



## SAKSFRAMLEGG

---

Saksbehandler: Øystein Hagerup  
Arkivsaksnr.: 20/3234

Arkiv: 151

Sign:

Dato:

---

### Utvalg:

Formannskapet  
Kommunestyret

15.06.2020

15.06.2020

## BUDSJETTOPPFØLGING DRIFT - 1. TERTIAL 2020

### Rådmannens forslag til vedtak:

Karmøy kommunestyre tar vedlagte budsjettoppfølgning til orientering.

## SAKSFRAMSTILLING

### Sammendrag

På grunn av koronautbruddet er den økonomiske situasjonen mer uoversiktlig og usikker enn normalt. Rådmannen legger parallelt med 1. tertialrapport frem en egen sak om budsjettmessige konsekvenser av koronautbruddet. Det antas der at ekstrakostnader i form av koronarelaterte merutgifter og tapte inntekter vil dekkes av økte tilskudd samt effekten av lavere lønnsvekst og redusert arbeidsgiveravgift i 3. termin. Dette er usikkert. En slik balanse avhenger særlig av forholdet mellom tapt skatteinntekt på den ene siden og effekten av lavere lønnsvekst på den andre. Her er det betydelig sprik mellom ulike prognoser, for eksempel mellom KS og staten sine anslag. Det vil også avhenge av smitteutviklingen lokalt og nasjonalt.

I tertialrapporten her legges dette likevel til grunn at koronaeffektene samlet sett vil gå i null, slik at denne rapporten kan leses som økonomisk status gitt at «koronaregnestykket» går i balanse. Totalt har denne prognosen et negativt avvik på -32,4 mill. kroner.

#### *Sentrale poster (budsjettskjema 1A / bevilgningsoversikt drift)*

Prognosen for disse postene er et negativt avvik på -9,0 mill. kroner. Dette skyldes særlig følgende forhold:

- Svak avkastning i finansmarkedene (-21,5 mill. kroner)
- Høyere utbytte fra Haugaland Kraft (+10,9 mill. kroner)
- Andre finansposter (+2,0 mill. kroner)
- Høyere anslag inntekter eiendomsskatt (+4,0 mill. kroner)
- Lavere anslag frie inntekter (-5,2 mill. kroner.)
- Andre poster (+0,8 mill. kroner)

#### *Sentrale poster (budsjettskjema 1B / bevilgninger drift)*

Avviket i tjenesteproduksjonen anslås til -23,4 mill. kroner. I negativ retning trekker omsorg og barnehage. Dette var to av områdene hvor budsjettet ble vedtatt med innsparinger, og viser at dette er krevende å realisere. Det arbeides fortsatt med å oppnå effekt her, selv om noen prosesser er forsinket på grunn av koronasituasjonen. Lavere rente og lavere investeringsvolum innenfor Vann, avløp og renovasjon medfører at kommunen vil få mindre inntekter overført fra dette tjenesteområdet. Dette er inntekter som skal dekke kommunens rente- og avdragskostnader, og må ses i sammenheng med kommunens finansposter. På grunn av at kapitalkostnadene beregnes ut fra sentralt fastsatte forutsetninger, er de ikke direkte koplet til kommunens rente- og avdragskostnader. I prognosen her reduseres disse mer enn kommunens rente- og avdragskostnader. Blant annet fordi kommunen har en høy andel fastrente.

I positiv retning trekker lavere pensjonskostnader, som ut fra de siste anslagene kan gi 18,1 mill. kroner i lavere utgifter for kommunen. Det er også mindreforbruk innen skole og barnevern.

Beløp i 1000

	Budsjett hiå	Regnskap hiå.	Avvik hiå.	Budsjett 2020	Prognose inkl. tiltak	Avvik etter tiltak
Sentrale inntekter	-852 109	-877 104	24 995	-2 528 271	-2 528 071	-200
Netto finansutgifter og inntekter	6 791	44 100	-37 310	30 810	39 610	-8 800
Avsetninger og årsoppgjørdisposisjoner	0	-5 241	5 241	-5 241	-5 241	0
Overført til investeringer	0	0	0	47 873	47 873	0
<b>Til disposisjon</b>	<b>-845 319</b>	<b>-838 245</b>	<b>-7 074</b>	<b>-2 454 829</b>	<b>-2 445 829</b>	<b>-9 000</b>
Administrasjon	55 091	48 044	7 048	177 865	177 265	600
Barnehage	171 569	171 398	171	373 684	381 084	-7 400
Skole	229 927	208 960	20 967	651 958	648 258	3 700
Kultur	19 542	16 974	2 568	53 123	53 023	100
Idrett	8 178	8 121	58	20 994	20 994	0
Livssyn	8 664	18 910	-10 246	28 419	28 919	-500
Helse	37 760	39 474	-1 714	112 341	111 441	900
Omsorg	338 699	344 849	-6 150	899 656	927 756	-28 100
Sosial	42 407	42 696	-289	117 766	116 066	1 700
Barnevern	27 898	24 807	3 091	97 820	94 220	3 600
Forvaltning	7 350	5 595	1 755	12 705	12 705	0
Nærmiljø	3 143	921	2 222	27 328	27 328	0
Bolig	-3 366	-2 412	-953	3 401	4 701	-1 300
Næring	4 213	4 584	-371	11 654	11 754	-100
Samferdsel	10 534	9 459	1 075	29 355	29 355	0
Brann og ulykkesvern	51 592	34 030	17 563	48 116	48 116	0
VAR	-52 958	-52 574	-384	-25 690	-10 990	-14 700
Økonomi	-36 132	799	-36 930	-185 665	-203 765	18 100
<b>Sum disponering</b>	<b>924 113</b>	<b>924 635</b>	<b>-519</b>	<b>2 454 830</b>	<b>2 478 230</b>	<b>-23 400</b>
<b>Merforbruk -/mindreforbruk +</b>	<b>78 794</b>	<b>86 390</b>	<b>-7 593</b>	<b>0</b>	<b>-32 400</b>	<b>-32 400</b>

