

SAKSFRAMLEGG

Saksbehandler: Karl Petter Gustafsson
Arkivsaksnr.: 17/551

Arkiv: 004

TERTIALMELDING TIL KOMMUNESTYRET

Saken skal behandles i følgende utvalg:

Rådmannens innstilling:

Kommunestyret tar rådmannens økonomimelding pr. utgangen av april 2017 til orientering.

Saksopplysninger

Rådmannen redegjør kort for økonomisituasjonen pr. utgangen av april 2017.

Skatt og rammetilskudd

Fra vedtatt budsjett:	
Skatt og inntektsutjevning	69.600.000
Resten av rammetilskuddet	88.500.000
Sum skatt og rammetilskudd	<u>158.100.000</u>

Skatt og inntektsutjevning

Det er budsjettert med en vekst på 0,45 % i skatt og inntektsutjevning sammenlignet med regnskap for 2016.

Pr. utgangen av april har Rennebu en samlet vekst i skatt og inntektsutjevning på 4,5 % sammenlignet med samme tid i fjor. Veksten er på 4,7 % pr. innbygger (landsgjennomsnittet har en vekst på 5,5 % pr. innbygger).

Rennebu kommune hadde en meget svak skattevekst i første halvår 2016. Situasjonen endret seg vesentlig til det bedre i løpet av høsten. Tallene for 1. tertial 2017 sammenlignes derfor med en svak periode i fjor.

Skatteveksten ble i statsbudsjettet anslått til 1,5 %. Antatt skattevekst er nedjustert til 1 % i revidert nasjonalbudsjett. Rennebu kommune kan regne med litt lavere vekst enn landsgjennomsnittet pga. en svak nedgang i folketallet gjennom 2016.

Vedtatt budsjettanslag stemmer rimelig bra med regjeringens anslag i revidert nasjonalbudsjett.

Resten av rammetilskuddet

Det er budsjettert med 88.500.000 kroner. Budsjettet var basert på regjeringens forslag til statsbudsjett.

Stortinget vedtok å øke et øremerket tilskudd til tidlig innsats i skolen. Rammetilskuddet ble redusert tilsvarende.

Anslått rammetilskudd reduseres med 200.000 kroner pga endringene som ble foretatt av Stortinget.

Salg av kraft

Budsjettert inntekt kr. 5.400.000

Det ble inngått avtaler om salg av kraft for 2017 i juli 2016.

Avtalene gir en garantert minstepris pr. kwh. Til fradrag kommer kostnader.

Den garanterte minsteprisen ble fastsatt med basis i markedsprisene i juli 2016.

Det ble imidlertid budsjettert en god del høyere enn garantert minsteinntekt.

Garantert minstepris gir ei inntekt på ca. 3,4 mill. kroner. Prognosene pr. utgangen av april indikerer ei inntekt på ca. 5 mill. kroner. Vi ville hatt ei inntekt på ca. 4,7 mill. kroner dersom vi i juli 2016 hadde inngått avtale om fastpris

Skatteetaten har uttalt at det må betales 28 % skatt på inntektene fra salg av tilleggskraft. Det skal imidlertid ikke betales skatt av inntektene fra salg av konsesjonskrafta. Det ble ikke budsjettert med skatt på inntektene. Vi får en skattekostnad på ca. 240.000 kroner dersom vi oppnår budsjettert inntekt.

Prognosene er usikre så vidt tidlig i året. Avviket mellom prognose og budsjett er ikke stor. Rådmannen ser ingen grunn til å endre budsjettert inntekt på nåværende tidspunkt.

Skatt på inntekter fra salg av tilleggskraft

Skatteetaten har fastslått at Rennebu kommune er skattepliktig for inntekter fra salg av tilleggskraft. 28 % skatt av budsjettert inntekt utgjør ca. 240.000 kroner. Dette er ikke budsjettert.

Rennebu kommune har ikke betalt skatt tidligere år. I forbindelse med regnskapsavslutningen for 2016 ble det utgiftsført skatt på til sammen 1,47 mill. kroner for årene 2014 – 2016. Skatteetaten har vedtatt at Rennebu kommune må betale skatt for årene 2015 og 2016. Det betyr at utgiftsført skatt for året 2014 kan tas til inntekt i 2017. Dette utgjør ca. 500.000 kroner. Til fradrag fra dette beløpet kommer renter.

Lønnsoppjøret

Det er budsjettert med en gjennomsnittlig lønnsvekst på 2,7 % fra 2016 til 2017.

Tariffoppgjøret i kommunesektoren gir en gjennomsnittlig lønnsvekst på 2,4 % fra 2016 til 2017.

Dersom Rennebu kommune får en lønnsvekst på nivå med gjennomsnittet på 2,4 % kan vi regne med ei innsparing på ca. 300.000 kroner.

Kommunens finansforvaltning

Innskudd

Pr. 31.12.2016 hadde kommunen plassert ca. 65,2 mill. kroner i bank

Pr. 30.04.2017 hadde kommunen plassert ca. 58,3 mill. kroner i bank.

Ved årsskiftet hadde kommunen en stor beholdning av ubrukte lånemidler. Deler av de ubrukte lånemidlene er brukt til investeringer i løpet av årets første 4 måneder.

Rennebu kommune har en bankavtale med Meldal sparebank. Avtalen gjelder til 01.07.2020. Innskuddsrenta på kommunens plasserte midler følger ei markedsrente (3 mndr. NIBOR-renta). Kommunen har hatt ei gjennomsnittlig innskuddsrenta på 1,55 % i årets fire første måneder.

