

# Årsmelding 2023

## Haugesund kommune

---



## Innhold

|                                                             |    |
|-------------------------------------------------------------|----|
| Årsmelding 2023 Haugesund kommune .....                     | 1  |
| Sammendrag .....                                            | 6  |
| Økonomirapportering drift .....                             | 7  |
| Totaloversikt økonomi .....                                 | 7  |
| Sentrale inntekter.....                                     | 7  |
| Skatt på inntekt og formue .....                            | 7  |
| Ordinært rammetilskudd .....                                | 8  |
| Skatt på eiendom .....                                      | 8  |
| Andre generelle statstilskudd .....                         | 8  |
| Sentrale utgifter .....                                     | 8  |
| Finansinntekter og -utgifter .....                          | 9  |
| Renteinntekter og utbytte .....                             | 9  |
| Renteutgifter, prov. og andre fin.utgifter .....            | 9  |
| Avdrag på lån.....                                          | 10 |
| Budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner.....               | 11 |
| Finansielle måltall.....                                    | 12 |
| Netto driftsresultat.....                                   | 12 |
| Netto lånegjeld .....                                       | 14 |
| Disposisjonsfond .....                                      | 15 |
| Likviditet .....                                            | 16 |
| Likviditetsgrad 1 .....                                     | 16 |
| Likviditetsgrad 2 .....                                     | 16 |
| Arbeidskapital.....                                         | 17 |
| Soliditet .....                                             | 19 |
| Egenkapitalprosent .....                                    | 19 |
| Finansforvaltning.....                                      | 21 |
| Formål med finansforvaltningen .....                        | 21 |
| Etiske retningslinjer.....                                  | 21 |
| Bankinnskudd .....                                          | 22 |
| Utvikling av lånegjeld .....                                | 23 |
| Investeringsregnskapet .....                                | 26 |
| Bevilgningsoversikter investering - § 5-5, første ledd..... | 27 |
| Investeringsutgifter .....                                  | 29 |

|                                                                         |    |
|-------------------------------------------------------------------------|----|
| Investeringsinntekter .....                                             | 30 |
| Videreutlån (startlån) .....                                            | 31 |
| Overføring fra drift og netto avsetninger til eller bruk av fond .....  | 32 |
| Overføring til fordeling § 5-5, andre ledd .....                        | 33 |
| Oversikt over større prosjekt .....                                     | 35 |
| Balanseregnskapet .....                                                 | 40 |
| Eiendeler.....                                                          | 45 |
| Egenkapital og gjeld .....                                              | 46 |
| Ordliste og forklaringer .....                                          | 48 |
| Miljø.....                                                              | 50 |
| Generelt.....                                                           | 50 |
| Naturmangfoldsplanen 2018 -2030 .....                                   | 50 |
| Klima- og energiplanen 2021 -2030 .....                                 | 56 |
| Regional plan for vannforvaltning i Rogaland vannregion 2022-2027 ..... | 58 |
| Miljøfyrtårn .....                                                      | 59 |
| Plan- og byggesaker.....                                                | 59 |
| Viltforvaltning.....                                                    | 60 |
| Nettverksarbeid.....                                                    | 60 |
| Informasjonsarbeid .....                                                | 61 |
| Likestilling og mangfold.....                                           | 62 |
| Ansatte, stillingsstørrelser og kjønnsfordeling.....                    | 62 |
| Lønnspolitikk og lønnsutvikling .....                                   | 67 |
| Mangfold og likeverd.....                                               | 72 |
| Seniorpolitikk.....                                                     | 73 |
| Inkludering.....                                                        | 74 |
| Arbeidsmiljø, sykefravær og nærværsarbeid .....                         | 75 |
| Medarbeiderundersøkelser.....                                           | 75 |
| Sykefraværs- og nærværsarbeid .....                                     | 75 |
| Oversikt over målkrav, grenseverdier og enheter .....                   | 77 |
| Internkontroll, kvalitets- og avvikshåndtering .....                    | 80 |
| Etikk .....                                                             | 80 |
| Informasjonssikkerhet og personvern .....                               | 81 |
| Samfunnssikkerhet og beredskap .....                                    | 81 |
| Organisering .....                                                      | 81 |
| Beredskapsråd.....                                                      | 82 |

|                                                 |     |
|-------------------------------------------------|-----|
| KOSTRA hovedtall.....                           | 82  |
| Kommunens tjenesteområder .....                 | 83  |
| Administrasjon og service .....                 | 83  |
| Status økonomi.....                             | 83  |
| Kommentar til status økonomi.....               | 83  |
| Grafer Økonomi.....                             | 84  |
| KOSTRA Nøkkeltall.....                          | 85  |
| Kommunedirektøren .....                         | 86  |
| Personal, organisasjon og service .....         | 88  |
| IKT .....                                       | 91  |
| Økonomi .....                                   | 94  |
| Oppvekst.....                                   | 97  |
| Status økonomi.....                             | 97  |
| Kommentar til status økonomi.....               | 97  |
| Grafer Økonomi.....                             | 98  |
| Barnehager .....                                | 100 |
| Skoler .....                                    | 104 |
| Barnevern .....                                 | 108 |
| PPT .....                                       | 112 |
| Helsestasjon og skolehelsetjeneste .....        | 115 |
| Helse, omsorg og sosiale tjenester .....        | 119 |
| Status økonomi.....                             | 119 |
| Kommentar til status økonomi.....               | 119 |
| Grafer Økonomi.....                             | 121 |
| Helse, omsorg og sosial felles overordnet ..... | 123 |
| Forvaltning helse og omsorg .....               | 125 |
| Hjemmetjenester og korttidsopphold.....         | 127 |
| NAV .....                                       | 130 |
| Institusjonsdrift .....                         | 132 |
| Tilrettelagte tjenester .....                   | 134 |
| Helse og forebygging.....                       | 137 |
| Tekniske tjenester .....                        | 139 |
| Status økonomi.....                             | 139 |
| Kommentar til status økonomi.....               | 139 |
| Grafer Økonomi.....                             | 141 |

|                                      |     |
|--------------------------------------|-----|
| Enhet for byutvikling .....          | 143 |
| Enhet for teknisk drift eks VA.....  | 145 |
| Enhet for teknisk drift VA .....     | 148 |
| Eiendom.....                         | 150 |
| Enhet for brann og redning .....     | 153 |
| Bolig .....                          | 155 |
| Kultur, idrett og frivillighet ..... | 157 |
| Status økonomi.....                  | 157 |
| Kommentar til status økonomi.....    | 157 |
| Grafer Økonomi.....                  | 158 |
| Kultur, idrett og frivillighet ..... | 160 |
| Idrett.....                          | 163 |
| Kultur- og bydelshus.....            | 165 |
| Biblioteket .....                    | 167 |
| Kulturskolen .....                   | 170 |

[Vedlegg: Årsregnskap 2023](#)

## Sammendrag

I løpet av 2023 har Haugesund kommune hatt økonomiske utfordringer, men milepæler er nådd.

Netto driftsresultatet for samlet konsern viser et underskudd på 28,9 millioner kroner, tilsvarende -0,8 prosent, mens bykassen rapporterte et underskudd på 24,4 millioner kroner, eller -0,6 prosent. Det er viktig å merke seg at dette er det første gang siden 2014 at kommunen har et minusresultat i driften, noe som understreker behovet for økt oppmerksomhet rundt kommunes økonomiske styring framover.

Kommunens netto lånegjeld viser en vekst 222 millioner kroner og utgjorde nesten 2,5 milliarder kroner ved utgangen av året. Sammenlignet med landsgjennomsnittet er ikke dette høyt (69 prosent), men det understreker samtidig kommunes sårbarhet når en stadig større del av kommunes inntekter må brukes til å dekke renter og avdrag. Vedtatt økonomiplan legger opp til at gjelden skal vokse til over 100 % av brutto driftsinntekter og vil dermed legge beslag på enda mer av kommunens inntekter.

Til tross for økonomiske utfordringene, var det positivt å se at oppstarten av byggingen av ny Haraldsvang skole kom i gang på vårparten. Også i 2023 har det vært en betydelig bosetting av flyktninger fra Ukraina.

Ansatte i kommunen har vist innsats og dedikasjon i sitt arbeid. Det er takket være dem Haugesund har kunnet møte årets utfordringer med styrke og optimisme. Det er imidlertid klart at kommunen må gjøre nødvendige justeringer for å sikre bærekraftig vekst og sikre tjenesteleveranse i framtiden. Kommunen må levere tjenester mer kostnadseffektivt, redusere omfanget av noen tjenester tilpasset den demografiske utviklingen.

Haugesunds befolkning fortsetter å vokse, og ved årsskiftet hadde kommunen 38 282 innbyggere, en økning på 437 personer fra året før. Dette representerer en vekst 1,15 prosent. Veksten i antall eldre over 80 år økte med 2,6 prosent. Antall eldre vil vokse betydelig i årene fram mot 2030 og videre mot 2040. Befolkningsvekst og endringer i sammensetning av befolkningen innebærer at kommunen kontinuerlig må gjøre en innsats for å opprettholde og forbedre kvaliteten på tjenestene som tilbys

Det er klart at 2024 blir et år med nødvendige justeringer og effektiviseringer. Kommunedirektørens fokus vil være å tilpasse kommunen de økonomiske realitetene. Samtidig må kommunen fortsette å levere viktige tjenester til våre innbyggere. Dette krever innovasjon, effektivitet, og en vedvarende innsats fra alle deler av vår organisasjon for å lykkes.

Jeg ønsker å takke alle ansatte, samarbeidspartnere, næringslivet og innbyggerne i Haugesund for innsats og bidrag til at Haugesund er en god by for alle. Det er sammen vi skaper et Haugesund som ikke bare er et godt sted å bo og arbeide, men også en by i en region som er robust nok til å møte fremtidens utfordringer.

Med hilsen

Ole Bernt Thorbjørnsen

kommunedirektør

## Økonomirapportering drift

### Totaloversikt økonomi

Beløp i 1000

|                                        | Regnskap i<br>fjor | Oppr. bud.        | Rev.bud.<br>2023  | Regnskap<br>2023  | Avvik i kr     | Avvik i<br>%  |
|----------------------------------------|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|---------------|
| Sentrale inntekter                     | -2 541 255         | -2 517 000        | -2 553 000        | -2 631 566        | 78 566         | 3,1 %         |
| Sentrale utgifter                      | -45 031            | 80 250            | 52 540            | 56 852            | -4 312         | -8,2 %        |
| Netto finansutgifter og inntekter      | 20 780             | 44 700            | 28 700            | 65 418            | -36 718        | -127,9 %      |
| Avsetninger og årsoppgjørdisposisjoner | 100 802            | 52 536            | 52 536            | -9 825            | 62 361         | 118,7 %       |
| <b>Til disposisjon</b>                 | <b>-2 464 704</b>  | <b>-2 339 514</b> | <b>-2 419 224</b> | <b>-2 519 123</b> | <b>99 898</b>  | <b>4,1 %</b>  |
| Administrasjon og service              | 153 916            | 154 967           | 155 116           | 154 038           | 1 077          | 0,7 %         |
| Oppvekst                               | 904 918            | 935 644           | 1 006 777         | 1 012 767         | -5 990         | -0,6 %        |
| Helse, omsorg og sosiale tjenester     | 1 030 828          | 924 426           | 963 511           | 1 039 617         | -76 106        | -7,9 %        |
| Tekniske tjenester                     | 227 067            | 206 764           | 174 379           | 178 816           | -4 437         | -2,5 %        |
| Kultur, idrett og frivillighet         | 84 418             | 85 674            | 86 234            | 83 777            | 2 456          | 2,8 %         |
| Kirke                                  | 21 698             | 20 831            | 21 544            | 21 544            | 0              | 0,0 %         |
| HKK KF                                 | 11 619             | 10 909            | 11 364            | 13 796            | -2 432         | -21,4 %       |
| Sentrale budsjettposter                | 30 239             | 300               | 300               | 14 766            | -14 466        | -4822,1 %     |
| <b>Sum disponering</b>                 | <b>2 464 704</b>   | <b>2 339 514</b>  | <b>2 419 224</b>  | <b>2 519 123</b>  | <b>-99 898</b> | <b>-4,1 %</b> |
| <b>Merforbruk -/mindreforbruk +</b>    | <b>0</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>       | <b>0,0 %</b>  |

### Sentrale inntekter

Beløp i 1000

|                                      | Regnskap<br>2022  | Oppr.<br>bud. 2023 | Rev.bud.<br>2023  | Regnskap<br>2023  | Avvik i kr    | Avvik<br>i %  |
|--------------------------------------|-------------------|--------------------|-------------------|-------------------|---------------|---------------|
| <b>Frie disponible inntekter</b>     |                   |                    |                   |                   |               |               |
| Skatt på inntekt og formue           | -1 429 119        | -1 331 000         | -1 328 400        | -1 456 160        | 127 760       | 9,6 %         |
| Ordinært rammetilskudd               | -984 844          | -1 062 000         | -1 090 600        | -1 039 743        | -50 857       | -4,7 %        |
| Skatt på eiendom                     | -114 903          | -114 000           | -124 000          | -125 438          | 1 438         | 1,2 %         |
| Andre generelle statstilskudd        | -12 390           | -10 000            | -10 000           | -10 224           | 224           | 2,2 %         |
| <b>Sum Frie disponible inntekter</b> | <b>-2 541 255</b> | <b>-2 517 000</b>  | <b>-2 553 000</b> | <b>-2 631 566</b> | <b>78 566</b> | <b>-3,1 %</b> |

### Skatt på inntekt og formue

Samlet skatteinngang ble 1 456 millioner kroner i 2023. Det er 27 millioner kroner høyere enn i 2022 og 127,8 millioner kroner høyere enn budsjett.

I økonomirapport andre tertial 2023 gav kommunedirektøren en prognose på at skatteinngangen ville bli 1 370 millioner kroner som er et avvik på 86 millioner kroner fra det som faktisk ble inntektsført som skatt i 2023.

Haugesund kommune hadde en skatteinngang som var cirka 100% av landsgjennomsnittet i 2023.

I budsjettet for Haugesund kommune var skatteinntektene basert på anslaget gitt i revidert nasjonalbudsjett som kom i mai 2023.

## Ordinært rammetilskudd

Rammetilskuddet ble 1040 millioner kroner i 2023, det er 50,9 millioner kroner lavere enn budsjettet for 2023. I økonomirapport 2023 anslo kommunedirektøren at inntektene for rammetilskuddet ville bli 1 091 millioner kroner. Det ble et avvik på 51 millioner kroner mellom siste prognose og regnskap. Avviket skyldes høyere skatteinnngang enn forventet og dertil høyere trekk i inntektsutjevningen.

Inntektsutjevningen avhenger av skatteinngangen i Haugesund sammenlignet med resten av landet.

## Skatt på eiendom

Eiendomsskatten i 2023 ble 1,4 millioner kroner høyere enn justert budsjett, 11,4 millioner kroner over opprinnelig budsjett.

Formues grunnlag for boliger økte i fra 2021 til 2022. For boligmassen i Haugesund ble det estimert at formues grunnlaget i gjennomsnitt skulle øke med 10 prosent i denne perioden. Det er skatteetaten som fastsetter formue grunnlaget som blir brukt som grunnlag for beregning av eiendomsskatt.

Bunnfradraget og promillesats for boliger og fritidseiendommer var 600 000 kroner og 4 promille i 2023, samme som for 2022 og 2021. Promillesatsen for næringseiendommer var 4,8 promille i 2022, tilsvarende som i 2021 og 2020.

Skattesatsen på det særskilte skattegrunnlaget var 5,15 promille (2018 skattesats). Skattesatsen gjelder tidligere verk og bruk. Beskatningen av verk og bruk skal avvikles fra 2024 etter vedtak i Stortinget.

## Andre generelle statstilskudd

Posten hadde merinntekter på 0,2 millioner kroner i forhold til budsjett på sentralt ansvar i 2023. Her inngår inntekter fra havbruksfondet og rentekompensasjon for skoler, omsorgsbygg og kirker.

## Sentrale utgifter

Beløp i 1000

|                                      | Regnskap<br>2022 | Oppr. bud.<br>2023 | Rev.bud.<br>2023 | Regnskap<br>2023 | Avvik i<br>kr | Avvik i<br>%  |
|--------------------------------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|---------------|---------------|
| <b>Sentrale utgifter</b>             |                  |                    |                  |                  |               |               |
| Lønnsreserve                         | -703             | 85 000             | -8 848           | 0                | -8 848        | -100,0 %      |
| Pensjon                              | 27 342           | 57 400             | 57 400           | 53 785           | 3 615         | 6,3 %         |
| Forbruksvarer og tjenester           | 7 920            | 4 700              | 4 700            | 4 281            | 419           | 8,9 %         |
| Ansk. og vedl. av driftsmidler       | 164              | 300                | 300              | 349              | -49           | -16,2 %       |
| Overføringer                         | -4 699           | 1 150              | 1 150            | 2 151            | -1 001        | -87,0 %       |
| Mva-refusjon                         | -75 038          | -68 300            | -2 162           | -3 857           | 1 695         | 78,4 %        |
| Andre sentrale utgifter og inntekter | -17              | 0                  | 0                | 144              | -144          | 0,0 %         |
| <b>Sum Sentrale utgifter</b>         | <b>-45 031</b>   | <b>80 250</b>      | <b>52 540</b>    | <b>56 852</b>    | <b>-4 312</b> | <b>-8,2 %</b> |

Budsjettrammen skal dekke felles utgifter til pensjon, lønnskompensasjon til tjenesteområdene, kontingenter og forsikringer. Samlet ble avviket 4,3 millioner kroner dårligere enn budsjettet i 2023.

De større positive avvikene er:

- Pensjonsutgifter inkludert AFP med et samlet positivt avvik på totalt 3,6 millioner kroner. Pensjonsutgiftene ble bedre enn antatt, da de kalkulerte budsjettkostnadene på slutten av året medførte at kommunen måtte inntektsføre et større premieavvik til inntekt for kommunen. Dette er ikke-likvide midler som skal utgiftsføres med 1/7-del hvert år framover, i totalt 7 år. Til sammen inntektsførte kommunen et netto premieavvik på 169 millioner kroner i 2023. Se nærmere omtale om premieavvik under kapittel om arbeidskapital.
- Mva-refusjon fra staten ble i 2023 inntektsført og budsjettet på kommunens tjenestoområder. Det er en endring fra tidligere år. Merinntekten på 1,7 millioner kroner knytter seg til merutgifter til felleanskaffelser med rett til mva-refusjon.

De større negative avvikene er:

- Lønnsavsetningen ble 8,8 millioner kroner høyere enn budsjettet.
- Overføringsposten ble 1 millioner kroner høyere enn budsjettet. I denne budsjettposten inngår blant annet mva på fellesanskaffelser som gir rett på mva-refusjon. Dette må ses i sammenheng av økt merinntekt på mva-refusjon.

## Finansinntekter og -utgifter

Beløp i 1000

|                                            | Regnskap<br>2022 | Oppr.<br>bud. 2023 | Rev.bud.<br>2023 | Regnskap<br>2023 | Avvik i kr     | Avvik i %       |
|--------------------------------------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|----------------|-----------------|
| <b>Finansinntekter/-utgifter</b>           |                  |                    |                  |                  |                |                 |
| Renteinntekter og utbytte                  | -144 156         | -164 200           | -180 200         | -155 002         | -25 198        | -14,0 %         |
| Renteutgifter, prov. og andre fin.utgifter | 57 720           | 94 000             | 94 000           | 102 402          | -8 402         | -8,9 %          |
| Avdrag på lån                              | 107 216          | 114 900            | 114 900          | 118 017          | -3 117         | -2,7 %          |
| <b>Sum Finansinntekter/-utgifter</b>       | <b>20 780</b>    | <b>44 700</b>      | <b>28 700</b>    | <b>65 418</b>    | <b>-36 718</b> | <b>-127,9 %</b> |

## Renteinntekter og utbytte

Det ble inntektsført 155 millioner kroner i renteinntekter og utbytte i 2023. Det er 25 millioner kroner mindre enn budsjett.

Utbyttet fra Haugaland kraft ble inntektsført med 112 millioner kroner. Det var 37,8 millioner kroner mindre enn budsjett. I økonomirapport 2. tertial 2023 skrev kommunedirektøren at det ikke vil bli utdelt ekstraordinært utbytte for 2023. Det var anslått en samlet mindreinntekt for renteinntekter og utbytte på 33 millioner kroner.

Kommunen mottok 14 millioner kroner i renteinntekter fra startlån (10 millioner i 2022) , 23,5 millioner kroner i renteinntekter fra bankinnskudd (12 millioner i 2022) og 5,5 millioner kroner (2,5 millioner i 2022) i renteinntekter fra ansvarlige lån til Haugaland kraft og Haugaland næringspark. Samlet ble renteinntekter 12,6 millioner kroner høyere enn budsjett.

## Renteutgifter, prov. og andre fin.utgifter

Renteutgiftene ble 102,4 millioner kroner i 2023. Det er 8,4 millioner kroner høyere enn budsjett. Det skyldes et høyere rentenivå enn det som lå til grunn i budsjettet for 2023.

Renteutvikling på kommunens lån er nærmere omtalt under kapittelet om finans.

### Avdrag på lån

Kommunen betalte 118 millioner kroner i avdrag på kommunen sine lån i 2023. Det er 3 millioner kroner høyere enn det som lå til grunn i budsjettet for 2023. Kommuneloven sin modell for avdrag avgjør hvor mye kommunen minimum skal betale. Den avgjøres av en rekke faktorer, blant annet hvor mye avskrivninger kommunen har av sine anlegg. Avviket skyldes at forutsetningene i budsjettet for 2023 ikke ble oppfylt.

Tabellen under viser netto avdrag i prosent av brutto driftsinntekter, konserntall. I nettversjonen av årsmeldingen vil tabellen være interaktiv og en graf vises dersom man trykker på den aktuelle raden.

Resultatbegrepet viser hvor stor andel av driftsinntektene som er bundet opp til tilbakebetaling av lån. Rente- og avdragsutgiftene vil være betinget av valgt finansieringsstrategi, for eksempel andelen intern/ekstern finansiering, nedbetalingstiden med mer. Ekstraordinære avdrag til startlån vil ikke fremkomme fordi dette føres i investeringsregnskapet og tallene under tar kun hensyn til transaksjoner i driftsregnskapet.

#### Netto avdrag i prosent av brutto driftsinntekter

|                                                      | Haugesund<br>2022 | Haugesund<br>2023 | Karmøy<br>2023 | Porsgrunn<br>2023 | Kostragruppe<br>10 2023 | Landet<br>uten Oslo<br>2023 |
|------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|-------------------|-------------------------|-----------------------------|
| Netto avdrag i prosent av brutto driftsinntekter (B) | 3,5 %             | 3,8 %             | 3,4 %          | 3,9 %             | 4,3 %                   | 4,0 %                       |

## Budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner

|    | Tall i hele tusen kroner                                                        | Sum           |
|----|---------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1  | Netto driftsresultat                                                            | 24 389        |
| 2  | Avsetninger til bundne driftsfond                                               | 11 131        |
| 3  | Bruk av bundne driftsfond                                                       | - 8 369       |
| 4  | Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter              | 87 724        |
| 5  | Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjetter og fullmakter      | 52 536        |
| 6  | Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter              | - 106 442     |
| 7  | Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk                                 | -             |
| 8  | <b>Årets budsjettavvik (mer(+)- eller mindreforbruk(-) før strykninger)</b>     | <b>60 969</b> |
| 9  | Strykning av overføring til investering                                         | - 8 435       |
| 10 | Strykning av avsetninger til disposisjonsfond                                   | - 52 534      |
| 11 | Strykning av dekning av tidligere års merforbruk                                | -             |
| 12 | Strykning av bruk av disposisjonsfond                                           | -             |
| 13 | <b>Mer- eller mindreforbruk etter strykninger</b>                               | <b>-</b>      |
| 14 | Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets mindreforbruk 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 | Avsetninger av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond             | -             |
| 18 | <b>Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk</b>                         | <b>-</b>      |

Siden kommunen hadde et dårligere resultat enn budsjettert, fikk det konsekvenser for årsoppgjørdisposisjonene for 2023. Det medfører et avvik fra budsjett på 60,9 millioner kroner. I samsvar med forskriften måtte overføring til investering og avsetning til disposisjonsfond strykes. Det ble avsatt 52,5 millioner kroner mindre til disposisjonsfond og det ble overført 8,4 millioner kroner mindre fra drift til investering enn budsjettert.

## Finansielle måltall

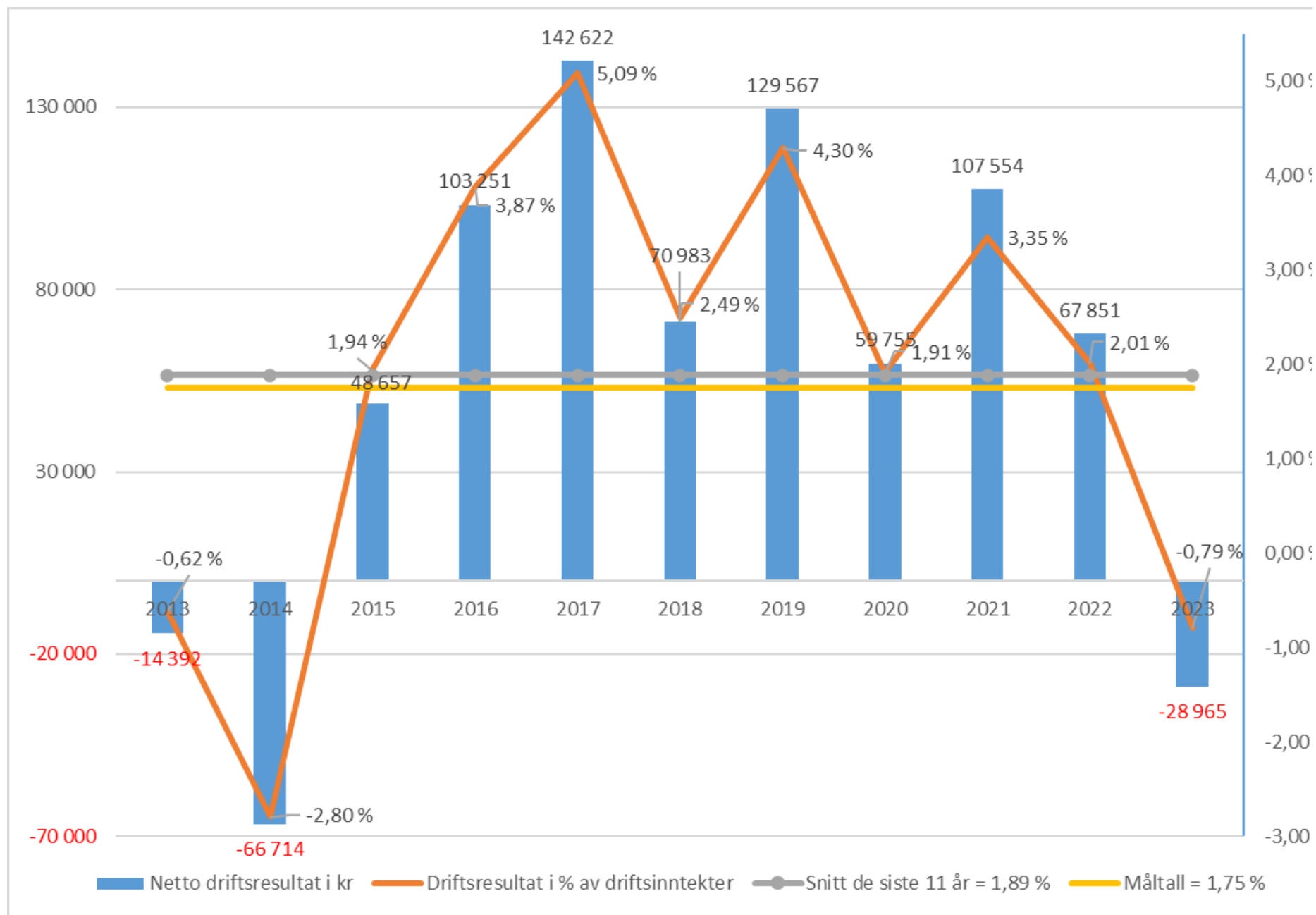
For budsjettet i 2023 ble det vedtatt finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi i samsvar med kommunelovens § 14-2. I det følgende vil rapporten svare opp hvordan kommunen oppfylte måltallene i 2023.

### Netto driftsresultat

Netto driftsresultat målt i prosent av brutto driftsinntekter er ett av flere finansielle måltall Haugesund kommune vedtok i budsjettet for 2023. Resultatet bør være 1,75 % over tid, i samsvar med teknisk beregningsutvalg sine anbefalinger. Indikatoren kalles også overskudd til investeringer og avsetninger, og er det mest sentrale begrepet som omhandler kommunens økonomiske handlefrihet. Økonomisk handlefrihet kan beskrives som kommunens evne til å påta seg nye oppgaver eller utvide tjenestetilbudet uten å måtte redusere eksisterende tilbud.

I 2023 ble netto driftsresultat minus 28,9 millioner kroner eller -0,79 % av brutto driftsinntekter i det konsoliderte regnskapet (bykassen + HKK KF). I figuren under presenteres netto driftsresultat i kroner og prosent for de 11 siste årene. Perioden 2019 - 2023 er omarbeidet til konsoliderte tall, tidligere år er ikke omarbeidet, men utgjør ikke en vesentlig endring. Som vi ser av figuren er snittet i perioden litt over måltallet, 1,89 %.

# Årsmelding 2023

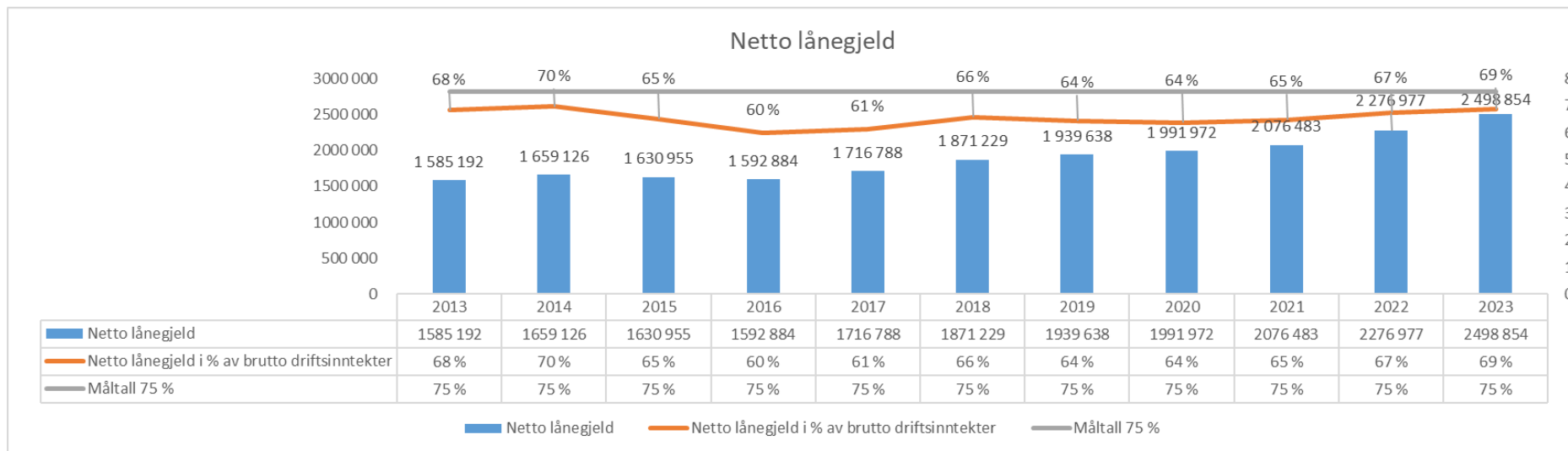


## Netto lånegjeld

I 2023 budsjettet vedtok Haugesund kommune at netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter ikke bør overstige 75 % som er i samsvar med riksrevisjonen sin anbefaling. Driftsregnskapet til kommunen blir påvirket av lånebelastning gjennom rente- og avdragsutgifter. Måltallet er derfor en indikator på hvor stor handlefrihet kommunen har.

For den samlede virksomheten ble resultatet for måltallet i 2023 69 %. Det er bedre enn måltallet. I figuren under vises det en oversikt over tidligere års resultater for indikatoren. Perioden 2019 - 2023 er omarbeidet til konsoliderte tall, tidligere år er ikke omarbeidet, men utgjør ikke en vesentlig endring.

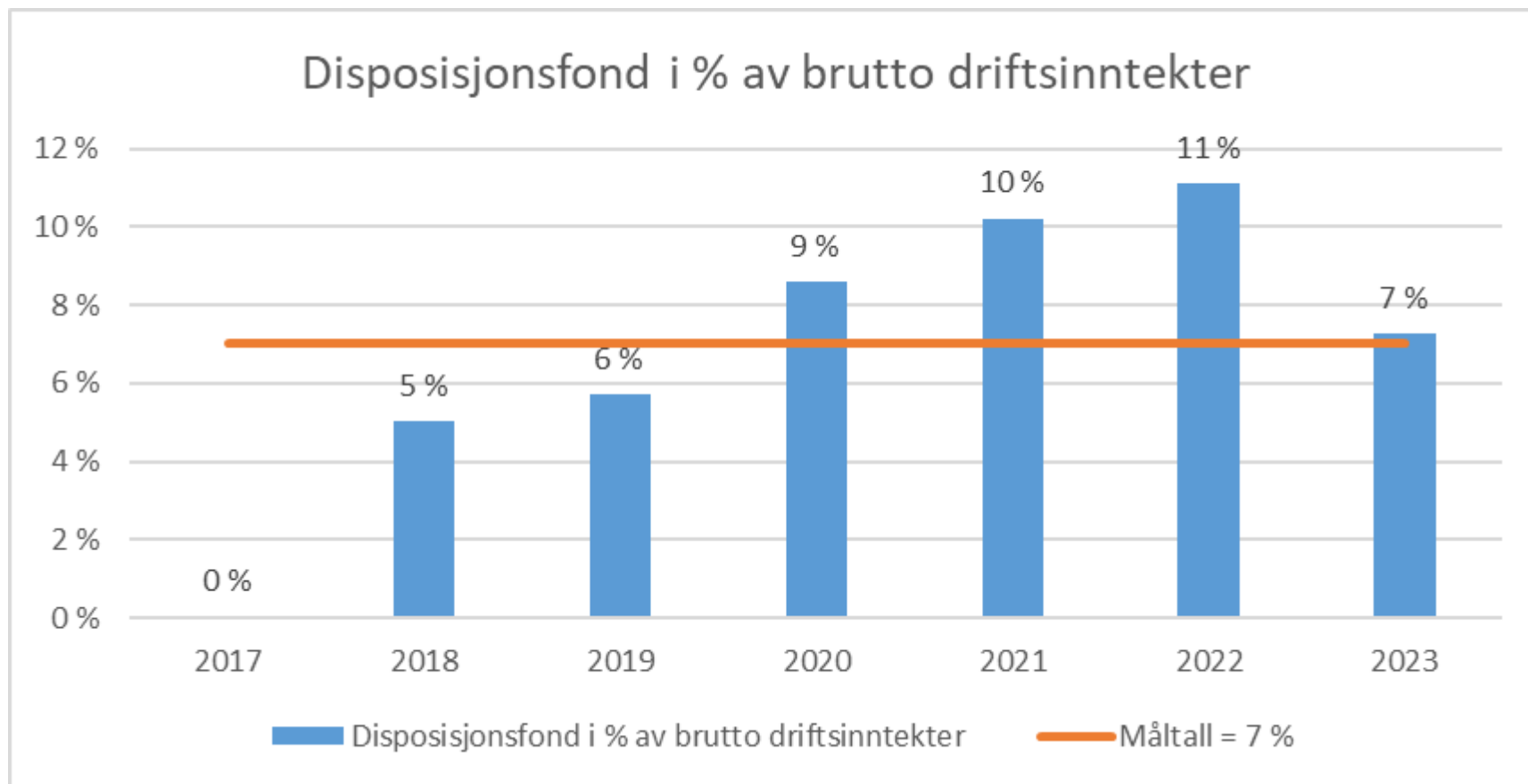
Netto lånegjeld defineres som langsiktig gjeld fratrasket pensjonsforpliktelser, utlån og ubrukte lånemidler.



## Disposisjonsfond

Disposisjonsfond, eller ubundne fond i drift, er oppsparte midler som fungerer som en buffer for kommunen. I budsjettet for 2023 ble det vedtatt at disposisjonsfondet skal minimum være 7 % av driftsinntektene ved årets slutt. I det konsoliderte regnskapet var disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter 7 % i 2023.

I figuren under presenteres tall for disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter fra perioden 2016 – 2023. Tallene fra 2019 til 2023 er konsolidert regnskap, tall fra tidligere år er tall fra Haugesund kommune ved bykassen.



## Likviditet

Forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld kalles likviditetsgraden. Nøkkeltallene forteller noe om kommunens evne til å dekke sine kortsiktige forpliktelser med utgangspunkt i alle, eller de mest likvide omløpsmidlene.

### Likviditetsgrad 1

Likviditetsgrad 1 tar utgangspunkt i alle omløpsmidlene. I Haugesund kommune er det kortsiktige fordringer, premieavvik og kontanter- og bankinnskudd. Likviditetsgrad 1 = Omløpsmidler / Kortsiktig gjeld. Her bør nøkkeltallet være større enn 2, fordi noen av omløpsmidlene kan være mindre likvide. I kommunen vil vi derfor korrigere for premieavvik som er ikke-likvide midler, men av regnskapsregler skal føres som et omløpsmiddel. Tabellen under viser at kommunen har fått bedre likviditet i perioden 2017-2022, om vi korrigerer for premieavvik. Tallene for 2023 har blitt svekket da bankinnskudd har blitt redusert med 134 millioner kroner, annen kortsiktig gjeld har økt med nesten 99 millioner kroner og leverandørgjelden har økt med 30 millioner kroner. Likviditetsgraden uten premieavvik illustrerer også en svekkelse fordi premieavviket har økt med 193 millioner kroner fra 2022 til 2023.

|                                  | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|----------------------------------|------|------|------|------|------|------|------|
| Likviditetsgrad 1                | 1,7  | 2,2  | 2,6  | 2,6  | 2,8  | 2,4  | 2,0  |
| Likviditetsgrad 1 u/ premieavvik | 1,3  | 1,4  | 1,8  | 1,8  | 2,0  | 1,7  | 1,1  |

### Likviditetsgrad 2

Likviditetsgrad 2 tar utgangspunkt i de mest likvide omløpsmidlene, og her bør nøkkeltallet være større enn 1. De mest likvide omløpsmidlene i Haugesund kommune er kontanter og bankinnskudd. Haugesund kommune har ikke plasseringer i markedsbaserte verdipapirer som er definert som omløpsmidler. Likviditetsgrad 2 = Kontanter og bankinnskudd / Kortsiktig gjeld

Tabellen under viser at utviklingen har vært positiv i perioden 2017-2021. Tallet for 2023 er svekket da bankinnskudd og kontanter er redusert med 134 millioner kroner, annen kortsiktig gjeld har økt med nesten 99 millioner kroner og leverandørgjelden har økt med 30 millioner kroner. Tallene fra og med 2019 er konsoliderte tall med HKK KF.

## Årsmelding 2023

|                   | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|-------------------|------|------|------|------|------|------|------|
| Likviditetsgrad 2 | 0,9  | 0,9  | 1,3  | 1,3  | 1,5  | 1,3  | 0,8  |

### Arbeidskapital

Kommunen må ha en tilfredsstillende likviditetsbeholdning siden inn- og utbetalinger ikke kommer på samme tidspunkt. Størrelsen på denne beholdningen vil være avhengig av størrelsen på inn- og utbetalinger. Likviditeten til kommunen er preget av stor variasjon gjennom året. I perioder med god likviditet kan likvide midler plasseres eksempelvis i verdipapirmarkedet med ulik tidshorisont. Kommunen har ikke gjort dette fram til nå, men det blir mer aktuelt når kommunen har mer midler. I stedet har midlene blitt plassert på tidsbegrensende innskuddskonti som gir høyere rente enn vanlige driftskonti.

Differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld er arbeidskapitalen. Det er også et uttrykk for kommunens likvide situasjon fordi kortsiktig gjeld forfaller innen ett år og det skal dekkes av omløpsmidlene til kommunen.

Siden ordningen med premieavvik ble innført i 2002, har de innbetalte pensjonspremiene hovedsakelig vært høyere enn de beregnede pensjonskostnadene. Differansen betegnes som premieavvik. Som følge av dette har regnskapsresultatene de senere år blitt forbedret av premieavviket. Akkumulert premieavvik balanseføres som omløpsmidler. Som følge av at premieavviket ikke representerer reelle verdier og likvider, har utviklingen i arbeidskapital/likviditet også vist for gunstige tall. Derfor bør man ta høyde for dette når man omtaler arbeidskapitalen.

Korrigert arbeidskapital per 31.12.2023 var 58,8 millioner kroner. Det er en reduksjon på 289,3 millioner kroner fra 2022. Per 31.12.2023 var premieavviket 44 % av omløpsmidlene, mot 29 % året før. I tabellen under vises utviklingen i korrigert arbeidskapital i perioden 2013-2023. Perioden fra og med 2019 er konsoliderte tall med HKK KF.

Årsmelding 2023

|                                    | 2013           | 2014            | 2015           | 2016           | 2017           | 2018           | 2019           | 2020           | 2021           | 2022           | 2023           |
|------------------------------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Omløpsmidler 31.12                 | 553 071        | 525 378         | 510 175        | 676 752        | 906 359        | 754 471        | 915 873        | 967 119        | 1 079 950      | 1 167 239      | 1 199 211      |
| - Kortsiktig gjeld 31.12           | 413 790        | 416 112         | 384 906        | 363 239        | 526 454        | 343 769        | 351 046        | 378 087        | 392 686        | 479 767        | 607 852        |
| <b>= Arbeidskapital</b>            | <b>139 281</b> | <b>109 266</b>  | <b>125 269</b> | <b>313 513</b> | <b>379 905</b> | <b>410 702</b> | <b>564 827</b> | <b>589 032</b> | <b>687 264</b> | <b>687 472</b> | <b>591 359</b> |
| - Herav premieavvik                | 229 426        | 225 577         | 221 991        | 224 922        | 235 354        | 257 770        | 271 657        | 269 373        | 288 195        | 339 375        | 532 562        |
| <b>= Korrigert arbeidskapital</b>  | <b>-90 145</b> | <b>-116 311</b> | <b>-96 722</b> | <b>88 591</b>  | <b>144 551</b> | <b>152 932</b> | <b>293 170</b> | <b>319 659</b> | <b>399 069</b> | <b>348 097</b> | <b>58 797</b>  |
|                                    |                |                 |                |                |                |                |                |                |                |                |                |
| Endring i arbeidskapital           | 23 594         | -30 015         | 16 003         | 188 244        | 66 392         | 30 797         | 154 125        | 24 205         | 98 232         | 208            | -96 113        |
| Endring i korrigert arbeidskapital | 14 303         | -26 166         | 19 589         | 185 313        | 55 960         | 8 381          | 140 238        | 26 489         | 79 410         | -50 972        | -289 300       |

Av tabellen leser vi at arbeidskapitalen har blitt redusert med 96 millioner fra 2022 til 2023. Korrigert arbeidskapital redusert med 289,3 millioner kroner fra 2022 til 2023. Dette viser at kommunen har redusert sin evne til å dekke kortsiktig gjeld med likvide midler fra 2022 til 2023. Oppsummert har kommunen 58,8 millioner kroner mer likvide midler enn kortsiktig gjeld.

Figuren under viser arbeidskapital fratrukket premieavvik i årene 2022-2023 for Haugesund kommune, sammenlignbare kommuner og Kostra-gruppe 10. I 2020 ble Haugesund kommune flyttet til Kostragruppe 10 sammen med blant annet Karmøy og Porsgrunn kommuner. Haugesund kommune har hatt en god utvikling de siste årene, men med større merutgifter i 2023 har likviditeten gått betraktelig ned. Tallene er konserntall og viser hele den samlede virksomheten i tillegg til regnskapstall fra IKS justert for kommunens eierandel av samarbeidene.

#### Arbeidskapital eksklusiv premieavvik i prosent av brutto driftsinntekter

|                                                                              | Haugesund<br>2022 | Haugesund<br>2023 | Karmøy 2023 | Porsgrunn 2023 | Kostragruppe<br>10 2023 | Landet uten<br>Oslo 2023 |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|----------------|-------------------------|--------------------------|
| Arbeidskapital ex. premieavvik i prosent av brutto driftsinntekter (prosent) | 10,4 %            | 2,0 %             | 16,1 %      | 18,9 %         | 16,1 %                  | 16,1 %                   |

## Soliditet

Begrepet soliditet kan forklare kommunens evne til å tåle framtidige underskudd eller tap.

## Egenkapitalprosent

Egenkapitalprosenten gir informasjon om soliditeten. Egenkapitalprosenten gir informasjon om hvor stor andel av kommunens samlede eiendeler som er finansiert med egenkapital.

|                    | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| Egenkapitalprosent | 9 %  | 11 % | 15 % | 16 % | 22 % | 24 % | 24 % | 23 % |

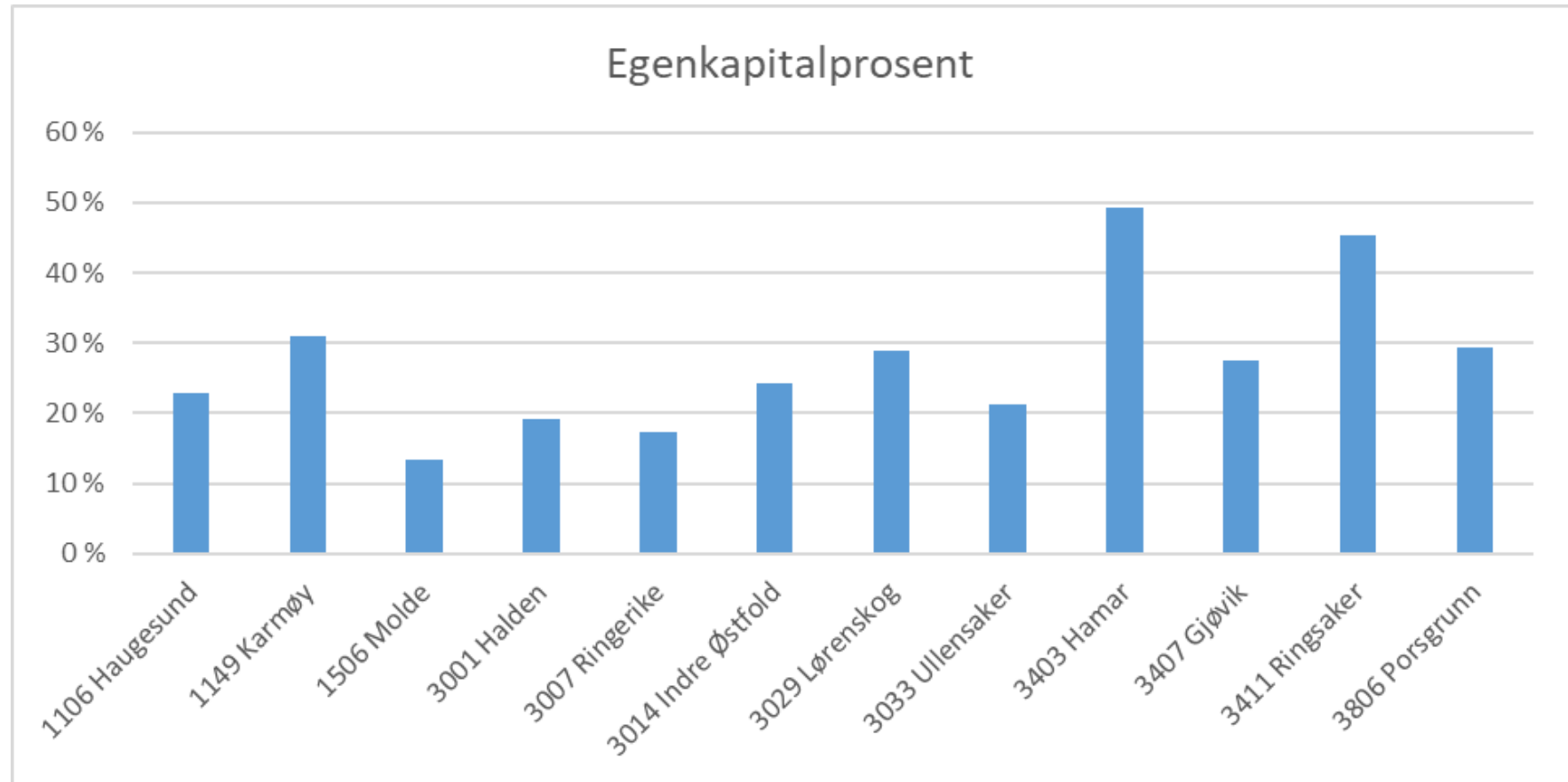
Egenkapitalprosenten var per 31. desember 2023 på 23 %. Som det framgår av tabellen over så har egenkapitalprosenten økt ganske mye de siste årene. Den resterende andelen av kommunens eiendeler er finansiert med lån.

I de kommunale regnskapsforskriftene er det ikke fastsatt krav med hensyn til hvor stor egenkapitalprosenten og likviditetsgraden bør være. Man bør imidlertid være oppmerksom på utviklingen i disse indikatorene. Et betydelig investeringsnivå med tilhørende høyt låneopptak vil over tid bidra til å svekke soliditeten.

Hva består egenkapitalen av? Den består av

- Disposisjonsfond (ubundne driftsfond)
- Bundne driftsfond
- Ubundne investeringsfond
- Bundne investeringsfond
- Kapitalkonto

Figuren under viser egenkapitalprosenten hos kommuner i Kostra-gruppe 10. Tallene er hentet fra konsoliderte regnskapstall til kommunene i 2023.



## Finansforvaltning

Finansreglementet er innlemmet i et helhetlig økonomireglement for Haugesund kommune og ble vedtatt av bystyret 9. desember 2020.

### Formål med finansforvaltningen

1. Reglementet skal ivareta grunnprinsippet i kommunelovens formålsbestemmelse om å legge forholdene til rette for en tillitsskapende forvaltning som bygger på en høy etisk standard og for en rasjonell og effektiv forvaltning av de kommunale fellesinteresser.
2. Kommunen skal forvalte sine midler slik at tilfredsstillende avkastning kan oppnås, uten at det innebærer vesentlig finansiell risiko, og under hensyn til at kommunen skal ha midler til å dekke sine løpende betalingsforpliktelser ved forfall og sikre stor grad av forutsigbarhet i kommunens finansielle stilling.
3. Finansreglementet skal inneholde bestemmelser som hindrer kommunen fra å ta vesentlig finansiell risiko i sin finansforvaltning, og det skal baseres på kommunens egen kunnskap om finans.
4. Lånte midler skal over tid gi lavest mulig totalkostnad innenfor definerte krav til refinansieringsrisiko og renterisiko, hensyntatt behov for forutsigbarhet i lånekostnader.

### Etiske retningslinjer

Haugesund kommune skal ivareta hensynet til menneskerettigheter, arbeidstakerrettigheter, miljø og etiske forretningsprinsipper, i samsvar med FN's Global Compact sine 10 prinsipper.

Menneskerettigheter:

1. Sikre at selskapet ikke medvirker til brudd mot menneskerettighetene
2. Støtte internasjonalt anerkjente menneskerettigheter innen de områder bedriften opererer

Arbeidstakerrettigheter:

3. Anerkjenne foreningsfriheten og retten til å før kollektive forhandlinger
4. Avskaffe alle former for tvangsarbeid

- 5. Fjerne bruken av barnearbeid
- 6. Avskaffe diskriminering i sysselsetting og yrke

Miljø:

- 7. Støtte «føre var»-prinsippet i miljøspørsmål
- 8. Ta initiativ til å fremme miljøansvar
- 9. Oppfordre til utvikling og spredning av miljøvennlig teknologi

Korrupsjon:

- 10. Bekjempe all form av korrupsjon, inklusive utpressing og bestikkelser



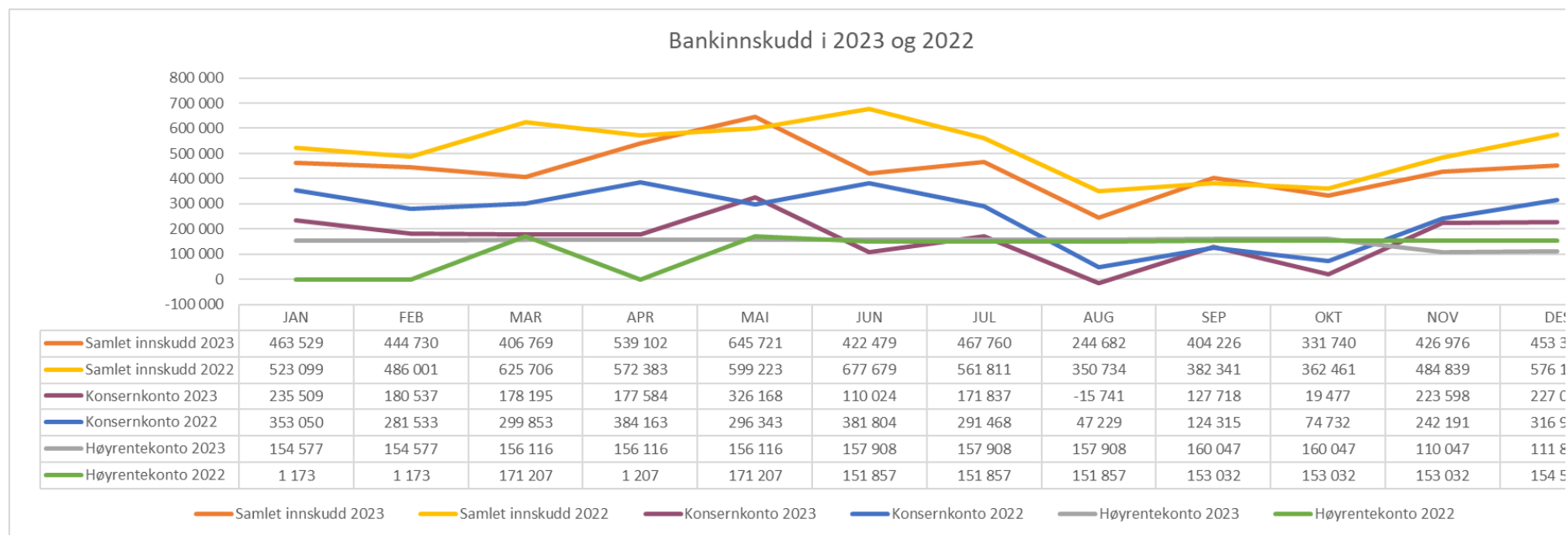
### Bankinnskudd

Kommunen skal til enhver tid ha tilgjengelige driftslikviditet som minst er like stor som forventet likviditetsbehov i de neste 30 dager. All likviditet utover driftslikviditeten utgjør overskuddslikviditet.

Figuren under viser utviklingen på samlet innskudd, konsernkonto (konto til driftsformål) og høyrentekonto i 2023 og 2022. Innskudd som ikke er driftslikvider er blant annet gavekonti, selvkostfond, skattetreksmidler og startlånsmidler.

Overskuddslikviditet er plassert på en høyrentekonto med 30 dagers binding i 2023. Tall i hele tusen kroner.

## Årsmelding 2023



### Utvikling av lånegjeld

Per 31. desember 2023 var låneporteføljen 3,4 milliarder kroner mot 3 milliarder året før. Låneporteføljen hadde en gjennomsnittsrente på 3,82 % mot 2,7 % året før. Det var ikke konstatert brudd mellom finansreglementet og finansforvaltningen per 31.12.2023.

#### Nøkkeltall:

- gjennomsnittlig rentebindingstid var 1,32 år i 2023 mot 1,47 år i 2022
- kapitalbindingen, som er gjennomsnittlig tid til forfall i porteføljen, var 7,61 år per 31.12.2023 mot 8,01 år ved årsskiftet i 2022
- andel lån som var på flytende betingelser var 62,14 % i 2023 mot 56,4 % i 2022
- og andel av porteføljen som forfaller mindre enn ett år var 26,52 % i 2023 mot 14,99 % året før.

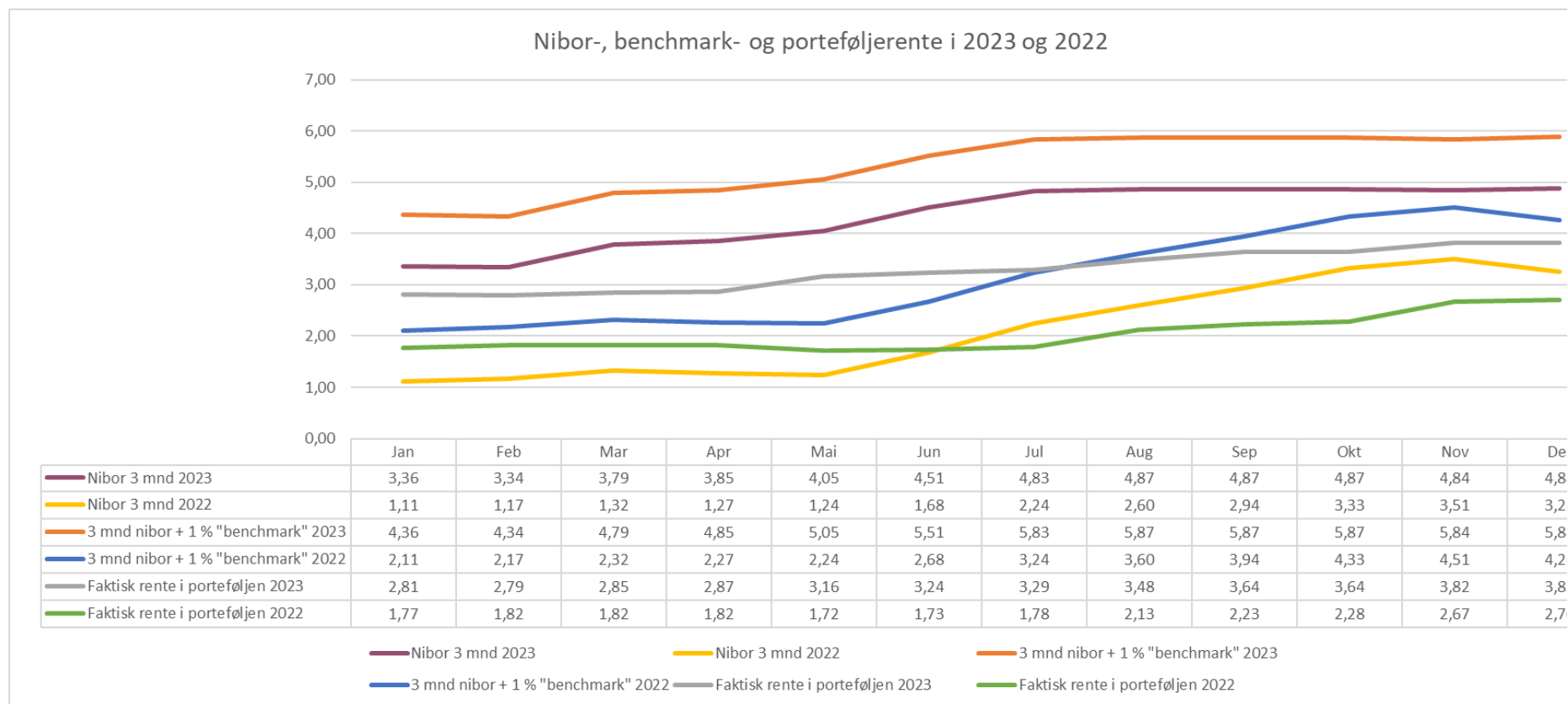
Dette reflekterer at nye lån (hovedsakelig startlån) er tatt opp med flytende betingelser over en lengre tidshorison. Startlån tas opp normalt for 30 års nedbetalingstid til flytende betingelser. I tabellen under vises nøkkeltall fra de ulike delene av porteføljen. Tall i første kolonne er i hele tusen kroner.

Årsmelding 2023

|                                      | Restgjeld per<br>31.12 | % av total gjeld | Gjennomsnittlig<br>rente | Kapital-binding<br>(år) | Rente-bindingstid<br>(år) | Andel flytende<br>rente |
|--------------------------------------|------------------------|------------------|--------------------------|-------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Kommunalbanken<br>AS                 | 2 030 367              | 74,07 %          | 3,46 %                   | 5,10                    | 2                         | 41,20 %                 |
| Husbanken (lån til<br>institusjoner) | 570                    | 0,02 %           | 2,87 %                   | 0,52                    | 0                         | 100,00 %                |
| Husbanken<br>(startlån)              | 588 089                | 21,45 %          | 3,87 %                   | 25,14                   | 0                         | 100,00 %                |
| Obligasjonslån                       | 305 324                | 11,14 %          | 4,10 %                   | 1,00                    | 0,58                      | 72,59 %                 |
| Sertifikatlån                        | 450 200                | 16,42 %          | 5,18 %                   | 0,50                    | 0,5                       | 100,00 %                |
| Swap<br>(rentebytteavtale)           | 0                      |                  |                          |                         |                           |                         |
| <b>Lånegjeld<br/>eksklusiv swap</b>  | <b>3 374 550</b>       | <b>100,00 %</b>  | <b>3,82 %</b>            | <b>7,61</b>             | <b>1,32</b>               | <b>62,14 %</b>          |

Figuren under viser markedsrente (Nibor 3 mnd), benchmark og faktisk rente i porteføljen per måned i 2023 og 2022.

## Årsmelding 2023



Ut i fra figuren ser vi at faktisk rente i porteføljen (grå farge) er lavere enn benchmark (rød farge) i hele 2023.

## Investeringsregnskapet

Ulikt fra private regnskapsregler har det kommunale regnskapet et eget investeringsregnskap og budsjett. Investeringsregnskapet omfatter utgifter og inntekter til investeringer i bygg og anleggsmidler, kjøp og salg av aksjer/andeler, renter og avdrag fra startlån, videre utlån av startlån og utlån av egne midler. I investeringsregnskapet føres i tillegg avsetninger og bruk av fond til investeringsformål.

I budsjett- og regnskapsforskriften er det § 5-5 første og andre ledd som er sentrale oppstillinger for investeringsregnskapet. I tabellen under vises oppstillingen for Haugesund kommune (bykassen) ekskludert HKK KF.

## Bevilgningsoversikter investering - § 5-5, første ledd

| Tall i tusen kroner kroner                    | Regnskap 2023  | Regulert budsjett 2023 | Opprinnelig Budsjett 2023 | Regnskap 2022  |
|-----------------------------------------------|----------------|------------------------|---------------------------|----------------|
| <b>Investeringsutgifter</b>                   |                |                        |                           |                |
| Investeringer i varige driftsmidler           | 501 549        | 760 396                | 458 190                   | 368 306        |
| Tilskudd til andres investeringer             | 7 498          | 7 400                  | 7 400                     | 7 000          |
| Investeringer i aksjer og andeler i selskaper | 14 459         | 14 500                 | 14 500                    | 13 431         |
| Utlån av egne midler                          | 6 282          | 6 282                  | 0                         | 22 911         |
| Avdrag på lån                                 | 0              | 0                      | 0                         | 0              |
| <b>Sum investeringsutgifter</b>               | <b>529 788</b> | <b>788 578</b>         | <b>480 090</b>            | <b>411 648</b> |
|                                               |                |                        |                           |                |
| <b>Investeringsinntekter</b>                  |                |                        |                           |                |
| Kompensasjon for merverdiavgift               | -69 716        | -105 935               | -71 435                   | -50 157        |
| Tilskudd fra andre                            | -14 233        | 787                    | 0                         | -7 654         |
| Salg av varige driftsmidler                   | -1 687         | -20 000                | -20 000                   | -3 116         |
| Salg av finansielle anleggsmidler             | 0              | 0                      | 0                         | -305           |
| Utdeling fra selskaper                        | 0              | 0                      | 0                         | 0              |
| Mottatte avdrag på utlån av egne midler       | -2 629         | 0                      | 0                         | -2 629         |

Årsmelding 2023

|                                                  |                 |                 |                 |                 |
|--------------------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Bruk av lån                                      | -358 379        | -575 212        | -329 155        | -304 252        |
| <b>Sum investeringsinntekter</b>                 | <b>-446 643</b> | <b>-700 359</b> | <b>-420 590</b> | <b>-368 114</b> |
|                                                  |                 |                 |                 |                 |
| <b>Videreutlån</b>                               |                 |                 |                 |                 |
| Videreutlån                                      | 142 938         | 100 000         | 100 000         | 115 355         |
| Bruk av lån til videreutlån                      | -102 161        | -100 000        | -100 000        | -115 355        |
| Avdrag på lån til videreutlån                    | 5 262           | 5 000           | 5 000           | 3 503           |
| Mottatte avdrag på videreutlån                   | -31 960         | -5 000          | -5 000          | -27 576         |
| <b>Netto utgifter videreutlån</b>                | <b>14 079</b>   | <b>0</b>        | <b>0</b>        | <b>-24 073</b>  |
|                                                  |                 |                 |                 |                 |
| <b>Overføring fra drift og netto avsetninger</b> |                 |                 |                 |                 |
| Overføring fra drift                             | -79 289         | -87 724         | -59 500         | -44 231         |
| Avsetninger til bundne investeringsfond          | 26 831          | 0               | 0               | 24 769          |
| Bruk av bundne investeringsfond                  | -44 766         | -495            | 0               | 0               |
| Avsetninger til ubundet investeringsfond         | 0               | 0               | 0               | 0               |
| Bruk av ubundet investeringsfond                 | 0               | 0               | 0               | 0               |
| Dekning av tidligere års udekket beløp           | 0               | 0               | 0               | 0               |

Årsmelding 2023

|                                                            |                |                |                |                |
|------------------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>       | <b>-97 224</b> | <b>-88 218</b> | <b>-59 500</b> | <b>-19 462</b> |
|                                                            |                |                |                |                |
| <b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b> | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
|                                                            |                |                |                |                |
|                                                            |                |                |                |                |
| <b>Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk</b>      | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>0</b>       |
|                                                            |                |                |                |                |
| <b>Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)</b>         |                |                |                |                |
| Inntekter til fordeling                                    | -13 859        | 787            | 0              | -986           |
| Utgifter til fordeling                                     | 529 788        | 788 578        | 480 090        | 411 648        |
| <b>Sum til fordeling (netto)</b>                           | <b>515 929</b> | <b>789 365</b> | <b>480 090</b> | <b>410 662</b> |

## Investeringsutgifter

### *Investeringer i varige driftsmidler*

Utgiftsposten inneholder utgifter til alle investeringsprosjektene som er lønn, varer og tjenester. Prosjektene har ikke hatt den framdriften som investeringsbudsjettet la opp til og regnskapet ender med et mindreforbruk i fra budsjett på nesten 259 millioner kroner. Regulert budsjett inneholder alle overføringer av investeringsmidler fra 2022 til 2023. Det blir en nærmere omtale om de største prosjektene i slutten av kapittelet.

### ***Tilskudd til andres investeringer***

Her føres utgifter ved overføring av investeringstilskudd til HKK KF, Kirkelig fellesråd, videre utbetaling av spillemidler og tap på startlån. I det konsoliderte regnskapet er overføring av investeringsmidler til HKK KF eliminert. Det var på 5 millioner kroner i 2023.

Tabellen viser at budsjettposten gikk i tilnærmet balanse i 2023.

### ***Investeringer i aksjer og andeler i selskap***

Utgiftsposten var tilnærmet i balanse i 2023. Her føres utgifter til aksjekjøp. I 2023 gjaldt dette innskutt egenkapital i pensjonskassene Haugesund kommunale pensjonskasse og KLP.

### ***Utlån av egne midler***

Budsjettposten var i balanse i 2023. Her ble det ført et utlån til Karmsund lufthavn Invest AS.

## **Investeringsinntekter**

### ***Kompensasjon for merverdiavgift***

Inntektsposten hadde en mindreinntekt på 36 millioner kroner i 2023. Inntektsposten henger sammen med utgiftsposten investeringer i varige driftsmidler. Lavere utgifter til kjøp av varer og tjenester, medfører også lavere refusjon av merverdiavgift.

### ***Tilskudd fra andre***

Inntektsposten hadde et positivt avvik på 15 millioner kroner. Inntektene er tilskudd og refusjoner og for utgifter kommunen har hatt for stat, fylkeskommune og private. Her inngår også inntekter på spillemidler som kommer flere år etter ferdigstilling av anleggene. Fra 2023 fikk bykassen i Haugesund kommune overført 1,7 millioner kroner fra HKK KF som var mva-kompensasjon fra staten. Dette ble gjort fordi HKK KF får dekket investeringsutgifter inkludert mva-kompensasjon. Dette er eliminert i det konsoliderte regnskapet mellom HKK KF og bykassen.

### ***Salg av varige driftsmidler***

I 2023 ble det solgt driftsmidler for 18,3 millioner kroner mindre enn budsjettet. Grunnen til dette er i hovedsak en endret framdrift i salg av tomtene på Flotmyr hvor det er planlagt å selge tomter for boliger og næring. Det ble solgt driftsmidler, boliger og tomter for 1,7 millioner kroner.

### ***Mottatte avdrag på utlån av egne midler***

I 2023 mottok Haugesund kommune 2,6 millioner kroner i avdrag på ansvarlige lån gitt til Haugaland kraft. Kommunen vil motta avdrag i like store beløp 19 år fram i tid, til lånet er nedbetalt i 2042. Avdraget var ikke budsjettet.

### ***Bruk av lån***

Det er brukt 216,8 millioner kroner mindre i lån enn det budsjettet har lagt opp til. Midlene som er tatt opp ligger i balansen som ubrukte lånemidler og lånegjeld, men blir brukt senere år for å finansiere prosjekter som har en forsinket framdrift.

### **Videreutlån (startlån)**

I 2023 ble det gitt lån for 42,9 millioner kroner mer enn budsjettet. Utlånene ble finansiert med bruk av lån fra Husbanken, mottatte avdrag fra låntakere og 14 millioner ble brukt av bundne investeringsfond som var avsatt til formålet. Alle lånemidler til formålet ble brukt i 2023.

Det ble betalt 5,3 millioner kroner i avdrag til Husbanken og det ble mottatt 32 millioner kroner i avdrag og ekstraordinære innbetalinger fra private personer i 2023. Netto av dette, 26,7 millioner kroner, ble satt av på et bundet investeringsfond.

14 millioner ble brukt av fondet til å finansiere utlånene som ikke ble dekket med lånemidler fra Husbanken. Fondet kan benyttes til å betale ned lån hos Husbanken eller låne ut igjen som nye lån i samsvar med kommunelovens § 14-17.

Videreutlån er i denne sammenheng utlån av startlånsmidler tatt opp i Husbanken til private personer i kommunen. Ordningen er ment å treffe de som er varig vanskeligstilt i boligmarkedet. Unge i etableringsfasen er ikke en del av denne gruppen. Kommunen tildeler midler gjennom hele året. Lånene utgiftsføres når de blir utbetalt.

