

KARMØY KONTROLL- OG KVALITETSUTVALG

MØTEINNKALLING

Dato: onsdag 13. mai 2020
Tid: kl. 17.30
Sted: Karmøy Rådhus, kommunestyresalen (NB)

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50, som sms til mobil tlf. 959 86 979 eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som råd er. Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt. Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare internt. Sakskartet vil bli lagt ut på kommunens nettside og på www.kontrollutvalgene.no

Møtet holdes fysisk som følge av regjeringens nye endringer i råd og retningslinjer for arrangement og en meters avstand fra 07.05.20. Det forutsettes at gjeldende smittevernregler overholdes.

Rådmannen inviteres/innkalles til å orientere i sakene 11/20 og 13-14/20.

SAKSLISTE:

- 10/20 Godkjenning av protokoll fra møte 18.03.20
- 11/20 Orientering fra administrasjonen – rådmannen
- 12/20 Arbeidet med plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024 – innspill knyttet til risiko- og vesentlighetsvurderinger
- 13/20 Karmøy kommune - årsregnskap 2019 – kontrollutvalgets uttalelse
- 14/20 Karmøy Vannverk - årsregnskap 2019 – uttalelse
- 15/20 Reglement for kontroll og kvalitetsutvalget – endringer etter ny kommunelov
- 16/20 Referat- og orienteringssaker 13.05.20

Eventuelt

Karmøy/Aksdal, 06.05.20

Tor Inge Melhus (sign.)
Utvalgsleder

Toril Hallsjø
daglig leder/utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert generelt, og spesielt i sak 11/20 og sakene 13-14 /20)
Varamedlemmer (til orientering)
Presse/publikum

KARMØY KONTROLL- OG KVALITETSUTVALG

PROTOKOLL

Onsdag **5. februar 2020** ble det avholdt møte i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg under ledelse av utvalgets leder Tor Inge Melhus.

MØTESTED:	Karmøy Rådhus, formannskapssalen
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl. 17.30 – kl. 19.45
MØTENDE MEDLEMMER:	Tor Inge Melhus (KL), Linn Utseth (H), Thor Otto Lohne (A), Ørjan Fjellkårstad (Sp), Torunn Tvedt (KrF), Bjørn Hundhammer (FrP) og Elisabeth Kalstø (MGD)
MØTENDE VARAMEDLEM:	Ingen
FORFALL:	Ingen
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Forvaltningsrevisor Ole Willy Fundingsrud, KPMG AS, Bergen i sak 2/20
FRA ADMINISTRASJONEN:	Rådmann Vibeke Vikse Johnsen Areal- og byggesakssjef Runar Lunde og Fagansvarlig byggesak Gry Trovik Hansen i sak 6/20
ANDRE SOM MØTTE:	Ingen
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Ingen

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

SAK 1/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTET 03.12.19

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møtet i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg den 03.12.19 godkjennes.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 05.02.20:

Utvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 05.02.20:

Protokollen fra møtet i Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg den 03.12.19 godkjennes.

SAK 2/20 PROSJEKTPLAN FOR FORVALTNINGSREVISJONSPROSJEKTET «TIDLIG INNSATS»

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg bestiller forvaltningsrevisjonsrapport «Tidlig innsats» i tråd med det utkast til prosjektplan som foreligger fra KPMG AS (med eventuelle endringer som kommer fram i møtet).

Rammen settes til 250 timer.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 05.02.20:

Forvaltningsrevisor Fundingsrud fra KPMG gikk i gjennom formålet for prosjektet, de foreslåtte problemstillingene, valgt metode, omfang og framdrift. Levering er tenkt til maimøtet.

Utvalget kom med spørsmål, blant annet om faglige utfordringer og andre forhold som påvirker barnet/eleven og samspillet mellom involverte rundt barnet. Fjellkårstad viste til at St. meld. nr. 6 (2019 -2020) – «Tett på – tidlig innsats og inkluderende fellesskap i barnehage, skole og SFO» burde tas inn blant revisjonskriteriene. Revisor var enig i dette.

Utvalget ønsket at det ble valgt ut case ikke bare fra skole, men også fra barnehage og ungdomsskole. Utvalget mente det var spesielt viktig at det var god erfaringsoverføring mellom barnehage og skole og barnetrinn og ungdomsskole. Utvalget sluttet seg så til prosjektplanen med nevnte tillegg.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 05.02.20:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg bestiller forvaltningsrevisjonsrapport «Tidlig innsats» i tråd med det utkast til prosjektplan som foreligger fra KPMG AS med den presisering at det ønsker valgt ut både barnehage, barneskole og ungdomsskole til prosjektet.

Rammen settes til 250 timer.

SAK 3/20 PLAN FOR ORIENTERINGER OM ETATENE OG STAB/STØTTE

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vedtar følgende plan for orientering om etatene og sentraladministrasjonen i kommunen i 2020:

18.03.20
13.05.20
17.06.20
26.08.20
23.09.20
21.10.20
Evt. 2021	
Møte 1
Møte 2 osv.

Tidsrammen settes til 30-40 min. inklusiv spørsmål.

Møte nr. 1/20

Sekretariatet gis fullmakt til å invitere i en annen rekkefølge enn slik listen over kommunale ledere er satt opp dersom den som inviteres ikke har anledning til å stille i det aktuelle møtet.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 05.02.20:

Utvalget drøftet saken og ble enig om hvem de ønsket å invitere. Sekretær noterte seg innspillene og vil ta kontakt med de inviterte for nærmere avtale om aktuell dato eller evt. omrokking. Utvalget var enig om vente med 2021 og at de fikk en ny sak i november.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 05.02.20:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vedtar følgende plan for orientering om etatene og sentraladministrasjonen i kommunen i 2020:

18.03.20	Kommunalsjef oppvekst og kultur
13.05.20	Rådmannen
17.06.20	Kommunalsjef helse og omsorg
26.08.20	Kommunalsjef teknisk
23.09.20	Kultursjef
21.10.20	Ungdomsrådet v/sekretær.
18.11.20	Haugaland Vekst IKS

Tidsrammen settes til 30-40 min. inklusiv spørsmål.

Sekretariatet gis fullmakt til å invitere i en annen rekkefølge enn slik listen over kommunale ledere er satt opp dersom den som inviteres ikke har anledning til å stille i det aktuelle møtet.

SAK 4/20 KONTROLL OG REVISJON - REGNSKAPSOVERSIKT PR 31.12.19

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar regnskapsoversikt for funksjon 11000 Kontroll og revisjon pr. 31.12.19 til orientering.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 05.02.20:

Sekretær gjorde greie for forbruk og fjorårets budsjetttramme. Utvalget hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 05.02.20:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar regnskapsoversikt for funksjon 11000 Kontroll og revisjon pr. 31.12.19 til orientering.

SAK 5/20 UTVALGETS ÅRSMELDING FOR 2019

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg godkjenner årsmeldingen for 2019 (med evt. endringer/ tillegg).

Karmøy kommunestyre tar kontroll- og kvalitetsutvalgets årsmelding for 2019 til orientering.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 05.02.20:

Utvalget sluttet seg til innholdet, slik det var framlagt.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 05.02.20:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg godkjenner årsmeldingen for 2019.

og innstilling til kommunestyret:

Karmøy kommunestyre tar kontroll- og kvalitetsutvalgets årsmelding for 2019 til orientering.

SAK 6/20 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 05.02.20

1. Statusoversikt pr. januar 2020
2. Komm.styrevedtak 25.11.19, sak 122/19 – Forvaltningsrevisjonsrapport – «Personvern»
3. Budsjett 2020 - kontroll og revisjon (kommunens kontrollarbeid)
4. KPMG -orienteringsbrev om oppstart av arbeidet med ROV-vurderinger og planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll – workshop 18.03.20
5. Hålands kommentarer (rødt) om Sundsvegen Næringspark - e-post 15.12.19
6. Ytrelands klage på kommunens forvaltningspraksis – e-post 06.12.19
7. Foreløpig tilbakemelding om henvendelse til kontrollutvalget – brev av 10.12.19
8. FM - rapport etter tilsyn med samfunnssikkerhet & beredskap 19.12.19 – frist 07.02.20
9. Årsrapport og skatteregnskap for 2019 – skatteoppkrever/kemner i Karmøy kommune
10. Haugaland Brann og redning – innkalling til representantskapsmøte 05.02.20
11. Haugaland Vekst IKS – protokoll fra representantskapsmøte 13.12.19
12. Fylkesmannen - informasjon om statlige tilsyn med kommunene i Rogaland 2020
13. Fylkesmannen – invitasjon til tilsynskonferanse i Rogaland – 14.02.20
14. Evaluering av konferanse 09.01.10 – Forum for kontrollutvalg i Rogaland
15. Protokoll fra årsmøte i Forum for kontrollutvalg i Rogaland
16. Evaluering av Kontrollutvalgskonferansen 29.-30.01.20 (utvalgsleder og nestleder)

Sekretariatets innstilling:

Referatsaker 1 – 16 blir tatt til orientering.

Vedr. pkt. 5 og 6

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vil vurdere de innkomne innspill fra Håland og Ytreland i forbindelse med arbeidet med en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet sett i lys av hvor det vil være størst behov for forvaltningsrevisjon de neste fire år.

Behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget 05.02.20:

Sekretær gikk igjennom sakene 1-4 og 8-16.

Areal og utbyggingssjef viste til at for Sundvegen var dette nå fulgt opp fra kommunens side. Det var sendt varsel om ulovlighetene og de hadde fattet vedtak om at reguleringsarbeidet ble ansett for å ha stanset opp. Dette vedtak var nå påklaget. Saksgang avhenger av videre utfall, men vil få en avklaring i løpet av dette året.

Når det gjaldt arealene og utbyggingen på Skår viste areal og byggesakssjefen til lang historikk, mange involverte og endret lovverk siden 2005. Kommunen har nå helt andre rutiner ved utstedelse av ferdigattest. Videre blir nå alle vedtak i hovedutvalg sendt til juridisk vurdering av jurister. Kommunen bruker nå overtredelsesgebyrer og dagsbøter som pressmiddel, som er sterkere middel enn bruk av bankgaranti. Kommunen er nå mye strengere med å gi bruks- og ferdigattest.

Møte nr. 1/20

Utvalget kom med spørsmål som ble besvart. Utvalgsleder takket for redegjørelsen.

Tvedt var fornøyd med samlingen på Sandnes og leder og nestleder Utseth mente konferansen på Gardermoen hadde vært interessant.

Enstemmig vedtak i kontroll- og kvalitetsutvalget 05.02.20:

Referatsakene 1- 16 blir tatt til orientering.

Vedr. pkt. 5 og 6

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vil vurdere de innkomne innspill fra Håland og Ytreland i forbindelse med arbeidet med en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet sett i lys av hvor det vil være størst behov for forvaltningsrevisjon de neste fire år.

Eventuelt

Henvendelser fra innbyggere

Løhne ønsket å få vite hva utvalgsmedlemmene skulle gjøre dersom det var innbyggere som tok kontakt for at de ønsket å få sin sak opp i utvalget.

Sekretær viste til at det bare er kommunestyret eller utvalget selv som avgjør hvilke saker de skal ta opp til behandling og at utvalget ikke er et klageutvalg. Alle henvendelser må være skriftlige og brev/epost skal gjøres kjent for utvalgsleder og sendes til sekretariatet. Avsender vil da få foreløpig svar og brevet legges fram for utvalget i neste møte til orientering. Utvalget må avvise saken dersom den ligger utenfor utvalgets mandat, evt. be rådmannen orientere om den aktuelle saken eller innen fagområdet eller drøfte om temaet er aktuelt for forvaltningsrevisjon.

Det er viktig at innbyggerne får et svar, og at utvalget bidrar til å skape tillit at offentlige midler brukes forsvarlig og at tjenester leveres ihht. kommunale vedtak og regelverk.

Neste møte

Etter vedtatt møteplan er neste møte **onsdag 18. mars kl.17.00**.

Møtestart flyttes fram for i etterkant av møtet vil KPMG ha 2 timers workshop i forbindelse med arbeidet med nye planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Karmøy, 5. februar 2020

Tor Inge Melhus (sign.)
leder

Toril Hallsjø (sign.)
utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalget	15.05.20	8/20

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – RÅDMANNEN

Sekretariatets forslag til vedtak:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar rådmannens gjennomgang om sitt arbeids- og ansvarsområde til orientering.

Saksorientering

Kontroll- og kvalitetsutvalget vedtok i møtet 05.02.20, sak 3/20 å invitere kommunale ledere til å komme å orientere om sitt arbeids- og ansvarsområde etter en plan. Vedtaket var følgende:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vedtar følgende plan for orientering om etatene og sentraladministrasjonen i kommunen i 2020:

- 18.03.20 Kommunalsjef oppvekst og kultur*
- 13.05.20 Rådmannen*
- 17.06.20 Kommunalsjef helse og omsorg*
- 26.08.20 Kommunalsjef teknisk*
- 23.09.20 Kultursjef*
- 21.10.20 Ungdomsrådet v/sekretær.*
- 18.11.20 Haugaland Vekst IKS*

Tidsrammen settes til 30-40 min. inklusiv spørsmål.

Sekretariatet gis fullmakt til å invitere i en annen rekkefølge enn slik listen over kommunale ledere er satt opp dersom den som inviteres ikke har anledning til å stille i det aktuelle møtet.

Orienteringene er tenkt å gjøre utvalget bedre kjent med driften av kommunen og de utfordringer kommunen har. Planen/invitasjonen ble oversendt rådmannen 12.02.20. Det gikk fram i brevet at tidspunktene kunne endres/byttes for de invitere.

Møtet 18.03.20 ble avlyst som følge av utbruddet av Covid-19 viruset og regjeringens karantenetiltak. Etter avtale med rådmann Vibeke Vikse Johnsen tar hun sin orientering i dette møtet. Kommunalsjef oppvekst er det da naturlig blir forespurt om han kan stille i junimøtet. De øvrige blir da skjøvet ett møte fram i tid.

Fra kommunens nettsider står det følgende om rådmannen:

Rådmannens primærfunksjon er å gi støtte og oppfølging overfor organisasjonen.

Rådmannen har det overordnede ansvar for hele den kommunale virksomhet. Dette omfatter hele tjenestetilbudet, all planlegging, økonomi og personalforvaltning.

Hovedoppgaver:

- Skape en god serviceorganisasjon med god tilgjengelighet som er tilpasset de tjenestebehov som befolkningen kan forvente gjennom de rammer som Karmøy kommune til en hver tid arbeider innenfor.
- Legge til rette for at informasjonen om de kommunale tjenester blir godt kjent for innbyggerne og næringslivet i kommunen.
- Utforming av visjoner og mål i samhandling med politisk ledelse
- Kontakt og samhandling med ordfører og øvrige folkevalgte
- Støtte til lederne og bygging av felles ledelseskultur
- Sikring av koordinering og helhetlige disposisjoner og veivalg
- Sikring av rammer, rutiner og retningslinjer for virksomheten
- Ansvar for iverksetting av vedtak og tilbakemelding av resultater
- Utvikling av personalet og organsisasjonskulturen
- Internkontroll
- Beredskap

Aksdal, 06.05.20

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalget	13.05.20	12/20

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

ARBEIDET MED OG PLAN FOR FORVALTNINGSREVISJON OG EIERSKAPSKONTROLL 2020-2024 – INNSPILL KNYTTET TIL RISIKO- OG VESENTLIGHETSVURDERINGER

Sekretariatets forslag til vedtak:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar endret prosessplan for arbeidet med ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-24 til orientering.

Utvalet avsetter min. til forvaltningsrevisor til gjennomgang av risikoområder og innspill fra medlemmer i møtet.

De innspill som framkommer, tar KPMG med seg i det videre arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderinger til bruk i utkast til planer.

Utvalet tar saken opp til ny behandling i junimøtet, der de foreslåtte prosjektene skal prioriteres nærmere.

Saksorientering:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg engasjerte i møtet 03.12.19, sak 45/19 KPMG AS til å lede arbeidet med å utarbeide risiko- og vesentlighetsvurderinger av kommunen og å komme med utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020-2024, slik det ble beskrevet i prosjektplan.

Kontrollutvalgene i Norge skal i tråd med ny kommunelov § 23.2 annet ledd «*minst én gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret eller fylkestinget er konstituert, utarbeide en plan som viser på hvilke områder det skal gjennomføres forvaltningsrevisjoner*» og etter kommunelov § 23-4 «*utarbeide en plan for hvilke eierskapskontroller som skal gjennomføres.*»

Ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er det kommunestyret selv etter innstilling fra kontrollutvalget som skal vedta. Planen «*baseres på en risiko- og vesentlighetsvurdering av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper*».

Hensikten med risiko- og vesentlighetsvurderingen er å finne ut hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll.

Det ble planlagt å behandle ny plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll på følgende måte:

- marsmøtet: – diskutere og vurdere risikoer innenfor kommunen sine ansvarsområder og knyttet til driften i selskaper der kommunen har eierinteresser, og å gjøre en første vurdering av aktuelle prosjekter gjennom en workshop i etterkant av møtet.
- maimøtet: - kontrollutvalgt gjør endelig prioritering av de enkelte prosjektene på grunnlag av innspill. Som grunnlag for diskusjonen i møtet skulle/skal analysedokumentene være ferdiggjort. I dokumentene vil alle data som er samlet inn bli presentert i en risikovurdering, inkludert det som ble samlet inn fra workshop
- september: Utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll blir lagt fram for utvalget for endelig godkjenning og videresendelse til kommunestyret, eller til ny behandling i neste møte.
- november: Plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll 2020 – 2024 er vedtatt eller på ny til behandling av kontrollutvalget og videresendt kommunestyre for sluttbehandling.

Workshopen, som det var invitert til 18.03.20, ble avlyst pga de igangsatte koronatiltakene fra regjeringen pga Covid.19 viruset. Det samme gjaldt møtet mellom revisor og rådmann i samme uke. Workshopen og samtalen var en viktig del av prosessen for å komme med innspill til ny analyse og plan. Det innebærer at analysedokumentet er ikke ferdigstilt pr mai og prosessplanen er forsinket.

Det er derfor nå et ønske fra KPMG at utvalget i dette møtet gis anledning til å komme med sine meninger knyttet til å identifisere risiko og komme en vektlegging av disse. Det er imidlertid begrenset med tid som kan avsettes, da det er flere saker på saklisten, slik at revisor har bedt om at det settes av en tidsramme for presentasjon og tid for innspill. Sekretariatet vil ikke legge føringer, men la utvalget ta stilling til dette.

Til junimøtet legges det opp til at analysedokumentet er klart for utsending før møtet og at det da også presenteres et utkast til plan for forvaltningsrevisjon og utkast til plan for eierskapskontroll. Som grunnlag for diskusjonen i møtet vil analysedokumentene være ferdiggjort og utvalget vil da måtte prioritere blant de foreslåtte prosjektene.

Utkast til plan for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll vil så bli lagt fram for utvalget for endelig godkjenning i august og videresendelse til kommunestyret, eller til ny behandling i neste møte i september. Planene vil da være utarbeidet og vedtatt av kommunestyret før nyttår og innen lovens frist.

Aksdal, 06.05.20

Toril Hallsjø (sign.)
Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnummer
Kontroll- og kvalitetsutvalget	13.05.20	13/20
Formannskapet	25.05.20	
Kommunestyret	15.06.20	
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	212	

KARMØY KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2019 – KONTROLL-UTVALGETS UTTALELSE

Sekretariatets forslag til vedtak:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg har følgende kommentarer:

eller

/ingen spesielle kommentarer til årsregnskapet 2019 og vedtar vedlagte uttalelse til Karmøy kommunes årsregnskap for 2019 slik den foreligger (.)

eller /med disse endringene/tilleggene.....

Kontroll- og kvalitetsutvalget vil be rådmannen gi en skriftlig tilbakemelding til utvalget innen 01.09.20 på hvordan merknader fra revisor er fulgt opp.

Saksvedlegg:

Forslag til kontroll- og kvalitetsutvalgets uttalelse
 Uavhengig revisors beretning 2019, datert 20.04.20
 Revisors rapport - brev til ledelsen nr 3, ikke mottatt pr 06.05.20
 Hovedoversikter 1A, 1B, 2A, 2B og balansen
 Årsberetning 2019 (hele regnskapet for 2019 m /noter i eget hefte)

Saksorientering: (rettes)

Innledning

Vedlagt følger Karmøy kommunes årsregnskap for 2019 (separat hefte) med årsberetning og KPMGs revisjonsberetning, datert 20.04.20. Revisor brev til ledelsen nr 3, må ettersendes da det ikke er mottatt. Regnskapstallene, som gir en økonomisk oversikt, følger saksframlegget som vedlegg.

Revisor, rådmann økonomisjef og regnskapssjef vil delta under behandlingen av saken.

Bakgrunn

Det går fram av den nye forskriften om kontrollutvalg og revisjon § 3 at kontrollutvalget skal gi uttalelse om årsregnskapet:

Kontrollutvalget skal uttale til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkeutvalget innstiller til vedtak.

Om årsregnskap og årsberetning står det bl.a følgende i kommuneloven § 24-8:

Regnskapsrevisor skal avgi en revisjonsberetning til kommunestyret eller fylkestinget senest 15. april. Det skal sendes kopi til kontrollutvalget, til formannskapet eller fylkesutvalget og til kommunedirektøren. Revisjonsberetningen skal avgis selv om årsregnskapet eller årsberetningen ikke foreligger eller er ufullstendig.

I revisjonsberetningen skal revisor uttale seg om følgende:

- a) om årsregnskapet er avlagt i samsvar med lov og forskrift,*
- b) om registreringen og dokumentasjonen av regnskapsopplysninger er i samsvar med lov og forskrift,*
- c) om årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever,*
- d) om opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet,*
- e) om det er avdekket forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.*

Hvis revisor i revisjonsberetningen konkluderer med forbehold, konkluderer negativt eller ikke har tilstrekkelig grunnlag for å konkludere, skal årsaken beskrives. Hvis revisor mener at årsregnskapet eller årsberetningen ikke bør vedtas slik de foreligger, skal dette angis særskilt.

Revisjonsberetningen skal også omfatte andre forhold som revisor mener det er nødvendig å opplyse om i henhold til god kommunal revisjonsskikk.

Regnskapet må derfor først legges fram for kontrollutvalget før det blir behandlet i formannskapet. Kontrollutvalget skal i tillegg etter samme forskrift påse at regnskapsrevisors skriftlige påpekninger etter kommuneloven § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekningene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret.

Frist for regnskapsrevisor til å gi revisjonsmelding til kommunestyret er senest **15. april** i følge § 24-8, men i år har Stortinget for å avhjelpe konsekvensene av utbruddet av Covid-19 vedtatt en midlertidig lov om unntak fra kommuneloven, IKS-loven og partiloven den 14.04.20. Av flere tiltak nevnes her § 6:

§ 6 Frister for regnskapsrevisor og vedtak om årsregnskap og årsberetning

*Regnskapsrevisor skal senest **15. juni** 2020 avgi revisjonsberetning til årsregnskapene og årsberetningene for 2019.*

Årsregnskapene og årsberetningene for 2019 skal vedtas senest 15. september 2020.

Regnskapsrevisor skal senest 15. september 2020 avgi en skriftlig uttalelse om resultatet av den forenklete etterlevelseskontrollen etter kommuneloven § 24-9.

Administrasjonen har levert innen lovfristen med levering av årsrekneskapen senest 22. februar (en uke lengre frist enn i den gamle loven) og årsberetning (frist 31. mars som før), slik at revisor har levert sin revisjonsberetning den 20. april. Imidlertid har sekretariatet ikke mottatt revisors rapport (nummert brev), men varslet at det vil komme. Det vil derfor ikke være behov for å nytte den midlertidige loven i Karmøy om utsettelse til september.

Grunnlaget for kontroll- og kvalitetsutvalgets uttalelse

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet er Karmøy kommunes avlagte årsregnskap for 2019 med noter, revisjonsberetning og rådmannens årsberetning for 2019.

Regnskapet

Årsregnskap viser et positivt **brutto driftsresultat** (forholdet mellom driftsutgifter inkl. avskrivninger og driftsinntekter inkl. skatteinntekter og rammeoverføringer) på 2 mill. kr mot opprinnelig budsjett på 56 mill. kr og revidert budsjett på minus 59 mill. kr.

Avviket mellom brutto driftsresultat og opprinnelig budsjett skyldes at driftsutgiftene økte med 105 mill. kr, mens driftsinntektene økte med 131 mill. kr.

Netto driftsresultat er det samme som brutto driftsresultat justert for finansinntekter og finanskostnader. Netto driftsresultat i 2019 ble positivt med 129 millioner mot opprinnelig budsjett på 73 mill. kr og revidert budsjett på 31,7 mill. kr.

Det utgjør 4 % av driftsinntektene, som er over anbefalt nivå på 1,75 %, i følge Teknisk Beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU). Resultatet for kommunen i fjor var på 2,6 %.

Dette er femte år på rad kommunen ligger over «måltallet» på 1,75 prosent. Karmøy har de siste årene vist en relativt solid kommuneøkonomi. De siste årenes gode resultater skyldes imidlertid eksterne faktorer, eksempelvis er skatteinntekten nasjonalt blitt vesentlig bedre enn anslått, en kraftig økning i utbytteinntektene fra Haugaland Kraft AS og i tillegg har kommunen kunne bokføre en høy verdiøkning på kommunens markedsportefølje (likviditet som er plassert i penge- og aksjemarkedene).

Resultatene i andre kommuner

For landet samlet viser Kostra-tallene fra SSB et samlet netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter på 1,7 % i 2019. Det er en nedgang fra 2018 fra 2,6%.

Teknisk beregningsutvalg (TBU), hvor både Kommunaldepartementet og KS er representert, har definert netto driftsresultat som det viktigste nøkkeltallet for kommunenes økonomi.

Som sagt anbefaler staten og KS at en normalkommune bør ha en driftsmargin på 1,75 prosent for å ha en sunn økonomi.

Ifølge tallene fra SSB, har landet utenom Oslo netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter på 1,2 % i 2019, mot 2,2 % i 2018. Både Kostra-tall og regnskapsundersøkelsen til KS viste/viser at spredningen i netto driftsresultat er stor.

Kommunene som hadde/har høyest netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter var: Aukra (26,9 %), Hjartdal (16,3), Vevelstad (12,5), Bykle (11,3), Lurøy (9,8), Suldal (9,7), Åseral (8,6), Forsand (7,9), Beiarn (7,9) og Bokn (7,8).

178 av 405 kommuner hadde/har negativt netto driftsresultat ifølge Kostra-tallene. På bunnen av oversikten er kommunene:

Torsken (-21,5 %), Ibestad (-13,0), Berg (-11,3), Snillfjord (-11,3), Audnedal (- 10,8), Tranøy (-10,6), Leikanger (-10,2), Hobøl (-9,5), Halså (-8,1 og Moskenes (-8,0 .

Mange av de mindre og mellomstore kommunene er de som strever. Kommunene med 5.000-10.000 innbyggere hadde svakest resultat. Driftsutgiftene for 3 år på rad økte mer enn driftsinntektene. Dette, sammen med nedgang i inntekter fra havbruksfondet i 2019, er de viktigste årsakene til nedgangen i netto driftsresultat fra 2018 til 2019..

Driftsutgiftene innen pleie- og omsorg er det som trekker opp veksten i kommunene: en økning på mer enn 3 milliarder kroner utover lønns- og prisvekst og dermed langt mer enn befolkningsutviklingen skulle tilsi. Resultatnedgangen dempes likevel noe av at netto finansutgifter ble redusert fra 2018 til 2019. Dette har sammenheng med økt avkastning på finansielle instrumenter og økte utbytteinntekter som mer enn oppveide økningen i utgiftene til avdrag.

Interne finanstransaksjoner

Avsetning til fond viser 71 mill. kr, mens bruk av avsetninger er på 141 mill. kr. Sum utgifter i investeringsregnskapet var i 2019 på 447 millioner kr. Justert for finansieringstransaksjoner og inntekter var finansieringsbehovet på 457,6 millioner kr. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Totalt sett er regnskapet gjort opp med **et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 59 045 707 (59 mill. kr).**

Noter

For at regnskapet skal gi leserne så god informasjon som mulig, er det viktig at tallene i regnskapet blir supplert med noter som gir tydelig henvisning til hvilke element i årsregnskapet de knytter seg til. Videre er det i KRS (kommunal regnskapsstandard) nr 6 listet opp en rekke noter som kan være aktuelle noteopplysninger. Notene som er utarbeidet i år er de samme som tidligere år. Til sammen er det angitt 16 noter som gir en grei forklaring på regnskapstallene.

Årsberetning

Etter loven skal det legges fram en årsberetning som skal gi opplysninger som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske stilling og resultatene om virksomheten som ikke går fram av regnskapet. Det er lovkrav om at beretningen også skulle redegjøre om den faktiske tilstanden innen **likestilling** i kommunen med bl.a. iverksatte og planlagt tiltak. Videre skal det skrives noe om hva som er gjort eller om planer som er laget innenfor arbeidet med **internkontroll** og arbeidet med å heve **etikken** i kommunen.

Karmøy kommunes årsberetning gir utfyllende opplysninger til det tallmaterialet som går fram av regnskapet. Det innledes med sammendrag av økonomiske situasjonen, vider om de finansielle måltall som det nå er krav om at kommunen må vedta. Forklaringer på avvik er det gjort nærmere rede for i årsberetningen. Det er videre laget god redegjørelse om likestillingsarbeidet, om kjønnsfordeling, om deltidsproblematikk, IA-arbeid, diskriminering og tilgjengelighet.

Rådmannen har også etterlevet loven ved å skrive om styring, kontroll og forbedring. Videre er det gjort rede for **etikk** ved å vise til de etiske retningslinjene fra 2014 og medlemskap i Transparency International – Norge og økt bevissthet i arbeidet for å motvirke korrupsjon i kommunen og større innsats for åpenhet (med de begrensninger som ligger til informasjonssikkerhet og personvern). Varslingsprosedyrene av krikkverdige forhold er også nærmere beskrevet. Rådmanne varsler at reglement og prosedyrer skal nå oppdateres som følge av lovendring i arbeidsmiljøloven § 2A.

Generelt om innholdet i en revisorberetning

Forbehold brukes når revisor ønsker å gjøre kommunestyret oppmerksom på forhold som påvirker revisor sin konklusjon av regnskapet. Presiseringer brukes når revisor ønsker å gjøre kommunestyret oppmerksom på forhold som ikke påvirker revisor sin konklusjon om regnskapet totalt sett.

I årsoppgjørsbrev/revisjonsrapport (nummerte brev) kan revisor komme med merknader om forhold som er av en slik karakter at han/hun finner grunnlag for å kommentere disse nærmere. Rådmannen skal da ha anledning til å gi sin uttalelse.

Innholdet i revisors revisjonsberetning

Revisjonen har avlagt sin revisjonsberetning innen fastsatt frist. Beretningen er datert 20.04.20 og mottatt 29.04.20. Revisor har avlagt såkalt «ren» beretning, dvs at det tas ikke forbehold eller presiseringer i beretningen når det gjelder budsjett og årsberetning. Imidlertid i år foreligger det et lite forbehold om registrering og dokumentasjon da kommunen ikke har et fullstendig anleggsregister som dokumentasjon av noen balanseposter.

Revisor konkluderer med at: *”Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Karmøy kommune per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapskikk i Norge”.*

«Basert på vår revisjon, mener vi at ledelsen, med unntak av virkningene av forholdet som er omtalt i avsnittet ovenfor, har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge».

I revisjonsrapport/årsoppgjørsbrevet (brev nr 3) er ikke mottatt, men i følge revisor vil det bli sendt, men bare inneholde noen få merknader og kommentarer til kommunens ledelse. Om utvalget bør be om tilbakemelding eller ønsker det, er vanskelig å uttale seg om. I forslag til vedtak er det att med, men kan strykes i møtet.

I møtet vil revisor gi en muntlig orientering i møtet om innholdet om revisjonen gjennom året og av årsoppgjøret.

Forenklet etterlevelseskontroll

Revisor skal – i tråd med ny kommunelov § 24-9, i tillegg se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak.

Revisor skal basere oppgaven på en risiko- og vesentlegvurdering, som skal legges fram for kontrollutvalget. Revisor skal senest 30. juni gi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til rådmannen, om resultatet av denne kontrollen. Denne vil bli sendt til kontrollutvalget til høsten.

Sekretariatets kommentarer

Utvalget skal gi uttalelse til kommunestyret og utvalget skal også påse at oppfølging av revisjonsmerknader blir fulgt opp. Utvalget må vurdere om det er forhold i regnskapet det vil kommentere til kommunestyret, basert på dokumentene i saken og orienteringer i møtet.

Rapporten, sammen med beretningen og revisjonsrapporten (nummerert brev), danner grunnlaget for den oppfølging utvalget skal påse blir fulgt opp. Utvalget må da vurdere om de vil ha tilbakemelding fra administrasjonen på merknadene innen en fastsatt frist. Sekretariatet har ikke grunnlag for å vurdere dette i år, så lenge innholdet i revisjonsrapporten er ikke kjent.

Kontroll- og kvalitetsutvalgets uttalelse

Vedlagt saken følger sekretariatets forslag til uttalelse fra kontrollutvalget om årsregnskapet.

Kontroll- og kvalitetsutvalget må vurdere om det er forhold som de vil kommentere ytterligere i sin uttalelse til kommunestyret, basert på dokumentene i saken og orientering gitt i møtet.

Aksdal, 06.05.20

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

Til

kommunestyret i Karmøy kommune

Kontroll- og kvalitetsutvalgets uttalelse til Karmøy kommunes årsregnskap for 2019

Innledning

Kontroll- og kvalitetsutvalget har i møtet 13.05.20, sak 13/20 behandlet Karmøy kommunes årsregnskap for 2019. Årsregnskapet består av driftsregnskap, investeringsregnskap, balanseregnskap, økonomiske oversikter, noteopplysninger og pliktige budsjettopplysninger.

Grunnlaget for uttalelsen

Grunnlaget for kontrollutvalgets behandling av kommunens årsregnskap er det avlagte årsregnskapet med noter, rådmannens årsberetning 2019, datert 20.03.20, KPMGs revisjonsberetning datert 20.04.20 og brev til ledelsen nr 3.

I tillegg har oppdragsansvarlig revisor og rådmannens stab supplert kontroll- og kvalitetsutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen av årsregnskapet i kontroll- og kvalitetsutvalget.

Kontrollutvalgets uttalelse:

Karmøy kommunes årsregnskap for 2019 pr 15.04.20 er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd) på kr 59 045 708 (59 mill.kr).

Kontroll- og kvalitetsutvalget merker seg at årsregnskapet viser et positivt netto driftsresultat med 129 mill. kr, som utgjør 4 % av driftsinntektene. Dette er godt over teknisk beregningsutvalgs anbefalte resultatmargin på 1,75 % og høyere enn den i fjor, som var på 2,6 %.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen for 2019, mener kontroll- og kvalitetsutvalget at årsregnskapet for 2019 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2019 og for kommunens økonomiske stilling pr. 31.12.19.

Ut over ovennevnte har kontroll- og kvalitetsutvalget ingen merknader til Karmøy kommunes årsregnskap for 2019.

Karmøy, 13. mai 2020

Tor Inge Mehus (sign.)
Utvalgsleder

Kopi: Formannskapet til møtet 25.05.20

Regnskap 2019



KARMØY
KOMMUNE

Kommunen som vil at du skal lykkes

Innholdsfortegnelse

Revisjonsberetning	2
Årsberetning.....	4
Hovedoversikter og noteopplysninger til regnskapet	26
Økonomiske oversikter.....	26
Fondsspesifikasjoner	32
Regnskapsprinsipper	35
Regnskapsskjema 1A - Drift.....	36
Budsjettskjema 1B - drift.....	37
Regnskapsskjema 2A - investering	38
Regnskapsskjema 2B	39
Noter.....	42
Note 1 – Endring i Arbeidskapital	42
Note 2 – Pensjonskostnader	43
Note 3 – Kommunens garantiansvar	46
Note 4 – Langsiktig gjeld	48
Note 5 – Finansielle anleggsmidler	50
Note 6 – Avsetning og bruk av fond.....	51
Note 7 – Kapitalkonto	52
Note 8 – Renter og utbytte.....	54
Note 9 – Skatt og rammetilskudd.....	55
Note 10 – Anleggsmidler	56
Note 11 – Selvkostområder	57
Note 12 – Lønn til rådmann og ordfører. Revisjonshonorar	63
Note 13 – Kortsiktige plasseringer	64
Note 14 – Regnskapsmessig mindreforbruk.....	65
Note 15 – Justeringsavtaler. Overdragelse av anlegg fra andre.....	66
Note 16 – Startlån Husbanken	67
Note 17 – Vesentlige forpliktelser – leieavtaler	68
Driftsbudsjett og regnskap	69
Driftsregnskap per art.....	69
Driftsregnskap per gruppefunksjon	72
Balanseregnskap	88
Oversikt – balanse.....	88
Karmøy Vannverk	98
Avregning Karmøy vannverk.....	98

Revisjonsberetning



KPMG AS
Korsheien 11
Postboks 4 Kristianberg
5622 Bergen.

Telefon: +47 04063
Fax +47 52 70 37 70
Internett www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til kommunestyret i Karmøy kommune

Uavhengig revisors beretning

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Karmøy kommunes årsregnskap som viser kr 2 441 995 187 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 59 045 708. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap og investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Karmøy kommune per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene International Standards on Auditing (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Administrasjonssjefen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon.

Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon, er vi pålagt å rapportere om det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Administrasjonssjefen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betyggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at

Offices in

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

Statustilsættis tjónnari - meðlimar av Den norske Revisjonsforening

Oslo	Frisnes	Miljø	Stavanger
Ålesund	Hamar	Skien	Tromsø
Bergen	Haugesund	Sandnessjøen	Trondheim
Bodo	Knutvik	Sandnessjøen	Tyngre
Drammen	Kristiansund	Sandnessjøen	Ålesund
	Mo i Rana	Stord	



en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoen, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av administrasjonssjefen er rimelige.
- evaluerer vi den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet representerer de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

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

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen, med unntak av virkningene av forholdet som er omtalt i avsnittet ovenfor, har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Bergen 20. april 2020

KPMG AS

Harald Sylta
Statsautorisert revisor

Årsberetning

Årsberetning 2019

Karmøy kommune

Rådmannen legger med dette frem årsberetning for regnskapsåret 2019. Årsregnskap og årsberetning for 2019 skal avsluttes og vedtas i samsvar med tidligere regler, det vil si med bakgrunn i kommuneloven § 48 nr 5 med gjeldende regnskapsstandard nr 6 punkt 3.2. Den nye kommuneloven, med tilhørende forskrifter, er gjeldende fra og med budsjett- og regnskapsåret 2020. 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

Den økonomiske situasjonen i Karmøy kommune i 2019 har vært preget av press på utgiftssidene i tjenestene, spesielt omsorg – men også betydelig høyere inntekter enn forventet.

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 2019 bedre enn anbefalingen fra teknisk beregningsutvalg og kommunens eget måltall (1,75 %). Karmøy hadde i 2019 et netto driftsresultat på 4,0 %. I følge foreløpige regnskapstall fra kommunene er dette over både landsgjennomsnittet (1,7 %) og litt over sammenlignbare kommuner (1,4 %). Den er særlig høye finansinntekter som trekker opp tallene for Karmøy i 2019, mens kommunesektoren som helhet fikk høyere skatteinntekter enn staten la opp til i statsbudsjettet for 2019.
- Karmøy har lav lånegjeld sammenlignet med mange andre kommuner. Lånegjeld kan måles på ulike måter, men per 2019 er netto lånegjeld i Karmøy 42 203 kroner per innbygger, noe som er vesentlig lavere enn landsgjennomsnittet på 69 486 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 relativ høy ressursbruk på de store kommunale tjenesteoppgavene, til tross for at Karmøy har lavere inntekter.

- Karmøy har en god likviditet, og et disposisjonsfond på rundt 12,5 prosent av driftsinntektene dersom man inkluderer regnskapsmessig mindreforbruk i 2019. 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 noe over nivået for landet og sammenlignbare kommuner.
- Karmøy kommune fikk et regnskapsmessig mindreforbruk på 59,0 mill. kroner i 2019-. De tre viktigste faktorene bak resultatet var:
 - 42,6 mill. kroner mer i frie inntekter enn budsjettet. Dette var som følge av at skatteinngangen til kommunene ble nærmere 7 mrd. kroner mer enn anslått i statsbudsjettet for 2019
 - 25,7 mill. kroner høyere avkastning i kommunens markedsportefølje..
 - På den annen side var det et negativt avvik i tjenesteproduksjonen på 9 mill. kroner. Bak dette tallet ligger det et større negativt avvik på omsorg og i noe mindre grad barnehage, men positive avvik særlig innenfor skole.
 - I tillegg til dette fikk kommunen større inntekter, særlig utbytte fra Haugaland Kraft, som kommunestyret i hovedsak disponerte til å gi økte driftsrammer på tjenestoområde omsorg, og delvis satte av på fond.
- Selv om kommunen hadde et positivt regnskapsresultat i 2019, er det nødvendig å peke på at det for andre år på rad i 2019 var negative tall for egen tjenesteproduksjon. Kommunens positive regnskapsresultat skyldes derfor forhold på inntektssiden. Dette er i stor grad inntekter som enten svinger mye fra år til år (avkastning på plasseringer i finansmarkedet) eller er inntekter kommunen i liten grad kan planlegge å bruke til varige driftskostnader.
- Karmøy kommune hadde en vekst i folketallet på 25 personer i 2019, til totalt 42186 personer. Dette er en vekst på 0,06 prosent, mot en vekst nasjonalt på 0,74 prosent. De siste årenes trend med langt svakere befolkningsutvikling i Karmøy sammenlignet med landet for øvrig, fortsetter dermed. Det ble født 439 barn, dette er tre færre enn i 2018 og det laveste siden 2004.

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

1. Karmøy kommunene vedtar følgende finansielle måltall

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

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

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

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

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

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

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

Måltall 1: Netto driftsresultat på 4,0 prosent.

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Måltall 1: Netto driftsresultat i % av driftsinntekter (regnskap)	-2,39	2,14	1,93	0,59	3,3	4,9	4,5	2,4	4,0
Budsjettavvik egen tjenesteproduksjon, eksl. var & avskrivninger % av driftsinntektene	0,65	-0,46	-0,12	-0,56	0,54	0,56	0,52	-0,33	-0,22
Netto driftresultat (rangering av alle kommuner, kommune konsern)	397	248	235	261	152	122	110	179	45
Skatteinntang i % landsgjennomsnitt	89,4	88,1	89,4	90,4	88,5	85,1	83,3	84,0	85,4

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 2019 er gjort opp med et positivt netto driftsresultat på 129 054 896 kroner, eller 4,03 prosent av driftsinntektene¹. Dette er femte år på rad kommunen ligger over «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 skatteinngangen nasjonalt blitt vesentlig bedre enn staten har anslått, noe som har gitt kommunene betydelige merinntekter utover det de har kunnet budsjettere med. I 2019 ble for eksempel den nasjonale skatteinngangen 7 mrd. kroner bedre enn staten anslo i statsbudsjettet for 2019, noe som har gitt vesentlige bidrag til regnskapsresultatene i mange kommuner, også Karmøy. For Karmøy var det i 2019 også en kraftig økning i utbytteinntektene fra Haugaland Kraft, og deler ble satt av til fond. I tillegg bokførte kommunen en høy verdiøkning på kommunens markedsportefølje (likviditet som er plassert i penge- og aksjemarkedene). Mens skatteinngangen gjaldt de fleste kommunene, er de to siste faktorene forhold som gjelder færre kommuner. Karmøys resultat har derfor økt relativt til andre kommuner. I opprinnelig vedtatt budsjett var det lagt opp til et netto driftsresultat på 1,66 prosent.

Høy vekst i skatteinntektene har også bidratt til relativt positive resultat for kommunesektoren generelt. De underliggende tallene viser en mer presset kommuneøkonomi, og resultatet for kommunesektoren ville vært vesentlig lavere enn anbefalt om det ikke hadde vært for de ekstra skatteinntektene. Driftsutgiftene i kommunesektoren økte mer enn driftsinntektene for tredje år på rad. Samlet var netto driftsresultat på landsbasis 1,7 prosent, mens sammenlignbare kommuner hadde et netto driftsresultat på 1,4 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 2019 av følgende elementer:

Netto driftsresultat (1000 kr)	2018	2019
Overføringer fra drift til investering	33 693	53 085
Utbytte Haugaland Kraft avsatt til fond	-	21 000
Øvrig netto bruk/avsetning fond mv.	11 306	-4 076
Regnskapsmessig mindreforbruk	28 380	59 046
SUM Netto driftsresultat	73 380	129 055

Forklaringen på økt netto driftsresultat er delvis et større regnskapsmessig mindreforbruk i 2019 enn i 2018, men også større vedtatte overføringer fra drift til investeringer, og vedtak om å avsette noe av det høyere utbyttet i Haugaland Kraft til disposisjonsfond. Netto økt bruk av fond for øvrig trekker noe ned.

Regnskapsmessig mindreforbruk er omtalt lengre ned i årsberetningen.

Netto driftsresultat – rangering blant kommunene i Norge

Siden kommunenes netto driftsresultat – og også kommunens samlede budsjettavvik - ofte kan svinge som følge av eksterne forhold, som for eksempel utvikling i nasjonal skatteinngang og andre forhold kommunen i liten grad har styring på, har kommunen supplert med indikatorer som tar sikte på å utdype resultatutviklingen noe.

Dersom alle kommunene rangeres etter netto driftsresultat kom Karmøy på en 45. plass i 2019, basert på foreløpige regnskapstall i Kostra (disse vil kunne endres når de endelige regnskapstallene er på plass, blant annet er det en del kommuner uten tall per i dag). Dette er en oppgang fra en 180. plass på fjorårets

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

regnskapstall. Dette skyldes trolig tidligere nevnte forhold på inntektssiden i Karmøy som ikke er en del av en nasjonal trend; kraftig økning i utbytteinntekter fra Haugaland Kraft AS og høy avkastning i finansmarkedene.

Dettes ses veldig tydelig når man ser på netto finansposter. Resultat for eksterne finanstransaksjoner i driftsregnskapet gikk for Karmøy ned fra 3,14 prosent av driftsinntektene i 2018, til -0,67 prosent av driftsinntektene i 2019 (dvs. netto større inntekter enn utgifter i 2019). Denne endringen er en kombinasjon av høyere utbytteinntekter, bedre resultat på finansielle instrumenter, og at det var ekstra avdrag på lån i 2018. Også nasjonalt var det en viss reduksjon i kommunenes netto finanskostnader, men ikke i nærheten av i samme grad som Karmøy.

