

# KARMØY KOMMUNE

## ÅRSREGNSKAP 2023



KARMØY  
KOMMUNE

# Innholdsfortegnelse

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



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

Til kommunestyret i Karmøy kommune

Kopi:  
Kontrollutvalget  
Kommunedirektøren

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### *Konklusjon*

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

Årsregnskapet består av:

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

Etter vår mening:

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

Adresse:

Strandkaien 36, 4005 Stavanger

Organisasjonsnr.:

887 052 832

Telefon:

40 00 52 00

Epost:

post@rogaland-revisjon.no

et er signert med PDF-Signatur (PDF Advanced Electronic Signature) or Signed. Dette sikrer dokumentet og dette reddegg ikke endring av innholdet.

## Grunnlag for konklusjonen

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

## Arsberetningen

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

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

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

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

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

## Kommunedirektørens ansvar for årsregnskapet

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

## Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

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



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

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

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

## UTTALELSE OM ØVRIGE LOVMESSIGE KRAV

### Konklusjon om registrering og dokumentasjon

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

## **Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik**

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

### **Konklusjon**

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

### **Kommunedirektørens ansvar for å redegjøre for budsjettavvik**

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

### **Våre oppgaver og plikter**

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

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

Stavanger, 12.04.2024

Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signatur

Rune Haukaas

Revisjonsdirektør/statsautorisert revisor



# Elektronisk signatur

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

---

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



# Karmøy kommune årsberetning 2023

## Innledning

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

### Kommunelovens § 14-7 Årsberetning

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

Årsberetningene skal redegjøre for

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

Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.

## Sammendrag av den økonomiske situasjonen

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

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

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

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

## Finansielle måltall

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

1. Karmøy kommunene vedtar følgende finansielle måltall

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

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

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

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

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

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

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

### Måltall 1: Netto driftsresultat

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

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

## *Netto driftsresultat*

Netto driftsresultat viser kommunens resultat etter at renter og avdrag er betalt, og er et uttrykk for hva kommunen har til disposisjon til avsetninger og investeringer. Netto driftsresultat i 2023 kan i hovedsak forklares med følgende bestanddeler:

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

Et netto driftsresultat på 1,75 prosent av brutto driftsinntekter er hovedindikatoren beregningsutvalget for kommunesektoren bruker for økonomisk balanse i kommunene, og er også valgt som finansielt måltall i Karmøy kommune.

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

## *Korrigert netto driftsresultat*

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

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

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

---

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



## *Netto driftsresultat – rangering blant kommunene i Norge*

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

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

### *Budsjettavvik egen tjenesteproduksjon*

Kommunen har også en indikator som ser på budsjettavviket i «egen tjenesteproduksjon»<sup>2</sup>. Denne indikatoren ser på budsjettavvik i kommunens egen tjenesteproduksjon, men holder frie inntekter, finansposter og lignende utenfor. Ved å se kun på tjenesteproduksjonen isolerer man kommunens egen drift fra endringer i eksterne rammebetingelser som avkastning i finansmarkedet, renteutvikling og skatteinngang. Indikatorer vil dermed si noe om kommunens evne til økonomistyring i tjenestene.

Indikatoren her var stabilt positivt i årene 2015-2017, men viste negative tall i 2018 og 2019. Særlig var 2019 et krevende år, og uten ekstrabevilgning fra kommunestyret i mai 2019, ville avviket vært -1,25 prosent av driftsinntektene. Dette snudde i 2020 og 2021, hvor kommunen fikk relativt store positive avvik. I 2022 ble det igjen et stort negativt avvik i tjenesteproduksjonen på -2,47 prosent av driftsinntektene. I 2023 økte det negative avviket i tjenesteproduksjonen til -2,84 prosent av driftsinntektene. 2023 er det første normalåret etter koronapandemien, og året har vært preget av økte lønnskostnader, økte renteutgifter samt inflasjon. Dette er faktorer som påvirker kommunens negative avvik i tjenesteproduksjonen. Andre årsaker er beskrevet i omtalen av avvik i tjenesteområdene lengre ned i årsberetningen.

### *Stabilt lavt nivå på skatteinngangen*

Karmøy kommune er en lavinntektskommune. Dette vises ved at skatteinngangen per innbygger ligger langt under landsgjennomsnittet, og kommunen er avhengig av store overføringer fra kommuner med bedre skatteinntekter, for å kunne opprettholde de kommunale tjenestene på det nivået vi har. I 2023 mottok Karmøy kommune 166 mill. kroner i såkalt «inntektsutjevning», som er ordningen for å overføre skatteinntekter fra kommuner med høy skatteinngang til kommuner som har lav skatteinngang.

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

---

<sup>2</sup> Indikatoren framkommer som netto avvik mellom budsjett og regnskap på kostrafunksjonene 100-393, samt 860 (motpost avskrivninger), fratrullet avviket som gjelder sektor for vann, avløp og renovasjon (hvor netto avvik etter fondstransaksjoner normalt i stor grad et uttrykk for kapitalkostnader).

## Måltall 2: Utviklingen i lånegjelden

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

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

### Justert lånegjeldsgrad

Det er flere måter å måle kommunens lånegjeld på, og hensikten med kommunens finansielle måltall er å gi et uttrykk for kommune-kassens gjeldsbelastning. Justert lånegjeldsgrad tar sikte på å uttrykke den netto gjeld som belaster kommune-kassen. Derfor er dette et gjeldsbegrep hvor investeringer som dekkes gjennom de kommunale gebyrene (vann, avløp og renovasjon) og lån til videre utlån (startlån mv) som dekkes av låntakerne – er tatt ut, samt noen andre korrigeringer.

Justert lånegjeld fremkommer slik:

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

Tabell 1: Justert lånegjeld siste tre år

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

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

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

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

### Langsiktig lånegjeld – fratrullet ubrukte lånemidler

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

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

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

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

### Lånefinansiering av investeringene

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

### Måltall 3: Økonomiske reserver

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

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

### Disposisjonsfond

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

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



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

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

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

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

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

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

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

## Likviditetsgrad 2

Likviditetsgrad 2 tar utgangspunkt i de mest likvide omløpsmidlene, samt markedsbaserte plasseringer som er klassifisert som omløpsmidler og som raskt kan omgjøres i kontanter. Nøkkeltallet bør være større enn 1, hvilket vil si at tilgjengelige midler fullt ut kan dekke kortsiktige forpliktelser. Per 2023 har Karmøy fortsatt god likviditet. Likviditetsgraden er gått noe ned på grunn av høyere annen kortsiktig gjeld og økt bruk av kasse og bank. Reduksjon i kasse og bank er i henhold til vedtatt handlingsprogram 2023 – 2026 som la til grunn en økt egenfinansiering av investeringer.

