



Bokn kommune

ÅRSREKNESKAP

BOKN KOMMUNE

2022

Innleiing

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

Årsrekneskapen består av fylgjande deler:

- Driftsrekneskap
- Investeringsrekneskap
- Balanserekneskap
- Noteopplysningar

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

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

DEL 1 - DRIFTSREKNESKAP

Økonomisk oversikt etter art – drift

§ 5-6 i rekneskapsforskrifta

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	49.579.464,00	47.619.000,00	47.619.000,00	48.239.733,00
2 Inntekts- og formuesskatt	30.625.860,30	25.693.000,00	25.693.000,00	27.882.330,25
3 Eiendomsskatt	8.063.275,00	8.200.000,00	8.200.000,00	11.823.806,00
4 Andre skatteinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	13.299.984,27	2.789.413,00	2.120.000,00	4.779.885,03
6 Overføringer og tilskudd fra andre	15.298.730,85	10.077.300,00	8.796.700,00	16.681.868,96
7 Brukerbetalinger	3.549.214,20	3.140.000,00	3.140.000,00	3.386.374,40
8 Salgs- og leieinntekter	9.642.082,59	8.391.500,00	8.391.500,00	10.085.672,22
9 Sum driftsinntekter	130.058.611,21	105.910.213,00	103.960.200,00	122.879.669,86
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	63.871.500,47	56.557.597,00	54.799.350,00	61.571.419,94
11 Sosiale utgifter	16.363.367,42	16.443.170,00	16.443.170,00	14.931.940,62
12 Kjøp av varer og tjenester	29.187.638,51	24.136.242,00	22.919.880,00	26.574.004,50
13 Overføringer og tilskudd til andre	5.701.205,11	3.501.200,00	3.451.200,00	6.041.994,35
14 Avskrivninger	9.111.250,08	9.000.000,00	9.000.000,00	9.021.179,27
15 Sum driftsutgifter	124.234.961,59	109.638.209,00	106.613.600,00	118.140.538,68
16 Brutto driftsresultat	5.823.649,62	-3.727.996,00	-2.653.400,00	4.739.131,18
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	2.064.273,55	1.000.000,00	1.000.000,00	833.601,08
18 Utbytter	15.352,00	0,00	0,00	12.442,61
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter	2.349.369,70	1.600.000,00	1.600.000,00	1.658.792,41
21 Avdrag på lån	4.159.099,00	3.400.000,00	3.400.000,00	7.277.008,00
22 Netto finansutgifter	-4.428.843,15	-4.000.000,00	-4.000.000,00	-8.089.756,72
23 Motpost avskrivninger	9.111.250,08	9.000.000,00	9.000.000,00	9.021.179,27
24 Netto driftsresultat	10.506.056,55	1.272.004,00	2.346.600,00	5.670.553,73
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,00
26 Avsetninger til bundne driftsfond	847.520,99	1.359.000,00	1.359.000,00	1.908.059,87
27 Bruk av bundne driftsfond	-498.018,00	-498.767,00	0,00	-1.048.375,00
28 Avsetninger til disposisjonsfond	9.858.803,56	2.487.600,00	2.487.600,00	6.395.303,22
29 Bruk av disposisjonsfond	-202.250,00	-2.575.829,00	-2.000.000,00	-1.584.434,36
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
31 Sum disponeringer eller dekning av netto drifts	10.506.056,55	1.272.004,00	2.346.600,00	5.670.553,73
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00