Resultat eksterne finanstransaksjoner, i % av driftsinntektene	2018	2019
Karmøy	3,14 %	-0,67 %
Kommunegruppe 13 i Kostra («Sammenlignbare kommuner»)	4,59 %	4,05 %
Norge	4,24 %	3,85 %

Dette gav et vesentlig bidrag til at det var en positiv utvikling i netto driftsresultat i Karmøy fra 2018 til 2019, mens det var en negativ resultatutvikling totalt sett for landet. Netto driftsresultatet viser hva kommunen har igjen til avsetninger, overføringer fra drift til investering – samt regnskapsmessig mer- eller mindreforbruk. Tabellen under viser netto driftsresultat dekomponert i ulike deler, og sammenlignet med foreløpige regnskapstall nasjonalt:

Sammensetning av netto driftsresultat (% av driftsinntektene)	Karmøy	K13	Norge
Overføring fra drift til investering	1,66 %	0,76 %	0,96 %
Netto bruk/avsetning fond	0,54 %	-0,30 %	-0,34 %
Regnskapsmessig mindreforbruk	1,88 %	0,96 %	1,08 %
Sum netto driftsresultat	4,08 %	1,42 %	1,70 %

Dette viser konserntall, så det vil være noen mindre avvik fra kommunekassetallene i denne årsberetning.

Kommunekassen hadde et netto driftsresultat på 4,03 prosent av driftsinntektene, men resultatet for kommunekonsern (inklusive interkommunale selskaper mv) var på 4,08 prosent.

Overføring fra drift til investeringer: For å oppnå et netto driftsresultat i tråd med måltallet på 1,75 prosent av driftsinntektene, budsjetterer Karmøy med å bruke deler av driftsinntektene til å finansiere investeringer. Dette gjøres gjennom å bokføre overføring fra drift til investeringer.

Netto bruk/avsetning til fond: Resultatet for 2019 er i Karmøy preget av at deler av de ekstra høye utbytteinntektene ble vedtatt avsatt til fond. Dette utgjorde 21 mill. kroner (eller 0,65 prosent av sum driftsinntekter), og forklarer mesteparten av forskjellen mellom Karmøy og nasjonale tall.

Regnskapsmessig mindreforbruk: Positive tall for de fleste kommunene, noe som var forventet på bakgrunn av vesentlig høyere skatteinntekter enn statens anslag for 2019. Høyere tall for Karmøy skyldes i tillegg høyere inntekter for markedsporteføljen enn budsjettert. Disse ble 25,7 mill. kroner bedre enn budsjettert (eller 0,79 prosent av driftsinntektene), og er en viktig årsak til at Karmøy fikk et større regnskapsmessig mindreforbruk enn nasjonalt.

Det er viktig å understreke at deler av dette er midlertidige effekter. Avkastning i finansmarkedet svinger. Selv om dette over tid har gitt gode resultat, var tallene svake i 2018, mens situasjonen i finansmarkedene i 2020 har vært svært urolige. Utbytteinntektene kan gå ned igjen. Finansielle inntektene vil svinge en del fra år til år. Ser man bare på driftsinntekter og driftsutgifter (før finansposter) så økte brutto driftsinntekter per innbygger med 4,2 prosent i 2019 mens brutto driftsutgifter økte med 6,3 prosent. Dette viser en underliggende utfordring på utgiftssiden i kommunen.

Budsjettavvik egen tjenesteproduksjon

Kommunen har også en indikator som ser på budsjettavviket i «egen tjenesteproduksjon»². Denne indikatoren ser på budsjettavvik i kommunens egen tjenesteproduksjon, men holder frie inntekter, finansposter og lignende utenfor. Ved å se kun på tjenesteproduksjonen isolerer man kommunens egen drift fra endringer i eksterne rammebetingelser som avkastning i finansmarkedet, renteutvikling og skatteinngang. Indikatorer vil dermed si noe om kommunens evne til økonomistyring i tjenestene.

Indikatoren her var stabilt positivt i årene 2015-2017. I 2018 snudde dette, i hovedsak knyttet til at kommunen gjennom 2018 opplevde en høy vekst i kostnadene på omsorgsområdet. Denne veksten fortsatte høsten 2018 og inn i 2019, og gav merforbruk også i 2019, selv om kostnadene i 2. halvår viste tegn til å stabilisere seg. Tallet for 2019 må ses i lys av at det ble gitt en ekstrabevilgning på 33 mill. kroner fra kommunestyret i mai 2019 for å dekke noe av de økte kostnadene som omsorgssektoren hadde tatt med seg inn i året. Uten denne ville det negative avviket her vært vesentlig større, 1,25 prosent av driftsinntektene.. Årsakene til dette budsjettavviket er beskrevet i omtalen av det regnskapsmessige mindreforbruket lengre ned i årsberetningen.

Stabilt lavt nivå på skatteinngangen

Karmøy kommune er en lavinntektskommune. Dette vises ved at skatteinngangen per innbygger ligger langt under landsgjennomsnittet, og kommunen er avhengig av store overføringer fra kommuner med bedre skatteinntekter, for å kunne opprettholde de kommunale tjenestene på det nivået vi har. I 2018 mottok Karmøy kommune over 122,8 mill. kroner i såkalt «inntektsutjevning», som er ordningen for å overføre skatteinntekter fra kommuner med høy skatteinngang til kommuner som har lav skatteinngang.

I årene frem til og med 2014 lå Karmøy med en skatteinngang rundt 90 prosent av landsgjennomsnittet per innbygger. I 2014 mottok Karmøy 47 mill. kroner i slik skatteutjevning. I årene deretter falt skatteinngangen i Karmøy sammenlignet med landsgjennomsnittet til en bunnotering i 2017 på 83,3 prosent. De siste to årene har trenden vært svakt positiv. I 2019 endte Karmøy med en skatteinngang på 85,4 prosent av landsgjennomsnittet.

Måltall 2: Utviklingen i lånegjelden

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Måltall 2: Justert lånegjeld, % av driftsinnt.			31,0	34,0	33,0	31,4	34,9	34,1	35,3
Se egen definisjon.									
Langsiktig lånegjeld, i % av driftsinntektene (fratrukket ubrukte lånemidler)			59,4	61,8	59,8	58,1	62,3	62,3	67,2
Lånefinansiering av investeringene	84,6	74,9	85,5	65,9	49,8	53,9	62,5	32,9	49,0

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.

² Indikatoren fremkommer som netto avvik mellom budsjett og regnskap på kostrafunksjonene 100-393, samt 860 (motpost avskrivninger), fratrukket avviket som gjelder sektor for vann, avløp og renovasjon (hvor netto avvik etter fondstransaksjoner normalt i stor grad et uttrykk for kapitalkostnader).

Justert lånegjeld fremkommer slik:

Definisjon justert lånegjeld (tall i hele 1000)	per 31.12.17	Per 31.12.2018	Per 31.12.2019
Langsiktig gjeld (ekskl. pensjonsforpliktelse)	2 188 001	2 111 242	2 155 564
- Ubrukte lånemidler	-334 607	-162 414	-3 238
- Totale utlån (ekskl. ansvarlige lån til Haugaland Kraft AS)	-144 594	-174 092	-209 938
- Selvkostinvesteringer (kapitalgrunnlaget for selvkost)	-675 590	-733 322	-815 544
- Interkommunal andel	0	0	-454
+ Langsiktige leieavtaler	5 500	5 250	5 000
SUM JUSTERT LÅNEGJELD	1 038 709	1 046 664	1 131 392
<i>Sum brutto driftsinntekter</i>	<i>2 976 110</i>	<i>3 070 930</i>	<i>3 201 944</i>
I % av brutto driftsinntekter	34,9 %	34,1 %	35,3 %

Justert lånegjeldsgrad

Justert lånegjeldsgrad gikk opp fra 34,1 prosent i 2018 til 35,3 prosent i 2019. Dette er en lavere vekst enn anslått i opprinnelig budsjett, noe som skyldes lavere investeringer enn planlagt i 2018. Dette har medført at behovet for bruk av lånemidler er lavere enn opprinnelig planlagt. Mye av lånemidlene ble dessuten brukt på investeringer i selvkostområdene. Siden det er abonnentene og ikke kommunekassen som har belastningen med tilbakebetalingen, er dette holdt utenfor i beregningen av justert lånegjeldsgrad.

Når justert lånegjeldsgrad per 31.12.2019 er lavere enn opprinnelig budsjettet, er det i praksis i stor grad snakk om en *utsettelse* av låneopptakene. Dette skyldes at kommunen fortsatt forventer å gjennomføre disse prosjektene, men at de kommer senere enn opprinnelig planlagt.

De siste to årene har ikke brutto lånegjeld (hvor mye lån kommunen har tatt opp) endret seg vesentlig. Dette må ses i sammenheng med at man særlig i 2017 hadde betydelig låneopptak til investeringer som ikke ble gjennomført som planlagt det året, og man hadde derfor betydelig ubrukte lånemidler på det tidspunktet. Her er praksis endret, og det var per 31.12.19 veldig lite ubrukte lånemidler. Netto lånegjeld, dvs. lån som er brukt, har dermed økt gjennom perioden. I 2019 brukte kommunen 303,7 mill. kroner i lånemidler til finansiering av investeringer (mot 212 mill. kroner i 2018).

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 *låneopptak*. 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.

I 2019 økte langsiktig lånegjeld, fratrukket ubrukte lånemidler, fra 1948,8 mill. kroner til 2152,3 mill. kroner, eller fra 63,5 prosent til 67,2 prosent målt i forhold til kommunens sum driftsinntekter. Denne økningen på 203,5 mill. kroner er en funksjon av at det er brukt 303,7 mill. kroner i lånemidler, mens det er bokført

avdrag 100,2 mill. kroner i avdrag. Av avdragene gjelder 12,4 mill. kroner startlån (bokføres i investeringsregnskapet), mens 87,8 mill. kroner er avdrag bokført i driftsregnskapet.

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 2019 utgjorde netto bruk av lån 49 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 regnskapsskikk 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 3: Økonomiske reserver

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Måltall 3: Disposisjonsfond, % av driftsinnt. Inkl. siste års regnskapsmessige mer-/ mindreforb.	2,0	2,7	3,4	3,6	4,8	7,4	9,7	10,4	12,5
Likviditetsgrad 2	1,3	1,4	1,4	1,4	1,9	2,3	2,2	2,0	1,8
Kommunebarometeret - Økonomi (rangering, kilde: Kommunal Rapport)	307	230	160	161	106	74	72	73	i/t

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, så også i 2019. Disse midlene er i hovedsak blitt satt av til å styrke kommunens disposisjonsfond, og fondet er nå større enn måltallet på 7,5 prosent. Per 31.12.2019 var fondet på 12,5 prosent av sum driftsinntekter. Det ble i budsjettet for 2020 planlagt med bruk av disposisjonsfond til å finansiere investeringer i økonomiplanen.

Disposisjonsfond inkl. siste års regnskapsmessige mer- eller mindreforbruk (tall i hele 1000)	per 31.12.17	Per 31.12.2018	Per 31.12.2019
Disposisjonsfond per 31.12.	209 679	291 951	340 261
Siste års regnskapsmessige mer- eller mindreforbruk	79 233	28 380	59 046
SUM	288 912	320 331	399 306
<i>l prosent av driftsinntektene</i>	9,7 %	10,4 %	12,5 %

Kommunen har nå disposisjonsfond som er noe over gjennomsnittet nasjonalt, både i landstallene og for sammenlignbare kommuner (K13-gruppen i Kostra).

Disposisjonsfond 2018 <i>I prosent av brutto driftsinntekter, konsern</i>	Karmøy	K13	Norge
Disposisjonsfond	11,3 %	9,9 %	9,4 %
Regnskapsmessige mer- eller mindreforbruk	1,9 %	1,4 %	0,9 %

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 2019 har Karmøy fortsatt god likviditet. Likviditetsgraden er gått noe ned. En forklaring på dette er at kommunen nå har mindre ubrukte lånemidler enn tidligere. Gode resultatet og økte fondsreserver trekker i motsatt retning. Deler av dette av planlagt brukt til finansiering av investeringer i årene fremover, noe som vil trekke likviditetsgraden ned.

Likviditetsgrad 2 (tall i hele 1000)	per 31.12.17	Per 31.12.2018	Per 31.12.2019
Aksjer og andeler	122 981	110 488	117 991
Obligasjoner	385 074	395 651	377 455
Kasse, bank	591 216	421 458	322 960
SUM Likviditet (A)	1 099 271	927 597	818 406
Kortsiktig gjeld	456 544	438 270	426 145
Premieavvik	39 984	33 407	19 496
SUM KORTSIKTIG GJELD (2)	496 528	471 676	445 641
LIKVIDITETSGRAD 2 (A/B)	2,2	2,0	1,8

Kommunebarometeret - økonomi

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

Kommunal Rapport har informert om at barometertallene for 2019 ikke kommer før i april.

Regnskapsmessig mindreforbruk i 2019

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 59 045 707,84 kroner, noe som tilsvarer 1,8 prosent av driftsinntektene, som er om lag det dobbelte av 2018.. 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 68,1 mill. kroner i skjema 1A, mot et positivt avvik på 31,5 mill. kroner i 2018.. De viktigste faktorene for dette er forklart under:

- **Høyere frie inntekter enn budsjettert: +42,6 mill. kroner (2018: +24,0 mill. kroner).**

De siste årene har skatteinngangen til kommunene vært høyere enn det staten la til grunn for det økonomiske opplegget til kommunene i statsbudsjettet. Skatteinngangen i 2018 ble ca. 4 mrd. kroner mer til kommunene, mens skatteinngangen i 2019 ble hele 7 mrd. høyere enn staten la til grunn i statsbudsjettet for 2019, og 5,6 mrd. kroner mer enn anslaget fra revidert nasjonalbudsjett som ble lagt frem i mai 2019. Dette forklarer hvorfor de frie inntektene (skatt og rammetilskudd) ble så mye bedre enn budsjettert, og i større grad enn i 2018.

Denne merskatteveksten påvirker i utgangspunktet ikke inntektsveksten for 2020, og inntektsveksten er derfor å regne som en engangsinntekt og er dermed ikke en finansieringskilde for varige økninger i driftsutgiftene.

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 -0,6 mill. kroner (2018: +17,5 mill. kroner).**

Eiendomsskatteinntektene ble noe lavere enn justert budsjett. Avviket må ses i sammenheng med at inntektsanslaget ble økt med 9 mill. kroner i kommunestyrevedtak i mai 2019, slik at inntektene også her ble større enn *opprinnelig* budsjettert. Økte inntekter skyldes en kombinasjon av gamle verk og bruk som ble taksert som næringseiendom på grunn av endringer i regelverket, og fikk høyere takster enn de usikre anslagene som lå til grunn i budsjettet. I tillegg har økte boligverdier fra skatteetaten og flere takserte eiendommer gitt økte inntekter. Det er en pågående utfasing av eiendomsskatt fra den tidligere ordningen for eiendomsskatt på verk og bruk.

- **Andre sentralt førte statstilskudd -1,8 mill. kroner (2018: -3,5 mill. kroner).**

Dette gjelder i hovedsak integreringstilskudd og rente- og avdragskompensasjoner.

Integreringstilskuddet ble 1,3 mill. kroner lavere enn budsjettert. Dette skyldtes primært at tilskuddssatsene økte mindre enn prisveksten som ble lagt til grunn i budsjettet. Bosettingstillene ble om lag som budsjettert. Rente- og avdragskompensasjon ble om lag 0,5 mill. kroner lavere enn budsjettert.

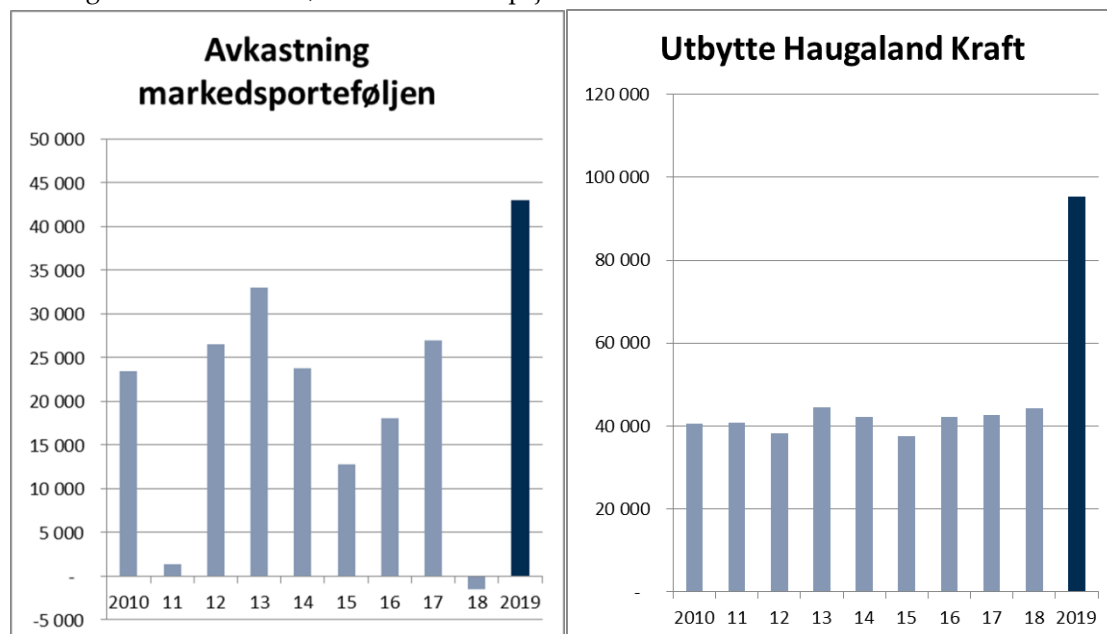
- **Netto eksterne finanstransaksjoner +31,6 mill. kroner (2018: -5,5 mill. kroner).**

Mens finansmarkedene hadde et svakt år i 2018, som trakk resultatet ned, ble 2019 et svært godt år for kommunens finansinntekter. Avviket fra justert budsjett er i hovedsak knyttet til høy avkastning i finansmarkedene. Karmøy kommune tar risiko når kommunen plasserer likvide midler i markedet. Dette har ofte gitt gode ekstraintekter, men kommunen må da tåle at det svinger. Kommunens markedsportefølje hadde i 2018 en negativ avkastning på -2,4 mill. kroner, noe som var ca. 16 mill. kroner dårligere enn budsjettert. I 2019 var avkastning +43,0 mill. kroner, eller 25,7 mill. kroner mer enn budsjettert. Det ble tatt ut 50 mill. kroner av disse plasseringene høsten 2019.

Markedsplasseringen hadde en verdi per 31.12.19 på 493 mill. kroner. Kommunen har i den forbindelse et bufferfond på 20 mill. kroner som kan trekkes på om nødvendig for så skjerme driften fra svingninger i finansmarkedene

I tillegg kom det inn nesten 45 mill. kroner mer i utbytteinntekter fra Haugaland Kraft. De høyere utbytteinntektene ble av kommunestyret delvis brukt til økt ramme innenfor tjenesteområde omsorg, og delvis satt av til disposisjonsfond med den hensikt at midlene skal reinvesteres for å stimulere til ny regional utvikling. I forhold til *justert* budsjett var det derfor bare et mindre avvik.

Som figurene under viser, var 2019 et eksepsjonelt år for finansinntektene.



Tall i 1000 kr.

Øvrige renteposter viste også en positiv utvikling. Karmøy hadde god likviditet, noe som gav 4,3 mill. kroner i høyere renteinntekter på bank og utlån enn budsjettet. Etterslepet på investeringene medførte at kommunen reduserte låneopptaket i forhold til budsjett, noe som gav om lag 2,1 mill. kroner i mindre renteutgifter enn budsjettet.

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 -9,0 mill. kroner (mot -3,1 mill. kroner i 2019). Dette er et netto avvik, der særlig omsorg trekker resultatet ned mens skole har det største avviket i positiv retning.

I denne årsberetningen er det valgt å forklare avvikene per tjenesteområde i tre deler. Først omtales et avvik som skyldes pensjonspostene og avskrivninger, deretter forklares øvrige avvik.

I tabellen under er avvikene mellom justert budsjett og regnskap per tjenesteområde vist, men splittet opp i tre deler. Den første kolonnen viser hvor mye av avviket som ligger på sentrale ansvar (dette er i all hovedsak knyttet til pensjon), deretter hvor stor del av avviket som er knyttet til avskrivninger. Deretter kommer øvrige avvik, som da i hovedsak er avvikene i etatens drift av tjenestene. Til slutt kommer sum avvik per tjenesteområde.

Avvik i tjenesteområde (budsjett-/regnskapsskjema 1B)

<i>tall i 1000 kr</i>	Avvik sentrale			
	ansvar/pensjon	Avskrivninger	Øvrige avvik drift	Sum avvik
01 Administrasjon	456	-1 393	6 482	5 545
02 Barnehage	-1 374	8	-6 304	-7 670
03 Skole	-807	185	14 417	13 795
04 Kultur	-319	-326	1 444	798
05 Idrett	-90	-543	-966	-1 599
06 Livssyn	-7	0	-195	-202
07 Helse	-1 525	0	3 332	1 808
08 Omsorg	-15 085	-15	-20 427	-35 527
09 Sosial	-760	0	1 449	688
10 Barnevern	-247	0	-1 721	-1 967
11 Forvaltning	-501	65	-155	-591
12 Nærmiljø	-373	-177	737	186
13 Bolig	-37	-119	-1 938	-2 095
14 Næring	-137	-119	700	444
15 Samferdsel	-99	-780	60	-819
16 Brann- og ulykkesvern	6	-4	-4 022	-4 021
17 VAR	-465	-1 266	-2 486	-4 216
18 Økonomi	20 625	4 485	1 296	26 407
	-740	-	-8 296	-9 036

Pensjon

Den årlige premien for pensjoner vil variere betydelig fra år til år, blant annet fordi lønnsveksten varierer. For å jevne ut svingningene i premiene er det etablert en ordning for å fordele premietoppene over flere år. Dette skal gi økt stabilitet og mer forutsigbare budsjetttrammer for den enkelte kommune. Ordningen fungerer i praksis slik at kommunene utgiftsfører en beregnet pensjonskostnad etter nærmere fastsatte regler, i stedet for årlig betalt premie. Den årlige betalte premien føres på tjenesteområdene, mens differansen mellom dette og den beregnede pensjonskostnaden, det såkalte «premieavviket» føres på en egen funksjon. I Karmøy kommunens oppsett ligger funksjonen for premieavvik under tjenesteområde 18 økonomi. Mens anslaget for beregnet pensjonskostnad er nokså stabilt, er prognosene for forholdet mellom betalte premier og premieavvik noe som kan endre seg mye.

I regnskapet for 2019 ble pensjonspremiene større enn lagt til grunn i justert budsjett. Dette gav høyere kostnad på de ulike tjenesteområdene. Samtidig fikk kommunen da et større inntektsført premieavvik, som gjorde at samlet avvik fra beregnet pensjonskostnad ikke ble så stort. Det er dette premieavviket som gir et så stort positivt avvik på tjenesteområde 18 økonomi.

Premieavviket gjør i praksis at pensjonspremiene ikke nødvendigvis får full effekt det enkelte regnskapsår. For å sikre at det over tid blir samsvar mellom regnskapsførte pensjonskostnader og betalte premier må dette premieavviket regnskapsføres i påfølgende år. Dette kalles amortisering av tidligere års premieavvik. Høyere premier og høyere premieavvik i 2019 vil altså isolert sett bety høyere kostnad i regnskapene for Karmøy fremover, da dette skal amortiseres i regnskapene over de neste 7 årene. Premieavviket i 2018 ble på 68,1 mill. kroner (inkl. arbeidsgiveravgift), mot budsjettet 49,3 mill. kroner.

Av tabellen under ser en samtidig at et stort merforbruk på lønn på tjenesteområde 08 omsorg bidratt til at en større del av pensjonspremiene er knyttet til omsorg.

Avskrivninger

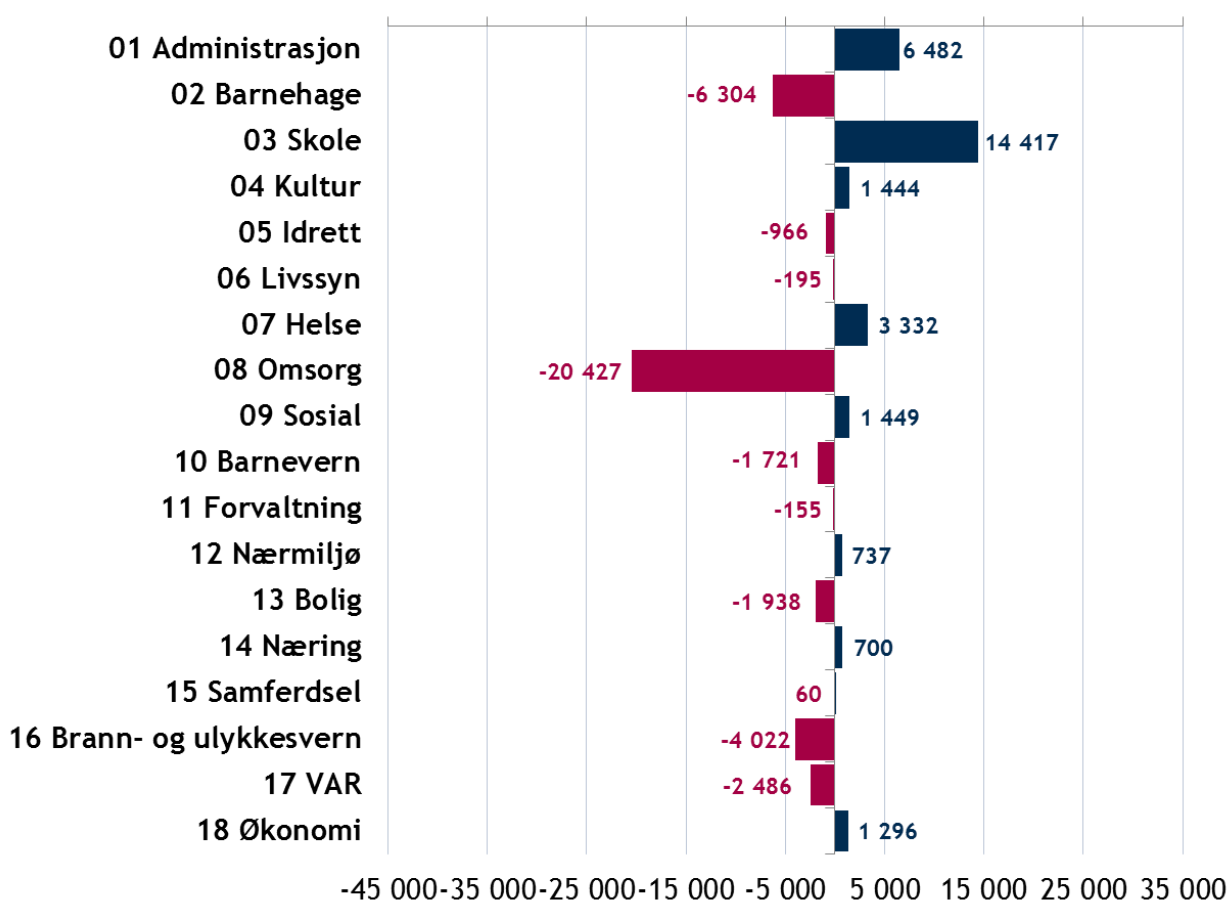
Avskrivninger i kommuneregnskapet brukes for å synliggjøre verdiforringelsen av varige driftsmidlene i de

ulike tjenester. Nøkkeltall for netto driftsutgifter på en tjeneste er derfor inklusive avskrivninger. Disse avskrivningene har imidlertid ikke noe netto resultateffekt, da kommuneregnskapet i stedet bokfører avdrag på lån. Avskrivninger ført på tjenestene «nulles» derfor ut gjennom en egen motpost for avskrivninger (kostra funksjon 860). Denne motposten ligger under tjenesteområde 18 Økonomi.

Karmøy kommune har lagt om kommunens anleggsregister. Dette gir bedre regnskapskvalitet, men har også medført at avskrivninger i justert budsjett var basert på noe ufullstendige anslag. Dette påvirker kostnadene på de enkelte tjenesteområdene. Dette har som forklart over ingen netto effekt, men som tabellen viser gav det en del utslag på ulike tjenesteområdene. Totalt sett ble bokførte avskrivninger om lag 4,5 mill. kroner høyere enn anslått i justert budsjett, hvilket vises igjen ved et positivt avvik på tjenesteområde 18.

Avvik i tjenesteproduksjonen for øvrig.

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



- 01 Administrasjon (+6,5 mill. kroner):** Kommunen fikk et positivt avvik på administrasjonspostene. Det er flere områder som bidrar til dette. En del kostnader knyttet til IT og digitalisering har lagt på vent til avklaring på prosessen om det skulle etableres en interkommunal IT-avdeling. En del kostnader påløp derfor ikke som planlagt i 2019. Karmøy kommune har også inngått avtaler med noen av nabokommunene om å yte juridiske tjenester. Dette gir et positivt avvik i 2019 fordi de andre kommunene er med på å dekke en del faste utgifter knyttet til tjenesten, samt at deler av disse tjenestene har blitt ytt med eksisterende bemanning i en mindre del av året. I tråd med avtalen er det ansatt en del nye jurister og økt administrativ kapasitet i løpet av året. I tillegg er det noe mindreforbruk i blant annet personalavdeling og bedriftshelsetjeneste på grunn av

sykemeldinger/vakanser. 1 mill. kroner er budsjettet ble dessuten «fryst» i kommunestyresak 46/19 *Håndtering av økte utgifter og inntekter*. Dette gav mindre rom til igangsetting av prosjekter og organisasjonsutvikling.

- **02 Barnehage (-6,3 mill. kroner):** Hovedforklaringen her er et negativt avvik på ikke-kommunal barnehagedrift på -6,1 mill. kroner. Om lag halvparten av dette er en konsekvens av at tilskuddssatsen ble økt som følge av en klagesak. I tillegg var etterspørselen etter barnehageplasser høyere enn anslått. Tall fra Kostra viser at antall barn 1-5 år ble redusert med 2,27 prosent, mens korrigerede oppholdstimer bare ble redusert med 1,47 prosent. Oppholdstid per barn er dermed økt fra 2018 til 2019.

Det var også et negativt avvik på -3,4 mill. kroner knyttet til styrket tilbud førskolebarn. Kostnadene har steget relativt mye de senere årene, men gikk reelt sett ned fra 2018 til 2019. Det er gjort tiltak for å få kontroll over kostnadene. Blant annet ved å tenke ressurser i sammenheng ved oppfølging av flere vedtak og omorganisering av driften av det spesialpedagogiske tilbudet. Arbeidet fortsetter inn i 2020, og rådmannen har tro på at det skal føre til en bedre ressursutnyttelse av bemanning, som vil være til det beste for barn med spesielle behov og samtidig redusere kostnader på dette området.

På den annen side var det positive driftsavvik i de kommunale barnehagene, og i sektor barnehage sentralt.

- **03 Skole (+14,4 mill. kroner):** Det ble i 2019 iverksatt flere sparingstiltak for å lage en buffer for å kunne dekke inn merforbruk andre steder i oppvekst- og kulturetaten/kommunen. I tillegg ble det iverksatt innsparingstiltak for skole for å komme ned på K13 nivå (KOSTRA), som resulterte at det totale mindreforbruket er på 12,6 mill. kroner, som tilsvarer 2,6 prosent av årsbudsjett for skole.

Av det positive avviket er også 1,5 mill. kroner knyttet til teknisk sektor. Dette gjelder blant annet redusert bruk av vikarer innenfor renhold og byggforvaltning, utsatt rekruttering av byggdrifere og utsettelse av planlagte vedlikeholdsprosjekter. Det vises til omtale av håndtering av økte utgifter og inntekter i kommunestyresak 46/19.

- **04 Kultur (+1,4 mill. kroner):** Avviket er en sum av flere mindre avvik. Blant annet knyttet til noe mindreforbruk på lønn, mindre bruk av konsulenttjenester. I tillegg var det færre søknader på slutten av året.
- **07 Helse (+3,3 mill. kroner):** Avviket er i hovedsak knyttet til helsestasjons- og skolehelsetjenesten. Årsaken til dette er en kombinasjon av ekstra tilskuddsmidler og mindreforbruk på lønn på grunn av vansker med rekruttering av helsesykepleiere, sykefravær og vakante stillinger i perioder. Også et mindreforbruk på grunn av forsinket oppstart for ny stilling knyttet til helsefremmende og forebyggende arbeid.
- **08 Omsorg (-20,4 mill. kroner):** Kommunen opplevde en høy vekst i aktivitet og kostnader i omsorgssektoren gjennom 2018 og inn i 2019. Fullårskonsekvensen av denne veksten har gitt betydelige økonomiske utfordringer i 2019. Kommunestyret vedtok i mai å disponere 33 mill. kroner av økte inntekter til økt ramme på tjenesteområde omsorg. Det ble samtidig vedtatt betydelige krav til effektivisering. Dette har vært krevende å realisere, og sektoren har derfor også etter

ekstrabevilgningen hatt negative prognoser. Avviket ble imidlertid noe lavere enn anslått i høst, som følge av at kommunen får dekket en større del av kostnadene gjennom refusjonsordningen for ressurskrevende brukere enn antatt i prognosen. Kostnader til brukerstyrt personlig assistanse økte med 58 prosent fra 2018 til 2019, og har vært den enkelttjenesten som har økt mest i kostnad. En krevende situasjon har vært knyttet til utskrivningsklare pasienter. Til tross for økt kapasitet gjennom året i form av bruk av dobbeltrom ved Norheim BBH har kommunens utgifter til overliggerdøgn på sykehuset økt betydelig fra 2019 til 2020. Dette alene står for 8,8 mill. kroner av avviket på tjenesteområde omsorg i 2019. Det er gjort nye tiltak for å øke kapasiteten på mottak av disse pasientene både i 2019 og i 2020-budsjettet.

Generelt har kostnadene økt mer i Karmøy enn i sammenlignbare kommune. Netto driftsutgifter justert for beregnet utgiftsbehov per innbygger økte med 9 prosent fra 2018 til 2019 i Karmøy, mens tilsvarende tall for sammenlignbare kommuner og landsgjennomsnittet var mellom hhv 5,9 og 5,4 prosent. Det kan se ut som en kostnadene nådde en foreløpig topp sommeren 2019, for deretter å falle noe utover høsten. Dette sær særlig ut til å være tilfelle for institusjonsplasser. I 12 ukers perioden uke 41-52 var arbeidede timer der 2,85 prosent mindre enn 12 ukers-perioden uke 29-40. Tilsvarende tall for bolig- og miljøarbeidertjenester var 3,28 prosent mindre. Innenfor de ordinære somatiske hjemmetjenestene var det imidlertid en økning på 0,70 prosent. Kommunestyret vedtok i mai 2019 et mål om 5 prosent reduksjon i utført tid innenfor disse tre områdene. Tallene over viser at tiltak har hatt positiv effekt på noen områder, men totalt sett er dette målet ikke oppnådd.

- **09 Sosial (+1,4 mill. kroner):** Mindreforbruk innen tilbud til personer med rusproblemer, som gir et positivt avvik på +2,4 mill. kroner. Mindreforbruket skyldes blant annet vakante stillinger og stillingsstopp. Det er også rekrutteringsvansker til stillinger som lege og psykolog. Alle brukerne har fått tjenester, men det er redusert kvalitet, med redusert tilgjengelighet og strengere prioritering av oppgaver.

Det er et merforbruk knyttet til økonomisk sosialhjelp (-1,8 mill. kroner om man holder flyktninger utenom). Dette skyldes i hovedsak flere brukere samt økte kostnader til husleie og strøm. I tillegg er det økte utbetalinger av løpende livsopphold. Dette må sees i sammenheng med at brukermassen har endret seg. Vi har fått inn flere brukere som har barn, og da har de også krav på større utbetalinger til livsopphold. Det jobbes med å gi ekstra arbeidsrettet bistand til langtidsmottakere av sosial stønad. I tillegg kartlegger en om det er brukere som kan ha krav på ytelser som arbeidsavklaringspenger eller uførestønad. Når det gjelder brukere med barn, så har Karmøy kommune fått tilskudd fra Fylkesmannen til å opprette en stilling som familieveileder i NAV. Denne stillingen jobber kun opp mot familier som mottar sosial stønad.

Innenfor flyktningefeltet er det samlet sett om lag balanse på utgiftssiden. På grunn av endringer i sammensetningen av flyktninggruppen som er bosatt har kostnadene forskjøvet seg noe fra introduksjonsprogrammet til sosialhjelp og andre kostnader. Dette skyldes at det er bosatt familier i større grad, noe som blant annet gir færre deltakere på introduksjonsordningen, men større utbetalinger til livsopphold.

- **10 Barnevern (-1,7 mill. kroner):** Tjenesteområde barnevern fikk et negativt avvik på -1,7 mill. kroner. Dette var varslet tidlig, og det ble i mai gjort vedtak om tiltak for å redusere kostnadene. Tiltakene har hatt effekt, og det negative avviket er mindre enn varslet i budsjettoppfølgingene. I

forhold til forutsetningene i opprinnelig budsjett har det vært en dreining mot økte kostnader til forebyggende tiltak. Dette skyldes merutgifter til fast ansatte besøkshjem og oppdragstakere (avlasterdommen). I tillegg har barneverntjenesten merutgifter knyttet til økte forebyggende tiltak i hjemmet som miljøarbeid, familieveiledning og arbeid ut fra Familiesenteret. Antall barn med hjelpetiltak er redusert for å kunne prioritere de barna med størst behov et bedre tilbud. Det ble i 2019 registrert 4 omsorgsovertakelser, ned fra 9 i 2018. Utgifter til kjøp av plasser fra Bufetat er lavere enn de har vært de siste par år, herunder at bruk av akutt plasser/beredskapshjem er det lavere. Det kan tyde på at det nå sees effekt av satsing på å jobbe mer med familiene, bevisst satsing på tiltak ved mottatte meldinger og tiltak i Familiesenteret.

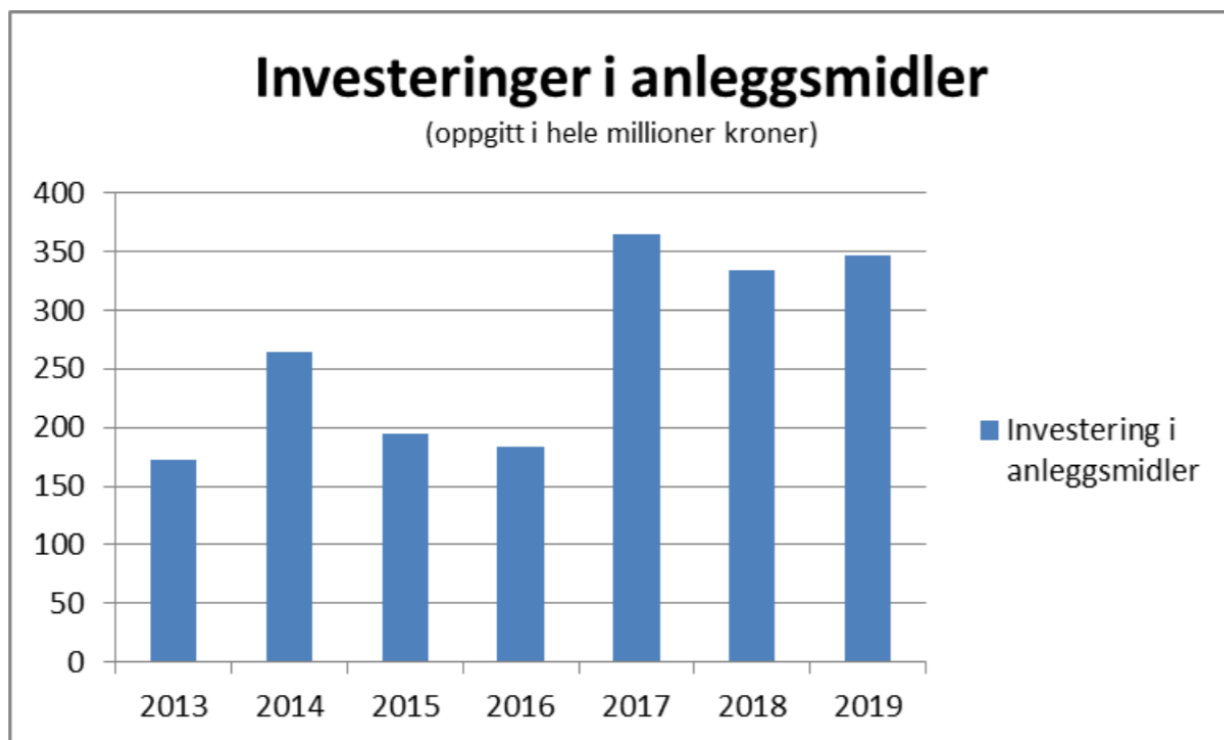
- **13 Bolig (-1,9 mill. kroner):** Av totalavviket skyldes 1.7 mill. kroner svikt i husleieinntektene. Bakgrunnen for budsjettavviket på utleie er at det finnes mange private boliger til leie i Karmøy kommune, og at kommunen dermed får færre søknader om kommunale boliger. I 2017 søkte 175 personer om boliger, i 2018 søkte 139 og i 2019 søkte 146, noe som representerer en nedgang på vel 20 %. Kommunen har derfor solgt noen boliger og vurderer å ytterligere å redusere totalt antall kommunale boliger dersom denne trenden fortsetter. En annen årsak kan være at boligene ikke tilfredsstiller dagens behov på grunn av endring i brukergruppen. Et tiltak her er derfor å selge ut de boenhetene som anses som uegnet og føre opp nye boliger som er tilpasset en endret brukergruppe.
- **16 Brann- og ulykkesvern (-4,0 mill. kroner):** Det negative avviket skyldes i hovedsak økt tilskudd til Haugaland Brann og Redning IKS (HBR) på 3,1 mill. kroner og etterslep lønn 2018 på 0,4 mill. kroner. I tillegg er det kostnader knyttet til drift i en overgangsperiode. Som varslet i budsjettoppfølgingene har det vært uklarhet rundt årets kostnad. Det er fortsatt ikke avklart hvilken konsekvens Haugesund kommunes utmelding vil få på kostnader til Karmøy kommune. For 2019 er Haugesund kommunes andel belastet gjenværende eierkommuner, noe som er årsaken til at regnskapet er belastet et større beløp enn budsjettet.
- **17 Vann, avløp og renovasjon (-2,4 mill. kroner):** Tjenesteområdet vann, avløp og renovasjon er et selvkostområde. Det betyr at avvik mellom budsjett og regnskap fører til endringer i bruk eller avsetning til selvkostfond - og ikke gir netto budsjettavvik for kommuneregnskapet (men endring i netto bruk av fond vil påvirke netto driftsresultat). Tjenesteområdet skal gå i "overskudd" fordi inntektene skal dekke indirekte kostnader (som VAR benytter på andre tjenesteområder) og kapitalkostnader. Det er derfor lavere kapitalkostnader som forklarer det negative avviket på tjenesteområde VAR. Tjenesteområdet hadde også økte inntekter særlig på vann og avløp. Dette medførte ikke avvik i netto ramme, men større avsetning til selvkostfond.

Etterslep på investeringene

Det ble brukt mindre på investeringer enn budsjettet i 2019. Det ble investert i anleggsmidler for 447 mill. kroner, mot 540 mill. kroner i justert budsjett.. 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.

Det er i 2019 investert i anleggsmidler (gjenspeiler bevilgninger/regnskap – investeringer (2B)) for 347 mill. kroner mot budsjettet 464 mill. kroner. Det er da sett bort fra regnskapsførte justeringsavtaler. Investeringsnivået i 2019 var 13 mill. kroner høyere sammenliknet med 2018. Som det fremkommer av

diagrammet under er realisert investeringsnivå de siste tre årene betydelig høyere enn hva som var tilfelle tidligere år



Det høye investeringsnivået de siste årene skyldes økt investeringsvilje i form av ambisiøst investeringsbudsjett, kombinert med økt gjennomføringsevne. Men, fremdeles ser man at investeringsviljen overgår den praktiske gjennomføringsevnen. Opprinnelig investeringsbudsjett i anleggsmidler for 2019, inkludert rebudsjetterte ubrukte budsjettmidler fra 2018 lå på 833 mill. kroner. Investeringsbudsjettet (investering i anleggsmidler) for 2019 er så redusert i forbindelse med investeringsrapport 1. tertial og 2. tertial 2019 til 464 mill. kroner. Endringen skyldes i all hovedsak årsavhengige budsjettjusteringer knyttet til forsinkelse i fremdrift eller endring i periodisert betalingsplan. Differansen mellom revidert budsjett 2019 og regnskap 2019 er på 117 mill. kroner. Dette er omtrent på nivå med året før da tilvarende beløp var på 123 mill. kroner, men vesentlig lavere enn i årene før det.

De største avvikene er omtalt under. Disse fire prosjektene står på ca. 84 av de 117 mill. kronene i avvik mellom regnskap og budsjett.

P610 Hovedplan vann (planprosjekt)

Budsjett 2019 (inkl. endringer): 48,4 mill. kroner

Regnskap 2019: 18 mill. kroner

Årsavhengig budsjettavvik 2019: 30,4 mill. kroner

Årsaken til budsjettavviket i 2019 er i all hovedsak knyttet til forsinket fremdrift i ulike underprosjekt. Dette er blant annet samarbeidsprosjekt har blitt forskjøvet i tid eller endret seg, som sykkelveg/va-anlegg Vormedal/Norheim. I tillegg er noen underprosjekt blitt noe rimeligere enn estimert, som gang og sykkel veg Avaldsnesvegen/Va-anlegg Kittelboten og miljøgaten Spanne. Vannledning i forbindelse med sykkel og gangveg, kirkeleit Skudeneshavn, er ikke startet opp slik som planlagt.

Pågående vann prosjekter som vil fortsette i 2020 er i hovedsak tilknyttet prosjekter i hovedplan avløp. Når ny hovedplan vann blir vedtatt vil nye prosjekter tilhørende denne startet opp. I noen av

disse prosjektene har vi startet opp prosjektering, slik at vi er klar til utførelse så raskt som mulig etter at vedtak foreligger.

P600 Hovedplan avløp (planprosjekt)

Budsjett 2019 (inkl. endringer): 95 mill. kroner

Regnskap 2019: 68,9 mill. kroner

Årsavhengig budsjettavvik 2019: 26,1 mill. kroner

Årsaken til budsjettavviket i 2019 er også her knyttet til forsinket fremdrift i flere underprosjekt. Flere av prosjektene berører både hovedplan vann og hovedplan avløp. Eksempelvis samarbeidsprosjektet med Statens vegvesen som har blitt forsinket i tid og endret seg noe; gang og sykkelveg/va-anlegg Vormedal/Norheim og flomsikring Norheimsbekken som er blitt flyttet til 2020 og Prestavegen som har fått senere oppstart i 2019 enn planlagt.

