



Tysvær
kommune

Årsberetning 2023

Årsberetningen er en del av rådmannen samlede rapportering til kommunestyret. Beretningen gir opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske resultat og stilling, samt andre forhold av vesentlig betydning for kommunen. Årsberetningen er ment å være et utfyllende supplement til informasjonen som gis i årsregnskapet.

Årbeidet med avslutningen av årsregnskapet for 2023 har fulgt faste aktiviteter og rutiner i samarbeid med kommunens revisor Rogaland Revisjon IKS.

Årsregnskapet ble levert innen fristen 22.februar.



Innhold

| | |
|-----------------------------------------|----|
| Innledning | 3 |
| En attraktiv arbeidsplass..... | 4 |
| Kommuneplanens samfunnsdel | 4 |
| Målkart | 4 |
| Medarbeiderverdier | 5 |
| Lederegenskaper | 5 |
| Kommunen som arbeidsgiver..... | 5 |
| Sykefravær | 6 |
| Personal og organisasjon..... | 7 |
| Likestilling | 7 |
| Internkontroll..... | 8 |
| Økonomisk status og utvikling..... | 9 |
| Finansielle måltall | 9 |
| Skatteinntekter | 12 |
| Rammetilskudd..... | 12 |
| Eiendomsskatt | 12 |
| Andre sentrale inntekter | 13 |
| Finansinntekter | 13 |
| Sentrale utgifter..... | 14 |
| Økonomistyring i resultatområdene | 15 |
| Investeringsregnskap..... | 17 |
| Disponering av resultat..... | 18 |
| Økonomisk handleevne over tid..... | 19 |
| Vedlegg | 20 |

Innledning

Årsberetning og årsregnskap for 2023 er en del av rådmannens samlede rapportering til kommunestyret. Regnskapet ble oversendt revisjonen innen fristen 22. februar og inneholder obligatoriske oversikter i drift- og investeringsregnskapet, andre økonomiske oversikter, samt noteopplysninger som skal bidra til forståelse og vurdering av regnskapet.

Årsberetningen skal redegjøre for forhold som er viktige for å bedømme kommunens økonomiske utvikling og stilling, og andre forhold som er av vesentlig betydning for kommunen.

Lovkrav

§ 14-7. Årsberetning

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

Årsberetningene skal redegjøre for

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

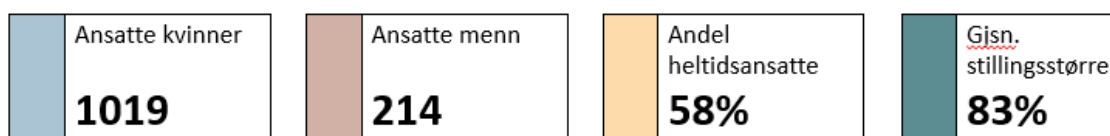
Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.

En attraktiv arbeidsplass

Tysvær kommune har som mål å være en attraktiv og inkluderende arbeidsplass, med godt lederskap og en felles organisasjonskultur med stolte medarbeidere. I 2023 ble det utført 950 årsverk av 1019 kvinner og 214 menn som har sitt arbeid i Tysvær kommune. Sykefravær svinger til dels stort mellom resultatområder og avdelinger, og årsgjennomsnitt er på 9,02%. Det er over kommunens måltall på 6,8%.

Det har også i 2023 vært jobbet systematisk med å utvikle organisasjonen for å kunne møte endringer i oppgaver og rammebetingelser. Kompetanseheving, fokus på kontinuerlig forbedring (LEAN) og lederutvikling har hatt stor fokus.

Kommunen merker at det blir stadig vanskeligere å rekruttere kvalifiserte medarbeidere innen flere yrkesgrupper. Arbeidet med å øke antall heltidsstillinger er et av de tiltakene som bidrar positivt inn mot å løse rekrutteringsutfordringer. I Tysvær går arbeidet med heltidskultur sakte men sikkert fremover; sammenlignet med 2022 har andelen heltidsansatte gått opp med 3%.



Nøkkeltall fra pai-register (1.1.2023)

Kommuneplanens samfunnsdel

I juni 2023 vedtok Tysvær kommunestyre kommuneplanens samfunnsdel, som er kommunens mest sentrale verktøy for helhetlig planlegging. De fire satsingsområdene som ble vedtatt av kommunestyret gjennom planprogrammet danner rammene for planen:

- **Sammen om en ansvarlig økonomi**
- **Sammen om en lokal og regional næringsutvikling**
- **Sammen om en aktiv og inkluderende kommune**
- **Sammen om en grønnere utvikling**

Samfunnsdelen skal ligge til grunn for all kommunal planlegging og virke. Satsingsområdene og mål skal følges opp i blant annet temaplaner og økonomiplan. [Her](#) kan samfunnsdelen leses i sin helhet.

Målkart

Tysvær kommune har siden 2019 hatt et felles målkart i kommunen med følgende hovedmål:

- *Utvikling gjennom samskaping*
- *Samhandling som førstevalg*
- *Klima – og miljøbevisste valg*
- *Attraktiv arbeidsplass*

Tysvær kommune sin organisasjonspolitikk, etiske retningslinjer og medarbeiderverdier ligger som et fundament for målkartet.

I det kommende året vil kommunen utarbeide et revidert målkart som bygger på satsingsområdene og målene som er vedtatt i den nye samfunnsdelen.

Medarbeiderverdier

Medarbeiderverdiene i Tysvær kommune er **RAUS, OPEN, MODIG OG ANSVARLEG**.

Medarbeiderverdiene bygger opp under det etiske reglementet. Verdiene blir i stadig større grad brukt på alle nivå i kommunen. Dette sikrer at de ansatte vet hva som blir krevd av dem og nødvendig refleksjon for hvordan man opptrer mellom kollegaer, de man samarbeider med, og overfor tjenestemottakere.

Lederegenskaper



Lederegenskaper i Tysvær kommune

Skal kommunen lykkes i arbeidet med omstilling for å møte samfunnsutfordringer og skape utvikling er godt lederskap en forutsetning. Kommunen startet i 2023 med et lederutviklingsprogram for alle lederne i Tysvær kommune, "Tysværlederen".

Som et forarbeid er det utarbeidet én lederegenskap knyttet til hver av kommunens medarbeiderverdier; **"Bygg laget! Tenk nytt! Vis handlekraft! Vær tydelig!"**.

På denne måten vil lederutviklingen også være en del av kommunens nye samfunnsdel.

Etikk

Tysvær kommune har etisk retningslinjer som er gjeldende både for politikere og ansatte.

Etiske retningslinjer er et hjelpemiddel for de ansatte når de er på jobb, og for de folkevalgte i utøvelsen av vervet sitt. De bygger på gjeldende lover og forskrifter, og kommer ikke i tillegg.

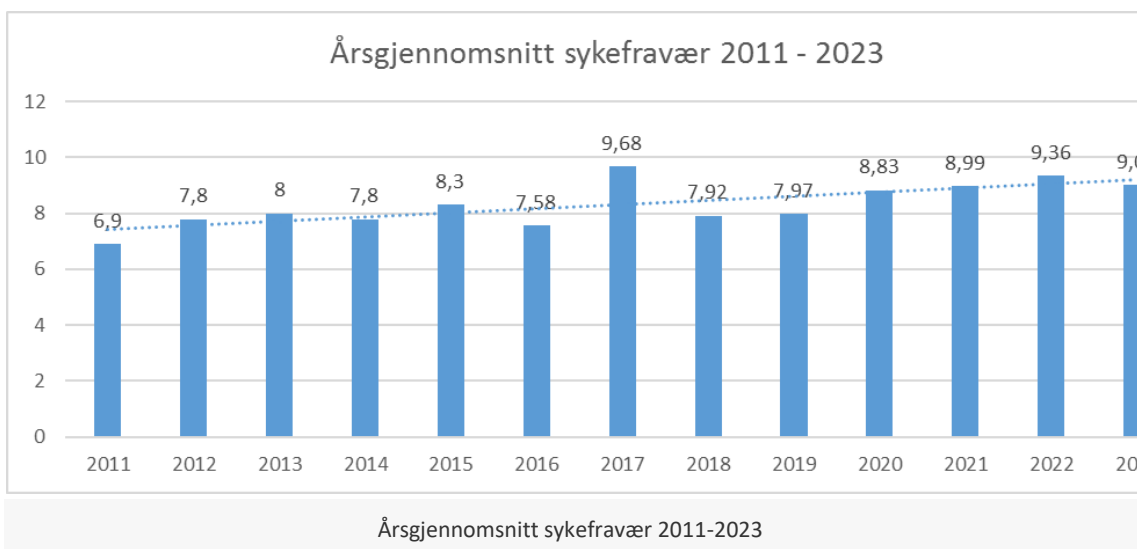
Formålet med Tysvær kommune sine etiske retningslinjer er å sikre god etisk praksis og definere felles standard for ansatte og folkevalgte i Tysvær kommune. Som forvaltere av samfunnets fellesgoder, og utøvelse av makt og myndighet blir det stilt spesielt høye krav til folkevalgte og ansatte. Derfor skal retningslinjene bevisstgjøre og oppfordre til etisk refleksjon.

Kommunen som arbeidsgiver

Ytterligere informasjon om kommunen som arbeidsgiver, kommunenes organisasjonspolitikk, organisasjonskart, etiske retningslinjer og medarbeiderverdien kan leses [her](#).

Sykefravær

I Tysvær kommune er sykefravær for året 2023 på 9,02 %. Sykefravær har over tid hatt en økende trend og er høyere enn det var før korona-pandemien. Det er mange årsaker til de høye tallene, men en økende del av sykefraværet kan knyttes til psykiske lidelser og muskel- og skjelettplager. På landsbasis har også sykefravær vært økende, både i privat og offentlig sektor.



I Tysvær utgjør korttidsfravær (1-8 dager) 1,7% av det totale fraværet. 76% av det totale fraværet er legemeldt fravær over 16 dager og 54% av fraværet er langvarig over 60 dager. Sykefravær varierer mellom avdelinger, alder, kjønn og også årstid. Sykefravær i barnehager og helse og omsorg er høyere enn fravær i for eksempel administrasjonen. Endringer i andelen årsverk i de ulike tjenestene påvirker det totale gjennomsnittlige sykefraværsnivået og det er innen omsorg og oppvekst årsverk har økt mest.

