

Årsrekneskap 2023



Etne kommune



ETNE KOMMUNE

trygg • raus • engasjert

MOT

Innhold

INNLEIING.....	3
DEN KOMMUNALE REKNESKAPEN – REKNESKAPSPRINSIPP.....	4
HOVUDOVERSIKTER	5
GRUNNLEGGANDE SAMANHENGAR.....	10
NOTAR.....	13



Innleiing

Årsrekneskap 2023 for Etne kommune vert med dette lagt fram.

Driftsrekneskapen er avslutta med eit netto positiv driftsresultat på kr 1 435 359 kr mot justert budsjett på kr -137 386 kr, og opphavleg budsjett 26 361 520 kr.

Andre forhold som ikkje fram går i årsrekneskap er opplyst i Note 16.

Lågare skatteinngang, reduserte kraftinntekter og høge kostnader til innleige av vikar har påverka resultatet. Kraftinntektene er redusert med ca 20 mill i forhold til opprinneleg budsjett.

Arbeidskapitalen er redusert med 21 654 942 kr.

Rekneskapen er revidert, jf. revisjonsmelding frå Rogaland Revisjon.

Etne, 16.02.2024



Filippo Ballarin
Kommunedirektør



Den kommunale rekneskapen – rekneskapsprinsipp

Generelt

I samsvar med forskrifter for kommunale budsjett og rekneskap, fastsett av Kommunal- og regional departementet 15. desember 2000, fører Etne kommune sin rekneskap etter anordningsprinsippet. Det vil seie at alle kjente inntekter og utgifter vert tatt med i drift- og investeringsrekneskapen for vedkommande år, uavhengig om dei er betalt eller ikkje i rekneskapsåret.

Uteståande fordringar

Uteståande fordringar er bokført til kostpris. Etter dei kommunale rekneskapsforskriftene skal ein gå gjennom fordringane og skrive vekk krav som er uinndrivelege. Dette skal ein gjere for at balanserekneskapen skal vere mest mogleg reell.

Aksjar og partar

Aksjar og partar er oppført til opphavleg innkjøpspris.

Anleggsmidlar/driftsmidlar

Alle varige driftsmidlar med økonomisk levetid over 3 år, og med ein innkjøpspris over kr 100 000 er ført i investeringsrekneskapen og aktivert i balansen. Avskrivningane er lineære (like store) over den økonomiske levetida.

Fond

Fonda i balanserekneskapen er delt i bunde/ubunde kapitalfond, bundne driftsfond og disposisjonsfond. Dei bundne fonda er fond der instansar utanom kommunen har øyremerkte midlane til særskilte føremål som kommunestyret ikkje kan endra.

Kapitalkonto

Kapitalkonto syner forholdet mellom anleggsmidlane og den delen av langsiktig gjeld som er nytta til å finansiera anleggsmidla. I rekneskapen skal anleggsmidlane minus langsiktig gjeld (korrigert for ubrukte lånemidlar) tilsvara kapitalkonto.

Hovudoversikter

Økonomisk oversikt etter art - drift						
KOSTRA-art	Tekst	2023			2022	
		Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap	
	Driftsinntekter					
1 800	Rammetilskudd	166 647 644	164 144 000	161 344 000	158 384 426	
2 870	Inntekts- og formuesskatt	136 248 987	133 760 000	138 760 000	139 315 871	
3 871:876	Eiendomsskatt	27 040 003	26 749 417	22 799 417	23 025 788	
4 877	Andre skatteinntekter	4 236 075	4 212 000	4 212 000	4 276 400	
5 810	Andre overføringer og tilskudd fra staten	15 442 712	12 521 049	5 521 049	12 989 636	
6 700:780, 830:850, 880:895, 920	Overføringer og tilskudd fra andre	47 162 606	35 986 016	40 016 016	48 319 775	
7 600	Brukerbetalinger	11 928 216	11 842 670	11 542 670	11 908 195	
8 620:660	Salgs- og leieinntekter	44 289 720	43 782 620	62 782 620	45 267 517	
9	Sum postene 1:8	452 995 964	432 997 772	446 977 772	443 487 607	
	Driftsutgifter					
10 010:089, 160:165	Lønnsutgifter	225 622 256	218 310 815	209 767 212	211 349 034	
11 090:099	Sosiale utgifter	56 275 409	56 760 175	55 748 778	51 841 408	
12 100:285 minus 160:165, 300:380	Kjøp av varer og tjenester	135 986 530	125 015 363	118 596 666	133 624 607	
13 400:480, 520	Overføringer og tilskudd til andre	20 912 254	17 588 148	23 590 148	22 736 944	
14 590	Avskrivninger	17 106 267	14 982 381	14 982 381	14 982 381	
15	Sum postene 10:14	455 902 716	432 656 882	422 685 185	434 534 373	
16	Post 9 minus 15	-2 906 752	340 890	24 292 587	8 953 234	
17 900:901	Renteinntekter	2 870 069	2 000 000	2 000 000	1 892 824	
18 905	Utbytter	1 265 274	1 252 791	800 000	500 190	
19 909 minus 509	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	5 945 899	3 300 000	3 300 000	-1 173 883	
20 500:501	Renteutgifter	11 436 839	10 513 448	7 013 448	5 850 437	
21 510:511	Avdrag på lån	11 408 558	11 500 000	12 000 000	9 964 642	
22	Sum postene 17:21	-12 764 156	-15 460 657	-12 913 448	-14 595 947	
23 990	Motpost avskrivninger	17 106 267	14 982 381	14 982 381	14 982 381	
24	Post 16 minus 22 pluss 23	1 435 359	-137 386	26 361 520	9 339 669	
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat:					
25 570	Overføring til investering	0	0	0	0	
26 550	Avsetninger til bundne driftsfond	4 827 705	2 318 246	0	4 339 869	
27 950	Bruk av bundne driftsfond	1 846 717	1 459 386	1 459 386	4 920 644	
28 540	Avsetninger til disposisjonsfond	1 070 617	1 620 000	28 220 906	16 634 911	
29 940	Bruk av disposisjonsfond	2 616 246	2 616 246	400 000	6 714 468	
30 530	Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	
31	Sum post 25:28	-1 435 359	137 386	-26 361 520	-9 339 669	
32 980 (post 24 minus 31)	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	



