

Sakspapir

Sakshandsamar	Arkiv	ArkivsakID
Svein Viktor Ellingbø	FE-210	23/890

Saknr	Utval	Type	Dato
081/2023	Formannskapet	PS	16.10.2023
074/2023	Kommunestyret	PS	26.10.2023

Økonomisk rapportering - 2.tertial 2023

Vedlegg:

Journalposttittel	Dato
Økonomisk oversyn drift	06.10.2023
Bevillingsoversyn drift	06.10.2023
Bevillingsoversyn investering	06.10.2023
Investeringsprosjekt	06.10.2023

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Driftsbudsjett 2023 vert endra i samsvar med vedlagte bevillingsoversyn drift.

Investeringsbudsjett 2023 vert endra i samsvar med vedlagte bevillingsoversyn investering.

Saksopplysningar:

Bakgrunn

Etter kommunelova § 14-5, 3.ledd skal rådmannen minst to gonger i året rapportere til kommunestyret om utviklinga i inntekter og utgifter, samanheldt med årsbudsjettet. Etter kommunelova sitt krav om årsbudsjettet sin bindande verknad, skal endringar av vesentleg karakter i inntekter og utgifter som årsbudsjettet byggjar på meldast til kommunestyret. Kommunestyret skal gjera naudsynte endringar i budsjettet for å oppretthalde lova sine krav om realisme og balanse.

Fakta

Opphavleg budsjett 2023 vart fastsett i K-sak 064/2022. Budsjettet vart saldert i K-sak 019/2023 og i K-sak 026/2023 vart drifts- og investeringsbudsjettet justert med bakgrunn i økonomisk status per 1.tertial.

I denne saka er det på bakgrunn av rekneskapstal per august gjort ei ny vurdering av korleis ein kjem i hamn i høve budsjett 2023 ved årsslutt. Det følgjar vedlagt til saka bevillingsoversyn for både drift

og investering med innarbeidd budsjettjusteringar som er tilrådd i denne saka. Status for dei ulike rammeområda er nærare kommentert under.

DRIFTSBUDSJETT

Sentrale inntekstpostar

Postane omfattar skatteinntekter, rammeoverføringar, eigedomsskatt, naturressursskatt, konsesjonsavgift, integreringsmidlar knytt til flyktningar og kompensasjonstilskot frå Husbanken.

I samband med revidert nasjonalbudsjett vart trekket i rammeoverføringane til Masfjorden kommune redusert frå opphaveleg 47,5 mill. til 10,6 mill. Ein ny justering av trekket kan komme ved nysalderinga av statsbudsjettet seinare i år. Utover det er det ikkje venta vesentlege endringar i dei sentrale inntekstpostane.

Netto bevillingar til drift

Netto bevillingar til drift er i denne saka tilrådd justert opp med 8,8 mill., og omfattar alle tenestekområda. Konsekvensane frå følgjande politiske vedtak er også tatt med i denne saka:

- K-sak 041/2023, tilskot til vegutbetringar langs FV570
- K-sak 048/2023: tiltak for å rekruttere og halde på personell i pleie- og omsorgstenesta

Rammeområde *Folkevalt organ* styrar mot balanse og er ikkje tilrådd justert i denne saka.

Rammeområde *Administrasjon* er tilråd i denne saka justert opp med kr 221.500:

Bemanningsiltak kundetorget okt-des 2023	138 000
Generell styrking	83 500
Netto behov for styrking av ramma	221 500

Rammeområde *Barnehage* er tilrådd i denne saka justert opp med kr 42.000:

Netto innsparing frå drift	-167 000
Mindreinntekter frå brukarbetalingar	192 000
Meirforbruk førskulelokalar	42 000
Lågare avskrivningar	-25 000
Netto behov for styrking av ramma	42 000

Rammeområde *Skule* er tilrådd i denne saka justert ned med kr 757.000:

Netto meirforbruk skuledrift med lokalar	240 000
Meirinntekt grunnskule, gjesteelevar	-791 000
Meirinntekt grunnskule, ERASMUS+	-253 000

Netto meirforbruk vaksenopplæringa	175 000
Meirinntekt vaksenopplæringa, tilskot	-360 000
Meirinntekt vaksenopplæringa, Modalen	-300 000
Vedlikehaldstiltak skulelokalar	450 000
Styrking skuleskyss	100 000
Lågare avskrivingar	-18 000
Netto fråtrekk frå ramma	-757 000

Rammeområde *Helse* er tilrådd i denne saka justert ned med kr 530.000:

Netto innsparing frå drift	-78 000
Forsinka psykologsamarbeid	-400 000
Meirinntekt, tilskot	-52 000
Netto fråtrekk frå ramma	-530 000

Rammeområde *Sosial og barnevern* er tilrådd i denne saka justert opp med kr 113.000:

Netto meirforbruk skjenkekontroll	30 000
Netto meirforbruk drift NAV Fensfjorden	83 000
Netto behov for styrking av ramma	113 000

