



Årsberetning med Årsregnskap 2024

Innholdsfortegnelse

Revisjonsberetning.....	3
Karmøy kommune årsberetning 2024.....	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 2024.....	15
Sentrale poster.....	15
Avvik i tjenestoområdene (budsjett- og regnskapsskjema § 5-4 2. ledd)	17
Investeringsnivå i 2024	22
Premisser og mål i budsjettet	25
Likestilling	26
Sykefravær	34
Styring, kontroll og forbedring	34
Varsling av kritikkverdige forhold.....	37
Personvern.....	38
Etikk	38
Vedlegg: Rapportering på verbalvedtak i budsjettet.....	40
Vedlegg: Rapportering på premisser: Økonomiplantiltak, oppdrag for å nå mål og aktivitet.....	44
Vedlegg: Etiske retningslinjer for folkevalgte og ansatte i Karmøy kommune.....	66
Karmøy kommune årsregnskap 2024	69
Balanseregnskapet.....	69
Økonomisk oversikt etter art – drift.....	71
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner.....	72
Fondsspesifikasjoner.....	73
Regnskapsprinsipper	74
Bevilgningsoversikt drift (del A)	75
Bevilgningsoversikt – drift (del B)	76
Bevilgningsoversikter - investering del B.....	77
Bevilgningsoversikter - investering per prosjekt	78
Investering fordelt på tjenestoområder.....	81
Noter.....	82
Note 1 – Endring i arbeidskapitalen.....	82

Note 2 – Pensjonskostnader	83
Note 3 – Kommunens garantiansvar.....	88
Note 4 – Lån.....	90
Note 5 – Finansielle anleggsmidler.....	92
Note 6 – Avsetning og bruk av fond	93
Note 7 – Kapitalkonto	94
Note 8 – Renter og utbytte	96
Note 9 – Anleggsmidler	96
Note 10 – Selvkostområder.....	97
Note 11 – Ytelser til ledende personer og revisor.....	100
Note 12 – Kortsiktige plasseringer.....	101
Note 13 – Justeringsavtaler. Overdragelse av anlegg fra andre.....	102
Note 14 – Utlån - finansielle anleggsmidler	103
Note 15 – Vesentlige forpliktelser – leieavtaler.....	104
Note 16 – Konsolidert regnskap.....	104
Karmøy Vannverk.....	109
Revisjonsberetning.....	109
Avregning Karmøy vannverk.....	111



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 negativt netto driftsresultat på kr 81 319 383 og et negativt netto driftsresultat i det konsoliderte årsregnskapet på kr 76 174 460.

Årsregnskapet består av:

- Kommunekassens årsregnskap, som består av balanse per 31. desember 2024, 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 2024, 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 2024, 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 2024, og av resultatet for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med kommunelovens regler og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

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 regnskapsestimatene 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, 11.04.2025
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signatur
Rune Haukaas
Revisjonsdirektør/statsautorisert revisor

Signent av

Haukaas, Rune

Data as of 11:00 UTC-01:00 Central European Time (Brussels) © 2011 WMM, WMM, WMM

11.04.2025 17:01:20

Sigmatu rmeto die

Norwegian BankID

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 følgende 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 2024

Innledning

Kommunedirektøren legger med dette frem årsberetning for regnskapsåret 2024. Krav til årsberetning følger av lov om kommuner og fylkeskommuner (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 handlevnen 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

Karmøy kommune har i 2024 et netto driftsresultat på minus 81,3 millioner kroner, eller minus 1,92 prosent av driftsinntektene. Merforbruket i kommunen var i 2024 på 65,6 millioner kroner sammenlignet med budsjett. Regnskapet viser at det er særlig barnehage, omsorg, sosial og barnevern som har store merforbruk, men også områder som helse, bolig og samferdsel bruker mer penger enn budsjettet. Resultatet har vært varslet i rapporteringer til kommunestyret gjennom året, og skyldes høyere kostnader til tjenesteproduksjonen enn inntektene gir rom for og lavere nasjonal skatteinngang enn forventet.

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 i 2024 er 155 millioner kroner lavere enn måltallet på 1,75 prosent. Økte overføringer fra staten i nysaldert budsjett og høyere finansavkastning enn forventet, gjør at resultatet ikke er enda svakere.

Den krevende situasjonen går ikke over uten at det gjøres tiltak. For hver 100 million kroner kommunen låner for å investere i nye bygg vil økte rente- og avdragskostnader belaste driftsbudsjettet med rundt åtte millioner kroner. Dersom det skal være midler til planlagte investeringer framover må vi endre oss, og vi må våge å velge bort, både innen drift og investering.

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 måltallene 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 måltallene og den økonomiske situasjonen. Saken går også gjennom bakgrunnen for hvorfor disse måltallene 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 kommunkassen sammen med kommunens andel i kommunale foretak, interkommunale selskaper og interkommunale samarbeid.

Måltall 1: Netto driftsresultat

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Måltall 1: Netto driftsresultat I % av driftsinntekter (regnskap)	0,59	3,28	4,86	4,47	2,39	4,03	4,04	6,40	4,10	0,59	-1,92
Budsjettavvik egen tjenesteproduksjon, eksl. VAR & avskrivninger, i % av driftsinntektene	-0,56	0,54	0,56	0,52	-0,33	-0,22	1,89	2,35	-2,47	-2,84	-1,69
Netto driftresultat (rangering av alle kommuner, kommuneconsern)	261	152	122	110	179	45	105	76	98	155	224
Skatteinngang i % landsgjennomsnitt	90,4	88,5	85,1	83,3	84,0	85,4	84,8	83,8	83,0	84,3	88,1
Budsjettet netto driftsresultat I % av driftsinntekten (Opprinnelig budsjett)	0	1,5	2,0	1,6	1,4	1,7	1,7	0,9	1,6	0,7	0,2

Figur 1: Indikatorer for måltall 1 om netto driftsresultat for perioden 2014 til 2024

Netto driftsresultat

Netto driftsresultat regnes som den viktigste indikatoren for økonomisk balanse i kommunesektoren. Netto driftsresultat er driftsinntekter fratrukket driftsutgifter, avdrag på lån og netto renteutgifter, og er et uttrykk for hva kommunen har til disposisjon til avsetninger og investeringer.

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 2024 er gjort opp med et negativt netto driftsresultat på 81 319 383 kroner, eller minus 1,92 prosent av driftsinntektene. Kommunen hadde frem til og med 2022 noen gode år med netto driftsresultat over budsjett og over måltallet på 1,75 prosent. Årsaken til at kommunen hadde et bedre netto driftsresultat enn budsjettet i flere av de siste årene har vært knyttet til eksterne forhold, typisk at den nasjonale

skatteinntekten har blitt bedre enn anslått i statsbudsjettet, at utbytteinntekter fra Haugland Kraft har økt eller at kommunen har hatt særlig god avkastning i finansmarkedet. Regnskapsåret 2023 viste for første gang siden 2015 et netto driftsresultat lavere enn måltallet på 1,75 prosent, og lavere enn budsjettert netto driftsresultat. Årsaken var da et betydelig overforbruk i tjenestene. For 2024 er netto driftsresultat ikke bare under måltallet og budsjett, men også negativt, det vil si mindre enn 0 prosent av driftsinntektene. Dette skyldes i hovedsak et fortsatt høyt overforbruk i tjenestene og at den nasjonale skatteinntekten ble lavere enn anslått i statsbudsjettet.

Avslutning av årsregnskap reguleres av kommunelovens bestemmelse om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Ved negativt netto driftsresultat og merforbruk gjelder bestemmelsen om «strykning av budsjettdisposisjoner og bruk av disposisjonsfond ved merforbruk i driftsregnskapet». Kommunen kan ikke avlegge et regnskap med merforbruk om det er mulig å unngå dette. Bestemmelsen gir regler om at avsetninger til disposisjonsfond med videre som er vedtatt i driftsbudsjettet eller som har hjemmel i delegert myndighet likevel ikke skal gjennomføres hvis gjennomføring av disposisjonene medfører at driftsregnskapet avsluttes med et merforbruk på bunnlinjen. Bestemmelsen pålegger også bruk av disposisjonsfond, selv om det ikke er vedtatt i budsjettet, dersom dette er mulig og nødvendig for å redusere et merforbruk før driftsregnskapet avsluttes.

Budsjettert disposisjon av netto driftsresultat til avsetninger og investeringer innebærer overføring fra drift til investering, avsetning til og bruk av bundne driftsfond, samt avsetning til og bruk av disposisjonsfond. Dersom driftsregnskapet viser et merforbruk etter at årsavslutningsdisposisjonene er gjennomført må det foretas «strykning» etter en gitt rekkefølge bestemt av kommunelovens bestemmelse om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Avsetninger til og bruk av bundne fond er unntatt bestemmelsen om strykning. Bundne fond er i hovedsak knyttet til selvkostområdene i kommunen, i tillegg til ubrukte tilskuddsmidler knyttet til spesifikke oppgaver og tiltak.

Budsjetterte og planlagte årsavslutningsdisposisjoner sammenstilt med regnskapsførte avsetninger til og bruk av bundne fond gir et samlet merforbruk på 65,6 millioner kroner i 2024. Merforbruket dekkes inn ved å stryke budsjettert overføring til investering på 39,2 millioner kroner, stryke avsetning til disposisjonsfond på 13,7 millioner kroner, samt øke bruk av disposisjonsfond med 12,7 millioner kroner.

Samlet bruk av disposisjonsfond i 2024 blir da på 40,7 millioner kroner. Økt bruk av og redusert avsetning til disposisjonsfond reduserer kommunens økonomiske reserver. Konsekvensen ved strykning av budsjettert overføring fra drift til investering medfører økt bruk av lån, som igjen gir lavere andel av egenfinansiering av investering i 2024. I tillegg påvirker strykningen finansiering av rebudsjettering av ubrukte investeringsmidler fra 2024 til 2025, hvor bruk av ubundet investeringsfond økes. Se sak 7/25 i kommunestyre 24. mars 2025 om “Rebudsjettering investering 2025 -ubrukte midler fra 2024 overføres til 2025”, for utfyllende informasjon. Planlagt avsetning til disposisjonsfond som strykes gjelder inntekter fra havbruksfond og vindkraft i 2024, behandlet i kommunestyret 16. desember 2024, sak 111/24 «Disponering havbruksfondet og produksjonsavgift vindkraft», overføring av ubrukte midler i 2024 til 2025, behandlet i formannskapet 9. desember 2024, sak 111/24 «Søknad om overføring av ubrukte midler i 2024 til bruk i 2025» samt overføring av midler fra 2024 til 2025 for levende bygder vedtatt i kommunestyret 16. desember 2024, sak 117/24.

Korrigert netto driftsresultat

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

1. **Bruk/avsetning av bundne fond:** Når kommunen setter av eller bruker midler på bundne fond påvirker det netto driftsresultat. Dette er penger som er satt av tidligere år ved bruk av bundne fond, eller penger som skal brukes senere ved avsetning til bundne fond og er øremerket særlige forhold. Dette vil dermed gi utslag i fremtidige regnskaper, og kan derfor være naturlig å se bort fra når man vurderer kommunens handlingsrom, netto driftsresultat. I 2024 var bruk av bundne fond på 66,1 millioner kroner og avsetning til bundne fond på 25,5 millioner kroner. Samlet utgjør dette minus 40,6 millioner kroner av netto driftsresultat i 2024.

Korrigert for bruk av og avsetning til bundne fond blir netto driftsresultat på minus 40,7 millioner kroner, eller minus 0,96 prosent av driftsinntektene.

2. **I tillegg har kommunene spesielle regler for føring av pensjon:** Av ulike årsaker, blant annet for å utjevne kostnadene over tid, fører kommunene 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. Kommunene har også et premiefond i KLP som kan brukes til å redusere premiebetalingen. Kommunens pensjonskostnad og bruk av premiefond har en positiv effekt på netto premieavvik og dermed også en positiv effekt på netto driftsresultat på 75,7 millioner kroner i 2024.

Korrigerer man for begge disse to forholdene, netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond og netto premieavvik vil korrigert netto driftsresultat utgjøre minus 116,3 millioner kroner, eller minus 2,75 prosent av driftsinntektene.

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 minus 1,92 prosent i 2024, en reduksjon fra 0,59 prosent i 2023. På landsbasis var netto driftsresultat for kommunene redusert fra 0,8 prosent i 2022 til minus 0,2 prosent i 2024 (konserntall).

Dersom alle kommunene rangeres etter netto driftsresultat, vil Karmøy kommune komme på 224. plass i 2024, 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 2023 da Karmøy kom på en 160. plass, og i 2022, da Karmøy kom på 98. plass i tilsvarende rangering.

Budsjettavvik egen tjenesteproduksjon

Kommunen har også en indikator som ser på budsjettavviket i «egen tjenesteproduksjon»¹. 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 minus 1,25 prosent av driftsinntektene. Dette snudde i 2020 og 2021, hvor kommunen fikk relativt store positive avvik. Fra 2022 ble det igjen stort negativt avvik i tjenesteproduksjonen. 2022 og 2023 var utgangen av koronapandemien, og preget av økte lønnskostnader, økte renteutgifter samt høy inflasjon. I 2024 var det negative avviket i tjenesteproduksjonen i forhold til budsjett på minus 1,69 prosent av driftsinntektene. Dette er en reduksjon fra minus 2,84 prosent i 2023.

Det ble i forbindelse med budsjettarbeidet for perioden 2024-2027 gjort flere grep for å oppnå en mer realistisk budsjettering av tjenesteproduksjonen. Med forbehold om lik drift skulle dette legge til rette for et lavere budsjettavvik i tjenesteproduksjonen. Redusert overforbruk i tjenesteproduksjon i 2024 sammenliknet med 2023 var dermed forventet. Overforbruk i tjenesteproduksjon ses i sammenheng med kommunens brutto driftsinntekter, og prosentandelen vil derfor variere basert på denne faktoren.

Skatteinngang per innbygger i prosent av landsgjennomsnittet

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 2024 mottok Karmøy kommune 113 millioner 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 millioner kroner i slik skatteutjevning. I årene deretter falt skatteinngangen i Karmøy sammenliknet med landsgjennomsnittet fram til 2017 da den endte på 83,3 prosent. De senere årene

¹ Indikatoren framkommer som netto avvik mellom budsjett og regnskap på kostrafunksjonene 100-393, samt 860 (motpost avskrivninger), fratrasket avviket som gjelder sektor for vann, avløp og renovasjon (hvor netto avvik etter fondstransaksjoner normalt i stor grad et uttrykk for kapitalkostnader).

har utviklingen vært nokså stabil og ligget mellom 83 og 85 prosent av landsgjennomsnittet. Tall for 2024 viser en oppgang fra dette nivået til 88,1 prosent av landsgjennomsnittet.

Måltall 2: Utviklingen i lånegjelden

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Måltall 2: Justert lånegjeld, % av driftsinnt. <i>Se egen definisjon.</i>	34,0	33,0	31,4	34,9	34,1	35,3	36,4	35,4	36,0	31,7	32,7
Langsiktig lånegjeld, i % av driftsinntektene <i>(fratrukket ubrukte lånemidler)</i>	61,8	59,8	58,1	62,3	62,3	67,2	71,8	71,0	77,1	79,2	83,4
Lånefinansiering av investeringene	65,9	49,8	53,9	62,5	32,9	49,0	52,2	54,8	57,6	52,2	75,6

Figur 2: Indikatorer for måltall 2 om justert lånegjeld for perioden 2014 til 2024

Justert lånegjeldsgrad

Det er flere måter å måle kommunens lånegjeld på, og hensikten med kommunens finansielle måltall er å gi et uttrykk for kommunekassens gjeldsbelastning. Justert lånegjeldsgrad tar sikte på å uttrykke den netto gjeld som belaster kommunekassen. 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:

Definisjon justert lånegjeld (tall i hele 1 000)	Per 31.12.2022	Per 31.12.2023	Per 31.12.2024
Langsiktig gjeld (ekskl. pensjonsforpliktelse)	2 949 674	3 265 343	3 627 212
- Ubrukte lånemidler	0	-116 624	-98 969
- Totale utlån (ekskl. andre utlån til Haugaland Kraft, Haugaland Næringspark, Karmsund Lufthavn Invest og Ferkingstad sokn)	-402 220	-521 931	-602 419
- Selvkostinvesteringer (kapitalgrunnlaget for selvkost)	-1 175 486	-1 372 091	-1 495 369
- Interkommunal andel	-6 801	-6 378	- 56 650
+ Langsiktige leieavtaler	12 250	11 200	10 150
SUM Justert lånegjeld	1 377 417	1 259 519	1 383 955
<i>Sum brutto driftsinntekter</i>	<i>3 826 765</i>	<i>3 976 071</i>	<i>4 231 896</i>
<i>I prosent av brutto driftsinntekter</i>	<i>36,0 %</i>	<i>31,7 %</i>	<i>32,7 %</i>

Tabell 1: Justert lånegjeld siste tre år

Justert lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter har det siste året økt fra 31,7 prosent i 2023 til 32,7 prosent i 2024. Dette er lavere enn anslått i opprinnelig budsjett. Det er to årsaker til dette. Den ene er lavere investeringer enn planlagt i 2024 og den andre er høyere brutto driftsinntekter enn opprinnelig budsjettet for 2024. 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 kommunekassen som har belastningen med tilbakebetalingen, er dette holdt utenfor i beregningen av justert lånegjeldsgrad.

Når justert lånegjeldsgrad per 31. desember 2024 er lavere enn opprinnelig budsjettet, er det i praksis i stor grad snakk om en utsettelse av låneopptakene. Dette skyldes at kommunen fortsatt forventer å gjennomføre investeringsprosjektene i de kommende årene.

Karmøy kommune 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 2014-2024 har Karmøy hatt en folkevekst på 4,4 prosent mot 9,3 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 2025–2034 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 i 2024 startet et utviklingsprosjekt om effektive og bærekraftige tjenester for framtiden. Kommunestyret har 16. desember 2024 i sak 098/24 om behandling av handlingsprogrammet for 2025-2028 gjort et nytt vedtak for å videreføre arbeidet med økonomisk omstilling.

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 sånn 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 2023 til 2024 gikk langsiktig gjeld opp fra 79,2 til 83,4 prosent målt mot kommunens driftsinntekter.

I 2024 økte den langsiktige lånegjelden, fra om lag 3 265 millioner kroner til om lag 3 627 millioner kroner. Denne økningen på om lag 362 millioner kroner er et resultat av at det er tatt opp 483 millioner kroner i lånemidler, mens det er bokført avdrag 121 millioner kroner i avdrag i 2024. Av avdragene gjelder 11,4 millioner kroner startlån (bokføres i investeringsregnskapet), mens 109,4 millioner kroner er avdrag bokført i driftsregnskapet.

Ser man på konserntall (inkludert andel av gjeld i interkommunale selskaper) utgjør langsiktig gjeld 89,7 prosent av brutto driftsinntekter i Karmøy, mens landsgjennomsnittet er 113,0 prosent for 2024.

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 2024 utgjorde netto bruk av lån 75,6 prosent av brutto investeringsutgifter, mot henholdsvis 52,2 prosent i 2023 og 57,6 prosent i 2022. Hovedgrunnen til at lånefinansieringen var så høy i 2024 skyldes strykning av planlagt finansiering gjennom overføring fra driftsbudsjettet. Resten av investeringsutgiftene er finansiert gjennom bruk av fondsmidler, investeringstilskudd, salgsinntekter med mer.

Måltall 3: Økonomiske reserver

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Måltall 3: Disposisjonsfond, % av driftsinnt. Inkl. siste års regnskapsmessige mer-/mindreforb.	3,6	4,8	7,4	9,7	10,4	12,5	13,3	16,9	14,9	12,5	10,8
Likviditetsgrad 2	1,4	1,9	2,3	2,2	2,0	1,8	2,7	1,9	1,7	1,6	1,1
Kommunebarometeret - Økonomi (ranqering, kilde: Kommunal Rapport)	150	119	78	74	69	31	54	58	80	89	

Figur 3: Indikatorer for måltall 3 om økonomiske reserver for perioden 2014 til 2024

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.

Flere år har kommunen hatt til dels store positive beløp i mindreforbruk. Disse midlene er i hovedsak satt av til å styrke kommunens disposisjonsfond. I 2024 hadde kommunen et merforbruk på 65,6 millioner kroner.

Konsekvensen av merforbruket er strykning av budsjettert overføring fra drift til investering, strykning av avsetning til ubundet fond og økt bruk av disposisjonsfond i forhold til budsjett.

Kommunens disposisjonsfond er likevel større enn måltallet på 7,5 prosent. Per 31. desember 2024 var fondet på 10,8 prosent av sum driftsinntekter.

Disposisjonsfond inkl. siste års regnskapsmessige mer- eller mindreforbruk (tall i hele 1 000)	Per 31.12.2022	Per 31.12.2023	Per 31.12.2024
Disposisjonsfond per 31.12 før håndtering av mer-/mindreforbruk	493 448	497 298	469 324
Siste års regnskapsmessige mer-/mindreforbruk	76 882	–*)	–12 757**)
SUM	570 330	497 298	456 567
<i>I prosent av driftsinntektene</i>	<i>14,9 %</i>	<i>12,5 %</i>	<i>10,8 %</i>

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

**) Karmøy kommune hadde i 2024 et netto merforbruk på 65 608 440 kroner. Merforbruket er dekket ved strykning av budsjettert overføring til investering, strykning av avsetning til ubundne fond og økt bruk av disposisjonsfond, jf. forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 4-2.

Kommunen har 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 blant annet kommunale foretak og interkommunale selskaper.

Disposisjonsfond 2024 <i>I prosent av brutto driftsinntekter, konsern</i>	Karmøy	K10	Norge
Disposisjonsfond	13,0 %	10,4 %	11,4 %

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 2024 har Karmøy fortsatt en akseptabel likviditet. Likviditetsgraden er gått ned på grunn av høyere andel kortsiktig gjeld og økt bruk av kasse og bank. Reduksjon i kasse og bank i 2024 skyldes blant annet planlagt egenfinansiering av investeringer og merforbruk i drift som medførte økt bruk av driftslikviditet. Av hensyn til behov for å ha tilstrekkelig tilgjengelig driftslikviditet ble det i november solgt likviditets- og obligasjonsfond for til sammen 101 millioner kroner. I april 2024 ble det solgt aksjefond til en verdi av 13,6 millioner kroner. Salget ble gjennomført som et tiltak for å holde andel midler i aksjefond under 25 prosent av overskuddslikviditeten, men bidro også positivt til å styrke kommunens driftslikviditet.

Likviditetsgrad 2 (tall i hele 1 000)	Per 31.12.2022	Per 31.12.2023	Per 31.12.2024
Aksjer og andeler	122 268	136 524	110 240
Obligasjoner	406 629	431 469	394 331
Kasse, bank	494 517	411 679	142 996
SUM Likviditet (A)	1 023 414	979 672	647 567
Kortsiktig gjeld	593 495	623 580	607 289
Premieavvik	5 362	3 180	0
SUM Kortsiktig gjeld (B)	598 857	626 760	607 289
Likviditetsgrad 2 (A/B)	1,7	1,6	1,1

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 2024, som er basert på regnskapet fra 2023, viser at Karmøy kommune er rangert på 89. plass av landets kommuner. Dette er ned fra 80. plass i 2023 rapporten som gjelder tall fra 2022. Rapporten fra 2024 melder om at Karmøy kommunen hadde et korrigert netto driftsresultat på 3,51 prosent i 2023. De beste kommunene i landet leverte et korrigert netto driftsresultat på 25,4 prosent.

Konsoliderte regnskap

Karmøy kommune har for regnskapsåret 2024 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 minus 76 174 460 kroner og sum netto bruk av disposisjonsfond er på minus 35 585 647 kroner.

Oppgavefellesskapet om bedriftshelsetjeneste, Infigura arbeidshelse, er i 2024 gjort opp med et mindreforbruk på 689 118 kroner. Mindreforbruket skyldes vakante stillinger deler av året i påvente av rekruttering. Beløpet er satt på disposisjonsfond til Infigura arbeidshelse. For 2024 var det budsjettet med bruk av fond på 131 000 kroner.

Regnskapet til Haugaland IKT ble gjort opp med et mindreforbruk på 4 324 805 kroner. Beløpet er overført disposisjonsfond til Haugaland IKT. Mindreforbruket skyldes flere årsaker. Haugaland IKT har hatt reduserte lønnskostnader på grunn av sykefravær, permisjon og vakanse i stillinger. Det er også tilbakeført ubenyttede midler fra 2023 til eierkommunene, jamfør vedtak i representantskapet til Haugaland IKT oppgavefellesskap, sak 004/24. Midlene var i utgangspunktet budsjettet til nye sikkerhetstjenester. Bakgrunnen for tilbakeføringen er at Haugaland IKT i 2023 har brukt mye tid på etablering av ny felles infrastruktur. Det har ikke vært hensiktsmessig å innføre nye sikkerhetstjenester før ny struktur er ferdigstilt. Haugaland IKT har dermed ikke benyttet bevilgede midler til kjøp av sikkerhetstjenester i 2023. Haugaland IKT opplyser at det i 2025 vil bli foretatt tilsvarende tilbakeføring for 2024 grunnet ubenyttede midler til nye sikkerhetstjenester.

Netto avvik fra budsjett 2024

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. Det er derfor viktig å skille mer-/mindreforbruk fra netto driftsresultat som er målet på økonomisk balanse i kommunesektoren.

Karmøy kommune hadde et netto merforbruk på 65,6 millioner kroner, noe som tilsvarer minus 1,55 prosent av driftsinntektene. Merforbruket er dekket ved at overføring fra drift til investering er strøket, at det ikke er avsatt ubundne midler til disposisjonsfond og økt bruk av disposisjonsfond, jamfør 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.

- **Lavere frie inntekter enn budsjettet: -10,8 millioner kroner**

Karmøy kommune fikk i 2024 10,8 millioner kroner mindre i frie inntekter enn budsjettet, dette til tross for ekstrabevilgning i nysalderingen av statsbudsjettet senhøstes 2024.

Kommunens frie inntekter består av skatteinntekter og rammetilskudd fra staten. I rammetilskuddet inngår også inntektsutjevning, der inntekter omfordres fra kommuner med høye skatteinntekter til lave skatteinntekter. Karmøy er en lavskattekommune hvor det er stor grad av utjevning. Det betyr i praksis at endringer i skatteinngangen nasjonalt har stor betydning for kommunens samlede frie inntekter, mens endringer i skatteinngangen lokalt har størst betydning for om inntektene kommer som skatteinntekter eller rammetilskudd/inntektsutjevning.

Gjennom 2024 ble skatteinngangen til kommunene vesentlig svekket sammenlignet med forutsetningene i Nasjonalbudsjettet for 2024. Dette anslaget lå også til grunn for kommunens budsjetterte nivå på de frie inntektene. I forbindelse med nasjonalbudsjettet som kom høsten 2024, ble anslaget for kommunenes skatteinntekter i 2024 nedjustert med 2,5–4,5 milliarder kroner. Fasit ble hele 7 milliarder kroner lavere skatteinngang til kommunene enn opprinnelig anslått i Nasjonalbudsjettet for 2024. For å dempe utfordringene i kommuneøkonomien bevilget Stortinget 4,3 milliarder kroner ekstra tilskudd til kommunene, noe som for Karmøy kommune utgjorde 33,6 millioner kroner. Samlet fikk Karmøy kommune til slutt 10,8 millioner kroner mindre i frie inntekter enn budsjettert. Dette er fordelt med et positivt avvik på lokale skatteinntekter på 25,2 millioner kroner, og et negativt avvik på rammetilskudd (inkludert skatteutjevning) på 36,0 millioner kroner.

Tallene viser at Karmøy lokalt hadde en positiv vekst i skatteinngangen og høyere skatteinntekter enn budsjettert. Lavere inntektsutjevning som følge av dette, samt konsekvensene av lavere skatteinngang nasjonalt og dermed lavere frie inntekter til kommunene totalt sett medfører samtidig at summen av frie inntekter ble lavere enn budsjettert.

- ***Høyere inntekter fra eiendomsskatt +2,1 millioner kroner***

Eiendomsskatt inntekter på næring ble lavere enn budsjett. Det er foretatt korrigeringer av eiendomsskatt tilbake til 2022 og 2023 med tilbakebetaling i 2024. I tillegg har sakkyndig takstnemnd behandlet omtakseringer og klagesaker som medførte tilbakebetalinger. Eiendomsskatt på bolig- og fritidseiendommer ga merinntekter. Boligverdiene som er mottatt fra Skatteetaten har økt noe, i tillegg til at flere boliger/fritidsboliger er taksert.

- ***Andre generelle driftsinntekter -5,1 millioner kroner***

Havbruksfond

Opprinnelig budsjettert fra havbruksfondet i 2024 var 2,5 millioner kroner. I 2024 har Karmøy kommune mottatt 8,7 millioner kroner fra regjeringens Havbruksfond. Økningen på 6,2 millioner kroner ble regulert inn i budsjettet, og derav ingen budsjettmessige avvik i forhold til regnskap knyttet til havbruksfond. I 2023 ble det utbetalt 2,5 millioner kroner fra havbruksfondet til Karmøy kommune.

Vindkraft

Det er i opprinnelig budsjett ingen forventninger knyttet til avgift på landbasert vindkraft for 2024. Karmøy kommune er vertskap for to vindkraftturbiner på Storøy, Torvastad. Det er disse som gir grunnlaget for årets utbetaling av produksjonsavgift på landbasert vindkraft produsert i 2023. Utbetaling av produksjonsavgiften for 2024, er basert på kraftproduksjon i 2023. Økningen på 0,4 millioner kroner ble regulert inn i budsjettet, og derav ingen budsjettmessige avvik i forhold til regnskap knyttet til vindkraft. I 2023 mottok kommunen 65 000 kroner fra landbasert vindkraft.

Rentekompensasjon

I forhold til budsjett har kommunen et negativt avvik på 0,7 millioner kroner i rentekompensasjon. Dette skyldes lavere rentenivå, og i tillegg er kompensasjonsgrunnlaget samlet sett noe lavere enn budsjett. Endringer i rentenivået slår først 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 26,9 millioner kroner i tråd med forventet nivået for tilskudd til økt bosetting av flyktninger. Viser til kommunestyrets vedtak 12. februar 2024, sak 004/24. Budsjettet er tilsvarende økt på tjenesteområdene som har fått økte kostnader med bosettingen. Regnskapsmessig mottatt tilskudd ble 4,4 millioner kroner lavere enn budsjettert.

- **Netto eksterne finanstransaksjoner +28,6 millioner kroner**

De siste årene har netto eksterne finanstransaksjoner gitt et positivt bidrag i regnskapet sammenlignet med budsjett. For 2024 er merinntektene samlet på 28,6 millioner kroner. Det ordinære utbyttet fra Haugaland Kraft er 0,1 millioner kroner høyere enn budsjettet. I tillegg har kommunens finansportefølje et positivt budsjettavvik på 18,5 millioner kroner. Rentenivået har vært høyere, men kommunens bankinnskudd har vært synkende. Dette gir utslag med 3,4 millioner kroner lavere renteinntekter 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 2024 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 13,4 millioner 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 2022 var kommunens avkastning på minus 8,2 millioner kroner mot en avkastning på 49,9 millioner kroner i 2023. I 2024 var avkastningen 51,2 millioner kroner. Disse svingningene må vurderes opp mot den høyere forventede avkastningen kommunen har gjennom slike plasseringer.

Ved plassering av overskuddslikviditeten i finansmarkedet har kommunen oppnådd en gjennomsnittlig meravkastning i stedet for å ha midlene på konsernkonto i bank på 2,8 prosentpoeng de siste 10 årene. Dette er over målet om gjennomsnittlig meravkastning på 2,5 prosentpoeng. Det må forventes svingninger i avkastning. Kommunen har derfor avsatt et eget bufferfond på 35,0 millioner kroner for å unngå at negative svingninger i finansporteføljen får betydning for løpende drift.

Det vises til rapportering av finans- og gjeldsforvaltning per 3. tertial 2024 for mer detaljert informasjon om finanspostene, herunder risiko og resultat. Rapporteringen ble framlagt til orientering i kommunestyret 24. mars 2025, sak 011/25.

Avvik i tjenesteområdene (budsjett- og regnskapsskjema § 5-4 2. ledd)

I denne årsberetningen er det valgt å forklare avvikene per tjenesteområde eksklusiv avvikene for pensjonskostnader som er beskrevet særskilt i avsnittet under. Det er også valgt å omtale strykninger av overførte midler

- **Pensjon**

Budsjett for pensjon er basert på aktuarberegninger fra KLP. I september hvert år mottar kommunen prognoser for pensjonskostnader for inneværende år og det påfølgende år. I februar året etter regnskapsåret, mottar kommunen aktuarberegninger som viser kommunens pensjonskostnader, bruk av premiefond, premieavvik og amortisering av premieavviket for regnskapsåret. Aktuarberegningene for regnskapsåret avstemmes mot kommunens føringer av pensjon slik at kostnadene i regnskapet er i samsvar med mottatte aktuarberegninger.

