



KARMØY KOMMUNE

Regnskap 2018



Innholdsfortegnelse

| | |
|--|----|
| Revisjonsberetning | 3 |
| Årsberetning..... | 4 |
| Hovedoversikter og noteopplysninger til regnskapet | 5 |
| Økonomiske oversikter | 5 |
| Fondsspesifikasjoner | 11 |
| Ubrukte lånemidler | 14 |
| Regnskapsprinsipper | 15 |
| Regnskapsskjema 1A | 16 |
| Budsjettskjema 1B..... | 17 |
| Regnskapsskjema 2A | 18 |
| Regnskapsskjema 2B..... | 19 |
| Noter..... | 21 |
| Note 1 – Endring i Arbeidskapital | 21 |
| Note 2 – Pensjonskostnader | 22 |
| Note 3 – Kommunens garantiansvar | 25 |
| Note 4 – Langsiktig gjeld..... | 27 |
| Note 5 – Finansielle anleggsmidler | 30 |
| Note 6 – Avsetning og bruk av fond..... | 31 |
| Note 7 – Kapitalkonto | 33 |
| Note 8 – Renter og utbytte..... | 35 |
| Note 9 – Skatt og rammetilskudd..... | 36 |
| Note 10 – Anleggsmidler | 37 |
| Note 11 – Selvkostområder | 41 |
| Note 12 – Lønn til rådmann og ordfører. Revisjonshonorar | 47 |
| Note 13 – Kortsiktige plasseringer | 48 |
| Note 14 – Regnskapsmessig mindreforbruk..... | 49 |
| Note 15 – Justeringsavtaler. Overdragelse av anlegg fra andre..... | 50 |
| Note 16 – Startlån Husbanken | 51 |
| Driftsbudsjett og regnskap | 52 |
| Driftsregnskap per art..... | 52 |
| Driftsregnskap per gruppefunksjon | 56 |
| Balanseregnskap | 73 |
| Oversikt – balanse | 73 |
| Karmøy Vannverk | 84 |

| | |
|--------------------------------|----|
| Revisors beretning..... | 84 |
| Avregning Karmøy vannverk..... | 85 |

Revisjonsberetning

Årsberetning 2018

Karmøy kommune

Rådmannen legger med dette frem årsberetning for regnskapsåret 2018, med bakgrunn i kommuneloven § 48 nr 5 med gjeldende regnskapsstandard nr 6 punkt 3.2. Årsberetningen er ment å utfylle den informasjonen som gis i selve årsregnskapet med tilhørende noter.

Kommunelovens § 48 nr 5 om Årsregnskapet og årsberetning

I årsberetningen skal det gis opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens eller fylkeskommunens økonomiske stilling og resultatet av virksomheten, som ikke fremgår av årsregnskapet, samt om andre forhold av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre betryggende kontroll og en høy etisk standard i virksomheten. Det skal redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillings- og diskrimineringsloven, samt for å fremme formålene i likestillings- og diskrimineringsloven når det gjelder etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet og kjønnsuttrykk.

Sammendrag av den økonomiske situasjonen

De økonomiske nøkkeltallene for Karmøy kommune har vært positive de siste årene. Det også tilfellet i 2018, samtidig som kostnadsveksten i egen tjenesteproduksjon er et alvorlig varsko om vanskeligere tider.

- Hovedindikatoren for økonomisk balanse i kommunesektoren, netto driftsresultat, er også i 2018 bedre enn anbefalingen fra teknisk beregningsutvalg og kommunens eget måltall (1,75 %). Karmøy hadde i 2018 et netto driftsresultat på 2,4 %. I følge foreløpige regnskapstall fra kommunene er dette litt under landsgjennomsnittet (2,6 %) og litt over sammenlignbare kommuner (1,8 %).
- Karmøy har lav lånegjeld sammenlignet med mange andre kommuner. Lånegjeld kan måles på ulike måter, men per 2018 er netto lånegjeld i Karmøy 38 352 kroner, noe som er vesentlig lavere enn landsgjennomsnittet på 63 935 kroner. Denne situasjonen må blant annet ses i sammenheng med at Karmøy har en lavere vekst i folketallet enn gjennomsnittet av sammenlignbare kommuner, og presumptivt lavere behov for investeringer i sosial infrastruktur. Den lavere lånegjelden gir også kommunen mulighet til å opprettholde en relativt høy ressursbruk på de store kommunale tjenesteoppgavene, til tross for at Karmøy har lavere inntekter. Lav gjeld gir også lavere renteeksponering, og dermed lavere risiko på det området.
- Karmøy har en god likviditet, og et disposisjonsfond på rundt 9,4 prosent av driftsinntektene. Dette er også faktorer som bidrar til at kommunens økonomi nå er mer solid. Størrelsen på disposisjonsfondet holder nå et relativt høyt nivå, og er nå om lag på samme nivå som landet og sammenlignbare kommuner. I tillegg kommer et positivt regnskapsmessig mindreforbruk i 2018.
- Karmøy kommune fikk et regnskapsmessig mindreforbruk på 28,4 mill. kroner i 2018. De fire viktigste faktorene bak resultatet var:

- 24 mill. kroner mer i frie inntekter enn budsjettet. Dette var som følge av at skatteinntekten til kommunene ble mer enn 4 mrd. kroner mer enn anslått i statsbudsjettet for 2018.
 - 17 mill. kroner høyere inntekter fra eiendomsskatt på verk og bruk.
 - 17 mill. kroner i mindreforbruk på tjenestekområde barnehage, noe som skyldes lavere etterspørsel etter barnehageplasser.
 - På den annen side var det et negativt avvik på 33,5 mill. kroner på tjenestekområde omsorg.
- Selv om kommunen hadde et positivt regnskapsresultat i 2018, er det nødvendig å peke på at det har vært en negativ utvikling i egen tjenesteproduksjon. For første gang på flere år gikk tjenestene samlet sett med et merforbruk. Kommunens positive regnskapsresultat skyldes derfor forhold på inntektssiden, først og fremst at kommunesektoren fikk høyere skatteinntekter og at inntektene fra eiendomsskatt på verk og bruk ble høyere enn budsjettet. Særlig er utfordringene store innen omsorgssektoren. Dette er en del av en nasjonal trend, hvor de foreløpige Kostra-tallene viser at utgiftene til helse- og omsorgstjenester (i første rekke innenfor hjemmebaserte tjenester) hadde en sterk økning fra 2017 til 2018, og en klart høyere vekst enn i de foregående årene. Karmøy hadde i 2016 og 2017 en kostnadsvekst som var lavere enn landsgjennomsnittet – mens den i 2018 ble klart høyere. De siste tre årene under ett har netto driftsutgifter til pleie- og omsorgssektoren økt noe mindre i Karmøy enn blant sammenlignbare kommuner eller i landsgjennomsnittet.
 - Karmøy kommune hadde en nedgang i folketallet på 82 personer fra 2017 til 2018 (-0,19 prosent). Dette er den svakeste befolkningsutviklingen i Karmøy kommunes historie, og bare andre gang siden kommunen ble til i 1965 at kommunen har sett en nedgang i befolkningstallet. Dette følger en negativ trend de siste årene. Selv om befolkningsveksten har gått ned også nasjonalt, er differansen mellom utviklingen i Norge og Karmøy stor. På landsbasis vokste befolkningen med 0,62 prosent i 2018, mot altså -0,19 prosent i Karmøy. Det ble født 442 barn i Karmøy i 2018, det laveste siden 2004.
 - Samtidig er det andre positive signaler. Antall sysselsatte med arbeidssted i Karmøy (arbeidsplasser i Karmøy) økte for tredje år på rad. Fra 2015 til 2018 er antallet økt fra 14 989 til 15 844. Arbeidsledigheten var i januar 2019 på 2,6 prosent, noe som er en reduksjon fra 3,0 prosent året før (og 4,3 prosent i januar 2017). Ledigheten i Karmøy er omtrent på gjennomsnittet i Rogaland,

Finansielle måltall

Ny kommunelov gir 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, men har ikke tidligere formelt vedtatt bestemte mål på disse. I praksis har imidlertid målet om et netto driftsresultat på nivå med de generelle anbefalingene fra teknisk beregningsutvalg (TBU) vært en sentral forutsetning i arbeidet for å styrke og opprettholde kommunens økonomiske posisjon.

Karmøy kommune gjennomført i 2018 en prosess som ledet frem til vedtak om et sett finansielle måltall for Karmøy kommune. Vinteren 2018 behandlet kommunestyret et utfordringsnotat «*Valg for framtida – samfunnsplanlegging og økonomisk bærekraft*», hvor konklusjonen var at en videreføring av dagens utgiftsnivå og investeringsnivået som det var lagt opp til fremover, ikke var økonomisk bærekraftig. Deretter behandlet kommunestyret en sak om finansielle måltall. Kommunestyret gjorde 18. juni 2018 følgende vedtak:

1. Karmøy kommunene vedtar følgende finansielle måltall

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

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

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

2. Måltallene legges til grunn som handlingsregler i kommunens budsjettarbeid.
3. Kommunestyret er innforstått med at økt lånegjeldsgrad de kommende årene må finansieres med en kombinasjon av kutt i tjenestetilbudet, økte inntekter og effektivisering av kommunal tjenesteproduksjon.

I saken er 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 2,4 prosent.

| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|------|------|------|-------|
| Måltall 1: Netto driftsresultat I % av driftsinntekter (regnskap) | -0,77 | -2,39 | 2,14 | 1,93 | 0,59 | 3,3 | 4,9 | 4,5 | 2,4 |
| Budsjettavvik egen tjenesteproduksjon avvik funksjon 100:393 (eksl. var og | 0,56 | 0,65 | -0,46 | -0,12 | -0,56 | 0,54 | 0,56 | 0,52 | -0,33 |
| Netto driftresultat (rangering av alle kommuner, kommune konsern) | 363 | 397 | 248 | 235 | 261 | 151 | 113 | 110 | 163 |
| Skatteinnngang i % landsgjennomsnitt | 92,0 | 89,4 | 88,1 | 89,4 | 90,4 | 88,5 | 85,1 | 83,3 | 84,0 |

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 2017 er gjort opp med et positivt netto driftsresultat på 73 379 706 kroner, eller 2,4 prosent av driftsinntektene¹. Dette er klart lavere enn de foregående årene, men fjerde året på rad at Karmøy kommune har oppnådd et resultat som ligger overtal «måltallet» på 1,75 prosent. Karmøy har de siste årene vist en relativt solid kommuneøkonomi.

Det er imidlertid viktig å understreke at de siste årenes gode resultater også skyldes eksterne faktorer. De siste årene har eksempelvis skatteinnngangen nasjonalt blitt vesentlig bedre enn staten har anslått, noe som har gitt kommunene betydelige merinntekter utover det de har kunnet budsjettere med. I 2018 fikk

¹ Til orientering bruker SSB såkalte «konserntall», hvor Karmøy oppgis å ha et netto driftsresultat på 2,6 prosent. Konserntallet skiller seg fra dette regnskapet ved at også kommunale foretak (KF), interkommunale selskaper (IKS) og interkommunale samarbeider er tatt med.

kommunene rundt 4 mrd. kroner mer i skatteinntekter enn de kunne forvente ut fra anslaget staten hadde i statsbudsjettet for 2018. Dette er en viktig grunn til at resultatet for 2018 ble bedre enn budsjettet. I opprinnelig vedtatt budsjett var det lagt opp til et netto driftsresultat på 1,4 prosent.

Det er også årsaken til at kommunesektoren generelt har positive resultater i 2018, selv om resultatene også for landet var enda bedre i 2017. Samlet var netto driftsresultat på landsbasis 2,6 prosent, mens sammenlignbare kommuner hadde et netto driftsresultat på 1,8 prosent (dette er kommunene som inngår i det som kalles kostragruppe 13, som er norske kommuner over 20 000 innbyggere, bortsett fra de største byene).

Karmøys netto driftsresultat består i 2018 av følgende elementer:

| | | |
|---|---------------------------------|-------------------|
| • | | Overfør |
| • | inger fra drift til investering | 33,7 mill. kroner |
| • | | Regnsk |
| • | apsmessig mindreforbruk | 28,4 mill. kroner |
| • | | Netto |
| | avsetning til fond ² | 11,3 mill. kroner |

Sammenlignet med 2017 er det særlig regnskapsmessig mindreforbruk som er lavere, men det er også lavere overføring fra drift til investeringer. Regnskapsmessig mindreforbruk er omtalt lengre ned i årsberetningen.

Budsjettavvik egen tjenesteproduksjon

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.

Dersom alle kommunene rangeres etter netto driftsresultat kom Karmøy på en 163. plass i 2018, en nedgang på 53 plasser siden 2007. Dette illustrerer at Karmøy hadde en svakere utvikling enn gjennomsnittet fra 2017 til 2018. De fleste kommunene hadde bedre resultater i 2018 enn i 2017, men nedgangen var større i Karmøy.

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.

Fra å ha vært stabilt positivt de siste årene, er det et tydelig negativt signal som har skjedd i 2018 hvor egen tjenesteproduksjon var negativ for første gang siden 2014. 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 2018 mottok

² Tallet her inkluderer bruk av tidligere års mindreforbruk, som er avsatt til disposisjonsfond i tråd med kommunestyrets vedtak i sak om regnskap 2016. For øvrig utgjør netto fondsbruk i hovedsak overføringer av øremerkede tilskudd og andre midler, samt bruk/avsetninger til selvkostfond.

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 er i stor grad et uttrykk for kapitalkostnader).

Karmøy kommune over 136 mill. kroner i såkalt «inntektsutjevning», som er ordningen for å overføre skatteinntekter fra kommuner med høy skatteinngang til kommuner som har lav skatteinngang.

Så sent som i 2014 var tallet nær en tredjedel av dette, 47 mill. kroner. Dette skyldes at Karmøy har hatt en betydelig svakere utvikling i egne skatteinntekter siden 2014. Etter en del år hvor inntektene lå rundt 90 prosent av landsgjennomsnittet, fra dette fra 90,4 % i 2014 til 83,3 % i 2017. Fra 2017 til 2018 er situasjonen forholdsvis stabil, med en liten økning til 84 % av landsgjennomsnittet.

Måltall 2: Utviklingen i lånegjelden

| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Måltall 2: Justert lånegjeld, % av driftsinnt. Se egen definisjon. | | | | 31,0 | 34,0 | 33,0 | 31,4 | 34,9 | 34,1 |
| Langsiktig lånegjeld, i % av driftsinntektene (fratrasket ubrukte lånemidler) | | | | 59,4 | 61,8 | 59,8 | 58,1 | 62,3 | 63,5 |
| Lånefinansiering av investeringene | 52,2 | 84,6 | 74,9 | 85,5 | 65,9 | 49,8 | 53,9 | 62,5 | 32,9 |

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 31.12.17 | Per 31.12.2018 |
|--|------------------|------------------|
| Langsiktig gjeld (eksl. pensjonsforpliktelse) | 2 188 001 | 2 111 242 |
| - Ubrukte lånemidler | -334 607 | -162 414 |
| - Totale utlån (eksl. ansvarlige lån til Haugaland Kraft AS) | -144 594 | -174 092 |
| - Selvkostinvesteringer (kapitalgrunnlaget for selvkost) | -675 590 | -733 322 |
| - Interkommunal andel | 0 | 0 |
| + Langsiktige leieavtaler | 5 500 | 5 250 |
| SUM JUSTERT LÅNEGJELD | 1 038 709 | 1 046 664 |
| Sum brutto driftsinntekter | 2 976 110 | 3 070 930 |
| i % av brutto driftsinntekter | 34,9 % | 34,1 % |

Justert lånegjeldsgrad

Justert lånegjeldsgrad gikk noe ned i fra 2017 til 2018, noe som er lavere enn tidligere prognoser. Dette skyldes at kommunen har hatt lavere investeringer enn planlagt i 2018, og behovet for bruk av lånemidler har blitt lavere enn forventet per 31.12.18. 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 31.12.2018 er lavere enn budsjettet, er det i praksis i stor grad snakk om en utsettelse av låneopptakene. Dette skyldes at kommunen fortsatt forventer å gjennomføre disse prosjektene, men at de kommer senere enn opprinnelig planlagt.

Langsiktig lånegjeld – fratrukket ubrukte lånemidler

Mens justert lånegjeldsgrad handler om kommunekassens gjeldsbelastning – vil kommunens samlede gjeld være relevant for innbyggerne. Selvkostinvesteringer belaster kanskje ikke kommunekassen, men samtidig betales de kommunale avgiftene av alle husstandene i kommunen, 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.

I 2018 var kommunens avdrag større enn kommunens *lånecoptak*. Langsiktig lånegjeld har derfor gått ned fra 2017 til 2018. På den annen side hadde kommunen en betydelig sum ubrukte lånemidler per 31.12.17, og mye av disse har vært benyttet i løpet av året. Kommunen har i 2018 hatt *bruk av lånemidler* på 212 mill. kroner. Langsiktig lånegjeld, *fratrukket ubrukte lånemidler*, er derfor gått opp fra 62,3 til 63,5 prosent av sum brutto driftsinntekter fra 2017 til 2018.

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 2018 utgjorde netto bruk av lån 32,9 prosent av brutto investeringsutgifter. Dette er en mye lavere lånefinansieringsgrad enn de foregående årene. En av årsakene er at kommunen mottok investeringstilskudd for Veia 2 på 99,7 mill. kroner i 2018, samt regnskapsmessig effekt av justeringsavtaler. I tråd med god kommunal regnskapsmessig føres dette som kjøp av anleggsmidler, og betegnes som overføring fra andre, noe som slår ut i at en mindre del av investeringer i anleggsmidler er finansiert med lån (og mer er finansiert med overføring fra andre). Dette er redegjort for nærmere i note 15.

Måltall 2: Økonomiske reserver

| | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Måltall 3: Disposisjonsfond, % av driftsinnt. Inkl. siste års regnskapsmessige mer-/ | 4,6 | 2,0 | 2,7 | 3,4 | 3,6 | 4,8 | 7,4 | 9,7 | 10,4 |
| Likviditetsgrad 2 | 1,8 | 1,3 | 1,4 | 1,4 | 1,4 | 1,9 | 2,3 | 2,2 | 2,0 |
| Kommunebarometeret - Økonomi (rangering, kilde: Kommunal Rapport) | | 308 | 162 | 130 | 150 | 119 | 78 | 74 | 69 |

Disposisjonsfond

Kommunen bør ha tilstrekkelige økonomiske reserver, noe som er bakgrunnen for måltall 3 om at kommunens disposisjonsfond bør utgjøre minimum 7,5 prosent av sum driftsinntekter. For å ta hensyn til siste års regnskap bruker måltallet en definisjon som er lik disposisjonsfondet per 31.12. pluss siste års regnskapsmessige mer- eller mindreforbruk.

De siste årene har kommunen hatt til dels store positive beløp i regnskapsmessig mindreforbruk. Disse midlene er i hovedsak blitt satt av til å styrke kommunens disposisjonsfond, og fondet er nå større enn måltallet på 7,5 prosent.

| Disposisjonsfond inkl. siste års regnskapsmessige mer- eller mindreforbruk (tall i hele 1000) | per 31.12.17 | Per 31.12.2018 |
|---|--------------|----------------|
| Disposisjonsfond per 31.12. | 209 679 | 291 951 |

| | | |
|---|----------------|----------------|
| Siste års regnskapsmessige mer- eller mindreforbruk | 79 233 | 28 380 |
| SUM | 288 912 | 320 331 |
| <i>I prosent av driftsinntektene</i> | <i>9,7 %</i> | <i>10,4 %</i> |

Kommunen har nå disposisjonsfond som er om lag på nivå med landsgjennomsnittet og gjennomsnittet i kommunen på sammenlignbar størrelse (K13-gruppen i Kostra).

| Disposisjonsfond 2018 <i>I prosent av brutto driftsinntekter, konsern</i> | Karmøy | K13 | Norge |
|---|---------------|------------|--------------|
| Disposisjonsfond | 9,4 % | 9,7 % | 9,0 % |
| Regnskapsmessige mer- eller mindreforbruk | 0,9 % | 1,0 % | 1,3 % |

Tabellen over bruker såkalte konserntall fra SSB. Disse inkluderer bl.a. kommunale foretak og interkommunale selskaper. Tallene for Karmøy avviker derfor 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 2018 har Karmøy fortsatt god likviditet.

| Likviditetsgrad 2 (tall i hele 1000) | per 31.12.17 | Per 31.12.2018 |
|---|---------------------|-----------------------|
| Aksjer og andeler | 122 981 | 110 488 |
| Obligasjoner | 385 074 | 395 651 |
| Kasse, bank | 591 216 | 421 458 |
| SUM Likviditet (A) | 1 099 271 | 927 597 |
| Kortsiktig gjeld | 456 544 | 438 270 |
| Premieavvik | 39 984 | 33 407 |
| SUM KORTSIKTIG GJELD (2) | 496 528 | 471 676 |
| LIKVIDITETSGRAD 2 (A/B) | 2,2 | 2,0 |

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.

Basert på de foreløpig innrapporterte Kostra-tallene for 2018, ligger Karmøy her på en 69. plass av alle kommuner i Norge. Dette er opp noen få plasser fra de siste to årene. Samlet sett viser regnskapstallene at Karmøy de siste årene har hatt en solid kommuneøkonomi. Det som trekker opp for Karmøy er særlig lavt gjeldsnivå sammenlignet med andre kommuner.

Regnskapsmessig mindreforbruk i 2018

Regnskapsmessig 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 bokførte et regnskapsmessig mindreforbruk på 28 380 255 kroner, noe som tilsvarer 0,9 prosent av driftsinntektene. Karmøy kommune har ikke bokført regnskapsmessig merforbruk siden 1980.

Sentrale poster (budsjett- og regnskapsskjema 1A)

Forskrifter til kommuneloven spesifiserer at årsbudsjett og driftsregnskap skal stilles opp på bestemte måter. Disse kalles budsjett- og regnskapsskjema 1A og 1B. Skjema 1A viser i hovedsak sentrale inntektsposter som skatt og rammetilskudd, finansposter og sentralt førte bruk og avsetning til fond mv. Resultater her viser hvor mye midler kommunen har disponibelt til drift, som videre spesifiseres i skjema 1B.

Regnskapet viser at Karmøy kommune hadde et positivt avvik på 31,5 mill. kroner i skjema 1A. De viktigste faktorene for dette er forklart under:

- **Høyere frie inntekter enn budsjettert (+24,0 mill. kroner).** Skatteinngangen til kommunene ble ca 4 mrd. kroner høyere enn staten anslo i statsbudsjettet for 2018, og 4,3 mrd. kroner høyere enn anslaget som lå i revidert nasjonalbudsjett i mai. Selv anslaget staten presenterte i oktober viste seg å undervurdere skatteinngangen med 2,2 mrd. kroner. Det er pekt på at ekstraordinært store uttak av utbytte til personlige skattytere som en årsak til denne utviklingen, noe som kan skyldes tilpasninger til skattereformen. Merskatteveksten i 2018 har ikke endret regjeringens forventede nivå på kommunesektorens skatteinntekter i 2019. Merskatteveksten i 2018 gir derfor ekstraintekter bare dette året, skriver KS i Kommunene og norsk økonomi 1/2019.

Denne økte skatteinngangen gav merinntekter for kommunene, også i Karmøy. En svakere befolkningsutvikling trakk isolert sett Karmøys andel av inntektene ned, men dette ble altså mer enn oppveiet av at skatteinngangen totalt sett var så god.

- **Høyere inntekter fra eiendomsskatt (+17,5 mill. kroner).** Det var betydelig usikkerhet knyttet til inntektene fra eiendomsskatt. Blant annet på grunn av taksering av nye og til dels store skatteobjekter som ikke har vært klart før sent på året. Som rådmannen varslet i høst viser det seg at inntektene fra verk og bruk har blitt høyere enn budsjettert. Dette er til dels midlertidige inntekter, da endringer i lovverket for eiendomsskatt gjør at disse inntektene delvis vil bli faset ut de neste syv årene.
- **Andre sentralt førte statstilskudd (Mindre integreringstilskudd og rentekompensasjon, -3,5 mill. kroner).** Mesteparten av dette var knyttet til integreringstilskudd. Dette har sammenheng med at det ble bosatt færre flyktninger enn lagt til grunn i budsjettet. En forklaring på dette er at Karmøy den siste tiden har bosatt familier i større grad, noe som har gitt færre familiejenforeninger enn prognosen i budsjettet la til grunn.
- **Negativt avvik på finanspostene (-5,5 mill. kroner).** Finansmarkedene hadde et svakt år i 2018. Særlig var dette tilfelle i årets to siste måneder. Karmøy kommune tar risiko når kommunen plasserer midler i markedet. Dette har ofte gitt gode ekstraintekter, men kommunen må tåle at det svinger. Kommunens markedsportefølje hadde i 2018 en negativ avkastning på -2,4 mill. kroner, noe som var ca 16 mill. kroner dårligere enn budsjettert. Markedsplassingene hadde en verdi på 530 mill. kroner per 31.12.2018. Kommunen har i den forbindelse et bufferfond som kan trekkes på om nødvendig for så skjerme driften fra svingninger i finansmarkedene. Det har ikke vært nødvendig i 2018, da andre faktorer har trukket resultatet opp.

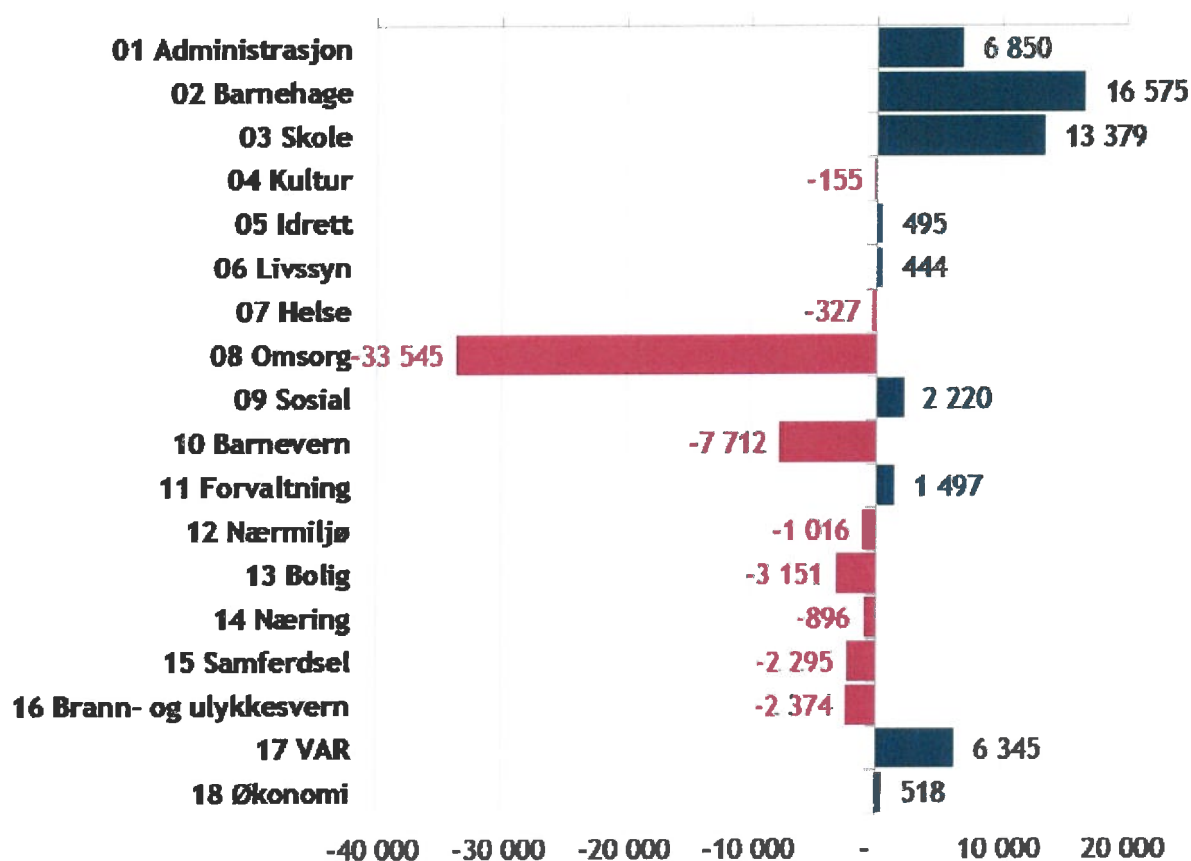
På andre områder viser finanspostene positiv utvikling. Karmøy hadde god likviditet, noe som gav

høyere renteinntekter enn budsjettet. Etterslepet på investeringene medførte at kommunen reduserte låneopptaket i forhold til budsjett, noe som gav mindre renteutgifter enn budsjettet. Dette gav totalt 10,5 mill. kroner i positive avvik, slik at sum netto finansposter i skjema 1A hadde et negativt avvik på rundt 5,5 mill. kroner.

Det vises til finansrapport 3. tertial 2018 for mer detaljert informasjon om finanspostene, herunder risiko og resultat.

Avvik i tjenesteområdene (budsjett- og regnskapsskjema 1B)

I tjenesteområdene var det et negativt avvik på 3,1 mill. kroner. Fordelingen er vist under (tall i tusen kroner).



* Etter at regnskapet ble avsluttet er det avdekket en feil på tjenesteområde 17 VAR (Vann, avløp og renovasjon). Se nærmere omtale under, samt i note 11.

- **01 Administrasjon (+6,9 mill. kroner):** Kommunen fikk et positivt avvik på administrasjonspostene. Avviket er imidlertid i stor grad knyttet til at avskrivningene ble 6,1 mill. kroner lavere enn budsjettet. Dette har ingen netto resultateffekt siden alle avskrivninger nulles ut på en egen funksjon (funksjon 860 for motpost avskrivninger).

Innenfor øvrige områder av tjenesteområde administrasjon hadde kommunen et betydelig merforbruk knyttet til forvaltning av eiendomsskatt. Dette skyldes pågående rettslige prosesser som har medført betydelige ekstrakostnader til juridisk bistand. Totalt brukte kommunen 5,6 mill. kroner til forvaltning av eiendomsskatt i 2018.

På den annen side hadde kommunen for øvrig generelt noe mindreforbruk på administrasjon

- **02 Barnehage (+16,6 mill. kroner):** Fra 1.7.2017 til 1.7.2018 gikk antall innbyggere i aldersgruppen 0-5 år ned med 2,9 prosent. Nedgangen var størst i aldersgruppen 0-1 år. Lave fødselstall har medført lavere etterspørsel etter barnehageplasser. Dette har gitt lavere kostnader til barnehageplasser enn budsjettet. Dette gjelder både til drift av kommunale barnehageplasser, og utbetalinger til private barnehager. Her ble det brukt hhv 10,8 og 12,6 mill. kroner mindre enn budsjettet.

På den annen side så kommunen betydelig økte kostnader til styrket tilbud til førskolebarn. På denne funksjonen var det et merforbruk på 6,5 mill. kroner. Dette skyldes at antall vedtakstimer til slike tiltak er økt. Vedtaksmengden gjennom barnehageåret 2017/18 økte mer gjennom barnehageåret enn vi har sett de foregående årene, og man begynte barnehageåret 2018/19 med nær 4 prosent flere vedtakstimer – til tross for et synkende antall barn i barnehagealder. Det brukes også i større grad pedagoger til dette arbeidet, noe som gir økte kostnader sammenlignet med bruk av fagarbeidere/assistenter. Dette som følge av endringer som er gjort i barnehageloven.

- **03 Skole (+13,4 mill. kroner):** Avviket er i hovedsak knyttet til grunnskolen, men også innenfor voksenopplæring (+2 mill. kroner). Av avviket utgjør lavere pensjonskostnader 5,4 mill. kroner. Økte statlige overføringer sammen med mindreforbruk på lønn og ordinære driftsposter medfører et positivt avvik. Det har vært usikkerhet knyttet til hvilke, og i hvilken grad, øremerkede midler ville tilflytte kommunen i tilskudd fra Utdanningsdirektoratet. Som tidligere omtalt i budsjettoppfølging høsten 2018 har dette ført til at en har vært noe forsiktig med å øke ressursbruken i skolene i skoleåret 2018/19.

- **08 Omsorg (-33,5 mill. kroner):** Kommunen har i 2018 hatt store utfordringer med kostnadene i omsorgssektoren. Omsorgssektoren opplever et stort press i antall vedtak, nye og tyngre brukerbehov og stort press på tjenestene i form av brukere som kommer inn for Helse Fonna. Av avviket er ca 2/3 knyttet til hjemmebaserte tjenester, mens ca 1/3 er knyttet til tjenester i institusjon.

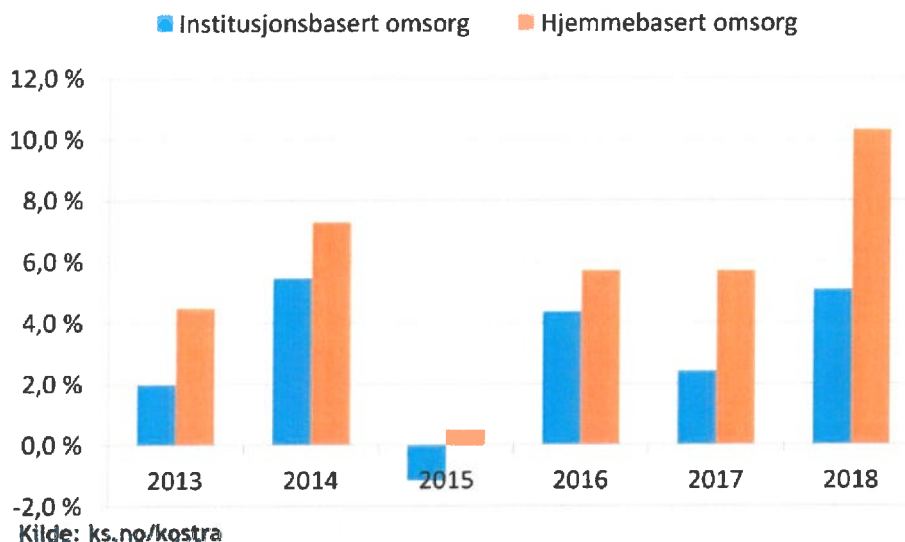
På tjenester i institusjon var det et negativt avvik på 11,5 mill. kroner. Her ligger også betaling for utskrivningsklare pasienter. Disse kostnadene økte fra 1,6 mill. kroner i 2017 til 5,4 mill. kroner i 2018. I tillegg har det vært høyere kostnader til barneboliger, og det har vært behov for å bemanne opp en

Innenfor hjemmetjenester har det vært en betydelig utfordring at brukerbehovene har steget raskt. Fra 2016 til 2018 har antall vedtakstimer økt med 13,9 prosent (vedtakstimer for 3. tertial 2018 sammenlignet med 3. tertial 2016). I samme periode er lønnskostnadene økt med rundt 16 prosent. Dersom en justerer dette for lønnsvekst, har vedtakstimer økt prosentvis mer enn lønnskostnader i denne perioden. Veksten i vedtakstimer er større enn det som kan forklares mer endringer i befolkningssammensetningen.

Mens antall vedtakstimer økte med forsiktige 1,1 prosent fra 3. tertial 2016 til 2. tertial 2017 – økte de med 6,3 prosent i 3. tertial 2017, med ytterligere 6 prosent gjennom 2018. Veksten skjedde dermed helt på tampen av 2017 og inn i 2018, noe som har gitt en kraftig vekst i lønnskostnadene i 2018.

Ut fra nasjonale tall kan det se ut til at denne utviklingen er en del av en nasjonal trend. Etter at foreløpige Kostra-tall har KS laget denne figuren som viser hvordan utgiftene innenfor omsorgssektoren har økt betydelig i kommunesektoren det siste året, og betydelig mer enn veksten var i årene før. Den samme tendensen var enda mer uttalt i Karmøy. Karmøy hadde i 2016 og 2017 en kostnadsvekst som var lavere enn landsgjennomsnittet – mens den i 2018 ble klart høyere. De siste tre årene under ett har netto driftsutgifter til pleie- og omsorgssektoren økt noe mindre i Karmøy enn blant sammenlignbare kommuner eller i landsgjennomsnittet.

Vekst i netto driftsutgifter fra året før, prosent



En driver bak denne utviklingen er en vekst i de mest ressurskrevende brukerne. For en del brukere er veksten i realiteten større også enn antall vedtakstimer viser. Dette skyldes at en bruker ikke kan tildeles mer enn 1 vedtakstime per klokke, selv om ressursbehovet kan medføre 2:1-bemanningsordning eller mer i deler av tidsrommet. En viktig ordning for kommunene er refusjonsordningen for ressurskrevende brukere. Karmøy har fått økte inntekter fra denne ordningen, men det er viktig å understreke at kommunen at dette bare dekker utgifter utover en betydelig kommunal egenandel, og bare for brukere under 67 år. At forventende refusjonsinntekter blir vesentlig høyere enn budsjettet, reflekterer dermed at utgiftene til disse brukergruppene har økt betydelig i 2018, også når man trekker fra de økte inntektene.

Denne utviklingen vises også igjen innen ordningen for brukerstyrt personlig assistanse. Fra april 2018 til nyttår økte antall aktive vedtak fra 16 til 24.

- **09 Sosial (+2,2 mill. kroner):** Et positivt avvik som delvis skyldes større inntekter enn budsjettet, særlig innenfor rustjenestene. I tillegg har kommunen lavere utgifter til introduksjonsordningen. Færre bosatte flyktninger, og en større andel familier blant disse, medfører at antall deltakere i introduksjonsordningen ble lavere enn budsjettet. Dette kan ses i sammenheng med at kommunen også fikk mindre integreringstilskudd enn budsjettet.

Selv om tjenesteområdet samlet hadde et positivt avvik, er det grunn til å peke på økte kostnader til økonomisk sosialhjelp. Disse utgiftene økte med over 10 prosent i 2018, til tross for fallende arbeidsledighet (økonomisk sosialhjelp til flyktninger er holdt utenfor her). Også dette ser delvis ut til å være en del av en nasjonal trend, selv om det ser ut til at veksten har vært høyere i Karmøy.

Tall fra NAV Karmøy viser en god del av de nye mottakere av sosial stønad i 2018 kommer fra statlige ytelser. NAV anslår at det i 2018 har vært 2,5 mill. kroner økt sosial stønad som følge av brukere som har fått avsluttet sine rettigheter på arbeidsavklaringspenger eller dagpenger.

- **10 Barnevern (-7,7 mill. kroner):** Tjenesteområde barnevern endte med 7,7 mill. kroner i merforbruk, hvorav halvparten er knyttet til funksjonen forebyggende tiltak. En viktig årsak til avviket er etterbetalinger til besøkshjem som følge av den såkalte «avlasterdømmen», som ble utbetalt i desember.

- **13 Bolig (-3,2 mill. kroner):** Halvparten av avviket er knyttet til lavere husleieinntekter enn budsjett. Utleiegraden (andelen av boliger som til enhver tid er leid ut) har vist en negativ tendens siden sommeren 2018. Problemstillingen er sammensatt, og det er nødvendig å kartlegge om antall utleieenheter er det rette, og om porteføljen av utleieenheter er egnet for dagens brukere.

Avviket for øvrig kan knyttes blant annet til høyere energi- og vedlikeholdskostnader. Sistnevnte skyldes blant annet egenandeler i forsikringssaker for utleieboliger.

- **15 Samferdsel (-2,3 mill. kroner):** Området hadde et merforbruk i 2017, og tiltak var satt inn for å kunne nå balanse ved årets slutt. Det lyktes ikke helt. Avviket er likevel noe mindre enn i 2017, som følge av de tiltak som er satt inn og beskrevet i løpet av året. Det er særlig vedlikeholdskostnader og kostnader til drift av maskinparken som er høyere enn budsjettet.
- **16 Brann- og ulykkesvern (-2,4 mill. kroner):** Haugaland Brann og redning IKS startet opp 1.7, men kostnadene er stort sett belastet deltakerkommunene ut 2018. Karmøy har et negativt avvik på 2,4 mill. kroner. 1,6 mill. kroner av dette er knyttet til avskrivninger, noe som ikke har noen netto effekt da dette er regnskapstekniske føringer som nulles ut på en annen funksjon. De gir imidlertid avvik per tjenesteområde. Det øvrige avviket er særlig knyttet til høyere lønnsutgifter.
- **17 Vann, avløp og renovasjon (+6,3 mill. kroner):** Dette er områder hvor selvkost er satt som den rettslige rammen for brukerbetaling. Selvkost er den totale kostnadsøkningen en har til å produsere disse tjenestene. Overskudd innfor området skal avsattes til selvkostfond, mens et underskudd fører at en bruker av fondsmidler.

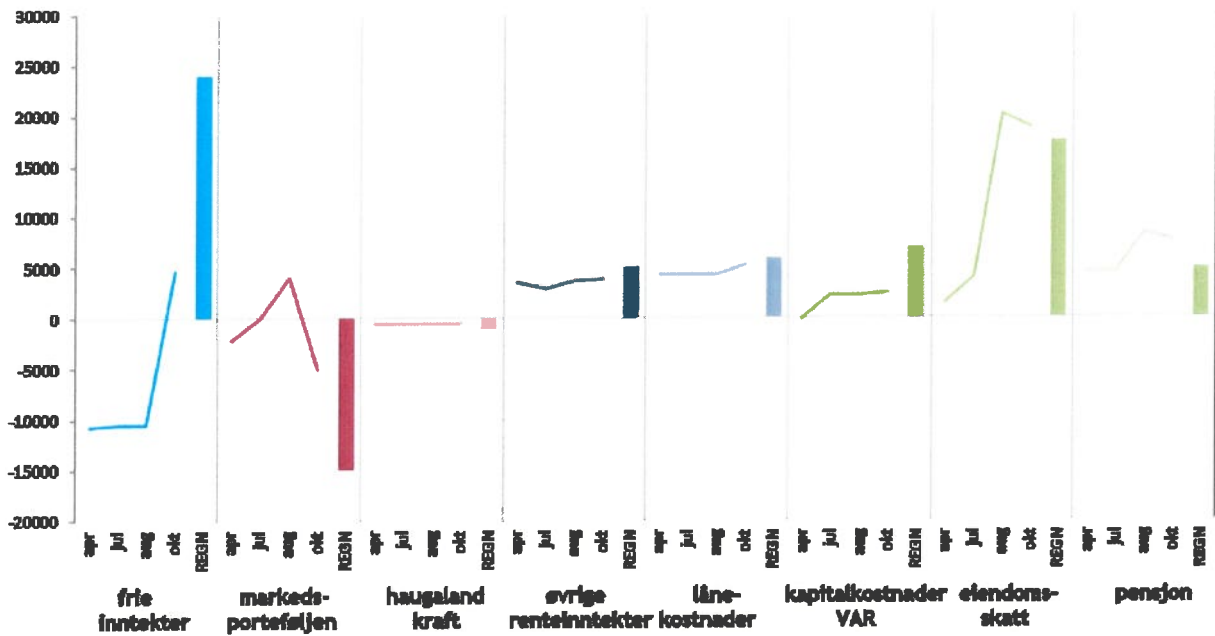
DET ER AVDEKKET FEIL I SELVKOSTBEREGNINGEN ETTER AT REGNSKAPET VAR AVSLUTTET. Etter årsregnskapet var avsluttet og oversendt til revisor ble det avdekket feil i selvkostberegningen for VAR. Totalt medfører dette at regnskapsmessig mindreforbruk burde vært 3,8 mill. kroner mindre enn regnskapet viser. Det vises til note 11 for nærmere redegjørelse for dette. Dette må komme frem av regnskapsvedtaket som skal vedtas av kommunestyret i juni 2019.

