



Sakshandsamar: Øystein Hagerup

Kommunedirektør/rådmann:

Saksnr.	Utval	Møtedato
156/20	Formannskapet	14.12.2020
174/20	Kommunestyret	14.12.2020

Budsjettendringer 2020

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende endringer knyttet til koronaavsetningen:

I budsjettskjema 1A gjøres følgende endringer:

- Rammetilskudd endres med -6 647 000 kroner (økt inntekt)
- Inntekts- og formueskatt endres med -12 100 000 kroner (økt inntekt)
- Netto bevilgning drift endres med 18 747 000 kroner

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

- Rammen for tjenesteområde 18 Økonomi (Koronaavsetning) økes med 18 747 000 kroner.

2. Kommunestyret vedtar følgende endring knyttet til fordeling av lærlingekostnader:

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

- Rammen for tjenesteområde 1 Administrasjon reduseres med -56 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 2 Barnehage reduseres med -380 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 3 Skole økes med 76 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 8 Omsorg økes med 174 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 12 Nærmiljø økes med 186 000 kroner

3. Kommunestyret vedtar følgende endringer knyttet til avskrivningskostnader:

I budsjettskjema 1A gjøres følgende endringer:

- Avskrivninger endres med 24 023 000 kroner
- Motpost avskrivninger endres med -24 023 000 kroner.

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

- Rammen for tjenesteområde 1 Administrasjon reduseres med -12 441 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 2 Barnehage økes med 159 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 3 Skole økes med 5 044 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 4 kultur økes med 1 053 000 kroner
- Rammen for tjenesteområde 5 Idrett økes med 2 112 000 kroner

Rammen for tjenesteområde 7 helse reduseres med -238 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 8 Omsorg økes med 5 925 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 9 Sosial økes med 89 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 11 Forvaltning reduseres med -86 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 12 Nærmiljø økes med 504 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 13 Bolig reduseres med -247 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 14 Næring økes med 968 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 15 Samferdsel økes med 11 795 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 16 Brann og ulykkesvern økes med 570 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 17 VAR økes med 8 750 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 18 Økonomi økes med 66 000 kroner
Motpost avskrivninger i tjenesteområdene endres med -24 023 000 kroner

4. Kommunestyret vedtar følgende endringer knyttet til fordeling av midler til å dekke tap på fordringer:

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

Rammen for tjenesteområde 2 Barnehage økes med 52 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 3 Skole økes med 128 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 4 Kultur økes med 13 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 8 Omsorg økes med 78 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 11 Forvaltning økes med 12 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 12 Nærmiljø økes med 10 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 13 Bolig økes med 129 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 18 Økonomi reduseres med -422 000 kroner

5. Kommunestyret følger følgende endringer knyttet til bruk av disposisjonsfond til å finansiere investeringer:

I budsjettskjema 1A gjøres følgende endringer:

Overføring til investering økes med 22 867 000 kroner.
Netto bruk av disposisjonsfond endres med -22 867 000 kroner (økt bruk av fond)

I budsjettskjema 2A gjøres følgende endringer:

Overføring fra drift endres med -22 867 000 kroner (økt bruk av overførte midler fra drift)
Netto avsetning til eller bruk av ubundne fond endres med 22 867 000 kroner (redusert bruk av fond)

6. Kommunestyret tar til orientering følgende endringer knyttet til fordeling av pensjonsutgifter:

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

Rammen for tjenesteområde 1 Administrasjon reduseres med -5 190 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 2 Barnehage reduseres med -4 557 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 3 Skole reduseres med -7 736 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 4 kultur reduseres med -1 929 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 5 idrett reduseres med -646 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 6 livssyn reduseres med -43 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 7 helse reduseres med -3 743 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 8 Omsorg reduseres med -49 118 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 9 Sosial reduseres med -1 047 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 10 Barnevern reduseres med -2 730 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 11 Forvaltning reduseres med -1 194 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 12 Nærmiljø reduseres med -693 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 13 Bolig reduseres med -205 000 kroner.

