

TERTIALRAPPORT NR 1 - 2024



Innhold

Kommunedirektørens oppsummering	2
Overordnede mål og utvikling	4
Overordnede mål	4
Tjenesteområder under tilsyn	5
Gjennomføringsplan for kommunestyrets vedtak på Handlings- og økonomiplan 2024 – 2027	8
Oppfølging av politiske vedtak per 1. tertial 2024	10
Bemanningsplaner	13
Sykefravær	15
Finansforvaltning	16
Nøkkeltall	16
Lån til finansiering av kommunale investeringer	16
Formidlingslån/Startlån	16
Plasseringer av kortsiktig likviditet	16
Likviditet og behov for avtale om driftskreditt eller likviditetslån.....	17
Økonomiske forutsetninger og avvikskommentarer	20
Frie inntekter – skatt og inntekstutjevning.....	20
Eiendomsskatt.....	21
Utbytte fra Elverum Energi AS	21
Finans – renteinntekter og -utgifter	22
Lønns- og pensjonsreserve	22
Vakante stillinger og ubrukte sykelønnsrefusjoner	22
Bosetting av flyktninger	22
Økonomisk status på sektor og stab	23
Oppsummering av budsjettavvik – budsjettreguleringer	26
Investeringsprosjekter - status	28
Tjenesteområdene – mål for tjenesteproduksjonen – avvikspåprognose ordinær drift	33
Innledning	33
Politisk styring	33
Administrasjon	33
Barnehage	34
Skole.....	34
Barnevern.....	34
Helse - forebygging og behandling	34
Pleie og omsorg.....	35
Sosial tjenestebistand	35
Sosial – økonomisk bistand	35
Kultur og religiøse formål.....	36
Teknisk forvaltning.....	36
Teknisk drift.....	36
Næringsutvikling	36

Kommunedirektørens oppsummering

Kommunedirektøren skal fra 2024 rapportere til kommunestyret hver annen måned. Tidligere rapporterte kommunedirektøren til kommunestyret tre ganger på status innenfor gjeldende budsjett, en gang pr tertial, der siste tertial ses sammen med regnskap, årsberetning og årsmelding.

Kommunedirektøren la frem en økonomisk rapport til kommunestyret 6.mars. På rapporteringstidspunktet var det meldt inn at man forventet et negativt avvik ved årets slutt på ca. 13 millioner kroner.

Tertialrapport nr 1 - 2024 tar utgangspunkt i kommunens situasjon pr 30.04.24, og prognoser for utviklingen ut året. Det gjøres også en kort redegjørelse fra de forskjellige tjenesteområdene i kommunen med hensyn til måloppnåelse i tjenesteproduksjonen og status i pågående utviklingsarbeid. Videre redegjøres det for status på planlagte investeringsprosjekter, bemanningsoversikt, sykefravær, oppfølging av kommunestyrets vedtak på Handlings- og økonomiplan, oppfølging av politiske vedtak gjennom driftsåret og status på tjenesteområder under tilsyn.

Tertialrapporteringen gjøres blant annet for å ha kontroll på den økonomiske utviklingen, og sjekke at budsjettforutsetningene for inneværende år stemmer. Årets budsjett vil også danne grunnlag for neste års budsjett. Det å foreta en kontroll av årets budsjett mot drift er derfor en forutsetning for å ha realistiske rammer som grunnlag for neste års budsjettering.

Situasjonen har forverret seg siden rapporteringstidspunktet pr 29.02.24. Samlet forventet merforbruk ved årets slutt er nå øket til cirka 25,5 millioner kroner.

Det er sektor for utdanning, sektor for helse, mestring og omsorg og eiendomsstaben som rapporterer at de vil ha et høyere utgiftsnivå enn ved rapportering pr 29.02, cirka 9 millioner kroner til sammen.

Skatteinngang og utgifter til renter er noe som kommunen ikke kan påvirke. Kommunen ligger etter budsjett på skatteinngang pr. mars med 4,6 millioner kroner. Skatteinntektene ved utgangen av mars utgjør ca. 28 % av årets forventede inntekter. Det er for tidlig å komme med gode prognoser på årets skatteinntekter. Kommunedirektøren rapporterte ved utgangen av februar at det var en positiv utvikling vedrørende prognosen for renteutgifter i 2024. Pr. 30. april har renteprognosene endret seg kraftig i negativ retning. Ut fra prognosen i februar kunne budsjetterte renteutgifter reduseres med 6 millioner kroner, men pr. 30. april viser prognosen at budsjettet må økes med 8,5 millioner kroner.

Lønnsoppgjøret 2024 er av sentrale parter fremforhandlet til å bli 5,2 %. Resultatet er nå ute til uravstemning, men tar man utgangspunkt i at det fremforhandlede resultat blir stående ligger det 0,3 prosentpoeng høyere enn budsjettforutsetningene. Virkning på budsjett er for tidlig å anslå og kommunedirektøren må komme tilbake til dette i tertialrapport 2/24.

Det vil være nødvendig å regulere budsjettet med de avvik som er meldt pr 30.04. Sum generelle driftsinntekter er 6,6 millioner kroner lavere enn budsjettert, tjenesteområdene har meldt inn et forventet avvik ved årets slutt på 25,5 millioner kroner og netto finanskostnader øker med 7,5 millioner kroner. Dette utgjør samlet 39,6 millioner kroner og må finansieres med bruk av disposisjonsfond da administrasjonen pr nå ikke har tiltak som kan dekke inntektsbortfall og økte utgifter. Samlet bruk av disposisjonsfond for å drifte Elverum kommune vil etter budsjettregulering utgjøre 61,7 millioner kroner.

Tilbakebetaling av eiendomsskatt for årene 2021, 2022 og 2023 planlegges nå og vil være effektivert før tertial rapport 2/24 legges frem til behandling. Man antar at tilbakebetalt eiendomsskatt utgjør samlet et sted mellom 30-35 millioner kroner. Tilbakebetaling vil redusere årets inntekter tilsvarende. Reduksjon i inntektene må finansieres ved bruk av disposisjonsfond.

Bortfall av inntekter, økte renteutgifter og økt aktivitet i tjenestetilbudet vil påvirke kommende årsbudsjettprosess i stor grad. Etter budsjettregulering som må gjennomføres i tertialrapport 1/24 er disposisjonsfondet tilnærmet tomt og man har ikke noe man kan finansiere aktivitet med i budsjett 2025.

Arbeidskapital består av omløpsmidler fratrukket kortsiktig gjeld, og viser kommunens evne til å betale løpende forpliktelser. Korrigert arbeidskapital viser kommunens reelle arbeidskapital når vi trekker ut premieavvik, bundne fondsmidler og ubrukte lånemidler. Elverum kommunes korrigerede arbeidskapital er negativ, og det er en indikasjon på at kommunen må ta opp likviditetslån/kassakreditt for å betale

løpende forpliktelser. Elverum kommune er i en slik situasjon nå, da vi ser likviditetstilgangen fremover, at vi må ta opp kassakreditt for å kunne dekke våre løpende forpliktelser.

For å sikre likviditet til å betale løpende forpliktelser i månedsskiftet august/september vil derfor kommunedirektøren be om myndighet til å ta opp en driftskreditt eller likviditetslån på inntil 50 millioner kroner. Behovet for driftskreditt eller likviditetslån vil vare en periode på 4 – 6 uker.

Likviditeten og handlingsrommet til kommunen er meget anstrengt.

Administrasjonen vil kvalitetssikre mer frem til tertialrapport 2/24 legges frem og vil der komme med et bedre anslag på resultatet ved årets slutt.

Elverum 06.05.2024

Kristian Trengereid
kommunedirektør

Overordnede mål og utvikling

Overordnede mål

Kommuneplanens samfunnsdel er kommunens overordnede plan med visjonen: «Elverum har hjerterom». Et vesentlig langsiktig mål i kommuneplanen er at «Elverum skal være et godt og sunt sted å leve, med aktive, glade og friske innbyggere». Kommunens planverk består i tillegg av i størrelsesorden 20 strategiske planer fordelt på 6 samfunnsområder forankret i kommuneplanen – jfr. kommunens planstrategi. Disse planene har mål og strategier som i sin tur er grunnlag for de konkrete målene (med indikatorer) i Handlings- og økonomiplanen 2024-27 med virksomhetsplan og årsbudsjett for året 2024. Kommunen har noen overordnede mål som gjelder hele organisasjonen på dimensjonene: Samfunn; Økonomi; Organisasjon; Tjenestekvalitet. Disse overordnede målene (indikatorer for hele organisasjonen) vises i tabellen under. Det er i tillegg mål for tjenesteproduksjonen innenfor hvert tjenesteområde med tilhørende tjenester (virksomhetsplanen) – se omtale i kapitlet «Tjenesteområdene – mål for tjenesteproduksjonen – avviksprognose ordinær drift».

Dimensjoner med indikatorer	Resultat 2020	Resultat 2021	Resultat 2022	Resultat 2023	1. tertial 2024
Samfunnsdimensjonen					
Innbyggertall ved årsslutt	21 292	21 435	21 568	21 761	21 781*
Økonomidimensjonen					
Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter (målet er 2,0 %).	0,74 %	3,11 %	1,31 %	0,29 %	Årsrapp.
Udisponerte disposisjonsfond i % av brutto driftsinntekter	1,44 %	3,33 %	4,31 %	4,27 %	Årsrapp.
Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter	123 %	111 %	108 %	104 %	Årsrapp.
Egenfinansiering av investeringsporteføljen ekskl. VARF	12,8 %	34,7 %	17,5 %	21,2 %	Årsrapp.
Organisasjonsdimensjonen					
Sykefraværspersent (antall arbeidsdager med sykefravær i forhold til antall tilgjengelige arbeidsdager – i %)	9,1 %	9,1 %	9,7 %	9,5 %	11,0 %
Medarbeidertilfredshet – 10 faktor (basert på svar fra medarbeidere der den enkelte svarer på en skala fra 1–5 (1=svært uenig og 5=svært enig). Tallene viser det samlede gjennomsnitt for kommunens medarbeidere.					
1: Indre motivasjon – oppleves oppgavene som en drivkraft og som spennende og stimulerende.	Ikke målt	4,3	Ikke målt	4,3	Måles høsten 2024
2: Mestringsstro – tiltro til egen kompetanse og mulighet til å mestre utfordringer.	Ikke målt	4,4	Ikke målt	4,3	Måles høsten 2024
3: Autonomi – opplevelse av å ha mulighet til å jobbe selvstendig.	Ikke målt	4,3	Ikke målt	4,3	Måles høsten 2024
4: Bruk av kompetanse – brukt egen jobbrelevant kompetanse på en god måte.	Ikke målt	4,3	Ikke målt	4,2	Måles høsten 2024
5: Mestringsorientert ledelse – ledelse som vektlegger at den enkelte medarbeider skal få utvikle seg best mulig i forhold til egne forutsetninger.	Ikke målt	4,0	Ikke målt	4,0	Måles høsten 2024
6: Rolleklarhet – forventningene til jobben som skal utføres er tydelig definert og kommunisert.	Ikke målt	4,4	Ikke målt	4,2	Måles høsten 2024
7: Relevant kompetanseutvikling – best mulig rustet til å utføre sine oppgaver med høy kvalitet.	Ikke målt	3,6	Ikke målt	3,7	Måles høsten 2024
8: Fleksibilitetsvilje – fleksibel på jobb og tilpasse sin måte å jobbe på til nye behov og krav.	Ikke målt	4,5	Ikke målt	4,5	Måles høsten 2024
9: Mestringsklima – motiveres av å lære, utvikle seg og gjøre hverandre gode.	Ikke målt	4,1	Ikke målt	4,2	Måles høsten 2024
10: Prososial motivasjon – nyttig og verdifullt for andre.	Ikke målt	4,7	Ikke målt	4,7	Måles høsten 2024
Tjenestekvalitetsdimensjonen					
Tjenestene skal være innenfor lov og forskrift – jfr. Kontroll v/tilsyn fra Statsforvalteren.	Ja	Nei	Ja	Ja	Ja

Tabell: Mål og resultater for Elverum kommunes virksomhet målt på sentrale indikatorer innenfor 4 dimensjoner – samfunn, økonomi, organisasjon og tjenestekvalitet. Resultatutvikling i 2024 per 1. tertial blir kun rapportert på de indikatorene som har registrerte resultater i samme periode. Se pålegg som følge av de ulike tilsyn senere i rapporten. * = offisielle innbyggertall kunnngjøres kun ved utgangen av hvert kvartal, innbyggertallet her er ved utgangen av 1.kvartal 2024. Tallet er ikke det offisielle ettersom det blir publisert etter produksjonen av dette dokumentet.

Tjenesteområder under tilsyn

Tabellen under viser registrerte avvik/pålegg for Elverum kommune som følge av tilsyn/revisjoner, frist for lukking av avvik samt utbedringstiltak, slik disse framstår per 1. tertial 2024.

