



Bokn kommune

ÅRSREKNESKAP

BOKN KOMMUNE

2024

Lageby Spjelvigsten

Innleiing

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

Årsrekneskapen består av følgjande deler:

- Driftsrekneskap
- Investeringsrekneskap
- Balanserekneskap
- Noteopplysningar

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

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

DEL 1 - DRIFTSREKNESKAP

Økonomisk oversikt etter art – drift

§ 5-6 i rekneskapsforskrifta

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	49.585.473,00	50.684.000,00	50.684.000,00	48.292.427,0
2 Inntekts- og formuesskatt	33.079.334,00	30.796.000,00	30.796.000,00	30.080.152,9
3 Eiendomsskatt	12.149.343,00	10.346.000,00	10.346.000,00	12.382.024,0
4 Andre skatteinntekter	0,00	0,00	0,00	0,0
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	26.880.899,03	25.982.333,00	11.813.333,00	14.827.130,3
6 Overføringer og tilskudd fra andre	18.249.752,31	12.217.250,00	12.217.250,00	20.478.554,4
7 Brukerbetalinger	4.068.493,91	3.423.500,00	3.423.500,00	3.751.988,5
8 Salgs- og leieinntekter	10.855.273,42	9.924.500,00	9.924.500,00	10.605.949,7
9 Sum driftsinntekter	154.868.568,67	143.373.583,00	129.204.583,00	140.418.227,0
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	79.692.847,09	69.785.309,00	68.404.000,00	71.241.361,6
11 Sosiale utgifter	21.050.072,83	21.689.300,00	21.501.300,00	17.167.238,9
12 Kjøp av varer og tjenester	39.492.100,94	31.051.886,00	28.188.000,00	36.828.527,1
13 Overføringer og tilskudd til andre	7.518.905,18	5.128.250,00	4.978.250,00	5.990.460,4
14 Avskrivninger	9.219.203,88	8.485.000,00	8.485.000,00	9.409.728,9
15 Sum driftsutgifter	156.973.129,92	136.139.745,00	131.556.550,00	140.637.317,2
16 Brutto driftsresultat	-2.104.561,25	7.233.838,00	-2.351.967,00	-219.090,14
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	3.927.091,00	3.250.000,00	3.250.000,00	3.352.610,7
18 Utbytter	17.495,48	0,00	0,00	17.726,7
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,0
20 Renteutgifter	6.008.287,23	5.000.000,00	5.000.000,00	4.700.252,9
21 Avdrag på lån	3.280.524,00	3.333.000,00	3.333.000,00	3.409.190,0
22 Netto finansutgifter	-5.344.224,75	-5.083.000,00	-5.083.000,00	-4.739.105,3
23 Motpost avskrivninger	9.219.203,88	8.485.000,00	8.485.000,00	9.409.728,9
24 Netto driftsresultat	1.770.417,88	10.635.838,00	1.050.033,00	4.451.533,3
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	8.357.968,00	8.357.968,00	0,00	4.435.842,0
26 Avsetninger til bundne driftsfond	393.243,89	400.000,00	400.000,00	221.467,8
27 Bruk av bundne driftsfond	-1.910.472,73	-610.000,00	-315.000,00	-1.328.907,8
28 Avsetninger til disposisjonsfond	3.812.890,72	11.415.033,00	1.015.033,00	5.412.973,4
29 Bruk av disposisjonsfond	-8.883.212,00	-8.927.163,00	-50.000,00	-4.289.842,0
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,0
31 Sum disponeringer eller dekning av netto drifts	1.770.417,88	10.635.838,00	1.050.033,00	4.451.533,3
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,0