## Utvikling i netto driftsresultat

Netto driftsresultat skal vise hva kommunen sitter igjen med til avsetninger og investeringer, og kan beskrives som å bestå av:

Budsjettet for 2020 er vedtatt med et netto driftsresultat på 54,7 mill. kroner, som utgjør 1,73 prosent av inntektene. Om man holder avsetning til VAR/-selvkostfond utenfor er tilsvarende tall 47,9 mill. kroner og 1,51 prosent. Prognosen under er oppdatert med endret anslag på fond i VAR-sektor og anslag på regnskapsmessig mer-/mindreforbruk samt vedtatt bruk av fond per 31.5. Det antas at overføringer fra 2020 til 2021 (som går via fond) blir på samme nivå som overføringene fra 2019 til 2020.

(tall i 1000)	Opprinnelig budsjett	Prognose
<b>Netto avsetning til fond (VAR)</b>	6 859	16 559
<b>Netto avsetning til fond (andre formål)</b>	0	-5 392
<b>Overføring fra drift til investering</b>	47 873	47 873
<b>Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk</b>	0	-32 400
SUM netto driftsresultat	(1,73 %) 54 732	(0,84 %) 26 640
SUM netto driftsresultat (ekskl. VAR-fond)	(1,51 %) 47 873	(0,32 %) 10 081

## Rådmannens vurdering

Budsjettsituasjonen i 2020 er både bekymringsfull og usikker. Samlet er det en negativ prognose på -32,4 mill. kroner. Når rådmannen likevel ikke velger å legge frem nye tiltak til kutt i denne tertialrapporten skyldes det følgende forhold:

- Av avviket er 21,5 mill. kroner knyttet til markedsporteføljen. Kommunestyre har tidligere satt av egne midler på kommunens disposisjonsfond som kan brukes til å dekke inn mesteparten av dette avviket fra budsjettert avkastning for å skjerme tjenesteproduksjonen fra svingninger i markedsporteføljen. Dette vil dekke inn inntil 20 mill. kroner av den negative prognosen som foreligger i denne rapporten.
- Det er i egen sak lagt fram konsekvenser av koronautbruddet. I den saken er det lagt til grunn at kommunen skal gå i null. Dersom regjeringens forutsetninger slår til, herunder effekt av lavere lønnsvekst, økte tilskudd samtidig med at de lokale koronakostnadene ikke blir større enn staten anslår – så vil det ikke bli behov for hele den bufferen som er satt av i den saken.
- Det er vesentlig usikkerhet om anslagene også for den ordinære driften. Driften av de kommunale tjenestene har vært i en uvanlig situasjon denne våren, og det kan være vanskelig å skille mellom midlertidige effekter og varige trender. For eksempel er den negative prognosen på helse- og omsorgssektoren basert på en antakelse om volumveksten blir lik forutsatt i vedtatt budsjett. Samtidig har den faktiske utviklingen i volum vært lav i vår. Dersom dette holder seg på dagens nivå, kan samlet prognose for helse- og omsorgsetaten nærme seg balanse. Rådmannen vil gjøre en ny vurdering av dette til 2. tertialrapport.

Situasjonen rundt kommuneøkonomien er i dag større enn vanlige, samtidig som driften av kommunen har vært i en spesiell situasjon på grunn av koronautbruddet. Med så stor usikkerhet mener rådmannen det ikke er å anbefale nye innsparingstiltak på nåværende tidspunkt. Situasjonen følges nøye, og det arbeides både med å få gjennomført tidligere vedtatte innsparingstiltak og med nye tiltak i forbindelse med budsjettarbeidet for 2021. Rådmannen vil videre vise til budsjettvedtakets punkt 10 hvor rådmannen gis fullmakt til å «fryse» budjettposter og ledige stillingshjemler, dersom situasjonen skulle til dette.

Rådmannen i Karmøy, 02.06.2020

Vibeke Vikse Johnsen  
sign.

Oversikt over vedlegg:  
Budsjett rapport per 1. tertial 2020