

Sakspapir

Sakshandsamar	Arkiv	ArkivsakID
Svein Viktor Ellingbø	FE-159	20/319

Saknr	Utval	Type	Dato
015/2020	Formannskapet	PS	31.03.2020
	Kommunestyret	PS	

Saldering budsjett 2020

Vedlegg:

Journalposttittel	Dato
Bevilgningsoversikt drift	25.03.2020
Bevilgningsoversikt investering	25.03.2020
Økonomisk oversikt drift	25.03.2020
Investeringsprosjekt 2020	25.03.2020

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Driftsbudsjett 2020 endrast i samsvar med vedlagte bevillingsoversikt drift.

Investeringsbudsjett 2020 endrast i samsvar med vedlagte bevillingsoversikt investering.

Forventa driftsunderskot i 2020 blir dekt med bruk av disposisjonsfond.

Saksopplysningar:

Bakgrunn

Rådmannen skal ut frå kommunelova minimum to gongar i budsjettåret leggja fram rapportar for kommunestyret som syner utviklinga i inntekter og utgifter. Viss utviklinga tilseier vesentlege avvik, skal rådmannen tilrå endringar i årsbudsjettet.

Heile Noreg og heile verda er i ein situasjon me ikkje hadde aning om for 1 månad sidan. Det heftar stor usikkerheit kring følgjene etter korona-pandemien, kor lenge nasjonale og lokale tiltak skal vare, dei økonomiske og psykososiale konsekvensar både under og etter at krisen er over, og korleis vil kvardagen bli etter at situasjonen normaliserer seg.

Opphøveleg budsjett 2020 (KS 077/2019) la til grunn netto driftsresultat på under 1 prosent. Netto driftsresultat viser kva kommunen sit igjen med av driftsinntekter når alle løypande driftsutgifter, inklusiv renter og avdrag, er betalt. Ein kommuneøkonomi i balanse er tilrådd å ha eit netto

driftsoverskot på minimum 1,75 % av driftsinntektene over tid.

På bakgrunn av reviderte prognosar for pågåande investeringsprosjekt, frie inntekter, konsesjonskraftsal, sosialstønad og ein forsiktig korreksjon for forventta bortfall av brukarbetalingar som følgje av korona-pandemien, blir det samla sett forventta eit netto driftsunderskot på 0,6 % i 2020. Underskotet i 2020 er p.t. anslått til 1,4 mill. og er tilrådd dekket ved bruk av disposisjonsfond. Etter strykingsreglane i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsrekneskap og årsberetning for kommunar og fylkeskommunar vil dette ikkje gje rom for ubundne avsetjingar i budsjettåret 2020, medrekna prosjekt Bru over Masfjorden.

DRIFTSINNTEKTER

Posten omfattar alle driftsinntekter til Masfjorden kommune. Finansinntekter er ikkje medrekna. Status for postar med forventta avvik i budsjettåret er nærare kommentert under. Det tilråddast at sum driftsinntekter i budsjett 2020 blir justert ned med 2,5 mill.

Skatt og rammetilskot

Tidleg i mars oppdaterte KS sin inntektsprognosemodell for folketal per 01.01.2020. Tal innbyggjarar i Masfjorden kommune per 01.01.2020 blei 1 691, ein reduksjon på 20 innbyggjarar frå 01.01.2019. Reduksjonen tilseier 1,0 mill. i mindreinntekt i høve opphøveleg budsjett.

Det er knytt ein stor usikkerheit kring konsekvensane for kommune-Noreg av koronautbrottet i revidert nasjonalbudsjett 2020. Regjeringa har førebels varsla om dekking av inntektsbortfall i barnehagane og utsetting av overføring av skatteoppkrevjar til Skatteetaten til november 2020. Lønssoppgjeret i år er utsett til september og arbeidsløysatala er rekordhøge og stadig aukande. Situasjonen ser ut til å halde ein stund og det er forventta smittetopp i april/mai 2020. Statsministeren har varsla ein ofseleg nedgang i Noreg og store økonomimotorar som USA og Storbritannia innfører fullstendig stenging i fleire ukar for å avgrense spreiding av smitte.

