



Bokn kommune

# ÅRSREKNESKAP

BOKN KOMMUNE

2023

## Innleiing

Bokn kommunes årsrekneskap er avlagt etter forskrifter i medhald av kommunelovas kapittel 14 om årsrekneskap og årsberetning i samsvar med god kommunal rekneskapsskikk.

Årsrekneskapen består av fylgjande deler:

- Driftsrekneskap
- Investeringsrekneskap
- Balanserekneskap
- Noteopplysningar

Kommunerekneskapen er stilt opp i ein driftsdel og ein investeringsdel. I driftsdelen inngår kommunens drifts inntekter, og bruk av desse (driftsutgiftene). I investeringsdelen inngår andre inntekter som ikkje er ordinære og bruk av desse (investeringsutgifter). Inntekter som inngår i investeringsdelen kan ikkje brukast til drift, men ein kan bruke drifts inntekter til investeringsformål. Lånte midlar kan berre finansiere utgifter i investeringsrekneskapen, og kan ikkje nyttas til å finansiere drift.

Kommunens balanserekneskap viser status for kommunen sine eigendeler (anleggsmidlar og omløpsmidlar), gjeld (kortsiktig og langsiktig) og eigenkapital ved utgangen av rekneskapsåret.

## DEL 1 - DRIFTSREKNESKAP

### Økonomisk oversikt etter art – drift

§ 5-6 i rekneskapsforskrifta

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjc
<b>Driftsinntekter</b>				
1 Rammetilskudd	48.292.427,00	48.263.000,00	48.263.000,00	49.579.464,0
2 Inntekts- og formuesskatt	30.080.152,92	27.900.000,00	27.900.000,00	30.625.860,3
3 Eiendomsskatt	12.382.024,00	10.560.000,00	10.560.000,00	8.063.275,0
4 Andre skatteinntekter	0,00	0,00	0,00	0,0
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	14.827.130,36	7.546.333,00	3.773.333,00	13.299.984,2
6 Overføringer og tilskudd fra andre	20.478.554,49	9.131.000,00	11.404.000,00	15.298.730,8
7 Brukerbetalinger	3.751.988,55	3.491.500,00	3.491.500,00	3.549.214,2
8 Salgs- og leieinntekter	10.605.949,76	9.510.000,00	9.510.000,00	9.642.082,5
<b>9 Sum driftsinntekter</b>	<b>140.418.227,08</b>	<b>116.401.833,00</b>	<b>114.901.833,00</b>	<b>130.058.611,2</b>
<b>Driftsutgifter</b>				
10 Lønnsutgifter	71.241.361,67	59.469.100,00	58.799.100,00	63.871.500,4
11 Sosiale utgifter	17.167.238,97	17.878.500,00	17.648.500,00	16.363.367,4
12 Kjøp av varer og tjenester	36.828.527,19	32.035.900,00	30.065.900,00	29.187.638,5
13 Overføringer og tilskudd til andre	5.990.460,48	3.583.000,00	3.508.000,00	5.701.205,1
14 Avskrivninger	9.409.728,91	8.485.000,00	8.485.000,00	9.111.250,0
<b>15 Sum driftsutgifter</b>	<b>140.637.317,22</b>	<b>121.451.500,00</b>	<b>118.506.500,00</b>	<b>124.234.961,5</b>
<b>16 Brutto driftsresultat</b>	<b>-219.090,14</b>	<b>-5.049.667,00</b>	<b>-3.604.667,00</b>	<b>5.823.649,6</b>
<b>Finansinntekter</b>				
17 Renteinntekter	3.352.610,75	1.200.000,00	1.200.000,00	2.064.273,5
18 Utbytter	17.726,78	0,00	0,00	15.352,0
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,0
20 Renteutgifter	4.700.252,91	2.050.000,00	2.050.000,00	2.349.369,7
21 Avdrag på lån	3.409.190,00	3.333.000,00	3.333.000,00	4.159.099,0
<b>22 Netto finansutgifter</b>	<b>-4.739.105,38</b>	<b>-4.183.000,00</b>	<b>-4.183.000,00</b>	<b>-4.428.843,1</b>
23 Motpost avskrivninger	9.409.728,91	8.485.000,00	8.485.000,00	9.111.250,0
<b>24 Netto driftsresultat</b>	<b>4.451.533,39</b>	<b>-747.667,00</b>	<b>697.333,00</b>	<b>10.506.056,5</b>
<b>Disp. eller dekning av netto driftsresultat:</b>				
25 Overføring til investering	4.435.842,00	4.435.842,00	0,00	500.000,0
26 Avsetninger til bundne driftsfond	221.467,80	400.000,00	400.000,00	847.520,9
27 Bruk av bundne driftsfond	-1.328.907,84	-934.000,00	-934.000,00	-498.018,0
28 Avsetninger til disposisjonsfond	5.412.973,43	1.231.333,00	1.231.333,00	9.858.803,5
29 Bruk av disposisjonsfond	-4.289.842,00	-5.880.842,00	0,00	-202.250,0
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,0
<b>31 Sum disponeringer eller dekning av netto drifts</b>	<b>4.451.533,39</b>	<b>-747.667,00</b>	<b>697.333,00</b>	<b>10.506.056,5</b>
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,0