Bevilgningsoversikt drift

§ 5-4 1. ledd i rekneskapsforskrifta

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)				
1 Rammetilskudd	49.585.473,00	50.684.000,00	50.684.000,00	48.292.427,0
2 Inntekts- og formueskatt	33.079.334,00	30.796.000,00	30.796.000,00	30.080.152,9
3 Eiendomsskatt	12.149.343,00	10.346.000,00	10.346.000,00	12.382.024,0
4 Andre generelle driftsinntekter	26.880.899,03	25.982.333,00	11.813.333,00	14.827.130,3
5 Sum generelle driftsinntekter	121.695.049,03	117.808.333,00	103.639.333,00	105.581.734,2
6 Sum bevilgninger drift, netto	114.580.406,40	102.089.495,00	97.506.300,00	96.391.095,5
7 Avskrivninger	9.219.203,88	8.485.000,00	8.485.000,00	9.409.728,9
8 Sum netto driftsutgifter	123.799.610,28	110.574.495,00	105.991.300,00	105.800.824,4
9 Brutto driftsresultat	-2.104.561,25	7.233.838,00	-2.351.967,00	-219.090,1
10 Renteinntekter	3.927.091,00	3.250.000,00	3.250.000,00	3.352.610,7
11 Utbytter	17.495,48	0,00	0,00	17.726,7
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,0
13 Renteutgifter	6.008.287,23	5.000.000,00	5.000.000,00	4.700.252,9
14 Avdrag på lån	3.280.524,00	3.333.000,00	3.333.000,00	3.409.190,0
15 Netto finansutgifter	-5.344.224,75	-5.083.000,00	-5.083.000,00	-4.739.105,3
16 Motpost avskrivninger	9.219.203,88	8.485.000,00	8.485.000,00	9.409.728,9
17 Netto driftsresultat	1.770.417,88	10.635.838,00	1.050.033,00	4.451.533,3
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	8.357.968,00	8.357.968,00	0,00	4.435.842,0
19 Avsetninger til bundne driftsfond	393.243,89	400.000,00	400.000,00	221.467,8
20 Bruk av bundne driftsfond	-1.910.472,73	-610.000,00	-315.000,00	-1.328.907,8
21 Avsetninger til disposisjonsfond	3.812.890,72	11.415.033,00	1.015.033,00	5.412.973,4
22 Bruk av disposisjonsfond	-8.883.212,00	-8.927.163,00	-50.000,00	-4.289.842,0
23 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,0
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsr	1.770.417,88	10.635.838,00	1.050.033,00	4.451.533,3
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,0

Bevilgningsoversikt drift – rekneskap til fordeling pr. enhet

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

	Rekneskap 2024	Reg.Budsjett 2024	Budsjett 2024	Rekneskap 2023
Sentraladministrasjon og kultur	23 251 276	23 246 195	22 995 000	19 186 970
Oppvekst	33 022 282	33 213 500	31 818 500	28 975 501
Helse, pleie og omsorg	43 626 985	37 195 300	34 526 300	37 513 790
Sosial og barnevern	5 672 449	3 101 000	3 101 000	2 594 770
Teknisk	10 271 372	6 818 500	6 550 500	9 596 562
Sum bevilgningar drift, netto	115 844 364	103 574 495	98 991 300	97 867 593

Herav:

Avskrivningar	1 279 500	1 485 000	1 485 000	1 483 619
Netto renter og øyremerka midlar	15 542	-	-	7 122
Korrigert sum bevilgningar drift, netto	114 580 406	102 089 495	97 506 300	96 391 096

Oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar –

Drift

§ 5-9 i rekneskapsforskrifta

1	Netto driftsresultat	-	1 770 418
2	Avsetninger til bundne driftsfond		393 244
3	Bruk av bundne driftsfond	-	1 910 473
4	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		8 357 968
5	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		11 415 033
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-	8 927 163
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk		-
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)		7 558 191
9	Strykning av overføring til investering		-
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-	7 602 142
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk		-
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond		43 951
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger		-
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger		-
15	Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk		-
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk		-
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond		-
18	Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk).		0

Anskaffelse og anvendelse av midler

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	154.868.568,67	143.373.583,00	129.204.583,00	140.418.227,0
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	302.265,88	0,00	0,00	1.460.678,6
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	6.952.081,03	5.850.000,00	8.250.000,00	9.549.618,0
Sum anskaffelse av midler	162.122.915,58	149.223.583,00	137.454.583,00	151.428.523,7
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	147.753.926,04	127.654.745,00	123.071.550,00	131.227.588,3
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	6.190.631,92	16.029.284,00	11.300.000,00	10.872.490,1
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	18.008.663,23	13.333.000,00	8.333.000,00	14.255.971,9
Sum anvendelse av midler	171.953.221,19	157.017.029,00	142.704.550,00	156.356.050,3
Anskaffelse - anvendelse av midler	-9.830.305,61	-7.793.446,00	-5.249.967,00	-4.927.526,6
Endring i ubrukte lånemidler	-2.562.500,00	0,00	0,00	3.028.700,0
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00	0,0
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.	0,00	0,00	0,00	0,0
Endring i arbeidskapital	-12.392.805,61	-7.793.446,00	-5.249.967,00	-1.898.826,6
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	4.206.134,61	11.815.033,00	1.415.033,00	16.151.208,4
Bruk av avsetninger	16.598.940,22	19.608.479,00	6.665.000,00	18.050.035,0
Til avsetning senere år	0,00	0,00	0,00	0,0
Netto avsetninger	-12.392.805,61	-7.793.446,00	-5.249.967,00	-1.898.826,6
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	17.577.171,88	16.842.968,00	8.485.000,00	13.845.570,9
Interne utgifter mv	17.577.171,88	16.842.968,00	8.485.000,00	13.845.570,9
Netto interne overføringer	0,00	0,00	0,00	0,0

