

Bedriftshelsetjenesten kommunalt Oppgavefellesskap

ÅRSREGNSKAP 2021

Deltakerkommuner:

**Tysvær kommune
Haugsund kommune
Karmøy kommune**

Innholdsfortegnelse

Revisjonsberetning	2
Årsmelding.....	4
Balanseregnskapet	10
Økonomisk oversikt etter art – drift	12
Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	13
Regnskapsprinsipper	14
Bevilgningsoversikt drift (del A).....	15
Sum bevilgninger drift, netto (del B)	16
Noter.....	17
Note 1 Endring i Arbeidskapital	17
Note 2 Lønnskostnader	18
Note 3 Avsetning og bruk av fond.....	19
Note 4 Særlige noteopplysninger	19

Til Karmøy kommune

UAVHENGIG REVISORS BERETNING VEDRØRENDE KOMMUNALT OPPGAVEFELLESKAP FOR BEDRIFTSHELSETJENESTE FOR KARMØY, HAUGESUND OG TYSVÆR

Konklusjon

Vi har revidert Karmøy kommunes regnskapsoppstilling for «Kommunalt oppgavefelleskap for bedriftshelsetjenester for Karmøy, Haugesund og Tysvær». Regnskapsoppstillingen viser et netto driftsresultat på kr 772 106.

Vi mener at den medfølgende regnskapsoppstillingen i det alt vesentlige gir en dekkende framstilling av prosjektets utgifter per 31.12.21.

Grunnlag for konklusjon

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av regnskapsoppstillingen*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Ledelsens og de som har overordnet ansvar for styring og kontroll sitt ansvar for oppstillingen

Ledelsen er ansvarlig for utarbeidelsen av regnskapsoppstillingen og for at den gir en dekkende framstilling i samsvar med de kravene i rammeverket som er relevante for utarbeidelsen av en slik regnskapsoppstilling, og for slik intern kontroll som ledelsen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av en regnskapsoppstilling som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av regnskapsoppstillingen

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at regnskapsoppstillingen som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som gir uttrykk for vår konklusjon.

Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom

den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som treffes av brukerne på grunnlag av denne regnskapsoppstillingen.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. Vi gjør også følgende:

- Identifiserer og anslår risikoen for vesentlig feilinformasjon i regnskapsoppstillingen, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil, utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.
- Opparbeider oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av enhetens interne kontroll.
- Evaluerer den samlede presentasjonen, strukturen og innholdet i regnskapsoppstillingen, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt regnskapsoppstillingen gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir en dekkende fremstilling.

Vi kommuniserer med dem som har overordnet ansvar for styring og kontroll blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

Stavanger, 08.04.2022
Rogaland Revisjon IKS

Elektronisk signert
Rune Haukaas
Revisjonsdirektør
Statsautorisert revisor/jurist

Årsmelding

Innledning

Kommune BHT ble konstituert 28.4.2021 som et oppgavefellesskap om bedriftshelsetjenester mellom Haugesund, Karmøy og Tysvær kommune. Bakgrunnen for samarbeidet var ett ønske om å få en felles intern bedriftshelsetjeneste med opphav i Karmøy kommune sin egen interne bedriftshelsetjeneste ordning. Med tilførte ressurser fra de to andre kommunene skulle tjenesten utvides med mer kompetanse og årsverk for å styrke kvaliteten på tjenestene.

Formålet med oppgavefellesskapet er å drifte og utvikle BHT-tjenester i de tre kommunene. Ved å dele kompetanse og erfaringer innen arbeidsmiljøarbeid i offentlig sektor, er målet å sikre helsefremmende arbeidsplasser som vil bidra til å utvikle gode kommunale tjenester til innbyggerne i de tre kommunene.

Kommune BHT skal være en fagkyndig og rådgivende tjeneste innen forebyggende HMS-arbeid. Tjenesten skal bistå arbeidsgiver og arbeidstakere med å følge opp arbeidsmiljøet i virksomhetene.

