

Budsjettoppfølgning per juli 2023

Karmøy

Saksutredning

Basert på budsjettoppfølging drift per juli, er det en negativ prognose for driftsbudsjettet på minus -96,0 mill. Kroner. Dette er en økning i merforbruket på 31,2 mill. kroner sammenlignet med rapporteringen per april. Fra KS og Skatteetaten er det klare signaler om at kommunene ikke vil få en tilsvarende økt nasjonal skatteinngang på slutten av året slik som i fjor. Med denne prognosen og før endringer i avsetning/bruk av fond, vil kommunen kunne få et negativt netto resultat på -2,0 % for 2023. Det anbefales at vedlegg til saken leses på web: <https://pub.framsikt.net/2023/karmøy/mr-202307-månedsrapp072023/>

Totaloversikt økonomi drift

Beløp i 1000

	Budsjett hiå.	Regnskap hiå.	Avvik hiå.	Budsjett 2023	Prognose inkl. tiltak	Avvik etter tiltak
Sentrale inntekter	-1 797 102	-1 888 172	91 069	-2 886 000	-2 901 000	15 000
Netto finansutgifter og inntekter	-115 362	-141 518	26 156	6 300	-19 300	25 600
Avsetninger og årsoppgjørdisposisjoner	-507	-11 480	10 973	43 727	43 727	0
Til disposisjon	-1 912 972	-2 041 170	128 198	-2 835 973	-2 876 573	40 600
Administrasjon	116 046	100 344	15 702	196 472	191 872	4 600
Barnehage	287 366	304 696	-17 329	449 990	488 090	-38 100
Skole	386 646	367 447	19 199	774 724	765 024	9 700
Kultur	38 606	34 339	4 266	66 279	66 379	-100
Idrett	15 450	17 434	-1 984	31 969	30 969	1 000
Livssyn	16 890	21 195	-4 305	28 986	28 986	0
Helse	80 669	84 991	-4 322	156 815	181 415	-24 600
Omsorg	615 633	689 861	-74 228	1 100 149	1 195 214	-95 065
Sosial	82 503	79 873	2 630	174 888	169 988	4 900
Barnevern	68 612	68 318	294	124 602	127 402	-2 800
Forvaltning	5 510	3 437	2 074	12 303	13 003	-700
Nærmiljø	10 642	2 854	7 788	31 512	31 112	400
Bolig	-1 779	605	-2 384	7 176	13 876	-6 700
Næring	19 791	10 557	9 234	26 735	24 235	2 500
Samferdsel	19 286	18 620	666	49 465	49 565	-100
Brann og ulykkesvern	49 618	49 606	12	48 881	49 081	-200
VAR	-62 880	-97 827	34 947	-54 241	-56 141	1 900
Økonomi	-9 432	-87 501	78 069	-390 732	-397 532	6 800
Sum disponering	1 739 178	1 668 850	70 328	2 835 973	2 972 538	-136 565
Merforbruk -/mindreforbruk +	-173 794	-372 320	198 526	0	95 965	-95 965

Oppjustert skatteanslag og økte rammeinntekter i revidert nasjonalbudsjett

Etter behandling av revidert nasjonalbudsjett (RNB) i stortinget anslås Karmøy kommune sine frie inntekter til å bli 43 mill. kroner høyere enn budsjettet. I kommunestyremøte 19. juni ble det vedtatt å øke budsjettet for rammeinntektene fra staten med 33 mill. kroner som er i tråd med økningen i revidert nasjonalbudsjett, for å dekke økningen i årslønnsveksten og økt kapitaltilskudd til private barnehager. I tillegg er det i revidert nasjonalbudsjett lagt til grunn en økning i den nasjonale skatteinngangen som for Karmøy kommune utgjør 10 mill. kroner. Dette er lagt til grunn i prognosen for 2023.

Forventet negativt avvik i tjenesteproduksjonen

For tjenesteproduksjonen viser prognosen et negativt avvik på -137 mill. kroner. Justert for økt bevilgning til å dekke lønnsoppgjøret, er dette en forverring av prognose på 21 mill. kroner i forhold til rapportering per april. Hovedårsaken til økningen er ytterligere merforbruk innen helse og omsorg. De største utfordringene ligger innen tjenesteområdene barnehage, helse og omsorg. Det som drar kostnadene ned sammenlignet med budsjettet er energikostnadene.

Hovedpunktene i tjenesteproduksjonen er som følger:

- Utfordringene innen barnehage er de samme som i fjor, men i større omfang med en negativ prognose på -38,1 mill. kroner. Det er vesentlig flere barn i barnehagene enn forutsatt, og det forventes av den grunn et merforbruk på -25,2 mill. kroner. Antall barn som har særskilte behov er på nivå med fjoråret, og det forventes et negativt avvik på -5,8 mill. kroner. Merkostnader knyttet til barn med barnehageplass i annen kommune enn bostedskommune estimeres til 8,0 mill. kroner.
- En krevende rekrutteringssituasjonen av leger inne tjenesteområdet helse, fører til økt bruk av innleide vikarer. Samlet viser prognosen for tjenesteområdet et merforbruk på -24,6 mill. kroner.
- Fortsatt sterk vekst i vedtak om brukerstyrt personlig assistanse (BPA), økt bruk av overtid og bruk av flere vakt-timer enn budsjettrammen gir, bidrar til en negativ prognose innen tjenesteområdet omsorg på -95,1 mill. kroner.
- På andre områder er avvikene mindre eller positive. Tjenesteområdet bolig viser negative årsprognose på -6,7 mill. kroner. Avviket er særlig knyttet til poster som kommunale avgifter, vedlikehold og husleie.
- Det som drar mest i positiv retning på tjenesteområdene er lavere energipris enn budsjettet. Totalt viser den foreløpige prognosen for energikostnadene et positivt avvik på 27,5 mill. kroner.

Hovedbildet er likt med tidligere signalene om et betydelig kostnadspress på flere områder i tjenesteproduksjonen der dette opprettholdes for noen og forsterkes betydelig for helse og omsorg.

Kommunedirektørens konklusjon

Rapporteringen per juli bekrefter utviklingen fra rapporteringen per april om et høyere kostnadsnivå enn hva budsjettet gir rom for. Selv med økte anslag for skatt- og rammeinntekter i RNB og positive avvik på netto finansposter, er det ikke nok til å dekke opp for et betydelig kostnadspress på flere områder i tjenesteproduksjonen. Dette tyder på at kommunen vil få et lavere resultat enn budsjettet hvis ikke den nasjonale skatteinngangen blir vesentlig bedre enn lagt til grunn i revidert nasjonalbudsjett. Det ingen signaler om en bedre nasjonal skatteinngang tilsvarende den som kom på slutten av fjoråret. Tiltak må iverksettes for å endre styringsfarten kommunen har på kostnadene i tjenesteproduksjonen, slik at forbruket henger sammen med rammene og at kommunen sin investeringsevne opprettholdes. Kommunedirektøren vurderer fortløpende frysing av budsjettposter og ledige stillingshemler ved behov, jf. fullmakt i budsjettvedtakets punkt 10. Det arbeides videre med å tilpasse utgiftsnivået og utrede tiltak for å holde vedtatte rammer i årsbudsjettet og videre i økonomiplanen.

Innstilling til vedtak

Kommunedirektørens forslag til vedtak

1. Karmøy formannskap tar vedlagte budsjettoppfølging per juli til orientering.

Status drift

Sentrale inntekter

Beløp i 1000

Beløp i 1000

	Rev. bud hiå. 2023	Regnskap hiå. 2023	Avvik i kr hiå.	Avvik i % hiå.	Rev. bud. Prognose 2023	Avvik i kr	
Frie disponible inntekter							
Skatt på inntekt og formue	-782 050	-828 445	46 395	5,9 %	-1 331 200	-1 341 200	10 000
Ordinært rammetilskudd	-917 853	-958 188	40 336	4,4 %	-1 414 500	-1 414 500	0
Skatt på eiendom	-97 200	-101 538	4 338	4,5 %	-129 600	-135 500	5 900
Andre generelle statstilskudd	0	0	0	0,0 %	-10 700	-9 800	-900
Sum Frie disponible inntekter	-1 797 102	-1 888 172	91 069	-5,1 %	-2 886 000	-2 901 000	15 000

Skatt på inntekt og formue

Frie inntekter anslås å bli 10,0 mill. kroner høyere enn i revidert budsjett.

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

I revidert nasjonalbudsjett (RNB) presenterte regjeringen nye anslag for skatteinnteg til kommunesektoren. Grunnet oppjustert lønns- og prisvekst forventes kommunenes utgifter å øke. De økte utgiftene finansieres av frie inntekter med 5,7 mrd. kroner.