Rammen for tjenesteområde 14 Næring reduseres med -247 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 15 Samferdsel reduseres med -936 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 16 Brann- og ulykkesvern reduseres med -26 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 18 Økonomi økes med 80 040 000 kroner

Vedtak som innstilling frå Formannskapet - 14.12.2020 - 156/20

1. Kommunestyret vedtar følgende endringer knyttet til koronaavsetningen:

I budsjettskjema 1A gjøres følgende endringer:

Rammetilskudd endres med -6 647 000 kroner (økt inntekt)
Inntekts- og formueskatt endres med -12 100 000 kroner (økt inntekt)
Netto bevilgning drift endres med 18 747 000 kroner

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

Rammen for tjenesteområde 18 Økonomi (Koronaavsetning) økes med 18 747 000 kroner.

2. Kommunestyret vedtar følgende endring knyttet til fordeling av lærlingekostnader:

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

Rammen for tjenesteområde 1 Administrasjon reduseres med med -56 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 2 Barnehage reduseres med -380 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 3 Skole økes med 76 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 8 Omsorg økes med 174 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 12 Nærmiljø økes med 186 000 kroner

3. Kommunestyret vedtar følgende endringer knyttet til avskrivningskostnader:

I budsjettskjema 1A gjøres følgende endringer:

Avskrivninger endres med 24 023 000 kroner
Motpost avskrivninger endres med -24 023 000 kroner.

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

Rammen for tjenesteområde 1 Administrasjon reduseres med -12 441 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 2 Barnehage økes med 159 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 3 Skole økes med 5 044 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 4 kultur økes med 1 053 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 5 Idrett økes med 2 112 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 7 helse reduseres med -238 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 8 Omsorg økes med 5 925 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 9 Sosial økes med 89 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 11 Forvaltning reduseres med -86 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 12 Nærmiljø økes med 504 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 13 Bolig reduseres med -247 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 14 Næring økes med 968 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 15 Samferdsel økes med 11 795 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 16 Brann og ulykkesvern økes med 570 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 17 VAR økes med 8 750 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 18 Økonomi økes med 66 000 kroner
Motpost avskrivninger i tjenesteområdene endres med -24 023 000 kroner

4. Kommunestyret vedtar følgende endringer knyttet til fordeling av midler til å dekke tap på

fordringer:

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

- Rammen for tjenesteområde 2 Barnehage økes med 52 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 3 Skole økes med 128 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 4 Kultur økes med 13 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 8 Omsorg økes med 78 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 11 Forvaltning økes med 12 000 kroner
- Rammen for tjenesteområde 12 Nærmiljø økes med 10 000 kroner
- Rammen for tjenesteområde 13 Bolig økes med 129 000 kroner
- Rammen for tjenesteområde 18 Økonomi reduseres med -422 000 kroner

5. Kommunestyret følgende endringer knyttet til bruk av disposisjonsfond til å finansiere investeringer:

I budsjettskjema 1A gjøres følgende endringer:

- Overføring til investering økes med 22 867 000 kroner.
- Netto bruk av disposisjonsfond endres med -22 867 000 kroner (økt bruk av fond)

I budsjettskjema 2A gjøres følgende endringer:

- Overføring fra drift endres med -22 867 000 kroner (økt bruk av overførte midler fra drift)
- Netto avsetning til eller bruk av ubundne fond endres med 22 867 000 kroner (reduisert bruk av fond)

6. Kommunestyret tar til orientering følgende endringer knyttet til fordeling av pensjonsutgifter:

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

- Rammen for tjenesteområde 1 Administrasjon reduseres med -5 190 000 kroner
- Rammen for tjenesteområde 2 Barnehage reduseres med -4 557 000 kroner
- Rammen for tjenesteområde 3 Skole reduseres med -7 736 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 4 kultur reduseres med -1 929 000 kroner
- Rammen for tjenesteområde 5 idrett reduseres med -646 000 kroner
- Rammen for tjenesteområde 6 livssyn reduseres med -43 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 7 helse reduseres med -3 743 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 8 Omsorg reduseres med -49 118 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 9 Sosial reduseres med -1 047 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 10 Barnevern reduseres med -2 730 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 11 Forvaltning reduseres med -1 194 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 12 Nærmiljø reduseres med -693 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 13 Bolig reduseres med -205 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 14 Næring reduseres med -247 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 15 Samferdsel reduseres med -936 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 16 Brann- og ulykkesvern reduseres med -26 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 18 Økonomi økes med 80 040 000 kroner

Formannskapet 14.12.2020:**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt

FSK- 156/20 Vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende endringer knyttet til koronaavsetningen:

I budsjettskjema 1A gjøres følgende endringer:

Rammetilskudd endres med -6 647 000 kroner (økt inntekt)
Inntekts- og formueskatt endres med -12 100 000 kroner (økt inntekt)
Netto bevilgning drift endres med 18 747 000 kroner

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

Rammen for tjenesteområde 18 Økonomi (Koronaavsetning) økes med 18 747 000 kroner.