Avvik mellom prognose og resultat

I sakene om budsjettoppfølging gir rådmannen en prognose for hvordan årets regnskapsmessige mer- eller mindreforbruk ser ut til å kunne bli. Dette er basert på den til da tilgjengelige informasjon, og det er knyttet betydelig usikkerhet til slike prognoser. Det er likevel ønskelig å gå tilbake for å se sammenhengen mellom prognosene og endelig regnskapsresultat.

Figurene under viser hvordan prognosene for de ulike områdene har utviklet seg gjennom året (linjene) og hva som ble faktisk regnskapsresultat (søylene) på ulike områder.

Anslag vs regnskap Skatt, finans og pensjonsposter (1000-kroner)



Det er to store avvik som er tydelig. Budsjettprognosene undervurderte de frie inntektene, mens markedsporteføljen fikk et vesentlig dårligere resultat enn anslått så sent som i prognosene per oktober.

For de frie inntektene legges statens siste anslag som regel til grunn, sammen med en prognosemodell utarbeidet av KS. Budsjettet for 2018 var basert på anslaget for de frie inntektene som var gitt i statsbudsjettet for 2018. Grunnen til at man i første del av året hadde en negativ prognose var for det første at innbyggertallet per 1.1.18 var lavere enn lagt til grunn i budsjettet, noe som medførte at Karmøy kommunens andel av de frie inntektene ble noe nedjustert. Samtidig nedjusterte staten skatteanslaget i revidert nasjonalbudsjett. Dette ble lagt til grunn da kommunen har lite informasjonsgrunnlag for å kunne gjøre egne vurderinger av den nasjonale skatteinngangen. Rådmannen pekte imidlertid på at den faktiske skatteinngangen gjennom året var en del høyere enn statens anslag. For en lavinntektskommune som Karmøy er det i hovedsak den nasjonale skatteinngangen som styrer sum frie inntekter, mens lokal skatteinngang avgjør hvor mye av dette som kommer som skatteinntekter og hvor mye som kommer som inntektsutjevning gjennom rammetilskuddet. I oktober økte staten skatteanslaget noe, og dette er synlig også i kommunens prognose. Endelig skatteinngang ble enda høyere enn dette. Staten anslo i oktober 2018 veksten i skatteinntekter til 2,4 prosent, mens resultatet ble 3,8 prosent.

For markedsporteføljen brukes faktisk resultat hittil i år + forventet avkastning ut året som prognose. Faktiske resultater varierer en god del gjennom året, noe som reflekteres i prognosene. Prognosen per oktober ble nedjustert på grunn av at verdien av porteføljen gikk ned i oktober, men fanget da ikke opp den store nedgangen som kom i markedene i desember.

For eiendomsskatt kom det avklaringer av takstprinsipper i noen store takstsaker etter sommeren 2018, noe som medførte at prognosen ble justert opp.

| Etatsoversikt (1B) | | | | | | Regnskap | Awik fra |
|---------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|----------|
| tall i 1000 kroner | april | juli | august | oktober | Sum 2018 | siste prognos | |
| 01 Stab | 2 800 | 4 800 | 5 800 | 7 800 | 9 692 | 1 892 | |
| 02 Oppvekst og kultur | 10 100 | 12 800 | 14 800 | 26 300 | 28 695 | 2 395 | |
| 03 VAR | 0 | 2 300 | 2 300 | 2 500 | 6 916 | 4 416 | |
| 04 Teknisk | -3 100 | -3 100 | -2 500 | -3 100 | -8 208 | -5 108 | |
| 05 Helse og omsorg | -5 200 | -16 300 | -20 500 | -34 000 | -41 671 | -7 671 | |
| 06 Sentrale økonomiansvar | 1 500 | 1 500 | 5 400 | 4 600 | 1 428 | -3 172 | |
| Totalsum 1B | 6 100 | 2 000 | 5 300 | 4 100 | -3 149 | -7 249 | |

Når det gjelder prognosene for etatene/hovedutvalgenes ansvarsområder viser tabellen over utvikling i prognose på budsjettavvik, faktisk regnskap, og ytterst til høyre avvik mellom siste prognose og faktisk regnskap.

En typisk tendens er at både positive og negative avvik undervurderes noe i løpet av året.

- For staben er det ikke noen enkeltavvik som forklarer forskjellen mellom oktober-prognosen og regnskapet. Flere faktorer spilte inn. Blant annet var det en del ubrukte midler på formannskapets disposisjonspost og på rådmannens prosjektpott, som medførte et mer positivt i avviket enn først antatt.
- Innenfor oppvekst- og kulturetaten ble det positive avviket gradvis større gjennom året, særlig etter man fikk tall for barnehageopptaket 2018/19, og at man utover høsten så at man ville få et positivt avvik innenfor tjenesteområde skole. Mens avviket på skole ble enda noe større enn antatt per oktober, var situasjonen det motsatte innenfor barnehage. Særlig ble utgiftsveksten innenfor styrket tilbud til førskolebarn undervurdert. Der ble det et negativt avvik på -6,4 mill. kroner, mot en prognose på -4 mill. kroner per oktober.
- For VAR vises det til note 11 og øvrige kommentarer angående at det er avdekket en feil etter ferdigstillelse av regnskapet.
- For teknisk etat ble sluttresultatet dårligere enn anslått i løpet av året. Dette gjelder blant annet innenfor samferdsel. Rådmannen pekte gjennom mesteparten av året på at det var en usikkerhet her, og en risiko for at det kan bli et negativt avvik, men man håpte i det lengste at man skulle klare å jobbe dette inn til balanse. Dette lyktes ikke. I tillegg ble strømkostnadene høyere enn anslått. Det er teknisk etat som har disse kostnadene i Karmøy kommune. Strømkostnadene ble mer enn 2 mill. kroner høyere enn vi la til grunn i prognosene per oktober.
- Innenfor helse- og omsorg ble avviket større enn prognosene vi hadde gjennom året, også den siste prognosen per oktober. Innenfor etaten ble det negative avviket innen omsorg *mindre* enn anslått i oktober, noe som særlig skyldes mer refusjonsinntekter enn anslått. Samtidig ble avviket på sektorene helse, sosial og barnevern mer negativt enn anslått i oktober. For sosial skyldes dette høyere sosialhjelpsutgifter utover høsten. Oktober, november og desember var de månedene med høyest utgifter til økonomisk sosialhjelp. For barnevern kom etterbetalinger til besøkshjem tilbake til juli 2017, en konsekvens av avlasterdommen, i tillegg til den allerede negative prognosen per oktober.
- Innenfor de sentrale økonomiansvarene er avviket mellom oktober-prognosen og regnskapet i hovedsak knyttet til pensjon. I endelig regnskap ble pensjonskostnadene 4,8 mill. kroner lavere enn budsjettert, men ikke fulgt så mye mindre som i prognosen per oktober

Etterslep på investeringene

Det ble brukt mindre på investeringer enn budsjettet i 2018. Det ble investert i anleggsmidler for 343 mill. kroner, mot 466 mill. kroner i justert budsjett. Det er da sett bort fra regnskapsførte justeringsavtaler. Det er viktig å presisere at dette *ikke* er avvik for prosjektenes total kostnad, men et uttrykk for at kostnadene til prosjektene i 2018 var forskjellig fra justert budsjett. Dette skyldes typisk forhold som forsinkelser, eller at kostnadene av andre grunner kommer senere enn tidligere anslått.

Investeringsnivået i 2018 er 22 mill. kroner lavere sammenliknet med regnskap 2017, som var kommunens høyeste så langt. Karmøy kommune har de siste årene hatt til dels store etterslep på investeringer, dvs. at de har tatt lengre tid enn opprinnelig budsjettet. Budsjettavviket i 2018 på kroner 123 millioner anses som relativt beskjedent sammenliknet med tilsvarende budsjettavvik i 2017 som var på kroner 425 millioner kroner. Årsaken til at budsjettavviket er lavere i 2018 knyttes blant annet til budsjettjusteringene som er tatt i forbindelse med investeringsrapport per 1. og 2. tertial 2018 basert på oppdaterte prognoser for inneværende regnskapsår.

Noen av de største avvikene fra justert budsjett var:

- *P511 Planleggingsmidler, langtidsplasser, omsorgstun mv. fastlandet*
Justert budsjett: 49,912 mill. kroner
Regnskap 2018: kr 0,089 mill. kroner,
Prosjektet gjelder blant annet planlegging og erverv av areal på fastlands-Karmøy til fremtidig utbygging av heldøgns omsorgsplasser. Kommunen er i dialog med grunneierne, men det har vært stor usikkerhet til når en avtale kan forventes å være klar. Midlene som ble brukt i 2018 var knyttet til utarbeidelse av takst, samt juridisk bistand.
- *P513 Åkra – erverv/infrastruktur/idrettshaller*
Justert budsjett 2018: 31,0 mill. kroner
Regnskap 2018: 18,3 mill. kroner.
Prosjektet er tredelt og består av erverv av eiendom til idrettshaller og fremtidig skoletomt, bygging av en dobbel idrettshall og riving av eksisterende hall og infrastruktur samt riving av løe og hus på skoletomten. Prosjektet har en netto total budsjetttramme på 157,5 mill. kroner. Budsjett 2018 er i all hovedsak knyttet til bygging av idrettshaller. Byggeprosjektet ble igangsatt sent i november 2018. Det var derfor per 2. tertial 2018 vanskelig å forutse hvor mye budsjettmidler som skulle påløpe resten av 2018. Budsjettavviket er ikke knyttet til forsinket fremdrift, og forventet ferdigstilling av idrettshallene er uendret.
- *P610 Tiltak iht. hovedplan vann (planprosjekt)*
Justert budsjett 2018: 20,0 mill. kroner
Regnskap 2018: 9,0 mill. kroner.
Prosjektet er knyttet til hovedplan vann, som er under arbeid. Bruk av midlene så langt er knyttet opp mot utskiftinger i vannledninger i pågående prosjekter iht. hovedplan avløp. Erfaringene viser at det er mer komplisert å lage gode prognoser knyttet til arbeid under bakken. Dette skyldes blant annet at tilstand og omfang ofte ikke er helt kjent før grøften er gravd, og dette kan føre til forsinket fremdrift og økte kostnader. Status og oversikt over fremdrift, omfang og kostnadsutvikling vil fremkomme når hovedplan vann legges frem for behandling, og hovedplan avløp revideres i løpet av 2019.
- *P057 Opparbeidelse industrifelt*
Budsjettet salgssinntekter 2018: -83,0 mill. kroner
Bokført salgssinntekter 2018: -26,3 mill. kroner
Prosjektet er en del av budsjettskjema 2A, og faller ikke inn under investeringer i anleggsmidler som

de andre omtalte investeringsprosjektene. Prosjektet brukes til budsjettering av inntekter ved salg av industrifelt, samt avsetning/bruk av fond for industrifelt, i tråd med vedtatt praksis for finansiering av industrifelter. Det ble i 2018 solgt syv industritomter, fordelt på Husøy, Stølsmyr/Raglamyr, Vestheim og Vea øst. Periodisering av salgsbudsjett knyttet til tomter kan være utfordrende siden man er avhengig av etterspørsel fra eksterne. Hovedårsaken til budsjettavviket i 2018 var forsinket fremdrift knyttet til salg av tomteområder til Husøy og Karmsund havn IKS. I kommunestyresak 89/18 var planen at område 2, 3 og 4 skulle være oppgjort innen 31.12.2018. Nødvendige avklaringer førte til forsinkelse i prosessen helt mot slutten av året. Den formelle kontraktsinngåelsen og oppgjøret ble derfor flyttet til 2019.

Det vises til egen sak om budsjettoppfølging investering 3. tertial 2018 for mer informasjon om status og utvikling i investeringsprosjektene per 31.12.2018. Saken ble behandlet i kommunestyret 25. mars.

Mål og resultater

Karmøy kommunestyre vedtok høsten 2016 et målkart for kommunen. Implementeringen av dette skal bidra til at Karmøy kommune fremstår som en innovativ og lærende organisasjon, med klar og tydelig retning. Hvert mål er konkretisert gjennom delmål, og det skal utarbeides både kvantitative og kvalitative indikatorer. Arbeidet med disse er videreført i 2018. Målkartet er nå gjennomgående i kommunens budsjett- og økonomiplaner.

Kommunens verdier respekt, ansvar og kvalitet skal prege prioriteringen av mål og tiltak i hele organisasjonen, og gjennomsyre lederskapet på alle nivå. Intensjonen er at alle kommunens ansatte skal ha et eierforhold til verdiene, og etterleve disse i det daglige arbeidet.



Målkart Karmøy kommune

AMBISJON

Valg for framtida!

MÅL

Regionens mest inspirerende arbeidsplass

God økonomisk styring og riktig prioritering

Utvikle og gi framtidssikre tjenester

Inkluderende og mangfoldig kommune

DELMÅL

Bygge inspirerende lederskap

Gjøre hverandre gode

Bruke data og analyse

Sikre sammenheng mellom planer

Være i forkant av framtidige behov

Være heldiglig innen 2020

Rom for alle

Muligheter for den enkelte

VERDIER

RESPEKT

ANSVAR

KVALITET

Kommunen som vil bli din sterke ledersk!

Medarbeiderundersøkelsen 10-FAKTOR skal gjennomføres annethvert år i Karmøy kommune, og ble gjennomført for andre gang i oktober 2018. 81 prosent av kommunens ansatte svarte på undersøkelsen. Dette er en høy svarprosent, men likevel en liten nedgang fra 2016 da svarprosenten var 84 prosent. Resultatene ble lagt frem for administrasjonsutvalget i desember 2018. Karmøy kommune oppnådde resultater som ligger noe over landsgjennomsnittet. Sammenlignes 2018 med 2016 ser vi at snittverdien for faktorene «mestringsklima» og «relevant kompetanseutvikling», mens faktoren «rolleklarhet» har gått ned. Dette er marginale forskjeller, men den positive utviklingen tror vi gjenspeiler et økt fokus i organisasjonen på å gjøre hverandre gode og satsning på kompetanse. Oppfølgingsarbeidet av 10-FAKTOR skal bidra til å føre kommunen nærmere målet om å være en inspirerende arbeidsplass preget av medarbeidere som gjør hverandre gode, og ledere som utøver mestringsledelse.

Mål og indikatorer

I 2018 er det arbeidet videre med å konkretisere målkartet, og 2019-budsjettet er vedtatt med konkrete mål, indikatorer og handlinger knyttet til målkartet for alle tjenesteområder. I 2018 gjaldt dette to tjenesteområder, barnehage og skole. Resultatene vises nedenfor.

Barnehage

| Overordnet mål | Indikator | Siste måling 2018 | Mål for 2018 |
|---|---|-------------------|--------------|
| God økonomisk styring og riktig prioritering. | Andel benyttede barnehageplasser i kommunale barnehager. | 96 % | 95 % |
| | Andel private barnehager som opplever at de blir behandlet likeverdige. | Ikke målt | 70 % |
| Inkluderende og mangfoldig kommune | Andel barnehager som deltar på evaluering av PPTs samhandling med barnehagene | Ikke gjennomført | 100 % |
| Regionens mest inspirerende arbeidsplass | Nærvær blant ansatte i kommunale barnehager. | 91,3 % | 94 % |
| Utvikle å gi framtidsette tjenester | Andel barnehager som har gjennomført barnehage- og skoleprogrammet «De Utrolige Årene» | 87 % | 33 % |
| | Andel barnehager som kartlegger kompetansebehovet og har en langsiktig plan for rekruttering og kompetanseutvikling | 100 % | 100 % |
| | Andel styrere som deltar på planlagte samlinger for implementering av ny rammeplan. | 100 % | 33 % |
| | Andel kommunale barnehager med infrastruktur for bruk av digitale verktøy. | 100 % | 100 % |

Skole

| Overordnet mål | Mål | Indikator | Siste måling 2018 | Mål for 2018 |
|------------------------------------|-------------------|--|-------------------|--------------|
| Inkluderende og mangfoldig kommune | God klasseledelse | Elevene opplever god arbeidsro på skolen* | Gult (-) | Grønt |
| | | Elevene sier at de har lærere som gir dem støtte og hjelp i skolearbeidet, som bryr seg om dem og har tro på dem | Grønt | Grønt |

| | | | | |
|---------------------------------------|---|--|----------|---|
| | | Elevundersøkelsen 10. trinn: Støtte fra lærerne | Gult (+) | Grønt |
| | | Elevundersøkelsen 7. trinn: Støtte fra lærerne | Grønt | Grønt |
| | Trygt læringsmiljø | Elevene sier det er et trygt miljø på skolen, og at de har noen å snakke med hvis det er noen som plager dem | Grønt | Grønt |
| | | Elevundersøkelsen 10. trinn: Andel elever som har opplevd mobbing 2-3 ganger i måneden eller oftere. | Gult (+) | Grønt |
| | | Elevundersøkelsen 7. trinn: Andel elever som har opplevd mobbing 2-3 ganger i måneden eller oftere. | Gult (+) | Grønt |
| | | Mobbing blant elever | Gult (+) | Grønt |
| Utvikle og gi fremtidsretta tjenester | God vurderingspraksis | Elevene sier de får være med å vurdere skolearbeidet | Gult (-) | Grønt |
| | | Elevene sier de har lærere som forklarer dem målene, forteller dem hva som er bra med arbeidet og hva de kan gjøre for å bli bedre. | Gult (+) | Grønt |
| | | Elevundersøkelsen 10. trinn: Vurdering for læring | Rød | Grønt |
| | | Elevundersøkelsen 7. trinn: Vurdering for læring | Grønn | Grønt |
| | Høy kvalitet i lese- og regningsopplæringen | Andel elever på eller under bekymringsgrensen på utdanningsdirektoratets kartleggingsprøve i regning på 2. trinn i forhold til de samme elevene på 1. trinn. | 14,3 % | 15 % |
| | | Utvikling i leseferdigheter på nasjonale prøver for de samme elevene fra 5. til 8. trinn | Gult (-) | Gult (-) |
| | | Utvikling i nasjonale prøver for de samme elevene fra 5. til 8. trinn. | Gult (-) | Fra gult (-) på 5. trinn til gult (+) på 8. trinn |
| | Høyt læringsutbytte | Andel elever på 8. trinn som er på de to laveste lesenivåene på nasjonale prøver | 29,7 % | 25 % |
| | | Andel elever på 5. trinn som er på laveste lesenivå på nasjonale prøver. | 24,3 % | 25 % |
| | | Andel elever på eller under bekymringsgrensen på utdanningsdirektoratets kartleggingsprøver i leseforståelse på 2. trinn i forhold til de samme elevene på 1. trinn. | 21,7 % | 15 % |

Oppfølging av verbalpunkter i budsjettvedtaket (punkt 19-41 i budsjettvedtaket)

| Budsjettvedtak nr. | Kommentar | status |
|--|--|--------|
| 19. Ved kulturarrangementer og festivaler som får kommunal støtte, skal barn | Nye retningslinjer er utarbeidet og hensyntatt i tildelingskriteriene. | |

og unge vektlegges samtidig som det stilles krav om universell utforming. Hovedutvalget for opplæring og kultur vurderer gjeldende retningslinjer.

20. Det tas kontakt med Solstein, for å undersøke mulighetene for å øke kommunale VTA plasser.

Det er NAV som tildeler VTA-plasser, og Solstein får foreløpig ikke tildelt flere av disse. Kommunen kan likevel forhandle om kjøp av flere kommunale plasser ved behov, og det er løpende dialog om for eksempel utprøving. Overføring av vaskeridriften vil øke aktiviteten til Solstein fra 1. halvår 2019. Dette vil gjøre at Solstein lettere kan øke antall tilrettelagte arbeidsplasser.

21. Rådmannen bes om å ta kontakt med Aski for å se på muligheter for å øke antall tiltaksplasser for personer som går mot et ordinært arbeidsliv, og som finansieres av NAV.

Etter en dialog mellom NAV Karmøy/ NAV Rogaland og Aski er det tildelt 10 arbeidsforberedende trening (AFT) plasser fra NAV til Aski fra og med 17.09.18.

22. Ved arbeidet rundt nytt anbud eventuelt kommunal overtakelse av renovasjon, skal også muligheter for utvidet kildesortering vurderes. Kommunestyret ser for øvrig positivt på det pågående utviklingsarbeidet for etablering av biogassanlegg på Haugalandet.

Økt kildesortering er et område som administrasjonen allerede jobber med. Forslag til økt kildesortering legges fram våren 2019 i forbindelse med den kommende avfallsstrategien.

Biogass

Det vises til tidligere redegjørelse for saken, i forbindelse med sak FSK 4/18.

23. Ved fremtidig anskaffelse/anbud/leasing av kjøretøy til kommunal bruk, skal elektrisk drevne kjøretøy være med i vurderingen.

Karmøy kommunene inngikk ny avtale på leasingbiler i juli 2017. Det var da et krav om et el-biler skulle kunne leveres. Det var satt krav til minimum kjørelengde, krav til lading mv. Det er etablert ladestasjoner ved hjemmetjeneste sør, midt og nord.

24. Kommunestyret ønsker å få vurdert muligheten for at frivillige lag og foreninger får anledning til å levere avfall på samme vilkår som privatpersoner. Det legges opp til et samarbeid med miljøpatruljen ved ryddeaksjoner.

Økt kildesortering er et område som administrasjonen allerede jobber med. Forslag til økt kildesortering legges fram i mai/juni 2019 i forbindelse med avfallsstrategi som legges fram til politisk behandling.

25. Samarbeidet med Utsira kommune om ferjeanløp og

Muligheten for ferjeforbindelse mellom Utsira og Karmøy er et initiativ fra Utsira kommune. Saken

| | |
|---|---|
| <p><i>andre oppgaver videreføres.</i></p> | <p>ble tatt opp i kommuneplansammenheng i begge kommuner forrige kommunestyreperiode. Prosessen har blitt videreført til inneværende kommunestyreperiode, og i den forbindelse har Karmøy bistått med utredningsarbeid. Til nå har Sævelandsvik, Visnes og Helganes blitt vurdert som alternativer til dagens ferjeanløp ved Garpaskjæret i Haugesund. For tiden inngår Utsira kommune, Kolumbus og Rogaland fylkeskommune i en prosess rundt den framtidige driften i Utsira-sambandet. Som en del av prosessen utredes elektrifisering av ferjefartøyet MS Utsira og muligheten for anløpshavn på Karmøy. Karmøy har ikke mottatt nye henvendelser fra Utsira i denne saken, siden forrige rapportering.</p> <p>Karmøy kommune vil videreføre samarbeidet med Utsira kommune i saken knyttet til ferjeforbindelse, men vil også videreføre eksisterende samarbeid innenfor andre kommunale tjenesteområder.</p> |
| <p><i>26. Hovedutvalget for oppvekst og kultur bes vurdere om miljøterapeuter kan være tjenlige ressurser i arbeidet med elever med særskilte behov. Hovedutvalget for oppvekst og kultur arbeider videre med saken og kan prioritere dette tiltaket innen eksisterende rammer.</i></p> | <p>Det vises til egen sak om dette, som var til behandling i hovedutvalget 23.5.</p> |
| <p><i>27. Kommunestyret ber om at det utredes etablering av omsorgshotell til korttidsopphold for de friskeste pasientene der pårørende trenger avlastning. Dette er et nytt trinn i omsorgstrappen. Det legges til grunn at hjemmetjenester, legetjenester og eventuelle andre ytelser som mottas i eget hjem følger pasientene under avlastningsoppholdet. Sak fremmes gjennom hovedutvalget for helse og omsorg til kommunestyret.</i></p> | <p>Saken ble behandlet i kommunestyret før sommeren (KST 65/18). I vedtaket står det at «Kommunestyret vedtar som en prøveordning å opprette 4 trygghetsplasser som skissert i saksframlegget med oppstart 1.4.2019». Ordningen skal evalueres før kommunestyret tar stilling til om ordningen skal innføres som et fast tilbud fra 2020. Midlene som var avsatt til utredningen ble vedtatt omdisponert til innkjøp av inventar til de fire rommene.</p> |
| <p><i>28. Kommunestyret har forventninger til at behovet for demens dagplasser dekkes fullt ut gjennom</i></p> | <p>Hovedutvalget behandlet saken 18.04.18, saksnr. 23/18 og har vedtatt plan for organisering, lokalisering og faglig innhold i tjenesten aktivitetstilbud for hjemmeboende personer med</p> |

hele budsjettåret 2018, om nødvendig ved bruk av midler fra etatens bufferpost.

For å styrke og understøtte muligheten for den enkelte som ønsker å bo hjemme i egen bolig lengst mulig, opprettes derfor 20 nye dagaktivitetsplasser for hjemmeboende personer med demens. Det søkes om ytterligere statlige midler til delfinansiering av dette økte tjenestetilbudet. Det fremmes sak for hovedutvalget for helse og omsorg om organisering, lokalisering og faglig innhold i tjenesten.

29. Kommunestyret forventer at planleggingen av omsorgssenteret på Spanne holder god fremdrift. Sak om status fremlegges for kommunestyrets første møte i 2018.

30. Statlige ekstramidler 1,4 mill. kr, samt 511 000 kroner i budsjettavtalen til rusomsorg disponeres etter

demens.

20 nye plasser finansieres gjennom tiltaket. Det gjennomføres i løpet av 1. halvår 2019 en evaluering av tiltaket med særlig vekt på lokaler, organisering og drift med vekt på spesiell tilrettelegging for målgruppen. Det er startet rekruttering. Nye tilbud med oppstart i september 2018.

Det er redegjort for det videre arbeidet i sak om budsjett stab i formannskapet i januar 2018.

Formaliteter knyttet til arealbruk er på plass i form av godkjent reguleringsplan for et areal på ca. 200 dekar. Av disse må ca. 150 dekar erverves for å kunne gjennomføre full utbygging av seniorlandsbyen. Arealet eies i hovedsak av 3 større grunneiere, og det har over tid pågått prosesser med disse grunneierne. To av grunneierne har engasjert felles advokat. Den tredje store grunneieren er Haugaland Kraft. Prosessen frem mot en omforent avtale om pris blir ofte den avgjørende faktoren for endelig fremdrift i slike saker. Et alternativ til å fastsette pris i en forhandling mellom partene kan være å trekke inn skjønnsretten for å få en prisfastsettelse.

Det er ikke kommet til avtale i 2018. Dersom en kommer frem til en avtale uten å gå via skjønnsretten, forventes grunnervervet gjennomført i løpet av 2019. En behandling i skjønnsretten vil kreve mer tid.

Når det gjelder videre prosjekteringsarbeid så prioriteres planlegging av nye heldøgns omsorgsplasser i Skudeneshavn, og det vises til egne saker i den anledning.

Vedtak i Hovedutvalg HO 18.04.18. 3 årsverk opprettet fordelt på 243 og 254 og saksfremlegg 121/17. Vedtakspunkt nr. 30

vedtak i hovedutvalget

31. Midler til opprettelse av miljøpatrulje fra 1.8 (300 000 kr) dekkes innen rammen avsatt til miljøvern, klima- og energitiltak på tjenesteområde nærmiljø.

Orienteringssak til Hovedutvalg teknisk og miljø og Hovedutvalg helse og omsorg før oppstart høsten 2018. Tiltaket ble så iverksatt sent høsten 2018.

32. Det forventes fremtidige gevinster av digitaliseringsprosjektet, både i kvalitet på tilbudet til brukerne og ved realisering av økonomiske gevinster med frigjøring av midler som kan gjøres tilgjengelige for andre formål i kommunen. Kommunestyret ber om å få fremlagt sak med rapport om effekt i løpet av 1. halvår 2018.

Digitalisering og gevinstrealisering er en løpende oppgave. Sak om gevinstrealisering redegjør for dette arbeidet og ble behandlet av formannskapet 27. august. Saken ble behandlet av kommunestyret 24. september.

33 Rådmannen følger fortløpende opp effektivisering, endring av tjenestetilbudet og organisasjonsendringer med tilpasning av stillingsressurser

34. Det søkes staten om prosjektmidler til etablering av et 3-årig rehabiliteringsprosjekt for hjemmeboende eldre og eldre i institusjon. Søknaden skal omfatte 2 hele stillinger for fysioterapeut.

Rehabiliteringsprosjekt for hjemmeboende eldre og eldre i institusjon. Det er søkt om utvidet prosjektmidler rehabilitering for 2018, inkludert terapeutkompetanse.

35. I forbindelse med tjenestetilbudet til personer med demens i kommunen søkes det staten om prosjektmidler til etablering av et 3-årig prosjekt for demenskoordinator. Hensikten er å styrke tjenestetilbudet og valgmuligheten for den enkelte og samtidig få dette trinnet i omsorgstrappen til å fungere etter intensjonen

Prosjektmidler til etablering av 3-årig prosjekt for demenskoordinator. Det vil søkes på aktuelle tilskuddsmidler når disse lyses ut. Foreløpig ikke utlyst tilskuddsmidler på dette område.

| | | |
|---|--|--|
| 36. Det søkes om statlige midler til prosjektleder i et 3-årig prosjekt for implementering av velferdsteknologi. | Det vil søkes på aktuelle tilskuddsmidler når disse lyses ut. | |
| 37. Nylig vedtatt helse- og omsorgsplan er styrende for utviklingen av sektoren. | Det vises til de enkelte saker på området. | |
| 38. Kommunestyret ønsker å signalisere viktigheten av forebyggende arbeid innen barnevern ved å flytte 1,5 mill kr fra funksjon 252 Institusjoner og fosterhjem til funksjon 251 Forebyggende. | Økning av forebyggende tiltak, familieveiledning og utvikling av nyopprettet Familiesenter i barnevernet- | |
| 39. Bunnfradraget for eiendomsskatt boliger justeres fra 1,000 mill. kroner til 1,050 mill. kroner per boenhet. | Gjennomført. | |
| 40. Kommunestyret forutsetter at turstiprosjektet SKARVENE realiseres innen utgangen av 2019. | Reguleringsplan er vedtatt. På grunn av uavklarte grunneierforhold er prosjektet forsinket. Det forventes oppstart i 2019 og ferdigstilling innen 2020 (og i samsvar med trafikksikkerhetsplan vedtatt våren 2019) | |
| 41. Det blir i budsjettet foreslått å bevilge 150 000 kr til KOR (Kreftomsorg Rogaland). Disse midlene skal være med å finansiere tilbudet som KOR gir til innbyggere i Karmøy som trenger en støttespiller i tøffe faser i livet når de blir rammet av kreft. Midlene skal være med å bidra til at KOR og Karmøy kommune fortsetter sitt samarbeid med å tilby lavterskel tilbud innenfor omsorg og veiledning for kreftsyke og deres pårørende. | Tilskuddet er utbetalt i mai. | |

Oppfølging av budsjetttiltak

| Tiltak | 1000 kr | Kommentar | status |
|--------------------------|---------|---|--------|
| KS Digitaliseringsarbeid | 850 | Karmøy deltar i ordningen. Se mer informasjon på KS sine nettsider. www.ks.no/digifin | |

| | | |
|--|-------|---|
| | | Det rapporteres til administrasjonsutvalget ved hvert møte angående status i arbeidet. |
| Heltidskultur | 240 | <p>Heltidsprosjektet er et organisasjonsutviklingsprosjekt med mange muligheter, men også utfordringer som må løses. Prosjektets hovedfokus er på kvalitet, arbeidsmiljø og effektivitet. Prosjektet er knyttet til KS prosjekt «Nytt blikk». Alle etatene har nå utarbeidet egne handlingsplaner for arbeidet, og det rapporteres at det arbeides målrettet med disse planene. Heltidsprosjektet handler i første omgang om å dele forskningsbasert kunnskap for å sikre god forankring og legitimitet for endring i hele organisasjonen. Et godt sluttresultat vil være sterkt avhengig av at alle «drar i samme retning» både ansatte, ledere, tillitsvalgte og politisk- og administrativ ledelse. Handlingsplanene vil være levende dokumenter, og være gjenstand for evaluering og revidering underveis.</p> <p>Se også omtale av deltidspromblematikk lengre ned i årsberetningen.</p> |
| Utredning omsorgshotell | 200 | Se merknad under verbalpunkt 27. |
| Rekruttering av menn bhg/skole | 50 | Sak om rekruttering av flere menn til barnehager og skoler i Karmøy ble lagt frem for og behandlet i hovedutvalg oppvekst og kultur 18. april. Det arbeides nå videre med oppfølging av vedtaket der. Arbeid iht. plan. |
| Heve inntektsgrensen for rett til gratis kjernetid | 211 | Endringen gjelder fra 1. august og er implementert. |
| Reduksjon driftsutgifter PPT | -400 | Reduksjon innarbeidet i budsjettet. |
| Pedagognorm | 3 672 | Pedagognorm er oppfylt. |
| Styrking barnehage drift | 300 | Tilskudd fordelt og lagt inn i budsjetttrammene til de respektive barnehagene. |
| Tidlig innsats | 1 600 | Ble iverksatt. Se kommentar om usikkerhet knyttet til statlige tilskuddsmidler under avvik tjenesteområde skole. |
| Velkomstklasse/KVOS (reduert antall flyktninger) | -550 | Innarbeidet i budsjett. |
| Økning assistentressurser 1. klassetrinn fra 1.8. | 500 | Arbeides med iht. plan. |
| IKT-tiltak i grunnopplæringen | 434 | Lagt inn til skole i tilknytning til gjennomføring av prosjekt teknologitette klasserom. |
| Økt kommunal bruk | 100 | Det er gjort avtale med Storhall Karmøy om |

| | | |
|--|--------|---|
| av Storhall Karmøy | | aktivitetsdager for ungdomsskolene i Karmøy. |
| Økt ramme aktivetskortet | 300 | Saken er blitt behandlet i hovedutvalg oppvekst og kultur 23. mai. |
| Styrking folkebibliotek | 296 | Midlene er lagt inn i rammen til folkebiblioteket. |
| Tilskudd flagging | 111 | Midlene er utbetalt. |
| Tilskudd til idrettsanlegg | 1 000 | Økt tilskudd er utbetalt |
| Økt driftsstøtte til lag og foreninger | 400 | Økt driftsstøtte er utbetalt |
| Ekstra vedlikeholdstilskudd [til kirkebygg] | 200 | Tilskudd er utbetalt. |
| Kommuneoverlege | 934 | Ny kommuneoverlege i 100 prosent stilling er ansatt fra 1. mai i rådmannens stab. |
| Helsesøstre | 896 | Det er opprettet 1 årsverk helsesøster. |
| Ny fysioterapeut | 401 | Hjemmel er opprett i henhold til kommunestyrets vedtak. Tilsatt fra april 2018. |
| Økt tilskudd Møteplassen | 250 | Økt tilskudd er utbetalt. Arbeidet går fremover som tiltenkt, og Møteplassen er også involvert i prosjektet tidlig rusinnsats Karmøy. |
| Støtte kreftforeningen i Rogaland | 150 | Se vedtakspunkt 41. |
| Informasjonsarbeid - forebygging av selvmord | 50 | Det er opprettet en tverretattlig gruppe som har startet arbeidet med dette. Det er satt i gang kursing om tema i samarbeid med Vivat selvmordsforebygging og Regional ressurscenter om vold, traumatisk stress og selvmordsforebygging (RVTS). Videre oppfølging i 2019. |
| Økt kvalitet i dagopphold for demente | 2 600 | Se omtale av vedtakspunkt 28. |
| Opptrappingsplan rus | 2 911 | Se omtale av vedtakspunkt 30. |
| Gjenåpne 2. etg Norheim BBH | 1 800 | 2. etg på Norheim BBH ble åpnet i februar 2018. |
| Desinfeksjonsmaskin | 35 | Maskinen er innkjøpt, og i drift. Opplæring er gjennomført. |
| Red. kostnader introordning, sosialhjelp, NAV (reduert antall flyktninger) | -2 550 | Introduksjonsordningen, sosialhjelp flyktninger mv. er innenfor budsjett. |
| Støtte Gatejuristen - fri rettshjelp | 100 | Tilskudd utbetalt. |

| | | |
|---|-------|--|
| Informasjonsarbeid og forebygging av vold i nære relasjoner | 50 | Midlene blir brukt til kompetanseheving og implementering av handlingsplan for vold i nære relasjoner. Informasjon blir lagt ut på nye nettsider og extranett for ansatte. Det er planlagt fagdag våren 2019. |
| Familiesenter | 1 600 | Familiesenteret er opprettet, og midler omdisponert fra funksjon 252 til 251. |
| Reduksjon kjøp av statlige tiltaksplasser | -500 | Budsjettposten er redusert, og kostnader til kjøp av statlige tiltaksplasser er innenfor budsjett. |
| Byutviklingsprosjekt | 325 | <p>Arbeidet med kommunedelplaner for Kopervik, Åkrehamn og Skudeneshavn pågår fortsatt med full styrke. Kommunedelplanene er en sentral del av det som blir omtalt som byutviklingsprosjektene og gir det formelle grunnlaget for å videreføre arbeidet med konkrete detaljplaner og investeringsprosjekter.</p> <p>På forsommeren ble det avholdt folkemøter knyttet til planarbeidene i alle de tre byene. I samsvar med bestemmelsene i plan- og bygningsloven har planene vært på formelle høringsrunder. Arbeidet med å gjennomgå høringsinnspillene fra offentlige- og private instanser er nå i slutfasen. Det er realistisk å påregne at plandokumentenes kart og bestemmelser vil bli noe justert for å imøtekomme sentrale innspill fra høringsrunden.</p> <p>Planprosessene gjennomføres administrativt i regi av den såkalte Plan- og strategigruppa i rådmannens stab i samhandling med et politisk oppnevnt arbeidsutvalg/ styringsgruppe. Utvalget består av fire av formannskapetets medlemmer ledet av varaordføreren.</p> <p>Det tas sikte på at planene framlegges for videre politisk behandling i formannskapet våren 2019 når prosessen med å innarbeide aktuelle momenter fra høringsrunden er slutført. Det er gjennomført formell mekling med bakgrunn i innsigelser fra fylkesmannen. Alle tre planene forventes fremlagt for kommunestyret for endelig behandling i mai 2019.</p> |
| Flagging - avtale med private | 90 | Gjennomføres i 2018 i henhold til inngått avtale om tilskudd. |
| Innsparingstiltak 0,25 stilling forebyggende enhet brann | -200 | Reduksjon gjennomført ved naturlig avgang. |
| Økt inntak av lærlinger/ primært med særskilt behov | 150 | Etter økte bevilgninger i budsjettet, er det fra høsten 2018 en ramme for årlige lærlingeinntak på 42-43 plasser, hvorav 3-4 plasser settes av til lærlinger med behov for særlig tilrettelagt opplæring. Dersom det ikke er søkere for særskilt tilrettelagt opplæring, vil plassene kunne benyttes til ordinære læreplasser. Per september 2018 er det tatt opp 42 lærlinger i 2018, |

| | | |
|--------------------------|----|---|
| | | derav 3 personer med behov for særlig tilrettelagt opplæring. |
| Vigsling i kommunal regi | 50 | Lokalene for vigsling i kommunal regi er klargjorte, og hadde offisiell åpning 27. februar. |

Likestilling

Kvinnelig ansatte i Karmøy kommune har en lavere grunnlønn enn menn. I 2018 var gjennomsnittlig lønn for kvinner 92,9 prosent av menns, noe som er uendret fra 2017. 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. 100,0 og 99,2 prosent. Justert for utdanning er 95,7 prosent. Disse tallene har vært relativt stabile siste 3 år.

Kjønnsfordeling i kommunen.

Andelen kvinnelige ansatte utgjorde 80 prosent i 2018. Dette er uendret fra 2017, men en nedgang fra 83 prosent i 2015.

I oppvekstsektoren totalt er kvinneandelen 81 prosent, noe som er en liten nedgang. Dersom sektoren blir spesifisert ned til grunnskole, barnehage mv blir kjønnsfordelingen mer differensiert. I grunnskolen er det en kvinneandel på 78 prosent, i PP-tjenesten er kvinneandelen 91 prosent, i barnehagesektoren er andelen på 97 prosent.. I skoleadministrasjonen er kvinneandelen 61 prosent.

Helse- og omsorgssektoren har en enda større andel kvinnelig ansatte. Her er hele 90 prosent av arbeidsstokken kvinner, varierende fra 85 prosent innen sosialhjelp til 95 prosent innen hjemmehjelp/sykepleie. Innen helse/sosial-administrasjon er kvinneandelen 80 prosent.

Den sektoren i Karmøy kommune som har jevnest fordeling mellom kjønnene er teknisk sektor. Her er kvinneandelen 37 prosent. Dog er det store ulikheter dersom tallene brytes ned videre, for eksempel mellom renholdere på den ene siden, og andre fagarbeidere/vaktmestergruppen på den andre. Kvinneandelen i sentraladministrasjonen var på 64 prosent.

