



Årsrapport 2023



Sola
kommune

Sola i året som gikk

Kommunedirektørens forord

Vi har levert et godt resultat for 2023. Kommunen drives godt og vi har fremdeles høyere inntekter enn landsgjennomsnittet. Samtidig øker behovene hos innbyggerne våre på formidabelt vis. Utfordringene står i kø de nærmeste årene og vi merker godt at stadig flere innbyggere trenger flere tjenester fra kommunen.

Et godt resultat

Årsregnskapet viser et netto driftsresultat på 149,7 millioner kroner. Dette tilsvarer 5,6 prosent av driftsinntektene. Korrigert for et ekstraordinært utbytte fra Lyse AS, utgjør netto driftsresultat 4,3 prosent. Dette er over måltallet vårt på 3 prosent.

Av driftsresultatet på 149,7 millioner kroner, er 103,4 millioner kroner satt av til å finansiere investeringer. Resten av pengene er overført til ulike fond i tråd med regelverket, herunder disposisjonsfondet.

Samlede disposisjonsfond ved utgangen av 2023 utgjør 330,7 millioner kroner, noe som tilsvarer 12,4 prosent av brutto driftsinntekter. Gjeldsgraden er på 39,6 prosent i 2023 når startlån og kjøp og salg av tomter for videre salg holdes utenom. Den lave gjeldsgraden skyldes at 510 millioner kroner av salg av Sola bredbånd ble i 2023 benyttet til å betale ned på lånegjeld.

Lav arbeidsledighet og moderat befolkningsvekst

Arbeidsledigheten har holdt seg lav og stabil gjennom hele 2023. Ved utgangen av året hadde Sola en arbeidsledighet på 1,6 prosent. På landbasis, og i Rogaland, var ledighet på henholdsvis 1,9 prosent og 1,7 prosent. En så lav arbeidsledighet er gledelig, men samtidig utfordrende fordi mange arbeidsgivere, inkludert Sola kommune, har store rekrutteringsutfordringer.

Folketallet i Sola økte med 370 personer i løpet av 2023. På årets første dag i 2024 var det 28 685 innbyggere i Sola kommune. Det tilsvarer en vekst på 1,3 prosent. Sammenlignet med 2022 er det en nedgang i folkeveksten på 1,4 prosentpoeng.

Tjenestetilbudet

Tjenesteområdene og stabene har jobbet systematisk og målrettet med vedtatte satsinger og kommunens overordnende mål.

Trygg og god oppvekst for alle er en nylig vedtatt overordnet strategi for hele oppvekstområdet hvor mangfold og inkludering, tidlig innsats, kompetanseutvikling og inkluderende barnehage- og skolemiljø står sentralt.

Alle ansatte i skoler og barnehager har fått opplæring i Tuning in to Kids (TIK), der formålet er å gi barna god emosjons-veiledning. Regional ordning for kompetanseutvikling (Rekomp) er et pågående nasjonalt utviklingsarbeid i partnerskap med UiS.

Forholdet mellom ordinær opplæring og spesialundervisning er fortsatt en prioritert oppgave, og vi har jobbet med å styrke tilrettelagt opplæring i 2023. Målet er at flere elever skal få god tilpasset opplæring innenfor skolens ordinære opplæring.

Barnevernet har arbeidet med implementering av ny barnevernslov som trådte i kraft 1. januar 2023 samt videreført arbeid med endringene som følge av barnevernsreformen.

Kulturskolen feiret 50 år med ulike aktiviteter gjennom året. Inkluderingsprosjektet "Flere farger" ble gjennomført for første gang i 2023. Dette er et samarbeidsprosjekt mellom kulturskolen og fritid.

Tjenesteområde levekår har gjennom satsingsområdene i Tørn-strategi jobbet aktivt med ny oppgaveløsning, kompetanseutvikling og kompetansemobilisering, heltidskultur og ledelse i alle virksomhetene. Dette arbeidet startet opp i 2022 og fortsatte med full styrke i 2023. Lavekår opplever store demografiske endringer og det er flere innbyggere som trenger hjelp. Samtidig øker både omfanget av hjelp og kompleksitet i diagnoser kraftig. PWC har kartlagt behovet for boliger og tjenester frem til 2040. Dette er et ledd i å forberede organisasjonen på utfordringene som venter oss.

De to siste årene har vi hatt en stor økning i bosetting av flyktninger. Kommunen bosatte 134 flyktninger i 2023 og har i tillegg også drevet akutt-innkvartering på Sola sjø, som avsluttes april 2024. Kommunedirektøren er svært stolt av det vi har klart sammen.

Kommuneplan 2023-2040 sin arealdel ble vedtatt i september 2023. Helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse for Sola kommune ble revidert og ferdigstilt. Vi har også startet arbeidet med en tilstandsrapport på kommunens bygningsmasse som er eldre enn 5 år, en eiendomsstrategi for Sola kommune 2040, og en ny hovedplan for vann og avløp.

Framtidens utfordringer

Sola kommune står overfor store, komplekse utfordringer knyttet til demografi, voksende behov og stigende forventninger. De økonomiske rammene skal dekke nødvendige behov uten å gå på bekostning av kommende generasjonens muligheter til å få dekke sine behov.

Tjenestene skal i størst mulig grad ivareta både de spesielle og ordinære behovene. For å sikre et bærekraftig tjenestetilbud på sikt, må tjenestene utvikles slik at spesielle behov i større grad kan ivaretas av det ordinære tjenestetilbudet. Knapphet på arbeidskraft fører til økt konkurranse om fagfolkene og utfordrer oss ytterligere. Det er derfor avgjørende at vi raskt går fra ord til handling, og sammen finner gode løsninger til beste for innbyggerne våre.

Felles innsats

Årsrapporten for 2023 viser stort aktivitetsnivå og målrettet arbeid mot vedtatte satsinger og kommunens mål.

Årsrapport og årsregnskap 2023

I 2023 har vi fått flere bekreftelser på at vi som kommune gjør mye riktig. Blant alle landets kommuner fikk Sola 11. plass i «Kommuneindeksen 2023 – Norges best styrte kommuner» og i 2023 vant vi igjen kommune NM- i kåringen til NHO. Slike resultater er vi stolte av, og inspirerer oss i vårt videre arbeid og for å bygge omdømme.

Sola kommune er en handlekraftig og sterk organisasjon som arbeider målrettet for å levere gode tjenester til innbyggerne og legger til rette for at vi er en attraktiv kommune å bo i og drive næring i.

En formidabel innsats av våre ansatte og godt samarbeid på tvers av tjenesteområdene har vært avgjørende for å lykkes i et år der vi har fått til mye og der arbeidet har vært preget av en krevende tid.

Vi vil benytte anledningen og takke for innsatsen i 2023.

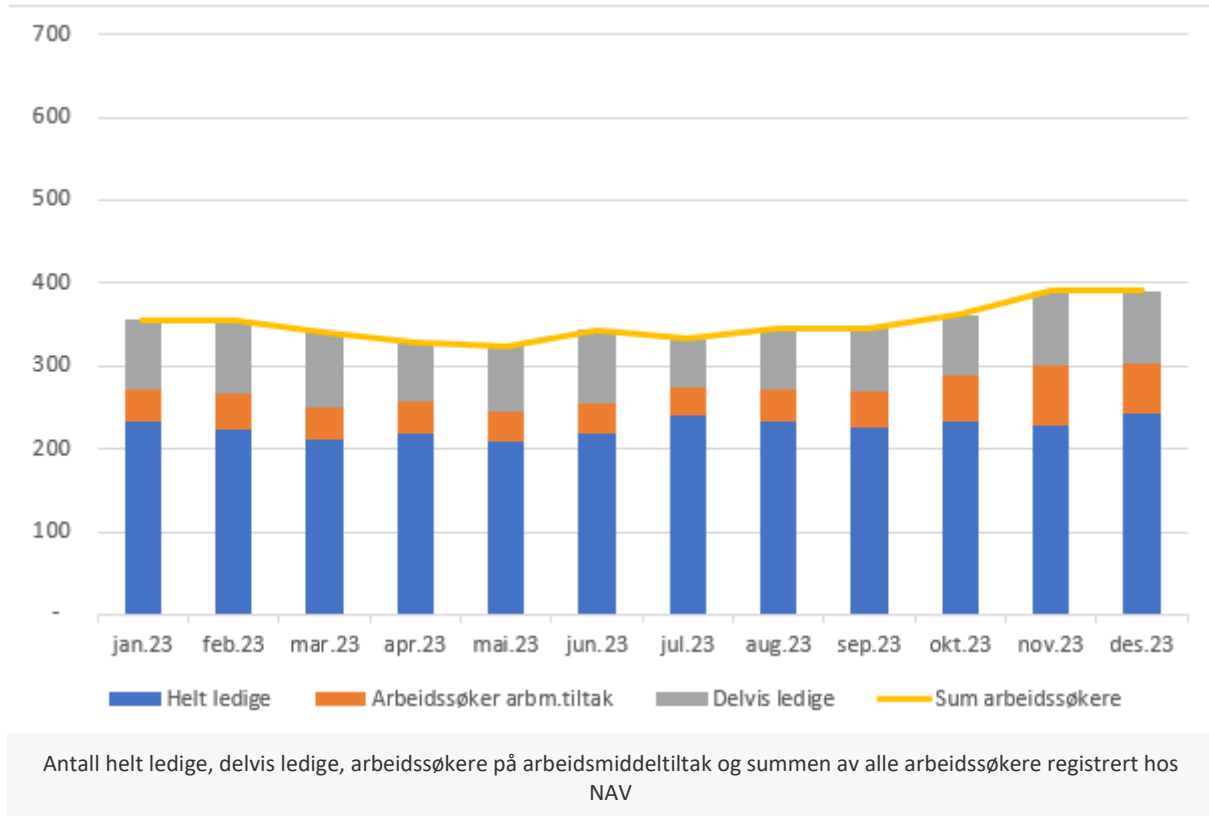
Knut Underbakke

Kommunedirektør

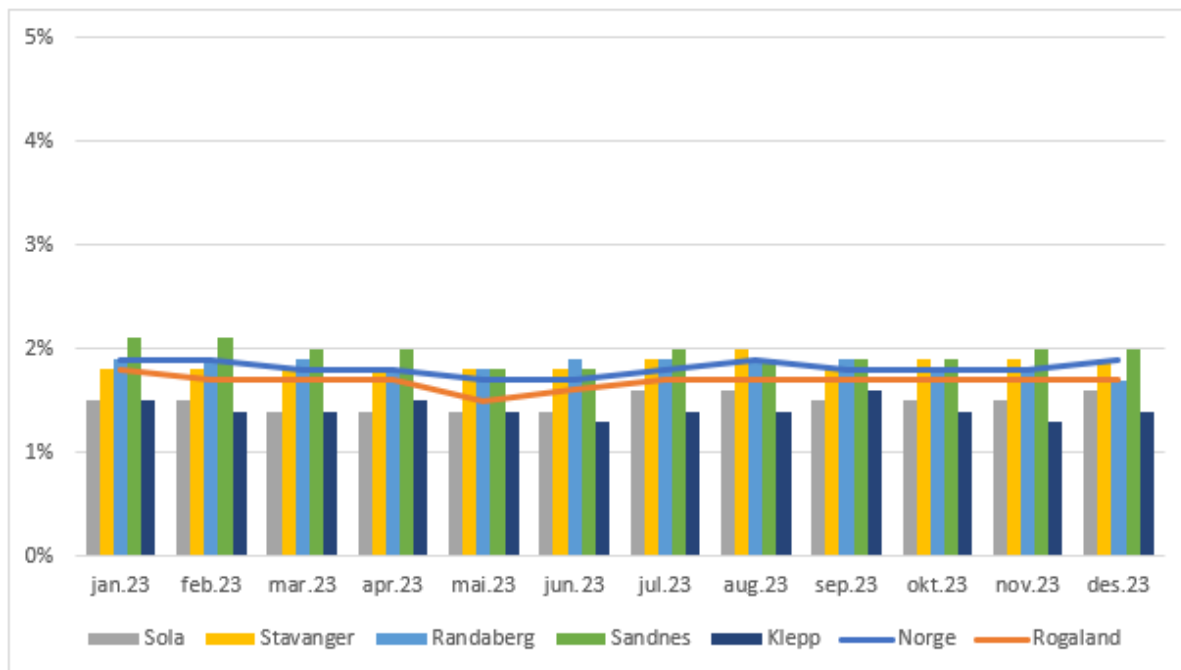
Sola i året som gikk

Stabil lav arbeidsledighet

Arbeidsledigheten har vært stabil og lav gjennom hele 2023. Ved utgangen av året hadde Sola en arbeidsledighet på 1,6 prosent mens ved inngangen av året lå arbeidsledigheten på 1,5 prosent.



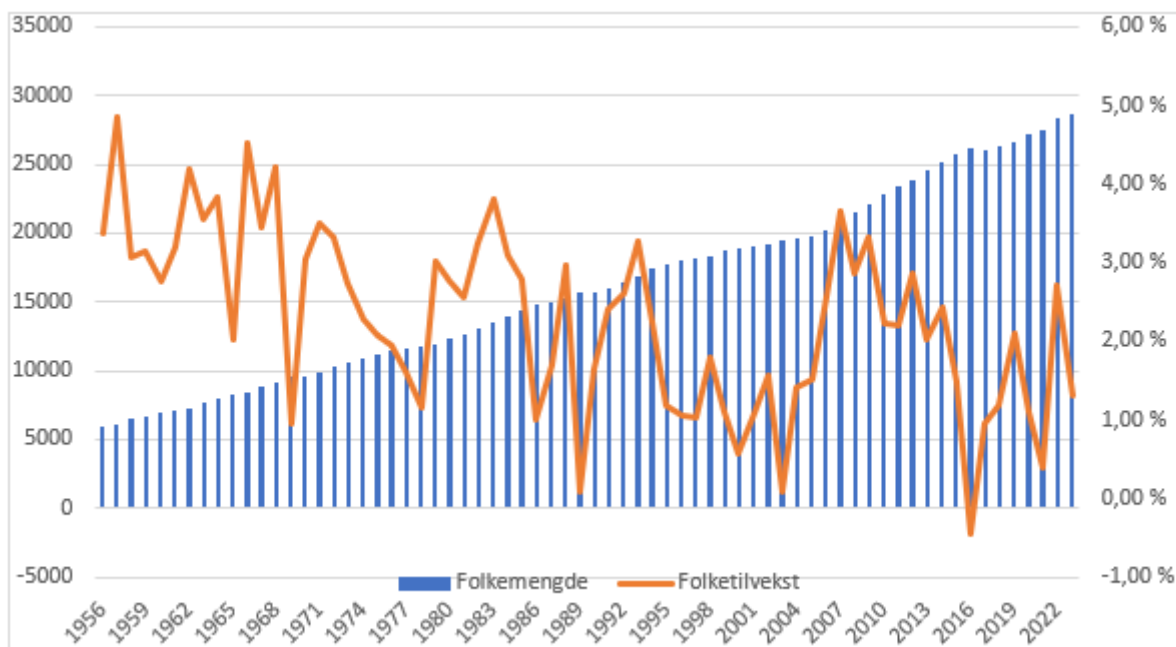
I Rogaland har Sandnes hatt den høyeste arbeidsledigheten med 2 prosent av arbeidsstyrken. Tett fulgt av Stavanger med 1,7 prosent. Lavest arbeidsledighet har Klepp med 1,3 prosent ved årets slutt.



Andel helt ledige i Sola sammenlignet med kommunene i storbyområdet, Rogaland og landet ellers.

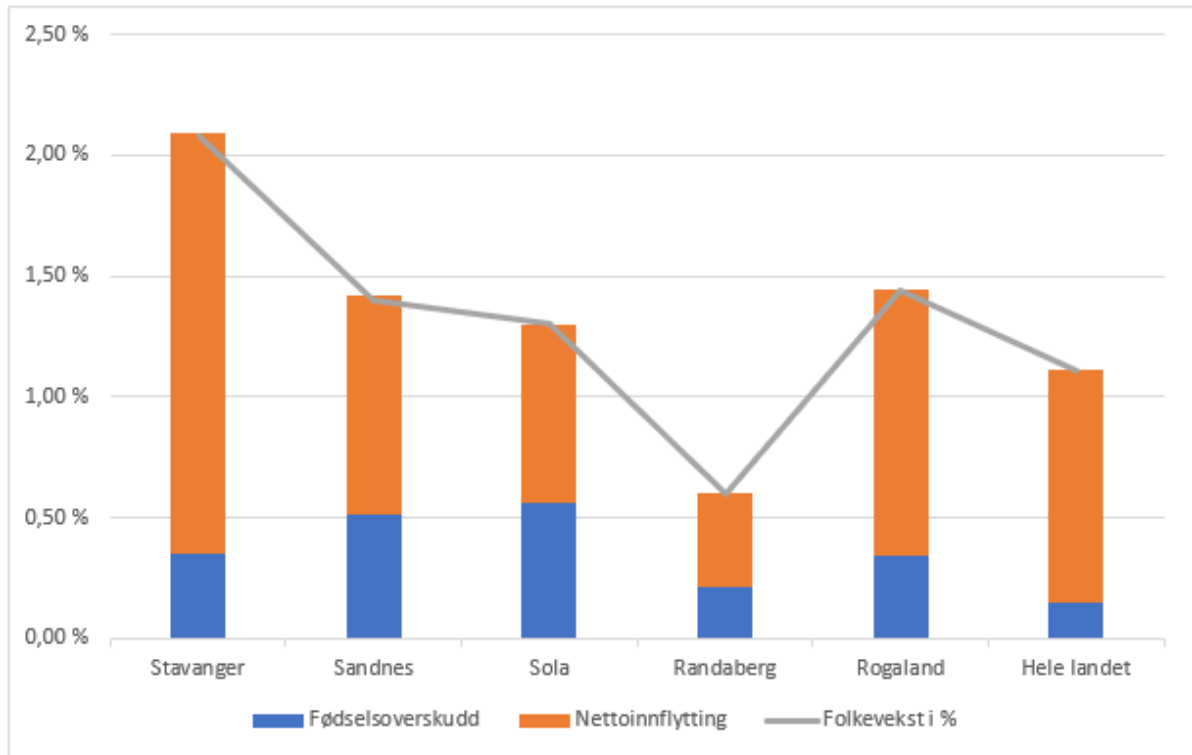
Fortsatt befolkningsvekst

Folketallet i Sola økte med 370 personer i løpet av 2023. På årets første dag i 2024 var det 28 685 innbyggere i Sola kommune. Det tilsvarer en vekst på 1,3 prosent. Sammenlignet med 2022 er det en nedgang i folkeveksten på 1,4 prosent.



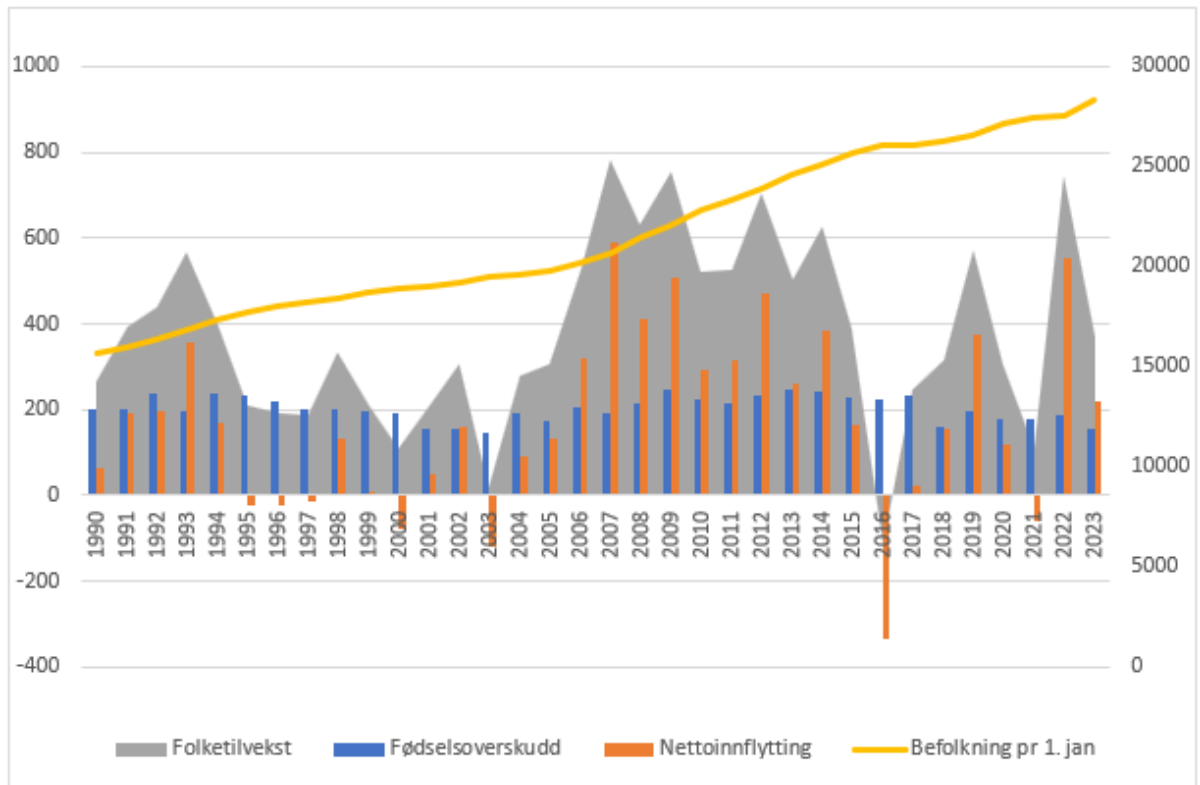
Folkemengde (antall) og folkevekst (andel) (kilde: 06913 SSB)

Statistikken viser at veksten i Rogaland var 7067 personer i 2023. Dette utgjør en samlet vekst i Rogaland på 1,44 prosent. I storbyområdet er Stavanger den kommunen med høyest prosentvis vekst.



Fødselsoverskudd, nettoflytting inkludert inn- og utvandring og befolkningsvekst i Sola 2023, sammenlignet med storbyområdet og hele landet (Kilde: 06913 SSB)

Driverne bak befolkningsveksten er nettoflytting og fødselsoverskudd. Nettoflytting står for 58,9 prosent av veksten i 2023 (218 personer), mens fødselsoverskuddet (fødte minus døde) står for resten av veksten (155 personer). Det ble født 33 færre barn i 2023 enn i 2022, noe som er en betydelig nedgang. Antall døde (158) er en svak oppgang fra 2022.

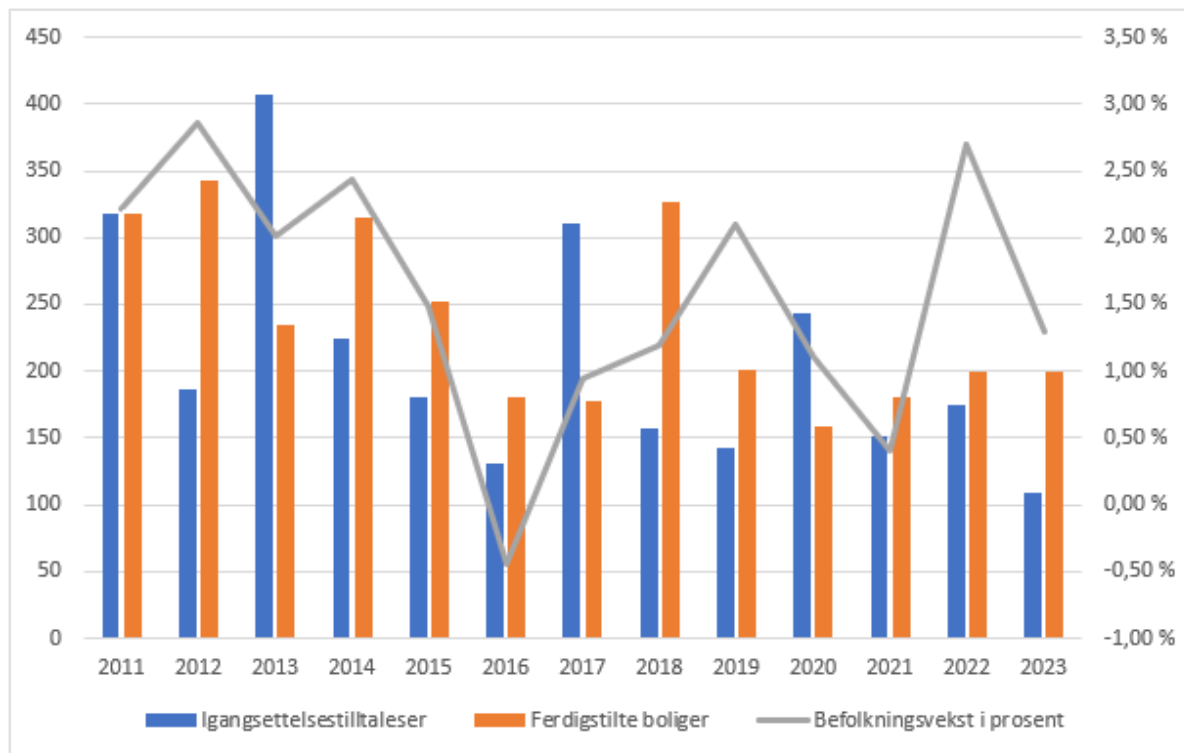


Fødselsoverskudd, nettoflytting og folketilvekst (Kilde: 06913 SSB)

Boligbygging som forventet

I 2023 ble det ferdigstilt 200 boliger. Det er en økning fra året før med 1 bolig. Dette er som forventet.

I 2022 ble det gitt 175 igangsettelsestillatelser, mens man i 2023 har gitt 109 igangsettelsestillatelser. En nedgang på 66 igangsettelsestillatelser.



Antall inngangsettelsestillatelser og ferdigstilte boliger i perioden 2010-2023 (Kilde: Arcgis og webmatrikkel)

Boligbygging vil svinge fra år til år, men på lengre sikt vil boligbygging likevel henge sammen med befolkningsvekst.

Langsiktige mål for kommunens samfunnsutvikling

Kommuneplan for perioden 2023-2040 viser hvordan vi ønsker at Sola som kommune og organisasjon skal utvikle seg. Det ligger gode forberedelser i gode planer. Gjennom kommuneplanens samfunnsdel staker vi ut en langsiktig kurs for Sola kommune. Kommuneplanens samfunnsdel er vårt øverste styringsdokument og vår strategi for å møte framtidens utfordringer. Samfunnsdelen setter kurs og viser retning for hvordan vi ønsker å utvikle kommunen og lokalsamfunnet over tid. Den viser også hvordan vi skal angripe muligheter og håndtere utfordringer i fremtiden.

Visjonen «Ansvar for hverandre» og de strategiske målene skal sørge for at vi alle bidrar til å utvikle kommunen i samme retning.



I Sola skaper vi tilhørighet gjennom deltakelse

Vi arbeider for at alle innbyggere skal oppleve god livskvalitet, tilhørighet, trygghet og inkludering. Innbyggerne i Sola skal ha mulighet til å medvirke og delta i kommunens tjenestetilbud, uavhengig av alder, funksjonsevne, etnisitet, kjønn og religion. Vi skal styrke lokalsamfunnet slik at innbyggere, i alle livets faser kan delta i fellesskapet.

Solafestivalen - Sola ungdommen viser vei

For andre år på rad ble Solafestivalen arrangert, musikkfestivalen der ungdommen selv står i førersetet med støtte fra Ung Kultur i Sola og Landsorganisasjonen Ungdom og fritid var med på laget i forbindelse med ungdomssamlingen Ung skaperarena som ble arrangert samme helgen i Sola.

Ungdommen stod selv for booking av artister, jobbet med sponsorer, program, markedsføring og alt som hører til. Solafestivalen ble også i 2023 en stor suksess, festivalen henvender seg til ungdom fra 13 til 20 år, og er gratis og selvfølgelig rusfri. Fritid har over lengre tid arbeidet systematisk med å stimulere til økt ungdomsmedvirkning, Solafestivalen er en av fruktene av dette arbeidet.

Åpenhetsbarometeret 2023 - og "nye" nettsider

Sola kommune kom på 36 plass i åpenhetsbarometeret 2023. Det er en plassering vi kan være godt fornøyd med. Vi deler 4. plassen i Rogaland med Tysvær og Eigesund. Det er viktig at Sola kommune oppleves som åpen og tilgjengelig. At vi er en organisasjon som svarer når noen tar kontakt med oss, og som deler informasjon og kompetanse med de rundt oss - både eksternt med innbyggere, men også internt mellom avdelinger og kolleger.

Nettsidene er vår viktigste informasjonskanal, og på mange måter vårt ansikt utad. Sola kommune nettsider fikk seg et skikkelig løft i 2023. Dette først og fremst for å oppfylle kravene til universell utforming. Kravene til universell utforming innen IKT har blitt skjerpet for offentlige virksomheter. Universell utformede nettsider handler om at alle, uavhengig av funksjonsevne, skal kunne bruke nettstedet og få med seg informasjonen som er der.

I Sola bygger vi et bærekraftig samfunn

Vi skal legge til rette for et samfunn som ivaretar kommende generasjoners behov. Dette betyr at all utvikling i kommunen skal være bærekraftig, og at bærekraft står sentralt i alt arbeidet vi gjør og på alle nivå i kommunen.

FNs bærekraftsmål - ligger til grunn for all planlegging

Kommuneplanens samfunnsdel ble vedtatt i februar, visjon og strategiske mål er vi godt kjent med, nytt i denne samfunnsdelen er at både visjon - Ansvar for hverandre, og de 4 strategiske målene er knyttet opp til FNs bærekraftsmål som ligger til grunn for all planlegging i Sola kommune.

Aldersvennlig lokalsamfunn

Aldersvennlig lokalsamfunn handler om å gjøre samfunnet i stand til å møte utfordringene og mulighetene knyttet til en aldrende befolkning.

Det handler om at vi skal bo hjemme lengst mulig, kunne oppholde oss i nærmiljøet, ha aktiviteter vi har lyst til å delta på og mulighet til å komme oss dit. Ved å involvere flere sektorer og eldre i enda større utstrekning kan vi få bedre oversikt over både utfordringer og muligheter vi står overfor om vi skal utvikle mer aldersvennlig lokalsamfunn. Sola kommune deltar i KS nettverk for aldersvennlig lokalsamfunn.

Fritidskortet

Fritidsaktiviteter er en av de aller viktigste arenaene for forebygging, inkludering, vennskap og fellesskap for barn og unge. Sola kommune vedtok at fritidskortet skal innføres nå i høst. Alle barn mellom 8 og 14 år som er bosatt i Sola har fått tilbud om fritidskortet, som vil si at de har fått 1000 kroner per halvår som dekker kostnader som kontingenter, medlemsavgifter og treningsavgifter for organisert fritidsaktiviteter.

I Sola gir solid økonomi oss handlekraft

Kommunens økonomiske rammer er avhengig av utviklingen i næringslivet i kommunen, regionen og samfunnet ellers. Næringslivet i regionen er i stor grad knyttet til olje- og gassproduksjon og konjunktursvingninger får store ringvirkninger. Samtidig krever internasjonale trender og økt politisk trykk i klimaspørsmål omlegging til et grønnere og mer bærekraftig næringsliv.

Sola igjen helt på topps i kommune NM

Sola har i mange år gjort det svært bra i Næringslivets Hovedorganisasjon (NHO) sin årlige kommunerangering og måling av attraktivitet for næringslivet.

I 2023 som i 2022 øverst på pallen i NHOs kommune- NM, den årlige rangering av de økonomiske prestasjonene og rammebetingelsene for næringslivet i norske kommuner.

Sola rangeres øverst på arbeidsmarkedsområdet i Norge, med Norges høyeste sysselsettingsandel, få uføre og lavt sykefravær.

Sola gjør det også sterkt på kompetanse, Nasjonalt rangeres Sola på andreplass i Norge på kompetanse, med høy andel sysselsatte med teknisk og naturvitenskapelig utdanning, samt sysselsatte med bestått fagbrev.

Sola er også i norgestoppen innen både kommuneøkonomi og næringsliv, med Norges høyeste private sysselsetting, høyt inntektsnivå og at kommunen kjøper mye tjenester fra private. Sola har imidlertid lavere næringsvariasjon enn mange andre norske kommuner. Det gjør oss sårbare for konjunktursvingninger, noe vi så da oljeprisen stupte. Under koronapandemien gikk Sola fra å ha landets laveste arbeidsledighet, til å ha landets høyeste ledighetstall. Det viser oss hvor sårbare vi er, og hvor viktig det er å sikre oss flere bein å stå på.

Næringsarbeid

Kommunens rolle som næringsutvikler har blitt mer kompleks de siste årene. Næringsutvikling er ikke en entydig lovpålagt oppgave, men er viktig for å skape verdier og utvikle arbeidsplasser i kommunen.

Sola kommune har utstrakt nærings samarbeid med Stavanger og Sandnes i Regionalt næringsarbeid og jobber med flere prosjekter innen energihovedstad og reiseliv.

Prosjektet storbyregionens næringsforum ble igangsatt i 2020, med mål om å samarbeide på tvers av de tre storbykommunene på Nord Jæren. Fokus er å legge til rette for næringsutvikling og turisme og samarbeidet er i samspill med fylkeskommunen og ti andre omkringliggende kommuner; Kvitsøy, Strand, Hjelmeland, Hå, Time, Klepp, Gjesdal, Randaberg, Sirdal og Egersund. Helårs turismeprosjektet er et av prosjektene med utgangspunkt i storbyregionens næringsforum.

I Sola er vi kreative og tar i bruk nye løsninger

Vi står, som resten av landets kommuner, overfor langsiktige utfordringer knyttet til en aldrende befolkning, økende utenforskap og klima og miljø utfordringer. For å møte fremtiden og sikre bærekraftige tjenester med god kvalitet, blir det nødvendig å gjøre endringer i måten tjenestene leveres. Systematisk arbeid med innovasjon og digitalisering skal forbedre Sola kommune slik at innbyggerne i Sola får kvalitative og fremtidsrettede tjenester.

