

Sula kommune



Rådmannen si årsmelding

2019

Innhold

Om årsmeldinga:.....	2
Om rekneskapen:	2
Punkt i årsmeldinga i samsvar med kommunelova § 48 nr 5:	3
Resultat:	3
Gjeld:	4
Finansielle måltall:	4
Likestilling og diskriminering	6
Tiltak for å sikre betryggande kontroll og høg etisk standard i kommunen.	7
Rekneskapsanalyse	8
Sentraladministrasjonen	9
Oppvekst.....	10
Helse og sosial.....	122
Kultur	144
TEO	14
VAR	155
PBO	155
Utgifter og inntekter i rekneskapen for 2019	166
Investeringar og låneopptak	188
Balanserekneskapen	20

Om årsmeldinga:

Årsrekneskap og årsmelding er avlagt etter gammel kommunelov som var gjeldande til og med rekneskapsåret 2019. Ny kommunelov er gjeldande frå rekneskapsåret 2020.

Etter kommunelova § 48 skal rådmannen legge fram årsmelding.

Årsmeldinga skal etter Forskrift om årsrekneskap og årsmelding (for kommunar og fylkeskommunar) § 10 3. ledd fremjast utan utgrunna opphald og innan 31. mars.

I § 48 nr 5 er det lista opp nokre punkt som årsmeldinga skal omtale.

I tillegg har Institutt for god kommunal rekneskapsskikk 22. januar 2018 fastsett standard for notar og årsmelding.

Denne årsmeldinga er meint å tilfredstille krava både i kommunelova og i standarden.

Om rekneskapen:

Kommunen fører rekneskapen sin etter eit finansielt orientert rekneskapssystem i tråd med forskrifter nedfelt i medhald av kommunelova. Kommunerekneskapen er arbeidskapitalorientert ettersom drifts- og investeringsrekneskapane viser all tilgang på og all bruk av midlar.

Arbeidskapitalen er lik differansen mellom omløpsmidlar og kortsiktig gjeld. Dette medfører at kommunerekneskapen seier noko om kommunen si evne til å dekke betalingsforpliktelsane på kort og lang sikt.

Eit meirforbruk i ein kommunerekneskap fortel dermed at kommunen har fått ein ikkje tilsikta reduksjon i arbeidskapitalens kortsiktige del. Eit mindreforbruk fortel at kommunen har fått ein ikkje tilsikta auke i arbeidskapitalens kortsiktige del.

Det er i eit kommunerekneskap ikkje noko målsetting å bokføre store overskot. Ein kommune skal yte tenester til innbyggerane og ta sikte på ein sunn kommuneøkonomi. Fokus må heile tida vere på å produsere dei rette tenestene til innbyggerane på ein mest mogleg rasjonell måte.

Punkt i årsmeldinga i samsvar med kommunelova § 48 nr 5:

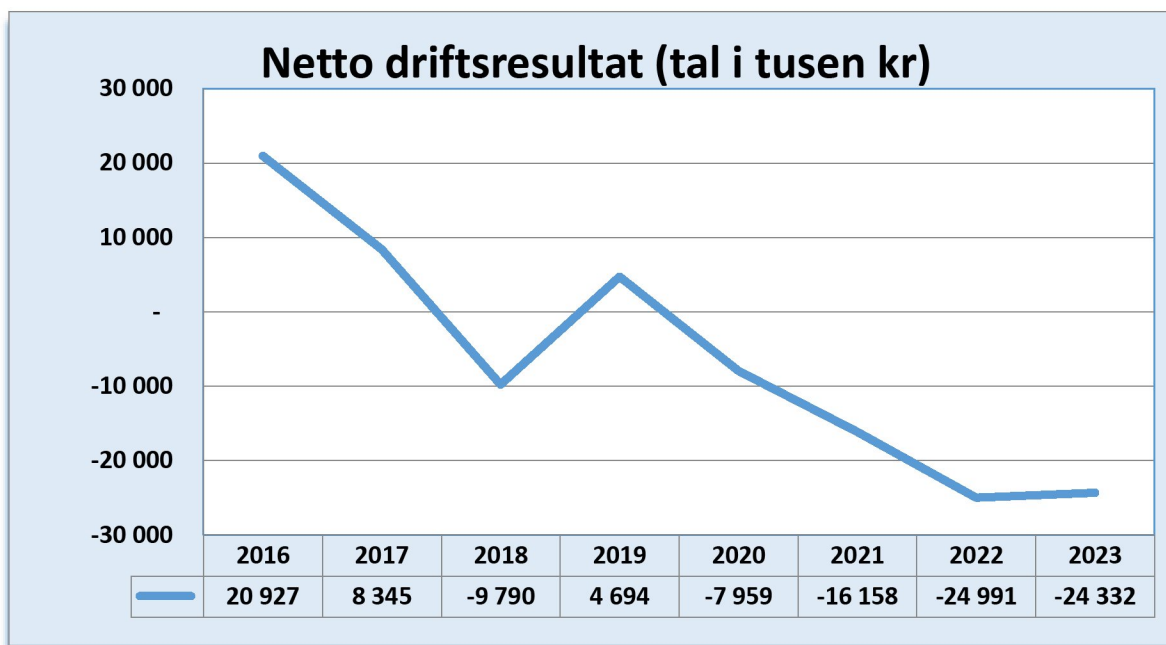
Tilhøve som er viktige for å vurdere den økonomiske stillinga:

Resultat:

Rekneskapet for 2019 viser eit resultat som er 20,2 mill. kroner betre enn det budsjettet som kommunestyret vedtok (mindreforbruk). Dette skuldast i hovudsak høgare inntekter enn budsjettert på skatt og statlege tilskot, samt høgare avkasting enn budsjettert på finansielle plasseringar. Netto driftsresultat er positivt med 4,7 mill. kroner. Forskjellen mellom mindreforbruk og netto driftsresultat er interne finanstransaksjonar (bruk av fond og avsetningar til fond). Tabellen nedanfor viser denne samanhengen:

Rekneskap (tal i kr)	Rekneskap 19	Budsjett 19	Differanse	Rekneskap 18
Netto driftsresultat (sum av eksterne transaksjonar)	4 693 730	-15 160 799	19 854 529	-9 789 960
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	15 565 693	15 565 693	-0	26 049 842
Bruk av fond	20 349 708	16 705 799	3 643 909	24 932 375
Avsatt til fond	-20 390 456	-17 110 693	-3 279 763	-25 626 564
Rekneskapsmessig mindreforbruk	20 218 675	0	20 218 675	15 565 693

Grafen nedanfor viser netto driftsresultat for dei fire føregåande åra, samt det som ligg budsjettert dei fire neste åra i økonomiplanperioden.

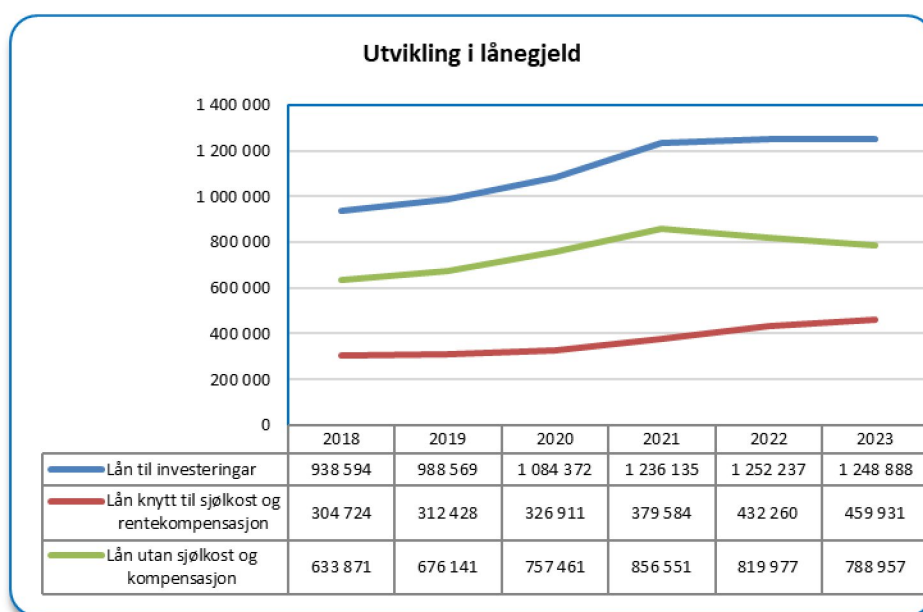


TBU (Teknisk berekningsutval for kommunal økonomi) har rekna ut at ettersom alt kapitalslit ikkje vert ført som utgift i eit finansielt orientert rekneskap, treng kommunane over tid eit netto driftsresultat på 1,75 prosent av driftsinntektene. I økonomiplanperioden 2020-2023 er prosentsatsen kvart år negativ.

Ein viktig årsak til at driftsresultatet til Sula kommune har blitt dårlegare dei siste åra er auka låneopptak. Dette kjem fram av grafen nedanfor. Lån påverkar driftsresultatet i form av renter og avdrag.

Gjeld:

Sjølv om Sula kommune i alle år berre har gjort nøkterne investeringar i nødvendig infrastruktur så begynner lånegjelda no å tyngje. Lånegjelda har auka kraftig dei siste åra og vil fortsette å auke i åra framover.



Finansielle måltall:

Indikatorane under er foreslått av KS og er ei vidarutvikling av indikatorar foreslått av riksrevisjonen. Ved berekningane er netto driftsresultat korrigert for bundne fondsavsetningar. Disposisjonsfondet er korrigert for regnskapsmessig meir-/mindreforbruk og netto lånegjeld er korrigert for utlån og ubrukte lånemidlar.

