



Nordhordland Revisjon IKS
Kvassnesvegen 23

5902 ISDALSTØ

Referansar:
Dykkar:
Vår: 14/2543 - 14/9873

Saksbehandlar:
Randi Helene Hilland
randi.hilland@meland.kommune.no

Dato:
20.06.2014

Revidering av driftsbudsjett for 2014

Vedlagt følgjer vedtak.

Med helsing

Randi Helene Hilland
konsulent

Andre mottakarar:
Nordhordland Revisjon IKS

Tenestemrådeleiarar

Per Inge Olsen

Aina Elisabeth Erstad

Sakspapir

Saksbehandlar	Arkiv	ArkivsakID
Per Inge Olsen	FE - 150, FE - 216	14/2543

Saksnr	Utvalg	Type	Dato
44/2014	Formannskapet	PS	04.06.2014
38/2014	Kommunestyret	PS	18.06.2014

Revidering av driftsbudsjett for 2014

Vedlegg:

Rammer revidert budsjett 2014

Saksopplysningar:

Bakgrunn

Med bakgrunn i følgjande har det framkomme behov for å justere budsjettet for 2014:

- årsrekneskapen for 2013
- informasjon frå dei månadlege økonomiske rapporteringane
- arbeidet med berekning av tilskotet til dei private barnehagane for 2013 og for 2014
- arbeidet med økonomiplanen for perioden 2015 – 2018

1. *Revidering av budsjetterte inntekter og netto finanspostar:*

Årsrekneskapen for 2013 kjem ut med overskot, og det er såleis ikkje trong for avsette midlar i budsjettet for 2014 på kr 13,8 mill til inndecking av tidlegare års meirforbruk.

Skatteanslaget for 2014 for Meland kommune er oppdatert i prognosemodellen frå KS som kommunen nyttar til berekning av rammetilskot og skatteinntekter i samband med økonomiplanarbeidet for åra 2015-18. Prognosane for 2014 syner at veksten i skatteinntektene nasjonalt og i Meland kommune vert lågare enn rekna med i budsjettet. I tillegg har kommunen færre innbyggjarar pr 1. januar 2014 enn rekna med i opphavleg budsjett, noko som reduserer forventa skatteinntekter monaleg, med kr 3,8 mill til kr 181,6 mill. Dette inneber ei auke på 4,4% frå 2013, medan veksten i rekna med i opphavleg budsjett frå 2013 var på 8,5%.

Tek ein omsyn til at skatteinntektene i 2013 vart høgare enn rekna med, treng vi ein vekst i skatteinntektene på 6,6% i 2014 for å nå budsjettet. Prosentvis er såleis prognosen for skattevekst i 2014 2,2% lågare enn kva han må vere for å nå budsjettmålet for 2014.

Utskriving av 1. termin av eigedomsskatten for 2014 tyder på at inntekta frå eigedomsskatten totalt vert for 2014 vil verte kr 0,5 mill høgare enn budsjett. I sum gjer vi difor framlegg om å redusere inntekta i revidert budsjett for 2014 frå skatt og eigedomsskatt med netto kr 3,3 mill.

Sum inntekter og finansposter vert netto auka med tilsaman kr 10,5 mill.

2. **Revidering av budsjettert utgiftsramme:**

a. Drift av Marihøna barnehage:

Som følgje av at barnehageopptaket for hausten 2014 viser at det vert 6 færre born i Marihøna barnehage har ein redusert bemanninga i barnehagen tilsvarande ein årseffekt på kr 300.000,- i lønnskostnadar, og ein gjer framlegg om å redusere utgiftsramma tilsvarande.

Kombinasjonen av reduserte lønnskostnadar og redusert barnetal gjev netto ein kalkulert reduksjon i tilskot til dei private barnehagane med kr 1,1 mill. Denne effekten er inkludert i framlegg til budsjettjustering av tilskotet til dei private barnehagane med kr 5,2 mill i punktet nedenfor.

a. Drift av Marihøna barnehage:

Som følgje av at barnehageopptaket for hausten 2014 viser at det vert 6 færre born i Marihøna barnehage har ein redusert bemanninga i barnehagen tilsvarande ein årseffekt på kr 300.000,- i lønnskostnadar, og ein gjer framlegg om å redusere utgiftsramma tilsvarande.