DEL 2 - INVESTERINGSREKNESKAP

Bevilgningsoversikt investering

§ 5-5 1. ledd i rekneskapsforskrifta

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)				
1 Investeringer i varige driftsmidler	2.839.917,92	12.671.316,00	11.300.000,00	10.879.744,1
2 Tilskudd til andres investeringer	3.350.714,00	3.357.968,00	0,00	-7.254,0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5.318.023,00	5.000.000,00	0,00	299.542,0
4 Utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	143.441,0
5 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,0
6 Sum investeringsutgifter	11.508.654,92	21.029.284,00	11.300.000,00	11.315.473,1
7 Kompensasjon for merverdiavgift	252.265,88	0,00	0,00	1.221.678,6
8 Tilskudd fra andre	50.000,00	0,00	0,00	0,0
9 Salg av varige driftsmidler	0,00	0,00	0,00	239.000,0
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,0
11 Utdeling fra selskaper	0,00	0,00	0,00	0,0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,0
13 Bruk av lån	0,00	2.600.000,00	5.000.000,00	0,0
14 Sum investeringsinntekter	302.265,88	2.600.000,00	5.000.000,00	1.460.678,6
15 Videreutlån	2.562.500,00	0,00	0,00	4.971.300,0
16 Bruk av lån til videreutlån	2.562.500,00	0,00	0,00	4.971.300,0
17 Avdrag på lån til videreutlån	839.329,00	800.000,00	800.000,00	732.246,0
18 Mottatte avdrag på videreutlån	444.994,55	-800.000,00	800.000,00	1.207.980,5
19 Netto utgifter videreutlån	394.334,45	0,00	0,00	-475.734,5
20 Overføring fra drift	-8.357.968,00	-8.357.968,00	0,00	-4.435.842,0
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	475.734,5
22 Bruk av bundne investeringsfond	-394.334,45	0,00	0,00	0,0
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,0
24 Bruk av ubundet investeringsfond	-2.848.421,04	-10.071.316,00	-6.300.000,00	-12.431.285,2
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00	0,00	0,00	7.012.332,7
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-11.600.723,49	-18.429.284,00	-6.300.000,00	-9.379.060,0
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0,00	0,00	0,00	0,0

Bevilgningsoversikter – investering – Regnskap til fordeling

§ 5-5 2. ledd | rekneskapsforskrifta

Prosjekt	Regnskap 2024 inkl mva	Reg. budsjett (eks mva)	Budsjett 2024 (eks mva)	Regnskap 2023 inkl mva
1. Investeringer i varige driftsmidler	2 839 917	12 671 316	11 300 000	10 879 744
9043 Overvatn Øyren	-	-	-	2 550
9404 Overvatn Føresvik	80 718	500 000	-	-
9014 Utbygging skule	-	-	-	4 378 633
9018 Vassledning	-	-	-	974 658
9007 Dagsturhytta	-	-	-	-
9044 Klatrepark	-	-	-	-
6031 Oppgradering veg Ognøy	-	-	-	939 160
9046 Føresvikvegen 3	-	-	-	4 203 842
9405 Energisparing	-	571 316	-	290 230
9406 Nærmiljøanlegget	-	300 000	-	-
8002 Museum - overført drift	-	-	-	-
9045 Ny brannstasjon	2 379 859	5 000 000	5 000 000	-
9047 Skilting kulturminner	34 291	100 000	100 000	-
9048 Traktor	-	1 000 000	1 000 000	-
9049 Eigedomsarkiv	-	500 000	500 000	-
9050 Uteområde barnehage	65 505	4 500 000	4 500 000	-
9051 Stoler ungdomsskulen	120 905	100 000	100 000	-
9052 Oppgradering uteområde sjukeheimen	67 969	100 000	100 000	-
6320 Utbyggingsavtale Vågaheia	90 670	-	-	90 670
2. Tilskudd til andres investeringer	3 350 714	3 357 968	-	-7 254
Investeringsetterslep HBR IKS	3 357 968	3 357 968	-	-
6320 Utbyggingsavtale Vågaheia	-7 254	-	-	-7 254
3. Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5 318 023	5 000 000	-	299 542
1399 Egenkapitalinnskudd KLP	318 023	-	-	299 542
Aksjer Føresvikvegen 2	5 000 000	5 000 000	-	-
4. Utlån av egne midler	-	-	-	143 441
Karmsund Lufthavn Invest AS	-	-	-	143 441
	11 508 654	21 029 284	11 300 000	11 315 473

Oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar – Investering

§ 5-9 i rekneskapsforskrifta

1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	14 163 224
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	-
3	Bruk av bundne investeringsfond	- 394 334
4	Budsjettert bruk av lån	- 2 600 000
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 8 357 968
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 10 071 316
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	-
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	- 7 260 394
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-
11	Strykning av bruk av lån	37 500
12	Strykning av overføring fra drift	-
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	7 222 895
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	-
16	Frømført til inndeckning i senere år (udekket beløp).	- 0

DEL 3 - BALANSEREKNESKAP

Balanserekneskap

§ 5-7 i rekneskapsforskrifta

	Note	Regnskap 2024	Regnskap 2023
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		486.564.640,68	475.030.232,4
I. Varige driftsmidler	4	269.838.791,58	275.792.826,7
1. Faste eiendommer og anlegg		269.396.657,31	275.259.827,1
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		442.134,27	532.999,6
II. Finansielle anleggsmidler		48.269.586,10	40.834.057,6
1. Aksjer og andeler	5	14.817.883,00	9.499.860,0
2. Obligasjoner		0,00	0,0
3. Utlån	6	33.451.703,10	31.334.197,6
III. Immaterielle eiendeler		0,00	0,0
IV. Pensjonsmidler	11	168.456.263,00	158.403.348,0
B. Omløpsmidler	1	77.167.319,11	88.523.248,9
I. Bankinnskudd og kontanter		55.447.666,21	62.010.482,8
II. Finansielle omløpsmidler		0,00	0,0
1. Aksjer og andeler		0,00	0,0
2. Obligasjoner		0,00	0,0
3. Sertifikater		0,00	0,0
4. Derivater		0,00	0,0
III. Kortsiktige fordringer		21.719.652,90	26.512.766,1
1. Kundefordringer		5.687.955,03	9.559.752,2
2. Andre kortsiktige fordringer		902.965,96	1.101.422,9
3. Premieavvik	11	15.128.731,91	15.851.590,9
SUM EIENDELER		563.731.959,79	563.553.481,3
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		253.204.692,11	262.665.864,3
I. Egenkapital drift		43.281.499,59	49.869.049,7
1. Disposisjonsfond		41.330.852,61	46.401.173,8
2. Bundne driftsfond	13/14	1.950.646,98	3.467.875,8
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0,00	0,0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0,00	0,0
II. Egenkapital investering		5.768.311,98	9.011.067,4
1. Ubundet investeringsfond		4.803.663,67	7.652.084,7
2. Bundne investeringsfond	13	964.648,31	1.358.982,7
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0,00	0,0
III. Annen egenkapital		204.154.880,54	203.785.747,1
1. Kapitalkonto	2	204.948.344,11	204.579.210,7
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-793.463,57	-793.463,5
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0,00	0,0
D. Langsiktig gjeld		286.106.548,43	277.503.773,4
I. Lån	9/10	114.913.236,00	119.033.089,0
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		114.913.236,00	119.033.089,0
2. Obligasjonslån		0,00	0,0
3. Sertifikatlån		0,00	0,0
II. Pensjonsforpliktelse	11	171.193.312,43	158.470.684,4
E. Kortsiktig gjeld		24.420.719,25	23.383.843,5
I. Kortsiktig gjeld		24.420.719,25	23.383.843,5
1. Leverandørgjeld		0,00	0,0
2. Likviditetslån		0,00	0,0
3. Derivater		0,00	0,0
4. Annen kortsiktig gjeld		24.420.719,25	23.383.843,5
5. Premieavvik		0,00	0,0
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		563.731.959,79	563.553.481,3
F. Memoriakonti		0,00	0,0
I. Ubrukte lånemidler		4.488.450,00	7.050.950,0
II. Andre memoriakonti		0,00	0,0
III. Motkonto for memoriakontiene		-4.488.450,00	-7.050.950,0