Indikator	Svært utsatt	Lite handlingsrom	Moderat handlingsrom	Større handlingsrom
Netto driftsresultat	< 0	< 1	< 2	> 2
Disposisjonsfond	< 2	< 5	< 8	> 8
Netto lånegjeld	> 85	> 75	< 65	< 65

Tabellen nedanfor viser indikatorane for Sula kommune i perioden 2015 -2019:

Sula kommune 2015 - 2019	Svært utsatt	Lite handlingsrom	Moderat handlingsrom	Større handlingsrom
Netto driftsresultat 2019		0,7 %		
Disposisjonsfond 2019				11,2 %
Netto lånegjeld 2019	118,8 %			
Netto driftsresultat 2018	-1,3 %			
Disposisjonsfond 2018				11,8 %
Netto lånegjeld 2018	123,4 %			
Netto driftsresultat 2017			1,3 %	
Disposisjonsfond 2017				12,3 %
Netto lånegjeld 2017	117,4 %			
Netto driftsresultat 2016				3,3 %
Disposisjonsfond 2016				12,8 %
Netto lånegjeld 2016	110,4 %			
Netto driftsresultat 2015				2,4 %
Disposisjonsfond 2015				11,7 %
Netto lånegjeld 2015	104,7 %			

Netto driftsresultat: Anbefalt prosent frå TBU (Teknisk berekningsutval for kommunal økonomi) er på 1,75%. Sula kommune var over dette normalet i 2015 og 2016. I 2017 var det også eit greitt netto driftsresultat sjølv om det var under målalet. I 2018 vart prosenten negativ med 1,3 %, og i 2019 positiv med 0,7%. I den vedtekte økonomiplanen er det negativt netto driftsresultat i kvart år for perioden 2020-2023.

Disposisjonsfond: Disposisjonsfondet er avsetningar som kommunestyret kan disponere fritt. Midlar på disposisjonsfond stammar frå tidlegare års overskot og er meint som ein buffer mot utføresette kostnader eller inntektssvikt. Nivået på disposisjonsfondet til Sula kommune er foreløpig bra og gjer at kommunen fortsatt har handlingsrom. Store delar av disposisjonsfondet er budsjettert brukt i økonomiplanperioden.

Netto lånegjeld: Netto lånegjeld er total lånegjeld fråtrukke vidareutlån og ubrukte lånemidlar. Riksrevisjonen definerer høg lånegjeld til 75 % av driftsinntektene. KS antyder at ein gjeldsgrad på over 100 % er ugunstig. Sula kommune har hatt ein gjeldsgrad på over 100% sidan 2014 og gjeldsgraden vil auke sterkt i økonomiplanperioden m.a. på grunn av bygging av ny skule.

Likestilling og diskriminering

Kommunelova § 48 nr 5 seier følgjande:

Det skal redegjøres for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i fylkeskommunen eller kommunen. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt, og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å hindre forskjellsbehandling i strid med likestillingsloven, samt for å fremme formålet i diskrimineringsloven og i tilgjengelighetsloven.

Av tiltak som er sett i verk frå kommunen kan det nemnast:

- **Likestilling mellom kjønna**
Harmonisering av løn er kome langt etter ein grundig gjennomgang for nokre år tilbake. Likestilling/likeløn gjennom ein konsekvent personal- og lønspolitikk er eit mål for kommunen, jf Lønspolitisk dokument: Sula kommune skal arbeide for at lønsnivået for kvinnedominerte og mannsdominerte stillingskategoriar i same utdanningsgruppe blir like høgt.
Ved kunngjering av ledige stillingar vert underrepresentert kjønn oppmoda om å søkje der det er aktuelt.
- **Likestilling pga. etnisitet, nasjonal opprinnelse, avstamning, hudfarge, språk, religion og livssyn**
Eitt av hovudmåla i kommuneplanen er å etablere eit harmonisk mangfald ved inkludering av fleirkulturelle folkegrupper. Eit tiltak er kommunens barnehagar som via NAV-systemet har tatt inn personar i arbeidstrening - fordi dei treng språktrening/opplæring.
- **Likestilling uavhengig av funksjonsevne, og hindre diskriminering på grunn av nedsatt funksjonsevne**
Krav om universell utforming ved oppføring av kommunale bygg.

Figur: Kvinneandel i leiarstillingar og i kommunestyret

Kvinneandel i Sula kommune (org)	2019	2018	2017	2016
Leiande stillingar	68,00 %	65,00 %	65,0 %	69,00 %
Kvinneandel i kommunestyret	44,80 %	37,90 %	37,90 %	37,90 %

Heiltidskultur, deltidstilsette og ufrivillig deltid.

Sula kommune søker å etablere ein heiltidskultur. Sula har ein kvinneandel på 81 % kvinner. Av desse er over halvparten i deltidstillingar. Det blir arbeidd kontinuerleg med å redusere andelen av ufrivillig deltidstilsette. Ei av utfordringane er at mange ønskjer deltidsarbeide. Det er derfor laga eigne system for å fange opp ønske om utviding av stillingsprosent. I tillegg til at den enkelte leiar vurderer eigne stillingsressursar og løysingar innafor eige ansvarsområde, er det iverksett ulike prosjekt og tiltak som går på tvers av fagområda.

Kommunestyret har hatt opp eiga sak om etablering av heiltidskultur innan pleie- og omsorg og ein vil i 2020 arbeide vidare med dette. På bakgrunn av kartlegginga som vart gjort i 2019 er det sett ned ei arbeidsgruppe som skal vurdere ytterlegare tiltak.

Generelt

Både Rådet for Likestilling av funksjonshemma og Eldrerådet er begge viktige pådrivarar for at alle menneske i Sula skal ha like mulegheiter for deltaking og livsutfalding. Råda er med på å kvalitetssikre politiske vedtak, eller gje uttale på planar og strategiar. Kvalitetssikringa ligg i å sjå til at vedtaka tar tilstrekkeleg omsyn til dei spesielle behova som eldre og funksjonshemma kan ha. Likestillingsutvalet (adm.utvalet), behandlar og gir fråsegn i alle saker som har relevans for likestillings spørsmål mellom kjønna.

Tiltak for å sikre betryggande kontroll og høg etisk standard i kommunen.

Kommunen har eit avvikssystem og system for varsling.

Etiske retningslinjer, innkjøpspolitikk og hovudprinsipp for eigarstrategi vart vedtatt i kommunestyret 03.05.18, desse retningslinjene skal reviderast i 2020.

Vi har innført nye rutinar for kontroll av innkjøp og innkjøpsavtalar. Det er også laga egne rutinar for kontroll av arbeidsvilkåra til våre leverandørar. Det er gjennomført ein kontroll i 2019, men vi ikkje har kapasitet til å gjennomføre dette arbeidet på eigenhand så vi har blitt med i ein rammeavtale på konsulentbistand til dette arbeidet, rammeavtalen er utarbeida av Oslo kommune. I 2020 er det planlagt å utarbeide ny strategi for anskaffingar.

Det må også etablerast rutinar for eigarskapsmelding.

Finansreglement vart revidert 18.10.18 og vi har tertialvise finansrapporteringar, reglementet skal reviderast på nytt i 2020.

Arbeidet med revidering av økonomireglementet er i gang og det er behov for store endringar samstundes som økonomibestemmelsane i ny kommunelov gjeldande frå 01.01.2020 må innarbeidast i reglementet.

Vi har no ei tettare og betre oppfølging av driftseiningane. Rekneskapet vert analysert kvar månad og sendt ut med kommentarar til kommunalsjefar og einingsleiarar.

Rapportprogrammet BI er også svært nyttig og gir til ein kvar tid oppdatert informasjon om m.a. økonomi og fråvær. Meir opplæring og utarbeiding av standard rapportar til budsjettkontroll har også bidratt til å gjere oppfølginga betre.

Rekneskapsanalyse

Rekneskapet for 2019 vart avslutta med eit mindreforbruk 20,2 mill. kroner. Mindreforbruk er differansen mellom budsjett og rekneskap. Netto driftsresultat var positivt med 4,7 mill. kroner. Forskjellen mellom mindreforbruk og netto driftsresultat er interne finanstransaksjonar. Forskjellen er nærmare forklart under avsnittet «Resultat» på side 3.

Regnskapsskjema 1A - drift (tal i kr.)	REGNSKAP	BUDSJETT	AVVIK
Skatt på inntekt og formue	242 023 686	229 936 000	12 087 686
Ordinært rammetilskudd	302 213 226	302 864 000	-650 774
Andre generelle statstilskudd	18 788 668	17 788 172	1 000 496
Sum frie disponible inntekter	563 025 580	550 588 172	12 437 408
Renteinntekter og utbytte	4 240 771	1 970 000	2 270 771
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	6 513 941	1 750 000	4 763 941
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	18 706 775	19 133 748	-426 973
Avdrag på lån	30 662 145	32 048 804	-1 386 659
Netto finansinnt./utg.	-38 614 208	-47 462 552	8 848 344
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0	0	0
Til ubundne avsetninger	17 081 693	17 081 693	0
Til bundne avsetninger	12 777	0	12 777
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	15 565 693	15 565 693	0
Bruk av ubundne avsetninger	15 914 447	15 914 447	0
Bruk av bundne avsetninger	0	0	0
Netto avsetninger	14 385 670	14 398 447	-12 777
Overført til investeringsregnskapet	0	0	0
Til fordeling drift	538 797 042	517 524 067	21 272 975
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	518 578 368	517 524 067	1 054 301
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	20 218 675	0	20 218 675

Regnskapsskjema 1B - drift	REGNSKAP	BUDSJETT	AVVIK
SENTRALADMINISTRASJONEN	49 040 453	50 367 643	-1 327 190
OPPVEKST	252 239 007	253 618 071	-1 379 064
HELSE OG SOSIAL	237 698 095	236 786 994	911 102
KULTUR	9 442 503	9 798 360	-355 857
PBD	53 537 570	52 544 216	993 354
VAR	-5 512 049	-7 972 150	2 460 101
PBO	5 392 652	4 634 180	758 472
KOMMUNESTYRET SITT OMRÅDE			
Motpost avskrivning	-43 991 580	-43 991 580	0
Konsulenttenester	613 302	387 866	225 436
Nto. Pensjon (premieavvik, overskot m.m.)	-14 345 586	-13 364 532	-981 054
Ressurskrevjande brukarar	-28 036 000	-25 285 000	-2 751 000
Andre generelle statstilskot ført under sektorane	2 500 000	0	2 500 000
SUM	518 578 368	517 524 067	1 054 301

Mindreforbruket på 20,2 mill. kroner kan i hovudsak forklarast av følgjande:

- Frie inntekter blei 11,4 mill. kroner høgare enn budsjettert: Skatteinntektene og inntektsutjamninga blei 11,7 mill. kroner høgare enn budsjettert, medan rammeoverføringane blei ca. 0,3 mill. kroner lågare enn budsjettert.