# Bevilgningsoversikt drift

## § 5-4 1. ledd i rekneskapsforskrifta

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjc
<b>Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)</b>				
1 Rammetilskudd	48.292.427,00	48.263.000,00	48.263.000,00	49.579.464,0
2 Inntekts- og formueskatt	30.080.152,92	27.900.000,00	27.900.000,00	30.625.860,3
3 Eiendomsskatt	12.382.024,00	10.560.000,00	10.560.000,00	8.063.275,0
4 Andre generelle driftsinntekter	14.827.130,36	7.546.333,00	3.773.333,00	13.299.984,2
<b>5 Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>105.581.734,28</b>	<b>94.269.333,00</b>	<b>90.496.333,00</b>	<b>101.568.583,5</b>
<b>6 Sum bevilgninger drift, netto</b>	<b>96.391.095,51</b>	<b>90.834.000,00</b>	<b>85.616.000,00</b>	<b>86.633.683,8</b>
7 Avskrivninger	9.409.728,91	8.485.000,00	8.485.000,00	9.111.250,0
<b>8 Sum netto driftsutgifter</b>	<b>105.800.824,42</b>	<b>99.319.000,00</b>	<b>94.101.000,00</b>	<b>95.744.933,9</b>
<b>9 Brutto driftsresultat</b>	<b>-219.090,14</b>	<b>-5.049.667,00</b>	<b>-3.604.667,00</b>	<b>5.823.649,6</b>
10 Renteinntekter	3.352.610,75	1.200.000,00	1.200.000,00	2.064.273,5
11 Utbytter	17.726,78	0,00	0,00	15.352,0
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,0
13 Renteutgifter	4.700.252,91	2.050.000,00	2.050.000,00	2.349.369,7
14 Avdrag på lån	3.409.190,00	3.333.000,00	3.333.000,00	4.159.099,0
<b>15 Netto finansutgifter</b>	<b>-4.739.105,38</b>	<b>-4.183.000,00</b>	<b>-4.183.000,00</b>	<b>-4.428.843,1</b>
16 Motpost avskrivninger	9.409.728,91	8.485.000,00	8.485.000,00	9.111.250,0
<b>17 Netto driftsresultat</b>	<b>4.451.533,39</b>	<b>-747.667,00</b>	<b>697.333,00</b>	<b>10.506.056,5</b>
<b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>				
18 Overføring til investering	4.435.842,00	4.435.842,00	0,00	500.000,0
19 Avsetninger til bundne driftsfond	221.467,80	400.000,00	400.000,00	847.520,9
20 Bruk av bundne driftsfond	-1.328.907,84	-934.000,00	-934.000,00	-498.018,0
21 Avsetninger til disposisjonsfond	5.412.973,43	1.231.333,00	1.231.333,00	9.858.803,5
22 Bruk av disposisjonsfond	-4.289.842,00	-5.880.842,00	0,00	-202.250,0
23 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,0
<b>24 Sum disponeringer eller dekning av netto drifts</b>	<b>4.451.533,39</b>	<b>-747.667,00</b>	<b>697.333,00</b>	<b>10.506.056,5</b>
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,0

## Bevilgningsoversikt drift – rekneskap til fordeling pr. enhet

§ 5-4 2. ledd i rekneskapsforskrifta (Spesifikasjon linje 6 – bevilgningsoversikt drift)

	Rekneskap 2023	Reg.Budsjett 2023	Budsjett 2023	Rekneskap 2022
Sentraladministrasjonen	19 186 970	19 647 000	19 202 000	18 383 906
Kultur, skule og barnehage	28 975 501	28 385 000	27 485 000	28 264 533
Helse, pleie og omsorg	37 513 790	32 773 000	29 000 000	31 177 378
Sosial og barnevern	2 594 770	2 967 000	2 967 000	2 103 784
Teknisk	9 596 562	8 547 000	8 447 000	13 897 163
<b>Sum bevilgningar drift, netto</b>	<b>97 867 593</b>	<b>92 319 000</b>	<b>87 101 000</b>	<b>93 826 764</b>