Revidert nasjonalbudsjett blir etter planen lagt fram 12.mai 2020. Masfjorden kommune bør vere budd på lågare frie inntekter i det reviderte kommuneopplegget for 2020 enn den saka legg til grunn.

Eigedomsskatt

Masfjorden kommune gjennomførte ny alminneleg taksering av eksisterande eigedommar og innførte eigedomsskatt på næringseigedommar med verknad frå 2020 i samsvar med budsjettvedtak.

Eigedomsskatt er skriven ut innan loven sin frist og eigedomsskattelista viser ein samla inntekt på 25,6 mill. Det er komet fleire klagar på eigedomsskatteutskrivinga i år som ennå ikkje er handsama. For å tilpasse budsjett 2020 til utskriven eigedomsskatt, er posten tilrådd justert opp med 4,6 mill.

Brukarbetalingar

Det er knytt usikkerheit kring inntektsbortfallet som følgje av koronautbrottet. Regjeringa har førebels signalisert om dekking av inntektsbortfallet i barnehagane, men ikkje i skulefritidsordninga. Posten er i denne saka tilrådd justert ned med 1,1, mill. som omfattar:

- Skulefritidsordning inntektsbortfall på 0,2 mill.
- Legekontor inntektsbortfall på 0,5 mill.
- Tekniske tenester inntektsbortfall på 0,4 mill.

Konsesjonskraftsal

Opphaveleg budsjett legg til grunn konsesjonskraftsal på 6,0 mill. Med dagens straumpris og utviklinga i straum- og energimarknaden blir det behov for å justere ned dette anslaget. For å tilpasse inntekstposten til utsikten om låge straumprisar til hausten 2020 med ein forventa oppgang deretter, er posten tilrådd justert ned med 5,0 mill.

DRIFTSUTGIFTER

Posten omfattar alle driftsutgifter til Masfjorden kommunen. Finansutgifter er ikkje medrekna. Status for dei ulike postar er nærare kommentert under. Det tilråddast at sum driftsutgifter i 2020 blir justert opp med 0,85 mill.

Løn- og sosialeutgifter

Posten legg til grunn ein generell lønsvekst på 2,5 % med verknad frå mai 2020 i opphaveleg budsjett. I framlegget til statsbudsjett ble lønnsveksten anslått til 3,6 %, og under den politiske handsaminga av budsjettet blei det orientert at lønsbudsjettet for einingane skulle styrkast ved saldering av 2020 budsjettet.

Lønsoppgjeret 2020 er førebels utsett til september 2020 og det er knytt usikkerheit kring årets resultat som følgje av koronakrisen. Det tilråddast ingen justering av posten i påvente av ny informasjon frå partane. Koronapandemien kan i tillegg gje eit utslag innanfor helsesektor.

Kjøp av varar og tenester

Det heftar generelt usikkerheit kring kjøp av tenester frå andre kommunar, i all hovudsak Alver og felles IKT samarbeid. Opphaveleg budsjett 2020 legg til grunn i all hovudsak vidareføring av 2019 nivå. Utgifter kring ny alminneleg taksering av eigedommar i Masfjorden kommune er ikkje med i opphaveleg budsjett. Det er anslått at denne jobben kommer på om lag 0,2 mill. Fellesutgifter i Fensfjordbygg er heller ikkje med i opphaveleg budsjett. Desse er anslått til 0,2 mill. i året, med 9/12 delar i 2020. Det tilråddast at posten blir justert opp med 0,35 mill.

Overføringar og tilskot til andre

Posten omfattar blant anna sosialstønad. Sosialstønad utbetalt til innbyggjarar i Masfjorden kommune i 2018 blei på 1,0 mill. og i 2019 på 1,7 mill. Opphaveleg budsjett 2020 legg til grunn sosialstønad på 1,0 mill. Sosialstønad tilråddast som følgje av den siste utviklinga justert opp med 0,5 mill.