- Andre statstilskot blei 1,1 mill. kroner høgare enn budsjettet: Tilskot til "ressurskrevjande brukarar" innan pleie og omsorg blei 2,75 mill. kroner høgare enn budsjettet. Tilskot flykningar blei 1,2 mill. kroner lågare enn budsjettet.
- Renteinntekter og utbytte blei 7 mill. kroner høgare en budsjettet: Avkastning frå fondsforvaltning og pengemarknadsfond blei 4,8 mill. kroner høgare enn budsjettet. Renteinntekter frå bank blei 2,1 mill. kroner høgare enn budsjettet.
- Låneutgifter blei 1,8 mill. kroner lågare enn budsjettet: Avdragsutgiftene blei 1,4 mill. kroner lågare enn budsjettet, medan renteutgiftene på lån blei 0,4 mill. kroner lågare enn budsjettet.
- Pensjon fellesutgifter blei 1 mill. kroner lågare enn budsjettet. Dette er ei pensjonsjustering etter mottak av aktuarberekning.

Punkta som er liste opp ovanfor summerer seg opp til eit mindreforbruk på 22,2 mill. kroner. Grunnen til at samla mindreforbruk er på 20,2 mill. kroner er at sektorane samla sett hadde eit meirforbruk på 2 mill. kroner.

Nedanfor vil vi oppsummere dei største budsjettavvika for kvar sektor.

Sentraladministrasjonen

Sentraladministrasjonen har mindreforbruk i 2019 på 1,3 mill. kroner. Tabellen nedanfor oppsummerer dei største avvika på ansvarsnivå.

ANSVAR	NAVN	REGNSKAP	BUDSJETT	AVVIK	KOMMENTAR
	SUM SENTRALADMINISTRASJON	46 320 172	47 688 750	-1 327 190	
	POLITISK UTVAL	3 944 233	4 200 235	-256 002	
11010	POLITISK STYRING	2 441 708	2 522 678	-80 970	Mindreforbruk skuldast i hovudsak møtegodtgjersle (art 10800) som er 88.000kr lavare enn budsjett. Opplæring/kurs (art 11500) er 44.000kr høgare enn budsjettet, og reduserer mindreforbruket.
11020	VAL	375 039	288 989	86 050	Meirforbruk skuldast i hovudsak at anna forbruksmateriell (art 11209) er 73.000kr over budsjett. Dette gjeld fakturering frå Ålesund kommune i forbindelse med valet.
11030	REVISJON	865 487	1 020 700	-155 213	Utgift til revisjon er mindre enn budsjettet. Utgift i 2019 er lavere enn både 2017 (936.000kr) og 2018 (965.000kr.)
11040	ELDRERÅD	26 994	59 270	-32 276	Mindreforbruk skuldast at møtegodtgjersle (art 10800) er lavere enn budsjettet
11050	RÅDET FOR FUNKSJONSHEMMA	22 188	39 843	-17 655	Mindreforbruk skuldast at møtegodtgjersle (art 10800) er lavere enn budsjettet
11060	SIVILFORSVAR	62 747	91 863	-29 116	Fakturering frå Ålesund kommune vedrørende sivilforsvar 2019 har ikkje kompt endå, men vi har utgiftsført ei avsetning på 80.000kr. Grunnen til at regnskapet viser 63.000kr er at det i 2018 blei avsatt for mykje. Det blei avsatt 90.000kr i utgift, men faktisk utgift blei på 73.000kr.
11070	TIL FORMANNSKAPET SIN DISP.	150 070	176 892	-26 822	
	RÅDMANN M/STAB	36 510 188	37 686 672	-1 176 484	
11210	RÅDMANN	1 712 561	1 683 556	29 005	Meirforbruk skuldast i hovudsak at lønnsutgifter er høgare enn budsjettet. Andre driftsutgifter er lavere enn budsjettet.
11220	ØKONOMIAVDELINGA	7 416 527	7 718 032	-301 505	Mindreforbruket skuldast i hovudsak at andre avgifter (art 11952) er 129.000kr under budsjett, kjøp av andre tenester (art 12700) er 104.000kr under budsjett (utgifter til Ålesund kommune for arbeidsgiverkontroll samt medlemskontigent for innkjøpsamarbeid og arbeidsgiverkontroll) og at inntektene på art 16220 (diverse avgifter og gebyrer) er 163.000kr høgare enn budsjettet. Det som reduserer mindreforbruket er at lønnsutgift er 54.000kr over budsjett.
11230	STØTTESTAB	8 894 731	8 777 685	117 046	Meirforbruk skuldast i hovudsak at lønnsutgiftene er 146.000kr over budsjett.
11233	HOVUDSTILLITSVALDE	1 225 617	1 473 398	-247 781	Mindreforbruk skuldast i hovudsak at lønnsutgift er 305.000kr lavere enn budsjett. Mindreforbruket reduserast av refusjoner fra private (art 17700) som er 59.000kr under budsjett (refusjon frå Utdanningsforbundet).
11240	SERVICEKONTORET	5 668 828	6 025 646	-356 818	Mindreforbruk skuldast i hovudsak at lønnsutgift er 250.000kr under budsjettet og at andre driftsutgifter (som f.eks telefon, annonseutgifter, kurs) er 207.000kr under budsjett. Det som reduserer mindreforbruket er at inntekter inkl fordelte utgifter er 97.000kr under budsjett.

ANSVAR	NAVN	REGNSKAP	BUDSJETT	AVVIK	KOMMENTAR
11241	IKT	11 493 540	11 883 941	-390 401	Art 11953, Lisens dataprogram er den største utgiftsposten på IKT-området. Total utgift i 2019 er på 5.655.000kr og er heilt på budsjett (avvik på kun 8.000kr). Budsjettaavvik skuldast i hovudsak: * Art 11952, Andre avgifter, gebyrer og lisensar er 135.000kr under budsjett * Art 12001, IT utstyr er 261.000kr under budsjett. * Art 12700, Kjøp av andre tenester er 150.000kr under budsjett. * Art 13500, Kjøp frå kommuner er 217.000kr over budsjett. Dette gjeld kjøp frå eKommune Sunnmøre.
11242	UTLÅN/TILSKOT	98 384	124 414	-26 030	Ca på budsjett
	OVERF. TIL TRUSSAMFUNN	5 865 751	5 801 843	63 908	
11410	OVERFØRING TIL SOKNERÅDET	4 281 000	4 281 000	0	
11411	TENESTYTING KYRKJE	179 275	255 175	-75 900	
11420	TILSKOTT TIL TRUSSAMFUNN	686 032	653 248	32 784	
11430	GRAVSTADER	719 444	612 420	107 024	Overføringer til private (art 14700) er 107.000kr høgare enn budsjettet.

Oppvekst

Oppvekst har eit mindreforbruk i 2019 på 1,4 mill. kroner.

ANSVAR	NAVN	REGNSKAP	BUDSJETT	AVVIK	KOMMENTAR
	SUM OPPVEKST	251 265 443	252 644 508	-1 379 065	
	ADMIN. OG FELLESUTGIFTER	9 898 937	9 489 113	409 824	
21010	OPPVEKST UTVALET	45 225	72 197	-26 972	
21020	ADMINISTRASJON OPPVEKST	1 396 236	1 993 041	-596 805	Mindreforbruket kjem i hovudsak av at opplæring/kurs (art 11500) er 410.000kr under budsjett. Andre artar som er med på å forklare mindreforbruket er kjøp av andre tenester (art 12700) og kjøp frå kommuner (art 13500). Dette to artane er tilsaman 159.000kr under budsjett.
22110	FELLES UNDERV. KONTO	8 462 182	7 423 875	1 038 307	Budsjettaavvik skuldast i hovudsak: * Lønnsutgift er 398.000kr over budsjett. Lønnsutgift gjeld utbetalig ar honorarar * Kurs (art 11500) er 1,2 mill over budsjett. Mykje av det som er ført her er utgifter til vidareutdanning for lærarar. Denne må sjåast i samanheng med refusjon frå staten (art 17000) der Sula kommune bokfører refusjon knytta til vidareutdanning. * Kjøp frå kommuner (art 13500) er 1,1 mill over budsjett. Dette gjeld fakt. frå andre kommuner for undervisning for elevar heimehøyrande i Sula. * Refusjon frå staten (art 17000) er 1,8 mill over budsjett. På denne arten er det budsjettet med 344.000kr. Det som er inntektsført er refusjon for viderutdanning av lærarar på 1,8 mill og tilskot til digitale læremiddel på 189.000kr og leirskuleopplæring på 274.000kr. * Leirskule (art 11204) er 92.000kr under budsjett * Transport (art 11701) er 257.000kr over budsjett. * IT utstyr (art 12001) er 114.000kr under budsjett * Leasing (art 12200) er 298.000kr over budsjett (gjeld leasing av IPadar) * Bruk av fond (art 19500) er 77.000kr over budsjett
22120	FELLES SFO KONTO	-4 706	0	-4 706	
	SOLEVÅG SKULE UNDERV.	20 041 086	19 600 204	440 882	
22210	SOLEVÅG SKULE UNDERV.	19 424 924	18 868 379	556 545	Meirforbruket kjem av at lønnsutgiftene er ca 663.000kr høgare enn budsjettet. Meirforbruket på lønn knyttar seg i hovudsak til bruk av vikarar og ekstrahjelp til mellombelse stillingar. Andre driftsutgifter er 87.000kr over budsjett. Det er posten lisensar (art 11953) som forårsaker meirforbruket på andre driftsutgifter (128.000kr over budsjett). Totale refusjonar/fordelte utgifter (økt lærarinnset, refusjon vidareutdanning, refusjon frå andre kommuner) er 194.000kr over budsjett, og er med på å redusere det totale meirforbruket.
22220	SOLEVÅG SFO	616 162	731 825	-115 663	Lønnsutgift er 165.000kr over budsjett, medan SFO-inntektene er 312.000kr høgare enn budsjett. Dette medfører at det totalt sett blir eit mindreforbruk på SFO
	MÅSEIDE SKULE	9 319 878	9 156 077	163 801	
22310	MÅSEIDE SKULE UNDERV.	8 657 606	8 685 769	-28 163	Lønnsutgiftene er ca på budsjett. Andre driftsutgifter er 160.000kr over budsjett. Lisensar (art 11953) og transport (art 11701) er dei to postane under andre driftsutgifter som avvik mest frå budsjett. Begge er 37.000kr over budsjett. Refusjonar, samt intern kompensasjon frå Sula kommune knytta til vidareutdanning, er totalt 200.000kr over budsjett og gjer at det totalt sett blir eit mindreforbruk på dette ansvaret.
22320	MÅSEIDE SFO	662 272	470 308	191 964	Meirforbruket kjem i hovudsak av at SFO-inntektene (inkludert søskenmoderasjon) er 250.000kr under budsjett. Lønnsutgiftene er 82.000kr under budsjett, og reduserer meirforbruket.