Bevilgningsoversikt drift

§ 5-4 1. ledd i rekneskapsforskrifta

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)				
1 Rammetilskudd	49.579.464,00	47.619.000,00	47.619.000,00	48.239.733,00
2 Inntekts- og formueskatt	30.625.860,30	25.693.000,00	25.693.000,00	27.882.330,25
3 Eiendomsskatt	8.063.275,00	8.200.000,00	8.200.000,00	11.823.806,00
4 Andre generelle driftsinntekter	13.299.984,27	2.789.413,00	2.120.000,00	4.779.885,03
5 Sum generelle driftsinntekter	101.568.583,57	84.301.413,00	83.632.000,00	92.725.754,28
6 Sum bevilgninger drift, netto	86.633.684,00	79.029.409,00	77.285.400,00	78.965.444,00
7 Avskrivninger	9.111.250,08	9.000.000,00	9.000.000,00	9.021.179,27
8 Sum netto driftsutgifter	95.744.934,08	88.029.409,00	86.285.400,00	87.986.623,27
9 Brutto driftsresultat	5.823.649,49	-3.727.996,00	-2.653.400,00	4.739.131,01
10 Renteinntekter	2.064.273,55	1.000.000,00	1.000.000,00	833.601,08
11 Utbytter	15.352,00	0,00	0,00	12.442,61
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Renteutgifter	2.349.369,70	1.600.000,00	1.600.000,00	1.658.792,41
14 Avdrag på lån	4.159.099,00	3.400.000,00	3.400.000,00	7.277.008,00
15 Netto finansutgifter	-4.428.843,15	-4.000.000,00	-4.000.000,00	-8.089.756,72
16 Motpost avskrivninger	9.111.250,08	9.000.000,00	9.000.000,00	9.021.179,27
17 Netto driftsresultat	10.506.056,42	1.272.004,00	2.346.600,00	5.670.553,56
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	500.000,00	500.000,00	500.000,00	0,00
19 Avsetninger til bundne driftsfond	847.520,99	1.359.000,00	1.359.000,00	1.908.059,87
20 Bruk av bundne driftsfond	-498.018,00	-498.767,00	0,00	-1.048.375,00
21 Avsetninger til disposisjonsfond	9.858.803,56	2.487.600,00	2.487.600,00	6.395.303,22
22 Bruk av disposisjonsfond	-202.250,00	-2.575.829,00	-2.000.000,00	-1.584.434,36
23 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsr	10.506.056,55	1.272.004,00	2.346.600,00	5.670.553,73
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00

Bevilgningsoversikt drift – rekneskap til fordeling pr. enhet

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

	Rekneskap 2022	Reg.Budsjett 2022	Budsjett 2022	Rekneskap 2021
Sentraladministrasjonen	18 383 906	17 647 000	17 335 000	16 807 688
Kultur, skule og barnehage	28 264 533	26 943 503	26 132 000	26 111 802
Helse, pleie og omsorg	31 177 378	27 857 400	27 327 400	29 642 755
Sosial og barnevern	2 103 784	2 568 000	2 568 000	2 232 040
Teknisk	13 897 163	4 013 506	3 923 000	4 215 110
Sum bevilgningar drift, netto	93 826 764	79 029 409	77 285 400	79 009 395

Herav:

Avskrivningar	7 192 967	-	-	38 787
Netto renteutgifter og - inntekter	177	-	-	5 165
Korrigert sum bevilgningar drift, netto	86 633 975	79 029 409	77 285 400	78 965 443

Oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar – Drift

§ 5-9 i rekneskapsforskrifta

1	Netto driftsresultat	-	10 506 057
2	Avsetninger til bundne driftsfond		847 521
3	Bruk av bundne driftsfond	-	498 018
4	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		500 000
5	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		2 487 600
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-	2 575 829
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk		-
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-	9 744 783
9	Strykning av overføring til investering		-
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond		-
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk		-
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond		2 373 579
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger		-
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger		-
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk		-
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk		-
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond		7 371 204
18	Fremført til inndekning 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)	130.058.611,21	105.910.213,00	103.960.200,00	122.879.669,86
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	13.978.821,13	1.553.000,00	0,00	5.221.815,32
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	12.880.849,55	1.800.000,00	1.800.000,00	7.176.219,83
Sum anskaffelse av midler	156.918.281,89	109.263.213,00	105.760.200,00	135.277.705,01
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	115.123.711,51	100.627.709,00	97.603.100,00	109.119.359,41
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	57.096.491,87	48.919.365,00	31.900.000,00	30.489.747,91
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	28.059.302,70	5.810.500,00	5.810.500,00	20.382.404,41
Sum anvendelse av midler	200.279.506,08	155.357.574,00	135.313.600,00	159.991.511,73
Anskaffelse - anvendelse av midler	-43.361.224,19	-46.094.361,00	-29.553.400,00	-24.713.806,72
Endring i ubrukte lånemidler	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.	0,00	0,00	0,00	0,00
Endring i arbeidskapital	-43.361.224,19	-46.094.361,00	-29.553.400,00	-24.713.806,72
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	11.217.741,55	3.846.600,00	3.846.600,00	8.484.993,49
Bruk av avsetninger	47.566.633,00	49.940.961,00	33.400.000,00	33.198.800,21
Til avsetning senere år	7.012.332,74	0,00	0,00	0,00
Netto avsetninger	-43.361.224,19	-46.094.361,00	-29.553.400,00	-24.713.806,72
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	9.611.250,08	9.500.000,00	9.500.000,00	9.021.179,27
Interne utgifter mv	9.611.250,08	9.500.000,00	9.500.000,00	9.021.179,27
Netto interne overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00

