



Saksbehandler: Jan Håvard Frøyland

Kommunedirektør/rådmann: Øystein Hagerup

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
126/23	Formannskapet	04.12.2023

Budsjettoppfølgning drift per oktober 2023

Kommunedirektørens forslag til vedtak:

1. Karmøy formannskap tar vedlagte budsjettoppfølgning per oktober til orientering.

Formannskapet 04.12.2023:

Behandling:

Innstilling enstemmig vedtatt.

FSK- 126/23 Vedtak:

1. Karmøy formannskap tar vedlagte budsjettoppfølgning per oktober til orientering.

Saksutredning

Basert på budsjettoppfølgning drift per oktober, viser prognosen et merforbruk på 62,7 mill. kroner. Dette er en økning i merforbruket på 4,2 mill. kroner sammenlignet med rapporteringen per august. Med denne prognosen og før endringer i avsetning/bruk av fond, vil kommunen kunne få et negativt netto resultat på -1,0 % for 2023.

Totaloversikt økonomi drift

Beløp i 1000

	Budsjett hiå.	Regnskap hiå.	Avvik hiå.	Budsjett 2023	Prognose inkl. tiltak	Avvik etter tiltak
Sentrale inntekter	-2 429 142	-2 444 585	15 443	-2 886 000	-2 916 300	30 300
Netto finansutgifter og inntekter	-1 671	-138 892	137 221	6 300	-22 300	28 600
Avsetninger og årsoppgjørdisposisjoner	-28 957	-11 480	-17 477	40 727	40 727	0
Til disposisjon	-2 459 770	-2 594 957	135 187	-2 838 973	-2 897 873	58 900
Administrasjon	152 998	135 993	17 004	196 472	191 306	5 166
Barnehage	417 120	449 925	-32 804	449 990	489 990	-40 000
Skole	604 331	565 966	38 365	774 724	765 024	9 700
Kultur	52 214	48 231	3 983	66 279	66 179	100
Idrett	21 357	23 867	-2 511	31 969	30 169	1 800
Livssyn	31 817	31 853	-35	31 986	31 986	0
Helse	128 680	134 025	-5 346	156 815	173 415	-16 600
Omsorg	983 500	1 028 797	-45 297	1 100 149	1 185 874	-85 725
Sosial	139 203	133 665	5 538	174 888	174 438	450
Barnevern	101 800	102 605	-804	124 602	129 202	-4 600
Forvaltning	9 663	7 417	2 245	12 303	12 603	-300
Nærmiljø	19 425	11 478	7 947	31 512	30 612	900
Bolig	-2 558	-73	-2 485	7 176	14 808	-7 632
Næring	22 718	10 192	12 527	26 735	20 735	6 000
Samferdsel	27 542	26 602	941	49 465	50 565	-1 100
Brann og ulykkesvern	47 371	47 342	29	48 881	49 181	-300
VAR	-83 236	-108 686	25 449	-54 241	-58 141	3 900
Økonomi	-202 676	-155 191	-47 485	-390 732	-397 332	6 600
Sum disponering	2 471 270	2 494 008	-22 738	2 838 973	2 960 614	-121 641
Merforbruk /mindreforbruk+	11 500	-100 949	112 449	0	62 741	-62 741

Frie disponible inntekter

Prognosen for frie disponible inntekter viser en økning på 30,3 mill. kroner i forhold til revidert budsjett. Prognosen er basert på oppjusterte skatteanslag i forbindelse med statsbudsjett 2024 hvor Karmøy kommune sin andel anslås å bli 38,0 mill. kroner høyere enn revidert budsjettet 2023. Skatteanslagene for 2023 er fortsatt usikre. Mer sikre anslag får vi først i månedskifte november/desember. Eiendomsskatt viser en prognose på 8,5 mill. kroner lavere enn budsjettet. Rentekompensasjon og havbruksfondet har totalt en økning på 0,8 mill. kroner i forhold til revidert budsjett.

Forventet negativt avvik i tjenesteproduksjonen

For tjenesteproduksjonen viser prognosen et merforbruk på 121,6 mill. kroner. Dette er en forbedring av prognosen på 10,5 mill. kroner i forhold til rapportering per august. Hovedårsaken til forbedringen er at merforbruket innen omsorg er redusert med 14,2 mill. kroner. De største utfordringene ligger innen tjenesteområdene barnehage, helse og omsorg. Lavere energikostnader bidrar noe i motsatt retning.

Hovedpunktene i tjenesteproduksjonen er som følger:

- Utfordringene innen barnehage er de samme som i fjor, men i større omfang med et merforbruk på 40,0 mill. kroner. Flere barn i barnehagene enn forutsatt er årsaken til et merforbruk på 26,4 mill. kroner. Antall barn som har særskilte behov er på nivå med fjoråret, og det forventes et merforbruk på 6,7 mill. kroner. Merkostnader knyttet til barn med barnehageplass i annen kommune enn bostedskommune estimeres til 8,0 mill. kroner.
- Samlet viser prognosen for tjenesteområdet helse et merforbruk på 16,6 mill. kroner. Det har vært en krevende rekrutteringssituasjon av leger innen tjenesteområdet

helse som har medført økt bruk av innleide vikarer. Prognosen er betydelig redusert fra våren 2023 da det har lyktes å rekruttere i fastlegestillinger. Som følge av dette er antall vikaravtaler med vikarbyrå redusert.

- Tjenesteområdet omsorg viser et merforbruk på 85,7 mill. kroner. Veksten innen brukerstyrt personlig assistanse (BPA), bolig- og miljøarbeidertjenesten og hjemmetjenester er redusert i forhold til forrige prognose. For kort- og langtidsopphold er merforbruket økende og skyldes hovedsak overtid og høyere sykefravær.
- På andre områder er avvikene mindre eller positive. Tjenesteområdet bolig viser negative årsprognose på -7,6 mill. kroner. Avviket er særlig knyttet til poster som kommunale avgifter, vedlikehold og husleie.
- Det som drar mest i positiv retning på tjenesteområdene er lavere energipris enn budsjettert. Totalt viser den foreløpige prognosen for energikostnadene et positivt avvik på 26,5 mill. kroner.

Hovedbildet er likt med tidligere signalene om et betydelig kostnadspress på flere områder i tjenesteproduksjonen der dette reduseres for noen og opprettholdes andre.

Kommunedirektørens konklusjon

Rapporteringen per oktober bekrefter utviklingen fra rapporteringene tidligere i år om et høyere kostnadsnivå enn hva budsjettet gir rom for. Selv med økte anslag for skatt- og rammeinntekter i statsbudsjettet og positive avvik på netto finansposter, er det ikke nok til å dekke opp for et betydelig kostnadspress på flere områder i tjenesteproduksjonen. Dette tyder på at kommunen vil få et lavere resultat enn budsjettert hvis ikke den nasjonale skatteinngangen blir vesentlig bedre enn lagt til grunn i de nye anslagene for 2023 i statsbudsjettet høsten 2023. Det ingen signaler om en vesentlig bedre nasjonal skatteinngang tilsvarende den som kom på slutten av fjoråret. Tiltak må iverksettes i budsjettet for 2024 for å endre styringsfarten kommunen har på kostnadene i tjenesteproduksjonen, slik at forbruket henger sammen med rammene og at kommunen sin investeringsevne opprettholdes. Kommunedirektøren vurderer fortløpende frysing av budsjettposter og ledige stillingshjemler ved behov, jf. fullmakt i budsjettvedtakets punkt 10.

Vedlegg:

Budsjettoppfølging per oktober 2023