



Saksbehandler: Jan Håvard Frøyland

Kommunedirektør/rådmann: Vibeke Vikse Johnsen

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
098/22	Formannskapet	03.10.2022
096/22	Kommunestyret	17.10.2022

Budsjettoppfølging drift og investering 2. tertial 2022**Rådmannens forslag til vedtak:****Forslag til vedtak drift:**

1. Karmøy kommunestyre tar vedlagte budsjettoppfølging per 2. tertial til orientering.

2. Det gjøres følgende endringer i budsjettet for 2022:

Kommunestyret bevilger 6 502 000 kroner til avsetning av midler til etterdriftsfond for å dekke økte kostnader med avsluttede deponi i Borgaredalen.

Avsetningen til etterdriftsfond innen renovasjon finansieres gjennom gebyrinntekter ved ikke å redusere renovasjonsavgiften i en termin, slik som det opprinnelig var planlagt for i budsjett 2022.

Forslag til vedtak investering:

1. Rådmannens budsjettoppfølging investering per 2. tertial 2022 tas til orientering
2. Kommunestyret godkjenner foreslåtte budsjettendringer i henhold til kolonnen forslag til budsjettendring i bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5 første ledd (2A), spesifisering av sum investeringsutgifter i bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5 andre ledd (2B)
3. Rådmannen gis fullmakt til å signere samarbeidsavtale med Rogaland fylkeskommune knyttet til veiprojekt i fylkesvei 547, Åkra sentrum. Prosjektet innarbeides i investeringsplan 2023-2032. Total budsjetttramme settes lik budsjettert merverdiavgift. Dette finansieres av økt kompensasjon for merverdiavgift.
4. Kommunestyret godkjenner endring av netto budsjetttramme for følgende prosjekt:

Investeringsprosjekt	Vedtatt netto budsjetttramme	Forslag til endring	Ny netto budsjetttramme	Endring i budsjett 2022
Oppgradering av uteareal kommunale barnehager	17 500 000 kr	800 000 kr	18 300 000 kr	800 000 kr
Vormedel barnehage - universell utforming og oppgradering uteareal	800 000 kr	- 800 000 kr	0 kr	- 800 000 kr
Avfallsdunker	34 000 000 kr	- 600 000 kr	33 600 000 kr	- 600 000 kr

Formannskapet 03.10.2022:**Behandling:**

Innstillingen enstemmig vedtatt.

FSK- 098/22 Vedtak:

Forslag til vedtak drift:

1. Karmøy kommunestyre tar vedlagte budsjettoppfølging per 2. tertial til orientering.

2. Det gjøres følgende endringer i budsjettet for 2022:

Kommunestyret bevilger 6 502 000 kroner til avsetning av midler til etterdriftsfond for å dekke økte kostnader med avsluttede deponi i Borgaredalen.

Avsetningen til etterdriftsfond innen renovasjon finansieres gjennom gebyrinntekter ved ikke å redusere renovasjonsavgiften i en termin, slik som det opprinnelig var planlagt for i budsjett 2022.

Forslag til vedtak investering:

1. Rådmannens budsjettoppfølging investering per 2. tertial 2022 tas til orientering

2. Kommunestyret godkjenner foreslåtte budsjettendringer i henhold til kolonnen forslag til budsjettendring i bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5 første ledd (2A), spesifisering av sum investeringsutgifter i bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5 andre ledd (2B)

3. Rådmannen gis fullmakt til å signere samarbeidsavtale med Rogaland fylkeskommune knyttet til veiprosjekt i fylkesvei 547, Åkra sentrum. Prosjektet innarbeides i investeringsplan 2023-2032. Total budsjetttramme settes lik budsjettert merverdiavgift. Dette finansieres av økt kompensasjon for merverdiavgift.

4. Kommunestyret godkjenner endring av netto budsjetttramme for følgende prosjekt:

Investeringsprosjekt	Vedtatt netto budsjetttramme	Forslag til endring	Ny netto budsjetttramme	Endring i budsjett 2022
Oppgradering av uteareal kommunale barnehager	17 500 000 kr	800 000 kr	18 300 000 kr	800 000 kr
Vormedal barnehage - universell utforming og oppgradering uteareal	800 000 kr	- 800 000 kr	0 kr	- 800 000 kr
Avfallsdunker	34 000 000 kr	- 600 000 kr	33 600 000 kr	- 600 000 kr

Kommunestyret 17.10.2022:

Behandling:

Innstillingen enstemmig vedtatt.

KST- 096/22 Vedtak:

Forslag til vedtak drift:

1. Karmøy kommunestyre tar vedlagte budsjettoppfølging per 2. tertial til orientering.

2. Det gjøres følgende endringer i budsjettet for 2022:

Kommunestyret bevilger 6 502 000 kroner til avsetning av midler til etterdriftsfond for å dekke økte kostnader med avsluttede deponi i Borgaredalen.

Avsetningen til etterdriftsfond innen renovasjon finansieres gjennom gebyrinntekter ved ikke å redusere renovasjonsavgiften i en termin, slik som det opprinnelig var planlagt for i budsjett 2022.