Bevilgningsoversikter - drift					
KOSTRA-art	Tekst	2023			2022
		Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
1 800	Rammetilskudd	166 647 644	164 144 000	161 344 000	158 384 426
2 870	Inntekts- og formuesskatt	136 248 987	133 760 000	138 760 000	139 315 871
3 871:876	Eiendomsskatt	27 040 003	26 749 417	22 799 417	23 025 788
4 810 pluss 877	Andre generelle driftsinntekter	19 678 787	16 733 049	9 733 049	17 266 036
5	Sum posten 1:4	349 615 421	341 386 466	332 636 466	337 992 121
6	Fra bevilgningsoversikt drift, §5-4, 2. ledd.	Sum bevilgninger drift, netto	335 415 906	326 063 195	293 361 498
7 590	Avskrivninger	17 106 267	14 982 381	14 982 381	14 982 381
8	Sum post 6:7	352 522 173	341 045 576	308 343 879	329 038 887
9	Post 5 minus post 8	Brutto driftsresultat	-2 906 752	340 890	24 292 587
10 900:901	Renteinntekter	2 870 069	2 000 000	2 000 000	1 892 824
11 905	Utbytter	1 265 274	1 252 791	800 000	500 190
12 909 minus 509	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	5 945 899	3 300 000	3 300 000	-1 173 883
13 500:501	Renteutgifter	11 436 839	10 513 448	7 013 448	5 850 437
14 510:511	Avdrag på lån	11 408 558	11 500 000	12 000 000	9 964 642
15	Sum post 10:14	Netto finansutgifter	-12 764 156	-15 460 657	-12 913 448
16 990	Motpost avskrivninger	17 106 267	14 982 381	14 982 381	14 982 381
17	Postene 9 minus 15 pluss post 16	Netto driftsresultat	1 435 359	-137 386	26 361 520
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
18 570	Overføring til investering	0	0	0	0
19 550	Avsetninger til bundne driftsfond	4 827 705	2 318 246	0	4 339 869
20 950	Bruk av bundne driftsfond	1 846 717	1 459 386	1 459 386	4 920 644
21 540	Avsetninger til disposisjonsfond	1 070 617	1 620 000	28 220 906	16 634 911
22 940	Bruk av disposisjonsfond	2 616 246	2 616 246	400 000	6 714 468
23 530	Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
24	Sum post 18:21	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-1 435 359	137 386	-26 361 520
25	980 (Postene 17 minus 24)	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0	0	0

Rekneskapsskjema - Driftsrekneskap				
Sektor	Regnskap	2023		2022
		Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
Administrasjon	41 027 987	42 586 016	40 721 377	39 724 558
Oppvekst og kultur	134 233 438	129 494 100	122 379 106	127 795 423
Helse og omsorg	157 695 495	153 267 481	130 978 367	146 551 741
Utvikling og drift	41 948 337	38 312 962	37 233 703	38 473 819
Finans	-39 489 351	-37 597 364	-37 951 055	-38 489 039
Sum bevilgninger drift, netto	335 415 906	326 063 195	293 361 498	314 056 502



Bevilgningsoversikter - investering					
KOSTRA-art	Tekst	2023			2022
		Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
010:099, 100:285, 300:380, 1 400, 429, 500:501, -620, -650	Investeringer i varige driftsmidler	53 826 832	52 970 000	45 020 000	40 617 639
2 430:480	Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	30 000
3 529	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	973 142	1 000 000	1 000 000	890 060
4 520:521	Utlån av egne midler	680 500	680 500	0	4 037 000
5 510:511	Avdrag på lån	0	0	0	1 300 000
6	Sum postene 1:5	55 480 474	54 650 500	46 020 000	46 874 699
7 729	Kompensasjon for merverdiavgift	7 027 862	10 485 000	9 225 000	5 216 308
8 700:780 minus 729, 810:850, 880:895, 900:901	Tilskudd fra andre	8 492 648	1 975 547	500 000	4 952 812
9 660:670	Salg av varige driftsmidler	176 690	0	0	2 657 425
10 929	Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
11 905	Utdeling fra selskaper	0	0	0	670 791
12 920:921	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	1 646 000	1 396 000	0	1 217 000
13 910:911	Avdrag på lån	40 332 056	43 485 000	36 795 000	29 035 255
14	Sum postene 7:13	57 675 256	57 341 547	46 520 000	43 749 590
15 522	Videreutlån	9 976 151	10 000 000	3 000 000	5 871 500
16 912	Bruk av lån til videreutlån	258 379	10 000 000	3 000 000	5 871 500
17 512	Avdrag på lån til videreutlån	2 294 953	2 400 000	2 400 000	1 746 023
18 922	Mottatte avdrag på videreutlån	1 318 077	900 000	900 000	1 325 854
19	Sum postene 15:18	-10 694 648	-1 500 000	-1 500 000	-420 169
20 970	Overføring fra drift	0	0	1 000 000	0
21 550	Avsetninger til bundne investeringsfond	1 475 547	1 475 547	0	1 299 992
22 950	Bruk av bundne investeringsfond	9 717 772	0	0	1 300 000
23 540	Avsetninger til ubundet investeringsfond	1 396 000	1 396 000	0	1 381 791
24 940	Bruk av ubundet investeringsfond	1 653 642	1 680 500	0	4 927 060
25 530	Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
26	Sum postene 20:23	8 499 867	-1 191 047	1 000 000	3 545 277
27	980/ Sum postene (-6, 14, 19, -24)	0	0	0	0