P513 Åkra - erverv/infrastruktur/idrettshaller

Budsjett 2019 (inkl. endringer): 108,9 mill. kroner

Regnskap 2019: 93 mill. kroner

Årsavhengig budsjettavvik 2019: 15,9 mill. kroner

Det er oppført ny dobbel idrettshall på Åkra, en for barneskole og ungdomsskole og en for videregående skole. Hallene ble åpnet og tatt i bruk januar 2020. Det gjenstår likevel endel arbeid før prosjektet anses som ferdigstilt. Deler av arbeidet knyttet til infrastruktur er forsinket og vil ikke avsluttes før i 2020. I tillegg er kjøp av løst inventar utsatt til 2020. Dette er hovedårsakene til at regnskap 2019 er lavere enn budsjettet. Den gamle/eksisterende idrettshallen rives som planlagt i 2020.

P512 Stangeland skole

Budsjett 2019 (inkl. endringer): 40 mill. kroner

Regnskap 2019: 28,6 mill. kroner

Årsavhengig budsjettavvik 2019: 11,4 mill. kroner

Stangeland skole skal ha en kapasitet på 700 elever. Stangelandshallen er inkludert i prosjektet. Kruse Smith er tildelt kontrakt for bygging av Stangeland skole og Stangelandshallen. Prosjektet var opprinnelig planlagt ferdigstilt i 2021 men er utsatt til 2022. Hovedgrunnen til forsinkelsen skyldes en uforutsett planendring med bakgrunn i naboklager. Dette for å inkludere formålet idrettshall i reguleringsplanen. Detaljprosjekteringen er igangsatt og masseutskifting på skoletomten er forventet igangsatt i perioden mars - mai 2020. Årsaken til avviket mellom budsjett 2019 og regnskap 2019 er at deler av prosjekteringsfasen er flyttet fra 2019 til 2020, samt at arbeid knyttet til Lyngvegen er flyttet fra 2019 til 2020.

Det vises til egen sak om budsjettoppfølging investering 3. tertial 2019 samt rebudsjettering 2020 for mer informasjon om status og utvikling i investeringsprosjektene per 31.12.2019. Saken ble behandlet i formannskapet 2. mars 2020 (FSK 23/20).

Likestilling

Kvinnelig ansatte i Karmøy kommune har en lavere grunnlønn enn menn. I 2019 var gjennomsnittlig lønn for kvinner 93,0 prosent av menns, noe som er marginalt opp fra 92,9 prosent i 2018. 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. 100,3 og 99,8 prosent. Justert for utdanning er 96,2 prosent..

Kjønnsfordeling i kommunen.

Andelen kvinnelige ansatte utgjorde 82 prosent i 2019. Dette er en økning fra 80 prosent i 2018.

I oppvekstsektoren totalt er kvinneandelen 82 prosent, noe som er en liten oppgang. 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 90 prosent, i barnehagesektoren er andelen på 97 prosent.. I skoleadministrasjonen er kvinneandelen 59 prosent.

Helse- og omsorgssektoren har en enda større andel kvinnelig ansatte. Her er hele 90 prosent av arbeidsstokken kvinner, varierende fra 86 prosent innen sosialhjelp til 94 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 47 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 66 prosent.

Når det gjelder kjønnsfordelingen innen lederstillinger i kommunen varierer dette også mye fra sektor til sektor. I rådmannens ledergruppe er 2 av 5 personer kvinner ved årsskiftet. På sektorsjef og virksomhetsledenivå 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.

I 2019 vedtok kommunestyret at et hovedmål er å øke antall heltidsstillinger og øke stillingsbrøker, særlig innen helse- og omsorgsetaten. Stort antall deltidsstillinger går ut over kvaliteten og kontinuiteten i tjenestene og brukerne må forholde seg til mange ansatte. Deltidsansatte har uforutsigbar lønn og arbeidstid og vil i mindre grad utvikle samme eierskap til arbeidsplassen. Karmøy kommune er under landsgjennomsnittet for heltid og det er spesielt kvinner som kommer dårlig ut. Det er derfor svært viktig at vi sammen jobber fram de gode løsningene som bygger opp om effektiv utnyttelse av kompetanse og ressurser til beste for våre innbyggere

På grunn at brannvesenet er skilt ut i IKS gir dette utslag i statistikken mellom 2018 og 2019. Oversiktene under viser likevel at det har vært en betydelig økning i andel ansatte med mer enn 75 prosent stilling. Andelen kvinner med mer enn 75 prosent stilling har økt fra 52,5 prosent i 2015 til 64,8 prosent i 2019. at andelen ansatte med mindre enn 50 % stilling hatt en positiv endring i perioden 2015-2019. Fra 2017 til 2019 har andel kvinner med 100 prosent stilling økt fra 34,0 til 39,3 prosent.

Tabell: Andel ansatte med under 50 prosent stilling

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

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

Tabell: Andel ansatte med mer enn 75 prosent stilling

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

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

Kjønnsfordelt statistikk for sykefravær

Det totale sykefraværet i 2019 var på 7,1 %, en økning fra 7,0 % i 2017. Dette er det høyeste målte sykefraværet i Karmøy siden 2014.

Tabell: Kjønnsfordelt sykefravær

	2010	2012	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Kvinner	7,8 %	7,7 %	8,2 %	7,7 %	7,4 %	7,5 %	7,7 %	7,7 %
Menn	5,0 %	3,9 %	4,3 %	4,2 %	4,4 %	4,3 %	4,4 %	4,6 %
Totalt	7,2 %	6,9 %	7,4 %	7,0 %	6,8 %	6,8 %	7,0 %	7,1 %

Kommunens hovedmålsetting er å skape gode og helsefremmende arbeidsplasser. Arbeidsmiljøutvalget vedtok i 2019 vedtok handlingsplan for arbeidsmiljø hvor helsefremmende og forebyggende innsats skal være med å bidra i å øke nærværskultur. Gjennom å skape gode og helsefremmende arbeidsplasser og redusere risiko for helsefare er målet å redusere sykefraværet.

Likestilling, diskriminering og tilgjengelighet

Karmøy kommune har også i 2019 lagt vekt på å fremme likestilling uavhengig av funksjonsevne samt bidra til nedbygging av samfunnsskapt funksjonshemmede barrierer og hindre at nye skapes. Karmøy kommune skal være en likestilt kommune hvor det ikke foregår noen form for diskriminering. Føringer for dette ligger i likestillingsloven, diskriminerings- og tilgjengelighetsloven og i Hovedavtalen.

Det er et økende behov for løsninger som imøtekommer full integrasjon av barn/elever og andre personer med nedsatt funksjonsevne, både når det gjelder bygg – men også i utearealer, parker og fri- og friluftsområder. Kommunestyret vedtok i 2019 Plan for universell utforming som skal være et virkemiddel for å oppnå mer inkluderende og allmenne løsninger i de fysiske omgivelsene der kommunen er ansvarlig. I tråd med vedtatt plan har kommunen i 2019 prioritert arbeidet med å gjøre sal 2 og 3 i Karmøy kino tilgjengelige for personer med nedsatt funksjonsevne. Høsten 2019 ble kommunestyresalen oppgradert i forhold til universell utforming. Det har også vært egne investeringsprosjekter knyttet til oppgradering og universell utforming av uteområdene til to skolebygg i 2019. I tillegg har det vært et eget prosjekt knyttet til kommunestyresalen, også med fokus på 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 ønsker å fremme likestilling ved utlysning, ansettelse og lønnsfastsettelse uavhengig av funksjonsevne – samt bidra til individuell tilrettelegging av arbeidsplass, arbeidsoppgaver og opplæring for arbeidstakere med nedsatt funksjonsevne. Bedriftshelsetjenesten har en aktiv rolle i arbeidet med tilrettelegging av arbeidsplassen.

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

Kommunen har 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 har organisasjonen hatt økt fokus på å inspirere til forebyggende og kvalitetsfremmet arbeid.

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.

En indikasjon på organisasjonens evne til kontinuerlig forbedring og læring kan ofte sees i forhold til antall innmeldte avvik. Antall innmeldte avvik de siste årene vært på ca. 0,1 avvik per ansatt/år. Dette er trolig ikke et reelt uttrykk for antall avvik. I 2019 økte imidlertid antall innmeldte avvik med nesten 800 prosent.. Økningen er en direkte konsekvens av økt fokus på forbedringsarbeid. Systematisk melding (og håndtering) av avvik er en viktig premisse for å utvikle en velfungerende internkontroll. Ved at det legges til rette for at ansatte melder avvik, blir det signalisert at det er akseptert å gjøre utilsiktede feil - og at avvik og andre uønskede hendelser blir verdsatt og anerkjent som verdifull informasjon som vi kan benytte i lærings- og forbedringsarbeidet.

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. Med kritikkverdige forhold menes forhold som er i strid med rettsregler, skriftlige etiske retningslinjer i virksomheten eller etiske normer som det er bred tilslutning til i samfunnet.

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 varslings saker 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 rutinger for ivaretagelse av personopplysninger og
- jevnlig informasjon om varslingsrutiner.

Varslingssekretariat er etablert og har vært i drift siden mai 2018. Varslingssekretariatet gir råd og veiledning til alle involverte i varslingsprosessen. Det er utarbeidet reglement og prosedyrer for varslings, disse ble vedtatt i administrasjonsutvalget 20.03.2019, sak 8/19. Endringen i Arbeidsmiljølovens § 2A om varslings 01.01.20 medfører at reglement og prosedyrer skal oppdateres i løpet av våren 2020. Det er planlagt kursing i håndtering av varsel for alle ledere i kommunen våren 2020 i forbindelse med denne lovendringen.

Personvern

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

Etikk

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

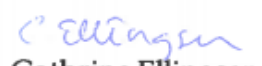
Kommunestyret vedtok nye etiske retningslinjer gjeldende både for ansatte og politikere den 25.3.14. Det ble vedtatt en mindre justering av retningslinjene i 2019 hvor det ble innarbeidet et nytt avsnitt som omhandlet bruk av sosiale medier.

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

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

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


Vibeke Vikse Johnsen
Rådmann


Cathrine Ellingsen
Regnskapssjef

Hovedoversikter og noteopplysninger til regnskapet

Økonomiske oversikter

Økonomisk oversikt - drift	Note	Regnskap 2019	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap 2018
Driftsinntekter					
Brukerbetalinger		115 343 180	119 137 000	115 624 000	112 412 272
Andre salgs- og leieinntekter		226 324 982	218 494 000	218 917 000	210 358 428
Overføringer med krav til motytelse		347 925 050	296 576 687	275 792 000	326 520 783
Rammetilskudd	9	1 148 507 621	1 171 267 000	1 165 900 000	1 113 428 680
Andre statlige overføringer		66 358 962	67 882 000	58 379 000	78 951 212
Andre overføringer		7 198 831	6 459 000	161 000	6 949 584
Skatt på inntekt og formue	9	1 149 890 467	1 084 500 000	1 084 500 000	1 089 363 142
Eiendomsskatt	9	140 395 317	141 000 000	134 800 000	132 946 319
Andre direkte og indirekte skatter		-	-	-	-
Sum driftsinntekter		3 201 944 410	3 105 315 687	3 054 073 000	3 070 930 418
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter	12	1 670 993 146	1 637 331 637	1 607 914 000	1 605 266 189
Sosiale utgifter		432 861 938	425 615 000	422 016 000	412 267 533
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon		331 829 691	351 260 064	310 653 000	326 039 764
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		495 670 528	471 790 928	449 697 000	414 259 185
Overføringer		179 642 311	197 275 800	177 036 000	173 180 267
Avskrivninger	10	105 431 441	100 946 000	105 426 000	100 541 989
Fordelte utgifter		-16 542 215	-19 533 000	-18 810 000	-16 934 097
Sum driftsutgifter		3 199 886 841	3 164 686 429	3 053 932 000	3 014 620 829
Brutto driftsresultat		2 057 569	-59 370 742	141 000	56 309 589
Finansinntekter					
Renteinntekter og utbytte	8	113 922 334	108 200 000	63 200 000	61 665 834
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	8	41 238 647	17 300 000	17 300 000	11 395 478
Mottatte avdrag på utlån		503 145	84 000	84 000	405 451
Sum eksterne finansinntekter		155 664 126	125 584 000	80 584 000	73 466 763
Finansutgifter					
Renteutgifter og låneomkostninger	4	45 506 528	47 530 000	47 500 000	41 332 022
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	8	66 038	-	-	13 354 444
Avdrag på lån	4	87 792 938	87 750 000	87 780 000	101 554 938
Utlån		732 735	84 000	84 000	697 231
Sum eksterne finansutgifter		134 098 240	135 364 000	135 364 000	156 938 635
Resultat eksterne finanstransaksjoner		21 565 886	-9 780 000	-54 780 000	-83 471 872
Motpost avskrivninger	10	105 431 441	100 946 000	105 426 000	100 541 989
Netto driftsresultat		129 054 896	31 795 258	50 787 000	73 379 706
Interne finanstransaksjoner					
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	14	28 380 255	28 380 000	-	79 233 159
Bruk av disposisjonsfond	6	6 967 252	8 672 127	-	8 568 000
Bruk av bundne fond	6	35 640 520	38 476 615	5 468 000	28 507 725
Sum bruk av avsetninger		70 988 026	75 528 742	5 468 000	116 308 884
Overført til investeringsregnskapet	6	53 085 000	53 085 000	52 712 000	33 693 188
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk		-	-	-	-
Avsatt til disposisjonsfond	6	55 276 957	46 061 000	-	90 839 988
Avsatt til bundne fond	6	32 635 258	8 178 000	3 543 000	36 775 159
Sum avsetninger		140 997 214	107 324 000	56 255 000	161 308 335
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	14	59 045 708	-	-	28 380 255

Økonomisk oversikt - investering	Note	Regnskap 2019	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap 2018
Inntekter					
Salg av driftsmidler og fast eiendom		82 301 519	80 859 000	34 500 000	31 636 904
Andre salgsinntekter		-	-	-	810 148
Overføringer med krav til motytelse		12 213 229	15 430 000	200 000	108 963 555
Kompensasjon for merverdiavgift		49 189 423	58 451 000	97 949 200	45 857 750
Statlige overføringer		-	-	-	1 300 000
Andre overføringer		68 272 813	40 674 000	-	119 397 804
Renteinntekter og utbytte		-	-	-	-
Sum inntekter		211 976 985	195 414 000	132 649 200	307 966 160
Utgifter					
Lønnsutgifter		-	-	-	-
Sosiale utgifter		-	-	-	-
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon		369 927 970	445 636 800	575 920 800	403 932 890
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		-	-	-	-
Overføringer		77 146 880	93 919 200	121 298 200	57 604 868
Renteutgifter og omkostninger		-	-	-	-
Fordelte utgifter		-	-	-	-45 755
Sum utgifter		447 074 849	539 556 000	697 219 000	461 492 003
Finansransaksjoner					
Avdrag på lån	4	12 426 307	20 000 000	20 000 000	15 204 039
Utlån	4	48 397 979	51 636 000	40 000 000	118 571 338
Kjøp av aksjer og andeler		86 078 955	86 079 000	8 500 000	101 650 910
Dekning av tidligere års udekket		-	-	-	-
Avsatt til ubundne investeringsfond	6	75 581 732	73 511 000	25 019 000	31 115 368
Avsatt til bundne investeringsfond	6	58 460	-	-	2 773 938
Sum finansieringstransaksjoner		222 543 433	231 226 000	93 519 000	269 315 592
Finansieringsbehov		457 641 297	575 368 000	658 088 800	422 841 436
Dekket slik:					
Bruk av lån		303 714 316	306 945 000	440 376 800	212 193 147
Salg av aksjer og andeler		49 720 782	49 680 000	-	197 031
Mottatte avdrag på utlån	4	12 471 576	20 000 000	20 000 000	174 814 301
Overført fra driftsregnskapet	6	53 085 000	53 085 000	52 712 000	33 693 188
Bruk av tidligere års udisponert		-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond		-	-	40 000 000	-
Bruk av bundne driftsfond		-	-	-	-
Bruk av ubundne investeringsfond	6	38 649 623	145 658 000	105 000 000	-
Bruk av bundne investeringsfond		-	-	-	1 943 768
Sum finansiering		457 641 297	575 368 000	658 088 800	422 841 436
Udekket/udisponert		-	-	-	-

Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2019	Reg. budsjett	Oppr.budsjet	Regnskap 2018
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	3 201 944 410	3 105 315 687	3 054 073 000	3 070 930 418
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	211 976 985	195 414 000	132 649 200	307 966 160
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	521 570 800	502 209 000	540 960 800	460 671 242
Sum anskaffelse av midler	3 935 492 195	3 802 938 687	3 727 683 000	3 839 567 821
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	3 094 455 400	3 033 419 429	2 918 729 000	2 914 078 840
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	447 074 849	539 556 000	697 219 000	461 492 003
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	281 001 480	293 079 000	203 864 000	392 364 922
Sum anvendelse av midler	3 822 531 730	3 866 054 429	3 819 812 000	3 767 935 765
Anskaffelse - anvendelse av midler	112 960 465	-63 115 742	-92 129 000	71 632 055
Endring i ubrukte lånemidler	-159 176 316	-	-	-172 193 147
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-	-	-	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	-	-	-	-
Endring i arbeidskapital	-46 215 851	-63 115 742	-92 129 000	-100 561 092
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	222 598 114	127 750 000	28 562 000	189 884 707
Bruk av avsetninger	109 637 649	221 186 742	150 468 000	118 252 652
Til avsetning senere år	-	-	-	-
Netto avsetninger	112 960 465	-93 436 742	-121 906 000	71 632 055
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	175 058 656	173 564 000	176 948 000	151 215 029
Interne utgifter mv	175 058 656	173 564 000	176 948 000	151 215 029
Netto interne overføringer	0	0	0	0



Oversikt - balanse	Note	Regnskap 2019	Regnskap 2018
EIENDELER			
Anleggsmidler		6 968 682 838	6 379 307 078
<i>Herav:</i>			
Faste eiendommer og anlegg	10	3 055 582 476	2 761 796 701
Utstyr, maskiner og transportmidler	10	72 618 620	63 088 457
Utlån		367 711 307	331 867 051
Konserninterne langsiktige fordringer		-	-
Aksjer og andeler	5	295 618 867	259 264 693
Pensjonsmidler	2	3 177 151 568	2 963 290 177
Omløpsmidler		1 226 548 833	1 298 800 311
<i>Herav:</i>			
Kortsiktige fordringer		227 708 797	221 340 594
Konserninterne kortsiktige fordringer		-	-
Premieavvik	2	180 434 159	149 863 159
Aksjer og andeler	13	117 990 747	110 487 876
Sertifikater		-	-
Obligasjoner	13	377 454 819	395 651 105
Derivater		-	-
Kasse, postgiro, bankinnskudd		322 960 310	421 457 576
SUM EIENDELER		8 195 231 671	7 678 107 389
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital		1 929 476 858	1 651 194 926
<i>Herav:</i>			
Disposisjonsfond	6	340 260 614	291 950 909
Bundne driftsfond	6	80 294 997	83 300 259
Ubundne investeringsfond	6	301 434 421	264 502 312
Bundne investeringsfond	6	888 629	830 169
Regnskapsmessig mindreforbruk	14	59 045 708	28 380 255
Regnskapsmessig merforbruk		-	-
Udisponert i inv.regnskap		-	-
Udekket i inv.regnskap		-	-
Kapitalkonto		1 151 806 482	986 485 014
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift		-4 253 993	-4 253 993
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves		-	-

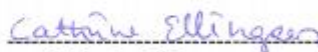
Oversikt - balanse	Note	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Langsiktig gjeld		5 820 114 132	5 555 236 155
<i>Herav:</i>			
Pensjonsforpliktelser	2	3 664 549 969	3 443 994 407
Ihendehaverobligasjonslån	4	925 881 000	953 712 000
Sertifikatlån	4	-	210 284 000
Andre lån	4	1 229 683 163	947 245 748
Konsernintern langsiktig gjeld		-	-
Kortsiktig gjeld		445 640 681	471 676 308
<i>Herav:</i>			
Kassekredittlån		-	-
Annen kortsiktig gjeld		426 144 926	438 269 689
Derivater		-	-
Konsernintern kortsiktig gjeld		-	-
Premieavvik	2	19 495 756	33 406 619
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		8 195 231 671	7 678 107 389
MEMORIAKONTI			
Memoriakonto		3 237 775	162 414 091
<i>Herav:</i>			
Ubrukte lånemidler		3 237 775	162 414 091
Ubrukte konserninterne lånemidler		-	-
Andre memoriakonti		-	-
Motkonto til memoriakontiene		-3 237 775	-162 414 091

Oversikt endring arbeidskapital	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Økonomiske oversikter		
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	-98 497 266	-169 758 243
Endring ihendehaverobl og sertifikater	-18 196 286	10 576 970
Endring kortsiktige fordringer	6 368 204	26 499 530
Endring premieavvik	30 571 000	19 762 731
Endring aksjer og andeler	7 502 871	-12 493 560
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	-72 251 478	-125 412 572
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	26 035 626	24 851 480
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	-46 215 851	-100 561 092

Kopervik 14.02.2020



Vibeke Vikse Johnsen
Rådmann



Cathrine Ellingsen
Regnskapssjef

Fondsspesifikasjoner

Disposisjonsfond		Regnskap 2019	Regnskap 2018
25699000	DISPOSISJONSFOND	276 106 698	228 978 701
25699005	BUFFERFOND	20 000 000	20 000 000
25699100	HELTIDSKULTUR 12400-12050-PE100	195 000	220 000
25699103	LÆRLINGER	255 000	255 000
25699107	TAP PÅ FORDRINGER	63 643	63 643
25699111	IT-AVDELINGEN 12500-12015	4 218 000	2 381 000
25699112	TRYKKING BYGDEBØKER/KARMØYS HISTORIE	550 736	540 043
25699117	SPIDER 12000-25410	800 000	-
25699119	FRIVILLIGHETSKOORDINATOR 12900-12093	-	78 900
25699123	NYE INTERNETTSIDER	-	200 000
25699125	VELFERDSTILTAK 12400-12054	-	351 400
25699128	NÆRINGSFORMÅL	6 418 000	5 941 000
25699206	EU-PROSJEKTER	-	58 000
25699212	ADMINISTRASJON 21000-12040	441 000	-
25699219	IKT SATSING BARNEHAGER	-	569 500
25699261	KARMØY REISELIVSFORUM	79 222	79 222
25699268	TILSK MOTORSENTER - F38520. KS61/16	1 252 295	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	1 812 000	295 000
25699404	BYUTVIKLING 1270-12900-30100	1 000 000	998 600
25699450	AKUTT BEREDSKAP OLJEVERN	309 800	309 800
25699462	KULTURHUS 25440-38500	44 410	-
25699465	DIGITALISERINGSPROSJEKT 12050-12012	575 000	505 500
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
25699501	UNGDOMSRÅDET 22199-18041	120 000	-
SUM		340 260 614	291 950 909

	Bundne driftsfond	Regnskap 2019	Regnskap 2018
25199000	GARANTIFOND	4 000 000	4 000 000
25199100	LEGO LEAG SK155	100 900	133 500
25199111	UTVIKLING AV SOSIALE TJENESTER I NAV	-	55 000
25199112	NAV TILSKUDD spes på pr.art Cxxxx	585 558	823 558
25199113	FOU - FYLKESMANNEN, PRAKSIS OG KUNNS	433	433
25199119	KLP PROSJEKT 22199-20220-SK308	101 000	-
25199206	KOMPETANSEMIDLER 50010-25320	916 000	89 000
25199207	TILSKUDD KOMPETANSE OG INNOVASJON	-	461 000
25199210	KOMPETANSEUTV BARNEHAGESEKT - 22299	-	578 700
25199212	ØKT LÆRERTETTHET	-	6 907 000
25199214	GAVE GASSCO 53450-27300-HO125	-	30 000
25199219	PPT MIDLER	173 000	460 000
25199225	KULTURMILJØFREDNING F36510	231 000	131 000
25199228	SVØMMEOPPLÆRING FREMMEDSPRÅKLIGE 221	112 800	143 700
25199230	TILSKUDD BARNEVERN 52500	211 000	134 000
25199232	TRYGGE BARN PÅ SKOLEVEI 22199-20200-	1 201 000	889 300
25199235	FREMMEDSPRÅKLIGE 22182 - 21100	-	996 500
25199239	INKLUDERENDE BARNEHAGE 22199-20200	247 000	1 060 000
25199252	KULTURSKRINET 22175 - 20200	-	341 000
25199260	UNGDOM OG FRITID 25550-38520	-	30 000
25199261	AVALDSNESPROSJEKTET 25300-36520	8 500 000	3 980 615
25199292	INTEGRERINGSFORSKUDD 1810-22199-2020	400	400
25199297	NY GIV 22199-20200 SK131	-	1 998 700
25199301	OPPFØLGINGS- OG LOSFUNKSJONER	350 000	350 000
25199303	STYRKING HELSESTASJONSTJENESTE HO126	137 000	5 084 000
25199308	FAMILIESENTER UNGDOM MED RUSPROBLEMA	-	324 000
25199314	FIN TILSKUDD - NAV BOKN	377 000	-
25199317	ERFARINGSKONSULENTER 53450-23440	-	26 000
25199320	TESTAMENTARISK GAVE F25300	349 964	343 169
25199321	TILSKUDD IMDI - NAV 59000-24240-C675	217 000	217 000
25199322	IMDI MIDLER 22310-21300	1 596 000	1 933 600
25199329	KOMMUNALT RUSARBEID 53430-24310	198 000	858 000
25199330	REHAB OPPTRAPPING HO124	329 000	-
25199332	FRISKLIV (LÆRING OG MESTRINGSTILBUD)	72 000	53 000
25199334	LEVE HELE LIVET HO131 1700-50000-120	150 000	-
25199341	PSYKOLOGISTILLING 1700-53450-24310 H	-	410 000
25199343	FRAM - ET VEIKART 59000-24210-HO128	40 000	-
25199400	UTBEDRINGSTILSK/HUSBANKMIDLER	2 091 096	52 923

Bundne driftsfond		Regnskap 2019	Regnskap 2018
25199401	NATURFORVALTNING 45000-36030	269 000	-
25199403	VILTFOND	106 733	106 733
25199404	VANNVERKET SJØAURE/BIOTOPFORBEDRING	443 449	406 165
25199407	INDUTRIVANNL - NORSK HYDRO - VEDLIKE	607 462	607 462
25199411	ETABLERINGSTILSK HB	4 640 551	7 756 551
25199417	AKUTTMEDISINFORSKRIFTEN	197 000	251 000
25199450	AKUTT FORURENSNING	500 000	500 000
25199461	SELVKOSTFOND VANN	21 223 483	10 615 994
25199462	SELVKOSTFOND AVLØP	4 888 142	5 937 727
25199463	SELVKOSTFOND RENOVASJON	9 881 139	10 822 250
25199464	SELVKOSTFOND SLAM	4 595 607	3 908 741
25199465	GJENBRUKSFOND BORGAREDALEN	7 995 628	7 059 980
25199466	SELVKOSTFOND FEIING	110 653	63 559
25199470	PARKERINGSFOND	2 549 000	2 369 000
Total		80 294 997	83 300 259

Ubundne investeringsfond		Regnskap 2019	Regnskap 2018
25399000	UBUNDET INVESTERINGSFOND	16 468 447	45 484 992
25399001	PROSJEKTGARANTIFOND	-	2 008 544
25399100	OMSTILLINGSMIDLER	-	3 391 195
25399401	P056 ERVERV OPPARB BOLIGFELT	37 254 125	36 276 642
25399410	P057 ERVERV/OPPARBEIDELSE INDU	214 592 489	143 988 240
25399500	SALGSINNT TIL OPPGRADERING KO	33 119 360	29 119 360
25399902	LÅNEOMKOSTNINGER	-	4 233 340
Total		301 434 421	264 502 312

Bundet investeringsfond		Regnskap 2019	Regnskap 2018
25599100	Tapsfond	888 629	830 169
Total		888 629	830 169

Ubrukte Lånemidler		Regnskap 2019	Regnskap 2018
29100000	Lånemidler		150 778 337
29100920	Startlån - toppfinansiering	3 237 775	11 635 754
Total		3 237 775	162 414 091

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 er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. 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).

Regnskapet for 2019 avlegges 15.02.2020

Årsrapporten skal avgis innen 31.03.2020

Revisjonsberetningen fra KPMG skal foreligge innen 15.04.2020

Årsregnskapet og årsberetningen skal vedtas av kommunestyret senest 6 måneder etter regnskapsårets slutt, dvs. innen 30.06.2020. Før behandling i kommunestyret skal årsregnskapet behandles i kontrollutvalget.

Regnskapsskjema 1A - Drift

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

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

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

Regnskapsskjema 1A drift	Regnskap 2019	Buds(end) 2019	Budsjett 2019	Regnskap 2018
Skatt på inntekt og formue	-1 149 890 467	-1 084 500 000	-1 084 500 000	-1 089 363 142
Ordinært rammetilskudd	-1 148 507 621	-1 171 267 000	-1 165 900 000	-1 113 428 680
Skatt på eiendom	-140 395 317	-141 000 000	-134 800 000	-132 946 319
Andre direkte eller indirekte skatter				-
Andre generelle statstilskudd	-52 932 610	-54 777 000	-55 000 000	-66 136 707
Sum frie disponible inntekter	-2 491 726 015	-2 451 544 000	-2 440 200 000	-2 401 874 847
Renteinntekter og utbytte	-113 922 334	-108 200 000	-63 200 000	-61 665 834
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	-41 238 647	-17 300 000	-17 300 000	-11 395 478
Renteutg., provisjoner og andre fin.utg.	45 506 528	47 530 000	47 500 000	41 332 022
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	66 038	-	-	13 354 444
Avdrag på lån	87 792 938	87 750 000	87 780 000	101 554 938
Netto finansinnt./utg.	-21 795 477	9 780 000	54 780 000	83 180 093
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk				-
Til ubundne avsetninger	46 071 547	46 061 000		85 182 088
Til bundne avsetninger	959 364	-		559 394
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	-28 380 255	-28 380 000		-79 233 159
Bruk av ubundne avsetninger	-209 352	-2 915 100		-
Bruk av bundne avsetninger				-1 461 750
Netto avsetninger	18 441 304	14 765 900		5 046 573
Overført til investeringsregnskapet	53 085 000	53 085 000	52 712 000	33 693 188
Til fordeling drift	-2 441 995 187	-2 373 913 100	-2 332 708 000	-2 279 954 993
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	2 382 949 480	2 373 913 100	2 332 708 000	2 251 574 738
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	-59 045 708	0	0	-28 380 255

Budsjettskjema 1B - drift

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

Differansen mellom «til fordeling drift» i regnskapsskjema 1A og «sum fordelt til drift» fra regnskapsskjema 1B utgjør årets regnskapsmessige merforbruk eller mindreforbruk.

Budsjettskjema 1B	Regnskap 2019	Buds(end) 2019	Budsjett 2019	Regnskap 2018
01 ADMINISTRASJON	148 738 390	154 283 000	151 266 000	139 728 285
02 BARNEHAGE	375 091 713	367 422 000	370 562 000	358 550 963
03 SKOLE	621 929 875	635 725 000	645 394 000	606 860 157
04 KULTUR	52 407 220	53 205 500	53 109 500	49 763 820
05 IDRETT	23 606 400	22 007 100	21 707 000	22 284 514
06 LIVSSYN	28 051 298	27 849 000	27 956 000	26 989 443
07 HELSE	106 040 307	107 848 000	109 656 000	99 059 343
08 OMSORG	869 061 965	833 535 400	802 605 000	795 694 158
09 SOSIAL	113 709 244	114 397 600	111 311 000	116 291 267
10 BARNEVERN	94 019 478	92 052 000	94 405 000	97 233 800
11 FORVALTNING	13 895 266	13 304 000	13 246 000	11 092 603
12 NÆRMILJØ	28 198 505	28 385 000	29 440 000	27 615 667
13 BOLIG	-383 351	-2 478 000	-2 392 000	438 877
14 NÆRING	14 015 239	14 459 000	13 197 000	9 391 918
15 SAMFERDSEL	35 355 271	34 536 500	33 309 500	33 536 429
16 BRANN- OG ULYKKESVERN	46 112 077	42 091 000	42 626 000	42 540 017
17 VANN, AVLØP OG RENOVASJON	-14 845 792	-19 062 000	-25 031 000	-24 682 931
18 ØKONOMI	-172 053 625	-145 647 000	-159 659 000	-160 813 590
Sum fordelt til drift (se 1A)	2 382 949 480	2 373 913 100	2 332 708 000	2 251 574 738

Regnskapsskjema 2A - investering

Regnskapsskjema 2A – investering (obligatorisk) viser oversikt over totale utgifter investeringsregnskapet og hvordan disse er finansiert.

Regnskapsskjema 2A Investering	Regnskap 2019	Buds(end) 2019	Budsjett 2019	Regnskap 2018
Investeringer i anleggsmidler	447 074 849	539 556 000	697 219 000	461 492 003
Utlån og forskutteringer	48 397 979	51 636 000	40 000 000	118 571 338
Kjøp av aksjer og andeler	86 078 955	86 079 000	8 500 000	101 650 910
Avdrag på lån	12 426 307	20 000 000	20 000 000	15 204 039
Dekning av tidligere års udekket	-	-	-	-
Avsetninger	75 640 192	73 511 000	25 019 000	33 889 306
Årets finansieringsbehov	669 618 282	770 782 000	790 738 000	730 807 596
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	303 714 316	306 945 000	440 376 800	212 193 147
Inntekter fra salg av anleggsmidler	132 022 301	130 539 000	34 500 000	31 833 935
Tilskudd til investeringer	68 272 813	40 674 000	-	120 697 804
Kompensasjon for merverdiavgift	49 189 423	58 451 000	97 949 200	45 857 750
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	24 684 805	35 430 000	20 200 000	283 777 856
Andre inntekter	-	-	-	810 148
Sum ekstern finansiering	577 883 659	572 039 000	593 026 000	695 170 639
Overført fra driftsregnskapet	53 085 000	53 085 000	52 712 000	33 693 188
Bruk av tidligere års udisponert	-	-	-	-
Bruk av avsetninger	38 649 623	145 658 000	145 000 000	1 943 768
Sum finansiering	669 618 282	770 782 000	790 738 000	730 807 596
Udekket/udisponert	-	-	-	-

Regnskapsskjema 2B

Regnskapsskjema 2B	Vedtatt total budsjettramme	Regnskap 2019	Buds(endr) 2019	Budsjett 2019	Regnskap 2018
P000 Sted Ikke Angitt		368 200	0	0	0
P034 Uu Og Oppgrad. Uteareal Kopervik Skole	2 250 000	580 758	823 000	0	1 426 681
P035 Nyanlegg Vei Og Gatelyst (Årsbevilgning)	Årsbevilgning	1 012 759	1 000 000	1 000 000	1 490 174
P039 Trafikksikkerhetsplan 2018-2021 (Planprosjekt)	29 671 000	5 464 323	5 185 000	11 433 000	4 532 551
P046 Kirkegård/Gravplass - Utbedring 2018-2026 (Planprosjekt)	38 849 000	12 495 000	12 495 000	11 949 000	2 317 435
P068 Vedlikeholdsmaskiner (Årsbevilgning)	Årsbevilgning	894 190	750 000	5 000 000	1 584 056
P141 Ikt-Investeringer (Årsbevilgning)	Årsbevilgning	4 999 131	9 784 000	9 784 000	4 297 799
P184 Lagerbygg Mykje Skole	722 000	0	0	0	722 040
P212 Historiske Avaldsnes - Driftsbygning Og Parkering	25 000 000	9 600	2 750 000	0	0
P273 G/S Bygnes-Søylebotn	3 063 000	0	0	0	3 045 000
P335 Oppmålingsmaterieil (Årsbevilgning)	Årsbevilgning	175 000	250 000	250 000	561 137
P355 Boliger Tilpasset Vanskeligstilte 2018-2023 (Planprosjekt)	27 735 000	4 699 368	6 050 000	12 150 000	222 966
P360 Torvastad Skole- Og Kultursenter	165 765 000	0	0	0	69 250
P388 Stølsmyr - Raglamyr Sør If	5 000 000	275 409	1 000 000	0	55 000
P409 Vea Sykehjem	127 161 000	0	0	0	211 778
P423 Forebyggende Tiltak Mot Legionellasmitte	4 000 000	154 525	150 000	0	474 161
P425 Karmøy Kulturhus Kontor/Rehab Kulturskolen	5 271 000	26 683	27 000	0	528 751
P457 Park/Lekeplass Åkra	3 725 000	0	0	0	1 108 966
P465 Oppgradering Kommunale Boliger (Årsbevilgning)	Årsbevilgning	4 758 116	5 832 000	6 332 000	2 674 210
P469 Storamyr If Etappe 2	4 000 000	211 685	600 000	1 493 000	99 573
P470 Utskifting Rullende Materieil Brannvesenet	Årsbevilgning	0	0	0	2 745 394
P475 Turveier Vea	1 550 000	0	100 000	2 500 000	69 411
P486 Turveier Almannamyra	1 325 000	0	250 000	1 850 000	0
P491 Kopervik Kirke	42 321 000	112 594	22 000	0	6 324 728
P495 Ferkingstad Bf	4 000 000	90 000	500 000	2 874 000	130 000
P498 Filterutvidelse Brekke Vba	15 305 000	2 000	2 000	0	87 149
P500 Storesund Bf Etappe 2	500 000	0	0	0	97 991
P501 Mindre Oppgraderinger Av Bygg Og Anlegg (Årsbevilgning)	Årsbevilgning	9 940 051	9 746 000	9 660 000	6 249 134
P503 Vann Og Avløpsutbygging Kolnes	21 897 000	115 808	103 000	0	775 025
P505 Vea Sykehjem - Byggetrinn 2	96 100 000	1 211 165	2 022 000	66 000	88 170 174
P508 Stemmemyr Bf - Etappe 3	6 100 000	1 635 150	2 716 000	2 984 000	268 084
P509 Gjenoppbygging Klubbhus, Helganes	1 125 000	0	0	0	114 346
P510 Sandbakkene/Solhaugvegen Bf		0	0	2 000 000	0
P511 Planl.Midl.Langtidsp. Omsorgstun Mv Fastlandet	50 000 000	9 056	1 000 000	0	89 249
P512 Stangeland Skole	416 000 000	28 832 525	40 000 000	173 663 000	3 849 244
P513 Åkra - Erverv/Infrastruktur/Idrettshaller	157 500 000	93 001 667	108 876 000	97 575 000	18 298 616
P516 Kontorplasser Ungdoms- Og Alderssenteret	1 139 000	0	0	0	412 834
P517 Omsorgsboliger For Viderealg	4 000 000	266 697	500 000	5 000 000	0
P518 Kontorer Storasund Barnehage	175 000	161 955	175 000	0	0
P523 Tøkjemyr Omsorgsboliger Vea	38 976 000	46 795	197 000	0	124 939
P524 Skudenes Barnehage - Vann/Avløpskrav	500 000	0	0	500 000	0
P526 Beredskapsenter, Lege, Brann Og Ambulanse	212 000 000	706 459	550 000	1 000 000	276 813
P527 Universell Utforming (Planprosjekt)	15 550 000	2 864 985	2 889 000	2 000 000	478 911
P528 Legevaktbil	183 000	0	0	0	183 000
P533 Kundemottak/Garderobebygg Borgaredalen	9 500 000	244 919	275 000	0	5 425 160
P535 Vormedal Ungdomsskole - Rehab/Påbygg	150 000 000	49 358 721	52 719 000	50 000 000	46 753 665
P536 Sanering Solheimsbrakkene	1 265 000	1 035 630	1 140 000	0	86 340
P537 Husøy If, Tilrettelegging Til Flere Tomter	1 705 000	266 149	500 000	1 000 000	1 172 911
P538 Jovikvn. Boligtomt	1 500 000	90 000	0	0	727 332
P539 Husøy If - Etappe 15	16 880 000	7 974	0	0	8 073 321
P541 Teknologitette Klasserom	22 400 000	3 539 028	3 539 000	4 000 000	7 261 291
P545 Oppgradering Uteareal Borgaredalen	2 282 000	1 029 038	1 446 000	0	486 041
P548 Vikinggarden - Redskapsskjul/Grindebygg	444 000	443 610	444 000	100 000	0
P550 Amlandsfeltet Bf	2 000 000	178 000	870 000	1 500 000	130 230
P552 Torvastad Kirke - Bårehus M/Fasiliteter	3 000 000	563 419	2 203 000	0	3 887 187

Regnskapsskjema 2B	Vedtatt total budsjetttramme	Regnskap 2019	Buds(endr) 2019	Budsjett 2019	Regnskap 2018
P553 Digitalisering (Planprosjekt)	11 525 000	592 768	400 000	7 894 000	218 750
P554 Klargjøring Av Lokaler Til Arkiv Karmøy Rådhus	4 000 000	0	0	0	1 952 285
P555 Uu Og Oppgradering Uteareal Veia Bh	1 500 000	0	0	0	684 203
P556 Vognskur Bygnes	365 000	0	0	0	17 196
P558 Åkra Skole - Uu Og Oppgradering Uteareal	2 030 000	1 177 204	1 177 000	500 000	793 350
P559 Nye Skudenes Bu- Og Behandlingsheim	88 338 000	4 546 035	5 000 000	9 200 000	250 099
P561 Ubemannede Åpningstider Bibliotek	700 000	50 000	60 000	0	578 274
P562 Ungdoms- Og Alderssenteret	10 584 000	0	0	0	204 774
P563 Tostemveg	4 500 000	172 444	257 000	2 000 000	344 125
P564 Fortau Bedehusvegen	504 000	0	0	0	135 784
P565 Hovedplan Vei (Planprosjekt)	51 000 000	3 056 375	4 005 000	4 000 000	3 984 727
P566 Energikartlegging	2 000 000	0	0	1 700 000	0
P567 Utskifting 3 Varebiler Avløp	1 645 000	-14 862	-15 000	0	370 557
P568 Sorteringshall I Borgaredalen	20 500 000	0	100 000	1 498 000	0
P569 Ny Hovedplan Avfall (Planprosjekt)	42 150 000	984 270	1 835 000	10 500 000	114 120
P570 Slambehandling Borgaredalen	6 000 000	0	100 000	5 000 000	0
P571 Grunnerverv Borgaredalen	1 200 000	0	0	0	1 631 593
P572 Anleggsmaskiner - Borgaredalen	6 600 000	2 090 000	2 000 000	0	0
P573 Reservevannsforsyning	603 500 000	135 625	200 000	1 000 000	2 275
P574 Bygnes - Kommunelageret, Nedsprengning/Utplanering If	1 750 000	13 750	210 000	0	0
P576 Avaldsnes Barnehage - Ombygging/Tilbygg	5 120 000	4 991 713	5 120 000	2 488 000	338 469
P577 Desinfeksjonsmaskin	244 000	0	0	0	243 750
P578 Digitalisering / Pasientsikringsanlegg	12 200 000	4 260 057	5 840 000	8 000 000	2 575 949
P579 Gang Og Sykkelvei, Eidsbakkane - Stølen	1 000 000	0	0	1 000 000	0
P581 Lagerlokaler Åkrehamn	3 000 000	1 075 608	1 850 000	2 700 000	37 669
P582 Nytt Produksjonskjøkken	16 000 000	308 767	300 000	16 000 000	0
P583 Nødstrømsagregat Brekke Vannbeh.	17 000 000	42 277	100 000	6 000 000	68 993
P584 Kirkebygg - Rehabilitering (Årsbevilgning)	Årsbevilgning	0	0	0	2 272 000
P586 Avaldsnes Kirke - Restaurering	23 880 000	16 600 000	16 600 000	11 400 000	7 280 000
P588 Universell Utformet Sti Bukkøy	2 000 000	68 750	150 000	0	102 225
P589 Ny Idrettshall Vormedal	36 000 000	1 649 729	2 500 000	30 000 000	886 089
P592 Kjøp Av Biler Til Vedlikehold 2019	2 139 000	2 118 650	2 119 000	0	0
P600 Hovedplan Avløp 2016-2024 (Planprosjekt)	753 524 000	68 729 783	95 000 000	111 313 000	80 956 761
P602 Ny Vann Og Avløpsledning I Miljøgaten På Spanne - Avløp		0	0	0	-14 820
P610 Hovedplan Vann (Planprosjekt)	823 025 000	17 717 458	48 382 000	36 663 000	8 976 315
P701 Park Lekeplass Åkra Etappe 2	1 915 000	1 079 925	1 415 000	1 000 000	0
P703 Bygnes Vitenbarnehage - Uu Og Oppgradering Uteareal	2 000 000	0	2 000 000	2 000 000	0
P704 Byutvikling (Planprosjekt)	40 000 000	0	500 000	700 000	0
P705 Kjøp Av Aksjer Haugaland Næringspark As		0	0	2 000 000	0
P706 Infrastruktur/Utvikling Kolnes	80 000 000	0	1 000 000	5 000 000	0
P707 Kveitevika Kai	1 983 000	1 915 552	1 911 000	0	71 859
P708 Historiske Avaldsnes Bukkøy - Nytt Tak På Langhuset	750 000	700 056	700 000	0	0
P711 Kjøp Av Hovedgata 52, Kopervik	9 021 000	9 020 727	9 021 000	0	0
P712 Oppgradering Av Kommunestyresalen	1 100 000	1 072 848	1 100 000	0	0
P713 Basestasjon Feøy	233 000	152 678	233 000	0	0
P722 Kjøp Av Strandgata 6	2 358 000	0	2 358 000	0	0
P880 Overdragelse Av Anglegg Fra Andre	Årsbevilgning	70 550 272	46 548 000	0	0
P990 Salg Av Kommunale Utleieboliger	Årsbevilgning	338 250	0	0	0
P997 Overdragelse Av Anglegg Fra Andre 2018		0	0	0	117 866 412
TOTALT		447 074 851	539 556 000	697 219 000	461 113 831

	Regnskap 2019	Buds(end) 2019	Budsjett 2019	Regnskap2 2018
Til investeringer i anleggsmidler, fra regnskapsskjema 2A	447 074 849	539 556 000	697 219 000	461 492 003
FORDELT SLIK:				
ADMINISTRASJON	18 781 905	22 663 000	19 378 000	24 658 062
BARNEHAGE	5 002 648	7 295 000	4 988 000	1 035 208
SKOLE	95 365 708	93 554 000	202 363 000	71 785 583
KULTUR	283 426	87 000	-	1 142 369
IDRETT	87 511 820	117 005 000	154 725 000	13 049 961
LIVSSYN	29 771 013	31 320 000	23 349 000	22 127 105
HELSE	706 459	550 000	9 000 000	3 035 762
OMSORG	6 041 522	8 312 000	16 066 000	88 754 740
FORVALTNING	175 000	250 000	250 000	561 137
NÆRMILJØ	2 582 799	6 309 000	8 150 000	1 232 278
BOLIG	18 222 157	23 805 000	42 040 000	5 020 190
NÆRING	891 933	2 310 000	2 493 000	9 736 476
SAMFERDSEL	59 376 449	47 180 000	30 783 000	15 237 574
BRANN- OG ULYKKESVERN	1 460 670	-	-	2 970 239
VANN, AVLØP OG RENOVASJON	117 422 237	166 048 000	171 974 000	98 879 168
ØKONOMI	3 479 103	12 868 000	11 660 000	102 266 151
T O T A L T	447 074 849	539 556 000	697 219 000	461 492 003



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, korrigert for ubrukte lånemidler. Arbeidskapitalen er differansen mellom anskaffelse av midler (inntekter og innbetalinger) og anvendelse (utgifter og utbetalinger) av midler i bevilgningsregnskapet.