Sånn gjør vi det i Sola

I 2023 startet vi opp lederutviklingsprogrammet "sånn gjør vi det i Sola", skal vi klare å møte i utfordringene som ligger foran oss må vi rigge oss på andre og nye måter for å løse samfunnsoppdraget vårt. Da trenger vi motiverte og gode ledere som sammen med sine medarbeidere bidrar til at vi drar i samme retning. I lederutviklingsprogrammet er temaer som organisasjonskultur og ledelse, endringsledelse, strategi og beslutningstaking, konflikthåndtering, kommunikasjon og effektive lederteam satt på kartet.

Universitetsbarnehage

Sande barnehage, Solas eldste barnehage, er blitt universitetsbarnehage. I en universitetsbarnehage er det kort avstand mellom barn og ansatte og fagmiljø og kompetansen ved universitetet. Samtidig får de som har den teoretiske kunnskapen et viktig innblikk i praksis og den faktiske barnehagehverdagen. Det store målet med partnerskapet er at praksisfeltet kan være med å utvikle lærerutdanningen, gjennom et tettere samarbeid mellom utdannede og barnehageansatte. En vinn-vinn situasjon for alle parter.

Kommunen får være med å utvikle framtidens barnehageansatte, vi får tilgang til forskning og knytter oss enda tettere opp mot et sterkt utdannings- og forskningsmiljø. Det å jobbe kunnskapsbasert, og gjerne sammen med utdannings og forskningsinstitusjoner er en viktig måte å jobbe på i møte med det utfordringsbildet vi står overfor som kommune.

Økonomisk resultat

Driftsregnskapet for 2023 er avsluttet med et netto driftsresultat på 5,6 prosent og en gjeldsgrad på 39,6 prosent, eksklusive startlån og kjøp og salg av tomter.

Kommunen legger i 2023 et godt resultat. Samtidig står utfordringer i kø da er det stadig flere innbyggere som trenger flere tjenester fra kommunen, særlig innenfor tjenesteområdene levekår og oppvekst og kultur. Tabellen under viser resultatet for kommunens tjenesteområder som samlet har et merforbruk på 52,2 millioner kroner, noe som utgjør 2,7 prosent av et totalt driftsbudsjett på 1,9 milliarder. Nærmere omtale av resultatene til tjenesteområdene, samt Kostra-sammenligning med andre kommuner kan leses i kapitlene for hvert tjenesteområde.

Tjenesteområder (Beløp i 1000)	Budsjett 2023	Regnskap 2023	Avvik i kr	Avvik i %
1 Kommunedirektør med sentrale staber	137 515	139 254	-1739,17	-1,30 %
2 Oppvekst og kultur	928 496	954 282	-25 786	-2,80 %
3 Levekår	649 606	676 515	-26 909	-4,10 %
4 Samfunnsutvikling	189 900	187 624	2276,066	1,20 %
Samlet alle områder	1 905 517	1 957 675	-52 158	-2,74 %

Økonomiske måltall

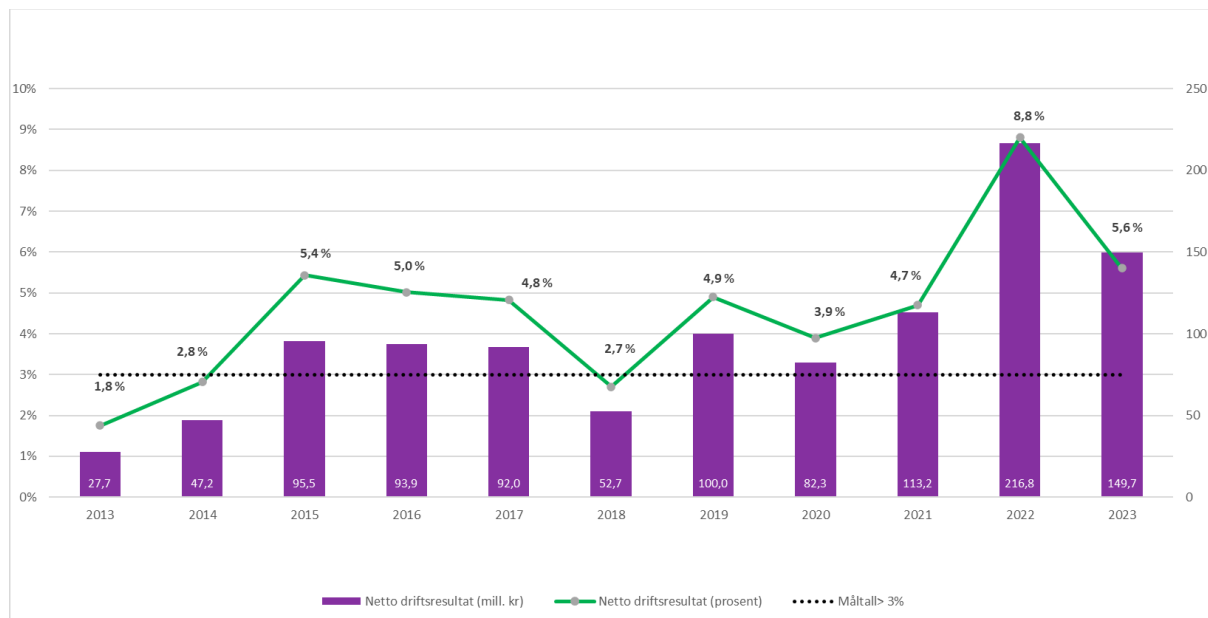
Kommunestyret i Sola har vedtatt følgende måltall for Sola kommune:

Handlings- og økonomiplan innrettes med sikte på reell styring etter følgende økonomiske måltall:

- For å sikre en bærekraftig kommuneøkonomi skal balansen mellom inntekter og utgifter i driftsbudsjettet tilpasses et netto driftsresultat på minimum 3 prosent av kommunens brutto driftsinntekter.
- For å sikre en bærekraftig kommuneøkonomi skal framtidig låneopptak tilpasses en gjeldsgrad – lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter – som på sikt ikke bør ligge over 60 prosent.

Netto driftsresultat

Netto driftsresultat i 2023 ble på 149,7 millioner kroner, noe som tilsvarer 5,6 prosent av brutto driftsinntekter. Korrigert for ekstraordinært utbytte fra Lyse AS utgjør netto driftsresultat 4,3 prosent. Figuren under viser utvikling i netto driftsresultat de siste 10 årene.

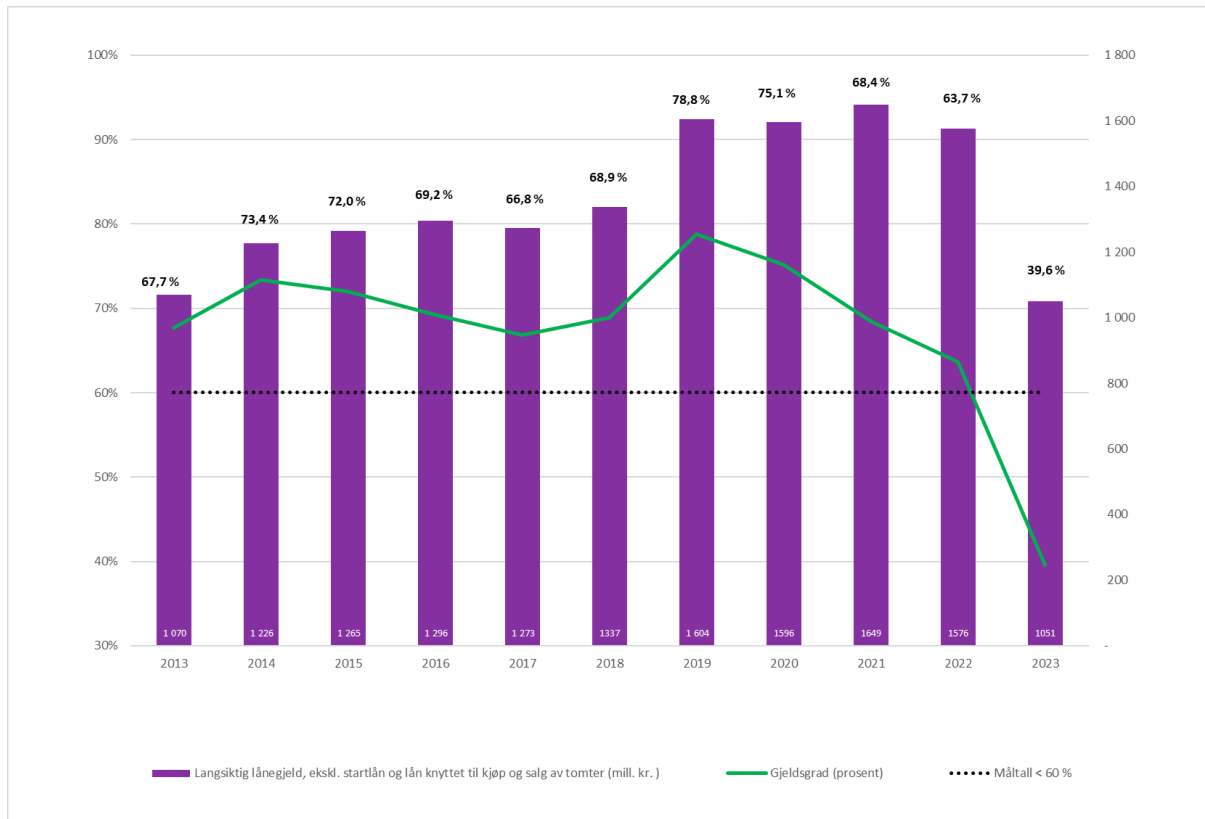


Figuren under viser utvikling i netto driftsresultat de siste 10 årene.

Gjeldsgrad

Gjeldsgrad viser forholdet mellom brutto lånegjeld og brutto driftsinntekter eksklusive finansinntekter, og er et nøkkeltall for kommunens handlefrihet. Startlån og lån knyttet til kjøp og salg av tomter beregnet for videre salg (ihht. vedtak i K-sak 38/21, møte 17.juni 2021) holdes utenom beregning av gjeldsgrad. Per 31. desember 2023 var gjeldsgraden, i henhold til ovennevnte definisjon, på 39,6 prosent. Den lave gjeldsgraden skyldes at 510 millioner kroner av salg av Sola bredbånd ble i 2023 benyttet til nedbetaling av gjelda. Figuren under viser utvikling i gjeldsgrad de siste 10 årene.

Årsrapport og årsregnskap 2023



Figuren under viser utvikling i gjeldsgrad de siste 10 årene.

Per 31. desember 2023 var brutto lånegjeld, eksklusive pensjonsforpliktelser på 1,745 milliarder kroner. Av dette utgjorde lån til kommunens egne investeringer 1 051,1 millioner kroner, startlån 545,9 millioner kroner, samt lån knyttet til kjøp og salg av tomter til videre salg på 149,6 millioner kroner.

I tillegg må utgiftene knyttet til leasing av kopimaskiner avdras som lån i henholdt til gjeldende forskrifter. Det utgjorde 1,5 millioner kr i 2023.

Driftsregnskap

I dette avsnittet gis det en overordnet analyse av driftsregnskapet. Avvik som er relatert til tjenesteområdene vil i hovedsak bli kommentert under hvert tjenesteområde i årsrapporten.

Årsrapport og årsregnskap 2023

Hovedoversikt drift

	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
Rammetilskudd	-613 987	-633 430	-637 700	-554 520
Inntekts- og formuesskatt	-1 369 086	-1 309 200	-1 249 200	-1 343 618
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-78 846	-74 070	-32 550	-39 426
Overføringer og tilskudd fra andre	-269 104	-215 511	-179 986	-269 150
Brukerbetalinger	-79 545	-75 562	-71 041	-76 187
Salgs- og leieinntekter	-246 459	-258 788	-214 282	-192 930
Sum driftsinntekter	-2 657 027	-2 566 561	-2 384 759	-2 475 831
Lønnsutgifter	1 255 565	1 287 542	1 166 614	1 153 214
Sosiale utgifter	295 162	291 039	272 215	278 108
Kjøp av varer og tjenester	805 003	752 215	701 867	731 067
Overføringer og tilskudd til andre	147 114	124 654	102 749	146 572
Avskrivninger	133 513	133 513	0	128 421
Sum driftsutgifter	2 636 356	2 588 963	2 243 445	2 437 380
Brutto driftsresultat	-20 671	22 402	-141 314	-38 451
Renteinntekter	-67 344	-46 979	-24 779	-32 494
Utbytte	-96 151	-96 164	-76 200	-156 482
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	-1	0	0	-2
Renteutgifter	53 080	36 000	53 200	42 188
Avdrag på lån	114 883	114 894	117 594	96 812
Netto finansutgifter	4 468	7 751	69 815	-49 978
Motpost avskrivninger	-133 513	-133 513	0	-128 421

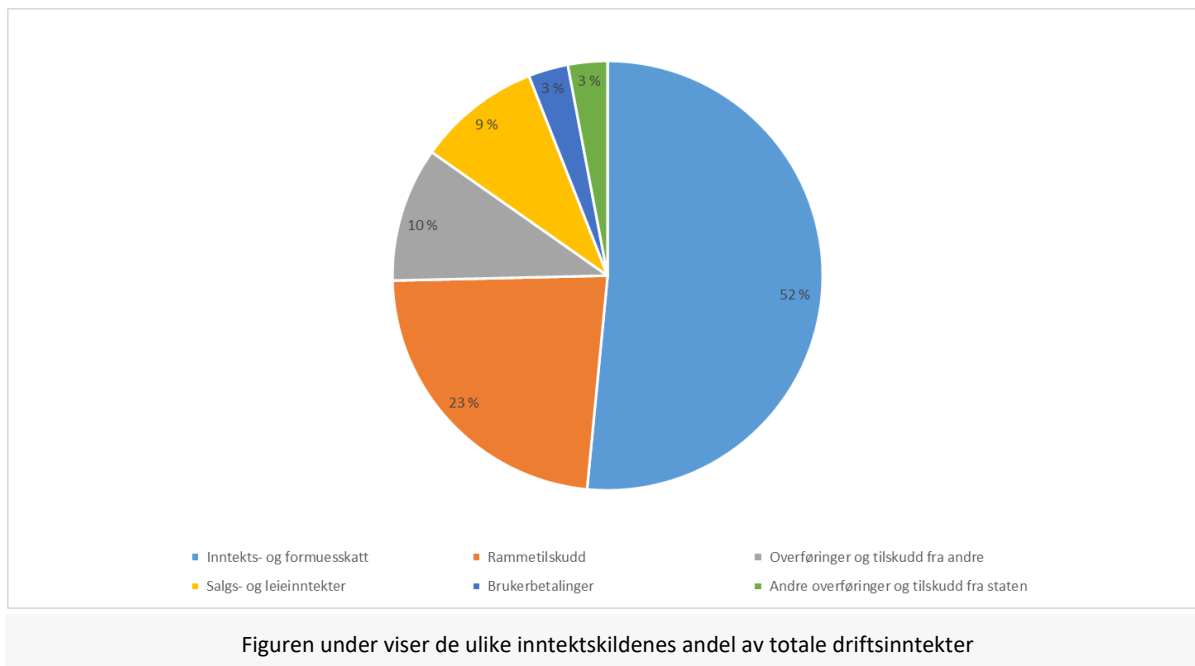
Årsrapport og årsregnskap 2023

Netto driftsresultat	-149 717	-103 360	-71 499	-216 850
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	200 057	236 066	112 988	63 707
Avsetninger til bundne driftsfond	8 464	5 054	1 899	7 391
Bruk av bundne driftsfond	-7 420	-6 294	-1 535	-27 089
Avsetninger til disposisjonsfond	80 081	0	0	172 841
Bruk av disposisjonsfond	-131 465	-131 465	-41 851	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	149 717	103 361	71 501	216 850
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Driftsinntekter eksklusive finansinntekter

Sola kommunes samlede driftsinntekter utgjorde i 2023 2,657 milliarder kroner. Dette gir en merinntekt på kr 90,5 millioner sett i forhold til justert budsjett. Regnskapet viser at driftsinntektene har økt med 181,2 millioner kroner, det vil si en økning på 7,3 prosent fra 2022.

Figuren under viser de ulike inntektskildenes andel av totale driftsinntekter. Frie inntekter (skatt på inntekt og formue, samt rammetilskudd) er den største inntektskilden, og utgjør til sammen 75 prosent av totale driftsinntekter, eksklusive finansinntekter.



Frie inntekter: skatt og rammetilskudd

Frie inntekter i kommunen består av skatteinntekter og rammetilskudd. Inntektene kan disponeres fritt uten føringer fra staten annet enn gjeldende lover og regelverk. Gjennom inntektsystemet fordeles de frie inntektene til kommunene og fylkeskommunene. Tabellen under viser frie inntekter i Sola i 2023 (beløp i 1000 kr).

Frie inntekter i Sola kommune ble på 1 983,1 millioner kroner og er 40,4 millioner kroner høyere enn justert budsjett.

Frie inntekter	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Avvik 2023
Skatt	1 369 085	1 309 200	59 885
Skattevekst	1,9 %		
Rammetilskudd			
-Innbyggertilskudd	795 920	795 300	620
-Skjønnstilskudd	2 610	1 130	1 480
Inntektsutjevning	-184 542	-163 000	-21 542
Delsum	613 988	633 430	-19 442
Sum frie inntekter	1 983 073	1 942 630	40 443

Frie inntekter per innbygger var i Sola på 69 133 kroner og dette er høyere enn i Stavanger, Kostra gruppe 9 og andre nabokommuner. Grafen under viser frie inntekter per innbygger i utvalgte kommuner.



Rammetilskudd

Rammetilskuddet i 2023 består av innbyggertilskudd og skjønnstilskudd. Tilsammen ble rammetilskuddet 2,1 millioner kroner høyere enn budsjettet som følge av ekstra innbetaling fra departementet på tampen av året.

Inntektsutjevning ble 21,5 millioner kroner høyere enn budsjettet som følge av mer skattevekst enn lagt til grunn i budsjettet.

Skatt

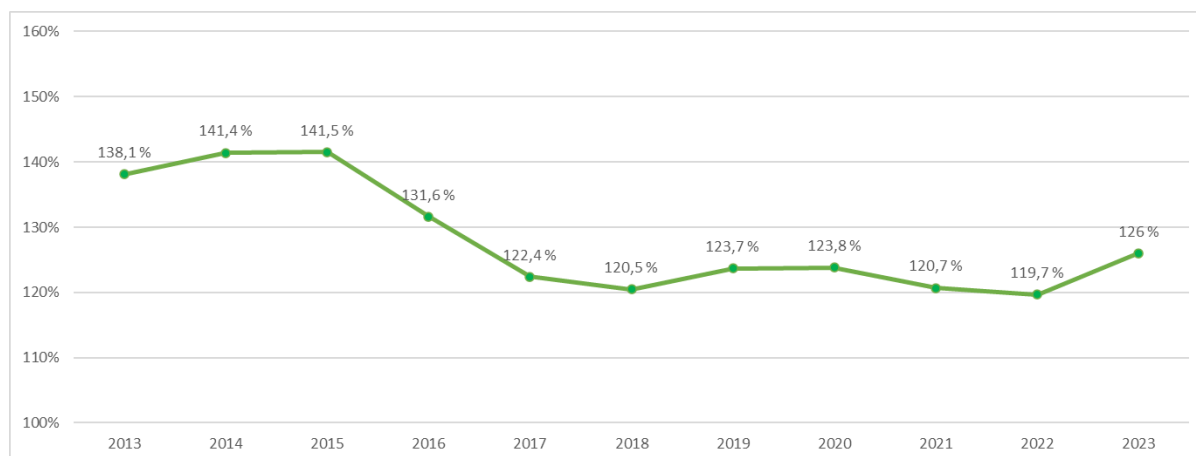
Årsrapport og årsregnskap 2023

Skatteinntekter i Sola kommune ble på 1 369,1 millioner kroner, noe som tilsvarer en vekst på 1,9 % i forhold til 2022. Veksten på landbasis var på (minus) - 4,7 %. Den relativt lave veksten for Sola og den negative veksten på landsbasis har sammenheng med ekstra skatteinntekter i 2022 (utbytte beskatning og endring av regelverk) som ikke ble videreført til 2023. Skattevekst ble mye bedre enn lagt til grunn i det opprinnelige budsjettet, både på landbasis og i Sola kommune. Skatteinntekter ble justert en gang i 2. tertial 2023 og til slutt ble det brutto 59 millioner kroner mer i skatteinntekter enn budsjettet.

Forskuddstrekk er kommunens hovedinntekt og utgjorde ca. 89 prosent av kommunens skatteinntekter og hadde en vekst på 3,6 prosent i 2023. Forskuddsskatt som betales av selvstendige næringsdrivende hadde en vekst på 16,1 % men restskatt hadde en reduksjon på 43 %.

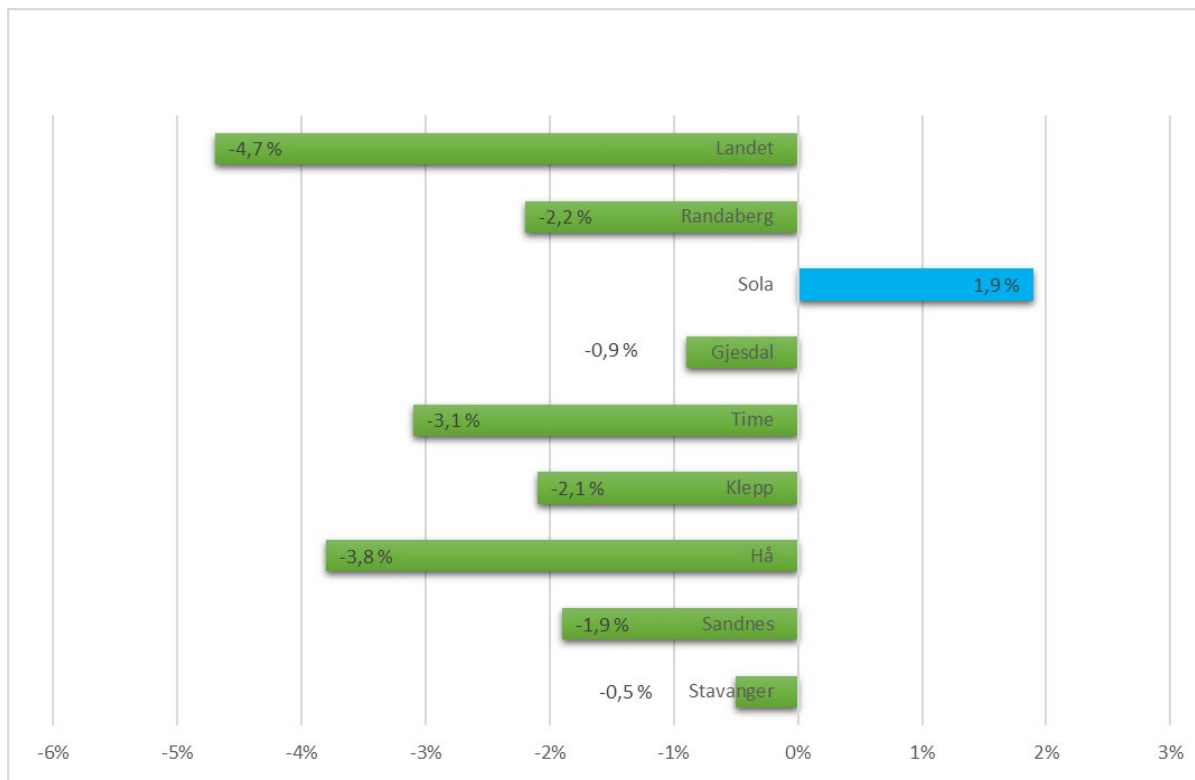
I 2023 var kommunens skatteinntekter på 126 prosent av landsgjennomsnittet. Arbeidsledigheten i Sola var på 1,6 prosent ved utgangen av 2023. Tilsvarende tall for Stavanger var 1,9 prosent og Sandnes 2 prosent. Ved utgangen av 2023 var arbeidsledigheten i Rogaland på 1,7 prosent og på landsbasis 1,9 prosent. Arbeidsledighet er gjennomgående lav og arbeidsmarkedet stramt, noe som skaper rekrutteringsutfordringer.

Grafen under viser utvikling skatteinntekter i Sola kommune i prosent av landsgjennomsnittet i de siste 10 årene. Vi har ikke hatt så høy vekst i % av landsgjennomsnittet siden 2016.



Grafen under viser utvikling skatteinntekter i Sola kommune i prosent av landsgjennomsnittet i de siste 10 årene

Grafen under viser skattevekst i 2023 for utvalgte nabokommuner og landet. Det er kun Sola av alle nabokommuner som hadde en positiv vekst fra 2022 til 2023.

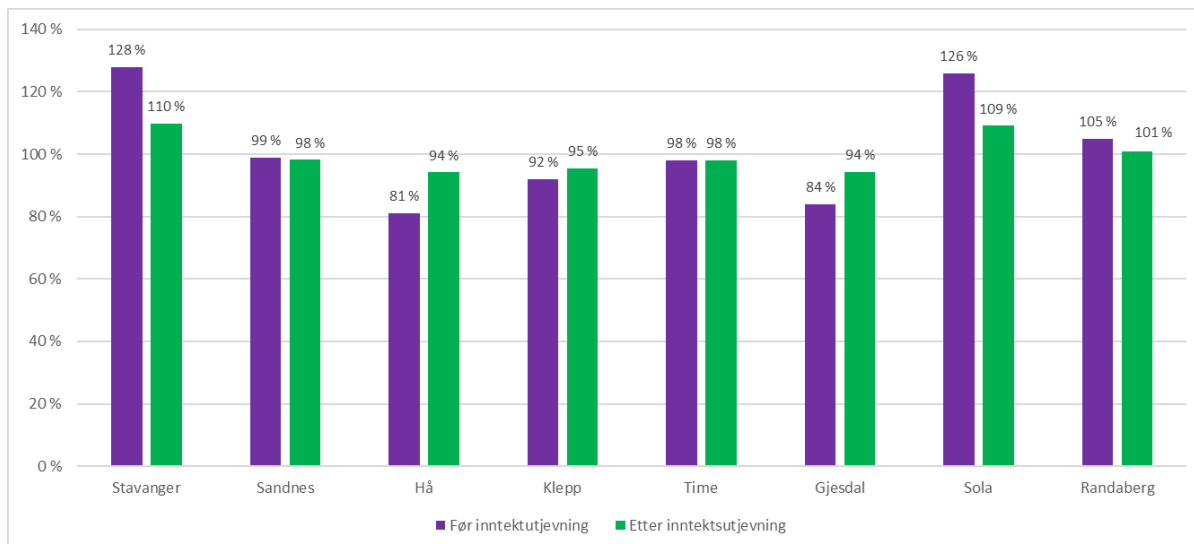


Grafen under viser skattevekst i 2023 for utvalgte nabokommuner og landet

Via inntektsutjevningen omfordeles skatteinntektene for å ivareta forskjeller mellom kommunene i skattenivået. I dagens system er det 60 prosent symmetrisk utjevning. Dette betyr at kommuner med skatteinntekter per innbygger under landsgjennomsnittet blir kompensert for 60 prosent av differansen mellom egen skatteinntekt og landsgjennomsnittet. Kommuner med skatteinntekter per innbygger over landsgjennomsnittet får et trekk på 60 prosent av differansen mellom egen skatteinntekt og landsgjennomsnittet.

Som følge av dette er det viktig å se hva kommunene sitter igjen etter inntektsutjevningen. Sola kommune har hatt skatteinntekter over landsgjennomsnittet og har blitt trukket 185 millioner kroner i inntektsutjevningen i 2023.

Grafen under viser status for Sola og nabokommunene før og etter inntektsutjevning. Stavanger og Sola hadde høyest skatt i prosent av landsgjennomsnittet før inntektutjevning på henholdsvis 128 prosent og 126 prosent. Etter utjevningen er tallene i Stavanger og Sola på henholdsvis 110 prosent og 109 prosent. Andre nabokommunene ligger på snittet eller under snittet for landet.



Grafen under viser status for Sola og nabokommunene

Andre driftsinntekter

Andre overføringer og tilskudd fra staten

Andre statlige overføringer og andre overføringer utgjorde totalt 78,8 millioner kroner i 2023 som er 4,8 millioner kroner høyere enn justert budsjett, og 39,5 millioner kroner høyere enn regnskap 2022. Det skyldes økning i integreringstilskudd på grunn av betydelig høyere antall bosetninger. I løpet av 2023 ble det bosatt 134 flyktninger totalt.

Overføringer og tilskudd fra andre

Andre overføring og tilskudd fra staten gjelder refusjonsordninger hvor kommunen har en utgift som motpost. Regnskapet viser en samlet inntekt på 269 millioner kroner. I dette inngår blant annet sykelønnsrefusjon, kompensasjon for merverdiavgift og refusjoner fra staten og andre kommuner. Avviket på 53,6 millioner kroner i forhold til justert budsjett skyldes høyere refusjoner og statlige overføringer enn budsjettet. Det gjelder blant annet momsrefusjon. Dette er inntekter som kommunen i hovedsak også har en tilsvarende kostnad for.

Brukerbetaling

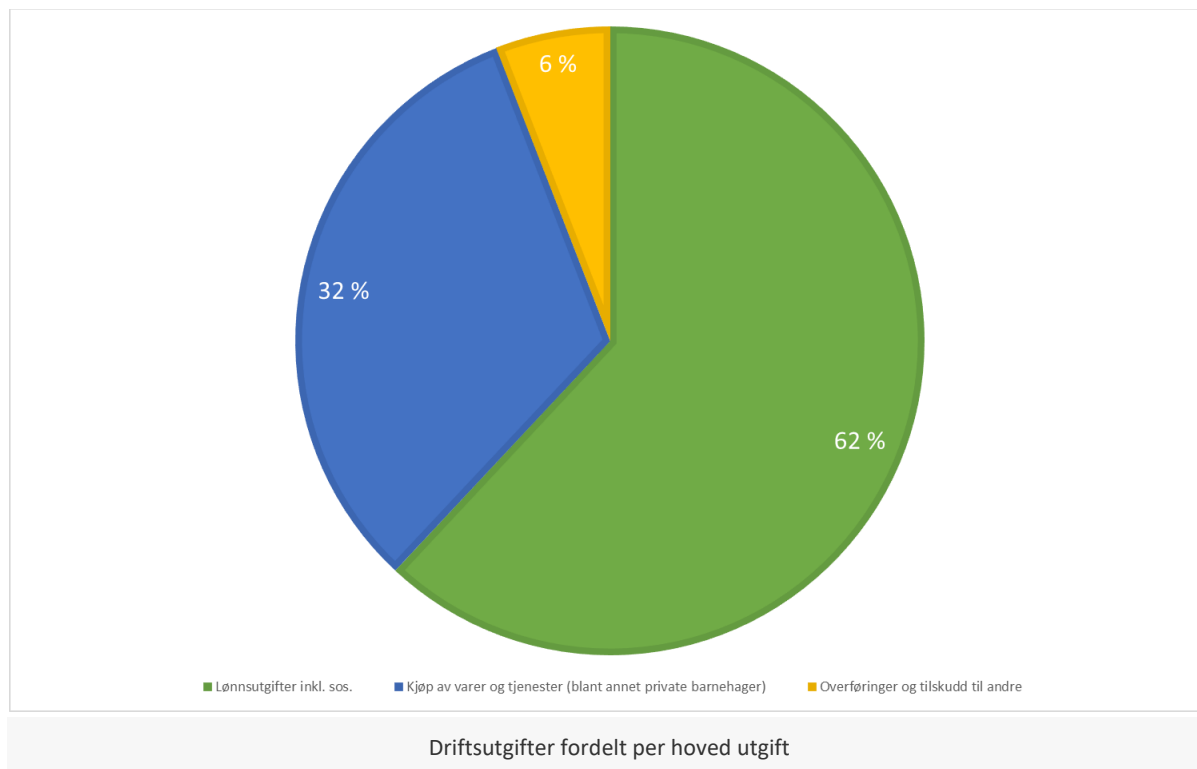
Brukerbetaling har et regnskapsmessig resultat på 79,5 millioner kroner, som er 4 millioner kroner høyere enn justert budsjett. Regnskapet viser en økning på inntektsført brukerbetaling på 4,4 prosent fra 2022 til 2023.

Salgs- og leieinntekter

Salgs- og leieinntekter har et regnskapsmessig resultat på 246,5 millioner kroner som er 12,4 millioner kroner høyere enn justert budsjett.

Driftsutgifter eksklusive finansutgifter

Sola kommunes samlede driftsutgifter utgjorde i 2023 2,636 milliarder kroner. Regnskapet viser at driftsutgiftene har økt med 199 millioner kroner fra 2022 det vil si en økning på 8,2 prosent. Figuren under viser de ulike utgiftspostene eksklusive avskrivninger.



Lønn og sosiale utgifter

Lønn og sosiale utgifter utgjorde 62 prosent av totale driftsutgifter i 2023. I tillegg kommer kommunens indirekte lønnsutgifter blant annet gjennom kjøp fra foretak, IKS og private barnehager. Disse utgiftene utgjorde en relativt stor del av kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon. Resultatet for 2023 viser et mindreforbruk på 27,9 millioner kroner på lønn og sosiale utgifter sammenlignet med justert budsjett. Dette utgjør 1,8 prosent av et budsjett på 1,55 milliarder kroner. Avviket er relatert til udisponerte midler som i løpet av tertialene er satt på reservekonto.

Varer og tjenester

Varer og tjenester består av kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon, samt kjøp av tjenester som erstatter tjenesteproduksjon. Samlet sett viser regnskapet at kjøp av varer og tjenester utgjorde 805 millioner kroner, noe som er en økning på 10,1 prosent fra 2022. Avviket på 52,8 millioner kroner i forhold til budsjettet skyldes blant annet at vikartjenester finansieres fra sykefraværsrefusjoner, og kjøp av private tjenester fra andre aktører til noen innbyggere.

Overføringer

Overføringer utgjorde 147,1 millioner kroner i 2023 som er 22,5 millioner kroner høyere enn justert budsjett som er knyttet til moms og har tilsvarende refusjonspost på inntektsiden.

Avskrivninger

Avskrivninger inkluderer ordinære avskrivninger på anleggsmidler, motpost avskrivninger og kapitalkostnader på selvkostområdene. Ordinære avskrivninger med motpost avskrivninger er i henhold til justert budsjett.