Herav:

Avskrivningar	1 483 619	1 485 000	1 485 000	7 192 967
Netto renteutgifter og - inntekter	7 122	-	-	177
<b>Korrigert sum bevilgningar drift, netto</b>	<b>96 391 096</b>	<b>90 834 000</b>	<b>85 616 000</b>	<b>86 633 974</b>

## Oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar – Drift

§ 5-9 i rekneskapsforskrifta

1	Netto driftsresultat	-	4 451 533
2	Avsetninger til bundne driftsfond		221 468
3	Bruk av bundne driftsfond	-	1 328 908
4	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		4 435 842
5	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		1 231 333
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-	5 880 842
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk		-
8	<b>Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)</b>	-	<b>5 772 640</b>
9	Strykning av overføring til investering		-
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond		-
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk		-
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond		1 591 000
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger		-
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger		-
15	Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk		-
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk		-
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond		4 181 640
18	<b>Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk).</b>		<b>0</b>

## Anskaffelse og anvendelse av midler

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjc
<b>Anskaffelse og anvendelse av midler</b>				
<b>Anskaffelse av midler</b>				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	140.418.227,08	116.401.833,00	114.901.833,00	130.058.611,2
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	1.460.678,66	0,00	0,00	13.978.821,1
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	9.549.618,04	10.000.000,00	2.000.000,00	12.880.849,5
<b>Sum anskaffelse av midler</b>	<b>151.428.523,78</b>	<b>126.401.833,00</b>	<b>116.901.833,00</b>	<b>156.918.281,8</b>
<b>Anvendelse av midler</b>				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	131.227.588,31	112.956.000,00	110.011.000,00	115.123.711,5
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	10.872.490,17	10.255.342,00	1.900.000,00	57.096.491,8
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	14.255.971,91	14.193.500,00	6.193.500,00	28.059.302,7
<b>Sum anvendelse av midler</b>	<b>156.356.050,39</b>	<b>137.404.842,00</b>	<b>118.104.500,00</b>	<b>200.279.506,0</b>
<b>Anskaffelse - anvendelse av midler</b>				
Endring i ubrukte lånemidler	3.028.700,00	0,00	0,00	0,0
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00	0,0
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.	0,00	0,00	0,00	0,0
<b>Endring i arbeidskapital</b>	<b>-1.898.826,61</b>	<b>-11.003.009,00</b>	<b>-1.202.667,00</b>	<b>-43.361.224,1</b>
<b>Avsetninger og bruk av avsetninger</b>				
Avsetninger	16.151.208,48	8.643.665,74	1.631.333,00	11.217.741,5
Bruk av avsetninger	18.050.035,09	19.646.674,74	2.834.000,00	47.566.633,0
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	7.012.332,7
<b>Netto avsetninger</b>	<b>-1.898.826,61</b>	<b>-11.003.009,00</b>	<b>-1.202.667,00</b>	<b>-43.361.224,1</b>
<b>Int. overføringer og fordelinger</b>				
Interne inntekter mv	13.845.570,91	12.920.842,00	8.485.000,00	9.611.250,0
Interne utgifter mv	13.845.570,91	12.920.842,00	8.485.000,00	9.611.250,0
<b>Netto interne overføringer</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>

## DEL 2 - INVESTERINGSREKNESKAP

### Bevilgningsoversikt investering

§ 5-5 1. ledd i rekneskapsforskrifta

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjc
<b>Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)</b>				
1 Investeringer i varige driftsmidler	10.879.744,17	10.255.342,00	1.900.000,00	57.093.745,8
2 Tilskudd til andres investeringer	-7.254,00	0,00	0,00	2.746,0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	299.542,00	0,00	0,00	261.027,0
4 Utlån av egne midler	143.441,00	0,00	0,00	0,0
5 Avdrag på lån	0,00	800.000,00	800.000,00	11.000.000,0
<b>6 Sum investeringsutgifter</b>	<b>11.315.473,17</b>	<b>11.055.342,00</b>	<b>2.700.000,00</b>	<b>68.357.518,8</b>
7 Kompensasjon for merverdiavgift	1.221.678,66	0,00	0,00	11.003.821,1
8 Tilskudd fra andre	0,00	0,00	0,00	2.975.000,0
9 Salg av varige driftsmidler	239.000,00	0,00	0,00	0,0
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,0
11 Utdeling fra selskaper	0,00	0,00	0,00	0,0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,0
13 Bruk av lån	0,00	0,00	0,00	0,0
<b>14 Sum investeringsinntekter</b>	<b>1.460.678,66</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13.978.821,1</b>
15 Videreutlån	4.971.300,00	8.000.000,00	0,00	9.516.500,0
16 Bruk av lån til videreutlån	4.971.300,00	8.000.000,00	0,00	9.516.500,0
17 Avdrag på lån til videreutlån	732.246,00	0,00	0,00	773.307,0
18 Mottatte avdrag på videreutlån	1.207.980,51	800.000,00	800.000,00	1.284.724,0
<b>19 Netto utgifter videreutlån</b>	<b>-475.734,51</b>	<b>-800.000,00</b>	<b>-800.000,00</b>	<b>-511.417,0</b>
20 Overføring fra drift	-4.435.842,00	-4.435.842,00	0,00	-500.000,0
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	475.734,51	0,00	0,00	511.417,0
22 Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,0
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,0
24 Bruk av ubundet investeringsfond	-12.431.285,25	-12.831.832,74	-1.900.000,00	-46.866.365,0
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	7.012.332,74	7.012.332,74	0,00	0,0
<b>26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>-9.379.060,00</b>	<b>-10.255.342,00</b>	<b>-1.900.000,00</b>	<b>-46.854.948,0</b>
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0,00	0,00	0,00	7.012.332,7

