

Økonomioppfølging drift – 1. tertial

Sentrale kapitler

Sentrale inntekter

Beløp i 1000

	Rev. bud hiå. 2021	Regnskap hiå. 2021	Avvik i kr hiå.	Avvik i % hiå.	Rev. bud. 2021	Prognose	Avvik i kr
Frie disponible inntekter							
Skatt på inntekt og formue	-354 050	-369 164	15 114	4,3 %	-1 212 500	-1 219 900	7 400
Ordinært rammetilskudd	-461 553	-461 560	7	0,0 %	-1 214 105	-1 228 705	14 600
Skatt på eiendom	-65 558	-66 868	1 311	2,0 %	-131 115	-133 715	2 600
Andre generelle statstilskudd	-6 467	-5 172	-1 295	-20,0 %	-35 764	-33 264	-2 500
Sum Frie disponible inntekter	-887 628	-902 764	15 136	-1,7 %	-2 593 484	-2 615 584	22 100

Skatt på inntekt og formue og rammetilskudd («Frie inntekter»)

Frie inntekter anslås nå å bli 22 mill. kroner høyere en i opprinnelig vedtatt budsjett.

Omtalen her gjelder for de frie inntektene samlet. Disse består av skatteinnngang til kommunen samt rammetilskudd. Delvis utjevning av skatteinntekter mellom kommunene kommer i form av rammetilskudd.

I revidert nasjonalbudsjett presenterte regjeringen nye anslag for skatteinnngangen til kommunesektoren. Anslaget ble økt med 2,7 mrd. kroner til kommunene, noe som antas å ha sammenheng med oppjusterte anslag for lønns- og sysselsettingsvekst. Dette har stor betydning for Karmøy kommune, da kommunens inntekter fra skatt og skatteutjevning i sum avhenger i svært stor grad av nasjonal skatteinnngang. Frie inntekter anslås nå å bli 22 mill. kroner høyere en i opprinnelig vedtatt budsjett. Det benyttes prognosemodellen fra KS i beregningene.

I tillegg til dette er det kommet 19,2 mill. kroner til dekning av merutgifter til vaksinerings, kontrolltiltak og andre utgifter knyttet til den pågående koronapandemien. Se egen sak om dette. Det er i revidert budsjett også lagt inn 567 000 kroner til å dekke en endring i basistilskuddet for leger, se eget vedtakspunkt.

Forklaring til sammenhengen mellom nasjonal skatteinnngang og frie inntekter i Karmøy kommune.

Karmøy har skatteinntekter som er lavere enn 90 prosent av landsgjennomsnittet per innbygger. Det betyr at vi mottar en høy grad av inntektsutjevning. Det betyr også at nasjonal skatteinnngang i veldig stor grad er styrende for Karmøys frie inntekter, mens lokal skatteinnngang i stor grad styrer i hvilken grad inntektene kommer i form av skatteinntekter eller inntektsutjevning over rammetilskuddet. For nærmere informasjon om hvordan de frie inntektene fungerer, se "[grønt hefte](#)" (om inntektssystemet for kommuner og fylkeskommuner 2021). Se for eksempel omtale av skatteutjevningen mellom kommunene på side 19 og 20.

Lokal skatteinnngang:

Tabellen under viser lokal skatteinnngang så langt i år i prosent av landsgjennomsnittet per innbygger. På grunn av at skatteinnkrevningen er gjort statlig fra høsten 2020, kan det være brudd i tidsserien fra 2020 til 2021 på hvordan inntektene fordeles gjennom året. Dette skyldes den såkalte marginavsetningen.

Dette er en ordning hvor man har holdt igjen en del av skatteinnbetalingene for å kunne dekke at det normalt betales mer tilbake til skattyterne etter skatteoppgjøret, enn det skal kreves inn i restskatt. Etter skatteoppgjøret gjøres det et marginoppgjør i november. Disse tilbakeholdte skatteinnbetalingene vises ikke i de månedlige skatteinntektene. Tidligere har det vært kommunene som har fastsatt hvor mye som skulle holdes tilbake, mens dette ansvaret nå ligger på skatteetaten. Ved forskjellig praksis her kan det påvirke fordelingstallene gjennom året (men skal ikke påvirke tallene året under ett).

Skatteinngangen i Karmøy, i prosent av landsgjennomsnittet per innbygger, har vært nokså stabilt de siste årene.

Skatteinngang	2021:	2020:	2019:	2018:	2017:	2016:	2015:	2014:
per januar	94,3 %	90,8 %	90,4 %	92,1 %	89,7 %	92,6 %	92,1 %	93,4 %
per februar	90,6 %	87,1 %	86,2 %	87,9 %	86,3 %	88,1 %	88,7 %	89,7 %
per mars	87,9 %	87,5 %	86,2 %	87,0 %	85,3 %	87,4 %	88,7 %	90,0 %
per april	85,8 %	85,8 %	84,3 %	86,0 %	83,8 %	85,7 %	86,9 %	88,5 %
per mai		85,3 %	84,0 %	84,5 %	83,4 %	84,9 %	87,0 %	88,8 %
per juni		84,6 %	83,8 %	84,2 %	83,1 %	84,4 %	86,5 %	88,5 %
per juli		86,0 %	85,4 %	85,6 %	84,6 %	86,0 %	88,3 %	89,9 %
per august		85,8 %	85,2 %	85,1 %	84,1 %	85,6 %	87,9 %	89,7 %
per september		85,6 %	85,4 %	84,9 %	84,2 %	85,9 %	87,9 %	89,6 %
per oktober		85,2 %	85,3 %	84,6 %	84,1 %	85,8 %	87,9 %	90,1 %
per november		85,3 %	85,7 %	84,4 %	83,6 %	85,4 %	88,6 %	90,6 %
per desember		84,8 %	85,4 %	84,0 %	83,3 %	85,1 %	88,5 %	90,4 %

Skatt på eiendom

Første og andre termin av eiendomsskatt er nå fakturert. Per i dag er det en positiv prognose på inntekter fra eiendomsskatt på 2,6 mill. kroner. Dette skyldes følgende:

- Prognosen viser merinntekter på 1,0 mill. kroner fra bolig- og fritidseiendom. Dette skyldes at boligverdiene som er mottatt fra skatteetaten har økt noe, i tillegg til at flere boliger/fritidsboliger er taksert.
- Prognoser for eiendomsskatt på annen eiendom (næringseiendommer, tomter mv) viser merinntekter på 1,6 mill. kroner. Dette skyldes nye takstobjekter som ikke har vært taksert tidligere, men som nå er kommet inn i eiendomsskattegrunnlaget.

Det er fortsatt en usikkerhet knyttet til pågående saker.

Anslåtte inntekter fra eiendomsskatt i 2021

31,2 mill. kroner i eiendomsskatt fra bolig- og fritidseiendom

102,5 mill. kroner i eiendomsskatt fra næringseiendom, og fra den tidligere verk- og brukordningen som nå trappes ned.

Andre generelle statstilskudd

Andre generelle statstilskudd gjelder:

- Rente- og avdragskompensasjon
- Integreringstilskudd
- Havbruksfond

Totalt anslås disse å bli 2,5 mill. kroner lavere enn budsjettet.

Rente- og avdragskompensasjon (+0,1 mill. kroner)

Prognosen er at det vil være noe høyere inntekter. Dette skyldes i hovedsak at renteprognosen nå ligger noe høyere enn budsjettet. Rentene følger den såkalte [basisrenten](#), som fastsettes av finanstilsynet. Renten er basert på rentebetingelser for boliglån i markedet, og følger en litt annen utvikling enn den vanligste pengemarkedsrenten (nibor). Blant annet vil endringer i rentenivået slå først ut på pengemarkedsrentene, mens basisrenten har en noe forsinket effekt. Anslaget nå er at Karmøy kommune vil få en rentekompensasjon basert på 0,32 prosent, mot 0,29 prosent i budsjettet. Dette utgjør et avvik på i underkant av 0,1 mill. kroner.

Ordning	Budsjett	Prognose
Kompensasjonstilskudd (rente- og avdragstilskudd) til omsorgsboliger og sykehjem	4,0 mill. kroner	4,1 mill. kroner
Rentekompensasjon for skole- og svømmeanlegg	0,4 mill. kroner	0,4 mill. kroner
Rentekompensasjon til kirkebygg.	0,1 mill. kroner	0,1 mill. kroner
	4,5 mill. kroner	4,6 mill. kroner

Integreringstilskudd (-2,6 mill. kroner)

Karmøy kommune mottar integreringstilskudd det året flyktninger bosettes i kommunen, samt de påfølgende 4 årene. Tilskuddene er høyest de første årene. Lavere bosettinger de siste årene har medført lavere inntekter til kommunen, også i budsjettet. Prognosen per februar tilsier at det kan bli 2,9 mill. kroner lavere inntekter enn budsjettet for 2021. Dette skyldes følgende forhold:

- Satsene for integreringstilskudd 2021 er lavere enn antatt i budsjettet, noe som reduserer inntektsanslaget med 0,66 mill. kroner. Det er særlig tilskudd for enslige mindreårige flyktninger som er redusert, mens andre satser har fått en lavere prisjustering enn budsjettprognosen la til grunn.
- Det ble bosatt færre flyktninger i 2020 enn antatt. Dette er hovedårsaken til at kommunen får lavere tilskudd enn anslått. Volumeffekten her utgjør ca 1,94 mill. kroner lavere tilskudd enn budsjettet.

Anslaget vil være avhengig av faktisk bosetting i 2021. Årets bosetting er godt i rute. Det er bosatt 7 personer hittil i år, og det fått bekreftelse på ytterligere 13. Prognosene må også ses i sammenheng med utgiftene på sosialkapittelet (sosialhjelp flyktninger og introduksjonsstønad).

