

# KARMØY KOMMUNE

## REGNSKAP 2020



Illustrasjon: Stangaland skole



KARMØY  
KOMMUNE

## Innholdsfortegnelse

|                                                                               |    |
|-------------------------------------------------------------------------------|----|
| Revisjonsberetning .....                                                      | 3  |
| Årsberetning.....                                                             | 6  |
| Vedlegg 1: Etiske retningslinjer .....                                        | 27 |
| Hovedoversikter og noteopplysninger til regnskapet .....                      | 30 |
| § 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift .....                             | 30 |
| § 5-8. Balanseregnskapet.....                                                 | 33 |
| § 5-9. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner..... | 35 |
| Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner .....       | 35 |
| Fondsspesifikasjoner .....                                                    | 36 |
| Regnskapsprinsipper .....                                                     | 39 |
| § 5-4 Bevilgningsoversikt drift (1A) .....                                    | 40 |
| § 5-4 Sum bevilgninger drift, netto (1B) .....                                | 41 |
| § 5-5 Bevilgningsoversikter-investering (2A) .....                            | 42 |
| § 5-5 Bevilgningsoversikter – investering per prosjekt (2B) .....             | 44 |
| Noter.....                                                                    | 46 |
| Note 1 – Endring i Arbeidskapital .....                                       | 46 |
| Note 2 – Pensjonskostnader .....                                              | 47 |
| Note 3 – Kommunens garantiansvar .....                                        | 50 |
| Note 4 – Langsiktig gjeld .....                                               | 52 |
| Note 5 – Finansielle anleggsmidler .....                                      | 54 |
| Note 6 – Avsetning og bruk av fond.....                                       | 55 |
| Note 7 – Kapitalkonto .....                                                   | 56 |
| Note 8 – Renter og utbytte.....                                               | 58 |
| Note 9 – Skatt og rammetilskudd.....                                          | 59 |
| Note 10 – Anleggsmidler .....                                                 | 60 |
| Note 11 – Selvkostområder .....                                               | 61 |
| Note 12 – Lønn til rådmann og ordfører. Revisjonshonorar .....                | 67 |
| Note 13 – Kortsiktige plasseringer .....                                      | 68 |
| Note 14 – Regnskapsmessig budsjettavvik.....                                  | 69 |
| Note 15 – Justeringsavtaler. Overdragelse av anlegg fra andre.....            | 70 |
| Note 16 – Startlån Husbanken .....                                            | 71 |

|                                                        |    |
|--------------------------------------------------------|----|
| Note 17 – Vesentlige forpliktelser – leieavtaler ..... | 72 |
| Note 18 – Konsolidert regnskap .....                   | 73 |
| Driftsbudsjett og regnskap .....                       | 74 |
| Driftsregnskap per art.....                            | 74 |
| Driftsregnskap per gruppefunksjon .....                | 77 |
| Balanseregnskap .....                                  | 90 |
| Oversikt – balanse.....                                | 90 |
| Karmøy Vannverk .....                                  | 98 |
| Revisjonsberetning og avregning Karmøy vannverk.....   | 98 |

# Revisjonsberetning

Til kommunestyret i Karmøy Kommune

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert Karmøy kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 133 287 902. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrift og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Karmøy Kommune per 31. desember 2020, 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 består av informasjon i kommunens årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

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.

#### Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

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 som anses

KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Offices in:

|         |              |              |           |
|---------|--------------|--------------|-----------|
| Oslo    | Elverum      | Mo i Rana    | Stord     |
| Ålesund | Finnsnes     | Molde        | Straume   |
| Bergen  | Hamar        | Skien        | Tromsø    |
| Bodo    | Haugesund    | Sandnessjøen | Trondheim |
| Drammen | Kragerø      | Stavanger    | Tynset    |
|         | Kristiansund |              | Ålesund   |

Penneo Dokumentnr: T6QJ-QWNV-64PWA-LHP7E-AEXLH-BZEAT



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 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 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 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 regnskapsestimaterne 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 en dekkende fremstilling.

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

##### Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

## Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Karmøy kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

### Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

### Kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal kommunedirektøren redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

### Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Kontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Bergen, 30. april 2021  
KPMG AS

Harald Sylta  
Statsautorisert revisor  
(signert elektronisk)

## Årsberetning 2020

### Karmøy kommune

Rådmannen legger med dette frem årsberetning for regnskapsåret 2020. Krav til årsberetning følger av kommuneloven § 14-7. Årsberetningen er ment å utfylle den informasjonen som gis i selve årsregnskapet med tilhørende noter.

#### Kommunelovens § 14-7 Årsberetning

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens eller fylkeskommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak.

Årsberetningene skal redegjøre for

- a) forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid
- b) vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
- c) virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
- d) tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e) den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f) hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.

2020 har vært et år preget av pandemisituasjonen. Dette har vært en situasjon som har krevd mye av organisasjonen og de ansatte. Tilbudet til innbyggerne har på flere områder blitt påvirket, og det har skapt usikkerhet rundt økonomi. Vedlagt årsberetningen er det et eget notat som omtaler håndteringen av de økonomiske konsekvensene. Pandemisituasjonen har også til dels påvirket fremdrift og oppfølging av deler av de målene og aktivitetene som var planlagt for 2020.

#### Sammendrag av den økonomiske situasjonen

Den økonomiske situasjonen i Karmøy kommune i 2020 har vært preget av koronapandemien og usikkerheten rundt dette. Det var i løpet av året usikkerhet om omfanget av de økonomiske konsekvensene, og hvordan dette skulle kompenseres. Dette preget året. Konklusjonen ved årets slutt er at kartlagte merutgifter og mindreinntekter på grunn av pandemiutbruddet balanserer med effektene av ekstra tilskudd, lavere lønnsvekst og redusert arbeidsgiveravgift. Sluttrapportering av koronautgifter 2020 til kommunestyret er vedlagt årsberetningen.

2020 har vært et år med høyere usikkerhet enn vanlig. For det første har det vært usikkerhet hvor store kostnader kommunen ville ha til håndtering av pandemien, og hvor mye kommunen ville bli kompensert fra staten. For det andre har det vært usikkert hvor mye pandemisituasjonen ville påvirke aktivitetsnivået i ulike tjenester. 2020 er derfor et år som på noen områder kan være vanskelig å sammenligne med andre år.

De økonomiske nøkkeltallene for Karmøy kommune har vært positive de siste årene. Det også tilfellet i 2020, selv om driverne til en viss grad er forskjellige. De foregående årene har kommunen hatt utfordringer med et netto merforbruk i drift av egen tjenesteproduksjon, men har hatt ekstra inntekter i form av utbytteinntekter, finansinntekter og god nasjonal skatteinngang. 2020 viser et positivt resultat, men denne gangen bidrar mindreforbruk i egen tjenesteproduksjon i større grad til det positive resultatet, mens skatt- og finansinntekter bidrar i mindre grad.

I avsnittene nedfor gjennomgås kommunens vedtatt finansielle måltall, samt avvikene fra budsjett.

## Finansielle måltall

Ny kommunelov gav kommunene en plikt til å fastsette finansielle måltall for egen kommune, og intensjonen er at dette skal være et uttrykk for en lokal økonomisk politikk, der måltallene fungerer som lokale handlingsregler. I Karmøy kommune har økonomiske nøkkeltall lenge vært en del av budsjettarbeidet. Kommunen gjennomførte i 2018 en prosess som ledet frem til vedtak om et sett finansielle måltall for Karmøy kommune. Vinteren 2018 behandlet kommunestyret et utfordringsnotat «*Valg for framtida – samfunnsplanlegging og økonomisk bærekraft*», hvor konklusjonen var at en videreføring av dagens utgiftsnivå og investeringsnivået som det var lagt opp til fremover, ikke var økonomisk bærekraftig. Deretter behandlet kommunestyret en sak om finansielle måltall. Kommunestyret gjorde 18. juni 2018 følgende vedtak:

1. Karmøy kommunene vedtar følgende finansielle måltall

Måltall 1: Netto driftsresultat skal være minimum 1,75 prosent av brutto driftsinntekter.

Måltall 2: Justert lånegjeld skal ikke overstige 45 prosent av sum driftsinntekter.

Måltall 3: Disposisjonsfondet, justert for siste års regnskapsmessige mer- eller mindreforbruk, bør utgjøre minimum 7,5 prosent av sum driftsinntekter.

2. Måltallene legges til grunn som handlingsregler i kommunens budsjettarbeid.

3. Kommunestyret er innforstått med at økt lånegjeldsgrad de kommende årene må finansieres med en kombinasjon av kutt i tjenestetilbudet, økte inntekter og effektivisering av kommunal tjenesteproduksjon.

I saken ble det også gitt et sett med supplerende indikatorer som skal gi tilleggsinformasjon til tolkningen av de finansielle måltallene og den økonomiske situasjonen. Saken går også gjennom bakgrunnen for hvorfor disse måltallene og indikatorene er valgt.

Det gjøres oppmerksom på at tallene i regnskapet for Karmøy kommune kan avvike fra tallene som presenteres i Kostra. Dette skyldes at Kostra bruker såkalte «konserntall», hvor man slår tallene for kommunekassen sammen med kommunens andel i kommunale foretak, interkommunale selskaper og interkommunale samarbeid.

### Måltall 1: Netto driftsresultat på 4,0 prosent.



|                                                                                                  | 2012  | 2013  | 2014  | 2015 | 2016 | 2017 | 2018  | 2019  | 2020 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|-------|-------|------|------|------|-------|-------|------|
| <b>Måltall 1: Netto driftsresultat</b><br>I % av driftsinntekter (regnskap)                      | 2,14  | 1,93  | 0,59  | 3,3  | 4,9  | 4,5  | 2,4   | 4,0   | 4,0  |
| <b>Budsjettavvik egen tjenesteproduksjon,</b><br>eksl. var & avskrivninger % av driftsinntektene | -0,46 | -0,12 | -0,56 | 0,54 | 0,56 | 0,52 | -0,33 | -0,22 | 1,89 |
| <b>Netto driftresultat</b><br>(rangering av alle kommuner, kommune konsern)                      | 248   | 235   | 261   | 152  | 122  | 110  | 179   | 45    | 105  |
| <b>Skatteinngang i % landsgjennomsnitt</b>                                                       | 88,1  | 89,4  | 90,4  | 88,5 | 85,1 | 83,3 | 84,0  | 85,4  | 84,8 |

### Netto driftsresultat

Netto driftsresultat viser kommunens resultat etter at renter og avdrag er betalt, og er et uttrykk for hva kommunen har til disposisjon til avsetninger og investeringer. Et netto driftsresultat på 1,75 prosent av brutto driftsinntekter er hovedindikatoren beregningsutvalget for kommunesektoren bruker for økonomisk balanse i kommunene, og er også valgt som finansielt måltall I Karmøy kommune.

Regnskapet for 2020 er gjort opp med et positivt netto driftsresultat på 133 287 902 kroner, eller 4,04 prosent av driftsinntektene<sup>1</sup>. Dette er sjetten år på rad kommunen ligger over «måltallet» på 1,75 prosent. Karmøy har de siste årene vist en relativt solid kommuneøkonomi, og bedre enn opprinnelig budsjettert (vel 1,7 prosent).

Årsaken til at kommunen har fått et bedre netto driftsresultat enn budsjettert i disse årene har ofte vært eksterne forhold, typisk at den nasjonale skatteinngangen har blitt bedre enn staten anslo, at utbytteinntektene fra Haugland Kraft har økt eller at kommunen har hatt særlig god avkastning i finansmarkedet. I 2019 slo alle disse tre forholdene inn, og gav kommunen et bedre netto driftsresultat til tross for at kommunen hadde netto merforbruk i egen tjenesteproduksjon. I 2020 er årsakene til det gode resultatet mer sammensatt, som nevnt over, hvor særlig mindreforbruk i tjenestene var en vesentlig faktor.

Tabellen under gir en forklaring på hva Karmøys netto driftsresultat i 2019 og 2020. Tabellen er korrigeret/forenklet fra økonomisk oversikt drift for å bedre illustrere de underliggende bidragsfaktorene til netto driftsresultat<sup>2</sup>:

| Netto driftsresultat (1000 kr)                         | 2019   | 2020   |
|--------------------------------------------------------|--------|--------|
| Overføringer fra driftsmidler til investering (*)      | 53 085 | 49 725 |
| Utbytte Haugaland Kraft avsatt til fond                | 21 000 | -      |
| Øvrig avsetning til eller bruk av disposisjonsfond (*) | -1 071 | -958   |
| Netto avsetning til eller bruk av bundne fond          | -3 005 | 19 945 |

<sup>1</sup> Til orientering bruker SSB såkalte «konserntall», hvor Karmøy oppgis å ha et netto driftsresultat på 4,1 prosent. Konserntallet skiller seg fra dette regnskapet ved at også kommunale foretak (KF), interkommunale selskap (IKS) og interkommunale samarbeider er tatt med.

<sup>2</sup> Det som er «forenklet bort» i oppstillingen her sammenlignet med hvordan regnskapsoppstillingen vil si ut er følgende:

- Det er brukt 23,6 mill. kroner av disposisjonsfond til å finansiere investeringer. De har ingen netto effekt for netto driftsresultat men føres gjennom driftsregnskapet som bruk av ubundne fond (som trekker ned netto driftsresultat) og deretter som overføring fra drift til investering (øker netto driftsresultat).
- Fjorårets mindreforbruk (59,0 mill. kroner) føres som «bruk av tidligere års merforbruk» (som reduserer netto driftsresultat) og deretter som avsatt til fond (som øker netto driftsresultat). Ingen netto effekt.
- Fra 2020 føres også årets mindreforbruk (64,6 mill. kroner) direkte som avsetning til ubundne fond, men av pedagogiske årsaker er det greit å skille det ut når man skal forklare netto driftsresultat.

|                                      |                |                |
|--------------------------------------|----------------|----------------|
| Netto mindreforbruk <sup>3</sup> (*) | 59 046         | 64 577         |
| <b>SUM Netto driftsresultat</b>      | <b>129 055</b> | <b>133 288</b> |

\* Se forklaring på korrigeringer i fotnote

Netto driftsresultat i 2020 kan altså i hovedsak forklares med tre bestanddeler:

- For det første var det planlagt å bruke deler av driftsinntektene til å finansiere investeringer (49,7 mill. kroner), som er et planlagt grep for å følge anbefalingene til langsiktig økonomisk balanse i kommuneøkonomien.
- For det andre utgjorde netto avsetning til bundne fond rundt 20 mill. kroner. Dette var vesentlig høyere enn budsjettet, og skiller seg også fra 2019-resultatet. Dette skyldes særlig at lavere rente gav lavere kapitalkostnader i selvkostområdene. Dette betyr at mer av innbetalte kommunale avgifter settes av til bruk i påfølgende regnskapsår.
- For det tredje fikk hadde kommunen et netto mindreforbruk på 64,6 mill. kroner, og som styrker netto driftsresultat tilsvarende.

### **Korrigert netto driftsresultat**

I noen sammenhenger kan det være nyttig å korrigere netto driftsresultat for to forhold:

1. Bruk/avsetning av bundne fond: Når kommunen setter av midler på bundne fond øker det netto driftsresultat, men dette er penger kommunene må bruke senere fordi pengene er øremerket særlige forhold. Dette vil dermed gi negative utslag i fremtidige regnskaper, og sånn sett ikke naturlig å se på som et «overskudd». Dette utgjorde rundt 20 mill. kroner av netto driftsresultat i 2020.
2. I tillegg har kommunen spesielle regler for føring av pensjon. Av ulike årsaker, blant annet for å utjevne kostnadene over tid, fører kommunen en netto pensjonskostnad som ikke nødvendigvis er lik de faktiske pensjonspremiene som kommunen har betalt. Når den betalte pensjonspremien er større enn den beregnede pensjonskostnad kommunen etter regelverket skal belaste regnskapet, får kommunen et positivt premieavvik. Dette utgjorde 38,1 mill. kroner i 2020 (inkl. arbeidsgiveravgift). Disse kostnadene skal belastes regnskapet i de påfølgende syv årene. "

Korrigerer man for disse forholdene vil korrigert netto driftsresultat utgjøre 82,2 mill. kroner, eller 2,5 prosent av driftsinntektene.

### **Netto driftsresultat – rangering blant kommunene i Norge**

Siden kommunenes netto driftsresultat – og også kommunens samlede budsjettavvik - ofte kan svinge som følge av eksterne forhold, som for eksempel utvikling i nasjonal skatteinnngang og andre forhold kommunen i liten grad har styring på, har kommunen supplert med indikatorer som tar sikte på å utdype resultatutviklingen noe. Karmøy kommune (kommunekassen) hadde et netto driftsresultat på 4,0 prosent om lag som i fjor. På landsbasis var netto driftsresultat for kommunene økt fra 2,0 prosent i 2019 til 2,6 prosent i 2020 (konserntall).

Dersom alle kommunene rangeres etter netto driftsresultat kom Karmøy på en 105. plass i 2020, basert på foreløpige regnskapstall i Kostra (disse vil kunne endres når de endelige regnskapstallene er på plass, blant annet er det en del kommuner uten tall per i dag). Dette er en dårligere plassering enn i 2019, da Karmøy kom på 45. plass i tilsvarende rangering. Det betyr at selv om Karmøys resultat var på om lag samme nivå som i 2019, så var resultatet noe svakere sammenlignet med andre kommuner. Gjennomsnittlig netto driftsresultat i kommunesektoren var også sterkere i 2020 enn i 2019. En nærliggende tolkning er at Karmøys resultat i 2019 i større grad skyldes særegne forhold i Karmøy, som høyere utbytte fra Haugaland Kraft.

En forklaring på at landet har hatt en mer positiv resultatutvikling enn Karmøy er blant annet at Karmøy hadde et eksepsjonelt positivt år for finansinntektene i 2019. Mens kommunen hadde netto finansinntekter i

<sup>3</sup> Med netto mindreforbruk menes i denne årsberetningen det som tidligere ble omtalt som regnskapsmessig mer/-mindreforbruk, og som er et uttrykk for samlet netto avvik fra budsjett. Dette tilsvarer det som i note 14 til regnskapet er omtalt som «ikke disponert netto driftsresultat».

2019 på 21,8 mill. kroner (dvs. inntektene var høyere enn renteutgifter og avdrag), hadde kommunen i 2020 netto finansutgifter på 10,1 mill. kroner.

### **Budsjettavvik egen tjenesteproduksjon**

Kommunen har også en indikator som ser på budsjettavviket i «egen tjenesteproduksjon»<sup>4</sup>. Denne indikatoren ser på budsjettavvik i kommunens egen tjenesteproduksjon, men holder frie inntekter, finansposter og lignende utenfor. Ved å se kun på tjenesteproduksjonen isolerer man kommunens egen drift fra endringer i eksterne rammebetingelser som avkastning i finansmarkedet, renteutvikling og skatteinngang. Indikatorene vil dermed si noe om kommunens evne til økonomistyring i tjenestene.

Indikatoren her var stabilt positivt i årene 2015-2017, men viste negative tall i 2018 og 2019. Særlig var 2019 et krevende år, og uten ekstrabevilgning fra kommunestyret i mai 2019, ville avviket vært -1,25 prosent av driftsinntektene. Dette er snudd i 2020, hvor kommunen fikk et relativt stort positivt avvik i tjenesteproduksjonen. Årsakene til dette budsjettavviket er beskrevet i omtalen av det regnskapsmessige mindreforbruket lengre ned i årsberetningen.

### **Stabilt lavt nivå på skatteinngangen**

Karmøy kommune er en lavinntektskommune. Dette vises ved at skatteinngangen per innbygger ligger langt under landsgjennomsnittet, og kommunen er avhengig av store overføringer fra kommuner med bedre skatteinntekter, for å kunne opprettholde de kommunale tjenestene på det nivået vi har. I 2020 mottok Karmøy kommune over 130 mill. kroner i såkalt «inntektsutjevning», som er ordningen for å overføre skatteinntekter fra kommuner med høy skatteinngang til kommuner som har lav skatteinngang.

I årene frem til og med 2014 lå Karmøy med en skatteinngang rundt 90 prosent av landsgjennomsnittet per innbygger. I 2014 mottok Karmøy 47 mill. kroner i slik skatteutjevning. I årene deretter falt skatteinngangen i Karmøy sammenlignet med landsgjennomsnittet til en bunnotering i 2017 på 83,3 prosent. De siste årene har utviklingen vært nokså stabil. I 2020 endte skatteinntektene per innbygger på 84,8 prosent av landsgjennomsnittet.

## **Måltall 2: Utviklingen i lånegjelden**

|                                                                                                        | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|------|------|------|------|------|
| <b>Måltall 2: Justert lånegjeld, % av driftsinnt.</b><br><small>Se egen definisjon.</small>            | 34,0 | 33,0 | 31,4 | 34,9 | 34,1 | 35,3 | 36,4 |
| <b>Langsiktig lånegjeld, i % av driftsinntektene</b><br><small>(fratrasket ubrukte lånemidler)</small> | 61,8 | 59,8 | 58,1 | 62,3 | 62,3 | 67,2 | 71,8 |
| <b>Lånefinansiering av investeringene</b>                                                              | 65,9 | 49,8 | 53,9 | 62,5 | 32,9 | 49,0 | 52,2 |

Det er flere måter å måle kommunens lånegjeld på, og hensikten med kommunens finansielle måltall er å gi et uttrykk for kommunekassens gjeldsbelastning. Justert lånegjeldsgrad tar sikte på å uttrykke den netto gjeld som belaster kommunekassen. Derfor er dette et gjeldsbegrep hvor investeringer som dekkes gjennom de kommunale gebyrene (vann, avløp og renovasjon) og lån til videre utlån (startlån mv) som dekkes av låntakerne – er tatt ut, samt noen andre korrigeringer. Begrunnelsen for disse ligger i [sak om finansielle måltall](#).

Justert lånegjeld fremkommer slik:

<sup>4</sup> Indikatoren fremkommer som netto avvik mellom budsjett og regnskap på kostrafunksjonene 100-393, samt 860 (motpost avskrivninger), fratrasket avviket som gjelder sektor for vann, avløp og renovasjon (hvor netto avvik etter fondstransaksjoner normalt i stor grad et uttrykk for kapitalkostnader).

| Definisjon justert lånegjeld (tall i hele 1000)               | Per 31.12.2018   | Per 31.12.2019   | Per 31.12.2020   |
|---------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Langsiktig gjeld (ekskl. pensjonsforpliktelse)                | 2 111 242        | 2 155 564        | 2 465 078        |
| - Ubrukte lånemidler                                          | -162 414         | -3 238           | -96 266          |
| - Totale utlån (ekskl. ansvarlige lån til Haugaland Kraft AS) | -174 092         | -209 938         | -282 651         |
| - Selvkostinvesteringer (kapitalgrunnlaget for selvkost)      | -733 322         | -815 544         | -890 130         |
| - Interkommunal andel                                         | 0                | -454             | -544             |
| + Langsiktige leieavtaler                                     | 5 250            | 5 000            | 4 570            |
| <b>SUM JUSTERT LÅNEGJELD</b>                                  | <b>1 046 664</b> | <b>1 131 392</b> | <b>1 200 236</b> |
| <i>Sum brutto driftsinntekter</i>                             | <i>3 070 930</i> | <i>3 201 944</i> | <i>3 300 529</i> |
| <b>I % av brutto driftsinntekter</b>                          | <b>34,1 %</b>    | <b>35,3 %</b>    | <b>36,4 %</b>    |

### **Justert lånegjeldsgrad**

Justert lånegjeldsgrad har økt de siste to årene, og gikk opp fra 34,1 prosent i 2018 til 36,4 prosent i 2020. Dette er en lavere vekst enn anslått i opprinnelig budsjett, noe som skyldes lavere investeringer enn planlagt i 2020. Dette har medført at behovet for bruk av lånemidler er lavere enn opprinnelig planlagt. Mye av lånemidlene ble dessuten brukt på investeringer i selvkostområdene. Siden det er abonnentene og ikke kommunekassen som har belastningen med tilbakebetalingen, er dette holdt utenfor i beregningen av justert lånegjeldsgrad.

Når justert lånegjeldsgrad per 31.12.2020 er lavere enn opprinnelig budsjettet, er det i praksis i stor grad snakk om en *utsettelse* av låneopptakene. Dette skyldes at kommunen fortsatt forventer å gjennomføre disse prosjektene, men at de kommer senere enn opprinnelig planlagt.

Karmøy har lav lånegjeld sammenlignet med mange andre kommuner. Denne situasjonen må blant annet ses i sammenheng med at Karmøy har en lavere vekst i folketallet enn landsgjennomsnittet. I perioden 2011-2021 har eksempelvis Karmøy hatt en folkevekst på 5,7 % mot 9,6 % nasjonalt. En kan dermed argumentere for at Karmøy har hatt et lavere behov for investeringer i sosial infrastruktur. Den lavere lånegjelden bidrar også til at kommunen kan opprettholde en relativt høyere ressursbruk på de kommunale tjenesteoppgavene til tross for at Karmøy har lavere inntekter..

### **Langsiktig lånegjeld – fratrullet ubrukte lånemidler**

Mens justert lånegjeldsgrad handler om kommunekassens gjeldsbelastning – vil kommunens samlede gjeld også være relevant for innbyggerne. Selvkostinvesteringer belaster kanskje ikke kommunekassen, men skal betales av alle husstandene i kommunen gjennom de kommunale avgiftene, og man kan argumentere med at det til syvende og sist er de samme som får belastningen for slike utgifter som for de andre kommunale tjenester. Om de får økte kostnader i form av høyere kommunale avgifter, økt eiendomsskatt eller svekkede kommunale tjenester kan sånn sett argumenteres for å være underordnet, slik at disse investeringene også bør telle med i vurderingen av den gjeldsbyrden kommunen opptar på vegne av våre innbyggere.

Langsiktig lånegjeld, *fratrullet ubrukte lånemidler*, har økt betydelig mer enn justert lånegjeldsgrad de siste årene, noe som viser at en stor del av kommunens investeringer de siste årene har vært innen vann, avløp og renovasjon. Fra 2019 til 2020 økte langsiktig gjeld fra 67,2 til 71,8 prosent målt mot kommunens driftsinntekter.

I 2020 økte langsiktig lånegjeld, *fratrullet ubrukte lånemidler*, fra 2152 mill. kroner til 2369 mill. kroner, eller fra 67,2 prosent til 71,8 prosent målt i forhold til kommunens sum driftsinntekter. Denne økningen på 217 mill. kroner er en funksjon av at det er brukt 322 mill. kroner i lånemidler, mens det er bokført avdrag

105 mill. kroner i avdrag. Av avdragene gjelder 15,7 mill. kroner startlån (bokføres i investeringsregnskapet), mens 89,7 mill. kroner er avdrag bokført i driftsregnskapet.

Ser man på konserntall (inkludert andel av gjeld i interkommunale selskaper) utgjorde langsiktig gjeld 74 % av brutto driftsinntekter i Karmøy, mens landsgjennomsnittet er 111 prosent.

### Lånefinansiering av investeringene

Det bør være et mål å egenfinansiere en andel av investeringene. Dette vil kunne bidra til å realisere nødvendige oppgraderinger og nyinvesteringer uten at gjelden vokser for raskt. I 2020 utgjorde netto bruk av lån 52,2 prosent av brutto investeringsutgifter. Resten av investeringsutgiftene er finansiert gjennom overføringer fra driftsbudsjettet, bruk av fondsmidler, investeringstilskudd, salgsinntekter mv.

## Måltall 3: Økonomiske reserver

|                                                                                                                           | 2012       | 2013       | 2014       | 2015       | 2016       | 2017       | 2018        | 2019        | 2020        |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Måltall 3: Disposisjonsfond, % av driftsinnt.</b><br><small>Inkl. siste års regnskapsmessige mer-/ mindreforb.</small> | <b>2,7</b> | <b>3,4</b> | <b>3,6</b> | <b>4,8</b> | <b>7,4</b> | <b>9,7</b> | <b>10,4</b> | <b>12,5</b> | <b>13,3</b> |
| <b>Likviditetsgrad 2</b>                                                                                                  | <b>1,4</b> | <b>1,4</b> | <b>1,4</b> | <b>1,9</b> | <b>2,3</b> | <b>2,2</b> | <b>2,0</b>  | <b>1,8</b>  | <b>2,7</b>  |
| <b>Kommunebarometeret - Økonomi</b><br><small>(rangering, kilde: Kommunal Rapport)</small>                                | <b>162</b> | <b>130</b> | <b>150</b> | <b>119</b> | <b>78</b>  | <b>74</b>  | <b>69</b>   | <b>31</b>   |             |

### Disposisjonsfond

Kommunen bør ha tilstrekkelige økonomiske reserver, noe som er bakgrunnen for måltall 3 om at kommunens disposisjonsfond bør utgjøre minimum 7,5 prosent av sum driftsinntekter. For å ta hensyn til siste års regnskap brukte måltallet før 2020 en definisjon som er lik disposisjonsfondet per 31.12. pluss siste års regnskapsmessige mer- eller mindreforbruk. Fra 2020 skal et mindreforbruk settes direkte av til disposisjonsfondet i forbindelse med regnskapsavslutningen. Tallene for disposisjonsfond per 31.12.2020 er derfor sammenlignbar med måltallet for tidligere år, siden mindreforbruket der har vært lagt til.

De siste årene har kommunen hatt til dels store positive beløp i mindreforbruk, så også i 2020. Disse midlene er i hovedsak blitt satt av til å styrke kommunens disposisjonsfond, og fondet er nå større enn måltallet på 7,5 prosent. Per 31.12.2020 var fondet på 13,3 prosent av sum driftsinntekter. Det ble i budsjettet for 2021 planlagt med bruk av disposisjonsfond til å finansiere investeringer i økonomiplanen.

| <b>Disposisjonsfond inkl. siste års regnskapsmessige mer- eller mindreforbruk (tall i hele 1000)</b> | <b>Per 31.12.2018</b> | <b>Per 31.12.2019</b> | <b>Per 31.12.2020</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Disposisjonsfond per 31.12. (før avsetning av årets mindreforbruk til fond)                          | 291 951               | 340 261               | 375 481               |
| Siste års regnskapsmessige mer- eller mindreforbruk                                                  | 28 380                | 59 046                | 64 577                |
| <b>SUM</b>                                                                                           | <b>320 331</b>        | <b>399 306</b>        | <b>440 057</b>        |
| <i>I prosent av driftsinntektene</i>                                                                 | <i>10,4 %</i>         | <i>12,5 %</i>         | <i>13,3 %</i>         |

Kommunen har nå disposisjonsfond som er noe over gjennomsnittet nasjonalt, både i landstallene og for sammenlignbare kommuner (K10-gruppen i Kostra).

| <b>Disposisjonsfond 2020</b><br><i>I prosent av brutto driftsinntekter, konsern</i> | <b>Karmøy</b> | <b>K10</b> | <b>Norge</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------|--------------|
| Disposisjonsfond                                                                    | 13,3 %        | 10,1 %     | 11,5 %       |



Tabellen over bruker såkalte konserntall fra SSB. Disse inkluderer bl.a. kommunale foretak og interkommunale selskaper. Tallene for Karmøy kan derfor avvike litt fra regnskapstallene for kommunekassen.

### Likviditetsgrad 2

Likviditetsgrad 2 tar utgangspunkt i de mest likvide omløpsmidlene, samt markedsbaserte plasseringer som er klassifisert som omløpsmidler og som raskt kan omgjøres i kontakter. Nøkkeltallet bør være større enn 1, hvilket vil si at tilgjengelige midler fullt ut kan dekke kortsiktige forpliktelser. Per 2019 har Karmøy fortsatt god likviditet. Likviditetsgraden er gått noe ned. En forklaring på dette er at kommunen nå har mindre ubrukte lånemidler enn tidligere. Gode resultatet og økte fondsreserver trekker i motsatt retning. Deler av dette av planlagt brukt til finansiering av investeringer i årene fremover, noe som vil trekke likviditetsgraden ned.

| Likviditetsgrad 2 (tall i hele 1000) | Per 31.12.2018 | Per 31.12.2019 | Per 31.12.2012 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Aksjer og andeler                    | 110 488        | 117 991        | 129 447        |
| Obligasjoner                         | 395 651        | 377 455        | 392 747        |
| Kasse, bank                          | 421 458        | 322 960        | 463 713        |
| <b>SUM Likviditet (A)</b>            | <b>927 597</b> | <b>818 406</b> | <b>985 907</b> |
| Kortsiktig gjeld                     | 438 270        | 426 145        | 355 592        |
| Premieavvik                          | 33 407         | 19 496         | 13 163         |
| <b>SUM KORTSIKTIG GJELD (2)</b>      | <b>471 676</b> | <b>445 641</b> | <b>368 755</b> |
| <b>LIKVIDITETSGRAD 2 (A/B)</b>       | <b>2,0</b>     | <b>1,8</b>     | <b>2,7</b>     |

### Kommunebarometeret - økonomi

Kommunal Rapport utarbeidet en samleindikator for kommunenes økonomiske stilling, som en delindeks i sitt Kommunebarometer. Indikatoren tar for seg ulike indikatorer for både driftsbalanse, gjeldsvekst og økonomiske reserver – i tillegg til blant annet investeringsnivå og premieavvik med videre. I tillegg til siste års verdier, vil den også vekte resultatene over siste 4 år. Indikatoren kan dermed fungere som en slags oppsummering av den økonomiske tilstanden sammenlignet med andre kommuner.

Tallene fra Kommunal Rapport er foreløpig ikke klare. For 2019 var Karmøy kommune rangert på 31. plass av landets kommuner.

## Netto avvik fra budsjett 2020

Netto mer-/mindreforbruk viser om kommunen samlet har hatt budsjettmessig dekning for de utgiftene kommunen har hatt, uavhengig av hvordan dette er finansiert. Den viser også om kommunen samlet sett har hatt et overforbruk eller underforbruk i forhold til budsjett, ikke om budsjett/regnskap er gjort opp med en god økonomisk balanse. Dette er det derfor viktig å skille fra netto driftsresultat som er målet på økonomisk balanse i kommunesektoren.

Karmøy kommune hadde et netto mindreforbruk på 64 576 905,82 kroner, noe som tilsvarer 1,96 prosent av driftsinntektene. Mindreforbruket er satt av til disposisjonsfond, i samsvar med nye regnskapsregler.

### Sentrale poster

Under omtales de vesentligste punktene for avvik mellom budsjett og regnskap.

- **Lavere frie inntekter enn budsjettet: -9,6 mill. kroner**  
Skatteinngangen til kommunen ble vesentlig lavere enn budsjettet, totalt 3,4 mrd. kroner lavere enn anslått i nasjonalbudsjettet for 2020. Dette ble en av faktorene i vurderingene av hvordan

koronapandemien påvirket kommunene, og lavere skatteinntang var en faktor som skulle kompenseres gjennom økte tilskudd (samt lavere arbeidsgiveravgift og lavere lønnsvekst). Budsjettet er regulert i den forbindelse. Skatteinntangen ble imidlertid 0,7 mrd. kroner svakere enn det siste statlige anslaget som lå til grunn for justert budsjett. Svakere befolkningsutvikling trakk i tillegg Karmøys andel av inntektene ned.

- **Høyere inntekter fra eiendomsskatt +2,6 mill. kroner**

Eiendomsskatteinntektene ble høyere enn budsjett. De økte inntektene hadde sammenheng med taksering av næringsbygg og næringstomter.

- **Andre sentralt førte statstilskudd -0,7 mill. kroner**

Dette gjelder i hovedsak integreringstilskudd og rente- og avdragskompensasjoner. Integreringstilskuddet ble 1,8 mill. kroner lavere enn opprinnelig budsjettert, men deler av dette er kompensert gjennom midlene som skulle dekke mindreinntekter på grunn av koronapandemien som påvirket bosettingsarbeidet. Det ble i 2020 bosatt 14 flyktninger, mens kommunen opprinnelig var anmodet om å bosette 30 personer. Etter kompensasjonen var det et negativt avvik på ca. 0,45 mill. kroner på inntektssiden.

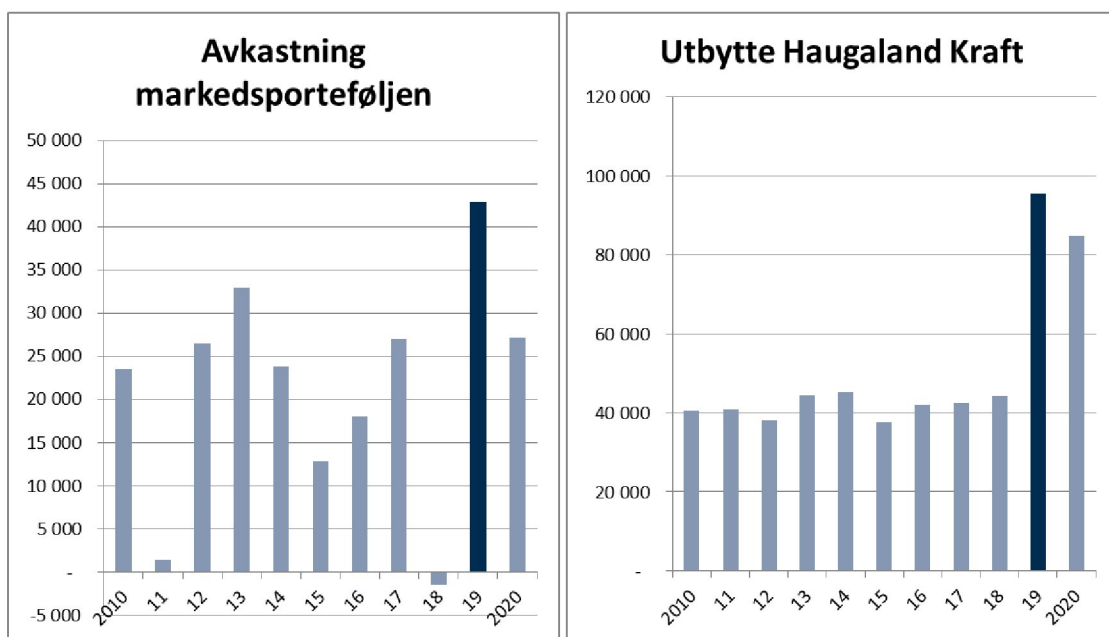
Rente- og avdragskompensasjon ble om lag 0,2 mill. kroner lavere enn budsjettert, noe som skyldes lavere rentenivå.

- **Netto eksterne finanstransaksjoner +20,7 mill. kroner**

Mens finansmarkedene hadde et svakt år i 2018, som trakk resultatet ned, var 2019 et svært godt år for kommunens finansinntekter. I 2020 var utviklingen gjennom året først preget av koronasituasjonen, blant annet med et lavere rentenivå og et verditap på kommunens finansportefølje. Utviklingen i finansmarkedene ble deretter merkbart bedre, og året under ett var avkastningen i finansporteføljen positiv og endte opp 5,5 mill. kroner høyere enn budsjettert. I tillegg ble utbytteinntektene fra Haugaland Kraft 10,9 mill. kroner høyere enn budsjettert.

Renteutgiftene var 4,5 mill. kroner lavere enn budsjettert. Dette har sammenheng med lavere rentenivå og noe mindre låneopptak enn budsjettert. Karmøy har en relativt høy andel fastrente, som demper utslagene rentene gir i renteutgiftene på kort sikt.

Karmøy kommune tar risiko når kommunen plasserer likvide midler i markedet. Dette har ofte gitt gode ekstraintekter, men kommunen må da tåle at det svinger. Kommunens finansportefølje hadde i 2018 en negativ avkastning på -2,4 mill. kroner, noe som var ca. 16 mill. kroner dårligere enn budsjettert. I 2019 var avkastning +43,0 mill. kroner, eller 25,7 mill. kroner mer enn budsjettert. I 2020 var det relativt store svingninger i verdien på porteføljen, men samlet avkastning endte opp med et positivt resultat. Disse svingningene må vurderes opp mot den høyere forventende avkastningen kommunen har gjennom slike plasseringer. I perioden 2008-2020 er det vurdert at denne forvaltningen har gitt 125 mill. kroner i merinntekter, sammenlignet med å plassere pengene i bank. For å håndtere kortsiktige svingninger har kommunen opprettet et bufferfond på 35 mill. kroner som kan trekkes på om nødvendig for så skjerme driften fra svingninger i finansmarkedene. Bufferfondet er en del av kommunens disposisjonsfond, hvor kommunestyret har fastsatt et mål om at disposisjonsfondet skal utgjøre minst 7,5 prosent av kommunens driftsinntekter.



Tall i 1000 kr. Totale inntekter.

Det vises til finansrapport 3. tertial 2020 for mer detaljert informasjon om finanspostene, herunder risiko og resultat.

### Avvik i tjenesteområdene (budsjett- og regnskapsskjema 1B)

I denne årsberetningen er det valgt å forklare avvikene per tjenesteområde i to deler. I analysen av samlet avvik tjenesteområdene er først noen forhold trukket ut særskilt, for å kunne gi en bedre vurdering av de underliggende avvikene i tjenesteområdene. Dette gjelder tre forhold:

#### 1. Sentralt pensjonsansvar

Karmøy kommune hadde i 2020 lavere pensjonskostnader enn budsjettet. I regnskapet for 2020 er det samlet sett et positivt avvik da bokførte pensjonskostnader er 9,5 mill. kroner lavere enn budsjettet.

I den følgende avviksanalysen skilles pensjonspostene ut for seg selv, for å kunne gi et bedre inntrykk av hvordan den underliggende ressursbruken i tjenesteområdene var i 2020, sammenlignet med budsjett. Bakgrunnen for dette er særlig at forholdet mellom pensjonspremier (som belastes tjenesteområdene) og premieavvik (som ligger på tjenesteområde økonomi) kan variere mye gjennom året, selv om den netto pensjonskostnaden kommunen skal regnskapsføre kan ligge relativt stabilt. Når dette endres fra prognosene kommunen får så sent som høsten 2020 til regnskap, så gir dette oppgav til avvik i de enkelte tjenesteområdene som kan skape et fordreid bilde av den underliggende budsjettbalansen i tjenesteområdene.

For eksempel ble pensjonspremiene innenfor ordningene som ligger i statens pensjonskasse (pensjonsordning for lærere) vesentlig lavere enn prognosen så sent som høsten 2020. Slik pensjonskostnadene føres i kommuneregnskapet så innebar det en betydelig lavere kostnad på tjenesteområde skole, men samtidig et lavere inntektsført premieavvik, som gjorde at samlet avvik fra beregnet pensjonskostnad ikke ble så stort. Dette lavere premiebetalingene gir et stort positivt avvik på tjenesteområde 3 skole, men bidrar isolert sett til et negativt avvik på tjenesteområde 18.

Den årlige premien for pensjoner vil variere betydelig fra år til år, blant annet fordi lønnsveksten varierer. For å jevne ut svingningene i premiene er det etablert en ordning for å fordele premietoppene over flere år. Dette skal gi økt stabilitet og mer forutsigbare budsjetttrammer for den

enkelte kommune. Ordningen fungerer i praksis slik at kommunene utgiftsfører en beregnet pensjonskostnad etter nærmere fastsatte regler, i stedet for årlig betalt premie. Den årlige betalte premien føres på tjenesteområdene, mens differansen mellom dette og den beregnede pensjonskostnaden, det såkalte «premieavviket» føres på en egen funksjon. I Karmøy kommunens oppsett ligger funksjonen for premieavvik under tjenesteområde 18 økonomi. Mens anslaget for beregnet pensjonskostnad er nokså stabilt, er prognosene for forholdet mellom betalte premier og premieavvik noe som kan endre seg mye. Premieavviket gjør i praksis at pensjonspremiene ikke nødvendigvis får full effekt det enkelte regnskapsår. For å sikre at det over tid blir samsvar mellom regnskapsførte pensjonskostnader og betalte premier må dette premieavviket regnskapsføres i påfølgende år. Dette kalles amortisering av tidligere års premieavvik. Inntektsført premieavvik i 2020 skal da amortiseres i regnskapene over de neste 7 årene. Premieavviket i 2020 ble på 38,1 mill. kroner (inkl. arbeidsgiveravgift), mot regulert budsjettet 36,9 mill. kroner.

En viktig årsak til den lavere pensjonskostnaden er blant annet at pensjonsleverandørene hadde lagt inn en sikkerhetsmargin i budsjettberegningene som følge av at man på det tidspunkt ikke kunne beregne premier etter nytt regelverk som gjaldt fra 2020 og nye beregningsregler ikke var klare. I tillegg hadde pensjonsleverandørene svært god finansavkastning i 2019. I tillegg har lavere lønnsvekst bidratt til lavere pensjonspremier i 2020, noe som også har gitt lavere premieavvik enn opprinnelig budsjettet.