Høyere lønns- og sysselsettingsvekst enn ventet å bidra til økte skatteinntekter for kommunene. I RNB er det blant annet som følge av dette anslått at kommunenes skatteinntekter i 2023, med uendret skatteopplegg, ville blitt 4,1 mrd. kroner høyere enn lagt til grunn i statsbudsjettet. Netto utgiftsvekst utover økningen i skatteanslaget kompenseres gjennom en økning i rammetilskuddet på 1,6 mrd. kroner fordelt mellom kommunene etter kostnadsnøkkel i [utgiftsutjevningen](#).

Regjeringen foreslår også å øke rammetilskuddet med 0,5 mrd. kroner utover kompensasjonen for lønns- og prisvekst grunnet usikker internasjonal situasjon. Midlene fordeles slik at kommunene med lavere skatteinnteg per innbygger får en større andel enn innbyggertallet skulle tilsi.

Gjennom økt rammeinntekt i revidert nasjonalbudsjett ble i [kommunestyret av 19. juni 2023](#) vedtatt å oppjustere budsjetttrammen til tjenestekområde 02 Barnehage med 4,0 mill. kroner. Det ble også

besluttet å øke rammen som er avsatt til lønnsoppgjøret med 29,0 mill. kroner. Total budsjettjustering er 33,0 mill. kroner som finansieres av økt rammeinntekt.

Regnskapsførte skatteinntekter har hittil i år vært 46,4 mill. kroner høyere enn budsjettet i hovedsak grunnet økt innbetalt forskuddsskatt. Skatteetaten melder om forventet redusert marginoppgjør til høsten og at anslag på de korrigerte fordelingsallene tyder på et betydelig redusert korreksjonsoppgjør for kommunesektoren. Disse vurderingene har KS lagt inn i prognosemodellen som benyttes for beregningene av skatte- og rammeinntekter. Med bakgrunn i dette anslås det for Karmøy kommune at skatteinntektene blir 10,0 mill. kroner høyere enn budsjettet.

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 2023). 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.

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

Skatteinnngang	2023:	2022:	2021:	2020:	2019:	2018:	2017:	2016:	2015:
per januar	90,6 %	91,6 %	94,3 %	90,8 %	90,4 %	92,1 %	89,7 %	92,6 %	92,1 %
per februar	87,6 %	88,8 %	90,6 %	87,1 %	86,2 %	87,9 %	86,3 %	88,1 %	88,7 %
per mars	85,3 %	86,6 %	87,9 %	87,5 %	86,2 %	87,0 %	85,3 %	87,4 %	88,7 %
per april	84,2 %	85,5 %	85,8 %	85,8 %	84,3 %	86,0 %	83,8 %	85,7 %	86,9 %
per mai	84,0 %	84,9 %	86,8 %	85,3 %	84,0 %	84,5 %	83,4 %	84,9 %	87,0 %
per juni	82,1 %	83,4 %	85,3 %	84,6 %	83,8 %	84,2 %	83,1 %	84,4 %	86,5 %
per juli		85,1 %	87,2 %	86,0 %	85,4 %	85,6 %	84,6 %	86,0 %	88,3 %

per august		84,4 %	86,4 %	85,8 %	85,2 %	85,1 %	84,1 %	85,6 %	87,9 %
per september		84,0 %	85,7 %	85,6 %	85,4 %	84,9 %	84,2 %	85,9 %	87,9 %
per oktober		83,6 %	85,3 %	85,2 %	85,3 %	84,6 %	84,1 %	85,8 %	87,9 %
per november		83,9 %	85,3 %	85,3 %	85,7 %	84,4 %	83,6 %	85,4 %	88,6 %
per desember		83,0 %	83,8 %	84,8 %	85,4 %	84,0 %	83,3 %	85,1 %	88,5 %

Ordinært rammetilskudd

Rammetilskudd er en del av de "frie inntektene". Disse er omtalt samlet under skatt på inntekt og formue.

Skatt på eiendom

Etter at 3. termin er fakturert er det en positiv prognose på inntekter fra eiendomsskatt på **5,9 mill.** kroner.

Basert på skatteinntektene tredje kvartal gir det merinntekter i perioden på 8,6 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.

Eiendomsskatt på næringseiendommer viser mindreinntekter på 2,7 mill. kroner etter fakturering 3. kvartal.

Det er fortsatt en usikkerhet knyttet til pågående saker.

Anslåtte inntekter fra eiendomsskatt i 2023:

41,6 mill. kroner i eiendomsskatt fra bolig- og fritidseiendom.

93,9 mill. kroner i eiendomsskatt fra næringseiendom.

Andre generelle statstilskudd

Andre generelle statstilskudd gjelder:

- Rente- og avdragskompensasjon
- Havbruksfond

Totalt anslås disse å bli 0,9 mill. kroner lavere enn budsjettert.

Rente- og avdragskompensasjon (-0,9 mill. kroner)

Prognosen er at inntektene for året vil bli 0,9 mill. kroner lavere enn budsjettert. 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. Denne forsinkelsen er årsaken til at prognosen for kompensasjonsrenten er lavere enn budsjettet. Anslaget nå er at Karmøy kommune vil få en rentekompensasjon basert på 2,8 prosent, mot 3,45 prosent i budsjettet. Dette utgjør et negativt avvik på -0,9 mill. kroner.

Ordning	Budsjett	Prognose
Kompensasjonstilskudd (rente- og avdragstilskudd) til omsorgsboliger og sykehjem	5,3 mill. kroner	5,0 mill. kroner
Rentekompensasjon for skole- og svømmeanlegg	3,5 mill. kroner	2,8 mill. kroner
Rentekompensasjon for kirkebygg	0,9 mil. kroner	1,0 mill. kroner
	9,7 mill. kroner	8,8 mill. kroner

Havbruksfond (prognose lik budsjett)

Fra 2022 får kommunen 40 prosent av salgsinntektene fra ny kapasitet, fordelt gjennom Havbruksfondet. I tillegg vil kommunene få inntekter fra en produksjonsavgift som vil ligge på rundt 500 millioner kroner årlig. Dette gav Karmøy kommune en inntekt på 6,4 mill. kroner i 2022.

For 2023 er det budsjettet med 1,0 mill. kroner fra Havbruksfondet basert på produksjonsavgift på 500 mill. kroner. Dersom det oppstår ny kapasitet vil kommunen tildeles et høyere beløp fra Havbruksfondet.

Finansinntekter og -utgifter

Beløp i 1000

	Rev. bud hiå. 2023	Regnskap hiå. 2023	Avvik i kr hiå.	Rev. bud. 2023	Prognose	Avvik i kr
Finansinntekter/-utgifter						
Renteinntekter	-21 094	-15 295	-5 799	-39 800	-38 700	-1 100
Utbytte	-140 000	-157 865	17 865	-140 000	-157 300	17 300
Gevinst finansielle instrumenter	-16 852	-24 712	7 861	-28 900	-37 900	9 000
Renteutgifter, prov. og andre fin.utgifter	61 984	55 778	6 205	106 300	105 900	400
Tap finansielle instrumenter	0	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	600	575	25	108 700	108 700	0
Sum Finansinntekter/-utgifter	-115 362	-141 518	26 156	6 300	-19 300	25 600

Prognosen for 2023 for finanspostene samlet har et positivt avvik på +25,6 mill. kroner. Dette skyldes i hovedsak positiv avkastning i markedsporteføljen de fire første månedene og høyere utbytte fra Haugaland Kraft.

Renteinntekter (prognose: -1,1 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 2023 budsjettet med en 3-mnd nibor rente på 3,95 prosent. Det anslås nå at gjennomsnittlig 3-mnd nibor rente for 2023 vil ligge på 4,32 prosent. Totalt er anslaget på renteinntektene et negativt avvik på -1,1 mill. kroner.

Inntekter fra Haugaland Kraft (prognose: +17,3 mill. kroner)

Haugaland Kraft AS sitt årsregnskap for 2022 viser et årsresultatet på 1,875 mrd kroner og styre foreslår

et utbytte på 450 mill. kroner. Karmøy kommune sin andel av dette utbytte er 157,3 mill. kroner som er 17,3 mill. kroner høyere enn budsjettet.

Avkastning i markedsporteføljen (prognose: +9,0 mill. kroner)

Det har vært en positiv verdiutvikling i begynnelsen av året. Per 31. juli har porteføljen hatt en verdiutvikling på +26 mill. kroner i positiv avkastning, noe som er 9,0 mill. kroner høyere enn budsjettet.

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 budsjettet 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. Budsjettet avkastning anslås med utgangspunkt i NIBOR-rentene, og forventet avkastning er derfor justert opp i 2022-budsjettet.

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

Rentekostnader (prognose: +0,4 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 0,4 mill. kroner lavere enn budsjettet. 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 3,31 prosent- mot budsjettet 3,16 prosent for ordinære lån, dette fører til økte rentekostnader på 4,1 mill. kroner. Lavere låneopptak trekker i motsatt retning med 1,2 mill. kroner, det betyr at det er økte kostnader på om lag 2,9 mill. kroner. Lavere låneopptak fra Husbanken ved inngangen av året trekker renteutgiftene i prognosen ned med om lag 3,3 mill. kroner, dvs. en samlet en positiv prognose på 0,4 mill. kroner.