Ifølge Arbeidsmiljøloven skal BHT ha en fri og uavhengig stilling i arbeidsmiljøspørsmål og skal ikke være underlagt arbeidsgivers instruksjonsmyndighet i faglige spørsmål. Dette innebærer at informasjon, forslag og råd fra BHT skal være basert på faglige vurderinger.

Helsepersonell i BHT har taushetsplikt og journalplikt i henhold til Lov om helsepersonell. BHT har i løpet av 2021 bistått arbeidsgiver, arbeidstakerne, arbeidsmiljøutvalg og verneombud.

Året 2021 har vært et år som har vært preget av Covid- 19 pandemien. Flere av de planlagte aktivitetene har endret seg underveis, og nye måter å organisere og utføre arbeidet på har vært et gjennomgående behov ved flere av henvendelsene som BHT har mottatt. Den største endringen har vært å gjennomføre og utvikle kurs digitalt. Dette har vært ressurskrevende, vi ser at året 2021 har gitt oss flere muligheter og plattformer til kursvirksomhet, både gjennom Teams og ved å benytte KS læring som en læringsplattform.

Virksomhetenes måloppnåelse

Året 2021 har vært et oppstartsår der fokus har vært på å etablere gode HMS arbeidsprosesser, arenaer for samarbeid og kommunikasjon mellom involverte aktører i tillegg til å rekruttere og ansette riktig kompetanse.

Virksomhetenes mål:

«Kommune BHT skal være en ressurs i arbeidet med å sikre sunne og trygge arbeidsforhold»
Kommune BHT har som mål å bistå arbeidsgiver i forhold til kravene til bruk av bedriftshelsetjeneste som er beskrevet i § 13 i «Forskrift om organisering, ledelse og medvirkning». BHT rådgivning skal gi kunnskap om hvordan man i praksis unngår at helseplager oppstår med bakgrunn i arbeidet.

Kommune BHT bistår henvendelser fra arbeidstaker, verneombud og arbeidsmiljøutvalg.

Delmål

1. Etablere gode HMS arbeidsprosesser - utvikling av systemer for HMS internkontroll

For å sikre sunne og trygge arbeidsforhold har Kommune BHT i løpet av 2021 bistått arbeidsgiver med å kartlegge risiko i arbeidsmiljøet på den enkelte arbeidsplass. Alle HMS/ arbeidsmiljøgruppene har fått tilbud om å delta på kurset «Grovkartlegging av arbeidsmiljøfaktorer».

Med bakgrunn i grovkartleggingen har HMS/ arbeidsmiljøgruppene valgt ut to arbeidsmiljøfaktorer med høy risiko som man skal jobbe systematisk med å redusere risiko for i løpet av 2022 .

Kommune BHT bistår som rådgivere med å foreslå kunnskapsbaserte tiltak, som på sikt har som mål å redusere HMS risiko. Den enkelte arbeidsplass er ansvarlig for å iverksette tiltak basert på rådgivning fra Kommune BHT. Måltrettet rådgivning vil styrke kvaliteten i HMS arbeidet.

Ny grovkartlegging i 2023 har som mål å vise redusert risiko på den enkelte arbeidsplass. Den enkelte HMS/ arbeidsmiljø gruppe har dokumentert det systematiske HMS arbeidet.

Kommune BHT har levert flere kompetanse hevende aktiviteter i løpet av 2021. Se vedlegg 1-4.

Resultater

- Alle tre kommunene har fått etablert systemer i egne kvalitetssystem der HMS dokumentasjon ligger lagret på den enkelte virksomhet. Dette sikrer dokumentert oversikt av HMS risikobilde (kartlegging, risikovurdering og handlingsplaner) på hver enkelt arbeidsplass (i tråd med Internkontrollforskriften §5).
- Øverste ledelse og AMU har muligheten til å hente frem dokumentasjon og ha oversikt over status og endringer i HMS risikobilde.
- Dokumentasjonen følger den enkelte arbeidsplass slik at historikk sikres.