NETTO FINANSUTGIFTER

Posten omfattar renteinntekter og -utgifter, utbytteinntekter og avdrag på kommunale lån utanom vidareformidlingslån (startlån). Det tilråddast at posten i budsjett 2020 blir justert opp med 0,9 mill.

Som følgje av dei omfattande og vedvarande konsekvensar kring koronapandemien har regjeringa oppfordra selskap til å utsette utbytteutbetalingar i 2020. Opphaveleg budsjett legg til grunn 0,6 mill. i utbytteinntekt frå BKK. Administrasjonen kommer tilbake til denne posten ved neste rapportering (1.tertial). Masfjorden kommune bør vere budd på lågare utbyttelnivå i 2020 enn budsjettet.

Ein oppdatert prognose av framdrifta i pågåande og planlagde investeringsprosjekt tilseier ein høgare låneopptak i 2020 enn opphaveleg budsjett legg til grunn. Som resultat av det høgare låneopptaket

blir rente- og avdragsutgiftene tilrådd justert opp med til saman 0,9 mill.

NETTO DRIFTSRESULTAT OG DEKNING

Driftsinntektene er tilrådd justert ned med 2,5 mill., og driftsutgiftene justert opp med 0,85 mill. Brutto driftsresultat blir som følgje av justeringa eit underskot på 1,3 mill.

Netto finansutgifter er tilrådd justert opp med 0,9 mill. Etter korrigering for rekneskapsmessige avskrivningar blir netto driftsresultatet eit underskot på 1,4 mill.

Heile underskottet er tilrådd dekt med bruk av ubundne avsetjingar/disposisjonsfond. Som følgje av dette vil strykingsreglane kome i bruk.

INVESTERINGAR

Investeringsutgifter

Posten omfattar investeringar i varige driftsmidlar, eigenkapitalinnskott til KLP, vidareutlån og avdrag på vidareformidlingslån (startlån). Det tilråddast at posten i budsjett 2020 blir justert opp med 13,1 mill. som følgje av oppdaterte prognosar for pågåande store investeringsprosjekt og overføring av investeringsmidlar frå 2019 i høve til faktisk framdrift i same år.

Investeringar eksklusiv vidareutlån er tilrådd auka til 87,6 mill. i 2020. Dei 5 største prosjekt står for i overkant av 80 % av dette investeringsnivået:

- | | |
|--------------------------------------|------------|
| · Fensfjordbygg | 34,0 mill. |
| · Omsorgsbustadar i Hosteland | 33,2 mill. |
| · Sjukeheimen – varme og ventilasjon | 1,8 mill. |
| · Nordbygda skule – utbetring av tak | 1,3 mill. |
| · Nordbygda skule – ventilasjon | 1,0 mill. |

Opphavelig budsjett la til grunn investeringar i anleggsmidlar (eksklusiv vidareutlån) på 74,5 mill. Investeringar i anleggsmidlar er tilrådd auka til 87,6 mill. Auken i høve til opphavelig budsjett på 13,1 mill. fordeler seg som følgje:

- | | |
|--|------------|
| · Revisjon av 2019 investeringar (KS 102/2019) | 3,8 mill. |
| · Overføringar av investeringsmidlar frå 2019 i høve til faktisk framdrift | 3,2 mill. |
| · Overskriding prosjekt Omsorgsbustadar Hosteland | 7,9 mill. |
| · Overskriding prosjekt Fensfjordbygg | 0,6 mill. |
| · Ombygging Nordbygda barnehage frå 2020 til 2021 | -2,5 mill. |
| · Dagsturhytte | 0,1 mill. |

Overskridinga for omsorgsbustadane på Hosteland skyldast i all hovudsak feilberekning av grunnarbeidet. Prosjektet er samstundes noko forsinka og overtaking er anslått til tidlegast desember 2020. Som følgje av dette blir investeringstilskot på til saman 19,3 mill. (omsorgsbustader og dagaktivitetssenter) utbetalt ikkje før i 2021. Dette i seg sjølv aukar behovet for låneopptak i 2020 tilsvarande. Overskridinga for Fensfjordbygg skyldast indeksregulering av kjøpesum i samsvar med kontrakt.