Når det gjelder kjønnsfordelingen innen lederstillinger i kommunen varierer dette også mye fra sektor til sektor. I rådmannens ledergruppe er 2 av 5 personer kvinner ved årsskiftet. På sektorsjef og virksomhetsledernivå er kvinneandelen 57 prosent, mens det for andre ledere er en kvinneandel på 66 prosent.

Deltidsproblematikk

Omfanget av deltid spesielt innen helse- og velferdstjenestene er en av kommunesektorens store utfordringer. De sentrale partene KS, NSF, Delta og Fagforbundet underskrev for første gang en felleserklæring i 2013, kalt «det store heltidsvalget». Erklæringen var ment å styrke arbeidet med å utvikle mer heltid gjennom økt fokus på at deltid var uheldig for kvaliteten på tjenestene, rekruttering, inntekts- og kompetanseutvikling og for fremtidige pensjonsrettigheter.

Partene fornyet erklæringene i 2015 og sist i 2018. De to siste erklæringene legger større vekt på utvikling av en «heltidskultur», der fokuset er rettet mot kvalitet, være en attraktiv arbeidsgiver, utnytte ubenyttet kompetent arbeidskraft og fremme godt og lærende arbeidsmiljø. Karmøy kommune støtter opp om erklæringen gjennom et partssammensatt prosjektarbeid. Prosjektplan med mål og tiltak ble vedtatt i administrasjonsutvalget februar 2018.

Det er mange faktorer og mulige tiltak som vil ha betydning for om målet om en heltidskultur nås. Prosjektet har vist at eierskap, lederskap og vilje til endring er en helt nødvendig faktor for å lykkes, både på overordnet og lokalt nivå. For å skape legitimitet for endring har det derfor vært viktig å bruke tid på å øke organisasjonens kunnskapsnivå om hvorfor endring er nødvendig og hvilken hensikt endringen har. Organisasjonen arbeider nå med et forslag til framtidig arbeidsgiverpolitikk som legger opp til en mer restriktiv og målrettede praksis for innvilgelse av søknader om reduserte stillinger, fortrinnsrett til å øke stillingsandeler og mer helhetlige turnuser.

Oversiktene under viser at andelen ansatte med mindre enn 50 % stilling hatt en positiv endring i perioden 2015-2018. Andelen kvinner med stilling under 50 % er i perioden endret fra 17,6 % til 9,2 %, mens de tilsvarende tall for menn er fra 25,3 % til 18,9 %. I samme periode er andelen kvinner med mer enn 75 prosent stilling økt fra 52,5 % til 63 %. Andelen kvinner med 100 prosent stilling økte fra 34,9 prosent i 2017 til 37,4 prosent i 2018.

Tabell: Andel ansatte med under 50 prosent stilling

| | 2010 | 2012 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Kvinner | 12,8 % | 11,4 % | 11,8 % | 17,6 % | 13,6 % | 11,4 % | 9,2 % |
| Menn | 11,3 % | 9,2 % | 9,1 % | 25,3 % | 21,7 % | 18,6 % | 18,9 % |

* Fra 2015 ble arbeidsavtalene til deltidsansatte brannmannskap endret, slik at de nå ble telt med i utvalget. Tallene er derfor ikke sammenlignbare med tallene før 2015.

Tabell: Andel ansatte med mer enn 75 prosent stilling

| | 2010 | 2012 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Kvinner | 52,8 % | 55,3 % | 56,4 % | 52,5 % | 57,9 % | 60,4 % | 63,0 % |
| Menn | 79,7 % | 81,4 % | 83,3 % | 66,4 % | 69,6 % | 71,3 % | 69,9 % |

* Fra 2015 ble arbeidsavtalene til deltidsansatte brannmannskap endret, slik at de nå ble telt med i utvalget. Tallene er derfor ikke sammenlignbare med tallene før 2015.

Kjønnsfordelt statistikk for sykefravær

Det totale sykefraværet i 2018 var på 7,1 %, en økning fra 6,8 % i 2017. Dette er det høyeste målte sykefraværet i Karmøy siden 2014.

Tabell: Kjønnsfordelt sykefravær

| | 2010 | 2012 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Kvinner | 7,8 % | 7,7 % | 8,2 % | 7,7 % | 7,4 % | 7,5 % | 7,7 % |
| Menn | 5,0 % | 3,9 % | 4,3 % | 4,2 % | 4,4 % | 4,3 % | 4,3 % |
| Totalt | 7,2 % | 6,9 % | 7,4 % | 7,0 % | 6,8 % | 6,8 % | 7,1 % |

Kommunens hovedmålsetting er å nå et arbeidsnærvær på 94 %. Nærværet i 2018 var 92,9 %. IA-arbeid rommer både sykefraværsoppfølging, forebyggende arbeid og arbeidsmiljøtiltak av psykososial, fysisk og organisatorisk art. Dessuten rommer det utviklingsarbeid og seniorarbeid.

Likestilling, diskriminering og tilgjengelighet

Karmøy kommune har også i 2018 lagt vekt på å fremme likestilling uavhengig av funksjonsevne samt bidra til nedbygging av samfunnsskapte funksjonshemmede barrierer og hindre at nye skapes. Karmøy kommune skal være en likestilt kommune hvor det ikke foregår noen form for diskriminering. Føringer for dette ligger i likestillingsloven, diskriminerings- og tilgjengelighetsloven og i Hovedavtalen.

Kommunestyret har de siste årene satt av egne investeringsmidler til universell utforming av kommunale bygg. 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. Det arbeides med en egen plan for universell utforming.

Det tas hensyn til tilgjengelighet og universell utforming i kommunens nettsider mv, og dette var et sentralt krav i arbeidet med nye nettsider. Disse ble lansert desember 2018.

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

Kommunen legger vekt på individuell tilrettelegging av kommunale tjenestetilbud for personer med nedsatt funksjonsevne. For å sikre at barn og voksne med nedsatt funksjonsevne får et likeverdig tilbud gjennomføres individuell tilrettelegging av tilbudet innen så vel barnehage som skole og innen helse- og omsorgstjenestene.

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.

I 2018 økte kommunen rammen for årlig inntak av lærlinger, og økningen er i stor grad rettet inn mot lærlinger med særskilt behov. Det legges fra 2018 opp til et årlig inntak på 42-43 nye lærlinger per år, hvorav 3-4 plasser er avsatt til lærlinger med behov for særskilt tilrettelagt opplæring.

Kommunen har 11 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 ble det startet et arbeid for å inspirere til forebyggende og kvalitetsfremmet arbeid internt i organisasjonen. Og det ble i den forbindelse anskaffet et ledelsessystem for hele organisasjonen. Systemet har siden fått navnet forbedringssystemet.

Forbedringssystemet er et overordnet kvalitets- og forbedringssystem som skal sikre måloppnåelse og etterlevelse av lovverk gjennom interne prosesser og rutiner. Systemet er gjennomgående for hele organisasjonen og skal gi støtte til ledere og ansatte i arbeidet med god kommunal praksis og for oppbygging av kommunens internkontroll.

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

God egenkontroll vil kunne bedre effektiviteten, ivareta ressurser og bedre ressursutnyttelse, sikre tilfredse innbyggere, forhindre tap og bidra til kontinuerlig forbedring og læring.

En indikasjon på organisasjonens evne til kontinuerlig forbedring og læring kan ofte sees i forhold til antall innmeldte avvik. Antall innmeldte avvik (meldt i det tidligere kvalitetssystemet, avvik meldt i kommunens fagsystemer er ikke inkludert) har de siste årene vært på ca 0,07 avvik per ansatt/år. Dette er trolig ikke et reelt uttrykk for antall avvik. I 2017 økte imidlertid antall innmeldte avvik til 0,12 avvik per ansatt/år og antas å ha en sammenheng med at det ble startet et forberedende arbeid ut i organisasjonen i forbindelse med implementering av nytt forbedringssystem. Systematisk melding (og håndtering) av avvik er en viktig premis for å utvikle en velfungerende internkontroll. Ved at det legges til rette for at ansatte melder avvik, blir det signalisert at det er akseptert å gjøre utilsiktede feil - og at avvik og andre uønskede hendelser blir verdsatt og anerkjent som verdifull informasjon som vi kan benytte i lærings- og forbedringsarbeidet.

Det vil videre være fokus på at nødvendige prosesser etableres, iverksettes og vedlikeholdes for å sikre tilfredsstillende bruk av forbedringssystemet. Dette for å bidra til at kommunen som organisasjon oppfyller kravene som gjelder kommunens tjenester til innbyggerne, planleggings- og utviklingsoppgaver i lokalsamfunnet, rollen som myndighetsutøver og ivaretagelse av de ansatte.

Varsling av kritikkverdige forhold

Varsling er å si ifra om kritikkverdige forhold som arbeidstaker er blitt kjent med i kraft av sitt ansettelsesforhold. Kritikkverdige forhold kan være brudd på lover og regler, interne skriftlige retningslinjer som ansatte er gjort kjent med - f.eks. etiske retningslinjer - eller alminnelige oppfatninger om hva som er forsvarlig eller etisk akseptabelt.

Varslingsordningen skal bidra til at kritikkverdige forhold opphører og sikre en høy etisk standard i organisasjonen.

Etter vedtak i kommunestyret 26.10.2016, sak 45/16 gjennomførte KPMG en forvaltningsrevisjon rettet mot håndtering av varslingssaker i kommunen. Formålet med forvaltningsrevisjon var å evaluere om kommunen hadde rutiner, system og prosedyrer som sikret et fungerende varslingsinstitutt. Konklusjonen fra rapporten var at Karmøy kommune har utarbeidet varslingsrutiner som blir fulgt. Samtidig var det etter KPMG noen forbedringspunkter som kunne bedre eksisterende rutiner ytterligere.

Disse forbedringspunktene ble oppsummert i 6 anbefalinger. Dette gjaldt:

- tydeliggjøring av varslingsmottakers rolle,
- etablering av varslingssekretariat,
- sørge for tilstrekkelig kapasitet ved gjennomføring av vurdering og faktaundersøkelser,
- bedret informasjon underveis og i etterkant av faktaundersøkelser,
- etablering av rutiner for ivaretagelse av personopplysninger og
- jevnlig informasjon om varslingsrutiner.

Varslingssekretariat ble etablert og har vært i drift siden mai 2018.

Personvern

Den nye personvernforordningen, ofte omtalt som GDPR, tredde i kraft i 2018. Karmøy kommune har tatt de økte lovkravene på alvor og startet året med introduksjon og opplæring av både ledere og ansatte. Det er opprettet arbeidsgrupper i den enkelte etat for å kartlegge kommunens behandling av personopplysninger. Plan for videre arbeid for å komme i samsvar med de nye lovkravene er utarbeidet og setter føringer for kommunens prioritering av arbeidet.

Den nye personopplysningsloven setter også krav til eget personvernombud. Det ble i den forbindelse opprettet et samarbeid med Haugesund kommune om et felles personvernombud.

Etikk


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


Kommunestyret vedtok nye etiske retningslinjer gjeldende både for ansatte og politikere den 25.3.14.

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 videre arbeide med hovedelementene i programmet.


Vibeke Vikse Johnsen
Rådmann


Cathrine Ellingsen
Regnskapssjef

ETISKE RETNINGSLINJER FOR FOLKEVALGTE OG ANSATTE I KARMØY KOMMUNE

Vedtatt av kommunestyret den 25.03.14

Justering vedtatt av kommunestyret den 19.12.16

INNLEDNING

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

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

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

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

ÅPENHET

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

REDELIGHET

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

LOJALITET

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

HABILITET OG ROLLEKLARHET

Folkevalgte og ansatte skal opptre upartisk og praktisere likebehandling, samt unngå å komme i

situasjoner som kan medføre konflikt mellom kommunens interesser og personlige interesser.

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

Eksempler på mulige interessekonflikter kan være

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

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

BISTILLING - ANNET ARBEID

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

Det vises for øvrig til kommunens vedtatte arbeidsreglement.

GAVER OG PERSONLIGE FORDELER

Folkevalgte og ansatte skal ikke motta gaver eller andre personlige fordeler, (verken på vegne av seg selv eller andre) som kan påvirke ens handlinger og/eller beslutninger i arbeidet.

Gaver av lav verdi som blomster, konfekt og lignende omfattes ikke av retnings-linjene.

I tvilstilfeller skal ansatte konferere med overordnet leder. Folkevalgte konfererer med ordføreren.

Ikke-akseptable gaver returneres avsenderen sammen med et brev som redegjør for kommunens retningslinjer om dette.

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

Reise- og oppholdsutgifter i faglig sammenheng dekkes av kommunen, event. annen offentlig instans. Unntak fra dette prinsippet avklares med hhv nærmeste leder/ rådmann eller ordfører.

Folkevalgte og ansatte skal ikke akseptere fritidsreiser betalt av private bedrifter, organisasjoner og lignende som han/hun på vegne av kommunen har kontakt med.

Medarbeidere og folkevalgte i Karmøy kommune skal ikke benytte kommunen eller kommunens navn for å oppnå bedre betalings-/leveringsbetingelser ved personlige kjøp.

Kollektivt framforhandlede personrabatter er å anse som en del av kommunens personalpolitikk.

KRITIKKVERDIGE FORHOLD

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

Ansatte i Karmøy kommune skal oppleve at det er ønskelig og trygt å si fra om bekymringer og kritikkverdige forhold. Negative sanksjoner overfor den som varsler er uakseptable og i strid med arbeidsmiljøloven.

Det vises for øvrig til arbeidsmiljøloven § 2-4 og vedtatte retningslinjer for varsling i Karmøy kommune.

Hovedoversikter og noteopplysninger til regnskapet

Økonomiske oversikter

| Økonomisk oversikt - drift | Note | Regnskap 2018 | Reg. budsjett 2018 | Oppr. budsjett 2018 | Regnskap 2017 |
|--|------|----------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|
| Driftsinntekter | | | | | |
| Brukerbetalinger | | 112 412 272 | 112 843 000 | 111 970 000 | 109 087 531 |
| Andre salgs- og leieinntekter | | 210 358 428 | 207 190 000 | 207 252 000 | 203 197 422 |
| Overføringer med krav til motytelse | | 326 520 783 | 296 028 000 | 258 940 000 | 332 798 356 |
| Rammetilskudd | 9 | 1 113 428 680 | 1 095 264 000 | 1 095 264 000 | 1 080 210 004 |
| Andre statlige overføringer | | 78 951 212 | 80 328 000 | 68 015 000 | 78 018 848 |
| Andre overføringer | | 6 949 584 | 6 559 000 | 157 000 | 5 587 604 |
| Skatt på inntekt og formue | 9 | 1 089 363 142 | 1 083 500 000 | 1 083 500 000 | 1 048 090 263 |
| Eiendomsskatt | 9 | 132 946 319 | 115 400 000 | 115 400 000 | 119 120 090 |
| Andre direkte og indirekte skatter | | - | - | - | - |
| Sum driftsinntekter | | 3 070 930 418 | 2 997 112 000 | 2 940 498 000 | 2 976 110 118 |
| Driftsutgifter | | | | | |
| Lønnsutgifter | 12 | 1 605 266 189 | 1 590 274 942 | 1 561 371 000 | 1 514 914 238 |
| Sosiale utgifter | | 412 267 533 | 415 663 058 | 412 081 000 | 399 860 026 |
| Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon | | 326 039 764 | 335 459 000 | 298 180 000 | 328 294 021 |
| Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon | | 414 259 185 | 416 266 000 | 415 599 000 | 408 923 872 |
| Overføringer | | 173 180 267 | 176 186 000 | 165 420 000 | 172 084 422 |
| Avskrivninger | 10 | 100 541 989 | 102 277 000 | 102 277 000 | 92 351 718 |
| Fordelte utgifter | | -16 934 097 | -16 701 000 | -16 701 000 | -16 698 380 |
| Sum driftsutgifter | | 3 014 620 829 | 3 019 425 000 | 2 938 227 000 | 2 899 729 917 |
| Brutto driftsresultat | | 56 309 589 | -22 313 000 | 2 271 000 | 76 380 201 |
| Finansinntekter | | | | | |
| Renteinntekter og utbytte | 8 | 61 665 834 | 57 300 000 | 57 300 000 | 73 789 585 |
| Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler) | 8 | 11 395 478 | 13 500 000 | 13 500 000 | 18 052 578 |
| Mottatte avdrag på utlån | | 405 451 | 84 000 | 84 000 | -856 504 |
| Sum eksterne finansinntekter | | 73 466 763 | 70 884 000 | 70 884 000 | 90 985 660 |
| Finansutgifter | | | | | |
| Renteutgifter og låneomkostninger | 4 | 41 332 022 | 46 890 000 | 46 890 000 | 44 035 005 |
| Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler) | 8 | 13 354 444 | - | - | 723 400 |
| Avdrag på lån | 4 | 101 554 938 | 101 640 000 | 87 640 000 | 81 100 502 |
| Utlån | | 697 231 | 84 000 | 84 000 | 892 760 |
| Sum eksterne finansutgifter | | 156 938 635 | 148 614 000 | 134 614 000 | 126 751 667 |
| Resultat eksterne finanstransaksjoner | | -83 471 872 | -77 730 000 | -63 730 000 | -35 766 007 |
| Motpost avskrivninger | 10 | 100 541 989 | 102 277 000 | 102 277 000 | 92 351 718 |
| Netto driftsresultat | | 73 379 706 | 2 234 000 | 40 818 000 | 132 965 912 |
| Interne finanstransaksjoner | | | | | |
| Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk | | 79 233 159 | 79 233 000 | - | 68 502 697 |
| Bruk av disposisjonsfond | 6 | 8 568 000 | 9 129 000 | - | 9 586 612 |
| Bruk av bundne fond | 6 | 28 507 725 | 28 958 000 | 1 311 000 | 28 652 396 |
| Sum bruk av avsetninger | | 116 308 884 | 117 320 000 | 1 311 000 | 106 741 705 |
| Overført til investeringsregnskapet | | 33 693 188 | 33 681 000 | 41 430 000 | 47 724 000 |
| Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk | | - | - | - | - |
| Avsatt til disposisjonsfond | 6 | 90 839 988 | 85 174 000 | - | 78 081 028 |
| Avsatt til bundne fond | 6 | 36 775 159 | 699 000 | 699 000 | 34 669 430 |
| Sum avsetninger | | 161 308 335 | 119 554 000 | 42 129 000 | 160 474 458 |
| Regnskapsmessig mer/mindreforbruk | 14 | 28 380 255 | - | - | 79 233 159 |

| Økonomisk oversikt - investering | | Regnskap 2018 | Reg. budsjett 2018 | Oppr.budsjett 2018 | Regnskap 2017 |
|--|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Inntekter | | | | | |
| Salg av driftsmidler og fast eiendom | | 31 636 904 | 83 000 000 | 34 500 000 | 15 672 311 |
| Andre salgsinntekter | | 810 148 | - | - | 801 500 |
| Overføringer med krav til motytelse | | 108 963 555 | 103 155 000 | 99 700 000 | 27 427 749 |
| Kompensasjon for merverdiavgift | | 45 857 750 | 56 243 000 | 58 180 000 | 43 883 634 |
| Statlige overføringer | | 1 300 000 | 1 300 000 | - | 226 789 |
| Andre overføringer | | 119 397 804 | 3 000 000 | - | 11 400 000 |
| Renteinntekter og utbytte | | - | - | - | - |
| Sum inntekter | | 307 966 160 | 246 698 000 | 192 380 000 | 99 411 983 |
| Utgifter | | | | | |
| Lønnsutgifter | | - | - | - | - |
| Sosiale utgifter | | - | - | - | - |
| Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon | | 403 932 890 | 409 760 000 | 366 320 000 | 321 158 130 |
| Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon | | - | - | - | - |
| Overføringer | | 57 604 868 | 56 248 000 | 58 180 000 | 43 883 634 |
| Renteutgifter og omkostninger | | - | - | - | - |
| Fordelte utgifter | | -45 755 | - | - | - |
| Sum utgifter | | 461 492 003 | 466 008 000 | 424 500 000 | 365 041 764 |
| Finansstransaksjoner | | | | | |
| Avdrag på lån | 4 | 15 204 039 | 21 220 000 | 15 000 000 | 15 009 507 |
| Utlån | 4 | 118 571 338 | 136 727 000 | 30 000 000 | 42 544 300 |
| Kjøp av aksjer og andeler | | 101 650 910 | 109 856 000 | 7 000 000 | 9 260 370 |
| Dekning av tidligere års udekket | | - | - | - | - |
| Avsatt til ubundne investeringsfond | 6 | 31 115 368 | 85 600 000 | 28 420 000 | 12 932 129 |
| Avsatt til bundne investeringsfond | 6 | 2 773 938 | 2 762 000 | - | - |
| Sum finansieringstransaksjoner | | 269 315 592 | 356 165 000 | 80 420 000 | 79 746 305 |
| Finansieringsbehov | | 422 841 436 | 575 475 000 | 312 540 000 | 345 376 086 |
| Dekket slik: | | | | | |
| Bruk av lån | | 212 193 147 | 341 785 000 | 221 110 000 | 280 126 330 |
| Salg av aksjer og andeler | | 197 031 | - | - | - |
| Mottatte avdrag på utlån | 4 | 174 814 301 | 195 400 000 | 15 000 000 | 15 009 507 |
| Overført fra driftsregnskapet | | 33 693 188 | 33 681 000 | 41 430 000 | 47 724 000 |
| Bruk av tidligere års udisponert | | - | - | - | - |
| Bruk av disposisjonsfond | | - | - | - | 2 516 250 |
| Bruk av bundne driftsfond | | - | - | - | - |
| Bruk av ubundne investeringsfond | | - | 3 389 000 | 35 000 000 | - |
| Bruk av bundne investeringsfond | 6 | 1 943 768 | 1 220 000 | - | - |
| Sum finansiering | | 422 841 436 | 575 475 000 | 312 540 000 | 345 376 086 |
| Udekket/udisponert | | - | - | - | - |

| | Regnskap 2018 | Reg. budsjett 2018 | Oppr.budsjet 2018 | Regnskap 2017 |
|--|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
| Anskaffelse og anvendelse av midler | | | | |
| Anskaffelse av midler | | | | |
| Inntekter driftsdel (kontoklasse 1) | 3 070 930 418 | 2 997 112 000 | 2 940 498 000 | 2 976 110 118 |
| Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0) | 307 966 160 | 246 698 000 | 192 380 000 | 99 411 983 |
| Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner | 460 671 242 | 608 069 000 | 306 994 000 | 386 121 496 |
| Sum anskaffelse av midler | 3 839 567 821 | 3 851 879 000 | 3 439 872 000 | 3 461 643 597 |
| Anvendelse av midler | | | | |
| Utgifter driftsdel (kontoklasse 1) | 2 914 078 840 | 2 903 371 000 | 2 815 988 000 | 2 807 378 199 |
| Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0) | 461 492 003 | 466 008 000 | 424 500 000 | 365 041 764 |
| Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner | 392 364 922 | 416 417 000 | 186 614 000 | 193 565 843 |
| Sum anvendelse av midler | 3 767 935 765 | 3 785 796 000 | 3 427 102 000 | 3 365 985 806 |
| Anskaffelse - anvendelse av midler | 71 632 055 | 66 083 000 | 12 770 000 | 95 657 791 |
| Endring i ubrukte lånemidler | -172 193 147 | - | - | 10 826 670 |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK D | - | - | - | - |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK In | - | - | - | - |
| Endring i arbeidskapital | -100 561 092 | 66 083 000 | 12 770 000 | 106 484 462 |
| Avsetninger og bruk av avsetninger | | | | |
| Avsetninger | 189 884 707 | 174 235 000 | 29 119 000 | 204 915 746 |
| Bruk av avsetninger | 118 252 652 | 121 929 000 | 36 311 000 | 109 257 955 |
| Til avsetning senere år | - | - | - | - |
| Netto avsetninger | 71 632 055 | 52 306 000 | -7 192 000 | 95 657 791 |
| Int. overføringer og fordelinger | | | | |
| Interne inntekter mv | 151 215 029 | 152 659 000 | 160 408 000 | 156 774 098 |
| Interne utgifter mv | 151 215 029 | 152 659 000 | 160 408 000 | 156 774 098 |
| Netto interne overføringer | - | - | - | - |

| Oversikt - balanse | Note | Regnskap 2018 | Regnskap 2017 |
|---|------|----------------------|----------------------|
| EIENDELER | | | |
| Anleggsmidler | | 6 379 307 078 | 5 803 516 441 |
| <i>Herav:</i> | | | |
| Faste eiendommer og anlegg | 10 | 2 761 796 701 | 2 470 306 947 |
| Utstyr, maskiner og transportmidler | 10 | 63 088 457 | 59 157 452 |
| Utlån | | 331 867 051 | 389 864 130 |
| Konserninterne langsiktige fordringer | | - | - |
| Aksjer og andeler | 5 | 259 264 693 | 159 063 383 |
| Pensjonsmidler | 2 | 2 963 290 177 | 2 725 124 529 |
| Omløpsmidler | | 1 298 800 311 | 1 424 212 883 |
| <i>Herav:</i> | | | |
| Kortsiktige fordringer | | 221 340 594 | 194 841 064 |
| Konserninterne kortsiktige fordringer | | - | - |
| Premieavvik | 2 | 149 863 159 | 130 100 428 |
| Aksjer og andeler | 13 | 110 487 876 | 122 981 436 |
| Sertifikater | | - | - |
| Obligasjoner | 13 | 395 651 105 | 385 074 136 |
| Derivater | | - | - |
| Kasse, postgiro, bankinnskudd | 13 | 421 457 576 | 591 215 819 |
| | | | |
| SUM EIENDELER | | 7 678 107 389 | 7 227 729 323 |
| | | | |
| EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| Egenkapital | | 1 651 194 926 | 1 196 864 824 |
| <i>Herav:</i> | | | |
| Disposisjonsfond | 6 | 291 950 909 | 209 678 921 |
| Bundne driftsfond | 6 | 83 300 259 | 75 032 825 |
| Ubundne investeringsfond | 6 | 264 502 312 | 233 386 944 |
| Bundne investeringsfond | 6 | 830 169 | - |
| Regnskapsmessig mindreforbruk | 14 | 28 380 255 | 79 233 159 |
| Regnskapsmessig merforbruk | | - | - |
| Udisponert i inv.regnskap | | - | - |
| Udekket i inv.regnskap | | - | - |
| Kapitalkonto | | 986 485 014 | 603 786 968 |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift) | | -4 253 993 | -4 253 993 |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves) | | - | - |

| Oversikt - balanse | Note | Regnskap 2018 | Regnskap 2017 |
|-----------------------------------|------|----------------------|----------------------|
| Langsiktig gjeld | | 5 555 236 155 | 5 534 336 711 |
| Herav: | | | |
| Pensjonsforpliktelser | 2 | 3 443 994 407 | 3 346 335 986 |
| Ihendehaverobligasjonslån | 4 | 953 712 000 | 1 520 725 000 |
| Sertifikatlån | 4 | 210 284 000 | - |
| Andre lån | 4 | 947 245 748 | 667 275 725 |
| Konsernintern langsiktig gjeld | | - | - |
| | | | |
| Kortsiktig gjeld | | 471 676 308 | 496 527 788 |
| Herav: | | | |
| Kassekredittlån | | - | - |
| Annen kortsiktig gjeld | 4 | 438 269 689 | 456 544 239 |
| Derivater | | - | - |
| Konsernintern kortsiktig gjeld | | - | - |
| Premieavvik | 2 | 33 406 619 | 39 983 549 |
| | | | |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 7 678 107 389 | 7 227 729 323 |
| | | | |
| MEMORIAKONTI | | | |
| Memoriakonto | | 162 414 091 | 334 607 239 |
| Herav: | | | |
| Ubrukte lånemidler | | 162 414 091 | 334 607 239 |
| Ubrukte konserninterne lånemidler | | - | - |
| Andre memoriakonti | | - | - |
| Motkonto til memoriakontiene | | -162 414 091 | -334 607 239 |

| Oversikt endring arbeidskapital | | Regnskap 2018 | Regnskap 2017 |
|--|--|---------------------|--------------------|
| OMLØPSMIDLER | | | |
| Endring betalingsmidler | | -169 758 243 | 80 597 793 |
| Endring ihendehaverobl og sertifikater | | 10 576 970 | 62 221 225 |
| Endring kortsiktige fordringer | | 26 499 530 | 36 517 796 |
| Endring premieavvik | | 19 762 731 | -4 717 371 |
| Endring aksjer og andeler | | -12 493 560 | 18 154 452 |
| ENDRING OMLØPSMIDLER (A) | | -125 412 572 | 192 773 896 |
| KORTSIKTIG GJELD | | | |
| Endring kortsiktig gjeld (B) | | 24 851 480 | -86 289 434 |
| ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B) | | -100 561 092 | 106 484 462 |

Kopervik, 15.02.2019


Vibeke Vikse Johnsen
Rådmann


Cathrine Ellingsen
Regnskapssjef

Fondsspesifikasjoner

| Bundne driftsfond | | Regnskap 2018 | Regnskap 2017 |
|-------------------|---|------------------|------------------|
| 25199000 | Garantifond | -4 000 000 | -4 000 000 |
| 25199100 | Lego Leag Sk155 | -133 500 | - |
| 25199111 | Utvikling Av Sosiale Tjenester I Nav | -55 000 | - |
| 25199112 | Nav Tilskudd Spes På Pr.Art Cxxxx | -823 558 | -714 558 |
| 25199113 | Fou - Fylkesmannen, Praksis Og Kunnskapsutv. Nav | -433 | -433 |
| 25199201 | Statlig Tilskudd Kompetanseløftet 2016 - H&O | - | -9 000 |
| 25199204 | Realfagkommune 25300-36520-Sk152 | - | -172 000 |
| 25199206 | Styrking Krefomsorg Og Lindrende Behandling 5000- | -89 000 | -297 000 |
| 25199207 | Tilskudd Kompetanse Og Innovasjon | -461 000 | - |
| 25199210 | Kompetanseutv Barnehagesekt - 22299 - 20110 | -578 700 | -377 000 |
| 25199212 | Økt Lærertetthet | -6 907 000 | -6 907 000 |
| 25199213 | Pasientsikker Kommune | - | -285 000 |
| 25199214 | Gave Gassco 53450-27300-Ho125 | -30 000 | -30 000 |
| 25199219 | Ppt Midler | -460 000 | - |
| 25199225 | Kulturmiljøfredning 25244 - 36510 | -131 000 | -212 000 |
| 25199228 | Svømmeopplæring Fremmedspråklige 22182-20200 | -143 700 | -144 000 |
| 25199230 | Videreutdanning I Barnevernfaglig Veiledning | -134 000 | -134 000 |
| 25199232 | Trygge Barn På Skolevei 22199-20200-Sk160 | -889 300 | -588 000 |
| 25199235 | Fremmedspråklige 22182 - 21100 | -996 500 | -1 000 000 |
| 25199239 | Inkluderende Barnehage 22199-20200 | -1 060 000 | - |
| 25199252 | Kulturskrinet 22175 - 20200 | -341 000 | -364 000 |
| 25199260 | Ungdom Og Fritid 25550-38520 | -30 000 | - |
| 25199261 | Avaldsnesprosjektet 25300-36520 | -3 980 615 | -3 098 000 |
| 25199292 | Integreringsforskudd 1810-22199-20200 | -400 | -400 |
| 25199297 | Ny Giv 22199-20200 Sk131 | -1 998 700 | -2 045 000 |
| 25199300 | Tilbud Til Pårørende Med Krevende Oms.Oppgaver | - | -110 000 |
| 25199301 | Oppfølgings- Og Losfunksjoner | -350 000 | - |
| 25199303 | Styrking Helsestasjonstjeneste Ho126 | -5 084 000 | - |
| 25199308 | Familiesenter Ungdom Med Rusproblematikk | -324 000 | - |
| 25199315 | Kompetansemidler Rop 53400-24310 | - | -60 000 |
| 25199317 | Erfaringskonsulenter 53450-23440 | -26 000 | -77 000 |
| 25199320 | Testamentarisk Gave F25300 | -343 169 | -338 131 |
| 25199321 | Tilskudd Imdi - Nav 59000-27500-C6750 | -217 000 | - |
| 25199322 | Imdi Midler 22310-21300 | -1 933 600 | -1 490 000 |
| 25199325 | Tilskudd Tidlig Innsats 1700- 52300-23210 | - | -50 000 |
| 25199329 | Kommunalt Rusarbeid 53430-24310 | -858 000 | - |

| | | | |
|----------|--|--------------------|--------------------|
| 25199330 | Rehab Opptrapping Ho124 | - | -188 000 |
| 25199332 | Friskliv (Læring Og Mestringstilbud) | -53 000 | -145 000 |
| 25199338 | Kompetanseheving Hverdagsrehab Ho110 1770-50000- | - | -44 000 |
| 25199341 | Psykologistilling 1700-53450-24310 Ho113 | -410 000 | - |
| 25199400 | Utbedringstilsk/Husbankmidler | -52 923 | -52 923 |
| 25199403 | Viltfond | -106 733 | -101 333 |
| 25199404 | Vannverket Sjøaure/Biotopforbedring | -406 165 | -368 586 |
| 25199407 | Indutrivannl - Norsk Hydro - Vedlikehold | -607 462 | -607 462 |
| 25199410 | Tapsfond Husbanken | - | -1 461 750 |
| 25199411 | Etableringstilsk Hb | -7 756 551 | -7 514 551 |
| 25199412 | Tiltakspakken 44000 - Xxxxx | - | -4 465 000 |
| 25199417 | Akuttmedisinforakriften | -251 000 | -306 000 |
| 25199450 | Akutt Forurensning | -500 000 | -500 000 |
| 25199461 | Selvkostfond Vann | -10 615 994 | -11 242 133 |
| 25199462 | Selvkostfond Avløp | -5 937 727 | -4 877 697 |
| 25199463 | Selvkostfond Renovasjon | -10 822 250 | -7 979 872 |
| 25199464 | Selvkostfond Slam | -3 908 741 | -3 921 024 |
| 25199465 | Gjenbruksfond Borgaredalen | -7 059 980 | -6 134 532 |
| 25199466 | Selvkostfond Feiing | -63 559 | -251 441 |
| 25199470 | Parkeringsfond | -2 369 000 | -2 369 000 |
| | T O T A L T | -83 300 259 | -75 032 825 |

| Disposisjonsfond | | Regnskap 2018 | Regnskap 2017 |
|--------------------|--|---------------------|---------------------|
| 25699000 | Disposisjonsfond | -228 978 701 | -156 701 696 |
| 25699005 | Bufferfond | -20 000 000 | -13 043 846 |
| 25699100 | Heltidskultur 12400-12050-Pe100 | -220 000 | - |
| 25699101 | Internkontrollprosjekt 12400-12030 | - | -83 000 |
| 25699103 | Lærlinger | -255 000 | -255 000 |
| 25699106 | Reiseliv | - | -50 000 |
| 25699107 | Tap På Fordringer | -63 643 | -63 643 |
| 25699111 | It-Avdelingen 12500-12015 | -2 381 000 | -595 000 |
| 25699112 | Trykking Bygdebøker/Karmøys Historie | -540 043 | -532 114 |
| 25699117 | Spider 12000-25410 | - | -800 000 |
| 25699119 | Frivillighetskoordinator 12900-12093 Bf | -78 900 | -380 000 |
| 25699123 | Nye Internettsider | -200 000 | -409 000 |
| 25699124 | Arbeidsgruppe Kulturhus 11000-10050 | - | -50 000 |
| 25699125 | Velferdstiltak 12400-12054 | -351 400 | -182 000 |
| 25699128 | Næringsformål | -5 941 000 | - |
| 25699206 | Eu-Prosjekter | -58 000 | -433 000 |
| 25699219 | Ikt Satsing Barnehager | -569 500 | -4 060 000 |
| 25699261 | Karmøy Reiselivsforum | -79 222 | -79 222 |
| 25699268 | Tilsk Motorsenter - F38520. Ks61/16 Bev Inntil 1,5 Mil | -1 461 647 | -1 461 647 |
| 25699277 | Vikingfestivalen 25950-37700 | -1 611 620 | -1 611 620 |
| 25699286 | Spillemidler 25700-38010 | -1 000 000 | -1 000 000 |
| 25699402 | Opplæring Kurs - 1150 - 40000-12050 | -295 000 | -100 000 |
| 25699404 | Byutvikling 1270-12900-30100 | -998 600 | -853 000 |
| 25699450 | Akutt Beredskap Oljevern | -309 800 | -309 800 |
| 25699465 | Digitaliseringsprosjekt 12050-12012 | -505 500 | -573 000 |
| 25699480 | Uværsfond (Vintervedlikehold) | -500 000 | -500 000 |
| 25699485 | T-Forbindelsen (Fra Inv) | -22 781 000 | -22 781 000 |
| 25699487 | Trafikksikkerhetshall 45000-33420 | -127 190 | -127 190 |
| 25699500 | As Karmøy Rådhus For Meget Innb Husleie 1190-44000-130 | -2 644 143 | -2 644 143 |
| T O T A L T | | -291 950 909 | -209 678 921 |

| Ubundet investeringsfond | | Regnskap 2018 | Regnskap 2017 |
|--------------------------|--|---------------------|---------------------|
| 25399000 | Ubundet Investeringsfond | -45 484 992 | -45 484 992 |
| 25399001 | Prosjektgarantifond | -2 008 544 | -2 008 544 |
| 25399100 | Omstillingsmidler | -3 391 195 | -3 391 195 |
| 25399401 | P056 Erverv Opparb Boligfelt | -36 276 642 | -31 809 154 |
| 25399410 | P057 Erverv/Opparbeidelse Industrifelt | -143 988 240 | -117 719 390 |
| 25399500 | Salgsinnt Til Oppgradering Komm Bygg | -29 119 360 | -29 119 360 |
| 25399902 | Låneomkostninger | -4 233 340 | -3 854 310 |
| T O T A L T | | -264 502 312 | -233 386 944 |

| Bundet investeringsfond | | Regnskap 2018 | Regnskap 2017 |
|-------------------------|--------------------|-----------------|---------------|
| 25599100 | Tapsfond Husbanken | -830 169 | - |
| T O T A L T | | -830 169 | - |

Ubrukte lånemidler

| Ubrukte lånemidler | | Regnskap 2018 | Regnskap 2017 |
|--------------------|-----------------------------|--------------------|--------------------|
| 29100000 | Lånemidler | 150 778 337 | 318 080 147 |
| 29100920 | Startlån - toppfinansiering | 11 635 754 | 16 527 091 |
| T O T A L T | | 162 414 091 | 334 607 239 |

Regnskapsprinsipper

Karmøy kommune fører sitt regnskap etter de kommunale regnskapsprinsipper nedfelt i Kommuneloven § 48 og forskrift om årsregnskap og årsberetning §7, gitt med hjemmel i Kommunelovens § 48. 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 skal bokføres brutto. Det betyr at det ikke skal gjøres fradrag i inntekter for tilhørende utgifter og heller ikke fradrag i utgifter for tilhørende utgifter og heller ikke fradrag i utgifter for tilhørende inntekter. Videre skal man ta hensyn til urealisert tap(forsiktighetsprinsippet) samt at inntekter, utgifter og utbetalinger som ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunktet for regnskapsavleggelsen, skal registreres med et anslått beløp (prinsippet beste estimat)

Regnskapsskjema 1A

| | | | | |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Skatt på inntekt og formue | 1 089 363 142 | 1 083 500 000 | 1 083 500 000 | 1 048 090 263 |
| Ordinært rammetilskudd | 1 113 428 680 | 1 095 264 000 | 1 095 264 000 | 1 080 210 004 |
| Skatt på eiendom | 132 946 319 | 115 400 000 | 115 400 000 | 119 120 090 |
| Andre direkte eller indirekte skatter | - | - | - | - |
| Andre generelle statstilskudd | 66 136 707 | 69 591 000 | 63 400 000 | 67 489 526 |
| Sum frie disponible inntekter | 2 401 874 847 | 2 363 755 000 | 2 357 564 000 | 2 314 909 883 |
| Renteinntekter og utbytte | 61 665 834 | 57 300 000 | 57 300 000 | 73 789 585 |
| Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler) | 11 395 478 | 13 500 000 | 13 500 000 | 18 052 578 |
| Renteutg., provisjoner og andre fin.utg. | 41 332 022 | 46 890 000 | 46 890 000 | 44 035 005 |
| Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler) | 13 354 444 | - | - | 723 400 |
| Avdrag på lån | 101 554 938 | 101 640 000 | 87 640 000 | 81 100 502 |
| Netto finansinnt./utg. | -83 180 093 | -77 730 000 | -63 730 000 | -34 016 743 |
| Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk | - | - | - | - |
| Til ubundne avsetninger | 85 182 088 | 85 174 000 | - | 68 513 028 |
| Til bundne avsetninger | 559 394 | - | - | 666 038 |
| Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk | 79 233 159 | 79 233 000 | - | 68 502 697 |
| Bruk av ubundne avsetninger | - | 561 000 | - | 1 881 612 |
| Bruk av bundne avsetninger | 1 461 750 | 1 462 000 | - | - |
| Netto avsetninger | -5 046 573 | -3 918 000 | - | 1 205 243 |
| Overført til investeringsregnskapet | 33 693 188 | 33 681 000 | 41 430 000 | 47 724 000 |
| Til fordeling drift | 2 279 954 993 | 2 248 426 000 | 2 252 404 000 | 2 234 374 382 |
| Sum fordelt til drift (fra skjema 1B) | 2 251 574 738 | 2 248 426 000 | 2 252 404 000 | 2 155 141 223 |
| Regnskapsmessig mer/mindreforbruk | 28 380 255 | 0 | 0 | 79 233 159 |

