

Sakspapir

Saksnr	Utvalg	Type	Dato
098/22	Kommunestyret	PS	15.12.2022

Sakshandsamar	Arkiv	ArkivsakID
Odd Harald Dommersnes	FE-212	22/1267

Førebels rekneskap for 2022 basert på rekneskap for november måned

Framlegg til vedtak:

Kommunestyret tek rapporten til vitande.

Kommunestyret - 098/22 - 15.12.2022

KS - behandling:

Økonomi- og personalsjef Odd Harald Dommersnes orienterte om saka, jamfør sakspapira.

Ordførar Per Lerøy (Ap) sa at kraftvarmeverket frå Mongstad no er lagt ned, og at det medfører at det ikkje er gassgjennomstrøyming i gassleidningen frå Kollsnes til Mongstad.

- Det har komme brev frå Equinor om at selskapet ikkje vil betala skatt for røyret. Kommunen viser til at eigedomsskatten gjeld uavhengig av om eit hus eller eit anlegg er bebudd eller i bruk. Er installasjonen der, så skal det betalast eigedomsskatt. Å fråvika dette prinsippet, kan i neste omgang gje rettssaker for andre skatteobjekt.
- Equinor og Gassco har vore i retten med Karmøy kommune for å sleppa eigedomsskatt på eit gassrøyr der. Der tapte Equinor både i Tingretten og Lagmannsretten, og fekk ikkje saka si fram for Høgsterett.
- Denne saka er teke opp med nettverk for petroleumskommunar.
- For Austrheim vil tap av skatteinntekt for denne gassrøyrleidningen utgjera 89.000 kroner, for andre mykje meir.
- Må berre følgja regelverket til punkt og prikke.

Handsaming i kommunestyret:

Kommunedirektøren sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

KS - vedtak:

Kommunestyret tek rapporten til vitande.

Saksopplysninger:

Bakgrunn.

Kommunedirektøren har ansvaret for å rapportere om den økonomiske situasjonen til politisk nivå. Ved utgangen av kvar tertial skal kommunedirektøren leggja fram rapport til kommunestyret, det vert rapportert til formannskapet på månadsnivå. Rapporteringa skal ha fokus på å avdekkje eventuelle avvik i høve vedteke årsbudsjett, tiltak for å oppnå balanse, prognose for året, utviklinga innanfor tenestoområda, oppnådde resultat/målsetjingar og status på eventuelle politiske vedtak. Dersom det er endringar i budsjettet, skal dette også leggjast fram til handsaming i tertialrapport. Året sin 3.tertialrapport vert lagt fram i desember og er ein foreinkla rapport som inneheld eventuelle budsjettjusteringar. Fullstendig rapport for året som inkluderer 3.tertial vert lagt fram saman med årsrapport. Tertialrapportane skal handsamast i kommunestyret.

Vurdering.

Som det går fram av tabellen så er årsprognosen at vi kjem ut med eit resultat på 0 kroner. I dette ligg det òg at vi har kostnadsført ei avsetning til disposisjonsfond på **7,8** millionar kroner. Når det gjeld denne avsetninga til disposisjonsfond så står kommunestyret fritt til å omdisponere det som er avsett til dette fondet i samband med godkjenninga av rekneskapen for 2022.

Inntekter	Rekneskap/12.12-2022	Budsjett/desember	Prognose 2022
Rammetilskott	-kr 93 021 577,00	-kr 98 703 000,00	-kr 96 521 577,00
Skatteinntekter	-kr 125 951 701,00	-kr 112 219 000,00	-kr 128 451 701,00
Eigedomskatt	-kr 12 995 491,00	-kr 13 200 000,00	-kr 12 995 491,00
Andre inntekter	-kr 86 417 963,00	-kr 86 260 720,00	-kr 101 701 211,00
Sum Inntekter	-kr 318 386 732,00	-kr 310 382 720,00	-kr 339 669 980,00
Kostnader			
Personalutgifter	219 171 460	200 313 280	213 077 544
Andre utgifter	113 430 411	110 069 440	126 594 864
Sum utgifter	332 601 871	310 382 720	339 672 408
Resultat til bruk	kr 14 215 139,00	kr -	kr -

Rammetilskott.