Kombinasjonen av reduserte lønnskostnadar og redusert barnetal gjev netto ein kalkulert reduksjon i tilskot til dei private barnehagane med kr 1,1 mill. Denne effekten er inkludert i framlegg til budsjettjustering av tilskotet til dei private barnehagane med kr 5,2 mill i punktet nedenfor.

b. Tilskot til private barnehagar:

I kommentarane til budsjettet for 2014 skreiv vi at vi rekna med at vi med utsetting av framlegg til forskrifts-endring vedrørande berekningsmodell for tilskot til private barnehagar ville få ei innsparing på kr 10 mill. Etter at barnetall i den kommunale og den private barnehagen er klarlagt pr 15.12.2014 ser vi at vi ikkje får så stor innsparing.

Vi gjer framlegg om å redusere budsjettert tilskot til dei private barnehagane med kr 5,2 mill.

Færre barn i den kommunale barnehagen enn rekna med aukar tilskotssatsen monaleg. I tillegg er det fleire born i dei private barnehagane enn vi rekna med i budsjettet, og dette aukar den totale budsjettsummen. I budsjettet tok vi dessutan ikkje omsyn til effekten av premieavviket for pensjon ved berekning av tilskotssatsen, noko som åleine aukar forventa tilskotssats med nær 3 mill.

Etter budsjettjusteringa er tilskotet for 2014 budsjettert med kr 4,8 mill meir enn det som det vedtekne budsjettet for 2014 la opp til.

c. Ekstraordinært tilskot til dei private barnehagane

Som følgje av signal frå politisk hald etter dialogmøtet 16. mai med dei private barnehagane legg rådmann opp til å auke driftsramma for 2014 med kr 3,1 mill for å kunne ha dekning til å utbetale eit eventuelt ekstraordinært tilskot til dei private barnehagane. Summen svarar til det kommunen vil krevje tilbakebetalt frå dei private barnehagane som følgje av innsparingar i rekneskapen til kommunen i 2013. Det er ikkje aktuelt å gjere dette som endring av rekneskapen for 2013, men tilskotet vert å bokføre i 2014.

Som del av grunnlaget for utbetaling av eit slikt ekstraordinært tilskot ser rådmann for seg at det vert inngått avtaler med barnehagane som sett vilkår, planar og prinsipp for korleis kommunikasjonen mellom kommunen og dei private barnehagane skal vere framover. Det er og viktig for kommunen at ikkje dette tilskotet har effekt på den forskriftsmessige utrekninga av tilskotssatsar, men vert å rekne utanom dette. Kommunen vil før ein endeleg fastset korleis eit slikt tilskot formelt kan grunnjevast, sørgje for å sikre kva regelverket gjev anledning til å utbetale utan at det bind kommunen i forhold til berekning av framtidige tilskotssatsar.

d. Grasdal skule

Grasdal skule har oppretta ei ny lærarstilling i januar 2014 som gjer at ein ikkje klarer å halde budsjettamma for 2014. Rådmann gjer framlegg om å auke utgiftramma med kr 0,5 mill for å dekke inn denne stillinga.

Andre tenesteområde

Andre tenesteområde har så langt ikkje meldt om vesentlege forventa budsjettavvik som ikkje kan dekkast inn innanfor eksisterande rammer.

Vurdering

Budsjettendringa har ikkje effekt på område i budsjettet som vil vedrøre folkehelse eller miljø.

Konklusjon

Rådmann gjer såleis framlegg om å gjere følgjande endringar i budsjettet for 2014:

1. Skatteinntektene for 2014 vert redusert med kr 3,8 mill til kr 181,6 mill.
2. Eigedomsskatteinntektene vert auka med kr 0,5 mill til kr 23,265 mill
3. Budsjettert kostnad til inndekning av tidlegare års meirforbruk vert redusert med kr 13,8 mill til kr 0.
4. Utgiftsramma for alle tenesteområda som rådmannen disponerer vert redusert med kr 1,9 mill til kr 381,1 mill. Fordelinga ramma vert som spesifisert i utgreiinga i pkt 2 a-d over.