Sykefravær kommer med en høy kostnad i produksjonstap, kvalitet, direkte utgifter knyttet til sykmeldte arbeidstakere og for arbeidsmiljøet. Sykefravær kan også generere mer fravær, da arbeidsbelastningen på de som er på jobb blir større. Systematisk arbeid med sykefraværsoppfølging og arbeid med å øke nærvær vil også i det kommende året ha høy prioritet. Noen av tiltakene som det skal jobbes videre med er:

- Gjennom lederutviklingsprogrammet jobbes det målrettet med ledere sitt ansvar for å bygge et godt arbeidsmiljø, håndtere vanskelige samtaler og lede endringsprosesser.
- LEAN-metodikk skal bidra til å organisere og utvikle arbeidet på en god måte.
- Rekrutteringsprosjekt "menn i helse" tar sikte på å øke andelen mannlige helsefagarbeider.
- Faste heltidsstillinger.
- Gode rekrutterings- og opplæringsprosesser av nye medarbeidere for å raskt integrere dem i jobbets forventninger, kultur og rutiner.
- Utnytte aktivitets- og medvirkningsplikt til sykmeldte ansatte.
- Samarbeid med bedriftshelsetjenesten og aktive HMS grupper.

Personal og organisasjon

Likestilling

Tysvær kommune har likestilling, likebehandling og antidiskriminering som viktige prinsipper. Tysvær kommune sin organisasjonspolitikken understreker at likestilling handler om like vilkår og potensialer uavhengig av kjønn, etnisk identitet, religion, sosial status, seksuell legning, alder og funksjonsnivå. Arbeid med likestilling handler også om å utnytte menneskelige ressurser. Kommunen vil aktivt arbeide mot diskriminering og bidra til at kommunen skal være et godt sted å leve og arbeide. Arbeidet med likestilling er et lederansvar og skal være forankret både politisk og administrativt. I rekrutteringsarbeid skal det være bevissthet rundt å skape mangfold på arbeidsplassene, hindre uønsket deltid og like forutsetninger for arbeid og rettferdig behandling av alle.

MÅL: Tysvær kommune skal arbeide aktivt, målrettet og strategisk for å fremme likestilling og hindre diskriminering.

For likestillingen sin del, for rekruttering til kommunesektoren, og for kvaliteten på tjenestene sin del er det derfor avgjørende at en har en langsiktig strategi og fokus på heltidskultur. Et av de viktigste grepene Tysvær kommune kan gjøre for likestilling er å gi alle ansatte som kan og vil 100% stilling. Tabellen nedenfor viser utvikling i heltid. Selv om målet om 80% gjennomsnittlig stillingsstørrelse er nådd, har helse- og omsorgssektoren fortsatt en vei å gå med å nå målet.

| Utvikling i heltid | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------------------|------|------|------|------|
| Andel heltidsansatte i % | 51 | 53 | 55 | 58 |
| Gjennomsnittlig stillingsstørrelse i % | 80 | 81 | 82 | 83 |

Angående universell utforming har alle resultatområder ansvar for dette utifra tjenesten sitt lovverk. Dette gjelder i både planarbeid og i tjenesteproduksjon. Kommunalt råd for menneske med nedsatt funksjonsevne har uttalerett i saker som har med universell utforming og gjøre, og kan påpeke mangler og behov.

Noen pågående aktiviteter:

- Det er satt ned et underutvalg til arbeidsmiljøutvalget som har som hovedoppgave å jobbe ut en plan for «Aktivitets – og redegjørelsesplikten» Dette består av representant fra arbeidstakerorganisasjonene, hovedverneombud og arbeidsgiverrepresentant. Målet er at det skal lages en helhetlig plan for arbeidet i løpet av 2024.
- Kartlegging av ufrivillig deltid i forbindelse med prosjekt knyttet til Helsekvartalet.
- TØRN – prosjekt i regi av KS. Et av målene med prosjektet er å øke andelen heltidsansatte.
- Alle medarbeidere skal ha tilbud om jevnlig medarbeidersamtale, der også forfremmelse og utviklingsmuligheter er et tema.
- Oppfølging og statistikk; det blir hvert år kartlagt utvikling i heltid og deltid. Tysvær kommune abonnerer på Statistikkpakken til KS som gir mye av den informasjonen som blir etterspurt i «Aktivitets – og redegjørelsesplikten».

Internkontroll

Internkontrollen er rådmannens verktøy for å oppfylle krav i samsvar med kommuneloven § 25-1: «Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges.»

Internkontroll innebærer systematisk arbeid og dokumentasjon av egen praksis, forbedring av arbeidsmetoder og samhandling/fellesprosesser på tvers. Målet er at organisasjonens mål blir nådd, samtidig som internkontroll skal bidra til å forebygge lovbrudd og andre uønskede hendelser. I 2022/2023 innførte kommunen et helhetlig kvalitetssystem. I kommunens kvalitetshåndbok står det at «målet med kvalitetssystemet er at alle medarbeidere skal kunne utføre sine arbeidsoppgaver i henhold til avtalt nivå, metode, standard og kvalitet».

Tysvær kommune har byttet kvalitetssystem til Compilo i begynnelsen av 2023 og arbeidet med implementering av kvalitetssystemet har pågått hele året. I 2023 ble det blant annet utarbeidet overordnet internkontroll som viser hvordan hele kommunen sitt internkontrollsystem henger sammen.

Overordnet internkontroll 4123

Kommuner og fylkeskommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Dette er hjemlet i kommunelovens §25-1.

Rådmannen i kommunen er ansvarlig for internkontrollen.

Internkontrollen skal bidra til at vedtatt politikk blir gjennomført, at tjenestene er av god kvalitet og at ressursene brukes effektivt og rett. Fordi kommunen er viktig for folks liv og livskvalitet er det viktig at vi har orden i eget hus.

Tysvær kommunes overordnede internkontroll beskriver hvordan vi har orden i vårt hus.

Tjenesteområder

- Hva er internkontroll?
- Risikobasert internkontroll
- Styringsdokument
- Oppfølging internkontroll

Internkontroll i Compilo

Kvalitetssystemet har også en avviksmodul. Det blir jobbet kontinuerlig med å implementere en kultur og holdning der avvik er en viktig del av forbedringsarbeidet i kommunen.

Økonomisk status og utvikling

Finansielle måltall

Kommuneloven §14-2 stiller krav om at det skal utarbeides finansielle måltall for kommunens økonomiske utvikling. Kommunestyret i Tysvær har vedtatt følgende måltall:

- Netto driftsresultat skal være minimum 4% av kommunens samlede driftsinntekter
- Kommunens disposisjonsfond skal være minimum 15% av kommunens samlede driftsinntekter
- Kommunens renteeksponert lånegjeld skal være maksimum 60% av kommunens samlede driftsinntekter

Det framkommer av regnskapet for 2023 at Tysvær kommune oppfyller de vedtatt måltallene:

| Finansielle nøkkeltall | Måltall | Resultat 2020 | Resultat 2021 | Resultat 2022 | Resultat 2023 |
|---------------------------------------------------------------|---------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Netto driftsresultat i % av kommunens samlede driftsinntekter | 4% | 6,4% | 7,5% | 10,4% | 6,2% |
| Disposisjonsfond i % av samlede driftsinntekter | 15% | 24,5% | 24,7% | 22,1% | 24% |
| Renteeksponert lånegjeld i % av samlede driftsinntekter | 60% | 65,7% | 62,7% | 60% | 60% |

Netto driftsresultat

Netto driftsresultat er den viktigste indikatoren på en bærekraftig kommuneøkonomi som viser hvor stor andel av driftsinntektene som kan brukes til egenfinansiering av investeringer og andre viktige satsinger i fremtiden. Regnskapet til Tysvær kommune viser et netto driftsresultat på 87,8 mill. kroner, det tilsvarer 6,2% av driftsinntektene. En svakhet i netto driftsresultat som måltall for fremtidig handlingsrom er at det ikke tas hensyn til inntekter som blir satt til bundet driftsfond til bruk for senere år, dette gjelder for eksempel integreringstilskudd som er omtalt nærmere nedenfor.

Disposisjonsfond

Disposisjonsfond består av disposisjonsfond og ubundne investeringsfond. Disse fondene har kommunen bygd opp over tid. Frie fond står kommunestyret fritt til å benytte til finansiering av tiltak i både drift og investering. Midlene satt av på bundne drifts- og investeringsfond bestemmer ikke kommunestyret over, dette er fond der tredjeparter bestemmer bruken.

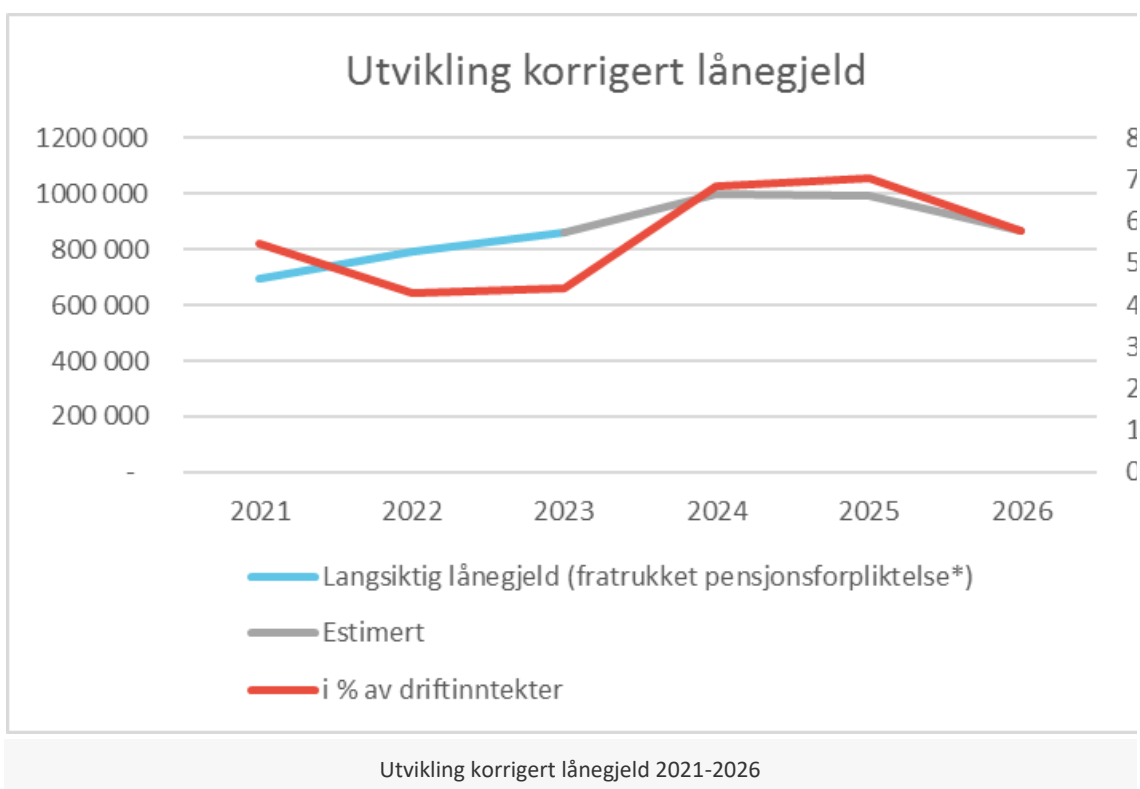
Tysvær har over tid bygd opp disposisjonsfond, som i stor grad er skissert hvilket formål de skal brukes til. Kommunestyret kan oppprioritere formålene gjennom egne vedtak.

