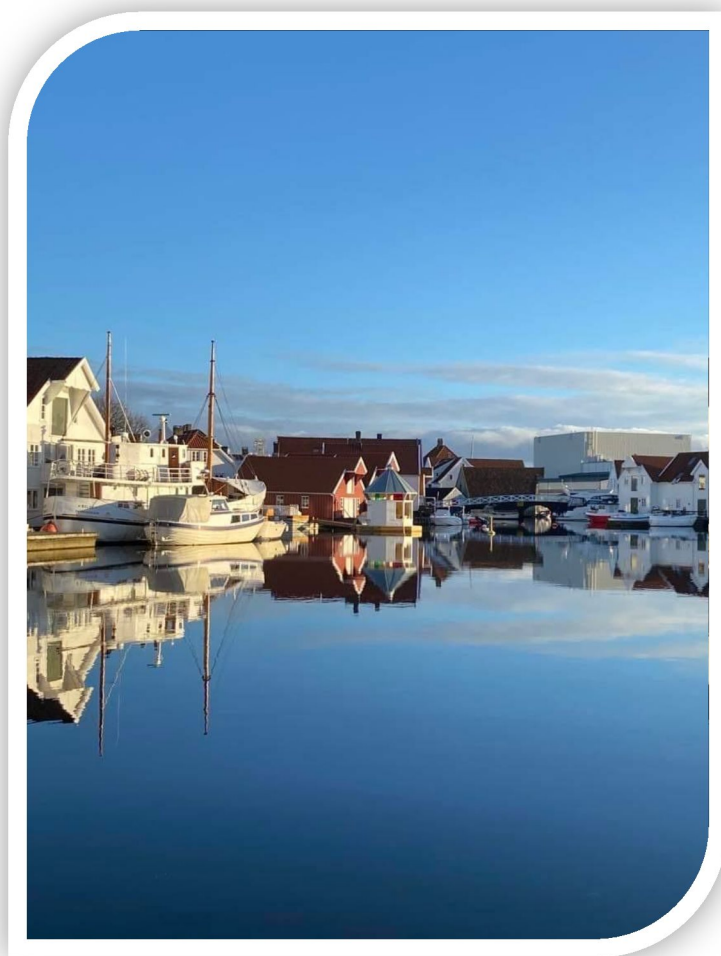


KARMØY KOMMUNE

REGNSKAP 2021



KARMØY
KOMMUNE

Innholdsfortegnelse

Revisjonsberetning	3
Årsberetning.....	7
Balanseregnskapet.....	38
Økonomisk oversikt etter art – drift	40
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner.....	41
Fondsspesifikasjoner	42
Regnskapsprinsipper	45
Bevilgningsoversikt drift (del A).....	46
Sum bevilgninger drift, netto (del B)	47
Bevilgningsoversikter-investering (2A).....	48
Bevilgningsoversikter – investering per prosjekt.....	49
Investering fordelt på tjenestoområder	51
Noter.....	52
Note 1 - Endring i Arbeidskapital	52
Note 2 – Pensjonskostnader	54
Note 3 – Kommunens garantiansvar	59
Note 4 - Lån	61
Note 5 – Finansielle anleggsmidler	63
Note 6 – Avsetning og bruk av fond.....	64
Note 7 – Kapitalkonto	65
Note 8 – Renter og utbytte.....	67
Note 9 – Skatt og rammetilskudd.....	68
Note 10 – Anleggsmidler	69
Note 11 – Selvkostområder	70
Note 12 - Ytelser til ledende personer og revisor.....	75
Note 13 – Kortsiktige plasseringer	76
Note 14 – Regnskapsmessig budsjettavvik	77
Note 15 – Justeringsavtaler. Overdragelse av anlegg fra andre.....	78
Note 17 – Vesentlige forpliktelser – leieavtaler	80
Note 18 – Konsolidert regnskap	81

Karmøy Vannverk	85
Revisors beretning	85
Avregning Karmøy vannverk.....	87

Revisjonsberetning



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 229 630 711 og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 230 402 817.

Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2021, 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 2021, 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 2021, 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 2021, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

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

Dette dokumentet er signert med PDF-AES-formatet (PDF Advanced Electronic Signatures) av SIGNICAT. Dette sikrer dokumentet og dets vedlegg mot faking og forgjøring.

Verifisert av
SIGNICAT
09.04.2022

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 regnskapestimatene 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 regnskapsenhetene 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 bokføringskikk 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.

Stavanger, 09.04.2022

Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signatur

Rune Haukaas

Revisjonsdirektør/statsautorisert revisor

Årsberetning 2021

Karmøy kommune

Rådmannen legger med dette frem årsberetning for regnskapsåret 2021. 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.

2021 har som året før, vært et år preget av pandemisituasjonen. Dette har vært en situasjon som har krevd mye av organisasjonen og de ansatte. Tilbudet til innbyggerne har på flere områder blitt påvirket, og det har skapt usikkerhet rundt økonomi. Vedlagt årsberetningen er det et eget notat som omtaler håndteringen av de økonomiske konsekvensene. Pandemisituasjonen har også til dels påvirket fremdrift og oppfølging av deler av de målene og aktivitetene som var planlagt for 2021.

Sammendrag av den økonomiske situasjonen

Den økonomiske situasjonen i Karmøy kommune i 2021 har vært preget av koronapandemien og usikkerheten rundt dette. Det var i løpet av året usikkerhet om omfanget av de økonomiske konsekvensene, og hvordan dette skulle kompenseres. Dette preget året. Konklusjonen ved årets slutt er at kartlagte merutgifter og mindreinntekter på grunn av pandemiutbruddet balanserer med effektene av ekstra tilskudd, lavere lønnsvekst og redusert arbeidsgiveravgift. Sluttrapportering av koronautgifter 2021 til kommunestyret er vedlagt årsberetningen.

2021 har vært et år med høyere usikkerhet enn vanlig. For det første har det vært usikkerhet hvor store kostnader kommunen ville ha til håndtering av pandemien, og hvor mye kommunen ville bli kompensert fra staten. For det andre har det vært usikkert hvor mye pandemisituasjonen ville påvirke aktivitetsnivået i

ulike tjenester. Effektene av som pandemien har hatt på kommunen sin økonomi og drift er noe annerledes enn den var i 2020. 2021 er derfor et år som på noen områder kan være vanskelig å sammenligne med andre år.

De økonomiske nøkkeltallene for Karmøy kommune har vært positive de siste årene. Det også tilfellet i 2021,

selv om driverne til en viss grad er forskjellige. I årene før pandemien, hadde kommunen utfordringer med et netto merforbruk i drift av egen tjenesteproduksjon, men hadde da ekstra inntekter i form av utbytteinntekter, finansinntekter og god nasjonal skatteinntang. I 2020 var også resultatet positivt, men den gangen bidrog mindreforbruk i egen tjenesteproduksjon i større grad til det positive resultatet, mens skatt- og finansinntekter bidrar i mindre grad. For 2021 er bidrar både et mindre forbruk i drift, økte finansinntekter og god nasjonal skatteinntang, til et godt økonomisk resultat. Det er særlig den nasjonale skatteinntangen på slutten av året, som gjør at netto resultat blir betydelig 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 følgende vedtak:

1. Karmøy kommunene vedtar følgende finansielle måltall

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

Måltall 2: Justert lånegjeld skal ikke overstige 45 prosent av sum driftsinntekter, redusert til 41 prosent i Handlingsprogram 2022-2025.

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 tilleggsm informasjon 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 6,4 prosent

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Måltall 1: Netto driftsresultat I % av driftsinntekter (regnskap)	2,14	1,93	0,59	3,3	4,9	4,5	2,4	4,0	4,0	6,4
Budsjettavvik egen tjenesteproduksjon, eksl. var & avskrivninger % av driftsinntektene	-0,46	-0,12	-0,56	0,54	0,56	0,52	-0,33	-0,22	1,89	2,35
Netto driftresultat (rangering av alle kommuner, kommune konsern)	248	235	261	152	122	110	179	45	105	65
Skatteinnngang i % landsgjennomsnitt	88,1	89,4	90,4	88,5	85,1	83,3	84,0	85,4	84,8	83,8
Budsjettert netto driftsresultat I % av driftsinntekten (Budsjett)	-0,8	0	0	1,5	2,0	1,6	1,4	1,7	1,7	0,9

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 2021 er gjort opp med et positivt netto driftsresultat på 229 630 711 kroner, eller 6,37 prosent av driftsinntektene¹. Kommunen har dermed hatt sju 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 (0,9 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 staten anslo, at utbytteinntektene fra Haugland Kraft har økt eller at kommunen har hatt særlig god avkastning i finansmarkedet. I 2021 slo alle de tre overnevnte forholdene inn samtidig som det var et mindreforbruk i tjenestene.

Tabellen under gir en forklaring på hva Karmøys netto driftsresultat i 2020 og 2021. Tabellen er korrigeret/forenklet fra økonomisk oversikt drift for å bedre illustrere de underliggende bidragsfaktorene til netto driftsresultat²:

¹ Til orientering bruker SSB såkalte «konserntall», hvor Karmøy oppgis å ha et netto driftsresultat på 5,0 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 høyere enn de 5,0 prosentene.

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

- Det er brukt 12,0 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 57,9 mill. kroner og ikke 45,9 mill. kroner som i tabellen over.
- Årets mindreforbruk (190,988 mill. kroner) føres direkte som avsetning til disposisjonsfond, men av pedagogiske årsaker er det greit å skille det ut når man skal forklare netto driftsresultat.

Netto driftsresultat (1000 kr)	2020	2021
Overføringer fra driftsmidler til investering (*)	49 725	45 892
Øvrig avsetning til eller bruk av disposisjonsfond (*)	-958	-11 350
Netto avsetning til eller bruk av bundne fond	19 945	4 101
Netto mindreforbruk (*)	64 577	190 988
SUM Netto driftsresultat	133 288	229 631

* Se forklaring på korrigeringer i fotnote

Netto driftsresultat i 2021 kan altså i hovedsak forklares med to bestanddeler:

- For det første var det planlagt å bruke deler av driftsinntektene til å finansiere investeringer (45 mill. kroner), som er et planlagt grep for å følge anbefalingene til langsiktig økonomisk balanse i kommuneøkonomien.
- For det andre fikk hadde kommunen ett netto mindreforbruk på 191 mill. kroner, og som styrker netto driftsresultat tilsvarende.

Korrigert netto driftsresultat

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

1. Bruk/avsetning av bundne fond: Når kommunen setter av midler på bundne fond øker det netto driftsresultat, men dette er penger kommunene må bruke senere fordi pengene er øremerket særlige forhold. Dette vil dermed gi negative utslag i fremtidige regnskaper, og sånn sett ikke naturlig å se på som et «overskudd». Dette utgjorde rundt 4 mill. kroner av netto driftsresultat i 2021.
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 pensjonspremiene 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 brukes til å redusere premiebetalingen. I 2021 gir premieavviket og bruk av premiefond en positiv effekt i forhold til budsjett på 43 mill. kroner. Pensjonskostnaden ført mot tjenesteområdene viser derimot et merforbruk på 23 mill. kroner. I tillegg ble det oppdaget en feil i beregningen av arbeidsgiveravgift for pensjon for årene 2017 til 2020. Dette er korrigert i 2021 regnskapet og utgjør 21 mill. kroner i reduserte kostnader. Totalt bidrar pensjonskostnadene med et positivt avvik på 41 mill. kroner i 2021 (inkl. arbeidsgiveravgift).

Korrigerer man for disse to forholdene vil korrigert netto driftsresultat utgjøre 184,6 mill. kroner, eller 5,1 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 6,4 prosent økt fra 4,0 prosent i 2020. På landsbasis var netto driftsresultat for kommunene økt fra 2,6 prosent i 2020 til 4,3 prosent i 2021 (konserntall).

Dersom alle kommunene rangeres etter netto driftsresultat vil Karmøy med korrigert resultat komme på rundt en 65. plass i 2021, 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 2020 da Karmøy kom på en 109. plass, men dårligere enn i 2019, da Karmøy kom på 45. plass i tilsvarende rangering. Uten den ekstraordinære korrigeringen av arbeidsgiveravgift på pensjon for årene 2017-2020, ville netto driftsresultat for Karmøy blitt 5,8 prosent og gitt en 80. plass. Karmøy kommune ligger med det omtrent på

samme nivå i 2021 som tidligere år, sammenlignet med de andre kommunene. Det som drar Karmøy litt opp i 2021 og 2019 skyldes kanskje særegne forhold i Karmøy, som positive finansresultater.

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, hvor kommunen fikk et relativt stort positivt avvik. I 2021 fortsatte det med et positivt avvik i tjenesteproduksjonen. 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 2021 mottok Karmøy kommune 165 mill. kroner i såkalt «inntektsutjevning», som er ordningen for å overføre skatteinntekter fra kommuner med høy skatteinngang til kommuner som har lav skatteinngang.

I årene frem til og med 2014 lå Karmøy med en skatteinngang rundt 90 prosent av landsgjennomsnittet per innbygger. I 2014 mottok Karmøy 47 mill. kroner i slik skatteutjevning. I årene deretter falt skatteinngangen i Karmøy sammenlignet med landsgjennomsnittet til en bunnotering i 2017 på 83,3 prosent. De siste årene har utviklingen vært nokså stabil. I 2021 endte skatteinntektene per innbygger på 83,8 prosent av landsgjennomsnittet.

Måltall 2: Utviklingen i lånegjelden

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Måltall 2: Justert lånegjeld, % av driftsinnt. <small>Se egen definisjon.</small>	34,0	33,0	31,4	34,9	34,1	35,3	36,4	35,4
Langsiktig lånegjeld, i % av driftsinntektene <small>(fratrukket ubrukte lånemidler)</small>	61,8	59,8	58,1	62,3	62,3	67,2	71,8	71
Lånefinansiering av investeringene	65,9	49,8	53,9	62,5	32,9	49,0	52,2	54,8

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 31.12.2019	Per 31.12.2020	Per 31.12.2021
Langsiktig gjeld (ekskl. pensjonsforpliktelse)	2 155 564	2 465 078	2 606 067
- Ubrukte lånemidler	-3 238	-96 266	-50 123

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

- Totale utlån (ekskl. ansvarlige lån til Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS)	-209 938	-282 651	-327 458
- Selvkostinvesteringer (kapitalgrunnlaget for selvkost)	-815 544	-890 130	-953 844
- Interkommunal andel	-454	-544	-5 706
+ Langsiktige leieavtaler	5 000	4 750	4 500
SUM JUSTERT LÅNEGJELD	1 131 392	1 200 236	1 273 436
<i>Sum brutto driftsinntekter</i>	<i>3 201 944</i>	<i>3 300 529</i>	<i>3 602 302</i>
<i>I % av brutto driftsinntekter</i>	<i>35,3 %</i>	<i>36,4 %</i>	<i>35,4 %</i>

Justert lånegjeldsgrad

Justert lånegjeldsgrad er redusert det siste året, fra 36,4 prosent i 2020 til 35,4 prosent i 2021. Dette er en lavere enn anslått i opprinnelig budsjett. Det er to årsaker til dette. Den ene er lavere investeringer enn planlagt i 2021 og den andre er 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 31.12.2021 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 4,9 % mot 8,8 % 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 – fratrukket ubrukte lånemidler

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

Langsiktig lånegjeld, *fratrukket 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 2020 til 2021 gikk langsiktig gjeld ned fra 71,8 til 71,0 prosent målt mot kommunens driftsinntekter.

I 2021 økte langsiktig lånegjeld, fratrukket ubrukte lånemidler, fra 2369 mill. kroner til 2556 mill. kroner, men prosentvis var dette en nedgang fra 71,8 til 71,0 prosent målt i forhold til kommunens sum driftsinntekter. Denne økningen på 187 mill. kroner er en funksjon av at det er brukt 312 mill. kroner i lånemidler, mens det er bokført avdrag 124,5 mill. kroner i avdrag. Av avdragene gjelder 22,3 mill. kroner startlån (bokføres i investeringsregnskapet), mens 102,2 mill. kroner er avdrag bokført i driftsregnskapet.

Ser man på konserntall (inkludert andel av gjeld i interkommunale selskaper) utgjør langsiktig gjeld 78 prosent av brutto driftsinntekter i Karmøy, mens landsgjennomsnittet er 110 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 2021 utgjorde netto bruk av lån 54,8 prosent av brutto investeringsutgifter. Resten av investeringsutgiftene er finansiert gjennom overføringer fra driftsbudsjettet, bruk av fondsmidler, investeringstilskudd, salgsinntekter mv.

Måltall 3: Økonomiske reserver

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Måltall 3: Disposisjonsfond, % av driftsinnt. Inkl. siste års regnskapsmessige mer-/ mindreforb.	2,7	3,4	3,6	4,8	7,4	9,7	10,4	12,5	13,3	16,9
Likviditetsgrad 2	1,4	1,4	1,4	1,9	2,3	2,2	2,0	1,8	2,7	1,9
Kommunebarometeret - Økonomi (rangering, kilde: Kommunal Rapport)	162	130	150	119	78	74	69	31	54	

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 2021. 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 31.12.2021 var fondet på 16,9 prosent av sum driftsinntekter. Det ble i budsjettet for 2021 planlagt med bruk av disposisjonsfond til å finansiere investeringer i økonomiplanen.

Disposisjonsfond inkl. siste års regnskapsmessige mer- eller mindreforbruk (tall i hele 1000)	Per 31.12.2019	Per 31.12.2020	Per 31.12.2021
Disposisjonsfond per 31.12. (før avsetning av årets mindreforbruk til fond)	340 261	375 481	416 674
Siste års regnskapsmessige mer- eller mindreforbruk	59 046	64 577	190 988
SUM	399 306	440 057	607 662
<i>I prosent av driftsinntektene</i>	<i>12,5 %</i>	<i>13,3 %</i>	<i>16,9 %</i>

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

Disposisjonsfond 2021 <i>I prosent av brutto driftsinntekter, konsern</i>	Karmøy	K10	Norge
Disposisjonsfond	16,2 %	12,3 %	13,4 %

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 2021 har Karmøy fortsatt god likviditet. Likviditetsgraden er gått noe ned på grunn av høyere leverandørgjeld ved årsskifte. Gode resultatet og økte fondsreserver trekker i motsatt retning. Deler av dette av planlagt brukt til finansiering av investeringer i årene fremover, noe som vil trekke likviditetsgraden ned.

Likviditetsgrad 2 (tall i hele 1000)	Per 31.12.2019	Per 31.12.2020	Per 31.12.2021
Aksjer og andeler	117 991	129 447	143 257
Obligasjoner	377 455	392 747	398 072
Kasse, bank	322 960	463 713	404 581
SUM Likviditet (A)	818 406	985 907	945 910
Kortsiktig gjeld	426 145	355 592	496 845
Premieavvik	19 496	13 163	11 164
SUM KORTSIKTIG GJELD (2)	445 641	368 755	508 009
LIKVIDITETSGRAD 2 (A/B)	1,8	2,7	1,8

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 2020 var Karmøy kommune rangert på 54. plass av landets kommuner. Dette er ned fra 31. plassen i 2019.

Konsoliderte regnskap

Karmøy kommune har for regnskapsåret 2021 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 mindreforbruk med kr 772 106. Beløpet er satt av på disposisjonsfond i Kommune BHT. Konsolidert regnskapet viser et netto resultat på 230 402 817 kroner og sum netto avsetning til disposisjonsfond er på 168 376 785 kroner.

Netto avvik fra budsjett 2021

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 190 988 208 kroner, noe som tilsvarer 5,3 prosent av driftsinntektene. Mindreforbruket er satt av til disposisjonsfond, i samsvar med nye regnskapsregler.

Sentrale poster

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

- **Høyere frie inntekter enn budsjettet: 115 mill. kroner**

I nasjonalbudsjettet for 2022 var anslaget for den nasjonale skatteinngangen til kommunene i 2021 7,8 mrd. høyere enn lagt til grunn i nasjonalbudsjettet for 2021. Anslaget i nasjonalbudsjettet for 2022 var grunnlaget for prognosen over de frie inntektene i Karmøy kommune som per oktober var 59,3 mill. kroner høyere enn budsjettet. De endelige tallene for 2021 viser nå at skatteinngangen til kommunene ble vesentlig høyere enn både budsjettet og lagt til grunn i nasjonalbudsjettet for 2022. Totalt 15,4 mrd. kroner høyere enn anslått i nasjonalbudsjettet for 2021. Dette er grunnen til Karmøy kommune fikk 115 mill. kroner mer i frie inntekter enn budsjettet for 2021.