Tjeneste/tilsynsområde	Avvik/pålegg	Frist lukking	Tiltak/kommentar
Sektor for helse, mestring og omsorg			
Statsforvalter i Innlandet: Nasjonalt tilsyn av barn i fosterhjem.	Tilsyn gjennomført 30.10. - 04.11.22. Elverum kommune har ikke et styringssystem som sikrer at barneverntjenestens oppfølging av barn i fosterhjem er forsvarlig. Planlegging av oppfølging, gjennomføring, medvirkning og dokumentasjon av barnevernfaglige vurderinger er ikke i henhold til lov og forskrift.		Få på plass internkontrollsystem for barneverntjenesten. Svar sendt 28.02.2022 med plan for lukking av lovbrudd. Dialogmøte med Statsforvalteren om planen er gjennomført sist våren 2023. Statsforvalter sier mye godt arbeid er gjort, og at kommunen må vise at alle nye rutiner er implementert før lovbrudd er lukket. Nytt dialogmøte med Statsforvalter høst 2024.
Arbeidstilsynet: Søndre Nyborg bofellesskap Muskel- og skjelettplager og psykiske plager	Pålegg: <ul style="list-style-type: none"> • HMS-arbeid – kartlegging og risikovurdering • HMS-arbeid – tiltak og plan • Verneombud - opplæring • Bedriftshelsetjenesten – bistand til påleggsgjennomføring 	28.06.2024	Gjennomføre overordnet ROS, med påfølgende tiltaksplan, sammen med verneombud og bedriftshelsetjenesten. Send oversikt over kursplan 40 timers opplæring for verneombud.
Statsforvalter i Innlandet: Åpning av tilsyn av pasientbehandling på Elverum interkommunale legevakt.	Pasient som har klaget til Statsforvalteren.	Frist for innsending av dokumenter til Statsforvalteren var 31.03.2024	Venter på svar fra Statsforvalter.
Arbeidstilsynet: Lyngholtet sykehjem Hensikt med tilsynet: Kontrollere hvordan avdelingen jobber systematisk forebyggende for å unngå at arbeidstakere får arbeidsrelaterte muskel- og skjelettplager og psykiske plager.	Pålegg: HMS arbeid - opplæring i bruk av avvikssystem.	31.05.2024	Gjennomføre opplæring og lage plan for framtidig opplæring.
Statsforvalteren i Innlandet: Tilsyn med fattig om vedtak av spesialundervisning	Forbedring og implementering av rutiner og maler for samtykke, innhold i vedtak, IOP, årsrapport, vedtak om alternativ læringsarena og praksis for vurdering av barnets beste og at elevens stemme blir hørt.	15.05.2024	Arbeidet tilpasses ny opplæringslov gjeldende fra 1.8.2024.

Tjeneste/tilsynsområde	Avvik/pålegg	Frist lukking	Tiltak/kommentar
<p>Statsforvalteren i Innlandet:</p> <p>Tilsyn med kommunens oppfølging av krisesentertilbudet</p> <p>Etter krisesenterlova § 9 skal Statsforvalteren føre kontroll med at kommunen oppfyller sine lovpålagte plikter etter lovens §§ 2, 3, 4 i krisesenterlova og § 25-1 i kommuneloven på Krisesenterområdet.</p>	<p>Kommunen bes beskrive hvordan vi sørger for og følger opp krisesentertilbudet.</p>	<p>Egen-vurdering innen 03.05.2024</p>	
<p>Statsforvalteren i Innlandet:</p> <p>Tilsyn med Elverum kommunes langsiktige og systematiske arbeid etter folkehelseloven for å fremme barn og unges psykiske helse.</p>	<p>Tilsynet er et ledd i et landsomfattende tilsyn initiert av Statens helsetilsyn. Tilsynet startet med en spørreundersøkelse til samtlige kommuner i Innlandet, og Elverum er 1 av 3 kommuner som er valgt ut for dybdeintervjuer for utfyllende informasjon.</p> <p>Intervjuer vil bli gjennomført 13. og 14. juni 2024.</p>		
Eiendomsstaben			
<p>Arbeidstilsynet:</p> <p>Arbeidstilsynets gjennomgang av barnevernets tjenester avdekket avvik i det fysiske arbeidsmiljø pga. ikke tilfredsstillende arbeidslokaler.</p>	<p>Det er pålegg om å utføre en grundig kartlegging og risikovurdering av de fysiske arbeidslokalene med tanke på det fysiske arbeidsmiljøet og sikkerheten for ansatte.</p>	<p>Tilsynsrapport er besvart av leder i barnevernet.</p>	<p>Inneklimamålinger følges opp og dokumenteres av Mycoteam før, under, og etter utbedringer. Målingene før utbedring viste for store forekomster av en type sopp-sporer. Utbedring av årsaken til fuktskaden er iverksatt i henhold til anbefalinger fra Mycoteam. Utvendig fasade og innvendig overflater repareres. Målingene etter utbedringer vil gi svar på endelig tilstand. Arbeidet pågår.</p>

Tjeneste/tilsynsområde	Avvik/pålegg	Frist lukking	Tiltak/kommentar
<p>Sivilforsvaret:</p> <p>Sivilforsvaret har gjennomført tilsyn av to offentlige tilfluktsrom. De ligger i Jon Sunds veg 18 og Munkedamsvegen 5 i Elverum.</p>	<p><u>Avvik Jon Sunds veg 18:</u> Det mangler en del løsutstyr og instruksjer.</p> <p><u>Avvik Munkedamsvegen 5:</u> Det mangler en del løst utstyr og mangelfull funksjon på lys og nødlys. Det er også gjort en del ombygginger av byggeier som hindrer kontroller.</p>	<p>For begge stedene: 22.12.2026</p>	<p><u>Jon Sunds veg 18:</u> Det foreligger avtale mellom byggeier og kommunen byggeier i om at byggeier er ansvarlig for vedlikehold et av tilfluktsrommet. Byggeier varsles om dette.</p> <p><u>Munkedamsvegen 5:</u> Her foreligger det ingen særskilt avtale om vedlikeholdsansvaret. Byggeier varsles. Oppfølging pågår.</p>
Sektor for barnehage			
<p>Miljørettet helsevern:</p> <p>Miljørettet helsevern i Sør-Østerdal gjennomførte i september 2023 tilsyn etter forskrift om helse og miljø i barnehager, skoler og SFO §§4,14 og 16</p>	Ikke mottatt tilsynsrapport	Ikke mottatt	Ikke mottatt tilsynsrapport med avvik.

Tabell: Registrerte pålegg for Elverum kommune som følge av pågående tilsyn – status per 1. tertial 2024.

Gjennomføringsplan for kommunestyrets vedtak på Handlings- og økonomiplan 2024 – 2027

Punkt i vedtak	Tema for punkter i kommunestyrets vedtak (KS 151/23 - se fullstendig vedtak i møteprotokoll).	Frist	Ansvarlig	Kommentar
Pkt. 1	Handlings- og økonomiplan for 2024-2027 med virksomhetsplan og årsbudsjett for 2024 vedtas i samsvar med formannskapetets innstilling fra 22.11.23 med de endringer som fremkommer av AP, SP, SV sitt fremlagte budsjettforslag	31.12.2024	Kristian Trengereid	Gjennomføres fortløpende gjennom året med arbeidsfordeling i organisasjonen basert på lederkontrakten mellom kommunedirektør og sektorsjefer/stabssjefer.
Pkt. 2	Driftsbudsjettet for 2024 fordeles som netto rammebevilgninger til sektorer og staber.	01.01.2024	David Sande	Iverksatt
Pkt. 3	Låneopptak for finansiering av investeringer i 2024: kr 67 825 000.	31.12.2024	David Sande	Låneopptak på kr 60 000 000 er gjennomført på grunn av likvidbehov ved utbetaling av lønn i mars.
Pkt. 4	For 2024 søkes det om kr 20 000 000 i lån fra Husbanken for videreutlån (startlån). Rammen for startlån settes til kr 55 000 000, og finansieres med ordinære og ekstraordinære innbetalinger på utlån.	31.12.2024	David Sande	Låneopptak er gjennomført.
Pkt. 5	Kommunedirektøren gis myndighet til å oppta lån innenfor den vedtatte låneramme, og til å godkjenne lånebetingelsene, låneform og låneinstitusjon.	31.12.2024	David Sande	Følges opp fortløpende gjennom året.
Pkt. 6	Betalingsregulativ for 2024 vedtas i samsvar med vedlegget i det fremlagte dokument (datert 31.10.2023).	01.02.2024	David Sande	Iverksatt.
Pkt. 7	Tilskudd og overføringer til lag, foreninger og organisasjoner.	01.02.2024	David Sande	Iverksatt.
Pkt. 8	Justering mellom budsjettammer for tjenesteområder ved overgang fra leasing og leieavtaler til kommunal lånefinansiering for kjøretøy, maskiner og utstyr.	31.12.2024	David Sande	Gjennomføres ved behov.
Pkt. 9	Kommunedirektøren gis fullmakt til å justere budsjettet mellom tjenesteområder for kurante rutinemessige endring som for eksempel lønnsoppgjør eller andre mindre og ikke prinsipielle endringer.	31.12.2024	David Sande	Gjøres løpende gjennom året.
Vedtatte verbalforslag				
Pkt. 1	Vedtak 082/23 Skolestrukturinnstilling fra Kommunestyrekomite for utdanning ble det bestilt en mulighetsstudie for utvidelse av Vestad skole til to-parallell. Med bakgrunn i vedtatt byggherestrategi, ref KS-108/23, gis kommunedirektøren i oppdrag å gjennomføre en behovsvurdering med tilhørende mulighetsstudie, hvor alternative løsningsforslag utredes. Mulighetsstudiet med estimert prosjektkostnad fremmes til politisk behandling i løpet av 1. tertial 2024. I saken skal også kostnader knyttet til nødvendige infrastrukturtiltak fremgå. Kommunestyret har en klar forventning om at infrastruktur i området kan bygges ut på et senere tidspunkt.	01.05.2024	Kjell Karlsen	Det er innleid arkitekt som har bidratt med å tegne ut alternative løsninger som grunnlag for studien. Arealplan har jobbet med avklaringer mot offentlige myndigheter som Statens vegvesen med tanke på mulig dispensasjon fra enkelte bestemmelser i gjeldende reguleringsplan. Det jobbes med mål om å slutføre mulighetsstudien i løpet av mai måned slik at saken kan fremmes til politisk behandling i god tid før sommerferien.
Pkt. 2	Kommunestyret ber om at det innføres rapportering av økonomisk status for kommunen hver annen måned, i tillegg til eksisterende tertialrapportering. Rapporten skal være kortfattet og synliggjøre økonomisk status i sektorene, samt kjente utfordringer og eventuelle tiltak. Tiltaket innføres for å gi politikerne en kontinuerlig løypemelding, slik at eventuelle nødvendige tiltak kan i gang-settes tidlig. Rapporten skal deles med hele kommunestyret, og en kort muntlig orientering	31.12.2024	David Sande	Punktet er fulgt opp. Det ble utarbeidet og lagt frem en økonomisk rapport pr 29. februar. Andre rapport for 2024 er denne tertialrapporten.

Punkt i vedtak	Tema for punkter i kommunestyrets vedtak (KS 151/23 - se fullstendig vedtak i møteprotokoll).	Frist	Ansvarlig	Kommentar
	gis formannskapet og kommune-styret i første møte etter at rapporten er omfordelt.			
Pkt. 3	Kommunestyret ber om at det i forkant av strategikonferansen i 2024 gjennomføres et eiermøte med Elverum Energi med sikte på å komme til enighet om en utbytteplan for perioden 2025-2028.	01.06.2024	Kristian Trengereid	Forslaget til utbytteplan blir lagt fram i tilknytning til generalforsamling for Elverum Energi AS per 08.05.2024.
Pkt. 4	Innbyggerinvolvering innenfor helse og velferd. Kommunestyret ønsker større brukermedvirkning innenfor helse og velferd, slik Helse og Omsorgstjeneste loven § 3-10 sier og ber derfor kommune-direktøren presisere hva kommunen gjør. Ref også strategisk plan for Helse og Omsorg 2023 – 2027 side 22 hvor det står «Elverum Kommune har system for kvalitetsutvikling, brukermedvirkning og kunnskapsbasert praksis».	31.12.2024	Aino Kristiansen	Punktet vil bli fulgt opp og rapportert høsten 2024.
Pkt. 5	Kommunestyret ber om at det legges til rette for at ungdomsrådet, eldrerådet og rådet for personer med funksjonsnedsettelse skal orientere om sitt arbeid for kommunestyret to ganger i året. Kommunestyret ber om at kommunedirektøren innarbeider dette som en fast post i siste kommunestyremøte før behandling av budsjett og økonomiplan, og i forkant av kommunestyrets strategikonferanse.	01.06.2024	Kristian Trengereid	Tiltaket er i prosess.
Pkt. 6	Kommunestyret ber kommunedirektøren utrede om Elverum kommune bør bli med i det nasjonale rekrutteringsprosjektet "Menn i Helse". Dette som et ledd i arbeidet med å rekruttere flere menn inn i helse- og omsorgstjenester.	31.03.2024	Aino Kristiansen	Elverum er med i rekrutteringsprosjektet Menn i helse, og 5 helserekrutter har startet opp i april måned.
Pkt. 7	Kommunedirektøren bes om å fremlegge en sak til kommunestyret, hvor planlegging og forprosjektering for nye sykehjemsplasser igangsettes, for en 10-årsperiode fram i tid. Videre skal det planlegges og forprosjekteres behovet for nye omsorgsboliger for tilsvarende tidsrom. Det forventes at komite for helse og omsorg er delaktig i prosessene.	31.12.2024	Kristian Trengereid	Arbeid pågår, og kommunestyrekomite for helse og omsorg er involvert. Det planlegges å legge frem sak til politisk behandling oktober 2024.
Pkt. 8	Kommunestyret understreker viktigheten av samarbeidet med næringslivet og virkemiddelapparatet for å sikre videreutvikling av dagens næringsliv, og styrke innsatsen for etablering av framtidsretta arbeidsplasser i Elverum. Kommunestyret ber derfor om at det legges til rette for tett dialog og samhandling mellom Elverum Vekst og kommunestyrekomite for vekst og utvikling.	31.12.2024	Aasmund Hagen	Systematisk dialog mellom Elverum Vekst og kommunestyrekomite for vekst og utvikling er etablert.
Pkt. 9	Kommunestyret ber kommunedirektøren om å foreta en gjennomgang av gebyrreglementet, og komme tilbake til kommunestyret med en sak om dette. Det bør spesielt vurderes om frivillige og ideelle foreninger og organisasjoner, med samfunnsnyttige formål, kan gis redusert leie i enkelte situasjoner.	01.10.2024	David Sande	Tiltaket er i prosess

Tabell: Oppfølging av kommunestyrets vedtak på Handlings- og økonomiplan 2024-2027. Status per 1. tertial 2024.