## Overføring fra drift og netto avsetninger til eller bruk av fond

### ***Overføring fra drift***

I 2023 ble det overført 79,3 millioner kroner fra drift til investeringsregnskapet. Det er et avvik på 7,9 millioner kroner som skyldes budsjettavvik i drift som gjorde at deler av årets overføring til investeringsregnskapet måtte strykes på negativt netto driftsresultat.

### ***Avsetning til bundne investeringsfond***

Det ble satt av 26,8 millioner kroner til bundne investeringsfond i 2023. Det gjaldt hovedsakelig netto mottatte avdrag på startlån fra private.

### ***Bruk av bundne investeringsfond***

Det ble brukt 44,8 millioner kroner av bundne investeringsfond i 2023. Det ble brukt 40,8 millioner kroner til å dekke opp utlån av startlån til private, hvor netto bruk til formålet er 14 millioner om man tar hensyn til avsetningen på 26,8 millioner kroner. I tillegg kan resten av bruken relateres til bruk av bundne investeringsfond til investeringer i kommunale idrettsanlegg og lekeplasser som er finansiert med spillemidler.

### Overføring til fordeling § 5-5, andre ledd

Oppstillingen under viser hvordan inntekter og utgifter i investeringsregnskapet er fordelt under de ulike tjenesteområdene. Grunnlaget for dette er de ulike prosjektene som bystyret har vedtatt for året og deres rammer. Tallene omfatter ikke HKK KF. Oversikten inneholder kun investeringstilskuddet som blir gitt til foretaket.

| Tall i 1000 kroner                        | Regnskap 2023  | Regulert budsjett 2023 | Opprinnelig budsjett 2023 | Regnskap 2022  |
|-------------------------------------------|----------------|------------------------|---------------------------|----------------|
| <b>Fra bevilgningsoversikt:</b>           |                |                        |                           |                |
| <b>Netto investeringer til fordeling:</b> | <b>515 929</b> | <b>789 365</b>         | <b>480 090</b>            | <b>410 662</b> |
|                                           |                |                        |                           |                |
| <b>Netto investeringer pr. planområde</b> |                |                        |                           |                |
| Administrasjon og service                 | 21 673         | 19 501                 | 16 000                    | 35 979         |
| Oppvekst                                  | 7 528          | 11 421                 | 8 500                     | 3 403          |
| Helse, omsorg og sosial                   | 2 682          | 2 000                  | 2 000                     | 2 460          |
| Teknisk                                   | 454 067        | 701 067                | 408 690                   | 313 905        |
| Kultur, idrett og frivillighet            | 2 212          | 27 195                 | 23 000                    | 9 000          |
| Kirke                                     | 2 400          | 2 400                  | 2 400                     | 2 000          |
| HKK KF                                    | 5 000          | 5 000                  | 5 000                     | 5 000          |

## Årsmelding 2023

|                         |                |                |                |                |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Sentrale budsjettposter | 20 367         | 20 782         | 14 500         | 38 916         |
| <b>Sum fordelt</b>      | <b>515 929</b> | <b>789 365</b> | <b>480 090</b> | <b>410 662</b> |

### Administrasjon og service:

Hadde et merforbruk på 2,1 millioner kroner som i hovedsak gjelder prosjekter til IKT utstyr i kommunen.

### Oppvekst:

Hadde et av mindreforbruk på 3,8 millioner kroner som skyldes

- Mindre innkjøp av utstyr i oppvekstsektoren enn budsjett
- Tiltak praktisk undervisning brukte noe mindre enn tilgjengelige midler i budsjett
- Prosjekt ny barnehagestruktur ble ikke igangsatt som forutsatt

### Helse, omsorg og sosiale tjenester:

Hadde et av negativt avvik på 0,7 millioner kroner som skyldes noe mer innkjøp av inventar, blant annet overtok kommunen et legesenter i 2023 og kjøpte alt inventar og utstyr.

### Teknisk:

Tjenesteområdet forvalter midlene til alle byggeprosjektene i kommunen. Avviket er derfor størst innenfor dette området og det er konstatert mindre utgifter målt mot budsjett på 247 millioner kroner.

Dette skyldes at progresjonen i de store prosjektene ikke har blitt slik som budsjettet har lagt opp til.

### **Kultur, idrett og frivillighet:**

Tjenesteområdet hadde et mindreforbruk på 25 millioner kroner målt mot budsjett i 2023.

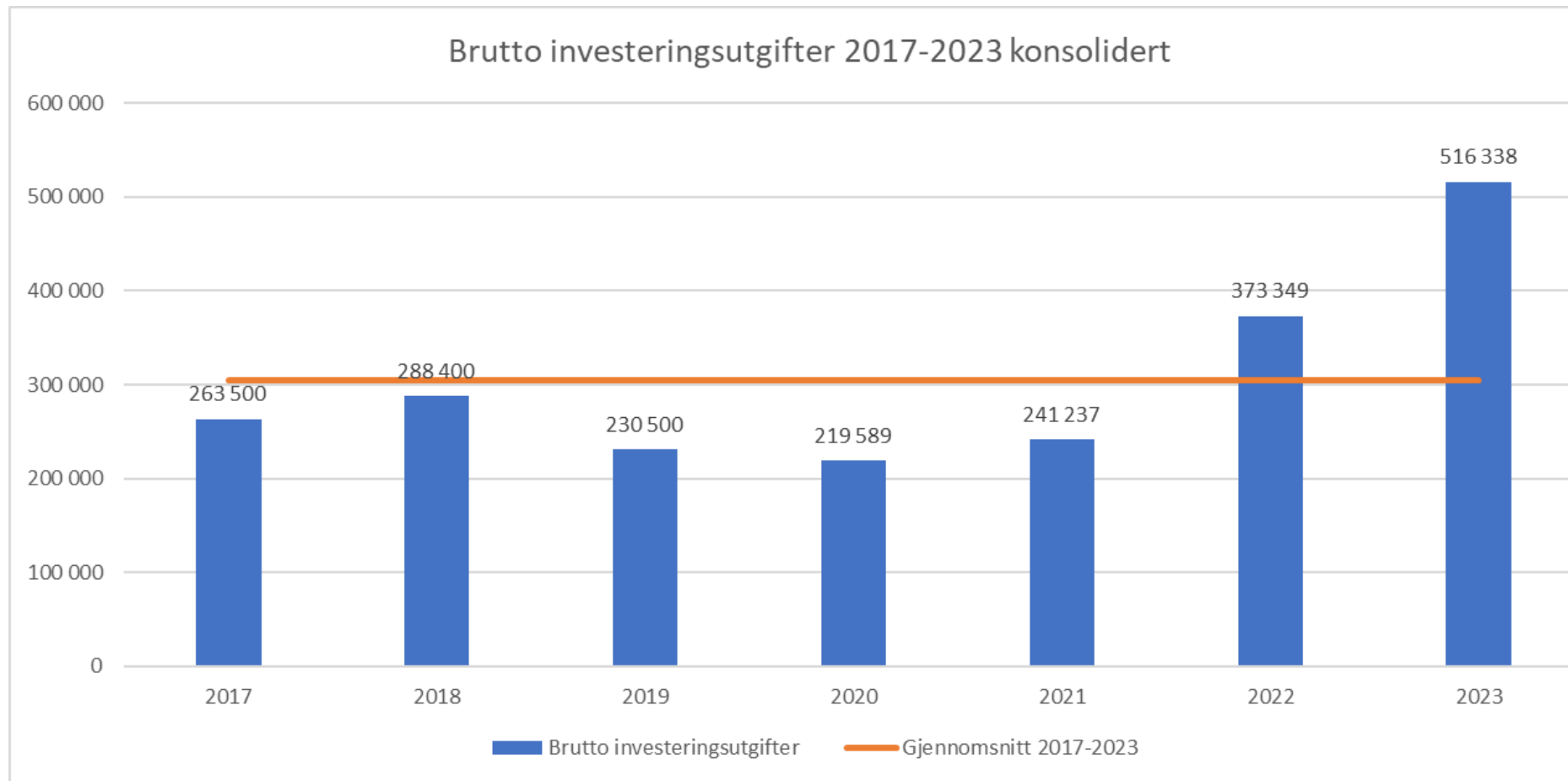
Dette skyldes

- Prosjekt 50310 Teaterbygg er ikke disponert som planlagt. Der lå det 20 millioner kroner i bevilgning i 2023.
- Det er brukt 4 millioner kroner mindre på idrettsanlegg - da noe er finansiert med spillemidler
- Det er brukt cirka 1,6 millioner kroner mindre på skolebibliotek enn budsjett

Ubrukte investeringsmidler vil bli foreslått overført til 2024 i egen sak.

### **Oversikt over større prosjekt**

Figuren under viser utgifter til investeringer i anleggsmidler i årene 2017-2023. Tallene fra og med 2021 er konsoliderte tall med HKK KF.



De samlede investeringene i ulike bygg og anlegg fordeler seg som spesifisert i figuren under. Tallene er konsolidert med regnskapet til HKK KF.

Årsmelding 2023

| <b>Brutto investeringsutgifter fordelt på funksjoner (gruppert)</b>                                  | <b>Konsolidert regnskap<br/>2023</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| Gr. 1 Administrasjon og administrasjonslokaler F. 120-130                                            | 41 424                               |
| Gr. 2 Skoler og barnehager F. 201-222                                                                | 191 177                              |
| Gr. 3 Forebygging, helse og omsorg instutsjonslokaler F. 232-261                                     | 22 180                               |
| Gr. 4 Komm.boliger F. 265                                                                            | 21 338                               |
| Gr. 5 Plan, byggesak, kart og oppmåling, boligbygging og fysiske bomiljøtiltak F. 301-315            | 1 494                                |
| Gr. 6 Komm.veier, park/rekreasjon, beredskap mot brann F. 332-339                                    | 40 236                               |
| Gr. 7 Vann og avløp F. 340 -353 (selvkost)                                                           | 111 266                              |
| Gr. 8 Kulturminner, bibliotek, muséer, andre kulturaktiviter og kommunale kulturbygg F. 365-375, 386 | 13 795                               |
| Gr. 9 Kommunale idrettsbygg og idrettsanlegg F. 381                                                  | 59 665                               |
| Gr. 10 Andre funksjoner F. 325, 330, 360, 385                                                        | 13 762                               |
| <b>Sum</b>                                                                                           | <b>516 338</b>                       |

Under følger en spesifikasjon av de større prosjektene i 2023 fordelt på investeringer utenfor og innenfor selvkostområdene.

**Investeringer som ikke er til vann- og avløpssektoren**

Tall i hele tusen kroner.

| Prosjektnavn                               | Opprinnelig budsjett | Budsjett justert | Regnskap 2023 | Avvik  |
|--------------------------------------------|----------------------|------------------|---------------|--------|
| Ny ungdomskole<br>(Haraldsvang)            | 84 000               | 96 758           | 83 678        | 13 080 |
| Breidablik læringssenter<br>rehabilitering | 30 000               | 86 976           | 68 526        | 18 450 |
| Flotmyr masseutskifting                    | 21 000               | 38 139           | 20 319        | 17 820 |
| Klimamidler                                | 17 000               | 24 559           | 14 856        | 9 703  |
| Ny svømmehall                              | 10 000               | 24 347           | 9 722         | 14 626 |
| St. Olav barnehage                         | 10 000               | 24 270           | 2 177         | 22 093 |
| Teaterbygg                                 | 20 000               | 20 000           | 0             | 20 000 |

**Investeringer til vann- og avløpssektoren**

| Prosjektnavn                      | Opprinnelig budsjett | Budsjett justert | Regnskap 2023 | Avvik  |
|-----------------------------------|----------------------|------------------|---------------|--------|
| Vannverket -<br>nødstrømsaggregat | 2 000                | 38 817           | 2 603         | 36 214 |
| Oml.avløpsnett Riks-Fylkesv.      | 30 000               | 25 565           | 23 948        | 1 618  |

Årsmelding 2023

|                                |        |        |        |        |
|--------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| Oml.vannledn-nett Riks-Fylkesv | 13 000 | 17 275 | 14 279 | 2 996  |
| Sanering hovedledninger        | 8 000  | 9 415  | 15 318 | -5 903 |
| Utskiftning av ledningsnett    | 8 000  | 9 370  | 11 115 | -1 745 |
| Vann - Vannforsyning Røvær     | 2 500  | 9 260  | 5 630  | 3 630  |
| Utskiftning brannkummer        | 5 000  | 7 065  | 5 888  | 1 177  |

Investeringer som har negativt avvik, vil bli foreslått inndecket i egen sak om restmidler i 2024.

## Balanseregnskapet

Balanseregnskapet viser den bokførte verdien av kommunens eiendeler per 31.12.2023, og hvordan eiendelene er finansiert med egenkapital og gjeld. Hovedoversikt over balanseregnskapet er vist i tabellen under. Tallene er konsolidert med HKK KF.

| Tall i tusen kroner                    | Konsolidert regnskap 2023 | Konsolidert regnskap 2022 |
|----------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>EIENDELER</b>                       |                           |                           |
|                                        |                           |                           |
| <b>A. Anleggsmidler</b>                | <b>8 985 512</b>          | <b>8 222 458</b>          |
|                                        |                           |                           |
| I. Varige driftsmidler                 | 3 672 729                 | 3 186 712                 |
| 1. Faste eiendommer og anlegg          | 3 336 841                 | 2 998 315                 |
| 2. Utstyr, maskiner og transportmidler | 335 888                   | 188 397                   |
|                                        |                           |                           |
| II. Finansielle anleggsmidler          | 1 116 001                 | 998 973                   |
| 1. Aksjer og andeler                   | 399 795                   | 397 869                   |
| 2. Obligasjoner                        | 0                         | 0                         |

Årsmelding 2023

|                              |                  |                  |
|------------------------------|------------------|------------------|
| 3. Utlån                     | 716 206          | 601 104          |
|                              |                  |                  |
| III. Immaterielle eiendeler  | 0                | 0                |
|                              |                  |                  |
| IV. Pensjonsmidler           | 4 196 782        | 4 036 773        |
|                              |                  |                  |
| <b>B. Omløpsmidler</b>       | <b>1 198 729</b> | <b>1 167 239</b> |
|                              |                  |                  |
| I. Bankinnskudd og kontanter | 467 082          | 601 206          |
|                              |                  |                  |
| II. Finansielle omløpsmidler | 0                | 0                |
| 1. Aksjer og andeler         | 0                | 0                |
| 2. Obligasjoner              | 0                | 0                |
| 3. Sertifikater              | 0                | 0                |
| 4. Derivater                 | 0                | 0                |
|                              |                  |                  |
| III. Kortsiktige fordringer  | 731 647          | 566 033          |

Årsmelding 2023

|                                  |                   |                   |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| 1. Kundefordringer               | 63 698            | 77 987            |
| 2. Andre kortsiktige fordringer  | 135 387           | 148 670           |
| 3. Premieavvik                   | 532 562           | 339 375           |
|                                  |                   |                   |
| <b>Sum eiendeler</b>             | <b>10 184 241</b> | <b>9 389 696</b>  |
|                                  |                   |                   |
| <b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>      |                   |                   |
|                                  |                   |                   |
| <b>C. Egenkapital</b>            | <b>-2 332 983</b> | <b>-2 282 207</b> |
|                                  |                   |                   |
| I. Egenkapital drift             | -347 741          | -455 995          |
| 1. Disposisjonsfond              | -264 262          | -375 278          |
| 2. Bundne driftsfond             | -83 480           | -80 718           |
| 3. Merforbruk i driftsregnskapet | 0                 | 0                 |
|                                  |                   |                   |
| II. Egenkapital investering      | -77 851           | -101 755          |
| 1. Ubundet investeringsfond      | -3 916            | -11 530           |

Årsmelding 2023

|                                                                |                   |                   |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| 2. Bundne investeringsfond                                     | -73 934           | -90 225           |
| 3. Udekket beløp i investeringsregnskapet                      | 0                 | 0                 |
|                                                                |                   |                   |
| III. Annen egenkapital                                         | -1 907 391        | -1 724 457        |
| 1. Kapitalkonto                                                | -1 903 022        | -1 720 088        |
| 2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift       | -4 369            | -4 369            |
| 3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering | 0                 | 0                 |
|                                                                |                   |                   |
| <b>D. Langsiktig gjeld</b>                                     | <b>-7 243 887</b> | <b>-6 627 723</b> |
|                                                                |                   |                   |
| I. Lån                                                         | -3 374 550        | -3 001 521        |
| 1. Gjeld til kredittinstitusjoner                              | -2 619 026        | -2 559 727        |
| 2. Obligasjonslån                                              | -305 324          | -305 324          |
| 3. Sertifikatlån                                               | -450 200          | -136 470          |
|                                                                |                   |                   |
| II. Pensjonsforpliktelse                                       | -3 869 338        | -3 626 201        |

Årsmelding 2023

|                                 |                    |                   |
|---------------------------------|--------------------|-------------------|
|                                 |                    |                   |
| <b>E. Kortsiktig gjeld</b>      | <b>-607 371</b>    | <b>-479 767</b>   |
|                                 |                    |                   |
| I. Kortsiktig gjeld             | -607 371           | -479 767          |
| 1. Leverandørgjeld              | -265 244           | -236 600          |
| 2. Likviditetslån               | 0                  | 0                 |
| 3. Derivater                    | 0                  | 0                 |
| 4. Annen kortsiktig gjeld       | -342 127           | -243 167          |
| 5. Premieavvik                  | 0                  | 0                 |
|                                 |                    |                   |
| <b>Sum egenkapital og gjeld</b> | <b>-10 184 241</b> | <b>-9 389 696</b> |
|                                 |                    |                   |
| <b>F. Memoriakonti</b>          | <b>0</b>           | <b>0</b>          |
|                                 |                    |                   |
| I. Ubrukte lånemidler           | 159 489            | 123 441           |
|                                 |                    |                   |
| II. Andre memoriakonti          | 214                | -1 827            |

## Årsmelding 2023

|                                   |          |          |
|-----------------------------------|----------|----------|
|                                   |          |          |
| III. Motkonto for memoriakontiene | -159 703 | -121 614 |
|                                   |          |          |
| Kontrollsum balanse               | 0        | 0        |

### Eiendeler

Sum eiendeler (anleggs- og omløpsmidler) var på 10,2 milliarder kroner per 31.12.2023, noe som er 794,5 millioner kroner høyere enn per 31.12.2022. Eiendelene består av varige driftsmidler, finansielle anleggsmidler, pensjonsmidler, bankinnskudd og kontanter og kortsiktige fordringer inkludert premieavvik.

### Anleggsmidler

Anleggsmidler er de eiendelene kommunen har til varig eie eller bruk. Anleggsmidlene består av faste eiendommer, anlegg, utstyr, maskiner, transportmidler, utlån, pensjonsmidler med mer. Bokført verdi av anleggsmidlene var på cirka 9 milliarder kroner ved utgangen av 2023. Dette er en økning på 763 millioner kroner fra 2022.

- Bokført verdi på faste eiendommer, anlegg, maskiner mv. ble samlet økt med 486 millioner kroner
- pensjonsmidlene økte med 160 millioner kroner
- aksjer og andeler er samlet sett økt med 1,9 millioner kroner, som skyldes i hovedsak kapitalinnskudd i pensjonskassene HKP og KLP
- utlån økte med 115 millioner kroner hvor startlån og utlån til Kuleisen AS og Karmsund Lufthavn Invest AS utgjorde økningen

Kommunens utlån består hovedsakelig av startlån og ansvarlige lån til Haugaland Kraft AS og Haugaland Næringspark AS. Per 31.12.2023 var ansvarlig lån følgende:

- til Haugaland Kraft AS 47,3 millioner kroner
- lån til Haugaland Næringspark 52,9 millioner kroner
- lån til Flotmyr-selskapene 22,9 millioner kroner
- lån til Karmsund Lufthavn Invest AS 6,2 millioner kroner

- lån til Kuleisen AS 0,7 millioner kroner
- og lån til Vann Vest AS 0,2 millioner kroner

Utlån av startlån var 585,7 millioner kroner ved utgangen av 2023.

### ***Omløpsmidler***

Omløpsmidlene omfatter bankinnskudd, kortsiktige fordringer og premieavvik. Bokført verdi av omløpsmidlene var 1,2 milliarder kroner ved årsskiftet, noe som er en økning på 31,5 millioner kroner fra 2022.

Akkumulert premieavvik var 532,5 millioner kroner. Dette er framtidige pensjonskostnader som skal utgiftsføres de neste 7 år. Akkumulert premieavvik er økt med 193,2 millioner kroner fra året før. Premieavviket er nærmere omtalt i analysen om arbeidskapital og note i årsregnskapet.

Kommunens kasse og bankinnskudd var på 467 millioner kroner. Bankinnskuddet ble redusert med 134 millioner kroner. Reduksjonen er et resultat av økte utgifter, merforbruk i forhold til budsjett. Det er stor variasjon i kommunens bankbeholdning og det vises til en nærmere analyse av likviditeten i analysen tidligere i kapittelet.

Kundefordringer og andre kortsiktige fordringer var totalt 199 millioner kroner ved årsskiftet. Det er en reduksjon på 27,5 millioner kroner fra året før.

## **Egenkapital og gjeld**

### ***Egenkapital***

Bokført egenkapital var per 31.12.2023 på totalt 2,3 milliarder kroner, noe som er 50,7 millioner kroner høyere enn ved utgangen av 2022.

Av den samlede egenkapitalen utgjorde disposisjonsfond 264 millioner kroner, bundne driftsfond 83,4 millioner kroner, og ubundne og bundne investeringsfond på henholdsvis 3,9 og 73,9 millioner kroner.

Kapitalkonto økte med 182,9 millioner kroner i 2023. Kapitalkontoen er i praksis kommunens egenkapitalandel av anleggsmidler.

## Årsmelding 2023

Samlede fond er i løpet av 2023 redusert med netto 132 millioner kroner. Disposisjonsfondene er redusert med netto 111 millioner kroner. Bundne driftsfond er økt netto med 2,7 millioner kroner ubundne investeringsfond er redusert med 7,6 millioner kroner og bundne investeringsfond er redusert netto med 16,3 millioner kroner.

Saldo og bevegelser i bundne fond vises i note i årsregnskapet.

### ***Gjeld***

Langsiktig gjeld var ved årsslutt på 7,2 milliarder kroner hvor 3,4 milliarder er lånegjeld og 3,8 milliarder er pensjonsforpliktelse. Dette er en økning på 616 millioner kroner fra 2022. Av dette er lånegjeld økt med 373 millioner kroner og pensjonsforpliktelse er økt med 243 millioner kroner. Økning i pensjonsforpliktelsen henger sammen med at lønn og pensjoner øker og der av øker også den framtidige forpliktelsen til kommunen.

Kortsiktig gjeld økte med 127,6 millioner kroner i 2023. Av dette var 28,6 millioner kroner økning i leverandørgjeld. Resten av økningen er annen kortsiktig gjeld som blant annet er arbeidsgiveravgift, feriepenger og påløpte, men ikke betalte gjeldsrenter.

Under memoriakonti finner vi posten for ubrukte lånemidler som ble økt med 36 millioner kroner i 2023. Dette omfatter udisponerte lånemidler til investeringer.

## Ordliste og forklaringer

**Akkumulert** er et uttrykk som benyttes i dokumentet og av blant andre SSB. Ordet betyr opphoping eller oppsamling. I dokumentet nevnes *akkumulert premieavvik* som betyr oppsamlet premieavvik gjennom flere regnskapsår.

**Aktiva og passiva** er samlebegreper og utgjør kommunens balanse. *Aktivaene* består av de to hovedgruppene omløpsmidler og anleggsmidler (eiendeler). Dette er altså det samme som det som heter realkapital. *Passiva* er den delen av balansen som utgjør egenkapital og gjeld og framstiller hvordan eiendelene er finansiert.

**Arbeidskapital** er midler kommunen behøver for å finansiere løpende utgifter. I en regnskapsanalyse er arbeidskapitalen lik omløpsmidlene fratrasket kortsiktig gjeld.

**Avskrivinger** er en regnskapsmessig kostnad og skal gi uttrykk for forbruk av anleggsmidler (bygninger, maskiner og transportmidler).

**Balanse** eller balanseregnskap er en oversikt over kommunens økonomiske situasjon på et tidspunkt (per 31.12.). Den beskriver hvilke eiendeler (aktiva) og hvilke gjeldsposter og egenkapital (passiva) kommunen har. De to sidene skal alltid være balansert, det vil si at de er like store og de utgjør til sammen null i sum.

**Brutto** er en benevnelse som benyttes for å beskrive at et tall er oppgitt *før fratrekk*. Det motsatte er netto som betyr *etter fratrekk*.

**Brutto driftsresultat** er brutto driftsinntekter fratrasket brutto driftsutgifter. Resultatet kan sammenlignes med private regnskapssystem, hvor avskrivninger gis resultateffekt.

**Disposisjonsfond** er oppsparte midler som kan benyttes til å finansiere drifts- og investeringsregnskapet.

**Frie inntekter** er midler kommuner og fylkeskommuner fritt kan disponere uten andre føringer fra staten enn gjeldende lover og regler. De frie inntektene består av skatteinntekter og rammetilskudd.

**Kapitalbinding** angir porteføljens vektete gjennomsnittlige kredittbinding. Tallet viser hvor lang tid det i gjennomsnitt tar før renter, avdrag og hovedstol er nedbetalt eller forfalt til betaling. Desto høyere tall, desto mindre refinansieringsrisiko har porteføljen alt annet like.

**Konsern:** Statistisk sentralbyrå (SSB) sin definisjon på konsern er at kommunekonsernet omfatter bykassen («kommunaldirektør-kommunen»), kommunale foretak (KF), interkommunale selskaper (IKS) og interkommunale samarbeid med eget regnskap.

**Konsolidert regnskap:** Kommuner og fylkeskommuner skal fra 2020 utarbeide konsolidert årsregnskap i tillegg til årsregnskap for de enkelte regnskapsenheter. I Haugesund kommunes juridiske rettssubjekt er bykassen og det kommunale foretaket HKK KF hver sin regnskapsenhet. I konsolideringen skal disse fremstå som én enhet.

**Kommuneregnskapet** skal stilles opp i et driftsregnskap og et investeringsregnskap. I driftsregnskapet inngår kommunens løpende inntekter, og anvendelsen av disse (driftsutgiftene). I investeringsregnskapet inngår andre inntekter som ikke er løpende, og anvendelsen av disse

(investeringsutgifter). Inntekter som inngår i investeringsdelen kan ikke anvendes til driftsformål, men det er anledning til å benytte løpende inntekter til investeringsformål. Lånte midler kan kun finansiere utgifter i investeringsregnskapet, og kan ikke benyttes til å finansiere driftsformål.

**Likviditetsgrad** er et begrep som sier noe om forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Nøkkeltallene forteller noe om kommunens evne til å dekke sine kortsiktige forpliktelser med utgangspunkt i alle eller de mest likvide omløpsmidlene.

**Netto driftsresultat** sier noe om hvordan driften er gått. Resultatet beregnes ut fra brutto driftsresultat, men tar i tillegg hensyn til resultatet av eksterne finansieringstransaksjoner. I eksterne finansieringstransaksjoner inngår renteinntekt og renteutgifter, avdragsinntekter og utgifter og utbytter/eieruttak fra kommunens selskaper. I tillegg er resultatet korrigert for avskrivninger slik at disse ikke gir resultateffekt. Netto driftsresultat kan brukes til finansiering av investeringer og/eller avsettes til senere bruk.

**Premieavviket** er differansen mellom beregnede pensjonskostnader og betalt pensjonspremie det enkelte år. Dersom pensjonskostnader er lavere enn innbetalt premie, vil premieavviket bli inntektsført i året det oppstår, og deretter utgiftsført med 1/7-del i de påfølgende 7 årene. Motsatt hvis beregnede pensjonskostnader er større enn innbetalt premie det enkelte år.

**Regnskapsmessig resultat** viser først og fremst om det er avvik fra budsjettet. Det oppgis som et regnskapsmessig merforbruk (underskudd) eller regnskapsmessig mindreforbruk (overskudd). Det regnskapsmessige resultat har betydning for om kommunen skal settes under statlig godkjenning og kontroll (ROBEK). Dersom merforbruk ikke kan dekkes inn i løpet av to år blir kommunen innmeldt i ROBEK (register om betinget godkjenning og kontroll). Så lenge kommunen har disposisjonsfond, skal dette brukes til å dekke oppstått merforbruk.

Fra 2020 kan ikke kommunen avgi et regnskapsmessig overskudd. Da trer det inn regler om hvordan overskuddet skal reduseres før en eventuelt avsetter overskuddet til disposisjonsfond, før regnskapet avlegges.

**Rentebindingstid** angir porteføljens vektete gjennomsnittlige rentebindingstid. Tallet viser hvor lenge renten på sertifikat, lån og obligasjoner i porteføljen er fast, hensyntatt alle kontantstrømmer (rentebetalinger, avdrag og hovedstol). Dersom en låneportefølje uten avdrag og årlige rentebetalinger har rentebindingstid på 1 betyr det at porteføljen i gjennomsnitt har en rentebinding på 12 måneder.

### Konsolidert regnskap

Kommuner og fylkeskommuner skal fra 2020 utarbeide konsolidert årsregnskap i tillegg til årsregnskap for de enkelte regnskapsenhetene. Kommunen som rettssubjekt består av flere ulike virksomheter som kommunekassen/bykassen og kommunale foretak (HKK KF).

## Miljø

### Generelt

2023 var et år preget av flere større prosjekter som miljøvernrådgiverne enten drev eller var sterkt delaktige i, informasjonsarbeid og utskifting av personell. Arbeidet med Miljøfyrtårn kom ordentlig i gang og mange av kommunens enheter er nå sertifisert. Det er også laget en ambisiøs fremdriftsplan som legger opp til at alle kommunens enheter er sertifisert innen 2025.

Videre ble første halvdel av 2023 mye preget av restaureringen av våtmarka ved Ridesenteret på Kvala. Denne prosessen skapte mye oppmerksomhet både politisk og i media og var en krevende og lærerik prosess for alle involverte i administrasjonen.

Det har vært mye fokus på lyngbrenning og restaurering av kystlynghei i 2023, både i lys av at det er et klimatilpasningstiltak og at det har en risikoreduserende effekt på villbranner og smitte over på bebyggelse. Haugesund kommune har svært mange boligområder som ligger tett på brannfarlig vegetasjon og dermed lett vil kunne antennes dersom det oppstår skog- og villbranner. Det er innledet et godt samarbeid mellom miljøvernrådgiver, parkavdeling og brannvesenet når det gjelder dette området og tiltak som kan og bør gjennomføres.

I august sluttet en medarbeider og vi fikk en ny medarbeider, i oktober.

### Naturmangfoldsplanen 2018 -2030

I 2023 ble følgende punkter i naturmangfoldplanens handlingsdel.

#### **1. Formidle kunnskap om naturverdiene**

I september ble miljøvernrådgiver invitert til Vardafjell vgs for å snakke om arbeidet kommunen gjør for å ta vare på trua arter og naturtyper. Det ble også diskutert videre samarbeid mellom kommunen og skolen for å gjennomføre felles prosjekter i fremtiden.

Det ble også gjennomført et åpent informasjonsmøte om fuglelivet på Utsira på våren. Dette ble gjennomført i samarbeid med Miljøsamrådet (Karmøy og Tysvær).

**2. Stimulere til skjøtsel av slåttemark, naturbeitemark og kystlynghei og stimulere til samarbeid mellom brannvesen og grunneiere**



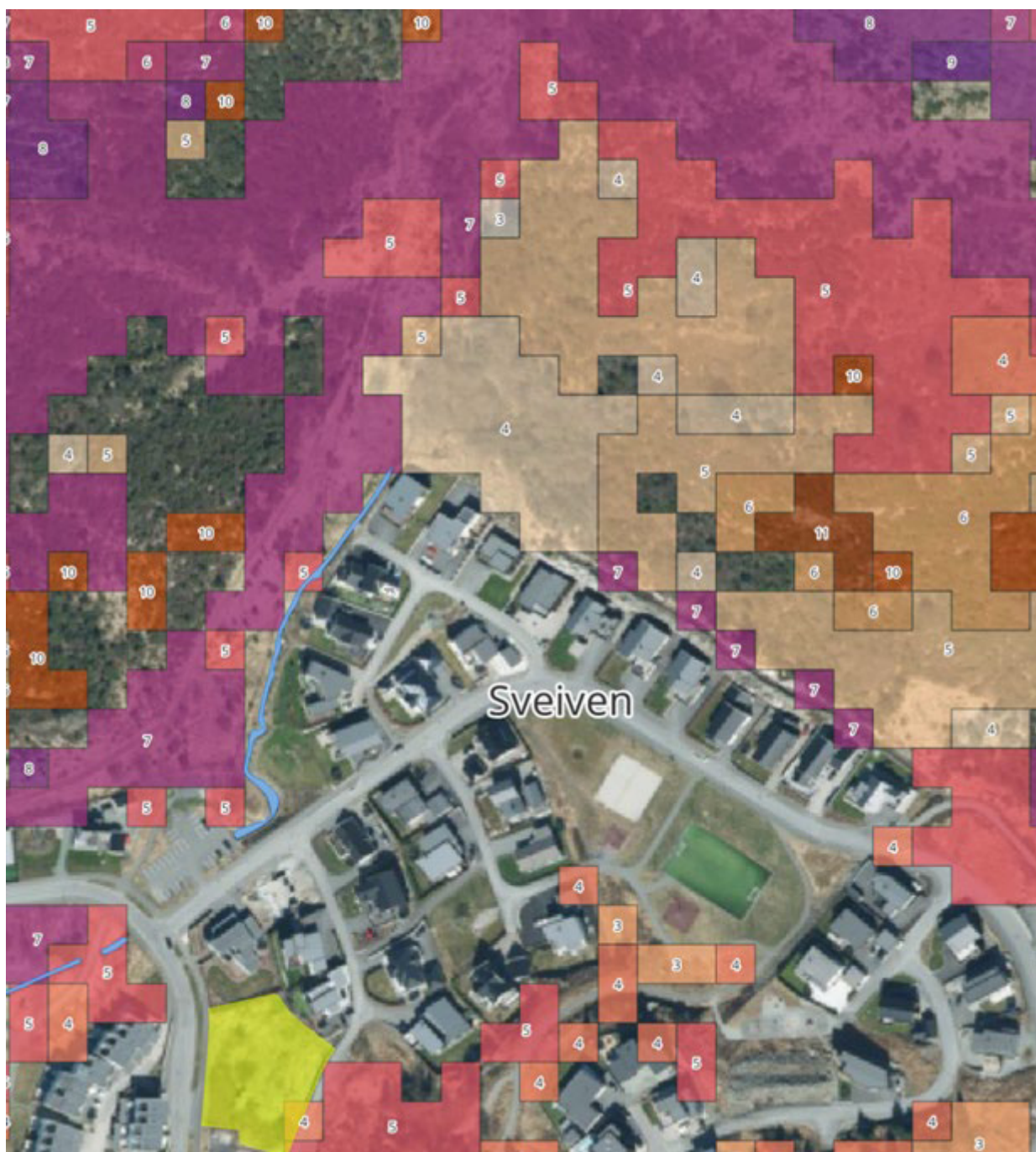
Figur 1. Nylig brent areal, sett fra Litla Trongjo og ned mot Sveiven

Det har i løpet av 2023 blitt gjort flere tiltak rettet mot restaurering av kystlynghei. Det største prosjektet på kommunal grunn, var brenning og inngjerding av areal fra Stora Trongjo (ved Kringsjø) og

ned mot Sveiven i Skåredalen. Dette ble gjennomført i samarbeid med Kringsjø samdrift, som ansvarlige for gjennomføring av brenning, Haugesund brannvesen, parkavdeling og miljøvernrådiger.

Ettersom det er svært viktig at beite kommer i gang umiddelbart for å unngå oppslag av nye grantrær og busker, ble det satt opp gjerde ned mot Sveiven like etter brenning. Her kan sauene på Kringsjø nå beite uten fare for at de forsyner seg i hagene.

Det er også etablert flere grunneier-/beitelag i Nordbygdene som brenner og vedlikeholder kystlyngheilandskapet her.



Figur 2. Utdrag fra brannfarekartet som viser brannfarlig vegetasjon i og rundt deler av Skåredalen. Jo mørkere farge/høyere tall, jo mer brannfarlig.

Det ble også utarbeidet et brannfarekart for hele kommunen, som viser hvor den mest brannfarlige vegetasjonen er og hvilken bebyggelse som er spesielt utsatt. Med de klimaendringene vi ser nå, kan vi forvente at det vil bli lengre perioder med brannfarlig vær fremover, kanskje særlig sen vinter/tidlig vår før vekstsesongen er i gang.

### **3. Søke om midler til skjøtsel av kommunale eiendommer**

Kommunen fikk bevilget penger til skjøtsel av statlig sikret friluftsområde på Årabråt. Basert på kartleggingen av salamanderdammene som ble gjort i 2022, ble det gjennomført botanisk kartlegging etterfulgt av utarbeidelse av skjøtselsplan med foreslåtte tiltak, blant annet beiting. Det er dialog mellom kommunen og potensielle sauebønder om en beiteavtale i området.

### **4. Restaurering av Sjekene våtmarksområde på Kvala**

#### **Bakgrunn for restaureringsprosjektet**

Sjekene våtmark ligger nordvest for Haugesund rideklubb og er ikke registrert som naturtype av med spesiell verdi, men vurderes likevel å ha verdi for naturmangfoldet inklusivt fugle- og insektliv, og er viktig for å opprettholde økosystemtjenester som fordrøyning og filtrering av næringsstoffer.

Våtmarka har siden 1970-tallet vært i en gjengroingsfase på grunn av utfylling og dumping av diverse masser og tilsig av svært næringsrik hestegjødsel. Våtmarken ble også en lang periode brukt som dumpeplass for hestemøkk, men dette skal ha opphørt de siste årene. I forbindelse med at Haugesund rideklubb ønsket å utvide sine arealer, med blant annet ny ridehall, utløste dette en reguleringsprosess der det ble stilt krav om at deler av arealet ridesenteret benyttet skulle tilbakeføres til våtmark og at det skulle gjennomføres tiltak som begrenset ridesenterets negative påvirkning på våtmarken.

#### **Gjennomføring av tiltaket**

Som en del av reguleringsprosessen ble det utarbeidet en tiltaksplan for restaureringsarbeidet samt tiltak for å forhindre ytterligere avrenning til våtmarka fra ridesenteret. Haugesund kommune stod som ansvarlig for gjennomføring av prosjektet og har bidratt med betydelige midler og ressurser inn i dette arbeidet. Selve arbeidet ble gjennomført av Vassbakk & Stol AS.

Utfyllingen i våtmarka utgjorde et areal på 4,7 daa og massene bestod i hovedsak av grus, stein, hestemøkk og noe søppel. Det ble fjernet ca 8000 m<sup>3</sup> masser av ulik kvalitet og forurensingsgrad, betydelig mer enn det som først var stipulert og som fordyret prosjektet betraktelig. Massene ble levert på godkjent deponi. Det ble lagt på et lag med ren torvjord på den nye fyllingsfoten og det ble lagt opp til naturlig gjenvekst av vegetasjon.



*Ferdig masseutskiftet. Det er fortsatt veldig næringsrikt i våtmarksområdet, men område der det er mulig å etablere et vannspeil er blitt betydelig større. Tiltaket vil ha en positiv effekt på naturmangfold, økt vannføring i Dubberselva og ha en fordrøyende effekt ved store nedbørsmengder.*

Arbeidet ble gjennomført i perioden primo mars til 20.april 2023. Prosjektet anses som avsluttet fra kommunens side.

## **5. bekjempelse av fremmede arter i og utenfor verneområdene**

Samarbeidet med veiavdelingen angående sprøyting med glyfosat på parkslirekne forekomster i kommunen fortsatte i 2023. Flere forekomster med parkslirekne ble kartlagt. Områdene ble sprøytet med Roundup ECO 4 ganger per plass i 2023.

I 2023 fikk Haugesund kommune 50 000,- av Statsforvalter for videre arbeid med å bekjempe forekomsten av sitkagran innenfor vernegrensen til Tornesvatnet naturreservat. Bestilling av utførelsen av oppdraget ble gjort i desember 2023 før uttaket av sitkagran ble gjennomført i januar 2024.

Oppdragstaker var Tollaksen skogsservice som var med på en befaring i desember rundt Tornesvatnet før uttak av det utenlandske treslaget ble satt i gang.



Før og etter hogst av sitkagran fra tildelte midler fra Statsforvalter i 2023.

## 6. Overvåking av havørn

Birdlife Rogaland (tidligere Norsk Ornitologisk Forening Rogaland) har i lang tid overvåket bestanden av havørn i Haugesund. Rapport fra 2022: "Det er påvist et territorielt par i kommunen i 2022, og hos dette paret ble det ringmerka 2 unger. Det er også mange observasjoner av enkelte voksne fuglar rett nord og øst for Haugesund by. Men det er enda ikke påvist noe konkret reir i dette området."

Haugesund kommune takker Birdlife Rogaland for den viktige jobben de gjør.

## 7. Havnespy

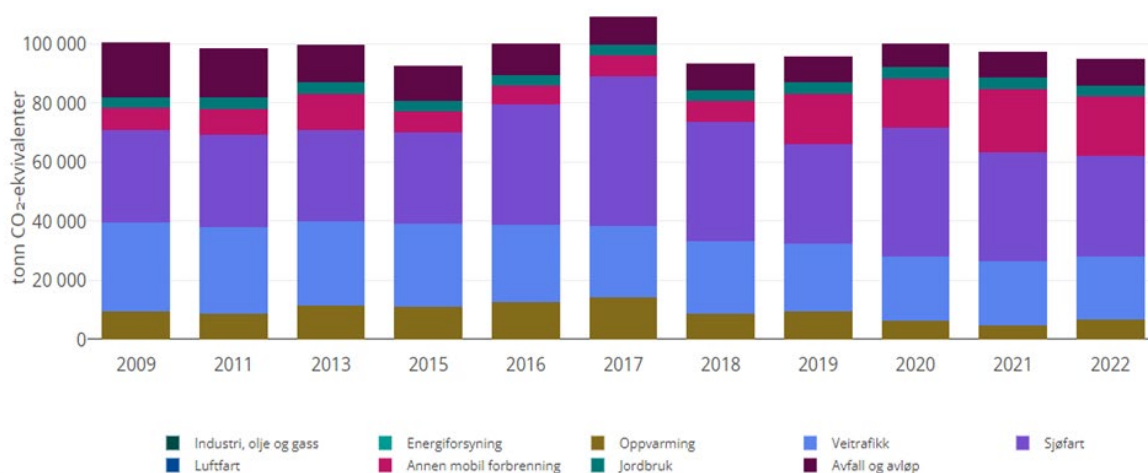
Det er Statsforvalteren i Rogaland, Miljødirektoratet og Havforskningsinstituttet som koordinerer kartlegging, analyser og tester av havnespy. Inntil nylig har vi hatt lite kunnskap om hvilke konkrete tiltak man kan foreta seg, og kommunen har hatt fokus på informasjonsspredning for hindre videre spredning.

I 2023 gjennomførte Havforskningsinstituttet en større kartlegging i sjøområdene rundt Haugesund og Karmøy. Som ventet var det i Haugesund, og særlig områdene rundt Garpaskjær, en fant flest og størst forekomster. Havforskningsinstituttet gjennomførte også et prøveprosjekt der det ble benyttet brent kalk som metode for å fjerne havnespykolonier. Dette viste seg dessverre å ha liten effekt.

## Klima- og energiplanen 2021 -2030

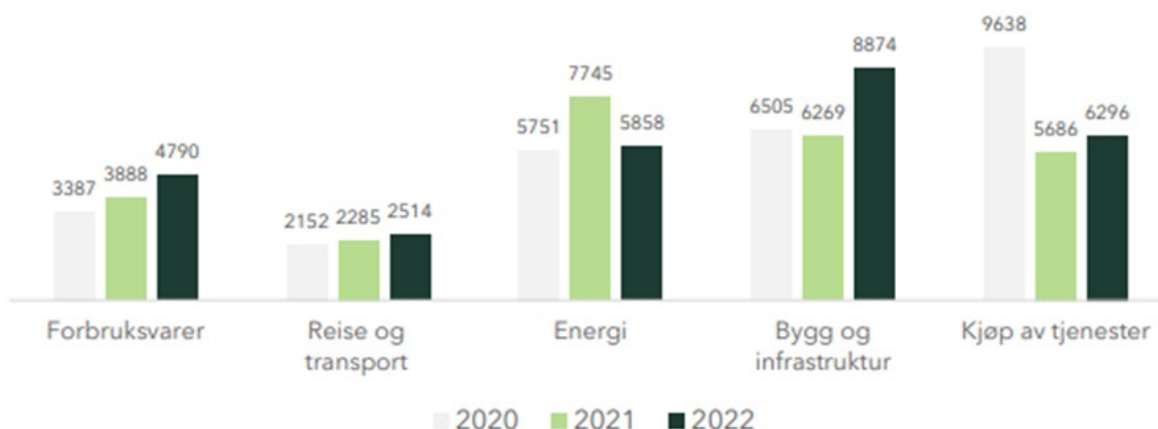
### Generelt

Ifølge den nyeste oversikten til Miljødirektoratet gikk utslippene til Haugesund kommune som geografisk enhet ned med 2,1 % fra 2021 til 2022. Endringen ser ut til å skyldes en nedgang i utslipp fra sjøtrafikk. De store bygge- og anleggsprosjektene i kommunen er godt synlig i oversikten ("annen mobil forbrekking") og har holdt seg omtrent på samme nivå de to siste årene.



Asplan Viak leverte sin rapport med klimaregnskap for kommunen samt en vurdering av de tiltakene som lå inne i handlingsdelen. Nytt dette året var at bestillingen også inneholdt en kost/nyttevurdering av mange av tiltakene.

Regnskapet for Haugesund kommune som organisasjon viste at Haugesund kommunes virksomhet hadde et klimafotavtrykk på 28,3 kilotonn CO<sub>2</sub>e i 2022. Dette gir en økning på 3,2 % fra 2021 til 2022.



Bygg og infrastruktur står for størst andel utslipp blant innkjøpsartene med 31 % i 2022. Herunder er det vedlikehold og byggetjenester knyttet til avløpsnett, skolebygg og idrettsanlegg som utgjør de største enkeltbidragene, og dette er likt for årene før også.

## Revidering

I forbindelse med revidering av handlingsplanen, ble det gjennomført en “ryddejobb” i form av at tiltak som overlappet ble slått sammen og enkelte tiltak ble justert noe. Det ble lagt til 4 nye tiltak, slik at det nå står oppført 102 tiltak som skal være gjennomført innen 2030. Mange av disse tiltakene vil gjennomføres i forbindelse med vedtatte planprosesser og byggeprosjekt.

Mange av energieffektiviseringstiltakene som var lagt inn ble gjennomført i 2023, sammen med matsvinnkampanje.

Revidert handlingsplan ble lagt frem for PMU i november og endelig vedtatt i Bystyret i februar.

## Klimamidler

Det var satt av 17 millioner kroner i investeringsmidler til klimatilskott i kommunebudsjettet for 2023. Midlene ble fordelt som følger:

| Fordeling av klimamidler 2023 |                                                             |                          |              |                |            |
|-------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------|----------------|------------|
| Ansvar                        | Tiltak                                                      | Reduksjon, tonn CO2-ekv. | Totalkostnad | Ekstern støtte | Egenandel  |
| Ansvar                        | Toppfinansiering av energitiltak på Bjørgene omsorgssenter  |                          | 5 000 000    |                | 5 000 000  |
|                               | Utrede geotermos og energisentral på Haraldsvang og Flotmyr |                          | 400 000      |                | 400 000    |
|                               | Miljøfyrtårnskoordinator                                    |                          | 400 000      |                | 400 000    |
|                               | Miljøfyrtårnsertifisering                                   |                          | 150 000      |                | 150 000    |
|                               | Mat for fremtiden, stilling                                 | 50                       | 400 000      |                | 140 000    |
|                               | Klimasats                                                   |                          |              | 260 000        |            |
|                               | Mat for fremtiden, ressurser                                |                          | 70 000       |                | 70 000     |
|                               | Informasjonskampanje matsvinn                               | 600                      | 600 000      |                | 600 000    |
|                               | Restaurere våtmark                                          |                          | 500 000      |                | 500 000    |
|                               | Kartlegging og gjenbruk av inventar i Haugesund             |                          | 400 000      |                | 280 000    |
| Eiendom                       | Klimasats i 2023                                            |                          | 120 000      |                |            |
| Teknisk                       | Helelektrisk lastebil                                       | 14,5                     | 5 125 000    |                | 4 325 000  |
|                               | Enova-støtte                                                |                          |              | 800 000        |            |
|                               | Helelektrisk VW Transporter                                 | 2                        | 812 500      |                | 729 300    |
|                               | Klimasats-støtte                                            |                          |              | 83 200         |            |
|                               | Helelektrisk spakstyrt sitteplenklipper                     | 1,3                      | 400 000      |                | 360 000    |
|                               | Klimasats-støtte                                            |                          |              | 40 000         |            |
|                               | Brukt el-varebil                                            |                          | 384 000      |                | 384 000    |
|                               | Prisøkning maskiner kjøpt i 2022                            |                          | 400 000      |                | 400 000    |
| Hjemmetjenesten               | Miljøprofilering                                            |                          | 150 000      |                | 150 000    |
| Plan                          | Tre el-sykler                                               | 0,2                      | 100 000      |                | 100 000    |
| Brann                         | Utredning: El-sykler i hjemmetjenesten i Haugesund          |                          | 250 000      |                | 250 000    |
|                               | Grønn mobilitetsplan                                        |                          | 500 000      | 500 000        | 500 000    |
| Øvrig                         | Brannfarekart                                               |                          | 110 000      |                | 110 000    |
|                               | Klimatilpasning - skjøtsel mot Skåredalen                   |                          | 250 000      |                | 250 000    |
|                               | Støtte til å etablere kjøkkenhage                           |                          | 63 000       |                | 63 000     |
|                               | Støtte til Bærekraftsdagen 2023                             |                          |              |                | 15 000     |
|                               | Vedlikehold lastesykler på biblioteket                      |                          | 20 000       |                | 20 000     |
| Totalt                        | Ekstern vurdering av kommunens klima-arbeid                 |                          | 360 000      |                | 360 000    |
|                               | Sykkelparkering i kjelleren på Servicebygget                |                          | 70 000       |                | 70 000     |
| Totalt                        | Buffer/nye tiltak                                           |                          | 1 950 000    |                | 1 373 700  |
|                               |                                                             | 668                      | 18 734 500   | 1 183 200      | 17 000 000 |

Kommunen fikk innvilget 1 183 200 kr i støtte til prosjekter fra eksterne klimafond.

## Regional plan for vannforvaltning i Rogaland vannregion 2022-2027

### Oppfølging av handlings- og tiltaksplan

Tiltaksplanen som er knyttet til målet i vannforvaltningsplanen om god økologisk status i våre vann, vassdrag og sjøområder lister følgende prioriterte tiltak i Haugesund som skal gjennomføres i perioden frem mot 2027:

|                     |                   |                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Kvaladalsvassdraget | Haugesund         | (om nødvendig)<br>Overvåke forurensningstilstand, og gjennomføre forurensningsreducerende og habitatforbedrende tiltak (om nødvendig) | <ul style="list-style-type: none"> <li>Fremmede arter</li> <li>Avrenning fra tettsted/by</li> <li>Rekreasjonsområde</li> </ul>                                                                  |
| Sakkestadbekken     | Haugesund, Karmøy | Overvåke forurensningstilstand, og gjennomføre forurensningsreducerende og habitatforbedrende tiltak                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>Avrenning fra tettsted/by/industri</li> <li>Svært dårlig økologisk tilstand</li> <li>Delvis åpnet. Ønsket videre åpning</li> </ul>                       |
| Vikefjorden         | Haugesund, Sveio  | Overvåke forurensningstilstand, og gjennomføre forurensningsreducerende tiltak                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>Avrenning fra landbruk</li> <li>Avrenning fra spredt avløp</li> <li>Viktig for anadrom fisk</li> </ul>                                                   |
| Aksnesvassdraget    | Haugesund, Karmøy | Overvåke forurensningstilstand, og gjennomføre forurensningsreducerende tiltak                                                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>Avrenning fra landbruk</li> <li>Avrenning fra spredt avløp</li> <li>Habitatkartlagt</li> <li>Vandringshindre</li> <li>Fremmede arter (gjedde)</li> </ul> |

Arbeidet er utført i et samarbeid mellom miljøvernrådgiver, vannområdekoordinator, private grunneiere og prosjektleder for Frivillige tiltak i landbruket. Prosjektene er finansiert over tilskuddsmidler fra Rogaland fylkeskommune og Statsforvalter i Rogaland.

Følgende tiltak ble gjennomført i perioden august/september

#### 1. Vikse/Stølevassdraget

1. Utbedring av vandringshinder i utløpselv fra Bakkavatnet til Viksefjorden.
2. Opprensning av finstoff og vannplanter, utgraving av kulp og utlegg av gytegrus og stein / dødt treverk i Djupatjørnbekken
3. Utbedring av vandringshinder nedstrøms utløp av Randvatnet

#### 2. Kallandsvassdraget

1. Utbedring av vandringshinder nedstrøms Tittelsnesvegen
2. Utlegg av gytegrus oppstrøms Tittelsnesvegen
3. Opprensning av finstoff og vannplanter, utlegg av gytegrus og stein, samt inngjerding i og langs bekk fra Kvernavatnet og Sandvatnet.

En mer detaljert beskrivelse av tiltakene er å finne i tiltaksrapporten for sjøørretprosjektet i Haugesund.

## Miljøfyrtårn

Haugesund kommune har valgt en modell som er tilpasset kommune og fylkeskommunen, denne heter Hovedkontormodellen. Rådhuset er sertifisert som Hovedkontoret til kommunen. I prosessen frem til nå er Teknisk enhet godkjent, samt våre kommunale barnehager. Vi er godt i gang med skolene, der fremdriftsplanen er at de aller er godkjent før sommeren 2024.

Før jul valgte Haugesund kommune å prioritere å sertifisere kommunens store samlingslokaler som Bibliotek, Festiviteten, Havnaberg og Edda Kino. Disse er nå alle sertifisert i mars 2024. Neste gruppe ut blir KIF med kulturhusene.

Selve gjennomføring av sertifiseringen: Vi har brukt gruppe sertifisering, der vi har samlet en gruppe på 4 lokasjoner. Sammen har vi satt opp arbeidsmøter, der vi har jobbet oss gjennom kriteriene på Miljøkartleggingen og innrapporteringen. Tilbakemeldingen har vært gode, da erfaringsutveksling og samarbeid opp mot å lage nye rutiner har vært nyttig og lærerik. Under sertifiseringsmøtene har vi benyttet Gründerloftet som lokasjon, noe som også vi har fått positive tilbakemeldinger på.

Grønne konferanser: Edda kino og Festiviteten er nå godkjent med kriteriesettet «Grønne Konferanser» Dette blir ofte forespurt opp mot arrangements- og konferansesegmentet. Dette vil gjøre at våre lokaler vil være en foretrukket leverandør opp mot dette segmentet. Det er mye bra arbeid som i dag er gjort og som blir praktisert i de ulike enhetene. For Haugesund kommune er det viktig å samle dette i et miljøsystem som Miljøfyrtårnet, slik at arbeidet blir målbart og vi kan hente ut en miljørapport hvert år.

Målene med sertifiseringen er blant annet

- Helhetlig arbeid med miljøledelse
- Kontinuerlig arbeid for å redusere sine miljøpåvirkninger

Innrapporteringen blir gjennomført 1. april gjennom Miljøfyrtårnportalen. Her kan en da hente de årlige klima- og miljørapportene. Det vil gi ledelsen tilgang til gode rapporter og statistikk for hele virksomheten. Bidrar til et verktøy for å iverksette lønnsomme forbedringer.

## Plan- og byggesaker

### Plansaker

Når vi involveres i plansaker er det i hovedsak i oppstartsmøtet og ved gjennomgang av bestemmelsene før førstegangs høring. Det har vært få store saker i 2023. Av større plansaker miljøvernrådgiverne har vært delaktige i er det verd å nevne:

### Revidering av kommuneplanens arealdel

Innspill til bestemmelser:

- Arealnøytralitet og krav om kompensasjon ved forringelse av natur
- Forslag til etablering av markagrense med bestemmelser

Det ble i tillegg gitt bistand til utarbeidelse av KU.

## Mindre reguleringsendringer FV 47

Denne prosessen har gått over flere år, men vårt fokus her har vært drenering/ødeleggelse av dammer langs vegtraseen og manglende kartlegging av naturverdier og konsekvenser knyttet til dette. Dette ble det tatt tak i fra fylkeskommunen sin side og vi har hatt en konstruktiv prosess på dette feltet det siste året.

## Byggesaker

I byggesaker blir som regel miljøvernrådgiver koblet på for å vurdere tiltak der saksbehandler mener det er viktige naturområder eller truede arter som kan bli påvirket. Vi jobber tett med byggesak for å finne rasjonelle og gode måter å samarbeide bedre på.

Større byggesaker vi var involvert i 2023:

Dispensasjonssak – dagsturhytte på Nuten.

Miljøvernrådgivere har hele veien vært positive til dagsturhytte på Nuten, men naturmangfoldsvurderingen av tiltaket krevde at det ble gjort kartlegginger i forhold til sensitive arter i området.

## Viltforvaltning

Det har vært relativt få landbrukssaker i 2023. Det har blitt behandlet 3 konsesjonssaker og noen saker knyttet til deling av landbrukseiendom. Det har vært deltagelse i samarbeidsgruppa for frivillige tiltak i landbruket og deres kvartalsvise møter, samt deltakelse i søknadsvurderinger til SMIL-tilskudd (Spesielle Miljøtiltak i Landbruket).

## Nettverksarbeid

### Klimanettverket på Haugalandet

Det har blant annet blitt utarbeidet en mulighetsstudie for etablering av et større gjenbrukssenter på Haugalandet.

### Miljøsamarbeidet på Haugalandet

Karmøy, Tysvær og Haugesund kommuner har siden 2002 hatt et miljøsamarbeid blant ansatte innen natur- og miljø. Målet er å bidra til et mer naturvennlig og mer bærekraftig lokalsamfunn på Haugalandet gjennom samarbeid og utveksling av ideer, erfaringer og kompetanse.

Det har vært få konkrete prosjekter, men et samarbeid med Naturvernforbundet på biblioteket i høstferien ble gjennomført.

### Klimatilpassingsforum –RFK

I forbindelse med klimatilpassingsplanen for Rogaland er det etablert et eget forum for kommuner, forskingsmiljø og regionale myndigheter der det diskuteres både nye naturbaserte løsninger og

erfaringer knyttet til bruken av slike. Det har vært både fysiske og digitale samlinger gjennom året. Forumet koordineres av Rogaland fylkeskommune.

### Informasjonsarbeid

Klimatilpassing gjennom naturbaserte løsninger har hatt stort fokus i 2023, og da særlig restaurering av kystlynghei gjennom brenning og beiting. Denne gamle skjøtselsteknikken viser seg å ha noen helt unike fordeler når det gjelder klimatilpassing (reduksjon av brannfare), men også i form av at godt vedlikeholdte kystlyngheilandskap tar opp noe mer karbon og ikke minst lagrer mer karbon i jordsmonnet enn gjengrodd lynghei.

Haugesund kommune sin tilnærming, med særlig det samfunnssikkerhetsmessige perspektivet på villbranner, har ført til mye oppmerksomhet både regionalt og nasjonalt.

- Innlegg på Klimatilpasningsforum i regi av Rogaland fylkeskommune
- Innlegg på lyngbrennerseminar i regi av Norsk landbruksrådgiving/Haugaland lyngbrannreserve
- Innlegg på ECIUs konferanse om klimaomstilling og samfunnsendring i Barcelona

Desember 2023: Haugesund kommune ga ut gratis juletre til alle i kommunen og til nærliggende kommuner. Juletrehogsten (sitkagran) foregikk på Steinsfjellet og sør for Eivindsvatnet. Hensikten var å redusere forekomsten av det utenlandske treslaget, da arten har et stort potensial til å utkonkurrere stedegne arter. Saken fikk stor oppmerksomhet i både lokale og nasjonale medier.

## Likestilling og mangfold

Arbeidsgiver fikk fra 01.01.2020 en forsterket aktivitets- og redegjøringsplikt i likestillings- og diskrimineringsloven. I henhold til kravene i loven skal arbeidsgiver arbeide aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling, hindre diskriminering på grunn av kjønn, graviditet, permisjon ved fødsel eller adopsjon, omsorgsoppgaver, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet, kjønnsuttrykk, eller kombinasjoner av disse grunnlagene, og søke å hindre trakassering, seksuell trakassering og kjønnsbasert vold. Arbeidet skal blant annet omfatte områdene rekruttering, lønns- og arbeidsvilkår, forfremmelse, utviklingsmuligheter, tilrettelegging og mulighet for å kombinere arbeid og familieliv.

### Ansatte, stillingsstørrelser og kjønnsfordeling

Tallene som kommer frem i tabellene nedenfor, er basert på innmeldte opplysninger om faste stillinger til PAI-registeret i KS. Tall for den enkelte enhet baseres på faste stillinger og vikariater. Det kan derfor være noe avvik mellom disse.

Antall ansatte, kjønnsfordeling. Tabellen inneholder bare hovedstillinger.

| Pr. 01.12.23  | Antall ansatte |            |
|---------------|----------------|------------|
|               | Antall         | Prosent    |
| Kvinner       | 2 406          | 77         |
| Menn          | 736            | 23         |
| <b>Totalt</b> | <b>3 142</b>   | <b>100</b> |

Utvikling andel ansatte fordelt på kjønn

| Pr 01.12. - prosent | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------------------|------|------|------|
| Kvinner             | 79   | 78   | 77   |
| Menn                | 21   | 22   | 23   |

Ansatte fordelt på stillingsstørrelse pr. ansatt \*) og kjønn

| Pr. 01.12 i det enkelte år |                 |         |         |         |
|----------------------------|-----------------|---------|---------|---------|
|                            |                 | 2021    | 2022    | 2023    |
| Stillingsprosent           | Kjønn           | Prosent | Prosent | Prosent |
| 0 - 24,9 %                 | Kvinner og menn | 7,9     | 8,1     | 12,7    |
|                            | Kvinner         | 8,3     | 8,5     | 12,3    |
|                            | Menn            | 6,3     | 6,8     | 13,7    |
|                            |                 |         |         |         |
| 25 - 49,9 %                | Kvinner og menn | 5,4     | 4,9     | 6,7     |
|                            | Kvinner         | 5,6     | 4,9     | 6,8     |
|                            | Menn            | 4,7     | 4,8     | 6,3     |
|                            |                 |         |         |         |
| 50 - 74,9 %                | Kvinner og menn | 16,4    | 15,3    | 12,2    |

Årsmelding 2023

|             |                 |      |      |      |
|-------------|-----------------|------|------|------|
|             | Kvinner         | 18,3 | 16,8 | 13,4 |
|             | Menn            | 9,5  | 9,8  | 8,5  |
|             |                 |      |      |      |
| 75 - 99,9 % | Kvinner og menn | 15,9 | 15,4 | 15,5 |
|             | Kvinner         | 18,0 | 18,0 | 17,8 |
|             | Menn            | 8,0  | 6,2  | 8,2  |
|             |                 |      |      |      |
| 100 %       | Kvinner og menn | 54,4 | 56,4 | 52,9 |
|             | Kvinner         | 49,8 | 51,8 | 49,7 |
|             | Menn            | 71,5 | 72,4 | 63,3 |

\*) Tabellen viser stillingsstørrelse pr. ansatt. Derfor vil f.eks. en person med to stillinger på hhv. 20 og 50 % bli tilordnet gruppen 50-74,9 %. Stillinger i andre kommuner er ikke tatt med i vurdering av en ansatts stillingsstørrelse.

Andelen ansatte som har 100 prosent stilling har gått ned med 3,5 prosentpoeng fra 2022 til 2023. Nedgangen er størst blant menn, der nedgangen fra 2022 til 2023 er 9,1 prosentpoeng. Andelen menn med 100 prosent stilling er 63,3 prosent og for kvinner 49,7 prosent.

Samtidig øker andelen ansatte i de laveste stillingsgruppene. Andelen kvinner og menn som har stilling i den laveste stillingsgruppen, 0 – 24,9 prosent stilling, har økt til 12,7 prosent av alle ansatte. Sammenlignet med året før, er andelen gått opp med 4,6 prosentpoeng i denne stillingsgruppen.

I statistikkpakken fra KS for Haugesund kommune 2023, viser utviklingen en klar økning i antall ansatte fra 2022 og til 2023. Antall ansatte med 100 prosent stilling var 1534 ansatte i 2022 og 1718 ansatte i 2023. Tilsvarende finner vi en økning i antall ansatte i de laveste stillingsgruppene. I stillingsgruppe 0 – 24,9 prosent stilling, økte antall ansatte i 2022 fra 221 ansatte til 411 ansatte i 2023. Totalt gikk antall ansatte opp fra 2722 i 2022 til 3249 i 2023.

Heltid og deltid i Haugesund kommune. Kvinner og menn.  
Antall stillinger, ansatte og årsverk. Tall per 01.12.2023.

| Sektor                      | Heltid/<br>deltid | Stillinger           |                                      |                                                  | Ansatte                           |                                          |             |             |
|-----------------------------|-------------------|----------------------|--------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------|-------------|-------------|
|                             |                   | Antall<br>stillinger | Andel av<br>stillinger i<br>sektoren | Gjennom-<br>snittlig<br>størrelse på<br>stilling | Andel av<br>ansatte i<br>sektoren | Stillings-<br>størrelse<br>per<br>ansatt | Ansatte     | Årsverk     |
| <b>Alle</b>                 | <b>Alle</b>       | <b>3640</b>          |                                      | <b>69 %</b>                                      |                                   | <b>78 %</b>                              | <b>3249</b> | <b>2527</b> |
|                             | Deltid            | 1993                 | 55 %                                 | 44 %                                             | 47 %                              | 53 %                                     | 1530        | 805         |
|                             | Heltid            | 1647                 | 45 %                                 | 100 %                                            | 53 %                              | 100 %                                    | 1719        | 1722        |
| <b>Adminis-<br/>trasjon</b> | <b>Alle</b>       | <b>135</b>           |                                      | <b>94 %</b>                                      |                                   | <b>95 %</b>                              | <b>134</b>  | <b>127</b>  |
|                             | Deltid            | 16                   | 12 %                                 | 48 %                                             | 11 %                              | 52 %                                     | 15          | 8           |
|                             | Heltid            | 119                  | 88 %                                 | 100 %                                            | 89 %                              | 100 %                                    | 119         | 119         |
| <b>Undervisning</b>         | <b>Alle</b>       | <b>1020</b>          |                                      | <b>70 %</b>                                      |                                   | <b>85 %</b>                              | <b>834</b>  | <b>713</b>  |
|                             | Deltid            | 545                  | 53 %                                 | 44 %                                             | 38 %                              | 61 %                                     | 313         | 190         |

# Årsmelding 2023

|                              |             |             |      |             |      |             |             |             |
|------------------------------|-------------|-------------|------|-------------|------|-------------|-------------|-------------|
|                              | Heltid      | 475         | 47 % | 100 %       | 62 % | 100 %       | 521         | 523         |
| <b>Barnehager</b>            | <b>Alle</b> | <b>196</b>  |      | <b>73 %</b> |      | <b>82 %</b> | <b>174</b>  | <b>143</b>  |
|                              | Deltid      | 102         | 52 % | 48 %        | 43 % | 58 %        | 74          | 43          |
|                              | Heltid      | 94          | 48 % | 100 %       | 57 % | 100 %       | 100         | 100         |
| <b>Helse/pleie/omsorg</b>    | <b>Alle</b> | <b>1970</b> |      | <b>65 %</b> |      | <b>70 %</b> | <b>1818</b> | <b>1278</b> |
|                              | Deltid      | 1246        | 63 % | 44 %        | 59 % | 50 %        | 1081        | 738         |
|                              | Heltid      | 724         | 37 % | 100 %       | 41 % | 100 %       | 737         | 738         |
| <b>Samferdsel og teknikk</b> | <b>Alle</b> | <b>197</b>  |      | <b>93 %</b> |      | <b>93 %</b> | <b>196</b>  | <b>183</b>  |
|                              | Deltid      | 23          | 12 % | 38 %        | 11 % | 37 %        | 21          | 8           |
|                              | Heltid      | 174         | 88 % | 100 %       | 89 % | 100 %       | 175         | 175         |
| <b>Annet</b>                 | <b>Alle</b> | <b>122</b>  |      | <b>69 %</b> |      | <b>71 %</b> | <b>120</b>  | <b>85</b>   |
|                              | Deltid      | 61          | 50 % | 39 %        | 48 % | 39 %        | 58          | 23          |
|                              | Heltid      | 61          | 50 % | 100 %       | 52 % | 100 %       | 62          | 62          |

En ansatt kan ha flere stillinger. Om en ansatt har stillinger i flere sektorer, vil vedkommende telles i hver av disse sektorene. Derfor kan summen av ansatte over sektorene være høyere enn antall ansatte. Stillingsstørrelse per ansatt er antall årsverk arbeidet i sektoren, delt på antallet ansatte i sektoren. Har en person flere stillinger i sektoren, teller alle med i stillingsstørrelsen. Årsverk disse ansatte yter i en annen sektor eller annen kommune tas her ikke med i beregningen av stillingsstørrelsen.

I 2023 var gjennomsnittlig stillingsstørrelse pr. ansatt 69 prosent. Haugesund kommune har i ansettelsesreglementet bestemmelser ved ledighet, der det skal vurderes om det er mulig å slå sammen deltidsstillinger (jf. hovedtariffavtalens kap. 1 § 2.3). Virksomhetsleder/enhetsleder kan ved oppslag på egen enhet og med frist for tilbakemelding, vurdere mulige aktuelle deltidsansatte for stillingen/deler av stillingen.

I januar 2023 trådte det i kraft en ny bestemmelse i arbeidsmiljøloven som omhandler ansettelse på heltid og deltid (§ 14-1 b). Det er innført drøftingsplikt for arbeidsgiver ved ansettelse i deltidsstillinger, og behovet for deltidsansettelse skal dokumenteres skriftlig. Det ble i den forbindelse utarbeidet ny rutine og mal for drøftingsreferat. I tillegg ble rutinen for uønsket deltid revidert, og endret navn til *Lokale retningslinjer for å øke antall heltidsansatte*. I retningslinjene er det regler for kartlegging, utlysning, fortrinnsrett og tilsetning, til bruk ved ledige stillinger i kommunen. Arbeidsmiljøloven § 14-3 om fortrinnsrett for deltidsansatte ble utvidet, slik at arbeidstaker vil ha fortrinnsrett fremfor at arbeidsgiver foretar ny ansettelse eller innleie. Videre vil deltidsansatte, også midlertidig ansatte, ha fortrinnsrett til ekstravakter og lignende. Praktisering av denne bestemmelsen er inntatt i samme retningslinjer som gjelder for ansettelse på heltid og deltid.