Havbruksfond (prognose lik budsjett)

Det foreligger ikke ny informasjon om inntekter fra havbruksfondet i 2021. Det er budsjettet med 2,1 mill. kroner i inntekter fra Havbruksfondet i 2021.

Finansinntekter og -utgifter

Beløp i 1000

	Rev. bud hiå. 2021	Regnskap hiå. 2021	Avvik i kr hiå.	Rev. bud. 2021	Prognose	Avvik i kr
Finansinntekter/-utgifter						
Renteinntekter	-1 860	-2 870	1 011	-9 000	-11 900	2 900
Utbytte	0	0	0	-78 200	-83 200	5 000
Gevinst finansielle instrumenter	-4 867	-10 780	5 913	-14 600	-21 800	7 200
Renteutgifter, prov. og andre fin.utgifter	15 630	18 187	-2 557	46 890	45 690	1 200
Tap finansielle instrumenter	0	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	575	-575	102 150	102 150	0
Sum Finansinntekter/-utgifter	8 904	5 112	3 792	47 240	30 940	16 300

Prognosen for 2021 for finanspostene samlet er et positivt avvik på +16,3 mill. kroner slik det vurderes per april. Dette er 12,8 mill. kroner bedre enn prognosen per februar. Den endrede prognosen skyldes ny informasjon om utbytteinntekter fra Haugaland Kraft AS og fortsatt positiv avkastning i finansmarkedet, samtidig som at forventet låneopptak er justert vesentlig ned i 1. tertialrapport investering, noe som gir lavere renteutgifter. Avkastning i markedsporteføljen vil normalt svinge en del gjennom året.

Renteinntekter (prognose: +2,9 mill. kroner)

Inntektene styres i hovedsak av en rente som er fastsatt ut fra nibor, og størrelsen på kommunens likviditet og utlånsportefølje (startlån). Det er i 2021 budsjettert med en 3-mnd nibor rente på 0,3 prosent, men rentenivået er nå økt noe. Det anslås nå at gjennomsnittlig 3-mnd nibor rente for 2021 vil ligge på vel 0,4 prosent. Dette trekker opp anslaget på renteinntektene med 0,6 mill. kroner. God likviditet og andre rente-/finansinntekter trekker inntektsanslaget ytterligere opp.

Inntekter fra Haugaland Kraft (prognose: +5,0 mill. kroner)

Haugaland Kraft AS la i april frem regnskapet for 2020. Det er lagt opp til et utbytte til eierne på 231 mill. kroner. Av dette tilfaller 83,3 mill. kroner Karmøy kommune, noe som er 5 mill. kroner høyere enn vedtatt budsjett.

Avkastning i markedsporteføljen (Prognose: +7,2 mill. kroner)

Det har vært en positiv verdiutvikling i begynnelsen av året. Per 19. mai har porteføljen hatt en verdiutvikling på +14,0 mill. kroner i positiv avkastning, noe som er vel 7,2 mill. kroner høyere enn budsjettert. Med normal forventet avkastning ut året, tilsvarer den en prognose på +7,2 mill. kroner for året.

Det må forventes svingninger. Kommunen har avsatt et eget bufferfond på 35 mill. kroner for å unngå at svingninger i markedsporteføljen får betydning for løpende drift. Prognosen er basert på faktisk avkastning så langt i år, og budsjettert avkastning ut året. Avkastningen vil normalt variere en del fra måned til måned, og prognosen vil derfor også normalt endre seg en del fra måned til måned. Kommunen må være beredt på at dette svinger.

Størrelsen på markedsporteføljen styres ut fra hensyn til kommunens likviditetsstyring. På kort sikt vil svingninger i aksjemarkedet slå kraftig ut, mens det over tid forventes at rentenivået vil være styrende

for avkastningen i porteføljen. Budsjettert avkastning anslås med utgangspunkt i NIBOR-rentene, og forventet avkastning er derfor justert ned i 2021-budsjettet.

Føringene på markedsporteføljen gjør at dette beløpet i skjema 1A ligger fordelt på linjene renteinntekter, gevinst finansielle instrumenter, renteutgifter og tap finansielle instrumenter. Dette varierer en del, og i budsjettoppfølgingen er samlet netto forventet avvik lagt på linjen for gevinst finansielle instrumenter.

Det vises til finansreglement og egne rapporter for finansoppfølging for ytterligere detaljer.

Rentekostnader (prognose: +1,2 mill. kroner)

Kommunens rentekostnader vil avhenge av flere faktorer. Herunder den generelle renteutviklingen, vilkår ved refinansiering av eksisterende lån samt tidspunkt og endringer i årets låneopptak.

Det vurderes per i dag at rentekostnadene vil bli 1,1 mill. kroner lavere enn budsjettert. Det er to ulike virkninger her. Karmøy har en relativt høy andel fastrentelån, men noe økt rentenivå gir likevel noe utslag i porteføljen. Gjennomsnittlig rente (inkl. omkostninger) forventes nå å bli 1,72 prosent- mot budsjettert 1,67 prosent. Samlet trekker høyere rente utgiftene opp med om lag 1,6 mill. kroner. I motsatt retning forventes et lavere låneopptak enn budsjettert. I motsatt retning virker et lavere låneopptak. Anslaget i 1. tertialrapport tilsier at vesentlig lavere låneopptak enn budsjettert, særlig på grunn av lavere investeringsaktivitet innen selvkostområdene (vann, avløp og renovasjon). I tillegg er det foreslått å benytte mindreforbruket fra regnskap 2020 som finansiering, og dermed redusere låneopptaket ytterligere. Dette trekker renteutgiftene i prognosen ned med om lag 2,8 mill. kroner, dvs. en samlet en positiv prognose på 1,2 mill. kroner.

Per april har porteføljen en snittrente på 1,84 prosent (ekskl. omkostninger). Snittrenten er i budsjettet forventet å gå noe ned som følge av at nye låneopptak forventes å kunne finansieres til en lavere rente enn gjennomsnittet i porteføljen, og at lån som skal refinansieres kan finansieres til en lavere rente enn dagens lån. Dette vil avhenge av blant annet renteutviklingen, forholdet mellom fast/flytende rente mv.

27 prosent av porteføljen har flytende rente.

16 prosent av porteføljen forfaller de neste 12 månedene.

Avdragskostnader (prognosen er lik budsjett)

Det forventes ikke vesentlige avvik fra budsjetterte avdrag.

Totaloversikt drift - fordelt på rammeområder

Beløp i 1000

Avdelinger	Budsjett hiå.	Regnskap hiå.	Avvik hiå.	Rev. bud. 2021	Prognose inkl. tiltak	Avvik etter tiltak	Avvik etter tiltak i % av utgift
Rådmannens stab	73 751	66 260	7 491	176 674	175 374	1 300	0,6 %
Oppvekst og kultur	370 690	379 941	-9 251	933 926	957 926	-24 000	-2,3 %
Teknisk etat (VAR)	-51 614	-58 178	6 564	-59 473	-61 373	1 900	1,3 %
Teknisk Etat	95 468	103 819	-8 351	208 657	213 957	-5 300	-1,2 %
Helse og omsorg	386 833	386 039	794	1 032 967	1 040 267	-7 300	-0,6 %
Sentrale poster	87 121	73 852	13 268	211 545	211 545	0	0,0 %
Sum	962 248	951 733	10 515	2 504 296	2 537 696	-33 400	-1,0 %

Totaloversikt drift - fordelt på tjenesteområder

Beløp i 1000

Tjenesteområder	Regnskap hiå.	Rev. bud. 2021	Prognose inkl. tiltak	Avvik etter tiltak
Administrasjon	56 397	166 438	166 038	400
Barnehage	188 787	399 727	412 627	-12 900
Skole	211 831	636 909	648 409	-11 500
Kultur	16 704	52 565	52 765	-200
Idrett	8 901	24 688	25 088	-400
Livssyn	12 896	26 413	26 413	0
Helse	42 855	118 066	114 566	3 500
Omsorg	346 850	893 235	909 235	-16 000
Sosial	38 490	112 945	110 245	2 700
Barnevern	23 797	91 840	89 540	2 300
Forvaltning	4 906	6 925	7 825	-900
Nærmiljø	9 647	29 353	29 353	0
Bolig	756	3 687	6 087	-2 400
Næring	3 150	12 868	13 068	-200
Samferdsel	12 301	41 528	41 628	-100
Brann og ulykkesvern	37 260	48 382	48 382	0
VAR	-56 298	-13 972	-15 972	2 000
Økonomi	-7 500	-147 301	-147 601	300
Sum tjenesteområder	951 733	2 504 296	2 537 696	-33 400