Oppfølging av politiske vedtak per 1. tertial 2024

Dette kapitlet redegjør for oppfølging og gjennomføring av vedtak som gjøres gjennom årene i formannskapet og kommunestyret, og som er i prosess. Det rapporteres vedrørende status i disse vedtakene i tertialrapportene gjennom året og ved årsslutt (årsmelding). Vedtakene har forskjellig karakter, blant annet ved at noen står til gjennomføring over flere år. I det følgende rapporteres en tabellarisk status på de aktuelle vedtak (FSK=Formannskapet, KS=Kommunestyret) som er i prosess.

Vedtaks-punkt og dato	Beskrivelse	Ansvarlig	Kommentar / rapportering
KS 038/14 07.05.14.	Kommunedelplan for kulturminner og kulturmiljøer i Elverum.	Line M. Rustad	Planprogram ble vedtatt i kommunestyret i oktober 2014. Planarbeidet har vært stilt i bero grunnet mangel på kapasitet og personell med kompetanse. Det er tatt initiativ for å videreføre og avslutte dette arbeidet i tilknytning til arbeidet med rullering av kommuneplanens arealdel. Elverum kommune har mottatt støtte fra riksantikvaren på 100 000,- for å slutføre planen. Det vil være behov for en engangsbevilgning på 1,5 mill.
KS 162/18 13.12.18 KS 077/19 19.06.19	Ny svømmehall – status og videre prosess	Kristian Trengereid	Flerbruksanlegget AS sitt arbeid pågår i samarbeid med valgt utviklingspartner.
KS 167/18 13.12.18	Trafikksituasjonen Hanstad syd, spørsmål om utbedringstiltak	Tor Backe	Saken avventes inntil videre.
KS 083/19 19.06.19	Status - utredning om hyttebygging i området ved Rogstadbakkvollen	Kristian Trengereid	Saken er oversendt kommuneskogen for oppfølging. Kommunedirektøren har fått svar, og det vil bli fremmet en egen sak i løpet av 1. halvår 2024.
FSK 147/20 30.09.20 FSK 150/23 20.09.23	Planprogram for tilsving mellom Røros- og Solørbanen - 1. gangs behandling. Detaljreguleringsplan for tilsving Elverum - klagebehandling	Tor Backe	Planen ble vedtatt 24.02.22. Statsforvalteren opphever Elverum kommunestyres vedtak 24.02.2022 (sak 20/22) om detaljreguleringsplan for tilsving mellom Rørosbanen og Solørbanen i Elverum.
FSK 041/20 18.03.20	Hanstad, plan overordnet vegsystem	Tor Backe	Saken avventes inntil videre
FSK 021/21 17.02.21 FSK112/21 18.08.21 FSK 141/21 06.10.21 KS 094/22 21.09.22	Avhending av Kirkeby oppvekstsenter	Kjell Karlsen	Kirkeby oppvekstsenter er lagt ut for salg. I salget inngår klausul om fradeling av utearealer iht. vedtak.
FSK 140/21 06.10.21	Detaljregulering Garvergården – 1. gangs behandling.	Tor Backe	Avklaringer av innsigelser pågår, på utviklers hånd.
FSK 065/22 06.04.22	Detaljregulering av gang- og sykkelveg langs Henrik Ibsens veg – 1. gangs behandling	Tor Backe	Etter offentlig ettersyn er uttalelser og merknader vurdert. Basert på dette er det gjort endringer i planen og saken sendes på begrenset høring i 2.tertial 2024.

Vedtaks- punkt og dato	Beskrivelse	Ansvarlig	Kommentar / rapportering
KS 096/22 21.09.22	Strategisk plan internasjonalt arbeid – fornyelse av planen for perioden 2023 – 2026	Aasmund Hagen	Proessen for å fornye strategisk plan for internasjonalt arbeid pågår.
FSK 150/22 21.09.22	Mindre endring av reguleringsplan for Hummeldalsvegen – sluttbehandling	Tor Backe	Statsforvalteren opprettholder kommunens vedtak 21.09.22, i sak 150/22. Klagene har ikke ført frem. Saken er avsluttet
FSK 185/22 23.11.22	Mindre endring for Hummeldalsvegen – klagebehandling		
KS 144/22 15.12.22	Tilstandsrapport barneverntjenesten 2022	Aino Kristiansen	Arbeid med å rette opp avvik fra Statsforvalter pågår. Rapportering til Kommunestyret er ikke gjennomført.
KS 037/23 29.03.23	Strategisk plan for kultur i Elverum 2024 - 2028	Line M. Rustad	Proessen for å utarbeide Strategisk plan for kultur i Elverum 2024 – 2028 pågår og planlegges framlagt for kommunestyret til godkjenning innen 01.07.24.
FSK 028/23 22.02.23	Detaljregulering for Jegertunet – 1. gangs behandling.	Tor Backe	Elverum kommunestyre vedtok detaljregulering for Jegertunet, plan-ID 2022004, den 31.05.2023. Klage er innkommet og klagebehandling er gjennomført. Klagen tas ikke til følge. Statsforvalteren stadfester Elverum kommune sitt reguleringsplanvedtak av 31.05.2023 for Jegertunet. Saken er avsluttet.
KS 057/23 31.05.23	Detaljregulering for Jegertunet – 2. gangs behandling – sluttbehandling.		
FSK 141/23 06.09.23	Detaljregulering for Jegertunet - Klagebehandling		
FSK 045/23 20.03.23	Eiendomsskatt Mastmoen borettslag.	Tor Backe	Saken er avslått av Høyesteretts ankeutvalg, og Eidsivating lagmannsretts dom er rettskraftig. Saken er avsluttet
KS 124/23 01.11.23	Vurdering av tingrettens dom – spørsmål om anke		
KS 011/24 31.01.24	Vurdering av anke av Eidsiva Lagmannsretts dom	Aino Kristiansen	Elverum kommune er nå med i det nasjonale rekrutteringsprosjektet «Menn i helse» fra 2024 – jfr. vedtak.
KS 013/24 31.01.24	Menn i helse	Kristian Trengereid	Saken er fulgt opp med tilhørende oppnevninger – jfr. vedtak.
KS 007/24 31.01.24	Elverum kommune – medlemskap i Osloregionen Interkommunale politiske råd	Askild Andersen Bø	Saken er under oppfølging i henhold til vedtak – jfr. vedtak
FSK 017/24 17.01.24	Utredning og innstilling mottak av flyktninger 2024	Rune Løchting	Svar på søknad er ennå ikke mottatt fra Kommunal- og distrikts departementet (KDD). Dersom søknad innvilges, vil organisering og prosess bli gjennomført i henhold til vedtak.
KS 037/24 06.03.24	Søknad om tilskudd til pilot nærtjenester	Aino Kristiansen	Kommunestyrekomite for helse og omsorg følger opp saken i tråd med mandat. – jfr. vedtak.
KS 048/24 03.04.24	Tilstandsrapport barneverntjenesten i Elverum.		
	Mandat til kommunestyrekomité for helse og omsorg – oppfølging av tilstandsrapport barneverntjenesten.		

Vedtaks- punkt og dato	Beskrivelse	Ansvarlig	Kommentar / rapportering
KS 036/24 06.03.24	Forskrift om gebyr for feiing og tilsyn med fyringsanlegg	Kristian Trengeid	Forskriftsforslaget er ute på høring i tråd med vedtak.
KS 034/24 06.03.24	Tilbakebetaling av for mye innbetalt eiendomsskatt	Kristian Trengeid	Saken er under oppfølging i tråd med vedtak.
KS 042/24 20.03.24	Høringsuttalelse fra Elverum kommune til utvidelse av konsesjonssøknad for Bronkemoen solkraftverk	Tor Backe	Høringsuttalelse er bekjentgjort i tråd med vedtak i saken.
FSK 044/24 20.03.24	Hørings svar om nye regler for SFO-moderasjon	Askild Andersen Bø	Høringsuttalelse er bekjentgjort i tråd med vedtak i saken.
FSK 052/24 10.04.24	Høringsforslag til lokale forskrifter etter opplæringslova	Askild Andersen Bø	Forskriftsforslaget er ute på høring fram til 22. mai – jfr. vedtak i saken.
KS 010/24 31.01.24	Forberedt forslag – Nedsettelse av skytebaneutvalg	Kristian Trengeid	Kommunestyret har gitt kommunestyrekomité for plan og eiendom mandat til å nedsette et skytebaneutvalg. Skytebaneutvalget skal starte sonderinger om et mulig fremtidig nytt skytebaneanlegg for skytesport og jakttraining i Elverum. Arbeidet vil bli påstartet når ny idrettsrådgiver er tilsatt, da vi per nå mangler tilstrekkelig sekretariatskapasitet.
KS 046/24 03.04.24	Forvaltningsrevisjon - Heltid, deltid og bruk av vikarer	Kristian Trengeid	Arbeid er i prosess i henhold til kommunestyrevedtak. De foreslåtte tiltakene i forvaltningsrevisjonsrapporten arbeides det med i henhold til tidsplan.

Tabell: Oppfølging av politiske vedtak – status per 1. tertial 2024.

Bemanningsplaner

Tabellen nedenfor viser faste årsverk i Elverum kommune per utgangen av 1. tertial (30.04.24) sammenlignet med 01.01.2024. Det er per 1. tertial 1 502,1 aktive årsverk i Elverum kommune. Det er en endring fra årsskiftet 2023/2024 hvor det totalt var 1 492,9 aktive årsverk.

Sektor/Stab	Antall årsverk	
	01.01	30.04*
Kommunedirektør inkludert Samfunnsutviklingsstaben	7,5	7,5
Sektor for teknikk og miljø	54,5	54,0
Eiendomsstaben	80,0	85,6
Sektor for skole	439,8	437,5
Sektor for barnehage	135,6	135,7
NAV Elverum	25,0	25,0
Sektor for kultur	31,8	32,8
Sektor for helse, mestring og omsorg	664,4	669,5
Personalstaben	5,5	5,5
Service- og IKT-staben	27,2	25,4
Økonomistaben	22,6	22,6
Totalsum	1 492,9	1 501,1

Tabell: Bemanning i Elverum kommune målt i antall årsverk fordelt på sektorer og staber per 01.01.24 og 30.04.24

* Forventet bemanningsplan ved årets slutt.

Oversikten over viser faste personalressurser per 30.04.24. Dette gir oversikt over den reelle innsatsen av ressurser i form av personell. Tidligere ble grunnlaget hentet direkte ut fra lønnsystemet slik at tellingen var maskinell. Fra 2024 oppgis nødvendige, budsjetterte årsverk, uavhengig av om stillingen er besatt på telletidspunktet.

Årsak til endringer i bemanningsplaner:

Kommunedirektør inkludert Samfunnsutviklingsstaben:

Ingen endringer i årsverk og bemanningsplan.

Sektor for teknikk og miljø:

Netto 0,5 stilling mindre med bakgrunn i interne omdisponeringer.

Eiendomsstaben:

I handlings- og økonomiplan ble det feilaktig oppgitt 80,0 årsverk med virkning fra 1/1. Tallet skulle vært 81,4 årsverk. I dette tallet inngår reduksjon med 1 årsverk som følge av naturlig avgang. Avgangen som er et innsparingstiltak, skjer imidlertid ikke før 1. april. I tillegg er det tilsatt 3,2 årsverk faste renholds vikarer, jf. KS-vedtak 110/23 om tilsetting av faste vikarer i ressurspool i stedet for bruk av rammeavtale.