2. Kommunestyret vedtar følgende endring knyttet til fordeling av lærlingekostnader:

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

Rammen for tjenesteområde 1 Administrasjon reduseres med -56 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 2 Barnehage reduseres med -380 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 3 Skole økes med 76 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 8 Omsorg økes med 174 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 12 Nærmiljø økes med 186 000 kroner

3. Kommunestyret vedtar følgende endringer knyttet til avskrivningskostnader:

I budsjettskjema 1A gjøres følgende endringer:

Avskrivninger endres med 24 023 000 kroner
Motpost avskrivninger endres med -24 023 000 kroner.

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

Rammen for tjenesteområde 1 Administrasjon reduseres med -12 441 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 2 Barnehage økes med 159 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 3 Skole økes med 5 044 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 4 kultur økes med 1 053 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 5 Idrett økes med 2 112 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 7 helse reduseres med -238 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 8 Omsorg økes med 5 925 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 9 Sosial økes med 89 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 11 Forvaltning reduseres med -86 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 12 Nærmiljø økes med 504 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 13 Bolig reduseres med -247 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 14 Næring økes med 968 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 15 Samferdsel økes med 11 795 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 16 Brann og ulykkesvern økes med 570 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 17 VAR økes med 8 750 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 18 Økonomi økes med 66 000 kroner
Motpost avskrivninger i tjenesteområdene endres med -24 023 000 kroner

4. Kommunestyret vedtar følgende endringer knyttet til fordeling av midler til å dekke tap på fordringer:

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

Rammen for tjenesteområde 2 Barnehage økes med 52 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 3 Skole økes med 128 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 4 Kultur økes med 13 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 8 Omsorg økes med 78 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 11 Forvaltning økes med 12 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 12 Nærmiljø økes med 10 000 kroner

Rammen for tjenesteområde 13 Bolig økes med 129 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 18 Økonomi reduseres med -422 000 kroner

5. Kommunestyret følgende endringer knyttet til bruk av disposisjonsfond til å finansiere investeringer:

I budsjettskjema 1A gjøres følgende endringer:

Overføring til investering økes med 22 867 000 kroner.
Netto bruk av disposisjonsfond endres med -22 867 000 kroner (økt bruk av fond)

I budsjettskjema 2A gjøres følgende endringer:

Overføring fra drift endres med -22 867 000 kroner (økt bruk av overførte midler fra drift)
Netto avsetning til eller bruk av ubundne fond endres med 22 867 000 kroner (redusert bruk av fond)

6. Kommunestyret tar til orientering følgende endringer knyttet til fordeling av pensjonsutgifter:

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

Rammen for tjenesteområde 1 Administrasjon reduseres med -5 190 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 2 Barnehage reduseres med -4 557 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 3 Skole reduseres med -7 736 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 4 kultur reduseres med -1 929 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 5 idrett reduseres med -646 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 6 livssyn reduseres med -43 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 7 helse reduseres med -3 743 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 8 Omsorg reduseres med -49 118 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 9 Sosial reduseres med -1 047 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 10 Barnevern reduseres med -2 730 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 11 Forvaltning reduseres med -1 194 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 12 Nærmiljø reduseres med -693 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 13 Bolig reduseres med -205 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 14 Næring reduseres med -247 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 15 Samferdsel reduseres med -936 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 16 Brann- og ulykkesvern reduseres med -26 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 18 Økonomi økes med 80 040 000 kroner

Kommunestyret 14.12.2020:

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

KST- 174/20 Vedtak:

1. Kommunestyret vedtar følgende endringer knyttet til koronaavsetningen:

I budsjettskjema 1A gjøres følgende endringer:

Rammetilskudd endres med -6 647 000 kroner (økt inntekt)
Inntekts- og formueskatt endres med -12 100 000 kroner (økt inntekt)
Netto bevilgning drift endres med 18 747 000 kroner

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

Rammen for tjenesteområde 18 Økonomi (Koronaavsetning) økes med 18 747 000 kroner.