Finanstransaksjoner

Rente- og avdragsutgifter

Netto avvik for renter og avdrag ble 3,3 millioner kroner høyere enn budsjett og skyldes en god del høyere renteinntekter enn beregnet som følge av god likviditet og en stor økning i NIBOR rente i 2023.

Utbytte

Det er i 2023 mottatt 96,2 millioner kroner i utbytte, her av 61,2 millioner kroner i ordinær utbytte fra Lyse samt 34,9 millioner i ekstra ordinært utbytte. Den siste nevnte ble overført til investering og omgjort til ansvarlig lån som Lyse vil betale tilbake til eiere i form av rente og avdrag på en periode på 10 år, jmfør K-sak 46/23 møte 15, juni 2023.

Disponering eller dekning av netto driftsresultat

Overføringer til investeringer

Overføring fra drift til investering er i 2022 på 200 millioner kroner og er 36 millioner lavere enn justert budsjett pga strykingsreglene som fremgår av hovedoversikt 5-9.

Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond

Netto bruk eller avsetning til disposisjonsfondet utgjorde bruk av fond på 51,4 millioner kroner. Netto avsetning på ubudne fond utgjorde avsetning på 1 millioner kroner.

Pensjonsutgifter

Samlet pensjonskostnad inkluderer netto pensjonskostnad, administrasjonskostnad, samt amortisert premieavvik og utgjør i 2023 kr 134,9 millioner kroner inkludert arbeidsgiveravgift (AGA), fordelt mellom KLP og SPK. Årets premieavvik var positivt og høyt som følge av veldig høy premie og er på kr på 138,4 millioner kroner inkludert arbeidsgiveravgift. Akkumulert premieavvik i balansen er på 191,2 millioner kroner og dette er utgiftene som må dekkes inn i driftsbudsjettene over 15/10/7 år. Som en del av disposisjonsfondet har Sola kommune særskilt disposisjonsfond for pensjon i henhold til F- sak 3/17 «Bruk av årlig premieavvik» fra møte 24. januar 2017. Fondet har per 31.12.2023 en saldo på 178,2 millioner kroner. Så langt har vi ikke brukt noe av fondet og ved utgangen av året er saldoen på fondet lavere enn akkumulert premieavvik.

Investeringsregnskap

I dette avsnittet gis det en overordnet analyse av investeringsregnskapet.

Hovedoversikt investering

Oversikten under viser en overordnet oppstilling av inntekter og utgifter i investeringsregnskapet.

Hovedoversikt investeringer (beløp i 1000)	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
Investeringer i varige driftsmidler	207 763	326 986	480 695	164 116
Tilskudd til andres investeringer	11 627	7 055	0	2 029
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4 160	3 700	3 700	34 976
Utlån av egne midler	34 964	34 964	0	0
Avdrag på lån	420 542	420 542	0	40 287
Sum investeringsutgifter	679 056	793 246	484 395	241 408
Kompensasjon for merverdiavgift	-37 109	-47 213	-77 397	-21 478
Tilskudd fra andre	-14 818	-15 814	-3 900	-85 494
Salg av varige driftsmidler	-12 078	-12 000	-65 100	-68 127
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	-420 543
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-8 741	-8 741	-8 741	-8 741
Bruk av lån	0	-48 337	-216 269	0
Sum investeringsinntekter	-72 745	-132 105	-371 407	-604 383
Videreutlån	64 345	100 000	100 000	57 192
Bruk av lån til videreutlån	-64 345	-100 000	-100 000	-57 192
Avdrag på lån til videreutlån	40 673	15 000	15 000	41 389
Mottatte avdrag på videreutlån	-21 516	-15 000	-15 000	-43 353
Netto utgifter videreutlån	19 156	0	0	-1 963

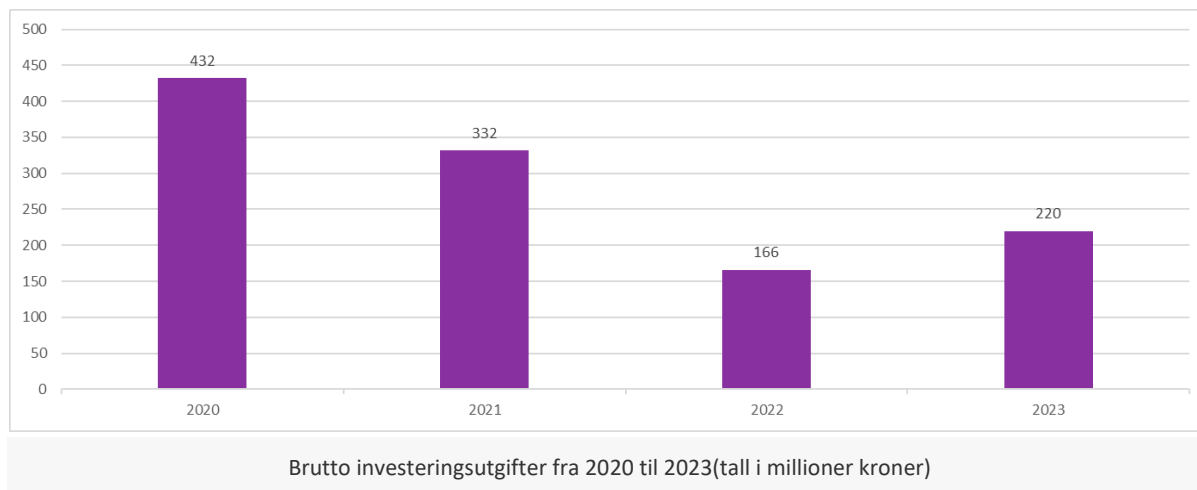
Årsrapport og årsregnskap 2023

Overføring fra drift	-200 057	-236 066	-112 988	-63 707
Avsetninger til bundne investeringsfond	1 687	1 561	0	5 178
Bruk av bundne investeringsfond	-6 110	-6 094	0	-76
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	423 543
Bruk av ubundet investeringsfond	-420 987	-420 542	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-625 467	-661 141	-112 988	364 938
Fremført til inndecking i senere år (udekket)	0	0	0	0

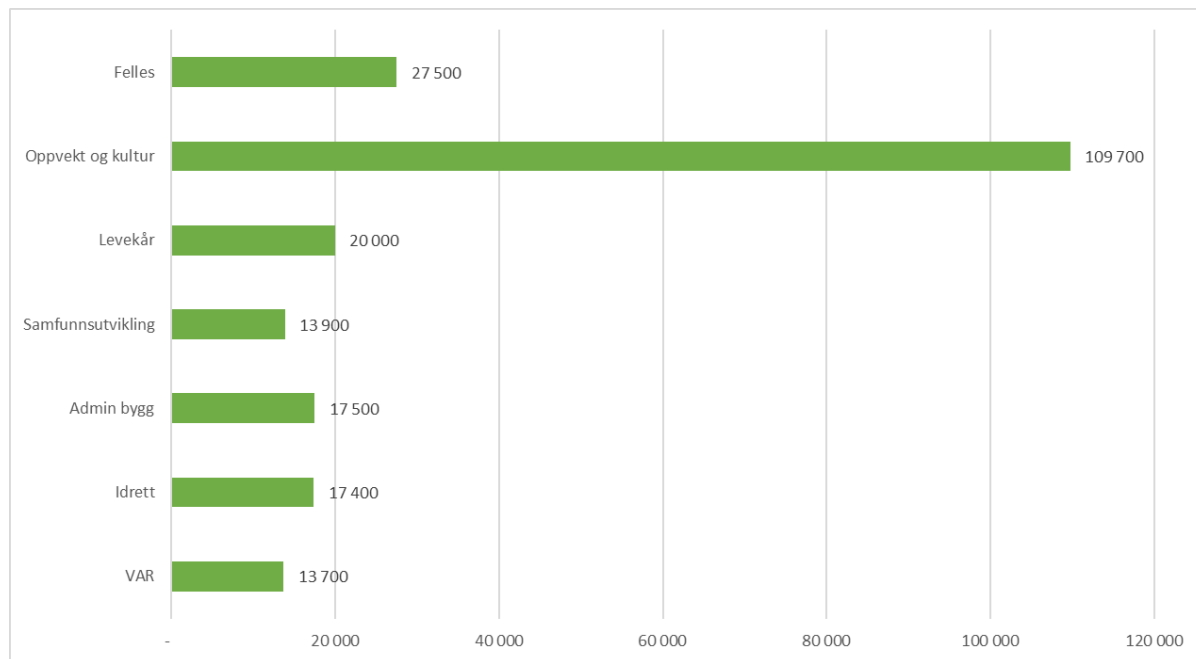
Investeringsutgifter

Sola kommune hadde brutto investeringsutgifter i 2023 på 219,6 millioner kroner, som er 114,4 millioner kroner lavere enn justert budsjett for 2023. Dette består av investeringer i varige driftsmidler og tilskudd til andres investeringer. Mange av investeringsprosjektene går over flere regnskapsår, og det kan oppstå periodiske avvik mellom budsjett og regnskap i byggeperioden. Disse avvikene søkes mest mulig begrenset ved budsjettjusteringer i de årlige tertialrapportene.

Brutto investeringsutgifter de siste fire årene kommer frem av grafen under (tall i millioner). Gjennomsnittlig investeringsnivå de siste fire årene har vært på 288 millioner kroner, og investeringsnivået i 2023 er dermed noe lavere enn dette.



Årsrapport og årsregnskap 2023



Brutto investeringsutgifter per hovedformål i 2023 (tall i 1000 kroner)

Diagrammet over viser brutto investeringsutgifter per hovedformål for 2023 (tall i 1000). Som grafen viser er det brukt mest midler på området Oppvekt og kultur. Her er det i hovedsak ny barnehage på Røyneberg og arbeider på Storevarden skole hvor det er påløpt mest kostnader.

Investeringsprosjekter med avvik i forhold til total budsjettamme

Tabellen under viser prosjekter som har mer- eller mindreforbruk i forhold til prosjektets totale vedtatte ramme.

Linje	Prosjekt	Avvik 2023 (Beløp i 1000)
1	59476 - Rehabilitering vei - Sørsjøvegen - Hålandsmarka	-1345
2	59479 - Rehabilitering vei - Tornefjellveien	-775
3	39093 - Kjelsberg Ring	-600
4	39123 -Rehabilitering og oppgradering Åsenvegen 96	Raapporteres i 2024
5	63000 - Rehabilitering Åsenvegen 116	Raapporteres i 2024
6	63001 - Rehabilitering Åsenhagen 92	Raapporteres i 2024

7	59652 - Turveg Harfsfjord-Sørnes	Raapporteres i 2024
8	59573 - Tilpasning av nytt bygg i Tananger til driftsstasjon	Raapporteres i 2024

Linje 1: Prosjekt 59476 Rehabilitering vei - Sørsjøvegen - Hålandsmarka

Arbeidet med rehabilitering av veien er ferdigstilt med et godt resultat, og under rammen.

Linje 2: Prosjekt 59479 Rehabilitering vei - Tornefjellveien

Arbeidet med rehabilitering av veien er ferdigstilt med et godt resultat, og under rammen.

Linje 3: Prosjekt 39093 Kjelsberg Ring

Bygget ble ferdigstilt i 2021 og er nå i prøvedrift. Det er besluttet å installere kjøling på ventilasjonsanlegget og dette er gjennomført i 2023, fremdeles innenfor avsatt ramme.

Linje 4: Prosjekt 39123 Rehabilitering og oppgradering Åsenvegen 96

I 2023 er de to leilighetene ferdigstilt. Det er gjenstående noe kabling for velferdsteknologi og UPS, samt arbeider vedrørende nye medisinerom og ombygging kontor/møterom for å møte kravene. Dette vil gjennomføres i 2024. Rammen vil ikke holdes grunnet nye momenter som har dukket opp i forbindelse med implementering og søknadsprosess for nytt brannkonsept.

Linje 5: Prosjekt 63000 Rehabilitering Åsenvegen 116

Prosjektet ble startet opp i 2023, men vil pågå utover i 2024. Funn av muggsopp vil gjøre at prosjektet vil drar ut i tid og blir dyrere. Rammen vil ikke holdes grunnet funn av muggsopp og i forbindelse med implementering og søknadsprosess for nytt brannkonsept.

Linje 6: Prosjekt 63001 Rehabilitering Åsenhagen 92

Blir satt i arbeid når brannkonsept er akseptert av byggesak på det arbeidet som gjenstår i bygget. Rammen vil ikke holde da det har dukket opp nye momenter i søkeprosessen for implementering av nytt brannkonsept.

Linje 7: Prosjekt 59652 Turveg Hafsfjord-Sørnes

Det er en strekning på turveien som per idag er midlertidig anlagt. Permanent løsning kan søkes om, men det er behov for å få tilført midler til dette. Rammen vil ikke holde, men kostnadene i forbindelse med gjenstående permanent trase forbi en grunneier er fremdeles usikre.

Linje 8: Prosjekt 59573 Tilpasning av nytt bygg i Tananger til driftsstasjon

Tekniske anlegg, adgangskontroll og hovedtavle er oppgradert i 2023. Det har i tillegg vært et pågående leanprosjekt som har vært premissgiver for prosjekteringen, og dette ble stoppet i desember 2023. Park og gravlund, og arbeidstreningsseksjonen flyttet inn i sine nye konterer i november 2023. Det er planlagt

at kommunalteknikk og hjelpemiddellageret skal flytte inn i løpet av 2024. Funksjonsbeskrivelser til konkurransegrunnlag er ferdigstilt og lyses ut i mars 2024.

På nåværende tidspunkt ser prosjektet at rammen ikke vil holde, men en sikrere kalkyle kan ikke fremlegges før anbudsprosessen er ferdig. Sender ut forespørsel på tiltak det er midler til, med opsjon på ytterligere noen tiltak. Garderobebygget holdes utenfor, for det trengs mer midler når dette skal bygges.

Investeringsprosjekter med avvik i forhold til årsbudsjettet

Tabellen under viser de prosjektene som har de største årsavhengige mer- eller mindreforbrukene. Dette er kun et teknisk avvik i forhold til årsbudsjett, og ikke avvik på prosjektenes totale budsjettamme.

Linje	Prosjekt	Avvik 2023
1	39092 – Kjøp av kommunale utleieboliger	-21 671
2	29627– VA Tanangervegen	-10 724
3	49659 – Nye lokaler FeelGood Dysjaland	-6 209
4	39113 - Midlertidig base Kleppvegen 6	-5 265
5	59456 - Ny Solahall med varmtvannsbasseng	-5 207
6	59037 - Vigdels/Ølberg havneveg/Ølbergveien	1 801

Linje 1: Prosjekt 39092 Kjøp av kommunale utleieboliger

Årsavhengig mindreforbruk på 21,7 millioner kroner. Det ble kjøpt inn 7 kommunale utleieboliger i 2023, hvorav kun 2 av disse ble overtatt og betalt i 2023. De resterende ble kjøpt inn på slutten av året, etter økt ramme i 2. tertial 2023, eller kjøpt under oppføring/prosjekt. Disse skal overtas og betales i 2024 med en anslått sum på 28 millioner kroner. Av denne grunn er det et stort mindreforbruk for 2023, men dette vil bli belastet i 2024.

Ubrukte midler foreslås videreført til 2024 i 1.tertial 2024.

Linje 2: Prosjekt 29627 VA Tanangervegen

Årsavhengig mindreforbruk på 10,7 millioner kroner. Prosjektet ble startet opp av Statens vegvesen i 2022. Kommunen har mottatt faktura fra Statens vegvesen i 2023, men uklarhet rundt spesifikasjonen av faktura gjorde at denne ikke ble betalt. Statens vegvesen vil komme med ny spesifisert faktura.

Ubrukte midler foreslås videreført til 2024 i 1.tertial 2024.

Linje 3: Prosjekt 49659 Nye lokaler FeelGood Dysjaland

Årsavhengig mindreforbruk på 6,2 millioner kroner. Det er i 2023 og starten av 2024 vurdert ulike alternativer da rammen ble nedjustert fra administrasjonens kalkyle på 12 millioner kroner. Det vil fremmes en politisk sak vedrørende valg av lokaler i løpet av våren 2024.

Ubrukte midler foreslås videreført til 2024 i 1.tertial 2024.

Linje 4: Prosjekt 39113 Midlertidig base Kleppvegen 6

Årsavhengig mindreforbruk på 5,3 millioner kroner. Anbud utlyst før jul 2023, men bare ett tilbud kom inn som var høyere enn rammen. Vi skal gå ut på ny anbudsrunde.

Ubrukte midler foreslås videreført til 2024 i 1.tertial 2024.

Linje 5: Prosjekt 59456 Ny Solahall med varmtvannsbasseng

Årsavhengig mindreforbruk på 5,2 millioner kroner. Prosjektering av ny svømmehall ble startet i september 2023. Riving av gamle Solahallen ble ferdigstilt i februar 2024 og grunnarbeidene for ny svømmehall ble startet opp i starten av mars 2024.

Ubrukte midler foreslås videreført til 2024 i 1.tertial 2024.

Linje 6: Prosjekt 59037 Vigdelsv/Ølberg havneveg/Ølbergveien

Årsavhengig merforbruk på 1,8 millioner kroner. I forbindelse med at Rogaland Fylkeskommune skal bygge gang- og sykkelvei langs strekningen skal det rehabiliteres og legges nye ledningsanlegg samtidig. Dette for å utnytte den synergieffekten som er med hensyn til graving og legging i det samme veianlegget. Prosjektet er et saneringsprosjekt da det vil bli byttet ut gamle eternittledninger, samtidig som kapasiteten i anlegget vil øke. Prosjektet ble nesten ferdigstilt i 2023 regi av Rogaland Fylkeskommune. Avsluttende arbeider vil ferdigstilles før påsken 2024.

Investeringsinntekter

De samlede investeringsinntektene ble i 2023 72,7 millioner kroner som er 59,4 millioner kroner lavere enn justert budsjett for 2023. Etter nytt oppsett for økonomisk oversikt inngår nå bruk av lån og mottatte avdrag på utlån av egne midler i investeringsinntektene.

Det er bokført 8,7 millioner kroner i mottatt avdrag fra Lyse i 2023, slik som budsjettet. Bruk av lån bokføres i investeringsregnskapet når lånemidler faktisk brukes, og ikke ved låneopptak. I 2023 var det budsjettet med et låneopptak på 48,3 millioner kroner, men det ble ikke behov for å bruke dette.

Salg av varige driftsmidler gjelder salg av boligtomter på Myklebust felt K. I 2023 var det både budsjettet og regnskapsført 12 millioner kroner relatert til dette.

I 2023 er det mottatt spillemidler på totalt 1,6 millioner kroner som gjelder ulike tiltak på Dysjaland skole.

De resterende inntektene er knyttet til refusjoner og overføringer og består i hovedsak av kompensasjon for merverdiavgift i investeringsregnskapet på 37,1 millioner kroner, diverse refusjoner og tilskudd fra private og fylkeskommuner på 1 million kroner og justeringsavtaler på 12,2 millioner kroner.

Netto utgifter videreføring

Det er i 2023 betalt ut 64,3 millioner kroner i startlån av et budsjett på 100 millioner kroner. Hovedårsaken til dette er at det var flere aktive vedtak som ikke ble benyttet, som følge av få boliger i prisklassen grunnet økte boligpriser. Videre er det betalt 40,7 millioner kroner i avdrag på startlån og mottatt avdrag på startlån på 21,5 millioner kroner som fører til en netto kostnad for videre utlån på 19,2 millioner kroner.

Overføring fra drift og netto avsetninger

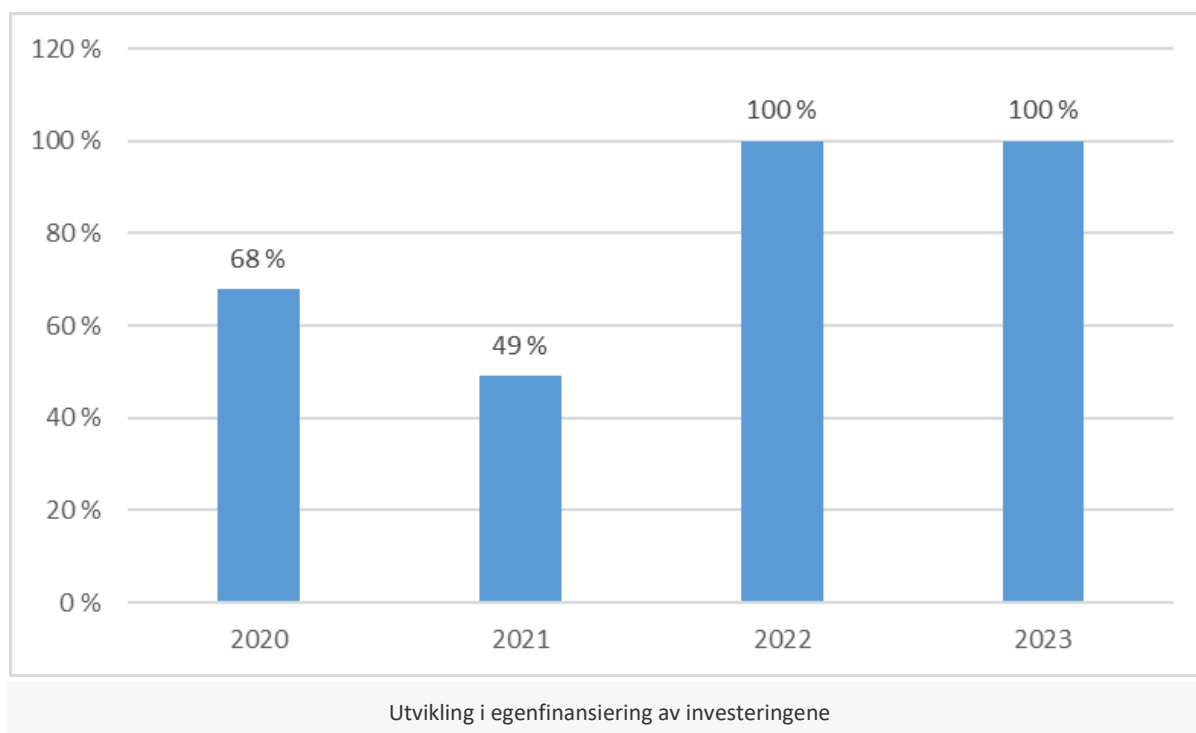
Overføring fra drift til investering var i 2023 på 200,1 millioner kroner, som er 36 millioner kroner lavere enn budsjettet. Overføring fra drift til investering ble opprinnelig bokført som budsjettet, men på grunn av strykingsbestemmelsene måtte overføring reduseres til 200,1 millioner kroner for å unngå udisponert i investeringsregnskapet.

Det er i 2023 en avsetning på 1,6 millioner kroner på bundet investeringsfond hvor 1,5 millioner kroner gjelder justeringsavtaler og det resterende gjelder oppgjør av Sola sentrumsplan.

Det er i tillegg brukt 421 millioner kroner av bundet investeringsfond hvor 420,5 millioner kroner gjelder bruk av inntekt fra salget av Sola bredbånd i 2022 til å betale et ekstraordinært avdrag på lån.

Egenfinansiering av investeringer

Grafen under viser hvordan finansiering av investeringer fordeler seg på egenfinansiering og bruk av lån for årene 2020-2023. Grunnet bruk av inntekt fra salg av Sola bredbånd i 2022, samt høy overføring fra drift, har Sola kommune 100 prosent egenfinansiering av investeringene i 2023.



Status investeringsprosjekter

Rapport som omtaler status i investeringsprosjekter i detaljer, kan leses i [prosjektrapporten her](#).

Kommunedirektør med sentrale staber

Beløp i 1000

Investering	Prosjektnr	Totalbudsjett		Årets budsjett		
		Ramme	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap	Avvik i kr
Anskaffelse av skyplattform	19690	500	0	500	0	500
Bytte ut gamle PCer	19052	IA	6 013	3 060	2 904	156
Digital plattform/datasjø	19051	-	-	598	933	-335
Egenkapitalinnskudd Folkehallene	61000	IA	212	200	212	-12
Egenkapitalinnskudd KLP	19606	-	-	3 700	3 952	-252
IKT-investering strategisk	19601	-	-	1 500	186	1 314
IKT-løsninger folkevalgte	19639	-	-	550	0	550
Justeringsavtaler, komm. andel Sola sentrum		IA	5 329	0	1 847	-1 847
Nytt rådhus	19016	305 456	307 132	1 923	1 935	-12
Nytt rådhus, inventar	19662	19 773	18 952	933	111	822
Oppgradering til Visma Enterprise Plus	19050	1 170	288	1 164	282	882
Utlån til Lyse	19693	IA	52 238	34 964	34 964	0
Vurdering eierskap	19688	IA	1 507	0	15	-15
Sum		326 899	391 670	49 092	47 342	1 750

Levekår

Beløp i 1000

Investering	Prosjektnr	Totalbudsjett		Årets budsjett		
		Ramme	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap	Avvik i kr
40 omsorgsboliger, Soltun	39629	296 000	1 135	500	1 135	-635
8 boliger med base, Lensmannskroken	39098	49 000	1 919	500	449	51
Institusjonskjøkken	39103	26 900	27 351	622	699	-77
Kjelsberg ring 2	39120	100 000	0	200	0	200
Kjelsberg ring, rus og psykiatri	39093	46 400	45 803	2 227	1 176	1 051
Kjøp av gjennomgangseiligheter boligsosial handlingsplan (BSHP)	39092	IA	51 980	29 500	7 829	21 671
Midlertidig base Kleppvegen 6	39113	6 000	735	6 000	735	5 265
Ny sjukeheim Sola sentrum	39052	278 500	277 687	4 548	1 523	3 025
Ombygging kjøkken Sande aktivitetssenter	39115	550	359	550	359	191
Rehabilitering og oppgradering Åsenvegen 96	39123	3 000	2 695	3 000	2 695	305
Rehabilitering Åsenhagen 92	63001	500	169	500	169	331
Rehabilitering Åsenvegen 116	63000	7 400	355	7 400	355	7 045
Rive gamle Soltun	39112	4 000	0	300	0	300
Samlebevilgning formål levekår	19103	IA	683	504	0	504
Sandestubben nytt bygg	39115	76 200	57	1 000	57	943
Storevardvegen, nytt fellesareal og kontor	39116	2 700	0	500	0	500
Utbygging trådløse nett og møteromløsninger	39634	1 500	550	1 100	550	550
Uteområde Åsenvegen 116/96	39117	800	566	800	566	234
Utvidelse av Stangelandsenteret	39118	500	0	500	0	500
Vaskemaskin hjelpemiddellageret Energivegen 7	39635	500	0	500	0	500
Velferdsteknologi Levekår	39094	-	-	2 857	639	2 218
Sum		900 450	412 044	63 608	18 936	44 672

Årsrapport og årsregnskap 2023

Oppvekst og kultur

Beløp i 1000

Investering	Prosjektnr	Totalbudsjett		Årets budsjett		
		Ramme	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap	Avvik i kr
Datamaskiner/fornyng skoler	29602	-	-	3 350	3 483	-133
Havnealléen barnehage, rehab.	29082	12 000	11 388	178	132	46
Herregarderobe Sørnes barnehage	29100	450	49	450	49	401
Inventar skoler	29650	IA	956	5 000	956	4 044
Jåsund ny skole (skolebruksplan)	29001	595 501	58	2 500	58	2 442
Kultur- og aktivitetshus Tananger	49052	100 000	3 429	1 037	467	570
Makerspace (skoler og SFO)	29626	500	515	0	41	-41
Meråpent på Tananger bibliotek	49055	530	49	530	49	481
Ny kommunal barnehage - erstatning for Røyneberg	29084	172 700	37 064	27 695	24 513	3 182
Ny kommunal barnehage Myklebust	29094	140 000	0	1 000	0	1 000
Nye lokaler til FeelGood Dysjaland	49659	6 000	290	6 265	56	6 209
Nye reoler til Sola bibliotek	49658	400	501	348	449	-101
Ombygging kjøkken Havnealleen(Vardesten) barnehage	29101	500	0	500	0	500
Oppgradering av uteområde skoler	29627	-	-	11 100	9 379	1 721
Oppgradering gulv kulturhuset	49057	3 600	3 039	3 600	3 039	561
Oppgradering trådløse nettverk skoler	29629	IA	899	1 171	871	300
Samlebevilgning formål oppvekst og kultur	19104	IA	435	1 200	0	1 200
Skolebruksplan, Grannes skole, tilbakeføring klasserom/uteareal	29076	25 700	4 587	2 000	1 398	602
Skolebruksplan, Kjernerberget ungdomsskole (trinn 1)	29080	351 000	299 329	6 110	2 923	3 187
Snøde bhg mur som heller	29098	2 300	19	2 300	19	2 281
Storevarden skole, skolebr.plan (kl.rom/storstue/uteareal)	29083	85 000	69 586	61 863	61 550	313
Sykler som følge av arbeid med svømmehallen	62000	160	218	160	218	-58
Sum		1 496 341	432 412	138 357	109 651	28 706

Samfunnsutvikling

Beløp i 1000

Investering	Prosjektnr	Totalbudsjett		Årets budsjett		
		Ramme	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap	Avvik i kr
Adkomstvei Ljosheimkroken	59457	2 500	185	300	185	115
Akustikk tiltak Fjellhall i Tananger	59575	1 550	0	50	0	50
Asfaltering av parkeringsplasser friområder	19401	950	185	350	0	350
BMX Bane fra Soma til Joa	59707	5 000	0	1 000	0	1 000
Bysykler og ladestasjoner	59687	1 700	1 234	176	209	-33
Drenering/klimaavbøtende tiltak	59694	2 000	954	500	0	500
ENØK-tiltak kommunale bygg	19107	35 800	18 127	13 495	9 612	3 883
Etablering av nytt serverrom	19653	7 300	7 075	311	286	25
Forskuttering Bymiljøpakken, trafikksikringsmidler	59462	-	-	2 715	328	2 387
Forstudie tribune på Tananger stadion	59574	100	244	100	244	-144
Garantisaker avsl. prosjekter (årsavhengig)		IA	3 301	0	445	-445
Innkjøp av beholdere for kildesortering hytterrenovasjon	59208	500	0	500	0	500
Innkjøp av varmepumper	19054	IA	1 231	2 000	1 231	769
IVARs nye hovedvannledning	59038	9 501	0	1 000	0	1 000
Kjelsberg ring, sykkelsti	59478	400	364	400	364	36
Kjøp og opparbeidelse av tomter	19687	IA	36 825	154	1 055	-901
LED lys på fotballbaner	59695	5 600	1 761	2 195	357	1 838
Lys tursti Harfsfjord	59696	4 550	3 563	1 079	92	987
Miljøtiltak på kunstgressbaner	59702	600	522	600	522	78

Årsrapport og årsregnskap 2023

Investering	Prosjektnr	Totalbudsjett		Årets budsjett		
		Ramme	Påløpt totalt	Rev. bud.	Regnskap	Avvik i kr
Nedgravde beholdere Joaflaten	59207	340	336	340	336	4
Ny kirke Sola sentrum	49041	87 250	91 023	0	77	-77
Ny koker til ugressbekjempelse	59703	600	0	600	0	600
Ny lagerhall Sola Stadion	59570	1 500	0	1 500	0	1 500
Ny skatepark som erstater skatepark på Stangelandsenteret.	59706	1 000	134	1 000	134	866
Ny Solahall med varmtvannsbasseng	59537	416 400	24 745	18 807	13 600	5 207
Nye beholdere til hageavfall	59209	3 000	554	700	554	146
Nye bossdunker og avfallsbrønn i friområder	59705	700	0	250	0	250
Nytt garderobeanlegg Åsenhallen	59572	20 000	29	1 000	29	971
Oppgradering av lekeplasser friområder	59698	-	-	3 132	2 766	366
Oppgradering kontorer Sandestubben	39108	400	0	400	0	400
Oppgradering sikkerhet høydebasseng	59041	400	586	0	155	-155
Overføring av anlegg m/justeringsrett PA002 Joa	59119	20 000	1 428	500	1 023	-523
PA043 Stangeland	59121	7 700	7 638	300	214	86
Parkeringsanlegg Sola sentrum nord	19023	IA	30 545	0	16	-16
Pumptrack	59708	800	47	500	47	453
Reguleringskost Somaleiren	59569	1 000	0	1 000	0	1 000
Rehabilitering gjennomgangsboliger	39122	1 500	1 062	1 500	1 062	438
Rehabilitering Soma driftsstasjon	19029	IA	33	0	-122	122
Rehabilitering Sørnes kirke	62001	1 625	258	1 625	258	1 367
Rehabilitering vei - Sørsvøvegen – Røyneberg	59476	2 350	1 005	2 350	1 005	1 345
Rehabilitering vei - Tornefjellveien	59479	1 650	875	1 650	875	775
Rive hus Vorelivegen	19108	800	794	800	794	6
Robotklippere	59699	-	-	150	0	150
Samlebehov maskiner og utstyr	59700	-	-	3 400	3 001	399
Samlebevilgning formål kirke	19105	IA	3 352	2 506	2 859	-353
Sande terrasse, sanering av felles avløpsledning	59122	12 000	11 220	10	16	-6
Sola arena, infrastruktur	59364	100 693	43 290	2 000	2 618	-618
Solskjerming	59704	1 400	497	1 000	497	503
Tilkomstvei SUS, vann og avløp	64000	2 000	0	2 000	0	2 000
Tilpassing av Energivegen 7 til driftsstasjon	59573	15 522	5 736	5 522	5 736	-214
Trafikksikkerhet, kommunale veier	59565	-	-	800	341	459
Turveg Hafrsfjord - Joa	59673	18 404	18 469	237	249	-12
Turveg Hafrsfjord - Sørnes	59652	16 966	17 002	173	808	-635
Utbedring av teknisk rom Tananger svømmehall	59539	IA	0	250	0	250
Utskiftning av biler og maskiner på drift VVAR	59380	-	-	3 000	2 457	543
Utskiftning gatelys, standardheving	59406	-	-	1 353	1 605	-252
VA Tanangervegen	59371	40 000	276	10 724	0	10 724
VA15 Moringvegen	59367	11 900	12 779	1 152	1 487	-335
VA178 Ljosheimkroken	59368	6 000	80	700	7	693
VA40 Grotnes nord	59359	18 400	1 245	500	24	476
VA42 Grotnes sør	59360	13 900	154	300	6	294
Vann- og avløp ved Røyneberg barnehage	59024	2 000	661	2 000	661	1 339
Vann Vigdelsv./Ølberg havnev./Ølbergv.	59037	19 100	7 332	5 000	6 801	-1 801
Sum		925 350	516 181	121 647	82 585	39 062

Balanseregnskap

Balanseregnskapet § 5-8 (tall i tusen kroner)	Note	31.12.23	31.12.22
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		7 384 677	7 043 453
I. Varige driftsmidler		4 252 931	4 191 865
1. Faste eiendommer og anlegg	12	4 165 617	4 104 769
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	12	87 314	87 096
II. Finansielle anleggsmidler		884 272	811 080
1. Aksjer og andeler	13	216 556	212 391
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	15	667 717	598 688
III. Immaterielle eiendeler			
IV. Pensjonsmidler		2 247 473	2 040 509
B. Omløpsmidler	8	975 053	1 347 569
I. Bankinnskudd og kontanter		653 161	1 144 167
II. Finansielle omløpsmidler		0	0

Årsrapport og årsregnskap 2023

1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		321 892	203 402
1. Kundefordringer	11	130 754	111 181
2. Andre kortsiktige fordringer		0	18 765
3. Premieavvik	10	191 138	73 456
Sum eiendeler			
Sum eiendeler		8 359 730	8 391 022
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital	7/20	3 943 006	3 723 033
I. Egenkapital drift		356 791	407 131
1. Disposisjonsfond		330 774	382 158
2. Bundne driftsfond		26 017	24 974
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		40 937	466 347
1. Ubundet investeringsfond		6 061	427 048

Årsrapport og årsregnskap 2023

2. Bundne investeringsfond		34 877	39 299
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		3 545 277	2 849 555
1. Kapitalkonto	18	3 532 322	2 836 599
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		12 955	12 955
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		3 999 315	4 318 160
I. Lån	10	1 746 618	2 222 716
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	14	1 129 618	1 079 928
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån	14	617 000	1 142 788
II. Pensjonsforpliktelse	10	2 252 697	2 095 444
E. Kortsiktig gjeld		417 409	349 828
I. Kortsiktig gjeld		417 409	349 828
1. Leverandørgjeld	11	146 098	92 409
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		271 311	257 419
5. Premieavvik	10	0	0

Sum egenkapital og gjeld		8 359 730	8 391 022
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		147 038	111 383
II. Andre memoriakonti		59 052	36 738
III. Motkonto for memoriakontiene		206 090	148 120

Arbeidskapital - omløpsmidler / kortsiktig gjeld

Arbeidskapitalen er et mål på kommunens likvide stilling, ofte beskrevet som dens evne til å betale sine betalingsforpliktelser etter hvert som disse forfaller, og den tilsvarer omløpsmidler fratrukket kortsiktig gjeld. Arbeidskapitalen hadde i 2023 en reduksjon på 440 millioner kroner fra 997,7 millioner kroner i 2022 til 557,6 millioner kroner i 2023. Dette skyldes at vi solgte Sola bredbånd på tampen av år 2022 og midlene ble stående på vår bankkonto per 31.12.22, men de ble brukt i 2023 for nedbetaling av gjelda.

