

KARMØY KOMMUNE

ÅRSREGNSKAP 2023



KARMØY
KOMMUNE

Innholdsfortegnelse

Revisjonsberetning.....	3
Karmøy kommune årsberetning 2023.....	8
Innledning.....	8
Sammendrag av den økonomiske situasjonen.....	8
Finansielle måltall	9
Måltall 1: Netto driftsresultat	9
Måltall 2: Utviklingen i lånegjelden	12
Måltall 3: Økonomiske reserver.....	13
Konsoliderte regnskap	15
Netto avvik fra budsjett 2023.....	15
Sentrale poster	15
Avvik i tjenesteområdene (budsjett- og regnskapsskjema § 5-4 2. ledd (1B))	17
Investeringsnivå i 2023.....	22
Premisser og mål i budsjettet	25
Likestilling.....	26
Kartlegging av andre forhold.....	33
Sykefravær	34
Styring, kontroll og forbedring	34
Varsling av kritikkverdige forhold.....	36
Personvern	37
Etikk	37
Vedlegg: Rapportering på verbalvedtak i budsjettet.....	39
Vedlegg: Rapportering på premisser: Økonomiplantiltak, oppdrag for å nå mål og aktivitet	42
Vedlegg: Etske retningslinjer for folkevalgte og ansatte i Karmøy kommune	61
Karmøy kommune årsregnskap 2023.....	64
Balanseregnskapet	64
Økonomisk oversikt etter art – drift.....	66
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	67
Fondsspesifikasjoner.....	68
Regnskapsprinsipper.....	69
Bevilgningsoversikt drift (del A)	70
Bevilgningsoversikt – drift del B.....	71
Bevilgningsoversikter - investering del B.....	72
Bevilgningsoversikter – investering per prosjekt.....	73
Investering fordelt på tjenesteområder.....	76
Noter	77

Note 1 – Endring i arbeidskapitalen.....	77
Note 2 – Pensjonskostnader.....	78
Note 3 – Kommunens garantiansvar.....	85
Note 4 - Lån.....	87
Note 5 – Finansielle anleggsmidler.....	89
Note 6 – Avsetning og bruk av fond	90
Note 7 – Kapitalkonto.....	91
Note 8 – Renter og utbytte	93
Note 9 – Anleggsmidler	94
Note 10 – Selvkostområder.....	95
Note 11 - Ytelser til ledende personer og revisor.	99
Note 12 – Kortsiktige plasseringer.....	100
Note 13 – Justeringsavtaler. Overdragelse av anlegg fra andre	101
Note 14 – Utlån - finansielle anleggsmidler	102
Note 15 – Vesentlige forpliktelser – leieavtaler.....	103
Note 16 – Konsolidert regnskap.....	104
Karmøy Vannverk.....	108
Revisjonsretning.....	108
Avregning Karmøy vannverk	110

Til kommunestyret i Karmøy kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Kommunedirektøren

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Karmøy kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 23 450 019 og et netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 35 417 998.

Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2023, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.
- Konsolidert årsregnskap som består av balanse per 31. desember 2023, driftsregnskap, investeringsregnskap, for regnskapsåret avsluttet per denne datoen.

Etter vår mening:

- oppfyller kommunekassens årsregnskap gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av kommunekassens finansielle stilling per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.
- oppfyller det konsoliderte årsregnskapet gjeldende lovkrav og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Karmøy kommune som økonomisk enhet per 31. desember 2023, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Adresse:

Strandkaien 36, 4005 Stavanger

Organisasjonsnr.:

887 052 832

Telefon:

40 00 52 00

Epost:

post@rogaland-revisjon.no

et er signert med PDF-AES-kryptering (PDF Advanced Electronic Signature) og Signatur. Dette sikrer dokumentet og data vedlegg for sikkerhet og integritet.

Grunnlag for konklusjonen

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

Arsberetningen

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

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

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

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

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

Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

Kommunedirektøren er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Kommunedirektøren er også ansvarlig for slik intern kontroll som vedkommende finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

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

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

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

UTTALELSE OM ØVRIGE LOVMESSIGE KRAV

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

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

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik.

Kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at det utarbeides og iverksettes rutiner som sikrer at alle vesentlige budsjettavvik identifiseres og beskrives. Dette gjelder både beløpsmessige rammer og vedtatte premisser for bruken av bevilgningene. I årsberetningen skal kommunedirektøren redegjøre for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å se etter om årsberetningen gir dekkende opplysninger om vesentlige beløpsmessige avvik fra årsbudsjettet og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene. Vi skal avgi en uttalelse om årsberetningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 302 Forenklet etterlevelseskontroll av vesentlige budsjettavvik. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger dekkende opplysninger om vesentlige budsjettavvik i årsberetningen.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 302, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for om det foreligger avvik fra budsjettvedtak, både beløpsmessige avvik og avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene, og om det i årsberetningen er gitt dekkende opplysninger om årsakene til avvikene. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i konklusjon om årsregnskapet i revisjonsberetningen. Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Stavanger, 12.04.2024
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signatur
Rune Haukaas
Revisjonsdirektør/statsautorisert revisor

Elektronisk signatur

Signert av	Dato og tid <small>(UTC+01:00) Central European Time (Berlin)</small>
Haukaas, Rune Norwegian BankID	04/12/2024 15:21:23

Dette dokumentet er signert med elektronisk signatur. En elektronisk signatur er juridisk forpliktende på samme måte som en håndskrevet signatur på papir. Denne siden er lagt til dokumentet for å vise grunnleggende informasjon om signatøren(e), og på de foregående sidene kan du lese dokumentet som er signert. Vedlagt finnes også en PDF med signatordetaljer, og en XML-fil med innholdet i den elektroniske signatøren(e). Vedleggene kan brukes for å verifisere gyldigheten av dokumentets signatur ved behov.

Karmøy kommune årsberetning 2023

Innledning

Kommunedirektøren legger med dette frem årsberetning for regnskapsåret 2023. Krav til årsberetning følger av kommuneloven § 14-7. Årsberetningen er ment å utfylle den informasjonen som gis i selve årsregnskapet med tilhørende noter.

Kommunelovens § 14-7 Årsberetning

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

Årsberetningene skal redegjøre for

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

Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.

Sammendrag av den økonomiske situasjonen

Den økonomiske situasjonen i Karmøy kommune i 2023 har vært preget av et høyere kostnadsnivå på tjenester enn hva budsjettet gir rom for. Det var i løpet av året usikkerhet om omfanget av de økonomiske konsekvensene. Konklusjonen ved årets slutt er et netto driftsresultat på om lag 23,5 mill. kroner, eller 0,59 prosent av driftsinntektene.

Politikerne i Karmøy kommune har vedtatt et økonomisk måltall på 1,75 prosent av driftsinntektene for å sikre at det er nok penger til planlagte investeringer i skole, sykehjem og omsorgsboliger. Resultatet er 46 millioner kroner lavere enn måltallet på 1,75 prosent. Høyere skatteinntekter og finansavkastning enn forventet, gjør at resultatet ikke er enda svakere. Økte inntekter og positivt avvik på netto finansposter, er imidlertid ikke nok til å dekke opp for et betydelig kostnadspress på flere områder i tjenesteproduksjonen.

For å møte de fremtidige utfordringene har kommunedirektøren på oppdrag fra politisk ledelse startet et utviklingsprosjekt med fokus på effektiv bruk av kommunens ressurser og bærekraftig utvikling av tjenestene.

I avsnittene nedenfor gjennomgås kommunens vedtatt finansielle måltall, samt avvikene fra budsjett.

Finansielle måltall

Ny kommunelov gav kommunene en plikt til å fastsette finansielle måltall for egen kommune, og intensjonen er at dette skal være et uttrykk for en lokal økonomisk politikk, der måltallene fungerer som lokale handlingsregler. I Karmøy kommune har økonomiske nøkkeltall lenge vært en del av budsjettarbeidet. Kommunen gjennomførte i 2018 en prosess som ledet frem til vedtak om et sett finansielle måltall for Karmøy kommune. Vinteren 2018 behandlet kommunestyret et utfordringsnotat «Valg for framtida – samfunnsplanlegging og økonomisk bærekraft», hvor konklusjonen var at en videreføring av dagens utgiftsnivå og investeringsnivået som det var lagt opp til fremover, ikke var økonomisk bærekraftig. Deretter behandlet kommunestyret en sak om finansielle måltall. Kommunestyret gjorde 18. juni 2018, med en endring av justert lånegjeldsgrad i 13. desember 2021, følgende vedtak:

1. Karmøy kommunene vedtar følgende finansielle måltall

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

Måltall 2: Justert lånegjeld skal ikke overstige 41 prosent av sum driftsinntekter.

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

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

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

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

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

Måltall 1: Netto driftsresultat

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Måltall 1: Netto driftsresultat I % av driftsinntekter (regnskap)	1,93	0,59	3,28	4,86	4,47	2,39	4,03	4,04	6,40	4,10	0,59
Budsjettavvik egen tjenesteproduksjon, eksl. var �t avskrivninger % av driftsinntektene	-0,12	-0,56	0,54	0,56	0,52	-0,33	-0,22	1,89	2,35	-2,47	-2,84
Netto driftresultat (rangering av alle kommuner, kommunekonsern)	235	261	152	122	110	179	45	105	76	98	155
Skatteinnfang i % landsgjennomsnitt	89,4	90,4	88,5	85,1	83,3	84,0	85,4	84,8	83,8	83,0	84,3
Budsjettert netto driftsresultat I % av driftsinntekten (Budsjett)	0	0	1,5	2,0	1,6	1,4	1,7	1,7	0,9	1,6	0,7

Figur 1: Indikatorer for måltall 1 om netto driftsresultat for perioden 2013 til 2023

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. Netto driftsresultat i 2023 kan i hovedsak forklares med følgende bestanddeler:

- For det første var det planlagt å bruke deler av driftsinntektene til å finansiere investeringer, som er et planlagt grep for å følge anbefalingene til langsiktig økonomisk balanse i kommuneøkonomien.
- For det andre består netto driftsresultat av netto avsetning til eller bruk av disposisjonsfond, og budne fond.
- For det tredje hadde kommunen et netto merforbruk, som reduserer netto driftsresultat.

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 2023 er gjort opp med et positivt netto driftsresultat på 23 450 019 kroner, eller 0,59 prosent av driftsinntektene¹. Kommunen har frem til i fjor hatt gode år med netto driftsresultat over «måltallet» på 1,75 prosent. Regnskapsåret 2023 viser for første gang siden 2011 et måltall som er lavere enn opprinnelig budsjettert. Det var budsjettert med et måltall på 0,72 prosent. Årsaken til at kommunen har fått et bedre netto driftsresultat enn budsjettert i flere av de siste årene har vært eksterne forhold, typisk at den nasjonale skatteinngangen har blitt bedre enn anslått i statsbudsjettet, at utbytteinntekter fra Haugland Kraft har økt eller at kommunen har hatt særlig god avkastning i finansmarkedet. Det som dro ned fjorårets resultat sammenlignet, var et overforbruk i tjenestene.

Korrigert netto driftsresultat

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

1. Bruk/avsetning av bundne fond: Når kommunen setter av midler på bundne fond øker det netto driftsresultat, men dette er penger kommunen må bruke senere fordi pengene er øremerket særlige forhold. Dette vil dermed gi negative utslag i fremtidige regnskaper, og sånn sett ikke naturlig å se på som et «overskudd». Dette utgjorde -12 mill. kroner av netto driftsresultat i 2023.
2. I tillegg har kommunen spesielle regler for føring av pensjon. Av ulike årsaker, blant annet for å utjevne kostnadene over tid, fører kommunen en netto pensjonskostnad som ikke nødvendigvis er lik de faktiske pensjonspremiene som kommunen har betalt. Når den betalte pensjonspremien er større enn den beregnede pensjonskostnad kommunen etter regelverket skal belaste regnskapet, får kommunen et positivt premieavvik. Dette fordeles ut i regnskapet i de påfølgende syv årene. Kommunen har også et premiefond i KLP som kan brukes til å redusere premiebetalingen. I 2023 gir premieavviket og bruk av premiefond en positiv effekt i forhold til budsjett på 20 mill. kroner. Pensjonskostnaden ført mot tjenesteområdene viser derimot et merforbruk på 17 mill. kroner. Totalt bidrar pensjonskostnadene med et positivt avvik på 0,3 mill. kroner i 2023 (inkl. arbeidsgiveravgift).

Korrigerer man for disse to forholdene vil korrigert netto driftsresultat utgjøre 11,8 mill. kroner, eller 0,3 prosent av driftsinntektene.

¹ Til orientering bruker SSB såkalte «konserntall», hvor Karmøy oppgis å ha et netto driftsresultat på 0,7 prosent. Konserntallet skiller seg fra dette regnskapet ved at også kommunale foretak (KF), interkommunale selskap (IKS) og interkommunale samarbeider er tatt med. SSB-tallene er foreløpige.

Netto driftsresultat – rangering blant kommunene i Norge

Siden kommunenes netto driftsresultat – og også kommunens samlede budsjettavvik - ofte kan svinge som følge av eksterne forhold, som for eksempel utvikling i nasjonal skatteinngang og andre forhold kommunen i liten grad har styring på, har kommunen supplert med indikatorer som tar sikte på å utdype resultatutviklingen noe. Karmøy kommune (kommunekassen) hadde et netto driftsresultat på 0,59 prosent en reduksjon fra 4,1 prosent i 2022. På landsbasis var netto driftsresultat for kommunene redusert fra 3,0 prosent i 2022 til 0,7 prosent i 2023 (konserntall).

Dersom alle kommunene rangeres etter netto driftsresultat, vil Karmøy kommune komme på 155. plass i 2023, basert på foreløpige regnskapstall for de andre kommunene i Kostra (disse vil kunne endres når endelige regnskapstall er på plass). Dette er en dårligere plassering enn i 2022 da Karmøy kom på en 98. plass, og i 2021, da Karmøy kom på 76. plass i tilsvarende rangering.

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, men viste negative tall i 2018 og 2019. Særlig var 2019 et krevende år, og uten ekstrabevilgning fra kommunestyret i mai 2019, ville avviket vært -1,25 prosent av driftsinntektene. Dette snudde i 2020 og 2021, hvor kommunen fikk relativt store positive avvik. I 2022 ble det igjen et stort negativt avvik i tjenesteproduksjonen på -2,47 prosent av driftsinntektene. I 2023 økte det negative avviket i tjenesteproduksjonen til -2,84 prosent av driftsinntektene. 2023 er det første normalåret etter koronapandemien, og året har vært preget av økte lønnskostnader, økte renteutgifter samt inflasjon. Dette er faktorer som påvirker kommunens negative avvik i tjenesteproduksjonen. Andre årsaker er beskrevet i omtalen av avvik i tjenesteområdene 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 2023 mottok Karmøy kommune 166 mill. kroner i såkalt «inntektsutjevning», som er ordningen for å overføre skatteinntekter fra kommuner med høy skatteinngang til kommuner som har lav skatteinngang.

I årene frem til og med 2014 lå Karmøy med en skatteinngang rundt 90 prosent av landsgjennomsnittet per innbygger. I 2014 mottok Karmøy 47 mill. kroner i slik skatteutjevning. I årene deretter falt skatteinngangen i Karmøy sammenlignet med landsgjennomsnittet fram til 2017 da den endte på 83,3 prosent. De siste årene har utviklingen vært nokså stabil. I 2023 endte skatteinntektene per innbygger på 84,3 prosent av landsgjennomsnittet.

² Indikatoren framkommer 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).

Måltall 2: Utviklingen i lånegjelden

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Måltall 2: Justert lånegjeld, % av driftsinnt. <i>Se egen definisjon.</i>	34,0	33,0	31,4	34,9	34,1	35,3	36,4	35,4	36,0	31,7
Langsiktig lånegjeld, i % av driftsinntektene (fratrasket ubrukte lånemidler)	61,8	59,8	58,1	62,3	62,3	67,2	71,8	71,0	77,1	79,2
Lånefinansiering av investeringene	65,9	49,8	53,9	62,5	32,9	49,0	52,2	54,8	57,6	52,2

Figur 2: Indikatorer for måltall 2 om justert lånegjeld for perioden 2014 til 2023

Justert lånegjeldsgrad

Det er flere måter å måle kommunens lånegjeld på, og hensikten med kommunens finansielle måltall er å gi et uttrykk for kommune-kassens gjeldsbelastning. Justert lånegjeldsgrad tar sikte på å uttrykke den netto gjeld som belaster kommune-kassen. 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.

Justert lånegjeld fremkommer slik:

Definisjon justert lånegjeld (tall i hele 1000)	Per 31.12.2021	Per 31.12.2022	Per 31.12.2023
Langsiktig gjeld (ekskl. pensjonsforpliktelse)	2 606 067	2 949 674	3 265 343
- Ubrukte lånemidler	-50 123	0	-116 624
- Totale utlån (ekskl. andre utlån til Haugaland Kraft as, og Haugaland Næringspark as og fra 2023: Karmsund lufthavn invest as, Avaldsnes toppfotball og Ferkingstad sokn)	-327 458	-402 220	-521 931
- Selvkostinvesteringer (kapitalgrunlaget for selvkost)	-953 844	-1 175 486	-1 372 091
- Interkommunal andel	-5 706	-6 801	-6 378
+ Langsiktige leieavtaler	4 500	12 250	11 200
SUM Justert lånegjeld	1 273 436	1 377 417	1 259 519
Sum brutto driftsinntekter	3 602 302	3 826 765	3 976 071
I prosent av brutto driftsinntekter	35,4 %	36,0 %	31,7 %

Tabell 1: Justert lånegjeld siste tre år

Justert lånegjeldsgrad er det siste året redusert fra 36,0 prosent i 2022 til 31,7 prosent i 2023. Dette er en lavere enn anslått i opprinnelig budsjett. Det er to årsaker til dette. Den ene er lavere investeringer enn planlagt i 2023 og den andre er betydelig høyere driftsinntekter gjennom økte frie inntekter på grunn av økning i nasjonal skatteinnngang ut over anslagene til Finansdepartementet. Lavere investeringer har medført at behovet for bruk av lånemidler er lavere enn opprinnelig planlagt. Mye av lånemidlene ble dessuten brukt på investeringer i selvkostområdene. Siden det er abonnentene og ikke kommune-kassen som har belastningen med tilbakebetalingen, er dette holdt utenfor i beregningen av justert lånegjeldsgrad.

Når justert lånegjeldsgrad per 31.12.2023 er lavere enn opprinnelig budsjettet, er det i praksis i stor grad snakk om en *utsettelse* av låneopptakene og en midlertidig økning av driftsinntektene. Dette skyldes at kommunen fortsatt forventer å gjennomføre investeringsprosjektene i de kommende årene, og at kommunen ikke kan forvente at nivået på de frie inntektene opprettholdes.

Karmøy har lav lånegjeld sammenlignet med mange andre kommuner. Denne situasjonen må blant annet ses i sammenheng med at Karmøy har en lavere vekst i folketallet enn landsgjennomsnittet. I perioden 2013-2023 har

Karmøy hatt en folkevekst på 3,7 prosent mot 8,6 prosent nasjonalt. En kan dermed argumentere for at Karmøy har hatt et lavere behov for investeringer i sosial infrastruktur. Samtidig er kommunen en skattesvak kommune og har dermed en svakere evne til å betjene lån. Den lavere lånegjelden har bidratt til at kommunen har kunne opprettholde en relativt høyere ressursbruk på de kommunale tjenesteoppgavene til tross for at Karmøy har lavere inntekter. I investeringsplanen for 2024 – 2033 er det lagt til grunn en høyere investeringstakt enn tidligere år noe som vil øke lånegjelden og belastningen av renter og avdrag i driftsbudsjettet. For å møte denne situasjonen har kommunedirektøren på oppdrag fra politisk ledelse startet et utviklingsprosjekt om effektive og bærekraftige tjenester for framtiden.

Langsiktig lånegjeld – fratrukket ubrukte lånemidler

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

Langsiktig lånegjeld, *fratrukket ubrukte lånemidler*, har økt betydelig mer enn justert lånegjeldsgrad de siste årene, noe som viser at en stor del av kommunens investeringer de siste årene har vært innen vann, avløp og renovasjon. Fra 2022 til 2023 gikk langsiktig gjeld opp fra 77,1 til 79,2 prosent målt mot kommunens driftsinntekter.

I 2023 økte den langsiktige lånegjelden, fra om lag 2 950 mill. kroner til om lag 3 265 mill. kroner. Denne økningen på om lag 316 mill. kroner er en funksjon av at det er brukt 436 mill. kroner i lånemidler, mens det er bokført avdrag 119,8 mill. kroner i avdrag. Av avdragene gjelder 11,1 mill. kroner startlån (bokføres i investeringsregnskapet), mens 108,7 mill. kroner er avdrag bokført i driftsregnskapet.

Ser man på konserntall (inkludert andel av gjeld i interkommunale selskaper) utgjør langsiktig gjeld 86,6 prosent av brutto driftsinntekter i Karmøy, mens landsgjennomsnittet er 111,7 prosent.

Lånefinansiering av investeringene

Det bør være et mål å egenfinansiere en andel av investeringene. Dette vil kunne bidra til å realisere nødvendige oppgraderinger og nyinvesteringer uten at gjelden vokser for raskt. I 2023 utgjorde netto bruk av lån 52,2 prosent av brutto investeringsutgifter, mot henholdsvis 57,6 prosent i 2022 og 54,8 prosent i 2021. Resten av investeringsutgiftene er finansiert gjennom overføringer fra driftsbudsjettet, bruk av fondsmidler, investeringstilskudd, salgsinntekter mv.

Måltall 3: Økonomiske reserver

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Måltall 3: Disposisjonsfond, % av driftsinnt. <small>Inkl. siste års regnskapsmessige mer-/ mindreforb.</small>	3,4	3,6	4,8	7,4	9,7	10,4	12,5	13,3	16,9	14,9	12,5
Likviditetsgrad 2	1,4	1,4	1,9	2,3	2,2	2,0	1,8	2,7	1,9	1,7	1,6
Kommunebarometeret - Økonomi <small>(rangering, kilde: Kommunal Rapport)</small>	130	150	119	78	74	69	31	54	58	80	

Figur 3: Indikatorer for måltall 3 om økonomiske reserver for perioden 2013 til 2023

Disposisjonsfond

Kommunen bør ha tilstrekkelige økonomiske reserver, noe som er bakgrunnen for måltall 3 om at kommunens disposisjonsfond bør utgjøre minimum 7,5 prosent av sum driftsinntekter.

De siste årene har kommunen hatt til dels store positive beløp i mindreforbruk. Disse midlene blir i hovedsak satt av til å styrke kommunens disposisjonsfond. I 2023 hadde kommunen et merforbruk på 980 839 kroner. Konsekvensen

av merforbruket er redusert overføring til investering. Kommunens disposisjonsfond er større enn måltallet på 7,5 prosent. Per 31.12.2023 var fondet på 12,5 prosent av sum driftsinntekter. Det ble i budsjettet for 2023 planlagt med bruk av disposisjonsfond til å finansiere investeringer i økonomiplanen.

Disposisjonsfond inkl. siste års regnskapsmessige mer- eller mindreforbruk (tall i hele 1000)	Per 31.12.2021	Per 31.12.2022	Per 31.12.2023
Disposisjonsfond per 31.12 før håndtering av mer-/mindreforbruk	416 674	493 448	497 298
Siste års regnskapsmessige mer-/mindreforbruk	190 988	76 882	–*)
SUM	607 662	570 330	497 298
<i>I prosent av driftsinntektene</i>	16,9 %	14,9 %	12,5 %

Tabell 2: Disposisjonsfond inkl. siste års regnskapsmessige mer-/mindreforbruk siste tre år

*) Karmøy kommune hadde i 2023 et netto merforbruk på 980 839 kroner. Merforbruket er dekket ved reduksjon av overføring til investering, jf. Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 4-2.

Kommunen har nå disposisjonsfond som er noe over gjennomsnittet nasjonalt, både i landstallene og for sammenlignbare kommuner (K10-gruppen i Kostra). Tabellen nedenfor bruker foreløpige konserntall fra Statistisk sentralbyrå (SSB). Disse inkluderer bl.a. kommunale foretak og interkommunale selskaper.

Disposisjonsfond 2023 <i>I prosent av brutto driftsinntekter, konsern</i>	Karmøy	K10	Norge
Disposisjonsfond	14,4 %	12,6 %	13,3 %

Tabell 3: Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter basert på foreløpige konserntall fra SSB for Karmøy, sammenlignbare kommuner (K10-gruppen i Kostra) og landstall for Norge

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 2023 har Karmøy fortsatt god likviditet. Likviditetsgraden er gått noe ned på grunn av høyere annen kortsiktig gjeld og økt bruk av kasse og bank. Reduksjon i kasse og bank er i henhold til vedtatt handlingsprogram 2023 – 2026 som la til grunn en økt egenfinansiering av investeringer.

Likviditetsgrad 2 (tall i hele 1000)	Per 31.12.2021	Per 31.12.2022	Per 31.12.2023
Aksjer og andeler	143 257	122 268	136 524
Obligasjoner	398 072	406 629	431 469
Kasse, bank	404 581	494 517	411 679
SUM Likviditet (A)	945 910	1 023 414	979 672
Kortsiktig gjeld	496 845	593 495	623 580
Premieavvik	11 164	5 362	3 180
SUM Kortsiktig gjeld (2)	508 009	598 857	626 760
Likviditetsgrad 2 (A/B)	1,9	1,7	1,6

Tabell 4: Likviditetsgrad 2 for Karmøy kommune siste tre år

Kommunebarometeret – økonomi

Kommunal Rapport utarbeider en samleindikator for kommunenes økonomiske stilling, som en delindeks i sitt Kommunebarometer. Indikatoren tar for seg ulike indikatorer for både driftsbalanse, gjeldsvekst og økonomiske

reserver – i tillegg til blant annet investeringsnivå og premieavvik med videre. I tillegg til siste års verdier, vil den også vekte resultatene over siste 4 år. Indikatoren kan dermed fungere som en slags oppsummering av den økonomiske tilstanden sammenlignet med andre kommuner.

Tallene fra Kommunal Rapport 2023, som er basert på regnskapet fra 2022, viser at Karmøy kommune er rangert på 80. plass av landets kommuner. Dette er ned fra 58. plass i 2022 rapporten som gjelder tall fra 2021. Rapporten fra 2023 melder om at Karmøy kommunen hadde et korrigert netto driftsresultat på 3,56 prosent i 2022. De beste kommunene i landet leverte et korrigert driftsresultat på 25,7 prosent.

Konsoliderte regnskap

Karmøy kommune har for regnskapsåret 2023 to enheter som inngår i det konsoliderte årsregnskapet. Det er kommunalt oppgavefelleskap om bedriftshelsetjeneste for Karmøy, Haugesund og Tysvær kommune og det interkommunale selskapet Haugaland IKT som ivaretar IKT oppgaver for kommunene Karmøy og Tysvær som har sitt kontor i Karmøy kommune. Konsolidert regnskapet viser et netto resultat på 35 417 998 kroner og sum netto bruk av disposisjonsfond er på 61 063 843 kroner.

Oppgavefelleskapet om bedriftshelsetjeneste hadde navnet Kommune BHT frem til oktober 2023. Det ble deretter kalt Infigura arbeidshelse. Regnskapet til Infigura arbeidshelse er i 2023 gjort opp med et mindreforbruk på 128 741 kroner. Mindreforbruket er satt på disposisjonsfond til Infigura arbeidshelse. Budsjettert mindreforbruk var 84 200 kroner.

Regnskapet til Haugaland IKT ble gjort opp med et mindreforbruk på 11 839 239 kroner. Beløpet er overført disposisjonsfond til Haugaland IKT. Mindreforbruket skyldes flere årsaker. Etableringstilskuddet på 5 mill. kroner er gitt for perioden 2023-2024 hvor 2,5 mill. kroner forventes å bli brukt i 2024. Det er også mindreforbruk på avgifter, gebyrer og lisenser grunnet forsinket etablering av felles datasenter og infrastruktur samt mindreforbruk knyttet til nye sikkerhetstiltak, lønn og sosiale utgifter.

Netto avvik fra budsjett 2023

Netto mer-/mindreforbruk viser om kommunen samlet har hatt budsjettmessig dekning for de utgiftene kommunen har hatt, uavhengig av hvordan dette er finansiert. Den viser også om kommunen samlet sett har hatt et overforbruk eller underforbruk i forhold til budsjett, ikke om budsjett/regnskap er gjort opp med en god økonomisk balanse. Dette er det derfor viktig å skille fra netto driftsresultat som er målet på økonomisk balanse i kommunesektoren.

Karmøy kommune hadde et netto merforbruk på 980 839 kroner, noe som tilsvarer 0,02 prosent av driftsinntektene. Merforbruket er dekket ved reduksjon av overføring til investering, jf. Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 4-2.

Sentrale poster

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

- **Høyere frie inntekter enn budsjettert: +55 mill. kroner**

Skattetalene for 2023 viser at kommunene har fått inn 210,5 mrd. kroner. Sammenlignet med fjoråret har kommunenes skatteinntekter gått ned med nærmere 10,4 mrd. kroner eller 4,7 prosent. Nedgangen fra året før må ses på bakgrunn av at skatteinntektene i 2022 var ekstraordinært høye og hele 27 mrd. kroner større enn anslaget i Nasjonalbudsjettet for 2022.

Anslaget for skatteinngangen i 2023 ble justert opp med ca. 4 mrd. kroner i revidert nasjonalbudsjett for 2023 og ytterligere 4 mrd. kroner i nasjonalbudsjettet for 2024. Som følge av dette ble budsjettet til Karmøy kommune økt med 33 mill. kroner som kompensasjon for økt lønnsvekst. Midlene ble vedtatt regulert i forbindelse med budsjettoppfølging for 1. tertial 2023.

Anslaget i nasjonalbudsjettet for 2024 var grunnlaget for prognosen gitt til formannskapet om budsjettoppfølging drift per oktober 2023 (FSK 126/23). Der var de frie inntektene i Karmøy kommune estimert til å bli 38,0 mill. kroner høyere enn budsjettet. De endelige tallene for 2023 viser at skatteinngangen til kommunen ble høyere enn både budsjettet og lagt til grunn i nasjonalbudsjettet for 2024. Sammenlignet med nasjonalbudsjettet for 2024 viser fasiten nå at skatteinngangen for kommunesektoren samlet ble om lag 3 mrd. kroner, eller 1,2 prosent høyere enn det siste anslaget.

Dette er grunnen til at Karmøy kommune fikk 55,0 mill. kroner mer i frie inntekter enn det som ble lagt til grunn i sak om budsjettoppfølging for 1. tertial 2023, og høyere enn prognosen for drift per oktober 2023. Merskatteveksten kompenserer for et betydelig merforbruk på tjeneområdene.

- ***Lavere inntekter fra eiendomsskatt -7,8 mill. kroner***

Eiendomsskatteinntektene ble lavere enn budsjett. De reduserte inntektene hadde sammenheng med en tilbakebetaling på 12,6 mill. kroner i oktober 2023 etter en klagesak fra 2019 som ble behandlet i sakkyndig overtakstnemnd i juni 2023. Det ble på dette tidspunkt ikke foretatt en beregning av hvilken virkning de nye grunnlagene ville få for korrigerings av eiendomsskatten for perioden 2019-2023. Årsaken hang sammen med en annen klagesak fra 2017 som var til behandling i rettsapparatet. Kommunen vant frem i tingretten, og i forbindelse med anke til lagmannsretten var det risiko for at ankesaken også ville utvides med klagesaken fra 2019. Kommunedirektøren anså det som ryddig å vente med tilbakebetaling etter nemndas vedtak inntil det forelå en avklaring mht. en eventuell videre rettsprosess. Kommunen inngikk forlik om klagesakene 18. september 2023. Foruten selve tilbakebetalingen, fikk kommunen i tillegg en inntektsreduksjon på 1,1 mill. kroner i 2023 som følge av nye takster for eiendomsskatt overfor skattyter. En øvrig klagesak innenfor eiendomsskatt på næringseiendom gav for øvrig tapte inntekter i form av tilbakebetaling og lavere takst.

Eiendomsskatt på bolig- og fritidseiendommer ga merinntekter. Dette skyldes at boligverdiene som er mottatt fra Skatteetaten har økt noe, i tillegg til at flere boliger/fritidsboliger er taksert.

- ***Andre generelle driftsinntekter +25,6 mill. kroner***

Havbruksfond

Det ble utbetalt 2,5 mill. kroner fra Havbruksfondet i 2023, det er 1,4 mill. kroner mer enn budsjettet. I 2022 ble det utbetalt 6,4 mill. kroner fra Havbruksfondet til Karmøy kommune mot 1,6 mill. kroner i 2021.

Rentekompensasjon

I henhold til det som er budsjettet av rentekompensasjon har vi et negativt avvik på 1,2 mill. kroner. Dette skyldes endringer i rentenivået som først slår ut på pengemarkedsrentene, mens basisrenten har en noe forsinket effekt. Det er basisrenten som legges til grunn ved budsjettering av rentekompensasjoner.

Bosettingsbudsjettet

I forhold til opprinnelig budsjett er bosettingsbudsjettet justert med 86,1 mill. kroner i tråd med nivået for tilskudd til økt bosetting av flyktninger. Budsjettet er tilsvarende økt på tjenesteområdene som har fått økte kostnader med bosettingen. Siden tilskuddet gjelder for et helt år og flyktningene kom i løpet av hele året, er 11,1 mill. kroner av

tilskuddet overført til 2024 for å dekke kostnadene med flyktingene som har vært i kommunen mindre enn ett år ved utgangen av 2023.

- **Netto eksterne finanstransaksjoner +48,3 mill. kroner**

De siste årene har netto eksterne finanstransaksjoner gitt et positivt bidrag i regnskapet sammenlignet med budsjett. Dette gjelder også for 2023. Det ordinære utbyttet fra Haugaland Kraft er 17,3 mill. høyere enn budsjettet. I tillegg har kommunens finansportefølje et positivt budsjettavvik på 21,0 mill. kroner. På grunn av høyere rentenivå er renteinntekter 2,9 mill. kroner høyere enn lagt til grunn i budsjettet.