2. Kommunestyret vedtar følgende endring knyttet til fordeling av lærlingekostnader:

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

- Rammen for tjenesteområde 1 Administrasjon reduseres med -56 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 2 Barnehage reduseres med -380 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 3 Skole økes med 76 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 8 Omsorg økes med 174 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 12 Nærmiljø økes med 186 000 kroner

3. Kommunestyret vedtar følgende endringer knyttet til avskrivningskostnader:

I budsjettskjema 1A gjøres følgende endringer:

- Avskrivninger endres med 24 023 000 kroner
- Motpost avskrivninger endres med -24 023 000 kroner.

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

- Rammen for tjenesteområde 1 Administrasjon reduseres med -12 441 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 2 Barnehage økes med 159 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 3 Skole økes med 5 044 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 4 kultur økes med 1 053 000 kroner
- Rammen for tjenesteområde 5 Idrett økes med 2 112 000 kroner
- Rammen for tjenesteområde 7 helse reduseres med -238 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 8 Omsorg økes med 5 925 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 9 Sosial økes med 89 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 11 Forvaltning reduseres med -86 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 12 Nærmiljø økes med 504 000 kroner
- Rammen for tjenesteområde 13 Bolig reduseres med -247 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 14 Næring økes med 968 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 15 Samferdsel økes med 11 795 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 16 Brann og ulykkesvern økes med 570 000 kroner
- Rammen for tjenesteområde 17 VAR økes med 8 750 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 18 Økonomi økes med 66 000 kroner
- Motpost avskrivninger i tjenesteområdene endres med -24 023 000 kroner

4. Kommunestyret vedtar følgende endringer knyttet til fordeling av midler til å dekke tap på fordringer:

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

- Rammen for tjenesteområde 2 Barnehage økes med 52 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 3 Skole økes med 128 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 4 Kultur økes med 13 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 8 Omsorg økes med 78 000 kroner.
- Rammen for tjenesteområde 11 Forvaltning økes med 12 000 kroner
- Rammen for tjenesteområde 12 Nærmiljø økes med 10 000 kroner
- Rammen for tjenesteområde 13 Bolig økes med 129 000 kroner
- Rammen for tjenesteområde 18 Økonomi reduseres med -422 000 kroner

5. Kommunestyret følger følgende endringer knyttet til bruk av disposisjonsfond til å finansiere investeringer:

I budsjettskjema 1A gjøres følgende endringer:

- Overføring til investering økes med 22 867 000 kroner.
- Netto bruk av disposisjonsfond endres med -22 867 000 kroner (økt bruk av fond)

I budsjettskjema 2A gjøres følgende endringer:

Overføring fra drift endres med -22 867 000 kroner (økt bruk av overførte midler fra drift)
Netto avsetning til eller bruk av ubundne fond endres med 22 867 000 kroner (reduert bruk av fond)

6. Kommunestyret tar til orientering følgende endringer knyttet til fordeling av pensjonsutgifter:

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

Rammen for tjenesteområde 1 Administrasjon reduseres med -5 190 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 2 Barnehage reduseres med -4 557 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 3 Skole reduseres med -7 736 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 4 kultur reduseres med -1 929 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 5 idrett reduseres med -646 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 6 livssyn reduseres med -43 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 7 helse reduseres med -3 743 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 8 Omsorg reduseres med -49 118 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 9 Sosial reduseres med -1 047 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 10 Barnevern reduseres med -2 730 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 11 Forvaltning reduseres med -1 194 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 12 Nærmiljø reduseres med -693 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 13 Bolig reduseres med -205 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 14 Næring reduseres med -247 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 15 Samferdsel reduseres med -936 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 16 Brann- og ulykkesvern reduseres med -26 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 18 Økonomi økes med 80 040 000 kroner

Saksutgreiing

Samandrag

I denne saken foreslås det en del budsjettendringer. Disse er stort sett av teknisk art, som for eksempel skal sikre at budsjettet er fordelt riktig mellom Kostra-funksjoner og at budsjettet er oppdatert i tråd med endringer i Kostra-regelverket. Disse har i hovedsak liten praktisk betydning, men det er likevel behov for formelle vedtak. Det foreslås i tillegg også en justering av Korona-avsetningen.