Forslag til vedtak investering:

1. Rådmannens budsjettoppfølging investering per 2. tertial 2022 tas til orientering

- Kommunestyret godkjenner foreslåtte budsjettendringer i henhold til kolonnen forslag til budsjettendring i bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5 første ledd (2A), spesifisering av sum investeringsutgifter i bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5 andre ledd (2B)
- Rådmannen gis fullmakt til å signere samarbeidsavtale med Rogaland fylkeskommune knyttet til veiprosjekt i fylkesvei 547, Åkra sentrum. Prosjektet innarbeides i investeringsplan 2023-2032. Total budsjetttramme settes lik budsjettert merverdiavgift. Dette finansieres av økt kompensasjon for merverdiavgift.
- Kommunestyret godkjenner endring av netto budsjetttramme for følgende prosjekt:

Investeringsprosjekt	Vedtatt netto budsjetttramme	Forslag til endring	Ny netto budsjetttramme	Endring i budsjett 2022
Oppgradering av uteareal kommunale barnehager	17 500 000 kr	800 000 kr	18 300 000 kr	800 000 kr
Vormedal barnehage - universell utforming og oppgradering uteareal	800 000 kr	- 800 000 kr	0 kr	- 800 000 kr
Avfallsdunker	34 000 000 kr	- 600 000 kr	33 600 000 kr	- 600 000 kr

Saksutredning

Saksutredning drift

Basert på budsjettoppfølging drift per 2. tertial, er det en negativ prognose driftsbudsjettet på på minus 41,6 mill. Kroner. Med denne prognosen og før endringer i avsetning/bruk av fond, vil netto resultat kunne bli på 0,4 % for 2022. Det anbefales at vedlegg til saken leses på web:

<https://www.karmoy.kommune.no/politikk-og-administrasjon/styringsdokumenter/okonomiplan-regnskap-budsjett/budsjettoppfolginger/>

Totaloversikt økonomi drift

Beløp i 1000

	Budsjett hiå.	Regnskap hiå.	Avvik hiå.	Budsjett 2022	Prognose inkl. tiltak	Avvik etter tiltak
Sentrale inntekter	-1 729 837	-1 799 378	69 540	-2 695 106	-2 753 306	58 200
Netto finansutgifter og inntekter	-103 022	-79 606	-23 416	2 170	31 070	-28 900
Avsetninger og årsoppgjørdisposisjoner	0	0	0	64 258	64 258	0
Til disposisjon	-1 832 860	-1 878 984	46 124	-2 628 678	-2 657 978	29 300
Administrasjon	115 106	157 690	-42 585	174 794	173 694	1 100
Barnehage	314 142	322 858	-8 715	408 966	422 766	-13 800
Skole	399 278	395 508	3 770	675 584	675 784	-200
Kultur	35 787	38 061	-2 273	57 083	57 683	-600
Idrett	16 777	20 453	-3 676	30 743	31 393	-650
Livssyn	20 214	19 909	305	27 097	27 097	0
Helse	77 863	87 407	-9 543	128 991	132 791	-3 800
Omsorg	591 417	749 506	-158 088	929 058	994 858	-65 800
Sosial	72 369	80 972	-8 603	114 063	113 253	810
Barnevern	72 291	70 804	1 487	112 804	115 004	-2 200
Forvaltning	5 080	1 208	3 871	7 768	6 216	1 552
Nærmiljø	14 826	11 544	3 282	35 156	34 656	500
Bolig	-2 486	-2 457	-29	6 974	10 274	-3 300
Næring	9 825	8 123	1 703	14 108	14 808	-700
Samferdsel	19 501	21 744	-2 242	44 151	45 451	-1 300
Brann og ulykkesvern	48 512	49 263	-751	48 353	48 553	-200
VAR	-65 438	-66 237	799	-28 941	-46 341	17 400
Økonomi	-18 296	-70 340	52 044	-158 074	-158 394	320
Sum disponering	1 726 771	1 896 015	-169 244	2 628 678	2 699 546	-70 868
Merforbruk -/mindreforbruk +	-106 089	17 031	-123 120	0	41 568	-41 568

Oppjustert skatteanslag i revidert nasjonalbudsjett

Etter behandling av revidert nasjonalbudsjett i stortinget anslås Karmøy kommune sine frie inntekter til å bli 55 mill. kroner høyere enn budsjettet. Utviklingen de siste månedene, gir indikasjoner på at den nasjonale skatteinngangen blir noe bedre enn lagt til grunn i revidert nasjonalbudsjett.

Negativ avkastning for markedsporteføljen

Per august var det en negativ avkastning for markedsporteføljen på -16,8 mill. kroner. Det er 34,0 lavere enn budsjettet. Dette må forventes å svinge en hel del gjennom året. Under forutsetning av budsjettet avkastning oppnås resten av året, er prognosen for hele året også satt til -34,0 mill kroner. Kommunestyret har satt av 35 mill. kroner i egne fondsmidler som ved behov skal benyttes slik av svingninger i avkastningen ikke skal ha direkte konsekvenser for løpende drift.

Forventet negativt avvik i tjenesteproduksjonen

For tjenesteproduksjonen viser prognosen et negativt avvik på -70,9 mill. kroner. Dette er en forverring av prognose på 22,6 mill. kroner i forhold til rapportering per juli. Hovedårsaken er økt prognoseavvik innen omsorg med 22,4 mill. kroner og ytterligere økning i kommunen sin prognose for strømkostnader med 8,3 mill. kroner. De største utfordringene ligger innen tjenesteområdene barnehage og omsorg, i tillegg til høye strømpriser.

