

Økonomirapportering august 2017 med budsjettjustering

Saksfremlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Utvalg for levekår		
Utvalg for teknikk og miljø		
Utvalg for oppvekst		
Formannskapet		
Kommunestyret		

Saksbehandler: Svein Viktor Ellingbø

Arkivsaknr.: 2017/6297-1

RÅDMANNENS INNSTILLING:

Økonomirapport per august 2017 tas til orientering.
Budsjett 2017 endres i henhold til vedlagte budsjettskjema 1A, 1B og 2A.

SAMMENDRAG

I tidligere økonomirapportering (F-sak 60/17 og K-sak 72/17) ble det orientert om områder med anslått budsjettavvik. På grunn av flere usikkerhetsfaktorer og tidsbehov for tiltak som kan medvirke til balanse, ble det anbefalt å følge budsjettsituasjonen løpende i påvente av et bedre informasjonsgrunnlag.

På bakgrunn av regnskapstall og informasjon per august, er det gjort en vurdering av hvordan en kommer i havn i forhold til budsjettet for 2017 ved årsslutt. Det forventes samlet sett balanse, men for å skape et bedre samsvar mellom budsjett og forventet resultat, er det behov for justeringer på sentrale poster og mellom kommunalavdelinger. Saken inneholder i tillegg en oversikt over framdrift per august 2017 på tiltak som er vedtatt dekket av økt eiendomsskatt jf. K-sak 148/16.

Avgjøres av: Kommunestyret

Behandles i følgende utvalg: UFL, UTM, UFO, F, K

Videre saksgang: Følges opp av rådmannen.

Saksopplysninger:

Prognose per 2. tertial 2017 tilsier samlet sett driftsmessig balanse. Vedlagt følger tallvedlegg med årsprognose per august 2017. Tidligere økonomirapportering i år fremgår av samme vedlegg. Status for de ulike avdelingene er nærmere kommentert under.

Skatteinntgang/rammetilskudd

Etter Stortingets behandling av RNB2017 og Kommuneøkonomiproposisjonen for 2018, oppdaterte KS tidlig i august sin inntektsprognosemodell. Det er denne prognosen som legges til grunn for justert budsjett 2017.

I vedtatt budsjett er sum skatt og rammetilskudd på 1.490,3 mill. Det har siden januar vært klart at dette måtte nedjusteres på grunn av faktisk folketall og vedtak i tilknytning til statsbudsjettet. Siste inntektsprognosemodell tilsier en nedgang på 6,1 mill. Sum skatt og rammetilskudd i justert budsjett 2017 settes derfor ned til 1.484,2 mill., og fordeler seg med 718,4 mill. i skatt på inntekt og formue og 765,8 mill. i rammeoverføringer inklusiv inntektsutjevning.

På nasjonalt nivå er skatteveksten hittil i år godt over årsanslaget i RNB2017. En mulig forklaring kan være at nivået på skattbart aksjeutbytte i 2015 er videreført i forskuddsutskrivningen for 2017. Om dette viser seg å være tilfellet, vil skatteyttere som betaler for mye skatt i 2017 få det igjen i 2018.

Korrigert for siste periodiserte inntektsprognose, viser faktisk skatteinntgang for Askøy per august en mindreinntekt på 6,5 mill. Skattesvikten kompenseres imidlertid med høyere skatteutjevning via rammeoverføringene.

Eiendomsskatt

Eiendomsskatten for 2017 ble utskrevet med et beløp på 52,3 mill. og inkluderer alle faste eiendommer utenom fritidseiendommer. Det er på nåværende tidspunkt gitt fritak for 0,5 mill. Nye fritak, ettergivelser og klager er under behandling, og anslås å kunne redusere inntektsgrunnlaget med ytterligere 0,4 mill. Brutto eiendomsskatteinntekter i 2017 oppjusteres på dette grunnlaget til 51,4 mill., en merinntekt på 11,4 mill. i forhold til vedtatt budsjett.