Den totale pensjonskostnaden for Karmøy kommune er i underkant av 2,2 millioner kroner lavere enn regulert budsjett. Det er likevel vesentlige budsjettavvik knyttet til de ulike tjenesteområdene som reguleres mot tjenesteområdet Økonomi. For tjenesteområdet Økonomi er det et positivt budsjettavvik på i underkant av 19,8 millioner kroner, mens bokførte pensjonspremier i tjenesteområdene hadde et negativt budsjettavvik på minus 17,6 millioner kroner. Dette skyldes at de bokførte premiekostnadene ble høyere enn budsjettet, men dette ble motvirket av større bokført premieavvik og bruk av premiefond. Kommunen mottok i 2024 vesentlig mer avkastning på midler i KLP avsatt til premiefond. Premiefond benyttes til betaling av årets premie og endrer ikke årets pensjonskostnad, men reduserer premieavvik, noe som gir lavere bokførte kostnader i påfølgende år. Bruk av premiefond har en positiv likviditetseffekt, men reduserer fondets størrelse og dermed kommunens framtidige avkastning.

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 tjenesteområde 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 2024 skal da amortiseres i regnskapene over de neste 7 årene.

I den følgende avviksanalysen skilles pensjonspostene ut for seg selv, for å gi et bedre inntrykk av faktisk ressursbruk på tjenesteområdene 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 regnskapsfører ligger relativt stabilt.

- **Strykninger**

Budsjettavvik på de ulike tjenesteområdene må ses i sammenheng med kommunens samlede merforbruk som har medført strykning av midler som i utgangspunktet var vedtatt overført til 2025, se eget vedtak i formannskapet 9. desember 2024, sak 111/24 «Søknad om overføring av ubrukte midler i 2024 til bruk i 2025», «Disponering havbruksfondet og produksjonsavgift vindkraft» vedtatt i kommunestyret 16. desember 2024, sak 111/24 og overføring av midler fra 2024 til 2025 for levende bygder vedtatt i kommunestyret 16. desember 2024, sak 117/24. Dette følger av forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 4-2.

For å kunne gi et bedre inntrykk av hvordan den underliggende ressursbruken i tjenesteområdene var i 2024, sammenlignet med budsjett er strykninger i den følgende avviksanalysen omtalt særskilt under hvert tjenesteområde.

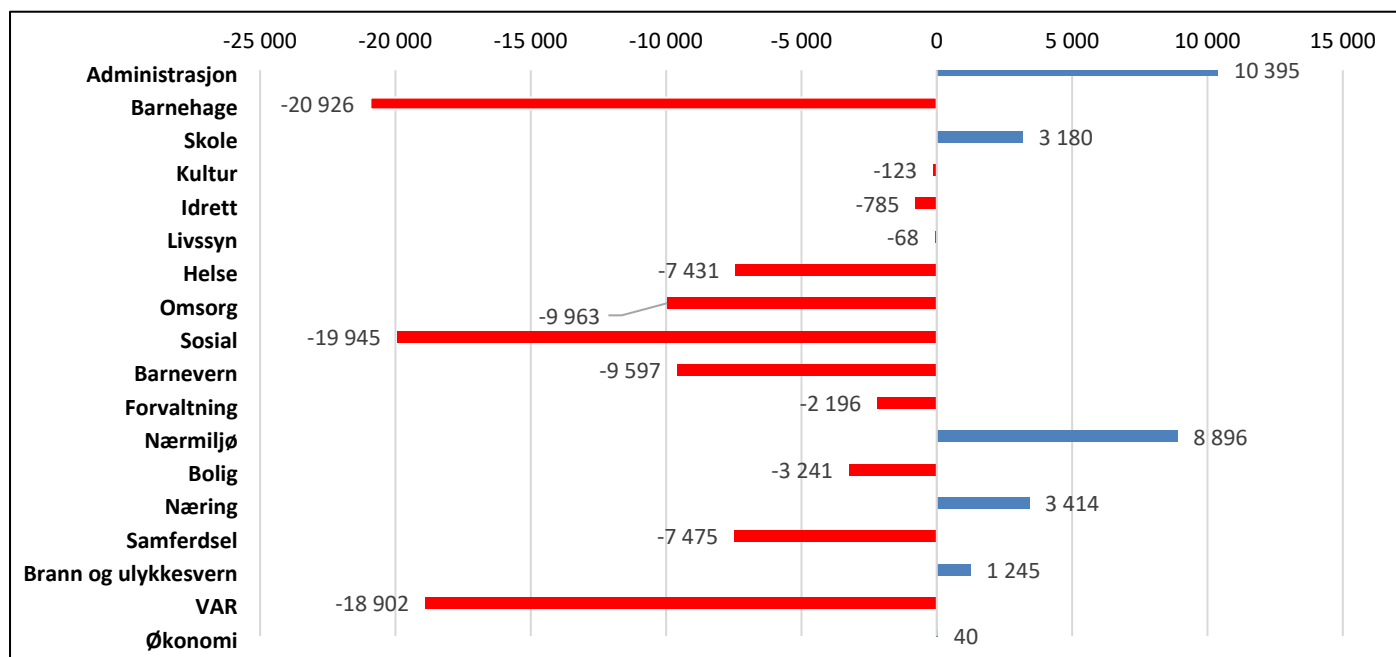
	§5-4 andre ledd (tall i 1000 kroner)	Regnskap 2024	Revidert budsjett 2024	Avvik	Avvik korrigert for pensjon	Pensjons-avvik
1	Administrasjon	195 523	205 337	9 814	10 395	-581
2	Barnehage	540 074	515 867	-24 207	-20 926	-3 281
3	Skole	810 121	810 367	246	3 180	-2 934
4	Kultur	64 424	64 190	-234	-123	-111
5	Idrett	33 566	33 041	-526	-785	259
6	Livssyn	29 481	29 404	-77	-68	-9
7	Helse	183 475	175 586	-7 888	-7 431	-457
8	Omsorg	1 217 927	1 196 653	-21 274	-9 963	-11 311
9	Sosial	233 007	213 668	-19 339	-19 945	606
10	Barnevern	136 959	126 094	-10 865	-9 597	-1 268
11	Forvaltning	10 922	9 216	-1 706	-2 196	490
12	Nærmiljø	23 155	32 728	9 573	8 896	677
13	Bolig	14 874	11 595	-3 279	-3 241	-38
14	Næring	12 725	16 211	3 486	3 414	72
15	Samferdsel	62 619	55 260	-7 359	-7 475	116
16	Brann og ulykkesvern	53 225	54 470	1 245	1 245	0
17	VAR	-62 545	-81 292	-18 747	-18 902	155
18	Økonomi	-257 382	-237 576	19 806	40	19 766
	Totalt	3 302 147	3 230 818	-71 329	-73 480	2 151

Tabell 5: Avviksanalyse hvor regnskap 2024 er sammenlignet med budsjett, korrigert for pensjonskostnader

I 2024 var avviket i bevilgningene (§ 5-4, 2. ledd) på 71,3 millioner kroner, hvorav 2,2 millioner kroner skyldes pensjonsavvik. Det korrigerte avviket på 73,5 millioner kroner er kommentert under.

Avvik i tjenesteproduksjonen korrigert for pensjon

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 2024 korrigert for pensjon

- 01 Administrasjon (+10,4 millioner kroner):** Tjenesteområde administrasjon har ved årsslutt et mindreforbruk på 10,4 millioner kroner korrigert for høyere pensjon enn budsjettet. En større del av avviket er knyttet til lisenser. Gamle digitale løsninger blir ikke lenger vedlikeholdt og kommunen må gå over til skybaserte løsninger, som er mer kostbare. Flere slike planlagte oppgraderinger er blitt forskjøvet til 2025, noe som medførte en utsettelse av overgangskostnader. Av avviket er 2,5 millioner kroner knyttet til lisenser og 0,5 millioner kroner knyttet til jubileumsgaver som ses i sammenheng med det samlede regnskapsresultatet og at samlet merforbruk medførte at ubrukte midler som er søkt, og vedtatt, overført fra 2024 til 2025 er strøket. Videre skyldes mindreforbruket vakante stillinger deler av året i påvente av rekruttering og stillinger som har vært frosset av hensyn til budsjettsituasjonen.
- 02 Barnehage (-20,9 millioner kroner):** Tjenesteområdet Barnehage har ved årsslutt et merforbruk på 20,9 millioner kroner korrigert for høyere pensjonskostnad enn budsjettet. Tilskudd til private barnehager utgjør 12,4 millioner kroner av merforbruket. I 2024, som i 2023, var det flere barn i barnehagene enn forutsatt i budsjett. Dette skyldes blant annet at det er et høyere antall innbyggere i førskolealder per januar enn det var i 2023, og som da var grunnlaget for budsjettet. Antall barn med særskilte behov medførte et merforbruk utover budsjett på 2,2 millioner kroner. Karmøy kommune har flere barn som har barnehageplass i andre kommuner enn barn fra andre kommuner som har barnehageplass i Karmøy. En av årsakene er press på barnehageplassene i området Norheim/Vormedal. Netto effekten er et merforbruk på 7,5 millioner kroner. Nedgang i antall søkere til læreplass gir utfordringer med å få fylt opp kommunens lærlingeplasser. Alle kvalifiserte søkere har fått tilbud. Mindreforbruket knyttet til lærlinger er med på å bedre det totale merforbruket på tjenesteområde barnehage.
- 03 Skole (+3,2 millioner kroner):** Tjenesteområdet Skole har ved årsslutt et mindreforbruk på 3,2 millioner kroner korrigert for høyere pensjonskostnad enn budsjettet. Det er flere årsaker til avviket. Flyktningssituasjonen bidrar til usikkerhet i forhold til løpende ressursbruk som utgjør et mindreforbruk på dette tjenesteområdet. Det må ses i sammenheng med merforbruk av bosettingsbudsjettet på de

andre tjenesteområdene. Mindreforbruket er også knyttet til nedgang i antall søkere til læreplass. Det er utfordrende å få fylt opp kommunens lærlingeplasser selv om alle kvalifiserte søkere har fått tilbud. Høyere kostnader til vedlikehold av skoler enn budsjettet trekker ned mindreforbruket.

- **07 Helse (-7,4 millioner kroner):** Tjenesteområde Helse har ved årsslutt et merforbruk på 7,4 millioner kroner korrigert for høyere pensjonskostnad enn budsjettet. Merforbruk skyldes i hovedsak legevikarer knyttet til private og kommunale legetjenester og legevakt. Rekruttering av leger har vært en utfordring over tid og bruk av vikarer har en høy kostnad. Karmøy kommune har i 2024 en kostnad på 12,4 millioner kroner til legevikarer, som er en nedgang fra 2023 med 3,6 millioner kroner. Legevakten har et merforbruk på 4,3 millioner kroner knyttet til kjøp av legetjenester fra vikarbyråer og Haugesund legevakt. Lavere leieinntekter enn budsjettet for utleie av legekontorer og høyere utgifter enn budsjettet til leie av lokaler til fastleger.
- **08 Omsorg (-10,0 millioner kroner):** Tjenesteområde Omsorg har ved årsslutt et merforbruk på 10,0 millioner kroner korrigert for betydelige høyere pensjonskostnad enn budsjettet. Tjenesteområdet er det største i Karmøy kommune, og i 2024 er avvikene særskilt knyttet til omsorgstjenester i institusjon og boliger med heldøgns bemanning. Disse to tjenestene har et samlet merforbruk på 10,8 millioner kroner grunnet høyere aktivitet enn budsjettet og at høye stillingsprosenter gjør det utfordrende å dekke ledige vakter og sykefravær uten bruk av overtid. Dagsenter, støttekontakt og dagopphold har samlet et merforbruk på 5,5 millioner kroner. Kjøkken og kantinedrift har et merforbruk på 3,4 millioner kroner som skyldes prisstigning på mat og transportering av mat. Brukerstyrt personlig assistent (BPA) har for 2024 hatt en reduksjon i timer, som reduserer egenfinansieringen. Kommunen får dermed også lavere inntekter fra særlig ressurskrevende tjenester. Netto effekt er et mindreforbruk på 11,7 millioner kroner, som trekker ned merforbruket på tjenesteområdet. En annen faktor som tar ned merforbruket er nedgang i antall søkere til læreplass og «Menn i helse». Det er utfordrende å få fylt opp kommunens lærlingeplasser selv om alle kvalifiserte søkere har fått tilbud.
- **09 Sosial (-19,9 millioner kroner):** Tjenesteområde Sosial har ved årsslutt et merforbruk på 19,9 millioner kroner korrigert for lavere pensjonskostnad enn budsjettet. Tjenesteområdet består av tjenester fra Nav, bosettingsbudsjettet og tjenester som leveres av rus og psykisk helse. De største merforbrukene på tjenesteområdet er knyttet til introduksjonsordningen, innvandersekretariat, økonomisk sosialhjelp og tolketjenester. Det totale merforbruket reduseres av mindreforbruk til oppfølging av personer med rusproblemer grunnet vakante stillinger. Merforbruket knyttet til sosialstønad må ses i sammenheng med betaling av husleie for bostedsløse og nødboliger. For å ta ned kostnader til tolk er det ansatt kommunal tolk i midlertidig stilling. Kommunen har i 2024 bosatt 196 flyktninger, og netto resultat for bosettingsbudsjettet på alle tjenesteområder er et merforbruk på 11,3 millioner kroner i 2024
- **10 Barnevern (-9,6 millioner kroner):** Tjenesteområde Barnevern har ved årsslutt et merforbruk på 9,6 millioner kroner korrigert for høyere pensjonskostnad enn budsjettet. Barnevernet har i 2024 hatt en stor økning av kostnader knyttet til barnevernstiltak i hjemmet. Det er jobbet målrettet med å sikre at barn skal bo hjemme og ikke plasseres i fosterhjem eller statlige institusjoner. Arbeidet er forebyggende, som gjør at innsparingene er fremtidsrettet. Ved utgangen av 2024 er det en lavere andel statlige plasseringer, bruk av avlastning og i tillegg er kostnadskrevende plasseringer redusert.
- **12 Nærmiljø (+8,9 millioner kroner):** Tjenesteområdet Nærmiljø har et mindreforbruk på 8,9 millioner kroner ved årsslutt, korrigert for lavere pensjonskostnad enn budsjettet. Av avviket må 3,5 millioner kroner ses i sammenheng med det samlede regnskapsresultatet og at samlet merforbruk medførte at ubrukte midler som er søkt, og vedtatt, overført fra 2024 til 2025 er strøket. På dette tjenesteområdet gjelder dette gjenværende midler til Levende bygder og midler for å ferdigstille arbeid med utvikling av Åkra som en del av arbeidet med kommunens arealdel og European. Videre skyldes mindreforbruket på tjenesteområdet at stillinger er holdt vakante hele eller deler av året, og forsinket oppstart av miljøtårnsertifisering.

- **13 Bolig (-2,9 millioner kroner):** Tjenestemråde bolig har ved årsslutt et merforbruk på 2,9 millioner kroner korrigert for ubetydelig andel høyere pensjonskostnad enn budsjettet. Merforbruket kan særlig knyttes til husleieutgifter og vedlikehold. Det har gjennom 2024 vært et stort behov for kommunale utleieboliger, som har medført at det har vært nødvendig å leie inn et stort antall boliger for videre utleie. For å kunne tilby et tilstrekkelig antall boliger, har det også vært nødvendig å foreta nødvendige rehabiliteringer. Vedlikehold har vært utfordrende med økte priser de siste årene, samt generell stor slitasje på kommunale utleieboliger. Utleiegraden for kommunale utleieboliger har vært høy gjennom 2024. Samlet utleiegrad for året ble på 94 prosent mot budsjettet utleiegrad på 93 prosent. Den økte utleiegraden har medført merinntekter for 2024 på 2,3 millioner kroner som har redusert merforbruket.
- **14 Næring (+3,4 millioner kroner):** Tjenestemråde næring viser et mindreforbruk på 3,4 millioner kroner korrigert for ubetydelig andel lavere pensjonskostnad enn budsjettet. Mindreforbruket skyldes høyere inntekter enn forventet fra utleieeiendom, vakante stillinger og lavere utgifter enn budsjettet til næringsrenovasjon. Av avviket er 0,15 millioner kroner knyttet til utvikling av sjøområder som ses i sammenheng med det samlede regnskapsresultatet og at samlet merforbruk medførte at ubrukte midler som er søkt, og vedtatt, overført fra 2024 til 2025 er strøket.
- **15 Samferdsel (-7,5 millioner kroner):** Tjenestemråde samferdsel har ved årsslutt et merforbruk på 7,5 millioner kroner korrigert for ubetydelig andel lavere pensjonskostnad enn budsjettet. Det negative budsjettavviket knytter seg til kommunale veier. Det er økte kostnader til vinterdrift, utgifter til drift og vedlikehold av kjøretøy, inventar/utstyr og leasing av transportmidler. Noe av merforbruket er kjøp av konsulenttjenester til utarbeidelse av ny Hovedplan vei og til å produsere 360 graders vei bilder. Dette er oppgaver som kommunen selv ikke har ressurser til å kunne utføre i egen regi. Det er også engasjert eksternt konsulentbistand til å utføre inspeksjon av kommunale broer og kaier. Høye kostnader knyttet til husleie og reduserte inntekter for gravesøknader og salg av tjenester øker merforbruket.
- **17 Vann, avløp og renovasjon (-18,9 millioner kroner):** Tjenestemråde vann, avløp og renovasjon (VAR) har ved årsslutt et merforbruk på 18,9 millioner kroner korrigert for ubetydelig andel lavere pensjonskostnad enn budsjettet. VAR er et selvkostområde som betyr at avvik mellom budsjett og regnskap fører til endringer i bruk eller avsetning til selvkostfond. Tjenestemrådet VAR skal gå i "overskudd" fordi inntektene skal dekke kostnader (som VAR benytter på andre tjenestemråder) og kapitalkostnader. Dersom kostnadene som ligger i budsjettet overskudd blir lavere enn lagt til grunn for årsbudsjettet, oppstår et merforbruk. Om kostnadene blir høyere enn budsjettet, oppstår et mindreforbruk.

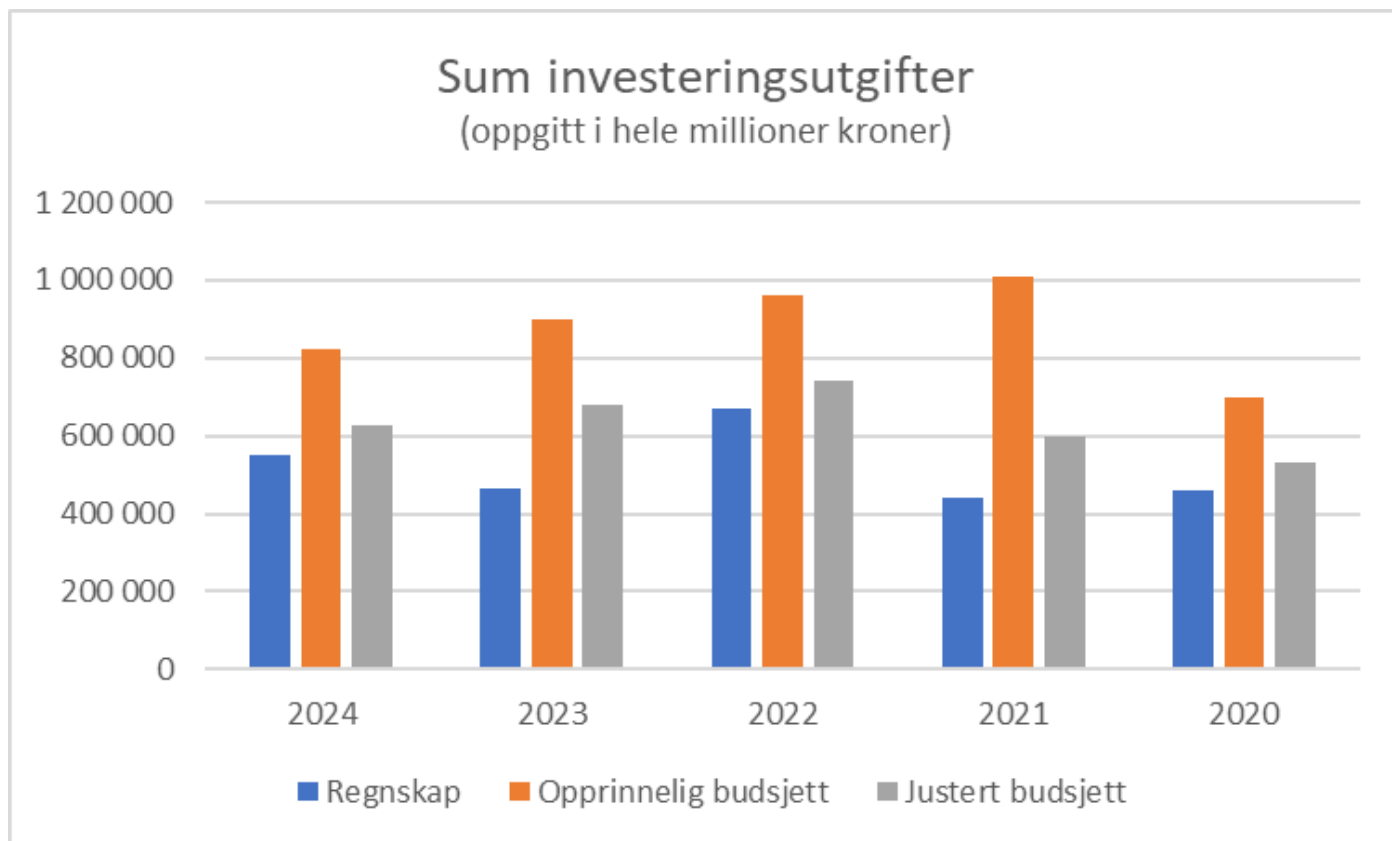
Grunnet lavere fremdrift i planlagte investeringer er grunnlaget for beregninger av kapitalkostnader lavere enn lagt til grunn i budsjettet. Kalkylerente som var lagt til grunn i budsjettet var 4,7 prosent mot faktisk kalkylerente på 4,35 prosent. Dermed har ikke behovet for bruk av midler fra selvkostfond blitt like stort som lagt til grunn i forkalkylen for 2024. For 2024 kan i alt 17,6 millioner kroner av merforbruket henføres til lavere kapitalkostnader enn budsjettmessig planlagt, hvor kalkulatoriske renter utgjør 11,3 millioner kroner og kalkulatoriske avskrivninger utgjør 6,3 millioner kroner. Kommunen har over flere år hatt en oppbygging av selvkostfondene innenfor VAR-tjenestene. Totalt er det i 2024 brukt 18,2 millioner kroner mindre fra selvkostfond enn budsjettet. For siste kvartal i 2024 ble brukerbetalingen redusert med 6,8 millioner kroner gjennom fratrekk ved utfakturerings. Dette må ses i sammenheng med tilbakebetaling av gamle selvkostmidler som oversteg 5 årsregelen for selvkostfond.
- **18 Økonomi (balanse):** Tjenestemråde økonomi er i balanse korrigert for pensjonskostnader. På dette tjenestemrådet må 0,13 millioner kroner knyttet til ungdomsrådet ses i sammenheng med det samlede regnskapsresultatet og at samlet merforbruk medførte at ubrukte midler som er søkt, og vedtatt, overført fra 2024 til 2025 er strøket.

Det vises for øvrig til budsjettoppfølgingsrapportene gjennom året.

Investeringsnivå i 2024

Sum investeringsutgifter er i 2024 på 550 millioner kroner mot revidert budsjett på 628 millioner kroner. Disse tallene er inkludert regnskapsførte justeringsavtaler, som i bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5 andre ledd står som «Overdragelse av anlegg fra andre», og er på totalt 34 millioner kroner i 2024. 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. Overdragelsen er vederlagsfri og vil variere fra år til år.

Som det fremkommer av diagrammet under er realisert investeringsnivå i 2024 litt høyere enn i 2023. Investeringsnivået det enkelte år varierer blant annet basert på andelen av prosjekt som er i gjennomføringsfasen. I 2024 er det regnskapsmessig største prosjektet i gjennomføringsfasen Hovedbrannstasjon Haugaland Brann og Redning IKS. Flere av underprosjektene knyttet til Hovedplan vann og Hovedplan avløp er også i gjennomføringsfasen og utgjør en stor andel av påløpte investeringsutgifter i 2024.



Figur 5: Søylediagrammet viser utviklingen i investeringsutgifter og budsjetterte investeringsutgifter i perioden 2020-2024

Budsjettert investeringsnivå har vært høyt over flere år. Gjennomføringsevnen har vært god, men jevnt over lavere enn avsatt budsjett. Opprinnelig investeringsbudsjett for 2024 var på 820 millioner kroner. Inkludert rebudsjetterte ubrukte budsjettmidler fra 2023 kom budsjett 2024 på rett over 1 milliard kroner. Investeringsbudsjettet for 2024 er etterpå blitt redusert i forbindelse med investeringsrapport 1. tertial og 2. tertial 2024 til 628 millioner kroner. Endringen skyldes i all hovedsak årsavhengige budsjettjusteringer knyttet til forsinkelse i fremdrift eller endring i periodisert betalingsplan. Differansen mellom revidert budsjett 2024 og regnskap 2024 er på 78 millioner kroner. Ser man bort fra regnskapsførte justeringsavtaler er differansen mellom regnskap og revidert budsjett i 2024 på 110 millioner kroner. Dette er lavere enn året før da tilsvarende beløp var på 215 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 videre med i forbindelse med rullering av investeringsbudsjett 2026-2035.

Redegjørelse for årsavhengige budsjettavvik

Årsavhengige budsjettavvik er avviket mellom planlagt investeringskostnad i 2024 og faktisk investeringskostnad i 2024. Det er viktig å presisere at dette ikke er avvik i forhold til prosjektets totalkostnad, men et uttrykk for at kostnadene til prosjektet i 2024 ble forskjellig fra budsjettet. Årsaken til denne type budsjettavvik er ofte knyttet til endring i fremdrift, og-/eller endring i hvordan kostnadene fordeler seg i løpet av prosjektperioden. Kommunedirektøren kommenterer nedenfor prosjektene som står for de største årsavhengige budsjettavvikene i 2024:

P600 Hovedplan avløp (planprosjekt 2016-2020)		
Budsjett 2024:	14,9 millioner kroner	Prosjekter for Hovedplan avløp uavhengig av prosjektperiode kommenteres samlet da disse tilhører selvkostområdet avløp og er av samme type prosjekt. Samlet budsjettavvik for prosjektene er 26,7 millioner kroner. Det har i 2024 vært stor aktivitet innen avløp, men det er likevel forsinkelser. De største forsinkelsene skyldes at slutfakturering av nytt renseanlegg Åkrehamn er utsatt grunnet overlevering av prosess som har tatt lenger tid enn forventet og uforutsett fjellsikring som måtte utføres før grøftarbeid kunne starte for Tjøsvollvegen 7.
Regnskap 2024:	9,0 millioner kroner	
Budsjettavvik 2024:	5,9 millioner kroner	
P603 Hovedplan avløp (planprosjekt 2021-2027)		
Budsjett 2024:	99,8 millioner kroner	
Regnskap 2024:	79,0 millioner kroner	
Budsjettavvik 2024:	20,8 millioner kroner	
P610 Hovedplan drikkevann (planprosjekt 2021-2027)		
Budsjett 2024:	56,0 millioner kroner	Investeringsprosjektet gjelder tiltak forankret i hovedplan drikkevann 2021-2027. Det har oppstått flere mindre forsinkelser i gjennomføring av flere av underprosjektene i 2024. I tillegg har prosjektorganisasjonen måttet prioritere prosjekter med driftsrelaterte utskiftinger underveis i året. Prosjektene Brekke-Kopervik, Tveitholmvegen, Rehabilitering Vik og Vågen/Stangeland del 2.2 hadde formål om å starte opp i 2024, men er utsatt til 2025.
Regnskap 2024:	36,0 millioner kroner	
Budsjettavvik 2024:	20,0 millioner kroner	
P511 Planlegging, grunnerverv, teknisk infrastruktur mv., omsorgstun/ heldøgns omsorgsplasser		
Budsjett 2024:	14,0 millioner kroner	Prosjektet gjelder grunnerverv 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. Avsatt budsjett i 2024 gjelder grunnerverv og tidligprosjektering. Rom- og funksjonsprogram er ferdigstilt for første byggetrinn. På bakgrunn av innsigelsene fra statsforvalteren i forbindelse med regulering av Veavågen barneskole, er også Spanne omsorgstun nødt til å gjennomgå risikomomentene grundig før prosjektet overføres fra konseptutviklingsfase til prosjekteringsfase. Grunnerverv planlagt i 2024 er utsatt til 2025.
Regnskap 2024:	2,4 millioner kroner	
Budsjettavvik 2024:	11,6 millioner kroner	
P613 Kjøp av utleieboliger		
Budsjett 2024:	25,0 millioner kroner	Prosjektet gjelder kjøp av utleieboliger til vanskeligstilte innbyggere i kommunen. I løpet av 2024 er det kjøpt seks boliger til kommunens utleieboligportefølje. Det er mange hensyn og kriterier som må ivaretas når kommunen skal kjøpe utleieboliger. Plassering, størrelse basert på behov, og standard er viktige elementer. I tillegg må kommunen ved anskaffelse ta hensyn til boligmarkedet for øvrig. Det har derfor tatt lengre tid enn estimert å bruke avsatt budsjett i 2024.
Regnskap 2024:	16,6 millioner kroner	
Budsjettavvik 2024:	8,4 millioner kroner	

P621 Rådhuset, tekniske oppgraderinger og utbedring av inneklime		
Budsjett 2024:	15,2 millioner kroner	Prosjektet gjelder tekniske oppgraderinger på Karmøy rådhus for å sikre videre forsvarlig drift. De tekniske oppgraderingene vil også bidra til å bedre inneklime. Det er kun de mest kritiske oppgraderingene som er prioritert: 1. Nytt ventilasjonsaggregat. 2. Ny EL-hovedtavle. 3. Oppgradering av serverrom med kjøling. 4. Utvendig solavskjerming på deler av bygget. Prosjektet hadde oppstart høsten 2024. Oppgraderingen av serverrommet er fullført. Det gjenstår avsluttende arbeider med installasjon av nytt ventilasjonsaggregat og utvendig solavskjerming. Ny EL-hovedtavle gjenstår. Ved bytte av hovedtavle vil det benyttes nødstrømaggregater for å redusere nedetid på strøm. Etter nærmere vurdering i høst ble det vurdert hensiktsmessig å bytte hovedtavlen når strømförbruket til bygget er lavest og bygget har redusert oppvarmingsbehov. Arbeidet knyttet til hovedtavlen er derfor utsatt til vår/sommer 2025.
Regnskap 2024:	8,1 millioner kroner	
Budsjettavvik 2024:	7,1 millioner kroner	

P569 Hovedplan avfall (planprosjekt)		
Budsjett 2024:	15,3 millioner kroner	Prosjektet gjelder tiltak i vedtatt avfallsstrategi 2019-2025 og består av flere små og store underprosjekt hovedsakelig knyttet til Borgaredalen miljøpark. Samtlige prosjekter i avfallsstrategien blir avsluttet innenfor strategiperioden, og gjør at Karmøy står godt utrustet for å nå fremtidige myndighetskrav og sikre god tjeneste til innbyggerne. Planprosjektet består av underprosjekt som separering av sigevann og overvann, endelig avslutning av deponi 1, oppgradering av strøm og drikkevann samt etablering av vaskeplass for anleggskjøretøy. I tillegg er det etablert ny avfallsløsning i gamle Skudeneshavn, anskaffet antennesystemer for automatisk registrering av tømning av dunker på de nye renovasjonsbilene, samt kjøpt en brukt varebil for innhenting av avvik og diverse transportoppdrag hos renovatørene. Bygg for vaskeplass og hydroforanlegg (forsterket vannforsyning) er under bygging i samme byggentreprise som gjenvinningsstasjonen, og vil stå ferdig i juni 2025. Budsjettavvik i 2024 skyldes lavere andel utgifter i 2024 enn forutsett. I tillegg ser det ut til at planprosjektet i sin helhet vil ha noe ubrukte budsjettmidler etter at planlagte underprosjekt er ferdigstilt.
Regnskap 2024:	8,9 millioner kroner	
Budsjettavvik 2024:	6,4 millioner kroner	

P706 Infrastruktur/utvikling Kolnes		
Budsjett 2024:	5,2 millioner kroner	Prosjektet gjelder ny Eikjeveg med sykkel og gangsti. Det er utarbeidet rapport om innspill til ytre miljøplan og tegningsunderlag tilknyttet grunnerverv i Haugesund kommune. Det er videre arbeidet med planlegging og identifisering av risiko i prosjektet. Prosjektet er nå inn i en kostnadseffektiviseringsfase, hvor Norconsult er engasjert for å bistå med å identifisere hensiktsmessige besparelser. Oppdraget innbefatter utarbeidelse av to løsningsalternativer med tilhørende kostnadsestimat hvorav en er innenfor regulert veilinje og en løsning som krever omregulering. Komplette leveranse forventes overlevert innen sommeren 2025. Resultat vil presenteres ovenfor sekretariatet i bypakken. Konseptutviklingsfasen har tatt lenger tid enn forutsatt. Kartlegging av risiko og kostnadseffektivisering er viktige elementer å avklare før overgang til prosjekteringsfasen. Dette har tatt lenger tid enn antatt og det er derfor et vesentlig mindreforbruk isolert sett i 2024.
Regnskap 2024:	0,8 millioner kroner	
Budsjettavvik 2024:	4,4 millioner kroner	

P800 Kjøp og opparbeidelse av tomt til biogass fyllestasjon		
Budsjett 2024:	1,9 millioner kroner	Prosjektet gjelder kjøp og opparbeidelse av industritomt på Bygnes til biogass fyllestasjon. Fyllestasjonen er i første omgang planlagt skal brukes av kommunens renovasjonsbiler. I tillegg vil fyllestasjonen være åpen for andre private aktører etter avtale med gassleverandør. For 2024 viser regnskapet et merforbruk på 3,3 millioner kroner i forhold til årsbudsjett. Dette skyldes at refusjonskrav mot tilliggende tomter ikke er inntektsført enda. Det pågår endelige avklaringer knyttet til størrelsen på refusjonskravet og det kan se ut til at kravet vil reduseres noe. Budsjettert refusjonskrav i 2024 rebudsjetteres i 2025 og følges opp av kommunedirektøren.
Regnskap 2024:	5,2 millioner kroner	
Budsjettavvik 2024:	-3,3 millioner kroner	

P512 Stangaland skole		
Budsjett 2024:	-8,1 millioner 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 2024 vært pågående avklaringer knyttet til refusjonskrav mot nærliggende eiendommer. Endelig avklaring knyttet til nevnte refusjonskrav har tatt lengre tid enn forutsatt. Prosjektet kan ikke avsluttes før refusjonen er avklart og inntekten er bokført. Merforbruk i 2024 skyldes i hovedsak at inntekt knyttet til refusjonskrav ikke er mottatt i 2024. Gitt forventet refusjonskrav er faktisk merforbruk i prosjektet estimert 1 millioner kroner.
Regnskap 2024:	0,0 millioner kroner	
Budsjettavvik 2024:	-8,1 millioner kroner	

Det vises for øvrig til sak om rebudsjettering investering 2025 – ubrukte midler fra 2024 overføres til 2025 som ble vedtatt i kommunestyret 24. mars 2025, sak 007/25.