- **Høyere inntekter fra eiendomsskatt +1,7 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 -2,2 mill. kroner**

Dette gjelder i hovedsak integreringstilskudd og midler fra Havbruksfondet. Integreringstilskuddet ble 1,7 mill. kroner lavere enn opprinnelig budsjettet. Det ble i 2021 bosatt 35 flyktninger, mens kommunen opprinnelig var anmodet om å bosette 40 personer.

Karmøy kommune ble tildelt 1,558 mill. kroner fra Havbruksfondet i 2021. Det er 0,5 mill. kroner lavere enn budsjettet.

- **Netto eksterne finanstransaksjoner +23,7 mill. kroner**

De siste årene har netto eksterne finanstransaksjoner gitt et positivt bidrag i regnskapet sammenlignet med budsjett. Dette gjelder også for 2021 med god avkastning i finansporteføljen som endte opp 18,5 mill. kroner høyere enn budsjettet. Høyere rentenivå enn budsjettet bidro til økte renteinntekter på 4,4 mill. kroner mer enn lagt til grunn i budsjettet. I tillegg ble utbytteinntektene fra Haugaland Kraft 5,1 mill. kroner høyere enn budsjettet.

Med lavere låneopptak enn budsjettet ble de ordinære renteutgiftene 1,1 mill. kroner lavere enn budsjettet, selv med økt rente. Grunnen til at de totale renteutgiftene ble høyere enn budsjettet er en kompensasjon til Rogaland fylkeskommune for et garantiinnskudd på 73,5 mill. kroner de har gjort på vegne av Karmøy kommune i finanseringen av T-forbindelsen fra 2014 til 2021. Kompensasjonen utgjorde 5,3 mill. kroner for alle disse årene.

Karmøy kommune tar risiko når kommunen plasserer likvide midler i markedet. Dette har ofte gitt gode ekstraintekter, men kommunen må da tåle at det svinger. Kommunens finansportefølje hadde i 2018 en negativ avkastning på -2,4 mill. kroner, noe som var ca. 16 mill. kroner dårligere enn budsjettet. I 2019 var avkastning +43,0 mill. kroner, eller 25,7 mill. kroner mer enn budsjettet. I 2020 var det relativt store svingninger i verdien på porteføljen, men samlet avkastning endte opp med et positivt resultat. I 2021 har også avkastningen vært svært god. Disse svingningene må vurderes opp mot den høyere forventede avkastningen kommunen har gjennom slike plasseringer. I perioden 2008-2020 er det vurdert at denne forvaltningen har gitt 125 mill. kroner i merinntekter, sammenlignet med å plassere pengene i bank. For å håndtere kortsiktige svingninger har kommunen opprettet et bufferfond på 35 mill. kroner som kan trekkes på om nødvendig for å 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.

Det vises til finansrapport 3. tertial 2021 for mer detaljert informasjon om finanspostene, herunder risiko og resultat.

Avvik i tjenesteområdene (budsjett- og regnskapsskjema 1B)

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

Sentralt pensjonsansvar

Tjenesteområdene er belastet med 23 mill. kroner høyere pensjonskostnader enn budsjettet i 2021. Den totale pensjonskostnaden for Karmøy kommune er derimot 41 mill. kroner lavere enn budsjettet. Dette skyldes positivt budsjettavvik for premieavvik, bruk av premiefond og korreksjon av feil arbeidsgiveravgift tidligere år, på til sammen 64 mill. kroner.

I den følgende avvikanalysen skilles pensjonspostene ut for seg selv, for å kunne gi et bedre inntrykk av hvordan den underliggende ressursbruken i tjenesteområdene var i 2021, 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 2021 til regnskap, 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.

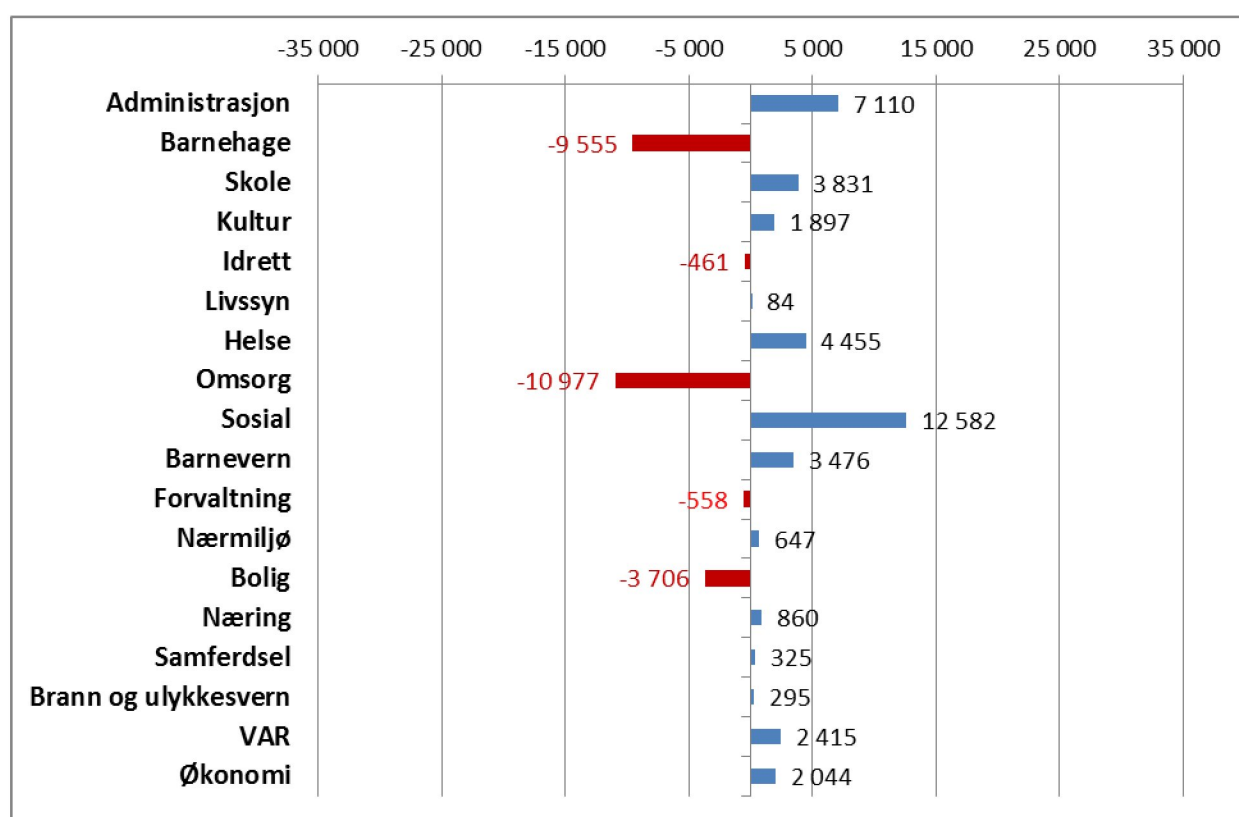
	Regnskap 2021	Rev. budsjett 2021	Avvik	Korr. avvik	Sentralt pensjons- ansvar
Administrasjon	166 338	171 848	5 511	7 110	1 599
Barnehage	417 921	406 202	-11 719	-9 555	2 163
Skole	646 088	646 652	564	3 831	3 267
Kultur	54 079	55 335	1 256	1 897	641
Idrett	26 047	25 401	-646	-461	185
Livssyn	26 337	26 417	81	84	4
Helse	154 731	159 056	4 325	4 455	130
Omsorg	962 802	940 472	-22 330	-10 977	11 354
Sosial	103 038	114 900	11 862	12 582	720
Barnevern	94 259	96 986	2 727	3 476	749
Forvaltning	9 838	8 882	-956	-558	398
Nærmiljø	28 748	29 125	377	647	270

Bolig	7 736	3 899	-3 837	-3 706	131
Næring	12 553	13 242	689	860	171
Samferdsel	40 088	40 218	129	325	196
Brann og ulykkesvern	48 112	48 406	295	295	0
VAR	-14 653	-12 930	1 723	2 415	692
Økonomi	-148 793	-82 447	66 346	2 044	-64 302
Totalt	2 635 268	2 691 664	56 396	14 765	-41 631

I 2021 var avviket i bevilgningene («1B») på 51,1 mill. kroner, hvorav 41,6 mill. kroner skyldes pensjonspostene. Det korrigerte avviket på 9,4 mill. kroner er kommentert under.

Avvik i tjenesteproduksjonen for øvrig.

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



- **01 Administrasjon (+7,1 mill. kroner):** Kommunen fikk et positivt avvik på administrasjonspostene. Det område med størst positivt avvik er bedriftshelsetjenesten. I løpet av 2021 er det etablert en interkommunal bedriftshelsetjeneste. Denne omorganiseringen gjør at kommunene drifter disse tjenestene mer effektivt enn hver for seg, og for Karmøy har dette gitt enn besparelse. Det er tatt ut en innsparingsgevinst på dette i 2022-budsjettet. 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 del aktiviteter som ikke kom i gang som opprinnelig planlagt, både på grunn av koronasituasjonen, usikkerhet om kommunens økonomi mv. Blant annet har det vært mindreforbruk knyttet til IT-tjenester i 2021.
- **02 Barnehage (-9,6 mill. kroner):** Kommunen hadde i 2021 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.

- **03 Skole (3,8 mill. kroner):** Samlet sett er mindreforbruk både innen oppvekst- og kulturetaten og teknisk etats sine områder under tjenesteområde skole. Det største enkeltavviket er lavere kostnader til opplæring og kursvirksomhet. 2021 har som i 2020 også vært et spesielt og uforutsigbart driftsår.
- **04 Kultur (+1,9 mill. kroner):** Avviket er en sum av flere mindre avvik. En særlig faktor er noe lavere aktivitet grunnet pandemisituasjonen.
- **07 Helse (+4,5 mill. kroner):** Hovedårsaken til avviket innen Helse er vakante stillinger og tilskudd til prosjektstillinger innen helsestasjon og skolehelsetjenesten. Tilskudd til prosjektstillingene har en varighet på over 3 år, og midlene overføres til neste år. Det er vansker med å rekruttere ferdig utdannede helsesykepleiere, og tjenesten har derfor satset på å rekruttere direkte fra utdanningsinstitusjon med støtte under utdanning. Tjenesten har nå en bedret stabilitet i drift med jevn rekruttering på sikt.
- **08 Omsorg (-11,0 mill. kroner):** Kommunen opplevde en høy vekst i aktivitet og kostnader i omsorgssektoren gjennom 2018 og inn i 2019. I budsjettet for 2020 ble det lagt inn betydelig ekstra midler i sektoren og resultatet endte med et positivt avvik på 16,9 mill. kroner. I 2021 er det igjen et merforbruk innen omsorg med 11,0 mill. kroner.

Den største faktoren som spilte inn her er det ble en lavere vekst i vedtakstimer for BPA-avtaler. Der ble det i 2021 gitt totalt ca 161 000 timer med vedtak, mot budsjett 127 000 timer. Dette ga et merforbruk på 20 mill. kroner. Det har også vært et merforbruk på utskrivningsklare pasienter fra sykehus.

Det som trekker i motsatt retning er et mindreforbruk innen bolig og miljø. Dette avviket er et resultat av høyere inntekter enn budsjettet for de ressurskrevende brukere og at det er oppnådd en god samordningseffekt av leverte timer.

- **09 Sosial (+12,6 mill. kroner):** Mindreforbruk knyttet til ROP/Miljøarbeidertjenesten utgjør +5 mill. kroner. Avviket er blant annet knyttet til vakante stillinger, høyere sykelønnsrefusjon og tilskuddsmidler. Bosettingsbudsjettet innen tjenesteområdet Sosial viser et positivt avvik på 4,9 mill. kroner på grunn av færre bosatte flykninger. Dette må sees opp mot de reduserte inntektene på 1,7 mill. kroner som er ført på sentrale poster. Generelt har koronarestriksjonene redusert aktivitetstilbudet innen tjenesteområdet, og det har vært vansker med å rekruttere til enkelte vakante stillinger.
- **10 Barnevern (+3,5 mill. kroner):** Tjenesteområde barnevern fikk et positivt avvik på 3,5 mill. kroner. Hoveddelen av det positive avviket er knyttet til tiltak når barn er plassert av barnevernet. Dette skyldes at det er færre barn i hjelpetiltak, og det gjøres en grundig vurdering av hvilke tiltak som settes inn. Kostnadene der barn er plassert er 6 mill. kroner lavere enn budsjettet. En større del av barna får hjelp i hjemmet, og en større del av omsorgsplasseringene gjøres i nettverk og familie. Kostnader med barn som bor hjemme er 2,6 mill. kroner høyere enn budsjettet.
- **13 Bolig (-3,7 mill. kroner):** Avvik skyldes i hovedsak økte kostnader til energi og vedlikehold på grunn av økte priser. I tillegg er den en svikt i husleieinntektene. Kommunen har hatt et mål om å øke utleiegraden til 93 prosent, men flere boliger har stått tomme enn planlagt, og utleiegraden endte på 91 prosent.
- **17 Vann, avløp og renovasjon (+2,4 mill. kroner):** Tjenesteområdet vann, avløp og renovasjon er et selvkostområde. Det betyr at avvik mellom budsjett og regnskap fører til endringer i bruk eller

avsetning til selvkostfond - og ikke gir netto budsjettavvik for kommuneregnskapet (men endring i netto bruk av fond vil påvirke netto driftsresultat). Tjenesteområdet skal gå i "overskudd" fordi inntektene skal dekke indirekte kostnader (som VAR benytter på andre tjenesteområder) og kapitalkostnader. Kalkylerenten for selvkost ble lavere enn budsjettert og investeringene ble lavere enn planlagt. Deler av inntektene fra kommunale avgifter er derfor satt av til selvkostfond til senere bruk. Noe av mindreforbruket innen VAR i 2021 skyldes også vakante stillinger.

- **18 Økonomi (+2,0 mill. kroner):** I hovedsak kommer avviket på tjenesteområdet Økonomi fra avsetning på midler kommunen har mottatt til dekning av koronarelaterte merutgifter. Det har vært usikkerhet knyttet til disse midlene. Regnskapet viser imidlertid at kommunen har mottatt noe mer i tilskudd enn hva kommunen har bokført av koronakostnader. Det er dermed et positivt avvik her. Det er også usikkerhet knyttet til kommunens faktiske koronautgifter, for eksempel om det kan være kostnader eller andre indirekte effekter som ikke er fanget opp i regnskapet. Viser til egen redegjørelse av koronakostnader.

Det vises for øvrig til budsjettoppfølgingsrapportene gjennom året.

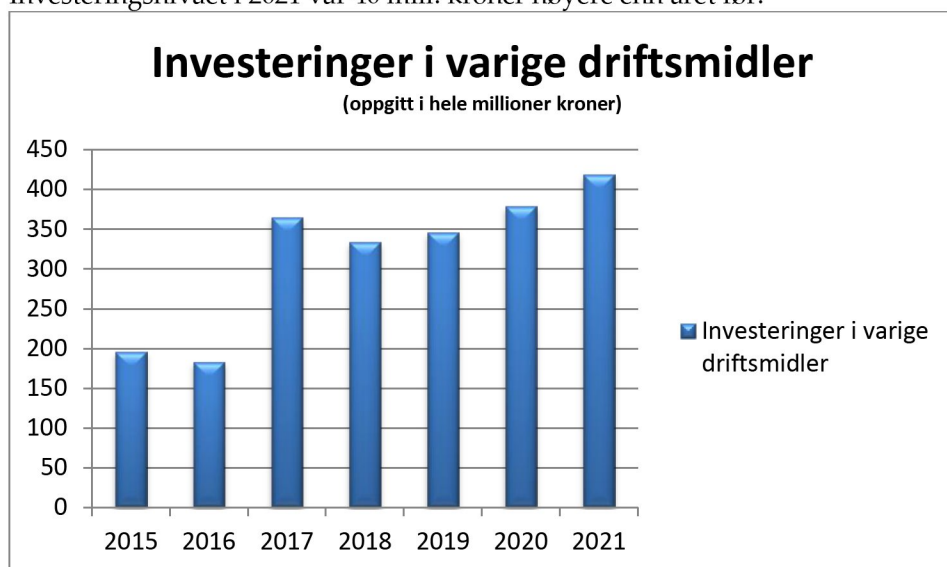
Økonomiske konsekvenser av koronapandemien

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

Etterslep på investeringene

Det er i 2021 investert i varige driftsmidler for 433 mill. kroner mot et justert budsjett på 586 mill. kroner. Eksklusiv justeringsavtaler er investeringsbeløpet på 419 mill. kroner mot et budsjett på 584 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.

Som det fremkommer av diagrammet under er realisert investeringsnivå de siste årene økt. Investeringsnivået i 2021 var 40 mill. kroner høyere enn året før.



Det høye investeringsnivået de siste årene skyldes økt investeringsvilje i form av et mer ambisiøst investeringsbudsjett, kombinert med økt gjennomføringsevne. Tross pågående pandemi er trykket på

fremdrift i investeringsprosjektene holdt oppe også i 2021. Det har vært nødvendig med flere tilpasninger på byggeplass med hensyn til smittevern gjennom året. Et stort smitteutbrudd på byggeplass ville kunne påvirke fremdriften betydelig. I tillegg var det, spesielt i starten av pandemien, knyttet mye usikkerhet til både kostnad og praktisk gjennomføring av prosjektene. Heldigvis har vi sluppet store utbrudd og situasjonen har latt seg løse uten de store ekstra kostnadene eller forsinkelsene.

Det har de siste par årene funnet sted en betydelig prisvekst på byggevarer. Bakgrunnen for dette er at pandemien har utløst en generell økt byggeaktivitet, samt utfordringer knyttet til produksjon av trevarer. En konsekvens av dette har også medført lange og uforutsigbare leveringstider. Prosjekt som var kommet til grønn fase - gjennomføring når pandemien inntraff har i liten grad blitt berørt av dette. Det er de prosjektene som prosjekteres og lyses ut fremover som vil bli mer direkte berørt av dette. Økt prisnivå og lang leveringstid vil sannsynligvis påvirke kommunens planlagte investeringsprosjekt med tanke på vedtatte budsjetttrammer og planlagt fremdrift.

Uavhengig av korona ser man at investeringsviljen fremdeles overgår den praktiske gjennomføringsevnen. Opprinnelig investeringsbudsjett (investering i varige driftsmidler) for 2021, inkludert rebudsjetterte ubrukte budsjettmidler fra 2020 lå på 1,13 milliard kroner. Investeringsbudsjettet for 2021 er så redusert i forbindelse med investeringsrapport 1. tertial og 2. tertial 2020 til 584 mill. kroner. Endringen skyldes i all hovedsak årsavhengige budsjettjusteringer knyttet til forsinkelse i fremdrift eller endring i periodisert betalingsplan. Differansen mellom revidert budsjett 2021 og regnskap 2021 er på 165 mill. kroner. Dette er noe høyere enn året før da tilvarende beløp var på 133 mill. kroner. Rådmannen vurderer de årsavhengige budsjettavvikene de siste årene som for høye. Det vil derfor settes økt fokus på riktig periodisering av budsjett sett opp mot organisasjonens kapasitet og gjennomføringsevne. Dette vil jobbes aktivt med i forbindelse med rullering av investeringsbudsjett 2023-2032.

De største avvikene er omtalt under. Disse prosjektene står på ca. 88 av de 165 mill. kronene i avvik mellom regnskap og budsjett knyttet til varige driftsmidler. I tillegg omtales budsjettavviket knyttet til Formidlingslån Husbanken (startlån).

P600 HOVEDPLAN AVLØP (PLANPROSJEKT 2016-2020)

Budsjett 2021: 42,4 mill. kroner

Regnskap 2021: 37,5 mill. kroner

Budsjettavvik 2021: 4,9 mill. kroner

P603 HOVEDPLAN AVLØP (PLANPROSJEKT 2021-2027)

Budsjett 2021: 48,3 mill. kroner

Regnskap 2021: 22,7 mill. kroner

Budsjettavvik 2021: 25,6 mill. kroner

P610 HOVEDPLAN VANN (PLANPROSJEKT 2021-2027)

Budsjett 2021: 45,9 mill. kroner

Regnskap 2021: 11,9 mill. kroner

Budsjettavvik 2021: 34,0 mill. kroner

Hovedplan avløp og hovedplan vann kommenteres her samlet da de årsavhengige budsjettavviket i 2021 for disse prosjektene kan sees i sammenheng. Mange av underprosjektene knyttet til hovedplan avløp henger sammen med underprosjekt på hovedplan vann. Samlet mindreforbruk knyttet til hovedplan vann- og avløp var i 2021 på 64,5 mill. kroner. Det er flere årsaker til mindreforbruket i 2021. Mye skyldes optimistisk planlegging sett opp mot realistisk og faktisk fremdrift. Manglende kapasitet er nært knyttet til forsinket fremdrift. Det er en knapphet på ressurser hos eksterne konsulenter. Det er også vanskelig å rekruttere og beholde den rette kompetansen internt i kommunen. I tillegg er det noen samarbeidsprosjekt som har forsinket fremdrift grunnet ytterligere avklaring- og forankringsbehov mellom partene.