Takseringskostnader, anskaffelser og vedlikeholdsutgifter knyttet til nødvendig programvare er per august utgiftsført med 1,9 mill. I tillegg kommer ett årsverk til drift av eiendomsskatt. Anskaffelse av takseringstjenester for fritidseiendommer pågår for tiden og anslås å komme på ca. 1,0 mill. Arbeidet i forbindelse med dette vil faktureres fortløpende og forventes i all hovedsak å komme i løpet av 2017 (0,8 mill.). Samlede pådratte utgifter i 2017 estimeres dermed til 3,4 mill. Netto merinntekt utover dette (8,0 mill.) foreslås avsatt til fond til disponering av kommunestyret.

Kommunestyret har i K-sak 148/16 gitt tydelige føringer for disponering av økt inntekt på eiendomsskatt. Det ble samtidig vedtatt at inntekter og bruk av eiendomsskatt skal synliggjøres ved et eget notat som vedlegges regnskapet. Som del av denne rapporteringen, gir rådmannen i vedlegg 3 en løypemelding i forhold til dette.

Andre tilskudd

Det er i 2017 kommet en merinntekt på 6,9 mill. knyttet til tilskudd for ressurskrevende brukere for 2016. En videreføring av tjenestetilbudet til aktuelle brukere per august tilsier ytterligere 5,5 mill. i merinntekt i år. Tilskudd ressurskrevende økes derfor med 12,4 mill. i justert budsjett. Beløpet brukes hovedsakelig til å styrke rammene i Kommunalavdeling levekår, for å dekke økt ressursinnsats.

Ny prognose for vertskommunetilskudd tilsier en merinntekt på 0,5 mill. i 2017.

Ordningen fra grunnskolereformen i 1997 med kompensasjon fra Utdanningsdirektoratet for investeringskostnader ble avsluttet våren 2017. Posten rentekompensasjon under frie disponible inntekter inneholder kun rentekompensasjonstilskudd fra Husbanken for omsorgsboliger/sykehjemsplasser og skole igjen. Frafallet av kompensasjonsordningen og siste prognose fra Husbanken tilsier en mindreinntekt på 1,6 mill. i forhold til budsjett 2017.

Netto finansinntekter/-utgifter

2,2 mill. i utbytte utover budsjettet er kommet fra BKK og Nedre Kleppe Grunneigarlag i år. I tillegg er det hittil i år realisert netto gevinst på finansielle plasseringer på 2,7 mill.

I tråd med F-sak 59/17 og K-sak 58/17 skal årets låneopptak tilpasses omfanget av ubrukte lånemidler fra tidligere år. Utsettelsen av låneopptaket forventes å gi en besparelse på anslagsvis 7,0 mill. i forhold til renteutgiftene i vedtatt budsjett. En beregning av minimumsavdraget for 2017 viser en ytterligere besparelse på 1,3 mill. i forhold til budsjett.

Netto avsetninger

Merinntekt på eiendomsskatt utover pådratte utgifter i 2017, beregnet til 8,0 mill., er avsatt til fond for disponering av kommunestyret. I henhold til vedlegg 3, blir ytterligere 3,0 mill. avsatt til fond som følge av forsinket framdrift i bruken av eiendomsskattedisponeringen i K-sak 148/16. Disse midlene må bevilges på nytt i 2018 for å dekke igangsatt planarbeid i fagavdeling areal og samfunn (2,9 mill.) og kommunalavdeling levekår (0,1 mill.).

Siste estimat av årets lønnsoppgjør viser et behov for styrking av lønnsavsetningspotten med 1,9 mill. for å ivareta full dekning av forventet resultat.

Andre fellesposter

Siste aktuarberegning fra Storebrand, september 2017, tilsier noe høyere pensjonskostnader enn det som ligger i budsjettet. Deler av avviket skyldes lavere forventet avkastning på pensjonsmidlene. For å skape større samsvar mellom budsjett og forventet kostnad, må felles pensjonsutgiftene styrkes med 5,9 mill.

Egenkapitaltilskuddet til KLP er av investeringsmessig karakter, men dekkes av den løpende driften. Dette krever en overføring fra drift til investeringsregnskapet på 0,6 mill.