Kommunens rentekostnader vil avhenge av flere faktorer. Herunder den generelle renteutviklingen, vilkår ved refinansiering av eksisterende lån samt tidspunkt og endringer i årets låneopptak. Rentenivået ble i 2023 høyere enn budsjettet, mens årets låneopptak ble lavere og tatt opp på et senere tidspunkt enn det som er lagt til grunn i budsjettet. På grunn av disse faktorene er renteutgifter 7,1 mill. kroner lavere enn budsjett.

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. De siste 3 årene har avkastningen vært varierende. I 2021 var kommunens avkastning på 33,5 mill. kroner mot minus 8,2 mill. kroner i 2022. I 2023 hadde kommunen en avkastning på 49,9 mill. kroner. Disse svingningene må vurderes opp mot den høyere forventede avkastningen kommunen har gjennom slike plasseringer. I perioden 2008-2023 er det vurdert at denne forvaltningen har gitt 159 mill. kroner i merinntekter, sammenlignet med å plassere pengene i bank. For å håndtere kortsiktige svingninger har kommunen opprettet et bufferfond på 35 mill. kroner som kan trekkes på om nødvendig for så skjerme driften fra svingninger i finansmarkedene. Bufferfondet er en del av kommunens disposisjonsfond, hvor kommunestyret har fastsatt et mål om at disposisjonsfondet skal utgjøre minst 7,5 prosent av kommunens driftsinntekter. Med årets positive avkastning i finansporteføljen, er det ikke nødvendig å bruke av bufferfondet.

Det vises til finansrapport 3. tertial 2023 for mer detaljert informasjon om finanspostene, herunder risiko og resultat.

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

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

- **Sentralt pensjonsansvar**

Tjenesteområdene (ekskl. 18 Økonomi) er belastet med 17 mill. kroner lavere pensjonskostnader enn budsjettet i 2023. Dette skyldes positivt budsjettavvik for premieavvik og bruk av premiefond på til sammen 20 mill. kroner. Den totale pensjonskostnaden for Karmøy kommune i driftsregnskapet er derimot 3,3 mill. kroner lavere enn budsjettet. Pensjon i investeringsregnskapet utgjør 3,5 mill. kroner i merforbruk. Reell pensjonskostnad er dermed 0,2 mill. kroner i 2023 lavere enn budsjett.

I den følgende avviksanalysen skilles pensjonspostene ut for seg selv, for å kunne gi et bedre inntrykk av hvordan den underliggende ressursbruken i tjenesteområdene var i 2023, sammenlignet med budsjett. Bakgrunnen for dette er særlig at forholdet mellom pensjonspremier (som belastes tjenesteområdene) og premieavvik (som ligger på tjenesteområde økonomi) kan variere mye gjennom året, selv om den netto pensjonskostnaden kommunen skal regnskapsføre kan ligge relativt stabilt.

Den årlige premien for pensjoner vil variere betydelig fra år til år, blant annet fordi lønnsveksten og avkastningen på pensjonsmidlene varierer. For å jevne ut svingningene i premiene er det etablert en ordning for å fordele premietoppene over flere år. Dette skal gi økt stabilitet og mer forutsigbare budsjetttrammer for den enkelte kommune. Ordningen fungerer i praksis slik at kommunene fører en beregnet pensjonskostnad etter nærmere fastsatte regler, i stedet for årlig betalt premie. Den årlige betalte premien føres på tjenesteområdene, mens differansen mellom dette og den beregnede pensjonskostnaden, det såkalte «premieavviket» føres på en egen funksjon. I Karmøy

kommunens oppsett ligger funksjonen for premieavvik under tjenesteområde 18 Økonomi. Mens anslaget for beregnet pensjonskostnad er nokså stabilt, er prognosene for forholdet mellom betalte premier og premieavvik noe som kan endre seg mye. Premieavviket gjør i praksis at pensjonspremiene ikke nødvendigvis får full effekt det enkelte regnskapsår. For å sikre at det over tid blir samsvar mellom regnskapsførte pensjonskostnader og betalte premier må dette premieavviket regnskapsføres i påfølgende år. Dette kalles amortisering av tidligere års premieavvik. Inntektsført premieavvik i 2023 skal da amortiseres i regnskapene over de neste 7 årene.

- **Energi**

Energikostnadene er i 2023 om lag 35,7 mill. kroner lavere enn budsjett. I budsjettet for 2023 var det lagt til grunn en strømpris på 2,21 kroner per kWh inkl. nettleie. Faktisk strøm pris for 2023 ble på 1,44 kroner per kWh inkl. nettleie, dvs. 48 prosent lavere enn budsjettet. Strømforbruket innenfor kommunens eiendomsforvaltning ble på 200 000 kWh lavere enn budsjettet nivå.

I den følgende avviksanalysen skiller energikostnader ut for seg selv, for å kunne gi et bedre inntrykk av hvordan den underliggende ressursbruken i tjenesteområdene var i 2023, sammenlignet med budsjett.

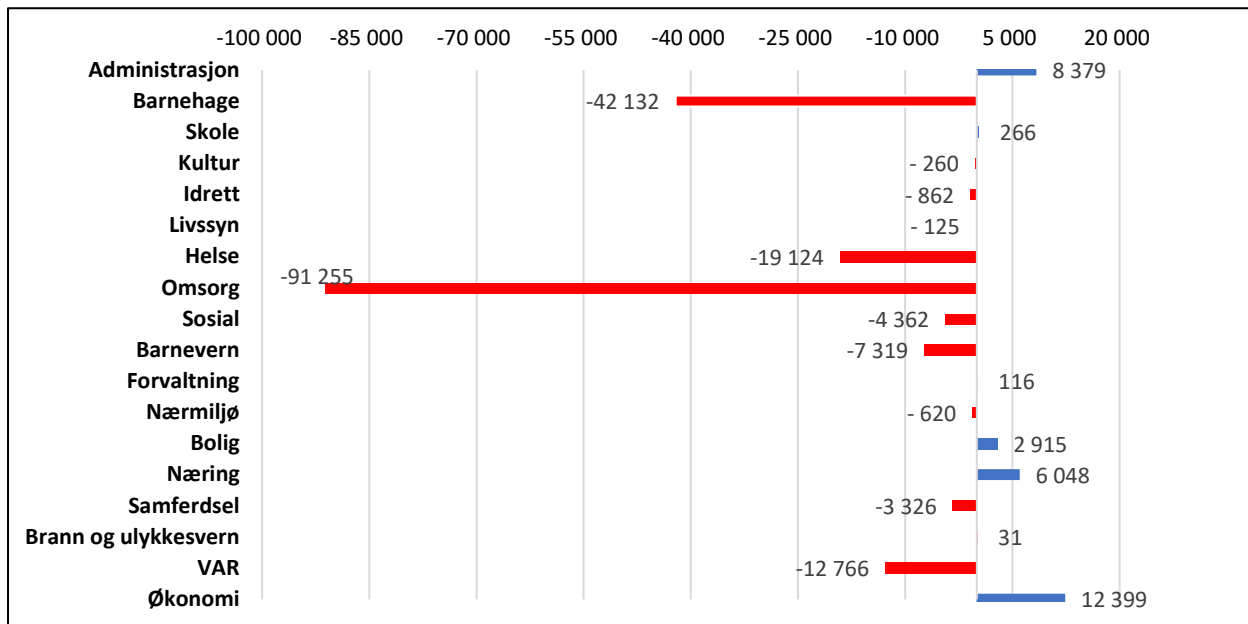
§ 5-4 1B (tall i 1000 kroner)		Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Avvik	Avvik korrigert for pensjon og strøm	Pensjons- avvik	Strøm avvik
1	Administrasjon	193 825	203 257	9 432	8 379	3	1 050
2	Barnehage	501 435	460 064	-41 371	-42 132	6	754
3	Skole	771 436	767 827	-3 609	266	-15 824	11 949
4	Kultur	66 998	67 553	555	-260	-17	832
5	Idrett	33 032	33 120	88	-862	-1	951
6	Livssyn	32 108	31 996	-112	-125	-0	13
7	Helse	183 071	164 597	-18 474	-19 124	-64	715
8	Omsorg	1 238 790	1 154 737	-84 053	-91 255	-81	7 284
9	Sosial	185 999	179 918	-6 081	-4 362	-1 737	18
10	Barnevern	132 996	125 834	-7 162	-7 319	-1	158
11	Forvaltning	12 980	13 104	124	116	8	0
12	Nærmiljø	32 232	31 916	-316	-620	178	127
13	Bolig	9 424	10 579	1 155	2 915	-1	-1 760
14	Næring	20 123	27 359	7 236	6 048	-17	1 206
15	Samferdsel	51 520	50 546	-974	-3 326	-24	2 375
16	Brann og ulykkesvern	49 246	48 827	-419	31	0	-450
17	VAR	-46 893	-49 240	-2 347	-12 766	1	10 419
18	Økonomi	-388 731	-355 443	33 288	12 399	20 851	39
	Totalt	3 079 589	2 966 551	-113 038	-151 995	3 279	35 678

Tabell 5: Avviksanalyse hvor regnskap 2023 er sammenlignet med budsjett, korrigert for pensjon og energikostnader

I 2023 var avviket i bevilgningene (5-4, 1.ledd (1B)) på 113,0 mill. kroner, hvorav 3,3 mill. kroner skyldes pensjonspostene og et lavere forbruk på energitgifter på 35,7 mill. kroner. Det korrigerede avviket på 152 mill. kroner er kommentert under.

Avvik i tjenesteproduksjonen korrigert for pensjon og strøm

Figuren viser avvikene mellom regnskap og revidert budsjett per tjenesteområde. Tjenesteområdene med de største avvikene er kommentert under.



Figur 4: Avvik mellom regnskap og revidert budsjett per tjenesteområde i 2023 korrigert for pensjon og lavere forbruk på energi

- **01 Administrasjon (+8,4 mill. kroner):** Tjenesteområde administrasjon har ved årsslutt et mindreforbruk på 8,4 mill. kroner korrigert for lavere energikostnader enn budsjettet. Avviket skyldes utsatt aktivitet innen anskaffelse av ikt-løsninger. Midlene er en videreføring av ubrukte midler fra 2022. Videre er det et lavere forbruk på lønn enn budsjettet grunnet ubesatte stillinger deler av året, og at det ikke leies inn vikarer ved sykefravær. Innenfor tjenesteområdet administrasjon er det også bokført refusjon av saksomkostninger knyttet til eiendomsskatt som øker mindreforbruket på området.
- **02 Barnehage (-42,1 mill. kroner):** Kommunen hadde i 2023 vesentlig flere barn i barnehagene enn det forutsetningene i budsjettet tilsa, samtidig som at økningen i tilskuddssatsene økte noe mer enn kommunal deflator fra fjoråret til inneværende år. Av den grunn var det et merforbruk på 24,7 mill. kroner knyttet til tilskudd til private barnehager. Antall barn som har særskilte behov var på nivå med fjoråret, og medførte merforbruk på 7,2 mill. kroner. Det tar lengre tid enn først forventet å oppnå full økonomisk effekt av omorganiseringen av arbeidet med spesialpedagogisk hjelp for førskolebarn, som ble gjort fra og med 15. august 2020. Barn som har plass i andre kommuners barnehager medførte i 2023 et merforbruk på 9,2 mill. kroner ved årsslutt.
- **07 Helse (-19,1 mill. kroner):** Tjenesteområde helse har ved årsslutt et merforbruk på 19,1 mill. kroner korrigert for mindre endringer i pensjons- og energikostnader i forhold til budsjett. Helsestasjonstjenesten har hatt gode tilskuddsordninger i 2023 som har muliggjort at tjenesten har kunne rekruttere helsesykepleierstudenter som jobber deltid og får utdanningspermisjoner. Merforbruk på sektor helse skyldes i hovedsak drift av legetjenesten og legevakt. Karmøy kommune har i 2023 en brutto utgift til legevikarer på 16 million kroner. Vikarbruken er fordelt på både private og kommunale legetjenester. Det er flere forskjellige avtaler i forhold til hvor vikarbruken er og hvor inntekter da tilfaller. Tjenesten har hatt fokus på å få opp inntekter i form av statlige refusjoner og målrettet arbeid har medført gode resultater. Legevakten har også et merforbruk på 3,9 million kroner som skyldes kjøp av legetjenester fra vikarbyråer og kjøp av tjenester fra

Haugesund legevakt. I tillegg er det på tjenesteområde helse merforbruk knyttet til psykososialt støtte team og manglende leieinntekter. Samlet reguleres merforbruk av høyere refusjoner enn budsjettet.

- **08 Omsorg (-91,3 mill. kroner):** Tjenesteområde omsorg har ved årsslutt et merforbruk på 91,3 mill. kroner korrigert for mindre endringer i pensjonskostnader og en betydelig lavere energikostnad enn budsjettet. Tjenesteområdet omsorg har i flere år vært i vekst, noe som også har fortsatt i 2023. Tjenesteområdet har ved flere anledninger fått ekstra tildelinger i budsjettarbeidet for å kompensere for volumvekst. Tjenesteområdet er det største i Karmøy kommune, og i 2023 er avvikene særskilt knyttet til omsorgstjenester i institusjon og omsorgstjenester i hjemmet.

Flere kommuner i Norge opplever behov for bemanningsbyråer for å dekke kompetansebehovet. Dette har Karmøy kommune enda ikke brukt for annet enn leger. Noe av årsaken til at Karmøy kommune ikke har trent bemanningsbyråer er arbeidet med heltidskultur, helårsturnuser og tilrettelegning for videreutdanninger for eksisterende ansatte. Arbeidet med heltidskultur er et arbeid som har pågått over flere år og har gjort at Karmøy har i overkant av 80 prosent gjennomsnittlig stillingsstørrelse for ansatte i turnus. Arbeidet med heltidskultur, årsturnus og videreutdanninger har også vært en kostnadsdriver for tjenesteområdet. Tjenestene kort og langtidsopphold, hjemmetjenester, miljø og boligarbeidertjenesten, personlig assistent (BPA) og natttjenesten går samlet med et merforbruk på 93,6 mill. kroner. Merforbruk skyldes høyere aktivitet enn budsjettet og at høye stillingsprosenten gjør det mer utfordrende å dekke ledige vakter og sykefravær uten bruk av overtid. Kjøkken og kantinedrift har et merforbruk på 4,5 mill. kroner som skyldes prisstigning på mat og kjøp av nytt utstyr. Innføring av ny renholdsplan og vakante stillinger innen byggforvaltning reduserer det totale merforbruket på tjenesteområdet.

- **09 Sosial (-4,4 mill. kroner):** Tjenesteområde sosial har ved årsslutt et merforbruk på 4,4 mill. kroner korrigert for pensjonskostnader som har vært høyere enn budsjettet. Tjenesteområdet leverer i hovedsak tjenester fra Nav, bosetting og rus og psykisk helsetjeneste. Kommunen har i 2023 bosett 345 flyktninger. Merforbruket er i hovedsak knyttet til tjenestene sosial rådgivning og veiledning, tolketjenesten, introduksjonsordningen og økonomisk sosialhjelp som følge av bosetting av flyktninger. Merforbruket på tjenesteområde sosial dekkes av bosettingsbudsjettet. Bosetting har i utgangspunktet et merforbruk på 11,7 mill. kroner, men vakante stillinger og tilskudd i miljøarbeidertjenesten reduserer det totale merforbruket på tjenesteområdet.
- **10 Barnevern (-7,3 mill. kroner):** Barnevernet har i 2023 hatt høy aktivitet på alle sine tjenester, og har et samlet merforbruk på 7,3 mill. kroner. Dette skiller seg fra tidligere år hvor det har vært overforbruk på kostnader når barn/ungdommer ikke er plassert som har blitt balansert av et mindreforbruk på kostnader når barn/ungdommer er plassert. For 2023 er det et negativt budsjettavvik på 5,9 mill. kroner når barnet ikke er plassert, og 0,8 mill. kroner når barnet er plassert av barnevernet. Øvrig merforbruk er knyttet til behov for ekstra ansatte for å håndtere økt aktivitet i barnevernstjenesten. Merforbruk knyttet til når barnet er plassert/ikke plassert av barnevern er knyttet til lønn til ansatte og oppdragsgivere som miljøarbeidere, støttekontakter, besøkshjem samt kjøp av tiltak blant annet knyttet til avlastning. Kostnader til institusjonsplassering har i utgangspunktet et merforbruk på 5,5 mill. kroner, men balanseres av et mindreforbruk på 6 mill. kroner til lønn for statlige tiltak.
- **13 Bolig (+2,9 mill. kroner):** Tjenesteområde bolig har ved årsslutt et mindreforbruk på 2,9 mill. kroner korrigert for pensjon og for lavt budsjetterte energikostnader grunnet feil i grunnlagsarbeidet for budsjett 2023. Det positive budsjettavviket forklares med lavere netto renteutgifter enn budsjettet på 5,2 mill. kroner. Budsjettavviket er sammensatt av lavere rentekostnader enn budsjettet ved opptak av startlån fra Husbanken, og lavere renteinntekter enn budsjettet ved videre utlån. Korrigert for energikostnader og renter

har tjenesteområdet bolig et merforbruk på om lag 4 mill. kroner. Dette merforbruket skyldes flere forhold. Utgifter til vedlikehold korrigert for inntekter fra forsikringsoppgjør utgjør 1,9 mill. kroner høyere enn budsjett. Det er for tiden et stort behov for kommunale utleieboliger. Dette har sammenheng med økt innflytting av flyktninger til kommunen, da i hovedsak fra Ukraina. Året 2023 ble avsluttet med en utleiegrad på 95 prosent for desember måned. Stort behov for kommunale utleieboliger medfører et tidspress for å klargjøre boliger til leietakere. Kommunen opplever også en økning i leietakere med mindre boevne, og dermed et behov for flere boliger som er tilpasset hardfør bruk. Den høye utleiegraden fører også til at leietakere kan få tildelt boliger som ikke er egnet for dem, og som gir økt vedlikeholdsaktivitet og et behov for eksterne, spesialiserte renholds- og vaskeritjenester. Husleieutgifter korrigert for husleieinntekter medførte et merforbruk. Karmøy kommune har i 2023 overtatt leieavtalene som tidligere var mellom A. Utvik Omsorgsboliger og den enkelte leietaker, om leie av boliger ved Hålandshøgda og Løftentunet. Avtalen medfører merforbruk av utleie til husleie, men blir dekket inn av at kommunen samtidig får høyere husleieinntekter enn budsjettet. Det øvrige merforbruket er knyttet til kommunale avgifter, leasing av transportmidler og økte utgifter til eksterne renholds- og vaskeritjenester.

- **14 Næring (+6,0 mill. kroner):** Tjenesteområde næring fikk et mindreforbruk på 6,0 mill. kroner korrigert for pensjon og for høyt budsjetterte energikostnader. I KST 111/22 ble det vedtatt å gi 10 mill. kroner i strømstøtte til lokalt næringsliv. Midlene ble tildelt etter kriteriene som ble vedtatt i KST 06/23. Etter ferdig tildeling er det igjen om lag 3 mill. kroner som medfører mindreforbruk på denne budsjettposten. Økte billettinntekter og salg av suvenirer knyttet til «Det historiske Avaldsnes» øker mindreforbruket ytterligere. I tillegg er det mindreutgifter hos landbruksavdelingen til kjøp fra kommuner, reduserte lønnsutgifter samt merinntekter fra utleie ved Kopparen og innhenting av næringsavfall.
- **15 Samferdsel (-3,3 mill. kroner):** Tjenesteområde samferdsel har ved årsslutt et merforbruk på 3,3 mill. kroner korrigert for pensjon og for høyt budsjetterte energikostnader, i hovedsak knyttet til gatebelysning. Det negative budsjettavviket skyldes økte kostnader til vinterdrift, utgifter til drift og vedlikehold av kjøretøy, kommunale avgifter, inventar/utstyr, leasing av transportmidler og konsulenttjenester og reduserte inntekter knyttet til gravesøknader og salg av tjenester. Det negative budsjettavviket korrigeres av positive budsjettavvik knyttet til vakante stillinger.
- **17 Vann, avløp og renovasjon (-12,8 mill. kroner):** Tjenesteområde vann, avløp og renovasjon (VAR) har ved årsslutt et merforbruk på 12,8 mill. kroner korrigert for ubetydelig endring i pensjon og for høyt budsjetterte energikostnad. VAR er et selvkostområde som betyr at avvik mellom budsjett og regnskap fører til endringer i bruk eller avsetning til selvkostfond. Tjenesteområdet VAR skal gå i "overskudd" fordi inntektene skal dekke indirekte kostnader (som VAR benytter på andre tjenesteområder) og kapitalkostnader. Grunnet lavere fremdrift i planlagte investeringer, har det blitt forsinket oppstart av nye avskrivninger. Dermed har ikke behovet for bruk av midler fra selvkostfond blitt like stort som lagt til grunn i forkalkylen for 2023. Energikostnader skulle i utgangspunktet også vært finansiert av selvkostfond, men som følge av at energikostnadene ble budsjetterte for høyt er bruken av selvkostfond redusert tilsvarende. Det reelle budsjettekniske merforbruket på tjenesteområdet VAR utgjør dermed 2,4 mill. kroner. Merforbruket skyldes lavere indirekte kostnader og avskrivninger som er hensyntatt i beregning til og fra selvkostfond.

Kommunen har over flere år hatt en oppbygging av selvkostfondene innenfor VAR-tjenestene. Totalt er det i 2023 brukt 19,2 mill. kroner mindre fra selvkostfond enn budsjettet. Ved utgangen av 2023 har kommunen to selvkostfond innen VAR som overstiger 5 årsregelen for selvkostfond. Dette gjelder selvkostfond for avløp og selvkostfond for slam. For selvkostområdet avløp har det vært lagt til grunn betydelige investeringer som også medfører økt driftsmessig utskiftning og vedlikehold. I 2023 har det vært lavere framdrift i planlagte

investeringer, som medførte lavere bruk av selvkostfond enn forutsatt i budsjettet. For selvkostområdet slam skyldes manglende bruk av selvkostfond lavere kostnader til transport og tømning av slamavskillere, septiktanker mv. grunnet driftsproblemer hos vår leverandør.

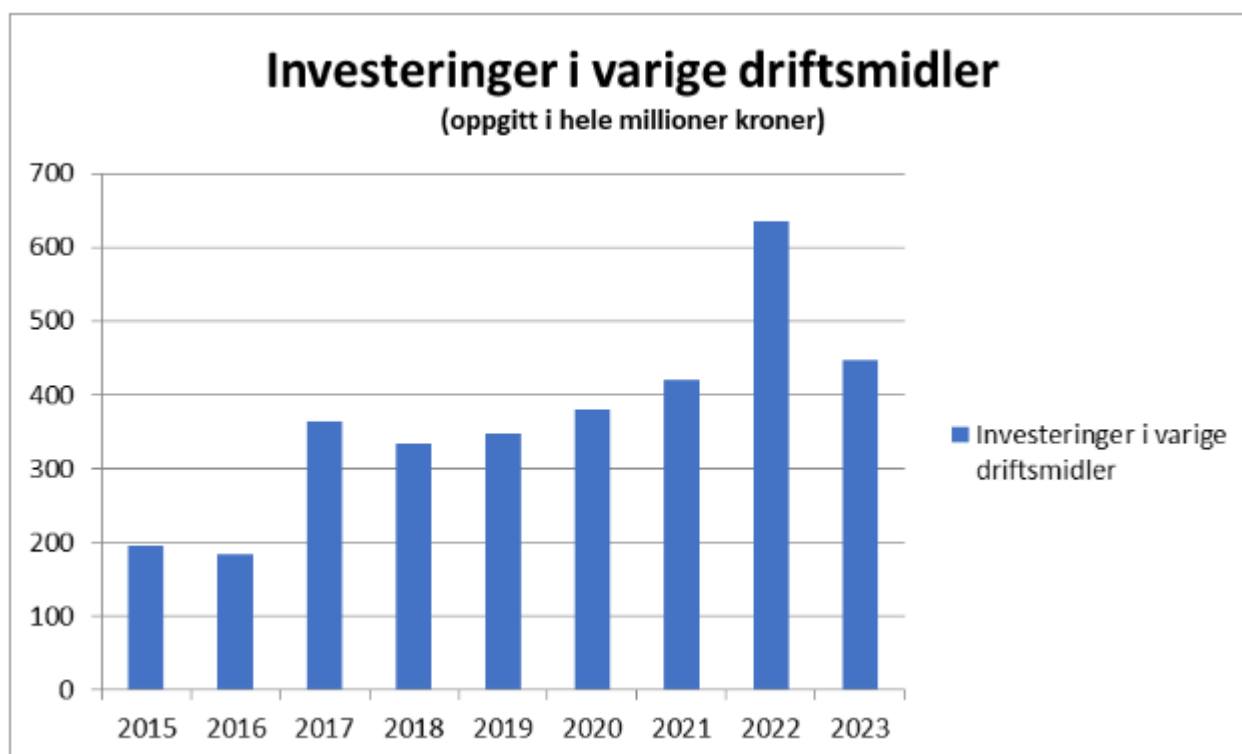
- **18 Økonomi (+12,4 mill. kroner):** Tjenestemråde økonomi fikk et positivt budsjettavvik på 12,4 millioner kroner korrigert for pensjon og strøm. Avviket skyldes flere faktorer. I 2023 vedtok formannskapet retningslinjer for tilskuddsordning - kjøp av varmepumper til husholdninger (FSK 14/23). Total bevilgning til denne tilskuddsordningen var 7,5 mill. kroner over driftsbudsjettet for 2023. Ordningen utløp 15. august 2023. Det ble i 2023 utbetalt 1,1 mill. kroner i tilskudd, dvs. at det ble et budsjettmessig mindreforbruk på 6,4 mill. kroner. Det ble i desember 2022 vedtatt å bevilge 4,615 mill. kroner for Karmøy sin andel av mulig dekning av tap på lån gitt av Karmsund Havn til Lufthavndrift. Midlene ble regulert inn i 2022 og overført som ubrukte midler til 2023. Midlene er ubrukt, og gir et positivt avvik på 4,6 mill. kroner. I tillegg skyldes mindreforbruket ubrukte prosjektmidler og mottatt refusjon for lønnskostnader.

Det vises for øvrig til budsjettoppfølgingsrapportene gjennom året.

Investeringsnivå i 2023

Det er i 2023 investert i varige driftsmidler for 446 mill. kroner mot revidert budsjett på 657 mill. kroner. Det er da sett bort fra regnskapsførte justeringsavtaler, som i bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5 andre ledd (2B) står som «Overdragelse av anlegg fra andre», og er totalt 6,0 mill. kroner. Justeringsmodellen bygger på at det er private utbyggere som er byggherre for infrastruktur. Ved ferdigstillelse overtar kommunen infrastrukturen vederlagsfritt, men verdien må regnskapsmessig føres som investeringer i varige driftsmidler med motpost tilskudd til investeringer. Siden overdragelsen er vederlagsfri holdes den utenfor investeringer i varige driftsmidler i denne sammenheng.

Som det framkommer av diagrammet under er realisert investeringsnivå i 2023 ca. 190 mill. kroner lavere enn fjoråret. Noe som skyldes at det i 2023 blant annet er større andel prosjekter som er i prosjekterings- og konseptutviklingsfase enn gjennomføringsfase.



Figur 5: Investering i varige driftsmidler i millioner kroner i perioden 2015 til 2023

Det høye investeringsnivået de siste årene skyldes økt investeringsvilje i form av et ambisiøst investeringsbudsjett, kombinert med økt gjennomføringsevne. Det er imidlertid gjennomført mindre investeringer enn opprinnelig planlagt. Opprinnelig investeringsbudsjett for 2023, inkludert rebudsjetterte ubrukte budsjettmidler fra 2022 lå på 993,8 millioner kroner. Investeringsbudsjettet for 2023 er blitt redusert i forbindelse med investeringsrapport 1. tertial og 2. tertial 2023 til 682 millioner kroner. Endringen skyldes i all hovedsak årsavhengige budsjettjusteringer knyttet til forsinkelse i fremdrift eller endring i periodisert betalingsplan. Differansen mellom revidert budsjett 2023 og regnskap 2023 er på 215 millioner kroner. Dette er høyere enn året før da tilsvarende beløp var på 72 millioner kroner. Fremdriftsplaner i investeringsprosjekter er naturlig heftet med en usikkerhet, og det vil derfor forekomme slike avvik. Kommunedirektøren vurderer imidlertid differansen mellom opprinnelig investeringsbudsjett og reduksjonene som gjøres i 1. og 2. tertial de siste årene som høyere enn ønskelig. For å få et mest mulig realistisk investeringsbudsjett må derfor både organisatorisk kapasitet og fremdriftsplaner i de ulike prosjektene vurderes nøye. Dette vil det jobbes med i forbindelse med rullering av investeringsbudsjett 2025-2034.

Nedenfor kommenteres noen av de prosjektene som står for de største årsavhengige budsjettavvikene i 2023:

P512 Stangaland skole		
Budsjett 2023:	-8,60 mill. kroner	Stangaland skole ble ferdigstilt til skolestart august 2022. På grunn av omfattende rekkefølgekrav og setningsskader ble prosjektet ferdigstilt i sin helhet våren 2023. Det har i 2023 vært pågående avklaringer knyttet til refusjonskrav mot nærliggende eiendommer. Karmøy kommune planlegger å fremme refusjonskrav tidlig i 2024. Merforbruk i 2023 skyldes i hovedsak at inntekt knyttet til refusjonskrav ikke er bokført i 2023. Faktisk merforbruk er estimert til 1 mill. kroner i 2024.
Regnskap 2023:	-0,53 mill. kroner	
Budsjettavvik 2023:	-8,00 mill. kroner	

P578 Digitalisering/pasientsikringsanlegg		
Budsjett 2023:	-1,2 mill. kroner	Prosjektet medfører en overgang til digitale løsninger og en utfasing av det analoge sykesignalanleggene. Installasjon av nye pasientsignalanlegg ble ferdigstilt i 2023. Arbeidet ble utført på Storesund, Kopervik, Norheim bu- og behandlingsheim, Åkra, Fredheim og Vea 1. Budsjettavviket, isolert sett for 2023, gjelder periodisering.
Regnskap 2023:	1,0 mill. kroner	
Budsjettavvik 2023:	-2,2 mill. kroner	

P714 Brannstasjon Veavågen		
Budsjett 2023:	13,3 mill. kroner	Prosjektet omfatter kjøp av tomt og oppføring av ny brannstasjon på Vea. Den nye brannstasjonen på Vea skal erstatte dagens brannstasjoner i Kopervik og Åkrehamn. Salg av tomt ble vedtatt i kommunestyret 28. august 2023, sak 85/23 Ny brannstasjon i Veakrossen. Omregulering av valgt tomt og tildeling av samspillskontrakt (forprosjekt) medio april 2024. Erverv av tiltenkt tomt vil skje etter godkjenning av omregulering. Det planlegges for at brannstasjonen skal stå ferdig i årsskiftet 2025/2026. Det foreligger krav fra arbeidstilsynet knyttet til brannstasjon på Åkra og i Kopervik vedrørende utbedring av ren og skitten sone for ansatte. Dette vil bli ivarettatt i den nye brannstasjonen. Oppdatert fremdriftsplan knyttet til bygging av brannstasjon på Vea er oversendt til Arbeidstilsynet. Ubrukte budsjettmidler i 2023 skyldes i hovedsak at tomt ikke ble ervervet i 2023.
Regnskap 2023:	0,3 mill. kroner	
Budsjettavvik 2023:	13,0 mill. kroner	

P511 Planlegging, grunnerverv, teknisk infrastruktur mv., omsorgstun/ heldøgns omsorgsplasser		
Budsjett 2023:	32,5 mill. kroner	Prosjektet gjelder grunnerverv og detaljplanlegging med et innledende byggetrinn på teknisk infrastruktur knyttet til omsorgsplasser på Spanne. I hovedsak består teknisk infrastruktur av interne kjøreveger, gang og sykkelveger samt vann- og avløpsanlegg. Deler av grunnervervet er gjennomført, resterende arealer forventes ervervet tidlig 2024. Det vil deretter legges frem beslutningsgrunnlag for BP1 til kommunedirektørens styringsgruppe for investeringsprosjekt med mål om overføring til fase - prosjektering, dette i henhold til økonomireglement investering. Årsaken til at regnskap 2023 er betydelig lavere enn budsjett 2023 knyttes i hovedsak til at planlagt grunnerverv ikke ble gjennomført i sin helhet.
Regnskap 2023:	13,4 mill. kroner	
Budsjettavvik 2023:	19,1 mill. kroner	

P600 Hovedplan avløp (planprosjekt 2016-2020)		
Budsjett 2023:	28,9 mill. kroner	Prosjekter for Hovedplan avløp kommenteres samlet da disse tilhører selvkost området vann, avløp og renovasjon (VAR) og er av samme type prosjekt. Samlet budsjettavvik for prosjektene er 28,7 mill. kroner. Det har i 2023 vært stor aktivitet innen vann, avløp og renovasjon (VAR), men det er likevel forsinkelser på blant annet utskiftninger av pumpestasjoner på noen lokasjoner. Ferdigstillelse og slutfakturering av nytt renseanlegg på Åkrehamn vil bli gjennomført 1. kvartal 2024. På prosjekt P600 Hovedplan avløp (planprosjekt 2016-2020) gjenstår det noen underprosjekter som vil strekke seg til 2. kvartal 2024.
Regnskap 2023:	17,6 mill. kroner	
Budsjettavvik 2023:	11,3 mill. kroner	
P603 Hovedplan avløp (planprosjekt 2021-2027)		
Budsjett 2023:	138,1 mill. kroner	
Regnskap 2023:	120,7 mill. kroner	
Budsjettavvik 2023:	17,4 mill. kroner	

P811 Oppgradering dagsenter Skudeneshavn		
Budsjett 2023:	0,3 mill. kroner	Prosjektet gjelder oppgradering og utvidelse av dagsenteret i Skudeneshavn. I forbindelse med utvidelsen skal det også bygges to nye heldøgns omsorgsboliger i samme bygg. Prosjektering er nå i gang og det forventes utlysning av anbud for sommeren 2024. Prosessene knyttet til tidligfase har tatt noe mer tid enn forutsatt. Regnskap i 2023 ble derfor vesentlig lavere enn revidert budsjett 2023.
Regnskap 2023:	6,6 mill. kroner	
Budsjettavvik 2023:	6,3 mill. kroner	

P568 Ny gjenvinningsstasjon Borgaredalen		
Budsjett 2023:	25,2 mill. kroner	Prosjektet innebærer bygging av ny gjenvinningsstasjon i Borgaredalen miljøpark. Stasjonen skal blant annet gi en bedre kundeopplevelse, enkelt å sortere rett, og kostnadseffektive løsninger. Prosjektet vil i tillegg redusere risiko relatert til HMS på grunn av bedre fysisk skille mellom driftspersonell og kunder, og logistikken for kundene vil få en bedre flyt. Grunnet forsinkelser knyttet til behov for økt budsjetttramme måtte konkurransen for grunnentreprise 2 avlyses da innhentede priser var høyere enn budsjett. Den ble lyst ut på nytt i desember 2023 og har tilbudsåpning medio februar 2024. Forventet ferdigstillelse er derfor flyttet fra 1. kvartal 2025 til 3. kvartal 2025. Regnskap 2023 ble lavere enn budsjettet grunnet ovennevnte forsinkelse i prosjektet.
Regnskap 2023:	5,2 mill. kroner	
Budsjettavvik 2023:	20,0 mill. kroner	

P526 Beredskapssenter, lege og brann		
Budsjett 2023:	79,8 mill. kroner	Beredskapssenteret skal inneholde funksjonene legevakt (interkommunalt samarbeid), og brannstasjon (Haugaland Brann og Redning IKS). Disse planlegges samlokalisert på Raglamyr. Budsjettavvik isolert sett knyttet til 2023 skyldes prosess rundt økt budsjetttramme og feil periodisering av budsjettøkningen, samt noe forsinket fremdrift knyttet til lovlighetsklage som ble fremmet. Det ble inngått kontrakt med totalentreprenør Engelsen bygg AS i november 2023, og det var oppstart på byggeplass desember 2023. Forventet ferdigstillelse er 2. kvartal 2025.
Regnskap 2023:	9,4 mill. kroner	
Budsjettavvik 2023:	70,4 mill. kroner	

Det vises til egen sak om budsjettoppfølging investering 3. tertial 2023 samt rebudsjettering 2024 for mer informasjon om status og utvikling i investeringsprosjektene per 31.12.2023. Saken ble behandlet i kommunestyret 18. mars 2024 (Sak 11/24).