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 å nå de prioriterte målene. 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 overordnede mål for mer detaljerte planer, strategier, budsjetter og politiske enkeltsaker og bygger i sin helhet på FNs bærekraftsmål I 2024 er innretningen av handlingsprogrammet strukturert rundt de syv prioriterte hovedmålene. På sikt er det også en ambisjon om sammenhengen mellom delmål og at ressursbruk skal synliggjøres.

Målene i kommuneplanens samfunnsdel er lagt til grunn i handlingsprogrammet for 2025-2028. Det er svært viktig at sammenhengen mellom målsettinger og ressursbruk blir stadig klarere. 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 målene. 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 (vedtatt i 2022) inneholder langsiktige mål for utviklingen av Karmøy-samfunnet og kommuneorganisasjonen, med FNs bærekraftsmål som rammeverk. Et av hovedmålene er å oppnå likestilling, hvor deltakelse i politisk, økonomisk og sosialt liv gjenspeiler befolkningssammensetningen.

Delmål:

- Nulltoleranse for vold, seksuell utnyttning og diskriminering.
- Sikre kvinner reell deltakelse og like muligheter til ledende stillinger.
- Inkluderende arbeidsliv med høy sysselsettingsgrad og heltidskultur.
- Bærekraftige byer med trygge, aldersvennlige og kjønnsbevisste byrom og grøntområder.
- Likestillingskultur på læringsarenaer som muliggjør kjønnsbalanse i yrkeslivet.
- Politisk deltakelse som gjenspeiler samfunnet og inkluderer alle.

Arbeidsgivere skal:

- Jobbe aktivt for å fremme likestilling og hindre diskriminering.
- Kartlegge risiko for diskriminering, kjønnsbalanse, ufrivillig deltid og lønnsforskjeller.

Aktivitetsplikten gjelder alle diskrimineringsgrunnlagene i loven, inkludert kjønn, funksjonsevne, seksuell orientering, kjønnsidentitet, religion, etnisitet, omsorgsoppgaver, graviditet, foreldrepermisjon og adopsjon. Den omfatter også arbeid mot trakassering og kjønnsbasert vold.

Karmøy kommune vedtok 2024 en organisasjonsstrategi som skal bidra til at vi oppnår målene i Kommuneplanens samfunnsdel 2021-2030. Et av strategiens fire mål er å fremme inkludering og likestilling.

Tiltakene vil være å

- Jobbe kontinuerlig og bredt med inkludering og likestilling
- Sikre like muligheter for alle medarbeidere, uavhengig av bakgrunn eller identitet
- Inkludere flere som opplever utenforskap på grunn av fysisk eller psykisk funksjonsvariasjon, eller manglede arbeidserfaring
- Samarbeide med eksterne aktører for å forebygge og redusere utenforskap

Karmøy kommune ser mangfold som en styrke og ønsker å gjenspeile samfunnet rundt oss. Alle medarbeider, uavhengig av bakgrunn som kjønn, etnisitet, alder eller funksjonsevne, skal føle seg velkomne og vedsatt. Dette skaper en positiv arbeidskultur, og fremmer kreativitet, innovasjon og god ytelse. Kommunen er tildelt tilskudd fra statsforvalter for å iverksette tiltak fra kvalifikasjonsprinsippet. Prosjektet har som mål å ansette kandidater som av ulike grunner står utenfor arbeidslivet.

Arbeidet med å fremme likestilling og hindre diskriminering skjer i det daglige arbeidet med å etterleve lov- og avtaleverk. Partssamarbeid, utarbeidelser av strategier og handlingsplaner, iverksetting og evalueringer er også viktige arena for dette arbeidet. I 2024 ble det gjennomført en arbeidsmiljøundersøkelser som kartla fysiske og psykososiale arbeidsforhold, trakassering, diskriminering og varsling. 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.

En partssammensatt arbeidsgruppe vurderer kartleggingene med fokus på:

- Kjønnsbalanse og forskjeller i deltid, midlertidige stillinger og foreldrepermisjon.
- Ufrivillig deltid blant kvinner og menn.
- Lønnsforskjeller og kjønnsfordeling på ulike nivåer.

Karmøy kommune har mange kvinnedominerte arbeidsplasser, noe som påvirker resultatene av kartleggingene. Gruppen har analysert årets tall og utviklingen siden forrige kartlegging, spesielt med tanke på lønn og fordelingen mellom kvinner og menn, hvor det vises små forskjeller og endringer over tid.

Kjønnsbalanse og kjønnsforskjeller i deltid, midlertidighet og uttak av foreldrepermisjon

Per 1.12.2024 var 81 prosent av kommunens ansatte kvinner og 19 prosent menn.

I oppvekstsektoren totalt er kvinneandelen 81 prosent. Dersom sektoren blir spesifisert ned til grunnskole, barnehage mv blir kjønnsfordelingen mer differensiert. I grunnskolen er det en kvinneandel på 76 prosent, i PP-tjenesten er kvinneandelen 97 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 82 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 44 prosent. Kvinneandelen i sentraladministrasjonen var på 65 prosent.

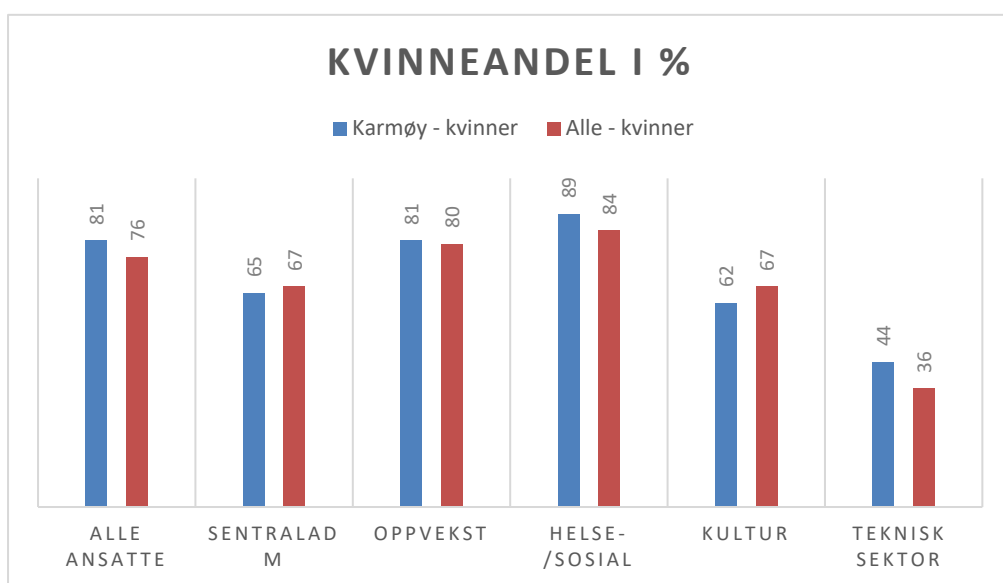
Når det gjelder kjønnsfordelingen innen lederstillinger i kommunen varierer dette også mye fra sektor til sektor. I kommunedirektørens ledergruppe er 2 av 5 personer kvinner ved årsskiftet. Kvinneandelen blant øvrige ledere er 69 prosent.

Kjønnsbalanse – antall ansatte og andel menn og kvinner

Sektor	Antall		Andel (i prosent)	
	Kvinner	Menn	Kvinner	Menn
I alt	2 851	682	81	19
Sentraladministrasjonen	58	31	65	35
Oppvekst	971	232	81	19
• Grunnskole	621	192	76	24
• Barnehager	220	8	96	4
Helse/sosial	1 638	212	89	11
• Somatiske sykehjem	505	48	91	9
• PU	386	63	86	14
• Hjemmehjelp/-sykepleie	343	25	93	7
Kultur	38	23	62	38
Teknisk sektor	144	181	44	56

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

Sammenlignet med alle kommuner 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 231 midlertidige ansatte hvor det er 53 menn og 178 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.

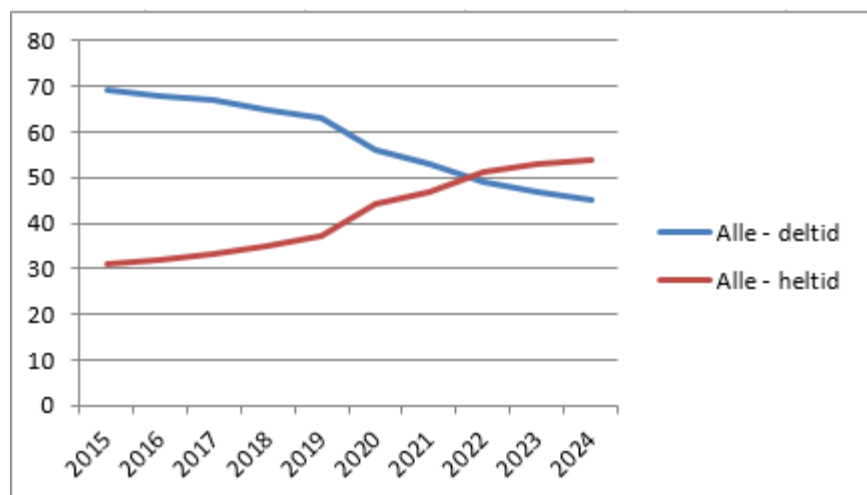
Andelen foreldrepermisjon

I løpet av 2024 tok 279 ansatte ut foreldrepermisjon, 232 kvinner og 47 menn. Totalt 5329 uker permisjon, kvinner tok 4763 uker og menn tok 566 uker.

Deltidsproblematikk

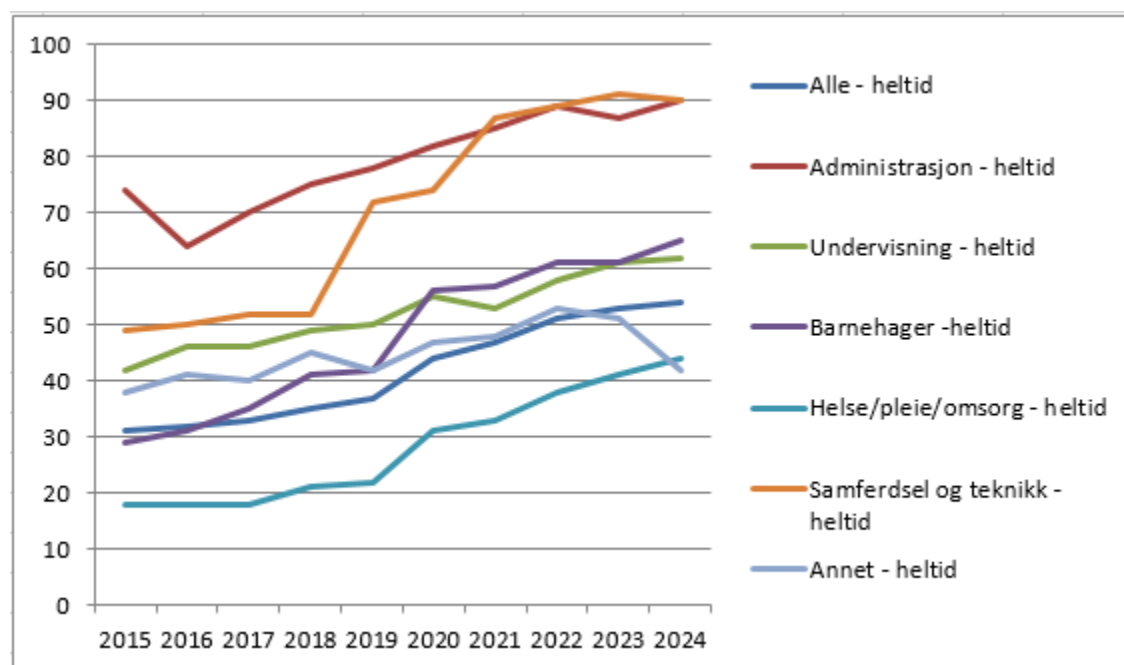
Karmøy kommune har vedtatt kommuneplanens samfunnsdel, der visjonen «Sammen skaper vi en bærekraftig og inkluderende kommune» skal prege alt arbeid i kommunen. Kommunen har flere roller, og her har vi særlig fokus på kommunen som arbeidsgiver og målsettinger knyttet til den funksjonen. Prioriterte satsingsområder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

Karmøy kommune har 1 562 medarbeidere som er ansatt i mindre enn 100 prosent stilling. Av disse er det 178 menn og 1 384 kvinner, noe som utgjør en andel på 46 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 54 prosent.



Figur 8: Andel heltid og deltid fordelt på år i perioden 2013 til 2024

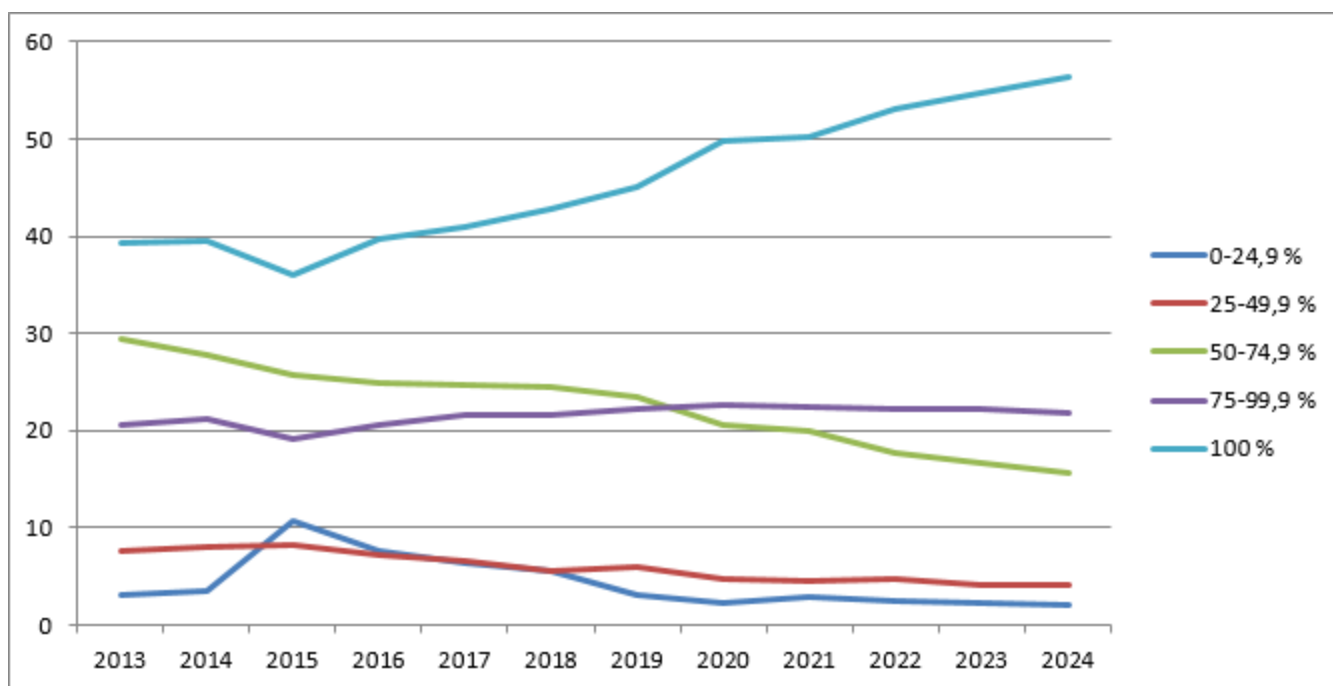
Dette fordeler seg slik på de ulike sektorene:



Figur 9: Andel heltid fordelt på sektor i perioden 2015 til 2024

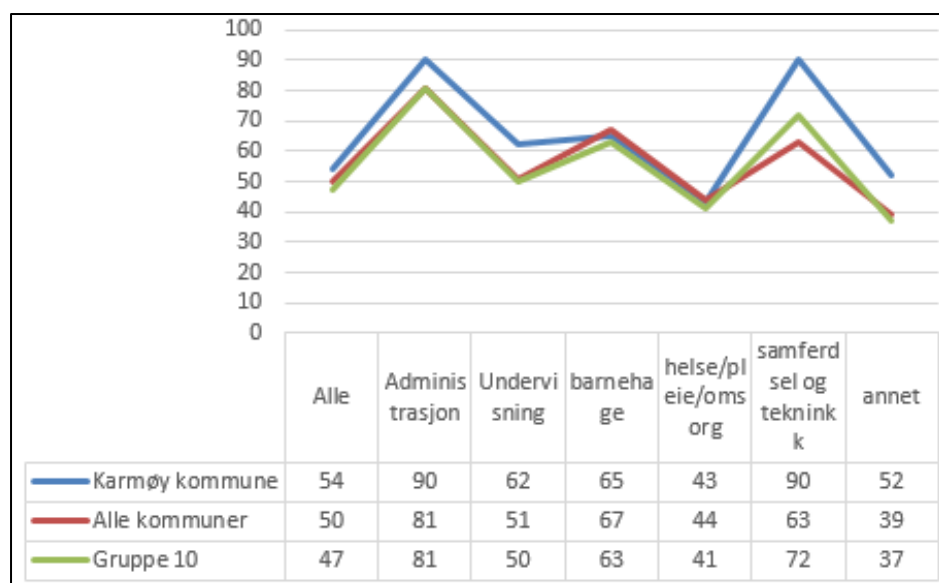
Andelen heltid har økt i alle sektorene i løpet av denne perioden. I helse/pleie/omsorg har andelen heltidsstillinger blitt mer enn dobbel så stor, fra 18 prosent til 44 prosent.

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 56,3 prosent.



Figur 10: Prosentvis fordeling av ansatte etter stillingsstørrelse i perioden 2013 til 2024

Sammenlignet med alle kommuner så har Karmøy kommune høyere heltidsandel, 54 prosent av alle stillingene er 100 prosent mot 50 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	2022		2023		2024	
	Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent
• Kvinner	1336	48	1439	50	1497	52
• Menn	469	74	496	73	512	74
SUM	1805	53	1935	55	2009	56

Tabell 7: Heltidsansatte i perioden 2022 til 2024

Deltidsansatt – mindre enn 100 prosent stilling

Kjønn	2022		2023		2024	
	Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent	Antall ansatte	Prosent
• Kvinner	1436	52	1418	50	1384	48
• Menn	164	26	181	27	178	26
SUM	1600	47	1599	45	1562	44

Tabell 8: Deltidsansatte i perioden 2022 til 2024

I 2024 var 56 prosent av de ansatte heltidsansatte og 44 prosent var ansatt i stilling mindre enn 100 prosent. Andelen for hhv kvinner og menn i heltidsstillinger var 52 og 74 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					
	2022		2023		2024	
Justert for	Kvinnerns månedsfortjeneste i prosent av menns	Kvinnerns grunnlønn i prosent av menns	Kvinnerns månedsfortjeneste i prosent av menns	Kvinnerns grunnlønn i prosent av menns	Kvinnerns månedsfortjeneste i prosent av menns	Kvinnerns grunnlønn i prosent av menns
Ujustert	97,2	94,1	97,8	94,5	98,4	95,5
Alder	97,2	94,1	97,8	94,5	98,4	95,5
Stillingsgruppe	102,0	100,3	101,6	99,6	102,2	100,5
Stillingskode	100,6	100,3	99,9	99,4	100,8	100,2
Utdanning	96,6	96	96,3	96,0	96,3	95,4

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 2024 var gjennomsnittlig lønn for kvinner 95,5 prosent av menns, noe som er litt opp fra 94,5 prosent i 2023. 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 forskjellen. Tallene justert for stillingsgruppe og stillingskode er henholdsvis 100,5 og 100,2 prosent. Justert for utdanning er 95,4 prosent.

Lønn kvinner og menn fordelt på de ulike kapitlene

Alle ansatte

Kapittel	Arbeidstakergruppe	Antall ansatte	Antall årsverk	Månedsfortjeneste	Grunnlønn
Alle	Alle	3 571	3 083	52 620	49 133
3	Alle	221	219	69 932	69 557
	Ledere kap. 3.4.1	5	5	117 583	117 583
	Ledere kap. 3.4.2	76	76	76 420	76 103
	Ledere kap. 3.4.3	140	139	64 669	64 250
4	Alle	3 179	2 711	50 460	46 544
	Ledere kap. 4	6	6	57 683	57 173
	Stillinger uten særskilt krav om utdanning	572	421	39 858	36 120
	Fagarbeiderstillinger/tilsvarende fagarbeiderstillinger	1 015	840	47 029	42 505
	Stillinger med krav om fagbrev og 1-årig fagskoleutdanning	203	171	51 150	45 060
	Lærer og Stillinger med krav om 3-årig U/H-utdanning	655	585	54 330	49 909
	Adjunkt og Stillinger med krav om 4-årig U/H-utdanning	401	365	56 439	53 659
	Adjunkt med tilleggsutdanning og Stillinger med krav om 5-årig U/H-utdanning	228	214	59 773	57 801
	Lektor og Stillinger med krav om mastergrad	68	64	54 858	53 458
	Lektor med tilleggsutdanning	46	43	61 238	59 304
	Utdanningsstillinger	1	1	42 283	42 283
5	Alle	171	153	66 099	65 757
	Ledere	15	15	70 045	69 099
	Andre	156	138	65 669	65 393

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

Kvinner

Kapittel	Arbeidstakergruppe	Antall ansatte	Antall årsverk	Månedsfortjeneste	Grunnlønn
Alle	Alle	2 881	2 459	52 444	48 666
3	Alle	153	152	69 300	69 088
	Ledere kap. 3.4.1	2	2	124 583	124 583
	Ledere kap. 3.4.2	42	42	77 051	76 915
	Ledere kap. 3.4.3	109	108	65 247	65 001
4	Alle	2 627	2 216	50 773	46 603

Kapittel	Arbeidstakergruppe	Antall ansatte	Antall årsverk	Månedsofortjeneste	Grunnlønn
	Stillinger uten særskilt krav om utdanning	466	339	40 379	36 402
	Fagarbeiderstillinger/tilsvarende fagarbeiderstillinger	811	658	47 392	42 320
	Stillinger med krav om fagbrev og 1-årig fagskoleutdanning	191	161	51 227	45 008
	Lærer og Stillinger med krav om 3-årig U/H-utdanning	562	499	54 266	49 878
	Adjunkt og Stillinger med krav om 4-årig U/H-utdanning	341	308	56 725	53 839
	Adjunkt med tilleggsutdanning og Stillinger med krav om 5-årig U/H-utdanning	183	172	60 054	57 981
	Lektor og Stillinger med krav om mastergrad	54	50	54 960	53 690
	Lektor med tilleggsutdanning	30	28	61 307	59 456
5	Alle	101	91	65 043	64 857
	Ledere	4	4	71 060	70 050
	Andre	97	87	64 767	64 618

Tabell 11: Lønn kvinner fordelt på de ulike kapitlene

Menn

Kapittel	Arbeidstakergruppe	Antall ansatte	Antall årsverk	Månedsofortjeneste	Grunnlønn
Alle	Alle	690	624	53 314	50 974
3	Alle	68	68	71 346	70 609
	Ledere kap. 3.4.1	3	3	112 917	112 917
	Ledere kap. 3.4.2	34	34	75 633	75 092
	Ledere kap. 3.4.3	31	31	62 662	61 642
4	Alle	552	495	49 060	46 280
	Ledere kap. 4	6	6	57 683	57 173
	Stillinger uten særskilt krav om utdanning	106	82	37 692	34 950
	Fagarbeiderstillinger/tilsvarende fagarbeiderstillinger	204	182	45 712	43 178
	Stillinger med krav om fagbrev og 1-årig fagskoleutdanning	12	11	49 994	45 840
	Lærer og Stillinger med krav om 3-årig U/H-utdanning	93	86	54 701	50 090
	Adjunkt og Stillinger med krav om 4-årig U/H-utdanning	60	57	54 889	52 686
	Adjunkt med tilleggsutdanning og Stillinger med krav om 5-årig U/H-utdanning	45	42	58 625	57 064
	Lektor og Stillinger med krav om mastergrad	14	14	54 486	52 604
	Lektor med tilleggsutdanning	16	16	61 114	59 035
	Utdanningsstillinger	1	1	42 283	42 283

Kapittel	Arbeidstakergruppe	Antall ansatte	Antall årsverk	Månedsofortjeneste	Grunnlønn
5	Alle	70	62	67 661	67 089
	Ledere	11	11	69 676	68 753
	Andre	59	51	67 223	66 727

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.

Sykefravær

Sykefraværet i 2024 holdt seg stabilt på 8,3 % som er det laveste siden pandemien startet. Dette er positivt for arbeidsmiljøet, spesielt siden sykefraværet i Norge generelt har økt. Karmøy kommune har lavere fravær enn gjennomsnittet for alle kommuner.

Sykefravær i prosent	Menn	Kvinner	Samlet
2022	5,3	9,8	8,9
2023	4,8	9,1	8,3
2024	5,1	9,1	8,3

Tabell 13: Sykefravær i prosent i perioden 2019 til 2023

Fravær - sykt barn i prosent	Menn	Kvinner	Samlet
2022	0,4	0,5	0,5
2023	0,3	0,4	0,4
2024	0,3	0,4	0,4

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

Karmøy kommune har utviklet effektive verktøy for å redusere sykefraværet gjennom handlingsplanen for arbeidsmiljø. Høsten 2024 ble det gjennomført en arbeidsmiljøundersøkelse. Her er arbeidsmiljøgruppene og lederne sentrale i arbeidet ved å prioritere tiltak som er tilpasset de ulike arbeidsplassenes behov. Denne innsatsen har bidratt til å holde sykefraværet i Karmøy kommune lavere enn gjennomsnittet for andre kommuner. 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 har, i henhold til kommuneloven, ansvar for at administrasjonen drives i samsvar med gjeldende lover, forskrifter og overordnede instruksjoner, samt at den underlegges betryggende kontroll. For å styrke kommunens internkontroll legges det vekt på forebygging, kvalitetsutvikling og kontinuerlig forbedring.

Kommunens overordnede mål for forbedringsarbeidet er å sikre:

- kvalitet og effektivitet i tjenestene
- etterlevelse av lover og regler
- helhetlig styring og bærekraftig utvikling
- godt omdømme og høy legitimitet

Vår viktigste ressurs i dette arbeidet er medarbeidere som er kompetente, engasjerte og ansvarsbevisste. Gjennom tydelig og effektivt lederskap legger vi til rette for en kultur preget av tillit, deltakelse og kontinuerlig læring.

Kommunens forbedringssystem skal sikre måloppnåelse og lovverksetterlevelse gjennom gode interne prosesser og prosedyrer. Systemet er gjennomgående for hele organisasjonen og gir ledere og ansatte nødvendig støtte i arbeidet med å utvikle og etterleve god kommunal praksis.

HMS og kvalitet

Karmøy kommune har et sterkt fokus på helse, miljø og sikkerhet (HMS), kompetanseutvikling og helsefremmende tiltak. HMS skal være en integrert del av den daglige driften på alle nivåer i organisasjonen, og det legges stor vekt på å skape et trygt og inkluderende arbeidsmiljø.

Gjennom tydelig ledelse og aktiv medvirkning fra ansatte jobber vi kontinuerlig for å styrke arbeidsmiljøet og fremme en kultur preget av trygghet, ansvar og forbedring. Linjeledelsen og den enkelte medarbeider har et felles ansvar for å følge opp mål og planer som bidrar til et bærekraftig arbeidsliv.

I kommunens handlingsplan for arbeidsmiljø for 2023–2024 har vi følgende satsingsområder:

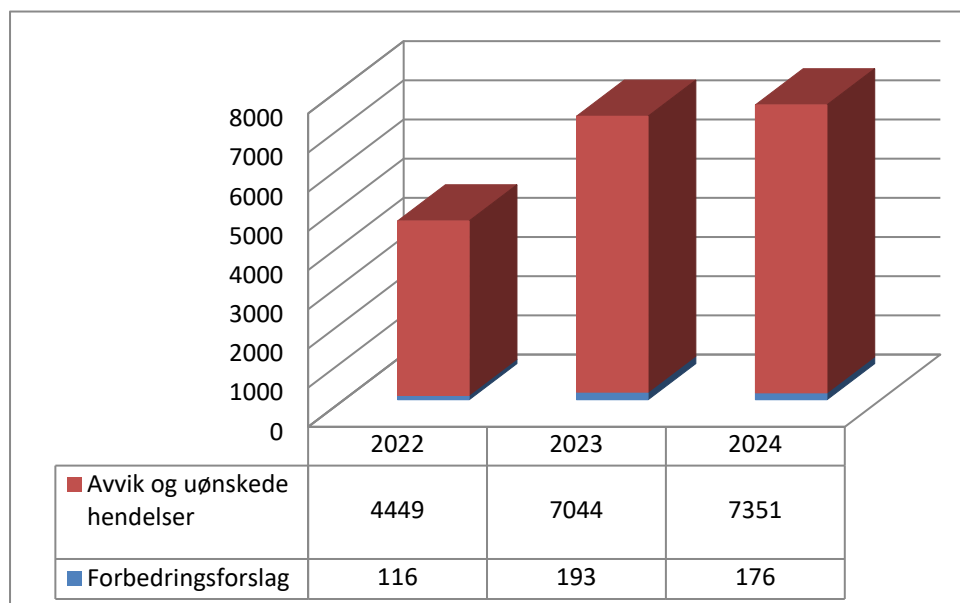
- Helsefremmende innsats – øke bevisstheten rundt faktorer som fremmer helse
- Forebyggende innsats – redusere risiko for helsefare på egen arbeidsplass
- Oppfølging og nærværskultur – redusere sykefraværet

Selv om avvik og uønskede hendelser ikke alltid kan forutses, er det avgjørende å lære av erfaringer og iverksette tiltak for å hindre gjentakelse. Systematisk registrering og oppfølging av avvik er en sentral del av kvalitetsforbedring og bidrar til å skape gode og trygge arbeidsplasser.

For å styrke Karmøy kommune som en lærende organisasjon, er systematisk rapportering av avvik, uønskede hendelser og forbedringsforslag en viktig del av vårt kvalitets- og forbedringsarbeid.

Målet for 2024 var å registrere 8 500 meldinger om avvik, uønskede hendelser og forbedringsforslag. Dette målet ble ikke nådd, men vi opplevde likevel en økning i rapporterte hendelser sammenlignet med 2023. Totalt ble det meldt inn 7 527 meldinger i 2024, fordelt på:

- 7 351 avvik og uønskede hendelser (opp fra 7044 i 2023)
- 176 forbedringsforslag (ned fra 193 i 2023)



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

HMS-avvik:

- I 2024 ble det registrert 2 115 HMS-avvik, en nedgang fra 2 322 i 2023.