Budsjettskjema 1B

| Budsjettskjema 1B | Regnskap 2018 | Buds(end) 2018 | Budsjett 2018 | Regnskap 2017 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 01 ADMINISTRASJON | 139 728 285 | 146 578 000 | 146 832 000 | 138 403 964 |
| 02 BARNEHAGE | 358 550 963 | 375 126 000 | 375 332 000 | 351 579 585 |
| 03 SKOLE | 606 860 157 | 620 239 000 | 620 620 000 | 584 785 856 |
| 04 KULTUR | 49 763 820 | 49 609 000 | 49 476 000 | 47 014 365 |
| 05 IDRETT | 22 284 514 | 22 780 000 | 22 572 000 | 21 890 255 |
| 06 LIVSSYN | 26 989 443 | 27 433 000 | 27 432 000 | 26 481 697 |
| 07 HELSE | 99 059 343 | 99 142 000 | 99 386 000 | 92 076 305 |
| 08 OMSORG | 795 694 158 | 762 149 000 | 766 283 000 | 712 648 258 |
| 09 SOSIAL | 116 291 267 | 118 101 000 | 113 085 000 | 110 780 242 |
| 10 BARNEVERN | 97 233 800 | 89 522 000 | 89 412 000 | 84 919 974 |
| 11 FORVALTNING | 11 092 603 | 12 590 000 | 12 507 000 | 8 824 901 |
| 12 NÆRMILJØ | 27 615 667 | 26 600 000 | 26 431 000 | 27 476 453 |
| 13 BOLIG | 438 877 | -2 712 000 | -2 736 000 | -380 900 |
| 14 NÆRING | 9 391 918 | 8 496 000 | 11 580 000 | 9 413 637 |
| 15 SAMFERDSEL | 33 536 429 | 31 241 000 | 31 201 000 | 34 253 127 |
| 16 BRANN- OG ULYKKESVERN | 42 540 017 | 40 166 000 | 39 583 000 | 36 516 676 |
| 17 VANN, AVLØP OG RENOVASJON | -24 682 931 | -18 338 000 | -18 444 000 | -17 400 452 |
| 18 ØKONOMI | -160 813 590 | -160 296 000 | -158 148 000 | -114 142 717 |
| Sum fordelt til drift (se 1A) | 2 251 574 738 | 2 248 426 000 | 2 252 404 000 | 2 155 141 223 |

Regnskapsskjema 2A

| Regnskapsskjema 2A - investering | Regnskap | Reg. budsjett | Oppr.budsjett | Regnskap i fjor |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Investeringer i anleggsmidler | 461 492 003 | 466 008 000 | 424 500 000 | 365 041 764 |
| Utlån og forskutteringer | 118 571 338 | 136 727 000 | 30 000 000 | 42 544 300 |
| Kjøp av aksjer og andeler | 101 650 910 | 109 856 000 | 7 000 000 | 9 260 370 |
| Avdrag på lån | 15 204 039 | 21 220 000 | 15 000 000 | 15 009 507 |
| Dekning av tidligere års udekket | - | - | - | - |
| Avsetninger | 33 889 306 | 88 362 000 | 28 420 000 | 12 932 129 |
| Årets finansieringsbehov | 730 807 596 | 822 173 000 | 504 920 000 | 444 788 069 |
| Finansiert slik: | | | | |
| Bruk av lånemidler | 212 193 147 | 341 785 000 | 221 110 000 | 280 126 330 |
| Inntekter fra salg av anleggsmidler | 31 833 935 | 83 000 000 | 34 500 000 | 15 672 311 |
| Tilskudd til investeringer | 120 697 804 | 4 300 000 | - | 11 626 789 |
| Kompensasjon for merverdiavgift | 45 857 750 | 56 243 000 | 58 180 000 | 43 883 634 |
| Mottatte avdrag på utlån og refusjoner | 283 777 856 | 298 555 000 | 114 700 000 | 42 437 255 |
| Andre inntekter | 810 148 | - | - | 801 500 |
| Sum ekstern finansiering | 695 170 639 | 783 883 000 | 428 490 000 | 394 547 819 |
| Overført fra driftsregnskapet | 33 693 188 | 33 681 000 | 41 430 000 | 47 724 000 |
| Bruk av tidligere års udisponert | - | - | - | - |
| Bruk av avsetninger | 1 943 768 | 4 609 000 | 35 000 000 | 2 516 250 |
| Sum finansiering | 730 807 596 | 822 173 000 | 504 920 000 | 444 788 069 |
| Udekket/udisponert | 0 | 0 | 0 | 0 |

Regnskapsskjema 2B

| Regnskapsskjema 2B | | Vedtatt total budsjettramme | Regnskap | Vedtatt Budsj. | Buds(end) | Regnskap |
|------------------------------|---|-----------------------------|----------|----------------|-----------|----------|
| <i>alle tall i hele 1000</i> | | | 2018 | 2018 | 2018 | 2017 |
| P505 | Veia Sykehjem Byggetrinn 2 | 94 200 | 88 170 | 88 215 | - | 68 815 |
| P600 | Tiltak Iht Hovedplan Avløp | 477 524 | 80 957 | 85 000 | 48 600 | 33 148 |
| P535 | Vormedal U-Skole, Rehab/Påbygg | 150 000 | 46 754 | 49 973 | - | 14 065 |
| P513 | Åkra Skole Kultur-Idrett | 157 500 | 18 299 | 31 000 | 60 000 | 45 810 |
| P610 | Tiltak Iht Hovedplan Vann | 264 430 | 8 976 | 20 000 | 15 000 | 6 369 |
| P539 | Husøy If - Etappe 15 | 17 000 | 8 073 | 8 193 | - | 8 728 |
| P586 | Restaurering Avaldsnes Kirke | 18 680 | 7 280 | 7 280 | 9 100 | - |
| P541 | Teknologitette Klasserom | 22 400 | 7 261 | 6 800 | 6 800 | 6 800 |
| P491 | Kopervik Kirke | 42 321 | 6 370 | -449 | - | 30 161 |
| P501 | Mindre Oppgraderinger Av Bygg Og Anlegg | Årsbevilgning | 6 249 | 5 500 | 7 000 | 7 925 |
| P533 | Kundemottak/Garderobebygg Borgaredalen | 9 500 | 5 425 | 5 700 | - | 3 386 |
| P039 | Trafikksikringstiltak (T) | 29 433 | 4 533 | 8 000 | 5 000 | 3 284 |
| P141 | Ikt-Investeringer | Årsbevilgning | 4 298 | 4 600 | 5 000 | 3 854 |
| P565 | Etterslep Jf. Hovedplan Veg | 51 000 | 3 985 | 3 990 | 4 000 | 5 018 |
| P552 | Torvastad Kirke - Bårehus M/Fasiliteter | 3 000 | 3 887 | 6 090 | - | 160 |
| P512 | Ny Eide/Stokkastrand Skole | 416 000 | 3 849 | 9 000 | 57 500 | 18 807 |
| P273 | G/S Bygnes-Søylebotn | 3 063 | 3 045 | 3 045 | - | - |
| P470 | Utskifting Rullende Materiell Brannvesenet | Årsbevilgning | 2 745 | 2 710 | - | 11 172 |
| P465 | Oppgradering Kommunale Boliger | Årsbevilgning | 2 674 | 3 022 | 2 000 | 3 399 |
| P578 | Digitalisering / Pasientsikringsanlegg | 12 000 | 2 576 | 4 000 | 4 000 | - |
| P046 | Utbedring Kirkegårder | 28 349 | 2 317 | 3 000 | 3 750 | 2 026 |
| P584 | Rehabilitering Kirkebygg | Årsbevilgning | 2 272 | 2 272 | 2 500 | - |
| P554 | Klargjøring Av Lokaler Til Arkiv Karmøy Råd | 4 000 | 1 952 | 2 014 | - | 1 940 |
| P571 | Grunnerverv Borgaredalen | 1 200 | 1 632 | 302 | - | 898 |
| P068 | Kjøp Av Vedlikeholdsmaskiner | Årsbevilgning | 1 584 | 3 565 | 3 500 | 4 110 |
| P035 | Nyanlegg Vei Og Gateløp | Årsbevilgning | 1 490 | 1 861 | 1 000 | 1 392 |
| P034 | Uu Og Oppgrad. Uteareal Kopervik Skole | 2 500 | 1 427 | 2 500 | - | - |
| P537 | Husøy If, Tilrettelegging Til Flere Tomter | 3 000 | 1 173 | 1 969 | 1 000 | 25 |
| P457 | Park/Lekeplass Åkra | 3 725 | 1 109 | 899 | - | 290 |
| P589 | Idrettshall Vormedal | 36 000 | 886 | 3 000 | 6 000 | - |
| P558 | Uteareal Åkra Skole | 1 500 | 793 | 940 | - | 60 |
| P503 | Kloakkutbygging Kolnse | 2 000 | 775 | 1 311 | - | 107 |
| P538 | Jovikvn. Boligtomt | 1 500 | 727 | -314 | - | 1 564 |
| P184 | Lagerbygg Mykje Skole | 625 | 722 | 625 | - | - |
| P555 | Uu Og Oppgradering Uteareal Veia Bh | 1 500 | 684 | 760 | - | 740 |
| P561 | Ubemannede Åpningstider Bibliotek | 700 | 578 | 638 | - | 63 |
| P335 | Inventar Og Utstyr Oppmåling | Årsbevilgning | 561 | 410 | 250 | 240 |
| P425 | Karmøy Kulturhus Kontor/Rehab Kulturskole | 5 271 | 529 | 800 | - | - |
| P545 | Oppgradering Uteareal Borgaredalen | 1 582 | 486 | 1 232 | - | 350 |
| P527 | Universell Utforming Komm. Bygg | 15 550 | 479 | 1 368 | 1 000 | 2 208 |
| P423 | Forebyggende Tiltak Mot Legionellasmitte | 4 000 | 474 | 801 | - | 1 262 |
| P516 | Kontorplasser Ungdoms- Og Alderssenteret | 1 139 | 413 | 413 | - | 727 |
| P567 | Utskifting 3 Varebiler Avløp | 2 000 | 371 | 711 | 500 | 1 322 |
| P563 | Tostemveg | 4 500 | 344 | 2 311 | 4 000 | 189 |
| P576 | Avaldsnes Barnehage - Personalrom | 4 488 | 338 | 2 000 | 3 000 | - |
| I12015 | It Drift | | 303 | - | - | - |
| P526 | Ny Legevakt | 114 000 | 277 | 6 | 15 000 | 216 |
| P508 | Stemmebyr Bf Etappe 3 | 6 100 | 268 | 3 000 | 600 | 95 |
| P559 | Omsorgsplasser | 223 000 | 250 | 1 000 | 20 000 | 39 |
| P577 | Desinfeksjonsmaskin | 244 | 244 | 244 | 200 | - |
| P355 | Boliger Tilpasset Vanskeligstilte | 27 175 | 223 | - | - | 1 367 |
| P553 | Digitalisering | 11 525 | 219 | - | 3 000 | 631 |
| P409 | Veia Sykehjem | 127 161 | 212 | 244 | 44 000 | 102 |

| Regnskapsskjema 2B | | Vedtatt total budsjettramme | Regnskap | Vedtatt Budsj. | Buds(end) | Regnskap |
|-----------------------|--|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| alle tall i hele 1000 | | | 2018 | 2018 | 2018 | 2017 |
| P562 | Ungdoms- Og Alderssenteret | 10 584 | 205 | 200 | - | 10 384 |
| P528 | Legevaktbil | 183 | 183 | 183 | - | - |
| P564 | Fortau Bedehusvegen | 504 | 136 | 136 | - | 368 |
| P495 | Ferkingstad Bf | 4 000 | 130 | 1 000 | - | 117 |
| P550 | Boligfelt Amlandsfeltet | 2 000 | 130 | 500 | 2 000 | - |
| P523 | Tøkjemyr Omsorgsboliger Vea | 38 976 | 125 | 322 | - | 28 519 |
| P509 | Helganes Motorsportsenter | 1 125 | 114 | 272 | - | 329 |
| P569 | Ny Hovedplan Avfall | 43 500 | 114 | 1 000 | 3 000 | - |
| P588 | Universell Utformet Sti Bukkøy | 2 000 | 102 | 2 000 | 2 000 | - |
| P469 | Storamyrr Indusriområde Etappe 2 | 4 000 | 100 | 2 000 | 2 000 | 439 |
| P500 | Storesund Bf Etappe 2 | 500 | 98 | 493 | - | 8 |
| P511 | Planl.Midl.Langtidsp. Omsorgstun Mv Fastla | 50 000 | 89 | 49 912 | 30 000 | 88 |
| P498 | Filterutvidelse Brekke Vba | 16 000 | 87 | 784 | - | 228 |
| P536 | Sanering Solheimsbrakkene | 1 000 | 86 | 970 | - | - |
| P707 | Kveitevika Kai | 2 500 | 72 | 2 500 | - | - |
| P360 | Torvastad Skole- Og Kultursenter | 165 765 | 69 | 86 | - | 139 |
| P475 | Turveier Vea | 1 350 | 69 | 200 | - | - |
| P583 | Nødstrømsagregat Brekke Vannbeh. | 6 000 | 69 | - | 6 000 | - |
| P388 | Stølsmyr - Raglamyr Sør | 5 000 | 55 | 4 950 | 2 000 | 50 |
| I12030 | Personalavd | | 50 | - | - | - |
| P581 | Lagerlokaler Åkrehamn | 3 000 | 38 | 300 | 2 700 | - |
| P556 | Vognskur Bygnes | 365 | 17 | 17 | - | 347 |
| K2202 | Grindhaug Skole | | 11 | - | - | - |
| K2306 | Holmen Skole | | 8 | - | - | - |
| K2305 | Stangaland Ungdomsskole | | 4 | - | - | - |
| K2310 | Tårnet Skole (Eidsbakkane) | | 3 | - | - | - |
| P573 | Reservevannsforsyning | 603 500 | 2 | 495 | - | 5 |
| P000 | Sted Ikke Angitt | - | - | - | 2 500 | 1 |
| P010 | Karmøy Rådhus | Avsluttet | - | - | - | 24 317 |
| P126 | Veier Til Senere Prioritering | Avsluttet | - | - | - | 458 |
| P167 | Tiltak Iht Hovedplan Vannverk | Avsluttet | - | - | - | -69 |
| P192 | Brannsikring Gamle Skudeneshavn | Avsluttet | - | - | - | 5 |
| P471 | Brann Og Redningsmateriell | Årsbevilgning | - | 300 | - | 432 |
| P496 | Elektronisk Kommunikasjon Ransalarmer | 200 | - | 200 | - | - |
| P515 | Overvannshåndtering | Avsluttet | - | - | - | 172 |
| P532 | Oppgradering Var-Bygg Bygnes | Avsluttet | - | - | - | 444 |
| P544 | Borgaredalen:Vekt | 1 127 | - | 127 | - | - |
| P546 | Lysløyper | 2 000 | - | - | 1 000 | - |
| P548 | Redskapsskjul/Grundebygg Vikinggarden | 400 | - | 300 | - | - |
| P551 | Engvegen, Strekingen Åkravegen - Tostemv | Avsluttet | - | - | 12 000 | 100 |
| P557 | Uteareal Avalsnes Skole | Avsluttet | - | - | - | 3 602 |
| P566 | Energikartlegging I Forh. Til Epc-Prosjekter | 2 000 | - | 300 | - | - |
| P568 | Sorteringshall I Borgaredalen | 20 500 | - | - | - | 2 |
| P570 | Slambehandling Borgaredalen | 6 000 | - | 1 000 | - | - |
| P572 | Ny Hjullaster Borgaredalen | 3 000 | - | 2 000 | 1 500 | - |
| P574 | Bygnes - Kommunelageret, Nedsprengning/U | 1 750 | - | 210 | - | 1 525 |
| P575 | Transportmiddel Vågen | Avsluttet | - | - | - | 171 |
| P579 | Gs-Vei Eidsbakkane - Stølen | 1 000 | - | - | 1 000 | - |
| P580 | Kapasitetsutvidelse Høydebasseng | 21 000 | - | 200 | 1 000 | - |
| P582 | Nytt Produksjonskjøkken | 16 000 | - | - | 5 000 | - |
| P585 | Reservestrøm | 1 500 | - | 1 500 | 1 500 | - |
| P587 | Skanning Teknisk Arkiv | - | - | - | 1 000 | - |
| P590 | Skoleformål Sone 2 | - | - | - | 15 000 | - |
| P602 | Ny Vann Og Avløpsledning I Miljøgaten På Sp | - | -15 | - | - | - |
| P997 | Overdragelse av anlegg, m.m | | 117 866 | - | - | - |
| TOTALT | | | 461 535 | 466 008 | 424 500 | 365 045 |

Noter

Note 1 - Endring i Arbeidskapital

Endring i arbeidskapital sier i hovedsak noe om kommunens betalingsevne er bedret eller forverret. Dette beregnes som omløpsmidler fratrukket kortsiktig gjeld, korrigeret 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.

Begrepet arbeidskapital er misvisende siden driftsregnskapet påvirkes av premieavvik (forskjellen mellom innbetalt pensjonspremie til livselskapene og beregnet pensjonskostnad). Netto inntektsført premieavvik for 2018 er kr 24,8 mill. kroner. Det betyr at det i realiteten er en svekkelse i arbeidskapitalen tilsvarende dette beløpet.

| Endring i arbeidskapital | Regnskap 2018 | Regnskap 2017 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Endring i omløpsmidler | -125 412 572 | 192 773 895 |
| Endring i kortsiktig gjeld | 24 851 480 | -86 289 434 |
| Endring arbeidskapital i balansen | -100 561 092 | 106 484 461 |
| Anskaffelse av midler: | | |
| Driftsregnskapet | -3 070 930 418 | -2 976 110 118 |
| Investeringsregnskapet | -307 966 159 | -99 411 982 |
| Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner | -460 671 242 | -386 121 496 |
| Sum anskaffelse av midler | -3 839 567 819 | -3 461 643 596 |
| Anvendelse av midler: | | |
| Driftsregnskapet | 2 914 078 840 | 2 807 378 199 |
| Investeringsregnskapet | 461 492 003 | 365 041 764 |
| Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner - drift | 156 938 625 | 126 751 666 |
| Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner - investering | 235 426 296 | 66 814 176 |
| Sum anvendelse av midler | 3 767 935 764 | 3 365 985 805 |
| Endring arbeidskapital ifølge bevilgningsregnskapet | -71 632 055 | -95 657 791 |
| Anskaffelse - anvendelse av midler | | |
| | -71 632 055 | -95 657 791 |
| Endring i ubrukte lånemidler: | 172 193 147 | -10 826 670 |
| Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet | 100 561 092,00 | -106 484 461 |

Note 2 - Pensjonskostnader

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 positivt 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.

Del 1 Premieavvikets påvirkning på driftsregnskapet

| | KLP 2018 | SPK 2018 |
|--|-----------------------------|--------------------|
| Premieavvik | Amortisering av premieavvik | |
| Amortiseringstid premieavvik 2002 - 2010 - 15 år | 7 030 532 | -1 842 461 |
| Amortiseringstid premieavvik 2011 - 2013) - 10 år | 26 209 976 | -7 652 816 |
| Amortiseringstid premieavvik (2014 og senere) - 7 år | 79 028 534 | -801 742 |
| | 112 269 042 | -10 297 019 |

Sats arbeidsgiveravgift

14,10 %

| | KLP | SPK |
|---|-------------------|------------------|
| | Regnskap 2018 | Regnskap 2018 |
| Innbetalt premie | 185 112 654 | 38 818 376 |
| Netto pensjonskostnad | 145 426 467 | 39 725 496 |
| Årets positive premieavvik (inntektsført) | 39 686 187 | -907 120 |
| Årets andel av tidligere års positive premieavvik (utgiftsført) | -20 783 725 | -1 581 928 |
| Årets andel av tidligere års negativ premieavvik (inntektsført) | 3 263 439 | 3 407 856 |
| Netto arbeidsgiveravgift på årets og tidligere års premieavvik | 3 125 392 | 129 552 |
| Netto inntekstføring på årets regnskap | 25 291 293 | 1 048 360 |

| | Regnskap 2017 | Regnskap 2017 |
|---|----------------|-------------------|
| Innbetalt premie | 162 814 738 | 38 142 368 |
| Netto pensjonskostnad | 145 692 299 | 40 675 421 |
| Årets positive premieavvik (inntektsført) | 17 122 439 | -2 533 053 |
| Årets andel av tidligere års positive premieavvik (utgiftsført) | -19 674 932 | -1 581 928 |
| Årets andel av tidligere års negativ premieavvik (inntektsført) | 3 263 858 | 3 196 225 |
| Netto arbeidsgiveravgift på årets og tidligere års premieavvik | 100 302 | -129 545 |
| Netto inntekstføring på årets regnskap | 811 667 | -1 048 301 |

| | Regnskap 2018 | Regnskap 2018 |
|--|-------------------|------------------|
| Netto virkning av endret amortiseringsperiode | | |
| Netto arbeidsgiveravgift av endret amortiseringsperiode | 0 | 0 |
| Netto negativt premieavvik | 0 | 0 |
| Sum netto påvirkning premieavvik i forhold til netto driftsresultat | 25 291 293 | 1 048 360 |
| I % av netto driftsresultat | 17,73 % | |

Del 2 Gjenstående premieavvik som vil påvirke senere års regnskap

| | KLP | SPK |
|---|---------------|---------------|
| | Regnskap 2018 | Regnskap 2018 |
| Gjenstående positivt premieavvik som skal utgiftsføres senere år | 126 498 618 | 4 719 526 |
| <i>I % av omløpsmidler</i> | 13,96 % | |
| Gjenstående negativt premieavvik som skal inntektsføres senere år | 14 240 821 | 15 016 545 |
| <i>I % av kortisiktig gjeld</i> | 2,71 % | |

Del 3 Premiefond

| | KLP | SPK |
|---|---------------|---------------|
| | Regnskap 2018 | Regnskap 2018 |
| Innstående premiefond i livselskapet til dekn.av kommende pensjonspremier | 36 805 583 | 0 |
| Bruk i årets regnskap | 36 378 778 | 0 |
| Gjenstående premiefond per 31.12.2018 | 426 805 | 0 |

Del 4 Pensjonsmidler

| | KLP | SPK |
|--|---------------|---------------|
| | Regnskap 2018 | Regnskap 2018 |
| Pensjonsmidler pr. 01.01 | 2 315 930 321 | 409 194 208 |
| Årets forventede avkastning | 108 485 480 | 15 356 459 |
| Årets premieinnbetaling eks. adm. utg. | 175 129 323 | 37 692 570 |
| Årets utbetaling av pensjon | -86 762 274 | - |
| Estimatavvik | 50 674 608 | -62 410 518 |
| Brutto pensjonsmidler pr. 31.12 | 2 563 457 458 | 399 832 719 |

Del 5 Pensjonsforpliktelse

| | KLP | SPK |
|---|----------------|---------------|
| | Regnskap 2018 | Regnskap 2018 |
| Pensjonsforpliktelse pr. 01.01 | -2 701 936 593 | -584 327 275 |
| Årets pensjonsopptjening | -133 940 861 | -33 382 776 |
| Renteutgifter av påløpt pensjonsforpliktelse | -109 987 755 | -20 573 373 |
| Utbetalte pensjoner | 86 762 274 | - |
| Estimatavvik | 42 802 416 | 69 992 951 |
| Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12 | -2 816 300 519 | -568 290 473 |
| Netto arbeidsgiveravgift mellom pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser | -35 650 872 | -23 752 543 |
| Samlet pensjonsforpliktelse inkludert netto arbeidsgiveravgift | -2 851 951 391 | -592 043 016 |

Del 6 Beregningsforutsetninger

| | KLP | SPK |
|----------------------|--------|--------|
| Diskonteringsrente | 4,00 % | 4,00 % |
| Forventet lønnsvekst | 2,97 % | 2,97 % |
| G-regulering | 2,97 % | 2,97 % |
| Pensjonsregulering | 2,20 % | 0,00 % |
| Forventet avkastning | 4,50 % | 4,20 % |
| Amortiseringstid | 7 år | 7 år |

Note 3 - Kommunens garantiansvar

| Vedtak | LÅNGIVER | Opprinnelig garantibeløp: | Pr. 31.12. 2018 | Garantien utløper |
|-----------------|--|------------------------------|--------------------|----------------------|
| | SKUDENES & AAKRA SPAREBANK | | | |
| kst.3/95 | KF-Ansattes Barnehage - Eventyrhagen | 4 100 000 | 451 610 | 2021 |
| kst 5/12 | Karmøy Golfklubb | 1 400 000 | 861 278 | 2027 |
| kst.44/08 | Avaldsnes Idrettslag, klubbhus | 1 364 000 | 215 187 | 2020 |
| kst. 74/16 | Kopervik Idr.lag, Rehab.garderober, klubbhuslok. | 3 500 000 | 2 130 146 | 2029 |
| Kst. 37/11 | Avaldsnes IL - fotballhall | 5 500 000 | 4 838 788 | 2035 |
| kst.9/13 | Skudenes Pistolklubb | 130 000 | 4 390 | 2019 |
| kst.72/14 | Skudenes Ungdoms & Idrettslag | 780 000 | 584 208 | 2029 |
| kst.72/14 | Skudenes Ungdoms & Idrettslag | 4 500 000 | 2 811 596 | 2027 |
| | | | | |
| | HAUGESUND SPAREBANK | | | |
| kst. 43/02 | Kolnes Idrettslag | 1 019 000 | 73 938 | 2019 |
| | | | | |
| | DEN NORSKE STATS HUSBANK | | | |
| kst. 7-01 | Ryvingen Barnehage (Åkrehamn Andelslag BA) | 9 350 000 | 5 170 460 | 2031 |
| kst.25/00 | Vormedal Grendahus | 4 000 000 | 1 106 752 | 2026 |
| kst.45/02 | Skudeneshavn andelslag (Slågst.) | 7 955 000 | 3 778 604 | 2033 |
| kst.76/02 | Stiftelsen Norheim barnehage | 9 828 000 | 3 000 635 | 2033 |
| kst.44/02-endr. | Veldetun Barnehage (Avaldsnes and.bh.) | 11 500 000 | 3 982 321 | 2034 |
| | | | | |
| | KOMMUNAL GARANTI SPILLEMIDLER | | | |
| kst.66/13 | Torvastad Arena AS (idrettshall) | 10 000 000 | 10 000 000 | 2033 |
| kst.4/15 | Storhall Karmøy | 26 300 000 | 26 300 000 | 2035 |
| | | 101 226 000 | 65 309 913 | |

Låneansvarsandel for interkommunale selskaper

| | | | | |
|--|---|--------------------|--------------------|----------------|
| | KARMSUND INTERKOMMUNALE HAVNEVESEN | | | |
| Karmsund Havn IKS (tidligere Karmsund interkommunale havneves) | | 730 099 835 | 520 602 090 | <i>se spes</i> |
| | | 730 099 835 | 520 602 090 | |

KARMØY KOMMUNE HAR EN LÅNEANSVARSADEL PÅ 38,46% AV
KARMSUND HAVN IKS' LÅN

| Lån nr. | LÅNGIVER | Opprinnelig lånebeløp | Pr. 31.12. 2 018 | Garantien utløper |
|----------|---|-----------------------|------------------|-------------------|
| | DEN NORSKE KOMMUNALBANK | | | |
| 20000236 | - Prosj. G-kai - nybygg | 10 800 000 | 0 | 2018 |
| 20050387 | Eiendomskjøp - utfylling Killingøy | 6 500 000 | 672 400 | 2020 |
| 20060263 | Utviklingsareal Veldeøyene | 6 000 000 | 1 000 000 | 2021 |
| 20070247 | Areal Killingøy | 70 000 000 | 29 750 000 | 2028 |
| 20090305 | Killingøy fastl.,fylling,plastring,nivellering,toppdekk | 16 000 000 | 5 866 730 | 2024 |
| 20100700 | Generelle inv./reserve (980.000) | 31 000 000 | 18 600 000 | 2030 |
| 20110836 | flerbrukshall, Hall B, lastebil, ombygg h-bygg | 28 475 000 | 18 508 680 | 2031 |
| 20120203 | Lastebil m/ brøyteutstyr | 96 000 000 | 64 800 000 | 2032 |
| 20130168 | Ombygging adm.bygg | 31 700 000 | 22 982 500 | 2033 |
| 20140085 | Byggetrinn 2 - Kai mot sør | 70 000 000 | 54 250 000 | 2034 |
| 20150170 | Hall D + Bulk | 146 710 000 | 121 035 750 | 2035 |
| 20160257 | Husøy | 37 540 700 | 32 848 100 | 2036 |
| 20170470 | Budsjettlån 2017 - kommunalbanken | 22 774 135 | 21 635 430 | 2037 |
| 20180191 | Budsjettlån 2018 - kommunalbanken | 117 900 000 | 114 952 500 | 2038 |
| 10323 | KLP kommunekreditt Norge AS | 15 000 000,00 | 2 000 000,00 | 2020 |
| 11097 | KLP kommunekreditt Norge AS | 23 700 000,00 | 11 700 000,00 | 2028 |
| | | 730 099 835,00 | 520 602 090,00 | |

Innfrielse og tap

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

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

Note 4 - Langsiktig gjeld

| | 31.12.2017 | ref | årets endring | 31.12.2018 |
|----------------------------------|----------------------|-----|--------------------|----------------------|
| Obligasjonslån | 1 263 996 000 | 1 | -310 284 000 | 953 712 000 |
| Sertifikatlån | 0 | 2 | 210 284 000 | 210 284 000 |
| Kommunalbanken | 802 929 000 | 3 | 0 | 802 929 000 |
| Husbanken, fast rente | 1 214 814 | 4 | -404 938 | 809 876 |
| KLP Karmøy Rådhus | 4 895 000 | 5 | -445 000 | 4 450 000 |
| KLP Karmøy Rådhus | 7 755 000 | 6 | -705 000 | 7 050 000 |
| *Husbanken, lån til videre utlån | 107 210 911 | 7 | 24 795 961 | 132 006 872 |
| | <u>2 188 000 725</u> | | <u>-76 758 977</u> | <u>2 111 241 748</u> |

| | | | | |
|-----------------------------------|----------------------|--|--------------------|----------------------|
| *Kortsiktig fordring på Husbanken | | | -112 975 | -112 975 |
| Avdrag - kortsiktig gjeld | 11 835 619 | | -1 163 934 | 10 671 685 |
| Langsiktig gjeld før avsetning | <u>2 199 836 344</u> | | <u>-78 035 887</u> | <u>2 121 800 458</u> |

*Kortsiktig gjeld til Husbanken gjelder periodisering av avdrag betalt i 2018, med forfall i 2019.

Herav andelen lånegjeld som er selvfinansierende (VAR-området) per 31.12.2018

690 149 350

Gjennomsnittlig løpetid på kommunens langsiktig låneportefølje er på vel 1,9 år.

Langsiktig lånegjeld per 31.12.2018 som forfaller innen ett år utgjør 381,9 mill.kr.

Nedenfor vises hovedtallene for kommunens låneportefølje pr. 31/12 2018

| Instrument | Volum | Renteregulering | Forfall | Renter | Margin | Andel % |
|---|----------------------|-----------------|------------|---------------|---------------|-----------------|
| Kommunalbanken fast rente - KBN-20150286 | 170.000.000 | 18.06.2021 | 18.06.2021 | 2,29 % | 0,00 % | 8,01 % |
| Danske Bank fast rente - NO0010725070 | 174.031.000 | 02.12.2019 | 02.12.2019 | 1,95 % | 0,00 % | 8,20 % |
| Danske Bank fast rente - NO0010731920 | 103.000.000 | 26.02.2020 | 26.02.2020 | 1,60 % | 0,00 % | 4,85 % |
| DNB fast rente - NO0010775067 | 221.817.000 | 20.09.2023 | 20.09.2023 | 2,05 % | 0,00 % | 10,45 % |
| Kommunalbanken flyttende rente - KBN-20180018 | 256.729.000 | 21.01.2019 | 20.01.2020 | 1,29 % | 0,21 % | 12,10 % |
| Kommunalbanken fast rente - KBN-20160446 | 230.000.000 | 20.09.2021 | 20.09.2021 | 1,83 % | 0,00 % | 10,84 % |
| DNB Bank sertifikat - NO0010838329 | 210.284.000 | 27.02.2019 | 27.02.2019 | 1,31 % | 1,44 % | 9,91 % |
| Swedbank fast rente - NO0010806391 | 200.000.000 | 19.09.2022 | 19.09.2022 | 1,75 % | 0,00 % | 9,42 % |
| Danske Bank flyttende rente - NO0010789209 | 254.864.000 | 15.03.2019 | 15.03.2022 | 1,81 % | 0,00 % | 12,01 % |
| Kommunalbanken flyttende rente KBN-20140018 | 146.200.000 | 16.01.2019 | 16.01.2019 | 1,53 % | 0,44 % | 6,89 % |
| KLP Pt-lån 83175031238 | 7.050.000 | 01.03.2019 | 01.09.2028 | 1,70 % | 0,00 % | 0,33 % |
| KLP Pt-lån 83175031262 | 4.450.000 | 01.03.2019 | 01.09.2028 | 1,70 % | 0,00 % | 0,21 % |
| Husbanken 1 | 809.876 | 01.01.2019 | 01.11.2020 | 0,42 % | 0,00 % | 0,04 % |
| Husbanken 12 | 11.064.884 | 01.01.2019 | 01.05.2039 | 1,42 % | 0,00 % | 0,52 % |
| Husbanken 13 | 17.713.583 | 01.01.2019 | 01.05.2040 | 1,42 % | 0,00 % | 0,83 % |
| Husbanken 14 | 36.996.320 | 01.01.2019 | 01.04.2041 | 1,42 % | 0,00 % | 1,74 % |
| Husbanken 15 | 37.843.858 | 01.01.2019 | 01.10.2042 | 1,41 % | 0,00 % | 1,78 % |
| Husbanken - 13565986 | 39.336.183 | 01.01.2019 | 01.04.2043 | 1,42 % | 0,00 % | 1,85 % |
| Renteswap Nordea 03.07.2023 | 200.000.000 | 03.07.2023 | 03.07.2023 | 3,05 % | 0,00 % | 9,42 % |
| | -200.000.000 | 02.01.2019 | 03.07.2023 | 1,10 % | 0,00 % | -9,42 % |
| Sum låneportefølje | 2.122.189.704 | | | 1,89 % | 0,17 % | 100,00 % |

| | 31.12.2017 | ref | 31.12.2018 |
|------------------------|------------|-------|-------------|
| Bokførte avdrag | | | |
| Lån til videre utlån | 15 009 360 | 7 | 15 204 039 |
| *Øvrige lån | 81 000 502 | 4,5,6 | 101 554 938 |
| Sum avdrag | 96 009 862 | | 116 758 977 |

*Avdrag på øvrige lån skal minst tilsvare minimums avdraget i henhold til kommunelovens § 50 nr.7 a
Årets avdrag betegnes som årets "avskrivninger".

| Beregning av minste lovlig avdrag (minimumsavdraget) | 2018 |
|--|---------------|
| Årets avskrivninger | 100 541 989 |
| Sum bokført verdi anleggsmidler per 01.01. | 2 529 464 398 |
| Ikke avskrivbare anleggsmidler (tomter o.l.) | -31 423 887 |
| Sum langsiktig gjeld per 01.01 eks. lån til videre utlån | 2 080 789 814 |
| | |
| *Minimumsavdraget, beregnet etter forenklet modell | 83 748 340 |
| Betalte og bokførte avdrag i driftsregnskapet | 101 554 938 |
| Meravdrag utover minimumsavdrag i driftsregnskapet | 17 806 598 |

***Forenklet modell;**

(Avdrag/ langsiktig gjeld)/(bokført verdi av avskrivbare anleggsmidler)

Lån til videre utlån

Når det gjelder lån tatt opp til videre utlån etter kommunelovens § 50 nr. 6, skal mottatte avdrag på utlån uavkortet benyttes til nedbetaling eller innfrielse av kommunens innlån i henhold til kommunelovens § 50 nr 7. b.

| Lån til videre utlån, Husbanken - årets endring | ref | 31.12.2018 |
|---|-----|-------------|
| Avdrag | 7 | -15 204 039 |
| Nye låneopptak 2018 | 7 | 40 000 000 |
| Årets endring | 7 | 24 795 961 |

Spesifikasjon av årets låneopptak

| | ref | 2018 |
|--|-----|--------------------------|
| Forfall på et 5-årig obligasjonslån med fast rente mot DNB | | -150 000 000 <i>jan</i> |
| Forfall på et 3 måneder sertifikatlån mot DNB | | -106 729 000 |
| Refinansiert med ett nytt 2 - årig lån med flytende rente | 3 | 256 729 000 |
| Forfall på et 2-årig obligasjonslån med flytende rente mot DNB | 1 | -100 000 000 <i>mars</i> |
| Nytt låneopptak til videre utlån i Husbanken, flytende rente | 7 | 30 000 000 <i>april</i> |
| Nytt låneopptak til videre utlån i Husbanken, flytende rente | 7 | 10 000 000 <i>aug</i> |
| Forfall på et 5-årig obligasjonslån med fast rente mot DNB | 1 | -210 284 000 <i>nov</i> |
| Refinansiert med ett nytt 3 mnd sertifikat lån mot DNB | 2 | 210 284 000 |
| Sum låneopptak 2018 (reduksjon av lånemassen) | | -60 000 000 |
| Heri Husbankmidler til videre utlån (startlån) | | 40 000 000 |
| Heri reduksjon av lån til annen finansieringer | | -100 000 |

| | 31.12.2017 | årets endring | 31.12.2018 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Lånekostnader (renter og gebyr) | | | |
| Husbanken | 1 731 755 | 248 490 | 1 980 245 |
| Kommunalbanken | 20 777 494 | -8 242 966 | 12 534 528 |
| Øvrige kredittinstitusjoner | 21 226 012 | 3 967 393 | 25 193 405 |
| *Swapper | 4 089 944 | 154 750 | 4 244 694 |
| Påløpte renter 01.01 | -19 653 482 | 5 858 265 | -13 795 217 |
| Påløpte renter 31.12 | 13 795 217 | -3 710 001 | 10 085 216 |
| Sum rentekostnad | 41 966 941 | -1 724 069 | 40 242 872 |
| | | | |
| Eika Kapitalforvaltning | 500 000 | 0 | 500 000 |
| Øvrige lånekostnader (gebyr m.v) | 364 973 | -31 477 | 333 496 |
| Sum omkostninger | 864 973 | -31 477 | 833 496 |
| | | | |
| Sum lånekostnader | 42 740 449 | -1 664 082 | 41 076 367 |

***Renteswap Nordea Bank**

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

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

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

Note 5 - Finansielle anleggsmidler

| Selskap | Org.nr. | Selskaps- form | Behold- ning | Eierandel | 31.12.2018 | 31.12.2017 | Utbytte 2018 |
|---|-------------|-------------------|-----------------|-----------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Egenkapitalinnskudd KLP | | | | | 69 967 292,00 | 62 561 382 | |
| Haugaland Kraft AS | 915 636 756 | AS | 17 936 | 38,24 % | 89 680 000,00 | 89 680 000 | 44 363 749 |
| Haugaland næringspark | 983 405 703 | AS | 2 763 | 46,05 % | 87 495 000,00 | 0 | 0 |
| Karmøy Næringsfond as | 921 756 913 | AS | 1 000 000 | 100,00 % | 6 750 000,00 | 0 | 0 |
| Haugaland Brann IKS | 819 585 822 | IKS | | 37,16 % | 1 858 000,00 | 1 858 000 | 0 |
| Karmøy lyngsenter Visnes as | 975 777 952 | AS | | | - | 1 274 600 | 0 |
| Opplev Avaldsnes AS | 980 902 722 | AS | 100 | 100,00 % | 1 100 000,00 | 1 100 000 | 0 |
| Destinasjon Haugesund & Haugalandet AS | 890 897 452 | AS | 230 | 22,09 % | 575 000,00 | 575 000 | 0 |
| Karmsund Havn IKS | 963 706 820 | IKS | | 38,46 % | 500 000,00 | 500 000 | 0 |
| Solstein AS | 960 529 820 | AS | 410 | 100,00 % | 360 000,00 | 360 000 | 0 |
| Marin Energi Testcenter AS | 995 285 355 | AS | 110 | 8,04 % | 210 000,00 | 210 000 | 0 |
| Aski AS | 926 733 036 | AS | 180 | 55,04 % | 175 000,00 | 175 000 | 0 |
| Karmøy Kino AS | 913 528 670 | AS | 100 | 100,00 % | 100 000,00 | 100 000 | 0 |
| Norsk Bane AS | 984 365 772 | AS | 97 | 0,95 % | 100 000,00 | 100 000 | 0 |
| Karmøy Rådhus AS | 832 955 442 | AS | | | - | 100 000 | 0 |
| Haugaland Vekst IKS | 987 637 013 | IKS | | 9,09 % | 100 000,00 | 100 000 | 0 |
| Studenthj Fantoft Bergen | 0 | | | | 64 000,00 | 64 000 | 0 |
| Haugaland golfklubb | 0 | | | | 50 000,00 | 50 000 | 0 |
| Musikkselskapet Nordvegen AS | 990 918 023 | AS | 20 | 26,67 % | 44 000,00 | 44 000 | 0 |
| Haugalandsmuseene AS | 988 525 634 | AS | 20 | 20,00 % | 44 000,00 | 44 000 | 0 |
| Haugalandspakken AS | 991 651 578 | AS | | | - | 40 000 | 0 |
| Haugaland Bompengeselskap AS | 983 089 992 | AS | | | - | 35 000 | 0 |
| Haugaland Industri AS | 912 459 659 | AS | 100 | 8,29 % | 23 000,00 | 23 000 | 0 |
| Rogaland Ressurssenter AS | 955 493 478 | AS | 88 | 1,74 % | 20 000,00 | 20 000 | 0 |
| Fjord Norge AS | 966 091 118 | AS | 2 | 0,02 % | 10 000,00 | 10 000 | 0 |
| E134 Haukelivegen AS | 982 420 857 | AS | 45 | 2,78 % | 10 000,00 | 10 000 | 0 |
| AL Haukelivegen | 0 | | | | 8 000,00 | 8 000 | 0 |
| HIL-Hallen AS | 996 154 106 | AS | 10 | 5,00 % | 5 000,00 | 5 000 | 0 |
| Byen vår Kopervik | 980 117 898 | BA | | | 5 000,00 | 5 000 | 0 |
| Karmøy boligbyggerlag | 0 | | | | 5 000,00 | 5 000 | 0 |
| Storhall Karmøy AS | 913 502 795 | AS | 30 | 10,00 % | 3 000,00 | 3 000 | 0 |
| Maritimt forum | 979 437 595 | STIFTELSE | | | 1 000,00 | 1 000 | 0 |
| Stangelang bl | 953 920 050 | BRL | | | 800,00 | 800 | 0 |
| Skår BL | 0 | BRL | | | 800,00 | 800 | 0 |
| Østremneset BL | 953 481 073 | BRL | | | 300,00 | 300 | 0 |
| Åkrehamn BL | 954 199 754 | BRL | | | 300,00 | 300 | 0 |
| Norheimsbogen BL 1 | 953 809 338 | BRL | | | 100,00 | 100 | 0 |
| Norheimsbogen BL 11 | 953 592 770 | BRL | | | 100,00 | 100 | 0 |
| Bibliotekssentralen SA | 910 568 183 | SA | | | 1,00 | 1 | 0 |
| Haugaland Kontrollutvalgsekreteriat IKS | 987 635 460 | IKS | | 35,79 % | - | 0 | 0 |
| Krisesenter Vest IKS | 996 361 802 | IKS | | 23,52 % | - | 0 | 0 |
| Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS | 974 247 488 | IKS | | 10,19 % | - | 0 | 0 |
| SUM | | | | | 259 264 693 | 159 063 383 | 44 363 749 |

Note 6 - Avsetning og bruk av fond

| | Beholdning 01.01.18 | Avsetninger | Bruk av fond i driftsregns. | Bruk av fond i invest.regns. | Beholdning 31.12.18 |
|---------------------------------|------------------------|--------------------|--------------------------------|---------------------------------|------------------------|
| Disposisjonsfond | 209 678 921 | 90 839 988 | 8 568 000 | 0 | 291 950 909 |
| Bundne driftsfond | 75 032 825 | 36 775 159 | 28 507 725 | 0 | 83 300 259 |
| Ubundne investeringsfond | 233 386 944 | 31 115 368 | 0 | 0 | 264 502 312 |
| Bundne investeringsfond | 0 | 2 773 938 | 0 | 1 943 768 | 830 170 |
| Sum avs. og bruk av fond | 518 098 691 | 161 504 453 | 37 075 725 | 1 943 768 | 640 583 650 |

| Overføring | Regnskap | Reg.budsjett | Vedtatt budsj. | Regnskap i fjor |
|---|------------|--------------|----------------|--------------------|
| Overført fra drifts- til investeringsregnskapet | 33 693 188 | 33 681 000 | 41 430 000 | 47 724 000 |

Regnskapsført overføring fra drift til investeringsregnskapet viser et større beløp med kr 12 188 da dette gjelder renter på tapsfond (Husbanken).

| Alle Fond | Regnskap | Reg.budsjett | Oppr.budsj | Regnskap i fjor |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Bruk av tidligere års regn.m. mindreforbruk | -79 233 159 | -79 233 000 | | -68 502 697 |
| Bruk av disposisjonsfond | -8 568 000 | -9 129 000 | | -9 586 612 |
| Bruk av bundne driftsfond | -28 507 725 | -28 958 000 | -1 311 000 | -28 652 396 |
| Bruk av ubundne investeringsfond | 0 | -3 389 000 | -35 000 000 | 0 |
| Bruk av bundne investeringsfond | -1 943 768 | -1 220 000 | 0 | 0 |
| Avsatt til disposisjonsfond | 90 839 988 | 85 174 000 | 0 | 78 081 028 |
| Avsatt til bundne fond | 36 775 159 | 699 000 | 699 000 | 34 669 430 |
| Avsatt til ubundne investeringsfond | 31 115 368 | 85 600 000 | 28 420 000 | 12 932 129 |
| Avsatt til bundne investeringsfond | 2 773 938 | 2 762 000 | 0 | 0 |
| Netto avsetninger | 43 251 801 | 52 306 000 | -7 192 000 | 18 940 882 |

| Fordeling mellom skjema 1A og skjema 1B | Regnskap 18 | Reg. budsjett 18 | Oppr. budsjett 18 |
|--|-------------|------------------|-------------------|
| Avsetninger til disposisjonsfond (art 1540) | 90 839 988 | 85 174 000 | 0 |
| Regnskapsskjema 1A | 85 182 088 | 85 174 000 | 0 |
| Regnskapsskjema 1B | 5 657 900 | 0 | 0 |
| Avsetninger til bundne fond (art 1550) | 36 775 159 | 699 000 | 699 000 |
| Regnskapsskjema 1A | 559 394 | 0 | 0 |
| Regnskapsskjema 1B | 36 215 765 | 699 000 | 699 000 |
| Andre statlige overføringer (art 1810) | -78 951 212 | -80 328 000 | -68 015 000 |
| Regnskapsskjema 1A | -66 136 707 | -69 591 000 | -63 400 000 |
| Regnskapsskjema 1B | -12 814 505 | -10 737 000 | -4 615 000 |
| Bruk av disposisjonsfond (at 1940) | -8 568 000 | -9 129 000 | 0 |
| Regnskapsskjema 1A | 0 | -561 000 | 0 |
| Regnskapsskjema 1B | -8 568 000 | -8 568 000 | 0 |
| Bruk av bundne driftsfond (art 1950) | -28 507 725 | -28 958 000 | -1 311 000 |
| Regnskapsskjema 1A | -1 461 750 | -1 462 000 | 0 |
| Regnskapsskjema 1B | -27 045 975 | -27 496 000 | -1 311 000 |

Note 7 - Kapitalkonto

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

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

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

I forbindelse med konvertering til ny anleggsmodul har ikke posteringene på kapitalkonto blitt spesifisert som regelverket tilsier. Det er derfor foretatt korrigeringer under posten for avskrivning/aktivering der det skyldes at anlegg lå i feil anleggsgruppe, samt anlegg som var dobbelaktivert (tatt ut av anlegg mot kapitalkonto). Det er derfor satt opp en ekstra linje med avskrivninger som skyldes korrigering foretatt der, mens faktiske avskrivninger for 2018 med kr 100 541 989 står på egen linje (kredit beløp).