Status politiske vedtak

Oppvekst og kultur

Verbalvedtak

Oppdrag	Beskrivelse	Beskrivelse status
Avaldsnes - Maktens havn	Haugalandet markedsføres bredt som Homeland of the Viking Kings. Rikssamlingsjubileet som planlegges i 2022 gir oss en mulighet til å løfte fram kongegravene på Storhaug, Gunnarshaug og Grønhaug. Dette er gravsteder for småkonger som hersket i regionen før Harald Hårfagre samlet Norge til ett rike. Kommunestyret ønsker økt fokus på disse glemte skipsgravene, og har som målsetting å gjenreise gravstedene slik de en gang har sett ut. Dette er av nasjonal interesse. Kommunestyret ber rådmann utarbeide plan for finansiering, skilting, informasjonstavler og verdig bevaring av disse kulturminnene.	Kort status for Avaldsnes – Maktens havn: <ol style="list-style-type: none">Arkeologisk museum i Stavanger, UiS (AmS) har utlyst en doktorgrad stilling for å se på skipsgravene i Karmøy, hvor Storhaug og Grønhaug spiller en vesentlig rolle.Maktens Havn/AmS har søkt Riksantikvaren om midler til skipsgraving/geofysiske undersøkelser av Storhaug.Kommunen er i gang med bedre skjøtsel av Grønhaug.Plan for skjøtsel og tilrettelegging av skipsgravene vil bli laget når man får avklaring fra Riksantikvaren, jf. punkt 2.
Skolestruktur - Åkrehamn	Karmøy kommunestyre er utålmodig med å bygge ny skole på ervervet tomt i Åkrehamn. Etter modell fra Torvastad (Hauge/Håland) og Kopervik (Eide/Stokkastrand) ber kommunestyre om sak som belyser de pedagogiske og økonomiske effektene ved sammenslåing av skoler i sone 2 (utenom Sevlund). Forutsetningene er å bygge 1 skole til erstatning for 2, eller bygger 1 skole til erstatning for 3 skoler. I den politiske saken skal det redegjøres for hvor mye av finanskostnadene ved investering i nybygg som kan dekkes inn av sparte driftsmidler.	Det arbeides med egen sak om skolestruktur i sone 2, som skal behandles i kommunestyret før sommeren.
Tiltak psykisk helse	Kommunestyret vedtar å styrke arbeidet med psykisk helse blant ungdom ved å øke ressursene til sosialpedagogisk rådgiving og helsesykepleier ved ungdomsskolene. Det avsettes midler fra budsjettpost «nytt tiltak kr 750.000». Denne posten styrkes ytterligere med nytt tiltak «psykososialt skole kr 650.000».	Dette tiltaket starter i forbindelse med nytt skoleår, i august 2021. Midlene fordeles etter elevtall til ungdomsskolene.

Teknisk Etat

Verbalvedtak

Oppdrag	Beskrivelse	Beskrivelse status
Energi/klima - bruk av solcelleteknologi	Kommunestyret ber rådmann om at solcelleteknologi skal vurderes opp mot andre energikilder til drift av nye formålsbygg.	Det vil bli gitt en orienteringssak til formannskapet 14. juni.
Næring/Reiseliv - hurtiglademulighet	Stadig flere turister besøker våre turistmål med elbil. Kommunestyret ber rådmann finne løsning slik at det kan tilbys allmenn tilgjengelig hurtiglademulighet for alle typer elbiler. I første omgang prioriteres «sommerbyen» Skudeneshavn.	Ikke påbegynt. Det forventes dialog med Haugaland Kraft og andre kommersielle aktører i løpet av sommeren 2021.
Reiseliv - offentlige toaletter	Med en stadig økning i turisme til kommunen erfarer vi at det er behov for flere offentlige toaletter i tilknytning til gamle Skudeneshavn. Kommunestyret ber derfor rådmann i samarbeid med næringsforening og reiselivsaktørene i byen om å finne løsning for å øke antallet offentlige toaletter	Planen er å kontakte næringsforeningen for en dialog om utfordringen med dem. Deretter vil status og veien videre rapporteres til kommunestyret.
Vi ønsker fritidsboliger velkommen	Vi har fantastiske flotte naturområder i hele kommunen. Kommunestyret ser at det er et potensiale for flere fritidsboliger i kommunen, og ber om at det i arbeidet med kommuneplanens arealdel jobbes for å legge til rette for bygging av flere fritidsboliger.	Dette vil bli fulgt opp i arbeidet med kommuneplanens arealdel. Dette arbeidet avventes til kommuneplanens samfunnsdel har gitt nærmere avklaringer.

Helse og omsorg

Verbalvedtak

Oppdrag	Beskrivelse	Beskrivelse status
Familie/helse - Familie for første gang	Kommunestyret vedtar at Karmøy kommune skal søke å bli deltaker i programmet «Familie for første gang». «Familie for første gang» er et intensivt oppfølgingsprogram for førstegangsfødene som har behov for ekstra støtte under graviditet og i barnets to første leveår. Målet er å forbedre mor og barns helse under svangerskapet, fremme barnets helse og utvikling, og støtte foreldrene i forhold til helse og fremtidig livssituasjon.	<p>Familie for første gang er et høyintensivt og forebyggende tiltak for familier som trenger mye støtte i begynnelsen av barnets liv. Familie for første gang – også kjent som Nurse Family Partnership (NFP) – er et program som er utviklet i USA. Programmet tilbyr førstegangsgravide kvinner hyppige hjemmebesøk fra spesialopplærte sykepleiere. Programmet varer gjennom hele graviditeten og helt til to år etter fødsel. <i>Familie for første gang</i> har vist lovende resultater som foreldrestøttende tiltak og forebyggende barnevern i Oslo og i tre kommuner i Rogaland (Sandnes, Time, Stavanger) I 2020 inviterte Bufdir flere kommuner til å prøve ut programmet.</p> <p>Helse- og omsorgsetaten søkte om opptak i programmet den 30.11.2020 v/Helsestasjons- og skolehelsetjenesten</p> <p>Avslag fra Bufdir</p>
Helse- og omsorgsetaten kostnader	Det pågående arbeidet med kontroll på kostnadene i helse- og omsorgsetaten må fortsatt prioriteres høyt. Kommunestyret ønsker oppdateringer via tertialrapportene der milepæler i arbeidet formidles og at det foretas benchmarking med andre sammenlignbare kommuner. Det forventes at administrasjonen håndterer sakskomplekset ved hjelp av egne ressurser.	<p>Etaten jobber strukturert og målrettet for å ta bruk Framsikt som verktøy for å sikre økonomistyring gjennom bla forutsigbare prognoser. Det jobbes med økonomimodeller og tiltak for å sikre drift i henhold til vedtatt budsjett.</p> <p>Administrasjonen har jobbet med Kostra-tallene for 2020 for å sammenligne etatens kostnader opp mot andre kommuner i kommunegruppe 10. Kostra-tallene gir ikke tilstrekkelig forklaring på forskjeller mellom kommune. Administrasjonen tar derfor sikte på å sette ut et oppdrag slik at en kan få en dypere analyse som kan forklare forskjellene mellom sammenlignbare kommuner.</p>
MO-senter	Brukere og ansatte på MO-senteret har stort behov for bedre lokaler en det som tilbys i dag. Kommunestyret ber om sak med konkrete planer for drift og finansiering av et nytt MO-senter i løpet av første halvår 2021.	Det vil fremmes sak for kommunestyret i juni.

Språkpraksis for flyktninger	Karmøy ønsker fortsatt å ta imot flyktninger etter anmodning fra IMDi. Arbeidslivet er en av de viktigste arenaene for å gi flyktningene muligheten til ett nytt og bedre liv. Språkpraksisplasser kan senke terskelen for å komme inn i arbeidslivet. Kommunen skal bidra aktivt og ha minimum 15 språkpraksisplasser til rådighet til enhver tid. Det er viktig at språkpraksisplassene blir varierte og fordeles på de ulike etatene. Dette vil tilrettelegge for at enda flere flyktninger lykkes med målet om god integrering.	Det har blitt jobbet med å frembringe språkpraksisplasser. Innen Helse og omsorg har en tilstrekkelig plasser, men pga Covid 19 har det vært problematisk å ta i bruk plassene første tertial. Det vil jobbes med å få flere plasser ved andre etaters virksomheter.
------------------------------	---	--

Kommunens tjenesteområder

Administrasjon

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2021	Regnskap hiå. 2021	Avvik hiå.	Rev. bud. 2021	Prognose inkl. tiltak	Avvik etter tiltak
1-Rådmannens stab	37 777	32 191	5 586	97 170	96 170	1 000
2-Oppvekst og kultur	3 728	3 773	-45	11 630	11 630	0
4-Teknisk Etat	9 088	10 230	-1 142	29 377	29 977	-600
5-Helse og omsorg	5 005	5 361	-356	13 959	13 959	0
9-Sentrale poster	5 803	4 842	961	14 302	14 302	0
Sum	61 402	56 397	5 005	166 438	166 038	400

Kommentar til status økonomi

Rådmannens stab

Positivt avvik per april, som delvis skyldes at det er mottatt en del refusjoner som gjelder for hele året, mens budsjett refusjon er fordelt gjennom året, særlig at samarbeidende kommuners betaling for advokatbistand for 2021 er fakturert i sin helhet. Det er videre en del mindreforbruk i forhold til periodisert budsjett. En del midler ble overført fra 2020, blant annet på grunn av aktiviteter som ble utsatt i 2020. Disse er inntektsført så langt, mens aktiviteten i større grad forventes til høsten. Det er noe innsparing pga stillinger som er ledige eller hvor det ikke er brukt vikar i forbindelse med sykefravær. Samlet sett er prognosen nå et mindreforbruk på 1 mill. kroner, men med usikkerhet knyttet til blant annet lønnsvekst og hvordan pandemisituasjonen påvirker aktiviteten i høst.

Formannskapetets disposisjonspost

Det er per april bevilget 60 000 kr (90 000 kr i begynnelsen av mai) fra formannskapetets disposisjonspost.

Skyggeregnskap formannskapetets disposisjonspost - 2021				
Budsjett			500 000	
Vedtatt			90 000	
Disponibelt			410 000	

Vedtaksdato	Sak	Type	Vedtakssum	Restverdi
19.10.2020	KST 134/20	Dekke utgifter for opplæring forliksråd - I. Clausen, opptil 30.000	30 000	470 000
19.04.2021	FSK 32/21	17. mai markering TVH	30 000	440 000
03.05.2021	FSK 39/21	Den norske Filmfestivalen 2021	30 000	410 000

Teknisk Etat

Regnskapet per april måned viser et negativt budsjettavvik på 1,1 mill. kroner. Særlig er overforbruket knyttet til utgifter for eiendomsforsikring og ansvarsforsikring. Det forventes et negativt avvik ved årets slutt på tjenesteområde administrasjon på -0,6 mill. kroner.