Rekneskapsskjema - Investeringsrekneskap					
Sektor	Regnskap	2023			2022
		Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap	
Finans	2 820 488	2 413 000	1 000 000	12 871 558	
VA	4 706 548	5 950 000	5 800 000	1 763 295	
Bygg	12 087 669	17 070 000	6 120 000	6 005 428	
Hamn	390 617	740 000	8 000 000	513 844	
IKT	6 284 774	6 610 000	7 450 000	2 151 445	
Eiendom og næring	2 997 635	4 200 000	1 000 000	3 306 748	
Veg, park og grønt	18 764 532	16 817 500	15 900 000	18 959 255	
Etne brann og redning	7 428 211	850 000	750 000	1 303 126	
Finansiering	55 480 474	54 650 500	46 020 000	46 874 699	



BALANSE			
EIENDELER		2023	2022
A. Anleggsmidler	Kap. 2.2	1 120 145 532,18	1 032 277 937,37
I. Varige driftsmidler		524 085 644,80	487 379 868,39
1. Faste eiendommer og anlegg	(2.27)	486 089 400,10	463 335 753,80
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	(2.24)	37 996 244,70	24 044 114,59
II. Finansielle anleggsmidler		75 486 988,38	64 510 303,98
1. Aksjer og andeler	(2.21)	38 400 235,00	35 773 083,00
2. Obligasjoner	(2.29)	0,00	0,00
3. Utlån	(2.22)	37 086 753,38	28 737 220,98
III. Immaterielle eiendeler	(2.28)	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	(2.20)	520 572 899,00	480 387 765,00
		0,00	0,00
B. Omløpsmidler	Kap. 2.1	155 113 814,08	169 348 956,01
I. Bankinnskudd og kontanter	(2.10)	22 331 556,35	47 171 585,80
II. Finansielle omløpsmidler		71 527 303,00	64 933 042,49
1. Aksjer og andeler	(2.18)	71 527 303,00	64 933 042,49
2. Obligasjoner	(2.11)	0,00	0,00
3. Sertifikater	(2.12)	0,00	0,00
4. Derivater	(2.15)	0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer		61 254 954,73	57 244 327,72
1. Kundefordringer	(2.13)	3 190 502,05	4 027 729,76
2. Andre kortsiktige fordringer	(2.16)	9 362 156,15	23 966 303,34
3. Premieavvik	(2.19)	48 702 296,53	29 250 294,62
Sum eiendeler		1 275 259 346,26	1 201 626 893,38
EGENKAPITAL OG GJELD		2023	2022
C. Egenkapital	Kap. 2.5	332 463 577,82	308 749 063,79
I. Egenkapital drift		56 991 733,59	55 556 374,41
1. Disposisjonsfond	(2.56)	44 130 417,98	45 676 047,10
2. Bundne driftsfond	(2.51)	12 861 315,61	9 880 327,31
3. Merforbruk i driftsregnskapet	(2.5900)	0,00	0,00
II. Egenkapital investering		19 564 790,92	28 064 657,47
1. Ubundet investeringsfond	(2.53)	8 873 892,92	9 131 534,92
2. Bundne investeringsfond	(2.55)	10 690 898,00	18 933 122,55
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	(2.5970)	0,00	0,00
III. Annen egenkapital		255 907 053,31	225 128 031,91
1. Kapitalkonto	(2.5990)	259 955 490,30	229 176 468,90
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	(2.580)	-4 048 436,99	-4 048 436,99
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	(2.581)	0,00	0,00
		0,00	0,00
D. Langsiktig gjeld	Kap. 2.4	882 004 044,40	839 505 906,00
I. Lån		356 723 377,90	344 426 889,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	(2.45)	259 613 377,90	344 426 889,00
2. Obligasjonslån	(2.41 og 2.42)	97 110 000,00	0,00
3. Sertifikatlån	(2.43)	0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse	(2.40)	525 280 666,50	495 079 017,00
		0,00	0,00
E. Kortsiktig gjeld	Kap. 2.3	60 791 724,07	53 371 923,65
I. Kortsiktig gjeld		60 791 724,07	53 371 923,65
1. Leverandørgjeld	(2.35)	20 001 260,23	19 575 839,74
2. Likviditetslån	(2.31)	0,00	0,00
3. Derivater	(2.34)	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	(2.32)	40 790 463,84	33 796 083,91
5. Premieavvik	(2.39)	0,00	0,00
Sum egenkapital og gjeld		1 275 259 346,29	1 201 626 893,44
F. Memoriakonti	Kap. 2.9	20 412 977,78	34 693 832,76
I. Ubrukte lånemidler	(2.9100)	21 814 002,78	36 404 437,76
II. Andre memoriakonti	(2.9200)	-1 401 025,00	-1 710 605,00
III. Motkonto for memoriakontiene	(2.9999)	-20 412 977,78	-34 693 832,76



Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	
Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-9	
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner 2023	
Driftsregnskapet	2023
1. Netto Driftsresultat	1 435 359
2. Avsetninger til bundne driftsfond	-4 827 705
3. Bruk av bundne driftsfond	1 846 717
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter	0
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-1 620 000
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	2 616 246
7. Budsjetterrt dekning av tidligere års merforbruk	0
8. Årets budsjettavvik (meir- eller mindreforbruk før strykninger)	-549 383
12 Strykning avsetjing til disposisjonsfond	549 383
13 Meir- eller mindreforbruk etter strykninger	0
18 Fremførbart til inndecking i senere år(merforbruk)	
Investeringsregnskapet	2023
1. Sum investeringsutgifter, investeringsinntekter og netto utgifter videreutlån	48 831 922
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	1 475 547
3. Bruk av bundne investeringsfond	-9 717 772
4. Budsjettert bruk av lån	-43 485 000
5. Overføring frå drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	1 396 000
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-1 680 500
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	0
9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-3 179 803
11. Strykning bruk av lån	3 152 945
13. Strykning bruk av ubundet investeringsfond	26 858
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0

Grunnleggende sammenhengar

Kretsløp 1 - Arbeidskapitalen				
Kapittel	Balansen	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.1	Omløpsmidler	155 113 814	169 348 956	
2.3	Kortsiktig gjeld	60 791 724	53 371 924	
Endring arbeidskapital i balansen		94 322 090	115 977 032	-21 654 942
Endring memoriakonto for ubrukte lånemidler (+/-)				14 590 435
Sum endring for avstemming mot drifts- og investeringsregnskapet				-7 064 507
Driftsregnskapet 2023		Investeringsregnskapet 2023		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
+ Sum inntekter 800, 870, 871:876, 877, 810, 700:780, 830,850, 880:895, 920, 600, 620:660	447 607 425	+ Sum inntekter 729, 700:780 minus 729, 810:850, 880:895, 660:670,900:901, 905	15 697 200	
- Sum utgifter 010:089, 160:165, 090:099, 100:285 minus 160:165, 300:380, 400:480, 520, 590	450 514 177	- Sum utgifter 010:099, 100:285, 300:380, 400, 429, 430:480, 500:501, 620, 650	53 826 832	
+ Avskrivninger 990	17 106 267			
+ Eksterne finansieringsinntekter 900:901, 905, 909 minus 509	10 081 242	+ Eksterne finansieringsinntekter 920:921, 910:911, 912, 922, 929	43 554 512	
- Eksterne finansieringsutgifter 500:501, 510:511	22 845 397	- Eksterne finansieringsutgifter 529, 520:521, 510:511, 522, 512	13 924 746	
Sum/differanse	1 435 359	Sum/differanse	-8 499 867	-7 064 507
Avstemming mellom regnskapsdelene		Beløp		
Differanse				0

Kretsløp 2 - Egenkapitalen				
Kapittel	Balansen	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.5	Egenkapital	332 463 578	308 749 064	
2.5990	Kapitalkonto	259 955 490	229 176 469	
Differanse		72 508 088	79 572 595	-7 064 507
Driftsregnskapet 2023		Investeringsregnskapet 2023		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
- Sum bruk av avsetninger, 940 - 950	4 462 963	- Bruk av ubundne investeringsfond, 940	1 653 642	
- årets merforbruk , 980	0	- Bruk av bundne investeringsfond, 950	9 717 772	
		- Udekket i år, 980	0	
		+ Avsatt til inndekking av tidligere års udekket, 530	0	
		+ Avsatt til ubundne investeringsfond, 540	1 396 000	
+ Sum avsetninger, 530 - 550	5 898 322	+ Avsatt til bundne investeringsfond, 550	1 475 547	
Sum/differanse	1 435 359	Sum/differanse	-8 499 867	-7 064 507
Avstemming mellom regnskapsdelene		Beløp		
Differanse		0		

Kretsløp 3 - Anleggsmidler og langsiktig gjeld				
Kapittel	Balansen	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.2	Anleggsmidler (+ v/økning)	1 120 145 532	1 032 277 937	87 867 595
2.4	Langsiktig gjeld (- v/økning)	882 004 044	839 505 906	-42 498 138
Differanse				45 369 456
2.9100	Memoriakonto for ubruke lånemidler (+ økning / - reduksjon)			-14 590 435
Sum endring i balansen (beregnet endring kapitalkonto)				30 779 021
Kapittel	Balansen	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.5990	Kapitalkonto	259 955 490	229 176 469	30 779 021
Avstemming mellom regnskapsdelene		Beløp		
Differanse		0		

Grunnleggende sammenhenger						
Omløpsmidler	155 113 814	+	Anleggsmidler	1 120 145 532	= Eiendeler	1 275 259 346
	-			-		-
Korsiktig gjeld	60 791 724	+	Langsiktig gjeld	882 004 044	= Gjeld	942 795 768
	=					
Arbeidskapital	94 322 090					
	-					
Ubrukte lånemidler	21 814 003		Ubrukte lånemidler	21 814 003		
	=			=		=
EK fondsdel	72 508 087	+	Kapitalkonto	259 955 491	= Egenkapital	332 463 578
					EK regnskapet	332 463 578
					Mindre/merforbr.	
					KORR EK	332 463 578
					Differanse	0



