

KARMØY KONTROLLUTVALG

INNKALLING TIL MØTE I KONTROLLUTVALGET

Dato: onsdag 12. juni 2013
Tid: kl 17.30
Sted: Karmøy Rådhus, rom 140 (teknisk, venstre v/servicetorget)

Forfall meldes til: Haugaland kontrollutvalgssekretariat IKS tlf 52 75 73 50, som sms til mobiltlf. 959 86 979 eller på e-post: post@kontrollutvalgene.no

Medlem som må melde forfall eller anser seg inhabil, må gi melding om dette så tidlig som råd er. Varamedlemmer vil bli innkalt særskilt.

Saker merket *Unntatt offentlighet i medhold av off.l.*, sendes bare til medlemmer/varamedlemmer.

Formannskapssekretæren og oppvekst- og kultursjefen vil komme og orientere i sak 19/13 og 20/13.

Sakliste:

18/13 Godkjenning av protokoll fra møte 15.05.13

19/13 Referat- og orienteringssaker 12.06.13

20/13 Orientering fra administrasjonen – oppvekst og kulturetaten

21/13 Økonomirapport pr april vedr budsjett 2013

Eventuelt

Karmøy/Aksdal, 06.06.13

Ernst Morgan Endresen (sign.)
Fung. leder


Toril Hallsjø
daglig leder/utvalgssekretær

Kopi: Ordfører (møte- og talerett)
Revisor (møte- og talerett)
Rådmann (invitert v/formannskapssekretær og oppvekst- og kultursjef)
Varamedlemmer (til orientering)

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	12.06.13	18/13
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 15.05.13

Vedlegg: Protokoll fra kontrollutvalgsmøte 15.05.13

Saksorientering:

Vedlagt følger utkast til protokoll fra kontrollutvalgets møte 15.05.13. Protokollen er gjennomlest og godkjent av fung. leder i etterkant av møtet og oversendt kommunestyret til orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 15.05.13 godkjennes.

Aksdal, 04.05.13

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

KARMØY KONTROLLUTVALG

PROTOKOLL

Onsdag 15. mai 2013 ble det avholdt møte i Karmøy kontrollutvalg under ledelse av utvalgets fungerende leder Ernst Morgan Endresen.

MØTESTED:	Karmøy Rådhus, møterom 309
MØTESTART/MØTESLUTT:	kl. 17.45 – kl. 19.50
MØTENDE MEDLEMMER:	Ernst Morgan Endresen (H), Brit Astrid Grønning (H), Gunn Elise Aarsand Dale (A), Eli M. Rovik (Frp) og Kenneth Lodden (Frp)
MØTENDE VARAMEDLEM:	Simon Næsse (A) og Berit Toskedal Kvilhaug (Krf)
FORFALL:	Eivind Djønne (A) og Jakob Eng (Krf)
FRA SEKRETARIATET MØTTE:	Daglig leder/utvalgssekretær Toril Hallsjø, Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS
FRA REVISJONEN MØTTE:	Revisor Else Holst-Larsen og forvaltningsrevisor Gunnar Husabø, Deloitte AS
ANDRE SOM MØTTE:	Økonomisjef Morten Sørensen i sakene 14/13 -17/13 og regnskapssjef Torleif Vaage i sakene 14/13 – 16/13
MERKNADER TIL INNKALLING:	Ingen
MERKNADER TIL SAKLISTE:	Simon Næsse meldt sak under Eventuelt. Sakene 14/13 -17/13 ble flyttet fram og behandlet før 13/13. I sak 17/13 ble rådmannens kommentarer delt ut

FØLGENDE SAKER BLE BEHANDLET:

12/13 GODKJENNING AV PROTOKOLL FRA MØTE 06.03.13

Sekretariatets innstilling:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 06.03.13 godkjennes.

Behandling i kontrollutvalget 15.05.13:

Kontrollutvalget hadde ingen merknader til protokollen.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 15.05.13:

Protokollen fra møte i kontrollutvalget 06.03.13 godkjennes.

13/13 REFERATSAKER 15.05.13

9. Melding om kommunestyrevedtak 09.04.13, sakene 9/13 -11/13
10. Pressemelding fra KRD – Interkommunalt samarbeid lønner seg for kommunene
11. Fra kommunens nettsider- publisering av saksdokumenter på Internett
12. Statusoversikt pr. mai 2013
13. Representantskapsmøte i IKA IKS 24.04.13
14. Representantskapsmøte i Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS 07.05.13
15. Generalforsamling i Haugaland Kraft AS 03.06.13 kl. 15.00
16. Generalforsamling – Haugalandspakken AS 11.06.13 kl. 15.00
17. Generalforsamling – Haugaland Bompengeselskap AS 11.06.13 kl. 15.30

Behandling i kontrollutvalget 15.05.13:

Utvalgssekretær gikk i gjennom sakene. Eli M. Rovik meldte seg som observatør til generalforsamling i Haugalandspakken og utvalget utpekte Kenneth Lodden til å stille på Haugaland Kraft. Sekretær sender ut sakspapirer.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 15.05.13:

Referatsakene 9 - 17 blir tatt til orientering.

14/13 KARMØY KOMMUNES ÅRSREGNSKAP FOR 2012 – KONTROLL-UTVALGETS UTTALELSE

Sekretariatets innstilling:

Kontrollutvalget har følgende/ingen kommentarer til årsregnskapet 2012 og vedtar vedlagte uttalelse til Karmøy kommunes årsregnskap for 2012 slik den foreligger/ med disse endringene/tilleggene.

Kontrollutvalget vil be rådmannen gi en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen 01.09.13 på hvordan merknadene i revisjonsrapport 2012 er fulgt opp.

Behandling i kontrollutvalget 15.05.13:

Økonomisjefen orienterte. Driftsomsetning er på over 2,4 milliarder og overskuddet på 18,7 mill. kr. Netto driftsresultat ble på 2,2 %, som ikke er helt opp til 3 %, men likevel en klar forbedring fra tidligere år. Utvalgte nøkkeltall ble presentert, samt utvikling de siste år og framover. Økning av driftsutgifter hadde vært størst innen helse/omsorg. Driftsavviket var totalt på 9,5 mill. kr. Største investering var Veia sykehjem på 65,4 mill. kr.

Revisor orienterte. Første gang at selskapet har revidert Karmøy kommune. Samarbeidet har fungert bra. Det har vært evalueringsmøte og nytt møt er avtalt i september.

Regnskapssjef redegjorde for de merknader revisjonen har kommet med i revisjonsrapporten og hvilke tiltak som allerede var satt i verk. På bakgrunn av redegjørelsen ble utvalget enig om å stryke siste punkt i innstillingen. Revisor hadde ingen innvendinger til det.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 15.05.13 og innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalget har ingen kommentar til årsregnskapet 2012 og vedtar vedlagte uttalelse til Karmøy kommunes årsregnskap for 2012 slik den foreligger:

Kontrollutvalgets uttalelse:

Karmøy kommunes årsregnskap for 2012 er gjort opp med et regnskapsmessig resultat mindreforbruk på kr 18 762 112.

Kontrollutvalget har merket seg at årsregnskapet viser et positivt netto driftsresultat med 50,3 mill. kr, som utgjør 2,1 % av driftsinntektene.

Under henvisning til utvalgets egen gjennomgang av regnskapsdokumentene og revisjonsberetningen for 2012, mener kontrollutvalget at årsregnskapet for 2012 totalt sett gir et forsvarlig uttrykk for resultatet av kommunens virksomhet i 2012 og for kommunens økonomiske stilling pr 31.12.12.

Ut over ovennevnte har kontrollutvalget ingen merknader til Karmøy kommunes årsregnskap for 2012.

15/13 KARMØY INDUSTRIVANNVERK - ÅRSREGNSKAP 2012 – UTTALELSE

Sekretariatets forslag til uttalelse:

Kontrollutvalget har ingenting å bemerke til Karmøy Industrivannverks årsregnskap for 2012 med henvisning til revisjonsberetningen datert 20.03.13.

Regnskapet for 2011 anbefales godkjent slik det er framlagt av regnskapssjefen 01.02.13.

Behandling i kontrollutvalget 15.05.13:

Utvalget hadde ingen merknader til regnskapet.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 15.05.13 og innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalget har ingenting å bemerke til Karmøy Industrivannverks årsregnskap for 2012 med henvisning til revisjonsberetningen datert 20.03.13.

Regnskapet for 2011 anbefales godkjent slik det er framlagt av regnskapssjefen 01.02.13.

16/13 KARMØY NÆRINGSFOND - ÅRSREGNSKAP 2012 – UTTALELSE

Sekretariatets forslag til uttalelse:

Kontrollutvalget har ingenting å bemerke til Karmøy Næringsfonds årsregnskap for 2012 under henvisning til revisjonsberetningen datert 11.04.13.

Regnskapet for 2012 anbefales godkjent slik det er framlagt av økonomisjefen.

Behandling i kontrollutvalget 15.05.13:

Utvalget hadde ingen merknader.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 15.05.13 og innstilling til kommunestyret:

Kontrollutvalget har ingenting å bemerke til Karmøy Næringsfonds årsregnskap for 2012 under henvisning til revisjonsberetningen datert 11.04.13.

Regnskapet for 2012 anbefales godkjent slik det er framlagt av økonomisjefen.

17/13 FORVALTNINGSREVISJONSRAPPORT – ØKONOMISTYRING I KARMØY KOMMUNE

Sekretariatets innstilling:

1. Karmøy kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Økonomistyring» fra Deloitte as til etterretning og ber rådmannen arbeide videre med revisors forslag til tiltak.
2. Tilbakemelding på arbeidet med tiltakene for å forbedre økonomistyringen settes til 30.04.14.

Behandling i kontrollutvalget 15.05.13:

Gunnar Husabø fra Deloitte as gikk gjennom mandat og resultat av revisjonen. Det var funnet mye bra. De ansatte har tilstrekkelig kompetanse og det drives med systematisk opplæring. Mye positivt, men likevel noen forbedringspunkter, som munnet ut i fire forslag til tiltak knyttet til oppdatering av økonomihåndbok og evaluering av ISF.

Uttalelsen fra rådmannen ble gjennomgått og revisor var enig i de merknadene som var gitt. Økonomistyring er viktig for god ledelse og utvalget var svært fornøyd med at rapporten bekrefter at dette viktige tjenesteområdet fungerer bra.

Utvalget var enig om at det ikke var behov for presentasjon i kommunestyremøte, slik som ved forrige rapport. Revisor skulle innarbeide høringskommentar og redigere rapport.

