

KARMØY KOMMUNE

ÅRSREGNSKAP 2022



KARMØY
KOMMUNE

Innholdsfortegnelse

Revisjonsberetning	2
Årsberetning	6
Balanseregnskapet	35
Økonomisk oversikt etter art – drift	37
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	38
Fondsspesifikasjoner	39
Regnskapsprinsipper	42
Bevilgningsoversikt drift (del A)	43
Bevilgningsoversikt – drift del B	44
Bevilgningsoversikter - investering del B	45
Bevilgningsoversikter – investering per prosjekt	46
Investering fordelt på tjenesteområder	48
Noter	49
Note 1 - Endring i Arbeidskapital	49
Note 2 – Pensjonskostnader	51
Note 3 – Kommunens garantiansvar	58
Note 4 - Lån	60
Note 5 – Finansielle anleggsmidler	62
Note 6 – Avsetning og bruk av fond	63
Note 7 – Kapitalkonto	64
Note 8 – Renter og utbytte	66
Note 10 – Anleggsmidler	67
Note 11 – Selvkostområder	68
Note 12 - Ytelser til ledende personer og revisor.	72
Note 13 – Kortsiktige plasseringer	72
Note 14 – Regnskapsmessig budsjettavvik	73
Note 15 – Justeringsavtaler. Overdragelse av anlegg fra andre	74
Note 17 – Vesentlige forpliktelser – leieavtaler	76
Note 18 – Konsolidert regnskap	77
Karmøy Vannverk	81
Revisjonsretning	81
Avregning Karmøy vannverk	83



Til kommunestyret i Karmøy kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Karmøy kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 156 575 061 og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 156 219 644

Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2022, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.
- Konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2022, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Karmøy kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2022, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Adresse: Organisasjonsnr.: Telefon: Epost:
Strandveien 36 4005 Stavanger 887 052 832 40 00 52 00 post@rogaland-revisjon.no

Dette dokumentet er signert med en elektronisk signatur (PDF: Portable Document Format) av Signatur. Dette sikrer dokumentets integritet og redigering.

Verifisert av
SIGNICAT
04.04.2023

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal 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 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. Innhentet revisjonsbevis er etter vår vurdering tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Årsberetningen

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

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

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

- inneholder de opplysninger som skal gis i henhold til gjeldende lovkrav og
- at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner 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.
- innhenter vi tilstrekkelig og hensiktsmessig revisjonsbevis vedrørende den finansielle informasjonen til regnskapsenheter som inngår i konsolidert årsregnskap for å kunne gi uttrykk for en mening om det konsoliderte årsregnskapet. Vi er ansvarlige for å lede, følge opp og gjennomføre revisjonen av det konsoliderte årsregnskapet. Vi alene er ansvarlige for vår revisjonskonklusjon.

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.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Karmøys kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyret i Karmøy kommunes 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 Forenklet etterlevelseskontroll 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.

København, 04.04.2023

Røgaland Revisjon IKS

Elektronisk signatur

Rune Haukaas

Revisjonsdirektør/statsautorisert revisor

Karmøy kommune

Kommunedirektøren legger med dette frem årsberetning for regnskapsåret 2022. 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.

2022 har som de to foregående årene, 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. De økonomiske konsekvensene av pandemien er nærmere omtalt i eget avsnitt. Pandemisituasjonen har også til dels påvirket fremdrift og oppfølging av deler av de målene og aktivitetene som var planlagt for 2022.

Sammendrag av den økonomiske situasjonen

Den økonomiske situasjonen i Karmøy kommune i 2022 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 viser høyere merutgifter enn kompensasjonen kommunen fikk gjennom ekstra rammetilskudd.

2022 var nok 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. Året endte med at kommunen fikk 14 mill. kroner mindre i kompensasjonen fra staten enn merkostnadene med korona. For det andre har rentene steget og pris- og lønnveksten har vært betydelig høyere enn lagt til grunn i budsjettet. Til slutt ble den nasjonale skatteinngangen betydelig høyere enn både budsjettet og estimert ved fremleggelse av statsbudsjettet for 2023.

De økonomiske nøkkeltallene for Karmøy kommune har vært positive de siste årene. Det også tilfellet i 2022, selv om driverne til en viss grad er forskjellige fra de to foregående årene. For disse to årene hadde kommunen et mindreforbruk i egen tjenesteproduksjon. I 2022 har det vært utfordringer med et netto merforbruk i drift av egen tjenesteproduksjon, men hadde da ekstra inntekter i form av utbytteinntekter og god nasjonal skatteinngang. Det er

særlig den nasjonale skatteinngangen på slutten av året, som gjør at netto resultat blir bedre enn både årsbudsjettet og prognosen i fjor høst.

I avsnittene nedenfor 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, med en endring av justert lånegjeldsgrad i 13. desember 2021, 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 41 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 4,1 prosent

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Måltall 1: Netto driftsresultat I % av driftsinntekter (regnskap)	1,93	0,59	3,3	4,9	4,5	2,4	4,0	4,0	6,4	4,1
Budsjettavvik egen tjenesteproduksjon, eksl. var & avskrivninger % av driftsinntektene	-0,12	-0,56	0,54	0,56	0,52	-0,33	-0,22	1,89	2,35	-2,47
Netto driftsresultat (rangering av alle kommuner, kommuneconsen)	235	261	152	122	74	120	37	86	152	90
Skatteinngang i % landsgjennomsnitt	89,4	90,4	88,5	85,1	83,3	84,0	85,4	84,8	83,8	83,0
Budsjettert netto driftsresultat I % av driftsinntekten (Budsjett)	0	0	1,5	2,0	1,6	1,4	1,7	1,7	0,9	1,6

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 2022 er gjort opp med et positivt netto driftsresultat på 156 575 061 kroner, eller 4,09 prosent av driftsinntektene¹. Kommunen har dermed hatt åtte gode år med netto driftsresultat over «måltallet» på 1,75 prosent. Karmøy har de siste årene vist en relativt solid kommuneøkonomi, og bedre enn opprinnelig budsjettert (1,6 prosent). Årsaken til at kommunen har fått et bedre netto driftsresultat enn budsjettert i flere av de siste årene har vært eksterne forhold, typisk at den nasjonale skatteinngangen har blitt bedre enn anslått i statsbudsjettet, at utbytteinntektene fra Haugland Kraft har økt eller at kommunen har hatt særlig god avkastning i finansmarkedet. Det som dro ned fjorårets resultat sammenlignet med 2021, var negativ avkastning i finansmarkedet og et overforbruk i tjenestene.

Tabellen under gir en forklaring på hva Karmøys netto driftsresultat i 2022 og 2021 består av. Tabellen er korrigert/forenklet fra økonomisk oversikt drift for å bedre illustrere de underliggende bidragsfaktorene til netto driftsresultat²:

Netto driftsresultat (1000 kr)	2022	2021
Overføringer fra driftsmidler til investering (*)	73 400	45 892
Øvrig avsetning til eller bruk av disposisjonsfond (*)	-18 355	-11 350
Netto avsetning til eller bruk av bundne fond	24 648	4 101
Netto mindreforbruk (*)	76 882	190 988
SUM Netto driftsresultat	156 575	229 631

* Se forklaring på korrigeringer i fotnote

Netto driftsresultat i 2022 kan altså i hovedsak forklares med to bestanddeler:

- For det første var det planlagt å bruke deler av driftsinntektene til å finansiere investeringer (73,4 mill. kroner), som er et planlagt grep for å følge anbefalingene til langsiktig økonomisk balanse i kommuneøkonomien.
- For det andre hadde kommunen et netto mindreforbruk på 76,9 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 25 mill. kroner av netto driftsresultat i 2022.
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 fordeles ut i regnskapet i de påfølgende syv årene. Kommunen har også et premiefond i KLP som kan

¹ Til orientering bruker SSB såkalte «konserntall», hvor Karmøy oppgis å ha et netto driftsresultat på 4,6 prosent. Konserntallet skiller seg fra dette regnskapet ved at også kommunale foretak (KF), interkommunale selskap (IKS) og interkommunale samarbeider er tatt med. I tillegg er SSB-tallene foreløpige og endelig netto driftsresultat for Karmøy vil bli noe lavere enn de 4,6 prosentene.

² Det som er «forenklet bort» i oppstillingen her sammenlignet med hvordan regnskapsoppstillingen vil se ut er følgende:

- Det er brukt 67,0 mill. kroner av disposisjonsfond til å finansiere investeringer. De har ingen netto effekt for netto driftsresultat men føres gjennom driftsregnskapet som bruk av disposisjonsfond (som trekker ned netto driftsresultat) og deretter som overføring fra drift til investering (øker netto driftsresultat). Dette er grunnen til at Overføring investering i driftsregnskapet viser 140,4 mill. kroner og ikke 73,4 mill. kroner som i tabellen over.
- Årets mindreforbruk (76,882 mill. kroner) føres som en reduksjon i bruk av disposisjonsfond, men av pedagogiske årsaker er det greit å skille det ut når man skal forklare netto driftsresultat.

brukes til å redusere premiebetalingen. I 2022 gir premieavviket og bruk av premiefond en positiv effekt i forhold til budsjett på 79 mill. kroner. Pensjonskostnaden ført mot tjenesteområdene viser derimot et merforbruk på 86 mill. kroner. Totalt bidrar pensjonskostnadene med et negativt avvik på 7 mill. kroner i 2022 (inkl. arbeidsgiveravgift).

Korrigerer man for disse to forholdene vil korrigert netto driftsresultat utgjøre 139 mill. kroner, eller 3,6 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 skatteinngang 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 4,1 prosent en reduksjon fra 6,4 prosent i 2021. På landsbasis var netto driftsresultat for kommunene redusert fra 4,3 prosent i 2021 til 3,1 prosent i 2022 (konserntall).

Dersom alle kommunene rangeres etter netto driftsresultat vil Karmøy med korrigert resultat komme på rundt en 90. plass i 2022, basert på foreløpige regnskapstall for de andre kommunene i Kostra (disse vil kunne endres når de endelige regnskapstallene er på plass). Dette er en bedre plassering enn i 2021 da Karmøy kom på en 152. plass (Kommunebarometeret), men dårligere enn i 2020, da Karmøy kom på 86. plass i tilsvarende rangering.

Budsjettavvik egen tjenesteproduksjon

Kommunen har også en indikator som ser på budsjettavviket i «egen tjenesteproduksjon»³. 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. Indikatorer 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 snudde i 2020 og 2021, hvor kommunen fikk relativt store positive avvik. I 2022 ble det igjen et stort negativt avvik i tjenesteproduksjonen på -2,47 prosent av driftsinntektene. Årsakene til dette 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 2022 mottok Karmøy kommune 195 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 fram til 2017 da den endte på 83,3 prosent. De siste årene har utviklingen vært nokså stabil. I 2022 endte skatteinntektene per innbygger på 83,0 prosent av landsgjennomsnittet.

Måltall 2: Utviklingen i lånegjelden

³ Indikatoren fremkommer som netto avvik mellom budsjett og regnskap på kostrafunksjonene 100-393, samt 860 (motpost avskrivninger), fratrullet avviket som gjelder sektor for vann, avløp og renovasjon (hvor netto avvik etter fondstransaksjoner normalt i stor grad et uttrykk for kapitalkostnader).

Måltall 2: Justert lånegjeld, % av driftsinnt.

Se egen definisjon.

Langsiktig lånegjeld, i % av driftsinntektene

(fratrasket ubrukte lånemidler)

Lånefinansiering av investeringene

33,0	31,4	34,9	34,1	35,3	36,4	35,4	36,0
59,8	58,1	62,3	62,3	67,2	71,8	71,0	77,1
49,8	53,9	62,5	32,9	49,0	52,2	54,8	57,6

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:

Definisjon justert lånegjeld (tall i hele 1000)	Per 31.12.2020	Per 31.12.2021	Per 31.12.2022
Langsiktig gjeld (ekskl. pensjonsforpliktelse)	2 465 078	2 606 067	2 949 674
- Ubrukte lånemidler	-96 266	-50 123	0
- Totale utlån (ekskl. ansvarlige lån til Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS)	-282 651	-327 458	-402 220
- Selvkostinvesteringer (kapitalgrunnlaget for selvkost)	-890 130	-953 844	-1 175 486
- Interkommunal andel	-544	-5 706	-6 801
+ Langsiktige leieavtaler	4 750	4 500	12 250
SUM JUSTERT LÅNEGJELD	1 200 236	1 273 436	1 377 417
Sum brutto driftsinntekter	3 300 529	3 602 302	3 826 765
I % av brutto driftsinntekter	36,4 %	35,4 %	36,0 %

Justert lånegjeldsgrad

Justert lånegjeldsgrad er det siste året økt fra 35,4 prosent i 2021 til 36,0 prosent i 2022. Dette er en lavere enn anslått i opprinnelig budsjett. Det er to årsaker til dette. Den ene er lavere investeringer enn planlagt i 2022 og den andre er betydelig høyere driftsinntekter gjennom økte frie inntekter på grunn av økning i nasjonal skatteinngang ut over anslagene til Finansdepartementet og kompensasjon for merutgifter med korona. Lavere investeringer 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 31.12.2022 er lavere enn opprinnelig budsjettet, er det i praksis i stor grad snakk om en *utsettelse* av låneopptakene og en midlertidig økning av driftsinntektene. Dette skyldes at kommunen fortsatt forventer å gjennomføre disse investeringsprosjektene i de kommende årene, og at kommunen ikke kan forvente at nivået på de frie inntektene opprettholdes.

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 2012-2022 har eksempelvis Karmøy hatt en folkevekst på 4,3 % mot 8,7 % 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 – fratrasket 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 sann 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, *fratrasket 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 2021 til 2022 gikk langsiktig gjeld opp fra 71,0 til 77,1 prosent målt mot kommunens driftsinntekter.

I 2022 økte den langsiktige lånegjelden, *fratrasket ubrukte lånemidler*, fra 2556 mill. kroner til 2950 mill. kroner. Denne økningen på 394 mill. kroner er en funksjon av at det er brukt 521 mill. kroner i lånemidler, mens det er bokført avdrag 127 mill. kroner i avdrag. Av avdragene gjelder 25 mill. kroner startlån (bokføres i investeringsregnskapet), mens 102 mill. kroner er avdrag bokført i driftsregnskapet.

Ser man på konserntall (inkludert andel av gjeld i interkommunale selskaper) utgjør langsiktig gjeld 76 prosent 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 2022 utgjorde netto bruk av lån 57,6 prosent av brutto investeringsutgifter. Resten av investeringsutgiftene er finansiert gjennom overføringer fra driftsbudsjettet, bruk av fondsmidler, investeringstilskudd, salgsinntekter mv.

Måltall 3: Økonomiske reserver

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Måltall 3: Disposisjonsfond, % av driftsinnt.										
Inkl. siste års regnskapsmessige mer-/ mindreforb.	3,4	3,6	4,8	7,4	9,7	10,4	12,5	13,3	16,9	14,9
Likviditetsgrad 2										
	1,4	1,4	1,9	2,3	2,2	2,0	1,8	2,7	1,9	1,7
Kommunebarometeret - Økonomi										
(rangering, kilde: Kommunal Rapport)	130	150	119	78	74	69	31	54	58	

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.

De siste årene har kommunen hatt til dels store positive beløp i mindreforbruk, så også i 2022. 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 31.12.2022 var fondet på 14,9 prosent av sum driftsinntekter. Det ble i budsjettet for 2022 planlagt med bruk av disposisjonsfond til å finansiere investeringer i økonomiplanen.

Disposisjonsfond inkl. siste års regnskapsmessige mer- eller mindreforbruk (tall i hele 1000)	Per 31.12.2020	Per 31.12.2021	Per 31.12.2022
Disposisjonsfond per 31.12. (før avsetning av årets mindreforbruk til fond)	375 481	416 674	493 448
Siste års regnskapsmessige mer- eller mindreforbruk	64 577	190 988	76 882
SUM	440 057	607 662	570 330
<i>I prosent av driftsinntektene</i>	<i>13,3 %</i>	<i>16,9 %</i>	<i>14,9 %</i>

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

Disposisjonsfond 2022 <i>I prosent av brutto driftsinntekter, konsern</i>	Karmøy	K10	Norge
Disposisjonsfond	15,3 %	12,7 %	14,6 %

Tabellen over bruker foreløpige konserntall fra SSB. Disse inkluderer bl.a. kommunale foretak og interkommunale selskaper, og siden regnskapet til Karmøy er korrigert etter de foreløpige tallene ble rapport til SSB, vil tallene for Karmøy 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 2022 har Karmøy fortsatt god likviditet. Likviditetsgraden er gått noe ned på grunn av høyere leverandørgjeld og avsetning av påløpt ikke utbetalt lønn ved årsskifte. Fra 2022 er det gjort en endring i føring på påløpt ikke utbetalt lønn. Variabel lønn som er opptjent i fjor (2022), men utbetalt i januar i år (2023), er nå satt av i balansen som annen kortsiktig gjeld. 2022 var første året dette ble gjort og den inngående verdien av dette fra 2021 er ført mot disposisjonsfond. Økningen i avsetning av variabel lønn fra 2021 til 2022 på 2,9 mill. kroner, er ført i driftsregnskapet på tjenesteområdene. Gode resultater og økte fondsreserver trekker likviditetsgraden i motsatt retning. Deler av dette er planlagt brukt til finansiering av investeringer i årene fremover, noe som vil trekke likviditetsgraden ned.

Likviditetsgrad 2 (tall i hele 1000)	Per 31.12.2020	Per 31.12.2021	Per 31.12.2022
Aksjer og andeler	129 447	143 257	122 268
Obligasjoner	392 747	398 072	406 629
Kasse, bank	463 713	404 581	494 517
SUM Likviditet (A)	985 907	945 910	1 023 414
Kortsiktig gjeld	355 592	496 845	593 495
Premieavvik	13 163	11 164	5 362
SUM KORTSIKTIG GJELD (2)	368 755	508 009	598 857
LIKVIDITETSGRAD 2 (A/B)	2,7	1,8	1,7

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 2022. For 2021 var Karmøy kommune rangert på 58. plass av landets kommuner. Dette er litt ned fra 54. plassen i 2020.

Konsoliderte regnskap

Karmøy kommune har for regnskapsåret 2022 en enhet som inngår i det konsoliderte årsregnskapet, og det er et kommunalt oppgavefelleskap om bedriftshelsetjeneste for Karmøy, Haugesund og Tysvær kommune.

Oppgavefelleskapet har navnet Kommune BHT.

Regnskapet til Kommune BHT ble gjort opp med et merforbruk med kr 355 417. Beløpet er dekket inn med overføring fra disposisjonsfond i Kommune BHT. Konsolidert regnskapet viser et netto resultat på 156 219 644 kroner og sum netto bruk av disposisjonsfond er på 8 827 924 kroner.

Netto avvik fra budsjett 2022

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 ett netto mindreforbruk på 76 882 209 kroner, noe som tilsvarer 2,0 prosent av driftsinntektene. Mindreforbruket er satt av til disposisjonsfond, i samsvar med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

Sentrale poster

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

- **Høyere frie inntekter enn budsjettet: 148 mill. kroner**

I nasjonalbudsjettet for 2023 var anslaget for den nasjonale skatteinngangen til kommunene i 2022 19,4 mrd. kroner høyere enn lagt til grunn i nasjonalbudsjettet for 2022. Stortinget vedtok å trekke inn 9,7 mrd. kroner, slik at anslaget for det som overføres til kommunene økte med restbeløpet på 9,7 mrd. kroner. Anslaget i nasjonalbudsjettet for 2023 var grunnlaget for prognosen gitt i formannskapssak 134/22 Budsjettoppfølging drift per oktober 2022. Der var de frie inntektene i Karmøy kommune estimert til å bli 67,4 mill. kroner høyere enn budsjettet. De endelige tallene for 2022 viser nå at skatteinngangen til kommunene ble vesentlig høyere enn både budsjettet og lagt til grunn i nasjonalbudsjettet for 2023. Totalt 19,4 mrd. kroner høyere enn anslått i nasjonalbudsjettet for 2022, etter stortingsvedtaket på 9,7 mrd. kroner trukket i fra. Dette er grunnen til Karmøy kommune fikk 148 mill. kroner mer i frie inntekter enn budsjettet for 2022. Merskatteveksten har en motpost i en betydelig økning i lønns- og prisveksten sammenlignet med det som ble lagt til grunn i statsbudsjettet for 2022. De økte frie inntektene må derfor til en viss grad sees opp mot overforbruket på tjeneområdene.

- **Høyere inntekter fra eiendomsskatt +2,7 mill. kroner**

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

- **Andre sentralt førte statstilskudd +5,2 mill. kroner**

Dette gjelder i hovedsak midler fra Havbruksfondet på 6,4 mill. kroner som er 5,4 mill. kroner mer enn budsjettet. I 2021 ble Karmøy kommune tildelt 1,558 mill. kroner fra Havbruksfondet. I forhold til opprinnelig budsjett er bosettingsbudsjettet justert med 38,1 mill. kroner i trå med nivået for tilskudd til økt bosetting av flyktninger. Budsjettet er tilsvarende økt på tjenesteområdene som har fått økte kostnader med bosettingen. Siden tilskuddet gjelder for et helt år og flyktingene kom i løpet av hele året, er 11,4 mill. kroner av tilskuddet overført til 2023 for å dekke kostnadene med flyktingene som har vært i kommunen mindre enn ett år ved utgangen av 2022.

- **Netto eksterne finanstransaksjoner +10,5 mill. kroner**

De siste årene har netto eksterne finanstransaksjoner gitt et positivt bidrag i regnskapet sammenlignet med budsjett. Dette gjelder også for 2022. Tilleggsutbytte fra Haugaland Kraft på 52,4 mill. kroner der 10 mill. kroner er avsatt til lokal strømstøtte, dekker resten av det negative budsjettavvik i finansporteføljen på 33,4 mill. kroner. Høyere rentenivå enn budsjettet bidro til økte renteinntekter på 5,4 mill. kroner mer enn lagt til grunn i budsjettet.

Det økte rentenivået førte til at renteutgiftene ble 4,0 mill. kroner høyere enn budsjettet, selv om låneopptaket ble lavere enn budsjettet.

Karmøy kommune tar risiko når kommunen plasserer likvide midler i markedet. Dette har ofte gitt gode

ekstrainntekter, men kommunen må da tåle at det svinger. Etter tre år på rad med gode resultater, ble 2022 et år med en negativ avkastning på -8,4 mill. kroner for kommunens finansportefølje. Kommunens finansportefølje hadde også i 2018 en negativ avkastning på -2,4 mill. kroner. I 2019 var avkastning +43,0 mill. kroner. I 2020 var det relativt store svingninger i verdien på porteføljen, men samlet avkastning endte opp med et positivt resultat. I 2021 var også avkastningen svært god. Disse svingningene må vurderes opp mot den høyere forventede avkastningen kommunen har gjennom slike plasseringer. I perioden 2008-2022 er det vurdert at denne forvaltningen har gitt 132 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. Med tilleggsutbytte fra Haugaland Kraft og en betydelig høyere nasjonal skatteinngang, er kommunedirektørens vurdering at det ikke er nødvendig å trekke av bufferfondet for å dekke opp tapet i finansporteføljen i 2022.