Rammeområde *Pleie og omsorg* er tilrådd i denne saka justert opp med kr 5.991.000:

Netto mindreforbruk aktivisering og servicetenester	-104 000
Netto meirforbruk sjukeheimen (overtid, vikar, ekstra)	3 230 000
Tiltak med fondsfinansiering (testamentert gåve)	550 000
Netto meirforbruk MBA (overtid, vikar, ekstra, lågare refusjonar)	815 000
Netto meirforbruk heimetenesta (overtid, vikar, ekstra)	810 000
Netto mindreforbruk institusjonslokalar	-72 000
Vedlikehaldstiltak, institusjonslokalar	17 000
Netto meirforbruk omsorgsbustadar	160 000
Tiltak for å rekruttere og halde på personell i pleie- og omsorgstenesta	780 000
Lågare avskrivingar	-195 000
Netto behov for styrking av ramma	5 991 000

Rammeområde *Kultur* er tilrådd i denne saka justert ned med kr 197.000:

Netto meirforbruk, kulturskulen	35 000
Netto innsparing frå drift, frivilligsentral (ekstra tilskot)	-42 000
Meirinntekt frå avdrag på utlån	-150 000
Andre netto meirinntekter	-40 000

Netto fråtrekk frå ramma**-197 000**

Rammeområde *Kyrkja* er tilrådd i denne saka justert opp med kr 293.000:

Netto meirforbruk	8 000
Vedlikehaldstiltak, kyrkjer og gravplassar	285 000
Netto behov for styrking av ramma	293 000

Rammeområde *Teknisk* er tilrådd i denne saka justert opp med kr 1.501.000:

Netto meirforbruk, kommunale bustadar	113 000
Vedlikehaldstiltak, kommunale utleigebustadar	98 000
Netto meirforbruk, tenester utanfor kommunal ansvarsområde	180 000
Netto meirforbruk, plansaksbehandling	380 000
Netto meirforbruk, brann og redning	200 000
Netto meirforbruk, sjølvkostområda	305 000
Netto meirforbruk, generell	71 000
Høgare avskrivningar	154 000
Netto behov for styrking av ramma	1 501 000

Rammeområde *Andre tenesteområda* er tilrådd i denne saka justert opp med kr 2.180.500:

Netto meirforbruk, fellesutgifter	55 000
Forlenga introduksjonsordning	1 805 500
Netto meirforbruk, generell	236 000
Lågare motpost avskrivningar	84 000
Netto behov for styrking av ramma	2 180 500

Netto finansutgifter

Netto finsnutgiftene er i denne saka tilrådd justert ned med kr 378.000 som følgje av høgare forventade renteinntekter på overskotslikviditet og noko høgare utbytteinntekter enn budsjettet.

Disponeringar

Summen av alle justeringar tilrådd i denne saka reduserer netto driftsresultatet med 8,5 mill. Denne resultatreduksjonen er finansiert med fondsmidlar.

Avsetningane til bundne fond tilrådd i denne saka omfattar:

- Mottekne midlar ERASMUS + på kr 253.000

- Mottekne prosjektmidlar NAV på kr 389.000

Bruk av bunde fond tilrådd i denne saka omfattar:

- Ekstra tiltak i sjukeheimen vert finansiert ved bruk av kr 550.000

Avsetningane til frie fond tilrådd i denne saka omfattar:

- Mottekne avdrag på utlån på kr 150.000
- Tidlegare avsette integreringsmidlar vert redusert med kr 1.820.000
- Tidlegare avsetting til disposisjonsfond vert redusert med kr 7.246.000
- K-sak 041/2023, tilskot til vegutbetringar langs FV570 på kr 1.600.000

Bruk av frie fond tilrådd i denne saka omfattar:

- Velferdstiltak vert finansiert ved bruk av kr 66.000
- Vedlikehaldstiltak kommune og kyrkja vert finansiert ved bruk av kr 850.000
- Tiltak innafor kraftfondet vert finansiert ved bruk av kr 340.000

INVESTERINGSBUDSJETT

Investeringsaktiviteten per august ser ut til å vere i rute i høve budsjett. Bustadane som Masfjorden kommune kjøpte på Matre i år vart budsjettert med om lag 0,2 mill. i vedlikehaldsmidlar. Vedlikehald er av driftsmessig karakter og er planlagt til våren 2024. Prosjektet er difor tilrådd redusert med kr 212.000.

Samstundes er det venta med noko meirforbruk knytt til prosjekt *Grunnvasskjelde Øvredalen/Andvik* i år. Dei sparte midlane frå prosjektet *Bustad Matre* er tilrådd omdisponert til prosjekt *Grunnvasskjelde Øvredalen/Andvik*.

Justeringane over har ingen effekt på investeringsbudsjettet. Det er ikkje tilrådd andre justeringar.