Kapitalkontoen viser hvor mye av anleggsmidlene som er finansiert med egenkapital

| | |
|--|--------------|
| Saldo kapitalkonto 1.1.2018 | -603 786 968 |
| Økning av kapitalkonto (kreditposter): | |
| Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler | -427 354 609 |
| Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler korr. | 6 350 120 |
| Reversert nedskrivning eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler | |
| Kjøp av aksjer/andeler | -94 245 000 |
| Reversert nedskrivning aksjer/andeler | - |
| Utlån - sosiale utlån | -884 634 |
| Utlån - andre utlån | -118 575 137 |
| Avdrag på eksterne lån | - |
| Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon) | |
| Endring pensjonsmidler SPK | |
| Endring pensjonsmidler KLP | -247 527 137 |
| Endring pensjonsmidler andre selskap | |
| Reversert oppskrivning utenlandslån | |
| Egenkapitalinnskudd | -7 405 910 |
| | |
| Reduksjon av kapitalkonto (debetposter): | |
| Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler | 31 280 338 |
| Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler | 100 541 989 |
| Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler korr | -6 238 597 |
| Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler | - |
| Salg aksjer/andeler | 1 349 600 |
| Nedskrivning aksjer/andeler | 100 000 |
| Avdrag på utlån - sosiale utlån | 432 438 |
| Avdrag på utlån - andre utlån | 13 347 507 |
| Avskrivning på utlån - sosiale utlån | 262 543 |
| Avskrivning på utlån - andre utlån | 2 239 362 |
| Bruk av lånemidler | 212 193 147 |
| Endring pensjonsforpliktelser (økning) | 97 658 421 |
| Endring pensjonsmidler SPK | 9 361 489 |
| Endring pensjonsmidler KLP | |
| Endring pensjonsmidler andre selskap | |
| Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån | |
| Avdrag på eksterne lån | 44 416 023 |
| Saldo kapitalkonto 31.12.2018 | -986 485 014 |

Note 8 - Renter og utbytte

Det vises her til egen finansrapport til rådmannen per 31.12.2018 (går som referatsak til kommunestyremøte i mars 2018). Avkastningen på plassert likviditet i 2018 gjenspeiler et dårlig år på børsen – bra frem til høsten, men så gikk det bratt nedover fram mot nyttår. Det ble oppnådd en samlet negativ avkastning i 2018 på kroner 2,4 millioner (-0,45 %) og dermed langt under budsjettert nivå. Kommunen har spredd plasseringene i forskjellige typer fond som aksjefond, obligasjonsfond, pengemarkedsfond og rentefond. Beste fondsavkastning var DnB Nordic Technology med + 6,6 %, mens det dårligste var Eika Norden med en negativ avkastning på 17,3 %.

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 var Haugesund Sparebank og Skudenes & Aakra Sparebank frem til mars 2018, før Sparebanken 1 Sr-Bank overtok. Gjennomsnittlig plassering i bank var kroner 373,5 millioner i 2018 mot kroner 486,3 millioner i 2017.

61,2 % av låneporteføljen på kroner 2 122 189 704 er lån med fast rente, når vi tar hensyn til rentebytteavtalene som er inngått. Gjennomsnittrenten for vår låneportefølje var 1,89 % ved utgangen av 2018 mot 1,94 % ved utgangen av 2017. Referanserenten ved årsskiftet 2018/2019 var på 1,89 %. Gjennomsnittlig gjenværende løpetid på lån var 1,9 år ved regnskapsårets slutt.

Samlet utbytte fra selskapet ble på kroner 44 425 261 i 2018 mot kroner 42 598 261 i 2017. Utbytte fra Haugaland Kraft utgjorde det aller meste av dette med kroner 44 363 749 i 2018 mot kroner 42 598 000 i 2017.

Note 9 - Skatt og rammetilskudd

Skatteinntektene i 2018 ble på kroner 1 089 363 141. Dette er en økning på 3,9 % sett i forhold til 2017 og noe bedre enn regulert budsjett for året. Kommunens skatteinntekter i 2018 utgjorde imidlertid kun 84,0 % 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. Ser en på fordeling av skatteinntektene kommer det aller meste inn i form av forskuddstrekk. Dette utgjorde 89,8 % av sum skatteinntekter i 2018. Forskuddsskatt utgjorde 5,6 % og restskatt/renter/margin utgjorde 4,6 %.

Rammetilskuddet fra staten blir overført til kommunene løpende gjennom året. For 2018 utgjorde dette samlet kroner 1 113 428 680 for Karmøy kommune. Tilskuddet består av et fast innbyggertilskudd (kroner per innbygger), en utgifts utjevning, særskilte tilskudd, og som ovenfor nevnt en inntektsutjevning. Når det gjelder utgifts utjevningen 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 98,9 % for 2018 og 99,3 % for 2019.

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

Note 10 - Anleggsmidler

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

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

Kommunen har de siste årene hatt noe mangelfull kontroll med hensyn til sikring av korrekt informasjon og identifikasjon av eiendeler i balansen. I 2018 er det påbegynt en prosess hvor kommunes anleggsmidler skal registreres i økonomisystemets anleggsmidul. Systemet håndterer aktivering, avskrivning, nedskrivning, salg og utrangering. Arbeidet med dette vil bli prioritert i 2019.

Den største korrigeringen i AM skyldes at det i 2018 ble foretatt en omklassifisering av et beløp mellom de ulike artsgrupperingene Bygg/Anlegg og Biler/Maskiner.

| Oversikt endringer i AM | Beløp |
|-------------------------------|----------------------|
| Bokført verdi 01.01.18 | 2 529 464 399 |
| Avskrivninger 2018 | -100 541 989 |
| Tilgang/aktiveringer 2018 | 427 354 609 |
| Avgang 2018 | -31 280 338 |
| Korrigeringer gjennomgang AM | -111 523 |
| Bokført verdi 31.12.18 | 2 824 885 158 |

| Forklaring korrigeringer AM | Beløp |
|--|-------------------|
| FASTE EIENDOMMER - LEIEGÅRDER | |
| Korr - ATV dobbeltaktivert | -171 250 |
| Gnr 79/212 Karmøy lyngsenter | 1 017 500 |
| Omklassifisering - fra Fast eiendom til inv under Biler og Maski | -6 799 734 |
| SUM FASTE EIENDOMMER - LEIEGÅRDER | -5 953 484 |
| BOLIG/INDUSTRIFELT - TOMTEGRUNN | |
| Korr - tatt ut biler/maskiner | -1 584 056 |
| Tomt skilt ut av Lyngsenteret | 400 000 |
| SUM BOLIG/INDUSTRIFELT - TOMTEGRUNN | -1 184 056 |
| BILER MASKINER ANDRE ETATER | |
| Korr - ATV dobbeltaktivert | 34 250 |
| Skrotet | -2 000 |
| SUM BILER MASKINER ANDRE ETATER | 32 250 |
| BILER MASKINER PARK SKOG | |
| Korr ukjent IB 2018 22599500 | 93 900 |
| Skrotet | -1 000 |
| SUM BILER MASKINER PARK SKOG | 92 900 |
| BILER MASKINER VEI | |
| Korr dobb avgang 2015 og 2017 | 127 800 |
| Div korr avgang | -26 667 |
| SUM BILER MASKINER VEI | 101 133 |
| DIV INV AVSKR 5 ÅR | |
| Omklassifisering - fra Fast eiendom til inv under Biler og Maski | 6 799 734 |
| SUM DIV INV AVSKR 5 ÅR | 6 799 734 |
| SUM KORRIGERINGER | -111 523 |

| <i>Bevegelse i løpet av 2018</i> | |
|---|----------------------|
| Biler/Maskiner: | Beløp |
| IB | 59 157 452 |
| Avskrivninger 20/10/5 år | -14 804 989 |
| Tilgang/aktiveringer | 11 709 977 |
| Avgang | - |
| Korrigeringer AM (se tabell over) | 7 026 017 |
| UB | 63 088 457 |
| | |
| Bygg/Anlegg: | Beløp |
| IB | 2 470 306 947 |
| Avskrivninger 50/40 år/Tomt - ingen avskrivning | -85 737 000 |
| Tilgang/aktiveringer | 415 644 632 |
| Avgang | -31 280 338 |
| Korrigeringer AM (se tabell over) | -7 137 540 |
| UB | 2 761 796 701 |

| Aktivering av investeringer 2018 | |
|---|--------------------|
| Total kostnadsførte investeringer | 461 159 328 |
| Herav investeringer som ikke skal aktiveres - Funk 390 | -15 922 483 |
| Herav investeringer som ikke skal aktiveres - Funk 393 | -6 204 622 |
| Herav teknisk postering vedr. anlegg overdratt av andre, justeringsrett | -15 600 261 |
| Investeringsutgifter uten prosjektnummer (aktiveres i 2019) | -378 171 |
| Div justeringer biler og maskiner | -2 049 302 |
| Sum til aktivering | 421 004 489 |
| Aktivert | 421 004 489 |

| Anleggsmidler | 01.01. | Avskrivninger | Avgang | Tilgang | Korr Tilg/avg. | 31.12. |
|---------------------------------|----------------------|---------------------|--------------------|--------------------|-----------------|----------------------|
| BILER MASKINER ANDRE ETATER | 311 032 | -150 534 | - | 744 137 | 32 250 | 936 885 |
| BILER MASKINER EIENDOM | 211 119 | -78 819 | - | - | - | 132 300 |
| BILER MASKINER PARK SKOG | 6 731 260 | -1 157 266 | | | 92 900 | 5 666 894 |
| BILER MASKINER VANN AVLØP | 2 988 106 | -300 932 | - | 370 557 | | 3 057 731 |
| BILER MASKINER BRANN | 15 004 325 | -2 965 749 | - | 4 311 846 | | 16 350 422 |
| BILER MASKINER VEI | 11 537 861 | -1 948 689 | - | 1 985 638 | 101 133 | 11 675 943 |
| DIV INV AVSKR 5 ÅR | 18 298 736 | -7 042 000 | | 4 297 799 | 6 799 734 | 22 354 269 |
| DIV INV AVSKR 10 ÅR | 4 075 013 | -1 161 000 | | | | 2 914 013 |
| FASTE EIENDOMMER - LEIEGÅRDER | 1 647 307 146 | -55 059 000 | -544 000 | 188 507 296 | -5 953 484 | 1 774 257 958 |
| OVERFØRING AV ANLEGG FRA ANDRE | - | | | 102 266 151 | - | 102 266 151 |
| ANDRE FASTE EIENDOMMER | 160 451 200 | -6 523 000 | | | | 153 928 200 |
| BOLIG/INDUSTRIFELT - TOMTEGRUNN | 31 423 887 | | -30 736 338 | 27 623 609 | -1 184 056 | 27 127 102 |
| VANNVERK AVSKR 40 år | 288 700 199 | -11 690 000 | | 10 867 079 | | 287 877 278 |
| VANNVERK AVSKR 20 ÅR | - | | | 154 582 | | 154 582 |
| AVLØPSANLEGG | 300 746 336 | -10 516 000 | | 80 200 594 | | 370 430 930 |
| RENOVASJON | 41 678 179 | -1 949 000 | | 6 025 321 | | 45 754 500 |
| SUM | 2 529 464 399 | -100 541 989 | -31 280 338 | 427 354 609 | -111 523 | 2 824 885 158 |

Note 11 - Selvkostområder

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

FEIING SELVKOSTREGNSKAP 2018

Funksjon 33820

Driftsutgifter

| | |
|-------------------------------|---------------------|
| Kostnader direkte | kr 4 095 737 |
| Kostnader utenfor feieransvar | kr 604 259 |
| Indirekte kostnader | kr 260 000 |
| Kapitalkostnader | kr 109 483 |
| Sum kostnader | kr 5 069 479 |

Driftsinntekter

| | |
|-------------------------------|----------------------|
| Inntekter direkte | kr -4 881 597 |
| Inntekter utenfor feieransvar | kr - |
| Sum inntekter | kr -4 881 597 |

Underskudd+/Overskudd- **kr 187 882**

Bruk av selvkostfond **kr -187 882**

Balanskonto selvkostfond feiing 25199466

| Funksjon | 01.01.2018 | Underskudd | 01.01.2019 |
|-------------------|------------|------------|------------|
| Feiing 338 | 251 441 | -187 882 | 63 559 |

AVGIFTSSKJEMA - REGNSKAP 2018

Tallene er hentet fra regnskap 2018

VANNAVGIFT

| Inkludert Hydro | Utgifter | Inntekter |
|---|-------------------|--------------------|
| Driftsutgifter (se funksjon 340 og 345) | 41 663 003 | |
| Kapitalkostnader | 16 056 591 | |
| Inntekter (vannavgifter m.v. på 340 og 345) | | -57 120 599 |
| SUM | 57 719 594 | -57 120 599 |
| Netto utgift (+) eller inntekt (-) | 598 995 | |
| Fond sjøaure/biotopforbedring | 28 200 | |
| overførsel fra selvkostfond | -626 139 | |
| Netto utgift (+) eller inntekt (-) | 0 | |

KLOAKKAVGIFT

| | Utgifter | Inntekter |
|--|-------------------|--------------------|
| Driftsutgifter (se funksjon 350, 353) | 31 985 001 | |
| Kapitalkostnader | 22 682 563 | |
| Inntekter (kloakkavgifter m.v. på 350,353) | | -55 600 932 |
| SUM | 54 667 564 | -55 600 932 |
| Netto utgift (+) eller inntekt (-) | -933 368 | |
| overførsel til selvkostfond | 933 368 | |
| Netto utgift (+) eller inntekt (-) | 0 | |

TØMMING AV SEPTIKTANKER

| | Utgifter | Inntekter |
|------------------------------------|------------------|-------------------|
| Driftsutgifter (se funksjon 35400) | 3 712 955 | |
| Kapitalkostnader | 274 423 | |
| Inntekter (funksjon 35400) | | -3 940 424 |
| SUM | 3 987 378 | -3 940 424 |
| Netto utgift (+) eller inntekt (-) | 46 954 | |
| overførsel fra selvkostfond | -46 954 | |
| Netto utgift (+) eller inntekt (-) | 0 | |

RENOVASJONSAVGIFTER

| | Utgifter | Inntekter |
|---|-------------------|--------------------|
| Driftsutgifter (se funksjon 355 og 357) | 41 496 752 | |
| Kapitalkostnader | 2 820 495 | |
| Inntekter (renovasjonaavgifter på 355 og 357) | | -47 701 429 |
| SUM | 44 317 247 | -47 701 429 |
| Netto utgift (+) eller inntekt (-) | -3 384 182 | |
| Etterdriftsfond Borgaredalen | 762 000 | |
| overførsel til selvkostfond | 2 622 182 | |
| Netto utgift (+) eller inntekt (-) | 0 | |

Renter VAR-fond 2018

| | | | | | |
|---|-------------------|----------------|--|-----------------------------|-------------------|
| Vann | 2.5199.461 | | | | |
| IB | | 11 242 133 | | | |
| Endring | (626 139) | (313 069) | | | |
| | | 10 929 064 | | | |
| Renter | 2,37 | 259 019 | Ved en inkurie er det ikke avsatt renter på selvkostfondet VANN med kr 259 019. | | |
| Avløp | 2.5199.462 | | | | |
| IB | | 4 877 697 | | | |
| Endring | 933 368 | 466 684 | | | |
| | | 5 344 381 | | | |
| Renter | 2,37 | 126 662 | Debet | 1550 - 92320 - 87010 | |
| | | | Kredit | 2.5199.462 | |
| Renovasjon | 2.5199.463 | | | | |
| IB | | 7 979 872 | | | |
| Endring | 2 622 182 | 1 311 091 | | | |
| | | 9 290 963 | | | |
| Renter | 2,37 | 220 196 | Debet | 1550 - 92320 - 87010 | |
| | | | Kredit | 2.5199.463 | |
| Septik | 2.5199.464 | | | | |
| IB | | 3 921 024 | | | |
| Endring | (46 954) | (23 477) | | | |
| | | 3 897 547 | | | |
| Renter | 2,37 | 34 671 | Debet | 1550 - 92320 - 87010 | |
| | | | Kredit | 2.5199.464 | |
| Sjøaure | 2.5199.404 | | | | |
| IB | | 368 585 | | | |
| Endring | 28 200 | 28 200 | | | |
| | | 396 785 | | | |
| Renter | 2,37 | 9 404 | Debet | 1550 - 92320 - 87010 | |
| | | | Kredit | 2.5199.404 | |
| Gjenbruk. Borgaredalen | 2.5199.465 | | | | |
| IB | | 6 134 532 | | | |
| Endring | 762 000 | 762 000 | | 1 | |
| | | 6 896 532 | | | |
| Renter | 2,37 | 163 448 | Debet | 1550 - 92320 - 87010 | |
| | | | Kredit | 2.5199.465 | |
| Oppsummering fond ved årsstart og årsslutt | | | | | |
| Funksjon | 01.01.2018 | Renter | 31.12.2018 | Over/underskudd | 01.01.2019 |
| Vann | 11 242 133 | - | 11 242 133 | -626 139 | 10 615 994 |
| Avløp | 4 877 697 | 126 662 | 5 004 359 | 933 368 | 5 937 727 |
| Renovasjon | 7 979 872 | 220 196 | 8 200 068 | 2 622 182 | 10 822 250 |
| Septik | 3 921 024 | 34 671 | 3 955 695 | -46 954 | 3 908 741 |
| Sjøaure/Biotoppfor | 368 585 | 9 379 | 377 964 | 28 200 | 406 164 |
| Gjenbruksfond Borgaredalen | 6 134 532 | 163 448 | 6 297 980 | 762 000 | 7 059 980 |

DET ER AVDEKKET FEIL I SELVKOSTBEREGNINGEN ETTER AT REGNSKAPET VAR AVSLUTTET.

Etter at årsregnskapet var avsluttet og oversendt til revisor ble det avdekket feil i selvkostberegningen for VAR. I tillegg ble det ved inkurie ikke avsatt renter på Funksjon 340/345 VANN med kr 259 019. Feilberegningene påvirker også renteberegningene:

Funksjon VANN 340/345 kommer ut med kr 2,59 mill (kr 2 591 577,-) i bedre resultat enn det som er forelagt. I tråd med lovverket skal dette settes av til fond. Feilberegningen fører til at det skal settes av kr 30 710 mer i renter – til sammen kr 289 729. Som nevnt i første avsnitt var det ikke avsatt renter i innlevert årsregnskap.

Funksjon AVLØP 350/353 kommer ut med kr 1,29 mill (kr 1 287 402) i bedre resultat enn det som er forelagt. I tråd med lovverket skal dette settes av til fond. Feilberegningen fører til at det skal settes av kr 15 255 mer i renter – til sammen kr 141 918.

Funksjon RENOVAJON 355 kommer ut med kr 0,6 mill (kr 626 729) i dårligere resultat enn det som er forelagt. I tråd med lovverket skal underskudd dekkes inn ved at det overføres fra fond. Feilberegningen fører til at det skal settes av kr 7 426 mindre renter - til sammen kr 212 769.

Funksjon SEPTIK 354 kommer ut med 0,19 mill (189 671) i bedre resultat enn det som er forelagt. I tråd med lovverket skal dette settes av til fond. Feilberegningen fører til at det skal settes av kr 59 948 mer i renter.(Avsatte renter i innlevert regnskap var også feilberegnet i forhold til innlevert regnskap) – til sammen kr 94 619.

Totalt medfører dette at regnskapsmessig mindreforbruk (til disposisjon) reduseres med kr 3,8 mill (kr 3 796 401) ved at det settes av til respektive VAR fond. Dette må komme fram av regnskapsvedtaket som skal vedtas av kommunestyre i juni 2019. Oppsummering VAR- fond etter korrigeringer:

| Funksjon | 01.01.2018 | Renter | 31.12.2019 | Overskudd/ underskudd | 31.12.2019 |
|----------------------------|-------------------|----------------|-------------------|--------------------------|-------------------|
| Vann | 11 242 133 | 289 729 | 11 531 862 | 1 965 438 | 13 497 300 |
| Avløp | 4 877 697 | 141 918 | 5 019 615 | 2 220 770 | 7 240 385 |
| Renovasjon | 7 979 872 | 212 769 | 8 192 641 | 1 995 453 | 10 188 094 |
| Septik | 3 921 024 | 94 619 | 4 015 643 | 142 717 | 4 158 360 |
| Sjøaure/Biotoppfor | 368 585 | 6 353 | 374 938 | 28 200 | 403 138 |
| Gjenbruksfond Borgaredalen | 6 134 532 | 163 448 | 6 297 980 | 762 000 | 7 059 980 |
| SUM | 34 523 843 | 908 836 | 35 432 679 | 7 114 578 | 42 547 257 |

SELVKOSTBEREGNING AV OPPMÅLINGSGEBYR 2018

| Utgifter: | Delsum | Sum |
|--------------------|--------|-----------|
| Direkte lønn | kr | 4 570 554 |
| Arbeidsgiveravgift | kr | 619 729 |
| Pensjon | kr | 772 881 |
| | kr | 5 963 165 |

Direkte kostnader:

| | | |
|-------------------------------------|-----------|------------------|
| Kontorutgifter, forsikringer, telef | kr | 15 868 |
| Forbruksmateriell (grensemerke) | kr | 63 343 |
| Lisenser, service mm for program | kr | 290 205 |
| Landmålingsinstrumenter (utski) | kr | 67 000 |
| Reiser og transport | kr | 119 931 |
| Andre personalkostnader, kurs n | kr | 85 736 |
| Konsulenttjenester | kr | 195 018 |
| Leasing av driftsmidler | kr | 32 447 |
| Diverse | kr | 18 096 |
| | kr | - |
| | | 887 644 |
| Sum direkte kostnader | kr | 6 850 809 |

Indirekte kostnader

| | | |
|-----------------------------------|-----------|------------------|
| Rentekostnader | kr | 12 297 |
| Avskrivning oppmålingsutstyr | kr | 86 520 |
| Indirekte lønnskostnader felles | kr | 980 272 |
| Felles datakostnader, lisenser mm | kr | 106 090 |
| Husleie og energi (300 kvm x 14) | kr | 435 999 |
| Sum utgifter | kr | 1 573 959 |
| Total sum utgifter | kr | 8 424 768 |

Inntekter:

| | | |
|-----------------------------|-----------|------------------|
| Salg varer og tjenester | kr | 7 295 762 |
| Andre inntekter/refusjoner | kr | 378 410 |
| Andre statlige overføringer | kr | 244 |
| Gebyr inntekter for 2017 | kr | 7 674 416 |
| Total sum inntekter | kr | 7 674 416 |

| | |
|----------------------|----------------|
| Underdekning: | 750 352 |
|----------------------|----------------|

Gebynet for oppmåling dekker ut fra dette i % av selvkost

91 %

BYGGESAKSGEBYR SELVKOSTBEREGNING AV BYGGESAKSGEBYR 2018

| Utgifter: | Delsum | Sum |
|--------------------|--------------|--------------|
| Direkte lønn | kr 6 438 077 | |
| Arbeidsgiveravgift | kr 695 312 | |
| Pensjon | kr 1 088 679 | kr 8 222 068 |

Direkte kostnader:

| | | |
|--|------------|------------|
| Kontorutgifter, forsikringer, telefoner, | kr 72 069 | |
| Advokater, konsulenter, div | kr 3 750 | |
| Reiser og transport | kr 51 306 | |
| Andre personalkostnader, kurs mm | kr 160 120 | |
| Diverse | kr 1 998 | |
| Leasing, lisenser, avgifter | kr 61 635 | |
| Direkte kostnader sum | | kr 350 877 |

| | | |
|-------------------------------------|------------|--------------|
| Indirekte lønnskostnader felles | kr 980 272 | |
| Felles datakostnader, lisenser mm | kr 106 090 | |
| Husleie og energi | kr 435 999 | |
| Indirekte lønnskostnader felles sum | | kr 1 522 361 |

Total sum utgifter kr **10 095 305**

Inntekter:

| | | |
|-------------------------------------|--------------|---------------------|
| Salg varer, tjenester og refusjoner | kr 8 025 635 | |
| Refusjoner | kr 403 287 | |
| Total sum inntekter | | kr 8 428 922 |

Underdekning **1 666 383**

Gebyrer for byggesaker dekker ut fra dette i % av selvkost 83 %

Note 12 - Lønn til rådmann og ordfører. Revisjonshonorar

| Lønn til administrasjonssjef og ordfører | 2018 | 2017 |
|--|-------------|-------------|
| Rådmann: | | |
| Lønn og annen godtgjørelse juli - des | 602 960 | 1 477 701 |
| Lønn og annen godtgjørelse mars - juni | 419 544 | |
| Lønn og annen godtgjørelse jan - feb | 403 967 | |
| Ordfører: | | |
| Lønn og annen godtgjørelse | 1 081 569 | 1 073 189 |
| | | |
| Revisjonshonorar | 2018 | 2017 |
| KPMG | 1 017 279 | 954 656 |

Note 13 - Kortsiktige plasseringer

Kortsiktige plasseringer av overskuddslikviditeten blir bokført til markedsverdi.

Markedsverdien endrer seg i takt med markedet fortløpende.

| | 31.12.2017 | | 31.12.2018 | |
|----------------------------|-------------|--------------|-------------|--------------|
| | Kostpris | markedsverdi | Kostpris | markedsverdi |
| Skudenes & Aakra Sparebank | | | 25 000 000 | 25 389 986 |
| KLP - Pensjon | 307 827 | 308 498 | 312 738 | 312 361 |
| DNB Asset Management | 158 809 100 | 184 346 354 | 161 903 130 | 184 519 362 |
| Eika Kapitalforvaltning AS | 168 537 048 | 173 920 200 | 172 945 684 | 173 501 783 |
| Pluss Utland Etisk | 5 023 195 | 9 645 275 | 5 023 195 | 9 037 715 |
| Holberg Norden | 5 808 056 | 11 586 767 | 5 808 056 | 10 017 645 |
| Holberg Norge | 5 576 404 | 9 171 524 | 5 576 404 | 9 009 407 |
| Odin Rente A | 20 053 619 | 20 597 679 | 21 342 581 | 20 682 788 |
| Skagen Avkastning | 41 000 000 | 54 006 049 | 41 850 195 | 55 264 050 |
| Skagen Kon-Tiki | 1 386 154 | 6 807 520 | 1 386 154 | 5 717 155 |
| Skagen Global | 1 870 430 | 7 285 457 | 1 870 430 | 7 061 146 |
| Pareto Nordic | 15 470 600 | 15 490 455 | 15 470 600 | 15 840 848 |
| Pareto Høyrente | 15 306 718 | 15 110 084 | 15 306 718 | 15 397 604 |
| SUM | 439 149 151 | 508 275 862 | 448 795 885 | 531 751 849 |

I mars 2018 foretok vi en kortsiktig plassering/innskudd i Skudenes & Aakra Sparebank på kr.25.000.000. Andre endring i kostprisen fra 2017 til 2018 skyldes i hovedsak reinvesteringer i samme fond ved kjøp/salg samt reinvesteringer av årets renteinntekter på pengemarkedsfond.

Note 14 - Regnskapsmessig mindreforbruk

Årets regnskap er gjort opp med regnskapsmessig mindreforbruk på kr 28 380 254 etter at det er foresatt avsetninger til disposisjonsfond, kr 90 839 987 og bundne driftsfond med kr 36 775 159. Avsetningene er i tråd med formannskapets vedtak som ble fattet i desember 2018 samt vedtak fattet i KST 55/18 og KST 136/18

Det er overført kr 33 693 188 fra drift til investering. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

| Kapittel | Balansen | 31.12.2018 | 01.01.2018 | Endring |
|-----------------------|-------------------------------------|------------------------|------------|-------------|
| 2.5950 | Regnskapsmessig mindreforbruk | 28 380 254 | 79 233 158 | -50 852 904 |
| 2.5960 | Udisponert i investeringsregnskapet | 0 | 0 | 0 |
| | SUM Regnskapsmessig mindreforbruk | 28 380 254 | 79233158 | -50 852 904 |
| | | | | |
| | | | | |
| Driftsregnskapet 2018 | | Investeringsregnskapet | | Sum |
| Art | Beløp | Art | Beløp | |
| 1930 | -79 233 158 | 3930 | 0 | 0 |
| 1580 | 28 380 254 | 3580 | 0 | 0 |
| Differanse | -50 852 904 | | 0 | -50 852 904 |

Note 15 - Justeringsavtaler. Overdragelse av anlegg fra andre

| | | | | |
|---|--|----------------|------------------|------------------|
| Karmøy kommune har inngått 15 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 inngikk 13 avtaler i 2017 og 2 avtaler i 2018. I påvente av at vi skulle få anleggsmodulen på plass i 2018, ble ikke overtatt infrastruktur med kjent kostpris bokført i 2017. Vi er ennå ikke i havn med anleggsmodulen. Det ble av den grunn besluttet å bokføre overtatt infrastruktur med kjent kostpris i år. Anleggsmidlene er bokført/aktivert til kostpris, med fradrag av refundert merverdiavgift på vann-og avløpsanlegg. Vei o.l. er ført til kostpris (kompensasjonsberettiget virksomhet). Det er ikke foretatt ordinære avskrivninger i år. | | | | |
| Bokført/aktivert overtatt infrastruktur 2018 | | | | |
| | | Vei o.l | VA-anlegg | sum |
| Aktivert beløp 2018 konto 22799010 | | 81 581 446 | 20 684 705 | 102 266 151 |
| | | | | |
| | | | | |
| Kompensasjon- og avgiftsoppgaven 6. termin 2018 | | Vei o.l | VA-anlegg | sum |
| Kompensasjon (kompensasjonsoppgaven) | | 2 175 115 | | 2 175 115 |
| ordinær merverdiavgift (avgiftsoppgaven) | | | 651 200 | 651 200 |
| sum justert beløp 2018 | | 2 175 115 | 651 200 | 2 826 315 |
| | | | | |
| Herav gjeld til overdrager | | 0,75 | | 2 119 736 |
| Herav kommunens andel | | 0,25 | | 706 579 |
| Sum | | | | 2 826 315 |

Note 16 - Startlån Husbanken

| | 31.12.2018 | Endring | 31.12.2017 |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|
| Utlån av husbankmidler | 173 214 447 | 29 308 268 | 143 906 179 |
| Tapsfondet | 830 169 | -631 580 | 1 461 750 |
| Det er 403 løpende utlån som gjelder videre utlån av husbankmidler per utgangen av året. | | | |
| <i>Spesifikasjon endring i lånemassen</i> | | | |
| Innngående balanse ved regnskapsårets begynnelse | | | 143 906 179 |
| Nye lån i året | | | 44 522 860 |
| Tilbakeførte terminer, gjelder inntektsåret 2017 | | | 139 560 |
| Tilbakeførte terminer, gjelder inntektsåret 2018 | | | 119 346 |
| Tilbakeførte terminer i forbindelse med tapsføring 2018 | | | 109 572 |
| Innbetalte avdrag og innløsning av lån | | | -13 347 507 |
| Tapsførte lån | | | -2 239 362 |
| Mindre korrigeringer/justeringer | | | 3 799 |
| Utgående balanse ved regnskapsårets slutt | | | 173 214 447 |
| <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> | | | |
| Tap på utlån av husbankmidler | | | |
| I år har vi nedskrevet lånemassen med vel kr 2,2 mill.kr. som tap. Tapet er dekket inn ved bruk av tapsfondet, samt tapsdeling med husbanken i de tilfeller tapsdelingsreglene kommer til anvendelse. Husbankens andel av tapet er regnskapsført med kr 295.594. Totalt ble 13 saker avskrevet som tapt. Sakene gjelder i hovedsak tvangs salg av bolig hvor det har vært underdekning. Syv av sakene var av eldre dato. | | | |
| 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. | | | |
| <i>Spesifikasjon endring i tapsfondet</i> | | | |
| Innngående balanse ved regnskapsårets begynnelse | | | 1 461 750 |
| Ny avsetning, tildelte midler fra Husbanken | | | 1 300 000 |
| Renter tillagt fondet per 31.12 | | | 12 188 |
| Kommunens andel av tapsførte saker | | | -1 943 768 |
| Utgående balanse ved regnskapsårets slutt | | | 830 169 |