Hovedpunktene i tjenesteproduksjonen er som følger:

- Et høyere antall og andel barn som benytter seg av barnehagetilbudet, og det tar lengre tid enn forventet å oppnå full økonomisk effekt av omorganiseringen av arbeidet med spesialpedagogisk hjelp for førskolebarn. Dette medfører at prognosen for barnehagene er på -13,8 mill. kroner.
- Fortsatt sterk vekst i vedtak om brukerstyrt personlig assistanse (BPA) og andre kostnadsutfordringer bidrar til en negativ prognose innen omsorg på 65,8 mill. kroner.
- Høye strømpriser medfører 8,3 mill. kroner i økte kostnader, fordelt på de ulike tjenesteområdene.
- VAR viser en positiv prognose på 17,4 mill. kroner grunnet høyere rentenivå enn i budsjettet. Dette innebærer at kommunen får høyere inntekter fra selvkostområdet VAR, for å dekke beregnet høyere kapitalkostnader hos kommunen, og må derfor ses i sammenheng med kommunens finansutgifter. Siden beregningen av kapitalkostnader i selvkostområdet gjøres på bakgrunn av sentralt fastsatte forutsetninger, er de ikke direkte koplet til kommunens faktiske rentekostnader. Disse faktiske rentekostnadene avhenger blant annet av andel fastrente. Vurderingen per august er at kommunen har en høy andel fast rente, og at kommunens renteutgifter vil øke vesentlig mindre enn de økte beregnede kapitalkostnadene i selvkostområdet.
- På andre områder er avvikene mindre eller positive.

Koronasituasjonen har i stor grad påvirket kommunen første halvår, også på økonomiområdet. Dette gjør sammenligninger mer krevende. Sammen med usikkerhet om hvordan pandemien påvirket aktivitet og bruk av tjenester, har det vært vanskeligere å fange opp trender. Karmøy kommune tok i bruk den sentrale rammeavtalen om utvidet kompensasjon for overtid og merarbeid i forbindelse med koronapandemien som var gjeldende til 30. april med utbetaling til og med juni. Dette har ført til en kraftig økning i merkostnadene. I rapportering av prognosen er det lagt til grunn at merkostnadene med korona vil bli fullfinansiert. For Karmøy kommune kan det være en risiko for manglende finansiering på opptil 32,5 mill. kroner. Dette er nærmere omtalt i egen sak om merkostnadene med korona. Den endelige finansieringen av merkostnadene med

korona vil komme i nysalderingen av nasjonalbudsjettet i desember.

Hovedbildet er likevel at de tidligere signalene om et betydelig kostnadspress på flere områder i tjenesteproduksjonen opprettholdes og forsterkes for noen. Samtidig er det indikasjoner på at den nasjonale skatteinngangen kan bli noe bedre enn lagt til grunn i revidert nasjonalbudsjett. Siden noen av flyktningene kommer sent på året og antallet har økt i år, kan integreringstilskuddet i 2022 som betales ut pr flyktning som kommer i løpet av et år uavhengig av dato, bli noe høyere enn kostnadene i bosettingsbudsjettet. I prognosen antas det at dette ikke vil ha en budsjettmessig effekt på netto driftsresultat, men det er en mulighet for at bosettingsbudsjettet vil vise et positivt avvik ved utgangen av året.

Forslag til budsjettendringer innen VAR

I vedtatt Handlingsprogram 2022-2025 er det et tiltak for redusert renovasjonsavgift i en termin i 2022 med tilsammen 6,5 mill. kroner. Begrunnelsen for tiltaket var å redusere selvkostfondet da det har midler som er over 5 år som må tilbakeføres. I forbindelse med utslippstillatelse er det stilt krav til overdekning av deponiene i Borgaredalen. Kostnaden med tildekning kan dekkes av midler avsatt på etterdriftsfond. Dagens nivå på etterdriftsfondet er ikke stort nok til å dekke de økte kostnadene med overdekning av deponiene. Rådmannens forslag vil dermed være å ikke redusere renovasjonsavgiften i en termin i 2022, men heller avsette 6,5 mill. kronene av inntektene fra renovasjonsavgiften til etterdriftsfond. Ved å overføre midler fra driftsbudsjettet til etterdriftsfond, vil dette kunne delfinansiere kravet om tildekning, og behovet for å øke renovasjonsgebyrene de neste årene bli redusert.

Rådmannens konklusjon

Med et negativt avvik på netto finansposter, et betydelig kostnadspress på flere områder i tjenesteproduksjonen og en risiko for at ikke alle merkostnadene med korona blir dekket gjennom økte rammetilskudd, tyder det på at kommunen vil få et lavere resultat enn budsjettet hvis ikke den nasjonale skatteinngangen blir vesentlig bedre enn lagt til grunn i revidert nasjonalbudsjett. Rådmannen vil arbeide videre med å tilpasse utgiftsnivået til de vedtatte rammene i årsbudsjettet og videre i økonomiplanen.

Saksutredning investering

Karmøy kommunen har i 2022 over 80 aktive investeringsprosjekt, med et samlet årsbudsjett på 900 mill. kroner. Det er per 2. tertial regnskapsført investeringsutgifter på 357 mill. kroner.

Bakgrunn for saken

Rådmannen viser til vedtatt økonomireglement investering, hvor det fremkommer at det skal rapporteres på investeringene til formannskap og kommunestyret tertialvis (1, 2, og 3 tertial). Rapporteringen skal fokusere på vesentlig styringsinformasjon som fremdrift, økonomi, kvalitet og risiko.

