



Saksbehandler: Jan Håvard Frøyland

Kommunedirektør/rådmann: Vibeke Vikse Johnsen

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
118/21	Formannskapet	06.12.2021
135/21	Kommunestyret	13.12.2021

Budsjettendringer 2021

Rådmannens forslag til vedtak:

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

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

Rammen for tjenesteområde 1 Administrasjon reduseres med -300 000 kroner.

Rammen for tjenesteområde 2 Barnehage reduseres med -370 000 kroner.

Rammen for tjenesteområde 3 Skole økes med 670 000 kroner.

2. Kommunestyret vedtar følgende endringer knyttet til avskrivningskostnader:

I budsjettskjema 1A gjøres følgende endringer:

Avskrivninger endres med -5 726 540 kroner

Motpost avskrivninger endres med 5 726 540 kroner.

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

Rammen for tjenesteområde 1 Administrasjon reduseres med -1 774 595 kroner.

Rammen for tjenesteområde 2 Barnehage reduseres med -325 348 kroner.

Rammen for tjenesteområde 3 Skole reduseres med -1666 297 kroner.

Rammen for tjenesteområde 4 Kultur økes med 81 051 kroner.

Rammen for tjenesteområde 5 Idrett reduseres med -146 089 kroner

Rammen for tjenesteområde 7 Helse reduseres med -41 700 kroner.

Rammen for tjenesteområde 8 Omsorg økes med 675 265 kroner.

Rammen for tjenesteområde 9 Sosial reduseres med -89 000 kroner.

Rammen for tjenesteområde 11 Forvaltning økes med 478 kroner.

Rammen for tjenesteområde 12 Nærmiljø reduseres med -701 155 kroner.

Rammen for tjenesteområde 13 Bolig økes med 311 180 kroner.

Rammen for tjenesteområde 14 Næring økes med 56 401 kroner.

Rammen for tjenesteområde 15 Samferdsel reduseres med -1 799 421 kroner.

Rammen for tjenesteområde 16 Brann og ulykkesvern økes med 23 136 kroner.

Rammen for tjenesteområde 17 VAR reduseres med -241 446 kroner.

Rammen for tjenesteområde 18 Økonomi reduseres med -89 000 kroner.

Motpost avskrivninger i tjenesteområdene endres med 5 726 540 kroner.

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

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

Rammen for tjenesteområde 1 Administrasjon økes med 3 420 085 kroner.
Rammen for tjenesteområde 2 Barnehage økes med 4 476 145 kroner.
Rammen for tjenesteområde 3 Skole økes med 4 033 394 kroner.
Rammen for tjenesteområde 4 Kultur økes med 1 142 226 kroner.
Rammen for tjenesteområde 5 Idrett økes med 239 769 kroner.
Rammen for tjenesteområde 6 Livssyn økes med 230 kroner.
Rammen for tjenesteområde 7 Helse økes med 3 092 622 kroner.
Rammen for tjenesteområde 8 Omsorg økes med 21 420 626 kroner.
Rammen for tjenesteområde 9 Sosial økes med 1 595 254 kroner.
Rammen for tjenesteområde 10 Barnevern økes med 1 253 858 kroner.
Rammen for tjenesteområde 11 Forvaltning økes med 1 161 484 kroner.
Rammen for tjenesteområde 12 Nærmiljø økes med 437 361 kroner.
Rammen for tjenesteområde 13 Bolig økes med 402 697 kroner.
Rammen for tjenesteområde 14 Næring økes med 226 640 kroner.
Rammen for tjenesteområde 15 Samferdsel økes med 306 926 kroner.
Rammen for tjenesteområde 17 Vann, avløp og renovasjon økes med 1 185 247 kroner.
Rammen for tjenesteområde 18 Økonomi reduseres med -44 384 564 kroner.