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

Tabell 4: Likviditetsgrad 2 for Karmøy kommune siste tre år

## Kommunebarometeret – økonomi

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

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

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

## Konsoliderte regnskap

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

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

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

## Netto avvik fra budsjett 2023

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

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

## Sentrale poster

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### *Havbruksfond*

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

#### *Rentekompensasjon*

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

#### *Bosettingsbudsjettet*

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



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

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

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

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

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

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

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

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

- **Sentralt pensjonsansvar**

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

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

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

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

- **Energi**

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

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

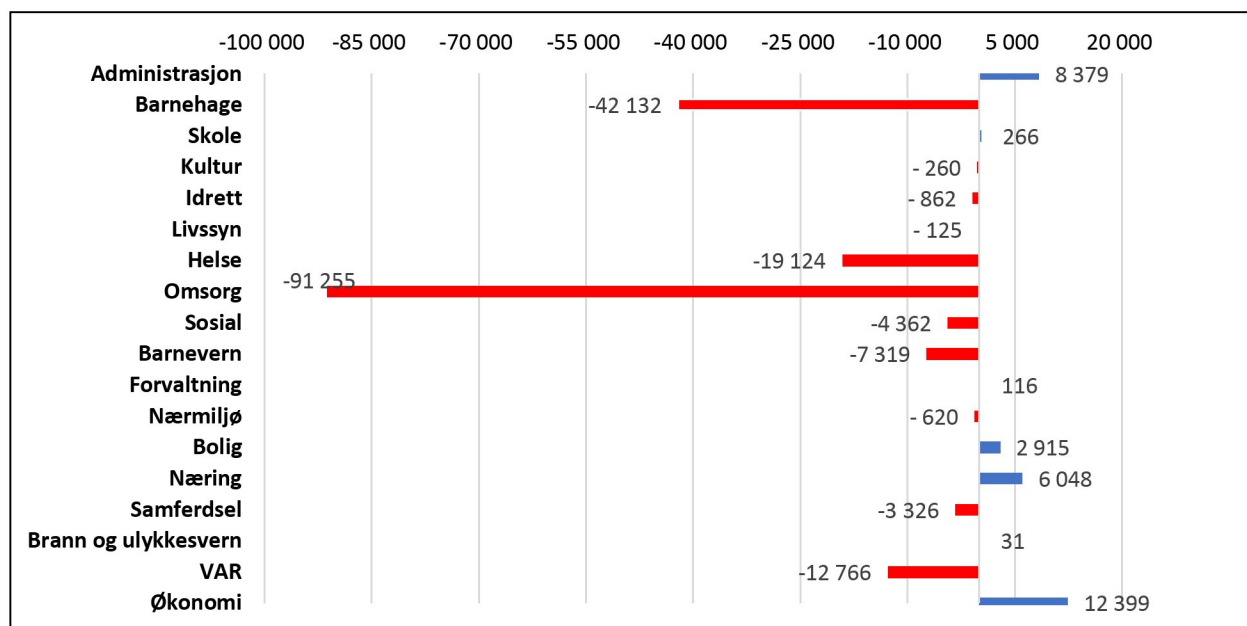
| § 5-4 1B<br>(tall i 1000 kroner) |                      | Regnskap<br>2023 | Rev.<br>budsjett<br>2023 | Avvik           | Avvik<br>korrigert for<br>pensjon og<br>strøm | Pensjons-<br>avvik | Strøm<br>avvik |
|----------------------------------|----------------------|------------------|--------------------------|-----------------|-------------------------------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

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

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

## Avvik i tjenesteproduksjonen korrigert for pensjon og strøm

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



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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

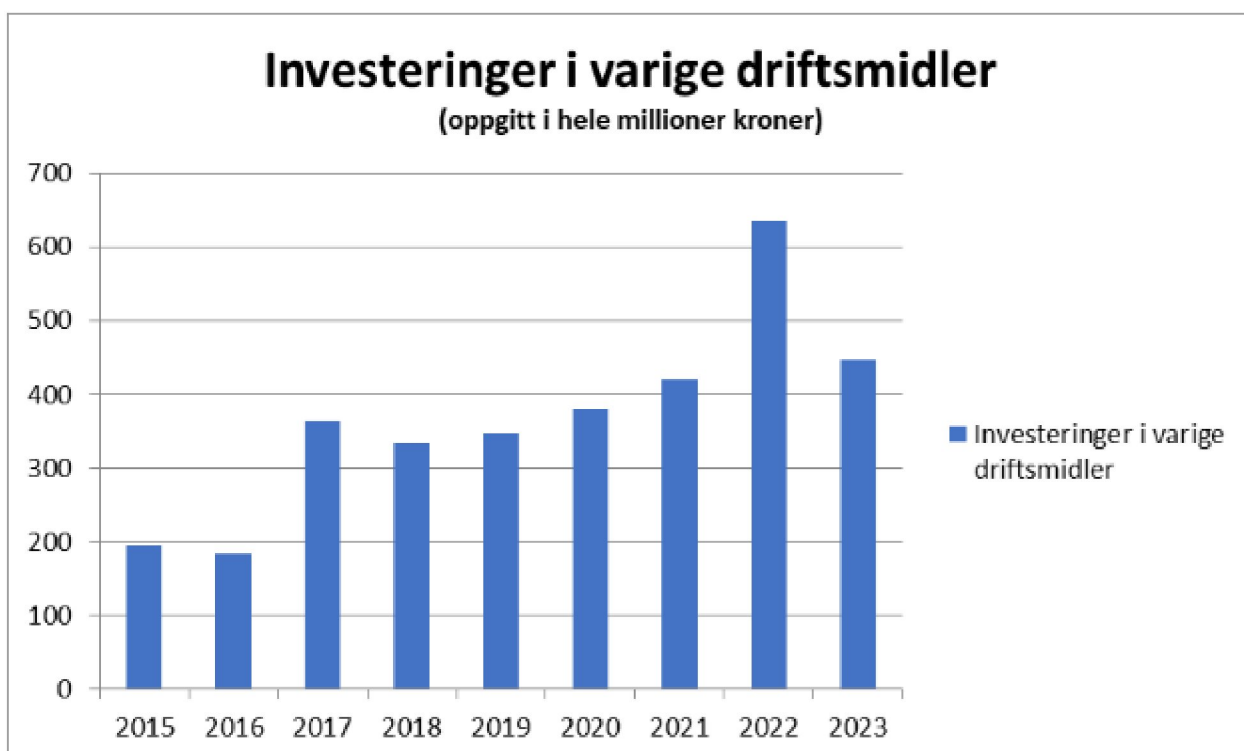
- **18 Økonomi (+12,4 mill. kroner):** Tjenesteområde økonomi fikk et positivt budsjettavvik på 12,4 millioner kroner korrigert for pensjon og strøm. Avviket skyldes flere faktorer. I 2023 vedtok formannskapet retningslinjer for tilskuddsordning - kjøp av varmepumper til husholdninger (FSK 14/23). Total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

Det vises for øvrig til budsjettoppfølgingsrapportene gjennom året.

## Investeringsnivå i 2023

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

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



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



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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

## Premisser og mål i budsjettet

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

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

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



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



## Likestilling

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

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

Det er videre satt følgende delmål:

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

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

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

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

### **Risiko for diskriminering og hindre for likestilling**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Gruppa har også sett på kartlegginger innen:

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

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

#### **Kjønnsbalanse og kjønnsforskjeller i deltid, midlertidighet og uttak av foreldrepermisjon**

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

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

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

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

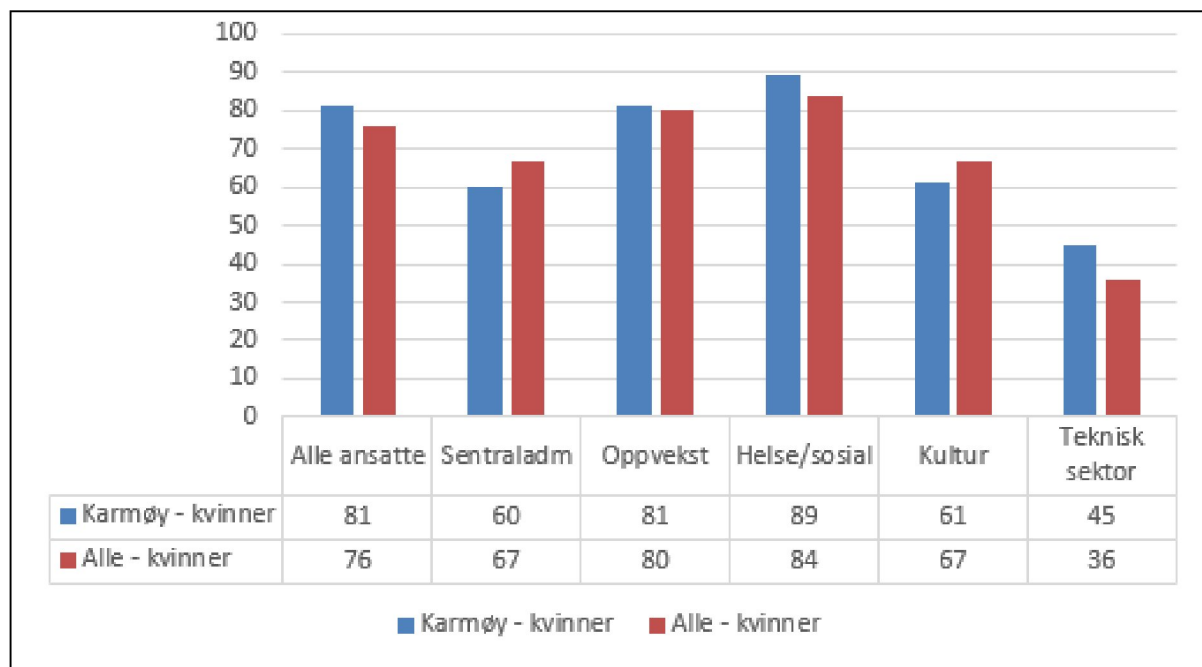
Når det gjelder kjønnsfordelingen innen lederstillinger i kommunen varierer dette også mye fra sektor til sektor. I kommunedirektørens ledergruppe er 2 av 5 personer kvinner ved årsskiftet. Kvinneandelen blant øvrige ledere er 68 prosent.