Organisasjon og interne forhold:

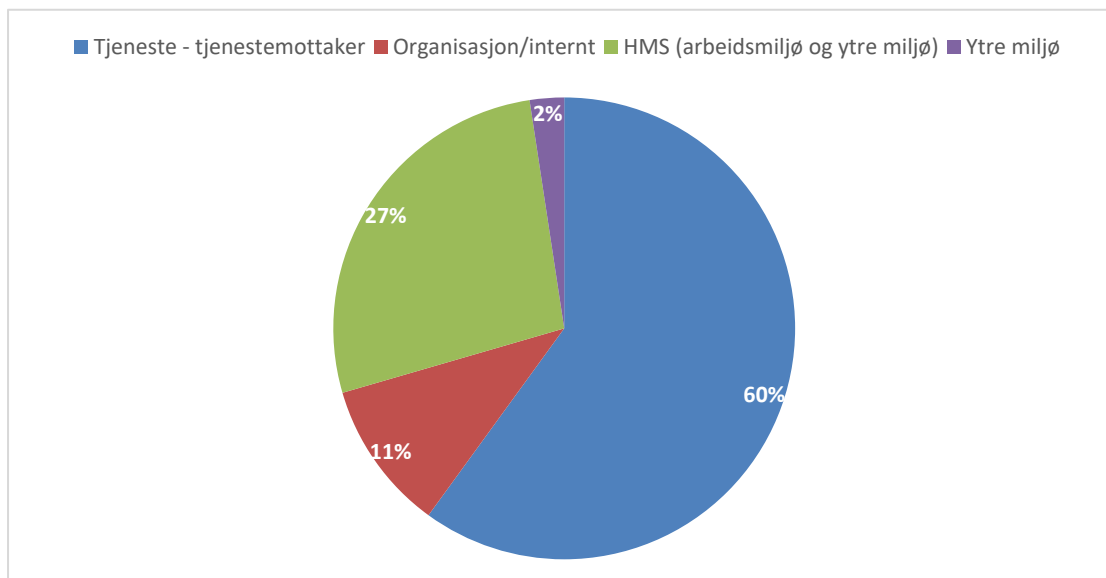
- Det ble meldt inn 820 avvik og uønskede hendelser knyttet til organisasjon og interne forhold, sammenlignet med 664 i 2023.

Ytre miljø:

- I 2024 ble det rapportert 192 avvik og uønskede hendelser innen ytre miljø, en liten nedgang fra 194 i 2023.

Tjenesteavvik:

- I 2024 ble det registrert 4 687 tjenesteavvik, en økning fra 4 364 i 2023.

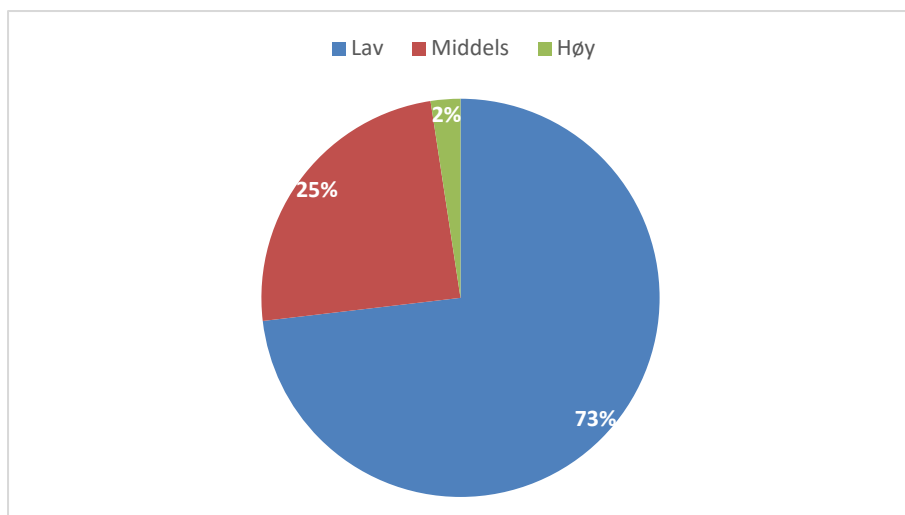


Figur 13: Fordeling avvikskategorier

Hva er et tjenesteavvik? Et tjenesteavvik oppstår når det er avvik mellom definerte krav og det utførte arbeidet eller produktet. Dette kan omfatte kvalitetsbrudd, manglende oppfølging eller andre forhold som ikke samsvarer med gjeldende standarder. Hver etat i kommunen har definert hvilke typer tjenesteavvik som er relevante for sitt område.

Gjennom et godt rapporteringssystem og en sterk kultur for forbedring, skal vi fortsette å lære av avvik og uønskede hendelser. Vårt mål er ikke bare å registrere avvik, men å bruke innsikten til å utvikle bedre tjenester, øke kvaliteten og sikre et trygt og godt arbeidsmiljø.

Kategorisering av alvorlighetsgrad ved avvik og hendelser



Figur 14: Fordeling alvorlighetsgrad

Avvik og uønskede hendelser vurderes etter tre alvorlighetsgrader: lav, middels, og høy, basert på mulig konsekvens for ansatte, arbeidsmiljø, tjenesteyting, organisasjon, økonomi og/eller omdømme.

- Lav alvorlighet: Hendelser som har begrensede eller kortvarige negative konsekvenser. Dette kan være mindre hendelser uten behov for behandling eller fravær, midlertidige utfordringer i arbeidsmiljøet, mindre avvik i tjenesteleveransen, brudd på interne rutiner, kortvarig systemnedetid eller økonomiske tap under 100 000 kroner.
- Middels alvorlighet: Hendelser med moderat påvirkning som krever oppfølging, men ikke fører til varige skader eller betydelige konsekvenser. Dette kan inkludere behov for helseoppfølging, helseskadelig arbeidsmiljø, tjenesteforstyrrelser med negativ konsekvens, uautorisert tilgang til informasjon, økonomiske tap over 100 000 kroner, og presseoppslag av negativ art over flere dager.
- Høy alvorlighet: Hendelser med alvorlige eller varige konsekvenser. Dette kan være hendelser som fører til uførhet eller død, alvorlig skade på arbeidsmiljøet, tjenestesvikt med alvorlige konsekvenser, alvorlige lovbrudd, omfattende systemnedetid, økonomiske tap over 500 000 kroner eller negativ medieomtale på regionalt eller nasjonalt nivå.

Behandlingen av avvik og uønskede hendelser varierer etter alvorlighetsgrad, fra håndtering av nærmeste leder til grundig gjennomgang i arbeidsmiljøutvalg og ledermøter, med eventuelle varslinger til relevante myndigheter.

Varsling av kritikkverdige forhold

Arbeidstaker har rett til å varsle om kritikkverdig forhold på arbeidsplassen. Med kritikkverdig 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.

Varsler i Karmøy kommune behandles på lavest mulig nivå. Det vil si av nærmeste leder, såfremt denne er habil til å behandle saken. Varslingssekretariatet innehar en kontrollfunksjon i varslingssaker, og skal informeres om mottatt varslingssak, og herunder ha tilgang til saksmappen. Kontrollfunksjonen innebærer blant annet å påse at varslingsrutinen følges, og det tilbys rådgivning til både varsler og behandlingsansvarlig. Varslingssekretariatet består av tre personer med kompetanse innen juss, økonomi og personal.

Ny rutine for varsling av kritikkverdige forhold ble vedtatt i hovedutvalg administrasjon og likestilling 23.05.2024, sak 9/24. Den erstattet tidligere reglement for varsling av kritikkverdige forhold, prosedyre for håndtering av varsel om kritikkverdige forhold og prosedyre for varsling av kritikkverdige forhold. Ny rutine har søkt å sammenstille disse tre dokumentene for å gjøre det mer brukervennlig og lettfattelig for både varsler og behandlingsansvarlig for varselet.

Første halvdel av 2024 gikk dermed hovedsakelig til å ferdigstille denne rutinen, samt utarbeide maler til hjelp for behandlingsansvarlig. Det ble også i første halvdel av 2024 gjennomført faste ukentlige møter i varslingssekretariatet hvor i tillegg til overnevnte arbeid, eventuelle innkomne henvendelser ble drøftet mv. Grunnet endring i arbeidsoppgaver blant sekretariatets medlemmer ble det for høsten 2024 kun gjennomført møter ved behov.

Utvikling og oppfølging

I 2023 ble det opprettet 8 varslingssaker, der to ble avsluttet og 6 overført til 2024. Det ble opprettet 4 nye varslingssaker i 2024. Alle varslingssakene er ferdigbehandlet. Sakene er enten avsluttet eller overført/fulgt opp som personalsaker.

I Karmøy kommune er varsling inkludert som et fast tema i nyansattkurset. Her informeres det om at kommunen skal være en åpen organisasjon hvor ansatte har frihet til å ytre seg, også kritisk, om faktiske forhold i

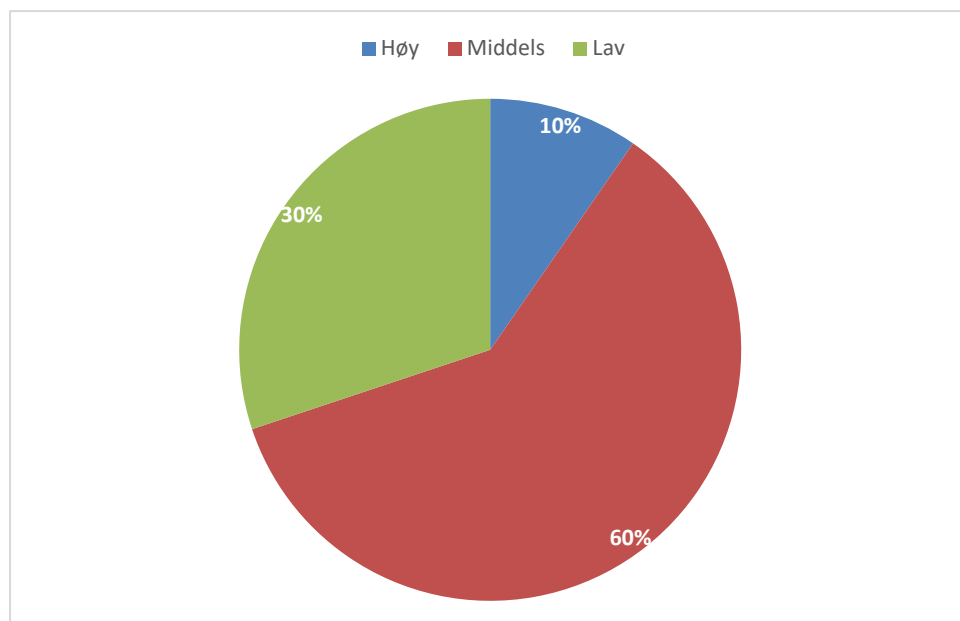
kommunen. Det skal være stor takhøyde for at ansatte kan uttale seg på egne vegne om slike forhold i det offentlige rom. I tillegg gjennomgås kommunens varslingsrutiner, og det informeres om hvor disse rutinene kan finnes. Rutinene er tilgjengelige i Compilo, kommunens avvikssystem, samt at informasjonen er lett tilgjengelig på Innsiå.

I henhold til kommunens overordnede HMS-plan skal ledere årlig gi opplæring til ansatte om ytringsklima. Det er utarbeidet en mal for presentasjon som er tilgjengelig på Innsiå.

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 2024 er det meldt inn 83 avvik i forbedringssystemet innenfor personvernområdet. Dette er en økning i forhold til foregående år, hvor det ble meldt inn 67 avvik.



Figur 15: Alvorlighetsgrad avvik

Brudd på personvern kan ha ulik alvorlighetsgrad. Lave brudd innebærer avvik fra interne rutiner, som deling av ikke-sensitive personopplysninger uten riktig tilgangskontroll. Middels alvorlige brudd omfatter lovbrudd, som uautorisert tilgang til sensitiv informasjon eller feilaktig deling av slike opplysninger. Høye brudd gjelder alvorlige lovbrudd som datalekkasjer av sensitiv informasjon, identitetstyveri eller tap av arkivverdig informasjon, med stor skade for de berørte.

Det ble i 2024 meldt et avvik til Datatilsynet fra kommunens side. Avviket omhandlet brudd på personvernet i NAV Karmøy-Bokn. Avviket er håndtert av kommunen, men det er ikke mottatt tilbakemelding fra Datatilsynet. Det er i tillegg meldt et avvik direkte til Datatilsynet fra en innbygger vedrørende brudd på personvernet. Denne er svart ut av administrasjonen til Datatilsynet. Karmøy kommune har ved årsslutt ikke mottatt tilbakemelding fra Datatilsynet vedørende eventuelt vedtak i denne saken.

Etikk

Karmøy kommune har ansvar for grunnleggende velferdstjenester og forvalter betydelige ressurser på vegne av fellesskapet. Som forvalter av en rekke lover og forskrifter, er det avgjørende at både ansatte og folkevalgte handler med høy etisk bevissthet. Deres holdninger og handlinger påvirker innbyggernes tillit til kommunen, noe som er en forutsetning for et velfungerende lokaldemokrati.

De etiske retningslinjene har som mål å sikre god praksis og definere felles standarder for både folkevalgte og ansatte i Karmøy kommune. Disse retningslinjene bidrar til en effektiv, tillitsskapende og bærekraftig

forvaltning. Folkevalgte og ansatte har et selvstendig ansvar for å handle i samsvar med retningslinjene, noe som innebærer aktiv refleksjon over egen praksis og avstand fra uetisk atferd som kan skade kommunens omdømme.

Retningslinjene for ansatte og folkevalgte ble først vedtatt av kommunestyret 25. mars 2014, og senere justert 19. desember 2016, 25. november 2019 og sist 19. juni 2023. I forbindelse med forvaltningsrevisjonen av ytringsklima og arbeidsmiljø i 2021, ble det anbefalt å gjennomgå formuleringene knyttet til lojalitetsplikt og vurdere å inkludere prinsipper om mobbing og trakassering. Kommunedirektøren nedsatte en intern arbeidsgruppe for å følge opp disse anbefalingene, og deres arbeid ble vedtatt av kommunestyret i 2022 (sak 106/22). Dette førte til en justering av de etiske retningslinjene i 2023 (sak 055/23), hvor kommunens verdier "modig, inkluderende og åpen" også ble inkludert som rettesnor for vurderinger, valg og handlinger.

Karmøy kommune vedtok en ny organisasjonsstrategi i 2024 (sak 53/24). I kommunens overordnede styringsverktøy, kommuneplanens samfunnsdel 2021-2030, er FNs bærekraftsmål rammen for den ønskede utviklingen i Karmøy. Den nye organisasjonsstrategien skal bidra til å oppnå målene i samfunnsdelen. Strategien legger vekt på samarbeid og tillit, og sikrer at kommunens tjenester og arbeidsmiljø er forankret i etiske prinsipper som fremmer likebehandling, transparens og ansvarlighet.

Gjennom arbeidsgiverpolitikken skal kommunen bidra til kompetanseheving og fokus på etiske holdninger og handlinger. Opplæring i etiske retningslinjer er derfor en sentral del av kommunens nyansattkurs. Dette signaliserer at etikk er en grunnleggende del av arbeidskulturen og bidrar til å forebygge misforståelser, uetisk atferd og potensielle interessekonflikter. Det styrker også innbyggernes tillit til kommunen ved å sikre at ansatte opptrer profesjonelt og i samsvar med lovverk og interne retningslinjer. Opplæringen gir nyansatte en felles forståelse av hvordan de skal håndtere etiske dilemmaer og hva slags atferd som forventes i ulike situasjoner.

Kopervik, 11.04.2025

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

Kommunedirektørens stab

Oppdrag	Beskrivelse	Statusbeskrivelse
Effektivisering og bærekraftig utvikling av kommunens tjenester	Det settes i gang et utviklingsprosjekt med fokus på forbedringer og effektivisering slik at de kommunale ressursene blir brukt på beste måte. Hovedfokus skal være på organisasjonsstruktur, organisering av oppgavene, ledertetthet, arbeidstid, heltid, bemanning og bemanningsnorm (pleiefaktor for omsorg) og kompetanse. Målsettingen med prosjektet er at de kommunale ressursene blir brukt mest mulig effektivt, utvikle nye arbeidsmetoder med bred involvering, stimulere til kontinuerlig forbedringskultur og sikre en forsvarlig økonomisk drift for fremtiden. Alle de ulike avdelinger, etater og nivå i kommunen skal være del av utviklingsprosjektet. Ansatte får god mulighet til å bidra direkte både med konkrete forslag til organisering av arbeidsoppgavene sine og til gjennomføringen av oppgavene, slik at de bidrar til forbedringer og effektivisering av arbeidet. Prosjektet ventes ferdigstilt høst 2024. Det vurderes bruk av ekstern bistand i arbeidet. Folkevalgte deltar sammen med administrasjonen. Strategi for å øke inntekter og effektivisere kommunale tjenester Kommunen vår utvikles gjennom strategisk planlegging og styring. Næringsutvikling er en vesentlig del av kommunens arbeid for gode lokalsamfunn. Vi ønsker å legge til rette for at vår langsiktige strategi for næringsutvikling og arbeidet her skal være godt forankret i kommunens administrative og politiske ledelse. Næringsutvikling har stort potensial for å gi økte inntekter, positiv verdiskapning og en effektivisering av tjenesteproduksjonen. Dette må sees i helhet med strategi for samfunnsutvikling og strategisk styring av kommunen. Vi vil be om at det utarbeides en plan for hvordan kommunens eierstyring kan bidra til samfunnsutviklingen og avlaste kommunale investeringer og bidra til nye inntekter i form av utbytte. Kompetanseplanen Kommunen skal revidere kompetanseplanen og lage utviklingsplan for virksomhetene. Dette er viktig for at kommunen får rett kompetanse på rett plass, og for kommunalt ansatte med fagutdanning skal få mulighet til å ta høyskoleutdanning, eller at andre får annen relevant kompetanseheving, slik at de kan bidra til å dekke behovet kommunen har når det gjelder arbeidsfordeling og oppgaver. Tillitsbasert reform Karmøy kommune har tillit til de ansatte, som må få bruke kompetansen og erfaringene i arbeidet de skal utføre. Kommunen vil i samarbeid med de ansatte og tillitsvalgte gå gjennom rutiner og instruksjoner for å se på mulig omlegging og forenkling i rapporteringen og arbeidsrutinene. Karmøy kommune ønsker å prøve ut tillitsbasert reform og ber om at administrasjonen	Arbeidet med de økonomiske utfordringene har preget 2024, og gjorde arbeidet med budsjett- og økonomiplan 2025-2028 betydelig mer omfattende og arbeidskrevende enn tidligere. Situasjonen har vært tema i flere politiske møter gjennom året, og det har også vært eksterne bidrag fra KS konsulent v/Håvard Moe. Arbeidet har skjedd i flere faser. I første fase av arbeidet ble det gjort kartlegginger av mulige tiltak både internt i administrasjonen, men også i de politiske partigruppene. Arbeidet var organisert med en egen arbeidsgruppe, der administrasjonen og tillitsvalgte var involvert. Disse har delvis dannet grunnlag for innsparingstiltak i 2024, og også som grunnlag i det videre arbeidet med budsjettet. Fase 1 av tiltakene, som var å dekke inn et innsparingskrav i 2024-budsjettet, ble lagt frem våren 2024. Arbeidet gikk deretter inn i en prosess som ledet frem mot fremleggelsen av Handlingsprogram 2025-2028 med budsjett- og økonomiplan. I arbeidet har administrasjonen både arbeidet med tiltak for effektivisering og forenkling av den løpende driften. Det er høsten 2024 satt i gang et prosjekt der hele organisasjonen er invitert til melde inn forslag til løpende forbedring, for å få vekk plunder og heft som koster tid, penger og kvalitet. Kommunedirektøren har samtidig pekt på at omfanget av de økonomiske utfordringene er av en størrelse som gjør det nødvendig å tenke nytt om investeringsnivå og strukturen på kommunens tjenestedrift. Det ble fremmet en rekke saker om dette høsten 2024, som delvis har vært behandlet parallelt med handlingsprogrammet. I tillegg til disse egne sakene, som blant annet omhandlet strukturendringer i skole og barnehage, legevakt og ny modell for produksjonskjøkken, ble det fremmet en rekke tiltak i budsjettforslaget. Mange tiltak ble avvist i den politiske behandling av budsjettet. Samtidig er det gjort et nytt vedtak i kommunestyret for å videreføre arbeidet med økonomisk omstilling. Kommunedirektøren har i egen sak til formannskapet 27. januar 2025, sak 001/25 redegjort for det videre arbeidet. Kompetanseplan Karmøy kommune vedtok i 2024 ny organisasjonsstrategi. Strategien legger et langsiktig grunnlag for kompetanseutvikling som en avgjørende faktor for å møte fremtidens krav og omstillinger. Strategien legger føringer for at utvikling av kunnskap, ferdigheter og innovasjonsevne forblir en integrert del av organisasjonens arbeid fremover. Karmøy kommune har kontinuerlig fokus på å bevare og utvikle kompetanse på alle nivå for å kunne imøtekomme dagens- og fremtidens behov. Helse og omsorg har arbeidet målrettet med utvikling av en heltidskultur og kan vise gode resultater, både i form av høy gjennomsnittlig stillingsstørrelse og ulike turnusordninger. I tillegg er kommunen deltaker i nasjonale program som «Tørn» der fokus er å ta viktige skritt mot en effektiv og samordnet helse- og omsorgstjeneste, samt «menn i helse» der deltakere får en komprimert og tilrettelagt utdanning innen helsefag. Etaten har etter søknad, årlig mottatt midler til kompetansetiltak fra statsforvalter. Dette bidrar i stor grad til at både assistenter, fagarbeidere og høyskolepersonell deltar i etter- og videreutdanninger innenfor helse- og omsorgsfag. Kvalitetsplanen for utdanningsløpet i Karmøy kommune utgjør et felles, forpliktende rammeverk for oppvekst- og kulturetatens planer og strategier for perioden 2022–2026. Utdanningsløpet omfatter barnehage, skole,

Oppdrag	Beskrivelse	Statusbeskrivelse
	legger fram sak til politisk behandling i løpet av våren 2024.	skolefritidsordning, voksenopplæring og kulturskole. Gjennom målrettet og systematisk innsats arbeider den enkelte barnehage og skole aktivt med å utarbeide og implementere egne utviklingsplaner, forankret i kvalitetsplanens ambisjoner, mål og utviklingsområder. Dette arbeidet skjer i tett samarbeid og gjennom faglige prosesser i profesjonsfelleskapene på den enkelte enhet personalgruppene, der målet er å gi gevinster i form av økt læringsutbytte, et bedre læringsmiljø og en styrket kvalitet i utdanningstilbudet. For å sikre at det er en sammenheng mellom kommunens overordnede mål og den enkeltes kompetanse, arbeides det med å få på plass et felles digitalt kompetansestyringssystem i løpet av 2025. Et digitalt system vil på en bedre og helhetlig måte sikre styring, gjennomføring, dokumentasjon og oppfølging av ansattes kompetansetiltak. Tillitsbasert reform I juni 2024 vedtok kommunestyret organisasjonsstrategien «Tillit, samarbeid og kompetanse». Strategien understreker viktigheten av samarbeid, tillit og kompetanse for å kunne forbedre våre tjenester. Arbeidet med å implementere strategien er igangsatt. For å lykkes skal organisasjonsstrategien innarbeides på den enkelte arbeidsplass. Det betyr at den enkelte arbeidsplass må konkretisere hva de fire målene i strategien betyr for deres arbeidshverdag. For å støtte dette skal det gjennom implementeringsfase utarbeides handlingsplaner og verktøy som kan brukes i prosessen. Karmøy kommune lanserte høsten 2024 et overordnet prosjekt for å forbedre og forenkle arbeidshverdagen, kalt «vi fjerner plunder og heft». Målsetting med prosjektet er å styrke det interne samarbeidet og forbedre dialogen med innbyggerne, samt resultere i økonomiske, tidsmessige og kvalitetsmessige gevinster. Alle ansatte og ledere oppfordres til å bidra med innspill for å forbedre våre arbeidsprosesser. Prosjektet er kommet godt i gang, og mange innspill er mottatt. Prosjektperiode er 1 år (30.10.24-30.10.25) slik at det fortsatt vil være gode muligheter for å komme med innspill. Gjennom prosjektperioden vil vi dele resultater og oppdateringer, slik at alle ser hvordan deres bidrag bidrar til en mer effektiv arbeidshverdag.
Fritidstilbud til ungdom - helger	Administrasjonen legger frem sak om gratis fritidstilbud i helger rettet mot ungdom. Det forutsettes at tilbudet blir etablert i samarbeid med ungdommene (ungdomsrådet), kommunen, frivilligheten og foreldre. Tilbudet skal drives ideelt/frivillig og søkes etablert så snart som praktisk mulig.	Kommunestyret behandlet 17. juni 2024 sak om fritidstilbud for unger - helger. Det ble vedtatt støtte til etablering av ungdomsklubb på Vea, og vedtatt en støtteordning som er innarbeidet i budsjett og økonomiplan fra 2025.

Oppvekst og kultur

Oppdrag	Beskrivelse	Statusbeskrivelse
Mobilfri ungdomsskole	En stor rapport fra FN viser en direkte sammenheng mellom mobilbruk på skolen og prestasjoner på skolen. Mobilen påvirker de faglige resultatene negativt og kan føre til utenforskap og mobbing. Resultatene av mobilfrie skoler er klare, ifølge nye studier. Karakterene går opp, og mobbingen går ned. Vi vil gjennomføre en prøveordning med to mobilfrie ungdomsskoler i kommunen. Oppstart skoleåret 24/25, med varighet tre skoleår. Prøveordningen skal evalueres.	Tiltaket gjennomført. Gjennom nasjonale anbefalinger har en nå også innført mobilfri-skole ved samtlige av de kommunale grunnskolene i kommunen.

Oppdrag	Beskrivelse	Statusbeskrivelse
Rullerende barnehageopptak	Kommunestyret ber kommunedirektøren utarbeide sak som gjelder fleksibelt barnehageopptak i tråd med anbefalinger fra ekspertgruppen om barn i fattige familier. Det skal være mulig å få barnehageplass en måned etter at barnet fyller ett år. Den pedagogiske- og fysiske kapasiteten i både kommunale og private barnehager kartlegges. I saken bes det vurdert om en overgangsordning kan være hensiktsmessig. Endelig utredning forelegges for hovedutvalg for Oppvekst og Kultur i løpet av første halvår 2024.	Saken ble forelagt kommunestyret. Med en årlig kostnad på om lag 30 millioner kroner har det foreløpig ikke blitt foreslått eller politisk vedtatt å innføre kontinuerlig barnehageopptak i kommunen.

Teknisk Etat

Oppdrag	Beskrivelse	Statusbeskrivelse
Blomster-enger	Pollinerende insekter spiller en avgjørende rolle i våre økosystemer. Dessverre er bestanden av slike insekter i klar tilbakegang. Det bør tas aktive grep for å etablere nye områder for å legge til rette for slike insekter, slik at tilbakegangen bremses. Kommunedirektøren bes om å kartlegge hvor i kommunen det kan finnes tilgjengelig arealer som egner seg til etablering av blomsterenger, inklusive et kostnadsoverslag for etablering/drift av slike.	Bevilgningen til planting av blomsterenger, som opprinnelig ble gitt i av kommunestyret i sak 134/22, ble ikke brukt i 2024. Midlene ble i utgangspunktet søkt, og vedtatt, overført fra 2024 til 2025. Grunnet kommunens samlede regnskapsresultat er overførte midler strøket. Kommunen har et budsjett for vedlikehold av grøntanlegg, og deler av dette budsjettet blir brukt til nyplanting. I utgangspunktet kan planting av blomsterenger bli vurdert finansiert av budsjettet for vedlikehold av grøntanlegg. På grunn av kommunens vanskelige økonomiske situasjon, vil budsjetterte driftsbudsjettposter bli vurdert for mulig innsparing fremover.
Miljø, klima og naturarbeid	Karmøy kommune ligger i dag på bunn i Rogaland på flere sentrale indikatorer knyttet til klima- og miljøarbeid. Vi vil prioritere at det administrativ utvikles handlingsplaner for klima- og miljøarbeid, inkludert konkrete tiltak, kostnadsestimater og forventede resultater, som styrker kommunens innsats innfor klima- og miljøarbeid. Målsettingen er at Karmøy kommune skal være en foregangskommune på jordvern, miljø, klima- og naturarbeid.	På grunn av mangel på personellressurser i store deler av 2024, har ikke arbeid med miljø, klima og naturarbeid hatt ønskelig aktivitetsnivå. Høsten 2024 ble imidlertid personellsituasjonen bedre. Arbeid med miljøfyrtårnsertifisering av kommunale bygg ble startet opp i september måned 2024. Rådhuset og Nordvegen Historiesenter blir de første kommunale byggene som skal miljøfyrtårnsertifiseres. Ny renovasjonsordning har bidratt til betydelig høyere andel av materialgjenvinning.
Solceller	Solceller er en effektiv og lite kontroversiell teknologi for høsting av fornybar energi. Prisene på slike anlegg har falt betydelig de siste årene, samtidig som prisen på elektrisk kraft har økt sterkt. Karmøy kommune har en betydelig eiendomsportefølje som egner seg for installasjon av solcelleanlegg. Kommunedirektøren bes om å utarbeide en analyse av hvilke kommunale bygg som kan være aktuelle for montering av solceller, samt en økonomisk analyse som viser investeringsbehov og potensialet for produksjon av elektrisk strøm.	Kommunedirektøren har kartlagt og vurdert muligheten for bruk av solenergi som energikilde til kommunale bygg. Per i dag er ikke bruk av solceller vurdert å være en økonomisk godt egnet kilde til energi for kommunens bygningsmasse. Derimot er vurderingen at økte investeringer i varmepumper til kommunale bygg er en mer egnet fremtidsløsning som vil gi høyere økonomiske besparelser.

Helse og omsorg

Oppdrag	Beskrivelse	Statusbeskrivelse
Ettervern for rusfrie	I budsjettet er det lagt inn ei satsing på psykisk helse og rusforebygging. Kommunestyret meiner kommunen må utvikle sitt tilbud om ettervern for dei som har blitt rusfrie. Dette er viktig for å hjelpe dei rusfrie vidare i sin nye kvardag og sørgje for at dei får den oppfølginga og rettleiinga dei trengjer for å halde seg rusfrie og byggje opp eit godt liv i samfunnet. Kommunedirektøren bes utgreie korleis kommunen kan styrke ettervernet for rusfrie.	Ettervernet for rusfrie blir omtalt i sak som omhandler organisasjonsstrategi og utenforskap. Saken ble lagt frem i kommunestyret 17. juni 2024. Videre har det blitt etablert et tilbud som gir personer med problemer hjelp med å komme i jobb, eller å bli i jobb. Tilbudet videreutvikles i 2025. Ruspolitisk handlingsplan 2024-2028 er behandlet i kommunestyret 24. mars 2025, sak 009/25.

Oppdrag	Beskrivelse	Statusbeskrivelse
Flere attføringsplasser og VTA - plasser	Karmøy kommune har som mål å redusere antall ufrivillig ledige unge. Det er en klar målsetting å fremskaffe flere attføringsplasser og VTA- plasser, herunder kategorien «Ungt utenforskap» som er en økende gruppe. Kommunestyret ber administrasjonen utarbeide en helhetlig plan med forebyggende tiltak tilpasset denne gruppen, som adresserer både de menneskelige og økonomisk utfordringene. Kommunen har god erfaring med innsatsen fra ideelle organisasjoner, og ønsker å se dette i sammenheng med kommunens og NAVs egne forebyggende tiltak, samt de verdier og ressurser som er påvist i tiltaksbedriftene som kommunen har eierinteresser i. Jmf. tidligere KST sak 039/21 fra 10.05.2021 «Restrukturering av Solstein AS, Aski AS og Haugaland Industri AS (endret navn til Aktio AS), hvor vedtakspunkt 6 og 7 fortsatt står «åpne».	Sak ble lagt frem i kommunestyre 16. september 2024. Saken omhandler ekstra bevilgning med netto økning av fem VTA plasser ved Solstein.
Legevakt på Veasletta og Interkommunal legevakt på Raglamyr	Administrasjonen fremmer sak om legevakt på Veasletta samlokalisert med den nye brannstasjon som er vedtatt bygget. Saksfremlegget skal i tillegg vurdere samlokalisering av Veavåg legesenter, KAD senger (kommunale akutte døgnplasser), ambulanse og politi. Det bes også om saksfremlegg for interkommunal legevakt på Raglamyr samlokalisert med den nye hoved brannstasjonen som er vedtatt bygget. I saksfremlegget skal det fremgå hvilke kommuner som ønsker å inngå i legevaktssamarbeidet og eventuell samlokalisering av aktuelle etater.	Sak om fremtidens legevakt ble lagt frem i kommunestyret 16. desember 2024, sak 099/24. Saken ble avvist da den er inntatt i sak 98/24 "Handlingsprogram 2025-2028 med budsjett og økonomiplan". I verbalvedtak til handlingsprogrammet er det lagt til grunn at Karmøy kommune skal etablere en ny legevakt på Veasletta.
Miljøarbeidertje nesten	I budsjettforslaget fra kommunaldirektøren foreslås det en samdrift av somatisk hjemmetjeneste og miljøarbeidertjenesten for utviklingshemmede som et innsparingstiltak. Før det eventuelt gjøres endringer i dagen organisering, må involverte parter samarbeide om å utarbeide et opplegg som ivaretar både kvalitet i tjenesten og bærekraftig økonomi.	Det ble utarbeidet politisk sak og tiltaket ble presentert i handlingsprogrammet. Tiltaket ble snudd og driften opprettholdes.