34,6 prosent av porteføljen har flytende rente ved utgangen av april.
18,7 prosent av porteføljen forfaller de neste 12 månedene.

Avdragskostnader (prognosen som budsjettet)

Det forventes ikke vesentlige avvik fra budsjetterte avdrag.

Avsetninger og årsoppgjørdisposisjoner - til disposisjon for tjenesteområdene

Beløp i 1000

	Rev. bud hiå. 2023	Regnskap hiå. 2023	Avvik i kr hiå.	Rev. bud. 2023	Prognose	Avvik i kr
Avsetninger og bruk av avsetninger						
Overføring til investering	0	0	0	109 480	109 480	0
Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-442	-11 368	10 926	-65 641	-65 641	0
Bruk av bundne driftsfond	-65	-112	47	-112	-112	0
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0	0	0
Netto avsetninger	-507	-11 480	10 973	43 727	43 727	0

Totaloversikt drift - fordelt på rammeområder

Beløp i 1000

Avdelinger	Budsjett hiå.	Regnskap hiå.	Avvik hiå.	Rev. bud. 2023	Prognose inkl. tiltak	Avvik etter tiltak	Avvik etter tiltak i % av utgift
Kommunedirektørens stab	113 636	108 587	5 048	188 264	188 264	0	0,0 %
Oppvekst og kultur	603 072	632 040	-28 968	1 039 438	1 079 338	-39 900	-3,4 %
Teknisk etat (VAR)	-69 275	-102 206	32 931	-108 681	-110 481	1 800	1,2 %
Teknisk Etat	176 984	157 619	19 365	286 037	258 637	27 400	5,0 %
Helse og omsorg	723 548	741 634	-18 085	1 163 865	1 289 730	-	-8,1 %
						125 865	
Sentrale poster	191 213	131 176	60 037	267 051	267 051	0	0,0 %
Totalsum	1 739 178	1 668 850	70 328	2 835 973	2 972 538	-	-3,5 %
						136 565	

Totaloversikt drift - fordelt på tjenesteområder

Beløp i 1000

Tjenesteområder	Regnskap hiå.	Rev. bud. 2023	Prognose inkl. tiltak	Avvik etter tiltak
Administrasjon	100 344	196 472	191 872	4 600
Barnehage	304 696	449 990	488 090	-38 100
Skole	367 447	774 724	765 024	9 700
Kultur	34 339	66 279	66 379	-100
Idrett	17 434	31 969	30 969	1 000
Livssyn	21 195	28 986	28 986	0
Helse	84 991	156 815	181 415	-24 600
Omsorg	689 861	1 100 149	1 195 214	-95 065
Sosial	79 873	174 888	169 988	4 900
Barnevern	68 318	124 602	127 402	-2 800
Forvaltning	3 437	12 303	13 003	-700
Nærmiljø	2 854	31 512	31 112	400
Bolig	605	7 176	13 876	-6 700
Næring	10 557	26 735	24 235	2 500
Samferdsel	18 620	49 465	49 565	-100
Brann og ulykkesvern	49 606	48 881	49 081	-200
VAR	-97 827	-54 241	-56 141	1 900
Økonomi	-87 501	-390 732	-397 532	6 800
Sum tjenesteområder	1 668 850	2 835 973	2 972 538	-136 565

Kommunens tjenesteområder

Administrasjon

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2023	Regnskap hiå. 2023	Avvik hiå.	Rev. bud. 2023	Prognose	Avvik etter tiltak
1-Kommunedirektørens stab	69 390	62 063	7 326	106 830	104 830	2 000
2-Oppvekst og kultur	6 831	6 195	636	12 566	12 566	0
3-Teknisk etat (VAR)	0	0	0	0	0	0
4-Teknisk Etat	17 559	16 786	773	35 457	32 857	2 600
5-Helse og omsorg	8 547	8 187	360	15 908	15 908	0
9-Sentrale poster	13 719	7 114	6 605	25 712	25 712	0
Sum	116 046	100 344	15 702	196 472	191 872	4 600

Kommentar til status økonomi

Kommunedirektørens stab

Et stort negativt avvik på 7 mill. kroner per juli. Avviket skyldes i all hovedsak periodisering av overføring av ubrukte midler fra 2022. Det er forventet at dette vil gå i balanse med budsjett totalt sett for året.

På andre områder forventes det regnskapsmessig mindreforbruk, og det er en positiv prognose på 2 mill. kroner ved årets slutt. Dette er blant annet knyttet til stillinger som har og vil stå ubesatte i deler av året og at det ikke leies inn vikarer ved sykefravær. Dette gjelder blant annet vedtatte stillinger til næringsutvikling og plan og strategi, som vil komme på plass i løpet av året.

Pr 01.07.23 er det 94 lærlinger, herav 9 tilknyttet «Menn i helse». Det er et negativt avvik på 0,3 mill. kr. pr. juli når det tas høyde for tilskudd (ikke innteksført pr juli 2023) og det forventes et avvik ved årets slutt på ca 2 mill. kr. Årsaken til merforbruk er økt inntak av lærlinger, høyere lønnsstigning, økt lønn for turnusarbeid og mindre sykefraværsrefusjon. Lønnen fordeles på funksjonen som hører til faget. Det forventede merforbruket er lagt inn på tjenesteområdet Omsorg, der flertallet av læringene er plassert. Det kan bli endringer i prognosen mellom de ulike funksjonene.

Formannskapets disposisjonspost

Per juli er det bevilget kr. 385 000 av denne posten. Restverdi er kr. 115 000.

Månedssrapport Juli-2023

Skyggeregnskap formannskapet disposisjonspost - 2023			Ajour fra metedato: FSK 14.07.2023			
Budsjett		500 000				
Budsjettendring?		0				
Vedtatt		-385 000				
Disponibelt		115 000				

Vedtaksdato	Sak	Type	Vedtakssum	Restverdi	Utbetalt	Bud.reg.
31.01.2023	FSK PS 10/23, RS 1/23	Forespørsel om dekning av kostnader i.f.m. 50-årsjubileum - ASKI	30 000	470 000	Ja	
20.03.2023	KST 24/23 Utescene i Kopervik	Kommunestyret vedtar at kr 190.000,- bevilges fra formannskapets disposisjonspost til investeringsprosjekt P729-etabl	190 000	280 000		Ja
05.06.2023	FSK PS 66/23, RS 117/23	Krigsseilermonumentet på Haugalandet	80 000	200 000	Ja	
05.06.2023	FSK PS 66/23, RS 118/23	Ventilasjonsanlegg på Visnæs	80 000	120 000	Ja	
05.06.2023	FSK PS 66/23, RS 133/23	Forskning på Batten Disease	5 000	115 000	Ja	

Oppvekst og kultur

Pr juli forventes balanse ved årsslutt.

Teknisk Etat

Tjenesteområde Administrasjon har et positivt budsjettavvik på 0,8 mill. kroner per juli måned. Primært kommer avviket av at det er valgt å ha lavere bemanning enn budsjettet.

For tiden følger juristene i staben opp nødvendige saker på eiendomskatt. Fra og med september måned vil ny ansatt i staben få hovedansvaret for eiendomsskattekontoret. Grunnet retaksering, vil det bli høyere aktivitet knyttet til eiendomsskatt fra og med 2024. I 2023 sparer kommunen imidlertid 1,3 mill. kroner på dette området. Lavere strømpris enn budsjettet forventes å gi et underforbruk mot årsbudsjettet på 1,1 mill. kroner. Tjenesteområde Administrasjon forventes å gå ut med et budsjettmessig underforbruk på 2,6 mill. kroner.

Generell kommentar

Teknisk etat eks. VAR fikk et positivt budsjettavvik per juli måned på 19,4 mill. kroner.

For 2023 ligger det an til store positive budsjettavvik knyttet til energiutgiftene. Dette har sammenheng med prisforhold for energivarer. Strøm er den dominerende energivaren i budsjettet. I budsjettet for 2023 er det lagt til grunn en strømpris på 2,21 kroner per kWh inkl. nettleie. Per juli måned, som inneholder budsjett og regnskap for første halvår når det gjelder energiutgifter, har kommunen et positivt avvik mot periodebudsjettet for på 12,9 mill. kroner for energiutgifter. For året forventes det et positivt budsjettavvik for energiutgiftene på 27,5 mill. kroner, men denne prognosen er beheftet med en del usikkerhet.