## Bevilgningsoversikter – investering – Regnskap til fordeling

§ 5-5 2. ledd i rekneskapsforskrifta

Prosjekt	Regnskap 2023 inkl mva	Reg. budsjett (eks mva)	Budsjett 2023 (eks mva)	Regnskap 2022 inkl mva
<b>1. Investeringer i varige driftsmidler</b>	<b>10 879 744</b>	<b>10 255 342</b>	<b>1 900 000</b>	<b>57 093 746</b>
9043 Overvatn Øyren	2 550	-	-	685 500
9404 Overvatn Føresvik	-	500 000	500 000	44 529
9014 Utbygging skule	4 378 633	2 716 000	-	51 742 470
9018 Vassledning	974 658	1 000 000	-	1 601 968
9007 Dagsturhytta	-	-	-	1 522 998
9044 Klatrepark	-	-	-	1 415 610
6031 Oppgradering ved Ognøy	939 160	732 000	500 000	-
9046 Føresvikvegen 3	4 203 842	4 203 842	-	-
9405 Energisparing	290 230	803 500	500 000	-
9406 Nærmiljøanlegget	-	300 000	300 000	-
8002 Museum - overført drift	-	-	100 000	-
6320 Utbyggingsavtale Vågaheia	90 670	-	-	80 671
<b>2. Tilskudd til andres investeringer</b>	<b>-7 254</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 746</b>
6320 Utbyggingsavtale Vågaheia	-7 254	-	-	2 746
<b>3. Investeringer i aksjer og andeler i selskaper</b>	<b>299 542</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>261 027</b>
1399 Egenkapitalinskudd KLP	299 542	-	-	261 027
<b>4. Utlån av egne midler</b>	<b>143 441</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Karmsund Lufthavn Invest AS	143 441	-	-	-
	<b>11 315 473</b>	<b>10 255 342</b>	<b>1 900 000</b>	<b>57 357 519</b>

## Oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar – Investering

§ 5-9 i rekneskapsforskrifta

1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	9 379 060
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	475 735
3	Bruk av bundne investeringsfond	-
4	Budsjettert bruk av lån	-
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 4 435 842
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 12 831 833
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	7 012 333
9	<b>Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)</b>	<b>- 400 547</b>
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-
11	Strykning av bruk av lån	-
12	Strykning av overføring fra drift	-
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	400 548
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	-
16	<b>Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp).</b>	<b>- 0</b>

