

Sakspapir

Sakshandsamar	Arkiv	ArkivsakID
Svein Viktor Ellingbø	FE-210	19/388

Saknr	Utval	Type	Dato
047/2019	Formannskapet	PS	17.06.2019
032/2019	Kommunestyret	PS	24.06.2019

Økonomisk rapportering - 1.tertial 2019

Vedlegg:

Journalposttittel

Budsjettskjema 1A og 1B

Dato

14.06.2019

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Driftsbudsjett 2019 endrast i samsvar med vedlagte budsjettskjema 1A og 1B.

Saksopplysningar:

Bakgrunn

Rådmannen skal ut frå budsjettforskrifta gjennom budsjettåret leggja fram rapportar for kommunestyret som syner utviklinga i inntekter og utgifter. Frå økonomireglementet for Masfjorden kommune går det fram at det skal rapporterast minimum to gongar i budsjettåret, etter 1. og 2. tertial. I tillegg til dette skal rådmannen utan ugrunna opphald gje formannskapet viktig informasjon som kan ha innverknad på kommuneøkonomien på kort og lengre sikt.

På bakgrunn av rekneskapstal og reviderte prognosar per april, er det gjort ei vurdering av korleis ein kjem i hamn i høve til 2019 budsjettet ved årsslutt. Det heftar generelt noko usikkerhet rundt prognosane og ein ser framleis ein forbedringspotensiale i organiseringa av rekneskapsstrukturen etter sist omlegging til felles IKT/økonomisystem. Leiar for økonomifunksjonen blir i full stilling frå juli og en planlegg med ein meir detaljert vurdering ved neste rapportering, andre tertial 2019.

Det blir samla sett forventta driftsmesseg balanse ved utgangen av budsjettåret. Einskilde avdelingar har meldt avvik, og administrasjonen jobbar med å identifisera og setje i verk tiltak som kan oppretthalde balansen. Det forventast at dette arbeidet gjev resultat utover sommaren/hausten. Administrasjonen kjem tilbake med ein ny vurdering ved neste tertialrapportering for å skape eit betre samsvar mellom budsjett og forventta resultat i einingane. Det tilrådest difor at netto meirinntekt på 0,7 mill. blir avsett til disposisjonsfond i påvente av ny vurdering i andre tertial.

Det følgjer vedlagt til saka budsjettskjema for drift (1A og 1B). Det er ingen endringar i

investeringsbudsjettet sidan K sak 011/2019, og budsjettskjema 2A og 2B knytt til investeringar følgjer difor ikkje vedlagt denne saka. Status for dei ulike avdelingane er nærare kommentert under.

FRIE DISPONIBLE INNTEKTER

Posten omfattar skatt på inntekt og formue, naturressursskatt, eigedomsskatt, statlige rammeoverføringar, konsesjonsavgift, utbetnings- og kompensasjonstilskot frå Husbanken, integreringstilskot knytt til flyktningar, midlar utbetalt frå Havbruksfondet og andre tilskot.

Frie disponible inntekter blir i denne saka tilrådd justert opp med 1,6 mill. til saman.

Skatt og rammetilskot

Skatteinngang eksklusiv naturressursskatt og rammetilskot ble opphavleg budsjettert med ein samla sum på 120,8 mill. Postane ble i K sak 011/2019 justert ned med til saman 0,9 mill. til 119,9 mill. Naturressursskatt er budsjettert med 11,0 mill. under posten *Andre direkte eller indirekte skatter*.

Prognose for 1.tertial nyttar KS sin prognosemodell frå 04.06.2019 som er oppdatert med tal frå Kommuneproposisjonen og revidert nasjonalbudsjett. Prognosemodellen viser sum skatt og rammetilskot i 2019 på 131,2 mill., fordelt på 77,6 mill. i rammetilskot, negativ skatteutjamning på 2,7 mill. og skatteinngang på 56,3 mill. Skatteinngangen i prognosemodellen er inklusiv naturressursskatt.

For å tilpasse budsjett 2019 til KS sin prognosemodell blir skatt på inntekt og formue og rammetilskot justert opp med til saman 0,3 mill.

Eigedomsskatt

For eigedomsskatteåret 2019 skrivar kommunen ut eigedomsskatt «berre på kraftverk, vindkraftverk, kraftnettet og anlegg omfatta av særskattereglane for petroleum», jf. eigedomsskattelova (esktl.) §3 første ledd bokstav c. Utskrivingsalternativet omfattar og flyttande oppdrettsanlegg i sjø. I samsvar med overgangsregelen til esktl. §§ 3 og 4 første ledd, skrivast det ut eigedomsskatt på eit «særskilt fastsett grunnlag», berekna til 15,9 mill.