Eiendeler

Eiendelene er redusert med totalt 30,3 millioner kroner, fra 8 391 millioner kroner til 8 359 millioner kroner.

Langsiktig gjeld

Kommunens fremtidige pensjonsforpliktelser er beregnet til 2 253 millioner kroner. Tilsvarende er andeler i ulike pensjonsordninger samlet verdsatt til 2 247 millioner kroner. Pensjonsmidler er 6 millioner kroner lavere enn pensjonsforpliktelse.

Egenkapital

Fri egenkapital knyttet til drift, dvs. disposisjonsfond har hatt en reduksjon på 51,4 millioner kroner, fra 382,2 millioner kroner til 330,8 millioner kroner. Dette er blant annet som følge av at regnskapsmessig mindreforbruk settes på disposisjonsfondet ihht nye regler i kommuneloven med kr 80 millioner samt budsjettert bruk av fond på kr 131,5 millioner kroner.

Bundne driftsfond er på kr 26 millioner i 2023 mot kr 25 millioner i 2022. Ubundne investeringsfond er på 6,1 millioner kroner i 2023 mot 427 millioner kroner i 2022. Reduksjonen er knyttet til salg av Sola Bredbånd, hvor midlene ble brukt til ekstra ordinært avdrag på lån.

Årsrapport og årsregnskap 2023

Disposisjonsfond er oppsparte midler som fritt kan benyttes til finansiering både i drifts- og investeringsregnskapet. Disposisjon i prosent av brutto driftsinntekter kan si noe om hvor stor økonomisk buffer kommunen har for sin løpende drift. Tabellen nedenfor viser utviklingen i størrelsen på disposisjonsfond i perioden 2016-2023 samt utvikling i disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter. Størrelsen på det frie disposisjonsfondet ved utgangen av 2023 utgjorde 12,4 prosent av kommunens driftsinntekter i 2023.

Disposisjonsfond (Beløp i 1000)	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Generelt disposisjonsfond	81 129	83 534	79 723	77 939	106 254	110 305	278 459	146 993
Disposisjonsfond Premieavvik	12 481	17 431	30 996	56 928	56 928	96 957	98 152	178 233
Disposisjonsfond diverse	5 627	4 159	2 935	2 556	2 055	2 054	5 547	5 547
Sum disposisjonsfond per 31.12.	109 237	124 574	132 604	140 223	165 237	209 317	382 158	330 774
Disposisjonsfond i % av brutto driftsinntekter	5,80 %	6,50 %	6,80 %	6,90 %	7,80 %	8,70 %	15,40 %	12,40 %

Likviditet og soliditet

I de kommunale regnskapsforskriftene er det ikke fastsatt krav med hensyn til hvor stor egenkapitalprosenten, likviditetsgraden og soliditet bør være. Man bør imidlertid være oppmerksom på utviklingen i disse indikatorene.

Likviditetsgrad 1

Likviditetsgrad 1 tar utgangspunkt i alle omløpsmidler og er et forholdstall mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Nøkkeltall forteller om kommunens evne til å dekke sine kortsiktige forpliktelser med utgangspunkt i alle omløpsmidler. Nøkkeltall bør være større enn 2. Tabellen under viser utviklingen i likviditetsgrad 1 de siste årene.

År	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Likviditetsgrad 1	1,84	1,88	1,78	1,77	1,88	2,07	3,85	2,34

Likviditetsgrad 2

Likviditetsgrad 2 tar utgangspunkt i de mest likvide omløpsmidlene, og her bør nøkkeltallet være større enn 1. De mest likvide omløpsmidlene er kasse, bank og markedsbaserte plasseringer som er klassifisert som omløpsmidler, og som raskt kan omgjøres i kontanter. Det fremgår av tabellene at den likvide situasjonen i kommunekassen er god. Likviditetsgraden svekkes imidlertid noe dersom det korrigeres for akkumulert premieavvik.

År	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Likviditetsgrad 2	1,26	1,36	1,12	1,19	1,22	1,34	3,27	1,56

Soliditet

Begrepet soliditet kan forklare kommunens evne til å tåle framtidige underskudd eller tap. Egenkapitalprosenten gir en informasjon om soliditeten. Den viser hvor stor andel av kommunens samlede eiendeler som er finansiert med egenkapital. Egenkapitalprosenten var per 31. desember 2023 på 47,2 prosent.

År	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Soliditet	32,51	33,16	34,33	33,96	38,85	40,38	44,4	47,2

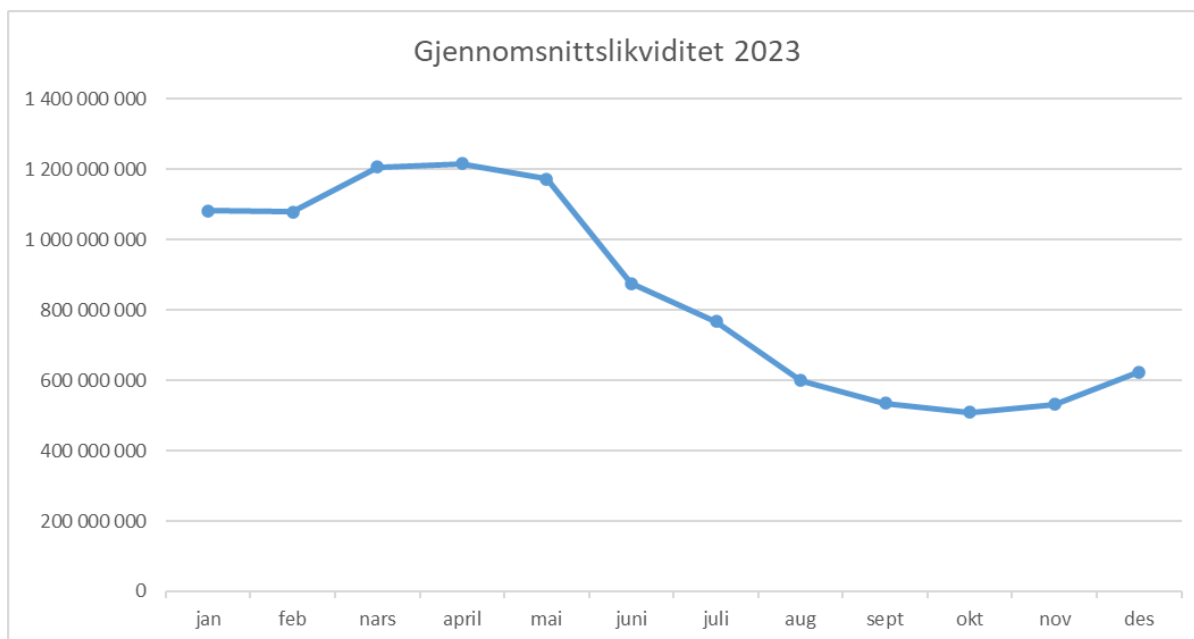
Finansforvaltning

Hjemmel for rapportering: Kommunedirektøren viser til reglement for finans – og gjeldsforvaltningen (vedtatt i Kommunestyret 19.05.22 k-sak 16/22).

Forvaltning av midler som skal forvaltes med lav risiko og høy likviditet

I henhold til reglement for finans- og gjeldsforvaltning skal kommunen ha tilgjengelig driftslikviditet som minst er like stor som forventet likviditetsbehov de neste 60 dager. All likviditet utover driftslikviditet som ikke inngår i likviditetsbehov de neste 12 måneder i henhold til likviditetsprognose er overskuddslikviditet. Den kan plasseres iblant annet rentebærende verdipapirer utsendt eller garantert av den norske stat, norske statsforetak, norske kommuner eller fylkeskommuner, bank eller pengemarkedsfond med lav risiko og en løpetid innen 12 mnd.

Per 31.12.2023 er det ikke foretatt noen plassering av overskuddslikviditet. Midlene var plassert i kommunens hovedbankforbindelse med vilkår 3 mnd. NIBOR + avtalt margin. Deler av innskuddet, 312,5 millioner kroner er plassert på Plasseringskonto+ i hovedbankforbindelse, hvor renten er 5 basispunkter over betingelser på konsernkonto, mot at uttak varsles en mnd. i forveien.



Grafen under viser likviditetsutvikling pr. 31.12.2023

Forvaltning av gjeldsporteføljen

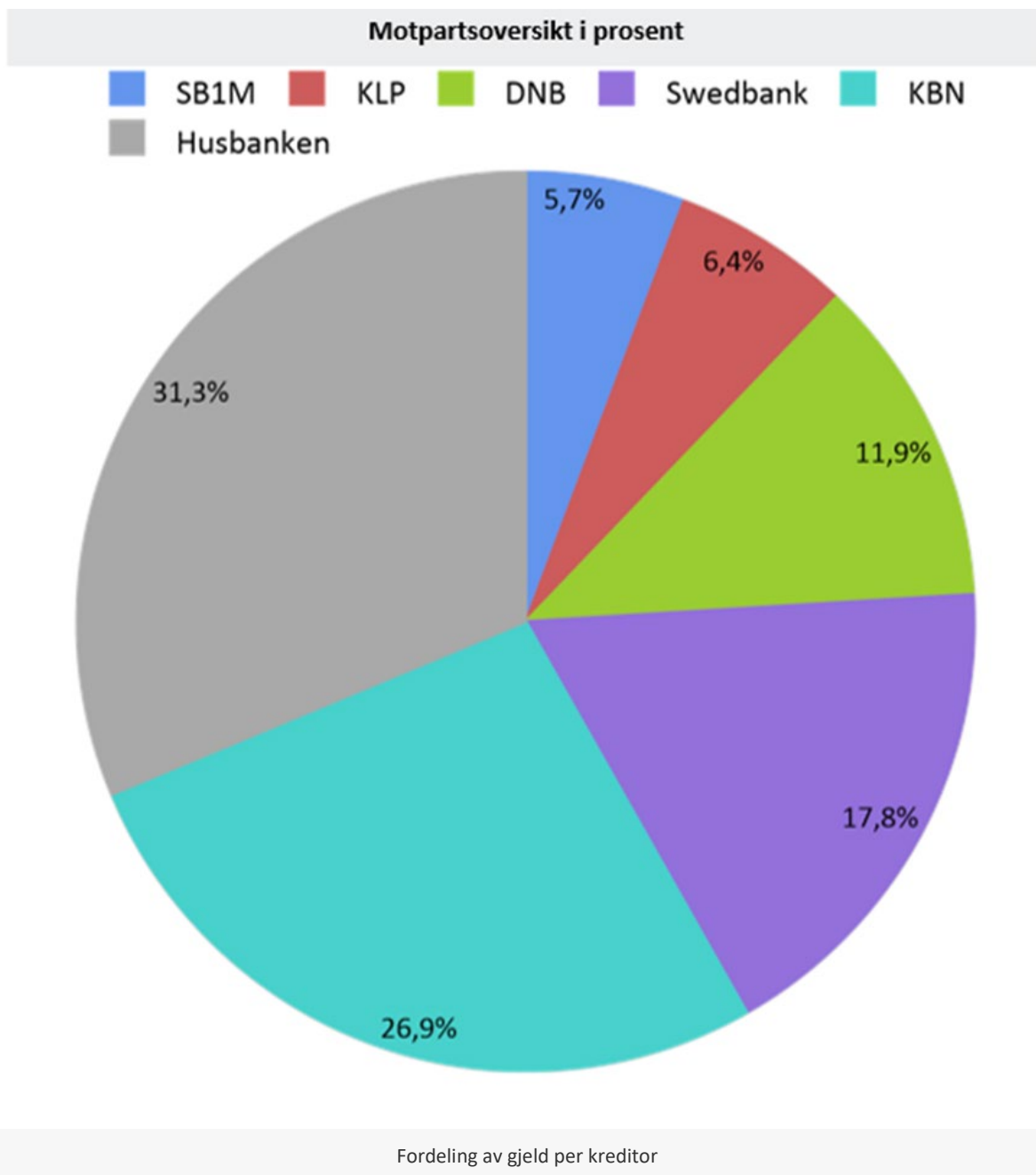
Gjeldsporteføljen

I 2023 er det opprinnelig budsjettert med låneopptak på 216,2 millioner kroner, etter vedtak i kommunestyret. Det er budsjettert med 100 millioner kroner i startlån.

I løpet av 2023 er det tatt opp 100 millioner kroner i Husbanken (Startlån). Pga forsinket framdrift i investeringsprosjektene er det ikke tatt noe låneopptak knyttet til ordinære investeringer.

Per 31.12.23 var den samlede låneporteføljen 1.745 millioner kroner, herav 546 millioner kroner i startlån, og resterende 1.199 millioner kroner knyttet til kommunes sine egne investeringer. I tillegg må utgiftene knyttet til leasing av kopimaskiner avdras som lån i henholdt til gjeldende forskrifter. Det utgjorde 1,5 millioner kr i 2023.

(Beløp i millioner)	31.08.23	31.12.23
Kommunalbanken AS	470	470
DNB	207	207
Swedbank	310	310
SB1M	100	100
KLP	112	112
Husbanken (startlån)	565	546
Total lånegjeld	1 764	1 745



Renteutvikling, rentedurasjon, netto rentebærende lånegjeld og risiko

Vektet gjennomsnittsrente totalt for kommunen var på 3,1 % per 31.12.2023.

I henhold til pkt. 7.2 i reglement for finans- og gjeldsforvaltningen skal minimum 33 % av brutto låneporteføljen ha flytende renter (rentebinding under 1 år) og minimum 33 % skal ha fastrente (rentebinding over 1 år). Renten vurderes ut ifra at kommunen i utgangpunktet skal være rentenøytral men skal også vurderes i henhold til markedssituasjon.

Per 31.12.2023 er andel av lån med fastrente 30,1 %, mens flytende rente er på 69,9 %.

Årsrapport og årsregnskap 2023

For å tilfredsstille kravet i finansreglementet om at kommunen skal være rentenøytral, må det ved årsskifte og hver tertial beregnes netto rentebærende lånegjeld. Ved beregning tar man utgangspunkt i brutto lånegjeld ekskl. pensjonsforpliktelser korrigert for gjennomsnittlig bankinnskudd, ansvarlig lån i Lyse, startlån og lån med rentekompensasjon i Husbanken.

Beregningen per 31.12.2023 viser at kun 8 % av netto rentebærende lånegjeld bør være på fastrente (hensyntatt ekstra nedbetaling), noe som er lavere enn dagens nivå. Dette lave nivået skyldes ekstra nedbetaling som lånegjeld som følge av vedtaket i K- sak 24/23 samt veldig høy likviditet i 2023. Imidlertid vil dette øke opp i 2024 som følge av nytt låneopptak i 2024.

Per 31.12.2023 hadde 24,3 % av låneporteføljen forfall innen 12 mnd.

Per 31.12.2023 er samlet rentebindingstid på 1,26 år. Ifølge reglement skal den samlede gjeldsporteføljen ha en vektet renteløpetid (rentebindingstid) mellom 0,5-5 år.

Det skal også etableres referanseindeks på den løpetid som gjeldsforvaltningen måles mot. 3-års markedsrente er på 4,91 %, mens kommunens gjennomsnittsrente er på 3,1 %, noe som er veldig bra siden vi har en del fast rente som er inngått med en god del lavere rente enn dagens rentenivået.

Avdrag på lån

Etter reglene i Kommunelebens §14-18 skal minimumsavdrag beregnes slik:

Sum restgjeld 01.01.2023

Minimumsavdrag 2023 = Sum avskrivningene 2023 x -----

Sum varige driftsmidler 01.01.2023

Beregning av minimumsavdrag	2023
Minimumsavdrag (millioner i kr) *	67,4

*Tomter holdes utenfor nevneren (sum anleggsmidler). I praksis gir dette et noe forhøyet og mer korrekt grunnlag.

I tillegg kommer avdrag for finansiell leasing på 0,8 millioner kroner.

Både minimumsavdrag på 67,4 millioner kroner og avdrag utover minimum på 46,7 millioner kroner er betalt og bokført i regnskapet for 2023.

Forvaltning av midler med lang horisont

Midlene som forvaltes med lang tidshorisont defineres som den delen av kommunes likviditet som etter vedtatt budsjett og likviditetsprognose ikke skal nyttes de neste fire år. Forvaltning av langsiktig

finansielle aktiva må være adskilt fra forvaltning av midler som skal forvaltes med lav risiko og høy likviditet.

Per 31.12.23 var det ingen aktive plasseringer.

Stresstest

I henhold til pkt. 10 i reglement for finans- og gjeldsforvaltning skal kommunen foreta en stresstest som viser kommunens samlede netto renterisiko ved endring i rentekurven. Stresstesten per 31.12.23 viser at en renteøkning på 1,5 % vil ikke gi noe tap, tvert imot teoretisk gevinst som følge av god likviditet og høyt rentenivå på 3 måneders NIBOR.

Stresstest Sola kommune per 31.12.23.

Aktiva/passiva	Beløp	Prosent	Endringsparameter	Beregnet tap
Gjeld med flytende rente (rentebinding under 1 år)	1220	69,9 %	1,5 %	-18,3
Gjeld med fast rente (rentebinding over 1 år)	525	30,1 %		
Sum brutto lånegjeld	1745			-18,3
Startlån	545		1,5 %	8,2
Rentekompensasjon	49,2		1,5 %	0,7
Lån til Lyse	166,6		1,5 %	2,5
Bankinnskudd	850		1,5 %	12,8
Sum utlån, rentekompensasjon og bankinnskudd	1610,8			24,2
Mulig tap vil utgjøre				5,9

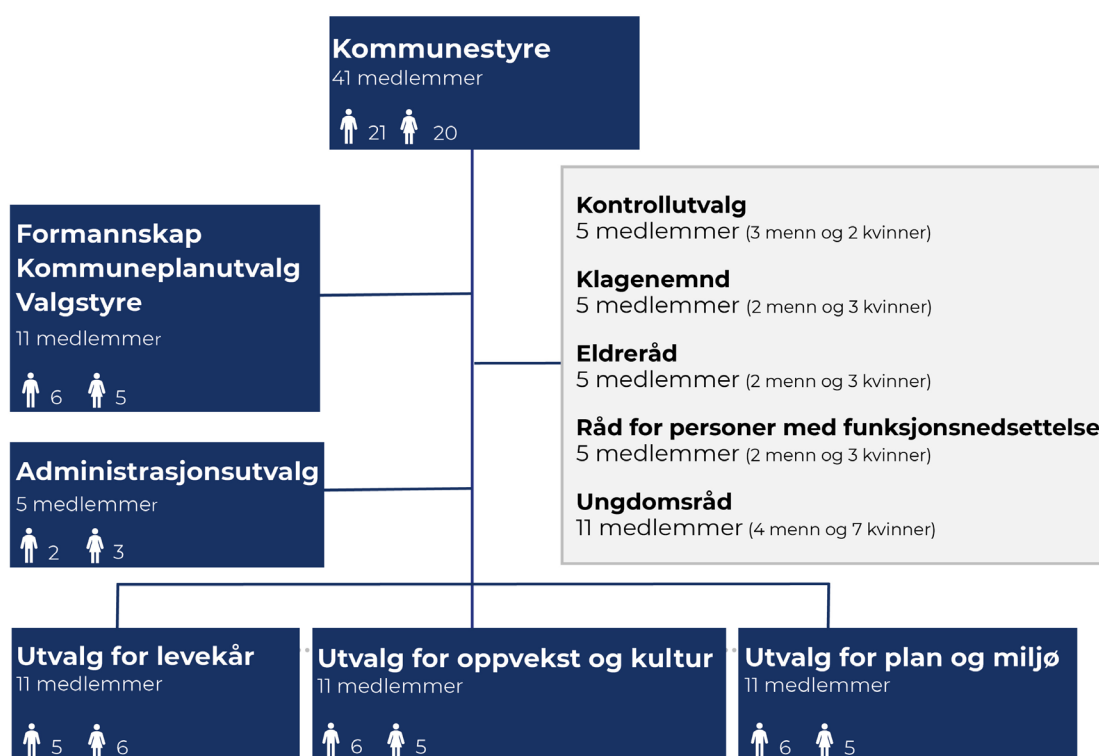
Kontroll og styring

Gjennom styringssystemet, kommunens reglement og strategier, i tillegg til internkontroll, sørger Sola kommune for en betryggende kontroll og styring av kommunens virksomhet. Dette, sammen med kontroll og tilsyn utført av eksterne organer, vil bidra til at organisasjonen utvikler seg i ønsket retning.

Politisk organisering

Sola kommune styres etter formannskapsmodellen.

Organisering fra 19.10.2023:



Politisk organisering

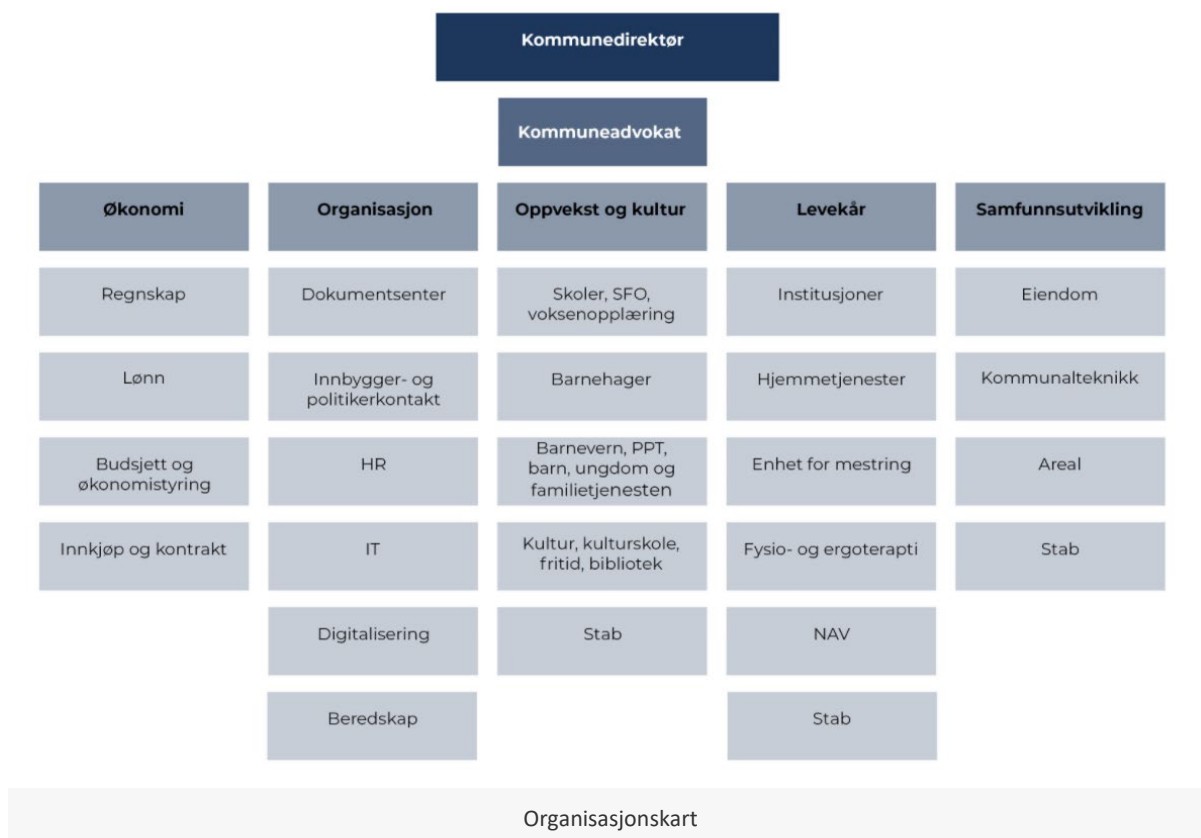
Ordfører er Janne Stangeland Rege (H) og varaordfører er Jess Milter (AP).

De ulike partienes representasjon:

H	Frp	Ap	INP	Sp	Krf	SV	V	R	MDG	Totalt
15	9	5	2	2	3	2	1	1	1	41

Administrativ organisering

Sola kommune er bygget på en to-nivåmodell. Det betyr at kommunedirektøren sammen med kommunalsjefene og stabssjefene for økonomi og organisasjon utgjør det strategiske nivået i kommunen. Stillingene har to hovedfunksjoner; de har hovedansvar for strategisk utviklingsarbeid og utviklingsretning for Sola kommune som samfunnsaktør og arbeidsplass. Videre har de ansvar for helhetlig styring, oppfølging av resultater, drift og tjenesteutvikling. Kommunalsjefene ivaretar tjenesteområdene oppvekst og kultur, levekår og samfunnsutvikling, med ansvar for de underliggende virksomhetene. Organisasjonskartet viser organisering per 31. desember 2023.



Styringssystemet

Sola kommune er en kompleks organisasjon som krever et styringssystem som ivaretar både oppgavene og det administrative og politiske samspillet. Styringen av Sola kommune skjer gjennom politisk vedtatte reglement, planer og strategier.

Kommunens styringssystem kjennetegnes av en kombinasjon av formelle plantyper etter plan- og bygningsloven, og ulike typer temaplaner og strategier som ikke er knyttet til plan- og bygningsloven. Et effektivt kommunalt styringssystem er avhengig av at planene er tilpasset kommunens behov og ikke blir for omfattende.

Kommuneplanen er kommunens overordnede styringsverktøy. Kommuneplanen består av en samfunnsdel og en arealdel, hvor samfunnsdelen har en nøkkelrolle i det kommunale styringssystemet. Samfunnsdelen legger føringer for den kommunale aktiviteten ved å peke ut retning og mål for utvikling

av kommunen som samfunn og organisasjon. Samfunnsdelen angår dermed kommunen som helhet, alle tjenesteområdene og dets tilhørende virksomheter og tjenester.

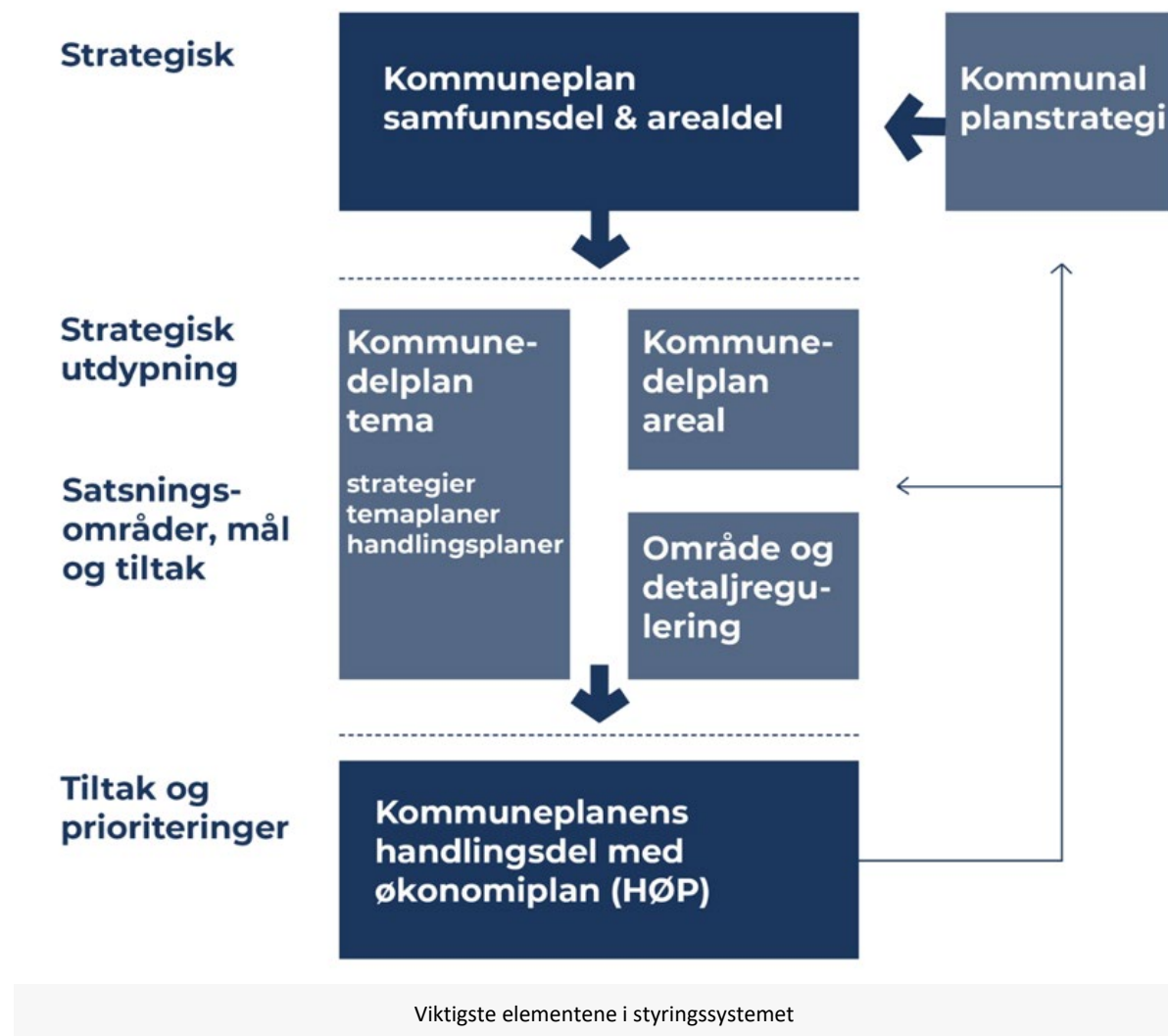
Kommuneplanens arealdel viser sammenhengen mellom retning og mål for utvikling (samfunnsdelen) og behov for vern, utbygging og fremtidig arealbruk. Arealdelen inneholder bestemmelser om hvilke prinsipper og forutsetninger som skal legges til grunn for den mer detaljerte arealplanleggingen. I tillegg er arealdelen et sentralt verktøy for å nå målene i kommuneplanens samfunnsdel. I motsetning til samfunnsdelen er arealdelen juridisk bindende.

I handlings- og økonomiplanen inngår både kommuneplanens handlingsdel, fireårig økonomiplan og årsbudsjett i ett og samme plandokument. Handlingsdelen gir grunnlag for kommunens prioriteringer av ressurser, planleggings- og samarbeidsoppgaver og konkretiserer tiltakene innenfor kommunens økonomiske rammer.

Årsrapporten gir et helhetlig bilde av kommunens aktiviteter gjennom året, i tillegg til en grundig analyse av det økonomiske resultatet.

Kommunal planstrategi er det første leddet i kommunens langsiktige samfunnsplanlegging, som her er forklart over ved å beskrive kommunens styringssystem. Planstrategien revideres hvert fjerde år, og vedtas senest ett år etter konstituering av nytt kommunestyre. Planstrategien skal inneholde en drøfting av utviklingstrekkene i kommunen som samfunn og organisasjon, og skal avklare behovet for revisjon av kommuneplanen. I tillegg bør også planstrategien inneholde en vurdering av kommunens planbehov i den kommende kommunestyreperioden.

Figuren under viser de viktigste elementene i styringssystemet.