Saks- og faktaopplysningar

Korona-avsetningen

I sak KST 129/20 gjorde kommunestyret vedtak om å bruke 30 mill. kroner av kommunestyrets disposisjonsfond for å øke kommunens koronaavsetning. Dette ble gjort for å gi budsjettmessig dekning for rådmannen til å dekke koronakonsekvensene i påvente av avklaring av ytterligere statlige virkemidler. Rådmannen mener det nå er riktig å ta bort denne fullmakten til å bruke disposisjonsfondet. Dette skyldes at rådmannen vurderer det som sannsynlig at kommunen vil få dekket de kommunens merutgifter og mindreinntekter på annen måte. Endringen utgjør isolert sett 13,5 mill. kroner i høyere inntekter, fordelt med 12,1 mill. kroner i økte skatteinntekter og 1,4 mill. kroner i økt inntektsutjevning (rammetilskudd).

Dette skyldes for det første at staten har oppjustert det nasjonale skatteanslaget, slik at skatteinntektene til kommunen ikke vil falle like mye som de anslo i revidert nasjonalbudsjett i mai.

De lavere skatteinntektene var en del av grunnlaget da Kommunestyret vedtok håndtering av de økonomiske koronakonsekvensene i juni. Når skatteanslaget nå kan økes noe igjen, så kan disse midlene tilføres koronaavsetningen. I tillegg har kommunen fått ekstra tilskudd fra fylkesmannen. Kommunen fikk tildelt 1,847 mill. kroner i fra fylkesmannen i oktober, og ytterligere 3,4 mill. kroner i en tildeling 30.11. Midlene kommer som skjønnsmidler (en del av rammetilskuddet).

Det foreslås at pengene legges inn i koronaavsetningen og går dermed inn i rådmannens fullmakt til å dekke koronarelaterte merutgifter og mindreinntekter.

I budsjettskjema 1A gjøres følgende endringer:

Rammetilskudd endres med -6 647 000 kroner (økt inntekt)

Inntekts- og formueskatt endres med -12 100 000 kroner (økt inntekt)

Netto bevilgning drift endres med 18 747 000 kroner

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

Rammen for tjenesteområde 18 Økonomi (Koronaavsetning) økes med 18 747 000 kroner.

Lærlinger

Kostnader til lærlinger skal fordeles ut fra hvilke tjenesteområder lærlingene er på. Fra opptak til opptak vil det ofte være noen mindre justeringer i hvor mange lærlinger som befinner seg på de ulike område. Basert på regnskapstall for 1. halvår og nytt lærlingepptak foreslås det å omfordele noen kostnader knyttet til lærlinger.

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

Rammen for tjenesteområde 1 Administrasjon reduseres med med -56 000 kroner.

Rammen for tjenesteområde 2 Barnehage reduseres med -380 000 kroner.

Rammen for tjenesteområde 3 Skole økes med 76 000 kroner.

Rammen for tjenesteområde 8 Omsorg økes med 174 000 kroner.

Rammen for tjenesteområde 12 Nærmiljø økes med 186 000 kroner

Avskrivninger

Karmøy kommune har de siste par årene jobbet med en gjennomgang og opprydning av kommunens anleggsmidler (eiendeler som bygg, anlegg og andre investeringer). Dette anleggsregisteret er styrende for kommunens avskrivninger. Endringer i anleggsregisterer påvirker også hvordan kommunens avskrivninger er gjort. Budsjettet for 2020 ble basert på foreløpige tall for dette arbeidet, og det faktiske resultatet viser at nivå og fordeling per tjenesteområde bør endres slik at budsjettene oppdatert med riktig fordeling.

Avskrivninger har ingen netto effekt i kommuneregnskapet, men inngår i netto driftsutgifter per tjenesteområde og påvirker derfor ulike deler av de vedtatte budsjettskjemaene. Dersom dette ikke rettes opp, vil dette gi urimelige avvik per tjenesteområde.

I budsjettskjema 1A gjøres følgende endringer:

Avskrivninger endres med 24 023 000 kroner

Motpost avskrivninger endres med -24 023 000 kroner.

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

Rammen for tjenesteområde 1 Administrasjon reduseres med -12 441 000 kroner.

Rammen for tjenesteområde 2 Barnehage økes med 159 000 kroner.

Rammen for tjenesteområde 3 Skole økes med 5 044 000 kroner.