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

01 Administrasjon

Status økonomiplantiltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Rammeendring 2024	Beskrivelse
Innsparing		
Bortfall av 55 % rådgiverstilling ved Kommunalsjef teknisk m/stab	-400	Tiltaket er realisert.
Reduksjon energipriser	-814	Besparelse målt mot det opprinnelige budsjettet for 2024 med om lag 0,2 millioner kroner.
KST: Innsparing administrasjon i hele kommunen	-4 000	Forslag til håndtering av innsparing på 4 millioner kroner i administrasjonen i hele kommunen ble vedtatt av kommunestyre 17. juni 2024 ved behandling av 1. tertialrapport 2024. Følgende innsparinger ble vedtatt. • Justering av mobiltelefoniabonnementer (300 000 kroner) • Fjerning av IT-lisenser (500 000 kroner) • Stilling «plan og strategi» (1 060 000 kroner) • Overgangsleir (80 000 kroner) • Redusert strømforbruk (2 060 000 kroner)
Sum	-5 214	
Sum tiltak	-5 214	

Status administrative oppdrag

Oppdrag	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
Anskaffelsesstrategi	Iht. plan	Lav risiko	Kommunen bruker aktivt anskaffelsesstrategi i våre anskaffelser, denne setter retning på hva vi skal prioritere. Anskaffelsesstrategien skal rulleres i løpet av 2025.
Frivillighet	Iht. plan	Lav risiko	Samarbeider med frivilligheten i kommunen for å nå denne målsettingen. Samarbeidet vil skje i tråd med utfordringsbildet med hensikt å utjevne sosiale ulikheter, blant annet i helse. Ny temaplan for frivillighet ferdigstilt 2024.

Oppdrag	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
Innovative offentlige anskaffelser	Iht. plan	Lav risiko	Gjennom å bruke innovative offentlige anskaffelser kan offentlige virksomheter sørge for at det utvikles løsninger som løser samfunnets behov på nye, bedre og mer bærekraftige måter enn de eksisterende løsningene gjør. I en innovativ offentlige anskaffelse står markedsdialogen sentralt. Markedsdialog er et verktøy som tas i bruk i større grad. Økt fokus på innovative anskaffelser vil kunne gi positive virkninger både for kommunen og lokalt næringsliv. Sammen med leverandørutviklingsprogrammet vil det bli gjennomført dialog med de ulike etatene i Karmøy kommune, for å spre kunnskap om mulighetsrommet for innovative offentlige anskaffelser.
Lederutviklingsprogram	Iht. plan	Lav risiko	Andre kull startet opp januar 2025. Deltakerne gir tilbakemelding om at lederutviklingsprogrammet er svært godt strukturert og gjennomført.
Medarbeiderundersøkelse	Iht. plan	Lav risiko	HMS undersøkelse i 2024 er gjennomført i henhold til overordnet handlingsplan for arbeidsmiljø, og oppfølgingsarbeidet er godt i gang. I oppfølging er det arbeidsmiljøgruppene (AMG) på den enkelte arbeidsplass som følger opp og velger ut områder som en enes om å arbeide videre med. Det utarbeides handlingsplaner for arbeidet. AMG består av leder og arbeidstakerrepresentanter. Ny medarbeiderundersøkelse «10 faktor» skal gjennomføres høsten 2025.
Redusere sykefravær	Forsinket	Middels risiko	Helse- og omsorgsetaten har for øyeblikket et høyt sykefravær på om lag 9,47 prosent ved utgangen av 2024 og første måned i 2025 i henhold til Visma BI. Årstartus og heltidskultur er aktive verktøy for å redusere sykefraværet, øke forutsigbarhet og kontinuitet. Det vil i 2025 jobbes aktivt med tiltak for å redusere sykefraværet.
Sikre likestilling og hindre diskriminering	Iht. plan	Lav risiko	I kommunens organisasjonsstrategi er inkludering og likestilling et av hovedmålene. Karmøy kommune har over tid arbeidet målrettet med å øke andelen heltidsansatte/gjennomsnittlig stillingsstørrelse. Arbeidet gir gode resultater. Dette bidrar til å legge til rette for å sikre kompetanse og gode tjenester også fremover. Karmøy kommune er fra høst 2024 deltaker i et nasjonalt nettverk «flyktninger i arbeid» der målsetting er å øke andel flyktninger i arbeid i første omgang gjennom økt antall språkpraksis og arbeidspraksis. Dette er et samarbeidsprosjekt mellom stab, NAV og Voksenopplæring. Karmøy kommune har mottatt tilskuddsmidler fra statsforvalter, og starter opp et prosjekt vinter 2025 som omhandler å se på mulighet for unntak kvalifikasjonsprinsippet. Kvalifikasjonsprinsippet sikrer at de best kvalifiserte søkerne blir tilbudt stillinger. Prinsippet innebærer at stillinger som hovedregel må lyses ut og vurderingen av hvem som er best kvalifisert tar utgangspunkt i utlysningsteksten. Personer som av ulike grunner står utenfor arbeidslivet vil ha store problemer med å få jobb når de må konkurrere på lik linje med ordinære søkere. Kvalifikasjonsprinsippet bidrar til å sikre riktig kvalitet på tjenestene i kommunal sektor, men det må også være muligheter for å gjøre unntak for å fremme inkludering. Det er nedsatt en partssammensatt arbeidsgruppe med agenda å sikre at kommunen overholder aktivitets- og redegjørelsesplikten i tråd med lovverket. Arbeidsgruppen møtes kvartalsvis.

Oppdrag	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
Å styrke innbyggerdialogen i Karmøy kommune	Iht. plan	Lav risiko	Det er tatt i bruk Min side og digitale selvbetjeningsløsninger som et ledd i å styrke innbyggerdialogen. Antall telefonhenvendelser er redusert, samtidig som mottak av telefoner er sentralisert. Dette er en ønsket utvikling. Medarbeidere kan veilede innbyggerne i økt grad og utvikling av nettsider er bærebjelken for kommunikasjon og selvbetjeningsløsninger. I 2023 ble nye nettsider lansert, og disse har nå over 1,6 millioner årlige besøk. Sidene er oppdatert med blant annet riktig kontaktinformasjon, tjenestetilbud, innsynsløsninger og politiske saker. Nettsidene utvikles kontinuerlig for å sikre moderne løsninger med oppdatert teknologi, og forbedres løpende basert på tilbakemeldinger fra innbyggerne. Med utgangspunkt i fungerende nettsider arbeides det kontinuerlig for å forenkle, forbedre og fornye arbeidsprosesser. Mer enn hundre skjema er digitalisert for å gjøre det enklere for innbyggerne å sende inn nødvendig informasjon til kommunen, samtidig som mottak og saksbehandling struktureres. Det er åpnet for innsyn for publikum i både byggesaksarkiv og postliste. Kommunen imøtekommer en rekke krav om universell utforming, men det er fortsatt arbeid som gjenstår. Det må også arbeides ytterligere med klart språk, særlig i saksbehandling. På kommunens nettside er det bygd opp en egen digital språkmodell for å understøtte klart språk i tekst. Det har ikke vært rom å for å starte egen chatfunksjon på nett. Samlet sett går kommunikasjon og digitaliseringsarbeidet i en ønsket retning forankret i vedtatte strategier. Flere av kommunens innbyggere bruker digitale tjenester, færre ringer og flere av de som er ikke-digitale får dermed bedre veiledning.
Økt bruk av forbedringssystemet - lærende organisasjon	Iht. plan	Lav risiko	Det har vært en kontinuerlig øke i antall meldte forbedringsforslag og avvik. I 2024 ble det meldt inn 7349 avvik og 176 forbedringsforslag. Det er en økning med 4 prosent fra 2023 og 65 prosent fra 2022.

Nøkkeltall aktivitet

Nøkkeltall/indikator	Resultat 2022	Resultat 2023	Resultat 2024	Planlagt 2024	Planlagt 2025
Strømforbruk eiendomsforvaltning (GWh årlig)	23,8	26,2	25,4	25,7	25,7

02 Barnehage

Status økonomiplan tiltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Rammeendring 2024	Beskrivelse
Nye tiltak		
Økt budsjett til dekning av faktisk tilskudd private barnehager	16 128	Antall innbyggere i førskolealder har økt det siste året, andelen innbygger som benytter barnehageplass har også økt. Antall barn i barnehagene våren/høsten 2024 er av den grunn høyere enn forutsatt i budsjettet.
Økt budsjett Styrket tilbud førskolebarn	4 000	Tildelte midler er benyttet i direkte arbeid med førskolebarn som har behov for styrket tilbud i form av spesialpedagogisk hjelp samt hjelp grunnet funksjonsnedsettelse. Likevel er det slik at behovene er større i omfang enn tildelte midler.
Økt budsjett barnehageplass i annen kommune	4 000	Refusjoner til/fra andre kommuner for barnehageplass vedrørende barn som har barnehageplass i en annen kommune enn der barnet har sin folkeregistrerte adresse gjøres to ganger i året, henholdsvis juni og desember. Fastlandet (unntatt Kolnes) opplever presset kapasitet hva gjelder barnehageplasser, og ikke alle som ønsker plass i barnehagene her i området kan tilbys plass.
Sum	24 128	
Innsparing		
Reduksjon energipriser	-686	Besparelse målt mot det opprinnelige budsjettet for 2024 med om lag 0,1 millioner kroner.
Strukturelt gjennomgangskutt oppvekst- og kulturetaten	-1 848	Ikke gjennomført. Gått med negative regnskapstall mot budsjett.
Sum	-2 534	
Sum tiltak	21 594	

Status administrative oppdrag

Oppdrag	Hovedmål	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
Utviklingsområde 1 – Barnehagebasert kompetanseutvikling	Karmøy kommune har et iht. plan bærekraftig utdanningsløp med gode pedagogiske arenaer som bygger kompetanse, utjevner sosial ulikhet, skaper fellesskap, livsmestring og ivaretar den enkelte	Iht. plan	Lav risiko	Utviklingsarbeidet med den lokale strategiplanen for barnehagebasert vurdering har gått som planlagt. Strategiplanen har gitt en felles forståelse og en tydelig fremdriftsplan for arbeidet. Samarbeidet mellom Karmøy og Bokn kommuner har fungert godt, og til sammen har 28 barnehager, i partnerskap med Høgskulen på Vestlandet (HVL), startet kompetanseutviklingen høsten 2023 som avtalt. Dette er en del av den regionale ordningen for kompetanseutvikling (Rekomp), som styrker kvaliteten i barnehagelærerstudiet og bidrar til å jevne ut kvalitetsforskjeller for å sikre et likeverdig godt barnehagetilbud. Gjennom deltakelse i lærende nettverk og lokale læringsdialoger har ledelsen i barnehagene utviklet kompetansen sin i å vurdere innsamlet data gjennom kollektive refleksjons- og læreprosesser. Barns medvirkning har stått sentralt, og barnehagene har jobbet systematisk for å inkludere barn i vurderingsarbeidet. Som følge av dette har barnehagene kunnet sette treffsikre mål og iverksette tiltak som møter behovene i tråd med lov og rammeplan.

Oppdrag	Hovedmål	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
				De langsiktige kompetanseutviklingsplanene for personalet har også kommet godt i gang og vil være avgjørende for å prioritere fremtidige tiltak i sektoren. Alt i alt har tiltaket fulgt planen, og vi ser allerede positive resultater i arbeidet med å styrke kvaliteten i barnehagene.
Utviklingsområde 2 – Inkluderende og trygt barnehagemiljø med tiltaket De utrolige årene	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	Arbeidet med DUÅ har forløpt som planlagt. Det er fremdeles behov for opplæring, både for nyansatte som skal sette seg inn i arbeidet, og for barnehager som ønsker en oppfriskning.
Videreføring av tidligere igangsatte tiltak	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	Arbeidet med å ivareta viktige funksjoner innenfor barnehagesektoren har gått som planlagt. Tverrfaglig samarbeid med PPT, Helsestasjon og Barnevernet er opprettholdt, og tema knyttet til tidlig innsats er fulgt opp som planlagt. Samarbeidet har fungert godt og bidratt til å styrke det forebyggende arbeidet. Samtidig er samarbeidet med omkringliggende kommuner og UH-sektoren om tilskuddsordninger for kompetanseutvikling (Kompetanseløftet) igangsatt, og vi har fremdrift i disse ordningene. Foreldreaktiv tilvenning er gjennomført som forutsatt, og vi har nå rutiner for bruk av overgangsobjekter for å sikre en god overgang fra barnehage til skole. Videre har nyutdannede barnehagelærere fått tilbud om ekstern veiledning i henhold til planen, noe som har styrket deres oppstart i yrket. Ledersamlinger for både kommunale og private barnehager er gjennomført som planlagt, med god deltakelse og nyttige diskusjoner. Støtte til bruk av digitale verktøy, inkludert Salaby som læringsplattform, har blitt tilbudt i tråd med intensjonene. Til slutt har kompetanscheving rundt mangfold og flerspråklige barn vært spesielt nyttig i barnehager som har fått mange flyktninger de siste årene. Alt i alt har oppdraget fulgt planen, og arbeidet har lagt et solid grunnlag for fortsatt positiv utvikling i sektoren.
«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	«Liten og trygg» er fremdeles et vellykket tiltak og danner kjernen i markedsføringsarbeidet for de kommunale barnehagene. Dette konseptet har bidratt til å skape en felles identitet og styrke følelsen av tilhørighet. Gjennom tydelige grafiske elementer har barnehagene løftet sin visuelle tilstedeværelse i markedet og fremstår nå langt mer profesjonelle.

Nøkkeltall aktivitet

Nøkkeltall/indikator	Resultat 2022	Resultat 2023	Resultat 2024	Planlagt 2024	Planlagt 2025
0-6 år barn i barnehage (antall)	2 282	2 248	2 288	2 182	2 166
0-6 år Kommune Alle oppholdskategorier	501	493	512	478	475
Barn i barnehage (antall)					

Nøkkeltall/indikator	Resultat 2022	Resultat 2023	Resultat 2024	Planlagt 2024	Planlagt 2025
0-6 år Privat Alle oppholdskategorier Barn i barnehage (antall)	1 781	1 754	1 776	1 704	1 691
Antall vedtakstimer per uke for barn med særskilte behov - v/utgangen av barnehageåret	2 029	2 110	1 971	2 050	1 980

03 Skole

Status økonomiplan tiltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Rammeendring 2024	Beskrivelse
Nye tiltak		
KST 23/23 Flere sosiallærere	1 000	Lagt inn i ressursmodell.
Økning i antall skolebarn	336	Lagt inn i budsjetttramme
KST: Miljøterapeuter i skolen og SFO, 2 nye stillinger	700	Lagt inn i plan, herunder autismeteam.
KST: Sosialrådgivere	1 000	Lagt inn i ressursmodell.
Sum	3 036	
Innsparing		
Reduksjon energipriser	-8 042	Besparelse målt mot det opprinnelige budsjettet for 2024. Økt innsparing utover budsjett med om lag 1,5 millioner kroner.
Effektivisering renhold- lønnsutgifter	-1 500	Tiltaket er realisert.
Strukturelt gjennomgangskutt oppvekst- og kulturetaten	-2 266	Det er holdt tilbake 6 stillinger fra høsten 2024 grunnet en intern antakelse om elevnedgang. I tillegg har en arbeidet systematisk for å holde budsjett, herunder innsparingskrav. Økt innsparing utover budsjett med om lag 0,4 millioner kroner.
Reduksjon Kompetanse for Kvalitet	-1 000	Tallet på deltakere er tatt ned.
Sum	-12 808	
Sum tiltak	-9 772	

Status administrative oppdrag

Oppdrag	Hovedmål	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
Kommunens arbeid med kvalitetsutvikling	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	Arbeider systematisk og planmessig med kvalitetssikring innen tjenesteområde Skole.
Oppfylle intensjonene i læreplanverket - LK20	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	Karmøy kommune arbeider systematisk med å oppfylle målene i læreplanverket.
Ressursstyring innen skole	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 har gjennom 2024 tilpasset sine ressurser og økonomi til nedgang i elevtall.
Trygt og godt skolemiljø	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	Karmøy kommune har gjennom 2024 arbeidet systematisk med tematikken innen dette området, og har resultater å vise til som er bedre enn landsgjennomsnittet.

Nøkkeltall aktivitet

Nøkkeltall/indikator	Resultat 2022	Resultat 2023	Resultat 2024	Planlagt 2024	Planlagt 2025
Andel elever som mottar spesialpedagogisk hjelp	6,0 %	6,0 %	7,2 %	7,0 %	7,0 %
Antall elever i kommunale grunnskoler	5 302	5 268	5 186	5 150	5 030

04 Kultur

Status økonomiplan tiltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Rammeendring 2024	Beskrivelse
Tidsavgrenset bevilgning		
KST: Tilskudd frivillige lag og foreninger økes	900	Politisk behandlet i hovedutvalg - utbetalt.
KST: Gratis kino for barn søndager i 2024	250	Utbetalt tilskudd til Karmøy kino.
KST: Oppstartsmidler ungdomsklubber	150	Utbetalt og gjennomført.
Sum	1 300	

Nye tiltak

Økt bruk aktivitetsskort	125	Antall brukere er på samme nivå som i 2023. Det arbeides med en digital løsning (App).
--------------------------	-----	--

Tiltak	Rammeendring 2024	Beskrivelse
		Tildelinger behandles fortløpende. Ikke brukt opp budsjettmidler.
Ung i jobb	100	Tilskudd til samarbeidstiltak mellom barnevernstjenesten, politiet, og SLT-koordinator hvor de hjelper ungdommer å finne jobber og støtte dem i disse.
Sum	225	
Innsparing		
Reduksjon energipriser	-906	Besparelse målt mot det opprinnelige budsjettet for 2024 Økt innsparing utover budsjett om lag 0,2 millioner kroner.
Strukturelt gjennomgangskutt oppvekst- og kulturetaten	-165	Kutt fordelt på flere ansvarsområdet.
Sum	-1 071	
Sum tiltak	454	

Status administrative oppdrag

Oppdrag	Hovedmål	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
Aktivitetskort	Karmøy kommune har et helsefremmende samfunn som forebygger og utjevner sosial ulikhet	Iht. plan	Middels risiko	Løpende utbetalinger i henhold til søknader/plan. De samlede kostnadene er 77 000 kroner lavere enn 2023, men merforbruk for 2024 i forhold til budsjett på 150 000 kroner.
Kulturelle verksteder for unge	Karmøy kommune har virkemidlene og de nødvendige samskappingsarenaene som trengs for å utvikle et bærekraftig samfunn. 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 har vært utprøving av noen nye kulturelle verksteder ved folkebiblioteket og ved på noen kulturhus.
Nytt kulturhus	Karmøy kommune har stedsbevisste, levende byer og lokalsamfunn som er inkluderende, trygge, robuste og bærekraftige	Forsinket	Høy risiko	Midler til nytt kulturhus er tatt ut av budsjettet og det videre arbeidet er satt på vent.

05 Idrett

Status økonomiplan tiltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Rammeendring 2024	Beskrivelse
Innsparing		
Strukturelt gjennomgangskutt oppvekst- og kulturetaten	-44	Har holdt igjen midler og kuttet fordelt på flere ansvarsområder. Økt innsparing utover budsjett med om lag 0,1 millioner kroner.
Reduksjon energipriser	-1 110	Besparelse målt mot det opprinnelige budsjettet for 2024 med om lag 0,2 millioner kroner.
Sum	-1 154	
Sum tiltak	-1 154	

Status administrative oppdrag

Oppdrag	Hovedmål	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
Gratis utlån av kommunale idrettsanlegg	Karmøy kommune har et helsefremmende samfunn som forebygger og utjevner sosial ulikhet	Iht. plan	Lav risiko	Idrettslagene har gratis leie av idrettshall til ordinær drift og terminfestede kamper/turneringer.
Tilskuddsordninger	Karmøy kommune har et helsefremmende samfunn som forebygger og utjevner sosial ulikhet	Iht. plan	Lav risiko	Tilskuddene utbetalt i henhold til formålet ved søknadsordningen.

06 Livssyn

Status økonomiplan tiltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Rammeendring 2024	Beskrivelse
Nye tiltak		
Økte kremasjonskostnader	150	Karmøy kirkelig fellesråd betaler kremasjonsavgiften, og får dette refundert av Karmøy kommune. Kremasjoner er arealbesparende og skyver på behovet for å ta i bruk nye arealer til gravplass. På grunn av økning i kremasjonsavgift og antall kremasjoner ble det for 2024 budsjettet med en økning på 150 000 kroner til formålet. Refusjon av kremasjonsavgifter er i 2024 budsjettet med 500 000 kroner, og det er regnskapsført 432 000 kroner. I Karmøy var det 316 dødsfall i 2024, hvorav 64 kremasjoner (20 prosent). I 2023 var det 363 dødsfall, hvorav 64 kremasjoner (18 prosent), mens det i 2022 var 356 dødsfall, hvorav 66 kremasjoner (19 prosent). Kremasjonsandelen i 2019 var på 11 prosent. Kostnaden per kremasjon i Odda utgjør 7 000 kroner og 8 400 kroner i Stavanger.
Sum	150	
Innsparing		
Reduksjon energipriser	-13	Besparelse målt mot det opprinnelige budsjettet for 2024.
Sum	-13	

Tiltak	Rammeendring 2024	Beskrivelse
Sum tiltak	137	

07 Helse

Status økonomiplantiltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Rammeendring 2024	Beskrivelse
Tidsavgrenset bevilgning		
KST 134/22: Forsterke basistilskudd fastleger KST 73/22	-580	Tiltaket ble iverksatt mens statsbudsjettet sitt tiltak om endring i inntektene i forhold til pasientlister hos fastleger ble iverksatt.
Sum	-580	
Nye tiltak		
Kostnader for legevikarer	1 230	Fastlegetjenesten står ovenfor store rekrutteringsutfordringer. Dette krever at kommunen leier inn vikarer for å dekke vakanser og langtidsfravær. Videre trenger legevakten legevikarer i sommerperioden for å drifte. Legevikarer gjennom legebyrå er kostbart, men nødvendig for at legetjenestene skal kunne holde åpent. Behovet er imidlertid større enn tildelte midler.
KST: Øke tilskudd til Ung Arena	200	Tilskuddet i sin helhet er utbetalt. Driften av Ung Arena går etter planen.
Kjøp av legevaktstjenester fra Haugesund	1 000	Det ble lagt inn 1 million kroner i økt ramme for kjøp av legevaktstjenester fra Haugesund kommune. Behovet er imidlertid større enn tildelte midler.
KST 37/23 Virksomhetsleder helsestasjon	1 100	Ny virksomhetsleder er ansatt. Helsestasjonstjenesten og legetjenesten er nå splittet organisatorisk.
Sum	3 530	
Innsparing		
Reduksjon energipriser	-537	Besparelse målt mot det opprinnelige budsjettet for 2024. Økt innsparing utover budsjett med om lag 0,1 millioner kroner.
Sum	-537	
Sum tiltak	2 413	

Status administrative oppdrag

Oppdrag	Hovedmål	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
Forutsigbare legetjenester	Karmøysamfunnet har en inkluderende og bærekraftig økonomisk vekst som bidrar til økt investeringsvilje, verdiskaping, sysselsetting og et anstendig arbeidsmarked for alle	Forsinket	Høy risiko	Det jobbes aktivt med å rekruttere leger slik at Karmøy kommune kan levere forutsigbare legetjenester. Det ble lagt frem sak med tiltak for å stryke legetjenesten med saksnummer KST 24/9666 og tiltak iverksettes fortløpende. Det er nå ansatt ny lege ved Skudenes legesenter.

08 Omsorg

Status økonomiplaniltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Rammeendring 2024	Beskrivelse
Nye tiltak		
Økt volum BPA	28 000	Brukerstyrt personlig assistanse er en av tjenestene med størst økonomisk vekst de siste årene. Tiltaket på 28 millioner kroner ser ut til å være nok for å kompensere for veksten tjenesten besitter per tid. Nye vedtak kan endre dette. Det skal også lyses ut ny konsesjonsavtale som kan påvirke om tjenesten vil ha behov for nye tiltak.
Økt volum i natttjenesten	4 000	Natttjenesten er en av tjenestene som har høy risiko for nye fastvakt vedtak. Det har i flere år blitt kompensert for flere og flere av disse type vedtak.
Menn i helse	3 090	Det er fra høsten 2024 to «menn i helse»-lærlinger. Lærlingeløp er ca 1 år. Det er planlagt at 4 nye «menn i helse» kandidater skal over i lærlingeløp fra høsten 2025. Ubenyttede midler er om lag 0,3 millioner kroner.
Vekst familieavlastning	300	Familieavlastning har en videre vekst, og tiltaket på økt 0,3 millioner kroner har medgått.
Økt kostnadsnivå miljøarbeidertjenesten	4 000	Tiltaket kompenserer de økte prisene på medisinsk utstyr, forbruksmateriell og den nye leasingavtalen.
Vekst støttekontakt	900	Støttekontakt er et område det er utfordrende å rekruttere til. Det er per tid venteliste på støttekontakt, og gitt at vi klarer å rekruttere vil område få ytterligere vekst.
Økt kostnadsnivå somatisk hjemmetjeneste	6 000	Tiltaket kompenserer de økte prisene på medisinsk utstyr, forbruksmateriell og den nye leasingavtalen.
KST: Styrking av hukommelse team med 30 prosent stilling	300	Ansettelse er gjennomført og HUK driftes nå med tilsvarende økte ressurser.
Sum	46 590	
Innsparing		
Endre kompetanseprofil	-4 879	Endring av kompetanseprofil i helse- og omsorgstjenester er et tiltak som er vanskelig å målfeste. Tiltaket er følsomt ovenfor volum, kompleksitet i tjenestebehov og nivå av turnover for å endre kompetanse. Det jobbes aktivt med TØRN som

Tiltak	Rammeendring 2024	Beskrivelse
		er et prosjekt som tar for seg oppgavebildet til de forskjellige kompetansegruppene.
Reduksjon ressurskrevende tjenester sykehjem	-3 000	Ressurskrevende tjenester er en inntektsordning for tjenester til enkeltbrukere som krever mye ressurser, enten det er tid, penger eller mannskapskraft. Antall individer, eller nivå av tjenester vil være et dynamisk bilde og refusjonskravet for ressurskrevende tjenester er da et regnskap i bevegelse.
Kjøp av ferdige dosetter	-2 001	Det er rekruttert apotek teknikere som skal legge dosetter. Dette finansieres av tilskuddsmidler. Prosjektet vil gå fra medio 2024 til medio 2025.
Effektivisering grunnet pasientsignalanlegg og ELS	-531	Elektronisk legemiddel system og pasientsignalanlegg ved Skudeneshavn sykehjem som gir effektivitetsforbedring.
Hjemmetjenesten	-1 088	Budsjettert volumreduksjon i vedtakstimer.
Forventet effekt helårsturnuser	-2 969	Tiltaket baserer seg på at årsturnuser og heltidskultur har gode effekter i forhold til arbeidstaker, arbeidsgiver og pasienter. Det er forventet at forutsigbarhet med en heltidsstilling og årsturnus vil gi bedre kontinuitet, kvalitet og eierskap av arbeidet som utføres. Disse effektene skal videre ha en positiv utvikling på bedre planlegging og ressursutnyttelse. Selv om det jobbes aktivt med årsturnuser for tredje året på rad, og Karmøy kommune er i førerretet på heltidskultur er effektene vanskelige å tallfeste direkte. Samlet sett vil arbeidet gi både arbeidstaker, arbeidsgiver og pasient en større forutsigbarhet og stabilitet.
Endre kompetanseprofil dagtilbud eldre	-500	Tiltaket iverksettes ved turnover i tjenesten.
Effekt av samdrift av somatisk hjemmetjeneste og miljøarbeidertjenesten	-5 750	I budsjettforslaget for 2024 fra kommunedirektøren ble det som et innsparingstiltak foreslått en samdrift av somatisk hjemmetjeneste og miljøarbeidertjenesten for utviklingshemmede. Ved politisk behandling av budsjettet ble det vedtatt et verbalpunkt som la til grunn videre utredning. Politisk sak er utarbeidet i 2024, men tiltaket ble reversert ved behandling av handlingsprogram 2025-2028. Driften er opprettholdt, og innsparingstiltaket har ikke fått effekt.
Reduksjon energipriser	-5 766	Besparelse målt mot det opprinnelige budsjettet for 2024. Økt innsparing utover budsjett med om lag 1,2 millioner kroner.
Reduksjon ressurskrevende tjeneste bolig og miljøarbeidertjenesten	-5 269	Ressurskrevende tjenester er en inntektsordning for tjenester til enkeltbrukere som krever mye ressurser, enten det er tid, penger eller mannskapskraft. Antall individer, eller nivå av tjenester vil være et dynamisk bilde og refusjonskravet for ressurskrevende tjenester er da et regnskap i bevegelse.
Prosjekt Samdrift av nattjenesten i hjemmetjenesten	-2 000	Utredning er påbegynt og planlegges ferdig 2025.
Sum	-33 753	
Sum tiltak	12 837	

Status administrative oppdrag

Oppdrag	Hovedmål	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
Øke andel heltid og 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	Middels risiko	Heltidskultur og årsturnuser er viktige elementer i arbeidet med heltidsstillinger. Arbeidet pågår.

Nøkkeltall aktivitet

Nøkkeltall/indikator	Resultat 2022	Resultat 2023	Resultat 2024	Planlagt 2024	Planlagt 2025
Brukerstyrt personlig assistanse (BPA) vedtakstimer	175 000	217 000	196 474	228 800	230 000
Heldøgns omsorgsboliger (andre boliger)	32	40	40	55	80
Heldøgns omsorgsboliger utviklingshemmede	121	121	121	127	135
Hjemmetjeneste samlet antall vedtakstimer	310 000	280 000	235 000	300 000	300 000
Indikator Institusjonsplasser avlastning/barnebolig	19	19	19	19	19
Sykehjemsplasser	286	301	301	301	301

09 Sosial

Status økonomiplantiltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Rammeendring 2024	Beskrivelse
Innsparing		
Reduksjon energipriser	-192	Besparelse målt mot det opprinnelige budsjettet for 2024 med 50 000 kroner.
Endre kompetanseprofil	-121	Endring av kompetanseprofil i helse- og omsorgtjenester er et tiltak som er vanskelig å målfeste. Tiltaket er følsomt ovenfor av volum, kompleksitet i tjenestebehov og nivå av turnover for å endre kompetanse. Det jobbes aktivt med TØRN som er et prosjekt som tar for seg oppgavebildet til de forskjellige kompetansegruppene.
Sum	-313	
Sum tiltak	-313	

10 Barnevern

Status økonomiplantiltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Rammeendring 2024	Beskrivelse
Innsparing		
Kostnadsreduksjon statlig plassering	-265	Reduksjon i en statlig plassering.
Reduksjon energipriser	-110	Besparelse målt mot det opprinnelige budsjettet for 2024.