Sektor for skole:

Reduksjon fra 1.1. skyldes innsparing ved pensjonsavgang på 1 stilling, samt korrigerende av grunnlagstall fra handlings- og økonomiplanen.

Sektor for barnehage:

Økning skyldes endring i vedtak om ekstra ressurser knyttet til barn med funksjonsnedsettelse.

NAV Elverum: Har rammer for 24 årsverk fra januar, og øker med 1 årsverk fra 01.07.24 grunnet vedtak om mottak av 75 nye flyktninger i 2024. Vi har pr i dag 25 faste ansatte, og vedtatt nedbemanning blir gjennomført gjennom året, hvor det ikke settes inn vikarer ved fravær og eksisterende ansatte ivaretar økningen av nye flyktninger fra 1. juli.

Sektor for kultur:

I handlings- og økonomiplan ble det feilaktig oppgitt 31,8 årsverk, det er budsjettert med 32,8 årsverk.

Sektor for helse, mestring og omsorg:

I handlings- og økonomiplanen ble det feilaktig oppgitt 2,6 årsverk for lite per 1.1.2024. Elverum kommunale legesenter har økt med 0,2 årsverk for å håndtere administrasjon og ledelse. Et av innsparingstiltakene var å redusere bemanning på saksbehandling av vederlag med 0,7 årsverk, og dette ble gjennomført først fra 1. april. Årsarbeidstid endres gjennomåret og har økt med 2,97 siden 1.1. Det er budsjettdekning for årsverkene i bemanningsplanen.

Personalstaben:

Ingen endringer i årsverk og bemanningsplan.

Service- og IKT-staben:

I handlings- og økonomiplan ble det feilaktig oppgitt 27,2 årsverk med virkning fra 1/1. Tallet skulle vært 25,4 årsverk da salderingstiltak 43 - *IKT – avvente ansettelse av ressurs velferdsteknologi revidert* og salderingstiltak 46 - *IKT – reduksjon årsverk ved servicekontoret* skulle medføre reduksjon av henholdsvis 0,8 årsverk og 1 årsverk for 2024.

Økonomistaben:

Ingen endringer i årsverk og bemanningsplan.

Sykefravær

På grunn av treghet i systemet hvor vi henter statistikken velger vi å rapportere sykefravær per kvartal istedenfor tertial, altså per 31.03. og ikke 30.04., dette for å være sikker på å ha riktige tall.

Sykefravær 1. kvartal – 2024				
Sektor/Stab	Totalt fravær i %	Sykefravær i % mindre enn 16 dager inkl. egenmeld.	Sykefravær i % mer enn 16 dager	Endring i %-poeng sammenlignet med 1.kvartal 2023
Kommunedirektør og stabene: Personalstaben, Økonomistaben, Service- og IKT-staben, Samfunnsutviklingsstaben	7,55	3,04	4,51	+1,94
Sektor for teknikk og miljø	10,92	2,44	8,48	+1,96
Eiendomsstaben	15,04	3,78	11,26	+9,7
Sektor for skole	9,16	1,85	7,31	+2,95
Sektor for barnehage	14,46	3,24	11,22	+4,32
Sektor for familie og helse (under HMO i 2024)				10,61
NAV	17,55	3,08	14,47	+12,6
Sektor for kultur	4,55	0,78	3,77	-2,98
Sektor for Helse, mestring og omsorg HMO	11,53	3,20	8,33	(PRO 2023) +1,79
Sum/gjennomsnitt for kommunen	11,00	2,8	8,2	+2,85

Tabell: Sykefravær i sektorer og staber per 1. kvartal 2024 samt sammenlikning med 1. kvartal 2023.

Samlet sykefravær i 1. kvartal 2024 for Elverum kommune er 11,0 %. Sammenlignet med samme periode i fjor er det en økning tilsvarende 2,85 %-poeng. Korttidsfravær var på 2,8 % og langtidsfraværet på 8,2%, det er langtidsfraværet i all hovedsak som er økt fra 2023. Korttidsfravær er fravær inntil 16 dager, både egenmeldt og sykemeldt. Langtidsfravær er fravær utover 16 dager. Det er langtidsfraværet som gir de største utslagene på fraværstatistikken. Tallene må ses i sammenheng med antall ansatte. I avdelinger med få ansatte vil enkeltfravær gi store utslag. Elverum kommune har i virksomhetsplan for 2024 et mål om totalt sykefravær på max 7,5%.

Oversikt over mønstre og sammenhenger i sykefraværet gir kunnskap og avdekker utfordringer. Ved å se utviklingen i sykefraværet over tid og sammenligne med nærliggende virksomheter/kommuner, får vi et bilde på om målene bør justeres og om det eventuelt bør iverksettes tiltak. Et tiltak kan være å sette lokale mål for nærvær sånn at også de avdelingene som har < 7,5% fravær får konkrete mål å jobbe mot.

Godt sykefraværarbeid krever kompetente ledere som følger opp, ansatte som involveres og tillitsvalgte og verneombud som er aktive deltagere. Det gjennomsnittlige sykefraværet er målt og rapportert per sektor/stab. Av hensyn til personvernet er stabene, eksklusive eiendomsstaben, slått sammen.

Innholdsmessig handler det om forebyggende innsats, bedre oppfølging av sykemeldte og å gi ledere og ansatte effektive verktøy for å skape gode og inkluderende arbeidsmiljø. De erfaringer og verktøyene vi ser har effekt på nærværet, er implementert i rutiner for sykefravær og oppfølging. Det jobbes videre med fokus på nærvær både internt og i samarbeid med NAV Arbeidslivssenter.

Finansforvaltning

Nøkkeltall

Den kommunale finansforvaltning dreier seg i hovedsak om styring/sikring av kommunens driftslikvider og aktiviteter knyttet til finansiering/refinansiering av kommunens investeringstiltak. Finansforvaltningen utøves av kommunedirektøren i samsvar med finansreglementet vedtatt av kommunestyret. Porteføljen per 30.04.2024 er innenfor vedtatt reglement.

Nedenfor gis noen nøkkeltall for gjeldsporteføljen pr 30.04.2024:

Nøkkeltall - samlet gjeld eksklusive husbanklån (Beløp i 1000 kr)	Status 30.04.2024	Finansreglement
Gjeld	2 248 756	
Gjennomsnittlig rente på rapporteringsdato	4,66 %	
Gjennomsnittlig rente hittil i år	4,67 %	
Renterisiko for porteføljen:		
• Gjennomsnittlig rentebindingstid	1,1 år	Mellom 1 og 5 år
• Andel flytende rente	70,6 %	Mellom 25 % og 75 %
• Andel fast rente	29,4 %	Mellom 25 % og 75 %
• Andel gjeld som må refinansieres i løpet av 12 mnd (sertifikatlån)	34 %	Maksimalt 50 %
• Økning i rentekostnader de neste 12 måneder ved 1 % renteøkning	18 433	
Gjeld til Husbanken	635 142	
Samlet gjeld	2 883 898	

Tabell: Nøkkeltall for Elverum kommunes gjeldsportefølje per 1. tertial 2024.

Per 30.04.24 hadde kommunen en lånegjeld eksklusive formidlingslån på 2 249 millioner kroner, fordelt på 29 lån. Det største lånet er på 236 millioner kroner. Det innhentes tilbud fra flere låneinstitusjoner ved refinansiering av sertifikatlån og ved inngåelse av rentebytteavtaler.

Lån til finansiering av kommunale investeringer

Årets låneopptak til finansiering av investeringer er delvis gjennomført. Det ble det lånt opp 60 millioner kroner for å sikre nok likviditet for utbetaling av lønn i mars. Ved neste tertialrapport vil det bli lagt frem prognoser på fremdrift i årets investering, og behov for låneopptak.

Formidlingslån/Startlån

I budsjettet for 2024 er rammen for utlån satt til 55 millioner kroner. Ved utgangen av tertial 2024 var det utbetalt 29,9 millioner kroner.

Plasseringer av kortsiktig likviditet

Kommunen må sørge for at det til enhver tid er til disposisjon tilstrekkelige likvide midler slik at løpende forpliktelser kan dekkes ved forfall. Kommunens likvide midler er i sin helhet plassert som bankinnskudd i avtalebanken i henhold til bestemmelsene i finansreglementet.

Nedenfor presenteres nøkkeltall for kommunens innskudd i avtalebank:

Nøkkeltall (innestående i bank)	Status 30.04.2024
Sum innestående i bank på rapporteringsdato (Beløp i 1000 kr)	94 569
Gjennomsnittlig innestående gjennom året (Beløp i 1000 kr)	130 779
Innskuddsrente på rapporteringsdato	5,18 %
Gjennomsnittlig innskuddsrente i året	

Tabell: Nøkkeltall (innestående bank) per 1. tertial 2024.

Likviditet og behov for avtale om driftskreditt eller likviditetslån

Det har tidligere vært signalisert at likviditet og handlingsrom til kommunen har vært anstrengt, og situasjonen er nå enda mer anstrengt.

Nedenfor er teksten som kommer i årsberetningen for 2023 når det gjelder utviklingen i arbeidskapital frem til 31.12.2023.

«Arbeidskapital er et resultat av den økonomiske styringen. Begrepet arbeidskapital består av omløpsmidler (betalingsmidler) fratrukket kortsiktig gjeld, og viser kommunens evne til å betale løpende forpliktelser.

Arbeidskapitalen kan være et vanskelig begrep å forholde seg til, men det handler om tilgang og bruk av midler til drift og investeringer. Ubrukte lånemidler pr 31.12 er med og påvirker kommunens arbeidskapital.

Arbeidskapital - tall i hele tusen	2018	2019	2020	2021	2022	2023
	166					
Arbeidskapital 31.12.	863	188 387	208 285	239 307	305 870	283 288
Arbeidskapital i % av dr.inntekter	9,8 %	10,6 %	11,5 %	12,3 %	15,1 %	13,3 %
Korrigert arbeidskapital*	-3					
	851	-2 091	-6 267	-13 499	-11 937	-103 162
Korrigert arbeidskapital i % av dr. innt.	-0,2 %	-0,1 %	-0,3 %	-0,7 %	-0,6 %	-4,9 %

Tabell: arbeidskapital i perioden 2018 – 2023.

* Korrigert for premieavvik, bundne fondsmidler og ubrukte lånemidler.

Korrigert arbeidskapital viser kommunens reelle arbeidskapital når vi trekker ut premieavvik, bundne fondsmidler og ubrukte lånemidler. Premieavvik er ikke reelle betalingsmidler fordi dette er beløp som ikke er disponible på kort sikt. Bundne fondsmidler bør også trekkes ut ettersom dette er midler som skal gå til bestemte formål som kommunestyret ikke selv bestemmer. Ubrukte lånemidler bør også holdes utenfor ettersom dette er midler som skal gå til finansiering av pågående investeringsprosjekter. Korrigert arbeidskapital er negativ, og dette er en indikasjon på at kommunen må være forberedt på å ta opp likviditetslån/kassekreditt for å betale løpende forpliktelser. Negative driftsresultater frem i tid og bruk av fond for finansiering av drift eller investeringer vil svekke arbeidskapitalen ytterligere.

Premieavvik er differansen mellom det kommunen betaler inn i pensjonspremie og det som er beregnet som en normal kostnad det enkelte år. Når kommunen betaler inn mer i premie enn det som er normal kostnaden inntektsføres differansen og avviket inngår i kommunens omløpsmidler, og motsatt avvik inngår i kortsiktig gjeld. De årlige avvikene dekkes inn kommende sju år. Nedenfor er en tabell som viser balanseført premieavvik pr 31.12 for årene 2018-2023.

Premieavvik - tall i hele tusen	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Premieavvik – omløpsmiddel	73 908	79 286	80 150	123 288	133 162	210 539
Premieavvik - kortsiktig gjeld	-19 994	-27 448	-37 429	-37 429	-10 406	-4 032
Premieavvik – netto	53 914	51 837	42 722	85 859	122 757	206 507

Tabell: Netto premieavvik i balansen for årene 2018 – 2023.

Positive premieavvik svekker kommunens likviditet, og de siste årene har dette bidratt til en svært krevende likviditetsmessig situasjon for kommunen. Det er et paradoks når kommunen har fondsmidler, men ikke likviditet til å kunne bruke av fondene.

Positive netto driftsresultater i årene som kommer vil styrke kommunens arbeidskapital. Udisponerte disposisjonsfond er midler som ikke er disponert av kommunestyret til bestemte formål, og er de reservene som kommunestyret kan anvende til gode formål eller uforutsette hendelser. Uforutsette hendelser bør så langt råd er dekkes av en reserve som ligger i driftsbudsjettet. Dersom det ikke budsjetteres med positive netto driftsresultat på 2 prosent av brutto driftsinntekter bør kommunen ha reserver i udisponerte disposisjonsfond. Tabellen nedenfor viser status i kommunens disposisjonsfond i perioden 2018 – 2023.