2. Etablere arenaer for samarbeid og kommunikasjon mellom involverte aktører.

Kommune BHT har etablert flere arenaer for samarbeid for å sikre god kommunikasjon mellom de involverte aktørene:

Styremøter:

Det har blitt avholdt styremøter hver 14 dag der personalsjefene sammen med daglig leder deltar. Målsetting med møtene har blant annet vært å få en samstemthet rundt prioriteringer og strategi. Faste tema har vært status på økonomi og aktuelle interkommunale utfordringer og behov.

Interkommunale samarbeidsmøter:

Kommune BHT har sammen med kontaktpersoner i de tre kommunene samt hovedverneombudene gjennomført månedlige møter. Målet med samarbeidsmøtene har vært å dele på gode erfaringer fra HMS arbeid, samt samkjøre behov og forventninger mellom de tre kommunene.

Gode tiltak og erfaringer i arbeidsmiljøarbeidet som kommunene har delt seg imellom:

- Rutiner for oppfølging av gravide
- Rutiner for oppfølging av ansatte med rus- og spill problematikk.
- Rutiner for forebygging av muskel og skjelett plager i barnehagene
- Rutiner for forebygging, håndtering og oppfølging av vold og trusler i skolen.
- Rutiner for forebygging, håndtering og oppfølging av vold og trusler i helsesektoren.
- Deling av erfaringer mellom hovedverneombudene i kommunene.

Kommunalt samarbeidsmøte med den enkelte kommune

Daglig leder sammen med en ansatt fra Kommune BHT har gjennomført månedlige samarbeidsmøter med kontaktperson i hver kommune og hovedverneombudet.

Status for pågående bestillinger og prioriteringer har vært agenda på disse møtene.

For mer informasjon om aktiviteter inn mot den enkelte kommune, se egne vedlegg

- Vedlegg 6: Årsrapport Karmøy kommune
- Vedlegg 7: Årsrapport Tysvær kommune
- Vedlegg 8: Årsrapport Haugesund kommune.
- Vedlegg 9: Gjennomførte aktiviteter 2021- oppsummert

Muligheter og utfordringer

- **Kompetanseløft innen digitalisering**

Alle arbeidsplasser har fått økt sin teknologiske kompetanse på å jobbe med HMS arbeid digitalt. Dette har gitt større muligheter for Kommune BHT til å nå ut til alle arbeidsplassene uten å måtte miste kostbar arbeidstid i reisetid. Det er lettere å komme i kontakt med ledere og ansatte både gjennom kurs og oppfølgingsarbeid.

- **Bemanningssituasjonen**

Planlagt bemanningsøkning har ikke gått som først planlagt, samtidig som en ansatt har avsluttet sitt arbeidsforhold i løpet av 2021. Dette har ført til at Kommune BHT i har periodevis driftet med samme grunnbemanning som i starten av året. Dette har krevd mye av de ansatte og det har i perioder vært ventelister. *Utfordringer:*
Rekrutteringsprosessen har bydd på utfordringer, og den planlagte bemanningen har ikke vært fulltallig før 03.01.2022.

Årsverk og kompetanseprofil

Stillings størrelse	Stilling	Årsverk pr 1.1.2021	Årsverk pr 31.12.2021	Planlagte årsverk 2022	Kommentar
100 %	Leder	1	1	1	
90 %	Bedriftssykepleier	0,8	0,8	0,9	10% permisjon
100 %	Bedriftsfysioterapeut	1	0	1	Permisjon 2 mnd.
100 %	Bedriftsfysioterapeut	0	1	1	Fødselspermisjon april- des
50%	Bedriftslege	0,3	0,4	0,5	20% permisjon
50%	Bedriftsjordmor	0	0,5	0,5	Økt stilling pga. andre permisjoner
50%	Yrkeshygieniker/ HMS ingeniør	0	0,5	0,5	
	SUM	3,2	4,2	5,4	

Nyansatt bedriftsfysioterapeut 100 % stilling oppstart 3.1.2022.