Det vises til finansrapport 3. tertial 2022 for mer detaljert informasjon om finanspostene, herunder risiko og resultat.

Avvik i tjenesteområdene (budsjett- og regnskapsskjema § 5-4 2. ledd(1B))

I denne årsberetningen er det valgt å forklare avvikene per tjenesteområde ekskl. avvikene for pensjonskostnader som er beskrevet særskilt i avsnittet under.

Sentralt pensjonsansvar

Tjenesteområdene (ekskl. 18 Økonomi) er belastet med 86 mill. kroner høyere pensjonskostnader enn budsjettet i 2022. Den totale pensjonskostnaden for Karmøy kommune er derimot bare 7 mill. kroner høyere enn budsjettet. Dette skyldes positivt budsjettavvik for premieavvik og bruk av premiefond på til sammen 79 mill. kroner.

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 2022, 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 til regnskapet avsluttes tidlig neste år, så gir dette opphav til avvik i de enkelte tjenesteområdene som kan skape et fordreid bilde av den underliggende budsjettbalansen i tjenesteområdene.

Den årlige premien for pensjoner vil variere betydelig fra år til år, blant annet fordi lønnsveksten og avkastningen på pensjonsmidlene 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 fører 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.

Lønns- og prisveksten har vært betydelig høyere enn budsjettet. Dette gir en negativ effekt i budsjettavviket til alle tjenesteområdene. Lønnsveksten ble 13 mill. kroner høyere enn budsjettet. Selv om budsjettet til energikostnadene var økt med 21,5 mill. kroner i kommunestyretsak (KST) 64/22, ble kostnaden totalt sett for 2022 14,6 mill. kroner over regulert budsjett. I tillegg bidrar den øvrige prisveksten til noe overforbruk. Det er vanskelig å gi konkrete tall for effekten denne generelle prisveksten har på budsjettavviket. I tabellen og kommentarene nedenfor er derfor ikke

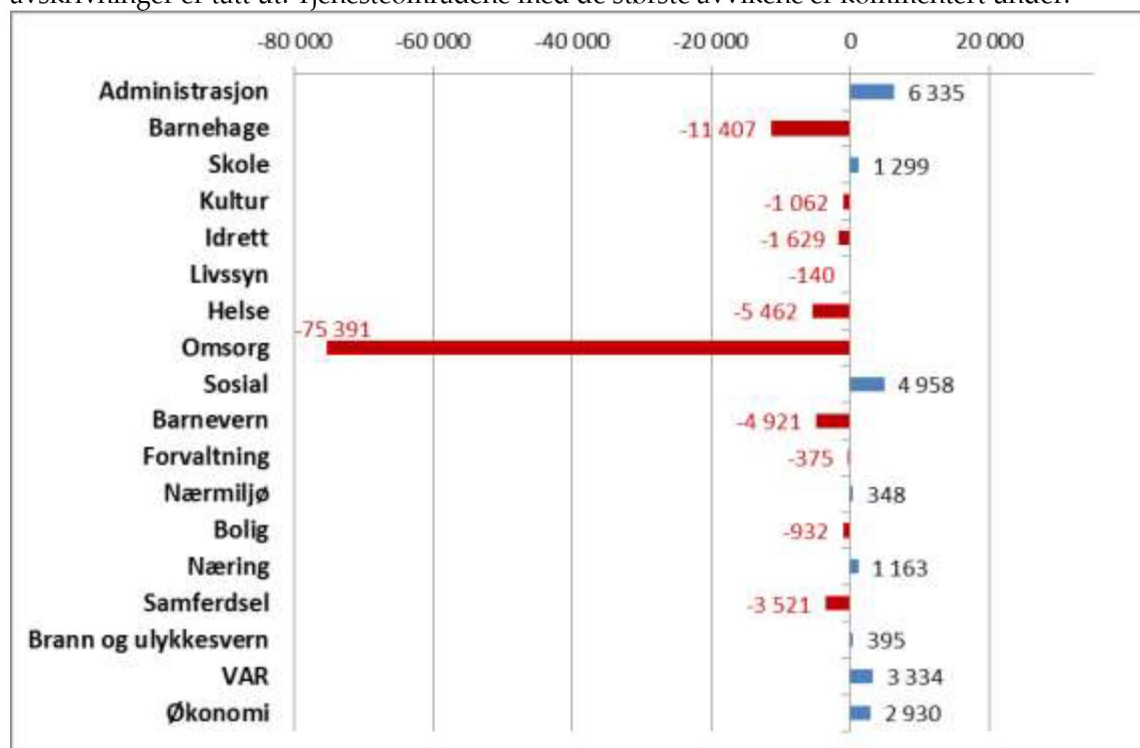
effektene av lønns- og prisveksten tatt inn, men må tas med i den totale vurderingen av budsjettavviket på tjenestekområdene og sees opp mot den økte skatteinntekten.

tall i 1000 kroner	Regnskap 2022	Rev. Budsjett 2022	Avvik		
			Avvik	korrigert for pensjon	Pensjons avvik
Administrasjon	179 311	179 119	-192	6 335	6 527
Barnehage	436 116	414 531	-21 585	-11 407	10 178
Skole	702 529	700 589	-1 940	1 299	3 238
Kultur	61 484	58 006	-3 478	-1 062	2 416
Idrett	33 587	31 392	-2 195	-1 629	566
Livssyn	28 143	27 986	-157	-140	17
Helse	157 786	147 937	-9 849	-5 462	4 388
Omsorg	1 110 843	990 345	-120 498	-75 391	45 107
Sosial	132 761	134 717	1 956	4 958	3 002
Barnevern	120 032	112 829	-7 203	-4 921	2 282
Forvaltning	9 269	7 788	-1 481	-375	1 106
Nærmiljø	36 826	36 008	-818	348	1 165
Bolig	6 300	4 811	-1 489	-932	557
Næring	24 240	24 234	-6	1 163	1 169
Samferdsel	48 543	44 062	-4 481	-3 521	960
Brann og ulykkesvern	48 021	48 416	395	395	0
VAR	-30 873	-30 535	338	3 334	2 995
Økonomi	-231 546	-150 096	81 450	2 930	-78 520
Totalt	2 873 372	2 782 139	-91 233	-84 081	7 153

I 2022 var avviket i bevilgningene (5-4, 1.ledd (1B)) på 91,2 mill. kroner, hvorav 7,2 mill. kroner skyldes pensjonspostene. Det korrigerte avviket på 84,1 mill. kroner er kommentert under.

Avvik i tjenesteproduksjonen for øvrig.

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



- **01 Administrasjon (+6,3 mill. kroner):** Kommunen fikk et positivt avvik på administrasjonspostene. Det område med størst positivt avvik er IT-avdelingen. Det har over noe tid vært et etterslep på planlagte kostnader til IT-lisenser og digitalisering. Det er overført nærmere 11 mill. kroner fra 2022 til 2023, som følge av blant annet utsatte prosjekter pga koronapandemien, leveringsproblemer i internasjonal leverandørindustri og etablering av Haugaland IKT. Det er særlig lang leveringstid som skaper forskyvninger. Utover dette er det et mindreforbruk på IT på 5,4 mill. kroner i 2022. Videre skyldes avviket 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 noen aktiviteter som ikke kom i gang som opprinnelig planlagt, både på grunn av koronasituasjonen og usikkerhet om kommunens økonomi mv.
- **02 Barnehage (-11,4 mill. kroner):** Kommunen hadde i 2022 vesentlig flere barn i barnehagene enn det forutsetningene i budsjettet tilsa, da en høyere andel av kommunens innbyggere i førskolealder benyttet seg av barnehagetilbudet enn tidligere. I tillegg tar lengre tid enn først forventet å oppnå full økonomisk effekt av omorganiseringen av arbeidet med spesialpedagogisk hjelp for førskolebarn, som ble gjort fra og med 15.08.20.
- **07 Helse (-5,5 mill. kroner):** Merforbruk skyldes i første rekke økte lønnsutgifter på legevakten til sykepleier og lege. Sykepleiere har hatt en stor utgift da vi har hatt økt bemanning utover budsjett på natt og enkelte vakter på dag og kveld. Dette justeres nå ned i 2023, det er også budsjettet en ekstra sykepleier på natt for 2023. Koronasenteret hadde i 2. halvår et forbruk på 3 mill. kroner. Kommunene har fått finansiering til å dekke aktiviteten til koronasenteret og fremkommer som et positivt avvik i rammeinntekten. Siden denne rammeøkningen kom helt på slutten av året, ble den ikke budsjettregulert til driften av koronasenteret.
- **08 Omsorg (-75,4 mill. kroner):** Etter høy vekst i aktivitet og kostnader innen omsorgssektoren gjennom 2018 og inn i 2019, ble det i budsjettet for 2020 lagt inn betydelig ekstra midler i sektoren. Dette resulterte i et positivt budsjettavvik på 16,9 mill. kroner det året. I 2021 ble det derimot et merforbruk på 11,0 mill. kroner. I 2022 økte merforbruket til 75,4 mill. kroner. Omsorg er et stort tjenestoområde med over 1 mrd. kroner i utgifter. Dermed blir effekten av den økte lønns- og prisveksten også stor.

Utover den økte lønns- og prisveksten, er det flere andre årsaker til budsjettavviket. Den største faktoren som spilte inn her, er høyere vekst i vedtakstimer for BPA-avtaler enn lagt til grunn i budsjettet. Dette ga et merforbruk på 27 mill. kroner.

Flere ansatte i økte- og heltidsstillinger, fører til mer overtid når det jobbes ekstra timer utover stillingen den ansatte har. Det har også vært et høyt sykefravær som har gitt ekstra kostnader til vikarer utover det som er definert som merkostnader med korona. 2022 har vært et oppstartsår for økte stillingsprosenter, bemanningsplaner og turnustype. For 2023 er arbeidet med dette og det forventes at det vil få effekter på arbeidsmiljø, sykefravær og kvalitet i løpet av 2023 og med full effekt fra 2024. Dette er hovedårsaken til at det samlede merforbruket for sykehjemmene og bolig- og miljø ble på 27,7 mill. kroner i 2022.

Med flere utskrivningsklare pasienter på sykehuset har det bidratt til et merforbruk innen tjenestoområdet på 7,5 mill. kroner.

For nattjenesten er merforbruket på 5,6 mill. kroner og skyldes i hovedsak økning i bruken av fastvakter, samt flere større tiltak som krever døgnbemanning og høy kompetanse.

- **09 Sosial (+5,0 mill. kroner):** Hovedårsaken til mindreforbruket er knyttet til rus og psykiatri(ROP)/Miljøarbeidertjenesten som utgjør +4,2 mill. kroner. Avviket er blant annet knyttet til vakante stillinger og høyere sykelønnsrefusjon.

- **10 Barnevern (-4,9 mill. kroner):** Barnevernet har hatt store merutgifter til ungdommer i tiltak i Karmøy i stedet for i institusjon langt borte. Dette gir bedre tiltak for ungdommene, og vil generere lavere kostnader på sikt, slik at det er med å dempe kostnadsveksten for barneverntjenesten.
- **15 Samferdsel (-3,5 mill. kroner):** Avvik skyldes i hovedsak økte kostnader til energi og drivstoff til kjøretøy på grunn av økte priser. I tillegg var det mindreinntekter knyttet til gravesøknader og vinterdrift.
- **17 Vann, avløp og renovasjon (+3,3 mill. kroner):** Tjenesteområdet vann, avløp og renovasjon (VAR) er et selvkostområde. Det betyr at avvik mellom budsjett og regnskap fører til endringer i bruk eller avsetning til selvkostfond - og gir ikke 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. Kalkylerenten for selvkost ble 3,54 % som er betydelig høyere enn den budsjettert på 2,06 %. Den høye kapitalkostnaden er hovedårsaken til at VAR viser et «overskudd» i 2022. Deler av inntektene fra kommunale avgifter er derfor satt av til selvkostfond til senere bruk. Noe av mindreforbruket innen VAR i 2022 skyldes også vakante stillinger.
- **18 Økonomi (+2,9 mill. kroner):** I hovedsak kommer avviket på tjenesteområdet Økonomi fra ubrukte midler i kommunedirektørens prosjektpott. I tillegg er det flere mindre positive avvik, blant annet kommunal kontantstøtte med et avvik på 0,2 mill. kroner.

Det vises for øvrig til budsjettoppfølgingsrapportene gjennom året.

Økonomiske konsekvenser av koronapandemien

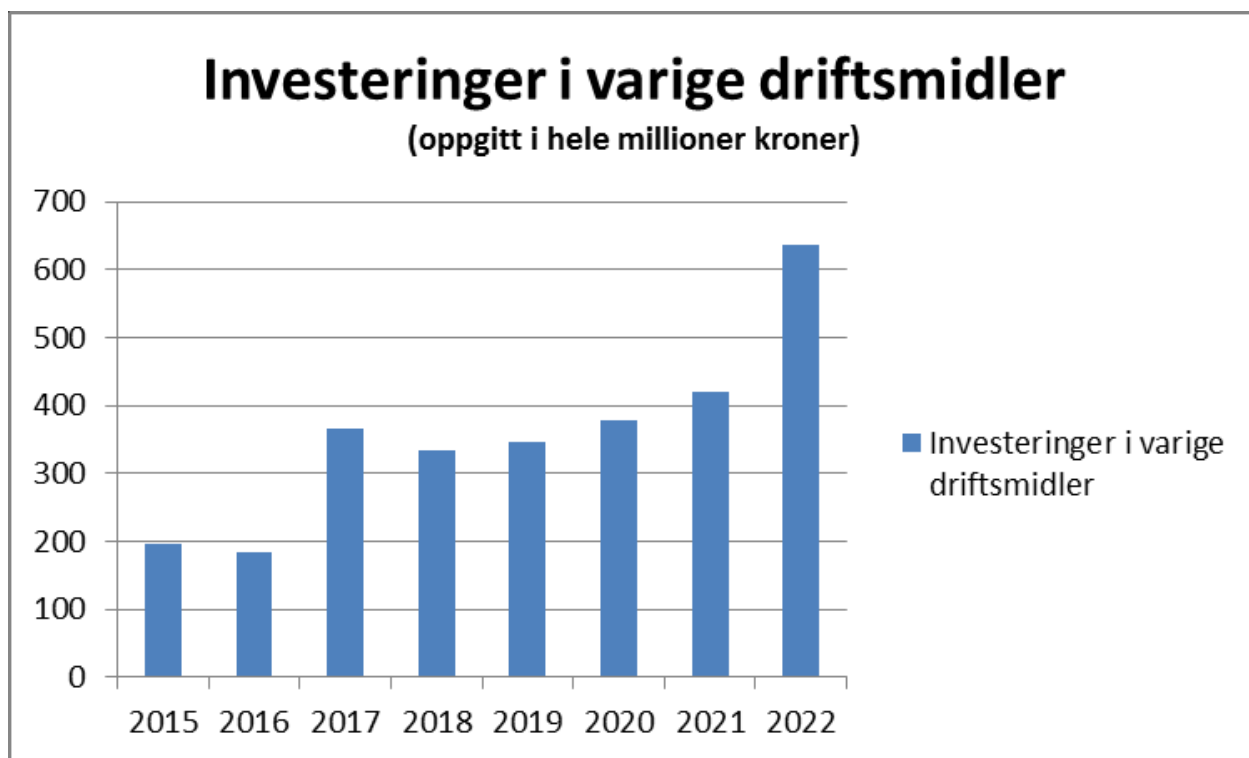
Det aller meste av merutgiftene med koronapandemien i 2022 påløp i 1. halv år. Dette er det redegjort for i sak KST 95/22 Koronautgifter 2. tertial. Fra september og ut året er det kun påløpt utgifter til vaksinerings som utgjør 1,3 mill. kroner. Dette er finansiert gjennom økt rammetilskudd for 2. halvår på 2,070 mill. kroner som også dekker utgiftene med vaksinerings i juli og august.

Totale merutgifter med korona ble 99,4 mill. kroner i 2022. Karmøy kommune har hatt betydelig høyere merutgifter enn gjennomsnittet blant kommunene i Norge. Dette ble synlig i fordelingen av ekstra skjønnstilskudd grunnet covid-19 fra Statsforvalteren i Rogaland. Av 160 mill. kroner fordelt blant kommunene i fylke, fikk Karmøy kommune 37,5 mill. kroner. Tilskuddet for hele Rogaland utgjør med det 330 kroner per innbygger, og for Karmøy kommune 880 kroner per innbygger. Selv om Karmøy fikk en relativt stor del av skjønnstilskuddet fra Statsforvalteren, var ikke det sammen med annen kompensasjon, nok til å dekke de merutgiftene. Totalt måtte kommunen bruke 14,3 mill. kroner fra disposisjonsfond til å finansiere merutgiftene med korona i 2022.

Korona utgifter og kompensasjon 2022	Beløp
Utgifter per 2. tertial	98 094 000
Utgifter 3.tertial (vaksinerings)	1 311 000
Sum merutgifter korona 2022	99 405 000
Økt rammetilskudd 1. halvår (vaksinerings/testing)	7 099 000
Økt rammetilskudd 2. halvår (vaksinerings)	2 070 000
Kompensasjon 4,9 mrd. kroner, per innbygger	38 422 000
Statsforvalteren- skjønn covid19-pandemi	37 520 000
Sum koronakompensasjon 2022	85 111 000
Netto finansiert fra disposisjonsfond	14 294 000

Etterslep på investeringene

Det er i 2022 investert i varige driftsmidler for 636 mill. kroner mot justert budsjett på 713 mill. kroner. Det er da sett bort fra regnskapsførte justeringsavtaler. Justeringsmodellen bygger på at det er private utbyggere som er byggherre for infrastruktur. Ved ferdigstilling overtar kommunen infrastrukturen vederlagsfritt men verdien må regnskapsmessig føres som investeringer i varige driftsmidler med motpost tilskudd til investeringer. Siden overdragelsen er vederlagsfri holdes den utenfor investeringer i varige driftsmidler i denne sammenheng. Investeringsnivået i 2022 var 230 mill. kroner høyere sammenliknet med 2021. Som det fremkommer av diagrammet under er realisert investeringsnivå i år høyere enn årene før, noe som skyldes blant annet stor aktivitet innenfor selvkostområdene vann, avløp og renovasjon (VAR) og ferdigstilling av store prosjekter som Stangaland skole, Vormedal idrettshall, Solheimtunet og Skudenes sykehjem.



Det høye investeringsnivået de siste årene skyldes økt investeringsvilje i form av et ambisiøst investeringsbudsjett, kombinert med økt gjennomføringsevne.

Man kan fortsatt se at investeringsviljen overgår den praktiske gjennomføringsevnen. Opprinnelig investeringsbudsjett (investering i varige driftsmidler) for 2022, inkludert rebudsjetterte ubrukte budsjettmidler fra 2021 lå på 1,13 milliard kroner.

Investeringsbudsjettet for 2022 er så redusert i forbindelse med investeringsrapport 1. tertial og 2.tertial 2022 til 741 mill. kroner. Endringen skyldes i all hovedsak årsavhengige budsjettjusteringer knyttet til forsinkelse i fremdrift eller endring i periodisert betalingsplan. Differansen mellom revidert budsjett 2022 og regnskap 2022 er på 72 mill. kroner. Dette er lavere enn året før da tilsvarende beløp var på 165 mill. kroner. Kommunedirektøren vurderer differansen mellom opprinnelig investeringsbudsjett og reduksjonene som gjøres i 1. og 2. tertial de siste årene som for høye. Det vil derfor settes økt fokus på riktig periodisering av budsjett sett opp mot organisasjonens kapasitet og gjennomføringsevne for å få et mest mulig realistisk investeringsbudsjett. Dette vil jobbes aktivt med i forbindelse med rullering av investeringsbudsjett 2024-2033.

De største avvikene er omtalt under.

P598 MO-SENTER OG ADMINISTRASJONSLOKALER

Budsjett 2022: 68,5 mill. kroner

Regnskap 2022: 36,5 mill. kroner

Budsjettavvik 2022: 32,0 mill. kroner

Karmøy kommune gjennomførte kjøp av Kopparen i 2022. Bygget skal bygges om innvendig og samtlige fasader og tak skal oppgraderes, det skal også etableres nye tekniske anlegg. Utgiftene i 2022 er i all hovedsak knyttet til erverv av selve bygget. Budsjettavviket, isolert sett for 2022, gjelder periodisering. Det var per 2. tertial 2022 håp om å komme i gang med selve ombyggingen i 2022. Dette startet ikke opp før i 2023.

P600 HOVEDPLAN AVLØP (PLANPROSJEKT 2016-2020)

Budsjett 2022: 26,9 mill. kroner

Regnskap 2022: 27,9 mill. kroner

Budsjettavvik 2022: -1,0 mill. kroner

P603 HOVEDPLAN AVLØP (PLANPROSJEKT 2021-2027)

Budsjett 2022: 81,1 mill. kroner

Regnskap 2022: 94,7 mill. kroner

Budsjettavvik 2022: -13,6 mill. kroner

P610 HOVEDPLAN VANN (PLANPROSJEKT 2021-2027)

Budsjett 2022: 68,0 mill. kroner

Regnskap 2022: 63,3 mill. kroner

Budsjettavvik 2022: 4,7 mill. kroner

Hovedplan avløp og hovedplan vann kommenteres her samlet da de årsavhengige budsjettavvikene i 2022 for disse prosjektene kan sees i sammenheng. Mange av underprosjektene knyttet til hovedplan avløp henger sammen med underprosjekt på hovedplan vann. Samlet merforbruk for hovedplanene er 9,9 mill. kroner, i 2021 var det et samlet mindreforbruk på 64,5 mill. kroner. I 2022 har det vært stor aktivitet innenfor vann, avløp og renovasjon (VAR), og merforbruket skyldes blant annet merkostnader ved oppgradering av pumpestasjon, og setningsskader i Lyngvegen.

P704 BYUTVIKLING (PLANPROSJEKT)

Budsjett 2022: 12,8 mill. kroner

Regnskap 2022: 2,2 mill. kroner

Budsjettavvik 2022: 10,6 mill. kroner

Skudeneshavn skulle etter planen ha byggestart høsten 2022. Anbudskonkurransen for Skudeneshavn ble lyst og tildelt entreprenør høsten 2022. Innvilget rammetillatelse ble påklaget og det ble gitt oppsettende virkning - derfor ble prosjektet forsinket frem til rammetillatelse og igangsettingstillatelse(IG) er gitt. I påvente av oppstart begjærte entreprenør oppbud. Dette medfører at tiltaket må ut på ny anbudsrunde.