Premisser og mål i budsjettet

Kommuneplanens samfunnsdel er det overordnede strategiske styringsverktøyet, mens planstrategien skal avklare hvilke planoppgaver som skal prioriteres i den enkelte kommunestyreperiode. For at det kommunale plansystemet skal fungere effektivt, må det være en god kobling mellom samfunnsdelen, handlingsdelen og økonomiplanen. Økonomiplan og årsbudsjett blir da sentrale dokumenter, som skal legge til rette for å realisere de prioriteringer som framgår av vedtatte overordnede planer. I Karmøy kommune er handlingsdelen integrert i økonomiplanen.

Samfunnsdelen setter nye mål og forventinger til kommunens rolle som tjenesteleverandør, samfunnsutvikler, organisasjon og arbeidsgiver. 2023 var første år hvor innretningen av handlingsprogrammet ble strukturert rundt de syv de prioriterte hovedmålene, på sikt er det en ambisjon at sammenhengen mellom delmål og ressursbruk også skal synliggjøres.

Målene i kommuneplanens samfunnsdel er lagt til grunn i handlingsprogrammet for 2024-2027. I løpet av 2024 skal kommunene videreutvikle koplingene mellom samfunnsdelen og kommunens øvrige virksomhet. Planstrategien skal vise hvilke planbehov som skal prioriteres for å nå de vedtatte målene. Organisasjonsstrategien skal vise hvordan organisasjonen skal jobbe og innrettes for å nå de samme. Kommuneplanens arealdel skal vise hvordan arealbruken kan støtte opp under disse.



Figur 6: Visjon og syv prioriterte satsingsområder i kommuneplanens samfunnsdel vedtatt i kommunestyre 13. juni 2022

Likestilling

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

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

Det er videre satt følgende delmål:

- Nulltoleranse for vold, seksuell utnyttning eller andre for mer for diskriminering
- Sikre kvinner reell deltakelse og like muligheter til ledende stillinger
- Inkluderende arbeidsliv med høy sysselsettingsgrad og en heltidskultur
- Bærekraftige byer med trygge, aldersvennlige og kjønnsbevisste byrom og grøntområder
- Likestillingskultur på alle læringsarenaer som istandsetter begge kjønn til å fullføre videregående og muliggjør utdanningsvalg som bidrar til kjønnsbalanse i yrkeslivet
- Politisk deltakelse som gjenspeiler samfunnet og inkluderer alle

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

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

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

Risiko for diskriminering og hindre for likestilling

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

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

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

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

Karmøy kommune foretar mange ansettelser i løpet av året og er en viktig arena for å sikre likestilling og hindre diskriminering. Gruppen valgte derfor dette som et fokusområde. Det ble startet et arbeid sammen med de tillitsvalgte med å gjennomgå de ulike fasene i ansettelsesprosessen for å sikre at prosedyrer og praksis er tråd med gjeldende regelverk. Sivilombudet har en veileder som omhandler ansettelser fra A til Å og reglene som gjelder for

ansettelser i kommunal sektor. Denne har vært basis for arbeidet og det resultert i en prosedyre til bruk for ledere, saksbehandlere og tillitsvalgte. De ulike fasene er beskrevet i tråd med veilederen for å legge til rette for at kvalifikasjonsprinsippet blir ivaretatt. Dette arbeidet ble slutført i 2023.

Videre har gruppen sett på resultatene for undersøkelsen innen hms, uønsket deltid og ytringsklima utfra et likestillings- og diskrimineringsperspektiv. Faktorer som inngår i undersøkelsen, er:

- Fysiske arbeidsforhold
- Rutiner
- Trakassering, diskriminering og varsling
- Psykososiale forhold
- Systemer for lønns- og arbeidstidsordninger
- Stolthet over egen arbeidsplass
- Ytringsklima

Resultatene foreligger på kommunenivå og på arbeidsplassnivå. På hver arbeidsplass er det en arbeidsmiljøgruppe som skal arbeide med resultatene og det er utarbeidet en veileder for hvordan dette skal skje. Arbeidsmiljøgruppen som består av leder, verneombud og tillitsvalgt velger forbedringsområder, setter målsettinger, prioriterer tiltak og handlingsplan. Dette er første gang hms-undersøkelsen ble gjennomført og planlegges gjennomført annethvert år, neste gang i 2024. Gruppen vurderte resultatene fra undersøkelsen i 2022 og vil følge utviklingen med å se på resultatene i 2024 og vurdere på om det er behov for tiltak utover arbeidsmiljøgruppenes arbeid. Det er faktorene trakassering og diskriminering som vil være av særlig interesse.

Gruppen har også sett på kartlegginger innen:

- Kjønnbalanse og kjønnsforskjeller i deltid, midlertidighet og uttak av foreldrepermisjon
- Ufrivillig deltid blant kvinner og menn
- Lønnsforskjeller og kjønnsfordeling på ulike nivåer.

Karmøy kommune har kvinnedominerte arbeidsplasser og dette vil prege resultatene av kartleggingene. Gruppen har sett på årets tall og utviklingen siden sist kartlegging, særlig det som gjelder lønn og tall for kvinner og menn. Her viser tallene små forskjeller og endringer over tid.

Kjønnbalanse og kjønnsforskjeller i deltid, midlertidighet og uttak av foreldrepermisjon

Per 1.12.2023 var 81 prosent av kommunens ansatte kvinner og 19 prosent menn.

I oppvekstsektoren totalt er kvinneandelen 81 prosent, noe som er 2 prosentpoeng nedgang fra i fjor. Dersom sektoren blir spesifisert ned til grunnskole, barnehage mv blir kjønnsfordelingen mer differensiert. I grunnskolen er det en kvinneandel på 77 prosent, i PP-tjenesten er kvinneandelen 96 prosent, i barnehagesektoren er andelen på 96 prosent. I skoleadministrasjonen er kvinneandelen 64 prosent.

Helse- og omsorgssektoren har en enda større andel kvinnelig ansatte. Her er hele 89 prosent av arbeidsstokken kvinner. Kvinneandelen varierer fra 88 prosent innen helse til 93 prosent innen sykehjem og hjemmehjelp/-sykepleie. Innen helse/sosial-administrasjon er kvinneandelen 79 prosent.

Den sektoren i Karmøy kommune som har jevnest fordeling mellom kjønnene er teknisk sektor. Her er kvinneandelen 45 prosent. Kvinneandelen i sentraladministrasjonen var på 60 prosent.

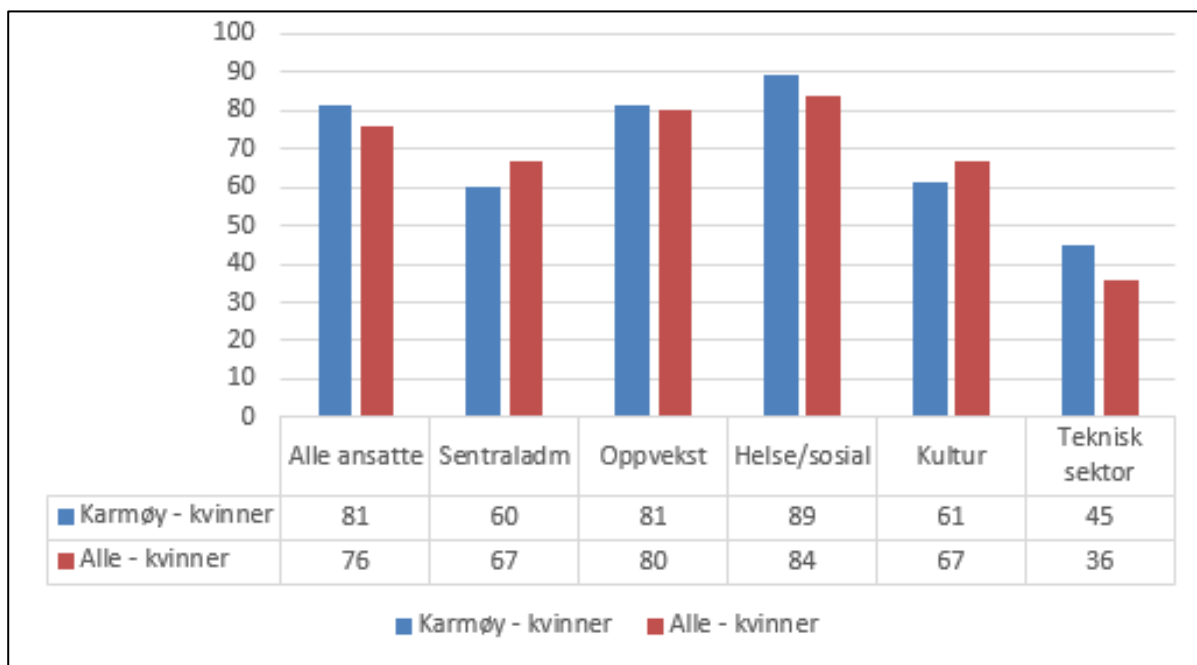
Når det gjelder kjønnsfordelingen innen lederstillinger i kommunen varierer dette også mye fra sektor til sektor. I kommunedirektørens ledergruppe er 2 av 5 personer kvinner ved årsskiftet. Kvinneandelen blant øvrige ledere er 68 prosent.

Kjønnsbalanse – antall ansatte og andel menn og kvinner

Sektor	Antall		Andel (i prosent)	
	Kvinner	Menn	Kvinner	Menn
I alt	2 841	667	81	19
Sentraladministrasjonen	50	34	60	40
Oppvekst	984	228	81	19
• Grunnskole	661	201	77	23
• Barnehager	225	9	96	4
Helse/sosial	1 622	198	89	11
• Somatiske sykehjem	505	43	92	8
• PU	392	54	88	12
• Hjemmehjelp/-sykepleie	349	25	93	7
Kultur	39	25	61	39
Teknisk sektor	144	179	45	55

Tabell 6: Andel kvinner og menn fordelt per sektor (Kilde: Tabell 5 i statistikkpakken fra KS)

Sammenlignet med alle kommuner så har Karmøy kommune høyere kvinneandel.



Figur 7: Kvinneandel fordelt på sektor

Midlertidig ansatte

Arbeidsgivere skal opplyse om hvor mange midlertidig ansatte det er i bedriften. Det er i Karmøy kommune 264 midlertidige ansatte hvor det er 61 menn og 203 kvinner. De fleste midlertidige ansettelsene er knyttet til vikariater hvor fast ansatte har ulike permisjoner som foreldrepermisjon og sykefravær. Andre grupper er studenter og ansatte som ikke fyller kompetansekravene til fast ansettelse.

Andelen foreldrepermisjon

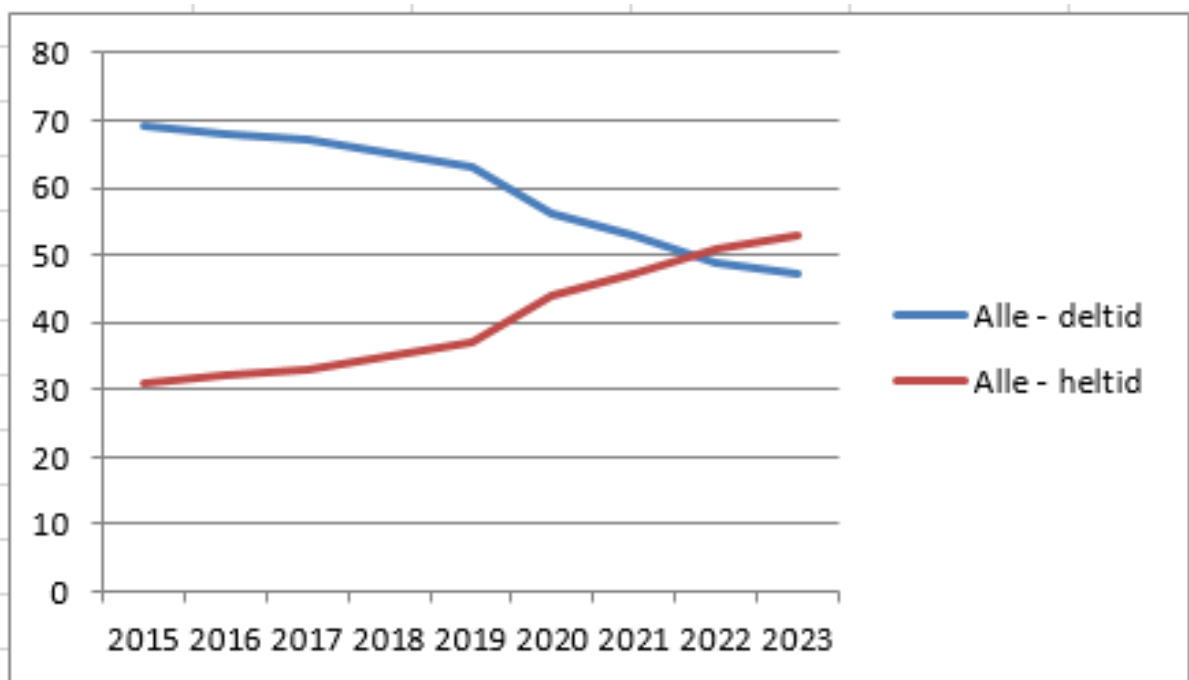
I løpet av 2023 tok 252 ansatte ut foreldrepermisjon, 217 kvinner og 35 menn. Totalt 4533 uker permisjon, kvinner tok 4116 uker og menn tok 417 uker.

Deltidsproblematikk

Et av tiltakene som offentlige virksomheter skal gjennomføre er å kartlegge ufrivillig deltid annethvert år, dette ble gjort i 2022. I lov om likestilling og forbud mot diskriminering § 26 står det at ufrivillig deltid er når den deltidsansatte «ønsker og er tilgjengelig for å jobbe mer».

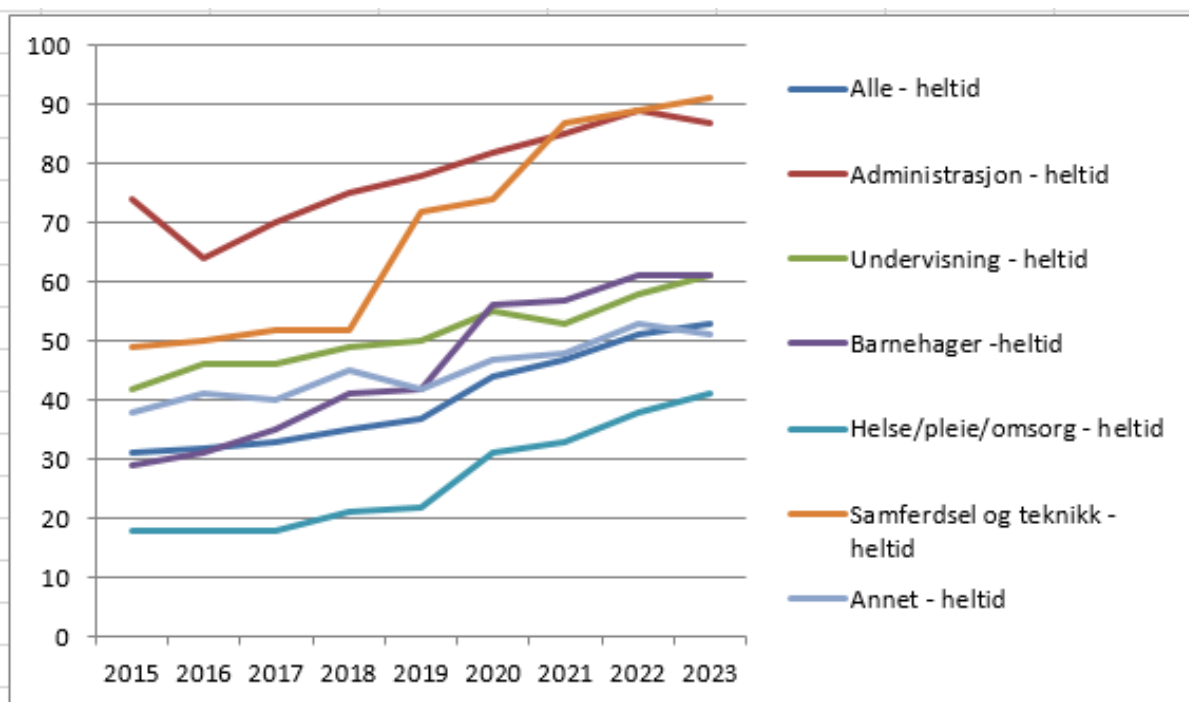
Karmøy kommune har vedtatt kommuneplanens samfunnsdel der visjonen «Sammen skaper i en bærekraftig og inkluderende kommune» skal prege alt arbeid i kommunen. Kommunen har flere roller og her har vi særlig fokus på kommunen som arbeidsgiver og målsettinger som er knyttet til den funksjonen. Prioriterte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

Karmøy kommune har 1 599 medarbeidere som er ansatt i mindre enn 100 prosent stilling. Av dette er det 181 menn og 1 418 kvinner. Dette utgjør en andel på 47 prosent av alle stillinger. Karmøy kommune har gjennom flere år arbeidet aktivt med å øke andelen heltidsstillinger og dette har medført en endring fra 30 prosent heltid i 2015 til nå 53 prosent.



Figur 8: Andel heltid og deltid fordelt på år i perioden 2013 til 2023

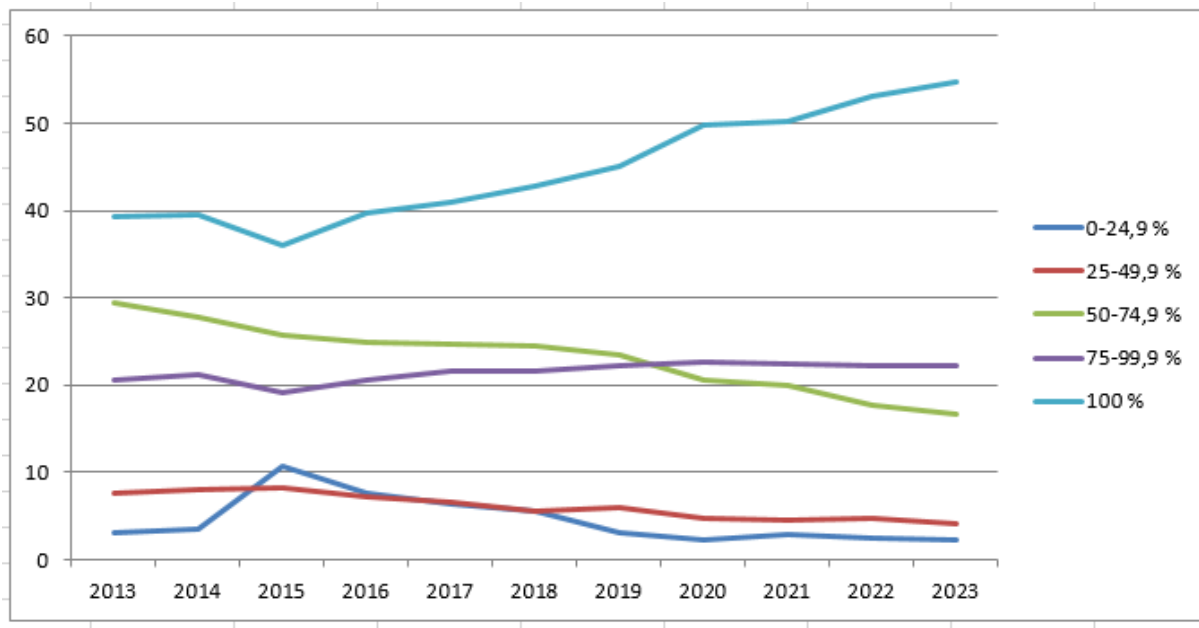
Dette fordeler seg slik på de ulike sektorene:



Figur 9: Andel heltid fordelt på sektor i perioden 2015 til 2023

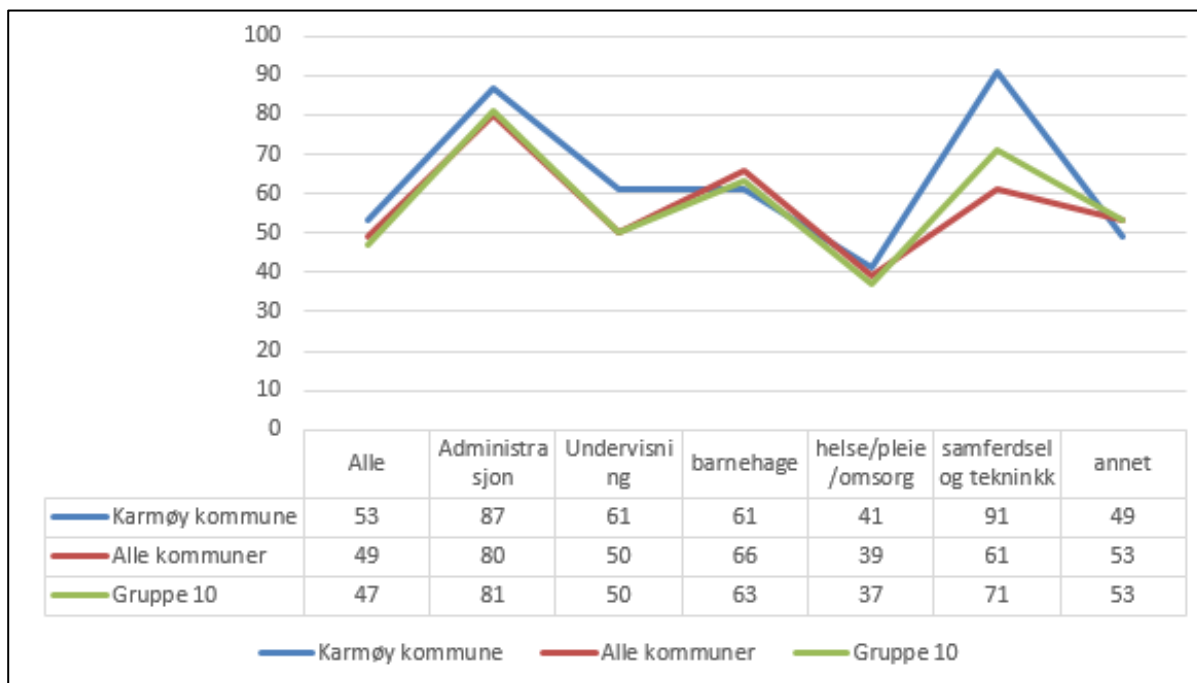
Andelen heltid har økt i alle sektorene i løpet av denne perioden. I helse/pleie/omsorg har andelen heltidsstillinger blitt mer enn dobbel så stor, fra 18 prosent til 41 prosent.

Neste diagram viser prosentvis fordeling av ansatte etter stillingsstørrelse. Andelen av ansatte med 100 prosent stilling har i perioden økt fra 39,2 prosent til 54,8 prosent.



Figur 10: Prosentvis fordeling av ansatte etter stillingsstørrelse i perioden 2013 til 2023

Sammenlignet med alle kommuner så har Karmøy kommune høyere heltidsandel, 53 prosent av alle stillingene er 100 prosent mot 49 prosent i kommune-Norge ellers. Det er egne tall for kommuner med 30.000 til 44.999 innbyggere. Her inngår Karmøy sammen med Haugesund, Molde, Halden, Ringerike, Indre Østfold, Lørenskog, Ullensaker, Hamar, Gjøvik, Ringsaker, Porsgrunn og Øygarden kommune (Gruppe 10). Tilsvarende tall er her 47 prosent.



Figur 11: Heltid i Karmøy sammenlignet med alle kommuner og gruppe 10

Andel deltidsarbeid – antall og andel menn og kvinner

Heltidsansatt – 100 prosent stilling – antall ansatte

Kjønn	2020		2021		2022		2023	
	Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent
• Kvinner	1213	45	1249	45	1336	48	1439	50
• Menn	445	73	459	71	469	74	496	73
SUM	1658	50	1708	50	1805	53	1935	55

Tabell 7: Heltidsansatte i perioden 2020 til 2023

Deltidsansatt – mindre enn 100 prosent stilling

Kjønn	2020		2021		2022		2023	
	Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent
• Kvinner	1513	55	1508	55	1436	52	1418	50
• Menn	168	27	184	29	164	26	181	27
SUM	1681	50	1692	50	1600	47	1599	45

Tabell 8: Deltidsansatte i perioden 2020 til 2023

I 2023 var 55 prosent av de ansatte heltidsansatte og 45 prosent var ansatt i stilling mindre enn 100 prosent. Andelen for hhv kvinner og menn i heltidsstillinger var 50 og 73 prosent.

Lønnsforskjeller og kjønnsfordeling på ulike nivåer

Lønnsforhold justert for ulike faktorer.

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

	Årstall					
	2021		2022		2023	
Justert for	Kvinner måneds- fortjeneste i prosent av menns	Kvinner grunnlønn i prosent av menns	Kvinner måneds- fortjeneste i prosent av menns	Kvinner grunnlønn i prosent av menns	Kvinner måneds- fortjeneste i prosent av menns	Kvinner grunnlønn i prosent av menns
Ujustert	97,2	93,7	97,2	94,1	97,8	94,5
Alder	97,2	93,7	97,2	94,1	97,8	94,5
Stillingsgruppe	102,3	100,4	102,0	100,3	101,6	99,6
Stillingskode	100,5	99,9	100,6	100,3	99,9	99,4
Utdanning	96,3	95,6	96,6	96,0	96,3	96,0

Tabell 9: Gjennomsnittlig grunnlønn pr månedsværk for kvinner i prosent av menns lønn. Tall pr 1.12 de tre siste årene. (Kilde: Tabell 3 i statistikkpakken fra KS)

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

Kvinnelig ansatte i Karmøy kommune har en lavere grunnlønn enn menn. I 2023 var gjennomsnittlig lønn for kvinner 94,5 prosent av menns, noe som er litt opp fra 94,1 prosent i 2022. Det meste av dette skyldes ulike yrkesvalg. Dersom tallene justeres for ansattgruppe eller stillingskode (som bør brukes som mål på kjønnsforskjell i lønn), 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 henholdsvis 99,6 og 99,4 prosent. Justert for utdanning er 96 prosent.

Lønn kvinner og menn fordelt på de ulike kapitlene:

Alle ansatte

Kapittel	Arbeidstakergruppe	Antall ansatte	Antall årsverk	Månedsførtjeneste	Grunnlønn
Alle	Alle	3 534	3 028	49 926	46 514
3	Alle	218	216	66 292	65 992
	Ledere kap. 3.4.1	4	4	113 400	113 400
	Ledere kap. 3.4.2	77	77	72 694	72 534
	Ledere kap. 3.4.3	137	135	61 248	60 860
4	Alle	3 142	2 656	47 809	43 961
	Ledere kap. 4	5	5	53 658	53 199
	Stillinger uten særskilt krav om utdanning	581	424	38 225	34 579
	Fagarbeiderstillinger/tilsvarende fagarbeiderstillinger	983	796	44 585	40 031
	Stillinger med krav om fagbrev og 1-årig fagskoleutd.	186	160	47 677	42 240
	Lærer og Stillinger med krav om 3-årig U/H-utdanning	654	584	51 314	46 836
	Adjunkt og Stillinger med krav om 4-årig U/H-utdanning	419	379	53 396	50 774
	Adjunkt med tilleggsutdanning og Stillinger med krav om 5-årig U/H-utdanning	228	215	56 080	54 104
	Lektor og Stillinger med krav om mastergrad	61	57	53 187	51 931
	Lektor med tilleggsutdanning	38	37	57 932	55 895
5	Alle	176	157	63 229	62 926
	Ledere	15	15	66 807	65 797
	Andre	160	141	63 010	62 780
	Utdanningsstillinger	1	1	40 450	40 450

Tabell 10: Lønn kvinner og menn fordelt på de ulike kapitlene (alle ansatte)

Kvinner

Kapittel	Arbeidstakergruppe	Antall ansatte	Antall årsverk	Månedsførtjeneste	Grunnlønn
Alle	Alle	2 857	2 425	49 700	45 983
3	Alle	149	147	66 304	66 141
	Ledere kap. 3.4.1	2	2	118 758	118 758
	Ledere kap. 3.4.2	50	50	72 367	72 293
	Ledere kap. 3.4.3	97	95	62 022	61 809
4	Alle	2 608	2 184	48 049	43 941
	Stillinger uten særskilt krav om utdanning	471	342	38 771	34 838
	Fagarbeiderstillinger/tilsvarende fagarbeiderstillinger	799	633	44 848	39 765
	Stillinger med krav om fagbrev og 1-årig fagskoleutdanning	176	150	47 826	42 181
	Lærer og Stillinger med krav om 3-årig U/H-utdanning	565	501	51 299	46 782
	Adjunkt og Stillinger med krav om 4-årig U/H-utdanning	353	318	53 500	50 796
	Adjunkt med tilleggsutdanning og Stillinger med krav om 5-årig U/H-utdanning	183	173	56 265	54 275
	Lektor og Stillinger med krav om mastergrad	51	47	53 408	52 195
	Lektor med tilleggsutdanning	21	21	57 807	55 909
5	Alle	102	93	62 132	61 969
	Ledere	3	3	62 086	60 422
	Andre	98	89	62 377	62 262
	Utdanningsstillinger	1	1	40 450	40 450

Tabell 11: Lønn kvinner fordelt på de ulike kapitlene

Menn

Kapittel	Arbeidstakergruppe	Antall ansatte	Antall årsverk	Månedsførtjeneste	Grunnlønn
Alle	Alle	677	603	50 833	48 645
3	Alle	69	69	66 266	65 673
	Ledere kap. 3.4.1	2	2	108 042	108 042
	Ledere kap. 3.4.2	27	27	73 301	72 979
	Ledere kap. 3.4.3	40	40	59 394	58 587
4	Alle	534	471	46 696	44 050
	Ledere kap. 4	5	5	53 658	53 199
	Stillinger uten særskilt krav om utdanning	110	82	35 950	33 498
	Fagarbeiderstillinger/tilsvarende fagarbeiderstillinger	184	163	43 562	41 068
	Stillinger med krav om fagbrev og 1-årig fagskoleutdanning	10	10	45 398	43 134
	Lærer og Stillinger med krav om 3-årig U/H-utdanning	89	83	51 409	47 162
	Adjunkt og Stillinger med krav om 4-årig U/H-utdanning	66	60	52 843	50 654
	Adjunkt med tilleggsutdanning og Stillinger med krav om 5-årig U/H-utdanning	45	42	55 320	53 401
	Lektor og Stillinger med krav om mastergrad	10	10	52 153	50 695
	Lektor med tilleggsutdanning	17	17	58 084	55 878
5	Alle	74	63	64 845	64 336
	Ledere	12	12	67 987	67 140
	Andre	62	51	64 110	63 681

Tabell 12: Lønn menn fordelt på de ulike kapitlene

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

Kartlegging av andre forhold

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

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

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

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

Kommunens lønnspolitikk skal sikre sammenhengen mellom lønn, stillingens ansvar og innhold, kompetanse, innsats og resultat. Det tilstrebes forutsigbarhet for kriterier knyttet til lønnsfastsettelsen. Lønnspolitikken skal være kjent og

bidra til å skape en helhetlig og akseptert lønnsutvikling. Lønnen skal reflektere kompetanse, utdanning, ansvar og kompleksitet i stillingen samt innsats og resultater.

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

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

Sykefravær

Sykefraværet i 2023 viser en nedgang og er det laveste siden pandemien startet. Selv om pandemien ikke har preget 2023 på samme måte som årene forut, forårsaker fortsatt covid sykefravær. Det totale sykefraværet i 2023 var på 8,3 prosent, som er lavere enn gjennomsnittet for alle kommuner.