Rammen for tjenesteområde 4 kultur økes med 1 053 000 kroner

Rammen for tjenesteområde 5 Idrett økes med 2 112 000 kroner

Rammen for tjenesteområde 7 helse reduseres med -238 000 kroner.

Rammen for tjenesteområde 8 Omsorg økes med 5 925 000 kroner.

Rammen for tjenesteområde 9 Sosial økes med 89 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 11 Forvaltning reduseres med -86 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 12 Nærmiljø økes med 504 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 13 Bolig reduseres med -247 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 14 Næring økes med 968 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 15 Samferdsel økes med 11 795 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 16 Brann og ulykkesvern økes med 570 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 17 VAR økes med 8 750 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 18 Økonomi økes med 66 000 kroner
Motpost avskrivninger i tjenesteområdene endres med -24 023 000 kroner

Tap på fordringer

Karmøy kommune har tidligere budsjettet med tap på fordringer på en samlet post for fellesutgifter under tjenesteområde økonomi. Etter Kostra-regelverket vil det være riktig å belaste disse tapene på samme tjenesteområder som inntektene i sin tid er inntektsført. Det foreslås derfor å fordele budsjettposten ut på tjenesteområdene ut fra en fordelingsnøkkel basert på erfaringstall fra tidligere og så langt i år.

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

Rammen for tjenesteområde 2 Barnehage økes med 52 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 3 Skole økes med 128 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 4 Kultur økes med 13 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 8 Omsorg økes med 78 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 11 Forvaltning økes med 12 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 12 Nærmiljø økes med 10 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 13 Bolig økes med 129 000 kroner
Rammen for tjenesteområde 18 Økonomi reduseres med -422 000 kroner

Korrigert håndtering av bruk av disposisjonsfond i investeringsbudsjettet

Det er i 2020 budsjettet med bruk av disposisjonsfondsmidler til å finansiere investeringer. Bakgrunnen for dette er blant annet å bruke tidligere års netto mindreutgifter til å dekke investeringer slik at låneopptaket kan reduseres. Det er budsjettet med 22 867 000 kroner til dette.

I investeringsbudsjettet er dette lagt inn som bruk av ubundne fond direkte i investeringsbudsjettet. Disposisjonsfondsmidler er midler som i praksis kan brukes både til drift og investeringer. Men etter en nærmere gjennomgang er en kommet til at bokføring av bruk av disse midlene skal skje i driftsregnskapet, og deretter eventuelt overføres fra drift til investering. Denne endringen medfører endringer på ulike linjer i budsjettskjemaene, men har ikke annen praktisk betydning. I driftsbudsjettet går disse transaksjonene i null, ettersom bruk av ubundne fond (disposisjonsfond) utlignes av overføring fra drift til investering. Dette påvirker heller ikke kommunens netto driftsresultat.

I investeringsbudsjettet vil dette fremkomme som finansiert gjennom overføring fra drift, i stedet for bruk av fond.

I budsjettskjema 1A gjøres følgende endringer:

Overføring til investering økes med 22 867 000 kroner.
Netto bruk av disposisjonsfond endres med -22 867 000 kroner (økt bruk av fond)

I budsjettskjema 2A gjøres følgende endringer:

Overføring fra drift endres med -22 867 000 kroner (økt bruk av overførte midler fra drift)
Netto avsetning til eller bruk av ubundne fond endres med 22 867 000 kroner (redusert bruk av

fond)

Pensjon

I budsjettet for 2020 ble det gjort en foreløpig fordeling av pensjonskostnader. Basert på nye anslag fra pensjonsleverandørene på de ulike pensjonsordningene foreslås det en omfordeling i budsjettet. Budsjettendringene omfatter kun pensjonsposter (og tilhørende arbeidsgiveravgift).

Endringene her medfører ikke endringer i total budsjetterte pensjonskostnader i 2020, men er en omfordeling mellom pensjonspremier og premieavvik/fond. Regnskapsføringen her styres av egne bestemmelser.