Disposisjonsfond	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Udisponert disposisjonsfond	-13 388	-12 344	-22 518	-62 437	-87 154	-90 587
Disponert disposisjonsfond	-24 428	-17 280	-10 902	-8 004	-15 874	-15 498
Sum disposisjonsfond	-37 816	-29 624	-33 420	-70 441	-103 028	-106 085
Udisponert disposisjonsfond i % av dr.inntekter	0,8 %	0,7 %	1,2 %	3,2 %	4,3 %	4,3 %
Avvik i forhold til økonomisk mål på 4 %	-54 925	-58 592	-49 984	-15 361	6 293	5 698

Tabell: Disposisjonsfond i perioden 2018 - 2023.

Udisponerte fondsmidler og netto driftsresultater bør sees i sammenheng. Når kommunen har udisponerte fondsmidler er det mulig å budsjettere med negative netto driftsresultater, men uforutsette situasjoner vil da svekke kommunens disposisjonsfond ytterligere. Elverum kommune hadde ved utgangen av 2023 5,7 millioner kroner i udisponerte fondsmidler utover målet tilsvarende 4 prosent av brutto driftsinntekter.»

Signalene i årsmeldingen for 2023, men også i tidligere årsmeldinger, er klare på at det må iverksettes tiltak for å bedre kommunens driftsøkonomi.

Positive netto driftsresultater er en forutsetning for å styrke kommunens arbeidskapital, disposisjonsfond og dermed likviditet. Opprinnelig budsjett 2024 har et negativt driftsresultat på 18,2 millioner kroner og bruk av disposisjonsfond på 16,5 millioner kroner. Med de avvik som er meldt inn i denne tertialrapporten vil det negative netto driftsresultatet øke til 57,8 millioner kroner og bruk av udisponert disposisjonsfond øker til 56,1 millioner kroner. I tillegg er også bruk av disponerte fondsmidler 5,6 millioner kroner.

Tabellen nedenfor viser utviklingen i disposisjonsfond dersom årsresultatet for 2024 ender opp sånn som prognosene i denne tertialrapporten viser.

	Opprinnelig budsjett	Opprinnelig budsjett	Regulert budsjett
Disposisjonsfond	IB 2024	UB 2024	Ub 2024
Disponerte fondsmidler	15 498	15 498	9 879
Udisponerte fondsmidler	90 587	74 085	34 520
Sum disposisjonsfond	106 085	89 583	44 399

Tabell: Disposisjonsfond i perioden 01.01.2024 – 31.12.2024.

Nedenfor er en likviditetsoversikt for årene 2022 til dags dato, og en prognose ut året. Prognosen er stiplet linje.

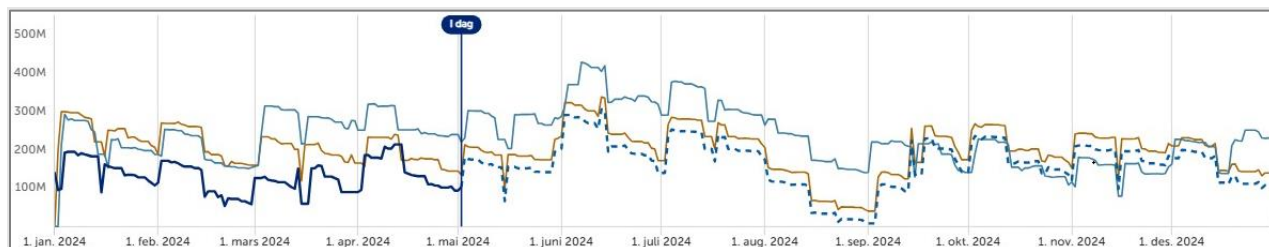


Diagram: Likviditetsutvikling i form av bankinnskudd i perioden 2022 – 2024 med en prognose ut året.

Likviditeten til kommunen vil være ned mot null i slutten av august og begynnelsen av september.

I tabellen med disposisjonsfond og diagram med likviditetsprognose er ikke effekten av tilbakebetaling av for mye innbetalt eiendomsskatt tatt med. Når tilbakebetaling er foretatt med +/- 35 millioner kroner vil disposisjonsfond og likviditetsprognose være tilsvarende lavere. **Likviditeten og handlingsrommet til kommunen er meget anstrengt.**

Avtale om driftskreditt eller likviditetslån

Kommuner har anledning til å inngå avtale om driftskreditt eller likviditetslån jmfør kommuneloven §14-15, 3 avsnitt, at kommuner kan inngå avtale om driftskreditt eller ta opp likviditetslån. Formålet er at kommunen får tilgang til en kreditt på konto som fungerer som en ekstra likviditetsbuffer, med formål å utligne tidsforskyvninger mellom innbetalinger og utbetalinger.

Formelle krav

Kommuner kan bare ta opp lån innenfor de rammene som kommunestyret selv har vedtatt (Kommuneloven § 14-14, 2 avsnitt). Det er altså kommunestyret som vedtar opptak til driftskreditt eller likviditetslån. «Kommunestyret gir kommunedirektøren fullmakt til å utøve kommunens finansforvaltning

i henhold til reglement for gjelds- og finansforvaltning i Elverum kommune» (Finansreglementet kap. 3.1.).

I kommunens finansreglement, kap. 4.4, heter det at «kommunen har adgang til å ha trekkrettighet (kassekreditt) i avtalebanken. Ved svak likviditet har kommunen adgang til å benytte seg av denne». Kommunelovens § 14-14, 4 avsnitt setter krav til dokumentasjon overfor avtaleparten før kommunen kan inngå en låneavtale om driftskreditt/likviditetslån etter §14-15, 3 avsnitt:

- lånet tas opp til et lovlig formål
- lånet er innenfor de rammene som kommunestyret har vedtatt

Benyttet driftskreditt og likviditetslån klassifiseres som kortsiktig gjeld. Det følger av arbeidskapitalprinsippet at slike lån kun skal regnskapsføres i balansen. Tilsvarende gjelder oppgjør eller innfrielse av slike lån (KRS 3, kap. 3.6). Slike kortsiktige lån skal dermed ikke registreres i drifts- eller investeringsbudsjettet/-regnskapet.

Likviditetslånene har til formål, som nevnt ovenfor, å dekke løpende utbetalinger som det ikke er dekning for i kommunens likviditet for øvrig. Med driftskreditt menes kassekredittlån eller rettigheter i tilknytning til en konsernkontoavtale. Å trekke på en kassekreditt betyr at man betaler gjeld ved å øke kassekredittgjelden tilsvarende. Det er altså bare benyttet (utnyttet) kassekreditt som skal framkomme i balansen, ikke limit (grense) for hvor mye kassekredittkommunen har avtalt skal kunne benyttes.

Oppsummering

Kommuneloven og Elverum kommunes finansreglement gir kommunen anledning til å ta opp driftskreditt eller likviditetslån for å utligne tidsforskyvninger mellom innbetalinger og utbetalinger.

Det er kommunestyret som vedtar rammene for en slik trekkrettighet. Denne registreres etter opptak i kommunens balanse, som kortsiktig gjeld. Til forskjell fra andre lån som tas opp til bestemte formål, registreres ikke driftskreditt/likviditetslån i kommunens drifts- eller investeringsbudsjett/-regnskap.

Kommunen skal dokumentere overfor avtaleparten at låneavtalen er tatt opp til et lovlig formål og er innenfor de rammene kommunestyret har vedtatt.

Administrasjonen vil i løpet av mai/juni utrede behovet og størrelsen på en driftskreditt eller et likviditetslån. **For å sikre likviditet til å betale løpende forpliktelser i månedsskiftet august/september ber kommunedirektøren om myndighet til å ta opp en driftskreditt eller likviditetslån på inntil 50 millioner kroner.** Behovet for driftskreditt eller likviditetslån vil vare en periode på 4 – 6 uker.

Økonomiske forutsetninger og avvikskommentarer

Frie inntekter – skatt og inntekstutjevning

Lokal skatteinngang må sees sammen med inntekstutjevningen i rammetilskuddet. Avvik i forhold til landsgjennomsnittet korrigeres ved at det foretas en utjevning mellom alle kommuner. Elverum kommune ligger under landsgjennomsnittet når det gjelder skatteinntekter, og hver måned får kommunen inntekstutjevning i tillegg til skatteinngang. Samlet skatte og inntekstutjevning vil være cirka 94 % av landsgjennomsnittet. Det betyr at skatteinngangen på landbasis har størst betydning for kommunens samlede inntekter i form av skatt og inntekstutjevning. Det å komme med gode prognoser for årets inntekter så tidlig på året, og før revidert nasjonalbudsjett er lagt frem, medfører stor usikkerhet.

I tabellene nedenfor er budsjett oppdatert i forhold til det som ligger i ny prognosemodell fra KS for beregning av frie inntekter. Den siste prognosemodellen er oppdatert med innbyggertall pr 1.1.2024 og skatteinntektene for 2023 som danner grunnlag for beregning av årets skatteinngang og inntekstutjevning.

Akkumulert skatteinngang i forhold til periodisert budsjett				
Måned	Regnskap	Budsjett	Avvik	Avvik i %
Januar	-80 959	-83 479	2 520	-3,0 %
Februar	-83 335	-86 170	2 835	-3,3 %
Mars	-191 899	-196 342	4 443	-2,3 %

Skatteinngang så langt i år ligger etter periodisert budsjett. Ved utgangen av mars var akkumulert skatteinngang 4,4 million kroner under periodisert budsjett.

Periodisert budsjett er med bakgrunn i månedlig skatteinngang årene 2017-2019 (før pandemien) og 2023.

Akkumulert inntekstutjevning i forhold til periodisert budsjett				
Måned	Regnskap	Budsjett	Avvik	Avvik i %
Januar	-14 254	-13 307	-947	7,12 %
Februar	-16 067	-15 712	-355	2,26 %
Mars	-36 906	-37 076	170	-0,46 %

var akkumulert inntekstutjevning 0,2 millioner under periodisert budsjett. «Svikten» i lokal skatteinngang har ikke blitt kompensert med økt inntekstutjevning.

Periodisert budsjett er med bakgrunn i månedlig skatteinngang årene 2017-2019 (før pandemien) og 2023.

Inntekstutjevningen så langt i år ligger etter periodisert budsjett. Ved utgangen av mars

Akkumulert skatt og inntekstutjevning i forhold til periodisert budsjett				
Måned	Regnskap	Budsjett	Avvik	Avvik i %
Januar	-95 213	-96 786	1 573	-1,7 %
Februar	-99 402	-101 882	2 480	-2,5 %
Mars	-228 805	-233 418	4 613	-2,0 %

Skatt og Inntekstutjevningen så langt i år ligger etter periodisert budsjett. Ved utgangen av mars var akkumulert skatt og inntekstutjevning 4,6 millioner under det periodisert budsjett.

Når forslag til revidert nasjonalbudsjett framlegges kommer det nye nasjonale prognoser på skatt og inntekstutjevning.

Skatteinntektene ved utgangen av mars utgjør ca. 28 % av årets forventede inntekter.

Det er for tidlig å komme med gode prognoser på årets skatteinntekter. Når revidert nasjonalbudsjett og skatteinngangen for september er kjent, er grunnlaget for å komme med gode prognoser bedre. Sann tallene er i dag vil kommunen få mindre inntekter på skatt og inntekstutjevning.

Forslag til **revidert nasjonalbudsjett (RNB)** legges frem etter at denne tertialrapporten sendes ut. Endringer som legges frem i RNB er ikke med i tallgrunnlaget nedenfor.

Det er to forhold som alltid innarbeides i revidert nasjonalbudsjett det er oppdateringer av innbyggertall pr 1. januar i budsjettåret og fjorårets skatteinntekter. Dette påvirker fordelingen av skatteinntekter og inntektsutjevning. KS har oppdatert sin prognosemodell i forhold til nevnte forhold, og tabellen nedenfor viser endring i de frie inntektene. Tabellen nedenfor viser endringer i frie inntekter med bakgrunn i innbyggertall pr 1.1 i budsjettåret, skatteregnskap for 2023 og endringer som ble vedtatt ved Stortingets behandling av statsbudsjettet for 2024.

Frie inntekter - hele tusen	1 Opprinnelig budsjett	2 Endring	3 Regulert budsjett
Skatt på inntekt og formue	-685 497	13 458	-672 039
Rammetilskudd	-674 750	-3 254	-678 004
Inntektsutjevning i rammetilskudd	-132 207	-8 188	-140 395
Sum frie inntekter	-1 492 454	2 016	-1 490 438

Tabell: Endringer i frie inntekter 2024.

Kolonne 1 viser opprinnelig budsjett inneværende år.

Kolonne 2 viser endringer i de frie inntektene.

Kolonne 3 viser regulert budsjett justert for innbyggertall pr 1.1 i budsjettåret, skatteregnskap for 2023 og endringer som ble vedtatt ved Stortingets behandling av statsbudsjettet for 2024.