Strøm

Strøm omtales samlet her, men gjelder alle tjenesteområder. Avvikene er fordelt på sine respektive tjenesteområde.

Prognosepris for mars ligger 12,59 øre/kWh høyere enn budsjett. Deler av strømforbruker er prissikret. Uten gevinsten på sikringen hadde totalprisen vært 7,10 øre/kWh høyere. Sammenligning viser at nettleien har økt med godt og vel 5 øre/kWh fra 2020, noe som ikke var mulighet å ta høyde for ved budsjettplanleggingen for 2021. Prognosepris for kun kraftpris på året er ned med 0,5 øre/kWh siden februar og ligger p.t. på ca 32,00 øre/kWh, som er 3,00 øre/kWh over budsjett.

Markedsprisene har gått litt ned fra februar måned, men er fremdeles høye pga lite vind og kaldere vær enn normalt, samt fortsatt stigende CO2 priser. Kommunen strømleverandør er overrasket over de høye spotprisene med tanke på fyllingsgrad i magasinene som ligger 13 TWh over normalen. Utenlandskabler (Nordlink ble satt i prøvedrift i desember 2020 og skulle i utgangspunktet være frem til mars 2021) ser også ut til å holde prisene høye i prisområdene i Sør-Norge. Produsentene har fortsatt god oversikt over magasinfylling og kjører kontrollert produksjon. Mer normale temperaturer, vind og nedbør i kombinasjon med den høye fyllingsgraden bør etter leverandørens mening snart begynne å få innvirkning på prisene.

For året legger vi til grunn et negativt budsjettavvik på 3,8 mill. kroner (Avviket ligger i teknisk etat, og er fordelt på ulike tjenesteområder).

Barnehage**Status økonomi**

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2021	Regnskap hiå. 2021	Avvik hiå.	Rev. bud. 2021	Prognose inkl. tiltak	Avvik etter tiltak
1-Rådmannens stab	1 547	1 135	413	2 469	1 669	800
2-Oppvekst og kultur	176 825	180 332	-3 506	372 772	386 372	-13 600
4-Teknisk Etat	1 390	1 405	-14	6 883	6 983	-100
5-Helse og omsorg	0	0	0	0	0	0
9-Sentrale poster	7 224	5 916	1 308	17 603	17 603	0
Sum	186 987	188 787	-1 800	399 727	412 627	-12 900

Kommentar til status økonomi**Rådmannens stab**

Det forventes et positivt avvik på 0,8 mill. kroner innen tjenesteområde barnehage. Dette skyldes at fordelingen av lærlinger er noe annerledes enn lagt til grunn i budsjettet. Avviket må ses i sammenheng med avvik på andre tjenesteområder. Samlet forventes kostnader til lærlinger å bli som budsjettet.

Oppvekst og kultur

Barnehagesektoren forventer på nåværende tidspunkt et negativt avvik på 13,6 mill. kroner ved årsslutt. Vi har vesentlig flere barn i barnehagene enn det forutsetningene i budsjettet tilsier, da en høyere andel av innbyggerne våre i førskolealder benytter seg av barnehagetilbudet enn tidligere. I tillegg ser vi at det tar lengre tid enn forventet å oppnå full økonomisk effekt av omorganiseringen av arbeidet med spesialpedagogisk hjelp for førskolebarn, som ble gjort fra og med 15.08.20.

Fellesposter

På andre områder er det et mindreforbruk per april på 2,3 mill. kroner. Dette skyldes særlig at barnehagesektoren i Karmøy har overtatt ansvaret med å styre midler knyttet til Regional ordning for kompetanseheving, Rekomp. kommunen har i den forbindelse mottatt 1,6 mill. kroner fra Statsforvalteren våren 2021, som skal benyttes til regionale kompetansehevingstiltak. I tillegg har kommunen fått overført 0,1 mill. kroner fra Haugesund kommune, som er restmidler fra tidligere tilskudd fra Statsforvalteren. Vi er på nåværende tidspunkt optimistiske med tanke på å kunne gjennomføre planlagte kompetansehevingstiltak videre utover året, og forventningen på nåværende tidspunkt er at budsjettet skal være i balanse ved årsslutt.

Kommunale barnehageaktiviteter

Mindreforbruk per april på 1,0 mill. kroner. Foreløpige tall i forbindelse med opptak av barn til nytt barnehageår, som har oppstart 15.august, viser en nedgang i barnetallet i de kommunale barnehagene for høsten. Dermed kan også bemanningen reduseres, da barnehagene til enhver tid bemanner ut fra lovpålagt bemanningsnorm. Vi forventer ut fra dette et mindreforbruk av lønn for kommende høst. En kommunal barnehage i sone 5 har fått aksept for å ta inn barn utenom telledatoer, grunnet stor nedgang i barnetall og tøff konkurransesituasjon. Merinntak av barn gjør at barnehagen må bemanne opp, og vi forventer et merforbruk av lønn for vårhalvåret. Ordningen med betalingsreduksjon benyttes ikke i så stor grad som forventet, og det forventes et mindreforbruk her. Forventningen på nåværende tidspunkt er at kommunale barnehageaktiviteter vil ha et mindreforbruk ved årsslutt på ca 2 mill. kroner.

Ikke-kommunal barnehagedrift

Merforbruk pr april på -4,4 mill. kroner. Når det gjelder barnetallet for våren 2021, ser vi en nedgang på totalt 30 barn i private barnehager fra 15.12.19 til 15.12.20. Ut fra befolkningsprognosene var det forventet en nedgang på 80 barn, og det vil si at vi har 50 flere barn i private barnehager våren 2021 enn det som er forutsatt i budsjettet. På det grunnlaget forventes det et negativt budsjettavvik på 8 mill. kroner for perioden januar til august inneværende år.

Grunnen til at det er flere barn i barnehagene enn forventet, er at andelen innbyggere i førskolealder som benytter seg av barnehageplass, har økt. Tall per telletidspunktet 15.12.20 viser at dekningsgraden i barnehagene i Karmøy har økt, særlig for 0- og 1-åringer. Sammenlignet med tallene ett år tidligere har dekningsgraden for 0-åringer økt fra 7,4 til 12,3 prosent, mens dekningsgraden for 1-åringer er økt fra 68,7 til 77,4 prosent. Det er også en mindre økning i dekningsgraden for 2-åringer, som er økt fra 93,8 til 94,6 prosent. Dekningsgraden for 3-5 åringer er om lag uendret.

Foreløpige tall for årets barnehageopptak (hovedopptaket) viser at det også for kommende høst vil være flere barn i private barnehager enn forutsetningene lagt til grunn i budsjettet.

På nåværende tidspunkt forventer vi et negativt avvik på ca -12,1 mill. kroner ved årsslutt.

Styrket tilbud førskolebarn

Merforbruk pr april på -2,4 mill. kroner. Arbeidet med å redusere antall vedtakstimer som i dag gis til barn som har behov for ekstra støtte/tilrettelegging tar tid. Blant annet bidrar nye føringer fra overordnede instanser til økt ressursbruk blant ansatte i Tett på.

De ulike sektorene som er involvert i arbeidet med barn som trenger ekstra oppfølging har god dialog og samhandling, der en jobber systematisk for bedring av blant annet spesialpedagogisk hjelp i alle instanser. Et mål med arbeidet på dette området er at alle kommunens barnehager skal få økt sin kompetanse innen arbeidet med spesialpedagogisk hjelp. Dette skal bidra til at barn som har behov for ekstra oppfølging i større grad kan oppleve å få et godt tilbud innenfor barnehagens ordinære

allmenpedagogiske tilbud, og i mindre grad ha behov for vedtakstimer i form av enkeltvedtak. Forventningen på nåværende tidspunkt er at vi også i år kommer til å ha merforbruk sett i forhold til budsjett, men at negativt avvik vil være mindre enn det var i fjor.

Vi forventer på nåværende tidspunkt negativt budsjettavvik ved årsslutt på -3,5 mill. kroner

Teknisk Etat

Det forventes et negativt budsjettavvik på 0,1 mill. kroner mot årsbudsjettet knyttet til strømutfgifter.

Skole

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2021	Regnskap hiå. 2021	Avvik hiå.	Rev. bud. 2021	Prognose inkl. tiltak	Avvik etter tiltak
1-Rådmannens stab	2 087	1 803	284	2 740	3 740	-1 000
2-Oppvekst og kultur	169 815	172 738	-2 923	487 406	497 406	-10 000
4-Teknisk Etat	18 096	18 689	-593	87 023	87 523	-500
5-Helse og omsorg	1 917	0	1 917	5 226	5 226	0
9-Sentrale poster	22 369	18 601	3 768	54 514	54 514	0
Sum	214 283	211 831	2 452	636 909	648 409	-11 500

Kommentar til status økonomi

Rådmannens stab

Det forventes et negativt avvik på -1,1 mill. kroner innen tjenesteområde skole. Dette skyldes at fordelingen av lærlinger er noe annerledes enn lagt til grunn i budsjettet. Avviket må ses i sammenheng med avvik på andre tjenesteområder. Samlet forventes kostnader til lærlinger å bli som budsjettet.

Prognose for innsparing på personalforsikringer er 0,3 mill. kroner. Hittil i år vises ikke innsparingen på grunn av at innsparingen øker utover året fordi arbeidstakerne betaler en egenandel som trekkes i lønn hver måned. Prognosen for på denne funksjon er et positivt avvik på 0,1 mill. kroner.