Hvert år drøfter Haugesund kommune prinsippene for bruk av deltidsstillinger med de tillitsvalgte. I drøftingene tar arbeidsgiver ut rapporter med oversikt over alle deltidsstillinger kategorisert i grupper etter kompetanse og stillingsstørrelser. Dette gjelder tjenesteområdene helse og omsorg, skole, barnehage og renhold. Det er innenfor disse områdene kommunen har flest deltidsansatte. I drøftingsmøtet går arbeidsgiver og tillitsvalgte gjennom oversikten over deltidsstillinger, og sammenligner med tidligere år for å se utviklingen i bruken av deltidsstillinger.

Arbeidsgiver har også gjort grep når det gjelder utlysning av sykepleierstillinger. Alle sykepleier- og vernepleierstillinger, bortsett fra natt, lyses ut i 100 prosent faste stillinger, selv om det er vikariater som er ledige.

Arbeidet med å utvikle en heltidskultur innen tjenesteområdet helse, omsorg og sosiale tjenester har pågått over år. En heltidskultur skal bidra til å sikre kontinuitet og forutsigbarhet, og dermed høyere kvalitet i tjenestene til tjenestemottakerne våre. Kartlegginger av tjenestetilbudet har vist at det er avvik mellom den driften vi har planlagt for i arbeidslister, og den driften vi faktisk har gjennomført, blant annet knyttet til kompetanse.

I 2022 ble det startet opp to prosjekter som gjennom involvering av ansatte har kartlagt oppgaver og kompetansebehovet i enheten/avdelingen. Kartleggingen danner utgangspunkt for ny bemanningsplan og turnus, som skal sikre at det er riktig kompetanse på plass til riktig tid. I prosjektene tilbys høyere stillingsprosent til de som arbeider deltid, og det sees på muligheten for at faste ansatte arbeider i nye turnusmodeller, slik at behovet for små stillinger blir mindre. Målet er å øke andelen av faste ansatte i høye stillinger, og fase ut bruken av vikarbyrå og innleie.

Tørn prosjektet i regi av KS, der det er gitt veiledning og kunnskapspåfyll i læringsnettverk med andre kommuner, er avsluttet. Viktig kunnskap og erfaringer fra prosjektet blir overført til nye prosjekter som startes opp i nye enheter og avdelinger. I 2023 er det startet store prosjekter på to institusjoner i kommunen, og det pågår flere mindre prosesser knyttet til temaene turnus og organisering i avdelinger i tjenesteområdet.

Etter likestillings- og diskrimineringsloven er det krav til arbeidsgiver om å kartlegge bruken av ufrivillig deltid hvert andre år. Likestillings- og diskrimineringsombudet sin definisjon av ufrivillig deltid er:

*Med ufrivillig deltid menes deltidsarbeid der stillingsinnehaver ønsker og er tilgjengelig for å jobbe mer.*

I mai ble det sendt ut kartleggingsskjema til 2795 ansatte, der 1071 svarte på kartleggingen. Svarfordelingen etter kjønn var 840 kvinner og 231 menn. Dette utgjør en svarprosent på 38,3 prosent.

Det er første gang arbeidsgiver har kartlagt ufrivillig deltid i hele kommunen.

Av de 1071 som svarte på kartleggingen jobbet 814 heltid og 256 deltid. En ansatt svarte *Nei, er i vikariat* og avsluttet undersøkelsen, men teller med i antallet som svarte på kartleggingen. Av de 256 som jobber deltid, oppgir 135 at de jobber ufrivillig deltid.

Kartlegging av ufrivillig deltid mai 2023. Antall menn og kvinner som jobber deltid og som jobber ufrivillig deltid.

| Deltidsarbeid  |             |                           |                        |
|----------------|-------------|---------------------------|------------------------|
| Deltidsarbeid  |             | Ufrivillig deltidsarbeid  |                        |
| Deltid kvinner | Deltid menn | Ufrivillig deltid kvinner | Ufrivillig deltid menn |
| 227            | 29          | 116                       | 19                     |

Av de 135 som oppgir at de jobber ufrivillig deltid, er det 76 kvinner og 12 menn som jobber i tjenesteområdet helse, omsorg og sosiale tjenester. I tjenesteområdet oppvekst er det 29 kvinner og 4

menn som jobber ufrivillig deltid. Dette er de to tjenesteområdene der flest ansatte oppgir å jobbe ufrivillig deltid.

Kartleggingen viser at 106 ansatte har forsøkt å få høyere stillingsprosent enten ved å si fra til nærmeste leder (93 ansatte) og/eller ved å ha søkt skriftlig på ledig stilling (26 ansatte).

29 ansatte har ikke forsøkt å få høyere stilling.

44 ansatte som jobber deltid har fått tilbud om større stilling, men takket nei. Av disse som har takket nei til høyere stilling, er det 6 ansatte som jobber ufrivillig deltid. Hovedårsakene til at ansatte har takket nei til høyere stilling, er at de fornøyd med deltid og den friheten deltid gir til å styre og selv velge ekstravakter, samt hensynet til familiesituasjonen.

Uttak av foreldrepermisjon fordelt på kjønn

|                 | Antall menn og kvinner med uttak av FP i 2022 | Gjennomsnittlig antall uker foreldrepermisjon 2022 | Antall menn og kvinner med uttak av FP i 2023 | Gjennomsnittlig antall uker foreldrepermisjon 2023 |
|-----------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Kvinner og menn | 193                                           | 17,7                                               | 104                                           | 11                                                 |
| Kvinner         | 133                                           | 22,3                                               | 75                                            | 11,5                                               |
| Menn            | 60                                            | 7,5                                                | 29                                            | 9,5                                                |

Kilde: Tall hentet fra Agresso, lønns- og personalsystem for 2022 og hentet fra Visma for 2023

Tabellen viser antall kvinner og menn som tok ut foreldrepermisjon i forbindelse med fødsel eller adopsjon i løpet av 2022 og 2023. Tabellen viser også gjennomsnittlig antall uker uttak av foreldrepermisjon for kvinner og menn samlet, samt gjennomsnittlig antall uker for kvinner og for menn. Foreldrepermisjon slik det går frem av tabellen, gjelder kalenderår. Det gir ikke et helt riktig bilde på uttak av foreldrepermisjon, fordi ansatte ofte har permisjon som strekker seg fra et år til et annet.

Antall kvinner og menn som tok ut foreldrepermisjon i 2023 gikk ned sammenlignet med 2022, der 89 færre ansatte tok ut permisjon. Av de 104 som tok ut permisjon i 2023 var gjennomsnittlig antall uker for menn og kvinner samlet 11 uker. Dette er en nedgang med 6,7 uker sammenlignet med 2022.

For mennene økte imidlertid gjennomsnittlig antall uker foreldrepermisjon med to uker fra 2022 til 2023.

Midlertidige stillinger fordelt på kjønn 2023

|                 | Midlertidig ansatte – antall | Midlertidig ansatte – prosentandel av alle ansatte |
|-----------------|------------------------------|----------------------------------------------------|
| Kvinner og menn | 965                          | 26,0                                               |
| Kvinner         | 704                          | 24,7                                               |
| Menn            | 261                          | 30,8                                               |

Kilde: Visma

*Midlertidig ansatte er ansettelse som er begrenset i tid, som vikarer og timelønna.*

*Etter arbeidsmiljøloven § 14-9 er hovedregelen at arbeidstaker skal ansettes fast. Det er likevel anledning til å ansette midlertidig etter loven, for eksempel i vikariat. Foruten å ansette i vikariat, benyttes også rammeavtaler for å ansette midlertidig. Rammeavtaler gjelder timelønna tilkallingsvikarer og gjelder oftest for ett år om gangen. Tallene om midlertidig ansatte må tas med et forbehold om at ansatte kan være tilknyttet flere hjemler, og av den grunn blir talt opp flere ganger. Tallene viser heller ikke i hvor stor grad tilkallingsvikarene blir brukt. En del tilkallingsvikarer kan ha jobbet noen få ganger i kommunen, men teller her like mye som de som jobber jevnlig gjennom året.*

## Lønnspolitikk og lønnsutvikling

Fastsetting av lønn gjøres etter hovedtariffavtalen. Alle arbeidstakere i KS-området blir plassert i en stillingskode. Stillingskoden forteller hvilket lønnskapittel i hovedtariffavtalen arbeidstaker er plassert i, samt hvilken utdanning og kompetanse arbeidstaker har.

I Haugesund kommune er det kommunedirektøren ved personalsjefen som normerer stillinger, herunder fastsetter lønn. Slik sikrer kommunen at lønnen til arbeidstakerne i hele kommunen skjer etter bestemmelsene i hovedtariffavtalen.

Ved ansettelser er det kvalifikasjonsprinsippet som er styrende, som betyr at den best kvalifiserte skal få jobben, uavhengig av kjønn, etnisk bakgrunn eller funksjonsnedsettelser.

Dette sikrer at søkere blir behandlet likt og basert på kvalifikasjoner.

Lønnen fastsettes i henhold til bestemmelsene i hovedtariffavtalen, og det er flere faktorer som spiller inn på hvor en lander lønnsmessig. I Haugesund kommune avholdes det årlige drøftingsmøter med de tillitsvalgte, der tjenesteområdene presenterer status og rekrutteringsbehov, samt fremtidsbilde på hvilke grupper og kompetanse som det er vanskeligst å få tak i. Dette danner et grunnlag for kommunens prioriteringer i forhandlinger, sammen med den individuelle vurderingen som ligger til grunn i disse kapitlene. Ved lønnsfastsettelsen skal det blant annet tas hensyn til stillingens kompleksitet, og den enkelte ansattes kompetanse, ansvar, innsats, resultatoppnåelse og behov for å rekruttere og beholde arbeidstakere, jf. hovedtariffavtalen kapittel 5, punkt 5.3. Endret ansvarsområde, oppnådde resultater i forhold til virksomhetens mål, utøvelse av lederskap, betydelige organisatoriske endringer, behov for å beholde kvalifisert arbeidskraft, samt kompetanse, er grunnlag for vurdering ved fastsettelse av lønn for ledere etter kapittel 3, jf. punkt 3.4.4.

I tillegg har Haugesund kommune en lokal lønnspolitikk som utarbeides i samarbeid med de tillitsvalgte. Denne blir revidert annethvert år, i forkant av hovedoppgjøret.

Lønnsoppgjøret i 2023 var et mellomoppgjør der det kun ble forhandlet om lønnsreguleringer. Resultatet hadde en ramme på 5,4 prosent som var noe over frontfagrammen som ble avtalt i privat sektor og den avtalte rammen i staten. For tariffperioden sett under ett gav årets oppgjør en lønnsvekst for arbeidstakere i hovedtariffavtalens kapittel 4 som var i tråd med frontfagsmodellen og sammenlignbare tariffområder.

I kapittel 5 er det individuell- og direkte lønsplassering. I kapittel 3, som gjelder ledere, behandles de fleste gruppene likt. For eksempel lønnes enhetsledere og avdelingsledere etter funksjon, først og fremst innen oppvekst og helse. Innen teknisk er lønsplasseringen i større utstrekning individuell.

Resultatet ble 4,68 prosent i kapittel 3.4.2 (virksomhetsledere) og 5,14 prosent i 3.4.3 (ledere). Avdelingsledere (inspektører og avdelingssykepleiere) ble prioritert i årets oppgjør. Resultatet i kapittel 5 endte på 4,85 prosent. Resultatet i både kapittel 3 og kapittel 5 lå under det sentrale oppgjøret.

## Årsmelding 2023

Lønnsutvikling for fast- og timelønte hoved- og bistillinger. Tall pr. 01.12.2022 og 01.12.2023.

| Kjønn           | Grunnlønn<br>2023 | Endring i<br>grunnlønn<br>2022-2023 | Ansatte 2023 | Årsverk 2023 | Endring i<br>årsverk<br>2022-2023 |
|-----------------|-------------------|-------------------------------------|--------------|--------------|-----------------------------------|
| Kvinner og menn | 46 933            | 5,8 %                               | 3 249        | 2 527        | 13,8 %                            |
| Kvinner         | 46 529            | 6,0 %                               | 2 484        | 1 916        | 12,7 %                            |
| Menn            | 48 200            | 4,9 %                               | 765          | 611          | 17,3 %                            |

Lønnsforhold justert for ulike faktorer. Gjennomsnittlig grunnlønn pr. månedsverk for kvinner i prosent av menns lønn. Tall pr. 01.12.2021, 01.12.2022 og 01.12.2023.

|                 | 2021                                | 2022                                | 2023                                |
|-----------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|                 | Kvinneres grunnlønn i %<br>av menns | Kvinneres grunnlønn i %<br>av menns | Kvinneres grunnlønn i %<br>av menns |
| Justert for     |                                     |                                     |                                     |
| Ujustert        | 95,0                                | 95,5                                | 96,5                                |
| Alder           | 95,0                                | 95,5                                | 96,5                                |
| Stillingsgruppe | 98,3                                | 98,6                                | 99,3                                |
| Stillingskode   | 99,4                                | 99,7                                | 100,1                               |
| Utdanning       | 94,4                                | 94,9                                | 96,1                                |

Tallene i tabellen 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 som mål på kjønnsforskjell i lønn, siden tallene i stor grad holder utenfor den delen av lønnsforskjellen som skyldes ulike yrkesvalg.

Hvis kvinner og menn hadde hatt samme arbeid, det vil si samme andel årsverk innen hver stillingskode, ville kvinners grunnlønn vært 100,1 prosent av menns i 2023. Dette er en økning fra de to foregående årene.

Ansatte etter antall, utvalgte data om lønn, alder og ansiennitet fordelt på stillingsgrupper og kjønn pr. 1.12.2023.

| Stillingsgruppe                                                                    | Antall<br>kvinner | Antall<br>menn | Månedsførtj.<br>kvinner | Månedsførtj.<br>menn | Grunnlønn<br>uten<br>tillegg<br>kvinner | Grunnlønn<br>uten<br>tillegg<br>menn | Gj.snitt<br>alder<br>kvinner | Gj.snitt<br>alder<br>menn | Andel<br>årsverk<br>ansiennitet<br>16 år eller<br>mer<br>kvinner | Andel<br>årsverk<br>ansiennitet<br>16 år eller<br>mer<br>menn |
|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------------|----------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|---------------------------|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|
| Kolonnenummer                                                                      | 1                 | 2              | 3                       | 4                    | 5                                       | 6                                    | 7                            | 8                         | 9                                                                | 10                                                            |
| Kapittel 3                                                                         | 118               | 65             | 792 661                 | 853 450              | 786 331                                 | 831 775                              | 51                           | 50                        | 72                                                               | 69                                                            |
| Kapittel 5                                                                         | 91                | 77             | 738 145                 | 797 471              | 729 748                                 | 769 527                              | 44                           | 46                        | 39                                                               | 31                                                            |
| Ledere i kap. 4                                                                    | 11                | 31             | 550 400                 | 637 686              | 538 760                                 | 550 494                              | 50                           | 51                        | 81                                                               | 97                                                            |
| Stillinger uten særskilt<br>krav om utdanning                                      | 550               | 220            | 487 986                 | 481 773              | 423 173                                 | 420 618                              | 39                           | 38                        | 45                                                               | 40                                                            |
| Fagarbeiderstillinger/tilsvarende<br>fagarbeiderstillinger                         | 563               | 160            | 534 879                 | 548 602              | 480 948                                 | 487 841                              | 44                           | 41                        | 63                                                               | 54                                                            |
| Stillinger med krav om fagbrev<br>og 1-årig fagskoleutdanning                      | 137               | 4              | 569 165                 |                      | 507 960                                 |                                      | 50                           |                           | 83                                                               |                                                               |
| Lærer og stillinger med krav om<br>3-årig U/H-utdanning                            | 555               | 99             | 610 868                 | 604 809              | 562 061                                 | 558 611                              | 42                           | 42                        | 50                                                               | 48                                                            |
| Adjunkt og stillinger med krav<br>om 4-årig U/H-utdanning                          | 272               | 47             | 648 661                 | 642 012              | 618 431                                 | 603 430                              | 48                           | 44                        | 76                                                               | 70                                                            |
| Adjunkt med tilleggsutdanning<br>og stillinger med krav om 5-årig<br>U/H-utdanning | 184               | 54             | 675 407                 | 673 994              | 647 470                                 | 637 510                              | 47                           | 46                        | 73                                                               | 64                                                            |
| Lektor og stillinger med krav om<br>mastergrad                                     | 20                | 7              | 652 536                 |                      | 635 795                                 |                                      | 35                           |                           | 27                                                               |                                                               |
| Lektor med tilleggsutdanning                                                       | 22                | 18             | 711 893                 | 737 637              | 676 723                                 | 703 234                              | 39                           | 45                        | 30                                                               | 59                                                            |

Kilde: KS/PAI-registeret. Tabellen er en ren opptelling av antall kvinner og menn i hver sine stillingsgrupper, og er ikke justert for noen faktorer.

*Faste og variable tillegg kan være en stor del av lønnen for mange grupper ansatte, som er inkludert i månedsfortjeneste. Tilleggene gjenspeiles ikke i grunnlønnen. Grunnlønn i kroner pr. år, dvs. årslønn i full stilling uten faste og variable tillegg.*

*Ansatte i kapittel 3 og 5, samt ledere i kap. 4 har ikke ansiennitetstrinn i lønnssystemet, men tabellen viser andelen kvinner og menn som har minst 16 års ansiennitet i de ulike stillingsgruppene.*

I tabellen kommer ikke alle årsakene frem om hvorfor det er variasjon i lønn mellom kjønnene. Tabellen viser *gjennomsnittsalder og 16 års ansiennitet eller mer* fordelt på kjønn, men det kan også være andre årsaker til lønnsforskjeller. Det kan skyldes strukturelle forhold, i typiske kvinneyrker er lønnsnivået lavere enn i mannsdominerte yrker. Lønnsutviklingen i typiske kvinneyrker og mannsdominerte yrker vil påvirke lønnsutviklingen totalt for kvinner og for menn. Andre forhold som også kan påvirke lønnsutviklingen i stillingsgrupper, er når enkelte yrkesgrupper blir prioritert i et lønnsoppgjør, eller turnover i et yrke der personer med høy kompetanse slutter og personer med lavere kompetanse kommer inn i stillingen, uten at dette kommer frem i tabellen over.

For ledere i kapittel 4 finner vi de største forskjellene i lønn mellom kvinner og menn, både i månedsfortjeneste, der menn ligger i overkant av 87 000 kroner høyere enn kvinner, og i grunnlønn, der menn ligger 11 700 kroner over kvinnene. Gjennomsnittlig alder for menn og kvinner er omtrent lik i denne stillingsgruppen. Andelen menn som har 16 års ansiennitet eller mer er 97, mens andelen kvinner er 81.

I stillingsgruppe kapittel 3 og kapittel 5 finner vi også noen av de største forskjellene i lønn mellom kjønnene, både når det gjelder månedsfortjeneste og grunnlønn. I kapittel 3 er månedsfortjenesten nær 61 000 kroner høyere for menn enn for kvinner, og i grunnlønn ligger menn i overkant av 45 000 kroner høyere sammenlignet med kvinner i denne stillingsgruppen.

I kapittel 5 har menn over 59 000 kroner mer sammenlignet med kvinner i samme kapittel, mens grunnlønnen er i underkant av 40 000 kroner høyere for menn enn for kvinner i stillingsgruppen.

Vi finner mindre forskjeller mellom kjønnene i gjennomsnittsalder og ansiennitet 16 år eller mer i både kapittel 3 og kapittel 5, og dette har trolig mindre betydning for lønnsforskjellene mellom kjønnene i disse stillingsgruppene. I kapittel 5 er det individuell- og direkte lønns plassering. I kapittel 3, som gjelder ledere, behandles de fleste gruppene likt. For eksempel lønnes enhetsledere og avdelingsledere etter funksjon, først og fremst innen oppvekst og helse. Innen teknisk er lønns plasseringen i større utstrekning individuell.

I stillingsgruppen *lektor med tilleggsutdanning* ligger kvinnene nær 26 000 kroner lavere både i månedsfortjeneste og i grunnlønn sammenlignet med mennene. Gjennomsnittsalderen til mennene er 6 år høyere enn gjennomsnittsalderen til kvinnene. Andelen menn som har 16 års ansiennitet eller mer er 59, mens andelen kvinner med 16 års ansiennitet eller mer er 30. Her kan ansiennitet være forklaringen på forskjellene i lønn.

I stillingsgruppen *adjunkt og stillinger med krav om 4-årig universitets- eller høyskoleutdanning* har mennene i underkant av 7000 kroner lavere månedsfortjeneste enn kvinner, og 15 000 kroner lavere grunnlønn sammenlignet med kvinnene. Det er mindre forskjeller i alder og ansiennitet, og kan derfor ikke være forklaring på at mennene har lavere grunnlønn.

I *fagarbeiderstillinger eller tilsvarende fagarbeiderstillinger* har menn høyere månedsfortjeneste enn kvinner, 13 700 kroner høyere, og i overkant av 6800 kroner høyere grunnlønn sammenlignet med kvinner. Her er gjennomsnittsalder og ansiennitet omtrent likt for kvinner og menn.

Gjennomsnittlige månedsfortjeneste og grunnlønn for kvinner i prosent av menns lønn etter stillingsgrupper. Tall pr. 01.12.2023.

|                                                                              | Kvinneres månedsfortjeneste i pst av menns månedsf. | Kvinneres grunnlønn i pst av menns grunnlønn |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------|
|                                                                              | Kolonne 3 i pst av kolonne 4                        | Kolonne 5 i pst av kolonne 6                 |
| Kapittel 3                                                                   | 92,9 %                                              | 94,5 %                                       |
| Kapittel 5                                                                   | 92,6 %                                              | 94,8 %                                       |
| Ledere i kap. 4                                                              | 86,3 %                                              | 97,9%                                        |
| Stillinger uten særskilt krav om utdanning                                   | 101,3 %                                             | 100,6 %                                      |
| Fagarbeiderstillinger/tilsvarende fagarbeiderstillinger                      | 97,5 %                                              | 98,6 %                                       |
| Stillinger med krav om fagbrev og 1-årig fagskoleutdanning                   |                                                     |                                              |
| Lærer og stillinger med krav om 3-årig U/H-utdanning                         | 101,0 %                                             | 100,6 %                                      |
| Adjunkt og stillinger med krav om 4-årig U/H-utdanning                       | 101,0 %                                             | 102,5 %                                      |
| Adjunkt med tilleggsutdanning og stillinger med krav om 5-årig U/H-utdanning | 100,2 %                                             | 101,6 %                                      |
| Lektor og stillinger med krav om mastergrad                                  |                                                     |                                              |
| Lektor med tilleggsutdanning                                                 | 96,5 %                                              | 96,5 %                                       |

Kilde: KS/PAI-registeret. Tabellen bygger på tall hentet fra tabell «Antall ansatte og utvalgte data om lønn, alder og ansiennitet fordelt på stillingsgrupper og kjønn pr. 1.12.2023». Tabellen viser månedsfortjeneste kvinner i prosent av månedsfortjeneste menn hentet ut fra tabellen over (kolonne 3 og 4) etter stillingsgrupper. Tilsvarende grunnlønn kvinner i prosent av grunnlønn menn (kolonne 5 og 6) etter stillingsgrupper.

## Mangfold og likeverd

I arbeidsgiverstrategien til Haugesund kommune går det frem at kommunen skal arbeide for å sikre likeverd, inkludering og mangfold. Videre at kommunen ønsker ansatte fra ulike kulturer og med ulike funksjonsevne i hele organisasjonen. Å sikre mangfold på alle nivå i kommunen er viktig for kvaliteten på tjenestene til innbyggerne, og for å skape moderne og spennende arbeidsplasser for medarbeiderne. Det handler om å kombinere bredden i erfaringer og tenkemåter for å fremme utvikling.

Ved utlysning av ledige stillinger i kommunen, oppfordres kvalifiserte kandidater til å søke jobb i Haugesund kommune uavhengig av alder, kjønn, funksjonshemming, nasjonal eller etnisk bakgrunn. I stillingsannonseene går det frem at det er et krav om at søkeren må beherske norsk som arbeidsspråk.

I forbindelse med verbalforslag om at kommunedirektøren skal iverksette tiltak som stimulerer til mer mangfold i kommuneorganisasjonen, ble det nedsatt ei partssammensatt arbeidsgruppe. Arbeidsgruppas arbeid resulterte i en rapport med anbefalinger av tiltak, som ble lagt frem for ulike råd, utvalg, formannskap og bystyret. Tiltaket om å innarbeide ordlyd om inkluderende rekruttering i ansettelsesreglementet, ble vedtatt i 2023. Arbeidet med å innarbeide ordlyden i reglementet, samt gi opplæring til lederne i kommunen fortsetter i 2024.

Haugesund kommune har en livsfasetilpasset arbeidsgiverpolitikk som tar hensyn til at ulike livsfaser kan ha ulike behov. Virkemidler som brukes for å oppnå likeverd og inkludering er blant annet ansettelsesreglementet, reglement om fleksibel arbeidstid, retningslinjer for redusert bruk av uønsket deltid, retningslinjer for seniorpolitikk, samt drøftinger og forhandlinger med de tillitsvalgte.

## Seniorpolitikk

I dag gjelder seniortiltakene alle ansatte i aldersgruppen 62 – 66 år, uavhengig av tilknytning til ulike pensjonskasser og særaldersgrenser som gjør at AFP kun kan tas ut frem til fylte 65 år.

Pr. 31.12.23 var det 168 fast ansatte i aldersgruppen 62 til og med 66 år. I perioden 01.01.23 til og med 31.12.23, ble det inngått 127 senioravtaler. Dette tilsier at 75,6 % av målgruppen 62 til og med 66 år har inngått avtaler. Tidligere år har tallet vært følgende:

Inngåtte senioravtaler i målgruppen 62 – 66 år (oppgitt i prosent):

| 2021    | 2022    | 2023   |
|---------|---------|--------|
| 78,75 % | 72,89 % | 75,6 % |

Antall senioravtaler fordelt på arbeidssted og alder:

|               | Oppvekst  | Helse og omsorg | Teknisk   | Administrasjonen | Kultur, idrett og frivillighet | Totalt inngåtte avtaler |
|---------------|-----------|-----------------|-----------|------------------|--------------------------------|-------------------------|
| 62 år (1961)  | 16        | 21              | 4         | -                | 1                              | 42                      |
| 63 år (1960)  | 5         | 15              | 2         | 4                | -                              | 26                      |
| 64 år (1959)  | 4         | 13              | 3         | 1                | 1                              | 22                      |
| 65 år (1958)  | 11        | 8               | 1         | 1                | 1                              | 22                      |
| 66 år (1957)  | 4         | 6               | 2         | 1                | 2                              | 15                      |
| <b>Totalt</b> | <b>40</b> | <b>63</b>       | <b>12</b> | <b>7</b>         | <b>5</b>                       | <b>127</b>              |

Antall senioravtaler fordelt på kjønn:

| Kvinner | Menn | Totalt |
|---------|------|--------|
| 102     | 25   | 127    |

I Bystyret ble det den 15.03.23 vedtatt å nedsette en partssammensatt arbeidsgruppe der dagens seniorpolitikk evalueres. Arbeidsgruppen består av to representanter fra arbeidsgiver- og to fra arbeidstakersiden. Arbeidsgruppen skal kartlegge dagens ordning og undersøke om det finnes andre tiltak som kan ha bedre effekt enn de kommunen har i dag. Videre skal arbeidsgruppen se på hvordan tiltak rundt livslang læring kan innarbeides og forsterkes i kommuneorganisasjonen. Målet er å fremme sak til utvalg for personalpolitikk i juni 2024.

## Inkludering

For ansatte i kommunen som får funksjonsevnen sin nedsatt, skal arbeidsgiver legge til rette for at ansatte likevel kan være i arbeid. I all sykefraværsoppfølging er hovedmålet at arbeidstaker skal tilbake til eget arbeid. Hvis tilrettelegging og utprøving på arbeidstakerens egen arbeidsplass og sykefraværsoppfølgingen viser at arbeidstakeren *ikke* kan komme tilbake til sitt eget arbeid, skal arbeidstakeren prøves ut på andre avdelinger/enheter i kommunen for å vurdere om arbeidsevnen er større i et annet arbeid.

Haugesund kommune skal også bidra til at personer som ellers ville stått utenfor arbeidslivet, får mulighet til å delta i arbeidslivet og får utviklet sine ressurser gjennom kvalifisering og tilrettelagte arbeidsoppgaver. Mange av kommunens enheter og avdelinger tar i dag inn personer på arbeidstrening/praksisplass. Målet med arbeidstrening/praksisplass er flere, for eksempel språktrening, «jobbsmak» for å teste en yrkesretning før et eventuelt utdannelsesløp, avklaring av arbeidsevne i et yrke for å finne ut om yrket er forenlig med personens helseutfordringer, skaffe yrkeserfaring, eller annet. Arbeidspraksis er et tiltak for å styrke en persons muligheter i det ordinære arbeidsmarkedet.

Haugesund kommunen har i tillegg rutine for arbeidsmarkedstiltaket *varig tilrettelagt arbeid i ordinær virksomhet*. Målgruppen for tiltaket er personer som har uføretrygd og som således står lenger fra det ordinære arbeidsmarkedet. Gjennom varig tilrettelagt arbeid får mennesker mulighet til aktivt å bidra inn i samfunnet, fremfor å være passiv mottaker av uføretrygd. Dette er personer som har behov for spesiell tilrettelegging og tett oppfølging fra arbeidsgiver, der arbeidet tilpasses den enkelte persons forutsetninger. Arbeid har en stor betydning for den enkeltes livskvalitet, og Haugesund kommune ønsker å legge til rette for at mennesker som står utenfor arbeidslivet, og som kan og vil bidra, får muligheten.

## Arbeidsmiljø, sykefravær og nærværsarbeid

### Medarbeiderundersøkelser

I henhold til Haugesund kommunes HMS-årshjul skal medarbeiderundersøkelser gjennomføres annet hvert år. I 2023 gjennomførte alle enheter i kommunen *10-faktor* medarbeiderundersøkelse, som er fjerde gang undersøkelsen gjennomføres i kommunen. Svaroppslutningen var 77 prosent.

10-faktor er et forskningsbasert verktøy som måler ti faktorer som er avgjørende for å oppnå gode resultater, og som kan påvirkes gjennom målrettet utviklingsarbeid. Det er omfattende forskning verktøyet bygger på, forskning om effektiv ledelse og gode virkemidler for å motivere medarbeidere og hente ut best mulig ytelse. Resultatet av undersøkelsen danner grunnlag for både medarbeider-, organisasjons- og lederutvikling.

Med bakgrunn i resultatene fra medarbeiderundersøkelsen, har alle enheter og avdelinger utarbeidet handlingsplaner. Alle handlingsplanene er lagt frem for Arbeidsmiljøutvalget.

### Sykefraværs- og nærværsarbeid

Avtalen om et inkluderende arbeidsliv er en samarbeidsavtale mellom regjeringen og hovedorganisasjonene i arbeidslivet (arbeidstaker- og arbeidsgiverorganisasjonene), og ble første gang signert i 2001. Siden er IA-avtalen reforhandlet flere ganger. Bakgrunnen for avtalen var en samfunnsutvikling der stadig flere gikk ut av arbeidslivet og over på langvarige trygdeordninger. Partene søkte sammen for å finne løsninger for å skape et arbeidsliv med plass til alle som kan og vil arbeide. Nåværende avtaleperiode gjelder til og med 31.12.2024. Haugesund kommune har vært inkluderende arbeidslivsvirksomhet (IA-virksomhet) siden 2002.

IA-avtalen har to nasjonale mål

- redusere sykefraværet med 10 prosent sammenlignet med gjennomsnittet for 2018, og
- redusere frafall.

Innsatsområdene i avtalen er forebyggende arbeidsmiljøarbeid og lange eller hyppig gjentakende sykefravær. Å redusere frafall handler om å hindre at langtidssykemeldte faller ut av jobb og hindre tidlig pensjonering. Da skal det legges til rette for at så mange som mulig, kan arbeide så mye som mulig, så lenge som mulig.

Arbeidsmiljøsatsingen ble etablert som en del av IA-avtalen 2019–2024. Fokus ligger på å rette innsatsen mot faktorer i arbeidsmiljøet som i størst grad påvirker sykefravær og frafall.

Kommunen skal sikre like muligheter og rettigheter til deltakelse, uavhengig av funksjonsevne, og hindre diskriminering på grunn av nedsatt funksjonsevne

I oktober arrangerte IA-utvalget en digital IA-dag for HMS-gruppene og hovedtillitsvalgte i kommunen. Arbeidstilsynet var invitert til samlingen for å presentere IA-avtalen og avtalens satsing på arbeidsmiljøarbeid og bransjeprogram, samt nettsiden *Arbeidsmiljøportalen*. I tillegg bidro Vardafjell sykehjem med å dele sine erfaringer fra arbeidsmiljøprosjekt de har deltatt i. Det var rundt 130 - 150 medlemmer fra HMS-gruppene og hovedtillitsvalgte som deltok på samlingen.

HMS-gruppene bidrar til å fremme samarbeid mellom ledelse og ansatte og skal arbeide med arbeidsmiljøspørsmål på egen arbeidsplass. Velfungerende og aktive HMS-grupper er en av de viktigste forutsetningene og et av de beste redskapene for å lykkes i arbeidet med helse, miljø og sikkerhet på enhetsnivå.

Bedriftshelsetjenesten gjennomførte sju kurs i grovkartlegging av arbeidsmiljøfaktorer for HMS-gruppene dette året. Arbeidsmiljøfaktorer er faktorer som vi omgir oss med i arbeidet, og som kan ha en positiv eller negativ innvirkning på helsen til ansatte. I grovkartleggingskurset kommer den enkelte HMS-gruppe frem til to prioriterte arbeidsmiljøfaktorer som utgjør en risiko på sin arbeidsplass. Grovkartleggingen skal følges opp med kurs i de utvalgte arbeidsmiljøfaktorene, der HMS-gruppen kalles inn til kurs i sine to valgte faktorer. Enhetene utarbeider deretter handlingsplan med tiltak for å redusere risiko for helseplager.

I løpet av dette året har bedriftshelsetjenesten gjennomført to 40-timers HMS-grunnkurs. Målgruppen for kurset er ledere, verneombud og arbeidsmiljøutvalgsmedlemmer. Opplæringen er en kombinasjon av kursdager med forelesninger og hjemmeoppgave. Sykefraværsoppfølging og krav og plikter som loven setter til arbeidsgiver og til ansatte, er ett av temaene i kurset.

I juni 2010 vedtok bystyret differensierte målkrav for sykefravær i Haugesund kommune, og at målkrav for Haugesund kommune totalt skulle være 7 prosent. I april 2015 vedtok bystyret å opprettholde målet om 7 prosent sykefravær. Målkravene ble revidert og godkjent i personalpolitisk utvalg i januar 2017. I november 2019 ble sak om målkrav for tjenesteområdet kultur, idrett og frivillighet lagt frem for og godkjent av personalpolitisk utvalg. Hele tjenesteområdet har målkrav 7 prosent sykefravær eller lavere.

**Oversikt over målkrav, grenseverdier og enheter**

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <b>Målkrav<br/>sykefravær</b> | <b>Grenseverdier<br/>grønt fravær</b> | <b>Grenseverdier<br/>gult fravær</b> | <b>Grenseverdier<br/>rødt fravær</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|
| <u>Gruppe 1</u><br><br>Administrasjon og service, PPT, Barnevernet, Helsestasjon og skolehelsetjeneste, NAV, Enhet for byutvikling, Vedtakskontoret, Utviklingssenter                                                                                                                                            | 5,0 %                         | 0 – 4 prosent                         | 4,1 – 6,4 prosent                    | 6,5 <                                |
| <u>Gruppe 2</u><br><br>Skole, barnehage, Ped. støtteenhet barnehage, Kjøkkendrift, Teknisk enhet, Brann og redning, Helse og forebygging, Virksomhet eiendom (eksl. renhold), Virksomhet bolig, Hjemmetjenester og korttidsopphold (eksl. Hjemmetjenesten og SBS), tjenesteområdet KIF. Haugesund kommune totalt | 7,0 %                         | 0 – 6 prosent                         | 6,1 – 8,4 prosent                    | 8,5 <                                |
| <u>Gruppe 3</u><br><br>Institusjonstjenester (eksl. Kjøkkendrift) Tilrettelagte tjenester, Hjemmetjenesten, SBS Renhold                                                                                                                                                                                          | 8,5 %                         | 0 – 8 prosent                         | 8,1 – 9,9 prosent                    | 10 <                                 |

## Årsmelding 2023

Sykefravær pr tjenesteområde de tre siste år (oppgitt i prosent)

|                                | 2021        | 2022        | 2023        |
|--------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Administrasjon                 | 5,16        | 6,37        | 7,18        |
| Oppvekst                       | 9,27        | 9,27        | 8,21        |
| Helse, omsorg og sosial        | 11,58       | 10,74       | 10,42       |
| Teknisk                        | 5,17        | 8,27        | 5,95        |
| Kultur, idrett og frivillighet | 5,41        | 6,25        | 4,40        |
| <b>Totalt i kommunen</b>       | <b>9,60</b> | <b>9,64</b> | <b>8,77</b> |

Kilde: Tall hentet fra Agresso, lønns- og personalsystem for 2021 og 2022, og fra Visma BI for 2023. Viser både egenmeldt og legemeldt sykefravær.

Sykefraværet i Haugesund kommune endte på 8,8 prosent i 2023, og er en nedgang med 0,8 prosentpoeng sammenlignet med de to foregående årene. Fire av fem tjenesteområder har nedgang i sykefraværet i 2023, sammenlignet med de to årene forut.

Teknisk tjenesteområde har hatt størst nedgang i sykefraværet dette året, med en nedgang på 2,3 prosentpoeng sammenlignet med året før.

Også tjenesteområdet kultur, idrett og frivillighet har hatt god nedgang, med 1,9 prosentpoeng fra 2022.

Sykefraværet for tjenesteområdet oppvekst gikk ned med 1,1 prosentpoeng sammenlignet med de to foregående årene. I tjenesteområdet helse, omsorg og sosiale tjenester fortsetter sykefraværet å gå ned i 2023, en nedgang på 0,3 prosentpoeng fra året før. Dette er de to tjenesteområdene som sysselsetter flest ansatte, og sykefraværet her har derfor størst innvirkning på sykefraværet for kommunen samlet.

I tjenesteområdet administrasjon og service, som i denne sammenhengen også inkluderer sykefraværet i kommunedirektørens område, gikk sykefraværet opp i 2023, en oppgang med 0,8 prosentpoeng sammenlignet med 2022.

Legemeldt sykefravær fra og med 1. kvartal til 3. kvartal 2024 for Haugesund kommune og alle kommuner. Prosent.

|                                                       | Haugesund kommune |      |     | Alle kommuner |     |     |
|-------------------------------------------------------|-------------------|------|-----|---------------|-----|-----|
| Næring                                                | 1                 | 2    | 3   | 1             | 2   | 3   |
| Alle - totalt                                         | 8,8               | 7,5  | 5,8 | 8,6           | 7,7 | 6,3 |
| Offentlig administrasjon mv.                          | 5,5               | 5,1  | 4,7 | 5,7           | 5,2 | 4,5 |
| Off.adm., undervisning, helsetj. samt pleie og omsorg | 9,0               | 7,9  | 6,1 | 8,8           | 7,9 | 6,4 |
| Undervisning                                          | 6,9               | 6,1  | 3,9 | 7,8           | 6,7 | 4,5 |
| Grunnskoleundervisning                                | 6,6               | 6,1  | 3,6 | 7,9           | 6,8 | 4,4 |
| Helsetjenester                                        | 10,9              | 9,9  | 7,4 | 9,1           | 8,2 | 7,2 |
| Pleie og omsorgstjenester i institusjon               | 10,1              | 8,7  | 7,9 | 9,8           | 9,1 | 7,8 |
| Andre omsorgsinstitusjoner samt bofellesskap          | 12,4              | 9,8  | 6,6 | 9,8           | 9,2 | 7,9 |
| Sosiale omsorgstj. uten botilbud, ekskl. barnehager   | 7,1               | 6,3  | 4,9 | 9,7           | 8,7 | 7,2 |
| Barnehager                                            | 12,7              | 11,7 | 8,9 | 11,0          | 9,7 | 7,5 |
| Barneverntjenester                                    | 8,3               | 7,4  | 6,6 | 9,7           | 9,0 | 8,1 |
| Kommunale sosialkontortjenester                       | 5,8               | 5,4  | 2,9 | 8,4           | 7,6 | 6,5 |

Kilde: Kilde SSB via KS og PAI, og statistikkpakken KS Haugesund kommune 2023

Sykefraværstallene som kommer frem i tabellen er legemeldt sykefravær, til forskjell fra tabellen over, sykefravær pr. tjenesteområde, som viser både egenmeldt og legemeldt sykefravær.

For Haugesund kommune samlet lå sykefraværet i første kvartal 0,2 prosentpoeng høyere sammenlignet med andre kommuner. I andre og tredje kvartal var sykefraværet i Haugesund kommune lavere sammenlignet med kommune-Norge, henholdsvis 0,2 prosentpoeng (2. kvartal) og 0,5 prosentpoeng (3. kvartal).

## Internkontroll, kvalitets- og avvikshåndtering

Haugesund kommune har styrket sin internkontroll for å sikre effektiv drift, overholdelse av lover og regler, samt ivaretagelse av innbyggernes tjenestekvalitet. Fra 2023 har kommunen tatt i bruk Compilo, et nytt kvalitetssystem.

Compilo gir mulighet for internkontroll, kvalitetsarbeid og avvikshåndtering. Systemet består av en dokumentmodul og et avvikssystem. I tillegg har Compilo funksjonalitet for risikovurderinger, årshjulsaktiviteter og visualisering av prosesser og tjenester som kommunen leverer til sine innbyggere.

I dokumentmodulen til Compilo ligger prosedyrer, reglement, skjema og styrende dokumenter for kommunen og virksomhetene. Dette gir ledere full oversikt og kontroll over dokumentene, inkludert endringer og revisjoner. Systemet varsler om revisjonskontroll og lagrer historikk for reviderte dokumenter. Lederne kan også opprette leselister for ansatte, slik at de holder seg oppdatert på gjeldende prosedyrer og lovverk. Compilo er integrert med saks- og arkivsystemet, slik at dokumentene blir arkivert fortløpende.

Avviksmodulen i Compilo er en del av internkontrollen. Det blir jobbet kontinuerlig med å implementere en kultur og holdning til at avvik er en viktig del av forbedringsarbeidet i kommunen. Alle avviksmeldinger behandles også i Compilo, og avvik meldes til nærmeste leder gjennom systemet.

I 2023 ble det totalt meldt 4917 avviksmeldinger i Haugesund kommune, som er en økning på nesten 6% fra året før, i forrige kvalitetssystem (4648 avviksmeldinger i 2022).

Kvalitetssystemet er tilgjengelig for alle ansatte på mobile plattformer som er tilknyttet internett, inkludert mobil, nettbrett og desktop.

## Etikk

Haugesund kommunes etiske retningslinjer ble vedtatt av bystyret i 2018.

Kurset «Etiske retningslinjer» er tilgjengelig i opplæringsportalen KS-læring. Kurset bygger på de etiske retningslinjene i kommunen og kan brukes i ledermøter, personalmøter o.l. slik at refleksjon om viktige etiske tema settes på dagsorden. I tillegg har vi kurs for nyansatte og læringer i opplæringsportalen KS-læring som gir innføring i våre etiske retningslinjer.

I 2023 ble det gjennomført 10-faktor medarbeiderundersøkelse for alle ansatte i Haugesund kommune. Etter undersøkelsen utarbeidet alle enheter handlingsplaner. Handlingsplanen og resultat etter undersøkelsen ble presentert i AMU i oktober 2023. Arbeid med handlingsplaner etter 10-faktor undersøkelsen gir rom for etisk refleksjon som kan føre til bedre tjenester, kompetansetrygghet og økt jobbnærvær.

I 2023 startet administrasjonen arbeid med revidering av kommunens etiske retningslinjer. I løpet av 2023 har ansatte i virksomheten personal, organisasjon og service deltatt i produktive arbeidsmøter. Møtene gav rom for innspill og kommentarer knyttet til revisjon av retningslinjene. I 2024 tillitsvalgte motta de reviderte etiske retningslinjene til høring før det utarbeides en politisk sak.

## Informasjonssikkerhet og personvern

Haugesund kommune mottar og behandler personopplysninger om våre tjenestemottakere for å kunne tilby korrekte tjenester og ytelser til kommunens innbyggere. Kommunen behandler personopplysninger for å ivareta innbyggernes rettigheter innenfor områder som skole, barnehage, helsetjenester, stønader, gebyrer og avgifter med mer.

Målsetningen til Haugesund kommune er at alle personopplysninger blir behandlet på en trygg og ansvarlig måte. Personvernerklæringen ligger lett tilgjengelig på kommunens nettsider. Her finner man informasjon om hvordan vi behandler personopplysninger og kontaktinformasjon til vårt personvernombud.

Det er etablert en egen arbeidsgruppe som fokuserer på informasjonssikkerhet og personvern i tråd med GDPR. Gruppen består av representanter fra administrasjonen, IT og personvernombudet. Det som omhandler informasjonssikkerhet og personvern er samlet på ett sted i kvalitets- og avvikssystemet til kommunen.

I 2023 har det vært et spesielt fokus på opplæring og kompetanseheving innen informasjonssikkerhet og personvern. Det er sendt ut korte kurs til alle ansatte gjennom NanoLearning. Dette er små leksjoner som informerer og gir opplæring i informasjonssikkerhet. I tillegg har det blitt gjennomført obligatoriske kurs innen GDPR og informasjonssikkerhet for alle ansatte i Haugesund kommune.

## Samfunnssikkerhet og beredskap

Haugesund kommune har en plan for beredskap «Plan for kommunal beredskapsledelse 2017 – 2020. En ny versjon av beredskapsplanen skal vedtas av bystyret i 2024. Den reviderte planen bygger på ROS analyse vedtatt av bystyret desember 2022.

### Organisering

Samfunnssikkerhet og beredskap er organisert på følgende måte:

- Kommunens krisestab (kommunedirektør og direktører for alle tjenesteområder, brannsjef og kommuneoverlege)
- Beredskapskontakt administrasjon og service
- Beredskapskontakt kultur, idrett og frivillighet
- Beredskapskontakt helse og omsorg
- Beredskapskontakt oppvekst
- Beredskapskontakt teknisk
- Beredskapskoordinator
- Loggfører/sekretær

Beredskapskoordinator er organisert under kommunedirektør, beredskapskontakt for de forskjellige fagområdene er organisert under direktør på sitt tjenesteområde. I tillegg består ressursgruppen av loggfører/sekretær som også er fagansvarlig for Rayvn (krisestøtteverktøy) og beredskapskoordinators stedfortreder ved fravær.

## Beredskapsråd

Det blir årlig arrangert felles beredskapsråd for ytre Haugalandet. Dette er et samarbeid mellom kommunene: Karmøy, Bokn, Tysvær, Utsira, Sveio og Haugesund. Her blir kommuner og andre samarbeidspartnere invitert. I 2025 skal Haugesund kommune være vertskap for Beredskapsrådet.

## KOSTRA hovedtall

|                                                                                                  | Haugesund<br>2022 | Haugesund<br>2023 | Karmøy | Rogaland | Landet uten<br>Oslo |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------|----------|---------------------|
| <b>Prioritet</b>                                                                                 |                   |                   |        |          |                     |
| Brutto driftsinntekter i kroner per innbygger (B)                                                | 93 425            | 99 974            | 94 527 | 101 634  | 105 639             |
| Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter (B)                                         | 13,3 %            | 9,6 %             | 14,4 % | 15,6 %   | 13,4 %              |
| Eiendomsskatt i prosent av brutto driftsinntekter (B)                                            | 3,3 %             | 3,3 %             | 3,0 %  | 2,6 %    | 3,1 %               |
| Eiendomsskatt per innbygger (B)                                                                  | 3 035             | 3 276             | 2 812  | 2 587    | 3 222               |
| Netto driftsutgifter i kroner per innbygger (B)                                                  | 70 702            | 75 672            | 74 075 | 73 835   | 75 305              |
| <b>Økonomi</b>                                                                                   |                   |                   |        |          |                     |
| Arbeidskapital ex. premieavvik i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)                     | 10,4 %            | 2,0 %             | 16,1 % | 17,2 %   | 16,1 %              |
| Avdrag (netto) Andel av brutto driftsinntekter (prosent)                                         | 3,5 %             | 3,8 %             | 3,4 %  | 3,9 %    | 4,0 %               |
| Avdrag (netto) Andel av langsiktig gjeld ex pensjonsforpliktelser (prosent)                      | 3,7 %             | 4,0 %             | 3,9 %  | 3,9 %    | 3,5 %               |
| Frie inntekter i kroner per innbygger                                                            | 63 769            | 65 207            | 64 665 | 67 294   | 68 010              |
| Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter                                         | 2,1 %             | -0,5 %            | 0,7 %  | 3,7 %    | 1,0 %               |
| Netto lånegjeld i kroner per innbygger                                                           | 69 277            | 74 324            | 63 449 | 74 757   | 97 490              |
| Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter                                              | 74,2 %            | 74,3 %            | 67,1 % | 73,5 %   | 92,2 %              |
| Skatt på inntekt og formue (inkludert naturressursskatt) i prosent av brutto driftsinntekter (B) | 40,4 %            | 38,0 %            | 33,9 % | 39,5 %   | 33,7 %              |
| Statlig rammeoverføring i prosent av brutto driftsinntekter (B)                                  | 27,9 %            | 27,2 %            | 34,6 % | 26,7 %   | 30,6 %              |

## Kommunens tjenesteområder

### Administrasjon og service

#### Status økonomi

Beløp i 1000

| Virksomhet                            | Regnskap<br>2023 |          | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr   | Avvik<br>i % |
|---------------------------------------|------------------|----------|--------------------|-------------------|--------------|--------------|
| 100-Felles administrasjon og service  | 1 522            | !        | 870                | 903               | -619         | -68,6 %      |
| 101-Kommunedirektøren                 | 39 796           | ✓        | 42 631             | 41 458            | 1 662        | 4,0 %        |
| 102-Personal, organisasjon og service | 53 784           | !        | 48 720             | 51 941            | -1 844       | -3,5 %       |
| 103-IKT                               | 31 793           | !        | 35 281             | 31 339            | -454         | -1,4 %       |
| 104-Økonomi                           | 20 062           | ✓        | 19 985             | 21 907            | 1 845        | 8,4 %        |
| 105-Digitalisering og arkiv           | 7 081            | ✓        | 7 480              | 7 569             | 487          | 6,4 %        |
| <b>Sum</b>                            | <b>154 038</b>   | <b>✓</b> | <b>154 967</b>     | <b>155 116</b>    | <b>1 077</b> | <b>0,7 %</b> |

#### Kommentar til status økonomi

Tjenesteområdet for administrasjon og service hadde et positivt resultat på 1 million kroner. Dette resultatet skyldes blant annet redusert bruk av konsulenter, nøktern personalhåndtering og økonomisk forvaltning. Det var en økning i utgifter til IT-tjenester, kampanjer og utbetaling av stipender.

#### Kommunedirektøren

Kommunedirektøren hadde et mindreforbruk. I hovedsak skyldes dette at det er lavere utgifter på en rekke områder. Det viktigste er konsulentbruk, annonsering og midler brukt til organisasjonsutvikling.

#### Personal, organisasjon og service

Det ble gjennomført en kampanje rettet mot sykepleiere og en økning i utbetalinger av stipend til sykepleiere og vernepleiere. Dette hadde noe høyere kostnader enn budsjettet.

Virksomheten har klart å opprettholde en forsvarlig og nøktern drift, med begrenset bruk av vikarer, noe som har bidratt til å redusere merforbruket.

#### IKT

Ikt hadde et mindre merforbruk, hovedsakelig på grunn av økte utgifter til skytjenester. En kontinuerlig gjennomgang av utgiftene har blitt prioritert for å identifisere potensielle besparelser.

#### Økonomi

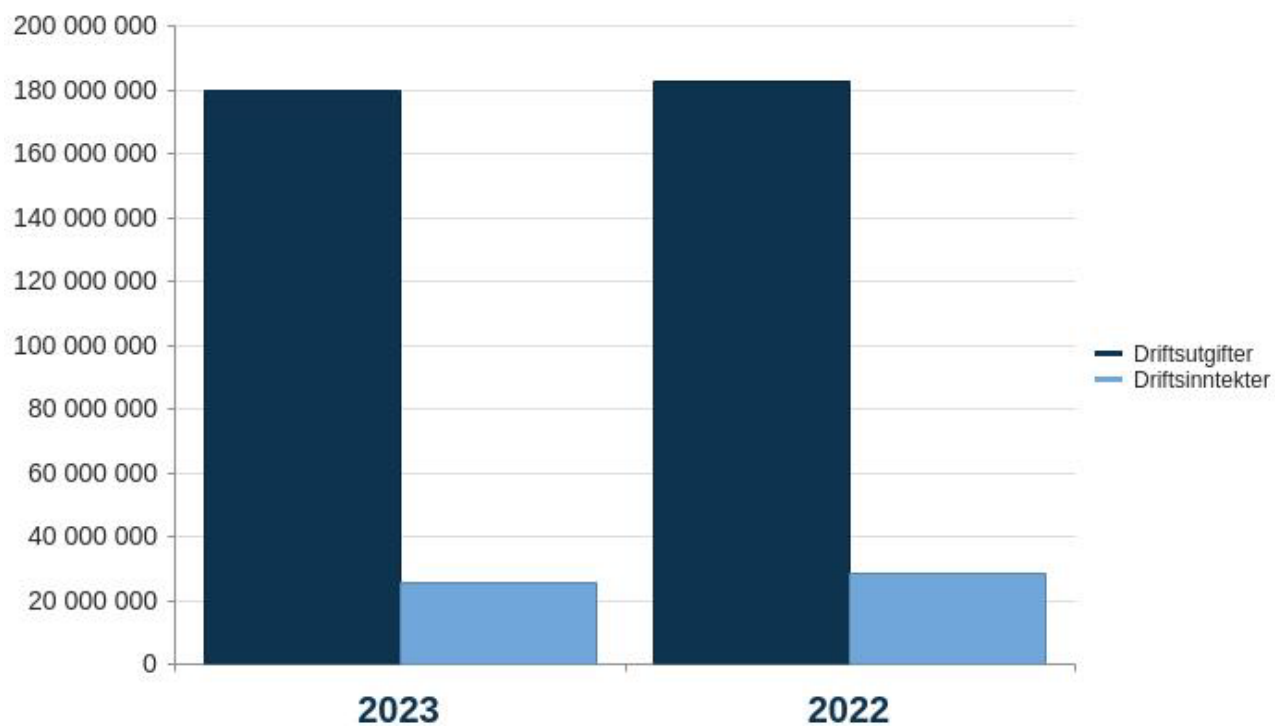
Økonomienheten hadde et positivt avvik på 1,8 millioner kroner. Avviket skyldes i all hovedsak høyere refusjon av sykepengene enn budsjettet da det ikke ble tatt inn vikar ved lengre sykefravær ved enheten.

#### Digitalisering og arkiv

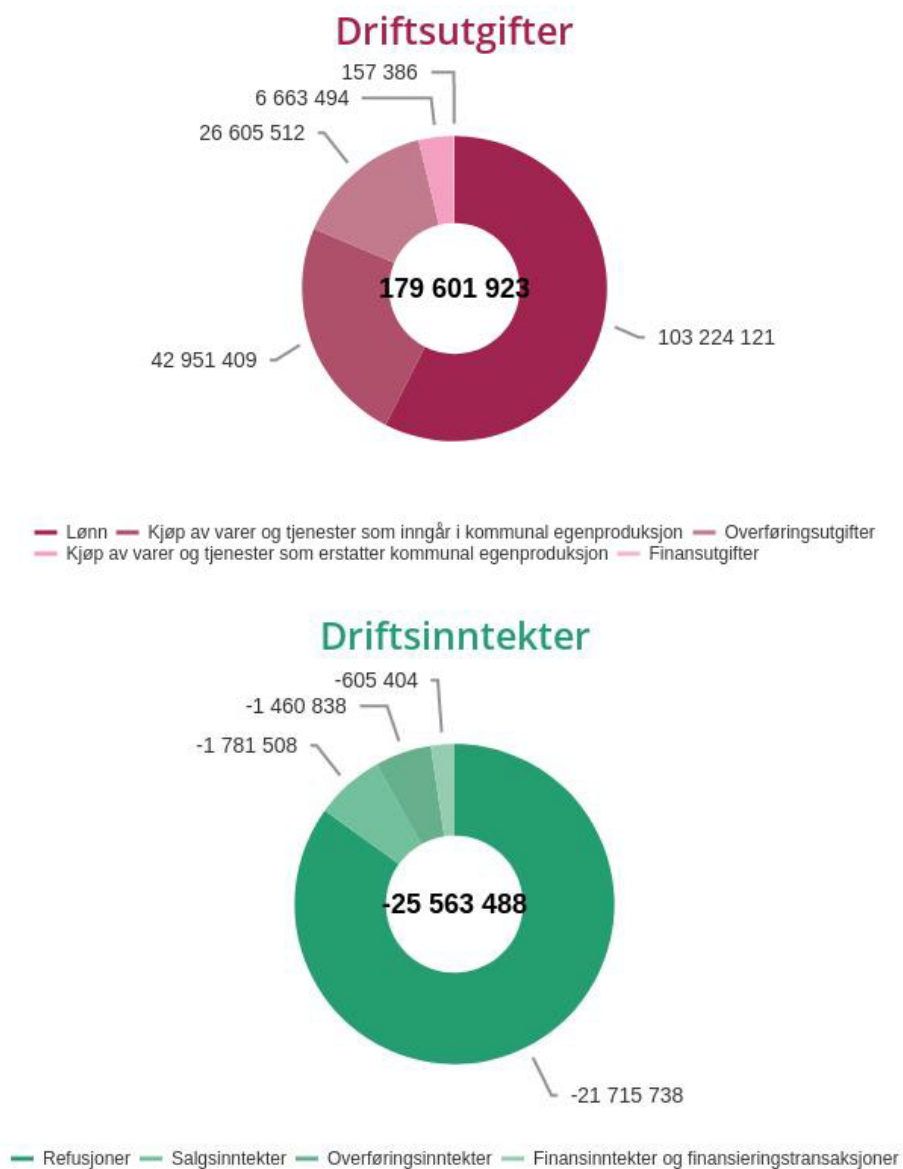
Digitalisering og arkiv hadde et mindreforbruk relatert til lønnskostnader og ubesatt stilling frem til en ansettelse ble gjort mot slutten av året.

Grafer Økonomi

Driftsutgifter og inntekter (graf)



## Detaljvisning drift (graf)



## KOSTRA Nøkkeltall

|                                                             | Haugesund<br>2022 | Haugesund<br>2023 | Karmøy | Rogaland | Landet uten<br>Oslo |
|-------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------|----------|---------------------|
| <b>Prioritet</b>                                            |                   |                   |        |          |                     |
| Netto driftsutgifter i prosent 120 administrasjon (B)       | 5,1 %             | 6,5 %             | 5,3 %  | 6,0 %    | 5,8 %               |
| Netto driftsutgifter per innbygger (120) administrasjon (B) | 3 600             | 4 949             | 3 964  | 4 458    | 4 410               |

Kommunedirektøren

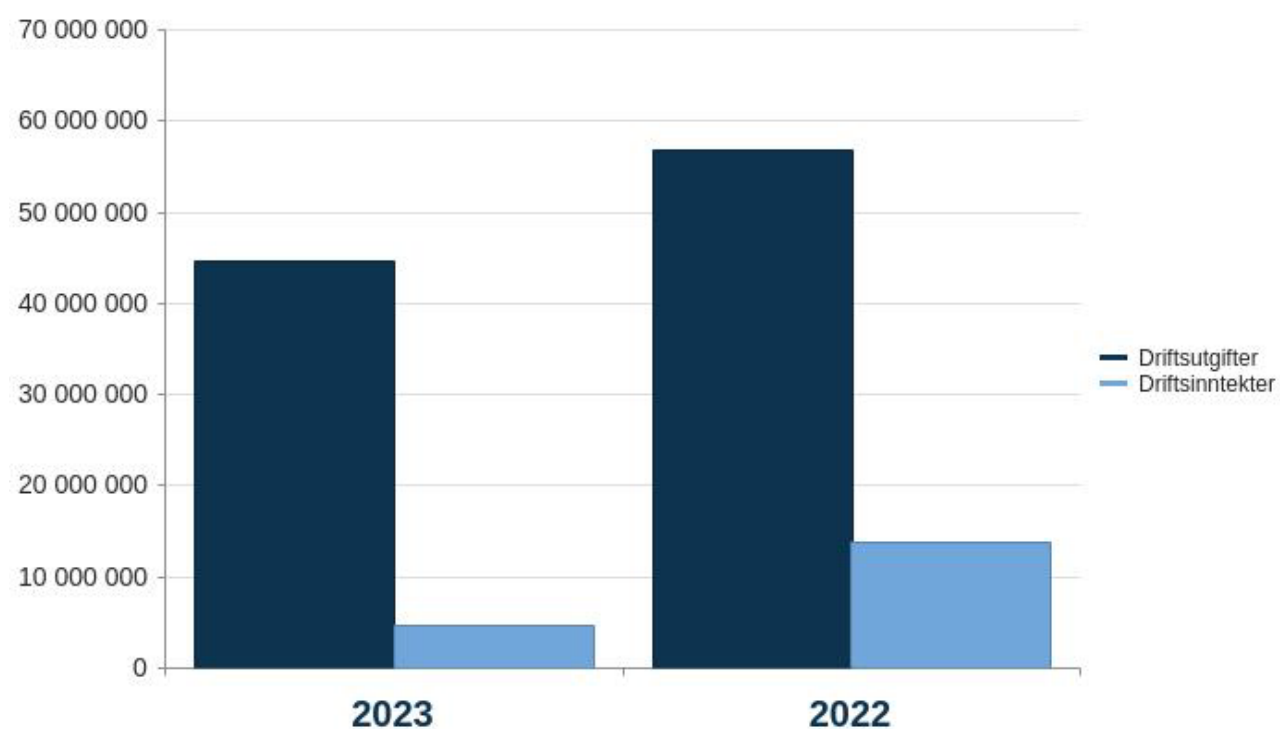
Status økonomi

Beløp i 1000

| Virksomhet | Regnskap<br>2023 | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr | Avvik<br>i % |
|------------|------------------|--------------------|-------------------|------------|--------------|
| Sum        | 39 796           | ✓ 42 631           | 41 458            | 1 662      | 4,0 %        |

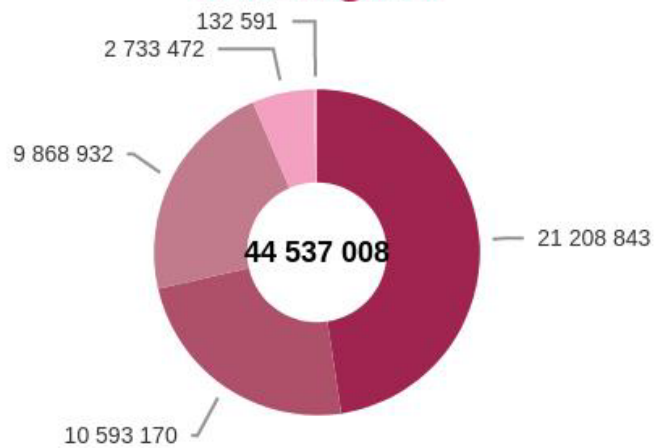
Grafer økonomi

Driftsutgifter og inntekter (graf)



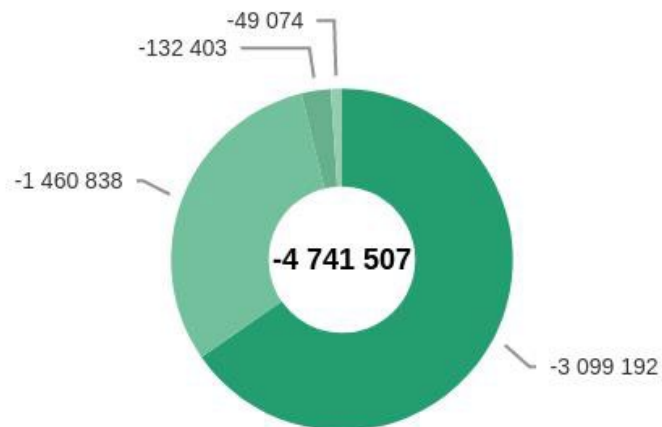
Detaljvisning drift (graf)

## Driftsutgifter



— Lønn — Overføringsutgifter — Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon  
— Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon — Finansutgifter

## Driftsinntekter



— Refusjoner — Overføringsinntekter — Finansinntekter og finansieringstransaksjoner — Salgsinntekter

## Personal, organisasjon og service

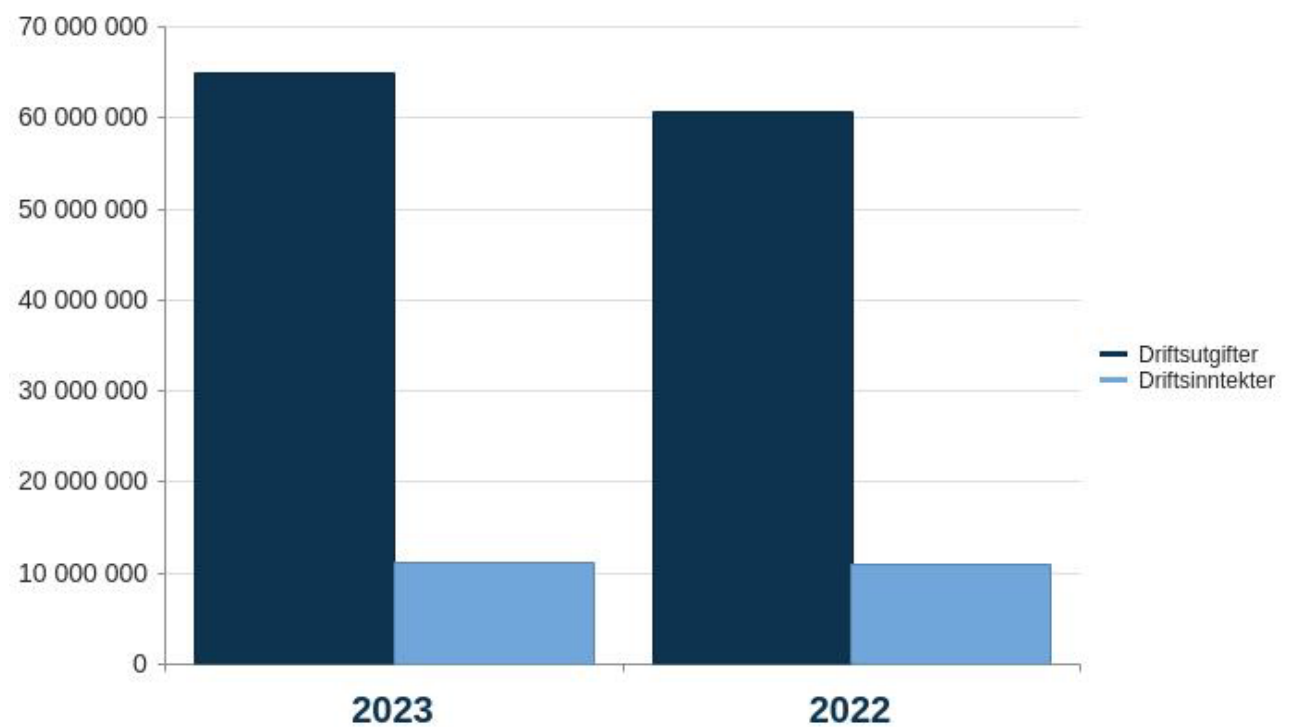
### Status økonomi

Beløp i 1000

| Virksomhet | Regnskap<br>2023 | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr | Avvik<br>i % |
|------------|------------------|--------------------|-------------------|------------|--------------|
| Sum        | 53 784           | 48 720             | 51 941            | -1 844     | -3,5 %       |

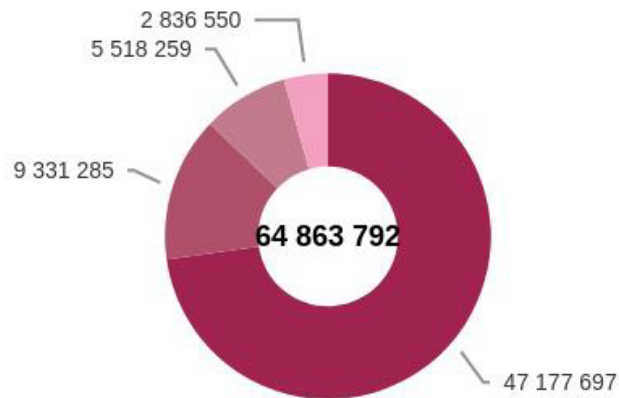
### Grafer økonomi

#### Driftsutgifter og inntekter (graf)



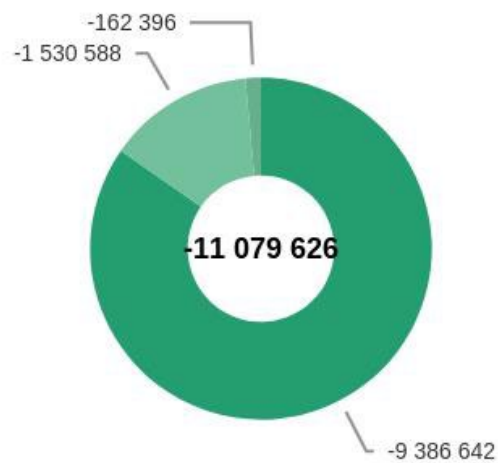
#### Detaljvisning drift (graf)

## Driftsutgifter



— Lønn — Overføringsutgifter — Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon  
— Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon

## Driftsinntekter



— Refusjoner — Salgsinntekter — Finansinntekter og finansieringstransaksjoner

## Status måltabell

| Hovedmål         | Delmål                                                                                                                            | Statusbeskrivelse Indikator delmål                                                                            | Ønsket 2022 resultat | Oppnådd resultat 2023 | Statusbeskrivelse indikator                                                                                                                                                                                                       |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Byliv for alle   | Bekjempe ulovlig alkoholservering                                                                                                 | Andel kontroller skjenkebevilling                                                                             | 103,0 %              | 100,0 %               | 103,0 %                                                                                                                                                                                                                           |
| Å jobbe/ Å skape | Arbeidsmiljøloven stiller krav til et godt arbeidsmiljø. Haugesund kommune skal ivareta det fysiske og psykososiale arbeidsmiljø. | Øke svarprosenten vedr. 10-faktor medarbeiderundersøkelse som gjennomføres i alle tjenesteområder i kommunen. | 0,0 %                | 85,0 %                | 77,0 % Svarprosenten økte fra 75 % i 2021 til 77 % i 2023. Målet er en deltakelse på 85 %, og det vurderes nye tiltak for å nå målet i 2025.                                                                                      |
|                  | Haugesund kommune skal være en attraktiv arbeidsgiver                                                                             | Sykefraværprosenten, for hele kommunen                                                                        | 9,6                  | 8,0                   | 8,7 Det er en klar forbedring i sykefraværet fra 2022, og Haugesund kommune nærmer seg målet på 8 %. Det arbeides systematisk og kontinuerlig med tiltak for å redusere sykefraværet, både på systemnivå og ute i organisasjonen. |

## IKT

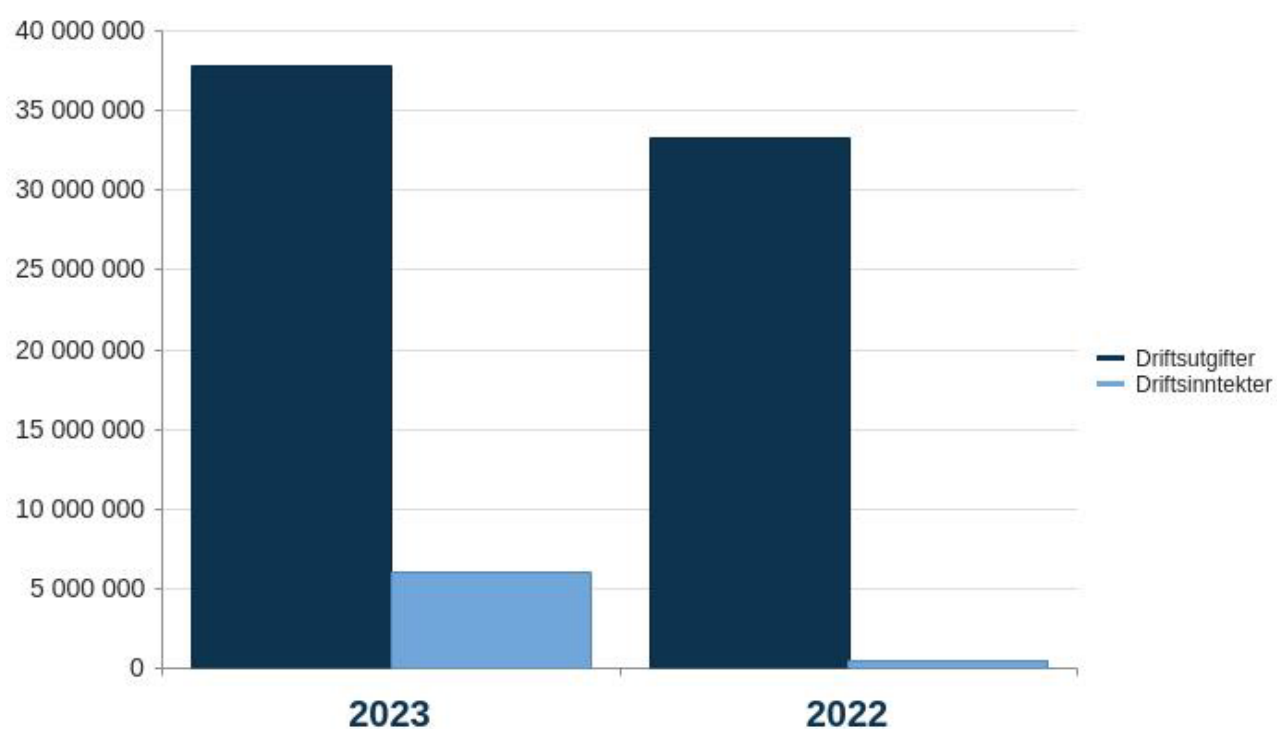
### Status økonomi

Beløp i 1000

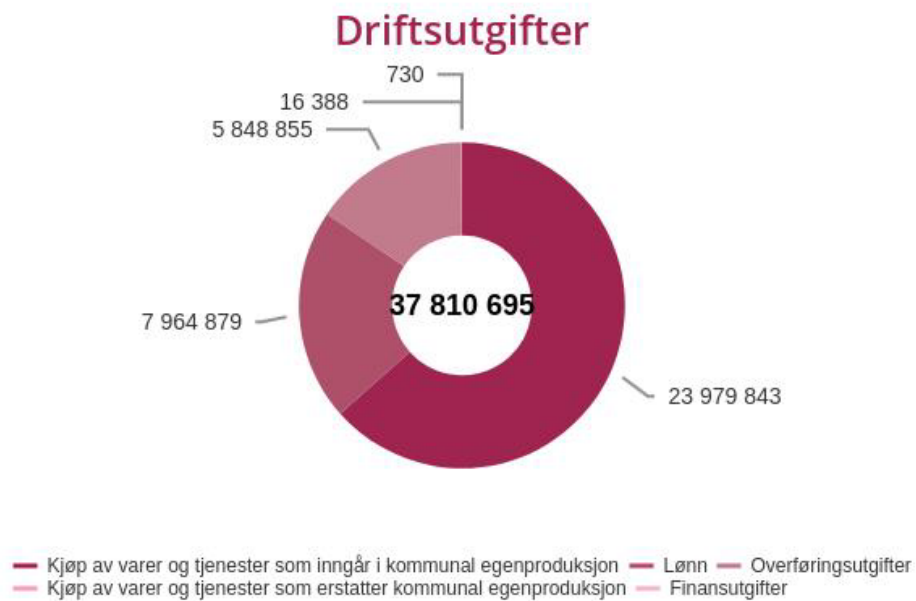
| Virksomhet | Regnskap<br>2023 | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr | Avvik<br>i % |
|------------|------------------|--------------------|-------------------|------------|--------------|
| Sum        | 31 793           | 35 281             | 31 339            | -454       | -1,4 %       |

### Grafer økonomi

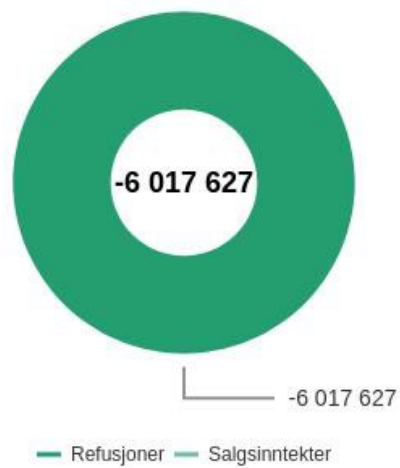
#### Driftsutgifter og inntekter (graf)



**Detaljvisning drift (graf)**



### Driftsinntekter



## Status måltabell

| Hovedmål         | Delmål                    | Statusbeskrivelse Indikator delmål                                                | 2022    | Ønsket resultat 2023 | Oppnådd resultat indikator | Statusbeskrivelse indikator |
|------------------|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|---------|----------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Å jobbe/ Å skape | God kvalitet på tjenesten | Tilgjengelighet levert på sentrale tjenester levert av IKT (oppetid gjennom året) | 100,0 % | 99,5 %               | 100,0 %                    |                             |
|                  | God service               | Svartid på telefon hos helpdisk, målt i svartid innen 30 sekund                   | 0,0 %   | 85,0 %               | 95,0 %                     |                             |

## Økonomi

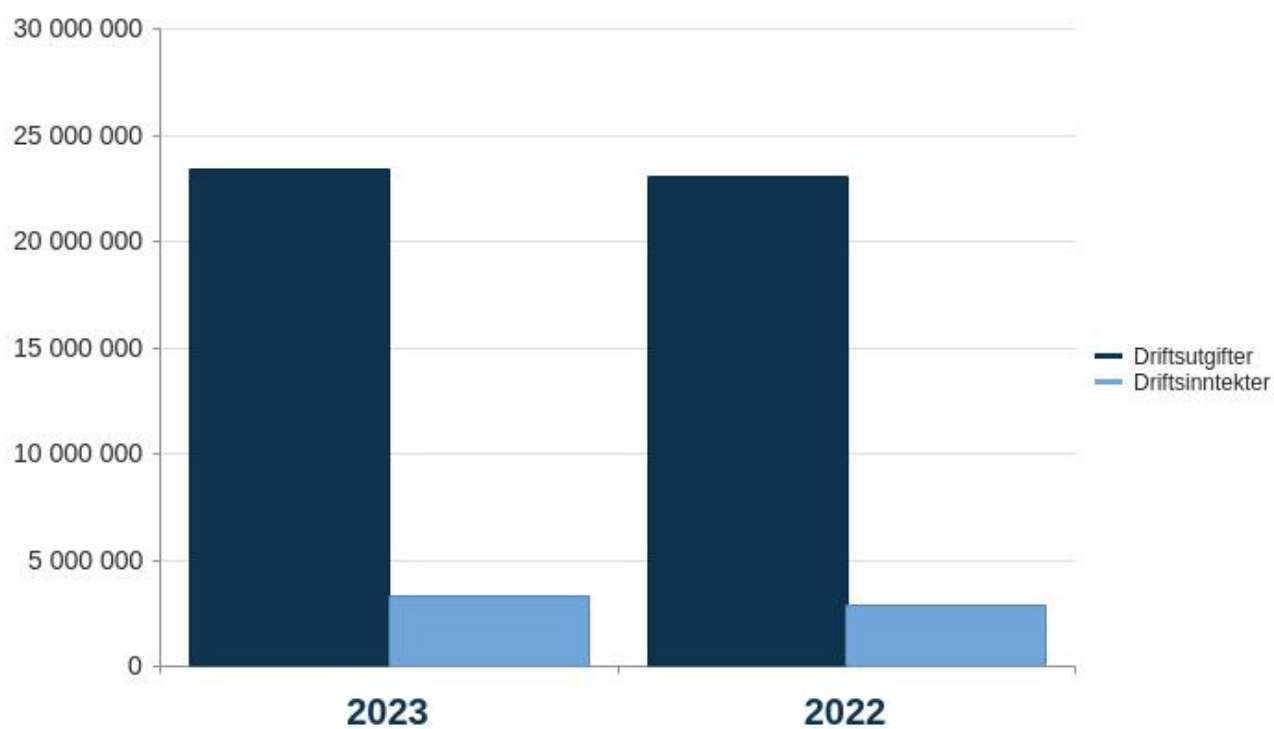
### Status økonomi

Beløp i 1000

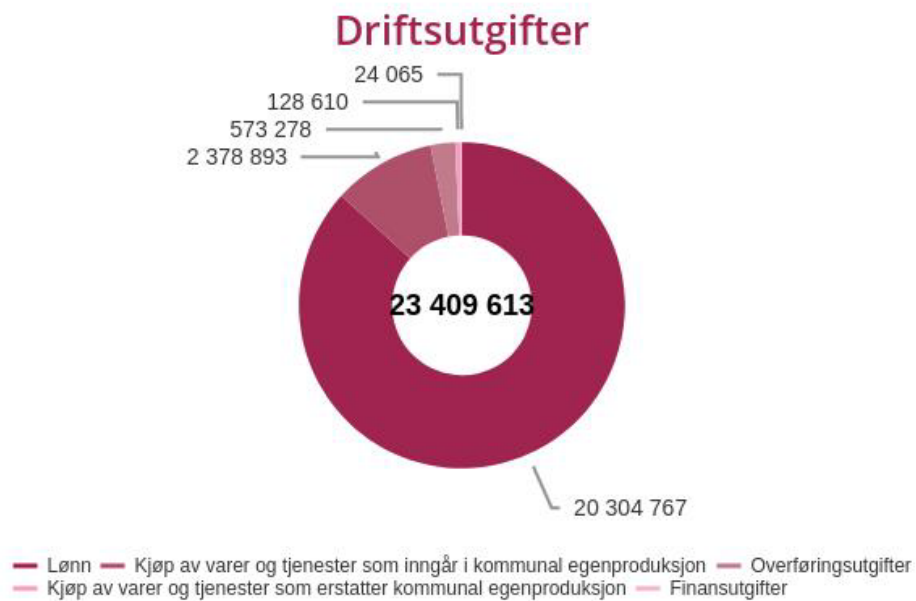
| Virksomhet | Regnskap<br>2023 |   | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr | Avvik<br>i % |
|------------|------------------|---|--------------------|-------------------|------------|--------------|
| Sum        | 20 062           | ✓ | 19 985             | 21 907            | 1 845      | 8,4 %        |

### Grafer økonomi

#### Driftsutgifter og inntekter (graf)



**Detaljvisning drift (graf)**



## Status måltabell

| Hovedmål | Delmål                                                      | Statusbeskrivelse Indikator delmål                             | 2022    | Ønsket resultat 2023 | Oppnådd resultat indikator | Statusbeskrivelse indikator |
|----------|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|---------|----------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Å bo     | Effektiv saksbehandling av søknader om startlån og tilskudd | Andel digitale søknader av startlån og tilskudd til egen bolig | 100,0 % | 100,0 %              | 100,0 %                    |                             |
|          | Effektivisere behandling av inngående faktura               | Andel elektronisk faktura (EHF) mottatt per år                 | 94,0 %  | 97,0 %               | 95,0 %                     |                             |
|          | Effektivisere utsendelse av kommunale krav                  | Andel kommunale krav sendt via digitale kanaler                | 80,0 %  | 85,0 %               | 83,0 %                     |                             |

## Oppvekst

### Status økonomi

Beløp i 1000

| Virksomhet                             | Regnskap<br>2023 |   | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr | Avvik<br>i % |
|----------------------------------------|------------------|---|--------------------|-------------------|------------|--------------|
| 200-Felles oppvekst                    | 625              | ! | -2 880             | -2 899            | -3 524     | -<br>121,6 % |
| 201-Barnehager                         | 385 370          | ✓ | 363 266            | 398 860           | 13 490     | 3,4 %        |
| 202-Skoler                             | 480 233          | ! | 438 227            | 467 950           | -12 284    | -2,6 %       |
| 204-Barnevern                          | 100 240          | ! | 93 689             | 94 092            | -6 148     | -6,5 %       |
| 205-PPT                                | 14 663           | ✓ | 14 039             | 15 043            | 380        | 2,5 %        |
| 206-Helsestasjon og skolehelsetjeneste | 31 636           | ✓ | 29 303             | 33 731            | 2 096      | 6,2 %        |
| Sum                                    | 1 012 767        | — | 935 644            | 1 006 777         | -5 990     | -0,6 %       |

### Kommentar til status økonomi

#### Felles oppvekst

Tjenesteområdet hadde i 2023 et merforbruk på cirka 6 millioner kroner.

#### Barnehage

Virksomhet barnehage hadde et mindreforbruk på cirka 13,5 millioner kroner.

Mindreforbruket skyldes i hovedsak følgende forhold:

- Virksomheten hadde et mindreforbruk i netto lønn på 7,2 millioner kroner. Dette skyldes vakante stillinger og høyere sykelønnsrefusjoner enn lønnskostnader til vikarer.
- Annen drift hadde et mindreforbruk på totalt 6,3 millioner kroner, hvor det største avviket er merinntekter i refusjoner for andelen barn fra andre kommuner som har barnehageplass i Haugesund.

#### Skole

Virksomhetsområde skole viser et merforbruk i 2023 på ca. 12,3 millioner kroner.

De viktigste årsakene til merforbruket er:

- Gratis kjernetid SFO for 2.trinn som ble innført høsten 2023 gav reduserte inntekter i form av foreldrebetaling. Dette utgjorde ca. 4 millioner kroner.
- Betydelig økt tjenestenivå ved Breidablik læringscenter har gitt betydelige økte kostnader og et merforbruk på 3,2 millioner kroner.
- Flere skoler har økte kostnader til oppfølging av elever som har behov for særskilte tiltak knyttet til tilsyn og hjelp gjennom skoledagen.

### Barnevern

Barnevernstjenesten hadde et merforbruk på 6,1 millioner kroner i 2023. Merforbruket skyldes økning i tiltak og flere institusjonsplasseringer og fosterhjems plasseringer.

### PPT

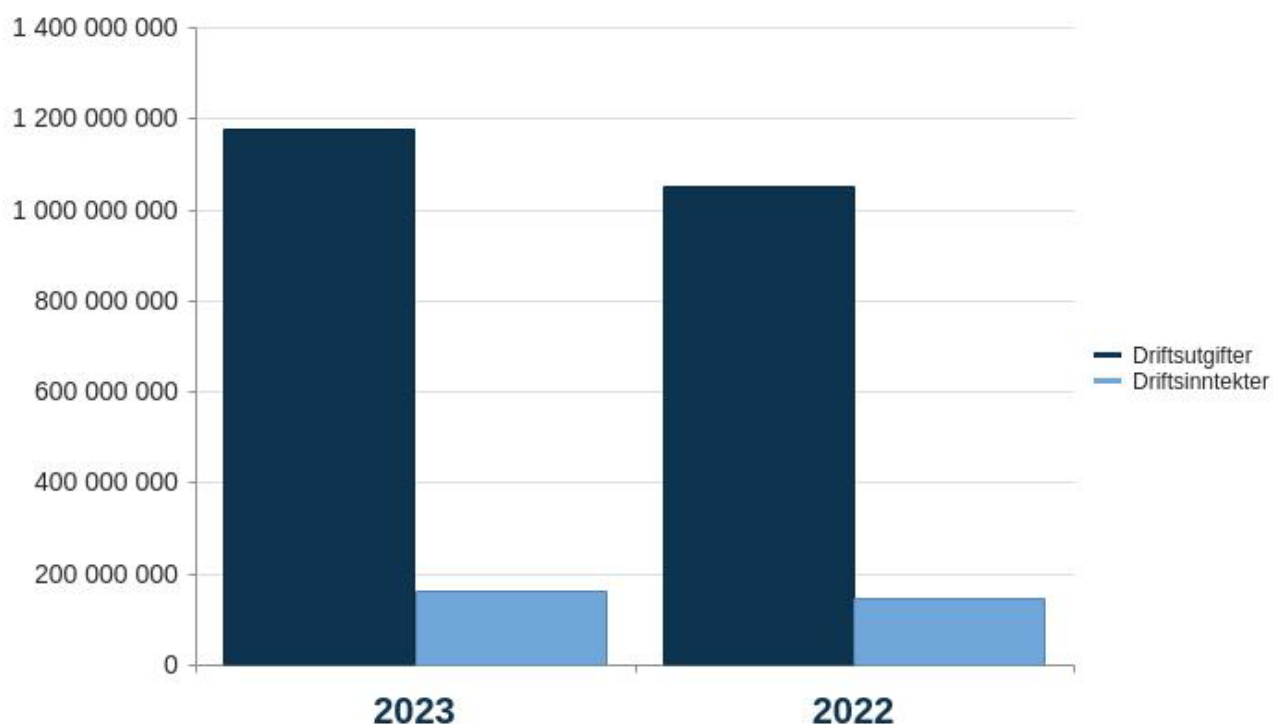
Virksomheten hadde i 2023 et mindreforbruk på rundt 0,4 millioner kroner. Mindreforbruket er i hovedsak knyttet til vakante stillinger.

### Helsestasjon og skolehelsetjeneste

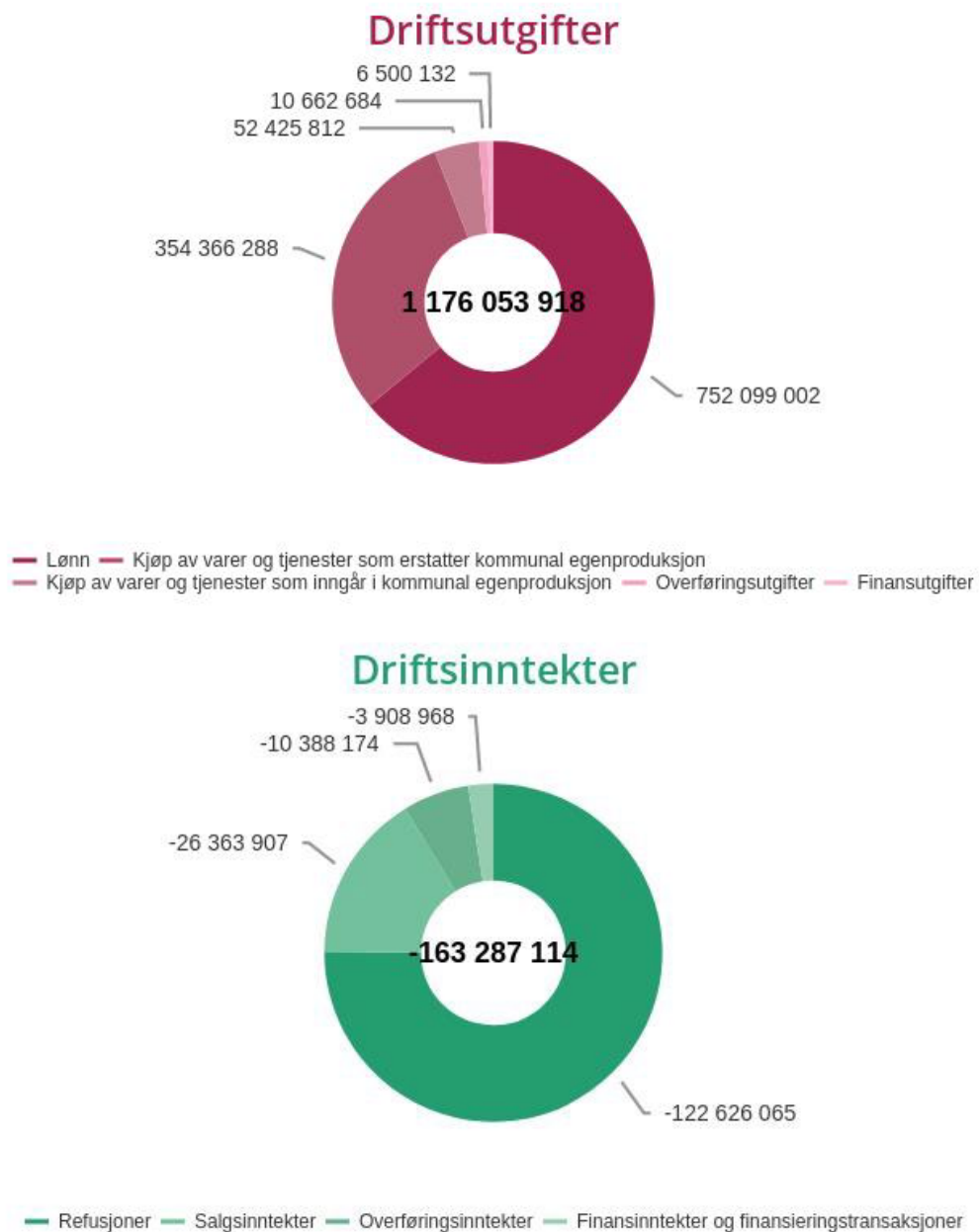
Virksomheten hadde ved årsslutt et mindreforbruk på 2,1 millioner i 2023. Hovedårsaken til mindreforbruket er vakanser og et høyt sykefravær, hvor sykkelønnsrefusjoner var vesentlig høyere enn vikarutgifter.

## Grafer Økonomi

### Driftsutgifter og inntekter (graf)



## Detaljvisning drift (graf)



## Barnehager

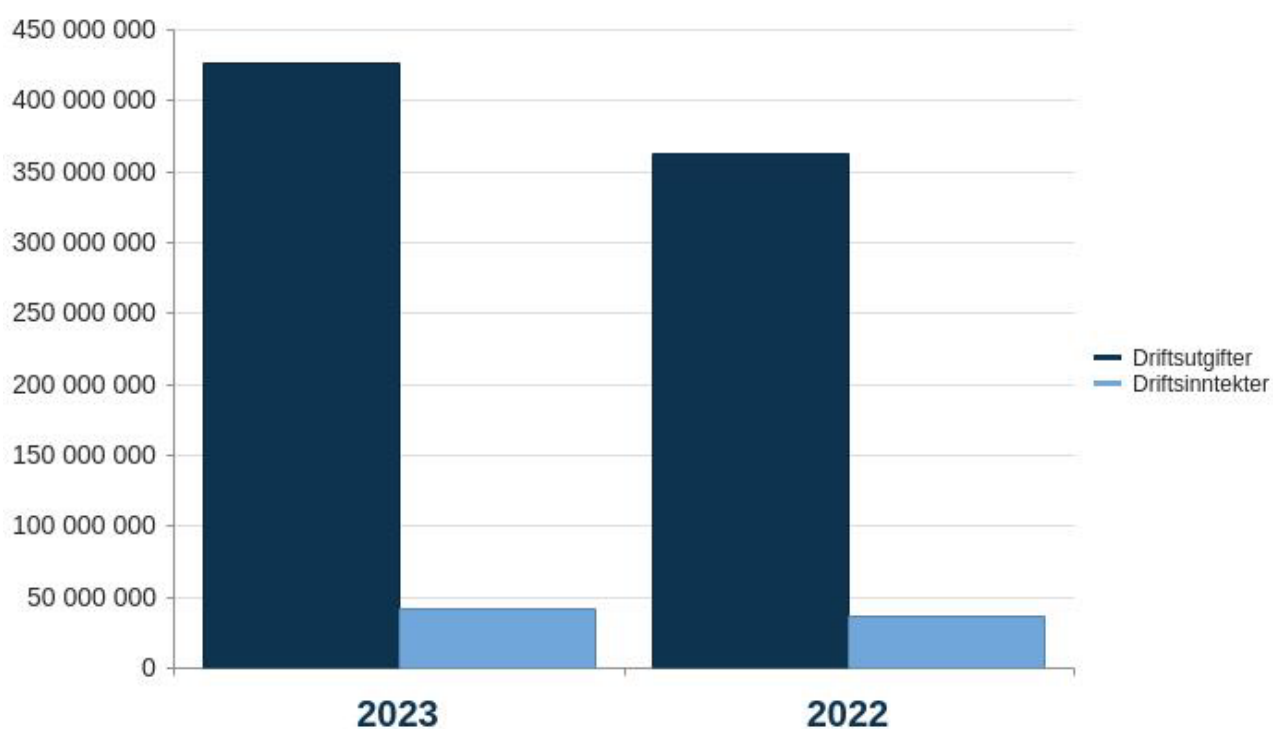
### Status økonomi

Beløp i 1000

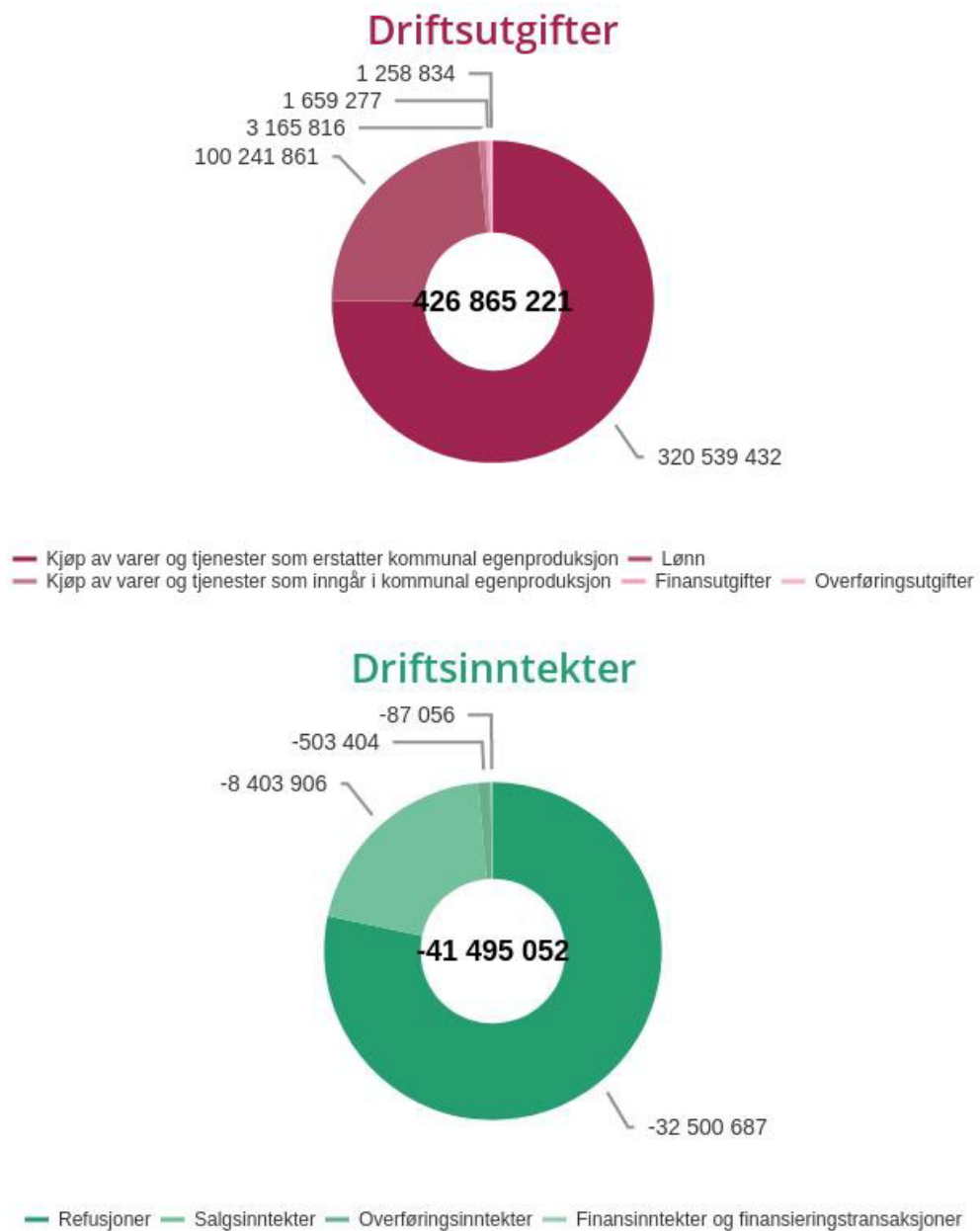
| Virksomhet | Regnskap<br>2023 | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr | Avvik<br>i % |
|------------|------------------|--------------------|-------------------|------------|--------------|
| Sum        | 385 370          | 363 266            | 398 860           | 13 490     | 3,4 %        |

### Grafer økonomi

#### Driftsutgifter og inntekter (graf)



**Detaljvisning drift (graf)**



## Status måltabell

| Hovedmål               | Delmål                                                                          | Statusbeskrivelse Indikator                                                                                                                         | 2022 Ønsket resultat | Oppnådd resultat indikator |
|------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------|
|                        |                                                                                 | delmål                                                                                                                                              | 2023                 |                            |
| Kommunens organisasjon | Kvalitet, kompetanse og effektivitet skal prege kommunens tjenestetilbud        | Andel kommunale barnehager som oppfyller pedagognormen, uten dispensasjoner pr. 15.12                                                               | 100,0 %              | 100,0 %                    |
| Å leve                 | Barnehagen skal legge til rette for samarbeid mellom foreldre og personalet     | Foreldrenes opplevelse av totalt sett hvor tilfreds er man med tilbudet                                                                             | 4,5                  | 4,4                        |
|                        | Et trygt og godt barnehagemiljø                                                 | Foreldrenes opplevelse av at de ansatte er engasjert i deres barn                                                                                   | 4,8                  | 4,6                        |
|                        | Haugesund kommune skal være en kommune med gode oppvekstvilkår for barn og unge | Andel barn 1-5 år med barnehageplass (B)                                                                                                            | 98,0 %               | 98,5 %                     |
|                        |                                                                                 | Andel barn som får tilbud innenfor det allmenpedagogiske (andel barn som ikke har vedtak om spesialpedagogisk hjelp og /eller nedsatt funksjonsevne | 93,0 %               |                            |
|                        |                                                                                 | Barn pr. ansatt i alle barnehager                                                                                                                   | 6,0                  |                            |

## KOSTRA Nøkkeltall

|                                                                             | Haugesund<br>2022 | Haugesund<br>2023 | Karmøy  | Rogaland | Landet<br>uten Oslo |
|-----------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------|----------|---------------------|
| <b>Prioritet</b>                                                            |                   |                   |         |          |                     |
| Netto driftsutgifter per innbygger 1-5 år i kroner, barnehager              | 188 981           | 231 339           | 211 897 | 211 061  | 211 694             |
| <b>Dekningsgrad</b>                                                         |                   |                   |         |          |                     |
| Andel barn i kommunale barnehager som får spesialpedagogisk hjelp (prosent) | 6,7 %             | 8,9 %             | 4,9 %   | 4,2 %    | 4,0 %               |
| Andel barn i private barnehager som får spesialpedagogisk hjelp (prosent)   | 5,3 %             | 5,0 %             | 3,3 %   | 3,4 %    | 3,3 %               |

## Skoler

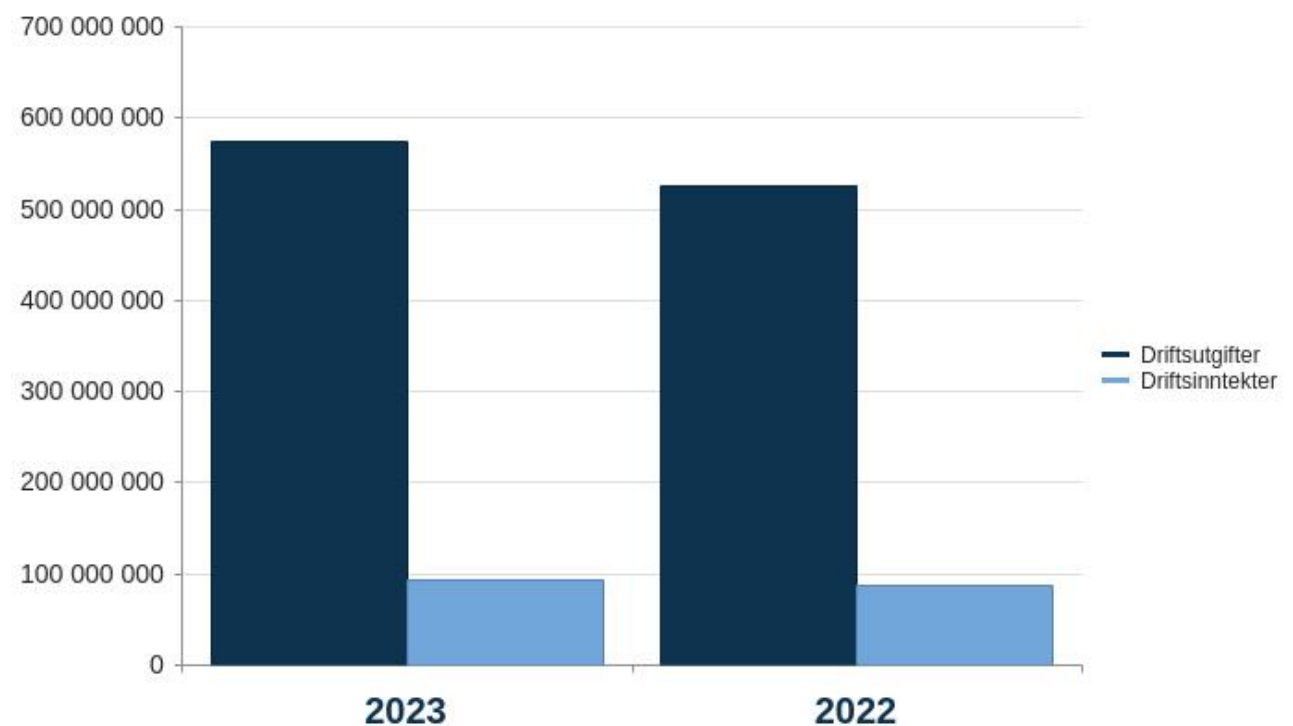
### Status økonomi

Beløp i 1000

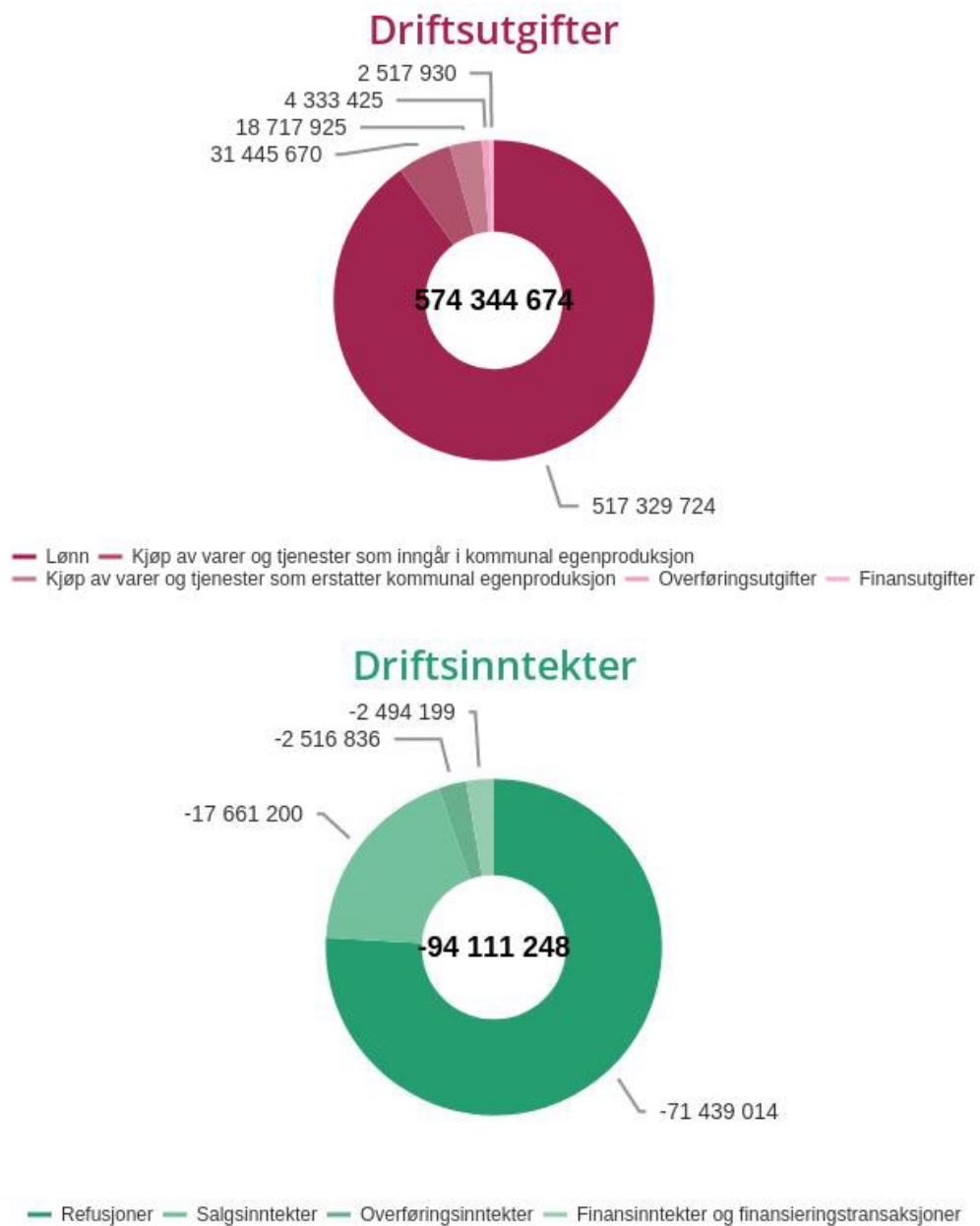
| Virksomhet | Regnskap<br>2023 | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr | Avvik<br>i % |
|------------|------------------|--------------------|-------------------|------------|--------------|
| Sum        | 480 233          | 438 227            | 467 950           | -12 284    | -2,6 %       |

### Grafer økonomi

#### Driftsutgifter og inntekter (graf)



**Detaljvisning drift (graf)**



## Status måltabell

| Hovedmål         | Delmål                                                                                   | Statusbeskrivelse<br>delmål                                                 | Indikator | 2022<br>resultat | Ønsket<br>resultat | Oppnådd<br>resultat | Statusbeskrivelse<br>indikator |
|------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------|------------------|--------------------|---------------------|--------------------------------|
| Å jobbe/ Å skape | Barn og unge opplever læringsmiljø som fremmer læring, mestring, inkludering og likeverd | Gjennomsnittlige grunnskolepoeng                                            |           | 42,9             | 43,0               | 42,8                |                                |
|                  | Godt læringsutbytte for barn og unge.                                                    | Andel elever med direkte overgang fra grunnskole til videregående opplæring |           | 98,4 %           | 99,0 %             | 94,8 %              |                                |
|                  |                                                                                          | Andel elever på mestringsnivå 3-5, nasjonale prøver engelsk 8. trinn        |           |                  | 80                 | 63                  |                                |
|                  |                                                                                          | Andel elever på mestringsnivå 3-5, nasjonale prøver lesing 8. trinn         |           |                  | 75,0 %             | 72,5 %              |                                |
|                  |                                                                                          | Andel elever på mestringsnivå 3-5, nasjonale prøver regning 8. trinn        |           |                  | 70,0 %             | 71,2 %              |                                |
|                  |                                                                                          | Gjennomsnittlige grunnskolepoeng                                            |           | 42,9             | 43,0               | 42,8                |                                |
|                  |                                                                                          | Skole - Frafall i videregående skole                                        |           | 20,0 %           | 8,0 %              |                     |                                |
| Å leve           | Alle barn i Haugesundsskolen skal ha det trygt og godt på skolen                         |                                                                             |           |                  |                    |                     |                                |

## KOSTRA Nøkkeltall

|                                                                                                            | Haugesund<br>2022 | Haugesund<br>2023 | Karmøy  | Rogaland | Landet uten<br>Oslo |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------|----------|---------------------|
| <b>Prioritet</b>                                                                                           |                   |                   |         |          |                     |
| Netto driftsutgifter til grunnskole (202), per innbygger 6-15 år korrigert for elever i private skoler (B) | 103 940           | 117 737           | 114 762 | 116 400  | 120 047             |
| Netto driftsutgifter til voksenopplæring (213), per innbygger                                              | 297               | 158               | 418     | 203      | 340                 |
| <b>Dekningsgrad</b>                                                                                        |                   |                   |         |          |                     |
| Andel elever i grunnskolen som får morsmålsopplæring (B)                                                   | 6,3 %             | 7,5 %             | 1,9 %   | 3,2 %    | 2,6 %               |
| Andel elever i grunnskolen som får spesialundervisning (B)                                                 | 6,6 %             | 6,8 %             | 7,0 %   | 7,3 %    | 8,1 %               |
| Andel elever i grunnskolen som får særskilt norskopplæring (B)                                             | 9,0 %             | 9,6 %             | 3,2 %   | 6,5 %    | 6,0 %               |
| <b>Kvalitet</b>                                                                                            |                   |                   |         |          |                     |
| Elever per kommunal skole                                                                                  | 312,7             | 311,7             | 251,5   | 283,6    | 236,9               |
| Gjennomsnittlig gruppestørrelse, 1.-10.årstrinn                                                            | 13,3              | 13,0              | 13,2    | 12,6     | 12,5                |
| Gjennomsnittlig gruppestørrelse, 1.-4.årstrinn                                                             | 12,5              | 11,7              | 11,9    | 11,3     | 11,4                |
| Gjennomsnittlig gruppestørrelse, 5.-7.årstrinn                                                             | 12,9              | 12,7              | 13,3    | 13,0     | 12,5                |
| Gjennomsnittlig gruppestørrelse, 8.-10.årstrinn                                                            | 14,7              | 15,0              | 14,6    | 14,0     | 13,9                |

## Barnevern

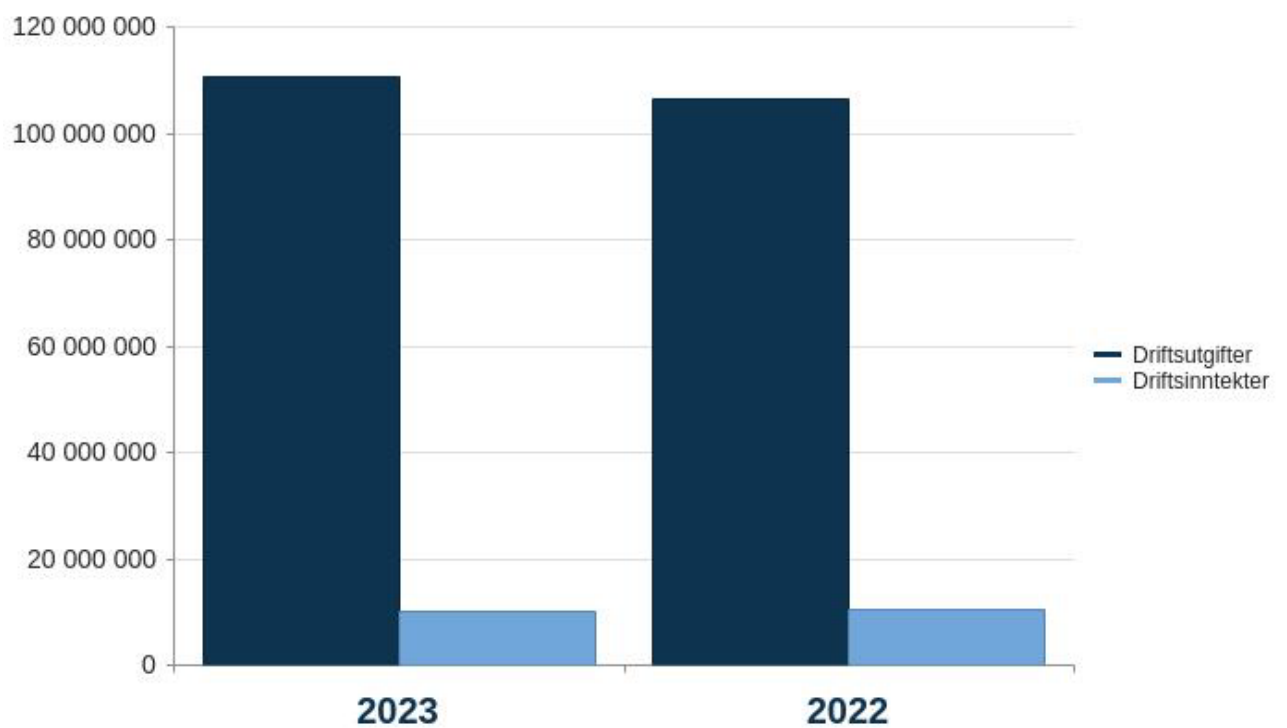
### Status økonomi

Beløp i 1000

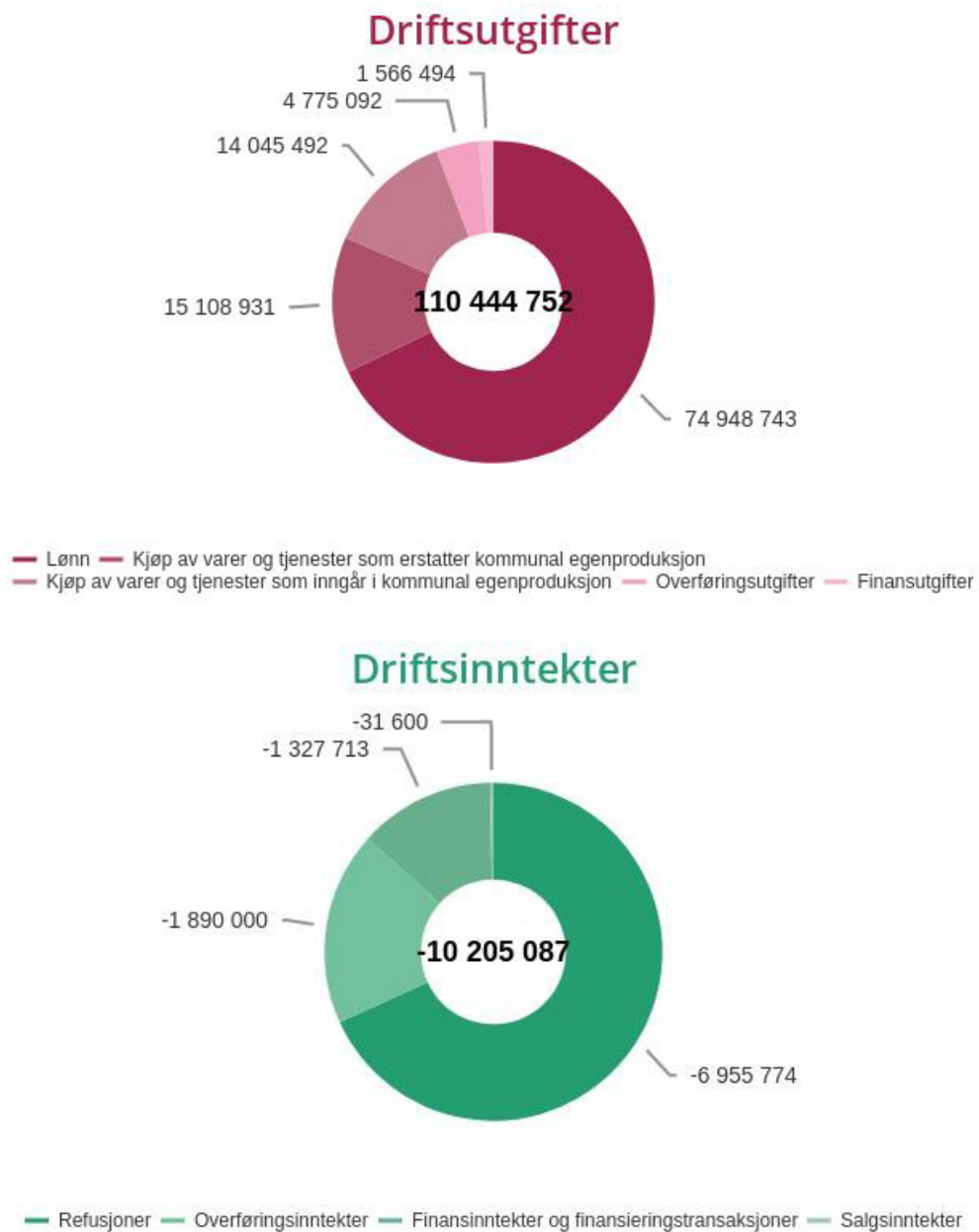
| Virksomhet | Regnskap<br>2023 | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr | Avvik<br>i % |
|------------|------------------|--------------------|-------------------|------------|--------------|
| Sum        | 100 240          | 93 689             | 94 092            | -6 148     | -6,5 %       |

### Grafer økonomi

#### Driftsutgifter og inntekter (graf)



**Detaljvisning drift (graf)**



## Status måltabell

| Hovedmål | Delmål                                                  | Statusbeskrivelse Indikator delmål                                                                        | 2022    | Ønsket resultat | Oppnådd resultat | Statusbeskrivelse indikator |
|----------|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|-----------------|------------------|-----------------------------|
| 2023     |                                                         |                                                                                                           |         |                 |                  |                             |
| Å leve   | Effektiv saksbehandling                                 | Andel undersøkelser med behandlingstid innen 3 måneder                                                    | 99,7 %  | 100,0 %         | 98,0 %           |                             |
|          | Rett hjelp til rett tid                                 | Ventetid på avtalt oppstartsmøte skal skje innen 3 uker etter mottatt henvisning                          | 63,0 %  | 100,0 %         |                  |                             |
|          | Særsilt fokus på medvirkning i alle saker.              | Alle barn i barneverntjenesten gis mulighet for medvirkning i alle saker og beslutninger som gjelder dem. | 100,0 % | 100,0 %         | 100,0 %          |                             |
|          | Flere barn skal få hjelp og støtte i slekt og nettverk. | Andel barn flyttet til slekt- og nettverksfosterhjem.                                                     | 55,0 %  | 60,0 %          | 44,0 %           |                             |
|          |                                                         | Antall barn som har fått gjennomført familieråd.                                                          | 5       | 15              | 13               |                             |

## KOSTRA Nøkkeltall

|                                                                     | Haugesund<br>2022 | Haugesund<br>2023 | Karmøy | Rogaland | Landet<br>uten Oslo |
|---------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------|----------|---------------------|
| <b>Prioritet</b>                                                    |                   |                   |        |          |                     |
| Netto driftsutgifter per innbygger 0-17 år, barnevernstjenesten (B) | 13 575            | 15 121            | 13 600 | 12 622   | 14 530              |
| <b>Produktivitet</b>                                                |                   |                   |        |          |                     |
| Andel undersøkelser med behandlingstid innen 3 måneder              | 89,0 %            | 88,0 %            | 97,0 % | 94,0 %   | 93,0 %              |
| <b>Kvalitet</b>                                                     |                   |                   |        |          |                     |
| Stillinger med fagutdanning per 1 000 barn 0-17 år (B)              | 6,8               | 5,1               | 6,1    | 4,9      | 5,7                 |

## PPT

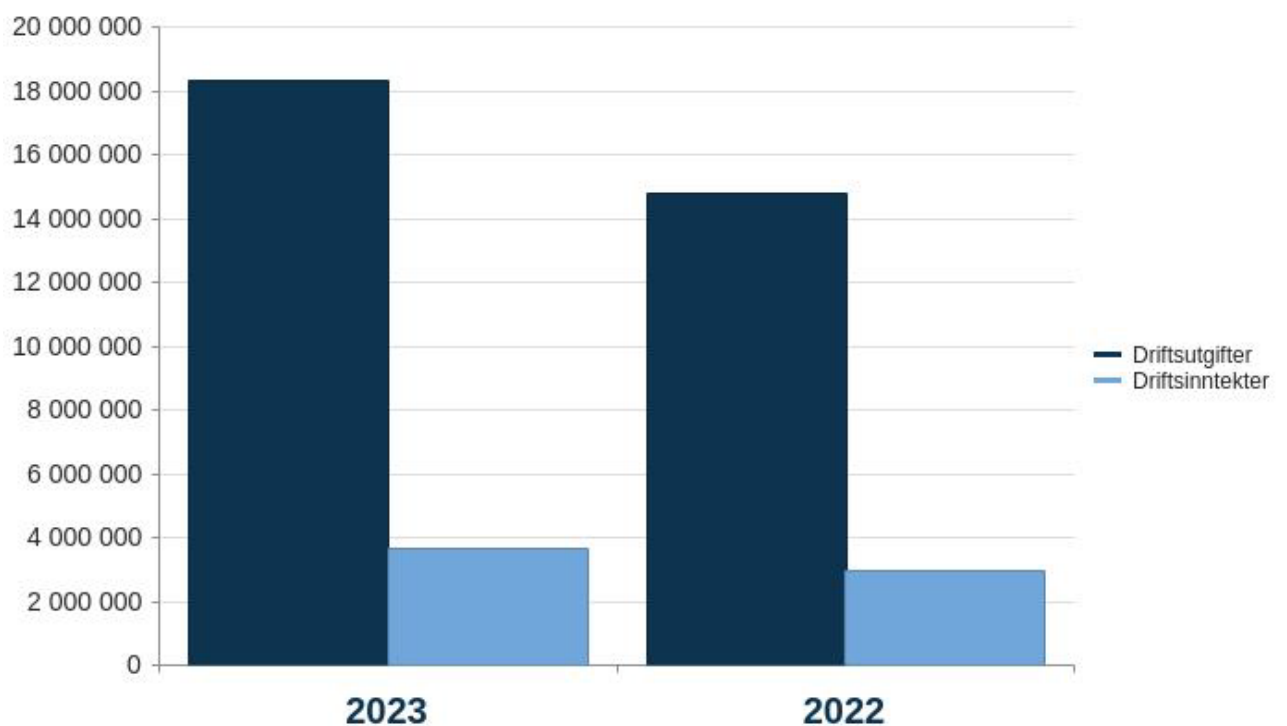
### Status økonomi

Beløp i 1000

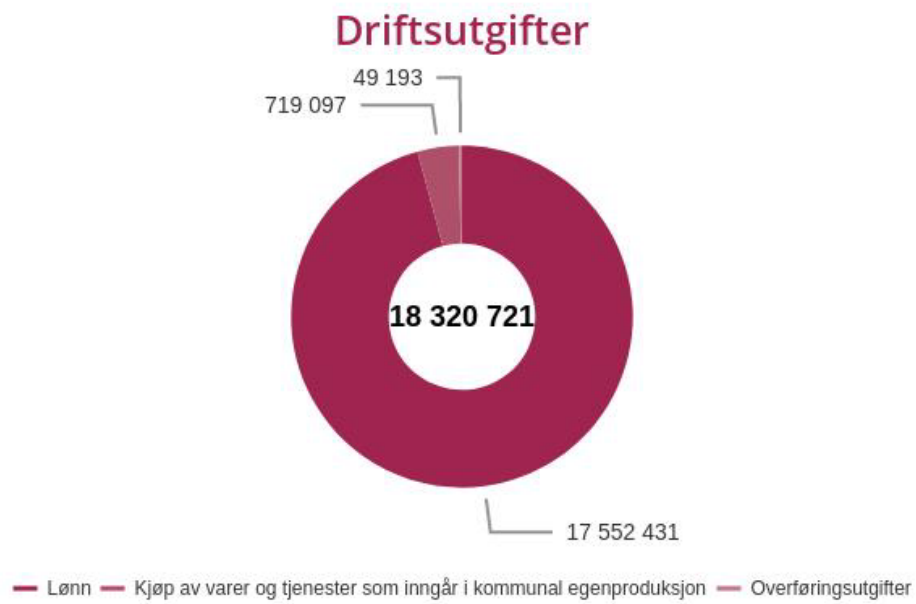
| Virksomhet | Regnskap<br>2023 | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr | Avvik<br>i % |
|------------|------------------|--------------------|-------------------|------------|--------------|
| Sum        | 14 663           | 14 039             | 15 043            | 380        | 2,5 %        |

### Grafer økonomi

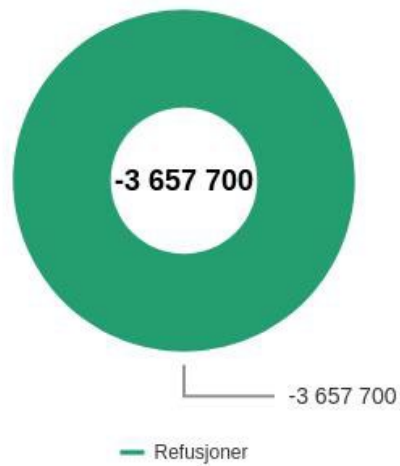
#### Driftsutgifter og inntekter (graf)



**Detaljvisning drift (graf)**



### Driftsinntekter



## Status måltabell

| Hovedmål | Delmål                                                            | Statusbeskrivelse delmål                                                                                                                                 | Indikator                        | 2022 resultat | Ønsket resultat 2023 | Oppnådd resultat indikator | Statusbeskrivelse delmål    |
|----------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|---------------|----------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Å leve   | Alle barnehager får tilbud om en månedlig kontaktdag.             | Målsetting om månedlig tilbud om kontaktdag er ikke oppnådd grunnet sykefravær og vakanser (reduisert kapasitet)                                         | Systemarbeid                     | 100,0 %       | 100,0 %              | 60,0 %                     | se statusbeskrivelse delmål |
|          | Alle skoler over 200 elever får tilbud om en ukentlig kontaktdag. | Alle skolene over 200 elever har hatt tilbud om kontaktdag enten halv eller hel dag)                                                                     | Systemarbeid                     |               | 100,0 %              | 100,0 %                    | se statusbeskrivelse delmål |
|          | Andel sakkyndige vurderinger ferdigstilles innen frist            | 98 % måloppnåelse. Forsinkelse i ferdigstilling, skyldesi i hovedsak, sykdom, avvente utredning fra spesialiste/tjenester/andre eksterne og ikke oppmøte | innen frist                      | 98,6 %        | 90,0 %               | 98,0 %                     | se statusbeskrivelse delmål |
|          | Flere barn inkluderes innenfor det ordinære i barnehage og skole  | andel spesialundervisning har blitt redusert.                                                                                                            | inkludering                      | 6,4           | 450,0                | 5,8                        | se statusbeskrivelse delmål |
|          |                                                                   |                                                                                                                                                          | Reduksjon i henvisninger til PPT |               | 450,0                | 533,0                      | se statusbeskrivelse delmål |

## Helsestasjon og skolehelsetjeneste

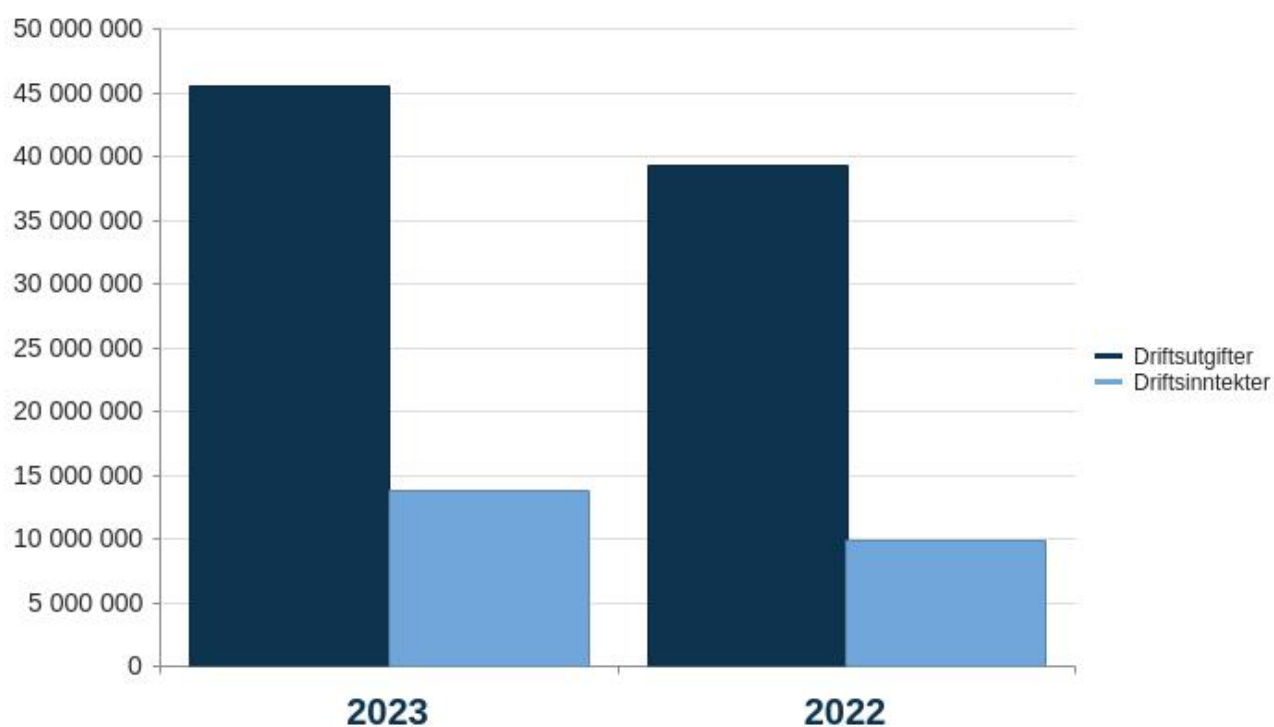
### Status økonomi

Beløp i 1000

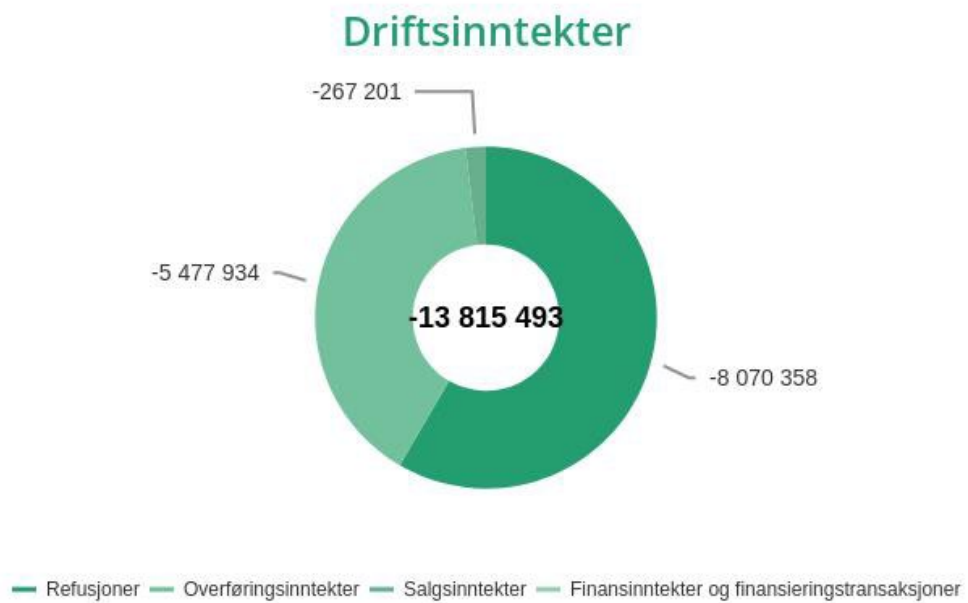
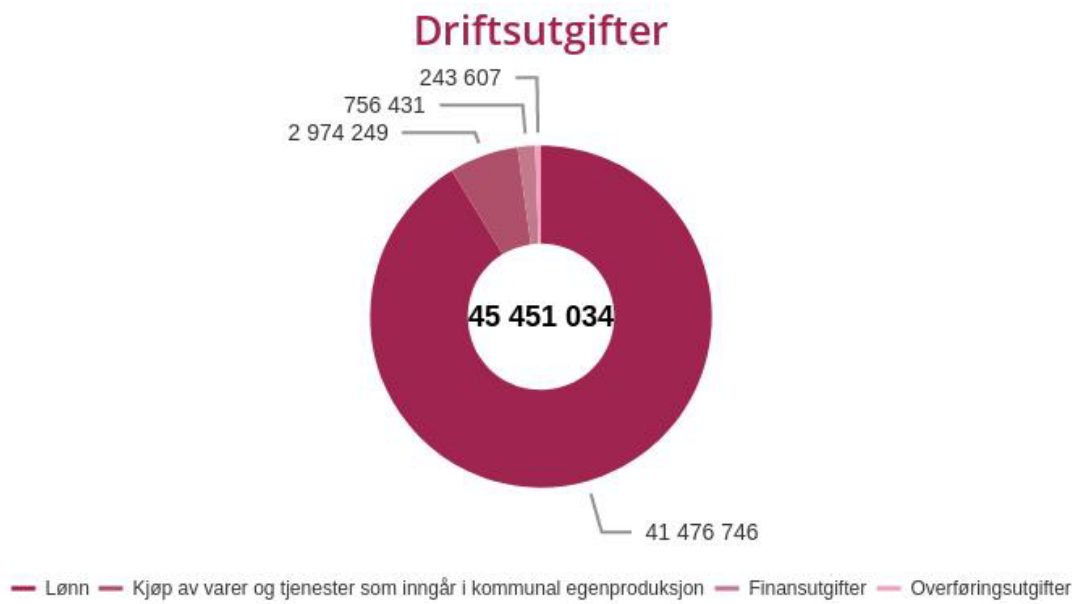
| Virksomhet | Regnskap<br>2023 |   | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr | Avvik<br>i % |
|------------|------------------|---|--------------------|-------------------|------------|--------------|
| Sum        | 31 636           | ✓ | 29 303             | 33 731            | 2 096      | 6,2 %        |

### Grafer økonomi

#### Driftsutgifter og inntekter (graf)



**Detaljvisning drift (graf)**



## Status måltabell

| Hovedmål                             | Delmål                                                                      | Statusbeskrivelse Indikator delmål                                                | Ønsket Oppnådd Statusbeskrivelse<br>2022 resultat resultat indikator<br>2023 |         |                                                                               |
|--------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|---------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Øke tilgjengelighet og sikker dialog | Foreldre, barn og unge tar kontakt med tjenesten via Helse Norge.           |                                                                                   |                                                                              |         |                                                                               |
| Å leve                               | Alle nyfødte skal få hjemmebesøk av jordmor og helsesykepleier              | Andel nyfødte med hjemmebesøk innen to uker etter hjemkomst (prosent)             | 43,0 %                                                                       | 98,0 %  | 30,0 % nedprioritert pga høyt sykefravær                                      |
|                                      | Barn og unge med milde og moderate psykiske lidelser får tilbud om psykolog | Andel til behandling                                                              | 100,0 %                                                                      | 100,0 % | Ny avdeling psykisk helse gir ulike typer oppfølging, ikke bare hos psykolog. |
|                                      | Førstegangsforeldre skal få tilbud om foreldreveiledning i gruppe.          | Andel som deltar i gruppe                                                         | 95,0 %                                                                       | 100,0 % | Prosjekt Trygge foreldre på Haugalandet.                                      |
|                                      | God vaksinedekning                                                          | FHI-gjennomførte vaksiner                                                         | 97,0 %                                                                       | 99,0 %  | Tall for vaksinasjonsdekning føres inn når klar.                              |
|                                      | Helseundersøkelse ved skolestart                                            | Andel barn som har fullført helseundersøkelse innen utgangen av 1. skoletrinn (B) | 100,0 %                                                                      | 100,0 % | I følge veileder.                                                             |

## KOSTRA Nøkkeltall

|                                                                                   | Haugesund<br>2022 | Haugesund<br>2023 | Karmøy  | Rogaland | Landet uten<br>Oslo |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------|----------|---------------------|
| <b>Dekningsgrad</b>                                                               |                   |                   |         |          |                     |
| Andel barn som har fullført helseundersøkelse innen utgangen av 1. skoletrinn (B) | 100,0 %           | 148,5 %           | 100,7 % | 112,2 %  | 101,6 %             |
| Andel barn som har fullført helseundersøkelse ved 2-3 års alder (B)               | 101,7 %           | 107,5 %           | 89,5 %  | 102,3 %  | 100,3 %             |
| Andel barn som har fullført helseundersøkelse ved 4 års alder (B)                 | 100,0 %           | 111,3 %           | 88,2 %  | 99,9 %   | 99,3 %              |

## Helse, omsorg og sosiale tjenester

### Status økonomi

Beløp i 1000

| Virksomhet                                    | Regnskap<br>2023 |          | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr     | Avvik<br>i %  |
|-----------------------------------------------|------------------|----------|--------------------|-------------------|----------------|---------------|
| 300-Helse, omsorg og sosial felles overordnet | -87 799          | ✓        | -51 771            | -52 150           | 35 649         | 68,4 %        |
| 301-Forvaltning helse og omsorg               | 19 121           | !        | 127 494            | 4 538             | -14 583        | - 321,3 %     |
| 302-Hjemmetjenester og korttidsopphold        | 318 931          | !        | 120 213            | 256 487           | -62 444        | -24,3 %       |
| 303-NAV                                       | 34 858           | ✓        | 68 752             | 67 645            | 32 787         | 48,5 %        |
| 304-Institusjonsdrift                         | 324 301          | !        | 290 754            | 302 897           | -21 403        | -7,1 %        |
| 306-Tilrettelagte tjenester                   | 377 361          | !        | 316 399            | 328 488           | -48 873        | -14,9 %       |
| 308-Helse og forebygging                      | 110 818          | !        | 98 164             | 100 820           | -9 998         | -9,9 %        |
| 309-Utvikling og organisasjonsstøtte          | 6 023            | ✓        | 10 471             | 10 835            | 4 812          | 44,4 %        |
| 310-Brukerbetaling omsorg                     | -63 996          | ✓        | -56 050            | -56 050           | 7 946          | 14,2 %        |
| <b>Sum</b>                                    | <b>1 039 617</b> | <b>!</b> | <b>924 426</b>     | <b>963 511</b>    | <b>-76 106</b> | <b>-7,9 %</b> |

### Kommentar til status økonomi

Samlet merforbruk for tjenesteområdet var i 2023 76,1 millioner kroner.