P750 OPPGRADERING UTEAREAL KOMMUNALE BARNEHAGER

Budsjett 2022: 7,6 mill. kroner

Regnskap 2022: 3,6 mill. kroner

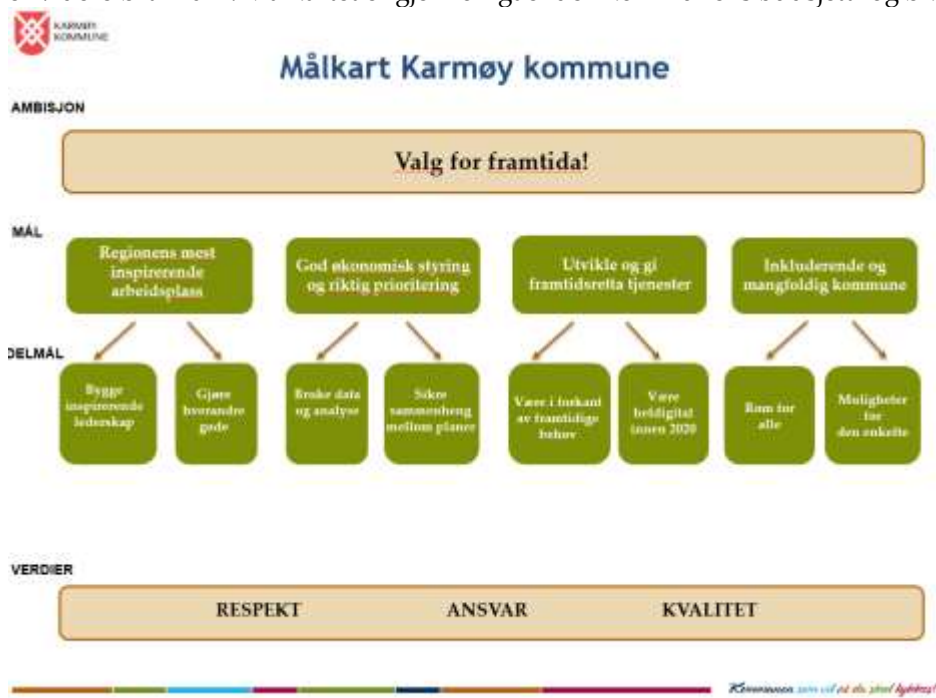
Budsjettavvik 2022: 4,0 mill. kroner

Oppgradering uteareal kommunale barnehager har et budsjettmessig mindreforbruk for 2022. Avviket skyldes at Vormedal barnehage ikke ble startet i 2022, og mindreforbruk på barnehagene Avaldsnes og Kolnes som begge er på langt vei fullført i 2022. Det gjenstår litt arbeid med asfaltering og plastdekker. Det forventes at fullførte uteområdeoppgraderinger for disse to vil gå med budsjettmessig mindreforbruk. I 2023 er det planlagt oppgradering av uteområdene ved Vormedal barnehage.

Det vises til egen sak om budsjettoppfølging investering 3. tertial 2022 samt rebudsjettering 2023 for mer informasjon om status og utvikling i investeringsprosjektene per 31.12.2022. Saken ble behandlet i kommunestyret 24. april 2022.

Premisser og mål i budsjettet

Karmøy kommunestyre vedtok høsten 2016 et målkart for kommunen. Implementeringen av dette skal bidra til at Karmøy kommune fremstår som en innovativ og lærende organisasjon, med klar og tydelig retning. Hvert mål er konkretisert gjennom delmål, og det skal utarbeides både kvantitative og kvalitative indikatorer. Arbeidet med disse er videreført i 2022. Målkartet er gjennomgående i kommunens budsjett- og økonomiplan fram til 2022.



Kommunestyret vedtok 13.06.2022 Kommuneplanens samfunnsdel med syv prioriterte satsningsområder og tilhørende hovedmål og delmål. Planen er kommunens overordnede styringsverktøy og skal gi en bedre og mer helhetlig planlegging for en bærekraftig samfunnsutvikling og styrke medvirkning og politisk styring. Målene i kommuneplanens samfunnsdel er lagt til grunn i budsjett- og økonomiplan for 2023-2026.

Samfunnsdelen setter nye mål og forventninger til kommunens rolle som tjenesteleverandør, samfunnsutvikler, organisasjon og arbeidsgiver. Samfunnsdelen setter nye krav til kommunen som organisasjon. Med dette som bakteppe satte kommunedirektøren i gang et arbeid i 2022 for å utarbeide nye verdier for som kan bidra til at kommunens som organisasjon skal settes i funksjon til å kunne realisere de vedtatte målene og forventningene til kommunen. De nye verdier er modig, inkluderende og åpen. Disse erstatter verdiene respekt, ansvar og kvalitet. Kommuneorganisasjonen vil jobbe videre med de nye målene, visjon og verdier i 2023.

Likestilling

Kommuneplanens samfunnsdel ble vedtatt i 2022 og den inneholder de langsiktige målene for utviklingen av karmøysamfunnet og kommuneorganisasjonen. Her legges føringer for framtidige valg og prioriteringer. FNs bærekraftsmål er rammeverket for arbeidet og et av delmålene omhandler likestilling. Hovedmålet er:

Karmøysamfunnet har oppnådd likestilling en likestillingskultur hvor deltakelse i det politiske, økonomiske og sosiale liv gjenspeiler befolkningssammensetningen.

Det er videre satt følgende delmål:

- nulltoleranse for vold, seksuell utnyttning eller andre for mer for diskriminering
- sikre kvinner reell deltakelse og like muligheter til ledende stillinger
- inkluderende arbeidsliv med høy sysselsettingsgrad og en heltidskultur
- bærekraftige byer med trygge, aldersvennlige og kjønnsbevisste byrom og grøntområder
- likestillingskultur på alle læringsarenaer som istandsetter begge kjønn til å fullføre videregående og muliggjør utdanningsvalg so bidrar til kjønnsbalanse i yrkeslivet
- politisk deltakelse som gjenspeiler samfunnet og inkluderer alle

Alle arbeidsgivere skal jobbe aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling og hindre diskriminering etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26. Videre skal kommunen som arbeidsgiver undersøke og kartlegge fire forhold:

- Risiko for diskriminering og hindre for likestilling
- Kjønnsbalanse og kjønnsforskjeller i deltid, midlertidighet og uttak av foreldrepermisjon
- Ufrivillig deltid blant kvinner og menn
- Lønnsforskjeller og kjønnsfordeling på ulike nivåer.

De to øverste skal kartlegges hvert år og de to siste annethvert år.

Risiko for diskriminering og hindre for likestilling

Aktivitetsplikten gjelder alle diskrimineringsgrunnlagene som er oppstilt i likestillings- og diskrimineringsloven som er:

- Kjønn
- Nedsatt funksjonsevne
- Seksuell orientering
- Kønnsidentitet og kjønnsuttrykk
- Religion og livssyn
- Etnisitet
- Omsorgsoppgaver
- Graviditet, foreldrepermisjon og adopsjon

Aktivitetsplikten omfatter også arbeidet med å hindre trakassering, seksuell trakassering og kjønnsbasert vold.

Som arbeidsgiver vil Karmøy kommune ha en aktiv rolle til de fleste delmålene som er vedtatt i kommuneplanens samfunnsdel. I 2022 ble det opprettet en arbeidsgruppe hvor tillitsvalgte er med. Gruppen valgte å ha fokus på rekrutteringsprosessen, kartlegging av ufrivillig deltid og gjennomføring av hms-undersøkelsen. Videre har gruppen vurdert tallene som er hentet inn for å kartlegge kjønnsfordelingen, lønn, midlertidig ansettelser og foreldrepermisjon.

Karmøy kommune foretar mange ansettelser i løpet av året og er en viktig arena for å sikre likestilling og hindre diskriminering. Gruppen valgte derfor dette som et fokusområde. Det ble startet et arbeid sammen med de tillitsvalgte med å gjennomgå de ulike fasene i ansettelsesprosessen for å sikre at prosedyrer og praksis er tråd med gjeldende regelverk. Gruppen vil særlig følge deler av dette arbeidet for å hindre diskriminering innen følgende:

- Formulering av utlysningstekst
- Krav til faglige kvalifikasjoner, arbeidserfaring, m.m.
- Forbud mot innhenting av opplysninger ved ansettelse
- Ivaretagelse av kvalifikasjonsprinsippet

Gruppen ønsker også få vurdert hvilke muligheter det er for positiv særbehandling innen ansettelser generelt for å få en jevnere kjønnsbalanse blant ansatte. Dette arbeidet sluttføres i løpet av 2023.

Karmøy kommune har kartlagt hvor mange ansatte som jobber ufrivillig deltid gjennom to undersøkelser. Målgruppen for den første undersøkelsen var alle deltidsansatte og den ble gjennomført mai 2022. Her ble de som

svarte at de ønsket større stilling også bedt å svare på årsaken til at de har deltidsstilling. I hms-undersøkelsen som ble gjennomført i oktober var det ett spørsmål om den ansatte jobber ufrivillig deltid. I begge undersøkelsene er det ca 185 ansatte som melder fra om dette. I hms-undersøkelsen utgjør det 6,7 % av de som svarte. Begge undersøkelsene forutsettes fulgt opp av lederne sammen med arbeidsmiljøgruppene.

Hms-undersøkelsen inneholder tema som er interessante i arbeidet med å fremme likestilling og hindre diskriminering. Arbeidsgruppa vil se nærmere på resultatene i løpet av 2023 og vurdere om det bør iverksettes tiltak.

Kjønnsbalanse og kjønnsforskjeller i deltid, midlertidighet og uttak av foreldrepermisjon

Per 1.12.2022 var 81 prosent av kommunens ansatte kvinner og 19 prosent menn.

I oppvekstsektoren totalt er kvinneandelen 83 prosent, noe som er 1 % -poeng oppgang fra i fjor. Dersom sektoren blir spesifisert ned til grunnskole, barnehage mv blir kjønnsfordelingen mer differensiert. I grunnskolen er det en kvinneandel på 79 prosent, i PP-tjenesten er kvinneandelen 97 prosent, i barnehagesektoren er andelen på 96 prosent. I skoleadministrasjonen er kvinneandelen 65 prosent.

Helse- og omsorgssektoren har en enda større andel kvinnelig ansatte. Her er hele 89 prosent av arbeidsstokken kvinner. Kvinneandelen varierer fra 81 prosent innen helse til 93 prosent innen sykehjem og hjemmehjelp/-sykepleie. Innen helse/sosial-administrasjon er kvinneandelen 77 prosent.

Den sektoren i Karmøy kommune som har jevnest fordeling mellom kjønnene er teknisk sektor. Her er kvinneandelen 46 prosent. Kvinneandelen i sentraladministrasjonen var på 68 prosent.

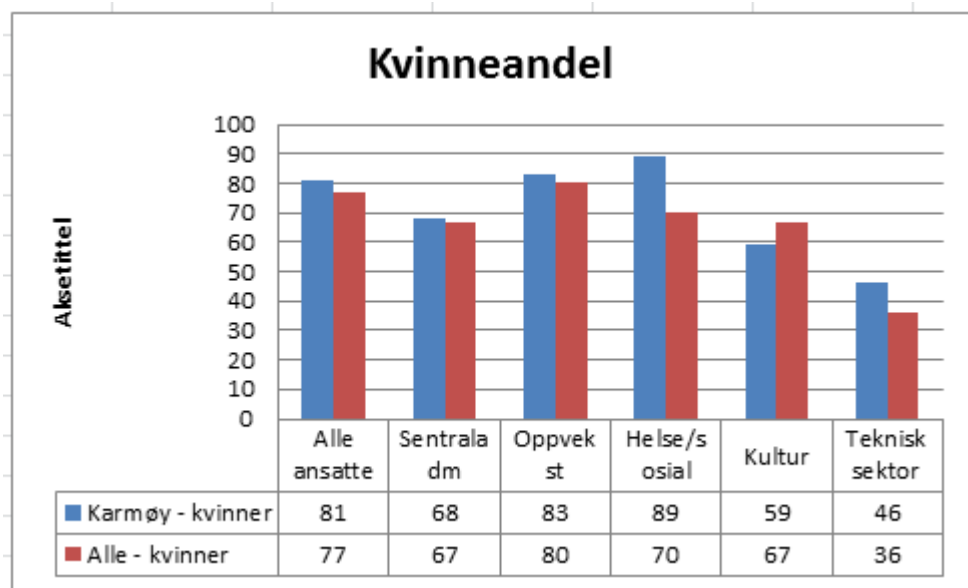
Når det gjelder kjønnsfordelingen innen lederstillinger i kommunen varierer dette også mye fra sektor til sektor. I kommunedirektørens ledergruppe er 2 av 5 personer kvinner ved årsskiftet. Kvinneandelen blant øvrige ledere er 64 prosent.

Kjønnsbalanse – antall ansatte og andel menn og kvinner

Sektor	Antall		Andel i prosent	
	Kvinner	Menn	Kvinner	Menn
I alt	2753	626	81	19
Sentraladministrasjonen	59	28	68	32
Oppvekst	967	202	83	17
• Grunnskole	637	170	79	21
• Barnehage	221	10	96	4
Helse/sosial	1545	197	89	11
• Somatiske sykehjem	462	37	93	7
• PU	387	56	87	13
• Hjemmehjelp/-sykepleie	361	28	93	7
Kultur	34	24	59	41
Teknisk sektor	147	173	46	54

Tabell 5 i statistikpakken fra KS

Sammenlignet med alle kommuner så har Karmøy kommune høyere kvinneandel, særlig innen helse- og omsorg.



Karmøy kommune har høy kvinneandel, bare en av fem arbeidstakere er menn. Innen helse- og omsorg er en av ti arbeidstakere menn. Innen barnehage er det kun fire av hundre menn.

Sammenlignet med tall for kommune-Norge så har Karmøy kommune litt høyere kvinneandel. Arbeidsgruppen foreslår å vurdere nærmere hvilke mulighet som ligger i positiv særbehandling og i tariffavtalens kvalifikasjonsprinsipper for å øke andelen menn blant kommunens arbeidstakere.

Midlertidig ansatte

Arbeidsgivere skal opplyse om hvor mange midlertidig ansatte det er i bedriften. Det er i Karmøy kommune 299 midlertidige ansatte hvor det er 62 menn og 237 kvinner. De fleste midlertidige ansettelsene er knyttet til vikariater hvor fast ansatte har ulike permisjoner som foreldrepermisjon og sykefravær. Andre grupper er studenter og ansatte som ikke fyller kompetansekravene til fast ansettelse.

Andelen foreldrepermisjon

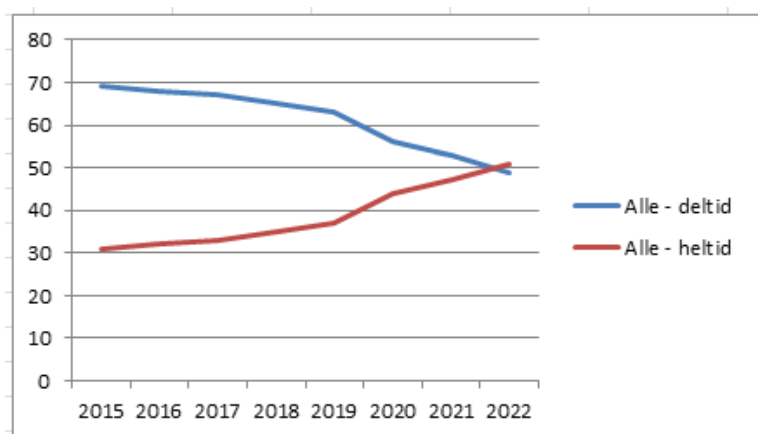
I løpet av 2022 tok 261 ansatte ut foreldrepermisjon, 223 kvinner og 38 menn. Totalt 4827 uker permisjon, kvinner tok 4379 uker og menn tok 448 uker.

Deltidsproblematikk

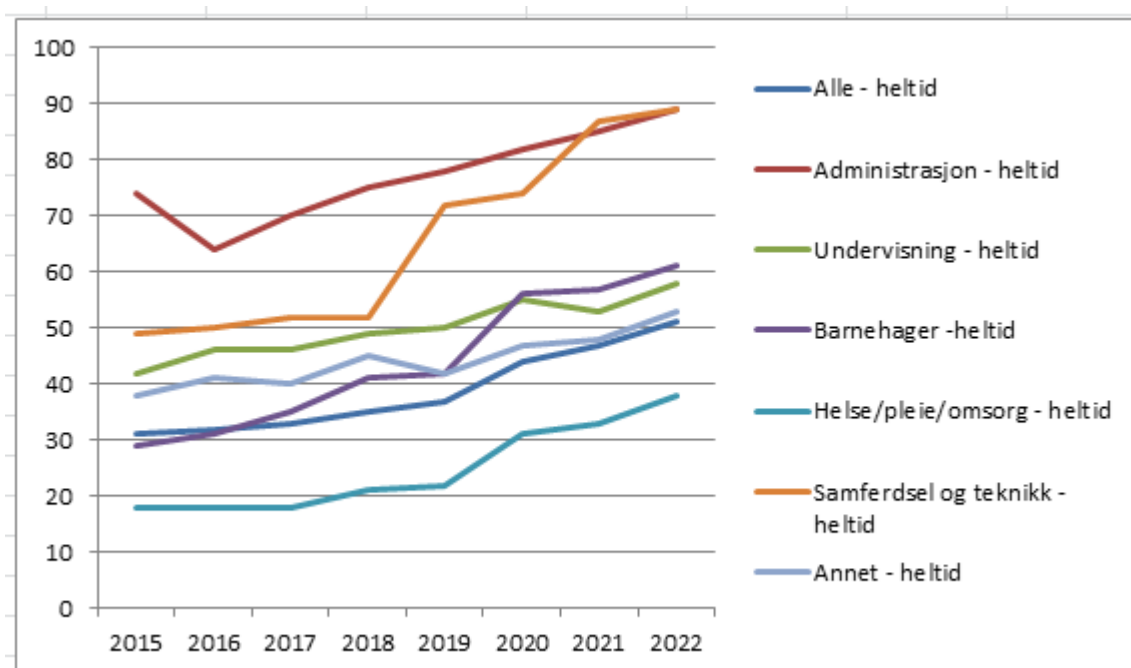
Et av tiltakene som offentlige virksomheter skal gjennomføre er å kartlegge ufrivillig deltid annethvert år. I lov om likestilling og forbud mot diskriminering § 26 står det at ufrivillig deltid er når den deltidsansatte «ønsker og er tilgjengelig for å jobbe mer».

Karmøy kommune har vedtatt kommuneplanens samfunnsdel der visjonen «Sammen skaper i en bærekraftig og inkluderende kommune» skal prege alt arbeid i kommunen. Kommunen har flere roller og her har vi særlig fokus på kommunen som arbeidsgiver og målsettinger som er knyttet til den funksjonen. Prioriterte satsingsområder er blant annet «Likestilling mellom kjønnene» og «Anstendig arbeid og økonomisk vekst» hvor det er satt egne målsettinger for. Heltidsarbeid er viktig for å nå målsettingene som er satt og kartlegging av ufrivillig deltid blant våre ansatte inngår som en del av det arbeidet.

Karmøy kommune har 1735 medarbeidere som er ansatt i mindre enn 100 % stilling. Av dette er det 194 menn og 1541 kvinner. Dette utgjør en andel på 49 % av alle stillinger. Karmøy kommune har gjennom flere år arbeidet aktivt med å øke andelen heltidsstillinger og dette har medført en endring fra 30 % heltid i 2015 til nå 51 %.

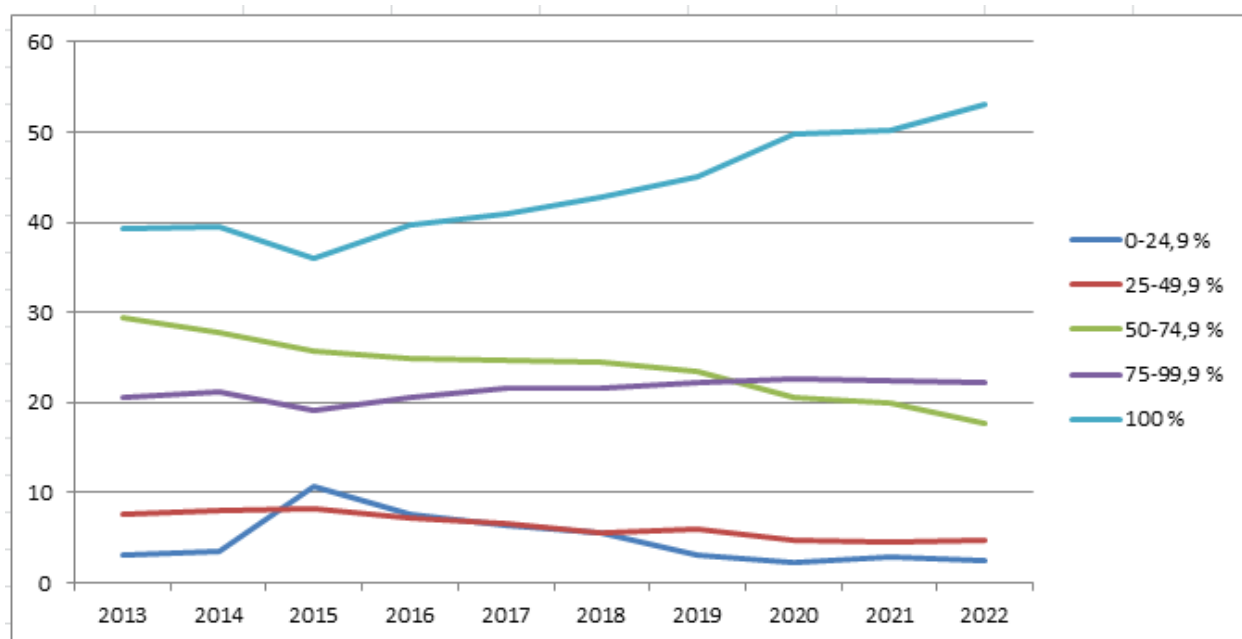


Dette fordeler seg slik på de ulike sektorene:

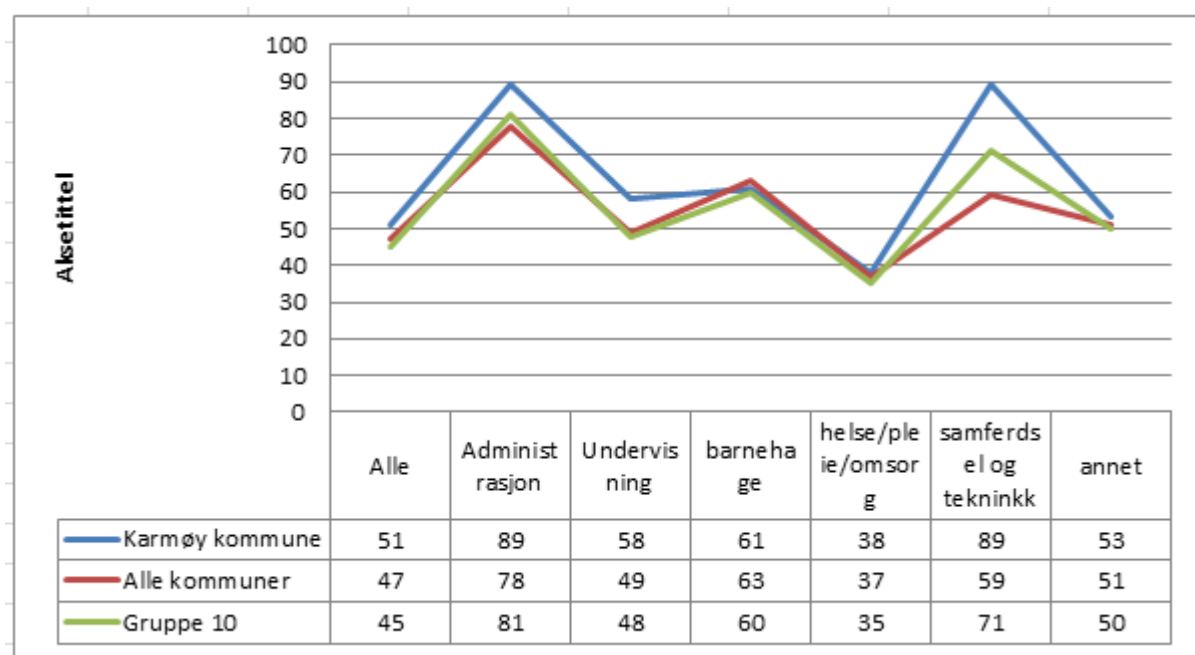


Andelen heltid har økt i alle sektorene i løpet av denne perioden. I helse/pleie/omsorg har andelen heltid blitt mer enn dobbel så stor, fra 18 % til 38 %.