Regnskapet for 2023 viser etter årsoppgjørdisposisjoner en netto avsetning til kommunens

generelle disposisjonsfond på 80 mill. kroner. Total disposisjonsfond er på 340 mill. kroner, dette utgjør 24 % av driftsinntektene.

Det har vært en viktig målsetting for kommunen å sette av midler for fremtidige investeringer og uforutsette tiltak både på drift og investering. I de senere årene er det satt av midler til å møte eventuelt fall i eiendomsskatteinntekter som skyldes lovendringer og også som mulig konsekvens av fremtidige rettstvister. Klagebehandling av "Gassco-saken" ble ferdig behandlet i klagenemnda i desember '22 som har medført en større tilbakebetaling av tidligere mottatt eiendomsskatt.

Utvikling i lånegjeld

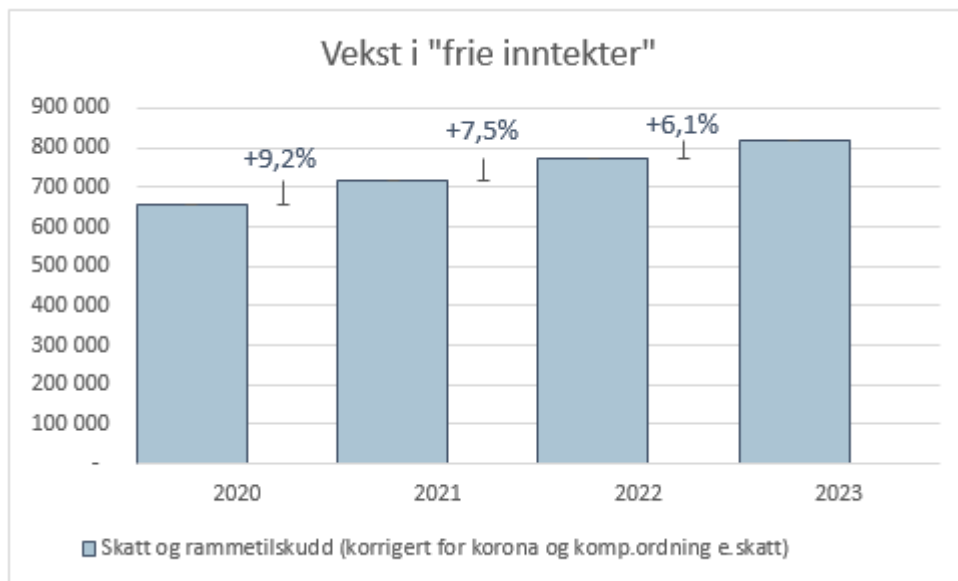


Finansiering av investeringer utover egenkapital, merverdiavgiftskompensasjon og tilskudd gjøres gjennom låneopptak. Kommunens lånegjeld økte med 76 mill. kroner i 2023 og er ved utgangen av året på 1 529 mill. kroner. I 2023 ble det tatt opp 83 mill. kroner i nye lån til egne investeringer og 37 mill. kroner til VA. Det ble betalt 58 mill. kroner i avdrag (se nedenfor). Renteeksponert lånegjeld angir hvor mye av kommunens gjeld som skal betjenes av kommunens driftsinntekter. Høye finansutgifter i form av renter og avdrag belaster driften og reduserer tjenestetilbudet. I økonomiplan 2024 - 2027 er det vedtatt et høyt investeringsnivå med både ny ungdomsskole og helsekvartal, som vil belaste driften fremover.

Lån til VA-område finansieres av kommunale avgifter, og kommunen administrerer startlån og håndterer tilbakebetalingen fra låntakere.

Sentrale inntekter

| beløp i 1000 kroner | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------------------------------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| Rammetilskudd | 313.025 | 311.255 | 310.031 | 372.809 |
| Kompensasjonsordning eiendomsskatt | 15.534 | 22.442 | 28.976 | 35.356 |
| Koronapandemi - bevilgninger over rammetilskudd | 12.262 | 18.215 | 23.129 | 123 |
| Inntektsutjevning | 33.244 | 28.472 | 36.851 | 26.618 |
| Skatt på formue og inntekt | 296.200 | 356.276 | 396.624 | 384.940 |
| SUM skatt og rammetilskudd | 670.265 | 736.660 | 795.611 | 819.846 |
| Eiendomsskatt | 177.636 | 174.540 | 175.313 | 198.809 |
| Havbruksfond | 13.158 | 8.642 | 17.117 | 6.406 |
| Produksjonsavgift fra vindkraft | | | 900 | 2.000 |
| SUM annen skatt/overføringer | 190.794 | 183.182 | 193.330 | 207.215 |
| Utbytte Haugaland Kraft | 18.513 | 18.198 | 36.669 | 34.377 |
| Utbytte Næringsparker | - | - | 4.426 | - |
| Renter bankinnskudd | 7.119 | 3.764 | 12.448 | 23.578 |
| Renter plasserte midler | 2.376 | 1.438 | 2.370 | 7.363 |
| Gevinst/tap finansielle instrumenter | - | - | -210 | -76,9 |
| SUM finansinntekter | 28.008 | 23.400 | 55.703 | 65.241 |
| SUM sentrale inntekter | 889.067 | 943.242 | 1.044.644 | 1.092.302 |



Vekst i frie inntekter over tid

Grafen "vekst i frie inntekter" viser utvikling i skatt- og rammetilskudd korrigert for korona-kompensasjon og kompensasjonsordning for eiendomsskatt de siste årene som fordeles gjennom inntektssystemet. Vekst i frie inntekter skal blant annet dekke økte demografi- og pensjonskostnader, samt generell pris-/lønnsvest og oppgaveendringer som er innlemmet i rammetilskudd.

Skatteinntekter

Skatteinntektene økte med 25 mill. kroner i forhold til budsjett, og skyldes hovedsaklig en høyere lønns- og sysselsettingsvekst enn prognosen i nasjonalbudsjettet viste.

Rammetilskudd

Tysvær kommune har i 2023 mottatt 434,9 mill. kroner i rammetilskudd.

Eiendomsskatt

Kommunestyret vedtok i budsjettbehandlingen å innføre eiendomsskatt på næringseiendom fra skatteåret 2023. Kommunestyret har også vedtatt ny alminnelig taksering av alle næringseiendommer som danner grunnlaget for utskriving av eiendomsskatt.

Skattegrunnlaget viser en inntekt på 198 mill. kroner for 2023, dette er 29 mill. kroner mer enn budsjettet. Hovedårsaken til avviket er at det er ikke mulig å beregne nøyaktig skattegrunnlag på forhånd før takseringen er foretatt.

I 2019 opphørte eiendomskattekategori "verk og bruk" og kommunen beskattet dette grunnlaget i 2023 ihht. nedtrappingsmodellen med 2/7 av differansen mellom eiendomsskattegrunnlaget i 2018 og 2019. Samtidig er kompensasjon via rammetilskudd under opptrapping. Nedgang utgjør 8 mill. kroner.

Andre sentrale inntekter

Integreringstilskudd

I løpet av 2023 ble det bosatt 119 flyktninger i Tysvær. Kommunen fikk 86 mill. kroner i integreringstilskudd. Kommunen får tilskudd for hver person som bosettes. Tilskuddet skal i hovedsak dekke de gjennomsnittlige utgiftene kommune har til arbeidet i bosettingsåret og de fire neste årene.

Havbruksfond

Havbruksfondet fordeler kommunal sektors andel av inntektene fra vekst i oppdrettsnæringen og inntekter fra avgiften på produksjon av laks, ørret og regnbueørret. Det er budsjettert med 7 mill. kroner for utbetaling av Havbruksfondet. Budsjettet er basert på forventninger om hvordan utbetalingene gjennomsnittlig tidligere har vært. Nivå på den årlige utbetalingen blir som regel ikke kjent før på høsten. Havbruksfondet har gitt gode overføringer til Tysvær kommune de siste årene og overføringen i 2023 ble 6,4 mill. kroner. Siden 2017 er det overført rundt 60 mill. kroner, og kommunen har finansiert bredbåndsutbygging i kommunen med midlene.

Finansinntekter

Utbytte

Tysvær kommune har en eierandel på 7,59% i Haugaland Kraft. Høye kraftpriser preget også selskapets årsresultat for 2022 og utbetalt utbytte til eierne 2023 utgjorde 34,4 mill. kroner for Tysvær kommune. Dette er 10 mill. kroner mer enn budsjettert.

Renteinntekter

Tysvær kommune har 640 mill. kroner i bankinnskudd. Det er en økning på 40 mill. kroner fra 2022 til 2023.

En høyere markedsrente vil også gi høyere avkastning på overskuddslikviditet plassert i obligasjoner. Kommunen har også renteavhengige inntekter som reduserer den reelle rentefølsomheten. Dette gjelder ansvarlige lån til Haugaland Kraft og til Haugaland Næringspark.

Renteinntektene utgjør 32 mill. kroner. Dette er 23 mill. kroner mer enn forutsatt i budsjettet.

Sentrale utgifter

Lønnsreserve

Tysvær kommune budsjetterer med sentral lønnsreserve for lokale og sentrale oppgjør. I budsjett 2023 ble det satt av 32 mill. kroner til lønnsoppgjør 2022/2023. Lønnsreserven er brukt slik:

- 9 mill. kroner gjelder lønnsoppgjøret for 2022
- 21,5 mill. kroner gjelder sentralt lønnsoppgjør 2023
- 2,9 mill. kroner gjelder lokalt lønnsoppgjør 2023

Det er et overforbruk på 400 000 kroner av budsjettert lønnsreserve.

Pensjon

Tysvær kommune har tre pensjonskasser; Statens pensjonskasse, KLP og KLP sykepleiere.

Kommunen betaler i tillegg til årets pensjon en årlig regulering av pensjonsforpliktelsen i KLP som følge av lønns- og trygdeoppgjørene.