## 2. Avskrivninger

Avskrivninger i kommuneregnskapet brukes for å synliggjøre verdiforringelsen av varige driftsmidlene i de ulike tjenester. Nøkkeltall for netto driftsutgifter på en tjeneste er derfor inklusive avskrivninger. Disse avskrivningene har imidlertid ikke noe netto resultateffekt, da kommuneregnskapet i stedet bokfører avdrag på lån. Avskrivninger ført på tjenestene «nulles» derfor ut gjennom en egen motpost for avskrivninger (kostra funksjon 860). Denne motposten ligger under tjenesteområde 18 Økonomi. Karmøy kommune har lagt om kommunens anleggsregister. I forbindelse med regnskapsavslutningen ble det oppdaget at systemet genererte feil avskrivningstall på noen områder. Disse feilene lå inne da sist oppdaterte budsjettall for avskrivninger ble lagt inn. Budsjetterte avskrivninger er derfor høyere enn faktiske avskrivninger i regnskapet. Dette gir ingen netto avvik, men gir 11,6 mill. kroner i «positive avvik» på tjenesteområdene, og tilsvarende «negative avvik» på motpost avskrivninger.

## 3. Renteposter i boligkapittelet

I regnskapet for 2020 er renteinntekter og renteutgifter knyttet til startlån-ordningen ført på kostrafunksjonen for bistand til etablering og opprettholdelse av egen bolig (en del av tjenesteområde bolig). Tidligere var dette ført på sentrale funksjoner sammen med kommunens øvrige renteinntekter og renteutgifter. Den endrede praksis skyldes en ny vurdering av hva som er riktig bruk av kostrafunksjonene. Budsjettet ligger imidlertid på sentrale funksjoner, slik at dette gav et avvik på tjenesteområde 8.

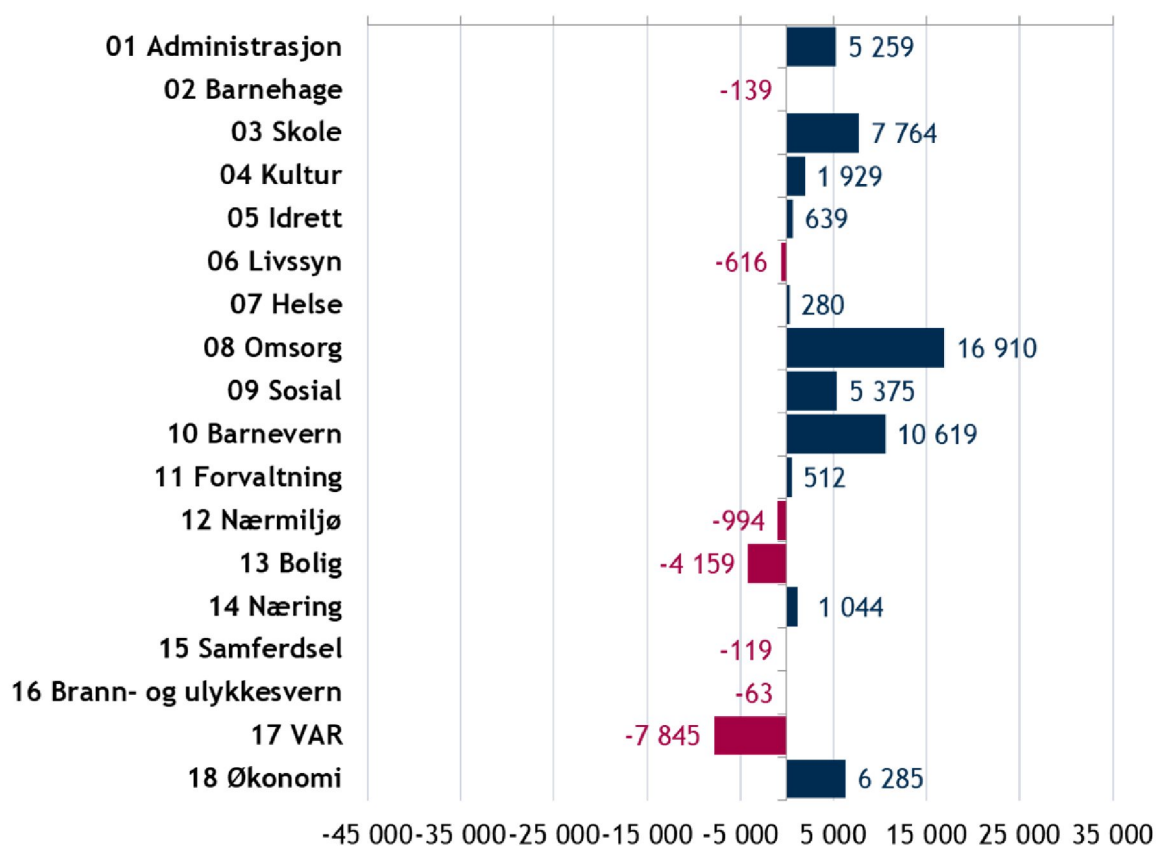
|                | Regnskap<br>2020 | Rev.<br>budsjett<br>2020 | Avvik  | Korr.<br>avvik | Korrigeringer i analysen     |                    |                  |
|----------------|------------------|--------------------------|--------|----------------|------------------------------|--------------------|------------------|
|                |                  |                          |        |                | Sentralt pensjons-<br>ansvar | Avskriv-<br>ninger | Rente-<br>poster |
| Administrasjon | 155 065          | 161 332                  | 6 267  | 5 258          | -1 372                       | 2 381              | 0                |
| Barnehage      | 380 813          | 378 847                  | -1 966 | -139           | -1 827                       | 1                  | 0                |
| Skole          | 619 037          | 641 049                  | 22 012 | 7 764          | 12 889                       | 1 360              | 0                |
| Kultur         | 51 059           | 52 438                   | 1 378  | 1 929          | -550                         | 0                  | 0                |
| Idrett         | 23 579           | 24 061                   | 482    | 640            | -159                         | 0                  | 0                |
| Livssyn        | 28 990           | 28 372                   | -618   | -615           | -3                           | 0                  | 0                |

|                      |                  |                  |               |               |                          |               |              |
|----------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|--------------------------|---------------|--------------|
| Helse                | 128 720          | 128 317          | -403          | 280           | -683                     | 0             | 0            |
| Omsorg               | 854 387          | 860 750          | 6 363         | 16 911        | -10 556                  | 7             | 0            |
| Sosial               | 110 677          | 115 442          | 4 765         | 5 375         | -610                     | 0             | 0            |
| Barnevern            | 83 315           | 93 333           | 10 018        | 10 619        | -601                     | 0             | 0            |
| Forvaltning          | 11 564           | 11 667           | 103           | 512           | -408                     | 0             | 0            |
| Nærmiljø             | 27 514           | 26 964           | -550          | -993          | -235                     | 678           | 0            |
| Bolig                | 5 606            | 2 901            | -2 705        | -4 155        | -138                     | 0             | 1 588        |
| Næring               | 13 273           | 14 317           | 1 044         | 1 177         | -133                     | 0             | 0            |
| Samferdsel           | 37 223           | 39 884           | 2 660         | -119          | -179                     | 2 958         | 0            |
| Brann og ulykkesvern | 48 723           | 48 660           | -63           | -63           | 0                        | 0             | 0            |
| VAR                  | -13 638          | -16 940          | -3 302        | -7 845        | 379                      | 4 165         | 0            |
| Økonomi              | -21 423          | -1 424           | 19 999        | 6 285         | 13 714                   | 0             | 0            |
|                      | <b>2 544 484</b> | <b>2 609 969</b> | <b>65 484</b> | <b>42 819</b> | <b>9 527</b>             | <b>11 549</b> | <b>1 588</b> |
|                      |                  |                  |               |               | Motpost<br>avskrivninger | -11 549       |              |
|                      |                  |                  |               |               | <b>Sum netto avvik</b>   | <b>0</b>      |              |

Når en holder avskrivninger og renteposter utenom var det i 2020 et avvik i bevilgningene («1B») på 52,3 mill. kroner, hvorav 9,5 mill. kroner skyldes pensjonspostene og 42,8 mill. kroner gjelder andre avvik. Disse andre avvikene er kommentert under.

*Avvik i tjenesteproduksjonen for øvrig.*

Figuren viser avvikene mellom regnskap og justert budsjett per tjenesteområde, etter at sentrale ansvar (pensjon), og avskrivninger er tatt ut. Tjenesteområdene med de største avvikene er kommentert under.





- **01 Administrasjon (+5,3 mill. kroner):** Kommunen fikk et positivt avvik på administrasjonspostene. Det er flere områder som bidrar til dette. Det skyldes delvis at det er har vært en del stillinger i administrasjonen som av ulike årsaker ikke har vært i drift hele året. I tillegg har det vært del aktiviteter som ikke kom i gang som opprinnelig planlagt, både på grunn av koronasituasjonen, usikkerhet om kommunens økonomi mv. Blant annet har det vært mindreforbruk knyttet til IT-tjenester i 2020.
- **03 Skole (+7,8 mill. kroner):** Samlet sett er mindreforbruk både innen oppvekst- og kulturretaten og teknisk etats sine områder under tjenestoområde skole. Det største enkeltavviket er lavere kostnader til renhold av skolelokaler. Det er ellers generelt få større avvik, men summen av mange virksomheter som er innenfor budsjett. 2020 har ellers vært et spesielt og uforutsigbart driftsår.
- **04 Kultur (+1,9 mill. kroner):** Avviket er en sum av flere mindre avvik. En særlig faktor er noe lavere aktivitet grunnet pandemisituasjonen.
- **08 Omsorg (+16,9 mill. kroner):** Kommunen opplevde en høy vekst i aktivitet og kostnader i omsorgssektoren gjennom 2018 og inn i 2019. I budsjettet for 2020 ble det lagt inn betydelig ekstra midler i sektoren. Prognosene har vært usikre gjennom året, men resultatet endte med et positivt avvik på 16,9 mill. kroner.

Den største faktoren som spilte inn her er det ble en lavere vekst i vedtakstimer i hjemmetjenestene enn budsjettet. Det gav et positivt avvik på grunn av lavere volum, selv om tjenestene ble drevet til en høyere kostnad per vedtakstime/bruker enn det som var forutsatt i budsjettet. Antall vedtakstimer steg utover høsten, og dette det ligger derfor foreløpig ikke an til en slikt positivt volumavvik i 2021.

Koronapandemien kan også være en forklaring, da enkelte aktiviteter ble holdt stengt deler av året. Blant annet gjaldt dette transporttjenester og dagopphold.

På andre områder ble utgiftene høyere enn budsjettet. Dette gjelder spesielt BPA-avtaler, hvor det i 2020 ble gitt totalt ca 138 500 timer med vedtak, mot budsjett 118 000 timer. Merforbruk på 5,1 mill. kroner. Kommunen hadde også høyere utgifter til utskrivningsklare pasienter.

Kostra-tall for 2020 viser at kostnadsnivået hadde en mer positiv utvikling i Karmøy enn på landsbasis og i sammenlignbare kommuner. Dette er en positiv utvikling sammenlignet med de foregående årene. Erfaringene viser at dette skifter en del fra år til år.

- **09 Sosial (+5,4 mill. kroner):** Mindreforbruk knyttet til ROP/Miljøarbeidertjenesten utgjør +3,1 mill. kroner. Avviket er blant annet knyttet til vakante stillinger og tilskuddsmidler. Koronarestriksjonene har redusert aktivitetstilbudet, og det har vært vansker med å rekruttere til enkelte vakante stillinger. Kostnadene til sosialhjelp gikk ned fra 2019 til 2020, og bidro også til et positivt budsjettavvik, også når det tas hensyn til at utgiftene til kvalifiseringsordningen gikk noe opp.
- **10 Barnevern (+10,6 mill. kroner):** Tjenestoområde barnevern fikk et positivt avvik på 10,6 mill. kroner, noe som også var varslet i økonomioppfølgingen gjennom året. Hoveddelen av det positive avviket er knyttet til tiltak når barn er plassert av barnevernet. Dette skyldes at det er færre barn i hjelpetiltak, og det gjøres en grundig vurdering av hvilke tiltak som settes inn. En større del av barn får hjelp i hjemmet, og en større del av omsorgsplasseringene gjøres i nettverk og familie. Det er flere frivillige plasseringer i nettverk. Dette gir en reduksjon i statlige tiltak og lavere kostnader.
- **12 Nærmiljø (-1,0 mill. kroner):** Merforbruk knyttet til utgifter til drift og vedlikehold av kjøretøy-/maskinpark.

- **13 Bolig (-4,1 mill. kroner):** Av totalavviket skyldes 2,3 mill. kroner svikt i husleieinntektene. Kommunen har hatt et mål om å øke utleiegraden, men flere boliger har stått tomme enn planlagt, og utleiegraden endte på 89 prosent. En del av utfordringen er at enkelte boliger er uegnet til dagens brukergruppe. Samtidig er også det private utleiemarkedet godt fungerende på Karmøy. Kommunen hadde i tillegg høyere vedlikeholdskostnader enn budsjettet.
- **17 Vann, avløp og renovasjon (-7,8 mill. kroner):** Tjenesteområdet vann, avløp og renovasjon er et selvkostområde. Det betyr at avvik mellom budsjett og regnskap fører til endringer i bruk eller avsetning til selvkostfond - og ikke gir netto budsjettavvik for kommuneregnskapet (men endring i netto bruk av fond vil påvirke netto driftsresultat). Tjenesteområdet skal gå i "overskudd" fordi inntektene skal dekke indirekte kostnader (som VAR benytter på andre tjenesteområder) og kapitalkostnader. På grunn av koronapandemien var det et fall i rentenivået. Dette førte til at kalkylerenten for selvkost ble vesentlig lavere enn budsjettet, og deler av inntektene fra kommunale avgifter er derfor satt av til selvkostfond til senere bruk. Det er derfor lavere kapitalkostnader som forklarer det negative avviket på tjenesteområde VAR.
- **18 Økonomi (+6,3 mill. kroner):** Det er udisponert koronaavsetning som ligger som et positivt avvik her. Udisponerte midler der må ses i sammenheng med at også skatteinntektene ble lavere enn forutsetningene ved siste vedtak av midler til koronaavsetningen. Se vedlegg om korona.

Det vises for øvrig til budsjettoppfølgingsrapportene gjennom året

### Økonomiske konsekvenser av koronapandemien

Det vises til eget vedlegg for omtale av de økonomiske konsekvensene av koronapandemien, og håndteringen av disse.

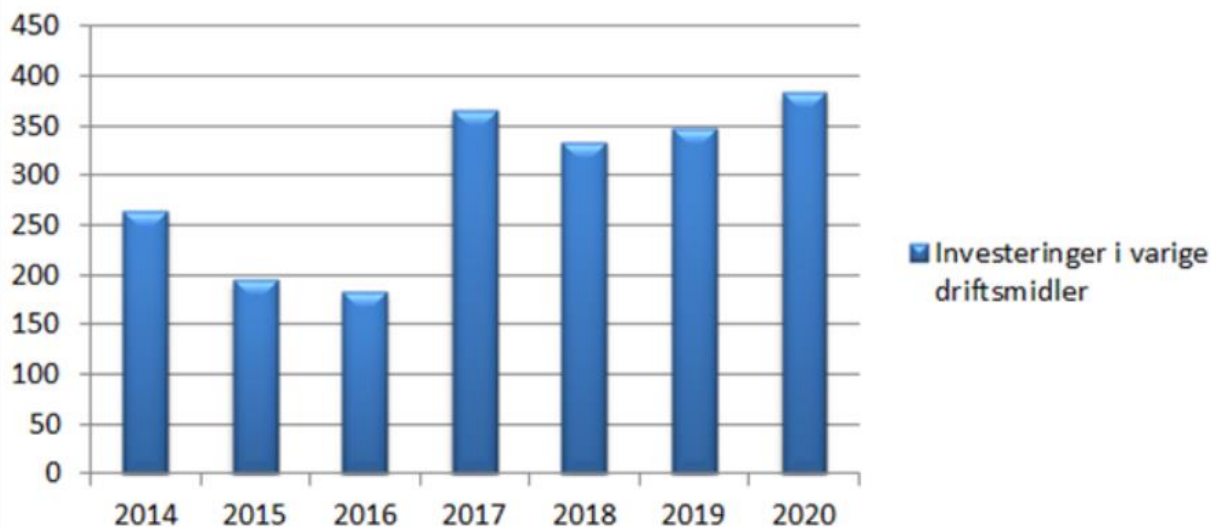
### Etterslep på investeringene

Det ble brukt mindre på investeringer enn budsjettet i 2020. Det ble investert i anleggsmidler for 383 mill. kroner, mot 516 mill. kroner i justert budsjett. Det er da sett bort fra regnskapsførte justeringsavtaler. Justeringsmodellen bygger på at det er private utbyggere som er byggherre for infrastruktur, og at kommunen overtar infrastrukturen vederlagsfritt ved ferdigsstillelse. Verdien av disse må imidlertid regnskapsføres som investeringer i varige driftsmidler, med motpost tilskudd til investeringer. Siden overdragelsen er vederlagsfri, holdes den utenfor investeringer i varige driftsmidler i denne sammenheng.

Som det fremkommer av diagrammet under er realisert investeringsnivå de siste årene økt. Investeringsnivået i 2020 var 36 mill. kroner høyere enn året før.

## Investeringer i varige driftsmidler

(oppgitt i hele millioner kroner)



Det høye investeringsnivået de siste årene skyldes økt investeringsvilje i form av et mer ambisiøst investeringsbudsjett, kombinert med økt gjennomføringsevne. Tross pågående pandemi er trykket på fremdrift i investeringsprosjektene holdt oppe også i 2020. Det har vært nødvendig med flere tilpasninger på byggeplass med hensyn til smittevern gjennom året. Et stort smitteutbrudd på byggeplass ville kunne påvirke fremdriften betydelig. I tillegg var det, spesielt i starten av pandemien, knyttet mye usikkerhet til både kostnad og praktisk gjennomføring av prosjektene. Heldigvis har vi sluppet store utbrudd og situasjonen har latt seg løse uten de store ekstra kostnadene eller forsinkelsene.

Uavhengig av Covid-19 ser man at investeringsviljen fremdeles overgår den praktiske gjennomføringsevnen. Opprinnelig investeringsbudsjett (investering i varige driftsmidler) for 2020, inkludert rebudsjetterte ubrukte budsjettmidler fra 2019 lå på 691 mill. kroner. Investeringsbudsjettet for 2020 er så redusert i forbindelse med investeringsrapport 1. tertial og 2. tertial 2020 til 516 mill. kroner. Endringen skyldes i all hovedsak årsavhengige budsjettjusteringer knyttet til forsinkelse i fremdrift eller endring i periodisert betalingsplan. Differansen mellom revidert budsjett 2020 og regnskap 2020 er på 133 mill. kroner. Dette er noe høyere enn året før da tilvarende beløp var på 117 mill. kroner.

De største avvikene er omtalt under. Disse prosjektene står på ca. 56 av de 133 mill. kronene i avvik mellom regnskap og budsjett.

### P512 STANGALAND SKOLE

Budsjett 2020: 150 mill. kroner

Regnskap 2020: 129 mill. kroner

Budsjettavvik 2020: 21 mill. kroner

Det årsavhengige budsjettavviket for Stangaland skole er forholdsvis beskjedent i sammenlikning med størrelsen på årsbudsjettet, men betydelig i kroner. Byggeprosjektet er det største pågående enkeltprosjektet i kommunen og har en samlet netto budsjetttramme på 416 mill. kroner.

Budsjettavviket i 2020 er knyttet til endringer i arbeid og innkjøp gjennomført før årsslutt. Det var planlagt at en større andel av rekkefølgekrav og byggherreanskaffelser skulle gjennomføres i 2020 men dette er forskjøvet til 2021 uten påvirkning for ferdigstillelse av prosjektet.

### **P039 TRAFIKKSIKKERHETSPLAN 2018-2021 (PLANPROSJEKT)**

Budsjett 2020: 10 mill. kroner

Regnskap 2020: 4,3 mill. kroner

Budsjettavvik 2020: 5,7 mill. kroner

Planprosjektet har en vedtatt tiltaksliste over de prosjektene som skal gjennomføres. Det er flere større underprosjekt som var planlagt med oppstart i 2020 som ikke er kommet skikkelig i gang, f. eks. gang- og sykkelvegen i Syrevegen som alene er budsjettert med 10 mill. kroner. For prosjektet Syrevegen er grunnerverv nå avsluttet. Prosjektet er likevel forsinket på grunn av uforutsett koordineringsbehov med fylkeskommunen. Det kan se ut som om noen av underprosjektene i handlingsplanen for 2018-2021 er estimert med en for lav kostnad, og det kan dermed være utfordrende å få utført alle prosjektene innenfor vedtatt budsjettramme. Rådmannen vil komme tilbake til dette ved en senere anledning. I tillegg er det kapasitetsutfordringer knyttet til grunnerverv og prosjektledelse som gjør at underprosjekter sklir noe ut i tid i forhold til oppsatt handlingsplan.

### **P600 HOVEDPLAN AVLØP 2016-2024 (PLANPROSJEKT)**

Budsjett 2020: 85 mill. kroner

Regnskap 2020: 76,4 mill. kroner

Budsjettavvik 2020: 8,6 mill. kroner

### **P610 HOVEDPLAN VANN (PLANPROSJEKT)**

Budsjett 2020: 30 mill. kroner

Regnskap 2020: 20,4 mill. kroner

Budsjettavvik 2020: 9,6 mill. kroner

Hovedplan avløp og hovedplan vann kommenteres her samlet da de i stor grad kan sees i sammenheng med hensyn til det årsavhengige budsjettavviket i 2020. De fleste underprosjektene knyttet til hovedplan avløp henger sammen med et underprosjekt på hovedplan vann. Det årsavhengige mindreforbruket i 2020 er knyttet til forsinket oppstart av underprosjekt i forhold til det som var planlagt per 2. tertial. Dette gjelder prosjektene Åkra nord, Sandane til Mosbron, Skogvegen, Syre (sykkel og gangveg med vannledning), Pumpestasjon Severin Larsen veg og Kirkeleit.

### **P583 NØDSTRØMSAGREGAT BREKKE VANNBEH.**

Budsjett 2020: 5 mill. kroner

Regnskap 2020: 0,5 mill. kroner

Budsjettavvik 2020: 4,5 mill. kroner

Det ble i 2020 inngått kontrakt for levering av nødstrømsaggregat. Men av grunner prosjektet ikke kan styre er leveringstidspunkt flyttet til juni 2021.

### **P720 SKUDENESHAVN BRANNSTASJON - OMBYGGING/TILBYGG**

Budsjett 2020: 8,1 mill. kroner

Regnskap 2020: 1,2 mill. kroner

Budsjettavvik 2020: 6,9 mill. kroner

Ved gjennomgang av anbudskonkurranse i prosjektet ble det i 2020 klart at det som da var vedtatt budsjett ikke var tilstrekkelig. Sak om økt budsjettramme ble derfor lagt frem for politisk behandling høsten 2020, sak 112/20 Økning av ramme – P720 Skudeneshavn brannstasjon ombygging/tilbygg. Denne saken ble ikke vedtatt før investeringsrapport per 2.tertial ble utarbeidet og det ble derfor ikke justert på prognosen for 2020 i rapporteringen. Etter vedtak om økt budsjettramme ble

entreprenør kontrahert og prosjektet hadde fysisk oppstart i november 2020. Gjennomføring er dermed igangsatt men ble forsinket i forhold til opprinnelig plan grunnet behov for økt budsjett.

Det vises til egen sak om budsjettoppfølging investering 3. tertial 2020 samt rebudsjettering 2021 for mer informasjon om status og utvikling i investeringsprosjektene per 31.12.2020. Saken ble behandlet i kommunestyret 22. mars 2021.

## Likestilling

Kvinnelig ansatte i Karmøy kommune har en lavere grunnlønn enn menn. I 2020 var gjennomsnittlig lønn for kvinner 92,3 prosent av menns, noe som er litt ned fra 93,0 prosent i 2019. Det meste av dette skyldes ulike yrkesvalg. Dersom tallene justeres for ansattgruppe eller stillingskode, slik at man holder utenfor den delen av lønnsforskjellene som skyldes ulike yrkesvalg, forsvinner det meste av forskjellen. Tallene justert for stillingsgruppe og stillingskode er hhv. 99,4 og 99,5 prosent. Justert for utdanning er 95,0 prosent..

### Kjønnsfordeling i kommunen.

Per 1.12.2020 var 82 prosent av kommunens ansatte kvinner. Det er likt som i 2019, og litt høyere enn i 2018.

I oppvekstsektoren totalt er kvinneandelen 82 prosent, noe som er uendret fra i fjor. Dersom sektoren blir spesifisert ned til grunnskole, barnehage mv blir kjønnsfordelingen mer differensiert. I grunnskolen er det en kvinneandel på 78 prosent, i PP-tjenesten er kvinneandelen 93 prosent, i barnehagesektoren er andelen på 97 prosent. I skoleadministrasjonen er kvinneandelen 59 prosent.

Helse- og omsorgssektoren har en enda større andel kvinnelig ansatte. Her er hele 89 prosent av arbeidsstokken kvinner, ned fra 90 prosent i 2019. Kvinneandelen varierer fra 81 prosent innen helse til 93 prosent innen sykehjem og hjemmehjelp/-sykepleie. Innen helse/sosial-administrasjon er kvinneandelen 84 prosent. Kommunen deltar i et «Menn i helse»-prosjekt hvor menn som er arbeidsledige kan ta fagbrev som helsefagarbeider. 10 personer tok fagbrev gjennom det prosjektet i 2020.

Den sektoren i Karmøy kommune som har jevnest fordeling mellom kjønnene er teknisk sektor. Her er kvinneandelen 47 prosent. Kvinneandelen i sentraladministrasjonen var på 64 prosent.

Når det gjelder kjønnsfordelingen innen lederstillinger i kommunen varierer dette også mye fra sektor til sektor. I rådmannens ledergruppe er 2 av 5 personer kvinner ved årsskiftet. Kvinneandelen blant øvrige ledere er 61 prosent.

### Deltidsproblematikk

Stort antall deltidsstillinger går ut over kvaliteten og kontinuiteten i tjenestene og brukerne må forholde seg til mange ansatte. Deltidsansatte har uforutsigbar lønn og arbeidstid og vil i mindre grad utvikle samme eierskap til arbeidsplassen. Karmøy kommune er under landsgjennomsnittet for heltid og det er spesielt kvinner som kommer dårlig ut. Det er derfor svært viktig at vi sammen jobber fram de gode løsningene som bygger opp om effektiv utnyttelse av kompetanse og ressurser til beste for våre innbyggere

I 2020 startet arbeidet med å avdekke hvordan kommunen kan rigges organisatorisk for over tid kunne lykkes med å realisere heltidskultur. Gjennom dialog med kommunens ledelse og tillitsvalgte ble det avklart at en ønsker å implementere årstidsplanlegging som et verktøy for å fremme heltidskultur. Det er utarbeidet overordnede avtaler mellom arbeidsgiver og arbeidstakersiden knyttet til årstidsplanlegging.

Det ble i 2020 gjennomført en rekke prosesser hvor det er lagt vekt på å skaffe innsikt i dagens deltidskultur (gjennom bearbeiding av PAI og egne interne registerdata) og forståelse for behovet for å etablere



heltidskultur. Det ble bestemt å teste ut årstidsplanlegging som verktøy for å fremme heltidskultur i tre utvalgte avdelinger (piloter som starter opp med ny turnus februar 2021).

Det planlegges videre at alle virksomheter med døgnbemanning skal inn i årstidsplanlegging innen utgangen av 2022. Arbeidet er krevende og vil handle om god forankring i alle ledd, lederopplæring, arbeidsmiljøgrupper (HMS grupper) og turnusgrupper.

På grunn at brannvesenet er skilt ut i IKS gir dette utslag i statistikken mellom 2018 og 2019. Oversiktene under viser likevel at det har vært en betydelig økning i andel ansatte med mer enn 75 prosent stilling. Andelen kvinner med mer enn 75 prosent stilling har økt fra 52,5 prosent i 2015 til 70,2 prosent i 2012. Fra 2017 til 2020 har andel kvinner med 100 prosent stilling økt fra 34,0 til 44,5 prosent.

**Tabell: Andel ansatte med under 50 prosent stilling**

|         | 2015   | 2016   | 2017   | 2018   | 2019  | 2020  |
|---------|--------|--------|--------|--------|-------|-------|
| Kvinner | 17,6 % | 13,6 % | 11,8 % | 9,6 %  | 9,1 % | 7,2 % |
| Menn    | 25,3 % | 21,7 % | 18,9 % | 19,3 % | 9,6 % | 7,0 % |

*\* Etablering av interkommunalt brannvesen påvirker tallene fra 2018 til 2019.*

**Tabell: Andel ansatte med mer enn 75 prosent stilling**

|         | 2015   | 2016   | 2017   | 2018   | 2019   | 2020   |
|---------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Kvinner | 52,5 % | 57,9 % | 59,5 % | 62,6 % | 64,8 % | 70,2 % |
| Menn    | 66,4 % | 69,6 % | 70,8 % | 69,4 % | 78,7 % | 81,9 % |

*\* Etablering av interkommunalt brannvesen påvirker tallene fra 2018 til 2019.*

### Kjønnsfordelt statistikk for sykefravær

Pandemiåret 2020 har vært et spesielt år for alle ansatte i Karmøy kommune. Flesteparten av de ansatte har måttet omstille seg til å jobbe med andre metoder og verktøy og annen type organisering enn man har vært kjent med tidligere. Mange arbeidsplasser har opplevd store utfordringer med bakgrunn i sentrale smitteverntiltak som har satt begrensninger på den sosiale kontakten mellom ledere, ansatte og brukere av kommunale tjenester. Dette er en faktor som påvirker helsen og arbeidsmiljøet til ansatte.

Det totale sykefraværet i 2020 var på 8,7 prosent, en økning fra 7,1 prosent i 2019. Dette er klart høyere enn de siste årene. Sykefraværet i januar/februar skilte seg i mindre grad fra tidligere år, men har siden mars lagt på et høyere nivå. har økt i alle aldersgrupper, og i alle etatene. For egenmeldt fravær er det mindre endringer.

Sykefraværstatistikken viser en økning i fravær, og det jobbes med å kartlegge hvor mye av dette fraværet som kan direkte knyttes opp mot kravene om karantene ved symptomer på Covid- 19. Hvor mye av fraværet som indirekte kan knyttes opp mot pandemien kan vi ikke være sikre på. Det forskes på hvordan pandemien påvirker helsen til ansatte. Bedriftshelsetjenesten har vært i kontakt med flere ansatte som har fått psykiske og fysiske helseplager som sannsynligvis kan ses i sammenheng med at vi er i en pandemi.

De siste årene har det vært en utvikling hvor en større andel av fraværsdagene er fravær utover arbeidsgiverperioden (fra dag 17) og langtidsfravær (utover 8 uker).

**Tabell: Kjønnsfordelt sykefravær**

|         | 2010  | 2012  | 2014  | 2016  | 2017  | 2018  | 2019  | 2020  |
|---------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Kvinner | 7,8 % | 7,7 % | 8,2 % | 7,4 % | 7,5 % | 7,7 % | 7,7 % | 9,5 % |

|        |       |       |       |       |       |       |       |       |
|--------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Menn   | 5,0 % | 3,9 % | 4,3 % | 4,4 % | 4,3 % | 4,4 % | 4,6 % | 5,2 % |
| Totalt | 7,2 % | 6,9 % | 7,4 % | 6,8 % | 6,8 % | 7,0 % | 7,1 % | 8,7 % |

### Handlingsplan for arbeidsmiljø

Karmøy kommune følger sin «Handlingsplan for arbeidsmiljø» som ble vedtatt av AMU. Flere av de planlagte HMS aktivitetene i handlingsplanen har blitt utsatt på grunn av pandemien

I den overordnede handlingsplanen for arbeidsmiljøarbeid var det våren 2020 planlagt å gjennomføre grovkartlegging av arbeidsmiljøet for hele organisasjonen. Planen var å avholde bransjespesifikke samlinger. Oppstart var planlagt mars 2020. På grunn av pandemien ble dette ikke mulig å gjennomføre med tanke på å ivareta smittevern. Planene ble utsatt til høsten 2020, og helse- og omsorgs etaten ble prioritert. I forkant av kurset, ble det bestilt at alle virksomheter i helse- og omsorgsetaten skulle kartlegge og risikovurdere arbeidsmiljøfaktoren kroppsvæsker og vev, med hovedfokus på Covid- 19. Alle virksomheter i helse- og omsorgsetaten gjennomførte kurset.

I november ble strengere smitteverntiltak iverksatt, og kursene for resten av organisasjonen ble avlyst. Det planlegges digitale kurs i grovkartlegging for arbeidsmiljøgruppene til teknisk, oppvekst- og kultur etaten og rådmannens stab. Kursene er under utarbeidelse

### Karmøymodellen for nærværarbeid

Karmøy kommune følger Karmøymodellen for nærværarbeid» i det systematiske HMS-arbeidet for forebygging og oppfølging av sykefravær. Karmøymodellen legger rammene for hvordan en systematisk skal forebygge og følge opp sykefraværet på arbeidsplassene. Det forventes at ansatte og leder sammen skal medvirke aktivt i arbeidet med å finne de beste løsningene. Dette innebærer at blant annet at ansatte må opplyse om sin arbeidsevne til leder og at det tidlig avklares hva som kan gjøres for å hindre eller korte ned sykefraværet.

I 2020 har en fortsatt arbeidet med å følge opp HMS-avvik i forbedringssystemet Compilo, hvor Arbeidsmiljøutvalget sammen med arbeidsmiljøgruppene, hovedverneombud og kommunens kvalitetsrådgiver jobber systematisk med oppfølging av HMS-avvik. Det vises for øvrig til sak 20/20 som hovedutvalg administrasjon behandlet i møtet 03.09.20.

### Likestilling, diskriminering og tilgjengelighet

Karmøy kommune har også i 2020 lagt vekt på å fremme likestilling uavhengig av funksjonsevne samt bidra til nedbygging av samfunnsskapt funksjonshemmede barrierer og hindre at nye skapes. Karmøy kommune skal være en likestilt kommune hvor det ikke foregår noen form for diskriminering. Føringer for dette ligger i likestillingsloven, diskriminerings- og tilgjengelighetsloven og i Hovedavtalen.

Det er et økende behov for løsninger som imøtekommer full integrasjon av barn/elever og andre personer med nedsatt funksjonsevne, både når det gjelder bygg – men også i utearealer, parker og fri- og friluftsområder. Kommunestyret vedtok i 2019 Plan for universell utforming som skal være et virkemiddel for å oppnå mer inkluderende og allmenne løsninger i de fysiske omgivelsene der kommunen er ansvarlig. I tillegg til de generelle føringene dette gir for kommunens investering i nye og oppgraderte bygg og anlegg, så er det også satt av egne midler til oppfølging av plan for universell utforming. Planen har en ramme på 15,6 mill. kroner. I 2020 er det blant annet brukt midler på å ferdigstille universell utforming av småsalene i 2. etasje i Karmøy kino. Det har også vært egne investeringsprosjekter knyttet til oppgradering og universell utforming av uteområdene til en barnehage i 2020. I tillegg har det vært et eget prosjekt knyttet til kommunestyresalen, også med fokus på universell utforming. Dette prosjektet ble avsluttet i 2020.

Det tas hensyn til tilgjengelighet og universell utforming i kommunens nettsider mv, og dette var et sentralt krav i arbeidet med dagens versjon av kommunens nettsider.

Karmøy har et aktivt klarspråksarbeid, med mål om å bedre kommunens kommunikasjon med publikum.

Kommunen ønsker å fremme likestilling ved utlysning, ansettelse og lønnsfastsettelse uavhengig av funksjonsevne – samt bidra til individuell tilrettelegging av arbeidsplass, arbeidsoppgaver og opplæring for arbeidstakere med nedsatt funksjonsevne. Bedriftshelsetjenesten har en aktiv rolle i arbeidet med tilrettelegging av arbeidsplassen.

Kommunen har økt rammen for inntak av lærlinger slik at det til enhver tid er ca. 85 lærlinger hvorav 3-4 plasser er avsatt til lærlinger med behov for særskilt tilrettelagt opplæring.

Kommunen har 8 personer i ordning for varig tilrettelagt arbeid i ordinær virksomhet, et tilbud om tilrettelagt arbeid for personer som har eller i nær framtid forventes å få innvilget varig uførepensjon, og som har behov for spesiell tilrettelegging og tett oppfølging.

### **Styring, kontroll og forbedring**

Rådmannen skal etter kommuneloven sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll. I arbeidet med å styrke kommunens internkontroll har organisasjonen hatt økt fokus på å inspirere til forebyggende og kvalitetsfremmet arbeid.

Karmøy kommune har innført et overordnet kvalitets- og forbedringssystem som skal sikre måloppnåelse og etterlevelse av lovverk gjennom interne prosesser og rutiner. Systemet er gjennomgående for hele organisasjonen og skal gi støtte til ledere og ansatte i arbeidet med god kommunal praksis og for oppbygging av kommunens internkontroll. Systematisk melding (og håndtering) av avvik er en viktig premisse for å utvikle en velfungerende internkontroll. Ved at det legges til rette for at ansatte melder avvik, blir det signalisert at det er akseptert å gjøre utilsiktede feil - og at avvik og andre uønskede hendelser blir verdsatt og anerkjent som verdifull informasjon som vi kan benytte i lærings- og forbedringsarbeidet.

Rådmannens internkontroll er en viktig del av egenkontrollen og er med på å sikre kvalitet og effektivitet i tjenesteproduksjonen, at lover og regler etterleves og at uønskede hendelser unngås.

### **Varsling av kritikkverdige forhold**

Varsling er å si ifra om kritikkverdige forhold som arbeidstaker er blitt kjent med i kraft av sitt ansettelsesforhold. Med kritikkverdige forhold menes forhold som er i strid med rettsregler, skriftlige etiske retningslinjer i virksomheten eller etiske normer som det er bred tilslutning til i samfunnet.

Karmøy kommunen skal være en åpen organisasjon der ansatte skal ha frihet til ytre seg, også kritisk, om faktiske forhold i kommunen. Å varsle skal oppleves som trygt og varselet skal bli håndtert på en god måte. Arbeidstakere oppfordres til å varsle om kritikkverdige forhold gjennom varslingssystemet som er etablert. Varslingsordningen skal bidra til at kritikkverdige forhold opphører og sikre en høy etisk standard i organisasjonen.

I 2020 ble det gjort endringen i Arbeidsmiljølovens § 2A om varsling. Det betydde at reglement og prosedyrer måtte oppdateres. For å sikre at alle ledere har kompetanse om hvordan en behandler varsler om kritikkverdige forhold, har varslingssekretariatet gjennomført obligatorisk kurs om varsling for ledere på alle nivå i kommunen i 2020. Hovedtillitsvalgte og hovedverneombud har også deltatt på kursene.

Det er viktig at informasjon om at det er lovlig og ønskelig å varsle og om hvordan en varsler forsvarlig, når ut til arbeidstakerne. I 2020 utarbeidet varslingssekretariatet en presentasjon om varsling som brukes av ledere på personalmøter. Ansatte og ledere kan også lese om hvordan en varsler, hvordan varsel behandles samt finne skjema for varsling, i forbedringssystemet og på ansattwebben, Innsiå.

Varslingssekretariat er etablert og har vært i drift siden mai 2018. Varslingssekretariatet er først og fremst et rådgivende og veiledende organ for alle involverte i varslingssaker. Sekretariatet kan gi råd og veiledning til personer som vurderer å varsle eller har varslet, til ledere som har fått varsler eller personalmedarbeidere som bistår ledere i behandling av varsler. Sekretariatet er sammensatt av personer med kompetanse innen personal, økonomi og jus. I 2020 ble det satt fokus på å utbedre informasjon om varslingssystemet på ansattwebben, Innsiå og i forbedringssystemet, Compilo.

### Personvern

Karmøy kommune arbeider systematisk for å kartlegge kommunens behandling av personopplysninger, og gjennomfører konsekvensvurderinger der hvor det er krav om det. Kommunens personvernombud er sterkt involvert i vår vurdering av lovligheten i behandlingene kommunen gjennomfører og deltar i konsekvensvurderingene som blir gjennomført.

### Etikk

Kommunens etiske retningslinjer som var gjeldende inntil mars 2014 var kun vedtatt å være gjeldende for de ansatte i kommunen. I sammenheng med vedtatt gjennomgang og redigering av retningslinjene, ble det tatt initiativ til at de etiske retningslinjene også skulle omfatte politikerne.

Kommunestyret vedtok nye etiske retningslinjer gjeldende både for ansatte og politikere den 25.3.14. Det ble vedtatt en mindre justering av retningslinjene i 2019 hvor det ble innarbeidet et nytt avsnitt som omhandlet bruk av sosiale medier.

Sammen med KS har Transparency International Norge utarbeidet en håndbok i antikorrupsjon, «Beskytt kommunen» (2014). Her får vi både bakgrunnskunnskap og forslag til et «antikorrupsjonsprogram i kommunen». Hovedelementer i et slikt program er

1. verdier, holdninger og kultur
2. etiske retningslinjer for ansatte og folkevalgte
3. risikoanalyser
4. et godt kontrollsystem – egenkontroll og internkontroll
5. strategi for anskaffelser
6. varslingsordning.

Kommunen ønsker at etatene og virksomhetene gjennomfører aktiviteter som både forebygger og avdekker korrupsjon – i politiske beslutningsprosesser, myndighetsutøvelse og saksbehandling, tjenesteproduksjon, økonomiforvaltning, anskaffelser, personalforvaltning og IKT-drift. Karmøy kommune vil ha økt fokus på å arbeide aktivt for å sikre antikorrupsjon i kommunen gjennom å arbeide videre med hovedelementene i programmet.

Vibeke Vikse Johnsen

Rådmann

Vedlegg:

- Rapportering koronautgifter per 3. tertial
- Rapportering på verbalvedtak i budsjettet.
- Rapportering på mål i budsjettet
- Kommunens etiske retningslinjer.

## Vedlegg 1: Etiske retningslinjer

### ETISKE RETNINGSLINJER FOR FOLKEVALGTE OG ANSATTE I KARMØY KOMMUNE

Vedtatt av kommunestyret den 25.03.14

Justering vedtatt av kommunestyret den 19.12.16 og 25.11.19

#### **Innledning**

Karmøy kommunes oppgave er å arbeide for fellesskapets beste og kommunen er i dette arbeidet avhengig av et godt omdømme og samfunnets tillit. Som forvaltere av samfunnets fellesgoder stilles det spesielt høye krav til de folkevalgte og ansattes holdninger og opptreden i kommunal tjeneste og kommunale verv.

De etiske retningslinjene beskriver verdier, prinsipper og retning for høy etisk praksis.

Folkevalgte og ansatte har et selvstendig ansvar for at egne handlinger er i samsvar med de etiske retningslinjene. Dette innebærer: aktiv refleksjon over egen praksis, ta avstand fra og bekjempe enhver uetisk praksis som kan sette Karmøy kommune og tjenestene i et dårlig lys. Den enkelte plikter å utføre sine oppgaver og opptre utad på en etisk forsvarlig måte slik at en ikke skader Karmøy kommunes omdømme. Ledere har et særskilt ansvar for rutiner og prosesser som sikrer at kommunens etiske standard blir fulgt. Kommunen skal, gjennom arbeidsgiverpolitikken, bidra til kompetanseheving og fokus på etiske holdninger og handlinger.

Folkevalgte og ledere er rollemodeller. Dette innebærer et spesielt ansvar for å bygge en organisasjonskultur basert på åpenhet, samt legge til rette for en bedrifts-kultur hvor etisk refleksjon blir ivaretatt. Folkevalgte i Karmøy har også en rolle som arbeidsgiverrepresentant, og må være bevisst sin rolle som leder for ansatte i kommunen.

#### **Åpenhet**

Åpenhet skal prege alle ledd i Karmøy kommune. Det skal være åpenhet og innsyn i forvaltningen slik at allmennheten kan gjøre seg kjent med kommunens virksomhet. Innsyn i kommunens dokumenter reguleres av offentlighetsloven, forvaltningsloven, kommuneloven og arkivloven. Meroffentlighet skal konkret vurderes der lovverket gir mulighet for dette.

#### **Redelighet**

Redelighet betyr at folkevalgte og ansatte opptre åpent, respektfullt, ærlig og rettskaffent i møte med befolkning, brukere, samarbeidspartnere og hverandre. Alle parter skal oppleve at informasjonen kommunen gir muntlig og skriftlig, inneholder korrekte og relevante opplysninger. Alle ansatte kan gi faktaopplysninger om eget arbeidsfelt, så lenge disse ikke er omfattet av lovbestemt taushet.

#### **Lojalitet**

Folkevalgte og ansatte skal overholde lover og forskrifter, samt retningslinjer som gjelder for Karmøy kommunes virksomhet. Dette innebærer også at alle skal forholde seg lojalt til de vedtak som er truffet gitt at disse er i samsvar med kommunens etiske retningslinjer. Det er ikke lojalt mot Karmøy kommune å bidra til å skjule kritikkverdige forhold.