Kommunalavdeling stab

Kommunalavdelingen melder balanse utover pådratte utgifter i forbindelse med utvidelsen av eiendomsskatten i 2017. Rapportert merforbruk på 3,4 mill. gjelder disse utgiftene, og er redegjort for tidligere i saken.

Kommunalavdeling oppvekst

Kommunalavdelingen regner med å gå i balanse ved utgangen av året. Merforbruket på 0,1 mill. gjelder tiltak til ressurskrevende brukere, som foreslås dekket av økt refusjon til ressurskrevende brukere.

Kommunalavdeling levekår

Kommunalavdelingen melder merforbruk knyttet til flere sosialhjelpsmottakere (1,5 mill.), samt innenfor Helse og omsorg og Individ og levekår (8,4 mill.). Merforbruket er til dels direkte relatert til ressurstunge tjenester, og knyttet til økte refusjonsinntekter. Det foreslås at anslått merforbruk dekkes ved budsjettjustering.

Det meldes om forsinket framdrift i disponeringen av midlene knyttet til økt eiendomsskatt, tilsvarende 0,1 mill, til utvidet åpningstid for helsestasjon for ungdom. Disse ubrukte midlene foreslås avsatt til fond og må bevilges på nytt i 2018, da nye lokaler er forventet ferdig ved nyttår.

Fagavdeling areal og samfunn

Fagavdelingen melder forsinket framdrift i disponeringen av midlene knyttet til økt eiendomsskatt. Planarbeidet pågår og utgiftene vil komme til bruk i 2018. Utover dette, melder avdelingen balanse. Ubrukte midler på 2,9 mill. foreslås avsatt til fond og må bevilges på nytt for å dekke pådratte forpliktelser i 2018.

Kommunalavdeling teknisk

Det forventes balanse i kommunalavdelingen.

Investeringsbudsjett – skjema 2A

Investeringsbudsjettet ble justert i K-sak 58/17, da ubrukte midler fra 2016 ble overført til 2017.

Investeringer i anleggsmidler foreslås nå redusert med til sammen 148,5 mill. Av disse er 148,0 mill. investeringsmidler knyttet til VA-investeringer. Justeringen er nødvendig for å tilpasse årsbudsjettet til forventet aktivitet i 2017. Som følge av dette, reduseres både bruk av lånemidler og investeringer i anleggsmidler med 148,0 mill. i investeringsbudsjettet.

Resten av endringene i budsjettskjema 2A skyldes overføring fra driftsregnskapet på 0,6 mill. og avdrag fra Askøy kommunale eiendomsselskap AS på 1,1 mill.

Vedtatt investeringsbudsjett for 2017 inneholdt anskaffelse av andel i Bergen og Omland havnevesen AS, finansiert ved bruk av ubundne investeringsfond. Transaksjonen ble imidlertid gjennomført i regnskapsåret 2016 og skal følgelig justeres vekk fra budsjett 2017.

Vurdering:

Etter kommunelovens § 47 Årsbudsjettets bindende virkning, skal endring i inntekter og utgifter som årsbudsjettet bygger på meldes til kommunestyret, som skal foreta nødvendige endringer i budsjettet. Det samme gjelder når det på annen måte gjøres kjent forhold som kan bety vesentlige endringer i inntektene eller utgiftene i forhold til budsjettet.

Det hefter generelt noe usikkerhet rundt prognoser, og i henhold til budsjettforskriftene anbefaler rådmannen at budsjett 2017 justeres i henhold til rapportert status per august og vedlagte budsjettskjema.

Folkehelseperspektiv:

De økonomiske rammene gjør det nødvendig med en streng prioritering i forhold til dekking av innbyggernes helsemessige behov, samtidig som en ønsker å prioritere det forebyggende arbeidet.

Vedlegg:

1. Tallvedlegg – økonomirapportering per august 2017
2. Justert budsjett 2017 – skjema 1A, 1B og 2A
3. Løypemelding – bruk av økt eiendomsskatt jf. K-sak 148/16

Kleppestø, 18.09.2017

Eystein Venneslan

Marit Rinnan

Rådmann

Kommunalsjef stab