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	57.093.745,87	48.919.365,00	31.900.000,00	30.497.001,91
2 Tilskudd til andres investeringer	2.746,00	0,00	0,00	-7.254,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	261.027,00	0,00	0,00	256.036,00
4 Utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Avdrag på lån	11.000.000,00	800.000,00	800.000,00	4.640.640,00
6 Sum investeringsutgifter	68.357.518,87	49.719.365,00	32.700.000,00	35.386.423,91
7 Kompensasjon for merverdiavgift	11.003.821,13	0,00	0,00	5.213.193,32
8 Tilskudd fra andre	2.975.000,00	1.553.000,00	0,00	8.622,00
9 Salg av varige driftsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Utdeling fra selskaper	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Bruk av lån	0,00	0,00	0,00	24.686,05
14 Sum investeringsinntekter	13.978.821,13	1.553.000,00	0,00	5.246.501,37
15 Videreutlån	9.516.500,00	0,00	0,00	5.829.292,00
16 Bruk av lån til videreutlån	9.516.500,00	0,00	0,00	5.829.292,00
17 Avdrag på lån til videreutlån	773.307,00	0,00	0,00	720.636,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån	1.284.724,00	800.000,00	800.000,00	476.198,09
19 Netto utgifter videreutlån	-511.417,00	-800.000,00	-800.000,00	244.437,91
20 Overføring fra drift	-500.000,00	-500.000,00	-500.000,00	0,00
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	511.417,00	0,00	0,00	174.377,00
22 Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	7.253,40
24 Bruk av ubundet investeringsfond	-46.866.365,00	-46.866.365,00	-31.400.000,00	-30.565.990,85
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00	0,00	0,00	0,00
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-46.854.948,00	-47.366.365,00	-31.900.000,00	-30.384.360,45
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	7.012.332,74	0,00	0,00	0,00

Bevilgningsoversikter – investering – Regnskap til fordeling

§ 5-5 2. ledd i rekneskapsforskrifta

Prosjekt	Regnskap 2022	Reg. budsjett (eks mva)	Budsjett 2022 (eks mva)	Regnskap 2021
Div. utstyr		100 000	100 000	11 618
1399 Egenkapitalinnskudd KLP	261 027			256 036
9043 Overvatn Øyren	685 500	450 000		
9404 Overvatn Føresvik	44 529			
9014 Utbygging skule	51 742 470	43 127 537	30 000 000	25 942 323
9018 Vassledning	1 601 968	3 088 828	1 400 000	4 452 392
9007 Dagsturhytta	1 522 998	1 153 000	400 000	
9044 Klatrepark	1 415 610	1 000 000		
6320 Utbyggingsavtale Vågaheia	83 417			83 417
	57 357 519	48 919 365	31 900 000	30 745 786

Oversikt over samla budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjonar – Investering

§ 5-9 i rekneskapsforskrifta

1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	53 867 281
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	511 417
3	Bruk av bundne investeringsfond	-
4	Budsjettert bruk av lån	-
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 500 000
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	- 46 866 365
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	-
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	7 012 333
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	
11	Strykning av bruk av lån	-
12	Strykning av overføring fra drift	-
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	-
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
16	Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp).	7 012 332