P512 STANGALAND SKOLE

Budsjett 2021: 192,0 mill. kroner

Regnskap 2021: 181,0 mill. kroner

Budsjettavvik 2021: 11,0 mill. kroner

Det årsavhengige budsjettavviket for Stangaland skole er forholdsvis beskjeden i sammenlikning med størrelsen på årsbudsjettet, men betydelig i kroner. Byggeprosjektet er det største pågående enkeltprosjektet i kommunen og har en samlet netto budsjetttramme på 416 mill. kroner. Budsjettavviket i 2021 er i hovedsak knyttet til at store deler av arbeidet i Lyngveien (rekkefølgekrav) er utsatt til 2022. Tekniske utfordringer i Lyngveien medførte forsinkelser i arbeidene. Det er likevel forventet at pågående arbeid i Lyngveien skal ferdigstilles til skolestart 2022.

P039 TRAFIKKSIKKERHETSPLAN 2018-2021 (PLANPROSJEKT)

Budsjett 2021: 8,0 mill. kroner

Regnskap 2021: 1,7 mill. kroner

Budsjettavvik 2021: 6,3 mill. kroner

Planprosjektet har en vedtatt tiltaksliste over de prosjektene som skal gjennomføres. Det er større underprosjekt som var planlagt med oppstart i 2020 og 2021 som ikke er kommet skikkelig i gang. Kostnadsestimatene som lå til grunn i planen viser seg i flere tilfeller å være for lave. Dette skyldes generell prisstigning, kompliserende forhold som ikke var kjent når planen ble laget og delvis endrede forutsetninger. I tillegg er det koordineringsbehov med fylkeskommunen som drar prosessen ut. Intern kapasitet har også vært en utfordring i 2021. Detaljert gjennomgang og ny vurdering av estimerte budsjetttrammer foretas med en revidering av trafiksikkerhetsplanen i løpet av 2022.

P590 NYE VEAVÅGEN SKOLE

Budsjett 2021: 21,7 mill. kroner

Regnskap 2021: 14,3 mill. kroner

Budsjettavvik 2021: 7,4 mill. kroner

Budsjettmessig mindreforbruk i 2021 er knyttet til at enkelte utbetalinger for grunnerverv for skoletomten ble flyttet fra 2021 til 2022. Dette vil ikke ha noen konsekvens knyttet til fremdrift i prosjektet.

Prosjekteringsfasen for prosjektet Ny skole Veavågen er igangsatt. Det forventes at prosjektet kunngjør anbudskonkurransene i løpet av høsten 2022. Ny skole Veavågen skal være ferdigstilt til skolestart 2025.

Prosjektet igangsetter grunnerverv av nødvendige arealer for infrastrukturtiltakene (veg og gang- og sykkelfelt) i løpet av våren 2022.

P999 FORMIDLINGSLÅN HUSBANKMIDLER

Budsjett 2021: 94,6 mill. kroner

Regnskap 2021: 67,2 mill. kroner

Budsjettavvik 2021: 27,4 mill. kroner

Ubrukte budsjettmidler i 2021 er i stor grad formidlet men bare ikke utbetalt enda. Det vil si at det er gitt tilsagn tilsvarende 21,5 mill. kroner av mindreforbruket på 27,4 mill. kroner. Disse vil bli utbetalt fortløpende i 2022. 5,9 mill. kroner av mindreforbruket er ikke forpliktet for og vil øke tilgjengelig tilsagnsbeløp i 2022.

Det vises til egen sak om budsjettoppfølging investering 3. tertial 2021 samt rebudsjettering 2022 for mer informasjon om status og utvikling i investeringsprosjektene per 31.12.2021. Saken ble behandlet i kommunestyret 4. april 2022.

Likestilling

Lønnskartlegging

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	2019 Kvinnens	2019 Kvinnens	2020 Kvinnens	2020 Kvinnens	2021 Kvinnens	2021 Kvinnens
-------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------

	måneds- fortjeneste i prosent av menns	grunnlønn i prosent av menns	måneds- fortjeneste i prosent av menns	grunnlønn i prosent av menns	måneds- fortjeneste i prosent av menns	grunnlønn i prosent av menns
Ujustert	96,4	93,0	95,6	92,3	97,2	93,7
Alder	96,4	93,0	95,6	92,3	97,2	93,7
Stillings- gruppe	101,8	100,3	100,7	99,4	102,3	100,4
Stillings- kode	100,1	99,8	99,9	99,5	100,5	99,4
Utdanning	96,7	96,2	95,3	95,0	96,3	95,6

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 2021 var gjennomsnittlig lønn for kvinner 93,7 prosent av menns, noe som er litt opp fra 92,3 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 hhv. 100,4 og 99,4 prosent. Justert for utdanning er 95,6 prosent.

Lønn kvinner og menn fordelt på de ulike kapitlene:

Alle ansatte

Kapittel	Arbeidstakergruppe	Antall årsverk	Månedsførtjeneste	Grunnlønn
Alle	Alle	2853	45.510	42.367
3	Alle	199	61.387	61.085
	Ledere kap 3.4.1	6	103.707	103.707
	Ledere kap 3.4.2	73	66.646	66.468
	Ledere kap 3.4.3	120	56.050	55.657
4	Alle	2496	43.576	40.034
	Stillinger uten særskilt krav til utdanning	459	34.854	31.257
	Fagarbeiderstillinger	722	40.542	36.508
	Stillinger med krav om fagbrev og 1-årig fagskoleutdanning	126	44.269	38.797
	Lærer og stillinger med krav om 3-årig u/h-utdanning	521	47.321	43.107
	Adjunker og stillinger med krav om 4-årig u/h-utdanning	385	48.783	46.471
	Adjunker med tilleggsutdanning og stillinger med krav om 5-årig	220	51.240	49.247
	Lektor og stillinger med krav om masterutdanning	33	49.689	48.796
	Lektor med tilleggsutdanning	28	53.586	52.128
5	Alle	157	56.097	55.678

Kvinner

Kapittel	Arbeidstakergruppe	Antall årsverk	Månedsførtjeneste	Grunnlønn
Alle	Alle	2281	45.245	41.801
3	Alle	124	60.983	60.797
	Ledere kap 3.4.1	2	109.346	109.346
	Ledere kap 3.4.2	44	66.037	65.919
	Ledere kap 3.4.3	78	56.915	56.687
4	Alle	2064	43.831	40.052
	Stillinger uten særskilt krav til utdanning	374	35.425	31.612
	Fagarbeiderstillinger	578	40.730	36.246
	Stillinger med krav om fagbrev og 1-årig fagskoleutdanning	120	44.416	38.779
	Lærer og stillinger med krav om 3-årig u/h-utdanning	452	47.313	43.030
	Adjunker og stillinger med krav om 4-årig u/h-utdanning	321	48.938	46.547
	Adjunker med tilleggsutdanning og stillinger med krav om 5-årig	171	51.567	49.504
	Lektor og stillinger med krav om masterutdanning	31	49.558	48.613
	Lektor med tilleggsutdanning	16	53.701	52.645
5	Alle	93	55.626	55.269

Menn

Kapittel	Arbeidstakergruppe	Antall årsverk	Månedsførtjeneste	Grunnlønn
Alle	Alle	572	46.567	44.623
3	Alle	75	62.054	61.561
	Ledere kap 3.4.1	4	100.888	100.888
	Ledere kap 3.4.2	30	67.549	67.283
	Ledere kap 3.4.3	42	54.426	53.724
4	Alle	432	42.355	39.946
	Stillinger uten særskilt krav til utdanning	86	32.356	29.703
	Fagarbeiderstillinger	143	39.783	37.566
	Stillinger med krav om fagbrev og 1-årig fagskoleutdanning	5	40.891	39.220
	Lærer og stillinger med krav om 3-årig u/h-utdanning	69	47.299	43.617
	Adjunker og stillinger med krav om 4-årig u/h-utdanning	64	48.008	46.093
	Adjunker med tilleggsutdanning og stillinger med krav om 5-årig	50	50.116	48.361
	Lektor og stillinger med krav om masterutdanning	2	51.901	51.901
	Lektor med tilleggsutdanning	12	53.432	51.441
5	Alle	64	56.785	56.273

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.

Kjønnsfordeling i kommunen

Per 1.12.2021 var 81 prosent av kommunens ansatte kvinner og 19 prosent menn. Tidligere år så har tallene vært 82 prosent kvinner og 18 prosent menn.

I oppvekstsektoren totalt er kvinneandelen 82 prosent, noe som er uendret fra i fjor. Dersom sektoren blir spesifisert ned til grunnskole, barnehage mv blir kjønnsfordelingen mer differensiert. I grunnskolen er det en kvinneandel på 77 prosent, i PP-tjenesten er kvinneandelen 93 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 84 prosent. Kommunen deltar i et «Menn i helse»-prosjekt hvor menn som er arbeidsledige kan ta fagbrev som helsefagarbeider. 5 personer tok fagbrev gjennom det prosjektet i 2021.

Den sektoren i Karmøy kommune som har jevnest fordeling mellom kjønnene er teknisk sektor. Her er kvinneandelen 46 prosent. Kvinneandelen i sentraladministrasjonen var på 66 prosent.

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

Kjønnsbalanse – antall og andel menn og kvinner ansatt

Sektor	Antall		Andel i prosent	
	Kvinner	Menn	Kvinner	Menn
I alt	2737	638	81	19
Sentraladministrasjonen	59	31	66	34
Oppvekst	968	215	82	18
• Grunnskole	637	183	77	23
• Barnehage	215	9	96	4
Helse/sosial	1534	192	89	11
• Somatiske sykehjem	463	37	93	7
• PU	398	55	88	12
• Hjemmehjelp/-sykepleie	360	28	93	7
Kultur	33	25	55	45
Teknisk sektor	145	172	46	54

Tabell 5 i statistikkpakken fra KS

Deltidsproblematikk

Karmøy kommune har 1692 medarbeidere som er ansatt i mindre enn 100 % stilling. Av dette er det 184 menn og 1508 kvinner. Deltidsarbeid kan være ønsket eller ufrivillig. Ønsket deltid kan skyldes at arbeidstaker av private grunner ikke ønsker eller kan jobbe mer. Ved ufrivillig deltid så ønsker arbeidstakeren å arbeide mer enn det tilbys.

Karmøy kommune har samlet sett ikke tall for nøyaktig hvor stor andel av de ansatte som har ufrivillig deltid, men vil komme med et anslag på at dette kan være aktuelt for om lag 15 – 20 % av de ansatte. Det vil i løpet av 2022 bli gjennomført en kartlegging som vil vise tallet for kvinner og menn. På arbeidsplassnivå har de fleste lederne god oversikt over grad av ufrivillig deltid.

I teknisk etat har det tradisjonelt vært ufrivillig deltid blant renholderne. Her arbeides det aktivt med å tilby ønsket stillingsstørrelse gjennom blant ved å tilby arbeid på flere bygg. 20 renholder har meldt at de ønsker høyere stillingsstørrelse, 19 kvinner og 1 mann.

Innen undervisningssektoren ansettes det i 100 % stillinger og dette gjøres også i stor grad innenfor barnehage. Vi antar det er en del ufrivillig deltid er blant miljøarbeidere i skole. Stillingsstørrelsene styres av at antall barn på SFO og elever smed særskilte behov som trenger miljøarbeider i løpet av skoledagen. Flere av skolene har ansatte som jobber 100 %, og i stillinger rundt 80 %. På ungdomstrinnet er det ikke mulig å ha stillingsstørrelser som er over 70 % med mindre skolene har elever som skal ha tilbud utover ordinær skoletid. Det jobbes med å bruke de ansatte slik at flest mulig får en så stor stilling som mulig, og at ingen har mindre enn 50 %. Det er vanskelig å kombinere stillinger ved flere skoler og med arbeid på kveldstid på grunn av arbeidstidsbestemmelsene i Arbeidsmiljøloven.

I kultursektoren kan det være noe ufrivillig deltid, dette omfatter ansatte i svømmehaller, ved kulturhus, bibliotek og kulturskolen. Ansatte i svømmehallen er ansatt i små stillinger, de ansatte er hovedsakelig skoleelever/studentene som ønsker å jobbe i tillegg til studiene. Det er stor utskiftning av ansatte i stillingene og ved endringer tilbys de som allerede er ansatt å få øke sin stilling før det lyses ut.

Ved biblioteket er alle hovedsakelig tilsatt i 100 %, de som er ansatt i deltidstillinger har dette frivillig. Ved kulturhusene er det mange deltidstillinger, det er delstillinger i ulike størrelser der de ansatte er med på ungdomsklubb på kveldstid. I tillegg er det PUH klubber, men her jobber det hovedsakelig ansatte som har andre jobber i tillegg. Her er det innslag av ufrivillig deltid, da det er ansatte som jobber i 50 % og som ønsker å jobbe mer. Disse jobbene er i hovedsak ettermiddag/kveldsjobber på ulike ungdomsklubber i kommunen. Noen av de ansatt har jobb ved flere kulturhus og det er lagt til rette for at ansatte kan kombinere jobben med andre jobber.

Helse- og omsorgsetaten har stort fokus på utvikling av heltidskultur og i 2021 startet arbeidet med iverksetting av årsturnus for enheter med døgndrift. Lederne i etaten har da dialog med den enkelte medarbeider for å kartlegge om det er ufrivillig deltid. Etter dialog er det søkt å imøtekomme arbeidstakernes ønske om stillingsstørrelse.

Heltidsprosjektet i helse og omsorgsetaten

Heltidskultur er ikke et mål i seg selv, men en viktig forutsetning for bærekraft i tjenestene som gir trygge og gode helse- og omsorgstjenester. Demografisk utviklingen krever at en i større grad tenker helhetlig på hvordan en organiserer tjenesten, planlegger og bruker den enkeltes kompetanse. Andelen eldre er økende i årene som kommer. Det er derfor en forventning til at det vil være økende behov for helse- og omsorgstjenester og at tjenestene kan bli mer komplekse. Gevinstene med heltidskultur er mange, men hovedmålet er at brukere av tjenestene skal oppleve høy grad av kontinuitet og trygghet, få medvirke i sitt eget liv mm.

Det å gå fra en etablert deltidskultur til en heltidskultur innebærer brudd med tidligere praksis og stiller store krav til endringsledelse. Ledere på alle nivå må ha god innsikt og forståelse i «hvorfor en heltidskultur». I 2021 har en hatt som hovedmålsetting å etablere en mer fleksibel måte å organisere ressursene på gjennom bruk av årstidsplanlegging. En har arbeidet målrettet med opplæring av ledere og ressurspersoner i virksomhetene. Det er gjennomført samlinger der ledere har fått grunnleggende kompetanse i forståelse heltidskultur, presentasjon og opplæring i bruk av analyseverktøy på enhetsnivå samt god opplæring i bruk av GAT til bruk i årstidsplanlegging. Det forventes at opplæringsprogrammet skal minimere feil beslutninger som fører til små stillinger, sykemeldinger, utstrakt bruk av vikarer og feil kompetansesammensetning. Alle virksomheter i døgndrift vil i løpet av mars 2022 igangsette nye turnuser (årsturnus). En vil i etterkant av at alle er igangsatt evaluere og måle utvikling heltid/deltid.

Fasemodell for utvikling av heltidskultur i Helse og omsorgsetaten



Aktiviteter / milepæler i henhold til fasemodell:

Fase 1: Forankring og innsikt:

Intensjonen med denne fasen er å gi de hovedtillitsvalgte, hovedverneombudet og ledere i døgndrift innsikt i omfanget av deltidskulturen. Herunder hvilke utfordringer som følger denne, hvorfor det er viktig å realisere heltidskultur og hva som må til for å lykkes med omstillingen.

Status: gjennomført i henhold til oppsatt plan 2021.

Fase 2 Strategi og eierskap

Intensjon: Utarbeide strategi for arbeidet med å realisere heltidskultur sammen med lederne i døgndrift, hovedtillitsvalgte og hovedverneombud for derigjennom skape eierskap til realisering av strategien.

Status: gjennomført strategisamlinger 2021. Strategidokument ikke ferdig utarbeidet men under arbeid.

Fase 3 Kompetanse og kapasitetsbygging

Intensjon: Bidra til at førstelinjelederne bygger kompetanse og kapasitet til å kunne mestre årstidsplanlegging med fokus på heltidskultur på egen arbeidsplass. Alle ledere får økt kompetanse og blir gjort kjent med analyseverktøy og hvordan bruke/forstå disse analyser i planlegging.

Status: Gjennomført etter plan 2021.

Fase 4 Gevinstrealisering

Intensjon: Hver avdeling skal gjennomføre involverende prosesser når det gjelder å utarbeide en årsplan for 2022. **Status:** Pandemi har gjort at det er noe varierende hvordan dette er gjennomført på virksomhetene. Her kan en bli bedre i neste periode (2023).

Fase 5 Evaluering og kunnskapsutvikling

Intensjon: Kommunen har opparbeidet seg en mer systematisk tilnærming til å realisere heltidskultur.

Oppsummere erfaringene og evaluere hvorvidt avdelingene lyktes med å hente ut heltidskulturgevinstene gjennom årsturnus. **Status:** Evaluering gjennomføres i henhold til plan våren 2022. De fleste starter opp med årsturnus mars 2022.

Andel deltidsarbeid – antall og andel menn og kvinner Heltidsansatt – 100 % stilling

Kjønn	Årstall 2018		Årstall 2019		Årstall 2020		Årstall 2021	
	Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent
• Kvinner	966	37,2	1032	39,3	1213	44,5	1249	45,3
• Menn	417	63,6	406	71	445	72,6	459	71,4
Sum	1383	42,5	1438	45	1658	49,7	1708	50,2

Deltidsansatt – mindre enn 100 % stilling

Kjønn	Årstall 2018		Årstall 2019		Årstall 2020		Årstall 2021	
	Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent
• Kvinner	1633	62,5	1591	60,4	1513	55,5	1508	54,7
• Menn	239	36,4	166	29	168	27,4	184	28,6
Sum	1872	57,5	1757	55	1681	50,3	1692	49,8

Tabell 10 i statistikkpakken fra KS

I 2021 var 50,2 prosent av de ansatte heltidsansatte og 49,8 prosent var ansatt i stilling mindre enn 100 prosent. Andelen for hhv kvinner og menn i heltidsstillinger var 45,3 og 71,4 prosent.

Midlertidig ansatte

Arbeidsgivere skal opplyse om hvor mange midlertidig ansatte det er i bedriften. Det er i Karmøy kommune ca 270 midlertidige ansatte hvor det er 68 menn og 202 kvinner. De fleste midlertidige ansettelsene er knyttet til vikariater hvor fast ansatte har ulike permisjoner som foreldrepermisjon og knyttet til sykefravær.

Kjønnsfordelt statistikk for fravær

Pandemiåret 2021 har vært et spesielt år for alle ansatte i Karmøy kommune. Flesteparten av de ansatte har måttet omstille seg til å jobbe med andre metoder og verktøy og annen type organisering enn man har vært kjent med tidligere. Mange arbeidsplasser har opplevd store utfordringer med bakgrunn i sentrale smitteverntiltak som har satt begrensninger på den sosiale kontakten mellom ledere, ansatte og brukere av kommunale tjenester. Dette er en faktor som påvirker helsen og arbeidsmiljøet til ansatte.

Det totale sykefraværet i 2021 var på 8,6 prosent, en nedgang fra 8,7 prosent i 2020. Dette er klart høyere enn de siste årene. Sykefraværet i januar/februar skilte seg i mindre grad fra tidligere år, men har siden mars vært på et høyere nivå. Det har økt i alle aldersgrupper, og i alle etatene. For egenmeldt fravær er det mindre endringer.