Av tabellen går det fram at rammetilskottet er **2,2 millionar** mindre enn budsjett. Rammetilskottet er samansett av rammetilskott, inntektsutjamning og skjønsmidlar og distriktstilskott. Det er i årsprognosen lagt inn eit anslag på **3 millionar** kroner i ekstra skjønsmidlar. Som flg. av høge skatteinntekter er det **trekt 5,1 millionar** kroner i inntektsjustering som har påverka rammetilskottet i 2022.

Skatteinntekter.

Skatteinntektene er betre enn budsjett, og vi ser at ein kjem ut med om lag **16,2 millionar** meir i skatt enn budsjett. I november månad har det vore fleire viktige hendinger som påverkar

skatteinngangen til kommunesektoren.

I brev frå skattedirektoratet skriv ein fylgjande om skatteinntekter: «Kommunesektoren si auke denne måneden skyldas ein stor vekst i både marginoppjøret og oppjøret for de korrigerde fordelingsstallene for inntektsåret 2021. Den samlede skatteinngangen i november var kr 177.253 mill. mot kr 149.082 mill. for same periode i fjor. Veksten skyldas det nevnte».

Vi ser ingen reduksjon i skatteinntektene i 2022 trass urolige økonomiske tider. Det er stor usikkerheit knytt til om denne utviklinga held fram i 2023. Sidan tertialregnskapet blir lagt fram før rekneskapsavslutning er skatteinntektene korrigert opp med 3 millionar for desember som er omlag på same nivå som desember 2021.

Eigedomsskatt.

Når det gjeld eigedomsskatten så ligg den på budsjett.

Andre inntekter

Storparten av inntektene i gruppa andre inntekter er brukarbetalingar, kommunale årsgebyr, statstilskott, refusjonar frå kommunar, refusjon frå staten, integreringstilskot flyktningar, refusjon ressurskrevjande og utbytte. I denne inntekstposten ligg også ekstraordinære tilskot frå havbruksfondet, dette tilskottet blei 4 millionar kroner større enn budsjettert for 2022. Vi har store positive avvik knytta til mva-refusjon, sjukeløn og fødselspengar som gjev eit stor avvik mellom budsjett og prognose.

Utgifter

Det er stor usikkerheit knytta til fylgjande kostnader som vi har i 2022 dette kan igjen påverka det som vi har avsett til disposisjonsfond, og som i neste omgang kan påverka økonomien i 2023.

- Auka kostnader til sosiale ytingar, i november har vi utbetalt nesten 300 000 kroner meir enn snittet av månadane for resten av 2022. Skulle dette halda fram i desember vil vi få ei ekstra kostnad på 0,6 millionar kroner i 2022. Dette kan også komme til å påverke økonomien negativt i 2023.
- Auka kostnader til straum, vi hadde ei positiv kostnadsutvikling i delar av november, men ser at slutten av november og desember gir ei kraftig auke utover det tidlegare varsla avvik. Kva den endelege kostnaden vert er fyrst kjent i januar månad.
- Kostnader ved barnevern har hatt ei auke i november, her er og langt lågare refusjon enn kva som vart lagt inn i budsjettet.
- Refusjonar knytta til ressurskrevjande, det syner seg at refusjonsinntektene blir om lag 3 millionar lågare enn kva som låg inn i budsjettet. Samstundes så påverkarer dette

kostnadene i positiv lei.

- Auka kostnader til KLP grunna mindre avkastning frå pensjonsfondet, vi har endå ikkje motteke endeleg avrekning som syner premieavviket for i år.