Oppvekst og kultur

Det forventes pr. april at tjenesteområde skole ved regnskapsårets slutt vil ha et negativt avvik i størrelsesorden kroner 10 mill. kroner. Dette med bakgrunn i at dersom utviklingen i lønnsutgiftene fortsetter gjennom året, forventes det å gi et negativt avvik i denne størrelsesorden.

Det er en viss bekymring tilknyttet at aktiviteten innen sektoren pt. er veldig høy og dels krevende, noe som i hovedsak manifesterer seg i høye lønnskostnader i forhold til budsjett og opprinnelig tildelte ressurser. Mange enhetsledere opplever driften som krevende i utgangspunktet, og behov for ekstra tiltak i forbindelse med Covid-19, medfører et ekstra trøkk på utgiftssiden. Organisering i kohorter etc. antas å være en driver i forhold til bruk av ressurser utover det "normale". Det er samtidig et stort fokus rettet mot sårbare barn- og unge og at disse ikke skal komme dårligere ut som følge av dagens situasjon/Covid-19. I hvilken grad dagens situasjon i tilknytning til sistnevnte kan relateres til Covid-19 eller andre mer generelle forhold er ikke direkte målbart. Det er også usikkert i hvilken grad det en opplever i skolen i dag kan direkte relateres til Covid-19, eller også har sammenheng med andre forhold. Dersom utviklingen fortsetter, er det sannsynlig at tjenesteområdet skole, i 2021 vil ende opp med et negativt avvik i størrelsesorden ca. 10 mill. kroner pga. lønnskostnader utover det opprinnelig

tildelte. De øvrige postene innen tjenesteområdet, har en ikke andre holdepunkter for, enn at de vil gå i null ved regnskapsårets slutt.

Teknisk Etat

Pr april måned viser regnskapet et negativ budsjettavvik på 0,6 mill. kroner. Avviket kan knyttes til strømutfgifter og vedlikeholdsutfgifter. For året må vi påregne et negativt budsjettavvik på 1,6 mill. kroner relatert til strømutfgifter. For å avhjelpe situasjonen, er det satt i verk tiltak for å spare midler til lønn for renhold med 1,1 mill. kroner. Samlet går det derfor mot et negativt budsjettavvik for året på 0,5 mill. kroner.

Kultur

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2021	Regnskap hiå. 2021	Avvik hiå.	Rev. bud. 2021	Prognose inkl. tiltak	Avvik etter tiltak
1-Rådmannens stab	232	491	-259	548	548	0
2-Oppvekst og kultur	15 244	12 503	2 740	39 196	39 196	0
3-Teknisk etat (VAR)	0	0	0	0	0	0
4-Teknisk Etat	1 650	1 948	-298	7 418	7 618	-200
5-Helse og omsorg	52	39	12	183	183	0
9-Sentrale poster	2 142	1 723	419	5 220	5 220	0
Sum	19 319	16 704	2 615	52 565	52 765	-200

Kommentar til status økonomi

Oppvekst og kultur

Samlet et positivt avvik på 2.1 mill. kroner, men med forventning om å gå i balanse ved årsslutt.

Avviket per april skyldes blant annet at tidspunkt for utbetaling av tilskudd avviker fra når det er periodisert i budsjettet, men er innenfor rammene av årsbudsjettet.

Teknisk Etat

For tjenesteområdet kultur har teknisk etat et negativt budsjettavvik på 0,3 mill. kroner pr april måned. Merforbruk til strøm på 0.2 mill. kroner legges inn som avvik prognose 2021.

Idrett

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2021	Regnskap hiå. 2021	Avvik hiå.	Rev. bud. 2021	Prognose inkl. tiltak	Avvik etter tiltak
1-Rådmannens stab	73	45	28	147	147	0
2-Oppvekst og kultur	4 511	4 912	-401	10 531	10 931	-400
4-Teknisk Etat	2 011	3 482	-1 471	12 461	12 461	0
9-Sentrale poster	636	463	173	1 549	1 549	0
Sum	7 230	8 901	-1 671	24 688	25 088	-400

Kommentar til status økonomi

Oppvekst og kultur

Prognosen viser et negativt avvik på ca 0,4 mill. kroner som skyldes at Karmøyhallen har vært stengt for offentlig bading i flere perioder og det er store begrensinger i antall gjester pga korona. Det forventes et negativt resultat da det er uklart om man får kompensert for inntektstapet.

Teknisk etat

Negativt avvik på 1,5 mill. kroner per april. Dette skyldes imidlertid utgifter som skal fordeles på andre tjenesteområder, og det forventes ikke avvik ved årets slutt.

Livssyn

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2021	Regnskap hiå. 2021	Avvik hiå.	Rev. bud. 2021	Prognose inkl. tiltak	Avvik etter tiltak
1-Rådmannens stab	13 003	12 843	161	26 222	26 222	0
2-Oppvekst og kultur	0	0	0	0	0	0
4-Teknisk Etat	54	46	7	166	166	0
9-Sentrale poster	10	6	4	25	25	0
Sum	13 067	12 896	172	26 413	26 413	0

Kommentar til status økonomi

Rådmannens stab

Det forventes ikke vesentlige avvik ved årets slutt. Den største usikkerheten har tradisjonelt sett vært tilskudd til andre livssynssamfunn. Fra 2021 er det tilskudd som ikke går over kommunens budsjett. Kostnader til å dekke kremasjonsutgifter ble noe høyere enn budsjettet i 2020. Kostnadene avhenger av hvor mange som velger dette alternativet, men her ligger det noe risiko for økte kostnader for kommunen.

Helse

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2021	Regnskap hiå. 2021	Avvik hiå.	Rev. bud. 2021	Prognose inkl. tiltak	Avvik etter tiltak
1-Rådmannens stab	1 922	9 649	-7 727	5 389	5 389	0
2-Oppvekst og kultur	32	0	32	107	107	0
4-Teknisk Etat	-71	-29	-42	59	359	-300
5-Helse og omsorg	33 001	29 182	3 819	101 443	97 643	3 800
9-Sentrale poster	4 542	4 053	489	11 068	11 068	0
Sum	39 426	42 855	-3 429	118 066	114 566	3 500

Kommentar til status økonomi

Rådmannens stab

Stort merforbruk per april. Dette er knyttet til koronateamet, og vil bli dekket av koronaavsetningen, jf. egen sak om økonomisk håndtering av koronautgifter.

Teknisk Etat

Pr april måned er regnskapet marginalt over budsjettet for tjenesteområdet helse. Ved årsslutt forventes et overforbruk på 0,3 mill. kroner knyttet til strømutfgifter.

Helse og omsorg

Helsestasjon og skolehelsetjeneste (+1,5 mill. kroner)

Det er hittil i år merinntekter på 1,5 mill kroner. Merinntektene skyldes mottatt tilskuddsmidler til styrking av helsestasjons- og skolehelsetjenesten som vil benyttes til prosjektstillinger, med varighet på 3 år. Tjenesten har fortsatt ansatte som bidrar i koronaarbeidet i avdeling folkehelse. Tjenesten har nå en stabil drift med besatte stillinger og god rekruttering. Det arbeides med å rekruttere psykolog til tjenesten som står ubesatt. Her benyttes det sammen med PPT rekrutteringsbyrå for å skaffe kompetansen.

Prognose er et mindreforbruk på 1,5 mill. kroner særlig knyttet til vakant stilling.

Annet forebyggende helsearbeid - rask psykisk helsehjelp (+ 0,8 mill. kroner)

Hittil i år er det balanse i drift, det forventes imidlertid merinntekt/mindreutgift på 0,8 mill kroner. RPH har ordinær drift, men omlagt til telefon / virtuelle møte under perioder med stort smittepress. Det er fortsatt restriksjoner knyttet til smittevern og gruppestørrelse pga korona.

Annet forebyggende arbeid - Friskliv og mestring

Aktivitetsnivået innen friskliv, læring og mestringstilbud, er blitt sterkt redusert grunnet korona og ressursituasjonen. Tilbudet vil fortsatt være betydelig redusert også når smittesituasjonen bedrer seg grunnet budsjettkutt for 2020.

Det er deltakere som venter på friskliv og mestringkurs som ikke vil motta dette. Tilbud utover aktivitetskurs og balansegruppe vil avhenge av interkommunalt samarbeid.

Ved redusert smittepress og karantener for ansatte vil det startes opp aktiviteter som frisklivstrening og balansegruppe. Det er fortsatt restriksjoner knyttet til smittevern og gruppestørrelse pga korona.

Det forventes balanse ved slutten av året,

Norsk pasientskadeerstatning (+ 0,2 mill. kroner)

Norsk pasientskadeerstatning, kommunens andel, blir fakturert til kommunen senere i 2021. Regnskapstall i 2020 tilsier at kostnadene kan bli om lag 0,2 mill. kroner lavere enn budsjettert.

Drift kommunalt legesenter (+0,8 mill, kroner)

Hittil i år er det et positivt avvik på 1 mill. kroner på drift av kommunalt legesenter, Prognosen for året mindre forbruk med forutsetning av tilnærmet lik drift som første tertial.

Dette skyldes økt inntekt for refusjon, i tillegg til refusjoner for covid-19. Det er mindreinntekter på brukerbetaling. Det er vanskelig og si noe om hvordan dette vil utvikle seg i 2021 da koronapandemien gjør en slik prognose veldig uforutsigbar. Kommunen hadde i 2020 et veldig stort bortfall av inntekt på disse postene men har hatt en jevn oppgang i siste halvår av 2020, og fortsatt i 2021.