Formannskapet har vedtatt retningslinjer for tilskuddsordning - kjøp av varmepumper til husholdninger (FSK 14/23). Total bevilgning til denne tilskuddsordningen er 7,5 mill. kroner over driftsbudsjettet for 2023. Ordningen utløp 15. august 2023. Estimerte samlede tilskudd beløper seg til rundt 1,0 mill. kroner. Siden budsjettet for 2023 ble vedtatt (KST 134/22), har spotprisen på strøm i prisområdet som Karmøy kommune er en del av falt med rundt 65 %. Kommunedirektøren vil på et senere tidspunkt gi en anbefaling om hvorvidt tilskuddsordningen bør forlenges eller avvikles.

Generell høy prisstigning og høy rente gir svikt i aktivitet knyttet til gebyr for private planer, eierseksjonering, bygge- og delesaker og kart og oppmåling. Disse funksjonene sorterer inn under

tjenesteområde Forvaltning, hvor det på årsbasis forventes et negativt budsjettavvik på 0,7 mill. kroner. Avvikstiltak, nøktern utgiftsbruk og fokus på inntekter har ført til at det negative forventede budsjettavviket for året i stor grad har blitt redusert. Per 1. tertial 2023 ble det for tjenesteområde Forvaltning rapportert et forventet negativt budsjettavvik for året på 2,0 mill. kroner. Det vil fortløpende bli vurdert tiltak som kan bedre budsjettsituasjonen.

Tjenesteområde Bolig forventes å ende med et negativt budsjettavvik for året på 6,7 mill. kroner. Overskridelse av utgifter knyttet til vedlikehold, kommunale avgifter og husleie skaper avviket. Det vil fremover bli vurdert grep som kan forbedre situasjonen.

Det foreligger noe risiko knyttet til utgifter for vinterdriften i slutten av året.

Samlet årsprognose for Teknisk etat eks. VAR er et positivt budsjettavvik på 27,4 mill. kroner. Holder en energiutgiftene utenfor årsprognosen, ligger det an til et negativt budsjettavvik på 0,1 mill. kroner. Ubrukt del av budsjettbevilgning til tilskuddordningen for kjøp av varmepumper inngår i årsprognosetallene med et budsjettmessig underforbruk på 6,5 mill. kroner.

Sentrale poster

Sentrale poster viser for alle tjenesteområdene et positivt avvik mot budsjett hittil i år. Dette skyldes periodisering av pensjon og ventes å gå i balanse ved utgangen av året.

Nøkkeltall aktivitet

Nøkkeltall/indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Mål 2023	Resultat 2023	Planlagt 2024
Strømpris inkl. nettleie	0,97	1,47	2,21	1,43	2,21

Barnehage

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2023	Regnskap hiå. 2023	Avvik hiå.	Rev. bud. 2023	Prognose	Avvik etter tiltak
1-Kommunedirektørens stab	1 698	2 587	-889	1 791	1 791	0
2-Oppvekst og kultur	266 738	288 161	-21 424	411 600	451 100	-39 500
4-Teknisk Etat	3 204	2 442	762	8 694	7 294	1 400
5-Helse og omsorg	0	0	0	0	0	0
9-Sentrale poster	15 726	11 505	4 221	27 905	27 905	0
Sum	287 366	304 696	-17 329	449 990	488 090	-38 100

Kommentar til status økonomi

Oppvekst og kultur

Det er vesentlig flere barn i barnehagene enn forutsatt samtidig som at økningen i tilskuddssatsene økte noe mer enn kommunal deflator fra fjoråret til inneværende år. Det forventes av den grunn et merforbruk a -25,2 mill. kroner. Antall barn som har særskilte behov er på nivå med fjoråret, og for det forventes et negativt avvik a -5,8 mill. kroner. Barn som har plass i andre kommuners barnehager er for tiden en utfordring, og det forventes på nåværende tidspunkt et negativt avvik a -8,0 mill. kroner ved årsslutt. På nåværende tidspunkt er prognosen et merforbruk a -39,5 mill. kroner for tjenesteområde barnehage totalt, når en i tillegg til ovennevnte også hensyntar mindre uvesentlige budsjettavvik.

Teknisk Etat

Tjenesteområde Barnehage har et positivt budsjettavvik på 0,8 mill. kroner. Dette skyldes i hovedsak lavere energipriser enn budsjettet og mindreforbruk av lønn knyttet til drift og vedlikehold av uteområder for barnehager.

Årsprognosen viser lavere forventede utgifter til energi og lønn, og tjenesteområde Barnehage forventes å gå ut med et budsjettmessig mindreforbruk på 1,4 mill. kroner ved årsslutt.

Skole

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2023	Regnskap hiå. 2023	Avvik hiå.	Rev. bud. 2023	Prognose	Avvik etter tiltak
1-Kommunedirektørens stab	3 535	3 650	-114	4 567	4 567	0
2-Oppvekst og kultur	286 140	301 562	-15 422	548 103	548 103	0
4-Teknisk Etat	40 202	31 379	8 823	105 001	95 301	9 700
5-Helse og omsorg	10 919	-3 707	14 626	32 688	32 688	0
9-Sentrale poster	45 850	34 564	11 286	84 365	84 365	0
Sum	386 646	367 447	19 199	774 724	765 024	9 700

Kommentar til status økonomi

Oppvekst og kultur

Prognose pr. juli/ august, er at fastlønn er i balanse og vil være i balanse ved regnskapsårets slutt.

Innen variabel lønn (vikar, sykkelønsrefusjon etc.) er der p.t. et negativt avvik i størrelsesorden 5 millioner kroner. Det arbeides her løpende med tiltak for å få kontroll over situasjonen.

Hva gjelder driftskostnader, herunder egenbetaling og andre inntekter, ligger disse pr. rapporteringstidspunkt omtrentlig i balanse. Her er det imidlertid noe periodiseringsmessig usikkerhet, da det er vanskelig å vite eksakt hvordan innkjøp foretas fra år til år på den enkelte enhet, og tidspunkt for inntekter varierer - særlig statlige tilskudd.

Foreløpig prognose for tjenesteområde 3 Skole er at en forventer balanse ved regnskapsårets slutt. Denne er imidlertid usikker, og totalbildet for år 2023 trekker heller p.t. i negativ retning enn positivt.

Teknisk Etat

Tjenesteområde Skole har et positivt budsjettavvik på 8,8 mill. kroner. Hovedforklaringene på avviket er vesentlig underforbruk knyttet til energiutgiftene og at driftsutgifter som er ført på tjenesteområde Idrett ikke er avregnet mot tjenesteområde Skole. Avregning av fellesutgiftene som er ført på tjenesteområde Idrett vil bli foretatt i forbindelse med utarbeidelse av årsregnskapet for 2023. Andelen som for året skal fordeles til tjenesteområde skole utgjør anslagsvis 6,4 mill. kroner.

Det forventes et positivt budsjettavvik på 9,7 mill. kroner ved årsslutt. Lavere energiutgifter enn budsjettet ligger i hovedsak bak denne årsprognosen.

Kultur

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2023	Regnskap hiå. 2023	Avvik hiå.	Rev. bud. 2023	Prognose	Avvik etter tiltak
1-Kommunedirektørens stab	2 309	2 023	286	2 323	2 323	0
2-Oppvekst og kultur	26 559	24 621	1 938	43 533	43 533	0
4-Teknisk Etat	4 826	4 677	150	11 617	11 717	-100
5-Helse og omsorg	20	3	17	34	34	0
9-Sentrale poster	4 891	3 016	1 875	8 772	8 772	0
Sum	38 606	34 339	4 266	66 279	66 379	-100

Kommentar til status økonomi

Oppvekst og kultur

Det forventes balanse ved regnskapsårets slutt.

Teknisk Etat

Tjenesteområde Kultur har et positivt budsjettavvik på 0,1 mill. kroner. Dette skyldes lavere strømpris enn budsjettet, samt et periodisk avvik knyttet til vedlikehold. Lønnsutgiftene har et merforbruk. Det lønnsmessige merforbruket må ses i sammenheng med tilsvarende lønnsmessig underforbruk ved tjenesteområdene Skole og Idrett.

Det forventes et negativt budsjettavvik på 0,1 mill. kroner ved årsslutt.

Idrett

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2023	Regnskap hiå. 2023	Avvik hiå.	Rev. bud. 2023	Prognose	Avvik etter tiltak
1-Kommunedirektørens stab	89	81	8	136	136	0
2-Oppvekst og kultur	8 554	7 957	597	11 811	11 811	0
4-Teknisk Etat	5 349	8 473	-3 125	17 405	16 405	1 000
9-Sentrale poster	1 458	923	535	2 617	2 617	0
Sum	15 450	17 434	-1 984	31 969	30 969	1 000

Kommentar til status økonomi

Oppvekst og kultur

Det forventes balanse ved regnskapsårets slutt.