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

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

Sykefravær i prosent

	Menn	Kvinner	Samlet
2020	5,2	9,5	8,7
2021	4,6	9,5	8,6

Fravær knyttet til sykt barn i prosent av mulige dagsverk

	Menn	Kvinner	Samlet
2020	0,3	0,4	0,4
2021	0,3	0,5	0,4

Andelen foreldrepermisjon

110 ansatte tok foreldrepermisjon, 92 kvinner og 18 menn.

Totalt 3703 uker permisjon, kvinner tok 3371 uker og menn tok 332 uker.

Rekruttering

I 2021 ble det foretatt 603 ansettelser og til sammen 4233 søkere. Tallene for henholdsvis kvinner og menn var slik:

	Søkere	Ansatt
Kvinner	3296	463
Menn	937	140
Totalt	4233	603

Handlingsplan for arbeidsmiljø

Et godt arbeidsmiljø skaper helsefremmende og meningsfulle arbeidsplasser. Friske og motiverte medarbeidere og viktig for at vi sammen skal kunne gi gode tjenester til innbyggerne våre. For den enkelte arbeidstaker betyr en helsefremmende arbeidsplass bedret livskvalitet gjennom økt jobbtillfredshet og færre jobberelaterte helseplager.

Handlingsplan for arbeidsmiljø

HVA	HVORFOR	HVORDAN	HVEM	NÅR	
Helsefremmende innsats - øke bevissthet rundt faktorer som fremmer helse					
10-faktor	Gjennomføre 10-faktor	Kartlegge organisasjonens tilstand	Gjennomføres iht årshjul	Leder	høst 2021
	Følge opp resultater fra 10-faktor	Prioritere innsats innen forbedrings- og utviklingsområder.	I henhold til modell for oppfølging av 10-faktor	Leder med arbeidsmiljøgruppen	vinter 2021-2022
	Medarbeidersamtale	Følge opp den enkelte ansatt. Gi hjelp til et godt arbeidsmiljø og en effektiv måloppnåelse.	Ved bruk av mal	Leder	Årlig
Forebyggende innsats - redusere risiko for helsefare på egen arbeidsplass					
Arbeidsmiljøfaktorer	Grovkartlegge arbeidsmiljøfaktorer	Skaffe et oversiktsbilde over mulige faktorer som kan påvirke arbeidsmiljøet	Bransjespesifikk samling for arbeidsmiljøgruppene der det praktiske arbeidet blir utført på samlingen.	Arbeidsmiljøgruppen	høst 2020
	Kartlegge og risikovurdere min. to arbeidsmiljøfaktorer med høy risiko og utarbeide handlingsplan	Sikre at innsatsen for arbeidsmiljøarbeidet skjer der behovet er størst.		Arbeidsmiljøgruppen	vår 2021
	Iverksette tiltak iht handlingsplan	Redusere risiko	Ved å gjennomføre oppførte tiltak	Arbeidsmiljøgruppen	vår 2021
	Oppfylle kvalifikasjonskravene til arbeidsmiljøprisen	Sikre at alle arbeidsplasser etterlever kravene for HMS internkontroll.	Skjemaundersøking i forbedringssystemet AMU setter kriteriene	Arbeidsmiljøgruppen	oktober
Kjemikalier	Kartlegge kjemikalier	Skaffe oversikt over kjemikalier på den enkelte arbeidsplass	Ved bruk av stoffkartoteket EcoOnline Leder sammen med VO tilbys opplæring fom høsten 2019	Leder og VO	vår 2020
	Risikovurdere kjemikalier og iverksette tiltak	Redusere farene ved bruk av kjemikalier	Ved bruk av stoffkartoteket EcoOnline Leder sammen med VO tilbys opplæring fom høsten 2019	Leder og VO	høst 2020
	Vernerunde	For å skaffe oversikt over aktuelle farer på den enkelte arbeidsplass.	Ved bruk av skjema for vernerunde	Leder og VO	Årlig
Oppfølging og nærværskultur - redusere sykefraværet med 10% (ift 2019)					
	Redusere sykefraværet	Skape gode helsefremmende arbeidsplasser Redusere risiko for helsefare	Bruk av nærvær rutiner-Karmøymodellen Gjennomgå HMS avvik/ forbedringsforslag og sykefraværstatus	Arbeidsmiljøgruppen	Fast punkt
	Hindre frafall	Øke sysselsettingen	Oppfylle tilretteleggingsplikten	Leder	Ved behov

«Handlingsplan for arbeidsmiljø» ble vedtatt av AMU for perioden 2020-2021. Til tross for en ekstraordinær situasjon med pandemien, har organisasjonen klart å komme godt i gang med flere helsefremmende og forebyggende tiltak og aktiviteter i 2021. I Karmøy kommune har hver arbeidsplass en arbeidsmiljøgruppe. Arbeidsmiljøgruppene spiller en sentral rolle for at handlingsplanen følges opp på arbeidsplassene. I 2021 har fokus vært på å redusere risiko for helsefare på egen arbeidsplass. For å oppnå dette er et av tiltakene å samle arbeidsmiljøgrupper for å få større kunnskap om relevante arbeidsmiljøfaktorer for sin arbeidsplass. Målet har vært å få gjennomført en grovkartlegging og risikovurdering av faktorer som kan påvirke arbeidsmiljøet og helsen til ansatte. Dette arbeidet vil være utgangspunkt for videre HMS arbeidet på den enkelte arbeidsplass i 2022.

Etablering av Kommune BHT

Kommune BHT ble konstituert 28.04.2021 som et oppgavefelleskap om bedriftshelsetjenester mellom Haugesund, Karmøy og Tysvær kommune. Bakgrunnen for samarbeidet var ett ønske om å få en felles intern bedriftshelsetjeneste med opphav i Karmøy kommune sin egen interne bedriftshelsetjeneste ordning. Med tilførte ressurser fra de to andre kommunene utvides tjenestene med mer kompetanse og årsverk for å styrke kvaliteten på tjenestene. Kommune BHT har i løpet av 2021 bistått arbeidsgiver, arbeidstakerne, arbeidsmiljøutvalg og verneombud med å skape sunne og trygge arbeidsforhold.

Året 2021 har vært et år som har vært preget av Covid-19 pandemien. Flere av de planlagte aktivitetene har endret seg underveis, og nye måter å organisere og utføre arbeidet på har vært et gjennomgående behov ved flere av henvendelsene som BHT har mottatt. Den største endringen har vært å gjennomføre og utvikle kurs digitalt. Dette har vært ressurskrevende. Året 2021 har gitt oss flere muligheter og plattformer til kursvirksomhet, både gjennom Teams og ved å benytte KS læring som en læringsplattform.

Karmøymodellen for nærværarbeid

Karmøy kommune ønsker fokus på nærvær i jobben, det vil si at det er en tett dialog mellom leder og ansatt for å kunne se på mulige måter for å unngå sykefravær. Skulle sykefravær inntreffe, så skal ansatt og leder se på muligheter sammen slik at ansatt kan delta på jobben på en slik måte at det samtidig gir de beste forutsetninger for å bli frisk.

Karmøymodellen legger rammene for hvordan en systematisk skal forebygge og følge opp sykefraværet på arbeidsplassene. Karmøymodellen skal sikre at arbeidsgiver viser omsorg for ansatte og at den ansatte skal medvirke aktivt i arbeidet med å finne de beste løsningene. Dette betyr blant annet at den ansatte må opplyse om sin arbeidsevne til lederen sin. Står en i fare for å bli sykemeldt eller allerede sykemeldt, er det viktig å avklare hva som kan gjøres for å hindre eller korte ned sykefraværet.



KARMØYMODELLEN FOR NÆRVÆRSARBEID

- PROSESSBESKRIVELSE -

	FØR SYKEFRAVÆR				SYKEFRAVÆR					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ANSVARLIG	Ansatt /leder	Leder Dokumenteres	Leder	Leder Dokumenteres	Leder	Leder Dokumenteres	Leder Dokumenteres	Leder/ NAV Dokumenteres	Leder/ NAV Dokumenteres	Leder
FØRLOP	ANSATTE I FARE FOR FRAVÆR	DIALOG- MØTE 0	UTFØRE TILRETTE- LEGGING	EVALUERE TILRETTE- LEGGING	MOTTAK AV EGENMELDING/ SYKEMELDING	OPPFØLGINGS- PLAN TIL SYKEMELDER	DIALOGMØTE 1	DIALOGMØTE 2	DIALOGMØTE 3	VIDERE OPPFØLGING
TIDSPUNKT	Ansatt tar selv kontakt med leder, evt. kan leder ta initiativ til samtale med bakgrunn i historikk	Avklare behov og mulighet for å tilrettelegge midlertidig på arbeidsplassen	Etter avtalt tilrettelegging fra Dialogmøte 0	Jevnlige, helst en til to ganger i uken	Oppfølging mellom første fraværsdag og 4 uker, deretter hver 14 dag	SNAREST, SENEST INNEN 4 UKER	INNEN 7 UKER	INNEN 26 UKER	FØR SYKEPENSER OG LØNN OPPHØRER	RESTEN AV FRAVÆRS- PERIODEN
PROSEDYRER	«Prosedyre for forebygging av sykefravær» «Prosedyre for planlegging og gjennomføring av dialogmøter» «Prosedyre for planlegging og gjennomføring av nærværutvalg» «Prosedyre for logg og evaluering av arbeidsutprøving»				«Prosedyre for oppfølging av sykefravær» «Prosedyre for planlegging og gjennomføring av nærværutvalg» «Prosedyre for planlegging og gjennomføring av dialogmøter» «Prosedyre ved egenmelding om sykefravær» «Prosedyre for logg og evaluering av arbeidsutprøving»					
SKJEMA / INFORMASJON	Dialogmøte 0 Avventende sykemelding Kartlegging av arbeidsmuligheter Brosjyre om Karmøymodellen for nærværarbeid				Egenmelding om sykefravær Kartlegging av nærværsmuligheter Brosjyre til ansatt om Karmøymodellen for nærværarbeid	Oppfølgingsplan Kartlegging av nærværsmuligheter			Søke om permisjon	
BEDRIFTS- HELSEJENESTEN	Bistår ansatt og leder med arbeidsplassvurdering - tiltak og evaluering.				Bistår ansatt og leder med arbeidsplassvurdering, tiltak og evaluering					
NÆRVÆRSUTVALG	Vurdere nærværutvalg med personal.				Vurdere nærværutvalg med personal.					
NAV	Infoside: Hva kan vi hjelpe deg med				Infoside: Hva kan vi hjelpe deg med Om oppfølging av sykemeldte Unntak fra arbeidsgiveransvar ved langvarig eller kronisk sykdom Unntak fra arbeidsgiveransvar ved svangerskap, hvor omplassering ikke er mulig					

Likestilling, diskriminering og tilgjengelighet

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

Det er et økende behov for løsninger som imøtekommer full integrasjon av barn/elever og andre personer med nedsatt funksjonsevne, både når det gjelder bygg – men også i utearealer, parker og fri- og friluftsområder. Kommunestyret vedtok i 2019 Plan for universell utforming som skal være et virkemiddel for å oppnå mer inkluderende og allmenne løsninger i de fysiske omgivelsene der kommunen er ansvarlig. I tillegg til de generelle føringene dette gir for kommunens investering i nye og oppgraderte bygg og anlegg, så er det også satt av egne midler til oppfølging av plan for universell utforming. Planen har en ramme på 15,6 mill. kroner. Gjennom dette planprosjektet ble det i 2021 utført tiltak på tilsammen 8,3 mill. kroner, med blant annet tilpasset skilting, belysning og sklihemming for å bedre universell utforming i kommunale bygg.

Det tas hensyn til tilgjengelighet og universell utforming i kommunens nettsider mv, og dette var et sentralt krav i arbeidet med dagens versjon av kommunens nettsider. Det er satt i gang et utviklingsarbeid med nettside som ytterligere vil forsterke den universelle utformingen.

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

I 2021 ble det laget nytt forslag til kommuneplanens samfunnsdel hvor de langsiktige målene for utvikling av blant annet kommuneorganisasjonen. Det er kommunens overordnede strategiske styringsverktøy og legger føringer for valg og prioriteringer som skal foretas. Det er vedtatt at FNs bærekraftsmål skal utgjøre rammeverket for samfunnsdelen. Det er videre vedtatt en visjon og syv prioriterte satsningsområder. Samtlige syv satsningsområder bidrar til økt inkludering gjennom et fokus på sosialutjevning, livskvalitet, folkehelse, å minske forskjeller og levekårsutfordringer, å sørge for at alle, uavhengig av kjønn, alder, etnisitet, funksjonsgrad eller legning får samme mulighet til å delta i samfunnet. Planen ble ved utgangen av 2021 sendt til høring og vil behandles politisk i 2022. Det videre arbeidet vil ha fokus på operasjonalisering av målsettinger ut til praktisk handling.

Karmøy kommune har sammen med Design- og arkitekturhøyskolen i Oslo fått forskningsmidler til Design for likestilling. Nasjonal statistikk viser at Karmøy kommune ligger langt under nasjonale snittverdier for viktige likestillingsparametre som deltakelse i politikken, kvinner med høyere utdanning, lønn og ledere i næringsliv. Karmøy kommune ønsker å bruke innovasjon til å ta fatt på det vi mener er en strukturell utfordring i forhold til kjønn og likestilling. Kjønn og likestilling står sentralt både som hovedmål 5 i FNs bærekraftsmål, men også som helt naturlige delmål under andre relevante hovedmål. Gjennom dette prosjektet ønsker Karmøy kommune å løfte frem kjønnsperspektivet i byutvikling (Mål 11 i samfunnsdelen) som et felt der ny kunnskap og innovasjon vil være verdifullt for å gi kommunen nye virkemidler for sosialt bærekraftig samfunnsutvikling (Mål 10 i samfunnsdelen). Prosjektets målsetning er å utforske hvordan kommunen kan bruke byutviklingen, og spesielt utviklingen av offentlige rom og bygg, for å fremme likestilling og sosial bærekraft. Prosjektet skal omsette prinsipper fra likestillingslovverket til handling som kan fremme likestilling gjennom by- og stedsutvikling – særlig gjennom utforskning av innovativ metodebruk. Prosjektet vil ha overføringsverdi til andre kommuner og kan bidra til policyutvikling ved å endre regionale/nasjonale forventninger til by- og stedsutvikling.

I 2021 var det daglige arbeidet med å sikre likestilling og hindre diskriminering regulert gjennom ulike 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 ansettelser skjer i tråd med gjeldende retningslinjer og hindre at det skjer diskriminering.

I 2021 ble det laget ny prosedyre for kartlegging og risikovurdering av forhold som har innvirkning på reproduktiv helse og gravide ansatte. Bedriftshelsetjenesten har ansatt jordmor som har en sentral rolle med å bidra til at arbeidsgiver er orientert om ulike arbeidsmiljøfaktorer som kan innebære en spesiell risiko for den reproduktive helsen (menn og kvinner), helsen til den ansatte, foster og fare for fosterskade. Prosedyren skal bidra til et målretta arbeid med kartlegging og risikovurdering og deretter det videre arbeidet med å redusere risikoen.

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 har økt rammen for inntak av lærlinger slik at det til enhver tid i underkant av 100 hvorav 3-4 plasser er avsatt til lærlinger med behov for særskilt tilrettelagt opplæring.

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

Styring, kontroll og forbedring

Rådmannen skal etter kommuneloven sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll. I arbeidet med å styrke kommunens internkontroll har organisasjonen 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

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

Karmøy kommune har et overordnet kvalitets- og forbedringssystem som 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.

Systematisk melding (og håndtering) av avvik er en viktig premisse for å utvikle en velfungerende internkontroll. Kommunen vil at melding og håndtering av avvik skal verdsettes og anerkjennes som grunnlag for organisatorisk læring og forbedring. Det ble i 2021 meldt 4309 avvik og uønskede hendelser og

145 forbedringsforslag i nevnte system. Dette var en nedgang på 5,37% fra 2020 (4707 innmeldinger). Målet for 2021 var 6000 avvik og forbedringsforslag samt ingen enheter med null innmeldte avvik eller forbedringsforslag. Disse målene ble ikke nådd.

Ved at det legges til rette for at ansatte melder avvik, blir det signalisert at det er akseptert å gjøre utilsiktede feil - og at avvik og andre uønskede hendelser blir verdsatt og anerkjent som verdifull informasjon som vi kan benytte i lærings- og forbedringsarbeidet.

Varsling av kritikkverdige forhold

Karmøy kommune har et system for varsling av kritikkverdige forhold. Ansatte og innleide i kommunen kan varsle på flere ulike måter; varsle til leder, varsle til tillitsvalgte eller verneombud eller til varslingssekretariatet. Det finnes rutiner som er tilgjengelig på vår interne webløsning- Innsiå og i forbedringssystemet Compilo som skal veilede interne varslere. Varslere kan varsle anonymt. Varsling er å si ifra om kritikkverdige forhold som arbeidstaker er blitt kjent med i kraft av sitt ansettelsesforhold. Med kritikkverdige forhold menes forhold som er i strid med rettsregler, skriftlige etiske retningslinjer i virksomheten eller etiske normer som det er bred tilslutning til i samfunnet.

Å varsle skal oppleves som trygt og varsel skal bli håndtert på en god måte. Hensikten med varslingsystemet er at kritikkverdige forhold opphører og arbeidstakers varsling er et viktig bidrag til at det skjer. Ved å være åpne om kritikkverdige forhold skapes grunnlag for fremtidig forbedringsarbeid.

Varslingssekretariat er etablert og har vært i drift siden mai 2018. Varslingssekretariatet er først og fremst et rådgivende og veiledende organ for alle involverte i varslingssaker. Sekretariatet kan gi råd og veiledning til personer som vurderer å varsle eller har varslet, til ledere som har fått varslere eller personalmedarbeidere som bistår ledere i behandling av varslere. Sekretariatet er sammensatt av personer med kompetanse innen personal, økonomi og jus.

I 2021 ble det gjennomført en forvaltningsrevisjon på ytringsklima og arbeidsmiljø. I etterkant av forvaltningsrevisjonen rapport som ble behandlet i kommunestyret ble en arbeidsgruppe etablert for å følge opp kommunestyrevedtak, 90/21. Arbeidsgruppen består av varslingssekretariatet, hovedtillitsvalgte, hovedverneombud og kommunens kvalitetsrådgiver. Gruppen har gitt status på framdriften til kommunestyret, hovedutvalg administrasjon, AMU og rådmannens lederlag.

Anbefalinger fra forvaltningsrevisjonen som arbeidsgruppen har arbeidet med i 2021:

- Vurdere rollen til kommunens varslingssekretariat, ift. en mer sentral og koordinerende rolle. Utarbeide forslag til mandat/rollebeskrivelse
- Vurdere systemer for sentral oversikt over varslingssaker
- Undersøke mulige løsninger for å tydeliggjøre hva som er avvik og hva som er varsling
- Følge opp arbeidet med at et elektronisk varslingsystem kommer på plass
- Gjennomgå formuleringene knyttet til lojalitetsplikt i aktuelle dokumenter og foreslå endringer i tråd med rådmannens anbefaling
- Gjennomgå de etiske retningslinjene og vurdere å legge til prinsipper om mobbing og trakassering
- Følge opp at det lages rutiner for at innleide arbeidstakere får tilstrekkelig informasjon om varslingsystemet til kommunen.
- Få på plass kurs (web) for alle ledere med personalansvar rundt temaet arbeidsmiljø og ytringsklima. Vurdere å lage et kurs for alle ansatte til bruk på personalmøter om temaet ytringsklima. Vurdere andre arenaer hvor ytringsklima kan inngå som tema.
- Følge opp at ytringsklima, ytringsfrihet og varsling blir tema på alle introduksjonskurs for nyansatte og opplæringstiltak for ledere. Vurdere å etablere en buddy-ordning for ledere med personalansvar om håndtering av ytringsfrihet, varsling og ytringsklima

- Gjennomføre arbeidsmiljøundersøkelser gjennom intervjuer for å forstå hvilke faktorer som påvirker ytringsklimaet i kommunen, og foreslå tiltak som kan bedre ytringsklimaet.
- Lage mandat til ekstern gruppe og iverksette arbeidet

Lederprogrammet 2020-2021

Høsten 2021 ble det startet opp et lederutviklingsprogram for alle ledere i Karmøy og som skal pågå frem til sommeren 2022. Programmet er 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

Kommunalsjefer og rådmann eier lederutviklingsprogrammet og deltar aktivt med innlegg og dialog i programmet. Kullene er satt sammen på tvers av etater og sektorer og har som hensikt å skape felles forståelse for utfordringsbildet. Ledere opplever samme problemstillinger på tvers i organisasjonen. De ser helheten og at vi er avhengige av hverandre for å møte fremtidens muligheter og utfordringer.