ANSVAR	NAVN	REGNSKAP	BUDSJETT	AVVIK	KOMMENTAR
	FISKARSTRAND SKULE	11 969 334	11 969 532	-198	
22410	FISKARSTRAND SKULE UNDERV.	11 492 081	11 443 108	48 973	Lønnsutgift er 368.000kr over budsjett. Meirforbruk på lønn kjem av bruk av vikarar og ekstrahjelp til mellombels stilling. Refusjon frå kommuner (art 17500) er 105.000kr over budsjett. Refusjonen er frå frå Voss kommune og gjeld haust 2018 og vår 2019. Intern refusjon frå Sula kommune (art 16900) knytta til viderutdanning er 204.000kr over budsjett. Refusjonane er med på å redusere overforbruket på dette ansvaret.
22420	FISKARSTRAND SFO	477 253	526 424	-49 171	Mindreforbruket kjem av at lønnsutgift er 167.000kr under budsjett. Det som dreg ned mindreforbruket er SFO-inntektene (inkl søskenmoderasjon) som er 130.000kr dårlegare enn budsjett.
	LANGEVÅG SKULE	35 718 546	35 180 341	538 205	
22510	LANGEVÅG SKULE UNDERV.	34 756 329	34 299 528	456 801	Lønnsutgifta er 554.000kr over budsjett. Det er vikarløn og ekstrahjelp til mellombels stillingar som står for det meste av meirforbruket på lønn. Det som dreg ned meirforbruket er at diverse refusjonar er 143.000kr over budsjett.
22520	LANGEVÅG SFO	962 217	880 813	81 404	SFO-inntektene (inkludert søskenmoderasjon) er 796.000kr under budsjett. Lønnsutgift er 746.000kr under budsjett
22710	SULA UNGDOMSSKULE	31 511 939	30 948 657	563 282	Meirforbruket kjem av at: * Lønnskostnader er 364.000kr høgare enn budsjettet. * Andre driftsutgifter er 412.000kr høgare enn budsjett. Arten som er høgst over budsjett er lisens dataprogram (art 11953) som er 168.000kr over budsjett. Dette gjeld i hovudsak ein faktura frå Atea på 140.000kr for lisensar knytta til Ipadane. Transport (art 11701) er 48.000kr over budsjett og IT-utstyr (art 12001) er 56.000kr over budsjett. * Refusjonar, samt intern kompensasjon frå Sula kommune knytta til viderutdanning er totalt 213.000kr over budsjett. Dette er med på å redusere meirforbruket
23110	FELLESUTGIFTER BARNEHAGE	1 127 958	978 682	149 276	Meirforbruk skuldast i hovudsak at rabatt barnehage (art 14704) er 161.000kr over budsjett. Det framgår ein del budsjettavvik på enkeltartar, men disse går mot kvarandre. F.eks er refusjon frå staten (art 17000) 1,4 mill over budsjett. Dette er midler knytta til bemanningsnorm og er viderebetalt til private barnehagar (utgiftsført på art 14700). Kursutgifter er også over budsjett, men dette knyttar seg i stor grad til prosjekt for ny rammeplan (D2011). Resultatet knytta til prosjektet går i null gjennom bruk av fond.
	SUNDE BARNEHAGE	4 928 515	5 058 308	-129 793	
23120	SUNDE BARNEHAGE	4 924 126	5 053 643	-129 517	Mindreforbruk kjem i hovudsak av at lønnsutgift er 62.000kr under budsjett, brukarbetaling er 44.000kr høgare enn budsjett, og refusjon frå staten (refusjon frå NAV) er 33.000kr høgare enn budsjett.
23121	STYRKING SUNDE BARNEHAGE	4 389	4 665	-276	
	MÅSEIDE BARNEHAGE	8 541 135	8 984 073	-442 938	
23130	MÅSEIDE BARNEHAGE	8 544 143	8 984 073	-439 930	Budsjettavvik skuldast i hovudsak: * Lønnsutgift er 279.000kr under budsjett. * Brukerbetaling er 39.000kr dårlegare enn budsjett. * Inntekter på art 16900 (fordelte utgifter) er 88.000kr høgare enn budsjettet. Det som er ført her er tilretteleggingsmidlar vår 2019 på 50.000kr og støtte for redusert foreldrebetaling på 38.000kr * Art 17700 (refusjonar frå private) er 67.000kr høgare enn budsjett. Inntektsføring på art 17700 gjeld refusjonar frå Høgskulen i Volda. * Refusjonar frå fylkeskommunen (art 17300) og refusjon frå kommuner (art 17500) er også høgare enn budsjettet. Totalt 44.000kr for dei to artane.
23131	STYRKING MÅSEIDE BARNEHAGE	-3 008	0	-3 008	
	LANGEVÅG BARNEHAGE	13 748 803	13 518 718	230 085	
23150	LANGEVÅG BARNEHAGE	13 745 053	13 518 718	226 335	Lønnsutgift er 349.000kr over budsjett. Brukerbetaling (inkl rabatt) er 110.000kr lavere enn budsjettet. Det som reduserer meirforbruket er at andre driftsutgifter (forbruksmateriell, matvarer osv) er 95.000kr under budsjett og at refusjon frå staten (art 17000) er 130.000kr høgare enn budsjettet. Det som er inntektsført på art 17000 er lønnstilskot frå NAV.
23151	STYRKING LANGEVÅG BARNEHAG	3 750	0	3 750	
	MOLVÆR BARNEHAGE	8 995 257	9 097 509	-102 252	
23160	MOLVÆR BARNEHAGE	8 936 786	9 096 343	-159 557	Mindreforbruk kjem av at lønnsutgiftene er 51.000kr under budsjett, andre driftsutgifter (forbruksmateriell, matvarer, reinhald osv) er 32.000kr under budsjett, samt at refusjonar frå stat (art 17000), refusjon frå fylkeskommunen (art 17300) og refusjon frå private (art 17700) til saman er 58.000kr høgare enn budsjett. Inntekt frå brukarbetaling er 24.000kr høgare enn budsjett.
23161	STYRKING MOLVÆR BARNEHAGE	58 471	1 166	57 305	
23210	PRIVATE BARNEHAGAR	51 833 539	55 732 124	-3 898 585	Mindreforbruk skuldast ferre barn i private barnehager enn budsjettet, samt at det er fleire Ålesund-barn i private barnehagar i Sula enn budsjettet og ferre Sula-barn i Ålesund enn budsjettet. Tilskot pr barn under 3 år er på ca 200.000kr og tilskot på barn over 3 år er ca 100.000kr pr barn. Norkre få barn til eller frå får derfor stor beløpssmessig betydning, så denne budsjettposten er vanskelig å budsjettere nøyaktig.

ANSVAR	NAVN	REGNSKAP	BUDSJETT	AVVIK	KOMMENTAR
	VAKSEN OPPLÆRING	2 133 331	2 386 511	-253 180	
24010	VAKSEN OPPLÆRING -REHAB/HAF	2 056 278	2 171 712	-115 434	Mindreforbruk kjem av at kjøp frå kommuner (art 13500) er 44.000kr lavere enn budsjettert og at lønnsutgift er 54.000kr under budsjett.
24020	OPPLÆRING INVANDARAR	-309 257	-224 554	-84 703	Kjøp frå andre kommuner (art 13500) er 457.000kr under budsjett, medan refusjonar frå staten (art 17000) er 372.000kr under budsjett.
24030	GRUNNSKULE VAKSNE OPPL.L \$4	386 310	439 353	-53 043	Mindreforbruk skuldast i hovudsak at kjøp frå kommuner (art 13500) er 33.000kr under budsjett og refusjon frå staten (art 17000) er 20.000kr over budsjett.
	TBU	41 497 185	40 544 659	952 526	
25100	FELLES TBU	1 097 982	1 179 172	-81 190	
25110	PPT	5 264 927	5 850 965	-586 038	Mindreforbruket kjem i hovudsak av at lønnsutgift er 555.000kr under budsjett. Refusjon frå staten (art 17000) er 377.500kr over budsjett. Dette er midlar som gjeld prosjekt gjeld prosjektet D2017 UngdomsLOS. Midlane er overført til fond.
25120	SPESPED. HJELP. BHG	3 877 743	4 090 846	-213 103	Mindreforbruket kjem av at lønnsutgiftene er 357.000kr under budsjett og at andre driftsutgifter er 144.000kr over budsjett. Det meste av mindreforbruket på lønn kjem frå art 10300 (ekstrahjelp til mellombels stillinger)
25121	STYRKA BARNEHAGETILBOD	1 416 915	1 458 270	-41 355	Mindreforbruk skuldast at utbetalingar til både private (art 13700) og kommunale barnehagar (art 12700) er lavere en budsjettert
25122	STYRKA BHG. TOSPRÅK	0	0	0	
25130	HELSESTASJON	6 553 010	6 876 519	-323 509	Totale lønnsutgifter er over budsjett, men dette knytter seg i stor grad til prosjektstillingar som blir dekt av bruk av fond, så desse prosjekta går regnskapsmessig i null. Mindreforbruket kan i hovudsak forklarast med lønnsutgifter (som ikkje er knytta til prosjekt) som er 190.000kr under budsjett. Refusjon frå staten (som ikkje er knytta til prosjekt) er 86.000kr høgare enn budsjett, og andre driftsutgifter (som ikkje er knytta til prosjekt) er 57.000kr under budsjett.
25131	TILTAKSKOORDINATOR - FØREBYG	0	0	0	
25140	BARNEVERN	22 560 994	20 319 773	2 241 221	Meirforbruk kjem av at: * Lønnsutgift er 1,2 mill høgare enn budsjett. Mykje av meirforbruket (769.000kr) frå art 10507 (fosterheimsgodtgjersle). * Kjøp av andre tenester (art 12700) er 911.000kr høgare enn budsjettert. Skuldast i hovudsak fakturering for opphald på ANGLO Opplæringscenter (185.000kr pr måned frå 15.juli til desember). Dette utgjer ca 1 mill. * Kjøp frå staten (art 13000) er 662.000kr lavere enn budsjettert. * Kjøp frå kommuner (art 13500) er 337.000kr over budsjett * Overføring til andre private (art 14700) er 333.000kr over budsjett * Tilskot til plass i barnehage og SFO (art 14702) er 398.000kr under budsjett * Reusjon frå staten (art 17000) er 628.000kr mindre enn budsjettert. * Refusjon frå kommuner (art 17500) er 197.000kr høgare budsjett
25150	BUFELLESKAPET EM	725 614	769 114	-43 500	

Helse og sosial

Helse og sosial har eit meirforbruk i 2019 på 0,9 mill. kroner.