#### **Habilitet og rolleklarhet**

Folkevalgte og ansatte skal opptre upartisk og praktisere likebehandling, samt unngå å komme i situasjoner som kan medføre konflikt mellom kommunens interesser og personlige interesser.

Den enkelte har selv ansvar for å opplyse om egen habilitet og og tre til side når saken krever det. Dobbeltrøller og rollekombinasjoner som kan føre til interesse-konflikter eller påstander om dette, skal unngås. For folkevalgte vises det til habilitetsreglene i forvaltningsloven § 6.

Eksempler på mulige interessekonflikter kan være

- forretningsmessige forhold til firma, tidligere arbeidsgivere eller arbeidskolleger, lønnet bierverv som kan påvirke ens arbeid i kommunen
- engasjement i interesseorganisasjon eller politisk virksomhet som berører forhold som den enkelte arbeider med i kommunen
- personlige økonomiske interesser som kan føre til at vedkommende medarbeider kommer i en konkurransesituasjon eller lojalitetskonflikt til kommunens virksomhet
- familiære og andre nære sosiale forbindelser som kan skape en interessekonflikt

For å sikre åpenhet rundt ansatte og folkevalgtes habilitet oppfordres folkevalgte og ansatte i sentrale administrative stillinger å registrere sine styreverv, økonomiske interesser med mer, i Styrevervregisteret i KS.

### **Bistilling – annet arbeid**

Ansatte plikter å underrette arbeidsgiver om bistillinger eller bierverv. Arbeid utenfor kommunen skal ikke gå utover vedkommendes arbeid i kommunen og heller ikke føre til at den ansatte kommer i uheldige dobbeltrøller eller habilitetsproblemer.

Det vises for øvrig til kommunens vedtatte arbeidsreglement.

### **Gaver og personlige fordeler**

Folkevalgte og ansatte skal ikke motta gaver eller andre personlige fordeler, (verken på vegne av seg selv eller andre) som kan påvirke ens handlinger og/eller beslutninger i arbeidet. Gaver av lav verdi som blomster, konfekt og lignende omfattes ikke av retnings-linjene. I tvilstilfeller skal ansatte konferere med overordnet leder. Folkevalgte konfererer med ordføreren. Ikke-akseptable gaver returneres avsenderen sammen med et brev som redegjør for kommunens retningslinjer om dette.

Moderate former for gjestfrihet og representasjon hører med i samarbeidsforhold og informasjonsutveksling. Graden av oppmerksomhet må imidlertid begrenses slik at den ikke påvirker beslutningsprosessen, eller kan gi andre grunn til å tro det.

Reise- og oppholdsutgifter i faglig sammenheng dekkes av kommunen, eventuell annen offentlig instans. Unntak fra dette prinsippet avklares med hhv nærmeste leder/ rådmann eller ordfører. Folkevalgte og ansatte skal ikke akseptere fritidsreiser betalt av private bedrifter, organisasjoner og lignende som han/hun på vegne av kommunen har kontakt med.

Medarbeidere og folkevalgte i Karmøy kommune skal ikke benytte kommunen eller kommunens navn for å oppnå bedre betalings-/leveringsbetingelser ved personlige kjøp. Kollektivt framforhandlede personrabatter er å anse som en del av kommunens personalpolitikk.

Medarbeidere og folkevalgte i Karmøy kommune skal ikke benytte kommunens arbeidskraft, kjøretøyer eller annet teknisk utstyr utenfor kommunens virkeområde, i hensikt å skaffe seg selv eller andre ekstra inntekter/vinninger. Dette er ikke til hinder for at kommunen ved enkelte anledninger kan bistå frivillige lag/foreninger med arbeidsinnsats, men slik at arbeidsinnsatsen skal godkjennes av vedkommende etatsjef.

### **Kritikkverdige forhold**

Varsling er å videreformidle opplysninger om kritikkverdige forhold. Kritikkverdige forhold kan være brudd på lov eller regelverk, uforsvarlig saks-/klientbehandling, mobbing eller annen



kritikkverdig adferd.

Ansatte i Karmøy kommune skal oppleve at det er ønskelig og trygt å si fra om bekymringer og kritikkverdige forhold. Negative sanksjoner overfor den som varsler er uakseptable og i strid med arbeidsmiljøloven. Det vises for øvrig til arbeidsmiljøloven § 2-4 og vedtatte retningslinjer for varsling i Karmøy kommune.

### **Fortrolige opplysninger/informasjon**

Folkevalgte og medarbeidere i Karmøy kommune må behandle fortrolige opplysninger i samsvar med forvaltningslovens bestemmelser om taushetsplikt. Taushetsplikten gjelder også etter at vedkommende har avsluttet sitt verv/sluttet i stilling i kommunen. Fortrolige opplysninger som mottas i forbindelse med arbeid, må behandles respektfullt og ikke brukes til personlig vinning eller til skade for andre. All informasjon som gis i forbindelse med virksomheten i kommunen skal være korrekt og pålitelig og ikke med hensikt gis tvetydig formulering.

### **Bruk av sosiale medier**

Ansatte og folkevalgte i Karmøy kommune har en grunnlovfestet rett til å ytre seg fritt. Ytringsfriheten kan imidlertid være begrenset av f.eks. taushetsplikt eller den ansattes lojalitetsplikt.

Ansatte og folkevalgte oppfordres til å være aktive på sosiale medier. For å bidra til en opplyst offentlig debatt er det verdifullt at ansatte bidrar med sine kunnskaper og erfaringer i sosiale medier. For folkevalgte vil bruken av sosiale medier være en naturlig del av kommunikasjonen med innbyggerne.

Ansatte og folkevalgte vil være representanter for Karmøy kommune – også når de ikke er i rollen som ansatt eller folkevalgt. Som ambassadører for kommunen er både ansatte og folkevalgte viktige bidragsyttere til å bygge tillit, samt til å styrke kommunens omdømme.

Ytringer på sosiale medier handler først og fremst om å bruke sunn fornuft - og en løpende refleksjon om hvordan budskapet vil kunne oppfattes av andre. Høflighet, saklighet og ansvarlighet er en selvfølge, og omtale av andre mennesker krever spesiell varsomhet.

Hatefulle ytringer og sjikanerende karakteristikk av enkeltpersoner skal ikke forekomme fra hverken ansatte eller folkevalgte. Man skal også være seg bevisst at dersom man «liker» slike ytringer fra andre, så signaliserer man også støtte til dem.

Vær åpen om din rolle i Karmøy kommune - og presiser at du uttaler deg som privatperson dersom det oppstår tvil om dette. Grensen mellom når du opptre som privatperson og folkevalgt/ansatt kan være vanskelig å oppfatte av andre.

Ansatte må ta stilling til om det er etisk forsvarlig å ha kontakt med elever, pårørende brukere eller leverandører på sosiale medier.

Alle innlegg på sosiale medier er å betrakte som offentlige og tilgjengelige for alle – og ytringer blir liggende i lang tid og er vanskelige å slette.

# Hovedoversikter og noteopplysninger til regnskapet

## § 5-6. Økonomisk oversikt etter art - drift

| Økonomiske oversikter                                      |      |                    |                    |                    |                    |
|------------------------------------------------------------|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Økonomisk oversikt - drift                                 | Note | Regnskap           | Reg. budsjett      | Oppr.budsjett      | Regnskap i fjor    |
| <b>Driftsinntekter</b>                                     |      |                    |                    |                    |                    |
| 1 Rammetilskudd                                            | 9    | 1 248 426 630      | 1 258 506 000      | 1 206 800 000      | 1 148 507 621      |
| 2 Inntekts- og formuesskatt                                | 9    | 1 125 826 636      | 1 125 300 000      | 1 145 200 000      | 1 149 890 467      |
| 3 Eiendomsskatt                                            |      | 135 390 984        | 132 900 000        | 132 900 000        | 140 395 317        |
| 4 Andre skatteinntekter                                    |      | -                  | -                  | -                  | -                  |
| 5 Andre overføringer og tilskudd fra staten                |      | 55 239 444         | 47 184 000         | 43 592 000         | 66 358 962         |
| 6 Overføringer og tilskudd fra andre                       |      | 383 197 019        | 301 799 535        | 266 493 000        | 355 627 026        |
| 7 Brukerbetalinger                                         |      | 102 743 169        | 114 119 301        | 119 555 000        | 115 343 180        |
| 8 Salgs- og leieinntekter                                  |      | 249 704 660        | 243 424 000        | 242 591 000        | 226 324 982        |
| 9 Sum driftsinntekter                                      |      | 3 300 528 542      | 3 223 232 836      | 3 157 131 000      | 3 202 447 555      |
| <b>Driftsutgifter</b>                                      |      |                    |                    |                    |                    |
| 10 Lønnsutgifter                                           | 12   | 1 703 146 805      | 1 699 137 000      | 1 676 025 000      | 1 670 993 146      |
| 11 Sosiale utgifter                                        |      | 399 655 056        | 417 280 000        | 434 802 000        | 432 861 938        |
| 12 Kjøp av varer og tjenester                              |      | 878 857 716        | 888 970 915        | 804 491 000        | 827 500 219        |
| 13 Overføringer og tilskudd til andre                      |      | 175 518 593        | 165 806 708        | 156 271 000        | 180 375 047        |
| 14 Avskrivninger                                           | 10   | 110 097 611        | 121 647 000        | 97 624 000         | 105 431 441        |
| 15 Sum driftsutgifter                                      |      | 3 267 275 781      | 3 292 841 623      | 3 169 213 000      | 3 217 161 791      |
| <i>Fordeelte utgifter utgått i 2020</i>                    |      |                    |                    |                    | <b>16 542 215</b>  |
| <b>16 Brutto driftsresultat</b>                            |      | <b>33 252 761</b>  | <b>-69 608 787</b> | <b>-12 082 000</b> | <b>2 057 759</b>   |
| <b>Finansinntekter</b>                                     |      |                    |                    |                    |                    |
| 17 Renteinntekter                                          | 8    | 17 343 893         | 15 900 000         | 15 900 000         | 18 211 717         |
| 18 Utbytter                                                | 8    | 84 706 729         | 73 800 000         | 73 800 000         | 95 710 617         |
| 19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler            |      | 25 569 924         | 21 700 000         | 21 700 000         | 41 172 609         |
| 20 Renteutgifter                                           | 4    | 47 993 078         | 52 520 000         | 52 520 000         | 45 506 528         |
| 21 Avdrag på lån                                           | 4    | 89 689 938         | 89 690 000         | 89 690 000         | 87 792 938         |
| 22 Netto finansutgifter                                    |      | -10 062 470        | -30 810 000        | -30 810 000        | 21 795 477         |
| 23 Motpost avskrivninger                                   | 10   | 110 097 611        | 121 647 000        | 97 624 000         | 105 431 441        |
| <b>24 Netto driftsresultat</b>                             |      | <b>133 287 902</b> | <b>21 228 213</b>  | <b>54 732 000</b>  | <b>129 054 896</b> |
| Disp. eller dekning av netto driftsresultat:               |      |                    |                    |                    |                    |
| 25 Overføring til investering                              | 6    | -72 592 000        | -72 592 000        | -47 873 000        | -53 085 000        |
| 26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond   | 6    | -19 944 817        | 13 916 873         | -6 859 000         | 3 005 262          |
| 27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond    | 6    | -99 796 793        | -21 599 086        | -                  | -48 309 705        |
| 28 Bruk av tidligere års mindreforbruk                     |      | 59 045 708         | 59 046 000         | -                  | 28 380 255         |
| 28 Dekning av tidligere års merforbruk                     |      | -                  | -                  | -                  | -                  |
| 29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat |      | -133 287 902       | -21 228 213        | -54 732 000        | -70 009 188        |
| 30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)        |      | -                  | -                  | -                  | -59 045 708        |
| Økonomiske oversikter                                      |      |                    |                    |                    |                    |

| Økonomiske oversikter                                       |      |             |               |               |                 |
|-------------------------------------------------------------|------|-------------|---------------|---------------|-----------------|
| Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)                    | Note | Regnskap    | Reg. budsjett | Oppr.budsjett | Regnskap i fjor |
| 1 Investeringer i varige driftsmidler                       |      | 444 773 457 | 514 232 000   | 687 618 000   | 419 823 843     |
| 2 Tilskudd til andres investeringer                         |      | 2 432 522   | 4 000 000     | 3 600 000     | 27 251 006      |
| 3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper             |      | 11 634 641  | 15 635 000    | 9 000 000     | 86 078 955      |
| 4 Utlån av egne midler                                      |      | -           | -90 000       | -             | 48 397 979      |
| 5 Avdrag på lån                                             |      | -           | -             | -             | 12 426 307      |
| 6 Sum investeringsutgifter                                  |      | 458 840 620 | 533 777 000   | 700 218 000   | 593 978 090     |
| 7 Kompensasjon for merverdiavgift                           |      | 53 232 211  | 68 116 000    | 72 082 000    | 49 189 423      |
| 8 Tilskudd fra andre                                        |      | 93 573 317  | 34 092 000    | 11 011 000    | 80 486 042      |
| 9 Salg av varige driftsmidler                               |      | 36 888 163  | 27 000 000    | 34 500 000    | 82 301 519      |
| 10 Salg av finansielle anleggsmidler                        |      | -           | -             | -             | 49 720 782      |
| 11 Utdeling fra selskaper                                   |      | -           | -             | -             | -               |
| 12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler                  |      | -           | -             | -             | 12 471 576      |
| 13 Bruk av lån                                              |      | 233 216 033 | 270 066 000   | 544 616 000   | 303 714 316     |
| 14 Sum investeringsinntekter                                |      | 416 909 724 | 399 274 000   | 662 209 000   | 577 883 659     |
| 15 Videreutlån                                              | 4    | 88 926 668  | 93 328 000    | 50 000 000    | -               |
| 16 Bruk av lån til videreutlån                              |      | 88 928 771  | 93 328 000    | -             | -               |
| 17 Avdrag på lån til videreutlån                            |      | 15 657 282  | 15 000 000    | 15 000 000    | -               |
| 18 Mottatte avdrag på videreutlån                           | 16   | 15 005 122  | 15 000 000    | 15 000 000    | -               |
| 19 Netto utgifter videreutlån                               |      | 650 057     | -             | 50 000 000    | -               |
| 20 Overføring fra drift                                     | 6    | 72 592 000  | 72 592 000    | 47 873 000    | 53 085 000      |
| 21 Netto avsetn. til eller bruk av bundne investeringsfond  |      | 644 928     | -             | -             | -58 460         |
| 22 Netto avsetn. til eller bruk av ubundet investeringsfond |      | -30 655 975 | -17 999 000   | 40 136 000    | -               |
| 23 Dekning av tidligere års udekket beløp                   |      | -           | -             | -             | -               |
| 24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger            |      | 42 580 953  | 54 593 000    | 88 009 000    | 53 026 540      |
| 25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)       |      | -           | -             | -             | -               |

| Økonomiske oversikter                          |          |                    |                     |                    |                    |
|------------------------------------------------|----------|--------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| Anskaffelse og anvendelse av midler            | Note     | Regnskap           | Reg. budsjett       | Oppr.budsjet       | Regnskap i fjor    |
| Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)            |          | 3 300 340 056      | 3 223 232 836       | 3 157 131 000      | 3 201 944 410      |
| Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)      |          | 183 693 691        | 129 208 000         | 117 593 000        | 211 976 985        |
| Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner |          | 465 111 867        | 489 794 000         | 671 016 000        | 521 570 800        |
| Sum anskaffelse av midler                      |          | 3 949 145 613      | 3 842 234 836       | 3 945 740 000      | 3 935 492 195      |
| Anvendelse av midler                           |          |                    |                     |                    |                    |
| Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)             |          | 3 156 638 373      | 3 171 194 623       | 3 071 589 000      | 3 094 455 400      |
| Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)       |          | 447 205 979        | 518 232 000         | 691 218 000        | 447 074 849        |
| Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner    |          | 254 594 313        | 266 083 000         | 216 210 000        | 281 001 480        |
| Sum anvendelse av midler                       |          | 3 858 438 665      | 3 955 509 623       | 3 979 017 000      | 3 822 531 730      |
| Anskaffelse - anvendelse av midler             |          | 90 706 949         | -113 274 787        | -33 277 000        | 112 960 465        |
| Endring i ubrukte lånemidler                   |          | 93 028 398         | -                   | -                  | -159 176 316       |
| Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift   |          | -                  | -                   | -                  | -                  |
| Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.    |          | -                  | -                   | -                  | -                  |
| <b>Endring i arbeidskapital</b>                | <b>1</b> | <b>183 735 347</b> | <b>-113 274 787</b> | <b>-33 277 000</b> | <b>-46 215 851</b> |
| Avsetninger og bruk av avsetninger             |          |                    |                     |                    |                    |
| Avsetninger                                    |          | 213 462 590        | 87 059 000          | 27 461 000         | 222 598 114        |
| Bruk av avsetninger                            |          | 122 755 642        | 200 333 787         | 60 738 000         | 109 637 649        |
| Til avsetning senere år                        |          | -                  | -                   | -                  | -                  |
| Netto avsetninger                              |          | 90 706 949         | -113 274 787        | -33 277 000        | 112 960 465        |
| Int. overføringer og fordelinger               |          |                    |                     |                    |                    |
| Interne inntekter mv                           |          | 182 689 611        | 194 239 000         | 145 497 000        | 175 058 656        |
| Interne utgifter mv                            |          | 182 689 611        | 194 239 000         | 145 497 000        | 175 058 656        |
| Netto interne overføringer                     |          | -                  | -                   | -                  | -                  |
| Økonomiske oversikter                          |          |                    |                     |                    |                    |

| Økonomiske oversikter                  |          |                    |                    |
|----------------------------------------|----------|--------------------|--------------------|
| Oversikt endring arbeidskapital        | Note     | Regnskap 2020      | Regnskap 2019      |
| <b>OMLØPSMIDLER</b>                    |          |                    |                    |
| Endring betalingsmidler                |          | 140 752 340        | -98 497 266        |
| Endring ihendehaverobl og sertifikater |          | 15 292 380         | -18 196 286        |
| Endring kortsiktige fordringer         |          | -59 361 958        | 6 368 204          |
| Endring premieavvik                    |          | -1 289 629         | 30 571 000         |
| Endring aksjer og andeler              |          | 11 456 260         | 7 502 871          |
| ENDRING OMLØPSMIDLER (A)               |          | 106 849 392        | -72 251 478        |
| <b>KORTSIKTIG GJELD</b>                |          |                    |                    |
| Endring kortsiktig gjeld (B)           |          | 76 885 955         | 26 035 626         |
| <b>ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)</b>    | <b>1</b> | <b>183 735 347</b> | <b>-46 215 851</b> |

## § 5-8. Balanseregnskapet

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

| Oversikt - balanse                        |          |                      |                      |
|-------------------------------------------|----------|----------------------|----------------------|
| EIENDELER                                 | Note     | Regnskap 2020        | Regnskap 2019        |
| <b>A. Anleggsmidler</b>                   |          | <b>7 577 949 983</b> | <b>6 968 682 838</b> |
| I. Varige driftsmidler                    | 10, 15   | 3 437 344 854        | 3 128 201 096        |
| 1. Faste eiendommer og anlegg             |          | 3 353 395 966        | 3 055 582 476        |
| 2. Utstyr, maskiner og transportmidler    |          | 83 948 887           | 72 618 620           |
| <b>II. Finansielle anleggsmidler</b>      |          | <b>747 679 458</b>   | <b>663 330 174</b>   |
| 1. Aksjer og andeler                      | 5        | 307 253 508          | 295 618 867          |
| 2. Obligasjoner                           |          | -                    | -                    |
| 3. Utlån                                  | 16       | 440 425 950          | 367 711 307          |
| <b>III. Immaterielle eiendeler</b>        |          | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| <b>IV. Pensjonsmidler</b>                 | <b>2</b> | <b>3 392 925 672</b> | <b>3 177 151 568</b> |
| <b>B. Omløpsmidler</b>                    |          | <b>1 333 398 225</b> | <b>1 226 548 833</b> |
| <b>I. Bankinnskudd og kontanter</b>       |          | <b>463 712 650</b>   | <b>322 960 310</b>   |
| <b>II. Finansielle omløpsmidler</b>       |          | <b>522 194 206</b>   | <b>495 445 567</b>   |
| 1. Aksjer og andeler                      | 13       | 129 447 007          | 117 990 747          |
| 2. Obligasjoner                           | 13       | 392 747 199          | 377 454 819          |
| 3. Sertifikater                           |          | -                    | -                    |
| 4. Derivater                              |          | -                    | -                    |
| <b>III. Kortsiktige fordringer</b>        |          | <b>347 491 369</b>   | <b>408 142 956</b>   |
| 1. Kundefordringer                        |          | 131 131 148          | 121 299 272          |
| 2. Andre kortsiktige fordringer           |          | 37 215 690           | 106 409 525          |
| 3. Premieavvik                            | 2        | 179 144 530          | 180 434 159          |
| <b>Sum eiendeler</b>                      |          | <b>8 911 348 208</b> | <b>8 195 231 671</b> |
| <b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>               |          |                      |                      |
| <b>C. Egenkapital</b>                     |          | <b>2 629 628 063</b> | <b>1 929 476 858</b> |
| <b>I. Egenkapital drift</b>               |          | <b>540 297 221</b>   | <b>479 601 319</b>   |
| 1. Disposisjonsfond                       | 6        | 440 057 406          | 340 260 614          |
| 2. Bundne driftsfond                      | 6        | 100 239 814          | 80 294 997           |
| 3. Merforbruk i driftsregnskapet          |          | -                    | -                    |
| 4. Mindreforbruk i driftsregnskapet       | 14       | -                    | 59 045 708           |
| <b>II. Egenkapital investering</b>        |          | <b>332 334 097</b>   | <b>302 323 050</b>   |
| 1. Ubundet investeringsfond               | 6        | 332 090 396          | 301 434 421          |
| 2. Bundne investeringsfond                | 6        | 243 701              | 888 629              |
| 3. Udekket beløp i investeringsregnskapet |          | -                    | -                    |

| Oversikt - balanse                                             |      |                      |                      |
|----------------------------------------------------------------|------|----------------------|----------------------|
| EIENDELER                                                      | Note | Regnskap 2020        | Regnskap 2019        |
| <b>III. Annen egenkapital</b>                                  |      | <b>1 756 996 745</b> | <b>1 147 552 489</b> |
| 1. Kapitalkonto                                                | 1    | 1 761 250 738        | 1 151 806 482        |
| 2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift       |      | -                    | -                    |
| 3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering |      | -4 253 993           | -4 253 993           |
| <b>D. Langsiktig gjeld</b>                                     |      | <b>5 912 965 419</b> | <b>5 820 114 132</b> |
| <b>I. Lån</b>                                                  |      | <b>2 465 077 795</b> | <b>2 155 564 163</b> |
| 1. Gjeld til kredittinstitusjoner                              |      | 1 642 196 795        | 1 229 683 163        |
| 2. Obligasjonslån                                              | 4    | 822 881 000          | 925 881 000          |
| 3. Sertifikatlån                                               |      | -                    | -                    |
| <b>II. Pensjonsforpliktelse</b>                                |      | <b>3 447 887 624</b> | <b>3 664 549 969</b> |
| <b>E. Kortsiktig gjeld</b>                                     |      | <b>368 754 726</b>   | <b>445 640 681</b>   |
| I. Kortsiktig gjeld                                            |      | 368 754 726          | 445 640 681          |
| 1. Leverandørgjeld                                             |      | 81 192 340           | 106 017 910          |
| 2. Likviditetslån                                              |      | -                    | -                    |
| 3. Derivater                                                   |      | -                    | -                    |
| 4. Annen kortsiktig gjeld                                      |      | 274 399 823          | 320 127 015          |
| 5. Premieavvik                                                 | 2    | 13 162 564           | 19 495 756           |
| <b>Sum egenkapital og gjeld</b>                                |      | <b>8 911 348 208</b> | <b>8 195 231 671</b> |
| <b>F. Memoriakonti</b>                                         |      | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| <b>I. Ubrukte lånemidler</b>                                   |      | <b>-96 266 173</b>   | <b>-3 237 775</b>    |
| <b>II. Andre memoriakonti</b>                                  |      | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| <b>III. Motkonto for memoriakontiene</b>                       |      | <b>-96 266 173</b>   | <b>-3 237 775</b>    |

Kopervik 22.02.2021



Vibeke Vikse Johnsen

Rådmann



Cathrine Ellingsen

Regnskapssjef



## § 5-9. Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

### Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

| Driftsregnskap (tall i 1000 kroner)         | Regnskap 2020 | Reg. budsjett | Oppr.budsjett | Budsjettavvik |
|---------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Netto driftsresultat                        | -133 288      | -21 228       | -54 732       | -112 060      |
| Bruk av disposisjonsfond                    | -42 083       | -41 984       | -             | -99           |
| Avsetning til disposisjonsfond              | 141 880       | 63 583        | -             | 78 297        |
| Overføring til investeringsregnskapet       | 72 592        | 72 592        | 47 873        | -             |
| Bruk av tidl.års regn.messig mindre forbruk | -59 046       | -59 046       | -             | -             |
| Bruk av bundne fond                         | -20 960       | -19 394       | -888          | -1 566        |
| Avsetning til bundne fond                   | 40 905        | 5 477         | 7 747         | 35 428        |
| Fremført til inndekning i senere år         | -             | -             | -             | -             |

| Investeringsregnskap (tall i 1000 kroner) | Regnskap 2020 | Reg. budsjett | Oppr.budsjett | Budsjettavvik |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Overføring fra driftsregnskapet           | -72 592       | -72 592       | -47 873       | -             |
| Avsetning til disposisjonsfond            | 30 656        | 17 999        | 19 714        | 12 657        |
| Bruk av disposisjonsfond                  | -             | -79 910       | -59 850       | 79 910        |
| Bruk av bundne fond                       | -666          | -             | -             | -666          |
| Avsetning til bundne fond                 | 21            | -             | -             | 21            |
| Sum investeringsutgifter                  | 458 841       | 533 777       | 700 218       | -74 936       |
| Sum investeringsinntekter                 | -416 910      | -399 274      | -662 209      | -17 636       |
| Sum netto inntekter videreutlån           | 650           | -             | 50 000        | 650           |
| Fremført til inndekning i senere år       | -             | -             | -             | -             |
|                                           |               |               |               |               |

## Fondsspesifikasjoner

| Disposisjonsfond   |                                                     | Regnskap<br>2020    | Regnskap<br>2019    |
|--------------------|-----------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 25699000           | DISPOSISJONSFOND                                    | -337 466 645        | -276 106 698        |
| 25699005           | BUFFERFOND                                          | -35 000 000         | -20 000 000         |
| 25699007           | Ny regionalt utvikling                              | -17 585 000         | -                   |
| 25699100           | HELTIDSKULTUR 12400-12050-PE100                     | -                   | -195 000            |
| 25699103           | LÆRLINGER                                           | -255 000            | -255 000            |
| 25699107           | TAP PÅ FORDRINGER                                   | -63 643             | -63 643             |
| 25699111           | IT-AVDELINGEN 12500-12015                           | -5 218 700          | -4 218 000          |
| 25699112           | TRYKKING BYGDEBØKER/KARMØYS HISTORIE                | -558 391            | -550 736            |
| 25699117           | SPIDER 12000-25410                                  | -800 000            | -800 000            |
| 25699125           | ORGANISASJONSUTV. VELFERD, MV 12400-120x            | -3 017 700          | -                   |
| 25699126           | LEVA HELE LIVET 50000-12042                         | -100 000            | -                   |
| 25699128           | NÆRINGSFORMÅL                                       | -9 730 000          | -6 418 000          |
| 25699212           | ADMINISTRASJON 21000-12040                          | -                   | -441 000            |
| 25699224           | Kompetanseoverføring 12050-12012                    | -963 200            | -                   |
| 25699261           | KARMØY REISELIVSFORUM                               | -79 222             | -79 222             |
| 25699268           | TILSK MOTORSENTER - F38520                          | -859 295            | -1 252 295          |
| 25699277           | VIKINGFESTIVALEN 25950-37700                        | -1 611 620          | -1 611 620          |
| 25699286           | SPILLEMIDLER 25700-38010                            | -1 000 000          | -1 000 000          |
| 25699313           | Benchmarking/utredning omsorg 12800-18000           | -217 000            | -                   |
| 25699402           | OPPLÆRING KURS - 1150 - 40000-12050                 | -                   | -1 812 000          |
| 25699404           | BYUTVIKLING 1270-12900-30100                        | -                   | -1 000 000          |
| 25699450           | AKUTT BEREDSKAP OLJEVERN                            | -309 800            | -309 800            |
| 25699462           | KULTURHUS 25440-38500                               | -                   | -44 410             |
| 25699465           | DIGITALISERINGSPROSJEKT 12050-12012                 | -                   | -575 000            |
| 25699480           | UVÆRSFOND (VINTERVEDLIKEHOLD)                       | -500 000            | -500 000            |
| 25699482           | Utredning av næringspotensiale i kommunens sjøareal | -200 000            | -                   |
| 25699485           | T-FORBINDELSEN (FRA INV)                            | -22 781 000         | -22 781 000         |
| 25699487           | TRAFIKKSIKKERHETSHALL 45000-33420                   | -127 190            | -127 190            |
| 25699491           | MILJØVERN                                           | -150 000            | -                   |
| 25699492           | Corona-19 tilskudd til næringslivet                 | -1 274 000          | -                   |
| 25699501           | UNGDOMSÅDET 22199-18041                             | -190 000            | -120 000            |
| <b>T O T A L T</b> |                                                     | <b>-440 057 406</b> | <b>-340 260 614</b> |

| Bundne driftsfond |                                                             | Regnskap<br>2020 | Regnskap<br>2019 |
|-------------------|-------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| 25199000          | GARANTIFOND                                                 | -4 000 000       | -4 000 000       |
| 25199100          | LEGO LEAG SK155                                             | -64 000          | -100 900         |
| 25199101          | KS MDILER LEDERUDANNING                                     | -213 000         | -                |
| 25199107          | BPA MIDLER 51800-25430                                      | -89 000          | -                |
| 25199112          | NAV TILSKUDD spes på pr.art Cxxxx                           | -3 729 058       | -585 558         |
| 25199113          | FOU - FYLKESMANNEN, PRAKSIS OG KUNNSKAPS                    | -433             | -433             |
| 25199119          | KLP PROSJEKT 22199-20220-SK308                              | -101 000         | -101 000         |
| 25199201          | PAS TILSKUDD 50900-25415-HO133                              | -200 000         | -                |
| 25199205          | FOUSAM 50005-23300-HO135                                    | -1 213 803       | -                |
| 25199206          | KOMPETANSEMIDLER 50010-25320                                | -                | -916 000         |
| 25199208          | AKTIVITETSTILBUD OG BESØKSVERT 50040-25320                  | -211 000         | -                |
| 25199211          | Kompetanseutvikling BHG F20110                              | -150 000         | -                |
| 25199219          | PPT MIDLER                                                  | -230 000         | -173 000         |
| 25199225          | KULTURMILJØFREDNING F36510                                  | -88 000          | -231 000         |
| 25199228          | SVØMMEOPPLÆRING FREMMEDSPRÅKLIGE 22182-                     | -120 000         | -112 800         |
| 25199230          | TILSKUDD BARNEVERN 52500                                    | -21 000          | -211 000         |
| 25199232          | TRYGGE BARN PÅ SKOLEVEI 22199-20200-SK160                   | -1 367 000       | -1 201 000       |
| 25199239          | INKLUDERENDE BARNEHAGE 22199-20200                          | -                | -247 000         |
| 25199252          | KULTURSKRINET 22175 - 20200                                 | -700 000         | -                |
| 25199257          | SKOLEBIBLIOTEKET 22199-20200-SK316                          | -448 000         | -                |
| 25199260          | UNGDOM OG FRITID 25550-38520                                | -20 000          | -                |
| 25199261          | AVALDSNESPROSJEKTET 25300-36520                             | -6 406 000       | -8 500 000       |
| 25199292          | UDIR Tilskudd - «Veiledning for....ilsatte lærere» 22199-20 | -339 400         | -400             |
| 25199301          | OPPFØLGINGS- OG LOSFUNKSJONER                               | -                | -350 000         |
| 25199303          | STYRKING HELSESTASJONSTJENESTE HO126                        | -                | -137 000         |
| 25199314          | RÅDGIVNING 52700-24210                                      | -                | -377 000         |
| 25199315          | KOMPETANSEMIDLER ROP 53400-24310                            | -237 000         | -                |
| 25199317          | ERFARINGSKONSULENTER 53450-23440                            | -244 000         | -                |
| 25199320          | TESTAMENTARISK GAVE F25300                                  | -354 828         | -349 964         |
| 25199321          | TILSKUDD IMDI - NAV 59000-24240-C6750                       | -                | -217 000         |
| 25199322          | IMDI MIDLER 22310-21300                                     | -3 073 000       | -1 596 000       |
| 25199329          | KOMMUNALT RUSARBEID                                         | -1 369 000       | -198 000         |
| 25199330          | REHAB OPPTRAPPING HO124                                     | -                | -329 000         |
| 25199332          | FRISKLIV (LÆRING OG MESTRINGSTILBUD)                        | -                | -72 000          |
| 25199334          | LEVE HELE LIVET HO131 1700-50000-12042                      | -                | -150 000         |
| 25199340          | SPES TJENESTER KORTIDSENHET - HO112, 1700-5000              | -292 000         | -                |
| 25199343          | FRAM - ET VEIKART 59000-24210-HO128                         | -                | -40 000          |
| 25199400          | UTBEDRINGSTILSK/HUSBANKMIDLER                               | -1 033 195       | -2 091 096       |

| Bundne driftsfond  |                                          | Regnskap<br>2020    | Regnskap<br>2019   |
|--------------------|------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| 25199401           | NATURFORVALTNING 45000-36030             | -1 285 860          | -269 000           |
| 25199403           | VILTFOND                                 | -106 733            | -106 733           |
| 25199404           | VANNVERKET SJØAURE/BIOTOPFORBEDRING      | -316 247            | -443 449           |
| 25199407           | INDUTRIVANNL - NORSK HYDRO - VEDLIKEHOLD | -607 462            | -607 462           |
| 25199411           | ETABLERINGSTILSK HB                      | -4 640 551          | -4 640 551         |
| 25199417           | AKUTTMEDISINFORSKRIFTEN                  | -183 000            | -197 000           |
| 25199450           | AKUTT FORURENSNING                       | -500 000            | -500 000           |
| 25199461           | SELVKOSTFOND VANN                        | -28 275 555         | -21 223 483        |
| 25199462           | SELVKOSTFOND AVLØP                       | -6 176 347          | -4 888 142         |
| 25199463           | SELVKOSTFOND RENOVASJON                  | -14 054 322         | -9 881 139         |
| 25199464           | SELVKOSTFOND SLAM                        | -3 895 233          | -4 595 607         |
| 25199465           | GJENBRUKSFOND BORGAREDALEN               | -8 885 704          | -7 995 628         |
| 25199466           | SELVKOSTFOND FEIING                      | -46 800             | -110 653           |
| 25199467           | Selvkost gebyrer tilsyn avløpsanlegg     | -297 284            | -                  |
| 25199470           | PARKERINGSFOND                           | -2 549 000          | -2 549 000         |
| 25199472           | KYSTPILGRIMSENTER 25000-32560            | -150 000            | -                  |
| 25199473           | NOR-R 22199-20200-SK190                  | -50 000             | -                  |
| 25199474           | Støttetildag hjemmeundervisning Covid-19 | -700 000            | -                  |
| 25199475           | SÅRBARE UNGE - 22199- 20200              | -949 000            | -                  |
| 25199476           | VEILEDNING NYUTDANNEDE LÆRERE            | -257 000            | -                  |
| <b>T O T A L T</b> |                                          | <b>-100 239 814</b> | <b>-80 294 997</b> |

| Ubundet investeringsfond |                                        | Regnskap<br>2020    | Regnskap<br>2019    |
|--------------------------|----------------------------------------|---------------------|---------------------|
| 25399000                 | UBUNDET INVESTERINGSFOND               | -332 090 396        | -16 468 447         |
| 25399401                 | P056 ERVERV OPPARB BOLIGFELT           | -                   | -37 254 125         |
| 25399410                 | P057 ERVERV/OPPARBEIDELSE INDUSTRIFELT | -                   | -214 592 489        |
| 25399500                 | SALGSINNT TIL OPPGRADERING KOMM BYGG   | -                   | -33 119 360         |
| <b>T O T A L T</b>       |                                        | <b>-332 090 396</b> | <b>-301 434 421</b> |

| Bundet investeringsfond |          | Regnskap<br>2020 | Regnskap<br>2019 |
|-------------------------|----------|------------------|------------------|
| 25599100                | TAPSFOND | 243 701          | 888 629          |
| <b>T O T A L T</b>      |          | <b>243 701</b>   | <b>888 629</b>   |

## 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.

Karmøy kommune fører sitt regnskap etter de kommunale regnskapsprinsipper nedfelt i «Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv». Årsregnskapet føres i overenstemmelse med god kommunal regnskapsskikk.

Årsregnskapet omfatter alle økonomiske midler som disponeres (inntekter og innbetalinger) og anvendelsen av midlene (utgifter og utbetalinger). Dette prinsippet omtales som arbeidskapitalprinsippet. 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.

Anordningsprinsippet knytter seg dermed til et finansielt orientert budsjett- og regnskapssystem over anskaffelse og anvendelse av midler. For lån skal kun den delen av lån som faktisk er brukt i løpet av året føres i investeringsregnskapet. Den delen av lån som ikke er brukt registreres som memoriapost.

I balanseregnskapet er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk ført som anleggsmidler. Andre eiendeler er ført som omløpsmidler. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet eller tatt i bruk.

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.

Videre skal man ta hensyn til urealisert tap (forsiktighetsprinsippet) samt at inntekter, utgifter og utbetalinger som ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, skal registreres med et anslått beløp (prinsippet beste estimat).

Regnskapet 2020 avlegges 22.02. og oversendes revisor

Årsberetningen avgis innen 31.03.

Revisor avgir revisjonsberetning innen 15. april. Kopi sendes kontrollutvalget, formannskapet og kommunedirektøren

Årsregnskap og årsberetning vedtas av kommunestyret innen 30.06.

## § 5-4 Bevilgningsoversikt drift (1A)

Regnskapsskjema 1A – drift viser inntekter, innbetalinger og bruk av avsetninger som ikke knytter seg til bestemte formål. Videre vises renteutgifter, avdrag på kommunens innlån, avsetninger som ikke knytter seg til bestemte formål og overføring til finansering av årets investeringer.

Skjemaet viser også dekning av tidligere års regnskapsmessig merforbruk og anvendelse av tidligere års regnskapsmessig mindreforbruk.