Reguleringspremie for 2023 ble 75,6 mill kroner, mens budsjettet var på 54,1 mill. kroner. Samtidig har KLP fått store avkastninger i 2022 som gjør at kommunen fikk 21,7 mill. kroner mer i tilbakeført overskudd enn forespeilt i budsjettet. Overskuddet dekker i stor grad opp merkostnaden til reguleringspremien, men kommunen må betale arbeidsgiveravgift av reguleringspremie. Samlet for pensjonsområdet er det overskudd på 4,3 mill. kroner i forhold til budsjett. Underforbruket skyldes et høyere premieavvik i Statens pensjonskasse enn budsjettert.

Renteutgifter

I 2022 ble styringsrenten hevet seks ganger, fra 0,5 prosent i starten av året til 2,75 prosent i desember. Signal har vært ytterligere renteøkninger i 2023 og renten ble hevet også seks ganger i 2023 til 4,5 prosent. Rentekostnader inngår som en del av kommunens driftsutgifter og vil øke i takt med rentebanen og gjeldsgraden. Beregninger viser at 1 prosent renteøkning vil gi kommunen en økt driftsutgift på 12 mill. kroner årlig.

Renteutgifter inkludert låneutgifter utgjør 51 mill. kroner for ordinære lån. Dette er 3 mill. kroner lavere enn budsjettert.

Avdrag

Det er betalt 58 mill. kroner i avdrag for ordinære lån i 2023.

Økonomistyring i resultatområdene

Regnskapet til resultatområdene (inkludert fellesområdet og ekskludert VA) viser et samlet merforbruk på 15 mill. kroner. Dette tilsvarer et avvik på 1,7 prosent.

Den økonomiske situasjonen i de aller fleste områdene er i hovedsak positiv og det jobbes for å utnytte ressursene mest mulig effektivt. Den økonomiske utviklingen er allikevel preget av et høy sykefravær, brukervekst og dyrtid i tjenestene.

Vesentlig mer-/ mindreforbruk i resultatområdene

Stab og politisk styring har et mindreforbruk på 2,7 mill. kroner;

- Samfunnsutviklingsavdelingen har et mindreforbruk på 1,2 mill. kroner, hovedsaklig på grunn av ledige midler til konsulenttjenester.
- IT-kostnader har et mindreforbruk på 1,5 mill. kroner knyttet til lisenser, linjeleie og fagprogram.

Oppvekst og kultur har et mindreforbruk på 1,1 mill. kroner;

- Skole har et merforbruk i underkant av 4,8 mill. Merforbruket skyldes økte utgifter til skoleskyss, utgifter til leirskole er over budsjett, overtid og merforbruk på digitale læremidler enn det som er budsjettet. Enkelte skoler har merforbruk i forbindelse med ekstra ressursbehov rundt elever, som i utgangspunktet ikke er finansiert. Skolene opplever en økning i antall elever med sosiale og emosjonelle utfordringer og helseutfordringer som har oppstått gjennom skoleåret.
- Barnehage har et mindreforbruk i underkant av 1 mill. kroner. Mindreforbruket forklares hovedsakelig med at stillinger holdes vakante, statlig refusjon på tiltak knyttet til flyktninger med helseutfordringer, vanskelig å få tak i vikar ved sykefravær.
- Kultur har et mindreforbruk som hovedsakelig skyldes forskuttet innsparing og at kultursjef er delvis frikjøpt fra KS for en periode.

Helse og mestring har et samlet merforbruk på 13,7 mill. kroner;

- Omsorg har et samlet overforbruk på 6 mill. kroner som i stor grad knytter seg til drift ved institusjonene
- Døgnmulkt knyttet til utskrivingsklare pasienter er på 2 mill. kroner.
- Arbeid og habilitering har samlet et mindreforbruk på 2 mill. kroner. Seksjon butiltak, dagtilbud, og seksjon arbeid og inkludering med Vepro og arbeidstrening er organisert her.
- Helse har et samlet merforbruk på 8 mill. kroner;
 - Hjemmetjenesten har et merforbruk på 9 mill. kroner. Hjemmetjeneste har også ansvar for BPA.
 - Legetjenesten har et overforbruk på 1,5 mill. kroner. Det er utfordrende å skaffe både fastleger og vikarer. Tysvær kommune har likevel vert heldige som har fått tilsett leger i alle ledige legehjemler, og våren 2023 er alle lege-hjemlene besatt.
 - Psykisk helse har et mindreforbruk på 4,8 mill. kroner grunnet større forventet refusjon ressurskrevende tjenester og vakante stillinger.
- NAV har et mindreforbruk på 1 mill. kroner.

Teknisk har et merforbruk på 3 mill. kroner;

- Seksjon teknisk drift har et merforbruk på 3,3 mill. kroner. Høye utgifter knyttet til vintervedlikehold på kommunale veier og utgifter knyttet til kommunale boliger står for merforbruket.

Investeringsregnskap

Tysvær kommune har over tid hatt etterslep på gjennomføring av budsjetterte investeringer. Det ble rebudsjettert 34 mill i VA prosjekter og 89 mill i andre prosjekter fra 2022 til 2023. De rebudsjetterte investeringene kommer i tillegg til budsjettert investering i budsjettåret. I 2023 var det opprinnelig budsjettert med 341 mill. kroner i tillegg til 123,5 mill. kroner som var rebudsjettert til 2023. Til sammen gir det et investeringsbudsjett på 465 mill. kroner i 2023.

Summen av investeringsutgifter ble 237 mill. kroner, 228 mill. kroner lavere enn budsjettert. Hovedårsaken til avviket er at framdriften i prosjektene er senere enn planlagt. Dette gjelder spesielt Helsekvartalet i 2023.

Bruk av lån er den største finansieringskilden i investeringsregnskapet. Kommunen opptar lån som følge av budsjettvedtakene det enkelte året, og bruk av lån var på 186 mill. kroner. Med en forskyving i investeringene har kommunen også ubrukte lånemidler. Av de ubrukte lånemidlene på 101 mill. kroner utgjør 9 mill. kroner husbankmidler til videre utlån. Det ble i 2023 lånt ut 11 mill. kroner i startlån, mens det var vedtak på 20. mill. kroner. Restmidlene står på brukte lånemidler og på bundet investeringsfond for husbankmidler.

Inntektene i investeringsregnskapet er i all hovedsak knyttet til momskompensasjon. Momskompensasjon ble på 39 mill. kroner. Noen år har kommunen også inntekter fra salg av varige driftsmidler. I 2023 solgte Tysvær kommune eiendeler for 10 mill. kroner, hovedsaklig tomter og kommunale boliger.

Disponering av resultat

| Disponering eller dekning av netto driftsresultat | Mill. kroner |
|----------------------------------------------------------------|---------------------|
| Overført til investering | 9,9 |
| Avsetning til bundne driftsfond | 6,6 |
| Bruk av bundne driftsfond | -2,8 |
| Avsetninger til disposisjonsfond | 106 |
| Derav: | |
| Generelt disposisjonsfond | 43,8 |
| Havbruksfondet | 6,4 |
| Sikringsfond for eiendomsskatt | 10 |
| Rentefond | 5 |
| Grønt utviklingsfond | 2 |
| Selvkost* | 30 |
| Bruk av disposisjonsfond | -32,4 |
| Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat | 87,8 |

**Tysvær kommunestyre vedtok i 2023 å tilføre tilsammen 30 mill. kroner til selvkostfond vann og til selvkostfond avløp.*

Økonomisk handleevne over tid

Tysvær kommune leverer i 2023 et solid netto driftsresultat på 87,8 mill. kroner. Til tross for at et rekordresultat er svært positiv er det mye som tyder på at økonomien i Tysvær ikke er bærekraftig over tid. Hovedutfordringene er:

- Dagens nivå av tjenesteproduksjon er ikke bærekraftig. Regnskapet viser samlet sett for resultatområdene et merforbruk i forhold til budsjett. KOSTRA-tallene viser at kommunen drifter betydelig dyrere enn gjennomsnittskommunen.
- Demografiendringer. For å omstille kommunen til å håndtere demografiutfordringene trengs det fremover flere nye fasiliteter som legger til rette for effektiv drift, slik som det planlagte Helsekvartalet.
- Lånegjeld er økende. Med et høyere investeringsnivå vil kostnader til renter og avdrag øke. For å ivareta handleevnen må kommuneøkonomien også håndtere rentehevinger uten at det går utover tjenesteproduksjonen.
- Usikker inntektsgrunnlag. Rammebetingelsene rundt eiendomsskatt er usikker i framtiden. Nye regler, både i forhold til kompensasjonsordning og til dagens inntektssystem, men også utfall av tvist- og rettsaker kan gi store økonomiske konsekvenser for kommunen.

Gjennom kommunens omstillingsprogram TK-2030 jobbes det målrettet med tiltak for å redusere utgiftene mot 2030 og omstille tjenestene for å få en bærekraftig økonomi.