Framlegg til vedtak:

1. Skatteinntektene for 2014 vert redusert med kr 3,8 mill til kr 181,6 mill.
2. Eigedomsskatteinntektene vert auka med kr 0,5 mill til kr 23,265 mill 3.
- Budsjettert kostnad til inndekning av tidlegare års meirforbruk vert redusert med kr 13,8 mill til kr 0. 4.
- Utgiftsramma for alle tenesteområda rådmannen disponerer vert redusert med kr 1,9 mill til kr 381,1 mill. _

Formannskapet - 44/2014

FS - behandling:

Framlegg til vedtak i møtet:

* Ny tekst pkt 4:

Utgiftsramma for alle tenesteområda rådmannen disponerer blir redusert med kr 1,8 mill. til kr 381,2 mill.

* Nytt pkt 5:

Innanfor ramma vert det ekstraordinært tilskot på kr 76 760,- til Meland Motorsportsklubb.

* Nytt pkt 6:

Kr 12,3 mill vert budsjettert som avsetting til disposisjonsfond.

Framlegg frå Marit Jøssang, KrF:

* Ny tekst punkt 4:

Utgiftsramma for alle tenesteområda rådmannen disponerer vert redusert med kr 1,4 mill. til kr 379,7 mill.

* Nytt punkt 5:

Innafor ramma vert det gitt ekstraordinært tilskot på kr 76 760,- til Meland Motorsportsklubb. I tillegg vert Læring og utvikling styrka med kr 0,4 mill. til auka styrkingsmidlar.

*Nytt pkt 6:

Kr 11,9 mill. vert budsjettert som avsetting til disposisjonsfond.

Det vart halde prøverøysting over framlegget frå Marit Jøssang, der dette fall med 1 røyst for (KrF), 5 røyster mot, (H, V, Ap, SP, SAM).

Endeleg avrøysting:

Adminstrasjonen sitt framlegg til vedtak pkt. 1, 2 og 3 vart samrøystes vedteke.

Framlegg til vedtak i møtet pkt 4,5 og 6 vart samrøystes vedteke.

FS - vedtak:

1. Skatteinntektene for 2014 vert redusert med kr 3,8 mill til kr 181,6 mill.
2. Eigedomsskatteinntektene vert auka med kr 0,5 mill til kr 23,265 mill
3. Budsjettert kostnad til inndekning av tidlegare års meirforbruk vert redusert med kr 13,8 mill til kr 0.
4. Utgiftsramma for alle tenesteområda rådmannen disponerer blir redusert med kr 1,8 mill. til kr 381,2 mill.

5. Innenfor ramma vert det ekstraordinært tilskot på kr 76 760,- til Meland Motorsportsklubb.
6. Kr 12,3 mill vert budsjettert som avsetting til disposisjonsfond.

Kommunestyret - 38/2014

KS - behandling:

Framlegg frå Kåre Skibenes, KrF:

Framlegg identisk med framlegget frå Marit Jøssang, KrF i formannskapet.

Avrøysting:

Formannskapet sitt framlegg til vedtak fekk 4 røyster for, (2 SAM, 1 FrP, 1 AP), 23 røyster mot, og fall.

Framlegget frå Kåre Skibenes fekk 23 røyster for, (6 H, 4 AP, 4 SP, 3 KrF, 2 FrP, 2 V, 1 MDG, 1 Uavh), og er såleis vedteke.

KS - vedtak:

1. Rekneskapen for Meland kommune for 2013 vert godkjent i samsvar med revisor si melding med eit rekneskapsmessig mindreforbruk på kr 3 007 080,-.
2. Rekneskapsmessige meirforbruket frå tidlegare år på til saman kr 18 73 417 vert fullt ut dekkja inn i 2013.
3. Mindreforbruket for 2013 på kr 3 007 080 vert å avsette til styrking av kommunen sitt disposisjonsfond.
4. Utgiftsramma for alle tenestemråda rådmannen disponerer vert redusert med kr 1,4 mill. til kr 379,7 mill.
5. Innafor ramma vert det gitt ekstraordinært tilskot på kr 76 760,- til Meland Motorsportsklubb.
I tillegg vert Læring og utvikling styrka med kr 0,4 mill til auka styrkingsmidlar.
6. Kr 11,9 mill. vert budsjettert som avsetting til disposisjonsfond.

, den 27.05.2014

Per Inge Olsen
økonomisjef