Personalutgifter:

Personalutgiftene utgjer storparten av utgiftene i kommunen. Vi har i 2022 hatt betre kontroll på kostnadene enn kva vi hadde i 2021 knytt til personalområdet som utgjer storparten av våre totale kostnader. Ein faktor som påverkar kostnadene negativt for 2022 er langt større bruk av overtid, høgt sjukefråvær, fleire tilsette enn budsjett og kostnader i samband med covid 19.

Andre utgifter:

Viktige postar i denne gruppa er overføringar, renter, avdrag lån, tenestekjøp og vedlikehald. Ein må frametter redusere kostnadane på dette området. Det største budsjettavvika er knytta til mellom anna innleige av konsulentar, straum, forbruksmateriell, vedlikehald, oppussing av ulike bustader, lokalar i Mastrevik torg, inventar til legekantoret, medisinsk forbruksmateriell knytta til Covid 19.

I tillegg så har vi hatt ein større rentekostnader enn budsjett, i prognosen ser det ut som vi får ein auka kostnad på renter med 2 millionar kroner Det er vidare kostnadsført ei avsetning til disposisjonsfond på **7,8 millionar kroner**. Kva den endeleg avsetninga vert vil fyrst vera klar når heile rekneskapen er gjort opp i februar 2023.

Ekstrakostnader knytta til Covid 19 i 2022

Våre samla ekstrakostnader er pr. 30.11.2022 er på 3,2 millionar kroner og vi har ein prognose på 3,4 millionar kroner for 2022. Vi er blitt gjort kjent med at vi vil motta 2,6 millionar kroner i ekstra skjønnsmidlar så tyder det ikkje har full kostnadsdekning.

Det er og venta at det kjem ekstra skjønnsmidlar knytta til Covid 19 i slutten av 2022, og vi får da sjå om vi kjem til å få meir enn det vi alt er blitt førespegla av ekstra midlar.

Investering. Rekneskap pr. 30.11.2022

Prosjekt	Prosjektnamn				Budsjett inkl.	Regnskap
K90004	TRAFIKKSIKRING ETTER PLAN (TJ.3320)				0	85 400
K90028	VVA (TJ.3450)				15 000 000	8 961 674
K90038	KLOAKKUMPESTASJON (TJ.3530)				4 100 000	2 481 797
K90044	OMSORGSTEKNOLOGI 2019				1 532 000	1 755 512
K90049	FAGFORNYING 1 - 4 TRINN (tj.2020)				400 000	362 882
K90051	STEINALDERPlass				300 000	0
K90052	DIGITALISERING AUSTRHEIM KOMMUNE				600 000	644 189
K90056	OMSORGSBOLIG RUS/PSYKRIATRI				1 830 000	263 889
K90061	SKULEBYGG 2021-2024 (Årås/Kaland/K.barnehage)				25 000 000	2 478 228
K90062	KJØP AV TRAKTOR				650 000	532 735
K90063	VEGLYS HOPLANDSSJØEN 2022				700 000	0
K90064	GANG/SYKKELVEG SENIORSENTER TIL NORDLIHEIMEN 202				500 000	2 000
K90068	PÅKOSTING BRUER, NJØTA OG KROSSØY				700 000	0
K90069	ENØK-TILTAK				700 000	0
K97000	INV.TILSKOT AUSTRHEIM KYRKJE (3900)				200 000	200 000
K97500	EIGENKAPITALINNSKOT KLP				800 000	727 114
K97600	SAL AV FASTE EIGENDOMMER				-26 300 000	-4 219
K97601	SAL AV DRIFTSMIDLAR				0	312 500
K98799	SPELEMIDLAR UT BETALING AV TIDLIGARE ÅRS UTGIFTER				0	-1 200 000
K98800	BRUK AV LÅN INVESTERING				-20 865 600	-9 403 940
K98801	MOMSKOMPENSASJON				-5 846 400	-1 105 594
K98990	MEIRFORBRUK - UDEKKA BELØP FREMFØRT TIL INNDEKKIN				0	9 403 940

Vi vil i 2022 ha ei rad postar på investeringsbudsjettet som ikkje vil bli brukt, dette gjeld:

- Steinalderplass
- Veglys Hoplandssjøen
- Oppgradering av bruer, Njøta og Krossøy
- Enøk-tiltak

Som det går så vil ein ikkje nytta heile budsjettramma for flg. større prosjekt i 2022:

- VVA-utbygginga
- Skulebygg
- Omsorgsbustader Rus/Psykiatri

Det er ulike grunnar til at ein ikkje kjem i mål med dei prosjekta som ligg inne i investeringsbudsjettet for 2022.