I forbindelse med lederprogrammet har alle lederne i kommunen arbeidet med hva som skaper et godt ytringsklima og hvordan ledere i sitt lederskap kan påvirke ytringsklima.

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 der. Flere planlagte aktiviteter ble dessverre grunnet pandemien utsatt, slikt som opplæring ute på den enkelte arbeidsplass og fysiske møter. Et fokusområde for 2021 var at det skulle gjennomføres besøk og opplæring av ansatte på alle kommunale skoler, men grunnet pandemien ble det kun gjennomført et skolebesøk.

I 2021 er det meldt inn 29 avvik i avvikssystemet innenfor personvernområdet i Karmøy kommune. Dette er en nedgang ift foregående år, hvor det ble meldt inn 35 avvik, 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. Avvik av høy alvorlighet er meldt videre til Datatilsynet.

Etikk

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

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.

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. En arbeidsgruppe har i løpet av 2021 startet opp arbeidet med å gjøre justeringer av formuleringer og innhold i kommunens etiske retningslinjer.

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

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

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

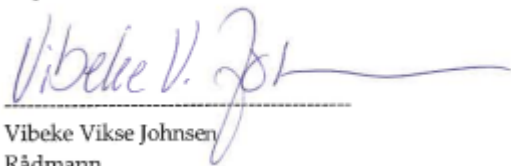
Vibeke Vikse Johnsen

Rådmann

Vedlegg:

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

Kopervik, 08.04.2022



Vibeke Vikse Johnsen
Rådmann

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 2021	Regnskap 2020
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		7 890 931 189	7 577 949 983
I. Varige driftsmidler		3 730 443 605	3 437 344 854
1. Faste eiendommer og anlegg	10	3 645 164 151	3 353 395 966
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	10	85 279 454	83 948 887
II. Finansielle anleggsmidler		798 621 288	747 679 458
1. Aksjer og andeler	5	313 387 829	307 253 508
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	16	485 233 459	440 425 950
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	2	3 361 866 296	3 392 925 672
B. Omløpsmidler		1 603 321 851	1 333 398 225
I. Bankinnskudd og kontanter		404 581 007	463 712 650
II. Finansielle omløpsmidler		541 328 774	522 194 206
1. Aksjer og andeler	13	143 257 245	129 447 007
2. Obligasjoner	13	398 071 529	392 747 199
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		659 600 266	347 491 369
1. Kundefordringer		381 673 008	168 346 839
2. Andre kortsiktige fordringer		-	-
3. Premieavvik	2	277 927 258	179 144 530
Sum eiendeler		9 496 441 235	8 911 348 208
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		3 054 696 944	2 629 628 063
I. Egenkapital drift		712 002 932	540 297 221
1. Disposisjonsfond	6	607 662 086	440 057 406
2. Bundne driftsfond	6	104 340 846	100 239 814
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	14	-	-
II. Egenkapital investering		339 628 819	332 334 097
1. Ubundet investeringsfond	6	339 426 796	332 090 396
2. Bundne investeringsfond	6	202 023	243 701
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	-
III. Annen egenkapital		2 003 065 193	1 756 996 745
1. Kapitalkonto	1	2 007 319 186	1 761 250 738
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		-4 253 993	-4 253 993

	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
D. Langsiktig gjeld		5 933 735 480	5 912 965 419
I. Lån		2 606 066 957	2 465 077 795
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		1 478 385 957	1 642 196 795
2. Obligasjonslån	4	1 127 681 000	822 881 000
3. Sertifikatlån		-	-
II. Pensjonsforpliktelse	2	3 327 668 523	3 447 887 624
E. Kortsiktig gjeld		508 008 811	368 754 726
I. Kortsiktig gjeld		508 008 811	368 754 726
1. Leverandørgjeld		151 971 502	66 478 897
2. Likviditetslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		344 872 911	289 113 266
5. Premieavvik	2	11 164 399	13 162 564
Sum egenkapital og gjeld		9 496 441 235	8 911 348 208
F. Memoriakonti		-	-
I. Ubrukte lånemidler		-50 123 477	-96 266 173
II. Andre memoriakonti		-	-
III. Motkonto for memoriakontiene		-50 123 477	-96 266 173

Kopervik, 08.04.2022


 Vibeke Vikse Johnsen
 Rådmann


 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 2021	Rev. budsjett 2021	Oppr. budsjett 2021	Regnskap 2020
Rammetilskudd		-1 306 442 221	-1 268 112 000	-1 214 105 000	-1 248 426 630
Inntekts- og formuesskatt		-1 289 100 097	-1 212 500 000	-1 212 500 000	-1 125 826 636
Eiendomsskatt		-132 780 183	-131 115 000	-131 115 000	-135 390 984
Andre skatteinntekter		0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-44 706 913	-35 987 000	-35 987 000	-55 239 444
Overføringer og tilskudd fra andre		-456 252 389	-334 472 810	-291 282 000	-383 197 019
Brukerbetalinger		-107 048 536	-101 789 100	-100 926 000	-102 743 169
Salgs- og leieinntekter		-265 971 555	-266 543 000	-268 857 000	-249 704 660
Sum driftsinntekter		-3 602 301 894	-3 350 518 910	-3 254 772 000	-3 300 528 542
Lønnsutgifter		1 786 620 553	1 772 327 105	1 702 748 400	1 703 146 805
Sosiale utgifter		408 926 180	453 602 065	439 237 000	399 655 056
Kjøp av varer og tjenester		969 026 246	927 787 893	888 659 600	878 857 716
Overføringer og tilskudd til andre		184 591 081	164 617 782	145 773 000	175 518 593
Avskrivninger		125 535 699	125 508 460	131 235 000	110 097 611
Sum driftsutgifter		3 474 699 760	3 443 843 305	3 307 653 000	3 267 275 781
Brutto driftsresultat		-127 602 135	93 324 395	52 881 000	-33 252 761
Renteinntekter		-13 390 202	-9 000 000	-9 000 000	-17 343 893
Utbytter		-83 264 912	-78 200 000	-78 200 000	-84 706 729
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler		-33 135 596	-14 600 000	-14 600 000	-25 569 924
Renteutgifter		51 147 833	46 890 000	46 890 000	47 993 078
Avdrag på lån		102 150 000	102 150 000	102 150 000	89 689 938
Netto finansutgifter		23 507 123	47 240 000	47 240 000	10 062 470
Motpost avskrivninger		-125 535 699	-125 508 460	-131 235 000	-110 097 611
Netto driftsresultat		-229 630 711	15 055 935	-31 114 000	-133 287 902
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		57 925 000	111 389 000	45 448 000	72 592 000
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond		4 101 032	-36 215 335	-10 834 000	19 944 817
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		167 604 679	-90 229 600	-3 500 000	40 751 085
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		229 630 711	-15 055 935	31 114 000	133 287 902
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

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

Driftsregnskapet		Sum
1.	Netto driftsresultat	-229 630 711
2.	Avsetninger til bundne driftsfond	42 693 005
3.	Bruk av bundne driftsfond	-38 591 973
4.	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	57 925 000
5.	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	13 382 071
6.	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-36 765 600
7.	Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	-
8.	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-190 988 208
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	-
13.	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-190 988 208
14.	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-
15.	Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk	-
16.	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-
17.	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-190 988 208
18.	Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk).	-

Investeringsregnskapet		Sum
1.	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	362 572 974
2.	Avsetninger til bundne investeringsfond	21 095
3.	Bruk av bundne investeringsfond	-62 774
4.	Budsjettet bruk av lån	-360 915 800
5.	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-57 925 000
6.	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	19 830 000
7.	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-168 549 000
8.	Dekning av tidligere års udekket beløp	-
9.	Årets budsjettavvik (udisponert beløp før strykninger)	-205 028 505
10.	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-12 493 600
11.	Strykning av bruk av lån	48 973 103
12.	Strykning av overføring fra drift	-
13.	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	168 549 000
14.	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-
15.	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	-
16.	Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp).	-

Fondsspesifikasjoner

Disposisjonsfond	Regnskap 2021	Regnskap 2020
Disposisjonsfond	-526 900 853	-337 466 645
Bufferfond	-35 000 000	-35 000 000
Ny Regionalt Utvikling	-17 585 000	-17 585 000
Lærlinger	-255 000	-255 000
Tap På Fordringer	-63 643	-63 643
It-Avdelingen 12500-12015	-7 958 485	-5 218 700
Trykking Bygdebøker/Karmøys Historie	-569 335	-558 391
Spider 12000-25410	-800 000	-800 000
Organisasjonsutv. Velferd, Mv 12400-120Xx	-1 400 000	-3 017 700
Leva Hele Livet 50000-12042	-	-100 000
Næringsformål	-9 630 000	-9 730 000
Velferdsmidler 10-Faktor, Med Videre. 50000-12050	-177 000	-
Kompetanseoverføring 12050-12012	-	-963 200
Karmøy Reiselivsforum	-79 222	-79 222
Tilsk Motorsenter - F38520. Ks61/16	-859 295	-859 295
Vikingfestivalen 25950-37700	-1 611 620	-1 611 620
Spillemidler 25700-38010	-1 000 000	-1 000 000
Selvmordsforebygging 22080-23360	-40 000	-
Benchmarking/Utredning Omsorg 12800-18000	-300 000	-217 000
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	-200 000
T-Forbindelsen (Fra Inv)	-	-22 781 000
Trafikksikkerhetshall 45000-33420	-127 190	-127 190
Miljøvern	-	-150 000
Corona-19 Tilskudd Til Næringslivet	-1 879 000	-1 274 000
Ungdomsådet 22199-18041	-	-190 000
Ubrukt Kontantkasse Skole F20210	-235 083	-
TOTALT	-607 662 085	-440 057 406

Bundne driftsfond	Regnskap 2021	Regnskap 2020
25199000 GARANTIFOND	-4 000 000	-4 000 000
25199100 LEGO LEAG SK155	-112 000	-64 000
25199101 KS MDILER LEDERUDANNING	-213 272	-213 000
25199107 BPA MIDLER 51800-25430	-	-89 000
25199112 NAV TILSKUDD spes på pr.art Cxxxx	-1 197 606	-3 729 058
25199113 FOU - FYLKESMANNEN, PRAKSIS OG KUNNSKAPSUTV. NAV	-433	-433
25199118 FOLKEHELSEARBEID F12093	-100 000	-
25199119 KLP PROSJEKT 22199-20220-SK308	-95 000	-101 000
25199201 PAS TILSKUDD 50900-25415-HO133	-	-200 000
25199205 FOUSAM 50005-23300-HO135	-3 624 663	-1 213 803
25199206 KOMPETANSEMIDLER H&O	-228 000	-
25199208 AKTIVITETSTILBUD OG BESØKSVERT 50040-25320	-	-211 000
25199211 Kompetanseutvikling BHG F20110	-856 265	-150 000
25199219 PPT MIDLER	-230 000	-230 000
25199225 KULTURMILJØFREDNING F36510	-	-88 000
25199228 SVØMMEOPPLÆRING FREMMEDSPRÅKLIGE 22182-20200	-113 000	-120 000
25199230 TILSKUDD BARNEVERN 52500	-	-21 000
25199232 TRYGGE BARN PÅ SKOLEVEI 22199-20200-SK160	-423 904	-1 367 000
25199252 KULTURSKRINET 22175 - 20200	-1 130 000	-700 000
25199256 DEN KULTURELLE SPASERST 1270-25443-37700	-284 000	-
25199257 SKOLEBIBLIOTEKET 22199-20200-SK316	-410 000	-448 000
25199260 UNGDOM OG FRITID 25550-38520	-	-20 000
25199261 AVALDSNESPROSJEKTET 25300-36520	-4 611 000	-6 406 000
25199292 UDIR Tilskudd - «Veiledning for....tilsatte lærere» 22199-20200	-785 400	-339 400
25199315 KOMPETANSEMIDLER ROP 53400-24310	-200 000	-237 000
25199317 ERFARINGSKONSULENTER 53450-23440	-	-244 000
25199320 TESTAMENTARISK GAVE F25300	-361 783	-354 828
25199322 IMDI MIDLER 22310-21300	-1 163 000	-3 073 000
25199329 KOMMUNALT RUSARBEID	-	-1 369 000
25199333 SPESIALISERING LEGER HO	-480 000	-
25199334 LEVE HELE LIVET HO131 1700-50000-12042	-100 000	-
25199340 SPES TJENESTER KORTIDSENHET - HO112, 1700-50000-12042	-28 000	-292 000
25199344 Heltidskultur HO148	-471 000	-
25199345 Covidmidler 12100-32500	-1 803 000	-
25199388 Utv.program for hjemmetid og hjemmedød HO160	-625 000	-
25199400 UTBEDRINGSTILSK/HUSBANKMIDLER	-200 117	-1 033 195
25199401 NATURFORVALTNING 45000-36030	-1 126 658	-1 285 860
25199403 VILTFOND	-106 733	-106 733
25199404 VANNVERKET SJØAURE/BIOTOPFORBEDRING	-352 744	-316 247
25199407 INDUTRIVANNL - NORSK HYDRO - VEDLIKEHOLD	-607 462	-607 462
25199411 ETABLERINGSTILSK HB	-4 640 551	-4 640 551

Bundne driftsfond	Regnskap 2021	Regnskap 2020
25199417 AKUTTMEDISINFORSKRIFTEN	-	-183 000
25199450 AKUTT FORURENSNING	-500 000	-500 000
25199461 SELVKOSTFOND VANN	-15 940 076	-28 275 555
25199462 SELVKOSTFOND AVLØP	-7 474 478	-6 176 347
25199463 SELVKOSTFOND RENOVASJON	-23 755 245	-14 054 322
25199464 SELVKOSTFOND SLAM	-4 554 909	-3 895 233
25199465 GJENBRUKSFOND BORGAREDALEN	-9 836 413	-8 885 704
25199466 SELVKOSTFOND FEIING	1 827	-46 800
25199467 Selvkost gebyrer tilsyn avløpsanlegg	-	-297 284
25199470 PARKERINGSFOND	-2 549 000	-2 549 000
25199472 KYSTPILGRIMSENER 25000-32560	-350 000	-150 000
25199473 NOR-R 22199-20200-SK190	-2 097 648	-50 000
25199474 Støttetil dag hjemmeundervisning Covid-19	-	-700 000
25199475 SÅRBARE UNGE - 22199- 20200	-	-949 000
25199476 VEILEDNING NYUTDANNEDE LÆRERE	-	-257 000
25199477 Velferdsteknologi Kommunalt samarbeid HO155	-2 168 897	-
25199478 Behandlingstilbud for barn innen psyk.helse og rusarbeid HO1	-610 847	-
25199479 Helsedirektoratet hospitering HO149	-2 603 329	-
25199481 Biblioteket 25100-37000 - SK320	-158 000	-
25199482 Oppfølgingsordningen SK315	-901 000	-
25199483 Kostpenger barnehager F20110	-162 241	-
TOTALT	-104 340 846	-100 239 814

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
25399000 Ubundet Investeringsfond	-339 426 796	-332 090 396
TOTALT	-339 426 796	-332 090 396

	Regnskap 2021	Regnskap 2020
25599100 Tapsfond Husbanken	-202 023	-243 701
TOTALT	-202 023	-243 701

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

Regnskapet 2021 avlegges 22.02.2022 og oversendes revisor Årsberetningen avgis innen 31.03.2022.

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 finansering av årets investeringer.

§5-4 Bevilgningsoversikter - drift (1A)	Regnskap 2021	Rev. budsjett 2021	Oppr. budsjett 2021	Regnskap 2020
Rammetilskudd	-1 306 442 221	-1 268 112 000	-1 214 105 000	-1 248 426 630
Inntekts- og formuesskatt	-1 289 100 097	-1 212 500 000	-1 212 500 000	-1 125 826 636
Eiendomsskatt	-132 780 183	-131 115 000	-131 115 000	-135 390 984
Andre generelle driftsinntekter	-33 571 498	-35 764 000	-35 764 000	-46 220 216
Sum generelle driftsinntekter	-2 761 893 999	-2 647 491 000	-2 593 484 000	-2 555 864 466
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	2 508 756 165	2 615 306 935	2 515 130 000	2 412 514 094
Avskrivninger	125 535 699	125 508 460	131 235 000	110 097 611
Sum netto driftsutgifter	2 634 291 864	2 740 815 395	2 646 365 000	2 522 611 705
Brutto driftsresultat	-127 602 135	93 324 395	52 881 000	-33 252 761
Renteinntekter	-13 390 202	-9 000 000	-9 000 000	-17 343 893
Utbytter	-83 264 912	-78 200 000	-78 200 000	-84 706 729
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-33 135 596	-14 600 000	-14 600 000	-25 569 924
Renteutgifter	51 147 833	46 890 000	46 890 000	47 993 078
Avdrag på lån	102 150 000	102 150 000	102 150 000	89 689 938
Netto finansutgifter	23 507 123	47 240 000	47 240 000	10 062 470
Motpost avskrivninger	-125 535 699	-125 508 460	-131 235 000	-110 097 611
Netto driftsresultat	-229 630 711	15 055 935	-31 114 000	-133 287 902
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	57 925 000	57 925 000	45 448 000	72 592 000
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	4 101 032	-36 215 335	-10 834 000	19 944 817
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	167 604 679	-36 765 600	-3 500 000	40 751 085
Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	229 630 711	-15 055 935	31 114 000	133 287 902
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Sum bevilgninger drift, netto (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.