Kommunens reglement og strategier

Saksbehandling – og delegeringsreglement

Med hjemmel i kommuneloven har kommunen eget saksbehandlings- og delegeringsreglement. Det regulerer ansvars-, myndighets- og oppgavefordelingen mellom kommunens politiske organer og mellom politisk nivå og kommunedirektøren. Sola kommunes delegeringsreglement er sist vedtatt i kommunestyret i møte 18. juni 2020, K-sak 61/20.

Økonomireglement

Økonomireglementet framgår som kapittel 2 i delegeringsreglement for Sola kommune, og det regulerer økonomistyringen i kommunen. Kommunedirektøren legger opp til en årlig vurdering og vedtak av økonomireglement som en del av budsjettvedtaket. Denne praksisen ble først innført i forbindelse med handlings og økonomiplan 21-24. I økonomireglementet står det hvilke fullmakter som gis til kommunestyret, formannskapet, utvalgene, kommunedirektøren og virksomheter. Det regulerer videre kravene til økonomirapportering basert på gjeldende lovverk.

Finansreglement

Kommunens finansreglement er sist vedtatt i kommunestyresak 16/22 i møte den 19. mai 2022. Reglementet definerer de avkastnings- og risikonivåene som er tillatt innenfor forvaltningen av ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål, langsiktige aktiva og gjeldsporteføljen. Reglementet skal hindre kommunen fra å ta vesentlig finansiell risiko, og forvaltningen skal foregå på en slik måte at den ivaretar hensynet til balanse mellom avkastning, risiko og likviditet. Fullmakter til kommunedirektøren er også presisert nøye, og kommunedirektøren utarbeider en finansrapport tre ganger i året hvor eventuelle avvik i forholdet til reglementet rapporteres.

Kommunens strategier

Sola kommune har vedtatt flere strategier på overordnet nivå. Dette gjelder blant annet innkjøpsstrategi, arbeidsgiverstrategi, samfunnssikkerhet og beredskap, kommunikasjonsstrategi, HMS-strategi og folkehelsestrategi. Strategiene utarbeides av kommunedirektøren og behandles som hovedregel i administrasjonsutvalget eller som en del av større prosesser gjennom for eksempel kommuneplanarbeidet. Strategiene gir føringer som kommunen legger til grunn i sitt arbeid på respektive fagområder, herunder overordnende prinsipper, mål- og styringsparametre, fokusområder og lignende.

Internkontroller

Som en del av årshjulet og kommunedirektørens behov for en betryggende kontroll, gjennomføres det flere overordnende internkontroller i løpet av året. Faste rapporteringer er organisert slik:

- månedlig økonomirapportering fra virksomhetsledere til kommunedirektør
- tertialvise rapporteringer - budsjettoppfølging fra kommunedirektør til formannskapet og kommunestyret
- månedlig kontroll av lønnsutbetalinger i forkant av lønnskjøring
- kvartalsvise rapporteringer på sykefravær. Halvårsrapportene behandles i administrasjonsutvalget
- halvårlig avviksrapportering med videre behandling i administrasjonsutvalget
- halvårlig rapportering på overtid fra virksomhetsledere til kommunedirektøren
- årlig rapportering av HMS- og kvalitetsarbeidet
- halvårlig beredskapsøvelse på overordnet nivå
- årlig internkontroll av anskaffelser (den ble ikke gjennomført i 2023)
- vernerunde gjennomføres i alle virksomheter årlig

Hensikten med disse internkontrollene er å avdekke vesentlig avvik, samt sette i gang tiltak som skal sikre at kommunen planlegger, organiserer og utfører sin aktivitet i samsvar med lover og forskrifter. Internkontroll dreier seg i stor grad om å være beredt og å forebygge på en slik måte at det gir trygghet for at kommunens utvikling går i ønsket retning. Kommunedirektøren vil også presisere at mange internkontrollaktiviteter som utføres i kommunen blir oppfattet som arbeidsformer for å bidra til skjerpet oppmerksomhet i praksis. Internkontroll er sunn fornuft og god praksis satt i system.

ROS-analyser

Målet om overordnet ROS- og beredskapsplaner og minst en årlig øvelse i alle virksomheter og stabsavdelinger står ved lag. Den årlige HMS- internkontrollen avdekker om det er virksomheter som mangler ROS- analyse.

Eierskap i selskaper

Kommunestyret vedtok i kommunestyresak 8/15, møte den 5. februar 2015 *Eiermelding for Sola kommune*. Eiermeldingen gir rammer for hvordan kommunen skal utøve sitt eierskap i selskaper, stiftelser og kommunale foretak. Formannskapet er delegert ansvaret for løpende oppfølging av kommunale foretak og selskapene, samt oppfølging av aksjoner etter selskapskontroller. Eiermeldingen skal revideres i 2024.

Kommunedirektøren vil jobbe for en til felles folkevalgtopplæring sammen med Sandnes kommune.

Det har vært følgende utvikling og endringer av eierporteføljen i løpet av 2023:

- Ny selskapsavtale for Stavangerregionen Havn IKS ble godkjent. Arbeidet med felles eierstrategi pågår og planlegges ferdigstilt i 2024.
 - Ny selskapsavtale og eierstrategi for Rogaland revisjon
 - Ny modell for beregning av eierandel og tilskudd Interkommunalt arkiv
 - Fusjon av Attende AS og Allservice AS
 - Revidering av selskapsavtale Ivar IKS – valg og sammensetning i styrende organer
 - Omdannelse av Rogaland kontrollutvalgssekretariat til IKS, ny selskapsavtale
 - Opprettelse av oppgavefellesskap for akutt forurensning
-

Kontrollutvalget

Etter kommuneloven har kontrollutvalget løpende tilsyn med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret. Kontrollutvalget rapporterer direkte til kommunestyret. Kontrollutvalgets hovedmål er å se til at kommunen følger opp lover og regler, og retter seg etter politiske vedtak. I tillegg vil kontrollutvalget påse at virksomhetene drives målrettet, effektivt, etisk forsvarlig og til beste for kommunens innbyggere. Videre skal utvalget påse at det føres kontroll med den økonomiske forvaltningen ved blant annet å følge med på kommunens økonomistyring og budsjett disiplin i løpet av året gjennom orienteringer om kommunens tertialrapporteringer.

Kontrollutvalget har i tråd med regelverk behandler følgende saker knyttet til kommunens regnskap og budsjett:

- kontrollutvalget ga uttalelsen om kommunes regnskap og årsberetning 2022 til kommunestyret
- forenklet etterlevelsekontroll Sola kommune 2022
- orientering om kommunes regnskap per 1. tertial 2023
- orientering om kommunens regnskap per 2. tertial 2023

Årsrapport og årsregnskap 2023

- orientering om revisjonsberetning og forenklet etterlevelseskontroll for 2023
- vedtatt budsjett for kontroll og tilsyn for år 2023

Revisor hadde ingen merknader i revisjonsberetningen eller årsoppgjørsnotatet som krevde særskilt oppfølging for kontrollutvalget.

Kontrollutvalget skal ifølge forskriften avgi rapport til kommunestyret om hvilke forvaltningsrevisjoner som er gjennomført og om resultatene av disse. Rapportene med funn og anbefalinger, samt kommunedirektørens kommentarer, er derfor oversendt kommunestyret for sluttbehandling fortløpende.

Kontrollutvalget har bestilt følgende rapporter i 2023:

- Ansvarsdeling og forventningsavklaring innen pleie og omsorg. Bestilt 21. juni 2023.

Kontrollutvalget har behandlet følgende rapporter i 2023:

- Psykisk helse barn og unge, behandlet 29. november 2023.
- Integrasjon av flyktninger, behandlet 20. september 2023.

Når kontrollutvalget har behandlet en rapport om forvaltningsrevisjon, sendes denne over til kommunestyret for sluttbehandling. Når kontrollutvalget følger opp rapporten blir det sendt melding til kommunestyret om oppfølgingen.

Kontrollutvalget har hatt oppfølging på følgende rapporter i 2023:

- Effektivisering og forbedring i kommunens administrasjon og tjenestetilbud i en tid med omstilling. Hvor det spesielt sees på miljøtjenesten, fulgt opp 21. juni 2023.
- Forebygging og tidlig innsats i barnehage og barneskole (helt til 7. trinn), fulgt opp 20. september 2023.

Kontrollutvalget har ansvar for å se til at det føres kontroll med forvaltning av kommunens interesser i selskaper m.m. (eierskapskontroll). Eierskapskontroller skal gjennomføres i samsvar med gjeldende plan for eierskapskontroll vedtatt i kommunestyret og innenfor vedtatte budsjetterammer.

Kontrollutvalget har behandlet følgende eierskapskontroller i 2023:

- Oppfølging på selskapskontroll av Rogaland brann og redning IKS, ble behandlet 8. februar 2023. Fulgt opp 20. september 2023.

Kontrollutvalget har bestilt følgende eierskapskontroller i 2023:

- Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av IVAR IKS, bestilt 29. november 2023.

Eierskapskontroll med forvaltningsrevisjon av Lyse AS blir levert våren 2024.

Etikk, likestilling og tiltak mot diskriminering

Likestillingsloven, diskriminerings- og tilgjengelighetsloven gir føringer for arbeidet innen likestilling og diskriminering. Sola kommune har som mål at alle skal ha likeverdige arbeids- og utviklingsmuligheter, uavhengig av kjønn og kulturell bakgrunn. Dette blir presisert under forhandlinger og i daglig drift.

Varsling

Kommunen har både avvik og varsling som en del av opplæringen for nye ledere og i den årlige HMS-opplæringen. Det er også utarbeidet et e-læringskurs i avvik og varsling som er tilgjengelig for alle ansatte.

Statlige tilsyn

Det har vært et statlig tilsyn i 2023 i tjenesteområdene Oppvekst og kultur sammen med Levekår knyttet til integrering av flyktninger, gjennomført av Statsforvalteren.

Tjenesteområde Samfunnsutvikling v/Landbruk har hatt statlig tilsyn av Statsforvalteren knyttet til de statlige tilskuddordningene til bøndene.

Statsforvalteren har gjennomført tre tilsyn i tjenesteområde Levekår: Miljøtjeneste - Tilsyn med tjenester til barn i avlastningsbolig; NAV - Tilsyn etter sosialtjenesteloven; Hjemmetjenester: Tilsyn etter innsyn i journal uten tjenestelig formål.

I tillegg har Arbeidstilsynet gjennomført tilsyn på TABO knyttet til arbeidsrelaterte muskel- og skjelettplager og arbeidsrelaterte psykiske plager.

Årsregnskap

Årsregnskapet for Sola kommune er avlagt i henhold til [kommuneloven](#), [forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner](#) og god kommunal regnskapsskikk, herunder [kommunale regnskapsstandarder](#) utgitt av foreningen for god kommunal regnskapsskikk. Det inneholder økonomiske oversikter, noter, regnskapsskjema og revisors beretning.

Økonomiske analyser og rapporter for tjenesteområdene/virksomhetene finnes i kapittel 2 Økonomisk resultat.

Årets regnskap er spesifisert i regnskapsskjema Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd og Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd på samme detaljnivå som kommunestyrets vedtak av drifts- og investeringsbudsjettet. Det vil si per virksomhet for driftsregnskapet og per samlebevilgning/prosjekt for investeringsregnskapet.

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 første ledd

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Rammetilskudd		-554 520	-637 700	-633 430	-613 987
Inntekts- og formuesskatt		-1 343 618	-1 249 200	-1 309 200	-1 369 086
Andre generelle driftsinntekter		-38 927	-32 100	-73 620	-75 103
Sum generelle driftsinntekter		-1 937 065	-1 919 000	-2 016 250	-2 058 176
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		1 770 193	1 777 686	1 905 139	1 903 991
Avskrivninger		128 421	0	133 513	133 513
Sum netto driftsutgifter		1 898 614	1 777 686	2 038 652	2 037 504
Brutto driftsresultat		-38 451	-141 314	22 402	-20 671
Renteinntekter		-32 494	-24 779	-46 979	-67 344
Utbytter		-156 482	-76 200	-96 164	-96 151
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-2	0	0	-1
Renteutgifter		42 188	53 200	36 000	53 080
Avdrag på lån		96 812	117 594	114 894	114 883
Netto finansutgifter		-49 978	69 815	7 751	4 468
Motpost avskrivninger		-128 421	0	-133 513	-133 513
Netto driftsresultat		-216 850	-71 499	-103 360	-149 717
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		63 707	112 988	236 066	200 057
Avsetninger til bundne driftsfond		7 391	1 899	5 054	8 464
Bruk av bundne driftsfond		-27 089	-1 535	-6 294	-7 420
Avsetninger til disposisjonsfond		172 841	0	0	80 081
Bruk av disposisjonsfond		0	-41 851	-131 465	-131 465
Dekning av tidligere års		0	0	0	0

Årsrapport og årsregnskap 2023

Note Regnskap 2022 Oppr. bud. 2023 Rev. bud. 2023 Regnskap 2023

merforbruk i driftsregnskapet				
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	216 850	71 501	103 361	149 717
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	2	2	0

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd

Beløp i 1000

	Note Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Kommunedirektør	8 413	3 579	8 661	8 705
Organisasjonsavdeling	92 211	77 821	107 692	109 894
Økonomiavdeling	18 146	20 607	21 162	20 654
Fagstab oppvekst	14 385	12 017	13 219	14 607
Skole og SFO	413 244	401 346	444 857	456 750
Sola PPT	10 758	11 823	12 186	11 521
Barnehager	286 349	285 147	297 510	301 470
Styrket barnehagetilbud	30 604	31 047	30 731	34 731
Barnevern	55 045	54 268	56 324	59 669
Barn, ungdom og familietjenesten	29 310	28 521	30 642	30 376
Fagstab kultur	10 928	7 565	8 748	9 553
Fritid	15 062	16 083	16 910	16 983
Sola bibliotek	7 064	6 910	7 067	7 619
Sola kulturskole	9 748	10 234	10 303	11 003
Fagstab levekår	3 780	8 660	19 520	11 182
Institusjon	181 914	170 003	194 077	207 366
Hjemmetjenester	83 135	76 079	92 697	98 225
TKK (Tjeneste- og koordineringskontoret)	48 871	45 427	53 950	55 662
Enhet for mestring	179 407	182 874	184 780	200 978
NAV Sola (sosiale tjenester)	56 937	70 390	84 690	84 004
Fysio-/ergoterapi	17 674	19 388	19 893	19 098
Fagstab samfunnsutvikling	7 425	12 445	11 168	11 395
Eiendom	164 968	147 393	144 956	141 850
Kommunalteknikk	18 636	16 963	18 044	18 092
Areal	14 157	14 374	15 732	16 287
Fordelte utgifter og avskrivninger	8 270	76 674	186 517	135 523
Skatt/rammetilsk. og finanstransaksjoner	-5 212	0	-158 548	-159 061
Sum bevilgninger drift, netto	1 781 229	1 807 636	1 933 486	1 934 137
Herav:				
Avskrivninger	26 314	30 165	30 165	30 354
Netto renteutgifter og -inntekter	-156	-579	-579	221
Avsetninger til bundne driftsfond	6 912	1 899	5 054	6 964
Bruk av bundne driftsfond	-22 034	-1 535	-6 294	-7 392
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	1 770 193	1 777 686	1 905 139	1 903 991

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 første ledd

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Investeringer i varige driftsmidler		164 116	480 695	326 786	207 763
Tilskudd til andres investeringer		2 029	0	7 055	11 627
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		34 976	3 700	3 900	4 160
Utlån av egne midler		0	0	34 964	34 964
Avdrag på lån		40 287	0	420 542	420 542
Sum investeringsutgifter		241 408	484 395	793 246	679 056
Kompensasjon for merverdiavgift		-21 478	-77 397	-47 213	-37 109
Tilskudd fra andre		-85 494	-3 900	-15 814	-14 818
Salg av varige driftsmidler		-68 127	-65 100	-12 000	-12 078
Salg av finansielle anleggsmidler		-420 543	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-8 741	-8 741	-8 741	-8 741
Bruk av lån		0	-216 269	-48 337	0
Sum investeringsinntekter		-604 383	-371 407	-132 105	-72 745
Videreutlån		57 192	100 000	100 000	64 345
Bruk av lån til videreutlån		-57 192	-100 000	-100 000	-64 345
Avdrag på lån til videreutlån		41 389	15 000	15 000	40 673
Mottatte avdrag på videreutlån		-43 353	-15 000	-15 000	-21 516
Netto utgifter videreutlån		-1 963	0	0	19 156
Overføring fra drift		-63 707	-112 988	-236 066	-200 057
Avsetninger til bundne investeringsfond		5 178	0	1 561	1 687
Bruk av bundne investeringsfond		-76	0	-6 094	-6 110
Avsetninger til ubundet investeringsfond		423 543	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond		0	0	-420 542	-420 987
Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		364 938	-112 988	-661 141	-625 467
Fremført til inndekning i senere år (udekket)		0	0	0	0

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd

1. Investeringer i varige driftsmidler

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Kommunedirektør med sentrale staber					
Nytt rådhus		2 077	0	1 923	1 935
Oppgradering til Visma Enterprise Plus		6	1 020	1 164	282
Digital plattform/datasjø		2	400	598	933
Bytte ut gamle PCer		3 109	3 060	3 060	2 904
Oppgradering til Websak 8		586	0	0	0
IKT-investering strategisk		171	1 500	1 500	186
IKT-løsninger folkevalgte		0	550	550	0
Justeringsavtaler, komm. andel Sola		3 482	0	0	1 847

Årsrapport og årsregnskap 2023

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
sentrum					
Nytt rådhus, inventar		1 550	0	933	111
Forplass, Sola sentrum		44	0	0	0
Kjøp av biler for å erstatte leasing		1 512	0	0	0
Vurdering eierskap		1 492	0	0	15
Anskaffelse av skyplattform		0	500	500	0
Anskaffelse sakshåndteringssystem IKT		0	750	0	0
Sum Kommunedirektør med sentrale staber		14 030	7 780	10 228	8 213
Oppvekst og kultur					
Samlebevilgning formål oppvekst og kultur		157	1 200	1 200	0
Jåsund ny skole (skolebruksplan)		0	2 500	2 500	58
Skolebruksplan, Grannes skole, tilbakeføring klasserom/uteareal		5	9 100	2 000	1 398
Skolebruksplan, Kjerrberget ungdomsskole (trinn 1)		4 890	31 000	6 110	2 923
Havnealléen barnehage, rehab.		222	0	178	132
Storevarden skole, skolebr.plan (kl.rom/storstue/uteareal)		3 363	60 000	61 863	61 550
Ny kommunal barnehage - erstatning for Røyneberg		5 282	69 245	27 695	24 513
Dysjaland skole, rehabilitering av uteområdet		-88	0	0	0
Ny kommunal barnehage Myklebust		0	1 000	1 000	0
Snøde bhg mur som heller		0	2 300	2 300	19
Herregarderobe Sørnes barnehage		0	450	450	49
Ombygging kjøkken		0	500	500	0
Havnealleen(Vardesten) barnehage					
Datamaskiner/fornyng skoler		4 928	3 350	3 350	3 483
IKT i barnehagen		8	0	0	0
Makerspace (skoler og SFO)		353	0	0	41
Oppgradering av uteområde skoler		1 987	13 000	11 100	9 379
Oppgradering av uteområde Grannes barnehage		698	0	0	0
Oppgradering trådløse nettverk skoler		29	600	1 171	871
Utstyr til velodrom		515	0	0	0
Møbler til personalrom Dysjaland skole		275	0	0	0
Nytt fagsystem barnevern		0	350	0	0
Inventar skoler		0	0	5 000	956
Kultur- og aktivitetshus Tananger		1 764	16 000	1 037	467
Meråpent bibliotek		417	0	0	0
Meråpent på Tananger bibliotek		0	530	530	49
Oppgradering gulv kulturhuset		0	3 600	3 600	3 039
Nye reoler til Sola bibliotek		52	0	348	449
Nye lokaler til FeelGood Dysjaland		235	6 000	6 265	56
Sykler som følge av arbeid med svømmehallen		0	0	160	218
Sum Oppvekst og kultur		25 092	220 725	138 357	109 651
Levekår					
Samlebevilgning formål levekår		296	400	504	0
Ny sjukeheim Sola sentrum		958	0	4 548	1 523
Kjøp av gjennomgangsleiligheter boligsosial handlingsplan (BSHP)		11 538	10 000	29 500	7 829
Kjelsberg ring, rus og psykiatri		328	0	2 227	1 176
Velferdsteknologi Levekår		767	1 000	2 857	639
8 boliger med base, Lensmannskroken		679	6 500	500	449
Institusjonskjøkken		438	0	622	699
Rive gamle Soltun		0	4 000	300	0

Årsrapport og årsregnskap 2023

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Midlertidig base Kleppvegen 6		0	6 000	6 000	735
Sandestubben nytt bygg		0	3 000	1 000	57
Ombygging kjøkken Sande aktivitetssenter		0	550	550	359
Storevardvegen, nytt fellesareal og kontor		0	2 700	500	0
Uteområde Åsenvegen 116/96		0	800	800	566
Utvidelse av Stangelandsenteret		0	500	500	0
Ekstra leilighet Kjelsberg ring		0	2 500	0	0
Kjelsberg ring 2		0	200	200	0
Rehabilitering og oppgradering Åsenvegen 96		0	0	3 000	2 695
Nye sykesignalanlegg		1 618	0	0	0
Ny bil til det kommunale hjelpemiddellageret		829	0	0	0
40 omsorgsboliger, Soltun		0	2 000	500	1 135
Inventar midlertidig innkvartering flyktninger (Sola sjø)		493	0	0	0
Utbygging trådløse nett og møteromløsninger		0	1 100	1 100	550
Vaskemaskin hjelpemiddellageret Energivegen 7		0	0	500	0
Rehabilitering Åsenvegen 116		0	0	7 400	355
Rehabilitering Åsenhagen 92		0	0	500	169
Sum Levekår		17 944	41 250	63 608	18 936
Samfunnsutvikling					
Parkeringsanlegg Sola sentrum nord		68	0	0	16
Sola sjø, ENØK-tiltak		89	0	0	0
Rehabilitering Soma driftsstasjon		-37	0	0	-122
Innkjøp av varmepumper		0	0	2 000	1 231
Driftsstasjon Tananger		44	0	0	0
Overføring av anlegg m/justeringsrett		40 285	0	6 937	8 604
Samlebevilgning formål kirke		0	0	2 506	0
ENØK-tiltak kommunale bygg		4 590	7 300	13 495	9 362
Rive hus Vorelivegen		0	0	800	794
Asfaltering av parkeringsplasser friområder		185	350	350	0
Etablering av nytt serverrom		189	0	311	286
Dagsturhytte		1 745	0	0	0
Kjøp og opparbeidelse av tomter		726	0	154	1 055
Oppgradering kontorer Sandestubben		0	0	400	0
Base/fellessområde Storevardvegen		270	0	0	0
Rehabilitering gjennomgangsboliger		0	0	1 500	1 062
Aktivitetspark		5 029	0	0	0
Festplass Sola sentrum, del 2		8	0	0	0
Vann- og avløp ved Røyneberg barnehage		0	2 000	2 000	661
Vann Vigdelsv./Ølberg havnev./Ølbergv.		49	13 000	5 000	6 801
IVARs nye hovedvannledning		0	1 000	1 000	0
Oppgradering sikkerhet høydebasseng		205	0	0	155
PA002 Joa		405	7 000	500	1 023
PA043 Stangeland		1 393	0	300	214
Sande terrasse, sanering av felles avløpsledning		6 203	0	10	9
Nedgravde beholdere Joaflaten		0	340	340	336
Innkjøp av beholdere for kildesortering hytterrenovasjon		0	500	500	0
Nye beholdere til hageavfall		0	3 000	700	554
VA40 Grotnes nord		1 220	2 000	500	24
VA42 Grotnes sør		149	300	300	6

Årsrapport og årsregnskap 2023

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Sola arena, infrastruktur		5 241	1 000	2 000	2 618
VA15 Moringvegen		7 301	0	1 152	1 153
VA178 Ljosheimkroken		0	0	700	7
VA Påskhusvegen		0	2 500	0	0
VA Tanangervegen		276	26 000	10 724	0
Utskiftning av biler og maskiner på drift VVAR		3 034	3 000	3 000	2 457
Utskiftning gatelys, standardheving		1 647	1 500	1 353	1 605
Fortau Påskhusvegen		0	1 500	0	0
Adkomstvei Ljosheimkroken		0	0	300	185
Forskuttering Bymiljøpakken, trafikkisikringsmidler		285	1 900	2 715	328
Skiltplan		67	0	0	0
Rehabilitering vei - Skogstjernevegen - Hålandsmarka		0	1 650	0	0
Rehabilitering vei - Sørsjøvegen – Røyneberg		0	2 350	2 350	1 005
Kjelsberg ring, sykkelsti		0	400	400	364
Rehabilitering vei - Tornefjellveien		0	0	1 650	875
Prosjektledelse Sola Arena		356	0	0	0
Ny Solahall med varmtvannsbasseng		10 619	100 000	18 807	13 600
Utbedring av teknisk rom Tananger svømmehall		0	0	250	0
Trafikksikkerhet, kommunale veier		793	800	800	341
Reguleringskost Somaleiren		0	1 000	1 000	0
Ny lagerhall Sola Stadion		0	1 500	1 500	0
Gravlund oppgradering av driftsbygninger		0	1 700	0	0
Nytt garderobeanlegg Åsenhallen		0	0	1 000	29
Tilpassing av Energivegen 7 til driftstasjon		0	15 000	5 522	5 741
Forstudie tribune på Tananger stadion		0	100	100	244
Akustikk tiltak Fjellhall i Tananger		0	50	50	0
Turveg Hafrsfjord - Sørnes		4 827	0	173	458
Turveg Hafrsfjord - Joa		1 429	0	237	249
Sola arena, uteanlegg (eiendom)		108	0	0	0
Bysykler og ladestasjoner		0	0	176	209
Drenering/klimaavbøtende tiltak		467	500	500	0
LED lys på fotballbaner		538	2 000	2 195	357
Lys tursti Harfsfjord		3 413	0	1 079	92
Ny totalstasjon		329	0	0	0
Oppgradering av lekeplasser friområder		1 044	1 900	3 132	2 766
Robotklippere		129	150	150	0
Samlebehov maskiner og utstyr		2 312	3 400	3 400	3 001
Miljøtiltak på kunstgressbaner		0	600	600	522
Ny koker til ugressbekjempelse		0	600	600	0
Solskjerming		0	500	1 000	497
Nye bossdunker og avfallsbrønn i friområder		0	250	250	0
Ny skatepark som erstatter skatepark på Stangelandsenteret.		0	500	1 000	134
BMX Bane fra Soma til Joa		0	1 000	1 000	0
Pumptrack		0	800	500	47
Rehabilitering Sørnes kirke		0	0	1 625	0
Tilkomstvei SUS, vann og avløp		0	0	2 000	0
Garantisaker avsl. prosjekter (årsavhengig)		21	0	0	8
Sum Samfunnsutvikling		107 049	210 940	114 593	70 963
Investeringer i varige driftsmidler		164 116	480 695	326 786	207 763

2. Tilskudd til andres investeringer

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Overføring av anlegg m/justeringsrett		1 478	0	7 055	7 055
Samlebevilgning formål kirke		384	0	0	661
ENØK-tiltak kommunale bygg		0	0	0	250
Minnelund		0	0	0	2 198
Ny kirke Sola sentrum		167	0	0	77
Sande terrasse, sanering av felles avløpsledning		0	0	0	7
VA15 Moringvegen		0	0	0	334
Turveg Hafrsfjord - Sørnes		0	0	0	350
Rehabilitering Sørnes kirke		0	0	0	258
Garantisaker avsl. prosjekter (årsavhengig)		0	0	0	438
Tilskudd til andres investeringer		2 029	0	7 055	11 627

3. Investeringer i aksjer og andeler

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Driftsstasjon Tananger		31 434	0	0	0
Egenkapitalinnskudd KLP (årsbev.)		3 542	3 700	3 700	3 952
Tilpassing av nytt bygg i Tananger til driftstasjon		0	0	0	-5
Egenkapitalinnskudd Folkehallene		0	0	200	212
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		34 976	3 700	3 900	4 160

4. Utlån

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Utlån til Lyse		0	0	34 964	0
Finansiering (ekskl. øremerket finans.)		0	0	0	34 964
Utlån av egne midler		0	0	34 964	34 964
Sum del 1-4		201 121	484 395	372 704	258 514

Årsrapport og årsregnskap 2023

Økonomisk oversikt drift etter § 5-6

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2022	Oppr. bud. 2023	Rev. bud. 2023	Regnskap 2023
Rammetilskudd		-554 520	-637 700	-633 430	-613 987
Inntekts- og formuesskatt		-1 343 618	-1 249 200	-1 309 200	-1 369 086
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-39 426	-32 550	-74 070	-78 846
Overføringer og tilskudd fra andre		-269 150	-179 986	-215 511	-269 104
Brukerbetalinger		-76 187	-71 041	-75 562	-79 545
Salgs- og leieinntekter		-192 930	-214 282	-258 788	-246 459
Sum driftsinntekter		-2 475 831	-2 384 759	-2 566 561	-2 657 027
Lønnsutgifter		1 153 214	1 166 614	1 287 542	1 255 565
Sosiale utgifter		278 108	272 215	291 039	295 162
Kjøp av varer og tjenester		731 067	701 867	752 215	805 003
Overføringer og tilskudd til andre		146 572	102 749	124 654	147 114
Avskrivninger		128 421	0	133 513	133 513
Sum driftsutgifter		2 437 380	2 243 445	2 588 963	2 636 356
Brutto driftsresultat		-38 451	-141 314	22 402	-20 671
Renteinntekter		-32 494	-24 779	-46 979	-67 344
Utbytte		-156 482	-76 200	-96 164	-96 151
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		-2	0	0	-1
Renteutgifter		42 188	53 200	36 000	53 080
Avdrag på lån		96 812	117 594	114 894	114 883
Netto finansutgifter		-49 978	69 815	7 751	4 468
Motpost avskrivninger		-128 421	0	-133 513	-133 513
Netto driftsresultat		-216 850	-71 499	-103 360	-149 717
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
Overføring til investering		63 707	112 988	236 066	200 057
Avsetninger til bundne driftsfond		7 391	1 899	5 054	8 464
Bruk av bundne driftsfond		-27 089	-1 535	-6 294	-7 420
Avsetninger til disposisjonsfond		172 841	0	0	80 081
Bruk av disposisjonsfond		0	-41 851	-131 465	-131 465
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		216 850	71 501	103 361	149 717
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	2	2	0

Balanseregnskapet § 5-8

Balanseregnskapet § 5-8 (tall i tusen kroner)	Note	31.12.23	31.12.22
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		7 384 677	7 043 453
I. Varige driftsmidler		4 252 931	4 191 865
1. Faste eiendommer og anlegg	12	4 165 617	4 104 769
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	12	87 314	87 096
II. Finansielle anleggsmidler		884 272	811 080
1. Aksjer og andeler	13	216 556	212 391
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	15	667 717	598 688
III. Immaterielle eiendeler			
IV. Pensjonsmidler		2 247 473	2 040 509
B. Omløpsmidler	8	975 053	1 347 569
I. Bankinnskudd og kontanter		653 161	1 144 167
II. Finansielle omløpsmidler		0	0

Årsrapport og årsregnskap 2023

1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		321 892	203 402
1. Kundefordringer	11	130 754	111 181
2. Andre kortsiktige fordringer		0	18 765
3. Premieavvik	10	191 138	73 456
Sum eiendeler			
Sum eiendeler		8 359 730	8 391 022
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital	7/20	3 943 006	3 723 033
I. Egenkapital drift		356 791	407 131
1. Disposisjonsfond		330 774	382 158
2. Bundne driftsfond		26 017	24 974
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		40 937	466 347
1. Ubundet investeringsfond		6 061	427 048

Årsrapport og årsregnskap 2023

2. Bundne investeringsfond		34 877	39 299
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		3 545 277	2 849 555
1. Kapitalkonto	18	3 532 322	2 836 599
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		12 955	12 955
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		3 999 315	4 318 160
I. Lån	10	1 746 618	2 222 716
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	14	1 129 618	1 079 928
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån	14	617 000	1 142 788
II. Pensjonsforpliktelse	10	2 252 697	2 095 444
E. Kortsiktig gjeld		417 409	349 828
I. Kortsiktig gjeld		417 409	349 828
1. Leverandørgjeld	11	146 098	92 409
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		271 311	257 419
5. Premieavvik	10	0	0

Sum egenkapital og gjeld		8 359 730	8 391 022
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		147 038	111 383
II. Andre memoriakonti		59 052	36 738
III. Motkonto for memoriakontiene		206 090	148 120

Noter Sola kommune

Note 1 Regnskapsprinsipper

Lowverket

Regnskapet er avlagt i henhold til [kommuneloven](#), [forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner](#) og god kommunal regnskapsskikk, herunder [kommunale regnskapsstandarder](#) utgitt av foreningen for god kommunal regnskapsskikk.

Generelle prinsipper

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, samt anvendelsen av disse. All tilgang og bruk av midler i løpet av året skal framgå av regnskapet, og føring av tilgang og bruk direkte mot balansen skal ikke forekomme. For lån inntektsføres kun den delen som faktisk er brukt. Anordningsprinsippet skal benyttes ved regnskapsføringen. Det vil si at alle kjente inntekter og utgifter skal føres i drifts- og investeringsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når regnskapet avsluttes. Alle utgifter skal regnskapsføres brutto. Det skal derfor ikke gjøres fradrag for tilhørende inntekter til utgiftspostene, og inntektspostene skal ikke framstå med fradrag for eventuelle utgiftsposter.

Anleggsmidler og omløpsmidler

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen er i balanseregnskapet klassifisert som anleggsmidler (anskaffelseskost på minst kr 100 000 og økonomisk levetid på minst tre år). Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje, er omløpsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde et anleggsmiddels kvalitetsnivå utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet, utover standarden ved anskaffelsen, utgiftsføres i investeringsregnskapet og aktiveres som anleggsmiddel i balansen. Tilskudd til investeringer føres brutto, og det gjøres derfor ikke fradrag for disse ved aktivering og avskrivning av anleggsmidlene. Det

foretas lineære avskrivninger, det vil si et fast avskrivningsbeløp hvert år, jf. forskriftens § 3-4, annet ledd. Kundefordringer og andre fordringer oppføres til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap.