Enstemmig vedtak i kontrollutvalget 15.05.13 og innstilling til kommunestyret:

1. *Karmøy kommunestyre tar forvaltningsrevisjonsrapporten «Økonomistyring» fra Deloitte as til etterretning og ber rådmannen arbeide videre med revisors forslag til tiltak.*
2. *Tilbakemelding på arbeidet med tiltakene for å forbedre økonomistyringen settes til 30.04.14.*

Eventuelt

Permisjon, fritak og fravær for folkevalgte

Simon Næsse framsatte forslag om at utvalget så nærmere på kommunens forvaltningspraksis for permisjon, fritak og fravær for folkevalgte. Han viste til kommunelovens § 40 om rett og plikt til å delta og § 15 om å tre ut. Utvalget støttet forslaget og de ble enig om følgende:

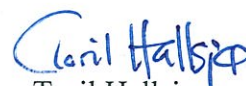
Kontrollutvalget ønsker en redegjørelse om de siste års praksis med håndtering av søknader om fritak, permisjon og melding om forfall fra de folkevalgte til neste møte og at formannskapssekretæren kommer og orienterer.

Neste møte

Møtedato blir **onsdag 12. juni** kl.17.30. Oppvekst- og kultursjef vil orientere ifølge plan.

Karmøy, 15. mai 2013

Ernst Morgan Endresen (sign.)
Fung. kontrollutvalgsleder


Toril Hallsjø
utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	12.06.13	19/13
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	216	

REFERAT- OG ORIENTERINGSSAKER 12.06.13**Vedlegg:**

- 18. Permisjon, fritak og forfall for folkevalgte v/*formannskapssekretær Kristine Tveit*
- 19. Kommunerevisoren nr 3-13 «Antikorrupsjon i kommunene – mer enn kontroll»
- 20. FKTs kontrollutvalgskonferanse 5. og 6. juni 2013 – program og deltaking
- 21. Statusoversikt pr. juni 2013

Saksorientering:

Vedlagt følger de ovenfor opplistede tema, brev, meldinger og lignende til kontrollutvalgets orientering.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Referatsaker 18 – 21 blir tatt til orientering.

Aksdal, 05.06.13

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

Karmøy kommune
v/postmottak
Rådhuset

4250 KOPERVIK

Deres ref.	Vår ref.	Saksbehandler	Dato
	13/218/216/tha	Toril Hallsjø	23.05.13
Deres dato	Arkiv	Telefon	
		52 75 73 50	

KONTROLLUTVALGET – FRITAK, PERMISJON OG FORFALL FRA FOLKEVALGTE I KARMØY KOMMUNE

Vedlagt følger særutskrift fra møte i kontrollutvalget 15.05.13, sak under Eventuelt hvor det framgår at utvalget vedtok følgende:

Kontrollutvalget ønsker en redegjørelse om de siste års praksis med håndtering av søknader om fritak, permisjon og melding om forfall fra de folkevalgte til neste møte og at formannskapssekretæren kommer og orienterer.

Neste møte er i følge vedtatt møteplan onsdag 12.06.13, kl. 17.30.

Ta gjerne kontakt med utvalgssekretær på telefon 52 75 73 50/95 98 69 79 eller på e-post tha@kontrollutvalgene.no dersom noe er uklart.

Med hilsen

Toril Hallsjø (sign.)
Daglig leder
Haugaland Kontrollutvalgssekretariat IKS

Vedlegg: Særutskrift – Eventuelt 15.05.13

Antikorrupsjon i kommunene – mer enn kontroll

Korrupsjon i kommunesektoren er satt på dagsordenen gjennom et kritisk søkelys fra mediene og avsløringer av korrupsjonssaker. Etter at korrupsjonsbestemmelsene kom inn i straffeloven i 2003, er 24 personer dømt for korrupsjon i fem korrupsjonssaker i kommunene.

Antallet kan synes beskjedent, men viser samtidig at kommunene også er utsatt for risiko. Flere av sakene har hatt et innhold og omfang som har bidratt til å vekke bevisstheten blant folkevalgte og ansatte om at korrupsjon også kan finne sted hos dem. Utfordringen for kommunene er å omsette en slik bevissthet til konkrete korrupsjonsforebyggende aktiviteter.

Håndbok i antikorrupsjon

KS har i samarbeid med Transparency International Norge (TI Norge) satt i gang prosjektet «Åpenhet, integritet og antikorrupsjon i kommunesektoren» som nettopp skal bidra til at kommuner, fylkeskommuner og kommunale bedrifter kommer i gang med et korrupsjonsforebyggende arbeid. Prosjektet er støttet av Kommunal- og regionaldepartementet.

Som et ledd i arbeidet er det laget en **håndbok i antikorrupsjon for kommunene**, «Beskytt kommunen!»¹, utgitt av TI Norge i mars 2013. Hensikten er å motivere kommuner og fylkeskommuner til å arbeide for å forebygge og forhindre misligheter og korrupsjon. Sammen med det øvrige etikkarbeidet og bruk av **KS' idehefte «Rådmannens internkontroll»**, kan håndboken gi konkrete innspill til antikorrupsjonsarbeidet i kommunesektoren.

Risikosoner i kommuneforvaltningen

I straffeloven er korrupsjon definert som «å kreve, motta eller akseptere et tilbud om en utilbørlig fordel i anledning av stilling, verv eller oppdrag» eller «å gi eller tilby noen en utilbørlig fordel i anledning stilling, verv eller oppdrag.»

¹ Håndboken kan lastes ned på www.transparency.no

AV SPESIALRÅDGIVER TOR
DØLVIK, TRANSPARENCY
INTERNATIONAL NORGE



Foto: Agenda Kaupang

Politikere, ledere og medarbeidere kan komme i situasjoner som gir mulighet til å misbruke posisjon, tillit og makt. Personer utenfor kommunen kan også fremme særinteresser og utøve press som kan være vanskelig å håndtere og sette den enkeltes integritet på prøve. Et sentralt perspektiv i håndboken er at alle de kommunale rollene utgjør risikosoner der korrupsjon kan oppstå:

Demokratirollen: Lokaldemokratiet er basert på borgernes politiske deltakelse i og mellom valg. Velgernes stemmegivning kan utsettes for utilbørlig påvirkning og valgoppgjøret eller valgavviklingen kan utsettes for uregelmessigheter som påvirker valgresultatet. Politikernes ombudsrolle innebærer utstrakt kontakt med ulike interesser i lokalsamfunnet. For alle deltakere i lokalpolitiske beslutningsprosesser er det nødvendig å ha en oppfatning av hvor grensen går mellom legitim kontakt og utilbørlig påvirkning, særlig i situasjoner der det kan stilles spørsmål ved de folkevalgtes uavhengighet.

Myndighetsrollen: Folkevalgte og kommuneansatte avgjør fordelingen av goder og byrder i lokalsamfunnet gjennom myndighetsutøvelsen. Kommunen fastsetter påbud og forbud, krever inn skatter og avgifter, gir tillatelser, fordeler tilskudd og gir bevillinger som er bestemmende for enkeltindividers, bedrifters eller organisasjoners



rettigheter og plikter. Likebehandling og etterprøvbarhet er grunnleggende prinsipper i myndighetsutøvelsen, men utenforliggende hensyn eller påvirkning kan på en utilbørlig måte virke inn på vedtakene, enten de treffes i et folkevalgt organ eller av kommunalt ansatte som forvalter vedtakskompetansen.

Tjenesterollen: Kommunesektoren har et omfattende tjenesteansvar overfor befolkningen. Utilbørlig påvirkning kan favorisere enkelte tjenestemottakere eller medføre fordeler for ansatte. Påvirkningen kan skje i utformingen av rammene for tjenestestedenes virksomheter eller overfor innholdet i selve tjenesten som enkeltbrukere mottar.

Utviklingsrollen: Kommuner og fylkeskommuner har ansvar for å sikre en god samfunnsutvikling og regional utvikling. Det handler bl.a. om stedsutvikling, næringsutvikling, tilrettelegging for gode bosteder og å tiltrekke seg innbyggere eller næringsliv. Utviklingsrollen handler om at kommunene og fylkeskommunene må være proaktive i møte med potensielle interessenter og bygge allianser og arenaer for å bringe aktører sammen i utviklingsprosesser. Utilbørlige fordeler kan oppstå ved at adgangen til å delta på viktige møtearenaer eller tilgangen til kommunale ressurser forbeholdes noen interessenter.

Eierrollen: Kommuner og fylkeskommuner velger i økende grad å organisere deler av virksomheten i egne selskaper eller foretak. Det innebærer at kommunene må ivareta sine interesser gjennom eierstyring og ikke gjennom direkte politisk eller administrative styring fra folke-

valgte organer eller administrasjon. Eierstyringen forutsetter at kommunen som eier må sikre klarhet i roller, hvem som skal delta i styrer, profesjonalitet i selskapsledelsen, mulighet til kontroll og oppfølging av at driften er i samsvar med kommunens mål og interesser.

Korrupsjon kan ha mange former, og den kan utvikle seg gradvis, fra en praksis som oppleves som smidig og hensiktsmessig i hverdagen, via snarveier og små omgørelser av rutiner og regelverk, til misligheter eller straffbar korrupsjon. Prosessen kan skje på individnivå eller utspille seg som ukultur i et miljø der årvåkenhet og kritisk sans svekkes. I en slik glidende prosess med utspring i uvaner og ukultur, kan korrupsjon finne grobunn og gjøre organisasjonen sårbar for misbruk av myndighet og posisjon eller redusere motstandsdyktigheten i møte med påvirkning eller press for å oppnå fordeler.

I håndboken beskrives **ulike korrupsjonsformer** som kan oppstå innenfor de kommunale rollene:

- Bestikkelser
- Bidrag til politiske partier eller kandidater
- Veldedige gaver
- Sponsing
- Utpressing
- Gaver, representasjon og utgiftsdekning
- Interessekonflikter
- Lobbyvirksomhet

Ved å erkjenne risikoen for korrupsjon kan kommuner, fylkeskommuner og kommunale bedrifter arbeide med å forebygge og forhindre at korruperende atferd utvikler seg og styrke muligheten til å avdekke saker.