Nettoen av postene i regnskapsskjema 1A betegnes «Til fordeling drift» og angir det beløp som står til disposisjon for drift av tjenestoområdene i kommunen

| Regnskapsskjema 1A (§5-4 Bevilgningsoversikter - drift) | Regnskap<br>2020 | Rev. budsjett<br>2020 | Oppr. budsjett<br>2020 | Regnskap<br>2019 |
|---------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|------------------------|------------------|
| Rammetilskudd                                           | -1 248 426 630   | -1 258 506 000        | -1 206 800 000         | -1 148 507 621   |
| Inntekts- og formuesskatt                               | -1 125 826 636   | -1 125 300 000        | -1 145 200 000         | -1 149 890 467   |
| Eiendomsskatt                                           | -135 390 984     | -132 900 000          | -132 900 000           | -140 395 317     |
| Andre generelle driftsinntekter                         | -46 220 216      | -46 928 000           | -43 371 000            | -52 932 610      |
| Sum generelle driftsinntekter                           | -2 555 864 466   | -2 563 634 000        | -2 528 271 000         | -2 491 726 015   |
| Korrigert sum bevilgninger drift, netto                 | 2 412 514 094    | 2 511 595 787         | 2 442 729 000          | 2 384 466 596    |
| Avskrivninger                                           | 110 097 611      | 121 647 000           | 97 624 000             | 105 431 441      |
| Sum netto driftsutgifter                                | 2 522 611 705    | 2 633 242 787         | 2 540 353 000          | 2 489 898 036    |
| Brutto driftsresultat                                   | -33 252 761      | 69 608 787            | 12 082 000             | -1 827 978       |
| Renteinntekter                                          | -17 343 893      | -15 900 000           | -15 900 000            | -18 211 717      |
| Utbytter                                                | -84 706 729      | -73 800 000           | -73 800 000            | -95 710 617      |
| Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler            | -25 569 924      | -21 700 000           | -21 700 000            | -41 172 609      |
| Renteutgifter                                           | 47 993 078       | 52 520 000            | 52 520 000             | 45 506 528       |
| Avdrag på lån                                           | 89 689 938       | 89 690 000            | 89 690 000             | 87 792 938       |
| Netto finansutgifter                                    | 10 062 470       | 30 810 000            | 30 810 000             | -21 795 477      |
| Motpost avskrivninger                                   | -110 097 611     | -121 647 000          | -97 624 000            | -105 431 441     |
| Netto driftsresultat                                    | -133 287 902     | -21 228 213           | -54 732 000            | -129 054 896     |
| Disponering eller dekning av netto driftsresultat       |                  |                       |                        |                  |
| Overføring til investering                              | 72 592 000       | 72 592 000            | 47 873 000             | 53 085 000       |
| Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond   | 19 944 817       | -13 916 873           | 6 859 000              | -3 005 262       |
| Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond    | 40 751 085       | -37 446 914           | 0                      | 19 929 450       |
| Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat | 133 287 902      | 21 228 213            | 54 732 000             | 70 009 188       |
| Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)        | 0                | 0                     | 0                      | -59 045 708      |



## § 5-4 Sum bevilgninger drift, netto (1B)

Regnskapsskjema 1B – drift viser hvor mye som er disponert til drift av tjenesteområdene i kommunen. Kommunen står fritt med hensyn til hvilken detaljeringsgrad som skal brukes i budsjett- og regnskapsskjema 1B. Kommunen avgjør også selv om tjenesteområdene skal gis netto- eller bruttobevilgninger. Er det i budsjettet gitt en nettoramme til et formål, skal også regnskapet rapportere nettoutgiftene til tjenesteområdet.

| Regnskapsskjema 1B (§5-4 Sum bevilgninger drift, netto) | Regnskap<br>2020     | Rev. budsjett<br>2020 | Oppr. budsjett<br>2020 | Regnskap<br>2019     |
|---------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|
| Administrasjon                                          | 155 065 141          | 161 332 000           | 177 865 000            | 148 738 390          |
| Barnehage                                               | 380 812 894          | 378 847 000           | 368 684 000            | 375 091 713          |
| Skole                                                   | 619 037 015          | 641 049 000           | 651 958 000            | 621 929 875          |
| Kultur                                                  | 51 059 383           | 52 437 500            | 53 122 500             | 52 407 220           |
| Idrett                                                  | 23 578 973           | 24 060 504            | 20 753 000             | 23 606 400           |
| Livssyn                                                 | 28 990 124           | 28 372 000            | 28 419 000             | 28 051 298           |
| Helse                                                   | 128 719 904          | 128 317 000           | 112 341 000            | 106 040 307          |
| Omsorg                                                  | 854 387 456          | 860 750 000           | 899 656 000            | 869 061 965          |
| Sosial                                                  | 110 676 790          | 115 442 000           | 117 766 000            | 113 709 244          |
| Barnevern                                               | 83 314 811           | 93 333 000            | 97 820 000             | 94 019 478           |
| Forvaltning                                             | 11 563 857           | 11 667 000            | 12 705 000             | 13 895 266           |
| Nærmiljø                                                | 27 513 684           | 26 964 000            | 27 328 000             | 28 198 505           |
| Bolig                                                   | 5 605 904            | 2 901 000             | 3 401 000              | -384 143             |
| Næring                                                  | 13 273 090           | 14 317 000            | 11 654 000             | 14 015 239           |
| Samferdsel                                              | 37 223 258           | 39 883 500            | 29 354 500             | 35 355 271           |
| Brann og ulykkesvern                                    | 48 722 951           | 48 660 000            | 48 116 000             | 46 112 077           |
| VAR                                                     | -13 638 289          | -16 940 000           | -25 690 000            | -14 845 792          |
| Økonomi                                                 | -21 422 674          | -1 424 000            | -88 041 000            | -66 624 741          |
| <b>Sum bevilgninger drift, netto</b>                    | <b>2 544 484 270</b> | <b>2 609 968 504</b>  | <b>2 547 212 000</b>   | <b>2 488 377 572</b> |
| Herav:                                                  |                      |                       |                        |                      |
| Avskrivninger                                           | 110 097 611          | 121 647 000           | 97 624 000             | 105 431 441          |
| Netto renteutgifter og -inntekter                       | -1 588 304           | 0                     | 0                      | -3 349               |
| Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond   | 19 204 432           | -13 916 873           | 6 859 000              | -3 964 626           |
| Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond    | 4 256 437            | -9 357 410            | 0                      | 2 447 510            |
| <b>Korrigert sum bevilgninger drift, netto</b>          | <b>2 412 514 094</b> | <b>2 511 595 787</b>  | <b>2 442 729 000</b>   | <b>2 384 466 596</b> |
|                                                         | 0                    | 0                     | 0                      | 0                    |

## § 5-5 Bevilgningsoversikter-investering (2A)

Bevilgningsoversikt- investering viser oversikt over totale utgifter i investeringsregnskapet, og hvordan disse er finansiert.

| Regnskapsskjema 2A - Investering                                | Regnskap<br>2020 | Reg. budsjett<br>2020 | Oppr.budsjett<br>2020 | Regnskap i fjor<br>2019 |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)                        |                  |                       |                       |                         |
| 1 Investeringer i varige driftsmidler                           | 444 773 456,54   | 514 232 000,00        | 687 618 000,00        | 419 823 843,38          |
| 2 Tilskudd til andres investeringer                             | 2 432 522,00     | 4 000 000,00          | 3 600 000,00          | 27 251 006,00           |
| 3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper                 | 11 634 641,00    | 15 635 000,00         | 9 000 000,00          | 86 078 955,00           |
| 4 Utlån av egne midler                                          | -                | -90 000,00            | -                     | 48 397 979,11           |
| 5 Avdrag på lån                                                 | -                | -                     | -                     | 12 426 306,68           |
| 6 Sum investeringsutgifter                                      | 458 840 619,54   | 533 777 000,00        | 700 218 000,00        | 593 978 090,17          |
| 7 Kompensasjon for merverdiavgift                               | 53 232 210,91    | 68 116 000,00         | 72 082 000,00         | 49 189 423,24           |
| 8 Tilskudd fra andre                                            | 93 573 317,00    | 34 092 000,00         | 11 011 000,00         | 80 486 041,97           |
| 9 Salg av varige driftsmidler                                   | 36 888 163,00    | 27 000 000,00         | 34 500 000,00         | 82 301 519,48           |
| 10 Salg av finansielle anleggsmidler                            | -                | -                     | -                     | 49 720 782,00           |
| 11 Utdeling fra selskaper                                       | -                | -                     | -                     | -                       |
| 12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler                      | -                | -                     | -                     | 12 471 576,15           |
| 13 Bruk av lån                                                  | 233 216 032,92   | 270 066 000,00        | 544 616 000,00        | 303 714 315,92          |
| 14 Sum investeringsinntekter                                    | 416 909 723,83   | 399 274 000,00        | 662 209 000,00        | 577 883 658,76          |
| 15 Videreutlån                                                  | 88 926 668,29    | 93 328 000,00         | 50 000 000,00         | -                       |
| 16 Bruk av lån til videreutlån                                  | 88 928 771,00    | 93 328 000,00         | -                     | -                       |
| 17 Avdrag på lån til videreutlån                                | 15 657 281,98    | 15 000 000,00         | 15 000 000,00         | -                       |
| 18 Mottatte avdrag på videreutlån                               | 15 005 121,83    | 15 000 000,00         | 15 000 000,00         | -                       |
| 19 Netto utgifter videreutlån                                   | 650 057,44       | -                     | 50 000 000,00         | -                       |
| 20 Overføring fra drift                                         | 72 592 000,00    | 72 592 000,00         | 47 873 000,00         | 53 085 000,00           |
| 21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond  | 644 928,15       | -                     | -                     | -58 459,77              |
| 22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond | -30 655 975,00   | -17 999 000,00        | 40 136 000,00         | -                       |
| 23 Dekning av tidligere års udekket beløp                       | -                | -                     | -                     | -                       |
| 24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger                | 42 580 953,15    | 54 593 000,00         | 88 009 000,00         | 53 026 540,23           |
| 25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)           | -                | -                     | -                     | -                       |

| Til investering i anleggsmidler |                           |  | Regnskap 2020      | Budsjett inkl.<br>endring | Budsjett 2020      | Regnskap<br>2019   |
|---------------------------------|---------------------------|--|--------------------|---------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ALLE</b>                     |                           |  | <b>447 205 979</b> | <b>518 232 000</b>        | <b>691 218 000</b> | <b>447 074 849</b> |
| <b>Fordelt slik:</b>            |                           |  |                    |                           |                    |                    |
| 1                               | ADMINISTRASJON            |  | 17 874 342         | 30 509 000                | 19 775 000         | 18 781 905         |
| 2                               | BARNEHAGE                 |  | 1 240 120          | 2 162 000                 | 500 000            | 5 002 648          |
| 3                               | SKOLE                     |  | 165 591 478        | 181 685 000               | 160 600 000        | 95 365 708         |
| 4                               | KULTUR                    |  | 749 940            | 0                         | 0                  | 283 426            |
| 5                               | IDRETT                    |  | 24 294 703         | 35 484 000                | 52 570 000         | 87 511 820         |
| 6                               | LIVSSYN                   |  | 4 000 000          | 5 640 000                 | 4 000 000          | 29 771 013         |
| 7                               | HELSE                     |  | 2 852 921          | 0                         | 59 000             | 706 459            |
| 8                               | OMSORG                    |  | 9 850 294          | 20 082 000                | 28 997 000         | 6 041 522          |
| 11                              | FORVALTNING               |  | 0                  | 0                         | 0                  | 175 000            |
| 12                              | NÆRMILJØ                  |  | 6 821 553          | 7 704 000                 | 9 531 000          | 2 582 799          |
| 13                              | BOLIG                     |  | 13 254 216         | 32 085 000                | 81 717 000         | 18 222 157         |
| 14                              | NÆRING                    |  | 8 428 681          | 19 684 000                | 11 748 000         | 891 933            |
| 15                              | SAMFERDSEL                |  | 52 831 548         | 32 576 000                | 35 068 000         | 59 376 449         |
| 16                              | BRANN- OG ULYKKESVERN     |  | 1 325 704          | 8 250 000                 | 8 200 000          | 1 460 670          |
| 17                              | VANN, AVLØP OG RENOVASJON |  | 136 993 011        | 132 267 000               | 266 393 000        | 117 422 237        |
| 18                              | ØKONOMI                   |  | 1 097 466          | 10 104 000                | 12 060 000         | 3 479 103          |

## § 5-5 Bevilgningsoversikter - investering per prosjekt (2B)

| Prosjektoversikt |                                                           | Vedtatt total netto<br>budsjettramme | Regnskap<br>2020 | Buds(end)<br>2020 | Regnskap<br>2019 |
|------------------|-----------------------------------------------------------|--------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| P000             | STED IKKE ANGITT                                          | -                                    | -                | -                 | 368 200          |
| P034             | UU OG OPPGRAD. UTEAREAL KOPERVIK SKOLE                    | 2 250 000                            | 73 444           | 242 000           | 580 758          |
| P035             | NYANLEGG VEI OG GATELYS (ÅRSBEVILGNING)                   | Årsbevilging                         | 1 162 612        | 1 000 000         | 1 012 759        |
| P039             | TRAFIKKSIKKERHETSPLAN 2018-2021 (PLANPROSJEKT)            | 29 671 000                           | 6 464 248        | 10 000 000        | 5 464 323        |
| P046             | KIRKEGÅRD/GRAVPLASS - UTBEDRING 2018-2026 (PLANPROSJEK)   | Avsluttet 2019                       | -                | -                 | 12 495 000       |
| P068             | VEDLIKEHOLDSMASKINER (ÅRSBEVILGNING)                      | Årsbevilging                         | 4 567 154        | 3 500 000         | 894 190          |
| P069             | Søragedå 73                                               | 120 000                              | 120 000          | 120 000           | -                |
| P141             | IKT-INVESTERINGER (ÅRSBEVILGNING)                         | Årsbevilging                         | 7 761 024        | 10 785 000        | 4 999 131        |
| P212             | HISTORISKE AVALDSNES - DRIFTSBYGNING OG PARKERING         | 25 000 000                           | -                | -                 | 9 600            |
| P335             | OPPMÅLINGSMATERIELL (ÅRSBEVILGNING)                       | Årsbevilging                         | -                | -                 | 175 000          |
| P355             | BOLIGER TILPASSET VANSKELIGSTILTE 2018-2023 (PLANPROSJEK) | 27 735 000                           | 5 459 502        | 7 001 000         | 4 699 368        |
| P388             | STØLSMYR - RAGLAMYS SØR IF                                | 5 000 000                            | 5 963 180        | 4 620 000         | 275 409          |
| P423             | FOREBYGGENDE TILTAK MOT LEGIONELLASMITTE                  | 4 000 000                            | 172 076          | 172 000           | 154 525          |
| P425             | KARMØY KULTURHUS KONTOR/REHAB KULTURSKOLEN                | Avsluttet 2019                       | -                | -                 | 26 683           |
| P465             | OPPGRADERING KOMMUNALE BOLIGER (ÅRSBEVILGNING)            | Årsbevilging                         | 1 077 204        | 1 074 000         | 4 758 116        |
| P469             | STORAMYR IF ETAPPE 2                                      | 4 000 000                            | 11 170           | 3 181 000         | 211 685          |
| P475             | TURVEIER VEA                                              | 1 550 000                            | -                | 450 000           | -                |
| P486             | TURVEIER ALMANNAMYR                                       | 1 325 000                            | 29 420           | 650 000           | -                |
| P491             | KOPERVIK KIRKE                                            | Avsluttet 2019                       | -                | -                 | 112 594          |
| P495             | FERKINGSTAD BF                                            | 4 150 000                            | 261 790          | 700 000           | 90 000           |
| P498             | FILTERUTVIDELSE BREKKE VBA                                | Avsluttet 2019                       | -                | -                 | 2 000            |
| P501             | MINDRE OPPGRADERINGER AV BYGG OG ANLEGG (ÅRSBEVILGNI)     | Årsbevilging                         | 24 714 195       | 24 913 000        | 9 940 051        |
| P503             | VANN OG AVLØPSUTBYGGING KOLNES                            | 21 897 000                           | -                | -400 000          | 115 808          |
| P505             | VEA SYKEHEIM - BYGGETRINN 2                               | 96 990 000                           | 945 187          | 1 767 000         | 1 211 165        |
| P508             | STEMMEMYR BF - ETAPPE 3                                   | 6 100 000                            | 913 356          | 4 081 000         | 1 635 150        |
| P510             | SANDBAKKENE/SOLHAUGVEGEN BF                               | 2 000 000                            | -                | 2 000 000         | -                |
| P511             | PLANL.MIDL.LANGTIDSP.L. OMSORGSTUN MV FASTLANDET          | 45 000 000                           | -                | 9 814 000         | 9 056            |
| P512             | STANGALAND SKOLE                                          | 416 000 000                          | 129 067 537      | 150 000 000       | 28 832 525       |
| P513             | ÅKRA - ERVERV/INFRASTRUKTUR/IDRETTSHALLER                 | 157 000 000                          | 15 052 143       | 17 274 000        | 93 001 667       |
| P517             | SOLHEIMTUNET                                              | 5 300 000                            | 607 085          | 2 000 000         | 266 697          |
| P518             | KONTORER STORASUND BARNEHAGE                              | 175 000                              | -                | -                 | 161 955          |
| P519             | NY SOPEBIL                                                | 4 250 000                            | 4 257 756        | 4 250 000         | -                |
| P523             | TØKJEMYR OMSORGSBOLIGER VEA                               | 38 976 000                           | 26 663           | 150 000           | 46 795           |
| P526             | BEREDSKAPSENTER, LEGE, BRANN OG AMBULANSE                 | 191 000 000                          | 201 618          | 150 000           | 706 459          |
| P527             | UNIVERSELL UTFORMING (PLANPROSJEKT)                       | 15 500 000                           | 1 097 466        | 3 024 000         | 2 864 985        |
| P533             | KUNDEMOTTAK/GARDEROBEBYGG BORGAREDALEN                    | Avsluttet 2019                       | -                | -                 | 244 919          |
| P535             | VORMEDAL UNGDOMSSKOLE - REHAB/PÅBYGG                      | 150 000 000                          | 28 559 360       | 32 360 000        | 49 358 721       |
| P536             | Sanering Solheimsbrakkene                                 | Avsluttet 2019                       | -                | -                 | 1 035 630        |
| P537             | Husøy IF, tilrettelegging til flere tomter                | Avsluttet 2019                       | -                | -                 | 266 149          |
| P538             | Jovikvn. boligomt                                         | 1 500 000                            | -807 852         | -                 | 90 000           |
| P539             | Husøy IF - etappe 15                                      | 16 880 000                           | 66 530           | 67 000            | 7 974            |
| P541             | TEKNOLOGITETTE KLASSEROM                                  | Avsluttet 2019                       | -                | -                 | 3 539 028        |
| P545             | OPPGRADERING UTEAREAL BORGAREDALEN                        | 2 282 000                            | -                | -                 | 1 029 038        |
| P548             | VIKINGGARDEN - REDSKAPSSKJUL/GRINDEBYGG                   | Avsluttet 2019                       | -                | -                 | 443 610          |
| P550             | AMLANDSFELTET BF                                          | 2 000 000                            | 456 769          | 1 692 000         | 178 000          |
| P552             | TORVASTAD KIRKE - BÅREHUS M/FASILITETER                   | 3 000 000                            | -                | 1 640 000         | 563 419          |
| P553             | DIGITALISERING (PLANPROSJEKT)                             | 11 525 000                           | 3 546 046        | 4 412 000         | 592 768          |
| P558             | ÅKRA SKOLE - UU OG OPPGRADERING UTEAREAL                  | Avsluttet 2019                       | -                | -                 | 1 177 204        |
| P559             | NYE SKUDENES BU- OG BEHANDLINGSHEIM                       | 88 318 000                           | 4 952 771        | 6 000 000         | 4 546 035        |
| P561             | UBEMANNED E ÅPNINGSTIDER BIBLIOTEK                        | Avsluttet 2019                       | -                | -                 | 50 000           |
| P563             | TOSTEMVEG                                                 | 4 500 000                            | 262 790          | 360 000           | 172 444          |
| P565             | HOVEDPLAN VEI (PLANPROSJEKT)                              | 51 000 000                           | 4 241 538        | 4 949 000         | 3 056 375        |
| P566             | ENERGIKARTLEGGING                                         | 2 000 000                            | -                | 700 000           | -                |
| P567             | UTSKIFTING 3 VAREBILER AVLØP                              | Avsluttet 2019                       | -                | -                 | -14 862          |
| P568             | NY GJENVINNINGSSTASJON                                    | 27 500 000                           | 242 740          | 500 000           | -                |
| P569             | NY HOVEDPLAN AVFALL (PLANPROSJEKT)                        | 42 150 000                           | 2 595 732        | 5 000 000         | 984 270          |
| P570             | SLAMBEHANDLING BORGAREDALEN                               | 6 000 000                            | 3 671 665        | 6 000 000         | -                |
| P572             | ANLEGGSMASKINER - BORGAREDALEN                            | Avsluttet 2019                       | -                | -                 | 2 090 000        |

|               | Prosjektoversikt                                    | Vedtatt total netto<br>budsjetttramme | Regnskap<br>2020   | Buds(end)<br>2020  | Regnskap<br>2019   |
|---------------|-----------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| P573          | RESERVEVANNSFORSYNING                               | 603 500 000                           | 207 460            | 167 000            | 135 625            |
| P574          | BYGNES - KOMMUNELAGERET, NEDSPRENGNING/UTPLANERING  | 1 750 000                             | 196 000            | 196 000            | 13 750             |
| P576          | AVALDSNES BARNEHAGE - OMBYGGING/TILBYGG             | 5 120 000                             | 41 678             | 42 000             | 4 991 713          |
| P578          | DIGITALISERING / PASIENTSIKRINGSANLEGG              | 12 200 000                            | 4 222 503          | 12 204 000         | 4 260 057          |
| P581          | LAGERLOKALER ÅKREHAMN                               | 3 000 000                             | 1 807 668          | 1 886 000          | 1 075 608          |
| P582          | NYTT PRODUKSJONSKJØKKEN                             | Avsluttet 2019                        | -                  | -                  | 308 767            |
| P583          | NØDSTRØMSAGREGAT BREKKE VANNBEH.                    | 17 000 000                            | 475 061            | 5 000 000          | 42 277             |
| P584          | KIRKEBYGG - REHABILITERING (ÅRSBEVILGNING)          | Årsbevilging                          | 4 000 000          | 4 000 000          | -                  |
| P585          | RESERVESTRØM                                        | 1 500 000                             | -                  | 1 500 000          | -                  |
| P586          | AVALDSNES KIRKE - RESTAURERING                      | 23 880 000                            | -                  | -                  | 16 600 000         |
| P588          | UNIVERSELL UTFORMET STI BUKKØY                      | 2 000 000                             | 48 583             | 50 000             | 68 750             |
| P589          | NY IDRETTSBALL VORMEDAL                             | 59 500 000                            | 2 038 488          | 3 000 000          | 1 649 729          |
| P590          | VEAVÅGEN SKOLE - UTVIDELSE                          | 303 000 000                           | 1 315 894          | 1 500 000          | -                  |
| P592          | KJØP AV BILER TIL VEDLIKEHOLD 2019                  | Avsluttet 2019                        | -                  | -                  | 2 118 650          |
| P593          | HUSØY IF - Klargjøring av område 6                  | 10 000 000                            | 2 008 537          | 10 000 000         | -                  |
| P594          | Samferdselsprosjekter på Norheim                    | 527 000                               | 673 453            | 2 637 000          | -                  |
| P597          | Oppgradering av Senteret                            | 4 500 000                             | 10 469             | 2 250 000          | -                  |
| P600          | HOVEDPLAN AVLØP 2016-2024 (PLANPROSJEKT)            | 346 924 000                           | 78 476 544         | 85 000 000         | 68 729 783         |
| P610          | HOVEDPLAN VANN (PLANPROSJEKT)                       | 886 025 000                           | 20 449 888         | 30 000 000         | 17 717 458         |
| P701          | PARK LEKEPLASS ÅKRA ETAPPE 2                        | 1 915 000                             | 818 476            | 1 335 000          | 1 079 925          |
| P703          | BYGNES VITENBARNEHAGE - UU OG OPPGRADERING UTEAREAL | 2 120 000                             | 1 093 542          | 2 000 000          | -                  |
| P704          | BYUTVIKLING (PLANPROSJEKT)                          | 40 000 000                            | -                  | 3 700 000          | -                  |
| P706          | INFRASTRUKTUR/UTVIKLING KOLNES                      | 205 000 000                           | -                  | 1 000 000          | -                  |
| P707          | KVEITEVIKA KAI                                      | Avsluttet 2019                        | -                  | -                  | 1 915 552          |
| P708          | HISTORISKE AVALDSNES BUKKØY - NYTT TAK PÅ LANGHUSET | Avsluttet 2019                        | -                  | -                  | 700 056            |
| P711          | KJØP AV HOVEDGATA 52, KOPERVIK                      | Avsluttet 2019                        | -                  | -                  | 9 020 727          |
| P712          | OPPGRADERING AV KOMMUNESTYRESALEN                   | 1 100 000                             | 3 738              | 4 000              | 1 072 848          |
| P713          | BASESTASJON FEØY                                    | 233 000                               | -                  | 80 000             | 152 678            |
| P714          | BRANNSTASJON VEAVÅGEN                               | 103 000 000                           | 63 264             | 1 500 000          | -                  |
| P716          | KJØP AV BILER OG MASKINER                           | Årsbevilging                          | 1 591 719          | 1 602 000          | -                  |
| P717          | KJØP AV EIENDOM                                     | 5 000 000                             | -                  | 5 000 000          | -                  |
| P718          | NYE AVFALLSDUNKER                                   | 34 000 000                            | 811 014            | 1 000 000          | -                  |
| P720          | SKUDENESHAVN BRANNSTASJON - OMBYGGING/TILBYGG       | 11 600 000                            | 1 179 932          | 8 100 000          | -                  |
| P721          | VORMEDAL UNGDOMSSKOLE - UU OG OPPGRADERING          | 600 000                               | -                  | 600 000            | -                  |
| P722          | KJØP AV STRANDGATA 6                                | 2 358 000                             | 2 358 085          | 2 358 000          | -                  |
| P723          | BURMAVEIEN 60                                       | 1 660 000                             | 1 655 618          | 1 660 000          | -                  |
| P880          | OVERDRAGELSE AV ANLEGG FRA ANDRE                    | Årsbevilging                          | 63 054 740         | 2 543 000          | 70 550 272         |
| P990          | SALG AV KOMMUNALE Utleiebøliger                     | Årsbevilging                          | 16 700             | -                  | 338 250            |
| <b>TOTALT</b> |                                                     |                                       | <b>446 412 971</b> | <b>518 112 000</b> | <b>447 074 849</b> |

# Noter

## Note 1 - Endring i Arbeidskapital

Endring i arbeidskapital sier i hovedsak noe om kommunens betalingsevne er bedret eller forverret. Dette beregnes som omløpsmidler fratrasket kortsiktig gjeld, korrigert for ubrukte lånemidler. Arbeidskapitalen er differansen mellom anskaffelse av midler (inntekter og innbetalinger) og anvendelse (utgifter og utbetalinger) av midler i bevilgningsregnskapet.

Når anskaffelsen er større enn anvendelse har arbeidskapitalen økt.

| Balanseregnskapet:    | 31.12              | 01.01              | Endring            |
|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 2.1 Omløpsmidler      | 1 333 398 225      | 1 226 548 832      | 106 849 393        |
| Kortsiktig gjeld      | -368 754 726       | -445 640 681       | 76 885 955         |
| <b>Arbeidskapital</b> | <b>964 643 499</b> | <b>980 908 151</b> | <b>183 735 348</b> |

| Drifts- og investeringsregnskapet:                                | Sum                 |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|
| <b>Driftsregnskapet</b>                                           |                     |
| Sum driftsutgifter                                                | 3 157 178 169       |
| Sum driftsutgifter                                                | -3 300 528 540      |
| Netto finansutgifter                                              | 10 062 470          |
| <b>Netto driftsresultat</b>                                       | <b>-133 287 901</b> |
| <b>Investeringsregnskapet</b>                                     |                     |
| Sum investeringsutgifter                                          | 474 497 900         |
| Sum investeringsinntekter                                         | -416 909 724        |
| Netto utgifter viderelån                                          | -15 007 225         |
| <b>Netto utgifter i investeringsregnskapet</b>                    | <b>42 580 951</b>   |
| Endring ubrukte lånemidler (økning+/ reduksjon - )                | -93 028 398         |
| Endring i regnskapsprinsipp før direkte mot egenkapital           | -                   |
| <b>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet</b> | <b>-183 735 348</b> |

## Note 2 - Pensjonskostnader

Pensjonskostnaden er hva som blir belastet i kommunenes regnskap og budsjett, mens pensjonspremien er hva kommunene faktisk betaler til pensjonsforsikringsselskapene for dekning av fremtidige pensjonsforpliktelser.

Dersom pensjonspremien er større enn pensjonskostnaden får vi et positiv premieavvik. Er pensjonspremien mindre enn pensjonskostnaden får vi et negativt premieavvik.

Den regnskapsmessige håndteringen av premieavvik finner vi i Regnskapsforskriften. Et positivt premieavvik skal føres til inntekt i årsregnskapet og bokføres under omløpsmidler som en kortsiktig fordring. Tilsvarende skal et negativt premieavvik utgiftsføres i årsregnskapet og bokføres som en kortsiktig gjeld. Premieavvik blir således en form for korreksjonspost til den betalte pensjonspremien slik at nettoen av disse to posteringene blir lik pensjonskostnaden.

Det er så opp til den respektive kommune eller fylkeskommune å velge hvordan de vil håndtere elimineringen av premieavviket i regnskapet. De har da valget mellom å hvert år avsette for full dekning av premieavviket eller å amortisere over 15 år (for premieavvik oppstått i perioden 2002 - 2010), 10 år (for premieavvik oppstått i perioden 2011 -2013) og 7 år (for premieavvik oppstått i perioden 2014 og senere).

Regnskapsføring av premieavvik og senere amortisering av dette fremstår dermed som et unntak fra arbeidskapitalprinsippet og anordningsprinsippet.



## PENSJONSPREMIE KLP 2020 - Beregning

|                                                     | DRIFT               | Pensjonsmidler<br>Konto 2.2041.000 | Pensjons-<br>forpliktelse<br>Konto 2.4041.000 |
|-----------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------|-----------------------------------------------|
|                                                     | Premieavvik         |                                    |                                               |
| IB Pensjonsmidler KLP                               |                     | 2 708 533 457                      |                                               |
| IB Pensjonsforpliktelse KLP                         |                     |                                    | -3 021 407 855                                |
| Innbetalt premie/tilskudd (Alle funksjoner):        |                     |                                    |                                               |
| Premie kollektiv pensjonsforsikring                 | 120 008 689         |                                    |                                               |
| Reguleringspremie                                   | 25 586 966          |                                    |                                               |
| Ventepenger                                         | 0                   |                                    |                                               |
| Tilskudd AFP 62-64 - utjevning                      | 0                   |                                    |                                               |
| Tilskudd AFP 62-64 - selvrisko                      | 10 808 441          |                                    |                                               |
| Tidligpensjon - utjevning                           | 12 118 986          |                                    |                                               |
| Tidligpensjon - selvrisko                           | 0                   |                                    |                                               |
| Bruttogaranti - utjevning                           | 20 198 456          |                                    |                                               |
| Bruttogaranti - selvrisko                           | 0                   |                                    |                                               |
| Rentegarantipremie                                  | 2 425 479           |                                    |                                               |
| Bruk av premiefond (Funksjon 173)                   | -19 451 264         |                                    |                                               |
| <b>SUM innbetalt premie/tilskudd inkl adm</b>       | <b>171 695 753</b>  | <b>= 171 695 753</b>               |                                               |
| Årets opptjening                                    | -140 700 159        | <b>= -140 700 159</b>              | <b>= -140 700 159</b>                         |
| Rentekostnad                                        | -100 610 517        | <b>= -100 610 517</b>              | <b>= -100 610 517</b>                         |
| = Brutto pensjonskostnad                            | -241 310 676        |                                    |                                               |
| + Forventet avkastning                              | 113 088 387         | <b>= 113 088 387</b>               |                                               |
| <b>= Netto pensjonskostnad</b>                      | <b>-128 222 289</b> |                                    |                                               |
| Administrasjonskostnader                            | <b>-8 821 069</b>   | <b>= -8 821 069</b>                |                                               |
| Premieavvik i 2020 (Funksjon 170)                   | <b>34 652 395</b>   |                                    |                                               |
| Amortisering av premieavvik tidl. År (Funksjon 171) | <b>-30 673 607</b>  |                                    |                                               |
| <b>SUM Premieavvik til bokføring i 2020</b>         | <b>3 978 788</b>    |                                    |                                               |
| Utbetalinger                                        |                     | -104 920 629 →                     | 104 920 629                                   |
| Estimatavvik - midler                               |                     | 89 699 175                         |                                               |
| <b>UB Pensjonsmidler KLP</b>                        |                     | <b>= 2 969 275 074</b>             |                                               |
| Estimatavvik - forpliktelse                         |                     |                                    | 235 061 486                                   |
| <b>UB Pensjonsforpliktelse KLP</b>                  |                     |                                    | <b>= -2 922 736 416</b>                       |

|                                                                          |              | 2020               | 2019        |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------------|-------------|
| SUM innbetalt premie/tilskudd inkl adm                                   | (se ovenfor) | <b>171 695 753</b> | 209 811 440 |
| SUM Premieavvik til bokføring                                            | (se ovenfor) | <b>-3 978 788</b>  | -31 322 369 |
| <b>Netto pensjonskostnad 2020 inkludert arbeidstakers andel</b>          |              | <b>167 716 965</b> | 178 489 071 |
| Bokført i regnskap Karmøy kommune:                                       |              |                    |             |
| Bokført driftsart 1090 + 1093                                            |              | <b>143 944 375</b> | 155 677 812 |
| 2 %-poeng arbeidstakers andel av pensjonstrekk (bokført i balanseposter) |              | <b>23 772 590</b>  | 22 811 259  |
| <b>SUM bokført i regnskap Karmøy kommune</b>                             |              | <b>167 716 965</b> | 178 489 071 |

|                                                    |                                                                        |                                          |                       |                         |
|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>Innestående på premiefondet per 31.12.2020:</b> | <b>kr 8 606 054</b>                                                    | <b>sum iht 3 kontoutskrifter fra KLP</b> |                       |                         |
| <u>Medlemsstatus:</u>                              | <u>01.01.2020</u>                                                      | <u>01.01.2019</u>                        | <u>Endring i 2020</u> | <u>%-endring i 2020</u> |
| Antall aktive                                      | 3 315                                                                  | 3 384                                    | -69                   | -2,04 %                 |
| Antall oppsatte                                    | 4 011                                                                  | 3 683                                    | 328                   | 8,91 %                  |
| Antall pensjonister                                | 1 872                                                                  | 1 780                                    | 92                    | 5,17 %                  |
| Gjennomsnittlig alder aktive                       | 41,73                                                                  | 41,63                                    | 0,10                  | 0,24 %                  |
| Gjennomsnittlig tjenestetid aktive                 | 9,53                                                                   | 9,03                                     | 0,50                  | 5,54 %                  |
| <u>Økonomiske forutsetninger:</u>                  | <u>2020</u>                                                            | <u>2019</u>                              | <u>2018</u>           | <u>2017</u>             |
| Diskonteringsrente                                 | 3,50 %                                                                 | 4,00 %                                   | 4,00 %                | 4,00 %                  |
| Forventet lønnsvekst                               | 2,48 %                                                                 | 2,97 %                                   | 2,97 %                | 2,97 %                  |
| Forventet G-regulering                             | 2,48 %                                                                 | 2,97 %                                   | 2,97 %                | 2,97 %                  |
| Forventet pensjonsregulering                       | 1,71 %                                                                 | 2,20 %                                   | 2,20 %                | 2,20 %                  |
| Forventet avkastning                               | 4,00 %                                                                 | 4,50 %                                   | 4,50 %                | 4,50 %                  |
| Amortiseringstid                                   | 7 år                                                                   | 7 år                                     | 7 år                  | 7 år                    |
| <b>Amortiseringstider for premieavvik:</b>         | <b>2002 - 2010 = 17 år, 2011 - 2013 = 10 år, Fra 2014 -&gt; = 7 år</b> |                                          |                       |                         |

Ovennevnte er bokført i henhold til følgende hovedoversikt fra KLP:  
(Se blå tekst og tall ovenfor)

## PENSJONSPREMIE SPK 2020 - Beregning

|                                                            |                    | DRIFT                | Pensjonsmidler       | Pensjonsforpliktelse  |
|------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
|                                                            |                    | Premieavvik          | Konto 2.2041.010     | Konto 2.4041.010      |
| IB Pensjonsmidler KLP                                      |                    |                      | 468 618 111          |                       |
| IB Pensjonsforpliktelse KLP                                |                    |                      |                      | -582 911 461          |
| <b>Innbetalt premie/tilskudd (Alle funksjoner):</b>        |                    |                      |                      |                       |
| Premie kollektiv pensjonsforsikring                        | 30 642 074         |                      |                      |                       |
| Reguleringspremie                                          | 0                  |                      |                      |                       |
| Ventepenger                                                | 0                  |                      |                      |                       |
| Tilskudd AFP 62-64 - utjevning                             | 0                  |                      |                      |                       |
| Tilskudd AFP 62-64 - selvrisko                             | 0                  |                      |                      |                       |
| Tidligpensjon - utjevning                                  | 0                  |                      |                      |                       |
| Tidligpensjon - selvrisko                                  | 0                  |                      |                      |                       |
| Bruttogaranti - utjevning                                  | 0                  |                      |                      |                       |
| Bruttogaranti - selvrisko                                  | 0                  |                      |                      |                       |
| Rentegarantipremie                                         | 0                  |                      |                      |                       |
| Bruk av premiefond (Funksjon 173)                          | 0                  |                      |                      |                       |
| <b>SUM innbetalt premie/tilskudd inkl adm</b>              | <b>30 642 074</b>  | <b>= 30 642 074</b>  | <b>= 30 642 074</b>  |                       |
| Årets opptjening                                           | -29 071 814        | <b>= -29 071 814</b> |                      | <b>= -29 071 814</b>  |
| Rentekostnad                                               | -15 644 255        | <b>= -15 644 255</b> |                      | <b>= -15 644 255</b>  |
| = Brutto pensjonskostnad                                   | -44 716 069        |                      |                      |                       |
| + Forventet avkastning                                     | 13 825 126         | <b>= 13 825 126</b>  | <b>= 13 825 126</b>  |                       |
| <b>= Netto pensjonskostnad</b>                             | <b>-30 890 943</b> |                      |                      |                       |
| <b>Administrasjonskostnader</b>                            |                    | <b>-998 345</b>      | <b>= -998 345</b>    |                       |
| <b>Premieavvik i 2020 (Funksjon 170)</b>                   |                    | <b>-1 247 214</b>    |                      |                       |
| <b>Amortisering av premieavvik tidl. År (Funksjon 171)</b> |                    | <b>1 688 727</b>     |                      |                       |
| <b>SUM Premieavvik til bokføring i 2020</b>                |                    | <b>441 513</b>       |                      |                       |
| Utbetalinger                                               |                    |                      | 0 →                  | 0                     |
| Estimatavvik - midler                                      |                    |                      | -88 436 368          |                       |
| <b>UB Pensjonsmidler KLP</b>                               |                    |                      | <b>= 423 650 598</b> |                       |
| Estimatavvik - forpliktelse                                |                    |                      |                      | 135 932 751           |
| <b>UB Pensjonsforpliktelse KLP</b>                         |                    |                      |                      | <b>= -491 694 779</b> |

|                                                                          |              | 2020              | 2019       |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------|-------------------|------------|
| SUM innbetalt premie/tilskudd inkl adm                                   | (se ovenfor) | <b>30 642 074</b> | 43 151 738 |
| SUM Premieavvik til bokføring                                            | (se ovenfor) | <b>-441 513</b>   | -7 662 603 |
| <b>Netto pensjonskostnad 2020 inkludert arbeidstakers andel</b>          |              | <b>30 200 561</b> | 35 489 135 |
| <b>Bokført i regnskap Karmøy kommune:</b>                                |              |                   |            |
| Bokført driftsart 1096                                                   |              | <b>23 644 833</b> | 28 921 365 |
| 2 %-poeng arbeidstakers andel av pensjonstrekk (bokført i balanseposter) |              | <b>6 555 727</b>  | 6 567 769  |
| <b>SUM bokført i regnskap Karmøy kommune</b>                             |              | <b>30 200 561</b> | 35 489 134 |

|                                            |                                                                        |             |             |             |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>Økonomiske forutsetninger:</b>          | <b>2020</b>                                                            | <b>2019</b> | <b>2018</b> | <b>2017</b> |
| <b>Diskonteringsrente</b>                  | <b>3,50 %</b>                                                          | 4,00 %      | 4,00 %      | 4,00 %      |
| <b>Forventet lønnsvekst</b>                | <b>3,50 %</b>                                                          | 2,97 %      | 2,97 %      | 2,97 %      |
| <b>Forventet G-regulering</b>              | <b>2,48 %</b>                                                          | 2,97 %      | 2,97 %      | 2,97 %      |
| <b>Forventet avkastning</b>                | <b>2,48 %</b>                                                          | 4,00 %      | 4,20 %      | 4,20 %      |
| <b>Amortiseringstid</b>                    | <b>7 år</b>                                                            | 7 år        | 7 år        | 7 år        |
| <b>Amortiseringstider for premieavvik:</b> | <b>2002 - 2010 = 17 år, 2011 - 2013 = 10 år, Fra 2014 -&gt; = 7 år</b> |             |             |             |

Ovennevnte er bokført i henhold til følgende hovedoversikt fra SPK:  
(Se blå tekst og tall ovenfor)

## Note 3 - Kommunens garantiansvar

| Vedtak     | LÅNGIVER                                                | Opprinnelig<br>garantibeløp: | Pr. 31.12.<br>2020 | Garantien<br>utløper |
|------------|---------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------|----------------------|
|            | <b>SKUDENES &amp; AAKRA SPAREBANK</b>                   |                              |                    |                      |
| kst.3/95   | KF-Ansattes Barnehage - Eventyrhagen                    | 4 100 000                    | 388 586            | 2023                 |
| kst 5/12   | Karmøy Golfklubb                                        | 1 400 000                    | 676 333            | 2027                 |
| kst. 37/11 | Avaldsnes IL - fotballhall                              | 5 500 000                    | 4 399 069          | 2035                 |
| kst.72/14  | Skudenes Ungdoms & Idrettslag                           | 780 000                      | 489 464            | 2029                 |
| kst.72/14  | Skudenes Ungdoms & Idrettslag                           | 4 500 000                    | 465 838            | 2027                 |
| kst 9/19   | Skudenes ungdoms-og idrettslag, simpel kausjon          | 4 500 000                    | 4 062 265          | 2034                 |
| kst 27/19  | Åkra Idrettspark AS, selskyldnerkausjon                 | 15 000 000                   | 15 000 000         | 2035                 |
| kst 36/20  | Avaldsnes IL - klubbhus, selskyldnerkausjon             | 3 350 000                    | 3 350 000          | 2030                 |
| kst 126/20 | Torvestad IL - kunstgressbane, selskyldnerkausjon       | 3 100 000                    | 3 100 000          | 2032                 |
|            |                                                         |                              |                    |                      |
|            | <b>HAUGESUND SPAREBANK</b>                              |                              |                    |                      |
| kst 81/20  | Sportsklubben Nord - kunstgressbane, selskyldnerkausjon | 6 500 000                    | 3 000 000          | 2040                 |
|            | <i>Delutbetaling, resten kommer i 2021</i>              |                              |                    |                      |
|            |                                                         |                              |                    |                      |
|            | <b>DEN NORSKE STATS HUSBANK</b>                         |                              |                    |                      |
| kst. 7/01  | Ryvingen Barnehage (Åkrehamn Andelslag BA)              | 9 350 000                    | 4 535 162          | 2031                 |
| kst.25/00  | Vormedal Grendahus                                      | 4 000 000                    | 986 071            | 2026                 |
| kst.45/02  | Skudeneshavn andelslag (Slågst.)                        | 7 955 000                    | 3 248 268          | 2033                 |
| kst.76/02  | Stiftelsen Norheim barnehage                            | 9 828 000                    | 2 681 313          | 2033                 |
|            |                                                         |                              |                    |                      |
|            | <b>KOMMUNAL GARANTI SPILLEMIDLER</b>                    |                              |                    |                      |
| kst.66/13  | Torvastad Arena AS (idrettshall)                        | 10 000 000                   | 10 000 000         | 2033                 |
| kst.4/15   | Storhall Karmøy                                         | 26 300 000                   | 26 300 000         | 2035                 |
|            |                                                         | <b>116 163 000</b>           | <b>82 682 369</b>  |                      |

### Låneansvarsandel for interkommunale selskaper

|                                                                  |                                           |                    |                    |                |
|------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------|
|                                                                  | <b>KARMSUND INTERKOMMUNALE HAVNEVESEN</b> |                    |                    |                |
| Karmsund Havn IKS (tidligere Karmsund interkommunale havnevesen) |                                           | 932 683 835        | 663 319 740        | <i>se spes</i> |
|                                                                  |                                           | <b>932 683 835</b> | <b>663 319 740</b> |                |

Karmøy kommune har en låneansvarsandel på 38,46 % av Karmsund havn IKS' lån

| Vedtak   | LÅNGIVER                                                 | Opprinnelig<br>garantibeløp: | Pr. 31.12.<br>2020 | Garantien<br>utløper |
|----------|----------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------|----------------------|
|          | <b>DEN NORSKE KOMMUNALBANK</b>                           |                              |                    |                      |
| 20050387 | Eiendomskjøp - utfylling Killingøy                       | 6 500 000                    | 0                  | 2020                 |
| 20060263 | Utviklingsareal Veldeøyene                               | 6 000 000                    | 200 000            | 2021                 |
| 20070247 | Areal Killingøy                                          | 70 000 000                   | 22 750 000         | 2028                 |
| 20090305 | Killingøy fastl.,fylling,plastring,nivellering,toppdekke | 16 000 000                   | 3 733 410          | 2024                 |
| 20100700 | Generelle inv./reserve (980.000)                         | 31 000 000                   | 15 500 000         | 2030                 |
| 20110836 | flerbrukshall, Hall B, lastebil, ombygg h-bygg           | 28 475 000                   | 15 661 160         | 2031                 |
| 20120203 | Lastebil m/ brøyteutstyr                                 | 96 000 000                   | 55 200 000         | 2032                 |
| 20130168 | Ombygging adm.bygg                                       | 31 700 000                   | 19 812 500         | 2033                 |
| 20140085 | Byggetrinn 2 - Kai mot sør                               | 70 000 000                   | 47 250 000         | 2034                 |
| 20150170 | Hall D + Bulk                                            | 146 710 000                  | 106 364 750        | 2035                 |
| 20160257 | <b>Husøy</b>                                             | 37 540 700                   | 29 094 020         | 2036                 |
| 20170470 | Budsjettlån 2017 - Kommunalbanken                        | 22 774 135                   | 19 358 030         | 2037                 |
| 20180191 | Budsjettlån 2018 - Kommunalbanken                        | 117 900 000                  | 103 162 500        | 2038                 |
| 11097    | <b>KLP kommunekreditt Norge AS</b>                       | 24 000 000,00                | 9 300 000,00       | 2028                 |
| 20180659 | Budsjettlån 2019 Kommunalbanken                          | 33 295 000                   | 29 967 740         | 2039                 |
| 20190041 | Budsjettlån 2019-3 Kommunalbanken                        | 60 000 000                   | 57 000 000         | 2049                 |
| 20190232 | Budsjettlån 2019-2 Kommunalbanken                        | 40 900 000                   | 38 343 750         | 2039                 |
| 20190292 | Budsjettlån 2019 Kommunalbanken                          | 35 000 000                   | 33 205 120         | 2039                 |
| 20200259 | Budsjettlån 2020 Kommunalbanken                          | 38 082 768                   | 37 130 690         | 2040                 |
| 20200260 | Budsjettlån 2020 Kommunalbanken                          | 20 806 232                   | 20 286 070         | 2040                 |
|          |                                                          | 932 683 835                  | 663 319 740        |                      |

#### ***Innfrielse og tap***

Kommunen har i løpet av regnskapsåret ikke måttet innfri noen garantier.

Det er ikke gjort noen vurderinger om noen av garantiene kan bli gjort gjeldende mot Karmøy kommune.

## Note 4 - Langsiktig gjeld

|                                   | 31.12.2019    | referanse | årets endring | 31.12.2020    |
|-----------------------------------|---------------|-----------|---------------|---------------|
| Obligasjonslån                    | 925 881 000   | 1         | -103 000 000  | 822 881 000   |
| Kommunalbanken                    | 1 059 344 000 | 3         | 339 773 000   | 1 399 117 000 |
| Husbanken, fast rente             | 404 938       | 4         | -404 938      | 0             |
| KLP Karmøy Rådhus                 | 4 005 000     | 5         | -445 000      | 3 560 000     |
| KLP Karmøy Rådhus                 | 6 345 000     | 6         | -705 000      | 5 640 000     |
| *Husbanken, lån til videre utlån  | 159 584 225   | 7         | 74 295 570    | 233 879 795   |
|                                   | 2 155 564 163 |           | 309 513 632   | 2 465 077 795 |
| *Kortsiktig fordring på Husbanken | 0             |           | 346 801       | 346 801       |
| **Avdrag - kortsiktig gjeld       | 265 202       |           | -308 249      | -43 047       |
| Langsiktig gjeld før avsetning    | 2 155 829 365 |           | 309 552 184   | 2 465 381 549 |

\*Kortsiktig fordring gjelder periodisering av avdrag betalt i 2020, med forfall i 2021

\*\*Avdrag - kortsiktig gjel - avsetning ikke innbetalt avdrag 2020

Herav andelen lånegjeld som er selvfinansierende (VAR-området) per 31.12.2020 876 038 300

Gjennomsnittlig løpetid på kommunens langsiktig låneportefølje er på 1,8 år per 31.12.2020

Langsiktig lånegjeld per 31.12.2020 som forfaller innen ett år utgjør 400 000 000 mill.kr.

|                        | 31.12.2019  | referanse | 31.12.2020  |
|------------------------|-------------|-----------|-------------|
| <b>Bokførte avdrag</b> |             |           |             |
| Lån til videre utlån   | 12 426 306  | 7         | 15 614 235  |
| *Øvrige lån            | 87 792 938  | 4,5,6     | 89 689 938  |
| Sum avdrag             | 100 219 244 |           | 105 304 173 |

\*Avdrag på øvrige lån skal minst tilsvare minimums avdraget i henhold til kommunelovens § 14-18.