Gjeld

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i kommunelovens § 14-14. All annen gjeld er kortsiktig gjeld.

Selvkost

På en rekke områder er selvkost satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetaling/gebyrer. Selvkostregnskapet er ført i tråd med kommunelovens § 15-1 og [forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer \(selvkostforskriften\)](#).

På følgende områder kreves det brukerbetaling/gebyr (over tid) til selvkost:

- vann
- avløp
- slam
- renovasjon
- feiing
- plansaker (private)
- bygge- og delesaker
- oppmåling
- utslippstillatelser
- eierseksjonering

Note 2 Kommunens organisering

Sola kommune er organisert etter en tonivåmodell med 41 virksomheter per 31. desember 2023, fordelt på tjenesteområdene oppvekst og kultur (30), levekår (6), samfunnsutvikling (3) og økonomi og organisasjon (2).

Kommunen er medeier i følgende interkommunale selskap (IKS) og interkommunale samarbeid (IS):

- IVAR IKS (interkommunalt vann-, avløps- og renovasjonsverk)
- Rogaland brann og redning IKS
- Stavangerregionen havn IKS
- Interkommunalt arkiv i Rogaland IKS
- Sørmarka flerbrukshall IKS
- Multihallen og Storhallen IKS
- Folkehallene IKS
- Rogaland revisjon IKS
- Rogaland kontrollutvalgssekretariat IS

Note 3 Budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet

Veilederen [budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet](#), utgitt av Kommunal- og distriktsdepartementet, er rammeverket for håndtering av investeringsregnskapet. Vurdering av framdrift for de enkelte investeringsprosjektene med påfølgende budsjettjusteringer ble gjort i forbindelse med budsjettoppfølginger per 30. april og 31. august 2023. Finansiering av prosjektene foretas samlet (porteføljepriippet), med unntak der det gis øremerkede tilskudd. Det vises til *bevilgningsoversikt – investering (2B) § 5-5* hvor det gis en oversikt over budsjett og regnskap per 31. desember 2023 og regnskap 2022 for de enkelte prosjektene.

Note 4 Antall årsverk

Antall årsverk i kommunen de siste tre årene:

- Per 31.12.23 1 788 årsverk
- Per 31.12.22 1 571 årsverk
- Per 31.12.21 1 476 årsverk

Dette gjelder hjemler som er besatt permanent eller midlertidig.

Note 5 Ytelser til ledende personer

Ytelser ordfører og kommunedirektør	Ordfører før 19.10.2023	Ordfører etter 19.10.2023	Kommunedirektør
Innberettet lønn	1 095 068	245 546	1 394 410
Innberettet andre ytelser	185 767	561 628	15 421

I tillegg kommer arbeidsgivers andel av tjenestepensjon.

Note 6 Godtgjørelse/ytelser revisor

Kommunens revisor er Rogaland Revisjon IKS. Godtgjørelse til revisjonen var på kr 1 699 133 eksklusiv mva.

Godtgjørelse/ytelser revisor	Timer	Beløp	Inkl. mva.
Forvaltningsrevisjon	679,5	754 184	942 730
Regnskapsrevisjon	631,5	700 948	876 185
Attestasjoner	188,75	209 619	262 024

Årsrapport og årsregnskap 2023

Kontrollutvalg	22	24 400	30 500
Rådgivning	9	9 982	12 477
Totalt	1 531	1 699 133	2 123 916

Note 7 Fond

(Tall i tusen kroner)

Ubundne fond	Beholdning 01.01.23	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.23
Ubundne driftsfond				
Disp.fond. felles utdisp.	278 459	-	131 465	146 994
Disp.fond premieavvik	98 152	80 081	-	178 234
Øvrige ubundne driftsfond	5 547	-	-	5 547
Sum	382 158	80 081	131 465	330 774
Ubundne investeringsfond				
Garantisaker avsluttede prosjekter	4 475	-	445	4 030
Ubundne investeringsfond utdisp.	422 573	-	420 542	2 031
Sum	427 048	-	420 987	6 061
Bundne fond	Beholdning 01.01.23	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.23
Bundne driftsfond				
Selvkostfond	2 520	-	2 068	452
Øremerkede statstilskudd	22 453	8 464	5 352	25 565
Sum	24 974	8 464	7 420	26 017
Bundne investeringsfond				

Årsrapport og årsregnskap 2023

Sola og Tananger sentrumsplaner	15 198	126	16	15 308
Justeringsavtaler, utbetales etter 10 år	11 657	1 561	6 094	7 124
Øremerkede statstilskudd, vedlikeholdspakke	-	-	-	-
Øvrige bundne investeringsfond	12 445	-	-	12 445
Sum	39 299	1 687	6 110	34 877

Note 8 Arbeidskapital

Arbeidskapitalen defineres som omløpsmidler fratrukket kortsiktig gjeld. Den påvirkes av kortsiktige svingninger i kontantstrømmen, og er et mål på kommunens likvide stilling.

Arbeidskapital (tall i tusen kroner)	per 31.12.23	per 31.12.22	Endring
Omløpsmidler	975 053	1 347 569	-372 516
Kortsiktig gjeld	417 409	349 828	-67 581
Arbeidskapital per 31.12.	557 644	997 741	-440 097

Drifts- og investeringsregnskapet (tall i tusen kroner)	Regnskap 2023
Driftsregnskapet	
Sum driftsutgifter	2 502 843
Sum driftsinntekter	2 657 027
Netto finansutgifter	4 468
Netto driftsresultat (tilført fra driften)	149 717
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	679 056
Sum investeringsinntekter	72 745
Netto utgifter videreutlån	19 156
Netto utgifter i investeringsregnskapet (brukt i investering)	-625 467

Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon) (reduksjon av arbeidskapital)	35 655
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	-440 095

Note 9 Kasse og bank

Innestående på kasse og bank per 31. desember 2023 var samlet 653,2 millioner kroner. Ubrukte lånemidler var 147 millioner kroner, og bundne skattetrekksmidler var 48 millioner kroner.

Note 10 Pensjonskostnader

Kommunen har kollektive pensjonsordninger (tjenestepensjonsordninger) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte. Lærere er meldt inn i Statens pensjonskasse (SPK) og øvrige ansatte i Kommunal landspensjonskasse (KLP).

[Forskriftens](#) §§ 3-5 og 3-6 sier at driftsregnskapet skal belastes med pensjonskostnader, som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad er premieavviket, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet.

Sola kommune har et totalt positivt akkumulert premieavvik, inkludert arbeidsgiveravgift, per 31. desember 2023 på [\[ET1\]](#) [\[EJ2\]](#) kr 191,2 millioner. Premieavvik oppstått til og med 2010 amortiseres/kostnadsføres over 15 år, premieavvik oppstått fra og med 2011 over 10 år, og premieavvik oppstått fra og med 2014 over syv år.

Årets premieavvik for 2023 er kr 121,3 millioner inkludert arbeidsgiveravgift. Premieavviket er satt av på det særskilte disposisjonsfondet for pensjon i henhold til F- sak 3/17 «Bruk av årlig premieavvik» fra møtet 24. januar 2017. Fondet har per 31.12.2023 en saldo på kr 178 millioner kroner, som er noe lavere enn det akkumulerte premieavviket, inkludert arbeidsgiveravgift av premieavviket.

Pensjonskostnader (tall i tusen kroner)	KLP *)	SPK *)	Totalt
Pensjonskostnad og premieavvik			
Nåverdi årets opptjening	96 107	22 744	118 851
Rentekostnad påløpte pensjonsforpl.	67 475	8 706	76 181
Forventet avkastning pensjonsmidler	-76 926	-5 639	-82 565
Administrasjonskostnad	4 872	880	5 753
Beregnet netto pensj.kostn. inkl. adm.kostn.	91 528	26 690	118 218

Årsrapport og årsregnskap 2023

Innbetalt pensjonspremie	201 991	37 489	239 480
Årets premieavvik	110 463	10 799	121 262
Pensjonsutgifter			
Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	201 991	37 489	239 480
Årets premieavvik	110 463	10 799	121 262
Amortisering av tidligere års premieavvik			-18 115
Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering			342 627
Pensjonstrekk ansatte			22 495
Årets regnskapsførte pensjonsutgift			320 132
Akkumulert premieavvik			
Premieavvik 01.01.			64 399
Amortisert premieavvik			-18 115
Årets premieavvik			121 254
Akkumulert premieavvik 31.12.			167 538
Arb.avg. av premieavvik 31.12.			23 623
Premieavvik inkl. arb.giveravg. 31.12.			191 161
Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelse			
Brutto pensjonsforpliktelse 01.01.	1 817 046	271 609	2 088 655
Estimatavvik	50 935	-22 876	28 059
Faktisk pensjonsforpliktelse 01.01.	1 867 981	248 734	2 116 715
Årets opptjening	96 107	22 744	118 851
Rentekostnad	67 475	8 706	76 181
Utbetalinger	-72 460	0	-72 460
Brutto pensjonsforpliktelse 31.12.	1 959 103	280 183	2 239 286

Årsrapport og årsregnskap 2023

Brutto pensjonsmidler 01.01.	1 888 316	175 629	2 063 946
Estimatavvik 01.01.	-27 490	-32 807	-60 298
Faktiske pensjonsmidler 01.01.	1 860 826	142 822	2 003 648
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm.)	201 991	37 489	239 480
Administrasjonskostnad/Rentegaranti	-4 872	-880	-5 753
Utbetalinger**	-72 460	0	-72 460
Forventet avkastning	76 926	5 639	82 565
Brutto pensjonsmidler 31.12.	2 062 411	185 070	2 247 481
Netto pensjonsforpliktelse 31.12.	-103 308	95 113	-8 195
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse 31.12.	0	13 411	-1 155

**Vi har ikke reguleringsansvar for pensjonistene i Statens pensjonskasse, og derfor er ikke pensjonsutbetalinger i SPK med i beregningen fra SPK.

Premiefond	KLP	Totalt
Saldo 01.01.	84 179	84 179
Tilført premiefond	12 359	12 359
Bruk av premiefond	-29 063	-29 063
Saldo premiefond 31.12	67 475	67 475

Beregningsforutsetninger	2023	2022
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,00 %
Årlig lønnsvekst	2,48 %	1,98 %
Årlig G-regulering/pensjonsregulering	2,48 %	1,98 %

*KLP = Kommunal landspensjonskasse, SPK = Statens pensjonskasse

Note 11 Kundefordringer

Kundefordringer er 36,3 millioner kroner mot 17,9 millioner kroner ved forrige årsskifte. Det er foretatt avsetning for mulige tap med 991 000 kroner. Dette utgjør 2,79 prosent av den totale fordringsmassen. Grunnlaget for delkrederavsetningen er redusert med 16,7 millioner kroner på bakgrunn av innbetaling eller vurdering som sikkert krav. Avsetningen for mulige tap utgjør 5 prosent av den justerte fordringsmassen, som over tid viser seg å være rikelig sammenlignet med faktiske tap.

Note 12 Varige driftsmidler

Anleggsgruppe (tall i tusen kroner)	Bokført verdi per 01.01	Årets tilgang	Årets avgang	Årets ord. avskr.	Årets nedskr.	Bokf. verdi per 31.12	Avskr.-prosent
Maskiner/utstyr/transp.midler	87 096	19 078	-23	-18 837	0	87 314	5-10 %
Administrasjonsbygg	299 000	30 713	0	-7 294	0	322 419	2 %
Skoler/barneh./institusjoner	1 665 749	118 105	0	-58 072	0	1 725 782	2-2,5 %
Idretts- og kulturbygg	218 584	23 891	0	-9 734	0	232 741	2-2,5 %
Kommunale boliger	285 537	12 241	0	-9 617	0	288 161	2,50 %
VAR- og veganlegg	884 918	41 882	0	-29 374	0	897 426	2-5 %
Tomter	750 982	-39 667	-11 641	-585	0	699 089	0-10%
Totalt	4 191 866	206 243	-11 664	-133 513	0	4 252 932	

Note 13 Aksjer og andeler

Aksjer og andeler (tall i tusen kroner)	Aksjekapital	Bokf. verdi	Eierandel
Lyse AS	1 008 983	88 200	8,74 %
Energiveien 7		31 434	100,00 %
Forus Næringspark AS	15 101	4 559	1,99 %
Ranso AS	8 000	3 980	50,00 %
Universtetsfondet for Rogaland AS	3 800	200	5,26 %
IVAR IKS		1 893	7,74 %
Rogaland Brann og Redning IKS		430	8,70 %
Rogaland Revisjon IKS		227	4,33 %
Interkommunalt arkiv i Rogaland IKS		83	6,53 %

Årsrapport og årsregnskap 2023

Sørmarka Arena IKS		50	10,59 %
Mulitihallen og Storhallen IKS		5 899	10,59 %
Folkehallene IKS		222	10,59 %
Stavangerregionen havn IKS		0	16,75 %
Rogaland Kontrollutvalgssekretariat IS		60	
KLP (egenkapitalinnskudd)		55 886	
Jåsund Utviklingsselskap AS	1 000	22 636	43,40 %
Risavika Biopark AS	1 020	600	11,77 %
Øvrige aksjer/andeler		197	
Sum aksjer og andeler 31.12.		216 556	

Note 14 Innlån

Innlån (tall i tusen kroner)	Saldo 01.01.	Nye lån	Refinans.	Avdrag	Saldo 31.12.	Renter/omkostninger	Rentefot	Gj.snitt løpetid (år)
Lån til egne investeringer og kirkebygg								
Kommunalbanken AS	478 551	0	0	-8 836	469 715	14 301	2,30	15,5
KLP Kommunekreditt AS	112 429	0	0	0	112 429	2 552	2,27	7,0
Den Norske Bank ASA	262 307	0	-55 307	0	207 000	4 487	1,05	3,8
Danske Bank AS	0	0	0	0	0	0	-	-
Skand. Ensk.banken AB/NUF	0	0	0	0	0	0	-	-
Nordea Bank Norge ASA	0	0	0	0	0	0	-	-
Swedbank Norge NUF	566 245	0	-256 245	0	310 000	7 418	1,48	4,0
Skand. Ensk.banken AB/NUF	0	0	0	0	0	0	0,28	0,5
Sparebank 1	314	311	0	-525	100	6 463	0,87	3,0

Årsrapport og årsregnskap 2023

Markets AS	236	552		788	000			
Finansielle leieavtaler (leasing)	2 362	0	0	-801	1 561	159	-	
Anordning avdrag langsiktig gjeld	0	-	-	0	0	-	-	
Rentebytteavtaler *)	-	-	-	-	-	0	-	
Omkostninger kontofører	-	-	-	-	-	205		
Sum lån til egne investeringer og kirkebygg	1 736 130	311 552	-311 552	-535 425	1 200 705	35 585		
Herav lån som forfaller ila neste regnskapsår								
Lån til videreutlån								
Husbanken (formidlingslån)	486 586	100 000	0	-40 673	545 913	17 067	0,72	30,0
Sum lån til videreutlån	486 586	100 000	0	-40 673	545 913	17 067		
Sum innlån	2 222 716	411 552	-311 552	-576 098	1 746 618	52 652		

Note 15 Utlån

Utlån (tall i tusen kroner)	Saldo 01.01.	Utlån	Avdrag	Tapsføring	Saldo 31.12.	Renter
Lyse Energi AS**)	139 856	34 964	-8 741	0	166 079	10 307
Leger**)	500	0	0	0	500	0
Formidlingslån (Husbanken)*)	458 295	64 507	-21 678	0	501 124	12 931

Årsrapport og årsregnskap 2023

Sosiale utlån**)	38	0	-24	0	14	-
Sum utlån	598 688	99 471	-30 443	0	667 717	23 238

*) Finansieres av låneopptak

***) Finansieres av egne midler

Kommunens fordring overfor Lyse Energi AS er et ansvarlig lån. Renten på lånet er 3 mnd. NIBOR med tillegg på 2 prosentpoeng. Sosiale utlån er rentefrie lån.

Note 16 Gebyrfinansierte selvkosttjenester

<i>Gebyrfinansierte selvkosttjenester (tall i tusen kroner)</i>	Vann*)	Avløp*)	Renovasjon*)	Feiing*)	Slam*)	Forurensningsmyndighet*)	Private planer**)	Bygge- og delesaker**)	måling	Seksjonering**)
Driftsinntekter	53 245	60 066	35 916	1 825	966	35	827	5 214	2 014	38
Driftskostnader	41 408	42 808	34 258	1 949	209	93	826	4 709	2 390	158
Netto kapitalkostnader	10 175	18 811	822	0	13	0	34	319	185	0
Indirekte kostnader	2 051	1 647	1 401	112	311	14	92	1 149	259	25
Gevinst/tap ved sal/utrangering av anleggsmiddel			-8							
Over-/underskudd	-388	-3 199	-572	-237	432	-73	-124	-962	-821	-145
Fond / fremf. undesk. 01.01.	-31	986	-1 575	28	-518	-15	0	238	1 237	31
Kalk. rente av selvkostfond	-10	-26	-80	-4	-13	-2	0	0	36	0
Fond / fremf. undesk. 31.12.	-429	-2 240	-2 227	-213	-98	-90	0	0	452	0

*) På vann, avløp renovasjon, feiing, slam og forurensningsmyndighet er det per 31.12. fremførte underskudd som må dekkes inn de påfølgende år.

***) På private planer, bygge- og delesaker og seksjonering var det i 2023 underskudd. I tråd med selvkostforskriften er det ikke lenger lov å overføre disse underskuddene til påfølgende år for inndekning. Disse underskuddene må dermed dekkes av kommunekassen.

Feietjenestene kjøpes fra Rogaland brann og redning IKS.

Note 17 Garantisaker avsluttede investeringsprosjekter

Kommunestyret vedtok ved behandling av k-sak 34/16 *Årsrapport og årsregnskap 2015 Sola kommune med kommunale foretak* punkt 3 a. å avsette midler på et garantifond til dekning av garantisaker. Saldo på fondet er per 31.12.2023 4,03 millioner kroner.

Prosjekt	Beløp
Selvfinansierte boliger	2 475
Omsorgsboliger med base	5 198
Kirkebygg	288 524
Sum	296 197

Note 18 Kapitalkonto

Kapitalkontoen viser den egenkapitalfinansierte delen av anleggsverdiene.

Kapitalkonto (tall i tusen kroner)	Beløp
Saldo per 01.01.	-2 836 599
Økning av kapitalkonto	
Aktivering utstyr, maskiner og transportmidler	-19 078
Aktivering fast eiendom og anlegg	-187 164
Egenkapitalinnskudd KLP	-3 952
Kjøp andre aksjer/andeler	-212
Reduksjon pensjonsmidler	0
Betalte avdrag på eksterne lån	-576 098
Nye utlån	-99 309
Nedskrivning	-200 343
Reduksjon av kapitalkonto	

Årsrapport og årsregnskap 2023

Reduksjon pensjonsforpliktelser	0
Reduksjon skyldig arb.avg. av netto pensjonsforpliktelser	0
Salg av aksjer og andeler	0
Bruk av lånemidler	64 345
Mottatte avdrag på utlån	30 281
Tap på utlån	0
Salg av fast eiendom og anlegg	162 271
Salg av utstyr, maskiner og transportmidler	23
Avskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	18 837
Avskrivning fast eiendom og anlegg	114 676
Saldo per 31.12.2023	-3 532 322

Note 19 Garantiansvar

Garantiansvar (tall i tusen kroner)	Saldo per 31.12	Vedtatt garantiramme eksl. tillegg	Utløper	Formål	Type garanti	Forventet låneopptak	Tillegg for renter, omk., m.m.	Godkjenning	Vedtak
IVAR IKS	404 177	465 300	2050	VAR	Simpel kausjon	Ikke aktuelt	Ikke aktuelt	Ikke aktuelt	K-18/20
Rogaland bedriftsidrettskrets *)	14 850	33 000	2032	Idrettshall	Selvskyldnerkausjon	Ikke aktuelt	Ikke aktuelt	Vedtatt	K-94/12
Forus utvikling AS	16 500	22 000	2031	Infrastruktur	Selvskyldnerkausjon	Ikke aktuelt	Ikke aktuelt	Godkjent 09.12.2010	K-86/10
Ranso AS	6 250	15 000	2032	Tilrettelagte arbeidsplasser	Selvskyldnerkausjon	Ikke aktuelt	0,1	Godkjent 02.11.2010	K-62/10 /
Eventyrberget foreldrelagsbarnehage BA	2 628	7 917	2030	Barnehage	Simpel kausjon	Ikke aktuelt	Ikke aktuelt	Vedtatt	K-134/00
Rogaland brann og redning IKS	68	653	2025	Brannvern	Simpel kausjon	Ikke aktuelt	Ikke aktuelt	Ikke aktuelt	
Sola fotballklubb	1 200	4 400	2024	Kunstgress	Selvskyldnerkausjon	Ikke aktuelt	0,1	Godkjent 20.12.2018	K - sak 78/18

Årsrapport og årsregnskap 2023

Sola fotballklubb	900	1 900	2028	Kunstgress	Selvskyldnerkausjon	Ikke aktuelt	0,1	Godkjent 27.10.22	K-sak 50/22
Sola turn garanti lån	22 150	22 150	2043	Idrettshall	Selvskyldnerkausjon	Ikke aktuelt	0,1	Godkjent 15.02.23	K - sak 62/22
Sola turn garanti spillemidler*	9 600	12 000	2037	Idrettshall	Selvskyldnerkausjon	Ikke aktuelt	Ikke aktuelt	Godkjent 15.01.2018	K - sak 27/17
Stavangerregionen havn IKS	46 811	68 168	2022-2048	Næring/infrastruktur	Simpel kausjon	Ikke aktuelt	Ikke aktuelt	Ikke aktuelt	
Sørmarka flerbrukshall IKS	32 014	43 601	løpende	Idrettshall	Simpel kausjon	Ikke aktuelt	Ikke aktuelt	Ikke aktuelt	
Multihallen og Storhallen IKS	7 179	21 815	løpende	Idrettshall	Simpel kausjon	Ikke aktuelt	Ikke aktuelt	Ikke aktuelt	
Bybergsanden Motocrossklubb	1 627	1 627	2028	fritidsaktiviteter	Selvskyldnerkausjon	Ikke aktuelt	Ikke aktuelt	Godkjent 16.04.20	K-sak 29/20
Sola flystasjon klubb	2 960	2 960	2028	fritidsaktiviteter/flyhangar	Selvskyldnerkausjon	Ikke aktuelt	0,1	Godkjent 15.12.22	K-sak 63/22
Havørn allianseidrettslag	6 166	15 300	2038	Treningsflate/flerbrukshall	Selvskyldnerkausjon	Ikke aktuelt	0,1	Godkjent 08.04.2021	K-sak 14/21
Sum garantiansvar per 31.12.	575 080								

Note 20 Minimumsavdrag

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler. Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

Sum årets avskrivninger x Lånegjeld per 1.1. i regnskapsåret = Minimumsavdrag

Bokførte avskrivbare anleggsmidler per 1.1. i regnskapsåret

Forholdet mellom betalte avdrag og minimumsavdrag (tall i tusen kroner)	2023	2022
Sum avskrivninger i året	133 513	128 421
Sum lånegjeld per 01.01.	1 736 130	1 788 727
Avskrivbare anleggsmidler per 01.01.	3 440 883	3 294 064
Bergnet minimumsavdrag	67 365	69 734
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	114 883	96 812

Årsrapport og årsregnskap 2023

Avdrag utover minimumsavdrag	47 518	27 078
------------------------------	--------	--------

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9

Driftsregnskapet (tall i tusen kroner)	Regnskap 2023
1. Netto driftsresultat:	149 717
2. Avsetninger til bundne driftsfond	-8 464
3. Bruk av bundne driftsfond	7 420
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-236 066
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-80 081
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	131 465
7. Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	0
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	- 36 009
9. Strykning av overføring til investering	36 009
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0
11. Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond	0
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
14. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	
15. Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk	
16. Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0
17. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0
18. Framført til inndeckning i senere år (merforbruk)	0
Investeringsregnskapet (tall i tusen kroner)	Regnskap 2023

Årsrapport og årsregnskap 2023

1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	689 812
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	1 687
3. Bruk av bundne investeringsfond	-6 110
4. Budsjettert bruk av lån*	-148 337
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-236 066
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-420 987
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	0
9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-120 001
10. Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0
11. Strykning av bruk av lån	83 992
12. Strykning av overføring fra drift	36 009
13. Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
15. Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0
16. Framført til inndecking i senere år (merforbruk)	0

Revisjonsberetning Sola kommune

Legges ved.

Kommunens tjenesteområder

Kommunedirektør med sentrale staber

Tjenesteområdebeskrivelse

Samarbeid internt, mellom kommunen og innbyggerne og innbyggerne imellom, er sentralt for å skape et godt lokalsamfunn for alle. Stabene har en viktig rolle i å støtte virksomhetene i dette arbeidet og samtidig finne nye måter å utvikle faglig, økonomisk og sosialt bærekraftige løsninger i fellesskap.

Kommunedirektørens stab består av kommuneadvokat, organisasjonsavdeling og økonomiavdeling. Organisasjonsavdelingen er satt sammen av innbygger- og politikerkontakt, digitalisering og IKT, HR, GDPR og personvern, samfunnssikkerhet og beredskap og dokumentcenter. Økonomiavdelingen består av budsjett- og økonomistyring, regnskap, lønn, samt anskaffelser og kontrakt.

Status økonomi

Beløp i 1000

Virksomhet	Regnskap	Regnskap	Rev. bud.	Avvik i kr	Avvik i %
	2022	2023	2023		
101-Kommunedirektør	8 413	8 705	8 661	-44	-0,5 %
103-Organisasjonsavdeling	92 211	109 894	107 692	-2 203	-2,0 %
104-Økonomiavdeling	18 146	20 654	21 162	508	2,4 %
Sum	118 770	139 254	137 515	-1 739	-1,3 %

Kommentar til status økonomi

Kommunedirektør med sentrale staber har et samlet merforbruk på 1,7 millioner kroner som utgjør 1,3 % av et netto driftsbudsjett på 137,5 millioner kroner. Merforbruket er knyttet til driften av IT-avdelingen, hvor kommunedirektøren anser det som nødvendig å sikre driften gjennom bruk av ekstern kompetanse en midlertidig fase. Merforbruket er knyttet til:

- IKT har over mange år akkumulert en stor teknisk restanse på administrasjon og vedlikehold av sentral infrastruktur, som nå utgjør en akutt risiko for sikkerhet og stabil drift av IKT sine tjenester. Det er iverksatt flere større prosjekter for å adressere dette som må gjennomføres i tillegg til daglig drift.
- IKT har som mål å sette ut så mange rene driftsoppgaver som mulig for redusere framtidig risiko, samt å kunne bruke interne ressurser på mer verdiskapende arbeid. Siden vi er i en situasjon der vi er nødt til å hente inn ekstern spesialkompetanse for å dekke inn driftsoppgaver uansett, vil det være formålstjenlig å bruke mer penger i en periode for å legge til rette for denne typen overlevering av driftsoppgaver permanent.
- I tillegg kommer generell prisstigning på hardware, lisenser, timepriser på eksterne og så videre.

Dette jobbet vi med

Budsjett- og økonomistyring

Team budsjett- og økonomistyring har i 2023 drevet aktivt med rådgiving og veiledning av avdelingsledere, virksomhetsledere, fagsjefer og kommunalsjefer. Samtlige ledere og andre brukere har deltatt på kurs i økonomistyring og Framsikt. Teamet har vært tett på i arbeidet med handlings- og økonomiplanen (HØP) og har forbedret denne prosessen på flere områder gjennom å legge til rette for medvirkning fra tillitsvalgte, ledere og andre ansatte i kommunen. Flere orienteringsmøter og samlinger ble gjennomført, hvor også eksterne deltok og delte sine erfaringer rundt arbeidet med HØP.

I tillegg har teamet arbeidet med:

- årsbudsjettet og oppfølging av dette
- rapportert til administrativ og politisk ledelse
- ny tildelingsmodell for budsjettet på skoleområdet som ble tatt i bruk i 2023
- ny tildelingsmodell for miljøtjenesten i levekår blir tatt i bruk fra 2024
- analyser og beslutningsgrunnlag for omstillingsarbeidet som pågår i tjenesteområdet levekår
- datauttrekk til analyseformål, fra fagsystemer Visma-ressursstyring og Gerica
- ledet arbeidet med ny teknisk organisasjonstruktur i fagsystemene med sikte på effektivisering av prosesser som går på tvers av fagsystemer

Teamet har også hospitert, deltatt i læringsnettverk og andre tilgjengelige kurs og samlinger for å øke kompetansen og tilegne seg erfaringer og innspill fra andre som jobber med det samme.

Regnskap og fakturabehandling

Regnskapsteamet har stort fokus på digitalisering av regnskapsprosesser. 2023 har vært et år uten store prosessendringer. Bemanningssituasjonen i deler av året har gjort det nødvendig å fokusere på drift.

- I 2023 var andel faktura som ble mottatt og behandlet elektronisk 97 %. Det er en liten økning fra fjoråret.
- "Min side", som er tilgjengelig på kommunen sin hjemmeside, gir innbyggerne tilgang til sine fakturaer, eventuelle inkassosaker og mulighet for å søke om betalingsutsettelse.
- Kommunen har i løpet av de siste årene fått på plass automatisk innfordring fram til rettslige skritt vurderes. Innfordrings saker starter nå innfordringsløpet med en mild SMS-påminnelse få dager etter betalingsfristen. Det oppleves positivt for kundene med en slik SMS i stedet for å motta inkassovarsel slik som vi gjorde tidligere.
- Den robotiserte prosessen for moms kontroll er til stor hjelp for teamet. Kvaliteten på kontrollen har økt betydelig etter at rutinen ble robotisert. Tid har blitt frigjort til andre oppgaver.

Lønn

Lønn har i 2023 fått enda mer spisskompetanse på avstemninger og tatt i bruk Visma Enterprise økonomi sitt avstemningsmodul og automatisert avstemningene av lønnsregnskapet enda mer. Lønn jobber sammen med regnskap og budsjett på mange sentrale og viktige områder og får store gevinster med blant annet nevnte avstemninger og større kvalitet med rapporteringer av lønnsendringer.

- Ved siste lønnskjøring i desember 2023 ble det sendt ut 2 870 lønnslipper. Det er sendt inn månedlig a-melding til NAV/skatteetaten/SSB for i gjennomsnitt 3 634 arbeidsforhold på ansatte som har et eller flere arbeidsforhold i Sola kommune. I løpet av 2023 har vi også godkjent 3748 personalmeldinger.
- Gjennom 2023 har vi kommet på god vei med å utvikle internkontrollen vår enda mer og ved bruk av lønnsjournal på web. Ved hjelp av lønnsjournal på web legges til rette for månedlig internkontroll av lønn fra respektive ledere, har vi redusert feil på lønn betraktelig før lønnsutbetalingen går til bank. Lønnsjournal på web sendes ut til ca. 168 enheter, og det er i 2023 i gjennomsnitt 109 enheter som har kontrollert og bekreftet lønnsjournalene hver måned. Dette gir enhetene bedre kontroll på lønnsutbetalingen og større innsikt i hva som eventuelt må rettes før lønnsutbetaling til ansatte. Som følge av denne elektroniske kontrollen har lønnsteamet muligheten til å endre feilføringer, noe som gir bedre kvalitet i lønnsutbetalingen, og mindre korreksjoner ved innsending av a-meldingen.
- Robotisering av arbeidsprosesser har også stått på agendaen i 2023 hvor den digitale medarbeideren nå utfører fem prosesser for lønnsavdelingen og i 2023 avlastet den avdelingen for nesten et halvt årsverk.

Anskaffelser og kontrakt

- Jobbet aktivt med å inngå nye rammeavtaler og kontraktsoppfølging av eksisterende avtaler
- Sola kommune er med i et interkommunalt innkjøpssamarbeid med Sandnes, Stavanger og Randaberg om store anskaffelser
- Gir rådgivning, opplæring og besørger etterlevelse av regelverk internt i organisasjonen

Innbygger- og politikerkontakt

- Valgdeltagelsen ved kommunestyre- og fylkestingsvalget 2023 var på 63,6%, som er noe høyere enn landsgjennomsnittet på 62,4%. Over halvparten av velgerne i Sola forhåndsstemmer. Vi hadde to forhåndsstemmemottak og åpent syv steder på valgdagen.
- On-boarding av folkevalgte for perioden 2023 - 2027, totalt 150 representanter er gjennomført. Det er igangsatt arbeid for effektivisering av denne prosessen.
- I 2023 hadde vi rett over 1 million besøkende på sola.kommune.no. som er vår viktigste informasjonskanal
- Våren 2023 fikk vi nytt design på nettsidene. Vi har tatt i bruk mer bilder og farger, men det viktigste er at nettsidene er mer tilgjengelige og oppfyller flere krav til universell utforming. Vi har løftet fram innhold som mange er opptatt av. Noen av de mest besøkte sidene i 2023: renovasjon, ledige stillinger og booking av helsesykepleiere. Mange søkte på valg, vannmåler og støtte til varmepumpe.
- Vi fortsetter arbeidet med å bygge en sterkere intern kanal i intranettet. Her limer vi sammen organisasjonen og bygger lag, i tillegg til å bygge forståelse for mer komplekse spørsmål som lønnsforhandlinger eller kommuneøkonomi.

- Vi jobber kontinuerlig med å forbedre innhold og brukervennlighet i alle våre kanaler. Universell utforming og et klart språk er sentralt i dette arbeidet. For å øke kompetanse og bevisstgjøring i organisasjonen, kurser vi jevnlig ansatte i dette.

IT

- Behandlet rundt 5000 henvendelser fra ansatte (problemer, bestillinger, endringsønsker osv.).
- Utført ca. 350 oppgraderinger på fagsystemer, servere og annen IT-infrastruktur.
- Gjennomført flere større prosjekter for å utbedre IT-sikkerheten i kommunen.
- Jobbet med oppgradering av WiFi-nettverket på skolene.
- Byttet ut godt over 100 gamle PCer ute i virksomhetene.
- Opprettet en tjenstekatalog med oversikt over IT-relaterte tjenester inkl. roller og ansvar.