Merforbruket i tjenesteområdet skyldes hovedsakelig tre faktorer. For det første hadde virksomhetene Institusjonstjenester og Hjemmetjenester og korttidsopphold et merforbruk på innleie og overtid på cirka 33 millioner kroner. For det andre er det et merforbruket knyttet til økte avlastningstjenester og økte vedtak om brukerstyrt personlig assistent (BPA) på cirka 20 millioner kroner. Den tredje faktoren er et betydelig merforbruk på lønn lønn i flere av virksomhetene som følge av høye vedtak og generell volumvekst.

### Helse, omsorg og sosial felles overordnet

Virksomheten hadde et positivt resultat på 35,6 millioner kroner i 2023. Avviket skyldes i hovedsak 28 millioner kroner mer i refusjon for ressurskrevende tjenester enn budsjettet. Andre budsjettposter innenfor virksomheten hadde et mindreforbruk på cirka 7,6 millioner kroner.

### Forvaltning helse og omsorg

Virksomheten hadde et merforbruk på 14,6 millioner kroner i 2023 hvor cirka 1,6 millioner kroner skyldes budsjettekniske forhold knyttet til lønnsmidler etter en omorganisering. Av det reelle merforbruket på 13 millioner kroner skyldes 10,2 millioner kroner høyere vedtakskostnader enn budsjettet, mens 2,8 millioner kroner skyldes økte kostnader til vaksiner og mindreinntekt knyttet til bl.a. trygghetsalarmer og reisevaksiner.

### Hjemmetjenester og korttidsopphold

I 2023 hadde virksomheten et merforbruk på kr 62,4 millioner kroner. Cirka 20,2 millioner kroner av dette skyldes merforbruk knyttet til innleie av vikarer. Samtidig har virksomheten et merforbruk på cirka 40 millioner kroner til lønn. Dette omfatter både overtidskostnader og generelt høyere lønnskostnad enn budsjettet som følge av høyere bemanning. Årsakene til høyere bemanning er økte vedtak og økt personalbruk for å ivareta sikkerhet ved risikooppdrag. I tillegg til innleie- og lønnskostnader har virksomheten et avvik på ca. 2 millioner kroner som følge av økt bruk av sikkerhetsvakter og økte kostnader til bilhold.

### NAV

Årsresultatet for 2023 viser et mindreforbruk på 32,8 millioner kroner. Avviket skyldes hovedsakelig økt integreringstilskudd som følge av bosetting av flyktninger.

### Institusjonsdrift

Virksomheten hadde i 2023 et merforbruk på 21,4 millioner kroner hvor 3 millioner kroner skyldes budsjettekniske forhold. Reelt merforbruk for virksomheten er dermed 18,4 millioner kroner. Av dette skyldes 13 millioner kroner innleie av vikarer og 4,5 millioner kroner merforbruk på lønn (inkludert overtid). Cirka 1 millioner kroner skyldes økte kostnader til medisiner, matvarer og forbruksmateriell som følge av prisstigning.

### Tilrettelagte tjenester

Virksomheten hadde i 2023 et merforbruk på 48,9 millioner kroner. Hovedårsaken til merforbruket skyldes økning i vedtak om brukerstyrt personlig assistanse (BPA), økte vedtak om avlastningstjenester for barn og unge og økte vedtakstimer innenfor heldøgns omsorg. I tillegg har virksomheten hatt økte kostnader som følge av prisvekst innenfor kjøpte tjenester.

### Helse og forebygging

Virksomheten hadde et negativt resultat på 10 millioner kroner i 2023. Avviket skyldes økte kostnader til legetjenester, herunder basistilskudd, innleie og lønn. En del av merforbruket kan knyttes direkte til tiltak for å håndtere fastlegekrisen.

### Utvikling og organisasjonsstøtte

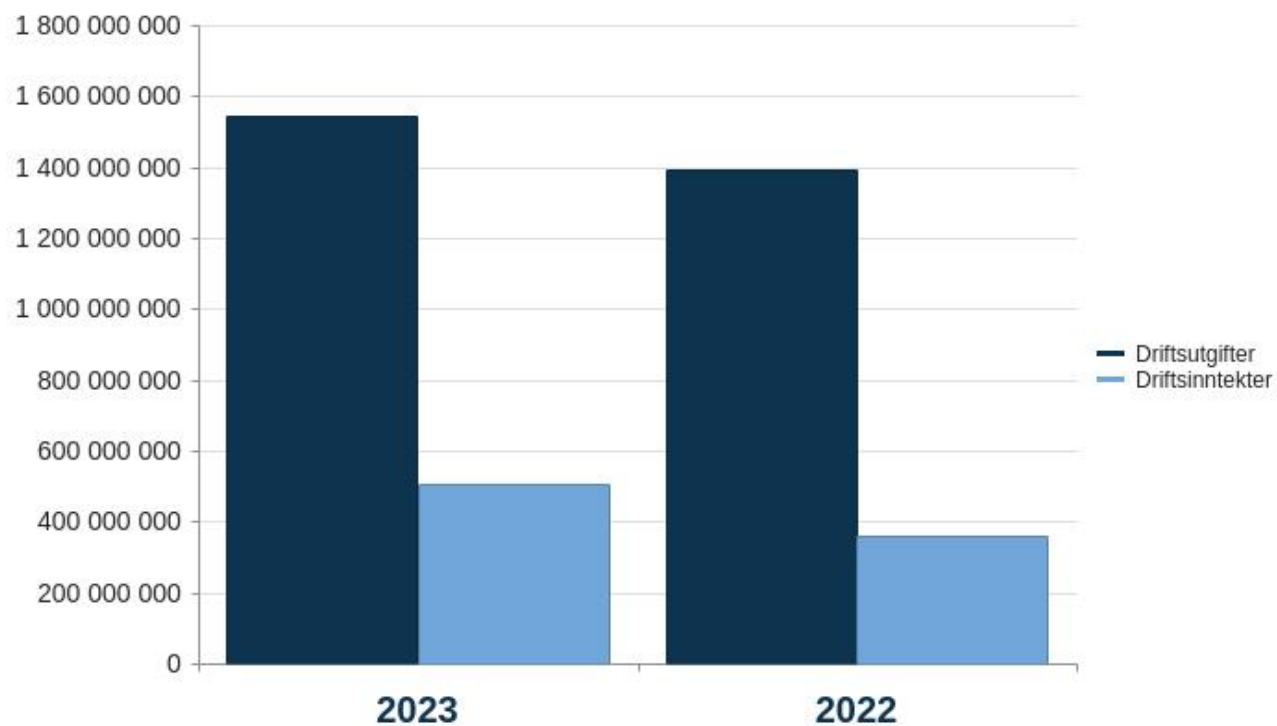
Virksomheten hadde et mindreforbruk i 2023 som i stor grad skyldes organisatorisk endring. Fellestjenester ble splittet i Forvaltning helse og omsorg og Utvikling og organisasjonsstøtte.

### Brukerbetaling omsorg

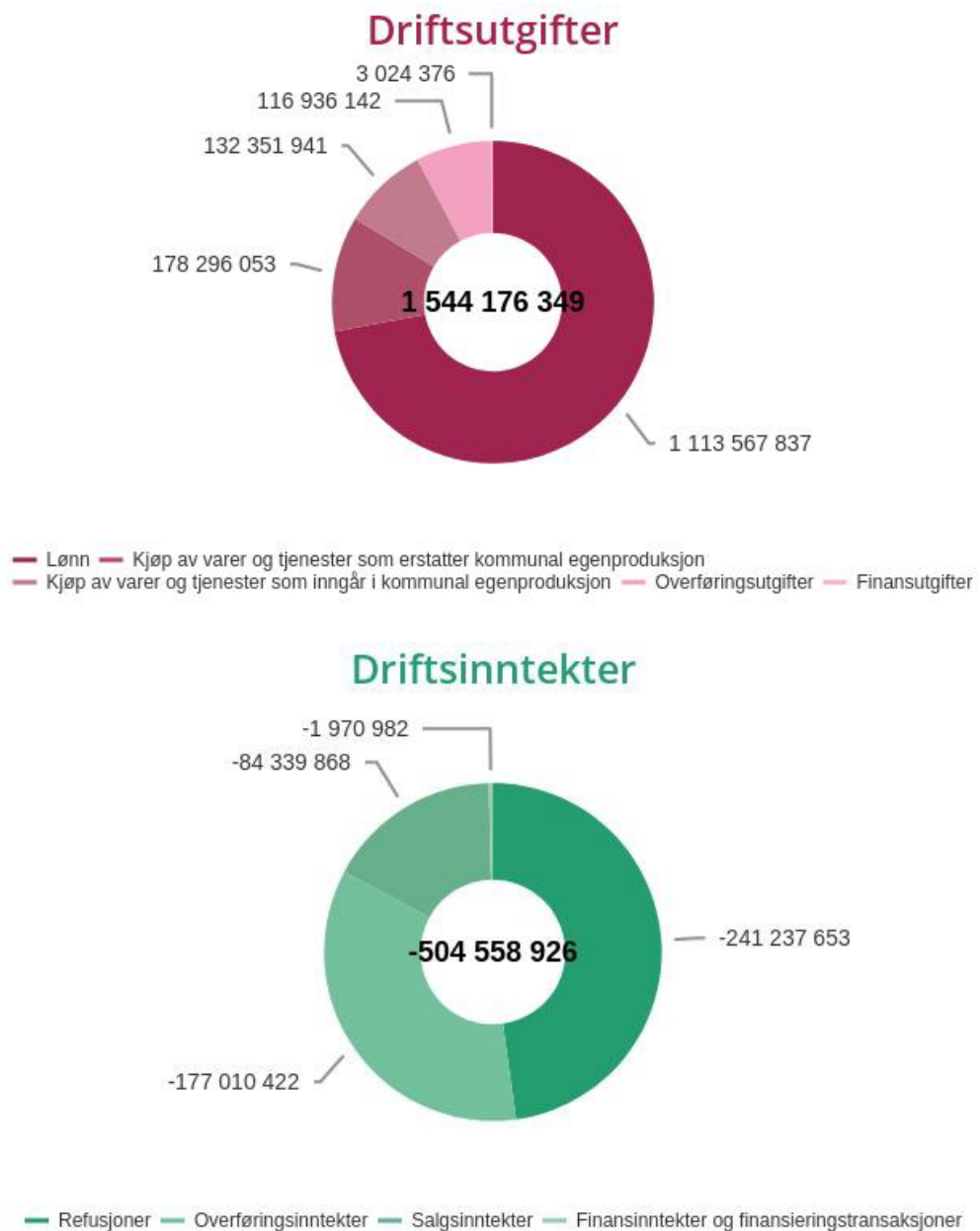
Virksomheten hadde en merinntekt på 7.9 millioner kroner i 2023.

Grafer Økonomi

Driftsutgifter og inntekter (graf)



## Detaljvisning drift (graf)



## Helse, omsorg og sosial felles overordnet

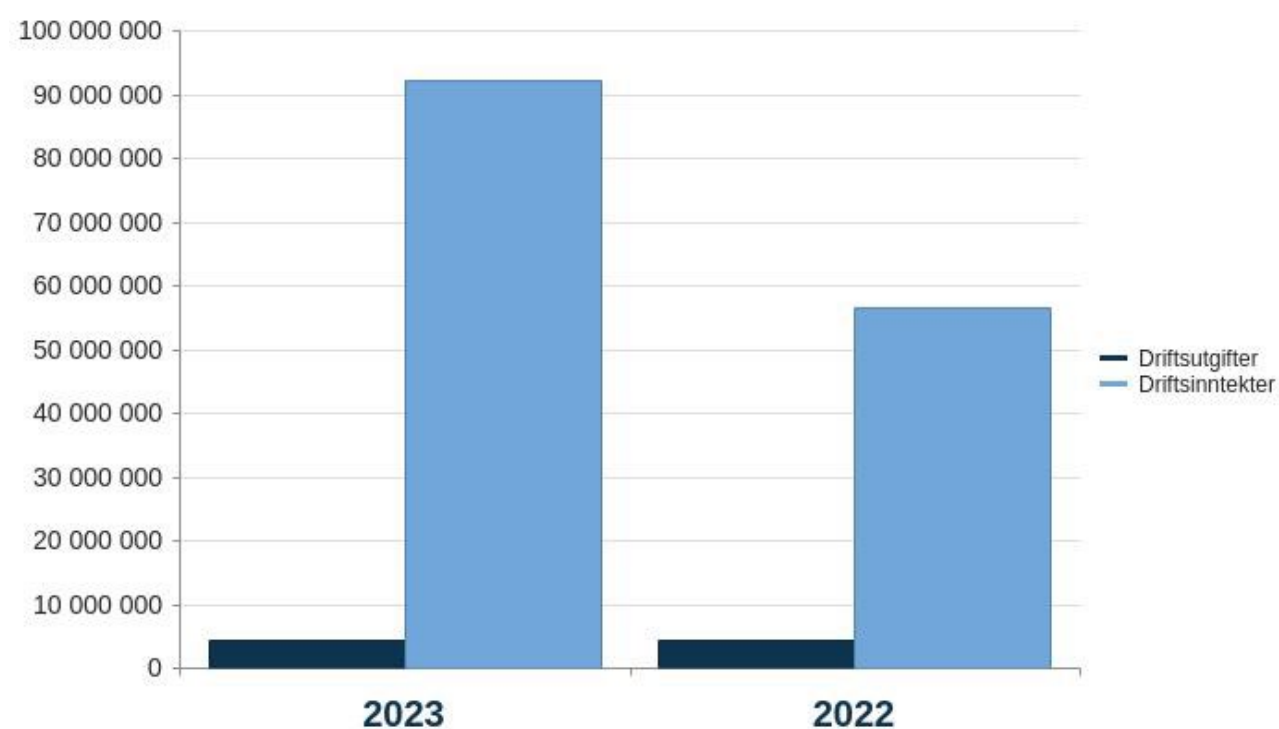
### Status økonomi

Beløp i 1000

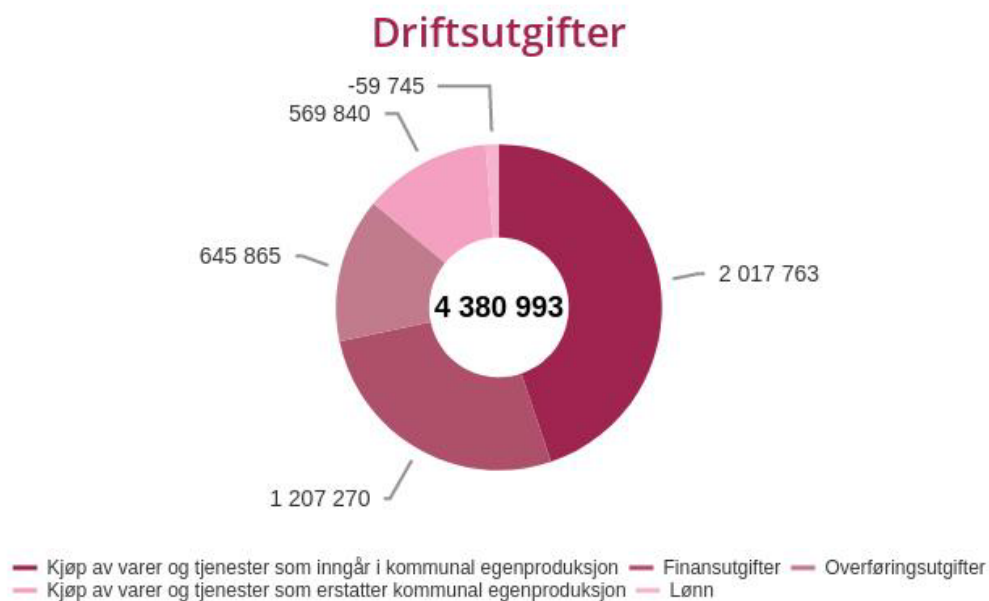
| Virksomhet | Regnskap<br>2023 | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr | Avvik<br>i % |
|------------|------------------|--------------------|-------------------|------------|--------------|
| Sum        | -87 799          | ✓ -51 771          | -52 150           | 35 649     | 68,4<br>%    |

### Grafer økonomi

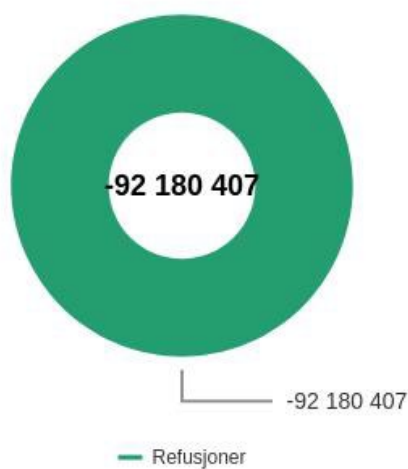
#### Driftsutgifter og inntekter (graf)



**Detaljvisning drift (graf)**



**Driftsinntekter**



**KOSTRA Nøkkeltall**

|                                                                                | Haugesund<br>2022 | Haugesund<br>2023 | Karmøy | Rogaland | Landet uten<br>Oslo |
|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------|----------|---------------------|
| <b>Prioritet</b>                                                               |                   |                   |        |          |                     |
| Netto driftsutgifter pr. innbygger i kroner,<br>pleie- og omsorgstjenesten (B) | 26 644            | 28 403            | 28 643 | 23 340   | 26 906              |

## Forvaltning helse og omsorg

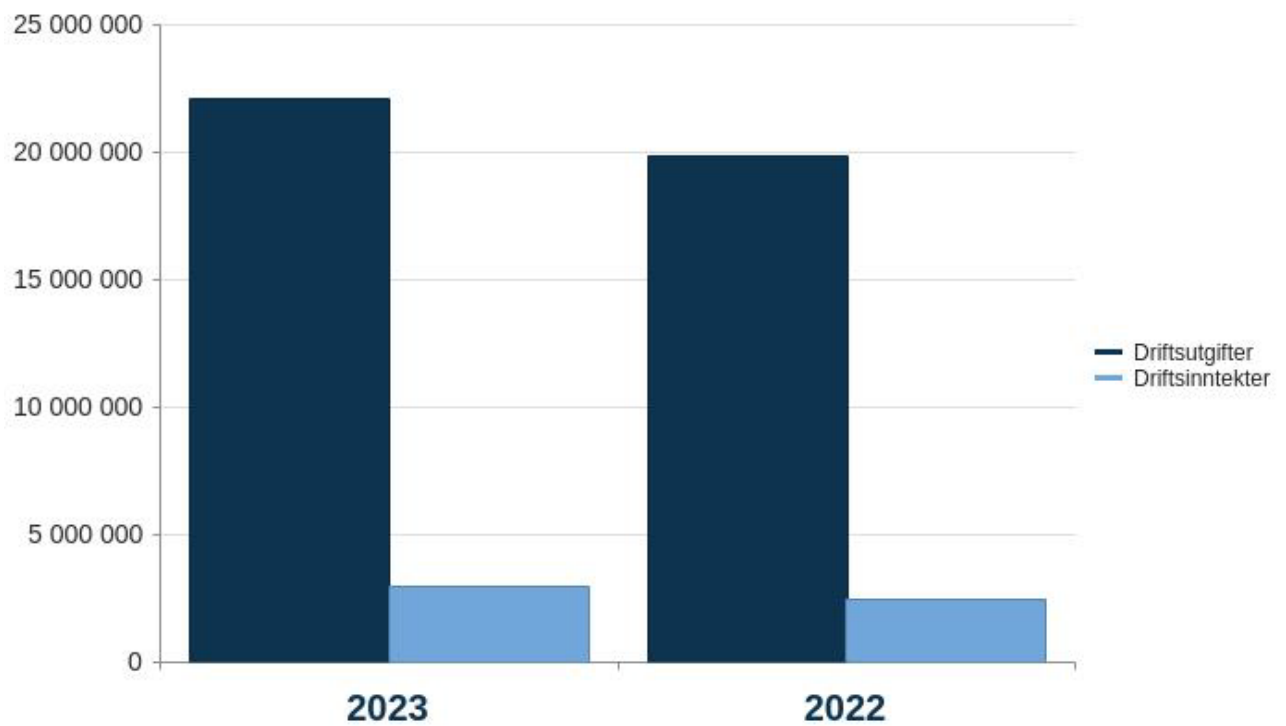
### Status økonomi

Beløp i 1000

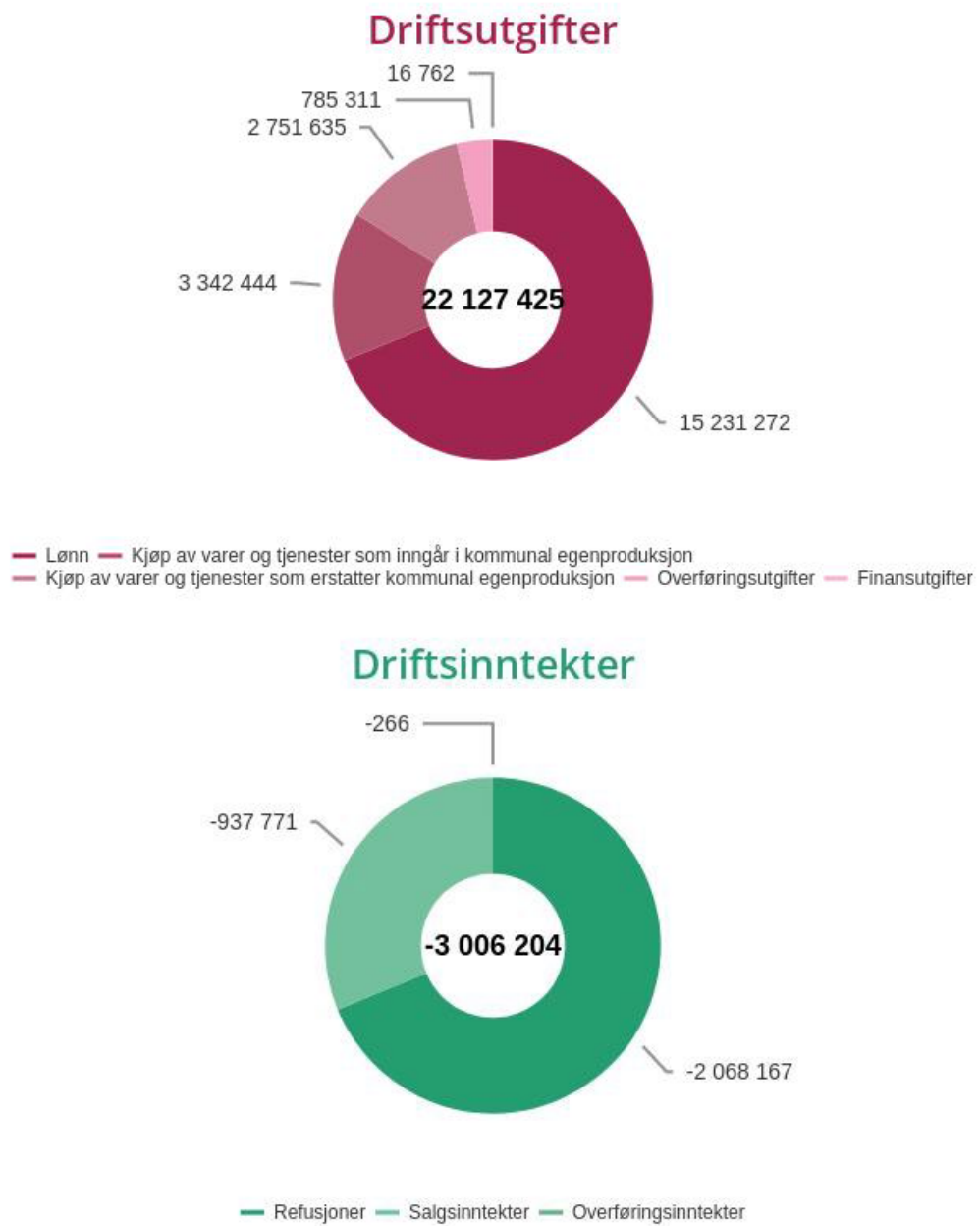
| Virksomhet | Regnskap<br>2023 | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr | Avvik<br>i % |
|------------|------------------|--------------------|-------------------|------------|--------------|
| Sum        | 19 121           | 127 494            | 4 538             | -14 583    | -            |
|            |                  |                    |                   |            | 321,3<br>%   |

### Grafer økonomi

#### Driftsutgifter og inntekter (graf)



**Detaljvisning drift (graf)**



## Hjemmetjenester og korttidsopphold

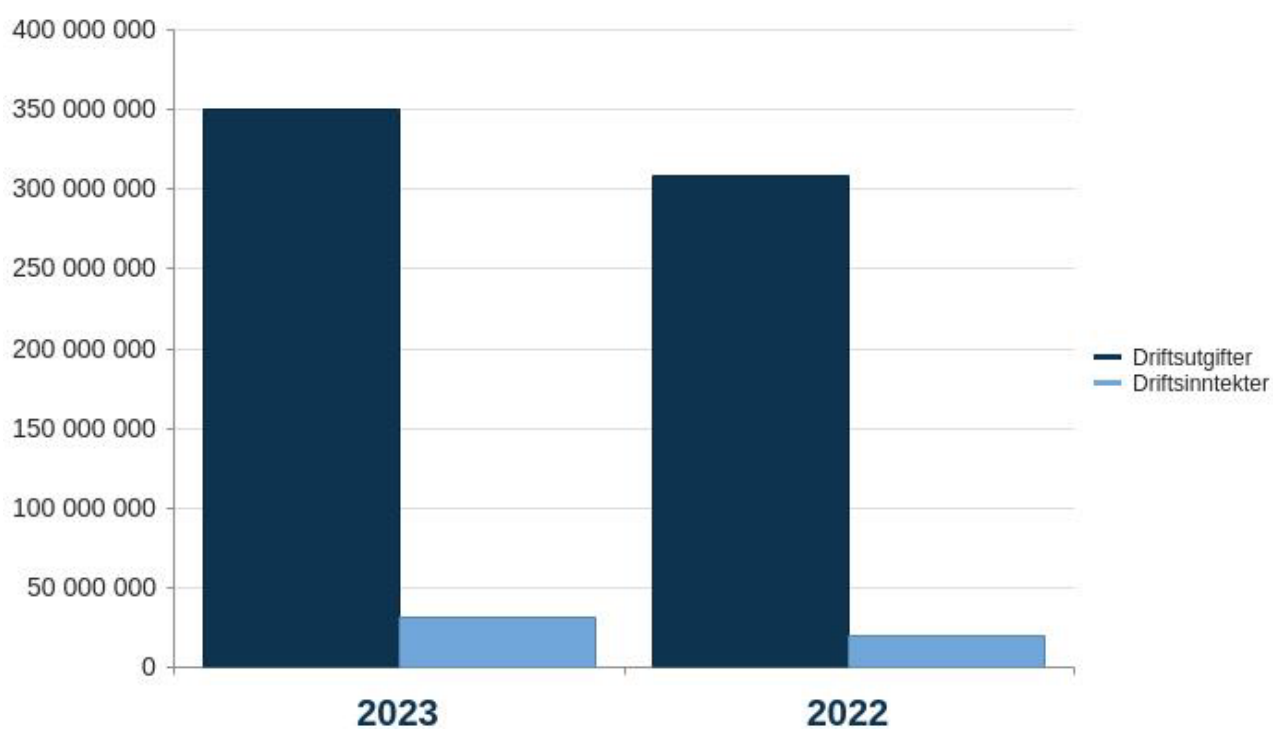
### Status økonomi

Beløp i 1000

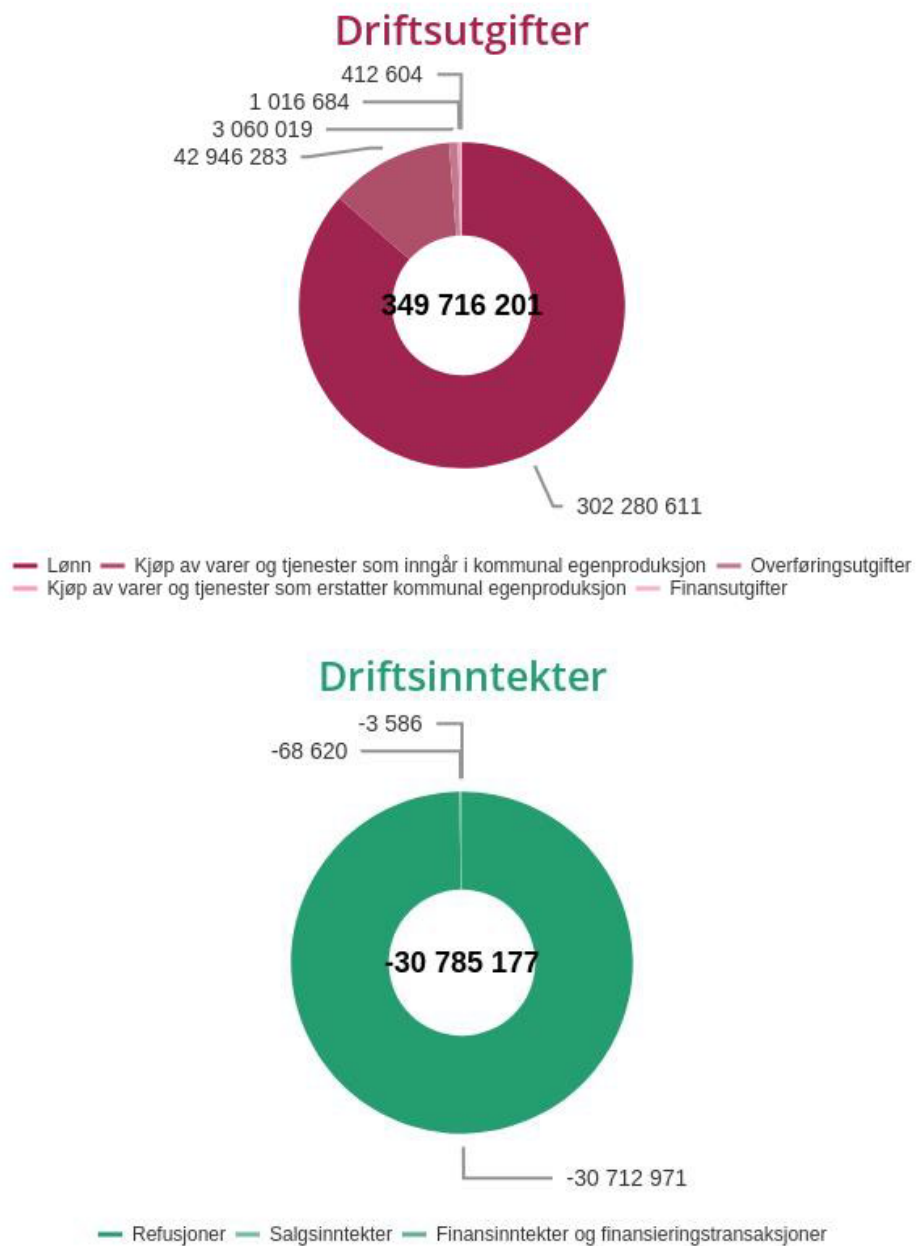
| Virksomhet | Regnskap<br>2023 | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr | Avvik<br>i % |
|------------|------------------|--------------------|-------------------|------------|--------------|
| Sum        | 318 931          | 120 213            | 256 487           | -62 444    | -24,3 %      |

### Grafer økonomi

#### Driftsutgifter og inntekter (graf)



**Detaljvisning drift (graf)**



## KOSTRA Nøkkeltall

|                                                                                                        | Haugesund<br>2022 | Haugesund<br>2023 | Karmøy | Rogaland | Landet uten<br>Oslo |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------|----------|---------------------|
| <b>Prioritet</b>                                                                                       |                   |                   |        |          |                     |
| Netto driftsutg til diagnose, behandling og rehabilitering pr. innbygger (B)                           | 2 409             | 2 687             | 2 817  | 2 772    | 3 311               |
| Netto driftsutgifter pr. innbygger til Kommunehelse (B)                                                | 3 687             | 4 096             | 4 245  | 4 390    | 4 803               |
| Netto driftsutgifter til forebyggende arbeid, helse pr. innbygger (B)                                  | 279               | 349               | 534    | 478      | 492                 |
| <b>Dekningsgrad</b>                                                                                    |                   |                   |        |          |                     |
| Andel innbyggere 80 år og over i bolig med heldøgns bemanning                                          | 1,2 %             | 1,1 %             |        | 2,1 %    | 3,5 %               |
| Mottakere av hjemmetjenester, pr. 1000 innbyggere 67-79 år (B)                                         | 54                | 58                | 51     | 56       | 67                  |
| Mottakere av hjemmetjenester, pr. 1000 innbyggere 80 år og over (B)                                    | 219               | 219               | 198    | 236      | 272                 |
| Årsverk av fysioterapeuter pr. 10 000 innbyggere. Funksjon 241 (B)                                     | 7,3               | 7,5               | 5,3    | 6,1      | 7,9                 |
| Årsverk av leger pr. 10 000 innbyggere. Funksjon 241                                                   | 8,7               | 9,5               | 7,6    | 9,8      | 10,4                |
| <b>Grunnlagsdata (Nivå 3)</b>                                                                          |                   |                   |        |          |                     |
| Avtaleform i alt diagnose, behandling, re-/habilitering avt. fysio.årsv. per 10 000 innbyggere (årsv.) | 7,3               | 7,5               | 5,3    | 6,6      | 7,9                 |

## NAV

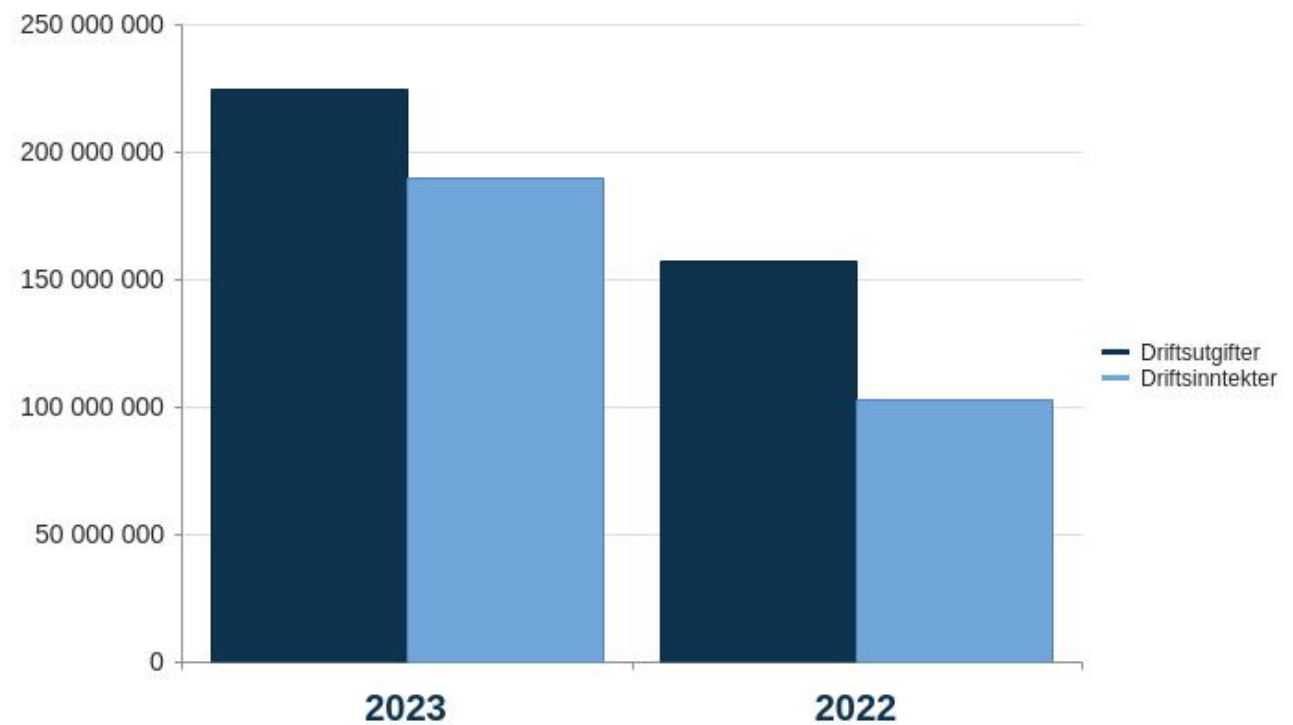
### Status økonomi

Beløp i 1000

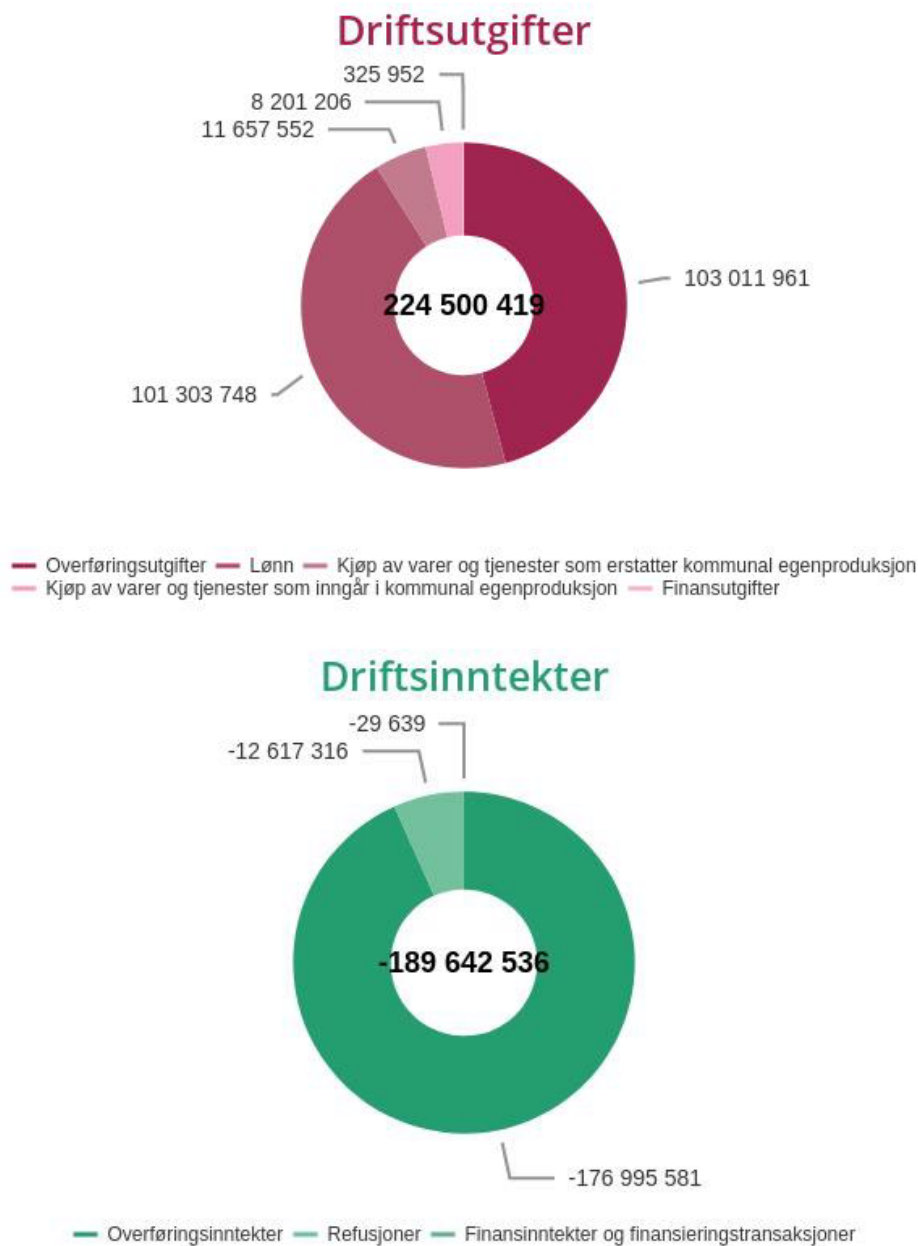
| Virksomhet | Regnskap<br>2023 | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr | Avvik<br>i % |
|------------|------------------|--------------------|-------------------|------------|--------------|
| Sum        | 34 858           | ✓ 68 752           | 67 645            | 32 787     | 48,5<br>%    |

### Grafer økonomi

#### Driftsutgifter og inntekter (graf)



**Detaljvisning drift (graf)**



**KOSTRA Nøkkeltall**

|                                                                                         | Haugesund<br>2022 | Haugesund<br>2023 | Karmøy | Rogaland | Landet uten<br>Oslo |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------|----------|---------------------|
| <b>Prioritet</b>                                                                        |                   |                   |        |          |                     |
| Netto driftsutgifter til råd, veiledning og sos.forebyggend arb. pr. innb, 20-66 år (B) | 1 701             | 2 889             | 1 809  | 1 827    | 2 160               |
| Netto driftsutgifter til økonomisk sosialhjelp pr innbygger 20-66 år (B)                | 2 313             | 3 453             | 2 546  | 3 065    | 2 790               |
| <b>Dekningsgrad</b>                                                                     |                   |                   |        |          |                     |
| Andel mottakere med sosialhjelp som hovedinntektskilde (B)                              | 49,1 %            | 45,2 %            | 45,1 % | 39,5 %   | 35,5 %              |

## Institusjonsdrift

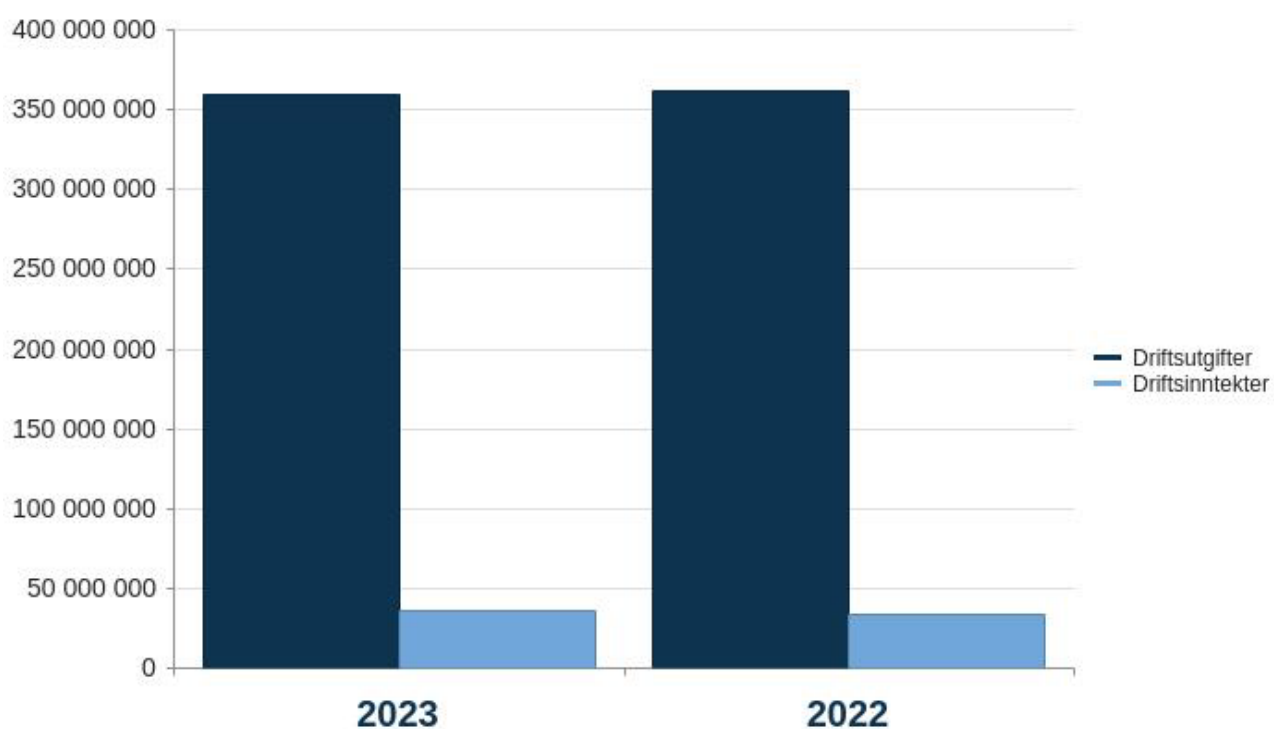
### Status økonomi

Beløp i 1000

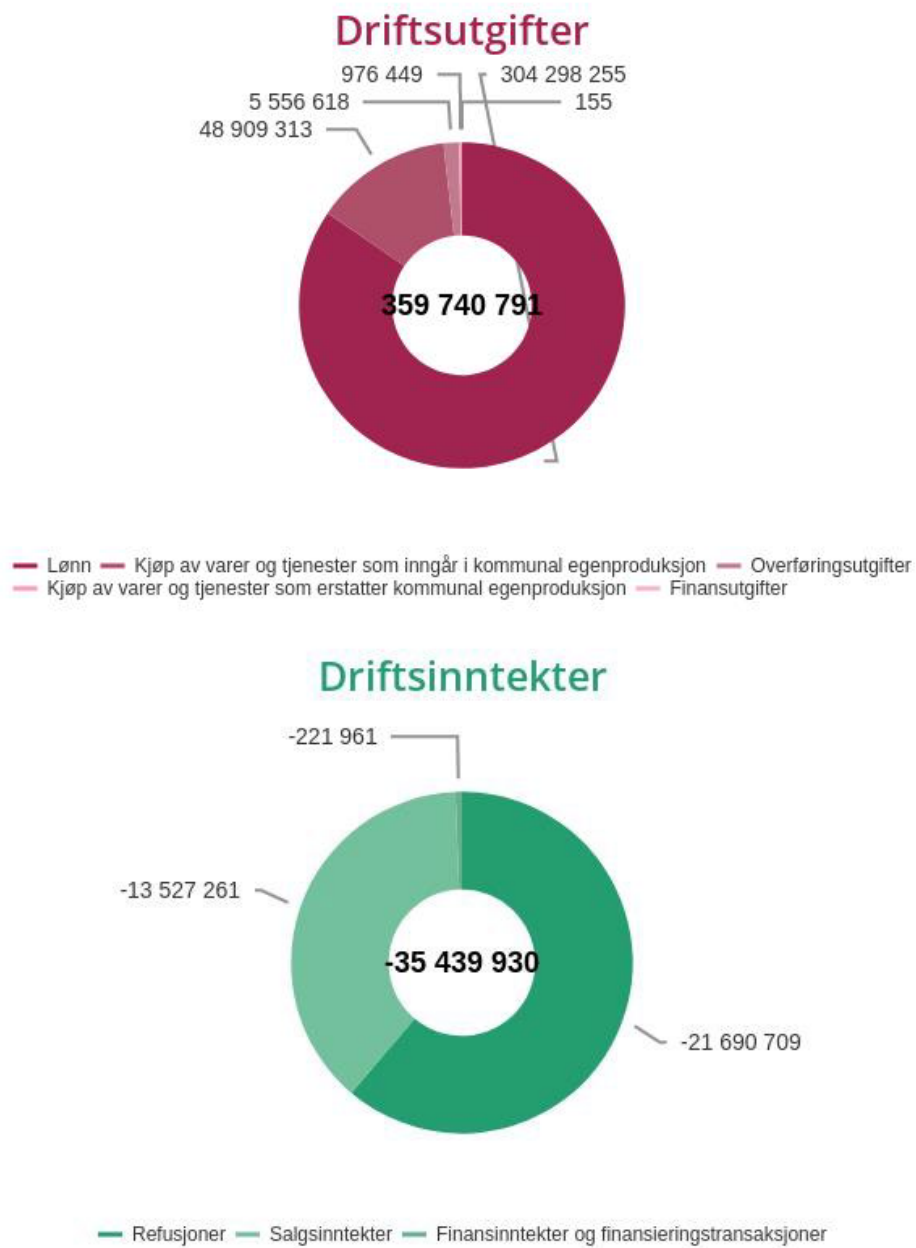
| Virksomhet | Regnskap<br>2023 | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr | Avvik<br>i % |
|------------|------------------|--------------------|-------------------|------------|--------------|
| Sum        | 324 301          | 290 754            | 302 897           | -21 403    | -7,1 %       |

### Grafer økonomi

#### Driftsutgifter og inntekter (graf)



**Detaljvisning drift (graf)**



## KOSTRA Nøkkeltall

|                                                                  | Haugesund<br>2022 | Haugesund<br>2023 | Karmøy    | Rogaland  | Landet uten<br>Oslo |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-----------|-----------|---------------------|
| <b>Produktivitet</b>                                             |                   |                   |           |           |                     |
| Netto utgift per beboer på sykehjem (B)                          | 1 488 353         | 1 662 046         | 1 808 169 | 1 633 672 | 1 630 808           |
| <b>Dekningsgrad</b>                                              |                   |                   |           |           |                     |
| Andel innbyggere 80 år og over som er beboere på institusjon (B) | 12,9 %            | 12,7 %            | 10,9 %    | 10,8 %    | 9,9 %               |
| <b>Andre nøkkeltall</b>                                          |                   |                   |           |           |                     |
| Fysioterapitimer pr. uke pr. beboer i sykehjem                   | 0,15              | 0,17              | 0,53      | 0,39      | 0,42                |
| Legetimer pr. uke pr. beboer i sykehjem                          | 0,37              | 0,49              | 0,82      | 0,68      | 0,68                |

## Tilrettelagte tjenester

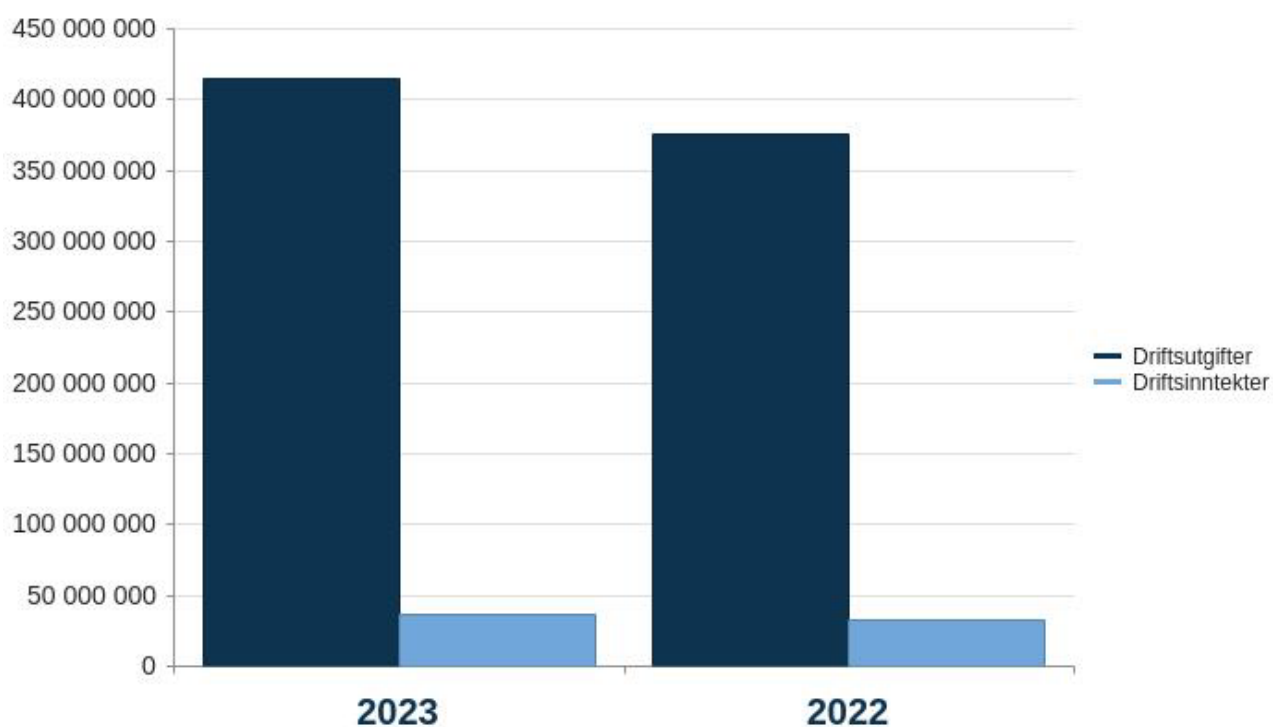
### Status økonomi

Beløp i 1000

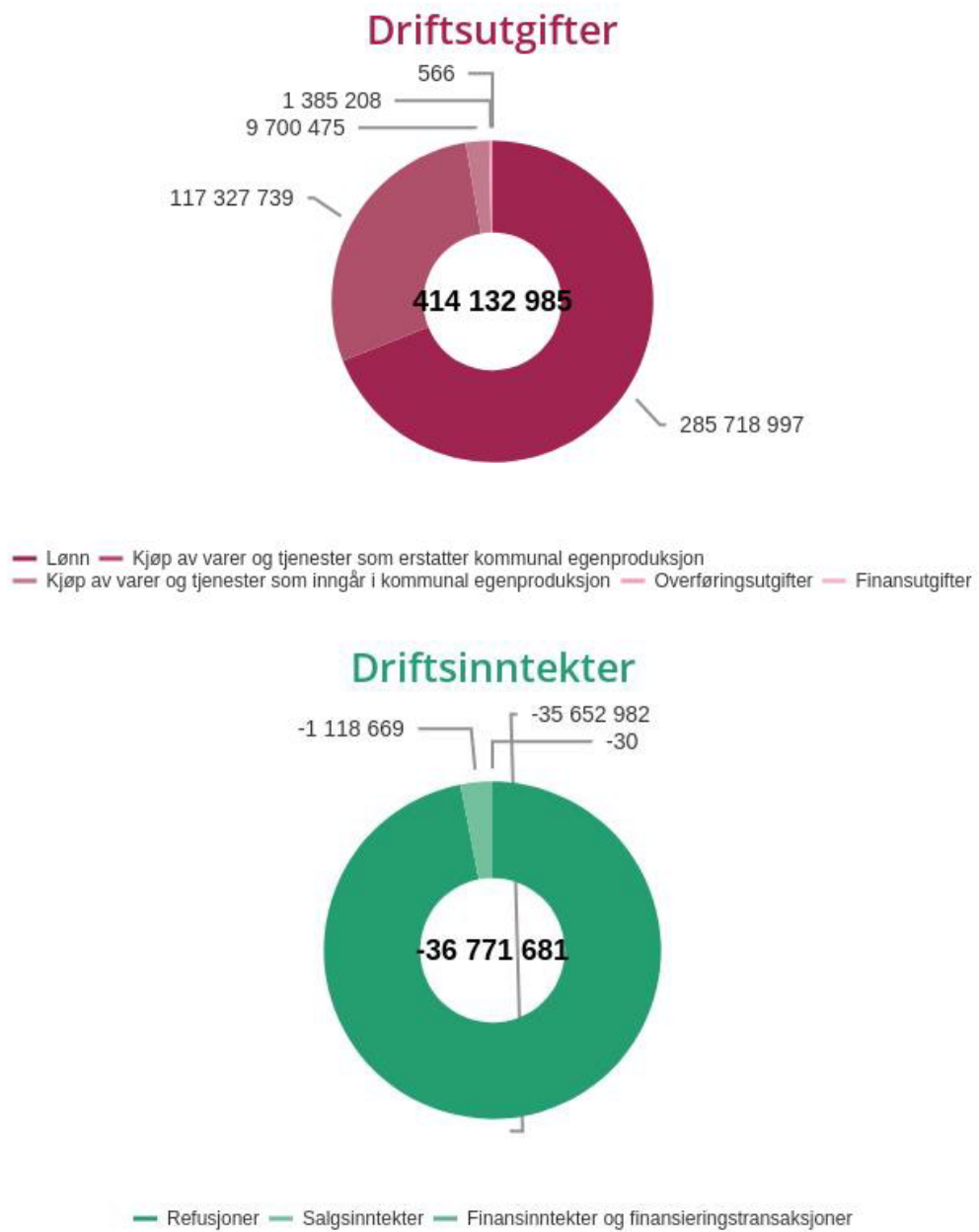
| Virksomhet | Regnskap<br>2023 | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr | Avvik<br>i % |
|------------|------------------|--------------------|-------------------|------------|--------------|
| Sum        | 377 361          | 316 399            | 328 488           | -48 873    | -14,9 %      |

### Grafer økonomi

#### Driftsutgifter og inntekter (graf)



**Detaljvisning drift (graf)**



## Status måltabell

| Hovedmål | Delmål                                                                                        | Statusbeskrivelse delmål | Indikator                              | 2022 | Ønsket resultat 2023 | Oppnådd resultat indikator | Statusbeskrivelse indikator |
|----------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------|------|----------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Å leve   | Sikre tilstrekkelig personell med rett kompetanse for å ivareta mangfoldet i tjenestetilbudet |                          | Vernepleier, årsverk i pleie og omsorg | 0,00 | 85,00                | 76,00                      |                             |

## Helse og forebygging

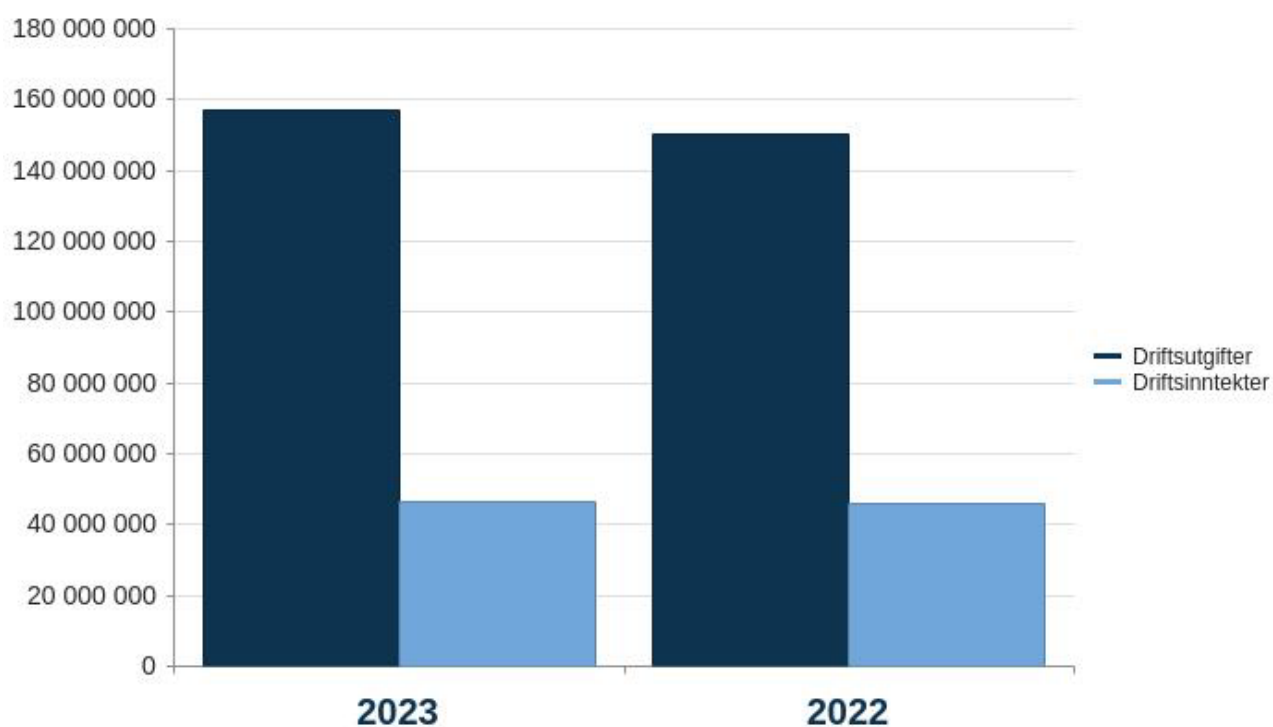
### Status økonomi

Beløp i 1000

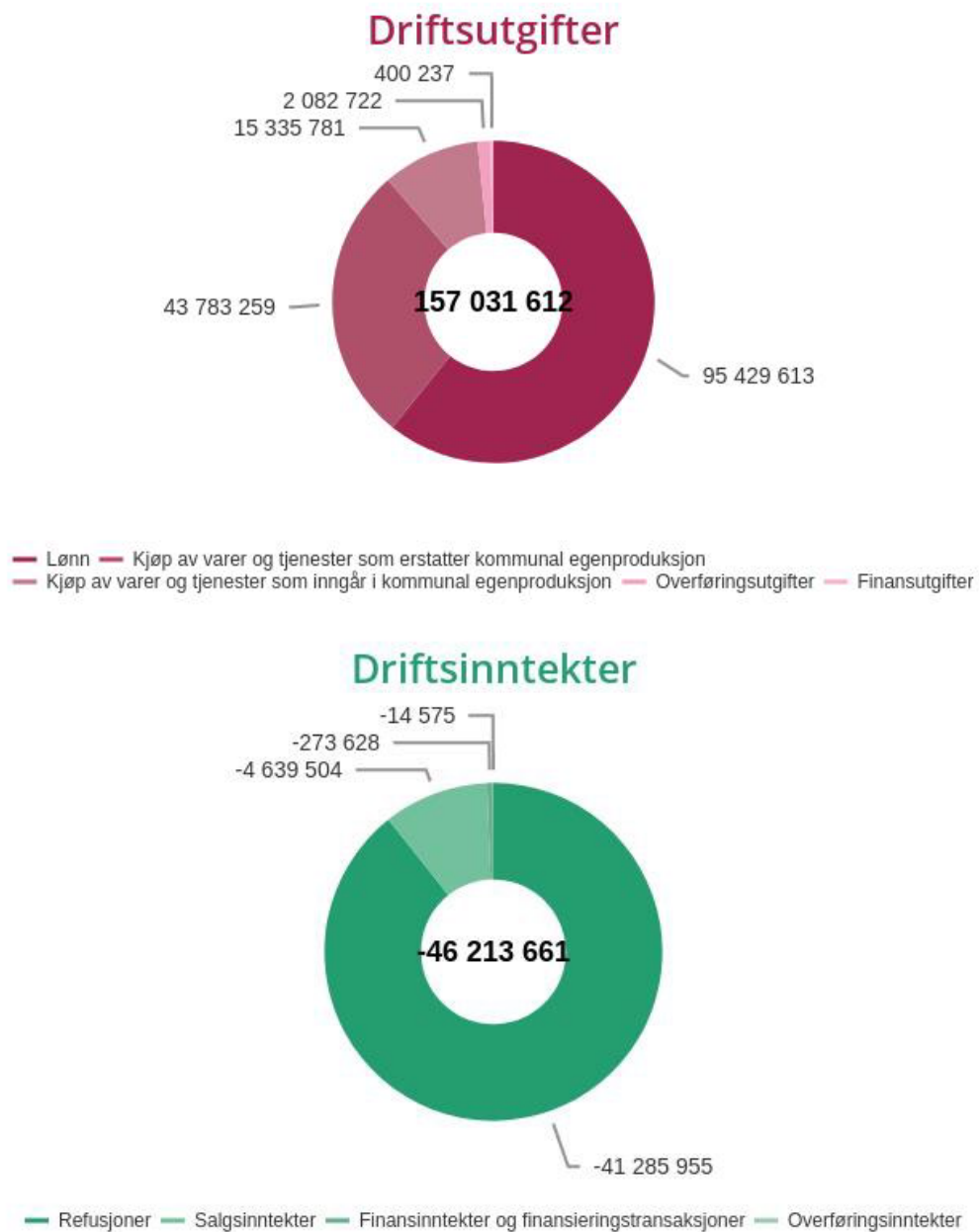
| Virksomhet | Regnskap<br>2023 | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr | Avvik<br>i % |
|------------|------------------|--------------------|-------------------|------------|--------------|
| Sum        | 110 818          | 98 164             | 100 820           | -9 998     | -9,9 %       |

### Grafer økonomi

#### Driftsutgifter og inntekter (graf)



**Detaljvisning drift (graf)**



## Tekniske tjenester

### Status økonomi

Beløp i 1000

| Virksomhet                         | Regnskap<br>2023 |   | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr    | Avvik<br>i %  |
|------------------------------------|------------------|---|--------------------|-------------------|---------------|---------------|
| 400-Felles tekniske tjenester      | 1 498            | ! | -60                | -438              | -1 936        | -             |
|                                    |                  |   |                    |                   |               | 442,2 %       |
| 401-Enhet for byutvikling          | 23 839           | ! | 19 227             | 20 564            | -3 275        | -15,9 %       |
| 402-Enhet for teknisk drift eks VA | 35 094           | ! | 32 266             | 29 792            | -5 301        | -17,8 %       |
| 403-Enhet for teknisk drift VA     | -76 880          | ✓ | -58 903            | -61 995           | 14 885        | 24,0 %        |
| 404-Eiendom                        | 148 368          | ! | 164 845            | 141 013           | -7 355        | -5,2 %        |
| 405-Enhet for brann og redning     | 37 552           | ! | 35 355             | 35 394            | -2 158        | -6,1 %        |
| 406-Bolig                          | 9 345            | ✓ | 14 033             | 10 048            | 704           | 7,0 %         |
| <b>Sum</b>                         | <b>178 816</b>   | ! | <b>206 764</b>     | <b>174 379</b>    | <b>-4 437</b> | <b>-2,5 %</b> |

### Kommentar til status økonomi

Tjenesteområdet hadde et merforbruk for året på cirka 4,4 millioner kroner. Hovedårsaken til merforbruket skyldes høy prisstigning, uvanlig høye kostnader til vinterdrift, høye energikostnader og reduserte inntekter i forhold til budsjett.

### Felles tekniske tjenester

Virksomheten hadde et merforbruk på 1,9 millioner kroner for året. Merforbruket skyldes bokføring av fellesutgifter for hele tjenesteområdet.

### Enhet for byutvikling

Virksomheten hadde et negativt avvik på 3,3 millioner kroner i 2023. 1,3 millioner kroner skyldes for høy forventning til inntekter på byggesaker. Videre er en million knyttet til reetablering av Skjekrene våtmark. Den siste millionen i avviket skyldes manglende refusjon fra fylkeskommunen som var budsjettet for 2023.

### Enhet for teknisk drift eks VA

2023 ble et år preget av uvanlig høye kostnader til vinterdrift og vinterberedskap, både i månedene januar-mars og november-desember. I tillegg til dette fikk enheten enkelte uforutsette engangskostnader som ikke var hensyntatt innenfor den ordinære rammen. I hovedsak knyttet til teknisk tilrettelegging av toalettfasiliteter ved Risøybroen.

Teknisk enhet opplever generelt betydelig høyere driftskostnader som følge av høy prisstigning gjennom 2023.

### Enhet for teknisk drift VA

Vann og avløp (VA) styres og regnskapsføres etter selvkostprinsippet. Eventuelle overskudd og underskudd blir ført mot et avsetningsfond, som balanseres over en femårsperiode. Haugesund

kommune brukte i 2023 18 millioner kroner av disposisjonsfond for å redusere de samlede gebyrøkningene for vann og avløp.

### Eiendom

Virksomheten hadde et merforbruk på cirka 7,3 millioner kroner for 2023. Av dette skyldes cirka 6,3 millioner økte leieutgifter. Økning i KPI bidrar til betydelig økning i felleskostnader i innleide bygg. Dette inkluderer blant annet energikostnader og kommunale avgifter.

Kommunen fikk også i 2023 økte utgifter til naturgass på cirka 1,5 millioner kroner. Utfasing av naturgass krever tid og ytterligere investeringer dersom man skal komme i mål med alle gassfyrte bygg i de nærmeste årene. Dagens rammer svarer til behovet i ett eller maksimalt to bygg, av totalt ni.

Virksomheten hadde økte utgifter til Haugesund stadion på cirka 2 millioner kroner. Utgiftene er regulert i gjeldende avtale, og kostnadene har økt de siste årene. Dette reduserer driftsrammen til lovpålagte oppgaver og egen bygningsmasse.

Eiendom opplever generelt betydelig høyere driftskostnader som følge av høy prisstigning gjennom 2023. Økte kostnader er dekket inn med besparelser i lønnsbudsjettet, blant annet med redusert inntak av vikarer ved fravær.

### Enhet for brann og redning

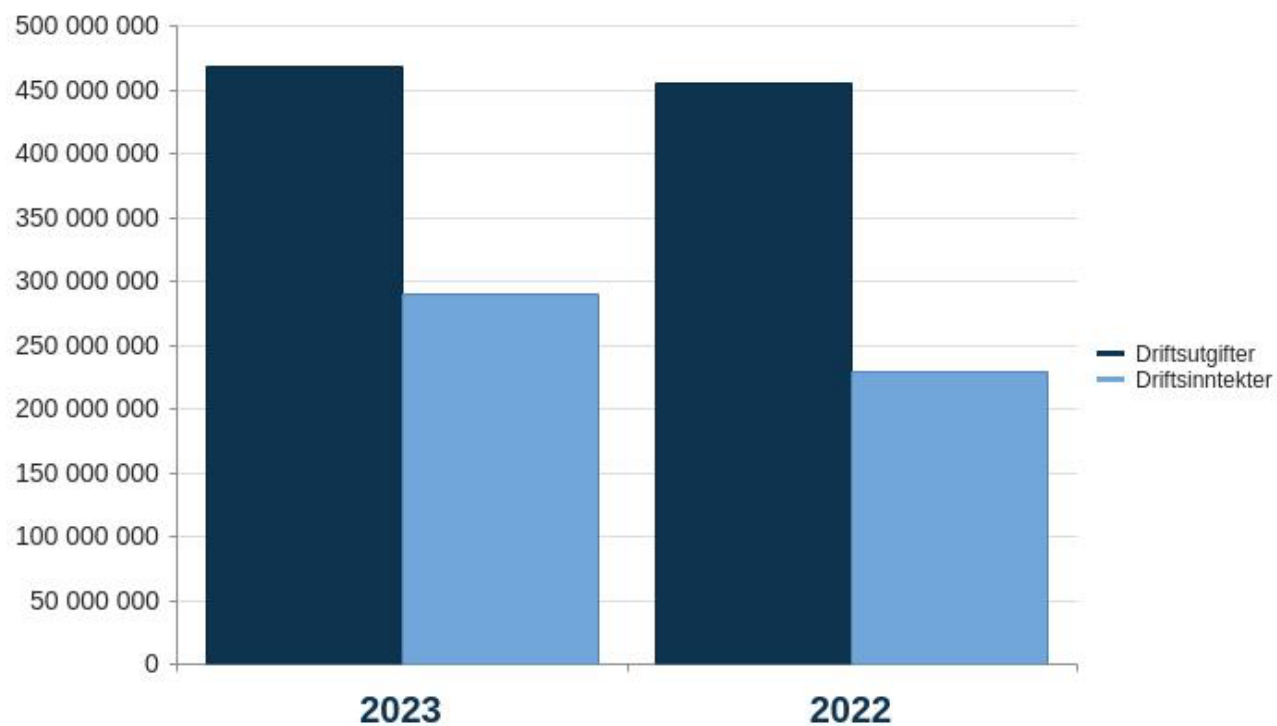
Virksomheten hadde et merforbruk i 2023 på 2,1 millioner kroner. Avviket i ordinær drift skyldes økte driftskostnader på rullende materiell og nødvendig innkjøp av verneutstyr/røykdykkerbekledning til beredskapsavdelingen. Videre fikk virksomheten økte kostnader til nytt oppdragshåndteringsverktøy med cirka 0,7 millioner kroner.