§5-4 Sum bevilgninger drift, netto (1B)	Regnskap 2021	Rev. budsjett 2021	Oppr. budsjett 2021	Regnskap 2020
Administrasjon	166 337 526	171 848 490	166 438 000	155 065 141
Barnehage	417 920 501	406 201 797	399 727 000	380 812 894
Skole	646 088 154	646 652 097	636 909 000	619 037 015
Kultur	54 079 270	55 335 277	52 565 000	51 059 383
Idrett	26 046 642	25 400 680	24 688 000	23 578 973
Livssyn	26 336 564	26 417 230	26 413 000	28 990 124
Helse	154 731 358	159 055 922	117 995 000	128 719 904
Omsorg	962 802 243	940 471 891	893 235 000	854 387 456
Sosial	103 038 231	114 900 254	112 945 000	110 676 790
Barnevern	94 259 112	96 985 858	91 840 000	83 314 811
Forvaltning	9 838 001	8 881 962	6 925 000	11 563 857
Nærmiljø	28 748 286	29 125 206	29 353 000	27 513 684
Bolig	7 735 827	3 898 877	3 182 000	5 605 904
Næring	12 552 831	13 242 041	12 868 000	13 273 090
Samferdsel	40 088 277	40 217 505	41 528 000	37 223 258
Brann og ulykkesvern	48 111 573	48 406 136	48 382 000	48 722 951
VAR	-14 653 347	-12 930 199	-13 901 000	-13 638 289
Økonomi	-148 792 650	-82 446 564	-16 066 000	-21 422 674
Sum bevilgninger drift, netto	2 635 268 396	2 691 664 460	2 635 026 000	2 544 484 270
Herav:				
Avskrivninger	125 535 699	125 508 460	131 235 000	110 097 611
Netto renteutgifter og -inntekter	-2 853 025	-505 000	-505 000	-1 588 304
Avsetninger til bundne driftsfond	41 479 176	4 727 000	4 727 000	40 164 648
Bruk av bundne driftsfond	-38 590 146	-40 942 335	-15 561 000	-20 960 216
Avsetninger til disposisjonsfond	13 371 127	-	-	13 712 933
Bruk av disposisjonsfond	-12 430 600	-12 430 600	-	-9 456 496
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	2 508 756 165	2 615 306 935	2 515 130 000	2 412 514 094

Bevilgningsoversikter-investering (2A)

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. budsjet	Oppr. budsjet	Regnskap i fjor
Investeringsutgifter					
1 Investeringer i varige driftsmidler	10	432 778 233	586 085 000	995 604 000	444 773 457
2 Tilskudd til andres investeringer		934 982	2 450 000	2 000 000	2 432 522
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	7 234 321	10 235 000	8 385 000	11 634 641
4 Utlån av egne midler	16	-	1 842 000	1 842 000	-
5 Avdrag på lån		-	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter		440 947 536	600 612 000	1 007 831 000	458 840 620
Investeringsinntekter					
7 Kompensasjon for merverdiavgift		59 568 759	73 730 200	90 365 200	53 232 211
8 Tilskudd fra andre		61 066 663	18 112 000	31 827 000	93 573 317
9 Salg av varige driftsmidler	10	24 715 022	35 784 000	48 950 000	36 888 163
10 Salg av finansielle anleggsmidler		413 065	-	-	-
11 Utdeling fra selskaper		-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-	-	-	-
13 Bruk av lån		244 760 069	266 341 800	702 148 800	233 216 033
14 Sum investeringsinntekter		390 523 577	393 968 000	873 291 000	416 909 724
Videreutlån					
15 Videreutlån		67 182 627	94 574 000	50 000 000	88 926 668
16 Bruk av lån til videreutlån		67 182 627	94 574 000	50 000 000	88 928 771
17 Avdrag på lån til videreutlån		22 271 882	15 000 000	15 000 000	15 657 282
18 Mottatte avdrag på videreutlån		22 065 563	15 000 000	15 000 000	15 005 122
19 Netto utgifter videreutlån		206 320	-	-	650 057
Overføring fra drift og netto avsetninger					
20 Overføring fra drift		57 925 000	57 925 000	45 448 000	72 592 000
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond		41 679	-	-	644 928
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond		-7 336 400	148 719 000	89 092 000	-30 655 975
23 Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-	-	-
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		104 094 279	260 108 000	134 540 000	42 580 953
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)		-	-	-	-

Bevilgningsoversikter - investering per prosjekt

Prosjektoversikt	Vedtatt total netto budsjettramme	Regnskap 2021	Buds (endr) 2021	Regnskap 2020
Stangaland Skole	430 000 000	184 425 678	195 400 000	129 067 537
Hovedplan Avløp (Planprosjekt 2016-2020)	346 924 000	37 509 213	42 434 000	70 528 366
Ny Idrettshall Vormedal	69 500 000	27 716 765	30 000 000	2 038 488
Hovedplan Avløp (Planprosjekt 2021-2027)	700 000 000	22 727 649	48 361 000	6 585 517
Skudeneshavn Sykehjem	157 251 000	22 031 757	30 000 000	4 952 771
Nye Veavågen Skole	325 000 000	14 269 684	21 710 000	1 315 894
Overdragelse Av Anlegg Fra Andre	Årsbevilgning	12 646 061	2 390 000	63 054 740
Hovedplan Vann (Planprosjekt 2021-2027)	679 073 000	11 861 585	45 874 000	20 801 942
Nødstrømsagregat Brekke Vannbeh.	17 000 000	11 813 960	16 483 000	475 061
Skudeneshavn Brannstasjon - Ombygging/Tilbygg	11 600 000	10 508 209	10 420 000	1 179 932
Ny Gjenvinningsstasjon	58 800 000	7 429 027	10 000 000	242 740
Mindre Oppgraderinger Av Bygg Og Anlegg (Årsbevilgning)	Årsbevilgning	7 211 112	7 070 000	24 714 195
Solheimtunet	25 500 000	7 170 238	10 000 000	607 085
Egenkapitlinnskudd Klp	Årsbevilgning	5 952 721	5 953 000	6 634 641
Stemmemyr Bf - Etappe 3	10 500 000	5 239 706	7 568 000	913 356
Oppgradering Av Senteret	5 200 000	5 179 633	5 190 000	10 469
Ikt-Investeringer (Årsbevilgning)	Årsbevilgning	4 758 438	9 400 000	7 761 024
Digitalisering / Pasientsikringsanlegg	28 493 000	3 754 636	5 225 000	4 222 503
Digitalisering (Planprosjekt)	11 525 000	3 121 798	6 000 000	3 546 046
Hovedplan Vei (Planprosjekt)	51 000 000	2 729 851	4 707 000	4 351 880
Stølsmyr - Raglamyr Sør If	5 000 000	2 631 544	1 951 000	5 963 180
Ladestasjoner El-Biler	4 375 000	2 351 034	4 375 000	0
Energikartlegging	2 000 000	2 242 163	2 000 000	0
Slambehandling Borgaredalen	6 000 000	2 233 620	2 328 000	3 671 665
Vedlikeholdsmaskiner (Årsbevilgning)	Årsbevilgning	2 094 479	3 500 000	4 567 154
Ny Hovedplan Avfall (Planprosjekt)	42 567 000	2 060 599	2 500 000	2 595 732
Kirkebygg - Rehabilitering (Årsbevilgning)	Årsbevilgning	2 000 000	2 000 000	4 000 000
Samferdselsprosjekter På Norheim	2 637 000	1 968 348	1 968 000	673 453
Boliger Tilpasset Vanskeligstilte 2018-2023 (Planprosjekt)	31 285 000	1 750 402	2 400 000	5 459 502
Trafikksikkerhetsplan 2018-2021 (Planprosjekt)	29 671 000	1 680 693	8 000 000	6 464 248
Vormedal Ungdomsskole - Rehab/Påbygg	150 000 000	1 428 511	3 909 000	28 559 360
Kjøp Av Tomt Gnr./Bnr. 95/26 - Åsgard Transport	-	1 203 085	0	0
Byutvikling (Planprosjekt)	39 130 000	1 070 977	9 130 000	0
Nyanlegg Vei Og Gatelyst (Årsbevilgning)	Årsbevilgning	825 623	1 000 000	1 162 612
Vea Sykehjem - Byggetrinn 2	196 690 000	811 700	888 000	945 187
Kapitalutvidelse - Marin Energi	800 000	800 000	800 000	
Universell Utforming (Planprosjekt)	15 550 000	720 710	1 000 000	1 097 466
Beredskapsenter, Lege, Brann Og Ambulanse	151 710 000	703 812	1 500 000	201 618
Mo-Senteret	100 000 000	510 371	1 000 000	0
Egenkapitalinnskudd Rogaland Revijson Iks	482 000	481 600	482 000	
Planl.Midl.Langtidsp. Omsorgstun Mv Fastlandet	45 000 000	401 838	1 000 000	0
Bygnes Vitenbarnehage - Uu Og Oppgradering Uteareal	2 120 000	354 586	906 000	1 198 442
Nytt Kulturhus	500 000	284 139	500 000	0

Prosjektoversikt	Vedtatt total netto budsjetttramme	Regnskap 2021	Buds (endr) 2021	Regnskap 2020
Reservevannsforsyning	603 500 000	240 531	150 000	207 460
Bil Sd90021 Modell	232 000	231 900	232 000	0
Etablering Av Scene Og Oppgradering Av Tilhørende Uteror	2 850 000	224 938	1 350 000	0
Bil Sd 88493 Modell	212 000	212 345	212 000	0
Nye Avfallsdunker	34 000 000	207 875	2 000 000	811 014
Solcellepanel Formålsbygg - Pilot	1 800 000	201 099	1 800 000	0
Park Lekeplass Åkra Etappe 2	2 415 000	195 409	517 000	818 476
Oppmålingsmaterieell (Årsbevilgning)	Årsbevilgning	165 202	250 000	0
Sandbakkene/Solhaugvegen Bf	2 000 000	130 635	2 000 000	0
Infrastruktur/Utvikling Kolnes	205 000 000	124 473	250 000	0
Tostemveg	4 500 000	97 677	46 000	262 790
Rensing Av Sigevann Fra Deponi	20 000 000	80 429	500 000	0
Storamyr If Etappe 2	4 000 000	58 208	500 000	11 170
Åkra - Erverv/Infrastruktur/Idrettshaller	172 800 000	46 622	300 000	15 052 143
Husøy If - Klargjøring Av Område 6	10 000 000	31 045	7 991 000	2 008 537
Lagerlokaler Åkrehamn	3 000 000	23 647	78 000	1 807 668
Reservestrøm	1 500 000	7 950	200 000	0
Søragadå 73	Avsluttet i 2020	0	0	120 000
Historiske Avaldsnes - Driftsbygning Og Parkering	25 000 000	0	80 000	0
Forebyggende Tiltak Mot Legionellasmitte	Avsluttet i 2020	0	0	172 076
Oppgradering Kommunale Boliger (Årsbevilgning)	Årsbevilgning	0	0	1 077 204
Turveier Vea	6 600 000	0	300 000	0
Turveier Almannamyr	9 200 000	0	0	29 420
Ferkingstad Boligfelt	4 150 000	0	100 000	261 790
Ny Sopebil	Avsluttet i 2020	0	0	4 257 756
Tøkjemyr Omsorgsboliger Vea	54 976 000	0	123 000	26 663
Jovikvn. Boligtomt	Avsluttet i 2020	0	0	-807 852
Husøy If - Etappe 15	Avsluttet i 2020	0	0	66 530
Amlandsfeltet Bf	2 000 000	0	100 000	456 769
Bygnes - Kommunelageret, Nedsprenkning/Utplanering If	Avsluttet i 2020	0	0	196 000
Avaldsnes Barnehage - Ombygging/Tilbygg	Avsluttet i 2020	0	0	41 678
Gang Og Sykkelvei, Eidsbakkane - Stølen	1 000 000	0	100 000	0
Universell Utformet Sti Bukkøy	Avsluttet i 2020	0	0	48 583
Citröen Jumpy 4X4 Sd96440	Avsluttet i 2020	0	0	225 708
Vormedal Barnehage - Universell Utforming Og Oppgradering	800 000	0	800 000	0
Biler Og Maskiner Var (Årsbevilgning)	Årsbevilgning	0	2 170 000	0
Stiftelseskapital, Nye Karmøy Næringsfond	Årsbevilgning	0	0	5 000 000
Oppgradering Av Kommunestyresalen	Avsluttet i 2020	0	0	3 738
Basestasjon Feøy	233 000	0	80 000	0
Brannstasjon Veavågen	92 000 000	0	500 000	63 264
Kjøp Av Biler Og Maskiner	Årsbevilgning	0	0	1 591 719
Vormedal Ungdomsskole - Uu Og Oppgradering	600 000	0	600 000	0
Kjøp Av Strandgata 6	Avsluttet i 2020	0	0	2 358 085
Burmaveien 60	Avsluttet i 2020	0	0	1 655 618
Stiftelseskapital Haugaland Reiseliv As	3 000 000	0	3 000 000	0
Kirkegård/Gravplass (Planprosjekt 2022-2029)	51 200 000	0	450 000	0
Kopervik Renseanlegg	200 000 000	0	3 000 000	0
Kjøp Av Båt, Vågen Læringscenter	1 500 000	0	1 500 000	0
Salg Av Kommunale Utleieboliger	Årsbevilgning	0	0	16 700
Uu Og Oppgrad. Uteareal Kopervik Skole	2 250 000	0	169 000	73 444
Utlån Til Haugaland Næringspark As	4 605 000	-	1 842 000	
SUM		440 949 561	600 614 021	457 479 977

Investering fordelt på tjenesteområder

	Regnskap 2021	Buds(end) 2021	Regnskap 2020
Fordeling på tjenesteområde:			
ADMINISTRASJON	16 196 561	22 790 000	17 874 339
BARNEHAGE	354 586	1 706 000	1 240 120
SKOLE	176 049 873	207 063 600	165 591 478
KULTUR	840 944	500 000	749 940
IDRETT	55 587 479	48 324 400	24 294 703
LIVSSYN	2 000 000	2 450 000	4 000 000
HELSE	681 904	817 000	2 852 921
OMSORG	22 879 764	36 583 000	9 850 294
SOSIAL	298 791	500 000	0
FORVALTNING	165 202	250 000	0
NÆRMILJØ	1 793 082	11 412 000	6 821 553
BOLIG	21 116 114	27 696 000	13 254 216
NÆRING	3 734 733	16 084 000	13 428 681
SAMFERDSEL	18 470 628	22 074 000	52 831 548
BRANN- OG ULYKKESVERN	10 974 362	12 047 000	1 325 704
VANN, AVLØP OG RENOVASJON	100 277 179	175 800 000	135 630 349
ØKONOMI	9 526 334	14 515 000	7 732 107
Sum	440 947 536	600 612 000	457 477 953

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 fratrukket 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
Endring i omløpsmidler	272 111 821
Endring i kortsiktig gjeld	139 254 085
Endring arbeidskapital i balansen	132 857 736
Anskaffelse av midler:	
Driftsregnskapet	-3 602 061 554
Investeringsregnskapet	-144 384 239
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-465 418 578
Sum anskaffelse av midler	-4 211 864 371
Anvendelse av midler:	
Driftsregnskapet	3 348 804 925
Investeringsregnskapet	433 713 215
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	250 345 798
Sum anvendelse av midler	4 032 863 938
Endring arbeidskapital ifølge bevilgningsregnskapet	
Anskaffelse - anvendelse av midler	-179 000 433
Endring i ubrukte lånemidler:	-46 142 696
Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet	132 857 737

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	1 761 250 738
Kapitalkonto UB	2 007 319 186
Endring kapitalkonto	246 068 448
Anleggsmidler	
Anleggsmidler IB	7 577 949 983
Anleggsmidler UB	7 890 931 188
Endring anleggsmidler	312 981 205
Langsiktig gjeld	
Langsiktig gjeld IB	5 912 965 418
Langsiktig gjeld UB	5 933 735 479
Endring langsiktig gjeld	20 770 061
Ubrukte lånemidler	
Ubrukte lånemidler IB	96 266 173
Ubrukte lånemidler UB	50 123 477
Endring ubrukte lånemidler	-46 142 696
Sum beregnet endring i arbeidskapital	246 068 448

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 pensjonsforsikringselskapene 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 2021 - Beregning

	DRIFT	Pensjonsmidler Konto 2.2041.000	Pensjons- forpliktelse Konto 2.4041.000
	Premieavvik		
IB Pensjonsmidler KLP		2 969 275 074	
IB Pensjonsforpliktelse KLP			-2 922 736 416
<u>Innbetalt premie/tilskudd (Alle funksjoner):</u>			
Premie kollektiv pensjonsforsikring	121 217 206		
Reguleringspremie	116 567 963		
Ventepenger	0		
Tilskudd AFP 62-64 - utjevning	0		
Tilskudd AFP 62-64 - selvrisiko	11 932 786		
Tidligpensjon - utjevning	12 888 917		
Tidligpensjon - selvrisiko	0		
Bruttogaranti - utjevning	19 686 107		
Bruttogaranti - selvrisiko	0		
Rentegarantipremie	1 288 253		
Bruk av premiefond (Funksjon 173)	-25 516 978		
SUM innbetalt premie/tilskudd inkl adm	258 064 254	= 258 064 254	
Årets opptjening	-146 016 438	= -146 016 438	= -146 016 438
Rentekostnad	-88 415 513	= -88 415 513	= -88 415 513
= Brutto pensjonskostnad	-234 431 951		
+ Forventet avkastning	103 827 439	= 103 827 439	= 103 827 439
= Netto pensjonskostnad	-130 604 512		
Administrasjonskostnader	-7 512 232	= -7 512 232	
Premieavvik i 2021 (Funksjon 170)	119 947 510		
Amortisering av premieavvik tidl. År (Funksjon 171)	-36 481 866		
SUM Premieavvik til bokføring i 2021	83 465 644		
Utbetalinger		-109 297 346 →	109 297 346
Estimatavvik - midler		-73 404 169	
UB Pensjonsmidler KLP		= 3 140 953 020	
Estimatavvik - forpliktelse			66 920 442
UB Pensjonsforpliktelse KLP			= -2 980 950 579

		2021	2020
SUM innbetalt premie/tilskudd inkl adm	(se ovenfor)	258 064 254	171 695 753
SUM Premieavvik til bokføring	(se ovenfor)	-83 465 644	-3 978 788
Netto pensjonskostnad 2021 inkludert arbeidstakers andel		174 598 610	167 716 965
<u>Bokført i regnskap Karmøy kommune:</u>			
Bokført driftsart 1090 + 1093		150 186 793	143 944 375
2 %-poeng arbeidstakers andel av pensjonstrekk (bokført i balanseposter)		24 411 817	23 772 590
SUM bokført i regnskap Karmøy kommune		174 598 610	167 716 965

Innestående på premiefondet per 31.12.2021:

kr 178 187 976

sum iht 3 kontoutskrifter fra KLP

<u>Medlemsstatus:</u>	<u>01.01.2021</u>	<u>01.01.2020</u>	<u>Endring i 2021</u>	<u>%-endring i 2021</u>
Antall aktive	3 411	3 315	96	2,90 %
Antall oppsatte	4 277	4 011	266	6,63 %
Antall pensjonister	1 995	1 872	123	6,57 %
Gjennomsnittlig alder aktive	41,24	41,73	-0,49	-1,17 %
Gjennomsnittlig tjenestetid aktive	9,42	9,53	-0,11	-1,15 %
<u>Økonomiske forutsetninger:</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>2018</u>
Diskonteringsrente	3,00 %	3,50 %	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	1,98 %	2,48 %	2,97 %	2,97 %
Forventet G-regulering	1,98 %	2,48 %	2,97 %	2,97 %
Forventet pensjonsregulering	1,22 %	1,71 %	2,20 %	2,20 %
Forventet avkastning	3,50 %	4,00 %	4,50 %	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			

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

01149-001

BEREGNING 2021

Nøkkeltallene for Karmøy kommune er :

	2021
Netto pensjonskostnad	130.604.512
Sum amortisert premieavvik	36.481.866
+ Administrasjonskostnad	7.512.232
= Samlet kostnad	<u>174.598.610</u>
Innbet. premie/tilskudd inkl adm	258.064.254
Årets premieavvik	119.947.510
ESTIMAT 31.12.	
Brutto påløpt forpliktelse	2.980.950.579
Pensjonsmidler	3.140.953.020

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

Økonomiske forutsetninger	2021
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 2021 - Beregning

		DRIFT	Pensjonsmidler	Pensjons-
		Premieavvik	Konto 2.2041.010	forpliktelse
				Konto 2.4041.010
IB Pensjonsmidler KLP			423 650 598	
IB Pensjonsforpliktelse KLP				-491 694 779
<u>Innbetalt premie/tilskudd (Alle funksjoner):</u>				
Premie kollektiv pensjonsforsikring	35 571 893			
Reguleringspremie	0			
Ventepenger	0			
Tilskudd AFP 62-64 - utjevning	0			
Tilskudd AFP 62-64 - selvrisiko	0			
Tidligpensjon - utjevning	0			
Tidligpensjon - selvrisiko	0			
Bruttogaranti - utjevning	0			
Bruttogaranti - selvrisiko	0			
Rentegarantipremie	0			
Bruk av premiefond (Funksjon 173)	0			
SUM innbetalt premie/tilskudd inkl adm	35 571 893	= 35 571 893	= 35 571 893	
Årets opptjening	-28 218 700	= -28 218 700	=	-28 218 700
Rentekostnad	-9 399 765	= -9 399 765	=	-9 399 765
= Brutto pensjonskostnad	-37 618 465			
+ Forventet avkastning	5 930 660	= 5 930 660	=	5 930 660
= Netto pensjonskostnad	-31 687 805			
Administrasjonskostnader		-984 001	=	-984 001
Premieavvik i 2021 (Funksjon 170)		2 900 087		
Amortisering av premieavvik tidl. År (Funksjon 171)		1 961 082		
SUM Premieavvik til bokføring i 2021		4 861 169		
Utbetalinger			0 →	0
Estimatavvik - midler			-243 255 874	
UB Pensjonsmidler SPK			= 220 913 276	
Estimatavvik - forpliktelse				178 369 283
UB Pensjonsforpliktelse SPK			= -350 943 961	

		2021	2020
SUM innbetalt premie/tilskudd inkl adm	(se ovenfor)	35 571 893	30 642 074
SUM Premieavvik til bokføring	(se ovenfor)	-4 861 169	-441 513
Netto pensjonskostnad 2021 inkludert arbeidstakers andel		30 710 724	30 200 561
<u>Bokført i regnskap Karmøy kommune:</u>			
Bokført driftsart 1096		23 935 350	23 644 833
2 %-poeng arbeidstakers andel av pensjonstrekk (bokført i balanseposter)		6 775 374	6 555 727
SUM bokført i regnskap Karmøy kommune		30 710 724	30 200 561

Økonomiske forutsetninger:	2021	2020	2019	2018
Diskonteringsrente	3,00 %	3,50 %	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	3,00 %	3,50 %	2,97 %	2,97 %
Forventet G-regulering	1,98 %	2,48 %	2,97 %	2,97 %
Forventet avkastning	1,98 %	2,48 %	4,00 %	4,20 %
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)