Tiltak	Rammeendring 2024	Beskrivelse
Sum	-375	
Sum tiltak	-375	

Nøkkeltall aktivitet

Nøkkeltall/indikator	Resultat 2022	Resultat 2023	Resultat 2024	Planlagt 2024	Planlagt 2025
0-17 år med hjelpetiltak	126	250	212	250	250
Barn med tiltak i institusjon	11	11	11	9	9
Barn under omsorg, inkludert frivillig plassering	82	93	88	90	90
Ettervern 18-25, fosterhjem og institusjon	14	15	9	15	15
Meldinger til barneverntjenesten i alt	745	850	983	770	770

11 Forvaltning

Status økonomiplan tiltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Rammeendring 2024	Beskrivelse
Nye tiltak		
Aktivitetsnedgang gebyrer	2 000	Tiltaket omfatter forventet aktivitetsnedgang for gebyrer for private planer og kart og oppmåling. Begge områder hadde i 2024 større aktivitetsnedgang enn lagt til grunn for budsjettet.
Nedjustering aktivitet gebyrer til kommunale avløpsanlegg	460	Aktiviteten i 2024 knyttet til utført tilsyn for kapittel 13 anlegg ble lav.
Konsulentutgifter til kommuneplanleggingsarbeid	300	Av ekstra bevilgningen på 300 000 kroner ble 235 000 kroner brukt i 2024. På grunn av merforbruket i 2024-regnskapet for kommunen, blir ubrukte midler ikke overført til 2025.
Sum	2 760	
Sum tiltak	2 760	

Status administrative oppdrag

Oppdrag	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
Aktiv bidragsyter i arbeidet for økt livskvalitet og god psykisk helse hos barn og unge	Iht. plan	Lav risiko	Arbeidet med å systematisere og 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.
Design for likestilling	Iht. plan	Lav risiko	Fortsetter i henhold til plan. Det planlegges hvordan AHO og Karmøy kommune kan videreutvikle erfaringene fra "Design for likestilling"

Oppdrag	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
Samskaping mellom kommune og private	Iht. plan	Lav risiko	Arbeidet med nytt kulturhus er avsluttet på grunn av økonomisk nedprioritering. Det jobbes videre med hvordan kommunen kan være en proaktiv samfunnsutvikler – det er per dags dato ikke aktuelt med et felles privat/offentlig selskap, men det jobbes med en sak for å etablere et by- og eiendomsutviklingsselskap som kan inngå i aktive samarbeid med private.
Strategisk eiendomsforvaltning	Iht. plan	Lav risiko	Saken er under utarbeidelse og planlegges lagt frem for formannskapet.
Tilrettelegge for kunnskapsdeling og dialog på tvers av sektorer (privat/offentlig)	Forsinket	Middels risiko	Det ble ikke gjennomført dialogmøter i 2024. Det er en politisk forventning om at det blir avholdt dialogmøte i 2025. Også fra byggebransjen har kommunen fått henvendelser om ønske om dialogmøter. Kommunediretøren tar sikte på å arrangere et dialogmøte før sommeren 2025.

Nøkkeltall aktivitet

Nøkkeltall/indikator	Resultat 2022	Resultat 2023	Resultat 2024	Planlagt 2024	Planlagt 2025
Antall bestillinger fra Infoland	674	672	695	670	670
Ett-trinns søknader med ansvarsrett	0	267	268	250	250
Ett-trinns søknader uten ansvarsrett	0	191	217	180	180
Gitt midlertidig brukstillatelse/ferdigattest	766	690	715	650	650
Gitte igangsettingstillatelser	179	114	122	120	120
Gitte rammetillatelser	150	105	85	110	110
Politisk godkjente planer/planendringer	12	9	8	12	12

12 Nærmiljø

Status økonomiplaniltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Rammeendring 2024	Beskrivelse
Nye tiltak		
Miljøfyrtårnsertifisering	1 000	Stillingen som prosjektleder miljøfyrtårnsertifisering ble besatt fra og med september måned. Av ekstra bevilgningen på 1 millioner kroner ble om lag 0,6 millioner kroner brukt i 2024.
Sum	1 000	
Innsparing		
Reduksjon energipriser	-66	Besparelse målt mot det opprinnelige budsjettet for 2024.
Strukturelt gjennomgangskutt oppvekst- og kulturretaten	-20	Økt kutt innen tjenestoområdet, enn først lagt opp til i budsjett, for å motvirke overforbruk på andre tjenester. Økt innsparing utover budsjett med om lag 1,8 millioner kroner.
Sum	-86	
Sum tiltak	914	

Status administrative oppdrag

Oppdrag	Hovedmål	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
Bygningsvern	Karmøy kommune har stedsbevisste, levende byer og lokalsamfunn som er inkluderende, trygge, robuste og bærekraftige	Forsinket	Middels risiko	Det er vært vakanser i stillinger store deler av året og den ene av 2 stillinger er kuttet på grunn av budsjettmessige innsparinger. Grunnet kapasitetsutfordringer må det tas strenge prioriteringer slik at flere planlagte tiltak/prosjekter ikke blir gjennomført/igangsatt.
Gjennomføre halvparten av prosjekter i egenregi	Karmøy kommune har virkemidlene og de nødvendige samskapingsarenaene som trengs for å utvikle et bærekraftig samfunn	Forsinket	Middels risiko	Det har ikke vært gjennomført prosjekter innenfor tjenesteområde Nærmiljø i 2024.
Historiske Avaldsnes	Karmøy kommune har stedsbevisste, levende byer og lokalsamfunn som er inkluderende, trygge, robuste og bærekraftige Karmøysamfunnet har en inkluderende og bærekraftig økonomisk vekst som bidrar til økt investeringsvilje, verdiskaping, sysselsetting og et anstendig arbeidsmarked for alle	Iht. plan	Middels risiko	Det er fortsatt en positiv utvikling i forhold til besøk. Det foregår forskningsaktivitet i henhold til vedtatte planer, men det er ikke igangsatt nye prosjekter. Gjennomføres fortsatt arbeid i tilknytning til ruin.

Nøkkeltall aktivitet

Nøkkeltall/indikator	Resultat 2022	Resultat 2023	Resultat 2024	Planlagt 2024	Planlagt 2025
Antall lekeplasser som kommunen har helt eller delvis ansvar for	408	408	415	408	408

13 Bolig

Status økonomiplantiltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Rammeendring 2024	Beskrivelse
Nye tiltak		
Oppryddingsutgifter knyttet til kommunale utleieboliger	350	Det krever stadig økte økonomiske ressurser å rydde opp i fraflyttede kommunale utleieboliger. Det ble noe merforbruk på budsjettposten også i 2024.
Sum	350	
Innsparing		
Kutt i tilskudd til tilpasning av egen bolig	-500	Tiltaket er realisert.
Reduksjon energipriser	622	På grunn av feil i tallgrunnlaget for budsjett 2023, ble energiutgifter for tjenesteområde Bolig oppjustert i vedtatt budsjett for 2024.
Sum	122	
Sum tiltak	472	

14 Næring

Status økonomiplantiltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Rammeendring 2024	Beskrivelse
Nye tiltak		
Veterinærvaktsordning for store produksjonsdyr/stordyrvakt	386	Utgifter til stordyrvakt ble om lag 0,4 millioner kroner høyere enn tilførte midler.
Sum	386	
Innsparing		
Reduksjon energipriser	-737	Besparelse målt mot det opprinnelige budsjettet for 2024. Økt innsparing utover budsjett med om lag 0,1 millioner kroner.
Strukturelt gjennomgangskutt oppvekst- og kulturetaten	-12	Kuttet fordelt på flere ansvarsområder
Sum	-749	
Sum tiltak	-363	

Status administrative oppdrag

Oppdrag	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
Bærekraftig reisemål	Forsinket	Middels risiko	Kommunen deltok i interkommunal arbeidsgruppe. Da det ikke har vært reiselivsrådgiver i kommunen på grunn av innsparinger etter sommeren er ikke arbeidet blitt prioritert. Nordvegen historiesenter blir en pilot i kommunens miljøsertifisering.
Eierstyring	Iht. plan	Middels risiko	Karmøy kommune forvalter verdier for rundt 6 milliarder kroner i form av aksjer og eierskap i rundt 20 selskaper. De største verdiene er eierskap i Haugaland Kraft AS, Karmsund Havn IKS og Holding Haugaland Næringspark AS. Alt eierskap i næringsvirksomhet har potensialer for avkastning, men er også forbundet med risiko. Siden 2014 og fram til 2022 har verdiene økt med ca. 3,3 milliarder kroner. Eierskap i disse selskapene er viktige verktøy for næringsutvikling i regionen, og utøves i samarbeid med nabokommunene. Utbytteinntektene fra Haugaland Kraft AS er særlig viktige. Kommunens eierpost i konsernet har en forvaltningsverdi på over 4 milliarder kroner, og kommunens økonomi de siste årene har vært avhengig av finansinntektene til løpende driftsoppgaver. Kommunens eierstyring må ta sikte på å sikre avkastning og inntekter fra kommunens eierskap i næringsvirksomhet. I handlingsprogram 2025-2028 er det omtalt at det i perioden bør gjennomføres en evaluering av gjeldende eierstrategi og utbyttepolitikk i Haugaland Kraft AS. Kommunen har en økonomisk sårbarhet når utbytteinntekter i så stor grad går til å dekke løpende driftsoppgaver, og det bør vurderes hvordan eventuelle økte utbytteinntekter alternativt bør benyttes til å finansiere investeringer, særlig knyttet til investeringer som kan bidra til økt lokal verdiskaping og arbeidsplassvekst. Høsten 2024 ble saken om mulig omdanning av Karmsund Havn IKS behandlet. Endring av selskapsform ble ikke vedtatt. Selskapets investeringer i havneutvikling er svært viktig for å tilrettelegge for verdiskaping og arbeidsplassvekst i hele regionen. Ambisjonene i havneutviklingen må holde fram. For å klare det må havneselskapets låneramme økes innen nær framtid.
Kommunale investeringer	Iht. plan	Middels risiko	De kommunale investeringer som det arbeides med er eierskap i ulike selskaper, samt lån og ansvarlige lån til selskaper i porteføljen. Totalt estimert til 6 milliarder kroner. Risikoen vurderes å spenne fra lav til høy. Det er et stort fokus på markedsdialog/leverandørkonferanser i våre bygg og anleggsanskaffelser. Det gjennomføres dialog med markedet i alle anskaffelser over del 2. Det er gjennomført markedsdialog mot SMB (små og mellomstore bedrifter) markedet i forhold til våre mine byggeprosjekter. Dette var en aktivitet som både leverandørmarkedet og kommunen mente var vellykket.

Oppdrag	Status	Risiko	Statusbeskrivelse
Strategisk næringsplan/Veikart for næringsutvikling for Haugalandet	Iht. plan	Middels risiko	I forslag til ny planstrategi for 2024-2027 som skal behandles høsten 2024, er det foreslått å prioritere utarbeidelse en ny «Strategisk næringsplan». Oppstart av arbeidet forventes i 2025, og ferdigstillelse i 2026. Regionen ligger fortsatt etter landsgjennomsnittet. Målt «næringsattraktivitet» i 2024 viser +4,3 prosent for Karmøy kommune, og +1,6 prosent for Haugalandet. Dette er liten nedgang for Karmøy, og en liten oppgang for regionen. Driveren er hovedsakelig positiv nasjonal vekst, men det siste året har også vekst i privat sektor bidratt positivt. Befolkningsveksten er fortsatt lavere enn landet. I absolutte tall er veksten i 2024 på 333 arbeidsplasser i forhold til i 2023, og dette er mer enn forventet. Haugalandet hadde en vekst på 641 arbeidsplasser i privat sektor. På Haugalandet er det Tysvær som er den klare vinneren i arbeidsplassvekst, som er rangert som nr. 30 best i landet. Karmøy kommune har innledet et arbeid for å arbeide frem et statistisk kunnskapsgrunnlag for videre arbeid med ny strategisk næringsplan. Sysselsettingsandelen i kommunen har forbedret seg ytterligere. Avstanden til landsgjennomsnittet ble redusert til 0,8 prosentpoeng i 2024. Årsaken er ikke kartlagt. Ambisjonen i «Veikartet» om verdiskaping og arbeidsplassvekst tilsvarende landsgjennomsnittet, er innarbeidet i kommuneplanens samfunnsdel. Det arbeides nå med kommuneplanens arealdel, hvor verdiskaping og arbeidsplassvekst adresseres. Dette arbeidet er ikke ferdig. Oppsummering: Karmøy og Haugalandet hadde en positiv utvikling i 2024. Veksten er likevel fortsatt lavere enn landsgjennomsnittet, og kun halvparten av veksten i Stavanger regionen. Hovedmålet i «Veikartet» om arbeidsplassvekst tilsvarende landsgjennomsnittet er derfor fortsatt ikke oppnådd.

Nøkkeltall aktivitet

Nøkkeltall/indikator	Resultat 2022	Resultat 2023	Resultat 2024	Planlagt 2024	Planlagt 2025
Behandlet antall delingssaker etter jordloven	18	15	10	15	15
Behandlet antall konsesjonssøknader	14	18	17	18	18
Behandlet antall søknader om produksjonstilskudd	262	257	256	230	230

15 Samferdsel

Status økonomiplantiltak
Rammeendringer i økonomiplanen
Beløp i 1000

Tiltak	Rammeendring 2024	Beskrivelse
Nye tiltak		
Vedlikehold Haugaland Kraft - gatelys	1 825	Arbeidet med tilsyn av gatelys i rollen som eier av anleggene ble ikke påbegynt i 2024, og av den grunn ble det ikke brukt like stort beløp som avsatt for 2024. Av ekstra bevilgningen på 1,8 millioner kroner ble om lag 0,5 millioner kroner benyttet i 2024.
Sum	1 825	
Innsparing		
Reduksjon energipriser	-2 086	Besparelse målt mot det opprinnelige budsjettet for 2024. Økt innsparing utover budsjett med om lag 0,4 millioner kroner.
Sum	-2 086	
Sum tiltak	-261	

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 Karmøy kommune har et helsefremmende samfunn som forebygger og utjevner sosial ulikhet	Iht. plan	Lav risiko	Kommunen har i 2024 byttet ut gamle sykkelstativ ved Kopervik skole, ca. 60 stykk. I tillegg ble det etablert flere andre sykkelstativ i andre deler av kommunen i løpet av fjoråret.

Nøkkeltall aktivitet

Nøkkeltall/indikator	Resultat 2022	Resultat 2023	Resultat 2024	Planlagt 2024	Planlagt 2025
Resafaltering av veier i km	5	2	3	2	2

16 Brann og ulykkesvern

Status økonomiplantiltak
Rammeendringer i økonomiplanen
Beløp i 1000

Tiltak	Rammeendring 2024	Beskrivelse
Nye tiltak		
Økt tilskudd Haugaland brann og redning IKS	6 209	Haugaland Brann og Redning IKS utfakturerte for tjenesteleveranser iht. vedtatt budsjett for 2024. Det fremkom i alt en uvesentlig differanse i 2024.
Sum	6 209	
Innsparing		
Reduksjon energipriser	-31	Besparelse målt mot det opprinnelige budsjettet for 2024. Økt innsparing utover budsjett med om lag 0,1 million kroner.

Tiltak	Rammeendring 2024	Beskrivelse
Sum	-31	
Sum tiltak	6 178	

17 VAR

Status økonomiplaniltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Rammeendring 2024	Beskrivelse
Nye tiltak		
Redusert volum på tilknytningsgebyr	1 192	Det har vært flere tilknytninger enn budsjettert i 2024.
KST 63/23 Merkostnader månedlig fakturering	300	Månedlig fakturering er gjennomført. Av ekstra bevilgningen på 300 000 kroner ble 200 000 kroner brukt i 2024.
Sum	1 492	
Innsparing		
Reduksjon energipriser	-6 814	Faktisk strømpris for 2024 ble 1,41 kroner inkl. nettleie per kWh. I budsjettet ble det lagt til grunn en strømpris på 1,55 kroner inkl. nettleie per kWh. Økt innsparing utover budsjett med om lag 1,3 millioner kroner.
Økte gebyrinntekter ved Borgaredalen miljøpark	-3 118	Trenden i 2024 var at det ble levert lavere avfallsmengder i Borgaredalen enn budsjettert. Lavere gebyrinntekter på om lag 2,3 millioner kroner.
Sum	-9 932	
Sum tiltak	-8 440	

Status administrative oppdrag

Oppdrag	Hovedmål	Status	Statusbeskrivelse
1 prosent utskiftet avløpsledning	Karmøy kommune er et lavutslippssamfunn hvor naturmangfold og økosystemer blir beskyttet, gjenopprettet og fremmet	Iht. plan	Har utskiftet 1,02 prosent avløp
1 prosent utskiftet vannledning	Karmøy kommune er et lavutslippssamfunn hvor naturmangfold og økosystemer blir beskyttet, gjenopprettet og fremmet	Forsinket	Har utskiftet 0,5 prosent vann
29 prosent udokumentert vannforbruk	Karmøy kommune er et lavutslippssamfunn hvor naturmangfold og økosystemer blir beskyttet, gjenopprettet og fremmet	Forsinket	Udokumentert vannforbruk ble 34 prosent
45 prosent materialgjenvinning	Karmøy kommune er et lavutslippssamfunn hvor naturmangfold og økosystemer blir beskyttet, gjenopprettet og fremmet	Iht. plan	Totalt endte materialgjenvinningsgraden på 57,2 prosent, og nedgangen i avfallsmengden fra 2024 til 2023 var på 6,8 prosent
5 prosent energireduksjon per ny pumpestasjon som ligger nedstrøms i ledningsanlegget	Karmøy kommune er et lavutslippssamfunn hvor naturmangfold og økosystemer blir beskyttet, gjenopprettet og fremmet	Iht. plan	Oppdraget er realisert, og besparelsen er høyere enn 5 %.
5 prosent energireduksjon per nye pumpestasjon	Karmøy kommune er et lavutslippssamfunn hvor naturmangfold og økosystemer blir beskyttet, gjenopprettet og fremmet	Iht. plan	Oppdraget er realisert, og besparelsen er høyere enn 5 %.

Oppdrag	Hovedmål	Status	Statusbeskrivelse
Installering av 2 stykk overløpsmålere	Karmøy kommune er et lavutslippssamfunn hvor naturmangfold og økosystemer blir beskyttet, gjenopprettet og fremmet	Iht. plan	Installert 3 overløpsmålere
Installering av minst 3 nye kommunale vannmålere	Karmøy kommune er et lavutslippssamfunn hvor naturmangfold og økosystemer blir beskyttet, gjenopprettet og fremmet	Iht. plan	Installert 17 kommunale vannmålere

Nøkkeltall aktivitet

Nøkkeltall/indikator	Resultat 2022	Resultat 2023	Resultat 2024	Planlagt 2024	Planlagt 2025
Kapitalkostnader, 5-årig swaprente uten påslag	3,0 %	4,0 %	3,9 %	4,2 %	4,0 %

18 Økonomi

Status økonomiplan tiltak

Rammeendringer i økonomiplanen

Beløp i 1000

Tiltak	Rammeendring 2024	Beskrivelse
Tidsavgrenset bevilgning		
KST: Tilskudd til En hjelpende hånd Haugaland	50	Politisk vedtatt tilskudd i budsjett for 2024. Utbetalt mai 2024.
Sum	50	

Nye tiltak

Bosettingsbudsjett	-93 602	Integreringsstønad utbetales i fire perioder per år og utbetalingen inneholder blant annet norsktilskudd, tilskudd 1 og 2 og andre særskilte tilskudd. Ut ifra bosatt demografi og utfordringsbildet kan mottatt integreringsstønad differensiere fra antatt budsjett.
Sum	-93 602	

Innsparing

Reduksjon energipriser	-23	Besparelse målt mot det opprinnelige budsjettet for 2024.
Reduksjon kommunedirektørens prosjektpott	-300	Med utgangspunkt i at det de siste årene er få prosjekter som har fått tildelt midler fra kommunedirektørens prosjektpott, og grunnet budsjettssituasjonen i kommunen, ble prosjektpotten redusert med 0,3 millioner kroner i handlingsprogrammet 2024–2027. Den resterende delen av prosjektpotten på 2,08 millioner kroner er satt av til det videre arbeidet med samfunnsplanen.
Sum	-323	

Sum tiltak	-93 875
-------------------	----------------

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 folkevalgtes 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 gjennomsiktede. 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 folkevalgte 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 retningslinjene. 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 2024

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 2024	Regnskap 2023
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		10 199 325 104	9 479 610 494
I. Varige driftsmidler		4 869 854 833	4 530 865 421
1. Faste eiendommer og anlegg	9,13	4 712 492 549	4 378 043 755
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	9	157 362 283	152 821 666
II. Finansielle anleggsmidler		1 079 800 736	1 006 684 613
1. Aksjer og andeler	5	334 560 623	326 951 784
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån	14	745 240 113	679 732 829
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	2	4 249 669 535	3 942 060 459
B. Omløpsmidler		1 589 219 543	1 734 086 896
I. Bankinnskudd og kontanter		224 262 251	411 679 347
II. Finansielle omløpsmidler		504 570 437	567 992 266
1. Aksjer og andeler	12	110 239 568	136 523 723
2. Obligasjoner	12	394 330 869	431 468 544
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		836 968 045	754 415 283
1. Kundefordringer		380 112 608	265 188 855
2. Andre kortsiktige fordringer		-	21 685 879
3. Premieavvik	2	453 675 811	467 540 549
Sum eiendeler		11 788 544 647	11 213 697 390
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		3 294 896 980	3 453 623 250
I. Egenkapital drift		532 950 044	614 269 428
1. Disposisjonsfond	6	456 567 762	497 298 333
2. Bundne driftsfond	6,10	76 382 282	116 971 095
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		-	-
II. Egenkapital investering		354 265 781	380 687 809
1. Ubundet investeringsfond	6	316 828 098	363 342 838
2. Bundne investeringsfond	6	37 437 683	17 344 971
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	-
III. Annen egenkapital		2 407 681 155	2 458 666 013
1. Kapitalkonto	1,7	2 411 935 148	2 462 920 006
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen inv.		-4 253 993	-4 253 993
D. Langsiktig gjeld		7 886 359 058	7 133 314 275
I. Lån		3 627 212 354	3 265 342 729
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		2 302 835 354	2 133 296 729
2. Obligasjonslån	4	1 132 046 000	910 229 000
3. Sertifikatlån		192 331 000	221 817 000

II. Pensjonsforpliktelse	2	4 259 146 704	3 867 971 546
E. Kortsiktig gjeld		607 288 610	626 759 866
I. Kortsiktig gjeld		607 288 610	626 759 866
1. Leverandørgjeld		130 018 419	153 838 790
2. Likviditetslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		477 270 171	469 741 451
5. Premieavvik	2	-	3 179 625
Sum egenkapital og gjeld		11 788 544 647	11 213 697 390
F. Memoriakonti		-	-
I. Ubrukte lånemidler		98 969 102	116 623 787
II. Andre memoriakonti		-	-
III. Motkonto for memoriakontiene		-98 969 102	-116 623 787

Kopervik, 11.04.2025

Vibeke Vikse Johnsen
kommunedirektør

Gjertrud Eliassen
økonomisjef

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 2024	Rev. budsjett 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
Driftsinntekter						
1 Rammetilskudd		1 467 959 694	1 504 000 000	1 504 000 000	1 504 000 000	1 414 190 372
2 Inntekts- og formuesskatt		1 466 229 814	1 441 000 000	1 441 000 000	1 441 000 000	1 386 214 464
3 Eiendomsskatt		131 395 054	129 257 000	129 257 000	129 257 000	121 754 135
4 Andre skatteinntekter		-	-	-	-	-
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		195 609 414	198 424 314	171 335 314	164 738 000	158 883 194
6 Overføringer og tilskudd fra andre		512 032 657	408 801 850	354 671 000	354 075 000	452 912 217
7 Brukerbetalinger		113 069 140	108 480 194	103 331 000	103 331 000	111 986 314
8 Salgs- og leieinntekter		345 600 724	356 345 652	356 204 000	367 204 000	330 130 257
9 Sum driftsinntekter		4 231 896 497	4 146 309 010	4 059 798 314	4 063 605 000	3 976 070 952
Driftsutgifter						
10 Lønnsutgifter	11	2 230 708 958	2 190 038 226	2 129 419 350	2 122 643 000	2 067 485 601
11 Sosiale utgifter		567 656 476	585 175 201	578 131 150	576 742 000	499 734 975
12 Kjøp av varer og tjenester	15	1 295 268 062	1 217 727 328	1 170 805 500	1 160 024 000	1 198 993 290
13 Overføringer og tilskudd til andre		242 552 259	211 944 878	191 746 000	188 950 000	228 436 369
14 Avskrivninger	9	157 953 172	157 953 172	157 953 172	143 740 000	138 037 686
15 Sum driftsutgifter		4 494 138 927	4 362 838 805	4 228 055 172	4 192 099 000	4 132 687 922
16 Brutto driftsresultat		-262 242 429	-216 529 795	-168 256 858	-128 494 000	-156 616 970
Finansinntekter						
17 Renteinntekter		54 739 690	56 500 000	56 500 000	56 500 000	42 699 038
18 Utbytter	5,8	175 119 697	175 000 000	175 000 000	175 000 000	157 293 141
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		49 515 430	32 730 000	32 730 000	32 730 000	49 936 287
20 Renteutgifter	8	147 004 942	160 440 000	160 440 000	160 440 000	99 199 164
21 Avdrag på lån	4,8	109 400 000	109 400 000	109 400 000	109 400 000	108 700 000
22 Netto finansutgifter		22 969 875	-5 610 000	-5 610 000	-5 610 000	42 029 303
23 Motpost avskrivninger		157 953 172	157 953 172	157 953 172	143 740 000	138 037 686
24 Netto driftsresultat		-81 319 383	-64 186 623	-15 913 686	9 636 000	23 450 019
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:						
25 Overføring til investering	6	-	39 194 000	39 054 000	70 200 000	108 499 161
26 Avsetninger til bundne driftsfond	6	25 473 758	1 347 000	1 347 000	797 000	33 783 281
27 Bruk av bundne driftsfond	6 -	66 062 571 -	83 351 121 -	56 515 000 -	26 215 000	-45 800 601
28 Avsetninger til disposisjonsfond	6	-	6 597 314	6 597 314	-	21 602 140
29 Bruk av disposisjonsfond	6 -	40 730 570 -	27 973 816 -	6 397 000 -	35 146 000	-94 633 963
30 Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-	-
31 Sum disponeringer el. dekning av netto driftsresultat		-81 319 383	-64 186 623	-15 913 686	9 636 000	23 450 019
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.

Driftsregnskapet		Sum
1.	Netto driftsresultat	81 319 383
2.	Avsetninger til bundne driftsfond	25 473 758
3.	Bruk av bundne driftsfond	-66 062 571
4.	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	39 194 000
5.	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	13 657 686
6.	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-27 973 816
7.	Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	-
8.	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	65 608 440
9.	Strykning av overføring til investering	-39 194 000
10.	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-13 657 686
11.	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	
12.	Strykning av bruk av disposisjonsfond	
13.	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	
14.	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-12 756 754
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	
18.	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	
Investeringsregnskapet		Sum
1.	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	526 726 713
2.	Avsetninger til bundne investeringsfond	20 092 712
3.	Bruk av bundne investeringsfond	-
4.	Budsjettetert bruk av lån	-599 274 400
5.	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-39 194 000
6.	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	9 981 000
7.	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-47 599 200
8.	Dekning av tidligere års udekket beløp	
9.	Årets budsjettavvik (udisponert beløp før strykninger)	-129 267 175
10.	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-8 896 540
11.	Strykning av bruk av lån	98 969 715
12.	Strykning av overføring fra drift	39 194 000
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 inndekning i senere år (udekket beløp).	

Fondsspesifikasjoner

Disposisjonsfond	Regnskap 2024	Regnskap 2023
Disposisjonsfond	-391 452 885	-411 189 841
Asetning av ubrukte midler til ubudne fond	-	-20 993 616
Bufferfond	-35 000 000	-35 000 000
Ny regionalt utvikling	-17 585 000	-17 585 000
Tap på fordringer	-63 643	-63 643
Trykking bygdebøker/karmøys historie	-614 813	-614 813
Næringsformål	-9 430 000	-9 430 000
Vikingfestivalen 25950-37700	-1 611 620	-1 611 620
Akutt beredskap oljevern	-309 800	-309 800
Uværsfond (intervedlikehold)	-500 000	-500 000

Totalt	-456 567 761	-497 298 333
---------------	---------------------	---------------------

Bundne driftsfond		
Garantifond	-4 000 000	-4 000 000
Avsetning av ubrukte midler il bunde driftsfond	-22 721 070	-26 836 121
Testamentarisk gave	-407 662	-390 668
Utbedringstilsk/husbankmidler	-52 923	-52 923
Viltfond	-106 733	-106 733
Vannverket sjøaure/biotopforbedring	-474 869	-455 073
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	-2 271	-2 176
Tilsyn med avløpsanlegg, bokn	-88 872	-20 094
Selvkostfond vann	-5 264 576	-26 047 112
Selvkostfond avløp	-11 689 705	-14 053 285
Selvkostfond renovasjon	-6 948 934	-13 056 611
Selvkostfond slam	-1 053 318	-2 341 125
Gjenbruksfond borgaredalen	-12 982 579	-18 316 319
Selvkostfond feiing	-489 806	-783 212
Selvkost gebyrer tilsyn avløpsanlegg	1 719 638	1 120 940
Selvkostfond bygge- og delesaker	-3 521 589	-3 222 512
Parkeringsfond	-2 549 000	-2 549 000
Totalt	-76 382 282	-116 971 095

Investeringsfond		
Ubundne investeringsfond	-301 238 098	-355 042 838
Tapsfond Startlån	-15 590 000	-8 300 000
Bundne investeringsfond	-37 041 325	-17 029 620
Tapsfond husbanken	-396 357	-315 351
Totalt	-354 265 781	-380 687 809

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 1. januar 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 overenstemmelse 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 2024 består av Karmøy kommune, Infigura arbeidshelse oppgavefellesskap og Haugaland IKT oppgavefellesskap.

Årsregnskapet for 2024 avlegges 22. februar 2025 og oversendes revisor. Årsberetningen avgis innen 31. mars 2025.

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

Årsregnskap og årsberetning vedtas av kommunestyret innen 30. juni.

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 finansering av årets investeringer.

Regnskapsskjema §5-4 første ledd	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
Rammetilskudd	-1 467 959 694	-1 504 000 000	-1 504 000 000	-1 504 000 000	-1 414 190 372
Inntekts- og formuesskatt	-1 466 229 814	-1 441 000 000	-1 441 000 000	-1 441 000 000	-1 386 214 464
Eiendomsskatt	-131 395 054	-129 257 000	-129 257 000	-129 257 000	-121 754 135
Andre generelle driftsinntekter	-192 899 414	-197 985 314	-171 106 314	-164 509 000	-158 448 194
Sum generelle driftsinntekter	-3 258 483 976	-3 272 242 314	-3 245 363 314	-3 238 766 000	-3 080 607 165
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	3 362 773 234	3 330 818 937	3 255 667 000	3 223 520 000	3 099 186 449
Avskrivninger	157 953 172	157 953 172	157 953 172	143 740 000	138 037 686
Sum netto driftsutgifter	3 520 726 405	3 488 772 109	3 413 620 172	3 367 260 000	3 237 224 135
Brutto driftsresultat	262 242 430	216 529 795	168 256 858	128 494 000	156 616 970
Renteinntekter	-54 739 690	-56 500 000	-56 500 000	-56 500 000	-42 699 038
Utbytter	-175 119 697	-175 000 000	-175 000 000	-175 000 000	-157 293 141
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-49 515 430	-32 730 000	-32 730 000	-32 730 000	-49 936 287
Renteutgifter	147 004 942	160 440 000	160 440 000	160 440 000	99 199 164
Avdrag på lån	109 400 000	109 400 000	109 400 000	109 400 000	108 700 000
Netto finansutgifter	-22 969 875	5 610 000	5 610 000	5 610 000	-42 029 303
Motpost avskrivninger	-157 953 172	-157 953 172	-157 953 172	-143 740 000	-138 037 686
Netto driftsresultat	81 319 383	64 186 623	15 913 686	-9 636 000	-23 450 019
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering	0	39 194 000	39 054 000	70 200 000	108 499 161
Avsetninger til bundne driftsfond	25 473 758	1 347 000	1 347 000	797 000	33 783 281
Bruk av bundne driftsfond	-66 062 571	83 351 121	56 515 000	26 215 000	45 800 601
Avsetninger til disposisjonsfond	0	6 597 314	6 597 314	-	21 602 140
Bruk av disposisjonsfond	-40 730 570	27 973 816	6 397 000	35 146 000	94 633 963
Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet	-	-	-	-	-
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-81 319 383	-64 186 623	-15 913 686	9 636 000	23 450 019
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	0

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 Tjenestoområdene i kommunen.