Ein bør kanskje i større grad ha fokus på at ein slutføre vedtekne prosjekt før ein løyver midlar til nye. Målet for 2023 bør vera ein i større grad enn kva ein har gjort i 2022 får gjennomført dei vedtekne investeringsprosjekta. Når det gjeld sal av fast eigedom til AKE så er det gjennomført og kommunen har fått midlane på konto, desse midlane blir nå nytta til ekstra nedbetaling av lån, finansiering av skuleutbygginga og styrking av eigenkapitalen i AKE.

Sjukefråvær

Det totale sjukefråværet som inneheld sjukemeldt fråvær og egen meldt var for året sine 11 første månader på 10,3 % det at dette er så høgt kan i stor grad tilskrivas Covid i årets 3 fyrste mnd. Ser ein

på fråværet siste halvår så ligg det på 7,3 % som fortel at vi har ein positiv trend. Vi såg at nærversprosjektet gav gode resultat i barnehagane og vi opplever no gode resultat innan helse og omsorg når det gjeld nedgang i fråværet.

På same vis som tidlegare så ligg utfordringa når det gjeld fråvær på langstidsforvær, ein kjem heller utanom at ein del av fråværet kan skuldast stort arbeidspress over lang tid i samband med Covid-19.

Framlegg på nye budsjettjusteringar i budsjett for 2022.

Kommunedirektøren finn ikkje grunnlag til å gjennomføre fleire budsjettjusteringar på drift utover dei som allereie er gjort. Hittil i 2022 er det gjennomført justeringar på samla over 2,7 millionar kroner som har vore finansiert gjennom auka skatteanslag. Det er knytta usikkerheit til endeleg resultat så kommunedirektøren gjer framlegg at evt., nye budsjettjusteringar på drift vert gjennomført i samband med framlegginga av endeleg rekneskap for 2022.

På investering har vi i 2022 gjennomført ei rad med budsjettjusteringar som syner seg ikkje vert sett i verk no i 2022. Slik at kommunedirektøren sitt fokus er å få gjennomført dei alt vedtekne investeringane før ein evt. løyver midlar til nye prosjekt.

Konklusjon

Kommunedirektøren er uro over kostnadsauken ein har hatt når det gjeld sjukefråvær/overtidsbruk/sjukevikarbruk/konsulentbruk for alle einingar og særleg den kostnadsauken som ein har innan helse og omsorg og hjå kommunedirektøren. Ein vil i 2023 måtte ha stort fokus på å få kontroll på denne auka, då kostnadsauke har vore urovekkande høg no i 2022. Ein må og sjå nærmare kor dei ulike kostnadane vert ført då alle felleskostnader i dag vert ført på ansvar 1000 kommunedirektør.

Ein ser òg at framdrift i alle investeringane våre manglar, fokus frametter blir at budsjett-løyvingar knytta til investering vert gjennomført. Fokus for kommunedirektøren i 2023 blir å levere prosjektgjennomføring i samsvar med budsjettvedtaka på investeringsområdet.

Den førebelse prognosen er basert på den kunnskapen vi har pr. 12.12.2022 er at vi kjem ut med eit rekneskapsresultat på 0 mill. I dette ligg det og at vi har sett av 7,8 millionar kroner til disposisjonsfond før rekneskap endeleg er avslutta. Ut frå erfaring så vil det alltid kome større og mindre avvik, men kommunedirektøren meiner at det er den beste prognosen ein kan gje pr. dato.