

Sakspapir

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

Saknr	Utval	Type	Dato
078/2019	Formannskapet	PS	21.10.2019
	Kommunestyret	PS	

Økonomisk rapportering - 2.tertial 2019

Vedlegg:

Journalposttittel

Budsjettskjema 1A og 1B

Budsjettskjema 2A

Budsjettskjema 2B

Dato

14.10.2019

14.10.2019

14.10.2019

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

2.tertialrapport 2019m vert teken til vitring

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

Investeringsbudsjett 2019 vert endra i samsvar med vedlagte budsjettskjema 2A og 2B.

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 august, er det gjort ei vurdering av korleis ein kjem i hamn i høve til 2019 budsjettet ved årsslutt. Det blir samla sett forventa driftsmesseg balanse, og for å skape eit betre samsvar mellom budsjett og forventa resultat i rammeområdene, er det behov for nokre budsjettjusteringar.

Det følgjer vedlagt til saka budsjettskjema for drift (1A og 1B) og investering (2A og 2B) som viser endringane i budsjett 2019. Status for dei ulike rammeområda er nærare kommentert under.

FRIE DISPONIBLE INNTEKTER

Posten omfattar skatt på inntekt og formue, naturressursskatt, eigedomsskatt, statlige rammeoverføringer, konsesjonsavgift, utbetnings- og kompensasjonstilskot frå Husbanken, integreringstilskot knytt til flyktningar, og ekstra skjønnsmidlar frå fylkesmannen.

Frie disponible inntekter blir i denne saka justert ned med kr 86.000 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*.

I sak 032/2019 (1.tertial rapport) ble prognosen justert opp med til saman 0,3 mill. for å tilpasse budsjettet til KS sin prognosemodell oppdatert med tal frå Kommuneproposisjonen og revidert nasjonalbudsjett 2019.

I framlegget til statsbudsjett 2020 er dei pårekna skatteinntektene i 2019 justert opp med 4,2 mrd. for heile kommunesektoren. Bakgrunnen for den forventa høgare skatteveksten for kommunane i inneverande år er større vekst i sysselsetjinga og eit høgt utbyttensnivå for personlege skattyterar. Siste prognose for skatt og rammetilskot i 2019 for Masfjorden kommune er på 121,4 mill., eksklusiv naturressursskatt. For å tilpasse budsjett 2019 til revidert økonomisk opplegg for 2019 blir skatt og rammetilskot justert opp med til saman 1,26 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. Posten ble seinare i sak 032/2019 justert opp med nye 0,6 mill. for å tilpasse budsjett 2019 til utskriven eigedomsskatt.

Alle terminar er no fakturert og eigedomsskatt forventast å vere i balanse ved årslutt.

Andre direkte eller indirekte skatter

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

Andre generelle statstilskot

Posten ble opphavleg budsjettert med 6,4 mill., og i sak 032/2019 justert opp med 0,7 mill. Delar av tilskotsmidlane er prosjektmidlar som rekneskapsteknisk blir ført under tenesteområdene direkte (budsjettskjema 1B). For å justere for dette, blir det behov å justere ned posten med 1,35 mill., til 5,75 mill.

Posten vil etter denne budsjettjusteringa omfatte kompensasjonsmidlar frå Husbanken (0,85 mill.), integreringstilskot (4,1 mill.) og ekstra skjønnsmidlar frå fylkesmannen (0,8 mill.).

NETTO FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER

Posten omfattar renteinntekter og –utgifter, utbytteinntekter og avdrag på kommunale lån utanom vidareformidlingslån (startlån). I sak 032/2019 ble posten styrka med 0,9 mill. for å tilpasse budsjett 2019 til forventa resultat. Finansområdet forventast i balanse ved årsslutt.

NETTO AVSETNINGAR

Posten omfattar avsetting til både bundne og ubundne fond og bruk av tidlegare avsettingar. Sak 019/2019 disponerte rekneskapsresultat 2018, og i sak 032/2019 ble 0,7 mill. avsett til disposisjonsfond.

Vedteken budsjett 2019 legger til grunn finansiering av felles pensjonskostnader (2,4 mill.), utgifter til valavvikling (0,2 mill.) og andre fellesutgifter (0,1 mil.) ved bruk av disposisjonsfond. Siste prognose frå pensjonsleverandrane tilseier lågare pensjonsutgift enn budsjettert, og ein tilpassing av samla pensjonskostnad i budsjettet til prognosane tilseier ingen behov for bruk av avsetjingar. Dei andre utgifta, budsjettert finansiert ved bruk av avsetjingar, forventast også dekkja inn innanfor gjeldande driftsrammer. Netto avsetjingar tilrådest difor redusert med 2,7 mill.