Regnskapsskjems §5-4 andre ledd	Regnskap 2024	Rev. budsjett 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Oppr. budsjett 2024	Regnskap 2023
Administrasjon	195 523 083	205 337 392	204 986 392	199 137 000	193 824 717
Barnehage	540 074 132	515 867 025	512 534 025	512 307 000	501 435 254
Skole	810 121 341	810 367 039	805 836 039	801 429 000	771 436 367
Kultur	64 424 038	64 190 101	64 190 101	64 653 000	66 997 606
Idrett	33 566 277	33 040 740	33 040 740	31 868 000	33 031 542
Livssyn	29 480 932	29 404 000	29 404 000	29 404 000	32 108 151
Helse	183 474 536	175 586 384	172 313 384	168 879 000	183 071 285
Omsorg	1 217 926 762	1 196 652 604	1 198 096 604	1 195 351 000	1 238 789 504
Sosial	233 006 532	213 667 661	196 068 661	196 422 000	185 999 202
Barnevern	136 958 672	126 094 011	126 094 011	126 051 000	132 995 600
Forvaltning	10 921 623	9 215 990	9 215 990	10 434 000	12 980 181
Nærmiljø	23 154 885	32 727 948	32 489 948	33 257 000	32 231 506
Bolig	14 873 628	11 594 848	11 594 848	11 713 000	9 424 479
Næring	12 724 763	16 211 135	16 211 135	16 386 000	20 122 649
Samferdsel	62 618 553	55 259 520	55 259 520	52 633 000	51 520 473
Brann og ulykkesvern	53 224 718	54 469 735	54 469 735	54 524 000	49 245 756
VAR	-62 545 284	-81 291 961	-80 408 961	-79 544 000	-46 893 436
Økonomi	-257 382 089	-237 576 172	-237 317 172	-223 222 000	-388 731 436
Sum bevilgninger drift, netto	3 302 147 102	3 230 818 000	3 204 079 000	3 201 682 000	3 079 589 398
Herav:					
Avskrivninger	157 953 172	157 953 172	157 953 172	143 740 000	138 037 686
Motpost avskrivninger	-157 953 172	-157 953 172	-157 953 172	-143 740 000	-138 037 686
Netto renteutgifter og -inntekter	4 070 212	3 580 000	3 580 000	3 580 000	-1 918 839
Overføring til investering	0	0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	22 943 043	1 347 000	1 347 000	797 000	30 508 536
Bruk av bundne driftsfond	-66 062 571	-83351121	-56515000	-26215000	-45 800 601
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0	21 576 816
Bruk av disposisjonsfond	-21 576 816	-21 576 816	0	0	-23 962 963
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	3 362 773 234	3 330 818 937	3 255 667 000	3 223 520 000	3 099 186 449

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
Investeringsutgifter					
1 Investeringer i varige driftsmidler	9	526 883 895	602 925 000	798 117 000	452 407 761
2 Tilskudd til andres investeringer		15 898 399	17 200 000	17 200 000	-901 209
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	7 736 839	8 010 000	8 000 000	7 184 735
4 Utlån av egne midler		-	-	-	7 936 974
5 Avdrag på lån		-	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter		550 519 133	628 135 000	823 317 000	466 628 261
Investeringsinntekter					
7 Kompensasjon for merverdiavgift		26 141 713	26 305 400	46 873 400	33 747 163
8 Tilskudd fra andre		68 439 622	51 211 000	34 650 000	109 212 030
9 Salg av varige driftsmidler	9	5 657 692	11 311 000	31 100 000	7 673 628
10 Salg av finansielle anleggsmidler		-	-	-	-
11 Utdeling fra selskaper		-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		15 339 750	7 970 000	7 890 000	4 204 750
13 Bruk av lån		388 456 346	454 525 400	593 703 400	209 231 507
14 Sum investeringsinntekter		504 035 123	551 322 800	714 216 800	364 069 078
Videreutlån					
15 Videreutlån		111 848 339	160 349 000	90 000 000	142 626 369
16 Bruk av lån til videreutlån		111 848 339	144 749 000	90 000 000	142 626 369
17 Avdrag på lån til videreutlån	4	11 380 375	21 147 000	20 000 000	11 137 119
18 Mottatte avdrag på videreutlån	14	31 442 357	21 147 000	20 000 000	26 703 304
19 Netto utgifter videreutlån		-20 061 982	-	-	-15 566 185
Overføring fra drift og netto avsetninger					
20 Overføring fra drift	6	-	-39 194 000	-70 200 000	-108 499 161
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	6	20 092 712	-	-	15 566 185
22 Bruk av bundne investeringsfond	6	-	-15 600 000	-	-
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	6	1 084 460	9 981 000	31 100 000	5 939 980
24 Bruk av ubundet investeringsfond	6	-47 599 200	-47 599 200	95 704 000	-
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-	-	-
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-26 422 028	-92 412 200	56 604 000	-86 992 996
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		-	-	-	-

Bevilgningsoversikter - investering per prosjekt

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

1. INVESTERINGER I VARIGE DRIFTSMIDLER	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
P000 STED IKKE ANGITT	0	0	500
P034 UU OG OPPGRAD. UTEAREAL KOPERVIK SKOLE	148 012	169 000	0
P039 TRAFIKKSIKKERHETSPLAN 2018-2021 (PLANPROSJEKT)	6 881 959	6 363 000	1 536 413
P050 Modulboliger for midlertidige botilbud	140 131	500 000	0
P056 Salg av boligtomter	867 040	0	1 089 206
P057 Salg av næringstomter	2 459 180	2 451 000	2 700 000
P068 VEDLIKEHOLDSMASKINER (ÅRSBEVILGNING)	2 377 665	3 500 000	3 872 018
P141 IKT-INVESTERINGER (ÅRSBEVILGNING)	5 003 901	5 075 000	3 632 065
P212 HISTORISKE AVALDSNES - DRIFTSBYGNING OG PARKERING	0	1 000 000	0
P335 OPPMÅLINGSMATERIELL (ÅRSBEVILGNING)	0	0	339 649
P355 BOLIGER TILPASSET VANSKELIGSTILTE 2018-2023 (PLANPROSJEKT)	17 190 791	19 492 000	2 191 872
P469 STORAMYR IF ETAPPE 2	12 330	0	0
P486 TURVEIER ALMANNAMYR	465 204	356 000	14 409
P501 MINDRE OPPGRADERINGER AV BYGG OG ANLEGG (ÅRSBEVILGNING)	19 997 195	19 500 000	14 391 601
P503 VANN OG AVLØPSUTBYGGING KOLNES	38 499	284 000	0
P510 SANDBAKKENE/SOLHAUGVEGEN BF	0	100 000	213 086
P511 PLANL.MIDL.LANGTIDSPL. OMSORGSTUN MV FASTLANDET	2 397 620	14 000 000	13 436 510
P512 STANGALAND SKOLE	6 600	-8 065 000	5 074 152
P513 ÅKRA - ERVERV/INFRASTRUKTUR/IDRETTSHALLER	0	0	38 154
P517 SOLHEIMTUNET	2 457	837 000	98 744
P526 Hovedbrannstasjon Haugaland Brann og Redning IKS	134 366 849	131 225 000	9 382 346
P527 UNIVERSELL UTFORMING (PLANPROSJEKT)	2 377 984	2 845 000	1 995 683
P553 DIGITALISERING (PLANPROSJEKT)	2 798 636	3 000 000	2 446 654
P559 SKUDENESHAVN SYKEHJEM	1 992 751	1 692 000	22 100 821
P563 TOSTEMVEG	684 734	2 000 000	279 798
P565 HOVEDPLAN VEI (PLANPROSJEKT)	5 357 483	5 767 000	4 732 302
P568 NY GJENVINNINGSSSTASJON	24 765 069	27 000 000	5 198 336
P569 NY HOVEDPLAN AVFALL (PLANPROSJEKT)	8 959 473	15 316 000	12 068 531
P572 ANLEGGSMASKINER - BORGAREDALEN	585 808	1 517 000	2 920 000
P573 RESERVEVANNSFORSYNING	277 710	519 000	243 280
P578 DIGITALISERING / PASIENTSIKRINGSANLEGG	0	0	1 070 739
P579 GANG OG SYKKELVEI, EIDSBAKKANE - STØLEN	342 593	1 475 000	0
P583 NØDSTRØMSAGREGAT BREKKE VANNBEH.	96 999	140 000	-20 797
P585 RESERVESTRØM	1 614 552	1 492 000	0
P589 NY IDRETTSHALL VORMEDAL	2 740	-156 000	869 977
P590 NYE VEAVÅGEN SKOLE	1 201 443	2 000 000	2 194 683
P598 MO-SETER OG KOPPAREN	5 562 623	5 630 000	68 499 291
P600 HOVEDPLAN AVLØP (PLANPROSJEKT 2016-2020)	8 961 036	14 935 000	17 575 463
P603 HOVEDPLAN AVLØP (PLANPROSJEKT 2021-2027)	78 950 336	99 805 000	116 107 113
P604 SOLCELLEPANEL FORMÅLSBYGG - PILOT	0	0	376 186
P605 BILER OG MASKINER VAR (ÅRSBEVILGNING)	2 473 521	4 245 000	0
P608 NYTT KULTURHUS	14 375	1 193 000	0
P609 Ventilasjonsanlegg Mykje skole GBnr 119/549-SK0018	433 238	600 000	0
P610 HOVEDPLAN VANN (PLANPROSJEKT 2021-2027)	36 298 764	55 952 000	48 377 878
P613 Kjøp av utleieboliger - UB0050-40år	16 587 027	25 000 000	0
P614 Omgjøring av boliger til heldøgns omsorgsplasser 40år	308 310	300 000	0
P615 Parkeringsplass Skudeneshavn GBnr 57/28-TO0063	0	1 000 000	0

P616 Nye lokaler renovatørene GBnr 73/80-AB0009 50år	1 957	1 000 000	0
P617 Veia industrifelt - etappe 2 GBnr 5/124-TO0063	241 822	1 500 000	0
P618 Skudenes ungdomsskole-midlertidige tiltak inneklime,fasade,m.m. GBnr4	1 509 796	2 000 000	0
P619 Bø ungdomsskole - midlertidige tiltak inneklime, fasade, m.m. GBnr146/8	2 533 083	2 000 000	0
P620 Nye Åkra skole - GBnr 15/1225-SK0018	2 423 403	5 000 000	0
P621 Rådhuset, tekniske oppgraderinger og utbedring av inneklime GBnr 64/14	8 082 995	15 200 000	0
P622 Institusjonsplasser, Spanne fase 1 (64 plasser) GBnr 125/2-SI0010	572 483	1 500 000	0
P623 Heldøgns omsorgsboliger til utviklingshemmede, GBnr ? nybygg, 2024-20	220 837	500 000	0
P624 Energibesparende tiltak i formålsbygg 2024-2025	2 504 471	2 000 000	0
P625 Ny legevakt	655 467	600 000	0
P626 2024 ATV Karmøy leirskole	174 250	175 000	0
P701 PARK LEKEPLASS ÅKRA ETAPPE 2	525 339	622 000	0
P703 BYGNES VITENBARNEHAGE - UU OG OPPGRADERING UTEAREAL	0	0	89 479
P704 BYUTVIKLING (PLANPROSJEKT)	8 110 185	10 000 000	885 781
P706 INFRASTRUKTUR/UTVIKLING KOLNES	820 781	5 203 000	673 112
P714 BRANNSTASJON VEAVÅGEN	18 237 769	19 000 000	258 195
P715 NYE RENOVASJONSBILER	700 085	1 532 000	14 908 343
P717 KJØP AV EIENDOM	0	0	8 012 500
P718 NYE AVFALLSDUNKER	0	0	1 201 841
P719 RENSING AV SIGEVANN FRA DEPONI	7 281 971	7 195 000	14 966 656
P721 VORMEDAL UNGDOMSSKOLE - UU OG OPPGRADERING	0	0	655 810
P727 KOPERVIK RENSEANLEGG	4 030 877	3 544 000	1 172 506
P728 LADESTASJONER EL-BILER	36 033	454 000	164 851
P729 ETABLERING AV SCENE OG OPPGRADERING AV TILHØRENDE UTEROM, KI	0	0	2 143 807
P731 Kjøp av boliger til flyktninger ved bruk av integreringstilskudd	4 869 750	5 842 000	6 867 801
P750 OPPGRADERING UTEAREAL KOMMUNALE BARNEHAGER	3 442 513	4 175 000	8 450 795
P761 KOPERVIK (RUSNES) BOLIGFELT	349 457	350 000	80 911
P763 STEMMEMYR BOLIGFELT (SPANNE) - ETAPPE 4	438 745	400 000	94 916
P764 PÅBYGG PUMPEVERKSTED, VANN OG AVLØP	811 178	1 000 000	333 139
P790 TAKHEISER BEBOERROM SYKEHJEM	4 722 006	3 500 000	0
P800 KJØP OG OPPARBEIDELSE AV TOMT TIL BIOGASS FYLLESTASJON	5 206 105	14 113 000	860 028
P801 INNLØSNING AV OFFENTLIG FRIDOMRÅDE	0	0	359 335
P803 INVESTERINGSTILSKUDD TIL HAUGALAND IKT KOMMUNALT OPPGAVEFEL	0	0	3 164 673
P806 KOMMUNAL VEI ÅKRA SENTRUM - HAUGALANDSPAKKEN	17 072 011	17 075 000	13 112 807
P807 PARKERINGSKOPERVIK - REHABILITERING	377 886	500 000	1 187 316
P810 Opparbeidelse av næringstomt på Bygnes	2 260 018	2 861 000	1 290 369
P811 Oppgradering dagsenter Skudeneshavn	1 041 894	1 200 000	322 783
P812 Kjøp av areal tilknyttet tursti på Bjørgene	0	400 000	0
P814 Kjøp av areal tilknyttet tursti Liarlund 64/225	396 532	397 000	0
P880 OVERDRAGELSE AV ANGLEGG FRA ANDRE	34 229 558	2 033 000	6 086 885
Kjøp tjenestekjøp oppgavefellesskap (ikke koblet mot Sted)			16 459
SUM	526 883 895	602 925 000	452 407 761

2. TILSKUDD TIL ANDRES INVESTERINGER	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
P486 TURVEIER ALMANNAMYR	10 000	0	0
P726 KIRKEGÅRD/GRAVPLASS (PLANPROSJEKT 2022-2029)	14 000 000	14 000 000	0
P803 INVESTERINGSTILSKUDD TIL HAUGALAND IKT KOMMUNALT OPPGAV	3 164 673	3 200 000	0
P880 OVERDRAGELSE AV ANLEGG FRA ANDRE	-1 276 274	0	-901 209
SUM	15 898 399	17 200 000	-901 209

3. INVESTERINGER I AKSJER OG ANDELER I SELSKAPER	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
P709 KJØP AV AKSJER I ASKI AS	10 000	10 000	0
P998 EGENKAPITLINNSKUDD KLP	7 726 839	8 000 000	7 184 735
SUM	7 736 839	8 010 000	7 184 735

4. UTLÅN AV EGNE MIDLER	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
P606 UTLÅN TIL HAUGALAND NÆRINGSPARK AS	0	0	0
P802 LÅN TIL KARMSUND LUFTHAVN INVEST AS	0	0	7 136 974
P813 Utlån Ferkingstad sokn	0	0	800 000
SUM	0	0	7 936 974

5. AVDRAG PÅ LÅN	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
	0	0	0
	0	0	0

6. SUM INVESTERINGSUTGIFTER (POST 1-5)	550 519 133	628 135 000	466 628 261
---	--------------------	--------------------	--------------------

Investering fordelt på tjenesteområder

Fordelt på tjenesteområder	Regnskap 2024	Budsjett 2024	Regnskap 2023
ADMINISTRASJON	29 449 628	30 407 000	63 363 241
BARNEHAGE	3 451 693	4 175 000	8 676 707
SKOLE	12 756 384	4 686 000	17 964 600
KULTUR	5 537 050	1 193 000 -	
IDRETT	2 740	-963 000	1 123 244
LIVSSYN	14 000 000	14 000 000	800 000
HELSE	655 467	600 000	202 637
OMSORG	7 615 054	7 346 000	30 659 210
SOSIAL	948 027	2 990 000	11 629 515
FORVALTNING	769 344 -		412 149
NÆRMILJØ	10 003 046	12 775 000	3 676 181
BOLIG	45 856 806	68 521 000	29 327 284
NÆRING	4 963 674	20 935 000	3 344 683
SAMFERDSEL	58 483 589	44 916 000	29 112 639
BRANN- OG ULYKKESVERN	152 604 619	150 225 000	9 640 540
VANN, AVLØP OG RENOVASJON	186 755 687	233 984 000	237 889 502
ØKONOMI	16 666 326	32 345 000	18 806 127
Totalt	550 519 134	628 135 000	466 628 259

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 fratrukket 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.

Endring i arbeidskapital	31.12.2024	01.01.2024
Endring i omløpsmidler	-144 867 352	48 007 805
Endring i kortsiktig gjeld	-19 471 255	27 902 659
Endring arbeidskapital i balansen	-125 396 097	20 105 146
Anskaffelse av midler:		
Driftsregnskapet	-4 231 631 901	-3 975 812 047
Investeringsregnskapet	-100 239 027	-150 632 822
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-826 737 096	-632 963 020
Sum anskaffelse av midler	-5 158 608 024	-4 759 407 889
Anvendelse av midler:		
Driftsregnskapet	4 335 353 894	3 994 287 999
Investeringsregnskapet	542 782 293	451 506 551
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	388 213 248	377 156 317
Sum anvendelse av midler	5 266 349 435	4 822 950 867
Endring arbeidskapital ifølge bevilgningsregnskapet		
Anskaffelse - anvendelse av midler	107 741 411	63 542 978
Endring i ubrukte lånemidler:	-17 654 685	83 648 124
Endring i arbeidskapital bevilgningsregnskapet	-125 396 096	20 105 146

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.

Spesifikasjoner for regnskapsføring og pensjonsnote 2024

PENSJONSKOSTNADER	2023	2024
Årets opptjening	167 645 509	186 230 055
Rentekostnad	120 108 468	150 952 995
Brutto pensjonskostnad	287 753 977	337 183 050
Forventet avkastning	-138 004 062	-170 260 543
Netto pensjonskostnad	149 749 915	166 922 507
Sum amortisert premieavvik	50 090 307	72 481 741
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	8 599 111	7 626 938
Samlet kostnad (inkl. administrasjon)	208 439 333	247 031 186

PREMIEAVVIK	2023	2024
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	358 166 823	234 890 108
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-8 599 111	-7 626 938
Netto pensjonskostnad	-149 749 915	-166 922 507
Premieavvik	199 817 797	60 340 663

PENSJONSFORPLIKTELSE	31.12.2023	31.12.2024
	ESTIMAT	ESTIMAT
Brutto påløpt forpliktelse	3 485 636 741	3 847 114 832
Pensjonsmidler	3 696 747 243	3 989 796 725
Netto forpliktelse før arb.avgift	-211 110 502	-142 681 893

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSE UB - ESTIMAT	2024
Overførte/mottatte pensjonsforpliktelser 1.1	0
Brutto pensjonsforpl. IB 1.1 - estimat i fjor samt fisjon/fu	3 485 636 741
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1	179 621 099
Overførte/mottatte avvik	0
Faktisk forpliktelse	3 665 257 840
Årets opptjening	186 230 055
Rentekostnad	150 952 995
Utbetalinger	-155 326 058
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	3 847 114 832

SPESIFIKASJON AV BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT	2024
Overførte/mottatte pensjonsmidler 1.1	0
Brutto pensjonsmidler IB 1.1	3 696 747 243
Estimatavvik midler IB 1.1	50 851 827
Overførte/mottatte avvik	0
Faktiske pensjonsmidler	3 747 599 070
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	234 890 108
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-7 626 938
Utbetalinger	-155 326 058
Forventet avkastning	170 260 543
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	3 989 796 725

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK		2024	
Sum amortisert premieavvik til føring		72 481 741	
Akkumulert premieavvik		373 231 544	
AVSTEMMING		2024	
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1		-211 110 502	
Netto pensjonskostnad		166 922 507	
Administrasjonskostnad/Rentegaranti		7 626 938	
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)		-234 890 108	
Brutto estimatavvik		128 769 272	
Nettoeffekt av fisjon/fusjon		0	
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12		-142 681 893	
SPESIFIKASJON AV ESTIMATAVVIK, PLANENDRING OG TARIFFENDRING		2024	
Endret forpliktelse - Planendring		0	
Endret forpliktelse - Ny beregningstariff		0	
Endret forpliktelse - Øvrige endringer		179 621 099	
Endringer forpliktelse - Totalt		179 621 099	
MEDLEMSSTATUS		2023	2024
Antall aktive		3 515	3 587
Antall oppsatte		4 841	5 106
Antall pensjoner		2 247	2 407
Gj.snittlig pensjonsgrunnlag, aktive		387 117	416 387
Gj.snittlig alder, aktive		41,11	41,12
Gj.snittlig tjenestetid, aktive		9,33	9,31
FORUTSETNINGER		2023	2024
Diskonteringsrente		3,50 %	4,00 %
Lønnsvekst		2,48 %	2,97 %
G-regulering		2,48 %	2,97 %
Pensjonsregulering		1,71 %	2,20 %
Forventet avkastning		4,00 %	4,50 %
Amortiseringstid		7	7

Innestående på premiefondet per 31.12.2024 er kr 142 886 943.

STATENS PENSJONSKASSE

Oppstilling av pensjonskostnader og nøkkeltall for regnskapsåret 2024

År	2023	2024
Andel av fellesskapets pensjonsgrunnlag	0,84 %	0,84 %
Aggregert pensjonsgrunnlag pr 01.01	357 626 906	391 145 317

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

PENSJONSKOSTNAD	2023	2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028
Årets opptjening, service cost	29 661 391	32 669 160	33 639 532	34 638 726	35 667 599	36 727 032
Rentekostnad	11 353 556	13 867 674	14 279 585	14 850 769	15 444 800	16 062 592
B brutto pensjonskostnad	41 014 947	46 536 835	47 919 117	49 489 494	51 112 398	52 789 624
Forventet avkastning	-7 422 672	-9 160 765	-9 371 677	-9 627 191	-9 899 832	-11 025 663
Netto pensjonskostnad	33 592 275	37 376 070	38 547 440	39 862 304	41 212 566	41 763 961
Sum amortisert premieavvik	-118 465	3 233 383	4 437 962	4 925 097	4 382 394	4 657 306
Administrasjonskostnad	1 141 739	1 226 394	1 276 153	1 313 672	1 347 696	1 382 601
Samlet kostnad (inkl administrasjon)	34 615 549	41 835 847	44 261 554	46 101 072	46 942 655	47 803 867

PREMIEAVVIK	2023	2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028
Årlig premie (inkl administrasjon og premieoppgjør)	52 770 113	44 612 234	42 768 037	42 768 467	43 237 433	45 383 440
<i>Herav oppgjør for desember 2023</i>		<i>-122 328</i>				
Administrasjonskostnad	-1 141 739	-1 226 394	-1 276 153	-1 313 672	-1 347 696	-1 382 601
Netto pensjonskostnad	-33 592 275	-37 376 070	-38 547 440	-39 862 304	-41 212 566	-41 763 961
Premieavvik	18 036 099	6 009 770	2 944 445	1 592 491	677 171	2 236 878

AMORTISERING AV PREMIEAVVIK	2023	2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028
Beregnet premieavvik året for	441 069	18 036 099	6 009 770	2 944 445	1 592 491	677 171
Amortisering av fjorårets premieavvik	63 010	2 576 586	858 539	420 635	227 499	96 739
Amortisering av premieavvik fra tidligere år	-181 475	656 797	3 579 423	4 504 462	4 154 895	4 560 567
Sum amortisert premieavvik til foring	-118 465	3 233 383	4 437 962	4 925 097	4 382 394	4 657 306
Rest til amortisering inkl premieavvik 31.12	21 604 521	24 380 909				

FORUTSETNINGER

Økonomiske forutsetninger	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Diskonteringsrente	3,50 %	4,00 %	4,00 %	4,00 %	4,00 %	4,00 %
Forventet avkastning	3,50 %	4,00 %	4,00 %	4,00 %	4,00 %	4,00 %
Forventet lønnsvekst	2,48 %	2,97 %	2,97 %	2,97 %	2,97 %	2,97 %
Forventet G-regulering	2,48 %	2,97 %	2,97 %	2,97 %	2,97 %	2,97 %

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

PENSJONSFORPLIKTELSE	2023	2024
Brutto påløpt forpliktelse 31.12	365 402 251	393 228 693
Pensjonsmidler 31.12	-245 313 215	-259 872 810
Netto forpliktelse før arb.avgift 31.12	120 089 036	133 355 883

BRUTTO PENSJONSFORPLIKTELSER UB - ESTIMAT	2024
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1. - estimat i fjor	365 402 251
Årets opptjening	32 669 160
Rentekostnad	13 867 674
Estimatavvik - forpliktelse	-18 710 393
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12. - estimat	393 228 693

ESTIMATAVVIK PENSJONSFORPLIKTELSER	2024
Faktisk forpliktelse IB 1.1	346 691 858
Estimert forpliktelse IB 1.1	-365 402 251
Estimatavvik forpliktelse IB 1.1.	-18 710 393

BRUTTO PENSJONSMIDLER UB - ESTIMAT	2024
Brutto pensjonsmidler IB 1.1. - estimat i fjor	245 313 215
Årlig premie (inkl. administrasjon og premieoppgjør)	44 612 234
Administrasjon	-1 226 394
Forventet avkastning	9 160 765
Estimatavvik - midler	-37 987 010
Brutto pensjonsmidler UB 31.12. - estimat	259 872 810

ESTIMATAVVIK PENSJONSMIDLER	2024
Faktiske pensjonsmidler IB 1.1	-207 326 205
Estimerte pensjonsmidler IB 1.1	245 313 215
Estimatavvik pensjonsmidler IB 1.1.	37 987 010

FØRING AV ESTIMATAVVIK OG PREMIEAVVIK	2024
Brutto estimatavvik	19 276 618
Amortisert premieavvik i år	-3 233 383
Netto balanseført estimatavvik	16 043 235

AVSTEMMING	2024
Balanseført netto forpliktelse IB 1.1.	120 089 036
Netto pensjonskostnad	37 376 070
Administrasjonskostnad	1 226 394
Amortisert premieavvik i år	3 233 383
Årlig premie (inkl. administrasjon og premieoppgjør)	-44 612 234
Netto balanseført estimatavvik i år	16 043 235
Balanseført netto forpliktelse UB 31.12.	133 355 883

Note 3 – Kommunens garantiansvar

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

Vedtak	LÅNGIVER	Opprinnelig garantibeløp:	Pr. 31.12. 2024	Garantien utløper
SKUDENES & AAKRA SPAREBANK				
kst 5/12	Karmøy Golfklubb	1 400 000	173 785	2027
kst. 37/11	Avaldsnes IL - fotballhall	5 500 000	3 507 165	2035
kst. 72/14	Skudenes Ungdoms & Idrettslag	780 000	284 462	2029
kst. 72/14	Skudenes Ungdoms & Idrettslag	4 500 000	190 668	2027
kst 9/19	Skudenes ungdoms-og idrettslag, simpel kausjon	4 500 000	234 108	2025
kst 36/20	Avaldsnes IL - rehabilitering av kunstgress, selskyldnerkaosjon	3 350 000	2 655 037	2030
kst 126/20	Torvestad IL - kunstgressbane, selskyldnerkaosjon	3 100 000	2 253 837	2032
kst 007/22	Ferkingstad IL - rehabi av kunstgressbanke, selsskyldnerkaosjon	2 762 000	2 379 213	2033
kst 57/21	Kopervik IL - rehab. av Åsebøen stadion, selvskyldnerkaosjon	15 000 000	2 686 177	2027
kst/124/22	Nord Karmøy Rideklubb, selvskyldnerkaosjon	7 250 000	7 250 000	2044
HAUGESUND SPAREBANK				
kst 81/20	Sportsklubben Nord - kunstgressbane, selskyldnerkaosjon	6 500 000	4 617 132	2040
kst/22	Avdragsrihet inntil fem år, nedbetalingstid uendret			
DEN NORSKE STATS HUSBANK				
kst. 7/01	Ryvingen Barnehage (Åkrehamn Andelslag BA)	9 350 000	3 044 973	2031
kst.45/02	Skudeneshavn andelslag (Slågst.)	7 955 000	2 187 603	2033
kst. 76/02	Stiftelsen Norheim barnehage	9 828 000	1 941 972	2033
KOMMUNALE GARANTIER SPILLEMIDLER				
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
	sum	118 075 000	69 706 132	
Låneansvarsandel for interkommunale selskaper				
KARMSUND INTERKOMMUNALE HAVNEVESEN				
Karmsund Havn IKS (tidligere Karmsund interkommunale havnevesen)		1 234 617 205	756 145 560	<i>se spes</i>
		1 234 617 205	756 145 560	

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

Vedtak	LÅNGIVER	Opprinnelig garantibeløp:	Pr. 31.12. 2024	Garantien utløper
20070247	Areal Killingøy	70 000 000	8 750 000	2028
20090305	Killingøy fastl., fylling, plastring, nivellering, toppdekke	16 000 000	0	2024
20100700	Generelle inv./reserve (980.000)	31 000 000	9 300 000	2030
20110836	Flerbrukshall, Hall B, lastebil, ombygg h-bygg	28 475 000	9 966 120	2031
20120203	Lastebil m/ brøyteutstyr	96 000 000	36 000 000	2032
20130168	Ombygging adm.bygg	31 700 000	13 472 500	2033
20140085	Byggetrinn 2 - Kai mot sør	70 000 000	33 250 000	2034
20150170	Hall D og Bulk	146 710 000	77 022 750	2035
20160257	Husøy	37 540 700	21 585 860	2036
20170470	Budsjettlån 2017 - Kommunalbanken	22 774 135	14 518 480	2037
20180191	Budsjettlån 2018 - Kommunalbanken	117 900 000	79 582 500	2038
11097	KLP kommunekreditt Norge AS	24 000 000	4 500 000	2028
20180659	Budsjettlån 2019 Kommunalbanken	33 295 000	16 212 330	2039
20190041	Budsjettlån 2019-3 Kommunalbanken	60 000 000	49 000 000	2049
20190232	Budsjettlån 2019-2 Kommunalbanken	40 900 000	30 163 750	2039
20190292	Budsjettlån 2019 Kommunalbanken	35 000 000	25 576 880	2039
20200259	Budsjettlån 2020 Kommunalbanken	38 082 768	25 636 110	2040
20200260	Budsjettlån 2020 Kommunalbanken	20 806 232	16 124 790	2040
20210154	Budsjettlån 2021 Kommunalbanken	29 220 000	24 106 500	2041
20210156	Budsjettlån 2021 Kommunalbanken	5 780 000	4 768 500	2041
20210240	Budsjettlån 2021 Kommunalbanken	55 607 000	45 875 740	2041
20220217	Budsjettlån 2022 Kommunalbanken	24 515 570	21 757 590	2042
20230018	Budsjettlån 2023 Kommunalbanken	76 305 884	70 582 930	2043
20240102	Budsjett lån 2024 Kommunalbanken	123 004 916	118 392 230	2044
		1 234 617 205	756 145 560	

Innfrielse og tap

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

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

Det er ikke helt klart om garanti ad Sportsklubben Nord skal reduseres med 1 mil.kr. Spørsmålet er om mottatt tilskudd skulle ha gå til nedbetaling av lånet.

Note 4 – Lån

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

	31.12.2024	Referanse	årets endring	31.12.2023
Obligasjonslån	1 132 046 000	1	221 817 000	910 229 000
Serifikatlån	192 331 000	2	-29 486 000	221 817 000
Kommunalbanken	1 679 606 000	3	57 669 000	1 621 937 000
KLP Karmøy Rådhus	1 780 000	5	-445 000	2 225 000
KLP Karmøy Rådhus	2 820 000	6	-705 000	3 525 000
*Husbanken, lån til videre utlån	618 629 354	7	113 019 625	505 609 729
	3 627 212 354		361 869 625	3 265 342 729

Herav andelen lånegjeld som er selvfinansierende (VAR-området) per 31.12.2024 kr.

1 734 907 950

Langsiktig lånegjeld per 31.12.2024 som forfaller innen ett år utgjør kr 697 713 000

Avdrag	31.12.2024	Referanse	31.12.2023
Bokførte avdrag			
Lån til videre utlån	11 380 375	7	11 137 119
*Øvrige lån	109 400 000	4,5,6	108 700 000
Sum avdrag	120 780 375		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 lovlig avdrag (minimumsavdraget)	2024
Årets avskrivninger	157 953 172
Sum bokført verdi anleggsmidler per 01.01.	4 530 865 421
Ikke avskrivbare anleggsmidler (tomter o.l.)	-116 583 915
Langsiktig gjeld per 01.01 eks. lån til videre utlån	2 759 733 000
 *Minimumsavdraget, beregnet etter forenklet modell	98 749 611
Betalte og bokførte avdrag i driftsregnskapet	109 400 000
Meravdrag utover minimumsavdrag i driftsregnskapet	10 650 389

*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 20 011 705,75 på bundet fond til videre utlån av husbankmidler.