I tertialrapporten foreslår rådmannen endringer i forhold til årets budsjett eller i forhold til prosjektets totale budsjetttramme. Det skilles mellom årsavhengige budsjettjusteringer og budsjettjusteringer knyttet til prosjektets vedtatte totalramme. Årsavhengige budsjettjusteringer er i hovedsak en teknisk øvelse for å ivareta krav til et realistisk årsbudsjett og er knyttet til

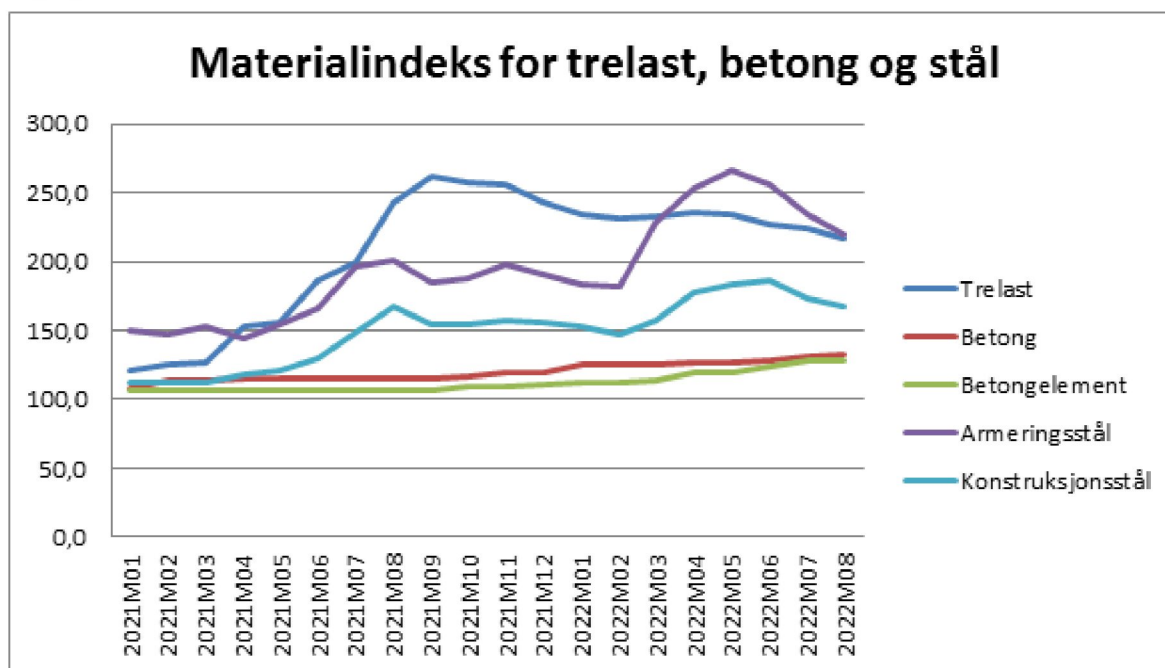
periodisering av budsjettet innenfor prosjektets vedtatte totale budsjettramme. Vesentlige endringer knyttet til prosjektets totale budsjettramme fremmes som egne budsjettsaker uavhengig av tertialrapporteringen. Mindre, mer tekniske endringer av total budsjettramme kan foreslås i forbindelse med tertialrapporteringen.

Hovedbildet knyttet til kommunens investeringsportefølje per 2. tertial 2022

Kommunen har per 2. tertial 2022 i overkant av 80 aktive investeringsprosjekt, med et samlet årsbudsjett (sum investeringsutgifter) på over 900 mill. kroner. Per 2. tertial ligger påløpte investeringsutgifter på 357 mill. kroner. Per 2. tertial 2021 var sammenlignbart realisert investeringsnivå på 206 mill. kroner. Realisert investeringsnivå så langt i år er betydelig høyere enn for samme periode de siste årene. Dette skyldes at flere av de store prosjektene i porteføljen nå er i gjennomføringsfasen. Dette gjelder blant annet Skudeneshavn sykehjem, Ny idrettshall Vormedal, Stangaland skole og Solheimtunet. I tillegg er det i 2022 god fremdrift på flere av underprosjektene knyttet til Hovedplan vann og Hovedplan avløp. Beredskapssenteret - brann, Boliger for vanskeligstilte, MO-senter/Kopparen og Ny gjenvinningsstasjon Borgaredalen er noen av prosjektene som er under prosjektering som det forventes kan komme til gjennomføring snarlig.

Fortsatt høy prisvekst

Som tabellen under viser har det vært en priskorreksjon på stål de siste månedene. Trelast fortsetter en forsiktig nedgang siden pristoppen høsten 2021, mens pris på betong fortsetter å stige gradvis.