DEL 3 - BALANSEREKNESKAP

Balanserekneskap

§ 5-7 i rekneskapsforskrifta

	Regnskap 2022	Regnskap 2021
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	442.121.229,67	390.537.661,61
I. Varige driftsmidler	264.083.768,51	227.232.094,45
1. Faste eiendommer og anlegg	263.779.151,10	226.364.636,32
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	304.617,41	867.458,13
II. Finansielle anleggsmidler	36.627.755,16	28.134.952,16
1. Aksjer og andeler	9.200.318,00	8.939.291,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Uttån	27.427.437,16	19.195.661,16
III. Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	141.409.706,00	135.170.615,00
B. Omløpsmidler	88.286.909,22	141.229.226,88
I. Bankinnskudd og kontanter	72.775.325,25	119.486.068,05
II. Finansielle omløpsmidler	0,00	0,00
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Sertifikater	0,00	0,00
4. Derivater	0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer	15.511.583,97	21.743.158,83
1. Kundefordringer	5.865.396,52	12.081.965,92
2. Andre kortsiktige fordringer	2.288.658,54	0,00
3. Premieavvik	7.357.528,91	9.661.192,91
Sum eiendeler	530.408.138,89	531.766.888,49
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	248.201.684,22	244.871.022,35
I. Egenkapital drift	49.853.358,32	40.941.830,71
1. Disposisjonsfond	45.278.042,46	36.716.017,84
2. Bundne driftsfond	4.575.315,86	4.225.812,87
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
II. Egenkapital investering	13.954.285,47	66.227.037,27
1. Ubundet investeringsfond	20.083.369,96	65.855.206,02
2. Bundne investeringsfond	883.248,25	371.831,25
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-7.012.332,74	0,00
III. Annen egenkapital	184.394.040,43	137.702.154,37
1. Kapitalkonto	185.187.504,00	138.495.617,94
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-793.463,57	-793.463,57
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	0,00	0,00
D. Langsiktig gjeld	260.957.777,43	265.582.595,43
I. Lån	115.896.726,00	131.106.931,00
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	115.896.726,00	131.106.931,00
2. Obligasjonslån	0,00	0,00
3. Sertifikatlån	0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse	145.061.051,43	134.475.664,43
E. Kortsiktig gjeld	21.248.677,24	21.313.270,71
I. Kortsiktig gjeld	21.248.677,24	21.313.270,71
1. Leverandørgjeld	0,00	0,00
2. Likviditetslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	21.248.677,24	21.313.270,71
5. Premieavvik	0,00	0,00
Sum egenkapital og gjeld	530.408.138,89	531.766.888,49
F. Memoriakonti	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler	4.022.250,00	13.538.750,00
II. Andre memoriakonti	0,00	0,00
III. Motkonto for memoriakontiene	-4.022.250,00	-13.538.750,00

DEL 4 – NOTER

Regnskapsprinsipp, vurderingsregler og organisering

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

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

Organisering av kommunens verksemd

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

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

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

NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a

Balanseregnskapet :	31.12.2022	01.01.2022	Endring
2.1 Omløpsmidler	88 286 909	141 229 227	-52 942 318
2.3 Kortsiktig gjeld	-21 248 677	-21 313 271	64 594
Arbeidskapital	67 038 232	119 915 956	-52 877 724

Drifts- og investeringsregnskapet :	Sum
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	-130 058 611
Sum driftsutgifter	115 123 712
Netto finansutgifter	4 428 843
Netto driftsresultat	-10 506 056
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	68 357 519
Sum investeringsinntekter	-13 978 821
Netto utgifter videreutlån	-511 417
Netto utgifter i investeringsregnskapet	53 867 281
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-9 516 500
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	52 877 724

NOTE nr. 2: Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

BALANSEN	31.12.2022	01.01.2022	Endring
Anleggsmidler	442 121 229,67	390 537 661,61	51 583 568,06
Langsiktig gjeld	260 957 777,43	265 582 595,43	-4 624 818,00
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	4 022 250,00	13 538 750,00	-9 516 500,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler			
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld			
Netto endring	185 185 702,24	138 493 816,18	46 691 886,06