Neste diagram viser prosentvis fordeling av ansatte etter stillingsstørrelse. Andelen av ansatte med 100 % stilling har i perioden økt fra 39,2 % til 53 %.



Sammenlignet med alle kommuner så har Karmøy kommune høyere heltidsandel, 51 % av alle stillingene er 100 % mot 47 % i kommune-Norge ellers. Det er egne tall for kommuner med 30.000 til 44.999 innbyggere. Her inngår Karmøy sammen med Haugesund, Molde, Halden, Ringerike, Indre Østfold, Lørenskog, Ullensaker, Hamar, Gjøvik, Ringsaker, Porsgrunn og Øygarden kommune (Gruppe 10). Tilsvarende tall er her 45 %.



Andel deltidsarbeid – antall og andel menn og kvinner

Heltidsansatt – 100 % stilling – antall ansatte

Kjønn	Årstall 2019		Årstall 2020		Årstall 2021		Årstall 2022	
	Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent

• Kvinner	1032	39	1213	45	1249	45	1336	48
• Menn	406	71	445	73	459	71	469	74
Sum	1438	45	1658	50	1708	50	1805	53

Deltidsansatt – mindre enn 100 % stilling

Kjønn	Årstall 2019		Årstall 2020		Årstall 2021		Årstall 2022	
	Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent
• Kvinner	1591	60	1513	55	1508	55	1436	52
• Menn	166	29	168	27	184	29	164	26
Sum	1757	55	1681	50	1692	50	1600	47

I 2022 var 53 prosent av de ansatte heltidsansatte og 47 prosent var ansatt i stilling mindre enn 100 prosent. Andelen for hhv kvinner og menn i heltidsstillinger var 48,2 og 74,1 prosent.

Ufrivillig deltid

Karmøy kommune gjennomførte en egen undersøkelse i mai 2022 for å kartlegge graden av ufrivillig deltid. Her meldte 181 ansatte at de ønsket større stilling. I oktober 2022 ble det gjennomført en hms-undersøkelse hvor 158 ansatte svarte ja om de jobber ufrivillig deltid. Dette utgjør 6,7 % av de som svarte på undersøkelsen.

Karmøy kommune har gjennom flere år arbeidet med å etablere en heltidskultur blant våre ansatte. Definisjonen på heltidskultur er et arbeidsmiljø der de ansatte overveiende arbeider heltid. I 2022 var det en større andel i heltidsstilling enn i deltidstilling og gjennomsnittlig stillingsstørrelse er nå på 82 % som er høyere enn landsgjennomsnittet på 73 %.

Det arbeides kontinuerlig med å øke stillingsandelen på den enkelte arbeidsplass. I helse- og omsorgsetaten er årsturnus innført og deltidsansatte har fått anledning til å øke sin stilling.

I 2022 var ca 80 % av stillingene som ble lyst ut, heltidsstilling.

Lønnsforskjeller og kjønnsfordeling på ulike nivåer

Lønnsforhold justert for ulike faktorer.

Tabellen viser gjennomsnittlig grunnlønn pr månedsværk for kvinner i prosent av menns lønn. Tall pr 1.12 de tre siste årene.

Justert for	2020 Kvinner måneds- fortjeneste i prosent av menns	2020 Kvinner grunnlønn i prosent av menns	2021 Kvinner måneds- fortjeneste i prosent av menns	2021 Kvinner grunnlønn i prosent av menns	2022 Kvinner måneds- fortjeneste i prosent av menns	2022 Kvinner grunnlønn i prosent av menns
Ujustert	95,6	92,3	97,2	93,7	97,2	94,1
Alder	95,6	92,3	97,2	93,7	97,2	94,1
Stillings- gruppe	100,7	99,4	102,3	100,4	102	100,3
Stillings- kode	99,9	99,5	100,5	99,4	100,6	100,3
Utdanning	95,3	95,0	96,3	95,6	96,6	96

Tabell 3 i statistikkpakken fra KS

Tallene uttrykker hva kvinners lønn som andel av menns lønn ville vært dersom kvinner og menn hadde hatt samme årsverksfordeling innenfor hver av variablene det er justert for. Tallene justert for stillingsgruppe eller stillingskode bør brukes om mål på kjønnsforskjell i lønn, siden tallene i stor grad holder utenfor den delen av lønnsforskjellen som skyldes ulike yrkesvalg.

Kvinnelig ansatte i Karmøy kommune har en lavere grunnlønn enn menn. I 2022 var gjennomsnittlig lønn for kvinner 94,1 prosent av menns, noe som er litt opp fra 93,7 prosent i 2020. 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 begge 100,3 prosent. Justert for utdanning er 96 prosent.

Justert for	2020 Kvinner måned- fortjeneste i prosent av menns	2020 Kvinner grunnlønn i prosent av menns	2021 Kvinner måned- fortjeneste i prosent av menns	2021 Kvinner grunnlønn i prosent av menns	2022 Kvinner måned- fortjeneste i prosent av menns	2022 Kvinner grunnlønn i prosent av menns
Karmøy - stillingsgruppe	100,7	99,4	102,3	100,4	102	100,3
Alle stillingsgruppe	98,1	98,9	98,1	99	98,1	99
Karmøy - stillingskode	99,9	99,5	100,5	99,4	100,6	100,3
Alle - stillingskode	97,8	98,8	97,8	98,8	97,8	98,9

Lønn kvinner og menn fordelt på de ulike kapitlene:

Alle ansatte

Kapittel	Arbeidstakergruppe	Antall årsverk	Månedsfortjeneste	Grunnlønn
Alle	Alle	2882	47.338	44.114
3	Alle	203	63.314	63.036
	Ledere kap 3.4.1	5	107.037	107.037
	Ledere kap 3.4.2	70	69.237	69.010
	Ledere kap 3.4.3	128	58.352	58.036
4	Alle	2530	45.267	41.619
	Ledere kap. 4	5	49.133	48.597
	Stillinger uten særskilt krav til utdanning	405	36.502	32.749
	Fagarbeiderstillinger	748	42.127	37.906
	Stillinger med krav om fagbrev og 1-årig fagskoleutdanning	150	44.885	39.863
	Lærer og stillinger med krav om 3-årig u/h-utdanning	563	48.563	44.364
	Adjunkter og stillinger med krav om 4-årig u/h-utdanning	375	50.424	47.990
	Adjunkter med tilleggsutdanning og stillinger med krav om 5-årig	210	52.715	50.748
	Lektor og stillinger med krav om masterutdanning	37	50.901	50.044
	Lektor med tilleggsutdanning	36	55.580	53.561
5	Alle	160	59.892	59.636

Kvinner

Kapittel	Arbeidstakergruppe	Antall årsverk	Månedsfortjeneste	Grunnlønn
Alle	Alle	2324	47.068	43.572
3	Alle	133	63.187	63.041
	Ledere kap 3.4.1	2	113.229	113.229
	Ledere kap 3.4.2	43	69.338	69.248
	Ledere kap 3.4.3	88	59.021	58.844
4	Alle	2095	45.468	41.606
	Stillinger uten særskilt krav til utdanning	331	37.115	33.123
	Fagarbeiderstillinger	596	42.309	37.622
	Stillinger med krav om fagbrev og 1-årig fagskoleutdanning	144	44.986	39.873
	Lærer og stillinger med krav om 3-årig u/h-utdanning	487	48.505	44.281
	Adjunkter og stillinger med krav om 4-årig u/h-utdanning	313	50.516	48.040
	Adjunkter med tilleggsutdanning og stillinger med krav om 5-årig	168	52.926	50.948
	Lektor og stillinger med krav om masterutdanning	33	50.940	50.054
	Lektor med tilleggsutdanning	21	55.986	54.086
5	Alle	93	59.634	59.481

Menn

Kapittel	Arbeidstakergruppe	Antall årsverk	Månedsførtjeneste	Grunnlønn
Alle	Alle	569	48.446	46.327
3	Alle	70	63.554	63.028
	Ledere kap 3.4.1	3	102.908	102.908
	Ledere kap 3.4.2	27	69.076	68.630
	Ledere kap 3.4.3	41	56.273	53.724
4	Alle	436	44.303	41.682
	Ledere	5	49.133	48.597
	Stillinger uten særskilt krav til utdanning	74	33.753	31.074
	Fagarbeiderstillinger	152	41.412	39.025
	Stillinger med krav om fagbrev og 1-årig fagskoleutdanning	6	42.537	39.625
	Lærer og stillinger med krav om 3-årig u/h-utdanning	76	48.936	44.898
	Adjunkter og stillinger med krav om 4-årig u/h-utdanning	62	49.963	47.738
	Adjunkter med tilleggsutdanning og stillinger med krav om 5-årig	42	41.869	49.948
	Lektor og stillinger med krav om masterutdanning	4	50.581	49.956
	Lektor med tilleggsutdanning	15	54.999	52.807
5	Alle	63	60.289	59.875

Lederne er plassert i kapittel 3 i hovedtariffavtalen. De fleste ansatte er plassert i kapittel 4 og avlønning er basert på krav til utdanning i stillingen og den ansattes ansiennitet. I kapittel 5 er leger, psykologer, ingeniører, rådgivere med flere.

Sammenlignet med alle kommuner har tallene for Karmøy kommune gått i retning av at menn ikke tjener mer enn kvinner. I 2022 var tallene som bør benyttes som mål for kjønnsforskjell i lønn i kvinnes favør selv om forskjellene er marginale.

Kartlegging av andre forhold

Det daglige arbeidet med å sikre likestilling og hindre diskriminering reguleres gjennom ulike avtaler, reglementer og prosedyrer. Som nevnt tidligere har det vært stort fokus på arbeid med heltid som er en viktig faktor i arbeidet med likestilling. Samtidig ser en behovet for at personalpolitikken omfatter og tar inn bredden av tiltak og aktiviteter som sikre at kommunens arbeidsstokk gjenspeiler befolkningssammensetningen. Videreutvikling av personalpolitikken vil dra stor nytte av de overordnede målene som er lagt i samfunnsplanen.

Mål for arbeidsgiverpolitikken er å utvikle moderne og attraktive arbeidsplasser. Det handler om å løse kommunens samfunnsoppdrag på en god måte og om å rekruttere, utvikle og beholde kompetente medarbeidere. Sammen med ansettelsesreglementet skal rekrutteringsveilederen sikre at den ansettelsesprosessen gjennomføres på riktig måte.

Lønnspolitikk skal være et viktig og sentralt element i kommunens samlede arbeidsgiverpolitikk og skal blant annet bidra til å:

- Motivere til kompetanseutvikling
- Motivere til mer heltid
- Beholde, utvikle og rekruttere
- Sikre kvalitativt gode tjenester
- Fremme og ivareta likestilling mellom kjønnene

Kommunens lønnspolitikk skal sikre sammenhengen mellom lønn, stillingens ansvar og innhold, kompetanse, innsats og resultat. Det tilstrebes forutsigbarhet for kriterier knyttet til lønnsfastsettelsen. Lønnspolitikken skal være kjent og bidra til å skape en helhetlig og akseptert lønnsutvikling. Lønnen skal reflektere kompetanse, utdanning, ansvar og kompleksitet i stillingen samt innsats og resultater.

Kommunen tar imot skoleelever, studenter og personer på arbeidsmarkedstiltak slik at de får gjennomført sin praksisdelt. Det er årlig inntak av lærlinger slik at det til enhver tid er ca 85 løpende avtaler. Her er 3-4 plasser er avsatt til lærlinger med behov for særskilt tilrettelagt opplæring. Det er flest søkere til helsefag og barn- og ungdom, men det har vært arbeidet aktivt med å få flere lærlinger innen tekniske fag.

Videre er det 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.

Sykefravær

Sykefraværet i 2022 er tydelig preget av pandemien, særlig første halvår da det var høy spredning av koronavirus. Det totale sykefraværet i 2022 var på 8,9 prosent, en oppgang sammenlignet med tidligere år.

Sykefravær i prosent	Menn	Kvinner	Samlet
2019	4,6	7,7	7,1
2020	5,2	9,5	8,7
2021	4,6	9,5	8,6
2022	5,3	9,8	8,9

Fravær - sykt barn i prosent	Menn	Kvinner	Samlet
2019	0,3	0,4	0,3
2020	0,3	0,4	0,4
2021	0,3	0,5	0,4
2022	0,4	0,5	0,5

Karmøy kommune jobber kontinuerlig med tiltak for å redusere sykefraværet. Arbeidsmiljøutvalget og arbeidsmiljøgruppene er sentrale i dette arbeidet. Det er utarbeidet en egen handlingsplan for hvordan kommunen arbeider med å få ned sykefraværet og det verktøyet som brukes er Karmøymodellen hvor tidlig dialog med ansatte er sentralt. Det er opprettet arbeidsmiljøgrupper ved hver arbeidsplass og den har som oppgave å være en pådriver for godt arbeidsmiljø. Gruppen skal sikre at arbeidsplassen er i tråd med overordnede mål og utarbeide handlingsplaner tilpasset den enkelte avdelings behov og muligheter.

Bedriftshelsetjenesten bistår arbeidsmiljøgruppene med råd og veiledning. Særlig fokus er på tiltak som er helsefremmende og tiltak for å redusere risiko.

Styring, kontroll og forbedring

Kommunedirektøren 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 fokus på å inspirere til forebyggende og kvalitetsfremmet arbeid.

Kommunens overordnede hensikt med forbedringsarbeid er å sikre måloppnåelse på følgende områder:

- kvalitet og effektivitet i tjenesteproduksjonen
- etterlevelse av lover og regler
- helhetlig styring og riktig utvikling
- godt omdømme og legitimitet

Vår viktigste ressurs i arbeidet med å utvikle en velfungerende internkontroll er kompetente, engasjerte, ansvarsbevisste og deltagende medarbeidere og vi mener at synlig og effektivt lederskap er en forutsetning for å lykkes med å etablere og utvikle betryggende kontroll.

Kommunens forbedringssystem skal bidra til måloppnåelse og etterlevelse av lovverk gjennom interne prosesser og prosedyrer. 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.

HMS og kvalitet

Karmøy kommune har et sterkt fokus på HMS, kompetanseutvikling og helsefremmende tiltak. Fokus på HMS skal være en integrert del av den daglige virksomheten på alle nivå i hele organisasjonen. Det legges stor vekt på å skape et godt og trygt arbeidsmiljø, der linjeledelse og den enkelte arbeidstaker involveres og gjøres ansvarlig i forhold til de målsettinger og planer som vedtas, og med fokus på kontinuerlig forbedring.

I 2022 ble det meldt inn 1758 HMS avvik, dette er en økning fra 2021 hvor det ble meldt 1537 HMS avvik. Videre ble det meldt 2403 tjenesteavvik, dette er en nedgang fra 2021 hvor det ble meldt 2604 avvik.

Et tjenesteavvik er manglende samsvar mellom definerte krav og utført arbeid eller et produkt. Et avvik kan defineres som hendelser som faller utenfor det vi tenker som normalen. Den enkelte etat har definert hvilke kategorier innen tjenesteavvik som er aktuelle for sitt tjenestetilbud.

Systematisk melding (og håndtering) av avvik og uønskede hendelser er en viktig premisse for å utvikle en velfungerende internkontroll. Vi vil at melding og håndtering av disse skal verdsettes og anerkjennes som grunnlag for organisatorisk læring og forbedring. Målet for 2022 var 7000 avvik, uønskede hendelser og forbedringsforslag, samt ingen enheter med null innmeldte avvik eller forbedringsforslag. Disse målene ble ikke nådd - resultatet ble på 4551 innmeldinger.

Varsling av kritikkverdige forhold

Arbeidstaker har rett til å varsle om kritikkverdig forhold på arbeidsplassen. 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. Hensikten med varslingsordningen er at kritikkverdige forhold opphører og arbeidstakers varsling er et viktig bidrag til at det skjer. Arbeidstakere i Karmøy kommune oppfordres til å varsle om kritikkverdige forhold.

I 2021 ble det gjennomført en forvaltningsrevisjon på ytringsklima og arbeidsmiljø. I etterkant av forvaltningsrevisjonens rapport som ble behandlet i kommunestyret ble en arbeidsgruppe etablert for å følge opp kommunestyrevedtak, 90/21. Arbeidsgruppen bestod av varslingssekretariatet, hovedtillitsvalgte, hovedverneombud

og kommunens kvalitetsrådgiver. I løpet av 2022 har gruppen arbeidet med utarbeidet en rapport om den videre oppfølging av anbefalinger og handlingsplaner.

Etter forvaltningsrevisjonen «Arbeidsmiljø og ytringsklima» i 2022 blir det gjort noen endringer i forhold til rollen til varslingssekretariatet. Varslingssekretariatet får en større en kontroll- og sikringsfunksjon i tillegg til å være et rådgivende organ.

Varslingssekretariatet

- skal være involvert i saker fra starten av og kan veilede ved behov,
- har en totaloversikt over alle saker og har inngang og mulighet til å rådgi underveis ved behov,
- har mulighet for å føre kontroll av at varslingsrutinene og varslingsprosedyrene følges.

Videre vil det gjøres følgende endring:

Personal- og organisasjonssjefen skal legge årlig frem rapport til kontroll- og kvalitetsutvalget hvor det fremgår statistisk informasjon om behandlede varslings- og avvikssaker. Rapporten vil hentes ut av både saks- og arkivsystemet og forbedringssystemet.

Medarbeiderundersøkelser

I 2022 fikk alle ansatte tilbud om å besvare en undersøkelse om helse, miljø og sikkerhet (HMS) og en undersøkelse om ytringsklima. 71 prosent har svart på HMS undersøkelsen. HMS undersøkelsen fokuserte på faktorer som kan påvirke arbeidsmiljøet, og som tidligere 10-faktor undersøkelse ikke avdekker. Resultatene av HMS undersøkelsen støtter opp om det allerede pågående HMS-arbeidet. Det gir også innsikt i utfordringer som tidligere ikke har vært like godt kartlagt. Det er leder sammen med arbeidsmiljøgruppen på arbeidsplassen som er ansvarlig for oppfølgingen av resultatene av undersøkelsen.

54 prosent av medarbeiderne har svart på sin opplevelse av ytringsklima i kommunen gjennom en undersøkelse. I hovedsak er det et godt ytringsklima i Karmøy kommune, men det er områder det må arbeides videre med. I nasjonal målestokk er det ikke måltall for hva som er et godt ytringsklima og det er få som har gjennomført tilsvarende undersøkelse i andre kommuner. Undersøkelsen viser at ansatte i samme avdeling, og med samme leder, kan ha ulik oppfatning av ytringsklimaet.

Lederprogrammet 2021-2022

Høsten 2021 ble det startet opp et lederutviklingsprogram for alle ledere i Karmøy og som har gått fram til sommeren 2022. Programmet var tenkt å være en reise for hver og en personlig i eget lederskap, men også en reise sammen med andre kolleger. Målet med programmet er å forme og utvikle hele organisasjonen og virksomhetene som lederne er en del av, og dermed også alle medarbeidere. Lederne tar med seg læring og innsikt tilbake og kan bruke det i egen arbeidshverdag med sine ansatte, med tillitsvalgte og verneombud. De fire lederprinsippene våre danner et viktig bakteppe for lederutviklingsprogrammet:

Vi gir retning – Vi gir støtte – Vi er proaktive – Vi samskaper

I forbindelse med lederprogrammet har alle lederne i kommunen arbeidet med hva som skaper et godt ytringsklima og hvordan ledere i sitt lederskap kan påvirker ytringsklima. I 2022 ble gjennomført en fellessamling i Karmøy kino hvor professor Øyvind Kvalnes og Kulturkompaniet tok opp temaet “Ytringsklima på jobb”.

Personvern

Kommunens overordnede fokus og arbeid med personvern har tatt utgangspunkt i kommunens årshjul for personvern. Personvernombudet har vært involvert i utarbeidelsen av årshjulet og det videre arbeidet med de ulike fokusområdene som er prioritert. Enkelte planlagte aktiviteter ble dessverre grunnet pandemien utsatt, slikt som opplæring ute på den enkelte arbeidsplass og fysiske møter.

I 2022 er det meldt inn 24 avvik i forbedringssystemet innenfor personvernområdet. Dette er en nedgang i forhold til foregående år, hvor det ble meldt inn 29 avvik (35 i 2020), og det kan stilles spørsmål ved om pandemien har hatt en negativ innvirkning på meldekulturen. Det kan tyde på at det er behov for et fornyet fokus på avviksmelding, i hvert fall innenfor personvernområdet.

Etikk

Karmøy kommune er ansvarlig for grunnleggende velferdstjenester og forvalter store ressurser på vegne av fellesskapet. Kommunen er gitt betydelig makt som forvalter av en rekke lover og forskrifter. Det er derfor viktig at handlingene til folkevalgte og ansatte gjenspeiler høy etisk bevissthet. Våre holdninger og handlinger påvirker innbyggernes tillit til kommunen. Befolkningens tillit er en forutsetning for lokaldemokratiet.

Ansatte og folkevalgte 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.