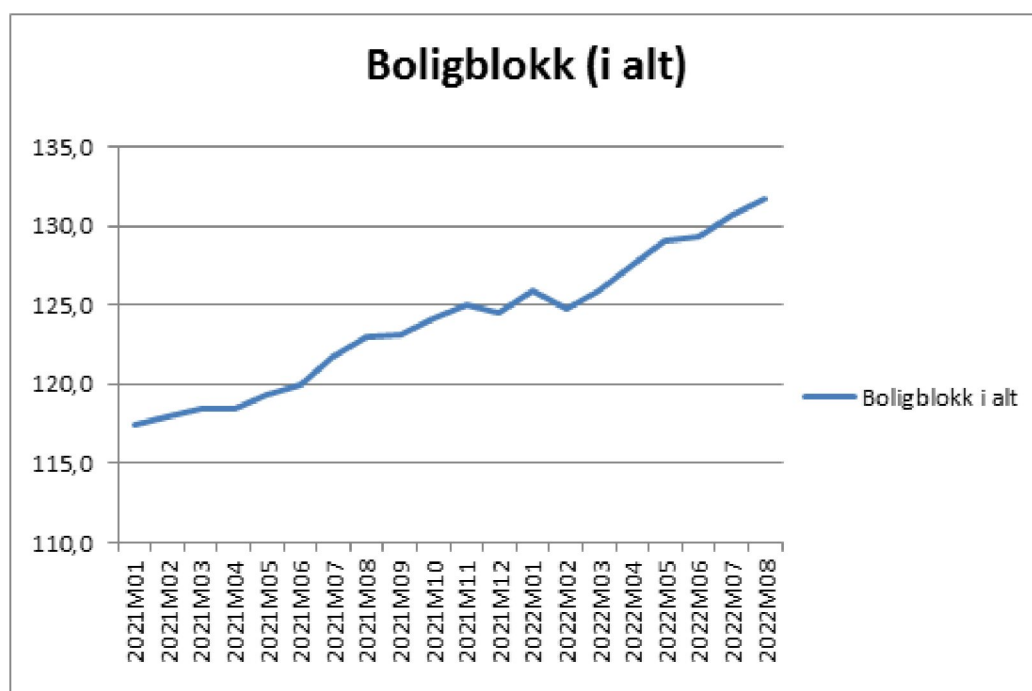


Grunnlagsdataene er hentet fra Statistisk Sentralbyrås statistikkbank (08657 – Byggekostnadsindeks for boliger) Materialindeks for trelast, betong og stål (2015=100), etter statistikkvariabel, materialtype og måned.

Tross en prisnedgang på noen av de store innsatsfaktorene for byggeprosjekt, som illustrert i materialindeksen over, viser Statistisk sentralbyrå sine byggekostnadsindekser at byggekostnadene totalt sett fortsetter å stige, se grafene under. Dette er et utvalg av de mest relevante byggekostnadsindeksene for kommunens investeringsprosjekt. Indeksene tar for seg den samlede prisutviklingen for alt arbeid som inngår i byggeriet, derav «i alt».

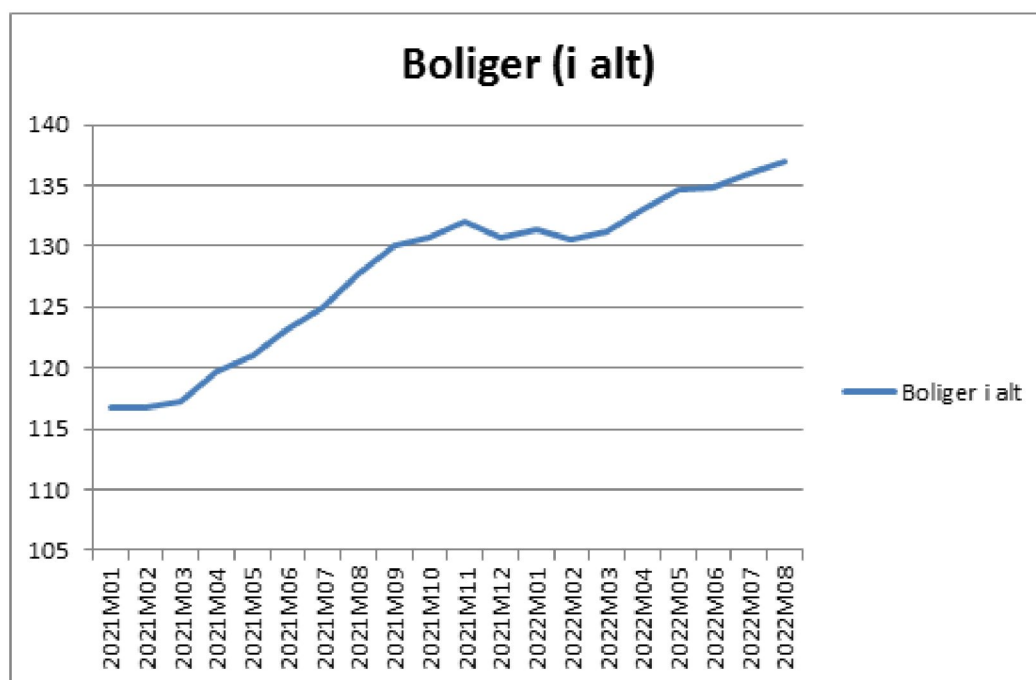
Byggekostnadsindeks «Boligblokk (i alt)» viser en prisøkning på 7,1 % de siste 12 månedene. Denne

indeksen er mest aktuell i forhold til kommunens store byggeprosjekt, som skolebygg, idrettshall og liknede.



Grunnlagsdataene er hentet fra Statistisk Sentralbyrås statistikkbank (08655: Byggekostnadsindeks for boligblokk (2015=100), etter statistikkvariabel, arbeidstype og måned)