Notar

NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital			
Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)			
BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Omløpsmidler	155 113 814,08	169 348 956,01	-14 235 141,93
Kortsiktig gjeld	60 791 724,07	53 371 923,65	7 419 800,42
Arbeidskapital	94 322 090,01	115 977 032,36	-21 654 942,35
DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)			2023
Netto driftsresultat			1 435 359,18
Netto utgifter/inntekter i investering			8 499 866,55
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)			-14 590 434,98
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet			-21 654 942,35
Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering			0,00

NOTE nr. 2: Kapitalkonto			
Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)			
BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Anleggsmidler	1 120 145 532,18	1 032 277 937,37	87 867 594,81
Langsiktig gjeld	882 004 044,40	839 505 906,00	42 498 138,40
Endring ubrukte lånemidler	21 814 002,78	36 404 437,76	-14 590 434,98
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	259 955 490,56	229 176 469,13	30 779 021,43



Avstemming av anleggsmidler og langsiktig lånegjeld mot kapitalkonto			
Faste eiendommer og anlegg, samt utstyr, maskiner og transportmidler			
IB 01.01.2023		487 379 868	
	+	53 933 874	Årets anskaffelser
	+	0	Oppskrivning av fast eiendom
	+	0	Reversering av tidligere nedskrivninger
	-	0	Salg (Bokført verdi)
	-	121 831	Nedskrivninger fast eiendom
	-	17 106 267	Avskrivning av fast eiendom og anlegg
Sum		524 085 645	
UB 31.12.2023	=	524 085 645	
Differanse		0	
Utlån			
IB 01.01.2023		28 737 221	
	+	11 334 933	Nye utlån
	-	2 964 077	Mottatte avdrag på utlån
	-	21 346	Avskrivning på utlån
Sum		37 086 731	
UB 31.12.2023	=	37 086 753	
Differanse		-22	
Aksjer og andeler (anleggsmidler)			
IB 01.01.2023		35 773 083	
	+	973 142	Kjøp av aksjer og andeler
	-	181 000	Nedskrivning av aksjer og andeler (bokført verdi)
	+	1 835 010	Oppskrivning av aksjer og andeler
Sum		38 400 235	
UB 31.12.2023	=	38 400 235	
Differanse		0	
Langsiktig gjeld			
IB 01.01.2023		344 426 889	
	+	26 000 000	Nye opptak (SALDERING)
	-	13 703 511	Avdrag på lån
Sum		356 723 378	
UB 31.12.2023	=	356 723 378	
Differanse		0	
Memoria lån			
IB 01.01.2023		36 404 438	Memoria lån
	+	26 000 000	Nye opptak (SALDERING)
	-	40 590 435	Bruk av lån
UB 31.12.2023 =		21 814 003	Memoria lån



NOTE nr. 3: Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

Lovtekst:**§ 5-10. Faste noteopplysninger om arbeidskapitalen, kapitalkonto og endringer i regnskapsprinsipp**

c) Det skal opplyses om vesentlige endringer i regnskapsprinsipp. Det skal også opplyses om vesentlige endringer i regnskapsestimater og om vesentlige korrigeringer av tidligere års feil.

Varebeholdning 1994	1 878 270,00
Feriepenger avsatt 1992	3 546 418,00
Ressurskrevjande tenester 2008	-618 000,00
Momskompensasjon 1999	-758 251,00
Endring i R-prinsipp som påvirke AK (Drift) (Art 2581000)	4 048 437,00

NOTE nr. 4: Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Annen	Sum
Bokført verdi 01.01.23	10 149	12 592	15 918	182 146	241 098	25 474	487 378
Tilgang i året	5982	5616	13676	27271	1389	0	53 934
Avgang i året	0	0	0	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivin	-2608	-1537	-954	-6303	-5704	0	-17 106
Årets nedskrivinger	0	0	0	-122	0	0	-122
Årets reverserte nedskri	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.23	13 523	16 670	28 639	202 993	236 784	25 474	524 083

05 ÅR = EDB-utstyr, kontormask ol

10 ÅR = Anl.mask, inv og utstyr, transportmidler o.l

20 ÅR = Brannbil, p-plassar, t-lys, tek. anlegg, renseanlegg, pumpes

40 ÅR = Boligar, skular, bhg, idrettsh. vegar mm

50 ÅR = Lager- og admin. bygg, sjukeheim/inst., kulturbygg, brannst.