DEL 4 – NOTER

Regnskapsprinsipp, vurderingsregler og organisering

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

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

Organisering av kommunens verksemd

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

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

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

NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a

Balanseregnskapet :	31.12.2024	01.01.2024	Endring
2.1 Omløpsmidler	77 167 319	88 523 249	-11 566 574
2.3 Kortsiktig gjeld	24 420 719	23 383 843	-1 036 876
Arbeidskapital	52 746 600	65 139 406	-12 392 806

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-154 868 569
Sum driftsutgifter	147 753 926
Netto finansutgifter	5 344 225
Netto driftsresultat	-1 770 418
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	11 508 655
Sum investeringsinntekter	-302 266
Netto utgifter videreutlån	394 334
Netto utgifter i investeringsregnskapet	11 600 723
Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)	-2 562 500
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	12 392 806

NOTE nr. 2: Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

	01.01.2024	31.12.2024	Endring
Anleggsmidler	475 030 232	486 564 641	11 534 409
Langsiktig gjeld	277 503 773	286 106 548	8 602 775
Ubrukte lånemidler	7 050 950	4 488 450	-2 562 500
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld			0
Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler			0
Kapitalkonto	204 577 409	204 946 543	369 134

Saldo kapitalkonto 01.01.2024	kr 204 579 211
Økning av kapitalkonto (kreditposter)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr 3 265 169
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr -
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Kjøp av aksjer og andeler	kr 5 318 023
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Utlån	kr 2 562 500
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Avdrag på eksterne lån	kr 4 119 853
Økning pensjonsmidler	kr 10 228 220
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr -
Reduksjon av kapitalkonto (debitposter)	
Avgang fast eiendom og anlegg	kr 9 219 204
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr -
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Avgang aksjer og andeler	kr -
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Avdrag på utlån	kr 444 995
Avskrivning utlån	kr -
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Bruk av midler fra eksterne lån	kr 2 562 500
Reduksjon pensjonsmidler	kr 175 305
Økning pensjonsforpliktelser	kr 12 722 628
Urealisert kurstap utenlandslån	kr -
Saldo kapitalkonto 31.12.2024	kr 204 948 344

NOTE nr. 3: Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

Det har ikkje vore vesentlege endringar av rekneskapsprinsipp i år.

NOTE nr. 4: Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

	Anleggs- maskiner, inventar, utstyr, kjøretøy mv.	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	SUM
Bokført verdi pr 1.1.2024	2 236 990	185 139 686	87 130 243	1 285 907	275 792 826
Årets tilgang	155 196	923 338	704 828	1 481 807	3 265 169
Årets avgang					0
Årets avskrivninger	-261 264	-6 383 864	-2 574 075		-9 219 203
Årets nedskrivninger					0
Reverseringer av nedskrivninger					0
Bokført verdi pr. 31.12.2024	2 130 922	179 679 160	85 260 996	2 767 714	269 838 792
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0
Utnyttbar levetid, inntil	10 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.	

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

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i selskapet	Eventuell markeds- verdi	Balanseført verdi 31.12.2024	Balanseført verdi 01.01.2024
Føresvikvegen 2 AS	50,00 %		kr 5 000 000	kr -
Bokn Tomteselskap	47,62 %		kr 1 000 000	kr 1 000 000
Haugaland Vekst IKS	9,09 %		kr 100 000	kr 100 000
Karmsund Havn IKS	3,85 %			
Haugaland Museet AS	3,00 %			
Musikkselskapet Nordvegen AS	2,67 %			
Holding Haugaland Næringspark AS	2,10 %		kr 3 987 000	kr 3 987 000
Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS	1,70 %			
Haugaland Brann og Redning IKS	1,24 %		kr 38 000	kr 38 000
Krisesenter Vest IKS	0,49 %			
Interkommunalt arkiv i Rogaland IKS	0,20 %			
Rogaland Revisjon IKS	0,15 %		kr 9 860	kr 9 860
Destinasjon Haugesund og Haugalandet	0,10 %		kr 50 000	kr 50 000
Biblioteksentralen- SA	0,03 %			
E134 Haukelivegen AS	0,00 %		kr 10 000	kr 10 000
Eigenkapital IKH			kr 50 000	kr 50 000
Eigenkapital KLP			kr 4 573 023	kr 4 255 000
Sum		kr -	kr 14 817 883	kr 9 499 860