Vedlegg

Årsegnskap med noter

Finans- og gjeldsrapport

Økonomisk oversikt - drift

| | Note | Regnskap | Reg. budsjett | Oppr.budsjet | Regnskap i fjor |
|-----------------------------------------------------|------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Driftsinntekter | | | | | |
| 1 Rammetilskudd | | 434 906 000 | 441 740 999 | 440 448 999 | 399 487 043 |
| 2 Inntekts- og formuesskatt | | 384 940 102 | 360 359 004 | 360 359 004 | 396 624 203 |
| 3 Eiendomsskatt | | 198 808 800 | 170 000 001 | 170 000 001 | 175 312 746 |
| 4 Andre skatteinntekter | | - | - | - | - |
| 5 Andre overføringer og tilskudd fra staten | | 97 629 080 | 85 796 391 | 45 632 596 | 57 449 850 |
| 6 Overføringer og tilskudd fra andre | | 176 555 050 | 151 264 661 | 73 376 858 | 154 980 093 |
| 7 Brukerbetalinger | | 40 310 916 | 39 079 938 | 36 437 554 | 40 698 161 |
| 8 Salgs- og leieinntekter | | 92 134 347 | 96 140 047 | 96 564 587 | 94 043 227 |
| 9 Sum driftsinntekter | | 1 425 284 297 | 1 344 381 042 | 1 222 819 599 | 1 318 595 324 |
| Driftsutgifter | | | | | |
| 10 Lønnsutgifter | 16 | 705 048 173 | 717 668 008 | 637 425 925 | 672 300 704 |
| 11 Sosiale utgifter | 11 | 171 368 640 | 168 208 683 | 154 790 675 | 165 907 541 |
| 12 Kjøp av varer og tjenester | 17 | 284 855 756 | 253 319 385 | 249 073 981 | 250 477 306 |
| 13 Overføringer og tilskudd til andre | | 133 307 202 | 109 316 482 | 58 611 499 | 68 741 612 |
| 14 Avskrivninger | 2,4 | 81 275 651 | 94 838 000 | 94 838 000 | 74 176 319 |
| 15 Sum driftsutgifter | | 1 375 855 425 | 1 343 350 559 | 1 194 740 080 | 1 231 603 485 |
| 16 Brutto driftsresultat | | 49 428 872 | 1 030 483 | 28 079 519 | 86 991 840 |
| Finansinntekter | | | | | |
| 17 Renteinntekter | | 34 475 027 | 9 200 003 | 9 200 003 | 16 328 509 |
| 18 Utbytter | | 35 397 070 | 25 500 004 | 25 500 004 | 41 094 108 |
| 19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler | | - 76 873 | - | - | - 210 271 |
| 20 Renteutgifter | | 54 622 185 | 54 450 007 | 54 450 007 | 28 639 303 |
| 21 Avdrag på lån | | 58 066 670 | 54 999 998 | 54 999 998 | 52 256 670 |
| 22 Netto finansutgifter | | - 42 893 631 | - 74 749 998 | - 74 749 998 | - 23 683 627 |
| 23 Motpost avskrivninger | | 81 275 651 | 94 838 000 | 94 838 000 | 74 176 319 |
| 24 Netto driftsresultat | | 87 810 892 | 21 118 48 | 48 167 520 | 137 484 532 |
| Disp. eller dekning av netto driftsresultat: | | | | | |
| 25 Overføring til investering | | 9 949 945 | 9 949 946 | 5 849 001 | 22 793 843 |
| 26 Avsetninger til bundne driftsfond | | 6 628 361 | 6 099 867 | 2 570 818 | 15 423 976 |
| 27 Bruk av bundne driftsfond | | - 2 848 408 | - 5 995 558 | - 2 893 003 | - 4 841 481 |
| 28 Avsetninger til disposisjonsfond | | 106 494 074 | 106 494 074 | 47 184 478 | 56 339 329 |
| 29 Bruk av disposisjonsfond | | - 32 413 080 | - 95 430 070 | - 4 543 996 | - 52 231 135 |
| 30 Dekning av tidligere års merforbruk | | - | - | - | - |

| | | | | |
|-------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat | 87 810 892 | 21 118 258 | 48 167 298 | 137 484 532 |
| 32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk) | - | 226,80 | 222,80 | - |

§5-4 1A

Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)

| | Not e | Regnskap | Reg. budsjett | Oppr. budsjett | Regnskap i fjor |
|-------------------------------------------------------------------|----------|----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1 Rammetilskudd | | 434 906 000 | 441 740 999 | 440 448 999 | 399 487 043 |
| 2 Inntekts- og formueskatt | | 384 940 103 | 360 359 004 | 360 359 004 | 396 624 203 |
| 3 Eiendomsskatt | | 198 808 800 | 170 000 001 | 170 000 001 | 175 312 747 |
| 4 Andre generelle driftsinntekter | | 97 629 080 | 85 796 391 | 45 632 596 | 20 927 574 |
| 5 Sum generelle driftsinntekter | | 1 116 283 983 | 1057 896395 | 1016 440600 | 992 351 567 |
| 6 Sum bevilgninger drift, netto | | 985 579 459 | 962 027 912 | 893 523 081 | 831 183 407 |
| 7 Avskrivninger | 2,4 | 81 275 652 | 94 838 000 | 94 838 000 | 74 176 320 |
| 8 Sum netto driftsutgifter | | 1 066 855 111 | 1056865912 | 988 361 081 | 905 359 727 |
| 9 Brutto driftsresultat | | 49 428 872 | 1 030 483 | 28 079 519 | 86 991 840 |
| 10 Renteinntekter | | 34 475 028 | 9 200 003 | 9 200 003 | 16 328 510 |
| 11 Utbytter | | 35 397 070 | 25 500 004 | 25 500 004 | 41 094 108 |
| 12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler | - | 76 873 | - | - | 210 271 |
| 13 Renteutgifter | | 54 622 186 | 54 450 007 | 54 450 007 | 28 639 304 |
| 14 Avdrag på lån | 10 | 58 066 670 | 54 999 998 | 54 999 998 | 52 256 670 |
| 15 Netto finansutgifter | | - 42 893 631 | - 74 749 998 | - 74 749 998 | - 23 683 627 |
| 16 Motpost avskrivninger | 2,4 | 81 275 652 | 94 838 000 | 94 838 000 | 74 176 320 |
| 17 Netto driftsresultat | | 87 810 893 | 21 118 485 | 48 167 521 | 137 484 532 |
| Disponering eller dekning av netto driftsresultat | | | | | |
| 18 Overføring til investering | | 9 949 945 | 9 949 946 | 5 849 001 | 122 793 843 |
| 19 Avsetning til bundne driftsfond | | 6 628 362 | 6 099 867 | 2 570 818 | 15 423 976 |
| 20 Bruk av bundne driftsfond | - | 2 848 408 | - 5 995 559 | - 2 893 003 | - 4 841 481 |
| 21 Avsetning er til disposisjonsfond | | 106 494 074 | 106 494 074 | 47 184 478 | 56 339 329 |
| 22 Bruk av disposisjonsfond | - | 32 413 080 | - 95 430 070 | - 4 543 996 | - 52 231 135 |
| 23 Dekning av tidligere års merforbruk | - | - | - | - | - |
| 24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat | | 87 810 893 | 21 118 258 | 48 167 298 | 137 484 532 |
| 25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk) | | - | 226,80 | 222,80 | - |

§5-4 1 B

Sum bevilgninger i drift netto

| | Not e | Regnskap | Reg. budsjett | Oppr. budsjett | Regnskap i fjor |
|-------------------------------------------------------|----------|--------------------|----------------------|--------------------|--------------------|
| Stab og politisk styring | | 75 801 153 | 78 538 392 | 76 447 670 | 69 599 639 |
| Oppvekst og kultur | | 407 072 569 | 408 020 744 | 384 155 925 | 383 182 068 |
| Helse og mestring | | 325 453 422 | 312 016 658 | 298 586 328 | 275 291 854 |
| Teknisk | | 112 841 539 | 98 602 209 | 94 692 430 | 77 104 385 |
| Kyrkja | | 9 721 868 | 9 643 528 | 9 643 528 | 9 607 603 |
| Felleskostnader | | 12 335 841 | 10 368 739 51 703 | 39 565 231 | 22 053 779 |
| Finansiering | | 55 609 714 | 070 | - 10 191 220 | 2 418 895 |
| | | 998 836 | 968 893 | | |
| Netto bevilgningar drift | | 106 | 340 | 892 899 892 | 839 258 223 |
| Herav: | | | | | |
| Avskrivningar | 2,4 | 16 955 453 | 17 838 000 | 17 838 000 | 15 573 826 |
| Motpost avskrivningar | 2,4 | -16 955 453 | - 7 838 000 | - 17 838 000 | - 15 573 826 |
| Netto renteutgifter og inntekter | | 2 989 687 | | | - 44 496 |
| Overført til investering | | 5 052 903 | 4 100 949 | | 2 825 519 |
| Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond | 13 | 3 671 902 | - 1 895 692 | - 1 822 185 | 838 597 |
| Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond | | 1 542 155 | 4 660 171 | 1 198 996 | 4 455 196 |
| Korrigert sum bevilgningar drift, netto | | 985 579 459 | 962 027 912 | 893 523 081 | 831 183 407 |

§5-5 2A

Bevilgningsoversikt - invest.

| | Not er | Regnskap | Reg. budsjett | Oppr. budsjett | Regnskap i fjor |
|-------------------------------------------------|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 1 Investeringer i varige driftsmidler | | 233 284 117 | 468 920 449 | 341 319 500 | 150 106 659 |
| 2 Tilskudd til andres investeringer | | 1 375 460 | | - | 1 649 491 |
| 3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper | | 2 537 443 | 2 500 000 | 2 500 000 | 2 290 954 |
| 4 Utlån av egne midler | - | - | - | - | - |
| 5 Avdrag på lån | | | | | 6 147 599 |
| 6 Sum investeringsutgifter | | 237 197 020 | 471 420 449 | 343 819 500 | 160 194 703 |
| 7 Kompensasjon for merverdiavgift | | 39 356 975 | 89 854 100 | 60 254 100 | 16 357 015 |
| 8 Tilskudd fra andre | | 13 548 019 | 52 900 000 | 52 900 000 | 851 88 |
| 9 Salg av varige driftsmidler | | 10 830 221 | 1 000 000 | 1 000 000 | 54 942 885 |
| 10 Salg av finansielle anleggsmidler | | | - | - | 39 114 |
| 11 Utdeling fra selskaper | - | - | - | - | - |
| 12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler | | 781 25 | - | - | 1 057 703 |
| 13 Bruk av lån | | 154 647 124 | 317 616 400 | 223 720 400 | 91 877 157 |

| | | | | |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| 14 Sum investeringsinntekter | 219 163 589 | 461 370 50 | 337 874 500 | 165 125 758 |
| 15 Videreutlån | 11 054 138 | 20 000 000 | 20 000 000 | 7 115 348 |
| 16 Bruk av lån til videreutlån | 14 276 104 | 20 000 000 | 20 000 000 | - |
| 17 Avdrag på lån til videreutlån | 6 160 876 | 6 000 000 | 6 000 000 | - |
| 18 Mottatte avdrag på videreutlån | 10 640 670 | 3 600 000 | 3 600 000 | 5 786 953 |
| 19 Netto utgifter videreutlån | - 7 701 760 | 2 400 000 | 2 400 000 | 1 328 395 |
| 20 Overføring fra drift | - 9 949 945 | - 9 949 945 | - 5 845 000 | - 122 793 843 |
| 21 Avsetninger til bundne investeringsfond | 7 701 759 | 1 000 000 | 1 000 000 | 2 160 440 |
| 22 Bruk av bundne investeringsfond | - | - | - | - 2 521 086 |
| 23 Avsetninger til ubundet investeringsfond | - | - | - | 178 360 203 |
| 24 Bruk av ubundet investeringsfond | - 8 083 485 | - 500 000 | - 3 500 000 | - 43 918 456 |
| 25 Dekning av tidligere års udekket beløp | - | - | - | - |
| 26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger | - 10 331 671 | - 12 449 945 | - 8 345 000 | 11 287 257 |
| 27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp) | - | - | - | - |