Avsetjing til disposisjonsfond tilrådest i tillegg auka med 0,96 mill. som følgje av dei andre moment i budsjettjusteringssaka. Samla sett gir dette ein auke i netto avsetjingane i budsjett 2019 med 3,7 mill.

Opphavleg budsjett 2019 viser eit netto driftsunderskot. Ved å auke avsetjingane vil justert budsjett 2019 vise eit netto driftsoverskot på 0,7 %. Netto driftsresultat viser kva kommunen sit igjen med av driftsinntekter når alle løpande driftsutgifter, inklusiv renter og avdrag, er betalt. Basert på berekningar utført av Teknisk berekningsutval for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU) bør ein kommuneøkonomi i balanse ha eit netto driftsoverskot på minimum 1,75 % av driftsinntektene over tid. Eit slikt driftsnivå vil gje rom for avsetjingar til framtidig bruk, og til å finansiera deler av framtidige investeringar, slik at behovet for låneopptak vert redusert.

FOLKEVALGTE ORGAN

Rammeområdet omfattar tenestene politisk styring og kontroll og revisjon. Rammeområdet er i denne saka tilrådd styrka med 0,15 mill. for å tilpasse budsjetterte pensjonsutgifter til forventa resultat ved årsslutt.

ADMINISTRASJON

Rammeområdet omfattar administrativ leiding og støtte- og fellesfunksjonar. 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.

SKULE

Rammeområdet omfattar tenestene grunnskule, vaksenopplæring, skulefritidstilbod, skulelokalar, skuleskyss, PPT og MOT.

Funksjon grunnskule styrar mot balanse ved utgangen av budsjettåret samla sett. Ressurssituasjonen i skulane er noko utfordrande i høve til tildelte budsjetttrammar, men gir samstundes eit handlingsrom ved fråvær i skulane. Nordbygda og Matre skule styrar mot mindreforbruk som vil jamne ut eit forventta meirforbruk ved Sandnes skule ved årsslutt.

Det er i opphavleg budsjett 2019 satt av 1,4 mill. til funksjon skuleskyss. Utviklinga hittil i år tilseier noko lågare utgifter knytt til dette, og administrasjonen tilrår ein reduksjon på 0,4 mill. for denne posten.

Dei andre funksjonane under rammeområdet Skule styrar mot balanse ved årsslutt.

HELSE

Rammeområdet omfattar tenestene helsestasjon- og skulehelsetenesta, anna førebyggjande helsearbeid, legetenesta og ØH tilbod. Rammeområdet styrar mot balanse ved utgangen av budsjettåret trass noko usikkerhet knytt til inntektsprognosane for legetenesta.

SOSIAL OG BARNEVERN

Rammeområdet omfattar tenestene sosialt førebyggjande arbeid, barnevernstenesta, barnevernstiltak i og utanfor familien, samt sosialhjelp.

Funksjon sosialhjelp viser ein aukande utvikling hittil i år. Rekneskap ved utgangen av september 2019 viser utgifter i år på om lag same nivå som i hele 2018, 1,3 mill. Opphavleg budsjett 2019 har avsett 0,9 mill. (2017 nivå) til dette formål.

Funksjonane knytt til barnevern viser i same periode mindreforbruk i høve budsjett, som jamnar ut for høgare utbetalingar knytt til sosialhjelp. Administrasjonen tilrår på dette grunnlaget ingen justering for rammeområdet.

PLEIE OG OMSORG

Rammeområdet omfattar institusjonsdrift, heimetenesta og kommunale omsorgsbustader. Prognose ved andre tertial tilseier meirforbruk knytt til institusjonsdrift og mindreforbruk knytt til heimetenesta som vil jamne ut kvarandre. Dreininga av tenester frå å vere institusjonsbasert til å bli meir heimebasert tar lengre tid enn tidlegare antatt. Samla sett styrar rammeområdet mot balanse.

KULTUR

Rammeområdet omfattar idrettsskulen, bibliotek, kulturskulen og kulturmidlar til lag og organisasjonar. Rammeområdet styrar mot balanse ved årsslutt.