Drift legetjenester - private legesentre (+0,2 mill kroner)

Avvik hittil i år er på et merforbruk på 0,35 mill. Avviket skyldes mindreinntekter på brukerbetaling og refusjoner. Karmøy kommune tar fra 1. september mot en fjerde LIS1 kandidat og mottar ekstra tilskudd for det. Det inngås avtale med legesenter for mottak av LIS 1. Tilskudd på 0,8 mill kommer i november. Det forventes et mindreforbruk for året samlet.

Legevakttjenesten

Hittil i år er det et merforbruk på legevakten. Årsaken til dette er primært ekstrakostnader i forbindelse med covid-19, fortrinnsvis lønnsavtale til leger. Prognosen for året som helhet er balanse. Dette forutsetter at kostnader knyttet til covid-19 kompenseres, jf. egen rapportering av koronakonsekvenser. Samtidig har koronapandemien stor betydning for den ordinære driften ved legevakten med redusert pasientpågang og dermed også reduserte inntekter i form av redusert brukerbetaling og refusjoner. Det er fortsatt svært høy aktivitet knyttet til covid-19, særlig knyttet til lønnsutgifter til leger, men også overtid og ekstra innleie av sykepleier grunnet rekrutteringsutfordringer. Det har siden medio mars 2020 vært dobbel bemanning både av sykepleier og lege og det ble inngått egen avtale om legebemanning.

I februar 21 er det startet opp med årsturnus for sykepleiere på legevakten. Målet er at dette vil bidra til ta ned noe av merforbruket til overtid og ekstra innleie.

En må regne med at kostnader for legevaktavtalen med Haugesund legevakt vil ligge på samme nivå eller noe høyere i 2021, enn den var i 2020.

Fysio- og ergoterapitjeneste (+0,3 mill. kroner)

Hittil i år er det et positivt avvik på 0,3 mill. kroner noe som skyldes økt sykkelønsrefusjon, redusert kjøregodtgjørelse og mindre utgifter til kompetansetiltak pga korona. Ut fra dagens drift forventes det et mindreforbruk på 0,3 mill. kroner ved årets slutt.

Det har vært redusert drift både på institusjoner og i hjemmet en periode i perioden med høyt smittepress og karantener.

Omsorg

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2021	Regnskap hiå. 2021	Avvik hiå.	Rev. bud. 2021	Prognose inkl. tiltak	Avvik etter tiltak
1-Rådmannens stab	6 628	5 846	782	9 360	9 160	200
2-Oppvekst og kultur	345	256	90	1 293	1 293	0
4-Teknisk Etat	9 415	10 078	-662	41 373	41 573	-200
5-Helse og omsorg	285 303	293 401	-8 098	719 655	735 655	-16 000
9-Sentrale poster	49 872	37 270	12 602	121 554	121 554	0
Sum	351 564	346 850	4 714	893 235	909 235	-16 000

Kommentar til status økonomi

Rådmannens stab

Prognose for innsparing på personalforsikringer er 0,3 mill. kroner. Hittil i år vises ikke innsparingen på grunn av at innsparingen øker utover året fordi arbeidstakerne betaler en egenandel som trekkes i lønn hver måned. Prognosen for innsparing på denne funksjon er 0,2 mill. kroner.

Teknisk Etat

For tjenesteområdet omsorg har teknisk etat et negativt budsjettavvik på 0,7 mill. kroner per april måned, men avviket er knyttet til koronarelaterte utgifter og forventes dekket.

Det er lagt inn 0,45 mill. kroner i avvik prognose på året knyttet til overforbruk av energiutgifter. Det er lagt inn avvikstiltak for 0,25 mill. kroner knyttet til besparelse av lønnsmidler. For året forventes derfor er negativt avvik på -0,2 mill. kroner.

Helse og omsorg

Prognosen for aktiviteten innen tjenesteområde omsorg er på -16 mill. kroner. Avviket per april er på -8,1 mill. kroner sammenlignet med periodisert budsjett, men vel halvparten av dette er knyttet til koronapandemien, og forventes dekket av koronaavsetningene (jf. egen sak).

Kort- og langtidsopphold (- 4,2 mill. kroner)

Negativ prognose for 2021 på -4,2 mill. kroner. Merforbruk er knyttet til fravær og bruk av forskjøvet arbeidstid, overtid og bakvakt. I tillegg har det vært behov for ekstrainnleie til enkeltbrukere grunnet utfordrende atferd. Tiltak vil være å arbeide videre med å justere drift og ressursbruk inn mot budsjetttramme.

Hjemmetjenester (- 3,6 mill. kroner)

Negativ prognose for 2021 på -3,6 mill. kroner. Antall vedtakstimer i 2020 var lavere enn budsjettet, men vokste gjennom året. For 1. tertial 2021 har antall vedtakstimer vært om lag 4,7 % høyere enn samme periode i 2020. Volumet er foreløpig innenfor budsjett, men risiko knyttet til utviklingen videre. Årsaken til merforbruk er fravær og bruk av forskjøvet arbeidstid, overtid og bakvakter. I tillegg har det periodevis vært brukt ekstrainnleie. Tiltak vil være at tjenesten arbeider med å justere drift og ressursbruk inn mot budsjetttramme og vedtakstimer.

Boliger med heldøgnsomsorg (+7,4 mill. kroner)

Positiv prognose for 2021 på +6,4 mill. kroner for boligene innen sektor omsorg og ytterligere +1,0 mill.

kroner innen rus- og psykiatri. Innen sektor omsorg skyldes dette færre tildelte vedtak i bolig med døgnbemanning enn lagt til grunn i budsjettet. Boligene har god budsjettkontroll, og drifter godt innenfor tildelt budsjetttramme og budsjettmodell. Noen utfordringer med budsjettmodell som må justeres og optimaliseres.

Innen rus- og psykiatritjenestene er mindreforbruket i prognosen knyttet til redusert vikarinneleie. Det bor nå personer i alle leilighetene. I 2020 var det store deler av året underbelegg på grunn av innleggelse i spesialisthelsetjenesten mm. Fullt belegg kan medføre økte utgifter og dermed redusert mindreforbruk, da det ikke kan redusere ekstrainneleie ved fravær.

Brukerstyrt personlig assistanse, BPA (- 10,0 mill. kroner)

Negativ prognose for 2021 på -10,0 mill. kroner. Det har vært en kraftig vekst i vedtakstimer til BPA over tid, og antall timer økte med 16 prosent i 4. kvartal 2020. Antall timer ligger nå betydelig over forutsetningene for budsjett 2021.

Natttjenesten (- 3,1 mill. kroner)

Negativ prognose for 2021 på -2,5 mill. kroner innen sektor omsorg, og ytterligere -0,6 mill. kroner innen ROP/Pilehagen. Den negative prognosen forutsetter at tjenesten fortsatt vil ha samme antall oppdrag med faste vakter i eget hjem. Det er stor usikkerhet om når disse oppdragene eventuelt avsluttes og andre eventuelle tjenestetilbud vil bli iverksatt.

Betaling utskrivningsklare pasienter (- 3,8 mill. kroner)

Negativ prognose for 2021 på -3,8 mill. kroner.

Transportutgifter (+0,5 mill. kroner)

Positiv prognose for 2021 på +0,5 mill. kroner, basert på regnskapsutviklingen hittil i år

Støttekontakt (+1,1 mill. kroner)

Positiv prognose for 2021 på +0,5 mill. kroner innen sektor omsorg og ytterligere +0,6 mill. kroner i rus- og psykiatritjenestene. Mindreforbruket da det periodevis ikke er full utnyttelse av vedtak grunnet pandemi, og ved at det i kortere perioder ikke er rekruttert støttekontakter inn mot enkelte vedtak. Innen rus og psykiatri inneholder dette områder også utgifter til "50-lapp", hvor aktiviteten har vært satt i bero under hele pandemien.

Familieavlastning (- 0,8 mill. kroner)

Negativ prognose for 2021 på -0,8 mill. kroner. Økte kostnader grunnet fast ansettelse av alle familieavlastere.

Psykososial støtte i kriser (+ 0,2 mill. kroner)

Positiv prognose for 2021 på +0,2 mill. kroner, som skyldes at det er avsatt midler til bakvaktsløsning ikke er kommet i gang.

Vaskeritjenester (+ 0,2 mill. kroner)

Positiv prognose for 2021 på +0,2 mill. kroner.

Sosial

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2021	Regnskap hiå. 2021	Avvik hiå.	Rev. bud. 2021	Prognose inkl. tiltak	Avvik etter tiltak
1-Rådmannens stab	360	422	-62	274	274	0
2-Oppvekst og kultur	0	0	0	0	0	0
4-Teknisk Etat	114	106	8	442	442	0
5-Helse og omsorg	32 456	35 938	-3 481	105 941	103 241	2 700
9-Sentrale poster	2 580	2 024	556	6 288	6 288	0
Sum	35 511	38 490	-2 979	112 945	110 245	2 700

Kommentar til status økonomi

Helse og omsorg

Sosial rådgivning og veiledning

Fagområdet Økonomisk Rådgivning har blitt styrket med nye medarbeidere i vår. I en periode går vi med overforbruk pga opplæring, men fra januar 2022 vil vi være i en normal situasjon. Vi har fått tilskuddsmidler for prosjektet familieveileder i NAV og miljøterapeut i NAV. Dette vil dekke det meste av månedlig overforbruk på lønn. I tillegg ser vi nå på muligheter for å kutte vikarutgifter. Det legges opp til balanse ved årsslutt.

Innvandrersekretariat

Det positive avviket på rundt 3,6 mill. kroner skyldes at det er kommet inn øremerkede midler til oppfølging av bosatte flyktninger med særlige behov. Midlene skulle vært bokført i 2020 som er det året utgiftene har vært, men de er først kommet inn i 2021.