§5 -5 2B

| Investering i varige driftsmidler | Note | Regnskap | Reg. budsjett | Oppr.budsjett | Regnskap i fjor |
|-----------------------------------|------|-------------|---------------|---------------|-----------------|
| Stab og politisk styring | | 13 850 272 | 75 949 000 | 3 600 000 | 12 313 021 |
| Oppvekst og kultur | | 9 357 083 | 133 271 500 | 133 271 500 | 10 707 437 |
| Helse og mestring | | 12 980 561 | 131 500 000 | 131 500 000 | 4 527 164 |
| Teknisk | | 196 511 759 | 63 698 000 | 63 498 000 | 122 413 478 |
| Kyrkja | | | 7 450 000 | 7 450 000 | |
| Felleskostnader | | 584 442 | 2 000 000 | 2 000 000 | 145 559 |
| Investering i varige driftsmidler | | 233 284 117 | 413 868 500 | 341 319 500 | 150 106 659 |

| Tilskudd til andres investeringer | Note | Regnskap | Reg. budsjett | Oppr.budsjett | Regnskap i fjor |
|-----------------------------------|------|-----------|---------------|---------------|-----------------|
| Justeringsavtaler | 2 | 1 191 460 | | | 1 514 491 |
| Vannledning langs fylkesvei 515 | 2 | 184 000 | | | 135 000 |
| Tilskudd til andres investeringer | | 1 375 460 | - | - | 1 649 491 |

| Investeringer i aksjer og andeler | Note | Regnskap | Reg. budsjett | Oppr.budsjett | Regnskap i fjor |
|-----------------------------------|------|-----------|---------------|---------------|-----------------|
| Aksjer sal/kjøp | 2 | 2 537 443 | 2 500 000 | 2 500 000 | 2 285 954 |
| Aksjer | | | | | 5 000 |
| Investeringer i aksjer og andeler | | 2 537 443 | 2 500 000 | 2 500 000 | 2 290 954 |

| Utlån | Note | Regnskap | Reg. budsjett | Oppr.budsjett | Regnskap i fjor |
|-----------------------------|------|-------------|---------------|---------------|-----------------|
| Utlån Husbankmidler | 2 | 11 054 138 | | | 5 024 170 |
| Utlån Karmsund Lufthavn | | | | | 1 893 000 |
| Utlån Vann vest | | | | | 51 500 |
| Utlån Aksdal senter | | | | | 146 678 |
| Finansiering utlån | | 11 054 138 | | | 7 135 348 |
| Utlån av egne midlar | | - | - | - | - |
| Sum | | 237 197 020 | 416 368 500 | 343 819 500 | 154 047 104 |

§ 5-9

Driftsregnskap

| | | |
|------------------------------------------------------------------------------|---|----------------------|
| 1. Netto driftsresultat | - | 87 810 892,58 |
| 2. Avsetninger til bundne fond | | 6 628 361,85 |
| 3. Bruk av bunde fond | - | 2 848 407,98 |
| 4. Overføring til investering iht il årsbudsjett og fullmakter | | 9 949 945,00 |
| 5. Avsetning til disposisjonsfond i hht. Årsbudsjett og fullmakter | | 106 494 074,00 |
| 6. Bruk av disposisjonsfond ihht til årsbudsjett og fullmakter | - | 95 430 069,88 |
| 7. Budsjettert dekning av tidligere års underskudd | | - |
| 8. Årets budsjettavvik (mer eller mindreforbruk før strykninger) | - | 63 016 989,59 |
| 12. Stryking bruk av disposisjonsfond | | 63 016 989,59 |
| 13. Mer eller mindreforbruk etter strykninger | | - |
| 17. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond | | |
| 18. Mer eller mindreforbruk etter strykninger | | - |

Investeringsregnskap

| | | |
|---------------------------------------------------------------------------------|---|----------------|
| 1. Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån | | 179 254 899,00 |
| 2. Avsetninger til bundne investeringsfond | | 7 701 759,30 |
| 3. Bruk av bunde investeringsfond | | - |
| 4. Budsjettert bruk av lån | - | 337 616 400,00 |
| 5. Overført fra drift i hht årsbudsjett og fullmakter | - | 9 949 945,00 |
| 6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i hht til årsbudsjett og fullmakter | | - |
| 7. Bruk av ubundet investeringsfond i hht årsbudsjett og fullmakter | - | 3 500 000,00 |
| 8. Dekning av tidligere års udekket tap | | |
| 9. Årets budsjettavvik (mer eller mindreforbruk før strykninger) | - | 164 109 686,70 |
| 11. Strykning bruk av lån | | 168 693 171,97 |
| 14. Udekket eller udisponert etter strykninger | | 4 583 485,27 |
| 16. Fremført til inndeckning senere år (udekket beløp) | | 0 |

Tysvær kommune har brukt 4 583 541,33 mer av ubundet investeringsfond enn budsjettert. Det gjelder prosjekter som tidligere hadde finansiering i bruk av fond. Samlet bruk av ubundet investeringsfond er 8 083 485 kroner.

Balanse

| | Regnskap 2023 | Regnskap 2022 |
|-------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| EIENDELER | | |
| A. Anleggsmidler | 3 875 063 043,14 | 3 612 428 073,04 |
| I. Varige driftsmidler | 2 261 271 173,95 | 2 118 273 335,13 |
| 1. Faste eiendommer og anlegg | 2 209 654 876,16 | 2 072 675 698,57 |
| 2. Utstyr, maskiner og transportmidler | 51 616 297,79 | 45 597 636,56 |
| II. Finansielle anleggsmidler | 199 193 285,19 | 197 023 623,91 |
| 1. Aksjer og andeler | 94 378 936,00 | 91 841 493,00 |
| 2. Obligasjoner | - | - |
| 3. Utlån | 104 814 349,19 | 105 182 130,91 |
| III. Immaterielle eiendeler | - | - |
| IV. Pensjonsmidler | 1 414 598 584,00 | 1 297 131 114,00 |
| B. Omløpsmidler | 992 165 067,62 | 879 737 021,82 |
| I. Bankinnskudd og kontanter | 640 918 140,46 | 607 998 005,44 |
| II. Finansielle omløpsmidler | 66 975 161,98 | 39 959 453,45 |
| 1. Aksjer og andeler | - | - |
| 2. Obligasjoner | 66 975 161,98 | 39 959 453,45 |
| 3. Sertifikater | - | - |
| 4. Derivater | - | - |
| III. Kortsiktige fordringer | 284 271 765,18 | 231 779 562,93 |
| 1. Kundefordringer | 124 430 842,70 | 130 054 306,45 |
| 2. Andre kortsiktige fordringer | - | - |
| 3. Premieavvik | 159 840 922,48 | 101 725 256,48 |
| Sum eiendeler | 4 867 228 110,76 | 4 492 165 094,86 |
| EGENKAPITAL OG GJELD | | |
| C. Egenkapital | 1 677 000 274,91 | 1 522 105 533,37 |
| I. Egenkapital drift | 362 601 040,14 | 284 212 139,56 |
| 1. Disposisjonsfond | 344 633 835,04 | 270 552 841,33 |
| 2. Bundne driftsfond | 17 439 252,00 | 13 659 298,23 |
| 3. Merforbruk i driftsregnskapet | - | - |
| 4. Mindreforbruk i driftsregnskapet | - | - |
| II. Egenkapital investering | 234 406 421,26 | 231 507 904,10 |
| 1. Ubundet investeringsfond | 216 032 438,90 | 224 115 924,31 |
| 2. Bundne investeringsfond | 15 093 739,09 | 7 391 979,79 |
| 3. Udekket beløp i investeringsregnskapet | - | - |

| | | |
|----------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| III. Annen egenkapital | 1 083 801 009,00 | 1 006 385 489,71 |
| 1. Kapitalkonto | 1 076 148 402,65 | 998 732 882,58 |
| 2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift | - 904,00 | - 904,00 |
| 3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering | 7 653 511,13 | 7 653 511,13 |
| D. Langsiktig gjeld | 2 918 139 847,19 | 2 761 843 625,19 |
| I. Lån | 1 529 679 150,00 | 1 453 906 696,00 |
| 1. Gjeld til kredittinstitusjoner | 1 529 679 150,00 | 1 453 906 696,00 |
| 2. Obligasjonslån | - | - |
| 3. Sertifikatlån | - | - |
| II. Pensjonsforpliktelse | 1 388 460 697,19 | 1 307 936 929,19 |
| E. Kortsiktig gjeld | 272 087 988,66 | 208 215 936,30 |
| I. Kortsiktig gjeld | 272 087 988,66 | 208 215 936,30 |
| 1. Leverandørgjeld | - | - |
| 2. Likviditetslån | - | - |
| 3. Derivater | - | - |
| 4. Annen kortsiktig gjeld | 272 087 988,66 | 208 215 936,30 |
| 5. Premieavvik | - | - |
| Sum egenkapital og gjeld | 4 867 228 110,76 | 4 492 165 094,86 |
| F. Memoriakonti | - | - |
| I. Ubrukte lånemidler | 118 214 950,61 | 147 138 178,64 |
| II. Andre memoriakonti | 566 773,53 | 15 363 908,00 |
| III. Motkonto for memoriakontiene | - 118 781 724,14 | - 162 502 086,64 |

Noter

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midlar som er tilgjengelege i året, og anvendelsen av desse. Inntekter og utgifter skal plasserast i det året som følgjer av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens verksemdnd skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året anten dei er betalt eller ikkje. Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Organisering av kommunens virksomhet

Den samla verksemda til kommunen er i hovudsak organisert innanfor kommunens ordinære organisasjon, med unntak av renovasjon, legevakt og brannvesen. Renovasjon og brannvesen vert drevet gjennom interkommunale selskap og legevakta vert kjøpt av Haugesund kommune.

Dei interkommunale selskapa avlegg eigne sjølvstendige rekneskap, og legevakta vert ført som ein del av Haugesund kommune.