## Kjønnsbalanse – antall ansatte og andel menn og kvinner

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

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

Sammenlignet med alle kommuner så har Karmøy kommune høyere kvinneandel.



Figur 7: Kvinneandel fordelt på sektor

### Midlertidig ansatte

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

### Andelen foreldrepermisjon

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

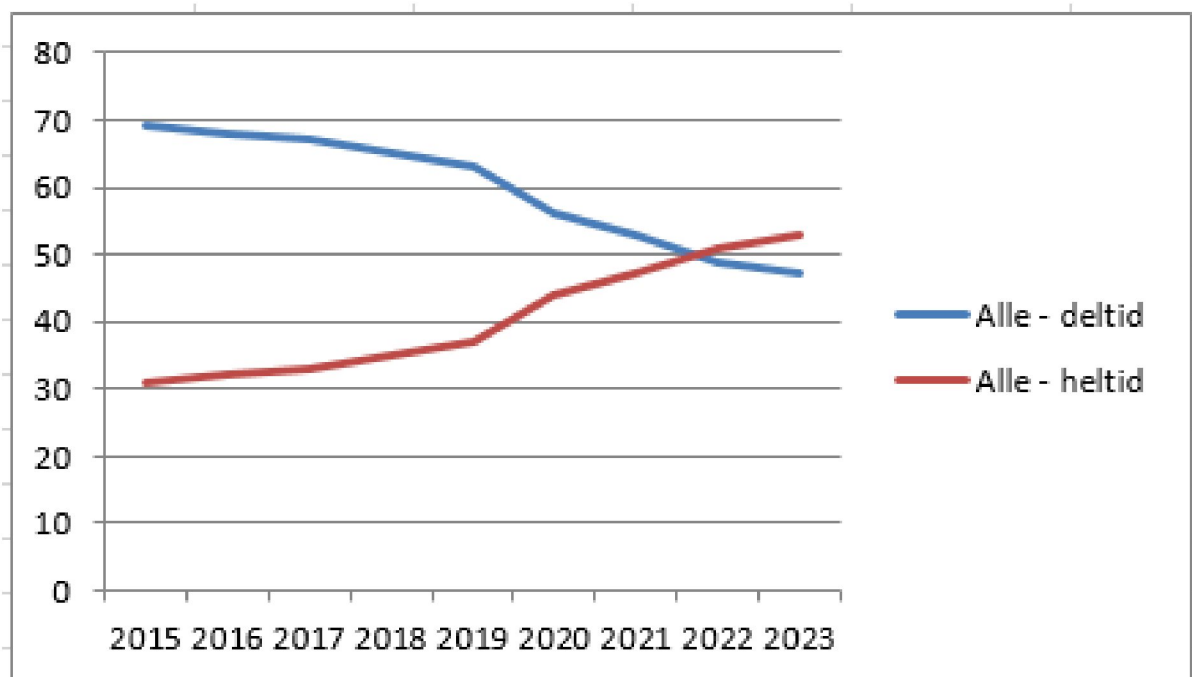
### Deltidsproblematikk

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



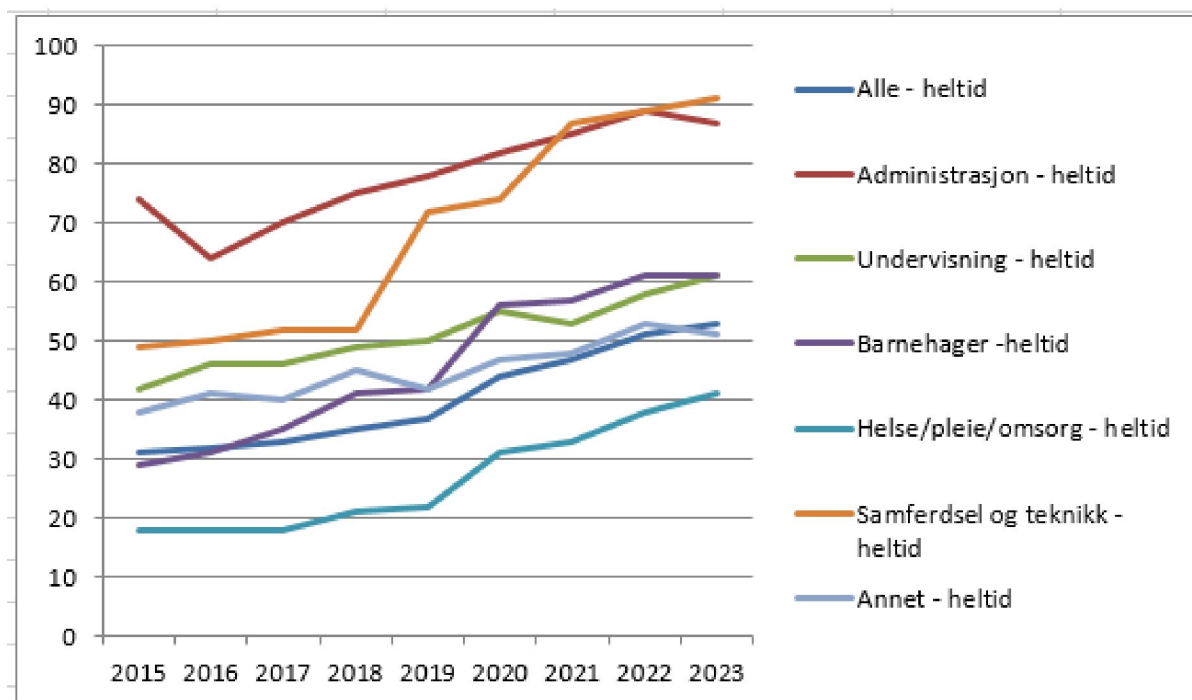
Karmøy kommune har vedtatt kommuneplanens samfunnsdel der visjonen «Sammen skaper i en bærekraftig og inkluderende kommune» skal prege alt arbeid i kommunen. Kommunen har flere roller og her har vi særlig fokus på kommunen som arbeidsgiver og målsettinger som er knyttet til den funksjonen. Prioriterte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

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



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

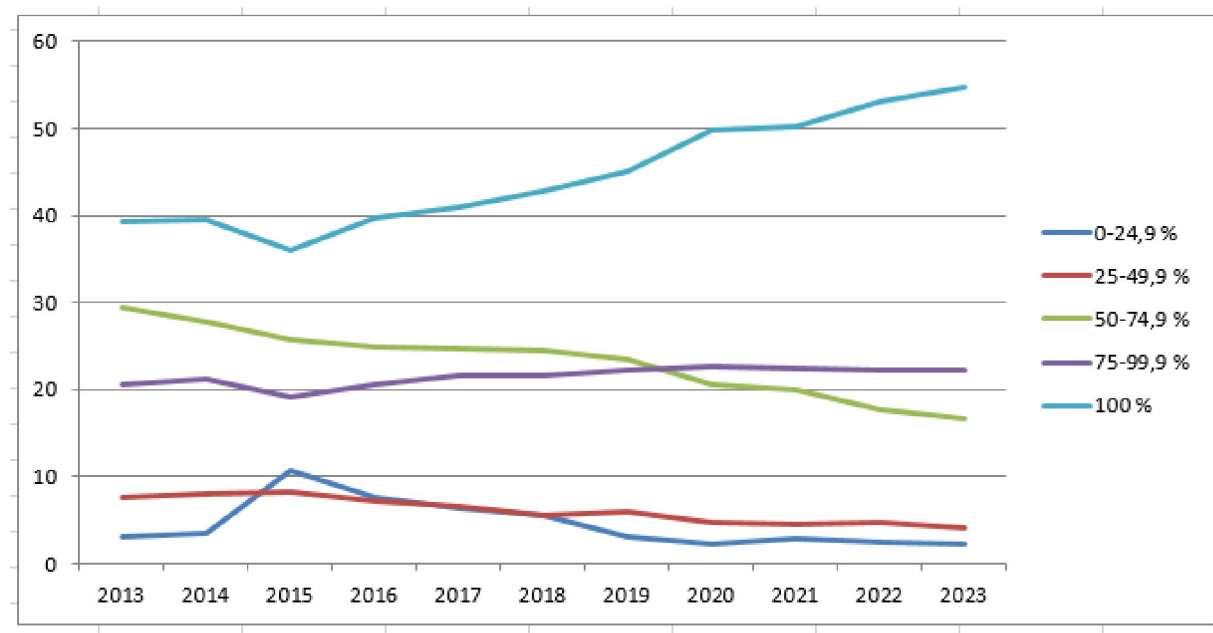
Dette fordeler seg slik på de ulike sektorene:



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

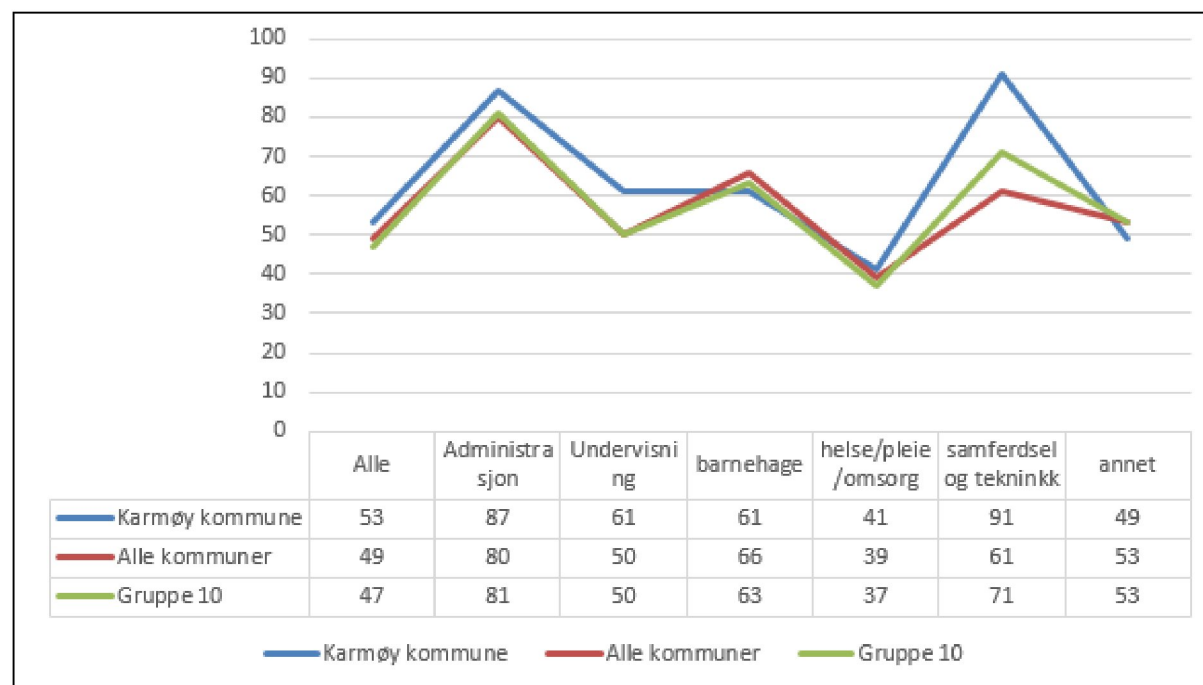
Andelen heltid har økt i alle sektorene i løpet av denne perioden. I helse/pleie/omsorg har andelen heltidsstillinger blitt mer enn dobbel så stor, fra 18 prosent til 41 prosent.

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



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

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



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

## Andel deltidsarbeid – antall og andel menn og kvinner

### Heltidsansatt – 100 prosent stilling – antall ansatte

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

Tabell 7: Heltidsansatte i perioden 2020 til 2023

### Deltidsansatt – mindre enn 100 prosent stilling

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

Tabell 8: Deltidsansatte i perioden 2020 til 2023

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

### Lønnsforskjeller og kjønnsfordeling på ulike nivåer

Lønnsforhold justert for ulike faktorer.