Antikorrupsjonsprogram i kommunene

I håndboken anbefales det at kommunene utvikler sitt eget antikorrupsjonsprogram. Gjeldende lovverk inneholder langt på vei de elementene som skal forhindre korruperte handlinger. Likevel er det en rekke forhold som gjør at korrupsjon kan utvikle seg. Gjennom antikorrupsjonsarbeidet kan kommunene skape bevissthet, holdninger, kunnskap og atferd som gjør at regelverk og rutiner faktisk blir etterlevd. De etterleves ikke av seg selv, men gjennom aktive handlinger som politikere, ledere og ansatte foretar seg. Håndboken foreslår at et kommunalt antikorrupsjonsprogram omfatter seks hovedelementer:

1. Verdier, holdninger og kultur

Verdigrunnlag uttrykker hva som skal kjennetegne kommunens virksomhet innenfor alle dens roller og funksjoner. Verdiene må kunne gjenfinnes i de handlinger som kommunens representanter foretar seg, som ledere, ansatte eller folkevalgte. Kommunenes



■ ■ Gjennom antikorrupsjonsarbeidet kan kommunene skape bevissthet, holdninger, kunnskap og atferd som gjør at regelverk og rutiner faktisk blir etterlevd.

ledelse bør sørge for at det er formulert et verdigrunnlag, og at dette brukes aktivt i arbeidet med å bygge en god organisasjonskultur for å forebygge og reagere på uetisk og korrupt atferd.

2. Etiske retningslinjer for ansatte og folkevalgte

Etiske retningslinjer inneholder ofte klare anvisninger av hvilken atferd som forventes og hva som skal være rettesnoren. Etiske retningslinjer presiserer noen fundamentale krav som følger av kommunens grunnverdier. Etiske retningslinjer får praktisk betydning ved å tas i bruk og ved at ansatte og folkevalgte forholder seg aktivt til innholdet i dem, gjerne gjennom dilemmadiskusjoner med utgangspunkt i eksempler fra egen virksomhet.

3. Risikoanalyse

Hensikten med risikoanalyse er å finne ut hvordan antikorrupsjonsprogrammet bør innrettes og hva som bør prioriteres. Kartlegging og analyse av risiko for korrupsjon er utgangspunkt for risikoreducerende tiltak, enten som egne målrettede tiltak eller som en integrert del av kommunens helhetlige risikostyring. Risiko for korrupsjon bør analyseres i alle virksomheter. Det kan skje ved at alle kommunale virksomheter tenker gjennom hvordan korrupte handlinger kan skje i egen virksomhet, hvor sannsynlig disse hendelsene er og hvilke konsekvenser de kan ha.

4. Et godt kontrollsystem

– egenkontroll og internkontroll

Et velfungerende kontrollsystem er avgjørende i et kommunalt arbeid mot korrupsjon, dels gjennom kontroller med at muligheten til å begå korrupte handlinger forhindres, dels ved at kontroll øker faren for å bli oppdaget. Kontrollsystemet omfatter kommunestyrets egenkontroll, kontrollutvalgets arbeid, forvaltnings- og regnskapsrevisjon og rådmannens internkontroll.

5. Strategi for anskaffelser

Kommuner og fylkeskommuner foretar innkjøp av varer og tjenester til en samlet verdi av rundt 150 milliarder kroner årlig. Anskaffelser er en prosess

som tradisjonelt inneholder korrupsjonsrisiko. Ved å ha en tydelig strategi for anskaffelser og å implementere den i alle ledd, vil kommunen kunne redusere risikoen for feil, misligheter og korrupsjon. Oppbygging av anskaffelsesfaglig kompetanse, klare rutiner og tydelig ansvar for å etterleve dem vil være sentrale elementer i en slik strategi.

6. Varslingsordning

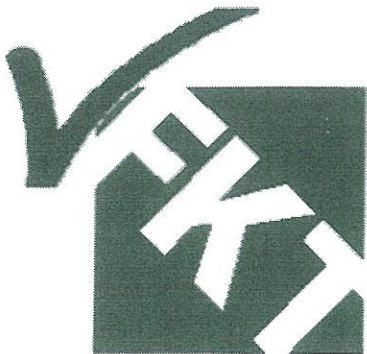
Antikorrupsjonsprogrammer kan ha begrenset verdi hvis ansatte eller andre som opplever kritikkverdige forhold, ikke vet hvor de skal henvende seg. Kommunen må sikre at varsling oppmuntres og at varslere beskyttes. Når en ansatt observerer kritikkverdige forhold, skal vedkommende oppmuntres til å rapportere dette. Kommunen har plikt til å oppmuntre sine ansatte til å bruke sin rett til å si ifra, og å tilrettelegge for det.

Antikorrupsjon som tillitsskapende forvaltning

Tilliten til lokaldemokratiet og kommuneinstitusjonen svekkes når det avdekkes misligheter eller korrupsjon. Tilliten styrkes når kommunene gjennom praksis viser at tjenesteproduksjon, myndighetsutøvelse og politiske beslutningsprosesser er åpne, lovlige og etterprøvbare. Det er også tillitsbyggende når kommunene viser evne til å avdekke og håndtere uønskede hendelser på en betryggende måte.

Et synlig kommunalt antikorrupsjonsarbeid kan bidra til å vedlikeholde og styrke tilliten til at kommunesektoren ivaretar felleskapets beste.

Tor Dølvik er statsviter og har siden april 2012 vært spesialrådgiver i Transparency International Norge med ansvar for prosjektet "Åpenhet, integritet og antikorrupsjon i kommunesektoren". Han har bakgrunn fra forskning, forvaltning og konsulentvirksomhet og har arbeidet med kommunalfaglige utredninger og analyser gjennom de siste 25 årene.



FAGKONFERANSE KONTROLL OG TILSYN

GARDERMOEN 5-6. JUNI 2013

ÅRSMØTE I FORUM FOR KONTROLL OG TILSYN 5. JUNI 2013

Foredrag/foiler legges ut på
www.fkt.no!

09.00 – 10.00	REGISTRERING "Noe å bite i"
10.00 – 10.15	Åpning av konferansen. Per Rune Vereide Styreleder i FKT / Nestleder i Sogn og Fjordane fylkeskommune's kontrollutval.

POLITISK LEDELSE I KRD - TANKER OG FORVENTNINGER.

Møteleder: Per Rune Vereide, styreleder i FKT

10.15 – 10.45	Nytt fra KRD, forventninger og fremtidstanker. Anja Kristin Salte Hjelseth Politisk rådgiver i Kommunal- og regionaldept.
10.45 – 11.00	Spørsmål og kommentarer fra salen.
11.00 - 11.15	PAUSE

KORRUPSJON, MISLIGHETER OG ANTIKORRUPSJONSARBEID

Møteleder: Wencke Sissel Olsen, nestleder i FKT

11.15 - 11.35	Foreleser presenteres senere
11.35 - 11.55	Korrupsjon og misligheter – fokusområde i finansiell revisjon? Harald Brandsås Fagdirektør i Den norske Revisorforening (DnR).

11.55 - 12.15	Foreleser presenteres senere
12.15 – 13.00	PANELDISKUSJON Spørsmål og kommentarer fra salen.
13.00 – 14.00	LUNCH

BUDSJETTEST I KOMMUNENE – HVA KAN MAN FORVENTE AV STYRINGSDOKUMENTER?

Møteleder: Kirsten Emilie Aasen, styremedlem i FKT

14.00 – 15:00	Budsjettet for kommunene Bjørn Brox - Cand. polit. og bedriftsøkonom. Arbeider som konsulent i Agenda Kaupang - Skribent på siste side i Kommunal Rapport, med budsjett og årsmeldingstest
15.00 – 15.30	DISKUSJON Spørsmål og kommentarer fra salen.

15.30 – 15.45	KAFFEPAUSE / Registrering av årsmøtedeltagere
---------------	---

ÅRSMØTE I FKT.

15.45 – 16.30	ÅRSMØTE I FKT – Se informasjon på baksiden
---------------	--

UTFLUKT

17.30	SOSIALT ARRANGEMENT. Sosialt arr. Kreativ planlegging pågår. <i>Hadeland Glassverk</i>
-------	---

TORSDAG 6. JUNI 2013.

BESTILLERKOMPETANSE OG MEDIAHÅNDTERING

Møteleder: Siri Holm Lønseth, styremedlem i FKT

09.00 – 10.00	Gode bestillinger av revisjon. Stein Ove Songstad - Hovedansvarlig for forvaltningsrevisjon i Deloitte AS - Medforfatter av Kontrollutvalgsboken og av Veileder i forvaltningsrevisjon
10.00 – 10.15	PAUSE
10.15 – 11.00	Økt oppmerksomhet om kontrollutvalgssakene – hvordan håndtere media? Ole Petter Pedersen Redaktør i Kommunal Rapport
11.00 – 11.30	PAUSE / utsjekking
11.30 – 12.30	LUNCH

HØRING I KONTROLLUTVALGET.

Møteleder: Per Rune Vereide, styreleiar i FKT

12.30 – 13.00	Ja – vi har gjennomført høring! Erfaringer fra Nord-Trøndelag fylkeskommune. Liv Tronstad Kontrollsjef i KomSek Trøndelag IKS.
13.00 – 13.30	Hva må vi være oppmerksom på ved høringer? Wencke Sissel Olsen - Nestleder i FKT - Sekretariatsleder i Rogaland kontrollutvalgssekretariat IKS
13.30 – 13.45	PAUSE
13.45 – 14.15	PANELDISKUSJON Spørsmål og kommentarer fra salen.