Eigedomsskatt ble opphavleg budsjettert med 19,0 mill. og i K sak 011/2019 ble posten justert opp med 0,9 mill. til 19,9 mill. Eigedomsskatt ble skriven ut innan loven sin frist og eigedomsskattelista viser ein samla inntekt på 20,5 ,mill. For å tilpasse budsjett 2019 til utskriven eigedomsskatt, blir posten justert opp med 0,6 mill.

Andre direkte eller indirekte skatter

Posten omfattar naturressursskatt (11,0 mill.) og konsesjonsavgift (2,5 mill.). Ingen endringar.

Andre generelle statstilskot

Posten omfattar blant anna tilskot knytt til lærartettleik og vidareutdanning, Husbanken sin kompensasjonsordningar, integreringsmidlar, utbetalingar frå Havbruksfondet og andre prosjekttilskot. For å tilpasse budsjett 2019 til forventa innbetalingar blir posten justert opp med 0,7 mill.

NETTO FINANSINNEKTER/-UTGIFTER

Posten omfattar renteinntekter og –utgifter, utbytteinntekter og avdrag på kommunale lån utanom vidareformidlingslån (startlån). For å tilpasse budsjett 2019 til forventa resultat blir det behov å styrka netto finansområdet med 0,9 mill. Budsjettjusteringa fordeler seg som følgje:

- Renteinntekter og utbytte meirinntekt på 0,2 mill.
- Renteutgifter meirutgift på 0,1 mill.
- Avdrag på lån meirutgift på 1,0 mil.

NETTO AVSETNINGAR

Posten omfattar avsetning til både bundne og ubundne fond og bruk av tidlegare avsetningar. Disponering av rekneskapsresultatet 2018 (K sak 019/2019) er innarbeidd i vedlagte budsjettskjema 1A.

Meirinntekt før disponering til drift på 0,7 mill. er tilrådd avsett til disposisjonsfond i påvente av eit betre avgjerdsgrunnlag ved neste tertialrapportering.

FOLKEVALGTE ORGAN

Rammeområdet omfattar tenestene politisk styring og kontroll og revisjon.

Samla sett viser rekneskapstal per april 2019 balanse trass ein overforbruk knytt til godtgjørsle folkevalde. Mindreforbruket knytt til kontroll og revisjon skyldast forskjelleg periodisering i rekneskapet og budsjettet. Rammeområdet styrar mot balanse ved utgangen av budsjettåret.

ADMINISTRASJON

Rammeområdet omfattar tenester knytt til felles administrasjonstenester.

Rekneskapstal per april 2019 viser mindreforbruk knytt til lønn og meirforbruk knytt til drift i høve opphavleg budsjett. Lønn er i tabellen over nettet med inntektsførte sjuke- og fødselspengerefusjonar. Budsjettpostane avskrivningar og fordelte utgifter er postar som kjem seinare i rekneskapen, i samband med rekneskapsavslutninga. Budsjettavviket for desse er knytt til periodiseringar. Fordelte utgifter omfattar tenesteavtale med Masfjorden kyrkjelege fellesråd og IKT samarbeid. Posten refusjonar omfattar tenester som Masfjorden kommune fakturerer andre kommunar for og desse kjem i rekneskapen på eit seinare tidspunkt. Rammeområdet styrar mot balanse ved utgangen av budsjettåret.

BARNEHAGE

Rammeområdet omfattar tenestene førskule, styrka tilbod til førskulebarn og førskulelokalar og

skyss. Rammeområdet styrar mot balanse ved utgangen av budsjettåret.

Samla sett viser rekneskapstal per april 2019 balanse trass ein overforbruk knytt til lønn. Noko av meirutgiftene knytt til lønn er finansiert med høgare brukarbetalingar og refusjonar. Budsjettpostane avskrivningar og fordelte utgifter er postar som kjem seinare i rekneskapen, i samband med rekneskapsavslutninga. Budsjettavviket for desse er knytt til periodiseringar. Fordelte utgifter omfattar reinhald. Rammeområdet styrar mot balanse ved utgangen av budsjettåret.

SKULE

Rammeområdet omfattar tenestene grunnskule, vaksenopplæring, skulefritidstilbod, skulelokalar, skuleskyss. Det er ikkje lenger elevar som har VGS skuletilbodet ved Nordbygda skule, og aktiviteten omfattar berre noko små laupande utgifter.

Samla sett viser rekneskapstal per april 2019 balanse trass ein overforbruk knytt til lønn og etterslep knytt til refusjonar. Rammeområdet styrar mot balanse ved utgangen av budsjettåret.