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

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

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

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

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



## Lønn kvinner og menn fordelt på de ulike kapitlene:

### Alle ansatte

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

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

### Kvinner

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

Tabell 11: Lønn kvinner fordelt på de ulike kapitlene

## Menn

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

Tabell 12: Lønn menn fordelt på de ulike kapitlene

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

## Kartlegging av andre forhold

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

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

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

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

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

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

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

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

## Sykefravær

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

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

Tabell 13: Sykefravær i prosent i perioden 2019 til 2023

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

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

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

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

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

## Styring, kontroll og forbedring

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



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

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

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

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

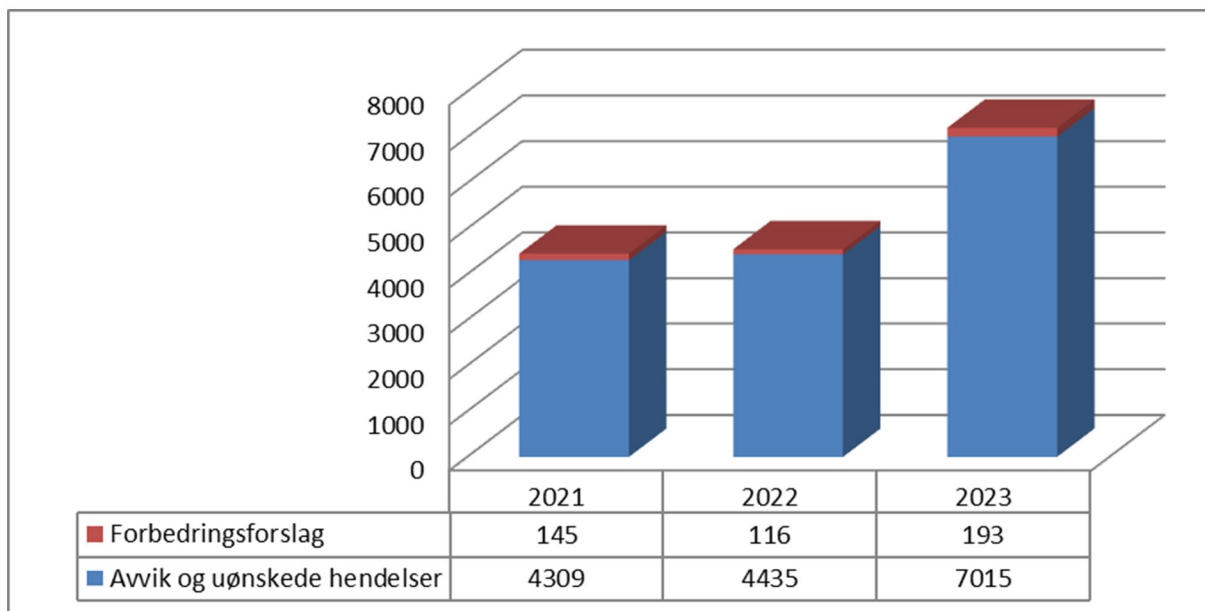
### **HMS og kvalitet**

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

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

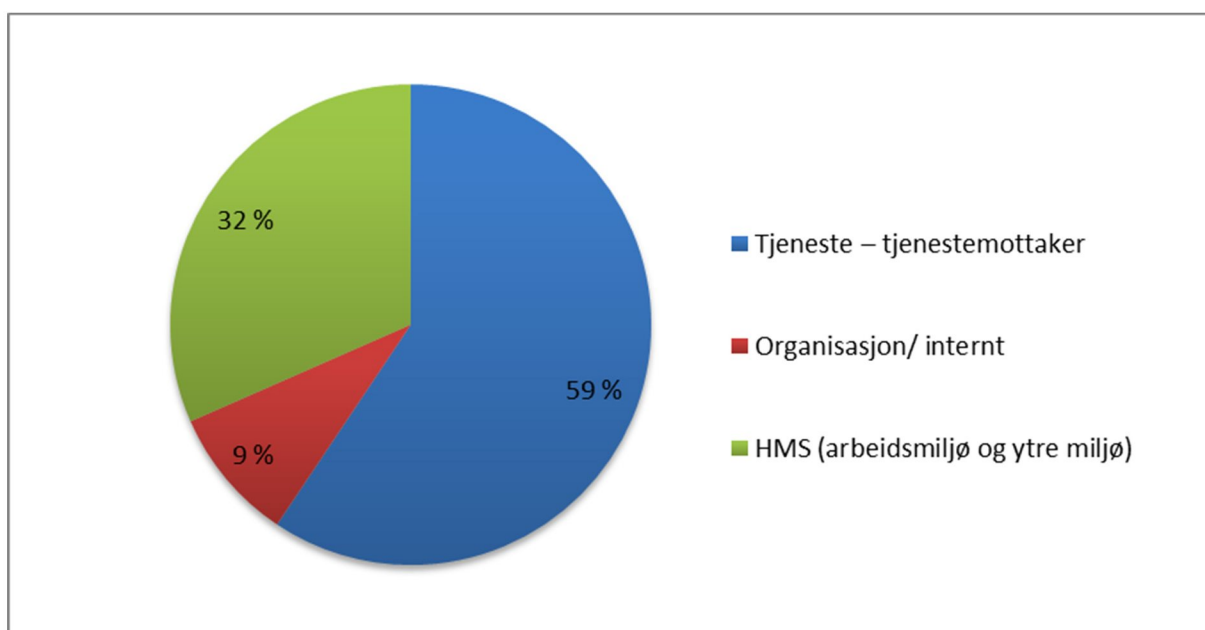
- Helsefremmende innsats – øke bevisstheten rundt faktorer som fremmer helse
- Forebyggende innsats – redusere risiko for helsefare på egen arbeidsplass
- Oppfølging og nærværskultur – redusere sykefraværet

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



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

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



Figur 13: Fordeling avvikskategorier

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

## Varsling av kritikkverdige forhold

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

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

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

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

## Personvern

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

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

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

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

## Etikk

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

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



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

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

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

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

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

Vibeke Vikse Johnsen  
Kommunedirektør

*Dokumentet er godkjent elektronisk.*

Vedlegg:

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

## Vedlegg: Rapportering på verbalvedtak i budsjettet

### Kommunedirektørens stab

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

### Oppvekst og kultur

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

### Teknisk Etat

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

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



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

## Helse og omsorg

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

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

### 01 Administrasjon

#### Status økonomiplantiltak

##### Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

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

#### Status administrative oppdrag

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

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



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

## Nøkkeltall aktivitet

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

## 02 Barnehage

### Status administrative oppdrag

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

| Oppdrag                                     | Hovedmål                                                                                                                                                                    | Status    | Risiko     | Statusbeskrivelse                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                             | fellesskap, livsmestring og ivaretar den enkelte                                                                                                                            |           |            | <p>Satsingen skjer i tett dialog og samarbeid med Høgskulen på Vestlandet.</p> <p>Veiledning til barnehager som har minoritetsspråklige barn er et kontinuerlig arbeid som fortsetter. Flere barnehager har i 2023 hatt behov for oppfølging på dette området, hovedsakelig på grunn av inntak av flere flyktningebarn enn vi har sett de nærmeste tidligere årene.</p> <p>Arbeidet knyttet til lokal kompetanseutviklingsplan frem mot 2030 (for barnehagene) er et løpende arbeid.</p>                                           |
| «Liten og trygg» i de kommunale barnehagene | Karmøysamfunnet har en inkluderende og bærekraftig økonomisk vekst som bidrar til økt investeringsvilje, verdiskaping, sysselsetting og et anstendig arbeidsmarked for alle | Iht. plan | Lav risiko | <p>“Liten og Trygg” er et omdømmeprojekt som gjelder de kommunale barnehagene.</p> <p>Prosjektet bidrar til å gi barnehagene en felles profil, og de ansatte opplever i større grad å være en del av et større fellesskap. Barnehagene jobber kontinuerlig med dette slik som tidligere beskrevet.</p> <p>Pr 15.12.23 hadde de kommunale barnehagene en større prosentvis innsøkning til barnehagene enn private barnehager hadde på samme tid. Det antas at omdømmeprojektet har hatt positiv innvirkning i denne sammenheng.</p> |

## Nøkkeltall aktivitet

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

## 03 Skole

### Status økonomiplan tiltak

#### Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

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

## Status administrative oppdrag

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

## Nøkkeltall aktivitet

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

## 04 Kultur

### Status økonomiplan tiltak

#### Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

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



| Tiltak                                          | Ramme år<br>1 | Avvik Beskrivelse    |
|-------------------------------------------------|---------------|----------------------|
| KST: Tilskudd frivillige lag og foreninger økes | 500           | 0 Tilskudd utbetalt. |
| <b>Sum</b>                                      | <b>2 900</b>  | <b>0</b>             |
| <b>Sum tiltak</b>                               | <b>2 900</b>  | <b>0</b>             |

## Status administrative oppdrag

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

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

## 05 Idrett

### Status økonomiplan tiltak

#### Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

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

## 07 Helse

### Status økonomiplan tiltak

#### Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

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

## 08 Omsorg

### Status økonomiplan tiltak

#### Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

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

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

#### Innsparing

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

### Status administrative oppdrag

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

### Nøkkeltall aktivitet

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



## 10 Barnevern

### Status økonomiplan tiltak

#### Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

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

### Nøkkeltall aktivitet

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

## 11 Forvaltning

### Status økonomiplan tiltak

#### Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

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

## Status administrative oppdrag

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

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

## Nøkkeltall aktivitet

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

## 12 Nærmiljø

### Status økonomiplan tiltak

#### Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

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

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

## Status administrative oppdrag

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



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

## Nøkkeltall aktivitet

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

## 13 Bolig

### Status økonomiplan tiltak

#### Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

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

### Status administrative oppdrag

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

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

## Nøkkeltall aktivitet

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

## 14 Næring

### Status økonomiplan tiltak

#### Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

| Tiltak                                             | Ramme år 1 | Avvik      | Beskrivelse |
|----------------------------------------------------|------------|------------|-------------|
| <b>Innsparing</b>                                  |            |            |             |
| Effektivisering strømforbruk - eiendomsforvaltning | -35        | 309        |             |
| <b>Sum</b>                                         | <b>-35</b> | <b>309</b> |             |
| <b>Sum tiltak</b>                                  | <b>-35</b> | <b>309</b> |             |

### Status administrative oppdrag

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

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

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

## Nøkkeltall aktivitet

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

## 15 Samferdsel

### Status administrative oppdrag

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



## Nøkkeltall aktivitet

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

## 17 VAR

### Status økonomiplan tiltak

#### Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

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

### Status administrative oppdrag

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

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

## Nøkkeltall aktivitet

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

## 18 Økonomi

### Status økonomiplan tiltak

#### Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

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

## Vedlegg: Etiske retningslinjer for folkevalgte og ansatte i Karmøy kommune

**Vedtatt av kommunestyret den 25.03.14**

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

### Innledning

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

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

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

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

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

### Modig

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

### Inkluderende

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

### Åpen

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

### Redelighet

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

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

### Habilitet og rolleklarhet

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

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



Eksempler på mulige interessekonflikter kan være

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

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

### Bistilling – annet arbeid

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

Det vises for øvrig til kommunens vedtatte arbeidsreglement.

### Gaver og personlige fordeler

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

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

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

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

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

### Kritikkverdige forhold

Varsling er å videreformidle opplysninger om kritikkverdige forhold. Med kritikkverdige forhold menes forhold som er i strid med rettsregler, skriftlige etiske retningslinjer i virksomheten eller etiske normer som det er bred tilslutning til i samfunnet.