Teknisk Etat

Tjenesteområde Idrett har et negativt budsjettavvik på 3,1 mill. kroner per juli måned som skyldes en funksjon for idrettslokaler, hvor en andel av utgiftene på anslagsvis 6,4 mill. kroner vil bli fordelt til tjenesteområde Skole i forbindelse med utarbeidelse av årsregnskapet.

Det forventes et positivt budsjettavvik på 1,0 mill. kroner ved årsslutt. Dette skyldes i hovedsak lavere energipriser enn budsjettet.

Livssyn

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2023	Regnskap hiå. 2023	Avvik hiå.	Rev. bud. 2023	Prognose	Avvik etter tiltak
1-Kommunedirektørens stab	16 747	21 051	-4 304	28 720	28 720	0
4-Teknisk Etat	121	128	-7	228	228	0
9-Sentrale poster	22	16	6	38	38	0
Sum	16 890	21 195	-4 305	28 986	28 986	0

Kommentar til status økonomi

Kommunedirektørens stab

Avviket mot budsjett hittil i år skyldes periodisering og prognosen for hele året er i balanse med budsjett.

Teknisk Etat

Det forventes ikke avvik mellom regnskapet og budsjettet ved årsslutt.

Helse

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2023	Regnskap hiå. 2023	Avvik hiå.	Rev. bud. 2023	Prognose	Avvik etter tiltak
1-Kommunedirektørens stab	4 652	4 474	178	6 920	6 920	0
2-Oppvekst og kultur	65	694	-629	111	111	0
4-Teknisk Etat	275	77	197	821	521	300
5-Helse og omsorg	65 794	72 083	-6 290	128 207	153 107	-24 900
9-Sentrale poster	9 884	7 662	2 221	20 756	20 756	0
Sum	80 669	84 991	-4 322	156 815	181 415	-24 600

Kommentar til status økonomi

Oppvekst og kultur

Forventer balanse v/ regnskapsårets slutt. (Negativt avvik pr. rapportering skyldes stilling ved psykisk helseteam som ikke er budsjettregulert til PPT).

Teknisk Etat

Tjenesteområde Helse har et positivt budsjettavvik på 0,2 mill. kroner per juli måned. Dette skyldes lavere energipriser enn budsjettet.

På grunn av lavere energipriser enn budsjettet, forventes et positivt budsjettavvik for hele 2023 på 0,3 mill. kroner.

Helse og omsorg

Helsestasjonstjenesten (1,0 mill. kroner)

Det ligger an til et mindreforbruk i helsestasjonstjenesten på 1 millioner kroner. Dette skyldes sykelønnsrefusjon og vakante stillinger. Tjenesten har nå en stabil drift med jevn og god rekruttering på sikt, men en sliter med å rekruttere ferdig utdannede helsesykepleiere. En har derfor satset på å rekruttere direkte fra utdanningsinstitusjon med gode betingelser og bindingstid med de ansatte.

Legetjenester (0,7 mill. kroner)

Mindreforbruk skyldes at norsk pasientskadeerstatning var antatt til å øke i pandemien og årene etter. Dette har ikke skjedd.

Almenn drift leger (-23,2 mill. kroner)

Bygnes legesenter, drift legetjenester (-5,6 mill.kroner)

Det er en god drift på legesenteret, men vi styrer likevel mot et stort overforbruk på grunn av flere årsaker:

- Vi har avtale med ulike vikarbyrå om kjøp av fastlegetjenester, prognosen her ligger på ca 8,6 mill. kroner.
- De fast ansatte legene på legesenteret har en provisjonsordning som er mer kostbar enn i 2022, de får 60 % av all refusjon over 50 tusen inntjente kroner fra helfo og brukerbetalinger.
- Det er satt en lavere prognose på brukerbetalinger enn vanlig, dette vil forhåpentligvis jevne seg ut ila 2023.
- Prognosen sier vi ligger over budsjett på innkjøp, dette vil jevne seg ut ila 2023.

Skudenes kommunale legesenter (tidligere Avaldsnes)

Skudenes kommunale legesenter (-2,5 mill. kroner)

Det styres mot et merforbruk på Skudenes kommunale legesenter på 2,5 mill. kroner. Dette skyldes utgifter til legevikar fra vikarbyrå. Uten denne kostnaden hadde prognosen vært balanse i 2023. Litt usikkerhet knyttet til tall på brukerbetaling.

Det vil ansettes flere ansatte ved legesenteret så lønnsutgiftene vil øke 2023, men det er enda ikke avklart hvor mange eller hvor mye dette blir.

Utgifter legetjenester

Utgifter legetjenester (-14,5 mill. kroner)

Utgifter til legevikarer fra vikarbyrå. Prognose for 2023 er satt ut fra det som er brukt hittil i år da det er vanskelig å si hva som faktisk vil bli bruk dette året pga legesituasjonen i kommunen.

Prognose for inntekter er satt på samme grunnlag som utgiftene - inntekt hittil i år.

Karmøy legevakt (-4,2 mill. kroner)

Det går mot et merforbruk på legevakten i 2023 på tross av at turnus på sykepleiere er tatt ned til et minimumsnivå. Dette skyldes flere ting;

- merforbruk av innleie ved sykdom og overtidbruk hos sykepleiere.
- kjøp av tjenester Haugesund legevakt er dyrere enn før.
- det vil også komme utgifter til kjøp av vikarbyrå til legevakten 2023.

Annet forebyggende helsearbeid (0,8 mill. kroner)

Stillinger har delvis gått redusert/stått ubesatt p.g.a. sykemelding. Ikke vikarer å ta inn her.

Omsorg

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2023	Regnskap hiå. 2023	Avvik hiå.	Rev. bud. 2023	Prognose	Avvik etter tiltak
1-Kommunedirektørens stab	9 193	11 633	-2 441	13 881	15 881	-2 000
2-Oppvekst og kultur	850	1 271	-420	1 395	2 295	-900
3-Teknisk etat (VAR)	0	0	0	0	0	0
4-Teknisk Etat	24 134	19 053	5 082	59 651	49 051	10 600
5-Helse og omsorg	500 136	587 239	-87 103	833 536	936 301	-102 765
9-Sentrale poster	81 320	70 666	10 654	191 687	191 687	0
Sum	615 633	689 861	-74 228	1 100 149	1 195 214	-95 065

Kommentar til status økonomi

Kommunedirektørens stab

Pr juli 2023 er det 94 lærlinger, herav 9 tilknyttet «Menn i helse». Det er et negativt avvik på 0,3 mill. kr. pr. juli og det forventes et avvik ved årets slutt på ca. 2 mill. kr. Årsaken til merforbruk er økt inntak av lærlinger, høyere lønnsstigning, økt lønn for turnusarbeid og mindre sykefraværsrefusjon. Lønningen fordeles på funksjonen som hører til faget. Det forventa merforbruket er lagt inn på tjenesteområdet Omsorg, der flertallet av læringene er plassert. Det kan bli endringer i prognosen mellom de ulike funksjonene.

Oppvekst og kultur

Negativt avvik på ca. 0,4 mill. kroner som i all vesentlighet skyldes omsorgskostnader til barn i aldersgruppen 5. klasse og oppover (etter skoletid). Det er forventet at denne kostnaden vil fortsette ut regnskapsåret, og at totalt negativt avvik vil endre opp på ca. 0,9 mill. kroner v/ regnskapsårets slutt.

Teknisk Etat

Tjenesteområde Omsorg har et positivt budsjettavvik på 5,1 mill. kroner per juli måned. Avviket kommer i hovedsak av lavere energipriser enn budsjettet og besparelse grunnet ubesatte stillinger.

Det forventes et positivt budsjettavvik på 10,6 mill. kroner ved årsslutt grunnet lavere utgifter enn budsjettet til energi, fast lønn og vedlikehold av uteområder.

Helse og omsorg

Helse og omsorgstjenester ROP (0,4 mill. kroner)

Midler sett av til vaktordning for kriseteam som utredes nå.

Transporttjenester (-0,145 mill. kroner)

Regnskap pr juli måned viser et mindreforbruk på 0,290 mill. kroner.

Årsak:

Leverandør av transporttjenester har ikke sendt inn faktura på all kjøring.

Prognose:

Prognose er et merforbruk på kr 0,145 mill. Dette skyldes at avsatte budsjettmidler ikke stemmer overens med inngått avtale og månedlige faste kostnader iht avtale transport til dagtilbud eldre.

Dagsenter (-1,4 mill. kroner)

Regnskap pr juli måned viser et merforbruk på 0,99 mill. kroner.

Årsak:

- høyere aktivitet enn forventet
- lønnskostnader grunnet høyere aktivitet, noen brukere med høy bemanningsfaktor utover 1:2 (en ansatt til to brukere)
- driftsutgifter høyere enn forventet
 - husleie, strøm, aktivitets artikler

Prognose:

Prognose er et merforbruk på 1,4 mill. kroner.