KAPITALKONTO			
01.01.2022 Balanse (underskudd i kapital)	0,00	01.01.2022 Balanse (kapital)	138 495 617,94
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom og anlegg	0,00	Aktivering av fast eiendom og anlegg	45 962 924,00
Nedskrivninger fast eiendom	0,00	Oppskrivning av fast eiendom	0,00
Avskrivning av fast eiendom og anlegg	0,00		
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler	9 111 250,00	Kjøp av aksjer og andeler	261 027,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer og andeler	0,00
Nedskrivning av aksjer og andeler	0,00	Utlån formidlings/startlån	9 516 500,00
Avdrag på formidlings/startlån	1 284 724,00	Utlån sosial lån	0,00
Avdrag på sosial lån	0,00	Utlån egne midler	0,00
Avdrag på utlånte egne midler	0,00	Utlån næring	0,00
Avdrag på næringsutlån	0,00	Oppskrivning utlån	0,00
Avskrivning sosial utlån	0,00	Avdrag på eksterne lån	15 210 205,00
Avskrevet andre utlån	0,00	Urealisert kursgevinst utenlandslån	0,00
Bruk av midler fra eksterne lån	9 516 500,00	UB Pensjonsmidler (netto)	6 239 091,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Estimatawik pensjonmidler	0,00
UB Pensjonsforpliktelse (netto)	10 585 387,00	Reversing nedskrivning av fast eiendom	0,00
		Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse	0,00
Estimatawik pensjonforpliktelse	0,00	Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0,00
31.12.2022 Balanse Kapitalkonto	185 187 503,94	31.12.2022 Balanse (underskudd i kapital)	0
Avstemming	185 187 503,94		
Differanse	0,00		

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)

Tekst	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år	Tomter	Sum
Bokført verdi per 1.1	501	366			132539	87910	5916	227232
Tilgang					45963			45963
Avgang								0
Avskrivninger	501	62			6052	2496		9111
Nedskrivninger								0
Reverserte nedskrivninger								0
Bokført verdi 31.12	0,00	304,00	0,00	0,00	172 450,00	85 414,00	5 916,00	264 084,00

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

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Bokført verdi 31.12
Bokn tomteselskap	47,62 %		1 000 000
Haugaland vekst	9,09 %		100 000
Haugaland næringspark	2,10 %		3 987 000
Destinasjon Haugesund & Haugalandet	0,10 %		50 000
E 134 Haukelivegen AS	0,00 %		10 000
Haugaland brann og redning IKS	0,76 %		38 000
Rogaland Revisjon AS	0,17 %		9 860
Biblioteksentralen SA	0,03 %		0
Haugaland Interkommunale Miljøverk IKS (HIM)	1,70 %		0
Haugaland Museet AS	3,00 %		0
Karmsund Havn IKS	3,85 %		0
Interkommunalt arkiv i Rogaland IKS	0,20 %		0
Krisesenter Vest IKS	0,49 %		0
Musikkselskapet Nordvegen AS	2,67 %		0
Eigenkapital IKH			50 000
Eigenkapital KLP			3 955 458
Sum			9 200 318,00

NOTE nr. 6: Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Haugaland Næringspark	3 360 000	3 360 000		
Utlån Sosillån	116 332	116 332		
Utlån Næring	40 000	40 000		
Startlån	23 911 105		23 911 105	
sum	27 427 437	3 516 332	23 911 105	

NOTE nr. 7: Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d)

Kommunen har ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler.

NOTE nr. 8: Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e)

Kommunen har ingen finansielle eiendeler/forpliktelser med sikring.

NOTE nr. 9: Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansering*
Lån til egne investeringer	98 145 231,00	3-30 år	1,8-2,5%	
Lån til videre utlån	17 751 495,00	15-25 år	1,2-1,8%	
Sum	115 896 726,00			

*Lån som forfaller og må refinansieres i det året regnskapet legges fram.

NOTE nr. 10: Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	4 159 098
Nedbetaling av lån	
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	
Betalte avdrag	4 159 099
Differanse mellom beregnet, korrigerede og betalte avdrag	-1

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 01.01	226 207 380
Bokført verdi lånegjeld 01.01	-103 259 021
Avskrivninger	9 111 250

NOTE nr. 11: Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Generelt om pensjonsordninga i kommunen

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

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

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

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp KLP	Beløp SPK
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	5 515 518	767 474
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	4 005 836	253 711
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-4 602 800	-142 543
Administrasjonskostnader	282 256	26 158
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	5 200 810	904 800
Årets pensjonspremie	5 003 102	918 192
Årets premieavvik	-197 708	13 392

Samlede pensjonskostnader	Beløp KLP	Beløp SPK
Netto pensjonskostnad	5 200 810	904 800
Årets amortiseringskostnader	1 865 300	-76 761
Samlet pensjonskostnad	7 066 110	828 039

Premiefond KLP	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	4 891 735
Tilført premiefondet i løpet av året	2 676 823
Bruk av premiefondet i løpet av året	-5 815 922
Innestående på premiefond 31.12.	1 752 636