Sykefravær i prosent	Menn	Kvinner	Samlet
2019	4,6	7,7	7,1
2020	5,2	9,5	8,7
2021	4,6	9,5	8,6
2022	5,3	9,8	8,9
2023	4,8	9,1	8,3

Tabell 13: Sykefravær i prosent i perioden 2019 til 2023

Fravær - sykt barn i prosent	Menn	Kvinner	Samlet
2019	0,3	0,4	0,3
2020	0,3	0,4	0,4
2021	0,3	0,5	0,4
2022	0,4	0,5	0,5
2023	0,3	0,4	0,4

Tabell 14: Fravær sykt barn i prosent i perioden 2019 til 2023

Karmøy kommune jobber kontinuerlig med tiltak for å redusere sykefraværet. Arbeidsmiljøutvalget og arbeidsmiljøgruppene er sentrale i dette arbeidet. Det er utarbeidet en egen handlingsplan for hvordan kommunen arbeider med å få ned sykefraværet og det verktøyet som brukes er Karmøymodellen hvor tidlig dialog med ansatte er sentralt.

Det er opprettet arbeidsmiljøgrupper ved hver arbeidsplass og den har som oppgave å være en pådriver for godt arbeidsmiljø. Gruppen skal sikre at arbeidsplassen er i tråd med overordnede mål og utarbeide handlingsplaner tilpasset den enkelte avdelings behov og muligheter.

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

Styring, kontroll og forbedring

Kommunedirektøren skal etter kommuneloven sørge for at administrasjonen drives i samsvar med lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, og at den er gjenstand for betryggende kontroll. I arbeidet med å styrke kommunens internkontroll har organisasjonen fokus på å inspirere til forebyggende og kvalitetsfremmet arbeid.

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

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

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

Kommunens forbedringssystem skal bidra til måloppnåelse og etterlevelse av lovverk gjennom interne prosesser og prosedyrer. Systemet er gjennomgående for hele organisasjonen og skal gi støtte til ledere og ansatte i arbeidet med god kommunal praksis og for oppbygging av kommunens internkontroll.

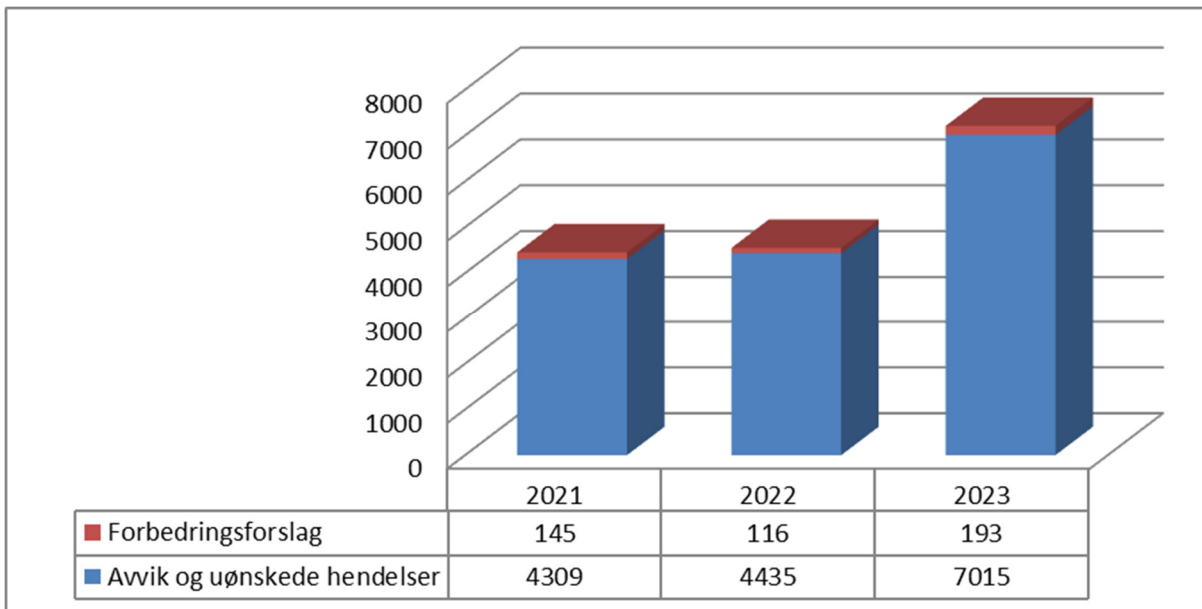
HMS og kvalitet

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

I kommunens handlingsplan for arbeidsmiljø har vi følgende satsningsområder for 2023-2024:

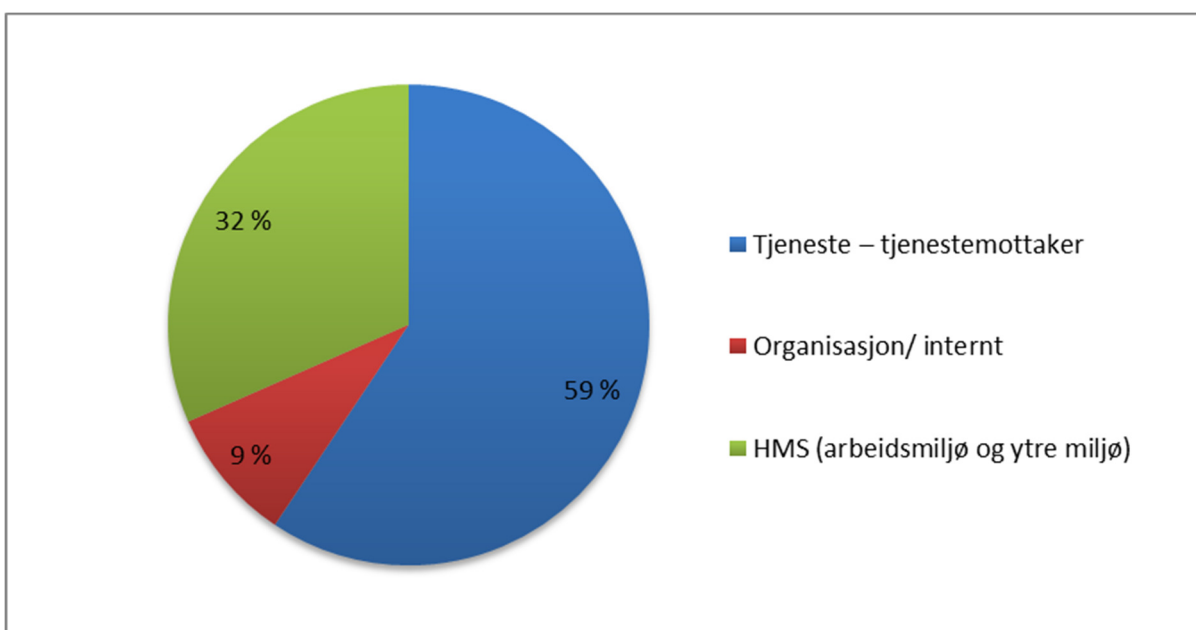
- Helsefremmende innsats – øke bevisstheten rundt faktorer som fremmer helse
- Forebyggende innsats – redusere risiko for helsefare på egen arbeidsplass
- Oppfølging og nærværskultur – redusere sykefraværet

Det er vanskelig å forutse avvik og uønskede hendelser, men ved å dokumentere det som har skjedd kan virksomheten lære av hendelsene og gjøre tiltak for å hindre at det skjer igjen. Registrering og oppfølging av avvik er en viktig del av det systematiske og kontinuerlige arbeidet for å bedre kvaliteten på virksomheten og tjenestetilbudet, og ikke minst sikre gode og trygge arbeidsplasser. Økt bruk av forbedringssystemet skal bidra til å styrke Karmøy kommune som en lærende organisasjon, og det er et mål at alle virksomheter skal bruke forbedringssystemet aktivt til å melde inn avvik og forbedringsforslag. Målet for 2023 var å få rapportert 7000 avvik, uønskede hendelser og forbedringsforslag – dette målet ble nådd. Det ble i 2023 meldt inn 193 forbedringsforslag og 7015 avvik og uønskede hendelser, totalt 7208 meldinger. Dette er en sterk økning fra 2022 for det ble meldt 4435 avvik og uønskede hendelser og 116 forbedringsforslag. Gjennom gode rapporteringssystemer styrker vi vår evne til å være en lærende organisasjon.



Figur 12: Antall meldte avvik, uønskede hendelser og forbedringsforslag siste tre år

I 2023 ble det meldt inn 2311 HMS avvik, dette er en økning fra 2022 hvor det ble meldt 1758 HMS avvik. Videre ble det i 2023 meldt inn 4345 tjenesteavvik, dette er en sterk økning fra 2022 hvor det ble meldt 2403 avvik.



Figur 13: Fordeling avvikskategorier

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

Varsling av kritikkverdige forhold

Arbeidstaker har rett til å varsle om kritikkverdig forhold på arbeidsplassen. Med kritikkverdige forhold menes forhold som er i strid med rettsregler, skriftlige etiske retningslinjer i virksomheten eller etiske normer som det er bred tilslutning til i samfunnet. Hensikten med varslingsordningen er at kritikkverdige forhold opphører og arbeidstakers varsling er et viktig bidrag til at det skjer. Arbeidstakere i Karmøy kommune oppfordres til å varsle om kritikkverdige forhold.

I 2021 ble det gjennomført en forvaltningsrevisjon på ytringsklima og arbeidsmiljø. I etterkant av forvaltningsrevisjonens rapport som ble behandlet i kommunestyret ble en arbeidsgruppe etablert for å følge opp kommunestyrevedtak, 90/21. Arbeidsgruppen bestod av varslingssekretariatet, hovedtillitsvalgte, hovedverneombud og kommunens kvalitetsrådgiver. I 2022 fremla arbeidsgruppen en rapport med flere anbefalinger og handlingsplaner, hvor det også ble gjort noen endringer i forhold til rollen til varslingssekretariatet. Endringene besto blant annet i at varslingssekretariatet skal ha en større kontroll- og sikringsfunksjon i tillegg til å være et rådgivende organ. Videre ble det vedtatt at Personal- og organisasjonssjefen årlig skal legge frem rapport til kontroll- og kvalitetsutvalget hvor det fremgår statistisk informasjon om behandlede varslings- og avvikssaker. Informasjonen vil hentes ut av både saks- og arkivsystemet og forbedringssystemet.

Året 2023 har bestått hovedsakelig i å veilede i varslingssaker, herunder også hatt fokus på den utvidede kontrollfunksjonen til sekretariatet. Videre har varslingssekretariatet arbeidet med å oppdatere gjeldende varslingsrutiner i tråd med endringene som ble vedtatt i kommunestyret i 2022. Varslingssekretariatet har også avholdt kurs for nye ledere og nye ansatte i personalavdelingene. Kurset ble utvidet til et halvdagskurs, hvor man hatt tatt inn både ytringsfrihet og ytringsklima som viktige temaer under kurset.

Varslingssekretariatet har også selv deltatt på flere kurs, både digitale og fysiske for å sikre nødvendig kompetanse inn i arbeidet. Videre er det jobbet mye med å konkretisere hva som omfattes av begrepet varsling og det er i den forbindelse også avholdt møter med både arbeidstilsynet, andre kommuner og KS. Dette innarbeides også i rutinene. Oppdaterte og reviderte rutiner for varsling er planlagt fremlagt til politisk behandling første halvdel av 2024.

Personvern

Kommunens overordnede fokus og arbeid med personvern har tatt utgangspunkt i kommunens årshjul for personvern. Personvernombudet har vært involvert i utarbeidelsen av årshjulet og det videre arbeidet med de ulike fokusområdene som er prioritert.

I 2023 er det meldt inn 67 avvik i forbedringssystemet innenfor personvernområdet. Dette er en økning ift foregående år, hvor det ble meldt inn 24 avvik.

Det er fra kommunen ikke meldt avvik videre til datatilsynet i 2023. Dette skyldes at alvorlighetsgraden på de avvik som er mottatt internt i kommunen har vært slik at de ble vurdert å «sannsynligvis ikke medføre en risiko for fysiske personers rettigheter og friheter», jf. artikkel 33 i personvernforordningen.

Datatilsynet fattet 3. januar 2023 vedtak om gebyr til kommunen på grunn av tidligere avvik (innmeldt 2021) som gjaldt manglende tilgangsstyring i mappestrukturen på sikker sone. Gebyret ble fastsatt til 300.000 NOK. Karmøy kommune klagde vedtaket inn til personvernemnda da en mente at gebyret var fastsatt for høyt sammenlignet med andre kommuners gebyrer for liknende tilfeller (folketall vs. størrelse på gebyr). Personvernemnda erkjente at kommunens størrelse kunne ha betydning for gebyrets størrelse, men opprettholdt Datatilsynets vedtak.

Etikk

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

Etiske retningslinjer har til formål å sikre en god praksis og definere felles standard for folkevalgte og ansatte i Karmøy kommune. De etiske retningslinjer bidrar til at kommunen har en effektiv, tillitsskapende og bærekraftig forvaltning. Folkevalgte og ansatte har et selvstendig ansvar for at egne handlinger er i samsvar med de etiske

retningslinjene. Dette innebærer aktiv refleksjon over egen praksis, ta avstand fra og bekjempe enhver uetisk praksis som kan sette Karmøy kommune og tjenestene i et dårlig lys. Den enkelte plikter å utføre sine oppgaver og opptre utad på en etisk forsvarlig måte slik at en ikke skader Karmøy kommunes omdømme.

Kommunestyret vedtok nye etiske retningslinjer gjeldende både for folkevalgte og ansatte 25. mars 2014. Det ble vedtatt en mindre justering av retningslinjene i 2019 hvor det ble innarbeidet et nytt avsnitt som omhandlet bruk av sosiale medier. I forbindelse med forvaltningsrevisjonen på ytringsklima og arbeidsmiljø i 2021, var en av anbefalingene å gjennomgå formuleringene knyttet til lojalitetsplikt i de etiske retningslinjene i tillegg til å vurdere å legge til prinsipper om mobbing og trakassering. På bakgrunn av kommunestyrets vedtak satt kommunedirektøren ned en intern arbeidsgruppe som fikk i oppdrag å følge opp anbefalingene fra forvaltningsrevisjonen. Arbeidsgruppens arbeid ble framlagt kommunestyre i 2022, sak 106/22. Arbeidsgruppens anbefalinger ble vedtatt i 2022, sak 106/22. Nye etiske retningslinjer ble vedtatt i 2023, sak 055/23. I de nye etiske retningslinjer ble også kommunens verdier modig, inkluderende og åpen tatt med da verdiene er rettesnorer for våre vurderinger, valg og handling.

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

1. Verdier, holdninger og kultur
2. Etiske retningslinjer for ansatte og folkevalgte
3. Risikoanalyser
4. Et godt kontrollsystem – egenkontroll og internkontroll
5. Strategi for anskaffelser
6. Varslingsordning.

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

Vibeke Vikse Johnsen
Kommunedirektør

Dokumentet er godkjent elektronisk.

Vedlegg:

- Rapportering på verbalvedtak i budsjettet
- Rapportering på premisser: Økonomiplantiltak, oppdrag for å nå mål og aktivitet
- Etiske retningslinjer for folkevalgte og ansatte i Karmøy kommune

Vedlegg: Rapportering på verbalvedtak i budsjettet

Kommunedirektørens stab

Oppdrag	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
KST Digitalisering	Iht. plan	Lav risiko	Digitaliseringen er vedtatt og legges til grunn for det videre digitaliseringsarbeidet i kommunen. Det pågår et kontinuerlig digitaliseringsarbeid for å forbedre, forenkle og fornye arbeidsprosesser og tjenester og ta i bruk smarte løsninger. For å styrke innbyggjerdialogen er det åpnet flere arkivdeler for innsyn, byggesarkiv er digitalisert og det er blant annet opprettet min side for personlige informasjon.
KST Likestilling	Iht. plan	Lav risiko	Ble opprettet i 2022 og hovedutvalg administrasjon er orientert i egen sak i løpet av våren 2023.
KST Lokal strømstøtte	Iht. plan	Lav risiko	Kommunestyret vedtok i februar 2023 kriterier for strømstøtteordningen. Ordningen hadde en ramme på 10 mill. kroner, og støtten skulle gjelde for perioden 2. halvår 2022. Det var på forhånd stor usikkerhet om hvor mange som ville søke ordningen. Det ble mottatt 144 søknader, til sammen ble det utbetalt 6,9 mill. kroner. Søknadene ble kvalitetssikret i samarbeid med regnskaps- og rådgivningsselskapet OM-Regnskap AS, og søknadene ble behandlet i dialog med næringsforeningene. Tildelingen var samstemt.

Oppvekst og kultur

Oppdrag	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
KST Aktivitetskort	Iht. plan	Lav risiko	Overforbruk i 2023 på 250 000 kroner. Ordningen er mye brukt, og etter hvert godt kjent. Økning grunnet økonomisk situasjon i samfunnet. Ordningen er stadig bedre kjent, og flere faller innunder søknadskriterier.
KST Avaldsnes - Maktens havn	Iht. plan	Lav risiko	Pågående prosjekt. Nyere funn har ført til "utvidelse" av opprinnelig plan, ved at aktører fra sentrale forskningsmiljø også har koplet seg på. Arbeidet er i gang.
KST En trygg digital hverdag	Iht. plan	Middels risiko	Dette er et generelt fokusområde i forhold til gjeldende samfunnsutvikling, som også slår inn i skolen. Temaet arbeides med løpende.

Teknisk Etat

Oppdrag	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
KST Bærekraft	Iht. plan	Middels risiko	Kommunestyret har i forbindelse med behandlingen av budsjettet opprettet et fireårig prosjekt for å få Karmøy kommune inn i en grønnere omstilling. Dette inkluderer miljøsertifisering av kommunen. Det er satt av budsjettmessige midler til dette vedtaket, og derfor utlyst stillingen prosjektleder miljøfyrtårn. Søknadsfrist er 11.3.24. Så fort stillingen er besatt, starter prosessen gradvis med hvordan kommunen skal gjennomføre miljøfyrtårnsertifiseringen, og kommunedirektøren har hatt kontakt med stiftelsen miljøfyrtårn angående fremdriftsplan. Oppstart skjer trolig senest i begynnelsen av mai/juni 2024.
KST Eikjevegen med sykkel og gangveg – samt løsning for VA-anlegg	Iht. plan	Middels risiko	Det er etablert prosjekt-team som har fått ansvaret for ny Eikjeveg og teknisk infrastruktur på Kolnes. Det er i 2023 pågått arbeid med ytre miljøplan samt oppstart knyttet til grunnerverv i Haugesund kommune. Det er videre arbeidet med planlegging og identifisering av risiko i prosjektet. Det jobbes videre med dette i 2024, med mål om oppstart tidligprosjektering i løpet av våren.
KST Kollektivtrafikk	Iht. plan	Middels risiko	Kommunen har dialog med Kolumbus når det gjelder Hent Meg ordningen, der det tidligere ble avsatt 200 000 kroner fra fylket til å supplere eksisterende kollektivtilbud på Karmøy. Dette resulterte i en ekstra rute til Kolnes i helgene. For resterende midler vurderer Kolumbus også Austre Karmøyveg, f.eks. hentebuss som kan korrespondere med Kystbussen og andre ekspressbuss på Håvik.
KST Lokale Kopervik bo – og behandlingshjem	Iht. plan	Middels risiko	Det er gjennomført en mulighetsvurdering for å ta i bruk det nedlagte vaskerilokale til samlingsrom for beboerne. Ved å rehabilitere og slå sammen eksisterende møte/pauserom og vaskeri vil en få utnyttet et areal som i dag ikke har sambruk. En tar høyde for å rehabilitere det nye samlingsrommet til dagens standard med løsninger som ivaretar brukerens behov med noe nytt tilpasset inventar. Det er ikke toaletter innenfor avsatt areal, men toaletter finnes i nærheten av lokalet. Lokalet kan knytte seg til eksisterende ventilasjon og teknisk anlegg. El-tavle og teknisk styring blir ikke berørt av rehabilitering. Det

Oppdrag	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
			kreves også kun små tilpasninger på fasaden som å sette inn vinduer. Prosjektet vil kreve blant annet en del rivning og sanering av vaskeri og gassanlegg. Takhøyde er vurdert tilstrekkelig for å bruke arealet til forsamlingslokale. Det kan også åpnes opp for direkte adkomst til lokalet gjennom eksisterende inngang via vaskeriet. Dette vil da gjøre lokalet mer tilgjengelig. Det aktuelle arealet er på samlet 108 m ² . Omgjøring, sanering og oppgradering av arealet er estimert til å koste ca. 1,8 mill. kroner (inkl. mva).
KST Natur og jordvernstrategi	Iht. plan	Middels risiko	<p>Kommunal jordvernstrategi 2019 fulgte opp nasjonalt jordvernmål for maks nedbygging på maks 4000 da årlig, som tilsvarer maks 25 da i Karmøy. I juni 2023 ble det nasjonale målet redusert til maks 2000 da (tilsvarende maks 12,5 da årlig i Karmøy). Det ble også vedtatt oppfølgende regional jordvernstrategi. Kommunens planstrategi 2020 -2023 sier om kommuneplanens arealdel at «forholdet mellom vekst og vern av landbruksarealer og natur-, friluft- og kulturverdier må være en av hovedprioriteringene i denne rulleringen.» Planprogram for kommuneplanens arealdel ble fastsatt i kommunestyret 12.02. 2024 – KST 6/24. Kommuneplanens samfunnsdel og kommunale strategier legges til grunn for planarbeidet, sammen med andre overordnede føringer. Kunnskapsgrunnlaget viser at vi har over 5000 da ledig boligareal i gjeldende kommuneplan, og at ca 2300 da av de ledige boligarealene er kartlagt som viktig landbruksjord. Rogaland fylkeskommunes arealregnskap for kommunene i Norge (pilotprosjekt 2023) viser at Karmøy topper landsstatistikken for arealreserver til boligutbygging på jordbruksareal. Ifølge fastsatt planprogram for kommuneplanens arealdel skal tilbakeføring av utbyggingsområder til LNF vurderes og det skal utarbeides oversikt over utbyggingsområder som må følges opp ift. jordvernstrategien.</p> <p>Kommunedirektøren foreslår at revisjon av kommunal jordvernstrategi legges inn som planoppgave i ny planstrategi som skal vedtas ila. våren 2024.</p>
KST Parkeringshus i Kopervik	Iht. plan	Middels risiko	<p>Det er i 2023 foretatt en vurdering av bæreevnen av «lokket» til bruk av nyoppført utescene. Det er basert på dette satt opp midlertidige bærestøtter for å tåle økt belastning. Videre er det gjennomført forprosjekt for rehabiliteringen. Rådgivende ingeniør bygg (RIB) har foreslått tiltak for å forsterke anlegget, og utarbeidet kalkyle for disse arbeidene. Det er blant annet behov for nye betongvegger, fundamenter, stålsøyler og dragere. Armeringen i dekkene må realkaliseres (armering strømmettes for å bekjempe armeringskorrosjon) og ødelagt betong må rehabiliteres. Alle dekker, betongsøyler- og dragere må overflatebehandles.</p> <p>Rapporten i forprosjektet fra rådgiver gir samme resultater som 2015-rapporten, og skriver at tilstanden på parkeringsanlegget er i dårlig stand. Prosjektet vil i 2024 fremme beslutningsgrunnlag for kommunedirektøren med ulike konseptvalg før igangsettelse av prosjektering.</p>
KST Seniorlandsby Spanne	Iht. plan	Middels risiko	<p>Deler av grunnervet ble gjennomført i 2023, resterende vil gjennomføres i 2024. Det er foretatt tidligfasevurderinger for å se på risiko og muligheter på området. Dette inkluderer blant annet grunnundersøkelser, volumstudie, kartlegging av høyspentanlegg og skisse til infrastruktur. Arbeid knyttet til utarbeidelse av detaljert rom og funksjonsprogram for sykehjem- og heldøgns omsorgsplassene ferdigstilles januar 2024. Dette danner grunnlag for videre arbeid. Videre planlegging og oppstart prosjektering av infrastruktur og heldøgns omsorgsplasser starter opp så fort som mulig.</p>
KST Skole	Forsinket	Middels risiko	<p>Kommunestyret har i forbindelse med behandling av budsjettoppfølging drift og investering 1. tertial 2023, KST 52/23, vedtatt at prosjektet for utearealer ved Skudenes barneskole skal gjennomføres i 2025.</p>
KST Varmtvannsbasseng - Karmøyhallen	Iht. plan	Middels risiko	<p>Det er gjennomført en mulighetsstudie for utvidelse av Karmøyhallen til universelt utformede garderobes, varmtvannsbasseng og vannlekanlegg for barn. Estimert kostnad er på 52 mill. kroner netto. Estimert inkluderer 6 mill. kroner i spillemidler. Et slikt prosjekt har en høy kvadratmeterpris grunnet utstyr og teknisk anlegg. I tillegg er det kostnadsdrivende å etablere i samspill med eksisterende svømmehall. Det er utfordrende terreng tilstøtende til eksisterende hall. Grunnarbeider påregnes å måtte utføres med stor aktsomhet for å ikke påvirke eksisterende svømmehall. Det må dermed påregne ekstra tid og kost basert på dette. I estimatet er det hensyntatt tilknytting og tilpassinger for teknisk infrastruktur. Det vil også være nødvendig med opparbeiding av støttemurer, murer og stier i tilknytting til ny hall.</p>

Oppdrag	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
			<p>Forslått løsning inneholder følgende elementer:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 11 x 15 meter stålbasseng med hev/senk. - Motstrømsanlegg/massasje etc. - 2 stk. spakulper. - Vannlekekulp til barn 16 m². - Renseanlegg til hovedbasseng og vannkulp. - Lek/vannsklieløsning til barn. - Inngangskontroll og overvåkning. - Utstyr for renhold av basseng, og vedlikehold.
KST Åkra nye skole	Iht. plan	Middels risiko	<p>Det er avsatt 2 mill. kroner i planleggingsmidler 2024. Prosjektet planlegger at følgende arbeid utføres i 2024:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Utarbeidelse av rom- og funksjonsprogram. • Arkeologisk kartlegging av skoletomten. • Plan og iverksettelse av plan for erstatning av bolighus på skoletomten. • Utarbeide miljøambisjoner. • Vurdere trafiksikringstiltak.

Helse og omsorg

Oppdrag	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
KST Barnevern/familie	Iht. plan		<p>En del av tiltaket var å etablere en barnevernsinstitusjon. Statsforvalter har gitt avslag på dette og det ses på andre driftsforutsetninger for å løse problemstillingen.</p>
KST Sykepleiere - på legevakt	Iht. plan		<p>2 sykepleiere på natt ble videreført etter pandemien.</p>

Vedlegg: Rapportering på premisser: Økonomiplantiltak, oppdrag for å nå mål og aktivitet

01 Administrasjon

Status økonomiplantiltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Ramme år 1	Avvik	Beskrivelse
Nye tiltak			
Digitalisering	1 500	0	Digitaliseringsarbeidet skjer innen gjeldende ramme og det er iverksettes kontinuerlig prosjekt for å nå mål.
Valg	1 570	0	Utgiftene til kommunestyre- og fylkestingsvalget varierer i løpet av valgåret. Noen av kostnadene knyttet til anskaffelse av valgutstyr ble høyere enn forventet grunnet prisvekst samt høyere krav til sikkerhet. Flere partier utgjør også større utgifter til stemmesedler. Likevel har en forsøkt å holde dette utgiftsnivået nede ved å ha gode, kalkulerte beregninger på innkjøp av stemmesedler. Videre har man også tatt øvrige grep for å holde utgiftsnivået nede blant annet utsatt utskiftning av gamle valgavlukker. Videre har man vært restriktiv med innkjøp av øvrig utstyr. Lønnskostnadene ble imidlertid høyere enn budsjettet, men grunnet lavere utgiftsnivå har man gått omtrent i balanse.
Skudeneshavn sykehjem - driftskonsekvens av investering	90	60	Skudeneshavn sykehjem er i full drift.
KST: Nærmiljøtilskudd økes (Nærmiljøutvalgene)	400	0	Utbetaling til nærmiljøet ble i 2023 utbetalt iht. plan. Tilskuddet til Ung Arena ble i 2024 styrket med 0,2 mill. kroner og Ung i Arbeid ble styrket med 0,1 mill. kroner. I tillegg ble sosialrådgiver på skolene styrket med 1 mill. kroner og miljøterapeuter i skole/SFO ble styrket med 0,7 mill. kroner.
Sum	3 560	60	
Innsparing			
Kutt kommunikasjon	-875	0	I 2023 ble personalkostnaden redusert som følge av digitalisering og sentralisering av oppgaver. I tillegg har det vært reduksjon i portokostnad.
Effektivisering strømforbruk - eiendomsforvaltning	-35	104	
Sum	-910	104	
Sum tiltak	2 650	164	

Status administrative oppdrag

Oppdrag	Hovedmål	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
10-faktor undersøkelsen	Karmøy kommune har virkemidlene og de nødvendige samskapingsarenaene som trengs for å utvikle et bærekraftig samfunn	Iht. plan	Lav risiko	Gjennomført i tråd med handlingsplan for arbeidsmiljø.
Anskaffelsesstrategi	Karmøysamfunnet har en inkluderende og bærekraftig økonomisk vekst som bidrar til økt investeringsvilje, verdiskaping, sysselsetting og et anstendig arbeidsmarked for alle	Iht. plan	Lav risiko	Anskaffelsesstrategien setter retning for hvordan vi gjennomfører og planlegger våre anskaffelser i kommunen. Vi ser at denne gir resultater i en høy andel av lokale leverandører og aktiv bruk av markedsdialog i forkant av våre anskaffelser.
Frivillighet	Karmøy kommune har virkemidlene og de nødvendige	Iht. plan	Lav risiko	Karmøy kommune ønsker å styrke et allerede tett samarbeide med frivilligheten i kommunen, med

Oppdrag	Hovedmål	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
	samskappingsarenaene som trengs for å utvikle et bærekraftig samfunn			målsetning om utjevning av forskjeller i tråd med aktuelle utfordringer og den demografiske utviklingen. Det er vedtatt ny temaplan for frivillighet høsten 2023, og en viktig målsetning herfra er opprettelse av "Karmøy frivillighetsråd" som planlegges etablert i 2025.
Implementering av ny interkommunal klimastrategi for bygg og anleggsprosjekter	Karmøy kommune har virkemidlene og de nødvendige samskappingsarenaene som trengs for å utvikle et bærekraftig samfunn	Iht. plan	Lav risiko	Klimastrategi er vedtatt av kommunestyret, og vil bli implementert i alle nye prosjekter som er omfattet av strategien.
Implementering av ny renholdsplan med fokus på metoder som ivaretar folkehelse og reduserer bruk av kjemi	Karmøy kommune har virkemidlene og de nødvendige samskappingsarenaene som trengs for å utvikle et bærekraftig samfunn	Iht. plan	Lav risiko	Arbeidet med å implementere renholdsplanen er godt i gang. Sykefraværet har en stabil trend på lavere nivå enn i tidligere år. Blitt en reduksjon også på antall forskjellige kjemikalier en bruker.
Innovative offentlige anskaffelser	Karmøysamfunnet har en inkluderende og bærekraftig økonomisk vekst som bidrar til økt investeringsvilje, verdiskaping, sysselsetting og et anstendig arbeidsmarked for alle	Iht. plan	Lav risiko	Vi har et stort potensial knyttet til å ta i bruk innovative anskaffelser for å dekke våre behov. Det er planlagt et leverandørmøte i Q3 2024 hvor vi har fokus på dette i samarbeid med det lokale næringslivet.
Lederutviklingsprogram	Karmøy kommune har virkemidlene og de nødvendige samskappingsarenaene som trengs for å utvikle et bærekraftig samfunn	Iht. plan	Lav risiko	Lederutviklingsprogrammet for alle ledere ble sluttført i 2023. Programmet bygget på de 4 lederprinsippene. I 2023 har vi arbeidet med å utvikle en intern lederskole for nye ledere som bygger på lederutviklingsprogrammet. Nye ledere på alle nivåer skal delta i lederskolen og har planlagt oppstart høsten 2024.
Redusere sykefravær	Karmøysamfunnet har en inkluderende og bærekraftig økonomisk vekst som bidrar til økt investeringsvilje, verdiskaping, sysselsetting og et anstendig arbeidsmarked for alle	Forsinket		Som en del av arbeidet med heltidskultur var det antagelser om at sykefraværet også skulle reduseres. For 2023 har ikke antatt effekt slått ut.
Sikre likestilling og hindre diskriminering	Karmøysamfunnet har oppnådd likestilling og en likestillingskultur hvor deltakelse i det politiske, økonomiske og sosiale liv gjenspeiler befolkningssammensetningen	Iht. plan	Lav risiko	Arbeidsgruppen har kartlagt i tråd med lovkrav. I 2023 var det særlig fokus på å gjennomgå ansettelsesprosessen for å sikre rett saksbehandling.
Sykefravær Karmøymodellen BHT	Karmøy kommune har virkemidlene og de nødvendige samskappingsarenaene som trengs for å utvikle et bærekraftig samfunn	Iht. plan	Lav risiko	Handlingsplanen for arbeidsmiljø har vært grunnlag for arbeidet. Det har vært fokus på helsefremmende arbeid med å følge opp resultatene fra 10-faktor undersøkelsen. Arbeidsmiljøgruppene har jobbet med å redusere risiko fro helsefare på egen arbeidsplass gjennom å grovkartlegge arbeidsmiljøfaktorer og iverksette tiltak. Lederne har deltatt på kurs i Karmøymodellen for nærværarbeid og har presentert dette på egen arbeidsplass for å sikre at alle ansatte er kjent med verktøyet. 8,3 prosent ble sykefraværet for 2023.
Å styrke innbyggerdialogen i Karmøy kommune	Karmøy kommune har virkemidlene og de nødvendige	Iht. plan	Lav risiko	Det er satt i verk ulike digitale løsninger for å styrke innbyggerdialogen, blant annet er min side opprettet. I tillegg er

Oppdrag	Hovedmål	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
	samskappingsarenaene som trengs for å utvikle et bærekraftig samfunn			arkivdeler åpnet for innsyn og det blir brukt bookingløsning. Det er publisert nye nettsider som skal styrke innbyggerdialogen og gjøre det enklere for innbyggerne å finne den informasjonen de er i behov av. Det er ikke etablert ny chatfunksjon utover det som i dag finnes i den nasjonale løsningen kommune-kari.
Økt andel heltid	Karmøysamfunnet har en inkluderende og bærekraftig økonomisk vekst som bidrar til økt investeringsvilje, verdiskaping, sysselsetting og et anstendig arbeidsmarked for alle	Iht. plan		Det jobbes målrettet med heltidskultur og årsturnus som etverktøy for å øke stillingsprosenten og antall heltid. Arbeidet har per år gitt en økning i andel heltid. Andel heltidsstillinger i turnus må også ses opp mot helgefrequens og helgetimeantall.
Økt andel menn i helse	Karmøysamfunnet har en inkluderende og bærekraftig økonomisk vekst som bidrar til økt investeringsvilje, verdiskaping, sysselsetting og et anstendig arbeidsmarked for alle	Iht. plan		Prosjektet menn i helse er aktivt.
Økt bruk av forbedringssystemet - lærende organisasjon	Karmøy kommune har et bærekraftig utdanningsløp med gode pedagogiske arenaer som bygger kompetanse, utjevner sosial ulikhet, skaper fellesskap, livsmestring og ivaretar den enkelte	Iht. plan	Lav risiko	Det er en økt bruk av forbedringssystemet Compilo og kommunens utvikles kontinuerlig til å være en mer lærende organisasjon. Stadig flere virksomheter melder avvik som et ledd i forbedringsarbeidet.