Tiltak som må vurderes:

- redusere aktivitet; alternativ kost i bolig
- redusere kostnader til aktivitets artikler
- forhandle husleie
- se på hvilke aktiviteter som tilbys, kan det være større gruppetilbud
- vurdere omplassering/oppsigelse tilsvarende 3 årsverk

Støttekontakt (-1,3 mill. kroner)

Regnskap pr. juli måned viser et merforbruk på 0,7 mill. kroner.

Årsak:

Økning i vedtak og utgiftsdekning til dette.

Prognose:

Prognose er et merforbruk på 1,3 mill. kroner.

Dag-opphold eldre (-0,42 mill. kroner)

Regnskap pr. juli måned viser et lite merforbruk.

Årsak:

- ledige plasser periodevis på enkelt dagsenter - samme bemanning - mindre inntekter

Prognose:

Prognose er et merforbruk på 0,42 mill. kroner.

Tiltak som må vurderes:

- ta ned aktivitet/bemanning på enkelte dagsentre

Kort- og langtidsopphold (-40,3 mill. kroner)

Regnskap pr juli måned viser et merforbruk på 36,5 mill. kroner.

Årsak:

- Sykehjem har pr i dag pleiefaktor utover budsjettramme. Ledelse ved sykehjem gir signaler om at de opplever det uforsvarlig å gå ned på bemanning og pleiefaktor
- Stor bruk av overtid - høyt fravær
- Barnebolig har høy bemanningsfaktor
- Avlastning har en stadig økende aktivitet. Har enkeltbrukere som krever høy bemanningsfaktor
- Flere barn i avlastning som krever redusert stimuli og ikke kan være sammen med andre barn

Prognose:

Prognose er et merforbruk på 40,3 mill. kroner.

Tiltak som må vurderes:

- redusere pleiefaktor i sykehjem
- bedre utnyttelse av teknologi
- vurdere omplassering/oppsigelse tilsvarende ca 37 årsverk i sykehjem
 - Fredheim - 1 årsverk
 - Åkra - 2 årsverk
 - Skudeneshavn - 2 årsverk
 - Kopervik - 5 årsverk
 - Storesund - 7 årsverk
 - Norheim - 9 årsverk
 - Veia - 10 årsverk
- strammere tildeling, redusere økning i aktivitet på avlastning

Utskrivningsklare pasienter (-1,1 mill. kroner)

Det er per tid omtrent regnskapsført 1,02 million kroner på denne posten, hvorav mesteparten kom i perioden før nye Skudeneshavn sykehjem åpnet. Det har i den siste perioden vært svært lite føringer på posten. Det forventes videre lite aktivitet i forhold til andre året.

Kjøkkendrift (-2,6 mill. kroner)

Regnskap pr juli måned viser et merforbruk på 2,6 mill. kroner.

Årsak:

- økt drift og økt ressursbruk
- økte driftskostnader på matvarer
- gammel maskinpark og økt behov for utskiftning
- merforbruket vil stabilisere seg på innkjøp

Prognose:

Prognose er et merforbruk på 2,6 mill. kroner.

Tiltak som må vurderes:

- kantine/kafedrift Veia sykehjem
- fokus på mat svinn ute i avdelingene
- fokus på bestilling av tørrvarer til avdeling, hvilke produkter som brukes
- se på framtidige produksjons-kjøkkenløsninger

Hjemmetjenester (-18,0 mill. kroner)

Regnskap pr juli måned viser et merforbruk på 10,0 mill. kroner.

Årsak:

- dyrere leasingbiler ved inngåelse av ny avtale
- økende kostnader knyttet til reparasjon av leasingbiler
- stor bruk av overtid som følge av sykefravær, og at ansatte med høye stillingprosjenter fortære akkumulerer overtidsvakter

Prognose:

Prognose er et merforbruk på 18 mill. kroner.

Tiltak som må vurderes:

- flytte miljøarbeidertjenesten under somatisk hjemmetjeneste
- pilotprosjekt TØRN oppgaveglidning
- bedre utnyttelse av teknologi
- ansettelsesstopp
- omplassering/oppsigelse tilsvarende aktivitet/vedtak - tilsvarende 8 årsverk

Boliger med døgnbemanning (-19,0 mill. kroner)

Regnskap pr juli måned viser et merforbruk på 8,7 mill. kroner.

Årsak:

- ressursbruk fra bolig til dagtilbud (følgepersonell). Dette er uavklart iht fordeling av budsjettmidler
- økt aktivitet - dødsfall, utfordrende å regulere bemanning i takt med behov
- høyt sykefravær - overtid

Prognose:

Prognose er et merforbruk på 19 mill. kroner.

Omsorgslønn (-0,2 mill. kroner)

Flere brukere enn først antatt.

Personlig assistanse (-18,0 mill. kroner)

Det er per tid 4291 vedtakstimer per uke som leveres i BPA ordningen. Det forventes et merforbruk da det er revidert en større andel av eksisterende brukere som har fått flere vedtakstimer og det er en større andel nye brukere enn budsjettert.

Familieavlastning (-0,6 mill. kroner)

Det er flere familieavlastningstimer som nå leveres enn først antatt.

Nattjenesten (-5,0 mill. kroner)

Det forventes et merforbruk i forhold til antatte vedtakstimer. En større andel av merforbruket skyldes videreføring og økning i fastvakter som var antatt utgående.

Tilbud om øyeblikkelig hjelp døgnopphold (-0,1 mill. kroner)

Merkostnader skyldes økte lønnskostnader.

Nøkkeltall aktivitet

Nøkkeltall/indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Mål 2023	Resultat 2023	Planlagt 2024
Indikator Institusjonsplasser avlastning/barnebolig	19	19	19	19	19

Sosial**Status økonomi**

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2023	Regnskap hiå. 2023	Avvik hiå.	Rev. bud. 2023	Prognose	Avvik etter tiltak
1-Kommunedirektørens stab	520	314	206	314	314	0
4-Teknisk Etat	358	309	49	685	585	100
5-Helse og omsorg	75 527	75 363	164	162 402	157 602	4 800
9-Sentrale poster	6 098	3 887	2 211	11 486	11 486	0
Sum	82 503	79 873	2 630	174 888	169 988	4 900

Kommentar til status økonomi

Teknisk Etat

For tjenesteområde Sosial forventes det et positivt budsjettavvik på 0,1 mill. kroner ved årsslutt. Dette skyldes lavere strømpris enn budsjettet.

Helse og omsorg

Miljøarbeidertjenester (4,8 mill. kroner)

Hittil i år er det et mindreforbruk på 3,6 mill. kroner. Årsaken er vakante stillinger som blant annet psykolog, miljøarbeid og at det ikke benyttes vikarer. Det betales heller ikke husleie for MO senter i midlertidige lokaler på rådhuset. Det forventes et mindreforbruk på 4,8 mill. kroner.

Barnevern

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2023	Regnskap hiå. 2023	Avvik hiå.	Rev. bud. 2023	Prognose	Avvik etter tiltak
1-Kommunedirektørens stab	974	1 045	-71	1 704	1 704	0
4-Teknisk Etat	345	143	202	662	462	200
5-Helse og omsorg	61 258	63 765	-2 506	110 756	113 756	-3 000
9-Sentrale poster	6 035	3 366	2 669	11 481	11 481	0
Sum	68 612	68 318	294	124 602	127 402	-2 800

Kommentar til status økonomi

Teknisk Etat

Tjenesteområde Barnevern har et positivt budsjettavvik på 0,2 mill. kroner per juli måned. Dette skyldes lavere strømpris enn budsjettet og et periodisk avvik knyttet til bygningsmessig vedlikehold.

Det forventes et positivt budsjettavvik på 0,2 mill. kroner ved årsslutt grunnet underforbruk av strømutgifter.

Helse og omsorg

Barneverntjenesten (-1,5 mill. kroner)

Hittil i år er det et negativt avvik på 2,5 mill. kroner totalt for hele barneverntjenesten. Prognosen for 2023 er på -1,5 mill. kroner, Dette er en endring fra forrige rapportering hvor det lå an til et mindreforbruk på kr. 0,9 mill. per 31.12.23 som skyldes oppdatert prognose og kostnad for institusjonsplassering, samt noe feilbelastning på lønn. Den store usikkerheten i prognosene er imidlertid antall plasseringer fremover. Det er høy aktivitet i tjenesten og mange alvorlige saker. Kostnadsbildet kan derfor endre seg betydelig fra måned til måned.

Barneverntiltak når barnet ikke er passert av barnevernet (-3,3 mill. kroner)

Merutgifter hittil i år 1,9 mill. kroner. Prognose på -3,3 mill. kroner. Dette skyldes økt bruk av hjelpetiltak for å hindre omsorgsovertakelse.

Barneverntiltak når barnet er plassert av barnevernet (1,8 mill. kroner)

Mindreutgifter på 0,5 mill. kroner hittil i år. Prognosen viser en mindreutgift på 1,8 mill kroner, da er det tatt høyde for framtidige fakturaer. Prognosen er også endret pga. nye plasseringer i sommermånedene.