SKRÅBLIKK

Møteleder: Wencke Sissel Olsen, nestleder i FKT

14.15 – 14.45	Med skråblikk på kommunesektoren Siri Gedde-Dahl - Journalist i Aftenposten. - Var bl.a. med på avsløring av korrupsjon ved Nedre Romerike vannverk.
14.45 – 14.50	Avslutning av konferansen. Per Rune Vereide Leder i FKT



Kontrollutvalget i Karmøy

Statusoversikt juni 2013

pkt
21

Saker fra bestilling til behandling i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Tidsbruk	Status	Ferdig	Merknader
Økonomistyring	05.12.12, 40/12	266 timer	Ferdig	Våren 2013	Rapport Mai
Internkontroll og vedtaksoppfølging	30.01.13, sak 6/13	290 timer	Bestilt	Høst 2013	Rapport August
Selskapskontroller					
Andre saker					

Saker under politisk behandling eller til oppfølging i kontrollutvalget

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behand- let i KU	Behandlet av/dato	Planlagt oppfølg.	Merknader
Økonomistyring	05.12.12, 40/12	15.05.13, sak 17/13	KST 13.06.13, sak 25/13	innen 30.04.14	266 timer
Selskapskontroller					
Eierstyring i Karmøy kommune	07.11.12, 33/12	06.03.13, sak 10/13	KST 09.04.13, sak 10/13	innen 01.07.13	146 timer + 2 timer
Interkommunalt Arkiv Rogaland IKS	09.05.12, 15/12	06.03.13, sak 11/13	KST 09.04.13, sak 11/13	innen 31.12.13	17 timer
Andre saker					

Avsluttede prosjekter pr. mai

Forvaltningsrevisjoner	Bestilt	Behandlet i KU	Behandlet av/dato	Fulgt opp	Merk- nader
Selskapskontroller					
Andre saker					
Overordnet analyse og plan - selskapskontroll	25.01.12, sak 9/12	25.09.12, sak 26/12	KST 30.10.12, sak 73/12	I 4-års perioden	40 timer
Overordnet analyse og plan-forvaltningsrevisjon	25.01.12, sak 9/12	25.09.12, sak 27/12	KST 30.10.12, sak 74/12	I 4 års perioden	115 timer

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	12.06.13	20/13
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

ORIENTERING FRA ADMINISTRASJONEN – OPPVEKST OG KULTUR

Bakgrunn:

Kontrollutvalget har vedtok i møte 05.12.12, sak 41/12 en plan for orienteringer om de enkelte hovedarbeidsområdene i kommunen i 2013.

I brev av 11.12.12 til rådmannen er planen oversendt og angitt at tidspunktene kan endres/byttes for de inviterte sektorsjefene. Til dette møtet er oppvekst- og kultursjef satt opp og det er gjort avtale med oppvekst- og kultursjef Ørjan Røed om at han kommer og orienterer utvalget. Tidsrammen er antydnet til 30-45 min.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget tar oppvekst- og kultursjefens redegjørelse til orientering.

Aksdal, 05.06.13

Toril Hallsjø
Daglig leder/utvalgssekretær

SAKSGANG		
Utvalg	Møtedato	Saksnr
Kontrollutvalget	12.06.13	21/13
Saksansvarlig:	Arkivkode:	Arkivsak:
Toril Hallsjø	033	

ØKONOMIRAPPORT PR APRIL VEDR. BUDSJETT 2013

Vedlegg: Rådmannens saksframlegg av 21.05.13 til formannskapetets møte 27.05.13, sak 53/13 og kommunestyret 13.06.13 , sak 28/13

Saksorientering:

Som ledd i kontrollutvalgets tilsyn med kommunens forvaltning blir kommunens økonomirapport 1. halvår lagt fram for utvalget til orientering.

Rapporten vil kunne være med å danne grunnlag for vurderinger av om det er områder som kontrollutvalget bør vurdere for nærmere kontroll og tilsyn gjennom sine bestillinger av forvaltningsrevisjon.

Utvalget er ikke en del av den formelle behandlingsrekken i denne type saker, og skal derfor ikke fatte et formelt vedtak, men ta rapporten til orientering. Eventuelle kommentarer til regnskapet kan gis i forbindelse med kontrollutvalgets behandling av årsregnskapet til neste år.

Rapporten er utarbeidet pr 30.04.13. Rapporten er lagt fram for formannskapet i møtet 27.05.13, sak 53/13 og sendt ut til kommunestyremøte 13.05.13 som sak 28/13.

Rådmannen konkluderer med følgende:

Gjennomgangen av den økonomiske situasjonen slik den vurderes i dag, viser tegn til store underskudd i de store sektorene, dersom utviklingen får fortsette. Dette er alvorlig. Karmøy kommune har svak økonomi, og det budsjetteres allerede med utgangspunktet med et netto driftsresultat som er lavere enn målet på balanse i kommunal sektor. Vedtatt økonomiplan legger opp til at utgiftsrammene for 2013 i all hovedsak videreføres inn i 2014, fordi handlingsrommet ikke kan forventes å tillate noe annet. Det er derfor nødvendig å gjennomføre nye snarlige tiltak for å redusere aktivitetsnivået ned til et nivå som kommunens inntekter kan bære .

.....Rådmannen vil her særlig peke på at det må utføres betydelig arbeid i etatene og i deres respektive hovedutvalg for å få til en omforent forståelse av hvilke tiltak som må gjøres for at budsjetttrammene skal kunne holdes.

1

Som nevnt innledningsvis er dette en orienteringssak for kontrollutvalget.

SEKRETARIATETS FORSLAG TIL VEDTAK:

Kontrollutvalget tar rådmannens økonomirapport pr april vedr. budsjett 2013 til orientering.

Aksdal, 05.06.13

A handwritten signature in blue ink, reading "Toril Hallsjø".

Toril Hallsjø

Daglig leder/utvalgssekretær

VEDLEGG
SAK 21/13

SAKSFRAMLEGG

Saksbehandler: Øystein Hagerup
Arkivsaksnr.: 13/2025

Arkiv: 151

Sign:

Dato:

Utvalg:

Formannskapet
Kommunestyret

27.05.2013

SAK 53/13

13.06.2013

SAK 28/13

BUDSJETTOPPFØLGING PER APRIL 2013

Forslag til vedtak:

Karmøy kommunestyre tar vedlagte økonomirapport til orientering

SAKSFRAMSTILLING

Bakgrunn for saken:

I tråd med vedtatt prosedyre for økonomisk rapportering i Karmøy kommune er det utarbeidet en økonomirapport per april. I kommentarene er det også tatt hensyn til informasjon fra lønnskjøring per mai.

Rådmannens kommentar:

Frie inntekter

Kommunens frie inntekter består av skatt og rammetilskudd inkludert utjevning av skatteinntekter. Det er skatteinntektene og tilhørende skattutjevning som er den usikre delen av de frie inntektene. Karmøy er en skattesvak kommune, med en skatteinngang under 90 prosent av landsgjennomsnittet. Per april hadde Karmøy en skatteinngang på 88,6 prosent av landsgjennomsnittet per innbygger. Opp til 90 prosent utjevnes 95 prosent av forskjellene mellom lokal og nasjonal skatteinngang. Svingningene i lokal skatteinngang får dermed begrenset betydning. I revidert budsjett opprettholder staten anslaget for skatteinngang til kommunal sektor. Per i dag er det derfor ikke holdepunkter for å forvente vesentlig avvik fra budsjetterte frie inntekter.

Finansposter

Avkastningen på plasserte midler i finansmarkedene har vært god så langt i 2013, slik at renteinntekter per april var knappe syv millioner kroner bedre enn budsjettert. Dette er inntekter som kan svinge betydelig. For øvrig forventes det ikke vesentlige avvik på finanspostene.

Driften

Karmøy kommune hadde en negativ driftssituasjon i 2012, med overforbruk særlig innenfor pleie- og omsorgssektoren. Også skolesektoren gikk i underskudd, selv om det i stor grad ble veiet opp med mindreforbruk i andre deler av oppvekst- og kulturetatens ansvarsområde. Denne utviklingen har fortsatt i 2013.

Rådmannen understreket i budsjettet for 2013 at både politisk nivå og administrasjon må ha kontinuerlig oppmerksomhet på at mål og produksjon tilpasses de budsjетtrammer som er vedtatt, og at aktivitetsnivået om nødvendig justeres i takt med ny informasjon og nye forutsetninger. Det arbeides fortløpende med å vurdere og gjennomføre tiltak for å redusere kostnadene slik at budsjетtrammene kan overholdes. Både hovedutvalg helse og omsorg, og hovedutvalg oppvekst og kultur vil få seg forelagt en sak om den økonomiske situasjonen på deres områder før sommeren, hvor det fremgår at det må gjennomføres nye tiltak for å rette opp situasjonen.

- **Oppvekst- og kulturetaten** hadde et budsjettunderskudd på 3,1 mill. kroner i forhold til periodisert budsjett. En gjennomgang av tallene viser imidlertid at balansen reelt er dårligere enn periodisert regnskap gir inntrykk av. Avviket er særlig knytte til «variabel lønn», det vil si vikarutgifter og ekstrahjelp, hvor det var et merforbruk på nær syv mill.

kroner per mai. Spesialundervisning til skolebarn og styrket tilbud til førskolebarn er fortsatt utfordringer. I tillegg var sykefraværet høyt i begynnelsen av året. Situasjonen er mest utfordrende på skoleområdet, hvor det allerede er lagt opp til at det deles ut mindre ressurser i kommende skoleår. Ytterligere innstramming i ressurstildelingen er nødvendig for å hente inn merforbruket så langt i år.

- Helse- og omsorgssektoren gikk inn i året med et høyt aktivitetsnivå, utsettelse på Veia sykehjem og vanskeligheter med å ta i mot utskrivningsklare pasienter. Det var et betydelig merforbruk i januar og februar. Situasjonen så ut til å stabilisere seg i mars og april. Ved utgangen av april var ISF-aktiviteten på vei ned, og kommunen hadde kapasitet til å ta i mot de fleste utskrivningsklare pasienter. I tillegg vil åpning av forsterket enhet ved Veia sykehjem begynne å gi effekter. Imidlertid viser lønnskjøringen for mai at en på ny ser en økning i kostnadene utover budsjett.

Samhandlingsreformen er særlig utfordrende. Korte tidsfrister, sykere brukere og et ekstra og ujevnt trykk fra sykehus/helseforetak gjør driftssituasjonen mer uforutsigbar og presset. Håndtering av utskrivningsklare pasienter er ressurskrevende, og kostnadene dette gir for kommunen overtimer klart det kommunene er kompensert for gjennom inntektssystemet.

Årsakene til merforbruket så langt i år er sammensatte, og utviklingen fremover er derfor usikker. Slik det ligger an nå kan avviket fort komme opp mot fjorårets avvik i sektoren på rundt 20 mill. kroner, dersom det ikke oppnås effekt av planlagte og iverksatte tiltak.

- Det forventes ikke negative avvik for teknisk etat og sentraladministrasjonen per i dag. NAV har et merforbruk så langt, men dette må også ses i sammenheng med integreringstilskudd – hvor det er et positivt avvik per april.

Anslag på lønnsvekst er fra statens side justert ned fra 4 til 3,5 prosent. Karmøy kommune har lagt til grunn 4 prosent. Et rimeligere lønnsoppgjør vil bidra til noe innsparing på lønnspostene utover i året. Dette vil gi noe drahjelp økonomisk, men vil ikke være nok til å dekke inn merforbruket på variabel lønn så langt i år. Det er derfor behov for nye tiltak for å få redusert omfanget av variabel lønn, samt dekke inn opparbeidet merforbruk.