## DEL 3 - BALANSEREKNESKAP

### Balanserekneskap

§ 5-7 i rekneskapsforskrifta

	Regnskap 2023	Regnskap 2022
<b>EIENDELER</b>		
<b>A. Anleggsmidler</b>	<b>475.030.232,41</b>	<b>442.121.229,6</b>
I. Varige driftsmidler	275.792.826,76	264.083.768,5
1. Faste eiendommer og anlegg	275.259.827,13	263.779.151,1
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	532.999,63	304.617,4
II. Finansielle anleggsmidler	40.834.057,65	36.627.755,1
1. Aksjer og andeler	9.499.860,00	9.200.318,0
2. Obligasjoner	0,00	0,0
3. Utlån	31.334.197,65	27.427.437,1
III. Immaterielle eiendeler	0,00	0,0
IV. Pensjonsmidler	158.403.348,00	141.409.706,0
<b>B. Omløpsmidler</b>	<b>88.523.248,94</b>	<b>88.286.909,2</b>
I. Bankinnskudd og kontanter	62.010.482,82	72.775.325,2
II. Finansielle omløpsmidler	0,00	0,0
1. Aksjer og andeler	0,00	0,0
2. Obligasjoner	0,00	0,0
3. Sertifikater	0,00	0,0
4. Derivater	0,00	0,0
III. Kortsiktige fordringer	26.512.766,12	15.511.583,9
1. Kundefordringer	9.559.752,25	5.865.396,5
2. Andre kortsiktige fordringer	1.101.422,96	2.288.658,5
3. Premieavvik	15.851.590,91	7.357.528,9
<b>Sum eiendeler</b>	<b>563.553.481,35</b>	<b>530.408.138,8</b>
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>		
<b>C. Egenkapital</b>	<b>262.665.864,35</b>	<b>248.201.684,2</b>
I. Egenkapital drift	49.869.049,71	49.853.358,3
1. Disposisjonsfond	46.401.173,89	45.278.042,4
2. Bundne driftsfond	3.467.875,82	4.575.315,8
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,0
II. Egenkapital investering	9.011.067,47	13.954.285,4
1. Ubundet investeringsfond	7.652.084,71	20.083.369,9
2. Bundne investeringsfond	1.358.982,76	883.248,2
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0,00	-7.012.332,7
III. Annen egenkapital	203.785.747,17	184.394.040,4
1. Kapitalkonto	204.579.210,74	185.187.504,0
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-793.463,57	-793.463,5
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0,00	0,0
<b>D. Langsiktig gjeld</b>	<b>277.503.773,43</b>	<b>260.957.777,4</b>
I. Lån	119.033.089,00	115.896.726,0
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	119.033.089,00	115.896.726,0
2. Obligasjonslån	0,00	0,0
3. Sertifikatlån	0,00	0,0
II. Pensjonsforpliktelse	158.470.684,43	145.061.051,4
<b>E. Kortsiktig gjeld</b>	<b>23.383.843,57</b>	<b>21.248.677,2</b>
I. Kortsiktig gjeld	23.383.843,57	21.248.677,2
1. Leverandørgjeld	0,00	0,0
2. Likviditetslån	0,00	0,0
3. Derivater	0,00	0,0
4. Annen kortsiktig gjeld	23.383.843,57	21.248.677,2
5. Premieavvik	0,00	0,0
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>	<b>563.553.481,35</b>	<b>530.408.138,8</b>
<b>F. Memoriakonti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0</b>
I. Ubrukte lånemidler	7.050.950,00	4.022.250,0
II. Andre memoriakonti	0,00	0,0
III. Motkonto for memoriakontiene	-7.050.950,00	-4.022.250,0

## DEL 4 – NOTER

### Regnskapsprinsipp, vurderingsregler og organisering

Kommunerekneskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midlar som er tilgjengelege i året, og bruken av desse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasserast i det året som følgjer av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalingar, inntekter og innbetalingar i løpet av året som omfattar kommunen si verksemd skal gå fram av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten dei er betalt eller ikkje.

Rekneskapet er avlagt i samsvar med god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

### Organisering av kommunens verksemd

Den kommunale aktiviteten er organisert innafor kommunen sin ordinære organisasjon. I tillegg vert ein del tenestar ivaretatt gjennom ordinært kjøp av tenestar frå nabokommunar, interkommunalt samarbeid etter kommunelova § 27, IS og Interkommunale selskap IKS

Renovasjonsordninga og tømning av private slakkummar er ivaretatt gjennom HIM (Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS) I tillegg har nokre av kommunane på Haugalandet eit samarbeid om enkelte tenester.

Barnevernstenestene og PPT kjøper Bokn kommune frå Karmøy. Driftsavtalane med Karmøy omfattar nå byggesak og oppmåling, landbrukskontor, skogbruksforvaltning, viltstell, natur og miljøvern saker og matrikkelføring. Brannvern og feiing er overført til Haugaland brann og redning IKS.

### NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a

Balanseregnskapet :	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1 Omløpsmidler	88 523 249	88 286 909	236 340
2.3 Kortsiktig gjeld	-23 383 844	-21 248 677	-2 135 167
<b>Arbeidskapital</b>	<b>65 139 405</b>	<b>67 038 232</b>	<b>-1 898 827</b>

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
<b>Driftsregnskapet</b>	
Sum driftsinntekter	-140 418 227
Sum driftsutgifter	131 227 588
Netto finansutgifter	4 739 105
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-4 451 534</b>
<b>Investeringsregnskapet</b>	
Sum investeringsutgifter	11 315 473
Sum investeringsinntekter	-1 460 679
Netto utgifter videreutlån	-475 735
<b>Netto utgifter i investeringsregnskapet</b>	<b>9 379 060</b>
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	3 028 700
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
<b>Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet</b>	<b>1 898 827</b>