Opplæring og kompetanseutvikling for Kommune BHTs ansatte

Pandemien har lagt restriksjoner på planlagte kurs og opplæring for ansatte.

Relevant kompetanseutvikling for 2022 innebærer kurs i regi av

- Statens arbeidsmiljøinstitutt (STAMI)
- Bransjeforeningen for bedriftshelsetjeneste
- Forflytningsinstruktør kompetanse
- Arbeidsmiljøkonferanse på Vestlandet i regi av avdeling Arbeids- og miljømedisin, Universitetet i Bergen (UiB).
- Kurs i motiverende intervju teknikk og kognitiv terapi.

Økonomi

Samarbeidsavtalen om felles bedriftshelsetjenester ble signert 1.1.2021, men ble først vedtatt av representantskapet den 28.4.2021. Det ble ikke lyst ut stillinger før i etterkant av representantskapsmøtet, og dette har ført til at ansettelser av personell ikke var fulltallig før i slutten av desember. Dette har ført til at Kommune BHT sitter med et økonomisk overskudd, basert på ubesatte tiltenkte stillinger. Overskuddet er plassert i et disposisjonsfond.

De økonomiske hoved utgiftene til Kommune BHT er lønnsutgifter, samt for 2021 investering i nytt medisinsk utstyr og kontorfasiliteter.

Se eget vedlegg sak «Sak 5-22 Regnskap og revisjonsberetning» og « Sak 6. Budsjett»

Etikk og internkontroll

De ansatte i Kommune BHT har Karmøy kommune som arbeidsgiver og følger derfor Karmøy kommunes sine etiske retningslinjer.

Informasjonssikkerhet og GDPR

Kommune BHT følger Karmøy kommunes reglement for informasjonssikkerhet og GDPR.

Avviks og kvalitetssystem

Kommune BHT benytter Compilo som kvalitetssystem der styringsdokumenter og avvik blir registrert og håndtert.

Kjønnslikestilling, deltidsproblematikk og sykefravær

Kjønnslikestilling:

Kommune BHT følger Karmøy kommune sine retningslinjer iht. til å ivareta likestilling og unngå diskriminering (jf. Årsberetning Karmøy kommune 2021). De ansatte er kvinner.

Deltidsproblematikk

Det opprinnelige budsjettet har lagt restriksjoner på hvor store stillingsstørrelser man har kunnet bemanne med. Bedriftsjordmor, yrkeshygieniker og bedriftslege er i dag besatt i 50 % stillingshjemler. Det vil styrke utsiktene til å beholde kompetanse i Kommune BHT dersom man på sikt ser for seg å øke de tre 50 % stillingene til større stillingshjemlene til heltidsstillinger på sikt. Kompetansen som er innhentet er av god kvalitet, og har gitt større lønnsutgifter enn planlagt.

Sykefravær ansatte Kommune BHT

- For 2021 er det totale sykefraværet på 0,74 %

Erfaringer fra 2021 og anbefalinger videre for 2022

Pandemien har preget 2021. Flere av de ansatte har måttet omstille seg til å jobbe med andre metoder og annen type organisering enn man har vært kjent med tidligere. Mange arbeidsplasser

har opplevd utfordringer med bakgrunn i sentrale smitteverntiltak som har satt begrensninger på den sosiale kontakten mellom ledere, ansatte og brukere av kommunale tjenester. Dette er en faktor som påvirker helsen og arbeidsmiljøet til ansatte.

Reduksjon i sykefravær hos deltakerkommunene

Sykefraværstatistikken viser en tilnærmet lik grad av fravær som i 2020, som også var et år preget av Covid pandemien. Samfunnet er nå i en noe endret situasjon med tanke på at flere er vaksinert og det kan se ut som at symptomene på den nye virus varianten gir mildere symptomer.