Årets avdrag betegnes som årets "avskrivninger".

| Beregning av minste lovlig avdrag (minimumsavdraget)     | 2020          |
|----------------------------------------------------------|---------------|
| Årets avskrivninger                                      | 110 097 611   |
| Sum bokført verdi anleggsmidler per 01.01.               | 3 128 201 096 |
| Ikke avskrivbare anleggsmidler (tomter o.l.)             | -67 521 518   |
| Sum langsiktig gjeld per 01.01 eks. lån til videre utlån | 1 995 979 938 |
| *Minimumsavdraget, beregnet etter forenklet modell       | 71 798 637    |
| Betalte og bokførte avdrag i driftsregnskapet            | 89 689 938    |
| Meravdrag utover minimumsavdrag i driftsregnskapet       | 17 891 301    |

\*Forenklet modell;

Avdrag=(langsiktig gjeld)/(bokført verdi av avskrivbare anleggsmidler))x avskrivninger)

### Lån til videre utlån

Når det gjelder lån tatt opp til videre utlån etter kommunelovens § 14-17, skal mottatte avdrag på utlån uavkortet benyttes til nedbetaling eller innfrielse av kommunens innlån.

| Lån til vider utlån, Husbanken - årets endring                         | referanse | 31.12.2020  |
|------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------|
| Avdrag                                                                 | 7         | -15 614 235 |
| Ettergitt av Husbanken i forbindelse med tapsdeling                    | 7         | -312 350    |
| Tilbakeført til lånemassen, avsatt kortsiktig gjeld til Husbanken 2019 | 7         | 265 202     |
| Kortsiktig gjeld til Husbanken per 31.12.2020                          | 7         | -43 047     |
| Nye låneopptak 2020                                                    | 7         | 90 000 000  |
| Årets endring                                                          | 7         | 74 295 570  |

| Spesifikasjon av årets låneopptak                                    | referanse |         | 2020         |
|----------------------------------------------------------------------|-----------|---------|--------------|
| Forfall på et 2-årig lån med flytende rente hos Kommunalbanken       | 3         | januar  | -256 927 000 |
| Refinansiert med ett nytt 3-årig lån med fast rente i Kommunalbanken | 3         |         | 256 927 000  |
| Forfall på et 5-årig lån med fast rente hos Danke Bank               | 1         | februar | -103 000 000 |
| Erstattet av et nytt 3 mnd sertifikat i Kommunalbanken               | 3         |         | 103 000 000  |
| Nytt låneopptak til videre utlån i Husbanken, flytende rente         | 7         | mars    | 50 000 000   |
| Nytt 2-årig lån med flytende rente i Kommunalbanken - delvis         | 3         | mai     | 339 773 000  |
| refinansiering av 3-mnd sertifikatlån i Kommunalbanken               | 3         |         | -103 000 000 |
| Nytt låneopptak til videre utlån i Husbanken, flytende rente         | 7         | juli    | 40 000 000   |
| Sum låneopptak 2020 inkl. Husbanken                                  |           |         | 326 773 000  |

|                                      |             |
|--------------------------------------|-------------|
| Netto låneopptak 2020 eks. Husbanken | 236 773 000 |
|--------------------------------------|-------------|

|                                        | 31.12.2019  | årets endring | 31.12.2020  |
|----------------------------------------|-------------|---------------|-------------|
| <b>Lånekostnader (renter og gebyr)</b> |             |               |             |
| Husbanken                              | 2 409 919   | 1 171 485     | 3 581 404   |
| Kommunalbanken og KLP                  | 12 953 037  | 6 724 758     | 19 677 795  |
| Øvrige kredittinstitusjoner            | 18 862 123  | -1 453 009    | 17 409 114  |
| *Swapper                               | 3 523 028   | 103 583       | 3 626 611   |
| Påløpte renter 01.01                   | -10 085 216 | -6 929 607    | -17 014 823 |
| Påløpte renter 31.12                   | 17 014 823  | 2 935 377     | 19 950 200  |
| Sum rentekostnad                       | 44 677 714  | 2 552 587     | 47 230 301  |
| Eika Kapitalforvaltning                | 500 000     | -             | 500 000     |
| Øvrige lånekostnader (gebyr m.v)       | 291 089     | -57 707       | 233 382     |
| Sum omkostninger                       | 791 089     | -57 707       | 733 382     |
| Sum lånekostnader                      | 45 468 803  | 2 494 880     | 47 963 683  |

### \*Renteswap Nordea Bank

Kommunen inngikk en rentebytte avtale med Nordea bank den 28.07.13 som løper frem til 03.07.23.

Formålet med avtalen er å sikre kontantstrømmen av deler av kommunens låneportefølje.

Kommunen betaler fast rente 3,045 % p.a. mot flytende rente. Aktuell hovedstol er kr 200.000.000.



## Note 5 - Finansielle anleggsmidler

| Selskap                                 | Org.nr.     | Selskapsform | Beholdning  | Eierandel | 2020        | 2019        | Utbytte 2020 |
|-----------------------------------------|-------------|--------------|-------------|-----------|-------------|-------------|--------------|
| Egenkapitalinnskudd KLP                 |             |              |             |           | 83 468 573  | 69 967 292  |              |
| Haugaland Kraft AS                      | 915 636 756 | AS           | 180 968 850 | 36,05 %   | 119 161 534 | 119 161 534 | 84 706 729   |
| Haugaland næringspark                   | 983 405 703 | AS           | 2 763       | 46,05 %   | 87 495 000  | 87 495 000  |              |
| Karmøy Næringsfond as                   | 921 756 913 | AS           | 1 500 000   | 100,00 %  | 11 750 000  | 6 750 000   |              |
| Haugaland Brann IKS                     | 819 585 822 | IKS          |             | 37,16 %   | 1 858 000   | 1 858 000   | 0            |
| Karmøy lyngsenter Visnes as             | 975 777 952 | AS           |             |           | -           | -           | 0            |
| Opplev Avaldsnes AS                     | 980 902 722 | AS           | 100         | 100,00 %  | 1 100 000   | 1 100 000   | 0            |
| Destinasjon Haugesund & Haugalandet AS  | 890 897 452 | AS           | 230         | 22,09 %   | 575 000     | 575 000     | 0            |
| Karmsund Havn IKS                       | 963 706 820 | IKS          |             | 38,46 %   | 500 000     | 500 000     | 0            |
| Solstein AS                             | 960 529 820 | AS           | 410         | 100,00 %  | 360 000     | 360 000     | 0            |
| Marin Energi Testsenter AS              | 995 285 355 | AS           | 110         | 8,04 %    | 210 000     | 210 000     | 0            |
| Aski AS                                 | 926 733 036 | AS           | 372         | 57,68 %   | 225 000     | 225 000     | 0            |
| Karmøy Kino AS                          | 913 528 670 | AS           | 100         | 100,00 %  | 100 000     | 100 000     | 0            |
| Norsk Bane AS                           | 984 365 772 | AS           | 97          | 0,95 %    | 100 000     | 100 000     | 0            |
| Karmøy Rådhus AS                        | 832 955 442 | AS           |             |           | 0           | 0           | 0            |
| Haugaland Vekst IKS                     | 987 637 013 | IKS          |             | 9,09 %    | 100 000     | 100 000     | 0            |
| Studenthj Fantoft Bergen                | 0           |              |             |           | 64 000      | 64 000      |              |
| Haugaland golfklubb                     | 0           |              |             |           | 50 000      | 50 000      |              |
| Musikkselskapet Nordvegen AS            | 990 918 023 | AS           | 20          | 26,67 %   | 44 000      | 44 000      | 0            |
| Haugalandsmuseene AS                    | 988 525 634 | AS           | -           | 0,00 %    | 0           | 0           | 0            |
| Haugalandspakken AS                     | 991 651 578 | AS           |             |           | 0           | 0           | 0            |
| Haugaland Bompengeselskap AS            | 983 089 992 | AS           |             |           | 0           | 0           | 0            |
| Haugaland Industri AS                   | 912 459 659 | AS           | 100         | 8,29 %    | 23 000      | 23 000      | 0            |
| Rogaland Ressurssenter AS               | 955 493 478 | AS           | 88          | 1,74 %    | 20 000      | 20 000      | 0            |
| Fjord Norge AS                          | 966 091 118 | AS           | 2           | 0,02 %    | 10 000      | 10 000      | 0            |
| E134 Haukelivegen AS                    | 982 420 857 | AS           | 45          | 2,78 %    | 10 000      | 10 000      | 0            |
| AL Haukelivegen                         | 0           |              |             |           | 8 000       | 8 000       |              |
| HIL-Hallen AS                           | 996 154 106 | AS           | 10          | 5,00 %    | 5 000       | 5 000       | 0            |
| Byen vår Kopervik                       | 980 117 898 | BA           |             |           | 5 000       | 5 000       |              |
| Karmøy boligbyggerlag                   | 0           |              |             |           | 5 000       | 5 000       |              |
| Storhall Karmøy AS                      | 913 502 795 | AS           | 30          | 10,00 %   | 3 000       | 3 000       | 0            |
| Maritimt forum                          | 979 437 595 | STIFTELSE    |             |           | 1 000       | 1 000       |              |
| Stangelang bl                           | 953 920 050 | BRL          |             |           | 800         | 800         |              |
| Skår BL                                 | 0           | BRL          |             |           | 800         | 800         |              |
| Østremneset BL                          | 953 481 073 | BRL          |             |           | 300         | 300         |              |
| Åkrehamn BL                             | 954 199 754 | BRL          |             |           | 300         | 300         |              |
| Norheimskogen BL 1                      | 953 809 338 | BRL          |             |           | 100         | 100         |              |
| Norheimskogen BL 11                     | 953 592 770 | BRL          |             |           | 100         | 100         |              |
| Bibliotekssentralen SA                  | 910 568 183 | SA           |             |           | 1           | 1           |              |
| Haugaland Kontrollutvalgsekreteriat IKS | 987 635 460 | IKS          |             | 35,79 %   | 0           | 0           | 0            |
| Krisesenter Vest IKS                    | 996 361 802 | IKS          |             | 23,52 %   | 0           | 0           | 0            |
| Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS     | 974 247 488 | IKS          |             | 10,19 %   | 0           | 0           | 0            |
| SUM                                     |             |              |             |           | 307 253 508 | 288 752 227 | 84 706 729   |



## Note 6 - Avsetning og bruk av fond

|                                 | Beholdning<br>01.01 | Avsetninger        | Bruk av fond i<br>driftsregns. | Bruk av fond i<br>invest.regns. | Beholdning<br>31.12 |
|---------------------------------|---------------------|--------------------|--------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| Disposisjonsfond                | -340 260 613        | -141 880 202       | 42 083 409                     | 0                               | -440 057 406        |
| Bundne driftsfond               | -80 294 997         | -40 905 033        | 20 960 216                     | 0                               | -100 239 814        |
| Ubundne investeringsfond        | -301 434 421        | -30 655 975        | 0                              | 0                               | -332 090 396        |
| Bundne investeringsfond         | -888 629            | -21 381            | 0                              | 666 308                         | -243 702            |
| <b>Sum avs. og bruk av fond</b> | <b>640 583 650</b>  | <b>161 504 453</b> | <b>37 075 725</b>              | <b>1 943 768</b>                | <b>640 583 650</b>  |

Overføring av ubrukte midler fra 2020 til 2021 ble av formannskapet vedtatt ved årets siste i 2020.

I vedtaket står det videre at alle øremerkede tilskudd fra stat, fylkeskommune, kommuner eller andre som ikke er benyttet ved årets utgang overføres til 2021 - inklusive eventuelle ubrukt kommunal andel.

| Overføring                                             | Regnskap          | Reg.budsjett      | Vedtatt budsj.    | Regnskap i<br>fjor |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| <b>Overført fra drifts- til investeringsregnskapet</b> | <b>72 592 000</b> | <b>72 592 000</b> | <b>47 873 000</b> | <b>53 085 000</b>  |

| Alle Fond                                   | Regnskap          | Reg.budsjett     | Oppr.budsj       | Regnskap i<br>fjor |
|---------------------------------------------|-------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Bruk av tidligere års regn.m. mindreforbruk | -59 045 707       | 59 046 000       | 0                | -28 380 254        |
| Bruk av disposisjonsfond                    | -42 083 409       | -41 983 914      | 0                | -6 967 251         |
| Bruk av bundne driftsfond                   | -20 960 216       | -19 393 873      | -888 000         | -35 640 520        |
| Bruk av ubundne investeringsfond            | 0                 | -79 910 000      | 0                | -38 649 623        |
| Bruk av bundne investeringsfond             | -666 308          | 0                | 0                | 0                  |
| Avsatt til disposisjonsfond                 | 141 880 201       | 63 583 000       | 0                | 55 276 956         |
| Avsatt til bundne fond                      | 40 905 033        | 5 477 000        | 7 747 000        | 32 635 258         |
| Avsatt til ubundne investeringsfond         | 30 655 975        | 17 999 000       | 0                | 75 581 732         |
| Avsatt til bundne investeringsfond          | 21 380            | 0                | 0                | 58 460             |
| <b>Netto avsetninger</b>                    | <b>90 706 949</b> | <b>4 817 213</b> | <b>6 859 000</b> | <b>53 914 758</b>  |

## Note 7 - Kapitalkonto

Kapitalkontoen er definert som forskjellen mellom balanseført verdi av anleggsmidler og langsiktig gjeld, justert for ubrukte lånemidler. Det forholdet som her er beskrevet omtales i kommunal regnskapsterminologi som en grunnleggende sammenheng.

Endringer i egenkapitalens kapitalkonto oppstår som hovedregel ved endringer i balanseført verdi av anleggsmidler og langsiktig gjeld i regnskapsperioden. Investeringer i anleggsmidler øker på anskaffelsestidspunktet kommunens balanseførte verdi av anleggsmidler og kapitalkonto. Senere endringer i balanseført verdi av disse anleggsmidlene vil vanligvis redusere kapitalkontoen. Reversering av tidligere nedskrivninger og økning i pensjonsmidler vil øke kapitalkontoen.

Kapitalkontoen reduseres ikke på opptakstidspunktet for langsiktig gjeld, men først når lånemidlene regnskapsføres som inntekt i investeringsregnskapet for å finansiere årets investeringer. Forskjellen mellom opptak av langsiktig gjeld og regnskapsføring av lånemidler i investeringsregnskapet utgjør endring i ubrukte lånemidler. Senere endringer i balanseført verdi av den langsiktige gjelden føres mot kapitalkonto. Senere endringer vil vanligvis øke kommunens kapitalkonto. Økning i pensjonsforpliktelser og urealisert valutatap på langsiktig gjeld vil redusere kapitalkonto

|                                              |                    |
|----------------------------------------------|--------------------|
| Kapitalkonto IB                              | 1 151 806 482      |
| Kapitalkonto UB                              | 1 761 250 738      |
| <b>Endring kapitalkonto</b>                  | <b>609 444 256</b> |
| <b>Anleggsmidler</b>                         |                    |
| Anleggsmidler IB                             | 6 968 682 838      |
| Anleggsmidler UB                             | 7 577 949 983      |
| Endring anleggsmidler                        | 609 267 145        |
| <b>Langsiktig gjeld</b>                      |                    |
| Langsiktig gjeld IB                          | 5 820 114 132      |
| Langsiktig gjeld UB                          | 5 912 965 419      |
| Endring langsiktig gjeld                     | 92 851 287         |
| <b>Ubrukte lånemidler</b>                    |                    |
| Ubrukte lånemidler IB                        | 3 237 775          |
| Ubrukte lånemidler UB                        | 96 266 173         |
| Endring ubrukte lånemidler                   | 93 028 398         |
| <b>Sum beregnet endring i arbeidskapital</b> | <b>609 444 256</b> |

|                                                                            |                |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Saldo kapitalkonto 1.1.2020                                                | -1 151 806 481 |
| <b>Økning av kapitalkonto (kreditposter):</b>                              |                |
| Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler       | -445 219 136   |
| Reversert nedskrivning eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler |                |
| Kjøp av aksjer/andeler                                                     | -5 000 000     |
| Reversert nedskrivning aksjer/andeler                                      | -              |
| Utlån - sosiale utlån                                                      | -89 396 795    |
| Utlån - andre utlån                                                        | -105 659 569   |
| Avdrag på eksterne lån                                                     | -              |
| Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)                                  | -216 662 345   |
| Endring pensjonsmidler SPK                                                 |                |
| Endring pensjonsmidler KLP                                                 | -215 774 104   |
| Endring pensjonsmidler andre selskap                                       |                |
| Reversert oppskrivning utenlandslån                                        |                |
| Egenkapitalinnskudd                                                        | -6 634 641     |
|                                                                            |                |
| <b>Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):</b>                            |                |
| Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler          | 25 977 767     |
| Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler           | 110 097 611    |
| Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler          | -              |
| Salg aksjer/andeler                                                        | -              |
| Nedskrivning aksjer/andeler                                                | -              |
| Avdrag på utlån - sosiale utlån                                            | 15 179 823     |
| Avdrag på utlån - andre utlån                                              | -              |
| Avskrivning på utlån - sosiale utlån                                       | 1 502 328      |
| Avskrivning på utlån - andre utlån                                         | -              |
| Bruk av lånemidler                                                         | 322 144 804    |
| Endring pensjonsforpliktelser (økning)                                     |                |
| Endring pensjonsmidler SPK                                                 | -              |
| Endring pensjonsmidler KLP                                                 |                |
| Endring pensjonsmidler andre selskap                                       |                |
| Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån                             |                |
| Avdrag på eksterne lån                                                     |                |
| Saldo kapitalkonto 31.12.2020                                              | -1 761 250 738 |

Kapitalkontoen viser hvor mye av anleggsmidlene som er finansiert med egenkapital

## Note 8 - Renter og utbytte

Det vises her til egen finansrapport til rådmannen per 31.12.2020. Avkastningen på plassert likviditet i 2020 gjenspeiler et bra år på børsen. Det ble oppnådd en samlet positiv avkastning i 2020 på 27,1 millioner kroner (+5,18 %) og dermed godt over budsjettert nivå. Kommunen har spredt plasseringene i forskjellige typer fond som aksjefond, obligasjonsfond, pengemarkedsfond og rentefond. Beste fondsavkastning var DnB Teknologi A med +24,25 % mens det dårligste var Paretp Nordic Corporate Bond A med en avkastning på kun 0,18 %.

Når det gjelder ordinære renteinntekter i bank så er denne likviditeten koblet opp mot 3 måneders NIBOR-rente (Norwegian Inter Bank Offered Rate – Norsk pengemarkedsrente) med påslag. Karmøy kommunes hovedbankforbindelse er Sparebanken 1 SR-Bank. Gjennomsnittlig plassering i bank var kroner 422,3 millioner i 2020 mot kroner 317,9 millioner i 2019.

74,1 % av låneporteføljen på kroner 2.464.774.040 er lån med fast rente, når vi tar hensyn til rentebytteavtalene som er inngått. Gjennomsnittsrenten for vår låneportefølje var 1,84 % ved utgangen av 2020 mot 2,18 % ved utgangen av 2019. Referanserenten ved årsskiftet 2020/2021 var på 0,86 %. Gjennomsnittlig gjenværende løpetid på lån var 1,79 år ved regnskapsårets slutt.

Samlet utbytte fra Haugaland Kraft ble på kroner 84.706.729 i 2020 mot kroner 95.385.657 i 2019.

## Note 9 - Skatt og rammetilskudd

Skatteinntektene i 2020 ble på kroner 1.125.826.408. Dette er en nedgang på 2,1 % sett i forhold til 2019 men ganske identisk med regulert budsjett for året som var på kroner 1.125.300.000. Kommunens skatteinntekter i 2020 utgjorde imidlertid kun 84,8 % sett i forhold til landsgjennomsnittet. Dette gjør at Karmøy kommune fortsatt er en minsteinntektskommune og dermed mottar ekstra overføringer i rammetilskuddet fra staten gjennom inntektsutjevningen for å kompensere for lave skatteinntekter. Fra november 2020 ble kemnerkontoret overtatt av Staten, slik at vi framover ikke får like detaljerte skatteoversikter som før.

Rammetilskuddet fra staten blir overført til kommunene løpende gjennom året. For 2020 utgjorde dette samlet kroner 1.248.426.630 for Karmøy kommune. Dette var imidlertid kroner 14.966.370 mindre enn regulert budsjett for året. Tilskuddet består av et fast innbyggertilskudd (kroner per innbygger), en utgiftsutjevning, særskilte tilskudd, og som ovenfor nevnt en inntektsutjevning. Når det gjelder utgiftsutjevningen så er den basert på særskilte kriteriedata for hver kommune (alderssammensetting, reiseavstand, helsetilstand, antall flyktninger, utdanning med videre). Ut i fra dette så er Karmøy kommune definert som en kommune ganske likt med gjennomsnittet for Norge med en vekting på 99,9 % for 2020 og 100,1 % for 2021.

Samlet sett så kalles skatt på formue og inntekt, eiendomsskatt samt rammetilskuddet fra staten for kommunens frie inntekter. Dette er inntekter som ikke er bundet opp til bestemte utgiftsformål.

## Note 10 - Anleggsmidler

Vurderingsreglene for anleggsmidler følger av regnskapsforskriften §8 , KRS nr2. Anskaffelseskost og opptakskost for balanseposter og KRS nr. 9 Nedskrivning av anleggsmidler. Anleggsmidler aktiveres til brutto anskaffelseskost og avskrives lineært over antatt levetid, definert i forskrift.

Avskrivningene begynner året etter at anleggsmiddelet er ferdigstilt og tatt i bruk.

I 2018 ble det påbegynt en prosess hvor kommunes anleggsmidler skal registreres i økonomisystemets anleggsmodul (AM). Systemet håndterer aktivering, avskrivning, nedskrivning, salg og utrangering.

| Avskrivn.plan | Eiendeler                                                    |
|---------------|--------------------------------------------------------------|
| 05ÅR          | IT-utstyr, kontormaskiner o.l.                               |
| 10ÅR          | Maskiner, inventar/utstyr, verktøy, transport midler         |
| 20ÅR          | Brannbiler, parkeringsplasser, tekniske anlegg(VAR), rensean |
| 40ÅR          | Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier, ledningen |
| 50ÅR          | Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem o. |

| 1. Bokført verdi pr. 31.12.2020                 | 05ÅR              | 10ÅR              | 20ÅR               | 40ÅR                 | 50ÅR               | TOMTER            | Sum                  |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------------|--------------------|-------------------|----------------------|
| Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.20        | 60 322 866        | 81 798 388        | 207 570 511        | 2 857 601 561        | 1 019 640 644      | 67 521 518        | 4 294 455 488        |
| Akkumulerte/reverserte nedskrivninger           | 0                 | 0                 | 0                  | 0                    | 0                  | 0                 | 0                    |
| Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 01.01.20 | -23 493 815       | -36 321 607       | -65 919 179        | -755 605 481         | -244 521 828       | 0                 | -1 125 861 910       |
| <b>Bokført verdi 01.01.20</b>                   | <b>36 829 051</b> | <b>45 476 781</b> | <b>141 651 332</b> | <b>2 065 537 417</b> | <b>775 118 816</b> | <b>67 521 518</b> | <b>3 132 134 915</b> |
| Tilgang i året                                  | 13 395 027        | 18 846 373        | 50 023 308         | 294 867 167          | 33 561 261         | 30 592 183        | 441 285 319          |
| Avgang i året                                   | 0                 | -10 500           | 0                  | -320 755             | 0                  | -1 670 977        | -2 002 232           |
| Delsalg i året                                  | 0                 | 0                 | 0                  | 0                    | 0                  | -23 975 535       | -23 975 535          |
| Årets ordinære avskrivninger                    | -11 809 383       | -7 523 811        | -8 913 713         | -61 691 610          | -20 159 094        | 0                 | -110 097 611         |
| Årets reverserte nedskrivninger                 | 0                 | 0                 | 0                  | 0                    | 0                  | 0                 | 0                    |
| <b>Bokført verdi 31.12.20</b>                   | <b>38 414 694</b> | <b>56 788 843</b> | <b>182 760 926</b> | <b>2 298 392 219</b> | <b>788 520 983</b> | <b>72 467 188</b> | <b>3 437 344 853</b> |

## Note 11 - Selvkostområder

Vann, avløp og renovasjon, septik og feiing er områder hvor selvkost er satt som den rettslige rammen for brukerbetaling. Selvkost er den totale kostnadsøkningen en har ved å produsere disse tjenestene. Overskudd innenfor områdene avsettes til selvkostfond, mens et underskudd fører til oppløsning av fondsmidler.

### Avgiftsskjema - Regnskap 2020

#### VANNAVGIFT

| Inkludert Hydro                             | Utgifter          | Inntekter          |
|---------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| Driftsutgifter (se funksjon 340 og 345)     | 39 638 880        |                    |
| Kapitalkostnader                            | 14 286 219        |                    |
| Inntekter (vannavgifter m.v. på 340 og 345) |                   | -61 277 149        |
| <b>SUM</b>                                  | <b>53 925 099</b> | <b>-61 277 149</b> |
| Netto utgift (+) eller inntekt (-)          | -7 352 050        |                    |
| Fond sjøaure/biotopforbedring               | 28 680            |                    |
| overførsel til selvkostfond                 | 7 323 370         |                    |
| Netto utgift (+) eller inntekt (-)          | 0                 |                    |

#### KLOAKKAVGIFT

|                                            | Utgifter          | Inntekter          |
|--------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| Driftsutgifter (se funksjon 350, 353)      | 38 098 671        |                    |
| Kapitalkostnader                           | 24 820 048        |                    |
| Inntekter (kloakkavgifter m.v. på 350,353) |                   | -65 110 541        |
| <b>SUM</b>                                 | <b>62 918 719</b> | <b>-65 110 541</b> |
| Netto utgift (+) eller inntekt (-)         | -2 191 822        |                    |
| overførsel til selvkostfond                | 2 191 822         |                    |
| Netto utgift (+) eller inntekt (-)         | 0                 |                    |

#### TØMMING AV SEPTIKTANKER

|                                    | Utgifter         | Inntekter         |
|------------------------------------|------------------|-------------------|
| Driftsutgifter (se funksjon 35400) | 4 391 653        |                   |
| Kapitalkostnader                   | 253 565          |                   |
| Inntekter (funksjon 35400)         |                  | -3 842 857        |
| <b>SUM</b>                         | <b>4 645 218</b> | <b>-3 842 857</b> |
| Netto utgift (+) eller inntekt (-) | 802 361          |                   |
| overførsel fra selvkostfond        | -802 361         |                   |
| Netto utgift (+) eller inntekt (-) | 0                |                   |



| RENOVASJONSAVGIFTER                           |                   |             |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------|
|                                               | Utgifter          | Inntekter   |
| Driftsutgifter (se funksjon 355 og 357)       | 44 754 535        |             |
| Kapitalkostnader                              | 2 714 626         |             |
| Inntekter (renovasjonaavgifter på 355 og 357) |                   | -52 213 802 |
| SUM                                           | 47 469 161        | -52 213 802 |
| Netto utgift (+) eller inntekt (-)            | -4 744 641        |             |
| Etterdriftsfond Borgaredalen                  | 762 000           |             |
| overførsel til selvkostfond                   | 3 982 641         |             |
| Netto utgift (+) eller inntekt (-)            | 0                 |             |
| <b>SUM OVERFØRSEL TIL FOND</b>                | <b>13 497 833</b> |             |
| <b>SUM OVERFØRSEL FRA FOND</b>                | <b>-802 361</b>   |             |
| <b>SUM OVERFØRSEL TIL ANDRE FOND</b>          | <b>790 680</b>    |             |

| Renter VAR-fond 2020          |                   |                |               |                             |
|-------------------------------|-------------------|----------------|---------------|-----------------------------|
| <b>Vann</b>                   | <b>2.5199.461</b> |                |               |                             |
| IB                            |                   | 20 614 416     |               |                             |
| Endring                       | 7 323 370         | 3 661 685      |               |                             |
|                               |                   | 24 276 101     |               |                             |
| <b>Renter</b>                 | <b>1,39</b>       | <b>337 438</b> | <b>Debet</b>  | <b>1550 - 92320 - 87010</b> |
|                               |                   |                | <b>Kredit</b> | <b>2.5199.461</b>           |
| <b>Avløp</b>                  | <b>2.5199.462</b> |                |               |                             |
| IB                            |                   | 3 914 875      |               |                             |
| Endring                       | 2 191 822         | 1 095 911      |               |                             |
|                               |                   | 5 010 786      |               |                             |
| <b>Renter</b>                 | <b>1,39</b>       | <b>69 650</b>  | <b>Debet</b>  | <b>1550 - 92320 - 87010</b> |
|                               |                   |                | <b>Kredit</b> | <b>2.5199.462</b>           |
| <b>Renovasjon</b>             | <b>2.5199.463</b> |                |               |                             |
| IB                            |                   | 9 906 304      |               |                             |
| Endring                       | 3 982 641         | 1 991 321      |               |                             |
|                               |                   | 11 897 625     |               |                             |
| <b>Renter</b>                 | <b>1,39</b>       | <b>165 377</b> | <b>Debet</b>  | <b>1550 - 92320 - 87010</b> |
|                               |                   |                | <b>Kredit</b> | <b>2.5199.463</b>           |
| <b>Septik</b>                 | <b>2.5199.464</b> |                |               |                             |
| IB                            |                   | 4 662 923      |               |                             |
| Endring                       | (802 361)         | (401 181)      |               |                             |
|                               |                   | 4 261 743      |               |                             |
| <b>Renter</b>                 | <b>1,39</b>       | <b>34 671</b>  | <b>Debet</b>  | <b>1550 - 92320 - 87010</b> |
|                               |                   |                | <b>Kredit</b> | <b>2.5199.464</b>           |
| <b>Sjøaure</b>                | <b>2.5199.404</b> |                |               |                             |
| IB                            |                   | 443 796        |               |                             |
| Endring                       | 28 680            | 28 680         |               |                             |
|                               |                   | 472 476        |               |                             |
| <b>Renter</b>                 | <b>1,39</b>       | <b>6 567</b>   |               |                             |
| <b>Gjenbruk. Borgaredalen</b> | <b>2.5199.465</b> |                |               |                             |
| IB                            |                   | 8 001 886      |               |                             |
| Endring                       | 762 000           | 762 000        |               |                             |
|                               |                   | 8 763 886      |               |                             |
| <b>Renter</b>                 | <b>1,39</b>       | <b>121 818</b> |               |                             |

| Funksjon                   | 01.01.2020 | Renter  | 31.12.2020 | Resultat  | 01.01.2021 |
|----------------------------|------------|---------|------------|-----------|------------|
| Vann                       | 20 614 416 | 337 438 | 20 951 854 | 7 323 370 | 28 275 224 |
| Avløp                      | 3 914 875  | 69 650  | 3 984 525  | 2 191 822 | 6 176 347  |
| Renovasjon                 | 9 906 304  | 165 377 | 10 071 681 | 3 982 641 | 14 054 322 |
| Septik                     | 4 662 923  | 34 671  | 4 697 594  | -802 361  | 3 895 233  |
| Sjøaure/Biotoppfor         | 443 796    | 6 567   | 450 363    | 28 680    | 479 043    |
| Gjenbruksfond Borgaredalen | 8 001 886  | 121 818 | 8 123 704  | 762 000   | 8 885 704  |

#### FEIE OG TILSYNSGEBYR

|                                           | Utgifter         | Inntekter         |
|-------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Driftsutgifter (se funksjon 33820)        | 5 074 802        |                   |
| Kapitalkostnader                          | -                |                   |
| Inntekter (feie og tilsynsgebyr på 33820) |                  | -5 010 949        |
| <b>SUM</b>                                | <b>5 074 802</b> | <b>-5 010 949</b> |
| Netto utgift (+) eller inntekt (-)        | 63 853           |                   |
| overførsel fra selvkostfond               | -63 853          |                   |
| Netto utgift (+) eller inntekt (-)        | 0                |                   |

#### GEBYRER PLANSAKER

|                                                 | Utgifter         | Inntekter         |
|-------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Driftsutgifter (se funksjon 30100 og 30120)     | 2 040 801        |                   |
| Indirekte kostnader                             | 298 123          |                   |
| Kapitalkostnader                                | -                |                   |
| Inntekter (gebyrer plansaker på 30100 og 30120) |                  | -1 483 250        |
| <b>SUM</b>                                      | <b>2 338 924</b> | <b>-1 483 250</b> |
| Netto utgift (+) eller inntekt (-)              | 855 674          |                   |
| overførsel til selvkostfond                     | 0                |                   |
| Netto utgift (+) eller inntekt (-)              | 855 674          |                   |

**GEBYRER BYGGE -OG DELESAKER**

|                                             | Utgifter          | Inntekter          |
|---------------------------------------------|-------------------|--------------------|
| Driftsutgifter (se funksjon 30200 og 30220) | 12 500 399        |                    |
| Indirekte kostnader                         | 1 159 848         |                    |
| Kapitalkostnader                            | -                 |                    |
| Inntekter (funksjon 30200 og 30220)         |                   | -12 062 769        |
| <b>SUM</b>                                  | <b>13 660 247</b> | <b>-12 062 769</b> |
| Netto utgift (+) eller inntekt (-)          | 1 597 478         |                    |
| overførsel til selvkostfond                 | 0                 |                    |
| Netto utgift (+) eller inntekt (-)          | 1 597 478         |                    |

**GEBYRER EIERSEKSJONERING**

|                                    | Utgifter       | Inntekter       |
|------------------------------------|----------------|-----------------|
| Driftsutgifter (se funksjon 30200) | 165 566        |                 |
| Indirekte kostnader                | 27 180         |                 |
| Kapitalkostnader                   | -              |                 |
| Inntekter (funksjon 30200)         |                | -108 826        |
| <b>SUM</b>                         | <b>192 746</b> | <b>-108 826</b> |
| Netto utgift (+) eller inntekt (-) | 83 920         |                 |
| overførsel til selvkostfond        | 0              |                 |
| Netto utgift (+) eller inntekt (-) | 83 920         |                 |

**GEBYRER TILSYN AVLØPSANLEGG**

|                                    | Utgifter       | Inntekter       |
|------------------------------------|----------------|-----------------|
| Driftsutgifter (se funksjon 30200) | 619 405        |                 |
| Indirekte kostnader                | 82 288         |                 |
| Kapitalkostnader                   | -              |                 |
| Inntekter (funksjon 30200)         |                | -998 977        |
| <b>SUM</b>                         | <b>701 693</b> | <b>-998 977</b> |
| Netto utgift (+) eller inntekt (-) | -297 284       |                 |
| overførsel til selvkostfond        | 297 284        |                 |
| Netto utgift (+) eller inntekt (-) | 0              |                 |

| GEBYRER OPPMÅLING                           |                  |                   |
|---------------------------------------------|------------------|-------------------|
|                                             | Utgifter         | Inntekter         |
| Driftsutgifter (se funksjon 30300 og 30320) | 8 009 413        |                   |
| Indirekte kostnader                         | 860 881          |                   |
| Kapitalkostnader                            | 129 472          |                   |
| Inntekter (funksjon 30300 OG 30320)         |                  | -6 533 923        |
| <b>SUM</b>                                  | <b>8 999 766</b> | <b>-6 533 923</b> |
| Netto utgift (+) eller inntekt (-)          | 2 465 843        |                   |
| overførsel til selvkostfond                 | 0                |                   |
| Netto utgift (+) eller inntekt (-)          | 2 465 843        |                   |
| <b>SUM OVERFØRSEL TIL FOND</b>              | <b>297 284</b>   |                   |
| <b>SUM OVERFØRSEL FRA FOND</b>              | <b>63 853</b>    |                   |

## Note 12 - Lønn til rådmann og ordfører. Revisjonshonorar

| Lønn til administrasjonsjef og ordfører | 2020      | 2019      |
|-----------------------------------------|-----------|-----------|
| <b>Rådmann:</b>                         |           |           |
| Lønn og annen godtgjørelse              | 1 432 324 | 1 310 568 |
| <b>Ordfører:</b>                        |           |           |
| Lønn og annen godtgjørelse              | 1 150 469 | 1 159 821 |
|                                         |           |           |
| Honorar regnskapsrevisjon               | 2020      | 2019      |
| KPMG                                    | 384 810   | 889 404   |
|                                         |           |           |
| Honorar forvaltningsrevisjon            | 2020      | 2019      |
| KPMG                                    | 534 140   | -         |

## Note 13 - Kortsiktige plasseringer

Kortsiktige plasseringer av overskuddslikviditeten blir bokført til markedsverdi.

Markedsverdien endrer seg i takt med markedet fortløpende.

|                            | 31.12.2020  |              | 31.12.2019  |              |
|----------------------------|-------------|--------------|-------------|--------------|
|                            | Kostpris    | markedsverdi | Kostpris    | markedsverdi |
| Skudenes & Aakra Sparebank | 25 000 000  | 26 403 137   | 25 000 000  | 26 000 792   |
| KLP - Pensjon              | 326 377     | 33 769       | 318 604     | 317 849      |
| DNB Asset Management       | 178 741 787 | 214 518 287  | 175 637 244 | 202 702 164  |
| Eika Kapitalforvaltning AS | 128 828 976 | 136 852 526  | 126 562 594 | 131 456 446  |
| Pluss Utland Etisk         | 3 550 227   | 9 540 761    | 3 550 227   | 8 310 724    |
| Holberg Norden             | 5 808 056   | 15 639 900   | 5 808 056   | 13 443 624   |
| Holberg Norge              | 5 576 404   | 13 855 880   | 5 576 404   | 12 091 913   |
| Odin Rente A               | 21 895 710  | 22 285 355   | 21 748 577  | 21 861 014   |
| Skagen Avkastning          | 45 195 201  | 58 114 268   | 41 850 195  | 56 628 153   |
| Skagen Kon-Tiki            | 1 386 154   | 7 739 890    | 1 386 154   | 6 578 864    |
| Skagen Global              | 1 870 430   | 10 185 697   | 1 870 430   | 9 247 381    |
| Pareto Nordic Bond         | 15 470 600  | 16 962 907   | 15 470 600  | 16 933 177   |
| Pareto Nordic Cross        | 16 147 112  | 16 439 086   | -           | -            |
| Pareto Høyrente            | -           | -            | 15 306 718  | 16 146 748   |
| SUM                        | 449 797 034 | 548 571 463  | 440 085 803 | 521 718 849  |

Endring i kostprisen fra 2019 til 2020 skyldes i hovedsak reinvesteringer i samme fond ved kjøp/salg samt reinvesteringer av årets renteinntekter på pengemarkedsfond.



## Note 14 - Regnskapsmessig budsjettavvik

Kommuneloven bestemmer at løpende inntekter som ikke benyttes i budsjettåret, skal settes av til driftsfond. Dette betyr at mindreforbruk ikke skal avsluttes mot egen egenkapitalkonto for mindreforbruk, men til et driftsfond (disposisjonsfond). Budsjett- og regnskapsforskriften supplerer med at hvis driftsregnskapet viser et mindreforbruk etter at budsjettmessige disposisjoner og driftsfinansiering av investeringer er vurdert, jf. den foreløpige regnskapsavslutningen omtalt ovenfor, skal mindreforbruket reduseres så mye som mulig ved å stryke bruk av disposisjonsfond. Bakgrunnen er at en disposisjon det likevel ikke er nødvendig å foreta, skal reverseres.

Hvis regnskapet fortsatt viser et mindreforbruk etter strykningene, skal mindreforbruket dekke inn eventuelle tidligere års merforbruk. Gjennom dette vil det ikke framvises både merforbruk og mindreforbruk i balansen. Man sikrer gjennom dette å anvende foreløpige mindreforbruk i regnskapsavslutningen med å dekke inn merforbruk fra tidligere år. Endelig bestemmes det at et mindreforbruk som ikke dekker inn et merforbruk, skal avsettes til disposisjonsfond. Dette betyr at foreløpige mindreforbruk skal disponeres fullt ut gjennom bestemmelsene for årsavslutningen. Driftsregnskapet skal etter dette ikke legges fram med et mindreforbruk på bunnlinjen.

Regnskapsmessig budsjettavvik i 2020 viser et mindreforbruk på kr 78 197 707.

| Mindreforbruk 2020                                        |                   |
|-----------------------------------------------------------|-------------------|
| Sum overføringer fra 2020 til 2021                        | 12 138 255        |
| Differanse art 1940                                       | -99 495           |
| Korrigeringer vann og avløp fra 2019                      | 1 582 041         |
| <b>Sum spesifiserte avsetninger til/bruk av disp.fond</b> | <b>13 620 801</b> |
|                                                           |                   |
| <b>Ikke disponert netto driftsresultat 2020</b>           | <b>64 576 906</b> |
| Sum spesifiserte avsetninger til/bruk av disp.fond        | 13 620 801        |
| <b>Mindreforbruk 2020</b>                                 | <b>78 197 707</b> |

## Note 15 - Justeringsavtaler. Overdragelse av anlegg fra andre

Karmøy kommune har inngått 29 justeringsavtaler i samsvar med kommunestyrets prinsippvedtak av 19.09.2016 sak nummer 73/16.

Justeringsavtalene er gjort i forbindelse med vederlagsfri overdragelse til kommunen av opparbeidet infrastruktur som vei ol. samt vann- og avløpsanlegg. Avtalen innebærer overføring av justeringsrett av merverdiavgift til kommunen. Utbygger får refundert 75 % av samlet justeringsbeløp fordelt over 10 år (justeringsperioden) i henhold til avtalen. Hvor samlet merverdiavgift som skal refunderes er mindre enn kr 200.000 foretas ikke fordeling. Her får overdrager 100 % av refusjonen fratrasket et administrasjonsgebyr på kr 50.000 til kommunen.

Justeringsplikten- og retten er regulert i merverdiavgiftsloven kap. 9 med forskrift og gjelder ved overdragelse av byggetiltak/kapitalvare. Kapitalvare som gjelder fast eiendom og anlegg, har en justeringsperiode på 10 år fra fullføringen. Justeringsreglene får tilsvarende anvendelse på kompensasjonsberettiget byggetiltak.

I henhold til god kommunal regskapsskikk (gkrs) skal vederlagsfri overtakelse av infrastruktur føres som kjøp av anleggsmiddel og betegnes som overføring fra andre. Forutsetningen er at kommunen har en rett til å overta infrastrukturen vederlagsfritt, f.eks. med hjemmel i plan- og bygningsloven.

Karmøy kommune har inngått 7 avtaler med utbyggere av kommunal infrastruktur i år. Anleggsmidlene er bokført/aktivert til kostpris. Det foretas ordinære lineære avskrivninger over 40 år. Merverdiavgiften avskrives over 10 år i samsvar med justeringsperioden. Det foretas ikke avskrivninger av merverdikompensasjon (vei o.l.)

| Bokført/aktivert overtatt infrastruktur 2020 |            |            |            |
|----------------------------------------------|------------|------------|------------|
|                                              | Vei o.l    | VA-anlegg  | sum        |
| Aktivert beløp 2020 før avskrivninger        | 30 717 082 | 30 101 282 | 60 818 364 |

| Kompensasjon- og avgiftsoppgaven 6. term | Vei o.l   | VA-anlegg | sum       |
|------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| Kompensasjon (kompensasjonsoppgaven)     | 3 803 347 |           | 3 803 347 |
| ordinær merverdiavgift (avgiftsoppgaven) |           | 2 528 064 | 2 528 064 |
| sum justert beløp 2018i år               | 3 803 347 | 2 528 064 | 6 331 411 |

|                            |      |  |                  |
|----------------------------|------|--|------------------|
| Herav gjeld til overdrager | 0,75 |  | 4 712 683        |
| Herav gjeld til overdrager | 1    |  | 51 250           |
| Herav kommunens andel      | 0,25 |  | 1 567 478        |
| <b>Sum</b>                 |      |  | <b>6 331 411</b> |

## Note 16 - Startlån Husbanken

|                               | 31.12.2020  | Endring    | 31.12.2019  |
|-------------------------------|-------------|------------|-------------|
| <b>Utlån av husbankmidler</b> | 282 087 573 | 72 959 190 | 209 128 383 |
| <b>Tapsfondet</b>             | 243 701     | -644 928   | 888 629     |
| <b>antall lån</b>             | 383         | 20         | 363         |

| Spesifikasjon endring i lånemassen               |                    |
|--------------------------------------------------|--------------------|
| Innngående balanse ved regnskapsårets begynnelse | 209 128 383        |
| Nye lån i året                                   | 88 824 176         |
| Tilbakeførte terminer, netto                     | 102 493            |
| Innbetalte avdrag og innløsning av lån           | -15 005 122        |
| Tapsførte lån                                    | -978 659           |
| Godskrevet tapsfondet                            | 16 252             |
| <b>Utgående balanse ved regnskapsårets slutt</b> | <b>282 087 523</b> |

*Tilbakeførte terminer er en rent teknisk, bokføringsmessig løsning på saker som er tilbakeført fra kortsiktige fordringer til langsiktig lånegjeld. Dette gjelder i hovedsak saker hvor låntaker har fått utsettelse med termin betalingen av ulike grunner.*

| Tap på utlån av husbankmidler                                                                                                                                                                                                                                                         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Tapsfondet er et bundet fond avsatt etter midler tildelt fra Husbanken. Kommunen kan i tillegg avsette egne midler til tapsfond. Kommunen har hittil ikke avsatt egne midler som skal sikre fremtidige tap på utlån. Tapsfondet skal godskrives renter av utesående midler per 31.12. |

Ett lån er tapsført i år.