Digitalisering

Bistått med prosjektledelse/rådgivning på flere digitaliseringsprosjekter som:

- kartlegging av HR- onboardingprosess og organisasjonsstrukturprosjektet
- rådgivning og koordinering med anskaffelse av nytt fagsystem for Barnevern.
- sammen med fagstab fått satt opp en ny tjeneste for tilgang til ChatGPT og KI- basert bildegenerator for lærere og elever.
- endret Microsoft / Office 365 lisensiering med formål om å spare penger og ressurser.
- lage Datasjø dashboard for levekår, kartlegging av Visma Enterprise Ressursstyring database og rapporter.
- Prosessarbeid (RPA) for å automatisere og forbedre prosesser innen økonomi
- Utarbeidelse av forskjellige typer arbeidsflyt og skjema
- Felles anbud av Microsoft lisenser, et samarbeid mellom RFK, RITS, Randaberg, Rogaland brann og redning og Sola kommune
- Innkjøp og administrasjon av elev PCer samt bistand rundt oppsett av eksamen etc
- Produsert opplæringsvideoer til Levekår innen Velferdsteknologi
- Fått enhet for mestring påkoblet ansattvarslingssystem med GPD lokasjon

HR

HR leverer og jobber med lederstøtte, opplæring, leder- og utviklingsutvikling innen fagområdene HR og HMS.

- HR har stor etterspørsel og opplever økt behov for lederstøtte, opplæring og rådgivning fra HR og HMS. Særlig innen krevende personalsaker, sykefravær, rekruttering og omstillingsprosesser.
- Økning i antall varslingssaker. Slike saker er svært tids- og ressurskrevende.
- Kurs og lederopplæring innen HMS-strategi, sykefravær, personalsaker, kvalitetssystem og avvik. Vi har også holdt kurs internt i virksomhetene på forespørsel fra ledere, eks avvik og HMS-opplæring.
- Opplæringskontoret jobber aktivt med å øke antall lærlinger og har fått godkjenning for flere nye fag, bl.a.administrasjon, innholdsproduksjon og ernæringskokkfaget.
- Arbeidet med heltidskultur er godt forankret i levekår og heltidsandelen har økt. HR har startet samarbeid med oppvekst og kultur. Vi har deltatt og arrangert samlinger i heltidsnettverket sammen med andre kommuner. Rapporteres jevnlig på heltid.
- E-læringspakke til alle ansatte om informasjonssikkerhet

Årsrapport og årsregnskap 2023

- Digitalisert arbeidsprosesser for at ledere skal spare tid på administrative oppgaver. Digitale arbeidsavtaler for alle ansatte, avviklet manuelle søknadsskjema, automatisk overføring av personalmeldinger til arkivsystemet.
- Det er i 2023 gjennomført lederutviklingsprogram for alle ledere i Sola. Programmet har tittelen «Sånn gjør vi det i Sola», og er utført i samarbeid med PwC.
- Onboarding for nye ansatte og ledere er påbegynt i samarbeid med digitalisering og forventes ferdigstilt i løpet av våren 2024.
- HR planlegger og koordinerer kommunens AMU (arbeidsmiljøutvalg) Det har vært 5 møter i 2023, 4 ordinære og 1 ekstraordinært.
- Revidert og oppdatert kommunens personalpolitikk sammen med tillitsvalgte; ansettelsesreglement, arbeidsreglement og permisjonsreglement.
- Lønnsforhandlinger 2023 – HR-sjef er sammen med organisasjonssjef ansvarlig for lokale lønnsforhandlinger.
- Rekruttering; annonsearbeid for å tiltrekke gode kandidater, intervjuer, testing og analyse av kandidater. HR deltar i rekruttering av rådgivere, prosjektledere og ledere på alle nivå.
- HMS planverk, ROS-veileder og HMS verktøy forbedret og forenklet for å sikre mest mulig lik praksis og HMS forståelse i kommunen.

Samfunnssikkerhet og beredskap

- Den sikkerhetspolitiske situasjonen er i kraftig endring. Krigen i Ukraina fortsetter, det har brutt ut krig på Gaza og interessekonfliktene mellom autoritære stater og Vesten blir stadig tydeligere.
- Nye og sammensatte trusler krever nye sikkerhetstiltak og kunnskapsutvikling, også i kommunene.
- Sola kommune deltar i prosjekter som handler om å bedre forstå våre utfordringer som del av totalforsvaret og å drive fram tiltak for økt robusthet. Dette innenfor sivile beskyttelsestiltak, kritisk infrastruktur, mottak av internt fordrevne mm.
- Revisjon av kommunens helhetlige risiko- og sårbarhetsanalyse (HROS) ble ferdig i 2023 og behandlet av kommunestyret i februar 2024.
- Det har i 2023 vært flere strømbrydd. I Sola sentrum var strømmen borte i nærmere to timer, en ettermiddag i februar. Dette omfattet blant annet to sykehjem og rådhuset og medførte at vi fikk en nyttig og god test av vår beredskap. I Sørabygda var det fem strømbrydd i løpet av juli, august og september. Kommunen drøftet situasjonen med Lnett, som redegjorde for årsak og at det ikke var funnet noen klar sammenheng mellom strømbryddene.
- Høsten 2023 startet et foreløpig samarbeidsprosjekt med Randaberg kommune, hvor ansatt i Sola bistår med kompetanse innen samfunnssikkerhet og beredskap. Samarbeidet er nyttig for begge parter og planlegges utvidet og formaliseres gjennom politisk behandling i kommunene.
- Det er i 2023 innført nytt krisestøtteverktøy. Cyberangrep og flyhavari var scenario for de to årlige øvelsene til beredskapsledelsen.

Dokumentsenter

- Dokumentsenteret har sammen med IKT jobbet for å få oppgradert Websak i sikker sone.
- Det jobbes med å få et nytt grensesnitt inn i sikker sone for å gjøre Websak mer brukervennlig og arbeidet mer effektiv.
- Dokumentsenteret har jobbet med rydding i arkivet til kommunalteknikk og er nesten ferdig.
- I 2023 tok kommunen i bruk eDialog som gir innbyggere en sikker kanal for å sende brev og dokumenter digitalt til kommunen

- I 2023 mottok kommunen 1878 elektroniske skjema, som er 756 flere elektroniske skjema enn i 2022
-

Veien videre

Kommunen står i en stor omstilling og må tilpasse seg framtidens utfordringer. Dette krever stor innsats og bistand fra stabene.

Stabene vil i årene framover bistå virksomhetene i kommunen med gjennomføringen av omstillingen. Sammen med andre tjenestoområder legger vi stor vekt på innovasjon, nyskaping og nytenkning. Vi skal ha en god økonomistyring og en godt forankret budsjettprosess, både internt i organisasjonen og hos folkevalgte. Organisasjonsutvikling med særlig vekt på lederutvikling vil også være fokusområdet vårt.

Satsingen på digitalisering og automatisering av rutinebaserte arbeidsprosesser vil frigjøre tid til andre oppgaver, samt skape en mer effektiv og framtidsrettet organisasjon, noe som er i tråd med kommunens overordnede strategiske mål.

Oppvekst og kultur

Tjenesteområdebeskrivelse

Tjenesteområdet omfatter kommunens kulturtilbud og oppveksttjenestene for barn og unge med totalt 31 virksomheter og to fagstaber.

Oppvekstsektoren består av barnehager, skoler, skolefritidstilbud (SFO), helsetjenester for barn og unge, veiledning og utviklingsstøtte til barn, ungdom og familier, pedagogisk psykologisk tjeneste (PPT) og barneverntjeneste.

Kultursektoren ivaretar fritidstilbud, bibliotek, kulturtilbud, kulturminner og kulturvern, frivillighet, drift av kulturhuset, arrangementer og samarbeid med lag og organisasjoner.

Status økonomi

Beløp i 1000

Virksomhet	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Rev. bud. 2023	Avvik i kr	Avvik i %
200-Fagstab oppvekst	14 385	14 607	13 219	-1 388	-10,5 %
202-Skole og SFO	413 244	456 750	444 857	-11 893	-2,7 %
239-Sola PPT	10 758	11 521	12 186	665	5,5 %
251-Barnehager	286 349	301 470	297 510	-3 960	-1,3 %
269-Styrket barnehagetilbud	30 604	34 731	30 731	-4 000	-13,0 %
281-Barnevern	55 045	59 669	56 324	-3 345	-5,9 %
282-Barn, ungdom og familietjenesten	29 310	30 376	30 642	266	0,9 %
290-Fagstab kultur	10 928	9 553	8 748	-804	-9,2 %
291-Fritid	15 062	16 983	16 910	-74	-0,4 %
292-Sola bibliotek	7 064	7 619	7 067	-553	-7,8 %
293-Sola kulturskole	9 748	11 003	10 303	-700	-6,8 %
Sum	882 495	954 282	928 496	-25 786	-2,8 %

Kommentar til status økonomi

Resultatet for tjenesteområdet oppvekst og kultur viser et samlet merforbruk på 25,8 millioner kroner sett i forhold til justert budsjett, noe som utgjør 2,8 prosent av en total netto budsjettramme på 928,5 millioner kroner.

Fagstab har et merforbruk på 1,3 millioner kroner som skyldes manglende lønnsbudsjett og økte utgifter på lisenser knyttet til administrasjon i skole og barnehage.

Resultatet til skolene, SFO og voksenopplæring for 2023 viser et merforbruk på 11,9 millioner kroner. Dersom vi ser på skolene og SFO for seg selv, er merforbruket på kr 12,2 millioner, noe som er lavere enn fjorårets tall. Den høye kostnaden skyldes i hovedsak økte lønnsutgifter som er knyttet til elever med spesialundervisning.

PPT har et lite mindreforbruk som skyldes at det ikke tas inn vikarer ved sykefravær.

Barnehager og styrket barnehagetilbud har et samlet merforbruk på 8 millioner kroner som i hovedsak skyldes økt antall vedtak og vedtakstimer. Merforbruk i barnehage skyldes flere barn i private barnehager enn budsjettert.

Barnevern har et merforbruk på 3,3 millioner kroner som skyldes flere nye saker og plasseringer.

Barn, ungdom og familietjenesten har et mindreforbruk som i hovedsak skyldes at det ikke tas inn vikarer ved sykefravær, samt eksterne tilskuddsmidler.

Resultatet for et samlet kulturområde viser et merforbruk på 2 millioner kroner.

Dette jobbet vi med

Fagstab oppvekst

Gjennom veiledning, lederstøtte og ulike samordningsoppgaver skal fagstab bidra til et forsvarlig og helhetlig tjenestetilbud. Fagstab ivaretar kommunens myndighets- og eieroppgaver på oppvekstområdet og utøver kommunens tilsynsplikt overfor barnehager, skoler og skolefritidsordninger.

- Planarbeid og rapporteringer på oppvekstområdet.
- Fag- og organisasjonsutvikling.
- *Trygg og god oppvekst for alle* - en felles overordnet strategi for hele oppvekstområdet. Strategien ble vedtatt i november 2023.
- God samhandling mellom virksomhetene og styrking av laget rundt barnet.
- Tilrettelegging og koordinering av tjenester til flyktninger.
- Vi har videreutviklet kommunens modell for SLT-arbeidet (samordning av lokale kriminalitetsforebyggende tiltak) for å tilpasse til dagens situasjon.
- SLT-koordinator - i samarbeid med tjenestene - har utarbeidet plan for innhold på årlige foreldremøter på utvalgte ungdomsskoletrinn.

Barnehage

Kommunen skal sikre et likeverdig barnehagetilbud av høy kvalitet for alle barn. I Sola er det 11 kommunale og 15 private barnehager med til sammen 1 756 barn. Fordelingen er 634 plasser i kommunale barnehager og 1 122 plasser i private barnehager. Det er også 2 åpne barnehager. Senter for styrket barnehagetilbud gir tilrettelagt tilbud og spesialpedagogisk hjelp ute i barnehagene.

- Vi har jobbet videre med satsingen på inkluderende barnehagemiljø og tydelige voksne som viser varme og omsorg overfor barna (den autoritative voksne), jf. *Meld. St. 6 Tett på – tidlig innsats og inkluderende fellesskap i barnehage, skole og SFO*.
- Alle ansatte har fått opplæring i Tuning in to Kids (TIK), der formålet er å gi barna god emosjonsveiledning.
- På bakgrunn av stor økning i antall og omfang av spesialpedagogiske vedtak, ble det bestilt en ekstern rapport fra KS Agent for å belyse fagområdet. Rapporten gir nyttig innsikt for arbeidet med det spesialpedagogiske feltet videre.

- Vi har fire pilotprosjekt for nærværarbeid i samarbeid med arbeidslivssenteret
- Det er utfordrende å dekke behovet for barnehagelærere, og vi har jobbet aktivt for å rekruttere og beholde. Det er laget en rekrutterings film som brukes i markedsføring.
- Det jobbes kontinuerlig med dimensjonering av barnehageplasser. Trenden er fortsatt at det er stor økning i Tananger, nedgang i sør og stabilt i sentrum.
- Regional ordning for kompetanseutvikling (Rekomp) er et pågående nasjonalt utviklingsarbeid i partnerskap med UiS, PPT og tillitsvalgte. Private og kommunale barnehager organiserer kjernenettverk for lederne og har nå etablert lærende nettverk for alle pedagoger. Tre barnehager er i partnerskap med UiS og to andre har fått «såkorn-midler» via ordningen.

Skole, SFO og voksenopplæring

3 687 elever har grunnskoletilbud i Sola. Kommunen har åtte barneskoler, tre ungdomsskoler, en kombinert barne- og ungdomsskole og Sola voksenopplæring. Grannes skole har et forsterket tilbud for elever med omfattende opplærings- og hjelpebehov. Det er åtte kommunale og to private SFO-er i kommunen.

- Barneskolene har jobbet med lek-basert læring på 1. trinn.
- Det har vært kurs i håndtering av vold og trusler for alle ansatte. Nøkkelpersoner på alle skolene har deltatt fysisk på kursdager, og øvrige ansatte har deltatt via webinar.
- Alle ansatte i barneskolene har fått opplæring i Tuning in to Kids. Formålet er å styrke kompetansen på å gi barna god emosjons-veiledning.
- Forholdet mellom ordinær opplæring og spesialundervisning er fortsatt en prioritert oppgave, og vi har jobbet med å styrke tilrettelagt opplæring. Målet er at flere elever skal få god tilpasset opplæring innenfor skolens ordinære opplæring.
- Kompetanseløftet for spesialpedagogikk og inkluderende praksis er en oppfølging av *Meld. St. 6 Tett på – tidlig innsats og inkluderende fellesskap i barnehage, skole og SFO*. Dette er et samarbeid med Utdanningsregion Midt.
- Skolene fortsatte satsingen på Inkluderende barnehage- og skolemiljø. Dette er et samarbeid med Utdanningsdirektoratet og Statsforvalteren.
- Fagutvikling og kompetanseheving i skolene gjennom Desentralisert kompetanseutvikling (Dekomp) er videreført.

Pedagogisk psykologisk tjeneste (PPT)

PPT er kommunens sakkyndige instans for utredning av behov for tilrettelegging og utforming av spesialpedagogiske tilbud for barn, unge og voksne med særlige utviklings- og opplæringsbehov. Kjerneoppdraget er å bistå barnehager og skoler med tilrettelegging for barn, unge og voksne som har andre læreforutsetninger enn det store flertallet.

- I 2023 var det 210 nye henvisninger til PPT.
- Vi har videreført arbeidet med kompetanse- og organisasjonsutvikling i barnehager og skoler, bl.a. gjennom deltakelse i DEKOMP, REKOMP og kompetanseløftet for spesialpedagogikk og inkluderende praksis.

- Samarbeid med barnehage og skole om bedre sammenheng mellom det allmennpedagogiske og det spesialpedagogiske tilbudet var en prioritert oppgave også i 2023.
- Vi har jobbet med styrking av barn, ungdom og foreldres deltakelse og medvirkning i utformingen av spesialpedagogisk hjelp.

Barnevern

Formålet med barnevernloven er å sikre at barn og unge som lever under forhold som kan skade deres helse og utvikling, får nødvendig hjelp, omsorg og beskyttelse til rett tid. Loven skal også bidra til at barn og unge møtes med trygghet, kjærlighet og forståelse, og at barn og unge får gode og trygge oppvekstvilkår.

- Vi har arbeidet med implementering av ny barnevernlov som trådte i kraft 1. januar 2023.
- Vi har videreført arbeidet med de endringene som følger av barnevernreformen fra 1. januar 2022, der barneverntjenesten fikk større økonomisk ansvar og nye oppgaver knyttet til ansvar og oppfølging av fosterhjem.
- Arbeidet med internkontroll for barneverntjenesten, for å sikre at vi følger lovkrav og har god kvalitet på tjenestetilbudet.
- Vi har jobbet med betydningen og vekten av barnets stemme i alle faser av en sak.
- Deltatt i læringsnettverk med andre kommuner for å styrke arbeidet med fosterhjem og oppfølging av biologiske foreldre, nettverksarbeid og kollegaveiledning for barnevernledere
- Flere av de ansatte deltar i Bufdir sine videreutdanningsløp, jf. kompetansekrav for barnevernansatte.
- Tjenesteutvikling og lederutvikling sammen med KS-konsulent. Tema for utviklingsarbeidet har vært organisering, kriterier for hvilke saker som skal prioriteres og veiledning av ansatte.

Barn, ungdom og familietjenesten

Virksomheten består av helsestasjon for gravide og småbarn, flyktninghelsetjeneste, smittevern, skolehelsetjeneste, helsestasjon for ungdom, familiesenter og ungdomsteam.

- Utvidet tilbud for nybakte mødre om 6 ukers kontroll på helsestasjonen - inkludert tilbud om celleprøver og langtidsvirkende prevensjon (spiral).
- Systematisering av det voldsforebyggende arbeidet i helsestasjonen for barn.
- Fagkoordinator for svangerskapsomsorgen, helsestasjonstjenesten for barn, skolehelsetjenesten for barn og helsetjenesten for ungdom. Dette er en ressurs som skal sikre en faglig forsvarlig og god kvalitet på tjenestetilbudet.
- Foreldrekurset *Tuning in to Kids* er et evidensbasert foreldreveiledningsprogram som Familiesenteret nå tilbyr jevnlig. Formål; forstå og regulere egne og barnas følelser tidlig. Det har vært gjennomført 4 foreldrekurs i 2023. Foresatte til 28 barn og unge har deltatt.
- Revidering av praksis i Ungdomsteamet knyttet til nye føringer for det rusforebyggende arbeidet for ungdom. Dette arbeidet fortsetter i 2024.
- Flyktninghelsetjenesten sin rolle i den helhetlige oppfølgingen av flyktninger som bosettes i kommunen.

Fagstab kultur

Fagstab koordinerer og utfører myndighetsoppgaver på kulturområdet og har ansvar for kulturminner og kulturvern, drift av kulturhuset, arrangementer, administrasjon av frivilligsentral og aktivt samarbeid med lag og organisasjoner.

- Gjennomføring av den årlige dragefestivalen og ulike arrangementer i forbindelse med høytider og merkedager.
- Saksbehandling av støtteordninger, stipend og tilskudd.
- Ansvar for kunst og utsmykking i kommunale bygg og uteområder.
- Stor oppgradering av kulturhusets foajé sommeren 2023.
- Frivilligsentralen har hatt et travelt år, med stor aktivitet på mange områder.

Kulturskole

Kulturskolen har tilbud for barn og unge i alderen 4-19 år innen musikk, teater, dans og visuell kunst.

- I 2023 hadde vi totalt 843 kursplasser, og det var 615 elever som hadde ett eller flere tilbud ved kulturskolen. Det var 414 på venteliste.
- Vi gjennomførte nærmere 50 arrangementer på skoler, sykehjem, institusjoner og i kulturhuset.
- Inkluderingsprosjektet "Flere farger" ble gjennomført for første gang i 2023. Dette er et samarbeidsprosjekt mellom kulturskolen og fritid, og det er basert på Fargespill-konseptet fra Bergen. Prosjektet finansieres av tilskuddsmidler fra Bufdir.
- Kulturskolen feiret 50 år med ulike aktiviteter gjennom året, blant annet med prosjekt-uke og jubileumsforestilling i Hovedsalen.

Biblioteket

Bibliotekene i Sola skal være litteratursentre og demokratiske møteplasser. De skal bidra til utjevning, et godt lokalsamfunn, og sikre alle innbyggerne tilgang til kunnskap, lystlesing og kulturopplevelser.

- Bibliotekene hadde totalt 115 012 besøk i fjor, en økning på 12 %, til tross for at biblioteket i Sola måtte holde stengt tre måneder i høysesongen juni, juli og august.
- Det var totalt 109 211 utlån av bøker, lydbøker, e-bøker, magasiner, frø, m.m.
- Biblioteket har tilbud til barnefamilier på lørdagene. Familielørdagene hadde rekordhøy deltakelse.
- Vi har samarbeidet med lag og organisasjoner om å gi innbyggerne flere åpne møteplasser på biblioteket. Populære tilbud som datahjelp, sjakk, filmvisninger og Strikk og Lytt fortsatte i 2023. Det ble også startet opp nye tilbud som strikkefestival og språkkafé.
- Biblioteket hadde flere tilbud for skoleelever og barnehagebarn, og det var mange som deltok på lesestund. Nesten 60 prosent av elevene på 1.–7. trinn deltok i *Sommerles-kampanjen*.
- Biblioteket i Sola ble i fjor frisket opp på bærekraftig vis, med ombruk og gjenbruk, og ble mer innbydende og fleksibelt.
- Alt i alt bidro biblioteket til 301 åpne og lukkede arrangement, med 16 580 deltakere.

Fritid

Fritid har fritidsveiledere, fritidskontakter og tilrettelagte fritidstilbud, og tilbyr ulike aktiviteter for barn og ungdom. FeelGood ungdomshus har tilbud i alle de tre distriktene.

- Gjennomføring av arrangementer som Solafestivalen
- Administrering av ordningen med fritidskort.
- Vi har jobbet med å stimulere til økt ungdomsmedvirkning i hele kultursektoren.
- Vi har arbeidet med tilbudet om en åpen møteplass. Prosjektet åpen kafè finansieres med midler fra Bufdir.
- Vi arrangerte ulike tilbud i skolens sommerferie; aktiviteter for barn i grunnskolealder, Actionpack for ungdom fra 13 år, og sommerjobb for ungdommer.
- FeelGood har videreført ordningen med skolefrokost på Dysjaland skole. Dette var et pilotprosjekt som startet skoleåret 2022/2023.
- Vi innførte nye kriterier for tildeling av fritidskontakt. Disse ble vedtatt av kommunestyret i fjor.
- Vi driver åtte faste aktivitetsgrupper i fritidskontakttjenesten.

Veien videre

Vi skal følge opp hovedsatsingene i strategi for oppvekstområdet *Trygg og god oppvekst for alle!* Kommunen skal jobbe for mangfold og inkludering, og satsingen på inkluderende barnehage- og skolemiljø vil fortsette. For kultursektoren er det en prioritert oppgave å legge til rette for at alle barn og unge skal ha mulighet til å delta i fritidsaktiviteter.

Helhet og sammenheng i tjenestene er en forutsetning for effektiv og målrettet innsats. Kommunene har en lovfestet plikt til å forebygge at barn og unge utsettes for omsorgssvikt eller utvikler atferdsproblemer. Det vil være nødvendig å sikre gode strukturer for samarbeid mellom oppveksttjenestene og tjenestene for voksne.

Digitale medier er en viktig del av barn og unges liv, og brukes til læring, sosialisering og underholdning. Trygg digital oppvekst er en av hovedstrategiene på oppvekstområdet framover. Det er nødvendig med økt bevissthet og oppdatert kunnskap både om mulighetene og utfordringene som følger av digitaliseringen, og hvordan disse påvirker barn og unges utvikling.

KOSTRA Nøkkeltall

	Sola 2022	Sola 2023	Sandnes	Klepp	Stavanger	Kostragruppe 09
Prioritet						
Netto driftsutg til forebygging, helsestasjons- og skolehelsetj. pr. innb 0-20 år (B) **)	3 019	3 282	5 313	4 066	5 140	4 190
Netto driftsutg til forebygging, helsestasjons- og skolehelsetj. pr. innb 0-5 år (B) **)	10 974	12 311	20 002	15 299	20 334	17 087
Netto driftsutgifter for kultursektoren per innbygger i kroner (B)	3 317	3 224	3 091	2 378	5 067	2 808
Netto driftsutgifter per innbygger 1-5 år i kroner, barnehager (B) **)	191 727	209 385	197 280	184 359	216 826	211 825
Produktivitet						
Driftsutgifter til undervisningsmaterieell (202), per elev i grunnskolen	1 296	1 311	1 664	1 520	2 331	2 024
Korrigerte brutto driftsutgifter til grunnskole (202), per elev	109 263,5	122 025,3	113 758,0	122 150,6	124 047,3	120 633,5
Dekningsgrad						
0-17 år Tiltak i alt andel barn med barnevernstiltak per 31.12. (prosent)	1,4 %	1,3 %	1,3 %	2,5 %	1,8 %	2,4 %
Andel barn 0 år med barnehageplass i forhold til innbyggere 0 år (B)	1,8 %	2,9 %	3,7 %	4,0 %	2,4 %	5,8 %
Andel barn 1-5 år i barnehage, i forhold til innbyggere 1-5 år (prosent)	97,5 %	98,2 %	92,1 %	92,3 %	93,4 %	94,9 %
Andel barn i kommunale barnehager i forhold til alle barn i barnehage (B)	35,2 %	36,1 %	47,4 %	67,3 %	62,5 %	38,0 %
Andel timer spesialundervisning av antall lærertimer totalt (B)	18,2 %	19,5 %	15,7 %	15,8 %	16,5 %	19,7 %
Kvalitet						
Gjennomsnittlig grunnskolepoeng (antall)	44,2	42,7	42,2	41,7	43,3	42,0

**) Justert for utgiftsbehov

Kostra-analyse barnehage

Netto driftsutgifter til barnehagene i Sola 2023, justert for utgiftsbehov, var kr 209 385, per innbygger i alderen 1-5 år. Dette utgjør kr 12 105 mer enn Sandnes, men 7 441 mindre enn Stavanger og kr 2 440 mindre enn kostragruppe 09. Utgiftsnivået har økt med kr 17 658 per innbygger sammenlignet med 2022.

Sola har høy dekningsgrad i barnehagetjenesten og i 2023 var dekningsgraden på 98,2 prosent. Høy dekningsgrad i barnehagetjenesten skyldes at flere av barna med barnehageplass i Sola var fra andre kommuner. Høy dekningsgrad kan delvis forklares ved det høye utgiftsnivået på barnehagetjenesten i kommunen.

Andelen barn i kommunale barnehager i forhold til alle barn i barnehage er økt med 1 prosent sammenlignet med 2022 og er på 36,1 prosent. Dette er lavere enn gjennomsnittet i Kostragruppe 09 og lavest blant kommunene i sammenligningsgruppen. Når det er mindre etterspørsel på barnehageplass,

er det kommunale barnehager som må tilpasse seg den nye situasjonen, da kommunen ikke kan styre de private barnehagers opptak.

Kostra-tallene viser at Sola kommune har hatt en moderat økning i antall barn under ett år i barnehage fra 2022 til 2023. Barn under ett år har ikke rett på barnehageplass og kommunen får ikke rammetilskudd for denne gruppen. Det har tidligere ført til økte kostnader for kommunen.

Kostra-analyse grunnskole

Analyser av kostra-tall viser at Sola kommune sine korrigerede brutto driftsutgifter til grunnskole per elev økte med 11,6 prosent fra 2022 til 2023. I 2023 var kostnadsnivået i Sola kr 122 025 per elev som er lavere enn i Klepp og Stavanger, men høyere enn Sandnes og kostragruppe 9.

Andel timer spesialundervisning av antall lærertimer totalt i Sola kommune har økt med 1,3 prosentpoeng siden 2022 til 2023. Andel spesialundervisning er høyest i Sola, med 19,5 prosent, mens Sandnes, Stavanger og Klepp har lavere andel med respektive 15,7, 16,5 og 15,8 prosent. Økende spesialundervisning er kostnadsdrivende for kommunen og det jobbes med å snu trenden.

I følge kostra-tall bruker Sola kommune mindre på undervisningsmateriell med kr 713 per elev i forhold til Kostragruppe 09. Hvis vi sammenligner tilsvarende periode med Klepp og Sandnes bruker Sola også mindre med kr 209 per elev og kr 353. Ser vi perioden fra 2020 til 2023 har utgiften økt moderat med kr 469 per elev.

Gjennomsnittlige grunnskolepoeng i Sola (avgangskarakterer) gikk ned med 1,5 poeng, fra 44,2 i 2022 til 42,7 i 2023. Stavanger har best resultat i 2023, mens Sola ligger rett under Stavanger i forhold til sammenligningskommunene. Gjennomsnittlig for Kostragruppe 09 er 42 poeng.

Kostra-analyse barnevern

Andelen barn med tiltak sett i forhold til aldersgruppen 0-17 år var i Sola kommune 1,3 prosent i 2023, mot 1,4 i 2022. Til sammenligning har Sandnes kommune 1,3 prosent, Stavanger kommune 1,8 prosent og Klepp kommune 2,5 prosent i 2023. At Sola kommune ligger så lavt kan skyldes satsing på tidlig innsats og tilbudene som gis av familiesenteret og ungdomsteamet.

Kostra-analyse barn, ungdom og familietjenesten

Sola kommune har hatt en økning i netto driftsutgifter til forebygging per innbygger 0-20 år fra kr 3 019 i 2022 til kr 3 282 i 2023. Sola ligger lavest, fulgt av Klepp med kr 4 066 Sandnes med kr 5 313 og Stavanger med kr 5 140. Kostragruppe 09 ligger på kr 4 190.

Netto driftsutgifter til forebygging per innbygger 0-5 år i 2023 er kr 12 311. Til sammenligning har Klepp brukt kr 15 299, Sandnes kr 20 002 og Stavanger kr 20 334, mens Kostragruppe 09 ligger på kr 17 087.

Kostra-analyse kultur

Sola kommune brukte kr 3 224 per innbygger på kultur i 2023 som er noe lavere enn 2022. Til sammenligning bruker kommunene i kostra gruppe 9 kr 2 808 per innbygger.

Levekår

Tjenesteområdebeskrivelse

Tjenesteområdet levekår gir innbyggerne helse, - omsorgs, - velferds- og sosiale tjenester. Levekårstjenesten består av seks virksomheter og en fagstab:

- NAV
- Tjeneste- og koordineringskontoret (TKK)
- Fysio- og ergoterapi
- Hjemmetjenester
- Enhet for mestring (psykisk helse, ROP-team og miljøtjenesten)
- Institusjon
- Fagstab

Gjennom lojale og engasjerte medarbeidere leverer levekår tjenester på sykehjem, i omsorgsboliger og heldøgnsinstitusjon for barn. I tillegg leverer levekår sosiale tjenester, dagsenter/dag tilbud, tilbud om habilitering, rehabilitering, avlastning og hjemmetjenester, til innbyggere i alle aldersgrupper.

Levekårs formål er å videreutvikle tjenestene i tråd med kommunedelplan for tjenesteutvikling i helse- og velferdstjenesten 2017–2029.

Status økonomi

Beløp i 1000

Virksomhet	Regnskap	Regnskap	Rev. bud.	Avvik i kr	Avvik i %
	2022	2023	2023		
300-Fagstab levekår	3 780	11 182	19 520	8 338	42,7 %
305-Institusjon	181 914	207 366	194 077	-13 289	-6,8 %
306-Hjemmetjenester	83 135	98 225	92 697	-5 528	-6,0 %
307-TKK (Tjeneste- og koordineringskontoret)	48 871	55 662	53 950	-1 712	-3,2 %
330-Enhet for mestring	179 407	200 978	184 780	-16 198	-8,8 %
341-NAV Sola (sosiale tjenester)	56 937	84 004	84 690	685	0,8 %
351-Fysio-/ergoterapi	17 674	19 098	19 893	795	4,0 %
Sum	571 719	676 515	649 606	-26 909	-4,1 %

Kommentar til status økonomi

Resultatet for tjenesteområdet Levekår viser et merforbruk på 26,9 millioner kroner sett i forhold til justert budsjett. Merforbruket utgjør 4,1 prosent av en total netto budsjettramme på 649,6 millioner kroner.

Resultatet til fagstab levekår for 2023 viser et mindreforbruk på 8,3 millioner kroner. Mindreforbruket skyldes blant annet høyere estimert refusjonskrav knyttet til ressurskrevende tjenester enn budsjettet.

Institusjonene har et merforbruk på 13,3 millioner kroner. Merforbruket er i stor grad knyttet til vikar og overtidsbruk.

Hjemmetjenestene har et merforbruk på 5,5 millioner kroner i 2023. Dette skyldes blant annet økning i vedtakstimer og mer resurskrevende brukere, med følgelig økt bemanningsbehov.

TKK har et merforbruk på 1,7 millioner kroner som er særlig relatert til økning i omsorgslønn og kjøp av private tjenester.

Enhet for mestring har et merforbruk på 16,2 millioner kroner. Merforbruket skyldes at miljøtjenesten er underfinansiert i forhold til tjenestebehovene i virksomheten, i tillegg til vikarinneleie og bruk av overtid.

NAV (sosiale tjenester) endte med kr 700.000 i mindreforbruk ved årets slutt. Mindreforbruket skyldes hovedsakelig lavere utbetaling av sosialhjelp og introduksjonsstønad.

Fysio- og ergoterapi har i 2023 et mindreforbruk på kr 800.000. Mindreforbruket skyldes vakans.