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

### Fortrolige opplysninger/informasjon

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



## Bruk av sosiale medier

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

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

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

## Mobbing, trakassering og diskriminering

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

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

# Karmøy kommune årsregnskap 2023

## Balanseregnskapet

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

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

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

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

Kopervik 11.04.2024

Vibeke Vikse Johnsen  
kommunedirektør

Cathrine Ellingsen  
regnskapssjef

*Dokumentet er godkjent elektronisk.*

## Økonomisk oversikt etter art - drift

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

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



## Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

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

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

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

## Fondsspesifikasjoner

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

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

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

## Regnskapsprinsipper

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

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

Årsregnskapet omfatter alle økonomiske midler som disponeres (inntekter og innbetalinger) og bruken av midlene (utgifter og utbetalinger). Dette prinsippet omtales som arbeidskapitalprinsippet. Periodiseringsprinsippet som styrer når utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger skal bokføres kalles anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet innebærer at alle kjente utgifter, utbetalinger inntekter og innbetalinger i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.

Anordningsprinsippet knytter seg dermed til et finansielt orientert budsjett- og regnskapssystem over anskaffelse og bruk av midler. For lån skal kun den delen av lån som faktisk er brukt i løpet av året føres i investeringsregnskapet. Den delen av lån som ikke er brukt registreres som memoriapost.

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

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

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

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

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

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

Årsregnskap og årsberetning vedtas av kommunestyret innen 30.06.

## Bevilgningsoversikt drift (del A)

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

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

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



## Bevilgningsoversikt - drift del B

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

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

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

## Bevilgningsoversikter - investering del B

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

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

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

## Bevilgningsoversikter - investering per prosjekt

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

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

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



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

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

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

| <b>5. AVDRAG PÅ LÅN</b> | <b>Regnskap 2023</b> | <b>Budsjett 2023</b> | <b>Regnskap 2022</b> |
|-------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                         | -                    | -                    | -                    |
| <b>SUM</b>              | <b>-</b>             | <b>-</b>             | <b>-</b>             |

|                                               |                    |                    |                    |
|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| <b>6. SUM INVESTERINGSUTGIFTER (POST 1-5)</b> | <b>466 628 260</b> | <b>681 636 000</b> | <b>669 133 624</b> |
|-----------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|

## Investeringsfordelt på tjenesteområder

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

## Noter

### Note 1 - Endring i arbeidskapitalen

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

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

Når anskaffelsen er større enn bruk har arbeidskapitalen økt.

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

## Note 2 - Pensjonskostnader

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

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

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

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

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

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

### **Pensjonsordningen**

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

### **Finansiering av AFP**

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



## PENSJONSPREMIE KLP 2023 - Beregning

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

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

Innestående på premiefondet per 31.12.2023 er kr 124 002 338

01149-001

**BEREGNING 2023**

Nøkkeltallene for Karmøy kommune er :

|                            | <b>2023</b> |
|----------------------------|-------------|
| Netto pensjonskostnad      | 149.749.915 |
| Sum amortisert premieavvik | 50.090.307  |
| + Administrasjonskostnad   | 8.599.111   |
| = Samlet kostnad           | 208.439.333 |

Innbet. premie/tilskudd inkl adm 358.166.823

Årets premieavvik 199.817.797

ESTIMAT 31.12.

Brutto påløpt forpliktelse 3.485.636.741

Pensjonsmidler 3.696.747.243

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

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

Forsendelsen inneholder følgende:

Del 1: Dette brevet med nøkkeltall

Del 2: Spesifikasjoner for regnskapsføring og pensjonsnote

Del 3: Følgeskriv

Del 4: Premieoversikt

Dersom noe er uklart, vennligst ta kontakt med oss via  
[nrs-post@klp.no](mailto:nrs-post@klp.no) og fremlegg din sak.

Med vennlig hilsen  
Kommunal Landspensjonskasse

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

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

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

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

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

| <b>AMORTISERING AV PREMIEAVVIK</b>    | <b>2023</b> |
|---------------------------------------|-------------|
| Sum amortisert premieavvik til føring | 50 090 307  |
| Akkumulert premieavvik                | 385 372 622 |

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

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

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

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



# Statens pensjonskasse.

## OPPSTILLING AV PENSJONSKOSTNADER OG NØKKELTALL FOR REGNSKAPSÅRET 2023

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

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

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

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

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

### FORUTSETNINGER

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## Note 3 - Kommunens garantiansvar

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

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

### Låneansvarsandel for interkommunale selskaper

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

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

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

#### Innfrielse og tap

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

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



## Note 4 - Lån

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

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

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

1 503 842 950

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

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

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

Årets avdrag betegnes som årets "avskrivninger".

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

\*Forenklet modell;

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

### Lån til videre utlån

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

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

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

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

### \*Renteswap Nordea Bank

Kommunen inngikk en rentebytte avtale med Nordea bank den 28.07.13 som løp frem til 03.07.23. Formålet med avtalen var å sikre kontantstrømmen av deler av kommunens låneportefølje. Kommunen betalt fast rente 3,045 % p.a. mot flytende rente. Aktuell hovedstol er kr 200.000.000.

## Note 5 - Finansielle anleggsmidler

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

| Selskap                                 | Org.nr.     | Selskapsform | Beholdning  | Eierandel | 2023               | 2022               | Utbytte            |
|-----------------------------------------|-------------|--------------|-------------|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Egenkapitalinnskudd KLP                 |             |              |             |           | 102 995 000        | 95 810 514         |                    |
| Haugaland Kraft AS                      | 915 636 756 | AS           | 180 968 850 | 34,72 %   | 119 161 534        | 119 161 534        | 157 293 141        |
| Haugaland næringspark                   | 983 405 703 | AS           | 2 763       | 46,05 %   | 87 495 000         | 87 495 000         |                    |
| Karmøy Næringsfond as                   | 921 756 913 | AS           | 1 500 000   | 100,00 %  | 11 750 000         | 11 750 000         |                    |
| Haugaland Brann IKS                     | 819 585 822 | IKS          |             | 37,16 %   | 1 858 000          | 1 858 000          | 0                  |
| Opplev Avaldsnes AS                     | 980 902 722 | AS           | 100         | 100,00 %  | 0                  | 0                  | 0                  |
| Destinasjon Haugesund & Haugalandet AS  | 890 897 452 | AS           | 230         | 22,09 %   | 575 000            | 575 000            | 0                  |
| Rogaland Revisjon IKS                   |             |              |             | 10,15 %   | 481 600            | 481 600            |                    |
| Karmsund Havn IKS                       | 963 706 820 | IKS          |             | 38,46 %   | 500 000            | 500 000            | 0                  |
| Solstein AS                             | 960 529 820 | AS           | 410         | 100,00 %  | 360 000            | 360 000            | 0                  |
| Marin Energi Testsender AS              | 995 285 355 | AS           | 190         | 10,68 %   | 1 010 000          | 1 010 000          | 0                  |
| Aski AS                                 | 926 733 036 | AS           | 372         | 57,68 %   | 225 000            | 225 000            | 0                  |
| Karmøy Kino AS                          | 913 528 670 | AS           | 100         | 100,00 %  | 100 000            | 100 000            | 0                  |
| Norsk Bane AS                           | 984 365 772 | AS           | 97          | 0,95 %    | 100 000            | 100 000            | 0                  |
| Haugaland Vekst IKS                     | 987 637 013 | IKS          |             | 9,09 %    | 100 000            | 100 000            | 0                  |
| Studenthj Fantoft Bergen                | 0           |              |             |           | 64 000             | 64 000             |                    |
| Haugaland golfklubb                     | 0           |              |             |           | 50 000             | 50 000             |                    |
| Musikkselskapet Nordvegen AS            | 990 918 023 | AS           | 20          | 26,67 %   | 44 000             | 44 000             | 0                  |
| Haugaland Industri AS                   | 912 459 659 | AS           | 100         | 8,29 %    | 23 000             | 23 000             | 0                  |
| Rogaland Ressurscenter AS               | 955 493 478 | AS           | 88          | 1,74 %    | 20 000             | 20 000             | 0                  |
| Fjord Norge AS                          | 966 091 118 | AS           | 2           | 0,02 %    | 10 000             | 10 000             | 0                  |
| E134 Haukelivegen AS                    | 982 420 857 | AS           | 45          | 2,78 %    | 10 000             | 10 000             | 0                  |
| AL Haukelivegen                         | 0           |              |             |           | 8 000              | 8 000              |                    |
| HIL-Hallen AS                           | 996 154 106 | AS           | 10          | 5,00 %    | 5 000              | 5 000              | 0                  |
| Byen vår Kopervik                       | 980 117 898 | BA           |             |           | 5 000              | 5 000              |                    |
| Karmøy boligbyggerlag                   | 0           |              |             |           | 5 000              | 5 000              |                    |
| Storhall Karmøy AS                      | 913 502 795 | AS           | 30          | 10,00 %   | 3 000              | 3 000              | 0                  |
| Maritimt forum                          | 979 437 595 | STIFTELSE    |             |           | 1 000              | 1 000              |                    |
| Stangelang bl                           | 953 920 050 | BRL          |             |           | 800                | 800                |                    |
| Skår BL                                 | 0           | BRL          |             |           | 800                | 800                |                    |
| Østremneset BL                          | 953 481 073 | BRL          |             |           | 300                | 300                |                    |
| Åkrehamn BL                             | 954 199 754 | BRL          |             |           | 300                | 300                |                    |
| Norheimskogen BL 1                      | 953 809 338 | BRL          |             |           | 100                | 100                |                    |
| Norheimskogen BL 11                     | 953 592 770 | BRL          |             |           | 100                | 100                |                    |
| Bibliotekssentralen SA                  | 910 568 183 | SA           |             |           | 1                  | 1                  |                    |
| Haugaland Kontrollutvalgsekreteriat IKS | 987 635 460 | IKS          |             | 35,79 %   | 0                  | 0                  | 0                  |
| Krisesenter Vest IKS                    | 996 361 802 | IKS          |             | 23,52 %   | 0                  | 0                  | 0                  |
| Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS     | 974 247 488 | IKS          |             | 10,19 %   | 0                  | 0                  | 0                  |
| <b>SUM</b>                              |             |              |             |           | <b>326 961 535</b> | <b>319 777 049</b> | <b>157 293 141</b> |