### Spesifikasjon endring i tapsfondet

|                                                  |                |
|--------------------------------------------------|----------------|
| Innngående balanse ved regnskapsårets begynnelse | 888 629        |
| Ny avsetning, tildelte midler fra Husbanken      | 0              |
| Renter tillagt fondet per 31.12                  | 5 129          |
| Innbetalt fra kunde, tidligere tapsførte saker   | 16 252         |
| Anvendt til dekning av tap                       | -666 309       |
| <b>Utgående balanse ved regnskapsårets slutt</b> | <b>243 701</b> |

## Note 17 - Vesentlige forpliktelser - leieavtaler

### Leasingavtaler

Karmøy kommune leaser 192 biler hvorav 30 er elbiler. Leasingperiode er 4 år på nye biler og rullerende utskiftning. Karmøy kommune har vurdert disse leieavtalene som operasjonelle og skal ikke bokføres i balansen. Årlig forpliktelse kostnader inkludert merverdiavgift og forsikring er kr 8,5 mill.

Karmøy kommune har inngått leieavtaler på bygg som gjør at kommunen er bundet opp i korte og lange leiekontrakter. Årlig forpliktelse for leiekontrakter er i 2020 kr 12 millioner. Karmøy kommune har en årlig forpliktelse på leie av kopimaskiner til verdi av kr 1,6 mill. i året. Avtalen ble inngått i 2020 og utløper i 2024.

Ved operasjonelle leieavtaler er leiebetalingene en ordinær driftsutgift, og periodiseres etter anordningsprinsippet (kjent utgift i perioden). Balanseposter som oppstår som følge av disse periodiseringene, for eksempel forskuddsbetalt leie, er en vanlig tidsavgrensning, og innebærer ikke balanseføring av selve leieavtalen.

### Finansiell leasing

Karmøy kommune har ingen finansielle leasingavtaler.

Dersom man har inngått en finansiell leieavtale må leieavtalen balanseføres. Å balanseføre leieavtalen vil si å presentere leieavtalen tilsvarende som kjøp av eiendelen med en tilhørende forpliktelse. Den skal balanseføres til verdien av vederlaget i leieavtalen. Verdien av vederlaget er nåverdien av leiebetalingene. Som motpost vil det som langsiktig gjeld fremkomme en tilhørende forpliktelse. Det betyr med andre ord at finansielle leieavtaler skal utgiftsføres i investeringsregnskapet i tillegg.

Finansielle leieavtaler skal vurderes etter de generelle vurderingsreglene. Avskrivningsperioden settes som regel lik estimert leieperiode. Dersom avskrivningsperioden i regnskapsforskriftens § 8 er kortere enn estimert leieperiode skal avskrivningstiden i regnskapsforskriftens § 8 benyttes.

## Note 18 - Konsolidert regnskap

Kommunal regnskapsstandard nr 14 omhandler utarbeidelse av konsolidert regnskap i kommunen. Kommuner skal utarbeide et samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet. Det konsoliderte årsregnskapet skal vise kommunen som én økonomisk enhet, uavhengig av organisering. Transaksjoner og mellomværender mellom regnskapsenheter som er en del av kommunen som juridisk enhet, skal som hovedregel ikke være med i det konsoliderte årsregnskapet.

Karmøy kommune har for regnskapsåret 2020 ingen enheter som inngår i det konsoliderte årsregnskapet.

# Driftsbudsjett og regnskap

## Driftsregnskap per art

| Driftsarter per gruppearart |                                                        | Regnskap      | Buds(end)     | Regnskap      |
|-----------------------------|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
|                             |                                                        | 2020          | 2020          | 2019          |
| <b>Grp.Art:</b>             | <b>10 LØNN OG SOSIALE UTGIFTER</b>                     |               |               |               |
| 1010                        | FAST LØNN                                              | 905 136 761   | 957 830 000   | 877 560 779   |
| 1011                        | FAST ANSATTE LÆRERE                                    | 321 515 068   | 316 514 000   | 314 863 913   |
| 1012                        | LØRDAG- OG SØNDAGSTILLEGG                              | 36 129 191    | 25 947 000    | 33 189 196    |
| 1013                        | KVELDS- OG NATTILLEGG                                  | 34 789 130    | 34 954 000    | 34 839 619    |
| 1014                        | HELLIGDAGSTILLEGG                                      | 25 008 814    | 25 108 000    | 24 586 458    |
| 1015                        | PERIODISERING LØNN - IKKE UTB.                         | 1 133 753     | -             | -             |
| 1020                        | VIKARER INKL TILLEGG                                   | 29 484 887    | 30 230 000    | 29 401 324    |
| 1025                        | FERIEVIKARER                                           | 39 115 281    | 44 389 000    | 41 946 754    |
| 1026                        | SYKEVIKAR                                              | 59 729 489    | 58 874 000    | 51 304 516    |
| 1030                        | EKSTRAHJELP INKL. TILLEGG                              | 77 988 117    | 42 336 000    | 95 059 070    |
| 1040                        | OVERTID INKL TILLEGG                                   | 23 135 566    | 16 377 000    | 22 093 863    |
| 1050                        | ANNEN LØNN TREKKPL GODTGJ INKL TILLEGG                 | 71 605 182    | 68 147 000    | 64 519 114    |
| 1051                        | MOTKONTO TREKKPL GODTGJ.                               | -225 493      | -             | -             |
| 1070                        | LØNN VEDLIKEHOLD/LØNN NYBYGG OG NYANLEGG               | 4 052 130     | 5 694 000     | 4 837 577     |
| 1075                        | LØNN RENHOLD                                           | 31 248 040    | 33 785 000    | 31 164 012    |
| 1076                        | SYKEVIKAR RENHOLD                                      | 1 716 786     | 1 686 000     | 1 476 586     |
| 1077                        | FERIEVIKAR RENHOLD                                     | 968 598       | 1 191 000     | 1 218 773     |
| 1078                        | EKSTRAHJELP RENHOLD                                    | 704 251       | 874 000       | 93 246        |
| 1079                        | OVERTID RENHOLD                                        | 241 976       | 119 000       | 98 247        |
| 1080                        | GODTGJØRELSE FOLKEVALGTE                               | 4 441 951     | 4 783 000     | 4 215 195     |
| 1089                        | TREKKPL/OPPGAVEPL IKKE ARB G AVG PL LØNN               | 19 229 553    | 14 600 000    | 21 761 063    |
| 1090                        | KLP PENSJON - FELLESORDNING MV.                        | 116 533 306   | 127 322 000   | 118 000 224   |
| 1092                        | KLP SERVICEPENSJON/TILSK SIKRINGSORDNINGEN             | 843 323       | 900 000       | 807 070       |
| 1093                        | KLP SYKEPLEIERORDNINGEN                                | 26 602 512    | 23 725 000    | 37 677 581    |
| 1096                        | STATENS PENSJONSKASSE SPK                              | 23 640 012    | 27 872 000    | 28 921 365    |
| 1099                        | ARBEIDSGIVERAVGIFT                                     | 232 035 903   | 237 461 000   | 247 455 698   |
|                             | Sum grp.Art: 10 LØNN OG SOSIALE UTGIFTER               | 2 086 804 086 | 2 100 718 000 | 2 087 091 243 |
| <b>Grp.Art:</b>             | <b>11 KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD</b>          |               |               |               |
| 1100                        | KONTORMATERIELL, ABONNEMENT PÅ AVISER/FAGTIDSKRIFT     | 4 813 601     | 3 553 000     | 3 740 766     |
| 1105                        | UNDERVISNINGSMATERIELL                                 | 10 334 424    | 10 652 000    | 9 277 241     |
| 1110                        | MEDISINSK FORBRUKSMATERIELL                            | 13 978 817    | 13 283 000    | 5 134 494     |
| 1114                        | MEDIKAMENTER                                           | 4 317 444     | 6 137 000     | 4 325 323     |
| 1115                        | MATVARER                                               | 12 017 214    | 12 252 000    | 15 057 107    |
| 1116                        | MATVARER/BEVERTNING TIL ANSATTE/BESØKENDE VED KURS, M  | 1 183 397     | 35 000        | -             |
| 1120                        | SAMLEPOST ANNET FORBR.MATERIELL, RÅVARER, TJEN         | 19 816 731    | 33 554 000    | 17 907 727    |
| 1130                        | POST, BANKTJENESTER, TELEFON                           | 5 785 066     | 4 959 000     | 5 177 114     |
| 1140                        | ANNONSER, REKLAME, INFORMASJON                         | 2 582 161     | 2 960 000     | 2 486 589     |
| 1150                        | OPPLÆRING, KURS - IKKE OPPG.PL.                        | 7 251 352     | 24 837 800    | 11 609 618    |
| 1160                        | OPPG.PL. UTG OG GODTGJ FOR REISER                      | 3 066 018     | 5 539 000     | 4 452 482     |
| 1165                        | ANDRE OPPG.PL. GODTGJØRELSE                            | 12 931 757    | 10 160 000    | 12 311 359    |
| 1170                        | TRANSPORTUTGIFTER OG DRIFT AV EGNE OG LEIDE TRANSP.MID | 20 932 828    | 24 011 200    | 32 375 454    |
| 1180                        | STRØM                                                  | 27 419 059    | 29 164 000    | 31 690 964    |
| 1181                        | FJERNVARME                                             | 181 925       | 2 578 000     | 230 739       |
| 1182                        | FYRINGSOLJE OG PARAFIN                                 | -             | 91 000        | 142 194       |
| 1183                        | NATURGASS                                              | 2 022 661     | 2 211 000     | 2 597 767     |
| 1184                        | BIOENERGI                                              | 1 828 849     | 175 000       | 2 034 221     |
| 1185                        | FORSIKRINGER VAKTTJENESTER                             | 9 362 839     | 9 970 000     | 8 484 310     |
| 1190                        | HUSLEIE LEIE AV LOKALER OG GRUNN                       | 18 042 882    | 17 506 000    | 18 146 868    |
| 1195                        | AVGIFTER GEBYRER LISENSER M.V.                         | 40 441 574    | 38 138 000    | 42 438 259    |
| 1200                        | KJØP OG FINANSIELL LEASING AV DRIFTSMIDLER             | 34 343 337    | 28 325 000    | 19 962 994    |
| 1209                        | MEDISINSK UTSTYR                                       | 706 000       | 723 000       | 210 897       |
| 1210                        | LEASING AV TRANSPORTMIDLER                             | 7 970 202     | 7 554 490     | 7 754 379     |
| 1220                        | LEIE AV DRIFTSMIDLER                                   | 1 411 740     | 2 475 000     | 1 825 262     |
| 1230                        | VEDLIKEHOLD AV BYGG OG ANLEGG                          | 56 534 510    | 59 098 000    | 48 573 454    |

| Driftsarter per grupperart |                                                          | Regnskap<br>2020 | Buds(end)<br>2020 | Regnskap<br>2019 |
|----------------------------|----------------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 1240                       | SERVICEAVTALER, REPARASJON OG VAKTMESTERTJENESTER        | 5 763 748        | 5 054 000         | 6 351 602        |
| 1250                       | MATERIALER TIL VEDLIKEHOLD, EKS MALING, TREVIRKE, BETONG | 14 680 808       | 14 626 000        | 11 583 102       |
| 1260                       | RENHOLDS- OG VASKERITJENESTER                            | 7 080 795        | 5 874 011         | 4 004 074        |
| 1270                       | ANDRE TJENESTER, EKS KONSULENT TJENESTER, RÅDGIVNINGST   | 22 665 674       | 27 311 814        | 18 707 171       |
|                            | Sum grp.Art: 11 KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD      | 369 467 415      | 402 807 315       | 348 593 532      |
| <b>Grp.Art:</b>            | <b>13 TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD</b>              |                  |                   |                  |
| 1300                       | TIL STATEN/STATLIGE INSTITUSJONER                        | 6 050 325        | 2 831 000         | 10 825 760       |
| 1330                       | KJØP FRA FYLKESKOMMUNER                                  | 1 298 473        | 1 279 000         | 919 945          |
| 1350                       | KJØP FRA KOMMUNER                                        | 29 461 178       | 28 418 000        | 23 170 173       |
| 1370                       | KJØP FRA ANDRE                                           | 429 130 986      | 410 100 600       | 405 201 031      |
| 1375                       | KJØP FRA IKS                                             | 59 442 232       | 59 232 000        | 55 551 930       |
| 1380                       | KJØP FRA KOMMUNALT FORETAK I EGEN KOMMUNE                | 4 883            | 2 000             | 1 690            |
|                            | Sum grp.Art: 13 TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD        | 525 388 076      | 501 862 600       | 495 670 528      |
| <b>Grp.Art:</b>            | <b>14 OVERFØRINGER DRIFT</b>                             |                  |                   |                  |
| 1400                       | OVERFØRING TIL STATEN                                    | 23 105           | -                 | -                |
| 1429                       | MERVERDIAVGIFT SOM GIR RETT TIL MERVERDIAVGIFTSKOMPEN    | 61 315 791       | 44 458 535        | 52 049 353       |
| 1430                       | OVERFØRING TIL FYLKESKOMMUNER                            | 14 190 269       | 18 554 000        | 17 530 195       |
| 1450                       | OVERFØRING TIL KOMMUNER                                  | 1 058 489        | 372 000           | 525 118          |
| 1470                       | OVERFØRING TIL ANDRE (PRIVATE)                           | 98 391 143       | 102 422 173       | 108 112 851      |
| 1475                       | OVERFØRING TIL INTERKOMMUNALT SELSKAP DER KOMMUNEN       | -                | -                 | 1 424 794        |
|                            | Sum grp.Art: 14 OVERFØRINGER DRIFT                       | 174 978 797      | 165 806 708       | 179 642 311      |
| <b>Grp.Art:</b>            | <b>15 FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER</b>                  |                  |                   |                  |
| 1500                       | RENTEUTGIFTER, LÅNEOMKOSTNINGER                          | 47 993 078       | 52 520 000        | 45 506 528       |
| 1502                       | Valutatap                                                | 93               | -                 | -                |
| 1509                       | TAP FINANSIELLE INSTRUMENTER                             | 152 816          | -                 | 66 038           |
| 1510                       | AVDRAG PÅ LÅN                                            | 89 689 938       | 89 690 000        | 87 792 938       |
| 1520                       | UTLÅN                                                    | 539 796          | -                 | 732 735          |
| 1540                       | AVSETNING TIL UBUNDNE FOND                               | 141 880 202      | 63 583 000        | 55 276 957       |
| 1550                       | AVSETNING TIL BUNDNE FOND                                | 40 905 033       | 5 477 000         | 32 635 258       |
| 1570                       | OVERFØRING TIL INVESTERING                               | 72 592 000       | 72 592 000        | 53 085 000       |
| 1580                       | REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBRUK/UDEKKET                    | -                | -                 | 59 045 708       |
| 1590                       | AVSKRIVNINGER                                            | 110 097 611      | 121 647 000       | 105 431 441      |
|                            | Sum grp.Art: 15 FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER            | 503 850 567      | 405 509 000       | 439 572 603      |
| <b>Grp.Art:</b>            | <b>16 SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER</b>                |                  |                   |                  |
| 1600                       | BRUKERBET ORDINÆRE KOMM TJENESTER                        | -102 743 169     | -114 119 301      | -115 343 180     |
| 1620                       | SALG AV VARER OG TJENESTER, GEBYR OL. SOM IKKE ER MERVE  | -18 682 394      | -4 210 000        | -3 613 902       |
| 1629                       | BILLETTINNTEKTER                                         | -1 484 937       | -1 286 000        | -2 150 369       |
| 1630                       | UTLEIE AV BOLIGER OG LOKALER MV. OG FESTEAVGIFTER        | -37 701 255      | -40 507 000       | -36 569 627      |
| 1640                       | MERVERDIGAVGIFTSPLIKTIGE GEBYRER                         | -167 020 908     | -172 012 000      | -156 752 207     |
| 1641                       | TILKNYTNINGSGEBYR FOR VANN OG KLOAKK                     | -741 300         | -2 070 000        | -683 000         |
| 1650                       | AVG.PL. SALG AV VARER OG TJENESTER                       | -24 070 866      | -23 339 000       | -26 555 877      |
| 1660                       | SALG AV DRIFTSMIDLER                                     | -3 000           | -                 | -                |
| 1690                       | FORDELTE UTGIFTER                                        | -                | -                 | -16 542 215      |
|                            | Sum grp.Art: 16 SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER          | -352 447 829     | -357 543 301      | -358 210 377     |
| <b>Grp.Art:</b>            | <b>17 REFUSJONER</b>                                     |                  |                   |                  |
| 1700                       | REFUSJONER FRA STATEN                                    | -158 911 866     | -135 969 000      | -162 859 659     |
| 1710                       | SYKELØNNSREFUSJON                                        | -75 407 670      | -72 119 000       | -58 100 195      |
| 1711                       | REFUSJON FORELDREPENGER                                  | -33 561 499      | -8 911 000        | -33 188 623      |
| 1729                       | KOMPENSASJON FOR MERVERDIAVGIFT                          | -61 315 791      | -44 482 535       | -52 049 353      |
| 1730                       | REFUSJONER FRA FYLKESKOMMUNER                            | -15 691 724      | -11 010 000       | -12 171 725      |
| 1750                       | REFUSJONER FRA KOMMUNER                                  | -32 201 278      | -26 943 000       | -22 759 571      |
| 1770                       | REFUSJONER FRA ANDRE - PRIVATE                           | -5 520 133       | -2 199 000        | -6 795 923       |
|                            | Sum grp.Art: 17 REFUSJONER                               | -382 609 962     | -301 633 535      | -347 925 050     |

| Driftsarter per gruppearart |                                                | Regnskap<br>2020 | Buds(end)<br>2020 | Regnskap<br>2019 |
|-----------------------------|------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <b>Grp.Art:</b>             | <b>18 OVERFØRINGER</b>                         |                  |                   |                  |
| 1800                        | RAMMEOVERFØRINGER                              | -1 248 426 630   | -1 258 506 000    | -1 148 507 621   |
| 1810                        | ANDRE STATLIGE OVERFØRINGER                    | -55 239 444      | -47 184 000       | -66 358 962      |
| 1830                        | OVERFØRINGER FRA FYLKESKOMMUNER                | -                | -166 000          | -6 202 000       |
| 1850                        | OVERFØRINGER FRA KOMMUNER                      | -                | -                 | -374 938         |
| 1870                        | SKATT PÅ INNTEKT OG FORMUE                     | -1 125 826 636   | -1 125 300 000    | -1 149 890 467   |
| 1874                        | EIENDOMSSKATT ANNEN EIENDOM                    | -104 887 066     | -102 400 000      | -104 688 456     |
| 1875                        | EIENDOMSSKATT BOLIGER OG FRITIDSEIENDOM        | -30 503 918      | -30 500 000       | -35 706 861      |
| 1890                        | OVERFØRINGER FRA ANDRE - PRIVATE               | -398 570         | -                 | -621 894         |
|                             | Sum grp.Art: 18 OVERFØRINGER                   | -2 565 282 264   | -2 564 056 000    | -2 512 351 198   |
| <b>Grp.Art:</b>             | <b>19 FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER</b>       |                  |                   |                  |
| 1900                        | RENTEINNTEKTER                                 | -17 343 893      | -15 900 000       | -18 211 717      |
| 1902                        | Valutagevinst                                  | -19              | -                 | -                |
| 1905                        | UTBYTTE FRA SELSKAPER                          | -84 706 729      | -73 800 000       | -95 710 617      |
| 1909                        | GEVINST FINANSIELLE INSTRUMENTER               | -25 722 813      | -21 700 000       | -41 238 647      |
| 1920                        | MOTTATTE AVDRAG UTLÅN, AKSJESALG M.V.          | -188 486         | -                 | -503 145         |
| 1930                        | DISP AV TIDL ÅRS IKKE DISP NETTO DR.RES        | -59 045 708      | -59 046 000       | -28 380 255      |
| 1940                        | BRUK AV UBUNDNE FOND                           | -42 083 409      | -41 983 914       | -6 967 252       |
| 1950                        | BRUK AV BUNDNE DRIFTSFOND                      | -20 960 216      | -19 393 873       | -35 640 520      |
| 1990                        | MOTPOST AVSKRIVNINGER                          | -110 097 611     | -121 647 000      | -105 431 441     |
|                             | Sum grp.Art: 19 FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER | -360 148 885     | -353 470 787      | -332 083 593     |
|                             | <b>TOTALT</b>                                  | -                | -                 | -                |



## Driftsregnskap per gruppefunksjon

|             |                                                      | Regnskap<br>2020 | Buds(end)<br>2020 | Regnskap<br>2019 |
|-------------|------------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 100 POLITISK STYRING</b>                    |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                             | 5 567 124        | 5 493 000         | 5 803 044        |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                  | 789 833          | 1 101 000         | 1 530 563        |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                   | 629 923          | 581 000           | 681 323          |
| 17          | REFUSJONER                                           | -134 723         | -51 000           | -256 273         |
|             | Sum grp. Funk: 100 POLITISK STYRING                  | 6 852 157        | 7 124 000         | 7 758 657        |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 110 KONTROLL OG REVISJON</b>                |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                             | 58 181           | 112 000           | 40 246           |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                  | 547 381          | 99 000            | 921 294          |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                    | 792 989          | 1 507 000         | 376 000          |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                   | 216 065          | 294 000           | 222 813          |
| 17          | REFUSJONER                                           | -216 065         | -294 000          | -222 813         |
|             | Sum grp. Funk: 110 KONTROLL OG REVISJON              | 1 398 551        | 1 718 000         | 1 337 540        |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 120 ADMINISTRASJON</b>                      |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                             | 97 636 322       | 98 717 000        | 94 954 821       |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                  | 41 008 042       | 48 446 000        | 38 262 519       |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                    | 2 430 839        | 3 258 000         | 2 267 144        |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                   | 9 574 054        | 5 477 000         | 7 263 435        |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                        | 15 163 779       | 7 802 000         | 13 465 847       |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                      | -2 989 939       | -3 236 000        | -6 112 069       |
| 17          | REFUSJONER                                           | -19 356 604      | -11 162 000       | -17 107 408      |
| 18          | OVERFØRINGER                                         | -398 330         | -                 | -                |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                       | -7 564 019       | -7 564 000        | -5 591 800       |
|             | Sum grp. Funk: 120 ADMINISTRASJON                    | 135 504 145      | 141 738 000       | 127 402 489      |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 121 FORVALTNINGSUTG I EIEND.FORV.</b>       |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                             | 2 277 237        | 1 993 000         | 3 935 493        |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                  | 3 818 257        | 3 276 000         | 3 020 819        |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                   | 89 313           | 41 000            | 24 942           |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                        | 200 000          | -                 | -                |
| 17          | REFUSJONER                                           | -392 621         | -41 000           | -63 777          |
|             | Sum grp. Funk: 121 FORVALTNINGSUTG I EIEND.FORV.     | 5 992 186        | 5 269 000         | 6 917 477        |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 130 ADMINISTRASJONSLOKALER</b>              |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                             | 1 357 518        | 1 487 000         | 1 311 722        |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                  | 2 203 833        | 2 264 000         | 2 607 112        |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                   | 524 658          | 1 091 000         | 611 260          |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                        | 1 758 865        | 1 759 000         | 1 464 603        |
| 17          | REFUSJONER                                           | -526 792         | -1 118 000        | -672 470         |
|             | Sum grp. Funk: 130 ADMINISTRASJONSLOKALER            | 5 318 083        | 5 483 000         | 5 322 228        |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 170 ÅRETS PREMIEAVVIK</b>                   |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                             | -38 115 312      | -36 942 000       | -68 120 826      |
|             | Sum grp. Funk: 170 ÅRETS PREMIEAVVIK                 | -38 115 312      | -36 942 000       | -68 120 826      |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 171 AMORTISERING TIDL ÅRS PREMIEAVVIK</b>   |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                             | 33 071 749       | 33 072 000        | 23 638 963       |
|             | Sum grp. Funk: 171 AMORTISERING TIDL ÅRS PREMIEAVVIK | 33 071 749       | 33 072 000        | 23 638 963       |

|             |                                              | Regnskap<br>2020 | Buds(end)<br>2020 | Regnskap<br>2019 |
|-------------|----------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 172 PENSJON</b>                     |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                     | 843 323          | 900 000           | 807 070          |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD          | 88 822           | -                 | 87 003           |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                           | 2 166            | -                 | 681              |
| 17          | REFUSJONER                                   | -2 166           | -                 | -681             |
|             | Sum grp. Funk: 172 PENSJON                   | 932 145          | 900 000           | 894 073          |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 173 PREMIEFOND</b>                  |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                     | -19 451 264      | -7 114 000        | -24 361 574      |
|             | Sum grp. Funk: 173 PREMIEFOND                | -19 451 264      | -7 114 000        | -24 361 574      |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 180 DIVERSE FELLESFUNKSJONER</b>    |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                     | 55 955           | 264 000           | 8 853            |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD          | 58 612           | 7 571 000         | 104 427          |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD            | 350 104          | 301 000           | 347 319          |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                           | 1 570            | -                 | 61 938           |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                | 407 000          | -                 | 120 000          |
| 17          | REFUSJONER                                   | -36 270          | -                 | -13 013          |
| 18          | OVERFØRINGER                                 | -                | -                 | -112 141         |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER               | -120 000         | -120 000          | -                |
|             | Sum grp. Funk: 180 DIVERSE FELLESFUNKSJONER  | 716 971          | 8 016 000         | 517 383          |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 190 INTERNE SERVICEENHETER</b>      |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                     | -                | -                 | 7 039 356        |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD          | -                | -                 | 5 835 603        |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                           | 11 176           | -                 | 1 303 148        |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER              | -                | -                 | -12 494 841      |
| 17          | REFUSJONER                                   | -11 176          | -                 | -1 683 266       |
|             | Sum grp. Funk: 190 INTERNE SERVICEENHETER    | -                | -                 | -                |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 201 FØRSKOLE</b>                    |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                     | 89 932 408       | 93 896 000        | 91 426 708       |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD          | 4 838 514        | 5 140 000         | 7 961 947        |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD            | 266 532 815      | 266 562 000       | 254 169 824      |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                           | 1 029 215        | 446 000           | 1 370 859        |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                | 150 000          | -                 | -                |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER              | -14 192 233      | -12 811 000       | -16 235 749      |
| 17          | REFUSJONER                                   | -15 588 921      | -17 507 000       | -14 602 966      |
| 18          | OVERFØRINGER                                 | -761 224         | -35 000           | -614 734         |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER               | -                | -                 | -1 148 200       |
|             | Sum grp. Funk: 201 FØRSKOLE                  | 331 940 574      | 335 691 000       | 322 327 689      |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 202 GRUNNSKOLE</b>                  |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                     | 493 976 599      | 501 173 000       | 507 883 223      |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD          | 41 483 308       | 48 023 700        | 40 527 810       |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD            | 23 090 040       | 20 958 000        | 21 836 040       |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                           | 8 686 510        | 3 724 000         | 7 123 386        |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                | 11 217 044       | 7 600 000         | 7 191 566        |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER              | -221 061         | -102 000          | -234 448         |
| 17          | REFUSJONER                                   | -63 997 720      | -51 363 000       | -63 023 841      |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER               | -1 762 700       | -1 762 700        | -12 527 700      |
|             | Sum grp. Funk: 202 GRUNNSKOLE                | 512 472 022      | 528 251 000       | 508 776 035      |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 211 STYRKET TILBUD FØRSKOLEBARN</b> |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                     | 28 803 237       | 24 914 000        | 24 598 944       |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD          | 669 648          | 854 000           | 811 993          |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD            | 14 602 233       | 10 200 000        | 21 643 691       |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                           | 169 426          | 58 000            | 94 268           |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                | 10 820           | 11 000            | 35 421           |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER              | -2 707           | -                 | -                |
| 17          | REFUSJONER                                   | -2 205 481       | -58 000           | -1 231 199       |

|             |                                                  | Regnskap<br>2020 | Buds(end)<br>2020 | Regnskap<br>2019 |
|-------------|--------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 213 VOKSENOPPLÆRING</b>                 |                  |                   |                  |
|             | 10 LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                      | 16 562 834       | 18 292 000        | 21 432 935       |
|             | 11 KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD           | 2 404 302        | 284 000           | 2 702 069        |
|             | 13 TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD             | 13 078           | -                 | 31 347           |
|             | 14 OVERFØRINGER DRIFT                            | 505 578          | 94 000            | 586 957          |
|             | 15 FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                 | 3 073 000        | 115 000           | 1 596 000        |
|             | 16 SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER               | -795 447         | -                 | -104 772         |
|             | 17 REFUSJONER                                    | -8 102 757       | -4 799 000        | -10 003 599      |
|             | 19 FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                | -1 596 000       | -1 596 000        | -1 933 600       |
|             | Sum grp. Funk: 213 VOKSENOPPLÆRING               | 12 064 589       | 12 390 000        | 14 307 336       |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 215 SKOLEFRITIDSTILBUD</b>              |                  |                   |                  |
|             | 10 LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                      | 25 422 045       | 26 622 000        | 28 188 040       |
|             | 11 KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD           | 1 884 093        | 598 000           | 279 977          |
|             | 13 TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD             | -                | 150 000           | -                |
|             | 14 OVERFØRINGER DRIFT                            | 66 248           | 45 000            | 72 762           |
|             | 16 SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER               | -19 967 936      | -19 565 000       | -21 714 873      |
|             | 17 REFUSJONER                                    | -1 622 836       | -1 435 000        | -1 208 952       |
|             | Sum grp. Funk: 215 SKOLEFRITIDSTILBUD            | 5 781 615        | 6 415 000         | 5 616 956        |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 221 FØRSKOLELOKALER OG SKYSS</b>        |                  |                   |                  |
|             | 10 LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                      | 2 747 053        | 3 059 000         | 2 622 121        |
|             | 11 KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD           | 1 853 553        | 1 898 000         | 2 055 971        |
|             | 13 TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD             | 4 216            | 2 000             | 194              |
|             | 14 OVERFØRINGER DRIFT                            | 423 674          | 460 000           | 430 857          |
|             | 15 FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                 | 2 301 540        | 2 302 000         | 2 152 599        |
|             | 17 REFUSJONER                                    | -504 891         | -544 000          | -450 836         |
|             | Sum grp. Funk: 221 FØRSKOLELOKALER OG SKYSS      | 6 825 145        | 7 177 000         | 6 810 906        |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 222 SKOLELOKALER</b>                    |                  |                   |                  |
|             | 10 LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                      | 39 992 104       | 41 920 000        | 41 673 473       |
|             | 11 KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD           | 24 938 014       | 25 864 000        | 24 075 984       |
|             | 13 TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD             | 999 414          | 984 000           | 948 900          |
|             | 14 OVERFØRINGER DRIFT                            | 6 056 791        | 6 444 500         | 5 917 028        |
|             | 15 FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                 | 20 954 318       | 20 954 000        | 21 422 926       |
|             | 16 SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER               | -1 327 116       | -1 339 000        | -759 977         |
|             | 17 REFUSJONER                                    | -9 343 258       | -9 953 500        | -7 859 997       |
|             | Sum grp. Funk: 222 SKOLELOKALER                  | 82 270 268       | 84 874 000        | 85 418 337       |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 223 SKYSS AV SKOLEBARN</b>              |                  |                   |                  |
|             | 11 KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD           | 6 048 522        | 9 119 000         | 7 815 254        |
|             | 14 OVERFØRINGER DRIFT                            | 481 777          | 484 000           | 971 312          |
|             | 17 REFUSJONER                                    | -81 777          | -484 000          | -975 356         |
|             | Sum grp. Funk: 223 SKYSS AV SKOLEBARN            | 6 448 522        | 9 119 000         | 7 811 210        |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 231 AKTIVITETSTILBUD BARN OG UNGE</b>   |                  |                   |                  |
|             | 10 LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                      | 426 311          | 498 000           | 345 643          |
|             | 11 KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD           | 588 249          | 580 000           | 726 891          |
|             | 14 OVERFØRINGER DRIFT                            | 1 590 614        | 2 076 000         | 1 738 669        |
|             | 15 FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                 | 20 000           | -                 | -                |
|             | 16 SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER               | -42 064          | -75 000           | -42 397          |
|             | 17 REFUSJONER                                    | -54 998          | -54 000           | -75 740          |
|             | 19 FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                | -                | -                 | -30 000          |
|             | Sum grp. Funk: 231 AKTIVITETSTILBUD BARN OG UNGE | 2 528 111        | 3 025 000         | 2 663 066        |

|             |                                                                                                | Regnskap<br>2020 | Buds(end)<br>2020 | Regnskap<br>2019 |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 231 AKTIVITETSTILBUD BARN OG UNGE</b>                                                 |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                                       | 426 311          | 498 000           | 345 643          |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                                            | 588 249          | 580 000           | 726 891          |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                                             | 1 590 614        | 2 076 000         | 1 738 669        |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                                                  | 20 000           | -                 | -                |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                                                | -42 064          | -75 000           | -42 397          |
| 17          | REFUSJONER                                                                                     | -54 998          | -54 000           | -75 740          |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                                                                 | -                | -                 | -30 000          |
|             | Sum grp. Funk: 231 AKTIVITETSTILBUD BARN OG UNGE                                               | 2 528 111        | 3 025 000         | 2 663 066        |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 232 FOREB HELSESTASJONS OG SKOLEHELSETJENESTE</b>                                     |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                                       | 26 475 281       | 25 029 000        | 29 291 286       |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                                            | 3 272 825        | 3 170 000         | 3 508 951        |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                                                              | 142 792          | 268 000           | 175 236          |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                                             | 579 024          | 396 000           | 568 767          |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                                                  | -                | -                 | 137 000          |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                                                | -                | -                 | -78 370          |
| 17          | REFUSJONER                                                                                     | -2 301 032       | -1 304 000        | -2 991 724       |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                                                                 | -137 000         | -137 000          | -5 084 000       |
|             | Sum grp. Funk: 232 FOREB HELSESTASJONS OG SKOLEHELSET                                          | 28 031 889       | 27 422 000        | 25 527 146       |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 233 ANNET FOREBYGGENDE HELSEARBEID</b>                                                |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                                       | 10 979 840       | 11 370 000        | 8 099 965        |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                                            | 1 559 635        | 1 796 000         | 643 839          |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                                                              | 5 876            | 5 000             | 55 000           |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                                             | 1 758 657        | 1 805 000         | 1 729 310        |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                                                  | 1 681 803        | -                 | -                |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                                                | -9 000           | -                 | -23 100          |
| 17          | REFUSJONER                                                                                     | -3 391 239       | -419 000          | -2 057 091       |
| 18          | OVERFØRINGER                                                                                   | -                | -166 000          | -                |
|             | Sum grp. Funk: 233 ANNET FOREBYGGENDE HELSEARBEID                                              | 12 585 572       | 14 391 000        | 8 447 923        |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 234 AKTIVISERINGS- OG SERVICETJ OVERFOR ELDRE OG PERSONER MED FUNKSJONSNEDETTELSE</b> |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                                       | 32 774 100       | 32 724 000        | 35 492 246       |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                                            | 4 316 098        | 4 122 000         | 4 137 408        |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                                                              | 6 049 376        | 8 739 000         | 9 504 167        |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                                             | 1 405 112        | 1 353 000         | 2 135 890        |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                                                  | 481 000          | -                 | -                |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                                                | -628 955         | -1 074 000        | -689 794         |
| 17          | REFUSJONER                                                                                     | -3 792 547       | -2 520 000        | -3 899 607       |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                                                                 | -                | -                 | -26 000          |
|             | Sum grp. Funk: 234 AKTIVISERINGS- OG SERVICETJ OVERFOR                                         | 40 604 184       | 43 344 000        | 46 654 310       |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 241 DIAGNOSE BEHANDLING REHABILITERING</b>                                            |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                                       | 60 225 973       | 58 299 000        | 47 098 469       |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                                            | 11 075 875       | 10 376 000        | 8 405 001        |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                                                              | 36 283 952       | 36 496 000        | 34 703 869       |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                                             | 1 681 635        | 732 000           | 1 247 399        |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                                                  | 243 400          | 60 000            | 738 607          |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                                                | -6 204 410       | -7 725 000        | -6 353 274       |
| 17          | REFUSJONER                                                                                     | -14 605 982      | -11 136 000       | -13 470 833      |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                                                                 | -598 000         | -598 000          | -304 000         |
|             | Sum grp. Funk: 241 DIAGNOSE BEHANDLING REHABILITERING                                          | 88 102 443       | 86 504 000        | 72 065 237       |

|             |                                                                              | Regnskap<br>2020 | Buds(end)<br>2020 | Regnskap<br>2019 |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 241 DIAGNOSE BEHANDLING REHABILITERING</b>                          |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                     | 60 225 973       | 58 299 000        | 47 098 469       |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                          | 11 075 875       | 10 376 000        | 8 405 001        |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                                            | 36 283 952       | 36 496 000        | 34 703 869       |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                           | 1 681 635        | 732 000           | 1 247 399        |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                                | 243 400          | 60 000            | 738 607          |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                              | -6 204 410       | -7 725 000        | -6 353 274       |
| 17          | REFUSJONER                                                                   | -14 605 982      | -11 136 000       | -13 470 833      |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                                               | -598 000         | -598 000          | -304 000         |
|             | Sum grp. Funk: 241 DIAGNOSE BEHANDLING REHABILITERING                        | 88 102 443       | 86 504 000        | 72 065 237       |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 242 RÅD, VEILEDNING OG SOSIALT FOREBYGGENDE ARBEID</b>              |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                     | 20 156 602       | 18 396 000        | 19 938 968       |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                          | 7 597 203        | 3 322 000         | 3 161 189        |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                                            | 3 684 840        | 3 795 000         | 4 137 925        |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                           | 1 034 466        | 606 000           | 870 864          |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                                | 3 817 722        | 89 000            | 1 519 395        |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                              | -634 101         | -634 000          | -655 173         |
| 17          | REFUSJONER                                                                   | -4 446 922       | -2 282 000        | -3 253 331       |
| 18          | OVERFØRINGER                                                                 | -6 852 712       | -                 | -2 817 646       |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                                               | -1 002 000       | -1 002 000        | -878 000         |
|             | Sum grp. Funk: 242 RÅD, VEILEDNING OG SOSIALT FOREBYGG                       | 23 355 098       | 22 290 000        | 22 024 191       |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 243 TILBUD TIL PERSONER MED RUSPROBLEMER</b>                        |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                     | 18 279 612       | 19 689 000        | 17 124 111       |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                          | 1 924 973        | 2 100 000         | 2 117 279        |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                                            | 525 369          | 467 000           | 210 953          |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                           | 366 585          | 277 000           | 308 111          |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                                | 901 000          | -                 | 198 000          |
| 17          | REFUSJONER                                                                   | -4 304 510       | -2 014 000        | -3 061 776       |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                                               | -198 000         | -198 000          | -1 268 000       |
|             | Sum grp. Funk: 243 TILBUD TIL PERSONER MED RUSPROBLEM                        | 17 495 029       | 20 321 000        | 15 628 679       |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 244 BARNEVERNSTJENESTE</b>                                          |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                     | 31 468 358       | 28 422 000        | 31 261 737       |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                          | 3 565 353        | 3 120 000         | 3 492 491        |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                                            | 992              | -                 | 1 700            |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                           | 693 344          | 161 000           | 492 219          |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                                | 21 000           | -                 | 211 000          |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                              | -                | -                 | -3 250           |
| 17          | REFUSJONER                                                                   | -10 120 186      | -6 653 000        | -10 311 574      |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                                               | -211 000         | -211 000          | -134 000         |
|             | Sum grp. Funk: 244 BARNEVERNSTJENESTE                                        | 25 417 861       | 24 839 000        | 25 010 323       |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 251 BARNEVERNNTILTAK NÅR BARNET IKKE ER PLASSERT AV BARNEVERNET</b> |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                     | 8 979 656        | 9 457 000         | 11 574 260       |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                          | 739 995          | 545 000           | 815 346          |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                           | 2 702 331        | 3 677 000         | 2 913 427        |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                                | -                | -                 | 350 000          |
| 17          | REFUSJONER                                                                   | -1 056 976       | -461 000          | -831 078         |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                                               | -350 000         | -350 000          | -674 000         |
|             | Sum grp. Funk: 251 BARNEVERNNTILTAK NÅR BARNET IKKE ER                       | 11 015 006       | 12 868 000        | 14 147 955       |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 252 BARNEVERNNTILTAK NÅR BARNET ER PLASSERT AV BARNEVERNET</b>      |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                     | 26 411 849       | 29 650 000        | 28 842 418       |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                          | 8 617 574        | 7 905 000         | 9 005 936        |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                           | 16 020 261       | 22 144 000        | 21 425 859       |
| 17          | REFUSJONER                                                                   | -4 167 741       | -4 073 000        | -4 413 012       |
|             | Sum grp. Funk: 252 BARNEVERNNTILTAK NÅR BARNET ER PLAS                       | 46 881 944       | 55 626 000        | 54 861 200       |

|             |                                                                      | Regnskap<br>2020 | Buds(end)<br>2020 | Regnskap<br>2019 |
|-------------|----------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 253 HELSE- OG OMSORGSTJENESTER I INSTITUSJON</b>            |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                             | 337 694 256      | 325 663 912       | 346 644 592      |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                  | 35 828 328       | 37 518 701        | 30 191 965       |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                                    | 9 986 321        | 6 903 600         | 11 141 593       |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                   | 7 928 903        | 5 371 035         | 5 972 908        |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                        | 503 233          | -                 | 916 600          |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                      | -48 315 629      | -45 672 301       | -47 799 717      |
| 17          | REFUSJONER                                                           | -48 688 230      | -28 655 035       | -47 096 774      |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                                       | -916 000         | -916 000          | -455 000         |
|             | Sum grp. Funk: 253 HELSE- OG OMSORGSTJENESTER I INSTITU              | 294 021 183      | 300 213 912       | 299 516 168      |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 254 HELSE- OG OMSORGSTJENESTER TIL HJEMMEBOENDE</b>         |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                             | 513 100 566      | 515 178 088       | 519 288 337      |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                  | 24 687 698       | 24 450 000        | 20 477 204       |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                                    | 56 006 639       | 43 142 000        | 39 809 795       |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                   | 3 638 448        | 2 589 000         | 2 367 313        |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                        | 1 091 510        | -                 | 39 976           |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                      | -6 379 894       | -4 609 000        | -4 809 455       |
| 17          | REFUSJONER                                                           | -122 816 966     | -116 967 000      | -104 155 843     |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                                       | -800 000         | -800 000          | -95 000          |
|             | Sum grp. Funk: 254 HELSE- OG OMSORGSTJENESTER TIL HJEM               | 468 528 000      | 462 983 088       | 472 922 327      |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 256 TILBUD OM ØYEBLIKKELIG HJEP DØGNOPPHOLD I KOMMUNENE</b> |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                             | 9 669 433        | 8 946 000         | 9 455 472        |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                  | 420 290          | 1 347 000         | 477 345          |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                                    | 661 554          | 97 000            | 127 095          |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                   | 110 206          | 16 000            | 105 354          |
| 17          | REFUSJONER                                                           | -1 127 751       | -83 000           | -996 519         |
|             | Sum grp. Funk: 256 TILBUD OM ØYEBLIKKELIG HJEP DØGNOPT               | 9 733 733        | 10 323 000        | 9 168 747        |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 261 INSTITUSJONSLOKALER</b>                                 |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                             | 17 982 671       | 19 836 000        | 17 408 576       |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                  | 12 124 860       | 12 829 000        | 11 864 642       |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                   | 2 934 931        | 3 182 000         | 2 861 211        |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                        | 12 164 570       | 12 172 000        | 12 073 949       |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                      | -84 619          | -93 000           | -106 108         |
| 17          | REFUSJONER                                                           | -3 622 058       | -4 040 000        | -3 301 856       |
|             | Sum grp. Funk: 261 INSTITUSJONSLOKALER                               | 41 500 356       | 43 886 000        | 40 800 414       |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 265 KOMMUNALT DISPONERTE BOLIGER</b>                        |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                             | 5 256 788        | 5 329 000         | 4 892 380        |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                  | 14 376 157       | 12 616 000        | 11 334 220       |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                   | 3 721 493        | 2 783 000         | 2 149 146        |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                        | 8 117 604        | 8 118 000         | 8 017 053        |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                      | -26 449 442      | -28 798 000       | -26 668 444      |
| 17          | REFUSJONER                                                           | -4 394 332       | -3 772 000        | -2 848 251       |
|             | Sum grp. Funk: 265 KOMMUNALT DISPONERTE BOLIGER                      | 628 268          | -3 724 000        | -3 123 895       |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 273 ARBEIDSRETTEDE TILTAK I KOMMUNAL REGI</b>               |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                             | 2 511 071        | 3 268 000         | 3 259 670        |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                  | 1 043 925        | 989 000           | 1 219 058        |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                                    | 7 459 523        | 6 813 000         | 7 583 544        |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                   | 328 011          | 65 000            | 198 514          |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                      | -112 680         | -                 | -244 634         |
| 17          | REFUSJONER                                                           | -1 137 141       | -946 000          | -1 121 930       |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                                       | -                | -                 | -30 000          |
|             | Sum grp. Funk: 273 ARBEIDSRETTEDE TILTAK I KOMMUNAL RE               | 10 092 709       | 10 189 000        | 10 864 223       |