I opprinnelig budsjett for 2024 ligger kommunestyrets salderingstiltak på 3,4 millioner kroner i mer skatteinntekter inne. Dette beløpet ligger ikke inne i regulert budsjett. Netto økning i skatt og inntektsutjevning som følge av endring i innbyggertall og skatteregnskapet for 2023 er 1,9 millioner kroner. Dette er budsjettall, regnskapet så langt i år viser at vi ligger etter budsjettet (se kommentar over).

Eiendomsskatt

I budsjettet for 2024 er det innarbeidet 96,4 millioner kroner i eiendomsskatteinntekter.

Elverum kommune brukte i perioden 2017 – 2019 en lokalt vedtatt reduksjonsfaktor på 15 % før beregning av eiendomsskatten (dette betyr at fastsatt takst ble redusert med 15 %). Fra 2020 ble det innført en lovpålagt reduksjonsfaktor på 30 %, og kommunen endret da reduksjonsfaktoren fra 15 % til 30 %. Nå har lagmannsretten bestemt at dette ikke var riktig, men at kommunen skulle ha brukt den lokale reduksjonsfaktoren i tillegg til den lovpålagte. Dette forholder kommunen seg til fra og med 2024, og er nå i ferd med å foreta tilbakebetaling av for mye innkrevd eiendomsskatt for årene 2021, 2022 og 2023. Beregning av beløp som skal tilbakebetales og renter på dette er under arbeid og ikke endelig klart. Tilbakebetaling av for mye innbetalt eiendomsskatt vil ligge et sted mellom 30-35 millioner kroner. Tilbakebetaling vil redusere årets inntekter tilsvarende. Reduksjon i inntekter må hentes ved bruk av disposisjonsfond.

Forslag til budsjettreguleringer legges frem til 2. tertial.

Utbytte fra Elverum Energi AS

I budsjettet for 2024 er det innarbeidet 23 millioner kroner i et forventet utbytte fra Elverum Energi AS. Dette beløpet består av et ordinært utbytte på 13 millioner kroner og 10 millioner kroner i et ekstraordinært utbytte for 2024.

Finans – renteinntekter og -utgifter

Tabellen nedenfor viser prognose for netto renteutgifter. Det er stor usikkerhet i denne prognosen, da rentemarkedet for tiden er uforutsigbart.

Frie inntekter - hele tusen	1 Opprinnelig budsjett	2 Avviksprognose	3 Regulert budsjett
Renteinntekter – bankinnskudd	-7 267	0	-7 267
Renteinntekter – Startlån	-16 873	0	-16 873
Renteinntekter – andre utlån	-2 900	-1 000	-3 900
Renteutgifter – ordinære innlån	102 360	10 106	112 466
Renteutgifter – Startlån	29 452	-1 642	27 810
Netto renteutgifter	104 772	7 464	112 236

Tabell: Prognose for netto renteutgifter per 1. tertial 2024.

Kolonne 1 viser opprinnelig budsjett inneværende år og som ble vedtatt i desember 2023.

Kolonne 2 viser endringer i renteinntekter og -utgifter.

Kolonne 3 viser sum prognose for revidert budsjett 2024

Ved beregning av renteutgifter er det kommunalbankens renteprogner som legges til grunn. Fra budsjettprognosene ble utarbeidet i slutten av oktober i fjor har rentebanene svingt, og med den store låneporteføljen Elverum kommune har, gir små rentesvingninger store økonomiske utslag. Ut ifra prognosene i februar kunne budsjetterte renteutgifter reduseres med 6 millioner kroner, men pr 30. april viser prognosene at budsjett må økes med 8,5 millioner kroner.

Lønns- og pensjonsreserve

I budsjett for 2024 er det innarbeidet en lønns- og pensjonsreserve basert på et forventet lønnsoppgjør på 4,9 %. Årets lønnsoppgjør er nå ute på høring og endte på 5,2 %. Hva dette utgjør for Elverum kommune er ukjent, ettersom det må innarbeides i vårt lønnsystem og legges inn på hver enkelt medarbeider. Det gjenstår å se om Stortinget vil endre overføringene til kommunen som følge av et noe høyere lønnsoppgjør enn det årets statsbudsjett har lagt opp til. Effekten av årets lønnsoppgjør med eventuelle endringer i frie inntekter legges frem for kommunestyret når det er kjent. Forhåpentligvis når rapporten for 2. tertial skal behandles til høsten.

Vakante stillinger og ubrukte sykelønnsrefusjoner

En budsjettforutsetning er at midler som følge av vakante stillinger og ubrukte sykelønnsrefusjoner skal trekkes inn gjennom året. For 2024 er det lagt inn en forutsetning om 8 millioner kroner i innsparinger. Beløpet er i opprinnelig budsjett lagt på sektor for Felles/finans. Sektorer og staber har ved utgangen av april meldt inn 4,1 millioner kroner i mindreutgifter og/eller merinntekter som følge av vakante stillinger og ubrukte sykelønnsrefusjoner.

Det gjenstår 3 861 000 kroner for å dekke inn forutsetningen om 8 millioner kroner i budsjett-innsparinger.

Bosetting av flyktninger

Elverum kommune har vedtatt å bosette 75 flyktninger i 2024 (KS-sak 007/24). Dette kan være flyktninger med kollektiv midlertidig beskyttelse, overføringsflyktninger, flyktninger fra mottak og 6 enslige mindreårige. Ved utgangen av 1. tertial var det bosatt 43 nye flyktninger i Elverum kommune. Det er planlagt 12 nye bosettinger frem til 20.06. De siste 20 vil bli bosatt i løpet av høsten. Tidspunkt for bosetting planlegges bl.a. ut ifra oppstart av nye norskkurs. BOI er også blitt informert om at det er to familier (5 personer i hver familie) som har fått innvilget familiegjening med herboende. Disse familiene vil komme innen 6 måneder.

Forslag til budsjettreguleringer av merinntekter og merutgifter hos sektorer og staber som følge av KS-vedtak 007/24 legges frem til 2.tertial.

Økonomisk status på sektor og stab

Kommunestyret har vedtatt budsjetttrammer på sektorer og staber. Kommunedirektøren har fullmakt til å justere budsjettet mellom budsjetttrammer for kurante rutinemessige endring som for eksempel lønnsoppgjør eller andre mindre og ikke prinsipielle endringer.

Nedenfor er en samlet oversikt på alle vurderte avvik ved årets slutt fordelt på sektorer og staber. Merforbruk angis med positive fortegn og mindreforbruk angis med negative fortegn.

Sektor/stab	Vurdert avvik
(beløp i 1000 kr)	
Kommunedirektør inkl. Samfunnsutviklingsstaben	0
Sektor for teknikk og miljø	-338
Eiendomsstab	2 113
Sektor for utdanning	4 711
Sektor for barnehage	-4 662
NAV Elverum	2 126
Sektor for kultur	299
Sektor for helse, mestring og omsorg	17 342
Personalstaben	-250
Service- og IKT-staben	132
Økonomistaben	-140
Felles/finans/vann og avløp	4 139
SUM	25 472

Tabell: Budsjett for 2024 og vurdert fordelt på budsjetttrammer avvik i 1 000 kroner.

Avviksforklaring for hver sektor/stab:

Kommunedirektør

Ingen avvik.

Teknikk og miljø – mindreforbruk kr 338 000.

Ved en inkurie er en allerede hensyntatt budsjettreduksjon i 2024 på kr 300.000 også lagt inn som innsparingstiltak.

Eiendom - merforbruk på kr 2 113 000.

I forbindelse med saldering av handlings- og økonomiplan 2024-2027 ble det innmeldt 1 million kroner i grunnlagsendring knyttet til økte husleieinntekter. Inntektene hadde sammenheng med viderefakturering av installert bredbånd i kommunale boliger som grunnlag for digitale tv-signaler og tilgang til internett for beboerne. Tilsvarende økte kostnader knyttet til abonnement ble ved en inkurie avglemt. Videre har års kostnaden for forsikring av kommunale bygg økt fra 2023, og merkostnaden utgjør 330.000 kroner. I tillegg ble det i budsjettprosessen meldt inn grunnlagsendring knyttet til redusert budsjettering av lønn for prosjektledelse, og etter tilsetning av eiendomsstabens eneste prosjektleder mangler det 218.300 kroner for å være i balanse ved årets slutt. I enhet for renhold ble kjøpt vikarrenhold for desember i størrelsesorden 370.000 kroner belastet årets regnskap, og utgjør derfor en merkostnad i et stramt budsjett. I tillegg er det nå tilsatt 3,2 årsverk knyttet til vikarrenhold ref. KS-vedtak, hvor lønnskostnaden ved sykefravær i arbeidsgiverperioden ikke blir refundert. Samlet utgjør merkostnaden for renhold 565.000 kroner.

Skole - merforbruk på kr 4 711 000.

Det er et netto merforbruk på kr 3 381 000 i ordinær grunnskole. Dette skyldes økte lønnsutgifter til oppfyllelse av vedtak og forsvarlig skoletilbud. Noe av dette er avvik som ble meldt inn i 2. tertial 2023, men ikke hensyntatt i budsjettering for 2024.

For SFO er det netto mindreinntekter på kr 640 000 som skyldes lovendringer i foreldrebetaling. I avdelingen for enslige mindreårige flyktninger er det et negativt avvik (merforbruk) på kr 1 506 000 som skyldes en teknisk feil ved innlesing av budsjett.

Barnehage – mindreforbruk på kr 4 662 000

Mindreforbruket skyldes i hovedsak at endelig vedtak om tilskudd til private barnehager for 2024 er lavere enn budsjettert. I tillegg har vi hatt positivt avvik på lønn i sektoren hittil i år som følge av lavere lønnsutgifter til vikarer enn budsjettert.

NAV - merforbruk på kr 2 126 000

Økning kr 3 150 000 i økonomisk sosialhjelp kommer grunnet økning i antall klienter og prisvekst. Refusjoner fra NAV (brukere som tidligere har mottatt sosialhjelp og som nå mottar statlig ytelse) har vi mottatt kr 208 000 mer enn budsjettert.

Kultur – merforbruk på kr 299 000.

Forsikringskostnader for eksisterende kjøretøy har økt som følge av prisjustering fra forsikringsselskapet, kr 462 000.

Helse, mestring og omsorg - merforbruk på kr 17 342 000

Det er et merforbruk på 10 millioner kroner på lønn, som i hovedsak skyldes økte behov hos nye og eksisterende brukere, samt ekstra innleie grunnet sykefravær og overtid. Flere av disse er ressurskrevende. Variable tillegg er underbudsjettert, og er hensyntatt.

Videre er det et merforbruk på 18,6 millioner kroner som i hovedsak er knyttet mot kjøp av vektertjenester for ansatte og brukere på 4,7 millioner kroner, et feiluttrekk av budsjett på 2,6 millioner kroner, samt økt kjøp av ressurskrevende tjenester på 8,9 millioner kroner. Det er forventet høyere refusjon på ressurskrevende tjenester på 15 millioner kroner.

I tillegg er det et merforbruk på barneverntjenesten på 4,4 millioner kroner som er knyttet til kjøp av saksbehandlerkompetanse og tiltak i hjemmet grunnet høyt sykefravær. Det har påløpt ekstra utgifter til juridiske bistand og sakkyndigvurderinger, samt to omsorgsovertakelser.

Det er ikke kommet til enighet med organisasjonene om års turnus, men vi skal sammen se på andre løsninger. KS har anbefalt arbeidsgiver å avvente videre drøftinger om medlever turnus, da det pågår arbeid nasjonalt.

Personal – mindreforbruk kr 250 000.

Forventet merforbruk på kr 65 000 i tilleggslønn i form av turnustillegg til lærlinger i HMO, turnustillegg beregnet og iverksatt etter ferdigstilt budsjett.

Service- og IKT - merforbruk på kr 132 000.

Forventet merforbruk kr 292 000 skyldes at planlagt reduksjon av 1 årsverk ved servicekontoret ikke ble iverksatt fra januar, men vil først kunne skje fra juni måned.

Økonomi – mindreforbruk kr 140 000.

Felles/finans/div

Inndekning av årets budsjettforutsetning om ledige midler som følge av vakante stillinger og ledige refusjonsmidler fra NAV, hvor det ikke har vært behov for å leie inn vikarer eller bruk av overtid mv. Tabellen nedenfor viser midlene som er meldt inn fra de forskjellige sektorer og staber.

Sektor og stab	Vurdert avvik
(beløp i 1000 kr)	Regulering
Kommunedirektør inkl. Samfunnsutviklingsstaben	0
Sektor for teknikk og miljø	-638
Eiendomsstab	193
Sektor for utdanning	-1 100
Sektor for barnehage	-212
NAV Elverum	-816
Sektor for kultur	-163
Sektor for helse, mestring og omsorg	-788
Personalstaben	-315
Service- og IKT-staben	-160
Økonomistaben	-140
Felles/finans/vann og avløp	4 139
SUM	0

Tabell: Midler som følge av vakante stillinger og ubrukte sykkelønsrefusjoner per 1. tertial 2024.