## Note 6 - Avsetning og bruk av fond

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

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

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

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

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

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



## Note 7 - Kapitalkonto

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

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

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

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

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

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

Kapitalkontoen viser hvor mye av anleggsmidlene som er finansiert med egenkapital

## Note 8 - Renter og utbytte

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

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

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

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

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

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

## Note 9 - Anleggsmidler

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

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

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

### Avskrivningsplan eiendeler

05ÅR = IT-utstyr, kontormaskiner o.l.

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

15ÅR = Programvare

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

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

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

TOMTER = Tomter

1. Bokført verdi pr. 31.12.2023 (hele tusen)

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



## Note 10 - Selvkostområder

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

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

### AVGIFTSSKJEMA - REGNSKAP 2023

#### VANNAVGIFT

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

#### AVLØPSNETT OG INNSAMLING AV AVLØPSVANN

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

#### TØMMING AV SEPTIKTANKER

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

## RENOVASJONSAVGIFTER

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

## RENTER TIL FOND - 2023

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

**AVGIFTSSKJEMA - REGNSKAP 2023****FEIE OG TILSYNSGEBYR**

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

**GEBYRER PLANSAKER**

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

**GEBYRER BYGGE -OG DELESAKER**

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

### GEBYRER EIERSEKSJONERING

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

### GEBYRER TILSYN AVLØPSANLEGG

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

### GEBYRER OPPMÅLING

|                                    | Utgifter   | Inntekter  |
|------------------------------------|------------|------------|
| Driftsutgifter (se funksjon 30300) | 9 114 097  |            |
| Indirekte kostnader                | 1 102 396  |            |
| Kapitalkostnader                   | -          |            |
| Inntekter (funksjon 30300)         |            | -5 550 478 |
| <b>SUM</b>                         | 10 216 493 | -5 550 478 |
| Netto utgift (+) eller inntekt (-) | 4 666 015  |            |
| Overførsel til selvkostfond        | 0          |            |
| Netto utgift (+) eller inntekt (-) | 4 666 015  |            |

|                                |                   |
|--------------------------------|-------------------|
| <b>SUM OVERFØRSEL TIL FOND</b> | <b>623 582</b>    |
| <b>SUM OVERFØRSEL FRA FOND</b> | <b>-1 097 369</b> |



## Note 11 - Ytelser til ledende personer og revisor.

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

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

## Note 12 - Kortsiktige plasseringer

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

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

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

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

## Note 13 - Justeringsavtaler. Overdragelse av anlegg fra andre

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

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

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

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

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

| Bokført/aktivert overtatt infrastruktur 2023 |         |           |           |
|----------------------------------------------|---------|-----------|-----------|
|                                              | Vei o.l | VA-anlegg | sum       |
| Aktivert beløp før avskrivninger 2023        | 794 328 | 3 138 009 | 3 932 337 |

| Kompensasjon- og avgiftsoppgaven 6. termin | Vei o.l          | VA-anlegg        | sum              |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Kompensasjon (kompensasjonsoppgaven)       | 2 154 047        |                  | 2 154 047        |
| ordinær merverdiavgift (avgiftsoppgaven)   |                  | 1 460 533        | 1 460 533        |
| <b>Sum justert beløp i år</b>              | <b>2 154 047</b> | <b>1 460 533</b> | <b>3 614 580</b> |

|                                    |      |                  |
|------------------------------------|------|------------------|
| Herav gjeld til overdrager (100 %) |      | 10 250           |
| Herav gjeld til overdrager         | 0,75 | 2 703 248        |
| Herav kommunens andel              | 0,25 | 901 083          |
| <b>Sum</b>                         |      | <b>3 614 580</b> |

## Note 14 - Utlån - finansielle anleggsmidler

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

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

### Spesifikasjon endring i lånemassen

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

### Tap på utlån av husbankmidler

Tapsfondet er et bundet fond avsatt etter midler tildelt fra Husbanken. Kommunen kan i tillegg avsette egne midler til tapsfond. Kommunen har avsatt egne midler med 8,3 mill. kr som skal sikre fremtidige tap på utlån. I tillegg er det satt av kr 315 351 på bundet fond.

Ingen lån er tapsført i år

### Spesifikasjon endring i tapsfondet

|                                                  |                |
|--------------------------------------------------|----------------|
| Innngående balanse ved regnskapsårets begynnelse | 293 934        |
| Innbetalt fra kunde, tidligere tapsførte saker   | 21 417         |
| Anvendt til dekning av tap                       | 0              |
| <b>Utgående balanse ved regnskapsårets slutt</b> | <b>315 351</b> |

### Andre utlån

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



## Note 15 - Vesentlige forpliktelser - leieavtaler

### Leasingavtaler

Karmøy kommune leaser 204 biler hvorav 97 er elbiler. Leasingperiode er 4 år på nye biler og rullerende utskiftning. Karmøy kommune har vurdert disse leieavtalene som operasjonelle og skal ikke bokføres i balansen. Årlig forpliktelse kostnader inkludert merverdiavgift og forsikring er kr 15 mill.

Karmøy kommune har inngått leieavtaler på bygg som gjør at kommunen er bundet opp i korte og lange leiekontrakter. Årlig forpliktelse for leiekontrakter er i 2023 kr 19 millioner.

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

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

### Finansiell leasing

Karmøy kommune har ingen finansielle leasingavtaler.

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

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

## Note 16 - Konsolidert regnskap

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

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

Enhetene heter INFIGURA ARBEIDSHELSE OPPGAVEFELLESSKAP og HAUGALAND IKT OPPGAVEFELLESSKAP.