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. I forbindelse med forvaltningsrevisjonen på ytringsklima og arbeidsmiljø, var en av anbefalingene å gjennomgå formuleringene knyttet til lojalitetsplikt i de etiske retningslinjene i tillegg til å vurdere å legge til prinsipper om mobbing og trakassering. Nye etiske retningslinjer vil komme til politisk behandling 2023.

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.

Øystein Daviknes Hagerup
Konstituert kommunedirektør

Vedlegg:

- -Rapportering på verbalvedtak i budsjettet
- Rapportering på premisser og mål
- Kommunens etiske retningslinjer

Balanseregnskapet

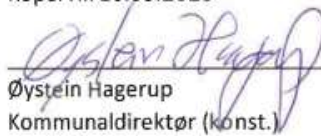
Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner, mv. § 5-8

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

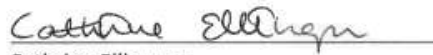
	Note	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		8 694 364 983	7 890 931 189
I. Varige driftsmidler		4 228 261 102	3 730 443 605
1. Faste eiendommer og anlegg	10	4 093 712 661	3 645 164 151
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	10	134 548 441	85 279 454
II. Finansielle anleggsmidler		879 761 837	798 621 288
1. Aksjer og andeler	5	319 767 049	313 387 829
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	16	559 994 788	485 233 459
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	2	3 586 342 044	3 361 866 296
B. Omløpsmidler		1 686 079 091	1 605 510 046
I. Bankinnskudd og kontanter		494 517 318	404 581 007
II. Finansielle omløpsmidler		528 897 982	541 328 774
1. Aksjer og andeler	13	122 268 851	143 257 245
2. Obligasjoner	13	406 629 132	398 071 529
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		662 663 791	659 600 266
1. Kundefordringer		364 343 226	381 673 008
2. Andre kortsiktige fordringer		20 092 678	-
3. Premieavvik	2	278 227 887	277 927 258
Sum eiendeler		10 380 444 075	9 496 441 235
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		3 204 123 059	3 054 696 944
I. Egenkapital drift		699 318 570	712 002 932
1. Disposisjonsfond	6	570 330 156	607 662 086
2. Bundne driftsfond	6	128 988 414	104 340 846
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	14	-	-
II. Egenkapital investering		359 181 645	339 628 819
1. Ubundet investeringsfond	6	357 402 858	339 426 796
2. Bundne investeringsfond	6	1 778 787	202 023
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	-
III. Annen egenkapital		2 145 622 845	2 003 065 193
1. Kapitalkonto	1	2 149 876 838	2 007 319 186
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		-4 253 993	-4 253 993
D. Langsiktig gjeld		6 577 463 809	5 933 735 480
I. Lån		2 949 673 848	2 606 066 957
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		1 817 627 848	1 478 385 957
2. Obligasjonslån	4	932 046 000	1 127 681 000
3. Sertifikatlån		200 000 000	-

II. Pensjonsforpliktelse	2	3 627 789 961	3 327 668 523
E. Kortsiktig gjeld		598 857 206	508 008 811
I. Kortsiktig gjeld		598 857 206	508 008 811
1. Leverandørgjeld		167 016 378	151 971 502
2. Likviditetslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		426 478 311	344 872 911
5. Premieavvik	2	5 362 518	11 164 399
Sum egenkapital og gjeld		10 380 444 075	9 496 441 235
F. Memoriakonti		-	-
I. Ubrukte lånemidler		32 975 663	50 123 477
II. Andre memoriakonti		-	-
III. Motkonto for memoriakontiene		-32 975 663	-50 123 477

Kopervik 16.03.2023


Øystein Hagerup
Kommunaldirektør (konst.)




Cathrine Ellingsen
Regnskapssjef

Økonomisk oversikt etter art - drift

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

§5-6 Økonomisk oversikt etter art - drift	Note	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr. budsjett 2022	Regnskap 2021
Driftsinntekter					
1 Rammetilskudd	9	1 332 660 732	1 362 265 000	1 277 524 000	1 306 442 221
2 Inntekts- og formuesskatt	9	1 436 867 744	1 259 300 000	1 259 300 000	1 289 100 097
3 Eiendomsskatt		129 647 630	126 900 000	126 900 000	132 780 183
4 Andre skatteinntekter		-	-	-	-
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		72 936 537	68 031 000	29 911 000	44 706 913
6 Overføringer og tilskudd fra andre		435 901 033	326 865 703	293 708 000	456 252 389
7 Brukerbetalinger		110 818 021	103 856 871	100 936 000	107 048 536
8 Salgs- og leieinntekter		307 933 284	283 300 000	278 198 000	265 971 555
9 Sum driftsinntekter		3 826 764 980	3 530 518 574	3 366 477 000	3 602 301 894
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter		1 947 388 934	1 889 298 104	1 778 169 400	1 786 620 553
11 Sosiale utgifter		480 146 912	475 831 392	455 802 000	408 926 180
12 Kjøp av varer og tjenester		1 039 232 514	977 418 299	879 562 600	969 026 246
13 Overføringer og tilskudd til andre		221 706 340	195 075 578	164 694 000	184 591 081
14 Avskrivninger	10	129 008 175	129 037 000	132 400 000	125 535 699
15 Sum driftsutgifter		3 817 482 875	3 666 660 373	3 410 628 000	3 474 699 760
16 Brutto driftsresultat		9 282 106	-136 141 799	-44 151 000	127 602 135
Finansinntekter					
17 Renteinntekter		21 942 221	16 500 000	16 500 000	13 390 202
18 Utbytter	5	167 779 352	125 300 000	83 600 000	83 264 912
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	13	-8 465 829	25 000 000	25 000 000	33 135 596
20 Renteutgifter		60 950 963	56 950 000	56 950 000	51 147 833
21 Avdrag på lån	4,8	102 020 000	102 020 000	102 020 000	102 150 000
22 Netto finansutgifter		18 284 781	7 830 000	-33 870 000	-23 507 123
23 Motpost avskrivninger		129 008 175	129 037 000	132 400 000	125 535 699
24 Netto driftsresultat		156 575 061	725 201	54 379 000	229 630 711
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering	6	140 400 000	140 400 000	131 200 000	57 925 000
26 Avsetninger til bundne driftsfond	6	67 047 441	8 540 000	2 038 000	42 693 005
27 Bruk av bundne driftsfond	6	-42 399 873	-44 577 966	-14 969 000	-38 591 973
28 Avsetninger til disposisjonsfond	6	116 377 117	98 095 000	3 110 000	204 370 279
29 Bruk av disposisjonsfond	6	-124 849 624	-201 731 833	-67 000 000	-36 765 600
30 Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
31 Sum disponeringer el. dekning av netto driftsresultat	14	156 575 061	725 201	54 379 000	229 630 711
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-	-	-	-

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

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

Driftsregnskapet		Sum
1. Netto driftsresultat		-156 575 061
2. Avsetninger til bundne driftsfond		67 047 441
3. Bruk av bundne driftsfond		-42 399 873
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		140 400 000
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		116 377 117
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		-201 731 833
7. Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk		-
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)		-76 882 209
9. Strykning av overføring til investering		
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond		
11. Strykning av dekning av tidligere års merforbruk		
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond		76 882 209
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger		
14. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger		
15. Bruk av disposisjonsfond for inndecking av tidligere års merforbruk		
16. Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk		
17. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond		
18. Fremført til inndecking i senere år (merforbruk).		

Kontroll

-

Investeringsregnskapet		Sum
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån		505 254 538
2. Avsetninger til bundne investeringsfond		
3. Bruk av bundne investeringsfond		-
4. Budsjettert bruk av lån		-382 830 600
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		-140 400 000
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		31 522 000
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		-79 997 350
8. Dekning av tidligere års udekket beløp		
9. Årets budsjettavvik (udisponert beløp før strykninger)		-66 451 412
10. Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond		-5 686 766
11. Strykning av bruk av lån		
12. Strykning av overføring fra drift		
13. Strykning av bruk av ubundet investeringsfond		72 138 177
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger		
15. Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond		
16. Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp).		

Fondsspesifikasjoner

Disposisjonsfond	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Disposisjonsfond	-478 685 641	-526 900 853
Avsetning av ubrukte midler 2022	-16 554 963	-
Næringsstøtte	-10 000 000	-
Bufferfond	-35 000 000	-35 000 000
Ny regionalt utvikling	-17 585 000	-17 585 000
Lærlinger	-	-255 000
Tap på fordringer	-63 643	-63 643
It-avdelingen 12500-12015	-	-7 958 485
Trykking bygdebøker/karmøys historie	-589 489	-569 335
Spider 12000-25410	-	-800 000
Organisasjonsutv. velferd, mv 12400-120xx	-	-1 400 000
Næringsformål	-9 430 000	-9 630 000
Velferdsmidler 10-faktor, med videre. 50000-12050	-	-177 000
Karmøy reiselivsforum	-	-79 222
Tilsk motorsenter	-	-859 295
Vikingfestivalen 25950-37700	-1 611 620	-1 611 620
Spillemidler 25700-38010	-	-1 000 000
Selvmordsforebygging 22080-23360	-	-40 000
Benchmarking/utredning omsorg 12800-18000	-	-300 000
Barnefattigdomsmidler bufdir	-	-81 559
Akutt beredskap oljevern	-309 800	-309 800
Uværsfond (vintervedlikehold)	-500 000	-500 000
Utredning av næringspotensiale i kommunens sjøarealer	-	-300 000
Trafikksikkerhetshall 45000-33420	-	-127 190
Corona-19 tilskudd til næringslivet	-	-1 879 000
Ubrukt kontantkasse skole	-	-235 083
Totalt	-570 330 156	-607 662 086

Bundne driftsfond	Regnskap 2022	Regnskap 2021
GARANTIFOND	-4 000 000	-4 000 000
Avsetning av ubrukte midler til bunde driftsfond	-38 479 835	-
LEGO LEAG SK155		-112 000
KS MDILER LEDERUDANNING		-213 272
NAV TILSKUDD spes på pr.art Cxxxx		-1 197 606
FOU - FYLKESMANNEN, PRAKSIS OG KUNNSKAPSUTV. NAV		-433
FOLKEHELSEARBEID F12093		-100 000
KLP PROSJEKT 22199-20220-SK308		-95 000
FOUSAM 50005-23300-HO135		-3 624 663
KOMPETANSEMIDLER H&O		-228 000
Kompetanseutvikling BHG F20110		-856 265
PPT MIDLER		-230 000
SVØMMEOPPLÆRING FREMMEDSPRÅKLIGE 22182-20200		-113 000
TRYGGE BARN PÅ SKOLEVEI 22199-20200-SK160		-423 904
KULTURSKRINET 22175 - 20200		-1 130 000
DEN KULTURELLE SPASERST 1270-25443-37700		-284 000
SKOLEBIBLIOTEKET 22199-20200-SK316		-410 000
AVALDSNESPROSJEKTET 25300-36520		-4 611 000
UDIR Tilskudd - «Veiledning for....tilsatte lærere» 22199-20200		-785 400
KOMPETANSEMIDLER ROP 53400-24310		-200 000
TESTAMENTARISK GAVE F25300	-374 576	-361 783
IMDI MIDLER 22310-21300		-1 163 000
SPECIALISERING LEGER HO		-480 000
LEVE HELE LIVET HO131 1700-50000-12042		-100 000
SPES TJENESTER KORTIDSENHET - HO112, 1700-50000-12042		-28 000
Heltidskultur HO148		-471 000
Covidmidler 12100-32500		-1 803 000
Utv.program for hjemmetid og hjemmedød		-625 000
UTBEDRINGSTILSK/HUSBANKMIDLER	-52 923	-200 117
NATURFORVALTNING 45000-36030		-1 126 658
VILTFOND	-106 733	-106 733
VANNVERKET SJØAURE/BIOTOPFORBEDRING	-397 152	-352 744
INDUTRIVANNL - NORSK HYDRO - VEDLIKEHOLD	-607 462	-607 462
ETABLERINGSTILSK HB	-4 640 551	-4 640 551
AKUTT FORURENSNING	-500 000	-500 000
SELVKOSTFOND VANN	-23 710 642	-15 940 076
SELVKOSTFOND AVLØP	-13 073 131	-7 474 478
SELVKOSTFOND RENOVASJON	-12 954 887	-23 755 245
SELVKOSTFOND SLAM	-3 340 680	-4 554 909
ETTERDRIFTSFOND BORGAREDALEN	-21 378 709	-9 836 413
SELVKOSTFOND FEIING	-333 493	1 827
SELVKOSTFOND BYGGE- OG DELESAKER	-2 488 641	
PARKERINGSFOND	-2 549 000	-2 549 000
KYSTPILGRIMSENTER 25000-32560		-350 000
NOR-R 22199-20200-SK190		-2 097 648
Velferdsteknologi Kommunalt samarbeid HO155		-2 168 897
Behandlingstilbud for barn innen psyk.helse og rusarbeid HO157		-610 847
Helsedirektoratet hospitering HO149		-2 603 329
Biblioteket 25100-37000--SK320		-158 000
Oppfølgingsordningen SK315		-901 000
Kostpenger barnehager F20110		-162 241
Totalt	-128 988 414	-104 340 846

Investeringsfond	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Ubundne investeringsfond	-349 102 858	-339 426 796
Tapsfond Startlån	-8 300 000	-
Bundne investeringsfond	-1 484 853	-
Tapsfond husbanken	-293 934	-202 023
Totalt	-359 181 645	-339 628 819

Regnskapsprinsipper

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

Ny kommunelov trådte i kraft med virkning fra 01.01.2020. Den nye budsjett- og regnskapsforskriften gjaldt fra og med budsjett- og regnskapsåret 2020. Avleggelse av regnskap følger Karmøy kommune fører sitt regnskap etter de kommunale regnskapsprinsipper nedfelt i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner 7. juni 2019. Årsregnskapet føres i overenstemmelse med god kommunal regnskapsskikk.

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.

Avskrivninger gir ikke resultateffekt på netto driftsresultat og regnskapsmessig mer-/mindreforbuk. Det er avdrag på innlån som har resultateffekt i kommunens driftsregnskap.

Årsregnskapet for Kommune BHT inngikk fra 2021 i konsolidert regnskap for Karmøy kommune. Det konsoliderte regnskapet 2022 består av Karmøy kommune og Kommune BHT.

Årsregnskapet for 2022 avlegges 22.02.2023 og oversendes revisor Årsberetningen avgis innen 31.03.2023.

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

Årsregnskap og årsberetning vedtas av kommunestyret innen 30.06.

Bevilgningsoversikt drift (del A)

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

Regnskapsskjema § 5-4 del A viser 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 finansiering av årets investeringer.

Regnskapsskjema del A	Regnskap 2022	Rev. budsjett 2022	Oppr. budsjett 2022	Regnskap 2021
Rammetilskudd	-1 332 660 732	-1 362 265 000	-1 277 524 000	-1 306 442 221
Inntekts- og formuesskatt	-1 436 867 745	-1 259 300 000	-1 259 300 000	-1 289 100 097
Eiendomsskatt	-129 647 630	-126 900 000	-126 900 000	-132 780 183
Andre generelle driftsinntekter	-72 936 537	-67 802 000	-29 682 000	-33 571 498
Sum generelle driftsinntekter	-2 972 112 644	-2 816 267 000	-2 693 406 000	-2 761 893 999
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	2 833 822 363	2 823 371 799	2 605 157 000	2 508 756 165
Avskrivninger	129 004 064	129 037 000	132 400 000	125 535 699
Sum netto driftsutgifter	2 962 826 427	2 952 408 799	2 737 557 000	2 634 291 864
Brutto driftsresultat	-9 286 217	136 141 799	44 151 000	-127 602 135
Renteinntekter	-21 942 221	-16 500 000	-16 500 000	-13 390 202
Utbytter	-167 779 352	-125 300 000	-83 600 000	-83 264 912
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	8 465 829	-25 000 000	-25 000 000	-33 135 596
Renteutgifter	60 950 963	56 950 000	56 950 000	51 147 833
Avdrag på lån	102 020 000	102 020 000	102 020 000	102 150 000
Netto finansutgifter	-18 284 781	-7 830 000	33 870 000	23 507 123
Motpost avskrivninger	-129 004 064	-129 037 000	-132 400 000	-125 535 699
Netto driftsresultat	-156 575 062	15 055 935	-31 114 000	-133 287 902
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	140 400 000	140 400 000	131 200 000	57 925 000
Avsetninger til bundne driftsfond	67 047 441	8 540 000	2 038 000	42 693 005
Bruk av bundne driftsfond	-42 399 873	-44 577 966	-14 969 000	-38 591 973
Avsetninger til disposisjonsfond	116 377 117	98 095 000	3 110 000	204 370 279
Bruk av disposisjonsfond	-124 849 624	-201 731 833	-67 000 000	-36 765 600
Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	156 575 061	725 201	54 379 000	229 630 711
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt - drift del B

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

Regnskapsskjema § 5-4 del B viser hvor mye som er disponert til drift av Tjenesteområdene i kommunen.

Regnskapsskjema del B	Regnskap 2022	Reg. budsjett 2022	Oppr. budsjett 2021	Regnskap 2021
Administrasjon	179 310 971	179 119 000	171 715 000	166 336 497
Barnehage	436 116 450	414 531 000	405 048 000	417 920 501
Skole	702 528 514	700 589 000	664 653 000	646 088 154
Kultur	61 483 721	58 006 000	56 206 000	54 079 270
Idrett	33 587 204	31 392 000	29 747 000	26 046 642
Livssyn	28 142 686	27 986 000	27 084 000	26 336 564
Helse	157 786 259	147 937 000	127 760 000	154 731 358
Omsorg	1 110 843 247	990 345 000	923 348 000	962 802 243
Sosial	132 761 261	134 717 000	113 878 000	103 038 231
Barnevern	120 032 309	112 829 000	112 696 000	94 259 112
Forvaltning	9 269 088	7 788 000	7 768 000	9 838 001
Nærmiljø	36 825 644	36 008 000	30 092 000	28 748 286
Bolig	6 300 388	4 811 000	3 560 000	7 735 827
Næring	24 240 331	24 234 000	13 079 000	12 552 831
Samferdsel	48 542 915	44 062 000	42 141 000	40 088 277
Brann og ulykkesvern	48 020 944	48 416 000	48 323 000	48 111 573
VAR	-30 873 443	-30 535 000	-28 941 000	-14 653 347
Økonomi	-231 546 106	-150 096 000	-157 601 000	-274 328 349
Sum bevilgninger drift, netto	2 873 372 383	2 782 139 000	2 590 556 000	2 509 731 668
Herav:	129 004 064	129 037 000	132 400 000	125 535 699
Avskrivninger	-129 004 064	-129 037 000	-132 400 000	-125 535 699
Netto renteutgifter og -inntekter	-3 080 215	-1 670 000	-1 670 000	-2 854 054
Avsetninger til bundne driftsfond	64 591 979	8 540 000	2 038 000	41 479 176
Bruk av bundne driftsfond	-42 399 873	-44 577 966	-14 969 000	-38 590 146
Avsetninger til disposisjonsfond	33 962 963	10 000 000	0	13 371 127
Bruk av disposisjonsfond	-13 524 833	-13 524 833	0	-12 430 600
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	2 833 822 363	2 823 371 799	2 605 157 000	2 508 756 165

Bevilgningsoversikter - investering del B

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

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

Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap i fjor
Investeringsutgifter					
1 Investeringer i varige driftsmidler	10	658 266 096	715 800 000	945 786 000	432 778 233
2 Tilskudd til andres investeringer		3 978 308	5 400 000	4 850 000	934 982
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	6 389 220	9 389 000	8 000 000	7 234 321
4 Utlån av egne midler	16	500 000	10 500 000	1 842 000	-
5 Avdrag på lån		-	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter		669 133 624	741 089 000	960 478 000	440 947 536
Investeringsinntekter					
7 Kompensasjon for merverdiavgift		65 464 843	79 111 050	86 621 400	59 568 759
8 Tilskudd fra andre		61 137 283	55 251 000	40 564 000	61 066 663
9 Salg av varige driftsmidler	10	33 062 209	35 021 000	18 000 000	24 715 022
10 Salg av finansielle anleggsmidler		10 000	-	-	413 065
11 Utdeling fra selskaper		-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		4 204 750	-	-	-
13 Bruk av lån		382 830 600	382 830 600	602 692 600	244 760 069
14 Sum investeringsinntekter		546 709 685	552 213 650	747 878 000	390 523 577
Videreutlån					
15 Videreutlån		104 416 214	137 392 000	70 000 000	67 182 627
16 Bruk av lån til videreutlån		104 416 214	137 392 000	70 000 000	67 182 627
17 Avdrag på lån til videreutlån	4	24 472 109	16 300 000	15 000 000	22 271 882
18 Mottatte avdrag på videreutlån	16	26 048 873	16 300 000	15 000 000	22 065 563
19 Netto utgifter videreutlån		-1 576 764	-	-	206 320
Overføring fra drift og netto avsetninger					
20 Overføring fra drift		-140 400 000	-140 400 000	-131 200 000	-57 925 000
21 Avsetninger til bundne investeringsfond		1 576 764	-	-	21 095
22 Bruk av bundne investeringsfond		-	-	-	-62 774
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		25 835 234	31 522 000	15 000 000	7 336 400
24 Bruk av ubundet investeringsfond		-7 859 172	-79 997 350	-96 400 000	-
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-	-	-
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-120 847 174	-188 875 350	-212 600 000	-50 630 279
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		-	-	-	-