Flere vil ha behov for å komme tilbake til en mer normal arbeidshverdag. Kommune BHT anbefaler å ha fokus på fysisk aktivitet for 2022. Flere i befolkningen har under pandemiårene opplevd en reduksjon i sin fysiske aktivitet, noe som fremmer dårlig helse og kan gi økt risiko for sykefravær. Over halvparten av alt sykefravær representerer diagnoser innen muskel- skjelett og lettere psykiske helseplager. Det ligger en stor helsegevinst i å motivere, fremme forslag og legge til rette for fysisk aktivitet for ansatte som står i fare for eller har helseplager i disse diagnosegruppene.

Redusere HMS risiko på arbeidsplassene – kurs i utvalgte arbeidsmiljøfaktorer

I løpet av våren 2022 vil alle arbeidsmiljøgrupper blir kallt inn til kurs i de to arbeidsmiljøfaktorene de valgte ut under grovkartleggingen 2021. Målet med kursene er å jobbe systematisk og målrettet i hele 2022 med å få ned relevant HMS risiko på egen arbeidsplass. Målet er at dette arbeidet blir synliggjort i den nye grovkartleggingen som gjennomføres i 2023.

Tettere oppfølging av utvalgte arbeidsplasser med høyt sykefravær.

Kommune BHT anbefaler at det velges ut to arbeidsplasser som følges tett opp av BHT i en 6. måneders periode. Tidligere erfaringer viser at oppfølgingen gir god effekt på reduksjon i sykefraværet. Den tette oppfølgingen består i at BHT gjennomgår:

- Arbeidsplassens systematiske HMS arbeid og avklarer behov for bistand fra BHT.
- Arbeidsplassens behov for individuell oppfølging av ansatte med fraværshistorikk.
I samarbeid med leder vurderes behov for arbeidsplassvurderinger.
- Rådgivning og støtte til ledere.

Daglig leder

Janne Robertsen
Bedriftshelsetjenesten kommunalt oppgavefelleskap

Balanseregnskapet

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-8

Viser oversikt over kommunens eiendeler (omløpsmidler og anleggsmidler), egenkapital, langsiktig og kortsiktig gjeld

	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		-	-
I. Varige driftsmidler		0	0
1. Faste eiendommer og anlegg		-	-
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		-	-
II. Finansielle anleggsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		-	-
2. Obligasjoner		-	-
3. Utlån		-	-
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler		0	0
B. Omløpsmidler		4 811 787	-
I. Bankinnskudd og kontanter		0	0
II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		-	-
2. Obligasjoner		-	-
3. Sertifikater		-	-
4. Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		4 811 787	0
1. Kundefordringer		4 811 787	-
2. Andre kortsiktige fordringer		-	-
3. Premieavvik		-	-
Sum eiendeler		4811787	0
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		772 106	
I. Egenkapital drift		772 106	0
1. Disposisjonsfond	2	772 106	-
2. Bundne driftsfond		-	-
3. Merforbruk i driftsregnskapet		-	-
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	3	-	-
II. Egenkapital investering		0	0
1. Ubundet investeringsfond		-	-
2. Bundne investeringsfond		-	-
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-	-
III. Annen egenkapital		0	0
1. Kapitalkonto	1	-	-
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-	-
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		-	-

	Note	Regnskap 2021	Regnskap 2020
D. Langsiktig gjeld		-	-
I. Lån		0	0
1. Gjeld til kredittinstitusjoner		-	-
2. Obligasjonslån		-	-
3. Sertifikatlån		-	-
II. Pensjonsforpliktelse		0	0
E. Kortsiktig gjeld		4 039 681	-
I. Kortsiktig gjeld		4 039 681	0
1. Leverandørgjeld		936	-
2. Likviditetslån		-	-
3. Derivater		-	-
4. Annen kortsiktig gjeld		4 038 745	-
5. Premieavvik		-	-
Sum egenkapital og gjeld		4 811 787	0
F. Memoriakonti		-	-
I. Ubrukte lånemidler		0	0
II. Andre memoriakonti		0	0
III. Motkonto for memoriakontiene		0	0