Når anskaffelsen er større enn anvendelse har arbeidskapitalen økt.

Endring i arbeidskapital	Regnskap 2019	Regnskap 2018
Endring i omløpsmidler	-72 251 478	-125 412 572
Endring i kortsiktig gjeld	26 035 626	24 851 480
Endring arbeidskapital i balansen	-46 215 852	-100 561 092
Anskaffelse av midler:		
Driftsregnskapet	-3 201 944 410	-3 070 930 418
Investeringsregnskapet	-211 976 985	-307 966 159
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-521 570 800	-460 671 242
Sum anskaffelse av midler	-3 935 492 195	-3 839 567 819
Anvendelse av midler:		
Driftsregnskapet	3 094 455 400	2 914 078 840
Investeringsregnskapet	447 074 849	461 492 003
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner - drift	134 098 240	156 938 625
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner - investering	146 903 241	235 426 296
Sum anvendelse av midler	3 822 531 730	3 767 935 764
Endring arbeidskapital ifølge bevilgningsregnskapet	-112 960 465	-71 632 055
Anskaffelse - anvendelse av midler	-112 960 464	-71 632 055
Endring i ubrukte lånemidler:	159 176 316	172 193 147
Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet	46 215 852	100 561 092

Note 2 - Pensjonskostnader

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

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

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

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

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



PENSJONSPREMIE SPK 2019 - Beregning

	Premieavvik	Pensjonsmidler Konto 2.2041.010	Pensjons- forpliktelse Konto 2.4041.010
IB Pensjonsmidler SPK		399 832 719	
IB Pensjonsforpliktelse SPK			-568 290 473
Innbetalt premie/tilskudd (Alle funksjoner):			
Premie kollektiv pensjonsforsikring	43 151 738		
Reguleringspremie	0		
Ventepenger	0		
Tilskudd AFP 62-64 - utjevning	0		
Tilskudd AFP 62-64 - selvrisiko	0		
Tidligpensjon - utjevning	0		
Tidligpensjon - selvrisiko	0		
Bruttogaranti - utjevning	0		
Bruttogaranti - selvrisiko	0		
Rentegarantipremie	0		
Bruk av premiefond (Funksjon 173)	0		
SUM innbetalt premie/tilskudd inkl adm	43 151 738	43 151 738	
Årets opptjening	-32 656 002		-32 656 002
Rentekostnad	-21 163 672		-21 163 672
= Brutto pensjonskostnad	-53 819 674		
+ Forventet avkastning	17 216 179	17 216 179	
= Netto pensjonskostnad	-36 603 495		
Administrasjonskostnader	-1 156 829	-1 156 829	
Premieavvik i 2019 (Funksjon 170)	5 391 414		
Amortisering av premieavvik tidl. År (Funksjon 171)	2 271 189		
SUM Premieavvik til bokføring i 2019	7 662 603		
Utbetalinger		0	0
Estimatavvik - midler		9 574 304	
UB Pensjonsmidler SPK		468 618 111	
Estimatavvik - forpliktelse			39 198 686
UB Pensjonsforpliktelse SPK			-582 911 461

		2019	2018
SUM innbetalt premie/tilskudd inkl adm	(se ovenfor)	43 151 738	38 818 376
SUM Premieavvik til bokføring	(se ovenfor)	-7 662 603	-918 811
Netto pensjonskostnad 2019 inkludert arbeidstakers andel		35 489 135	37 899 565
Bokført i regnskap Karmøy kommune:			
Bokført driftsart 1096		28 921 365	31 523 844
2%-poeng arbeidstakers andel av pensjonstrekk (bokført i balanseposter)		6 567 769	6 375 722
SUM bokført i regnskap Karmøy kommune		35 489 134	37 899 566

Økonomiske forutsetninger:	2019	2018	2017	2016
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	2,97 %	2,97 %
Forventet G-regulering	2,97 %	2,97 %	2,97 %	2,97 %
Forventet avkastning	4,00 %	4,20 %	4,20 %	4,30 %
Amortiseringstid	7 år	7 år	7 år	7 år
Amortiseringstider for premieavvik:	2002 - 2010 = 11 år, 2011 - 2013 = 10 år, Fra 2014 -> = 7 år			

PENSJONSPREMIE KLP 2019 - Beregning

	Premieavvik	Pensjonsmidler Konto 2.2041.000	Pensjons- forpliktelse Konto 2.4041.000
IB Pensjonsmidler KLP		2 563 457 458	
IB Pensjonsforpliktelse KLP			-2 816 300 519
<u>Innbetalt premie/tilskudd (Alle funksjoner):</u>			
Premie kollektiv pensjonsforsikring	110 142 095		
Reguleringspremie	80 182 808		
Ventepenger	0		
Tilskudd AFP 62-64 - utjevning	0		
Tilskudd AFP 62-64 - selvrisiko	9 662 066		
Tidligpensjon - utjevning	12 255 901		
Tidligpensjon - selvrisiko	0		
Bruttogaranti - utjevning	19 619 104		
Bruttogaranti - selvrisiko	0		
Rentegarantipremie	2 311 040		
Bruk av premiefond (Funksjon 173)	-24 361 574		
SUM innbetalt premie/tilskudd inkl adm	209 811 440	= 209 811 440	=
Årets opptjening	-143 109 195	= -143 109 195	= -143 109 195
Rentekostnad	-118 068 001	= -118 068 001	= -118 068 001
= Brutto pensjonskostnad	-261 177 196		
+ Forventet avkastning	114 387 992	= 114 387 992	= 114 387 992
= Netto pensjonskostnad	-146 789 204		
Administrasjonskostnader	-8 710 912	= -8 710 912	
Premieavvik i 2019 (Funksjon 170)	54 311 324		
Amortisering av premieavvik tidl. År (Funksjon 171)	-22 988 955		
SUM Premieavvik til bokføring i 2019	31 322 369		
Utbetalinger		-96 720 317	96 720 317
Estimatavvik - midler		-73 692 204	
UB Pensjonsmidler KLP		= 2 708 533 457	
Estimatavvik - forpliktelse			-40 650 457
UB Pensjonsforpliktelse KLP			= -3 021 407 855

		2019	2018
SUM innbetalt premie/tilskudd inkl adm	(se ovenfor)	209 811 440	185 112 654
SUM Premieavvik til bokføring	(se ovenfor)	-31 322 369	-22 165 905
Netto pensjonskostnad 2019 inkludert arbeidstakers andel		178 489 071	162 946 749
<u>Bokført i regnskap Karmøy kommune:</u>			
Bokført driftsart 1090 + 1093		155 677 812	141 489 463
2 %-poeng arbeidstakers andel av pensjonstrekk (bokført i balanseposter)		22 811 259	21 457 286
SUM bokført i regnskap Karmøy kommune		178 489 071	162 946 749

<u>Medlemsstatus:</u>	<u>01.01.2019</u>	<u>01.01.2018</u>	<u>Endring i 2019</u>	<u>%-endring i 2019</u>
Antall aktive	3 384	3 137	247	7,87 %
Antall oppsatte	3 683	3 462	221	6,38 %
Antall pensjonister	1 780	1 673	107	6,40 %
Gjennomsnittlig alder aktive	41,63	41,86	-0,23	-0,55 %
Gjennomsnittlig tjenestetid aktive	9,03	9,37	-0,34	-3,63 %
<u>Økonomiske forutsetninger:</u>				
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	2,97 %	2,97 %
Forventet G-regulering	2,97 %	2,97 %	2,97 %	2,97 %
Forventet pensjonsregulering	2,20 %	2,20 %	2,20 %	2,20 %
Forventet avkastning	4,50 %	4,50 %	4,50 %	4,60 %
Amortiseringstid	7 år 45	7 år	7 år	7 år

Ovennevnte er bokført i henhold til følgende hovedoversikt fra KLP:

Note 3 - Kommunens garantiansvar

Vedtak	LÅNGIVER	Opprinnelig garantibeløp:	Pr. 31.12. 2019	Garantien utløper
	SKUDENES & AAKRA SPAREBANK			
kst.3/95	KF-Ansattes Barnehage - Eventyrhagen	4100000	413823	2022
kst 5/12	Karmøy Golfklubb	1400000	769971	2027
kst.44/08	Avaldsnes Idrettslag, klubbhus	1364000	104767	2020
Kst. 37/11	Avaldsnes IL - fotballhall	5500000	4624151	2035
kst.72/14	Skudenes Ungdoms & Idrettslag	780000	537577	2029
kst.72/14	Skudenes Ungdoms & Idrettslag	4500000	1539777	2027
kst 9/19	Skudenes ungdoms-og idrettslag, simpel kausjon	4500000	4298314	2034
kst 27/19	Åkra Idrettspark AS, selskyldnerkausjon	28000000	15000000	2038
	DEN NORSKE STATS HUSBANK			
kst. 7-01	Ryvingen Barnehage (Åkrehamn Andelslag BA)	9350000	4810174	2031
kst.25/00	Vormedal Grendahus	4000000	1023739	2026
kst.45/02	Skudeneshavn andelslag (Slågst.)	7955000	3513436	2033
kst.76/02	Stiftelsen Norheim barnehage	9828000	2865572	2033
	KOMMUNAL GARANTI SPILLEMIDLER			
kst.66/13	Torvastad Arena AS (idrettshall)	10000000	10000000	2033
kst.4/15	Storhall Karmøy	26300000	26300000	2035
		117 577 000	75 801 301	

Låneansvarsandel for interkommunale selskaper

	KARMSUND INTERKOMMUNALE HAVNEVESEN			
Karmsund Havn IKS (tidligere Karmsund interkommunale havnevesen)		899 594 835	649 858 530	<i>se spes</i>
		899 594 835	649 858 530	

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

Vedtak	LÅNGIVER	Opprinnelig garantibeløp:	Pr. 31.12. 2019	Garantien utløper
	DEN NORSKE KOMMUNALBANK			
20000236	- Prosj. G-kai - nybygg	10 800 000	0	2018
20050387	Eiendomskjøp - utfylling Killingøy	6 500 000	224 130	2020
20060263	Utviklingsareal Veldeøyene	6 000 000	600 000	2021
20070247	Areal Killingøy	70 000 000	26 250 000	2028
20090305	Killingøy fastl.,fylling,plastring,nivellering,toppdekk	16 000 000	4 800 070	2024
20100700	Generelle inv./reserve (980.000)	31 000 000	17 050 000	2030
20110836	flerbrukshall, Hall B, lastebil, ombygg h-bygg	28 475 000	17 084 920	2031
20120203	Lastebil m/ brøyteutstyr	96 000 000	60 000 000	2032
20130168	Ombygging adm.bygg	31 700 000	21 397 500	2033
20140085	Byggetrinn 2 - Kai mot sør	70 000 000	50 750 000	2034
20150170	Hall D + Bulk	146 710 000	113 700 250	2035
20160257	Husøy	37 540 700	30 971 060	2036
20170470	Budsjettlån 2017 - kommunalbanken	22 774 135	20 496 730	2037
20180191	Budsjettlån 2018 - kommunalbanken	117 900 000	109 057 500	2038
10323	KLP kommunekreditt Norge AS	15 000 000,00	1 000 000,00	2020
11097	KLP kommunekreditt Norge AS	24 000 000,00	10 500 000,00	2028
20180659	Budsjettlån 2019 kommunalbanken	33 295 000	31 587 620	2039
20190041	Budsjettlån 2019-3 kommunalbanken	60 000 000	59 000 000	2049
20190232	Budsjettlån 2019-2 kommunalbanken	40 900 000	40 388 750	2039
20190292	Budsjettlån 2019 Kommunalbanken	35 000 000	35 000 000	2039
		899 594 835	649 858 530	

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

	31.12.2018	referanse	årets endring	31.12.2019
Obligasjonslån	953 712 000	1	-27 831 000	925 881 000
Sertifikatlån	210 284 000	2	-210 284 000	0
Kommunalbanken	802 929 000	3	256 415 000	1 059 344 000
Husbanken, fast rente	809 876	4	-404 938	404 938
KLP Karmøy Rådhus	4 450 000	5	-445 000	4 005 000
KLP Karmøy Rådhus	7 050 000	6	-705 000	6 345 000
*Husbanken, lån til videre utlån	132 006 872	7	27 577 353	159 584 225
	<u>2 111 241 748</u>		<u>-44 322 415</u>	<u>2 155 564 163</u>
*Kortsiktig fordring på Husbanken	-112 975		112 975	0
**Avdrag - kortsiktig gjeld	10 671 685		-10 406 482	265 202
Langsiktig gjeld før avsetning	<u>2 121 800 458</u>		<u>34 028 907</u>	<u>2 155 829 365</u>

*Kortsiktig fordring gjelder periodisering av avdrag betalt i 2018, med forfall i 2019.

**Endring avdrag - kortsiktig gjeld skyldes innbetaling av avdrag i desember 2019 med 7 mill.kr.

Herav andelen lånegjeld som er seløfinansierende (VAR-området) per 31.12.2019 770 512 300

Gjennomsnittlig løpetid på kommunens langsiktig låneportefølje er på 2,4 år per 31.12.2019

Langsiktig lånegjeld per 31.12.2019 som forfaller innen ett år utgjør 360,134 mill.kr.

	31.12.2018	referanse	31.12.2019
Bokførte avdrag			
Lån til videre utlån	15 204 039	7	12 426 306
*Øvrige lån	101 554 938	4,5,6	87 792 938
Sum avdrag	<u>116 758 977</u>		<u>100 219 244</u>

*Avdrag på øvrige lån skal minst tilsvare minimums avdraget i henhold til kommunelovens § 50 nr. 7 bokstav a

Årets avdrag betegnes som årets "avskrivninger".

Beregning av minste lovlige avdrag (minimumsavdraget)	2019
Fjorårets avskrivninger	105 431 441
Sum bokført verdi anleggsmidler per 01.01.	2 824 885 158
Ikke avskrivbare anleggsmidler (tomter o.l.)	-27 127 102
Sum langsiktig gjeld per 01.01 eks. lån til videre utlån	1 979 234 876
*Minimumsavdraget, beregnet etter forenklet modell	74 586 001
Betalte og bokførte avdrag i driftsregnskapet	87 792 938
Meravdrag utover minimumsavdrag i driftsregnskapet	13 206 937

*Forenklet modell;

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

Lån til videre utlån

Når det gjelder lån tatt opp til videre utlån etter kommunelovens § 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 vider utlån, Husbanken - årets endring	referanse	31.12.2019
Avdrag	7	-12 426 306
Husbankens andel av tilbakebetalt beløp tapsfondet		3 659
Nye låneopptak 2018	7	40 000 000
Årets endring	7	<u>27 577 353</u>

Spesifikasjon av årets låneopptak	ref	2019
Forfall på et 5-årig obligasjonslån med flytende rente hos Kommunalbanken	3	-146 200 000 <i>jan</i>
Refinansiert med ett nytt 7-årig lån med fast rente Sparebank 1 Markets	1	146 200 000
Forfall på et 3 mnd sertifikat lån hos DNB	2	-210 284 000 <i>feb</i>
Erstattet av et nytt 5-årig lån med fast rente i Kommunalbanken	3	210 284 000
Nytt låneopptak til videre utlån i Husbanken, flytende rente	7	40 000 000
Forfall på et 5-årig lån med fast rente hos Danske Bank	1	-174 031 000 <i>des</i>
Erstattet av et nytt 5-årig lån med fast rente hos Kommunalbanken	3	192 331 000
Sum låneopptak 2019 inkl. Husbanken		<u>58 300 000</u>
Netto låneopptak 2019 eks. Husbanken		<u>18 300 000</u>

	31.12.2018	årets endring	31.12.2019
Lånekostnader (renter og gebyr)			
Husbanken	1 980 245	429 674	2 409 919
Kommunalbanken og KLP	12 534 528	418 509	12 953 037
Øvrige kredittinstitusjoner	25 193 405	-6 331 282	18 862 123
*Swapper	4 244 694	-721 667	3 523 028
Påløpte renter 01.01	-13 795 217	3 710 001	-10 085 216
Påløpte renter 31.12	10 085 216	6 929 607	17 014 823
Sum rentekostnad	<u>40 242 872</u>	<u>4 434 842</u>	<u>44 677 714</u>
Eika Kapitalforvaltning	500 000	-	500 000
Øvrige lånekostnader (gebyr m.v)	333 496	-42 407	291 089
Sum omkostninger	<u>833 496</u>	<u>-42 407</u>	<u>791 089</u>
Sum lånekostnader	41 076 367	4 392 435	45 468 803

*Renteswap Nordea Bank

Kommunen inngikk en rentebytte avtale med Nordea bank den 28.07.13 som løper frem til 03.07.23. Formålet med avtalen er å sikre kontantstrømmen av deler av kommunens låneportefølje. Kommunen betaler fast rente 3,045 % p.a. mot flytende rente. Aktuell hovedstol er kr 200.000.000.

Note 5 - Finansielle anleggsmidler

Selskap	Org.nr.	Selskapsform	Beholdning	Eierandel	2019	2018	Utbytte 2019
Egenkapitalinnskudd KLP					76 833 932	69 967 292	-
Haugaland Kraft AS	915 636 756	AS	180 968 850	36,05 %	119 161 534	89 680 000	95 385 657
Haugaland næringspark	983 405 703	AS	2 763	46,05 %	87 495 000	87 495 000	-
Karmøy Næringsfond as	921 756 913	AS	1 000 000	100,00 %	6 750 000	6 750 000	-
Haugaland Brann IKS	819 585 822	IKS		37,16 %	1 858 000	1 858 000	-
Opplev Avaldsnes AS	980 902 722	AS	100	100,00 %	1 100 000	1 100 000	-
Destinasjon Haugesund & Haugalandet AS	890 897 452	AS	230	22,09 %	575 000	575 000	-
Karmsund Havn IKS	963 706 820	IKS		38,46 %	500 000	500 000	-
Solstein AS	960 529 820	AS	410	100,00 %	360 000	360 000	-
Marin Energi Testsenter AS	995 285 355	AS	110	8,04 %	210 000	210 000	-
Aski AS	926 733 036	AS	372	57,68 %	225 000	175 000	-
Karmøy Kino AS	913 528 670	AS	100	100,00 %	100 000	100 000	-
Norsk Bane AS	984 365 772	AS	97	0,95 %	100 000	100 000	-
Haugaland Vekst IKS	987 637 013	IKS		9,09 %	100 000	100 000	-
Studenthj Fantoft Bergen	-				64 000	64 000	-
Haugaland golfklubb	-				50 000	50 000	-
Musikkselskapet Nordvegen AS	990 918 023	AS	20	26,67 %	44 000	44 000	-
Haugalandsmuseene AS	988 525 634	AS	-	0,00 %	-	44 000	-
Haugaland Industri AS	912 459 659	AS	100	8,29 %	23 000	23 000	-
Rogaland Ressurscenter AS	955 493 478	AS	88	1,74 %	20 000	20 000	-
Fjord Norge AS	966 091 118	AS	2	0,02 %	10 000	10 000	-
E134 Haukelivegen AS	982 420 857	AS	45	2,78 %	10 000	10 000	-
AL Haukelivegen	-				8 000	8 000	-
HIL-Hallen AS	996 154 106	AS	10	5,00 %	5 000	5 000	-
Byen vår Kopervik	980 117 898	BA			5 000	5 000	-
Karmøy boligbyggerlag	-				5 000	5 000	-
Storhall Karmøy AS	913 502 795	AS	30	10,00 %	3 000	3 000	-
Maritimt forum	979 437 595	STIFTELSE			1 000	1 000	-
Stangelang bl	953 920 050	BRL			800	800	-
Skår BL	-	BRL			800	800	-
Østremneset BL	953 481 073	BRL			300	300	-
Åkrehamn BL	954 199 754	BRL			300	300	-
Norheimskogen BL 1	953 809 338	BRL			100	100	-
Norheimskogen BL 11	953 592 770	BRL			100	100	-
Bibliotekssentralen SA	910 568 183	SA			1	1	-
Haugaland Kontrollutvalgsekretariat IKS	987 635 460	IKS		35,79 %	-	-	-
Krisesenter Vest IKS	996 361 802	IKS		23,52 %	-	-	-
Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS	974 247 488	IKS		10,19 %	-	-	-
SUM					295 618 867	259 264 693	95 385 657

Note 6 - Avsetning og bruk av fond

	Beholdning 01.01.19	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregns.	Bruk av fond i invest.regns.	Beholdning 31.12.19
Disposisjonsfond	291 950 909	55 276 956	6 967 251	0	340 260 614
Bundne driftsfond	83 300 259	32 635 258	35 640 520	0	80 294 997
Ubundne investeringfond	264 502 312	75 581 732	0	38 649 623	301 434 421
Bundne investeringsfond	830 169	58 459	0		888 628
Sum avs. og bruk av fond	640 583 649	163 552 405	42 607 771	38 649 623	722 878 660

Overføring	Regnskap	Reg.budsjett	Vedtatt budsj.	Regnskap i fjor
Overført fra drifts- til investeringsregnskapet	53 085 000	53 085 000	52 712 000	33 693 188

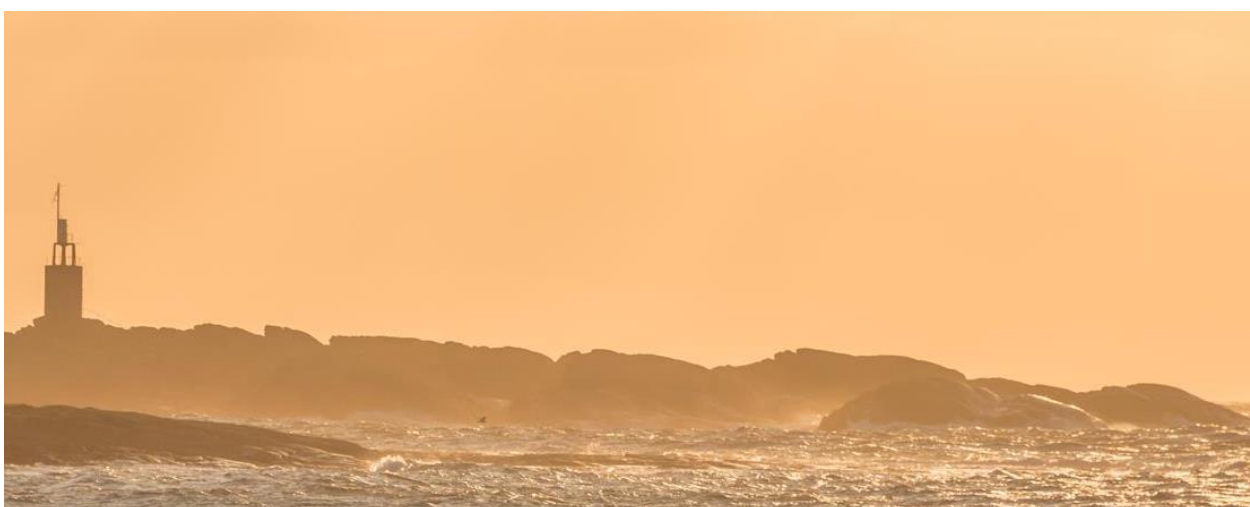
Alle Fond	Regnskap	Reg.budsjett	Oppr.budsj	Regnskap i fjor
Bruk av tidligere års regn.m. mindreforbruk	28 380 254	-28 380 000	0	-79 233 159
Bruk av disposisjonsfond	-6 967 251	8 672 127		-8 568 000
Bruk av bundne driftsfond	-35 640 520	-38 476 615	-5 468 000	-28 507 725
Bruk av ubundne investeringsfond	-38 649 623	-145 658 000	-105 000 000	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	-1 943 768
Avsatt til disposisjonsfond	55 276 956	46 061 000	0	90 839 988
Avsatt til bundne fond	32 635 258	8 178 000	3 543 000	36 775 159
Avsatt til ubundne investeringsfond	75 581 732	73 511 000	25 019 000	31 115 368
Avsatt til bundne investeringsfond	58 460	0	0	2 773 938
Netto avsetninger	110 675 266	-76 092 488	-81 906 000	43 251 801

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



Kapitalkontoen viser hvor mye av anleggsmidlene som er finansiert med egenkapital

Saldo kapitalkonto 1.1.2019	-986 485 014
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	-397 539 129
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler korr.	-24 260 277
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	
Kjøp av aksjer/andeler	-29 531 534
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	-
Utlån - sosiale utlån	-700 927
Utlån - andre utlån	-48 840 767
Avdrag på eksterne lån	-100 215 585
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	-213 861 391
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Egenkapitalinnskudd	-6 866 640
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	13 052 027
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	105 431 440
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	
Salg aksjer/andeler	44 000
Nedskrivning aksjer/andeler	
Avdrag på utlån - sosiale utlån	503 144
Avdrag på utlån - andre utlån	12 926 831
Avskrivning på utlån - sosiale utlån	267 462
Avskrivning på utlån - andre utlån	
Bruk av lånemidler	303 714 315
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	220 555 562
Endring pensjonsmidler SPK	-
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Avdrag på eksterne lån	-
Saldo kapitalkonto 31.12.2019	-1 151 806 483

Note 8 - Renter og utbytte

Det vises her til egen finansrapport til rådmannen per 31.12.2019 (gikk som referatsak til kommunestyremøte 10. februar 2020). Avkastningen på plassert likviditet i 2019 gjenspeiler et veldig bra år på børsen. Det ble oppnådd en samlet positiv avkastning i 2019 på hele kroner 43,8 millioner (+8,41 %) og dermed langt over budsjettetert nivå. Kommunen har spredd plasseringene i forskjellige typer fond som aksjefond, obligasjonsfond, pengemarkedsfond og rentefond. Beste fondsavkastning var DnB Global E med +36,12 % mens det dårligste var Eika Obligasjon med en avkastning på kun 0,49 %. Her må det skytes inn at Eika Obligasjon ble kjøpt i juni 2019.

Når det gjelder ordinære renteinntekter i bank så er denne likviditeten koblet opp mot 3 måneders NIBOR-rente (Norwegian Inter Bank Offered Rate – Norsk pengemarkedsrente) med påslag. Karmøy kommunes hovedbankforbindelse er Sparebanken 1 SR-Bank. Gjennomsnittlig plassering i bank var kroner 317,9 millioner i 2019 mot kroner 373,5 millioner i 2018.

77,6 % av låneporteføljen på kroner 2.155.829.365 er lån med fast rente, når vi tar hensyn til rentebytteavtalene som er inngått. Gjennomsnittsrenten for vår låneportefølje var 2,18 % ved utgangen av 2019 mot 1,89 % ved utgangen av 2018. Referanserenten ved årsskiftet 2019/2020 var på 2,20 %. Gjennomsnittlig gjenværende løpetid på lån var 2,4 år ved regnskapsårets slutt.

Samlet utbytte fra selskaper ble på hele kroner 95.710.617 i 2019 mot kroner 44.425.261 i 2018. Utbytte fra Haugaland Kraft utgjorde det aller meste av dette med kroner 95.385.657 i 2018 mot kroner 44.363.749 i 2018.

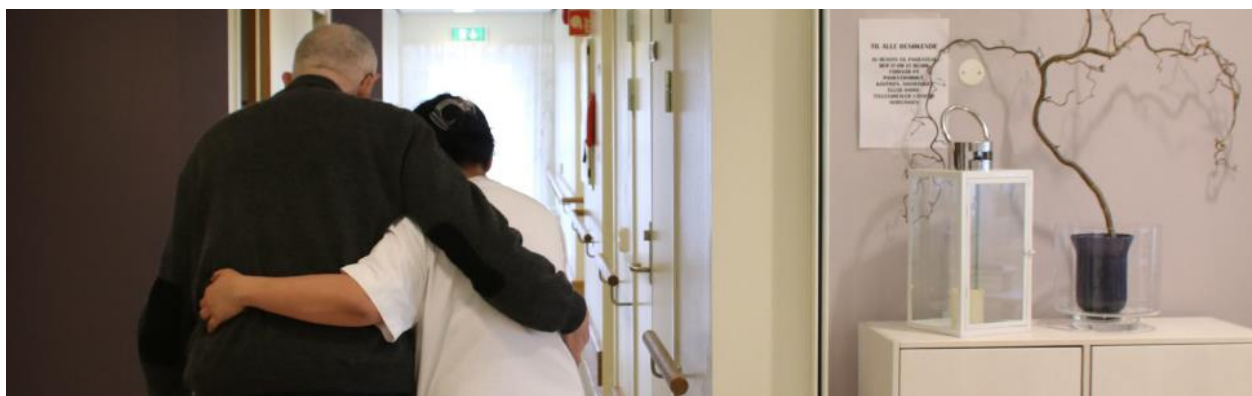


Note 9 - Skatt og rammetilskudd

Skatteinntektene i 2019 ble på kroner 1.149.890.467. Dette er en økning på 5,6 % sett i forhold til 2018 og hele kroner 65,4 millioner bedre enn regulert budsjett for året. Kommunens skatteinntekter i 2019 utgjorde imidlertid kun 85,4 % 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 89,1 % av sum skatteinntekter i 2019. Forskuddsskatt utgjorde 5,5 % og restskatt/renter/margin utgjorde 5,4 %.

Rammetilskuddet fra staten blir overført til kommunene løpende gjennom året. For 2019 utgjorde dette samlet kroner 1.144.326.191 for Karmøy kommune. Tilskuddet består av et fast innbyggertilskudd (kroner per innbygger), en utgiftsutjevning, særskilte tilskudd, og som ovenfor nevnt en inntektsutjevning. Når det gjelder utgiftsutjevningen så er den basert på særskilte kriteriedata for hver kommune (alderssammensetting, reiseavstand, helsetilstand, antall flyktninger, utdanning med videre). Ut i fra dette så er Karmøy kommune definert som en kommune ganske likt med gjennomsnittet for Norge med en vekting på 99,3 % for 2019 og 99,9 % for 2020.

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 ble det påbegynt en prosess hvor kommunes anleggsmidler skulle registreres i økonomisystemets anleggsmodul. Arbeidet ble ferdigstilt i 2019. Det har i den forbindelse ført til endringer på en del anlegg. Som følge av dette har IB 2019 blitt justert med kr 24 mill.

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

1. Bokført verdi pr. 31.12.2019							
	05ÅR	10ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	TOMTER	SUM
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.19	140 335 311	123 649 509	173 638 580	2 584 421 117	1 002 221 377	27 304 120	4 051 570 014
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 01.01.19	-100 971 792	-87 260 038	-66 444 606	-721 778 563	-225 969 580	-	-1 202 424 579
Bokført verdi 01.01.19	39 363 519	36 389 471	107 193 974	1 862 642 555	776 251 797	27 304 120	2 849 145 436
Tilgang i året	9 130 928	12 037 074	42 526 931	262 254 594	22 430 268	49 159 334	397 539 129
Avgang i året	-	-	-	-	-4 000 000	-	-4 000 000
Delsalg i året	-	-110 091	-	-	-	-8 941 936	-9 052 027
Årets ordinære avskrivninger	-11 665 396	-6 272 805	-8 069 573	-59 860 418	-19 563 249	-	-105 431 441
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Bokført verdi 31.12.19	36 829 051	42 043 649	141 651 332	2 065 036 730	775 118 816	67 521 518	3 128 201 096

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 2019

Driftsutgifter	
Kostnader direkte	4 990 796
Sum kostnader	4 990 796
Driftsinntekter	
Inntekter direkte	-5 037 890
Sum inntekter	-5 037 890
Overskudd (-)/Underskudd (+)	-47 094
Avsettes til(+)/Bruk av selvkostfond (-)	47 094

Avgiftsskjema - Regnskap 2019

VANNAVGIFT		
	Utgifter	Inntekter
Inkludert Hydro		
Driftsutgifter (se funksjon 340 og 345)	36 435 955	
Kapitalkostnader	15 856 909	
Inntekter (vannavgifter m.v. på 340 og 345)		-59 796 631
SUM	52 292 864	-59 796 631
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	-7 503 767	
Fond sjøaure/biotopforbedring	28 680	
overførsel til selvkostfond	7 475 087	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	0	
KLOAKKAVGIFT		
	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 350, 353)	37 402 806	
Kapitalkostnader	26 088 852	
Inntekter (kloakkavgifter m.v. på 350,353)		-60 878 214
SUM	63 491 658	-60 878 214
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	2 613 444	
overførsel fra selvkostfond	-2 613 444	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	0	
TØMMING AV SEPTIKTANKER		
	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 35400)	3 332 672	
Kapitalkostnader	278 904	
Inntekter (funksjon 35400)		-4 014 152
SUM	3 611 576	-4 014 152
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	-402 576	
overførsel til selvkostfond	402 576	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	0	
RENOVASJONSAVGIFTER		
	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 355 og 357)	46 922 444	
Kapitalkostnader	2 995 294	
Inntekter (renovasjonaavgifter på 355 og 357)		-50 152 460
SUM	49 917 738	-50 152 460
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	-234 722	
Etterdriftsfond Borgaredalen	762 000	
overførsel fra selvkostfond	-527 278	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	0	
SUM OVERFØRSEL TIL FOND	7 877 663	
SUM OVERFØRSEL FRA FOND	58 -3 140 722	
SUM OVERFØRSEL TIL ANDRE FOND	790 680	

Renter VAR-fond 2019

Vann	2.5199.461	
IB		13 368 639
Endring	7 475 087	3 737 544
		17 106 182
Renter	2,22	379 757

Avløp	2.5199.462	
IB		7 367 047
Endring	(2 613 444)	(1 306 722)
		6 060 325
Renter	2,22	134 539

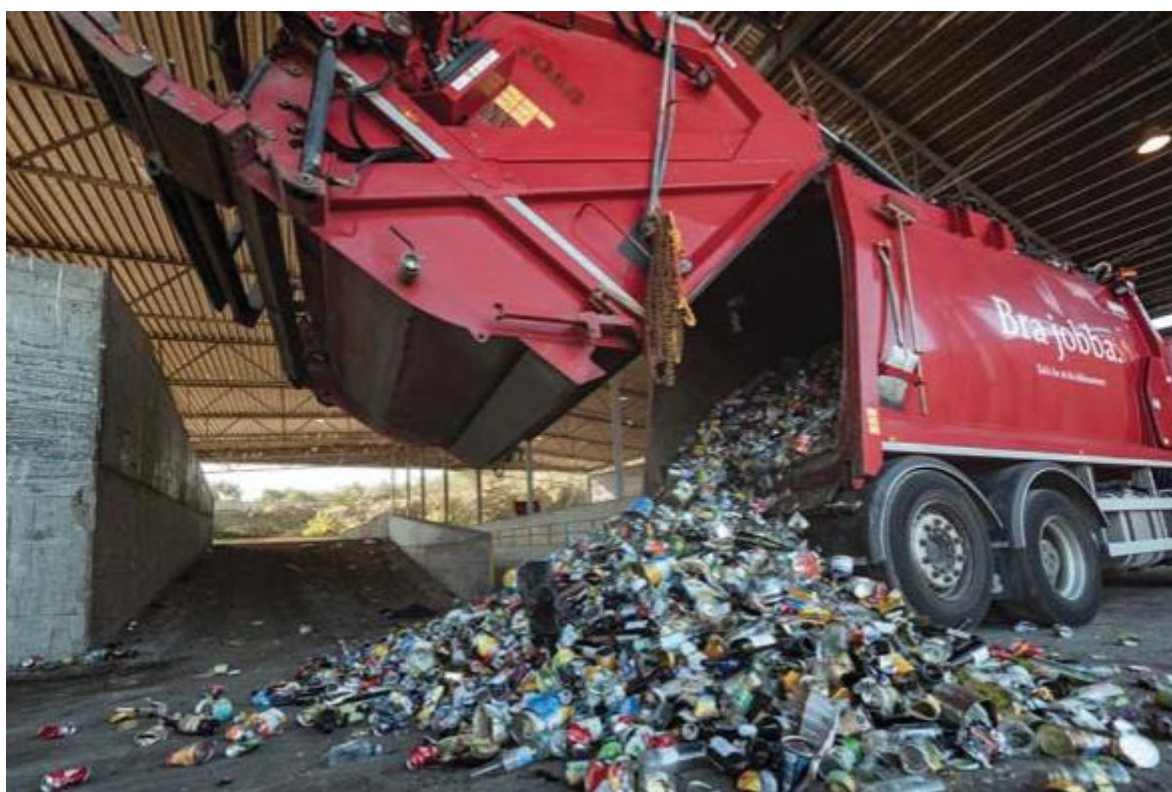
Renovasjon	2.5199.463	
IB		10 188 094
Endring	(527 278)	(263 639)
		9 924 455
Renter	2,22	220 323

Septik	2.5199.464	
IB		4 158 360
Endring	402 576	201 288
		4 359 648
Renter	2,22	34 671

Sjøaure	2.5199.404	
IB		405 138
Endring	28 680	28 680
		433 818
Renter	2,22	9 631

Gjenbruk. Borgaredalen	2.5199.465	
IB		7 059 980
Endring	762 000	762 000
		7 821 980
Renter	2,22	173 648

Funksjon	IB 2019	Renter	31.12.2019	Resultat	UB 2019
Vann	13 368 639	379 757	13 748 396	7 475 087	21 223 483
Avløp	7 367 047	134 539	7 501 586	-2 613 444	4 888 142
Renovasjon	10 188 094	220 323	10 408 417	-527 278	9 881 139
Septik	4 158 360	34 671	4 193 031	402 576	4 595 607



Selvkostberegning av Oppmåling 2019

Utgifter	Delsum	Sum
Direkte lønn	kr 5 830 939	
Servicetorg	kr 442 851	
Pensjon	kr 752 855	
Sosiale kostnader 14,1%	kr 950 768	kr 7 977 412
<hr/>		
Direkte kostnader:		
Kontorutgifter, forsikringer, telefoner mm	kr 248 021	
Advokater, konsulenter	kr 222 456	
Reiser og transport	kr 95 741	
Andre personalkostnader, kurs mm	kr 53 750	
Personalforsikringer / andre ansvar	kr 13 162	
Diverse	kr 250 620	
Direkte kostnader sum		kr 883 750
<hr/>		
Felles kostnader sentraladministrasjon	kr 266 364	
Driftskostnader rådhuset	kr 112 776	
Indirekte lønnskostnader felles sum		kr 379 140
<hr/>		
Total sum utgifter		kr 9 240 303
<hr/>		
Inntekter:		
Salg varer og tjenester	kr 7 354 883	
Refusjonsinntekter	kr 684 586	
Total sum inntekter		kr 8 039 469
<hr/>		
<i>Gebyrer for oppmåling dekker ut fra dette i % av selvkost</i>		87,00 %

Selvkostberegning av byggesaksgebyrer 2019

Utgifter	Delsum	Sum
Direkte lønn	kr 8 498 357	
Servicetorg	kr 471 663	
Pensjon	kr 1 076 402	
Sosiale kostnader 14,1%	kr 1 405 979	kr 11 452 401
<hr/>		
Direkte kostnader:		
Kontorutgifter, forsikringer, telefoner mm	kr 51 510	
Advokater, konsulenter	kr 34 468	
Reiser og transport	kr 83 728	
Andre personalkostnader, kurs mm	kr 153 763	
Personalforsikringer / andre ansvar	kr 19 274	
Diverse	kr 273 674	
Direkte kostnader sum		kr 616 417
<hr/>		
Felles kostnader sentraladministrasjon	kr 362 786	
Driftskostnader rådhuset	kr 112 776	
Indirekte lønnskostnader felles sum		kr 475 562
<hr/>		
Total sum utgifter		kr 12 544 380
<hr/>		
Inntekter:		
Salg varer og tjenester	kr 8 337 716	
Refusjonsinntekter	kr 125 979	
Total sum inntekter		kr 8 463 695
<hr/>		
Underdekning		-kr 4 080 685
<hr/>		
Gebyret for byggesaker dekker ut fra dette ca % av selvkost		67 %

Note 12 - Lønn til rådmann og ordfører. Revisjonshonorar

Lønn til administrasjonsjef og ordfører	2019	2018
Rådmann:		
Lønn og annen godtgjørelse	1 310 568	1 426 471
Ordfører:		
Lønn og annen godtgjørelse	1 159 821	1 081 569
Revisjonshonorar	2019	2018
KPMG	889 404	971 385



Note 13 - Kortsiktige plasseringer

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

	31.12.2019		31.12.2018	
	Kostpris	markedsverdi	Kostpris	markedsverdi
Skudenes & Aakra Sparebank	25 000 000	26 000 792	25 000 000	25 389 986
KLP - Pensjon	318 604	317 849	312 738	312 361
DNB Asset Management	175 637 244	202 702 164	161 903 130	184 519 362
Eika Kapitalforvaltning AS	126 562 594	131 456 446	172 945 684	173 501 783
Pluss Utland Etisk	3 550 227	8 310 724	5 023 195	9 037 715
Holberg Norden	5 808 056	13 443 624	5 808 056	10 017 645
Holberg Norge	5 576 404	12 091 913	5 576 404	9 009 407
Odin Rente A	21 748 577	21 861 014	21 342 581	20 682 788
Skagen Avkastning	41 850 195	56 628 153	41 850 195	55 264 050
Skagen Kon-Tiki	1 386 154	6 578 864	1 386 154	5 717 155
Skagen Global	1 870 430	9 247 381	1 870 430	7 061 146
Pareto Nordic	15 470 600	16 933 177	15 470 600	15 840 848
Pareto Høyrente	15 306 718	16 146 748	15 306 718	15 397 604
SUM	440 085 803	521 718 849	473 795 885	531 751 849

I 2019 realiserte vi andeler for kr 53.000.000. Beløpet ble godskrevet kontantbeholdningen vår i bank. Andre endring i kostprisen fra 2018 til 2019 skyldes i hovedsak reinvesteringer i samme fond ved kjøp/salg samt reinvesteringer av årets renteinntekter på pengemarkedsfond.

Note 14 - Regnskapsmessig mindreforbruk

Regnskapsmessig mindreforbruk kr 59 045 707.

Årets regnskap er gjort opp med et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 59 045 707 etter at det er foretatt

avsetninger til disposisjonsfond med kr 55 276 956 og bundne driftsfond med kr 32 635 257

Avsetningene er i tråd med formannskapets vedtak.

Det er overført kr 53 085 000 fra drift til investering.

Kapittel	Balansen	31.12.2019	01.01.2019	Endring
		59 045		
2.5950	Regnskapsmessig mindreforbruk	707	28 380 254	30 665 453
2.5960	Udisponert i investeringsregnskapet	0	0	0
		59 045		
SUM	Regnskapsmessig mindreforbruk	707	28 380 254	30 665 453

Driftsregnskapet 2019		Investeringsregnskapet		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
	-28 380			
1930	254	3930	0	0
	59 045			
1580	707	3580	0	0
	30 665			
Differanse	453		0	30 665 453



Note 15 - Justeringsavtaler. Overdragelse av anlegg fra andre

<p>Justeringsavtalene er gjort i forbindelse med vederlagsfri overdragelse til kommunen av opparbeidet infrastruktur som vei ol. samt vann- og avløpsanlegg. Avtalen innebærer overføring av justeringsrett av merverdiavgift til kommunen. Utbygger får refundert 75 % av samlet justeringsbeløp fordelt over 10 år (justeringsperioden) i henhold til avtalen. Hvor samlet merverdiavgift som skal refunderes er mindre enn kr 200.000 foretas ikke fordeling. Her får overdrager 100 % av refusjonen fratrukket et administrasjonsgebyr på kr 50.000 til kommunen.</p>																							
<p>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.</p>																							
<p>I henhold til god kommunal regskapskikk (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.</p>																							
<p>Karmøy kommune inngikk 13 avtaler i 2017, 2 avtaler i 2018 og 7 avtaler i 2019.</p>																							
<p>Anleggsmidlene er bokført/aktivert til kostpris. Det foretas ordinære lineære avskrivninger over 40 år. Merverdiavgift avskrives over 10 år i samsvar med justeringsperioden. Det foretas ikke avskrivninger av merverdikompensasjon (vei. \ o.l.).</p>																							
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Overtatt infrastruktur aktivert i 2019</th> <th colspan="2">Vei o.l</th> <th>Sum</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Aktivert beløp 2019 før avskrivninger</td> <td></td> <td>41 309 314</td> <td>27 180 473</td> <td>68 489 787</td> </tr> </tbody> </table>				Overtatt infrastruktur aktivert i 2019		Vei o.l		Sum	Aktivert beløp 2019 før avskrivninger		41 309 314	27 180 473	68 489 787										
Overtatt infrastruktur aktivert i 2019		Vei o.l		Sum																			
Aktivert beløp 2019 før avskrivninger		41 309 314	27 180 473	68 489 787																			
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="2">Innrapportert på kompensasjon- og avgiftsoppgavene i år</th> <th colspan="2">Vei o.l</th> <th>Sum</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kompensasjon (kompensasjonsoppgaven)</td> <td></td> <td>3 860 053</td> <td></td> <td>3 860 053</td> </tr> <tr> <td>ordinær merverdiavgift (avgiftsoppgaven)</td> <td></td> <td></td> <td>2 470 316</td> <td>2 470 316</td> </tr> <tr> <td>sum justert beløp 2018</td> <td></td> <td>3 860 053</td> <td>2 470 316</td> <td>6 330 369</td> </tr> </tbody> </table>				Innrapportert på kompensasjon- og avgiftsoppgavene i år		Vei o.l		Sum	Kompensasjon (kompensasjonsoppgaven)		3 860 053		3 860 053	ordinær merverdiavgift (avgiftsoppgaven)			2 470 316	2 470 316	sum justert beløp 2018		3 860 053	2 470 316	6 330 369
Innrapportert på kompensasjon- og avgiftsoppgavene i år		Vei o.l		Sum																			
Kompensasjon (kompensasjonsoppgaven)		3 860 053		3 860 053																			
ordinær merverdiavgift (avgiftsoppgaven)			2 470 316	2 470 316																			
sum justert beløp 2018		3 860 053	2 470 316	6 330 369																			
<table border="1"> <tbody> <tr> <td>Herav gjeld til overdrager</td> <td>0,75</td> <td></td> <td></td> <td>4 747 777</td> </tr> <tr> <td>Herav kommunens andel</td> <td>0,25</td> <td></td> <td></td> <td>1 582 592</td> </tr> <tr> <td>Sum alle løpende justeringsavtaler inkl. nye 2019</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>6 330 369</td> </tr> </tbody> </table>				Herav gjeld til overdrager	0,75			4 747 777	Herav kommunens andel	0,25			1 582 592	Sum alle løpende justeringsavtaler inkl. nye 2019				6 330 369					
Herav gjeld til overdrager	0,75			4 747 777																			
Herav kommunens andel	0,25			1 582 592																			
Sum alle løpende justeringsavtaler inkl. nye 2019				6 330 369																			

Note 16 - Startlån Husbanken

	31.12.2019	Endring	31.12.2018
Utlån av husbankmidler	209 128 383	35 913 936	173 214 447
Tapsfondet	888 629	58 460	830 169
antall lån	363		403
<i>Spesifikasjon endring i lånemassen</i>			
Innngående balanse ved regnskapsårets begynnelse			173 214 447
Nye lån i året			48 696 469
Tilbakeførte terminer, netto			144 297
Innbetalte avdrag og innløsning av lån			-12 926 832
Tapsførte lån			-
Mindre korrigeringer/justeringer			1
Utgående balanse ved regnskapsårets slutt			209 128 382
<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			
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.			
Ingen lån har blitt tapsført i år.			
<i>Spesifikasjon endring i tapsfondet</i>			
Innngående balanse ved regnskapsårets begynnelse			830 169
Ny avsetning, tildelte midler fra Husbanken			0
Renter tillagt fondet per 31.12			16 849
Innbetalt fra kunde, tidligere tapsførte saker			45 269
*Husbankens andel av tidligere tapsførte saker			-3 659
Utgående balanse ved regnskapsårets slutt			888 629
*Husbankens andel av innbetalt er innbetalt til husbanken.			