### Bolig

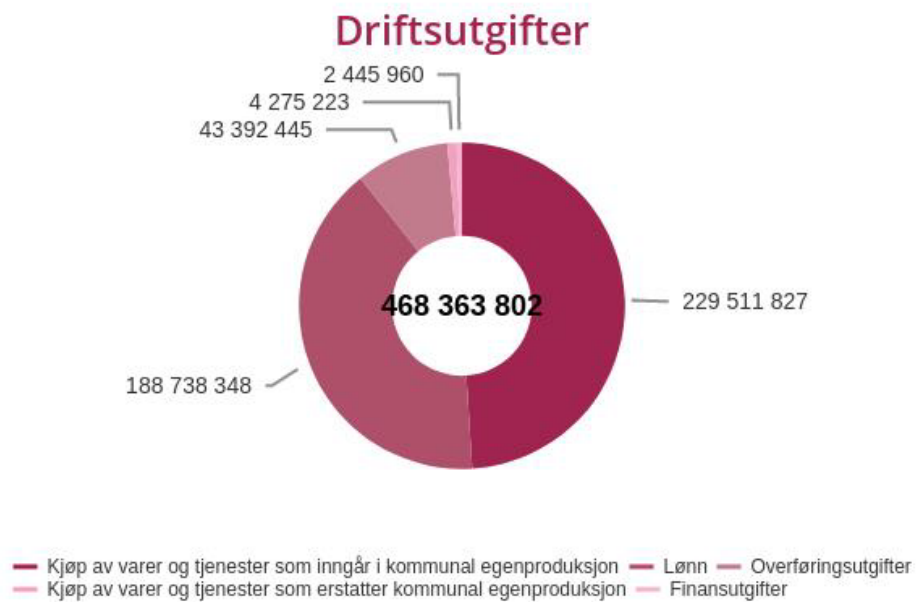
Virksomheten har i 2023 et mindreforbruk på 0,7 millioner kroner. Virksomheten har i 2023 et merforbruk knyttet til vedlikehold og drift av utleieboliger. Dette skyldes bosetting av et stort antall flyktninger i kommunale boenheter, istandsetting og drift av boliger for dette formålet. Virksomheten har hatt et høyt antall utleide boliger gjennom hele 2023. En stor boligportefølje er aktivert, og perioder med "tomgangsleie" er redusert til et minimum. Leieinntektene overstiger derfor estimatet. Økte leieinntekter er benyttet i boligdriften. Virksomheten går derfor samlet med driftsoverskudd, til tross for store utgifter og uvanlig høy aktivitet gjennom hele året.

Grafer Økonomi

Driftsutgifter og inntekter (graf)



## Detaljvisning drift (graf)



## Enhet for byutvikling

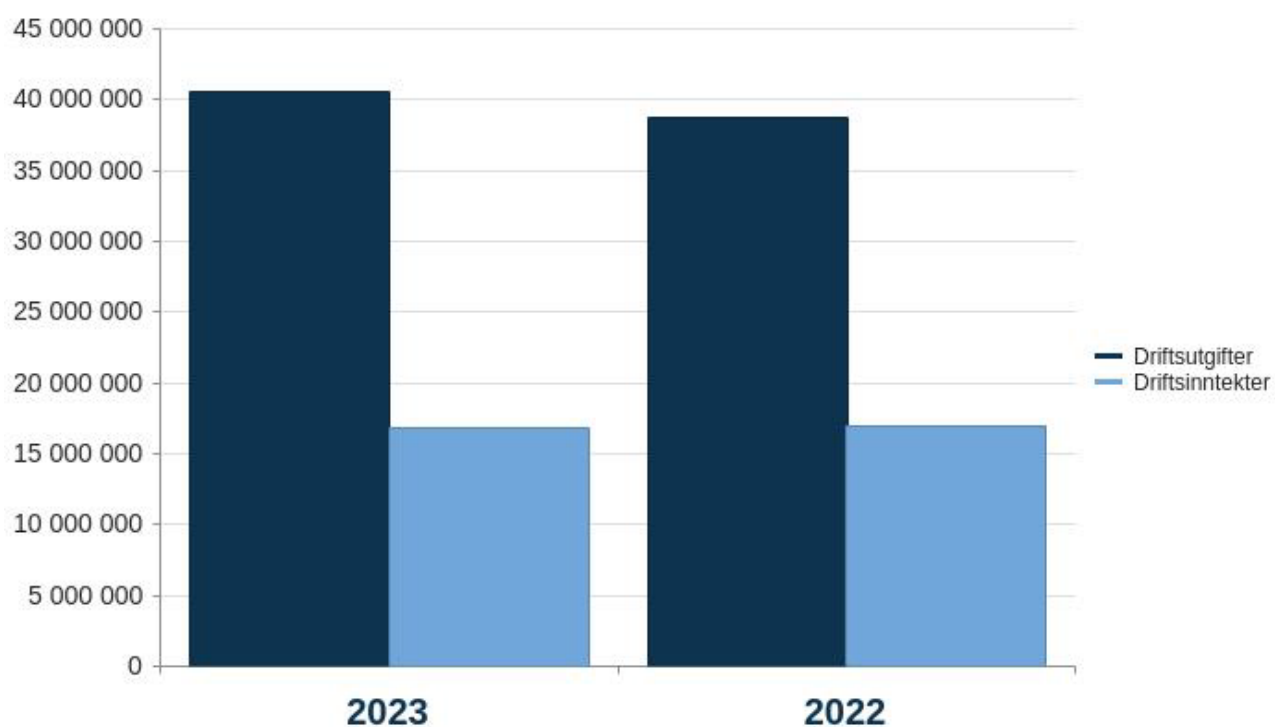
### Status økonomi

Beløp i 1000

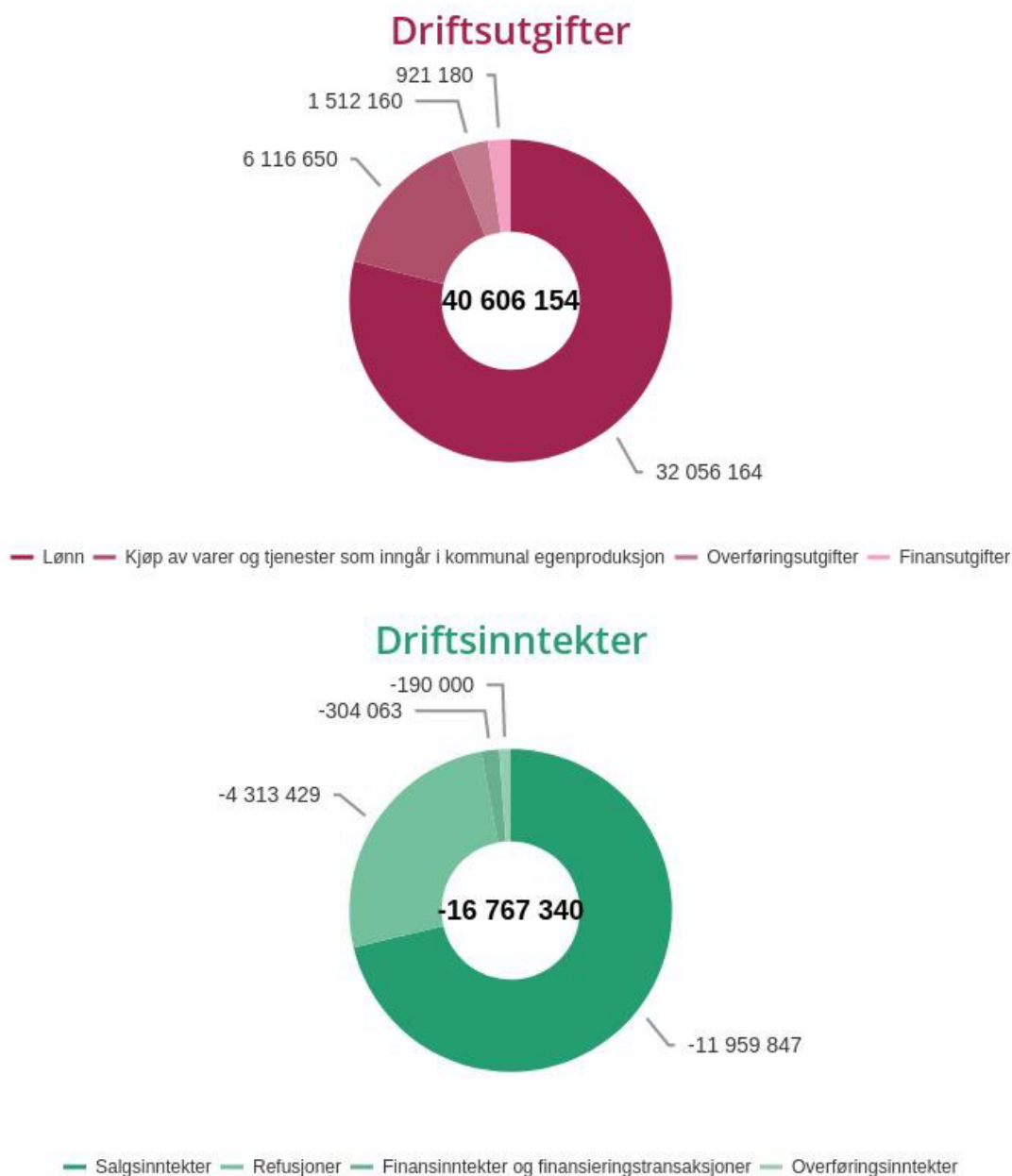
| Virksomhet | Regnskap<br>2023 | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr | Avvik<br>i % |
|------------|------------------|--------------------|-------------------|------------|--------------|
| Sum        | 23 839           | 19 227             | 20 564            | -3 275     | -15,9 %      |

### Grafer økonomi

#### Driftsutgifter og inntekter (graf)



**Detaljvisning drift (graf)**



**KOSTRA Nøkkeltall**

|                                                                    | Haugesund<br>2022 | Haugesund<br>2023 | Karmøy | Rogaland | Landet uten<br>Oslo |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------|----------|---------------------|
| <b>Prioritet</b>                                                   |                   |                   |        |          |                     |
| Netto driftsutgifter per innbygger (301)<br>plansaksbehandling (B) | 261               | 243               | 191    | 315      | 344                 |
| <b>Grunnlagsdata (Nivå 3)</b>                                      |                   |                   |        |          |                     |
| Alt vassdragssoneareal Vassdragssonen                              | 6 492             | 6 492             | 17 693 | 944 823  |                     |

Enhet for teknisk drift eks VA

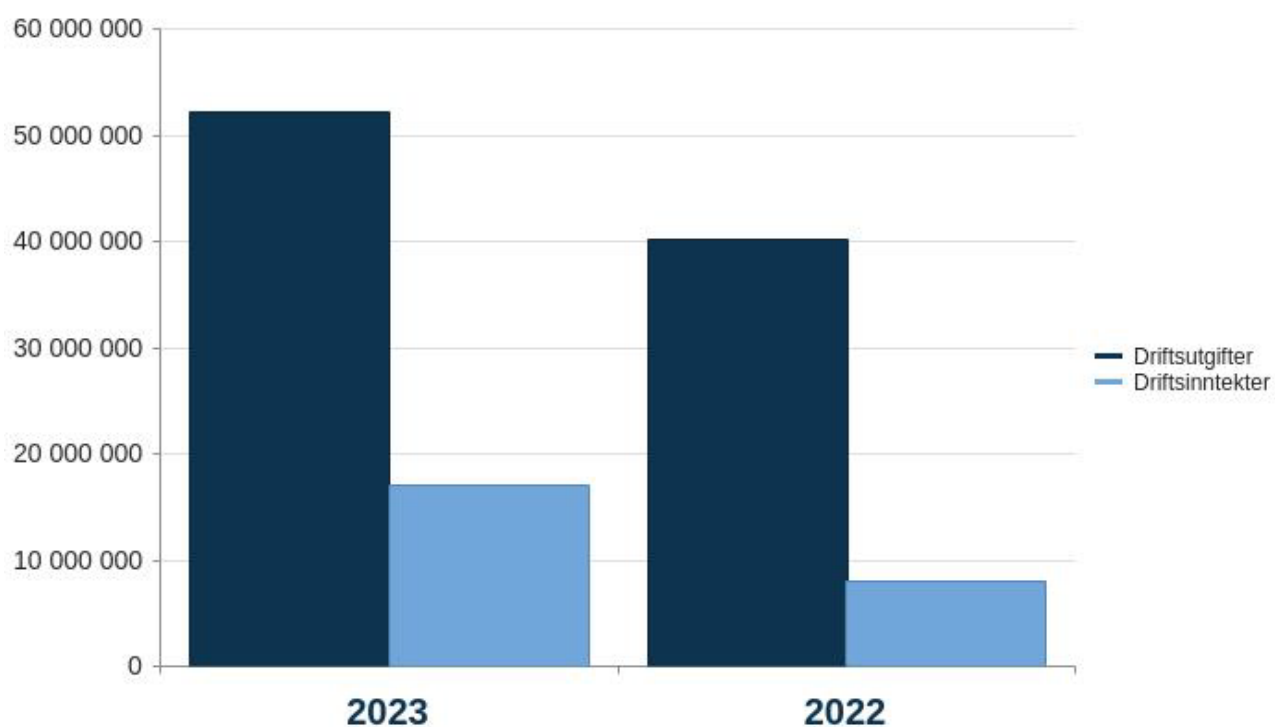
Status økonomi

Beløp i 1000

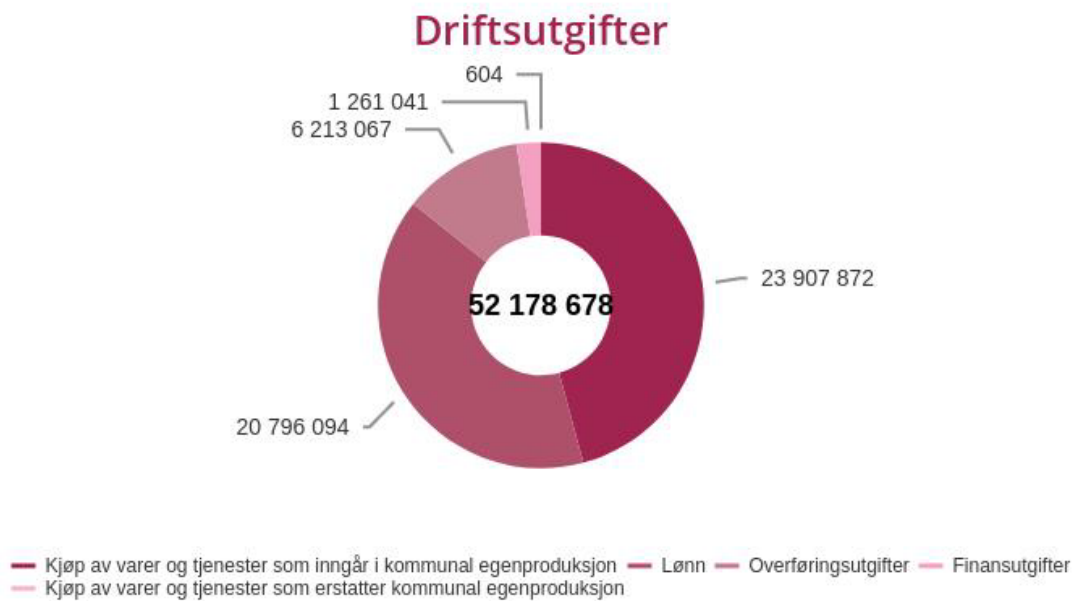
| Virksomhet | Regnskap<br>2023 | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr | Avvik<br>i % |
|------------|------------------|--------------------|-------------------|------------|--------------|
| Sum        | 35 094           | 32 266             | 29 792            | -5 301     | -17,8 %      |

Grafer økonomi

Driftsutgifter og inntekter (graf)



**Detaljvisning drift (graf)**



## KOSTRA Nøkkeltall

|                                                                                   | Haugesund<br>2022 | Haugesund<br>2023 | Karmøy | Rogaland | Landet uten<br>Oslo |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------|----------|---------------------|
| <b>Prioritet</b>                                                                  |                   |                   |        |          |                     |
| Antall km tilrettelagt for syklende som kommunen har ansvaret for pr. 10 000 innb | 17                | 17                | 6      | 13       | 12                  |
| Kommunale vei er nettodriftsutgifterbeløp pr innb (kr)                            | 775               | 860               | 1 182  | 1 248    | 1 633               |
| Rekreasjon i tettsted brutto driftsutgifter beløp pr innb (kr)                    | 439               | 537               | 498    | 659      | 371                 |
| <b>Dekningsgrad</b>                                                               |                   |                   |        |          |                     |
| Antall kilometer kommunal vei og gate per 1000 innbygger (B)                      | 5,42              | 5,41              | 7,18   | 6,69     | 8,02                |
| <b>Grunnlagsdata (Nivå 3)</b>                                                     |                   |                   |        |          |                     |
| Rekreasjon i tettsted brutto driftsutgifter beløp (1000 kr)                       | 16 624            | 20 545            | 21 549 | 329 134  | 1 792 784           |

## Enhet for teknisk drift VA

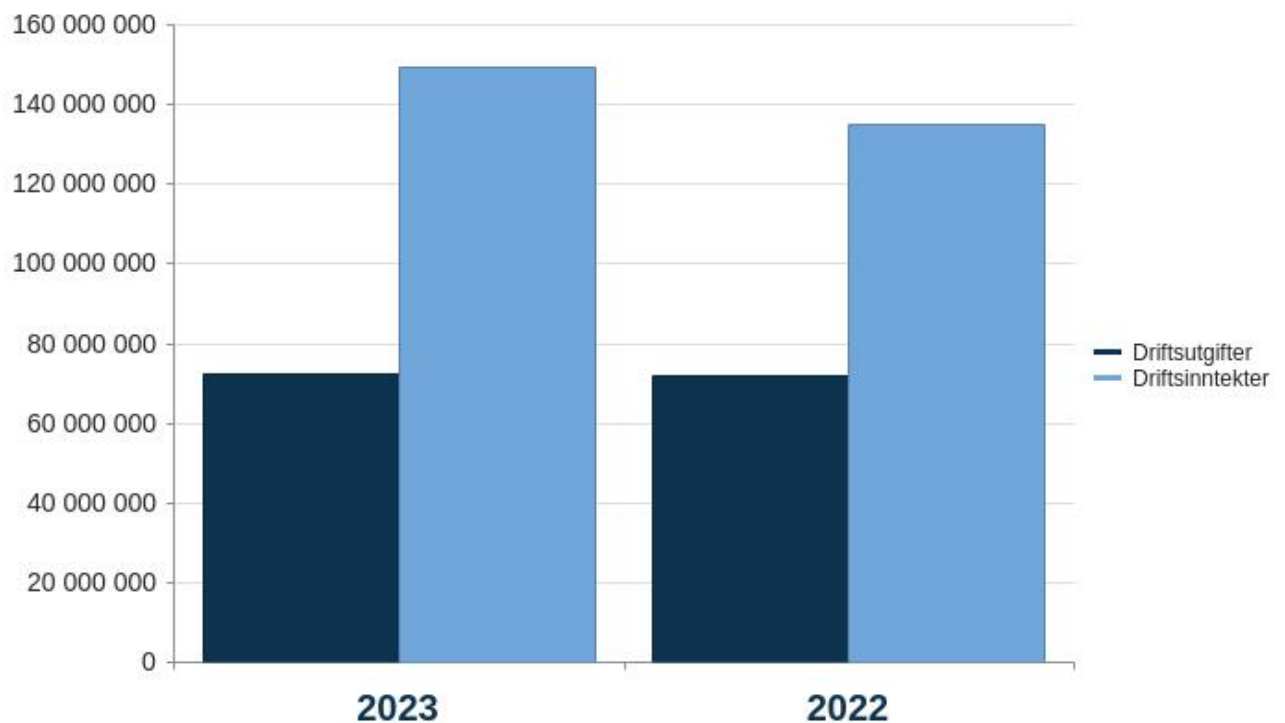
### Status økonomi

Beløp i 1000

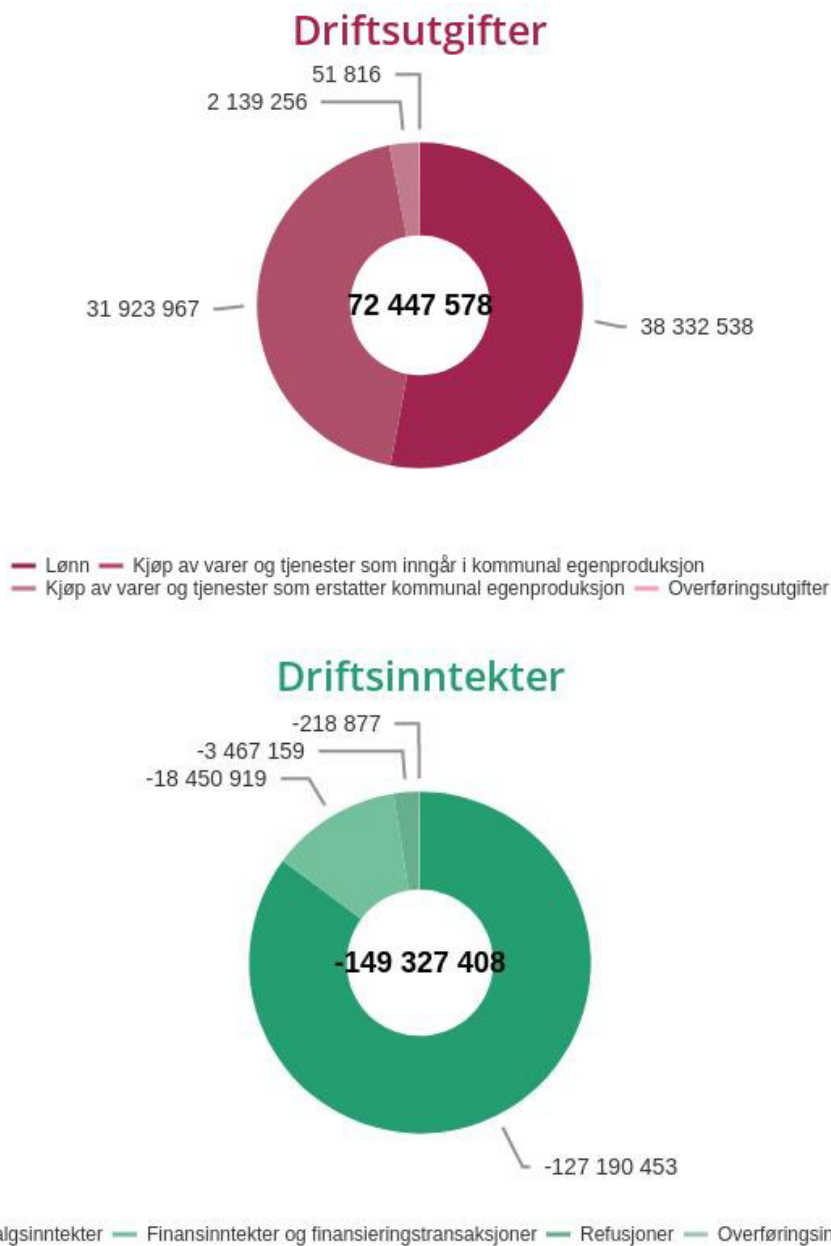
| Virksomhet | Regnskap<br>2023 | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr | Avvik<br>i % |
|------------|------------------|--------------------|-------------------|------------|--------------|
| Sum        | -76 880          | ✓ -58 903          | -61 995           | 14 885     | 24,0<br>%    |

### Grafer økonomi

#### Driftsutgifter og inntekter (graf)



### Detaljvisning drift (graf)



### KOSTRA Nøkkeltall

|                                                                                                  | Haugesund<br>2022 | Haugesund<br>2023 | Karmøy  | Rogaland | Landet uten<br>Oslo |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------|----------|---------------------|
| <b>Produktivitet</b>                                                                             |                   |                   |         |          |                     |
| Årsgebyr for avfallstjenesten - ekskl. mva. (kr)                                                 | 2 385             | 2 504             | 2 756   | 3 370    | 3 557               |
| Årsgebyr for avløpstjenesten - ekskl. mva. (kr)                                                  | 3 795             | 4 142             | 5 544   | 4 866    | 5 264               |
| Årsgebyr for vannforsyning - ekskl. mva. (kr)                                                    | 3 246             | 3 438             | 3 052   | 3 735    | 4 809               |
| <b>Dekningsgrad</b>                                                                              |                   |                   |         |          |                     |
| E.coli: Andel innbyggere tilknyttet kommunalt vannverk med tilfredsstillende prøveresultater     | 100,0 %           | 100,0 %           | 100,0 % | 83,3 %   | 97,1 %              |
| <b>Grunnlagsdata (Nivå 3)</b>                                                                    |                   |                   |         |          |                     |
| Intestinale enterokokker: antall innbyggere tilknyttet komm.t vannverk med tilfredsstill. prøver | 36 540            | 36 540            | 39 652  | 439 582  | 3 919 721           |

## Eiendom

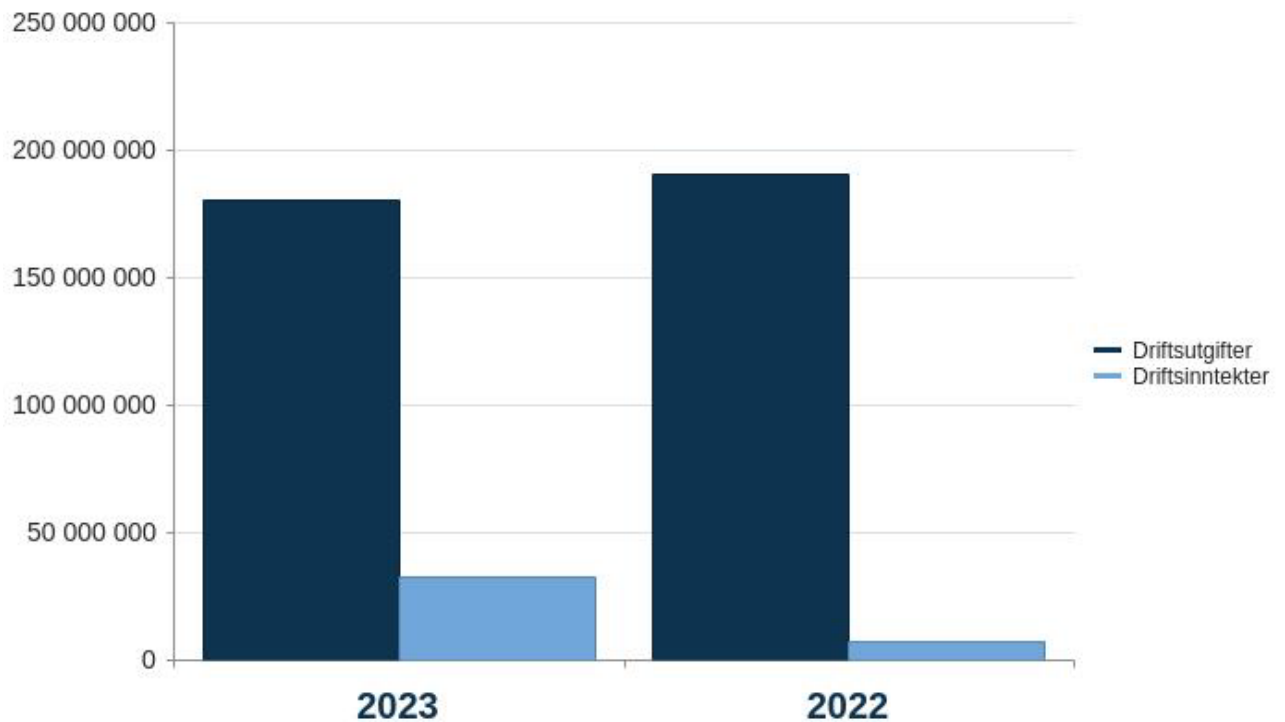
### Status økonomi

Beløp i 1000

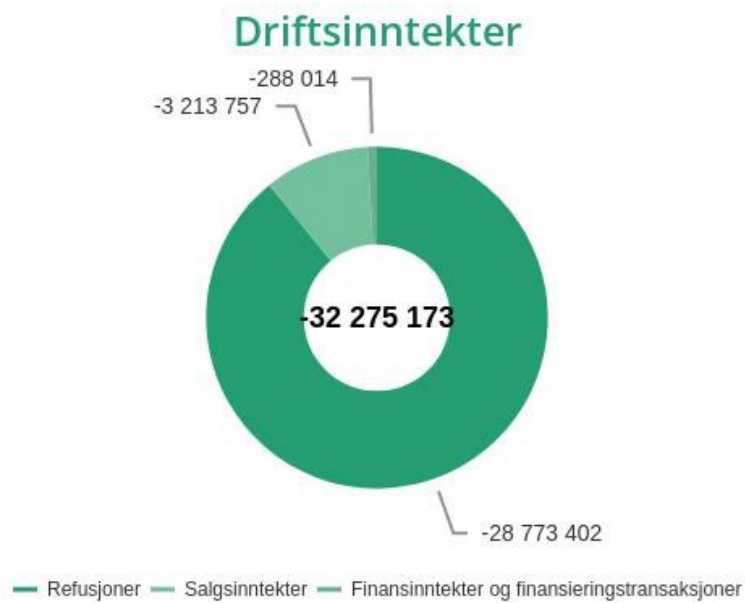
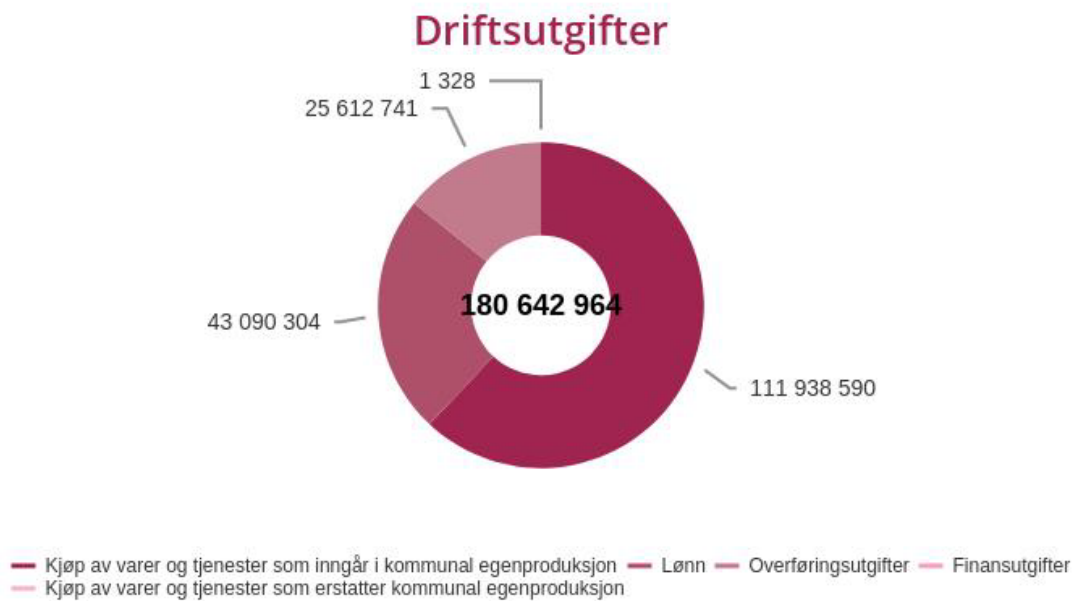
| Virksomhet | Regnskap<br>2023 |   | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr | Avvik<br>i % |
|------------|------------------|---|--------------------|-------------------|------------|--------------|
| Sum        | 148 368          | ! | 164 845            | 141 013           | -7 355     | -5,2 %       |

### Grafer økonomi

#### Driftsutgifter og inntekter (graf)



**Detaljvisning drift (graf)**



## Status måltabell

| Hovedmål       | Delmål                                           | Statusbeskrivelse delmål | Indikator                              | 2022 | Ønsket resultat 2023 | Oppnådd resultat indikator | Statusbeskrivelse indikator |
|----------------|--------------------------------------------------|--------------------------|----------------------------------------|------|----------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Byliv for alle | Sikre universell tilrettelegging i bygningsmasse |                          | Andel formålsbygg universelt tilpasset | 30   | 100                  | 30                         |                             |

## Enhet for brann og redning

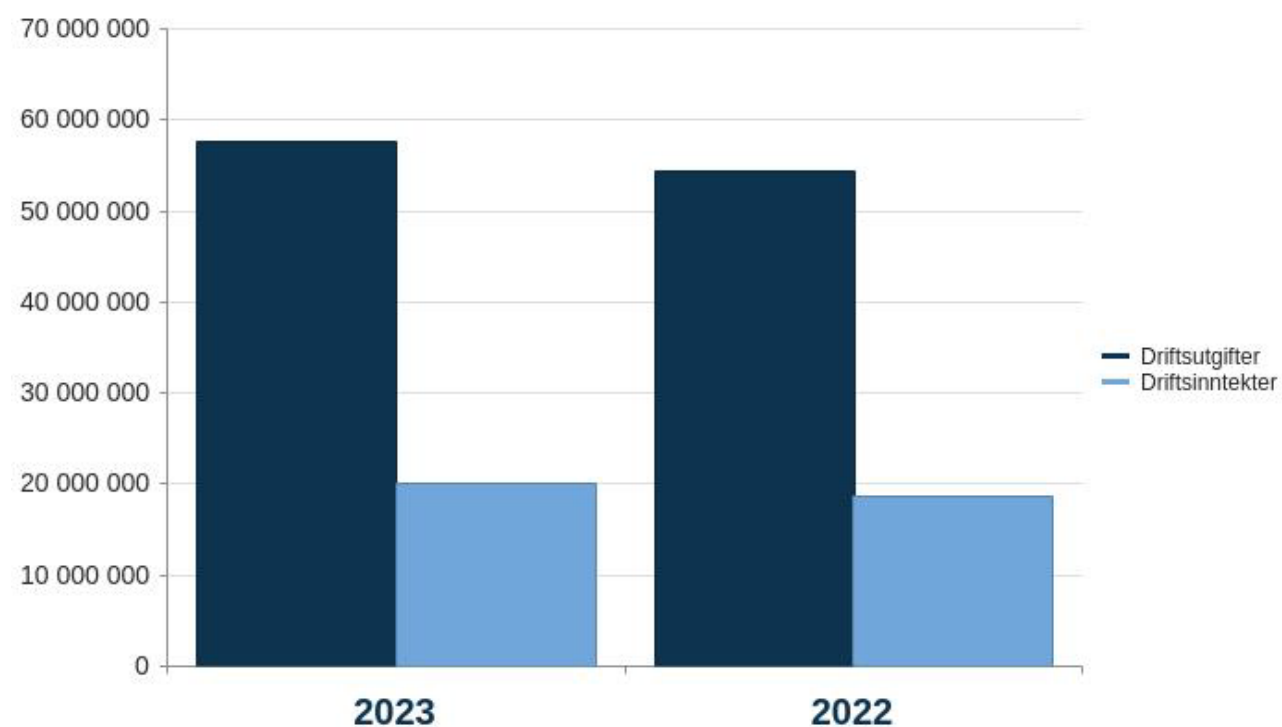
### Status økonomi

Beløp i 1000

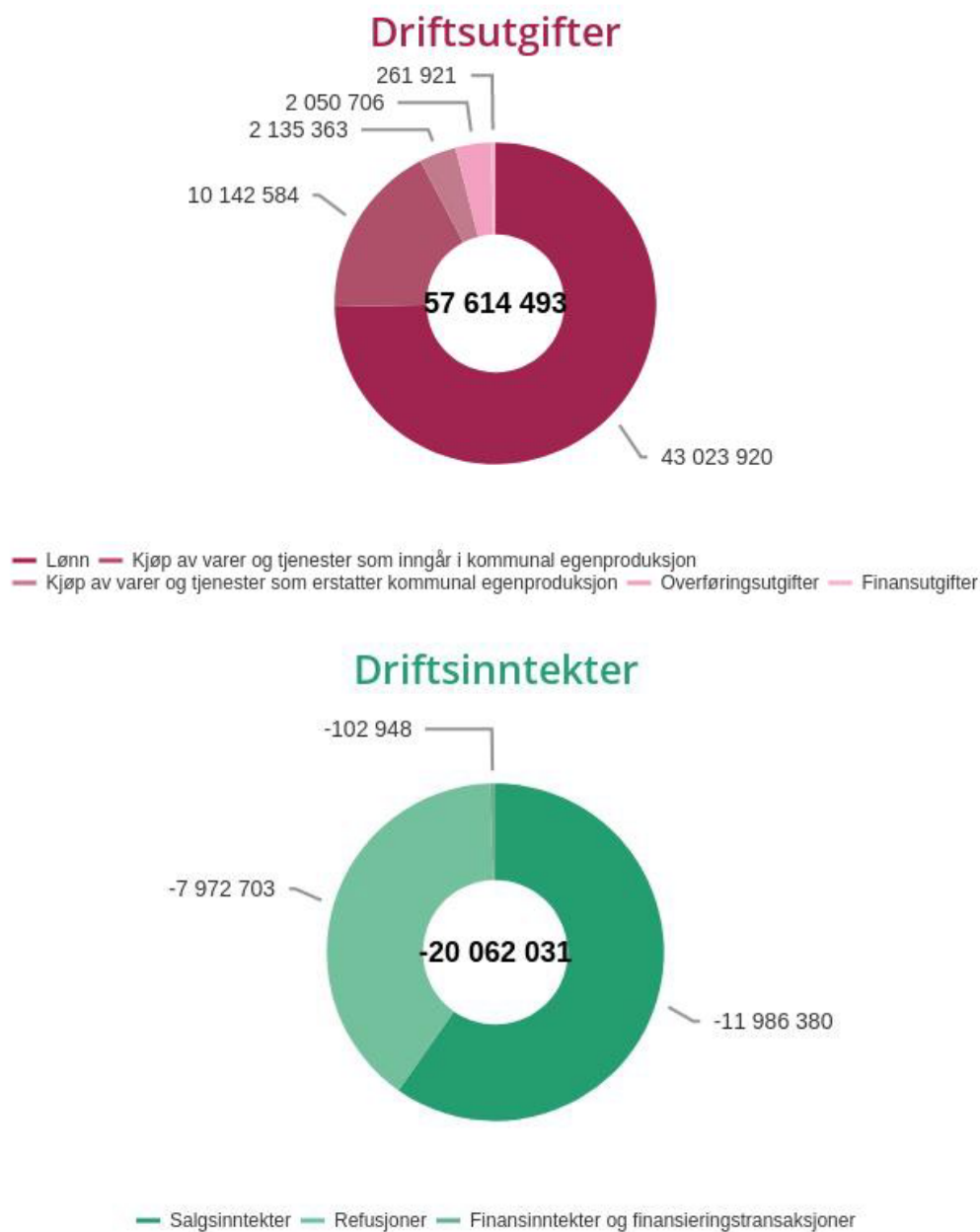
| Virksomhet | Regnskap<br>2023 | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr | Avvik<br>i % |
|------------|------------------|--------------------|-------------------|------------|--------------|
| Sum        | 37 552           | 35 355             | 35 394            | -2 158     | -6,1 %       |

### Grafer økonomi

#### Driftsutgifter og inntekter (graf)



**Detaljvisning drift (graf)**



**KOSTRA Nøkkeltall**

|                                                     | Haugesund<br>2022 | Haugesund<br>2023 | Karmøy | Rogaland | Landet uten<br>Oslo |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------|----------|---------------------|
| <b>Prioritet</b>                                    |                   |                   |        |          |                     |
| Netto driftsutgifter til funksjon 338 pr. innbygger | 145               | 173               | 97     | 106      | 114                 |
| Netto driftsutgifter til funksjon 339 pr. innbygger | 1 145             | 988               | 908    | 749      | 1 031               |
| <b>Kvalitet</b>                                     |                   |                   |        |          |                     |
| Årsgebyr for feiing og tilsyn - ekskl. mva. (kr)    | 370               | 389               | 472    | 448      | 589                 |

## Bolig

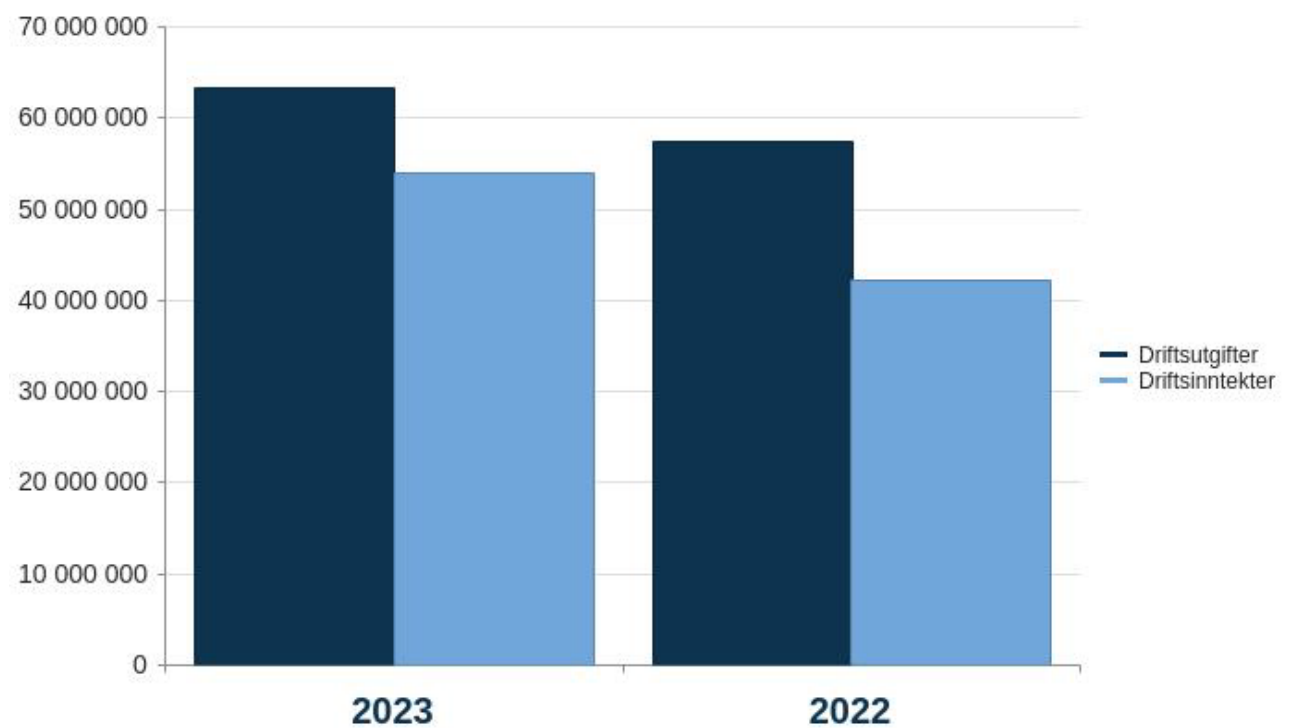
### Status økonomi

Beløp i 1000

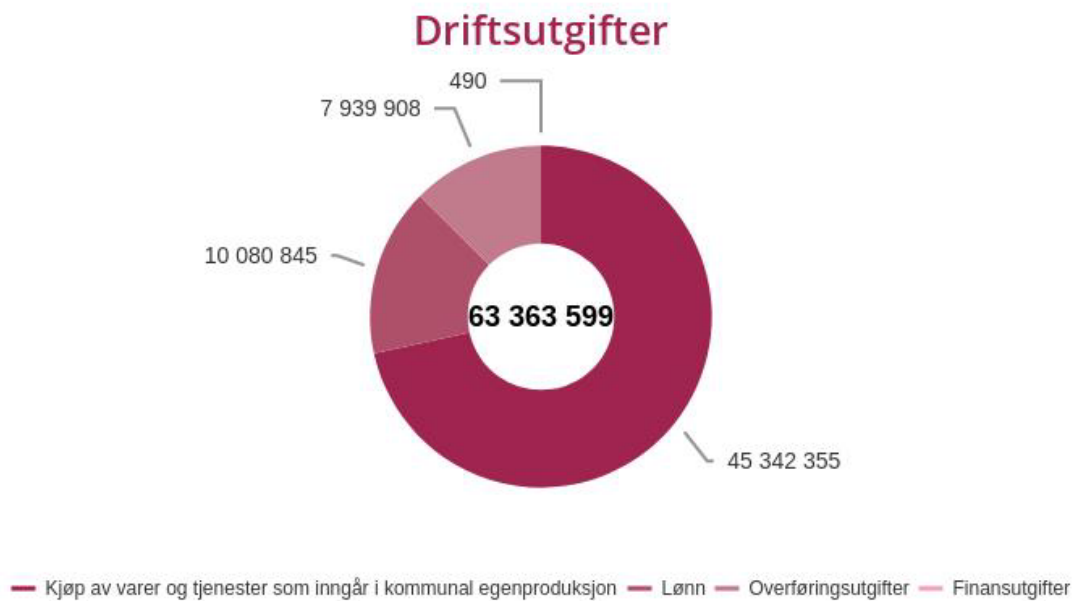
| Virksomhet | Regnskap<br>2023 | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr | Avvik<br>i % |
|------------|------------------|--------------------|-------------------|------------|--------------|
| Sum        | 9 345            | ✓ 14 033           | 10 048            | 704        | 7,0 %        |

### Grafer økonomi

#### Driftsutgifter og inntekter (graf)



**Detaljvisning drift (graf)**



## Kultur, idrett og frivillighet

### Status økonomi

Beløp i 1000

| Virksomhet                         | Regnskap<br>2023 |   | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr   | Avvik<br>i % |
|------------------------------------|------------------|---|--------------------|-------------------|--------------|--------------|
| 500-Kultur, idrett og frivillighet | 40 493           | ✓ | 42 611             | 41 482            | 989          | 2,4 %        |
| 501-Idrett                         | 10 473           | ✓ | 12 415             | 11 989            | 1 516        | 12,6 %       |
| 502-Kultur- og bydelshus           | 12 539           | — | 11 951             | 12 458            | -81          | -0,6 %       |
| 503-Biblioteket                    | 11 715           | ! | 10 201             | 11 479            | -237         | -2,1 %       |
| 504-Kulturskolen                   | 8 557            | ✓ | 8 496              | 8 826             | 269          | 3,0 %        |
| <b>Sum</b>                         | <b>83 777</b>    | ✓ | <b>85 674</b>      | <b>86 234</b>     | <b>2 456</b> | <b>2,8 %</b> |

### Kommentar til status økonomi

I 2023 oppnådde tjenesteområdet Kultur, idrett og frivillighet et mindreforbruk mellom budsjett og regnskap på 2,4 millioner kroner.

### Kultur, idrett og frivillighet, felles tjenester

Hadde et mindreforbruk på 1 millioner kroner. Dette skyldes tilskuddsmidler fra statlig nivå, sykkelønsrefusjoner, permisjoner og salg av tjenester til det kommunale foretaket Haugesund kino og konserthus KF.

I 2023 reviderte virksomheten kriterier for tilskuddsordninger som støtter kultur- og fritidstilbud for barn og unge og støtteordninger for investeringer i egne anlegg.

### Idrett

Mindreforbruket i forhold til budsjett i 2023 knyttes i all hovedsak til halvert leie av Haugesund stadion.

Varsomheten sin innføring av gratistilbud i ishall og svømmehall for barn og unge har økt idrettsdeltakelsen. Nytt digitalt bookingsystem har forbedret tilgangen og brukeropplevelsen for idrettsanlegg.

### Kultur- og bydelshus

Virksomheten var i økonomisk balanse i 2023.

Det var økt besøk på fritidsklubber som spiller en viktig rolle i arbeidet med barn og unge. De tilbyr et variert tilbud fra leksehjelp til kurs i instrumentopplæring.

### Biblioteket

Mindreforbruket til virksomheten knyttes til en intern budsjettfordeling hvor biblioteket hadde utgifter en koordinator hvor budsjettmidlene var på fellesansvaret

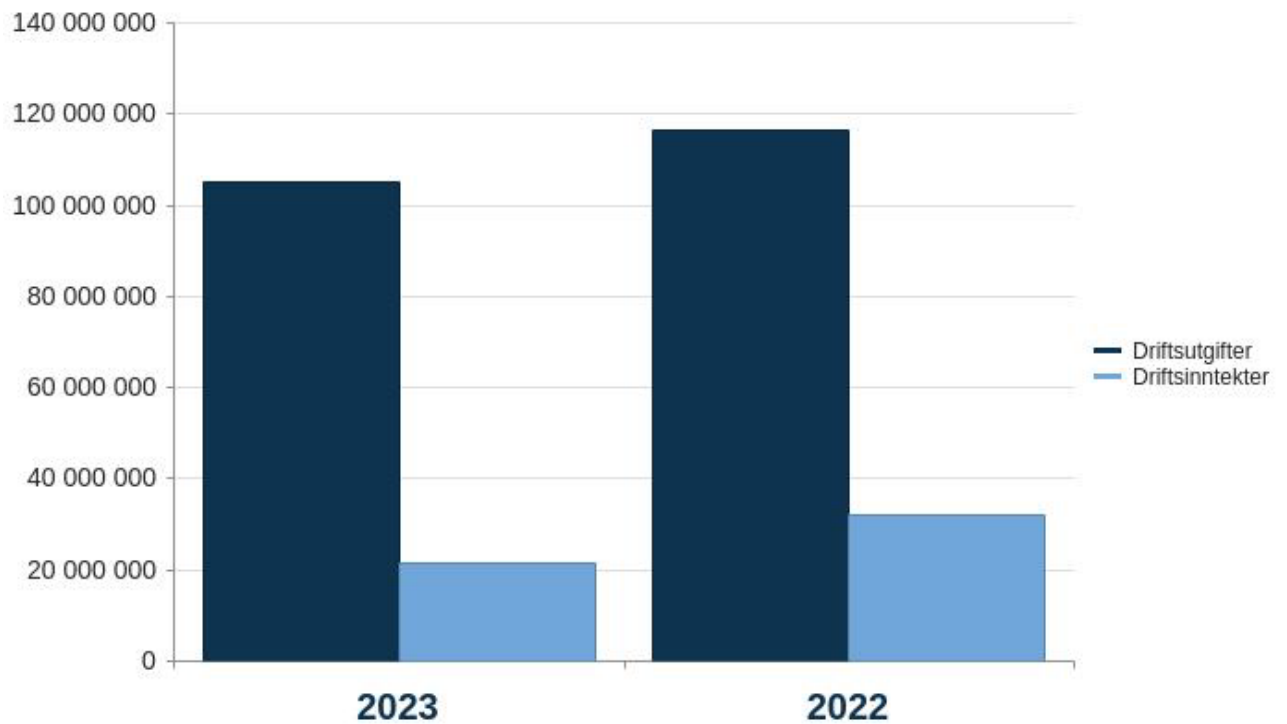
### Kulturskolen

Virksomheten sitt mindreforbruk knytter seg i hovedsak til mindre kjøp av varer og tjenester enn budsjettet.

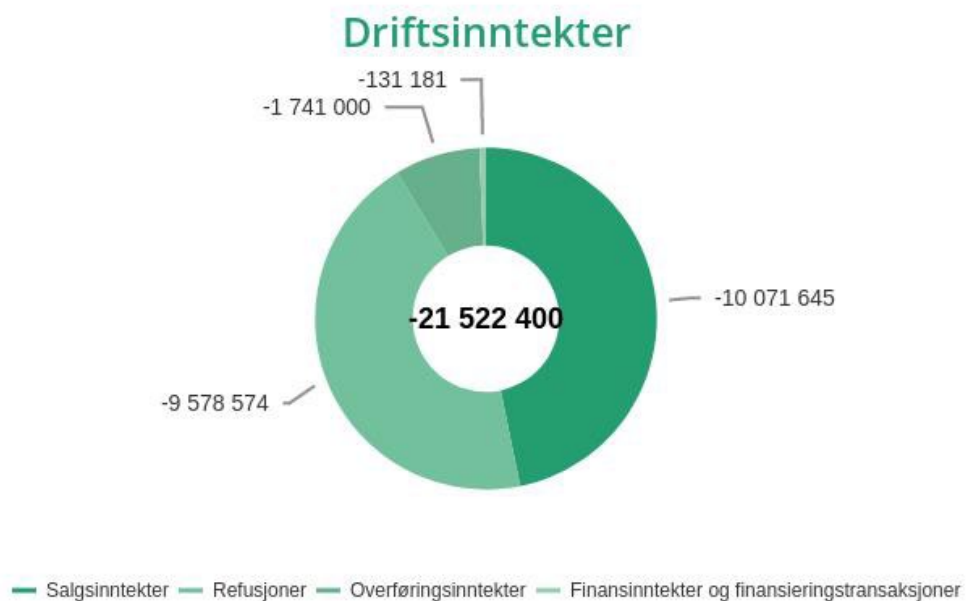
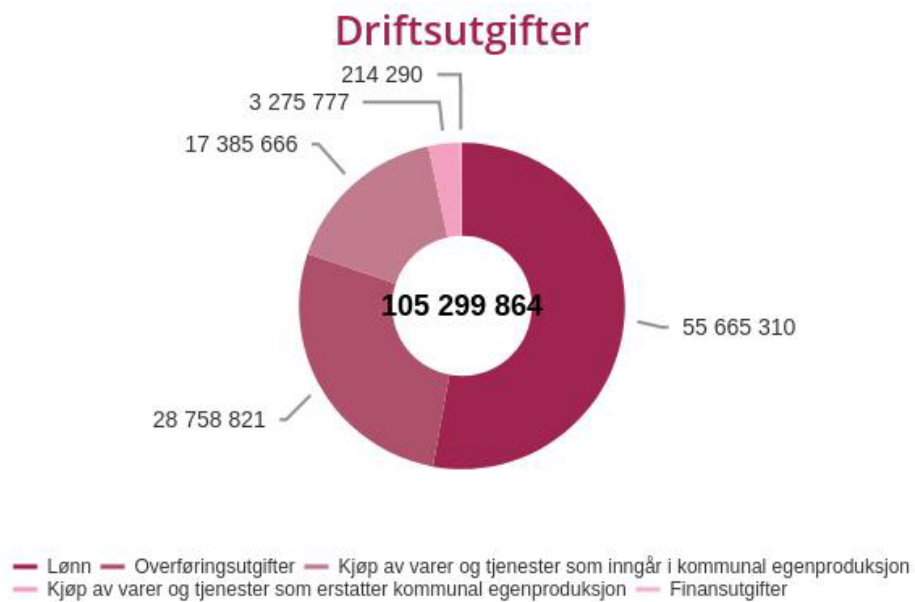
Virksomheten har en vekst i elevantallet, spesielt innen individuell musikkundervisning. Danseundervisning ble startet opp igjen som et tiltak for å supplere byens øvrige tilbud. Virksomheten har hatt utfordringer knyttet til midlertidige lokaler.

### Grafer Økonomi

#### Driftsutgifter og inntekter (graf)



## Detaljvisning drift (graf)



## Kultur, idrett og frivillighet

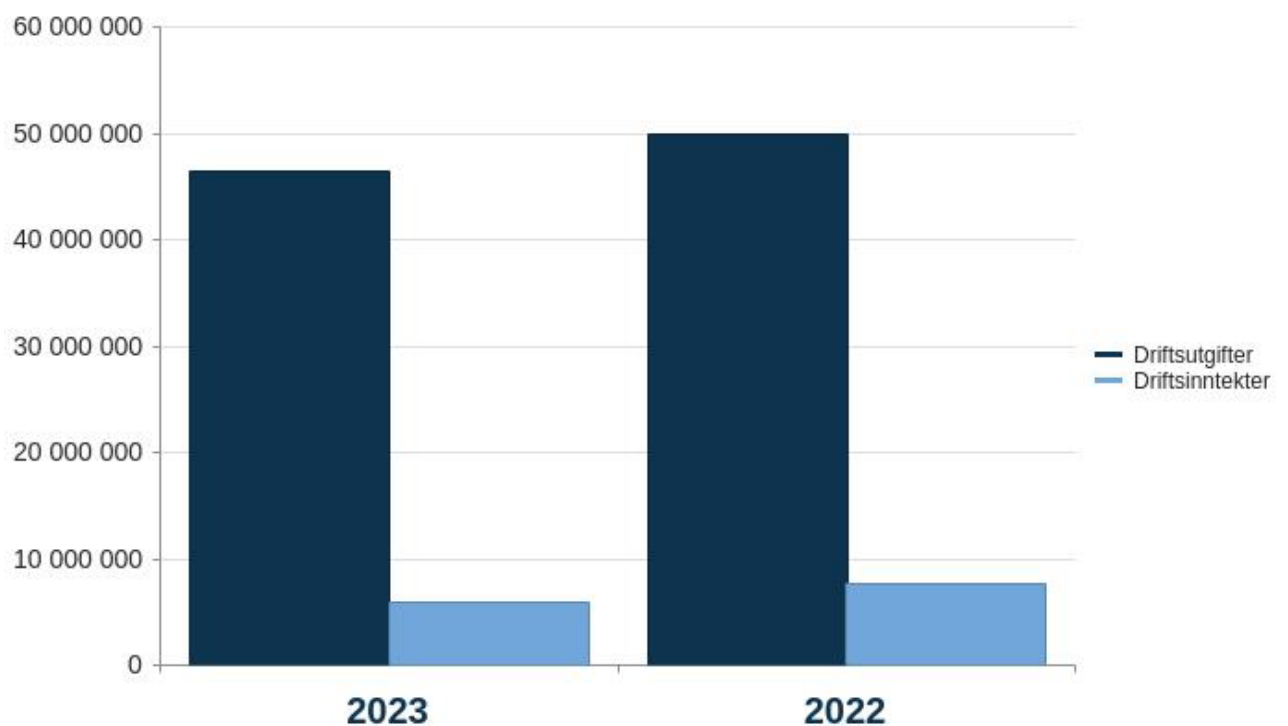
### Status økonomi

Beløp i 1000

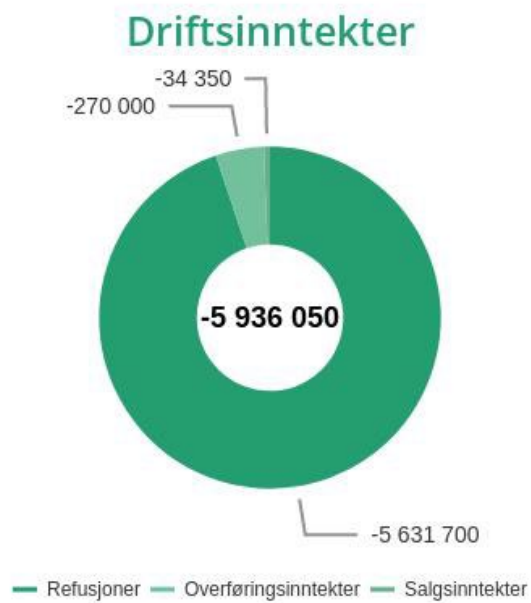
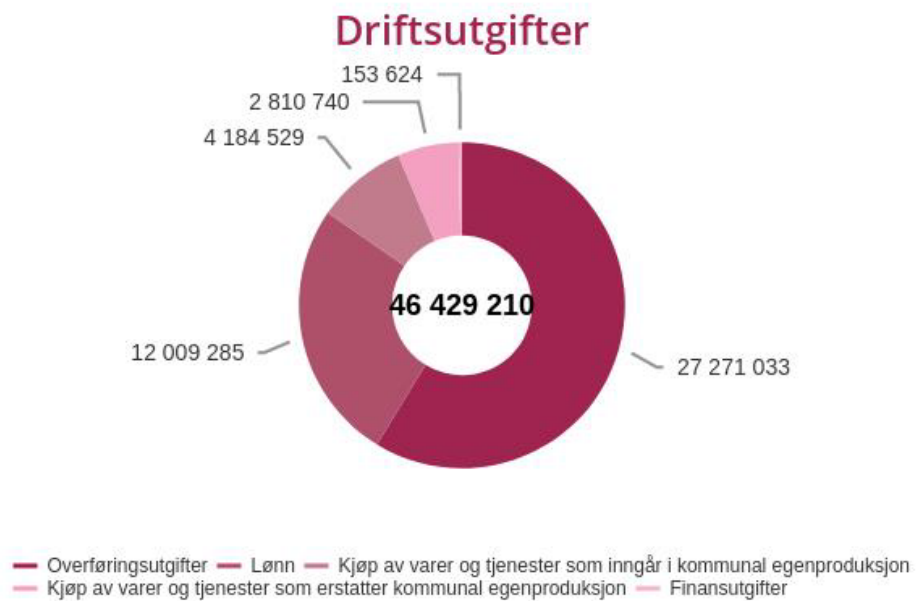
| Virksomhet | Regnskap<br>2023 | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr | Avvik<br>i % |
|------------|------------------|--------------------|-------------------|------------|--------------|
| Sum        | 40 493           | 42 611             | 41 482            | 989        | 2,4 %        |

### Grafer økonomi

#### Driftsutgifter og inntekter (graf)



**Detaljvisning drift (graf)**



## Status måltabell

| Hovedmål | Delmål                                              | Statusbeskrivelse<br>delmål | Indikator                                                   | 2022<br>resultat | Ønsket<br>resultat | Oppnådd<br>resultat | Statusbeskrivelse<br>indikator |
|----------|-----------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------|--------------------|---------------------|--------------------------------|
| Å leve   | Bedre arbeidsforholdene for profesjonelle kunstnere |                             | Kunstformidling brutto driftsutgifter beløp (1000 kr)       | 7 333            | 20                 |                     |                                |
|          | Bedre fritidstilbud til alle barn                   |                             | Involvere flere barn av lavinntektsfamilier i fritidstilbud |                  | 300,0              |                     |                                |

## Idrett

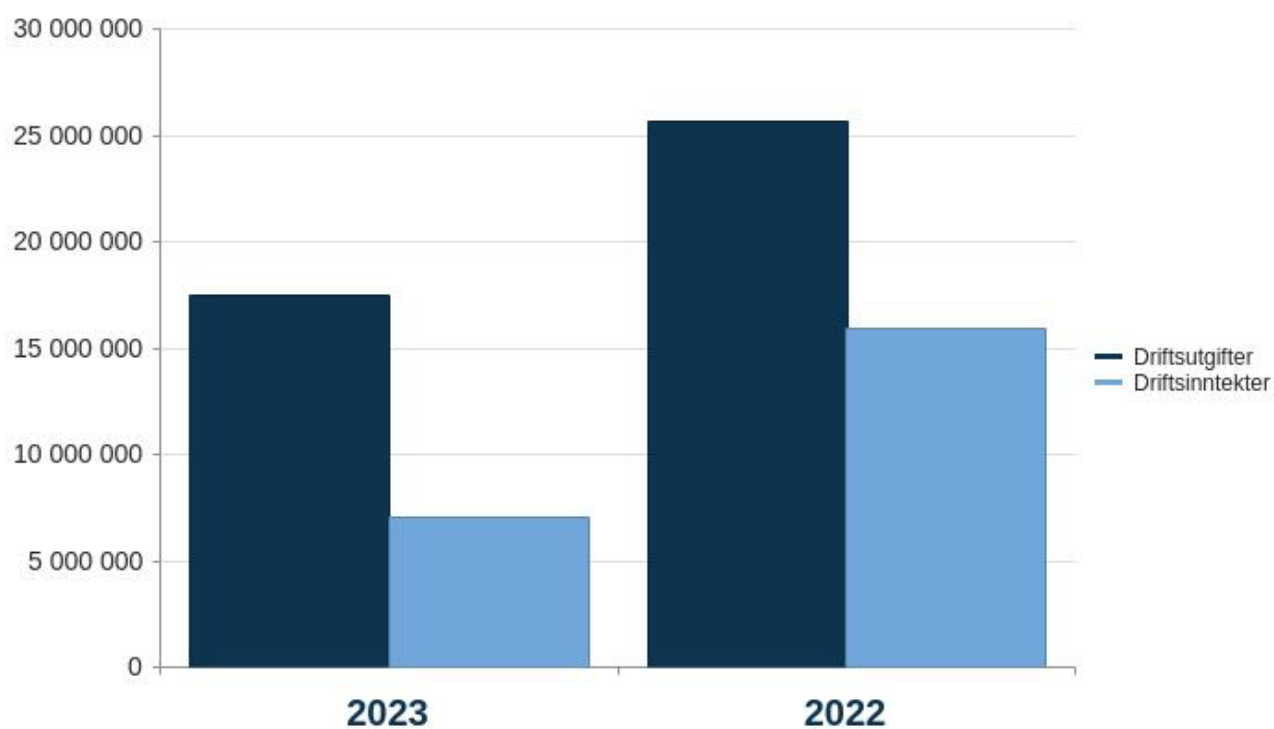
### Status økonomi

Beløp i 1000

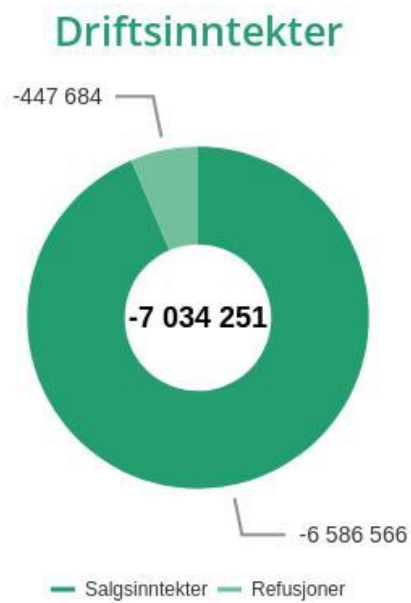
| Virksomhet | Regnskap<br>2023 |   | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr | Avvik<br>i % |
|------------|------------------|---|--------------------|-------------------|------------|--------------|
| Sum        | 10 473           | ✓ | 12 415             | 11 989            | 1 516      | 12,6<br>%    |

### Grafer økonomi

#### Driftsutgifter og inntekter (graf)



**Detaljvisning drift (graf)**



## KOSTRA Nøkkeltall

|                                                                        | Haugesund<br>2022 | Haugesund<br>2023 | Karmøy | Rogaland | Landet uten<br>Oslo |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------|----------|---------------------|
| <b>Andre nøkkeltall</b>                                                |                   |                   |        |          |                     |
| Netto driftsutgifter (380) Idrett og tilskudd til andres idrettsanlegg | 3 679             | 5 351             | 12 342 | 230 622  | 1 342 751           |
| Netto driftsutgifter (381) Kommunale idrettsbygg                       | 37 080            | 29 456            | 20 692 | 464 262  | 3 829 651           |

## Kultur- og bydelshus

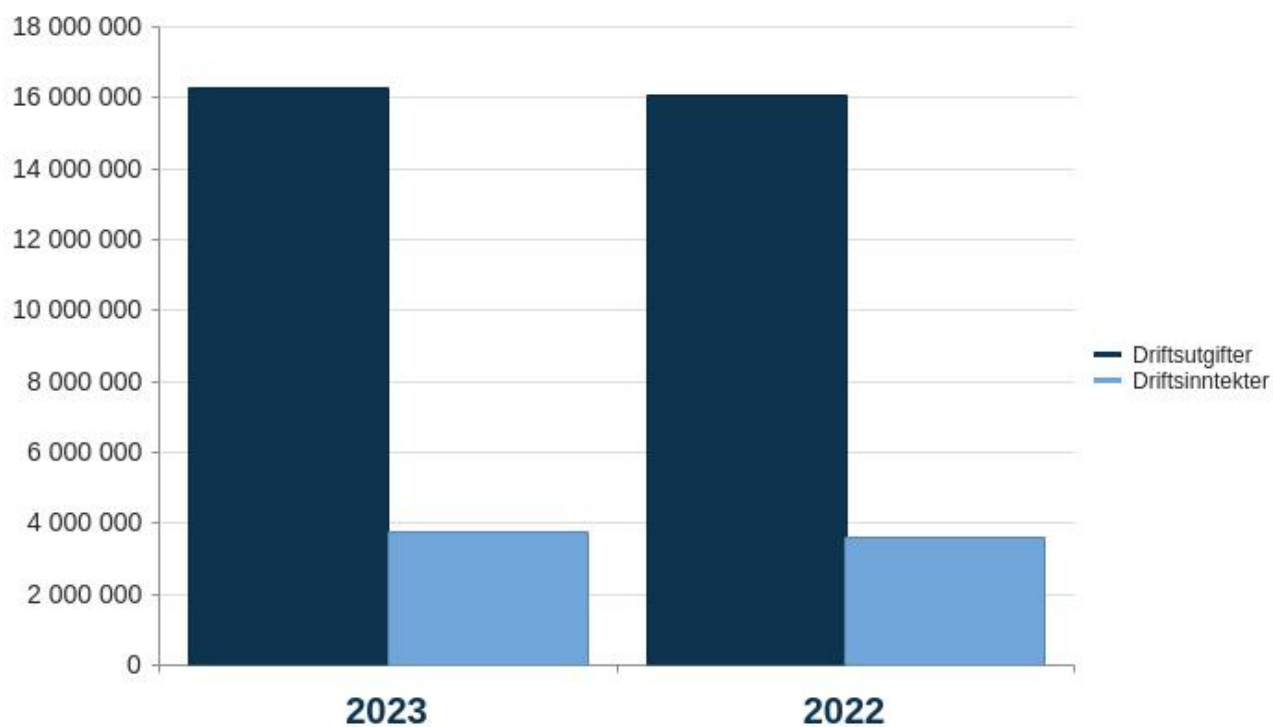
### Status økonomi

Beløp i 1000

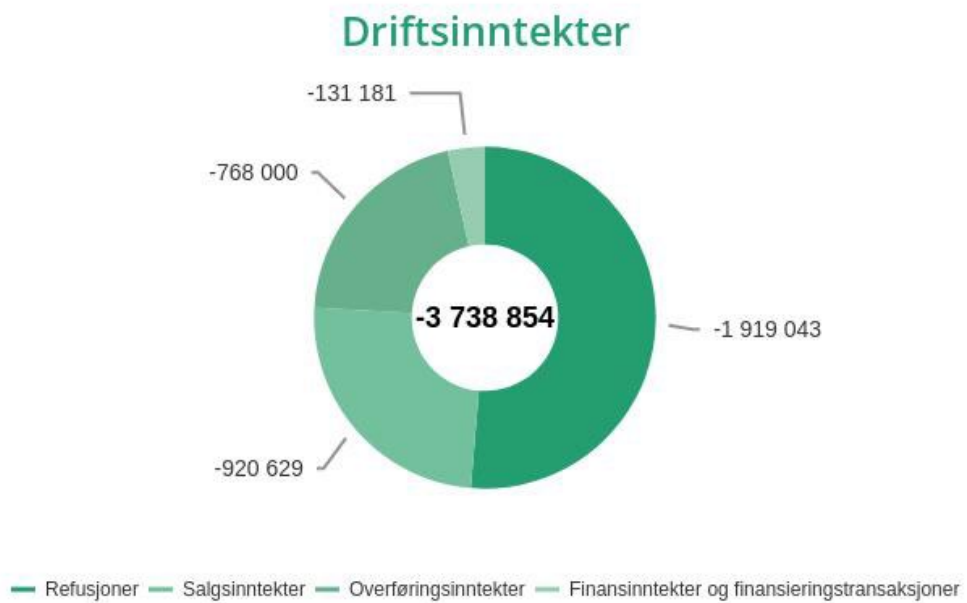
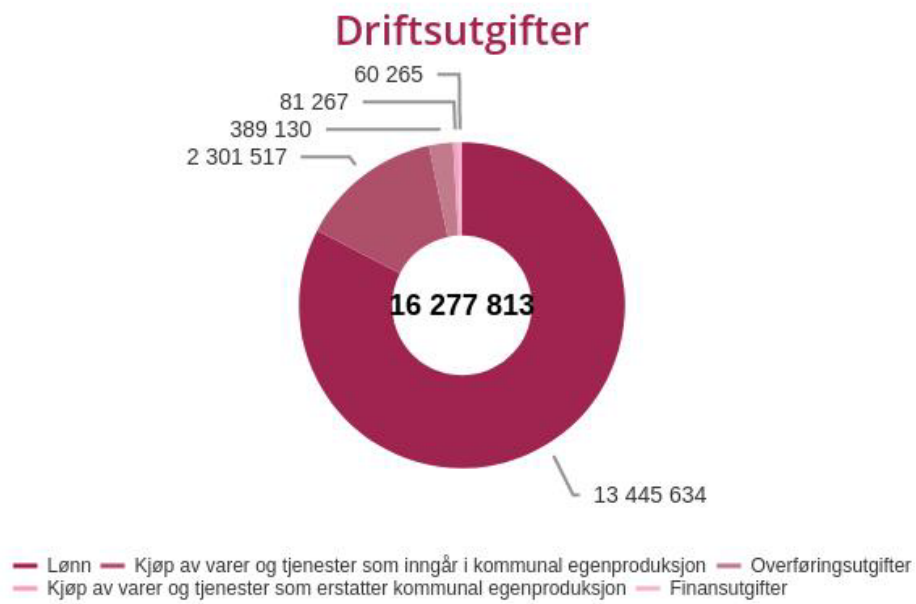
| Virksomhet | Regnskap<br>2023 | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr | Avvik<br>i % |
|------------|------------------|--------------------|-------------------|------------|--------------|
| Sum        | 12 539           | 11 951             | 12 458            | -81        | -0,6 %       |