Aktivitetsdata per 31.07.23

Nedenfor er status på aktivitetsdata per 31.07.23. Verdt å merke seg er rekordhøyt antall meldinger. Det gjenspeiler at det har vært og fortsatt er høy aktivitet i tjenesten. En annen ting som er verdt å nevne er at antall barn med hjelpetiltak har en stor økning. Dette kan sees i sammenheng med en ønsket satsing på mer bruk av hjelpetiltak for å hindre omsorgsovertakelse.

Aktivitetsdata til hovedutvalg 2023		
Barnevern	31.12.2022	30.07.2023
Antall meldinger	745	565
Herav meldinger henlagt pga aktiv tiltakssak	181	129
Herav melding i pågående undersøkelse	140	136

Månedssrapport Juli-2023

Barn med undersøkelse totalt	339	253
Barn med hjelpetiltak totalt	126	238
Omsorgsovertakelser totalt	7	2
Tilbakeføringer til biologisk familie	3	
Barn under omsorg (fosterhjem og institusjon)	68	63
Frivillige plasseringer 0-18 i fosterhjem	14	13
Tilbakeført etter frivillig plassering		
Barn i familiehjem/spesialisert fosterhjem 0-25 år	11	10
Barn i institusjon 0-18 år	11	11
Ettervern i fosterhjem 18-25 år	14	15
Ettervern i institusjon 18-25 år	1	1
Ettervern i hjelpetiltak 18-25	34	30

Forvaltning

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2023	Regnskap hiå. 2023	Avvik hiå.	Rev. bud. 2023	Prognose	Avvik etter tiltak
1-Kommunedirektørens stab	2 560	2 051	509	5 011	5 011	0
4-Teknisk Etat	-850	-704	-146	166	866	-700
9-Sentrale poster	3 801	2 090	1 711	7 126	7 126	0
Sum	5 510	3 437	2 074	12 303	13 003	-700

Kommentar til status økonomi

Teknisk Etat

Tjenesteområde Forvaltning fikk et negativt budsjettavvik på 0,1 mill. kroner per juli måned. Først og fremst skyldes avviket lavere inntekter enn budsjettet.

Dyrtid gjør at aktiviteten hittil er lavere, og dette vil trolig vedvare ut året. Men situasjonen virker å være bedre enn rapportert tidligere. For året ser gebyrinntektene ut for å gå ut med mindreinntekter i forhold

til budsjettet på 4,3 mill. kroner. Mindreinntekter er gjennomgående for hele tjenesteområde Forvaltning. På grunn av mindreinntekter knyttet til bygge- og delesaker, forventes det at vi bruker 0,5 mill. kroner fra selvkostfond i 2023. Det er ikke budsjettet med bruk av selvkostfond i 2023, og denne inntekten vil derfor isolert gi et positivt avvik mot budsjettet.

For å avhjelpe på budsjettssituasjonen, blir en 50 % ingeniørstilling holdt vakant ut året, samt at bruk av midler til kurs og kompetanse blir begrenset til et minimum. Nevnte avvikstiltak summerer seg til 0,3 mill. kroner.

Tilfeldige vakanser i stillingsmassen gjør at det går mot en besparelse i lønnsutgifter på 1,8 mill. kroner. Dessuten forventes andre driftsutgifter å gå ut med et budsjettmessig mindreforbruk på 0,7 mill. kroner.

Generelt er det utvist nøktern utgiftsbruk. Bl.a. har tjenesteområde Forvaltning vesentlig redusert bruken av ferievikarer sammenlignet med tidligere år.

I budsjettet for 2023 er det satt opp en engangsbevilgning på 0,9 mill. kroner knyttet til kommuneplanleggingsarbeid. Siden oppstarten av kommuneplanen ble forsinket, vil kommunen ikke få brukt alle disse midlene i 2023. Det legges til grunn et mindreforbruk på 0,4 mill. kroner i 2023 grunnet denne forsinkelsen.

Samlet årsprognose er et negativt budsjettavvik på 0,7 mill. kroner.

Nærmiljø

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2023	Regnskap hiå. 2023	Avvik hiå.	Rev. bud. 2023	Prognose	Avvik etter tiltak
1-Kommunedirektørens stab	-5 234	-5 696	462	27	27	0
2-Oppvekst og kultur	3 234	-433	3 668	5 754	5 754	0
4-Teknisk Etat	9 861	7 225	2 637	20 684	20 284	400
5-Helse og omsorg	385	480	-94	713	713	0
9-Sentrale poster	2 396	1 280	1 116	4 334	4 334	0
Sum	10 642	2 854	7 788	31 512	31 112	400

Kommentar til status økonomi

Oppvekst og kultur

Forventer balanse ved regnskapsårets slutt.

Teknisk Etat

Tjenesteområde Nærmiljø har et positivt budsjettavvik på 2,6 mill. kroner per juli måned. Mesteparten av avviket er skapt av øremerkede eksterne tilskuddsinntekter. Disse inntektene betinger at midlene brukes til sine formål, og merinntektene representerer derfor ikke reelle positive avvik mot budsjettet.

Det forventes et positivt budsjettavvik for året på 0,4 mill. kroner knyttet til mindreforbruk av lønnsutgifter og driftsutgifter innenfor miljøvernfunksjonen.

Bolig

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2023	Regnskap hiå. 2023	Avvik hiå.	Rev. bud. 2023	Prognose	Avvik etter tiltak
1-Kommunedirektørens stab	18	18	1	18	18	0
4-Teknisk Etat	-3 772	-1 039	-2 733	3 641	10 341	-6 700
5-Helse og omsorg	1 025	999	26	1 811	1 811	0
9-Sentrale poster	950	627	322	1 706	1 706	0
Sum	-1 779	605	-2 384	7 176	13 876	-6 700

Kommentar til status økonomi

Teknisk Etat

Tjenesteområde Bolig har et negativt budsjettavvik på 2,7 mill. kroner per juli måned. Dette skyldes et overforbruk av utgifter knyttet til bl.a. vedlikehold strøm, samt mindreinntekter for utleie av boliger. Perioderesultat inneholder et periodisk avvik knyttet til tilbakeføring av utgiftsavsetning for vedtatte, ikke utbetalte, tilskudd til tilpasning av egen bolig per 31.12.2022. Dette periodiske avviket har gitt et positivt budsjettavvik på 2,7 mill. kroner per juli måned.

Utleiegrad for juli måned har vært på 95 %, og dette er det høyeste månedlige nivået så langt i år. Kommunen har vedtatt nøkkeltall for 2023 med mål om 92 % utleiegrad for kommunale utleieboliger. På grunn av at det ikke ble gjennomført prisregulering av leieavtalene i fjor, har kommunen så langt mindreinntekter i forhold til budsjettet. Prisregulering ble ikke foretatt i fjor på grunn av uvanlig høy vekst i konsumprisindeksen, og at dette således ble vurdert som en for tung byrde for en kundegruppe som i stor grad er økonomisk vanskeligstilt. For 2023 skal husleieavtalene prisreguleres med virkning fra 1. september. Prisreguleringen i 2023 kommer til å bli på 6,5 % for leietakerne, og er forventet å gi en økning i leieinntektene i 2023 på rundt 0,5 mill. kroner. Kommunen har nylig utvidet kapasiteten på kommunale utleieboliger med innleide boliger ved Løftentunet og Hålandshøgda. Dette vil gi vekst i utleieinntektene, men også vekst i utgiftene til husleie. For leieinntektene forventes et positivt budsjettavvik på 0,5 mill. kroner for hele 2023.

Årsprognose for utgiftene er et merforbruk på 7,2 mill. kroner. Avviket er særlig knyttet til poster som kommunale avgifter, vedlikehold og husleie.

Samlet prognose for året er et negativt budsjettavvik på 6,7 mill. kroner. Det vil bli vurdert tiltak for å bedre den økonomiske situasjonen innenfor tjenestoområde Bolig.

Nøkkeltall aktivitet

Nøkkeltall/indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Mål 2023	Resultat 2023	Planlagt 2024
Husleiegrad i %	89,0 %	92,0 %	92,0 %	92,0 %	92,0 %

Næring

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2023	Regnskap hiå. 2023	Avvik hiå.	Rev. bud. 2023	Prognose	Avvik etter tiltak
1-Kommunedirektørens stab	11 127	7 642	3 484	12 275	12 275	0
2-Oppvekst og kultur	3 886	1 809	2 077	4 159	3 659	500
3-Teknisk etat (VAR)	0	323	-323	0	0	0
4-Teknisk Etat	3 441	-118	3 558	7 938	5 938	2 000
9-Sentrale poster	1 338	900	438	2 363	2 363	0
Sum	19 791	10 557	9 234	26 735	24 235	2 500

Kommentar til status økonomi

Oppvekst og kultur

Forventer et positivt avvik ved regnskapsårets slutt på 0,5 mill. kroner. (Dette er særlig knyttet til turisme/ "Opplev Avaldsnes").