Note 17 - Vesentlige forpliktelser - leieavtaler

Leasingavtaler

Karmøy kommune leaser 183 biler hvorav 30 er elbiler. Leasingperiode er 4 år på nye biler og rullerende utskiftning. Karmøy kommune har vurdert disse leieavtalene som operasjonelle og skal ikke bokføres i balansen. Årlig forpliktelse kostnader inkludert merverdiavgift og forsikring er kr 8 mill.

Karmøy kommune har inngått leieavtaler på bygg som gjør at kommunen er bundet opp i korte og lange leiekontrakter. Årlig forpliktelse for leiekontrakter er i 2019 kr 12 millioner.

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

Finansiell leasing

Karmøy kommune har ingen finansielle leasingavtaler.

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

Finansielle leieavtaler skal vurderes etter de generelle vurderingsreglene.

Avskrivningsperioden settes som regel lik estimert leieperiode. Dersom avskrivningsperioden i regnskapsforskriftens § 8 er kortere enn estimert leieperiode skal avskrivningstiden i regnskapsforskriftens § 8 benyttes.²

Driftsbudsjett og regnskap

Driftsregnskap per art

		Regnskap 2019	Buds(end)	Regnskap 2018
Grp.Art:	10 LØNN OG SOSIALE UTGIFTER			
1010	FAST LØNN	877 560 779	910 590 212	837 466 980
1011	FAST ANSATTE LÆRERE	314 863 913	319 835 000	304 797 160
1012	LØRDAG- OG SØNDAGSTILLEGG	33 189 196	24 177 000	18 754 627
1013	KVELDS- OG NATTILLEGG	34 839 619	34 863 000	32 306 730
1014	HELLIGDAGSTILLEGG	24 586 458	21 577 000	22 794 056
1020	VIKARER INKL TILLEGG	29 401 324	37 578 000	30 693 044
1025	FERIEVIKARER	41 946 754	41 699 385	43 820 627
1026	SYKEVIKAR	51 304 516	53 103 432	54 827 260
1030	EKSTRAHJELP INKL. TILLEGG	95 059 070	36 291 800	83 509 525
1040	OVERTID INKL TILLEGG	22 093 863	11 114 808	18 357 527
1050	ANNEN LØNN TREKKPL GODTGJ INKL TILLEGG	64 519 114	59 693 000	69 894 236
1070	LØNN VEDLIKEHOLD/LØNN NYBYGG OG NYANLEGG	4 837 577	5 852 000	4 773 673
1075	LØNN RENHOLD	31 164 012	34 771 000	30 414 983
1076	SYKEVIKAR RENHOLD	1 476 586	1 582 000	2 944 223
1077	FERIEVIKAR RENHOLD	1 218 773	1 095 000	1 273 566
1078	EKSTRAHJELP RENHOLD	93 246	287 000	231 560
1079	OVERTID RENHOLD	98 247	40 000	162 567
1080	GODTGJØRELSE FOLKEVALGTE	4 215 195	4 875 000	4 023 632
1089	TREKKPL/OPPGAVEPL IKKE ARB G AVG PL LØNN	21 761 063	22 940 000	26 892 453
1090	KLP PENSJON - FELLESDORDNING MV.	118 000 224	127 832 000	105 390 824
1092	KLP SERVICEPENSJON/TILSK SIKRINGSORDNINGEN	807 070	869 000	767 047
1093	KLP SYKEPLEIERORDNINGEN	37 677 581	25 402 000	36 098 639
1096	STATENS PENSJONSKASSE SPK	28 921 365	29 000 000	31 523 844
1099	ARBEIDSGIVERAVGIFT	247 455 698	242 512 000	238 487 178
	Sum grp.Art: 10 LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	2 087 091 243	2 047 579 637	2 000 205 962
Grp.Art:	11 KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD			
1100	KONTORMATERIELL	3 740 766	3 373 000	3 124 193
1105	UNDERVISNINGSMATERIELL	9 277 241	10 657 000	8 621 870
1110	MEDISINSK FORBRUKSMATERIELL	5 134 494	4 983 000	4 855 319
1114	MEDIKAMENTER	4 325 323	5 507 000	4 946 212
1115	MATVARER	15 057 107	12 913 000	15 093 850
1120	SAMLEPOST ANNET FORBR.MATERIELL, RÅVARER, TJEN	17 907 727	22 043 420	20 024 086
1130	POST, BANKTJENESTER, TELEFON	5 177 114	4 825 000	4 779 204
1140	ANNONSER, REKLAME, INFORMASJON	2 486 589	2 969 000	2 392 686
1150	OPPLÆRING, KURS - IKKE OPPG.PL.	11 609 618	26 558 900	12 600 509
1160	OPPG.PL. UTG OG GODTGJ FOR REISER	4 452 482	5 958 000	4 692 999
1165	ANDRE OPPG.PL. GODTGJØRELSER	12 311 359	9 409 000	12 634 761
1170	TRANSPORTUTGIFTER OG DRIFT AV EGNE OG LEIDE TRANSP.MIDL.	32 375 454	27 712 000	31 050 781
1180	STRØM	31 690 964	28 310 000	34 505 045
1181	FJERNVARME	230 739	2 578 000	251 119
1182	FYRINGSOLJE OG PARAFIN	142 194	136 000	180 007
1183	NATURGASS	2 597 767	2 298 000	3 250 585
1184	BIOENERGI	2 034 221	-	1 998 220
1185	FORSIKRINGER VAKTTJENESTER	8 484 310	8 266 000	7 644 191
1190	HUSLEIE LEIE AV LOKALER OG GRUNN	18 146 868	18 421 000	15 295 224
1195	AVGIFTER GEBYRER LISENSER M.V.	42 438 259	38 977 000	36 748 864
1200	KJØP OG FINANSIELL LEASING AV DRIFTSMIDLER	19 962 994	20 498 000	24 508 671
1209	MEDISINSK UTSTYR	210 897	41 000	275 996
1210	LEASING AV TRANSPORTMIDLER	7 754 379	6 509 000	6 870 682
1220	LEIE AV DRIFTSMIDLER	1 825 262	2 463 000	1 611 214
1230	VEDLIKEHOLD, BYGG-/ANLEGGSTJENESTER OG NYBYGG/NYANLEGG	48 573 454	53 382 000	52 697 999

	Regnskap 2019	Buds(end)	Regnskap 2018
Grp.Art: 17 REFUSJONER			
1700 REFUSJONER FRA STATEN	-162 859 659	-144 289 000	-157 119 087
1710 SYKELØNNSREFUSJON	-58 100 195	-72 927 000	-53 921 035
1711 REFUSJON FORELDREPENGER	-33 188 623	-9 040 000	-26 374 194
1729 KOMPENSASJON FOR MERVERDIAVGIFT	-52 049 353	-40 581 000	-51 526 322
1730 REFUSJONER FRA FYLKESKOMMUNER	-12 171 725	-9 878 000	-10 685 041
1750 REFUSJONER FRA KOMMUNER	-22 759 571	-18 320 000	-24 063 684
1770 REFUSJONER FRA ANDRE - PRIVATE	-6 795 923	-1 541 687	-2 696 435
1780 REF FRA KOMM.SÆRREGNSKAPSFORETAK/BEDRIFT	-	-	-134 985
Sum grp.Art: 17 REFUSJONER	-347 925 050	-296 576 687	-326 520 783
Grp.Art: 18 OVERFØRINGER			
1800 RAMMEOVERFØRINGER	-1 148 507 621	-1 171 267 000	-1 113 428 680
1810 ANDRE STATLIGE OVERFØRINGER	-66 358 962	-67 882 000	-78 951 212
1830 OVERFØRINGER FRA FYLKESKOMMUNER	-6 202 000	-6 263 000	-2 936 000
1850 OVERFØRINGER FRA KOMMUNER	-374 938	-	-
1870 SKATT PÅ INNTEKT OG FORMUE	-1 149 890 467	-1 084 500 000	-1 089 363 142
1874 EIENDOMSSKATT ANNEN EIENDOM	-104 688 456	-105 300 000	-100 006 407
1875 EIENDOMSSKATT BOLIGER OG FRITIDSEIENDOM	-35 706 861	-35 700 000	-32 939 911
1890 OVERFØRINGER FRA ANDRE - PRIVATE	-621 894	-196 000	-4 013 584
Sum grp.Art: 18 OVERFØRINGER	-2 512 351 198	-2 471 108 000	-2 421 638 936
Grp.Art: 19 FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER			
1900 RENTEINNTEKTER	-18 211 717	-12 200 000	-17 240 168
1905 UTBYTTE FRA SELSKAPER	-95 710 617	-96 000 000	-44 425 666
1909 GEVINST FINANSIELLE INSTRUMENTER	-41 238 647	-17 300 000	-11 395 478
1920 MOTTATTE AVDRAG UTLÅN, AKSJESALG M.V.	-503 145	-84 000	-405 451
1930 DISP AV TIDL. ÅRS IKKE DISP NETTO DR.RES	-28 380 255	-28 380 000	-79 233 159
1940 BRUK AV DISPOSISJONSFOND	-6 967 252	-8 672 127	-8 568 000
1950 BRUK AV BUNDNE DRIFTSFOND	-35 640 520	-38 476 615	-28 507 725
1990 MOTPOST AVSKRIVNINGER	-105 431 441	-100 946 000	-100 541 989
Sum grp.Art: 19 FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-332 083 593	-302 058 742	-290 317 636
Grp.Art: 31 KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD			
3100 KONTORMATERIELL	22 651	-	9 513
3105 UNDERVISNINGSMATERIELL	-	-	5 224
3120 ANNET FORBR.MATERIELL RÅVARER/TJENESTER	756	-	-
3130 POST, BANKTJENESTER, TELEFON	190 254	-	187 860
3180 ENERGI	32 153	-	-
3195 AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER M.V.	1 189 321	-	240 184
3200 KJØP OG FINANSIELL LEASING AV DRIFTSMIDLER	12 394 915	22 762 400	14 029 349
3210 KJØP AV TRANSPORTMIDLER	2 579 910	2 295 000	2 264 462
3230 VEDLIKEHOLD, BYGG-/ANLEGGSTJENESTER OG NYBYGG/NYANLEGG	340 028 093	405 450 400	377 808 063
3250 MATERIALER TIL VEDLIKEHOLD OG NYBYGG	3 037 160	-	1 844 104
3270 KONSULENTTJENESTER	1 270 145	-	1 440 800
3280 GRUNNERVERV	161 885	1 000 000	4 403 331
3285 KJØP AV EKSISTERENDE BYGG ANLEGG	9 020 727	14 129 000	1 700 000
Sum grp.Art: 31 KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	369 927 970	445 636 800	403 932 890

	Regnskap 2019	Buds(end)	Regnskap 2018
Grp.Art: 34 OVERFØRINGER			
3400 TIL STATEN	706 450	-	-
3429 MVA-KOMPENSASJON INVESTERING	49 189 424	58 450 200	45 857 750
3470 TIL ANDRE - PRIVATE	27 251 006	35 469 000	11 747 118
Sum grp.Art: 34 OVERFØRINGER	77 146 880	93 919 200	57 604 868
Grp.Art: 35 FINANS.UTG. OG FINANS.TRANSAKSJONER			
3510 AVDRAGSUTGIFTER	12 426 307	20 000 000	15 204 039
3520 UTLÅN	48 397 979	51 636 000	118 571 338
3529 KJØP AV AKSJER OG ANDELER	86 078 955	86 079 000	101 650 910
3548 AVSETNING TIL UBUNDNE INVESTERINGSFOND	75 581 732	73 511 000	31 115 368
3550 AVSETNING TIL BUNDNE FOND	58 460	-	2 773 938
Sum grp.Art: 35 FINANS.UTG. OG FINANS.TRANSAKSJONER	222 543 433	231 226 000	269 315 592
Grp.Art: 36 SALGSINNTEKTER			
3620 AVG FR SALG AV VARER OG TJENESTER	-	-	-810 148
3660 SALG AV DRIFTSMIDLER	-161 407	-	-383 447
3670 SALG AV FAST EIENDOM	-82 140 113	-80 859 000	-31 253 457
3690 FORDELTE UTGIFTER	-	-	-45 755
Sum grp.Art: 36 SALGSINNTEKTER	-82 301 519	-80 859 000	-32 492 806
Grp.Art: 37 REFUSJONER			
3700 REFUSJONER FRA STATEN	-900 000	-11 499 000	-100 279 779
3729 KOMPENSASJON FOR MERVERDIAVGIFT	-49 189 423	-58 451 000	-45 857 750
3730 REFUSJON FRA FYLKESKOMMUNER	-2 360 000	-	-500 000
3750 OVERF FRA KOMMUNER	-3 490 000	-	-
3770 REFUSJON FRA PRIVATE	-5 463 229	-3 931 000	-8 183 776
Sum grp.Art: 37 REFUSJONER	-61 402 652	-73 881 000	-154 821 305
Grp.Art: 38 OVERFØRINGER			
3810 ANDRE STATLIGE OVERFØRINGER	-	-	-1 300 000
3830 OVERFØRINGER FRA FYLKESKOMMUNER	-	-	-3 000 000
3890 OVERFØRINGER FRA ANDRE - PRIVATE	-68 272 813	-40 674 000	-116 397 804
Sum grp.Art: 38 OVERFØRINGER	-68 272 813	-40 674 000	-120 697 804
Grp.Art: 39 FINANS.INNT. OG FINANS.TRANSAKSJONER			
3910 BRUK AV LÅN	-303 714 316	-306 945 000	-212 193 147
3920 MOTTATTE AVDRAG UTLÅN	-12 471 576	-20 000 000	-174 814 301
3929 SALG AV AKSJER OG ANDELER	-49 720 782	-49 680 000	-197 031
3948 BRUK AV UBUNDNE INVESTERINGSFOND	-38 649 623	-145 658 000	-
3958 BRUK AV BUNDNE INVESTERINGSFOND	-	-	-1 943 768
3970 OVERFØRINGER FRA DRIFTSREGNSKAPET	-53 085 000	-53 085 000	-33 693 188
Sum grp.Art: 39 FINANS.INNT. OG FINANS.TRANSAKSJONER	-457 641 297	-575 368 000	-422 841 436
T O T A L T	-	-	-

Driftsregnskap per gruppefunksjon

		Regnskap 2019	Buds(end)	Regnskap 2018
Grp.	Funk: 100 POLITISK STYRING			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	5 803 044	6 078 000	4 822 897
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	1 530 563	1 831 000	1 017 700
14	OVERFØRINGER DRIFT	681 323	744 000	518 163
17	REFUSJONER	-256 273	-192 000	-81 883
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-	-	-50 000
	Sum grp. Funk: 100 POLITISK STYRING	7 758 657	8 461 000	6 226 877
Grp.	Funk: 110 KONTROLL OG REVISJON			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	40 246	115 000	61 384
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	921 294	1 181 000	1 006 472
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	376 000	377 000	365 000
14	OVERFØRINGER DRIFT	222 813	289 000	271 225
17	REFUSJONER	-222 813	-289 000	-271 225
	Sum grp. Funk: 110 KONTROLL OG REVISJON	1 337 540	1 673 000	1 432 856
Grp.	Funk: 120 ADMINISTRASJON			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	94 954 821	91 376 000	86 170 151
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	38 262 519	44 102 000	33 226 532
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	2 267 144	3 353 000	4 156 439
14	OVERFØRINGER DRIFT	7 263 435	5 349 800	6 459 326
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	13 465 847	4 421 000	10 256 153
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-6 112 069	-3 968 000	-3 426 045
17	REFUSJONER	-17 107 408	-7 593 000	-12 327 288
18	OVERFØRINGER	-	-	-7 199
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-5 591 800	-4 491 800	-2 322 046
31	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	4 473 519	8 147 400	15 037 658
34	OVERFØRINGER	1 118 380	2 036 600	5 228 023
38	OVERFØRINGER	-	-	-10 875 573
	Sum grp. Funk: 120 ADMINISTRASJON	132 994 388	142 733 000	131 576 130
Grp.	Funk: 121 FORVALTNINGSUTG I EIEND.FORV.			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	3 935 493	3 785 000	3 852 208
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	3 020 819	2 347 000	2 342 431
14	OVERFØRINGER DRIFT	24 942	31 000	12 134
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-	-	-49 750
17	REFUSJONER	-63 777	-31 000	-520 178
	Sum grp. Funk: 121 FORVALTNINGSUTG I EIEND.FORV.	6 917 477	6 132 000	5 636 845
Grp.	Funk: 130 ADMINISTRASJONSLOKALER			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	1 311 722	1 466 000	1 196 187
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	2 607 112	2 476 000	6 051 410
14	OVERFØRINGER DRIFT	611 260	1 056 000	1 472 727
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	1 464 603	1 552 000	579 000
17	REFUSJONER	-672 470	-1 082 000	-1 537 686
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-	-	-3 516 000
31	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	12 356 150	12 259 000	3 518 842
34	OVERFØRINGER	833 856	220 000	873 539
39	FINANS.INNT. OG FINANS.TRANSAKSJONER	-40 000	-	-103 041
	Sum grp. Funk: 130 ADMINISTRASJONSLOKALER	18 472 233	17 947 000	8 534 979
Grp.	Funk: 170 ÅRETS PREMIEAVVIK			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	-68 120 826	-49 263 000	-44 246 916
	Sum grp. Funk: 170 ÅRETS PREMIEAVVIK	-68 120 826	-49 263 000	-44 246 916
Grp.	Funk: 171 AMORTISERING TIDL ÅRS PREMIEAVVIK			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	23 638 963	23 619 000	17 907 255
	Sum grp. Funk: 171 AMORTISERING TIDL ÅRS PREMIEAVVIK	23 638 963	23 619 000	17 907 255

Grp.	Funk: 172 PENSJON			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	807 070	869 000	767 047
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	87 003	-	7 756
14	OVERFØRINGER DRIFT	681	-	1 939
17	REFUSJONER	-681	-	-1 939
	Sum grp. Funk: 172 PENSJON	894 073	869 000	774 803
Grp.	Funk: 173 PREMIEFOND			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	-24 361 574	-23 900 000	-36 378 778
	Sum grp. Funk: 173 PREMIEFOND	-24 361 574	-23 900 000	-36 378 778
Grp.	Funk: 180 DIVERSE FELLEFSKUNSGJØR			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	8 853	57 000	10 810
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	104 427	153 000	82 919
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	347 319	291 000	301 705
14	OVERFØRINGER DRIFT	61 938	2 073 000	21 469
15	FINANSUTG FINANSTRANSASJØR	120 000	-	-
17	REFUSJØR	-13 013	-90 000	-291 521
18	OVERFØRINGER	-112 141	-	-168 891
31	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	2 661 140	10 108 000	-
34	OVERFØRINGER	665 285	2 527 000	-
35	FINANS.UTG. OG FINANS.TRANSASJØR	6 866 640	6 867 000	7 405 910
	Sum grp. Funk: 180 DIVERSE FELLEFSKUNSGJØR	10 710 448	21 986 000	7 362 401
Grp.	Funk: 190 INTERNE SEVICEENHETER			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	7 039 356	6 973 000	4 286 713
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	5 835 603	5 581 000	6 220 250
14	OVERFØRINGER DRIFT	1 303 148	1 196 000	1 195 488
16	SALGSINTEKTER/BRUKERBETALINGER	-12 494 841	-12 306 000	-10 427 859
17	REFUSJØR	-1 683 266	-1 196 000	-1 274 592
	Sum grp. Funk: 190 INTERNE SEVICEENHETER	-	248 000	-
Grp.	Funk: 201 FØRSKOLE			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	91 426 708	97 178 687	89 057 557
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	7 961 947	5 584 700	5 910 961
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	254 169 824	249 999 500	237 845 546
14	OVERFØRINGER DRIFT	1 370 859	417 000	3 927 585
15	FINANSUTG FINANSTRANSASJØR	-	-	1 148 200
16	SALGSINTEKTER/BRUKERBETALINGER	-16 235 749	-16 579 000	-16 728 274
17	REFUSJØR	-14 602 966	-17 033 687	-13 128 678
18	OVERFØRINGER	-614 734	-196 000	-155 390
19	FINANSINNT FINANSTRANSASJØR	-1 148 200	-1 148 200	-4 437 000
	Sum grp. Funk: 201 FØRSKOLE	322 327 689	318 223 000	303 440 507

Grp.	Funk: 202 GRUNNSKOLE			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	507 883 223	510 907 925	482 247 373
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	40 527 810	52 404 775	40 500 304
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	21 836 040	19 008 000	21 553 953
14	OVERFØRINGER DRIFT	7 123 386	3 508 000	7 171 581
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	7 191 566	5 147 000	14 347 700
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-234 448	-175 000	-359 291
17	REFUSJONER	-63 023 841	-57 065 000	-64 166 468
18	OVERFØRINGER	-	-	-119 751
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-12 527 700	-12 527 700	-11 653 000
31	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	3 251 115	2 831 000	5 409 508
34	OVERFØRINGER	287 914	708 000	1 877 242
	Sum grp. Funk: 202 GRUNNSKOLE	512 315 064	524 747 000	496 809 150
Grp.	Funk: 211 STYRKET TILBUD FØRSKOLEBARN			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	24 598 944	26 725 000	22 382 852
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	811 993	987 000	402 546
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	21 643 691	14 553 000	25 588 457
14	OVERFØRINGER DRIFT	94 268	70 000	15 955
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	35 421	35 000	35 000
17	REFUSJONER	-1 231 199	-344 000	-841 794
	Sum grp. Funk: 211 STYRKET TILBUD FØRSKOLEBARN	45 953 119	42 026 000	47 583 016
Grp.	Funk: 213 VOKSEOPPLÆRING			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	21 432 935	22 843 600	21 755 511
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	2 702 069	2 658 000	2 007 244
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	31 347	107 000	74 833
14	OVERFØRINGER DRIFT	586 957	486 000	410 930
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	1 596 000	-	1 933 600
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-104 772	-455 000	-67 054
17	REFUSJONER	-10 003 599	-9 252 000	-11 544 165
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-1 933 600	-1 933 600	-1 490 000
	Sum grp. Funk: 213 VOKSEOPPLÆRING	14 307 336	14 454 000	13 080 898
Grp.	Funk: 215 SKOLEFRITIDSTILBUD			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	28 188 040	28 731 000	27 129 383
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	279 977	572 000	294 286
14	OVERFØRINGER DRIFT	72 762	40 000	29 849
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-21 714 873	-24 812 000	-22 435 929
17	REFUSJONER	-1 208 952	-1 718 000	-1 131 041
	Sum grp. Funk: 215 SKOLEFRITIDSTILBUD	5 616 956	2 813 000	3 886 548
Grp.	Funk: 221 FØRSKOLELOKALER OG SKYSS			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	2 622 121	2 897 000	2 865 272
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	2 055 971	2 198 000	2 057 307
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	194	-	371
14	OVERFØRINGER DRIFT	430 857	462 000	456 940
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	2 152 599	2 161 000	2 781 000
17	REFUSJONER	-450 836	-545 000	-633 450
31	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	4 002 568	5 836 400	827 717
34	OVERFØRINGER	1 000 080	1 458 600	207 492
	Sum grp. Funk: 221 FØRSKOLELOKALER OG SKYSS	11 813 554	14 468 000	8 562 648

Grp.	Funk: 222 SKOLELOKALER			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	41 673 473	44 121 000	44 597 180
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	24 075 984	25 045 000	25 799 113
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	948 900	918 000	917 707
14	OVERFØRINGER DRIFT	5 917 028	6 280 000	5 663 636
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	21 422 926	21 890 000	25 350 000
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-759 977	-1 034 000	-998 875
17	REFUSJONER	-7 859 997	-9 084 000	-8 608 623
31	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	73 947 831	72 012 400	53 298 537
34	OVERFØRINGER	17 878 849	18 002 600	11 200 297
37	REFUSJONER	-200 058	-	-500 000
	Sum grp. Funk: 222 SKOLELOKALER	177 044 959	178 151 000	156 718 973
Grp.	Funk: 223 SKYSS AV SKOLEBARN			
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	7 815 254	9 114 000	7 654 760
14	OVERFØRINGER DRIFT	971 312	475 000	918 652
17	REFUSJONER	-975 356	-475 000	-923 241
	Sum grp. Funk: 223 SKYSS AV SKOLEBARN	7 811 210	9 114 000	7 650 171
Grp.	Funk: 231 AKTIVITETSTILBUD BARN OG UNGE			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	345 643	518 000	398 964
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	726 891	125 000	307 345
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	-	-	2 830
14	OVERFØRINGER DRIFT	1 738 669	2 236 000	2 496 744
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-42 397	-	-
17	REFUSJONER	-75 740	-6 000	-922 312
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-30 000	-30 000	-
	Sum grp. Funk: 231 AKTIVITETSTILBUD BARN OG	2 663 066	2 843 000	2 283 571
Grp.	Funk: 232 FOREB HELSESTASJONS OG SKOLEHELSETJENESTE			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	29 291 286	32 092 000	26 047 176
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	3 508 951	3 116 000	3 805 094
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	175 236	192 000	203 141
14	OVERFØRINGER DRIFT	568 767	368 000	577 399
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	137 000	-	5 284 000
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-78 370	-	-69 980
17	REFUSJONER	-2 991 724	-2 215 000	-7 792 302
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-5 084 000	-5 084 000	-50 000
	Sum grp. Funk: 232 FOREB HELSESTASJONS OG SI	25 527 146	28 469 000	28 004 528
Grp.	Funk: 233 ANNET FOREBYGGENDE HELSEARBEID			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	8 099 965	8 618 000	979 589
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	643 839	636 000	521 283
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	55 000	63 000	56 104
14	OVERFØRINGER DRIFT	1 729 310	1 775 000	1 726 389
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-23 100	-	-
17	REFUSJONER	-2 057 091	-1 331 000	-305 147
18	OVERFØRINGER	-	-161 000	-
	Sum grp. Funk: 233 ANNET FOREBYGGENDE HELS	8 447 923	9 600 000	2 978 218

Grp.	Funk: 234 AKTIVISERINGS- OG SERVICE TJ OVERFOR ELDRE OG PERSONER			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	35 492 246	34 429 000	35 852 760
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	4 137 408	4 214 000	4 204 623
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	9 504 167	7 216 000	8 553 338
14	OVERFØRINGER DRIFT	2 135 890	1 316 000	2 603 578
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	-	-	26 000
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-689 794	-459 000	-567 119
17	REFUSJONER	-3 899 607	-2 994 000	-4 039 024
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-26 000	-26 000	-77 000
	Sum grp. Funk: 234 AKTIVISERINGS- OG SERVICE	46 654 310	43 696 000	46 557 156
Grp.	Funk: 241 DIAGNOSE BEHANDLING REHABILITERING			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	47 098 469	46 213 000	44 239 594
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	8 405 001	7 455 000	8 753 451
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	34 703 869	34 099 000	33 003 518
14	OVERFØRINGER DRIFT	1 247 399	759 000	1 089 313
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	738 607	141 000	888 000
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-6 353 274	-7 385 000	-6 027 699
17	REFUSJONER	-13 470 833	-11 199 000	-13 221 581
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-304 000	-304 000	-648 000
31	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	625 167	440 000	2 506 210
34	OVERFØRINGER	81 292	110 000	529 552
	Sum grp. Funk: 241 DIAGNOSE BEHANDLING REH	72 771 696	70 329 000	71 112 359
Grp.	Funk: 242 RÅD, VEILEDNING OG SOSIALT FOREBYGGENDE ARBEID			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	19 938 968	18 871 000	16 405 640
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	3 161 189	3 325 000	4 117 413
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	4 137 925	3 486 000	3 529 589
14	OVERFØRINGER DRIFT	870 864	1 180 000	456 949
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	1 519 395	300 000	1 136 000
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-655 173	-382 000	-702 191
17	REFUSJONER	-3 253 331	-2 993 000	-1 615 200
18	OVERFØRINGER	-2 817 646	-2 523 000	-2 730 162
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-878 000	-878 000	-497 000
	Sum grp. Funk: 242 RÅD, VEILEDNING OG SOSIAL	22 024 191	20 386 000	20 101 038
Grp.	Funk: 243 TILBUD TIL PERSONER MED RUSPROBLEMER			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	17 124 111	20 995 000	15 681 190
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	2 117 279	1 961 000	2 192 719
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	210 953	598 000	255 836
14	OVERFØRINGER DRIFT	308 111	271 000	395 891
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	198 000	-	1 268 000
17	REFUSJONER	-3 061 776	-4 913 400	-4 150 212
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-1 268 000	-1 268 000	-60 000
	Sum grp. Funk: 243 TILBUD TIL PERSONER MED RU	15 628 679	17 643 600	15 583 425
Grp.	Funk: 244 BARNEVERNSTJENESTE			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	31 261 737	29 903 000	31 712 304
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	3 492 491	3 045 000	3 843 636
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	1 700	-	-
14	OVERFØRINGER DRIFT	492 219	157 000	521 657
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	211 000	-	134 524
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-3 250	-	-
17	REFUSJONER	-10 311 574	-6 455 000	-9 008 343
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-134 000	-134 000	-934 000
	Sum grp. Funk: 244 BARNEVERNSTJENESTE	25 010 323	26 516 000	26 269 778

Grp.	Funk: 251 BARNEVERNTILTAK NÅR BARNET IKKE ER PLASSERT AV BARNEVERNET			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	11 574 260	7 297 000	10 354 339
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	815 346	545 000	696 401
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	-	119 000	-
14	OVERFØRINGER DRIFT	2 913 427	4 431 000	3 911 136
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	350 000	-	674 000
17	REFUSJONER	-831 078	-570 000	-1 302 582
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-674 000	-674 000	-
	Sum grp. Funk: 251 BARNEVERNTILTAK NÅR BAR	14 147 955	11 148 000	14 333 293
Grp.	Funk: 252 BARNEVERNTILTAK NÅR BARNET ER PLASSERT AV BARNEVERNET			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	28 842 418	28 698 000	29 334 021
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	9 005 936	7 905 000	9 594 443
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	-	1 000	483
14	OVERFØRINGER DRIFT	21 425 859	21 730 000	21 821 052
17	REFUSJONER	-4 413 012	-3 946 000	-4 118 747
	Sum grp. Funk: 252 BARNEVERNTILTAK NÅR BAR	54 861 200	54 388 000	56 631 252
Grp.	Funk: 253 HELSE- OG OMSORGSTJENESTER I INSTITUSJON			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	346 644 592	322 332 425	324 871 873
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	30 191 965	27 866 147	26 902 987
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	11 141 593	3 706 428	6 865 257
14	OVERFØRINGER DRIFT	5 972 908	6 079 000	5 498 379
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	916 600	148 000	468 000
16	SALGSINNT EKTER/BRUKERBETALINGER	-47 799 717	-45 595 000	-44 588 166
17	REFUSJONER	-47 096 774	-35 214 000	-39 386 945
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-455 000	-455 000	-692 000
	Sum grp. Funk: 253 HELSE- OG OMSORGSTJENEST	299 516 168	278 868 000	279 939 385
Grp.	Funk: 254 HELSE- OG OMSORGSTJENESTER TIL HJEMMEBOENDE			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	519 288 337	466 890 000	470 988 375
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	20 477 204	15 290 000	17 269 339
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	39 809 795	42 747 000	25 401 966
14	OVERFØRINGER DRIFT	2 367 313	27 162 000	1 811 662
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	39 976	40 000	135 000
16	SALGSINNT EKTER/BRUKERBETALINGER	-4 809 455	-3 131 000	-4 103 143
17	REFUSJONER	-104 155 843	-91 063 600	-93 954 043
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-95 000	-95 000	-44 000
	Sum grp. Funk: 254 HELSE- OG OMSORGSTJENEST	472 922 327	457 839 400	417 505 156
Grp.	Funk: 256 TILBUD OM ØYEBLIKKELIG HJEP DØGNOPPHOLD I KOMMUNENE			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	9 455 472	8 895 000	8 925 573
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	477 345	1 283 000	448 486
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	127 095	94 000	42 560
14	OVERFØRINGER DRIFT	105 354	-	98 826
17	REFUSJONER	-996 519	-66 000	-145 203
	Sum grp. Funk: 256 TILBUD OM ØYEBLIKKELIG HJ	9 168 747	10 206 000	9 370 241
Grp.	Funk: 261 INSTITUSJONSLOKALER			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	17 408 576	19 813 000	17 748 970
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	11 864 642	12 140 000	13 463 843
14	OVERFØRINGER DRIFT	2 861 211	2 892 000	3 060 119
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	12 073 949	11 912 000	11 843 000
16	SALGSINNT EKTER/BRUKERBETALINGER	-106 108	-96 000	-102 125
17	REFUSJONER	-3 301 856	-3 735 000	-3 452 588
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-	-	-239 000
31	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	4 830 965	6 649 800	71 369 739
34	OVERFØRINGER	1 210 558	1 662 200	17 385 001
37	REFUSJONER	-	-3 000 000	-99 711 000
	Sum grp. Funk: 261 INSTITUSJONSLOKALER	46 841 936	48 238 000	31 365 959

Grp.	Funk: 265 KOMMUNALT DISPONERTE BOLIGER			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	4 892 380	5 743 000	5 904 014
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	11 334 220	9 812 000	10 838 567
14	OVERFØRINGER DRIFT	2 149 146	1 940 000	2 278 672
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	8 017 053	7 898 000	7 255 000
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-26 668 444	-28 320 000	-26 090 628
17	REFUSJONER	-2 848 251	-2 056 000	-2 183 864
31	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	13 289 758	16 785 600	2 947 438
34	OVERFØRINGER	2 663 146	2 433 400	719 115
36	SALGSINNTEKTER	-3 762 648	-3 000 000	-517 119
37	REFUSJONER	-800 000	-	-266 000
	Sum grp. Funk: 265 KOMMUNALT DISPONERTE BO	8 266 362	11 236 000	885 195
Grp.	Funk: 273 ARBEIDSRETTEDE TILTAK I KOMMUNAL REGI			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	3 259 670	3 380 000	3 170 060
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	1 219 058	1 017 000	1 493 656
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	7 583 544	6 883 000	7 238 981
14	OVERFØRINGER DRIFT	198 514	63 000	303 218
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	-	-	30 000
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-244 634	-	-323 338
17	REFUSJONER	-1 121 930	-918 000	-971 033
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-30 000	-30 000	-30 000
	Sum grp. Funk: 273 ARBEIDSRETTEDE TILTAK I KC	10 864 223	10 395 000	10 911 544
Grp.	Funk: 275 INTRODUKSJONSORDNINGEN			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	18 705 267	20 740 000	24 948 247
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	171 205	444 000	206 434
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	743 850	1 621 000	1 530 450
14	OVERFØRINGER DRIFT	9 588	55 000	8 041
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	-	-	217 000
17	REFUSJONER	-811 096	-556 000	-582 233
18	OVERFØRINGER	-	-	-334 850
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-217 000	-217 000	-217 000
	Sum grp. Funk: 275 INTRODUKSJONSORDNINGEN	18 601 814	22 087 000	25 776 088
Grp.	Funk: 276 KVALIFISERINGSORDNINGEN			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	10 454 441	10 767 000	9 774 446
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	75 025	66 000	50 330
14	OVERFØRINGER DRIFT	2 912	434 000	1 828
17	REFUSJONER	-2 912	-41 000	-1 828
	Sum grp. Funk: 276 KVALIFISERINGSORDNINGEN	10 529 466	11 226 000	9 824 775
Grp.	Funk: 281 YTELSE TIL LIVSOPPHOLD			
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	26 909	-	-
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	-	-	10 470
14	OVERFØRINGER DRIFT	38 468 622	33 935 000	36 580 894
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	732 735	84 000	697 231
17	REFUSJONER	-2 664 251	-1 275 000	-2 788 746
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-503 145	-84 000	-405 451
	Sum grp. Funk: 281 YTELSE TIL LIVSOPPHOLD	36 060 871	32 660 000	34 094 397

Grp.	Funk: 283 BISTAND TIL ETABL/OPPRETT EGEN BOLIG			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	1 768 008	2 076 000	1 789 304
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	32 137	25 000	51 856
14	OVERFØRINGER DRIFT	11 384 045	13 591 000	8 911 623
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	2 038 173	-	3 116 000
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-	-21 000	-
17	REFUSJONER	-6 219	-695 000	-95 530
18	OVERFØRINGER	-10 300 000	-10 367 000	-9 151 000
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-3 116 792	-3 116 000	-2 874 000
35	FINANS.UTG. OG FINANS.TRANSAKSJONER	48 397 979	71 636 000	44 891 338
38	OVERFØRINGER	-	-	-1 300 000
39	FINANS.INNT. OG FINANS.TRANSAKSJONER	-12 471 576	-71 636 000	-13 639 301
	Sum grp. Funk: 283 BISTAND TIL ETABL/OPPRETT	37 725 754	1 493 000	31 700 289
Grp.	Funk: 285 TJENESTER UTENFOR ORDINÆRT KOMM ANSVARSOMRÅDE			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	571 212	530 000	561 698
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	209 341	71 000	328 749
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	366 672	55 000	1 166 203
14	OVERFØRINGER DRIFT	482 507	908 000	535 573
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	66 120	66 000	-
17	REFUSJONER	-698 729	-553 000	-979 554
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-2 557	-	-
31	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	152 678	233 000	-
	Sum grp. Funk: 285 TJENESTER UTENFOR ORDINÆRT	1 147 244	1 310 000	1 612 670
Grp.	Funk: 301 PLANSAKSBEHANDLING			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	5 553 943	5 396 000	5 344 646
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	437 914	1 734 600	632 467
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	2 002 462	2 002 000	632 351
14	OVERFØRINGER DRIFT	1 087 413	16 000	128 288
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	1 000 000	-	998 600
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-807 628	-433 000	-363 835
17	REFUSJONER	-253 678	-268 000	-263 273
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-998 600	-998 600	-853 000
	Sum grp. Funk: 301 PLANSAKSBEHANDLING	8 021 826	7 449 000	6 256 244
Grp.	Funk: 302 BYGGESAKSBEHANDLING OG EIERSEKSJONERING			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	12 054 939	13 457 000	11 922 742
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	551 058	504 000	410 571
14	OVERFØRINGER DRIFT	73 398	14 000	46 173
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-8 337 716	-10 633 000	-8 307 635
17	REFUSJONER	-159 878	-396 000	-457 612
	Sum grp. Funk: 302 BYGGESAKSBEHANDLING OG	4 181 802	2 946 000	3 614 239

Grp.	Funk: 303 KART OG OPPMÅLING			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	8 402 967	9 110 000	8 591 802
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	768 273	1 944 000	819 742
14	OVERFØRINGER DRIFT	403 390	188 000	91 405
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	156 478	221 000	108 000
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-7 354 883	-7 793 000	-7 610 592
17	REFUSJONER	-479 480	-550 000	-534 544
18	OVERFØRINGER	-205 106	-211 000	-243 693
31	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	140 000	200 000	448 910
34	OVERFØRINGER	35 000	50 000	112 227
36	SALGSINNTEKTER	-25 000	-	-125 500
	Sum grp. Funk: 303 KART OG OPPMÅLING	1 841 639	3 159 000	1 657 757
Grp.	Funk: 315 BOLIGBYGGING OG FYSISKE BOMILJØTILTAK			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	638 097	809 000	162 151
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	633 250	526 000	552 645
14	OVERFØRINGER DRIFT	6 296	-	1 418
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	-	-	267 000
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-330 946	-323 000	-292 933
17	REFUSJONER	-6 296	-	-1 418
31	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	2 249 110	3 669 400	1 264 609
34	OVERFØRINGER	20 143	916 600	89 029
36	SALGSINNTEKTER	-2 968 930	-2 500 000	-4 467 488
37	REFUSJONER	-	-291 000	-750 000
	Sum grp. Funk: 315 BOLIGBYGGING OG FYSISKE F	240 723	2 807 000	-3 174 988
Grp.	Funk: 320 KOMMUNAL NÆRINGSVIRKSOMHET			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	3 387 490	3 410 000	3 294 666
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	2 647 093	2 101 000	2 775 302
14	OVERFØRINGER DRIFT	237 475	321 000	237 270
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	968 459	849 000	773 000
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-2 876 328	-2 774 000	-2 579 186
17	REFUSJONER	-660 678	-701 000	-446 905
31	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	115 098	-	316 020
34	OVERFØRINGER	11 274	-	65 405
35	FINANS.UTG. OG FINANS.TRANSAKSJONER	79 212 315	79 212 000	87 495 000
36	SALGSINNTEKTER	-4 050 000	-4 000 000	-
37	REFUSJONER	-3 983 000	-	-
39	FINANS.INNT. OG FINANS.TRANSAKSJONER	-	-49 680 000	-
	Sum grp. Funk: 320 KOMMUNAL NÆRINGSVIRKS	75 009 198	28 738 000	91 930 572
Grp.	Funk: 325 TILRETTELEGGING/BISTAND FOR NÆRINGSLIVET			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	2 830 206	2 893 000	2 383 668
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	2 170 306	2 435 000	2 037 131
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	2 450 997	2 655 000	2 352 805
14	OVERFØRINGER DRIFT	3 502 327	2 941 000	2 117 270
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	-	-	238 000
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-1 642 298	-1 498 000	-1 703 086
17	REFUSJONER	-1 371 692	-924 000	-951 561
18	OVERFØRINGER	-	-	-3 357 141
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-	-	-50 000
31	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	744 881	1 848 400	8 029 558
34	OVERFØRINGER	20 680	461 600	1 371 246
35	FINANS.UTG. OG FINANS.TRANSAKSJONER	-	-	6 750 000
36	SALGSINNTEKTER	-71 358 535	-71 359 000	-26 268 850
37	REFUSJONER	-	-	-2 433 776
39	FINANS.INNT. OG FINANS.TRANSAKSJONER	-49 680 782	-	-
	Sum grp. Funk: 325 TILRETTELEGGING/BISTAND F	-112 333 910	-60 547 000	-9 484 736

Grp.	Funk: 329 LANDBRUKSFORVALTNING OG LANDBRUKSBASERT NÆRINGSUTVIKLING			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	2 195 936	2 220 000	2 148 826
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	64 846	408 000	32 927
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	367 700	469 000	315 533
14	OVERFØRINGER DRIFT	109 783	120 000	105 000
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-93 000	-105 000	-86 000
17	REFUSJONER	-273 383	-361 000	-245 600
	Sum grp. Funk: 329 LANDBRUKSFORVALTNING O	2 371 881	2 751 000	2 270 686
Grp.	Funk: 330 SAMFERSELSBEDRIFTER/TRANSPORTILTAK			
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	379 535	303 000	385 797
14	OVERFØRINGER DRIFT	86 068	79 000	86 572
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	180 000	-	-
17	REFUSJONER	-266 068	-94 000	-86 572
31	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	1 677 481	1 528 000	-21 562
34	OVERFØRINGER	383 110	383 000	-5 391
	Sum grp. Funk: 330 SAMFERSELSBEDRIFTER/TRAN	2 440 126	2 199 000	358 844
Grp.	Funk: 332 KOMMUNALE VEIER			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	14 067 525	15 200 000	14 382 628
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	13 221 596	12 561 500	13 440 890
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	75 000	-	-
14	OVERFØRINGER DRIFT	2 221 291	2 720 000	2 325 075
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	9 458 417	8 678 000	6 837 266
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-1 083 735	-1 745 000	-1 051 597
17	REFUSJONER	-2 984 358	-3 162 000	-2 783 630
18	OVERFØRINGER	-	-4 000	-
31	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	52 540 055	37 817 400	12 979 768
34	OVERFØRINGER	4 775 802	7 451 600	2 284 759
36	SALGSINNTEKTER	-133 407	-	-157 947
37	REFUSJONER	-6 750 000	-5 871 000	-462 324
38	OVERFØRINGER	-41 309 314	-25 624 000	-
	Sum grp. Funk: 332 KOMMUNALE VEIER	44 098 873	48 022 500	47 794 889
Grp.	Funk: 335 REKREASJON I TETTSTED			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	12 742 319	11 586 000	12 120 494
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	3 647 820	2 975 000	4 054 285
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	19 563	32 000	19 346
14	OVERFØRINGER DRIFT	557 099	636 000	573 943
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	2 398 727	2 438 000	2 121 689
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-1 645 555	-1 127 000	-1 447 125
17	REFUSJONER	-840 868	-557 000	-771 945
31	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	914 080	1 532 000	863 503
34	OVERFØRINGER	228 753	383 000	213 996
38	OVERFØRINGER	-	-500 000	-
	Sum grp. Funk: 335 REKREASJON I TETTSTED	18 021 939	17 398 000	17 748 186