Økonomisk oversikt etter art - drift

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-6

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	-	-	-	0
2 Inntekts- og formuesskatt	-	-	-	0
3 Eiendomsskatt	-	-	-	0
4 Andre skatteinntekter	-	-	-	0
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	-	-	-	0
6 Overføringer og tilskudd fra andre	4 811 787	4 700 000	4 700 000	0
7 Brukerbetalinger	-	-	-	0
8 Salgs- og leieinntekter	-	-	-	0
9 Sum driftsinntekter	4 811 787	4 700 000	4 700 000	0
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	-	2 747 000	2 747 000	0
11 Sosiale utgifter	-	825 000	825 000	0
12 Kjøp av varer og tjenester	3 980 894	761 000	761 000	0
13 Overføringer og tilskudd til andre	58 787	-	-	0
14 Avskrivninger	-	-	-	0
15 Sum driftsutgifter	4 039 681	4 333 000	4 333 000	0
16 Brutto driftsresultat	772 106	367 000	367 000	0
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	-	-	-	0
18 Utbytter	-	-	-	0
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	0
20 Renteutgifter	-	-	-	0
21 Avdrag på lån	-	-	-	0
22 Netto finansutgifter	-	-	-	0
23 Motpost avskrivninger	-	-	-	0
24 Netto driftsresultat	772 106	367 000	367 000	0
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	-	-	-	0
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfc	-	-	-	0
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfor	-772 106	-367 000	-367 000	0
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk	-	-	-	0
28 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	0
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsre	-772 106	-367 000	-367 000	0
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	-	-	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-9

Driftsregnskapet		Sum
1. Netto driftsresultat		-772 106
2. Avsetninger til bundne driftsfond		-
3. Bruk av bundne driftsfond		-
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		-
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		-367 000
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter		-
7. Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk		-
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)		-405 106
9. Strykning av overføring til investering		-
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond		-
11. Strykning av dekning av tidligere års merforbruk		-
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond		-
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger		-
14. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger		-
15. Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk		-
16. Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk		-
17. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond		-772 106
18. Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk).		-

Tilsvarende oppstilling for investeringsregnskapet er ikke aktuelt, da BHT Kommunalt oppgavefelleskap ikke har foretatt investeringer i 2021.

Regnskapsprinsipper

Regnskapsprinsipper er retningslinjer for periodisering og måling av regnskapsposter. Regnskapsprinsippene skal være konsistente over tid, men endringer i lover, forskrifter eller god kommunal regnskapsskikk, kan medføre at regnskapsprinsippene må endres.

Ny kommunelov trådte i kraft med virkning fra 01.01.2020. Den nye budsjett- og regnskapsforskriften gjaldt fra og med budsjett- og regnskapsåret 2020. Kommune BHT fører sitt regnskap etter de kommunale regnskapsprinsipper nedfelt i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner 7. juni 2019. Årsregnskapet føres i overenstemmelse med god kommunal regnskapsskikk.

Periodiseringsprinsippet som styrer når utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger skal bokføres kalles anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet innebærer at alle kjente utgifter, utbetalinger inntekter og innbetalinger i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.

Inntekter, innbetalinger, utgifter og utbetalinger er regnskapsført brutto. Dette gjelder også interne finansieringstransaksjoner. Det er således ikke gjort fradrag for tilhørende inntekter til utgiftene, og heller ikke er inntektene ført med fradrag for eventuelle tilhørende utgifter.