ANSVAR	NAVN	REGNSKAP	BUDSJETT	AVVIK	KOMMENTAR
	SUM HELSE OG SOSIAL	236 710 418	235 799 314	911 104	
	ADMIN. OG FELLESUTGIFTER	2 300 697	2 976 893	-676 196	
30110	HELSE OG SOSIAL UTVALET	40 739	97 823	-57 084	
30120	ADMINISTRASJON HELSE OG SOSI	1 353 015	1 624 748	-271 733	Mindreforbruk kjem av at det på art 14900 (Reserverte løyvingar) ligg 300.000kr i budsjettert.
30125	TILSKOT VTA-BEDRIFTER	1 021 126	1 254 322	-233 196	Det som ligg her er tilskot til Sula Bedriftsteneste. I budsjettert er det lagt inn både ordinært tilskot og ekstraordinært tilskot (som dei har søkt om dei siste åra). I 2019 har dei ikkje har søkt om ekstraordinært tilskot. Dette ansvaret har derfor eit mindreforbruk.
30130	ALKOHOLOMSETTING - LØYVER O	-128 547	0	-128 547	Mindreforbruk kjem av inntektsføring av diverse avgifter og gebyrer (art 16220)
30160	FELLESPOST FAGUTVIKLING	14 364	0	14 364	Det som førast på dette ansvaret er i all hovudsak inntekter/utgifter som knytter seg til prosjekter. Meir- eller mindreforbruk ved årslutt blir overført/tilført bundet fond slik at prosjekta går regnskapsmessig i null.
	HELSEAVDELINGA	18 176 637	18 144 161	32 476	
30210	SAMF. MEDISIN OPPGÅVER	308 471	293 050	15 421	
30220	LEGETENESTA	13 450 504	13 504 000	-53 496	Mindreforbruk skuldast i hovudsak at lønnsutgiftene er 260.000kr under budsjett og at kjøp frå kommuner (art 13500) er 188.000kr over budsjett.
30250	REHABILITERING	4 417 662	4 347 111	70 551	

ANSVAR	NAV	REGNSKAP	BUDSJETT	AVVIK	KOMMENTAR
	NAV	14 514 603	15 901 836	-1 387 233	
30310	NAV KOMMUNE	4 207 236	4 634 710	-427 474	Mindreforbruk kjem i hovudsak av at lønnsutgift er 146.000kr under budsjett, IT-utstyr (art 12001) er 144.000kr under budsjett og at kjøp frå staten (art 13000) er 123.000kr under budsjett
30320	ØKONOMISK SOSIALHJELP	750 827	472 178	278 649	Overføringer til andre private (art 14700) er 275.000kr høgare enn budsjettet.
30340	KVALIFISERINGSORDNINGA	945 125	550 000	395 125	Meirforbruk kjem frå art 10890, Stønad med arbeid, som er 395.000kr over budsjett.
30350	INTEGRERINGSTENESTE FLYKTNIN	8 611 415	10 244 948	-1 633 533	Budsjettavvik kjem av: * Art 10890, Stønad med arbeid er 375.000kr lavere enn budsjett * Art 13500, kjøp frå kommuner (vaksenopplæring) er 3,7 mill over budsjett. * Art 13500, (introduksjonsordninga) er 4,5 mill under budsjett. * Art 14700, overføring til andre private er 267.000kr under budsjett * Art 17000, refusjon frå staten er 133.000kr over budsjett * Art 17100, sjukelønnsrefusjon er 92.000kr over budsjett
	SULATUNET	41 485 169	44 488 639	-3 003 470	
35510	ADM. FELLES OMSORG	2 599 383	4 046 812	-1 447 429	Mindreforbruk kjem i hovudsak av at: * Lønnsutgift er 645.000kr under budsjett * Opplæring/kurs (art 11500) er 112.000kr under budsjett * Kjøp frå staten (art 13000) er 396.000kr under budsjett. * Refusjon frå fylkeskommunen (art 17300) er 115.000kr høgare enn budsjett. Det som blir ført her er lærlingtskot.
35520	FELLES DRIFT SULATUNET	2 101 358	2 583 308	-481 950	Mindreforbruket kjem av at driftsutgiftene er under budsjett. Postane under driftsutgifter som bidreg mest til mindreforbruket er medisinsk utstyr (art 11101) som er 52.000kr under budsjett, medisiner (art 11140) som er 42.000kr under budsjett, reinhaldstenester (art 12600) som er 121.000kr under budsjett, og service og reperasjon (art 12400) som er 65.000kr under budsjett.
35530	AVD. BUKOLLEKTIV	16 571 175	17 434 496	-863 321	Mindreforbruk kjem av at lønnsutgifter, inkludert utgifter til vikarbyrå (art 12701) er under budsjett.
35540	AVD. KORTTID OG REHAB.	16 518 748	17 012 171	-493 423	Mindreforbruk kjem av at lønnsutgifter, inkludert utgifter til vikarbyrå (art 12701) er under budsjett.
35550	KJØKKEN	2 321 461	2 263 624	57 837	Budsjettavvik kjem av at kjøp av matvarer (art 11150) er 252.000kr over budsjett, medan opphaldsbetaling (art 16000) er 195.000kr høgare enn budsjett.
35560	STØTTEKONTAKT OG PRIVAT HJELP	1 373 044	1 148 228	224 816	Meirforbruk kjem av at avlastningslønn (art 10502) er 195.000kr over budsjett og lønn til støttekontakter (art 10509) er 56.000kr over budsjett.
	HEIMETENESTER	55 207 424	52 368 101	2 839 323	
35610	FELLES DRIFT HEIMETENESTA	5 350 077	4 177 568	1 172 509	Meirforbruk kjem i hovudsak frå art 13700, kjøp frå andre, som er 1,3 mill høgare enn budsjettet. Det som reduserer meirforbruket er andre driftsutgifter (som f.eks medisiner og telefonetener) som er ca 172.000kr under budsjett.
35620	HEIMETENESTA YTRE DISTRIKT	16 103 920	15 553 677	550 243	Meirforbruk kjem av at lønnsutgifter, inkludert utgifter til vikarbyrå (art 12701), er over budsjett.
35630	HEIMETEN. INDRE DISTRIKT	17 783 136	17 106 565	676 571	Meirforbruk kjem av at lønnsutgifter, inkludert utgifter til vikarbyrå (art 12701), er over budsjett.
35650	PSYKIATRITENESTA	15 970 291	15 530 291	440 000	Meirforbruk kjem av at lønnsutgifter, inkludert utgifter til vikarbyrå (art 12701), er over budsjett.
	BUKOLLEKTIVA	37 781 906	37 152 050	629 856	
35710	BUKOLLEKTIV FELLESNR.	3 512 632	1 784 684	1 727 948	Budsjettavvik kjem i hovudsak av at: * Vikarbyrå (art 12701), er 2 mill høgare enn budsjett * Andre driftsutgifter er 216.000kr under budsjett. Postane under andre driftsutgifter som bidreg mest til budsjettavviket er utgifter til medisinsk utstyr (art 11101) som er 60.000kr under budsjett, verneutstyr/kledning (art 11202) som er 96.000kr under budsjett og anna forbruksmaterieil (art 11209) som er 31.000kr under budsjett. * Opphaldsbetaling (art 16000) er 54.000kr under budsjett * 17000, refusjon frå staten er 114.000kr høgare enn budsjettet.
35720	MOLVÆRSVEGEN 15/17/19	21 294 089	21 384 015	-89 926	
35730	SLOGHAUGVEGEN 28	9 573 493	10 055 927	-482 434	Mindreforbruket kjem av at lønnsutgiftene er under budsjett.
35740	DAGSENTRA	3 401 692	3 927 424	-525 732	Mindreforbruk kjem av at lønnsutgiftene er 430.000kr under budsjett, og at utgifter til transport (art 11701) er 77.000kr under budsjett.
	BU- OG AKTIVITETSTENESTA	67 243 982	64 767 634	2 476 348	
35810	FELLES DRIFT BU- OG AKTIVITETS	1 251 863	1 186 886	64 977	Meirforbruk skuldast i hovudsak at lønnsutgifter er 80.000kr over budsjett. Det som reduserer meirforbruket er at andre driftsutgifter er lavere enn budsjett.
35830	BUA NYMARKVEGEN	18 389 727	17 891 960	497 767	Meirforbruket skuldast at lønnsutgiftene er over budsjett. Lønnspostane som bidreg med det meste av meirforbruket er avtalefesta tillegg (art 10150) 254.000kr over budsjett) og overtid (art 10400) 512.000kr over budsjett).
35840	BUA GEILNESET 9	9 926 641	8 227 906	1 698 735	Meirforbruket skuldast i hovudsak at lønnsutgiftene er 432.000kr over budsjett og at 13700, kjøp frå andre er 1,2 mill over budsjett. Meirforbruk på kjøp frå andre knyttar seg til BPA. Den er på ca 220.000kr pr måned. I fjor var det eit meirforbruk på 1 mill knytta til BPA
35840	BUA GEILNESET 11	10 608 024	11 017 259	-409 235	Mindreforbruk skuldast at lønnsutgift er lavere enn budsjettet.
35850	BUA BERNGARDEN	21 898 106	21 309 775	588 331	Meirforbruk skuldast at lønnsutgifter, inkludert bruk av vikarbyrå, er over budsjett. Lønnsposten som har det største budsjettavviket er overtid (art 10400). Den er 1,4 mill høgare enn budsjettet. Fastlønn er 910.000kr under budsjett.
35860	MOLVÆR SENTER	5 169 621	5 133 848	35 773	Lønnsutgiftene er 108.000kr under budsjett. Kjøp av matvarer (art 11150) er 340.000kr under budsjett. Salgsinntektene er 350.000kr lavere enn budsjett. Transport (art 11701) er 177.000kr over budsjett.