Grp.	Funk: 338 FOREBYGGING AV BRANN OG ULYKKER			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	69 676	-	7 526 339
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	51 786	-	1 131 619
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	4 685 681	4 660 000	-
14	OVERFØRINGER DRIFT	310 161	-	36 850
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	47 094	-	-
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-4 700 253	-4 780 000	-4 809 043
17	REFUSJONER	-350 177	-	-215 990
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-	-250 000	-187 882
31	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	-	-	8 538
34	OVERFØRINGER	-	-	2 134
	Sum grp. Funk: 338 FOREBYGGING AV BRANN OG	113 969	-370 000	3 492 565
Grp.	Funk: 339 BEREDSKAP MOT BRANN OG ANDRE ULYKKER			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	460 727	29 000	28 191 994
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	680 356	256 000	3 933 929
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	45 734 067	42 720 000	4 437 900
14	OVERFØRINGER DRIFT	170 392	64 000	782 543
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	540 324	536 000	3 728 749
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-1 425 948	-1 080 000	-1 121 506
17	REFUSJONER	-161 810	-64 000	-895 486
31	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	1 168 536	-	2 327 654
34	OVERFØRINGER	292 134	-	631 913
36	SALGSINNTEKTER	-	-	-100 000
	Sum grp. Funk: 339 BEREDSKAP MOT BRANN OG	47 458 778	42 461 000	41 917 691
Grp.	Funk: 340 PRODUKSJON AV VANN			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	2 276 136	2 551 000	2 263 443
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	5 156 430	5 761 000	6 005 228
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	3 100	-	-
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	2 781 325	2 883 000	28 200
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-1 027	-1 000	-
31	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	42 277	2 000	154 582
	Sum grp. Funk: 340 PRODUKSJON AV VANN	10 258 241	11 196 000	8 451 452
Grp.	Funk: 345 DISTRIBUTUSJON AV VANN			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	12 481 456	12 467 000	11 748 284
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	15 292 404	17 649 000	17 823 861
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	148 430	512 000	330 964
14	OVERFØRINGER DRIFT	3 000	-	-
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	18 490 071	10 848 000	11 690 000
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-59 327 787	-58 089 000	-56 925 471
17	REFUSJONER	-109 601	-82 000	-451 887
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-	-	-626 139
31	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	32 630 173	55 957 000	10 867 079
34	OVERFØRINGER	-308 790	985 000	-
36	SALGSINNTEKTER	-3 000	-	-
37	REFUSJONER	-	-1 314 000	-
38	OVERFØRINGER	-13 481 750	-7 275 000	-
	Sum grp. Funk: 345 DISTRIBUTUSJON AV VANN	5 814 607	31 658 000	-5 543 309
Grp.	Funk: 350 AVLØPSRENSING			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	602 598	640 000	591 889
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	1 284 348	1 382 000	1 439 732
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	1 439 661	3 544 000	1 462 531
14	OVERFØRINGER DRIFT	-	-	1 956
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	-	2 000	-
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-16 950	-	-
	Sum grp. Funk: 350 AVLØPSRENSING	3 309 657	5 568 000	3 496 108

Grp.	Funk: 353 AVLØPSNET/INNSAMLING AVLØPSVANN			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	12 024 415	12 377 000	11 404 389
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	21 083 151	18 810 000	14 191 838
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	6 025	116 000	13 785
14	OVERFØRINGER DRIFT	2 340	-	76 946
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	17 708 265	17 489 000	11 733 300
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-60 671 270	-60 411 000	-55 366 984
17	REFUSJONER	-198 045	-82 000	-312 849
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-2 613 444	-4 150 000	-
31	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	81 280 539	102 363 000	80 125 300
34	OVERFØRINGER	-570 191	985 000	75 294
36	SALGSINNTEKTER	-	-	-810 148
37	REFUSJONER	-	-1 314 000	-
38	OVERFØRINGER	-13 481 749	-7 275 000	-
	Sum grp. Funk: 353 AVLØPSNET/INNSAMLING AV	54 570 036	78 908 000	61 130 872
Grp.	Funk: 354 TØMMING SLAMAVSKILLERE, SEPTIKTANKER O.L. PÅ SMÅ AVLØPSANLEGG			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	655 916	882 000	819 950
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	605 382	749 000	803 838
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	1 854 918	2 650 000	1 627 462
14	OVERFØRINGER DRIFT	453	-	17 456
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	652 195	298 000	17 000
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-3 978 712	-3 859 000	-3 940 425
17	REFUSJONER	-35 440	-	1
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-	-1 079 000	-46 954
	Sum grp. Funk: 354 TØMMING SLAMAVSKILLERE,	-245 288	-359 000	-701 673
Grp.	Funk: 355 INNSAMLING AV HUSHOLDNINGSAVFALL			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	17 047 609	15 523 000	14 634 312
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	8 781 264	11 110 000	8 245 753
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	20 060 562	16 299 000	18 199 162
14	OVERFØRINGER DRIFT	17 480	55 000	322 004
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	2 983 913	4 908 000	5 333 182
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-49 436 606	-49 516 000	-47 653 195
17	REFUSJONER	-738 323	-166 000	-185 492
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-1 161 434	-1 132 000	-
31	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	4 348 228	5 756 000	7 656 914
	Sum grp. Funk: 355 INNSAMLING AV HUSHOLDN	1 902 693	2 837 000	6 552 639
Grp.	Funk: 360 NATURFORVALTNING FRILUFTSLIV			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	2 182 126	2 151 000	1 372 213
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	1 324 890	1 280 000	1 251 620
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	1 066 861	1 013 000	769 441
14	OVERFØRINGER DRIFT	426 425	328 000	514 814
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	385 273	-	125 400
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-1 691	-	-16 185
17	REFUSJONER	-933 288	-173 000	-656 507
31	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	-	560 000	137 706
34	OVERFØRINGER	-	-60 000	17 074
	Sum grp. Funk: 360 NATURFORVALTNING FRILUF	4 450 597	5 099 000	3 515 576

Grp.	Funk: 365 KULTURMINNEFORVALTNING			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	3 192 646	4 040 000	3 875 653
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	2 596 922	11 333 615	4 188 331
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	1 117 170	1 167 000	1 116 000
14	OVERFØRINGER DRIFT	1 194 710	842 000	1 503 835
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	8 830 776	-	4 143 615
17	REFUSJONER	-5 853 189	-5 468 000	-3 879 443
18	OVERFØRINGER	-98 618	-	-53 807
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-4 111 615	-4 111 615	-3 310 000
31	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	1 152 158	3 665 000	-
34	OVERFØRINGER	287 809	229 000	-
	Sum grp. Funk: 365 KULTURMINNEFORVALTNING	8 308 768	11 697 000	7 584 184
Grp.	Funk: 370 BIBLIOTEK			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	9 164 967	9 271 000	8 815 476
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	2 871 841	2 816 000	2 845 645
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	46 958	51 000	48 895
14	OVERFØRINGER DRIFT	242 744	352 000	240 949
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	203 832	204 000	1 730 000
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-292 418	-237 000	-266 530
17	REFUSJONER	-644 022	-765 000	-750 237
31	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	40 000	48 000	462 619
34	OVERFØRINGER	10 000	12 000	115 655
	Sum grp. Funk: 370 BIBLIOTEK	11 643 902	11 752 000	13 242 472
Grp.	Funk: 373 KINO			
14	OVERFØRINGER DRIFT	700 000	700 000	700 000
	Sum grp. Funk: 373 KINO	700 000	700 000	700 000
Grp.	Funk: 375 MUSEER			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	834 615	837 000	814 773
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	401 616	356 000	274 421
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	4 469	-	6 117
14	OVERFØRINGER DRIFT	1 270 869	1 409 000	945 255
17	REFUSJONER	-80 869	-46 000	-47 255
	Sum grp. Funk: 375 MUSEER	2 430 700	2 556 000	1 993 311
Grp.	Funk: 377 KUNSTFORMIDLING			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	866 747	1 035 000	751 001
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	584 446	734 000	181 029
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	662 389	664 000	644 346
14	OVERFØRINGER DRIFT	434 397	560 000	881 322
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-	-24 000	-
17	REFUSJONER	-265 997	-276 000	-260 594
	Sum grp. Funk: 377 KUNSTFORMIDLING	2 281 982	2 693 000	2 197 105

Grp.	Funk: 380 IDRETT OG TILSKUDD TIL ANDRES IDRETTSANLEGG			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	3 690 984	3 758 000	3 515 832
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	1 168 119	1 201 227	893 449
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	1 708 872	1 645 000	1 618 155
14	OVERFØRINGER DRIFT	11 719 960	11 614 000	8 302 619
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	1 342 675	-	-
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-1 731 134	-1 976 000	-1 763 995
17	REFUSJONER	-448 799	-337 000	-175 097
18	OVERFØRINGER	-6 102 000	-6 102 000	-2 936 000
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-	-99 127	-
38	OVERFØRINGER	-	-	-3 000 000
	Sum grp. Funk: 380 IDRETT OG TILSKUDD TIL ANI	11 348 677	9 704 100	6 454 964
Grp.	Funk: 381 KOMMUNALE IDRETTSBYGG OG IDRETTSANLEGG			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	5 632 392	5 683 000	6 367 886
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	3 914 803	4 596 000	3 985 663
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	1 869 892	1 884 000	1 825 340
14	OVERFØRINGER DRIFT	1 073 370	1 275 000	1 676 063
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	2 287 034	2 287 000	2 462 000
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-1 042 011	-1 630 000	-1 535 892
17	REFUSJONER	-1 477 757	-1 792 000	-1 951 509
31	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	70 564 992	93 604 000	10 599 653
34	OVERFØRINGER	16 946 829	23 401 000	2 450 309
	Sum grp. Funk: 381 KOMMUNALE IDRETTSBYGG O	99 769 543	129 308 000	25 879 511
Grp.	Funk: 383 KULTURSKOLER			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	18 104 612	16 690 000	17 317 730
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	1 275 021	875 000	1 390 834
14	OVERFØRINGER DRIFT	88 609	90 000	74 737
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-4 272 388	-3 158 000	-4 018 351
17	REFUSJONER	-384 038	-274 000	-616 158
	Sum grp. Funk: 383 KULTURSKOLER	14 811 816	14 223 000	14 148 792
Grp.	Funk: 385 ANDRE KULTURAKTIVITETER OG TILSKUDD TIL ANDRES KULTURBYGG			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	7 318 696	7 375 000	7 257 013
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	3 047 145	2 406 000	2 152 880
13	TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	20 595	68 000	54 315
14	OVERFØRINGER DRIFT	2 049 829	1 861 000	983 511
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	286 578	17 000	772 000
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-1 103 706	-331 000	-875 041
17	REFUSJONER	-649 633	-408 000	-385 824
18	OVERFØRINGER	-	-	-200 000
	Sum grp. Funk: 385 ANDRE KULTURAKTIVITETER	10 969 505	10 988 000	9 758 853
Grp.	Funk: 386 KOMMUNALE KULTURBYGG			
10	LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	3 651 076	4 245 000	3 890 739
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	2 509 427	2 533 500	3 382 580
14	OVERFØRINGER DRIFT	578 919	670 000	754 510
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	1 856 475	1 755 000	404 000
16	SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-888 492	-924 000	-902 727
17	REFUSJONER	-751 158	-769 000	-801 112
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-	-	-710 000
31	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	188 661	22 000	451 276
34	OVERFØRINGER	44 765	5 000	112 819
	Sum grp. Funk: 386 KOMMUNALE KULTURBYGG	7 189 674	7 537 500	6 582 084

Grp.	Funk: 390 DEN NORSKE KIRKE			
	10 LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	188 701	185 000	155 992
	11 KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	356 940	354 000	356 716
	14 OVERFØRINGER DRIFT	20 459 376	20 461 000	19 831 142
	16 SALGSINNTEKTER/BRUKERBETALINGER	-18 480	-	-
	17 REFUSJONER	-21 811	-5 000	-5 142
	31 KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	-7 680	-	5 077 225
	34 OVERFØRINGER	16 598 080	16 622 000	10 845 258
	36 SALGSINNTEKTER	-	-	-45 755
	37 REFUSJONER	-480 171	-390 000	-5 000 000
	Sum grp. Funk: 390 DEN NORSKE KIRKE	37 074 956	37 227 000	31 215 436
Grp.	Funk: 392 TILSKUDD TIL TROS- OG LIVSSYNSAMFUNN			
	14 OVERFØRINGER DRIFT	2 608 728	2 216 000	2 452 320
	Sum grp. Funk: 392 TILSKUDD TIL TROS- OG LIVSSYNSAMFUNN	2 608 728	2 216 000	2 452 320
Grp.	Funk: 393 GRAVPLASSER OG KREMATORIER			
	10 LØNN OG SOSIALE UTGIFTER	372 055	380 000	367 211
	11 KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	296 183	296 000	7 205
	13 TJENESTER SOM ERSTATTER KOMM PROD	143 300	153 000	120 000
	14 OVERFØRINGER DRIFT	3 666 306	3 809 000	3 704 000
	31 KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	548 490	1 762 000	5 001 743
	34 OVERFØRINGER	12 632 123	12 936 000	1 202 879
	37 REFUSJONER	-	-3 250 000	-
	Sum grp. Funk: 393 GRAVPLASSER OG KREMATORIER	17 658 457	16 086 000	10 403 038
Grp.	Funk: 800 SKATT PÅ INNTEKT OG FORMUE			
	14 OVERFØRINGER DRIFT	740	-	-
	15 FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	13 088	-	263 033
	18 OVERFØRINGER	-1 290 285 784	-1 225 500 000	-1 222 309 460
	Sum grp. Funk: 800 SKATT PÅ INNTEKT OG FORMUE	-1 290 271 956	-1 225 500 000	-1 222 046 427
Grp.	Funk: 840 STATLIGE RAMMETILSK ØVRIGE STATSTILSK			
	18 OVERFØRINGER	-1 148 984 299	-1 171 744 000	-1 119 616 138
	Sum grp. Funk: 840 STATLIGE RAMMETILSK ØVRIGE STATSTILSK	-1 148 984 299	-1 171 744 000	-1 119 616 138
Grp.	Funk: 841 MVA KOMPENSASJON INVESTERINGSREGNSKAPET			
	37 REFUSJONER	-49 189 423	-58 451 000	-45 857 750
	Sum grp. Funk: 841 MVA KOMPENSASJON INVESTERINGSREGNSKAPET	-49 189 423	-58 451 000	-45 857 750

Grp.	Funk: 850 GENERELLE STATSTILSK FLYKTNINGER M.V.			
14	OVERFØRINGER DRIFT	90 975	104 000	342 125
18	OVERFØRINGER	-46 446 522	-47 400 000	-53 572 500
	Sum grp. Funk: 850 GENERELLE STATSTILSK FLYK	-46 355 547	-47 296 000	-53 230 375
Grp.	Funk: 860 MOTPOST AVSKRIVNINGER			
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-105 431 441	-100 946 000	-100 541 989
	Sum grp. Funk: 860 MOTPOST AVSKRIVNINGER	-105 431 441	-100 946 000	-100 541 989
Grp.	Funk: 870 RENTER UTBYTTE OG LÅN			
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	95 635	61 000	76 579
14	OVERFØRINGER DRIFT	78 383	72 000	86 353
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	134 315 679	135 280 000	156 545 171
17	REFUSJONER	-78 122	-72 000	-86 353
18	OVERFØRINGER	-6 384 348	-6 900 000	-6 682 954
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-155 157 632	-125 500 000	-73 061 266
35	FINANS.UTG. OG FINANS.TRANSAKSJONER	12 426 307	-	88 884 039
39	FINANS.INNT. OG FINANS.TRANSAKSJONER	-303 714 316	-255 309 000	-373 462 137
	Sum grp. Funk: 870 RENTER UTBYTTE OG LÅN	-318 418 415	-252 368 000	-207 700 568
Grp.	Funk: 880 INTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER			
11	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	-	-	-9 625
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	99 152 649	99 146 000	118 867 347
19	FINANSINNT FINANSTRANSAKSJONER	-28 589 606	-31 295 100	-80 694 909
31	KJØP AV VARER TJENESTER - KOMM PROD	-	-	102 266 151
35	FINANS.UTG. OG FINANS.TRANSAKSJONER	75 640 192	73 511 000	33 889 306
37	REFUSJONER	-	-	159 545
38	OVERFØRINGER	-	-	-105 522 231
39	FINANS.INNT. OG FINANS.TRANSAKSJONER	-91 734 623	-198 743 000	-35 636 956
	Sum grp. Funk: 880 INTERNE FINANSIERINGSTRA	54 468 611	-57 381 100	33 318 628
Grp.	Funk: 899 ÅRETS REGNSKAPSMESSIGE RESULTAT			
15	FINANSUTG FINANSTRANSAKSJONER	59 045 708	-	28 380 255
	Sum grp. Funk: 899 ÅRETS REGNSKAPSMESSIGE R	59 045 708	-	28 380 255
	T O T A L T	-	-	-

Balanseregnskap

Oversikt - balanse

Økonomiske oversikter		
Oversikt - balanse	Regnskap 2019	Regnskap 2018
EIENDELER		
Anleggsmidler	6 968 682 838	6 379 307 078
<i>Herav:</i>		
Faste eiendommer og anlegg	3 055 582 476	2 761 796 701
22799000 FASTE EIENDOMMER - LEIEGÅRDER	-	1 774 257 958
22799010 OVERFØRING AV ANLEGG FRA ANDRE	144 360 463	102 266 151
22799020 PARKERINGSPLASSER - EIENDOMMER	746 428	-
22799021 TRAFIKKLYS	1 469 800	-
22799022 RENSEANLEGG	1 341 816	-
22799023 PUMPESTASJONER	11 677 390	-
22799025 TEKNISKE ANLEGG OG UU	29 400 491	-
22799026 PARK/LEKEPlass	12 186 852	-
22799040 SKOLER - EIENDOMMER	747 385 078	-
22799041 BOLIGER - EIENDOMMER	205 061 187	-
22799042 BARNEHAGER - EIENDOMMER	63 088 173	-
22799043 IDRETTSHALLER - EIENDOMMER	115 685 509	-
22799044 VEIER OG LEDNINGSNETT	167 665 927	-
22799045 LEDNINGSNETT VANN/AVLØP	27 805 917	-
22799050 FORRETNINGSBYGG - EIENDOMMER	23 848 207	-
22799051 LAGERBYGG - EIENDOMMER	2 920 034	-
22799052 ADMINISTRASJONSBYGG - EIENDOMMER	72 959 087	-
22799053 SYKEHJEM OG ANDRE INSTITUSJONER	465 161 026	-
22799054 KULTURBYGG - EIENDOMMER	62 743 185	-
22799055 BRANNSTASJONER OG LIGNENDE	20 423 599	-
22899000 ANDRE FASTE EIENDOMMER	28 060 181	153 928 200
22899010 BOLIG/INDUSTRIFELT - ANNEN TOMTE	67 521 518	27 127 102
22999620 VANNVERK	113 301	287 877 278
22999622 VANNVERK 20 ÅR	17 995 862	154 582
22999624 VANNVERK 40 ÅR	214 967 900	-
22999625 VANNVERK 50 ÅR	30 318 726	-
22999630 AVLØPSANLEGG	1 665 150	370 430 930
22999632 AVLØPSANL 20 ÅR	56 563 930	-
22999634 AVLØPSANL 40 ÅR	351 459 111	-
22999635 AVLØPSANL 50 ÅR	67 644 037	-
22999640 RENOVASJON	91 296	45 754 500
22999642 RENOVASJONSANL 20 ÅR	10 343 115	-
22999644 RENOVASJONSANL 40 ÅR	9 325 256	-
22999645 RENOVASJONSANL 50 ÅR	23 582 923	-

Utstyr, maskiner og transportmidler	72 618 620	63 088 457
22599100 BILER MASKINER ANDRE ETATER	927 846	936 885
22599400 BILER MASKINER EIENDOM	78 548	132 300
22599500 BILER MASKINER PARK SKOG	5 165 795	5 666 894
22599600 BILER MASKINER VANN AVLØP	5 465 177	3 057 731
22599650 BILER MASKINER BRANN	-	16 350 422
22599700 BILER MASKINER VEI	11 912 951	11 675 943
22699005 DIV INV AVSKR 5 ÅR	34 936 106	22 354 269
22699010 DIV INV AVSKR 10 ÅR	14 132 198	2 914 013
Utlån	367 711 307	331 867 051
22268020 HAUGALAND KRAFT AS	84 095 000	84 095 000
22268030 KARMØY KULTUROPPLEVELSER AS	100 000	100 000
22268040 ANSVARLIG LÅN TIL HAUGALAND NÆ	73 680 000	73 680 000
22275000 SOSIALLÅN	707 924	777 603
22275100 STARTLÅN HUSBANKEN	209 128 383	173 214 447
Konserninterne langsiktige fordringer	-	-
Aksjer og andeler	295 618 867	259 264 693
22141000 PENSJONSMIDLER - EGENKAPITALINN	76 833 932	69 967 292
22168000 KARMØY KOMM KINO AS	100 000	100 000
22168020 HAUGALAND KRAFT AS	119 161 534	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
22168080 MUSIKKSELKAPET NORDVEGEN AS	44 000	44 000
22168110 KARMSUND INTERKOMM HAVNEVESI	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	50 100	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
22170230 ROGALAND RESSURSSENTER AS	20 000	20 000
22170300 FJORD NORGE AS	10 000	10 000
22170330 MARITIMT FORUM	1 000	1 000
22170340 BYEN VÅR KOPERVIK	5 000	5 000
22170350 HAUGALAND GOLFKLUBB	50 000	50 000
22170390 E134 HAUKELIVEGEN AS	10 000	10 000
22170410 HAUGALAND NÆRINGS-PARK AS	87 495 000	87 495 000
22170450 DESTINASJON HAUGESUND & HAUGA	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 91350	3 000	3 000
22170600 KARMØY NÆRINGSFOND AS 921 756 91	6 750 000	6 750 000

Pensjonsmidler	3 177 151 568	2 963 290 177
22041000 PENSJONSMIDLER KLP	2 708 533 457	2 563 457 458
22041010 PENSJONSMIDLER SPK	468 618 111	399 832 719
Omløpsmidler	1 226 548 833	1 298 800 311
<i>Herav:</i>		
Kortsiktige fordringer	227 708 797	221 340 594
21310310 SÆRLIG RESSURSKREVENDE HELSE- O	84 991 000	73 806 000
21310605 MVAKOMPENSASJON DRIFT/INV 25%	522	-9 506
21310710 MVA-KOMPENSASJON	22 789 913	43 583 902
21310900 REF TRYGDEFORV - SYKELØNN	9 125 176	8 607 811
21314020 OPPGJ KTO tilgode skattemelding for	7 620 989	9 346 437
21320005 TILGODEBELØP TIL FAKTURERING	-3 144	-2 393
21370600 NORSK HYDRO - INDUSTRIVANNVERK	130 572	-
21370900 KORTSIKTIG FORDRING	2 396 214	49 304
21375712 ØREAVRUNDING E-HANDEL	120	89
21375720 UNIQUE FAKT SKOLE KULTUR	770 697	528 482
21375730 UNIQUE FAKTURERING	3 208 342	1 940 303
21375740 UNIQUE FAKT DIV. KRAV	16 027 857	20 069 335
21375760 UNIQUE FAKT MIDLERTIDIG.FORR	2 132 916	4 232 919
21375761 EL-SYKLER FOR ANSATTE SOM LEASEF	116 653	-
21375770 UNIQUE HELSE & SOSIAL	4 565 197	4 098 458
21375780 SOSIAL LÅN	850 567	739 714
21375810 UNIQUE FAKT KOMM. AVGIFTER	5 871 702	24 918 753
21375900 KOMMUNALE UTLÅN	237 556	-97 107
21399001 UTLEGG PÅ VEGNE AV ANDRE SOM SK	-11 872	-11 839
21399005 FORSKUTTERT KRONEKORT NAV	102 112	96 069
21399010 FORSKUDD LØNN JANUAR	228 000	132 700
21399130 13. LØNNSKJØRING	6 000	-
21399135 FORSK 50-LAPPEN	99 700	84 485
21399150 NEGATIV LØNN	214 417	98 230
21399160 NEGATIV LØNN AVSKREVET I HRM	38 443	-
21399800 PERIODISERINGSKONTO - INNG. FAKT	26 388 643	25 078 514
21399810 DIVERSE, FORDRINGSKONTO	39 810 507	2 395 299
21399815 FORSK FORSIKRINGSOPPGJØR	-	1 654 634
21399965 GRUNNLAG MVAKOMP DRIFT/INV 25%	2 089	-38 025
21399999 MOTKONTO GRUNNLAG MVAKOMP D	-2 089	38 025
Konserninterne kortsiktige fordringer	-	-
Premieavvik	180 434 159	149 863 159
21914000 ARB.G.AVG PREMIEAVVIK KLP	21 810 384	17 854 006
21914010 ARB G AVG PREMIEAVVIK SPK	486 911	665 453
21941000 PREMIEAVVIK KLP	154 683 584	126 624 165
21941010 PREMIEAVVIK SPK	3 453 280	4 719 535
Aksjer og andeler	117 990 747	110 487 876
21838000 SKAGEN GLOBAL	9 247 381	7 061 146
21838010 SKAGEN KONTIKI	6 578 864	5 717 155
21838020 HOLBERG NORGE	12 091 913	9 009 408
21838030 HOLBERG NORDEN	13 443 625	10 017 646
21838040 EIKA AKSJEFOND NORSKE	17 317 829	16 654 654
21838041 EIKA AKSJEFOND NORDEN	4 809 403	5 663 343
21838042 EIKA GLOBAL	4 992 518	6 673 246
21838050 AKSJEFONDET PLUSS UTLAND ETISK	8 310 724	9 037 715
21838060 DNB NOR KAPITALFORV AKSJEFOND	41 198 491	40 653 565

Sertifikater	-	-
Obligasjoner	377 454 819	395 651 105
21120001 ODIN RENTE A	21 861 014	20 682 788
21120009 DNB NOR KAPITALFORV - RENTEFOND	161 498 768	143 860 948
21120011 EIKA FORVALTNING AS - RENTEPAPIR	104 069 109	144 292 506
21120012 SKAGEN AVKASTNING (RENTEFOND)	56 628 153	55 264 050
21120014 PARETO HØYRENTE	16 146 748	15 397 604
21120015 PARETO NORDIC	16 933 177	15 840 848
21138001 KLP-PENSJONSFOND	317 850	312 361
Derivater	-	-
Kasse, postgiro, bankinnskudd	322 960 310	421 457 576
21000000 KASSABEHOLDNING	1 777	39 666
21000001 FRIMERKER	-	14 805
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 3240.05.1148	11 571	11 571
21020001 HAUGESUND SPAREBANK 3240.05.0000	73 555	414
21020050 HAUGESUND SPAREBANK 3240.06.7370	5 073	3 116
21020055 HAUGESUND SPAREBANK 3240.07.6513	2	565
21020060 SKUDENES & AAKRA 3361.15.98306 OC	7 715	167
21020080 SKUDENES AAKRA SPAREBANK 3361.2	26 000 792	25 389 986
21020101 SR-BANK 3207.21.63841 DRIFTSKONTO	106 218 679	148 729 120
21020102 SR-BANK 3207.21.63795 RENTER OG PRO	1 587 947	4 278 696
21020103 SR-BANK 3207.21.63833 LØNN	-51 772	544 635
21020104 SR-BANK 3207.21.63825 UTLÅN	7 058 988	11 239 289
21020105 SR-BANK 3207.21.63876 BORGAREDALE	448 550	2 764 703
21020106 SR-BANK 3207.21.63965 LEGEVAKT	2 471 254	1 531 886
21020107 SR-BANK 3207.21.63892 KOPERVIK LEGI	1 393 700	1 195 363
21020108 SR-BANK 3207.21.63914 BARNEVERN	2 958 631	1 605 266
21020109 SR-BANK 3207.21.63922 NAV	1 300 042	3 413 595
21020110 SR-BANK 3207.21.63930 BYGNES LEGESI	610 117	9 599 065
21020111 SR-BANK 3207.21.63949 OCR	109 465 014	140 731 837
21020112 SR-BANK 3207.21.63957 KARMØYHALLE	294 132	8 271 823
21020113 SR-BANK 3185.42.07469 EURO	153 310	154 691
21020114 SR-BANK 3207.21.63973 VIPPS	278 230	33 400
21020117 SR-BANK 3207.21.63779 SKATTETREKK	60 408 740	60 801 048
21020361 DNB KAP.FORV N-OBLIGASJONER 5202	4 905	4 849
21020369 EIKA AKTIV FORVALTNING 8101.38.326	221 681	218 034
21020510 SKUDENES & AAKRA 3361.09.50057 KA	1 803 390	700 614
21098901 PÅLØPTE RENTEINNTEKTER HUSBANK	210 284	155 372
SUM EIENDELER	8 195 231 671	7 678 107 389

EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	1 929 476 858	1 651 194 926
<i>Herav:</i>		
Disposisjonsfond	340 260 614	291 950 909
25699000 DISPOSISJONSFOND	276 106 698	228 978 701
25699005 BUFFERFOND	20 000 000	20 000 000
25699100 HELTIDSKULTUR 12400-12050-PE100	195 000	220 000
25699103 LÆRLINGER	255 000	255 000
25699107 TAP PÅ FORDRINGER	63 643	63 643
25699111 IT-AVDELINGEN 12500-12015	4 218 000	2 381 000
25699112 TRYKKING BYGDEBØKER/KARMØYS HI	550 736	540 043
25699117 SPIDER 12000-25410	800 000	-
25699119 FRIVILLIGHETSKOORDINATOR 12900-1	-	78 900
25699123 NYE INTERNETTSIDER	-	200 000
25699125 VELFERDSTILTAK 12400-12054	-	351 400
25699128 NÆRINGSFORMÅL	6 418 000	5 941 000
25699206 EU-PROSJEKTER	-	58 000
25699212 ADMINISTRASJON 21000-12040	441 000	-
25699219 IKT SATSING BARNEHAGER	-	569 500
25699261 KARMØY REISELIVSFORUM	79 222	79 222
25699268 TILSK MOTORSENTER - F38520. KS61/16	1 252 295	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	1 812 000	295 000
25699404 BYUTVIKLING 1270-12900-30100	1 000 000	998 600
25699450 AKUTT BEREDSKAP OLJEVERN	309 800	309 800
25699462 KULTURHUS 25440-38500	44 410	-
25699465 DIGITALISERINGSPROSJEKT 12050-1201	575 000	505 500
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 INN	-	2 644 143
25699501 UNGDOMSRÅDET 22199-18041	120 000	-

Bundne driftsfond	80 294 997	83 300 259
25199000 GARANTIFOND	4 000 000	4 000 000
25199100 LEGO LEAG SK155	100 900	133 500
25199111 UTVIKLING AV SOSIALE TJENESTER I NAV	-	55 000
25199112 NAV TILSKUDD spes på pr.art Cxxxx	585 558	823 558
25199113 FOU - FYLKESMANNEN, PRAKSIS OG KUNNS	433	433
25199119 KLP PROSJEKT 22199-20220-SK308	101 000	-
25199206 KOMPETANSEMIDLER 50010-25320	916 000	89 000
25199207 TILSKUDD KOMPETANSE OG INNOVASJON	-	461 000
25199210 KOMPETANSEUTV BARNEHAGESEKT - 22299	-	578 700
25199212 ØKT LÆRERTETTHET	-	6 907 000
25199214 GAVE GASSCO 53450-27300-HO125	-	30 000
25199219 PPT MIDLER	173 000	460 000
25199225 KULTURMILJØFREDNING F36510	231 000	131 000
25199228 SVØMMEOPPLÆRING FREMMEDSPRÅKLIGE 221	112 800	143 700
25199230 TILSKUDD BARNEVERN 52500	211 000	134 000
25199232 TRYGGE BARN PÅ SKOLEVEI 22199-20200-	1 201 000	889 300
25199235 FREMMEDSPRÅKLIGE 22182 - 21100	-	996 500
25199239 INKLUDERENDE BARNEHAGE 22199-20200	247 000	1 060 000
25199252 KULTURSKRINET 22175 - 20200	-	341 000
25199260 UNGDOM OG FRITID 25550-38520	-	30 000
25199261 AVALDSNESPROSJEKTET 25300-36520	8 500 000	3 980 615
25199292 INTEGRERINGSFORSKUDD 1810-22199-2020	400	400
25199297 NY GIV 22199-20200 SK131	-	1 998 700
25199301 OPPFØLGINGS- OG LOSFUNKSJONER	350 000	350 000
25199303 STYRKING HELSESTASJONSTJENESTE HO126	137 000	5 084 000
25199308 FAMILIESENTER UNGDOM MED RUSPROBLEMA	-	324 000
25199314 FIN TILSKUDD - NAV BOKN	377 000	-
25199317 ERFARINGSKONSULENTER 53450-23440	-	26 000
25199320 TESTAMENTARISK GAVE F25300	349 964	343 169
25199321 TILSKUDD IMDI - NAV 59000-24240-C675	217 000	217 000
25199322 IMDI MIDLER 22310-21300	1 596 000	1 933 600
25199329 KOMMUNALT RUSARBEID 53430-24310	198 000	858 000
25199330 REHAB OPPTRAPPING HO124	329 000	-
25199332 FRISKLIV (LÆRING OG MESTRINGSTILBUD)	72 000	53 000
25199334 LEVE HELE LIVET HO131 1700-50000-120	150 000	-
25199341 PSYKOLOGISTILLING 1700-53450-24310 H	-	410 000
25199343 FRAM - ET VEIKART 59000-24210-HO128	40 000	-
25199400 UTBEDRINGSTILSK/HUSBANKMIDLER	2 091 096	52 923
25199401 NATURFORVALTNING 45000-36030	269 000	-
25199403 VILTFOND	106 733	106 733
25199404 VANNVERKET SJØAURE/BIOTOPFORBEDRING	443 449	406 165
25199407 INDUTRIVANNL - NORSK HYDRO - VEDLIKE	607 462	607 462
25199411 ETABLERINGSTILSK HB	4 640 551	7 756 551
25199417 AKUTT MEDISINFORSKRIFTEN	197 000	251 000
25199450 AKUTT FORURENSNING	500 000	500 000
25199461 SELVKOSTFOND VANN	21 223 483	10 615 994
25199462 SELVKOSTFOND AVLØP	4 888 142	5 937 727
25199463 SELVKOSTFOND RENOVASJON	9 881 139	10 822 250
25199464 SELVKOSTFOND SLAM	4 595 607	3 908 741
25199465 GJENBRUKSFOND BORGAREDALEN	7 995 628	7 059 980
25199466 SELVKOSTFOND FEIING	110 653	63 559
25199470 PARKERINGSFOND	2 549 000	2 369 000

Ubundne investeringsfond	301 434 421	264 502 312
25399000 UBUNDET INVESTERINGSFOND	16 468 447	45 484 992
25399001 PROSJEKTGARANTIFOND	-	2 008 544
25399100 OMSTILLINGSMIDLER	-	3 391 195
25399401 P056 ERVERV OPPARB BOLIGFELT	37 254 125	36 276 642
25399410 P057 ERVERV/OPPARBEIDELSE INDUSTRIFE	214 592 489	143 988 240
25399500 SALGSINNT TIL OPPGRADERING KOMM BYGG	33 119 360	29 119 360
25399902 LÅNEOMKOSTNINGER	-	4 233 340
Bundne investeringsfond	888 629	830 169
25599100 TAPSFOND HUSBANKEN	888 629	830 169
Regnskapsmessig mindreforbruk	59 045 708	28 380 255
25950000 REGNSKAPSMESSIG MINDREFORBRUK DRIFTS	59 045 708	28 380 255
Regnskapsmessig merforbruk	-	-
Udisponert i inv.regnskap	-	-
Udekket i inv.regnskap	-	-
Kapitalkonto	1 151 806 482	986 485 014
25990000 KAPITALKONTO	986 485 014	603 786 968
25990010 SALG AV ANLEGG - ANLEGGSMODULEN	-13 052 027	-31 280 338
25990019 NED/OPPSKRIVNING AV ANLEGG - ANLEGG	24 260 277	-
25990021 AVSKRIVNING AV ANLEGG - ANLEGGSMODUL	-105 431 441	-61 582 000
25990025 AVSKR VAR BYGG OG ANLEGG	-	-24 155 000
25990030 AVSKR MASKINER TRANSPORTMIDLER	-	-6 601 989
25990035 AVSKR INVENTAR OG UTSTYR	-	-1 964 403
25990040 AVDRAG PÅ UTLÅN	-12 926 832	-13 347 507
25990050 AVSKRIVNING UTLÅN	-	-2 239 362
25990070 BRUK AV LÅNEMIDLER	-303 714 316	-212 193 147
25990090 AVDRAG SOSIALE LÅN	-503 144	-432 438
25990100 AVSKRIVNING SOSIALE LÅN	-267 462	-262 543
25990110 SALG AV AKSJER	-44 000	-1 349 600
25990120 NEDSKRIVNING AV ANLEGGSMIDLER	-	-100 000
25990130 PENSJONSFORPLIKTELSE	-220 555 562	-97 658 421
25990400 KJØP AV ANLEGG - ANLEGGSMODULEN	397 539 129	-
25990500 AKTIVERING FAST EIENDOM 50 ÅR	-	208 993 365
25990510 AKTIVERING ANLEGG OVERFØRT FRA ANDRE	-	102 266 151
25990515 AKTIVERING - VAR - BYGG OG ANLEGG	-	97 247 576
25990520 AKTIVERING MASKINER TRANSP.MIDLER	-	7 446 428
25990521 SALG/AVGANG BILER, MASKINER, INVENTA	-	192 033
25990525 AKTIVERING INVENTAR OG UTSTYR	-	4 858 936
25990530 KJØP AV AKSJER	29 531 534	94 245 000
25990540 UTLÅN	48 840 767	118 575 137
25990560 AVDRAG PÅ EKSTERNE LÅN	100 215 586	-44 416 023
25990580 SOSIALE UTLÅN	700 927	884 634
25990590 PENSJONSMIDLER	213 861 391	238 165 648
25990591 EGENKAPITALINNSKUDD KLP	6 866 640	7 405 910
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	5 820 114 132	5 555 236 155
<i>Hera v:</i>		
Pensjonsforpliktelser	3 664 549 969	3 443 994 407
24014000 ARB.G.AVG NETTO PENSJONSFORPL KLP	44 115 291	35 650 872
24014010 ARB.G.AVG NETTO PENSJONSFORPL SPK	16 115 362	23 752 543
24041000 PENSJONSFORPLIKTELSE KLP	3 021 407 855	2 816 300 519
24041010 PENSJONSFORPLIKTELSE SPK	582 911 461	568 290 473
Ihendehaverobligasjonslån	925 881 000	953 712 000
24100000 IHENDEHAVEROBLIGASJONSLÅN	925 881 000	953 712 000
Sertifikatlån	-	210 284 000
24300001 SERTIFIKATLÅN	-	210 284 000
Andre lån	1 229 683 163	947 245 748
24519000 NORGES KOMMUNALBANK	1 059 344 000	802 929 000
24519050 DEN NORSKE STATS HUSBANK	404 938	809 876
24519100 KLP LÅN OVERFØRING AS KARMØY RÅDHUS	4 005 000	4 450 000
24519200 KLP LÅN OVERFØRING AS KARMØY RÅDHUS	6 345 000	7 050 000
24919500 DEN NORSKE STATS HUSBANK	159 584 225	132 006 872
Konsernintern langsiktig gjeld	-	-
Kortsiktig gjeld	445 640 681	471 676 308
<i>Hera v:</i>		
Kassekredittlån	-	-
Annen kortsiktig gjeld	426 144 926	438 269 689
23210000 DEPOSITUM 2019 UTLEIE NÆRINGSBYGG HO	48 000	-
23214000 UTG. MVA 11.1	218 013	-
23214008 GRUNNLAG UTG.MVA. 11.1	872 052	-
23214009 MOTKONTO UTG.MVA 11.1	-872 052	-
23214017 OPPGJ KTO UTLEIEBYGG org.nr 974 773	-1	-1
23214020 OPPGJ KTO skyldig skattemelding for	-	1 031
23214100 FORSKUDDSTREKK	59 801 673	60 323 811
23214110 PÅLEGGSTREKK	191 125	120 233
23214120 BIDRAGSTREKK	9 830	3 730
23214130 ARBEIDSGIVERAVGIFT	41 705 602	39 057 605
23241010 PENSJONSPREMIE KLP	-312 556	-312 556
23270002 LEVERANDØRGJELD ÅRS AVSL	11 737 443	14 423 610
23270003 AVSETNINGER USIKRE FORPLIKTELSER	1 000 000	-
23270005 LEVERANDØRER	90 043 121	163 424 280
23270010 LEVERANDØRER JUSTERINGS AVTALER SKYLD	4 237 347	2 119 825
23270600 NORSK HYDRO IND.VANNV.	-	-579 626
23275980 AVDRAG UTLEGGFORETNING	-1 384	80
23299000 NETTO UTBETALT LØNN	-	-4 010
23299010 RETUR-KORR LØNN JANUAR	64 478	94 057
23299020 RETUR - KORR LØNN FEBRUAR	-19 450	-19 450
23299100 RETUR - KORR LØNN OKTOBER	13 371	-
23299120 RETUR - KORR LØNN DESEMBER	-42 528	-45 028
23299165 PÅL FERIEPENGER 2017	29 799	29 799
23299166 PÅLØPTE FERIEPENGER 2018	26 627	163 653 233
23299167 PÅLØPTE FERIEPENGER 2019	172 600 928	-
23299168 PÅL FERIEPENGER 2010	-3 462	-
23299175 ARB G AVG PÅL FP 2017	27 010	27 010
23299176 ARB G AVG PÅL FP 2018	-	23 075 126
23299177 ARB G AVG PÅL FP 2019	24 336 751	-
23299178 ARB.G.AVG. PÅL FP 2010	-488	-
23299800 DIVERSE	2 991 659	-42 354 477
23299803 INTERIM B.IDR.- ID620	8 700	8 700
23299810 KOMMUNALE AVGIFTER	-1 563	-
23299840 PERIODISERING MELLOM INNEVÆRENDE ÅR	156 355	-5 353 094
23299901 LØNNSTREKK KOMM AVG/SOSIALLÅN	-1 500	-
23299950 PÅLØPTE RENTER 31.12.	17 014 823	10 085 216
23299960 INNFRIELSE/EKSTRAORD AVDRAG STARTLÅN	265 202	10 671 685
23299999 BEDRIFTSKUNSTFORENINGEN	-	-181 100
Derivater	-	-
Konsernintern kortsiktig gjeld	-	-

Premieavvik	19 495 756	33 406 619
23914000 ARB G AVG PREMIEAVVIK KLP	1 550 966	2 011 043
23914010 ARB G AVG PREMIEAVVIK SPK	858 360	2 117 330
23941000 PREMIEAVVIK KLP	10 998 755	14 261 712
23941010 PREMIEAVVIK SPK	6 087 675	15 016 534
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	8 195 231 671	7 678 107 389
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	3 237 775	162 414 091
<i>Herav:</i>		
Ubrukte lånemidler	3 237 775	162 414 091
29100000 LÅNEMIDLER	-	150 778 337
29100920 STARTLÅN - TOPPFINANSIERING	3 237 775	11 635 754
Ubrukte konserninterne lånemidler	-	-
Andre memoriakonti	-	-
29300100 BANKINNSKUDD SONE 1 - SR-bank 3207.2	410 597	502 265
29300120 SKUDENES BBH V.3 (2.etg)	-129 596	-178 723
29300121 SKUDENES BBH V.4 (3.etg)	-128 789	-176 974
29300122 DAGAVD. SKUDENES BBH	-141 329	-135 914
29300131 HJEMMETJENESTEN 50200	-9 611	-9 407
29300132 BOLIG ØYGARDSHAUGEN	-1 273	-1 246
29300200 BANKINNSKUDD SONE 2 - SR-bank 3207.2	218 304	222 385
29300210 FREDHEIM GAVER	-28 297	-31 719
29300220 BBH GAVER	-39 638	-43 338
29300221 DAGAVDELING ÅKRA	-544	-533
29300223 DRIFT AV BIL	-119 735	-117 314
29300224 VEA SYKEHJEM GAVER	-30 089	-29 481
29300300 BANKINNSKUDD SONE 3 - SR-bank 3207.2	167 323	202 847
29300310 BYGNESTUNET	-7 894	-7 704
29300311 HJEMMETJENESTEN MIDT	-7 472	-7 293
29300320 BBH BASAR	-40 502	-72 838
29300321 BBH GAVER/SANSEHAGEN	-95 392	-94 686
29300322 OVERFØRT TIL 29300320	-172	-168
29300331 DAGAVDELING KOPERVIK	-15 893	-20 159
29300400 BANKINNSKUDD SONE 4 - SR-bank 3207.2	165 307	170 434
29300420 BBH GAVER	-46 597	-51 164
29300421 BBH OVERSKUDD SALG	-56 176	-58 021
29300431 PUH SONE 4 OVERSK SALG	-93	-92
29300441 AVALDSNES AKT.SENTER - OVERSK SALG	-36 732	-35 977
29300450 LØFTENTUNET GAVER	-20 550	-20 128
29300452 LØFTENTUNET INNSMLEDE MIDLER	-5 159	-5 053
29300500 BANKINNSKUDD SONE 5 - SR-bank 3207.2	6 105	12 177
29300510 NOREHIM BSS GAVER	-398	-389
29300511 DAGAVDELING NORHEIM	-8 447	-10 469
29300521 BBH OVERSKUDD SALG	3 582	3 502
29300522 NORHEIM LINDRENDE AVD.	-1 201	-5 173
29300531 ANNET OVERSKUDD SALG	297	291
29300532 ANNET INNSAMLEDE MIDLER	62	61
29300541 BANKINNSKUDD SONE 5 DAGAVDELING STOR	75 104	-
29300545 GAVE/SALG SONE 5 DAGAVDELING STORESU	-75 104	-

Motkonto til memoriakontiene	-3 237 775	-162 414 091
29999000 MOTKONTO LÅNEMIDLER	167 260 719	-31 915 597
29999010 MOTKONTO LÅNEMIDLER TIL VIDERE UTLÅN	-170 498 495	-130 498 495
29999018 NYE LÅN I ÅRET	144 538 000	40 000 000
29999019 MOTKONTO NYE LÅN I ÅRET	-144 538 000	-40 000 000



Karmøy Vannverk

Avregning Karmøy vannverk

Avregning Karmøy vannverk - Regnskap 2019

Fordelingsnøkler (1-6)

Drikkevann pkt. 6 B 2. ledd	1	Kommuner	100,00 %	
Industrivann pkt. 6 B 1.ledd	2	Norsk Hyd	100,00 %	Fot- og Fiskåvann
Fellesanlegg pkt. 6 B 4.ledd	3	Kommuner	20,00 %	
	3	Norsk Hyd	80,00 %	