### Grafer økonomi

#### Driftsutgifter og inntekter (graf)



**Detaljvisning drift (graf)**



## Biblioteket

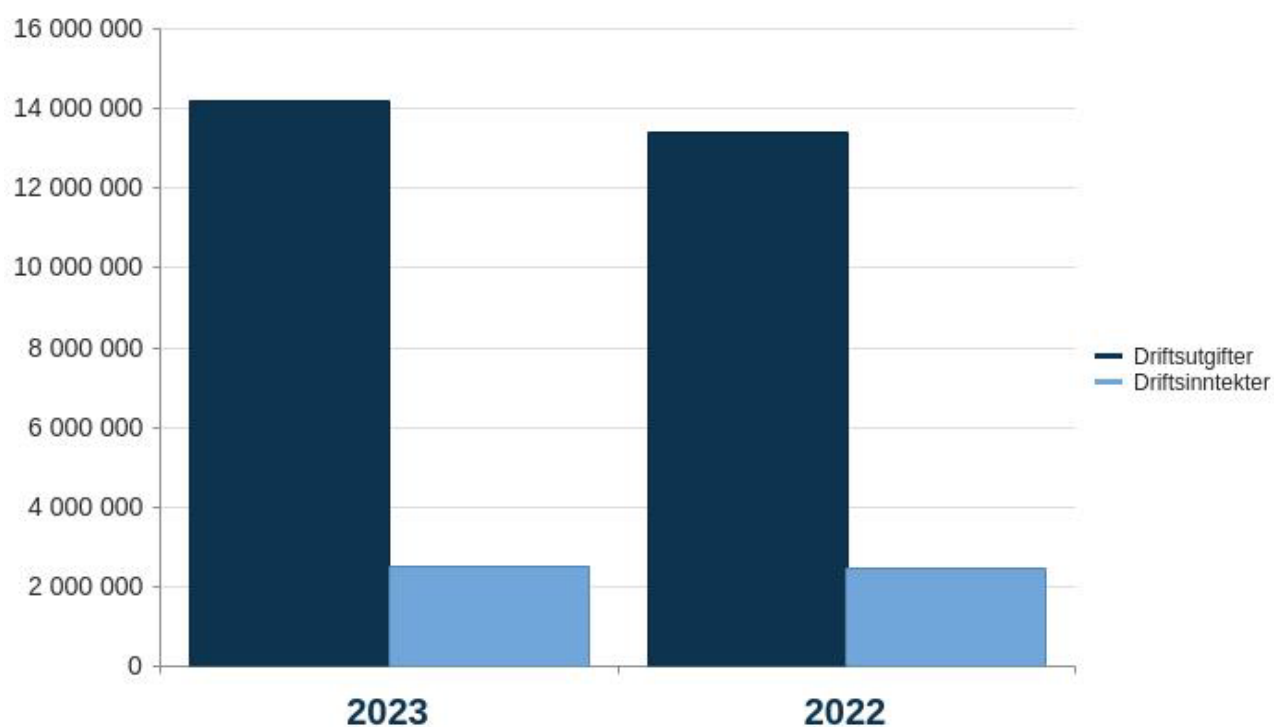
### Status økonomi

Beløp i 1000

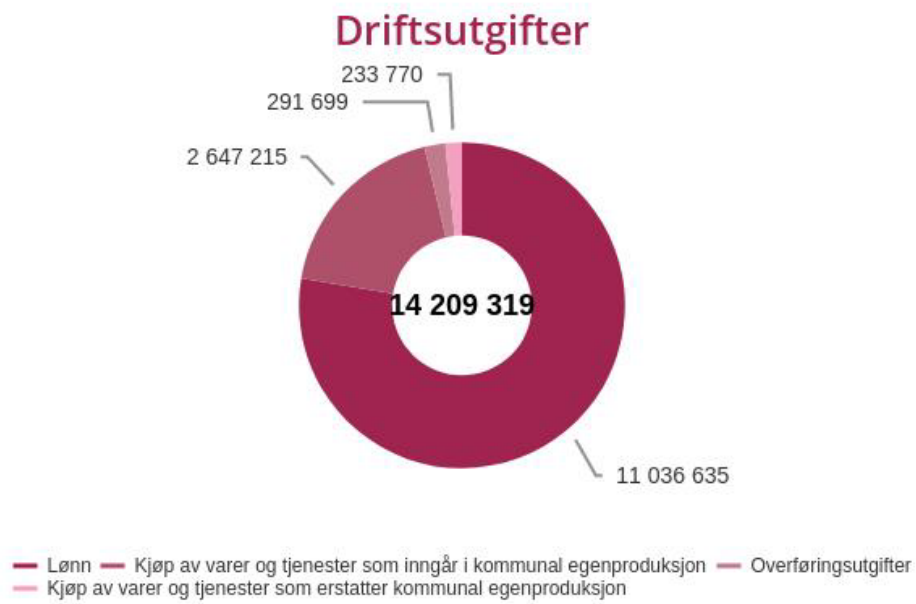
| Virksomhet | Regnskap<br>2023 | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr | Avvik<br>i % |
|------------|------------------|--------------------|-------------------|------------|--------------|
| Sum        | 11 715           | 10 201             | 11 479            | -237       | -2,1 %       |

### Grafer økonomi

#### Driftsutgifter og inntekter (graf)



**Detaljvisning drift (graf)**



## Status måltabell

| Hovedmål       | Delmål                                         | Statusbeskrivelse delmål                                                                                                                          | Indikator                                   | 2022 resultat | Ønsket resultat 2023 | Oppnådd resultat indikator | Statusbeskrivelse indikator |
|----------------|------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------|----------------------|----------------------------|-----------------------------|
| Byliv for alle | Attraktive og tilgjengelige bibliotek for alle | Måltallene er satt for høyt. Resultatet er på høyde med hva bygget og personalet har kapasitet til å klare med de resultatene som leveres i 2023. | Besøk i folkebibliotek per innbygger (B)    | 5,8           | 8,5                  | 7,3                        |                             |
| Å leve         | Godt tilbud til barn og unge                   | For lave innkjøpstall gir lavere omløpshastighet. Vi vil ikke klare å møte målene med dagens budsjett.                                            | Omløpshastighet barnebøker i folkebibliotek | 1,41          | 4,5                  | 2,8                        |                             |

## KOSTRA Nøkkeltall

|                                                     | Haugesund<br>2022 | Haugesund<br>2023 | Karmøy | Rogaland | Landet<br>uten Oslo |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------|----------|---------------------|
| <b>Økonomi</b>                                      |                   |                   |        |          |                     |
| Korrigerte brutto driftsutgifter (370)<br>bibliotek | 15 578            | 15 229            | 14 661 | 185 773  | 1 777 178           |

## Kulturskolen

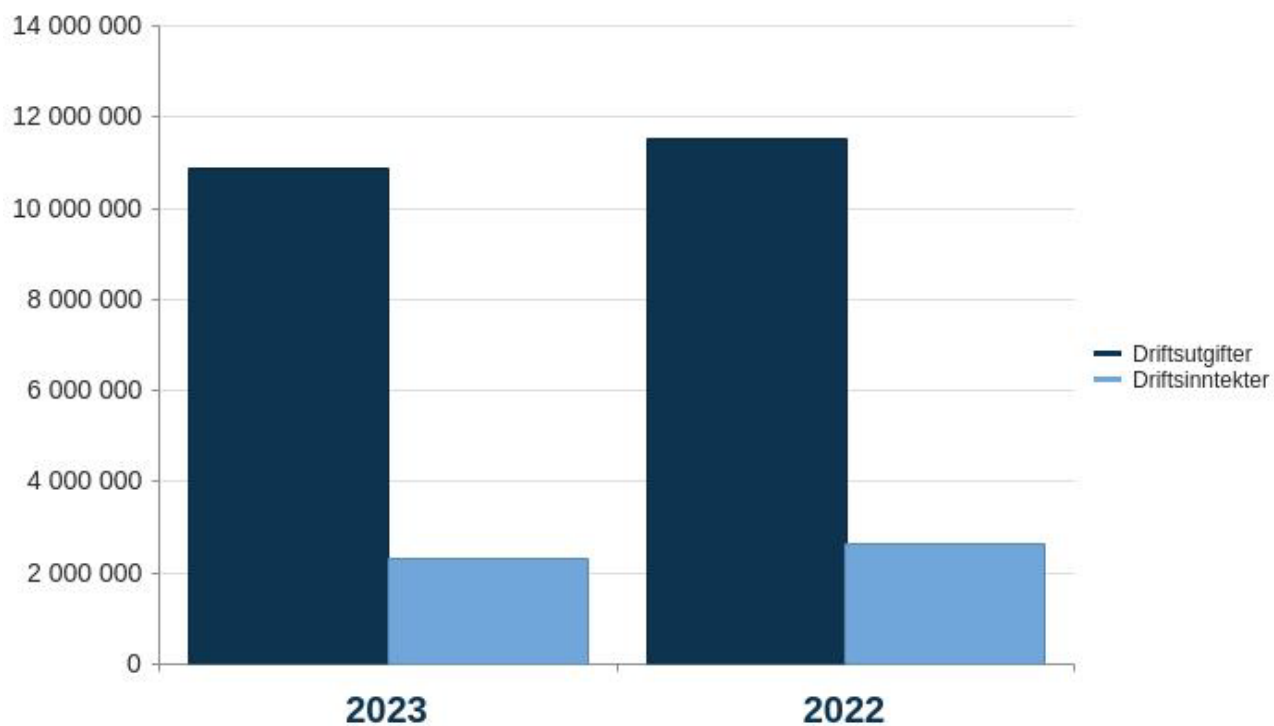
### Status økonomi

Beløp i 1000

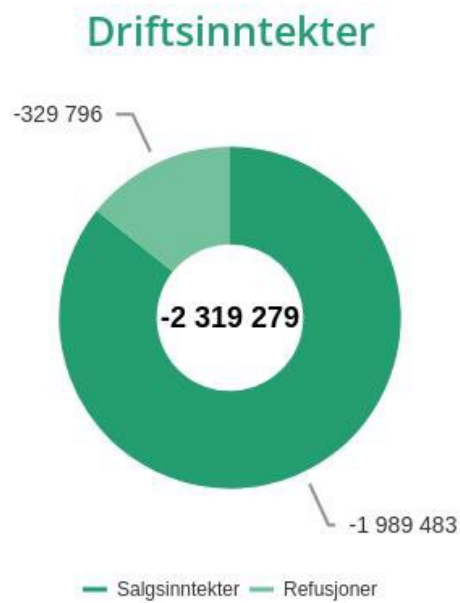
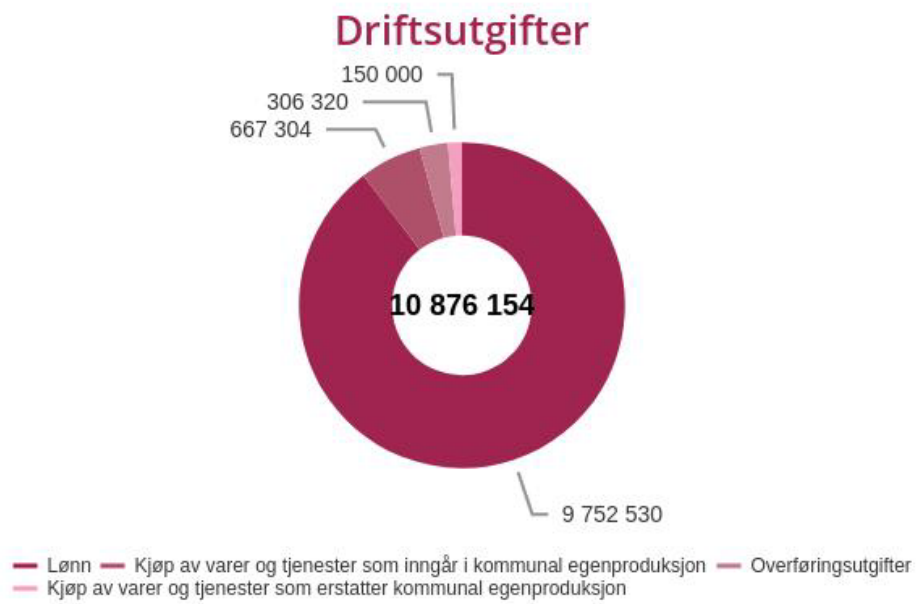
| Virksomhet | Regnskap<br>2023 | Oppr. bud.<br>2023 | Rev. bud.<br>2023 | Avvik i kr | Avvik<br>i % |
|------------|------------------|--------------------|-------------------|------------|--------------|
| Sum        | 8 557            | 8 496              | 8 826             | 269        | 3,0 %        |

### Grafer økonomi

#### Driftsutgifter og inntekter (graf)



**Detaljvisning drift (graf)**



## Status måltabell

| Hovedmål | Delmål                                             | Statusbeskrivelse<br>delmål | Indikator                                                  | 2022 | Ønsket<br>resultat | Oppnådd<br>resultat | Statusbeskrivelse<br>indikator |
|----------|----------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------------------|------|--------------------|---------------------|--------------------------------|
| Å leve   | Attraktiv<br>kulturskoletilbud<br>for barn og unge |                             | Barn 6-15 år<br>i<br>kommunens<br>kulturskole<br>(prosent) |      | 14,0 %             | 9,8 %               |                                |

## KOSTRA Nøkkeltall

|                                                                                   | Haugesund<br>2022 | Haugesund<br>2023 | Karmøy | Rogaland | Landet uten<br>Oslo |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------|----------|---------------------|
| <b>Prioritet</b>                                                                  |                   |                   |        |          |                     |
| Netto driftsutgifter til kommunale musikk- og kulturskoler, per innbygger 6-15 år | 2 163             | 2 282             | 2 946  | 3 473    | 3 319               |
| <b>Dekningsgrad</b>                                                               |                   |                   |        |          |                     |
| Andel elever 6-15 år i kommunens kulturskole, av antall barn 6-15 år (B)          | 8,0 %             | 9,8 %             | 13,7 % | 14,0 %   | 13,0 %              |

# Årsregnskap 2023



Haugesund kommune

---

## ERKLÆRING

---

Dette årsregnskapet er utarbeidet i samsvar med forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner og prinsippene til foreningen for god kommunal regnskapsskikk, GKRS.

# Årsregnskap for Haugesund kommune - bykassen

## Regnskapsoppstillinger

Regnskapsoppstillinger er oppstilt i samsvar med budsjett- og regnskapsforskrift for kommuner.

Kommunen legger fram et årsregnskap for bykassen (kommunekassen eksklusivt kommunalt foretak) og et konsolidert regnskap som inkluderer kommunalt foretak. Leser må ha dette som et bakgrunnstykke når regnskapet leses og eventuelt sammenlignes fra året før.

## § 5-4. Bevilgningsoversikter – drift

| Tall i 1000 kroner                                             | Regnskap 2023     | Regulert budsjett 2023 | Opprinnelig budsjett 2023 | Regnskap 2022     |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------|---------------------------|-------------------|
| <b>Generelle driftsinntekter</b>                               |                   |                        |                           |                   |
| Rammetilskudd                                                  | -1 039 743        | -1 090 600             | -1 062 000                | -984 844          |
| Inntekts- og formuesskatt                                      | -1 456 160        | -1 328 400             | -1 331 000                | -1 429 119        |
| Eiendomsskatt                                                  | -125 438          | -124 000               | -114 000                  | -114 903          |
| Andre generelle driftsinntekter                                | -10 224           | -10 000                | -10 000                   | -12 390           |
| <b>Sum generelle driftsinntekter</b>                           | <b>-2 631 566</b> | <b>-2 553 000</b>      | <b>-2 517 000</b>         | <b>-2 541 255</b> |
| <b>Netto driftsutgifter</b>                                    |                   |                        |                           |                   |
| Sum bevilgninger drift, netto                                  | 2 590 535         | 2 498 147              | 2 427 709                 | 2 451 986         |
| Avskrivninger                                                  | 146 924           | 139 000                | 139 000                   | 131 408           |
| <b>Sum netto driftsutgifter</b>                                | <b>2 737 459</b>  | <b>2 637 147</b>       | <b>2 566 709</b>          | <b>2 583 394</b>  |
| <b>Brutto driftsresultat</b>                                   | <b>105 893</b>    | <b>84 147</b>          | <b>49 709</b>             | <b>42 139</b>     |
| <b>Finansinntekter/Finansutgifter</b>                          |                   |                        |                           |                   |
| Renteinntekter                                                 | -42 855           | -30 200                | -29 200                   | -24 531           |
| Utbytter                                                       | -112 147          | -150 000               | -135 000                  | -119 625          |
| Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler                   | 0                 | 0                      | 0                         | 0                 |
| Renteutgifter                                                  | 102 404           | 94 000                 | 94 000                    | 57 721            |
| Avdrag på lån                                                  | 118 017           | 114 900                | 114 900                   | 107 216           |
| <b>Netto finansutgifter</b>                                    | <b>65 419</b>     | <b>28 700</b>          | <b>44 700</b>             | <b>20 781</b>     |
| Motpost avskrivninger                                          | -146 924          | -139 000               | -139 000                  | -131 408          |
| <b>Netto driftsresultat</b>                                    | <b>24 388</b>     | <b>-26 153</b>         | <b>-44 591</b>            | <b>-68 488</b>    |
| <b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>       |                   |                        |                           |                   |
| Overføring til investering                                     | 79 289            | 87 724                 | 59 500                    | 44 231            |
| Avsetninger til bundne fond                                    | 11 131            | 547                    | 547                       | 8 776             |
| Bruk av bundne fond                                            | -8 369            | -8 212                 | -8 492                    | -32 447           |
| Avsetninger til disposisjonsfond                               | 2                 | 52 536                 | 52 536                    | 79 802            |
| Bruk av disposisjonsfond                                       | -106 442          | -106 442               | -59 500                   | -31 874           |
| Dekning av tidligere års merforbruk                            | 0                 | 0                      | 0                         | 0                 |
| <b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b> | <b>-24 389</b>    | <b>26 153</b>          | <b>44 591</b>             | <b>68 488</b>     |
| <b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).</b>       | <b>0</b>          | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>          |

## § 5-4. Bevilgningsoversikt drift, Regnskap til fordeling pr. planområde

| Tall i 1000 kroner                         | Regnskap 2023    | Regulert budsjett<br>2023 | Opprinnelig<br>budsjett 2023 | Regnskap 2022    |
|--------------------------------------------|------------------|---------------------------|------------------------------|------------------|
| <b>Fra bevilgningsoversikt:</b>            |                  |                           |                              |                  |
| Til fordeling drift                        | 2 590 535        | 2 498 147                 | 2 427 709                    | 2 451 986        |
| <b>Netto driftsutgifter pr. planområde</b> |                  |                           |                              |                  |
| Administrasjon og service                  | 154 177          | 155 116                   | 154 967                      | 162 865          |
| Oppvekst                                   | 1 010 224        | 1 010 065                 | 939 212                      | 908 317          |
| Helse, omsorg og sosial                    | 1 038 586        | 964 867                   | 925 782                      | 1 034 638        |
| Teknisk                                    | 196 465          | 194 830                   | 209 215                      | 230 613          |
| Kultur, idrett og frivillighet             | 83 695           | 86 804                    | 86 244                       | 97 057           |
| Kirke                                      | 21 544           | 21 544                    | 20 831                       | 21 698           |
| HKK KF                                     | 13 796           | 11 364                    | 10 909                       | 11 619           |
| Sentrale budsjettposter                    | 72 048           | 53 558                    | 80 550                       | -14 821          |
| <b>Netto for alle planområder</b>          | <b>2 590 535</b> | <b>2 498 147</b>          | <b>2 427 709</b>             | <b>2 451 986</b> |

## § 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

| Tall i tusen kroner kroner                                 | Regnskap 2023   | Regulert budsjett 2023 | Opprinnelig Budsjett 2023 | Regnskap 2022   |
|------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------|---------------------------|-----------------|
| <b>Investeringsutgifter</b>                                |                 |                        |                           |                 |
| Investeringer i varige driftsmidler                        | 501 549         | 760 396                | 458 190                   | 368 306         |
| Tilskudd til andres investeringer                          | 7 498           | 7 400                  | 7 400                     | 7 000           |
| Investeringer i aksjer og andeler i selskaper              | 14 459          | 14 500                 | 14 500                    | 13 431          |
| Utlån av egne midler                                       | 6 282           | 6 282                  | 0                         | 22 911          |
| Avdrag på lån                                              | 0               | 0                      | 0                         | 0               |
| <b>Sum investeringsutgifter</b>                            | <b>529 788</b>  | <b>788 578</b>         | <b>480 090</b>            | <b>411 648</b>  |
| <b>Investeringsinntekter</b>                               |                 |                        |                           |                 |
| Kompensasjon for merverdiavgift                            | -69 716         | -105 935               | -71 435                   | -50 157         |
| Tilskudd fra andre                                         | -14 233         | 787                    | 0                         | -7 654          |
| Salg av varige driftsmidler                                | -1 687          | -20 000                | -20 000                   | -3 116          |
| Salg av finansielle anleggsmidler                          | 0               | 0                      | 0                         | -305            |
| Utdeling fra selskaper                                     | 0               | 0                      | 0                         | 0               |
| Mottatte avdrag på utlån av egne midler                    | -2 629          | 0                      | 0                         | -2 629          |
| Bruk av lån                                                | -358 379        | -575 212               | -329 155                  | -304 252        |
| <b>Sum investeringsinntekter</b>                           | <b>-446 643</b> | <b>-700 359</b>        | <b>-420 590</b>           | <b>-368 114</b> |
| <b>Videreutlån</b>                                         |                 |                        |                           |                 |
| Videreutlån                                                | 142 938         | 100 000                | 100 000                   | 115 355         |
| Bruk av lån til videreutlån                                | -102 161        | -100 000               | -100 000                  | -115 355        |
| Avdrag på lån til videreutlån                              | 5 262           | 5 000                  | 5 000                     | 3 503           |
| Mottatte avdrag på videreutlån                             | -31 960         | -5 000                 | -5 000                    | -27 576         |
| <b>Netto utgifter videreutlån</b>                          | <b>14 079</b>   | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>-24 073</b>  |
| <b>Overføring fra drift og netto avsetninger</b>           |                 |                        |                           |                 |
| Overføring fra drift                                       | -79 289         | -87 724                | -59 500                   | -44 231         |
| Avsetninger til bundne investeringsfond                    | 26 831          | 0                      | 0                         | 24 769          |
| Bruk av bundne investeringsfond                            | -44 766         | -495                   | 0                         | 0               |
| Avsetninger til ubundet investeringsfond                   | 0               | 0                      | 0                         | 0               |
| Bruk av ubundet investeringsfond                           | 0               | 0                      | 0                         | 0               |
| Dekning av tidligere års udekket beløp                     | 0               | 0                      | 0                         | 0               |
| <b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>       | <b>-97 224</b>  | <b>-88 218</b>         | <b>-59 500</b>            | <b>-19 462</b>  |
| <b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b> |                 |                        |                           |                 |
|                                                            | <b>0</b>        | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>        |
| <b>Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk</b>      | <b>0</b>        | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>        |
| <b>Overføring til fordeling (§5-5, andre ledd)</b>         |                 |                        |                           |                 |
| Inntekter til fordeling                                    | -13 859         | 787                    | 0                         | -986            |
| Utgifter til fordeling                                     | 529 788         | 788 578                | 480 090                   | 411 648         |
| <b>Sum til fordeling (netto)</b>                           | <b>515 929</b>  | <b>789 365</b>         | <b>480 090</b>            | <b>410 662</b>  |

## §5-5 Bevilgningsoversikter - investering

### Investeringer i varige driftsmidler

| Tall i tusen kroner                 | Regnskap 2023  | Regulert budsjett 2023 | Opprinnelig budsjett 2023 | Regnskap 2022  |
|-------------------------------------|----------------|------------------------|---------------------------|----------------|
| <b>Fra bevilgningsoversikt:</b>     |                |                        |                           |                |
| <b>Investeringer til fordeling:</b> | <b>501 549</b> | <b>760 396</b>         | <b>458 190</b>            | <b>368 306</b> |
| Administrasjon og service           | 21 673         | 19 501                 | 16 000                    | 35 979         |
| Oppvekst                            | 7 528          | 11 421                 | 8 500                     | 3 403          |
| Helse, omsorg og sosiale tjenester  | 2 682          | 2 000                  | 2 000                     | 2 460          |
| Tekniske tjenester                  | 463 595        | 700 279                | 408 690                   | 314 884        |
| Kultur idrett og frivillighet       | 4 691          | 27 195                 | 23 000                    | 9 000          |
| Sentrale budsjetposter              | 1 380          | -                      | -                         | 2 581          |
| <i>Sum</i>                          | <i>501 549</i> | <i>760 396</i>         | <i>458 190</i>            | <i>368 306</i> |

### Tilskudd til andres investeringer

| Tall i tusen kroner                                     | Regnskap 2023 | Regulert budsjett 2023 | Opprinnelig budsjett 2023 | Regnskap 2022 |
|---------------------------------------------------------|---------------|------------------------|---------------------------|---------------|
| <b>Fra bevilgningsoversikt:</b>                         |               |                        |                           |               |
| <b>Tilskudd til andres investeringer til fordeling:</b> | <b>7 498</b>  | <b>7 400</b>           | <b>7 400</b>              | <b>7 000</b>  |
| Administrasjon og service                               | -             | -                      | -                         | -             |
| Oppvekst                                                | -             | -                      | -                         | -             |
| Helse, omsorg og sosiale tjenester                      | -             | -                      | -                         | -             |
| Tekniske tjenester                                      | 98            | -                      | -                         | -             |
| Kultur idrett og frivillighet                           | -             | -                      | -                         | -             |
| Sentrale budsjetposter                                  | -             | -                      | -                         | -             |
| Kirke                                                   | 2 400         | 2 400                  | 2 400                     | 2 000         |
| HKK KF                                                  | 5 000         | 5 000                  | 5 000                     | 5 000         |
| <i>Sum</i>                                              | <i>7 498</i>  | <i>7 400</i>           | <i>7 400</i>              | <i>7 000</i>  |

## Investeringer i aksjer og andeler i selskaper

| Tall i tusen kroner                              | Regnskap 2023 | Regulert budsjett 2023 | Opprinnelig budsjett 2023 | Regnskap 2022 |
|--------------------------------------------------|---------------|------------------------|---------------------------|---------------|
| <b>Fra bevilgningsoversikt:</b>                  |               |                        |                           |               |
| Investeringer i aksjer og andeler til fordeling: | 14 459        | 14 500                 | 14 500                    | 13 431        |
| Administrasjon og service                        | -             | -                      | -                         | -             |
| Oppvekst                                         | -             | -                      | -                         | -             |
| Helse, omsorg og sosiale tjenester               | -             | -                      | -                         | -             |
| Tekniske tjenester                               | -             | -                      | -                         | -             |
| Kultur idrett og frivillighet                    | -             | -                      | -                         | -             |
| Sentrale budsjetposter                           | 14 459        | 14 500                 | 14 500                    | 13 431        |
| Kirke                                            | -             | -                      | -                         | -             |
| HKK KF                                           | -             | -                      | -                         | -             |
| Sum                                              | 14 459        | 14 500                 | 14 500                    | 13 431        |

## Utlån av egne midler

| Tall i tusen kroner                 | Regnskap 2023 | Regulert budsjett 2023 | Opprinnelig budsjett 2023 | Regnskap 2022 |
|-------------------------------------|---------------|------------------------|---------------------------|---------------|
| <b>Fra bevilgningsoversikt:</b>     |               |                        |                           |               |
| Utlån av egne midler til fordeling: | 6 282         | 6 282                  | -                         | 22 911        |
| Administrasjon og service           | -             | -                      | -                         | -             |
| Oppvekst                            | -             | -                      | -                         | -             |
| Helse, omsorg og sosiale tjenester  | -             | -                      | -                         | -             |
| Tekniske tjenester                  | -             | -                      | -                         | -             |
| Kultur idrett og frivillighet       | -             | -                      | -                         | -             |
| Sentrale budsjetposter              | 6 282         | 6 282                  | -                         | 22 911        |
| Kirke                               | -             | -                      | -                         | -             |
| HKK KF                              | -             | -                      | -                         | -             |
| Sum                                 | 6 282         | 6 282                  | -                         | 22 911        |

## § 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

| Tall i 1000 kroner                                             | Regnskap 2023     | Regulert budsjett 2023 | Opprinnelig budsjett 2023 | Regnskap 2022     |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|------------------------|---------------------------|-------------------|
| <b>Driftsinntekter</b>                                         |                   |                        |                           |                   |
| Rammetilskudd                                                  | -1 040 743        | -1 091 600             | -1 062 000                | -984 844          |
| Inntekts- og formuesskatt                                      | -1 456 160        | -1 328 400             | -1 331 000                | -1 429 119        |
| Eiendomsskatt                                                  | -125 438          | -124 000               | -114 000                  | -114 903          |
| Andre skatteinntekter                                          | 0                 | 0                      | 0                         | 0                 |
| Andre overføringer og tilskudd fra staten                      | -197 653          | -136 630               | -134 750                  | -151 595          |
| Overføringer og tilskudd fra andre                             | -462 992          | -377 989               | -375 706                  | -346 526          |
| Brukerbetalinger                                               | -90 613           | -84 842                | -90 001                   | -91 527           |
| Salgs- og leieinntekter                                        | -237 227          | -235 799               | -238 510                  | -223 095          |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                                     | <b>-3 610 827</b> | <b>-3 379 260</b>      | <b>-3 345 968</b>         | <b>-3 341 608</b> |
| <b>Driftsutgifter</b>                                          |                   |                        |                           |                   |
| Lønnsutgifter                                                  | 1 827 149         | 1 697 620              | 1 726 771                 | 1 677 360         |
| Sosiale utgifter                                               | 457 378           | 489 537                | 442 037                   | 426 893           |
| Kjøp av varer og tjenester                                     | 1 019 886         | 944 380                | 896 110                   | 912 753           |
| Overføringer og tilskudd til andre                             | 265 054           | 193 769                | 192 657                   | 236 228           |
| Avskrivninger                                                  | 146 924           | 139 000                | 139 000                   | 131 408           |
| <b>Sum driftsutgifter</b>                                      | <b>3 716 391</b>  | <b>3 464 306</b>       | <b>3 396 575</b>          | <b>3 384 642</b>  |
| <b>Brutto driftsresultat</b>                                   | <b>105 564</b>    | <b>85 046</b>          | <b>50 608</b>             | <b>43 033</b>     |
| <b>Finansinntekter/Finansutgifter</b>                          |                   |                        |                           |                   |
| Renteinntekter                                                 | -43 191           | -30 794                | -29 794                   | -25 170           |
| Utbytter                                                       | -112 435          | -150 310               | -135 310                  | -119 893          |
| Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler                   | 0                 | 0                      | 0                         | 0                 |
| Renteutgifter                                                  | 103 358           | 94 006                 | 94 006                    | 57 733            |
| Avdrag på lån                                                  | 118 017           | 114 900                | 114 900                   | 107 216           |
| <b>Netto finansutgifter</b>                                    | <b>65 749</b>     | <b>27 802</b>          | <b>43 802</b>             | <b>19 886</b>     |
| Motpost avskrivninger                                          | -146 924          | -139 000               | -139 000                  | -131 408          |
| <b>Netto driftsresultat</b>                                    | <b>24 389</b>     | <b>-26 153</b>         | <b>-44 591</b>            | <b>-68 488</b>    |
| <b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</b>      |                   |                        |                           |                   |
| Overføring til investering                                     | 79 289            | 87 724                 | 59 500                    | 44 231            |
| Avsetninger til bundne driftsfond                              | 11 131            | 547                    | 547                       | 8 776             |
| Bruk av bundne driftsfond                                      | -8 369            | -8 212                 | -8 492                    | -32 447           |
| Avsetninger til disposisjonsfond                               | 2                 | 52 536                 | 52 536                    | 79 802            |
| Bruk av disposisjonsfond                                       | -106 442          | -106 442               | -59 500                   | -31 874           |
| Dekning av tidligere års merforbruk                            | 0                 | 0                      | 0                         | 0                 |
| <b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b> | <b>-24 389</b>    | <b>26 153</b>          | <b>44 591</b>             | <b>68 488</b>     |
| <b>Fremsført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>       | <b>0</b>          | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>          |
| <b>Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>          |

## § 5-8. Balanseregnskapet

Tall i 1000 kroner

Note

Regnskap 2023

Regnskap 2022

### EIENDELER

|                                        |    |                   |                  |
|----------------------------------------|----|-------------------|------------------|
| <b>A. Anleggsmidler</b>                |    | <b>8 904 770</b>  | <b>8 153 737</b> |
| I. Varige driftsmidler                 |    | <b>3 654 375</b>  | <b>3 180 687</b> |
| 1. Faste eiendommer og anlegg          | 4  | 3 336 841         | 2 998 315        |
| 2. Utstyr, maskiner og transportmidler | 4  | 317 534           | 182 372          |
| II. Finansielle anleggsmidler          |    | <b>1 080 931</b>  | <b>964 017</b>   |
| 1. Aksjer og andeler                   | 5  | 364 725           | 362 913          |
| 2. Obligasjoner                        |    | 0                 | 0                |
| 3. Utlån                               | 6  | 716 206           | 601 104          |
| III. Immaterielle eiendeler            |    | <b>0</b>          | <b>0</b>         |
| IV. Pensjonsmidler                     | 11 | <b>4 169 464</b>  | <b>4 009 033</b> |
| <b>B. Omløpsmidler</b>                 |    | <b>1 176 675</b>  | <b>1 136 347</b> |
| I. Bankinnskudd og kontanter           |    | <b>453 790</b>    | <b>576 678</b>   |
| II. Finansielle omløpsmidler           |    | <b>0</b>          | <b>0</b>         |
| 1. Aksjer og andeler                   |    | 0                 | 0                |
| 2. Obligasjoner                        |    | 0                 | 0                |
| 3. Sertifikater                        |    | 0                 | 0                |
| 4. Derivater                           |    | 0                 | 0                |
| III. Kortsiktige fordringer            |    | <b>722 885</b>    | <b>559 670</b>   |
| 1. Kundefordringer                     |    | 56 103            | 72 744           |
| 2. Andre kortsiktige fordringer        |    | 135 312           | 148 591          |
| 3. Premieavvik                         | 11 | 531 470           | 338 335          |
| <b>Sum eiendeler</b>                   |    | <b>10 081 445</b> | <b>9 290 085</b> |

### EGENKAPITAL OG GJELD

|                                                                |    |                   |                   |
|----------------------------------------------------------------|----|-------------------|-------------------|
| <b>C. Egenkapital</b>                                          |    | <b>-2 271 827</b> | <b>-2 220 708</b> |
| I. Egenkapital drift                                           |    | <b>-345 120</b>   | <b>-448 798</b>   |
| 1. Disposisjonsfond                                            |    | -261 986          | -368 426          |
| 2. Bundne driftsfond                                           | 13 | -83 133           | -80 372           |
| 3. Merforbruk i driftsregnskapet                               |    | 0                 | 0                 |
| II. Egenkapital investering                                    |    | <b>-74 239</b>    | <b>-92 173</b>    |
| 1. Ubundet investeringsfond                                    |    | -1 949            | -1 949            |
| 2. Bundne investeringsfond                                     | 13 | -72 290           | -90 225           |
| 3. Udekket beløp i investeringsregnskapet                      |    | 0                 | 0                 |
| III. Annen egenkapital                                         |    | <b>-1 852 469</b> | <b>-1 679 737</b> |
| 1. Kapitalkonto                                                | 2  | -1 848 099        | -1 675 368        |
| 2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift       |    | -4 369            | -4 369            |
| 3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering |    | 0                 | 0                 |
| <b>D. Langsiktig gjeld</b>                                     |    | <b>-7 218 068</b> | <b>-6 603 722</b> |
| I. Lån                                                         |    | <b>-3 374 550</b> | <b>-3 001 521</b> |

| Tall i 1000 kroner                | Note | Regnskap 2023      | Regnskap 2022     |
|-----------------------------------|------|--------------------|-------------------|
| 1. Gjeld til kredittinstitusjoner | 9    | -2 619 026         | -2 559 727        |
| 2. Obligasjonslån                 | 9    | -305 324           | -305 324          |
| 3. Sertifikatlån                  | 9    | -450 200           | -136 470          |
| II. Pensjonsforpliktelse          |      | -3 843 519         | -3 602 201        |
| <b>E. Kortsiktig gjeld</b>        |      | <b>-591 550</b>    | <b>-465 654</b>   |
| I. Kortsiktig gjeld               |      | <b>-591 550</b>    | <b>-465 654</b>   |
| 1. Leverandørgjeld                |      | -256 684           | -230 506          |
| 2. Likviditetslån                 |      | 0                  | 0                 |
| 3. Derivater                      |      | 0                  | 0                 |
| 4. Annen kortsiktig gjeld         |      | -334 866           | -235 148          |
| 5. Premieavvik                    |      | 0                  | 0                 |
| <b>Sum egenkapital og gjeld</b>   |      | <b>-10 081 445</b> | <b>-9 290 085</b> |
| <b>F. Memoriakonti</b>            |      | <b>0</b>           | <b>0</b>          |
| I. Ubrukte lånemidler             |      | 159 489            | 123 441           |
| II. Andre memoriakonti            |      | -282               | -2 318            |
| III. Motkonto for memoriakontiene |      | -159 207           | -121 123          |
| <b>Kontrollsum balanse</b>        |      | <b>0</b>           | <b>0</b>          |

## Oversikt over samlet budsjettavik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9

### 1. ledd, driftsregnskap:

|    | Tall i hele tusen kroner                                                        | Sum           |
|----|---------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1  | Netto driftsresultat                                                            | 24 389        |
| 2  | Avsetninger til bundne driftsfond                                               | 11 131        |
| 3  | Bruk av bundne driftsfond                                                       | - 8 369       |
| 4  | Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter              | 87 724        |
| 5  | Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjetter og fullmakter      | 52 536        |
| 6  | Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter              | - 106 442     |
| 7  | Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk                               | -             |
| 8  | <b>Årets budjettavvik (mer(+)- eller mindreforbruk(-) før strykninger)</b>      | <b>60 969</b> |
| 9  | Strykning av overføring til investering                                         | - 8 435       |
| 10 | Strykning av avsetninger til disposisjonsfond                                   | - 52 534      |
| 11 | Strykning av dekning av tidligere års merforbruk                                | -             |
| 12 | Strykning av bruk av disposisjonsfond                                           | -             |
| 13 | <b>Mer- eller mindreforbruk etter strykninger</b>                               | <b>-</b>      |
| 14 | Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets mindreforbruk etter strykninger | -             |
| 15 | Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk             | -             |
| 16 | Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk | -             |
| 17 | Avsetninger av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond             | -             |
| 18 | <b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk</b>                          | <b>-</b>      |

**2. ledd, investeringsregnskap:**

|    | <b>Tall i hele tusen kroner</b>                                                    | <b>Beløp</b>     |
|----|------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| 1  | Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån                                   | 557 764          |
| 2  | Avsetninger til bundne investeringsfond                                            | 26 831           |
| 3  | Bruk av bundne investeringsfond                                                    | - 44 766         |
| 4  | Budsjettert bruk av lån                                                            | - 675 212        |
| 5  | Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter                     | - 87 724         |
| 6  | Avsetninger til ubundne investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | -                |
| 7  | Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter         | -                |
| 8  | Dekning av tidligere års udekket beløp                                             | -                |
| 9  | <b>Årets budsjettavvik (udekket(+)) eller udisponert(-) beløp før strykninger)</b> | <b>- 223 107</b> |
| 10 | Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond                              | -                |
| 11 | Strykning av bruk av lån                                                           | 214 672          |
| 12 | Strykning av overføring fra drift                                                  | 8 435            |
| 13 | Strykning av bruk av ubundet investeringsfond                                      | -                |
| 14 | <b>Udekket eller udisponert beløp etter strykninger</b>                            | <b>-</b>         |
| 15 | Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond       | -                |
| 16 | <b>Fermført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>                         | <b>-</b>         |

**NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital**

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

| <b>BALANSEN</b>       | <b>31.12.2023</b>     | <b>01.01.2023</b>     | <b>Endring</b>        |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Omløpsmidler          | 1 176 674 781,76      | 1 136 347 363,69      | 40 327 418,07         |
| Kortsiktig gjeld      | 591 549 640,24        | 465 654 323,95        | 125 895 316,29        |
| <b>Arbeidskapital</b> | <b>585 125 141,52</b> | <b>670 693 039,74</b> | <b>-85 567 898,22</b> |

**DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)****2023**

|                                                                                |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Netto driftsresultat                                                           | -24 388 897,35   |
| Netto utgifter/inntekter i investering                                         | 97 223 719,10    |
| Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)                              | 36 048 118,23    |
| Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet                     | -85 564 498,22   |
| <b>Differanse i endring arbeidskapital balanse<br/>og drift og investering</b> | <b>-3 400,00</b> |

**FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL**

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift  
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering  
Andre forklaringer

3 400,00**Sum forklaringer**

*Avvik skyldes at føring av innbetalinger på et  
sosial lån ble ført mot kundefordringer og  
kapitalkonto - da vi fordringen lå i  
kundereskontro - ikke som anleggsmiddel.*

NOTE nr. 2: Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

| BALANSEN                                                  | 31.12.2023       | 01.01.2023       | Endring        |
|-----------------------------------------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Anleggsmidler                                             | 8 904 770 282,09 | 8 153 737 337,73 | 751 032 944,36 |
| Langsiktig gjeld                                          | 7 218 068 385,83 | 6 603 722 290,83 | 614 346 095,00 |
| Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)         | 159 489 127,40   | 123 441 009,17   | 36 048 118,23  |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler    |                  |                  |                |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld |                  |                  |                |
| Netto endring                                             | 1 846 191 023,66 | 1 673 456 056,07 | 172 734 967,59 |

Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto

| KAPITALKONTO                                         |                |                                                     |                  |
|------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------|------------------|
| 01.01.2023 Balanse<br>(underskudd i kapital)         | 0,00           | 01.01.2023 Balanse<br>(kapital)                     | 1 675 367 648,96 |
| Debetposter i året:                                  |                | Kreditposter i året:                                |                  |
| Salg av fast eiendom og anlegg                       | 1 056 038,11   | Aktivering av fast eiendom og anlegg                | 560 159 042,73   |
| Nedskrivninger fast eiendom                          | 66 381 479,53  | Oppskrivning av fast eiendom                        | 41 304 761,29    |
| Avskrivning av fast eiendom og anlegg                | 91 451 902,68  |                                                     |                  |
| Salg av utstyr, maskiner og transportmidler          | 1 000,00       | Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler   | 86 809 758,40    |
| Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler  | 223 274,00     | Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler | 0,00             |
| Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler | 55 471 750,84  | Kjøp av aksjer og andeler                           | 14 459 411,00    |
| Kreditnota/korreksjon av anlegg                      | 11 763 956,73  | Korrigerer anlegg                                   | 3 783 285,74     |
| Salg av aksjer og andeler                            | 0,00           | Oppskrivning av aksjer og andeler                   | 0,00             |
| Nedskrivning av aksjer og andeler                    | 4 666 841,00   | Utlån formidlings/startlån                          | 142 938 220,54   |
| Avdrag på formidlings/startlån                       | 31 960 252,48  | Utlån sosial lån                                    | 83 523,55        |
| Avdrag på sosial lån                                 | 40 111,55      | Utlån egne midler                                   | 764 000,00       |
| Avdrag på utlånte egne midler                        | 2 629 183,00   | Utlån næring                                        | 6 281 865,00     |
| Avdrag på næringsutlån                               | 0,00           | Oppskrivning utlån/nedskrivning innlån (Husbanken)  | 280 822,00       |
| Avskrivning sosial utlån                             | 0,00           | Avdrag på eksterne lån                              | 123 278 801,95   |
| Avskrevet andre utlån                                | 339 620,20     | Urealisert kursgevinst utenlandslån                 | 0,00             |
| Bruk av midler fra eksterne lån                      | 460 539 881,77 | UB Pensjonsmidler (netto)                           | 0,00             |

|                                  |                         |                                                               |              |
|----------------------------------|-------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------|
| Urealisert kurstap utenlandslån  | 0,00                    | Estimatavvik pensjonmidler                                    | 0,00         |
| UB Pensjonsforpliktelse (netto)  | 85 489 452,57           | Reversing nedskrivning av fast eiendom                        | 0,00         |
|                                  |                         | Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse                         | 4 602 819,85 |
| Estimatavvik pensjonforpliktelse | 0,00                    | Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler | 0,00         |
|                                  |                         |                                                               |              |
| <b>31.12.2023 Balanse</b>        |                         | <b>31.12.2023 Balanse</b>                                     |              |
| <b>Kapitalkonto</b>              | <b>1 848 099 216,55</b> | <b>(underskudd i kapital)</b>                                 | <b>0</b>     |
|                                  |                         |                                                               |              |
| <b>Avstemming</b>                | 1 848 099 216,55        |                                                               |              |
| <b>Differanse</b>                | 0,00                    |                                                               |              |

### Note 3 endringer i regnskapsprinsipp med mer § 5-10, c)

Haugesund kommune har etter skifte av økonomisystem og innfordringssystem valgt å inntektsføre forsinkelsesrenter og gebyrer på krav som er forfalt, når de faktisk blir betalt av skyldner. Dette er et skifte fra tidligere år.

Det har ikke vært andre vesentlige endringer av regnskapsprinsipp i 2023.



## Note 4 - Anleggsregister

1 Haugesund kommune - 2023

### 1. Bokført verdi pr. 31.12.2023

|                                 | 05ÅR          | 10ÅR           | 15ÅR         | 20ÅR           | 40ÅR             | 50ÅR           | TOMTER         | Sum              |
|---------------------------------|---------------|----------------|--------------|----------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| <b>Bokført verdi 01.01.23</b>   | <b>93.641</b> | <b>87.238</b>  | <b>2.581</b> | <b>102.961</b> | <b>2.263.960</b> | <b>473.138</b> | <b>198.473</b> | <b>3.221.991</b> |
| Tilgang i året                  | 21.102        | 33.434         | 1.205        | 31.068         | 468.295          | 19.563         | 72.301         | <b>646.969</b>   |
| Avgang i året                   | 0             | -1             | 0            | 0              | -1.052           | 0              | 0              | <b>-1.053</b>    |
| Delsalg i året                  | 0             | 0              | 0            | 0              | 0                | 0              | -4             | <b>-4</b>        |
| Årets ordinære avskrivninger    | -43.565       | -4.725         | -241         | -6.940         | -78.207          | -13.245        | 0              | <b>-146.924</b>  |
| Årets justeringer               | 0             | 0              | 0            | 0              | -680             | 0              | 0              | <b>-680</b>      |
| Årets nedskrivninger            | 0             | -108           | 0            | -115           | -56.895          | -8.797         | -9             | <b>-65.924</b>   |
| Årets reverserte nedskrivninger | 0             | 0              | 0            | 0              | 0                | 0              | 0              | <b>0</b>         |
| <b>Bokført verdi 31.12.23</b>   | <b>71.178</b> | <b>115.838</b> | <b>3.545</b> | <b>126.973</b> | <b>2.595.421</b> | <b>470.659</b> | <b>270.761</b> | <b>3.654.375</b> |

Ved nedskrivning av anleggsmidler bør det opplyses om forutsetningene som er lagt til grunn for nedskrivningen, herunder årsak til nedskrivning og hvordan virkelig verdi er fastsatt, jf. KRS nr. 9 pkt. 3.6.5.

**05ÅR = IT-utstyr, kontormaskiner o.l**

**10ÅR = Anleggsmaskiner, maskiner, inventar&utstyr, verktøy o.l**

**15ÅR = Programvare**

**20ÅR = Brannbiler, parkeringsplasser, tekniske anlegg, o.l**

**40ÅR = Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier, led. VAR**

**50ÅR = Adm.bygg, sykehjem o.l.**

**TOMTER = Tomter og kunst**

Anleggsverdiene er blitt oppjustert med 41 304 761,29 kr i 2023 fra 2022. Tidligere år har det vært anleggsverdier med minus-beløp som har kommet til fratrekk for de totale anleggsverdiene. Dette er korrigert i det nye økonomisystemet. Oppjusteringen er ført mot kapitalkonto.

Andelsboliger har i tidligere år vært registrert med kjøpesum i balansen som en del av aksjer og andeler. Dette er feil da det i realiteten er snakk om boliger og skulle vært registrert i balansen som faste eiendommer og blitt avskrevet. Dette er korrigert. Totalt er det overført 7 980 671,00 kr og de vil bli avskrevet med gjenstående levetid. Samtidig ble det nedskrevet 4 666 841 kr som gjelder andelsboliger som i løpet av årene er blitt solgt, men ikke blitt registrert solgt da de var registrert i balansen som aksjer og andeler. Endringene er ført mot kapitalkonto.

Det har ikke vært gjort andre vesentlige korrigeringer av tidligere års feil.

**Note 5 aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler) § 5-11, b)**

| Selskapets navn                                                                            | Balanse 2023       | Balanse 2022       | Andel 2023 | Andel 2022 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|------------|------------|
| Karmsund Havn IKS                                                                          | 500 000            | 500 000            | 38,46 %    | 38,46 %    |
| Akito AS, 520/130000+8/1000 (tidlg. Haugaland Industri)                                    | 132 000            | 132 000            | 43,78 %    | 43,78 %    |
| Aski AS 50 aksjer a kr. 1.000                                                              | 50 000             | 50 000             | 7,75 %     | 7,75 %     |
| Biblioteksentralen AL, 23/6900                                                             | 6 900              | 6 900              | 0,34 %     | 0,34 %     |
| Destinasjon Hgsd. & Haugalandet AS, 34/220 aksjer a 2500                                   | 635 000            | 635 000            | 24,40 %    | 24,40 %    |
| Flotmyr BKB2 AS - 30000 aksjer a 1 kr                                                      | 30 000             | 30 000             | 100,00 %   | 100,00 %   |
| Flotmyr BS 1 AS - 30000 aksjer a 1 kr                                                      | 30 000             | 30 000             | 100,00 %   | 100,00 %   |
| Flotmyr BS 2 AS - 30000 aksjer a 1 kr                                                      | 30 000             | 30 000             | 100,00 %   | 100,00 %   |
| Haugaland Kraft AS 1.147.315 aksjer i 2019                                                 | 21 024 096         | 21 024 096         | 24,76 %    | 24,76 %    |
| Haugaland Kraft AS, 12788 aksjer pål. 5000                                                 | 63 940 000         | 63 940 000         | 24,76 %    | 24,76 %    |
| Haugaland Næringspark AS, 1987 aksjer                                                      | 62 921 666         | 62 921 666         | 33,12 %    | 33,12 %    |
| Haugesund Parkering Holding AS                                                             | 100 000            | 100 000            | 100,00 %   | 100,00 %   |
| Kompetansefondet AS 100 % av aksjene - aksjekapital 30 000 kr                              | 30 000             | 30 000             | 100,00 %   | 100,00 %   |
| Marin Energi Testsenter AS, 100 aksjer a 10 000 kr kjøpt i 2021                            | 1 000 000          | 1 000 000          | 8,05 %     | 8,05 %     |
| Marin Energi Testsenter AS, 10 aksjer a kr 1000                                            | 10 000             | 10 000             | 8,05 %     | 8,05 %     |
| Norsk Bane AS, 110 aksjer                                                                  | 113 100            | 113 100            | 1,08 %     | 1,08 %     |
| Stiftelse av Vann Vest AS 1 aksje a kr 5000                                                | 5 000              | 5 000              | 5,55 %     | 5,55 %     |
| Uni-K AS, 1250 aksjer a kr. 2.000                                                          | 2 500 000          | 2 500 000          | 100,00 %   | 100,00 %   |
| Universitetsfondet for Rogaland AS                                                         | 300 000            | 300 000            | 7,89 %     | 7,89 %     |
| Den Norske Filmfestivalen AS (ovf. fra KUF KF)                                             | 26 000             | 26 000             | -          | -          |
| E134 Haukelivegen AS                                                                       | 10 000             | 10 000             | 2,17 %     | 2,17 %     |
| Fjord Norge AS, 1 aksje a kr 5000,-                                                        | 5 000              | 5 000              | 0,12 %     | 0,12 %     |
| Haugesund Stadion AS, 400 aksjer a kr 10 000                                               | 4 000 000          | 4 000 000          | 40,00 %    | 40,00 %    |
| Haugesund Teater AS 50 aksjer a 1000 kr (ovf. fra KUF KF)                                  | 50 000             | 50 000             | -          | -          |
| HIL-Hallen AS, 20 aksjer a kr 535                                                          | 10 700             | 10 700             | 10,70 %    | 10,70 %    |
| Hordfast AS 1 aksje a kr 20.000,-                                                          | 20 000             | 20 000             | -          | -          |
| Munor AS, 20 aksjer a kr 2200 (ovf. fra KUF KF)                                            | 44 000             | 44 000             | -          | -          |
| Rogaland Ressurscenter AS 90 aksjer a kroner 289.                                          | 26 010             | 26 010             | -          | -          |
| Storhall Karmøy AS, 5 aksjer a kr 300                                                      | 1 500              | 1 500              | 5,00 %     | 5,00 %     |
| Vise- og Lyrikkfestivalen Hgsd. AS, 50 aksjer a kr. 110                                    | 5 500              | 5 500              | 5,00 %     | 5,00 %     |
| Røvær Utvikling AS, 100 aksjer a kr 1000,-                                                 | 100 000            | 100 000            | 100,00 %   | 100,00 %   |
| Sunnhordlandsambandet AS, 10 aksjer a kr 1000                                              | 10 000             | 10 000             | 0,90 %     | 0,90 %     |
| Odda Vegfinans AS, 10 aksjer a kr 1000                                                     | 10 000             | 10 000             | 4,00 %     | 4,00 %     |
| Ansvarlig kapital Hgsd.komm.pensj.kasse                                                    | 176 269 328        | 163 366 323        | i/a        | i/a        |
| Ansvarlig kapital KLP                                                                      | 26 199 536         | 24 643 130         | i/a        | i/a        |
| Filmkraft Rogaland AS (ovf. fra KUF KF) 5 %. 80 aksjer av 1600 stk                         | 57 152             | 57 152             | 5,00 %     | 5,00 %     |
| Haugaland Brann og Redning IKS                                                             | 1 627 500          | 1 627 500          | 32,55 %    | 32,55 %    |
| Haugaland Interkomm.Miljøverk IKS (HIM), startkap.                                         | 102 300            | 102 300            | 60,10 %    | 60,10 %    |
| Haugaland Vekst IKS, stiftelseskapital                                                     | 100 000            | 100 000            | 9,09 %     | 9,09 %     |
| Haugalandsmuseet AS 20 +12 aksjer a 2000 kr, + ovf. fra KUF KF 61 600 kr                   | 125 600            | 125 600            | 28,00 %    | 28,00 %    |
| Krisesenter Vest IKS, kapitalinnskudd                                                      | 1 203 155          | 1 203 155          | 20,75 %    | 20,75 %    |
| Rogaland revisjon IKS, kapitalinnskudd, medlem fra 01.07.2021                              | 404 200            | 404 200            | 6,88 %     | 6,88 %     |
| <b>Sum balanseført verdi aksjer</b>                                                        | <b>363 765 243</b> | <b>349 305 832</b> |            |            |
| Selskapets navn                                                                            | Balanse 2023       | Balanse 2022       |            |            |
| Lysskar foreldrelagsbarnehage BA,20 andeler a 4000                                         | -                  | 80 000             |            |            |
| Studentersamfundets hus A/L, 10/1000                                                       | -                  | 1                  |            |            |
| Studenthjemmet i Bergen 3/30000                                                            | -                  | 3                  |            |            |
| Studentbyen på Sogn, 5/40000                                                               | -                  | 2                  |            |            |
| Studentbyen Natland/Fantoft 10/80000                                                       | -                  | 1                  |            |            |
| A/L Blokkb.Vallhallgt.7,bor.innsk.leilighet 152-24                                         | -                  | 2 800              |            |            |
| Bjerg.Bo.stif,48 ald./tr.lei,OlavAukrustg 48/20000                                         | 960 000            | 960 000            |            |            |
| Bjergene Br.I 1 H.,Austmannav.9a-c,lnr 13-37/13-50                                         | -                  | 185 372            |            |            |
| Bjergene Br.lag 1 Haubo,Austmannavn 9D lnr 13-57                                           | -                  | 131 800            |            |            |
| Bjergene Br.I,Haubo,Austmannav.7C,lnr.1844-119                                             | -                  | 236 650            |            |            |
| Bjergene Br.II,H, Dikterv.15B,1et,14-9,2et 14-12 - solgt andel 9 i 2019                    | -                  | 136 450            |            |            |
| Bjergene Br.II,Haubo,Dikterv.15A,lnr.14-1                                                  | -                  | 200 050            |            |            |
| Bjergene Br.III,Haubo,Austmannav.4B, lnr.15-73                                             | -                  | 207 550            |            |            |
| Bjergene Br.III,Haubo,Austmannav.5D 2et.lnr 15-59                                          | -                  | 13 100             |            |            |
| Bjergene Br.III,Haubo,Austmannav.6A,lnr.15-1                                               | -                  | 202 550            |            |            |
| Bjergene Br.III,Haubo,Dikterv.13B,lnr.15-105                                               | -                  | 243 650            |            |            |
| Bjergvinsgt.Br.I.Hau,lnr.48-5,48-8,48-9,48-19,48-29 - solgt andel 9 i 2019                 | -                  | 703 600            |            |            |
| Brake BrI. Haubo, Gaupevn.3, lnr.22-11                                                     | -                  | 208 650            |            |            |
| Brake BrI. Haubo, Gaupevn.5, lnr.22-17                                                     | -                  | 172 300            |            |            |
| Brake BrI. Haubo, Gaupevn.7 og 11,lnr.22-26og22-45                                         | -                  | 303 250            |            |            |
| Fjellheim brl. v/Uno,Fjellvn.25,lnr. 706, 906                                              | -                  | 29 000             |            |            |
| Ginavn.BrI.,6 alders/trygd.leil. i Ginavn.24 og 26                                         | -                  | 117 500            |            |            |
| Hemmingstad BrI.4 leil Vidarsgata 33 B, lnr12-167,12-25,12-5,12-41 - solgt andel 41 i 2019 | -                  | 479 085            |            |            |
| Hemmingst.BrI.Frøyasv.4 D.,lnr.12-127, 12-64,12-42 - solgt andel 64 og 42 i 2019           | -                  | 138 450            |            |            |
| Hemmingstad BrI.Haubo,Frøyasv.6C,lnr.12-81                                                 | -                  | 247 550            |            |            |
| Myrull BrI. Haubo, Ulvestien 42(55), 43(59), 44(63)                                        | -                  | 726 750            |            |            |
| Myrull BrI. Haubo,Ulvestien 44,lnr.47-62                                                   | -                  | 178 225            |            |            |
| Myrull BrI. Haubo,Ulvestien 44,lnr.47-64                                                   | -                  | 201 900            |            |            |
| Myrullvegen BrI. Haubo, andel nr. 2 leilighet nr. 2 - 17 b                                 | -                  | 495 782            |            |            |
| Myrullvegen BrI. Haubo, andel nr. 3 leilighet nr. 3 - 17c                                  | -                  | 495 782            |            |            |
| Myrullvegen BrI. Haubo, andel nr. 5 leilighet nr. 1 - 17 a                                 | -                  | 495 782            |            |            |
| Presthaug BrI.I Haubo, Presthaugvn.2A lnr.18-40                                            | -                  | 200 000            |            |            |
| Presthaug BrI.I,Haubo,Presthaugv.3 B, lnr 18-74                                            | -                  | 17 149             |            |            |
| Presthaug BrI.II,Hau,Presthaugv.4D,lnr.19-25,19-27                                         | -                  | 31 600             |            |            |
| Ramsdalen BrI.1,Hau.Haakonsv.65B,lnr.16-105,16-106                                         | -                  | 40 700             |            |            |
| Ramsdalen BrI.1,Haubo,Haakonsv.65C,lnr.16-113                                              | -                  | 211 800            |            |            |

|                                                    |                    |                    |
|----------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Ramsdalen Brl.1,Haubo,Haakonsv.67B,Inr.16-74       | -                  | 256 650            |
| Ramsdalen Brl.1,Haubo,Haakonsv.69A,Inr.2200-16-34  | -                  | 23 374             |
| Ramsdalen Brl.1,Haubo,Haakonsv.Inr.16-101, 16-45   | -                  | 198 070            |
| Ramsdalen Brl.II,Haubo,Haakonsv.71A,Inr.17-01      | -                  | 87 220             |
| Ramsdalen Brl.II,Haubo,Haakonsv.73A, Inr. 17-27    | -                  | 38 706             |
| Røsslyng Brl.H,Bjørnevn.2-6-3,Inr.23-8,23-35,23-56 | -                  | 259 000            |
| Røsslyng Brl.Haubo,Harestien 16,Inr.23-69,HVPU-lei | -                  | 195 350            |
| Saltveit Ødeg. Brl., 7 stk. 20-1,55,56,59,60,69,72 | -                  | 344 500            |
| Saltveit Ødeg. Brl.,Saltveitv.12B,Inr.20-47 Sosial | -                  | 175 000            |
| Saltveit Ødegaarden Brl.,Haubo,PUH leil.Inr. 20-16 | -                  | 151 850            |
| Steinsnes Brl.Haubo,Brekkene 2,Inr.42-16           | -                  | 162 650            |
| Søre Skeisvann Brl. Stordgt. 10 B,Inr. 11-74       | -                  | 250 000            |
| Søre Skeisvann Brl. Stordgt. 8D,Inr. 11-27         | -                  | 246 550            |
| Søre Skeisvann Brl.Stordgt. 10A,Inr. 11-71         | -                  | 19 146             |
| Til Flyktn.1/4 gnr 35/1000,Skudenesgt.33 kr 231212 | -                  | 231 212            |
| Til flyktn.29 leil.H 12 forskj. Brl. kr 2.859.750  | -                  | 2 859 750          |
| VardafjellBrl.v/UNO regnsk,Fjellvn.33,Inr. 405     | -                  | 13 650             |
| <b>Sum balanseført verdi andeler</b>               | <b>960 000</b>     | <b>13 607 512</b>  |
| <b>Sum balanseført verdier aksjer og andeler</b>   | <b>364 725 243</b> | <b>362 913 344</b> |

I 2023 er andeler blitt nedskrevet med 4,6 millioner kroner fordi andelene er solgt/oppført. Resterende 7,9 millioner kroner er overflyttet til balanse kapittel 227. faste eiendommer. Se forklaring i note 3

**Note 6 utlån (finansielle anleggsmidler) § 5-11, c)**

Tall i tusen kroner.

| Låntaker                    | Type lån      | Beløp          | Finansiert                                                       | Kommentar                                                 |
|-----------------------------|---------------|----------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|
| Flotmyr BKB2 AS             | Ansvarlig lån | 10 044         | Utlånet er finansiert med egne midler                            | Lånet er gitt i 2022 ifbm masseutskiftning av Flotmyr     |
| Flotmyr BS1 AS              | Ansvarlig lån | 5 643          | Utlånet er finansiert med egne midler                            | Lånet er gitt i 2022 ifbm masseutskiftning av Flotmyr     |
| Flotmyr BS2 AS              | Ansvarlig lån | 7 224          | Utlånet er finansiert med egne midler                            | Lånet er gitt i 2022 ifbm masseutskiftning av Flotmyr     |
| Haugaland kraft AS          | Ansvarlig lån | 47 325         | Utlånet er finansiert med egne midler                            | Lånene er gitt i 1998 og 2001                             |
| Haugaland næringspark AS    | Ansvarlig lån | 52 987         | Utlånet er finansiert med egne midler                            | Lånet er gitt i 2018                                      |
| Vann Vest AS                | Ansvarlig lån | 186            | Utlånet er finansiert med egne midler                            | Lånet er gitt i 2019                                      |
| Karmsund lufthavn invest AS | Ansvarlig lån | 6 282          | Utlånet er finansiert med egne midler                            | Lånet er gitt i 2023                                      |
| Grutle barnehage SA         | Lån           | 46             | Utlånet er finansiert med egne midler                            | Lånet er gitt i 2023 som forskuttering av tilskudd i 2024 |
| Kuleisen AS                 | Lån           | 718            | Utlånet er finansiert med egne midler                            | Lånet er gitt i 2023                                      |
| Privatpersoner              | Sosiale utlån | 47             | Utlånet er finansiert med egne midler                            | Sosiale lån er gitt i samsvar med sosialtjenesteloven     |
| Privatpersoner              | Startlån      | 585 704        | Utlån er finansiert med lån til videre utlån kommuneloven §14-17 | Startlån er gitt fra når ordningen startet og gis løpende |
| <b>Sum</b>                  |               | <b>716 206</b> |                                                                  |                                                           |

Lån til Haugaland Kraft AS er nedbetalt med 2 629 183 kroner i 2023.

**Note 7 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler § 5-11, d)**

Haugesund kommune hadde ikke markedsbaserte finansielle omløpsmidler per 31.12.2023.

**Note 8 Finansielle forpliktelser § 5-11, e)**

Haugesund kommune har ikke sikring av finansielle eiendeler eller forpliktelser per 31.12.2022. For sikring av gjeldsforpliktelser brukes fastrentelån, ikke sikringsinstrumenter (rentebytteavtaler).

Note 9 lånegjeld § 5-12, a)

Tall i tusen kroner.

| Eksterne lån                    | Bokført verdi<br>31.12 | Gjenstående<br>løpetid | Rentefot | Refinansiering | Kommentar                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------|------------------------|------------------------|----------|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Lån til egne investeringer      | 2 786 461              | 3,91 år                | 3,81 %   | 694 840        | Rentefot er vektet gjennomsnittrente for porteføljen. Det ble refinansiert 695 millioner kroner i 2023.                                                                   |
| Lån til andres investeringer    | 0                      |                        |          |                | Gjelder lån til mindre investeringer hos Haugesund kirkelige fellesråd. Det er ingen god oversikt på dette. Lånene er tatt opp sammen med lån til egne investeringer.     |
| Lån til innfrielse av kausjoner | 0                      |                        |          |                | Ingen innfrielse av kausjoner i 2023.                                                                                                                                     |
| Lån til videre utlån            | 588 089                | 25,14 år               | 3,87 %   | 0              | Lånene blir tatt opp i Husbanken med formål om å gi startlån til privatpersoner. Lånene er vanlige nedbetalingslån. Rentefot er vektet gjennomsnittrente for porteføljen. |
| Finansielle leieavtaler         | 0                      |                        |          |                | Ingen registrerte avtaler i 2023                                                                                                                                          |
| <b>Sum</b>                      | <b>3 374 550</b>       |                        |          |                |                                                                                                                                                                           |

Note 10 avdrag § 5-12 b)

Tall i 1000 kroner.

| <b>Grunnlag for beregning av minimumsavdrag</b>               | <b>Beløp</b> |
|---------------------------------------------------------------|--------------|
| Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven § 14-18, 1. ledd   | 117 933      |
| Korrigert for mottatt avdrag videreutlån til avdrag andre lån | 0            |
| Betalte avdrag                                                | 118 017      |
| Differanse mellom beregnet, og betalte avdrag                 | -84          |

| <b>Grunnlag for beregning av minimumsavdrag</b>  | <b>Beløp</b> |
|--------------------------------------------------|--------------|
| Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12.22 | 2 973 288    |
| Bokført verdi lånegjeld 31.12.22                 | 2 386 610    |
| Avskrivninger                                    | 146 924      |

Det er totalt blitt betalt og belastet 118 017 126 kroner i avdrag i driftsregnskapet i 2023. Det er i samsvar med det kommunen minimum måtte betale i avdrag i 2023. Kommunen er oppfyller kravet til kommunelovens § 14-18 første ledd.

**Note 11 pensjon § 5-12, c)**

Kommunen har avtale med tre ulike pensjonskasser i fire ulike ordninger. KLP for sykepleiere, KLP for leger, Statens pensjonskasse for lærere (SPK) og Haugesund kommunale pensjonskasse (HKP) for øvrige ansatte og folkevalgte.