## NOTE nr. 2: Kapitalkonto

### Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

	01.01.2023	31.12.2023	Endring
Anleggsmidler	442 121 229,67	475 030 232,41	32 909 002,74
Langsiktig gjeld	260 957 777,43	277 503 773,43	16 545 996,00
Ubrukte lånemidler	4 022 250,00	7 050 950,00	3 028 700,00
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld			0,00
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler			0,00
<b>Kapitalkonto</b>	<b>185 185 702,24</b>	<b>204 577 408,98</b>	<b>19 391 706,74</b>

<b>Saldo kapitalkonto 1.1.2023</b>	<b>185 187 504</b>
<b>Økning av kapitalkonto (kreditposter):</b>	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	21 118 787
Reversert nedskrivning eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Kjøp av aksjer/andeler	299 542
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	0
Utlån	5 114 741
Avdrag på eksterne lån	4 863 637
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	1 589 059
Endring pensjonsmidler KLP	15 404 583
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
<b>Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):</b>	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	9 409 729
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0
Salg aksjer/andeler	0
Nedskrivning aksjer/andeler	0
Avdrag på utlån	1 207 981
Avskrivning på utlån	0
Bruk av lånemidler	4 971 300
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	13 409 633
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
<b>Saldo kapitalkonto 31.12.2023</b>	<b>204 579 211</b>

## NOTE nr. 3: Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

### Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

Det har ikkje vore vesentlege endringar av rekneskapsprinsipp i år.

## NOTE nr. 4: Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Inventar, utstyr, kjøretøy, anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2023	0	305 000	0	177 340 000	85 414 000	1 025 000	264 084 000
Årets tilgang		1 994 000		14 921 000	4 204 000		21 119 000
Årets avgang							0
Årets avskrivninger		-62 000		-6 860 000	-2 488 000		-9 410 000
Årets nedskrivninger							0
Reverseringer av nedskrivninger							0
<b>Bokført verdi pr. 31.12.2023</b>	0	2 237 000	0	185 401 000	87 130 000	1 025 000	275 793 000
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil Avskrivningsplan	5 år Lineær	10 år Lineær	20 år Lineær	40 år Lineær	50 år Lineær	Ingen avskr.	

## NOTE nr. 5: Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2023	Balanseført verdi 01.01.2023
Bokn Tomteselskap	47,62 %	kr -	kr 1 000 000	kr 1 000 000
Haugaland Vekst IKS	9,09 %		kr 100 000	kr 100 000
Holding Haugalanand Næringspark AS	2,10 %		kr 3 987 000	kr 3 987 000
Destinasjon Haugesund & Haugalandet	0,10 %		kr 50 000	kr 50 000
Haugaland Brann og Redning IKS	1,24 %		kr 38 000	kr 38 000
E134 Haukelivegen AS	0,00 %		kr 10 000	kr 10 000
Rogaland Revisjon IKS	0,17 %		kr 9 860	kr 9 860
Biblioteksentralen SA	0,03 %			kr -
Haugaland Interkommunale Miljøverk IK	1,70 %			kr -
Haugaland Museet AS	3,00 %			kr -
Karmsund Havn IKS	3,85 %			kr -
Interkommunalt arkiv i Rogaland IKS	0,20 %			kr -
Krisesenter Vest IKS	0,49 %			kr -
Musikkselskapet Nordvegen AS	2,67 %			kr -
Eigenkapital IKH			kr 50 000	kr 50 000
Eigenkapital KLP			kr 4 255 000	kr 3 955 458
<b>Sum</b>		<b>kr -</b>	<b>kr 9 499 860</b>	<b>kr 9 200 318</b>

## NOTE nr. 6: Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Utlånt til	Utestående 31.12.2023	Utestående 01.01.2023	Tap på hovedstol	Tap påløpte renter mv.	Samlet tap
<b>Utlån finansiert med innlån</b>					
Boligsosiale formål (startlån)	kr 27 674 425	kr 23 911 105	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 27 674 425	kr 23 911 105	kr -	kr -	kr -
<b>Utlån finansiert med egne midler</b>					
Haugaland Næringspark	kr 3 360 000	kr 3 360 000	kr -	kr -	kr -
Karmsund Lufthavn Invest AS	kr 143 441	kr -	kr -	kr -	kr -
Utlån sosiallån	kr 116 332	kr 116 332	kr -	kr -	kr -
Utlån Næring	kr 40 000	kr 40 000	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 3 659 773	kr 3 516 332	kr -	kr -	kr -
<b>Sum</b>	<b>kr 31 334 198</b>	<b>kr 27 427 437</b>	<b>kr -</b>	<b>kr -</b>	<b>kr -</b>

## NOTE nr. 7: Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d)

Kommunen har ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler.