Formannskapet 06.12.2021:

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

FSK- 118/21 Vedtak:

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

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

Rammen for tjenesteområde 1 Administrasjon reduseres med -300 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 2 Barnehage reduseres med -370 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 3 Skole økes med 670 000 kroner.

2. Kommunestyret vedtar følgende endringer knyttet til avskrivningskostnader:

I budsjettskjema 1A gjøres følgende endringer:

Avskrivninger endres med -5 726 540 kroner
Motpost avskrivninger endres med 5 726 540 kroner.

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

Rammen for tjenesteområde 1 Administrasjon reduseres med -1 774 595 kroner.
Rammen for tjenesteområde 2 Barnehage reduseres med -325 348 kroner.
Rammen for tjenesteområde 3 Skole reduseres med -1666 297 kroner.
Rammen for tjenesteområde 4 Kultur økes med 81 051 kroner.
Rammen for tjenesteområde 5 Idrett reduseres med -146 089 kroner
Rammen for tjenesteområde 7 Helse reduseres med -41 700 kroner.
Rammen for tjenesteområde 8 Omsorg økes med 675 265 kroner.
Rammen for tjenesteområde 9 Sosial reduseres med -89 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 11 Forvaltning økes med 478 kroner.

Rammen for tjenesteområde 12 Nærmiljø reduseres med -701 155 kroner.
Rammen for tjenesteområde 13 Bolig økes med 311 180 kroner.
Rammen for tjenesteområde 14 Næring økes med 56 401 kroner.
Rammen for tjenesteområde 15 Samferdsel reduseres med -1 799 421 kroner.
Rammen for tjenesteområde 16 Brann og ulykkesvern økes med 23 136 kroner.
Rammen for tjenesteområde 17 VAR reduseres med -241 446 kroner.
Rammen for tjenesteområde 18 Økonomi reduseres med -89 000 kroner.
Motpost avskrivninger i tjenesteområdene endres med 5 726 540 kroner.

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

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

Rammen for tjenesteområde 1 Administrasjon økes med 3 420 085 kroner.
Rammen for tjenesteområde 2 Barnehage økes med 4 476 145 kroner.
Rammen for tjenesteområde 3 Skole økes med 4 033 394 kroner.
Rammen for tjenesteområde 4 Kultur økes med 1 142 226 kroner.
Rammen for tjenesteområde 5 Idrett økes med 239 769 kroner.
Rammen for tjenesteområde 6 Livssyn økes med 230 kroner.
Rammen for tjenesteområde 7 Helse økes med 3 092 622 kroner.
Rammen for tjenesteområde 8 Omsorg økes med 21 420 626 kroner.
Rammen for tjenesteområde 9 Sosial økes med 1 595 254 kroner.
Rammen for tjenesteområde 10 Barnevern økes med 1 253 858 kroner.
Rammen for tjenesteområde 11 Forvaltning økes med 1 161 484 kroner.
Rammen for tjenesteområde 12 Nærmiljø økes med 437 361 kroner.
Rammen for tjenesteområde 13 Bolig økes med 402 697 kroner.
Rammen for tjenesteområde 14 Næring økes med 226 640 kroner.
Rammen for tjenesteområde 15 Samferdsel økes med 306 926 kroner.
Rammen for tjenesteområde 17 Vann, avløp og renovasjon økes med 1 185 247 kroner.
Rammen for tjenesteområde 18 Økonomi reduseres med -44 384 564 kroner.

Saksutredning

Sammendrag

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.

Saks- og faktaopplysninger

Læringer

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

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

Rammen for tjenesteområde 1 Administrasjon reduseres med -300 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 2 Barnehage reduseres med -370 000 kroner.
Rammen for tjenesteområde 3 Skole økes med 670 000 kroner.

Avskrivninger

Avskrivningene som regnskapsføres i 2021 er basert på bokførte anleggsmidler per 31.12.2020. I budsjettet for 2021 ble det lagt til grunn avskrivninger som gjenspeilte investeringsprognosen for 2020. Siden investeringene innen de fleste tjenesteområdene ble lavere enn det prognosen tilsa høsten 2020, blir også avskrivningene lavere i 2021.