- Pensjonspremier: Dette er premiene som innbetales til forsikringsselskapet. Arbeidsgivers andel av dette føres på de ordinære tjenesteområdene i kommunene.
- Netto pensjonskostnad: Netto pensjonskostnad er endring i pensjonsforpliktelsesens nåverdi i begynnelsen og slutten av året, korrigert for netto renteendring på pensjonsforpliktelsene og pensjonsmidler. Dette er kostnaden kommunen skal netto bokføre i år. En sentral forskjell mellom pensjonspremier og pensjonskostnad er at sistnevnte bygger på forutsetninger om lønnsvekst og avkastning på pensjonsmidler som er relativt stabile fra år til år, mens pensjonspremiene i større grad avhenger av årlige svingninger.
- Premieavvik: Premieavviket er differansen i kroner mellom det kommunen betaler inn i pensjonspremie til pensjonsselskapet og en beregnet netto pensjonskostnad basert på kriterier fastsatt av kommunal- og moderniseringsdepartementet. Når premieinnbetalingen for eksempel overstiger den beregnede pensjonskostnaden, oppstår et positivt premieavvik. Dette er ikke reelle midler, men det skal behandles som en inntekt som rent teknisk reduserer den samlede pensjonsutgiften i regnskapet. Positive premieavvik avsettes i balansen som gjeld, og må tilbakeføres til drift i de påfølgende syv regnskapsårene. Dette er såkalt amortisering av premieavvik.

Gjennom året er det ofte større endringer i fordelingen mellom pensjonspremier (som føres på tjenesteområdene) og regnskapsmessige poster knyttet til premieavvik mv (som føres på egne funksjoner under tjenesteområde økonomi) enn det er endringer i kommunens samlede regnskapsmessige kostnader. I de opprinnelige prognosene både kostnadene til pensjonspremier på tjenesteområdene, og inntektsført premieavvik/bruk av premiefond høyere enn i prognosene som kom før sommeren. Dette gjelder særlig ordningene innen KLP, mens det er mindre utslag for statens pensjonkasse (pensjonsordning for lærere).

Dette betyr at utgiftene på tjenesteområdene netto blir redusert, mens inntektene på pensjonsfunksjonene under tjenesteområde økonomi blir mindre. Det betyr også at forventede kostnader til amortisering av premieavviket i kommende år blir mindre.

Deler av premieavviket dekkes også gjennom bruk av premiefond. Dette har en skattemessig effekt, ved at slik bruk av premiefond gir høyere arbeidsgiveravgift i år (men lavere kostnader i påfølgende år).

I sum gir dette følgende endring, som er budsjettregulert inn i tråd med budsjettvedtakets punkt 15 som gir rådmannen fullmakt «til å foreta budsjettreguleringer innenfor det som er avsatt til pensjon.

Dette gjelder fordeling av pensjonskostnader, hvor forholdet mellom pensjonspremier på tjenestefunksjonene og premieavvik (funksjon 170) og bruk av premiefond (funksjon 173) kan endres betydelig gjennom året.»:

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

Rammen for tjenesteområde 1 Administrasjon reduseres med -5 190 000 kroner

Rammen for tjenesteområde 2 Barnehage reduseres med -4 557 000 kroner

Rammen for tjenesteområde 3 Skole reduseres med med -7 736 000 kroner.

Rammen for tjenesteområde 4 kultur reduseres med -1 929 000 kroner

Rammen for tjenesteområde 5 idrett reduseres med -646 000 kroner

Rammen for tjenesteområde 6 livssyn reduseres med -43 000 kroner.

Rammen for tjenesteområde 7 helse reduseres med -3 743 000 kroner.

Rammen for tjenesteområde 8 Omsorg reduseres med -49 118 000 kroner.

Rammen for tjenesteområde 9 Sosial reduseres med -1 047 000 kroner.

Rammen for tjenesteområde 10 Barnevern reduseres med -2 730 000 kroner.

Rammen for tjenesteområde 11 Forvaltning reduseres med -1 194 000 kroner.

Rammen for tjenesteområde 12 Nærmiljø reduseres med -693 000 kroner.

Rammen for tjenesteområde 13 Bolig reduseres med -205 000 kroner.

Rammen for tjenesteområde 14 Næring reduseres med -247 000 kroner.

Rammen for tjenesteområde 15 Samferdsel reduseres med -936 000 kroner.

Rammen for tjenesteområde 16 Brann- og ulykkesvern reduseres med -26 000 kroner.

Rammen for tjenesteområde 18 Økonomi økes med 80 040 000 kroner

Endringene på tjenesteområde 18 økonomi er splittet som følge:

Endringer premieavvik: +78 759 000 kroner.

Endringer amortisering av premieavvik: +1 107 000 kroner

Endringer pensjonspremier ført på andre funksjoner: +174 000 kr