|             |                                                                 | Regnskap<br>2020 | Buds(end)<br>2020 | Regnskap<br>2019 |
|-------------|-----------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 275 INTRODUKSJONSORDNINGEN</b>                         |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                        | 12 675 666       | 9 935 000         | 18 705 267       |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                             | 141 347          | 727 000           | 171 205          |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                               | 1 455 432        | 600 000           | 743 850          |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                              | 17 183           | -                 | 9 588            |
| 17          | REFUSJONER                                                      | -193 336         | -                 | -811 096         |
| 18          | OVERFØRINGER                                                    | -600 000         | -                 | -                |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                                  | -217 000         | -217 000          | -217 000         |
|             | Sum grp. Funk: 275 INTRODUKSJONSORDNINGEN                       | 13 279 292       | 11 045 000        | 18 601 814       |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 276 KVALIFISERINGSORDNINGEN</b>                        |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                        | 11 851 443       | 11 050 000        | 10 454 441       |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                             | 42 587           | 66 000            | 75 025           |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                              | 1 973            | 442 000           | 2 912            |
| 17          | REFUSJONER                                                      | -837             | -41 000           | -2 912           |
|             | Sum grp. Funk: 276 KVALIFISERINGSORDNINGEN                      | 11 895 166       | 11 517 000        | 10 529 466       |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 281 YTELSE TIL LIVSOPPHOLD</b>                         |                  |                   |                  |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                             | -                | -                 | 26 909           |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                              | 37 732 390       | 41 108 000        | 38 468 622       |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                   | 539 796          | -                 | 732 735          |
| 17          | REFUSJONER                                                      | -3 373 862       | -1 028 000        | -2 664 251       |
| 18          | OVERFØRINGER                                                    | -150 342         | -                 | -                |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                                  | -188 486         | -                 | -503 145         |
|             | Sum grp. Funk: 281 YTELSE TIL LIVSOPPHOLD                       | 34 559 495       | 40 080 000        | 36 060 871       |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 283 BISTAND TIL ETABL/OPPRETT EGEN BOLIG</b>           |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                        | 1 483 609        | 2 042 000         | 1 768 008        |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                             | 126 620          | 23 000            | 32 137           |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                              | 4 755 891        | 5 889 173         | 11 384 045       |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                   | 4 559 793        | -                 | 2 038 173        |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                 | -                | -22 000           | -                |
| 17          | REFUSJONER                                                      | -105 490         | -178 000          | -6 219           |
| 18          | OVERFØRINGER                                                    | -                | -                 | -10 300 000      |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                                  | -7 210 118       | -2 038 173        | -3 116 792       |
|             | Sum grp. Funk: 283 BISTAND TIL ETABL/OPPRETT EGEN BOLI          | 3 610 304        | 5 716 000         | 1 799 351        |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 285 TJENESTER UTENFOR ORDINÆRTT KOMM ANSVARSOMRÅDE</b> |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                        | 529 641          | 526 000           | 571 212          |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                             | 243 499          | 75 000            | 209 341          |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                               | 50 000           | 57 000            | 366 672          |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                              | 491 394          | 429 000           | 482 507          |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                   | 66 119           | 66 000            | 66 120           |
| 17          | REFUSJONER                                                      | -727 199         | -570 000          | -698 729         |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                                  | -1 349           | -                 | -2 557           |
|             | Sum grp. Funk: 285 TJENESTER UTENFOR ORDINÆRTT KOMM             | 652 105          | 583 000           | 994 566          |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 301 PLANSAKSBEHANDLING</b>                             |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                        | 5 861 581        | 5 417 000         | 5 553 943        |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                             | 1 754 604        | 2 186 000         | 437 914          |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                               | 2 057 749        | 2 066 000         | 2 002 462        |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                              | 1 420 671        | 203 000           | 1 087 413        |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                   | -                | -                 | 1 000 000        |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                 | -1 475 450       | -1 446 000        | -807 628         |
| 17          | REFUSJONER                                                      | -485 917         | -462 000          | -253 678         |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                                  | -1 000 000       | -1 000 000        | -998 600         |
|             | Sum grp. Funk: 301 PLANSAKSBEHANDLING                           | 8 133 238        | 6 964 000         | 8 021 826        |



|             |                                                                           | Regnskap<br>2020 | Buds(end)<br>2020 | Regnskap<br>2019 |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 302 BYGGESAKSBEHANDLING OG EIERSEKSJONERING</b>                  |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                  | 13 124 376       | 13 919 000        | 12 054 939       |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                       | 1 290 969        | 871 000           | 551 058          |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                                         | 60 000           | -                 | -                |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                        | 313 440          | 41 000            | 73 398           |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                             | 297 284          | -                 | -                |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                           | -12 448 574      | -11 994 000       | -8 337 716       |
| 17          | REFUSJONER                                                                | -1 300 981       | -337 000          | -159 878         |
|             | Sum grp. Funk: 302 BYGGESAKSBEHANDLING OG EIERSEKSJONERING                | 1 336 515        | 2 500 000         | 4 181 802        |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 303 KART OG OPPMÅLING</b>                                        |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                  | 7 989 647        | 8 827 000         | 8 402 967        |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                       | 1 170 812        | 1 944 000         | 768 273          |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                                         | 500 000          | -                 | -                |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                        | 208 223          | 192 000           | 403 390          |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                             | 171 478          | 171 000           | 156 478          |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                           | -7 228 368       | -8 152 000        | -7 354 883       |
| 17          | REFUSJONER                                                                | -461 069         | -562 000          | -479 480         |
| 18          | OVERFØRINGER                                                              | -256 620         | -217 000          | -205 106         |
|             | Sum grp. Funk: 303 KART OG OPPMÅLING                                      | 2 094 103        | 2 203 000         | 1 691 639        |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 315 BOLIGBYGGING OG FYSISKE BOMILJØTILTAK</b>                    |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                  | 881 431          | 717 000           | 638 097          |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                       | 825 325          | 525 000           | 633 250          |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                        | 963              | -                 | 6 296            |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                           | -339 425         | -333 000          | -330 946         |
| 17          | REFUSJONER                                                                | -963             | -                 | -6 296           |
|             | Sum grp. Funk: 315 BOLIGBYGGING OG FYSISKE BOMILJØTILTAK                  | 1 367 331        | 909 000           | 940 401          |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 320 KOMMUNAL NÆRINGSVIRKSOMHET</b>                               |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                  | 4 521 810        | 4 083 000         | 3 387 490        |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                       | 2 238 790        | 2 514 000         | 2 647 093        |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                                         | 320 000          | -                 | -                |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                        | 353 351          | 328 000           | 237 475          |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                             | 968 459          | 968 000           | 968 459          |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                           | -5 402 144       | -4 918 000        | -2 876 328       |
| 17          | REFUSJONER                                                                | -784 160         | -719 000          | -660 678         |
|             | Sum grp. Funk: 320 KOMMUNAL NÆRINGSVIRKSOMHET                             | 2 216 106        | 2 256 000         | 3 703 511        |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 325 TILRETTELEGGING/BISTAND FOR NÆRINGSLIVET</b>                 |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                  | 2 524 883        | 2 089 000         | 2 830 206        |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                       | 1 508 773        | 2 597 000         | 2 170 306        |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                                         | 2 507 017        | 2 740 000         | 2 450 997        |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                        | 4 465 510        | 3 813 000         | 3 502 327        |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                             | 1 424 000        | -                 | -                |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                           | -656 106         | -665 000          | -1 642 298       |
| 17          | REFUSJONER                                                                | -3 211 531       | -1 220 000        | -1 371 692       |
|             | Sum grp. Funk: 325 TILRETTELEGGING/BISTAND FOR NÆRINGS-                   | 8 562 546        | 9 354 000         | 7 939 846        |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 329 LANDBRUKSFORVALTNING OG LANDBRUKSBASERT NÆRINGSUTVIKLING</b> |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                  | 2 160 148        | 2 160 000         | 2 195 936        |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                       | 132 670          | 340 000           | 64 846           |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                                         | 367 700          | 563 000           | 367 700          |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                        | 113 387          | 122 000           | 109 783          |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                           | -71 000          | -108 000          | -93 000          |
| 17          | REFUSJONER                                                                | -208 468         | -370 000          | -273 383         |
|             | Sum grp. Funk: 329 LANDBRUKSFORVALTNING OG LANDBRUKSBASERT NÆRINGS-       | 2 494 437        | 2 707 000         | 2 371 881        |



|             |                                                                             | Regnskap<br>2020 | Buds(end)<br>2020 | Regnskap<br>2019 |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 329 LANDBRUKSFORVALTNING OG LANDBRUKSBASERT NÆRINGSUTVIKLING</b>   |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                    | 2 160 148        | 2 160 000         | 2 195 936        |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                         | 132 670          | 340 000           | 64 846           |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                                           | 367 700          | 563 000           | 367 700          |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                          | 113 387          | 122 000           | 109 783          |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                             | -71 000          | -108 000          | -93 000          |
| 17          | REFUSJONER                                                                  | -208 468         | -370 000          | -273 383         |
|             | Sum grp. Funk: 329 LANDBRUKSFORVALTNING OG LANDBRUKSBASERT NÆRINGSUTVIKLING | 2 494 437        | 2 707 000         | 2 371 881        |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 330 SAMFERSELSBEDRIFTER/TRANSPORTTILTAK</b>                        |                  |                   |                  |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                         | 591 646          | 303 000           | 379 535          |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                          | 143 103          | 80 000            | 86 068           |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                               | -                | -                 | 180 000          |
| 17          | REFUSJONER                                                                  | -143 103         | -95 000           | -266 068         |
|             | Sum grp. Funk: 330 SAMFERSELSBEDRIFTER/TRANSPORTTILTAK                      | 591 646          | 288 000           | 379 535          |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 332 KOMMUNALE VEIER</b>                                            |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                    | 13 854 675       | 14 687 000        | 14 067 525       |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                         | 13 587 799       | 13 527 500        | 13 221 596       |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                                           | 75 000           | 75 000            | 75 000           |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                          | 3 262 218        | 3 085 000         | 2 221 291        |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                               | 10 607 881       | 13 566 000        | 9 458 417        |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                             | -601 550         | -1 406 000        | -1 083 735       |
| 17          | REFUSJONER                                                                  | -4 154 411       | -3 935 000        | -2 984 358       |
| 18          | OVERFØRINGER                                                                | -                | -4 000            | -                |
|             | Sum grp. Funk: 332 KOMMUNALE VEIER                                          | 36 631 612       | 39 595 500        | 34 975 736       |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 335 REKREASJON I TETTSTED</b>                                      |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                    | 12 300 672       | 11 010 000        | 12 742 319       |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                         | 3 406 652        | 2 218 000         | 3 647 820        |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                                           | 19 849           | 33 000            | 19 563           |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                          | 1 105 419        | 703 000           | 557 099          |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                               | 1 794 408        | 2 472 000         | 2 398 727        |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                             | -120 225         | -                 | -1 645 555       |
| 17          | REFUSJONER                                                                  | -1 507 397       | -822 000          | -840 868         |
| 18          | OVERFØRINGER                                                                | -400 000         | -                 | -                |
|             | Sum grp. Funk: 335 REKREASJON I TETTSTED                                    | 16 599 378       | 15 614 000        | 16 879 106       |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 338 FOREBYGGING AV BRANN OG ULYKKER</b>                            |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                    | -371             | -                 | 69 676           |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                         | -                | -                 | 51 786           |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                                           | 5 074 802        | 5 075 000         | 4 685 681        |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                          | -                | -                 | 310 161          |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                               | -                | -                 | 47 094           |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                             | -6 021 537       | -5 075 000        | -4 700 253       |
| 17          | REFUSJONER                                                                  | -                | -                 | -350 177         |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                                              | -63 853          | -                 | -                |
|             | Sum grp. Funk: 338 FOREBYGGING AV BRANN OG ULYKKER                          | -1 010 959       | -                 | 113 969          |

|             |                                                                                  | Regnskap<br>2020 | Buds(end)<br>2020 | Regnskap<br>2019 |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 339 BEREDSKAP MOT BRANN OG ANDRE ULYKKER</b>                            |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                         | -1 088           | -                 | 460 727          |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                              | 321 957          | 256 000           | 680 356          |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                                                | 49 040 449       | 48 946 000        | 45 734 067       |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                               | 45 833           | 65 000            | 170 392          |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                                    | 569 537          | 570 000           | 540 324          |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                                  | -210 488         | -1 112 000        | -1 425 948       |
| 17          | REFUSJONER                                                                       | -32 290          | -65 000           | -161 810         |
|             | Sum grp. Funk: 339 BEREDSKAP MOT BRANN OG ANDRE ULYK                             | 49 733 910       | 48 660 000        | 45 998 108       |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 340 PRODUKSJON AV VANN</b>                                              |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                         | 2 818 101        | 2 576 000         | 2 276 136        |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                              | 4 270 516        | 5 468 000         | 5 156 430        |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                                                | -                | -                 | 3 100            |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                                    | 29 027           | 35 000            | 2 781 325        |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                                  | -3 707           | -                 | -                |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                                                   | -163 143         | -                 | -1 027           |
|             | Sum grp. Funk: 340 PRODUKSJON AV VANN                                            | 6 950 794        | 8 079 000         | 10 215 964       |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 345 DISTRIBUTJON AV DRIKKEVANN</b>                                      |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                         | 12 099 410       | 14 026 000        | 12 481 456       |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                              | 17 776 708       | 22 080 000        | 15 292 404       |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                                                | 903 909          | 526 000           | 148 430          |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                               | 9 200            | -                 | 3 000            |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                                    | 19 463 477       | 14 560 000        | 18 490 071       |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                                  | -61 140 855      | -65 030 000       | -59 327 787      |
| 17          | REFUSJONER                                                                       | -132 587         | -83 000           | -109 601         |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                                                   | -609 066         | -                 | -                |
|             | Sum grp. Funk: 345 DISTRIBUTJON AV DRIKKEVANN                                    | -11 629 805      | -13 921 000       | -13 022 027      |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 350 AVLØPSRENSING</b>                                                   |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                         | 653 026          | 643 000           | 602 598          |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                              | 797 952          | 1 382 000         | 1 284 348        |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                                                | 1 984 881        | 3 650 000         | 1 439 661        |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                                  | -527             | -                 | -16 950          |
|             | Sum grp. Funk: 350 AVLØPSRENSING                                                 | 3 435 332        | 5 675 000         | 3 309 657        |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 353 AVLØPSNET/INNSAMLING AVLØPSVANN</b>                                 |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                         | 9 567 183        | 10 506 000        | 12 024 415       |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                              | 22 339 980       | 21 228 000        | 21 083 151       |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                                                | 822 555          | 119 000           | 6 025            |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                               | 102 858          | -                 | 2 340            |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                                    | 22 792 865       | 22 532 000        | 17 708 265       |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                                  | -64 310 516      | -67 428 000       | -60 671 270      |
| 17          | REFUSJONER                                                                       | -799 498         | -83 000           | -198 045         |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                                                   | -973 267         | -175 000          | -2 613 444       |
|             | Sum grp. Funk: 353 AVLØPSNET/INNSAMLING AVLØPSVANN                               | -10 457 841      | -13 301 000       | -12 658 563      |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 354 TØMMING SLAMAVSKILLERE, SEPTIKTANKER O.L. PÅ SMÅ AVLØPSANLEGG</b>   |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                         | 474 750          | 904 000           | 655 916          |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                              | 346 957          | 750 000           | 605 382          |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                                                | 3 322 412        | 2 730 000         | 1 854 918        |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                               | -                | -                 | 453              |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                                    | 67 316           | -                 | 652 195          |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                                  | -3 842 857       | -3 975 000        | -3 978 712       |
| 17          | REFUSJONER                                                                       | -                | -                 | -35 440          |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                                                   | -869 677         | -870 000          | -                |
|             | Sum grp. Funk: 354 TØMMING SLAMAVSKILLERE, SEPTIKTANKER O.L. PÅ SMÅ AVLØPSANLEGG | -501 099         | -461 000          | -245 288         |

|             |                                                     | Regnskap<br>2020 | Buds(end)<br>2020 | Regnskap<br>2019 |
|-------------|-----------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 355 INNSAMLING AV HUSHOLDNINGSAVFALL</b>   |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                            | 15 351 046       | 14 863 000        | 17 047 609       |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                 | 8 201 143        | 10 353 000        | 8 781 264        |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                   | 20 302 889       | 17 058 000        | 20 060 562       |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                  | 13 000           | 56 000            | 17 480           |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                       | 7 199 183        | 5 861 000         | 2 983 913        |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                     | -51 214 088      | -51 033 000       | -49 436 606      |
| 17          | REFUSJONER                                          | -1 257 421       | -169 000          | -738 323         |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                      | -31 423          | -                 | -1 161 434       |
|             | Sum grp. Funk: 355 INNSAMLING AV HUSHOLDNINGSAVFALL | -1 435 671       | -3 011 000        | -2 445 535       |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 360 NATURFORVALTNING FRILUFTSLIV</b>       |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                            | 2 254 644        | 2 110 000         | 2 182 126        |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                 | 1 825 793        | 1 549 000         | 1 324 890        |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                   | 999 468          | 1 045 000         | 1 066 861        |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                  | 878 465          | 384 000           | 426 425          |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                       | 1 552 133        | 116 000           | 385 273          |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                     | -175 035         | 10 000            | -1 691           |
| 17          | REFUSJONER                                          | -2 309 533       | -176 000          | -933 288         |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                      | -269 000         | -269 000          | -                |
|             | Sum grp. Funk: 360 NATURFORVALTNING FRILUFTSLIV     | 4 756 935        | 4 769 000         | 4 450 597        |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 365 KULTURMINNEFORVALTNING</b>             |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                            | 3 013 652        | 3 037 000         | 3 192 646        |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                 | 5 194 112        | 11 956 000        | 2 596 922        |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                   | 1 116 000        | 1 204 000         | 1 117 170        |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                  | 1 651 022        | 729 000           | 1 194 710        |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                       | 6 594 101        | 101 000           | 8 830 776        |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                     | -5 598           | -                 | -                |
| 17          | REFUSJONER                                          | -2 676 349       | -1 715 000        | -5 853 189       |
| 18          | OVERFØRINGER                                        | 1 430            | -                 | -98 618          |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                      | -8 731 000       | -8 731 000        | -4 111 615       |
|             | Sum grp. Funk: 365 KULTURMINNEFORVALTNING           | 6 157 371        | 6 581 000         | 6 868 801        |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 370 BIBLIOTEK</b>                          |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                            | 8 958 839        | 8 792 000         | 9 164 967        |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                 | 3 029 027        | 2 874 000         | 2 871 841        |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                   | 46 822           | 52 000            | 46 958           |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                  | 379 350          | 375 000           | 242 744          |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                       | 208 832          | 209 000           | 203 832          |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                     | -258 562         | -231 000          | -292 418         |
| 17          | REFUSJONER                                          | -1 232 190       | -588 000          | -644 022         |
|             | Sum grp. Funk: 370 BIBLIOTEK                        | 11 132 118       | 11 483 000        | 11 593 902       |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 373 KINO</b>                               |                  |                   |                  |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                  | 750 000          | 750 000           | 700 000          |
|             | Sum grp. Funk: 373 KINO                             | 750 000          | 750 000           | 700 000          |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 375 MUSEER</b>                             |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                            | 813 131          | 812 000           | 834 615          |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                 | 396 112          | 357 000           | 401 616          |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                   | -                | -                 | 4 469            |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                  | 1 372 771        | 1 480 000         | 1 270 869        |
| 17          | REFUSJONER                                          | -72 771          | -47 000           | -80 869          |
|             | Sum grp. Funk: 375 MUSEER                           | 2 509 243        | 2 602 000         | 2 430 700        |

|             |                                                                            | Regnskap<br>2020 | Buds(end)<br>2020 | Regnskap<br>2019 |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 377 KUNSTFORMIDLING</b>                                           |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                   | 761 052          | 751 000           | 866 747          |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                        | 760 866          | 777 000           | 584 446          |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                                          | 682 261          | 685 000           | 662 389          |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                         | 494 719          | 570 000           | 434 397          |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                            | -                | -25 000           | -                |
| 17          | REFUSJONER                                                                 | -289 119         | -285 000          | -265 997         |
|             | Sum grp. Funk: 377 KUNSTFORMIDLING                                         | 2 409 779        | 2 473 000         | 2 281 982        |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 380 IDRETT OG TILSKUDD TIL ANDRES IDRETTSANLEGG</b>               |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                   | 3 409 341        | 3 453 000         | 3 690 984        |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                        | 2 753 863        | 2 954 504         | 1 168 119        |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                                          | 1 735 002        | 1 788 000         | 1 708 872        |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                         | 6 657 272        | 6 423 000         | 11 719 960       |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                              | 542 675          | 543 000           | 1 342 675        |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                            | -1 494 778       | -1 698 000        | -1 731 134       |
| 17          | REFUSJONER                                                                 | -963 206         | -428 000          | -448 799         |
| 18          | OVERFØRINGER                                                               | -                | -                 | -6 102 000       |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                                             | -152 000         | -152 000          | -                |
|             | Sum grp. Funk: 380 IDRETT OG TILSKUDD TIL ANDRES IDRETTS                   | 12 488 170       | 12 883 504        | 11 348 677       |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 381 KOMMUNALE IDRETTSBYGG OG IDRETTSANLEGG</b>                    |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                   | 5 770 828        | 5 333 000         | 5 632 392        |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                        | 3 184 582        | 4 557 000         | 3 914 803        |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                                          | 1 923 581        | 1 975 000         | 1 869 892        |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                         | 1 156 957        | 1 079 000         | 1 073 370        |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                              | 2 368 148        | 2 368 000         | 2 287 034        |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                            | -1 834 693       | -2 530 000        | -1 042 011       |
| 17          | REFUSJONER                                                                 | -1 478 599       | -1 605 000        | -1 477 757       |
|             | Sum grp. Funk: 381 KOMMUNALE IDRETTSBYGG OG IDRETTS                        | 11 090 803       | 11 177 000        | 12 257 723       |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 383 KULTURSKOLER</b>                                              |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                   | 17 463 695       | 16 049 000        | 18 104 612       |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                        | 985 490          | 940 000           | 1 275 021        |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                         | 168 223          | 105 000           | 88 609           |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                            | -3 869 110       | -3 169 000        | -4 272 388       |
| 17          | REFUSJONER                                                                 | -621 378         | -106 000          | -384 038         |
|             | Sum grp. Funk: 383 KULTURSKOLER                                            | 14 126 920       | 13 819 000        | 14 811 816       |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 385 ANDRE KULTURAKTIVITETER OG TILSKUDD TIL ANDRES KULTURBYGG</b> |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                   | 6 750 818        | 6 679 000         | 7 318 696        |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                        | 2 344 472        | 2 135 410         | 3 047 145        |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                                          | 123 434          | 70 000            | 20 595           |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                         | 2 239 312        | 2 356 000         | 2 049 829        |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                              | 133 395          | 133 000           | 286 578          |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                            | -448 980         | -516 000          | -1 103 706       |
| 17          | REFUSJONER                                                                 | -575 405         | -345 000          | -649 633         |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                                             | -44 410          | -44 410           | -                |
|             | Sum grp. Funk: 385 ANDRE KULTURAKTIVITETER OG TILSKUDD                     | 10 522 637       | 10 468 000        | 10 969 505       |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 386 KOMMUNALE KULTURBYGG</b>                                      |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                                   | 3 584 856        | 3 926 000         | 3 651 076        |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                                        | 3 043 099        | 3 534 500         | 2 509 427        |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                                         | 747 432          | 773 000           | 578 919          |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                                              | 1 870 862        | 1 871 000         | 1 856 475        |
| 16          | SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER                                            | -912 573         | -954 000          | -888 492         |
| 17          | REFUSJONER                                                                 | -1 253 102       | -1 333 000        | -751 158         |
|             | Sum grp. Funk: 386 KOMMUNALE KULTURBYGG                                    | 7 080 574        | 7 817 500         | 6 956 248        |

|             |                                                          | Regnskap<br>2020 | Buds(end)<br>2020 | Regnskap<br>2019 |
|-------------|----------------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 390 DEN NORSKE KIRKE</b>                        |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                 | 172 111          | 183 000           | 188 701          |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                      | 385 002          | 355 000           | 356 940          |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                       | 20 869 181       | 20 865 000        | 20 459 376       |
| 16          | SALGSINNTÆKTER/BRUKERBETALINGER                          | -3 855           | -                 | -18 480          |
| 17          | REFUSJONER                                               | -59 419          | -5 000            | -21 811          |
|             | Sum grp. Funk: 390 DEN NORSKE KIRKE                      | 21 363 020       | 21 398 000        | 20 964 727       |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 392 TILSKUDD TIL TROS- OG LIVSSYNSSAMFUNN</b>   |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                 | 1                | -                 | -                |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                      | -8               | -                 | -                |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                       | 2 972 962        | 2 286 000         | 2 608 728        |
|             | Sum grp. Funk: 392 TILSKUDD TIL TROS- OG LIVSSYNSSAMFUNN | 2 972 955        | 2 286 000         | 2 608 728        |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 393 GRAVPLASSER OG KREMATORIER</b>              |                  |                   |                  |
| 10          | LØNN OG SOSIALE UTGIFTER                                 | 1                | -                 | 372 055          |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                      | 247              | -                 | 296 183          |
| 13          | TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD                        | 273 900          | 158 000           | 143 300          |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                       | 4 380 001        | 4 530 000         | 3 666 306        |
|             | Sum grp. Funk: 393 GRAVPLASSER OG KREMATORIER            | 4 654 149        | 4 688 000         | 4 477 844        |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 800 SKATT PÅ INNTEKT OG FORMUE</b>              |                  |                   |                  |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                      | 990              | -                 | -                |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                       | -                | -                 | 740              |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                            | 23 913           | -                 | 13 088           |
| 18          | OVERFØRINGER                                             | -1 261 217 621   | -1 258 200 000    | -1 290 285 784   |
|             | Sum grp. Funk: 800 SKATT PÅ INNTEKT OG FORMUE            | -1 261 192 718   | -1 258 200 000    | -1 290 271 956   |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 840 STATLIGE RAMMETILSK ØVRIGE STATSTILSK</b>   |                  |                   |                  |
| 18          | OVERFØRINGER                                             | -1 253 313 955   | -1 263 393 000    | -1 148 984 299   |
|             | Sum grp. Funk: 840 STATLIGE RAMMETILSK ØVRIGE STATSTILSK | -1 253 313 955   | -1 263 393 000    | -1 148 984 299   |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 850 GENERELLE STATSTILSK FLYKTNINGER M.V.</b>   |                  |                   |                  |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                       | 697 254          | -                 | 90 975           |
| 18          | OVERFØRINGER                                             | -35 085 150      | -35 541 000       | -46 446 522      |
|             | Sum grp. Funk: 850 GENERELLE STATSTILSK FLYKTNINGER M.V. | -34 387 896      | -35 541 000       | -46 355 547      |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 860 MOTPOST AVSKRIVNINGER</b>                   |                  |                   |                  |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                           | -110 097 611     | -121 647 000      | -105 431 441     |
|             | Sum grp. Funk: 860 MOTPOST AVSKRIVNINGER                 | -110 097 611     | -121 647 000      | -105 431 441     |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 870 RENTER UTBYTTE OG LÅN</b>                   |                  |                   |                  |
| 11          | KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD                      | 72 688           | 61 000            | 95 635           |
| 14          | OVERFØRINGER DRIFT                                       | 45 704           | 73 000            | 78 383           |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                            | 134 962 544      | 142 210 000       | 134 315 679      |
| 17          | REFUSJONER                                               | -45 704          | -73 000           | -78 122          |
| 18          | OVERFØRINGER                                             | -6 247 741       | -6 500 000        | -6 384 348       |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                           | -122 600 141     | -111 400 000      | -155 157 632     |
|             | Sum grp. Funk: 870 RENTER UTBYTTE OG LÅN                 | 6 187 349        | 24 371 000        | -27 130 405      |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 880 INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER</b>      |                  |                   |                  |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER                            | 200 764 133      | 136 175 000       | 99 152 649       |
| 19          | FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER                           | -91 672 621      | -91 672 504       | -28 589 606      |
|             | Sum grp. Funk: 880 INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER    | 109 091 512      | 44 502 496        | 70 563 042       |
| <b>Grp.</b> | <b>Funk: 899 ÅRETS REGNSKAPSMESSIGE RESULTAT</b>         |                  |                   |                  |
| 15          | FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER 89                         | -                | -                 | 59 045 708       |
|             | Sum grp. Funk: 899 ÅRETS REGNSKAPSMESSIGE RESULTAT       | -                | -                 | 59 045 708       |
|             | <b>TOTALT</b>                                            | -                | -                 | -                |

# Balanseregnskap

## Oversikt - balanse

| Økonomiske oversikter                                 |                      |                      |
|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Oversikt - balanse                                    | Regnskap 2020        | Regnskap 2019        |
| <b>EIENDELER</b>                                      |                      |                      |
| <b>A. Anleggsmidler</b>                               | <b>7 577 949 983</b> | <b>6 968 682 838</b> |
| <b>I. Varige driftsmidler</b>                         | <b>3 437 344 854</b> | <b>3 128 201 096</b> |
| <b>1. Faste eiendommer og anlegg</b>                  | <b>3 353 395 966</b> | <b>3 055 582 476</b> |
| 22799010 OVERFØRING AV ANLEGG FRA ANDRE               | 202 238 393          | 144 360 463          |
| 22799020 PARKERINGSPLASSER - EIENDOMMER               | 8 935 286            | 746 428              |
| 22799021 TRAFIKKLYS                                   | 2 740 240            | 1 469 800            |
| 22799022 RENSEANLEGG                                  | 5 369 359            | 1 341 816            |
| 22799023 PUMPESTASJONER                               | 18 615 868           | 11 677 390           |
| 22799025 TEKNISKE ANLEGG                              | 56 105 528           | 29 400 491           |
| 22799026 PARK/LEKEPLASSER                             | 12 847 942           | 12 186 852           |
| 22799040 SKOLER - EIENDOMMER                          | 841 503 916          | 747 385 078          |
| 22799041 BOLIGER - EIENDOMMER                         | 207 173 058          | 205 061 187          |
| 22799042 BARNEHAGER - EIENDOMMER                      | 60 844 507           | 63 088 173           |
| 22799043 IDRETTSHALLER - EIENDOMMER                   | 131 631 338          | 115 685 509          |
| 22799044 VEIER OG LEDNINGSNETT                        | 182 964 572          | 167 665 927          |
| 22799045 LEDNINGSNETT VANN/AVLØP                      | 62 712 377           | 27 805 917           |
| 22799050 FORRETNINGSBYGG - EIENDOMMER                 | 25 800 073           | 23 848 207           |
| 22799051 LAGERBYGG - EIENDOMMER                       | 4 163 676            | 2 920 034            |
| 22799052 ADMINISTRASJONSBYGG - EIENDOMMER             | 75 558 524           | 72 959 087           |
| 22799053 SYKEHJEM OG ANDRE INSTITUSJONER - EIENDOMMER | 459 980 484          | 465 161 026          |
| 22799054 KULTURBYGG - EIENDOMMER                      | 60 954 231           | 62 743 185           |
| 22799055 BRANNSTASJONER OG LIGNENDE                   | 21 033 993           | 20 423 599           |
| 22899000 ANDRE FASTE EIENDOMMER                       | 27 135 750           | 28 060 181           |
| 22899010 BOLIG/INDUSTRIFELT - ANNEN TOMTEGRUNN        | 72 467 188           | 67 521 518           |
| 22999620 VANNVERK                                     | 47 939               | 113 301              |
| 22999622 VANNVERK 20 ÅR                               | 16 051 940           | 17 995 862           |
| 22999624 VANNVERK 40 ÅR                               | 211 039 886          | 214 967 900          |
| 22999625 VANNVERK 50 ÅR                               | 29 519 643           | 30 318 726           |
| 22999630 AVLØPSANLEGG                                 | 3 165 958            | 1 665 150            |
| 22999632 AVLØPSANL 20 ÅR                              | 53 418 690           | 56 563 930           |
| 22999634 AVLØPSANL 40 ÅR                              | 373 698 955          | 351 459 111          |
| 22999635 AVLØPSANL 50 ÅR                              | 83 043 491           | 67 644 037           |
| 22999640 RENOVASJON                                   | 68 472               | 91 296               |
| 22999642 RENOVASJONSANL 20 ÅR                         | 9 415 532            | 10 343 115           |
| 22999644 RENOVASJONSANL 40 ÅR                         | 8 740 502            | 9 325 256            |
| 22999645 RENOVASJONSANL 50 ÅR                         | 24 408 655           | 23 582 923           |
| <b>2. Utstyr, maskiner og transportmidler</b>         | <b>83 948 887</b>    | <b>72 618 620</b>    |
| 22599100 BILER MASKINER ANDRE ETATER                  | 797 307              | 927 846              |
| 22599400 BILER MASKINER EIENDOM                       | 290 548              | 78 548               |
| 22599500 BILER MASKINER PARK SKOG                     | 8 341 896            | 5 165 795            |
| 22599600 BILER MASKINER VANN AVLØP                    | 5 096 930            | 5 465 177            |
| 22599700 BILER MASKINER VEI                           | 14 470 947           | 11 912 951           |
| 22699005 DIV INV AVSKR 5 ÅR                           | 35 128 528           | 34 936 106           |
| 22699010 DIV INV AVSKR 10 ÅR                          | 19 822 731           | 14 132 198           |

| Økonomiske oversikter                                 |                      |                      |
|-------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Oversikt - balanse                                    | Regnskap 2020        | Regnskap 2019        |
| <b>II. Finansielle anleggsmidler</b>                  | <b>747 679 458</b>   | <b>663 330 174</b>   |
| <b>1. Aksjer og andeler</b>                           | <b>307 253 508</b>   | <b>295 618 867</b>   |
| 22141000 PENSJONSMIDLER - EGENKAPITALINNSKUDD KLP     | 83 468 573           | 76 833 932           |
| 22168000 KARMØY KOMM KINO AS                          | 100 000              | 100 000              |
| 22168020 HAUGALAND KRAFT AS                           | 119 161 534          | 119 161 534          |
| 22168030 SOLSTEIN AS (IPK)                            | 360 000              | 360 000              |
| 22168040 KARMØY KULTUROPPLEVELSER AS/OPPLEV AVALDSNES | 1 100 000            | 1 100 000            |
| 22168080 MUSIKKSELSKAPET NORDVEGEN AS                 | 44 000               | 44 000               |
| 22168110 KARMSUND HAVN IKS                            | 500 000              | 500 000              |
| 22168120 HAUGALAND VEKST IKS                          | 100 000              | 100 000              |
| 22168130 HAUGALAND BRANN OG REDNING IKS               | 1 858 000            | 1 858 000            |
| 22170000 KARMØY BOLIGBYGGELAG                         | 5 000                | 5 000                |
| 22170020 HAUGALAND INDUSTRI                           | 23 000               | 23 000               |
| 22170030 BIBLIOTEKSENTRALEN AL                        | 1                    | 1                    |
| 22170040 AL HAUKELIVEIEN                              | 8 000                | 8 000                |
| 22170080 STUDENTHJ FANTOFT BERGEN                     | 64 000               | 64 000               |
| 22170110 ASKI AS (tidl KARMØY INDUSTRI AS)            | 225 000              | 175 000              |
| 22170130 NORHEIMSKOGEN BL 1                           | 100                  | 50 100               |
| 22170140 NORHEIMSKOGEN BL 11                          | 100                  | 100                  |
| 22170150 ØSTREMNESET BL                               | 300                  | 300                  |
| 22170160 STANGELAND BL                                | 800                  | 800                  |
| 22170170 SKÅR BL                                      | 800                  | 800                  |
| 22170180 ÅKREHAMN BL                                  | 300                  | 300                  |
| 22170230 ROGALAND RESSURSSENTER AS                    | 20 000               | 20 000               |
| 22170300 FJORD NORGE AS                               | 10 000               | 10 000               |
| 22170330 MARITIMT FORUM                               | 1 000                | 1 000                |
| 22170340 BYEN VÅR KOPERVIK                            | 5 000                | 5 000                |
| 22170350 HAUGALAND GOLFKLUBB                          | 50 000               | 50 000               |
| 22170390 E134 HAUKELIVEGEN AS                         | 10 000               | 10 000               |
| 22170410 HAUGALAND NÆRINGSARK AS                      | 87 495 000           | 87 495 000           |
| 22170450 DESTINASJON HAUGESUND & HAUGALANDET AS       | 575 000              | 575 000              |
| 22170460 NORSK BANE AS                                | 100 000              | 100 000              |
| 22170470 MARIN ENERGI TESTSENTER AS                   | 210 000              | 210 000              |
| 22170490 HIL-HALLEN AS                                | 5 000                | 5 000                |
| 22170500 STORHALL KARMØY AS ORG.NR 913502795          | 3 000                | 3 000                |
| 22170600 KARMØY NÆRINGSFOND AS 921 756 913            | 11 750 000           | 6 750 000            |
| <b>2. Obligasjoner</b>                                | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| <b>3. Utlån</b>                                       | <b>440 425 950</b>   | <b>367 711 307</b>   |
| 22268020 HAUGALAND KRAFT AS                           | 84 095 000           | 84 095 000           |
| 22268030 KARMØY KULTUROPPLEVELSER AS                  | 100 000              | 100 000              |
| 22268040 ANSVARLIG LÅN TIL HAUGALAND NÆRINGSARK AS    | 73 680 000           | 73 680 000           |
| 22275000 SOSIALLÅN                                    | 463 378              | 707 924              |
| 22275100 STARTLÅN HUSBANKEN                           | 282 087 572          | 209 128 383          |
| <b>III. Immaterielle eiendeler</b>                    | <b>-</b>             | <b>-</b>             |
| <b>IV. Pensjonsmidler</b>                             | <b>3 392 925 672</b> | <b>3 177 151 568</b> |
| 22041000 PENSJONSMIDLER KLP                           | 2 969 275 074        | 2 708 533 457        |
| 22041010 PENSJONSMIDLER SPK                           | 423 650 598          | 468 618 111          |



| Økonomiske oversikter                                              |                      |                      |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Oversikt - balanse                                                 | Regnskap 2020        | Regnskap 2019        |
| <b>B. Omløpsmidler</b>                                             | <b>1 333 398 225</b> | <b>1 226 548 833</b> |
| <b>I. Bankinnskudd og kontanter</b>                                | <b>463 712 650</b>   | <b>322 960 310</b>   |
| 21000000 KASSABEHOLDNING                                           | 16 164               | 1 777                |
| 21000020 Veksel Borgaredalen Miljøpark                             | 800                  | -                    |
| 21000040 BØ UNGDOMSSKOLE                                           | 5 000                | 5 000                |
| 21000050 SEVLAND SKOLE                                             | 2 000                | 2 000                |
| 21000070 SKUDENES UNGDOMSSKOLE                                     | 1 000                | 1 000                |
| 21000080 ÅDLAND SKOLE                                              | 2 000                | 2 000                |
| 21000090 ÅKRA UNGDOMSSKOLE                                         | 5 000                | 5 000                |
| 21000100 STANGELAND UNGDOMSSKOLE                                   | 5 000                | 5 000                |
| 21000120 AKTIVITETSHUS EIDE                                        | 2 000                | 2 000                |
| 21000140 AVLASTNINGSHJEMMET LIARFJELL                              | 2 000                | 2 000                |
| 21020000 HAUGESUND SPAREBANK 3240.05.11488 KONSERNKONTO            | 11 571               | 11 571               |
| 21020001 HAUGESUND SPAREBANK 3240.05.00001 DRIFTSKONTO             | -                    | 73 555               |
| 21020050 HAUGESUND SPAREBANK 3240.06.73704 LEGEVAKT                | 6 290                | 5 073                |
| 21020055 HAUGESUND SPAREBANK 3240.07.65137 - BYGNES LEGESENTER     | 2                    | 2                    |
| 21020060 SKUDENES & AAKRA 3361.15.98306 OCR                        | 352 628              | 7 715                |
| 21020080 SKUDENES AAKRA SPAREBANK 3361.22.91492 - PLASSERINGSKONTO | 26 403 137           | 26 000 792           |
| 21020101 SR-BANK 3207.21.63841 DRIFTSKONTO                         | 193 572 743          | 106 218 679          |
| 21020102 SR-BANK 3207.21.63795 RENTER OG PROV.                     | 5 589 270            | 1 587 947            |
| 21020103 SR-BANK 3207.21.63833 LØNN                                | 2 396 083            | -51 772              |
| 21020104 SR-BANK 3207.21.63825 UTLÅN                               | 23 041 296           | 7 058 988            |
| 21020105 SR-BANK 3207.21.63876 BORGAREDALEN                        | 5 775 265            | 448 550              |
| 21020106 SR-BANK 3207.21.63965 LEGEVAKT                            | 5 384 059            | 2 471 254            |
| 21020107 SR-BANK 3207.21.63892 KOPERVIK LEGESENTER                 | 1 563 806            | 1 393 700            |
| 21020108 SR-BANK 3207.21.63914 BARNEVERN                           | -3 605 068           | 2 958 631            |
| 21020109 SR-BANK 3207.21.63922 NAV                                 | -6 564 892           | 1 300 042            |
| 21020110 SR-BANK 3207.21.63930 BYGNES LEGESENTER                   | 3 448 396            | 610 117              |
| 21020111 SR-BANK 3207.21.63949 OCR                                 | 137 143 355          | 109 465 014          |
| 21020112 SR-BANK 3207.21.63957 KARMØYHALLEN                        | 1 761 012            | 294 132              |
| 21020113 SR-BANK 3185.42.07469 EURO                                | 151 880              | 153 310              |
| 21020114 SR-BANK 3207.21.63973 VIPPS                               | 614 859              | 278 230              |
| 21020117 SR-BANK 3207.21.63779 SKATTETREKK                         | 63 729 195           | 60 408 740           |
| 21020361 DNB KAP.FORV N-OBLIGASJONER 5202.0573651                  | 4 923                | 4 905                |
| 21020369 EIKA AKTIV FORVALTNING 8101.38.32641                      | 269 198              | 221 681              |
| 21020510 SKUDENES & AAKRA 3361.09.50057 KARMØY KOMMUNE             | 2 423 221            | 1 803 390            |
| 21098901 PÅLØPTE RENTEINNTEKTER HUSBANKEN PER 31.12                | 199 458              | 210 284              |
| <b>II. Finansielle omløpsmidler</b>                                | <b>522 194 206</b>   | <b>495 445 567</b>   |
| <b>1. Aksjer og andeler</b>                                        | <b>129 447 007</b>   | <b>117 990 747</b>   |
| 21838000 SKAGEN GLOBAL                                             | 10 185 697           | 9 247 381            |
| 21838010 SKAGEN KONTIKI                                            | 7 739 890            | 6 578 864            |
| 21838020 HOLBERG NORGE                                             | 13 855 880           | 12 091 913           |
| 21838030 HOLBERG NORDEN                                            | 15 639 901           | 13 443 625           |
| 21838040 EIKA AKSJEFOND NORSKE                                     | 16 116 743           | 17 317 829           |
| 21838041 EIKA AKSJEFOND NORDEN                                     | 5 068 515            | 4 809 403            |
| 21838042 EIKA GLOBAL                                               | 4 560 357            | 4 992 518            |
| 21838050 AKSJEFONDET PLUSS UTLAND ETISK                            | 9 540 761            | 8 310 724            |
| 21838060 DNB NOR KAPITALFORV AKSJEFOND                             | 46 739 264           | 41 198 491           |
| <b>2. Obligasjoner</b>                                             | <b>392 747 199</b>   | <b>377 454 819</b>   |
| 21120001 ODIN RENTE A                                              | 22 285 355           | 21 861 014           |
| 21120009 DNB NOR KAPITALFORV - RENTEFOND                           | 167 774 100          | 161 498 768          |
| 21120011 EIKA FORVALTNING AS - RENTEPAPIRER                        | 110 837 714          | 104 069 109          |
| 21120012 SKAGEN AVKASTNING (RENTEFOND)                             | 58 114 268           | 56 628 153           |
| 21120014 PARETO HØYRENTE                                           | -                    | 16 146 748           |
| 21120015 PARETO NORDIC                                             | 16 962 907           | 16 933 177           |
| 21120016 NORDIC CROSS                                              | 16 439 086           | -                    |
| 21138001 KLP-PENSJONSFOND                                          | 333 769              | 317 850              |
| <b>3. Sertifikater</b>                                             | -                    | -                    |
| <b>4. Derivater</b>                                                | -                    | -                    |