Utale

Utale frå rådmann frå orientering gitt til kommunestyret 18.september 2023:

- Trekk i rammetilskot grunna konsesjonskraft utgjorde opphavleg 47,5 mill.kr., justert ned til 10,7 mill.kr. i saldert nasjonalbudsjett. Status trekk/likvide forhold pr. 3.7 etterbetalt 28,8 mill.kr., og resten legg ein til grunn vert gitt i resterande terminar 2023, men framleis 10,7 mill.kr. i trekk, og med noverande prisar så er det ikkje trekkgrunnlag, viktig at dette vert følgt opp politisk og at vi får justert inn att i rammetilskot siste 10,7 mill.kr
- Konsesjonskraft, jf. kraftmelding pr. 30.06.2023., endring skjedd i starten av 2.halvår, prisfall og usikkert i kva grad ein kan nå budsjett på 30 mill.kr., pr. dato fått 19 mill.kr. for konsesjonskrafta i 2023, hittil i september er kraftprisen lågare enn kostpris, og taper på uttak av konsesjonskrafta – prognose framover tilseier 25 øre i okt., 1 kr. nov/des., men

usikre forhold, som kan gje eit budsjettavvik. Ikkje mogleg å få kjøpar for konsesjonskrafta resten av 2023. Konsesjonskrafta for 2024 kan ein sikre for om lag 60 øre pr. dato

- Økonomi, status og rapportering 2023, 2.tertialrapport, med bakgrunn i ovannemnde forhold kring konsesjonskrafta, svikt inntekt konsesjonskraft og trekk rammetilskot med 10,7 mill.kr., med ein reell usikkerheit på om lag 20 mill.kr., samt at ein ikkje har finansiering av dagens sak kring tiltak bemanningssituasjonen, usikkerheit kring finansiering flyktningar, div. tiltak vedtatt politisk i 2023 utover opphavleg budsjett, m.a. vegprosjekt med 1,6 mill.kr. finansiert over drifta 2023, lønsoppgjer 2023, kraftig auke pensjon, renteauke, PLO ligg dårleg ann i høve budsjett med mykje vikarbruk og vikarbyrå åleine med nær 2,5 mill.kr hittil, gjer at ein har veldig usikre forhold for resultat pr. 31.12.23., og som kan gje ein dårleg start for den nye valperioden og utfordringa med budsjett 2024

Vurdering

Kommunar skal forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevna vert ivaretatt over tid. For å kunne seie noko om dette er kommunane pålagt å fastsetje finansielle måltal, for å gje eit betre grunnlag for avgjerder i økonomiplan- og budsjettprosessen samt vurderingar av den økonomiske utviklinga.

Kommunestyret skal ved handsaminga av budsjett og økonomiplan ta stilling til nivået på dei finansielle måltala for den langsiktige styringa av kommunen sin økonomi, jf. kommunelova § 14-2. Det skal utgreiast for årsaka til eventuelle avvik frå måltala. Gjeldande måltal vart vedtekne i K-sak 058/2020:

- Netto driftsresultat i prosent av samla brutto driftsinntekt > 1,75 %
- Vekst i netto rente- og avdragsutgifter < vekst i samla brutto driftsinntekt
- Netto lånegjeld i prosent av samla brutto driftsinntekt < 60 %

Netto driftsresultat etter dei tilrådde budsjettendringar i denne saka er eit overskot på 2,2 mill., som utgjer 0,7 % av dei budsjetterte brutto driftsinntekta. Driftsresultatet er følgeleg 3,2 mill. under måltalet. Av denne underdekninga står innarbeidde tiltak utan finansiering for 2,4 mill. (K-sak 041/2023: tilskot til vegutbetringar langs FV570 og K-sak 048/2023: tiltak for å rekruttere og halde å personell i pleie- og omsorgstenesta).

Netto lånegjeld ved utgangen av budsjettåret vil etter justert budsjett utgjere under 40 % av dei budsjetterte brutto driftsinntekta, og oppfyller måltala med god margin.

Etter justert budsjett blir auken i rente og avdragsutgifter høgare enn inntektsutviklinga. Dette er som følgje av lågare bruttoinntekter for kommunen i høve året før, samt auka renter og endra rentevilkår for kommunen sin låneportefølje.

Administrasjonen tar sikte på å kome i siste kommunestyremøtet 14.desember 2023 med ein ny vurdering av korleis ein kjem i hamn i høve budsjett 2023 ved årsslutt.

Formannskapet - 081/2023

FS - behandling:

Økonomileiar Svein Viktor Ellingbø møtte til denne saka og svara på spørsmål.

Saka vart drøfta.

Framlegg til vedtak vart samrøystes tilrådd til kommunestyret

FS - vedtak:

Driftsbudsjett 2023 vert endra i samsvar med vedlagte bevillingsoversyn drift.

Investeringsbudsjett 2023 vert endra i samsvar med vedlagte bevillingsoversyn investering.