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 det gi urimelige avvik per tjenesteområde.

I budsjettskjema 1A gjøres følgende endringer:

Avskrivninger endres med -5 726 540 kroner

Motpost avskrivninger endres med 5 726 540 kroner.

I budsjettskjema 1B gjøres følgende endringer:

Rammen for tjenesteområde 1 Administrasjon reduseres med -1 774 595 kroner.

Rammen for tjenesteområde 2 Barnehage reduseres med -325 348 kroner.

Rammen for tjenesteområde 3 Skole reduseres med -1666 297 kroner.

Rammen for tjenesteområde 4 Kultur økes med 81 051 kroner.

Rammen for tjenesteområde 5 Idrett reduseres med -146 089 kroner

Rammen for tjenesteområde 7 Helse reduseres med -41 700 kroner.

Rammen for tjenesteområde 8 Omsorg økes med 675 265 kroner.

Rammen for tjenesteområde 9 Sosial reduseres med -89 000 kroner.

Rammen for tjenesteområde 11 Forvaltning økes med 478 kroner.

Rammen for tjenesteområde 12 Nærmiljø reduseres med -701 155 kroner.

Rammen for tjenesteområde 13 Bolig økes med 311 180 kroner.

Rammen for tjenesteområde 14 Næring økes med 56 401 kroner.

Rammen for tjenesteområde 15 Samferdsel reduseres med -1 799 421 kroner.

Rammen for tjenesteområde 16 Brann og ulykkesvern økes med 23 136 kroner.

Rammen for tjenesteområde 17 VAR reduseres med -241 446 kroner.

Rammen for tjenesteområde 18 Økonomi reduseres med -89 000 kroner.

Motpost avskrivninger i tjenesteområdene endres med 5 726 540 kroner.

Pensjon

I budsjettet for 2021 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 2021, 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 var både kostnadene til pensjonspremier på tjenesteområdene, og inntektsført premieavvik enn i prognosene som kom i høst. Dette gjelder særlig ordningene innen KLP, mens det er mindre utslag for statens pensjonskasse (pensjonsordning for lærere). Dette betyr at utgiftene på tjenesteområdene netto blir økt, mens inntektene på pensjonsfunksjonene under tjenesteområde økonomi blir høyere.

I sum gir dette følgende endring, som er budsjettregulert inn i tråd med budsjettvedtakets punkt 16

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 økes med 3 420 085 kroner.

Rammen for tjenesteområde 2 Barnehage økes med 4 476 145 kroner.

Rammen for tjenesteområde 3 Skole økes med 4 033 394 kroner.

Rammen for tjenesteområde 4 Kultur økes med 1 142 226 kroner.

Rammen for tjenesteområde 5 Idrett økes med 239 769 kroner.

Rammen for tjenesteområde 6 Livssyn økes med 230 kroner.

Rammen for tjenesteområde 7 Helse økes med 3 092 622 kroner.

Rammen for tjenesteområde 8 Omsorg økes med 21 420 626 kroner.

Rammen for tjenesteområde 9 Sosial økes med 1 595 254 kroner.

Rammen for tjenesteområde 10 Barnevern økes med 1 253 858 kroner.

Rammen for tjenesteområde 11 Forvaltning økes med 1 161 484 kroner.

Rammen for tjenesteområde 12 Nærmiljø økes med 437 361 kroner.

Rammen for tjenesteområde 13 Bolig økes med 402 697 kroner.

Rammen for tjenesteområde 14 Næring økes med 226 640 kroner.

Rammen for tjenesteområde 15 Samferdsel økes med 306 926 kroner.

Rammen for tjenesteområde 17 Vann, avløp og renovasjon økes med 1 185 247 kroner.

Rammen for tjenesteområde 18 Økonomi reduseres med -44 384 564 kroner.