Bevilgningsoversikter - investering per prosjekt

Prosjekt	Brutto total budsjetttramme	Regnskap 2022	Reg. budsjett 2022	Regnskap 2021
	SUM	669 133 624	741 089 000	440 947 536
UU OG OPPGRAD. UTEAREAL KOPERVIK SKOLE	2 250 000	0	169 000	0
NYANLEGG VEI OG GATELYS (ÅRSBEVILGNING)	Årsbevilgning	0	0	825 623
TRAFIKKSIKKERHETSPLAN 2018-2021 (PLANPROSJEKT)	29 671 000	6 020 675	8 894 000	1 680 693
EREVERV/OPPARB. BOLIGFELT	Årsbevilgning	2 623 493	0	0
OPPARBEIDELSE INDUSTRIFELT	Årsbevilgning	1 740 583	0	0
VEDLIKEHOLDSMASKINER (ÅRSBEVILGNING)	Årsbevilgning	5 304 360	5 066 000	2 094 479
IKT-INVESTERINGER (ÅRSBEVILGNING)	Årsbevilgning	8 664 630	10 842 000	4 758 438
HISTORISKE AVALDSNES - DRIFTSBYGNING OG PARKERING	25 000 000	0	0	0
OPPMÅLINGSMATERIELL (ÅRSBEVILGNING)	Årsbevilgning	85 479	51 000	165 202
BOLIGER TILPASSET VANSKELIGSTILTE 2018-2023 (PLANPROSJEKT)	38 849 000	3 728 579	2 500 000	1 750 402
STØLSMYR - RAGLAMMYR SØR IF	Avsluttet 2021	0	0	2 631 544
STORAMMYR IF ETAPPE 2	4 000 000	0	0	58 208
TURVEIER VEA	6 600 000	234 959	500 000	0
TURVEIER ALMANNAMMYR	9 300 000	935	1 000 000	0
MINDRE OPPGRADERINGER AV BYGG OG ANLEGG (ÅRSBEVILGNING)	Årsbevilgning	17 018 978	17 000 000	7 211 112
VANN OG AVLØPSUTBYGGING KOLNES	21 600 000	35 872	28 000	0
VEA SYKEHJEM - BYGGETRINN 2	196 690 000	69 057	76 000	811 700
STEMMEMMYR BF - ETAPPE 3	10 500 000	2 414 904	2 328 000	5 239 706
SANDBAKKENE/SOLHAUGVEGEN BF	2 000 000	30 642	669 000	130 635
PLANL.MIDL.LANGTIDSPL. OMSORGSTUN MV FASTLANDET	77 400 000	924 390	2 412 000	401 838
STANGALAND SKOLE	430 000 000	67 368 900	64 378 000	184 425 678
ÅKRA - ERVERV/INFRASTRUKTUR/IDRETTSHALLER	174 800 000	0	253 000	46 622
SOLHEIMTUNET	25 500 000	16 899 180	17 482 000	7 170 238
TØKJEMYR OMSORGSBOLIGER VEA	38 976 000	0	0	0
BEREDSKAPSENTER LEGE OG BRANN	192 100 000	2 779 448	1 500 000	703 812
UNIVERSELL UTFORMING (PLANPROSJEKT)	16 150 000	2 964 857	3 006 000	720 710
VORMEDAL UNGDOMSSKOLE - REHAB/PÅBYGG	150 000 000	88 130	100 000	1 428 511
DIGITALISERING (PLANPROSJEKT)	17 525 000	816 002	2 514 000	3 121 798
SKUDENESHAVN SYKEHJEM	160 030 000	106 481 848	116 496 000	22 031 757
TOSTEMVEG	4 500 000	365 918	3 434 000	97 677
HOVEDPLAN VEI (PLANPROSJEKT)	51 000 000	6 352 815	6 977 000	2 729 851
ENERGIKARTLEGGING	2 000 000	-203 695	35 000	2 242 163
NY GJENVINNINGSTASJON	79 360 000	15 127 403	19 131 000	7 429 027
NY HOVEDPLAN AVFALL (PLANPROSJEKT)	42 567 000	9 426 571	8 137 000	2 060 599
SLAMBEHANDLING BORGAREDALEN	Avsluttet 2021	0	0	2 233 620
ANLEGGSMASKINER - BORGAREDALEN	7 200 000	1 078 400	0	0
RESERVEVANNSFORSYNING	800 000 000	146 611	100 000	240 531
DIGITALISERING / PASIENTSIKRINGSANLEGG	28 493 000	9 816 546	13 679 000	3 754 636
GANG OG SYKKELVEI, EIDSBARKANE - STØLEN	1 000 000	25 266	100 000	0
LAGERLOKALER ÅKREHAMN	3 000 000	19 959	54 000	23 647
NØDSTRØMSAGREGAT BREKKE VANNBEH.	17 000 000	2 839 633	2 000 000	11 813 960
KIRKEBYGG - REHABILITERING (ÅRSBEVILGNING)	Årsbevilgning	4 400 000	4 400 000	2 000 000
RESERVESTRØM	1 500 000	0	492 000	7 950
NY IDRETTSHALL VORMEDAL	69 500 000	37 261 216	34 735 000	27 716 765
NYE VEAVÅGEN SKOLE	343 500 000	16 709 299	21 540 000	14 269 684
HUSØY IF - Klargjøring av område 6	10 000 000	2 737 623	2 738 000	31 045
Samferdselsprosjekter på Norheim	Avsluttet	0	0	1 968 348
OPPGRADERING AV SENTERET	5 200 000	47 100	10 000	5 179 633
MO-SENTER OG KOPPAREN	106 800 000	36 488 030	68 490 000	510 371
HOVEDPLAN AVLØP (PLANPROSJEKT 2016-2020)	346 924 000	27 900 400	26 879 000	37 509 213
HOVEDPLAN AVLØP (PLANPROSJEKT 2021-2027)	700 000 000	94 773 767	81 139 000	22 727 649
SOLCELLEPANEL FORMÅLSBYGG - PILOT	1 800 000	1 840 518	1 000 000	201 099
BILER OG MASKINER VAR (ÅRSBEVILGNING)	Årsbevilgning	2 164 364	1 800 000	0
EGENKAPITALINNSKUDD ROGALAND REVIJSON IKS	Avsluttet 2021	0	0	481 600

Prosjekt	Brutto total budsjetttramme	Regnskap 2022	Reg. budsjett 2022	Regnskap 2021
NYTT KULTURHUS	500 000	23 000	216 000	284 139
HOVEDPLAN VANN (PLANPROSJEKT 2021-2027)	679 073 000	63 338 743	68 030 000	11 861 585
PARK LEKEPLASS ÅKRA ETAPPE 2	2 715 000	0	622 000	195 409
BYGNES VITENBARNEHAGE - UU OG OPPGRADERING UTEAREAL	2 120 000	131 157	551 000	354 586
BYUTVIKLING (PLANPROSJEKT)	37 546 000	2 196 354	12 759 000	1 070 977
INFRASTRUKTUR/UTVIKLING KOLNES	205 000 000	0	5 126 000	124 473
BRANNSTASJON VEAVÅGEN	89 000 000	125 550	1 437 000	0
NYE RENOVASJONSBILER	17 100 000	650 000	650 000	0
KJØP AV EIENDOM	8 300 000	200 585	8 300 000	0
NYE AVFALLSDUNKER	33 400 000	31 284 951	32 381 000	207 875
RENSING AV SIGEVANN FRA DEPONI	20 000 000	3 757 717	3 500 000	80 429
SKUDENESHAVN BRANNSTASJON - OMBYGGING/TILBYGG	11 600 000	121 770	122 000	10 508 209
VORMEDAL UNGDOMSSKOLE - UU OG OPPGRADERING	600 000	0	600 000	0
Stiftelseskapi tal Haugaland Reiseliv AS	3 000 000	0	3 000 000	0
Kapitalutvidelse - Marin Energi	Avsluttet 2021	0	0	800 000
KIRKEGÅRD/GRAVPLASS (PLANPROSJEKT 2022-2029)	51 200 000	1 000 000	1 000 000	0
KOPERVIK RENSEANLEGG	200 000 000	2 627 855	4 400 000	0
LADESTASJONER EL-BILER	4 375 000	1 404 527	2 024 000	2 351 034
ETABLERING AV SCENE OG OPPGRADERING AV TILHØRENDE UTEROM, KOPERVIK	3 050 000	2 322 500	3 925 000	224 938
KJØP AV TOMT GNR./BNR. 95/26 - ÅSGARD TRANSPORT	Avsluttet 2021	0	0	1 203 085
KJØP AV BÅT, VÅGEN LÆRINGSENTER	1 500 000	1 743 300	1 500 000	0
Bil Ford Custom 150Hk Tdci 290 L SD90021 Modell 2018	Avsluttet 2021	0	0	231 900
Ford Transit Custom VB SD88493 Modell 2018	Avsluttet 2021	0	0	212 345
OPPGRADERING UTEAREAL KOMMUNALE BARNEHAGER	18 300 000	3 637 675	7 600 000	0
REALFAGSLAB STANGELAND OG BØ UNGDOMSSKOLE	2 400 000	2 276 713	2 400 000	0
KOPERVIK (RUSNES) BOLIGFELT	6 900 000	0	400 000	0
SKUDENESHAVN (HÅLANDSHØGDA) BOLIGFELT	300 000	0	300 000	0
STEMMEMYR BOLIGFELT (SPANNE) - ETAPPE 4	10 800 000	0	300 000	0
PÅBYGG PUMPEVERKSTED, VANN OG AVLØP	4 550 000	257 407	350 000	0
Utlån til Avaldsnes Toppfotball	500 000	500 000	500 000	0
DAGSTURHYTTE	1 500 000	1 524 254	1 500 000	0
KJØP OG OPPARBEIDELSE AV TOMT TIL BIOGASS FYLLESTASJON	6 200 000	3 633 560	4 000 000	0
INNØSNING AV OFFENTLIG FRIOMRÅDE	600 000	0	600 000	0
LÅN TIL KARMSUND LUFTHAVN INVEST AS	10 000 000	0	10 000 000	0
KOMMUNAL VEI ÅKRA SENTRUM - HAUGALANDSPAKKEN	34 000 000	3 812 423	0	0
OVERDRAGELSE AV ANGLEGG FRA ANDRE	Årsbevilgning	20 418 218	2 473 000	12 646 061
SALG AV KOMMUNALE UTEIEBOLIGER	Årsbevilgning	142 500	0	0
EGENKAPITLINNSKUDD KLP	Årsbevilgning	6 389 220	6 389 000	5 952 721

Investering fordelt på tjenesteområder

Fordelt på tjenesteområder	Regnskap 2022	Buds(end) 2022	Regnskap 2021
ADMINISTRASJON	35 385 341	68 171 000	16 196 561
BARNEHAGE	4 210 019	8 151 000	354 586
SKOLE	82 585 747	81 954 000	176 049 873
KULTUR	965 702	216 000	840 944
IDRETT	48 841 295	44 721 000	55 587 479
LIVSSYN	500 000	-	-
HELSE	2 748 672	-	681 904
OMSORG	104 223 450	122 855 000	22 879 764
SOSIAL	6 428 299	11 501 000	298 791
FORVALTNING	85 479	51 000	165 202
NÆRMILJØ	9 967 315	1 078 000	1 793 082
BOLIG	49 481 088	46 822 000	21 116 114
NÆRING	8 457 238	6 738 000	2 934 733
SAMFERDSEL	33 843 105	32 124 000	19 168 064
BRANN- OG ULYKKESVERN	2 939 549	3 059 000	10 974 362
VANN, AVLØP OG RENOVASJON	261 589 604	268 353 000	100 644 761
ØKONOMI	6 014 192	20 006 000	3 092 013
TOTALT	658 266 096	715 800 000	432 778 233

Noter

Note 1 - Endring i Arbeidskapital

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

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.

Endring i arbeidskapital	31.12	01.01
Endring i omløpsmidler	80 569 045	272 111 821
Endring i kortsiktig gjeld	90 848 395	139 254 085
Endring arbeidskapital i balansen	-10 279 350	132 857 736
Anskaffelse av midler:		
Driftsregnskapet	-3 826 488 739	-3 602 061 554
Investeringsregnskapet	-159 664 335	-144 384 239
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-718 644 514	-465 418 578
Sum anskaffelse av midler	-4 704 797 588	-4 211 864 371
Anvendelse av midler:		
Driftsregnskapet	3 688 165 996	3 348 804 925
Investeringsregnskapet	662 244 403	433 713 215
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	318 659 301	250 345 798
Sum anvendelse av midler	4 669 069 700	4 032 863 938
Endring arbeidskapital ifølge bevilgningsregnskapet		
Anskaffelse - anvendelse av midler	-35 727 888	-179 000 433
Endring i ubrukte lånemidler:	-17 147 814	-46 142 696
Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet	18 580 074	132 857 737

Årsaken til differanse mellom endring i arbeidskapital i balansen og endring i arbeidskapital i bevilgningsregnskapet skyldes avsetning av periodisering lønn fra tidligere år med kr 28 859 400. Dette ble bokført ved å ta ned disposisjonsfond mot kortsiktig gjeld.

Oversikt endring arbeidskapital	31.12	01.01
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	89 936 311	-59 131 643
Endring ihendehaverobl og sertifikater	8 557 603	5 324 330
Endring kortsiktige fordringer	2 762 896	213 326 168
Endring premieavvik	300 629	98 782 728
Endring aksjer og andeler	-20 988 394	13 810 238
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	80 569 045	272 111 821
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-90 848 395	-139 254 085
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	-10 279 350	132 857 736

Årets endring i kapitalkonto spesifisert ved årets endring i bokført verdi av anleggsmidlene, langsiktig gjeld og ubrukte lånemidler.

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

Kapitalkonto IB	2 007 319 186
Kapitalkonto UB	2 149 876 838
Endring kapitalkonto	142 557 652
Anleggsmidler	
Anleggsmidler IB	7 890 931 188
Anleggsmidler UB	8 694 364 983
Endring anleggsmidler	803 433 795
Langsiktig gjeld	
Langsiktig gjeld IB	5 933 735 480
Langsiktig gjeld UB	6 577 463 809
Endring langsiktig gjeld	643 728 329
Ubrukte lånemidler	
Ubrukte lånemidler IB	50 123 477
Ubrukte lånemidler UB	32 975 663
Endring ubrukte lånemidler	-17 147 814
Sum beregnet endring i arbeidskapital	142 557 652

Note 2 - Pensjonskostnader

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner, mv. § 5-12 c)

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 2022 - Beregning

	DRIFT	Pensjonsmidler Konto	forpliktelse Konto
	Premieavvik	2.2041.000	2.4041.000
IB Pensjonsmidler KLP		3 140 953 020	
IB Pensjonsforpliktelse KLP			-2 980 950 579
<u>Innbetalt premie/tilskudd (Alle funksjoner):</u>			
Premie kollektiv pensjonsforsikring	132 036 495		
Reguleringspremie	114 516 132		
Ventepenger	0		
Tilskudd AFP 62-64 - utjevning	72		
Tilskudd AFP 62-64 - selvrisko	12 778 795		
Tidligpensjon - utjevning	14 713 190		
Tidligpensjon - selvrisko	0		
Bruttogaranti - utjevning	18 350 836		
Bruttogaranti - selvrisko	0		
Rentegarantipremie	1 394 159		
Bruk av premiefond (Funksjon 173)	-96 283 199		
SUM innbetalt premie/tilskudd inkl adm	197 506 480	= 197 506 480	
Årets opptjening	-154 715 060	= -154 715 060	= -154 715 060
Rentekostnad	-96 149 909	= -96 149 909	= -96 149 909
= Brutto pensjonskostnad	-250 864 969		
+ Forventet avkastning	113 152 471	= 113 152 471	
= Netto pensjonskostnad	-137 712 498		
Administrasjonskostnader	-7 977 017	= -7 977 017	
Premieavvik i 2022 (Funksjon 170)	51 816 965		
Amortisering av premieavvik tidl. År (Funksjon 171)	-47 250 268		
SUM Premieavvik til bokføring i 2022	4 566 697		
Utbetalinger		-118 407 368 →	118 407 368
Estimataavvik - midler		56 413 664	
UB Pensjonsmidler KLP		= 3 381 641 250	
Estimataavvik - forpliktelse			-128 535 001
UB Pensjonsforpliktelse KLP			= -3 241 943 181

		2022	2021
SUM innbetalt premie/tilskudd inkl adm	(se ovenfor)	197 506 480	258 064 254
SUM Premieavvik til bokføring	(se ovenfor)	-4 566 697	-83 465 644
Netto pensjonskostnad 2022 inkludert arbeidstakers andel		192 939 783	174 598 610
<u>Bokført i regnskap Karmøy kommune:</u>			
Bokført driftsart 1090 + 1093		166 610 515	150 186 793
Differanse ved overtakelse av selskap		-2 151	0
2 %-poeng arbeidstakers andel av pensjonstrekk (bokført i balanseposter)		26 331 419	24 411 817
SUM bokført i regnskap Karmøy kommune		192 939 783	174 598 610

Innestående på premiefondet per 31.12.2022:

kr 153 683 495

sum iht 3 kontoutskrifter fra KLP

<u>Medlemsstatus:</u>	<u>01.01.2022</u>	<u>01.01.2021</u>	<u>Endring i 2022</u>	<u>%-endring i 2022</u>
Antall aktive	3 467	3 411	56	1,64 %
Antall oppsatte	4 558	4 277	281	6,57 %
Antall pensjonister	2 117	1 995	122	6,12 %
Gjennomsnittlig alder aktive	41,16	41,24	-0,08	-0,19 %
Gjennomsnittlig tjenestetid aktive	9,30	9,42	-0,12	-1,27 %

<u>Økonomiske forutsetninger:</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %	3,50 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	1,98 %	1,98 %	2,48 %	2,97 %
Forventet G-regulering	1,98 %	1,98 %	2,48 %	2,97 %
Forventet pensjonsregulering	1,22 %	1,22 %	1,71 %	2,20 %
Forventet avkastning	3,50 %	3,50 %	4,00 %	4,50 %
Amortiseringstid	7 år	7 år	7 år	7 år

Amortiseringstider for premieavvik: 2002 - 2010 = 17 år, 2011 - 2013 = 10 år, Fra 2014 -> = 7 år

Overnevnte er bokført i henhold til følgende hovedoversikt fra KLP:

(Se blå tekst og tall ovenfor)

01149-001

BEREGNING 2022

Nøkkeltallene for Karmøy kommune er :

	2022
Netto pensjonskostnad	137.712.498
Sum amortisert premieavvik	47.250.268
+ Administrasjonskostnad	7.977.017
= Samlet kostnad	192.939.783

Innbet. premie/tilskudd inkl adm 197.506.480

Årets premieavvik 51.816.965

ESTIMAT 31.12.

Brutto påløpt forpliktelse 3.241.943.181

Pensjonsmidler 3.381.641.250

Tallene ovenfor viser samlet sum for **alle risikofellesskap**

Økonomiske forutsetninger	2022
Diskonteringsrente	3,00%
Forventet lønnsvekst	1,98%
Forventet G-regulering	1,98%
Forventet pensjonsregulering	1,22%
Forventet avkastning	3,50%

Forsendelsen inneholder følgende:

Del 1: Dette brevet med nøkkeltall

Del 2: Spesifikasjoner for regnskapsføring og pensjonsnote

Del 3: Følgeskriv

Del 4: Premieoversikt

Dersom noe er uklart, vennligst ta kontakt med oss via
nrs-post@klp.no og fremlegg din sak.

Med vennlig hilsen
Kommunal Landspensjonskasse

PENSJONSPREMIE SPK 2022 - Beregning

	DRIFT	Pensjonsmidler	forpliktelse
	Premieavvik	Konto	Konto
		2.2041.010	2.4041.010
IB Pensjonsmidler KLP		220 913 276	
IB Pensjonsforpliktelse KLP			-350 943 961
<u>Innbetalt premie/tilskudd (Alle funksjoner):</u>			
Premie kollektiv pensjonsforsikring	35 186 997		
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		
SUM innbetalt premie/tilskudd inkl adm	35 186 997	35 186 997	
Årets opptjening	-29 430 367	-29 430 367	-29 430 367
Rentekostnad	-9 729 063	-9 729 063	-9 729 063
= Brutto pensjonskostnad	-39 159 430		
+ Forventet avkastning	5 465 041	5 465 041	
= Netto pensjonskostnad	-33 694 389		
Administrasjonskostnader	-1 051 539	-1 051 539	
Premieavvik i 2022 (Funksjon 170)	441 069		
Amortisering av premieavvik tidl. År (Funksjon 171)	340 621		
SUM Premieavvik til bokføring i 2022	781 690		
Utbetalinger		0 →	0
Estimatavvik - midler		-55 812 981	
UB Pensjonsmidler SPK		= 204 700 794	
Estimatavvik - forpliktelse			26 641 873
UB Pensjonsforpliktelse SPK			= -363 461 518

		2022	2021
SUM innbetalt premie/tilskudd inkl adm	(se ovenfor)	35 186 997	35 571 893
SUM Premieavvik til bokføring	(se ovenfor)	-781 690	-4 861 169
Netto pensjonskostnad 2022 inkludert arbeidstakers andel		34 405 307	30 710 724
<u>Bokført i regnskap Karmøy kommune:</u>			
Bokført driftsart 1096		27 334 312	23 935 350
2 %-poeng arbeidstakers andel av pensjonstrekk (bokført i balanseposter)		7 070 995	6 775 374
SUM bokført i regnskap Karmøy kommune		34 405 307	30 710 724

<u>Økonomiske forutsetninger:</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %	3,50 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	3,00 %	3,00 %	3,50 %	2,97 %
Forventet G-regulering	1,98 %	1,98 %	2,48 %	2,97 %
Forventet avkastning	1,98 %	1,98 %	2,48 %	4,00 %
Amortiseringstid	7 år	7 år	7 år	7 år
Amortiseringstider for premieavvik:	2002 - 2010 = 17 år, 2011 - 2013 = 10 år, Fra 2014 -> = 7 år			

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

Karmøy kommune

År	2021	2022
Andel av fellesskapets pensjonsgrunnlag	0,82 %	0,83 %
Aggregert pensjonsgrunnlag pr 01.01	334 451 978	352 219 519

Amortisering:	7	7
---------------	---	---

PENSJONSKOSTNAD	2021	2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026
Årets opptjening, service cost	28 218 700	29 430 367	30 305 244	31 055 374	31 824 071	32 611 796
Renteekstrud	9 399 765	9 729 063	11 631 528	12 038 631	12 459 983	12 896 083
Brutto pensjonskostnad	37 618 465	39 159 430	41 936 772	43 094 005	44 284 055	45 507 879
Forventet avkastning	-5 930 660	-5 465 041	-6 637 270	-6 835 018	-7 036 686	-7 244 320
Netto pensjonskostnad	31 687 805	33 694 389	35 299 501	36 258 987	37 247 368	38 263 559
Sum amortisert premieavvik	-1 961 082	-340 621	-118 465	1 209 153	2 127 143	2 769 341
Administrasjonskostnad	984 001	1 051 539	1 093 777	1 124 402	1 152 737	1 181 786
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	30 710 724	34 405 307	36 274 813	38 592 542	40 527 248	42 214 686

PREMIEAVVIK	2021	2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026
Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning)	35 571 895	35 186 997	40 259 767	41 387 040	42 429 994	43 499 230
<i>Forventet avkastning for desember 2021</i>		2 165 404				
Administrasjonskostnad	-984 001	-1 051 539	-1 093 777	-1 124 402	-1 152 737	-1 181 786
Netto pensjonskostnad	-31 687 805	-33 694 389	-35 299 501	-36 258 987	-37 247 368	-38 263 559
Premieavvik	2 900 087	441 069	3 866 489	4 003 651	4 029 888	4 053 884

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2021	2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026
Beregnet premieavvik året for	-1 247 214	2 900 087	441 069	3 866 489	4 003 651	4 029 888
Amortisering av forfalt premieavvik	-178 173	414 298	63 010	552 356	571 950	575 698
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	-1 782 909	-754 919	-181 473	656 797	1 555 193	2 193 643
Sum amortisert premieavvik til føring	-1 961 082	-340 621	-118 465	1 209 153	2 127 143	2 769 341
Rest til amortisering inkl premieavvik 31.12	2 608 267	3 449 957				