Kultur

Kultur har eit mindreforbruk i 2019 på 0,4 mill. kroner.

ANSVAR	NAVN	REGNSKAP	BUDSJETT	AVVIK	KOMMENTAR
	SUM KULTUR	9 442 505	9 798 360	-355 855	
41010	KULTURUTVALET	77 053	79 732	-2 679	
41020	KULTURKONTORET	1 219 935	1 227 632	-7 697	
42010	MUSIKK OG KULTURSKULEN	3 102 358	3 090 855	11 503	
43010	SULA BIBLIOTEK	2 220 027	2 258 299	-38 272	
45010	FRITIDSKLUBBEN	623 062	680 481	-57 419	Mindreforbruk kjem i hovudsak av at lønnsutgiftene er ca 50.000kr under budsjett.
45011	ANDRE TILTAK TIL BARN OG UNGE	162 645	217 959	-55 314	
45012	UTEKONTAKTEN	641 427	629 336	12 091	
46010	ANNA KULTUR	1 395 998	1 614 066	-218 068	Mindreforbruk kjem av at det har kome inn meir i overføringar/refusjonar enn det som er overført/utgiftsført. Ca 75.000kr skulle ha blitt overført til fond for kultursekkmidlar. Dette er ikkje gjort, men vil bli gjort ifbm regnskapsavleggelsen. I tillegg skulle tilskot til leikeplassar på 28.000kr ha blitt overført til fond for bruk i 2020. Resultatet er altså 103.000kr betre enn det reelt sett er.

TEO

TEO har eit meirforbruk i 2019 på 1 mill. kroner.

ANSVAR	NAVN	REGNSKAP	BUDSJETT	AVVIK	KOMMENTAR
	SUM TEO	24 024 295	23 030 939	993 356	
51100	FELLESSTYRING TEKNISK	1 232 710	1 223 828	8 882	
51110	TEO UTVALET	80 175	-45 869	126 044	Møtegodtjersle er 60.000kr over budsjett. Andre poster er også litt over budsjett
51120	KOMMUNALTEKNISK ADMINISTRASJON	80 043	330 569	-250 526	Mindreforbruk kjem i hovudsak av at lønnsutgifter er ca 300.000kr under budsjett
51130	UTESTYRKEN	0	87 999	-87 999	
52010	KOMMUNALE VEGAR	5 265 074	3 773 791	1 491 283	Budsjettavvik kan i hovudsak forklarast med: * Art 11205 Kjemikalier og vegsalt er 100.000kr høgare enn budsjett * Art 11800, Elektrisk kraft er 77.000kr høgare enn budsjett * Art 12301, Kjøp av vedlikehald er 313.000kr over budsjett * Art 12302, Snøbrøyting er 438.000kr over budsjett. * Art 12303, Fordeling etter timeliste er 402.000kr høgare enn budsjett * Art 12700 Kjøp av andre tenester er 284.000kr over budsjett.
53010	EIGEDOMSFORVALTING	2 938 417	2 360 596	577 821	Budsjettavvik kan i hovudsak forklarast med: * Lønnsutgift er 138.000kr under budsjett * Art 12303 Fordeling etter timeliste er 477.000kr over budsjett * Art 12700, Kjøp av andre tenester er 234.000kr over budsjett. Gjeld i hovudsak utgifter til Odin Prosjekt (130.000kr).
53020	AVDELING PARK OG GRØNT	1 282 064	1 754 041	-471 977	Budsjettavvik kan i hovudsak forklarast med: * Lønnsutgift er 790.000kr under budsjett * Art 12500, Materialer er 226.000kr over budsjett * Art 16900, Fordelte utgifter er 128.000kr under budsjett
531	Kommunale bygg	6 093 956	6 851 202	-757 246	Budsjettavvik kjem i hovudsak av: * Lønnsutgift er 512.000kr under budsjett * Art 11800, elektrisk kraft er 520.000kr under budsjett * Art 11900, leige av lokaler er 400.000kr under budsjett * Art 11952, andre avgifter, gebyrer, lisensar er 532.000kr over budsjett * Art 12301, kjøp av vedlikehald er 251.000kr over budsjett * Art 12303, fordeling etter timeliste er 524.000kr over budsjett * Art 12403, vaktmestertenester er 1 mill under budsjett * Art 13700, kjøp frå andre private er 300.000kr over budsjett * Art 16300, husleieinntekter er 179.000kr under budsjett
54100	BRANN OG ULYKKEVERN	7 051 856	6 694 782	357 074	Budsjettavvik kan i hovudsak forklarast med: * Lønnsutgift er 712.000kr over budsjett * Art 13500, kjøp frå kommuner er 282.000kr under budsjett.

VAR

VAR har eit meirforbruk i 2019 på 2,5 mill. kroner.

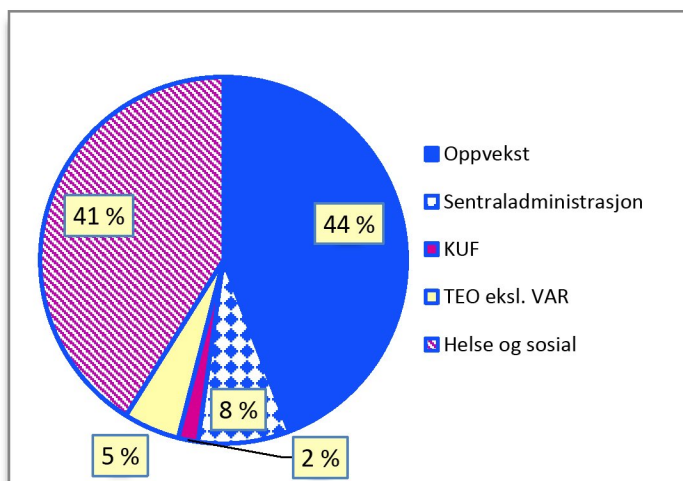
ANSVAR	NAVN	REGNSKAP	BUDSJETT	AVVIK	KOMMENTAR
	SUM VAR	-15 108 450	-17 568 550	2 460 100	
61110	VASSFORSYNING	1 703 382	1 774 400	-71 018	Det som blir rekneskapsført her er faktura frå Ålesund kommune vedrørende forbruk av vatn.
61120	DISTRIBUSJON AV VATN	-6 467 132	-7 355 944	888 812	Budsjettavvik kan i hovudsak forklarast med: * Art 11953 Lisens dataprogram er 190.000kr over budsjett * Art 12301 Kjøp av vedlekehald er 437.000kr over budsjett * Art 12303, Fordeling etter timeliste er ca 280.000kr over budsjett * Art 12500 Materalier er 272.000kr over budsjett * Art 16401 Tilkoplingsavgift (inntekt) er 175.000kr under budsjett * Art16402 Årsavgift areal (inntekt) er 215.000kr under budsjett * Art 16403 Årsavgift måler (inntekt) er 566.666kr over budsjett * Art 16404 Andre eigedomsavgifter (inntekt) er 130.000kr over budsjett.
62110	REINSEANLEGG	1 143 000	660 500	482 500	Meirforbruk kjem i hovudsak av fakturering frå Årim (art 13750) vedrørende slamtømming Solevåg fergekai (totalt 345.000kr). På denne arten var det ikkje budsjettert noko. Her blir det ein årleg kostnad på rundt 350.000kr. Dette er eit midlertidig anlegg som vil bli tatt bort når nytt renseanlegg på Kvasnes blir ferdig.
62120	AVLØPSNETT	-11 113 123	-11 813 801	700 678	Budsjettavvik kan i hovudsak forklarast med at kjøp frå andre kommuner på 702.000kr som ikkje var budsjettert. Dette gjeld kjøp frå Ålesund kommune - andel av resipientundersøkelse 2018/2019 utført av Multiconsult. Dette er ei utgift som kjem kvart fjerde år.
63110	SLAM	-49 881	-68 928	19 047	Meirforbruk kjem av at kjøp frå IKS (art 13750) er 224.000kr over budsjett. Dette gjeld gjeld fakturering frå ÅRIM. I 2019 er det fakturert 623.000kr frå ÅRIM mot 463.000kr i 2018. Det som reduserer mindreforbruket er bruk av sjølvkostfond (art 19500) på 172.000kr.
64110	INNSAMLING AV AVFALL	-264 555	-692 578	428 023	Meirforbruk kjem i hovudsak av at: * Kjøp frå IKS (art 13750) er 1,3 mill over budsjett. Det som blir utgiftsført på art 13750 er fakturering frå ÅRIM. ÅRIM har fakturert 10,4 mill i 2019 mot 8,8 mill i 2018. * Art 12700, Kjøp av andre tenester er 207.000kr over budsjett * Art 16404, Andre eigedomsavgifter er 275.000kr lavere enn budsjett. * Meirforbruk blir redusert av bruk av sjølvkostfond (art 19500) på 1,5 mill.
65110	FEIARVESEN	-64 180	-72 199	8 019	
67110	FORUREINING	4 039	0	4 039	

PBO

PBO har eit meirforbruk i 2019 på 0,8 mill. kroner.