Dette jobbet vi med

NAV

- 61,38 prosent av søknadene om sosialhjelp i Sola ble levert digitalt via Digisos mot 83 prosent i 2022. Nedgangen kan forklares med den store økningen av flyktninger fra Ukraina som ikke har mulighet til å søke digitalt ved bosetting og etablering i kommunen.
- 638 personer mottok sosialhjelp. Dette er en økning på nærmere 30 prosent sammenlignet med 2022.
- Sosialhjelp var hovedinntekt for 225 personer, mot 167 personer i 2022.
- Av 225 personer med sosialhjelp som hovedinntekt var:
 - 84 personer under 30 år.
 - 66 personer hadde forsørgeransvar for barn.
- Totalt antall mottakere av sosialhjelp med forsørgeransvar var 221, mot 178 i 2022, . Bakgrunnen for økningen er blant annet flyktnings situasjonen i forbindelse med krigen i Ukraina.
- 52 husholdninger har vært bostedsløse og fått hjelp til midlertidig bolig: 15 barnefamilier og 12 personer under 30 år. Kommunen har utbetalt i underkant av 7.000.000 kroner i utgifter til midlertidig bolig.
- 69 personer har deltatt i Kvalifiseringsprogrammet (KVP).
- Kommunen bosatte 134 flyktninger.
- 70 av de bosatte flyktningene var i målgruppe for introduksjonsprogrammet (mellom 18 og 55 år).
- 42 flyktninger avsluttet introduksjonsprogrammet i 2023. Av disse var 50% i enten grunnskole (2), vgs. (2), universitetsstudier (3), eller i deltids- eller heltidsjobb (14). De aller fleste som ikke har oppnådd målsetting er enten i arbeidstrening, norskkurs, kvalifiseringsprogram, eller andre kvalifiserende tiltak.
- Deltakelse i prosjekt og kompetanseheving:
 - "Partnerskapsløftet"; med hovedmål å forebygge utenforskap ved å bidra med rett hjelp, fra rett(e) instans, til rett tid.
 - "Veiviseren"; med hovedmål om at brukere med sammensatte behov kan oppleve økt livskvalitet i form av aktivitet/arbeid.
 - Tatt i bruk "veikartet" i prosjektet "veiviseren". Veikartet er et verktøy for å overvinne barrierer, finne nye og/eller alternative ruter for å nå viktige mål i livet.

- Helseprosjektet- ble startet i 2023, med mål om å ta i bruk ny-bosatte flyktningers ressurser og kompetanse til å dekke behov for arbeidskraft i helsesektoren.

Tjeneste- og koordineringskontoret (TKK)

- Antall vedtak økte med 3,8 prosent. Dette er en lav økning sammenliknet med tidligere år. Årsaken er at i 2023 gikk vedtak om tilrettelagt bolig over til Boligkontoret og det er ikke lengre vedtak om middagsombringning.
- Antall innbyggere meldt innlagt SUS var 1066. Dette er stabilt sammenliknet med 2022.
- Kommunen betalte for 389 døgn for utskrivningsklare pasienter. Dette er stabilt sammenliknet med 2022.
- Barnekoordinatorstillingen ble besatt februar/mars. Barnekoordinator saksbehandler og veileder i forhold til behov hos barn. 7 barn har fått innvilget koordinator. En del av søkerne til barnekoordinator har fått tildelt IP-koordinator.
- Antall BPA-brukere og samlet timer per uke er stabilt.
- Antall brukere som mottar omsorgslønn fortsetter å øke. 56 innbyggere mottok tjenesten, mot 46 i 2022. Samlet timetall er 561 per uke, mot 520 i 2022.
- PwC har gjennomført behovskartlegging av boliger og tjenester frem mot 2040.
- Markant økning i antall søknader siden oppstart av boligkontor i 2017: Startlån 108 prosent, bostøtte 30 prosent og kommunal bolig 231 prosent.
- Til etablering og tilpasning av bolig er det er tildelt tilskudd:
 - Etablering: 1 800 000,-. En del av midlene er tildelt i 2023, men vil bli benyttet i 2024 og i ettertid anordnet 2023.
 - Tilpasning: 18 710 kroner
- Kompetansehevede tiltak:
 - Fagsamling
 - Internundervisning
 - Læring i hverdagen
 - Relevante kurs via veilederen
 - Lederutviklingsprogram

Fysio- og ergoterapi

- Antall brukere som mottar fysio- og ergoterapi i hjemmet viser en jevn økning, spesielt i forhold til vurdering og tilrettelegging av bolig.
- Økende oppdragsmengde også tilknyttet korttidsplasser på sykehjem, både i antall og kompleksitet.
- Antall nye brukere som mottok hjemmerehabilitering var ca 170. Dette er stabilt sammenliknet med 2022.
- Det er opprettet flere treningsgrupper for eldre (lunge, fallforebyggende, kronisk sykdom) pga økende behov.
- Startet samarbeid med hjemmetjenesten i det nasjonale prosjektet «Fallprevent», som skal hindre fall i eget hjem.
- Deltakelse i det interkommunale prosjektet «Sammen på god vei». Målet er å finne nye løsninger på fremtidens utfordringer i helsesektoren, med spesielt fokus på god utnyttelse av korttidsplasser på sykehjem.

Årsrapport og årsregnskap 2023

- To driftstilskudd for avtaleterapeuter er oppjustert fra 80 til 100%, kommunen har nå 8 driftsavtaler for fysioterapi.
- Det er opprettet 2 x 20% fagansvarlig stillinger, både på området barn og voksne.
- Tett samarbeid med helsestasjonen både om enkeltbarn, faste konsultasjonsteam, jevnlig samarbeidsmøter og kompetanseheving.
- Tett samarbeid med barnehager, skoler og PPT rundt enkeltbarn.
- Samarbeidet med Grannes ressurscenter er effektivisert og satt mer i system.
- Det er satset på kompetanseheving internt bl.a. med jevnlig fagmøter for alle.

Hjemmetjenester

- Arbeidet videre med TØRN-strategi. Arbeidsgrupper har jobbet med oppgavekartlegging, endring i arbeideruter og årsturnus.
- Årsturnus ble iverksatt i desember 2023.
- Gjennomført kompetansekartlegging i virksomheten og begynt med kompetansehevende tiltak, med mål å unngå kunnskapshull.
- Avdelingsledere har deltatt i kommunens lederutviklingsprogram.
- Økt satsing på demensarbeid. Fortsatt arbeidet med demensplan og jobbet for informasjon rundt kommunens demensarbeid, til samarbeidende parter og til næringslivet.
- Fra januar 2023 til januar 2024 økte antall vedtakstimer fra 1571 til 1783 pr uke. Dette er en økning på 212 vedtakstimer i uka.
- Flere brukere har fått fallsensor tilknyttet trygghetsalarm.
- Etablert natt-team i hjemmet rundt enkeltbrukere, samt etablert døgnkontinuerlig hjemmesykepleie i team i hjemmet med oppstart 2024.
- Ansatte i virksomheten har gjennomgått «bra dag på jobben» i regi STAMI, med bistand fra BHT. Målet er å identifisere fysisk og psykisk arbeidsbelastning. Utarbeidet handlingsplan ut fra resultat.
- Stort fokus på arbeidsmiljø og arbeid med avvik. Antall meldte avvik i 2023 har økt med om lag 140% i virksomheten. Videre arbeid med avvik utover i 2024.
- Kompetanseheving:
 - Videreutdanning i avansert klinisk sykepleie, helseøkonomi og helseledelse.
 - Fagskole innen psykisk helse- og rusarbeid, kreftomsorg og lindrende behandling.
 - Demensomsorgens ABC.
 - Flere pleiemedarbeidere har tatt eksamen for så å ta fagbrev som helsefagarbeider på egen arbeidsplass.

Enhet for mestring

- Omstillingsarbeidet 2021-2023 ble avsluttet.
- Utviklingsarbeidet fortsetter i tråd med TØRN-strategien med fokus på ledelse, ny oppgaveløsning, heldidskultur og kompetansehevende tiltak.
- Tjenestebeskrivelser er revidert.
- Kartlegging av velferdsteknologi i flere boliger. Arbeidet med å utvide bruken av teknologi fortsetter.
- Tjenesten «rask psykisk helsehjelp» har god utvikling. Innbyggere som mottar tjenesten, antas å komme forttere tilbake i jobb og skole.

- Rop team har hatt en økning i innbyggere med større utfordringer innen rus og atferd.
- Økning i behov for aktivitetstilbud, etter skoletid og timebasert avlastning.
- Psykisk helseteam har økt pågang fra unge innbyggere og fra flyktninger som følge av Ukrainakrisen.
- Forberedelse av flyttinger og flytting mellom boliger for bedre koordinering og samordning.
- Soma prosjekt - aktivitetsprosjekt for rusavhengige som ønsker å bli rusfri med mål om å komme ut i jobb/skole.
- Kompetanseheving:
 - Opplæring i positiv atferdsstøtte (PAS) i miljøtjenesten og Recovery-modellen i psykisk helse og rus fortsatte.
 - Deltatt i kommunens lederutviklingsprogram.
 - Deltatt i KS læringsnettverk, "Tjenester til personer med psykisk utviklingshemming".

Institusjon:

- Full drift på Soltun sykehjem, inkludert åpning av 16 nye plasser i 5.etg.
- Totalt drift av 176 plasser; 70 plasser på Sola sykehjem inkludert 1 ØHD seng, 64 plasser på Soltun sykehjem og 42 plasser TABO.
- Sterk økning i ressurskrevende pasienter med komplekse utfordringer.
- Rekrutteringsutfordringer, særlig knyttet til leger og sykepleiere, krever mye tid og ressurser.
- Flere tiltak er satt i verk på grunn av stor pågang av utskrivningsklare pasienter:
 - fleksible ordninger på langtidsavdelinger for å ta inn korttidspasienter ved ledig seng
 - opprettet to dobbeltrom på korttidsavdelingen
 - opprettet til sammen 10 gangplasser på alle sykehjem
 - deltar på interkommunalt prosjekt "Sammen på god vei" for å se på effektiv pasientflyt
- Videreføring av TØRN-strategi:
 - oppstart med årsplan på flere avdelinger
 - fokus på nærledelse
 - deltatt på lederutviklingsprogram
- Kompetansehevende tiltak:
 - etablert sykepleierteam på Soltun sykehjem
 - etablert rollen som sykehjemsoverlege
 - ansatt tre fagansvarlig sykepleiere
 - etablert kompetansepakker for alle ansatte
 - fokus på forbedret samarbeid og undervisning på tvers
 - etablert fagledernetttverk på tvers av virksomhetene
 - etablert fagmøter på sykehjemmene

Fagstab levekår

- Ledet satsing på utviklings- og endringsarbeid i tjenesteområdet, i henhold til satsingsområdene i Tørn strategien.
- Gjennomført innsiktsanalyse ut fra PWC rapporten- Boligkartlegging og ressursanalyse- Sola kommune.
- Ledet omstillingsarbeidet i miljøtjenesten. Utviklingsarbeidet fortsetter i tråd med TØRN-strategien.

- Ledet deltakelse i læringsnettverket i regi av KS knyttet til personer med utviklingshemming.
- Ledet arbeidet for helsetjenester og bosetting av flyktninger.
- Organisert tilbud om koronavaksinerings ved apotek, legekantor og vaksinesenter.
- Ledet utviklingsarbeid knyttet til stortingsmelding nr 15 «Leve hele livet».
- Hatt en aktiv rolle i plan og utviklingsarbeid i legetjenestene. Administrativt ansvar for oppfølging av fastlegene og ALIS ordningen for leger under spesialisering.
- Deltatt i KS sitt nettverk for velferdsteknologi og digital hjemmeoppfølging.
- Arbeidet med å få teknologien i institusjonene til å bli et nyttig og stabilt arbeidsverktøy.
- Gjennomført ROS analyse for helseberedskap i fagstab Levekår. Revidert regional plan for Evakuerte- og pårørende senter.
- Aktiv i revidering av tjenestebeskrivelser for helse- og omsorgstjenester i kommunen
- Utarbeidet pårørendestrategi.

Legetjenestene

- “Sola-modellen” ble videreført og videreutviklet for å rekruttere og beholde fastleger.
- Rekruttert to fastleger; begge til nye 0-hjemler.
- Oppfølging og tilrettelegging for 14 leger under spesialisering (LIS3) gjennom ALIS ordningen.
- Gjennomført felles kvalitetsseminar for fastlegene og startet med den nye samarbeidsmodellen for kvalitetsarbeid.
- Det ble opprettet en «sykehjemsoverlege» stilling på sykehjem som har vært besatt siden oktober -23.

Veien videre

Veien videre:

Levekår skal fortsette å jobbe for å nå kommunens strategiske mål og innsatsområder som er beskrevet i kommuneplanen. I tillegg skal vi jobbe videre med å nå levekårs målsetning om å gi helhetlige og bærekraftige helse- og omsorgstjenester, sammen med innbyggerne, på nye måter, i en tid med store demografiske endringer. Gjennom satsingsområdene i Tørn-strategien skal vi fortsette arbeidet med ny oppgaveløsning, kompetanseutvikling og kompetansomobilisering, heltidskultur og ledelse i alle virksomhetene. Som en konsekvens av anbefalingene i PwC rapporten, er "Bygg" innarbeidet som ett satsingsområdet i strategien fra 2024.

Videre vil vi fortsette å

- arbeide aktivt og målrettet for å inkludere flest mulig i aktivitet og arbeid.
- sikre medvirkning og samhandling med innbyggere, brukere og pårørende, gjennom pårørendestrategi og brukerplan.
- ta i bruk ny tilgjengelig teknologi som forenkler hverdagen til ansatte og innbyggere.
- sikre god beredskap gjennom risiko- og sårbarhetsanalyser.
- ha god økonomistyring i tjenestene.
- jobbe målrettet med ernæringsarbeid og utvikling av institusjonskjøkken.
- etablere legetjenesten som egen virksomhet.

Årsrapport og årsregnskap 2023

- øke satsning innen HMS områdene; avvik, ROS, beredskap og internkontroll.
- innføre teknologi i sykehjemmene og ta i bruk mer teknologi i tjenestene for personer med funksjonsnedsettelse.
- bidra til oppdaterte og universelt utformede hjemmesider.
- delta i interkommunale samarbeid og nettverk.
- videreutvikle og samordne tjenestene med hovedfokus på bosetning til særlig sårbare grupper, blant annet gjennom samarbeid med næringsliv.

KOSTRA Nøkkeltall

	Sola 2022	Sola 2023	Sandnes	Klepp	Stavanger	Kostragruppe 09
Produktivitet						
Netto driftsutgift per bruker av hjemmebaserte tjenester (254)	239 188	295 505	319 066	254 750	330 878	343 002
Netto utgift per plass i institusjon, korrigert for utleie	1 366 654	1 596 511	1 518 820	1 564 250	1 270 240	1 427 832
Dekningsgrad						
Andel av alle brukere som har omfattende bistandsbehov (B)	24,2 %	23,7 %	32,9 %	19,1 %	26,8 %	29,2 %
Andel brukere i institusjon som har omfattende bistandsbehov:						
Langtidsopphold (B)						
Andel hjemmetj.mottakere med omfattende bistandsbehov, 67-79 år (B)	7,2 %	10,2 %	12,6 %	14,9 %	9,9 %	17,0 %
Andel hjemmetj.mottakere med omfattende bistandsbehov, 80 år og over (B)	6,7 %	6,0 %	10,9 %	11,0 %	6,4 %	16,4 %
Andel innbyggere 80 år og over som bruker hjemmetjenester (prosent)	21,6 %	22,8 %	20,9 %	22,4 %	23,6 %	27,9 %
Andelen sosialhjelpsmottakere i forhold til innbyggere i alderen 18-66 år (B) **)	3,3 %	4,0 %	4,7 %	3,6 %	4,6 %	4,9 %
Plasser i institusjon i prosent av innbyggere 80 år over (B)	19,3 %	18,1 %	19,0 %	14,5 %	20,4 %	14,9 %
Kvalitet						
Årsverk per bruker av omsorgstjenester (årsverk)	0,69	0,71	0,61	0,52	0,56	0,58
Grunnlagsdata (Nivå 3)						
Gjennomsnittlig stønadstid for sosialhjelpsmottakere (antall)	4,9	5,3	5,9	4,5	5,7	4,8
Gjennomsnittlig utbetaling per stønadsmåned (kr)	11 595	14 171	12 835	13 133	12 871	11 531

**) Justert for utgiftsbehov

Kostra-analyse pleie og omsorg

Netto utgifter per plass i institusjon korrigert for utleie, har økt med omtrent kr 230 000 fra 2022 til 2023. Alle sammenligningskommunene har fått en økning i disse utgiftene fra 2022. Sola kommune har i 2023 de høyeste netto utgiftene per plass i institusjon korrigert for utleie blant sammenligningskommunene, hvor Stavanger kommune har lavere utgifter enn de andre kommunene.

Sola kommune har de nest laveste netto driftsutgiftene per tjenestemottaker av hjemmebaserte tjenester i 2023. Bare Klepp kommune har lavere kostnader enn Sola i 2023. Sola kommune har 16% lavere kostnader per tjenestemottakere enn kostragruppe 09.

Andel av alle hjemme-tjenestemottakere i Sola kommune som har omfattende bistandsbehov har blitt vesentlig redusert de siste årene, fra 35,9 prosent i 2017 til 23,7 prosent i 2023. Klepp med 19,1 prosent har den laveste andelen blant sammenligningskommunene, der kostragruppe 09 har 29,2 prosent av tjenestemottakerne med omfattende bistandsbehov. Fra 2022 til 2023 har det vært en mindre økning i bistandsbehovet for innbyggere på langtidsopphold, fra 80,9 til 81,8 prosent. Til sammenligning har 90,8 prosent av innbyggerne på langtidsopphold i kostragruppe 09 omfattende bistandsbehov.

I 2023 utgjorde dekningsgraden for institusjonsplasser, målt ved andel tilgjengelige plasser i institusjon for innbyggere over 80 år, 18,1 prosent. Dette er en liten nedgang fra 2022. I 2019 var denne dekningsgraden på 18,6 prosent. Sola kommune ligger på omtrent samme nivå som Sandnes og Stavanger, og har en høyere dekningsgrad enn Klepp og kostragruppe 09.

Sola har som mål å være en hjemmetjeneste-kommune, slik at dekningsgraden for institusjonsplasser på sikt ikke bør øke. Tallene peker på at en del av tjenestemottakere på langtidsopphold ikke har omfattende bistandsbehov. Dette kan indikere at det ligger en mulighet i å ivareta flere tjenestemottakere med mindre bistandsbehov i hjemmet i stedet for på institusjon.

I 2023 er antall årsverk per tjenestemottaker av omsorgstjenester noe økt, fra 0,69 til 0,71 årsverk per tjenestemottaker. Antall årsverk er fortsatt høyere enn i 2018 og 2019, da det lå på omkring 0,6 årsverk per tjenestemottaker, og blant sammenligningskommunene ligger Sola høyest. Klepp og Stavanger har lavest antall årsverk per tjenestemottaker, på henholdsvis 0,52 og 0,56. Snittet for kostragruppe 09 ligger på 0,58 årsverk per tjenestemottaker.

Kostra-analyse sosiale tjenester

For alle sammenligningskommuner og kostragruppe 09 har andelen mottakere av sosialhjelp i alderen 18-66 år økt fra 2022. I 2023 mottok 4,0 prosent av innbyggerne i denne aldersgruppa sosialhjelp, noe som er en økning på 0,7 prosentpoeng fra 2022. Av sammenligningskommunene er det kun Klepp som har en lavere andel innbyggere som mottar sosialhjelp i 2023, med 3,6 prosent. I Sandnes mottar 4,7 prosent av innbyggerne mellom 18 og 66 år sosialhjelp.

Gjennomsnittlig stønadstid for sosialhjelpsmottakere har økt fra 4,9 måneder i 2022 til 5,3 måneder i 2023, noe over Klepp på 4,5 måneder og Kostragruppe 09 på 4,8 måneder, men lavere enn Sandnes og Stavanger på henholdsvis 5,9 og 5,7 måneder.

Gjennomsnittlig utbetaling av sosialhjelp per stønadsmåned for 2023 er på kr 14 171, nokså likt med sammenligningskommunene, men over gjennomsnittet for Kostragruppe 09 på kr 11 531.

Samfunnsutvikling

Tjenesteområdebeskrivelse

Tjenesteområde samfunnsutvikling består av fagstab, arealbruk, eiendom og kommunalteknikk. Fagstaben skal bidra inn i hele organisasjonen og initiere til arbeid som er nødvendig for tilstrekkelig kunnskap, beslutningsgrunnlag og gjennomføringskraft i planarbeid. Fagstab har blant annet ansvar for det overordnede folkehelse, samfunnsikkerhets, klima og miljø og nærings og reiselivsarbeidet i kommunen i tillegg til kommuneplanens samfunnsdel. I tillegg legger fagstaben til rette for politisk behandling av saker som gjelder kjøp og salg av kommunens eiendom og utbyggingsavtaler med private utbyggere.

Arealbruk er delt inn i tre seksjoner, seksjon plan, seksjon kart og oppmåling og seksjon byggesak, landbruk og miljø. Seksjon plan jobber med mange pågående offentlige prosjekter, fra vei, sykkel og gangsti til bolig, skole, barnehage og kultursenter. Prosjektene omfatter både kommuneplanens arealdel, område- og detaljregulering og endring av gjeldende plan.

Eiendom drifter, vedlikeholder, forvalter og utvikler kommunens bygg og idrettsanlegg og parker.

Kommunalteknikk har ansvar for vei, vann, avløp og renovasjon i kommunen. Kommunalteknikk jobber aktivt for å effektivisere våre interne arbeidsprosesser både på drift og forvaltning. Dette arbeidet er relatert til utarbeidelse av interne arbeidsprosedyrer og en økt grad av digitalisering. Videre har virksomheten fokus på revidering av overordna styringsdokumenter som forskrifter og sentralt planverk for å sikre rett kvalitet på de kommunaltekniske tjenestene virksomheten leverer.

Status økonomi

Beløp i 1000

Virksomhet	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Rev. bud. 2023	Avvik i kr	Avvik i %
400-Fagstab samfunnsutvikling	7 425	11 395	11 168	-227	-2,0 %
401-Eiendom	164 968	141 850	144 956	3 106	2,1 %
411-Kommunalteknikk	18 636	18 092	18 044	-48	-0,3 %
421-Areal	14 157	16 287	15 732	-555	-3,5 %
Sum	205 187	187 624	189 900	2 276	1,2 %

Kommentar til status økonomi

Tjenesteområdet samfunnsutvikling har et samlet mindreforbruk på 2,3 millioner kroner sett i forhold til justert budsjett, noe som utgjør 1,2 prosent av total netto budsjetttramme på 189,9 millioner kroner.

Virksomhet eiendom har et mindreforbruk på 3,1 millioner kroner, og dette skyldes hovedsakelig lavere strømkostnader enn budsjettet. I motsatt retning trekker høyere kostnader enn budsjettet til blant annet renhold, serviceavtaler og vedlikehold da det har vært en høy prisstigning.

Virksomhet kommunalteknikk hadde i 2023 et samlet resultat på kr 48 000 i mindreforbruk, men sett bort fra selvkostområdet er det et mindreforbruk på 0,9 millioner kroner som skyldes lavere

strømkostnader enn budsjettet. Grunnen til at selvkostområdene ikke går i 0 er at etterkalkylen også tar hensyn til kostnader som blir bokført utenfor virksomhetsområdet.

Innenfor det gebyrfinansierte området har vann et underskudd på 0,4 millioner kroner som blir et fremførbart underskudd som må dekkes inn påfølgende år. Avløp hadde i 2023 et underskudd på 3,2 millioner kroner som ble delfinansiert av selvkostfondet med 1 million kroner. Det medfører et fremførbart underskudd på 2,2 millioner kroner. Renovasjon endte med et underskudd på 0,6 millioner kroner som økte det fremførbare underskuddet til 2,2 millioner kroner. Slam endte med et overskudd på 0,4 millioner kroner som bidro til å redusere det fremførbare underskuddet til 0,1 millioner kroner.

Virksomhet areal har et samlet merforbruk på 0,5 millioner kroner. For selvkostområdene endte alle områdene med underskudd i 2023. Arealplan endte med et underskudd på 0,1 millioner kroner, og siden det ikke er fond på området måtte det dekkes av kommunekassen. Byggesak endte med et underskudd på 1 million kroner. Dette ble delvis dekket av selvkostfondet med 0,2 millioner kroner, mens det resterende dermed måtte dekkes av kommunekassen. Oppmåling hadde nok midler på fond til at hele underskuddet på 0,8 millioner kroner ble dekket fra dette. Resterende midler på fondet er nå 0,5 millioner kroner. Selvkostområdet eierseksjonering endte med et underskudd på 0,2 millioner kroner som ble delvis dekket av selvkostfondet med kr 31 000, mens det resterende dermed måtte dekkes av kommunekassen. Utslippstillatelser og kontroll endte med et underskudd på kr 73 000, som økte fremførbart underskudd til kr 90 000.

Dette jobbet vi med

Arealbruk

Seksjon plan

- Kommuneplan 2023-2040 sin arealdel ble vedtatt i september
- Områdeplanene for Stokkavik og Bærheim ble ferdigstilt og vedtatt. Endring av områdeplan Sola sentrum var på høring og ettersyn og revidering av planforslaget pågår. Parallelloppdrag for områdeplan Skadberg Nord ble gjennomført og planoppstart ble varslet. Utarbeidelse av planforslag pågår. Arbeidet med områdeplan for Sande er tatt opp igjen.
- Sola kommune er en trafiksikker kommune. Kontinuerlig og målrettet arbeid med behandling av trafiksikkerhetssaker fortsetter.
- Ved utgangen av 2023 hadde planseksjonen i overkant av 20 pågående reguleringsplaner, inkludert klagebehandling. 6 detaljreguleringer ble vedtatt i 2023.

Seksjon kart og oppmåling

- Bemanningssituasjonen på kart- og oppmåling var i perioder i 2023 utfordrende. Det ble ansatt ny leder for seksjonen, ny GIS-ingeniør og en ny landmåler. Det var innleid hjelp fra Sandnes kommune or å jobbe med planer og kommuneplanens arealdel 1-2 dager i uken første halvår i 2023. En konsulent var inne i en 4 måneders periode for ekstrahjelp. Nå er alle stillinger besatt.
- Grunnet bemanningsutfordringer i 2023 ble det tap av gebyr på 3 saker. Dette medførte et tap på 98 520 kroner.
- Vårt nye planregiseter Arealplner.no ble innført. Det ble også innført en ny eiendomsinnsynsløning.

- Det er god utvikling på kart og oppmåling nå.

Seksjon byggesak, landbruk og miljø

- Bemanningssituasjonen på byggesak har gjennom 2023 vært stabil.
- Byggesak gikk med underskudd i 2023. Dette skyldes primært høye indirekte kostnader. Det har vært et tap av saksbehandlingsgebyr på kr 89 615, men dette var av mindre betydning i forhold til de indirekte kostnadene. De tapte gebyrene skyldes fristoverskridelser. Det har også vært lavere inntekter enn budsjettert grunnet situasjonen i byggebransjen.
- 94 % av planlagte tilsyn er gjennomført.
- Landbruk har i 2023 behandlet 138 søknad om produksjonstilskudd og 21 søknader om regionalt miljøtilskudd, samt gjennomført kontroller av 10 % søknadene.
- Miljø har, i tillegg til vanlig saksbehandling, i 2023 jobbet med restaurering av Hestabekken og tiltak ved Sørnesbekken. En del av disse oppgavene har blitt løst av et engasjement, innenfor egne rammer, som ble avsluttet ved årsskiftet.

Eiendom

- Økt fokus på ENØK tiltak og nye og eksisterende bygg
- Startet tilstandskontroll på kommunens bygningsmasse som er eldre enn 5 år +
- Startet utarbeidelse av eiendomsstrategi for Sola kommune 2040
- Seksjon Park, idrett og gravlund har flyttet inn i E7 ny driftsstasjon Tananger.

Kommunalteknikk

- Utarbeidet og implementert system for gjennomføring av ny gebyrforskrift
- Prosjekt PA002 har vært ute på anbud og avtale med entreprenør er inngått
- I 2023 har virksomheten hatt 14 brudd på kommunale vannledninger og 2 brudd på kommunale avløpsledninger
- Drift er ytterligere oppbemannet for å systematisere arbeidsprosessene relatert til lekkasjesøk. Dette har allerede gitt gevinster ved at flere lekkasjer er identifisert og nattforbruk er redusert betraktelig i enkelte områder.
- Vi har utbedret innhold på hjemmesiden for å vise forventninger, krav og forbedre dialogen med innbyggere og profesjonelle aktører.
- Drift har LEANET egen organisasjon og utstyr for å optimalisere arbeidsprosessene som blir endret i forbindelse med fremtidig flytting til Energiveien 7.
- Vi har gjennomført flere ansettelsesprosesser som har medført at forvaltning har fått tilført flere nye kollegaer.
- Det har vært gjennomført anbudskonkurranser på både ny hovedplan for vann og avløp og etablering av vannmodell.
- Vi har tatt i bruk system for innbyggervarsling, som medfører at abonnenter får tidlig varsel på sms osv ved hendelser. Dette er også tilgjengelig som et kart på hjemmesiden.

Fagstab

- Revidering av helhetlig risiko- og sårbarhetsanalyse for Sola kommune
- Arbeidet med å integrere samfunnsikkerhet- og beredskapsmessige hensyn i kommunens ordinære planlegging, innenfor alle sektorer og på alle nivåer.
- Utarbeidet statistikk, strategisk analyse og kunnskapsgrunnlag knyttet til samfunnsutvikling og overordnede planer
- Oppfølging av kommunedelplan for klima og miljø
- Ansatt ny kommuneplanlegger med særlig ansvar for klima og miljø
- Startet arbeidet med kommunal planstrategi
- Bidratt i en rekke prosjekter knyttet til næringsutvikling i storbyregionen, blant annet Energihovedstaden, helårsturisme samt diverse prosjekter som samlet skal bidra til en sterkere region på næringsiden.

Veien videre

Innbyggerne skal oppleve mest mulig sammenhengende og sømløse tjenester, som er enkle å motta. En utfordring er å gjøre planforslagene forståelig for alle, noe som er en forutsetning for et velfungerende lokaldemokrati. For å få til dette skal vi samhandle mer og legge til rette for samskaping. Samhandling skal skje på tvers av virksomhetsområder og seksjoner i samfunnsutvikling, men også på tvers av tjenesteområder i kommunen og i eksterne samarbeid.

Vi skal fortsette å jobbe mot en bedre sammenheng mellom våre planer med kommuneplanens samfunnsdel. Dette vil bidra til at kommunenes planer på sikt henger bedre sammen og at det lages færre, men riktigere planer og plantyper.

Kommunens helhetlige risiko og sårbarhetsanalyse er ferdigstilt. I forlengelsen av dette arbeidet blir det viktig å arbeide med å integrere samfunnsikkerhet- og beredskapsmessige hensyn i kommunens ordinære planlegging, innenfor alle sektorer og på alle nivå.

Arbeid med ny hovedplan for vann og avløp er igangsatt. Arbeidet med denne planen er viktig i forhold til framtidige prioriteringer på kommunens va-anlegg.

Eiendoms skal fortsette med planlagte ENØK tiltak. Fortsatt fokus på strukturen av lovpålagt dokumentasjon i Famac, spesielt fokus på brannsikkerhet og rutiner rundt måling av radon. Klima og miljøplanen har innvirkning på våre nybygg og deres miljøprofil. Miljø skal vektes 30% i tildelingskriteriene ved utlysning av anbud. Ferdigstille tilstandskontroll på bygningsmassen, utarbeidelse av strategisk plan for lukke vedlikeholdsetterslep. Ferdigstille eiendomsstrategi med tilhørende temaplaner for å møte demografiske utfordringer frem mot 2040. Omstilling i byggdrift, med økt fokus på ledelse og prosjektledelse.

Arealbruk starter opp arbeidet med kommuneplanens arealdel. Arbeidet med sentrumsplanen fortsetter for fullt i 2024.

KOSTRA Nøkkeltall

	Sola 2022	Sola 2023	Sandnes	Klepp	Stavanger	Kostragruppe 09
Prioritet						
Netto driftsutgifter til kommunale veier og gater per km (kr)	190 851	192 764	237 344	190 546	262 014	213 621
Samlet areal på formålsbyggene i kvadratmeter per innbygger (B)	6,6	6,5	4,0	4,6	5,0	4,7
Produktivitet						
Herav energikostnader per kvadratmeter (kr)	293,0	160,0	134,0	152,0	168,0	172,0
Utgifter til vedlikeholdsaktiviteter i kommunal eiendomsforvaltning per kvadratmeter (B)	76	75	97	117	178	87
Årsgebyr for avløpstjenesten - ekskl. mva. (kr)	2 205	5 430	3 444	4 539	3 091	5 779
Årsgebyr for vannforsyning - ekskl. mva. (kr)	1 305	3 630	2 046	2 279	2 034	4 157
Grunnlagsdata (Nivå 3)						
Årsgebyr for avfallstjenesten - ekskl. mva. (kr)	3 059	3 472	3 386	3 164	3 587	3 442

Kostratallene for 2023 viser at Sola har brukt mer midler per kilometer kommunal vei og gate til drift og vedlikehold enn i 2022. Til sammenligning bruker Sandnes kr 237 344, Klepp kr 190 546, Stavanger kr 262 014 og Kostragruppe 09 kr 213 621.

Sola ligger høyest blant sammenligningskommunene og Kostragruppe 09 med 6,5 kvadratmeter formålsbygg per innbygger, mens Sandnes ligger lavest med 4,0 kvadratmeter.

Grunnet lavere energipriser i 2023 enn i 2022 har energikostnader per kvadratmeter blitt redusert fra kr 293 i 2022 til kr 160 i 2023. Til sammenligning har kostnadene i Stavanger gått ned fra kr 247 til kr 168 og i Sandnes fra kr 198 til kr 134.

Sola kommune brukte i 2023 kr 75 per kvadratmeter på vedlikehold mot kr 76 i 2022. Dette er lavest av samtlige kommuner i sammenligning med tillegg til Kostragruppe 9.

Tallene viser at Sola kommune i 2023 ikke lengre hadde lavest vann-, avløps- og renovasjonsgebyrer blant de vi sammenligner oss med. Totalt ligger Sola på kr 12 532, mot Stavanger på kr 8 712, Sandnes på kr 8 876, Klepp på kr 9 982 og Kostragruppe 09 på kr 13 378.