Nøkkeltall aktivitet

Nøkkeltall/indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Mål 2023	Resultat 2023	Planlagt 2024
Antall klagesaker - eiendomsskatt	48	35	30	5	20
Strømforbruk eiendomsforvaltning (GWh årlig)	22,9	25,1	26,2	26,0	26,2
Strømpris inkl. nettleie	0,97	1,47	2,21	1,44	2,21

02 Barnehage

Status administrative oppdrag

Oppdrag	Hovedmål	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
Inkluderende og trygt barnehagemiljø og De utrolige årene (DUÅ)	Karmøy kommune har et bærekraftig utdanningsløp med gode pedagogiske arenaer som bygger kompetanse, utjevner sosial ulikhet, skaper fellesskap, livsmestring og ivaretar den enkelte	Iht. plan	Lav risiko	Barnehagemyndigheten har stort fokus på at alle barn skal ha et trygt og godt barnehagemiljø, og har de siste to årene drevet forebyggende veiledning om dette temaet. Dette vil også være et viktig tema for veiledning fremover i tid. De Utrolige Årene (DUÅ) er et program som benyttes i barnehagenes arbeid med barnehagemiljøet.
Videreføring av igangsatte tiltak - Barnehage	Karmøy kommune har et bærekraftig utdanningsløp med gode pedagogiske arenaer som bygger kompetanse, utjevner sosial ulikhet, skaper	Iht. plan	Lav risiko	Arbeidet med barnehagebasert kompetanseutvikling gjennom ReKomp fortsetter i regionalt samarbeid. De fleste karmøybarnehagene deltar i denne satsingen barnehageåret 2023/2024.

Oppdrag	Hovedmål	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
	felleskap, livsmestring og ivaretar den enkelte			Satsingen skjer i tett dialog og samarbeid med Høgskulen på Vestlandet. Veiledning til barnehager som har minoritetspråklige barn er et kontinuerlig arbeid som fortsetter. Flere barnehager har i 2023 hatt behov for oppfølging på dette området, hovedsakelig på grunn av inntak av flere flyktningebarn enn vi har sett de nærmeste tidligere årene. Arbeidet knyttet til lokal kompetanseutviklingsplan frem mot 2030 (for barnehagene) er et løpende arbeid.

«Liten og trygg» i de kommunale barnehagene	Karmøysamfunnet har en inkluderende og bærekraftig økonomisk vekst som bidrar til økt investeringsvilje, verdiskaping, sysselsetting og et anstendig arbeidsmarked for alle	Iht. plan	Lav risiko	<p>“Liten og Trygg” er et omdømmeprojekt som gjelder de kommunale barnehagene.</p> <p>Prosjektet bidrar til å gi barnehagene en felles profil, og de ansatte opplever i større grad å være en del av et større fellesskap. Barnehagene jobber kontinuerlig med dette slik som tidligere beskrevet.</p> <p>Pr 15.12.23 hadde de kommunale barnehagene en større prosentvis innsøkning til barnehagene enn private barnehager hadde på samme tid. Det antas at omdømmeprojektet har hatt positiv innvirkning i denne sammenheng.</p>
--	---	-----------	------------	--

Nøkkeltall aktivitet

Nøkkeltall/indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Mål 2023	Resultat 2023	Planlagt 2024
0-6 år barn i barnehage (antall)	2 237	2 235	2 248	2 283	2 171
0-6 år Kommune Alle oppholdskategorier Barn i barnehage (antall)	495	499	493	509	485
0-6 år Privat Alle oppholdskategorier Barn i barnehage (antall)	1 742	1 736	1 754	1 774	1 686
Antall vedtakstimer per uke for barn med særskilte behov - v/utgang av barnehageår	2 326	2 029	2 257	2 110	2 220
Arealutnyttelse i de kommunale barnehagene pr 15.12.	86,9 %	88,3 %	87,2 %	90,8 %	85,7 %

03 Skole

Status økonomiplan tiltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Ramme år 1	Avvik Beskrivelse
Innsparing		
Effektivisering strømforbruk - eiendomsforvaltning	-273	993
Sum	-273	993
Sum tiltak	-273	993

Status administrative oppdrag

Oppdrag	Hovedmål	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
Kommunens arbeid med kvalitetsutvikling	Karmøy kommune har et bærekraftig utdanningsløp med gode pedagogiske arenaer som bygger kompetanse, utjevner sosial ulikhet, skaper fellesskap, livsmestring og ivaretar den enkelte	Iht. plan	Lav risiko	Plan for progresjon er holdt.
Oppfylle intensjonene i læreplanverket- LK20	Karmøy kommune har et bærekraftig utdanningsløp med gode pedagogiske arenaer som bygger kompetanse, utjevner sosial ulikhet, skaper fellesskap, livsmestring og ivaretar den enkelte	Iht. plan	Middels risiko	Vi har hatt noen utfordringer i tilknytning til kontinuitet og rekruttering. Dette arbeidet blir arbeidet med kontinuerlig av de enkelte skolene, men oppfølging på etatsnivå kan bli sterkere.
Ressursstyring innen skole	Karmøysamfunnet har en inkluderende og bærekraftig økonomisk vekst som bidrar til økt investeringsvilje, verdiskaping, sysselsetting og et anstendig arbeidsmarked for alle	Iht. plan	Lav risiko	Ok i 2023, men ser utfordringer fremover i tid. Dette grunnet generelt strammere økonomiske rammer, samtidig som krav til individuelle tilpasninger øker.
Trygt og godt skolemiljø	Karmøy kommune har et bærekraftig utdanningsløp med gode pedagogiske arenaer som bygger kompetanse, utjevner sosial ulikhet, skaper fellesskap, livsmestring og ivaretar den enkelte	Iht. plan	Lav risiko	Kommunens praksis og store fokus i dette arbeidet viser igjen i mobbetall som p.t. ligger lavere enn landsgjennomsnitt.

Nøkkeltall aktivitet

Nøkkeltall/indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Mål 2023	Resultat 2023	Planlagt 2024
Andel elever som mottar spesialpedagogisk hjelp	6,5 %	6,4 %	7,0 %	6,9 %	7,0 %
Elever i kommunal grunnskole	5 350	5 302	5 258	5 282	5 213

04 Kultur

Status økonomiplan tiltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Ramme år 1	Avvik Beskrivelse
Nye tiltak		
Sommergøy	1 500	0 Bevilgningen til Sommergøy ble i 2023 benyttet til å styrke sosiallærer funksjonen på 5-7 trinn. Samtidig besluttet kommunestyret at Sommergøy skulle opprettholdes også i 2023. Denne ekstra bevilgningen ble ikke videreført i 2024, men annet forebyggende arbeid ble styrket.
KST: Gratis kino for barn søndager i 2023	250	0 Tilskuddet er utbetalt, og tiltaket er gjennomført.
KST: Oppstartsmidler ungdomsklubber	150	0 Innkomne søknader behandler, tilskudd utbetalt.
KST: Reparasjon/vedlikehold Karmøy Kino	500	0 Tilskudd utbetalt.

Tiltak	Ramme år	Avvik	Beskrivelse
	1		
KST: Tilskudd frivillige lag og foreninger økes	500	0	Tilskudd utbetalt.
Sum	2 900	0	
Sum tiltak	2 900	0	

Status administrative oppdrag

Oppdrag	Hovedmål	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
Museumsbesøk	Karmøy kommune har et bærekraftig utdanningsløp med gode pedagogiske arenaer som bygger kompetanse, utjevner sosial ulikhet, skaper fellesskap, livsmestring og ivaretar den enkelte Karmøy kommune har virkemidlene og de nødvendige samskapingsarenaene som trengs for å utvikle et bærekraftig samfunn	Iht. plan	Lav risiko	Har vært en økning i museumsbesøk.
8. mars	Karmøysamfunnet har oppnådd likestilling og en likestillingskultur hvor deltakelse i det politiske, økonomiske og sosiale liv gjenspeiler befolkningssammensetningen Karmøy kommune har virkemidlene og de nødvendige samskapingsarenaene som trengs for å utvikle et bærekraftig samfunn	Iht. plan	Lav risiko	Gjennomført arrangement.
Aktivitetskort	Karmøy kommune har et helsefremmende samfunn som forebygger og utjevner sosial ulikhet	Iht. plan	Middels risiko	Stor økning i bruk og behov. Høyere priser på tilbud som benyttes, og flere som har behov og som kjenner til ordningen.
Den kulturelle spaserstokken	Karmøy kommune har et helsefremmende samfunn som forebygger og utjevner sosial ulikhet	Iht. plan	Lav risiko	Har gitt et tilbud ut fra det vedtatte budsjett 2023.
Kulturelle verksteder for unge	Karmøy kommune har et bærekraftig utdanningsløp med gode pedagogiske arenaer som bygger kompetanse, utjevner sosial ulikhet, skaper fellesskap, livsmestring og ivaretar den enkelte Karmøy kommune har virkemidlene og de nødvendige samskapingsarenaene som trengs for å utvikle et bærekraftig samfunn	Iht. plan	Lav risiko	Løpende aktivitet.
Kulturstipend	Karmøy kommune har et bærekraftig utdanningsløp med gode pedagogiske arenaer som bygger kompetanse, utjevner sosial	Iht. plan	Lav risiko	Tre stipend utdelt i henhold til retningslinjer.

Oppdrag	Hovedmål	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
	ulikhet, skaper fellesskap, livsmestring og ivaretar den enkelte			
Nytt kulturhus	Karmøy kommune har stedsbevisste, levende byer og lokalsamfunn som er inkluderende, trygge, robuste og bærekraftige	Forsinket	Middels risiko	Nye politiske avklaringer som medfører visse forsinkelser.
Samarbeid mellom folkebibliotek og skolebibliotek	Karmøy kommune har et bærekraftig utdanningsløp med gode pedagogiske arenaer som bygger kompetanse, utjevner sosial ulikhet, skaper fellesskap, livsmestring og ivaretar den enkelte	Iht. plan	Lav risiko	Har et eget pågående prosjekt for utvikling av videre samarbeid. Målene for 2023 er nådd og i fortsatt videreutvikling.
Samarbeid og samskaping innen bibliotek	Karmøy kommune har virkemidlene og de nødvendige samskappingsarenaene som trengs for å utvikle et bærekraftig samfunn	Iht. plan	Lav risiko	Biblioteket har samarbeid med ulike eksterne aktører og har videreutviklet ulike tilbud.
Samarbeid og samskaping ved kulturhusene	Karmøy kommune har virkemidlene og de nødvendige samskappingsarenaene som trengs for å utvikle et bærekraftig samfunn	Iht. plan	Lav risiko	Samskaping mellom de ulike kulturhusene, og prosjekter de utvikler sammen. Samskaping også mot eksterne aktører.
Sentrale møteplasser	Karmøy kommune har stedsbevisste, levende byer og lokalsamfunn som er inkluderende, trygge, robuste og bærekraftige Karmøy kommune har et helsefremmende samfunn som forebygger og utjevner sosial ulikhet	Iht. plan	Lav risiko	Under kontinuerlig utvikling.

05 Idrett

Status økonomiplan tiltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Ramme Avvik Beskrivelse år 1	
Nye tiltak		
KST: Tilskudd idrettslag økes	600	0 Utbetalt i henhold til søknader og plan.
Sum	600	0
Innsparing		
Effektivisering strømforbruk - eiendomsforvaltning	-64	10
Sum	-64	10
Sum tiltak	536	10

07 Helse

Status økonomiplan tiltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Ramme år 1	Avvik	Beskrivelse
Andre tekniske justeringer			
Forsterke basistilskudd fastleger statsbudsjettet	2 711	0	I statsbudsjettet ble finansiering av basistilskuddet endret. Det som før var knekkpunktfinansiert ut fra listestørrelse, er nå finansiert ut ifra demografi.
Sum	2 711	0	
Nye tiltak			
Avaldsnes kommunale legesenter KST 53/22	2 400	2 400	Avaldsnes kommunale legesenter ble lagt ned og legesenter i Skudeneshavn åpnet.
Tiltak fastlegeordningen KST 73/22	3 260	0	Tiltaket er gjennomført med utbetalinger til fastlegene.
KST: Legevakt Åkra to sykepleiere (natt)	1 928	0	Turnus med 2 sykepleiere på natt ble videreført.
Sum	7 588	2 400	
Innsparing			
Effektivisering strømforbruk - eiendomsforvaltning	-24	210	
Sum	-24	210	
Sum tiltak	10 275	2 610	

08 Omsorg

Status økonomiplan tiltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Ramme år 1	Avvik	Beskrivelse
Nye tiltak			
Solheimtunet omsorgsboliger - driftskonsekvens av investering (helårseffekt)	2 208	0	Boliger ferdigstilt.
Skudeneshavn sykehjem - driftskonsekvens av investering	20 591	680	Sykehjem ferdigstilt.
Økt volum BPA	21 415	0	BPA har de siste årene opplevd en stor volumvekst som det også ble i 2023.
Musikkterapeut til sykehjem	738	0	Stillingen var finansiert av tilskudd og ble opplevd som vellykket. Stillingen ble videreført når tilskuddet utgikk.
Lovfesting av barnekoordinator	615	0	Barnekoordinator er ansatt.
Familieavlastning	1 099	0	Kompensasjon for endring i regelverk fra 2018 da noen ansettelse gikk over til fast ansatt og akkumulerte sosiale kostnader samt

Tiltak	Ramme år 1	Avvik	Beskrivelse
KST: Menn i helse	2 500	0	volumendring. Tjenesten er per tid stabil i vekst. Menn i helse gir mulighet for å ta fagbrev som helsefagarbeider. Målgruppen er arbeidssøkende menn som gjennomgår en teoridel og deretter starter på en 14 måneders praksisperiode. Karmøy kommune tar imot 8-10 lærlinger på dette tiltaket.
Sum	49 166	680	

Innsparing

Redusert volum hjemmetjeneste	-5 096	0	Somatisk hjemmetjeneste har den siste tiden opplevd reduksjon i vedtaksvolum. Vedtaksvolumet har dog økt ved andre omsorgstjenester i hjemmet.
Norheim sykehjem tilbake til enkeltrom	-9 477	0	Avvikling av dobbeltrom ved Norheim sykehjem
Effektivisering strømforbruk - eiendomsforvaltning	-6	176	
Sum	-14 579	176	
Sum tiltak	34 587	856	

Status administrative oppdrag

Oppdrag	Hovedmål	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
Tilskuddsordning for frivillige organisasjoner	Karmøy kommune har et helsefremmende samfunn som forebygger og utjevner sosial ulikhet	Iht. plan	Lav risiko	Søknader innkommet i 2023 er behandlet, og midler er utbetalt.
Øke gjennomsnittlig stillingsstørrelse	Karmøysamfunnet har en inkluderende og bærekraftig økonomisk vekst som bidrar til økt investeringsvilje, verdiskaping, sysselsetting og et anstendig arbeidsmarked for alle	Iht. plan		Det jobbes målrettet med heltidskultur og årsturnus som et verktøy for å øke stillingsprosenten og andel heltid. Arbeidet har gitt gode effekter og gjennomsnittlig stillingsprosent er økende. Andel heltid og stillingsprosent må ses opp imot helgefrekvens og helgetimeantall.

Nøkkeltall aktivitet

Nøkkeltall/indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Mål 2023	Resultat 2023	Planlagt 2024
Indikator Institusjonsplasser avlastning/barnebolig	19	19	19	19	19
Brukerstyrt personlig assistanse (BPA) vedtakstimer	163 000	175 000	173 000	193 744	182 000
Heldøgns omsorgsboliger (andre boliger)	32	33	40	40	56
Heldøgns omsorgsboliger utviklingshemmede	120	126	125	126	127
Hjemmetjeneste samlet antall vedtakstimer	313 500	310 000	312 600	280 000	312 600
Institusjonsplasser sykehjem	286	286	301	297	301

10 Barnevern

Status økonomiplan tiltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Ramme år 1	Avvik	Beskrivelse
Innsparing			
Reduksjon statlige barnevernstiltak	-1 719	-1 719	Målrettet arbeid i barnevernet gjør at vi forventer mindre behov for statlige barnevernstiltak.
Effektivisering strømforbruk - eiendomsforvaltning	-5	90	
Sum	-1 724	-1 629	
Sum tiltak	-1 724	-1 629	

Nøkkeltall aktivitet

Nøkkeltall/indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Mål 2023	Resultat 2023	Planlagt 2024
0-17 år Barn med hjelpetiltak	124	135	160	0	160
Barn med tiltak institusjon	9	9	4	0	3
Barn under omsorg, inkludert frivillig plassering	88	85	85	0	83
Ettervern 18-25 år, fosterhjem og institusjon	13	13	18	0	18
Meldinger til barneverntjenesten i alt	770	720	675	0	675

11 Forvaltning

Status økonomiplan tiltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Ramme år 1	Avvik	Beskrivelse
Nye tiltak			
Økte utgifter til ekstern konsulentbruk og kommunikasjon - kommuneplan	915	378	På grunn av forsinkelser i kommuneplanarbeidet, ble det mindre aktivitet enn forventet – og derfor et mindreforbruk.
Økte utgifter til kommuneplanarbeid - trykking og medvirkning folkemøter	190	186	På grunn av forsinkelser i kommuneplanarbeidet, ble det mindre aktivitet enn forventet – og derfor et mindreforbruk.
Europas samskapsprosjekt	480	0	Prosjektet følger forventet fremdriftsplan. Vinner er kåret, og Europa Norge har overlevert kontakten med vinner og de to "runner-ups" til oss som oppdragsgivere. Vinneren av Europa skal få et oppdrag fra Karmøy kommune, pålydende 0,5 mill. kroner.
Sum	1 585	564	
Sum tiltak	1 585	564	

Status administrative oppdrag

Oppdrag	Hovedmål	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
Aktiv bidragsyter i arbeidet for økt livskvalitet og god psykisk helse hos barn og unge	Karmøy kommune har virkemidlene og de nødvendige samskapingsarenaene som trengs for å utvikle et bærekraftig samfunn Karmøy kommune har et helsefremmende samfunn som forebygger og utjevner sosial ulikhet Karmøy kommune har stedsbevisste, levende byer og lokalsamfunn som er inkluderende, trygge, robuste og bærekraftige	Iht. plan	Middels risiko	Arbeidet med å systematisere og å implementere hensiktsmessige metoder og systemer for medvirkning fortsetter. Tjenesteområde Forvaltning har, som tidligere år, representant inn i både SLT gruppen og i Folkehelsegruppen i kommunen. Fokuset i begge disse gruppene er i stor grad rettet mot barn og unge og deres livskvalitet og psykiske helse. Det er avtalt møte mellom SLT - koordinator, kommunalsjef teknisk og areal- og byggesakssjef for gjensidig å gjøre opp status knyttet til forventninger for arbeidet fremover: Hvordan kan kommunen bidra i/til gjennomføring av forbedringstiltak/løsninger på utfordringsbildet? I tillegg har planavdelingen planlagt og avholdt opplæring 29.01.24 for Karmøy Ungdomsråd knyttet til planprosesser og betydningen av at unge bruker stemmen sin og at de aktivt medvirker. Hvordan kan kommunen bidra i/til gjennomføring av forbedringstiltak/løsninger på utfordringsbildet?
Design for likestilling	Karmøysamfunnet har oppnådd likestilling og en likestillingskultur hvor deltakelse i det politiske, økonomiske og sosiale liv gjenspeiler befolkningssammensetningen	Iht. plan	Lav risiko	Prosjektet slik det var beskrevet i forskningssøknaden til RFF er gjennomført og avsluttet. Fortsatt er intensjonen at det skal bli gjennomført en iterasjon av arbeidet i samarbeid med AHO i 2024. Endelig tiltak er ikke avklart.
Samskaping mellom kommune og private	Karmøy kommune har virkemidlene og de nødvendige samskapingsarenaene som trengs for å utvikle et bærekraftig samfunn	Iht. plan	Lav risiko	Dette følges opp som en integrert del av arbeidet med både European og Nytt Kulturhus Kopervik. Intensjonen i Kopervik var å ha på plass en intensjonsavtale før jul 2023 – og en selskapsavtale før sommeren 2024. Formannskapet er styringsgruppe for arbeidet med nytt kulturhus og har valgt at realiseringsstrategien "Området" ikke lenger skal være førende for prosessen. Det jobbes derfor ikke lenger med ambisjonen om et felles by- og eiendomsselskap i Kopervik, likefult vil det være naturlig å bruke den opparbeidede tilliten mellom kommune og private til andre former for samarbeid. I Åkrehamn utforskes muligheten for et felles by- og eiendomsutviklingsselskap i område rundt torget i Åkrehamn. European-vinnerne er kåret og nå går samarbeidet inn i en ny fase, hvor vi skal se mer konkret på hvilke arbeider som skal prioriteres.

Oppdrag	Hovedmål	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
Tilrettelegge for kunnskapsdeling og dialog på tvers av sektorer (privat/offentlig)	Karmøy kommune har virkemidlene og de nødvendige samskapingsarenaene som trengs for å utvikle et bærekraftig samfunn Karmøysamfunnet har en inkluderende og bærekraftig økonomisk vekst som bidrar til økt investeringsvilje, verdiskaping, sysselsetting og et anstendig arbeidsmarked for alle Karmøy kommune er et lavutslippssamfunn hvor naturmangfold og økosystemer blir beskyttet, gjenopprettet og fremmet Karmøy kommune har stedsbevisste, levende byer og lokalsamfunn som er inkluderende, trygge, robuste og bærekraftige	Iht. plan	Middels risiko	Det er etablert dialogmøter mellom kommunen og byggenæringen. Sist møte ble avholdt 20. juni 2023. Disse møtene bidrar til godt samarbeid og god dialog mellom næring, politikere og administrasjon. Det planlegges nye møter i 2024.
Økt innbyggerinvolvering	Karmøy kommune har stedsbevisste, levende byer og lokalsamfunn som er inkluderende, trygge, robuste og bærekraftige	Iht. plan	Lav risiko	Sammen med Haugesund kommune ble det utviklet en prototype på en app for innbyggerinvolvering – det arbeidet er ferdigstilt. Dette prosjektet var et innovasjonsprosjekt som vil kreve mer midler, eller videreutvikling før det kan lanseres som et fullgodt verktøy. Per i dag er det ingen konkrete planer for videre utvikling av dette verktøyet.

Nøkkeltall aktivitet

Nøkkeltall/indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Mål 2023	Resultat 2023	Planlagt 2024
Antall bestillinger fra Infoland	0	880	880	615	900
Fullførte boliger	189	220	210	139	200
Gitt midlertidig brukstillatelse/ferdigattest	685	650	650	723	650
Gitte igangsettingstillatelser	147	140	140	122	140
Gitte rammetillatelser	165	150	150	116	150
Igangsatte boliger	230	220	210	111	200
Politisk godkjente planer/planendringer	16	15	15	7	15

12 Nærmiljø

Status økonomiplan tiltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Ramme år 1	Avvik Beskrivelse
Nye tiltak		
Ivaretagelse av skipsgravene	145	145 Under avventing i forbindelse med koordinering sammen med forskningsmiljø.
KST: Friluftstilskudd - opprettholdes	200	0 Midlene ble disponert innenfor den innenfor den

Tiltak	Ramme år 1	Avvik	Beskrivelse
			eksisterende tilskuddsordningen til friluftsanlegg.
KST: Planting av blomsterenger	100	100	Midlene ble ikke brukt i 2023. På grunn av klimatiske forhold, har det vist seg krevende å få til vellykkede plantinger av blomsterenger.
KST: Støtteordning til el-sykler	100	0	Midlene ble gitt til Kirkens Bymisjon for innkjøp av el-sykler til økonomisk vanskeligstilte familier.
KST: Tilskudd offentlig toalett Ferkingstad universelt utformet	75	0	Midlene ble tildelt som tilskudd til Ferkingstad småbåtforening.
Sum	620	245	
Sum tiltak	620	245	

Status administrative oppdrag

Oppdrag	Hovedmål	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
Bygningsvern	Karmøy kommune er et lavutslippssamfunn hvor naturmangfold og økosystemer blir beskyttet, gjenopprettet og fremmet. Karmøy kommune har stedsbevisste, levende byer og lokalsamfunn som er inkluderende, trygge, robuste og bærekraftige.	Iht. plan	Lav risiko	Kontinuerlig arbeid gjennom veiledning og rådgiving til aktuelle aktører.
Gjennomføre halvparten av prosjekter i egen regi	Karmøy kommune har virkemidlene og de nødvendige samskapingsarenaene som trengs for å utvikle et bærekraftig samfunn.	Iht. plan	Middels risiko	Prosjektene knyttet til opparbeidelse av turveier i kommunen er forsinket grunnet utfordringer med grunnnerverv, og ingen av disse investeringsprosjektene ble gjennomført i 2023.
Historiske Avaldsnes	Karmøysamfunnet har en inkluderende og bærekraftig økonomisk vekst som bidrar til økt investeringsvilje, verdiskaping, sysselsetting og et anstendig arbeidsmarked for alle. Karmøy kommune har stedsbevisste, levende byer og lokalsamfunn som er inkluderende, trygge, robuste og bærekraftige.	Iht. plan	Lav risiko	Økt aktivitet i tilknytning til Historiske Avaldsnes. Middelalderruin er fortsatt under konservering. Økt besøk i 2023.
Maktens havn	Karmøy kommune har virkemidlene og de nødvendige samskapingsarenaene som trengs for å utvikle et bærekraftig samfunn. Karmøy kommune har et bærekraftig utdanningsløp.	Forsinket	Lav risiko	Noe utvidede funn gjør arbeidet litt mer omfattende enn først forespeilet.

Oppdrag	Hovedmål	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
	med gode pedagogiske arenaer som bygger kompetanse, utjevner sosial ulikhet, skaper fellesskap, livsmestring og ivaretar den enkelte Karmøysamfunnet har en inkluderende og bærekraftig økonomisk vekst som bidrar til økt investeringsvilje, verdiskaping, sysselsetting og et anstendig arbeidsmarked for alle			
Samarbeid bygningsvern	Karmøy kommune har virkemidlene og de nødvendige samskapingsarenaene som trengs for å utvikle et bærekraftig samfunn	Iht. plan	Lav risiko	Avholdt og avholdes løpende kurs i samarbeid med ulike aktører.
Tradisjonshåndverk	Karmøy kommune har et bærekraftig utdanningsløp med gode pedagogiske arenaer som bygger kompetanse, utjevner sosial ulikhet, skaper fellesskap, livsmestring og ivaretar den enkelte Karmøy kommune har virkemidlene og de nødvendige samskapingsarenaene som trengs for å utvikle et bærekraftig samfunn	Iht. plan	Lav risiko	Avholdt og avholdes løpende kurs i samarbeid med ulike aktører.

Nøkkeltall aktivitet

Nøkkeltall/indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Mål 2023	Resultat 2023	Planlagt 2024
Antall lekeplasser som kommunen har helt eller delvis ansvar for	408	408	408	408	408

13 Bolig

Status økonomiplan tiltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Ramme år 1	Avvik	Beskrivelse
Nye tiltak			
Skudeneshavn sykehjem - driftskonsekvens av investering	-658	-138	Skudeneshavn sykehjem er i full drift.
Sum	-658	-138	
Sum tiltak	-658	-138	

Status administrative oppdrag

Oppdrag	Hovedmål	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
Oppføring av 3 nye kommunale utleieboliger	Karmøy kommune har et helsefremmende samfunn som forebygger og utjevner	Forsinket	Middels risiko	Oppføring av nye utleieboliger er forsinket har tatt lengre tid enn planlagt. Men, bygging av tre nye utleieboliger ble

Oppdrag	Hovedmål	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
	sosial ulikhet Karmøy kommune har stedsbevisste, levende byer og lokalsamfunn som er inkluderende, trygge, robuste og bærekraftige			igangsatt november 2023 med forventet ferdigstillelse i løpet av 2024. Oppstart prosjektering av ytterligere tre utleieboliger ble startet høsten 2023, med mål om utlysning før sommeren 2024, med ferdigstillelse i løpet av 2025.

Nøkkeltall aktivitet

Nøkkeltall/indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Mål 2023	Resultat 2023	Planlagt 2024
Husleiegrad i prosent	89,0 %	92,0 %	92,0 %	94,0 %	92,0 %

14 Næring

Status økonomiplan tiltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Ramme år 1	Avvik	Beskrivelse
Innsparing			
Effektivisering strømforbruk - eiendomsforvaltning	-35	309	
Sum	-35	309	
Sum tiltak	-35	309	

Status administrative oppdrag

Oppdrag	Hovedmål	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
Bærekraftig reisemål	Karmøy kommune har virkemidlene og de nødvendige samskapingsarenaene som trengs for å utvikle et bærekraftig samfunn Karmøysamfunnet har en inkluderende og bærekraftig økonomisk vekst som bidrar til økt investeringsvilje, verdiskaping, sysselsetting og et anstendig arbeidsmarked for alle Karmøy kommune er et lavutslippssamfunn hvor naturmangfold og økosystemer blir beskyttet, gjenopprettet og fremmet	Iht. plan	Lav risiko	Karmøy er deltaker i pågående samarbeidsprosjekt med Destinasjonsselskap Haugesund og Haugalandet.
Eierstyring	Karmøysamfunnet har en inkluderende og bærekraftig økonomisk vekst som bidrar til økt investeringsvilje, verdiskaping, sysselsetting og et anstendig arbeidsmarked for alle	Iht. plan	Lav risiko	Karmøy kommune vedtok ny eierskapsmelding i desember 2022. Meldingen legger føringer for kommunens eierutøvelse. Nytt formannskap og kommunestyre er etter valget høsten 2023 blitt orientert om eierskapsmeldingen, og styringsprinsippene kommunen har for eierstyring og selskapsledelse. Kommunen eier flere typer selskaper med ulike formål. En del selskaper har som effektivisering av tjenesteproduksjon som formål. To nye selskaper er etablert.

Oppdrag	Hovedmål	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
				<p>Haugaland IKT ble etablert 1. januar 2023 og leverer IKT-tjenester til Karmøy og Tysvær kommuner. Kommunestyret vedtok også etableringen av Haugalandsrådet interkommunale politiske råd. Kommunestyret behandlet også saker knyttet til Haugaland Vekst IKS, Haugaland Brann og redning IKS og Friluftsrådet Vest. I arbeidet med næringsutvikling i regionen spiller særlig de store selskapene for utvikling av infrastruktur en viktig rolle. Dette gjelder både Haugaland Kraft AS, Karmsund Havn IKS og Haugaland Næringspark. Alle disse aktørene er viktige for utviklingen av regionen, både knyttet til regionens havvindssatsing og annen næringsutvikling. Karmsund Havn har gjennom 2023 arbeidet med planer om endret organisasjonsform. Dette er en viktig sak som kommunen arbeider sammen med de øvrige deltakerkommunene om. Saken vil komme til behandling i løpet av 2024.</p> <p>Blant disse er det i 2023 behandlet reviderte vedtekter for Friluftsrådet Vest oppgavefelleskap. Haugaland IKT har i 2023 hatt sitt første fulle driftsår.</p>
Gratis formidling av lokalhistorie	Karmøy kommune har stedsbevisste, levende byer og lokalsamfunn som er inkluderende, trygge, robuste og bærekraftige. Karmøy kommune har et helsefremmende samfunn som forebygger og utjevner sosial ulikhet.	Iht. plan	Lav risiko	Satsing på digital formidling. Utvidelse av tilbud gjort i 2023.
Kommunale investeringer	Karmøysamfunnet har en inkluderende og bærekraftig økonomisk vekst som bidrar til økt investeringsvilje, verdiskaping, sysselsetting og et anstendig arbeidsmarked for alle.	Iht. plan	Lav risiko	Kommunen jobber videre med arbeidet som er startet knyttet til markedsdialog og tett samarbeid med lokalt leverandørmarked. I det siste året har flere lokale bedrifter fått vesentlige kontrakter innenfor bygg/anlegg og rammeavtale med kommunen.
Miljøsertifisering	Karmøy kommune er et lavutslippssamfunn hvor naturmangfold og økosystemer blir beskyttet, gjenopprettet og fremmet. Karmøy kommune har virkemidlene og de nødvendige samskapingsarenaene som trengs for å utvikle et bærekraftig samfunn.	Forsinket	Lav risiko	Her er en noe forsinket, men prosess foregår løpende uten opphold. Tar litt lengre tid enn først forespeilet.
Samskaping innen reiseliv	Karmøy kommune har virkemidlene og de nødvendige samskapingsarenaene som trengs for å utvikle et bærekraftig samfunn.	Iht. plan	Lav risiko	Gjennomført sammen med eksterne aktører som kommunen utvikler konsepter sammen med.
Strategisk næringsplan	Karmøysamfunnet har en inkluderende og	Iht. plan	Lav risiko	Karmøy kommune jobber på flere områder med næringsutvikling. Et

Oppdrag	Hovedmål	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
	bærekraftig økonomisk vekst som bidrar til økt investeringsvilje, verdiskaping, sysselsetting og et anstendig arbeidsmarked for alle			førende dokument for dette arbeidet er "Veikart for Haugalandet 2021-2025", en strategi for regional næringsutvikling. Det er valgt å satse på mulighetsområdene grønn energi og industri, havnæringene, havbruk og landbruk samt reiseliv og opplevelse. Veikartet definerer ulike strategiske tiltaksområder. Innenfor infrastruktur og areal har kommunen spilt en aktiv rolle i fylkeskommunens arbeid med å utarbeide landets første regionalplan for grønn industri, hvor Norges største regulerte næringspark, Haugaland Næringspark, spiller en viktig rolle. Det er også jobbet inn mot regionens felles havvindssatsing. Kommunen har gjennom 2023 arbeidet med flere prosjektet innen byutvikling, som tar sikte på underbygge kommunens mål om høyere bostedsattraktivitet. Innenfor kompetanse skal kommunen bidra til tiltak skal sikre kompetansebehovet i regionen. Kommunen hatt høy aktivitet innen lærlingeplasser, prosjektet menn i helse, heltidskultur innenfor helse- og omsorgstjenester mv. Kommunen har videre næringsrettede tiltak gjennom kjøp av tjenester fra skape.no, tilskudd til inkubator og næringshage, Karmøy næringsfond og gjennom eierskap i viktige regionale selskaper som, Haugaland Kraft AS, Karmsund Havn IKS, Holding Haugaland Næringspark AS og Marin Energi Testsenter AS. Haugaland Vekst IKS er regionens felles selskap for å tilrettelegge for regionalt nærings- og utviklingsarbeid på Haugalandet og på den måten bidra til økt samhandling, attraktivitet og verdiskaping.