Note 1 Endring i arbeidskapital

| Balanseregnskapet : | 31.12. | 01.01. | Endring |
|-----------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 2.1 Omløpsmidler | 992 165 068 | 879 737 022 | |
| 2.3 Kortsiktig gjeld | 272 087 989 | 208 215 936 | |
| Arbeidskapital | 720 077 079 | 671 521 086 | 48 555 993 |

| Drifts- og investeringsregnskapet : | Beløp |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------|
| Driftsregnskapet | |
| Sum driftsutgifter | 1 294 579 774 |
| Sum driftsinntekter | -1 425 284 297 |
| Netto finansutgifter | -109 995 099 |
| Netto driftsresultat | -240 699 622 |
| Investeringsregnskapet | |
| Sum investeringsutgifter | 234 649 294 |
| Sum investeringsinntekter | -63 727 133 |
| Netto utgifter videreutlån | -7 701 760 |
| Netto utgifter i investeringsregnskapet | 163 220 401 |
| Netto tilgang/bruk i drifts- og investeringsregnskapet | -77 479 221 |
| Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-) | 28 923 228 |
| Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital | |
| Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet | -48 555 993 |
| Differanse (forklares nedenfor) | 0 |
| Forklaring til differanse i arb.kapital : | Beløp |
| Endring i avsatte avdrag - korrigering av tidligere års feil | |
| | 0 |

Note 2 Kapitalkonto

| | |
|------------------------------------------------|-------------------------|
| Saldo 01.01. | kr 998 732 883 |
| Økning av kapitalkonto (kreditposter) | |
| Aktivering av fast eiendom, anlegg og utstyr | kr 234 659 577 |
| Kjøp av aksjer og andeler | kr 2 537 443 |
| Utlån | kr 11 054 138 |
| Avdrag på eksterne lån | kr 64 227 546 |
| Reduksjon av kapitalkonto (debetposter) | |
| Avgang fast eiendom og anlegg | kr 9 135 514 |
| Avskrivning av fast eiendom og anlegg | kr 81 275 652 |
| Nedskrivning av fast eiendom og anlegg | kr 1 250 573 |
| Avdrag på utlån | kr 11 421 920 |
| Salg av aksjer og andeler | kr - |
| Nedskrivning av aksjer og andeler | kr - |
| Bruk av midler fra eksterne lån | kr 168 923 228 |
| Endring i pensjon | kr (36 943 702) |
| Saldo 31.12. | kr 1 076 148 402 |

Note 3 Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimer og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

Konto for endring av regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

| Konto for endring av regnskapsprinsipp | 31.12.2023 | 01.01.2023 |
|------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift) | -7 653 511 | -7 653 511 |
| Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering) | 904 | 904 |
| Sum | -7 652 607 | -7 652 607 |

Note 4 Varige driftsmidler

| | IT-utstyr, kontor- maskiner | Anleggs- maskiner mv. | Brannbiler, tekniske anlegg | Boliger, skoler, veier | Adm.bygg, sykehjem mv. | Tomte- områder | SUM |
|-----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|------------------------------|------------------------------|-------------------|------------------|
| Anskaffelseskost | | | | | | | |
| 01.01.23 | 34 574 | 9 275 | 466 974 | 977 844 | 455 060 | 175400 | 2 119 127 |
| Årets tilgang | 14 355 | 5 580 | 18 792 | 159 361 | 33 643 | 2928 | 234 659 |
| Årets avgang | | | | | | | -9 135 |
| Årets avskrivninger | -11 115 | -1 465 | -18 252 | -36 185 | -14 258 | | -81 275 |
| Årets nedskrivninger | | | | | | | -1 251 |
| Bokført verdi pr. 31.12.23 | 37 814 | 13 390 | 467 514 | 1 101 020 | 474 445 | 178 328 | 2 262 125 |
| Økonomisk levetid | 5 år | 10 år | 20 år | 40 år | 50 år | | |
| Avskrivningsplan | Lineær | Lineær | Lineær | Lineær | Lineær | Ingen avskr. | |

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

| Selskapets navn | Balanse nr | Eigarandel | An tall ak sje r | Mark nads verd i | Balanseført verdi 31.12 .2023 | Balanseført verdi 01.01. 2023 |
|--------------------------------------------------------|------------|------------|------------------|------------------|-------------------------------|-------------------------------|
| KLP egenkapitalinnskot | 22141001 | * | | kr - | Kr 35 183 606 | Kr 32 646 163 |
| A/L Biblioteksentralen | 22170001 | | | | kr 1 500 | kr 1 500 |
| Aktio AS (tidl. Haugaland Industri AS)* | 22170002 | 5,14 % | | | kr 15 500 | kr 15 500 |
| E134 Haukelivegen AS* | 22170004 | 2,17 % | | | kr 13 500 | kr 13 500 |
| Tysvær Bygdablad A/S*** | 22170008 | 7,25 % | | | kr 6 000 | kr 6 000 |
| Haugaland Kraft* | 22170011 | 7,59 % | | | kr 26 045 231 | Kr 26 045 231 |
| Karmsund Havn IKS** | 22170013 | 7,69 % | | | kr 100 000 | kr 100 000 |
| Norsk Bane AS* | 22170015 | 0,20 % | | | kr 40 200 | kr 40 200 |
| Haugaland Vekst IKS** | 22170017 | 9,09 % | | | kr 100 000 | kr 100 000 |
| Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS (HIM)** | 22170018 | 17,00 % | | | kr 30 300 | kr 30 300 |
| Haugalandsmuseet AS* | 22170019 | 12,00 % | | | kr 43 600 | kr 43 600 |
| Musikkselskapet Nordvegen AS ("Munor", tidl. Miro AS)* | 22170020 | 16,00 % | | | kr 26 400 | kr 26 400 |
| Destinasjon Haugesund & Haugalandet* | 22170021 | 19,79 % | | | kr 650 000 | kr 650 000 |
| Tysvær Arena Drift A/S*** | 22170026 | 97,41 % | | | kr 2 495 149 | kr 2 495 149 |
| Aksdal Næringspark A/S | 22170028 | 40,00 % | | | kr 8 000 000 | kr 8 000 000 |
| HIL-Hallen* | 22170029 | 5,00 % | | | kr 5 350 | kr 5 350 |
| Storhall Karmøy AS* | 22170030 | 5,00 % | | | kr 1 500 | kr 1 500 |
| Haugaland Brann og Redning IKS** | 22170031 | 13,78 % | | | kr 481 000 | kr 481 000 |
| Hordfast AS* | 22170036 | 3,38 % | | | kr 100 000 | kr 100 000 |
| Holding Haugaland Næringspark AS* | 22170039 | 10,84 % | | | kr 20 615 000 | kr 20 615 000 |

| | | | | | | |
|-----------------------------|----------|---------|--|---------|----------------------|----------------------|
| Marin Energi Testsenter AS* | 22170040 | 10,85 % | | | kr 300 000 | kr 300 000 |
| Vann Vest AS* (ny 2022) | 22170042 | 4,35 % | | | kr 5 000 | kr 5 000 |
| Rogaland Revisjon IKS** | 22170041 | 2,04 % | | | kr 120 100 | kr 120 100 |
| Sum | | | | kr - | kr 94 378 936 | kr 91 841 493 |

| Egenkapital innskudd kommunale foretak og IKS | Eigarandel | Bokført verdi |
|-----------------------------------------------|------------|---------------|
| Friluftsrådet Vest | 1/13 | |
| Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS** | 9,11 % | |
| Krisesenter Vest IKS** | 8,89 % | |
| Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS | 2,66 % | |

Endringer

* Aksjeselskap som har interkommunalt eierskap

** Interkommunale selskaper

*** Aksjeselskaper der bare egen kommune har eierskap

Note 6 Utlån

| Utlånt til | Balanse nr. | Utestående 31.12.23 | Utestående 01.01.23 |
|-----------------------------------------|-------------|------------------------|------------------------|
| Utlån finansiert med innlån | | | |
| Boligsosiale formål (startlån) | 22275010 | kr 71 091 153 | kr 70 677 685 |
| Sum lånefinansierte utlån | | kr 71 091 153 | kr 70 677 685 |
| Utlån finansiert med egne midler | | | |
| Haugaland Næringspark | | kr 17 360 000 | kr 17 360 000 |
| Bygdehuset Nedstrand | | kr 350 000 | kr 350 000 |
| Haugaland Kraft | | kr 14 068 696 | kr 14 849 946 |
| Vann Vest | 22275004 | kr 51 500 | kr 51 500 |
| Karmsund Lufthavn | 22275013 | kr 1 893 000 | kr 1 893 000 |
| Sum egenfinansierte utlån | | kr 33 723 196 | kr 34 504 446 |
| Sum | | kr 104 814 349 | kr 105 182 131 |

Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater

Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

| Aktivklasse | Finansreglement | Anskaffelses- kost | Balanseført verdi 31.12. | Balanseført verdi 01.01. | Resultatført verdiendring |
|-------------------|-----------------|-----------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------|
| Rentepapirer fond | Kap. 7 | | 1 295 163 | 1 217 423 | 77 740 |
| Obligasjoner bank | Kap. 7 | | 103 810 258 | 102 716 033 | 1 094 225 |
| Egenkapitalbevis | Kap. 7 | | 16 402 230 | 9 928 540 | 6 473 690 |
| | | | 121 507 651 | 113 861 996 | 7 645 655 |

Note: Ny finansreglement (2022) åpner opp for at kommunen kan plassere midler i børsnoterte egenkapitalbevis. Det gjøres løpende vurdering ift. mulig rentegevinst ved å plassere i bankobligasjoner og egenkapitalbevis, sett opp mot direkte bankinnskudd.

Note 8 Rentesikring

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.

Tysvær Kommune har ikke lånegjeld med bruk av rentesikring, med unntak av at det inngås fastrenteavtaler for lån.

Note 9 Langsiktig gjeld

| Lånesaldo 31.12.23 | Kommune- kassen | Konsolidert årsregnskap |
|--------------------------------------|--------------------|----------------------------|
| Lån til egne investeringer | 1 426 233 | 0 |
| Lån til andres investeringer | 0 | 0 |
| Lån til innfrielse av kausjoner | 0 | 0 |
| Lån til videreutlån (startlån) | 103 446 | 0 |
| Sum bokført langsiktig gjeld | 1 529 679 | 0 |
| <i>Herav finansielle leieavtaler</i> | <i>0</i> | <i>0</i> |
| Lån som forfaller i 2024 | 604 000 | 0 |
| Herav lån som må refinansieres | 604 000 | 0 |

| Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser | Langs.gjeld 31.12.2023 |
|------------------------------------------------------|---------------------------|
| Langsiktig gjeld med fast rente : | 340 000 |
| Langsiktig gjeld med flytende rente : | 1 189 679 |

Lån med rentebinding over 1 år er fastrentelån eller obligasjonslån med gjenværende rentebinding over 1 år.

Note 10 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

| Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag | | 2023 | 2022 |
|----------------------------------------------------------|--|-------------|-------------|
| Sum avskrivninger i året | | 81 276 | 74 176 |
| Sum lånegjeld pr 1.1 (ekskl. lån videre utlån) | | 1 350 670 | 1 337 367 |
| Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1 | | 2 090 311 | 1 935 966 |
| Bergnet minimumsavdrag | | 52 517 | 51 241 |
| Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet | | -58 067 | -52 256 |
| Avvik | | -5 550 | -1 015 |

Tilleggsinformasjon:

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

| | 2023 | 2022 |
|----------------------------------------------|-------------|-------------|
| Mottatte avdrag på startlån | 10 641 | 5 787 |
| Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet | 6 161 | 7 115 |
| Avsetning til/bruk av avdragsfond | 7 702 | 360 |
| Saldo avdragsfond 31.12. | 15 094 | 7 392 |

Note 11 Pensjonsforpliktingar

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordningar i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrar ytelsesbasert pensjon for ansatte. Pensjonsordningen omfattar alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrar alders- og uførepensjon med samla pensjonsnivå på 66% saman med folketrygda. Pensjonane vert samordna med utbetaling frå NAV.