FORUTSETNINGER	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Økonomiske forutsetninger						
Diskonteringsrente	3,00 %	3,00 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %
Forventet avkastning	3,00 %	3,00 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %	3,50 %
Forventet lønnsvekst	1,98 %	1,98 %	2,48 %	2,48 %	2,48 %	2,48 %
Forventet G-regulering	1,98 %	1,98 %	2,48 %	2,48 %	2,48 %	2,48 %

Demografiske parametere (SPK)	Kommuner	Fylkeskommuner
Frivillig avgang	4,5% for aldersgruppen 18-39 år 2% for aldersgruppen 40-54 år 1% for aldersgruppen 55 og oppover	4,5% for aldersgruppen 18-39 år 2% for aldersgruppen 40-54 år 1% for aldersgruppen 55 og oppover
Framtidig uttak av AFP (ved fylte 62 år)	50 %	40 %
Dodelighet	K2013	K2013
Uforhet	K1963 (200 %)	K1963 (200 %)

PENSJONSFORPLIKTELSE	2021	2022
Brutto påløpt forpliktelse 31.12	350 943 962	363 461 518
Pensjonsmidler 31.12	-220 913 275	-204 700 793
Netto forpliktelse før arb.avgift 31.12	130 030 687	158 760 725

BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSER UB – ESTIMAT	2022
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1. - estimat i fjor	350 943 962
Årets opptjening	29 430 367
Rentekostnad	9 729 063
Estimatavvik – forpliktelse	-26 641 874
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12. – estimat	363 461 518

ESTIMATAVVIK PENSJONSFORPLIKTELSER	2022
Faktisk forpliktelse IB 1.1	324 302 088
Estimert forpliktelse IB 1.1	-350 943 962
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1.	-26 641 874

BRUTTO PENSJONSMIDLER UB – ESTIMAT	2022
Brutto pensjonsmidler IB 1.1. - estimat i fjor	220 913 275
Forfalt premie (inkl. administrasjon og avregning)	35 186 997
Administrasjon	-1 051 539
Forventet avkastning	5 465 041
Estimatavvik - midler	-55 812 981
Brutto pensjonsmidler UB 31.12. - estimat	204 700 793

ESTIMATAVVIK PENSJONSMIDLER	2022
Faktiske pensjonsmidler IB 1.1	-165 100 294
Estimerte pensjonsmidler IB 1.1	220 913 275
Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1.	55 812 981

FØRING AV ESTIMATAVVIK OG PREMIEAVVIK	2022
Brutto estimatavvik	29 171 107
Amortisert premieavvik i år	340 621
Netto balanseført estimatavvik	29 511 728

AVSTEMMING	2022
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1.	130 030 687
Netto pensjonskostnad	33 694 389
Administrasjonskostnad	1 051 539
Amortisert premieavvik i år	-340 621
Forfalt premie (inkl. administrasjon)	-35 186 997
Netto balanseført estimatavvik i år	29 511 728
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12.	158 760 725

Note 3 - Kommunens garantiansvar

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner, mv. § 5-12 d)

Vedtak	LÅNGIVER	Opprinnelig garantibeløp:	Pr. 31.12. 2022	Garantien utløper
SKUDENES & AAKRA SPAREBANK				
kst.3/95	KF-Ansattes Barnehage - Eventyrhagen	4 100 000	139 345	2023
kst 5/12	Karmøy Golfklubb	1 400 000	475 486	2027
kst. 37/11	Avaldsnes IL - fotballhall	5 500 000	3 922 666	2035
kst.72/14	Skudenes Ungdoms & Idrettslag	780 000	386 528	2029
kst.72/14	Skudenes Ungdoms & Idrettslag	4 500 000	330 783	2027
kst 9/19	Skudenes ungdoms-og idrettslag, simpel kausjon	4 500 000	1 944 630	2028
kst 27/19	Åkra Idrettspark AS, selskyldnerkausjon	15 000 000	13 992 835	2035
kst 36/20	Avaldsnes IL - rehabilitering av kunstgress, selskyldnerkausjon	3 350 000	3 238 996	2030
kst 126/20	Torvestad IL - kunstgressbane, selskyldnerkausjon	3 100 000	3 100 000	2032
kst 007/22	Ferkingstad IL - rehabi av kunstgressbanke, selskyldnerkausjon	2 762 000	2 662 000	2033
kst 57/21	Kopervik IL - rehabi av Åsebøen stadion, selskyldnerkausjon	15 000 000	15 000 000	2033
HAUGESUND SPAREBANK				
kst 81/20	Sportsklubben Nord - kunstgressbane, selskyldnerkausjon	6 500 000	5 867 132	2040
DEN NORSKE STATS HUSBANK				
kst. 7/01	Ryvingen Barnehage (Åkrehamn Andelslag BA)	9 350 000	3 781 933	2031
kst.25/00	Vormedal Grendahus	4 000 000	0	2026
kst.45/02	Skudeneshavn andelslag (Slågst.)	7 955 000	2 717 932	2033
kst.76/02	Stiftelsen Norheim barnehage	9 828 000	2 290 905	2033
KOMMUNALE GARANTIER SPILLEMIDLER				
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
		133 925 000	96 151 171	
Låneansvarsandel for interkommunale selskaper				
KARMSUND INTERKOMMUNALE HAVNEVESEN				
Karmsund Havn IKS (tidligere Karmsund interkommunale havnevesen) (38,46 %)		1 035 306 405	667 197 270	<i>se spes</i>
		1 035 306 405	667 197 270	

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

Vedtak	LÅNGIVER	Opprinnelig garantibeløp:	Pr. 31.12. 2022	Garantien utløper
	SKUDENES & AAKRA SPAREBANK			
20070247	Areal Killingøy	70 000 000	15 750 000	2028
20090305	Killingøy fastl.,fylling,plastring,nivellering,toppdekke	16 000 000	1 600 090	2024
20100700	Generelle inv./reserve (980.000)	31 000 000	12 400 000	2030
20110836	Flerbrukshall, Hall B, lastebil, ombygg h-bygg	28 475 000	12 813 640	2031
20120203	Lastebil m/ brøyteutstyr	96 000 000	45 600 000	2032
20130168	Ombygging adm.bygg	31 700 000	16 642 500	2033
20140085	Byggetrinn 2 - Kai mot sør	70 000 000	40 250 000	2034
20150170	Hall D og Bulk	146 710 000	91 693 750	2035
20160257	Husøy	37 540 700	25 339 940	2036
20170470	Budsjettlån 2017 - Kommunalbanken	22 774 135	16 795 920	2037
20180191	Budsjettlån 2018 - Kommunalbanken	117 900 000	91 372 500	2038
11097	KLP kommunekreditt Norge AS	24 000 000	6 900 000	2028
20180659	Budsjettlån 2019 Kommunalbanken	33 295 000	18 448 530	2039
20190041	Budsjettlån 2019-3 Kommunalbanken	60 000 000	53 000 000	2049
20190232	Budsjettlån 2019-2 Kommunalbanken	40 900 000	34 253 750	2039
20190292	Budsjettlån 2019 Kommunalbanken	35 000 000	29 166 640	2039
20200259	Budsjettlån 2020 Kommunalbanken	38 082 768	28 943 990	2040
20200260	Budsjettlån 2020 Kommunalbanken	20 806 232	18 205 430	2040
20210154	Budsjettlån 2021 Kommunalbanken	29 220 000	27 028 500	2041
20210156	Budsjettlån 2021 Kommunalbanken	5 780 000	5 346 500	2041
20210240	Budsjettlån 2021 Kommunalbanken	55 607 000	51 436 460	2041
220220217	Budsjettlån 2022 Kommunalbanken	24 515 570	24 209 130	2042
	SKUDENES & AAKRA SPAREBANK	1 035 306 405	667 197 270	

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 - Lån

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner, mv. § 5-12 a) og § 5-12 b)

	31.12.2021	Referanse	årets endring	31.12.2022
Obligasjonslån	1 127 681 000	1	-195 635 000	932 046 000
Serifikatlån	0	2	200 000 000	200 000 000
Kommunalbanken	1 169 117 000	3	254 864 000	1 423 981 000
KLP Karmøy Rådhus	3 115 000	5	-445 000	2 670 000
KLP Karmøy Rådhus	4 935 000	6	-705 000	4 230 000
*Husbanken, lån til videre utlån	301 218 957	7	85 527 891	386 746 848
	2 606 066 957		343 606 891	2 949 673 848

Herav andelen lånegjeld som er selvfinansierende (VAR-området) per 31.12.2022 kr.

1 034 000 000

Gjennomsnittlig løpetid på kommunens langsiktig låneportefølje er på 1,7 år per 31.12.2022

Langsiktig lånegjeld per 31.12.2022 som forfaller innen ett år utgjør kr 678 546 000

Avdrag 2022	31.12.2021	referanse	31.12.2022
Bokførte avdrag			
Lån til videre utlån	22 271 882	7	24 472 109
*Øvrige lån	102 150 000	4,5,6	102 020 000
Sum avdrag	124 421 882		126 492 109

*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)	2022
Årets avskrivninger	129 004 064
Sum bokført verdi anleggsmidler per 01.01.	3 730 443 605
Ikke avskrivbare anleggsmidler (tomter o.l.)	-87 111 000
Langsiktig gjeld per 01.01 eks. lån til videre utlån	2 304 848 000
*Minimumsavdraget, beregnet etter forenklet modell	81 610 655
Betalte og bokførte avdrag i driftsregnskapet	102 020 000
Meravdrag utover minimumsavdrag i driftsregnskapet	20 409 345

*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	31.12.2022
Avdrag	7	-24 472 109
Ettergitt av Husbanken i forbindelse med tapsdeling	7	0
Tilbakeført til lånemassen, avsatt kortsiktig gjeld til Husbanken 2019	7	0
For mye innbetalt avdrag Husbanken	7	0
Nye låneopptak 2021	7	110 000 000
Årets endring	7	85 527 891

Spesifikasjon av årets låneopptak	referanse		31.12.2022
Nytt lån husbanken, flytende rente	7	februar	70 000 000
Innløst 5-årig lån til Kommunalbanken, flytende rente	3	mars	-254 864 000
Refinansiering - nytt 5-årig lån med fast rente hos Kommunalbanken	3	mars	254 864 000
Innløst 2-årig lån med flytende Kommunalbanken	3	mai	-339 773 000
Refinansiering - nytt 6-årig lån med fast rente hos Kommunalbanken		mai	339 773 000
Innløst 5-årig lån med fast rente i Swedbank		september	-200 000 000
Refinansiering nytt 6 mnd sertifikatlån vi Sparebank 1 Markets		september	200 000 000
Nytt 4-årig lån, med flytende rente i DNB	1	september	259 229 000
Nytt låneopptak til videre utlån i Kommunalbanken, fast rente	7	oktober	40 000 000
			369 229 000

Netto låneopptak 2022 eks. Husbanken 259 229 000

	31.12.2021	årets endring	31.12.2022
Lånekostnader (renter og gebyr)			
Husbanken	2 073 864	-1 299 125	3 372 988
Kommunalbanken og KLP	24 279 898	5 278 379	19 001 519
Øvrige kredittinstitusjoner	14 496 327	-5 713 690	20 210 017
*Swapper	5 518 528	1 651 028	3 867 500
Påløpte renter 01.01	-19 950 200	-1 405 172	-18 545 027
Påløpte renter 31.12	18 545 990	-13 697 855	32 243 845
Sum rentekostnad	44 964 407	-15 186 436	60 150 843
Eika Kapitalforvaltning	500 000	-	500 000
Øvrige lånekostnader (gebyr m.v)	280 146	4 330	275 816
Sum omkostninger	780 146	4 330	775 816
Sum lånekostnader	45 744 553	15 182 105	60 926 659

*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

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner, mv. § 5-11 c)

Selskap	Org.nr.	Selskapsform	Beholdning	Eierandel	2022	2021	Utbytte
Egenkapitalinnskudd KLP					95 810 514	89 421 294	
Haugaland Kraft AS	915 636 756	AS	180 968 850	34,72 %	119 161 534	119 161 534	167 779 352
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	11 750 000	
Haugaland Brann IKS	819 585 822	IKS		37,16 %	1 858 000	1 858 000	0
Opplev Avaldsnes AS	980 902 722	AS	100	100,00 %	0	0	0
Destinasjon Haugesund & Haugalandet AS	890 897 452	AS	230	22,09 %	575 000	575 000	0
Rogaland Revisjon IKS				10,15 %	481 600	481 600	
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	190	10,68 %	1 010 000	1 010 000	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
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
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					319 777 049	313 387 829	167 779 352

Note 6 - Avsetning og bruk av fond

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner, mv. § 5-13

	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregns.	Bruk av fond i invest.regns.	Bruk av fond til avs. Lønn	Beholdning 31.12
Disposisjonsfond	-607 662 085	-116 377 117	124 849 623	0	28 859 423	-570 330 156
Bundne driftsfond	-104 340 846	-67 047 441	42 399 873	0		-128 988 414
Ubundne investeringfond	-339 426 796	-25 835 234	7 859 172	0		-357 402 858
Bundne investeringsfond	-202 022	-1 576 764	0	0		-1 778 786
Sum avs. og bruk av fond	-1 051 631 749	-210 836 556	175 108 668	0		-1 058 500 214

Overføring av ubrukte midler fra 2022 til 2023 ble av formannskapet vedtatt ved årets siste i 2022

I vedtaket står det videre at alle øremerkede tilskudd fra stat, fylkeskommune, kommuner eller andre som ikke er benyttet ved årets utgang overføres til 2023 - inklusive eventuelle ubrukt kommunal andel.

Overføring	Regnskap	Reg.budsjett	Vedtatt budsj.	Regnskap i fjor
investeringsregnskapet	140 400 000	140 000 000	131 200 000	57 925 000

Alle Fond	Regnskap	Reg.budsjett	Oppr.budsj	Regnskap i fjor
Bruk av disposisjonsfond	-124 849 623	-201 731 833	-67 000 000	-36 765 600
Bruk av bundne driftsfond	-42 399 873	-44 577 966	-14 969 000	-38 591 973
Bruk av ubundne investeringsfond	-7 859 172	-79 997 350	-96 400 000	0
Bruk av bundne investeringsfond				-62 773
Avsatt til disposisjonsfond	116 377 117	98 095 000	3 110 000	204 370 279
Avsatt til bundne fond	67 047 441	8 540 000	2 038 000	42 693 005
Avsatt til ubundne investeringsfond	25 835 234	31 522 000	15 000 000	7 336 400
Avsatt til bundne investeringsfond	1 576 764			21 095
Netto avsetninger	35 727 888	-188 150 149	-158 221 000	179 000 433

Note 7 - Kapitalkonto

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

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	2 007 319 186
Kapitalkonto UB	2 149 876 838
Endring kapitalkonto	142 557 652
Anleggsmidler	
Anleggsmidler IB	7 890 931 188
Anleggsmidler UB	8 694 364 983
Endring anleggsmidler	803 433 795
Langsiktig gjeld	
Langsiktig gjeld IB	5 933 735 480
Langsiktig gjeld UB	6 577 463 809
Endring langsiktig gjeld	643 728 329
Ubrukte lånemidler	
Ubrukte lånemidler IB	50 123 477
Ubrukte lånemidler UB	32 975 663
Endring ubrukte lånemidler	-17 147 814
Sum beregnet endring i arbeidskapital	142 557 652

Saldo kapitalkonto 1.1.2021	-2 007 319 186
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	-657 679 328
Reversert nedskrivning eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	
Kjøp av aksjer/andeler	
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	
Utlån	-105 199 248
Avdrag på eksterne lån	-126 492 109
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	-224 475 748
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	-6 389 220
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	30 730 058
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	129 008 175
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	123 598
Salg aksjer/andeler	10 000
Nedskrivning aksjer/andeler	
Avdrag på utlån	30 437 918
Avskrivning på utlån	
Bruk av lånemidler	487 246 814
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	300 121 438
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Saldo kapitalkonto 31.12.2021	-2 149 876 838

Kapitalkontoen viser hvor mye av anleggsmidlene som er finansiert med egenkapital

Note 8 - Renter og utbytte

Det vises her til egen finansrapport til rådmannen og KST per 31.12.2022. Avkastningen på plassert likviditet i 2022 gjenspeiler et dårlig år på børsen. Det ble oppnådd en samlet negativ avkastning i 2022 på 8,52 millioner kroner (-1,50 %) og dermed godt under budsjettert nivå. De første månedene i 2022 var preget av inflasjonsfrykt, nedstenginger på grunn av Covid 19 (spesielt i Kina), økte renter, og ikke minst av krigen i Ukraina. I andre tertial har inflasjonsfrykten tiltatt, krigen i Ukraina fortsetter for fullt, rentene settes opp, og generell stor usikkerhet om veien framover. I tredje tertial avtar usikkerheten noe, og fører til en bedring i finansmarkedet. Kommunen har spredt plasseringene i forskjellige typer fond som aksjefond, obligasjonsfond, pengemarkedsfond og rentefond. Beste fondsavkastning var DnB Norge Selektiv E med +7,48 % mens det dårligste var Eika Norden med en avkastning på minus 20,57 %.

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 Sparebank 1 SR-Bank. Gjennomsnittlig plassering i bank var kroner 367,4 millioner i 2022 mot kroner 424,8 millioner i 2021.

74,3 % av låneporteføljen på kroner 2 949 673 848 er lån med fast rente, når vi tar hensyn til rentebytteavtalene som er inngått. Gjennomsnittrenten for vår låneportefølje var 2,70 % ved utgangen av 2022 mot 1,76 % ved utgangen av 2021. Referanserenten ved årsskiftet 2022/2023 var på 3,92 %. Gjennomsnittlig gjenværende løpetid på lån var 1,65 år ved regnskapsårets slutt.

Samlet utbytte fra Haugaland Kraft ble på kroner 167 779 352 i 2022 mot kroner 83 264 912 i 2021.

Note 9 - Skatt og rammetilskudd

Skatteinntektene i 2022 ble på kroner 1 436 867 744. Dette er en økning med 11,5 % sett i forhold til 2021 og godt over budsjettet for året som var på kroner 1 259 300 000. Kommunens skatteinntekter i 2022 utgjorde imidlertid kun 83% sett i forhold til landsgjennomsnittet, mot 83,8% i 2021. Dette gjør at Karmøy kommune fortsatt er en minste-inntektskommune, og mottar ekstra overføringer i rammetilskuddet fra staten gjennom inntektsutjevningen for å kompensere for lave skatteinntekter. For nærmere opplysninger om skatt gjennom året vises det til egne månedsrapporter fra skatteetaten. Disse legges ved som referatsaker månedlig til kommunestyret.

Rammetilskuddet fra staten blir overført til kommunene løpende gjennom året. For 2022 utgjorde dette samlet kroner 1 332 660.732 for Karmøy kommune. Dette var kroner 29 604 268 mer enn regulert budsjett for året. Tilskuddet består av et fast inn-byggertilskudd (kroner per innbygger), en utgiftsutjevning, særskilte tilskudd, og som ovenfor nevnt en inntektsutjevning. I tillegg kom eget Korona-tilskudd. Når det gjelder utgiftsutjevningen så er den basert på særskilte kriteriedata for hver kommune (alderssammensetting, reiseavstand, helsetilstand, antall flyktninger, utdanning med videre).

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

Note 10 - Anleggsmidler

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

Anleggsmidler aktiveres til brutto anskaffelseskost og avskrives lineært over antatt levetid, definert i forskrift. For VAR (vann, avløp og renovasjon) aktiveres anleggsmidler til netto anskaffelseskost.

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

Avskrivningsplan eiendeler

05ÅR = IT-utstyr, kontormaskiner o.l.

10ÅR = Maskiner, inventar/utstyr, verktøy, transport midler

15ÅR = Programvare

20ÅR = Brannbiler, parkeringsplasser, tekniske anlegg(VAR), renseanlegg

40ÅR = Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier, ledningen

50ÅR = Forretningsbygg, lagerbygg, administrasjonsbygg, sykehjem o.