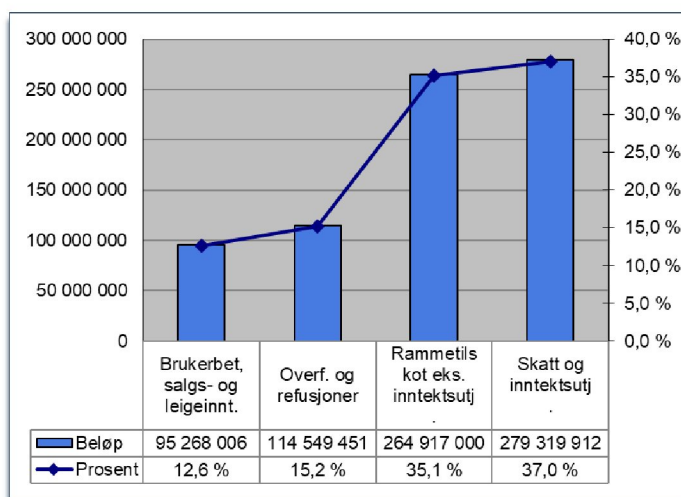
ANSVAR	NAVN	REGNSKAP	BUDSJETT	AVVIK	KOMMENTAR
	SUM PBO	5 254 884	4 496 412	758 472	
71010	PLAN OG OPPMÅLING	5 017 939	4 238 775	779 164	Budsjettavvik kjem i hovudsak av: * Kjøp av andre tenester (art 12700) er 710.000kr over budsjett. Kjøp av tenester på prosjekt D7101 (Utviklings- og områdeplan, Langevåg sentrum) er 1,7 mill over budsjett, medan kjøp av tenester utan prosjektnummer er ca 1 mill under budsjett. Det er ikkje laga budsjettssak på prosjekt D7101 i 2019. I 2018 blei det bevilga 840.000kr til prosjektet. Det vart utgiftsført 508.000kr på prosjektet i 2018. * Gebyrinntekter (art 16220) er totalt 291.000kr under budsjett. På Plansakshandsaming er gebyr ca på budsjett. På byggesak er gebyr 167.000kr under budsjett. På kart og oppmåling er gebyr 131.000kr under budsjett. * Lønnsavgifter er 333.000kr under budsjett
72020	VILTNEMIND	0	-600	600	
72030	LANDBRUKSKONTORET	236 945	258 237	-21 292	

Utgifter og inntekter i rekneskapen for 2019

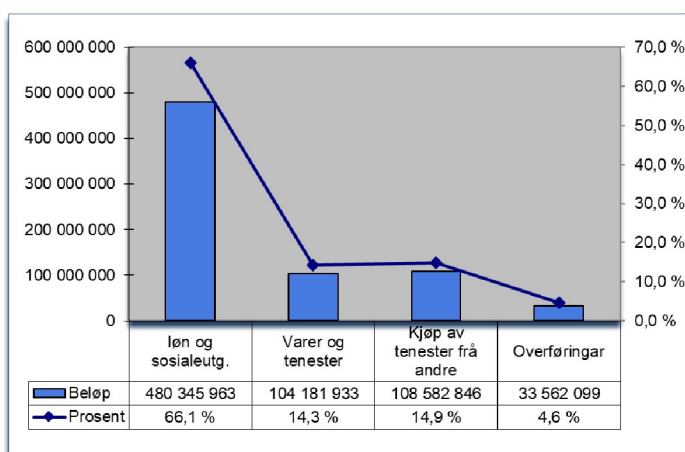


Dette diagrammet viser brutto driftsutgifter eksklusiv avskrivningar og utgifter til VAR.

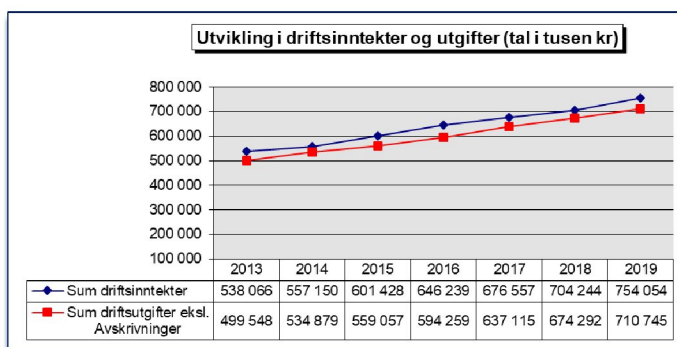
Oppvekst og helse- og sosial har til saman 85 % av kommunen sine brutto driftsutgifter.



Rammetilskot og skatt utgjør 72,2% av alle inntekter. Brukerbetalingar oppvekst og helse utgjør 26,2 mill. kroner, eigedomsavgifter 45,2 mill. kroner og husleige 18 mill. kroner. Når det gjeld overføringar og refusjonar så utgjør statstilskot 62,9 mill., sjukeløn 27 mill., mva kompensasjonar 13,4 mill. og refusjon frå kommunar 4,5 mill.

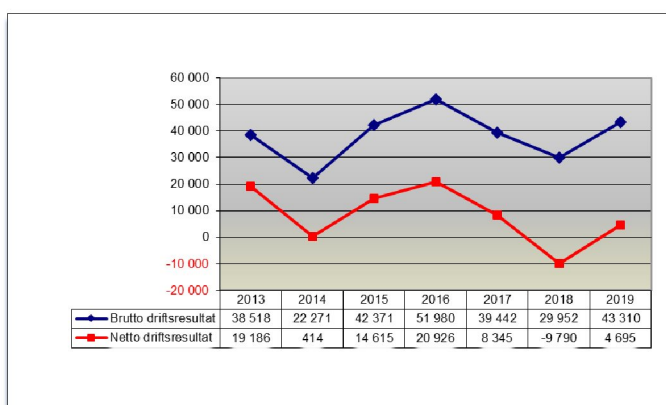


Lønsandelen av utgiftene er på 66,1%. Den største posten under "kjøp av tenester frå andre" er tilskot til private banehagar, med til saman 53,7 mill. kroner.



I 2019 aukar driftsinntektene med 7,07% medan driftsutgiftene auka med 5,41%

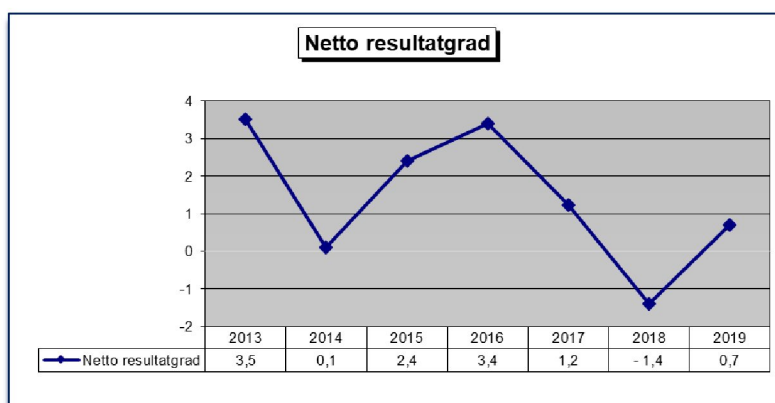
Resultatutvikling:



Både brutto og netto driftsresultat er svakare enn i 2015, 2016 og 2017, men betre enn i 2018. Netto driftsresultatet varierer sterkt, og tap/inntekter på finansielle instrument og kompensert mva på investeringar før 2015 er av dei faktorane som har varierer mest.

Tal i tusen kr

Nto. Renter, avdrag og finans.	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Nto avdrag	16 297	18 129	18 858	23 355	25 894	27 861	30 662
Renteutgifter	17 112	15 368	15 351	14 785	14 438	15 121	18 707
Renteinntekter og finansielleinst	-14 077	-11 640	-6 453	-7 086	-9 235	-3 240	-10 755
Sum	19 332	21 857	27 756	31 054	31 097	39 742	38 614



Anbefalt resultatgrad er på 1,75 %. Resultatgraden dei tre siste åra har vore under det anbefalte.

Konklusjon

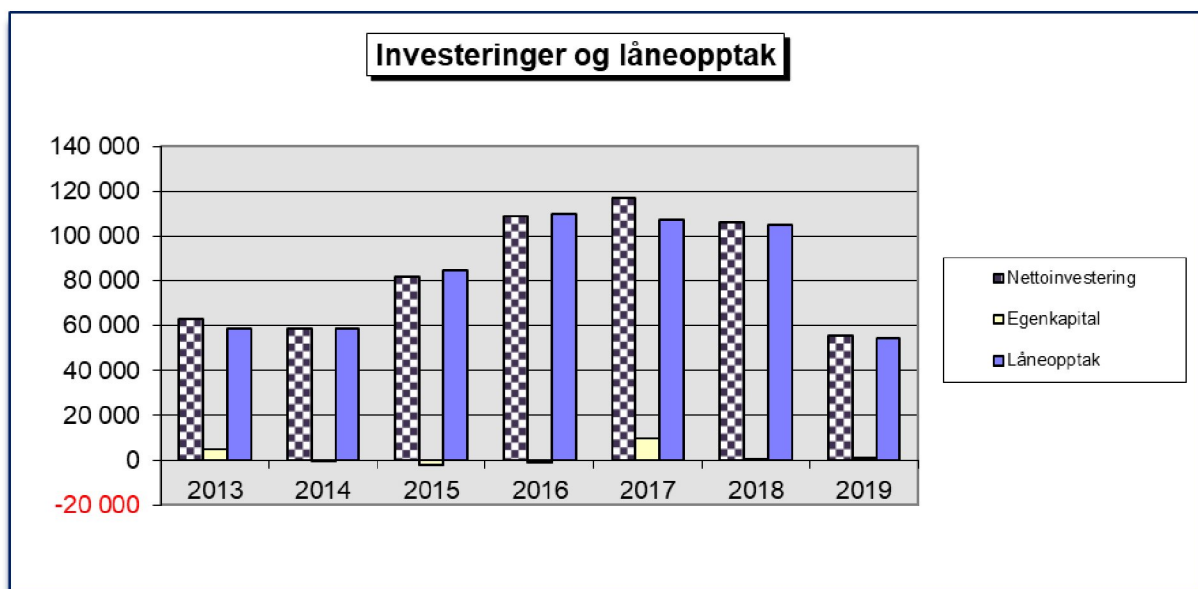
Rekneskapet for 2019 viser eit mindreforbruk på 20,2 mill. kroner. Dette skuldast i hovudsak høgare inntekter enn budsjettert på skatt og statlege tilskot, samt høgare avkasting enn budsjettert på finansielle plasseringar. Netto driftsresultat er positivt med 4,7 mill. kroner.

Investeringar og låneopptak

Tal i tusen kr.