Finansiering av investeringane

Posten investeringsinntekt omfattar meirverdiavgiftskompensasjon, investeringstilskot, mottatte avdrag på vidareutlån og bruk av lånemidlar (låneopptak). Det tilråddast at posten i budsjett 2020 blir justert opp med 12,7 mill. for å finansiere investeringsnivået budsjett 2020 byggjer på.

Resten på i underkant av 0,4 mill. blir finansiert ved auke i bruk av avsetjingar og er knytt til prosjekt Nothuset og Dagsturhytte.

Investeringane i anleggsmidlar i justert budsjett 2020 på 87,6 mill. blir som følgje av dette tilrådd finansiert med:

- | | |
|---|------------|
| · Meirverdiavgiftskompensasjon | 10,6 mill. |
| · Investeringstilskott (signalanlegg sjukeheimen) | 1,1 mill. |
| · Låneopptak (eksklusiv vidareutlån) | 65,2 mill. |
| · Bruk av ubundne avsetjingar (eksklusiv KLP eigenkapitalinnskot) | 10,7 mill. |

Vurdering

Etter kommunelova si § 14-5 Årsbudsjettet sin bindande verknad, skal endringar i inntekter og utgifter som årsbudsjettet byggjar på meldast til kommunestyret, som skal gjera naudsynte endringar i budsjettet for å oppretthalde lova sine krav om realisme og balanse. Det same gjeld når det på annan måte blir kjent tilhøve som kan tyda på vesentlege endringar i inntektene eller utgiftene i høve til vedteken budsjett.

Masfjorden kommune har finansielle omløpsmidlar plassert i aksjar og obligasjonar som ved 01.01.2020 hadde ein marknadsverdi på 27,1 mill. Utviklinga i aksjemarknaden har vore dramatisk hittil i år. Desse papira blir i balanserekneskapen vurdert til det lågaste av anskaffingskost og verkeleg verdi. Om det leggjast til grunn ein halvering av verdiane ved utgangen av 2020, vil avslutting av rekneskapen for 2020 måtte dekke ein urealisert tap på 13 mill. i tillegg til det driftsmessege underskotet.

Netto lånegjeld ved 01.01.2020, lånegjeld eksklusiv vidareformidlingslån, er på 76 mill. Berre i 2020 skal Masfjorden kommune ta opp nye investeringslån på 65 mill. Ein nesten dobling av kommunen sin lånegjeld vil leggja store bindingar på kommunen sitt framtidige handlingsrom.

I samband med bemanningssituasjonen i oppvekstsektor er det utarbeid egne framskrivingar for tal barn fram til 2024/25. Framskrivingane viser følgjande utvikling frå året 2020/21 til året 2024/25:

- | | | |
|------------------------|-----------------|------------------------|
| · Barnehagebarn | frå 81 til 52 | (reduksjon på 29 barn) |
| · Elevar, barnetrinn | frå 154 til 138 | (reduksjon på 16 barn) |
| · Elevar, ungdomstrinn | frå 62 til 73 | (auke på 11 barn) |

Dagens struktur i oppvekstsektoren vil med ein slik utvikling vere stadig mindre økonomisk gunstig.

Formannskapet - 015/2020

FS - behandling:

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

Saka vart drøfta.

Rådmannen la fram følgjande tilleggspunkt til framlegg til vedtak:

- Låneopptak til investeringsføremål utgjer samla 65,2 mill kr i 2020 + startlån.

Framlegg til vedtak med tilleggspunktet frå rådmannen vart samrøystes tilrådd til kommunestyret.

FS - vedtak:

Driftsbudsjett 2020 endrast i samsvar med vedlagte bevillingsoversikt drift.

Investeringsbudsjett 2020 endrast i samsvar med vedlagte bevillingsoversikt investering.

Låneopptak til investeringsføremål utgjer samla 65,2 mill kr i 2020 + startlån.

Forventa driftsunderskot i 2020 blir dekt med bruk av disposisjonsfond.