Driftsbudsjett og regnskap

Driftsregnskap per art

| | | Regnskap | Buds(end) | Budsjett | Regnskap |
|-----------------|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | | 2018 | 2018 | 2018 | 2017 |
| Grp.Art: | 10 Lønn Og Sosiale Utgifter | | | | |
| 1010 | Fast Lønn | 837 466 980 | 884 395 140 | 904 153 000 | 793 683 821 |
| 1011 | Fast Ansatte Lærere | 304 797 160 | 307 358 000 | 275 364 000 | 298 190 315 |
| 1012 | Lørdag- Og Søndagstillegg | 18 754 627 | 21 173 823 | 21 038 000 | 18 761 739 |
| 1013 | Kvelds- Og Natttillegg | 32 306 730 | 33 777 108 | 33 505 000 | 31 498 544 |
| 1014 | Helligdagstillegg | 22 794 056 | 20 453 000 | 20 377 000 | 20 144 032 |
| 1020 | Vikarer Inkl Tillegg | 30 693 044 | 34 877 000 | 28 547 000 | 36 061 728 |
| 1025 | Ferievikarer | 43 820 627 | 39 658 000 | 39 297 000 | 40 198 934 |
| 1026 | Sykevikar | 54 827 260 | 51 731 000 | 56 962 000 | 50 455 632 |
| 1030 | Ekstrahjelp Inkl. Tillegg | 83 509 525 | 33 493 000 | 20 192 000 | 63 390 849 |
| 1040 | Overtid Inkl Tillegg | 18 357 527 | 10 352 871 | 10 204 000 | 13 184 750 |
| 1050 | Annen Lønn Trekkpl Godtgj Inkl Tillegg | 69 894 236 | 60 915 000 | 60 815 000 | 63 586 673 |
| 1070 | Lønn Vedlikehold/Lønn Nybygg Og Nyanlegg | 4 773 673 | 4 897 000 | 4 897 000 | 3 079 506 |
| 1075 | Lønn Renhold | 30 414 983 | 33 909 000 | 33 816 000 | 30 265 395 |
| 1076 | Sykevikar Renhold | 2 944 223 | 1 588 000 | 1 580 000 | 1 557 229 |
| 1077 | Ferievikar Renhold | 1 273 566 | 1 116 000 | 1 108 000 | 1 337 626 |
| 1078 | Ekstrahjelp Renhold | 231 560 | 279 000 | 279 000 | 102 866 |
| 1079 | Overtid Renhold | 162 567 | 39 000 | 39 000 | 108 872 |
| 1080 | Godtgjørelse Folkevalgte | 4 023 632 | 4 505 000 | 4 505 000 | 4 019 374 |
| 1089 | Trekkpl/Oppgavepl Ikke Arb G Avg Pl Lønn | 26 892 453 | 28 773 000 | 28 773 000 | 27 128 786 |
| 1090 | Klp Pensjon - Fellesordning Mv. | 105 390 824 | 120 560 000 | 122 962 000 | 111 509 695 |
| 1092 | Klp Servicepensjon/Tilsk Sikringsordningen | 767 047 | 844 000 | 844 000 | 741 373 |
| 1093 | Klp Sykepleierordningen | 36 098 639 | 22 281 000 | 22 717 000 | 30 492 469 |
| 1096 | Statens Pensjonskasse Spk | 31 523 844 | 33 772 000 | 33 772 000 | 32 791 497 |
| 1099 | Arbeidsgiveravgift | 238 487 178 | 238 206 058 | 231 786 000 | 224 324 992 |
| | Sum Grp.Art: 10 Lønn Og Sosiale Utgifter | 2 000 205 962 | 1 988 953 000 | 1 957 532 000 | 1 896 616 698 |
| Grp.Art: | 11 Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | | | | |
| 1100 | Kontormateriell | 3 124 193 | 3 411 000 | 3 448 000 | 3 547 687 |
| 1105 | Undervisningsmaterieell | 8 621 870 | 10 548 000 | 9 858 000 | 8 030 886 |
| 1110 | Medisinsk Forbruksmaterieell | 4 855 319 | 4 559 000 | 4 559 000 | 4 820 049 |
| 1114 | Medikamenter | 4 946 212 | 5 108 000 | 5 104 000 | 5 965 933 |
| 1115 | Matvarer | 15 093 850 | 12 412 000 | 12 393 000 | 13 855 586 |
| 1120 | Samlepost Annet Forbr.Materieell, Råvarer, Tjen | 20 024 086 | 25 283 000 | 23 911 000 | 19 949 676 |
| 1130 | Post, Banktjenester, Telefon | 4 779 204 | 4 822 000 | 4 804 000 | 4 765 470 |
| 1140 | Annonser, Reklame, Informasjon | 2 392 686 | 2 399 000 | 2 382 000 | 2 127 348 |
| 1150 | Opplæring, Kurs - Ikke Oppg.Pl. | 12 600 509 | 32 643 000 | 15 832 000 | 13 369 622 |
| 1160 | Oppg.Pl. Utg Og Godtgj For Reiser | 4 692 999 | 6 515 000 | 6 484 000 | 5 261 757 |
| 1165 | Andre Oppg.Pl. Godtgjørelser | 12 634 761 | 10 470 000 | 9 436 000 | 12 895 809 |
| 1170 | Transportutgifter Og Drift Av Egne Og Leide Transp.Midl. | 31 050 781 | 23 737 675 | 23 985 675 | 27 355 823 |
| 1180 | Strøm | 34 505 045 | 26 950 000 | 26 950 000 | 29 610 445 |
| 1181 | Fjernvarme | 251 119 | 2 731 000 | 2 731 000 | 1 040 150 |
| 1182 | Fyringsolje Og Parafin | 180 007 | 136 000 | 136 000 | 183 555 |
| 1183 | Naturgass | 3 250 585 | 2 298 000 | 2 298 000 | 1 840 677 |
| 1184 | Bioenergi | 1 998 220 | - | - | 499 095 |
| 1185 | Forsikringer Vaktjenester | 7 644 191 | 10 216 000 | 10 216 000 | 7 179 442 |
| 1190 | Husleie Leie Av Lokaler Og Grunn | 15 295 224 | 15 295 000 | 15 606 000 | 18 190 158 |
| 1195 | Avgifter Gebyrer Lisenser M.V. | 36 748 864 | 28 537 000 | 27 819 000 | 31 560 848 |
| 1200 | Kjøp Og Finansiell Leasing Av Driftsmidler | 24 508 671 | 25 382 000 | 18 173 000 | 21 911 712 |
| 1209 | Medisinsk Utstyr | 275 996 | 41 000 | 41 000 | 124 752 |
| 1210 | Leasing Av Transportmidler | 6 870 682 | 4 758 250 | 4 749 250 | 6 130 216 |
| 1220 | Leie Av Driftsmidler | 1 611 214 | 2 576 000 | 2 568 000 | 2 538 202 |
| 1230 | Vedlikehold, Bygg-/Anleggstjenester Og Nybygg/Nyanlegg | 52 697 999 | 51 903 000 | 47 183 000 | 67 145 830 |

| | | | | | |
|-----------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1240 | Serviceavtaler Og Reparasjon | 4 823 943 | 4 687 150 | 4 663 150 | 4 860 042 |
| 1250 | Materialer Vedl.Hold | 11 598 272 | 13 107 000 | 13 102 000 | 12 298 389 |
| 1260 | Renhold, Vaskeri Og Vaktm.Tjenester | 678 794 | 1 391 000 | 1 391 000 | 1 090 309 |
| 1270 | Konsulenttjenester | 15 612 228 | 20 527 925 | 14 276 925 | 18 302 119 |
| | Sum Grp.Art: 11 Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 343 367 524 | 352 444 000 | 314 100 000 | 346 451 588 |
| | | | | | |
| Grp.Art: | 13 Tjenester Som Erstatte Komm Prod | | | | |
| 1300 | Til Staten/Statlige Institusjoner | 6 410 343 | 1 038 000 | - | 549 238 |
| 1330 | Til Fylkeskomm/Fylkeskomm Inst | 996 447 | 723 000 | 723 000 | 1 121 915 |
| 1350 | Til Andre Komm - Komm. Institusjoner | 24 186 690 | 26 460 000 | 33 172 000 | 29 895 418 |
| 1370 | Til Andre/Driftsavtaler Med Private | 376 517 179 | 382 197 000 | 376 932 000 | 373 084 380 |
| 1375 | Kjøp Fra Iks | 5 915 029 | 5 848 000 | 4 772 000 | 3 758 628 |
| 1380 | Til Andre/Tjenester Fra Særbedrifter | 233 496 | - | - | 514 292 |
| | Sum Grp.Art: 13 Tjenester Som Erstatte Komm Prod | 414 259 185 | 416 266 000 | 415 599 000 | 408 923 872 |
| | | | | | |
| Grp.Art: | 14 Overføringer Drift | | | | |
| 1400 | Til Staten | 2 350 | - | 1 038 000 | 1 563 176 |
| 1429 | Merverdiavgift Utenfor Mva-Loven | 51 526 322 | 40 534 000 | 40 593 000 | 52 655 976 |
| 1430 | Til Fylkeskomm | 18 297 070 | 17 921 000 | 17 921 000 | 14 616 747 |
| 1450 | Til Kommuner | 342 125 | 102 000 | 102 000 | 180 500 |
| 1470 | Til Andre (Private) | 103 012 400 | 103 852 000 | 85 804 000 | 103 068 023 |
| 1490 | Reserverte Till.Bev./Avsetninger | - | 13 777 000 | 19 962 000 | - |
| | Sum Grp.Art: 14 Overføringer Drift | 173 180 267 | 176 186 000 | 165 420 000 | 172 084 422 |
| | | | | | |
| Grp.Art: | 15 Finansutg Finanstransaksjoner | | | | |
| 1500 | Renteutgifter, Låneomkostninger | 41 332 022 | 46 890 000 | 46 890 000 | 44 035 005 |
| 1509 | Tap Finansielle Instrumenter | 13 354 444 | - | - | 723 400 |
| 1510 | Avdragsutgifter | 101 554 938 | 101 640 000 | 87 640 000 | 81 100 502 |
| 1520 | Utlån | 697 231 | 84 000 | 84 000 | 892 760 |
| 1540 | Avsetning Til Disponible Fond | 90 839 988 | 85 174 000 | - | 78 081 028 |
| 1550 | Avsetning Til Bundne Fond | 36 775 159 | 699 000 | 699 000 | 34 669 430 |
| 1570 | Overføring Til Investeringsregnskapet | 33 693 188 | 33 681 000 | 41 430 000 | 47 724 000 |
| 1580 | Regnskapsmessig Mindreforbruk/Udekket | 28 380 255 | - | - | 79 233 159 |
| 1590 | Avskrivninger | 100 541 989 | 102 277 000 | 102 277 000 | 92 351 718 |
| | Sum Grp.Art: 15 Finansutg Finanstransaksjoner | 447 169 214 | 370 445 000 | 279 020 000 | 458 811 002 |
| | | | | | |
| Grp.Art: | 16 Salgsinntekter/Brukerbetalinger | | | | |
| 1600 | Brukerbet Ordinære Komm Tjenester | -112 412 272 | -112 843 000 | -111 970 000 | -109 087 531 |
| 1620 | Avg.Fr. Salg Varer-Tjenester-Gebyr | -3 987 548 | -3 151 000 | -3 151 000 | -4 583 404 |
| 1629 | Billettinntekter | -2 013 423 | -1 633 000 | -1 633 000 | -1 698 902 |
| 1630 | Husleie, Festeavg, Utleie Lokaler | -34 219 748 | -35 720 000 | -35 782 000 | -33 578 396 |
| 1640 | Avgiftspliktige Gebyrer | -143 541 429 | -141 855 000 | -141 855 000 | -136 106 451 |
| 1641 | Tilknytningsgebyr For Vann Og Kloakk | -2 842 128 | -2 818 000 | -2 818 000 | - |
| 1650 | Avg.Pl. Salg Av Varer Og Tjenester | -23 754 153 | -22 013 000 | -22 013 000 | -27 230 269 |
| 1690 | Fordelte Utgifter | -16 934 097 | -16 701 000 | -16 701 000 | -16 698 380 |
| | Sum Grp.Art: 16 Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -339 704 797 | -336 734 000 | -335 923 000 | -328 983 333 |
| | | | | | |
| Grp.Art: | 17 Refusjoner | | | | |
| 1700 | Refusjoner Fra Staten | -157 119 087 | -143 728 000 | -111 512 000 | -161 287 435 |
| 1710 | Sykelønsrefusjon | -53 921 035 | -69 730 000 | -78 942 000 | -52 997 485 |
| 1711 | Refusjon Foreldrepenge | -26 374 194 | -7 398 000 | - | -26 489 305 |
| 1729 | Kompensasjon For Merverdiavgift | -51 526 322 | -40 534 000 | -40 593 000 | -52 655 976 |
| 1730 | Refusjoner Fra Fylkeskommuner | -10 685 041 | -8 710 000 | -7 630 000 | -11 923 268 |
| 1750 | Refusjoner Fra Kommuner | -24 063 684 | -24 074 000 | -19 465 000 | -24 024 139 |
| 1770 | Refusjoner Fra Andre - Private | -2 696 435 | -1 854 000 | -798 000 | -3 294 882 |
| 1780 | Ref Fra Komm.Særregnskapsforetak/Bedrift | -134 985 | - | - | -125 866 |
| | Sum Grp.Art: 17 Refusjoner | -326 520 783 | -296 028 000 | -258 940 000 | -332 798 356 |

| | | | | | |
|-----------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Grp.Art: | 18 Overføringer | | | | |
| 1800 | Rammeoverføringer | -1 113 428 680 | -1 095 264 000 | -1 095 264 000 | -1 080 210 004 |
| 1810 | Andre Statlige Overføringer | -78 951 212 | -80 328 000 | -68 015 000 | -78 018 848 |
| 1830 | Overføringer Fra Fylkeskommuner | -2 936 000 | -3 093 000 | -157 000 | -5 223 000 |
| 1850 | Overføringer Fra Kommuner | - | - | - | 365 000 |
| 1870 | Skatt På Inntekt Og Formue | -1 089 363 142 | -1 083 500 000 | -1 083 500 000 | -1 048 090 263 |
| 1874 | Eiendomsskatt Annen Eiendom | -100 006 407 | -82 000 000 | -82 000 000 | -83 262 166 |
| 1875 | Eiendomsskatt Boliger Og Fritidseiendom | -32 939 911 | -33 400 000 | -33 400 000 | -35 857 924 |
| 1890 | Overføringer Fra Andre - Private | -4 013 584 | -3 466 000 | - | -729 604 |
| | Sum Grp.Art: 18 Overføringer | -2 421 638 936 | -2 381 051 000 | -2 362 336 000 | -2 331 026 809 |
| Grp.Art: | 19 Finansinnt Finanstransaksjoner | | | | |
| 1900 | Renteinntekter | -17 240 168 | -12 300 000 | -12 300 000 | -31 191 324 |
| 1905 | Utbytte Fra Selskaper | -44 425 666 | -45 000 000 | -45 000 000 | -42 598 261 |
| 1909 | Gevinst Finansielle Instrumenter | -11 395 478 | -13 500 000 | -13 500 000 | -18 052 578 |
| 1920 | Mottatte Avdrag Utlån, Aksjesalg M.V. | -405 451 | -84 000 | -84 000 | 856 504 |
| 1930 | Disp Av Tidl Års Ikke Disp Netto Dr.Res | -79 233 159 | -79 233 000 | - | -68 502 697 |
| 1940 | Bruk Av Disposisjonsfond | -8 568 000 | -9 129 000 | - | -9 586 612 |
| 1950 | Bruk Av Bundne Driftsfond | -28 507 725 | -28 958 000 | -1 311 000 | -28 652 396 |
| 1990 | Motpost Avskrivninger | -100 541 989 | -102 277 000 | -102 277 000 | -92 351 718 |
| | Sum Grp.Art: 19 Finansinnt Finanstransaksjoner | -290 317 636 | -290 481 000 | -174 472 000 | -290 079 082 |
| Grp.Art: | 31 Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | | | | |
| 3100 | Kontormateriell | 9 513 | - | - | - |
| 3105 | Undervisningsmaterieell | 5 224 | - | - | - |
| 3120 | Annet Forbr.Materieell Råvarer/Tjenester | - | - | - | 9 271 |
| 3130 | Post, Banktjenester, Telefon | 187 860 | - | - | 135 143 |
| 3140 | Annonser, Reklame, Informasjon | - | - | - | 7 699 |
| 3180 | Energi | - | - | - | 333 |
| 3195 | Avgifter, Gebyrer, Lisenser M.V. | 240 184 | - | - | 37 067 |
| 3200 | Kjøp Og Finansiell Leasing Av Driftsmidler | 14 029 349 | 14 954 000 | 15 400 000 | 19 799 610 |
| 3210 | Kjøp Av Transportmidler | 2 264 462 | 5 203 000 | 2 800 000 | 3 449 993 |
| 3230 | Vedlikehold, Bygg-/Anleggstjenester Og Nybygg/Nyanlegg | 377 808 063 | 346 544 000 | 289 320 000 | 225 766 493 |
| 3250 | Materialer Til Vedlikehold Og Nybygg | 1 844 104 | - | - | 2 246 183 |
| 3270 | Konsulenttjenester | 1 440 800 | 222 000 | 800 000 | 681 390 |
| 3280 | Grunnerverv | 4 403 331 | 40 837 000 | 54 000 000 | 55 257 647 |
| 3285 | Kjøp Av Eksisterende Bygg Anlegg | 1 700 000 | 2 000 000 | 4 000 000 | 13 767 300 |
| | Sum Grp.Art: 31 Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 403 932 890 | 409 760 000 | 366 320 000 | 321 158 130 |
| Grp.Art: | 34 Overføringer | | | | |
| 3429 | Mva-Kompensasjon Investering | 45 857 750 | 56 248 000 | 58 180 000 | 43 883 634 |
| 3470 | Til Andre - Private | 11 747 118 | - | - | - |
| | Sum Grp.Art: 34 Overføringer | 57 604 868 | 56 248 000 | 58 180 000 | 43 883 634 |
| Grp.Art: | 35 Finans.Utg. Og Finans.Transaksjoner | | | | |
| 3510 | Avdragsutgifter | 15 204 039 | 21 220 000 | 15 000 000 | 15 009 507 |
| 3520 | Utlån | 118 571 338 | 136 727 000 | 30 000 000 | 42 544 300 |
| 3529 | Kjøp Av Aksjer Og Andeler | 101 650 910 | 109 856 000 | 7 000 000 | 9 260 370 |
| 3548 | Avsetning Til Ubundne Investeringfond | 31 115 368 | 85 600 000 | 28 420 000 | 12 932 129 |
| 3550 | Avsetning Til Bundne Fond | 2 773 938 | 2 762 000 | - | - |
| | Sum Grp.Art: 35 Finans.Utg. Og Finans.Transaksjoner | 269 315 592 | 356 165 000 | 80 420 000 | 79 746 305 |
| Grp.Art: | 36 Salgsinntekter | | | | |
| 3620 | Avg Fr Salg Av Varer Og Tjenester | -810 148 | - | - | -791 500 |
| 3650 | Avg Pl Salg Av Varer Og Tjenester | - | - | - | -10 000 |
| 3660 | Salg Av Driftsmidler | -383 447 | - | - | -590 000 |
| 3670 | Salg Av Fast Eiendom | -31 253 457 | -83 000 000 | -34 500 000 | -15 082 311 |
| 3690 | Fordelte Utgifter | -45 755 | - | - | - |
| | Sum Grp.Art: 36 Salgsinntekter | -32 492 806 | -83 000 000 | -34 500 000 | -16 473 811 |

| | | | | | |
|-----------------|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Grp.Art: | 37 Refusjoner | | | | |
| 3700 | Refusjoner Fra Staten | -100 279 779 | -99 700 000 | -99 700 000 | -19 776 578 |
| 3729 | Kompensasjon For Merverdiavgift | -45 857 750 | -56 243 000 | -58 180 000 | -43 883 634 |
| 3730 | Refusjon Fra Fylkeskommuner | -500 000 | - | - | -1 310 000 |
| 3770 | Refusjon Fra Private | -8 183 776 | -3 455 000 | - | -6 341 171 |
| | Sum Grp.Art: 37 Refusjoner | -154 821 305 | -159 398 000 | -157 880 000 | -71 311 383 |
| Grp.Art: | 38 Overføringer | | | | |
| 3810 | Andre Statlige Overføringer | -1 300 000 | -1 300 000 | - | -226 789 |
| 3830 | Overføringer Fra Fylkeskommuner | -3 000 000 | -3 000 000 | - | - |
| 3850 | Overføringer Fra Kommuner | - | - | - | -50 000 |
| 3890 | Overføringer Fra Andre - Private | -116 397 804 | - | - | -11 350 000 |
| | Sum Grp.Art: 38 Overføringer | -120 697 804 | -4 300 000 | - | -11 626 789 |
| Grp.Art: | 39 Finans.Innt. Og Finans.Transaksjoner | | | | |
| 3910 | Bruk Av Lån | -212 193 147 | -341 785 000 | -221 110 000 | -280 126 330 |
| 3920 | Mottatte Avdrag Utlån | -174 814 301 | -195 400 000 | -15 000 000 | -15 009 507 |
| 3929 | Salg Av Aksjer Og Andeler | -197 031 | - | - | - |
| 3940 | Bruk Av Disposisjonsfond | - | - | - | -2 516 250 |
| 3948 | Bruk Av Ubundne Investeringsfond | - | -3 389 000 | -35 000 000 | - |
| 3958 | Bruk Av Bundne Investeringsfond | -1 943 768 | -1 220 000 | - | - |
| 3970 | Overføringer Fra Driftsregnskapet | -33 693 188 | -33 681 000 | -41 430 000 | -47 724 000 |
| | Sum Grp.Art: 39 Finans.Innt. Og Finans.Transaksjoner | -422 841 436 | -575 475 000 | -312 540 000 | -345 376 086 |
| | T O T A L T | - | - | - | - |

Driftsregnskap per gruppefunksjon

| | | Regnskap | Buds(end) | Budsjett | Regnskap |
|-------------|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | | 2018 | 2018 | 2018 | 2017 |
| Grp. | Funk: 100 Politisk Styring | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 4 822 897 | 5 486 000 | 5 478 000 | 5 013 844 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 1 017 700 | 942 000 | 877 000 | 1 375 651 |
| 14 | Overføringer Drift | 518 163 | 857 000 | 1 289 000 | 801 226 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | - | - | - | 50 000 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | - | - | - | -19 873 |
| 17 | Refusjoner | -81 883 | -42 000 | -42 000 | -178 446 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | -50 000 | -50 000 | - | -50 000 |
| | Sum Grp. Funk: 100 Politisk Styring | 6 226 877 | 7 193 000 | 7 602 000 | 6 992 402 |
| Grp. | Funk: 110 Kontroll Og Revisjon | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 61 384 | 115 000 | 115 000 | 79 403 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 1 006 472 | 1 157 000 | 1 157 000 | 911 817 |
| 13 | Tjenester Som Erstatter Komm Prod | 365 000 | 366 000 | 366 000 | 354 000 |
| 14 | Overføringer Drift | 271 225 | 284 000 | 284 000 | 192 426 |
| 17 | Refusjoner | -271 225 | -284 000 | -284 000 | -192 426 |
| | Sum Grp. Funk: 110 Kontroll Og Revisjon | 1 432 856 | 1 638 000 | 1 638 000 | 1 345 220 |
| Grp. | Funk: 120 Administrasjon | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 86 170 151 | 86 284 000 | 86 078 000 | 83 758 866 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 33 226 532 | 36 324 000 | 33 121 000 | 31 299 086 |
| 13 | Tjenester Som Erstatter Komm Prod | 4 156 439 | 3 958 000 | 3 279 000 | 2 186 498 |
| 14 | Overføringer Drift | 6 459 326 | 5 290 000 | 4 917 000 | 6 090 233 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 10 256 153 | 12 398 000 | 12 398 000 | 13 470 718 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -3 426 045 | -4 535 000 | -4 535 000 | -3 430 600 |
| 17 | Refusjoner | -12 327 288 | -9 066 000 | -7 007 000 | -12 210 112 |
| 18 | Overføringer | -7 199 | - | - | -20 000 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | -2 322 046 | -2 322 000 | - | -928 244 |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 15 037 658 | 4 880 000 | 8 400 000 | 3 588 231 |
| 34 | Overføringer | 5 228 023 | 1 220 000 | 2 100 000 | 897 058 |
| 37 | Refusjoner | - | - | - | -47 148 |
| 38 | Overføringer | -10 875 573 | - | - | - |
| | Sum Grp. Funk: 120 Administrasjon | 131 576 130 | 134 431 000 | 138 751 000 | 124 654 585 |
| Grp. | Funk: 121 Forvaltningsutg I Eiend.Forv. | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 3 852 208 | 3 549 000 | 3 542 000 | 2 885 953 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 2 342 431 | 2 237 000 | 2 171 000 | 1 937 946 |
| 14 | Overføringer Drift | 12 134 | 31 000 | 31 000 | 16 590 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -49 750 | - | - | -43 660 |
| 17 | Refusjoner | -520 178 | -31 000 | -31 000 | -69 590 |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | - | 240 000 | - | - |
| 34 | Overføringer | - | 60 000 | - | - |
| | Sum Grp. Funk: 121 Forvaltningsutg I Eier | 5 636 845 | 6 086 000 | 5 713 000 | 4 727 240 |

| | | | | | |
|-------------|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Grp. | Funk: 130 Administrasjonslokaler | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 1 196 187 | 744 000 | 742 000 | 690 275 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 6 051 410 | 6 347 000 | 2 831 000 | 6 448 690 |
| 14 | Overføringer Drift | 1 472 727 | 1 197 000 | 1 197 000 | 1 078 735 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 579 000 | 80 000 | 80 000 | 3 552 000 |
| 17 | Refusjoner | -1 537 686 | -1 222 000 | -1 222 000 | -6 647 285 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | -3 516 000 | -3 516 000 | - | - |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 3 518 842 | 1 941 000 | - | 26 621 751 |
| 34 | Overføringer | 873 539 | 486 000 | - | 529 957 |
| 38 | Overføringer | - | - | - | -11 350 000 |
| 39 | Finans.Innt. Og Finans.Transaksjoner | -103 041 | - | - | - |
| | Sum Grp. Funk: 130 Administrasjonslokaler | 8 534 979 | 6 057 000 | 3 628 000 | 20 924 123 |
| Grp. | Funk: 170 Årets Premieavvik | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | -44 246 916 | -44 537 000 | -72 134 000 | -16 646 490 |
| | Sum Grp. Funk: 170 Årets Premieavvik | -44 246 916 | -44 537 000 | -72 134 000 | -16 646 490 |
| Grp. | Funk: 171 Amortisering Tidl Års Premieavvik | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 17 907 255 | 17 906 000 | 17 915 000 | 16 883 119 |
| | Sum Grp. Funk: 171 Amortisering Tidl Års | 17 907 255 | 17 906 000 | 17 915 000 | 16 883 119 |
| Grp. | Funk: 172 Pensjon | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 767 047 | 844 000 | 844 000 | 741 373 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 7 756 | - | - | 76 597 |
| 14 | Overføringer Drift | 1 939 | - | - | 1 853 |
| 17 | Refusjoner | -1 939 | - | - | -1 853 |
| | Sum Grp. Funk: 172 Pensjon | 774 803 | 844 000 | 844 000 | 817 970 |
| Grp. | Funk: 173 Premiefond | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | -36 378 778 | -36 379 000 | -7 030 000 | -22 455 450 |
| | Sum Grp. Funk: 173 Premiefond | -36 378 778 | -36 379 000 | -7 030 000 | -22 455 450 |
| Grp. | Funk: 180 Diverse Fellesfunksjoner | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 10 810 | 235 000 | 235 000 | - |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 82 919 | 203 000 | 203 000 | 54 732 |
| 13 | Tjenester Som Erstatte Komm Prod | 301 705 | 283 000 | 283 000 | 298 907 |
| 14 | Overføringer Drift | 21 469 | 2 273 000 | 2 707 000 | 421 422 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | - | - | - | 9 813 |
| 17 | Refusjoner | -291 521 | -85 000 | -85 000 | -1 901 493 |
| 18 | Overføringer | -168 891 | - | - | -67 236 |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | - | 5 494 000 | 6 400 000 | 28 549 |
| 34 | Overføringer | - | 1 374 000 | 1 600 000 | 7 137 |
| 35 | Finans.Utg. Og Finans.Transaksjoner | 7 405 910 | 7 406 000 | 7 000 000 | 6 902 370 |
| | Sum Grp. Funk: 180 Diverse Fellesfunksjoner | 7 362 401 | 17 183 000 | 18 343 000 | 5 754 200 |
| Grp. | Funk: 190 Interne Seviceenheter | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 4 286 713 | 3 312 000 | 3 312 000 | 3 718 498 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 6 220 250 | 6 165 000 | 6 115 000 | 8 890 594 |
| 14 | Overføringer Drift | 1 195 488 | 1 275 000 | 1 275 000 | 2 050 027 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -10 427 859 | -9 427 000 | -9 427 000 | -12 610 250 |

| | | | | | |
|---|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 17 | Refusjoner | -1 274 592 | -1 275 000 | -1 275 000 | -2 052 088 |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | - | - | - | 2 576 |
| 34 | Overføringer | - | - | - | 644 |
| | Sum Grp. Funk: 190 Interne Seviceenheter | - | 50 000 | - | - |
| Grp. Funk: 201 Førskole | | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 89 057 557 | 96 491 000 | 92 552 000 | 82 377 838 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 5 910 961 | 5 695 000 | 4 772 000 | 6 778 845 |
| 13 | Tjenester Som Erstatte Komm Prod | 237 845 546 | 253 651 000 | 254 847 000 | 245 515 059 |
| 14 | Overføringer Drift | 3 927 585 | 4 469 000 | 409 000 | 867 714 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 1 148 200 | - | - | 4 437 000 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -16 728 274 | -13 790 000 | -13 790 000 | -16 180 151 |
| 17 | Refusjoner | -13 128 678 | -15 590 000 | -12 029 000 | -11 537 572 |
| 18 | Overføringer | -155 390 | - | - | -1 019 362 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | -4 437 000 | -4 437 000 | - | -6 002 000 |
| | Sum Grp. Funk: 201 Førskole | 303 440 507 | 326 489 000 | 326 761 000 | 305 237 372 |
| Grp. Funk: 202 Grunnskole | | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 482 247 373 | 489 193 000 | 487 149 000 | 465 480 524 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 40 500 304 | 58 057 000 | 35 823 000 | 36 372 588 |
| 13 | Tjenester Som Erstatte Komm Prod | 21 553 953 | 17 083 000 | 22 795 000 | 25 859 004 |
| 14 | Overføringer Drift | 7 171 581 | 3 426 000 | 3 450 000 | 6 933 849 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 14 347 700 | 1 054 000 | 1 054 000 | 12 147 000 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -359 291 | -171 000 | -171 000 | -1 231 536 |
| 17 | Refusjoner | -64 166 468 | -54 802 000 | -48 239 000 | -62 442 959 |
| 18 | Overføringer | -119 751 | -105 000 | - | -105 487 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | -11 653 000 | -11 653 000 | - | -7 297 910 |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 5 409 508 | 5 440 000 | 5 440 000 | 5 576 787 |
| 34 | Overføringer | 1 877 242 | 1 360 000 | 1 360 000 | 1 394 197 |
| | Sum Grp. Funk: 202 Grunnskole | 496 809 150 | 508 882 000 | 508 661 000 | 482 686 055 |
| Grp. Funk: 211 Styrket Tilbud Førskolebarn | | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 22 382 852 | 26 354 000 | 25 935 000 | 20 900 057 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 402 546 | 1 165 000 | 1 165 000 | 340 858 |
| 13 | Tjenester Som Erstatte Komm Prod | 25 588 457 | 14 664 000 | 14 664 000 | 19 047 172 |
| 14 | Overføringer Drift | 15 955 | 69 000 | 69 000 | 13 168 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 35 000 | 35 000 | 35 000 | 35 000 |
| 17 | Refusjoner | -841 794 | -1 202 000 | -841 000 | -1 104 889 |
| | Sum Grp. Funk: 211 Styrket Tilbud Førskolebarn | 47 583 016 | 41 085 000 | 41 027 000 | 39 231 366 |
| Grp. Funk: 213 Voksenopplæring | | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 21 755 511 | 23 691 000 | 20 774 000 | 21 231 075 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 2 007 244 | 4 043 000 | 2 553 000 | 3 658 172 |
| 13 | Tjenester Som Erstatte Komm Prod | 74 833 | 104 000 | 104 000 | 94 266 |
| 14 | Overføringer Drift | 410 930 | 452 000 | 452 000 | 727 485 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 1 933 600 | - | - | 1 490 000 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -67 054 | -443 000 | -443 000 | -166 265 |
| 17 | Refusjoner | -11 544 165 | -11 250 000 | -8 328 000 | -12 624 654 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | -1 490 000 | -1 490 000 | - | -300 000 |
| | Sum Grp. Funk: 213 Voksenopplæring | 13 080 898 | 15 107 000 | 15 112 000 | 14 110 079 |

| | | | | | |
|-------------|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Grp. | Funk: 215 Skolefritidstilbud | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 27 129 383 | 28 103 000 | 27 085 000 | 25 945 732 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 294 286 | 600 000 | 600 000 | 310 802 |
| 14 | Overføringer Drift | 29 849 | 40 000 | 40 000 | 33 827 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -22 435 929 | -24 553 000 | -23 780 000 | -22 768 727 |
| 17 | Refusjoner | -1 131 041 | -1 016 000 | -851 000 | -1 241 659 |
| | Sum Grp. Funk: 215 Skolefritidstilbud | 3 886 548 | 3 174 000 | 3 094 000 | 2 279 975 |
| Grp. | Funk: 221 Førskolelokaler Og Skyss | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 2 865 272 | 2 981 000 | 2 973 000 | 2 670 962 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 2 057 307 | 1 901 000 | 1 901 000 | 1 748 894 |
| 13 | Tjenester Som Erstatte Komm Prod | 371 | - | - | 706 |
| 14 | Overføringer Drift | 456 940 | 381 000 | 381 000 | 401 112 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 2 781 000 | 2 751 000 | 2 751 000 | 2 745 000 |
| 17 | Refusjoner | -633 450 | -462 000 | -462 000 | -455 025 |
| 18 | Overføringer | - | - | - | -800 |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 827 717 | 2 222 000 | 2 400 000 | 1 288 802 |
| 34 | Overføringer | 207 492 | 555 000 | 600 000 | 322 201 |
| 36 | Salgsinntekter | - | - | - | -1 655 549 |
| | Sum Grp. Funk: 221 Førskolelokaler Og Sk | 8 562 648 | 10 329 000 | 10 544 000 | 7 066 302 |
| Grp. | Funk: 222 Skolelokaler | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 44 597 180 | 45 463 000 | 45 344 000 | 42 918 906 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 25 799 113 | 23 494 000 | 23 790 000 | 25 178 604 |
| 13 | Tjenester Som Erstatte Komm Prod | 917 707 | 896 000 | 896 000 | 755 898 |
| 14 | Overføringer Drift | 5 663 636 | 6 037 000 | 6 037 000 | 5 223 355 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 25 350 000 | 25 929 000 | 25 929 000 | 23 696 000 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -998 875 | -906 000 | -906 000 | -1 223 098 |
| 17 | Refusjoner | -8 608 623 | -8 651 000 | -8 651 000 | -10 555 120 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | - | - | - | -420 000 |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 53 298 537 | 50 740 000 | 57 600 000 | 79 593 168 |
| 34 | Overføringer | 11 200 297 | 11 185 000 | 12 400 000 | 5 609 903 |
| 37 | Refusjoner | -500 000 | - | - | - |
| | Sum Grp. Funk: 222 Skolelokaler | 156 718 973 | 154 187 000 | 162 439 000 | 170 777 617 |
| Grp. | Funk: 223 Skyss Av Skolebarn | | | | |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 7 654 760 | 7 614 000 | 8 114 000 | 7 109 207 |
| 14 | Overføringer Drift | 918 652 | 468 000 | 468 000 | 708 637 |
| 17 | Refusjoner | -923 241 | -468 000 | -468 000 | -711 661 |
| | Sum Grp. Funk: 223 Skyss Av Skolebarn | 7 650 171 | 7 614 000 | 8 114 000 | 7 106 183 |
| Grp. | Funk: 231 Aktivitetstilbud Barn Og Unge | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 398 964 | 530 000 | 529 000 | 437 854 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 307 345 | 96 000 | 96 000 | 44 419 |
| 13 | Tjenester Som Erstatte Komm Prod | 2 830 | - | - | - |
| 14 | Overføringer Drift | 2 496 744 | 2 904 000 | 2 004 000 | 2 392 902 |
| 17 | Refusjoner | -922 312 | -906 000 | -6 000 | -1 506 |
| | Sum Grp. Funk: 231 Aktivitetstilbud Barn | 2 283 571 | 2 624 000 | 2 623 000 | 2 873 669 |

| | | | | | |
|------|--|-------------|-------------|------------|-------------|
| Grp. | Funk: 232 Foreb Helsestasjons Og Skolehelsetjeneste | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 26 047 176 | 32 302 000 | 25 646 000 | 24 400 383 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 3 805 094 | 2 887 000 | 2 832 000 | 2 893 579 |
| 13 | Tjenester Som Erstatte Komm Prod | 203 141 | 186 000 | 186 000 | 216 248 |
| 14 | Overføringer Drift | 577 399 | 362 000 | 362 000 | 478 646 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 5 284 000 | 200 000 | 200 000 | 250 000 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -69 980 | - | - | -20 610 |
| 17 | Refusjoner | -7 792 302 | -7 865 000 | -1 104 000 | -2 213 253 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | -50 000 | -50 000 | - | -50 000 |
| | Sum Grp. Funk: 232 Foreb Helsestasjons C | 28 004 528 | 28 022 000 | 28 122 000 | 25 954 993 |
| Grp. | Funk: 233 Annet Forebyggende Helsearbeid | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 979 589 | 857 000 | 902 000 | 873 950 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 521 283 | 596 000 | 516 000 | 387 060 |
| 13 | Tjenester Som Erstatte Komm Prod | 56 104 | 61 000 | 61 000 | 75 000 |
| 14 | Overføringer Drift | 1 726 389 | 1 747 000 | 1 747 000 | 1 330 988 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | - | - | - | 500 |
| 17 | Refusjoner | -305 147 | -111 000 | -31 000 | -307 583 |
| 18 | Overføringer | - | -157 000 | -157 000 | - |
| | Sum Grp. Funk: 233 Annet Forebyggende | 2 978 218 | 2 993 000 | 3 038 000 | 2 359 915 |
| Grp. | Funk: 234 Aktiviserings- Og Servicetj Overfor Eldre Og Personer Med Funksjonsnedsettelse | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 35 852 760 | 34 689 000 | 33 370 000 | 32 565 577 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 4 204 623 | 3 937 000 | 3 494 000 | 3 581 314 |
| 13 | Tjenester Som Erstatte Komm Prod | 8 553 338 | 6 733 000 | 6 483 000 | 6 808 953 |
| 14 | Overføringer Drift | 2 603 578 | 1 925 000 | 1 925 000 | 1 777 064 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 26 000 | - | - | 77 000 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -567 119 | -473 000 | -473 000 | -547 394 |
| 17 | Refusjoner | -4 039 024 | -2 939 000 | -2 371 000 | -3 439 364 |
| 18 | Overføringer | - | - | - | 365 000 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | -77 000 | -77 000 | - | -2 222 000 |
| | Sum Grp. Funk: 234 Aktiviserings- Og Ser | 46 557 156 | 43 795 000 | 42 428 000 | 38 966 149 |
| Grp. | Funk: 241 Diagnose Behandling Rehabilitering | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 44 239 594 | 44 744 000 | 43 222 000 | 40 776 278 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 8 753 451 | 7 627 000 | 7 100 000 | 7 839 228 |
| 13 | Tjenester Som Erstatte Komm Prod | 33 003 518 | 32 820 000 | 32 720 000 | 31 119 737 |
| 14 | Overføringer Drift | 1 089 313 | 748 000 | 748 000 | 980 956 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 888 000 | 624 000 | 624 000 | 1 230 000 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -6 027 699 | -6 760 000 | -6 760 000 | -6 002 242 |
| 17 | Refusjoner | -13 221 581 | -11 028 000 | -9 428 000 | -12 045 562 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | -648 000 | -648 000 | - | -137 000 |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 2 506 210 | 3 548 000 | 17 200 000 | 232 855 |
| 34 | Overføringer | 529 552 | 841 000 | 1 800 000 | 41 274 |
| | Sum Grp. Funk: 241 Diagnose Behandling | 71 112 359 | 72 516 000 | 87 226 000 | 64 035 526 |

| | | | | | |
|------|--|------------|------------|------------|------------|
| Grp. | Funk: 242 Råd, Veiledning Og Sosialt Forebyggende Arbeid | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 16 405 640 | 16 146 000 | 13 744 000 | 14 421 457 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 4 117 413 | 3 028 000 | 2 608 000 | 3 855 104 |
| 13 | Tjenester Som Erstatter Komm Prod | 3 529 589 | 3 265 000 | 3 265 000 | 4 291 791 |
| 14 | Overføringer Drift | 456 949 | 965 000 | 965 000 | 507 410 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 1 136 000 | 258 000 | 258 000 | 755 000 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -702 191 | -372 000 | -372 000 | -466 012 |
| 17 | Refusjoner | -1 615 200 | -2 492 000 | -1 255 000 | -911 563 |
| 18 | Overføringer | -2 730 162 | -500 000 | - | -250 000 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | -497 000 | -497 000 | - | -1 608 000 |
| | Sum Grp. Funk: 242 Råd, Veiledning Og S | 20 101 038 | 19 801 000 | 19 213 000 | 20 595 186 |
| Grp. | Funk: 243 Tilbud Til Personer Med Rusproblemer | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 15 681 190 | 19 270 000 | 15 680 000 | 12 758 127 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 2 192 719 | 2 016 000 | 1 816 000 | 1 650 316 |
| 13 | Tjenester Som Erstatter Komm Prod | 255 836 | 581 000 | 581 000 | 316 910 |
| 14 | Overføringer Drift | 395 891 | 268 000 | 168 000 | 196 265 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 1 268 000 | 6 000 | 6 000 | 66 000 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | - | - | - | -14 887 |
| 17 | Refusjoner | -4 150 212 | -3 265 000 | -4 481 000 | -2 899 990 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | -60 000 | -60 000 | - | -372 000 |
| | Sum Grp. Funk: 243 Tilbud Til Personer M | 15 583 425 | 18 816 000 | 13 770 000 | 11 700 743 |
| Grp. | Funk: 244 Barnevernstjeneste | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 31 712 304 | 29 740 000 | 29 294 000 | 31 993 394 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 3 843 636 | 3 056 000 | 2 598 000 | 3 381 793 |
| 14 | Overføringer Drift | 521 657 | 155 000 | 155 000 | 501 086 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 134 524 | - | - | 134 000 |
| 17 | Refusjoner | -9 008 343 | -6 220 000 | -6 220 000 | -9 409 796 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | -934 000 | -134 000 | - | - |
| | Sum Grp. Funk: 244 Barnevernstjeneste | 26 269 778 | 26 597 000 | 25 827 000 | 26 600 477 |
| Grp. | Funk: 251 Barneverntiltak Når Barnet Ikke Er Plassert Av Barnevernet | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 10 354 339 | 6 175 000 | 5 609 000 | 3 055 500 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 696 401 | 546 000 | 546 000 | 400 073 |
| 13 | Tjenester Som Erstatter Komm Prod | - | 116 000 | 116 000 | - |
| 14 | Overføringer Drift | 3 911 136 | 4 377 000 | 4 377 000 | 3 293 743 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 674 000 | - | - | - |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | - | - | - | -811 |
| 17 | Refusjoner | -1 302 582 | -1 040 000 | -30 000 | -82 382 |
| | Sum Grp. Funk: 251 Barneverntiltak Når B | 14 333 293 | 10 174 000 | 10 618 000 | 6 666 124 |
| Grp. | Funk: 252 Barneverntiltak Når Barnet Er Plassert Av Barnevernet | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 29 334 021 | 27 296 000 | 27 197 000 | 29 289 177 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 9 594 443 | 7 905 000 | 7 905 000 | 9 919 747 |
| 13 | Tjenester Som Erstatter Komm Prod | 483 | - | 315 000 | - |
| 14 | Overføringer Drift | 21 821 052 | 21 388 000 | 21 388 000 | 17 406 581 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | - | - | - | -12 000 |
| 17 | Refusjoner | -4 118 747 | -3 838 000 | -3 838 000 | -4 950 131 |
| | Sum Grp. Funk: 252 Barneverntiltak Når B | 56 631 252 | 52 751 000 | 52 967 000 | 51 653 374 |