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Nettoinvestering	63 178	58 787	82 061	108 595	116 736	105 936	55 286
Egenkapital	4 722	-19	-2 321	-1 196	9 554	798	1 032
Låneopptak	58 456	58 806	84 382	109 791	107 182	105 138	54 254
Eigenkapitalandel	7%	0%	-3%	-1%	8%	1%	2%
LÅNEANDEL	93%	100%	103%	101%	92%	99%	98%

Årsaken til at investeringsnivået har blitt så lågt skuldast m.a. at Rørstadmarka skule som var budsjettert med tilsaman 58 mill. kroner har blitt utsatt til 2020.



Investeringane i 2019 er nesten 100% lånefinansiert. Årsaken til at lånefinansieringa vert over 100 % enkelte år er tilskot og refusjonar som ikkje er brukt. Investeringsrekneskapen er avslutta utan udisponerte eller udekka midlar.

Regnskapsskjema 2A - investering (tal i kr.)	Regnskap	Budsjett	Differanse
Investeringer i anleggsmidler	77 129 855	99 691 999	-22 562 144
Utlån og forskutteringer	5 281 622	3 255 000	2 026 622
Kjøp av aksjer og andeler	1 735 089	1 805 000	-69 911
Avdrag på lån	718 704	550 000	168 704
Dekning av tidligere års udekket	0	0	0
Avsetninger	2 836 823	0	2 836 823
Årets finansieringsbehov	87 702 093	105 301 999	-17 599 906
Finansiert slik:			
Bruk av lånemidler	59 535 900	80 973 008	-21 437 108
Inntekter fra salg av anleggsmidler	1 283 822	0	1 283 822
Tilskudd til investeringer	0	0	0
Kompensasjon for merverdiavgift	9 450 427	11 459 208	-2 008 781
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	15 320 105	10 809 783	4 510 322
Andre inntekter	0	0	0
Sum eksternt finansiering	85 590 254	103 241 999	-17 651 745
Overført fra driftsregnskapet	0	0	0
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0
Bruk av avsetninger	2 111 839	2 060 000	51 839
Sum finansiering	87 702 093	105 301 999	-17 599 906
Udekket/udisponert	0	0	0

Regnskapsskjema 2B - investering	Regnskap	Budsjett	Differanse
SENTRALADMINISTRASJONEN	6 353 948	11 430 528	-5 076 580
OPPVEKST	150 000	560 650	-410 650
HELSE OG SOSIAL	1 137 904	1 955 384	-817 480
TEO	49 213 920	59 097 966	-9 884 046
VAR	20 274 083	26 647 471	-6 373 388
SUM INVESTERINGER	77 129 855	99 691 999	-22 562 144

Som det framgår av tabellen ovanfor så er investeringane 22,6 mill. kroner lågare enn budsjettert. Hovudgrunnen til dette er at planlagde investeringsprosjekt blir utsett. Investeringsutgifta kjem då i seinare periodar.

Sentraladministrasjonen

Budsjettert investeringsutgift var på 11,8 mill. kroner. Regnskapsført investeringsutgift blei på 6,5 mill. kroner. Differansen på 5,4 mill. kroner forklarast av følgjande prosjekt:

Prosjekt	Budsjett	Regnskap	Avvik	Kommentar
AVSETT TIL GRUNNKJØP	1 362 105	205 780	1 156 325	Ubrukt løyving som rebudsjetterast til 2020
LØYVING IKT	5 345 910	4 043 325	1 302 585	Ubrukt løyving som rebudsjetterast til 2020
UTVIDING AV KYRKJEGARD	2 633 163	2 175 063	458 100	Pågåande prosjekt. Rebudsjetterast til 2020
DRIFTSBYGG INDRE SULA KYRKJEGARD	2 000 000	56 000	1 944 000	Under prosjektering. Rebudsjetterast til 2020
KYRKJELDSSENTER	500 000	0	500 000	Prosjektering pågår. Rebudsjetterast til 2020
SUM	11 841 178	6 480 168	5 361 010	

Helse og sosial

Budsjettert investeringsutgift var på 2 mill. kroner. Regnskapsført investeringsutgift blei på 1,1 mill. kroner. Differansen forklarast i hovudsak av at prosjektet med digitale tryggleiksalarmar ikkje blir gjennomført før i 2020.

TEO

Budsjettert investeringsutgift var på 53,2 mill. kroner. Regnskapsført investeringsutgift blei på 43,3 mill. kroner. Differansen på 9,9 mill. kroner forklarast i hovudsak av følgjande prosjekt:

Prosjekt	Budsjett	Regnskap	Avvik	Kommentar
SOLEVÅG SKULE AUKE UNDERVISNINGSKAP.	6 776 764	4 019 890	2 756 874	Snart ferdig. Bruker mindre enn budsjettert.
SKULAR MIDTRE, PROSJEKTERING	4 369 956	3 401 558	968 398	Pågåande prosjekt. Rebudsjetterast til 2020
UTEOMRÅDE SULA U	1 709 297	354 085	1 355 212	Pågåande prosjekt. Rebudsjetterast til 2020
RAMMELØYVE UTEOMRÅDE SKULE / BHG	3 107 008	2 087 882	1 019 126	Pågåande prosjekt. Rebudsjetterast til 2020
OMBYGGING SULATUNET	3 000 000	846 158	2 153 842	Pågåande prosjekt. Rebudsjetterast til 2020
DIVERSE VEGPROSJEKT	13 798 747	12 242 057	1 556 690	
SUM	32 761 772	22 951 630	9 810 142	

VAR

Budsjettert investeringsutgift var på 32,5 mill. kroner. Regnskapsført investeringsutgift blei på 26,1 mill. kroner. Differansen på 6,4 mill. forklarast i hovudsak av følgjande prosjekt:

Prosjekt	Budsjett	Regnskap	Avvik	Kommentar
HARHAUGEN	2 487 275	248 131	2 239 144	Oppstarta. Aventer ny rammeavtale. Rebudsj.
KRYSNING OG VASSLEIDNING DJUPDALEN	2 900 000	13 485	2 886 515	Ikkje oppstarta. Aventer ny rammeavtale. Rebudsj.
SUM	5 387 275	261 616	5 125 659	

Balanserekneskapen

Balanserekneskapen gir ein oversikt over kommunen sin egedelar, gjeld og eigenkapital pr. 31.12 i rekneskapsåret.

LÅN/GJELD	R19	R18	R17	R16	R15
Lånegjeld pr. 31.12 (tusen kroner)	1 009 722	957 466	876 497	795 513	733 117
Herav investeringslån (tusen kroner)	988 569	938 594	858 620	778 645	718 670
Herav startlån (tusen kroner)	21 153	18 872	17 877	16 868	14 447
Ubrukte lånemidler (tusen kr)	70 980	46 879	63 637	66 038	92 099
Netto lånegjeld (tusen kr)	917 589	891 715	794 983	712 607	626 571
Total lånegjeld pr. innbygger (kroner)	108 456	103 275	95 991	88 322	81 894
Investeringsgjeld pr. innbygger (kroner)	106 184	101 240	94 034	86 449	80 280
Netto lånegjeld pr. innbygger (kroner)	98 559	96 183	87 064	79 117	69 992

Sula kommune si lånegjeld aukar fortsatt i 2019, men mindre enn budsjettert då fleire av dei budsjetterte prosjekta er forsinka. Samla lånegjeld passerte for fyste gong 1 milliard i 2019. Netto lånegjeld (total lånegjeld fråtrukke startlån og ubrukne lånemidler) er på 918 million i 2019. Netto lånegjeld pr. innbyggjar er på 98.559 kroner.

	R19	R18	R17	R16	R15
Fond pr. 01.01. (tusen kroner)	168 456	166 474	165 542	147 470	133 576
Fond pr. 31.12. (tusen kroner)	169 222	168 456	166 474	165 542	147 470
Nettobevegelse i året (tusen kroner)	766	1 982	932	18 072	13 894

Fond pr. 31.12.2019 er inndelt i følgende grupper:

	R19
Disposisjonsfond (tusen kroner)	84 807
Bundne driftsfond (tusen kroner)	13 068
Ubundne investeringsfond (tusen kroner)	70 163
Bundne investeringsfond (tusen kroner)	1 183

Risikoreguleringsfondet er inkludert i disposisjonsfondet og er på 12 mill. kroner. Det er budsjettert brukt 73 mill. kroner av disposisjonsfondet i økonomiplanperioden (2020-2023).

	R19	R18	R17	R16	R15
LIKVIDITETSUTVIKLING:					
Kasse, postgiro, bank (tusen kroner)	175 503	165 996	195 497	181 663	185 928
Kortsiktige fordringer (tusen kroner)	65 576	48 134	50 741	48 635	40 609
Premieavvik (tusen kroner)	37 734	29 414	25 049	24 347	22 216
Aksjer og andeler (tusen kroner)	102 536	96 022	95 934	103 684	99 742
Sum omløpsmidler (tusen kroner)	381 349	339 565	367 221	358 329	348 495
Kortsiktig gjeld (tusen kroner)	-118 823	-106 559	-104 724	-96 976	-88 421
Ubrukte lånemidler (tusen kroner)	-70 980	-46 879	-63 637	-66 038	-92 099
Likviditetsreserve pr. 31.12.	191 545	186 127	198 860	195 315	167 975

Likviditeten er god, men korrigerer vi likviditeten for fond vert likviditetsreserven 22 mill. kroner. Det er berekna at vi gjennomsnittleg må ha omlag 30 mill. kroner på konto for å kunne betale ut løn, skatt og sosialeutgifter.

Konklusjon

Lånegjeld aukar fortsatt i 2019, men mindre enn budsjettert då fleire av dei budsjetterte prosjekta er forsinka.

Netto lånegjeld har auka og er over landsgjennomsnittet. Netto lånegjeld pr. innbyggjar var 98.559 kroner i Sula kommune. Når alle dei budsjetterte investeringane i økonomiplanperioden blir ferdigstilt vil lånegjelda auke sterkt. Det største prosjektet i økonomiplanperioden er bygging av ny skule.

Likviditeten er for tida god, men bruker vi opp alle avsetningar, vil det oppstå problem. Vi bør ha ein likviditetsreserve på omlag 30 mill. kroner.