Rådmannen mener det er viktig å raskt sette i gang tiltak for å tilpasse aktivitetsnivå og ta inn akkumulert merforbruk. I tillegg er det viktig å jobbe videre med å utvikle gode verktøy for ressursstyring. Samtidig er det en betydelig utfordring å styre ressurser når trykket på tjenestene påvirkes av forhold kommunen ikke har styring med.

Investeringer

Det er investert for 23,7 mill. kroner per april. De største prosjektene så langt i år er P409 Veia Sykehjem (3,3 mill. kroner) P390 Åkra ungdomsskole utvidelse/rehabilitering (3,0 mill. kroner) og P481 Stangeland ungdomsskole bygningsmessig/teknisk rehabilitering (2,9 mill. kroner). I tillegg er det fortsatt betydelige beløp på vann og avløpssektoren, hvor det ble investert for om lag 6,6 mill. kroner i første tertial.

Investeringsnivået er lavere enn budsjettet. Basert på foreløpige tilbakemeldinger fra etatene kan mva-refusjon for investeringer bli 6 – 10 mill. kroner lavere enn budsjettet. Dette skyldes at det for en del prosjekter nå forventes et mye lavere forbruk i 2013 enn de anslagene som lå til grunn på budsjetteringstidspunktet. Dette gjelder blant annet Torvastad skole, Rehabilitering Stangeland ungdomsskole, boliger tilpasset vanskeligstilte og Karmøy kulturhus lærerarbeidsplasser/delrehabilitering. For flere av disse skyldes det at oppstarten for prosjektene har tatt lengre tid enn man tidligere antok.

Rådmannens konklusjon:

Gjennomgangen av den økonomiske situasjonen slik den vurderes i dag, viser tegn til store underskudd i de store sektorene dersom utviklingen får fortsette. Dette er alvorlig. Karmøy kommune har en svak økonomi, og budsjetterer allerede i utgangspunktet med et netto driftsresultat som er lavere enn målet på balanse i kommunal sektor. Vedtatt økonomiplan legger opp til at utgiftsrammene for 2013 i all hovedsak videreføres inn i 2014, fordi handlingsrommet ikke kan forventes å tillate noe annet. Det er derfor nødvendig å gjennomføre nye snarlige tiltak for å redusere aktivitetsnivået ned til et nivå som kommunens inntekter kan bære.

Rådmannen har fullmakt til å fryse budsjettposter og ledige stillingshemler når situasjonen tilsier dette, og vil gjennomføre tiltak for å forsøke å tilpasse aktivitetsnivået til vedtatte budsjetttrammene. I dette arbeidet er det ønskelig med en sterkest mulig politisk forankring av at reelle tiltak må gjøres. Rådmannen vil her særlig peke på at det nå må utføres et betydelig arbeid i etatene og deres respektive hovedutvalg for å få til en omforent forståelse av hvilke tiltak som må gjøres for at budsjetttrammene skal kunne holdes.

Rådmannen i Karmøy, 21.05.2013

Arnt Mogstad
sign.

Fotnoter til budsjettoppfølging

Funksjon		Kommentar til avvik
100 Sen	Politisk styring og kontrollorganer	Positivt avvik på ca 1 mill. kroner per april. Funksjonen er samlet sett i balanse når man ser bort fra kommunestyrets og formannskapetets disposisjonspost. Det forventes ikke vesentlige avvik ved årets slutt.
110 Sen	Kontroll og revisjon	Ingen vesentlige avvik..
120 Alle	Administrasjon	Negativt avvik på 0,4 mill. kroner per april. Noe høyere forbruk på lønn enn budsjettert, og enkelte andre mindre avvik – delvis knyttet til periodisering. Det foreligger ikke kjente forhold som tilsier vesentlige avvik ved årets slutt.
121 TE	Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltning	Ingen vesentlige avvik.
130 Sen	Administrasjonslokaler	Ingen vesentlige avvik.
180 TE	Diverse fellestjenester	Positivt avvik på 1,3 mill. kroner per april. Avviket skyldes delvis pensjonsposter. Det forventes per i dag ikke vesentlige avvik på pensjonskostnadene for 2012, men sammensetningen av AFP, pensjonspremier og premieavvik er mer usikkert.
190 TE	Interne serviceenheter	Negativt avvik på 0,2 mill. kroner per april. Funksjonen er en slags "mellomregnings-funksjon" som brukes til å føre utgifter og inntekter til avdelinger i teknisk etat som betjener flere funksjoner i kostraplanen. Kostnadene skal fordeles fullt ut på de funksjonene som betjenes. Avvik i løpet av året skyldes at kostnadene ikke fordeles fortløpende. Ved årets slutt vil funksjonen stå i null.
201 OK	Førskole	Negativt avvik på 0,5 mill. kroner per april. Det forventes ikke vesentlige avvik ved årets slutt. Funksjonen kan ses i sammenheng med øvrige funksjoner knyttet til barnehage.
202 OK	Grunnskole	Negativt avvik på 5,5 mill. kroner per april. Kommunen har i lengre tid hatt utfordringer med økonomiske balanse i skolesektoren. De siste årene har oppvekst- og kulturetaten måtte dekke underskudd her med overskudd på andre områder. I 2012 var dette mulig blant annet fordi man hadde et overskudd i barnehagesektoren. Etaten kan ikke legge til grunn at det også skal kunne oppnås i 2013, blant annet på grunn av den utviklingen man ser knyttet til spesialundervisning/styrket tilbud. For å kunne styre mot balanse i skolesektoren vil kommunen måtte gjennomføre innsparingstiltak. Det legges først og fremst opp til stillingsreduksjoner fra og med høsten for å dekke inn merforbruket som er per i dag. Oppvekst- og kulturetaten arbeider med en sak som vil komme til behandling i kommunestyremøtet i juni.

Fotnoter til budsjettoppfølging

Funksjon		Kommentar til avvik
211 OK	Styrket tilbud til førskolebarn	Negativt avvik på 6,1 mill. kroner per april. Posten er vanskelig å periodisere, men det synes klart at dette er et område hvor det foreligger et reelt merforbruk. Det har vært en bekymringsfull vekst i utgifter til spesialundervisning. Oppvekst- og kulturetaten vil prioritere å arbeide med denne problemstillingen. Ut fra nåværende utvikling antas det et større underskudd på dette området, trolig i størrelsesorden tilsvarende avviket per april. Oppvekst- og kulturetaten legger til grunn en forventning om at barnehageavdelingen samlet sett vil kunne oppnå en balanse.
213 OK	Voksenopplæring	Positivt avvik på 5,1 mill. kroner. Avviket skyldes tidspunkt for utbetaling av tilskudd fra staten, og korrigert for dette er det bare mindre avvik. Det forventes ikke vesentlige avvik ved årets slutt.
215 OK	Skolefritidstilbud	Positivt avvik på 2,8 mill. kroner per april. Størrelsen på avviket henger sammen med forhåndsfakturering av foreldrebetaling. Det forventes et mindre overskudd ved årets slutt. Funksjonen må ses i sammenheng med skolenes utgifter på funksjon 202.
221 TE	Førskolelokaler og skyss	Ingen vesentlige merknader.
222 TE OK	Skolelokaler	Ingen vesentlige merknader.
223 OK	Skyss av skolebarn	Et positivt avvik på 1,7 mill. kroner per april. Når regnskapet belastes er avhengig av fakturering fra Tide, noe som ofte skjer sent og dårlig. Det forventes ikke vesentlige avvik ved årets slutt.
231 OK	Aktivitetstilbud barn og unge	Ingen vesentlige avvik.
232 HO	Forebyggende skole og helsestasjonstjeneste	Ingen vesentlige avvik.
233 Sen HO	Forebyggende arbeid helse/sosial	Positivt avvik på 0,6 mill. kroner per april. Avvikene skyldes i stor grad tidspunkt for utbetalinger for tilskudd og driftsavtaler med private organisasjoner. Det forventes ikke vesentlige avvik ved årets slutt.
234 HO	Aktivisering eldre og funksjonshemmede	Ingen vesentlige avvik.
241 HO	Diagnose, behandling og rehabilitering	Ingen vesentlige avvik.
242 Sen	Sosial rådgivning og veiledning	Ingen vesentlige merknader
243 HO	Tilbud til personer med rusproblem	Positivt avvik på 0,3 mill. kroner per april. Manglende avklaring på lokaler til LAR vil som følge av senere oppstart kunne gi mindreforbruk fremover.

Fotnoter til budsjettoppfølging

Funksjon	Kommentar til avvik
244 Barneverntjeneste HO	Negativt avvik på 0,2 mill. kroner per april. Statlig satsing på barnevernet har gitt bedre forutsetninger for driften, og utbetaling av statlige tilskudd vil gi balanse i driften. Det forventes ikke vesentlige avvik ved årets slutt.
251 Barnevernstiltak i HO familien	Ingen vesentlige avvik.
252 Barnevernstiltak HO utenfor familien	Negativt avvik på 0,5 mill. kroner per april. Tiltaksnivået har siden slutten av 2012 vært høyere enn forutsatt i budsjettet for 2013. Tiltaksnivået for barnevernstiltak utenfor hjemmet er nå om lag 10 prosent høyere enn budsjettet tar høyde for. Dette kan medføre et negativt avvik på om lag 3 mill. kroner ved årets slutt.
253 Pleie, omsorg og hjelp HO i institusjon TE	Negativt avvik på 3,3 mill. kroner per april. Inngangen på året var preget av et sterkt press på institusjonstjenestene, med mange brukere fra sykehuset. Kommunen har ikke fullt ut hatt ledige sykehjemssenger til alle brukerne. Antall utskrivningsklare pasienter som ble liggende på sykehuset ("overliggere") har økt, noe som har medført 0,9 mill. kroner i merutgifter til Helse Fonna. Full drift på Veia sykehjem gir bedre driftsforutsetninger, og antallet overliggere er nå redusert til bortimot null. Av avviket på 3,1 mill. kroner er 1,1 mill. kroner på inntektssiden. Her forventes det ikke mindreinntekter ved årets slutt.
254 Pleie, omsorg og hjelp HO i hjemmet	Negativt avvik på 6,0 mill. kroner per april. Manglende mottakskapasitet i institusjoner har medført økt press på hjemmetjenesten med mottak av brukere med omfattende omsorgsbehov. I tillegg er det driftsmessige utfordringer på boligsiden, og det er også et merforbruk knyttet til brukerstyrte personlige assistenter. Det er behov for å vurdere tiltak i alle deler av tjenesten for å få et driftsnivå tilpasset budsjetttrammene og for å kunne oppnå balanse i driftsregnskapet.
255 Medfinansiering HO somatiske tjenester	Negativt avvik på 4,4 mill. kroner per april. Det er da betalt ut for en måned mer enn periodisert budsjett. Det forventes ikke vesentlige avvik ved årets slutt.
261 Institusjonslokaler TE	Negativt avvik på 2,4 mill. kroner per april. Avviket skyldes at avskrivninger er høyere enn budsjettet. Dette korrigeres mot funksjon 860 og har ingen netto resultatvirkning.
265 Kommunalt disponerte HO boliger TE	Negativt avvik på 1,0 mill. kroner per april, hvorav 0,7 mill. kroner er knyttet til mva-kompensasjon fra investeringer. Se egen generell merknad om investeringer. For øvrig forventes det ikke vesentlige avvik ved årets slutt.
273 Kommunale Sen sysselsettingstiltak HO	Ingen vesentlige avvik.