	05ÅR	10ÅR	15ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	TOMTER	Sum
Bokført verdi 01.01.22	38 121	58 108	0	209 450	2 518 950	819 538	87 111	3 731 279
Tilgang i året	13 120	56 615	0	65 672	331 548	169 349	20 427	656 730
Avgang i året	0	-240	0	0	-2 247	0	-4 364	-6 851
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0	-23 880	-23 880
Årets ordinære avskrivninger	-12 710	-8 114	0	-12 268	-74 196	-21 719	0	-129 008
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	-124	0	0	-124
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.22	38 530	106 368	-	262 855	2 773 932	967 167	79 294	4 228 147

Note 11 - Selvkostområder

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner, mv. § 5-13 b)

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 2022

VANNAVGIFT

<u>Inkludert Hydro</u>	<u>Utgifter</u>	<u>Inntekter</u>
Driftsutgifter (se funksjon 340 og 345)	49 986 281	
Indirekte kostnader	79 733	
Kapitalkostnader	22 441 061	
Inntekter (vannavgifter m.v. på 340 og 345)		-79 620 175
SUM	72 507 075	-79 620 175
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	-7 113 100	
Fond sjøaure/biotopforbedring	31 380	
Overførsel til selvkostfond	7 081 720	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	0	

AVLØPSNETT OG INNSAMLING AV AVLØPSVANN

	<u>Utgifter</u>	<u>Inntekter</u>
Driftsutgifter (se funksjon 350, 353)	35 301 695	
Indirekte kostnader	-38 531	
Kapitalkostnader	42 381 847	
Inntekter (kloakkavgifter m.v. på 350,353)		-82 886 694
SUM	77 645 011	-82 886 694
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	-5 241 683	
Overførsel til selvkostfond	5 241 683	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	0	

TØMMING AV SEPTIKTANKER

	<u>Utgifter</u>	<u>Inntekter</u>
Driftsutgifter (se funksjon 35400)	4 343 759	
Indirekte kostnader	7 340	
Kapitalkostnader	302 864	
Inntekter (funksjon 35400)		-3 302 565
SUM	4 653 963	-3 302 565
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	1 351 398	
Overførsel fra selvkostfond	-1 351 398	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	0	

RENOVASJONSAVGIFTER

	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 355 og 357)	51 904 432	
Indirekte kostnader	134 178	
Kapitalkostnader	5 524 824	
Inntekter (renovasjonaavgifter på 355 og 357)		-57 125 316
SUM	57 563 434	-57 125 316
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	438 118	
Bundne driftsfond - ubrukte midler til volum -og kvalitet:	200 000	
Etterdriftsfond Borgaredalen*	10 800 000	
Overførsel fra selvkostfond	-11 438 118	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	0	

*I utslippstillatelse til Borgaredalen Miljøpark gitt av Statsforvalter har vi krav om tildekning av deponi 2. Per utgangen av 2022 avsettes midler til dette

SUM OVERFØRSEL TIL FOND	12 323 403
SUM OVERFØRSEL FRA FOND	12 789 516
SUM OVERFØRSEL TIL ANDRE FOND	11 031 380

RENTER TIL FOND - 2022

Fond	Inngående beholdning 1.1.2022	Utgående beholdning 31.12.2022	Gjennomsnittli g beholdning 2022	Kalkylerente 2022	Renter til fond	Utgående beholdning 31.12.2022 med renter
25199404 - Vannverket sjøaure/biotopforbedring	352 744	384 124	368 434	3,54 %	13 028	397 152
25199461 - Selvkostfond vann	15 940 076	23 021 796	19 480 936	3,54 %	688 846	23 710 642
25199462 - Selvkostfond avløp	7 474 478	12 716 161	10 095 320	3,54 %	356 970	13 073 131
25199463 - Selvkostfond renovasjon	23 755 245	12 317 127	18 036 186	3,54 %	637 760	12 954 887
25199464 - Selvkostfond slam	4 554 909	3 203 511	3 879 210	3,54 %	137 169	3 340 680
25199465 - Gjenbruksfond Borgaredalen	9 836 413	20 836 413	15 336 413	3,54 %	542 296	21 378 709
25199466 - Selvkostfond feiing	-1 827	327 731	162 952	3,54 %	5 762	333 493
25199468 - Selvkostfond bygge- og delesaker	-	2 445 406	1 222 703	3,54 %	43 235	2 488 641
Sum	61 912 038	75 252 269	68 582 153		2 425 065	77 677 334

AVGIFTSSKJEMA - REGNSKAP 2022

FEIE OG TILSYNSGEBYR

	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 33820)	6 987 926	
Kapitalkostnader	-	
Inntekter (feie og tilsynsgebyr på 33820)		-7 317 485
SUM	6 987 926	-7 317 485
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	-329 559	
overførsel til selvkostfond	329 559	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	0	

GEBYRER PLANSAKER

	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 30100 og 30120)	2 440 585	
Indirekte kostnader	280 791	
Kapitalkostnader	-	
Inntekter (gebyrer plansaker på 30100 og 30120)		-1 090 443
SUM	2 721 376	-1 090 443
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	1 630 933	
overførsel til selvkostfond	0	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	1 630 933	

GEBYRER BYGGE -OG DELESAKER

	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 30200 og 30220)	13 714 190	
Indirekte kostnader	1 034 738	
Kapitalkostnader	-	
Inntekter (funksjon 30200 og 30220)		-17 194 334
SUM	14 748 928	-17 194 334
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	-2 445 406	
overførsel til selvkostfond	2 445 406	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	0	

GEBYRER EIERSEKSJONERING

	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 30200)	156 986	
Indirekte kostnader	13 856	
Kapitalkostnader	-	
Inntekter (funksjon 30200)		-169 975
SUM	170 842	-169 975
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	867	
overførsel til selvkostfond	0	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	867	

GEBYRER TILSYN AVLØPSANLEGG

	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 30200)	1 714 015	
Indirekte kostnader	114 729	
Kapitalkostnader	-	
Inntekter (funksjon 30200)		-1 150 674
SUM	1 828 744	-1 150 674
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	678 070	
overførsel til selvkostfond	0	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	678 070	

GEBYRER OPPMÅLING

	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 30300 og 30320)	8 256 046	
Indirekte kostnader	691 540	
Kapitalkostnader	139 734	
Inntekter (funksjon 30300 og 30320)		-6 552 237
SUM	9 087 320	-6 552 237
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	2 535 083	
overførsel til selvkostfond	0	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	2 535 083	

SUM OVERFØRSEL TIL FOND **2 774 965**

SUM OVERFØRSEL FRA FOND **0**

Note 12 - Ytelser til ledende personer og revisor.

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner, mv. § 5-13 d) og 5-13 e)

Lønn til administrasjonsjef og ordfører	2022	2021
Rådmann:		
Lønn og annen godtgjørelse	1 510 000	1 461 313
Ordfører:		
Lønn og annen godtgjørelse	1 209 490	1 147 909
Honorar regnskapsrevisjon		
Rogaland revisjon IKS	558 288	736 231
Honorar forvaltningsrevisjon		
Rogaland revisjon IKS	991 763	508 419

Note 13 - Kortsiktige plasseringer

Kortsiktige plasseringer av overskuddslikviditeten blir bokført til markedsverdi. Markedsverdien endrer seg i takt med markedet fortløpende.

		31.12.2021		2022		31.12.2022
Plasseringer	Kostpris	markedsverdi	Resultatførte verdiendringer	salg	Kostpris	markedsverdi
Skudenes & Aakra Spb	25 000 000	26 751 456	26 938 856	-26 938 856	-	-
KLP - Pensjon	332 977	332 135	-4 861	-	336 512	327 274
DNB Asset Management	181 882 632	223 522 512	-2 652 124	-	184 808 135	220 870 388
Eika Kapitalforvaltning AS	131 883 182	147 237 793	312 607	-	137 371 206	147 550 399
Pluss Utland Etisk	2 973 888	9 953 128	-1 502 812	-2 000 000	2 960 092	8 450 316
Holberg Norden	3 935 891	13 265 438	-1 034 911	-2 000 000	3 340 756	10 230 527
Holberg Norge	4 481 547	13 585 115	-674 849	-2 000 000	3 822 850	10 910 266
Odin Rente A	22 745 739	22 772 619	-483 213	-	20 446 415	22 289 406
Skagen Avkastning	45 950 807	57 994 672	-121 727	-	41 000 000	57 872 945
Skagen Kon-Tiki	1 386 154	7 553 385	-656 724	-	1 386 154	6 896 661
Skagen Global	1 431 607	10 445 558	-1 510 464	-	1 431 607	8 935 094
Pareto Nordic Bond	15 470 600	18 004 944	-148 552	-	15 470 600	17 856 392
Pareto Nordic Cross	16 147 112	16 936 596	51 719	-	16 147 112	16 988 315
SUM	453 622 136	568 355 351	18 512 945	-32 938 856	428 521 439	529 177 984

Endring i kostprisen fra 2021 til 2022 skyldes salg og reinvesteringer av realiserte verdier i samme fond ved årets slutt.

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 mindreforbruk i 2022 ble kr 76 882 209. Det ble derfor foretatt strykninger ved å stryke bruk av disposisjonsfond med samme beløp (jf. Budsjett- og regnskapsforskriften § 4- 3).

Regnskapsmessig mindreforbruk 2022

Ikke disponert netto driftsresultat 2022	-156 575 061
Avsetning til bundne fond	67 047 441
Bruk av bundne fond	-42 399 873
Avsetning til disposisjonsfond	116 377 117
Bruk av disposisjonsfond	-124 849 624
Overføring til Investering	140 400 000
Mindreforbruk 2022	-

Note 15 - Justeringsavtaler. Overdragelse av anlegg fra andre

Karmøy kommune har inngått 32 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 fratrukket 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 regnskapsskikk (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 2 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 2022			
	Vei o.l	VA-anlegg	sum
Aktivert beløp før avskrivninger	12 132 930	6 179 912	18 312 842

Kompensasjon- og avgiftsoppgaven 6. termin	Vei o.l	VA-anlegg	sum
Kompensasjon (kompensasjonsoppgaven)	2 426 586		2 426 586
ordinær merverdiavgift (avgiftsoppgaven)		1 235 982	1 235 982
Sum justert beløp i år	2 426 586	1 235 982	3 662 568

Herav gjeld til overdrager	0,75		2 746 926
Herav kommunens andel	0,25		915 642
Sum			3 662 568

Note 16 - Utlån - finansielle anleggsmidler

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner, mv. § 5-11 c)

	31.12.2021	Endring	31.12.2022
Utlån av husbankmidler	327 162 958	78 459 252	405 622 210
Tapsfondet	202 023	91 911	293 934
Antall lån	404	29	433

Spesifikasjon endring i lånemassen			
Innngående balanse ved regnskapsårets begynnelse			327 162 958
Nye lån i året/gjenbruk			104 416 214
Innbetalte avdrag og innløsning av lån			-26 048 873
Tapsførte lån			-
Godskrevet tapsfondet			91 911
Utgående balanse ved regnskapsårets slutt			405 622 210

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			202 023
Innbetalt fra kunde, tidligere tapsførte saker			91 911
Anvendt til dekning av tap			0
Utgående balanse ved regnskapsårets slutt			293 934

Note 17 - Vesentlige forpliktelser - leieavtaler

Leasingavtaler

Karmøy kommune leaser 206 biler hvorav 95 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 13,2 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 2022 kr 12,4 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 nummer 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 2022 en enhet som inngår i det konsoliderte årsregnskapet, og det er et kommunalt oppgavefellesskap om bedriftshelsetjeneste for Karmøy, Haugesund og Tysvær kommune. Oppgavefellesskapet har navnet Kommune BHT.

Regnskapet til Kommune BHT ble gjort opp med et merforbruk med kr 355 417. Beløpet er dekket inn med overføring fra disposisjonsfond.

Økonomisk oversikt - drift+B118	Regnskap	Regnskap i fjor
Driftsinntekter		
1 Rammetilskudd	1 332 660 732	1 306 442 221
2 Inntekts- og formuesskatt	1 436 867 745	1 289 100 097
3 Eiendomsskatt	129 647 630	132 780 183
4 Andre skatteinntekter	-	-
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	72 936 537	44 706 913
6 Overføringer og tilskudd fra andre	435 729 715	455 318 266
7 Brukerbetalinger	110 818 021	104 860 347
8 Salgs- og leieinntekter	307 933 284	265 971 549
9 Sum driftsinntekter	3 826 593 663	3 599 179 576
Driftsutgifter		
10 Lønnsutgifter	1 947 388 934	1 786 620 553
11 Sosiale utgifter	480 146 912	408 926 180
12 Kjøp av varer og tjenester	1 039 436 310	967 261 230
13 Overføringer og tilskudd til andre	221 738 541	184 649 868
14 Avskrivninger	129 008 175	125 535 699
15 Sum driftsutgifter	3 817 718 872	3 472 993 531
16 Brutto driftsresultat	8 874 791	126 186 046
Finansinntekter		
17 Renteinntekter	21 994 119	13 390 202
18 Utbytter	167 779 352	83 264 912
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-8 465 829	33 135 596
20 Renteutgifter	60 950 963	51 147 833
21 Avdrag på lån	102 020 000	102 150 000
22 Netto finansutgifter	18 336 679	-23 507 123
23 Motpost avskrivninger	129 008 175	125 535 699
24 Netto driftsresultat	156 219 644	228 214 622
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:		
25 Overføring til investering	140 400 000	57 925 000
26 Avsetninger til bundne driftsfond	67 047 441	42 693 005
27 Bruk av bundne driftsfond	-42 399 873	-38 591 973
28 Avsetninger til disposisjonsfond	116 377 117	205 142 385
29 Bruk av disposisjonsfond	-125 205 041	-36 765 600
30 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	156 219 644	230 402 817
32 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	-	-

Sum konsern		
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)	Regnskap	Regnskap i fjor
1 Investeringer i varige driftsmidler	658 266 096	432 778 233
2 Tilskudd til andres investeringer	3 978 308	934 982
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	6 389 220	7 234 321
4 Utlån av egne midler	500 000	-
5 Avdrag på lån	-	-
6 Sum investeringsutgifter	669 133 624	440 947 536
7 Kompensasjon for merverdiavgift	65 464 843	59 568 759
8 Tilskudd fra andre	61 137 283	61 066 663
9 Salg av varige driftsmidler	33 062 209	24 715 022
10 Salg av finansielle anleggsmidler	10 000	413 065
11 Utdeling fra selskaper	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	4 204 750	-
13 Bruk av lån	382 830 600	244 760 069
14 Sum investeringsinntekter	546 709 685	390 523 577
15 Videreutlån	104 416 214	67 182 627
16 Bruk av lån til videreutlån	104 416 214	67 182 627
17 Avdrag på lån til videreutlån	24 472 109	22 271 882
18 Mottatte avdrag på videreutlån	26 048 873	22 065 563
19 Netto utgifter videreutlån	-1 576 764	206 320
20 Overføring fra drift	-140 400 000	-57 925 000
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	1 576 764	21 095
22 Bruk av bundne investeringsfond	-	-62 774
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	25 835 234	7 336 400
24 Bruk av ubundet investeringsfond	-7 859 172	-
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-120 847 174	-50 630 279
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-	-

Sum konsern		
Oversikt - balanse	Regnskap	Regnskap i fjor
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	8 694 364 983	7 890 931 189
I. Varige driftsmidler	4 228 261 102	3 730 443 605
1. Faste eiendommer og anlegg	4 093 712 661	3 645 164 151
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	134 548 441	85 279 454
II. Finansielle anleggsmidler	879 761 837	798 621 288
1. Aksjer og andeler	319 767 049	313 387 829
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån	559 994 788	485 233 459
III. Immaterielle eiendeler	-	-
IV. Pensjonsmidler	3 586 342 044	3 361 866 296
B. Omløpsmidler	1 686 755 363	1 604 094 893
I. Bankinnskudd og kontanter	495 571 943	404 581 007
II. Finansielle omløpsmidler	528 897 982	541 328 774
1. Aksjer og andeler	122 268 851	143 257 245
2. Obligasjoner	406 629 132	398 071 529
3. Sertifikater	-	-
4. Derivater	-	-
III. Kortsiktige fordringer	662 285 438	658 185 113
1. Kundefordringer	363 964 873	380 257 855
2. Andre kortsiktige fordringer	20 092 678	-
3. Premieavvik	278 227 887	277 927 258
Sum eiendeler	10 381 120 347	9 495 026 082
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	3 204 539 749	3 055 469 050
I. Egenkapital drift	699 735 259	712 775 038
1. Disposisjonsfond	570 746 845	608 434 192
2. Bundne driftsfond	128 988 414	104 340 846
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	-
II. Egenkapital investering	359 181 645	339 628 819
1. Ubundet investeringsfond	357 402 858	339 426 796
2. Bundne investeringsfond	1 778 787	202 023
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-
III. Annen egenkapital	2 145 622 845	2 003 065 193
1. Kapitalkonto	2 149 876 838	2 007 319 186
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-4 253 993	-4 253 993
D. Langsiktig gjeld	6 577 463 809	5 933 735 480
I. Lån	2 949 673 848	2 606 066 957
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	1 817 627 848	1 478 385 957
2. Obligasjonslån	932 046 000	1 127 681 000
3. Sertifikatlån	200 000 000	-
II. Pensjonsforpliktelse	3 627 789 961	3 327 668 523

Oversikt - balanse	Regnskap	Regnskap i fjor
E. Kortsiktig gjeld	599 116 789	508 009 748
I. Kortsiktig gjeld	599 116 789	508 009 748
1. Leverandørgjeld	167 276 767	151 972 438
2. Likviditetslån	-	-
3. Derivater	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	426 477 505	344 872 911
5. Premieavvik	5 362 518	11 164 399
Sum egenkapital og gjeld	10 381 120 347	9 497 214 277
F. Memoriakonti	-	-
I. Ubrukte lånemidler	32 975 663	50 123 477
II. Andre memoriakonti	-	-
III. Motkonto for memoriakontiene	-32 975 663	-50 123 477

Sum konsern		
Oversikt - balanse	Regnskap	Regnskap i fjor
E. Kortsiktig gjeld	596 011 196	508 009 748
I. Kortsiktig gjeld	596 011 196	508 009 748
1. Leverandørgjeld	167 276 767	151 972 438
2. Likviditetslån	-	-
3. Derivater	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	423 371 912	344 872 911
5. Premieavvik	5 362 518	11 164 399
Sum egenkapital og gjeld	10 400 691 347	9 497 214 277
F. Memoriakonti	-	-
I. Ubrukte lånemidler	32 975 663	50 123 477
II. Andre memoriakonti	-	-
III. Motkonto for memoriakontiene	-32 975 663	-50 123 477



Revisor: Dato:
Ann-Elin Gunnarshaug 03.04.2023

Til Karmøy Kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING TIL PROSJEKTREGNSKAP 2022

Konklusjon

Vi har revidert prosjektregnskapet for Karmøy Kommune kommune for "Karmøy Vannverk", som ble avsluttet 31. desember 2022. Prosjektregnskapet består av utgiftsoppstilling, investeringer og årsavregning til Norsk Hydro og kommunen per 31. desember 2022. Sum utgifter er på kr 11 653 895, og Norsk Hydro sin andel utgjør kr 10 382 610. Prosjektregnskapet er utarbeidet av ledelsen i Karmøy Kommune ved bruk av kommunale regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er prosjektregnskapet for Karmøy Kommune kommune for "Karmøy vannverk", som ble avsluttet 31. desember 2022, i det alt vesentlige i samsvar med kommunale regnskapsprinsipper.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal 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 avsnittet *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av prosjektregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre 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 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 det er 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

Adresse: Strandveien 36, 4005 Stavanger
Organisasjonsnr.: 887 052 832
Telefon: 40 00 52 00
Epost: post@rogaland-revisjon.no

Dette dokumentet er signert med Postnord Signatur (eSik) og elektronisk signert med Postnord Signatur. Dette dokumentet er signert med Postnord Signatur (eSik) og elektronisk signert med Postnord Signatur.

Verifisert av
SIGNICAT
03.04.2023

samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar basert på prosjektrengskapet.

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 prosjektrengskapet, 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 selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende opplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige

Stavanger, 4. april 2023
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert

Rune Haukaas
Revisjonsdirektør/
statsautorisert revisor/jurist

Avregning Karmøy vannverk

Årsavregning 2022 - Hydro karmøy fabrikker

Karmøy vannverk industrivannverket

Hydros andel av driftsutgiftene for 2022 ifl avregning:	Kr	10 382 610
Innbetalt i løpet av 2022 eks mva	Kr	-7 882 600
Differanse Hydros andel og innbetalt i 2022	Kr	2 500 010
25% mva	Kr	625 003
For lite innbetalt 2022		3 125 013

Kopervik, 22.02.2023



Cathrine Ellingsen

Regnskapssjef

Fordelingsnøkler

Drikkevann pkt. 6 B 2. ledd	1	Kommunen	100 %	
Industrivann pkt. 6 B 1. ledd	2	Norsk Hydro	100 %	Fot- og Fiskåvann
Fellesanlegg pkt. 6 B 4. ledd	3	Kommunen	20 %	
	3	Norsk Hydro	80 %	

Fordeling etter vannforbruk utgår - ny avtale om fordeling 20/80 fra år 2000

Kommunen pkt. 6 B 3. ledd	4		20 %	F34020
Norsk Hydro pkt. 6 B 3. ledd	4		80 %	F34020

Etter avtale

Holmavatn	5	Kommunen	40 %
Holmavatn	5	Norsk Hydro	60 %

Fordeling lønn driftsoperatør

Gjeldende fa juni 2005	6	Kommunen	50 %	F34520
Gjeldende fa juni 2005	6	Norsk Hydro	50 %	F34520

Art	Tekst	Fordelings nøkkel	Regnskap i år	Kommunens andel	Norsk Hydro's andel	Budsjett	Regnskap i fjor
1010	Lønn i faste stillinger	4	1 282 164	256 433	1 025 731	1 378 000	1 165 997
1010	Lønn i faste stillinger	6	465 765	232 883	232 883	518 000	491 867
1012	Lørdag- søndagstillegg	4	23 932	4 786	19 146	56 000	21 402
1030	Ekstrahjelp/annen lønn	4	62 044	12 409	49 635	54 000	49 125
1040	Overtid V082 34020	4	39 427	7 885	31 542	94 000	39 922
1050	Vaktgodtgjørelse V086	4	461 283	92 257	369 026	546 000	586 129
1090	Pensjonspremie 34020	4	217 606	43 521	174 085	242 000	216 968
1090	Pensjonspremie 34520	6	55 193	27 596	27 596	64 000	58 286
1095	AFP	4	0	0	0	0	0
1095	AFP	6	0	0	0	0	0
1099	Arbeidsgiveravgift 34020	4	294 190	58 838	235 352	327 000	293 216
1099	Arbeidsgiveravgift 34520	6	73 455	36 728	36 728	83 000	77 572
Sum lønn og sos.utg			2 975 059	773 336	2 201 724	3 362 000	3 000 484

Prosjektart

V123	Verktøy og materiell felles	3	31 007	6 201	24 806	30 000	7 551
V124	Verktøy og materiell ind.	2	0	0	0	15 000	10 007
Sum verktøy og materiell			31 007	6 201	24 806	45 000	17 558

V170	Vedlikehold Holmavatn	5	0	0	0	80 000	55 000
V183	Vedlikehold felles	3	227 663	45 533	182 130	270 000	111 961
V184	Vedlikehold industri	2	577 694	0	577 694	755 000	545 970
Sum vedlikehold			805 357	45 533	759 824	1 105 000	712 931

V203	Kontorutgifter	4	50 008	10 002	40 006	40 000	35 825
V212	Strøm industrianlegg	2	6 175 810	0	6 175 810	3 500 000	3 914 578
V213	Strøm Holmavatn	5	789 171	315 668	473 503	350 000	531 956
V215	Husleie, avgifter, forsikring	4	4 089	818	3 271	10 000	13 816
V230	Skyss og kostgodtgjørsle	4	4 504	901	3 603	10 000	420
V261	Lutinnkjøp industri	2	224 757	0	224 757	125 000	117 697
V270	Teknisk bistand, div. fra TE	4	305 000	61 000	244 000	305 000	305 000
V271	Konsulenthjelp	4	0	0	0	20 000	12 368
V280	Sjøaure/biotop	4	0	0	0		
V289	Andre utgifter	4	239 003	47 801	191 202	180 000	144 770
V290	Kurs, opplæring	4	18 750	3 750	15 000	30 000	0
Sum andre driftsutgifter			7 811 092	439 939	7 371 153	4 570 000	5 076 430

V550	Fondsavs sjøaure/biotopf	4	31 380	6 276	25 104	35 000	29 040
Sum fondsavsetninger			31 380	6 276	25 104	35 000	29 040

Sum utgifter			11 653 895	1 271 285	10 382 610	9 117 000	8 836 443
---------------------	--	--	-------------------	------------------	-------------------	------------------	------------------

V600	Brukerbet - telefon	4	0	0	0	0	0
V620	Leieinntekter	1	0	0	0		0
V660	Tilsk fra Norsk Hydro	2	-7 882 600	0	-7 882 600	-4 547 000	-6 711 700
V701	Refusjon sykelønn	4	0	0	0		0
Sum inntekter			-7 882 600	0	-7 882 600	-4 547 000	-6 711 700

V950	Revisjon damanlegg	4	0	0	0	0	0
V950	Sjøaure/biotopforb	4	0	0	0	0	0
Sum bruk av fonds			0	0	0	0	0
						0	0

Netto utgift/andel eks mva			3 771 295	1 271 285	2 500 010	4 570 000	2 124 743
-----------------------------------	--	--	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------