Årsregnskapet for Kommune BHT inngår fra 2021 i konsolidert regnskap for Karmøy kommune. For 2021 ble alle transaksjoner ført i regnskapet til Karmøy kommune. Saldobalansen ble overført per 31.12.21

Regnskapet 2021 avlegges 22.02.2022 og oversendes revisor. Årsberetningen avgis innen 31.03.2022.

Bevilgningsoversikt drift (del A)

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-4

Regnskapsskjema § 5-4 del A viser drift viser inntekter, innbetalinger og bruk av avsetninger som ikke knytter seg til bestemte formål.

Økonomiske oversikter				
§ 5-4 del A	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)				
1 Rammetilskudd	-	-	-	-
2 Inntekts- og formueskatt	-	-	-	-
3 Eiendomsskatt	-	-	-	-
4 Andre generelle driftsinntekter	-	-	-	-
5 Sum generelle driftsinntekter	-	-	-	-
6 Sum bevilgninger drift, netto	-772 106	-367 000	-367 000	-
7 Avskrivninger	-	-	-	-
8 Sum netto driftsutgifter	-772 106	-367 000	-367 000	-
9 Brutto driftsresultat	772 106	367 000	367 000	-
10 Renteinntekter	-	-	-	-
11 Utbytter	-	-	-	-
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmid	-	-	-	-
13 Renteutgifter	-	-	-	-
14 Avdrag på lån	-	-	-	-
15 Netto finansutgifter	-	-	-	-
16 Motpost avskrivninger	-	-	-	-
17 Netto driftsresultat	772 106	367 000	367 000	-
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	-	-	-	-
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne	-	-	-	-
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposis	-772 106	-367 000	-367 000	-
21 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	-
22 Sum disponeringer eller dekning av netto	-772 106	-367 000	-367 000	-
23 Fremført til inndekning i senere år (merfo	-	-	-	-

Sum bevilgninger drift, netto (del B)

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-4

§ 5-4 (2. ledd) Bevilgninger	Regn 2021	Budsjett	Avvik
Tilskudd fra kommunene	-4 753 000	-4 700 000	53 000
Sykelønnsrefusjon	-	-	-
Kompensasjon for merverdiavgift	-58 787	-	58 787
Sum inntekter	-4 811 787	-4 700 000	111 787
Lønnsutgifter	-	2 747 000	2 747 000
Sosiale utgifter	-	825 000	825 000
Opplæring	25 916	150 000	124 084
Medisinsk forbruksmateriell	7 982	80 000	72 018
Husleie & administrative kostnader	381 000	381 000	-
Konsulenttjenester	28 555	100 000	71 445
Samlepost andre kostnader	272 531	50 000	-222 531
Tjenestekjøp fra Karmøy kommune (lønn ansatte BHT inkl. sos.utg.)	3 264 910	-	-3 264 910
Merverdiavgift som gir rett til refusjon	58 787	-	-58 787
Sum utgifter	4 039 681	4 333 000	293 319
			-
Sum bevilgninger drift - netto	-772 106	-367 000	405 106
Renteinntekter	-	-	-
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	772 106	367 000	-405 106
Sum	-	-	-

Inntekter/mindreforbruk/bruk av fond vises med negativt fortegn (-)

Utgifter/merforbruk/avsetning til fond vises med positivt fortegn (+)

Noter

Note 1 Endring i Arbeidskapital

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. § 5-10

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap i fjor
Anskaffelse og anvendelse av midler				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	4 811 787	4 700 000	4 700 000	-
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	-	-	-	-
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-	-	-	-
Sum anskaffelse av midler	4 811 787	4 700 000	4 700 000	-
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	4 039 681	4 333 000	4 333 000	-
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	-	-	-	-
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	-	-	-	-
Sum anvendelse av midler	4 039 681	4 333 000	4 333 000	-
Anskaffelse - anvendelse av midler	772 106	367 000	367 000	-
Endring i ubrukte lånemidler	-	-	-	-
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift	-	-	-	-
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.	-	-	-	-
Endring i arbeidskapital	772 106	367 000	367 000	-
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	772 106	367 000	367 000	-
Bruk av avsetninger	-	-	-	-
Til avsetning senere år	-	-	-	-
Netto avsetninger	772 106	367 000	367 000	-
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	-	-	-	-
Interne utgifter mv	-	-	-	-
Netto interne overføringer	-	-	-	-
Økonomiske oversikter				