Lån til vider utlån, Husbanken - årets endring	referanse	31.12.2024
Avdrag	7	-11 380 375
Nye låneopptak 2021	7	124 400 000
Årets endring	7	113 019 625

Spesifikasjon av årets låneopptak	referanse		31.12.2024
Nytt 5 årig lån med fast rente hos Kommunalbanken	3	februar	250 000 000
Refinansiering - nytt 6 mnd sertifikat hos SEB	2	februar	210 284 000
Innfridd/refinansiert 5 årog lån med fast rente hos Kommunalbanken	3	februar	-210 284 000
Nytt langsiktig lån husbanken	7	februar	90 000 000
Refinansiering - nytt 2 årig lån med flytende rente hos Danske Bank	2	mars	221 817 000
Innfridd/refinansiert 6 mnd sertefikat hos DNB	2	mars	-221 817 000
Refinansiering - nytt 6 årig lån med fast rente hos Kommunalbanken	3	august	210 284 000
Innfridd/refinansiering av 6 mnd sertifikat hos SEB	2	august	-210 284 000
Nytt langsiktig lån hos Husbanken	7	august	34 400 000
Sum nytt låneopptak 2024			124 400 000

	31.12.20224	årets endring	31.12.2023
Lånekostnader (renter og gebyr)			
Husbanken	23 815 290	12 487 157	11 328 134
Kommunalbanken og KLP	50 326 582	14 522 872	35 803 710
Øvrige kredittinstitusjoner	63 104 066	21 508 676	41 595 390
Påløpte renter 01.01	-42 214 629	-9 970 784	-32 243 845
Påløpte renter 31.12	50 923 414	8 708 786	42 214 629
Sum rentekostnad	145 954 724	47 256 707	98 698 018
Eika Kapitalforvaltning	432 444	-67 556	500 000
Øvrige lånekostnader (gebyr m.v)	394 238	58 512	335 725
Sum omkostninger	826 682	-9 044	835 725
Sum lånekostnader	146 781 406	47 247 663	99 533 743

Note 5 – Finansielle anleggsmidler

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

Selskap	Org.nr.	Selskapsform	Beholdning	Eierandel	2024	2023	Utbytte
Egenkapitalinnskudd KLP					110 722 088	102 995 000	
Haugaland Kraft AS	915 636 756	AS	180 968 850	34,72 %	119 161 534	119 161 534	175 119 697
Holding Haugaland næringspark AS	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	
Destinasjon Haugesund & Haugalandet AS	890 897 452	AS	230	22,09 %	575 000	575 000	
Rogaland Revisjon IKS	887 052 832	IKS		10,15 %	481 600	481 600	
Karmsund Havn IKS	963 706 820	IKS		38,46 %	500 000	500 000	
Solstein Holding AS	960 529 820	AS	410	100,00 %	360 000	360 000	
Norwegian Offshore Wind (tidl. Marin Energi (..))	995 285 355	AS	190	10,68 %	1 010 000	1 010 000	
Aski AS	926 733 036	AS	382	59,22 %	235 000	225 000	
Karmøy Kino AS	913 528 670	AS	100	100,00 %	100 000	100 000	
Norsk Bane AS	984 365 772	AS	97	0,95 %	100 000	100 000	
Haugaland Vekst IKS	987 637 013	IKS		9,09 %	100 000	100 000	
Studenthj Fantoft Bergen						64 000	
Haugaland golfklubb						50 000	
Musikkselskapet Nordvegen AS	990 918 023	AS	20	26,67 %	44 000	44 000	
Haugaland Industri AS	912 459 659	AS	100	8,29 %	23 000	23 000	
Rogaland Ressursenter AS	955 493 478	AS	88	1,74 %	20 000	20 000	
E134 Haukelivegen AS	982 420 857	AS			10 000	10 000	
AL Haukelivegen						8 000	
HIL-Hallen AS	996 154 106	AS	10	5,00 %	5 000	5 000	
Byen vår Kopervik	980 117 898	BA				5 000	
Karmøy boligbyggerlag					5 000	5 000	
Storhall Karmøy AS	913 502 795	AS	30	10,00 %	3 000	3 000	
Maritimt forum	979 437 595	STIFTELSE				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 %			
Krisesenter Vest IKS	996 361 802	IKS		23,52 %			
Interkommunalt Arkiv i Rogaland IKS	974 247 488	IKS		10,19 %			
SUM					334 560 623	326 951 535	175 119 697

Note 6 – Avsetning og bruk av fond

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

	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregns.	Bruk av fond i invest.regns.	Beholdning 31.12
Disposisjonsfond	-497 298 333	0	40 730 570	0	-456 567 763
Bundne driftsfond	-116 971 095	-25 473 758	66 062 571	0	-76 382 282
Ubundne investeringsfond	-363 342 838	-1 084 460		47 599 200	-316 828 098
Bundne investeringsfond	-17 344 971	-20 092 711	0	0	-37 437 682
Sum avs. og bruk av fond	-994 957 237	-46 650 929	106 793 141	47 599 200	-887 215 825

Overføring	Regnskap	Reg.budsjett	Vedtatt budsj.	Regnskap i fjor
Overført fra drifts- til investeringsregnskapet		39 194 000	70 200 000	108 499 161

Alle Fond	Regnskap	Reg.budsjett	Oppr.budsj	Regnskap i fjor
Bruk av disposisjonsfond	-40 730 570	-27 973 816	-35 146 000	-94 633 963
Bruk av bundne driftsfond	-66 062 571	-83 351 121	-26 215 000	-45 800 600
Bruk av ubundne investeringsfond	-47 599 200	-47 599 200	-95 704 000	
Bruk av bundne investeringsfond		-15 600 000		
Avsatt til disposisjonsfond		6 597 314		21 602 140
Avsatt til bundne fond	25 473 758	1 347 000	797 000	33 783 281
Avsatt til ubundne investeringsfond	1 084 460	9 981 000	31 100 000	5 939 980
Avsatt til bundne investeringsfond	20 092 711			15 566 184
Netto avsetninger	-107 741 412	-156 598 823	-125 168 000	-63 542 978

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	2 462 920 006
Kapitalkonto UB	2 411 935 148
Endring Kapitalkonto	-50 984 858
Anleggsmidler	
Anleggsmidler IB	9 479 610 493
Anleggsmidler UB	10 199 325 103
Endring anleggsmidler	-719 714 610
Langsiktig gjeld	
Langsiktig gjeld IB	7 133 314 274
Langsiktig gjeld UB	7 886 359 057
Endring langsiktig gjeld	-753 044 783
Ubrukte lånemidler	
Ubrukte lånemidler IB	116 623 787
Ubrukte lånemidler UB	98 969 102
Endring ubrukte lånemidler	-17 654 685
Sum beregnet endring i arbeidskapital	
	-50 984 858

Saldo kapitalkonto 1.1.2024	-2 462 920 007
Økning av kapitalkonto (kreditposter):	
Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	-525 309 037
Reversert nedskrivning eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	
Kjøp av aksjer/andeler	-10 000
Reversert nedskrivning aksjer/andeler	
Utlån	-112 682 757
Avdrag på eksterne lån	-120 780 375
Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler SPK	-307 609 076
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Reversert oppskrivning utenlandslån	
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	-7 726 839
Reduksjon av kapitalkonto (debetposter):	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	26 733 981
Avskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	157 953 172
Nedskrivning: Eiendom,anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	1 632 473
Salg aksjer/andeler	
Nedskrivning aksjer/andeler	128 000
Avdrag på utlån	46 996 426
Avskrivning på utlån	179 046
Bruk av lånemidler	500 304 685
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	391 175 158
Endring pensjonsmidler SPK	
Endring pensjonsmidler KLP	
Endring pensjonsmidler andre selskap	
Urealisert kurstap (oppskrivning) utenlandslån	
Saldo kapitalkonto 31.12.2024	-2 411 935 150

Kapitalkontoen viser hvor mye av anleggsmidlene som er finansiert med egenkapital.

Note 8 – Renter og utbytte

Avkastningen på plassert likviditet i 2024 gjenspeiler et godt år på børsen. Det ble oppnådd en samlet positiv avkastning i 2024 på 49,5 millioner kroner og dermed godt over budsjettert nivå på 32,7 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 Sør-Norge ASA, og bankavtalen utløper i 2026 (+ opsjon 2027). Gjennomsnittlig plassering i banken var 317,5 millioner kroner i 2024 mot kroner 362,3 millioner kroner i 2023.

Kommunen har spredt plasseringene i forskjellige typer fond som aksjefond, obligasjonsfond, likviditetsfond og rentefond.

49,8 % av låneporteføljen på kroner 3 627 212 354 er lån med flytende rente. Dette inkluderer lån i Husbanken. Gjennomsnittrenten for vår låneportefølje var 4,22 % ved utgangen av 2024 mot 3,81 % ved utgangen av 2023 og 2,71 % i 2022.

Referanserenten per 31.12.2024 var på 4,65 %. Ved regnskapsårets slutt hadde låneporteføljen en løpende durasjon (rentebinding eller rentefølsomhet) på 1,4 år. Av samlet låneportefølje har 19 prosent forfall inntil 1 år fram i tid.

Samlet utbytte fra Haugaland Kraft ble på kroner 175 119 697 i 2024 mot kroner 157 293 141 i 2023.

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, andre nyttekjøretøyer, anleggsmaskiner, båter, ferger

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

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

TOMTER = Tomter

1. Bokført verdi pr. 31.12.2024

	05ÅR	10ÅR	15ÅR	20ÅR	40ÅR	50ÅR	TOMTER	Sum
Bokført verdi 01.01.24	37 511 105	127 198 180	266 556	331 896 374	2 884 613 663	1 052 075 740	97 158 425	4 530 720 044
Tilgang i året	14 876 417	21 701 125	0	47 115 844	236 955 227	183 915 122	20 710 302	525 274 037
Avgang i året	0	-675 877	0	0	-24 738 292	0	-8 000	-25 422 169
Delsalg i året	0	0	0	0	0	0	-1 276 812	-1 276 812
Årets ordinære avskrivninger	-10 009 721	-16 157 889	-17 770	-15 384 557	-91 898 071	-24 339 786	0	-157 807 794
Årets justeringer	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets nedskrivninger	0	-74 200	0	0	-1 448 273	-110 000	0	-1 632 473
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Bokført verdi 31.12.24	42 377 801	131 991 339	248 786	363 627 661	3 003 484 254	1 211 541 076	116 583 915	4 869 854 833

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 2024

VANNAVGIFT

Inkludert Hydro	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 340 og 345)	64 052 379	
Indirekte kostnader	1 446 656	
Kapitalkostnader	30 872 959	
Inntekter (vannavgifter m.v. på 340 og 345)		-74 922 926
SUM	96 371 994	-74 922 926
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	21 449 068	
Fond sjøaure/biotopforbedring	0	
Overførsel fra selvkostfond	-21 449 068	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	0	

AVLØPSNETT OG INNSAMLING AV AVLØPSVANN

	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 350, 353)	51 886 459	
Indirekte kostnader	893 776	
Kapitalkostnader	61 412 383	
Inntekter (kloakkavgifter m.v. på 350,353)		-111 281 047
SUM	114 192 618	-111 281 047
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	2 911 571	
Overførsel fra selvkostfond	-2 911 571	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	0	

TØMMING AV SEPTIKTANKER

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

RENOVASJONSAVGIFTER

	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 355 og 357)	60 484 828	
Indirekte kostnader	1 451 337	
Kapitalkostnader	14 450 048	
Inntekter (renovasjonaavgifter på 355 og 357)		-63 852 678
SUM	76 386 213	-63 852 678
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	12 533 535	
Etterdriftsfond Borgaredalen	-6 000 000	
Overførsel fra selvkostfond	-6 533 535	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	0	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	0	
SUM OVERFØRSEL TIL FOND	0	
SUM OVERFØRSEL FRA FOND	-32 013 208	
SUM OVERFØRSEL TIL ANDRE FOND	0	
SUM OVERFØRSEL FRA ANDRE FOND	-6 000 000	

RENTER TIL FOND - 2024

Fond	01.01.2024	31.12.2024	Gj.snitt beholdning	Kalkylerente 2024	Renter til fond	31.12.24 med renter
Vannverket sjøaure/biotopforbedring	455 073	455 073	455 073	4,35 %	19 796	474 869
Selvkostfond bygge- og delesaker, Bokn	111 058	-	55 529		-	-
Selvkostfond eierseksjonering, Bokn	2 176	2 176	2 176	4,37 %	95	2 271
Selvkostfond tilsyn med avløpsanlegg, Bo	20 094	86 552	53 323	4,35 %	2 320	88 872
Selvkostfond vann	26 047 112	4 598 044	15 322 578	4,35 %	666 532	5 264 576
Selvkostfond avløp	14 053 285	11 141 714	12 597 500	4,35 %	547 991	11 689 705
Selvkostfond renovasjon	13 056 611	6 523 076	9 789 844	4,35 %	425 858	6 948 934
Selvkostfond slam	2 341 125	981 060	1 661 093	4,35 %	72 258	1 053 318
Gjenbruksfond Borgaredalen	18 316 319	12 316 319	15 316 319	4,35 %	666 260	12 982 579
Selvkostfond feiing	783 212	462 707	622 960	4,35 %	27 099	489 806
Selvkostfond tilsyn med avløpsanlegg	-1 120 940	-1 659 171	-1 390 056	4,35 %	-60 467	-1 719 638
Selvkostfond bygge- og delesaker	3 222 512	3 378 027	3 300 270	4,35 %	143 562	3 521 589
Sum	77 287 637	38 285 577	57 786 607	4,35 %	2 511 304	40 796 881

AVGIFTSSKJEMA - REGNSKAP 2024**FEIE OG TILSYNSGEBYR**

	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 33820)	10 646 859	
Kapitalkostnader		
Inntekter (feie og tilsynsgebyr på 33820)		-10 326 354
SUM	10 646 859	-10 326 354
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	320 505	
Overførsel fra selvkostfond	-320 505	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	0	

GEBYRER PLANSAKER

	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 30100)	2 647 680	
Indirekte kostnader	223 675	
Kapitalkostnader	92 323	
Inntekter (gebyrer plansaker på 30100)		-761 869
SUM	2 963 678	-761 869
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	2 201 809	
Overførsel til selvkostfond	0	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	2 201 809	

GEBYRER BYGGE -OG DELESAKER

	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 30200)	10 730 227	
Indirekte kostnader	941 983	
Kapitalkostnader	459 760	
Inntekter (funksjon 30200)		-12 287 485
SUM	12 131 970	-12 287 485
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	-155 515	
Overførsel til selvkostfond	155 515	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	0	

GEBYRER EIERSEKSJONERING

	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 30200)	151 728	
Indirekte kostnader	13 368	
Kapitalkostnader	3 591	
Inntekter (funksjon 30200)		-156 125
SUM	168 687	-156 125
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	12 562	
Overførsel til selvkostfond	0	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	12 562	

GEBYRER TILSYN AVLØPSANLEGG

	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 30240)	1 718 824	
Indirekte kostnader	163 468	
Kapitalkostnader	46 679	
Inntekter (funksjon 30240)		-1 390 740
SUM	1 928 971	-1 390 740
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	538 231	
Overførsel fra selvkostfond	-538 231	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	0	

GEBYRER OPPMÅLING

	Utgifter	Inntekter
Driftsutgifter (se funksjon 30300)	7 536 703	
Indirekte kostnader	655 645	
Kapitalkostnader	394 470	
Inntekter (funksjon 30300)		-5 039 345
SUM	8 586 818	-5 039 345
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	3 547 473	
Overførsel til selvkostfond	0	
Netto utgift (+) eller inntekt (-)	3 547 473	

SUM OVERFØRSEL TIL FOND 155 515

SUM OVERFØRSEL FRA FOND -858 736

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).

Lønn til kommunedirektør og ordfører	2024	2023
Kommunedirektør		
Lønn og annen godtgjørelse	1 655 905	1 578 053
Ordfører:		
Lønn og annen godtgjørelse	1 333 687	1 272 155
Honorar revisjon		
Rogaland revisjon IKS	1 955 453	1 826 589
Honorar rådgivning		
Rogaland revisjon IKS	20 095	20 536

Note 12 – Kortsiktige plasseringer

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

Plasseringer	31.12.2023		Resultatførte verdiendringer	2024		31.12.2024
	Kostpris	markedsverdi		kjøp/salg	Kostpris	markedsverdi
KLP - Pensjon	345 666	340 561	10 411		357 248	350 972
DNB Asset Management	185 570 935	229 843 768	20 055 371	-60 995 404	145 281 865	188 908 807
Eika Kapitalforvaltning AS	157 653 964	159 290 005	13 048 148	-40 000 000	110 184 162	132 338 325
Pluss Utland Etisk	2 973 888	11 566 177	2 055 999	-13 622 176	-	-
Holberg Norden	3 340 756	12 003 055	1 351 731		3 340 756	13 354 786
Holberg Norge	3 822 850	12 533 527	2 419 369		3 822 850	14 952 896
Odin Rente A	20 602 472	23 964 018	1 752 123		20 053 619	25 716 141
Skagen Avkastning	41 000 000	62 175 085	5 276 611	21 093 586	62 093 586	88 545 282
Skagen Kon-Tiki	1 386 154	7 973 512	804 855	-8 778 367	-	-
Skagen Global	1 431 607	10 857 265	1 457 954	-12 315 219	-	-
Pareto Nordic Bond	15 470 600	19 452 853	1 667 539		15 470 600	21 120 392
Pareto Nordic Cross	16 147 112	18 278 501	1 347 271		16 147 112	19 625 772
SUM	449 746 003	568 278 327	51 247 383	-114 617 580	376 751 798	504 913 373

Endring i kostprisen fra 2023 til 2024 skyldes salg og reinvesteringer av realiserte verdier i samme fond ved årets slutt.

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 fratrasket 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 4 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 2024			
	Vei o.l	VA-anlegg	Sum
Aktivert beløp før avskrivninger 2024	18 641 596	12 598 337	31 239 933

Kompensasjon- og avgiftsoppgaven 6. termin 2024	Vei o.l	VA-anlegg	Sum
Kompensasjon (kompensasjonsoppgaven)	2 308 031		2 308 031
Ordinær merverdiavgift (avgiftsoppgaven)		1 628 064	1 628 064
Sum justert beløp i år	2 308 031	1 628 064	3 936 095

Herav gjeld til overdrager (100 %)			10 250
Herav gjeld til overdrager	0,75		2 944 384
Herav kommunens andel	0,25		981 461
Sum			3 936 095

Note 14 – Utlån - finansielle anleggsmidler

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

	31.12.2023	Endring	31.12.2024
Utlån av husbankmidler	521 566 693	80 456 258	602 022 951
Tapsfondet	315 351	81 006	396 357
Antall lån	479	19	498

Spesifikasjon endring i lånemassen	
Innngående balanse ved regnskapsårets begynnelse	521 566 693
Nye lån i året/gjenbruk	111 848 339
Innbetalte avdrag og innløsning av lån	-31 442 357
Tapsførte lån	-
Godskrevet tapsfondet	50 276
Utgående balanse ved regnskapsårets slutt	602 022 951

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 15,590 mill. kr som skal sikre fremtidige tap på utlån. I tillegg er det satt av kr 396 357 på bundet fond.

Ingen lån er tapsført i år

Spesifikasjon endring i tapsfondet	
Innngående balanse ved regnskapsårets begynnelse	315 351
Innbetalt fra kunde, tidligere tapsførte saker	50 276
Anvendt til dekning av tap	30 730
Utgående balanse ved regnskapsårets slutt	396 357

Andre utlån	
Haugaland Kraft as	71 480 750
Holding Haugaland næringspark as	62 625 000
Karmsund lufthavn invest as	7 136 974
Sosiallån	504 438
Avaldsnes toppfotball	500 000
Ferkingstad Sokn	720 000
Karmøy kino	250 000
Utgående balanse ved regnskapsårets slutt	143 217 162

Note 15 – Vesentlige forpliktelser – leieavtaler

Leasingavtaler

Karmøy kommune leaser 204 biler hvorav 104 av disse er elektriske. 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 2,7 millioner kroner..

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 2024 på 16,9 millioner kroner.

Karmøy kommune har en årlig forpliktelse på leie av kopimaskiner til verdi av 1,6 millioner kroner i året. Avtalen ble inngått i 2020 og utløper i september 2025.

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 2024 to enheter som inngår i det konsoliderte årsregnskapet. Det ene er kommunalt oppgavefelleskap om bedriftshelsetjeneste for Karmøy kommune, Haugesund kommune og Tysvær kommune, og det andre er kommunalt oppgavefelleskap 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 689 118. Beløpet er overført til disposisjonsfond. Regnskapet til Haugaland IKT ble gjort opp med et mindreforbruk med kroner 4 324 805. Beløpet er overført til disposisjonsfond.

Omsetning

INFIGURA ARBEIDSHELSE OPPGAVEFELLESSKAP

	Karmøy kommune	Haugesund kommune	Tysvær Kommune
Andel	45 %	40 %	16 %
Tilskudd	2 580 000	2 265 000	889 000

HAUGALAND IKT OPPGAVEFELLESSKAP

	Karmøy kommune	Tysvær Kommune
Andel	63 %	37 %
Tilskudd	20 181 315	11 720 685

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Regnskap i fjor
Driftsinntekter		
1 Rammetilskudd	1 467 959 694	1 414 190 372
2 Inntekts- og formuesskatt	1 466 229 814	1 386 214 464
3 Eiendomsskatt	131 395 054	121 754 135
4 Andre skatteinntekter	-	-
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	195 609 414	158 883 194
6 Overføringer og tilskudd fra andre	507 295 626	448 707 601
7 Brukerbetalinger	113 069 140	111 986 314
8 Salgs- og leieinntekter	345 600 724	330 130 257
9 Sum driftsinntekter	4 227 159 467	3 971 866 336
Driftsutgifter		
10 Lønnsutgifter	2 230 708 958	2 067 485 601
11 Sosiale utgifter	567 656 476	499 734 975
12 Kjøp av varer og tjenester	1 285 704 193	1 183 535 879
13 Overføringer og tilskudd til andre	243 512 104	228 770 254
14 Avskrivninger	159 059 869	138 037 686
15 Sum driftsutgifter	4 486 641 600	4 117 564 396
16 Brutto driftsresultat	- 259 482 134 -	145 698 060
Finansinntekter		
17 Renteinntekter	56 017 620	43 747 867
18 Utbytter	175 119 697	157 293 141
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	49 515 430	49 936 538
20 Renteutgifter	147 004 942	99 199 174
21 Avdrag på lån	109 400 000	108 700 000
22 Netto finansutgifter	24 247 805	43 078 373
23 Motpost avskrivninger	159 059 869	138 037 686
24 Netto driftsresultat	- 76 174 460	35 417 998
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:		
25 Overføring til investering	-	108 499 161
26 Avsetninger til bundne driftsfond	25 473 758	33 783 281
27 Bruk av bundne driftsfond	- 66 062 571 -	45 800 601
28 Avsetninger til disposisjonsfond	5 144 923	33 570 120
29 Bruk av disposisjonsfond	- 40 730 570 -	94 633 963
30 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	- 76 174 460	35 417 998
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	-

Oversikt - balanse	Regnskap	Regnskap i fjor
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	10 205 183 143	9 485 143 982
I. Varige driftsmidler	10 205 183 143	4 536 398 909
1. Faste eiendommer og anlegg	4 875 712 872	4 378 043 755
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	4 712 492 549	158 355 154
II. Finansielle anleggsmidler	163 220 322	1 006 684 613
1. Aksjer og andeler	1 079 800 736	326 951 784
2. Obligasjoner	334 560 623	-
3. Utlån	-	679 732 829
III. Immaterielle eiendeler	745 240 113	-
IV. Pensjonsmidler	4 249 669 535	3 942 060 459
B. Omløpsmidler	1 610 965 251	1 723 983 378
I. Bankinnskudd og kontanter	249 901 881	426 798 453
II. Finansielle omløpsmidler	504 570 437	567 992 266
1. Aksjer og andeler	110 239 568	136 523 723
2. Obligasjoner	394 330 869	431 468 544
3. Certifikater	-	-
4. Derivater	-	-
III. Kortsiktige fordringer	856 492 933	729 192 659
1. Kundefordringer	402 632 412	239 795 368
2. Andre kortsiktige fordringer	184 710	21 856 742
3. Premieavvik	453 675 811	467 540 549
Sum eiendeler	11 816 148 394	11 209 127 360
EGENKAPITAL OG GJELD		
C. Egenkapital	3 321 777 506	3 471 679 300
I. Egenkapital drift	550 479 637	626 654 096
1. Disposisjonsfond	474 097 355	509 683 002
2. Bundne driftsfond	76 382 282	116 971 095
3. Merforbruk i driftsregnskapet	-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	-	-
II. Egenkapital investering	357 758 675	380 825 702
1. Ubundet investeringsfond	320 320 992	363 480 731
2. Bundne investeringsfond	37 437 683	17 344 971
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	-	-
III. Annen egenkapital	2 413 539 194	2 464 199 501
1. Kapitalkonto	2 417 793 187	2 468 453 494
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift	-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	- 4 253 993 -	4 253 993
D. Langsiktig gjeld	7 886 359 058	7 133 314 275
I. Lån	3 627 212 354	3 265 342 729
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	2 302 835 354	2 133 296 729
2. Obligasjonslån	1 132 046 000	910 229 000
3. Certifikatlån	192 331 000	221 817 000
II. Pensjonsforpliktelse	4 259 146 704	3 867 971 546
E. Kortsiktig gjeld	608 011 831	614 223 509
I. Kortsiktig gjeld	608 011 831	614 223 509
1. Leverandørgjeld	129 641 695	142 007 878
2. Likviditetslån	-	-
3. Derivater	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	478 370 136	469 036 007
5. Premieavvik	-	3 179 625
Sum egenkapital og gjeld	11 816 148 394	11 219 217 084
F. Memoriakonti	-	-
I. Ubrukte lånemidler	98 969 102	116 623 787
II. Andre memoriakonti	-	-
III. Motkonto for memoriakontiene	- 98 969 102 -	116 623 787

Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)	Regnskap	Regnskap i fjor
1 Investeringer i varige driftsmidler	528 315 144	454 677 830
2 Tilskudd til andres investeringer	12 733 726 -	901 209
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	7 736 839	7 184 735
4 Utlån av egne midler	-	7 936 974
5 Avdrag på lån	-	-
6 Sum investeringsutgifter	548 785 709	468 898 330
7 Kompensasjon for merverdiavgift	26 427 963	34 836 257
8 Tilskudd fra andre	69 774 949	110 530 899
9 Salg av varige driftsmidler	5 657 692	7 673 628
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-	-
11 Utdeling fra selskaper	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	15 339 750	4 204 750
13 Bruk av lån	388 456 346	209 231 507
14 Sum investeringsinntekter	505 656 700	366 477 041
15 Videreutlån	111 848 339	142 626 369
16 Bruk av lån til videreutlån	111 848 339	142 626 369
17 Avdrag på lån til videreutlån	11 380 375	11 137 119
18 Mottatte avdrag på videreutlån	31 442 357	26 703 304
19 Netto utgifter videreutlån	- 20 061 982 -	15 566 185
20 Overføring fra drift	- -	108 499 161
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	20 092 712	15 566 185
22 Bruk av bundne investeringsfond	-	-
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	4 439 461	6 077 873
24 Bruk av ubundet investeringsfond	- 47 599 200	-
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	- 23 067 027 -	86 855 104
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-	-



Revisor:
Esrom Biniam

Dato:
10.04.2025

Til Karmøy Kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING TIL PROSJEKTREGNSKAP 2024

Konklusjon

Vi har revidert prosjektrengskapet for Karmøy Kommune for "Karmøy Vannverk", som ble avsluttet 31. desember 2024. Prosjektrengskapet består av utgiftsoppstilling, investeringer og årsavregning til Norsk Hydro og kommunen per 31. desember 2024. Sum utgifter er på kr 12 297 953, og Norsk Hydro sin andel utgjør kr 10 735 711. Prosjektrengskapet er utarbeidet av ledelsen i Karmøy Kommune ved bruk av kommunale regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er prosjektrengskapet for Karmøy Kommune for "Karmøy vannverk", som ble avsluttet 31. desember 2024, 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 samlet med rimelighet kan forventes å påvirke de økonomiske beslutningene som brukerne foretar basert på prosjektrengskapet.

Adresse:
Strandveien 36, 4005 Stavanger

Organisasjonsnr.:
887 052 832

Telefon:
40 00 52 00

Epost:
post@rogaland-revisjon.no

Dette dokumentet er signert med elektronisk signatur (e-signatur). Dette sikrer dokumentets integritet og at det er det samme som vedlegg i elektronisk brev.

Verifisert av
SIGNCAT
10.04.2025

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, 10. april 2025

Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert

Rune Haukaas

Revisjonsdirektør/

statsautorisert revisor/jurist

Avregning Karmøy vannverk

Arsavregning 2024 - Hydro karmøy fabrikker

Karmøy vannverk industrivannverket

Hydros andel av driftsutgiftene for 2024 ifl avregning:	Kr	10 735 711
Innbetalt i løpet av 2024 eks mva	Kr	-6 000 000
Differanse Hydros andel og innbetalt i 2024	Kr	-4 735 711
25% mva	Kr	-1 183 928
For lite innbetalt 2024		-5 919 639

Kopervik, 04.02.2025

Cathrine Ellingsen

Cathrine Ellingsen
Regnskapssjef

Fordelingsnøkler

Drikkevann pkt. 6 B 2. ledd	1	Kommunen	100 %	
Industrivann pkt. 6 B 1. ledd	2	Norsk Hydro	100 %	Fot- og Fiskåvann
Fellesanlegg pkt. 6 B 4. ledd	3	Kommunen	20 %	
	3	Norsk Hydro	80 %	
	7	Kommunen	33 %	Ny server
	7	Norsk Hydro	67 %	Ny server

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 nøkkel	Regnskap i år	Kommunens andel	Norsk Hydro's andel	Budsjett	Regnskap i fjor
1010	Lønn i faste stillinger	4	1 246 060	249 212	996 848	1 393 000	1 336 784
1010	Lønn i faste stillinger	6	587 429	293 715	293 715	570 000	566 886
1012	Lørdag- søndagstillegg	4	21 851	4 370	17 481	29 000	17 164
1012	Lørdag- søndagstillegg	6	0	0	0	0	5 604
1030	Ekstrahjelp/annen lønn	4	81 157	16 231	64 925	66 000	0
1040	Overtid V082 34020	4	21 743	4 349	17 395	110 000	33 484
1050	Vaktgodtgjørelse V086	4	736 470	147 294	589 176	608 000	522 240
1090	Pensjonspremie 34020	4	198 367	39 673	158 693	300 000	213 662
1090	Pensjonspremie 34520	6	87 012	43 506	43 506	84 000	90 368
1099	Arbeidsgiveravgift 34020	4	325 096	65 019	260 077	353 000	299 390
1099	Arbeidsgiveravgift 34520	6	95 096	47 548	47 548	92 000	92 673
Sum lønn og sos.utg			3 400 281	910 918	2 489 364	3 605 000	3 178 255

Prosjektart

V123	Verktøy og materiell felles	3	46 112	9 222	36 890	65 000	40 658
V124	Verktøy og materiell ind.	2	0	0	0	15 000	0
Sum verktøy og materiell			46 112	9 222	36 890	80 000	40 658

V170	Vedlikehold Holmavatn	5	0	0	0	50 000	0
V183	Vedlikehold felles	3	1 067 082	213 416	853 666	1 340 000	1 080 663
V184	Vedlikehold industri	2	255 774	0	255 774	510 000	965 426
Sum vedlikehold			1 322 856	213 416	1 109 440	1 900 000	2 046 089

V203	Kontorutgifter	4	39 767	7 953	31 814	55 000	35 851
V212	Strøm industrianlegg	2	5 401 340	0	5 401 340	6 282 000	4 825 407
V213	Strøm Holmavatn	5	401 267	160 507	240 760	540 000	459 091
V215	Husleie, avgifter, forsikring	4	15 195	0	12 156	10 000	0
V230	Skyss og kostgodtgjørsl	4	0	901	0	10 000	3 570
V261	Lutinnkjøp industri	2	80 201	0	80 201	250 000	0
V270	Teknisk bistand, div. fra TE	2	305 000		305 000	305 000	305 000
V271	Konsulenthjelp	4	944 910	188 982	755 928	50 000	319 509
	Nyserver	7				1 500 000	
V280	Sjøaure/biotop	4	0	0	0	0	0
V289	Andre utgifter	4	207 667	41 533	166 134	275 000	215 540
V290	Kurs, opplæring	4	98 357	19 671	78 686	35 000	46 374
Sum andre driftsutgifter			7 493 704	419 548	7 072 018	9 312 000	6 210 342

V550	Fondsavs sjøaure/biotopf	4	35 000	7 000	28 000	50 000	40 000
Sum fondsavsetninger			35 000	7 000	28 000	50 000	40 000

Sum utgifter			12 297 953	1 560 104	10 735 711	14 947 000	11 515 344
---------------------	--	--	-------------------	------------------	-------------------	-------------------	-------------------

V600	Brukerbet - telefon	4	0	0	0	0	0
V620	Leieinntekter	1	0	0	0		0
V660	Tilsk fra Norsk Hydro	2	-6 000 000	0	-6 000 000	-14 680 600	-7 340 300
V701	Refusjon sykelønn	4	0	0	0		0
Sum inntekter			-6 000 000	0	-6 000 000	-14 680 600	-7 340 300

V950	Revisjon damanlegg	4	0	0	0	0	0
V950	Sjøaure/biotopforb	4	0	0	0	0	0
Sum bruk av fonds			0	0	0	0	0
						0	0
Netto utgift/andel eks mva			6 297 953	1 560 104	4 735 711	266 400	4 175 044