Annen = Tomter, ingen avskrivning



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

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

ART	Selskapets navn	Vesentlig endringer i eierandel	Eierandel i %	Bokført verdi 01.01.	Bokført verdi 31.12.
2214100	Eigenkapitaltilskot KLP			13 649 813	14 622 955
2217001	Skånevik Ølen Kraftlag AS			153 400	153 400
2217002	Andelar Biblioteksentralen /			900	900
2217005	Grannar AS		8,03 %	25 000	25 000
2217010	Øyane Asvo AS		50,00 %	200 000	200 000
2217012	Opero AS		2,17 %	38 000	38 000
2217014	E134 Haukelivegen AS		2,18 %	10 000	10 000
2217015	Norsk Bane AS		0,98 %	1 068	1 068
2217016	Haugaland Interkomm. Miljøverk IKS		8,50 %	13 200	13 200
2217018	Dest. Hgsd. & Haugal. AS		0,19 %	5 000	5 000
2217019	Åkra fjorden oppleving AS		0,45 %	422	422
2217021	Kommunekraft AS		0,31 %	1 000	1 000
2217024	Haugaland Vekst IKS		9,09 %	100 000	100 000
2217025	Tomteselskapet Etne AS		49,85 %	3 250 492	3 250 492
2217026	Hgld Brann og Redn. IKS	Ute av IKS-et		181 000	0
2217027	Medvind24 Nær.hage AS		5,13 %	50 000	50 000
2217028	Haugaland Kraft		0,20 %	19 877 198	19 877 198
2217029	Dag og Tid AS		0,02 %	1 000	1 000
2217030	Skakke SA		36,67 %	0	0
2217031	Rogaland Revisjon IKS		0,83 %	50 000	50 000
2217032	Etne Elektrisitetslag AS		8,35 %	600	600
	Samarb. for Shl. IKS		12,50 %	0	0
	Hgld Kontrollutv.sekr. IKS		3,50 %	0	0
	Krisesenter Vest IKS		2,26 %	0	0
	Interkomm. arkiv Hord. IKS		3,50 %	600	600
TOT				37 608 693	38 400 835

NOTE nr. 6: Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Sosiallån	147 350,00	147 350,00		
Startlån	28 939 622		28 939 622	
Forskottering spelemidler Etne Skyttarlag	850 000	850 000		
Utlån Stift. Sjøkanten Trivsel	2 471 500	2 471 500		
Utlån Karmsund Lufthavn Invest AS	678 282	678 282		
Rentefritt pantelån Skakke AS	4 000 000	4 000 000		

NOTE nr. 7: Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d)

Aktivklasse	Anskaffelseskost	Markedsverdi 1.1.	Resultatført verdiendring	Markedsverdi 31.12	Påløpte renter	Mottatt avkastning i 2023
Obligasjoner fast renter	12 257 300	12 881 937	490 865	12 562 258	61 558	289 040
Obligasjoner flyt. renter	34 066 840	31 898 266	1 697 013	34 277 468	238 668	115 655
Egenkapitalbevis	17 735 173	16 720 790	2 857 088	20 511 582		159 917
Aksjer	4 317 383	3 432 050	590 316	4 175 995		203 231
Likviditet i banken	0	3 557 700	177 563	3 086 901		
Sum	68 376 696	68 490 743	5 812 845	74 614 204	300 226	767 843



NOTE nr. 8: Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

BANK	Renter	Forf. dato	Saldo 31.12.2023	Saldo 01.01.2023
Husbanken - 2451900				
1355 0220 1	2,87 %	01.07.2026	107 724	143 632
1355 1796 9	2,85 %	01.07.2027	142 144	177 680
1355 3817 1	2,91 %	01.07.2028	90 230	108 276
	2,83 %	01.07.2029		
1355 4992 1	2,77 %	01.01.2030	661 355	765 902
1355 6238 7	2,84 %	01.03.2030	568 175	659 083
	2,76 %	01.03.2034		
1355 7447 3	2,79 %	01.12.2034	1 700 000	1 860 000
	2,80 %	01.04.2035		
1355 8533 9	2,78 %	01.01.2036	3 175 769	3 395 380
1355 9373 9	2,81 %	01.03.2036	1 960 000	2 120 000
1356 0093 0	2,74 %	01.04.2037	1 976 508	2 122 916
1356 1063 2	2,76 %	30.04.2038	2 320 000	2 480 000
1356 1618 3	2,75 %	01.04.2039	2 033 600	2 164 800
1356 2926 9	2,75 %	28.03.2040	1 980 000	2 100 000
1356 3997 9	2,77 %	30.05.2036	2 500 000	2 700 000
1356 4946 5	2,74 %	01.04.2037	2 025 000	2 175 000
1356 6007 4	2,75 %	01.04.2038	1 450 000	1 550 000
1358 5756 3	2,76 %	01.04.2047	2 867 492	2 949 640
1358 6018 7	2,79 %	01.09.2042	9 619 358	10 000 000
SUM HUSBANKEN			35 177 355	37 472 309
Kommunalbanken - 2451975				
20230174	5,50 %	26.06.2053	25 566 670	
20220275	5,50 %	29.09.2042	71 012 500	81 950 000
20200200	1,25 %	30.04.2025	71 119 000	71 119 000
SUM KOMMUNALBANKEN			167 698 170	153 069 000
KLP - 2451040				
8317.58.63942	1,60 %	27.08.2026	56 532 000	56 532 000
SUM KLP			56 532 000	56 532 000
DNB - 2431001				
			-	
NO0012422833	4,49 %	24.01.2024	97 110 000	97110000
			-	
Sum DNB			97 110 000	97 110 000
Forskuttert leigeavtale		31.12.2028	205 853	243 581
Sum anna langsiktig gjeld				0
TOTALT			356 723 378	344 426 890

NOTE nr. 9: Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	11 367 788
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	11 408 558
Differanse mellom beregnet, korrigererte og betalte avdrag	-40 770
Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12	461 905 789
Bokført verdi lånegjeld 31.12	306 954 581
Avskrivninger	17 106 266,83

Minimumsavdrag	Beløp
Totale lån 1/1	344 426 889
Startlån 1/1	37 472 308
Netto lånegjeld 1/1	306 954 581
Avskrivning for året	17 106 267
Bokført balanse 1/1	461 905 789
Minimum avdrag (kalk)	11 367 788
Betalte avdrag	11 408 558
<i>Differanse mellom beregnet, korrigererte og betalte avdrag</i>	<i>-40 770</i>