| Økonomiske oversikter                                                       |                      |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Oversikt - balanse                                                          | Regnskap 2020        | Regnskap 2019        |
| <b>4. Derivater</b>                                                         | -                    | -                    |
| <b>III. Kortsiktige fordringer</b>                                          | <b>347 491 369</b>   | <b>408 142 956</b>   |
| <b>1. Kundefordringer</b>                                                   | <b>131 131 148</b>   | <b>121 299 272</b>   |
| 21310310 SÆRLIG RESSURSKREVENDE HELSE- OG OMSORGSTJENESTER 1700-50000       | 96 128 000           | 84 991 000           |
| 21370600 NORSK HYDRO - INDUSTRIVANNVERKET                                   | -                    | 130 572              |
| 21370900 KORTSIKTIG FORDRING                                                | 768 108              | 2 396 214            |
| 21375720 UNIQUE FAKT SKOLE KULTUR                                           | 802 119              | 770 697              |
| 21375730 UNIQUE FAKTURERING                                                 | 2 439 107            | 3 208 342            |
| 21375740 UNIQUE FAKT DIV. KRAV                                              | 18 112 002           | 16 027 857           |
| 21375760 UNIQUE FAKT MIDLERTIDIG.FORR                                       | 1 179 842            | 2 132 916            |
| 21375761 EL-SYKLER FOR ANSATTE SOM LEASER.                                  | 121 217              | 116 653              |
| 21375770 UNIQUE HELSE & SOSIAL                                              | 4 547 105            | 4 565 197            |
| 21375780 SOSIAL LÅN                                                         | 705 381              | 850 567              |
| 21375810 UNIQUE FAKT KOMM. AVGIFTER                                         | 6 114 878            | 5 871 702            |
| 21375900 KOMMUNALE UTLÅN                                                    | 213 391              | 237 556              |
| <b>2. Andre kortsiktige fordringer</b>                                      | <b>37 215 690</b>    | <b>106 409 525</b>   |
| 21310605 MVAKOMPENSASJON DRIFT/INV 25%                                      | 56 820               | 522                  |
| 21310710 MVA-KOMPENSASJON                                                   | 28 239 269           | 22 789 913           |
| 21310900 REF TRYGDEFORV - SYKELØNN                                          | 6 595 759            | 9 125 176            |
| 21314000 INNG. MVA 11.1                                                     | 65                   | -                    |
| 21314003 GRUNNLAG INNG.AVG. 25% KODE 105 POST 14                            | 261                  | -                    |
| 21314004 MOTKONTO GRUNNLAG INNG.AVG. 12%,15% 25% KODE 105,103,102 POST 14-1 | -261                 | -                    |
| 21314020 OPPGJ KTO tilgode skattemelding for mva org.nr 940 791 901         | 9 163 990            | 7 620 989            |
| 21320005 TILGODEBELØP TIL FAKTURERING                                       | -4 172               | -3 144               |
| 21375712 ØREAVRUNDING E-HANDEL                                              | 132                  | 120                  |
| 21399001 UTLEGG PÅ VEGNE AV ANDRE SOM SKAL REFUNDERES                       | 204 258              | -11 872              |
| 21399003 Utlegg Telenor privat abonnement for ansatte                       | 5716                 | 0                    |
| 21399005 FORSKUTTERT KRONEKORT NAV                                          | 101 400              | 102 112              |
| 21399010 FORSKUDD LØNN JANUAR                                               | 206 700              | 228 000              |
| 21399110 FORSKUDD LØNN NOVEMBER                                             | -8 000               | -                    |
| 21399130 13. LØNNSKJØRING                                                   | -                    | 6 000                |
| 21399135 FORSK 50-LAPPEN                                                    | 96 995               | 99 700               |
| 21399150 NEGATIV LØNN                                                       | 51 946               | 214 417              |
| 21399160 NEGATIV LØNN AVSKREVET I HRM                                       | 5 854                | 38 443               |
| 21399800 PERIODISERINGSKONTO - INNG. FAKTURAER                              | -7 501 041           | 26 388 643           |
| 21399810 DIVERSE, FORDRINGSKONTO                                            | -                    | 39 810 507           |
| 21399965 GRUNNLAG MVAKOMP DRIFT/INV 25%                                     | 227 282              | 2 089                |
| 21399999 MOTKONTO GRUNNLAG MVAKOMP DRIFT/INV                                | -227 282             | -2 089               |
| <b>3. Premieavvik</b>                                                       | <b>179 144 530</b>   | <b>180 434 159</b>   |
| 21914000 ARB.G.AVG PREMIEAVVIK KLP                                          | 21 911 686           | 21 810 384           |
| 21914010 ARB G AVG PREMIEAVVIK SPK                                          | 226 241              | 486 911              |
| 21941000 PREMIEAVVIK KLP                                                    | 155 402 040          | 154 683 584          |
| 21941010 PREMIEAVVIK SPK                                                    | 1 604 563            | 3 453 280            |
| <b>Sum eiendeler</b>                                                        | <b>8 911 348 208</b> | <b>8 195 231 671</b> |
| <b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>                                                 |                      |                      |
| <b>C. Egenkapital</b>                                                       | <b>2 629 628 063</b> | <b>1 929 476 858</b> |
| <b>I. Egenkapital drift</b>                                                 | <b>540 297 221</b>   | <b>479 601 319</b>   |
| <b>1. Disposisjonsfond</b>                                                  | <b>440 057 406</b>   | <b>340 260 614</b>   |
| 25699000 DISPOSISJONSFOND                                                   | -337 466 645         | -276 106 698         |
| 25699005 BUFFERFOND                                                         | -35 000 000          | -20 000 000          |
| 25699007 Ny regionalt utvikling                                             | -17 585 000          | -                    |
| 25699100 HELTIDSKULTUR 12400-12050-PE100                                    | -                    | -195 000             |
| 25699103 LÆRLINGER                                                          | -255 000             | -255 000             |
| 25699107 TAP PÅ FORDRINGER                                                  | -63 643              | -63 643              |
| 25699111 IT-AVDELINGEN 12500-12015                                          | -5 218 700           | -4 218 000           |
| 25699112 TRYKKING BYGDEBØKER/KARMØYS HISTORIE                               | -558 391             | -550 736             |
| 25699117 SPIDER 12000-25410                                                 | -800 000             | -800 000             |
| 25699125 ORGANISASJONSUTV. VELFERD, MV 12400-120xx                          | -3 017 700           | -                    |
| 25699126 LEVA HELE LIVET 50000-12042                                        | -100 000             | -                    |
| 25699128 NÆRINGSFORMÅL                                                      | -9 730 000           | -6 418 000           |
| 25699212 ADMINISTRASJON 21000-12040                                         | -                    | -441 000             |
| 25699224 Kompetanseoverføring 12050-12012                                   | -963 200             | -                    |

| Økonomiske oversikter                                                     |                    |                   |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|
| Oversikt - balanse                                                        | Regnskap 2020      | Regnskap 2019     |
| 25699126 LEVA HELE LIVET 50000-12042                                      | -100 000           | -                 |
| 25699128 NÆRINGSFORMÅL                                                    | -9 730 000         | -6 418 000        |
| 25699212 ADMINISTRASJON 21000-12040                                       | -                  | -441 000          |
| 25699224 Kompetanseoverføring 12050-12012                                 | -963 200           | -                 |
| 25699261 KARMØY REISELIVSFORUM                                            | -79 222            | -79 222           |
| 25699268 TILSK MOTORSENTER - F38520. KS61/16 BEV INNTIL 1,5 MIL           | -859 295           | -1 252 295        |
| 25699277 VIKINGFESTIVALEN 25950-37700                                     | -1 611 620         | -1 611 620        |
| 25699286 SPILLEMIDLER 25700-38010                                         | -1 000 000         | -1 000 000        |
| 25699313 Benchmarking/utredning omsorg 12800-18000                        | -217 000           | -                 |
| 25699402 OPPLÆRING KURS - 1150 - 40000-12050                              | -                  | -1 812 000        |
| 25699404 BYUTVIKLING 1270-12900-30100                                     | -                  | -1 000 000        |
| 25699450 AKUTT BEREDSKAP OLJEVERN                                         | -309 800           | -309 800          |
| 25699462 KULTURHUS 25440-38500                                            | -                  | -44 410           |
| 25699465 DIGITALISERINGSPROSJEKT 12050-12012                              | -                  | -575 000          |
| 25699480 UVÆRSFOND (VINTERVEDLIKEHOLD)                                    | -500 000           | -500 000          |
| 25699482 Utredning av næringspotensiale i kommunens sjøarealer 12100-3250 | -200 000           | -                 |
| 25699485 T-FORBINDELSEN (FRA INV)                                         | -22 781 000        | -22 781 000       |
| 25699487 TRAFIKKSIKKERHETSHALL 45000-33420                                | -127 190           | -127 190          |
| 25699491 MILJØVERN                                                        | -150 000           | -                 |
| 25699492 Corona-19 tilskudd til næringslivet                              | -1 274 000         | -                 |
| 25699501 UNGDOMSÅDET 22199-18041                                          | -190 000           | -120 000          |
| <b>2. Bundne driftsfond</b>                                               | <b>100 239 814</b> | <b>80 294 997</b> |
| 25199000 GARANTIFOND                                                      | -4 000 000         | -4 000 000        |
| 25199100 LEGO LEAG SK155                                                  | -64 000            | -100 900          |
| 25199101 KS MIDLER LEDERUTDANNING                                         | -213 000           | -                 |
| 25199107 BPA MIDLER 51800-25430                                           | -89 000            | -                 |
| 25199112 NAV TILSKUDD spes på pr.art Cxxxx                                | -3 729 058         | -585 558          |
| 25199113 FOU - FYLKESMANNEN, PRAKSIS OG KUNNSKAPSUTV. NAV                 | -433               | -433              |
| 25199119 KLP PROSJEKT 22199-20220-SK308                                   | -101 000           | -101 000          |
| 25199201 PAS TILSKUDD 50900-25415-HO133                                   | -200 000           | -                 |
| 25199205 FOUSAM 50005-23300-HO135                                         | -1 213 803         | -                 |
| 25199206 KOMPETANSEMIDLER 50010-25320                                     | -                  | -916 000          |
| 25199208 AKTIVITETSTILBUD OG BESØKSVERT 50040-25320                       | -211 000           | -                 |
| 25199211 Kompetanseutvikling BHG F20110                                   | -150 000           | -                 |
| 25199219 PPT MIDLER                                                       | -230 000           | -173 000          |
| 25199225 KULTURMILJØFREDNING F36510                                       | -88 000            | -231 000          |
| 25199228 SVØMMEOPPLÆRING FREMMEDSPRÅKLIGE 22182-20200                     | -120 000           | -112 800          |
| 25199230 TILSKUDD BARNEVERN 52500                                         | -21 000            | -211 000          |
| 25199232 TRYGGE BARN PÅ SKOLEVEI 22199-20200-SK160                        | -1 367 000         | -1 201 000        |
| 25199239 INKLUDERENDE BARNEHAGE 22199-20200                               | -                  | -247 000          |
| 25199252 KULTURSKRINET 22175 - 20200                                      | -700 000           | -                 |
| 25199257 SKOLEBIBLIOTEKET 22199-20200-SK316                               | -448 000           | -                 |
| 25199260 UNGDOM OG FRITID 25550-38520                                     | -20 000            | -                 |
| 25199261 AVALDSNESPROSJEKTET 25300-36520                                  | -6 406 000         | -8 500 000        |
| 25199292 UDIR Tilskudd - «Veiledning for....ilsatte lærere» 22199-20200   | -339 400           | -400              |
| 25199301 OPPFØLGINGS- OG LOSFUNKSJONER                                    | -                  | -350 000          |
| 25199303 STYRKING HELSESTASJONSTJENESTE HO126                             | -                  | -137 000          |
| 25199314 RÅDGIVNING 52700-24210                                           | -                  | -377 000          |
| 25199315 KOMPETANSEMIDLER ROP 53400-24310                                 | -237 000           | -                 |
| 25199317 ERFARINGSKONSULENTER 53450-23440                                 | -244 000           | -                 |
| 25199320 TESTAMENTARISK GAVE F25300                                       | -354 828           | -349 964          |
| 25199321 TILSKUDD IMDI - NAV 59000-24240-C6750                            | -                  | -217 000          |
| 25199322 IMDI MIDLER 22310-21300                                          | -3 073 000         | -1 596 000        |
| 25199329 KOMMUNALT RUSARBEID 53430-24310                                  | -1 369 000         | -198 000          |
| 25199330 REHAB OPPTRAPPING HO124                                          | -                  | -329 000          |
| 25199332 FRISKLIV (LÆRING OG MESTRINGSTILBUD)                             | -                  | -72 000           |
| 25199334 LEVE HELE LIVET HO131 1700-50000-12042                           | -                  | -150 000          |
| 25199340 SPES TJENESTER KORTIDSENHET - HO112, 1700-50000-12042            | -292 000           | -                 |
| 25199343 FRAM - ET VEIKART 59000-24210-HO128                              | -                  | -40 000           |
| 25199400 UTBEDRINGSTILSK/HUSBANKMIDLER                                    | -1 033 195         | -2 091 096        |
| 25199401 NATURFORVALTNING 45000-36030                                     | -1 285 860         | -269 000          |
| 25199403 VILTFOND                                                         | -106 733           | -106 733          |
| 25199404 VANNVERKET SJØAURE/BIOTOPFORBEDRING                              | -316 247           | -443 449          |

| Økonomiske oversikter                                   |                      |                      |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Oversikt - balanse                                      | Regnskap 2020        | Regnskap 2019        |
| 25199343 FRAM - ET VEIKART 59000-24210-HO128            | -                    | -40 000              |
| 25199400 UTBEDRINGSTILSK/HUSBANKMIDLER                  | -1 033 195           | -2 091 096           |
| 25199401 NATURFORVALTNING 45000-36030                   | -1 285 860           | -269 000             |
| 25199403 VILTFOND                                       | -106 733             | -106 733             |
| 25199404 VANNVERKET SJØAURE/BIOTOPFORBEDRING            | -316 247             | -443 449             |
| 25199407 INDUTRIVANNL - NORSK HYDRO - VEDLIKEHOLD       | -607 462             | -607 462             |
| 25199411 ETABLERINGSTILSK HB                            | -4 640 551           | -4 640 551           |
| 25199417 AKUTTMEDISINFORSKRIFTEN                        | -183 000             | -197 000             |
| 25199450 AKUTT FORURENSNING                             | -500 000             | -500 000             |
| 25199461 SELVKOSTFOND VANN                              | -28 275 555          | -21 223 483          |
| 25199462 SELVKOSTFOND AVLØP                             | -6 176 347           | -4 888 142           |
| 25199463 SELVKOSTFOND RENOVASJON                        | -14 054 322          | -9 881 139           |
| 25199464 SELVKOSTFOND SLAM                              | -3 895 233           | -4 595 607           |
| 25199465 GJENBRUKSFOND BORGAREDALEN                     | -8 885 704           | -7 995 628           |
| 25199466 SELVKOSTFOND FEIING                            | -46 800              | -110 653             |
| 25199467 Selvkost gebyrer tilsyn avløpsanlegg           | -297 284             | -                    |
| 25199470 PARKERINGSFOND                                 | -2 549 000           | -2 549 000           |
| 25199472 KYSTPILGRIMSENTER 25000-32560                  | -150 000             | -                    |
| 25199473 NOR-R 22199-20200-SK190                        | -50 000              | -                    |
| 25199474 Støttetildag hjemmeundervisning Covid-19       | -700 000             | -                    |
| 25199475 SÅRBARE UNGE - 22199- 20200                    | -949 000             | -                    |
| 25199476 VEILEDNING NYUTDANNEDE LÆRERE                  | -257 000             | -                    |
| <b>3. Merforbruk i driftsregnskapet</b>                 | -                    | -                    |
| <b>4. Mindreforbruk i driftsregnskapet</b>              | -                    | <b>59 045 708</b>    |
| 25950000 REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBRUK DRIFTSREGNSKAPET | -                    | -59 045 708          |
| <b>II. Egenkapital investering</b>                      | <b>332 334 097</b>   | <b>302 323 050</b>   |
| <b>1. Ubundet investeringsfond</b>                      | <b>332 090 396</b>   | <b>301 434 421</b>   |
| 25399000 UBUNDET INVESTERINGSFOND                       | -332 090 396         | -16 468 447          |
| 25399401 P056 ERVERV OPPARB BOLIGFELT                   | -                    | -37 254 125          |
| 25399410 P057 ERVERV/OPPARBEIDELSE INDUSTRIFELT         | -                    | -214 592 489         |
| 25399500 SALGSINNTIL OPPGRADERING KOMM BYGG             | -                    | -33 119 360          |
| <b>2. Bundne investeringsfond</b>                       | <b>243 701</b>       | <b>888 629</b>       |
| 25599100 TAPSFOND HUSBANKEN                             | -243 701             | -888 629             |
| <b>3. Udekket beløp i investeringsregnskapet</b>        | -                    | -                    |
| <b>III. Annen egenkapital</b>                           | <b>1 756 996 745</b> | <b>1 147 552 489</b> |
| <b>1. Kapitalkonto</b>                                  | <b>1 761 250 738</b> | <b>1 151 806 482</b> |
| 25990000 KAPITALKONTO                                   | -1 151 806 482       | -986 485 014         |
| 25990010 SALG AV EIENDOM 40 ÅR                          | 25 977 768           | 13 052 027           |
| 25990019 NEDSKRIVNING MASKINER OG TRANSPORTMIDLER       | -                    | -24 260 277          |
| 25990021 AVSKRIVNING ANLEGG 40                          | 110 097 611          | 105 431 441          |
| 25990040 AVDRAG PÅ UTLÅN                                | 14 990 840           | 12 926 832           |
| 25990050 AVSKRIVNING UTLÅN                              | 978 659              | -                    |
| 25990070 BRUK AV LÅNEMIDLER                             | 322 144 804          | 303 714 316          |
| 25990090 AVDRAG SOSIALE LÅN                             | 188 983              | 503 144              |
| 25990100 AVSKRIVNING SOSIALE LÅN                        | 523 670              | 267 462              |
| 25990110 SALG AV AKSJER                                 | -                    | 44 000               |
| 25990130 PENSJONSFORPLIKTELSE                           | -216 662 345         | 220 555 562          |
| 25990400 AKTIVERING EIENDOM                             | -445 219 136         | -397 539 129         |
| 25990530 KJØP AV AKSJER                                 | -5 000 000           | -29 531 534          |
| 25990540 UTLÅN                                          | -88 928 688          | -48 840 767          |
| 25990560 AVDRAG PÅ EKSTERNE LÅN                         | -105 659 570         | -100 215 586         |
| 25990580 SOSIALE UTLÅN                                  | -468 106             | -700 927             |
| 25990590 PENSJONSMIDLER                                 | -215 774 104         | -213 861 391         |
| 25990591 EGENKAPITALINNSKUDD KLP                        | -6 634 641           | -6 866 640           |

| Økonomiske oversikter                                                 |                        |                        |
|-----------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Oversikt - balanse                                                    | Regnskap 2020          | Regnskap 2019          |
| <b>2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift</b>       | -                      | -                      |
| <b>3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering</b> | <b>-4 253 993</b>      | <b>-4 253 993</b>      |
| 25810790 ENDRING REGNSKAPSPRINSIPP TILSK RESURSKR BRUKERE DRIFT       | -36 916 000            | -36 916 000            |
| 25810990 ENDRING REGNSK PRINSIPP AK DRIFT                             | 41 169 993             | 41 169 993             |
| <b>D. Langsiktig gjeld</b>                                            | <b>5 912 965 419</b>   | <b>5 820 114 132</b>   |
| <b>I. Lån</b>                                                         | <b>2 465 077 795</b>   | <b>2 155 564 163</b>   |
| <b>1. Gjeld til kredittinstitusjoner</b>                              | <b>1 642 196 795</b>   | <b>1 229 683 163</b>   |
| 24519000 NORGES KOMMUNALBANK                                          | -1 399 117 000         | -1 059 344 000         |
| 24519050 DEN NORSKE STATS HUSBANK                                     | -                      | -404 938               |
| 24519100 KLP LÅN OVERFØRING AS KARMØY RÅDHUS 8317.50.31262            | -3 560 000             | -4 005 000             |
| 24519200 KLP LÅN OVERFØRING AS KARMØY RÅDHUS 8317.50.31238            | -5 640 000             | -6 345 000             |
| 24919500 DEN NORSKE STATS HUSBANK                                     | -233 879 795           | -159 584 225           |
| <b>2. Obligasjonslån</b>                                              | <b>822 881 000</b>     | <b>925 881 000</b>     |
| 24100000 IHENDEHAVEROBLIGASJONSLÅN                                    | -822 881 000           | -925 881 000           |
| <b>3. Sertifikatlån</b>                                               | -                      | -                      |
| <b>II. Pensjonsforpliktelse</b>                                       | <b>3 447 887 624</b>   | <b>3 664 549 969</b>   |
| 24014000 ARB.G.AVG NETTO PENSJONSFORPL KLP                            | -30 202 619            | -44 115 291            |
| 24014010 ARB.G.AVG NETTO PENSJONSFORPL SPK                            | -3 253 810             | -16 115 362            |
| 24041000 PENSJONSFORPLIKTELSE KLP                                     | -2 922 736 416         | -3 021 407 855         |
| 24041010 PENSJONSFORPLIKTELSE SPK                                     | -491 694 779           | -582 911 461           |
| <b>E. Kortsiktig gjeld</b>                                            | <b>368 754 726</b>     | <b>445 640 681</b>     |
| <b>I. Kortsiktig gjeld</b>                                            | <b>368 754 726</b>     | <b>445 640 681</b>     |
| <b>1. Leverandørgjeld</b>                                             | <b>-81 192 340</b>     | <b>-106 017 910</b>    |
| 23270002 LEVERANDØRGJELD ÅRSAVSL                                      | -9 983 556             | -11 737 443            |
| 23270005 LEVERANDØRER                                                 | -66 478 897            | -90 043 121            |
| 23270010 LEVERANDØRER JUSTERINGSAVTALER SKYLDIG 75%                   | -3 412 286             | -4 237 347             |
| 23270600 NORSK HYDRO IND.VANNV.                                       | -1 317 602             | -                      |
| <b>2. Likviditetslån</b>                                              | -                      | -                      |
| <b>3. Derivater</b>                                                   | -                      | -                      |
| <b>4. Annen kortsiktig gjeld</b>                                      | <b>-274 399 822,93</b> | <b>-320 127 015,39</b> |
| 23210000 DEPOSITUM 2019 Utleie næringsbygg hovedgata 52               | -66 000                | -48 000                |
| 23214000 UTG. MVA 11.1                                                | 263 520                | -218 013               |
| 23214008 GRUNNLAG UTG.MVA. 11.1                                       | 1 054 082              | -872 052               |
| 23214009 MOTKONTO UTG.MVA 11.1                                        | -1 054 082             | 872 052                |
| 23214017 OPPGJ KTO Utleiebygg org.nr 974 773 813                      | 1                      | 1                      |
| 23214020 OPPGJ KTO skyldig skattemelding for mva org.nr 940 791 901   | -1                     | -                      |
| 23214100 FORSKUDDSTREKK                                               | -62 803 575            | -59 801 673            |
| 23214110 PÅLEGGSTREKK                                                 | -147 114               | -191 125               |
| 23214120 BIDRAGSTREKK                                                 | -                      | -9 830                 |
| 23214130 ARBEIDSGIVERAVGIFT                                           | -32 559 490            | -41 705 602            |
| 23241002 STATENS PENSJONSKASSE SPK 01                                 | 4 822                  | -                      |
| 23241003 ARBEIDSTAKERS ANDEL PENSJONSTREKK SPK                        | 865                    | -                      |
| 23241010 PENSJONSPREMIE KLP                                           | 314 723                | 312 556                |
| 23270003 AVSETNINGER USIKRE FORPLIKTELSE                              | -                      | -1 000 000             |
| 23275980 AVDRAG UTLEGGFORETNING                                       | -23 513                | 1 384                  |
| 23299010 RETUR-KORR LØNN JANUAR                                       | -                      | -64 478                |
| 23299020 RETUR - KORR LØNN FEBRUAR                                    | -                      | 19 450                 |
| 23299100 RETUR - KORR LØNN OKTOBER                                    | -                      | -13 371                |
| 23299120 RETUR - KORR LØNN DESEMBER                                   | -522                   | 42 528                 |
| 23299165 PÅL FERIEPENGER 2017                                         | -29 799                | -29 799                |
| 23299166 PÅLØPTE FERIEPENGER 2018                                     | -26 627                | -26 627                |
| 23299167 PÅLØPTE FERIEPENGER 2019                                     | -45 101                | -172 600 928           |
| 23299168 PÅL FERIEPENGER 2020                                         | -176 276 212           | 3 462                  |
| 23299175 ARB G AVG PÅL FP 2017                                        | -                      | -27 010                |
| 23299177 ARB G AVG PÅL FP 2019                                        | -                      | -24 336 751            |
| 23299178 ARB.G.AVG. PÅL FP 2020                                       | -24 867 681            | 488                    |
| 23299179 ARB.G.AVG. PÅL FP 2011                                       | 733                    | -                      |
| 23299800 DIVERSE                                                      | 43 214 524             | -2 991 659             |
| 23299802 INTERIM K.FORENINGEN                                         | 960                    | -                      |
| 23299803 INTERIM B.IDR.- ID620                                        | -8 700                 | -8 700                 |
| 23299810 KOMMUNALE AVGIFTER                                           | -                      | 1 563                  |
| 23299840 PERIODISERING MELLOM INNEVÆRENDE ÅR OG NESTE ÅR              | -1 391 396             | -156 355               |
| 23299901 LØNNSTREKK KOMM AVG/SOSIALLÅN                                | -                      | 1 500                  |

| Økonomiske oversikter                                                       |                      |                      |
|-----------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Oversikt - balanse                                                          | Regnskap 2020        | Regnskap 2019        |
| 23299802 INTERIM K.FORENINGEN                                               | 960                  | -                    |
| 23299803 INTERIM B.IDR.- ID620                                              | -8 700               | -8 700               |
| 23299810 KOMMUNALE AVGIFTER                                                 | -                    | 1 563                |
| 23299840 PERIODISERING MELLOM INNEVÆRENDE ÅR OG NESTE ÅR                    | -1 391 396           | -156 355             |
| 23299901 LØNNSTREKK KOMM AVG/SOSIALLÅN                                      | -                    | 1 500                |
| 23299925 Interimskonto salg                                                 | 39 006               | -                    |
| 23299950 PÅLØPTE RENTER 31.12.                                              | -19 950 200          | -17 014 823          |
| 23299960 INNFRIELSE/EKSTRAORD AVDRAG STARTLÅN                               | -43 047              | -265 202             |
| <b>5. Premieavvik</b>                                                       | <b>13 162 564</b>    | <b>19 495 756</b>    |
| 23914000 ARB G AVG PREMIEAVVIK KLP                                          | -1 091 259           | -1 550 966           |
| 23914010 ARB G AVG PREMIEAVVIK SPK                                          | -535 437             | -858 360             |
| 23941000 PREMIEAVVIK KLP                                                    | -7 738 423           | -10 998 755          |
| 23941010 PREMIEAVVIK SPK                                                    | -3 797 445           | -6 087 675           |
| <b>Sum egenkapital og gjeld</b>                                             | <b>8 911 348 208</b> | <b>8 195 231 671</b> |
| <b>F. Memoriakonti</b>                                                      | -                    | -                    |
| <b>I. Ubrukte lånemidler</b>                                                | <b>-96 266 173</b>   | <b>-3 237 775</b>    |
| 29100000 LÅNEMIDLER                                                         | 91 691 967           | -                    |
| 29100920 STARTLÅN - TOPPFINANSIERING                                        | 4 574 206            | 3 237 775            |
| <b>II. Andre memoriakonti</b>                                               | -                    | -                    |
| 29300100 BANKINNSKUDD SONE 1 - SR-bank 3207.21.64015 - før 31/3-18 -> 3240. | 335 425              | 410 597              |
| 29300120 SKUDENES BBH V.3 (2.etg)                                           | -106 957             | -129 596             |
| 29300121 SKUDENES BBH V.4 (3.etg)                                           | -102 144             | -128 789             |
| 29300122 DAGAVD. SKUDENES BBH                                               | -115 299             | -141 329             |
| 29300131 HJEMMETJENESTEN 50200                                              | -9 736               | -9 611               |
| 29300132 BOLIG ØYGARDSHAUGEN                                                | -1 289               | -1 273               |
| 29300200 BANKINNSKUDD SONE 2 - SR-bank 3207.21.64023 - før 31/3-18 -> 3240  | 223 338              | 218 304              |
| 29300210 FREDHEIM GAVER                                                     | -28 613              | -28 297              |
| 29300220 BBH GAVER                                                          | -42 678              | -39 638              |
| 29300221 DAGAVDELING ÅKRA                                                   | -1 455               | -544                 |
| 29300223 DRIFT AV BIL                                                       | -121 071             | -119 735             |
| 29300224 VEA SYKEHJEM GAVER                                                 | -30 425              | -30 089              |
| 29300300 BANKINNSKUDD SONE 3 - SR-bank 3207.21.64031 - før 31/3-18 -> 3240. | 132 583              | 167 323              |
| 29300310 BYGNESSTUNET                                                       | -7 999               | -7 894               |
| 29300311 HJEMMETJENESTEN MIDT                                               | -7 571               | -7 472               |
| 29300320 BBH BASAR                                                          | -31 806              | -40 502              |
| 29300321 BBH GAVER/SANSEHAGEN                                               | -68 024              | -95 392              |
| 29300322 OVERFØRT TIL 29300320                                              | -174                 | -172                 |
| 29300331 DAGAVDELING KOPERVIK                                               | -16 104              | -15 893              |
| 29300400 BANKINNSKUDD SONE 4 - SR-bank 3207.21.64058 - før 31/3-18 -> 3240. | 167 194              | 165 307              |
| 29300420 BBH GAVER                                                          | -47 129              | -46 597              |
| 29300421 BBH OVERSKUDD SALG                                                 | -56 817              | -56 176              |
| 29300431 PUH SONE 4 OVERSK SALG                                             | -95                  | -93                  |
| 29300441 AVALDSNES AKT.SENTER - OVERSK SALG                                 | -37 151              | -36 732              |
| 29300450 LØFTENTUNET GAVER                                                  | -20 785              | -20 550              |
| 29300452 LØFTENTUNET INNSMLEDE MIDLER                                       | -5 218               | -5 159               |
| 29300500 BANKINNSKUDD SONE 5 - SR-bank 3207.21.64066 - før 31/3-18 -> 3240. | 6 835                | 6 105                |
| 29300510 NOREHIM BSS GAVER                                                  | -401                 | -398                 |
| 29300511 DAGAVDELING NORHEIM                                                | -8 513               | -8 447               |
| 29300521 BBH OVERSKUDD SALG                                                 | 3 609                | 3 582                |
| 29300522 NORHEIM LINDRENDE AVD.                                             | -5 393               | -1 201               |
| 29300531 ANNET OVERSKUDD SALG                                               | 300                  | 297                  |
| 29300532 ANNET INNSAMLEDE MIDLER                                            | 62                   | 62                   |
| 29300540 DAGAVDELING STORESUND                                              | 3 500                | -                    |
| 29300541 BANKINNSKUDD SONE 5 DAGAVDELING STORESUND 3207.27.24622            | 94 980               | 75 104               |
| 29300545 GAVE/SALG SONE 5 DAGAVDELING STORESUND                             | -94 980              | -75 104              |
| <b>III. Motkonto for memoriakontiene</b>                                    | <b>-96 266 173</b>   | <b>-3 237 775</b>    |
| 29999000 MOTKONTO LÅNEMIDLER                                                | 164 497 523          | 167 260 719          |
| 29999010 MOTKONTO LÅNEMIDLER TIL VIDERE UTLÅN                               | -260 763 697         | -170 498 495         |
| 29999018 NYE LÅN I ÅRET                                                     | 415 173 202          | 144 538 000          |
| 29999019 MOTKONTO NYE LÅN I ÅRET                                            | -415 173 202         | -144 538 000         |





KPMG AS  
Kanalveien 11  
Postboks 4 Kristianborg  
5822 Bergen

Telephone +47 04063  
Fax +47 52 70 37 70  
Internet www.kpmg.no  
Enterprise 935 174 627 MVA

Til Karmøy kommune

### Uavhengig revisors beretning til prosjektregnskap

#### Konklusjon

Vi har revidert prosjektregnskapet for Karmøy Vannverk, som ble avsluttet 31. desember 2020. Prosjektregnskapet består av oppstilling over driftskostnader, investeringer og årsavregning til Norsk Hydro og kommunen per 31. desember 2020. Sum utgifter er på kr 7 689 644 (inkl. investeringer og avsetninger), og Norsk Hydro sin andel utgjør kr 6 427 018. Prosjektregnskapet er utarbeidet av ledelsen i Karmøy kommune ved bruk av kommunale regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er prosjektregnskapet for Karmøy Vannverk, som ble avsluttet 31. desember 2020, i det alt vesentlige utarbeidet i samsvar med kommunale regnskapsprinsipper.

#### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i «*Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av prosjektregnskapet*». Vi er uavhengige av selskapet 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.

#### Ledelsens ansvar for prosjektregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen av prosjektregnskapet, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et prosjektregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

#### Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av prosjektregnskapet

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

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 regnskapet, 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

KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Statautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

#### Offices in:

|         |              |              |           |
|---------|--------------|--------------|-----------|
| Oslo    | Elverum      | Mo i Rana    | Stord     |
| Ålesund | Finnsnes     | Molde        | Straume   |
| Bergen  | Haugesund    | Ski          | Trondheim |
| Bodø    | Kristiansund | Sandnessjøen | Tynset    |
| Drammen | Kristiansand | Stavanger    | Ålesund   |

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 Selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.

Vi kommuniserer med ledelsen 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.

Bergen, 3. mai 2021  
KPMG AS

Harald Sylta  
Statsautorisert revisor



| Avregning Karmøy vannverk - REGNSKAP 2020                                           |   |             |          |                   |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---|-------------|----------|-------------------|
|                                                                                     |   |             |          |                   |
| <b>Fordelingsnøkler (1-6)</b>                                                       |   |             |          |                   |
| Drikkevann pkt. 6 B 2. ledd                                                         | 1 | Kommunen    | 100,00 % |                   |
| Industrivann pkt. 6 B 1. ledd                                                       | 2 | Norsk Hydro | 100,00 % | Fot- og Fiskåvann |
| Fellesanlegg pkt. 6 B 4. ledd                                                       | 3 | Kommunen    | 20,00 %  |                   |
|                                                                                     | 3 | Norsk Hydro | 80,00 %  |                   |
|                                                                                     |   |             |          |                   |
| <b>Fordeling etter vannforbruk utgår - ny avtale om fordeling 20/80 fra år 2000</b> |   |             |          |                   |
| Kommunen pkt. 6 B 3. ledd                                                           | 4 |             |          |                   |
| Norsk Hydro pkt. 6 B 3. ledd                                                        | 4 |             |          |                   |
|                                                                                     |   |             |          |                   |
| <b>Etter avtale</b>                                                                 |   |             |          |                   |
| Holmavatn                                                                           | 5 | Kommunen    | 40,00 %  |                   |
| Holmavatn                                                                           | 5 | Norsk Hydro | 60,00 %  |                   |
|                                                                                     |   |             |          |                   |
| <b>Fordeling lønn driftsoperatør</b>                                                |   |             |          |                   |
| Gjeldende fa juni 2005                                                              | 6 | Kommunen    | 50,00 %  |                   |
| Gjeldende fa juni 2005                                                              | 6 | Norsk Hydro | 50,00 %  |                   |

| Årsavregning 2020 - Hydro karmøy fabrikker              |    |            |  |
|---------------------------------------------------------|----|------------|--|
|                                                         |    |            |  |
| Karmøy vannverk industrivannverket                      |    |            |  |
|                                                         |    |            |  |
| Hydros andel av driftsutgiftene for 2020 ifl avregning: | Kr | 6 427 018  |  |
|                                                         |    |            |  |
| Innbetalt i løpet av 2020 eks mva                       | Kr | -7 481 100 |  |
|                                                         |    |            |  |
| Differanse Hydros andel og innbetalt i 2020             | Kr | -1 054 082 |  |
|                                                         |    |            |  |
| 25% mva                                                 | Kr | -263 520   |  |
| For mye innbetalt for 2020                              |    | -1 317 602 |  |

| Art                  | Tekst                           | Fordelings<br>nøkkel | Regnskap<br>2020 | Kommunen<br>s andel | Norsk<br>Hydro's<br>andel | Budsjett<br>2020 | Regnskap<br>2019 |
|----------------------|---------------------------------|----------------------|------------------|---------------------|---------------------------|------------------|------------------|
| 1010                 | Lønn i faste stillinger         | 4                    | 1 202 526        | 240 505             | 962 021                   | 1 177 000        | 1 369 724        |
| 1010                 | Lønn i faste stillinger         | 6                    | 597 000          | 298 500             | 298 500                   | 476 000          | 610 430          |
| 1012                 | Lørdag- søndagstillegg          | 4                    | 594              | 119                 | 475                       | 26 000           | 33 655           |
| 1030                 | Ekstrahjelp/annen lønn          | 4                    | 27 600           | 5 520               | 22 080                    | 52 000           | 43 009           |
| 1040                 | Overtid V082                    | 4                    | 38 042           | 7 608               | 30 434                    | 90 000           | 53 875           |
| 1050                 | Vaktgodtgjørelse V086           | 4                    | 587 992          | 117 598             | 470 394                   | 535 000          | 74 122           |
| 1090                 | Pensjonspremie 34520            | 4                    | 65 604           | 13 121              | 52 483                    | 177 000          | 208 161          |
| 1090                 | Pensjonspremie 34020            | 6                    | 179 734          | 89 867              | 89 867                    | 177 000          | 91 731           |
| 1095                 | AFP                             | 4                    | 0                | 0                   | 0                         |                  |                  |
| 1095                 | AFP                             | 6                    | 0                | 0                   | 0                         |                  |                  |
| 1099                 | Arbeidsgiveravgift              | 4                    | 256 000          | 51 200              | 204 800                   | 185 000          | 209 133          |
| 1099                 | Arbeidsgiveravgift              | 6                    | 84 000           | 42 000              | 42 000                    | 190 000          | 88 266           |
|                      | <b>Sum lønn og sos.utg</b>      |                      | <b>3 039 092</b> | <b>866 039</b>      | <b>2 173 053</b>          | <b>3 085 000</b> | <b>2 782 106</b> |
| <b>Prosjektart</b>   |                                 |                      |                  |                     |                           |                  |                  |
| V123                 | Verktøy og materiell felles     | 3                    | 7 918            | 1 584               | 6 334                     | 30 000           | 19 133           |
| V124                 | Verktøy og materiell ind.       | 2                    | 11 290           | 0                   | 11 290                    | 15 000           | 950              |
|                      | <b>Sum verktøy og materiell</b> |                      | <b>19 208</b>    | <b>1 584</b>        | <b>17 624</b>             | <b>45 000</b>    | <b>20 083</b>    |
| V170                 | Vedlikehold Holmavatn           | 5                    | 55 000           | 22 000              | 33 000                    | 80 000           | 55 000           |
| V183                 | Vedlikehold felles              | 3                    | 162 455          | 32 491              | 129 964                   | 295 000          | 523 738          |
| V184                 | Vedlikehold industri            | 2                    | 380 425          | 0                   | 380 425                   | 530 000          | 853 698          |
|                      | <b>Sum vedlikehold</b>          |                      | <b>597 880</b>   | <b>54 491</b>       | <b>543 389</b>            | <b>905 000</b>   | <b>1 432 436</b> |
| V203                 | Kontorutgifter                  | 4                    | 52 276           | 10 455              | 41 821                    | 35 000           | 34 109           |
| V212                 | Strøm industrianlegg            | 2                    | 2 779 933        | 0                   | 2 779 933                 | 3 300 000        | 2 979 290        |
| V213                 | Strøm Holmavatn                 | 5                    | 187 515          | 75 006              | 112 509                   | 350 000          | 245 022          |
| V215                 | Husleie, avgifter, forsikring   | 4                    | 3 617            | 723                 | 2 894                     | 10 000           | 6 438            |
| V230                 | Skyss og kostgodtgjørsl         | 4                    | 2 556            | 511                 | 2 045                     | 10 000           | 3 716            |
| V261                 | Lutinnkjøp industri             | 2                    | 114 663          | 0                   | 114 663                   | 125 000          | 60 190           |
| V270                 | Teknisk bistand fra TE          | 4                    | 305 000          | 61 000              | 244 000                   | 305 000          | 305 000          |
| V271                 | Konsulenthjelp                  | 4                    | 0                | 0                   | 0                         | 30 000           | 3 550            |
| V289                 | Andre utgifter                  | 4                    | 178 704          | 35 741              | 142 963                   | 165 000          | 184 711          |
| V290                 | Kurs, opplæring                 | 4                    | 3 980            | 796                 | 3 184                     | 30 000           | 0                |
|                      | <b>Sum andre driftsutgifter</b> |                      | <b>3 628 244</b> | <b>184 233</b>      | <b>3 444 011</b>          | <b>4 360 000</b> | <b>3 822 026</b> |
| <b>Investeringer</b> |                                 |                      |                  |                     |                           |                  |                  |
|                      | Kjøp av bil                     | 5                    | 376 180          | 150 472             | 225 708                   | 470 000          | 0                |
|                      | <b>Sum investeringer</b>        |                      | <b>376 180</b>   | <b>150 472</b>      | <b>225 708</b>            | <b>470 000</b>   | <b>0</b>         |

| Art  | Tekst                             | Fordelings<br>nøkkel | Regnskap<br>2020  | Kommunen<br>s andel | Norsk<br>Hydro's<br>andel | Budsjett<br>2020  | Regnskap<br>2019  |
|------|-----------------------------------|----------------------|-------------------|---------------------|---------------------------|-------------------|-------------------|
| V280 | Fondsavs sjøaure/biotopf          | 4                    | 29 040            | 5 808               | 23 232                    | 35 000            | 28 680            |
|      | <b>Sum fondsavsetninger</b>       |                      | <b>29 040</b>     | <b>5 808</b>        | <b>23 232</b>             | <b>35 000</b>     | <b>28 680</b>     |
|      | <b>Sum utgifter</b>               |                      | <b>7 689 644</b>  | <b>1 262 626</b>    | <b>6 427 018</b>          | <b>8 900 000</b>  | <b>8 085 331</b>  |
|      |                                   |                      |                   |                     |                           |                   |                   |
|      |                                   |                      |                   |                     |                           |                   |                   |
| V600 | Brukerbet - telefon               | 4                    | 0                 | 0                   | 0                         | 0                 | 0                 |
| V620 | Leieinntekter                     | 1                    | 0                 | 0                   | 0                         | 0                 | 0                 |
| V660 | Tilsk fra Norsk Hydro             | 2                    | -7 481 100        | 0                   | -7 481 100                | -7 481 100        | -6 364 599        |
| V701 | Refusjon sykelønn                 | 4                    | 0                 | 0                   | 0                         | 0                 | 0                 |
|      | <b>Sum inntekter</b>              |                      | <b>-7 481 100</b> | <b>0</b>            | <b>-7 481 100</b>         | <b>-7 481 100</b> | <b>-6 364 599</b> |
|      |                                   |                      |                   |                     |                           |                   |                   |
| V950 | Revisjon damanlegg                | 4                    | 0                 | 0                   | 0                         | 0                 | 0                 |
| V950 | Sjøaure/biotopforb                | 4                    | 0                 | 0                   | 0                         | 0                 | 0                 |
|      | <b>Sum bruk av fonds</b>          |                      | <b>0</b>          | <b>0</b>            | <b>0</b>                  | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
|      |                                   |                      |                   |                     |                           |                   |                   |
|      | <b>Netto utgift/andel eks mva</b> |                      | <b>208 544</b>    | <b>1 262 626</b>    | <b>-1 054 082</b>         | <b>1 418 900</b>  | <b>1 720 732</b>  |