## NOTE nr. 8: Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e)

Kommunen har ingen finansielle eiendeler/forpliktelser med sikring.

## NOTE nr. 9: Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Lånesaldo 31.12.2023	Bokført verdi 31.12	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	84 713 840	30 år	4,4
Lån til andres investeringer	34 319 249	42 år	2,9
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0
Lån til videreutlån	0	0	0
<b>Sum bokført langsiktig gjeld</b>	<b>119 033 089</b>		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0		
Lån som forfaller i 2024	0		
Herav lån som må refinansieres	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2023	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	8 944 512	2,30 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	110 088 577	4,15 %

## NOTE nr. 10: Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

<b>Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Sum avskrivninger i året	9 409 729	9 111 250
Sum lånegjeld pr 1.1.	88 845 231	103 259 021
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	263 059 055	226 207 380
Bergnet minimumsavdrag	3 178 030	4 159 098
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	3 409 190	4 159 099
Avvik	-231 160	-1

## NOTE nr. 11: Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

### Generelt om pensjonsordninga i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordningar i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrar ytelsesbasert pensjon for dei tilsette.

Premiefond er eit fond for tilbakeført premie og overskot. Eventuelle midlar på premiefond kan berre brukast til framtidig premiebetaling. Premiefondet framgår ikkje av kommunerekneskapen, men bruk av fondet reduserer faktisk betalt pensjonsutgift.

Kommunen har endret amortiseringsperioder siden 2002. Premieavvik tilbakeføres med 1/7 per år for premieavvik eldre enn 7 år, med 1/10 per år for premieavvik eldre enn 10 år og med 1/15 per år for premieavvik eldre enn 15 år.

<b>Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden</b>	<b>KLP</b>	<b>SPK</b>	<b>Andre</b>
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %	
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %	2,48 %	

**Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik**

<b>Pensjonskostnad og premieavvik</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	6 680 298	6 282 992
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	5 414 339	4 259 547
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-5 866 692	-4 745 343
	Adminstrasjonskostnad	338 913	308 414
<b>A</b>	<b>Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)</b>	<b>6 566 858</b>	<b>6 105 610</b>
<b>B</b>	<b>Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)</b>	<b>15 596 450</b>	<b>5 921 294</b>
<b>C</b>	<b>Årets premieavvik (B-A)</b>	<b>9 029 592</b>	<b>-184 316</b>

<b>Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>B</b>	<b>Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)</b>	<b>15 596 450</b>	<b>5 921 294</b>
<b>C</b>	<b>Årets premieavvik</b>	<b>-9 029 592</b>	<b>184 316</b>
<b>D</b>	<b>Amortisering av tidligere års premieavvik</b>	<b>1 585 191</b>	<b>1 788 539</b>
<b>E</b>	<b>Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)</b>	<b>8 152 049</b>	<b>7 894 149</b>
<b>G</b>	<b>Pensjonstrekk ansatte</b>	<b>1 249 627</b>	<b>1 101 222</b>
	<b>Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)</b>	<b>6 902 422</b>	<b>6 792 927</b>

<b>Akkumulert premieavvik</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	6 346 075	8 318 930
	Årets premieavvik	9 029 592	-184 316
	Sum amortisert premieavvik dette året	-1 585 191	-1 788 539
	<b>Akkumulert premieavvik pr. 31.12</b>	<b>13 790 476</b>	<b>6 346 075</b>
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	1 944 457	894 797
	<b>Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift</b>	<b>15 734 933</b>	<b>7 240 872</b>

<b>Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	144 609 833	134 561 543
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	6 803 267	4 309 949
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
	Årets pensjonsopptjening	6 680 298	6 282 992
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	5 414 339	4 259 547
	Utbetalinger	-5 045 374	-4 804 198
	<b>Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.</b>	<b>158 462 363</b>	<b>144 609 833</b>
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	141 409 706	135 170 615
	Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	914 788	685 065
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	15 596 450	5 921 294
	Administrasjonskostnad/rentegaranti	-338 913	-308 414
	Utbetalinger	-5 045 374	-4 804 198
	Forventet avkastning	5 866 692	4 745 343
	<b>Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.</b>	<b>158 403 349</b>	<b>141 409 705</b>
	<b>Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.</b>	<b>59 014</b>	<b>3 200 128</b>
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	8 321	451 218