NOTE nr. 10: Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp - KLP	Beløp - SPK	Beløp - TOT
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	19 761 924	3 188 496	22 950 420
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	16 704 701	1 220 468	17 925 169
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-18 630 549	-806 727	-19 437 276
Administrasjonskostnader	1 010 015	125 094	1 135 109
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	18 846 091	3 727 330	22 573 421
Årets pensjonspremie	39 058 730	6 178 702	45 237 432
Årets premieavvik	20 212 639	2 451 372	22 664 011
Amortiseringsperioder			0
Premieavvik over 15 år	362 986	-6 283	356 703
Premieavvik over 10 år	233 873	-33 142	200 731
Premieavvik over 7 år	4 934 105	191 386	5 125 491
Premieavvik over x år			0
Årets samlede pensjonskostnad (summen av netto pensjonskostnad og amortiseringskostnader.)	24 377 055	3 879 291	28 256 346
Premiefond	Beløp - KLP	Beløp - SPK	Beløp - TOT
Innestående på premiefond 01.01.	-10 468 024	0	
Tilført premiefondet i løpet av året	-3 094 291	0	
Bruk av premiefondet i løpet av året	12 342 847	0	
Innestående på premiefond 31.12.	-1 219 475	0	

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser - KLP	Beløp - KLP	Arbeidsgiveravgift - KLP
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	484 253 281	68 279 713
Pensjonsmidler pr. 31.12.	493 690 031	69 610 294
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-9 436 750	-1 330 582

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser - SPK	Beløp - SPK	Arbeidsgiveravgift - SPK
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	39 279 465	5 538 405
Pensjonsmidler pr. 31.12.	26 882 867	3 790 484
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	12 396 598	1 747 920

Estimatavvik og planendringer - KLP	Pensjonsmidler - KLP Beløp	Pensjonsforpliktelser - KLP Beløp
Estimatavvik 31.12.	16 078 885	14 576 329
Virkningen av planendringer		

Estimatavvik og planendringer - SPK	Pensjonsmidler - SPK Beløp	Pensjonsforpliktelser - SPK Beløp
Estimatavvik 31.12.	-2 394 679	-5 070 153
Virkningen av planendringer		

Beregningsforutsetninger	KLP	SPK
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%/1,71%	2,48 %



NOTE nr. 11: Garantier gitt av kommunen

Budsjet og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12	Forventet låneopptak (utover saldo)	Utløper
Den norske stats kommunalbank	Etne Fellesråd	Sjølvskuldnar	13 000 000	8 807 490	0	28.11.2050
Den norske stats kommunalbank	Skakke SA	Sjølvskuldnar	30 700 000	29 295 997	0	29.06.2054
Haugaland Interkommunale Miljøverk *)						
Sum garantier/lån ved kausjon			43 700 000	38 103 487		

I møte 12.12.2023, sak 92/23, innvilga Etne kommunestyre på visse vilkår 10-årig garanti stor kr 1,6 mill. ved simpel kausjon for banklån ved Etne Båtlag.

*) Deltakarkommunane heftar uavgrensa for sin prosentdel av selskapet. Garantien er ikkje avgrensa i tid. HIM kan ta opp inntil 200 mill. i lån. Status per 31.12.2023 var vel 110,9 mill. Ibuarane i Etne kommune utgjer 6,5 % av samla ibuartal i HIM-kommunane. Kommunen sitt ansvar for 110,9 mill. blir då knapt 7,2 mill.

NOTE nr. 12: Vesentlige bundne fond

Budsjet og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond	2 684 790,00	40 174,00	-72 497,00	2 652 468,00
Selvkostfond	1 710 605,00	625 424,00	-497 599,00	1 838 430,00
Øremerket statstilskudd	2 898 271,00	1 785 769,00	-139 480,00	4 544 562,00
Næringsfond/Kraftfond	2 307 210,00	1 399 230,00		3 706 440,00
Gavefond	279 453,00		-64 855,00	119 419,00
Sum	9 880 329,00	3 850 597,00	-774 431,00	12 861 319,00
Bundne investeringsfond	18 933 123,00	1 475 547,00	-9 717 772,00	10 690 898,00
Øremerket statstilskudd				
Gavefond				
Osv.				
Sum	18 933 123,00	1 475 547,00	-9 717 772,00	10 690 898,00



Fond				
Kapittel	Balansen	31.12.2023	01.01.2023	Endring
2.56	Disposisjonsfond	44 130 417,98	45 676 047,10	
2.55	Bundne invest. fond	10 690 898,00	18 933 122,55	
2.53	Ubundne invest. fond	8 873 892,92	9 131 534,92	
2.51	Bundne driftsfond	12 861 315,61	9 880 327,31	
Sum	Fond	76 556 524,51	83 621 031,88	-7 064 507,37
Driftsregnskapet 2023		Investeringsregnskapet 2023		Sum
Art	Beløp	Art	Beløp	
940	2 616 246	940	1 653 642	
540	1 070 617	540	1 396 000	
Differanse	-1 545 629	Differanse	-257 642	-1 803 271
950	1 846 717	950	9 717 772	
550	4 827 705	550	1 475 547	
Differanse	2 980 988	Differanse	-8 242 225	-5 261 236
Endring drifts- og investeringsregnskapet				-7 064 507
Avstemming mellom regnskapsdelene			Beløp	
Differanse			0,00	