Fotnoter til budsjettoppfølging

Funksjon		Kommentar til avvik
275 Sen OK	Introduksjons-ordningen	Negativt avvik på 1,4 mill. kroner per april. Forløpet gjennom året avhenger litt av når nye kommer inn i ordningen, og hvor mange som slutter i ordningen til sommeren. Til nå er det 13 av 30 flyktninger bosatt. Det vil bli gjort en ny vurdering av utviklingen når vi er ferdig med 1. halvår. Funksjonen må ses i sammenheng med integreringstilskuddet (se funksjon 850).
276 Sen	Kvalifiserings-ordningen	Positivt avvik på 0,5 mill. kroner per april. Antall brukere har gått ned siden i fjor. Samtidig ser man en økning i andelen som går tilbake til sosialhjelp som hovedinntektskilde. Den andelen var 25 prosent i fjor, men 40 prosent så langt i år.
281 Sen	Økonomisk sosialhjelp	Negativt avvik på 0,8 mill. kroner per april. Det har vært en vekst i utbetalingene. Dette har til dels vært forventet og tatt høyde for i budsjettet, blant annet økning i husleieutbetalinger. Likevel er det et merforbruk. En forklaring på merforbruket er at det er betalt ut noen husleierestanser i starten av året for å unngå utkastelse. Det er også en økning i utbetaling til livsopphold, noe som blant annet kan ses i sammenheng med brukere som går ut av kvalifiseringsprogrammet (se funksjon 276). NAV ser også en utvikling med flere tilflyttere fra andre land som har etablert seg med familie, mistet jobben, brukt opp dagpengerettighetene og havnet på sosialhjelp. En usikkerhet fremover er at staten strammer inn mulighetene for arbeidsavklaringspenger og uførestønad, og hvordan dette eventuelt vil påvirke kommunalt finansierte ytelser.
283 TE	Bistand til etablering/oppreth. Egen bolig	Negativt avvik på 1,0 mill. kroner per april. Hoveddelen av avviket ligger på inntektssiden, og mindre mottatt statlige tilskudd. Dette er etableringsmidler fra Husbanken som kommunen videreformidler. Videre er det noe merforbruk lønn, og det forventes noe merforbruk også ved årets slutt.
285 Sen OK	Tjenester utenfor komm. ansvar	Negativt avvik på 0,4 mill. kroner per april. Dette skyldes i hovedsak utlegg for NAV Stat som vil bli refundert. Det er også et mindre merforbruk på kommunal kontantstøtte. Den posten kan ses i sammenheng med kostnader knyttet til barnehager.
301 TE	Plansaksbehandling	Ingen vesentlige avvik.
303 TE	Kart og oppmåling	Ingen vesentlige avvik.
304 TE	Bygge- og delesaksbehandling, ansvarsrett og utslippstillatelser	Ingen vesentlige avvik.
305 TE	Eierseksjonerings	Ingen vesentlige avvik.
315 TE	Boligbygging og fysiske bomiljøtiltak	Ingen vesentlige avvik.

Fotnoter til budsjettoppfølging

Funksjon		Kommentar til avvik
320 TE	Kommunal næringsvirksomhet	Positivt nettoavvik på 0,7 mill. kroner per april. Husleieinntekter er fakturert for 1. halvår. Det forventes ikke vesentlige avvik ved årets slutt.
325 Sen OK TE	Tilrettelegging/ bistand for næringslivet	Et negativt avvik på 0,3 mill. kroner per april. Avvik skyldes tidspunkt for utbetaling av tilskudd. Det forventes ingen eller et lite positivt avvik ved årets slutt.
329 TE	Landbruk	Ingen vesentlige avvik.
330 TE	Samferdselsbedrifter/ transporttiltak	Ingen vesentlige avvik.
332 TE	Kommunale veier, miljø- og trafiksikkerhetstiltak og parkering.	Negativt avvik på 1,0 mill. kroner per april. Avviket er spesielt knyttet til vedlikeholdsutgifter, men dette er innenfor årsbudsjettet, og det forventes ikke vesentlige avvik.
335 TE	Rekreasjon i tettsted	Ingen vesentlige avvik.
338 TE	Forebygging av brann og ulykker	Ingen vesentlige avvik.
339 TE	Beredskap mot brann og andre ulykker	Positivt nettoavvik på 0,9 mill. kroner per april. Mindreforbruk lønn. Det forventes ikke vesentlige avvik ved årets slutt.
340 TE	Produksjon av vann	Positivt avvik på 0,5 mill. kroner per april. Skyldes mindreforbruk av blant annet strøm og vedlikehold i forhold til periodisert budsjett. Det forventes imidlertid ikke vesentlige avvik ved årets slutt.
345 TE	Distribusjon av vann	Positivt avvik på 1,9 mill. kroner per april. Vakanser har gitt mindreforbruk på lønn, og det er et mindreforbruk på energi. Det forventes her også et mindreforbruk ved årets slutt. På inntekssiden er det høyere inntekter knyttet til flere abonnenter og flere tilknytningsavgifter enn budsjettet. Det forventes et positivt avvik ved årets slutt.
350 TE	Avløpsrensing	Ingen vesentlige avvik.
353 TE	Avløpsnett/ innsamling av avløpsvann	Negativt avvik på 0,3 mill. kroner per april. Noe merforbruk lønn som bør ses i sammenheng med mindreforbruk på funksjon 354. Merforbruk vedlikehold per april, men innenfor årsbudsjettet og det forventes ikke avvik her ved årets slutt. Høyere inntekter enn budsjettet, og det forventes også ved årets slutt.
354 TE	Tømming av slamavskillere	Positivt avvik på 0,4 mill. kroner per april. Mindreforbruk lønn ses i sammenheng med funksjon 353. Det forventes ellers ikke vesentlige avvik ved årets slutt.
355 TE	Innsamling av avfall	Positivt avvik på 0,8 mill. kroner per april. Avviket er knyttet til høyere gebyrinntekter enn budsjettet. Det forventes et positivt avvik ved årets slutt.

Fotnoter til budsjettoppfølging

Funksjon		Kommentar til avvik
357 TE	Gjenvinning og slutt-behandling av avfall	Positivt avvik på 1,5 mill. kroner per april. Deler av avviket er knyttet til at det er kommet inn vel 0,55 mill. kroner i dagmulkter som ikke er budsjettet. Det forventes et positivt avvik ved årets slutt.
360 Sen TE	Naturforvaltning og friluftsliv	Ikke vesentlige avvik per april. Det forventes imidlertid et merforbruk knyttet til miljøpatruljen. Midlene til stillingen ble fjernet av formannskapetets behandling av kutt på sektor 6, men stillingen ble forutsatt opprettholdt.
365 OK TE	Kulturminnevern	Ingen vesentlige avvik.
370 OK	Bibliotek	Ingen vesentlige avvik.
373 OK	Kino	Ingen vesentlige avvik.
375 OK	Museer	Ingen vesentlige avvik.
377 OK	Kunstformidling	Ingen vesentlige avvik.
380 OK	Idrett	Negativt avvik på 1,4 mill. kroner per april. Av avviket skyldes 0,5 mill. kroner avskrivninger. Disse har ingen resultateffekt (se funksjon 860). Avviket ellers i stor grad knyttet til tilskuddsmidler og ubetaling av disse. Det forventes ikke vesentlige avvik ved året slutt.
381 TE	Drift/vedlikehold idrettsbygg og -anlegg	Negativt avvik på 0,7 mill. kroner per april. Utgifter til idrettshaller som også benyttes av skolene skal fordeles mellom funksjon 381 og funksjon 222 skolelokaler. Når det er korrigert for dette forventes ikke vesentlige avvik ved årets slutt.
383 OK	Musikk- og kulturskoler	Ingen vesentlige avvik.
385 OK TE	Andre kulturaktiviteter	Ingen vesentlige avvik.
386 TE	Drift/vedlikehold kulturbygg	Negativt avvik på 0,5 mill. kroner. Avviket skyldes i hovedsak mindre mottatt mva-kompensasjon fra investeringer. Se generell merknad om investeringer. For øvrig forventes det ikke vesentlige avvik ved årets slutt.
390 Sen	Den norske kirke	Ingen vesentlige avvik.
392 OK	Andre religiøse formål	Positivt avvik på 0,6 mill. kroner per april, noe som skyldes tidspunkt for utbetaling av tilskudd. Det forventes ikke vesentlige avvik ved årets slutt.
393 Sen	Kirkegårder, gravlunder og krematorier	Ingen vesentlige avvik.