Tolketjenesten

Det er få bosettinger til nå i år, derfor er behovet for tolk mindre. I tillegg er det færre hjemmebesøk pga Koronasituasjonen og mindre bruk av frammøtetolk. Det anslås et positivt avvik ved årsslutt, men det er noe usikkerhet om dette.

Kvalifiseringsordningen

Det forventes balanse ved årsslutt. Flere deltakere tas inn i ordningen.

Økonomisk sosialhjelp generelt

Negativt avvik pr april skyldes at utbetalinger for kommende måned sendes ut i slutten av inneværende måned. Det betyr at utbetalinger for f eks mai måned sendes ut i slutten av april måned. Foreløpig forventes balanse ved årsslutt, men det er noe usikkerhet om ettervirkninger av pandemien gir utslag i økte utbetalinger.

Økonomisk sosialhjelp flyktning

Færre bosettinger enn anmodet, fører til et mindreforbruk. Et eventuelt mindreforbruk også ved årsslutt, må ses i sammenheng med mulig reduksjon i inntekter som følge av færre bosettinger. Det avventes justering av prognosen.

Tilbud til personer med rusproblemer, Miljøarbeidertjenester (+ 2,4 mill kroner)

Hittil i år er det balanse. Prognosen er mindreforbruk på 2,9 mill. kroner. Mindreforbruket skyldes

vakant stillinger, blant annet psykolog og høyere sykkelønsrefusjon enn forventet. Det er overførte midler fra 2020 som benyttes til tilskuddstillinger. I tillegg er det ikke mottatt tildelte tilskuddsmidler for 2021.

Arbeidsrettet tiltak (+0,3 mill kroner)

Mindreutgifter på lønn som skyldes at personer er ute i permisjon i forbindelse med korona, og at det ikke er leid inn full dekning. Det har med redusert aktivitet å gjøre.

Barnevern

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2021	Regnskap hiå. 2021	Avvik hiå.	Rev. bud. 2021	Prognose inkl. tiltak	Avvik etter tiltak
1-Rådmannens stab	586	643	-56	1 537	1 537	0
4-Teknisk Etat	88	70	18	339	339	0
5-Helse og omsorg	28 350	21 304	7 046	84 240	81 940	2 300
9-Sentrale poster	2 349	1 781	568	5 724	5 724	0
Sum	31 373	23 797	7 576	91 840	89 540	2 300

Kommentar til status økonomi

Helse og omsorg

Barnevern administrasjon, drift og saksbehandling

Hittil i år er det et positivt avvik på 3,7 mill kroner. Dette skyldes mottatt årlig refusjon for besatte barnevernstillinger. Samlet forventes det balanse på området året sett under ett.

Barneverntiltak til barn som bor hjemme (-0,3 mill. kroner)

Hittil er det balanse innefor området. For året samlet er prognosen en merutgift på 0,3 mill. kroner. Merutgiftene knytter seg til lønn og godtgjørelse til ansatte og oppdragstakere og en styrking av tiltak i hjemmet. Økning i frivillige tiltak i hjemmet (med utslag på lønn) uten å plassere barn i omsorgstiltak er en ønsket utvikling. Merutgiftene her ses i sammenheng med mindreutgifter på funksjonen barneverntiltak til barn som er plassert. Dette er med på å gi barneverntjenesten mindreutgifter totalt sett for virksomheten.

Barneverntiltak når barnet er plassert (2,6 mill kroner)

Hittil i år er det mindreutgifter på 3,2 mill. kroner. Prognosen samlet sett er på 2,6 mill. kroner i mindreutgifter på området. Mindreforbruket knyttes til færre plasseringer av barn i fosterhjem og institusjon, mindreutgifter til utgiftsdekning, oppdragstakere og refusjon Bufetat, samt en tydeligere økonomistyring på området. Økt fokus på forebyggende arbeid og arbeid i nærmiljøet fortsetter og medfører i tillegg til den faglige gevinsten også reduserte utgifter.

Her er medtatt merutgifter i en enkeltsak som har vært avgjort i Barnevernets Tvisteløsningsnemnd, med en merkostnad i 2021 på 2,7 mill. kroner. Etterbetaling for 2018, 2019 og 2020 på 4,8 mill. kroner er ikke medtatt i prognosen. Det er søkt refusjon for deler av beløpet som gjelder 2020 innenfor ordningen for ressurskrevende tjenester, mens resten er foreslått dekket av fond, jf. forslag til vedtak.

Det er usikkerhet knyttet til den økonomiske effekten av ny barnevernlov som trer i kraft fra 2022. Kommunens arbeid med å øke det forebyggende arbeidet og hjelp i nærmiljøet gjør kommunen bedre rustet til å møte den nye reformen både faglig og økonomisk.

Aktivitetsdata til hovedutvalg 2021			
Barnevern	31.12.2020	% i fht 2020	30.04.2021
Antall meldinger	675	34	228
Herav meldinger henlagt pga aktiv tiltakssak	129	42	54
Herav melding i pågående sak	121	32	39
Barn med undersøkelse totalt	359	30	109
Barn med hjelpetiltak totalt	144	99	143
Omsorgsovertakelser totalt	3	0	
Barn under omsorg (fosterhjem og institusjon)	80	99	79
Frivillige plasseringer 0-18 i fosterhjem	14	79	11
Barn i familiehjem 0-23 år	16	100	16
Barn i institusjon 0-18år	5	80	4
Ettervern i fosterhjem 18-23 år	19	84	16
Ettervern i institusjon	1	100	1
Ettervern i hjelpetiltak 18-23	19	126	24

Forvaltning

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2021	Regnskap hiå. 2021	Avvik hiå.	Rev. bud. 2021	Prognose inkl. tiltak	Avvik etter tiltak
1-Rådmannens stab	952	2 125	-1 173	2 491	2 491	0
4-Teknisk Etat	2 012	1 556	456	983	1 883	-900
9-Sentrale poster	1 416	1 226	190	3 451	3 451	0
Sum	4 380	4 906	-526	6 925	7 825	-900

Kommentar til status økonomi

Rådmannens stab

Negativt avvik på 1,2 mill. kroner per april. Dette skyldes kostnader som ble vedtatt i 2020, men hvor kostnaden er kommet i 2021. Dette gjelder kommunestyrets vedtak i desember 2020, sak KST 175/20 om bevilgning av midler til mulighetsstudie for Skudeneshavn, Åkrehamn og Kopervik. Det ble her vedtatt å bruke 750 000 kroner fra disposisjonsfondet til dette. Kostnadene til dette kom etter årsskiftet. Siden dette var etter at formannskapet behandlet sak om overføring av ubrukte midler, gav dette et mindreforbruk i forhold til budsjett i 2020. Mindreforbruket settes av til disposisjonsfond, slik at

finansieringen dermed lagt tilbake i disposisjonsfondet. For å dekke kostnadene som da er kommet i 2021, må midlene gjenbevilges i 2021. Se forslag til vedtak.

Teknisk Etat

Det har vært en lavere aktivitet innen kart og oppmåling grunnet koronapandemien. Det forventes også videre. For byggesaker er situasjonen motsatt. Samlet forventes det mindreinntekter på 1 mill. kroner knyttet til brukerbetaling. Dette er fordelt med 2 mill. kroner i mindreinntekter fra oppmålingsgebyrene, mens byggesaksgebyrene forventes å ha en merinntekt på 1 mill. kroner.

Driftsutgifter er redusert med 0.1 mill. kroner som følge av lavere driftskostnader knyttet til kursutgifter, slik at samlet prognose er et negativt avvik på -0,9 mill. kroner.

Nærmiljø

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2021	Regnskap hiå. 2021	Avvik hiå.	Rev. bud. 2021	Prognose inkl. tiltak	Avvik etter tiltak
1-Rådmannens stab	116	115	1	175	175	0
2-Oppvekst og kultur	-1 889	3 166	-5 055	6 343	6 343	0
4-Teknisk Etat	5 087	5 540	-453	19 689	19 689	0
5-Helse og omsorg	233	148	85	663	663	0
9-Sentrale poster	1 019	678	341	2 483	2 483	0
Sum	4 566	9 647	-5 081	29 353	29 353	0

Kommentar til status økonomi

Oppvekst og kultur -Avaldsnesprosjektet

Et negativt avvik på kr 5,1 mill som skyldes at overførte midler er lagt inn i budsjettet (inntektsføres som bruk av fond), men dette er ikke regnskapsført ennå. Avviket er sånn sett av teknisk art, og vil nulle seg ut i løpet av året.

Teknisk Etat

Det er et negativt avvik pr april måned for tjenesteområdet nærmiljø. Dette skyldes ikke fordelte utgifter som skal overføres til andre tjenesteområder. Dette gjøres mot slutten av året.

Prognosen for året er i samsvar med budsjett og det forventes ikke avvik ved årets slutt.

Bolig

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2021	Regnskap hiå. 2021	Avvik hiå.	Rev. bud. 2021	Prognose inkl. tiltak	Avvik etter tiltak
1-Rådmannens stab	16	7	9	16	16	0
4-Teknisk Etat	-3 374	-221	-3 154	997	3 297	-2 300
5-Helse og omsorg	525	607	-82	1 725	1 825	-100
9-Sentrale poster	389	362	27	949	949	0
Sum	-2 444	756	-3 200	3 687	6 087	-2 400

Kommentar til status økonomi

Teknisk Etat

Det er pr april måned et negativt avvik mot budsjett på 3,2 mill. kroner for tjenesteområdet bolig. Dette er delvis forskjeller i periodisering av utgifter mellom regnskap og budsjett, og delvis et negativt avvik knyttet til husleieinntekter på kommunale boliger.