Sandnes skule melder om forventa meirforbruk knytt til lønnspostane som følgje av etterslep frå tidlegare år. Tiltak i form av betre organisering av opplæringa for å minimere vikarbehovet er satt i verk. Det heftar også nokon usikkerhet knytt til refusjonspostane i årsbudsjettet for grunnskule. Desse refusjonane er meint å finansiere lønnsutgifter utover ordinær bemanning, og ein bortfall av inntektskjelda vil normalt resultere i ein tilpassing av bemanninga for å oppretthalde balansen. Avdelinga gjennomfører ein kvalitetssikring av refusjonspostane og kjem tilbake med ny vurdering i andre tertial.

Vaksenopplæringa har hovudaktiviteten sin knytt til opplæring i norsk i introduksjonsprogrammet for flykningar, og hentar inntekter frå staten (grunntilskot til norskopplæring) og Modalen kommune. Desse inntekta kjem seinare i rekneskapen og det er planlagt med ein tilpassing av bemanninga frå august i avdelinga.

Skulefritidstilbod viser eit samla sett meirforbruk etter første tertial. Tenesteområdet skal vere tilnærma fullfinansiert med brukarbetalingar og det forventast balanse ved utgangen av budsjettåret.

Skulelokalar viser balanse knytt til drift trass høgare straumutgifter hittil i år i høve budsjett. Budsjettpostane avskrivningar og fordelte utgifter er postar som kjem seinare i rekneskapen, i samband med rekneskapsavslutninga. Budsjettavviket for desse er knytt til periodiseringar. Fordelte utgifter omfattar reinhald.

Skuleskyss viser noko mindreforbruk i høve budsjett som delvis skyldast etterslep i faktureringen. Det forventast balanse ved utgangen av budsjettåret.

HELSE

Rammeområdet omfattar tenestene helsestasjon- og skulehelsetenesta, anna førebyggjande

helsearbeid, legetenesta og ØH tilbod.

Samla sett viser rekneskapstal per april 2019 overforbruk som skyldast meirforbruk knytt til lønn og etterslep knytt til refusjonar frå andre kommunar som kjem i rekneskapen på slutten av året. Rammeområdet styrar mot balanse ved utgangen av budsjettåret.

Anna førebyggjande helsearbeid omfattar miljørette helsevern (tenestekjøp frå Lindås kommune). Mindreforbruket skyldast etterslepp i faktureringa.

Meirforbruket for legetenesta er knytt til nye og strengare krav til rettleiing og opplæring av leger under utdanning i tillegg til at fastlegen har fått fleire arbeidsoppgåver (som ikkje skapar inntekter). Brukarbetalingar og refusjonar frå kommunar og stat kjem inn på etterskot.

Øyeblikkelig hjelp døgnopphald omfattar legevaktsentral og ØH senger (tenestekjøp frå Lindås kommune). Mindreforbruk skyldast etterslepp i faktureringa.

SOSIAL OG BARNEVERN

Rammeområdet omfattar tenestene sosialt førebyggjande arbeid, barneverntenesta, barneverntiltak og sosialhjelp. Opphavleg budsjett for rammeområdet er utan innarbeidd konsekvens av samarbeidsavtalen om NAV tenester der Masfjorden kommune er vertskommune. Masfjorden kommune avventar budsjett frå de einiskilde kommunar i samarbeidet. Administrasjonen kjem tilbake i neste tertialrapportering med ein justering for aktuelle budsjettpostar for å tilpasse rammeområdet til forventat resultat frå avtalen.

Samla sett viser rekneskapstal per april 2019 overforbruk som knytt seg til både lønn og drift (inkl sosialhjelp). Meirforbruket skyldast etterslep knytt til refusjonar frå andre kommunar som er i samarbeidsavtalen om NAV tenester. Detaljbudsjettet for rammeområdet blir justert etter at budsjett frå dei einiskild kommune i samarbeidet er motteken. Rammeområdet elles styrar mot balanse ved utgangen av budsjettåret.

Barneverntenesta viser eit mindreforbruk etter 4 månader som skyldast etterslep i faktureringa for tenestane frå Gulen kommune. Same gjeld barnevernstiltak.

PLEIE OG OMSORG

Rammeområdet omfattar helse og omsorgstenester i institusjon, heimetenesta, institusjonslokalar og kommunale omsorgsbustader.