Pensjonsmidler	Beløp KLP	Beløp SPK
Pensjonsforpliktelser pr. 01.01	129 065 391	6 105 224
Premieinnbetaling	5 003 102	918 192
Administrasjon	-282 256	-26 158
Forventet avkastning	4 602 800	142 543
Utbetalinger	-4 804 198	
Estimataavvik - midler	2 484 864	-1 799 799
Pensjonsmidler pr. 31.12	136 069 703	5 340 002

Pensjonsforpliktelser	Beløp KLP	Beløp SPK
Pensjonsforpliktelser pr. 01.01	124 577 807	9 983 736
Estimataavvik	5 836 652	-1 526 703
Årets opptjening	5 515 518	767 474
Rentekostnad	4 005 836	253 711
Utbetalinger	-4 804 198	
Pensjonsforpliktelse pr. 31.12	135 131 615	9 478 218

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp KLP	Arbeidsgiver avgift	Beløp SPK	Arbeidsgiver avgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	135 131 615	19 053 558	9 478 218	1 336 429
Pensjonsmidler pr. 31.12.	-136 069 703	-19 185 828	-5 340 003	-752 940
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	-938 088	-132 270	4 138 215	583 488

Estimataavvik og planendringer	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser
	Beløp KLP	Beløp KLP	Beløp SPK	Beløp SPK
Estimataavvik 31.12.	2 484 864	5 836 652	1 799 799	-1 526 703
Virkningen av planendringer				

Beregningsforutsetninger	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	3,50	3,0
Diskonteringsrente	3,00	3,0
Forventet årlig lønnsvekst	1,98	1,98
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	1,98	1,98
Forventet pensjonsregulering	1,22	

NOTE nr. 12: Garantier gitt av kommunen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garantien er stilt for	Formål	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12	Godkjenning	Utløper
Karmsund Havn	Lån IKS	IKS/Vedtekter	30 800 000	25 687 095	KS 29/18	2035-2050
HIM IKS	Lån IKS	IKS/Vedtekter	2 753 589	1 476 159	KS 31/06	
Sum garantier/lån ved kausjon			33 553 589			

NOTE nr. 13: Vesentlige bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01.	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Viltfond	27 620			27 620
Selvkostfond	2 549 198	168 531		2 717 729
Øremerket statstilskudd	1 117 853	678 990	-498 018	1 298 825
Næringsfond/Kraftfond	13 825			13 825
Gavefond/Kaia Larsen	103 818			103 818
Bustadtiskot	365 500			365 500
Tap på startlån	48 000			48 000
Sum	4 225 813	847 521	-498 018	4 575 316
Bundne investeringsfond/låneavdragsmid	371 831	511 417	0	883 248
Sum	371 831,00	511 417,00	0,00	883 248,00

NOTE nr. 14: Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Selvkostområde slam	
Dekningsgrad i %	49,70 %
Gebyrinntekter	243866
Beregnet selvkost (kostnader)	-489916
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-246050
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Fremført underskudd tidl.år	-323940
Fremføring av årets underskudd	-246050
Akkumulert underskudd til fremføring	-569990
Bokført verdi 31.12	

Selvkostområde vann	
Dekningsgrad i %	103 %
Gebyrinntekter	6 074 143
Beregnet selvkost (kostnader)	-5 905 612
Selvkostresultat (over-/underskudd)	168 531
Avsetning til selvkostfond	168 531
IB selvkostfond	2 549 198
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	
Akkumulert underskudd til fremføring	
Bokført verdi 31.12	2 717 729

Selvkostområde avløp	
Dekningsgrad i %	48 %
Gebyrinntekter	959 721
Beregnet selvkost (kostnader)	-1 965 611
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-1 005 890
Avsetning til selvkostfond	
Bruk av selvkostfond	
Fremført underskudd tidl.år	-1 365 124
Fremføring av årets underskudd	-1 005 890
Akkumulert underskudd til fremføring	-2 371 014
Bokført verdi 31.12	

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

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, c)

Ingen aksjer er solgt i løpet av året.

NOTE nr. 16: Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	Eventuelt annen tilleggsgodtgjørelse
Kommunedirektør	1 202 688	0	0	0
Ordfører	623 326	0	0	0

NOTE nr. 17: Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

	Godtgjørelse
Revisjon	566 242
Sum	566 242