Note 3 - Kommunens garantiansvar

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

Vedtatt	LÅNGIVER	Opprinnelig garantibeløp:	Pr. 31.12. 2021	Garantien utløper
	SKUDENES & AAKRA SPAREBANK			
kst.3/95	KF-Ansattes Barnehage - Eventyrhagen	4 100 000	298 565	2023
kst 5/12	Karmøy Golfklubb	1 400 000	576 598	2027
kst. 37/11	Avaldsnes IL - fotballhall	5 500 000	4 158 085	2035
kst.72/14	Skudenes Ungdoms & Idrettslag	780 000	438 037	2029
kst.72/14	Skudenes Ungdoms & Idrettslag	4 500 000	398 871	2027
kst 9/19	Skudenes ungdoms-og idrettslag, simpel kausjon	4 500 000	3 215 452	2031
kst 27/19	Åkra Idrettspark AS, selskyldnerkausjon	15 000 000	15 000 000	2035
kst 36/20	Avaldsnes IL - rehabilitering av kunstgress, selskyldnerkausjon	3 350 000	3 350 000	2030
kst 126/20	Torvestad IL - kunstgressbane, selskyldnerkausjon	3 100 000	3 100 000	2032
	SKUDENES & AAKRA SPAREBANK			
kst 81/20	Sportsklubben Nord - kunstgressbane, selskyldnerkausjon	6 500 000	5 867 132	2040
	SKUDENES & AAKRA SPAREBANK			
kst. 7/01	Ryvingen Barnehage (Åkrehamn Andelslag BA)	9 350 000	4 162 237	2031
kst.25/00	Vor medal Grendahus	4 000 000	945 830	2026
kst.45/02	Skudenes havn andelslag (Slågst.)	7 955 000	2 983 100	2033
kst.76/02	Stiftelsen Norheim barnehage	9 828 000	2 484 711	2033
	SKUDENES & AAKRA SPAREBANK			
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
		116 163 000	79 928 618	

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

Vedtak	LÅNGIVER	Opprinnelig garantibeløp:	Pr. 31.12. 2021	Garantien utløper
	SKUDENES & AAKRA SPAREBANK			
20070247	Areal Killingøy	70 000 000	19 250 000	2028
20090305	Killingøy fastl.,fylling,plastring,nivellering,toppdekke	16 000 000	2 666 750	2024
20100700	Generelle inv./reserve (980.000)	31 000 000	13 950 000	2030
20110836	flerbrukshall, Hall B, lastebil, ombygg h-bygg	28 475 000	14 237 400	2031
20120203	Lastebil m/ brøyteutstyr	96 000 000	50 400 000	2032
20130168	Ombygging adm.bygg	31 700 000	18 227 500	2033
20140085	Byggetrinn 2 - Kai mot sør	70 000 000	43 750 000	2034
20150170	Hall D og Bulk	146 710 000	99 029 250	2035
20160257	Husøy	37 540 700	27 216 980	2036
20170470	Budsjettlån 2017 - Kommunalbanken	22 774 135	17 934 640	2037
20180191	Budsjettlån 2018 - Kommunalbanken	117 900 000	97 267 500	2038
11097	KLP kommunekreditt Norge AS	24 000 000	8 100 000	2028
20180659	Budsjettlån 2019 Kommunalbanken	33 295 000	19 566 630	2039
20190041	Budsjettlån 2019-3 Kommunalbanken	60 000 000	55 000 000	2049
20190232	Budsjettlån 2019-2 Kommunalbanken	40 900 000	36 298 750	2039
20190292	Budsjettlån 2019 Kommunalbanken	35 000 000	30 961 520	2039
20200259	Budsjettlån 2020 Kommunalbanken	38 082 768	30 597 930	2040
20200260	Budsjettlån 2020 Kommunalbanken	20 806 232	19 245 750	2040
20210154	Budsjettlån 2021 Kommunalbanken	29 220 000	28 489 500	2041
20210156	Budsjettlån 2021 Kommunalbanken	5 780 000	5 635 500	2041
20210240	Budsjettlån 2021 Kommunalbanken	55 607 000	54 216 820	2041
	SKUDENES & AAKRA SPAREBANK	1 010 790 835	692 042 420	

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	31.12.2020
Obligasjonslån	1 127 681 000	1	304 800 000	822 881 000
Kommunalbanken	1 169 117 000	3	-230 000 000	1 399 117 000
KLP Karmøy Rådhus	3 115 000	5	-445 000	3 560 000
KLP Karmøy Rådhus	4 935 000	6	-705 000	5 640 000
*Husbanken, lån til videre utlån	301 218 957	7	67 339 162	233 879 795
	<u>2 606 066 957</u>		<u>140 989 162</u>	<u>2 465 077 795</u>
*Kortsiktig fordring på Husbanken	0		0	346 801
**Avdrag - kortsiktig gjeld	0		43 047	-43 047
Langsiktig gjeld før avsetning	<u>2 606 066 957</u>		<u>141 032 209</u>	<u>2 465 381 549</u>

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

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

Andelen lånegjeld som er selvfinansierende (VAR-området) per 31.12.2021 er 1 021 840 625 mill kr.

Gjennomsnittlig løpetid på kommunens langsiktig låneportefølje er på 1,4 år per 31.12.2021

Langsiktig lånegjeld per 31.12.2021 som forfaller innen ett år utgjør 794 637 000 mill.kr.

	31.12.2021	Referanse	31.12.2020
Bokførte avdrag			
Lån til videre utlån	22 271 882	7	15 614 235
*Øvrige lån	102 150 000	4,5,6	89 689 938
Sum avdrag	<u>124 421 882</u>		<u>105 304 173</u>

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

Årets avdrag betegnes som årets "avskrivninger".

Beregning av minste lovlige avdrag (minimumsavdraget)	2021
Årets avskrivninger	125 535 699
Sum bokført verdi anleggsmidler per 01.01.	3 437 344 853
Ikke avskrivbare anleggsmidler (tomter o.l.)	-87 111 000
Sum langsiktig gjeld per 01.01 eks. lån til videre utlån	2 231 198 000
*Minimumsavdraget, beregnet etter forenklet modell	83 604 612
Betalte og bokførte avdrag i driftsregnskapet	102 150 000
Meravdrag utover minimumsavdrag i driftsregnskapet	18 545 388

*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	31.12.2021
Avdrag	7	-22 271 882
Ettergitt av Husbanken i forbindelse med tapsdeling	7	-388 956
Tilbakeført til lånemassen, avsatt kortsiktig gjeld til Husbanken 2019	7	0
For mye innbetalt avdrag Husbanken	7	0
Nye låneopptak 2021	7	90 000 000
Årets endring	7	67 339 162

Spesifikasjon av årets låneopptak	referanse		13.07.1905
Nytt lån husbanken, flytende rente	7	februar	50 000 000
Innløst 6-årig lån til Kommunalbanken	3	juni	-170 000 000
Refinansiering - nytt 6-årig lån med fast rente hos Kommunalbanken	3	juni	170 000 000
Nytt låneopptak til videre utlån i Husbanken, flytende rente	7	august	40 000 000
Innløst 5-årig fastrentelån Kommunalbanken	3	september	-230 000 000
Nytt/delvis refinansiering lån 4- års løpetid flytende rente Swedbank	1	september	304 800 000
			164 800 000

Netto låneopptak 2021 eks. Husbanken 74 800 000

	31.12.2021	årets endring	31.12.2020
Lånekostnader (renter og gebyr)			
Husbanken	2 073 864	-1 507 540	3 581 404
Kommunalbanken og KLP	24 279 898	4 602 103	19 677 795
Øvrige kredittinstitusjoner	14 496 327	-2 912 787	17 409 114
*Swapper	5 518 528	1 891 917	3 626 611
Påløpte renter 01.01	-19 950 200	-2 935 377	-17 014 823
Påløpte renter 31.12	18 545 990	-1 404 210	19 950 200
Sum rentekostnad	44 964 407	-2 265 894	47 230 301
Eika Kapitalforvaltning	500 000	-	500 000
Øvrige lånekostnader (gebyr m.v)	280 146	46 764	233 382
Sum omkostninger	780 146	46 764	733 382
Sum lånekostnader	45 744 553	2 219 130	47 963 683

*Renteswap Nordea Bank

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

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

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

Note 5 - Finansielle anleggsmidler

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

Selskap	Org.nr.	Selskapsform	Beholdning	Eierandel	2021	2020	Utbytte 2021
Egenkapitalinnskudd KLP					89 421 294	83 468 573	
Haugaland Kraft AS	915 636 756	AS	180 968 850	34,72 %	119 161 534	119 161 534	83 264 912
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	1 100 000	0
Destinasjon Haugesund & Haugalandet AS	890 897 452	AS	230	22,09 %	575 000	575 000	0
Rogaland Revisjon IKS				10,15 %	481 600	0	
Karmsund Havn IKS	963 706 820	IKS		38,46 %	500 000	500 000	0
Solstein AS	960 529 820	AS	410	100,00 %	360 000	360 000	0
Marin Energi Testsenter AS	995 285 355	AS	190	10,68 %	1 010 000	210 000	0
Aski AS	926 733 036	AS	372	57,68 %	225 000	225 000	0
Karmøy Kino AS	913 528 670	AS	100	100,00 %	100 000	100 000	0
Norsk Bane AS	984 365 772	AS	97	0,95 %	100 000	100 000	0
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 Ressurscenter 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	
Norheimsbogen BL 1	953 809 338	BRL			100	100	
Norheimsbogen BL 11	953 592 770	BRL			100	100	
Bibliotekssentralen SA	910 568 183	SA			1	1	
Haugaland Kontrollutvalgsekretariat 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					313 387 829	307 253 508	83 264 912

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.	Beholdning 31.12
Disposisjonsfond	-440 057 406	-204 370 279	36 765 600	0	-607 662 085
Bundne driftsfond	-100 239 814	-42 693 005	38 591 973	0	-104 340 846
Ubundne investeringsfond	-332 090 396	-7 336 400	0	0	-339 426 796
Bundne investeringsfond	-243 702	-21 094	0	62 774	-202 022
Sum avs. og bruk av fond	-872 631 318	-254 420 778	75 357 573	62 774	-1 051 631 749

Overføring av ubrukede midler fra 2021 til 2022 ble av formannskapet vedtatt ved årets siste i 2021

I vedtaket står det videre at alle øremerkede tilskudd fra stat, fylkeskommune, kommuner eller andre som ikke er benyttet ved årets utgang overføres til 2022 - inklusive eventuelle ubrukt kommunal andel.

Overføring	Regnskap	Reg.budsjett	Vedtatt budsj.	Regnskap i fjor
Overført fra drifts- til investeringsregnskapet	57 925 000	57 925 000	45 448 000	72 592 000

Alle Fond	Regnskap	Reg.budsjett	Oppr.budsj	Regnskap i fjor
Bruk av disposisjonsfond	-36 765 600	-36 765 600	-3 500 000	-42 083 409
Bruk av bundne driftsfond	-38 591 973	-40 942 335	-15 561 000	-20 960 216
Bruk av ubundne investeringsfond	0			0
Bruk av bundne investeringsfond				-666 308
Avsatt til disposisjonsfond	204 370 279	0	0	141 880 201
Avsatt til bundne fond	42 693 005	0	4 727 000	40 905 033
Avsatt til ubundne investeringsfond	7 336 400	19 830 000	0	30 655 975
Avsatt til bundne investeringsfond	21 095			21 380
Netto avsetninger	179 063 206	-57 877 935	-14 334 000	149 752 656

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	1 761 250 738
Kapitalkonto UB	2 007 319 186
Endring Kapitalkonto	246 068 448
Anleggsmidler	
Anleggsmidler IB	7 577 949 983
Anleggsmidler UB	7 890 931 188
Endring anleggsmidler	312 981 205
Langsiktig gjeld	
Langsiktig gjeld IB	5 912 965 418
Langsiktig gjeld UB	5 933 735 479
Endring langsiktig gjeld	20 770 061
Ubrukte lånemidler	
Ubrukte lånemidler IB	96 266 173
Ubrukte lånemidler UB	50 123 477
Endring ubrukte lånemidler	-46 142 696
Sum beregnet endring i arbeidskapital	246 068 448

Saldo kapitalkonto 1.1.2021	1 761 250 738
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	429 973 471
Reversert nedskrivning eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer/andeler	1 281 600
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån	67 498 956
Avdrag på eksterne lån	124 810 838
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	120 219 101
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	5 952 721
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	11 339 020
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	125 535 699
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Salg aksjer/andeler	413 065
Nedskrivning aksjer/andeler	786 935
Avdrag på utlån	22 282 816
Avskrivning på utlån	308 633
Bruk av lånemidler	311 942 696
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	
Endring pensjonsmidler SPK	31 059 376
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Saldo kapitalkonto 31.12.2021	2 007 319 186

Kapitalkontoen viser hvor mye av anleggsmidlene som er finansiert med egenkapital

Note 8 - Renter og utbytte

Det vises her til egen finansrapport til rådmannen per 31.12.2021. Avkastningen på plassert likviditet i 2021 gjenspeiler et bra år på børsen. Det ble oppnådd en samlet positiv avkastning i 2021 på 33,5 millioner kroner (+6,19 %) og dermed godt over budsjettert nivå. Kommunen har spredt plasseringene i forskjellige typer fond som aksjefond, obligasjonsfond, pengemarkedsfond og rentefond. Beste fondsavkastning var Eika Egenkapitalbevis med hele +39,99 % mens det dårligste var Skagen Kon-Tiki med en avkastning på minus 2,41 %.

Når det gjelder ordinære renteinntekter i bank så er denne likviditeten koblet opp mot 3 måneders NIBOR-rente (Norwegian Inter Bank Offered Rate – Norsk pengemarkedsrente) med påslag. Karmøy kommunes hovedbankforbindelse er Sparebanken 1 SR-Bank. Gjennomsnittlig plassering i bank var kroner 424,8 millioner i 2021 mot kroner 422,3 millioner i 2020.

61,3 % av låneporteføljen på kroner 2.606.063.957 er lån med fast rente, når vi tar hensyn til rentebytteavtalene som er inngått. Gjennomsnittrenten for vår låneportefølje var 1,76 % ved utgangen av 2021 mot 1,84 % ved utgangen av 2020. Referanserenten ved årsskiftet 2020/2021 var på 1,85 %. Gjennomsnittlig gjenværende løpetid på lån var 1,41 år ved regnskapsårets slutt.

Samlet utbytte fra Haugaland Kraft ble på kroner 83.264.912 i 2021 mot kroner 84.706.729 i 2020

Note 9 - Skatt og rammetilskudd

Skatteinntektene i 2021 ble på kroner 1.289.100.097. Dette er en økning med 14,5 % sett i forhold til 2020 og godt over budsjettet for året som var på kroner 1.212.500.000.

Kommunens skatteinntekter i 2021 utgjorde imidlertid kun 83,8 % sett i forhold til landsgjennomsnittet. Dette gjør at Karmøy kommune fortsatt er en minsteinntektskommune og dermed mottar ekstra overføringer i rammetilskuddet fra staten gjennom inntektsutjevningen for å kompensere for lave skatteinntekter. 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 2021 utgjorde dette samlet kroner 1.281.766.688 for Karmøy kommune. Dette var kroner 13.654.688 mer enn regulert budsjett for året. Tilskuddet består av et fast innbyggertilskudd (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). Ut i fra dette så er Karmøy kommune definert som en kommune ganske likt med gjennomsnittet for Norge med en vektning på 100,1 % for 2021 og 100,1 % også for 2022.

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

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

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

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

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

Tall i hele tusen:

1. Bokført verdi pr. 31.12.2021	05ÅR	10ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	TOMTER	Sum
Bokført verdi 01.01.21	38 415	56 789	183 434	2 292 104	788 521	72 467	3 431 730
Differanse IB							653*
Tilgang i året	12 568	10 040	37 117	301 027	52 388	23 100	436 241
Avgang i året	-	-236	-	-2 161	-486	-	-2 883
Delsalg i året	-	-	-	-	-	-8 456	-8 456
Årets ordinære avskrivninger	-12 862	-8 485	-11 101	-72 203	-20 885	-	-125 536
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Bokført verdi 31.12.21	38 121	58 108	209 450	2 518 768	819 538	87 111	3 730 443

*Differansen i IB skyldes at anleggsregisteret har kroner 658' mindre aktivert enn i balansen. Dette skal rettes opp i 2022.

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 2021

VANNAVGIFT

Inkludert Hydro	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 340 og 345)	60 611 659	
Kapitalkostnader	16 410 574	
Inntekter (vannavgifter m.v. på 340 og 345)		-64 288 243
SUM	77 022 233	-64 288 243
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	12 733 990	
Fond sjøaure/biotopforbedring	29 730	
overførsel fra selvkostfond	-12 763 720	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	0	

KLOAKKAVGIFT

	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 350, 353)	33 916 042	
Kapitalkostnader	30 279 289	
Inntekter (kloakkavgifter m.v. på 350,353)		-65 361 249
SUM	64 195 330	-65 361 249
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	-1 165 919	
overførsel til selvkostfond	1 165 919	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	0	

TØMMING AV SEPTIKTANKER

	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 35400)	3 094 309	
Kapitalkostnader	265 423	
Inntekter (funksjon 35400)		-3 937 566
SUM	3 359 732	-3 937 566
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	-577 834	
overførsel til selvkostfond	577 834	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	0	

RENOVASJONSAVGIFTER

	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 355 og 357)	45 489 537	
Kapitalkostnader	3 252 822	
Inntekter (renovasjonaavgifter på 355 og 357)		-58 284 326
SUM	48 742 359	-58 284 326
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	-9 541 967	
Etterdriftsfond Borgaredalen	207 240	
overførsel til selvkostfond	9 334 727	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	0	

NÆRING

	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 320)	1 519 216	
Kapitalkostnader	276 587	
Inntekter (renovasjonaavgifter på 355 og 357)		-2 781 510
SUM	1 795 803	-2 781 510
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	-985 707	
Etterdriftsfond Borgaredalen	554 760	
overførsel til selvkostfond	554 760	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	-430 947	

SUM OVERFØRSEL TIL FOND 11 078 479

SUM OVERFØRSEL FRA FOND -12 763 720

SUM OVERFØRSEL TIL ANDRE FOND 791 730

Renter VAR-fond 2021

Vann	2.5199.461			
IB			28 275 555	
Endring	-12 763 720		-6 381 860	
			21 893 695	
Renter	2	428 241	Debet	1550 - 92320 - 87010
			Kredit	2.5199.461
Avløp	2.5199.462			
IB			6 176 347	
Endring	1 165 919		582 959	
			6 759 306	
Renter	2	132 212	Debet	1550 - 92320 - 87010
			Kredit	2.5199.462
Renovasjon	2.5199.463			
IB			14 054 322	
Endring	9 334 727		4 667 364	
			18 721 686	
Renter	2	366 196	Debet	1550 - 92320 - 87010
			Kredit	2.5199.463
Septik	2.5199.464			
IB			3 895 233	
Endring	577 834		288 917	
			4 184 150	
Renter	2	81 842	Debet	1550 - 92320 - 87010
			Kredit	2.5199.464
Sjøaure	2.5199.404			
IB			316 247	
Endring	29 730		29 730	
			345 977	
Renter	2	6 767	Debet	1550 - 92320 - 87010
			Kredit	2.5199.404
Gjenbruk. Borgaredalen	2.5199.465			
IB			8 885 704	
Endring	762 000		762 000	
			9 647 704	
Renter	2	188 709	Debet	1550 - 92320 - 87010
			Kredit	2.5199.465

Funksjon	01.01.2021	Renter	31.12.2021	Resultat	01.01.2022
Vann	28 275 555	428 241	28 703 795	-12 763 720	15 940 075
Avløp	6 176 347	132 212	6 308 559	1 165 919	7 474 478
Renovasjon	14 054 322	366 196	14 420 518	9 334 727	23 755 245
Septik	3 895 233	81 842	3 977 075	577 834	4 554 909
Sjøaure/Biotoppfor	316 247	6 767	323 014	29 730	352 744
Gjenbruksfond Borgaredalen	8 885 704	188 709	9 074 413	762 000	9 836 413

AVGIFTSSKJEMA - REGNSKAP 2021

FEIE OG TILSYNSGEBYR					
			Utgifter		Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 33820)			6 466 078		
Kapitalkostnader			-		
Inntekter (feie og tilsynsgebyr på 33820)					-6 185 648
SUM			6 466 078		-6 185 648
Netto utgift (+) eller inntekt (-)			280 430		
overførsel fra selvkostfond			-46 800		
Netto utgift (+) eller inntekt (-)			233 630	1)	
1) Netto utgift på 233 630 kroner blir sammen med renter på 1 827 kroner et fremførbart underskudd					
GEBYRER PLANSAKER					
			Utgifter		Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 30100 og 30120)			2 201 289		
Indirekte kostnader			343 752		
Kapitalkostnader			-		
Inntekter (gebyrer plansaker på 30100 og 30120)					-1 609 326
SUM			2 545 041		-1 609 326
Netto utgift (+) eller inntekt (-)			935 715		
Overførsel til selvkostfond			0		
Netto utgift (+) eller inntekt (-)			935 715		

GEBYRER EIERSEKSJONERING			
		Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 30200)		188 696	
Indirekte kostnader		30 112	
Kapitalkostnader		-	
Inntekter (funksjon 30200)			-173 975
SUM		218 808	-173 975
Netto utgift (+) eller inntekt (-)		44 833	
overførsel til selvkostfond		0	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)		44 833	
GEBYRER TILSYN AVLØPSANLEGG			
		Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 30200)		1 742 794	
Indirekte kostnader		147 854	
Kapitalkostnader		-	
Inntekter (funksjon 30200)			-1 071 170
SUM		1 890 648	-1 071 170
Netto utgift (+) eller inntekt (-)		819 478	
overførsel fra selvkostfond		-300 191	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)		519 286	
GEBYRER OPPMÅLING			
		Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 30300 og 30320)		8 469 506	
Indirekte kostnader		1 061 373	
Kapitalkostnader		127 061	
Inntekter (funksjon 30300 OG 30320)			-5 091 789
SUM		9 657 939	-5 091 789
Netto utgift (+) eller inntekt (-)		4 566 150	
overførsel til selvkostfond		0	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)		4 566 150	
SUM OVERFØRSEL TIL FOND		0	
SUM OVERFØRSEL FRA FOND		346 991	

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 administrasjonssjef og ordfører	2021	2020
Rådmann:		
Lønn og annen godtgjørelse	1 461 313	1 432 324
Ordfører:		
Lønn og annen godtgjørelse	1 147 909	1 150 469
Honorar regnskapsrevisjon	2021	2020
KPMG/ROGALAND REVISJON IKS	736 231	384 810
Honorar forvaltningsrevisjon	2021	2020
KPMG/ROGALAND REVISJON IKS	508 419	534 140

Note 13 - Kortsiktige plasseringer

Kortsiktige plasseringer av overskuddslikviditeten blir bokført til markedsverdi.