Samla sett viser rekneskapstal per april 2019 balanse. Avdelinga har meldt behov for kjøp av ekstern plass for ein brukar som kommunen ikkje har krav på refusjon av lønnsutgiftene. Avdelinga jobbar med å innhente tilbod frå fleire aktørar. Budsjettpostane avskrivningar og fordelte utgifter er postar som kjem seinare i rekneskapen, i samband med rekneskapsavslutninga. Budsjettavviket for desse er knytt til periodiseringar. Fordelte utgifter omfattar reinhald. Rammeområdet styrar mot balanse ved

utgangen av budsjettåret trass utfordring rundt ressurskrevjande brukar og lågare pasientbelegg på sjukeheimen i heile 2019. Avdelinga jobbar med å justere personalet etter pasientbelegg og administrasjonen kjem tilbake med ny vurdering i andre tertial.

KULTUR

Rammeområdet omfattar aktivitetstilbod til barn og unge, bibliotek, museum, idrett og idrettsbygg, musikk- og kulturskule og andre kulturaktiviteter.

Samla sett viser rekneskapstal per april 2019 balanse. Meirforbruket i Bibliotek skyldast oppgradering av modellbiblioteket på om lag 0,3 mill. Disse utgiftene er ført i driftsrekneskapen, men er av investeringsmessig karakter og blir følgeleg ompostert. Rammeområdet styrar elles mot balanse ved utgangen av budsjettåret.

KYRKJA

Rammeområdet omfattar tilskot til Masfjorden kyrkelege fellesråd. Rekneskapen til kyrkjeleg fellesråd for 2018 er under avslutting og arbeidet har avdekt periodiseringsavvik frå tidlegare år som revisjonen ynskjer retta. Rettinga vil innebere at fellesrådet må avsette fondsmidlar som har vore brukt opp i drifta i allereie avslutta år. Dette vil rekneskapsteknisk bety eit stort underskot i 2018 rekneskapen som kyrkjeleg fellesråd ikkje har disponible fondsmidlar til å dekkje.

Samla sett viser rekneskapstal per april 2019 balanse. Rammeområdet styrar elles mot balanse ved utgangen av budsjettåret.

TEKNISK

Rammeområdet omfattar fleire tenester og har ansvar for forvaltning, drift og vedlikehald av kommunale eigedom, utleige av bustadar, planarbeid, tekniske tenester innan veg, vatn og avløp, plan- og byggesakshandsaming, kart og oppmåling, landbruks- og naturforvaltning og brannberedskap.

Samla sett viser rekneskapstal per april 2019 eit stort overforbruk som i all hovudsak skyldast budsjettpostar som avskrivningar og fordelte utgifter, samt etterslep i faktureringa av tenester som Masfjorden kommune leverer til andre kommunar. Alle desse kjem seinare i rekneskapen og budsjettavviket er knytt til forskjelleg periodisering i rekneskapen og budsjettet. Rammeområdet

styrar elles mot balanse ved utgangen av budsjettåret.

ANDRE TENESTEOMRÅDER

Rammeområdet omfattar administrasjonslokalar, periodisering av pensjonsutgifter og diverse felles og sentrale postar.

Samla sett viser rekneskapstal per april 2019 eit stort meirinntekt som i all hovudsak skyldast forskjellig periodisering i rekneskapen og budsjettet. Det forventast balanse ved utgangen av budsjettåret.

INVESTEINGAR

Ingen endringar i planlagt framdrift for vedtekne investeringar.

Vurdering

Etter kommuneloven sin § 47 Årsbudsjettets bindande verknad, skal endring i inntekter og utgifter som årsbudsjettet byggjer på meldast til kommunestyret, som skal gjera naudsynte endringar i budsjettet. Det same gjeld når det på annan måte vert gjort kjent tilhøve som kan tyda på vesentlige endringar i inntektene eller utgiftene i høve til vedteken budsjett.

Det heftar generelt noko usikkerhet rundt prognosar, og samsvar med budsjettforskriftene rår rådmann til at budsjett 2019 endrast i samsvar med vedlagte budsjettskjema. Meirinntekt før disponering til drift tilråddast avsett til disposisjonsfond i påvente av eit betre avgjerdsgrunnlag til neste tertialrapportering.

Formannskapet - 047/2019

FS - behandling:

Personal- og økonomileiar Svein Viktor Ellingbø møtte til denne saka og gjekk gjennom saksdokumentet.

Saka vart drøfta.

Framlegg til vedtak vart samrøystes tilrådd til kommunestyret.

FS - vedtak:

Driftsbudsjett 2019 endrast i samsvar med vedlagte budsjettskjema 1A og 1B.

Kommunestyret - 032/2019

KS - behandling:

Personal- og økonomileiar Svein Viktor Ellingbø møtte til denne saka.

Saka vart drøfta.

Framlegg til vedtak frå formannskapet vart samrøystes vedteke.

KS - vedtak:

Driftsbudsjett 2019 endrast i samsvar med vedlagte budsjettskjema 1A og 1B.