Nøkkeltall aktivitet

Nøkkeltall/indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Mål 2023	Resultat 2023	Planlagt 2024
Behandlet antall konsesjonssøknader	16	18	18	13	18
Behandlet antall saker etter jordloven	13	15	15	11	15
Behandlet antall søknader om produksjonstilskudd	263	230	230	220	230

15 Samferdsel

Status administrative oppdrag

Oppdrag	Hovedmål	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
Etablere 150 nye sykkelparkeringer	Karmøy kommune er et lavutslippssamfunn hvor naturmangfold og økosystemer blir beskyttet, gjenopprettet og fremmet	Iht. plan	Middels risiko	Det er etablert nye sykkelparkeringer ved Vormedal barnehage sommeren 2023.

Nøkkeltall aktivitet

Nøkkeltall/indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Mål 2023	Resultat 2023	Planlagt 2024
Registrering av anlegg (kummer m.m.)	0,0 %	0,0 %	20,0 %	10,0 %	40,0 %
Reasfaltering av veier i km	2,5	5,0	6,0	1,6	7,5

17 VAR

Status økonomiplan tiltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Ramme år 1	Avvik Beskrivelse
Tidsavgrenset bevilgning		
Hovedtilsyn av vassdragsanleggene	300	0 Det er lagd rapport for hovedtilsynet. Rapporten er oversendt NVE.
Sum	300	0
Sum tiltak	300	0

Status administrative oppdrag

Oppdrag	Hovedmål	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
1 prosent utskiftet avløpsledning	Karmøy kommune er et lavutslippssamfunn hvor naturmangfold og økosystemer blir beskyttet, gjenopprettet og fremmet	Iht. plan	Middels risiko	Det ble skiftet ut 0,48 prosent ledningsnett for avløp i 2023. Investeringene i 2023 har vært dominert av overføringer (nye ledninger) og nytt rensesanlegg på Åkra.
1 prosent utskiftet vannledning	Karmøy kommune er et lavutslippssamfunn hvor naturmangfold og økosystemer blir beskyttet, gjenopprettet og fremmet	Iht. plan	Middels risiko	Det ble skiftet ut 0,56 % ledningsnett for vann i 2023. Investeringene i 2023 har vært dominert av overføringer (nye ledninger).
29 prosent udokumentert vannforbruk	Karmøy kommune er et lavutslippssamfunn hvor naturmangfold og økosystemer blir beskyttet, gjenopprettet og fremmet	Iht. plan	Middels risiko	Udokumentert vannforbruk i 2023 ble på 29 prosent.
45 prosent materialgjenvinning	Karmøy kommune er et lavutslippssamfunn hvor naturmangfold og økosystemer blir beskyttet, gjenopprettet og fremmet	Iht. plan	Middels risiko	Resultatene fra første driftsår med ny kildesorteringsordning er svært sterke. Vi passerte myndighetskravet på 55 prosent, som slår inn fra 2025, og er allerede nå blant de beste kommunene i landet på materialgjenvinning. God kommunikasjon, gode ordninger og god innsats fra innbyggerne i kombinasjon med gode sluttbehandlingsløsninger på avfallet har gitt resultater. <u>56,3 prosent i 2023</u> er ekstra sterkt sett i lys av at den nye gjenvinningsstasjonen ikke er på plass ennå. Myndighetskravene øker i 2030 og 2035, så det vil fremdeles være behov for ytterligere forbedring i årene framover.
Installering av 2 stykk overløpsmålere	Karmøy kommune er et lavutslippssamfunn hvor naturmangfold og økosystemer blir beskyttet, gjenopprettet og fremmet	Iht. plan	Middels risiko	Det ble installert 2 stykk overløpsmålere i 2023.
Installering av minst 3 nye kommunale vannmålere	Karmøy kommune er et lavutslippssamfunn hvor	Iht. plan	Middels risiko	Det ble installert 2 stykk kommunale vannmålere i 2023.

Oppdrag	Hovedmål	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
	naturmangfold og økosystemer blir beskyttet, gjenopprettet og fremmet			
Utskiftning/renovering av minst 3 vann/brannkummer	Karmøy kommune er et lavutslippssamfunn hvor naturmangfold og økosystemer blir beskyttet, gjenopprettet og fremmet	Iht. plan	Middels risiko	Det ble skiftet ut/renovert 2 stykk vann/brannkummer i 2023.

Nøkkeltall aktivitet

Nøkkeltall/indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Mål 2023	Resultat 2023	Planlagt 2024
Kapitalkostnader, 5-årig swaprente uten påslag	1,5 %	3,5 %	3,4 %	3,8 %	3,2 %
Kubikkmeter salg av vann til Tysvær kommune	354 359	320 000	288 000	270 217	288 000

18 Økonomi

Status økonomiplan tiltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Ramme år 1	Avvik	Beskrivelse
Nye tiltak			
KST: Støtte til varmepumper - private husholdninger	7 500	6 410	Det ble foretatt utbetalinger på 1,090 mill. kroner i støtte til kjøp av varmepumper for husholdninger.
Sum	7 500	6 410	
Sum tiltak	7 500	6 410	

Vedlegg: Etiske retningslinjer for folkevalgte og ansatte i Karmøy kommune

Vedtatt av kommunestyret den 25.03.14

Justering vedtatt av kommunestyret den 19.12.16, 25.11.19, 28.11.22 og 19.06.23.

Innledning

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

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

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

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

Kommunen skal, gjennom arbeidsgiverpolitikken, bidra til kompetanseheving og fokus på etiske holdninger og handlinger. Kommunens verdier modig, inkluderende og åpen er rettesnorer for våre vurderinger og valg.

Modig

Vi er en organisasjon som bygger på demokratiske verdier, hvor vi tåler å bli utfordret og vi tør tenke nytt. Vi tenker langsiktig og våger å prioritere. Hver og en av oss har et personlig ansvar for å sette søkelys på forhold som er problematiske, og å undersøke muligheter for forbedring og utvikling. Ytringsfrihet står sentralt hos oss.

Inkluderende

Vi ivaretar mangfoldet i vår organisasjon, og jobber aktivt med å inkludere mennesker med ulike bakgrunn, egenskaper og erfaringer. Vi arbeider for at alle får muligheten til å utvikle sine evner og benytte sine muligheter. Vi ser hverandre som en del av fellesskapet. Sammen tar vi vare på hverandre.

Åpen

Vi er en organisasjon hvor åpenhet skal prege alle ledd. Det skal være åpenhet og innsyn i forvaltningen slik at allmennheten kan gjøre seg kjent med kommunens virksomhet. Informasjon skal være lett tilgjengelig, og vi jobber for at beslutningsprosesser skal være både forutsigbare og gjennomsiktige. Gjennom åpenhet skaper vi tillit til vårt arbeid.

Redelighet

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

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

Habilitet og rolleklarhet

Folkevalgte og ansatte skal opptre upartisk og praktisere likebehandling, samt unngå å komme i situasjoner som kan medføre konflikt mellom kommunens interesser og personlige interesser.

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

Eksempler på mulige interessekonflikter kan være

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

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

Bistilling – annet arbeid

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

Det vises for øvrig til kommunens vedtatte arbeidsreglement.

Gaver og personlige fordeler

Folkevalgte og ansatte skal ikke motta gaver eller andre personlige fordeler, (verken på vegne av seg selv eller andre) som kan påvirke ens handlinger og/eller beslutninger i arbeidet. Gaver av lav verdi som blomster, konfekt og lignende omfattes ikke av retningslinjene. I tvilstilfeller skal ansatte konferere med overordnet leder. Folkevalgte konfererer med ordføreren. Ikke-akseptable gaver returneres avsenderen sammen med et brev som redegjør for kommunens retningslinjer om dette.

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

Reise- og oppholdsutgifter i faglig sammenheng dekkes av kommunen, eventuell annen offentlig instans. Unntak fra dette prinsippet avklares med hhv nærmeste leder/ kommunedirektør eller ordfører. Folkevalgte og ansatte skal ikke akseptere fritidsreiser betalt av private bedrifter, organisasjoner og lignende som han/hun på vegne av kommunen har kontakt med.

Folkevalgte og ansatte i Karmøy kommune skal ikke benytte kommunen eller kommunens navn for å oppnå bedre betalings-/leveringsbetingelser ved personlige kjøp. Kollektivt framforhandlede personrabatter er å anse som en del av kommunens personalpolitikk.

Folkevalgte og ansatte i Karmøy kommune skal ikke benytte kommunens arbeidskraft, kjøretøyer eller annet teknisk utstyr utenfor kommunens virkeområde, i hensikt å skaffe seg selv eller andre ekstra inntekter/vinninger. Dette er ikke til hinder for at kommunen ved enkelte anledninger kan bistå frivillige lag/foreninger med arbeidsinnsats, men slik at arbeidsinnsatsen skal godkjennes av etatsjef.

Kritikkverdige forhold

Varsling er å videreformidle opplysninger om kritikkverdige forhold. 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.

Ansatte i Karmøy kommune skal oppleve at det er ønskelig og trygt å si fra om bekymringer og kritikkverdige forhold. Negative sanksjoner overfor den som varsler er uakseptable og i strid med arbeidsmiljøloven. Det vises for øvrig til vedtatte retningslinjer for varsling i Karmøy kommune.

Fortrolige opplysninger/informasjon

Folkevalgte og ansatte i Karmøy kommune må behandle fortrolige opplysninger i samsvar med bestemmelser om taushetsplikt. Taushetsplikten gjelder også etter at vedkommende har avsluttet sitt verv/sluttet i stilling i kommunen. Fortrolige opplysninger som mottas i forbindelse med arbeid, må behandles respektfullt og ikke brukes til personlig vinning eller til skade for andre. All informasjon som gis i forbindelse med virksomheten i kommunen skal være korrekt og pålitelig og ikke med hensikt gis tvetydig formulering.

Bruk av sosiale medier

Folkevalgte og ansatte i Karmøy kommune har en grunnlovfestet rett til å ytre seg fritt. Ytringsfriheten kan imidlertid være begrenset av f.eks. taushetsplikt. For å bidra til en opplyst offentlig debatt er det verdifullt at ansatte bidrar med sine kunnskaper og erfaringer i sosiale medier. For folkevalgte vil bruken av sosiale medier være en naturlig del av kommunikasjonen med innbyggerne. Folkevalgte og ansatte er viktige bidragsyttere til å bygge tillit, samt til å styrke kommunens omdømme.

Høflighet, saklighet og ansvarlighet er en selvfølge, og omtale av andre mennesker krever spesiell varsomhet. Hatefulle ytringer og sjikanerende karakteristikk av enkeltpersoner skal ikke forekomme fra hverken ansatte eller folkevalgte. Man skal også være seg bevisst at dersom man «liker» slike ytringer fra andre, så signaliserer man også støtte til dem.

Vær åpen om din rolle i Karmøy kommune. Grensen mellom når du opptrer som privatperson og folkevalgt/ansatt kan være vanskelig å oppfatte av andre. Ansatte må ta stilling til om det er etisk forsvarlig å ha kontakt med elever, pårørende brukere eller leverandører på sosiale medier.

Mobbing, trakassering og diskriminering

I Karmøy kommune har vi null toleranser for mobbing, trakassering og diskriminering.

Ansatte, ledere og folkevalgte har alle en forpliktelse til å forebygge og bekjempe mobbing, trakassering og diskriminering. En som føler seg utsatt for mobbing, trakassering eller diskriminering må tas på alvor, og virksomheten må gjøre undersøkelser og forsøke å løse situasjonen. Karmøy kommune har i dag overordnede prosedyrer som omhandler mobbing og trakassering som skal følges for å forebygge og håndtere situasjoner som oppstår på arbeidsplassen. Digital mobbing eller nettmobbing skal tas like alvorlig som direkte mobbing.

Karmøy kommune årsregnskap 2023

Balanseregnskapet

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

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

	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2022
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		9 479 610 494	8 694 364 983
I. Varige driftsmidler		4 530 865 421	4 228 261 102
1. Faste eiendommer og anlegg	9	4 378 043 755	4 093 712 661
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	9	152 821 666	134 548 441
II. Finansielle anleggsmidler		1 006 684 613	879 761 837
1. Aksjer og andeler	5	326 951 784	319 767 049
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	14	679 732 829	559 994 788
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	2	3 942 060 459	3 586 342 044
B. Omløpsmidler		1 734 086 896	1 686 079 091
I. Bankinnskudd og kontanter		411 679 347	494 517 318
II. Finansielle omløpsmidler		567 992 266	528 897 982
1. Aksjer og andeler	12	136 523 723	122 268 851
2. Obligasjoner	12	431 468 544	406 629 132
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		754 415 283	662 663 791
1. Kundefordringer		265 188 855	364 343 226
2. Andre kortsiktige fordringer		21 685 879	20 092 678
3. Premieavvik	2	467 540 549	278 227 887
Sum eiendeler		11 213 697 390	10 380 444 075
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		3 453 623 250	3 204 123 059
I. Egenkapital drift		614 269 428	699 318 570
1. Disposisjonsfond	6	497 298 333	570 330 156
2. Bundne driftsfond	6	116 971 095	128 988 414
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	-
II. Egenkapital investering		380 687 809	359 181 645
1. Ubundet investeringsfond	6	363 342 838	357 402 858
2. Bundne investeringsfond	6	17 344 971	1 778 787
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	-
III. Annen egenkapital		2 458 666 013	2 145 622 845
1. Kapitalkonto	1	2 462 920 006	2 149 876 838
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen inv.		-4 253 993	-4 253 993
D. Langsiktig gjeld		7 133 314 275	6 577 463 809
I. Lån		3 265 342 729	2 949 673 848
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		2 133 296 729	1 817 627 848
2. Obligasjonslån	4	910 229 000	932 046 000
3. Sertifikatlån		221 817 000	200 000 000

II. Pensjonsforpliktelse	2	3 867 971 546	3 627 789 961
E. Kortsiktig gjeld		626 759 866	598 857 206
I. Kortsiktig gjeld		626 759 866	598 857 206
1. Leverandørgjeld		153 838 790	167 016 378
2. Likviditetslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		469 741 451	426 478 311
5. Premieavvik	2	3 179 625	5 362 518
Sum egenkapital og gjeld		11 213 697 390	10 380 444 075
F. Memoriakonti		-	-
I. Ubrukte lånemidler		116 623 787	32 975 663
II. Andre memoriakonti		-	-
III. Motkonto for memoriakontiene		-116 623 787	-32 975 663

Kopervik 11.04.2024

Vibeke Vikse Johnsen
kommunedirektør

Cathrine Ellingsen
regnskapssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk.

Økonomisk oversikt etter art - drift

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

§5-6 Økonomisk oversikt etter art - drift	Note	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter					
1 Rammetilskudd	9	1 414 190 372	1 414 500 000	1 381 500 000	1 332 660 732
2 Inntekts- og formuesskatt	9	1 386 214 464	1 331 200 000	1 331 200 000	1 436 867 744
3 Eiendomsskatt		121 754 135	129 600 000	129 600 000	129 647 630
4 Andre skatteinntekter		-	-	-	-
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		158 883 194	133 059 000	61 919 000	72 936 537
6 Overføringer og tilskudd fra andre		452 912 217	337 560 080	331 275 000	435 901 033
7 Brukerbetalinger		111 986 314	103 071 000	96 362 000	110 818 021
8 Salgs- og leieinntekter		330 130 257	333 643 000	333 645 000	307 933 284
9 Sum driftsinntekter		3 976 070 952	3 782 633 080	3 665 501 000	3 826 764 980
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter		2 067 485 601	1 990 289 061	1 920 327 000	1 947 388 934
11 Sosiale utgifter		499 734 975	504 715 066	498 055 000	480 146 912
12 Kjøp av varer og tjenester		1 198 993 290	1 081 993 594	1 022 444 000	1 039 232 514
13 Overføringer og tilskudd til andre		228 436 369	240 949 157	192 008 000	221 706 340
14 Avskrivninger	10	138 037 686	138 039 000	133 310 000	129 008 175
15 Sum driftsutgifter		4 132 687 922	3 955 985 878	3 766 144 000	3 817 482 875
16 Brutto driftsresultat		-156 616 970	-173 352 798	-100 643 000	9 282 106
Finansinntekter					
17 Renteinntekter		42 699 038	39 800 000	39 800 000	21 942 221
18 Utbytter	5	157 293 141	140 000 000	140 000 000	167 779 352
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	13	49 936 287	28 900 000	28 900 000	-8 465 829
20 Renteutgifter		99 199 164	106 300 000	106 300 000	60 950 963
21 Avdrag på lån	4,8	108 700 000	108 700 000	108 700 000	102 020 000
22 Netto finansutgifter		42 029 303	-6 300 000	-6 300 000	18 284 781
23 Motpost avskrivninger		138 037 686	138 039 000	133 310 000	129 008 175
24 Netto driftsresultat		23 450 019	-41 613 798	26 367 000	156 575 061
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering	6	108 499 161	109 480 000	98 620 000	140 400 000
26 Avsetninger til bundne driftsfond	6	33 783 281	1 255 000	1 255 000	67 047 441
27 Bruk av bundne driftsfond	6	-45 800 601	-57 714 835	-19 235 000	-42 399 873
28 Avsetninger til disposisjonsfond	6	21 602 140	-	-	116 377 117
29 Bruk av disposisjonsfond	6	-94 633 963	-94 633 963	-54 273 000	-124 849 624
30 Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
31 Sum disponeringer el. dekning av netto driftsresultat	14	23 450 019	-41 613 798	26 367 000	156 575 061
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-	-	-	-

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

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

Driftsregnskapet	Sum
Netto driftsresultat	-23 450 018
Avsetninger til bundne driftsfond	33 783 281
Bruk av bundne driftsfond	-45 800 600
Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	109 480 000
Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	21 602 140
Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-94 633 963
Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	-
Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	980 840
Strykning av overføring til investering	-980 839
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	
Strykning av bruk av disposisjonsfond	
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	
Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	
Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	
Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	

Investeringsregnskapet	Sum
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	438 850 872
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	15 566 185
3. Bruk av bundne investeringsfond	-
4. Budsjettetert bruk av lån	-468 481 000
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-109 480 000
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og f	11 832 000
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakt	-102 887 600
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	
9. Årets budsjettavvik (udisponert beløp før strykninger)	-214 599 543
10. Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-5 892 020
11. Strykning av bruk av lån	116 623 124
12. Strykning av overføring fra drift	980 839
13. Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	102 887 600
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	
15. Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
16. Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	

Fondsspesifikasjoner

Disposisjonsfond	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Disposisjonsfond	-411 189 841	-478 685 641
Avsetning av ubrukte midler til ubunde fond	-20 993 616	-16 554 963
Næringsstøtte	-	-10 000 000
Bufferfond	-35 000 000	-35 000 000
Næringsstøtte	-17 585 000	-17 585 000
Bufferfond	-63 643	-63 643
Ny regionalt utvikling	-614 813	-589 489
Tap På Fordringer	-9 430 000	-9 430 000
Trykking bygdebøker/Karmøys Historie	-1 611 620	-1 611 620
Næringsformål	-309 800	-309 800
Vikingfestivalen 25950-37700	-500 000	-500 000
Totalt	-497 298 333	-570 330 156

Bundne driftsfond		
Garantifond	-4 000 000	-4 000 000
Avsetning av ubrukte midler il bunde driftsfond	-26 836 121	-38 479 835
Testamentarisk gave	-390 668	-374 576
Utbedringstilsk/husbankmidler	-52 923	-52 923
Viltfond	-106 733	-106 733
Vannverket sjøaure/biotopforbedring	-455 073	-397 152
Indutrivannl - norsk hydro - vedlikehold	-607 462	-607 462
Etableringstilsk hb	-4 640 551	-4 640 551
Akutt forurensning	-500 000	-500 000
Selvkostfond bygge- og delesaker, bokn	-111 058	
Eierseksjonering, bokn	-2 176	
Tilsyn med avløpsanlegg, bokn	-20 094	
Selvkostfond vann	-26 047 112	-23 710 642
Selvkostfond avløp	-14 053 285	-13 073 131
Selvkostfond renovasjon	-13 056 611	-12 954 887
Selvkostfond slam	-2 341 125	-3 340 680
Gjenbruksfond borgaredalen	-18 316 319	-21 378 709
Selvkostfond feiing	-783 212	-333 493
Selvkost gebyrer tilsyn avløpsanlegg	1 120 940	
Selvkostfond bygge- og delesaker	-3 222 512	-2 488 641
Parkeringsfond	-2 549 000	-2 549 000
Totalt	-116 971 095	-128 988 414

Investeringsfond		
Ubundne investeringsfond	-355 042 838	-349 102 858
Tapsfond Startlån	-8 300 000	-8 300 000
Bundne investeringsfond	-17 029 620	-1 484 853
Tapsfond husbanken	-315 351	-293 934
Totalt	-380 687 809	-359 181 645

Regnskapsprinsipper

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

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

Årsregnskapet omfatter alle økonomiske midler som disponeres (inntekter og innbetalinger) og bruken 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 bruk av midler. For lån skal kun den delen av lån som faktisk er brukt i løpet av året føres i investeringsregnskapet. Den delen av lån som ikke er brukt registreres som memoriapost.

I balanseregnskapet er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk ført som anleggsmidler. Andre eiendeler er ført som omløpsmidler. Avskrivningene starter året etter at anleggsmidlet er anskaffet eller tatt i bruk.

Inntekter, innbetalinger, utgifter og utbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Det er dermed ikke gjort fradrag for tilhørende inntekter til utgiftene, og heller ikke er inntektene ført med fradrag for eventuelle tilhørende utgifter.

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

Årsregnskapet for Kommune BHT inngikk fra 2021 i konsolidert regnskap for Karmøy kommune. Det konsoliderte regnskapet 2023 består av Karmøy kommune, Infigura arbeidshelse oppgavefelleskap og Haugaland IKT oppgavefelleskap.

Årsregnskapet for 2023 avlegges 22.02.2024 og oversendes revisor. Årsberetningen avgis innen 31.03.2024.

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

Årsregnskap og årsberetning vedtas av kommunestyret innen 30.06.

Bevilgningsoversikt drift (del A)

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

Regnskapsskjema § 5-4 del A viser drift viser inntekter, innbetalinger og bruk av avsetninger som ikke knytter seg til bestemte formål. Videre vises renteutgifter, avdrag på kommunens innlån, avsetninger som ikke knytter seg til bestemte formål og overføring til finansiering av årets investeringer.

Regnskapsskjema del A	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
Rammetilskudd	-1 414 190 372	-1 414 500 000	-1 381 500 000	-1 332 660 732
Inntekts- og formuesskatt	-1 386 214 464	-1 331 200 000	-1 331 200 000	-1 436 867 745
Eiendomsskatt	-121 754 135	-129 600 000	-129 600 000	-129 647 630
Andre generelle driftsinntekter	-158 448 194	-132 830 000	-61 690 000	-72 936 537
Sum generelle driftsinntekter	-3 080 607 165	-3 008 130 000	-2 903 990 000	-2 972 112 644
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	3 099 186 449	3 043 443 798	2 871 323 000	2 833 822 363
Avskrivninger	138 037 686	138 039 000	133 310 000	129 004 064
Sum netto driftsutgifter	3 237 224 135	3 181 482 798	3 004 633 000	2 962 826 427
Brutto driftsresultat	156 616 970	173 352 798	100 643 000	-9 286 217
Renteinntekter	-42 699 038	-39 800 000	-39 800 000	-21 942 221
Utbytter	-157 293 141	-140 000 000	-140 000 000	-167 779 352
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-49 936 287	-28 900 000	-28 900 000	8 465 829
Renteutgifter	99 199 164	106 300 000	106 300 000	60 950 963
Avdrag på lån	108 700 000	108 700 000	108 700 000	102 020 000
Netto finansutgifter	-42 029 303	6 300 000	6 300 000	-18 284 781
Motpost avskrivninger	-138 037 686	-138 039 000	-133 310 000	-129 004 064
Netto driftsresultat	-23 450 019	41 613 798	-26 367 000	-156 575 062
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	108 499 161	109 480 000	98 620 000	140 400 000
Avsetninger til bundne driftsfond	33 783 281	1 255 000	1 255 000	67 047 441
Bruk av bundne driftsfond	-45 800 601	-57 714 835	-19 235 000	-42 399 873
Avsetninger til disposisjonsfond	21 602 140	0	0	116 377 117
Bruk av disposisjonsfond	-94 633 963	-94 633 963	-54 273 000	-124 849 624
Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	23 450 019	-41 613 798	26 367 000	156 575 061
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt - drift del B

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

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

Regnskapsskjema del B	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap
	2023	2022	2023	2022
Administrasjon	193 824 717	203 257 000	195 574 000	179 310 971
Barnehage	501 435 254	460 064 000	444 297 000	436 116 450
Skole	771 436 367	767 827 000	745 366 000	702 528 514
Kultur	66 997 606	67 553 000	65 771 000	61 483 721
Idrett	33 031 542	33 120 000	31 846 000	33 587 204
Livssyn	32 108 151	31 996 000	28 986 000	28 142 686
Helse	183 071 285	164 597 000	153 512 000	157 786 259
Omsorg	1 238 789 504	1 154 737 000	1 087 527 000	1 110 843 247
Sosial	185 999 202	179 918 000	135 771 000	132 761 261
Barnevern	132 995 600	125 834 000	123 626 000	120 032 309
Forvaltning	12 980 181	13 104 000	11 891 000	9 269 088
Nærmiljø	32 231 506	31 916 000	31 270 000	36 825 644
Bolig	9 424 479	10 579 000	10 599 000	6 300 388
Næring	20 122 649	27 359 000	16 242 000	24 240 331
Samferdsel	51 520 473	50 546 000	49 241 000	48 542 915
Brann og ulykkesvern	49 245 756	48 827 000	48 881 000	48 020 944
VAR	-46 893 436	-49 240 000	-54 925 000	-30 873 443
Økonomi	-388 731 436	-355 443 000	-268 602 000	-231 546 106
Sum bevilgninger drift, netto	3 079 589 400	2 966 551 000	2 856 873 000	2 873 372 383
Herav:	138 037 686	138 039 000	133 310 000	129 008 175
Avskrivninger	-138 037 686	-138 039 000	-133 310 000	-129 008 175
Netto renteutgifter og -inntekter	-1 918 839	3 530 000	3 530 000	-3 080 215
Avsetninger til bundne driftsfond	30 508 536	1 255 000	1 255 000	64 591 979
Bruk av bundne driftsfond	-45 800 601	-57 714 835	-19 235 000	-42 399 873
Avsetninger til disposisjonsfond	21 576 816	0	0	33 962 963
Bruk av disposisjonsfond	-23 962 963	-23 962 963	0	-13 524 833
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	3 099 186 449	3 043 443 798	2 871 323 000	2 833 822 363

Bevilgningsoversikter - investering del B

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

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

Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap i fjor
Investeringsutgifter					
1 Investeringer i varige driftsmidler	9	452 407 761	659 616 000	889 884 000	658 266 096
2 Tilskudd til andres investeringer		-901 209	3 200 000	3 200 000	3 978 308
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	7 184 735	8 020 000	8 000 000	6 389 220
4 Utlån av egne midler		7 936 974	10 800 000	-	500 000
5 Avdrag på lån		-	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter		466 628 261	681 636 000	901 084 000	669 133 624
Investeringsinntekter					
7 Kompensasjon for merverdiavgift		33 747 163	41 046 400	68 930 000	65 464 843
8 Tilskudd fra andre		109 212 030	122 716 000	108 097 000	61 137 283
9 Salg av varige driftsmidler	9	7 673 628	11 832 000	14 700 000	33 062 209
10 Salg av finansielle anleggsmidler					10 000
11 Utdeling fra selskaper		-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		4 204 750	-	-	4 204 750
13 Bruk av lån		209 231 507	305 506 000	512 437 000	382 830 600
14 Sum investeringsinntekter		364 069 078	481 100 400	704 164 000	546 709 685
Videreutlån					
15 Videreutlån		142 626 369	162 975 000	80 000 000	104 416 214
16 Bruk av lån til videreutlån		142 626 369	162 975 000	80 000 000	104 416 214
17 Avdrag på lån til videreutlån	4	11 137 119	21 600 000	20 000 000	24 472 109
18 Mottatte avdrag på videreutlån	14	26 703 304	21 600 000	20 000 000	26 048 873
19 Netto utgifter videreutlån		-15 566 185	-	-	-1 576 764
Overføring fra drift og netto avsetninger					
20 Overføring fra drift		-108 499 161	-109 480 000	-98 620 000	-140 400 000
21 Avsetninger til bundne investeringsfond		15 566 185	-	-	1 576 764
22 Bruk av bundne investeringsfond		-	-	-	-
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		5 939 980	11 832 000	11 700 000	25 835 234
24 Bruk av ubundet investeringsfond		-	-102 887 600	-1 600 000	-7 859 172
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-	-	-
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-86 992 996	-200 535 600	-88 520 000	-120 847 174

Bevilgningsoversikter - investering per prosjekt

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

1. INVESTERINGER I VARIGE DRIFTSMIDLER	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
P000 STED IKKE ANGITT	500	0	0
P034 UU OG OPPGRAD. UTEAREAL KOPERVIK SKOLE	0	169 000	0
P039 TRAFIKKSIKKERHETSPLAN 2018-2021 (PLANPROSJEKT)	1 536 413	5 089 000	6 020 675
P056 ERVERV/OPPARB. BOLIGFELT	1 089 206	0	2 623 493
P057 OPPARBEIDELSE INDUSTRIFELT	2 700 000	2 700 000	1 740 583
P068 VEDLIKEHOLDSMASKINER (ÅRSBEVILGNING)	3 872 018	3 500 000	5 304 360
P141 IKT-INVESTERINGER (ÅRSBEVILGNING)	3 632 065	3 677 000	8 664 630
P212 HISTORISKE AVALDSNES - DRIFTSBYGNING OG PARKERING	0	2 990 000	0
P335 OPPMÅLINGSMATERIELL (ÅRSBEVILGNING)	339 649	350 000	85 479
P355 BOLIGER TILPASSET VANSKELIGSTILTE 2018-2023 (PLANPROSJEKT)	2 191 872	3 514 000	3 728 579
P475 TURVEIER VEA	0	340 000	234 959
P486 TURVEIER ALMANNAMYR	14 409	14 000	935
P501 MINDRE OPPGRADERINGER AV BYGG OG ANLEGG (ÅRSBEVILGNING)	14 391 601	13 200 000	17 018 978
P503 VANN OG AVLØPSUTBYGGING KOLNES	0	534 000	35 872
P505 VEA SYKEHJEM - BYGGETRINN 2	0	0	69 057
P508 STEMMEMYR BF - ETAPPE 3	0	0	2 414 904
P510 SANDBAKKENE/SOLHAUGVEGEN BF	213 086	838 000	30 642
P511 PLANL.MIDL.LANGTIDSPL. OMSORGSTUN MV FASTLANDET	13 436 510	32 488 000	924 390
P512 STANGALAND SKOLE	5 074 152	-2 991 000	67 368 900
P513 ÅKRA - ERVERV/INFRASTRUKTUR/IDRETTSHALLER	38 154	253 000	0
P517 SOLHEIMTUNET	98 744	583 000	16 899 180
P526 BEREDSKAPSENTER LEGE OG BRANN	9 382 346	79 859 000	2 779 448
P527 UNIVERSELL UTFORMING (PLANPROSJEKT)	1 995 683	2 000 000	2 964 857
P535 VORMEDAL UNGDOMSSKOLE - REHAB/PÅBYGG	0	0	88 130
P553 DIGITALISERING (PLANPROSJEKT)	2 446 654	4 598 000	816 002
P559 SKUDENESHAVN SYKEHJEM	22 100 821	21 793 000	106 481 848
P563 TOSTEMVEG	279 798	500 000	364 918
P565 HOVEDPLAN VEI (PLANPROSJEKT)	4 732 302	5 624 000	6 352 815
P566 ENERGIKARTLEGGING	0	0	-203 695
P568 NY GJENVINNINGSTASJON	5 198 336	25 201 000	15 127 403
P569 NY HOVEDPLAN AVFALL (PLANPROSJEKT)	12 068 531	20 000 000	9 426 571
P572 ANLEGGSMASKINER - BORGAREDALEN	2 920 000	2 605 000	1 078 400
P573 RESERVEVANNSFORSYNING	243 280	462 000	146 611
P578 DIGITALISERING / PASIENTSIKRINGSANLEGG	1 070 739	3 862 000	9 816 546
P579 GANG OG SYKKELVEI, EIDSBAKKANE - STØLEN	0	75 000	25 266
P581 LAGERLOKALER ÅKREHAMN	0	0	19 959
P583 NØDSTRØMSAGREGAT BREKKE VANNBEH.	-20 797	-840 000	2 839 633
P584 KIRKEBYGG - REHABILITERING (ÅRSBEVILGNING)	0	0	500 000
P585 RESERVESTRØM	0	1 492 000	0
P589 NY IDRETTSHALL VORMEDAL	869 977	714 000	37 261 216
P590 NYE VEAVÅGEN SKOLE	2 194 683	1 958 000	16 709 299
P593 HUSØY IF - Klargjøring av område 6	0	0	2 737 623
P597 OPPGRADERING AV SENTERET	0	0	47 100
P598 MO-SENTER OG KOPPAREN	68 499 291	75 129 000	36 488 030
P600 HOVEDPLAN AVLØP (PLANPROSJEKT 2016-2020)	17 575 463	28 861 000	27 900 400
P603 HOVEDPLAN AVLØP (PLANPROSJEKT 2021-2027)	116 107 113	138 074 000	94 773 767
P604 SOLCELLEPANEL FORMÅLSBYGG - PILOT	376 186	375 000	1 840 518