| | | | | | |
|------|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Grp. | Funk: 253 Helse- Og Omsorgstjenester I Institusjon | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 324 871 873 | 318 501 871 | 315 074 000 | 300 599 806 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 26 902 987 | 25 748 000 | 23 825 000 | 26 360 566 |
| 13 | Tjenester Som Erstatte Komm Prod | 6 865 257 | 3 337 000 | 2 605 000 | 6 045 337 |
| 14 | Overføringer Drift | 5 498 379 | 6 476 000 | 9 954 000 | 7 185 366 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 468 000 | 25 000 | 25 000 | 717 000 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -44 588 166 | -44 167 000 | -44 067 000 | -42 131 519 |
| 17 | Refusjoner | -39 386 945 | -40 754 000 | -39 999 000 | -42 091 729 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | -692 000 | -692 000 | - | -430 000 |
| | Sum Grp. Funk: 253 Helse- Og Omsorgstje | 279 939 385 | 268 474 871 | 267 417 000 | 256 254 826 |
| Grp. | Funk: 254 Helse- Og Omsorgstjenester Til Hjemmeboende | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 470 988 375 | 442 679 129 | 440 245 000 | 420 152 568 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 17 269 339 | 14 163 000 | 13 087 000 | 16 852 513 |
| 13 | Tjenester Som Erstatte Komm Prod | 25 401 966 | 19 391 000 | 17 436 000 | 17 837 620 |
| 14 | Overføringer Drift | 1 811 662 | 9 664 000 | 12 263 000 | 2 232 942 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 135 000 | 40 000 | 40 000 | 884 000 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -4 103 143 | -2 922 000 | -2 922 000 | -3 454 209 |
| 17 | Refusjoner | -93 954 043 | -86 059 000 | -77 423 000 | -83 305 456 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | -44 000 | -844 000 | - | -1 075 000 |
| | Sum Grp. Funk: 254 Helse- Og Omsorgstje | 417 505 156 | 396 112 129 | 402 726 000 | 370 124 977 |
| Grp. | Funk: 256 Tilbud Om Øyeblikkelig Hjep Døgnopphold I Kommunene | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 8 925 573 | 8 687 000 | 8 721 000 | 8 768 920 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 448 486 | 1 288 000 | 1 288 000 | 484 128 |
| 13 | Tjenester Som Erstatte Komm Prod | 42 560 | 432 000 | 432 000 | 76 061 |
| 14 | Overføringer Drift | 98 826 | - | - | 111 801 |
| 17 | Refusjoner | -145 203 | - | - | -286 894 |
| | Sum Grp. Funk: 256 Tilbud Om Øyeblikke | 9 370 241 | 10 407 000 | 10 441 000 | 9 154 016 |
| Grp. | Funk: 261 Institusjonslokaler | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 17 748 970 | 20 420 000 | 20 320 000 | 17 204 443 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 13 463 843 | 12 356 000 | 12 128 000 | 14 002 688 |
| 14 | Overføringer Drift | 3 060 119 | 2 819 000 | 2 819 000 | 3 378 006 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 11 843 000 | 11 733 000 | 11 733 000 | 10 731 000 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -102 125 | -94 000 | -94 000 | -91 280 |
| 17 | Refusjoner | -3 452 588 | -3 635 000 | -3 635 000 | -4 912 568 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | -239 000 | -239 000 | - | -2 164 000 |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 71 369 739 | 70 962 000 | 39 360 000 | 56 317 477 |
| 34 | Overføringer | 17 385 001 | 17 741 000 | 9 840 000 | 13 887 547 |
| 37 | Refusjoner | -99 711 000 | -99 700 000 | -99 700 000 | - |
| | Sum Grp. Funk: 261 Institusjonslokaler | 31 365 959 | 32 363 000 | -7 229 000 | 108 353 314 |
| Grp. | Funk: 265 Kommunalt Disponerte Boliger | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 5 904 014 | 6 002 000 | 5 985 000 | 5 799 367 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 10 838 567 | 9 618 000 | 9 618 000 | 11 584 212 |
| 14 | Overføringer Drift | 2 278 672 | 1 890 000 | 1 890 000 | 2 289 484 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 7 255 000 | 7 007 000 | 7 007 000 | 6 409 000 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -26 090 628 | -27 870 000 | -27 870 000 | -25 313 729 |
| 17 | Refusjoner | -2 183 864 | -2 040 000 | -2 040 000 | -4 186 194 |

| | | | | | |
|------|---|------------|------------|------------|-------------|
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 2 947 438 | 52 181 000 | 47 600 000 | 27 101 750 |
| 34 | Overføringer | 719 115 | 3 045 000 | 4 400 000 | 6 748 404 |
| 36 | Salgsinntekter | -517 119 | - | - | -2 359 462 |
| 37 | Refusjoner | -266 000 | - | - | -16 524 000 |
| | Sum Grp. Funk: 265 Kommunalt Disponer | 885 195 | 49 833 000 | 46 590 000 | 11 548 833 |
| | | | | | |
| Grp. | Funk: 273 Arbeidsrettede Tiltak I Kommunal Regi | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 3 170 060 | 3 167 000 | 3 159 000 | 2 782 261 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 1 493 656 | 1 055 000 | 1 025 000 | 1 158 601 |
| 13 | Tjenester Som Erstatter Komm Prod | 7 238 981 | 6 695 000 | 6 695 000 | 6 977 372 |
| 14 | Overføringer Drift | 303 218 | 60 000 | 60 000 | 229 736 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 30 000 | - | - | 30 000 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -323 338 | - | - | -161 291 |
| 17 | Refusjoner | -971 033 | -739 000 | -739 000 | -1 244 579 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | -30 000 | -30 000 | - | -170 000 |
| | Sum Grp. Funk: 273 Arbeidsrettede Tiltak | 10 911 544 | 10 208 000 | 10 200 000 | 9 602 100 |
| | | | | | |
| Grp. | Funk: 275 Introduksjonsordningen | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 24 948 247 | 26 504 000 | 26 488 000 | 24 439 843 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 206 434 | 448 000 | 231 000 | 126 349 |
| 13 | Tjenester Som Erstatter Komm Prod | 1 530 450 | 1 577 000 | 1 577 000 | 1 519 560 |
| 14 | Overføringer Drift | 8 041 | 54 000 | 54 000 | 15 821 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 217 000 | - | - | 217 000 |
| 17 | Refusjoner | -582 233 | -482 000 | -482 000 | -493 244 |
| 18 | Overføringer | -334 850 | - | - | -300 000 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | -217 000 | -217 000 | - | -17 000 |
| | Sum Grp. Funk: 275 Introduksjonsordning | 25 776 088 | 27 884 000 | 27 868 000 | 25 508 329 |
| | | | | | |
| Grp. | Funk: 276 Kvalifiseringsordningen | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 9 774 446 | 10 428 000 | 10 425 000 | 9 816 537 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 50 330 | 67 000 | 67 000 | 66 602 |
| 14 | Overføringer Drift | 1 828 | 427 000 | 427 000 | 4 141 |
| 17 | Refusjoner | -1 828 | -37 000 | -37 000 | -4 141 |
| | Sum Grp. Funk: 276 Kvalifiseringsordning | 9 824 775 | 10 885 000 | 10 882 000 | 9 883 139 |
| | | | | | |
| Grp. | Funk: 281 Ytelse Til Livsopphold | | | | |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | - | - | - | -413 |
| 13 | Tjenester Som Erstatter Komm Prod | 10 470 | - | - | - |
| 14 | Overføringer Drift | 36 580 894 | 32 532 000 | 32 121 000 | 34 346 978 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 697 231 | 84 000 | 84 000 | 892 760 |
| 17 | Refusjoner | -2 788 746 | -2 025 000 | -969 000 | -2 605 252 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | -405 451 | -84 000 | -84 000 | 856 673 |
| | Sum Grp. Funk: 281 Ytelse Til Livsopphold | 34 094 397 | 30 507 000 | 31 152 000 | 33 490 746 |
| | | | | | |
| Grp. | Funk: 283 Bistand Til Etabl/Oppretth Egen Bolig | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 1 789 304 | 2 409 000 | 2 432 000 | 2 190 299 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 51 856 | 24 000 | 24 000 | 23 300 |
| 14 | Overføringer Drift | 8 911 623 | 11 746 000 | 3 220 000 | 8 584 822 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 3 116 000 | - | - | 2 874 000 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | - | -20 000 | -20 000 | -525 |

| | | | | | |
|------|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 17 | Refusjoner | -95 530 | -677 000 | -677 000 | -47 221 |
| 18 | Overføringer | -9 151 000 | -8 700 000 | -3 078 000 | -7 210 000 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | -2 874 000 | -2 874 000 | - | -4 248 000 |
| 35 | Finans.Utg. Og Finans.Transaksjoner | 44 891 338 | 76 527 000 | 45 000 000 | 42 544 300 |
| 38 | Overføringer | -1 300 000 | -1 300 000 | - | - |
| 39 | Finans.Innt. Og Finans.Transaksjoner | -13 639 301 | -20 000 000 | -15 000 000 | -15 009 507 |
| | Sum Grp. Funk: 283 Bistand Til Etabl/Opp | 31 700 289 | 57 135 000 | 31 901 000 | 29 701 468 |
| | | | | | |
| Grp. | Funk: 285 Tjenester Utenfor Ordinærtt Komm Ansvarsområde | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 561 698 | 545 000 | 548 000 | 554 735 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 328 749 | 71 000 | 71 000 | 209 697 |
| 13 | Tjenester Som Erstatte Komm Prod | 1 166 203 | 54 000 | 54 000 | - |
| 14 | Overføringer Drift | 535 573 | 894 000 | 894 000 | 749 815 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | - | - | - | -1 559 |
| 17 | Refusjoner | -979 554 | -539 000 | -539 000 | -658 646 |
| | Sum Grp. Funk: 285 Tjenester Utenfor Ord | 1 612 670 | 1 025 000 | 1 028 000 | 854 042 |
| | | | | | |
| Grp. | Funk: 301 Plansaksbehandling | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 5 344 646 | 5 393 000 | 5 377 000 | 5 385 540 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 632 467 | 1 792 000 | 939 000 | 554 102 |
| 13 | Tjenester Som Erstatte Komm Prod | 632 351 | 634 000 | 634 000 | 619 223 |
| 14 | Overføringer Drift | 128 288 | 16 000 | 16 000 | 116 717 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 998 600 | - | - | 853 000 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -363 835 | -421 000 | -421 000 | -623 788 |
| 17 | Refusjoner | -263 273 | -140 000 | -140 000 | -531 248 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | -853 000 | -853 000 | - | -750 000 |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | - | - | - | 80 259 |
| 34 | Overføringer | - | - | - | 19 746 |
| | Sum Grp. Funk: 301 Plansaksbehandling | 6 256 244 | 6 421 000 | 6 405 000 | 5 723 550 |
| | | | | | |
| Grp. | Funk: 302 Byggesaksbehandling Og Eierseksjonering | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 11 922 742 | 13 384 000 | 13 349 000 | - |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 410 571 | 520 000 | 512 000 | - |
| 14 | Overføringer Drift | 46 173 | 14 000 | 14 000 | - |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -8 307 635 | -10 343 000 | -10 343 000 | - |
| 17 | Refusjoner | -457 612 | -385 000 | -385 000 | - |
| | Sum Grp. Funk: 302 Byggesaksbehandling | 3 614 239 | 3 190 000 | 3 147 000 | - |
| | | | | | |
| Grp. | Funk: 303 Kart Og Oppmåling | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 8 591 802 | 9 085 000 | 9 061 000 | 8 144 521 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 819 742 | 1 949 000 | 1 949 000 | 1 018 150 |
| 14 | Overføringer Drift | 91 405 | 185 000 | 185 000 | 86 542 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 108 000 | 84 000 | 84 000 | 84 000 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -7 610 592 | -7 582 000 | -7 582 000 | -7 950 491 |
| 17 | Refusjoner | -534 544 | -537 000 | -537 000 | -849 620 |
| 18 | Overføringer | -243 693 | -205 000 | -205 000 | -310 474 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | - | - | - | -225 000 |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 448 910 | 328 000 | 200 000 | 191 840 |
| 34 | Overføringer | 112 227 | 82 000 | 50 000 | 47 960 |
| 36 | Salgsinntekter | -125 500 | - | - | - |

| | | | | | |
|------|--|------------|------------|-------------|------------|
| | Sum Grp. Funk: 303 Kart Og Oppmåling | 1 657 757 | 3 389 000 | 3 205 000 | 237 428 |
| Grp. | Funk: 304 Bygge- Og Delesaksbehandling, Ansvarsrett Og Utslippstillatelser | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | - | - | - | 11 090 531 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | - | - | - | 301 392 |
| 14 | Overføringer Drift | - | - | - | 43 171 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | - | - | - | -8 092 025 |
| 17 | Refusjoner | - | - | - | -168 895 |
| | Sum Grp. Funk: 304 Bygge- Og Delesaksbe | - | - | - | 3 174 174 |
| Grp. | Funk: 305 Eierseksjonering | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | - | - | - | 167 275 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | - | - | - | 64 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | - | - | - | -137 785 |
| | Sum Grp. Funk: 305 Eierseksjonering | - | - | - | 29 554 |
| Grp. | Funk: 315 Boligbygging Og Fysiske Bomiljøtiltak | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 162 151 | 569 000 | 569 000 | 174 688 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 552 645 | 527 000 | 527 000 | 610 552 |
| 14 | Overføringer Drift | 1 418 | - | - | 4 971 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 267 000 | 445 000 | 445 000 | 267 000 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -292 933 | -768 000 | -768 000 | -181 955 |
| 17 | Refusjoner | -1 418 | - | - | -4 971 |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 1 264 609 | 3 743 000 | 2 080 000 | 1 651 110 |
| 34 | Overføringer | 89 029 | 936 000 | 520 000 | 133 766 |
| 35 | Finans.Utg. Og Finans.Transaksjoner | - | - | 10 000 000 | - |
| 36 | Salgsinntekter | -4 467 488 | - | -14 500 000 | -3 686 700 |
| 37 | Refusjoner | -750 000 | - | - | - |
| | Sum Grp. Funk: 315 Boligbygging Og Fysis | -3 174 988 | 5 452 000 | -1 127 000 | -1 031 539 |
| Grp. | Funk: 320 Kommunal Næringsvirksomhet | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 3 294 666 | 3 376 000 | 3 367 000 | 3 133 461 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 2 775 302 | 2 103 000 | 2 119 000 | 1 946 385 |
| 14 | Overføringer Drift | 237 270 | 316 000 | 316 000 | 230 196 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 773 000 | 805 000 | 805 000 | 563 180 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -2 579 186 | -2 698 000 | -2 698 000 | -2 541 268 |
| 17 | Refusjoner | -446 905 | -685 000 | -685 000 | -717 674 |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 316 020 | 160 000 | - | 10 431 935 |
| 34 | Overføringer | 65 405 | 40 000 | - | 45 353 |
| 35 | Finans.Utg. Og Finans.Transaksjoner | 87 495 000 | 95 700 000 | - | - |
| | Sum Grp. Funk: 320 Kommunal Næringsv | 91 930 572 | 99 117 000 | 3 224 000 | 13 091 568 |
| Grp. | Funk: 325 Tilrettelegging/Bistand For Næringslivet | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 2 383 668 | 2 678 000 | 2 673 000 | 1 276 571 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 2 037 131 | 2 478 000 | 2 428 000 | 1 250 101 |
| 13 | Tjenester Som Erstatte Komm Prod | 2 352 805 | 1 905 000 | 1 905 000 | 1 858 487 |
| 14 | Overføringer Drift | 2 117 270 | 1 765 000 | 1 492 000 | 1 644 905 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 238 000 | 438 803 | 439 000 | 288 000 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -1 703 086 | -1 910 000 | -1 910 000 | -370 625 |
| 17 | Refusjoner | -951 561 | -906 000 | -906 000 | -1 055 809 |

| | | | | | |
|------|--|-------------|-------------|-------------|------------|
| 18 | Overføringer | -3 357 141 | -3 361 000 | - | -119 272 |
| 19 | Finansinnt Finansttransaksjoner | -50 000 | -50 000 | - | -50 000 |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 8 029 558 | 13 857 000 | 4 000 000 | 8 758 647 |
| 34 | Overføringer | 1 371 246 | 3 465 000 | 1 000 000 | 2 007 787 |
| 35 | Finans.Utg. Og Finans.Transaksjoner | 6 750 000 | 6 750 000 | - | 500 000 |
| 36 | Salgsinntekter | -26 268 850 | -83 000 000 | -20 000 000 | -7 390 600 |
| 37 | Refusjoner | -2 433 776 | -205 000 | - | -209 281 |
| | Sum Grp. Funk: 325 Tilrettelegging/Bistand | -9 484 736 | -56 095 197 | -8 879 000 | 8 388 911 |
| | | | | | |
| Grp. | Funk: 329 Landbruksforvaltning Og Landbruksbasert Næringsutvikling | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 2 148 826 | 2 194 000 | 2 188 000 | 2 000 787 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 32 927 | 309 000 | 309 000 | 43 211 |
| 13 | Tjenester Som Erstatte Komm Prod | 315 533 | 73 000 | 73 000 | - |
| 14 | Overføringer Drift | 105 000 | 118 000 | 118 000 | 105 000 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -86 000 | -102 000 | -102 000 | -72 000 |
| 17 | Refusjoner | -245 600 | -351 000 | -351 000 | - |
| | Sum Grp. Funk: 329 Landbruksforvaltning | 2 270 686 | 2 241 000 | 2 235 000 | 2 076 998 |
| | | | | | |
| Grp. | Funk: 330 Samferselsbedrifter/Transporttiltak | | | | |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 385 797 | 303 000 | 303 000 | 844 197 |
| 14 | Overføringer Drift | 86 572 | 78 000 | 78 000 | 124 184 |
| 15 | Finansutg Finansttransaksjoner | - | - | - | 171 000 |
| 17 | Refusjoner | -86 572 | -93 000 | -93 000 | -895 184 |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | -21 562 | 2 000 000 | - | - |
| 34 | Overføringer | -5 391 | 500 000 | - | - |
| | Sum Grp. Funk: 330 Samferselsbedrifter/T | 358 844 | 2 788 000 | 288 000 | 244 197 |
| | | | | | |
| Grp. | Funk: 332 Kommunale Veier | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 14 382 628 | 14 564 000 | 14 524 000 | 13 823 497 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 13 440 890 | 13 139 000 | 13 139 000 | 22 314 618 |
| 14 | Overføringer Drift | 2 325 075 | 2 833 000 | 2 833 000 | 4 588 390 |
| 15 | Finansutg Finansttransaksjoner | 6 837 266 | 5 929 000 | 5 929 000 | 5 405 000 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -1 051 597 | -918 000 | -918 000 | -1 256 696 |
| 17 | Refusjoner | -2 783 630 | -3 262 000 | -3 262 000 | -9 626 664 |
| 18 | Overføringer | - | -1 332 000 | -1 332 000 | -1 239 214 |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 12 979 768 | 18 935 000 | 25 480 000 | 11 795 337 |
| 34 | Overføringer | 2 284 759 | 3 973 000 | 6 370 000 | 2 815 562 |
| 36 | Salgsinntekter | -157 947 | - | - | - |
| 37 | Refusjoner | -462 324 | - | - | -1 810 000 |
| | Sum Grp. Funk: 332 Kommunale Veier | 47 794 889 | 53 861 000 | 62 763 000 | 46 809 830 |
| | | | | | |
| Grp. | Funk: 335 Rekreasjon I Tettsted | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 12 120 494 | 11 676 000 | 11 644 000 | 11 993 576 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 4 054 285 | 2 828 000 | 2 828 000 | 3 549 387 |
| 13 | Tjenester Som Erstatte Komm Prod | 19 346 | 31 000 | 31 000 | 19 000 |
| 14 | Overføringer Drift | 573 943 | 627 000 | 627 000 | 456 912 |
| 15 | Finansutg Finansttransaksjoner | 2 121 689 | 189 000 | 189 000 | 171 120 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -1 447 125 | -1 097 000 | -1 097 000 | -1 202 364 |
| 17 | Refusjoner | -771 945 | -549 000 | -549 000 | -1 073 675 |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 863 503 | 719 000 | - | 231 782 |

| | | | | | |
|------|--|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 34 | Overføringer | 213 996 | 180 000 | - | 57 945 |
| | Sum Grp. Funk: 335 Rekreasjon I Tettsted | 17 748 186 | 14 604 000 | 13 673 000 | 14 203 684 |
| | | | | | |
| Grp. | Funk: 338 Forebygging Av Brann Og Ulykker | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 7 526 339 | 7 551 000 | 8 105 000 | 7 707 957 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 1 131 619 | 1 381 000 | 1 381 000 | 1 074 822 |
| 14 | Overføringer Drift | 36 850 | 80 000 | 80 000 | 59 094 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | - | - | - | 251 441 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -4 809 043 | -4 941 000 | -4 941 000 | -4 950 416 |
| 17 | Refusjoner | -215 990 | -321 000 | -321 000 | -733 611 |
| 18 | Overføringer | - | - | - | -28 050 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | -187 882 | - | - | - |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 8 538 | - | - | - |
| 34 | Overføringer | 2 134 | - | - | - |
| | Sum Grp. Funk: 338 Forebygging Av Brann | 3 492 565 | 3 750 000 | 4 304 000 | 3 381 237 |
| | | | | | |
| Grp. | Funk: 339 Beredskap Mot Brann Og Andre Ulykker | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 28 191 994 | 27 670 000 | 27 609 000 | 27 141 833 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 3 933 929 | 4 022 000 | 4 022 000 | 3 705 846 |
| 13 | Tjenester Som Erstatte Komm Prod | 4 437 900 | 4 424 000 | 3 348 000 | 3 226 733 |
| 14 | Overføringer Drift | 782 543 | 796 000 | 796 000 | 710 526 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 3 728 749 | 2 134 000 | 2 134 000 | 764 000 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -1 121 506 | -1 167 000 | -1 167 000 | -1 376 370 |
| 17 | Refusjoner | -895 486 | -1 463 000 | -1 463 000 | -1 037 130 |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 2 327 654 | 2 408 000 | - | 9 283 795 |
| 34 | Overføringer | 631 913 | 602 000 | - | 2 320 949 |
| 35 | Finans.Utg. Og Finans.Transaksjoner | - | - | - | 1 858 000 |
| 36 | Salgsinntekter | -100 000 | - | - | -691 500 |
| 39 | Finans.Innt. Og Finans.Transaksjoner | - | - | - | -1 800 000 |
| | Sum Grp. Funk: 339 Beredskap Mot Brann | 41 917 691 | 39 426 000 | 35 279 000 | 44 106 684 |
| | | | | | |
| Grp. | Funk: 340 Produksjon Av Vann | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 2 263 443 | 2 534 000 | 2 529 000 | 2 197 419 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 6 005 228 | 6 343 000 | 6 343 000 | 4 846 945 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 28 200 | - | - | 27 600 |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 154 582 | 784 000 | - | 292 112 |
| 36 | Salgsinntekter | - | - | - | -57 000 |
| | Sum Grp. Funk: 340 Produksjon Av Vann | 8 451 452 | 9 661 000 | 8 872 000 | 7 307 076 |
| | | | | | |
| Grp. | Funk: 345 Distribusjon Av Vann | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 11 748 284 | 12 084 000 | 12 050 000 | 12 822 404 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 17 823 861 | 16 094 000 | 16 094 000 | 11 841 354 |
| 13 | Tjenester Som Erstatte Komm Prod | 330 964 | 602 000 | 602 000 | 279 336 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 11 690 000 | 11 793 000 | 11 793 000 | 16 836 300 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -56 925 471 | -54 040 000 | -54 040 000 | -53 670 344 |
| 17 | Refusjoner | -451 887 | -80 000 | -80 000 | -242 018 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | -626 139 | -20 000 | -20 000 | - |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 10 867 079 | 20 695 000 | 22 000 000 | 5 234 289 |
| | Sum Grp. Funk: 345 Distribusjon Av Vann | -5 543 309 | 7 128 000 | 8 399 000 | -6 898 679 |
| | | | | | |

| | | | | | |
|------|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Grp. | Funk: 350 Avløpsrensing | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 591 889 | 634 000 | 633 000 | 554 902 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 1 439 732 | 1 456 000 | 1 456 000 | 840 622 |
| 13 | Tjenester Som Erstatter Komm Prod | 1 462 531 | 2 092 000 | 2 092 000 | 723 777 |
| 14 | Overføringer Drift | 1 956 | - | - | - |
| | Sum Grp. Funk: 350 Avløpsrensing | 3 496 108 | 4 182 000 | 4 181 000 | 2 119 300 |
| Grp. | Funk: 353 Avløpsnet/Innsamling Avløpsvann | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 11 404 389 | 12 249 000 | 12 219 000 | 11 306 368 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 14 191 838 | 17 740 000 | 17 740 000 | 18 246 467 |
| 13 | Tjenester Som Erstatter Komm Prod | 13 785 | 113 000 | 113 000 | 91 594 |
| 14 | Overføringer Drift | 76 946 | - | - | - |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 11 733 300 | 10 740 000 | 10 740 000 | 9 687 000 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -55 366 984 | -55 445 000 | -55 445 000 | -50 200 744 |
| 17 | Refusjoner | -312 849 | -80 000 | -80 000 | -429 823 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | - | -1 189 000 | -1 189 000 | -1 530 877 |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 80 125 300 | 87 022 000 | 49 100 000 | 36 091 037 |
| 34 | Overføringer | 75 294 | - | - | - |
| 36 | Salgsinntekter | -810 148 | - | - | -633 000 |
| 37 | Refusjoner | - | - | - | -98 944 |
| | Sum Grp. Funk: 353 Avløpsnet/Innsamling | 61 130 872 | 71 150 000 | 33 198 000 | 22 529 079 |
| Grp. | Funk: 354 Tømming Slamavskillere, Septiktanker O.L. På Små Avløpsanlegg | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 819 950 | 975 000 | 973 000 | 644 188 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 803 838 | 1 049 000 | 1 049 000 | 684 434 |
| 13 | Tjenester Som Erstatter Komm Prod | 1 627 462 | 1 317 000 | 1 317 000 | 1 784 730 |
| 14 | Overføringer Drift | 17 456 | - | - | - |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 17 000 | 17 000 | 17 000 | 1 468 431 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -3 940 425 | -3 814 000 | -3 814 000 | -4 811 014 |
| 17 | Refusjoner | 1 | - | - | -57 765 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | -46 954 | -102 000 | -102 000 | - |
| | Sum Grp. Funk: 354 Tømming Slamavskil | -701 673 | -558 000 | -560 000 | -286 996 |
| Grp. | Funk: 355 Innsamling Av Husholdningsavfall | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 14 634 312 | 6 705 000 | 6 629 000 | 8 272 924 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 8 245 753 | 5 959 000 | 6 001 000 | 7 413 598 |
| 13 | Tjenester Som Erstatter Komm Prod | 18 199 162 | 29 597 000 | 29 597 000 | 25 232 835 |
| 14 | Overføringer Drift | 322 004 | 52 000 | 52 000 | 6 642 692 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 5 333 182 | 2 700 000 | 2 700 000 | 3 357 796 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -47 653 195 | -46 254 000 | -46 254 000 | -46 289 327 |
| 17 | Refusjoner | -185 492 | -159 000 | -159 000 | -507 851 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | - | - | - | -4 630 609 |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 7 656 914 | 11 361 000 | 4 500 000 | 4 636 382 |
| | Sum Grp. Funk: 355 Innsamling Av Hushc | 6 552 639 | 9 961 000 | 3 066 000 | 4 128 439 |
| Grp. | Funk: 360 Naturforvaltning Friluftsliv | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 1 372 213 | 1 431 000 | 1 429 000 | 1 020 124 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 1 251 620 | 1 855 000 | 1 855 000 | 2 048 458 |
| 13 | Tjenester Som Erstatter Komm Prod | 769 441 | 781 000 | 781 000 | 765 949 |
| 14 | Overføringer Drift | 514 814 | 323 000 | 323 000 | 920 624 |

| | | | | | |
|------|---|------------|------------|------------|------------|
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 125 400 | 120 000 | 120 000 | 120 000 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -16 185 | - | - | -8 817 |
| 17 | Refusjoner | -656 507 | -170 000 | -170 000 | -778 200 |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 137 706 | 1 760 000 | 2 400 000 | - |
| 34 | Overføringer | 17 074 | 440 000 | 600 000 | - |
| | Sum Grp. Funk: 360 Naturforvaltning Frilu | 3 515 576 | 6 540 000 | 7 338 000 | 4 088 138 |
| | | | | | |
| Grp. | Funk: 365 Kulturminneforvaltning | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 3 875 653 | 3 879 000 | 3 871 000 | 2 433 011 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 4 188 331 | 2 400 000 | 2 122 000 | 7 704 429 |
| 13 | Tjenester Som Erstatte Komm Prod | 1 116 000 | 4 234 000 | 1 136 000 | 1 116 000 |
| 14 | Overføringer Drift | 1 503 835 | 831 000 | 700 000 | 1 427 458 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 4 143 615 | 1 268 000 | 1 268 000 | 4 565 000 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | - | - | - | -150 |
| 17 | Refusjoner | -3 879 443 | -747 000 | -677 000 | -6 404 125 |
| 18 | Overføringer | -53 807 | - | - | -167 265 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | -3 310 000 | -3 310 000 | - | -1 200 000 |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | - | 240 000 | - | 4 345 |
| 34 | Overføringer | - | 60 000 | - | 1 086 |
| 38 | Overføringer | - | - | - | -226 789 |
| | Sum Grp. Funk: 365 Kulturminneforvaltning | 7 584 184 | 8 855 000 | 8 420 000 | 9 253 002 |
| | | | | | |
| Grp. | Funk: 370 Bibliotek | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 8 815 476 | 8 932 000 | 8 907 000 | 8 259 413 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 2 845 645 | 2 792 000 | 2 787 000 | 2 879 232 |
| 13 | Tjenester Som Erstatte Komm Prod | 48 895 | 50 000 | 50 000 | 47 394 |
| 14 | Overføringer Drift | 240 949 | 347 000 | 347 000 | 194 566 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 1 730 000 | 418 000 | 418 000 | 390 000 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -266 530 | -236 000 | -236 000 | -243 865 |
| 17 | Refusjoner | -750 237 | -560 000 | -560 000 | -644 801 |
| 18 | Overføringer | - | - | - | -50 000 |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 462 619 | 510 000 | - | 50 225 |
| 34 | Overføringer | 115 655 | 128 000 | - | 12 556 |
| | Sum Grp. Funk: 370 Bibliotek | 13 242 472 | 12 381 000 | 11 713 000 | 10 894 721 |
| | | | | | |
| Grp. | Funk: 373 Kino | | | | |
| 14 | Overføringer Drift | 700 000 | 700 000 | 700 000 | 980 000 |
| | Sum Grp. Funk: 373 Kino | 700 000 | 700 000 | 700 000 | 980 000 |
| | | | | | |
| Grp. | Funk: 375 Museer | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 814 773 | 830 000 | 828 000 | 785 174 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 274 421 | 316 000 | 316 000 | 240 279 |
| 13 | Tjenester Som Erstatte Komm Prod | 6 117 | - | - | 9 304 |
| 14 | Overføringer Drift | 945 255 | 1 021 000 | 1 021 000 | 894 353 |
| 17 | Refusjoner | -47 255 | -45 000 | -45 000 | -44 353 |
| | Sum Grp. Funk: 375 Museer | 1 993 311 | 2 122 000 | 2 120 000 | 1 884 756 |
| | | | | | |
| Grp. | Funk: 377 Kunstformidling | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 751 001 | 1 031 000 | 1 029 000 | 718 347 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 181 029 | 614 000 | 614 000 | 561 922 |

| | | | | | |
|------|---|------------|------------|------------|------------|
| 13 | Tjenester Som Erstatte Komm Prod | 644 346 | 646 000 | 646 000 | 629 244 |
| 14 | Overføringer Drift | 881 322 | 495 000 | 495 000 | 544 491 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | - | -23 000 | -23 000 | - |
| 17 | Refusjoner | -260 594 | -269 000 | -269 000 | -16 791 |
| | Sum Grp. Funk: 377 Kunstformidling | 2 197 105 | 2 494 000 | 2 492 000 | 2 437 213 |
| | | | | | |
| Grp. | Funk: 380 Idrett Og Tilskudd Til Andres Idrettsanlegg | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 3 515 832 | 3 643 000 | 3 633 000 | 3 394 984 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 893 449 | 1 030 000 | 969 000 | 1 391 330 |
| 13 | Tjenester Som Erstatte Komm Prod | 1 618 155 | 1 612 000 | 1 612 000 | 1 565 176 |
| 14 | Overføringer Drift | 8 302 619 | 8 460 000 | 5 475 000 | 9 286 589 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | - | - | - | 1 014 800 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -1 763 995 | -2 000 000 | -2 000 000 | -1 862 696 |
| 17 | Refusjoner | -175 097 | -159 000 | -159 000 | -365 887 |
| 18 | Overføringer | -2 936 000 | -2 936 000 | - | -5 223 000 |
| 38 | Overføringer | -3 000 000 | -3 000 000 | - | - |
| | Sum Grp. Funk: 380 Idrett Og Tilskudd Til | 6 454 964 | 6 650 000 | 9 530 000 | 9 201 296 |
| | | | | | |
| Grp. | Funk: 381 Kommunale Idrettsbygg Og Idrettsanlegg | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 6 367 886 | 6 960 000 | 6 934 000 | 6 212 297 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 3 985 663 | 4 678 000 | 4 678 000 | 5 929 975 |
| 13 | Tjenester Som Erstatte Komm Prod | 1 825 340 | 1 832 000 | 1 832 000 | 1 506 793 |
| 14 | Overføringer Drift | 1 676 063 | 1 305 000 | 1 305 000 | 1 948 535 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 2 462 000 | 2 414 000 | 2 414 000 | 2 431 520 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -1 535 892 | -2 204 000 | -2 266 000 | -2 096 928 |
| 17 | Refusjoner | -1 951 509 | -1 855 000 | -1 855 000 | -2 763 234 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | - | - | - | -480 000 |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 10 599 653 | 30 485 000 | 59 880 000 | 5 833 289 |
| 34 | Overføringer | 2 450 309 | 6 087 000 | 12 470 000 | 557 587 |
| 37 | Refusjoner | - | - | - | -993 946 |
| | Sum Grp. Funk: 381 Kommunale Idrettsby | 25 879 511 | 49 702 000 | 85 392 000 | 18 085 889 |
| | | | | | |
| Grp. | Funk: 383 Kulturskoler | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 17 317 730 | 16 125 000 | 16 080 000 | 15 911 617 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 1 390 834 | 893 000 | 884 000 | 1 384 044 |
| 14 | Overføringer Drift | 74 737 | 89 000 | 89 000 | 87 631 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -4 018 351 | -3 072 000 | -3 072 000 | -3 758 957 |
| 17 | Refusjoner | -616 158 | -90 000 | -90 000 | -329 957 |
| 18 | Overføringer | - | - | - | -12 200 |
| | Sum Grp. Funk: 383 Kulturskoler | 14 148 792 | 13 945 000 | 13 891 000 | 13 282 178 |
| | | | | | |
| Grp. | Funk: 385 Andre Kulturaktiviteter Og Tilskudd Til Andres Kulturbygg | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 7 257 013 | 6 960 000 | 6 964 000 | 6 814 823 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm Prod | 2 152 880 | 1 372 000 | 1 382 000 | 1 622 662 |
| 13 | Tjenester Som Erstatte Komm Prod | 54 315 | 70 000 | 70 000 | 52 198 |
| 14 | Overføringer Drift | 983 511 | 975 000 | 1 001 000 | 807 913 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 772 000 | - | - | 1 228 000 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -875 041 | -297 000 | -297 000 | -508 084 |
| 17 | Refusjoner | -385 824 | -266 000 | -266 000 | -422 528 |
| 18 | Overføringer | -200 000 | - | - | -76 000 |

| | | | | | |
|------|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | Sum Grp. Funk: 385 Andre Kultu | 9 758 853 | 8 814 000 | 8 854 000 | 9 518 984 |
| Grp. | Funk: 386 Kommunale Kulturbygg | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 3 890 739 | 4 323 000 | 4 269 000 | 3 766 493 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm I | 3 382 580 | 3 315 000 | 2 575 000 | 3 818 156 |
| 14 | Overføringer Drift | 754 510 | 546 000 | 546 000 | 776 171 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 404 000 | 1 235 000 | 1 235 000 | 710 000 |
| 16 | Salgsinntekter/Brukerbetalinger | -902 727 | -899 000 | -899 000 | -884 897 |
| 17 | Refusjoner | -801 112 | -643 000 | -643 000 | -2 980 298 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | -710 000 | -710 000 | - | - |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm I | 451 276 | 640 000 | - | - |
| 34 | Overføringer | 112 819 | 160 000 | - | - |
| | Sum Grp. Funk: 386 Kommunale | 6 582 084 | 7 967 000 | 7 083 000 | 5 205 625 |
| Grp. | Funk: 390 Den Norske Kirke | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 155 992 | 213 000 | 213 000 | 37 859 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm I | 356 716 | 354 000 | 354 000 | 414 862 |
| 14 | Overføringer Drift | 19 831 142 | 19 831 000 | 19 831 000 | 19 836 716 |
| 17 | Refusjoner | -5 142 | -5 000 | -5 000 | -13 716 |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm I | 5 077 225 | 9 193 000 | 9 280 000 | 24 222 413 |
| 34 | Overføringer | 10 845 258 | -90 000 | 2 320 000 | 5 938 556 |
| 36 | Salgsinntekter | -45 755 | - | - | - |
| 37 | Refusjoner | -5 000 000 | - | - | -5 039 000 |
| 38 | Overføringer | - | - | - | -50 000 |
| | Sum Grp. Funk: 390 Den Norske l | 31 215 436 | 29 496 000 | 31 993 000 | 45 347 690 |
| Grp. | Funk: 392 Tilskudd Til Tros- Og Livssynssamfunn | | | | |
| 14 | Overføringer Drift | 2 452 320 | 2 406 000 | 2 406 000 | 1 994 720 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | - | 106 000 | 106 000 | 106 000 |
| | Sum Grp. Funk: 392 Tilskudd Til | 2 452 320 | 2 512 000 | 2 512 000 | 2 100 720 |
| Grp. | Funk: 393 Gravplasser Og Krematorier | | | | |
| 10 | Lønn Og Sosiale Utgifter | 367 211 | 378 000 | 377 000 | 349 156 |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm I | 7 205 | 296 000 | 296 000 | 99 |
| 13 | Tjenester Som Erstatter Komm Pr | 120 000 | - | - | - |
| 14 | Overføringer Drift | 3 704 000 | 3 854 000 | 3 854 000 | 3 756 000 |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm I | 5 001 743 | 7 272 000 | 3 000 000 | 2 017 385 |
| 34 | Overføringer | 1 202 879 | 1 818 000 | 750 000 | 486 459 |
| 37 | Refusjoner | - | -3 250 000 | - | - |
| | Sum Grp. Funk: 393 Gravplasser C | 10 403 038 | 10 368 000 | 8 277 000 | 6 609 099 |
| Grp. | Funk: 800 Skatt På Inntekt Og Formue | | | | |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 263 033 | - | - | 94 304 |
| 18 | Overføringer | -1 222 309 460 | -1 198 900 000 | -1 198 900 000 | -1 167 210 354 |
| | Sum Grp. Funk: 800 Skatt På Innt | -1 222 046 427 | -1 198 900 000 | -1 198 900 000 | -1 167 116 050 |
| Grp. | Funk: 840 Statlige Rammetilsk Øvrige Statstilsk | | | | |
| 18 | Overføringer | -1 119 616 138 | -1 101 455 000 | -1 095 264 000 | -1 080 210 004 |
| | Sum Grp. Funk: 840 Statlige Ram | -1 119 616 138 | -1 101 455 000 | -1 095 264 000 | -1 080 210 004 |

| | | | | | |
|------|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Grp. | Funk: 841 Mva Kompensasjon Investeringsregnskapet | | | | |
| 37 | Refusjoner | -45 857 750 | -56 243 000 | -58 180 000 | -43 883 634 |
| | Sum Grp. Funk: 841 Mva Komper | -45 857 750 | -56 243 000 | -58 180 000 | -43 883 634 |
| Grp. | Funk: 850 Generelle Statstilsk Flyktninger M.V. | | | | |
| 14 | Overføringer Drift | 342 125 | 102 000 | 102 000 | 180 500 |
| 18 | Overføringer | -53 572 500 | -55 900 000 | -55 900 000 | -60 022 950 |
| | Sum Grp. Funk: 850 Generelle Sta | -53 230 375 | -55 798 000 | -55 798 000 | -59 842 450 |
| Grp. | Funk: 860 Motpost Avskrivninger | | | | |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | -100 541 989 | -102 277 000 | -102 277 000 | -92 351 718 |
| | Sum Grp. Funk: 860 Motpost Avs | -100 541 989 | -102 277 000 | -102 277 000 | -92 351 718 |
| Grp. | Funk: 870 Renter Utbytte Og Lån | | | | |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm I | 76 579 | 61 000 | 61 000 | 46 308 |
| 14 | Overføringer Drift | 86 353 | 71 000 | 71 000 | 78 644 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 156 545 171 | 148 530 000 | 134 530 000 | 125 597 363 |
| 17 | Refusjoner | -86 353 | -71 000 | -71 000 | -78 644 |
| 18 | Overføringer | -6 682 954 | -7 500 000 | -7 500 000 | -7 750 142 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | -73 061 266 | -70 800 000 | -70 800 000 | -91 842 088 |
| 35 | Finans.Utg. Og Finans.Transaksjor | 88 884 039 | 81 420 000 | - | 15 009 507 |
| 39 | Finans.Innt. Og Finans.Transaksjor | -373 462 137 | -517 185 000 | -221 110 000 | -280 126 330 |
| | Sum Grp. Funk: 870 Renter Utbyt | -207 700 568 | -365 474 000 | -164 819 000 | -239 065 382 |
| Grp. | Funk: 880 Interne Finansieringstransaksjoner | | | | |
| 11 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm I | -9 625 | - | - | 9 625 |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 118 867 347 | 118 855 197 | 41 430 000 | 116 226 697 |
| 19 | Finansinnt Finanstransaksjoner | -80 694 909 | -81 256 000 | - | -70 384 309 |
| 31 | Kjøp Av Varer Tjenester - Komm I | 102 266 151 | - | - | - |
| 35 | Finans.Utg. Og Finans.Transaksjor | 33 889 306 | 88 362 000 | 18 420 000 | 12 932 129 |
| 37 | Refusjoner | 159 545 | - | - | -2 705 430 |
| 38 | Overføringer | -105 522 231 | - | - | - |
| 39 | Finans.Innt. Og Finans.Transaksjor | -35 636 956 | -38 290 000 | -76 430 000 | -48 440 250 |
| | Sum Grp. Funk: 880 Interne Finan | 33 318 628 | 87 671 197 | -16 580 000 | 7 638 463 |
| Grp. | Funk: 899 Årets Regnskapsmessige Resultat | | | | |
| 15 | Finansutg Finanstransaksjoner | 28 380 255 | - | - | 79 233 159 |
| | Sum Grp. Funk: 899 Årets Regnsk | 28 380 255 | - | - | 79 233 159 |
| | TOTALT | - | - | - | - |