Markedsverdien endrer seg i takt med markedet fortløpende.

	31.12.2020		Resultatførte verdiendring	2021	31.12.2021	
	Kostpris	markedsverdi		salg	Kostpris	markedsverdi
Skudenes & Aakra Spb	25 000 000	26 403 137	348 319	-	25 000 000	26 751 456
KLP - Pensjon	326 377	333 769	-1 634	-	332 977	332 135
DNB Asset Management	178 741 787	214 518 287	9 004 225	-	181 882 632	223 522 512
Eika Kapitalforvaltning AS	128 828 976	136 852 526	10 385 267	-	131 883 182	147 237 793
Pluss Utland Etisk	3 550 227	9 540 761	2 412 367	-2 000 000	2 973 888	9 953 128
Holberg Norden	5 808 056	15 639 900	3 625 538	-6 000 000	3 935 891	13 265 438
Holberg Norge	5 576 404	13 855 880	2 729 235	-3 000 000	4 481 547	13 585 115
Odin Rente A	21 895 710	22 285 355	487 264	-	22 745 739	22 772 619
Skagen Avkastning	45 195 201	58 114 268	-119 596	-	45 950 807	57 994 672
Skagen Kon-Tiki	1 386 154	7 739 890	-186 505	-	1 386 154	7 553 385
Skagen Global	1 870 430	10 185 697	3 259 861	-3 000 000	1 431 607	10 445 558
Pareto Nordic Bond	15 470 600	16 962 907	1 042 037	-	15 470 600	18 004 944
Pareto Nordic Cross	16 147 112	16 439 086	497 510	-	16 147 112	16 936 596
SUM	449 797 034	548 871 463	33 483 888	-14 000 000	453 622 136	568 355 351

Endring i kostprisen fra 2020 til 2021 skyldes salg og reinvesteringer av realiserte verdier i samme fond ved årets slutt.

Resultatførte endringer inkluderer salg, kolonne fire.

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 bunntlinjen.

Regnskapsmessig budsjettavvik i 2021 viser et mindreforbruk på kr 190 988 208.

Regnskapsmessig mindreforbruk 2021

Ikke disponert netto driftsresultat 2021	229 630 711
Netto avsetning til bundne fond	-4 101 032
Netto avsetning eller bruk av disp.fond	23 383 529
Overføring til Investering	-57 925 000
Mindreforbruk 2021 - Overført til disposisjonsfond	190 988 208

Note 15 - Justeringsavtaler. Overdragelse av anlegg fra andre

Karmøy kommune har inngått 31 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 o.l. 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 regskapsskikk (gkrs) skal vederlagsfri overtakelse av infrastruktur føres som kjøp av anleggsmiddel og betegnes som overføring fra andre. Forutsetningen er at kommunen har en rett til å overta infrastrukturen vederlagsfritt, f.eks. med hjemmel i plan- og bygningsloven.

Karmøy kommune har inngått 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 2021			
	Vei o.l	VA-anlegg	sum
Aktivert beløp 2021 før avskrivninger	6 441 061	4 480 271	10 921 332
Kompensasjon- og avgiftsoppgaven 6. termin			
	Vei o.l	VA-anlegg	sum
Kompensasjon (kompensasjonsoppgaven)	2 789 745		2 789 745
ordinær merverdiavgift (avgiftsoppgaven)		1 480 566	1 480 566
Sum justert beløp i år	2 789 745	1 480 566	4 270 311
Herav gjeld til overdrager	0,75		3 195 046
Herav gjeld til overdrager	1		10 250
Herav kommunens andel	0,25		1 065 015
Sum			4 270 311

Note 16 - Utlån - finansielle anleggsmidler

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

		31.12.2020	Endring	31.12.2021
22275100	Utlån av husbankmidler	282 087 572	45 075 386	327 162 958
	Tapsfondet	243 701	-41 679	202 023
	antall lån	383	21	404
Spesifikasjon endring i lånemassen				
Innngående balanse ved regnskapsårets begynnelse				282 087 572
Nye lån i året				67 182 627
Tilbakeførte terminer, netto				-21 095
Lånt ut på ny				725 000
Innbetalte avdrag og innløsning av lån				-22 769 468
Tapsførte lån				-62 774
Godskrevet tapsfondet				21 095
Utgående balanse ved regnskapsårets slutt				327 162 958
<p><i>Tilbakeførte terminer er en rent teknisk, bokføringsmessig løsning på saker som er tilbakeført fra kortsiktige fordringer til langsiktig lånegjeld. Dette gjelder i hovedsak saker hvor låntaker har fått utsettelse med termin betalingen av ulike grunner.</i></p>				
Tap på utlån av husbankmidler				
<p>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.</p>				
Ett lån er tapsført i år.				
Spesifikasjon endring i tapsfondet				
Innngående balanse ved regnskapsårets begynnelse				243 701
Renter tillagt fondet per 31.12 (blir godskrevet i 2022)				0
Innbetalt fra kunde, tidligere tapsførte saker				21 095
Anvendt til dekning av tap				-62 774
Utgående balanse ved regnskapsårets slutt				202 022

Note 17 - Vesentlige forpliktelser - leieavtaler

Leasingavtaler

Karmøy kommune leaser 204 biler hvorav 81 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 7,1 mill.

Karmøy kommune har inngått leieavtaler på bygg som gjør at kommunen er bundet opp i korte og lange leiekontrakter. Årlig forpliktelse for leiekontrakter er i 2020 kr 12 millioner

Karmøy kommune har en årlig forpliktelse på leie av kopimaskiner til verdi av kr 1,6 mill. i året. Avtalen ble inngått i 2020 og utløper i 2024.

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

Finansiell leasing

Karmøy kommune har ingen finansielle leasingavtaler.

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

Finansielle leieavtaler skal vurderes etter de generelle vurderingsreglene.

Avskrivningsperioden settes som regel lik estimert leieperiode. Dersom avskrivningsperioden i regnskapsforskriftens § 8 er kortere enn estimert leieperiode skal avskrivningstiden i regnskapsforskriftens § 8 benyttes.

Note 18 - Konsolidert regnskap

Kommunal regnskapsstandard 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 2021 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 mindreforbruk med kr 772 106. Beløpet er satt av på disposisjonsfond i Kommune BHT.

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Regnskap i fjor
Driftsinntekter		
1 Rammetilskudd	1 306 442 221	1 248 426 630
2 Inntekts- og formuesskatt	1 289 100 097	1 125 826 636
3 Eiendomsskatt	132 780 183	135 390 984
4 Andre skatteinntekter	-	-
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	44 706 913	55 239 444
6 Overføringer og tilskudd fra andre	455 318 266	383 197 019
7 Brukerbetalinger	107 048 536	102 743 169
8 Salgs- og leieinntekter	265 971 555	249 704 660
9 Sum driftsinntekter	3 601 367 771	3 300 528 542
Driftsutgifter		
10 Lønnsutgifter	1 786 620 553	1 703 146 805
11 Sosiale utgifter	408 926 180	399 655 056
12 Kjøp av varer og tjenester	967 261 230	878 857 716
13 Overføringer og tilskudd til andre	184 649 868	175 518 593
14 Avskrivninger	125 535 699	110 097 611
15 Sum driftsutgifter	3 472 993 531	3 267 275 781
16 Brutto driftsresultat	128 374 241	33 252 761
Finansinntekter		
17 Renteinntekter	13 390 202	17 343 893
18 Utbytter	83 264 912	84 706 729
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	33 135 596	25 569 924
20 Renteutgifter	51 147 833	47 993 078
21 Avdrag på lån	102 150 000	89 689 938
22 Netto finansutgifter	-23 507 123	-10 062 470
23 Motpost avskrivninger	125 535 699	110 097 611
24 Netto driftsresultat	230 402 817	133 287 902
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:		
25 Overføring til investering	-57 925 000	-72 592 000
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-4 101 032	-19 944 817
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-168 376 785	-99 796 793
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk	-	59 045 708
28 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-230 402 817	-133 287 902
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	-

Økonomiske oversikter**Oversikt - balanse****Regnskap****Regnskap i fjor****EIENDELER**

A. Anleggsmidler	7 890 931 189	7 577 949 983
I. Varige driftsmidler	3 730 443 605	3 437 344 854
1. Faste eiendommer og anlegg	3 645 164 151	3 353 395 966
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	85 279 454	83 948 887
II. Finansielle anleggsmidler	798 621 288	747 679 458
1. Aksjer og andeler	313 387 829	307 253 508
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån	485 233 459	440 425 950
III. Immaterielle eiendeler	-	-
IV. Pensjonsmidler	3 361 866 296	3 392 925 672
B. Omløpsmidler	1 606 283 088	1 333 398 225
I. Bankinnskudd og kontanter	404 581 007	463 712 650
II. Finansielle omløpsmidler	541 328 774	522 194 206
1. Aksjer og andeler	143 257 245	129 447 007
2. Obligasjoner	398 071 529	392 747 199
3. Sertifikater	-	-
4. Derivater	-	-
III. Kortsiktige fordringer	660 373 308	347 491 369
1. Kundefordringer	382 446 050	168 346 839
2. Andre kortsiktige fordringer	-	-
3. Premieavvik	277 927 258	179 144 530
Sum eiendeler	9 497 214 277	8 911 348 208
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	3 055 469 050	2 629 628 063
I. Egenkapital drift	712 775 038	540 297 221
1. Disposisjonsfond	608 434 192	440 057 406
2. Bundne driftsfond	104 340 846	100 239 814
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	-
II. Egenkapital investering	339 628 819	332 334 097
1. Ubundet investeringsfond	339 426 796	332 090 396
2. Bundne investeringsfond	202 023	243 701
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-
III. Annen egenkapital	2 003 065 193	1 756 996 745
1. Kapitalkonto	2 007 319 186	1 761 250 738
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	-4 253 993	-4 253 993
D. Langsiktig gjeld	5 933 735 480	5 912 965 419
I. Lån	2 606 066 957	2 465 077 795
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	1 478 385 957	1 642 196 795
2. Obligasjonslån	1 127 681 000	822 881 000
3. Sertifikatlån	-	-
II. Pensjonsforpliktelse	3 327 668 523	3 447 887 624

Oversikt - balanse	Regnskap	Regnskap i fjor
E. Kortsiktig gjeld	508 009 748	368 754 726
I. Kortsiktig gjeld	508 009 748	368 754 726
1. Leverandørgjeld	151 972 438	66 478 897
2. Likviditetslån	-	-
3. Derivater	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	344 872 911	289 113 266
5. Premieavvik	11 164 399	13 162 564
Sum egenkapital og gjeld	9 497 214 277	8 911 348 208
F. Memoriakonti	-	-
I. Ubrukte lånemidler	-50 123 477	-96 266 173
II. Andre memoriakonti	-	-
III. Motkonto for memoriakontiene	-50 123 477	-96 266 173

Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)	Regnskap	Regnskap i fjor
1 Investeringer i varige driftsmidler	432 778 233	444 773 457
2 Tilskudd til andres investeringer	934 982	2 432 522
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	7 234 321	11 634 641
4 Utlån av egne midler	-	-
5 Avdrag på lån	-	-
6 Sum investeringsutgifter	440 947 536	458 840 620
7 Kompensasjon for merverdiavgift	59 568 759	53 232 211
8 Tilskudd fra andre	61 066 663	93 573 317
9 Salg av varige driftsmidler	24 715 022	36 888 163
10 Salg av finansielle anleggsmidler	413 065	-
11 Utdeling fra selskaper	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-
13 Bruk av lån	244 760 069	233 216 033
14 Sum investeringsinntekter	390 523 577	416 909 724
15 Videreutlån	67 182 627	88 926 668
16 Bruk av lån til videreutlån	67 182 627	88 928 771
17 Avdrag på lån til videreutlån	22 271 882	15 657 282
18 Mottatte avdrag på videreutlån	22 065 563	15 005 122
19 Netto utgifter videreutlån	206 320	650 057
20 Overføring fra drift	57 925 000	72 592 000
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsf	41 679	644 928
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investerings	-7 336 400	-30 655 975
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	50 630 279	42 580 953
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)	-	-



Revisor: Dato:
Deanne Kvammen 04.05.2022

Til Karmøy kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING TIL PROSJEKTREGNSKAP

Konklusjon

Vi har revidert prosjektregnskapet for Karmøy kommune kommune for "Karmøy Vannverk", som ble avsluttet 31. desember 2021. Prosjektregnskapet består av utgiftsoppstilling, investeringer og årsavregning til Norsk Hydro og kommunen per 31. desember 2021. Sum utgifter er på kr 8 837 132, og Nors Hydro sin andel utgjør kr 7 681 648. 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 2021, 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 samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar basert på prosjektregnskapet.

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

Detle dokumentet er signert med PAdES-sertifikat (PDF Advanced Electronic Signatures) av Signicat. Dette sikrer dokumentet og alle vedlegg mot endringer etter signering.

Verifisert av
SIGNICAT
04.05.2022

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 noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige

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

Stavanger, 4. mai 2022

Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert

Rune Haukaas

Revisjonsdirektør/

statsautorisert revisor/jurist

Avregning Karmøy vannverk


Avregning Karmøy vannverk - REGNSKAP 2021					
Fordelingsnøkler					
Drikkevann pkt. 6 B 2. ledd	1	Kommunen	100,00 %		
Industrivann pkt. 6 B 1.ledd	2	Norsk Hydro	100,00 %	Fot- og Fiskåvann	
Fellesanlegg pkt. 6 B 4.ledd	3	Kommunen	20,00 %		
	3	Norsk Hydro	80,00 %		
Fordeling etter vannforbruk utgår - ny avtale om fordeling 20/80 fra år 2000					
Kommunen pkt. 6 B 3. ledd	4		20,00 %		F34020
Norsk Hydro pkt. 6 B 3. ledd	4		80,00 %		F34020
Etter avtale					
Holmavatn	5	Kommunen	40,00 %		
Holmavatn	5	Norsk Hydro	60,00 %		
Fordeling lønn driftsoperatør					
Gjeldende fa juni 2005	6	Kommunen	50,00 %		F34520
Gjeldende fa juni 2005	6	Norsk Hydro	50,00 %		F34520

Årsavregning 2021 - Hydro karmøy fabrikker			
Karmøy vannverk industrivannverket			
Hydros andel av driftsutgiftene for 2020 ifl avregning:		Kr	7 681 648
Innbetalt i løpet av 2020 eks mva		Kr	-6 711 700
Differanse Hydros andel og innbetalt i 2020		Kr	969 948
25% mva		Kr	242 487
For lite innbetalt 2021			1 212 434

Art	Tekst	Fordelings nøkkel	Regnskap 2021	Kommunens andel	Norsk Hydro's andel	Budsjett 2021	Regnskap 2020
1010	Lønn i faste stillinger	4	1 165 997	233 199	932 798	1 210 000	1 202 526
1010	Lønn i faste stillinger	6	491 867	245 934	245 934	489 000	597 000
1012	Lørdag- søndagstillegg	4	21 402	4 280	17 122	26 000	594
1030	Ekstrahjelp/annen lønn	4	49 125	9 825	39 300	52 000	27 600
1040	Overtid V082 34020	4	39 922	7 984	31 938	88 000	38 042
1050	Vaktgodtgjørelse V086	4	586 129	117 226	468 903	546 000	587 992
1090	Pensjonspremie 34020	4	216 968	43 394	173 575	181 000	65 604
1090	Pensjonspremie 34520	6	58 286	29 143	29 143	181 000	179 734
1095	AFP	4	0	0	0	0	0
1095	AFP	6	0	0	0	0	0
1099	Arbeidsgiveravgift 34020	4	293 216	58 643	234 572	196 000	256 000
1099	Arbeidsgiveravgift 34520	6	77 572	38 786	38 786	195 000	84 000
	Sum lønn og sos.utg		3 000 483	788 414	2 212 069	3 164 000	3 039 092
Prosjektart							
V123	Verktøy og materiell felles	3	7 551	1 510	6 041	30 000	7 918
V124	Verktøy og materiell ind.	2	10 007	0	10 007	15 000	11 290
	Sum verktøy og materiell		17 558	1 510	16 048	45 000	19 208
							0
V170	Vedlikehold Holmavatn	5	55 000	22 000	33 000	80 000	55 000
V183	Vedlikehold felles	3	111 961	22 392	89 569	315 000	162 455
V184	Vedlikehold industri	2	545 970	0	545 970	480 000	380 425
	Sum vedlikehold		712 931	44 392	668 539	875 000	597 880
V203	Kontorutgifter	4	35 825	7 165	28 660	30 000	52 276
V212	Strøm industrianlegg	2	3 914 578	0	3 914 578	2 800 000	2 779 933
V213	Strøm Holmavatn	5	531 956	212 782	319 174	300 000	187 515
V215	Husleie, avgifter, forsikring	4	13 816	2 763	11 053	10 000	3 617
V230	Skysse og kostgodtgjørelse	4	420	84	336	10 000	2 556
V261	Lutinnkjøp industri	2	117 697	0	117 697	125 000	114 663
V270	Teknisk bistand, div. fra TE	4	305 000	61 000	244 000	305 000	305 000
V271	Konsulenthjelp	4	12 368	2 474	9 894	30 000	0
V289	Andre utgifter	4	144 770	28 954	115 816	195 000	178 704
V290	Kurs, opplæring	4	0	0	0	30 000	3 980
	Sum andre driftsutgifter		5 076 430	315 222	4 761 208	3 835 000	3 628 244
	Investeringer						
	Kjøp av bil	5	0	0	0	0	376 180
							0
	Sum investeringer		0	0	0	0	376 180

Art	Tekst	Fordelingsnøkkel	Regnskap 2021	Kommunens andel	Norsk Hydro's andel	Budsjett 2021	Regnskap 2020
V600	Brukerbet - telefon	4	0	0	0	0	0
V620	Leieinntekter	1	0	0	0	0	0
V660	Tilsk fra Norsk Hydro	2	0	0	-6 711 700	-6 711 700	-7 481 100
V701	Refusjon sykelønn	4	0	0	0	0	0
	Sum inntekter		0	0	-6 711 700	-6 711 700	-7 481 100
							0
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
	Netto utgift/andel eks mva		8 837 132	1 155 485	969 948	1 242 300	208 544

Kopervik, 22.02.2022


Cathrine Ellingsen
Regnskapssjef