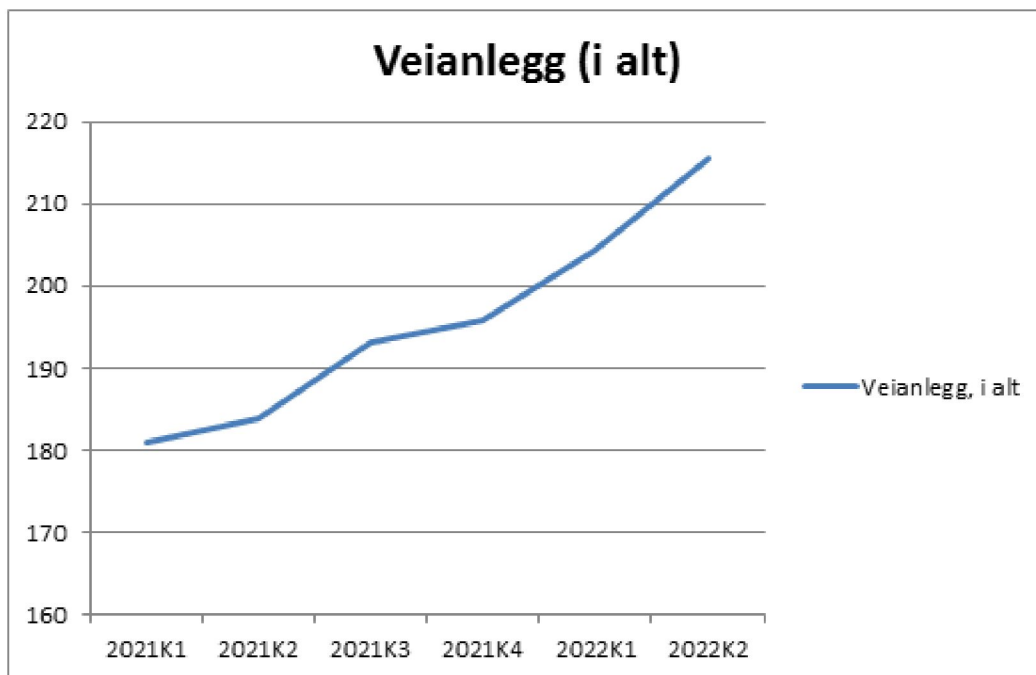
Byggekostnadsindeksen «Boliger (i alt)» viser en prisøkning på 7,2 % de siste 12 månedene. Denne indeksen treffer best de mindre prosjektene, som boliger for vanskeligstilte, ombygginger og mindre rehabiliteringsprosjekt.



Grunnlagsdataene er hentet fra Statistisk Sentralbyrås statistikkbank (08651: Byggekostnadsindeks for boliger i alt (2015=100), etter statistikkvariabel, arbeidstype og måned)

Byggekostnadsindeksen «Veianlegg (i alt)» oppdateres kvartalsvis, og ikke per måned som

indeksene omtalt over. Nye tall foreligger ikke før i oktober men prisveksten fra 2.kvartal 2021 til 2. kvartal 2022 var på hele 17,2 %. Indeksen kan knyttes til veldig mange av kommunens investeringsprosjekt. Eksempelvis veiprosjekt, prosjekt knyttet til hovedplan vann og avløp og opparbeidelse av bolig- og industrifelt.



Grunnlagsdataene er hentet fra Statistisk Sentralbyrås statistikkbank (08662: Byggekostnadsindeks for veianlegg 1. kv.

Investeringsbudsjettet for 2022-2031 baserer seg på prisnivået medio 2021 justert for forventet prisstigning for 2022. Den faktiske prisveksten det siste året har vært betydelig høyere enn forutsatt per medio 2021, som var på ca. 3 %. Dette medfører en pågående risiko for at flere av kommunens investeringsprosjekt er underfinansiert.

Flere av kommunens pågående investeringsprosjekt har helt eller delvis inngått fastpriskontrakt med entreprenør. Med så sterk prisutvikling og i usikre tider som nå vil det kunne bli vanskeligere å enes om fastpriskontrakter. Det vil derfor være naturlig at det for kommunens kommende utlysninger i større grad legges opp til indeksregulerte kontrakter.

Det jobbes med å gjennomgå budsjetttrammene i forbindelse med beslutningspunkter for de ulike prosjektene og ved rullering av investeringsbudsjettet. Kostnadsreduserende tiltak i forhold til omfang, innhold, materialvalg og liknende må vurderes for det enkelte prosjekt. Vesentlige endringer knyttet til prosjektets totale budsjetttramme fremmes som egne budsjettsaker, eller i forbindelse med neste års handlingsprogram.

Årsavhengig budsjettjustering

Budsjettet investeringsnivå har vært stigende de siste årene. Gjennomføringsevnen har i samme periode ikke vært like høy som gjennomføringsviljen. Dette har medført et budsjettmessig etterslep, som igjen medfører et høyt investeringsbudsjett inneværende år. Realisert investeringsnivå de siste årene har ligget på i underkant av 500 mill. kroner, mens investeringsbudsjett inneværende år er på i overkant av 900 mill. kroner. Tross god gjennomføring så langt i 2022 er det dessverre ikke realistisk at all planlagt aktivitet i år lar seg gjennomføre innenfor dette budsjettåret. Basert på oppdaterte prognoser i forhold til fremdrift og periodisering av budsjett foreslår rådmannen en årsavhengig budsjettjustering på 172,6 mill. kroner. Foreslått budsjettjustering er kommentert per prosjekt i prosjektrapporten «Status investeringer». Årsakene til at budsjettmessig fremdrift ikke blir som planlagt og budsjettet er mange. Noen prosjekt har

forsinket fremdrift og ferdigstillelse i forhold til tidligere plan, og avsatte budsjettmidler må flyttes ut av den grunn. Andre prosjekt opprettholder planlagt ferdigstillelse mens periodisering av budsjettet viser seg å avvike fra oppdatert betalingsplan. Prosjekt hvor det skal erverves grunn trekker ofte ut i tid fordi forhandlingsperioden blir lengre enn håpet på. Komplekse prosjekt har gjerne en lang avklaringsprosess før selve planleggingen av bygging kan tas tak i. I tillegg er det en knapphet i forhold til interne ressurser på flere fagfelt. I tider med høykonjunktur er det vanskeligere for kommunen å rekruttere og beholde kvalifisert arbeidskraft.