NOTE nr. 6: Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Utlånt til	Utestående 31.12.2024	Utestående 01.01.2024	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligosiale formål (startlån)	kr 29 791 930	kr 27 674 425	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum lånefinansierte utlån	kr 29 791 930	kr 27 674 425	kr -	kr -	kr -
Utlån finansiert med egne midler					
Haugaland Næringspark AS	kr 3 360 000	kr 3 360 000	kr -	kr -	kr -
Karmsund Lufthavn Invest AS	kr 143 441	kr 143 441	kr -	kr -	kr -
Utlån sosiallån	kr 116 332	kr 116 332	kr -	kr -	kr -
Utlån næring	kr 40 000	kr 40 000	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum egenfinansierte utlån	kr 3 659 773	kr 3 659 773	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 33 451 703	kr 31 334 198	kr -	kr -	kr -

NOTE nr. 7: Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d)

Kommunen har ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler.

NOTE nr. 8: Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e)

Kommunen har ingen finansielle eiendeler/forpliktelser med sikring.

NOTE nr. 9: Langsiktig gjeld

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Lånesaldo 31.12.2024	Bokført verdi 31.12	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	81 433 316	30	5,25 %
Lån til andres investeringer	33 479 920	41	4,67 %
Lån til innfrielse av kausjoner	0	0	0
Lån til videreutlån	0	0	0
Sum bokført langsiktig gjeld	114 913 236		
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0		
Lån som forfaller i 2025	0		
Herav lån som må refinansieres	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2024	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	0	0,00 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	114 913 236	4,95 %

NOTE nr. 10: Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2024	2023
Sum avskrivninger i året	9 219 204	9 409 729
Sum lånegjeld pr 1.1.	84 713 840	88 845 231
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	274 768 113	263 059 055
Bergnet minimumsavdrag	2 842 376	3 178 030
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	3 280 524	3 409 190
Awik		

NOTE nr. 11: Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Generelt om pensjonsordninga i kommunen

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

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

Etter § 3-5 og § 3-6 i budsjett- og regnskapsforskriften skal driftsrekneskapen belastast med pensjonskostnader som er berekna ut frå langsiktige føresetnader om avkastning, lønsvest og G-regulering. Pensjonskostnadane vert berekna på annan måte enn pensjonspremien som blir betalt til pensjonsordninga, og det vil difor normalt vera skilnad mellom desse to. Skilnaden mellom betalt pensjonspremie og berekna pensjonskostnad vert kalla premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsførast i driftsrekneskapen.

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

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,00 %	
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	
Forventet årlig lønsvest	2,97 %	2,97 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 % / 2,2 %	2,97 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik		2024	2023
	Årets pensjonsopptjening, nåverdi	7 930 752	6 680 298
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	6 657 782	5 414 339
	Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-7 154 873	-5 866 692
	Administrasjonskostnad	328 461	338 913
A	Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	7 762 122	6 566 858
B	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	9 789 642	15 596 450
C	Årets premieavvik (B-A)	2 027 520	9 029 592

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet		2024	2023
B	Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	9 789 642	15 596 450
C	Årets premieavvik	-2 027 520	-9 029 592
D	Amortisering av tidligere års premieavvik	2 661 051	1 585 191
E	Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	10 423 173	8 152 049
G	Pensjonstrekk ansatte	1 412 365	1 249 627
	Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	9 010 808	6 902 422

Akkumulert premieavvik		2024	2023
	Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	13 790 476	6 346 075
	Årets premieavvik	2 027 520	9 029 592
	Sum amortisert premieavvik dette året	-2 661 051	-1 585 191
	Akkumulert premieavvik pr. 31.12	13 156 945	13 790 476
	Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	1 855 129	1 944 457
	Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	15 012 074	15 734 933