**NOTE nr. 12: Garantier gitt av kommunen**

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.2023	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn ol.	Godkjenning	Utløper
Karmsund Havn	Lån IKS	IKS/Vedtekter	kr 30 800 000	kr 26 615 645	kr -		KS 29/18	2035-2050
HIM IKS	Lån IKS	IKS/Vedtekter	kr 2 769 979	kr 1 536 287	kr -		KS 31/06	
<b>Sum garantiansvar</b>				<b>kr 28 151 932</b>	<b>kr -</b>			

## NOTE nr. 13: Vesentlige bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bundne fond	Beholdning 01.01.2023	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2023
<b>Bundne driftsfond</b>				
Selvkostfond	kr 2 717 729	kr -	kr 1 139 527	kr 1 578 202
Øremerka statstilskudd- spesifiser	kr 1 298 825	kr 209 036	kr 176 949	kr 1 330 912
Næringsfond/Kraftfond	kr 13 825	kr -	kr -	kr 13 825
Gavefond	kr 103 818	kr -	kr -	kr 103 818
Bustadtilskot	kr 365 500	kr -	kr -	kr 365 500
Tap på startlån	kr 48 000	kr -	kr -	kr 48 000
Øvrige bundne driftsfond/Viltfond	kr 27 620	kr 12 432	kr 12 432	kr 27 620
<b>Sum</b>	<b>kr 4 575 317</b>	<b>kr 221 468</b>	<b>kr 1 328 908</b>	<b>kr 3 467 877</b>
<b>Bundne investeringsfond</b>				
Låneavdragsmidler	kr 883 248	kr 475 735	kr -	kr 1 358 983
Øvrige bundne investeringsfond	kr -	kr -	kr -	kr -
<b>Sum</b>	<b>kr 883 248</b>	<b>kr 475 735</b>	<b>kr -</b>	<b>kr 1 358 983</b>

## NOTE nr. 14: Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

	Resultat 2023					Balansen 2023	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/ underskot (-)	Årets deknings- grad i % <sup>1)</sup>	Vedtatt deknings- grad i %	Avsetn(+)/ Sjølvkostfond bruk av (-) sjølvkostfon d	Sjølvkostfond / framførbart underskot pr. 31.12 <sup>2)</sup>
Slam	272 301	438 142	-165 841	62,1 %	100,0 %	-165 841	-735 831
Vann	6 171 203	7 310 730	-1 139 527	84,4 %	100,0 %	-1 139 527	1 578 202
Avløp	1 185 813	1 401 617	-215 804	84,6 %	100,0 %	-215 804	-2 586 818
Etc.							

Det er brukt 3,5% kalkylerente i staden for 4,3%. Dette betyr at det er henta 325.000 for lite frå fond på selvkostområde for vatn.

Det slår kun ut på balansen

	Resultat 2022					Balansen 2022	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/ underskot (-)	Årets deknings- grad i % <sup>1)</sup>	Vedtatt deknings- grad i %	Avsetn(+)/ Sjølvkostfond bruk av (-) sjølvkostfon d	Sjølvkostfond / framførbart underskot pr. 31.12 <sup>2)</sup>
Slam	243 866	489 916	-246 050	49,8 %	100,0 %	-246 050	-569 990
Vann	6 074 143	5 905 612	168 531	102,9 %	100,0 %	168 531	2 717 729
Avløp	959 721	1 965 611	-1 005 890	48,8 %	100,0 %	-1 005 890	-2 371 014
Etc.							

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

2) Dekningsgradsfonda er bundne driftsfond. Disse kan berre nyttast til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må nyttast innan en 3-5 års periode. På område med pålagt sjølvkost (renovasjon), eller der kommunestyret forut for inntektsåret har fatta prinsippvedtak om eigenbetaling ut frå sjølvkost, kan kommunen ha framførbart underskot. 3-5 års perioden kan fråvikast viss det er særeigne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret der disse særeigne forholda blir synleggjorde.

#### NOTE nr. 15: Salg av aksjer (finansielle anleggmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, c)

Ingen aksjer er solgt i løpet av året.

#### NOTE nr. 16: Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

<b>Ytelser til ledende personer</b>	<b>Lønn og annen godtgjørelse</b>	<b>Godtgjørelse for andre verv</b>	<b>Tilleggs-godtgjørelse</b>	<b>Natural-ytelser</b>
Kommunedirektør	1 224 945	0	0	0
Ordfører	770 049	0	0	0

#### NOTE nr. 17: Godtgjersle til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

Kommunens revisor er Rogaland Revisjon IKS.

<b>Godtgjersle til revisor</b>	<b>Kommune-kassen</b>
Revisjon	536 344
<b>Samla godtgjersle</b>	<b>536 344</b>