Avsetninger og bruk av avsetninger	
Disposisjonsfond	
	Beløp
Beholdning 01.01.2023	45 676 047,10
Avsetninger til fondet	1 070 616,88
Bruk av fondet	-2 616 246,00
Beregnet beholdning 31.12.2023	44 130 417,98
Beholdning fra balanse 31.12.2023	44 130 417,98
Differanse	0,00
Ubundne investeringsfond	
	Beløp
Beholdning 01.01.2023	9 131 534,92
Avsetninger til fondet	1 396 000,00
Bruk av fondet	-1 653 642,00
Beregnet beholdning 31.12.2023	8 873 892,92
Beholdning fra balanse 31.12.2023	8 873 892,92
Differanse	0,00
Bundne driftsfond	
	Beløp
Beholdning 01.01.2023	9 880 327,31
Avsetninger til fondet	4 827 704,85
Bruk av fondet	-1 846 716,55
Beregnet beholdning 31.12.2023	12 861 315,61
Beholdning fra balanse 31.12.2023	12 861 315,61
Differanse	0,00
Bundne investeringsfond	
	Beløp
Beholdning 01.01.2023	18 933 122,55
Avsetninger til fondet	1 475 547,00
Bruk av fondet	-9 717 771,55
Beregnet beholdning 31.12.2023	10 690 898,00
Beholdning fra balanse 31.12.2023	10 690 898,00
Differanse	0,00



NOTE nr. 13: Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

2023	Vann	Avløp	Feiing	Private planer	Byggesak	Oppmåling	Eierseksjonerin g
Etterkalkyle selvkost							
Gebyrinntekter	4 255 047	3 699 862	1 513 812	58 203	1 389 202	769 896	0
Øvrige driftsinntekter	45 396	-26 980	0	3 440	321 194	-1 903	12 760
Driftsinntekter	4 300 443	3 672 882	1 513 812	61 643	1 710 396	767 994	12 760
Direkte driftsutgifter	3 793 855	3 256 400	643 899	239 088	2 185 735	1 241 107	61 859
Avskrivningskostnad	420 648	615 123	0	0	0	11 940	0
Kalkulatorisk rente (3,54 %)	440 125	338 340	0	0	0	1 282	0
Indirekte netto driftsutgifter	301 298	351 705	285 084	12 406	210 223	107 687	5 404
Sjablongmessig indir. kap.kostnad (5 % av ind.dr.kostn.)	15 065	17 585	14 254	620	10 511	5 384	270
Driftskostnader	4 970 991	4 579 154	943 237	252 114	2 406 469	1 367 401	67 534
Subsidiering	0	0	0	190 471	696 073	599 407	54 774
Resultat	-670 548	-906 272	570 575	0	0	0	0
Selvkostgrad (%)	100,00 %	100,00 %	100,00 %	23,40 %	66,60 %	56,20 %	0,00 %
"Bidrag" til administrasjon og låneutgifter etter ev. subsidiering	1 177 136	1 322 754	299 338	-177 445	-475 338	-473 114	-49 099
Selvkostfond 01.01	868 835	468 219	991 462	0	0	0	0
+ Avsetning til selvkostfond	0	0	570 575	0	0	0	0
- Bruk av selvkostfond	-670 548	-468 219	0	0	0	0	0
+ Kalkulert renteinntekt selvkostfond (3,54 %)	22 922	0	54 849	0	0	0	0
Selvkostfond 31.12 (inkl. rente)	221 209	0	1 616 886	0	0	0	0

NOTE nr. 14: Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

Lovtekst:

d) Det skal opplyses om ytelser til ledende personer i virksomheten.

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	Eventuelt annen tilleggsgodtgjørelse
Kommunedirektør	1 210 542			
Ordfører	1 045 212 *)			4 392 (tlf)

*) Kr 54 531 (+ sos. kostn.) kravd refundert av Vestland fylkeskommune for ombod der.

NOTE nr. 15: Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	Godtgjørelse 2022	Godtgjørelse 2023
Sum revisjon *)	862 045	763 344

*) Revisjon av rekneskap og forvaltningsrevisjon netto, ref. kompensert mva

NOTE nr. 16: Andre noter

Budsjett og regnskapsforskriften, § 15-15 1. ledd første punktum

Lovtekst:**§ 5-15. Andre noteopplysninger i årsregnskapet og krav om nummerering av notene**

Det skal også gis noteopplysninger om andre forhold hvis opplysningene ikke framgår av årsregnskapet for øvrig og er vesentlige for vurderingen av den økonomiske utviklingen og stillingen. Det skal også gis noteopplysninger om andre forhold når det følger av annen lov eller forskrift.

Det er stor usikkerheit rundt drifta i Skakke SA der kommunen garanterer for lån i kommunalbanken på ca 30 mill og i tillegg har eit utlån på 4 mill. Det pågår ei politisk sak for å finne ei langsiktig løysing. For kommunen vil det enten bety ei overtaking av bygning og lån eller auke av tilskot for å dekke underskot og sikre vidare drift.

Tomteselskapet Etne AS slit med sal av tomter og er avhengig av å få tilført kapital for fortsatt drift. Ein har byrja å sjå på alternative driftsformer eller styrt avvikling. Kommunen eig 49,85% av aksjane i Tomteselskapet Etne AS. Dette vil kunne få økonomiske konsekvensar i 2024.

Frå 01.01.23 gjekk kommunen ut av samarbeidet med Haugaland brann og redning og har i 2023 starta eige brannvesen. I samband med uttreden har kommunen overtatt anlegg som er tatt inn i balansen i 2023.