Det gjenstår 3,9 millioner kroner for å dekke inn forutsetningen om 8 millioner kroner i budsjett-innsparinger. Dersom utviklingen i første tertial fortsetter ut året vil det bli noe mindre forbruk som igjen vil redusere årets negative netto driftsresultat.

Oppsummering av budsjettavvik – budsjettreguleringer

Årsbudsjettet er bindende for kommunestyret, og kommunestyret skal endre årsbudsjettet når det er nødvendig for å oppfylle lovens krav om realisme og balanse.

Kommunedirektøren er i budsjettvedtaket gitt fullmakt til å justere budsjettet mellom tjenesteområder for kurante rutinemessige endringer som for eksempel lønnsoppgjør eller andre mindre og ikke prinsipielle endringer.

I tertialrapporten er det rapportert avvik som medfører behov for budsjettreguleringer for å oppfylle lovens krav om realisme og balanse. Nedenfor er økonomiske oversikter som viser hvilke budsjettposter som må reguleres som følge av de meldte avvikene.

Bevilgningsoversikt - Drift (§ 5-4.1)	Opprinnelig budsjett		Regulert budsjett
(beløp i 1000 kr)	2024	Regulering	2024
Generelle driftsinntekter			
Rammetilskudd	-806 957	-11 442	-818 399
Inntekts- og formuesskatt	-685 497	18 071	-667 426
Eiendomsskatt	-96 480		-96 480
Andre generelle driftsinntekter	-73 797		-73 797
Sum generelle driftsinntekter	-1 662 731	6 629	-1 656 102
Netto driftsutgifter			
Sum bevilgninger drift, netto	1 510 674	25 472	1 536 146
Avskrivninger	126 226		126 226
Sum netto driftsutgifter	1 636 900	25 472	1 662 372
Brutto driftsresultat	-25 831	32 101	6 270
Finansinntekter/Finansutgifter			
Renteinntekter	-27 240	-1 000	-28 240
Utbytter	-23 000		-23 000
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler			
Renteutgifter	131 812	8 464	140 276
Avdrag på lån	88 680		88 680
Netto finansutgifter	170 252	7 464	177 716
Motpost avskrivninger	-126 226		-126 226
Netto driftsresultat	18 195	39 565	57 760
Disponering eller dekning av netto driftsresultat			
Overføring til investering		5 619	5 619
Avsetninger til bundne driftsfond	2 358		2 358
Bruk av bundne driftsfond	-4 051		-4 051
Avsetninger til disposisjonsfond			
Bruk av disposisjonsfond	-16 502	-39 565	-61 686
Dekning av tidligere års merforbruk			
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-18 195	-39 565	-57 760
Merforbruk			0

Tabell: Bevilgningsoversikt - drift.

Bevilgningsoversikt - Drift netto (§ 5-4.2)	Opprinnelig budsjett	Forslag til regulering	Regulert budsjett
(beløp i 1000 kr)	2024		2024
Kommunedirektør inkl. samf.utv.stab	23 560	0	23 560
Sektor for teknikk og miljø	58 244	-338	57 906
Eiendomsstab	78 659	2 113	80 772
Sektor for utdanning	344 375	4 711	349 086
Sektor for barnehage	187 690	-4 662	183 028
NAV Elverum	77 164	2 126	79 290
Sektor for kultur	44 691	299	44 990
Sektor for helse, mestring og omsorg	627 009	17 342	644 351
Personalstaben	15 092	-250	14 842
Service- og IKT-staben	30 058	132	30 190
Økonomistaben	19 843	-140	19 703
Felles/finans/vann og avløp	4 289	4 139	8 428
SUM	1 510 674	25 472	1 536 146

Tabell: Bevilgningsoversikt – Drift netto.

Årsaken til foreslåtte reguleringer er beskrevet i tertialrapporten. Dette er forventede avvik ved årets slutt, og det er av naturlig årsaker for tidlig å ha full oversikt av alle endringer som kan oppstå ut året. Erfaringsmessig rapporteres de negative avvikene i starten av året, men de positive kommer mot slutten av året. Frem til neste tertial vil administrasjonen jobbe for å finne inndekning på innmeldte avvik.

Kommunedirektøren tilrår kommunestyret å vedta forslag til budsjettreguleringer slik det kommer frem av de vurderte avvikene i tabellene over.

Investeringsprosjekter - status

I tabellen nedenfor vises pågående investeringsprosjekter som har avvik per utgangen av 1. tertial 2024. Kommentarene gir forklaringer til tallene. Ved gjennomgangen for 2. tertial, vil disse prosjektene bli vurdert på nytt.

Bevilgningsoversikt - Investering (§ 5-5.1)	Opprinnelig budsjett	Forslag til regulering	Regulert budsjett
(beløp i 1000 kr)	2024	1. tertial 2024	2024
1 TEKMIL - Gate,veg og park	700		700
2 TEKMIL – Rehabilitering bruer	100	200	300
3 TEKMIL - Gatelys styring	1 400		1 400
4 TEKMIL - Styringssystem el-billadere teknil	800		800
5 TEKMIL - Utbedring Gammelbrua	2 700		2 700
6 TEKMIL - Tyngre kjøretøy		763	763
7 TEKMIL - Eiendomsinngrep	200		200
8 TEKMIL – Gatelysinvesteringer restmidler fra 2023 overføres til 2024	2 000	2 391	4 391
9 TEKMIL - Gang- og sykkelveger	2 000		2 000
10 TEKMIL – Avgiftsparkering investering			
11 EIENDOM - Elverum kapell - oppgradering og tilbygg	1 631		1 631
12 EIENDOM - ENØK tiltak			
13 EIENDOM - Bolig til vanskeligstilte Vestsivegen	15 299		15 299
14 EIENDOM - Ydalirtunet 12 leiligheter	24 868		24 868
15 EIENDOM - Vestad skole			
16 EIENDOM - Hanstad skole	5 000		5 000
17 HMO - Barnevern fagsystem	350		350
18 HMO - Ny traktor - vedsentralen	500		500
19 KULTUR - Biler - jevn utskiftning			
20 KULTUR - Meråpent bibliotek	1 000		1 000
21 HMO - Signalanlegg Sætre sykehjem			
22 HMO - Signalanlegg Jotuntoppen omsorgsbolig			
23 SERVICE IKT - Investering IKT	2 850		2 850
24 SERVICE IKT - Investering VFT	1 265		1 265
25 SERVICE-IKT Skyløsning for Unit ERP og Unit FP&A	750		750
Investeringsprosjekter forsinket/utsatt fra 2023 – bevilges på nytt			
26 TEKMIL- vann og avløp	30 000	5 418	35 418
27 Eiendom – Vestad skole utvidelse mm. Kjøkken		1 500	1 500
28 Eiendom - Etablering av nytt renholdsrom Moen sykehjem		500	500
29 Eiendom -Utskifting av kjøle- og fryseanlegg ved sentralkjøkkenet		670	670
30 Eiendom – Utbygging og ombygging EUS		1 200	1 200
31 TEKMIL- Dropsone Ydalir restmidler fra 2023 overføres til 2024		453	453
32 TEKMIL – Rådhusplassen netto		5 227	5 227
Nye investeringsprosjekter som er finansiert med drift/tilskudd			
33 Flerkulturell læringskafé - Lillemoen		1 781	1 781
Sum investeringer i varige driftsmidler	93 413	20 103	113 516

Tabell: Investeringsprosjekter i Elverum kommune – status per 1. tertial 2024.

Kommentar pr prosjekt i forhold til fremdrift og økonomiske rammer:

1. TEKMIL - Gate, veg og park

Ingen avvik

- 2. TEKMIL – Rehabilitering bruer**
Løpende prosjekt – kr 200 000,- i ubrukte budsjettmidler fra 2023 overføres til 2024.
- 3. TEKMIL - Gatelystyring**
Ingen avvik
- 4. TEKMIL - Styringsystem el-billadere**
Ingen avvik, egen sak for korresponderende justering av gebyrforskriften fremsettes kommunestyret før sommeren.
- 5. TEKMIL - Utbedring Gammelbrua**
Tilbud mottatt, investeringsrammen for lav. Prosjekt fremsettes med ny ramme i budsjettforslag 2025, prosjektet kommer ikke til utførelse i 2024.
- 6. TEKMIL - Tyngre kjøretøy**
Finansiert over avsetning på drift, kr 763 000,- påløpt.
- 7. TEKMIL – Eiendomsinngrep**
Ingen avvik
- 8. TEKMIL - Gatelystyring**
Flerårig prosjekt, kr 2 391 225, - i ubrukte budsjettmidler fra 2023 overføres til 2024.
- 9. TEKMIL - Gang- og sykkelveger**
Ingen avvik
- 10. TEKMIL - Avgiftsparkering investering**
Utsatt til 2025, jfr budsjettvedtak for 2024.
- 11. EIENDOM - Elverum kapell - Oppgradering og tilbygg**
Prosjektet er overlevert fra entreprenør med midlertidig brukstillatelse. Gjenstående arbeider utomhus skal slutføres innen utgangen av 2. tertial.
- 12. EIENDOM - ENØK tiltak**
Ikke aktuelt med oppstart før tidligst i 2025 hvor det er avsatt 12,5 millioner kroner.
- 13. EIENDOM - Bolig til vanskeligstilte Vestsivegen**
Bygging pågår iht. kontrakt og vedtatt budsjett.
- 14. EIENDOM - Ydalirtunet 12 leiligheter**
Bygging pågår iht. kontrakt og vedtatt budsjett.
- 15. EIENDOM – Vestad skole**
Ikke aktuelt med oppstart før tidligst i 2025 hvor det er avsatt 10 millioner kroner.
Mulighetsstudie pågår iht. vedtatt verbalforslag.
- 16. EIENDOM – Hanstad skole**
Tiltak under utredning. I første omgang er det behov for omlegging av utvendig tak på det eldste bygget. I neste omgang er det aktuelt med utbedring av ventilasjon i massiv tre bygget, hvor også innovativ solavskjerming i vindusglassene må suppleres med skjerming som ikke slipper solvarmen inn i bygget. Behovet i sin helhet vil bli omtalt i den politiske saken knyttet til mulighetsstudie Vestad skole hvor også Hanstad skole blir vurdert og omtalt med tanke på

nødvendig ombygging og rehabiliteringsbehov.

17. HMO - Barnevern fagsystem

System er valgt og implementeres høsten 2024.

18. HMO - Ny traktor – ved sentralen

Avtalen om ny traktor leveres i løpet av våren 2024.

19. KULTUR - Biler - jevn utskiftning

Ikke budsjettert med kjøp eller utskiftning av biler. Rullering av biler internt foregår fortløpende.

20. KULTUR - Meråpent bibliotek

Prosess med å utarbeide kravspesifikasjon til anbudsrunde er i gang. Forventet fullført i løpet av 2024.

21. HMO - Signalanlegg Sætre sykehjem

Planlagt anskaffelse i 2025.

22. HMO – Signalanlegg Jotuntoppen omsorgsbolig

Planlagt anskaffelse i 2025.

23. SERVICE IKT - Investering IKT

Prosjekter pågår. Ingen avvik forventet.

24. SERVICE IKT - Investering VFT

Prosjekter pågår. Ingen avvik forventet.

25. ØKONOMI - Skyløsning økonomisystem

Arbeidet med å kartlegge omfang av arbeidet er igangsatt, men sannsynlighet for en overgang til skyløsninger i løpet av 2024 er redusert. Eventuelle endring i bevilgningsbehov meldes inn i neste tertialrapport.

Investeringsprosjekter forsinket/utsatt fra 2023 – bevilges på nytt:

26. TEKMI - Vann og avløp

Løpende prosjekt, 5,42 millioner kroner i ubrukte midler fra 2023 må overføres til 2024

27. Eiendom – Vestad skole utvidelse mm. Kjøkken

Prosjektet ble ikke ferdig i 2023, og 1,5 millioner kroner i ubrukte budsjettmidler fra 2023 må overføres til 2024.

28. Eiendom - Etablering av nytt renholds rom Moen sykehjem

Prosjektet ble ikke ferdig i 2023, og 0,5 millioner kroner i ubrukte budsjettmidler fra 2023 må overføres til 2024.

29. Eiendom – Utbygging og ombygging EUS

Prosjektet ble ikke ferdig i 2023 da det gjenstår å kjøpe inn resterende inventar og utstyr til skolen. Det gjenstår også oppmerking og skilting av ny parkeringsplass samt montering av solavskjerming i klasserommene. 1,2 millioner kroner i ubrukte budsjettmidler fra 2023 må overføres til 2024.

30. TEKMI(EIENDOM) – Dropsone Ydalir

Arbeider gjenstår, kr 452 986.- i ubrukke budsjettmidler fra 2023 overføres 2024.