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

Kommunen pkt. 6 B 3. ledd	4
Norsk Hydro pkt. 6 B 3. ledd	4

Etter avtale

Holmavatn	5	Kommuner	40,00 %
Holmavatn	5	Norsk Hyd	60,00 %

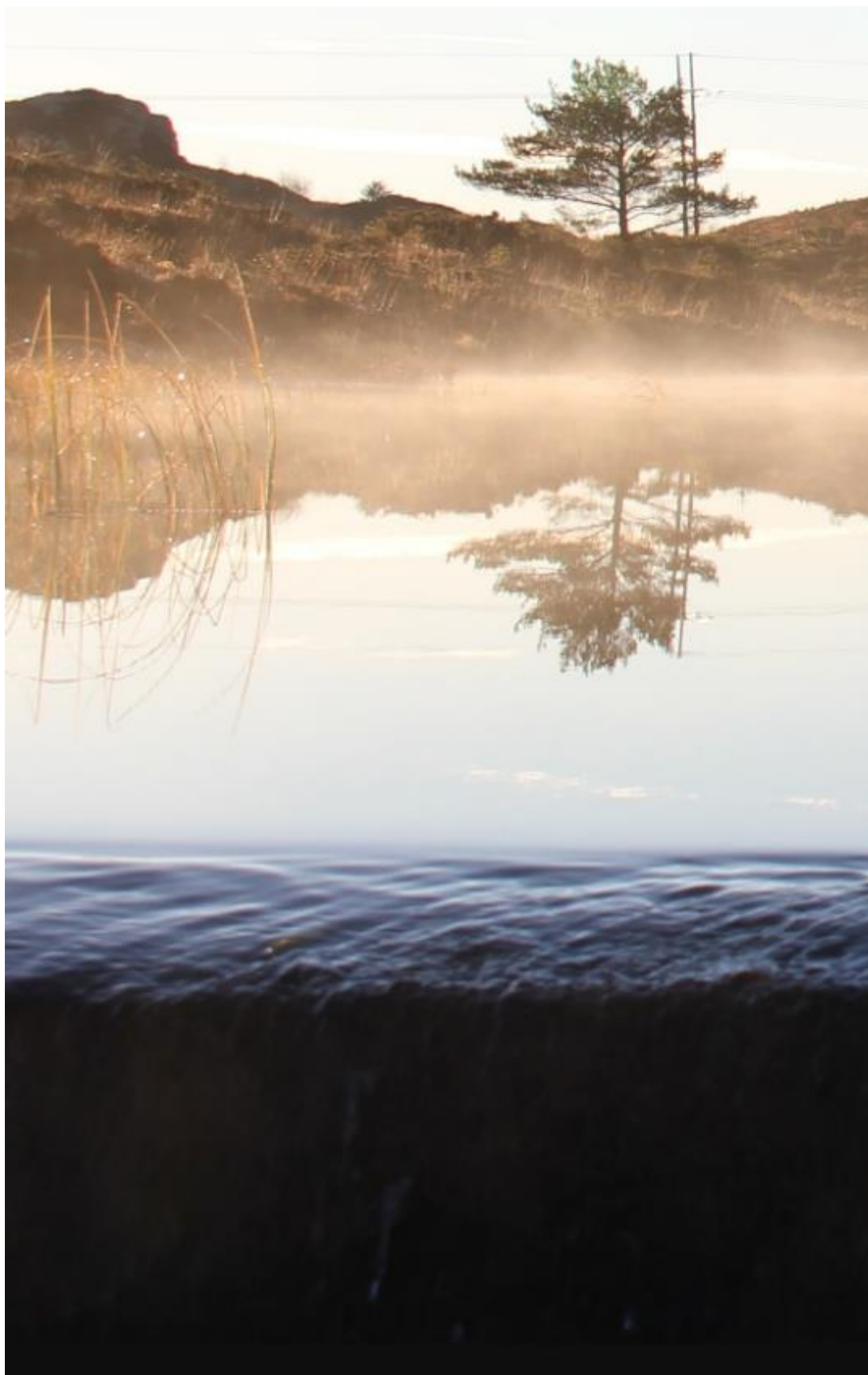
Fordeling lønn driftsoperatør

Gjeldende fa juni 2005	6	Kommuner	50,00 %
Gjeldende fa juni 2005	6	Norsk Hyd	50,00 %

Årsavregning 2019 - Hydro karmøy fabrikker

Karmøy vannverk industrivannverket		
Hydros andel av driftsutgiftene for 2019 ifl avregning:	Kr	6 949 958
Innbetalt i løpet av 2019 eks mva	Kr	-6 845 500
Differanse Hydros andel og innbetalt i 2019	Kr	-104 458
25% mva	Kr	-26 114
For lite innbetalt for 2019		-130 572

Art	Tekst	Fordelings nøkkel	Regnskap 2019	Kommun ens andel	Norsk Hydro's	Budsjett 2019	Regnskap 2018
1010	Lønn i faste stillinger	4	1 369 724	273 945	1 095 779	1 150 000	1 160 623
1010	Lønn i faste stillinger	6	610 430	305 215	305 215	468 000	472 589
1012	Lørdag- søndagstillegg	4	33 655	6 731	26 924	26 000	48 321
1030	Ekstrahjelp/annen lønn	4	43 009	8 602	34 407	52 000	44 250
1040	Overtid	4	53 875	10 775	43 100	93 000	58 856
1050	Vaktgodtgjørelse	4	74 122	14 824	59 298	535 000	492 524
1090	Pensjonspremie 34520	4	208 161	41 632	166 529	172 000	189 213
1090	Pensjonspremie 34020	6	91 731	45 866	45 866	177 000	113 910
1095	AFP	4	-	-	-	-	-
1095	AFP	6	-	-	-	-	-
1099	Arbeidsgiveravgift	4	209 133	41 827	167 306	187 000	177 582
1099	Arbeidsgiveravgift	6	88 266	44 133	44 133	190 000	169 024
	Sum lønn og sos.utg		2 782 106	793 549	1 988 557	3 050 000	2 926 892
Prosjektart							
V123	Verktøy og materiell felles	3	19 133	3 827	15 306	30 000	10 316
V124	Verktøy og materiell ind.	2	950	-	950	15 000	6 349
	Sum verktøy og materiell		20 083	3 827	16 256	45 000	16 665
V170	Vedlikehold Holmavatn	5	55 000	22 000	33 000	80 000	-
V183	Vedlikehold felles	3	523 738	104 748	418 990	670 000	184 806
V184	Vedlikehold industri	2	853 698	-	853 698	960 000	589 359
	Sum vedlikehold		1 432 436	126 748	1 305 688	1 710 000	774 165
V203	Kontorutgifter	4	34 109	6 822	27 287	40 000	29 093
V212	Strøm industrianlegg	2	2 979 290	-	2 979 290	2 300 000	2 938 443
V213	Strøm Holmavatn	5	245 022	98 009	147 013	300 000	512 847
V215	Husleie, avgifter, forsikring	4	6 438	1 288	5 150	10 000	4 620
V230	Skyss og kostgodtgjørelse	4	3 716	743	2 973	10 000	4 036
V261	Lutinnkjøp industri	2	60 190	-	60 190	65 000	120 349
V270	Teknisk bistand fra TE	4	305 000	61 000	244 000	305 000	305 000
V271	Konsulenthjelp	4	3 550	710	2 840	50 000	210 905
V289	Andre utgifter	4	184 711	36 942	147 769	180 000	140 077
V290	Kurs, opplæring	4	-	-	-	30 000	21 991
	Sum andre driftsutgifter		3 822 026	205 514	3 616 512	3 290 000	4 287 361
	Investeringer						
	Kjøp av bil	5	-	-	-	-	-
	Sum investeringer		-	-	-	-	-
V280	Fondsavs sjøaure/biotopf	4	28 680	5 736	22 944	35 000	27 600
	Sum fondsavsetninger		28 680	5 736	22 944	35 000	27 600
	Sum utgifter		8 085 331	1 135 373	6 949 958	8 130 000	8 032 683
V600	Brukerbet - telefon	4	-	-	-	-	-
V620	Leieinntekter	1	-	-	-	-	-
V660	Tilsk fra Norsk Hydro	2	-6 845 500	-	-6 845 500	-6 845 500	-6 364 599
V701	Refusjon sykelønn	4	-	-	-	-	-
	Sum inntekter		-6 845 500	-	-6 845 500	-6 845 500	-6 364 599
V950	Revisjon damanlegg	4	-	-	-	-	-
V950	Sjøaure/biotopforb	4	-	-	-	-	-
	Sum bruk av fonds		-	-	-	-	-
	Netto utgift/andel eks mva		1 239 831	1 135 373	104 458	1 284 500	1 668 084



SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	13.05.20	14/20
Formannskapet	25.05.20	
Kommunestyret	15.06.19	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	212	

KARMØY VANNVERK - ÅRSREGNSKAP FOR 2019 - KONTROLLUTVALGETS UTTALELSE

Sekretariatets forslag til kontrollutvalgets uttalelse:

Kontroll- og kvalitetsutvalget har ingen merknader til Karmøy vannverks årsregnskap for 2019 med henvisning til framlagt revisjonsberetning.

Regnskapet for 2019 anbefales godkjent, slik det er framlagt av regnskapssjefen.

Vedlegg: Forslag til kontrollutvalgets uttalelse
Regnskapet for 2019 (se også trykt regnskap s. 98-99)
Revisjonsberetning for 2019

Saksorientering:

Vedlagt følger Karmøy vannverks årsregnskap for 2019. Revisors beretning til prosjektregnskapet er pr i dag ikke mottatt, men vil bli ettersendt.

Regnskapet viser en brutto utgift på kr 8 085 331 (inkl. avsetninger) og kommunens netto inntekt/andel (eks mva) på minus kr 1 239 831. Regnskapet består av resultatregnskap og årsavregning til Norsk Hydro, Karmøy Fabrikker.

Aksdal, 06.05.20

Toril Hallsjø (sign.)
Daglig leder/utvalgssekretær

Til
kommunestyret i Karmøy kommune

Kontroll- og kvalitetsutvalgets uttalelse til Karmøy vannverks årsregnskap for 2019

Kontroll- og kvalitetsutvalget behandlet i møtet 13.05.20, sak 14/20 Karmøy vannverks årsregnskap for 2019 og vedtok følgende uttalelse:

Kontroll- og kvalitetsutvalget har ingen merknader til Karmøy vannverks årsregnskap for 2019 med henvisning til revisors beretning, datert 08.05.20.

Regnskapet for 2019 anbefales godkjent slik det er framlagt av regnskapssjefen.

Kopervik, 13. mai 2020

Tor Inge Mehus (sign.)
Utvalgsleder

Kopi: Formannskapet

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	13.05.20	15/20
Kommunestyret	15.06.20	

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

REGLEMENTET TIL KONTROLL- OG KVALITETSUTVALGET – ENDRINGER ETTER NY KOMMUNELOV

Sekretariatets innstilling:

Karmøy kommunestyre vedtar oppdatert reglement for Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg som følge av ny kommunelov.

Reglementet blir endret i samsvar med vedlagt reglement (med tillegg/endringer).

Vedlegg: Forslag til nytt reglement m/endringer og tillegg innarbeidet

Saksorientering

Bakgrunn

Reglement for kontrollutvalget ble første gang vedtatt av Karmøy kommunestyre i møtet 14.06.11, sak 44/11. Reglementet hadde bakgrunn i anbefaling fra kommunaldepartementet om at kommunene burde ha egne reglement for kontrollutvalget.

Kommuneloven ble senere endret i 2012 og 2013, som fikk innvirkning på reglementet. Reglementet ble da endret i 2014 etter kommunestyrevedtak 28.10.14, sak 78/14, etter innstilling fra kontrollutvalget samme høst.

Kommuneloven har nå over flere år hatt en omfattende revisjon, og ble vedtatt av Stortinget 22. juni 2018 med ikrafttredelse fra ny kommunestyreperiode høsten 2019. Dette gjør at reglementet på nytt blir lagt fram for kontrollutvalget og kommunestyret for ny revidering. I følge departementet bør reglement uansett type reglement bli gjennomgått og revidert minst en gang hver valgperiode.

Endringene i vedlagt reglement er markert ved at de er strøket over, og nytt forslag og ny tekst er farget med rød skrift.

Reglementet er delt inn i 8 kapittel. Det omhandler blant annet om formål med å ha kontrollutvalg, valg og sammensetning, oppgaver, møte- og saksbehandlingsregler og andre forhold. Kapittel 8 om åpen høring var nytt i 2014.

Endringene er som nevnt begrunnet i at kommuneloven er endret, og ny forskrift om kontrollutvalg og revisjon (nå i felles forskrift) ble utarbeidet i 2019.

Kontrollutvalgets virkemidler

Kontrollutvalget har en rekke virkemiddel for å utføre sitt arbeidet og vide hjemler for å skaffe seg den informasjon som trengs for å klarlegge i kontroll saker. Utvalget må i hvert tilfelle vurdere om en sak i tilstrekkelig grad er klarlagt, dersom ressursene ikke strekker til eller er mangelfulle. Eventuelt må utvalget ta opp med kommunestyret om å få tilført ekstra midler.

Kontrollutvalget handler på vegne av kommunestyret, og kan iflg. kommuneloven § 23-2:

”kreve at kommunen legger fram enhver opplysning, redegjørelse eller dokument som utvalget finner nødvendig for å gjennomføre sine oppgaver. Kontrollutvalget kan også gjennomføre undersøkelser som det mener er nødvendige. Taushetsplikt er ikke til hinder for å gjennomføre kontrolltiltak etter dette leddet.

Kontrollutvalget har rett til å være til stede i lukkede møter i folkevalgte organer i kommunen.

Kontroll- og kvalitetsutvalget har ulike måter å skaffe seg informasjon på. Fra «verktøykassen» kan her nevnest (rankert etter hva som er minst og mest ressurskrevende):

- orientering fra rådmann/kommunedirektør og andre ansatte i møte,
- informasjonsinnsamling av sekretariatet,
- undersøkelse/avgrenset undersøkelse av revisor,
- forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll,
- granskning av et spesielt tilfelle innenfor et område eller
- høring i regi av kontrollutvalget.

Høring vil si at kontrollutvalget i møte skaffer seg informasjon i en sak ved å be bestemte personer til å uttale seg muntlig på spørsmål fra medlemmene. Det er bare et fåtall kommuner i landet som har benyttet dette, og ingen kommuner på Haugalandet. Fra de kommunene som har gjennomført dette, er erfaringene at dette er svært krevende å gjennomføre, og avhengig av sakstype, kan stille store krav til kontrollutvalg og sekretariat. Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT) utarbeidet i 2014 en veileder og forslag til reglement, som ble tatt inn som kap. 8. Kommunelovutvalget har senere ment at det ikke er behov med nasjonale regler, men har oppfordret kommuner som skal gjennomføre høring om å fastsette lokale reglement.

Kontroll- og kvalitetsutvalget er direkte underlagt kommunestyret, og endring av reglement må derfor bli vedtatt der. Saken er også med å legitimere kontrollutvalgets bruk av sine virkemidler og til at kommunen og de folkevalgte blir bedre kjent at disse virkemidlene kan bli brukt.

Ordet «tilsyn» er tatt ut av reglementet for å skille mellom kommunens kontrollarbeid og den kontroll som fylkesmannen eller andre statlige tilsynsmyndigheter gjør gjennom sine tilsyn, tilsvarende som det er gjort i kommuneloven.

Sekretariatets vurderinger

Sekretariatet har vurdert det slik at det vil være nyttig for kontroll- og kvalitetsutvalget fortsatt å ha sitt eget reglement.

Selv om en del regler, som før var ulovfestet, er kommet inn i den nye kommuneloven, er det fortsatt greit å ta dette inn i reglementet for nærmere utdyping og supplement.

Aksdal, 05.05.20

Toril Hallsjø (sign.)

Daglig leder/utvalgssekretær

Reglement for Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg

Vedtatt av Karmøy kommunestyre 14.06.11, sak 44/11, endret 28.10.14, sak 78/14 og 17.06.20, sak xx/20.

VIRKEOMRÅDE

~~Lov 25. september 1992 nr. 107 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) og forskrift om kontrollutvalg i kommuner vedtatt av kommunal- og regionaldepartementet 15. juni 2004 gjelder i sin helhet for kontrollutvalgets virksomhet.~~

Lov 22. juni 2018 nr. 83 om kommuner og fylkeskommuner (kommuneloven) og forskrift om kontrollutvalg og revisjon, vedtatt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet 17. juni 2019 med hjemmel i kommuneloven § 23-2, § 24-2 og § 24-4 gjelder for hele kontrollutvalgets virksomhet.

I tillegg gjelder følgende reglement:

INNLEDNING

Kommunestyret har det øverste tilsynet **ansvaret for å kontrollere** med den kommunale ~~forvaltningen~~ **kommunens virksomhet**, og kan kreve enhver sak lagt fram for seg til orientering eller avgjørelse. Kommunestyret kan gjøre om vedtak som er gjort av andre folkevalgte organ eller administrasjonen, i samme utstrekning som disse selv kan gjøre om vedtak, jf. kommuneloven ~~§ 76~~ **§ 22-1**.

1. KONTROLL- OG KVALITETSUTVALGET

Kontroll- og kvalitetsutvalget skal på vegne av kommunestyret forestå det/~~den~~ løpende ~~tilsyn~~ **kontroll** med ~~forvaltningen~~ **kommunens virksomhet**, under dette se til at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

Kontroll- og kvalitetsutvalget skiller seg i stor grad fra andre kommunale styre, råd og utvalg da utvalget ikke skal drive politisk virksomhet, og heller ikke skal overprøve politiske prioriteringer gjort av ~~andre~~ **kommunens folkevalgte organ eller andre kommunale organer, jf. forskriften § 1**.

Kontroll- og kvalitetsutvalget skal framstå som et kompetent, uavhengig, objektivt og synlig organ med høy integritet.

Kontroll- og kvalitetsutvalgets medlemmer og varamedlemmer ~~tilbyr~~ **har rett på** deltagelse på kommunens folkevalgtopplæring, som for kommunestyremedlemmene.

2. FORMÅL

Kontroll- og kvalitetsutvalget skal medvirke til å sikre den allmenne tillit til at de kommunale oppgavene blir ivaretatt på best mulig måte og i samsvar med gjeldende lover og forskrifter.

Utvalget skal bl.a. påse at:

- kommunens årsregnskaper blir revidert på en betryggende måte.
- det blir ført kontroll med at den økonomiske forvaltninga er i samsvar med lov og vedtak,
- kommunen bruker ressurser til å løse oppgaver som samsvarer med kommunestyrets vedtak og forutsetninger,
- kommunens ressursbruk og virkemidler er effektive i forhold til målene som er satt,
- lov og regelverk etterlevs i den kommunale forvaltningen-virksomheten,
- kommunens styringsverktøy og virkemidler er hensiktsmessige,
- resultatene i tjenesteproduksjonen er i tråd med kommunestyrets forutsetninger og at

3. VALG OG SAMMENSETNING

Kontroll- og kvalitetsutvalget skal ha 3-5 medlemmer. Kommunestyret velger medlemmer og varamedlemmer til kontrollutvalget som første sak etter valg av formannskap og ordfører/varaordfører i det konstituerende møte. Minst 1 av de valgte medlemmene i kontrollutvalget skal være medlem av kommunestyret.

Kommunestyret velger leder og nestleder. ~~Utvalgslederen bør velges fra den listen som utgjør opposisjonen.~~ Utvalgsleder kan ikke være medlem av samme parti eller tilhøre samme gruppe som ordføreren. Det bør tas hensyn til kontinuitet i utvalget.

Utelukket fra valg er ordfører, varaordfører, medlem og varamedlem av formannskapet, medlem og varamedlem av kommunalt styre, råd og utvalg folkevalgt organ med beslutningsmyndighet og ansatte i kommunen. Utelukket fra valg er også styremedlemmer- personer som har lederstilling, eller er medlem eller varamedlem av styret eller bedriftsforsamlingen, i et selskap som kommunen har eierinteresser i kommunalt eide selskap samt styremedlemmer i selskap som kommunen driver sammen med andre kommuner. eller i et interkommunalt politisk råd eller et kommunalt oppgavefelleskap.

Kommunestyret kan når som helst foreta nyvalg av utvalgets medlemmer. Ved utskifting av ett eller flere medlemmer av utvalget, skal det foretas nyvalg av samtlige medlemmer.

4. GENERELL INSTRUKS

Kontroll- og kvalitetsutvalget skal følge lov og forskrifter og - så langt det passer - de regler og retningslinjer for saksbehandling, møteorden og møteledelse m.m. som er fastsatt i Karmøy kommune, jf. reglement for kommunestyret, formannskap, faste utvalg og taletidsregler for kommunestyret, vedtatt 25.11.0.19, sak 112/19.

4.1 Taushetsplikt

For medlemmene, varamedlemmene og sekretariatet for kontroll- og kvalitetsutvalget gjelder de allmenne reglene om taushetsplikt i forvaltningsloven. Kontroll- og kvalitetsutvalgets medlemmer og varamedlemmer skriver under egen taushetserklæring.

4.2 Etikk

Utvalget skal ha fokus på kommunens etiske retningslinjer og skal i sitt arbeid bidra til å ivareta og styrke innbyggernes tillit til den kommunale virksomhet.

Medlemmene bør unngå å komme i situasjoner som vil føre til at det kan stilles spørsmål ved vedkommendes integritet og de oppfordres til å registrere seg i KS sitt styrevervregister.

5. OPPGAVER

Kontroll- og kvalitetsutvalget kan i prinsippet ta opp alle forhold ved kommunens virksomhet, så lenge det kan defineres som kontroll og tilsyn. Kontrollutvalget kan hos kommunen, uten hinder av taushetsplikt, kreve alle opplysninger, utredninger eller alle dokument, og gjøre undersøkelser som det finner nødvendig for å gjennomføre oppgavene.

Ansvar for å gjennomføre vedtak ligger hos rådmannen, jf. kommuneloven § 23. Utvalget skal føre tilsyn kontroll med at vedtak blir satt i verk og etterlevd.

5.1 Internkontroll

Kontrollutvalget skal se til at forvaltningen av kommunen sine verdier er forsvarlig sikret ved et forsvarlig internt kontrollopplegg, jf. **Kommuneloven kapittel 25**, og dersom det blir nødvendig gi innstilling med anbefalinger om at det må gjøres tiltak.

5.2 Årsregnskap/årsberetning

Kontroll- og kvalitetsutvalget skal se til at årsregnskapene til kommunen og kommunale selskap og foretak blir revidert på en trygg måte, og holde seg orientert om revisjonsarbeidet. Kontrollutvalget skal, gjennom sitt tilsyn med revisjonen, skaffe seg nødvendig innsyn i om regnskapet ikke inneholder vesentlige feil eller mangler.

Kontroll- og kvalitetsutvalget gir uttalelse til kommunestyret om regnskapene, med kopi til formannskapet. Kopien må være formannskapet i hende tidsnok til at det kan ta hensyn til uttalelsen før det gjør innstilling om årsregnskapet til kommunestyret.

5.3 Forvaltningsrevisjon

Kontroll- og kvalitetsutvalget skal se til at det årlig jevnlig blir gjennomført forvaltningsrevisjon av virksomheten til kommunen.

Gjennom forvaltningsrevisjon kan kontrollutvalget undersøke om kommunen etterlever regelverk, når fastsette mål, og om ressursene blir forvaltet på en effektiv måte. Kontrollutvalget skal, innenfor de rammene som er gitt av kommunestyret, velge tema og utforme problemstillinger basert på en risiko- og vesentligvurdering **av kommunens virksomhet og virksomheten i kommunens selskaper.**

Kontroll- og kvalitetsutvalget skal minst en gang i valgperioden, og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret har konstituert seg, utarbeide en plan for gjennomføring av forvaltningsrevisjon. Som grunnlag for en slik plan skal det gjennomføres en overordnet analyse av kommunens virksomhet basert på risiko- og vesentlighetsvurderinger. Planen skal godkjennes av kommunestyret.

Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

5.4 Selskapskontroll Eierskapskontroll

Kontrollutvalget skal se til at det blir ført kontroll med forvaltningen av kommunen sine interesser i selskap. **Kontrollutvalget skal kontrollere om den som utøver kommunen sine eierinteresser gjør dette i samsvar med lover og forskrifter, kommunestyrets vedtak og anerkjente prinsipper for eierstyring** I heleide kommunale selskap har kontrollutvalget rett til å være til stede på generalforsamlinger, representantskapsmøter og andre eierorgan. Kontrollutvalget og kommunens revisor skal varsles når det holdes slike møter.

Kontroll- og kvalitetsutvalget skal minst en gang i valgperioden og senest innen utgangen av året etter at kommunestyret har konstituert seg, utarbeide en plan for gjennomføring av selskapskontroll.

Kommunestyret kan fastsette regler for kontroll med forvaltningen av kommunens interesser i selskap.

Kommunestyret kan delegere til kontrollutvalget å gjøre endringer i planen.

5.5 Granskning

Kontroll- og kvalitetsutvalget skal kunne iverksette granskning av enkeltsaker/forhold. Formålet er å avklare faktiske forhold og analysere årsaker, og under dette om en eller flere enkeltpersoner har gjort feil eller brutt regler.

Granskning kan iverksettes på eget initiativ eller dersom ordfører eller minst 3 av kommunestyremedlemmene ber om det.

5.6 Orientering fra rådmannen/kommunedirektøren

Kontrollutvalget kan som ledd i å føre tilsyn med forvaltningen kontroll med kommunens virksomhet be rådmannen/kommunedirektøren orientere om saker og aktuelle tema.

6. MØTE- OG SAKSBEHANDLING

Møtene i kontroll- og kvalitetsutvalget skal holdes for åpne dører, jf kommuneloven § 31 § 11-5, såfremt utvalget selv har vedtar noe annet. Vedtaket må da være begrunnet med gyldig lovhjemmel.

Dørene skal lukkes dersom utvalget skal behandle opplysninger som er underlagt lovbestemt taushetsplikt, jf. kommuneloven § 31 nr 2 § 11.5.

6.1 Forberedelser / møteinnkalling / sakliste

Sakliste blir satt opp av lederen i samråd med sekretariatet. Innkalling med sakliste til møtet skal sendes til utvalgsmedlemmene og varamedlemmene, ordfører og revisor med høvelig rimelig varsel. De to sistnevnte har møte- og talerett i møtene til kontrollutvalget.

Rådmannen/kommunedirektøren får alltid normalt innkalling med sakliste til orientering, og må møte møter når han blir innkalt til møtene. Rådmannen eller andre ansatte i kommunen kan bli innkalt til kontrollutvalget for å orientere om en sak eller gi opplysninger i konkrete tilfelle. Når ansatte i kommunen blir innkalt inn til møte, skal rådmannen orienteres om dette på forhånd.

Rådmannen kan la seg representere av fullmektig når han/hun finner dette høvelig og kontrollutvalgslederen ellers samtykker. Kontrollutvalget kan òg invitere eksterne personer for å opplyse eller orientere om en sak.

Møteinnkalling og sakskart er offentlige, men saker som skal unntas offentligheten etter lov og forskrifter, skal gjøres anonyme på sakskartet. Saksdokument som er merket "Unntatt offentlighet i medhold av off.lov." blir bare sendt ut til de som skal ha slike dokument for å ta stilling i saken.

6.2 Møtestruktur

Utvalgsleder er møteleder. Ved forfall fungerer nestleder. Har begge forfall, blir særskilt møteleder valgt ved flertallsvalg.

Kontrollutvalget kan bare treffe vedtak dersom minst halvparten av medlemmene er til stede under møtet.

Vedtaket blir fattet med flertall av de stemmene som blir avgitt. Ved likt stemmetall i andre saker enn valg, blir lederens stemme avgjørende.

Utvalget kan treffe vedtak i en sak som ikke stod på møtekartet, dersom ikke møteleder eller 1/3 av medlemmene motsetter seg dette.

6.3 ~~Habil/inhabil~~ Inhabilitet for folkevalgte

Kommuneloven ~~§ 40 pkt 3~~ § 11-1 gjelder òg for kontrollutvalget. Når det blir spørsmål om et medlem er inhabilt, skal ikke medlemmet være med å behandle spørsmålet, men gå fra møtet. Dersom et medlem vet at hun/han vil være inhabil, må hun/han melde ifra om dette på forhånd, slik at varamedlem kan bli innkalt.

6.4 Tilbakemelding fra utvalget

Det skal førest møteprotokoll fra møtene. Revisor kan forlange sine uttalelser på møtet blir protokollert. Utskrift av møteprotokollen skal sendes til medlemmene, varamedlemmene, revisor, ordfører og rådmann/**kommunedirektør**, og dessuten til kommunestyret til orientering.

Protokollen skal godkjennes i neste møte og ~~bør~~ **skal** være sendt ut på forhånd.

Særutskrifter fra kontrollutvalgsmøtet skal sendes til rådmannen eller revisor når det blir gjort vedtak som krever handling fra han/hun.

Saker fra kontroll- og kvalitetsutvalget skal normalt fremmes direkte til kommunestyret for behandling. I saker der kontrollutvalget har innstillingsrett, har verken rådmannen/**kommunedirektør** eller formannskapet anledning til å gi innstilling. Innstillingsretten til kontrollutvalget er knyttet til saker der kontrollutvalget rapporterer resultatet av sitt arbeid.

Dette gjelder blant annet:

- plan for forvaltningsrevisjon,
- plan for ~~selskapskontroll~~ **eierskapskontroll**,
- rapporter fra gjennomførte forvaltningsrevisjoner
- rapporter fra gjennomførte ~~selskapskontroller~~ **eierskapskontroller**,
- rapportering om saker som ikke er fulgt opp av administrasjonen.

Saker som skal realitetsbehandles av kommunestyret, skal oversendes ordfører som egne saker.

6.5 Oppfølging

Kontroll- og kvalitetsutvalget skal se til at kommunestyret sine vedtak i forbindelse med gjennomførte forvaltningsrevisjoner, blir fulgt opp. Kontrollutvalget sitt ansvar for oppfølging er rettet mot både administrasjonen og andre folkevalgte organ. Kontrollutvalget skal også rapportere til kommunestyret om hvordan kommunestyret sine merknader til forvaltningsrevisjonsrapporter er blitt fulgt opp. I tillegg skal det rapporteres om tidligere saker som etter utvalget sin mening ikke er blitt fulgt opp på en tilfredsstillende måte.

6.6 Uttalelser

Kontrollutvalget kan uttale seg i saker det får seg forelagt eller i saker de selv velger å behandle. Det er utvalget som organ som skal gi slik uttalelse.

6.7 Innsyn og undersøkelse

Utvalget skal se til at det blir iverksatt undersøkelser når dette er vedtatt av kommunestyret. Utvalget skal selv sørge for at det blir foretatt undersøkelser når de finner det nødvendig.

Kontrollutvalget kan kreve de opplysningene som er nødvendige for å gjennomføre kontroller fra interkommunale selskaper etter IKS-loven, interkommunale politiske råd, kommunale

oppgavefellesskap, aksjeselskap der en kommune alene eller sammen med andre kommuner, fylkeskommuner eller interkommunale selskaper direkte eller direkte eier alle aksjer.

Det foreligger plikt for rådmannen/**kommunedirektøren** å rapportere eventuelle mistanker om mislighold og mulige avvik til revisjonen, som på sin side har plikt til å rapportere dette videre til kontrollutvalget.

6.8 Rapportering

Kontroll- og kvalitetsutvalget skal rapportere til kommunestyret resultatet av de undersøkelser som er gjennomført og resultatet av disse. Dette kan skje ved at uttalelse til årsregnskapet blir sendt kommunestyret med kopi til formannskapet, forvaltningsrevisjonsrapporter og rapporter om ~~selskapskontroll~~ **eierskapskontroll** blir lagt fram for kommunestyret sammen med innstilling som også inneholder anbefalinger, samt at kontrollutvalget avlegger årsmeldingen som blir sendt kommunestyret til orientering.

7 ANDRE FORHOLD

7.1 Sekretariat for kontrollutvalget

Kommunestyret skal sørge for at kontrollutvalget har den sekretærhjelpen som utvalget trenger. Sekretariatet skal se til at de sakene som blir behandlet av kontrollutvalget er forsvarlig utredet og at vedtakene i utvalget blir iverksatt.

Den som utfører sekretariatfunksjonen for kontroll- og kvalitetsutvalget er direkte underordnet kontrollutvalget og skal følge de retningslinje og pålegg som utvalget gir.

7.2 Bruk av sakkyndig hjelp

Kontrollutvalget kan innhente sakkyndig hjelp utover bistand fra sekretariat og revisjon når dette vurderes som nødvendig.

7.3 Budsjett

Kontrollutvalget skal ha eget budsjett som omfatter ~~kontroll- og tilsynsarbeidet~~ **kontrollarbeidet** i kommunen. Kontrollutvalget skal lage forslag til budsjett som skal følge formannskapets innstilling til kommunestyret **etter kommuneloven kapittel 14**.

7.4 Møte- og talerett i kommunestyret

Lederen og nestlederen har møte- og talerett i kommunestyret når utvalgets saker blir behandlet. Er leder eller nestleder hindret fra å møte, kan den utvalget peker ut, få møte- og talerett i kommunestyret i hans/hennes sted.

7.5 Informasjon

Det er normalt leder av kontrollutvalget som uttaler seg til pressen og andre, på vegne av kontrollutvalget, om saker som utvalget har til behandling.

7.6 Valg av revisjonsordning

Kommunestyret avgjør selv om kommunen skal ansette egne revisorer, delta i interkommunalt samarbeid om revisjon eller inngå avtale med annen revisor. Vedtaket skal gjøres etter innstilling fra kontroll- og kvalitetsutvalget.

7.7 Valg av revisor

Dersom kommunestyret vedtar å konkurranseutsette hele eller deler av revisjonen, foretar kommunestyret selv valg av revisor etter innstilling fra kontroll- og kvalitetsutvalget.

7.8 Valg av sekretariatsordning

Kommunestyret velger selv sekretariat for kontrollutvalget etter innstilling fra kontrollutvalget, jf. kommuneloven § 23-7.

8. HØRING

8.1 Virkeområde og formål

Kontroll- og kvalitetsutvalget kan avholde høringer innenfor sitt ansvarsområde. Med høring menes et møte i kontrollutvalget der en mottar muntlige forklaringer fra personer som er anmodet om å møte for å få belyst en spesiell sak eller et saksområde.

Formålet med reglementet er å sikre kontrollutvalgets og kommunestyrets informasjonsbehov i kontrollsaker og en god fremdrift i høringen, samtidig som hensynet til de innkaltes rettssikkerhet ivaretas.

8.2 Forberedelse av høring

Kontrollutvalget kan med vanlig flertall beslutte at det skal avholdes høring i en kontrollsak, og hvem som skal kalles inn for å møte. Høringen skal i utgangspunktet være åpen, men kontrollutvalget kan likevel med vanlig flertall beslutte at hele eller deler av høringen skal være lukket. Beslutning om helt eller delvis å gjennomføre høringen for lukkede dører må begrunnes med gyldig lovhjemmel.

Kontrollutvalget må klart definere formålet med høringen og hva utvalget forventer å oppnå. I tillegg bør kontrollutvalget ha en forventning om hvilken lærdom som kan trekkes ut av høringen kontra bruk av andre virkemidler.

Før høringen gjennomfører kontrollutvalget særskilte saksforberedende møter. Kontrollutvalget bør gjennomgå de problemstillinger som ønskes belyst, med sikte på å gjøre utspørringen mest mulig effektiv. Utvalget må også ta stilling til hvor mye bakgrunnsinformasjon som er nødvendig å innhente for gjennomføringen. Videre bør det fastsettes en fremdriftsplan for høringen.

Under de saksforberedende møter beslutter kontrollutvalget hvem som skal velges som hovedutspørrer under høringen, jf. § 4 tredje ledd. Kontrollutvalget kan i tillegg til hovedutspørrer også velge flere utspørrere blant utvalgets medlemmer. Valget av hovedutspørrere bør skje ut fra hensynet til å få saken allsidig belyst.

8.3 Den innkaltes stilling

Rådmannen/**kommunedirektøren** har møteplikt ved innkalling til høring. Andre ansatte i kommunen kan innkalles direkte for å møte til høring. Rådmannen skal i slike tilfelle alltid varsles, og gis adgang til å være til stede. Spørsmål stilles direkte til den innkalte, men rådmannen skal gis adgang til å supplere forklaringen om ønskelig.

Eksterne aktører kan inviteres til å møte til høring for å gi opplysninger.

Den som kalles inn/inviteres til å møte til høring, skal varsles i så god tid som mulig. Innkallingen skal angi den eller de saker kontrollutvalget ønsker forklaring om. Kopi av dette reglement skal vedlegges. Det skal videre opplyses om høringen skal være åpen, og om det skal tas referat. De som møter skal ha tilgang til kontrollutvalgets saksdokumenter med mindre regler om unntak fra offentlighet/ taushetsplikt tilsier annet.

Dersom et spørsmål ikke kan besvares uten å røpe opplysninger undergitt lovbestemt taushetsplikt, bør den innkalte gjøre kontrollutvalget oppmerksom på dette. Den innkalte kan anmode kontrollutvalget om å få avgi forklaring helt eller delvis for lukkede dører. Dersom det fremsettes slik anmodning, skal kontrollutvalget avbryte høringen, og behandle spørsmålet i lukket møte.

Den innkalte skal ha adgang til å medbringe en bisitter. Den innkalte har rett til å konferere med sin bisitter før svar avgis. Dersom møteleder gir adgang til dette, kan bisitteren supplere forklaringen. Dersom bisitter krever honorar må dekning av disse utgiftene avklares på forhånd.

8.4 Gjennomføringen av høringen

Kontrollutvalgets leder skal innledningsvis orientere om temaet for høringen og de prosedyrer som gjelder. Lederen påser at spørsmålene holder seg innenfor det tema som er angitt, og at den innkaltes rettssikkerhet ivaretas.

Før kontrollutvalget starter sin utspørring, skal den innkalte gis inntil 10 minutter til å gi sin versjon av saken. Lederen kan utvide den innkaltes taletid i den grad det anses nødvendig for sakens opplysning.

Høringen innledes med at valgt hovedutspørrer stiller sine spørsmål. Deretter får kontrollutvalgets øvrige medlemmer ordet til spørsmål i den rekkefølge de ber om dette. Etter at utspørringen er over, skal den innkalte gis mulighet til å gi en kort sluttkommentar.

Meningsutveksling mellom kontrollutvalgets medlemmer skal ikke finne sted under høringen. Medlemmene skal heller ikke kommentere de svar som avgis, annet enn der dette inngår som en naturlig del av et oppfølgingsspørsmål. Upassende eller fornærmelig atferd eller spørsmål er ikke tillatt. Dette skal påtales av møteleder.

Et medlem av kontrollutvalget kan kreve at høringen avbrytes for at kontrollutvalget skal behandle den videre fremdrift, herunder forslag om at høringen skal avsluttes eller fortsette for lukkede dører.

Kontrollutvalget kan bare motta taushetspliktbelagte opplysninger for lukkede dører. Under en åpen høring må kontrollutvalgets medlemmer ikke gjengi eller vise til opplysninger underlagt lov- eller instruksfestet taushetsplikt.

8.5 Etterarbeid

Kontrollutvalget skal utarbeide rapport fra høringen. Rådmannen skal gis anledning til å uttale seg til rapporten, jf. kommuneloven § 77 nr. 6 § 23-5. Rådmannens uttalelse skal ligge ved rapporten.

Rapporten oversendes kommunestyret for sluttbehandling, med innstilling fra kontrollutvalget

9. IVERKSETTING

Reglementet trer i kraft straks det er vedtatt.

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontroll- og kvalitetsutvalget	13.05.20	16/20

Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 13.05.20

Sekretariatets forslag til vedtak:

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg tar referat- orienteringssakene 17 – 28/20 til orientering.

Vedlegg:

17. Statusoversikt pr. mai 2020
18. Kommunestyresak 11.0.20, sak 15/20 – Utvalgets årsmelding 2019
19. Brev – om lukking av avvik etter tilsyn - samfunnsikkerhet og beredskap 19.12.19
20. Utsatt behandling - oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport «Samhandlingsreformen»
21. Statusmelding fra revisor om prosjekt «Tidlig innsats»
22. Henvendelse til utvalget om konkret skolesak i Karmøykommune og foreløpig svar
23. Protokoll - Haugaland Brann og redning – representantskapsmøte 05.02.20
24. Protokoll - Haugaland Vekst IKS - representantskapsmøte 21.02.20
25. Haugaland Brann og redning IKS – representantskapsprotokoll 23.04.20
26. Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS – representantskapsprotokoll 27.04.20
27. Haugaland Kraft AS – representantskapsprotokoll 30.04.20
28. Kommunal Rapport - 22.04.20 – «Hvorfor er tilsyn og kontroll blitt så viktig?»

Saksorientering

Vedlagt følger de ovenfor opplistede tema, brev, meldinger og lignende til kontrollutvalgets orientering.

Vedr pkt 22

Sekretariatet vil forslå at utvalget vurderer innspill om skolesak i forbindelse med arbeidet med risiko- og vesentlighetsvurderingene og kommende plan for hvor det er størst behov for forvaltningsrevisjon de neste fire år.

Aksdal, 06.05.20

Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær



Kontrollutvalget i Karmøy - Statusoversikt mai 2020

Saker fra bestilling til behandling i kontroll- og kvalitetsutvalget

Forvaltningsrevisjon	Bestilling	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknad
Prosjekt «Tidlig innsats»	05.02.20, sak 2/20	250 t.	Rapport til høring	Mai 2020	
Eierskapskontroll					
Andre saker					
RV- analyse og planarbeid	27.11.19, sak 45/19	140 t	Under arbeid	Våren 2020 Høsten 2020	
Anbud revisjonstjenester	KST 01.07.19		Utsatt	Høsten 2020	

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i utvalget

Forvaltningsrevisjon eller eierskapskontroll	Bestilt KU/KST	Behandlet/s i KU	Behandlet/s i KST	Planlagt oppfølging	Merknad
Prosjekt «Tidlig innsats»	05.02.20, sak 2/20	17.06.20	Sept.	2021	
«Oppgaver i forbindelse m/samhandlingsreform»	31.10.18, sak 37 /18	15.05.19, sak 14/19	01.07.19, sak 77/19	Juni 2020	Utsatt pga korona
«Personvern»	23.01.19, sak 3/19	25.09.19,s sak 36/19	25.11.19, sak 122/19	Høsten 2020	
«Tidlig innsats»	05.02.20, sak 2/20	Mai 2020	Juni 2020	2021	

Avsluttede prosjekter

Forvaltningsrevisjon	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet i KST	Fulgt opp i KST	Merknad
Andre saker					

Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS

18

SAKSFRAMLEGG

Saksbehandler:	Siv Elisabeth Røksund Lie	Arkiv: 033
Arkivsaksnr.:	20/2762	
	Sign:	Dato:

Utvalg:

Kommunestyret

11.05.2020 , Sak 30/20

KONTROLL- OG KVALITETSUTVALGETS ÅRSMELDING 2019

Kontroll- og kvalitetsutvalgets forslag til vedtak:

Karmøy kommunestyre tar kontrollutvalgets årsmelding for 2019 til orientering.



KARMØY KOMMUNE
Sentraladministrasjonen

1
19

Kommunen som vil at du skal lytte!

Fylkesmannen i Rogaland
Postboks 59 Sentrum

4001 STAVANGER

Dato: 10.02.2020
Saksbeh: Eivind Jahren
Saksnr: 12/224-114
Løpenr: 9666/20
Arkivkode: X20
Deres ref: 2019/4549

LUKKING AV AVVIK ETTER TILSYN

Vi viser til brev av 19. desember 2019 med endelig rapport etter tilsyn med samfunnssikkerhet og beredskap i Karmøy kommune.

Tilsynet avdekket ett avvik, nemlig at det ikke er god nok oversikt over tilgjengelige interne og eksterne ressurser.

Dette ønsker kommunen å gjøre skikkelig. Etatene er i gang med å avklare hvilke ressurser som finnes internt i kommunen. Flere aktiviteter er igangsatt for å kartlegge ressurser hos eksterne aktører. Resultatene vil bli lagt inn i CIM.

Karmøy kommune regner med å ha lukket dette avviket innen 1. juni i år.

Med vennlig hilsen

Eivind Jahren
beredskapskoordinator

Dette dokumentet er godkjent elektronisk og krever derfor ingen signatur.

Kopi til: Medlemmer i kriseledelsen



E-post

Kontakter

Calendar

Innstillinger

Haugaland

Webmail Home

Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 05.05.20

Journalført: 20/130/42

Arkivkode: 216

Tilbake Skriv ny e-p...

Svar

Svar al

Viderese

Slett

Flytt

Skriv ut

Arkiv

Mer

Innboks

Kladd

Sendt

Spam

Slettet

Arkiv

Anbud

Deloitte

HKS IKS

Junk

Kpmg

KU Bokn

KU Haugesund

KU Karmøy

KU Sveio

KU Tysvær

KU Utsira

NKRF

Rogaland Revisj...

THA

Sv: Oppfølging av forvaltningsrevi...

Melding 8 av 122

Avsender Vibeke Vikse Johnsen <vijo@karmoy.kommune.no>

Mottaker Toril Hallsjø <tha@kontrollutvalgene.no>

Kopi til Nora Olsen-Sund <nos01@karmoy.kommune.no>

Jarle Nilsen <jni01@karmoy.kommune.no>

Tor Inge Melhus <tor@zeit.no>

Hei.

Dato Tir 17:34

Viser til telefonsamtale. På grunn av koronasituasjonen har vi måttet foreta noen viktige prioriteringer i driften av Karmøy kommune. Dette medfører at vi dessverre ikke har klar oppfølgingen av forvaltningsrevisjonsrapport 'Samhandlingsreformen' til førstkomende møte i Kontroll- og kvalitetsutvalget den 13. mai og til kommunestyremøtet den 15. juni.

Torsdag 7. mai åpnes det for at arrangement som er på offentlig sted for inntil 50 personer, med ansvarlig arrangør, kan gjennomføres. Dette forutsatt at gjeldende smittevernregler overholdes. Vi gjør oppmerksom på at dersom en av deltagerne i møtet får symptomer innen 48 timer etter møtet kan alle deltagerne risikere å bli satt i karantene.



Med vennlig hilsen

Vibeke Vikse Johnsen

Rådmann

Tlf +47 91663974

E-Mail: vijo@karmoy.kommune.no

Rådhuset, postboks 167, 4291 Kopervik | <https://www.karmoy.kommune.no>**Fra:** Toril Hallsjø <tha@kontrollutvalgene.no>**Sendt:** tirsdag 5. mai 2020 10:13**Til:** Vibeke Vikse Johnsen <vijo@karmoy.kommune.no>**Kopi:** Nora Olsen-Sund <nos01@karmoy.kommune.no>; Jarle Nilsen <jni01@karmoy.kommune.no>; Tor Inge Melhus <tor@zeit.no>**Emne:** Oppfølging av forvaltningsrevisjonsrapport "Samhandlingsreformen"

Jeg etterlyser tilbakemelding når det gjelder oppfølging av rapport. Kontroll- og kvalitetsutvalget skal ha møte 12. mai og utsendelse skal skje i morgen. Neste møt er 17. juni, to dager etter KST-møtet i juni og det vil da bety at saken ikke kommer opp før i september, om den ikke kommer med i mai. Kommunestyret vedtok 01.07.19, sak 77/19 følgende:

1. Karmøy kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Ivaretagelse av

E-post

Kontakter

Calendar

Innstillinger

Haugaland
Kontrollutvalgssekretariat IKS

Webmail Home

Mottatt dato: 5. 5. 20

Journalført: 20/127/tha

Arkivkode:

Merke 216

Mer

Tilbake Skriv ny e-p...

Svar

Svar al

Viderese

Slett

Flytt

Skriv ut

Arkiv

Merke

Innboks	1
Kladd	
Sendt	
Spam	
Slettet	
Arkiv	
Anbud	
Deloitte	
HKS IKS	
Junk	
Kpmg	
KU Bokn	
KU Haugesund	
KU Karmøy	
KU Sveio	
KU Tysvær	
KU Utsira	
NKRF	
Rogaland Revisjon	
THA	

Tdilig innsats - Karmøy komm...