**HKP:**

| <b>Pensjonskostnaden for HKP</b>              | <b>Regnskap 2022</b> | <b>Regnskap 2022</b> |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Nåverdi av årets pensjonsopptjening           | 109 745 025          | 102 836 970          |
| + Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse | 97 702 635           | 78 438 676           |
| = Brutto pensjonskostnad                      | 207 447 660          | 181 275 646          |
| - Forventet avkastning på pensjonsmidlene     | -119 244 357         | -105 094 460         |
| = Netto pensjonskostnad                       | 88 203 303           | 76 181 186           |
| + Sum amortisert premieavvik                  | 57 289 382           | 52 420 180           |
| + Administrasjonskostnad                      | 14 914 573           | 13 581 396           |
| <b>= Samlet pensjonskostnad (inkl. adm)</b>   | <b>160 407 258</b>   | <b>142 182 762</b>   |

| <b>Premieavvik, 7 års avskrivningstid for HKP</b>                         | <b>Regnskap 2023</b> | <b>Regnskap 2022</b> |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Innbetalt premie/tilskudd                                                 | 271 273 772          | 183 407 025          |
| - Administrasjonskostnad/Rentegaranti                                     | -14 914 573          | -13 581 396          |
| - Netto pensjonskostnad                                                   | -88 203 303          | -76 181 186          |
| <b>= Årets premieavvik</b>                                                | <b>168 155 896</b>   | <b>93 644 443</b>    |
| Sats for arbeidsgiveravgift                                               | 14,10 %              | 14,10 %              |
| AGA av premieavvik                                                        | 23 709 981           | 13 203 866           |
| <b>AGA av innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm., arbeidsgivers andel)</b> | <b>38 249 602</b>    | <b>25 860 391</b>    |

| <b>Akkumulert premieavvik for HKP</b>                   | <b>Regnskap 2023</b> | <b>Regnskap 2022</b> |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Gjenstående akkumulert premieavvik 1.1.                 | 236 190 100          | 194 965 837          |
| + Årets premieavvik                                     | 168 155 896          | 93 644 443           |
| - Sum amortisert premieavvik                            | -57 289 382          | -52 420 180          |
| + korrigering av tidl. års premieavvik.                 | -                    | -                    |
| <b>=Akkumulert premieavvik 31.12, netto gjenstående</b> | <b>347 056 614</b>   | <b>236 190 100</b>   |
| <b>AGA av amortisert premieavvik</b>                    | <b>48 934 983</b>    | <b>33 302 804</b>    |

| <b>Balanseført pensjonsforpliktelse for HKP</b>      | <b>Estimat 31.12.2023</b> | <b>Estimat 31.12.2022</b> |
|------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Brutto påløpt pensjonsforpliktelse                   | -2 831 227 361            | -2 637 640 098            |
| - Pensjonsmidler                                     | 3 170 553 761             | 3 137 285 014             |
| <b>= Netto midler (+) / forpliktelse (-) før AGA</b> | <b>339 326 400</b>        | <b>499 644 916</b>        |
| <b>AGA av (balanseført) forpliktelse (-)</b>         | <b>-</b>                  | <b>-</b>                  |

| <b>Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB- estimat for HKP</b> | <b>Regnskap 2023</b> | <b>Regnskap 2022</b> |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1                            | -                    | 12 242 915           |
| Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 samt fisjon/fusjon                         | 2 637 640 098        | 2 519 264 986        |
| Estimatavvik forpliktelse IB 1.1                                        | 102 097 851          | 47 941 683           |
| Overførte/mottatte avvik                                                | -                    | -                    |
| Faktisk forpliktelse                                                    | 2 739 737 949        | 2 567 206 669        |
| Årets opptjening                                                        | 109 745 025          | 102 836 970          |
| Rentekostnad                                                            | 97 702 635           | 78 438 676           |
| Utbetalinger                                                            | -115 958 248         | -110 842 217         |
| <b>Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12</b>                             | <b>2 831 227 361</b> | <b>2 637 640 098</b> |

| <b>Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB- estimat for HKP</b> | <b>Regnskap 2023</b> | <b>Regnskap 2022</b> |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1                             | -                    | 14 962 957           |
| Brutto pensj.midl IB 1.1 samt fisjon/fusjon                       | 3 137 285 014        | 2 858 620 391        |
| Estimatavvik midler IB 1.1                                        | -226 376 561         | 114 586 751          |
| Overførte/mottatte avvik                                          | -                    | -                    |
| Faktiske pensjonsmidler                                           | 2 910 908 453        | 2 973 207 142        |
| Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)                            | 271 273 772          | 183 407 025          |
| Administrasjonskostnad/Rentegaranti                               | -14 914 573          | -13 581 396          |
| Utbetalinger                                                      | -115 958 248         | -110 842 217         |
| Forventet avkastning                                              | 119 244 357          | 105 094 460          |
| <b>Brutto pensjonsmidler UB 31.12</b>                             | <b>3 170 553 761</b> | <b>3 137 285 014</b> |

| <b>Medlemsstatus for HKP</b>                | <b>01.01.2023</b> | <b>01.01.2022</b> |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Antall aktive                               | 2 485             | 2 449             |
| Antall oppsatte                             | 6 974             | 6 635             |
| Antall pensjoner                            | 2 004             | 1 900             |
| Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive (i kr) | 360 834           | 346 267           |
| Gj.snittlig alder, aktive                   | 41,51             | 41,48             |
| Gj.snittlig tjenestetid, aktive             | 8,60              | 8,68              |

| <b>Beregningsforutsetninger for HKP</b> | <b>Regnskap 2023</b> | <b>Regnskap 2022</b> |
|-----------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Diskonteringsrente                      | 3,50 %               | 3,00 %               |
| Lønnsvekst                              | 2,48 %               | 1,98 %               |
| G-regulering                            | 2,48 %               | 1,98 %               |
| Pensjonsregulering                      | 1,71 %               | 1,22 %               |
| Forventet avkastning                    | 4,00 %               | 3,50 %               |
| Amortiseringstid                        | 7                    | 7                    |

#### **KLP:**

| <b>Pensjonskostnaden for KLP</b>              | <b>Regnskap 2023</b> | <b>Regnskap 2022</b> |
|-----------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Nåverdi av årets pensjonsopptjening           | 30 707 886           | 30 780 098           |
| + Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse | 24 061 045           | 19 182 892           |
| = Brutto pensjonskostnad                      | 54 768 931           | 49 962 990           |
| - Forventet avkastning på pensjonsmidlene     | -29 591 020          | -23 459 831          |
| = Netto pensjonskostnad                       | 25 177 911           | 26 503 159           |
| + Sum amortisert premieavvik                  | 12 168 507           | 10 748 126           |
| + Administrasjonskostnad                      | 1 641 902            | 1 523 845            |
| = Samlet pensjonskostnad (inkl. adm)          | <b>38 988 320</b>    | <b>38 775 130</b>    |

| <b>Premieavvik, 7 års avskrivningstid for KLP</b>                         | <b>Regnskap 2023</b> | <b>Regnskap 2022</b> |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Innbetalt premie/tilskudd                                                 | 83 064 672           | 44 014 596           |
| - Administrasjonskostnad/Rentegaranti                                     | -1 641 902           | -1 523 845           |
| - Netto pensjonskostnad                                                   | -25 177 911          | -26 503 159          |
| = Årets premieavvik                                                       | <b>56 244 859</b>    | <b>15 987 592</b>    |
| Sats for arbeidsgiveravgift                                               | 14,10 %              | 14,10 %              |
| AGA av premieavvik                                                        | 7 930 525            | 2 254 250            |
| <b>AGA av innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm., arbeidsgivers andel)</b> | <b>11 712 119</b>    | <b>6 206 058</b>     |

| <b>Akkumulert premieavvik for KLP</b>            | <b>Regnskap 2023</b> | <b>Regnskap 2022</b> |
|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Gjenstående akkumulert premieavvik 1.1.          | 58 255 194           | 53 015 728           |
| + Årets premieavvik                              | 56 244 859           | 15 987 592           |
| - Sum amortisert premieavvik                     | -12 168 507          | -10 748 126          |
| + korrigering av tidl. års premieavvik.          | -                    | -                    |
| =Akkumulert premieavvik 31.12, netto gjenstående | <b>102 331 546</b>   | <b>58 255 194</b>    |
| AGA av amortisert premieavvik                    | <b>14 428 748</b>    | <b>8 213 982</b>     |

| <b>Balanseført pensjonsforpliktelse KLP</b>   | <b>Estimat 31.12.2023</b> | <b>Estimat 31.12.2022</b> |
|-----------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| Brutto påløpt pensjonsforpliktelse            | -700 720 867              | -649 165 539              |
| - Pensjonsmidler                              | 799 279 312               | 705 539 033               |
| = Netto midler (+) / forpliktelse (-) før AGA | <b>98 558 445</b>         | <b>56 373 494</b>         |
| AGA av (balanseført) forpliktelse (-)         | -                         | -                         |

| <b>Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB- estimat for KLP</b> | <b>Regnskap 2023</b> | <b>Regnskap 2022</b> |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1                            | -                    | -                    |
| Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 samt fisjon/fusjon                         | 649 165 539          | 609 284 991          |
| Estimatavvik forpliktelse IB 1.1                                        | 18 383 612           | 8 811 695            |
| Overførte/mottatte avvik                                                | -                    | -                    |
| Faktisk forpliktelse                                                    | 667 549 151          | 618 096 686          |
| Årets opptjening                                                        | 30 707 886           | 30 780 098           |
| Rentekostnad                                                            | 24 061 045           | 19 182 892           |
| Utbetalinger                                                            | -21 597 215          | -18 894 137          |
| <b>Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12</b>                             | <b>700 720 867</b>   | <b>649 165 539</b>   |

| Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB- estimat for KLP | Regnskap 2023      | Regnskap 2022      |
|------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1                      | -                  | -                  |
| Brutto pensj.midl IB 1.1 samt fisjon/fusjon                | 705 539 033        | 663 676 628        |
| Estimatavvik midler IB 1.1                                 | 4 323 704          | -5 194 040         |
| Overførte/mottatte avvik                                   | -                  | -                  |
| Faktiske pensjonsmidler                                    | 709 862 737        | 658 482 588        |
| Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)                     | 83 064 672         | 44 014 596         |
| Administrasjonskostnad/Rentegaranti                        | -1 641 902         | -1 523 845         |
| Utbetalinger                                               | -21 597 215        | -18 894 137        |
| Forventet avkastning                                       | 29 591 020         | 23 459 831         |
| <b>Brutto pensjonsmidler UB 31.12</b>                      | <b>799 279 312</b> | <b>705 539 033</b> |

| Medlemsstatus for KLP                       | 01.01.2023 | 01.01.2022 |
|---------------------------------------------|------------|------------|
| Antall aktive                               | 465        | 481        |
| Antall oppsatte                             | 732        | 721        |
| Antall pensjoner                            | 497        | 444        |
| Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive (i kr) | 515 818    | 502 254    |
| Gj.snittlig alder, aktive                   | 44,72      | 44,82      |
| Gj.snittlig tjenestetid, aktive             | 9,74       | 9,53       |

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

#### SPK:

| Pensjonskostnaden SPK                         | Regnskap 2023     | Regnskap 2022     |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Nåverdi av årets pensjonsopptjening           | 24 168 718        | 24 045 529        |
| + Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse | 9 251 113         | 7 948 948         |
| = Brutto pensjonskostnad                      | 33 419 832        | 31 994 477        |
| - Forventet avkastning på pensjonsmidlene     | -6 043 764        | -4 449 775        |
| = Netto pensjonskostnad                       | 27 376 068        | 27 544 702        |
| + Sum amortisert premieavvik                  | 115 617           | 613 863           |
| + Administrasjonskostnad                      | 937 744           | 854 289           |
| = Samlet pensjonskostnad (inkl. adm)          | <b>28 429 429</b> | <b>29 012 854</b> |

| Premieavvik, 7 års avskrivningstid for SPK                                | Regnskap 2023     | Regnskap 2022    |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Innbetalt premie/tilskudd                                                 | 42 755 094        | 27 721 763       |
| - Administrasjonskostnad/Rentegaranti                                     | -937 744          | -854 289         |
| - Netto pensjonskostnad                                                   | -27 376 068       | -27 544 702      |
| = Årets premieavvik                                                       | <b>14 441 282</b> | <b>-677 228</b>  |
| Sats for arbeidsgiveravgift                                               | 14,10 %           | 14,10 %          |
| AGA av premieavvik                                                        | 2 036 221         | -95 489          |
| <b>AGA av innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm., arbeidsgivers andel)</b> | <b>6 028 468</b>  | <b>3 908 769</b> |

| Akkumulert premieavvik for SPK                   | Regnskap 2022     | Regnskap 2022    |
|--------------------------------------------------|-------------------|------------------|
| Gjenstående akkumulert premieavvik 1.1.          | 2 079 444         | 3 370 535        |
| + Årets premieavvik                              | 14 441 282        | -677 228         |
| - Sum amortisert premieavvik                     | -115 617          | -613 863         |
| + korrigering av tidl. års premieavvik.          | -                 | -                |
| =Akkumulert premieavvik 31.12, netto gjenstående | <b>16 405 110</b> | <b>2 079 444</b> |
| AGA av amortisert premieavvik                    | <b>2 313 120</b>  | <b>293 202</b>   |

| Balanseført pensjonsforpliktelse SPK          | Estimat 31.12.2023 | Estimat 31.12.2022  |
|-----------------------------------------------|--------------------|---------------------|
| Brutto påløpt pensjonsforpliktelse            | -297 737 354       | -296 959 406        |
| - Pensjonsmidler                              | 199 631 403        | 166 209 343         |
| = Netto midler (+) / forpliktelse (-) før AGA | <b>-98 105 951</b> | <b>-130 750 063</b> |

|                                              |                    |                    |
|----------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>AGA av (balanseført) forpliktelse (-)</b> | <b>-13 832 939</b> | <b>-18 435 759</b> |
|----------------------------------------------|--------------------|--------------------|

| <b>Spesifikasjon av brutto pensjonsforpliktelse UB- estimat for SPK</b> | <b>Regnskap 2023</b> | <b>Regnskap 2022</b> |
|-------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1                            | -                    | -                    |
| Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 samt fisjon/fusjon                         | 296 959 406          | 295 207 305          |
| Estimatavvik forpliktelse IB 1.1                                        | -32 641 884          | -30 242 376          |
| Overførte/mottatte avvik                                                | -                    | -                    |
| Faktisk forpliktelse                                                    | -                    | -                    |
| Årets opptjening                                                        | 24 168 718           | 24 045 529           |
| Rentekostnad                                                            | 9 251 113            | 7 948 948            |
| Utbetalinger                                                            | -                    | -                    |
| <b>Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12</b>                             | <b>297 737 354</b>   | <b>296 959 406</b>   |

| <b>Spesifikasjon av brutto pensjonsmidler UB- estimat for SPK</b> | <b>Regnskap 2023</b> | <b>Regnskap 2022</b> |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1                             | -                    | -                    |
| Brutto pensj.midl IB 1.1 samt fisjon/fusjon                       | 166 209 343          | 185 596 365          |
| Estimatavvik midler IB 1.1                                        | -14 439 054          | -50 704 271          |
| Overførte/mottatte avvik                                          | -                    | -                    |
| Faktiske pensjonsmidler                                           | -                    | -                    |
| Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)                            | 42 755 094           | 27 721 763           |
| Administrasjonskostnad/Rentegaranti                               | -937 744             | -854 289             |
| Utbetalinger                                                      | -                    | -                    |
| Forventet avkastning                                              | 6 043 764            | 4 449 775            |
| <b>Brutto pensjonsmidler UB 31.12</b>                             | <b>199 631 403</b>   | <b>166 209 343</b>   |

| <b>Medlemsstatus for SPK</b>                | <b>01.01.2023</b> | <b>01.01.2022</b> |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Antall aktive                               | n/a               | n/a               |
| Antall oppsatte                             | n/a               | n/a               |
| Antall pensjoner                            | n/a               | n/a               |
| Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive (i kr) | n/a               | n/a               |
| Gj.snittlig alder, aktive                   | n/a               | n/a               |
| Gj.snittlig tjenestetid, aktive             | n/a               | n/a               |

| <b>Beregningsforutsetninger for SPK</b> | <b>Regnskap 2023</b> | <b>Regnskap 2022</b> |
|-----------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Diskonteringsrente                      | 3,50 %               | 3,00 %               |
| Lønnsvekst                              | 2,48 %               | 1,98 %               |
| G-regulering                            | 2,48 %               | 1,98 %               |
| Pensjonsregulering                      | n/a                  | n/a                  |
| Forventet avkastning                    | 3,50 %               | 3,00 %               |
| Amortiseringstid                        | 7                    | 7                    |

**Note 12 garantier gitt av kommunen § 15-12, d)**

Haugesund kommune har ikke innfridd noen garantiansvar i 2023. Det er vedtatt en sak i bystyret hvor det er gitt økonomisk støtte i form av lån, til Kuleisen AS. Administrasjonen følger opp selskapet videre. Den økonomiske støtten var nødvendig for at lån med garantier ikke skulle bli misligholdt.

|                                                                                              |                            |                                |                     |                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------|---------------------|--------------------------|
|                                                                                              |                            |                                |                     |                          |
| <b>Garantier gitt av kommunen - nedkvittert pr. 31.12.23</b>                                 |                            |                                |                     |                          |
| <b>Garanti gitt til:</b>                                                                     | <b>Opprinnelig garanti</b> | <b>Garantibeløp pr. 31.12.</b> | <b>Type garanti</b> | <b>Garantien utløper</b> |
| <b>Stiftelser</b>                                                                            |                            |                                |                     |                          |
| Stiftelsen Rudolf Steinerskolen (2003)/Sak 2010/01/lån nr. 8317.50.30754/KLP                 | 14 537 946                 | 5 451 613                      | Simpel              | 2030                     |
| <b>Borettslag</b>                                                                            |                            |                                |                     |                          |
|                                                                                              |                            |                                |                     |                          |
| <b>Private barnehager/andelsbarnehager</b>                                                   |                            |                                |                     |                          |
| Soria Moria Steinerbarnehage, Sak 02/84 (lån nr. 135466696) HB                               | 950 000                    | 370 209                        | Simpel              | 2032                     |
| Rufus Foreldrelagsbarnehage BA, (Skåredalen Vel) (135311280) HB                              | 750 000                    | 7 827                          | Simpel              | 2024                     |
| Rufus Foreldrelagsbarnehage BA (135302156) HB                                                | 4 000 000                  | 360 000                        | Simpel              | 2024                     |
| Gard Foreldrelagsbarnehage BA (1994)/(lån nr. 13504640) HB                                   | 3 670 000                  | 150 412                        | Simpel              | 2024                     |
| Villduen barnehage SA (1994, over 30 år) (135047603) HB                                      | 4 480 000                  | 134 236                        | Simpel              | 2024                     |
| Nordbygdenes Ungdomslag (1995)/(lån nr. 135062495) HB                                        | 2 830 000                  | 117 915                        | Simpel              | 2025                     |
| Anna Nilsens Minne BA/Sak 96/03 (lån nr.135513364) HB                                        | 9 751 603                  | 3 753 286                      | Simpel              | 2035                     |
| Steinsfjellet Barnehage BA/Sak 97/03 (lån nr. 135504694) HB                                  | 11 098 000                 | 3 569 290                      | Simpel              | 2035                     |
| Kvala Barnehage AS/F.sak 04/96 Sak 57/04 (lån nr. 135521417) HB                              | 8 223 500                  | 1 210 401                      | Simpel              | 2035                     |
| Udland FUS Barnehage AS (Udland eiendonm BHG AS) /F.sak 04/79 Sak 75/04 (lån nr. 13552161)   | 11 784 940                 | 4 492 611                      | Simpel              | 2035                     |
| Amanda Foreldrelagsbarnehage BA/Sak 13/02 (lån nr. 135478386) HB                             | 9 796 000                  | 2 999 559                      | Simpel              | 2033                     |
| Kyvikdalen Barnehage BA/Sak 85/04 (lån nr. 135534766) HB                                     | 9 385 180                  | 4 490 643                      | Simpel              | 2036                     |
| <b>Sum barnehager/andelsbarnehager</b>                                                       | <b>76 719 223</b>          | <b>21 656 389</b>              |                     |                          |
|                                                                                              |                            |                                |                     |                          |
| <b>Lag og foreninger</b>                                                                     |                            |                                |                     |                          |
| Kuleisen AS (Haugesund Pistol- og Curlinghall AS) Hovedlån. Lånenumer 20190456 KBN           | 17 000 000                 | 16 214 030                     | Selvskyldner        | 2049                     |
| Kuleisen AS (Haugesund Pistol- og Curlinghall AS) Mellomfinansiering. Lånenumer 20190457 KBN | 16 650 000                 | 750 000                        | Selvskyldner        | 2024                     |
| Haugalandsveggen AS lån til idrettsanlegg. Haugesund Sparebank 3240.83.32779                 | 5 400 000                  | 3 411 986                      | Selvskyldner        | 2037                     |
| Haugarhallen AS (lån nr. 3240.81.69169) HSPB refinansiert i 2023                             | 8 000 000                  | 0                              | Simpel              | 2030                     |
| Haugarhallen AS (lån nr. 3240.84.87926 ) HSPB ny i 2023                                      | 8 185 000                  | 8 006 155                      | Selvskyldner        | 2038                     |
| Sportsklubben Djerv 1919 (lån nr. 3240.83.73025) HSPB                                        | 7 715 180                  | 1 799 638                      | Selvskyldner        | 2029                     |
| Slettaa Dykkerklubb (lån nr. 3240.84.08783) HSPB                                             | 4 170 000                  | 1 249 823                      | Selvskyldner        | 2034                     |
| SK Vard Haugesund (lån nr. 3240 82 93072) HSPB                                               | 5 160 000                  | 3 973 106                      | Selvskyldner        | 2034                     |
| Vardhallen AS (lån 3240 86 36948) HSPB                                                       | 5 100 000                  | 3 536 763                      | Selvskyldner        | 2030                     |
| Haugesund om omegn jeger og fiskerforbund (lån 3240 84 07507) HSPB                           | 4 730 000                  | 3 477 594                      | Selvskyldner        | 2038                     |
| HIL - Hallen AS (3240.84.86288) HSPB ny i 2023                                               | 7 535 000                  | 7 238 299                      | Selvskyldner        | 2033                     |
|                                                                                              |                            |                                |                     |                          |
| <b>Sum garantier lag/foreninger</b>                                                          | <b>89 645 180</b>          | <b>49 657 394</b>              |                     |                          |

|                                                                                      |                    |                    |                 |      |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|------|
|                                                                                      |                    |                    |                 |      |
| <b>Haugesund kirkelige fellesråd</b>                                                 |                    |                    |                 |      |
| Lån 20200309 - Rossabø kirke og refinansiering. Garanti gitt i 2020.                 | 7 100 000          | 6 212 500          | Selvskyldner    | 2030 |
| Lånnr 283606 Opplysningsvesenets fond/Intrum                                         | 2 911 731          | 580 475            | Simpel          | 2022 |
| <b>Sum garantier Haugesund Kirkelige Fellesråd</b>                                   | <b>10 011 731</b>  | <b>6 792 975</b>   |                 |      |
|                                                                                      |                    |                    |                 |      |
| <b>Uni-K AS</b>                                                                      |                    |                    |                 |      |
| Lånnr 8317.54.21192 KLP                                                              | 45 010 647         | 13 382 297         | Selvskyldner    | 2035 |
| Lånnr 8317.54.38958 KLP                                                              | 11 252 600         | 6 868 460          | Selvskyldner    | 2035 |
| Lånnr 8317.54.38966 KLP                                                              | 11 252 600         | 6 868 460          | Selvskyldner    | 2035 |
| <b>Sum garantier Uni-K AS</b>                                                        | <b>67 515 847</b>  | <b>27 119 217</b>  |                 |      |
|                                                                                      |                    |                    |                 |      |
| <b>Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS (60,1 % Haugesund kommune)</b>             | <b>4 054 005</b>   | <b>66 659 811</b>  | IKS / vedtekter |      |
|                                                                                      |                    |                    |                 |      |
| <b>Karmsund Havn IKS - (38,46 % på Haugesund kommune)</b>                            |                    |                    |                 |      |
| 2007 - PRS-hall 3 og 4, 2.b.tr. Kai Husøy, areal Husøy/Killingøy (20070247) KBN      | 26 922 000         | 4 711 350          | IKS / vedtekter | 2028 |
| 2008 - Lån nr. 11097/8317.51.94145 - KLP                                             | 9 230 400          | 2 192 220          | IKS / vedtekter | 2028 |
| 2009 - Nyinvesteringer Veldeøyene og Killingøy (lån nr. 20090305) KBN                | 6 153 600          | 205 157            | IKS / vedtekter | 2024 |
| 2010 - Samlelån investeringer 2010 (lån nr. 20100700) KBN                            | 11 922 600         | 4 172 910          | IKS / vedtekter | 2030 |
| 2011 - Inv.budsj. 2011 , ktr. bygg/kant. Statoil,hall mv. (20110836) KBN             | 10 951 485         | 4 380 548          | IKS / vedtekter | 2031 |
| 2012 - Inv. budsj. 2012, ny kai, adm. bygg Statoil, flerbrukerhall mv. (20120203)KBN | 36 921 600         | 15 691 680         | IKS / vedtekter | 2032 |
| 2013 - Inv. budsj. 2013, Ombygg. Garpeskjær, adm. bygg Killingøy mv. (20130168) KBN  | 12 191 820         | 5 791 115          | IKS / vedtekter | 2033 |
| 2014 - Inv.budsj. 2014, Killingøy, Husøy, Garpeskjær mv. (20140085) KBN              | 26 922 000         | 14 134 050         | IKS / vedtekter | 2034 |
| 2015 - Inv.budsj. 2015, Bulkprosjekt Husøy, Hall D Killingøy mv. (20150170) KBN      | 56 424 666         | 32 444 183         | IKS / vedtekter | 2035 |
| 2016 - inv.budsj. 2016, samlelån investeringer 2016 (20160257) KBN                   | 14 438 153         | 9 023 831          | IKS / vedtekter | 2036 |
| 2017 - inv. Budsj. 2017 samlelån investeringer 2017 (20170470) KBN                   | 8 758 932          | 6 021 759          | IKS / vedtekter | 2037 |
| 2018 - inv. Budsj. 2018 samlelån investeringer 2018 (20180191) KBN                   | 45 344 340         | 32 874 647         | IKS / vedtekter | 2038 |
| 2019 - inv. Budsj. 2019 samlelån investeringer (20180659) KBN                        | 12 805 257         | 6 665 283          | IKS / vedtekter | 2039 |
| 2019 - inv. Budsj. 2019 samlelån investeringer nr. 2 (20190041) KBN                  | 23 076 000         | 19 614 600         | IKS / vedtekter | 2049 |
| 2019 - inv. Budsj. 2019 samlelån investeringer nr. 3 (20190232) KBN                  | 15 730 140         | 12 387 485         | IKS / vedtekter | 2039 |
| 2019 - inv. Budsj. 2019 samlelån investeringer nr. 4 (20190292) KBN                  | 13 461 000         | 10 527 179         | IKS / vedtekter | 2039 |
| 2020 - inv. Budsj. 2020 samlelån investeringer nr. 1 ( 20200259) KBN                 | 14 646 633         | 10 495 753         | IKS / vedtekter | 2040 |
| 2020 - inv. Budsj. 2020 samlelån investeringer nr. 2 ( 20200260) KBN                 | 8 002 077          | 6 601 701          | IKS / vedtekter | 2040 |
| 2021 - inv. Budsj. 2021 samlelån investeringer nr.1 (20210154) KBN                   | 11 238 012         | 9 833 261          | IKS / vedtekter | 2041 |
| 2021 - inv. Budsj. 2021 samlelån investeringer nr.2 (20210156) KBN                   | 2 222 988          | 1 945 115          | IKS / vedtekter | 2041 |
| 2021 - inv. Budsj. 2021 samlelån investeringer nr.3 (20210240) KBN                   | 21 386 452         | 18 713 136         | IKS / vedtekter | 2041 |
| 2022 - inv. Budsj. 2022 samlelån investeringer (20220217) KBN                        | 9 428 688          | 8 839 404          | IKS / vedtekter | 2042 |
| 2023 - inv. Budsj. 2023 samlelån investeringer (20230018) KBN                        | 29 347 243         | 28 613 559         | IKS / vedtekter | 2043 |
| <b>Sum garantier Karmsund Havn IKS</b>                                               | <b>398 178 843</b> | <b>265 879 926</b> |                 |      |
|                                                                                      |                    |                    |                 |      |
| <b>Krisesenter Vest IKS (20,75 % Haugesund kommune)</b>                              |                    | <b>867 793</b>     | IKS / vedtekter |      |

|                                                                           |                    |                    |                         |          |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------------------|----------|
|                                                                           |                    |                    |                         |          |
| Sum simpel garanit                                                        | 102 353 900        | 27 688 477         |                         |          |
| Sum selvskyldner garanti                                                  | 140 541 027        | 82 989 111         | <i>herav ikke ubet:</i> | <i>0</i> |
| Sum garantier gitt gjennom IKS sine vedtekter                             | 402 232 848        | 333 407 530        |                         |          |
| <b>Totalt garantibeløp alle garantier</b>                                 | <b>645 127 775</b> | <b>444 085 118</b> |                         |          |
| <b>Haugesund kommune har ikke måttet innfri noen garantiansvar i 2023</b> |                    |                    |                         |          |

# Note 13 vesentlige bundne fond § 5-13, a)

Tall i tusen kroner

| Bunde fond, drift - formål                           | Bokført verdi<br>01.01. | Avsetning     | Bruk          | Bokført verdi<br>31.12. |
|------------------------------------------------------|-------------------------|---------------|---------------|-------------------------|
| Fond vedr. frikjøpte parkeringsplasser               | 20 486                  |               |               | 20 486                  |
| Boligtilsk. til etablering fra husbanken             | 6 970                   |               |               | 6 970                   |
| Selvkostfond: Etterdrift deponi                      | 4 641                   | 241           | -451          | 4 431                   |
| Ubrukte statstilsk. Minoritetsspråklige barn         | 3 636                   | 1 418         |               | 5 054                   |
| Nytt NaV-kontor statlig tilskudd                     | 2 500                   |               |               | 2 500                   |
| Regional kompetanseutvikling skole                   | 2 198                   | 391           | -1 464        | 1 125                   |
| Kompetansmidler fra Statsforvalter helse og omsorg   | 1 685                   | 1 207         |               | 2 892                   |
| Prosjekt samvær barn fra Statsforvl. Rog og Vestland | 0                       | 1 567         |               | 1 567                   |
| Skolebibliotek                                       | 948                     | 594           |               | 1 542                   |
| Rest prosjekter som følger skoleåret                 | 1 390                   | 140           | -267          | 1 263                   |
| Øvrige bundne driftsfond                             | 35 918                  | 5 573         | -6 187        | 35 304                  |
| <b>Sum</b>                                           | <b>80 372</b>           | <b>11 131</b> | <b>-8 369</b> | <b>83 134</b>           |

---

| Bundne fond, investering - formål                        | Bokført verdi<br>01.01. | Avsetning     | Bruk           | Bokført verdi<br>31.12. |
|----------------------------------------------------------|-------------------------|---------------|----------------|-------------------------|
| Startlån - innfrielse til å låne ut eller betale ned lån | 84 672                  | 26 831        | - 40 777       | 70 726                  |
| Spillemidler                                             | 3 208                   |               | -3 208         | 0                       |
| Spillemidler lekeplasser                                 | 1 251                   |               |                | 1 251                   |
| Øvrige bundne investeringsfond                           | 1 093                   |               | -780           | 313                     |
| <b>Sum</b>                                               | <b>90 224</b>           | <b>26 831</b> | <b>-44 765</b> | <b>72 290</b>           |

Note 14 gebyrfinansierte selvkosttjenester § 5-13, b)

| Selvkostområde vann                                  | Regnskap 2023     |
|------------------------------------------------------|-------------------|
| Dekningsgrad i %                                     | 104,3 %           |
| Driftsinntekter                                      | -62 513 383       |
| Beregnet selvkost (kostnader)                        | 64 294 240        |
| Subsidiering VA (vedtatt av BS)                      | -4 047 197        |
| Selvkostresultat (over-/underskudd)                  | 2 266 340         |
| <b>IB selvkostfond 01.01.</b>                        | <b>0</b>          |
| Avsetning til selvkostfond                           | 46 676            |
| Bruk av selvkostfond                                 | 0                 |
| Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond            | 0                 |
| <b>Selvkostfond 31.12</b>                            | <b>0</b>          |
| <b>Fremførbart underskudd 01.01</b>                  | <b>-2 219 664</b> |
| Inndekning av fremførbart underskudd                 | 2 219 664         |
| Underskudd til fremføring                            | 0                 |
| Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (4,3%) | 0                 |
| <b>Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)</b>    | <b>0</b>          |

| Selvkostområde avløp                                 | Regnskap 2023     |
|------------------------------------------------------|-------------------|
| Dekningsgrad i %                                     | 101,3 %           |
| Driftsinntekter                                      | -66 522 167       |
| Beregnet selvkost (kostnader)                        | 79 645 978        |
| Subsidiering VA (vedtatt av BS)                      | -13 952 803       |
| Selvkostresultat (over-/underskudd)                  | 828 992           |
| <b>IB selvkostfond 01.01.</b>                        | <b>0</b>          |
| Avsetning til selvkostfond                           | 0                 |
| Bruk av selvkostfond                                 | 0                 |
| Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond            | 0                 |
| <b>Selvkostfond 31.12</b>                            | <b>0</b>          |
| <b>Fremførbart underskudd 01.01</b>                  | <b>-5 824 767</b> |
| Inndekning av fremførbart underskudd                 | 828 992           |
| Underskudd til fremføring                            | 0                 |
| Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (4,3%) | -232 425          |
| <b>Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)</b>    | <b>-5 228 200</b> |

| Selvkostområde feiing                                | Regnskap 2023  |
|------------------------------------------------------|----------------|
| Dekningsgrad i %                                     | 97,7 %         |
| Driftsinntekter                                      | -4 168 855     |
| Beregnet selvkost (kostnader)                        | 4 267 495      |
| Selvkostresultat (over-/underskudd)                  | -98 640        |
| <b>IB selvkostfond 01.01.</b>                        | <b>81 304</b>  |
| Avsetning til selvkostfond                           | 0              |
| Bruk av selvkostfond                                 | -81 304        |
| Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond            | 0              |
| <b>Selvkostfond 31.12</b>                            | <b>0</b>       |
| <b>Fremførbart underskudd 01.01</b>                  | <b>0</b>       |
| Inndekning av fremførbart underskudd                 | 0              |
| Underskudd til fremføring                            | -17 336        |
| Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (4,3%) | 1 374          |
| <b>Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)</b>    | <b>-15 962</b> |

| Etterdrift av deponi på Årabrot                      | Regnskap 2023    |
|------------------------------------------------------|------------------|
| Dekningsgrad i %                                     | 0                |
| Driftsinntekter                                      | -151 543         |
| Beregnet selvkost (kostnader)                        | 602 462          |
| Selvkostresultat (over-/underskudd)                  | -450 919         |
| <b>IB selvkostfond 01.01.</b>                        | <b>4 640 705</b> |
| Avsetning til selvkostfond                           | 0                |
| Bruk av selvkostfond                                 | -450 919         |
| Kalkulert renteinntekt/rentekostnad, fond            | 0                |
| <b>Selvkostfond 31.12</b>                            | <b>4 189 786</b> |
| <b>Fremførbart underskudd 01.01</b>                  | <b>0</b>         |
| Inndekning av fremførbart underskudd                 | 0                |
| Underskudd til fremføring                            | 0                |
| Kalkulert rentekostnad fremførbart underskudd (4,3%) | 0                |
| <b>Fremførbart underskudd 31.12 (inkl. rente)</b>    | <b>0</b>         |

## Note 15 salg av aksjer § 5-13, c)

I 2023 solgte Haugesund kommune ingen aksjer.

## Note 16 ytelser til ledende personer og revisor

| Lønn til ledende personer                                                         | Regnskap 2023 | Regnskap 2022 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Lønn og annen godtgjørelse til kommunedirektør                                    | 1 497 000,-   | 1 425 000,-   |
| Lønn og annen godtgjørelse til fem direktører for tjenesteområdene (gjennomsnitt) | 1 226 000,-   | 1 160 600,-   |
| Lønn og annen godtgjørelse avgått ordfører                                        | 1 022 000,-   | 1 162 400     |
| Lønn og annen godtgjørelse avgått varaordfører                                    | 843 000,-     | 1 003 900     |
| Lønn og annen godtgjørelse til ordfører                                           | 226 500,-     | 0             |
| Lønn og annen godtgjørelse til varaordfører                                       | 181 200,-     | 0             |
| <b>Revisjonshonorar</b>                                                           |               |               |
| Honorar for revisjon av regnskap, forvaltningsrevisjon og kontrollutvalgsmøter    | 2 082 360     | 1 944 483,-   |
| Honorar for rådgivning                                                            | 9 990,-       | 0             |

Kommunedirektør, direktører, ordfører og varaordfører er meldt inn i pensjonsordningen til kommunen. De trekkes 2 % av brutto lønn for medlemskapet.

Rogaland Revisjon IKS har revisjonsansvaret for Haugesund kommune. Tallene er oppgitt uten merverdiavgift. Kommunen får kompensert merverdiavgiften.

## Note 17 andre noter §5-15

«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.»

### *Interkommunalt utvalg mot akuttforurensing i Haugesund regionen (IUA)*

I 2021 ble IUA organisert under Haugesund kommune og brannsjefen i Haugesund. Regnskapet ble tidligere rapportert i et eget særregnskap og Karmsund Havn IKS var sekretariat for samarbeidet. Fra 2021 er regnskapet innlemmet i bykassen sitt regnskap på eget ansvarsområde og Haugesund kommune ved brannsjefen er sekretariat for ordningen. Midler som tilhører samarbeidet er skjermet ved at overskudd avsettes til et bundet fond.

Vedlagt følger en forenklet oppstilling av samarbeidet sitt regnskap og fondsavsetning i 2023:

| <b>Tekst</b>                   | <b>Ansvar</b> | <b>Ansvar navn</b>   | <b>Beløp</b>    |
|--------------------------------|---------------|----------------------|-----------------|
| Lønn og sosiale utgifter       | 44700         | IUA Haugesund region | 375 945         |
| Forbruksvarer og tjenester     | 44700         | IUA Haugesund region | 450 385         |
| Ansk. og vedl. av driftsmidler | 44700         | IUA Haugesund region | 397 575         |
| Kjøp av tjenester              | 44700         | IUA Haugesund region | 1 541 195       |
| Salgsinntekter                 | 44700         | IUA Haugesund region | -5 000          |
| Refusjoner                     | 44700         | IUA Haugesund region | -3 000 376      |
| Finansinntekter                | 44700         | IUA Haugesund region | -21 645         |
| <b>Overskudd</b>               |               |                      | <b>-261 921</b> |
| Avsatt til bundet fond         |               |                      | 261 921         |
| <b>Bundet fond:</b>            |               |                      |                 |
| IB 2023                        |               |                      | 471 832         |
| Avsatt til bundet fond         |               |                      | 261 921         |
| <b>UB 2023</b>                 |               |                      | <b>733 753</b>  |

### *Kostnader til leie av bygg og eiendom*

Totalt hadde kommunen et budsjett på 93,8 millioner kroner for husleieutgifter i 2023. Den totale husleieutgiften for 2023 ble på 101,7 millioner kroner. Det ekskluderer driftsutgifter som egen strøm, oppvarming, reparasjoner/vedlikehold og avgifter.

Tjenesteområdet teknisk hadde et husleiebudsjett på 82 millioner kroner. Kommunens leie av de fleste bygg, boliger og eiendommer belastes av tjenesteområdet teknisk hvor eiendom og bolig er organisert. Husleieutgiftene i tjenesteområdet teknisk ble 89,8 millioner kroner, 7,8 millioner kroner høyere enn budsjett.

### **Boliger**

Av 82 millioner kroner var 32,1 millioner kroner budsjettet til husleieutgifter for boliger. Regnskapet for 2022 viser et merforbruk på 0,9 millioner kroner til husleie. Boligene videreutleies til personer med et sosialt eller helsemessig behov for bolig og flyktninger.

Av de større husleieforpliktelsene kommunen har, innenfor boliger, kan det nevnes:

- Udland omsorgsboliger 3,3 millioner kroner
- Bjørgene omsorgsboliger 2,8 millioner kroner
- Stallvegen (Udland) (nye og eldre) 5 millioner kroner
- Havnaberg omsorgsboliger 2,6 millioner kroner
- Frelsesarmeen 1,9 millioner kroner
- Helsehuset 5,7 millioner kroner

Tallene er ekskludert strøm, oppvarming, represjoner og avgifter.

En del av husleieutgiftene er også bundet opp i boligstiftelser.

### **Øvrige eiendommer og bygg innenfor eiendom**

Budsjettet i 2023 var på 49,6 millioner kroner. Regnskapet for 2023 viser et merforbruk på 6,4 millioner kroner til husleie av øvrige eiendommer og bygg

Av de større husleieforpliktelsene kommunen har, innenfor øvrige eiendommer og bygg, kan det nevnes:

- Sentrum behandlingssenter 20,2 millioner kroner
- Skåregata 101 (Kraftgården) 3,6 millioner kroner
- Kirkegata 85 (Teknisk bygg) 3,9 millioner kroner
- Skåregata 103 (økonomi og personal) 1,5 millioner kroner
- Haugesund brannstasjon 3,8 millioner kroner
- Haraldsgata 110 (Bleidablik) 5,7 millioner kroner
- Haraldsgata 94 (Barnevernet) 3,6 millioner kroner
- Karmsundgata 51 (Hjemmetjenesten) 2,4 millioner kroner
- Markedet (Helsetasjon) 1,8 millioner kroner
- Kvalamarka 33 (driftsoperatører) 1,3 millioner kroner

Tallene er ekskludert strøm, oppvarming, represjoner og avgifter.

*Hendelser etter balansedagen*

# Konsolidert regnskap for Haugesund kommune

Det konsoliderte årsregnskapet etter kommuneloven § 14-6 første ledd bokstav d skal vise kommunen eller fylkeskommunen som én økonomisk enhet.

Det konsoliderte årsregnskapet utarbeides ved å slå sammen årsregnskapene til de enhetene som skal inngå i konsolideringen. Transaksjonene og mellomværendene mellom enhetene skal elimineres, men bare så langt det følger av god kommunal regnskapsskikk.

I samsvar med forskriften inngår Haugesund kino og konserthus KF (kommunalt foretak) i det konsoliderte regnskapet sammen med bykassen til Haugesund kommune.

## § 5-5. Bevilgningsoversikter – investering

### Konsolidert

| Tall i tusen kroner                                        | Konsolidert regnskap 2023 | Konsolidert regnskap 2022 |
|------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Investeringsutgifter</b>                                |                           |                           |
| Investeringer i varige driftsmidler                        | 516 338                   | 373 349                   |
| Tilskudd til andres investeringer                          | 2 498                     | 2 000                     |
| Investeringer i aksjer og andeler i selskaper              | 14 573                    | 13 537                    |
| Utlån av egne midler                                       | 6 282                     | 22 911                    |
| Avdrag på lån                                              | 0                         | 0                         |
| <b>Sum investeringsutgifter</b>                            | <b>539 690</b>            | <b>411 797</b>            |
| <b>Investeringsinntekter</b>                               |                           |                           |
| Kompensasjon for merverdiavgift                            | -71 470                   | -50 871                   |
| Tilskudd fra andre                                         | -16 411                   | -7 654                    |
| Salg av varige driftsmidler                                | -1 687                    | -3 116                    |
| Salg av finansielle anleggsmidler                          | 0                         | -305                      |
| Utdeling fra selskaper                                     | 0                         | 0                         |
| Mottatte avdrag på utlån av egne midler                    | -2 629                    | -2 629                    |
| Bruk av lån                                                | -358 379                  | -304 252                  |
| <b>Sum investeringsinntekter</b>                           | <b>-450 576</b>           | <b>-368 827</b>           |
| <b>Videreutlån</b>                                         |                           |                           |
| Videreutlån                                                | 142 938                   | 115 355                   |
| Bruk av lån til videreutlån                                | -102 161                  | -115 355                  |
| Avdrag på lån til videreutlån                              | 5 262                     | 3 503                     |
| Mottatte avdrag på videreutlån                             | -31 960                   | -27 576                   |
| <b>Netto utgifter videreutlån</b>                          | <b>14 079</b>             | <b>-24 073</b>            |
| <b>Overføring fra drift og netto avsetninger</b>           |                           |                           |
| Overføring fra drift                                       | -79 289                   | -44 231                   |
| Avsetning til bundne investeringsfond                      | 28 476                    | 24 769                    |
| Bruk av bundne investeringsfond                            | -44 766                   | 0                         |
| Avsetning til ubundne investeringsfond                     | 0                         | 2 354                     |
| Bruk av ubundne investeringsfond                           | -7 614                    | -1 789                    |
| Dekning av tidligere års udekket beløp                     | 0                         | 0                         |
| <b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>       | <b>-103 193</b>           | <b>-18 897</b>            |
| <b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b> | <b>0</b>                  | <b>0</b>                  |
| <b>Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk</b>      | <b>0</b>                  | <b>0</b>                  |

Følgende justeringer er gjort i forbindelse med konsolidert regnskap for selskapene:

#### HK

04800 (kostra art) 5 000 000,00

08800 (kostra art) -1 754 379,99

**Sum HK 3 245 620,01**

HKK KF

| Tall i tusen kroner | Konsolidert<br>regnskap 2023 | Konsolidert<br>regnskap 2022 |
|---------------------|------------------------------|------------------------------|
| 44800 (kostra art)  |                              | 1 754 379,99                 |
| 48800 (kostra art)  |                              | -5 000 000,00                |
| <b>Sum HKK KF</b>   |                              | <b>-3 245 620,01</b>         |
| <b>Sum konsern</b>  |                              | <b>0,00</b>                  |

## § 5-6. Økonomisk oversikt etter art – drift

### Konsolidert

| Tall i 1000 kroner                                             | Konsolidert regnskap 2023 | Konsolidert regnskap 2022 |
|----------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Driftsinntekter</b>                                         |                           |                           |
| Rammetilskudd                                                  | -1 040 743                | -984 844                  |
| Inntekts- og formuesskatt                                      | -1 456 160                | -1 429 119                |
| Eiendomsskatt                                                  | -125 438                  | -114 903                  |
| Andre skatteinntekter                                          | 0                         | 0                         |
| Andre overføringer og tilskudd fra staten                      | -197 653                  | -153 989                  |
| Overføringer og tilskudd fra andre                             | -463 109                  | -346 235                  |
| Brukerbetalinger                                               | -90 613                   | -91 527                   |
| Salgs- og leieinntekter                                        | -269 783                  | -255 911                  |
| <b>Sum driftsinntekter</b>                                     | <b>-3 643 500</b>         | <b>-3 376 527</b>         |
| <b>Driftsutgifter</b>                                          |                           |                           |
| Lønnsutgifter                                                  | 1 841 706                 | 1 690 907                 |
| Sosiale utgifter                                               | 461 092                   | 430 590                   |
| Kjøp av varer og tjenester                                     | 1 052 263                 | 941 848                   |
| Overføringer og tilskudd til andre                             | 252 996                   | 226 052                   |
| Avskrivninger                                                  | 149 383                   | 132 246                   |
| <b>Sum driftsutgifter</b>                                      | <b>3 757 440</b>          | <b>3 421 642</b>          |
| <b>Brutto driftsresultat</b>                                   | <b>113 939</b>            | <b>45 115</b>             |
| <b>Finansinntekter/Finansutgifter</b>                          |                           |                           |
| Renteinntekter                                                 | -44 026                   | -25 776                   |
| Utbytter                                                       | -112 981                  | -119 893                  |
| Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler                   | 0                         | 0                         |
| Renteutgifter                                                  | 103 400                   | 57 733                    |
| Avdrag på lån                                                  | 118 017                   | 107 216                   |
| <b>Netto finansutgifter</b>                                    | <b>64 409</b>             | <b>19 280</b>             |
| Motpost avskrivninger                                          | -149 383                  | -132 246                  |
| <b>Netto driftsresultat</b>                                    | <b>28 965</b>             | <b>-67 851</b>            |
| <b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</b>      |                           |                           |
| Overføring til investering                                     | 79 289                    | 44 231                    |
| Avsetninger til bundne driftsfond                              | 11 131                    | 8 776                     |
| Bruk av bundne driftsfond                                      | -8 369                    | -32 447                   |
| Avsetninger til disposisjonsfond                               | 2                         | 79 802                    |
| Bruk av disposisjonsfond                                       | -111 018                  | -32 512                   |
| Dekning av tidligere års merforbruk                            | 0                         | 0                         |
| <b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b> | <b>-28 965</b>            | <b>67 850</b>             |
| <b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>        | <b>0</b>                  | <b>0</b>                  |

| Tall i 1000 kroner                                    | Konsolidert regnskap 2023 | Konsolidert regnskap 2022 |
|-------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Kontrollsum art 980 Regnskapsmessig merforbruk</b> | <b>0</b>                  | <b>0</b>                  |

Følgende justeringer er gjort i forbindelse med konsolidert regnskap for selskapene:

#### HK

|                    |                      |
|--------------------|----------------------|
| 14800 (kostra art) | 13 796 408,18        |
| 17800 (kostra art) | -1 214 993,18        |
| 18800 (kostra art) | -1 738 609,01        |
| <b>Sum HK</b>      | <b>10 842 805,99</b> |

#### HKK KF

|                    |                       |
|--------------------|-----------------------|
| 33800 (kostra art) | 1 214 993,18          |
| 34800 (kostra art) | 1 738 609,01          |
| 38800 (kostra art) | -13 796 408,18        |
| <b>Sum HKK KF</b>  | <b>-10 842 805,99</b> |

|                    |             |
|--------------------|-------------|
| <b>Sum konsern</b> | <b>0,00</b> |
|--------------------|-------------|

| Tall i tusen kroner                    | Konsolidert regnskap 2023 | Konsolidert regnskap 2022 |
|----------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>EIENDELER</b>                       |                           |                           |
| <b>A. Anleggsmidler</b>                | <b>8 985 512</b>          | <b>8 222 458</b>          |
| I. Varige driftsmidler                 | <b>3 672 729</b>          | <b>3 186 712</b>          |
| 1. Faste eiendommer og anlegg          | 3 336 841                 | 2 998 315                 |
| 2. Utstyr, maskiner og transportmidler | 335 888                   | 188 397                   |
| II. Finansielle anleggsmidler          | <b>1 116 001</b>          | <b>998 973</b>            |
| 1. Aksjer og andeler                   | 399 795                   | 397 869                   |
| 2. Obligasjoner                        | 0                         | 0                         |
| 3. Utlån                               | 716 206                   | 601 104                   |
| III. Immaterielle eiendeler            | <b>0</b>                  | <b>0</b>                  |
| IV. Pensjonsmidler                     | <b>4 196 782</b>          | <b>4 036 773</b>          |
| <b>B. Omløpsmidler</b>                 | <b>1 198 729</b>          | <b>1 167 239</b>          |
| I. Bankinnskudd og kontanter           | <b>467 082</b>            | <b>601 206</b>            |
| II. Finansielle omløpsmidler           | <b>0</b>                  | <b>0</b>                  |
| 1. Aksjer og andeler                   | 0                         | 0                         |
| 2. Obligasjoner                        | 0                         | 0                         |
| 3. Sertifikater                        | 0                         | 0                         |
| 4. Derivater                           | 0                         | 0                         |
| III. Kortsiktige fordringer            | <b>731 647</b>            | <b>566 033</b>            |
| 1. Kundefordringer                     | 63 698                    | 77 987                    |
| 2. Andre kortsiktige fordringer        | 135 387                   | 148 670                   |
| 3. Premieavvik                         | 532 562                   | 339 375                   |
| <b>Sum eiendeler</b>                   | <b>10 184 241</b>         | <b>9 389 696</b>          |

## EGENKAPITAL OG GJELD

|                                                                |                   |                   |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>C. Egenkapital</b>                                          | <b>-2 332 983</b> | <b>-2 282 207</b> |
| I. Egenkapital drift                                           | <b>-347 741</b>   | <b>-455 995</b>   |
| 1. Disposisjonsfond                                            | -264 262          | -375 278          |
| 2. Bundne driftsfond                                           | -83 480           | -80 718           |
| 3. Merforbruk i driftsregnskapet                               | 0                 | 0                 |
| II. Egenkapital investering                                    | <b>-77 851</b>    | <b>-101 755</b>   |
| 1. Ubundet investeringsfond                                    | -3 916            | -11 530           |
| 2. Bundne investeringsfond                                     | -73 934           | -90 225           |
| 3. Udekket beløp i investeringsregnskapet                      | 0                 | 0                 |
| III. Annen egenkapital                                         | <b>-1 907 391</b> | <b>-1 724 457</b> |
| 1. Kapitalkonto                                                | -1 903 022        | -1 720 088        |
| 2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift       | -4 369            | -4 369            |
| 3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering | 0                 | 0                 |

| Tall i tusen kroner                                                                         | Konsolidert<br>regnskap 2023 | Konsolidert<br>regnskap 2022 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| <b>D. Langsiktig gjeld</b>                                                                  | <b>-7 243 887</b>            | <b>-6 627 723</b>            |
| I. Lån                                                                                      | <b>-3 374 550</b>            | <b>-3 001 521</b>            |
| 1. Gjeld til kredittinstitusjoner                                                           | -2 619 026                   | -2 559 727                   |
| 2. Obligasjonslån                                                                           | -305 324                     | -305 324                     |
| 3. Sertifikatlån                                                                            | -450 200                     | -136 470                     |
| II. Pensjonsforpliktelse                                                                    | <b>-3 869 338</b>            | <b>-3 626 201</b>            |
| <b>E. Kortsiktig gjeld</b>                                                                  | <b>-607 371</b>              | <b>-479 767</b>              |
| I. Kortsiktig gjeld                                                                         | <b>-607 371</b>              | <b>-479 767</b>              |
| 1. Leverandørgjeld                                                                          | -265 244                     | -236 600                     |
| 2. Likviditetslån                                                                           | 0                            | 0                            |
| 3. Derivater                                                                                | 0                            | 0                            |
| 4. Annen kortsiktig gjeld                                                                   | -342 127                     | -243 167                     |
| 5. Premieavvik                                                                              | 0                            | 0                            |
| <b>Sum egenkapital og gjeld</b>                                                             | <b>-10 184 241</b>           | <b>-9 389 696</b>            |
| <b>F. Memoriakonti</b>                                                                      | <b>0</b>                     | <b>0</b>                     |
| I. Ubrukte lånemidler                                                                       | <b>159 489</b>               | <b>123 441</b>               |
| II. Andre memoriakonti                                                                      | <b>214</b>                   | <b>-1 827</b>                |
| III. Motkonto for memoriakontiene                                                           | <b>-159 703</b>              | <b>-121 614</b>              |
| <b>Kontrollsum balanse</b>                                                                  | <b>0</b>                     | <b>0</b>                     |
| <b>Følgende justeringer er gjort i forbindelse med konsolidert regnskap for selskapene:</b> |                              |                              |
| <b>HK</b>                                                                                   |                              |                              |
| 214650001 (konsern-intern fordring)                                                         | 574 630,95                   |                              |
| <b>HKK KF</b>                                                                               |                              |                              |
| 533650000 (konsern-intern kortsiktig gjeld)                                                 | -574 630,95                  |                              |
| <b>Sum konsern</b>                                                                          | <b>0,00</b>                  |                              |

**Note 1 Hvilke enheter inngår i konsolidert regnskap § 10-4, a)**

I samsvar med forskriften inngår Haugesund kino og konserthus KF (kommunalt foretak) i det konsoliderte regnskapet sammen med bykassen til Haugesund kommune.

**Note 2 Hvilke enheter er utelatt i konsolidert regnskap § 10-4, b)**

Det er ingen enheter som oppfyller unntaksbestemmelsene i § 10-3 som er utelatt i det konsoliderte regnskapet.

**Note 3 Hvilke enheter som har kommet til eller gått ut fra i fjor §10-4, c)**

Det er ingen enheter som har kommet til.

**NOTE nr. 4: Endring i arbeidskapital - konsolidert**

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

| <b>BALANSEN</b>       | <b>31.12.2022</b>  | <b>01.01.2022</b>  | <b>Endring</b>     |
|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Omløpsmidler          | 1 199 210 821      | 1 167 238 530      | 31 972 290         |
| Kortsiktig gjeld      | 607 852 450        | 479 766 564        | 128 085 885        |
| <b>Arbeidskapital</b> | <b>591 358 371</b> | <b>687 471 966</b> | <b>-96 113 595</b> |

| <b>DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)</b>               | <b>2023</b>   |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Netto driftsresultat                                                           | -28 965 338   |
| Netto utgifter/inntekter i investering                                         | 103 192 976   |
| Endring ubrukte lånemidler (økning<br>+/reduksjon-)                            | 36 048 118    |
| Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet                     | -96 110 195   |
| <b>Differanse i endring arbeidskapital<br/>balanse og drift og investering</b> | <b>-3 400</b> |

**FORKLARING TIL DIFFERANSE I ENDRING ARBEIDSKAPITAL**

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, drift

Endring i regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapital, investering

Andre forklaringer

**Sum forklaringer**

|              |
|--------------|
| 3 400        |
| <b>3 400</b> |

Avdrag på sosiale utlån er ført mot kundefordringer  
og kapitalkonto

**Note 5 endringer i regnskapsprinsipp med mer konsolidert § 5-10, c)**

Haugesund kommune har etter skifte av økonomisystem og innfordringssystem valgt å inntektsføre forsinkelsesrenter og gebyrer på krav som er forfalt, når de faktisk blir betalt av skyldner. Dette er et skifte fra tidligere år.

Det har ikke vært andre vesentlige endringer av regnskapsprinsipp i 2023.



## Note 6 - Anleggsregister konsolidert

1 Haugesund kommune - 2023

### 1. Bokført verdi pr. 31.12.2023

|                                 | 05ÅR          | 10ÅR           | 15ÅR         | 20ÅR           | 40ÅR             | 50ÅR           | TOMTER         | Sum              |
|---------------------------------|---------------|----------------|--------------|----------------|------------------|----------------|----------------|------------------|
| <b>Bokført verdi 01.01.23</b>   | <b>93.735</b> | <b>93.168</b>  | <b>2.581</b> | <b>102.961</b> | <b>2.263.960</b> | <b>473.138</b> | <b>198.473</b> | <b>3.228.016</b> |
| Tilgang i året                  | 21.102        | 48.222         | 1.205        | 31.068         | 468.295          | 19.563         | 72.301         | <b>661.756</b>   |
| Avgang i året                   | 0             | -1             | 0            | 0              | -1.052           | 0              | 0              | <b>-1.053</b>    |
| Delsalg i året                  | 0             | 0              | 0            | 0              | 0                | 0              | -4             | <b>-4</b>        |
| Årets ordinære avskrivninger    | -43.659       | -7.090         | -241         | -6.940         | -78.207          | -13.245        | 0              | <b>-149.382</b>  |
| Årets justeringer               | 0             | 0              | 0            | 0              | -680             | 0              | 0              | <b>-680</b>      |
| Årets nedskrivninger            | 0             | -108           | 0            | -115           | -56.895          | -8.797         | -9             | <b>-65.924</b>   |
| Årets reverserte nedskrivninger | 0             | 0              | 0            | 0              | 0                | 0              | 0              | <b>0</b>         |
| <b>Bokført verdi 31.12.23</b>   | <b>71.178</b> | <b>134.191</b> | <b>3.545</b> | <b>126.973</b> | <b>2.595.421</b> | <b>470.659</b> | <b>270.761</b> | <b>3.672.729</b> |

Ved nedskrivning av anleggsmidler bør det opplyses om forutsetningene som er lagt til grunn for nedskrivningen, herunder årsak til nedskrivning og hvordan virkelig verdi er fastsatt, jf. KRS nr. 9 pkt. 3.6.5.

**05ÅR = IT-utstyr, kontormaskiner o.l**

**10ÅR = Anleggsmaskiner, maskiner, inventar&utstyr, verktøy o.l**

**15ÅR = Programvare**

**20ÅR = Brannbiler, parkeringsplasser, tekniske anlegg, o.l**

**40ÅR = Boliger, skoler, barnehager, idrettshaller, veier, led. VAR**

**50ÅR = Adm.bygg, sykehjem o.l.**

**TOMTER = Tomter og kunst**

Anleggsverdiene er blitt oppjustert med 41 304 761,29 kr i 2023 fra 2022. Tidligere år har det vært anleggsverdier med minus-beløp som har kommet til fratrekk for de totale anleggsverdiene. Dette er korrigert i det nye økonomisystemet. Oppjusteringen er ført mot kapitalkonto.

Andelsboliger har i tidligere år vært registrert med kjøpesum i balansen som en del av aksjer og andeler. Dette er feil da det i realiteten er snakk om boliger og skulle vært registrert i balansen som faste eiendommer og blitt avskrevet. Dette er korrigert. Totalt er det overført 7 980 671,00 kr og de vil bli avskrevet med gjenstående levetid. Samtidig ble det nedskrevet 4 666 841 kr som gjelder andelsboliger som i løpet av årene er blitt solgt, men ikke blitt registrert solgt da de var registrert i balansen som aksjer og andeler. Endringene er ført mot kapitalkonto.

Det har ikke vært gjort andre vesentlige korrigeringer av tidligere års feil.

**Note 7 aksjer og andeler konsolidert § 5-11, b)**

Felles for bykassen og det kommunale foretaket er aksjer. Post om andeler utelates da det er ingenting å konsolidere mellom de to regnskapsenhetene.

| Selskapets navn                                                          | Balanse 2023       | Balanse 2022       | Andel 2023 | Andel 2022 |
|--------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|------------|------------|
| Ansvarlig kapital Hgsd.komm.pensj.kasse                                  | 176 269 328        | 163 366 323        | i/a        | i/a        |
| Egenkapitalinnskudd HKP (KF)                                             | 3 098 886          | 2 985 169          |            |            |
| Haugesund kultureiendom AS (KF)                                          | 31 925 964         | 31 925 964         |            |            |
| Kinovasjon Norge AS (KF)                                                 | 11 000             | 11 000             |            |            |
| KinoNor AS (KF)                                                          | 34 000             | 34 000             |            |            |
| Ansvarlig kapital KLP                                                    | 26 199 536         | 24 643 130         | i/a        | i/a        |
| Haugaland Vekst IKS, stiftelseskapital                                   | 100 000            | 100 000            | 9,09 %     | 9,09 %     |
| Haugaland Interkomm.Miljøverk IKS (HIM), startkap.                       | 102 300            | 102 300            | 60,10 %    | 60,10 %    |
| Rogaland revisjon IKS, kapitalinnskudd, medlem fra 01.07.2021            | 404 200            | 404 200            | 6,88 %     | 6,88 %     |
| Krisesenter Vest IKS, kapitalinnskudd                                    | 1 203 155          | 1 203 155          | 20,75 %    | 20,75 %    |
| Marin Energi Testsenter AS, 100 aksjer a 10 000 kr kjøpt i 2021          | 1 000 000          | 1 000 000          | 8,05 %     | 8,05 %     |
| Marin Energi Testsenter AS, 10 aksjer á kr 1000                          | 10 000             | 10 000             | 8,05 %     | 8,05 %     |
| Haugaland Kraft AS, 12788 aksjer pål. 5000                               | 63 940 000         | 63 940 000         | 24,76 %    | 24,76 %    |
| Haugaland Kraft AS 1.147.315 aksjer i 2019                               | 21 024 096         | 21 024 096         | 24,76 %    | 24,76 %    |
| Karmsund Havn IKS                                                        | 500 000            | 500 000            | 38,46 %    | 38,46 %    |
| Haugaland Brann og Redning IKS                                           | 1 627 500          | 1 627 500          | 32,55 %    | 32,55 %    |
| Hordfast AS 1 aksje á kr 20.000,-                                        | 20 000             | 20 000             | -          | -          |
| Haugesund Parkering Holding AS                                           | 100 000            | 100 000            | 100,00 %   | 100,00 %   |
| Røvær Utvikling AS, 100 aksjer á kr 1000,-                               | 100 000            | 100 000            | 100,00 %   | 100,00 %   |
| Haugaland Næringspark AS, 1987 aksjer                                    | 62 921 666         | 62 921 666         | 33,12 %    | 33,12 %    |
| Haugalandsmuseet AS 20 +12 aksjer á 2000 kr, + ovf. fra KUF KF 61 600 kr | 125 600            | 125 600            | 28,00 %    | 28,00 %    |
| Rogaland Ressurssenter AS 90 aksjer a kroner 289.                        | 26 010             | 26 010             | -          | -          |
| Den Norske Filmfestivalen AS (ovf. fra KUF KF)                           | 26 000             | 26 000             | -          | -          |
| Filmkraft Rogaland AS (ovf. fra KUF KF) 5 %. 80 aksjer av 1600 stk       | 57 152             | 57 152             | 5,00 %     | 5,00 %     |
| Munor AS, 20 aksjer a kr 2200 (ovf. fra KUF KF)                          | 44 000             | 44 000             | -          | -          |
| Haugesund Teater AS 50 aksjer a 1000 kr (ovf. fra KUF KF)                | 50 000             | 50 000             | -          | -          |
| Flotmyr BS 1 AS - 30000 aksjer a 1 kr                                    | 30 000             | 30 000             | 100,00 %   | 100,00 %   |
| Flotmyr BS 2 AS - 30000 aksjer a 1 kr                                    | 30 000             | 30 000             | 100,00 %   | 100,00 %   |
| Flotmyr BKB2 AS - 30000 aksjer a 1 kr                                    | 30 000             | 30 000             | 100,00 %   | 100,00 %   |
| Akito AS, 520/130000+8/1000 (tidlg. Haugaland Industri)                  | 132 000            | 132 000            | 43,78 %    | 43,78 %    |
| Aski AS 50 aksjer a kr. 1.000                                            | 50 000             | 50 000             | 7,75 %     | 7,75 %     |
| Destinasjon Hgsd. & Haugalandet AS, 34/220 aksjer a 2500                 | 635 000            | 635 000            | 24,40 %    | 24,40 %    |
| Uni-K AS, 1250 aksjer a kr. 2.000                                        | 2 500 000          | 2 500 000          | 100,00 %   | 100,00 %   |
| Biblioteksentralen AL, 23/6900                                           | 6 900              | 6 900              | 0,34 %     | 0,34 %     |
| E134 Haukelivegen AS                                                     | 10 000             | 10 000             | 2,17 %     | 2,17 %     |
| Norsk Bane AS, 110 aksjer                                                | 113 100            | 113 100            | 1,08 %     | 1,08 %     |
| Fjord Norge AS, 1 aksje a kr 5000,-                                      | 5 000              | 5 000              | 0,12 %     | 0,12 %     |
| Universitetsfondet for Rogaland AS                                       | 300 000            | 300 000            | 7,89 %     | 7,89 %     |
| Vise- og Lyrikkfestivalen Hgsd. AS, 50 aksjer a kr. 110                  | 5 500              | 5 500              | 5,00 %     | 5,00 %     |
| Sunnhordlandsambandet AS, 10 aksjer á kr 1000                            | 10 000             | 10 000             | 0,90 %     | 0,90 %     |
| HIL-Hallen AS, 20 aksjer á kr 535                                        | 10 700             | 10 700             | 10,70 %    | 10,70 %    |
| Odda Vegfinans AS, 10 aksjer á kr 1000                                   | 10 000             | 10 000             | 4,00 %     | 4,00 %     |
| Haugesund Stadion AS, 400 aksjer á kr 10 000                             | 4 000 000          | 4 000 000          | 40,00 %    | 40,00 %    |
| Storhall Karmøy AS, 5 aksjer á kr 300                                    | 1 500              | 1 500              | 5,00 %     | 5,00 %     |
| Stiftelse av Vann Vest AS 1 aksje á kr 5000                              | 5 000              | 5 000              | 5,55 %     | 5,55 %     |
| Kompetansefondet AS 100 % av aksjene - aksjekapital 30 000 kr            | 30 000             | 30 000             | 100,00 %   | 100,00 %   |
| <b>Sum balanseført verdi aksjer</b>                                      | <b>398 835 093</b> | <b>384 261 965</b> |            |            |
| <b>Sum balanseført verdier aksjer og andeler</b>                         | <b>399 795 093</b> | <b>397 869 477</b> |            |            |

**Note 8 pensjon konsolidert § 5-12, c)**

Bykassen og KF har kun én pensjonsleverandør felles. Derfor tas kun den med i oppstillingen under.

| <b>Pensjonskostnaden for HKP</b>              | <b>Konsolidert regnskap 2023</b> | <b>Konsolidert regnskap 2022</b> |
|-----------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Nåverdi av årets pensjonsopptjening           | 111 199 384                      | 104 155 311                      |
| + Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse | 98 596 203                       | 79 155 431                       |
| = Brutto pensjonskostnad                      | 209 795 587                      | 183 310 742                      |
| - Forventet avkastning på pensjonsmidlene     | -120 284 027                     | -106 030 854                     |
| = Netto pensjonskostnad                       | 89 511 560                       | 77 279 888                       |
| + Sum amortisert premieavvik                  | -30 772 467                      | -28 750 966                      |
| + Administrasjonskostnad                      | 58 739 093                       | 48 528 922                       |
| = Samlet pensjonskostnad (inkl. adm)          | 117 478 186                      | 97 057 844                       |

| <b>PREMIEAVVIK</b>                    | <b>Konsolidert regnskap 2023</b> | <b>Konsolidert regnskap 2022</b> |
|---------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Innbetalt premie/tilskudd (eks. adm.) | 273 240 491                      | 184 882 990                      |
| Administrasjonskostnad/Rentegaranti   | -15 098 916                      | -13 743 359                      |
| Netto pensjonskostnad                 | -89 511 560                      | -77 279 888                      |
| Årets premieavvik                     | 168 630 015                      | 93 859 743                       |
| Sats for premieavvik                  | 14,1 %                           | 14,1 %                           |
| AGA av premieavvik                    | 23 776 832                       | 13 234 224                       |
| AGA av innbetalt premie/tilskudd      | 38 526 909                       | 26 068 502                       |

| <b>BALANSEFØRT PENSJONSFORPLIKTELSE</b>       | <b>Konsolidert regnskap 2023</b> | <b>Konsolidert regnskap 2022</b> |
|-----------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Brutto påløpt pensjonforpliktelse             | -2 857 046 420                   | -2 661 640 425                   |
| Pensjonsmidler                                | 3 197 871 335                    | 3 165 024 252                    |
| = Netto midler (+) / forpliktelse (-) før AGA | 340 824 915                      | 503 383 827                      |
| AGA av (balanseført) forpliktelse (-)         | 0                                | 0                                |