KYRKJA

Rammeområdet omfattar driftstilskot til kyrkjeleg fellesråd og tilskot til andre trus- og livssynssamfunn. Tilskot per medlem i Den norske kyrkja daner grunnlaget til tilskot til medlemmer i andre trussamfunn. Om medlemstalene i 2019 blir på same nivå som i 2018 vil rekneskapen ved utgangen av 2019 kunne vise noko meirforbruk knytt til andre trussamfunn. Meirforbruket er likevel av uvesentlig storleik og administrasjonen tilrår difor ingen justering av posten.

TEKNISK

Rammeområdet omfattar felles reinhald, eigedomsforvaltning, landbruks- og naturforvaltning, vedlikehald av kommunale vegar, brannberedskap og alle sjølvkosttenestane. Rammeområdet styrar mot balanse ved årsslutt.

ANDRE TENESTEOMRÅDER

Rammeområdet omfattar administrasjonslokalar, felles pensjonskostnader, utgifter knytt til introduksjonsprogrammet, sal av konsesjonskraft og andre fellespostar.

Opphavleg budsjett 2019 legger til grunn 19,7 mill. i pensjonskostnader. Desse utgiftene er i all hovudsak fordelt mellom tenesteområdene utifrå underliggjande lønsmasse. Felles pensjonskostnader som premieavvik, amortisering av det og bruk av premiefond blir ført under rammeområdet *Andre tenesteområder*. Siste aktuarberekning frå pensjonsleverandørane tilseier mindre pensjonskostnader i 2019 enn det budsjettet byggjer på. For å tilpasse budsjettet til prognosen tilrår administrasjonen å justere fellesutgiftsposten ned med 2,5 mill.

Sal av konsesjonskraft viser ved andre tertial noko meirinntekt enn budsjettet. For å tilpasse budsjett til forventa resultat ved årsslutt tilrådest inntektsposten justert opp med 1,0 mill.

INVESTEINGAR

På bakgrunn av faktisk framdrift og reviderte prognosar per august, er det gjort ei vurdering av status for dei investeringsprosjekt som er planlagt gjennomført i budsjett 2019. Vedlagt budsjettskjema 2A viser oversikt over totale investeringsutgifter og korleis desse blir finansiert. Budsjettskjema 2B viser investeringar i anleggsmidlar per prosjekt.

Investeringar i anleggsmidlar tilrådest redusert med 11,7 mill. Reduksjonen er i all hovudsak knytt til prosjekt omsorgsbustader/dagaktivitetssenter Hosteland.

Utlån og forskoteringar er i samsvar med sak 046/2019 auka med 5,0 mill. i høve opphavleg budsjett.

Etter desse justeringane blir årets investeringsbehov på 36,3 mill.

Bruk av lånemidlar er redusert med 6,1 mill. til 28,6 mill., der lån for vidareutlån (startlån) utgjer 8,0 mill.

Kompensasjon for meirverdiavgift tilrådest justert ned med 2,4 mill. til 5,2 mill. som følgje av lågare investeringstakt.

Mottatte avdrag og refusjonar er justert ned med 15,1 mill. til 1,5 mill. Reduksjonen skuldast forseinking i prosjekt omsorgsbustader/dagaktivitetssenter Hosteland. Posten omfattar 0,4 mill. i mottatte avdrag på startlån og 1,1 mill. i tilskott knytt til prosjekt Masfjorden sjukeheim – signalanlegg.

Bruk av avsetjingar (disposisjonsfond) tilrådest redusert med 0,4 mill. til 1,0 mill. Bruk av avsetjingar vil etter denne budsjettjusteringa finansiere eigenkapitaltilskotet til KLP og differansen mellom mottekne og betalte avdrag knytt til vidareutlån (underdekking).

Vurdering

Etter kommuneloven sin § 47 *Årsbudsjettets bindande verknad*, skal endringar 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 i samsvar med budsjettforskriftene rår rådmann til at budsjett 2019 endrast i samsvar med vedlagte budsjettskjema.

Formannskapet - 078/2019

FS - behandling:

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

Saka vart drøfta.

Framlegg til vedtak tilrådd til kommunestyret.

FS - vedtak:

2.tertialrapport 2019 vert teken til vitring

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

Investeringsbudsjett 2019 vert endra i samsvar med vedlagte budsjettskjema 2A og 2B.