P605 BILER OG MASKINER VAR (ÅRSBEVILGNING)	0	0	2 164 364
P608 NYTT KULTURHUS	0	693 000	23 000
P610 HOVEDPLAN VANN (PLANPROSJEKT 2021-2027)	48 377 878	56 266 000	63 338 743
P701 PARK LEKEPLASS ÅKRA ETAPPE 2	0	622 000	0
P703 BYGNES VITENBARNEHAGE - UU OG OPPGRADERING UTEAREAL	89 479	420 000	131 157
P704 BYUTVIKLING (PLANPROSJEKT)	885 781	3 563 000	2 196 354
P706 INFRASTRUKTUR/UTVIKLING KOLNES	673 112	1 000 000	0
P714 BRANNSTASJON VEAVÅGEN	258 195	13 311 000	125 550
P715 NYE RENOVASJONSBILER	14 908 343	16 440 000	650 000
P717 KJØP AV EIENDOM	8 012 500	8 099 000	200 585
P718 NYE AVFALLSDUNKER	1 201 841	1 202 000	31 284 951
P719 RENSING AV SIGEVANN FRA DEPONI	14 966 656	16 162 000	3 757 717
P720 SKUDENESHAVN BRANNSTASJON - OMBYGGING/TILBYGG	0	0	121 770
P721 VORMEDAL UNGDOMSSKOLE - UU OG OPPGRADERING	655 810	600 000	0
P727 KOPERVIK RENSEANLEGG	1 172 506	600 000	2 627 855
P728 LADESTASJONER EL-BILER	164 851	619 000	1 404 527
P729 ETABLERING AV SCENE OG OPPGRADERING AV TILHØRENDE UTERO	2 143 807	2 082 000	2 322 500
P731 Kjøp av boliger til flyktninger ved bruk av integreringstilskudd	6 867 801	10 670 000	0
P741 KJØP AV BÅT, VÅGEN LÆRINGSENTER	0	0	1 393 300
P750 OPPGRADERING UTEAREAL KOMMUNALE BARNEHAGER	8 450 795	9 526 000	3 637 675
P760 REALFAGSLAB STANGELAND OG BØ UNGDOMSSKOLE	0	0	2 276 713
P761 KOPERVIK (RUSNES) BOLIGFELT	80 911	900 000	0
P762 SKUDENESHAVN (HÅLANDSHØGDA) BOLIGFELT	0	300 000	0
P763 STEMMEMYR BOLIGFELT (SPANNE) - ETAPPE 4	94 916	500 000	0
P764 PÅBYGG PUMPEVERKSTED, VANN OG AVLØP	333 139	293 000	257 407
P780 DAGSTURHYTTE	0	-24 000	1 524 254
P790 TAKHEISER BEBOERROM SYKEHJEM	0	1 000 000	0
P800 KJØP OG OPPARBEIDELSE AV TOMT TIL BIOGASS FYLLESTASJON	860 028	2 804 000	3 633 560
P801 INNLØSNING AV OFFENTLIG FRIOMRÅDE	359 335	600 000	0
P803 INVESTERINGSTILSKUDD TIL HAUGALAND IKT KOMMUNALT OPPGA'	3 181 131	0	0
P806 KOMMUNAL VEI ÅKRA SENTRUM - HAUGALANDSPAKKEN	13 112 807	18 888 000	3 812 423
P807 PARKERINGSHUS KOPERVIK - REHABILITERING	1 187 316	900 000	0
P810 Opparbeidelse av næringstomt på Bygnes	1 290 369	2 000 000	0
P811 Oppgradering dagsenter Skudeneshavn	322 783	6 600 000	0
P812 Kjøp av areal tilknyttet tursti på Bjørgene	0	400 000	0
P814 Kjøp av areal tilknyttet tursti Liarlund 64/225	0	397 000	0
P880 OVERDRAGELSE AV ANGLEGG FRA ANDRE	6 086 885	2 593 000	21 810 910
P990 SALG AV KOMMUNALE UTLEIEBOLIGER	0	0	22 500
SUM	452 407 760	659 616 000	658 266 096

2. TILSKUDD TIL ANDRES INVESTERINGER	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
P563 TOSTEMVEG	0	0	1 000
P584 KIRKEBYGG - REHABILITERING (ÅRSBEVILGNING)	0	0	3 900 000
P726 KIRKEGÅRD/GRAVPLASS (PLANPROSJEKT 2022-2029)	0	0	1 000 000
P741 KJØP AV BÅT, VÅGEN LÆRINGSENTER	0	0	350 000
P803 INVESTERINGSTILSKUDD TIL HAUGALAND IKT OPPGAVEFELLESSKAP	0	3 200 000	0
P880 OVERDRAGELSE AV ANLEGG FRA ANDRE	-901 209	0	-1 392 692
P990 SALG AV KOMMUNALE UTLEIEBOLIGER	0	0	120 000
SUM	-901 209	3 200 000	3 978 308

3. INVESTERINGER I AKSJER OG ANDELER I SELSKAPER	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
P709 KJØP AV AKSJER I ASKI AS	0	20 000	0
P998 EGENKAPITLINNSKUDD KLP	7 184 735	8 000 000	6 389 220
SUM	7 184 735	8 020 000	6 389 220

4. UTLÅN AV EGNE MIDLER	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
P765 Utlån til Avaldsnes Toppfotball	-	-	500 000
P802 LÅN TIL KARMSUND LUFTHAVN INVEST AS	7 136 974	10 000 000	-
P813 Utlån Ferkingstad sokn	800 000	800 000	-
SUM	7 936 974	10 800 000	500 000

5. AVDRAG PÅ LÅN	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
	-	-	-
SUM	-	-	-

6. SUM INVESTERINGSUTGIFTER (POST 1-5)	466 628 260	681 636 000	669 133 624
---	--------------------	--------------------	--------------------

Investering fordelt på tjenesteområder

Fordelt på tjenesteområder	Regnskap 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022
ADMINISTRASJON	63 346 783	70 825 000	35 385 341
BARNEHAGE	8 676 707	9 946 000	4 210 019
SKOLE	17 964 600	-247 000	82 935 747
KULTUR	-	693 000	965 702
IDRETT	1 123 244	1 325 000	49 341 295
LIVSSYN	800 000	800 000	5 400 000
HELSE	202 637	413 000	2 748 672
OMSORG	30 659 210	37 097 000	104 223 450
SOSIAL	11 629 515	14 200 000	6 428 299
FORVALTNING	412 149	350 000	85 479
NÆRMILJØ	3 676 181	10 984 000	9 967 315
BOLIG	29 327 284	57 740 000	49 601 088
NÆRING	3 344 683	7 524 000	8 457 238
SAMFERDSEL	29 112 639	38 169 000	32 969 587
BRANN- OG ULYKKESVERN	9 640 540	92 757 000	2 939 549
VANN, AVLØP OG RENOVASJON	237 876 542	305 860 000	261 071 430
ØKONOMI	18 806 127	33 200 000	12 403 412
Totalt	466 598 843	681 636 000	669 133 624

Noter

Note 1 - Endring i arbeidskapitalen

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

Endring i arbeidskapital sier i hovedsak noe om kommunens betalingsevne er bedret eller forverret. Dette beregnes som omløpsmidler fratrukket kortsiktig gjeld, korrigert for ubrukte lånemidler. Arbeidskapitalen er differansen mellom anskaffelse av midler (inntekter og innbetalinger) og bruk (utgifter og utbetalinger) av midler i bevilgningsregnskapet.

Når anskaffelsen er større enn bruk har arbeidskapitalen økt.

Endring i arbeidskapital	31.12	01.01
Endring i omløpsmidler	48 007 805	80 569 045
Endring i kortsiktig gjeld	27 902 659	90 848 395
Endring arbeidskapital i balansen	20 105 146	-10 279 350
Anskaffelse av midler:		
Driftsregnskapet	-3 975 812 047	-3 826 488 739
Investeringsregnskapet	-150 632 822	-159 664 335
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-632 963 020	-718 644 514
Sum anskaffelse av midler	-4 759 407 889	-4 704 797 588
Anvendelse av midler:		
Driftsregnskapet	3 994 287 999	3 688 165 996
Investeringsregnskapet	451 506 551	662 244 403
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	377 156 317	318 659 301
Sum anvendelse av midler	4 822 950 867	4 669 069 700
Endring arbeidskapital ifølge bevilgningsregnskapet		
Anskaffelse - anvendelse av midler	63 542 978	-35 727 888
Endring i ubrukte lånemidler:	83 648 124	-17 147 814
Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet	20 105 146	18 580 074

Note 2 - Pensjonskostnader

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

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

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

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

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

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

Pensjonsordningen

KLPs kollektive pensjonsordninger sikrer tariffestet tjenestepensjon for de ansatte. Dette gjelder alders-, uføre -, etterlatte-, tidligpensjon, AFP og betinget tjenestepensjon. Årskull født før 1963 er sikret tidligpensjon og AFP 62-67 år. Årskull født fra 1963 er sikret betinget tjenestepensjon eller livsvarig AFP. Pensjonene fra KLP samordnes med utbetalingene fra folketrygden i de tilfeller regelverket krever det.

Finansiering av AFP

For AFP 62 – 64 kan arbeidsgiver velge utjevning, selvrisiko eller en kombinasjon av disse. For AFP 65 – 66 kan foretak uten tariffavtale foreta tilsvarende valg.

PENSJONSPREMIE KLP 2023 - Beregning

	DRIFT	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelse
	Premieavvik	Konto 2.2041.000	Konto 2.4041.000
IB Pensjonsmidler KLP		3 381 640 250	
IB Pensjonsforpliktelse KLP			-3 241 943 181
<u>Innbetalt premie/tilskudd (Alle funksjoner):</u>			
Premie kollektiv pensjonsforsikring	140 924 390		
Reguleringspremie	216 550 951		
Ventepenger	0		
Tilskudd AFP 62-64 - utjevning	568		
Tilskudd AFP 62-64 - selvrisiko	14 533 204		
Tidligpensjon - utjevning	15 946 978		
Tidligpensjon - selvrisiko	0		
Bruttogaranti - utjevning	20 391 882		
Bruttogaranti - selvrisiko	0		
Rentegarantipremie	1 528 808		
Bruk av premiefond (Funksjon 173)	-51 709 958		
SUM innbetalt premie/tilskudd inkl adm	358 166 823	= 358 166 823	
Årets opptjening	-167 645 509	= -167 645 509	= -167 645 509
Rentekostnad	-120 108 468	= -120 108 468	= -120 108 468
= Brutto pensjonskostnad	-287 753 977		
+ Forventet avkastning	138 004 062	= 138 004 062	
= Netto pensjonskostnad	-149 749 915		
Administrasjonskostnader	-8 599 111	= -8 599 111	
Premieavvik i 2022 (Funksjon 170)	199 817 797		
Amortisering av premieavvik tidl. År (Funksjon 171)	-50 090 307		
SUM Premieavvik til bokføring i 2022	149 727 490		
Utbetalinger		-132 284 464	→ 132 284 464
Estimatavvik - midler		-40 181 317	
UB Pensjonsmidler KLP		= 3 696 746 243	
Estimatavvik - forpliktelse			-88 224 047
UB Pensjonsforpliktelse KLP			= -3 485 636 741

		2023	2022
SUM innbetalt premie/tilskudd inkl adm	(se ovenfor)	358 166 823	197 506 480
SUM Premieavvik til bokføring	(se ovenfor)	-149 727 490	-4 566 697
Netto pensjonskostnad 2022 inkludert arbeidstakers andel		208 439 333	192 939 783
<u>Bokført i regnskap Karmøy kommune:</u>			
Bokført driftsart 1090 + 1093		179 795 984	166 610 515
Differanse ved overtakelse av selskap		-319 447	-2 151
2 %-poeng arbeidstakers andel av pensjonstrekk (bokført i balanseposter)		28 962 796	26 331 419
SUM bokført i regnskap Karmøy kommune		208 439 333	192 939 783

Innestående på premiefondet per 31.12.2023 er kr 124 002 338

01149-001

BEREGNING 2023

Nøkkeltallene for Karmøy kommune er :

	2023
Netto pensjonskostnad	149.749.915
Sum amortisert premieavvik	50.090.307
+ Administrasjonskostnad	8.599.111
= Samlet kostnad	208.439.333

Innbet. premie/tilskudd inkl adm 358.166.823

Årets premieavvik 199.817.797

ESTIMAT 31.12.

Brutto påløpt forpliktelse 3.485.636.741

Pensjonsmidler 3.696.747.243

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

Økonomiske forutsetninger	2023
Diskonteringsrente	3,50%
Forventet lønnsvekst	2,48%
Forventet G-regulering	2,48%
Forventet pensjonsregulering	1,71%
Forventet avkastning	4,00%

Forsendelsen inneholder følgende:

Del 1: Dette brevet med nøkkeltall

Del 2: Spesifikasjoner for regnskapsføring og pensjonsnote

Del 3: Følgeskriv

Del 4: Premieoversikt

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

Med vennlig hilsen
Kommunal Landspensjonskasse

KLP - SPESIFIKASJONER FOR REGNSKAPSFØRING OG PENSJONSNOTE 2023

PENSJONSKOSTNADER	2022	2023
Årets opptjening	154 715 060	167 645 509
Rentekostnad	96 149 909	120 108 468
Brutto pensjonskostnad	250 864 969	287 753 977
Forventet avkastning	-113 152 471	-138 004 062
Netto pensjonskostnad	137 712 498	149 749 915
Sum amortisert premieavvik	47 250 268	50 090 307
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	7 977 017	8 599 111
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	192 939 783	208 439 333

PREMIEAVVIK	2022	2023
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	197 506 480	358 166 823
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-7 977 017	-8 599 111
Netto pensjonskostnad	-137 712 498	-149 749 915
Premieavvik	51 816 965	199 817 797

PENSJONSFORPLIKTELSE	44926	45291
	ESTIMAT	ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	3 241 943 181	3 485 636 741
Pensjonsmidler	3 381 641 250	3 696 747 243
Netto forpliktelse før arb.avgift	-139 698 069	-211 110 502

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT	2023
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1	0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu	3 241 943 181
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	88 224 047
Overførte/mottatte avvik	0
Faktisk forpliktelse	3 330 167 228
Årets opptjening	167 645 509
Rentekostnad	120 108 468
Utbetalinger	-132 284 464
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	3 485 636 741

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT	2023
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1	0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1	3 381 641 250
Estimatavvik midler IB 1.1	-40 181 317
Overførte/mottatte avvik	0
Faktiske pensjonsmidler	3 341 459 933
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	358 166 823
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-8 599 111
Utbetalinger	-132 284 464
Forventet avkastning	138 004 062
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	3 696 747 243

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2023
Sum amortisert premieavvik til føring	50 090 307
Akkumulert premieavvik	81 385 372 622

AVSTEMMING	2023
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1	-139 698 069
Netto pensjonskostnad	149 749 915
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	8 599 111
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	-358 166 823
Brutto estimatavvik	128 405 364
Nettoeffekt av fisjon/fusjon	0
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12	-211 110 502

SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK, PLANENDRING OG TARIFFENDRING	2023
Endret forpliktelse - Planendring	0
Endret forpliktelse - Ny beregningstariff	0
Endret forpliktelse - Øvrige endringer	88 224 047
Endringer forpliktelse - Totalt	88 224 047

MEDLEMSSTATUS	2022	2023
Antall aktive	3 467	3 515
Antall oppsatte	4 558	4 841
Antall pensjoner	2 117	2 247
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive	369 791	387 117
Gj.snittlig alder, aktive	41,16	41,11
Gj.snittlig tjenestetid, aktive	9,30	9,33

FORUTSETNINGER	2022	2023
Diskonteringsrente	3,00 %	3,50 %
Lønnsvekst	1,98 %	2,48 %
G-regulering	1,98 %	2,48 %
Pensjonsregulering	1,22 %	1,71 %
Forventet avkastning	3,50 %	4,00 %
Amortiseringstid	7	7

Statens pensjonskasse.

OPPSTILLING AV PENSJONSKOSTNADER OG NØKKELTALL FOR REGNSKAPSÅRET 2023

År	2022	2023
Andel av fellesskapets pensjonsgrunnlag	0,83 %	0,84 %
Aggregert pensjonsgrunnlag pr 01.01	352 219 519	357 626 906

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

PENSJONSKOSTNAD	2022	2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
Årets opptjening, service cost	29 430 367	29 661 391	30 689 970	31 601 554	32 540 214	33 506 755
Rentekostnad	9 729 063	11 353 556	13 360 903	13 895 339	14 451 152	15 029 199
Brutto pensjonskostnad	39 159 430	41 014 947	44 050 873	45 496 893	46 991 366	48 535 953
Forventet avkastning	-5 465 041	-7 422 672	-8 447 340	-8 699 755	-8 959 713	-9 227 441
Netto pensjonskostnad	33 694 389	33 592 275	35 603 533	36 797 138	38 031 653	39 308 513
Sum amortisert premieavvik	-340 621	-118 465	3 233 383	4 017 051	4 509 199	4 151 369
Administrasjonskostnad	1 051 539	1 141 739	1 150 662	1 183 686	1 217 658	1 252 605
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	34 405 307	34 615 549	39 987 578	41 997 875	43 758 509	44 712 486

PREMIEAVVIK	2022	2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
Årlig premie (inkl. administrasjon og premieoppgjør)	35 186 997	52 770 113	39 817 592	40 960 357	42 135 919	43 345 220
<i>Herav oppgjør for desember 2022</i>		242 100				
Administrasjonskostnad	-1 051 539	-1 141 739	-1 150 662	-1 183 686	-1 217 658	-1 252 605
Netto pensjonskostnad	-33 694 389	-33 592 275	-35 603 533	-36 797 138	-38 031 653	-39 308 513
Premieavvik	441 069	18 036 099	3 063 396	2 979 533	2 886 608	2 784 103

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2022	2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
Beregnet premieavvik året før	2 900 087	441 069	18 036 099	3 063 396	2 979 533	2 886 608
Amortisering av fjorårets premieavvik	414 298	63 010	2 576 586	437 628	425 648	412 373
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	-754 919	-181 475	656 797	3 579 423	4 083 551	3 738 997
Sum amortisert premieavvik til føring	-340 621	-118 465	3 233 383	4 017 051	4 509 199	4 151 369
Rest til amortisering inkl premieavvik 31.12	3 449 957	21 604 521				

FORUTSETNINGER

Økonomiske forutsetninger	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Diskonteringsrente	3,00 %	3,50 %	4,00 %	4,00 %	4,00 %	4,00 %
Forventet avkastning	3,00 %	3,50 %	4,00 %	4,00 %	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	1,98 %	2,48 %	2,97 %	2,97 %	2,97 %	2,97 %
Forventet G-regulering	1,98 %	2,48 %	2,97 %	2,97 %	2,97 %	2,97 %

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

PENSJONSFORPLIKTELSE	2022	2023
Brutto påløpt forpliktelse 31.12	363 461 518	365 402 251
Pensjonsmidler 31.12	-204 700 793	-245 313 215
Netto forpliktelse før arb.avgift 31.12	158 760 725	120 089 036

BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSER UB – ESTIMAT	2023
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1. - estimat i fjor	363 461 518
Årets opptjening	29 661 391
Rentekostnad	11 353 556
Estimatavvik – forpliktelse	-39 074 214
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12. – estimat	365 402 251

ESTIMATAVVIK PENSJONSFORPLIKTELSER	2023
Faktisk forpliktelse IB 1.1	324 387 304
Estimert forpliktelse IB 1.1	-363 461 518
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1.	-39 074 214

BRUTTO PENSJONSMIDLER UB – ESTIMAT	2023
Brutto pensjonsmidler IB 1.1. - estimat i fjor	204 700 793
Årlig premie (inkl. administrasjon og premieoppgjør)	52 770 113
Administrasjon	-1 141 739
Forventet avkastning	7 422 672
Estimatavvik - midler	-18 438 624
Brutto pensjonsmidler UB 31.12. - estimat	245 313 215

ESTIMATAVVIK PENSJONSMIDLER	2023
Faktiske pensjonsmidler IB 1.1	-186 262 169
Estimerede pensjonsmidler IB 1.1	204 700 793
Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1.	18 438 624

FØRING AV ESTIMATAVVIK OG PREMIEAVVIK	2023
Brutto estimatavvik	-20 635 590
Amortisert premieavvik i år	118 465
Netto balanseført estimatavvik	-20 517 125

AVSTEMMING	2023
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1.	158 760 725
Netto pensjonskostnad	33 592 275
Administrasjonskostnad	1 141 739
Amortisert premieavvik i år	-118 465
Årlig premie (inkl. administrasjon og premieoppgjør)	-52 770 113
Netto balanseført estimatavvik i år	-20 517 125
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12.	120 089 036

Note 3 - Kommunens garantiansvar

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

Vedtaksnummer	LÅNGIVER	Opprinnelig garantibeløp:	Pr. 31.12. 2023	Garantien utløper
SKUDENES & AAKRA SPAREBANK				
kst 5/12	Karmøy Golfklubb	1 400 000	374 329	2027
kst. 37/11	Avaldsnes IL - fotballhall	5 500 000	3 713 043	2035
kst.72/14	Skudenes Ungdoms & Idrettslag	780 000	336 585	2029
kst.72/14	Skudenes Ungdoms & Idrettslag	4 500 000	262 597	2027
kst 9/19	Skudenes ungdoms-og idrettslag, simpel kausjon	4 500 000	621 142	2025
kst 36/20	Avaldsnes IL - rehabilitering av kunstgress, selskyldnerkasjon	3 350 000	3 025 141	2030
kst 126/20	Torvastad IL - kunstgressbane, selskyldnerkasjon	3 100 000	2 253 837	2032
kst 007/22	Ferkingstad IL - rehabi av kunstgressbanke, selsskyldnerkasjon	2 762 000	2 379 213	2033
kst 57/21	Kopervik IL - rehab. av Åsebøen stadion, selvskyldnerkasjon	15 000 000	12 904 877	2040
kst/124/22	Nord Karmøy Rideklubb, selvskyldnerkasjon	7 250 000	6 000 000	2040
HAUGESUND SPAREBANK				
kst 81/20	Sportsklubben Nord - kunstgressbane, selskyldnerkasjon	6 500 000	5 867 132	2040
kst/22	Avdragsrihet inntil fem år, nedbetalingstid uendret			
DEN NORSKE STATS HUSBANK				
kst. 7/01	Ryvingen Barnehage (Åkrehamn Andelslag BA)	9 350 000	3 407 054	2031
kst.45/02	Skudeneshavn andelslag (Slågst.)	7 955 000	2 452 767	2033
kst.76/02	Stiftelsen Norheim barnehage	9 828 000	2 113 054	2033
KOMMUNALE GARANTIER SPILLEMIDLER				
kst.66/13	Torvastad Arena AS (idrettshall)	10 000 000	10 000 000	2033
kst.4/15	Storhall Karmøy	26 300 000	26 300 000	2035
	sum	118 075 000	82 010 771	

Låneansvarsandel for interkommunale selskaper

KARMSUND INTERKOMMUNALE HAVNEVESEN				
Karmsund Havn IKS (tidligere Karmsund interkommunale havnevesen)		1 111 612 289	691 335 460	<i>se spes</i>
		1 111 612 289	691 335 460	

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

Vedtak	LÅNGIVER	Opprinnelig garantibeløp:	Pr. 31.12. 2022	Garantien utløper
SKUDENES & AAKRA SPAREBANK				
20070247	Areal Killingøy	70 000 000	12 250 000	2028
20090305	Killingøy fastl., fylling, plastring, nivellering, toppdekke	16 000 000	553 430	2024
20100700	Generelle inv./reserve (980.000)	31 000 000	10 850 000	2030
20110836	Flerbrukshall, Hall B, lastebil, ombygg h-bygg	28 475 000	11 389 880	2031
20120203	Lastebil m/ brøyteutstyr	96 000 000	40 800 000	2032
20130168	Ombygging adm.bygg	31 700 000	15 057 500	2033
20140085	Byggetrinn 2 - Kai mot sør	70 000 000	36 750 000	2034
20150170	Hall D og Bulk	146 710 000	84 358 250	2035
20160257	Husøy	37 540 700	23 462 900	2036
20170470	Budsjettlån 2017 - Kommunalbanken	22 774 135	15 657 200	2037
20180191	Budsjettlån 2018 - Kommunalbanken	117 900 000	85 477 500	2038
11097	KLP kommunekreditt Norge AS	24 000 000	5 700 000	2028
20180659	Budsjettlån 2019 Kommunalbanken	33 295 000	17 330 430	2039
20190041	Budsjettlån 2019-3 Kommunalbanken	60 000 000	51 000 000	2049
20190232	Budsjettlån 2019-2 Kommunalbanken	40 900 000	32 208 750	2039
20190292	Budsjettlån 2019 Kommunalbanken	35 000 000	27 371 760	2039
20200259	Budsjettlån 2020 Kommunalbanken	38 082 768	27 290 050	2040
20200260	Budsjettlån 2020 Kommunalbanken	20 806 232	17 165 110	2040
20210154	Budsjettlån 2021 Kommunalbanken	29 220 000	25 567 500	2041
20210156	Budsjettlån 2021 Kommunalbanken	5 780 000	5 057 500	2041
20210240	Budsjettlån 2021 Kommunalbanken	55 607 000	48 656 100	2041
220220217	Budsjettlån 2022 Kommunalbanken	24 515 570	22 983 370	2042
20230018	Budsjettlån 2023 Kommunalbanken	76 305 884	74 398 230	2043
SKUDENES & AAKRA SPAREBANK		1 111 612 289	691 335 460	

Innfrielse og tap

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

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

Note 4 - Lån

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

	31.12.2022	Referanse	årets endring	31.12.2023
Obligasjonslån	932 046 000	1	-21 817 000	910 229 000
Serifikatlån	200 000 000	2	21 817 000	221 817 000
Kommunalbanken	1 423 981 000	3	197 956 000	1 621 937 000
KLP Karmøy Rådhus	2 670 000	5	-445 000	2 225 000
KLP Karmøy Rådhus	4 230 000	6	-705 000	3 525 000
*Husbanken, lån til videre utlån	386 746 848	7	118 862 881	505 609 729
	2 949 673 848		315 668 881	3 265 342 729

Herav andelen lånegjeld som er selvfinansierende (VAR-området) per 31.12.2023 kr.

1 503 842 950

Langsiktig lånegjeld per 31.12.2023 som forfaller innen ett år utgjør kr 624 432 000

Avdrag	31.12.2022	Referanse	31.12.2023
Bokførte avdrag			
Lån til videre utlån	24 472 109	7	11 137 119
*Øvrige lån	102 020 000	4,5,6	108 700 000
Sum avdrag	126 492 109		119 837 119

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

Årets avdrag betegnes som årets "avskrivninger".

Beregning av minste lovlige avdrag (minimumsavdraget)	2023
Årets avskrivninger	138 037 686
Sum bokført verdi anleggsmidler per 01.01.	4 228 261 102
Ikke avskrivbare anleggsmidler (tomter o.l.)	-97 158 424
Langsiktig gjeld per 01.01 eks. lån til videre utlån	2 562 927 000
*Minimumsavdraget, beregnet etter forenklet modell	85 638 276
Betalte og bokførte avdrag i driftsregnskapet	108 700 000
Meravdrag utover minimumsavdrag i driftsregnskapet	23 061 724

*Forenklet modell;

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

Lån til videre utlån

Når det gjelder lån tatt opp til videre utlån etter kommunelovens § 14-17, skal mottatte avdrag på utlån uavkortet benyttes til nedbetaling eller innfrielse av kommunens lån i Husbanken. Innfrielse og ekstraordinære avdrag kan brukes til videre utlån. I år er det satt av kr 15 566 184 på bundet fond til videre utlån av husbankmidler.