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

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

|                                                                |                      |                        |
|----------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------|
| <b>Sum konsern</b>                                             | -                    |                        |
| <b>Oversikt - balanse</b>                                      | <b>Regnskap</b>      | <b>Regnskap i fjor</b> |
| <b>EIENDELER</b>                                               |                      |                        |
| <b>A. Anleggsmidler</b>                                        | <b>9 485 143 982</b> | <b>8 694 364 983</b>   |
| I. Varige driftsmidler                                         | 4 536 398 909        | 4 228 261 102          |
| 1. Faste eiendommer og anlegg                                  | 4 378 043 755        | 4 093 712 661          |
| 2. Utstyr, maskiner og transportmidler                         | 158 355 154          | 134 548 441            |
| II. Finansielle anleggsmidler                                  | 1 006 684 613        | 879 761 837            |
| 1. Aksjer og andeler                                           | 326 951 784          | 319 767 049            |
| 2. Obligasjoner                                                | -                    | -                      |
| 3. Utlån                                                       | 679 732 829          | 559 994 788            |
| III. Immaterielle eiendeler                                    | -                    | -                      |
| IV. Pensjonsmidler                                             | 3 942 060 459        | 3 586 342 044          |
| <b>B. Omløpsmidler</b>                                         | <b>1 723 983 378</b> | <b>1 667 398 127</b>   |
| I. Bankinnskudd og kontanter                                   | 426 798 453          | 495 571 943            |
| II. Finansielle omløpsmidler                                   | 567 992 266          | 528 897 982            |
| 1. Aksjer og andeler                                           | 136 523 723          | 122 268 851            |
| 2. Obligasjoner                                                | 431 468 544          | 406 629 132            |
| 3. Sertifikater                                                | -                    | -                      |
| 4. Derivater                                                   | -                    | -                      |
| III. Kortsiktige fordringer                                    | 729 192 659          | 642 928 202            |
| 1. Kundefordringer                                             | 239 795 368          | 344 607 637            |
| 2. Andre kortsiktige fordringer                                | 21 856 742           | 20 092 678             |
| 3. Premieavvik                                                 | 467 540 549          | 278 227 887            |
| Sum eiendeler                                                  | 11 209 127 360       | 10 361 763 111         |
| <b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>                                    |                      |                        |
| <b>C. Egenkapital</b>                                          | <b>3 471 679 300</b> | <b>3 204 539 749</b>   |
| I. Egenkapital drift                                           | 626 654 096          | 699 735 259            |
| 1. Disposisjonsfond                                            | 509 683 002          | 570 746 845            |
| 2. Bundne driftsfond                                           | 116 971 095          | 128 988 414            |
| 3. Merforbruk i driftsregnskapet                               | -                    | -                      |
| 4. Mindreforbruk i driftsregnskapet                            | -                    | -                      |
| II. Egenkapital investering                                    | 380 825 702          | 359 181 645            |
| 1. Ubundet investeringsfond                                    | 363 480 731          | 357 402 858            |
| 2. Bundne investeringsfond                                     | 17 344 971           | 1 778 787              |
| 3. Udekket beløp i investeringsregnskapet                      | -                    | -                      |
| III. Annen egenkapital                                         | 2 464 199 501        | 2 145 622 845          |
| 1. Kapitalkonto                                                | 2 468 453 494        | 2 149 876 838          |
| 2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift       | -                    | -                      |
| 3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering | - 4 253 993 -        | 4 253 993              |
| <b>D. Langsiktig gjeld</b>                                     | <b>7 133 314 275</b> | <b>6 577 463 809</b>   |
| I. Lån                                                         | 3 265 342 729        | 2 949 673 848          |
| 1. Gjeld til kredittinstitusjoner                              | 2 133 296 729        | 1 817 627 848          |
| 2. Obligasjonslån                                              | 910 229 000          | 932 046 000            |
| 3. Sertifikatlån                                               | 221 817 000          | 200 000 000            |
| II. Pensjonsforpliktelse                                       | 3 867 971 546        | 3 627 789 961          |
| <b>E. Kortsiktig gjeld</b>                                     | <b>614 223 509</b>   | <b>574 590 386</b>     |
| I. Kortsiktig gjeld                                            | 614 223 509          | 574 590 386            |
| 1. Leverandørgjeld                                             | 142 007 878          | 167 276 767            |
| 2. Likviditetslån                                              | -                    | -                      |
| 3. Derivater                                                   | -                    | -                      |
| 4. Annen kortsiktig gjeld                                      | 469 036 007          | 401 951 101            |
| 5. Premieavvik                                                 | 3 179 625            | 5 362 518              |
| Sum egenkapital og gjeld                                       | 11 219 217 084       | 10 356 593 943         |
| <b>F. Memoriakonti</b>                                         | <b>-</b>             | <b>-</b>               |
| I. Ubrukte lånemidler                                          | 116 623 787          | 32 975 663             |
| II. Andre memoriakonti                                         | -                    | -                      |
| III. Motkonto for memoriakontiene                              | 106 - 116 623 787 -  | 32 975 663             |



**Økonomiske oversikter konsern****Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)**

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



Revisor:  
Esrom Biniam

Dato:  
05.04.2024

Til Karmøy Kommune

### UAVHENGIG REVISORS BERETNING TIL PROSJEKTREGNSKAP 2023

#### Konklusjon

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

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

#### Grunnlag for konklusjonen

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

#### Ledelsens ansvar for prosjektrengskapet

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

#### Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av prosjektrengskapet

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

Adresse:

Strandkaien 36, 4005 Stavanger

Organisasjonsnr.:

887 052 832

Telefon:

40 00 52 00

Epost:

post@rogaland-revisjon.no

Dette dokumentet er signert med PDF-e-signatur (PDF Advanced Electronic Signature) av signatør. Dette sikrer dokumentet og data vedlegg mot endringer etter signering.

Verifisert av  
SIGNICAT  
05.04.2024

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

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

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

Stavanger, 5. april 2024

Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert

Rune Haukaas

Revisjonsdirektør/

statsautorisert revisor/jurist

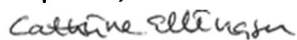
## Avregning Karmøy vannverk

### Årsavregning 2023 - Hydro karmøy fabrikker

Karmøy vannverk industrivannverket

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

Kopervik, 01.02.2024



Cathrine Ellingsen  
Regnskapssjef

#### Fordelingsnøkler

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

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

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

#### Etter avtale

|           |   |             |      |
|-----------|---|-------------|------|
| Holmavatn | 5 | Kommunen    | 40 % |
| Holmavatn | 5 | Norsk Hydro | 60 % |

#### Fordeling lønn driftsoperatør

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



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

#### Prosjektart

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

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

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

|                             |                          |   |               |              |               |               |               |
|-----------------------------|--------------------------|---|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|
| V550                        | Fondsavs sjøåure/biotopf | 4 | 40 000        | 8 000        | 32 000        | 40 000        | 31 380        |
| <b>Sum fondsavsetninger</b> |                          |   | <b>40 000</b> | <b>8 000</b> | <b>32 000</b> | <b>40 000</b> | <b>31 380</b> |

|                     |  |  |                   |                  |                   |                   |                   |
|---------------------|--|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b>Sum utgifter</b> |  |  | <b>11 515 344</b> | <b>1 402 566</b> | <b>10 112 964</b> | <b>16 241 000</b> | <b>11 653 895</b> |
|---------------------|--|--|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|

|                      |                       |   |                   |          |                   |                    |                   |
|----------------------|-----------------------|---|-------------------|----------|-------------------|--------------------|-------------------|
| V600                 | Brukerbet - telefon   | 4 | 0                 | 0        | 0                 | 0                  | 0                 |
| V620                 | Leieinntekter         | 1 | 0                 | 0        | 0                 |                    | 0                 |
| V660                 | Tilsk fra Norsk Hydro | 2 | -7 340 300        | 0        | -7 340 300        | -14 680 600        | -7 882 600        |
| V701                 | Refusjon sykkelønn    | 4 | 0                 | 0        | 0                 |                    | 0                 |
| <b>Sum inntekter</b> |                       |   | <b>-7 340 300</b> | <b>0</b> | <b>-7 340 300</b> | <b>-14 680 600</b> | <b>-7 882 600</b> |

|                          |                    |   |          |          |          |          |          |
|--------------------------|--------------------|---|----------|----------|----------|----------|----------|
| V950                     | Revisjon damanlegg | 4 | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| V950                     | Sjøåure/biotopforb | 4 | 0        | 0        | 0        | 0        | 0        |
| <b>Sum bruk av fonds</b> |                    |   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> |

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