Pr april måned er differansen mot budsjett negativt med 0,7 mill. kroner. Det forventes at dette underskuddet på leieinntekter vil vedvare i 2021. Per årsslutt anslås underskuddet å utgjøre totalt 2,2 mill. kroner. Forholdet skyldes at utleiegraden fortsatt er lavere enn det målet som er lagt til grunn for budsjettet. I tillegg er det noe merforbruk knyttet til strøm, slik at det forventes et negativt avvik innenfor tjenesteområde bolig på -2,4 mill. kroner.

Utleiegrad i %	2019	2020	2021
Jan	89	89	90
Feb	91	89	90
Mars	90	89	89
April	90	90	88
Mai	90	90	
Juni	92	89	
Juli	92	89	
Aug	91	89	
Sep	90	89	
Okt	90	88	
Nov	90	89	
Des	90	90	

Næring

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2021	Regnskap hiå. 2021	Avvik hiå.	Rev. bud. 2021	Prognose inkl. tiltak	Avvik etter tiltak
1-Rådmannens stab	1 178	-1 257	2 435	2 169	2 169	0
2-Oppvekst og kultur	1 845	2 155	-309	4 082	4 082	0
3-Teknisk etat (VAR)	-83	-13	-70	-234	-234	0
4-Teknisk Etat	2 143	1 866	277	5 577	5 777	-200
9-Sentrale poster	523	400	123	1 274	1 274	0
Sum	5 606	3 150	2 456	12 868	13 068	-200

Kommentar til status økonomi

Rådmannens stab

Positivt avvik per april. Dette skyldes ekstra statlige midler som kommunen har mottatt som en del av statens økonomiske tiltak for næringslivet. Kommunen videreformidler disse inntektene til lokalt næringsliv, og det forventes ikke avvik ved årets slutt.

Oppvekst og kultur

Samlet et negativt avvik på 0,3 mill. kroner per april. Dette skyldes at kostnadene har forløpt seg noe annerledes enn periodiseringen i budsjettet, men dette forventes å være innenfor årsbudsjett. Forventer å gå i balanse ved årets slutt.

Teknisk Etat

Pr april måned har tjenesteområdet næring er positivt budsjettavvik på 0,3 mill. kroner. Særlig er dette avviket knyttet til lavere utgifter til kjøp av tjenester fra andre kommuner enn budsjettet.

Strømutgifter er en utfordring, og gjør at prognosen for året er et forventet negativt budsjettavvik på 0,3 mill. kroner.

Samferdsel

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2021	Regnskap hiå. 2021	Avvik hiå.	Rev. bud. 2021	Prognose inkl. tiltak	Avvik etter tiltak
1-Rådmannens stab	25	11	14	25	25	0
4-Teknisk Etat	9 869	11 759	-1 890	39 813	39 913	-100
9-Sentrale poster	694	531	162	1 690	1 690	0
Sum	10 588	12 301	-1 714	41 528	41 628	-100

Kommentar til status økonomi

Teknisk Etat

Ved utgangen av april måned er det et negativt avvik på 1,9 mill. kroner. Dette kommer av høy vedlikeholdsaktivitet i første del av året, særlig utgifter til ny bro på Bukkøy, relativt høye utgifter til

vinterdrift og høye utgifter til drift og vedlikehold av vei- og gatelys. I sum ventes en overskridelse av budsjettet for disse tre momentene med 2,6 mill. kroner i slutten av året. Det samlede avvik på 2,6 mill. kroner dekkes inn med redusert vedlikeholdsaktivitet på andre områder, i hovedsak redusert reasfaltering.

For året forventes et negativt budsjettavvik på 0.1 mill. kroner relatert til strømutfgifter.

Brann og ulykkesvern

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2021	Regnskap hiå. 2021	Avvik hiå.	Rev. bud. 2021	Prognose inkl. tiltak	Avvik etter tiltak
1-Rådmannens stab	0	0	0	402	402	0
4-Teknisk Etat	37 391	37 260	131	47 980	47 980	0
Sum	37 391	37 260	131	48 382	48 382	0

Kommentar til status økonomi

Teknisk Etat

Det forventes at regnskapet for året vil være i samsvar med budsjett.

VAR

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2021	Regnskap hiå. 2021	Avvik hiå.	Rev. bud. 2021	Prognose inkl. tiltak	Avvik etter tiltak
1-Rådmannens stab	276	175	101	510	510	0
3-Teknisk etat (VAR)	-51 531	-58 308	6 776	-59 239	-61 139	1 900
4-Teknisk Etat	477	109	368	39 126	39 026	100
9-Sentrale poster	2 311	1 726	584	5 631	5 631	0
Sum	-48 468	-56 298	7 831	-13 972	-15 972	2 000

Kommentar til status økonomi

Teknisk etat (VAR)

Tjenesteområdet vann, avløp og renovasjon er et selvkostområde. Det betyr at i utgangspunktet vil avvik mellom budsjett og regnskap føre til endringer i bruk eller avsetning til selvkostfond - og ikke gi netto budsjettavvik for kommuneregnskapet (men endring i netto bruk av fond vil påvirke netto driftsresultat). Tjenesteområdet skal gå i "overskudd" fordi inntektene skal dekke indirekte kostnader (som VAR benytter på andre tjenesteområder) og kapitalkostnader. Det som kan gi endring i kommuneregnskapet er først og fremst endringer i anslaget for kapitalkostnader.

Rentenivået er økt noe sammenlignet med budsjettforutsetningene. Dette gir høyere kalkulerte renteutgifter. Tjenesteområde VAR ligger dermed an til å skulle dekke høyere kapitalkostnader i kommunen, noe som i prognosen fremstår som et positivt avvik (VAR tilfører "kommunekassen" større inntekter for å dekke kommunens kapitalkostnader). I praksis innebærer det isolert sett økt bruk av selvkostfond. Dette er den motsatte situasjonen som en så i 2020.

Innenfor VAR er det meldt om positive avvik på driftsutgiftene, med unntak av strøm hvor økte strømutgifter gir et merforbruk. Prognose pr april 2021 er at avvik på utgifter vil utjevne seg utover året, og ende på budsjett. Per april er det negativt avvik på VAR- inntekter. I hovedsak skyldes dette inntektssvikt på avløp på 1,0 mill. kroner. Dette bidrar isolert sett til økt bruk av selvkostfond, og gir ingen netto effekt i prognosen for kommunekassen.

Teknisk Etat

For tjenesteområdet VAR viser regnskapet pr april måned et positivt budsjettavvik på 0.4 mill. kroner. Avviket kommer særlig av utgifter til lønn som ikke er blitt fordelt til tjenesteområdet VAR ennå. På grunn av besparende tiltak innen sektor eiendom, forventes tjenesteområdet VAR å gå ut med et positivt budsjettavvik på 0,1 mill. kroner.

Nøkkeltall/indikator	Resultat 2019	Resultat 2020	Mål 2021	Resultat 2021	Planlagt 2022
Kapitalkostnader, rentesats SWAP-rente uten påslag	1,80	0,85	0,78	1,40	0,91

Økonomi

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2021	Regnskap hiå. 2021	Avvik hiå.	Rev. bud. 2021	Prognose inkl. tiltak	Avvik etter tiltak
1-Rådmannens stab	6 973	18	6 954	25 030	24 730	300
2-Oppvekst og kultur	234	107	127	566	566	0
3-Teknisk etat (VAR)	0	143	-143	0	0	0
4-Teknisk Etat	27	-74	101	-131 049	-131 049	0
5-Helse og omsorg	-10	58	-68	-68	-68	0
9-Sentrale poster	-16 758	-7 752	-9 006	-41 780	-41 780	0
Sum	-9 534	-7 500	-2 035	-147 301	-147 601	300

Kommentar til status økonomi

Rådmannens stab

Det forventes et positivt avvik på 0,3 mill. kroner innen tjenesteområde økonomi. Dette skyldes at fordelingen av lærlinger er noe annerledes enn lagt til grunn i budsjettet. Avviket må ses i sammenheng med avvik på andre tjenesteområder. Samlet forventes kostnader til lærlinger å bli som budsjettet.

Sentrale poster

Tjenesteområde 18 Økonomi omfatter spesielt pensjonstekniske poster. I pensjonssystemet for kommune er det et system som regulerer de årlige premiebetalingene (disse belastes de øvrige tjenesteområdene), og et system som regulerer hva kommunen skal bokføre som netto samlet kostnad i det enkelte år. Avviket mellom disse kalles for premieavviket, og avviket skal "amortiseres" (belastes regnskapet) i de påfølgende syv årene. Premieavvik og amortisering mv. blir belastet egne kostra-

funksjoner som er samlet på tjenesteområde 18 økonomi. Prognosene for forholdet mellom premiebetaling og premieavvik vil ofte endre seg mye gjennom året, mens netto samlet kostnad vil variere relativt lite. Premieavvik og amortisering er ikke belastet regnskapet ennå, noe som bidrar til et større avvik mellom regnskap og periodisert budsjett per april.

Det er varslet store justeringer i 2020 på grunn av endringer i pensjonsregelverket. Dette er ventet å gi en betydelig økning i premiebetalingene. Samlet kostnad forventes ikke å øke i 2021, men dette vil gi et større premieavvik i 2021 som skal belastes regnskapet over syv år fra 2022. Samtidig er det varslet andre endringer som vil frigjøre premiereserver kommunen har i KLP som vil kunne virke i motsatt retning. Den samlede håndteringen av dette er ikke klar per 1. tertialrapport, og rådmannen vil komme tilbake til saken i 2. tertialrapport.