Lån til vider utlån, Husbanken - årets endring	referanse	31.12.2022
Avdrag	7	-11 137 119
Ettergitt av Husbanken i forbindelse med tapsdeling	7	0
Tilbakeført til lånemassen, avsatt kortsiktig gjeld til Husbanken 2019	7	0
For mye innbetalt avdrag Husbanken	7	0
Nye låneopptak 2021	7	130 000 000
Årets endring	7	118 862 881

Spesifikasjon av årets låneopptak	referanse		31.12.2022
Refinansiering - nytt 5-årig lån, fast rente hos Kommunalbanken	3	januar	256 729 000
innfridd 3-årig lån med fast rente i Kommunalbanken	3	januar	-256 729 000
Nytt langsiktig lån husbanken	7	februar	80 000 000
Refinansiering - nytt 3mnd.sertifikat hos DNB, innfrielse av ett 6mnd. sertifikat Spa	2	mars	200 000 000
hos Sparebanken 1 Markets	2	mars	-200 000 000
Refinansiering - nytt 5mnd- setifikat hos DNB, innfielse av	3	juni	200 000 000
3mnd sertifikat hos DNB	2	juni	-200 000 000
Nytt langsiktig lån hois Husbanken	7	juli	50 000 000
Refinansiering - nytt 6mnd. sertifikat hos DNB, innfrielse av	2	september	221 871 000
en 7-årig obligasjon med fast rente i DMN	1	september	-221 871 000
Nytt 5årig lån med flytende rente hos Kommunalbanken eks avdrag	3	oktober	197 956 000
Avdrag 2023		oktober	107 550 000
Refinansiering -nytt 2-årig lån med flytende rente hos Danske Bank	1	november	200 000 000
Innfrielse av ett 5mnd. sertifikat hos DNB	7	november	-200 000 000
			435 506 000
Netto låneopptak 2022 eks. Husbanken			305 506 000

	31.12.2022	årets endring	31.12.2023
Lånekostnader (renter og gebyr)			
Husbanken	3 372 988	7 955 145	11 328 134
Kommunalbanken og KLP	19 001 519	16 802 191	35 803 710
Øvrige kredittinstitusjoner	20 210 017	21 385 373	41 595 390
*Swapper	3 867 500	-4 234 027	-366 527
Påløpte renter 01.01	-18 545 027	-13 698 818	-32 243 845
Påløpte renter 31.12	32 243 845	9 970 784	42 214 629
Sum rentekostnad	60 150 843	38 180 648	98 331 490
Eika Kapitalforvaltning	500 000	-	500 000
Øvrige lånekostnader (gebyr m.v)	275 816	59 909	335 725
Sum omkostninger	775 816	59 909	835 725
Sum lånekostnader	60 926 659	38 240 557	99 167 216

*Renteswap Nordea Bank

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

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

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

Note 5 - Finansielle anleggsmidler

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

Selskap	Org.nr.	Selskapsform	Beholdning	Eierandel	2023	2022	Utbytte
Egenkapitalinnskudd KLP					102 995 000	95 810 514	
Haugaland Kraft AS	915 636 756	AS	180 968 850	34,72 %	119 161 534	119 161 534	157 293 141
Haugaland næringspark	983 405 703	AS	2 763	46,05 %	87 495 000	87 495 000	
Karmøy Næringsfond as	921 756 913	AS	1 500 000	100,00 %	11 750 000	11 750 000	
Haugaland Brann IKS	819 585 822	IKS		37,16 %	1 858 000	1 858 000	0
Opplev Avaldsnes AS	980 902 722	AS	100	100,00 %	0	0	0
Destinasjon Haugesund & Haugalandet AS	890 897 452	AS	230	22,09 %	575 000	575 000	0
Rogaland Revisjon IKS				10,15 %	481 600	481 600	
Karmsund Havn IKS	963 706 820	IKS		38,46 %	500 000	500 000	0
Solstein AS	960 529 820	AS	410	100,00 %	360 000	360 000	0
Marin Energi Testsender AS	995 285 355	AS	190	10,68 %	1 010 000	1 010 000	0
Aski AS	926 733 036	AS	372	57,68 %	225 000	225 000	0
Karmøy Kino AS	913 528 670	AS	100	100,00 %	100 000	100 000	0
Norsk Bane AS	984 365 772	AS	97	0,95 %	100 000	100 000	0
Haugaland Vekst IKS	987 637 013	IKS		9,09 %	100 000	100 000	0
Studenthj Fantoft Bergen	0				64 000	64 000	
Haugaland golfklubb	0				50 000	50 000	
Musikkselskapet Nordvegen AS	990 918 023	AS	20	26,67 %	44 000	44 000	0
Haugaland Industri AS	912 459 659	AS	100	8,29 %	23 000	23 000	0
Rogaland Ressurscenter AS	955 493 478	AS	88	1,74 %	20 000	20 000	0
Fjord Norge AS	966 091 118	AS	2	0,02 %	10 000	10 000	0
E134 Haukelivegen AS	982 420 857	AS	45	2,78 %	10 000	10 000	0
AL Haukelivegen	0				8 000	8 000	
HIL-Hallen AS	996 154 106	AS	10	5,00 %	5 000	5 000	0
Byen vår Kopervik	980 117 898	BA			5 000	5 000	
Karmøy boligbyggerlag	0				5 000	5 000	
Storhall Karmøy AS	913 502 795	AS	30	10,00 %	3 000	3 000	0
Maritimt forum	979 437 595	STIFTELSE			1 000	1 000	
Stangelang bl	953 920 050	BRL			800	800	
Skår BL	0	BRL			800	800	
Østremneset BL	953 481 073	BRL			300	300	
Åkrehamn BL	954 199 754	BRL			300	300	
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 %	0	0	0
Krisesenter Vest IKS	996 361 802	IKS		23,52 %	0	0	0
Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS	974 247 488	IKS		10,19 %	0	0	0
SUM					326 961 535	319 777 049	157 293 141

Note 6 - Avsetning og bruk av fond

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

	Beholdning		Bruk av fond i	Bruk av fond i	Beholdning
	01.01	Avsetninger	driftsregns.	invest.regns.	31.12
Disposisjonsfond	-570 330 156	-21 602 140	94 633 963	0	-497 298 333
Bundne driftsfond	-128 988 414	-33 783 281	45 800 600	0	-116 971 095
Ubundne investeringfond	-357 402 858	-5 939 980			-363 342 838
Bundne investeringsfond	-1 778 787	-15 566 184	0	0	-17 344 971
Sum avs. og bruk av fond	-1 058 500 215	-76 891 585	140 434 563	0	-994 957 237

Overføring av ubrukte midler fra 2023 til 2024 ble av formannskapet vedtatt ved årets siste i 2023

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

Overføring	Regnskap	Reg.budsjett	Vedtatt budsj.	Regnskap i fjor
investeringsregnskapet	108 499 161	109 480 000	98 620 000	140 400 000

Alle Fond	Regnskap	Reg.budsjett	Oppr.budsj	Regnskap i fjor
Bruk av disposisjonsfond	-94 633 963	-94 633 963	-54 273 000	-124 849 623
Bruk av bundne driftsfond	-45 800 600	-57 714 835	-19 235 000	-42 399 873
Bruk av ubundne investeringsfond		-102 887 600	-1 600 000	-7 859 172
Bruk av bundne investeringsfond				-62 773
Avsatt til disposisjonsfond	21 602 140			116 377 117
Avsatt til bundne fond	33 783 281	1 255 000	1	42 693 005
Avsatt til ubundne investeringsfond	5 939 980	11 832 000	11 832 000	25 835 234
Avsatt til bundne investeringsfond	15 566 184	0	0	1 576 764
Netto avsetninger	-63 542 978	-242 149 398	-63 275 999	11 310 679

Note 7 - Kapitalkonto

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

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

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

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

Kapitalkonto IB	2 149 876 838
Kapitalkonto UB	2 462 920 006
Endring Kapitalkonto	313 043 168
Anleggsmidler	
Anleggsmidler IB	8 694 364 983
Anleggsmidler UB	9 479 610 493
Endring anleggsmidler	-785 245 510
Langsiktig gjeld	
Langsiktig gjeld IB	6 577 463 808
Langsiktig gjeld UB	7 133 314 274
Endring langsiktig gjeld	-555 850 466
Ubrukte lånemidler	
Ubrukte lånemidler IB	32 975 663
Ubrukte lånemidler UB	116 623 787
Endring ubrukte lånemidler	83 648 124
Sum beregnet endring i arbeidskapital	313 043 168

Saldo kapitalkonto 1.1.2023	-2 149 876 838
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	-447 424 081
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	
Kjøp av aksjer/andeler	
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	
Utlån	-150 883 581
Avdrag på eksterne lån	-119 837 119
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	-355 718 415
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	-7 184 735
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	6 658 477
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	138 037 685
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	123 598
Salg aksjer/andeler	
Nedskrivning aksjer/andeler	
Avdrag på utlån	31 145 541
Avskrivning på utlån	
Bruk av lånemidler	351 857 876
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	240 181 585
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Saldo kapitalkonto 31.12.2023	-2 462 920 007

Kapitalkontoen viser hvor mye av anleggsmidlene som er finansiert med egenkapital

Note 8 - Renter og utbytte

Det vises her til egen finansrapport til rådmannen og KST per 31.12.2023.

Avkastningen på plassert likviditet i 2023 gjenspeiler et godt år på børsen. Det ble oppnådd en samlet positiv avkastning i 2023 på 49,9 millioner kroner og dermed godt over budsjettetert nivå på 28,9 millioner kroner. Når det gjelder ordinære renteinntekter i bank så er denne likviditeten koblet opp mot 3 måneders NIBOR-rente (Norwegian Inter Bank Offered Rate – Norsk pengemarkedsrente) med påslag. Karmøy kommunes hovedbankforbindelse er Sparebank 1 SR-Bank, og bankavtalen utløper i 2026 (+ opsjon 2027)

Gjennomsnittlig plassering i banken var 362,3 mill. kroner i 2023 mot kroner 340,4 mill. kroner i 2022. Kommunen har spredt plasseringene i forskjellige typer fond som aksjefond, obligasjonsfond, pengemarkedsfond og rentefond.

52 % av låneporteføljen på kroner 3 265 342 728 er lån med flytende rente etter justeringer for rentebytteavtale (renteswap). Gjennomsnittrenten for vår låneportefølje var 3,81% ved utgangen av 2023 mot 2,71 % ved utgangen av 2022 og 1,76% i 2021.

Referanserenten per 31.12.2023 var på 4,26 %. Gjennomsnittlig gjenværende løpetid på lån var 1,3 år ved regnskapsårets slutt.

Samlet utbytte fra Haugaland Kraft ble på kroner 157 293 141 i 2023 mot kroner 167 779 352 i 2022.

Note 9 - Anleggsmidler

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

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

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

Avskrivningsplan eiendeler

05ÅR = IT-utstyr, kontormaskiner o.l.

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

15ÅR = Programvare

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

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

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

TOMTER = Tomter

1. Bokført verdi pr. 31.12.2023 (hele tusen)

	05ÅR	10ÅR	15ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	TOMTER	Sum
Bokført verdi 01.01.23	38 530	106 368	0	251 178	2 785 609	967 281	79 294	4 228 260
Tilgang i året	10 117	33 751	267	113 120	157 698	108 727	23 744	447 424
Avgang i året	0	-779	0	0	0	0	-5 880	-6 659
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivninger	-11 136	-12 143	0	-12 474	-78 498	-23 933	0	-138 184
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	-124	0	0	-124
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.23	37 511	127 197	267	351 824	2 864 685	1 052 075	97 158	4 530 717

Note 10 - Selvkostområder

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

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

AVGIFTSSKJEMA - REGNSKAP 2023

VANNAVGIFT

Inkludert Hydro	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 340 og 345)	52 485 872	
Indirekte kostnader	1 055 566	
Kapitalkostnader	28 056 426	
Inntekter (vannavgifter m.v. på 340 og 345)		-82 928 013
SUM	81 597 864	-82 928 013
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	-1 330 148	
Fond sjøaure/biotopforbedring	40 000	
Overførsel til selvkostfond	1 290 148	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	0	

AVLØPSNETT OG INNSAMLING AV AVLØPSVANN

	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 350, 353)	37 977 978	
Indirekte kostnader	705 788	
Kapitalkostnader	54 455 381	
Inntekter (kloakkavgifter m.v. på 350,353)		-93 548 878
SUM	93 139 147	-93 548 878
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	-409 731	
Overførsel til selvkostfond	409 731	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	0	

TØMMING AV SEPTIKTANKER

	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 35400)	4 506 175	
Indirekte kostnader	99 871	
Kapitalkostnader	309 627	
Inntekter (funksjon 35400)		-3 796 639
SUM	4 915 673	-3 796 639
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	1 119 034	
Overførsel fra selvkostfond	-1 119 034	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	0	

RENOVASJONSAVGIFTER

	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 355 og 357)	57 199 743	
Indirekte kostnader	1 193 558	
Kapitalkostnader	8 658 962	
Inntekter (renovasjonsavgifter på 355 og 357)		-61 954 901
SUM	67 052 263	-61 954 901
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	5 097 362	
Volum- og kvalitetskampanje	-200 000	
Etterdriftsfond Borgaredalen	-4 452 108	
Overførsel fra selvkostfond	-445 254	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	0	
SUM OVERFØRSEL TIL FOND	1 699 879	
SUM OVERFØRSEL FRA FOND	-1 564 288	
SUM OVERFØRSEL TIL ANDRE FOND	40 000	
SUM OVERFØRSEL FRA ANDRE FOND	-4 652 108	

RENTER TIL FOND - 2023

Fond	01.01.2023	31.12.2023	Gj.snitt beholdning	Kalkylerente 2023	Renter til fond	31.12.23 med renter
Vannverket sjøaure/biotopforbedring	397 152	437 152	417 152	4,296 %	17 921	455 073
Selvkostfond bygge- og delesaker, Bokn		108 723	54 362	4,296 %	2 335	111 058
Selvkostfond eierseksjonering, Bokn		2 130	1 065	4,296 %	46	2 176
Selvkostfond tilsyn med avløpsanlegg, Bokn		19 671	9 836	4,296 %	423	20 094
Selvkostfond vann	23 710 642	25 000 790	24 355 716	4,296 %	1 046 322	26 047 112
Selvkostfond avløp	13 073 131	13 482 862	13 277 997	4,296 %	570 423	14 053 285
Selvkostfond renovasjon	12 954 887	12 509 633	12 732 260	4,296 %	546 978	13 056 611
Selvkostfond slam	3 340 680	2 221 646	2 781 163	4,296 %	119 479	2 341 125
Gjenbruksfond Borgaredalen	21 378 709	17 481 600	19 430 155	4,296 %	834 719	18 316 319
Selvkostfond feiing	333 493	759 730	546 612	4,296 %	23 482	783 212
Selvkostfond tilsyn med avløpsanlegg		-1 097 369	-548 685	4,296 %	-23 571	-1 120 940
Selvkostfond bygge- og delesaker	2 488 641	3 102 416	2 795 529	4,296 %	120 096	3 222 512
Sum	77 677 335	74 028 984	75 853 159		3 258 652	77 287 636

AVGIFTSSKJEMA - REGNSKAP 2023**FEIE OG TILSYNSGEBYR**

	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 33820)	7 124 946	
Kapitalkostnader	-	
Inntekter (feie og tilsynsgebyr på 33820)		(7 551 183)
SUM	7 124 946	(7 551 183)
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	(426 237)	
Overførsel til selvkostfond	426 237	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	-	

GEBYRER PLANSAKER

	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 30100)	1 810 508	
Indirekte kostnader	259 424	
Kapitalkostnader	-	
Inntekter (gebyrer plansaker på 30100)		(1 446 350)
SUM	2 069 932	(1 446 350)
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	623 582	
Overførsel til selvkostfond	-	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	623 582	

GEBYRER BYGGE -OG DELESAKER

	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 30100)	1 810 508	
Indirekte kostnader	259 424	
Kapitalkostnader	-	
Inntekter (gebyrer plansaker på 30100)		-1 446 350
SUM	2 069 932	-1 446 350
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	623 582	
Overførsel til selvkostfond	0	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	623 582	

GEBYRER EIERSEKSJONERING

	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 30200)	229 206	
Indirekte kostnader	31 380	
Kapitalkostnader	-	
Inntekter (funksjon 30200)		-223 115
SUM	260 586	-223 115
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	37 470	
Overførsel til selvkostfond	0	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	37 470	

GEBYRER TILSYN AVLØPSANLEGG

	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 30240)	1 993 906	
Indirekte kostnader	199 746	
Kapitalkostnader	-	
Inntekter (funksjon 30240)		-1 096 283
SUM	2 193 652	-1 096 283
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	1 097 369	
Overførsel fra selvkostfond	-1 097 369	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	0	

GEBYRER OPPMÅLING

	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 30300)	9 114 097	
Indirekte kostnader	1 102 396	
Kapitalkostnader	-	
Inntekter (funksjon 30300)		-5 550 478
SUM	10 216 493	-5 550 478
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	4 666 015	
Overførsel til selvkostfond	0	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	4 666 015	
SUM OVERFØRSEL TIL FOND	623 582	
SUM OVERFØRSEL FRA FOND	-1 097 369	

Note 11 - Ytelser til ledende personer og revisor.

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

Lønn til kommunedirektør og ordfører	2023	2022
Kommunedirektør		
Lønn og annen godtgjørelse	1 578 053	1 510 000
Ordfører:		
Lønn og annen godtgjørelse	1 272 155	1 209 490
Honorar regnskapsrevisjon		
Rogaland revisjon IKS	773 462	558 288
Honorar forvaltningsrevisjon		
Rogaland revisjon IKS	584 332	991 763
Honorar rådgivning		
Rogaland revisjon IKS	22 660	16 600

Note 12 - Kortsiktige plasseringer

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

Plasseringer	31.12.2022			2023	31.12.2023	
	Kostpris	Markedsverdi	Resultatførte verdiendringer	Salg	Kostpris	Markedsverdi
KLP - Pensjon	336 512	327 274	13 287		345 666	340 561
DNB Asset Management	184 808 135	220 870 388	8 973 380	8 040 908	185 570 935	229 843 768
Eika Kapitalforvaltning AS	137 371 206	147 550 399	11 739 605		157 653 964	159 290 005
Pluss Utland Etisk	2 960 092	8 450 316	3 115 861		2 973 888	11 566 177
Holberg Norden	3 340 756	10 230 527	1 772 528		3 340 756	12 003 055
Holberg Norge	3 822 850	10 910 266	1 623 261		3 822 850	12 533 527
Odin Rente A	20 446 415	22 289 406	1 674 612		20 602 472	23 964 018
Skagen Avkastning	41 000 000	57 872 945	4 302 140	-	41 000 000	62 175 085
Skagen Kon-Tiki	1 386 154	6 896 661	1 076 851	-	1 386 154	7 973 512
Skagen Global	1 431 607	8 935 094	1 922 171		1 431 607	10 857 265
Pareto Nordic Bond	15 470 600	17 856 392	1 596 461	-	15 470 600	19 452 853
Pareto Nordic Cross	16 147 112	16 988 315	1 290 186	-	16 147 112	18 278 501
SUM	428 521 439	529 177 984	39 100 343	8 040 908	449 746 003	568 278 327

Endring i kostprisen fra 2022 til 2023 skyldes salg og reinvesteringer av realiserte verdier i samme fond ved årets slutt.

Gevinst fordeler seg slik	Prosjektart	2023	Salg	Reinvest
Opptjente, ikke utbetalte renter	F932	386 545		
Realiserte verdiendringer sum	F933	20 319 247		
heri; salg av aksjer DNB			8 040 908	
<i>Gevinst reinvestert DNB</i>				3 721 771
<i>Gevinst, reinvestert KLP</i>				9 154
<i>Gevinst reinvestert Eika</i>				4 893 705
<i>Gevinst reinvestert Odin</i>				548 852
<i>Gevinst reinvestert Skagen</i>				3 104 857
Urealisert verdiendring	F934	29 236 523		
Renteinntekter forvaltningskonto	F931	11 176		
SUM		49 953 490	8 040 908	12 278 339

Note 13 - Justeringsavtaler. Overdragelse av anlegg fra andre

Karmøy kommune har inngått 33 justeringsavtaler i samsvar med kommunestyrets prinsippvedtak av 19.09.2016 sak nummer 73/16.

Justeringsavtalene er gjort i forbindelse med vederlagsfri overdragelse til kommunen av opparbeidet infrastruktur som vei o.l. samt vann- og avløpsanlegg. Avtalen innebærer overføring av justeringsrett av merverdiavgift til kommunen. Utbygger får refundert 75 % av samlet justeringsbeløp fordelt over 10 år (justeringsperioden) i henhold til avtalen. Hvor samlet merverdiavgift som skal refunderes er mindre enn kr 200.000 foretas ikke fordeling. Her får overdrager 100 % av refusjonen fratrukket et administrasjonsgebyr på kr 50.000 til kommunen.

Justeringsplikten- og retten er regulert i merverdiavgiftsloven kap. 9 med forskrift og gjelder ved overdragelse av byggetiltak/kapitalvare. Kapitalvare som gjelder fast eiendom og anlegg, har en justeringsperiode på 10 år fra fullføringen. Justeringsreglene får tilsvarende anvendelse på kompensasjonsberettiget byggetiltak.

I henhold til god kommunal regnskapsskikk (gkrs) skal vederlagsfri overtakelse av infrastruktur føres som kjøp av anleggsmiddel og betegnes som overføring fra andre. Forutsetningen er at kommunen har en rett til å overta infrastrukturen vederlagsfritt, f.eks. med hjemmel i plan- og bygningsloven.

Karmøy kommune har inngått 1 avtaler med utbyggere av kommunal infrastruktur i år. Anleggsmidlene er bokført/aktivert til kostpris. Det foretas ordinære lineære avskrivninger over 40 år. Merverdiavgiften avskrives over 10 år i samsvar med justeringsperioden. Det foretas ikke avskrivninger av merverdikompensasjon (vei o.l.)

Bokført/aktivert overtatt infrastruktur 2023			
	Vei o.l	VA-anlegg	sum
Aktivert beløp før avskrivninger 2023	794 328	3 138 009	3 932 337
Kompensasjon- og avgiftsoppgaven 6. termin			
	Vei o.l	VA-anlegg	sum
Kompensasjon (kompensasjonsoppgaven)	2 154 047		2 154 047
ordinær merverdiavgift (avgiftsoppgaven)		1 460 533	1 460 533
Sum justert beløp i år	2 154 047	1 460 533	3 614 580
Herav gjeld til overdrager (100 %)			10 250
Herav gjeld til overdrager	0,75		2 703 248
Herav kommunens andel	0,25		901 083
Sum			3 614 580

Note 14 - Utlån - finansielle anleggsmidler

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

	31.12.2022	Endring	31.12.2023
Utlån av husbankmidler	405 622 210	115 944 483	521 566 693
Tapsfondet	293 934	21 417	315 351
Antall lån	404	75	479

Spesifikasjon endring i lånemassen

Inngående balanse ved regnskapsårets begynnelse	405 622 210
Nye lån i året/gjenbruk	142 626 369
Innbetalte avdrag og innløsning av lån	-26 703 304
Tapsførte lån	-
Godskrevet tapsfondet	21 417
Utgående balanse ved regnskapsårets slutt	521 566 693

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 avsatt egne midler med 8,3 mill. kr som skal sikre fremtidige tap på utlån. I tillegg er det satt av kr 315 351 på bundet fond.

Ingen lån er tapsført i år

Spesifikasjon endring i tapsfondet

Inngående balanse ved regnskapsårets begynnelse	293 934
Innbetalt fra kunde, tidligere tapsførte saker	21 417
Anvendt til dekning av tap	0
Utgående balanse ved regnskapsårets slutt	315 351

Andre utlån

Haugaland Kraft as	75 685 500
Haugaland næringspark as	73 680 000
Karmsund lufthavn invest as	7 136 974
Avaldsnes toppfotball	500 000
Ferkingstad Sokn	800 000
Utgående balanse ved regnskapsårets slutt	157 802 474

Note 15 - Vesentlige forpliktelser - leieavtaler

Leasingavtaler

Karmøy kommune leaser 204 biler hvorav 97 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 15 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 2023 kr 19 millioner.

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

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

Finansiell leasing

Karmøy kommune har ingen finansielle leasingavtaler.

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

Finansielle leieavtaler skal vurderes etter de generelle vurderingsreglene. Avskrivningsperioden settes som regel lik estimert leieperiode. Dersom avskrivningsperioden i regnskapsforskriftens § 8 er kortere enn estimert leieperiode skal avskrivningstiden i regnskapsforskriftens § 8 benyttes.

Note 16 - Konsolidert regnskap

Kommunal regnskapsstandard nummer 14 omhandler utarbeidelse av konsolidert regnskap i kommunen. Kommuner skal utarbeide et samlet regnskap for kommunen som juridisk enhet. Det konsoliderte årsregnskapet skal vise kommunen som én økonomisk enhet, uavhengig av organisering. Transaksjoner og mellomværender mellom regnskapsenheter som er en del av kommunen som juridisk enhet, skal som hovedregel ikke være med i det konsoliderte årsregnskapet.

Karmøy kommune har for regnskapsåret 2023 to enheter som inngår i det konsoliderte årsregnskapet. Det ene er kommunalt oppgavefellesskap om bedriftshelsetjeneste for Karmøy kommune, Haugesund kommune og Tysvær kommune, og det andre er kommunalt oppgavefellesskap om IKT for Karmøy kommune og Tysvær kommune.

Enhetene heter INFIGURA ARBEIDSHELSE OPPGAVEFELLESSKAP og HAUGALAND IKT OPPGAVEFELLESSKAP.

Regnskapet til Infigura arbeidshelse ble gjort opp med et mindreforbruk med kroner 128 741. Beløpet er overført til disposisjonsfond. Regnskapet til Haugaland IKT ble gjort opp med et mindreforbruk med kroner 11 921 527. Beløpet er overført til disposisjonsfond.

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Regnskap i fjor
Driftsinntekter		
1 Rammetilskudd	1 414 190 372	1 332 660 732
2 Inntekts- og formuesskatt	1 386 214 464	1 436 867 745
3 Eiendomsskatt	121 754 135	129 647 630
4 Andre skatteinntekter	-	-
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	158 883 194	72 936 537
6 Overføringer og tilskudd fra andre	448 707 601	435 729 715
7 Brukerbetalinger	111 986 314	110 818 021
8 Salgs- og leieinntekter	330 130 257	307 933 284
9 Sum driftsinntekter	3 971 866 336	3 826 593 663
Driftsutgifter		
10 Lønnsutgifter	2 067 485 601	1 947 388 934
11 Sosiale utgifter	499 734 975	480 146 912
12 Kjøp av varer og tjenester	1 183 535 879	1 039 436 310
13 Overføringer og tilskudd til andre	228 770 254	221 738 541
14 Avskrivninger	138 037 686	129 008 175
15 Sum driftsutgifter	4 117 564 396	3 817 718 872
16 Brutto driftsresultat	- 145 698 060	8 874 791
Finansinntekter		
17 Renteinntekter	43 747 867	21 994 119
18 Utbytter	157 293 141	167 779 352
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	49 936 538	8 465 829
20 Renteutgifter	99 199 174	60 950 963
21 Avdrag på lån	108 700 000	102 020 000
22 Netto finansutgifter	43 078 373	18 336 679
23 Motpost avskrivninger	138 037 686	129 008 175
24 Netto driftsresultat	35 417 998	156 219 644
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:		
25 Overføring til investering	108 499 161	140 400 000
26 Avsetninger til bundne driftsfond	33 783 281	67 047 441
27 Bruk av bundne driftsfond	- 45 800 601	- 42 399 873
28 Avsetninger til disposisjonsfond	33 570 120	116 377 117
29 Bruk av disposisjonsfond	- 94 633 963	- 125 205 041
30 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	35 417 998	156 219 644
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	-

Sum konsern	-	
Oversikt - balanse	Regnskap	Regnskap i fjor
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	9 485 143 982	8 694 364 983
I. Varige driftsmidler	4 536 398 909	4 228 261 102
1. Faste eiendommer og anlegg	4 378 043 755	4 093 712 661
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	158 355 154	134 548 441
II. Finansielle anleggsmidler	1 006 684 613	879 761 837
1. Aksjer og andeler	326 951 784	319 767 049
2. Obligasjoner	-	-
3. Utlån	679 732 829	559 994 788
III. Immaterielle eiendeler	-	-
IV. Pensjonsmidler	3 942 060 459	3 586 342 044
B. Omløpsmidler	1 723 983 378	1 667 398 127
I. Bankinnskudd og kontanter	426 798 453	495 571 943
II. Finansielle omløpsmidler	567 992 266	528 897 982
1. Aksjer og andeler	136 523 723	122 268 851
2. Obligasjoner	431 468 544	406 629 132
3. Sertifikater	-	-
4. Derivater	-	-
III. Kortsiktige fordringer	729 192 659	642 928 202
1. Kundefordringer	239 795 368	344 607 637
2. Andre kortsiktige fordringer	21 856 742	20 092 678
3. Premieavvik	467 540 549	278 227 887
Sum eiendeler	11 209 127 360	10 361 763 111
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	3 471 679 300	3 204 539 749
I. Egenkapital drift	626 654 096	699 735 259
1. Disposisjonsfond	509 683 002	570 746 845
2. Bundne driftsfond	116 971 095	128 988 414
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	-
II. Egenkapital investering	380 825 702	359 181 645
1. Ubundet investeringsfond	363 480 731	357 402 858
2. Bundne investeringsfond	17 344 971	1 778 787
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-
III. Annen egenkapital	2 464 199 501	2 145 622 845
1. Kapitalkonto	2 468 453 494	2 149 876 838
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	- 4 253 993	- 4 253 993
D. Langsiktig gjeld	7 133 314 275	6 577 463 809
I. Lån	3 265 342 729	2 949 673 848
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	2 133 296 729	1 817 627 848
2. Obligasjonslån	910 229 000	932 046 000
3. Sertifikatlån	221 817 000	200 000 000
II. Pensjonsforpliktelse	3 867 971 546	3 627 789 961
E. Kortsiktig gjeld	614 223 509	574 590 386
I. Kortsiktig gjeld	614 223 509	574 590 386
1. Leverandørgjeld	142 007 878	167 276 767
2. Likviditetslån	-	-
3. Derivater	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	469 036 007	401 951 101
5. Premieavvik	3 179 625	5 362 518
Sum egenkapital og gjeld	11 219 217 084	10 356 593 943
F. Memoriakonti	-	-
I. Ubrukte lånemidler	116 623 787	32 975 663
II. Andre memoriakonti	-	-
III. Motkonto for memoriakontiene	116 623 787	32 975 663

Økonomiske oversikter konsern

Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)	Regnskap	Regnskap i fjor
1 Investeringer i varige driftsmidler	454 677 830	658 266 096
2 Tilskudd til andres investeringer	- 901 209	3 978 308
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	7 184 735	6 389 220
4 Utlån av egne midler	7 936 974	500 000
5 Avdrag på lån	-	-
6 Sum investeringsutgifter	468 898 330	669 133 624
7 Kompensasjon for merverdiavgift	34 836 257	65 464 843
8 Tilskudd fra andre	110 530 899	61 137 283
9 Salg av varige driftsmidler	7 673 628	33 062 209
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-	10 000
11 Utdeling fra selskaper	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	4 204 750	4 204 750
13 Bruk av lån	209 231 507	382 830 600
14 Sum investeringsinntekter	366 477 041	546 709 685
15 Videreutlån	142 626 369	104 416 214
16 Bruk av lån til videreutlån	142 626 369	104 416 214
17 Avdrag på lån til videreutlån	11 137 119	24 472 109
18 Mottatte avdrag på videreutlån	26 703 304	26 048 873
19 Netto utgifter videreutlån	- 15 566 185 -	1 576 764
20 Overføring fra drift	- 108 499 161 -	140 400 000
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	15 566 185	1 576 764
22 Bruk av bundne investeringsfond	-	-
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	6 077 873	25 835 234
24 Bruk av ubundet investeringsfond	- -	7 859 172
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	- 86 855 104 -	120 847 174
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-	-



Revisor:
Esrom Biniam

Dato:
05.04.2024

Til Karmøy Kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING TIL PROSJEKTREGNSKAP 2023

Konklusjon

Vi har revidert prosjektregnskapet for Karmøy Kommune kommune for "Karmøy Vannverk", som ble avsluttet 31. desember 2023. Prosjektregnskapet består av utgiftsoppstilling, investeringer og årsavregning til Norsk Hydro og kommunen per 31. desember 2023. Sum utgifter er på kr 11 515 344, og Norsk Hydro sin andel utgjør kr 10 112 964. Prosjektregnskapet er utarbeidet av ledelsen i Karmøy Kommune ved bruk av kommunale regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er prosjektregnskapet for Karmøy Kommune kommune for "Karmøy vannverk", som ble avsluttet 31. desember 2023, i det alt vesentlige i samsvar med kommunale regnskapsprinsipper.

Grunnlag for konklusjonen

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

Ledelsens ansvar for prosjektregnskapet

Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen av prosjektregnskapet, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et prosjektregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av prosjektregnskapet

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at prosjektregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men det er ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller

Adresse:

Strandkaien 36, 4005 Stavanger

Organisasjonsnr.:

887 052 832

Telefon:

40 00 52 00

Epost:

post@rogaland-revisjon.no

Dette dokumentet er signert med PDF-e-signatur (PDF Advanced Electronic Signatures) av SIGNICAT. Dette sikrer dokumentet og dets vedlegg for integritet og autentisitet.

Verifisert av
SIGNICAT
05.04.2024

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

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

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i prosjektregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene og tilhørende opplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige

Stavanger, 5. april 2024
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert

Rune Haukaas
Revisjonsdirektør/
statsautorisert revisor/jurist

Avregning Karmøy vannverk

Årsavregning 2023 - Hydro karmøy fabrikker

Karmøy vannverk industrivannverket

Hydros andel av driftsutgiftene for 2023 ifl avregning:	Kr	10 112 964
Innbetalt i løpet av 2023 eks mva	Kr	-7 340 300
Differanse Hydros andel og innbetalt i 2023	Kr	-2 772 664
25% mva	Kr	-693 166
For lite innbetalt 2023		-3 465 830

Kopervik, 01.02.2024

Cathrine Ellingsen

Cathrine Ellingsen

Regnskapssjef

Fordelingsnøkler

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

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

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

Etter avtale

Holmavatn	5	Kommunen	40 %	
Holmavatn	5	Norsk Hydro	60 %	

Fordeling lønn driftsoperatør

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

Art	Tekst	Fordelings nøkkel	Kommunens		Norsk Hydro's		Regnskap i fjor
			Regnskap i år	andel	andel	Budsjett	
1010	Lønn i faste stillinger	4	1 336 784	267 357	1 069 427	1 369 000	1 282 164
1010	Lønn i faste stillinger	6	566 886	283 443	283 443	538 000	465 765
1012	Lørdag- søndagstillegg	4	17 164	3 433	13 731	27 000	23 932
1012	Lørdag- søndagstillegg	6	5 604	2 802	2 802	0	0
1030	Ekstrahjelp/annen lønn	4	0	0	0	56 000	62 044
1040	Overtid V082 34020	4	33 484	6 697	26 787	103 000	39 427
1050	Vaktgodtgjørelse V086	4	522 240	104 448	417 792	550 000	461 283
1090	Pensjonspremie 34020	4	213 662	42 732	170 930	238 000	217 606
1090	Pensjonspremie 34520	6	90 368	45 184	45 184	64 000	55 193
1099	Arbeidsgiveravgift 34020	4	299 390	59 878	239 512	319 000	294 190
1099	Arbeidsgiveravgift 34520	6	92 673	46 336	46 336	82 000	73 455
Sum lønn og sos.utg			3 178 255	862 310	2 315 944	3 346 000	2 975 059

Prosjektart

V123	Verktøy og materiell felles	3	40 658	8 132	32 526	30 000	31 007
V124	Verktøy og materiell ind.	2	0	0	0	15 000	0
Sum verktøy og materiell			40 658	8 132	32 526	45 000	31 007

V170	Vedlikehold Holmavatn	5	0	0	0	80 000	0
V183	Vedlikehold felles	3	1 080 663	216 133	864 530	535 000	227 663
V184	Vedlikehold industri	2	965 426	0	965 426	1 395 000	577 694
Sum vedlikehold			2 046 089	216 133	1 829 956	2 010 000	805 357

V203	Kontorutgifter	4	35 851	7 170	28 681	45 000	50 008
V212	Strøm industrianlegg	2	4 825 407	0	4 825 407	9 000 000	6 175 810
V213	Strøm Holmavatn	5	459 091	183 636	275 455	1 000 000	789 171
V215	Husleie, avgifter, forsikring	4	0	0	0	10 000	4 089
V230	Skyss og kostgodtgjørsle	4	3 570	901	2 856	10 000	4 504
V261	Lutinnkjøp industri	2	0	0	0	135 000	224 757
V270	Teknisk bistand, div. fra TE	2	305 000		305 000	305 000	305 000
V271	Konsulenthjelp	4	319 509	63 902	255 607	25 000	0
V280	Sjøaure/biotop	4	0	0	0	0	0
V289	Andre utgifter	4	215 540	43 108	172 432	235 000	239 003
V290	Kurs, opplæring	4	46 374	9 275	37 099	35 000	18 750
Sum andre driftsutgifter			6 210 342	307 992	5 902 537	10 800 000	7 811 092

V550	Fondsavs sjøaure/biotopf	4	40 000	8 000	32 000	40 000	31 380
Sum fondsavsetninger			40 000	8 000	32 000	40 000	31 380

Sum utgifter			11 515 344	1 402 566	10 112 964	16 241 000	11 653 895
---------------------	--	--	-------------------	------------------	-------------------	-------------------	-------------------

V600	Brukerbet - telefon	4	0	0	0	0	0
V620	Leieinntekter	1	0	0	0	0	0
V660	Tilsk fra Norsk Hydro	2	-7 340 300	0	-7 340 300	-14 680 600	-7 882 600
V701	Refusjon sykelønn	4	0	0	0	0	0
Sum inntekter			-7 340 300	0	-7 340 300	-14 680 600	-7 882 600

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

Netto utgift/andel eks mva			4 175 044	1 402 566	2 772 664	1 560 400	3 771 295
-----------------------------------	--	--	------------------	------------------	------------------	------------------	------------------