Melding 5 av 116



Avsender **Sandven, Bjørg Rabbe** <Bjorg.Sandven@kpmg.no>
 Mottaker **Toril Hallisjø** <tha@kontrollutvalgene.no>
 Kopi til **Heggen, Magnus Nedreid** <magnus.heggen@kpmg.no>
 Dato **I dag 11:23 05.05.20**

Hei Toril,

Viser til samtale.

Statusmelding Tidlig innsats:

Revisjonen er godt i rute med forvaltningsrevisjonen. Vi har gjennomført 6 intervjuer og 4 gruppeintervjuer med representanter for sektor barnehage, sektor skole, PPT, våre tre utvalgte case og sektor helse. Vi har også sendt ut en spørreundersøkelse til ansatte i barnehagene, skolene, PPT, barnevern og helsestasjonstjenesten. Vel 55 % av de ansatte har svart på denne undersøkelsen, noe vi er godt fornøyd med.

Per 5. mai er vi i ferd med å ferdigstille rapporten. Vi vil sende rapporten på høring til kommunen tidlig i uke 20.

Vi har hatt et godt samarbeid med kommunen og vår kontaktperson.

Vi vil levere rapporten slik at den kan legges frem for kontrollutvalgsmøtet 17. juni.

Med vennlig hilsen / Best regards

Bjørg Rabbe Sandven

Manager, Advisory
GRC

KPMG AS
Kanalveien 11
Postboks 4 Kristianborg
5822 Bergen

Telefon: +47 99 39 65 83

Sentralbord: +47 04063

bjorg.sandven@kpmg.nowww.kpmg.no

The information contained in this email and any files transmitted with it are confidential and may be legally privileged. It is intended solely for the use of the individual or entity to whom they are addressed (or meant to be addressed to). If you are not the intended recipient or the person responsible for delivering the email to the intended recipient, be advised that you have received this email in error and that any use, dissemination, forwarding, printing, or copying of this email or

E-post

Kontakter

Calendar

Innstillinger

Webmail Home

231

Haugaland

Kontrollutvalgssekretariat IKS

Mottatt dato: 06.05.20

Journalført: 20/131/14ha

Arkivkode: 216

Melding 1 av 117

Tilbake Skriv ny e-p...

Svar

Svar al

Viderese

Slett

Flytt

Skriv ut

Arkiv

Merke

Mer

Innboks

Kladd

Sendt

Spam

Slettet

Arkiv

Anbud

Deloitte

HKS IKS

Junk

Kpmg

KU Bokn

KU Haugesund

KU Karmøy

KU Sveio

KU Tysvær

KU Utsira

NKRF

Rogaland Revisj...

THA

Skolesak Karmøy kommune

Avsender Sissel Endresen <sisselendresen@yahoo.no>

Mottaker tha@kontrollutvalgene.no <tha@kontrollutvalgene.no>

Kopi til tolo@borglandadvisory.com <tolo@borglandadvisory.com>, Tor Johnny Thorsen <bmtorjohnny@gmail.com>

Dato Tir 21:56 05.05.20

Hei,

Har lyst å informere dere om vi har valgt å ikke anke vår erstatningssak mot Karmøy kommune. Det er på det rene at det har vært brudd på opplæringsloven, men likevel blir kampen videre for tøff for oss.

Vi har satt sammen alle dokumenter vi har i denne saken, etter datorekkefølgen vi har skrevet og mottatt dem, slik at dere kan vurdere og selv se hvordan de siste årene har vært i vår kamp for å sikre ~~X~~ retten til et trygt skolemiljø.

Dommen vi mottok opplever vi som sterk kontrast til det dokumentene forteller.

Det kan aldri ha vært tvil om at ~~X~~ ^{sønn/elev} ville gå på Bø Ungdomsskole, far sendte mail til fylkesmannen 11 juni 2018 og orienterte om at det ville bli umulig for ~~X~~ å starte på skolen etter sommerferien om saken stod som den stod på det tidspunktet. Likevel måtte vi gå til anskaffelse av advokat for å få saken behandlet.

Det er flere foreldre som har opplevd og opplever samme tilnærming fra Bø Ungdomsskole i §9a saker.

Håper dokumentene i saken kan nyttes i revisjonen av skolen i kommunen som skal gjennomføres.

Setter pris på om vi kunne fått en tilbakemelding på vår henvendelse, direkte til oss. Vi har ikke advokat-hjelp lenger.

Med vennlig hilsen Sissel Endresen og Tor Johnny Thorsen

Oppsummering av skolesak... 13 sider

Etter Udir.pdf (~3,6 MB) 62 sider

Før Udir del 1.pdf (~6,6 MB) 77 sider

Før Udir del 2.pdf (~3,7 MB) 49 sider

201 sider

Sissel Endresen (via e-post sisselendresen@yahoo.no)

Deres ref.	Deres dato	Vår ref.	Dato
	05.05.20	20/131/216/tha	06.05.20

FORELØPIG TILBAKEMELDING - HENVENDELSE TIL KONTROLLUTVALGET

Vi viser til din e-post av 05.05.20 til kontrollutvalgssekretariatet om skolesak v/Bø ungdomsskole og erstatningssak mot Karmøy kommune.

Det er bare kommunestyret som kan pålegge kontrollutvalget oppgaver. Når det gjelder henvendelser fra andre, må utvalget selv vurdere om utvalget vil behandle henvendelsen eller ikke. Om kontrollutvalget skal behandle en sak, vil være avhengig av om saken ligger innenfor mandatet til kontrollutvalget.

Kontrollutvalget sine oppgaver er omtalt i «*Forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner*». Utvalgets primæroppgaver er å sørge for at kommunen har en forsvarlig regnskapsrevisjon, at det blir gjennomført forvaltningsrevisjon og selskapskontroll, samt andre oppgaver på et overordnet nivå knyttet til systemkontroll.

Kontrollutvalget skal ikke være et klageorgan for enkeltvedtak eller en arena for overprøving av politiske prioriteringer/vedtak som er gjort av kommunalt folkevalgte organ. Utvalget har heller ikke myndighet til å fatte vedtak som binder forvaltningen.

Karmøy kontroll- og kvalitetsutvalg vil i neste møte den **13.05.20** få lagt fram din oversendelse under referatsakene. Vedleggene vil ikke bli sendt ut, da de til sammen utgjør 200 sider og vil skape problemer med utsendelse av sakskart. Utvalget vil i møtet drøfte om saken ligger innenfor deres mandat, om den skal avvises eller følges opp. Administrasjonen vil før møtet eller i møtet ha anledning til å komme med sitt syn i saken. I samme møte skal

Du vil bli orientert om utfallet av saken når endelig vedtak foreligger. Sakskart og protokoller fra utvalgets møter blir lagt ut på våre nettsider www.kontrollutvalgene.no.

Med hilsen
 Toril Hallsjø (sign.)
 Daglig leder

Kopi: Karmøy kommune v/postmottak
 Tor Johnny Thorsen (via e-post bmtorjohnny@gmail.com)
 Utvalgsleder Tor Inge Mehus

**Representantskapsmøteprotokoll
for
Haugaland Vekst IKS**

Haugaland
Kontrollutvalgsekretariat IKS
Mottatt dato: 11.03.20
Journalført: 20196/6ha/ogj
Arkivkode: 217

Den 21. februar 2020, kl. 15.10 ble det avholdt ekstraordinært representantskapsmøte i Haugaland Vekst IKS, hos Karmsund havnevesen, Garpeskjærsvegen 2, Haugesund.

Tilstede:

Haugesund kommune v/	Trine Meling Stokland
Tysvær kommune v/	Sigmund Lier
Bokn kommune v/	Osmund Våga
Karmøy kommune v/	Jarle Nilsen
Vindafjord kommune v/	Ole Johan Vierdal
Etna kommune v/	Mette Heidi Ekrheim
Sauda kommune v/	Asbjørn Birkeland
Suldal kommune v/	Gerd Helen Bø
Sveio kommune v/	Linn Therese Erve
Utsira kommune v/	Marte Eide Klovning
Rogaland fylkeskommune v/ Administrasjonen	Kjartan Øvstedal Tormod Karlsen Inger Kallevik Haavik

Til behandling forelå:

Sakliste:

Sak 01/20: Valg av møteleder

Vedtak: Jarle Nilsen

Sak 02/20: Godkjenning av innkalling og dagsorden

Vedtak: Godkjent

Sak 03-20 Fastsette funksjonstid og velge medlemmer til arbeidsutvalget

Vedtak: Funksjonstid fram til 31.12.21,

Arne Christian Mohn, Sigmund Lier og Mette Heidi Bergsvåg

Sak 04-20 Fastsette funksjonstid og velge leder og nestleder i regionrådet

Protokoll ekstraordinært representantskapsmøtet 21.02.20



Vedtak: Funksjonstid fram til 31.12.21

Arne Christian Mohn, leder

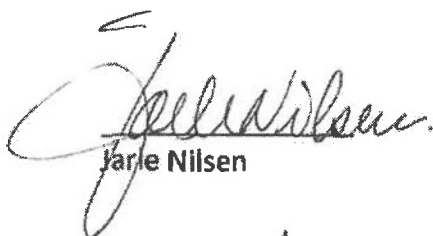
Sigmund Lier, nestleder

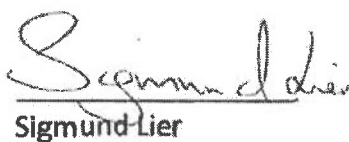
Det forelå ingen flere saker til behandling. Møtet hevet kl. 15.20

Haugesund den 21.02.20

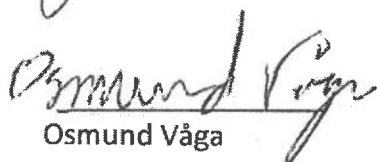
Representantskapet for Haugaland Vekst IKS

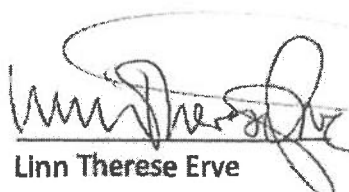
Haugesund den 21. feb. 2020,


Jarle Nilsen


Sigmund Lier


Trine Meling Stokland

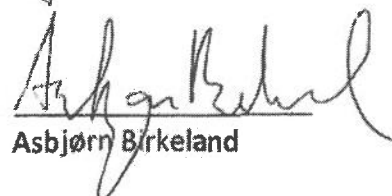

Osmund Våga


Linn Therese Erve


Gerd Helen Bø


Ole Johan Vierdal


Mette Heidi B. Ekrheim


Asbjørn Birkeland


Kjartan Øvstedal


Marte Eide Klovning



MØTEPROTOKOLL

Representantskapet for Haugaland brann og redning iks

Møtested: TEAMS (web-møte)

Møtedato: 23.04.2020

Tid: 10⁵⁰ – 12¹⁵

Saker: 20/005-20/012

Til stede:	Gerd Helen Bø, leder	Suldal
	Jarle Nilsen, medlem	Karmøy
	Osmund Våga, medlem	Bokn
	Linn Therese Erve, medlem	Sveio
	Marte Eide Klovning, medlem	Utsira
	Ole Johan Vierdal, medlem	Vindafjord
	Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim	Etne
	Sigmund Lier, medlem	Tysvær
Forfall:	Arne-Christian Mohn	Haugesund

Andre: Elling Hetland, styreleder
Torleif Østrem-Olsen, nestleder styret
Kristin Helle, styremedlem
Rune Håheim, styremedlem
Ole Martin Nordstrand, styremedlem
Dag Botnen, daglig leder
Siv Kristiansen, leder økonomi

Diverse merknader: -

Underskrifter:

Stad: Haugesund

Dato: 23.04.2020

Gerd Helen Bø
leder

Sigmund Lier
nestleder

Osmund Våga
medlem

Linn Therese Erve
medlem

Marte Eide Klovning
medlem

Ole Johan Vierdal
medlem

Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim
medlem

Jarle Nilsen
medlem

Møteprotokoll er sendt til:

- eierkommuner
- revisjonen/KPMG
- Haugaland kontrollutvalgssekretariat

SAKSOVERSIKT

Sak nr	Tittel	Saksbehandling
20/005	Godkjenning av innkalling og saksliste	Vedtak
20/006	Godkjenning av protokoll	Vedtak
20/007	Regnskap 2019	Vedtak
20/008	Årsmelding	Vedtak
20/009	Haugesund sin uttredelse av selskapet	Vedtak
20/010	Valg av valgkomite	Vedtak
20/011	Orientering om drifta	Orientering
20/012	Eventuelt	-

SAKSNR. SAKSPROTOKOLL

20/005 Godkjenning av innkalling og saksliste

BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner innkalling og saksliste som fremlagt.

Saksbehandling i representantskapet 23.04.2020

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner innkalling og saksliste som fremlagt.

20/006 Godkjenning av protokoll 05.02.2020

Brannsjefen sin anbefaling

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner møteprotokollen av 05.02.2020 som framlagt.

Saksbehandling i representantskapet 23.04.2020

Forslag til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks godkjenner møteprotokollen av 05.02.2020 som framlagt.

20/007 Regnskap 2019

BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING

1. Representantskapet fastsetter regnskapet som fremlagt med følgende interne finanstransaksjoner:

- a. kr. 1 151 674,- avsettes på selskapets disposisjonsfond.
- b. kr 721 979 avsettes av på selskapets bundne fond.
- c. Udekket investeringskostnad på kr. 1 940 014 dekkes gjennom overføringer fra driftsregnskapet.

Saksbehandling i styret 26.03.2020

Vedlegg 2, regnskap med noter, ble gjennomgått av leder økonomi.

Framlegg til vedtak ble enstemmig vedtatt.

STYRET SIN ANBEFALING

1. Representantskapet fastsetter regnskapet som fremlagt med følgende interne finanstransaksjoner:

- a. kr. 1 151 674,- avsettes på selskapets disposisjonsfond.
- b. kr 721 979 avsettes av på selskapets bundne fond.
- c. Udekket investeringskostnad på kr. 1 940 014 dekkes gjennom overføringer fra driftsregnskapet.

Saksbehandling i representantskapet 23.04.2020

Leder økonomi, Siv Kristiansen, gikk gjennom regnskapet i møtet.

Framlegg til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet fastsetter regnskapet som fremlagt med følgende interne finanstransaksjoner:
 - a. kr. 1 151 674,- avsettes på selskapets disposisjonsfond.
 - b. kr 721 979 avsettes av på selskapets bundne fond.
 - c. Udekket investeringskostnad på kr. 1 940 014 dekkes gjennom overføringer fra driftsregnskapet.

20/008 Årsmelding**BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING**

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks vedtar årsmeldingen slik den er fremlagt. Årsmeldingen sendes til eierkommunene til orientering.

Saksbehandling i styret 26.03.2020

Framlegg til vedtak ble enstemmig vedtatt.

STYRET SIN ANBEFALING

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks vedtar årsmeldingen slik den er fremlagt. Årsmeldingen sendes til eierkommunene til orientering.

Saksbehandling i representantskapet 23.04.2020

Daglig leder gikk gjennom årsmeldingen slik den er fremlagt.

Framlegg til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks vedtar årsmeldingen slik den er fremlagt. Årsmeldingen sendes til eierkommunene til orientering.

20/009 Haugesund sin uttredelse av selskapet**Forhandlingsgruppa sitt forslag til vedtak**

1. Representantskapet forlenger mandatet gitt til Jarle Nilsen, Gerd Helen Bø og Elling Hetland i representantskapsmøte 5. februar 2020. Dersom forhandlinger med Haugesund kommune ikke fører frem eller har tilstrekkelig fremdrift innen 15. mai 2020, gis nevnte personer mandat til å ta ut stevning for alminnelige domstoler eller anlegge sak for voldgiftsretten sammen med øvrige eiere av Haugaland brann og redning iks.

Saksbehandling i representantskapet 23.04.2020

Deloitte advokater vil utarbeide et skriv om status for prosessen og anbefalinger for videre steg innen 26. april 2020. Hver enkelt kommune har dermed anledning til å orientere om, og eventuelt fatte vedtak, om vedtaket i representantskapet i sine kommuner innen 15. mai 2020.

Det må innarbeides titler i vedtaket for de som er navngitt.

Utover dette ble forslag til vedtak enstemmig vedtatt.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet forlenger mandatet gitt til representantskapsleder Gerd Helen Bø, representantskapsmedlem Jarle Nilsen og styreleder Elling Hetland i representantskapsmøte 5. februar 2020. Dersom forhandlinger med Haugesund kommune ikke fører frem eller har tilstrekkelig fremdrift innen 15. mai 2020, gis nevnte personer mandat til å ta ut stevning for alminnelige domstoler eller anlegge sak for voldgiftsretten sammen med øvrige eiere av Haugaland brann og redning iks.

20/010 Valg av valgkomite**Brannsjefen sin anbefaling**

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks vedtar følgende valgkomité for valgperioden:
 - a.
 - b.
 - c.
 - d.
 - e.

Saksbehandling i representantskapet 23.04.2020

Mette Heidi Bergsvåg Ekrheim foreslo følgende valgkomité for perioden:

- a. Gerd Helen Bø, leder (gjenvalg)
- b. Sigmund Lier, nestleder (gjenvalg)
- c. Ole Johan Vierdal, medlem (gjenvalg)
- d. Linn Therese Erve, medlem (ny)
- e. Jarle Nilsen, medlem (ny)

Forslag til valgkomité ble enstemming vedtatt.

Vedtak i representantskapet

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks vedtar følgende valgkomité for valgperioden:
 - a. Gerd Helen Bø, leder
 - b. Sigmund Lier, nestleder
 - c. Ole Johan Vierdal, medlem
 - d. Linn Therese Erve, medlem
 - e. Jarle Nilsen, medlem

20/011 Orientering om drifta**BRANNSJEFEN SIN ANBEFALING**

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks tar saken til orientering.

Saksbehandling i representantskapet 23.04.2020

Framlegg til vedtak ble enstemmig vedtatt.

VEDTAK I REPRESENTANTSKAPET

1. Representantskapet for Haugaland brann og redning iks tar saken til orientering.

20/012 Eventuelt

Det ble ikke meldt inn saker under eventuelt.

PROTOKOLL

Måndag 27. april 2020 blei det halde møte i representantskapet for **Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS**. Møtet blei leia av representantskapsleiar Einar R Endresen.

MØTESTART /MØTESLUTT	kl. 12.00 – kl. 12.40
MØTESTAD:	Møteportalen Microsoft Teams
REPRESENTANTAR SOM DELTOK:	Einar R. Endresen , Karmøy kommune Trine Meling Stokland , Haugesund kommune Kathrine Bakkevig , Tysvær kommune Ståle Tungesvik , Etne kommune (frå sak 3/20) Ruth Grethe Østebø Eriksen , Sveio kommune Dagfinn Birkeland , Sauda kommune Solvår Langeland , Vindafjord kommune
VARAREPRESENTANT:	Lillian Grønnestad , Bokn kommune
FORFALL:	Kristoffer Are , Bokn kommune
ANDRE SOM DELTOK:	Siv Bente Stople Østbø , styremedlem Toril Hallsjø , dagleg leiar

FØLGJANDE SAKER BLEI HANDSAMA:

SAK 1/20 GODKJENNING AV INNKALLING OG SAKSLISTE

Handsaming i møtet 27.04.20:

Dagleg leiar ønskte velkommen til dette konstituerande møtet og ho leia møtet fram til sak 3/20.

Lov om midlertidige unntak frå IKS-lova om høve til fjernmøte grunna utbrot av covid-19-viruset gjorde at selskapet i år kan/må halde fjernmøte.

Organet var vedtaksfør med ni kommunane representert ved møtestart. Under sak 3/20 var alle ti kommunane representert.

Det blei av Marte Eide Klovning og Trine Meling Stokland gjort merksam på at det var feil i namna deira i saksframlegget til sak 2/20. Dette blei lova retta.

Elles ingen merknader til innkalling og saksliste.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Innkalling og saksliste til representantskapsmøtet 27.04.20 blir godkjent.

SAK 2/20 KONSTITUERING AV REPRESENTANTSKAP 2019-2024 – VAL AV LEIAR OG NESTLEIAR

VALNEMNDA SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møte 27.04.20:

Det blei ikkje sett fram andre framlegg. Representantane slutta seg til valnemnda si innstilling.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vel for perioden 2015- 2019:

*som leiar av representantskapet: **Einar R. Endresen**, Karmøy kommune*

*og som nestleiar: **Trine Meling Stokland**, Haugesund kommune*

Einar R. Endresen takka for tilliten og overtok møteleiinga.

SAK 3/20 VAL AV STYRE MED STYRELEIAR OG NESTLEIAR OG VARAMEDLEMMER

VALNEMNDA SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møte 27.04.20:

Representanten Bakkevig hadde merka seg at det var få av kommunestyra som hadde fremma kandidatar til styret, og ville oppmoda kommunane til å komme med sine innstillingar i byrjinga av neste valperiode. Det blei ikkje sett fram andre framlegg. Representantane slutta seg til valnemnda si innstilling

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vel for perioden 2020-2024 som styremedlem og personleg varamedlem følgjande:

*styreleiar: **Siv Bente Stople Østbø**, Vindaffjord*

*nestleiar: **Ernst Morgan Endresen**, Karmøy*

*medlem: **Astri Furumo**, Haugesund*

*pers vara **Randi I. Rettedal**, Tysvær*

*pers vara **Steinar Skartland**, Vindaffjord*

*pers vara **Marit Bjørnstad**, Haugesund*

SAK 4/20 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRÅ REPRESENTANT- SKAPSMØTET 06.05.19

Handsaming i møtet 27.04.20:

Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Protokoll frå representantskapsmøtet 06.05.19 blir godkjent.

SAK 5/20 GODKJENNING AV STYRET SI MELDING OG ÅRS-MELDING 2019

STYRET SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 27.04.20:

Representanten Eriksen stilte spørsmål om det var rett at det nye representantskapet skulle vedta fjorårets årsmelding og rekneskap. Leiar stetta rett prosedyre. Representantane hadde elles ingen merknader til årsmeldinga.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vedtar årsmelding 2019 slik den er lagt fram. Årsmeldinga vert oversendt samarbeidskommunane til orientering.

SAK 6/20 GODKJENNING AV ÅRSREKNESKAPEN FOR 2019

STYRET SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 27.04.20:

Representantane hadde ingen merknader til rekneskapen.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Årsrekneskapen for 2019 for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik det ligg føre med eit overskot på kr 48 841. Årets overskot vert lagt til eigenkapitalen.

SAK 7/20 SENIORPOLITIKK I HKS IKS

STYRET SITT FRAMLEGG:

(som vedtak).

Handsaming i møtet 27.04.20:

Representantane hadde ingen merknader til framlegget.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Tiltaksordninga for seniorpolitikk for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vert godkjent slik den ligg føre, og som følgje av oppdatering frå og med 2020:

Bonusbeløpet vert oppjustert til kr 18 000 og det vert tatt inn eit punkt om automatisk oppjustering som følgjer lønnsoppgjering.

SAK 8/20 LØNNS- OG REGNSKAPSFØRING I HKS IKS

STYRET SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 27.04.20:

Representantane hadde ingen merknader til framlegget.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet for HKS IKS godkjenner at selskapet si lønns- og rekneskapsføring blir utført av eksternt selskap frå og med 2020.

SAK 9/20 BUDSJETT 2021

STYRET SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 27.04.20:

Representantane hadde ingen merknader til budsjettet.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner budsjett for 2021 med følgjande rammer:

Inntekter 2021		Utgifter 2021	
<i>Tilskot</i>	2 224 000	<i>Lønn- og sosiale utgifter</i>	1 933 000
<i>Andre inntekter</i>	-	<i>Driftsutgifter</i>	291 000
<i>Inntekter totalt</i>	2 224 000	<i>Utgifter totalt</i>	2 224 000
<i>Resultat</i>	0		0

Eigartilskot frå eigarkommunane vert i 2021 følgjande:

<i>Karmøy kommune</i>	403 000
<i>Haugesund kommune</i>	403 000
<i>Tysvær kommune</i>	212 000
<i>Vindafjord kommune</i>	212 000
<i>Sveio kommune</i>	189 200
<i>Sauda kommune</i>	189 200
<i>Etne kommune</i>	189 200
<i>Suldal kommune</i>	189 200
<i>Bokn kommune</i>	123 200
<i>Utsira kommune</i>	114 000

Styret får fullmakt til å gjennomføra budsjettendringar, samt å disponera meirinntekter eller mindreutgifter, under føresetnad av at budsjettet går ut i balanse og kontingent for deltakarkommunane ikkje blir auka.

SAK 10/20 ØKONOMIPLAN 2021-2024

STYRET SITT FRAMLEGG:

(som vedtak)

Handsaming i møtet 27.04.20:

Representantane hadde ingen merknader til økonomiplanen.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Representantskapet for Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS godkjenner økonomiplan for perioden 2021-2024:

	2021	2022	2023	2024
Inntekter:				
Tilskudd	2.224.000	2.302.000	2.383.000	2.466.000
Andre inntekter	0	0	0	0
Totalt	2.224.000	2.302.000	2.383.000	2.466.000
Utgifter:				
Lønn og sos. utg.	1.942.000	2.010.000	2.080.000	2.152.000
Driftsutgifter	282.000	292.000	303.000	314.000
Totalt	2.224.000	2.302.000	2.383.000	2.466.000
Resultat	0	0	0	0

SAK 11/20 VAL AV REVISOR

STYRET SITT FRAMLEGG:

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vel KPMG AS som revisor også frå 2020, men det bør også bli vurdert om selskapet har revisjonsplikt.

Handsaming i møtet 27.04.20:

Daglig leiar opplyste at etter IKS-lova må selskapet ha revisor. Østbø frå styret forklarte grunnen til deira framlegg. Representantskapsleiar gjorde framlegg om at vedtaket etter komma blei kutta ved at det vart satt punktum etter 2020. Representantane hadde ingen merknader til endringa.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS vel KPMG AS som revisor også frå 2020.

SAK 12/20 REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER

1. Selskapsavtalen, vedtatt 23.11.04, sak 3/04, sist endra 29.04.08, sak 3/08
2. Strategiplan 2018-2022, vedtatt 06.05.19, sak 5/19
3. Etiske retningslinjer for HKS IKS – vedtatt av styret 18.09.14, sak 20/14
4. Styreinstruks, vedtatt 03.12.13, sak 21/13
5. Oversikt over valgte representanter og vararepresentanter for 2019-2023

Handsaming i møtet 27.04.20:

Dagleg leiar gjekk raskt igjennom sakene. Representantane hadde ingen merknader.

SAMRØYSTES VEDTAK:

Referatsakene 1- 5 blir tatt til orientering

YMSE

Ingen saker var meldt i forkant eller tatt opp.

Ved møteslutt takka representantskapsleiar alle for deltakinga.

Planlagt møtedato neste år: måndag **26.04.21**

Aksdal, 27. april 2020

Einar R. Endresen (sign.)
representantskapsleiar

Toril Hallsjø (sign.)
dagleg leiar

Protokoll Generalforsamling 2019.pdf

Signers:

Name	Method	Date
Steen, Petter	BANKID	2020-05-04 10:58 GMT+2
Bø, Gerd Helen	BANKID	2020-05-04 11:06 GMT+2
Fylkesnes, Torleiv	BANKID_MOBILE	2020-05-04 17:25 GMT+2

**This document package contains:**

- Front page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
8295318F9A70416982F82556A0D91817

THE SIGNED DOCUMENT FOLLOWS ON THE NEXT PAGE >

Forslag til Generalforsamlingsprotokoll

Den 30. april 2020, kl. 11:00, ble det avholdt ordinær generalforsamling i Haugaland Kraft AS. Generalforsamlingen ble avholdt uten fysisk møte, jfr. midlertidig forskrift om unntak fra reglene om fysisk møte i aksjeselskaper og allmennaksjeselskaper som følge av utbruddet av covid-19. Generalforsamlingen ble avholdt ved bruk av Skype og telefon.

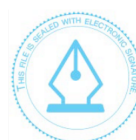
Generalforsamlingen ble åpnet av styrets leder.

Deltakende var:

Aksjonær	Aksjer	Eierandel/stemmer
Karmøy Kommune (org. nr. 940 791 901), representert ved Alf Magne Grindhaug, Vibeke Vikse Johnsen med som rådgiver	180 968 850	36,05 %
Haugesund Kommune (org. nr. 944 073 787), representert ved Arne-Christian Mohn	129 027 315	25,70 %
Finnås Kraftlag SA (org. nr. 944 664 440), representert ved Torleiv Fylkesnes	49 695 686	9,90 %
Tysvær Kommune (org. nr. 964 979 812), representert ved Sigmund Lier, Sigurd Eikje med som rådgiver	39 551 725	7,88 %
Vindafjord Kommune (org. nr. 988 893 226), representert ved Ole Johan Vierdal	27 645 703	5,51 %
Sveio Kommune (org. nr. 864 967 272), representert ved Linn Therese Erve, Jostein Førre med som rådgiver	20 381 332	4,06 %
Skånøvik Ølen Kraftlag AS (org. nr. 948 429 209), representert ved Gunnar Dalen	19 904 301	3,96 %
Fitjar Kraftlag SA (org. nr. 971 028 548), representert ved Agnar Aarskog	18 738 482	3,73 %
Suldal Kommune (org. nr. 948 429 209), representert ved Gerd Helen Bø	14 504 476	2,89 %
Utsira Kommune (org. nr. 964 979 901), representert ved Marte Eide Klovning	1 640 000	0,33 %
Totalt:	502 057 870	100 %

Øvrige møtte:

Styrets leder, Petter Steen jr., fra styret, Einar Birger Østebø, Geir Malvin Bårdsen, Inghild Dorthea Storesund, Mona Opheim og Tirild Fjeld og Martin Laurhammer, fra Deloitte AS, v/statsaut.revisor Jørn Marcussen, fra selskapet, konsernsjef Olav Linga, vise administrerende Runar Areklett, konserncontroller Tørres Øyjordsbakken og Tommy Haugan for teknisk support. Bendik Christoffersen fra advokatfirma Thommessen deltok for å presentere integrasjonen med Fjelberg Kraftlag.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
8295318F9A70416982F82556A0D91817

Sak 01.20 Godkjenning av innkallingen

Generalforsamlingen ble erklært for lovlig satt.

Sak 02.20 Valg av møteleder

Som møteleder ble enstemmig valgt styreleder Petter Steen jr.

Sak 03.20 Valg av personer til å undertegne protokollen

Til å undertegne protokollen sammen med møteleder, ble enstemmig valgt:

1. Torleiv Fylkesnes fra Finnås Kraftlag
2. Gerd Helen Bø fra Suldal kommune

Sak 04.20 Redegjørelse om årets drift v/konsernsjef. Olav Linga

Konsernsjef. Olav Linga's redegjørelse ble tatt til etterretning.

Sak 05.20 Godkjenning av resultatregnskap og balanse for Haugaland Kraft AS og konsernet for 2019, herunder anvendelse av årsoverskuddet og utdeling av utbytte

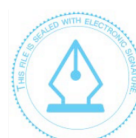
Styrets årsberetning, regnskapet for 2019 m/noter og revisors beretning ble gjennomgått. Dokumentene ble kommentert og spørsmål ble tilfredsstillende besvart.

Resultatregnskapet og balansen ble fastsatt som selskapets regnskap for 2019. Styrets forslag om å utdele kr. 235 mill. som utbytte ble enstemmig vedtatt.

Konsernets fremlagte resultatregnskap og balanse ble enstemmig godkjent som selskapets og konsernets regnskap for 2019.

Sak 06.20 Godkjenning av revisors honorar

Generalforsamlingen godkjente enstemmig revisors honoreres etter regning.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
8295318F9A70416982F82556A0D91817

Sak 07.20 Valg av nytt styre

Som styre i selskapet ble enstemmig valgt for to år:

Petter Steen jr.
Inghild Storesund
Martin Laurhammer
Tiril Fjeld
Arne Birkeland

Merethe Vårvik Matre	1. vara (fast møtende)
Geir Egil Østebøvik	2. vara
Ada Jakobsen	3. vara

Styret velger selv leder. Generalforsamlingen foreslår Petter Steen jr.

I tillegg har de ansatte i mars 2020 valgt følgende kandidater til styret:

Geir Malvin Bårdsen
Einar Birger Østebø
Annette Jensen

Arild Langåker	1. vara
Roar Sund	2. vara
Nina Helen Smistad	3. vara
Odd Håland Øksnevald	4. vara
Espen Årvik	5. vara

Sak 08.20 Valg av valgkomité

Som valgkomité for selskapet ble valgt for to år:

Torleiv Fylkesnes	leder
Trine Meling Stokland	medlem
Vibeke Vikse Johnsen	medlem
Arne Bergsvåg	medlem



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
8295318F9A70416982F82556A0D91817

Sak 09.20 Fastsettelse av godtgjørelse til styrets og valgkomitéens medlemmer samt andre godtgjørelser

For styret ble det enstemmig vedtatt følgende satser:

Styreleder	169 700	(2019: 160.000)	
Styremedlem	88 000	(2019: 83.000)	
1.vara fast møtende	61 600	(2019: 58.100)	(70% av styremedlem)
Varamedlem	5 000	(2019: 4.700)	(pr møte)

Ved reiser, seminar osv. vil det bli dekket inntektstap etter følgende satser:

Uten legitimasjon:	1 800 per dag	(2019: 1.700 per dag)
Med legitimasjon:	3 500 per dag	(2019: 3.300 per dag)

For valgkomitéen ble det enstemmig vedtatt følgende satser:

Leder	14.000	(14 000)
Medlem	10.000	(10 000)

Sak 10.20 Godkjenning av integrasjon med Fjelberg Kraftlag AS

Petter Steen jr. og Bendik Christoffersen fra advokatfirma Thommessen orienterte om den pågående prosessen for integrasjon med Fjelberg Kraftlag AS, ved at Fjelberg Kraftlag AS sin virksomhet integreres i Haugaland Kraft Energi AS, Haugaland Kraft Nett AS og Haugaland Fiberinvest AS, mot at Haugaland Kraft AS yter vederlagsaksjer til Fjelberg Kraftlag AS og et tilleggsvederlag på NOK 5.000.000.

Generalforsamlingen fattet enstemmig følgende vedtak:

Generalforsamlingen godkjenner integrasjonen med Fjelberg Kraftlag AS, som nærmere beskrevet i integrasjonsavtalen mellom Haugaland Kraft AS og Fjelberg Kraftlag AS, datert 5. november 2018, endringsavtalen mellom Haugaland Kraft AS og Fjelberg Kraftlag AS, datert 31. januar 2020 og fisjonsplanen mellom Athomstart Invest 450 AS (omtalt som FK II), Haugaland Kraft AS og dets datterselskaper, datert 1. april 2020.

Sak 11.20 Godkjenning av fisjonsplanen

Generalforsamlingen fattet enstemmig følgende vedtak:

Fisjonsplanen datert 1. april 2020 for fisjon av Athomstart Invest 450 AS (omtalt som FK II) med overføring til Haugaland Kraft Nett AS, Haugaland Kraft Energi AS og Haugaland Fiberinvest AS som overtakende selskaper, med vederlag i form av utstedelse av nye aksjer i Haugaland Kraft AS og et tilleggsvederlag på NOK 5.000.000, godkjennes



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
8295318F9A70416982F82556A0D91817

Sak 12.20 Kapitalforhøyelse som følge av trekantfisjonen

Generalforsamlingen fattet enstemmig følgende vedtak:

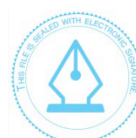
- a) *Haugaland Kraft AS' aksjekapital forhøyes med NOK 3.177.808, fra NOK 251.028.935 til NOK 254.206.743, ved utstedelse av 6.355.615 nye aksjer pålydende NOK 0,50.*
- b) *Kapitalforhøyelsen gjøres opp ved at selskapet får fordringer på henholdsvis Haugaland Kraft Nett AS, Haugaland Kraft Energi AS og Haugaland Fiberinvest AS lik den egenkapitaløkning disse selskapene tilføres ved fisjonen av Athomstart Invest 450 AS (omtalt som FK II), hvor disse selskapene er overtakende selskaper.*
- c) *Fordringene som Haugaland Kraft AS får mot Haugaland Kraft Nett AS, Haugaland Kraft Energi AS og Haugaland Fiberinvest AS, anses stiftet ved fisjonens selskapsrettslige ikrafttredelse og skal fra dette tidspunkt belastes markedsmessig rente.*
- d) *Tingsinnskuddet er nærmere beskrevet i styrets redegjørelse utarbeidet i henhold til aksjeloven § 2-6, jf. § 10-2 (3).*
- e) *De nye aksjene tegnes av og tilfaller eksisterende aksjonær i FK II, Fjelberg Kraftlag AS.*
- f) *De nye aksjene gir fulle rettigheter i selskapet, inkludert rett til fastsatt utbytte, fra det tidspunktet kapitalforhøyelsen er registrert i Foretaksregisteret.*
- g) *Estimerte kostnader til kapitalforhøyelsen er NOK 50.000.*
- h) *Med virkning fra fisjonens ikrafttredelse endres vedtektenes § 4 til å lyde:

Selskapets aksjekapital er NOK 254.206.743, fordelt på 508.413.485 aksjer, hver pålydende NOK 0,50, alle fullt innbetalt og lydende på navn.*

Sak 13.20 Emisjon som ledd i integrasjonen med Fjelberg Kraftlag AS

Generalforsamlingen fattet enstemmig følgende vedtak:

- a) *Haugaland Kraft AS' aksjekapital forhøyes med NOK 6.392.839, fra NOK 254.206.743 til NOK 260.599.582, ved utstedelse av 12.785.678 nye aksjer pålydende NOK 0,50.*
- b) *Det totale innskuddet skal være NOK 249.209.826. Det skal betales NOK 19,49132662 per nye aksje, hvorav NOK 0,50 er aksjekapital og det overskytende er overkurs.*
- c) *De nye aksjene tegnes av Fjelberg Kraftlag AS.*



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
8295318F9A70416982F82556A0D91817

- d) *De nye aksjene skal tegnes på en separat tegningsblankett innen 30. juli 2020. Tegningsperioden løper fra tidspunktet for ikrafttreddelsen av fisjonen mellom Athomstart Invest 450 AS (omtalt som FK II) som overdragende selskap og Haugaland Kraft Nett AS, Haugaland Kraft Energi AS og Haugaland Fiberinvest AS som overtakende selskaper.*
- e) *Aksjeinnskuddet gjøres opp dels ved overføring av et kontantbeløp på NOK 41.999.982 og dels ved overføring av 90.907 aksjer i Sunnhordaland Kraftlag AS til en samlet verdi av NOK 207.209.844.*
- f) *Tingsinnskuddet er nærmere beskrevet i styrets redegjørelse utarbeidet i henhold til aksjeloven § 2-6, jf. § 10-2 (3).*
- g) *De nye aksjene gir fulle rettigheter i selskapet, inkludert rett til fastsatt utbytte, fra det tidspunktet kapitalforhøyelsen er registrert i Foretaksregisteret.*
- h) *Estimerte kostnader til kapitalforhøyelsen er NOK 50.000.*
- i) *Vedtektenes § 4 endres til å lyde:*

Selskapets aksjekapital er NOK 260.599.582 fordelt på 521.199.163 aksjer, hver pålydende NOK 0,5, alle fullt innbetalt og lydende på navn.

Sak 14.20 Fullmakt til erverv av egne aksjer

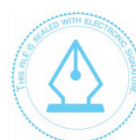
I henhold til integrasjonsavtalen mellom Haugaland Kraft AS og Fjelberg Kraftlag AS, datert 5. november 2018 ble det lagt opp til at Fjelberg Kraftlag AS etter omdanning til aksjeselskap og integrasjon med Haugaland Kraft-konsernet, skal ha en opsjon til å selge aksjene i Haugaland Kraft AS som selskapet mottar som oppgjør i forbindelse med integrasjonen. Opsjonen skulle kunne utøves innen utløpet av 2019 og prisen skulle tilsvare verdien som aksjene er vurdert til i forbindelse med integrasjonen, dvs. kr. 16,19535 pr aksje.

I generalforsamling i Haugaland Kraft AS 26. november 2018 ble det styret gitt fullmakt til å erverve egne aksjer slik at Haugaland Kraft AS kunne forplikte seg til denne opsjonen. Fullmakten hadde varighet til 1. mars 2020.

Som følge av forsinkelser i integrasjonen, har Fjelberg Kraftlag AS og Haugaland Kraft AS i endringsavtalen inngått mellom partene 31. januar 2020, avtalt å forlenge fristen for utøvelse av opsjonen til ut 2020. For å legge til rette for at Haugaland Kraft AS kan forplikte seg til den forlengede opsjonen, foreslås det at styret gis fullmakt til å erverve disse aksjene som egne aksjer.

På denne bakgrunnen fattet generalforsamlingen enstemmig følgende vedtak om fullmakt til erverv av egne aksjer:

- i) *Styret gis fullmakt til å erverve inntil 20.000.000 egne aksjer, det vil si aksjer med totalt pålydende kr 10.000.000.*
- ii) *Prisen pr aksje kan være minimum kr 15 pr aksje og maksimum kr 25 pr aksje.*
- iii) *Fullmakten gjelder til og med 1. mars 2021.*



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
8295318F9A70416982F82556A0D91817

Generalforsamlingsprotokollen signeres digitalt etter møtet

Petter Steen jr
Møteleder

Torleiv Fylkesnes

Gerd Helen Bø



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity
of the document.

Document ID:
8295318F9A70416982F82556A0D91817

Kommunal Rapport 22.04.20 MENINGER

Hvorfor er tilsyn og kontroll blitt så viktig?

Petter Lodden, fagdirektør hos Fylkesmannen i Vestfold og Telemark

Torbjørn Berglann, daglig leder i Konsek Trøndelag IKS

Anne-Karin Femanger Pettersen, generalsekretær i Forum for Kontroll og Tilsyn

Tre utviklingstrekk, blant mange, kan bidra til å forklare framveksten av tilsyn og kontroll i offentlig styring.

Noe er galt i offentlig sektor, og tiden er kommet for å bytte ut «New Public Management» med en tillitsreform, skriver Jonas Gahr Støre i [et innlegg på frifagbevegelse.no](https://www.frifagbevegelse.no) 29.11.2019.

Siden har flere tatt til orde for å erstatte et mål- og resultatbasert styringssystem med innføring av et tillitsbasert styringssystem i offentlig sektor.

Hvorfor er tilsyn og kontroll blitt så viktig i offentlig styring, og er det slik at tillit ikke er forenlig med det å bli målt og kontrollert?

Offentlig forvaltning griper dypere inn i det man før anså for å være familienes og borgernes private sfære.

I forbindelse med arbeidet med veilederen «Samordning mellom statlig tilsyn og kommunal egenkontroll» som Kommunal- og moderniseringsdepartementet vil utgi i løpet av våren, stilte arbeidsgruppen seg disse spørsmålene.

Vi kom fram til at **tre forklaringer**, blant mange, kan bidra til å **forklare framveksten tilsyn og kontroll**:

1) **Den gjensidige avhengigheten mellom folks hverdagsliv og de offentlige tjenestene** og myndighetsutøvelse har økt kraftig de siste tiårene. Dette handler om den samfunnstransformasjonen som har brakt kvinnene ut i arbeidslivet og den tilsvarende offentlige overtakelsen av ansvaret for barn, eldre, syke og hjelpetrequende.

På samme vis griper offentlige reguleringer, krav til plan og løyver, osv. i stadig sterkere grad inn i innbyggernes private disposisjoner, av hensyn til jord og miljø osv. Offentlig forvaltning griper dypere inn i det man før anså for å være familienes og borgernes private sfære.

Kommunene er blitt den viktigste tjenesteprodusenten og samtidig en viktig myndighetsutøver. Begge rollene er basert på en omfattende nasjonal lovgivning. Oppmerksomheten rettet mot kommunene har blitt mye større som ledd i denne utviklingsprosessen.

2) **Både innbyggernes forventninger og profesjonskrav har vært med å drive fram denne omfattende lovgivning om brukerrettigheter og lovbaserte plikter rettet mot kommunene.** Rettighetslovgivningen snevrer inn rommet for lokalpolitiske prioriteringer. Den siste maktutredningen beskriver en utvikling der makt forskyves fra politikkenes sfære til den rettslige.

Brukergrupper oppfatter ofte denne utviklingen som grunnleggende positiv.

Uansett forteller den omfattende rettighetslovgivningen og reguleringen av kommunepliktene noe vesentlig om endrede betingelser for offentlig tjenesteproduksjon: Den er ikke lenger bare styrt av *profesjonelt begrunnet praksis og faglige standarder*, men like mye av offentlig rett. Tjenestene er blitt *rettsliggjort*.

Det forsterker oppmerksomheten om tilsyn og kontroll som styringsvirkemiddel, for tilsyn er jo nettopp kontroll med tjenesters eller myndighetsutøvelsens lovlighet. Egenkontrollen i kommunene utvikles i samme retning.

3) Et tredje utviklingstrekk er at **offentlig forvaltning organiseres og styres annerledes enn før**. Beslutningsmyndigheten er flyttet nedover i organisasjonene, som har blitt mindre hierarkiske. Også dette er utviklingstrekk som kan bidra til å forklare noe av veksten i kontroll- og tilsynsaktiviteter.

Med sterke avhengigheter mellom innbyggere og forvaltning, settes tilliten mellom tjenestene og innbyggere stadig på prøve. Omfattende survey- og innbyggerundersøkelser viser betydelig tillit til de offentlige tjenestene fra befolkningen, som aldri har vært mer omfattende, samtidig med medieoppslag om mangler og misnøye.

Tillit mellom innbyggere og forvaltning handler både om å skape realistiske forventninger, og om å skape trygghet for at tjenestene er tilgjengelige i det omfang og den kvalitet lovverket foreskriver.

Tilsyn og kontroll er viktig i denne sammenhengen, som sentrale styringsvirkemiddel for rettssikkerhet og forsvarlige tjenester.

Statlige tilsyn og kommunal egenkontroll har hvert sitt utgangspunkt, (hhv. statlig og lokalpolitisk styring), men er nært forbundet i tema, metode og innretning. Stat og kommune har derfor felles interesse i å innrette tilsyns- og kontrollvirksomheten så effektivt og samordnet som mulig.

Uten samordning og gjensidig tilpasning risikerer vi at tilsyn og egenkontroll blir rettet mot samme objekt eller tema på samme tid. Det tærer på knappe fagressurser, belaster tjenester, ledelse og medarbeidere og kan derfor svekke både legitimiteten til og oppslutningen om viktige kontrollaktiviteter.

På den andre siden så vil godt samordnede og faglig treffsikre tilsyn og forvaltningsrevisjoner kunne gi svært nyttige bidrag til læring og forbedring i de kommunale tjenestene, forhåpentlig med økt tillit som resultat.