Balanseregnskap

Oversikt - balanse

| Oversikt - balanse | Regnskap 2018 | Regnskap 2017 |
|---|----------------------|----------------------|
| EIENDELER | | |
| Anleggsmidler | 6 379 307 078 | 5 803 516 441 |
| Herav: | | |
| Faste eiendommer og anlegg | 2 761 796 701 | 2 470 306 947 |
| 22799000 Faste Eiendommer - Leiegårder | 1 774 257 958 | 1 647 307 146 |
| 22799010 Overføring Av Anlegg Fra Andre | 102 266 151 | - |
| 22899000 Andre Faste Eiendommer | 153 928 200 | 160 451 200 |
| 22899010 Bolig/Industrifelt - Annen Tomtegrun | 27 127 102 | 31 423 887 |
| 22999620 Vannverk | 287 877 278 | 288 700 199 |
| 22999622 Vannverk Avskr 20 År | 154 582 | - |
| 22999630 Avløpsanlegg | 370 430 930 | 300 746 336 |
| 22999640 Renovasjon | 45 754 500 | 41 678 179 |
| Utstyr, Maskiner Og Transportmidler | 63 088 457 | 59 157 452 |
| 22599100 Biler Maskiner Andre Etater | 936 885 | 311 032 |
| 22599400 Biler Maskiner Eiendom | 132 300 | 211 119 |
| 22599500 Biler Maskiner Park Skog | 5 666 894 | 6 731 260 |
| 22599600 Biler Maskiner Vann Avløp | 3 057 731 | 2 988 106 |
| 22599650 Biler Maskiner Brann | 16 350 422 | 15 004 325 |
| 22599700 Biler Maskiner Vei | 11 675 943 | 11 537 861 |
| 22699005 Div Inv Avskr 5 År | 22 354 269 | 18 298 736 |
| 22699010 Div Inv Avskr 10 År | 2 914 013 | 4 075 013 |
| Utlån | 331 867 051 | 389 864 130 |
| 22268020 Haugaland Kraft As | 84 095 000 | 245 270 000 |
| 22268030 Karmøy Kulturopplevelser As | 100 000 | 100 000 |
| 22268040 Ansvarlig Lån Til Haugaland Næringsp | 73 680 000 | - |
| 22275000 Sosiallån | 777 603 | 587 951 |
| 22275100 Startlån Husbanken | 173 214 447 | 143 906 179 |
| Konserninterne Langsiktige Fordringer | - | - |
| Aksjer Og Andeler | 259 264 693 | 159 063 383 |
| 22141000 Pensjonsmidler - Egenkapitalinnskudd | 69 967 292 | 62 561 382 |
| 22168000 Karmøy Komm Kino As | 100 000 | 100 000 |
| 22168020 Haugaland Kraft As | 89 680 000 | 89 680 000 |
| 22168030 Solstein As (Ipk) | 360 000 | 360 000 |
| 22168040 Karmøy Kulturopplevelser As | 1 100 000 | 1 100 000 |
| 22168060 Haugalandsmuseene As | 44 000 | 44 000 |
| 22168080 Musikkselskapet Nordvegen As | 44 000 | 44 000 |
| 22168090 Haugalandspakken As | - | 40 000 |
| 22168110 Karmsund Interkomm Havnevesen Iks | 500 000 | 500 000 |
| 22168120 Haugaland Vekst Iks | 100 000 | 100 000 |

| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| 22168130 Haugaland Brann Og Redning Iks | 1 858 000 | 1 858 000 |
| 22170000 Karmøy Boligbyggelag | 5 000 | 5 000 |
| 22170020 Haugaland Industri | 23 000 | 23 000 |
| 22170030 Biblioteksentralen Al | 1 | 1 |
| 22170040 Al Haukeliveien | 8 000 | 8 000 |
| 22170080 Studenthj Fantoft Bergen | 64 000 | 64 000 |
| 22170110 Aski As (Tidl Karmøy Industri As) | 175 000 | 175 000 |
| 22170130 Norheimskogen Bl 1 | 100 | 100 |
| 22170140 Norheimskogen Bl 11 | 100 | 100 |
| 22170150 Østremneset Bl | 300 | 300 |
| 22170160 Stangeland Bl | 800 | 800 |
| 22170170 Skår Bl | 800 | 800 |
| 22170180 Åkrehamn Bl | 300 | 300 |
| 22170190 As Karmøy Rådhus | - | 100 000 |
| 22170230 Rogaland Ressurssenter As | 20 000 | 20 000 |
| 22170300 Fjord Norge As | 10 000 | 10 000 |
| 22170320 Karmøy Lyngsenter Vigsnes As | - | 1 274 600 |
| 22170330 Maritimt Forum | 1 000 | 1 000 |
| 22170340 Byen Vår Kopervik | 5 000 | 5 000 |
| 22170350 Haugaland Golfklubb | 50 000 | 50 000 |
| 22170390 E134 Haukelivegen As | 10 000 | 10 000 |
| 22170400 Haugaland Bompengeselskap As | - | 35 000 |
| 22170410 Haugaland Næringspark As | 87 495 000 | - |
| 22170450 Destinasjon Haugesund & Haugalandet | 575 000 | 575 000 |
| 22170460 Norsk Bane As | 100 000 | 100 000 |
| 22170470 Marin Energi Testsenter As | 210 000 | 210 000 |
| 22170490 Hil-Hallen As | 5 000 | 5 000 |
| 22170500 Storhall Karmøy As Org.Nr 913502795 | 3 000 | 3 000 |
| 22170600 Karmøy Næringsfond As 921 756 913 | 6 750 000 | - |
| Pensjonsmidler | 2 963 290 177 | 2 725 124 529 |
| 22041000 Pensjonsmidler Klp | 2 563 457 458 | 2 315 930 321 |
| 22041010 Pensjonsmidler Spk | 399 832 719 | 409 194 208 |
| Omløpsmidler | 1 298 800 311 | 1 424 212 883 |
| Herav: | | |
| Kortsiktige Fordringer | 221 340 594 | 194 841 064 |
| 21310310 Særlig Ressurskrevende Helse- Og Oms | 73 806 000 | 65 454 000 |
| 21310602 Mvakompensasjon Drift 12% | - | 741 |
| 21310603 Mvakompensasjon Drift 15% | - | 9 693 |
| 21310605 Mvakompensasjon Drift/Inv 25% | -9 506 | 2 912 744 |
| 21310710 Mva-Kompensasjon | 43 583 902 | 25 082 323 |
| 21310840 Rammetilsk Desember | - | 36 908 178 |
| 21310900 Ref Trygdeforv - Sykelønn | 8 607 811 | 8 629 143 |
| 21310902 Ref Sykelønn- Hjelpekonto | - | 115 248 |

| | | |
|---|--------------------|--------------------|
| 21314000 Inng. Mva 11.1 | - | 1 164 915 |
| 21314001 Inng.Mva 11.1 12% | - | 7 |
| 21314002 Inng Mva 11.1 - 15% | - | 889 |
| 21314003 Grunnlag Inng.Avg. 25% Kode 105 Post | - | 4 659 662 |
| 21314004 Motkonto Grunnlag Inng.Avg. 12%,15% | - | -4 665 654 |
| 21314012 Grunnlag Inng Mva - 15% | - | 5 926 |
| 21314013 Grunnlag Inng Mva - 12% | - | 67 |
| 21314020 Oppgj Kto Tilgode Skattemelding For | 9 346 437 | 7 405 607 |
| 21320005 Tilgodebeløp Til Fakturering | -2 393 | -1 222 |
| 21370900 Kortsiktig Fordring | 49 304 | - |
| 21375712 Øreavrunding E-Handel | 89 | 43 |
| 21375720 Unique Fakt Skole Kultur | 528 482 | 1 122 080 |
| 21375730 Unique Fakturering | 1 940 303 | 2 310 733 |
| 21375740 Unique Fakt Div. Krav | 20 069 335 | 20 125 287 |
| 21375760 Unique Fakt Midlertidig.Forr | 4 232 919 | 7 870 876 |
| 21375770 Unique Helse & Sosial | 4 098 458 | 3 796 265 |
| 21375780 Sosial Lån | 739 714 | 691 952 |
| 21375810 Unique Fakt Komm. Avgifter | 24 918 753 | 7 571 162 |
| 21375900 Kommunale Utlån | -97 107 | 176 091 |
| 21399001 Utlegg På Vegne Av Andre Som Skal Re | -11 839 | -11 872 |
| 21399005 Forskuttet Kronekort Nav | 96 069 | - |
| 21399010 Forskudd Lønn Januar | 132 700 | 157 900 |
| 21399050 Forskudd Lønn Mai | - | 2 000 |
| 21399135 Forsk 50-Lappen | 84 485 | 69 007 |
| 21399150 Negativ Lønn | 98 230 | 53 357 |
| 21399800 Periodiseringskonto - Inng. Fakturae | 25 078 514 | 420 000 |
| 21399810 Belastes Neste Års Regnskap | 2 395 299 | 2 803 917 |
| 21399815 Forsk Forsikringsoppjør | 1 654 634 | - |
| 21399962 Grunnlag Mvakomp Drift 12% | - | 7 408 |
| 21399963 Grunnlag Mvakomp Drift 15% | - | 64 622 |
| 21399965 Grunnlag Mvakomp Drift/Inv 25% | -38 025 | 11 650 977 |
| 21399999 Motkonto Grunnlag Mvakomp Drift/Inv | 38 025 | -11 723 007 |
| Konserninterne Kortsiktige Fordringer | - | - |
| Premieavvik | 149 863 159 | 130 100 428 |
| 21914000 Arb.G.Avg Premieavvik Klp | 17 854 006 | 15 188 759 |
| 21914010 Arb G Avg Premieavvik Spk | 665 453 | 888 505 |
| 21941000 Premieavvik Klp | 126 624 165 | 107 721 701 |
| 21941010 Premieavvik Spk | 4 719 535 | 6 301 463 |
| Aksjer Og Andeler | 110 487 876 | 122 981 436 |
| 21838000 Skagen Global | 7 061 146 | 7 285 457 |
| 21838010 Skagen Kontiki | 5 717 155 | 6 807 520 |
| 21838020 Holberg Norge | 9 009 408 | 9 171 524 |

| | | |
|--|--------------------|--------------------|
| 21838030 Holberg Norden | 10 017 646 | 11 586 767 |
| 21838040 Eika Aksjefond Norske | 16 654 654 | 20 450 150 |
| 21838041 Eika Aksjefond Norden | 5 663 343 | 6 853 523 |
| 21838042 Eika Global | 6 673 246 | 8 967 482 |
| 21838050 Aksjefondet Pluss Utland Etisk | 9 037 715 | 9 645 275 |
| 21838060 Dnb Nor Kapitalforv Aksjefond | 40 653 565 | 42 213 738 |
| Sertifikater | - | - |
| Obligasjoner | 395 651 105 | 385 074 136 |
| 21120001 Odin Rente A | 20 682 788 | 20 597 679 |
| 21120009 Dnb Nor Kapitalforv - Rentefond | 143 860 948 | 142 127 801 |
| 21120011 Eika Forvaltning As - Rentepapirer | 144 292 506 | 137 433 569 |
| 21120012 Skagen Avkastning (Rentefond) | 55 264 050 | 54 006 049 |
| 21120014 Pareto Høyrente | 15 397 604 | 15 110 084 |
| 21120015 Pareto Nordic | 15 840 848 | 15 490 455 |
| 21138001 Klp-Pensjonsfond | 312 361 | 308 498 |
| Derivater | - | - |
| Kasse, Postgiro, Bankinnskudd | 421 457 576 | 591 215 819 |
| 21000000 Kassabeholdning | 39 666 | 42 016 |
| 21000001 Frimerker | 14 805 | 32 538 |
| 21000040 Bø Ungdomsskole | 5 000 | 5 000 |
| 21000050 Sevland Skole | 2 000 | 2 000 |
| 21000070 Skudenes Ungdomsskole | 1 000 | 1 000 |
| 21000080 Ådland Skole | 2 000 | 2 000 |
| 21000090 Åkra Ungdomsskole | 5 000 | 5 000 |
| 21000100 Stangeland Ungdomsskole | 5 000 | 5 000 |
| 21000120 Aktivitetshus Eide | 2 000 | 2 000 |
| 21000140 Avlastningshjemmet Liarfjell | 2 000 | 2 000 |
| 21020000 Haugesund Sparebank 3240.05.11488 Ko | 11 571 | 11 571 |
| 21020001 Haugesund Sparebank 3240.05.00001 Dr | 414 | 301 408 104 |
| 21020010 Haugesund Sparebank 3240.06.73747 Løn | - | 103 877 |
| 21020011 Haugesund Sparebank 3240.06.73763 Ut | - | 51 624 079 |
| 21020040 Haugesund Sparebank 3240.06.73690 Bo | - | 8 652 456 |
| 21020050 Haugesund Sparebank 3240.06.73704 Le | 3 116 | 998 508 |
| 21020051 Haugesund Sparebank 3240.06.73712 Ko | - | 983 753 |
| 21020052 Haugesund Sparebank 3240.06.73720 Ba | - | 1 679 855 |
| 21020053 Haugesund Sparebank 3240.06.73739 Na | - | 1 658 648 |
| 21020054 Haugesund Sparebank 3240.05.14800 Ps | - | 1 746 672 |
| 21020055 Haugesund Sparebank 3240.07.65137 - | 565 | 6 934 780 |
| 21020060 Skudenes & Aakra 3361.15.98306 Ocr | 167 | 144 666 012 |
| 21020070 Skudenes & Aakra 3361.15.98276 Karmø | - | 6 763 281 |
| 21020080 Skudenes Aakra Sparebank 3361.22.914 | 25 389 986 | - |
| 21020101 Sr-Bank 3207.21.63841 Driftskonto | 148 729 120 | - |
| 21020102 Sr-Bank 3207.21.63795 Renter Og Prov | 4 278 696 | - |

| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| 21020103 Sr-Bank 3207.21.63833 Lønn | 544 635 | - |
| 21020104 Sr-Bank 3207.21.63825 Utlån | 11 239 289 | - |
| 21020105 Sr-Bank 3207.21.63876 Borgaredalen | 2 764 703 | - |
| 21020106 Sr-Bank 3207.21.63965 Legevakt | 1 531 886 | - |
| 21020107 Sr-Bank 3207.21.63892 Kopervik Leges | 1 195 363 | - |
| 21020108 Sr-Bank 3207.21.63914 Barnevern | 1 605 266 | - |
| 21020109 Sr-Bank 3207.21.63922 Nav | 3 413 595 | - |
| 21020110 Sr-Bank 3207.21.63930 Bygnes Legesen | 9 599 065 | - |
| 21020111 Sr-Bank 3207.21.63949 Ocr | 140 731 837 | - |
| 21020112 Sr-Bank 3207.21.63957 Karmøyhallen | 8 271 823 | - |
| 21020113 Sr-Bank 3185.42.07469 Euro | 154 691 | - |
| 21020114 Sr-Bank 3207.21.63973 Vipps | 33 400 | - |
| 21020117 Sr-Bank 3207.21.63779 Skattetrekk | 60 801 048 | - |
| 21020299 Dnb Euro 5337.04.47140 | - | 147 059 |
| 21020300 Dnb 7370.05.01083 | - | 3 644 |
| 21020320 Dnb 7370.05.05283 | - | 516 414 |
| 21020361 Dnb Kap.Forv N-Obligasjoner 5202.057 | 4 849 | 4 815 |
| 21020369 Eika Aktiv Forvaltning 8101.38.32641 | 218 034 | 215 475 |
| 21020510 Skudenes & Aakra 3361.09.50057 Karmø | 700 614 | 5 392 212 |
| 21098001 Haugesund Sparebank 3240.06.73755 Sk | - | 57 606 050 |
| 21098901 Påløpte Renteinntekter Husbanken Per | 155 372 | - |
| Sum Eiendeler | 7 678 107 389 | 7 227 729 323 |
| Egenkapital Og Gjeld | | |
| Egenkapital | 1 651 194 926 | 1 196 864 824 |
| Herav: | | |
| Disposisjonsfond | 291 950 909 | 209 678 921 |
| 25699000 Disposisjonsfond | 228 978 701 | 156 701 696 |
| 25699005 Bufferfond | 20 000 000 | 13 043 846 |
| 25699100 Heltidskultur 12400-12050-Pe100 | 220 000 | - |
| 25699101 Internkontrollprosjekt 12400-12030 | - | 83 000 |
| 25699103 Læringer | 255 000 | 255 000 |
| 25699106 Reiseliv | - | 50 000 |
| 25699107 Tap På Fordringer | 63 643 | 63 643 |
| 25699111 It-Avdelingen 12500-12015 | 2 381 000 | 595 000 |
| 25699112 Trykking Bygdebøker/Karmøys Historie | 540 043 | 532 114 |
| 25699117 Spider 12000-25410 | - | 800 000 |
| 25699119 Frivillighetskoordinator 12900-12093 | 78 900 | 380 000 |
| 25699123 Nye Internettsider | 200 000 | 409 000 |
| 25699124 Arbeidsgruppe Kulturhus 11000-10050 | - | 50 000 |
| 25699125 Velferdstiltak 12400-12054 | 351 400 | 182 000 |
| 25699128 Næringsformål | 5 941 000 | - |
| 25699206 Eu-Prosjekter | 58 000 | 433 000 |

| | | |
|---|-------------------|-------------------|
| 25699219 Ikt Satsing Barnehager | 569 500 | 4 060 000 |
| 25699261 Karmøy Reiselivsforum | 79 222 | 79 222 |
| 25699268 Tilsk Motorsenter - F38520. Ks61/16 | 1 461 647 | 1 461 647 |
| 25699277 Vikingfestivalen 25950-37700 | 1 611 620 | 1 611 620 |
| 25699286 Spillemidler 25700-38010 | 1 000 000 | 1 000 000 |
| 25699402 Opplæring Kurs - 1150 - 40000-12050 | 295 000 | 100 000 |
| 25699404 Byutvikling 1270-12900-30100 | 998 600 | 853 000 |
| 25699450 Akutt Beredskap Oljevern | 309 800 | 309 800 |
| 25699465 Digitaliseringsprosjekt 12050-12012 | 505 500 | 573 000 |
| 25699480 Uværsfond (Vintervedlikehold) | 500 000 | 500 000 |
| 25699485 T-Forbindelsen (Fra Inv) | 22 781 000 | 22 781 000 |
| 25699487 Trafikksikkerhetshall 45000-33420 | 127 190 | 127 190 |
| 25699500 As Karmøy Rådhus For Meget Innb Husl | 2 644 143 | 2 644 143 |
| Bundne Driftsfond | 83 300 259 | 75 032 825 |
| 25199000 Garantifond | 4 000 000 | 4 000 000 |
| 25199100 Lego Leag Sk155 | 133 500 | - |
| 25199111 Utvikling Av Sosiale Tjenester I Nav | 55 000 | - |
| 25199112 Nav Tilskudd Spes På Pr.Art Cxxxx | 823 558 | 714 558 |
| 25199113 Fou - Fylkesmannen, Praksis Og Kunns | 433 | 433 |
| 25199201 Statlig Tilskudd Kompetanseløftet 20 | - | 9 000 |
| 25199204 Realfagkommune 25300-36520-Sk152 | - | 172 000 |
| 25199206 Styrking Kreftomsorg Og Lindrende Be | 89 000 | 297 000 |
| 25199207 Tilskudd Kompetanse Og Innovasjon | 461 000 | - |
| 25199210 Kompetanseutv Barnehagesekt - 22299 | 578 700 | 377 000 |
| 25199212 Økt Lærertetthet | 6 907 000 | 6 907 000 |
| 25199213 Pasientsikker Kommune | - | 285 000 |
| 25199214 Gave Gassco 53450-27300-Ho125 | 30 000 | 30 000 |
| 25199219 Ppt Midler | 460 000 | - |
| 25199225 Kulturmiljøfredning 25244 - 36510 | 131 000 | 212 000 |
| 25199228 Svømmeopplæring Fremmedspråklige 221 | 143 700 | 144 000 |
| 25199230 Videreutdanning I Barnevernfaglig Ve | 134 000 | 134 000 |
| 25199232 Trygge Barn På Skolevei 22199-20200- | 889 300 | 588 000 |
| 25199235 Fremmedspråklige 22182 - 21100 | 996 500 | 1 000 000 |
| 25199239 Inkluderende Barnehage 22199-20200 | 1 060 000 | - |
| 25199252 Kulturskrinet 22175 - 20200 | 341 000 | 364 000 |
| 25199260 Ungdom Og Fritid 25550-38520 | 30 000 | - |
| 25199261 Avaldsnesprosjektet 25300-36520 | 3 980 615 | 3 098 000 |
| 25199292 Integreringsforskudd 1810-22199-2020 | 400 | 400 |
| 25199297 Ny Giv 22199-20200 Sk131 | 1 998 700 | 2 045 000 |
| 25199300 Tilbud Til Pårørende Med Krevende Om | - | 110 000 |
| 25199301 Oppfølgings- Og Losfunksjoner | 350 000 | - |
| 25199303 Styrking Helsestasjonstjeneste Ho126 | 5 084 000 | - |
| 25199308 Familiesenter Ungdom Med Rusproblema | 324 000 | - |

| | | |
|---|--------------------|--------------------|
| 25199315 Kompetansemidler Rop 53400-24310 | - | 60 000 |
| 25199317 Erfaringskonsulenter 53450-23440 | 26 000 | 77 000 |
| 25199320 Testamentarisk Gave F25300 | 343 169 | 338 131 |
| 25199321 Tilskudd Imdi - Nav 59000-27500-C675 | 217 000 | - |
| 25199322 Imdi Midler 22310-21300 | 1 933 600 | 1 490 000 |
| 25199325 Tilskudd Tidlig Innsats 1700- 52300- | - | 50 000 |
| 25199329 Kommunalt Rusarbeid 53430-24310 | 858 000 | - |
| 25199330 Rehab Opptrapping Ho124 | - | 188 000 |
| 25199332 Friskliv (Læring Og Mestringstilbud) | 53 000 | 145 000 |
| 25199338 Kompetanseheving Hverdagsrehab Ho110 | - | 44 000 |
| 25199341 Psykologistilling 1700-53450-24310 H | 410 000 | - |
| 25199400 Utbedringstilsk/Husbankmidler | 52 923 | 52 923 |
| 25199403 Viltfond | 106 733 | 101 333 |
| 25199404 Vannverket Sjøaure/Biotopforbedring | 406 165 | 368 586 |
| 25199407 Indutrivannl - Norsk Hydro - Vedlike | 607 462 | 607 462 |
| 25199410 Tapsfond Husbanken | - | 1 461 750 |
| 25199411 Etableringstilsk Hb | 7 756 551 | 7 514 551 |
| 25199412 Tiltakspakken 44000 - Xxxxx | - | 4 465 000 |
| 25199417 Akuttmedisinforskriften | 251 000 | 306 000 |
| 25199450 Akutt Forurensning | 500 000 | 500 000 |
| 25199461 Selvkostfond Vann | 10 615 994 | 11 242 133 |
| 25199462 Selvkostfond Avløp | 5 937 727 | 4 877 697 |
| 25199463 Selvkostfond Renovasjon | 10 822 250 | 7 979 872 |
| 25199464 Selvkostfond Slam | 3 908 741 | 3 921 024 |
| 25199465 Gjenbruksfond Borgaredalen | 7 059 980 | 6 134 532 |
| 25199466 Selvkostfond Feiing | 63 559 | 251 441 |
| 25199470 Parkeringsfond | 2 369 000 | 2 369 000 |
| Ubundne Investeringsfond | 264 502 312 | 233 386 944 |
| 25399000 Ubundet Investeringsfond | 45 484 992 | 45 484 992 |
| 25399001 Prosjektgarantifond | 2 008 544 | 2 008 544 |
| 25399100 Omstillingsmidler | 3 391 195 | 3 391 195 |
| 25399401 P056 Erverv Opparb Boligfelt | 36 276 642 | 31 809 154 |
| 25399410 P057 Erverv/Opparbeidelse Industrife | 143 988 240 | 117 719 390 |
| 25399500 Salgsinnt Til Oppgradering Komm Bygg | 29 119 360 | 29 119 360 |
| 25399902 Låneomkostninger | 4 233 340 | 3 854 310 |
| Bundne Investeringsfond | 830 169 | - |
| 25599100 Tapsfond Husbanken | 830 169 | - |
| Regnskapsmessig Mindreforbruk | 28 380 255 | 79 233 159 |
| 25950000 Regnskapsmessig Mindreforbruk Drifts | 28 380 255 | 79 233 159 |
| Regnskapsmessig Merforbruk | - | - |
| Udisponert I Inv.Regnskap | - | - |
| Udekket I Inv.Regnskap | - | - |

| | | |
|--|----------------------|----------------------|
| Kapitalkonto | 986 485 014 | 603 786 968 |
| 25990000 Kapitalkonto | 603 786 968 | 492 509 538 |
| 25990010 Salg Av Fast Eiendom | -31 280 338 | -15 082 311 |
| 25990021 Avskrivning Anlegg 40/50 År | -61 582 000 | -56 586 000 |
| 25990025 Avskr Tekniske Anlegg | -24 155 000 | -23 154 000 |
| 25990030 Avskr Maskiner Transportmidler | -6 601 989 | -5 686 723 |
| 25990035 Avskr Inventar Og Utstyr | -1 964 403 | -6 925 000 |
| 25990040 Avdrag På Utlån | -13 347 507 | -15 009 507 |
| 25990050 Avskrivning Utlån | -2 239 362 | - |
| 25990070 Bruk Av Lånemidler | -212 193 147 | -280 126 330 |
| 25990090 Avdrag Sosiale Lån | -432 438 | 856 673 |
| 25990100 Avskrivning Sosiale Lån | -262 543 | -1 513 504 |
| 25990110 Salg Av Aksjer | -1 349 600 | - |
| 25990120 Nedskrivning Av Aksjer | -100 000 | - |
| 25990130 Pensjonsforpliktelser | -97 658 421 | -156 773 399 |
| 25990500 Aktivering Fast Eiendom | 208 993 365 | 256 326 490 |
| 25990510 Aktivering Anlegg Overført Fra Andre | 102 266 151 | - |
| 25990515 Aktivering Tekniske Anlegg | 97 247 576 | 50 934 804 |
| 25990520 Aktivering Maskiner Transp.Midler | 7 446 428 | 15 052 356 |
| 25990521 Salg/Avgang Biler Og Maskiner | 192 033 | -603 409 |
| 25990525 Aktivering Inventar Og Utstyr | 4 858 936 | 4 787 871 |
| 25990530 Kjøp Av Aksjer | 94 245 000 | 2 358 000 |
| 25990540 Utlån | 118 575 137 | 42 545 099 |
| 25990560 Avdrag På Eksterne Lån | -44 416 023 | 96 110 009 |
| 25990580 Sosiale Utlån | 884 634 | 791 532 |
| 25990590 Pensjonsmidler | 238 165 648 | 196 072 409 |
| 25990591 Egenkapitalinnskudd Klp | 7 405 910 | 6 902 370 |
| Endring I Regnskapsprinsipp Som Påvirker Ak (Drift | -4 253 993 | -4 253 993 |
| 25810790 Endring Regnskapsprinsipp Tilsk Resu | 36 916 000 | 36 916 000 |
| 25810990 Endring Regnsk Prinsipp Ak Drift | -41 169 993 | -41 169 993 |
| Endring I Regnskapsprinsipp Som Påvirker Ak (Inves | - | - |
| Langsiktig Gjeld | 5 555 236 155 | 5 534 336 711 |
| Herav: | | |
| Pensjonsforpliktelser | 3 443 994 407 | 3 346 335 986 |
| 24014000 Arb.G.Avg Netto Pensjonsforpl Klp | 35 650 872 | 54 426 884 |
| 24014010 Arb.G.Avg Netto Pensjonsforpl Spk | 23 752 543 | 5 645 234 |
| 24041000 Pensjonsforpliktelse Klp | 2 816 300 519 | 2 701 936 593 |
| 24041010 Pensjonsforpliktelse Spk | 568 290 473 | 584 327 275 |
| Ihendehaverobligasjonslån | 953 712 000 | 1 520 725 000 |
| 24100000 Ihendehaverobligasjonslån | 953 712 000 | 1 520 725 000 |
| Sertifikatlån | 210 284 000 | - |
| 24300001 Sertifikatlån | 210 284 000 | - |

| | | |
|---|--------------------|--------------------|
| Andre Lån | 947 245 748 | 667 275 725 |
| 24519000 Norges Kommunalbank | 802 929 000 | 546 200 000 |
| 24519050 Den Norske Stats Husbank | 809 876 | 1 214 814 |
| 24519100 Klp Lån Overføring As Karmøy Rådhus | 4 450 000 | 4 895 000 |
| 24519200 Klp Lån Overføring As Karmøy Rådhus | 7 050 000 | 7 755 000 |
| 24919500 Den Norske Stats Husbank | 132 006 872 | 107 210 911 |
| Konsernintern Langsiktig Gjeld | - | - |
| Kortsiktig Gjeld | 471 676 308 | 496 527 788 |
| Herav: | | |
| Kassekredittlån | - | - |
| Annen Kortsiktig Gjeld | 438 269 689 | 456 544 239 |
| 23214017 Oppgj Kto Utleiebygg Org.Nr 974 773 | -1 | -1 |
| 23214020 Oppgj Kto Skyldig Skattemelding For | 1 031 | 941 |
| 23214100 Forskuddstrekk | 60 323 811 | 57 120 144 |
| 23214110 Påleggstrekk | 120 233 | 168 616 |
| 23214120 Bidragstrekk | 3 730 | - |
| 23214130 Arbeidsgiveravgift | 39 057 605 | 34 396 283 |
| 23241002 Statens Pensjonskasse Spk 01 | - | -79 011 |
| 23241010 Pensjonspremie Klp | -312 556 | -312 556 |
| 23270002 Leverandørgjeld Årsavsl | 14 423 610 | 17 956 068 |
| 23270005 Leverandører | 163 424 280 | 150 751 430 |
| 23270010 Leverandører Justeringsavtaler Skyld | 2 119 825 | 2 277 475 |
| 23270200 Utfakturert Sfo/Barnehager Vedr Nest | - | 1 928 512 |
| 23270600 Norsk Hydro Ind.Vannv. | -579 626 | 14 567 |
| 23275980 Avdrag Utleiggforetning | 80 | 80 |
| 23299000 Netto Utbetalt Lønn | -4 010 | - |
| 23299010 Retur-Korr Lønn Januar | 94 057 | 47 977 |
| 23299020 Retur - Korr Lønn Februar | -19 450 | - |
| 23299120 Retur - Korr Lønn Desember | -45 028 | -22 514 |
| 23299165 Pål Feriepenger 2017 | 29 799 | 154 010 452 |
| 23299166 Påløpte Feriepenger 2018 | 163 653 233 | - |
| 23299175 Arb G Avg Pål Fp 2017 | 27 010 | 21 738 282 |
| 23299176 Arb G Avg Pål Fp 2018 | 23 075 126 | - |
| 23299800 Diverse | -42 354 477 | -6 705 655 |
| 23299802 Interim K.Foreningen | - | 34 400 |
| 23299803 Interim B.Idr.- Id620 | 8 700 | -600 |
| 23299840 Periodisering Mellom Inneværende År | -5 353 094 | -2 398 450 |
| 23299950 Påløpte Renter 31.12. | 10 085 216 | 13 782 182 |
| 23299960 Innfrielse/Ekstraord Avdrag Startlån | 10 671 685 | 11 835 619 |
| 23299999 Bedriftskunstforeningen | -181 100 | - |
| Derivater | - | - |
| Konsernintern Kortsiktig Gjeld | - | - |

| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| Premieavvik | 33 406 619 | 39 983 549 |
| 23914000 Arb G Avg Premieavvik Klp | 2 011 043 | 2 471 188 |
| 23914010 Arb G Avg Premieavvik Spk | 2 117 330 | 2 469 934 |
| 23941000 Premieavvik Klp | 14 261 712 | 17 525 153 |
| 23941010 Premieavvik Spk | 15 016 534 | 17 517 274 |
| Sum Egenkapital Og Gjeld | 7 678 107 389 | 7 227 729 323 |
| Memoriakonti | | |
| Memoriakonto | 162 414 091 | 334 607 239 |
| Herav: | | |
| Ubrukte Lånemidler | 162 414 091 | 334 607 239 |
| 29100000 Lånemidler | 150 778 337 | 318 080 147 |
| 29100920 Startlån - Toppfinansiering | 11 635 754 | 16 527 091 |
| Ubrukte Konserninterne Lånemidler | - | - |
| Andre Memoriakonti | - | - |
| 29300100 Bankinnskudd Sone 1 - Sr-Bank 3207.2 | 502 265 | 543 110 |
| 29300120 Skudenes Bbh V.3 (2.Etg) | -178 723 | -203 578 |
| 29300121 Skudenes Bbh V.4 (3.Etg) | -176 974 | -156 089 |
| 29300122 Dagavd. Skudenes Bbh | -135 914 | -66 505 |
| 29300123 Ikke I Bruk | - | -106 587 |
| 29300124 Ikke I Bruk | - | -8 197 |
| 29300131 Hjemmetjenesten 50200 | -9 407 | -930 |
| 29300132 Bolig Øygaardshaugen | -1 246 | -1 224 |
| 29300200 Bankinnskudd Sone 2 - Sr-Bank 3207.2 | 222 385 | 222 931 |
| 29300210 Fredheim Gaver | -31 719 | -31 174 |
| 29300220 Bbh Gaver | -43 338 | -44 836 |
| 29300221 Dagavdeling Åkra | -533 | -524 |
| 29300223 Drift Av Bil | -117 314 | -115 298 |
| 29300224 Vea Sykehjem Gaver | -29 481 | -31 097 |
| 29300300 Bankinnskudd Sone 3 - Sr-Bank 3207.2 | 202 847 | 198 763 |
| 29300310 Bygnestunet | -7 704 | -7 373 |
| 29300311 Hjemmetjenesten Midt | -7 293 | -7 169 |
| 29300320 Bbh Basar | -72 838 | -71 363 |
| 29300321 Bbh Gaver/Sansehagen | -94 686 | -92 876 |
| 29300322 Overført Til 29300320 | -168 | -165 |
| 29300331 Dagavdeling Kopervik | -20 159 | -19 816 |
| 29300400 Bankinnskudd Sone 4 - Sr-Bank 3207.2 | 170 434 | 176 518 |
| 29300420 Bbh Gaver | -51 164 | -58 175 |
| 29300421 Bbh Overskudd Salg | -58 021 | -46 584 |
| 29300431 Puh Sone 4 Oversk Salg | -92 | -11 590 |
| 29300441 Avaldsnes Akt.Senter - Oversk Salg | -35 977 | -35 396 |
| 29300450 Løftentunet Gaver | -20 128 | -19 802 |
| 29300452 Løftentunet Innsmlede Midler | -5 053 | -4 972 |
| 29300500 Bankinnskudd Sone 5 - Sr-Bank 3207.6 | 12 177 | 5 166 |
| 29300510 Norehim Bss Gaver | -389 | -383 |

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| 29300511 Dagavdeling Norheim | -10 469 | -4 686 |
| 29300521 Bbh Overskudd Salg | 3 502 | 3 444 |
| 29300522 Norheim Lindrende Avd. | -5 173 | -3 887 |
| 29300531 Annet Overskudd Salg | 291 | 286 |
| 29300532 Annet Innsamlede Midler | 61 | 60 |
| Motkonto Til Memoriakontiene | -162 414 091 | -334 607 239 |
| 29999000 Motkonto Lånemidler | -31 915 597 | -244 108 744 |
| 29999010 Motkonto Lånemidler Til Videre Utlån | -130 498 495 | -90 498 495 |
| 29999018 Nye Lån I Året | 40 000 000 | 290 953 000 |
| 29999019 Motkonto Nye Lån I Året | -40 000 000 | -290 953 000 |

Karmøy Vannverk

Revisors beretning

Avregning Karmøy vannverk

| Karmøy vannverk | | REGNSKAP 2018 | | |
|---------------------------------------|---|---------------|-------|-------------------|
| Fordelingsnøkler | | | | |
| Drikkevann pkt. 6 B 2. ledd | 1 | Kommunen | 100 % | |
| | 2 | Norsk Hydro | 100 % | Fot- og Fiskåvann |
| | 3 | Kommunen | 20 % | |
| | 3 | Norsk Hydro | 80 % | |
| | | | | |
| Avtale om fordeling 20/80 fra år 2000 | | | | |
| | 4 | | 20 % | |
| | 4 | | 80 % | |
| | | | | |
| Etter avtale | | | | |
| Holmavatn | 5 | Kommunen | 40 % | |
| | 5 | Norsk Hydro | 60 % | |
| | | | | |
| Fordeling lønn driftsoperatør | | | | |
| | 6 | Kommunen | 50 % | |
| Gjeldende fa juni 2005 | 6 | Norsk Hydro | 50 % | |

| | | | Regnskap | Komm. | Norsk | Budsjett | Regnskap |
|--------|---------------------------------|---|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
| | | | 2018 | andel | Hydro | 2018 | 2017 |
| 010 | Lønn i faste stillinger | 4 | 1 160 623 | 232 125 | 928 498 | 1 210 000 | 1 231 174 |
| 010 | Lønn i faste stillinger | 6 | 472 589 | 236 295 | 236 295 | 458 000 | 453 852 |
| 012 | Lørdag- søndagstillegg | 4 | 48 321 | 9 664 | 38 657 | 26 000 | 24 960 |
| 030 | Ekstrahjelp/annen lønn | 4 | 44 250 | 8 850 | 35 400 | 52 000 | - |
| 040 | Overtid | 4 | 58 856 | 11 771 | 47 085 | 93 000 | 85 301 |
| 050 | Vaktgodtgjørelse | 4 | 492 524 | 98 505 | 394 019 | 517 000 | 527 389 |
| 090 | Pensjonspremie 34520 | 4 | 189 213 | 37 843 | 151 370 | 182 000 | 225 349 |
| 090 | Pensjonspremie 34020 | 6 | 113 910 | 56 955 | 56 955 | 172 000 | 91 687 |
| 095 | AFP | 4 | | - | - | - | |
| 095 | AFP | 6 | | - | - | - | |
| 099 | Arbeidsgiveravgift 34520 | 4 | 177 582 | 35 516 | 142 066 | 197 000 | 210 801 |
| 099 | Arbeidsgiveravgift 34020 | 6 | 169 024 | 84 512 | 84 512 | 186 000 | 152 259 |
| | Sum lønn og sos.utg | | 2 926 892 | 812 035 | 2 114 857 | 3 093 000 | 3 002 772 |
| Pr.art | | | | | | | |
| V123 | Verktøy og materiell felles | 3 | 10 316 | 2 063 | 8 253 | 30 000 | 23 039 |
| V124 | Verktøy og materiell ind. | 2 | 6 349 | - | 6 349 | 20 000 | 7 529 |
| | Sum verktøy og materiell | | 16 665 | 2 063 | 14 602 | 50 000 | 30 568 |
| V170 | Vedlikehold Holmavatn | 5 | - | - | - | 90 000 | 14 460 |
| V183 | Vedlikehold felles | 3 | 184 806 | 36 961 | 147 845 | 430 000 | 572 146 |
| V184 | Vedlikehold industri | 2 | 589 359 | - | 589 359 | 580 000 | 24 526 |
| | Sum vedlikehold | | 774 165 | 36 961 | 737 204 | 1 100 000 | 611 132 |
| V203 | Kontorutgifter | 4 | 29 093 | 5 819 | 23 274 | 40 000 | 20 371 |
| V212 | Strøm industrianlegg | 2 | 2 938 443 | - | 2 938 443 | 2 100 000 | 2 252 269 |
| V213 | Strøm Holmavatn | 5 | 512 847 | 205 139 | 307 708 | 300 000 | 36 328 |
| V215 | Husleie, avgifter, forsikring | 4 | 4 620 | 924 | 3 696 | 10 000 | 4 662 |
| V230 | Skyss og kostgodtgjørelse | 4 | 4 036 | 807 | 3 229 | 10 000 | 5 287 |
| V261 | Lutinnkjøp industri | 2 | 120 349 | - | 120 349 | 65 000 | 57 196 |
| V270 | Teknisk bistand fra TE | 4 | 305 000 | 61 000 | 244 000 | 305 000 | 300 000 |
| V271 | Konsulenthjelp | 4 | 210 905 | 42 181 | 168 724 | 350 000 | 26 996 |
| V280 | Sjøaure/biotopforbedring | 4 | - | - | - | | - |
| V289 | Andre utgifter | 4 | 140 077 | 28 015 | 112 062 | 180 000 | 136 042 |
| V290 | Kurs, opplæring | 4 | 21 991 | 4 398 | 17 593 | 30 000 | 24 432 |
| | Sum andre driftsutgifter | | 4 287 361 | 348 283 | 3 939 078 | 3 390 000 | 2 863 583 |

| | | Regnskap | Komm. | Norsk | Budsjett | Regnskap | |
|------|-----------------------------------|----------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2018 | andel | Hydro | 2018 | 2017 | |
| | Investeringer | | | | | | |
| | Kjøp av bil | 5 | - | - | - | 407 022 | |
| | Sum investeringer | | - | - | - | 407 022 | |
| V280 | Fondsavs sjøaure/biotopf | 4 | 28 200 | 5 640 | 22 560 | 35 000 | 27 600 |
| | Sum fondsavsetninger | | 28 200 | 5 640 | 22 560 | 35 000 | 27 600 |
| | Sum utgifter | | 8 033 283 | 1 204 983 | 6 828 300 | 7 668 000 | 6 942 677 |
| V600 | Brukerbet - telefon | 4 | - | - | - | - | - |
| V620 | Leieinntekter | 1 | - | - | - | - | - |
| V660 | Tilsk fra Norsk Hydro | 2 | -6 364 599 | - | -6 364 599 | -6 364 600 | -6 142 300 |
| V701 | Refusjon sykelønn | 4 | - | - | - | - | - |
| | Sum inntekter | | -6 364 599 | - | -6 364 599 | -6 364 600 | -6 142 300 |
| V950 | Revisjon damanlegg | 4 | - | - | - | - | - |
| V950 | Sjøaure/biotopforb | 4 | - | - | - | - | - |
| | Sum bruk av fonds | | - | - | - | - | - |
| | Netto utgift/andel eks mva | | 1 668 684 | 1 204 983 | 463 701 | 1 303 400 | 800 377 |

Årsavregning 2018 Hydro karmøy fabrikker

Karmøy vannverk industrivannverket

| | | |
|---|-----------|----------------|
| Hydros andel av driftsutgiftene for 2018 ifl avregning: | Kr | 6 828 300 |
| Innbetalt i løpet av 2018 eks mva | Kr | -6 364 599 |
| Differanse Hydros andel og innbetalt i 2018 | Kr | 463 701 |
| 25% mva | Kr | 115 925 |
| For lite innbetalt for 2018 | Kr | 579 626 |