Fotnoter til budsjettoppfølging

Funksjon	Kommentar til avvik
800 Skatt på formue og Sen inntekt	Positivt avvik på 10,2 mill. kroner per april. Den månedlige skatteinngangen inntektsføres midt i overgangen mellom bokføringsmånedene. Månedsvise datakvalitet er bedre ved å se på den månedlige skatteinngangen (rapporter fra kemneren). Per april var skatteinngangen 3,6 mill. kroner høyere enn budsjettet. Skatteinngangen utgjorde per april 88,6 prosent av landsgjennomsnittet per innbygger. Det er noe høyere enn i fjor. Som lavinntektskommune med under 90 prosent av skattenivået i forhold til landsgjennomsnittet, mottar Karmøy kommune betydelig inntektsoverføring fra mer skattersterke kommuner. Kommunen kompenserer for 95 prosent av differansen mellom egen skatteinngang og 90 prosent av landsgjennomsnittet, og 60 prosent av differansen over det. Dette innebærer at så lenge skatteinngangen er under 90 prosent av landsgjennomsnittet, vil lokal skatteinngang ha relativt liten betydning for kommunens frie inntekter (inkludert utjevning). Derimot har det meget stor betydning hvordan skatteinngangen er nasjonalt. I revidert nasjonalbudsjett oppretthold regjeringen anslaget for skatteinngangen til kommunal sektor. På bakgrunn av dette forventes det ikke vesentlige avvik i kommunens frie inntekter ved årets slutt. Det forventes heller ikke vesentlige avvik for inntekter fra eiendomsskatt ved årets slutt.
840 Statlige rammetilskudd Sen og øvrige statstilskudd	Frie inntekter må ses i sammenheng med skatteinngangen. Så lenge det nasjonale skatteanslaget holdes uendret forventes det ikke vesentlige avvik i samlede frie inntekter. Fordelingen mellom skatt og rammetilskudd (som inkluderer inntektsutjevning) avgjøres av forholdet mellom lokal og nasjonal skatteinngang.
850 Generelle statstilskudd Sen flyktninger m.v.	Positivt avvik på 1,2 mill. kroner per april. Funksjonen må ses i sammenheng med utgifter til flyktninger, se blant annet funksjon 275 introduksjonsordningen.
860 Avskrivninger TE	Kommunen er pålagt å regnskapsføre avskrivninger, men disse har ingen netto resultateffekt. For å få frem reelle kostnader på tjenesteområdene blir disse belastet med avskrivninger. Funksjon 860 blir brukt som motpost, slik at avskrivningene nulles ut i regnskapet.

Fotnoter til budsjettoppfølgning

Funksjon		Kommentar til avvik
870 Sen	Renter, utbytte og lån	Positivt avvik på 6,7 mill. kroner. Postene er vanskelige å periodisere, og det oppstår sånn sett en del ikke-reelle avvik når man ser på periodisert budsjett alene. En gjennomgang av tallene tilsier ikke forventninger om vesentlige avvik hva angår renteutgifter og avdrag. Renter og avdrag fra Haugaland Kraft vil bli som budsjettet. Avkastningen på midler plassert i finansmarkedene har vært god så langt i år. Dette er plasseringer som kan svinge en del i verdi, men per april er avkastningen 6-7 mill. kroner bedre enn budsjettet. Det forventes ingen vesentlige avvik på andre poster enn på markedsplassingene, hvor det april altså er betydelige merinntekter sammenlignet med budsjett.
880 Sen	Interne finansierings-transaksjoner	Ingen vesentlige avvik.

Funksjonsoversikt for budsjettrapport per april

(i hele 1000-kr)

Nr	Tekst	% av omsetn.	DRIFTSUTGIFTER			DRIFTSINNTEKTER			NETTO DRIFT			INVEST.- UTGIFTER
			Regnskap	Budsjett	Avvik	Regnskap	Budsjett	Avvik	Regnskap	Budsjett	Resultat	
100	Politisk styring og kontrollorganer	0,2 %	1 780	2 828	1 047	-34	-67	-33	1 746	2 761	1 015	0
110	Kontroll og revisjon	0,1 %	450	424	-25	-26	-84	-58	424	340	-84	0
120	Administrasjon	4,8 %	43 396	41 754	-1 642	-4 598	-3 385	1 213	38 797	38 369	-428	440
121	Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltning	0,2 %	1 929	1 899	-29	-3	-7	-4	1 926	1 892	-34	0
130	Administrasjonslokaler	0,3 %	2 468	2 352	-115	-522	-407	115	1 945	1 945	0	0
180	Diverse fellesfunksjoner	0,9 %	8 231	9 668	1 437	-103	-241	-139	8 128	9 427	1 298	0
	Sektor 1 - administrasjon	6,5 %	58 252	58 925	673	-5 286	-4 191	1 095	52 967	54 734	1 767	440
201	For skole	13,2 %	118 085	116 580	-1 505	-8 811	-7 843	968	109 274	108 738	-536	0
211	Styret tilbud for skolebarn	1,8 %	16 228	10 175	-6 053	-136	-188	-53	16 092	9 987	-6 105	0
221	For skolelokaler og skuss	0,5 %	4 568	4 511	-57	-429	-161	268	4 139	4 350	211	837
	Sektor 2.1 - Barnehager	15,5 %	138 880	131 267	-7 614	-9 376	-8 192	1 184	129 505	123 074	-6 430	837
202	Grunnskole	18,3 %	163 498	159 518	-3 980	-7 767	-9 307	-1 540	155 731	150 211	-5 521	208
213	Voksenopplering	0,8 %	6 727	6 992	265	-7 346	-2 483	4 863	-619	4 509	-5 128	0
215	Skolefritidstilbud	0,9 %	7 764	7 313	-451	-10 000	-6 731	3 268	-2 235	582	2 818	0
222	Skolelokaler	4,1 %	36 889	37 610	721	-3 784	-4 985	-1 201	33 105	32 625	-480	6 104
223	Skuss av skolebarn	0,0 %	-87	1 626	1 712	-126	-122	4	-213	1 503	1 716	0
383	Musikk- og kulturskoler	0,6 %	5 718	5 115	-602	-1 619	-994	625	4 099	4 121	23	0
	Sektor 2.2 - Grunnskolen	24,6 %	220 509	218 174	-2 335	-30 641	-24 623	6 019	189 868	193 551	3 683	6 312
232	Foreb skole og helsestasjonstjeneste	0,8 %	7 417	6 980	-438	-498	-325	173	6 920	6 655	-265	0
233	Forebyggende arbeid helse/sosial	0,3 %	2 532	3 161	630	-7	-10	-3	2 525	3 152	627	0
241	Diagnose, behandling, rehabilitering	2,1 %	19 056	19 156	100	-4 041	-3 565	476	15 015	15 591	577	0
	Sektor 3.1 - Helsestasjon	3,2 %	29 005	29 297	292	-4 545	-3 899	646	24 460	25 398	938	0
234	Aktivisering eldre og funksjonshem	1,5 %	13 165	12 942	-222	-548	-436	112	12 617	12 506	-111	0
253	Pleie, omsorg, hjelp i institusjon	10,5 %	94 159	91 952	-2 207	-16 107	-17 246	-1 139	78 052	74 706	-3 346	0
254	Pleie, omsorg, hjelp i hjemmet	13,5 %	120 585	115 070	-5 515	-6 380	-6 880	-500	114 205	108 190	-6 015	0
255	Medfinansiering somatiske tjenester	2,1 %	19 235	14 792	-4 443	0	0	0	19 235	14 792	-4 443	0
261	Institusjonslokaler	2,1 %	18 365	15 663	-2 702	-1 986	-1 691	295	16 379	13 973	-2 407	3 654
	Sektor 3.2 - Pleie og omsorg	29,6 %	265 508	250 420	-15 089	-25 020	-26 253	-1 233	240 488	224 167	-16 322	3 654
242	Sosial rådgivning og veiledning	0,6 %	5 742	5 332	-410	-1 025	-425	599	4 717	4 906	190	0
243	Tilbud til personer med rusproble	0,5 %	4 249	4 508	260	-161	-120	41	4 088	4 388	301	0
273	Kommunale sysselsette	0,3 %	2 833	2 978	145	-53	-268	-215	2 780	2 710	-70	0
275	Introduksjonsordning	0,6 %	5 651	4 119	-1 532	-202	-37	165	5 449	4 083	-1 367	0
276	Kvalifiseringsordning	0,3 %	2 569	3 054	485	0	-7	-7	2 569	3 047	478	0
281	Økonomisk sosialhjelp	0,7 %	6 651	5 993	-658	-420	-548	-128	6 231	5 445	-786	0
283	Bistand til etab/oppretholde egen bolig	0,2 %	1 346	1 136	-209	-15	-777	-762	1 330	359	-971	0
	Sektor 4.1 - sosialhjelp	3,3 %	29 910	27 691	-2 220	-1 877	-2 332	-456	28 034	25 358	-2 675	0

Funksjonsoversikt for budsjett rapport per april

(i hele 1000-kr)