Premiefond

Premiefondet er eit fond for tilbakeført premie og overskot. Eventuelle midlar på premiefondet kan bare brukast til framtidig premiebetaling. Premiefondet framgår ikkje av kommunerekneskapet, men bruk av fondet reduserar faktisk betalte pensjonspremiar.

| | 2023 | 2022 |
|--------------------------------------|------------|------------|
| Innestående på premiefond 01.01. | 67 014 483 | 66 796 312 |
| Tilført premiefondet i løpet av året | 8 217 754 | 26 733 951 |
| Bruk av premiefondet i løpet av året | 25 198 449 | 26 952 122 |
| Innestående på premiefond 31.12. | 50 033 788 | 67 014 483 |

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsrekneskapsforskrifta skal driftsrekneskapen belastast med pensjonskostnader som er beregna ut frå langsiktige forutsetningar om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadane vert beregna på ein annan måte enn pensjonspremien som vert betalt til pensjonsordninga, og det vil difor normalt vera forskjell mellom desse to størrelsane. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregna pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsførast i driftsrekneskapet. Premieavviket vert tilbakeført igjen med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller seinare, med 1/10 per år for premieavvik oppstått frå 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått frå 2002 til 2010.

Bestemmelsane innber også at beregna pensjonsmidlar og pensjonsforpliktingar er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidlar og langsiktig gjeld.

| Økonomiske forutsetningar for berekning av pensjonskostnaden | KLP | SPK |
|---------------------------------------------------------------------|------------|---------------|
| Forventa avkastning pensjonsmidlar | 4,00 % | 3,50 % |
| Diskonteringsrente | 3,50 % | 3,50 % |
| Forventa årleg lønnsvekst | 2,48 % | 2,48+% |
| Forventa pensjonsregulering | 1,71 % | ikkje oppgitt |
| Forventa årleg G-regulering | 2,48 % | 2,48 % |

Spesifikasjon av samla pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktingar og estimatavvik

| Pensjonskostnad og premieavvik | | 2023 | 2022 |
|---------------------------------------|---------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| | Årets pensjonsopptjening, nåverdi | 68 720 181 | 67 404 986 |
| | Rentekostnad av påløpt pensjonsforplikting | 47 175 793 | 38 148 953 |
| | Forventa avkastning på pensjonsmidlane | -52 369 930 | -42 784 899 |
| | Adminstrasjonskostnad | 3 395 414 | 3 198 812 |
| A | Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm) | 66 921 458 | 65 967 852 |
| B | Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader) | 135 573 171 | 89 004 976 |
| C | Årets premieavvik (B-A) | 68 651 713 | 23 037 124 |

| Akkumulert premieavvik | | 2023 | 2022 |
|-------------------------------------------------------|--|--------------------|-------------------|
| Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.) | | 89 154 458 | 81 304 231 |
| Årets premieavvik | | 68 651 713 | 23 037 124 |
| Sum amortisert premieavvik dette året | | 17 717 737 | 15 186 897 |
| Akkumulert premieavvik pr. 31.12 | | 140 088 434 | 89 154 458 |
| Arbeidsgjeveravgift av akkumulert premieavvik | | 10 422 998 | 10 422 998 |
| Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift | | 150 511 432 | 99 577 456 |

| Pensjonsmidlar og pensjonsforpliktingar | | 2023 | 2022 |
|------------------------------------------------|--|--------------------|------------------|
| Netto pensjonsforpliktelses pr. 01.01. | | -31 657 591 | 3 310 522 |
| Brutto pensjonsforpliktingar | | 1 382 940 992 | 1300441636 |
| Pensjonsmidlar | | 1 414 598 583 | 1297131114 |

Note 12 Kommunens garantiansvar

| Gitt overfor - navn | Arkivsak | Garantiramme | Garantiansvar per | | Utløper dato |
|-----------------------------|-----------------|--------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| | | | 31.12.2023 | 31.12.2022 | |
| HIM IKS | | 361 533 822 | kr 20 130 063 | kr 19 334 619 | |
| Karmsund Havn IKS | | 61 520 000 | kr 53 162 124 | kr 55 129 610 | |
| Skjoldhallen* | | - | kr - | kr 5 000 000 | |
| Haugaland Hestesportarena | | 10 000 000 | kr 8 875 000 | | |
| Karmsund Lufthavn Invest AS | 22/4801,21/4241 | 1 893 000 | kr 1 893 000 | kr 922 800 | |
| Sum garantiansvar | | 434 946 822 | 84 060 187 | 80 387 029 | |

Note 13 Bundne fond

| Bundne fond | Beholdning 01.01.2023 | Avsetninger | Bruk av fond | Beholdning 31.12.2023 |
|------------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| Bundne driftsfond | | | | |
| Sjølvkostfond VA | kr 579 106 | kr 1 547 008 | kr 557 874 | kr 1 568 240 |
| Flyktningmidlar | kr 1 655 563 | kr 620 471 | kr 860 633 | kr 1 415 401 |
| Oppvekst og kultur øremerka midlar | kr 3 387 815 | kr 3 035 862 | kr 1 669 028 | kr 4 754 649 |
| Helse og mestring øremerka midlar | kr 2 603 607 | kr 3 203 310 | kr 799 471 | kr 5 007 446 |
| Teknisk Øremerka midlar | kr 1 807 012 | kr 50 061 | kr 929 414 | kr 927 659 |
| NPK | kr 1 682 540 | kr 108 052 | | kr 1 790 592 |
| Produksjonsavgift vindkraft | | | | kr - |
| Husbankmidlar | kr 1 859 613 | | | kr 1 859 613 |
| Viltfond | kr 84 041 | kr 31 610 | | kr 115 651 |
| Sum | kr 13 659 297 | kr 8 596 374 | kr 4 816 420 | kr 17 439 251 |
| Bundne investeringsfond | | | | |
| Husbanken - ekstraordinære innbetalinger | kr 7 391 980 | kr 7 701 759 | | kr 15 093 739 |
| Sum | kr 7 391 980 | kr 7 701 759 | kr - | kr 15 093 739 |

Note 14 Sjølvkostområde

| | Inntekter | Resultat Kostnader | 2023 Over(+)/ underskot (-) | Årets dekning s-grad i % ¹⁾ | Vedtatt dekning s-grad i % | Balansen Avsetn(+)/ bruk av (-) sjølvkostfond | 2023 Selvkostfond/ fremførbart underskot pr. 31.12 ²⁾ |
|-------------------------|-----------|-----------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Vatn* | 26 233 | 33 094 | -6 861 | 79,3 % | 100,0 % | 7 948 | 1 205 |
| Avløp * | 26 860 | 35 020 | -8 160 | 76,7 % | 100,0 % | 6 658 | 342 |
| Feiing | 2 664 | 2 409 | 255 | 113,5 % | 100,0 % | 277 | -566 |
| Oppmåling | 1 987 | 6 540 | -4 553 | 30,4 % | | ikkje aktuelt | ikkje aktuelt |
| Bygge- og delesak | 5 248 | 9 141 | -3 893 | 57,4 % | | ikkje aktuelt | ikkje aktuelt |
| Private avløpsanlegg | 652 | 1 055 | -403 | 61,8 % | 100,0 % | -403 | 176 |
| Private planer | 0 | 0 | 0 | 0,0 % | | ikkje aktuelt | ikkje aktuelt |

| | Inntekter | Resultat Kostnader | 2022 Over(+)/ underskot (-) | Årets dekning s-grad i % ¹⁾ | Vedtatt dekning s-grad i % | Balansen Avsetn(+)/ bruk av (-) sjølvkostfond | 2022 Selvkostfond/ fremførbart underskot pr. 31.12 ²⁾ |
|-------------------------|-----------|-----------------------|-----------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|
| Vatn | 27 290 | 28 950 | -1 660 | 94,3 % | 100,0 % | -5 989 | -7 890 |
| Avløp | 25 695 | 29 010 | -3 315 | 88,6 % | 100,0 % | 13 022 | -6 680 |
| Feiing | 1 930 | 1 940 | -10 | 99,5 % | 100,0 % | -757 | -793 |
| Oppmåling | 3 481 | 3 824 | -343 | 91,0 % | | ikkje aktuelt | ikkje aktuelt |
| Bygge- og delesak | 4 817 | 6 109 | -1 292 | 78,9 % | | ikkje aktuelt | ikkje aktuelt |
| Private avløpsanlegg | 813 | 744 | 69 | 109,3 % | 100,0 % | 492 | 579 |
| Private planer | 594 | 1 667 | -1 073 | 35,6 % | | ikkje aktuelt | ikkje aktuelt |

1) Årets dekningsgrad før ev.avsetning/bruk av dekningsgradsfond.

2) Dekningsgradsfonda er bundne driftsfond. Desse kan kun nyttast til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende sjølvkostområde. Dekningsgradsfond må nyttast innan 3-5 år. På områder med pålagt sjølvkost (renovasjon), eller der kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om eigenbetaling ut fra sjølvkost, kan kommunen ha fremførbart underskot. 3-5 års perioden kan fravikes dersom det er særegne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret der desse særegne forholda blir synleggjort.

* Kommunestyret har vedtatt å bruke 10 mill. kroner av overskotet fra Haugaland kraft og 20 mill. kroner fra næringskatt til å redusere negative selvkostfond på vatn og kloakk

Note 15 Sal av finansielle anleggsmidlar

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidlar er en andel av salgsinntekten regnet som avkastning på innskutt kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet.

Tysvær kommune har ikkje solgt finansielle anleggsmidlar i 2023

Note 16 Ytelser til ledende personer

| Ytelser til ledende personer | Lønn og annen godtgjørelse | Godtgjørelse for andre verv | Tilleggs-godtgjørelse | Natural-ytelser |
|------------------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------|-----------------|
| Rådmann | 1 391 250 | 0 | 0 | 220 296 |
| Ordfører | 1 217 909 | 0 | 0 | 0 |

Note 17 Godtgjørelse til revisor

| Godtgjørelse til revisor | Kostnad 2023 |
|----------------------------|------------------|
| Regnskapsrevisjon | 583 028 |
| Forvaltningsrevisjon | 364 803 |
| Kontrollutvalgsekretariat | 229 000 |
| Kontrollutvalg | 21 645 |
| Attestasjoner | 64 380 |
| Momskomp | 51 615 |
| Årsoppgjør | 101 565 |
| Rådgivningstjenster | 7 215 |
| Samlet godtgjørelse | 1 423 250 |