Prosjekt som avsluttes

Prosjektene i tabellen under kan avsluttes. Haugaland næringspark AS har selv funnet en finansiell løsning på kapitalbehovet. Behovet for prosjektet utgår dermed. Budsjettmidlene trekkes inn og prosjektet avsluttes i sin helhet. Dette inkluderer også avsatt budsjett i 2023 på 921 000 kroner. Prosjektene basestasjon Feøy og Tøkjemyr omsorgsboliger Veia er ferdigstilt og kan avsluttes med et lite mindreforbruk. Skudeneshavn brannstasjon – ombygging/tilbygg ble opprinnelig avsluttet per 1. tertial 2022. Ved en forglemmelse gjensto det et utestående beløp på 50 000 kroner knyttet til prosjektet som ble belastet i etterkant. Merforbruket dekkes inn og prosjektet avsluttes. Mer informasjon knyttet til det enkelte prosjektet fremkommer i prosjektrapporten «Status investeringer».

Budsjettmessig endring knyttet til mer- og mindreforbruk ved avslutning av prosjektene ivaretas i rådmannens samlede forslag til budsjettjustering. Prosjektene avsluttes med et samlet mindreforbruk på 4 758 000 kroner.

Investeringsprosjekt som avsluttes	Total budsjetttramme	Akkumulert regnskap	Budsjett 2022	Regnskap 2022	Budsjettavvik (hele tusen)
Basestasjon Feøy	233 000kr	152 678kr	80 000kr	0kr	80 000kr
Tøkjemyr omsorgsboliger Veia	38 976 000kr	38 694 731kr	123 000kr	0kr	123 000kr
Utlån til Haugaland næringspark AS	4 605 000kr	0kr	3 684 000kr	0kr	4 605 000kr
Skudeneshavn brannstasjon – ombygging/tilbygg	11 600 000kr	11 809 910kr	72 000kr	121 770kr	- 50 000kr
				Sum budsjettavvik	4 758 000 kr

Endring av netto total budsjetttramme

Investeringsbudsjettet vedtas med en netto utgiftsramme inkl. mva. og prisstigning, fratrukket prosjektspesifikke inntekter per prosjekt. Rådmannen foreslår her en sammenslåing av to prosjekt og en reduksjon av budsjettrammen til et enkelt prosjekt. Begge disse endringene medfører en endring til vedtatt total budsjetttramme.

Oppgradering uteareal kommunale barnehager

Investeringsprosjekt «Oppgradering uteareal kommunale barnehager» har en vedtatt total budsjetttramme på 17,5 mill. kroner, fordelt på årene 2022-2024. Målet med investeringen er å løfte uteområdene i de kommunale barnehagene til en felles standard på enkelte elementer oppnå en felles standard på enkelte elementer. Dette innebærer blant annet å oppgradere/bytte ut lekeapparater, drenere der det trengs og å gjøre uteområdet universelt utformet.

Parallelt er det avsatt 800 000 kroner på et eget investeringsprosjekt, «Vormedal barnehage – universell utforming og oppgradering uteareal». Dette prosjektet ble ikke innlemmet i «Oppgradering uteareal kommunale barnehager» i forbindelse med budsjettprosess 2022 fordi det

var planlagt å ferdigstilles i løpet av 2021. Grunnet kapasitetsutfordringer ble prosjektet utsatt. I pågående planleggingsfase for begge prosjektene er det vurdert hensiktsmessig at prosjektene slås sammen slik at alle tiltak knyttet til Vormedal barnehage inkluderes i «Oppgradering uteareal kommunale barnehager».

Rådmannen foreslår at prosjektet «Vormedal barnehage – universell utforming og oppgradering uteareal» innlemmes i «Oppgradering uteareal kommunale barnehager». Budsjettmidlene fra «Vormedal barnehage – universell utforming og oppgradering uteareal» overføres til «Oppgradering uteareal kommunale barnehager». Total budsjetttramme for «Oppgradering uteareal kommunale barnehager» økes fra 17,5 mill. kroner til 18,3 mill. kroner. Prosjektet «Vormedal barnehage – universell utforming» avsluttes.

I bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5 andre ledd (2B) gjøres følgende endringer i 2022:

Vormedal barnehage – universell utforming og oppgradering uteareal, budsjett reduseres med 800 000 kroner.

- Oppgradering uteareal kommunale barnehager, budsjett økes med 800 000 kroner.

Avfallsdunker

Ny renovasjonsordning med ny beholderpark, ny rutestruktur og nye utslippsfrie renovasjonsbiler skal etter planen starte opp januar 2023. Vedtatt total budsjetttramme er på 34 mill. kroner. Avtale på beholdere og kontrakt på montering og utlevering er inngått. Utleveringen startet 15. august, og pågår fram til og med november. Nye renovasjonsruter starter fra januar 2023. Budsjetttrammen kan reduseres med 0,6 mill. kroner da det i senere tid er blitt klart at noen av kostnadene inkludert i budsjetttrammen er driftsrelaterte og må løses innenfor vedtatt driftsbudsjett. Dette medfører at total budsjetttramme reduseres til 33,4 mill. kroner.

I bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5 første ledd (2A) gjøres følgende endringer i 2022:

- Investeringer i varige driftsmidler reduseres med 600 000 kroner.
- Bruk av lån reduseres med 600 000 kroner.

I bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5 andre ledd (2B) gjøres følgende endringer i 2022:

- Avfallsdunker, budsjett reduseres med 600 000 kroner.

Annet

Kommunal vei i Åkra sentrum – Haugalandspakken

Rogaland fylkeskommune skal i gang med et veiprosjekt i fylkesvei 547, Åkra sentrum. Prosjektet omfatter bygging/utbedring av 600 meter fylkeskommunal vei og 800 meter kommunal vei. I tillegg skal det blant annet etableres to rundkjøringer, syv T-kryss og avkjørsler. I forbindelse med prosjektet skal det også etableres kommunalt VA-anlegg – et arbeid som reguleres i egen avtale mellom fylkeskommunen og Karmøy kommune VA. Reguleringsplan RL 2107 «FV. 47 Åkra Sør – Veakrossen» av 1. juli 2012 og plan 2012 «Rundkjøring Rv 47/Rådhusvegen med tilstøtende areal»

av 15. juni 2016, ligger til grunn for prosjektet. Ferdigstillelse er estimert til 31.12.2024.



Rogaland fylkeskommune vil være byggherre for hele prosjektet. Haugalandspakken dekker utgiftene eksklusiv merverdiavgift til den kommunale veien. Den økonomiske risikoen forbundet med at den kommunale veien kan bli dyrere enn estimert påhviler Haugalandspakken. Kommunen må stille med en representant som kan bistå i møter og litt løpende oppfølging av prosjektet. Utgifter knyttet til dette vil også dekkes av Haugalandspakken. Estimert kostnadsramme for den kommunale delen av prosjektet er beregnet til ca. 28 mill. kroner inklusiv merverdiavgift.

Rogaland fylkeskommune har ikke adgang til å kreve kompensasjon for merverdiavgift for opparbeidelse av kommunal vei. Det anbefales derfor at det inngås en samarbeidsavtale bygger på en modell som kalles "byggherrerepresentasjonsmodellen". Dette innebærer at selv om Rogaland fylkeskommune gjennomfører prosjektet, så vil faktura fra utførende entreprenør som gjelder den kommunale delen bli direkte adressert til kommunen. I motsetning til Rogaland fylkeskommune kan vi kreve momskompensasjon på investeringer i kommunal vei. Rogaland fylkeskommune har fra sin revisor fått godkjent denne måten å organisere økonomien knyttet til merverdiavgift. Det har også vært løst på denne måten i liknende prosjekt i Haugesund.

Karmøy kommune vil altså bli fakturert den kommunale delen av prosjektet. Kommunen vil kreve kompensasjon for merverdiavgiften siden prosjektet er kompensasjonsberettiget. Videre vil kommunen fortløpende fakturere Haugalandspakken for alle utgifter eksklusiv merverdiavgift. Totalt sett vil den økonomiske belastningen for kommunen være null.

Rogaland fylkeskommune lyser ut prosjektet høsten 2022 med forventet oppstart årsskiftet 2022/2023. Karmøy kommune må inngå samarbeidsavtale med Rogaland fylkeskommune før kontraktsinngåelse med entreprenør. Selve prosjektet innarbeides i kommunens investeringsbudsjett (utgift merverdiavgift/inntekt merverdiavgiftkompensasjon) i forbindelse med Handlingsprogram 2023-2026. Det opprettes eget prosjekt til formålet av budsjettekniske årsaker men den økonomiske nettoeffekten vil for Karmøy kommune være null. Total budsjettamme settes lik budsjettet merverdiavgift. Dette finansieres av økt kompensasjon for merverdiavgift.

I bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5 første ledd (2A) budsjetteres utgifter lik merverdiavgift.

I bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5 andre ledd (2B) økes budsjettert kompensasjon for merverdiavgift tilsvarende.

Forslag til endring i finansiering av investeringsporteføljen 2022

Rådmannen viser til vedtatt økonomireglement for investeringer. En av hensiktene med reglementet er å tydeliggjøre realistisk investeringsnivå i perioden. Som følge av oppdaterte prognoser er årsbudsjettet knyttet til mange prosjekt foreslått redusert i 2022, som omtalt tidligere i saken. Slike årsavhengige budsjettjusteringer er i hovedsak en teknisk øvelse for å ivareta krav til realistisk årsbudsjett. Total budsjetttramme som er vedtatt for prosjektene vil fortsatt være gjeldene, men årsbudsjettene justeres i samsvar med forventet fremdrift i prosjektene. I tillegg er det noen prosjekt som avsluttes med budsjettavvik nå per 2. tertial, som omtalt under avsnittet «Prosjekt som avsluttes».

Tilsvarende må også finansieringen oppdateres i tråd med dette. Rent konkret betyr endringene som er foreslått i årsbudsjett per 2. tertial at det er behov for mindre finansiering i 2022. Årets låneopptak ble vedtatt i forbindelse med budsjettoppfølgning per 1. tertial 2022, og dette lånet er allerede tatt opp. I tråd med økonomireglement investering skal ubrukte lånemidler brukes før ubundet investeringsfond og disposisjonsfond. Dette med unntak av lån til å finansiere videre utlån (startlån).

Rådmannen foreslår derfor at bruk av lån holdes uendret og at bruk av ubundet investeringsfond reduseres med 166 894 000 kroner som følge av forslag til budsjettendring 2022.

Vedlegg:

Budsjettoppfølgning drift og investering 2. tertial 2022 - vedlegg