Nr	Tekst	% av omsetn.	DRIFTSUTGIFTER			DRIFTSINNTEKTER			NETTODRIFT			INVEST.- UTGIFTER
			Regnskap	Budsjett	Avvik	Regnskap	Budsjett	Avvik	Regnskap	Budsjett	Resultat	
244	Barnevernstjeneste	0,8 %	7 490	7 501	11	-457	-682	-225	7 033	6 820	-214	0
251	Barnevernstiltak i familien	0,2 %	1 492	1 088	-405	-252	-8	-244	1 240	1 080	-160	0
252	Barnevernstiltak utenfor familien	1,3 %	11 527	9 936	-1 591	-1 153	-88	1 065	10 374	9 849	-526	0
	Sektor 4.2 - barnevern	2,3 %	20 509	18 525	-1 984	-1 862	-777	1 085	18 647	17 748	-899	0
340	Produksjon av vann	0,2 %	1 826	2 342	516	0	-1	-1	1 826	2 341	515	79
345	Distribusjon av vann	1,8 %	15 985	17 028	1 043	-22 637	-21 739	897	-6 652	-4 711	1 940	1 968
350	Avløpsrensing	0,1 %	518	677	159	0	0	0	518	677	159	0
353	Avløpsnett/insamling avløpsvann	1,5 %	13 616	12 847	-769	-17 196	-16 695	501	-3 581	-3 849	-268	4 520
354	Tømming av slamavskillere, septiktanker o.l.	0,1 %	675	1 144	469	-1 889	-1 997	-108	-1 214	-853	362	0
355	Insamling av avfall	0,5 %	4 676	4 627	-49	-17 904	-17 024	881	-13 228	-12 397	832	0
357	Gjenvinning og sluttbehandling avfall	0,8 %	6 980	6 883	-97	-3 568	-2 003	1 564	3 413	4 880	1 467	0
	Sektor 5 - VAR-sektor	4,9 %	44 275	45 548	1 273	-63 194	-59 459	3 735	-18 918	-13 911	5 007	6 567
301	Plansaksbehandling	0,1 %	1 234	1 462	227	-120	-146	-26	1 114	1 315	201	0
303	Kart og oppmåling	0,3 %	2 624	3 249	625	-1 525	-2 046	-520	1 099	1 204	104	0
304	Bygge- og delsesbehandling mv	0,4 %	3 468	3 286	-182	-3 620	-3 276	345	-153	10	163	0
305	Eierseksjonering	0,0 %	46	57	11	-21	-42	0	0	0	0	0
335	Rekreasjon i tettsted	0,5 %	4 035	3 935	-100	-251	-371	-121	3 784	3 564	-221	0
360	Naturforvaltning og friluftsliv	0,1 %	844	930	86	-104	-92	13	739	838	99	0
365	Kulturminnevern	0,2 %	1 851	1 462	-389	-128	-49	79	1 722	1 413	-310	0
	Sektor 6 - Nærmiljø og naturvern	1,6 %	14 102	14 380	268	-5 770	-6 021	-230	8 307	8 344	37	0
370	Bibliotek	0,4 %	4 005	3 680	-324	-180	-208	-28	3 825	3 472	-353	0
373	Kino	0,1 %	625	625	0	0	0	0	625	625	0	0
375	Museer	0,1 %	579	905	325	-7	-15	-8	572	890	318	0
377	Kunsthåndverk	0,0 %	361	601	240	-9	-17	-8	352	584	232	0
380	Idrett	0,4 %	4 014	2 456	-1 558	-909	-730	179	3 105	1 726	-1 379	0
381	Drift/vedlikehold idrettsbygg og -anlegg	0,8 %	7 084	6 293	-791	-1 011	-891	121	6 072	5 402	-670	0
385	Andre kulturaktiviteter	0,7 %	6 161	6 479	318	-220	-298	-78	5 941	6 181	241	140
386	Drift/vedlikehold kulturbygg	0,2 %	2 158	2 372	215	-74	-809	-735	2 084	1 563	-520	316
231	Aktivitetstilbud barn og unge	0,1 %	717	930	214	-21	-23	-2	696	908	212	0
	Sektor 7.1 - Kultur	2,9 %	25 703	24 341	-1 361	-2 431	-2 989	-558	23 272	21 352	-1 920	456
390	Kirkelig administrasjon	1,0 %	9 017	9 033	16	0	-53	-53	9 017	8 979	-37	0
392	Andre religiøse formål	0,0 %	108	727	619	0	0	0	108	727	619	0
393	Kirkegårder, gravlunder, krematorier	0,2 %	1 966	1 966	0	-53	-84	-31	1 913	1 882	-31	266
	Sektor 7.2 - kirker	1,2 %	11 091	11 726	635	-53	-137	-84	11 038	11 588	551	266

Funksjonsoversikt for budsjettrapport per april

(i hele 1000-kr)

Nr	Tekst	% av omsetts.	DRIFTSUTGIFTER		DRIFTSINNTÆKTER		NETTODRIFT		INVEST- UTGIFTER
			Regnskap	Budsjett	Avvik	Regnskap	Budsjett	Resultat	
265	Kommunalt disponerte boliger	1,3 %	11 663	11 367	-296	-8 637	-9 368	-732	1 999
315	Boligbygging og fysiske bomiljøtiltak	0,1 %	570	523	-46	-373	-75	298	448
320	Kommunal næringsvirksomhet	0,3 %	2 413	2 583	170	-1 889	-1 328	560	1 254
325	Tilrettelegging/bistand for næring	0,3 %	2 551	1 937	-614	-707	-435	272	1 503
329	Landbruk	0,1 %	744	680	-64	-64	-33	31	680
	Sektor 8.1 - Bolig og næring	2,0 %	17 940	17 090	-850	-11 669	-11 240	429	6 271
330	Samferdselsbedrifter/transporttiltak	0,0 %	26	59	32	-5	-15	-10	21
333	Kommunale veier, miljø, trafikkering, parkering	1,4 %	12 277	12 566	288	-903	-2 143	-1 240	11 374
	Sektor 8.2 - Samferdsel	1,4 %	12 304	12 624	320	-908	-2 158	-1 250	11 396
338	Forebygging av brann og ulykker	0,3 %	2 316	2 336	20	-1 850	-1 856	-6	466
339	Beredskap mot brann og andre ulykker	0,6 %	5 267	6 102	835	-673	-566	107	4 594
	Sektor 8.3 - Brann og ulykkesvern	0,8 %	7 583	8 438	855	-2 523	-2 421	101	5 060
	SUM SEKTOR 1-8:	100,0 %	895 572	868 446	-27 137	-165 154	-154 692	10 482	730 393
190	Interne serviceenheter		4 521	4 810	289	-1 359	-1 846	-487	3 163
860	Avskrivninger		0	0	0	-77 168	-73 485	3 683	-77 168
	Sum internføringer og avskrivninger		4 521	4 810	289	-78 527	-75 331	3 196	-74 006
800	Skatt på inntekt og formue		48	210	162	-308 380	-298 300	10 080	-308 332
840	Støttelike rammetilskudd og øvrige støttelike		0	0	0	-354 564	-352 663	1 901	-352 663
850	Generelle støttelike flyktninger m.v.		0	33	33	-7 452	-6 331	1 120	-7 452
870	Renter, utbytte og lån		1 573	6 573	5 000	-7 921	-6 177	1 744	-6 347
880	Interne finansieringstransaksjoner		0	0	0	0	0	0	0
	Sum skatter, rammetilskudd, finansposter		1 622	6 816	5 195	-678 317	-663 471	14 846	-676 696
	TOTALSUMMER		901 715	880 072	-21 654	-921 998	-893 494	28 525	-20 308
									23 682



Økonomisk oversikt - drift

1 KARMØY KOMMUNE - 2013

15.05.2013

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	38.194.518,74	90.940.000,00	90.940.000,00	33.677.905,01
Andre salgs- og leieinntekter	76.508.389,95	162.415.000,00	162.415.000,00	69.809.408,26
Overføringer med krav til motytelse	48.066.287,77	218.687.000,00	218.091.000,00	44.584.121,80
Rammetilskudd	354.564.393,00	923.000.000,00	923.000.000,00	331.071.432,00
Andre statlige overføringer	8.599.597,00	39.736.000,00	39.736.000,00	10.649.884,00
Andre overføringer	165.000,00	0,00	0,00	-343.816,00
Skatt på inntekt og formue	274.116.722,51	913.100.000,00	913.100.000,00	256.571.614,08
Eiendomsskatt	34.254.188,77	69.000.000,00	69.000.000,00	33.802.499,71
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	834.469.097,74	2.416.878.000,00	2.416.282.000,00	779.823.048,86
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	447.444.448,75	1.259.873.000,00	1.259.407.000,00	417.198.796,41
Sosiale utgifter	113.703.369,33	336.781.000,00	336.651.000,00	113.771.757,81
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	72.822.658,33	250.521.000,00	250.521.000,00	70.863.743,35
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	124.684.069,66	348.963.000,00	348.963.000,00	113.937.301,91
Overføringer	61.696.052,00	163.163.000,00	163.163.000,00	59.210.836,84
Avskrivninger	77.931.237,00	73.485.000,00	73.485.000,00	72.757.706,00
Fordelte utgifter	-411.722,40	-14.331.000,00	-14.331.000,00	-1.347.521,00
Sum driftsutgifter	897.870.112,67	2.418.455.000,00	2.417.859.000,00	846.392.621,32
Brutto driftsresultat	-63.401.014,93	-1.577.000,00	-1.577.000,00	-66.569.572,46
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	3.196.769,40	73.400.000,00	73.400.000,00	15.772.825,02
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	4.288.107,35	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	86.308,00	650.000,00	650.000,00	195.797,00
Sum eksterne finansinntekter	7.571.184,75	74.050.000,00	74.050.000,00	15.968.622,02
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	1.238.145,84	51.680.000,00	51.680.000,00	2.990.359,06
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	298.745,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	0,00	67.120.000,00	67.120.000,00	64.400.000,00
Utlån	100.816,03	650.000,00	650.000,00	304.153,27
Sum eksterne finansutgifter	1.637.706,87	119.450.000,00	119.450.000,00	67.694.512,33
Resultat eksterne finanstransaksjoner	5.933.477,88	-45.400.000,00	-45.400.000,00	-51.725.890,31
Motpost avskrivninger	77.931.237,00	73.485.000,00	73.485.000,00	72.757.706,00
Netto driftsresultat	20.463.699,95	26.508.000,00	26.508.000,00	-45.537.756,77
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne fond	0,00	0,00	0,00	-43.000,00
Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum bruk av avsetninger	0,00	0,00	0,00	-43.000,00
Overført til investeringsregnskapet	0,00	20.474.000,00	20.474.000,00	0,00
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	300.000,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne fond	0,00	6.034.000,00	6.034.000,00	-1.474,00
Avsatt til likviditetsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum avsetninger	300.000,00	26.508.000,00	26.508.000,00	-1.474,00
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	20.163.699,95	0,00	0,00	-45.579.282,77



Økonomisk oversikt - investering

1 KARMØY KOMMUNE - 2013

15.05.2013

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	8.429.820,00	0,00	0,00	3.273.824,16
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	-235.927,54
Overføringer med krav til motytelse	1.154.317,50	0,00	0,00	16.693.000,00
Statlige overføringer	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	82.000,00	0,00	0,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	9.666.137,50	0,00	0,00	19.730.896,62
Utgifter				
Lønnsutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	20.372.270,75	159.104.000,00	159.104.000,00	41.659.556,34
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	3.309.904,14	15.851.000,00	15.851.000,00	7.077.236,29
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordeelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	23.682.174,89	174.955.000,00	174.955.000,00	48.736.792,63
Finanstransaksjoner				
Avdrag på lån	169.783,00	10.000.000,00	10.000.000,00	387.860,00
Utlån	8.785.732,01	20.000.000,00	20.000.000,00	6.942.802,25
Kjøp av aksjer og andeler	0,00	4.000.000,00	4.000.000,00	495.000,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringstransaksjoner	8.955.515,01	34.000.000,00	34.000.000,00	7.825.662,25
Finansieringsbehov	22.971.552,40	208.955.000,00	208.955.000,00	36.831.558,26
Dekket slik:				
Bruk av lån	0,00	178.481.000,00	178.481.000,00	-3.829.818,00
Salg av aksjer og andeler	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	2.206.369,81	10.000.000,00	10.000.000,00	2.626.381,48
Overført fra driftsbudsjettet	0,00	20.474.000,00	20.474.000,00	0,00
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	3.829.818,00
Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	2.206.369,81	208.955.000,00	208.955.000,00	2.626.381,48
Udekket/udisponert	-20.765.182,59	0,00	0,00	-34.205.176,78