Oversikt endring arbeidskapital	Regnskap 2021	Regnskap 2020
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	-	-
Endring ihendehaverobl og sertifikater	-	-
Endring kortsiktige fordringer	4 811 787	-
Endring premieavvik	-	-
Endring aksjer og andeler	-	-
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	4 811 787	-
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-4 039 681	-
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	772 106	-

Note 2 Lønnskostnader

Lønnskostnadene til Kommune BHT blir belastet i Karmøy kommune sitt regnskap. Karmøy kommune har sendt refusjonskrav for lønnskostnadene. Da Kommune BHT ikke fører regnskap på lønnskostnader, avviker dette naturligvis i forhold til budsjett.

Lønnskostnader Karmøy Kommune	Regnskap 2021	Buds(end) 2021
1010 FAST LØNN	2 350 118	2 356 000
1015 PERIODISERING LØNN - IKKE UTB.	-1 020	-
1030 EKSTRAHJELP INKL. TILLEGG	11 994	-
1050 ANNEN LØNN TREKKPL GODTGJ INKL TILLEGG	21 548	5 000
1051 MOTKONTO TREKKPL GODTGJ.	-91	-
1090 KLP PENSJON - FELLESORDNING MV.	353 633	316 662
1093 KLP SYKEPLEIERORDNINGEN	126 053	122 105
1099 ARBEIDSGIVERAVGIFT	403 943	377 423
1160 OPPG.PL. UTG OG GODTGJ FOR REISER	3 471	15 000
1710 SYKELØNNSREFUSJON	-4 739	-29 000
T O T A L T - refunderes av Kommune BHT*	3 264 910	3 163 190

*Lønnskostnader med kr 3 264 910 er utgiftsført på art 1381 i Kommune BHT. Spesifikasjon over lønnspostene i Karmøy kommunes regnskap er som følger:

Note 3 Avsetning og bruk av fond

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

	Beholdning 01.01	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregns.	Bruk av fond i invest.regns.	Beholdning 31.12
Disposisjonsfond	0	-772 106	0	0	-772 106
Bundne driftsfond	0	0	0	0	0
Ubundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Bundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Sum avs. og bruk av fond	0	-772 106	0	0	-772 106

Alle Fond	Regnskap	Reg.budsjet	Oppr.budsj	Regnskap i fjor
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond	772 106	367 000	0	0
Avsatt til bundne fond	0	0	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond	0	0	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond	0			0
Netto avsetninger	772 106	367 000	0	0

Note 4 Særlige noteopplysninger

Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. Kapittel 8, § 8-2 særlig noteopplysning i årsregnskapet.

Bokstav a) stiller krav om å opplyse hvor stor del av inntektene som kommer fra deltakerkommunene og hvor stor del av inntektene som kommer fra andre parter.

Tilskudd med totalt kr 4 753 000 fordeler seg som følgende fra de ulike kommunene:

	Karmøy kommune	Haugsund kommune	Tysvær kommune	Andre Kirken
Andel	44 %	39 %	17 %	Avvik
Tilskudd	2 068 000	1 833 000	799 000	53 000

Bokstav b) stiller krav om å opplyse om overføringer som er foretatt for å dekke inn merforbruk, jf. Overføringsplikten i kommuneloven § 14-12 tredje ledd.

- Driftsregnskapet er ikke gjort opp med merforbruk, så deltakerkommunene har ikke foretatt overføringer for å dekke inn et merforbruk.