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser		2024	2023
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 01.01.	158 462 363	144 609 833
	Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	3 970 549	6 803 267
	Virkning av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
	Årets pensjonsopptjening	7 930 752	6 680 298
	Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	6 657 782	5 414 339
	Utbetalinger	-6 166 367	-5 045 374
	Brutto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	170 855 079	158 462 363
	Brutto pensjonsmidler pr. 01.01.	158 403 348	141 409 706
	Estimataavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	-396 773	914 788
	Virkningen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
	Innbetalt pensjonspremie (inkl. adm.)	9 789 642	15 596 450
	Administrasjonskostnad/rentegaranti	-328 461	-338 913
	Utbetalinger	-6 166 367	-5 045 374
	Forventet avkastning	7 154 873	5 866 692
	Brutto pensjonsmidler pr. 31.12.	168 456 262	158 403 349
	Netto pensjonsforpliktelse pr. 31.12.	2 398 817	59 014
	Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	338 233	8 321

NOTE nr. 12: Garantier gitt av kommunen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garanti-ramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12.2024	Forventet låneopptak (utover saldo)	Tillegg for renter og omkostn ol.	Godkjenning	Utløper
Karmsund Havn IKS	Lån IKS	IKS/Vedtekter	kr 30 800 000	kr 26 615 645	kr -		KS 29/18	2035-2050
HIM IKS	Lån IKS	IKS/Vedtekter	kr 2 781 455	kr 1 947 018	kr -		KS 31/06	
Sum garantiansvar				kr 28 562 663	kr -			

NOTE nr. 13: Vesentlige bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bundne fond	Beholdning 01.01.2024	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2024
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	kr 1 578 202	kr -	kr 1 289 628	kr 288 574
Øremerka statstilskudd	kr 1 330 912	kr 393 244	kr 559 051	kr 1 165 105
Næringsfond/Kraftfond	kr 13 825	kr -	kr -	kr 13 825
Gavefond	kr 103 818	kr -	kr -	kr 103 818
Bustadtilskot	kr 365 500	kr -	kr 50 000	kr 315 500
Tap på startlån	kr 48 000	kr -	kr -	kr 48 000
Øvrige bundne driftsfond	kr 27 620	kr -	kr 11 794	kr 15 826
Sum	kr 3 467 877	kr 393 244	kr 1 910 473	kr 1 950 648
Bundne investeringsfond				
Låneavdragsmidler	kr 1 358 983	kr -	kr 394 334	kr 964 649
Øvrige bundne investeringsfond	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum	kr 1 358 983	kr -	kr 394 334	kr 964 649

NOTE nr. 14: Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

	Resultat 2024					Balansen 2024	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/ underskot (-)	Årets deknings- grad i % ¹⁾	Vedtatt deknings- grad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) sjølvkostfond	Sjølvkostfond / fremførbart underskot pr. 31.12 ²⁾
Slam	443 231	411 410	31 821	107,7 %	100,0 %	31 821	-704 010
Vann	6 240 867	7 205 495	-964 628	86,6 %	100,0 %	-1 289 628	288 574
Avløp	1 393 408	1 201 636	191 772	116,0 %	100,0 %	191 772	-2 395 046
Etc.							

Det blei brukt 3,5% kalkylerente i staden for 4,3% i 2023. Dette betyr at det er henta 325.000 for lite frå fond på selvkostområde for vatn i 2023. Dette er korrigerert på fond i 2024.

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

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

2) Dekningsgradsfond er bundne driftsfond. Desse kan berre nyttast til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhøyrande selvkostområde. Dekningsgradsfond må nyttast innan ein 3-5 års periode. På område med pålagt sjølvkost (renovasjon), eller der kommunestyret forut for inntektsåret har fatta prinsippvedtak om eigenbetaling ut frå selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskot. 3-5 års perioden kan fråvikast om det er særeigne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret der desse særeigne forholda blir synlege.

NOTE nr. 15: Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, c)

Ingen aksjer er solgt i løpet av året.

NOTE nr. 16: Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Kommunedirektør	1 275 508	0	0	0
Ordfører	918 381	0	0	0

NOTE nr. 17: Godtgjersle til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

Kommunens revisor er Rogaland Revisjon IKS.

Godtgjersle til revisor	Kommune-kassen
Revisjon	434 254
Samla godtgjersle	434 254