31. TEK MIL – Rådhusplassen

Bevilget prosjektramme netto kr 5 227 198,-

Nye investeringsprosjekter som er finansiert av driftsmidler/tilskudd

32. Flerkulturell læringskafe

FAU Lillemoen skole har mottatt tilsagn om tilskudd fra Bufdir til etablering av flerkulturell læringskafe i lokalene som tidligere var gymsal for skolen. Tilskuddet utbetales over tre år, 2023-2025, og sammen med egenfinansiering i regi av FAU utgjør samlet finansiering 1,68 millioner kroner. Som følge av at tiltaket innebærer en oppgradering av kommunens lokaler blir prosjektet regnskapsført som en investering. Etter hvert som FAU mottar tilskudd og opparbeider seg egenkapital gjennom blant annet salg fra kafeen skal midler overføres til kommunen årlig i henhold til egen avtale.

Regnskapet viser nå at kommunen har hatt kostnader på litt over 100.000 kroner mer enn avtalt finansieringsplan, og prosjektet vil derfor bli stoppet i påvente av økonomiske avklaringer med FAU. Det gjenstår blant annet innkjøp av inventar og utstyr til læringskafeen.

Bevilgningsoversikt - Investering (§ 5-5.1)	Opprinnelig budsjett	Forslag til regulering	Regulert budsjett
(beløp i 1000 kr)	2024		2024
Investeringsutgifter			
Investeringer i varige driftsmidler	93 412	20 103	113 515
Tilskudd til andres investeringer			
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4 973		4 973
Utlån av egne midler			
Avdrag på lån			
Sum investeringsutgifter	98 385	20 103	118 488
Investeringsinntekter			
Kompensasjon for merverdiavgift	-12 502	-2 937	-15 439
Tilskudd fra andre	-14 125	-598	-14 722
Salg av varige driftsmidler			
Salg av finansielle anleggsmidler			
Utdeling fra selskaper			
Mottatte avdrag på utlån av egne midler			
Bruk av lån	-66 785	-10 949	-77 734
Sum investeringsinntekter	-93 412	-14 484	-107 895
Videreutlån			
Videreutlån (Startlån)	55 000		55 000
Bruk av lån til videreutlån	-20 000		-20 000
Avdrag på lån til videreutlån	23 748		23 748
Mottatte avdrag på videreutlån	-43 000		-43 000
Netto utgifter videreutlån	15 748		15 748
Overføring fra drift og netto avsetninger			
Overføring fra drift		-5 619	-5 619
Avsetninger til bundet investeringsfond			
Bruk av bundet investeringsfond (Startlån)	-15 748		-15 748
Bruk av ubundet investeringsfond	-4 973		-4 973
Dekning av tidligere års udekket beløp			
Dekning av tidligere års udekket beløp			
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-20 721	-5 619	-26 340
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0

Tabell: Bevilgningsoversikt - Investering – status per 1. tertial 2024.

Kommunedirektøren tilrår kommunestyret å vedta forslag til budsjettreguleringer slik det kommer frem av de vurderte avvikene i tabellene over.

Tjenesteområdene – mål for tjenesteproduksjonen – avviksprognose ordinær drift

Innledning

På grunnlag av langsiktige strategiske mål i kommuneplan, i de strategiske planene innenfor samfunnsområdene, og i Handlings- og økonomiplan 2024 – 2027, er det satt mål for tjenesteproduksjonen for tjenesteområdene i Virksomhetsplanen for 2024 - [se Virksomhetsplanen her](#). Målene for tjenesteproduksjonen er vist som indikatorer på forhold som vurderes som vesentlige for tjenesteutøvelsen – jfr. målekortene. Indikatorene gjør det mulig å følge utvikling over tid og viser om kortsiktige og langsiktige mål nås. Dette er det viktigste grunnlaget for styring og ledelse av kommunens virksomhet.

Målekortene på tjenesteområdene er ikke gjengitt på nytt i tertialrapporten, det vises til Virksomhetsplan 2024 (se lenke over). I Virksomhetsplanen beskrives den kommunale virksomheten fordelt på tjenesteområder med tilhørende funksjonsgrupper og tjenester. For hvert tjenesteområde redegjøres det i Virksomhetsplanen på følgende punkter:

- Funksjoner og tjenester innenfor tjenesteområdet
- Målgrupper for tjenestene
- Utvikling i nøkkeltall
- Mål for tjenesteproduksjonen – målekort 2024
- Organisering av tjenesteproduksjonen
- Planlagt utviklingsarbeid 2024

I tertialrapporten rapporteres det fra hvert tjenesteområde. Rapporteringen er gjort så enkel som mulig for å unngå gjentakelser i beskrivelser. Rapporteringen skal imidlertid ivareta de vesentlige forholdene for styring av virksomheten med utgangspunkt i Virksomhetsplanen for 2024. Det betyr at eventuelle vurderte avvik som vil kunne ha betydning for årets resultat relatert til Virksomhetsplanen, og hvilke korrigerende tiltak som iverksettes, omtales på de enkelte tjenesteområder. Denne vurderingen per tjenesteområde er gjort på følgende punkter:

- Mål for tjenesteproduksjonen – målekortet for 2024.
- Planlagt utviklingsarbeid for 2024.

Sektorene og stabene som produserer tjenestene på hvert tjenesteområde har på dette grunnlag gitt sin samlede vurdering av om målene for tjenesteproduksjonen nås for 2024 og om utviklingsarbeidet gjennomføres som planlagt. Tertialrapportene fokuserer derved på virksomhetsåret i henhold til Virksomhetsplanen, og med den intensjon å være underlag for styring innenfor virksomhetsåret.

I det følgende gis omtalen fordelt på hvert av tjenesteområdene.

Politisk styring

For dette tjenesteområdet er det ikke etablert noen særskilte mål og utviklingsoppgaver. I Virksomhetsplanen er det gitt en beskrivelse av hvilke funksjoner som er relatert til dette tjenesteområdet.

Administrasjon

- **Mål for tjenesteproduksjonen – målekortet for 2024.**
Målet om å bruke minimum 170 kr/m² til vedlikeholds aktiviteter nås ikke som følge av for lite vedlikeholdsbudsjett, noe som innebærer at vedlikeholdsetterslepet øker. Utover dette identifiseres ingen avvik per 1. tertial, vurderingen er at målene for 2024 på tjenesteområdet nås.

- **Planlagt utviklingsarbeid for 2024.**

Ingen avvik meldes per 1. tertial – vurderingen er at planlagt utviklingsarbeid vil bli gjennomført.

Barnehage

- **Mål for tjenesteproduksjonen – målekortet for 2024.**

Innenfor målsetning. Barnehagene har grunnbemanning og pedagoger i henhold til barnehagelovens krav til bemanning. Målet tilsvarer gjeldende minimumskrav.

Nasjonalt mål: Andel pedagoger er ved inngangen av 1.tertial 46% av barnehagenes grunnbemanning. Det er et nasjonalt mål at andelen ansatte i barnehager som er pedagoger skal opp til 60% (Barnehage for en ny tid. Nasjonal barnehagestrategi mot 2030).

- **Planlagt utviklingsarbeid for 2024.**

Ingen avvik meldes per 1. tertial.

Skole

- **Mål for tjenesteproduksjonen – målekortet for 2024.**

Resultatene fra mål satt for 2024 vil ikke foreligge før 2. tertial. Det er ikke tegn til avvik fra tidligere års resultater, sett bort fra økende og høye tall for mobbing. Mål for læringsresultater målt ved nasjonale prøver er satt høyt sammenlignet med nasjonalt snitt og vil antageligvis ikke nås.

- **Planlagt utviklingsarbeid for 2024.**

Ingen avvik meldes per 1. tertial – vurderingen er at planlagt utviklingsarbeid vil bli gjennomført.

Barnevern

- **Mål for tjenesteproduksjonen – målekortet for 2024.**

Vurderingen per 1. tertial er at det er stor risiko for at det vil bli avvik på måloppnåelse på antall barn med frivillige hjelpetiltak som skal ha utarbeidet tiltaksplan som evalueres hver 3. måned og tilsyn med fosterfamilier 4 ganger per år på grunn av høyt sykefravær.

- **Planlagt utviklingsarbeid for 2024.**

Deler av utviklingsarbeidet går over flere år, men det er stor risiko for forsinkelser i arbeidet grunnet stort sykefravær. Det er utarbeidet flere rutiner og prosedyrer, men de er ikke fullt ut implementert på grunn av høyt sykefravær.

Helse - forebygging og behandling

- **Mål for tjenesteproduksjonen – målekortet for 2024.**

Det er ikke planlagt brukerundersøkelse i 2024 for forebyggende tjenester. Den blir gjennomført annet hvert år og neste er 2025.

- **Planlagt utviklingsarbeid for 2024.**

Deler av utviklingsarbeidet kan bli noe forsinket grunnet kapasitetsutfordringer ved Frisklivssentralen.

Utvikling av arbeidsrettede aktiviteter tilrettelagt for personer med nedsatt funksjonsevne blir begrenset av lokalene og begrenses av kapasiteten til ansatte. Ombygging av gamle helsestasjonen er utsatt.

Enhet for barn, unge og deres familier jobber med å utvikle tverrfaglige tjenester til målgruppen. Arbeidet er langsiktig og involverer flere andre sektorer og vil pågå utover 2024.

Pleie og omsorg

- **Mål for tjenesteproduksjonen – målekortet for 2024.**

Det er per 1. tertial forventet at målene for 2024 nås.

- **Planlagt utviklingsarbeid for 2024.**

Flere utviklingsarbeid pågår og går over flere år. Det gjelder også arbeid med kontinuerlig forbedring og varig forbedringskultur gjennom bruk av LEAN som metode. Arbeidet forventes å bli noe redusert på grunn av kapasitetsutfordringer.

Arbeid med å etablere samskapingsarenaer med brukerråd for tjenester til mennesker med rusrelaterte problemer er ikke påstartet, og det er usikkert om målet nås i 2024.

Sosial tjenestebistand

- **Mål for tjenesteproduksjonen – målekortet for 2024.**

NAV har hatt nedtrekk på veilederstilling i 2024, har høyt sykefravær og økt antall sosialhjelpsklienter. Dette medfører at vi ikke klarer å nå målindikatoren om helhetlige kartlegging av nye brukeres (og deres nærstående) sine behov. Det er behov for å øke bemanningen med to årsverk for å unngå lovbrudd i henhold til sosialtjenesteloven, for å gi brukerne forsvarlige tjenester og unngå langvarig behov for økonomisk sosialhjelp. Introduksjonsprogrammet er kortere for flere av deltagerne og det vil antageligvis påvirke andelen som går over i jobb ved avsluttet program negativt.

Målet om å bruke minimum 170 kr/m² til vedlikehold av boliger per år nås ikke som følge av for lite vedlikeholdsbudsjett, noe som innebærer at vedlikeholdsetterslepet øker.

Målet om å øke antall tilrettelagte arbeidsplasser, slik at kommunen er i stand til å møte framtidige behov vil ikke kunne bli realisert i eksisterende lokaler. Ombygging av nye lokaler er utsatt.

- **Planlagt utviklingsarbeid for 2024.**

Arbeid med å øke antall tilrettelagte arbeidsplasser, slik at kommunen er i stand til å møte framtidige behov blir ikke realisert, siden ombygging av nye lokaler er utsatt. Øvrig utviklingsarbeid går som planlagt.

Sosial – økonomisk bistand

- **Mål for tjenesteproduksjonen – målekortet for 2024.**

NAV: Høyt antall nye brukere/søkere og mange med sammensatte utfordringer krever mer ressurser til saksbehandling og veiledning i NAV.

Introduksjonsprogrammet er kortere for flere av deltagerne og det vil antageligvis påvirke andelen som går over i jobb ved avsluttet program negativt.

- **Planlagt utviklingsarbeid for 2024.**

Utviklingsarbeidet går som planlagt.

Kultur og religiøse formål

- **Mål for tjenesteproduksjonen – målekortet for 2024.**
Per 1. tertial er det ingen kjente avvik – vurderingen er at målene for 2024 vil nås.
- **Planlagt utviklingsarbeid for 2024.**
Ingen avvik meldes per 1. tertial – vurderingen er at planlagt utviklingsarbeid vil bli gjennomført.

Teknisk forvaltning

- **Mål for tjenesteproduksjonen – målekortet for 2024.**
Det er ingen kjente avvik av betydning pr 1. tertial.
- **Planlagt utviklingsarbeid for 2024.**
I store trekk i rute, men noe av utviklingsarbeidet vil skje senere enn beregnet på grunn av kapasitetsutfordringer.

Teknisk drift

- **Mål for tjenesteproduksjonen – målekortet for 2024.**
Det er ingen kjente avvik av betydning pr 1. tertial.
- **Planlagt utviklingsarbeid for 2024.**
I store trekk i rute, men noe av utviklingsarbeidet vil skje senere enn beregnet på grunn av kapasitetsutfordringer.

Næringsutvikling

- **Mål for tjenesteproduksjonen – målekortet for 2024.**
Ingen avvik meldes per 1. tertial – vurderingen er at målene for tjenesteområdet for 2024 vil nås.
- **Planlagt utviklingsarbeid for 2024.**
Ingen avvik meldes per 1. tertial – vurderingen er at planlagt utviklingsarbeid vil bli gjennomført.