Teknisk Etat

Tjenestoområde Næring har et positivt budsjettavvik på 3,6 mill. kroner per juli måned. I hovedsak skyldes dette positive inntektsavvik knyttet til utleie av kommunale bygg og næringsrenovasjon, samt stillingsmessig ledighet og lavere strømpris enn budsjettet. Innenfor sektor Samferdsel og utemiljø har kommunen utgiftsoverskridelser knyttet til transportutgifter, leasing av kjøretøy og vedlikehold.

For året forventes et positivt budsjettavvik på 2,0 mill. kroner.

Samferdsel

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2023	Regnskap hiå. 2023	Avvik hiå.	Rev. bud. 2023	Prognose	Avvik etter tiltak
1-Kommunedirektørens stab	33	26	7	32	32	0
4-Teknisk Etat	17 637	17 602	35	46 514	46 614	-100
9-Sentrale poster	1 616	993	623	2 919	2 919	0
Sum	19 286	18 620	666	49 465	49 565	-100

Kommentar til status økonomi

Teknisk Etat

Tjenesteområde Samferdsel har omtrent balanse mellom regnskapet og budsjettet per juli måned. Det har bygget seg opp store negative budsjettavvik knyttet til vinterdrift og transportutgifter. Dessuten er det store mindreinntekter mot periodebudsjettet knyttet til gravesøknader. På den annen side har kommunen store besparelser mot budsjettet knyttet til lavere strømpris enn budsjettet.

For året forventes et negativt budsjettavvik på 0,1 mill. kroner.

Brann og ulykkesvern

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2023	Regnskap hiå. 2023	Avvik hiå.	Rev. bud. 2023	Prognose	Avvik etter tiltak
4-Teknisk Etat	49 618	49 606	12	48 881	49 081	-200
Sum	49 618	49 606	12	48 881	49 081	-200

Kommentar til status økonomi

Teknisk Etat

Tjenesteområde Brann og ulykkesvern har omtrent balanse mellom regnskap og budsjett per juli måned.

Kommunen må påregne et budsjettmessing overforbruk av utgifter i 2023 grunnet forventet tilleggssakfaktura på 0,5 mill. kroner fra Haugaland Brann og Redning IKS knyttet til tiltak med innkjøp av dusjvogn i 2022. Dusjvognene ble anskaffet for å etterkomme pålegg gitt fra Arbeidstilsynet.

Husleieinntektene fra Haugaland Brann og Redning IKS forventes å bli 0,4 mill. kroner høyere enn lagt til grunn for budsjett 2023. Dette på grunn av økende kalkylerente, som ligger til grunn for husleienivået basert på selvkostprinsippet.

Totalt sett forventes det at tjenesteområde Brann og ulykkesvern går ut med et negativt budsjettavvik på 0,2 mill. kroner for 2023.

VAR

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2023	Regnskap hiå. 2023	Avvik hiå.	Rev. bud. 2023	Prognose	Avvik etter tiltak
1-Kommunedirektørens stab	337	146	191	1 312	1 312	0
3-Teknisk etat (VAR)	-69 275	-102 544	33 269	-108 681	-110 481	1 800
4-Teknisk Etat	847	1 110	-263	43 584	43 484	100
9-Sentrale poster	5 211	3 461	1 750	9 544	9 544	0
Sum	-62 880	-97 827	34 947	-54 241	-56 141	1 900

Kommentar til status økonomi

Teknisk etat (VAR)

Tjenesteområde VAR har et positivt budsjettavvik på 33,3 mill. kroner per juli måned. Avviket har denne sammensetningen:

- 0,3 mill. kroner positivt avvik på lønn. Det er per dags dato 4 vakante stillinger i sektor VAR.
- Nye biler med 2 kammer er ikke på plass. Renovatørene kjører doble ruter for å sikre at alle innbyggerne får levert kildesortert avfall. Sett på denne bakgrunn, har det per juli måned medgått merutgifter til lønn utover periodebudsjettet på 0,4 mill. kroner.
- 15,2 mill. kroner underforbruk på driftskostnader.
 - 4,0 mill. kroner skyldes lavere kostnader på strøm for kommunen. 2,5 mill. kroner skyldes lavere strømkostnader for Hydro.
 - Avfallsmengdene har totalt sett gått ned. Økt kildesortering av avfall enn forventet fører til redusert kostnader på 2,5 mill. kroner i forhold til budsjett. Bedre kildesortering fører til at vi får inntekter fra avfall som papp, papir, glass og metall. I tillegg sender vi ut mindre usortert restavfall som vi må betale transport og forbrenningskostnader for.
 - Årlige avgifter lisenser på dataverktøy øker, 0,8 mill. kroner i merforbruk utover periodebudsjettet.
 - Underforbruk drifts-finansierte prosjekt hittil i år skyldes forsinkelse i fakturering og føring i pågående prosjekter og nye prosjekter. Prognose for 2023 er per juli måned som budsjettet.
 - Levert avløpsvann til renseanlegg Haugesund er ikke fakturert for hittil i år.

- Budsjettavvik 17,0 mill. kroner i mer inntekt. Dette skyldes at vi har inntekter for 9 måneder, mens periodisert budsjett er for 7 måneder. Prognose for 2023 gir negativt budsjettavvik for vann og avløp. Renovasjons-inntekter prognoseres som budsjettet.

Forventet overskudd pga lavere strømkostnader prognose 10,2 mill. kroner, settes av til fond.

Noe høyere kalkylerente enn lagt til grunn i forkalkylen for 2023, gjør at vi per juli måned forventer et positivt budsjettavvik for året på 1,8 mill. kroner.

Teknisk Etat

Tjenesteområde VAR har et negativt budsjettavvik på 0,3 mill. kroner per juli måned. Avviket er ikke reelt da det skyldes lønnsutgifter som er feilbelastet internt i kommunen.

Ved årsslutt forventes det et positivt budsjettavvik på 0,1 mill. kroner grunnet underforbruk knyttet til forsikring.

Nøkkeltall aktivitet

Nøkkeltall/indikator	Resultat 2021	Resultat 2022	Mål 2023	Resultat 2023	Planlagt 2024
Kapitalkostnader, 5-årig swaprente uten påslag	1,46	3,50	3,40	3,54	3,20
Kubikkmeter salg av vann til Tysvær kommune	354 359	320 000	288 000	160 781	288 000

Økonomi

Status økonomi

Beløp i 1000

Etat	Rev. bud. hiå. 2023	Regnskap hiå. 2023	Avvik hiå.	Rev. bud. 2023	Prognose	Avvik etter tiltak
1-Kommunedirektørens stab	-4 311	-4 519	208	2 402	2 402	0
2-Oppvekst og kultur	214	205	9	406	406	0
3-Teknisk etat (VAR)	0	15	-15	0	0	0
4-Teknisk Etat	3 826	470	3 356	-125 591	-132 391	6 800
5-Helse og omsorg	-61	-62 778	62 717	-122 190	-122 190	0
9-Sentrale poster	-9 100	-20 893	11 793	-145 759	-145 759	0
Sum	-9 432	-87 501	78 069	-390 732	-397 532	6 800

Kommentar til status økonomi

Oppvekst og kultur

Det forventes balanse v/ regnskapsårets slutt.

Teknisk Etat

Tjenesteområde Økonomi fikk et positiv budsjettavvik på 3,4 mill. kroner per juli måned. Avviket kommer i hovedsak av mindreforbruk av utgifter for tilskuddsordning for kjøp av varmepumper til husholdninger

Formannskapet har vedtatt retningslinjer for tilskuddsordning - kjøp av varmepumper til husholdninger (FSK 14/23). Total bevilgning til denne tilskuddsordningen er 7,5 mill. kroner over driftsbudsjettet for 2023. Ordningen utløp 15. august 2023. Estimerte samlede tilskudd beløper seg til rundt 1,0 mill. kroner. Siden budsjettet for 2023 ble vedtatt (KST 134/22), har spotprisen på strøm i prisområdet som Karmøy kommune er en del av falt med rundt 65 %. Kommunedirektøren vil senere komme tilbake til anbefaling om hvorvidt ordningen skal fortsette eller avvikles.

Tjenesteområde Økonomi er budsjettet med 133,4 mill. kroner i kalkulerte inntekter for motpost avskrivninger. For denne inntekten forventes ikke avvik mellom regnskapet og budsjettet ved årsslutt.

Totalt sett for tjenesteområde Økonomi forventes et positivt budsjettavvik på 6,8 mill. kroner. Underforbruk knyttet til tilskuddsordning - kjøp av varmepumper til husholdninger er innarbeidet i årsprognosen med 6,5 mill. kroner.