Kommunens rentebetingelser er gunstig i forhold til andre tilbud om plassering i bank. Det kan imidlertid være mulig å oppnå høyere avkastning ved plasseringer som innebærer større risiko.

Lånegjeld

Kommunen hadde ei samla lånegjeld på ca. 228 mill. kroner pr. utgangen av 2016.

Netto lånegjeld (lånegjeld fratrukket utlån og ubrukte lånemidler) var på 182,2 mill. kroner.

Det er ikke tatt opp nye lån i løpet av årets fire første måneder. Investeringsregnskapet er så langt i år belastet med ca. 19 mill. kroner. Storparten av dette er finansiert ved bruk av ubrukte lånemidler. Det er betalt avdrag med ca. 2,9 mill. kroner.

Netto lånegjeld beløper seg derfor til ca. 198,3 mill. kroner ved utgangen av april – brutto lånegjeld ca. 225 mill. kroner.

Ca. 36 % av kommunens lån hadde fastrente pr. 31.12.2016. 20 % av lånene har ei fastrente på 1,72 % (renta er bundet til april 2021). ca. 16 % av lånene har ei fastrente på 2,46 % (renta er bundet til september 2019).

64 % av kommunens lån har flytende rente. Flytende rente i Kommunalbanken har vært på 1,8 % i årets første fire måneder. Renta settes ned til 1,65 % fra 22.05.2017.

Kommunens finansreglement fastsetter at minimum 30 % og maksimum 70 % av lånemassen skal ha flytende rente.

Enheter/avdelinger

Barnevern

Barnevernet holder seg innenfor budsjettet så langt i år. Men det knytter seg stor usikkerhet til et par saker – saker som kan bli kostbare for kommunen.

Vi hadde et stort merforbruk innenfor dette området i 2016. Budsjettet er økt betydelig fra 2016 til 2017 – budsjettet for 2017 er vesentlig mer robust enn tilfellet var i 2016.

Helse og omsorg

Enheten holder seg innenfor budsjettet så langt. Men det er store forskjeller mellom de ulike avdelingene.

Tjenester for funksjonshemmede hadde et merforbruk på 1,4 mill. kroner i 2016. Budsjettet for denne avdelinga er økt betydelig fra 2016 til 2017 – budsjettet for 2017 er derfor vesentlig mer robust enn tilfellet var i 2017. Det er ingen grunn til å regne med et tilsvarende merforbruk i 2017.

Hjemmesykepleien har et merforbruk på ca. 220.000 kroner. Merforbruket skyldes mye innleie av vikarer. Avdelingen hadde et merforbruk på 700.000 kroner i 2016. Hjemmesykepleien har over tid hatt vanskeligheter med å holde seg innenfor sine budsjетtrammer. Stadig flere syke pasienter bor hjemme – og dette krever store ressurser av hjemmesykepleien.

Dagsenteret har et mindreforbruk pga at staten bidrar med større tilskudd enn budsjettet.

Skoler og barnehager

Stort sett i rute. Skolene samlet sett har et merforbruk, mens barnehagene har et mindreforbruk. Større usikkerhet enn vanlig pga endringer i skolestruktur og barnehagestruktur fra høsten av. Biblioteket flytter ut av lokalene ved Berkåk skole til Birkabygget. Det må foretas en del omgjøring i denne forbindelse. Dette er imidlertid ikke belastet noe regnskap enda.

Vi har mottatt en oversikt over antall barn som skal gå i privat barnehage på Oppdal til høsten. Med bakgrunn i disse tallene er det grunn til å anta at vi holder oss innenfor budsjettet for kjøp av barnehageplasser.

Kultursektoren

Regnskapet så langt har et reelt merforbruk på ca. 100.000,-. Storparten kan tilskrives Rennebuhallen.

Sentraladministrasjonen og øvrige enheter

Teknisk drift holder seg så langt innenfor budsjett. Det ble brukt forholdsvis mye på vedlikehold av veiene i vinter.

Sentraladministrasjonen har hatt en del ekstra kostnader knyttet til sak om grenseregulering (kjøp av konsulenttjenester). Rådmannen legger til grunn at kostnadene dekkes av Fylkesmannen.

Rennebu kommune er medeier i Trøndelag brann og redning. Økonomien i brannvesenet har vært ganske forutsigbar. Det har vært vesentlig vanskeligere å budsjettere feietjenesten. Budsjettet for 2017 er usikrere enn tidligere år pga at det innføres feiing av fritidsboliger fra 2017.

Betaling av avdrag

Regnskapsforskriftene har bestemmelser om minimums avdrag. Rennebu kommune har i alle år betalt en god del mer enn minimums avdrag. Årsregnskapet inneholder en beregning av minimums avdrag. Revisor har gjennomgått denne beregningen og har konkludert med at minimums avdrag har vært beregnet for lavt. Avdragsbetalingen har allikevel oversteget minimums avdrag.

Vi har imidlertid en utfordring i 2017 – da det er budsjettert med en betydelig reduksjon i betaling av avdrag.

I 2016 ble det betalt avdrag på ca. 8,1 mill. kroner. Minimums avdrag utgjorde ca. 7,3 mill. kroner.

I 2017 er det budsjettert med avdrag på ca. 5,8 mill. kroner. Minimums avdrag vil utgjøre i størrelsesorden 8,7 – 9 mill. kroner. Vi mangler altså dekning for ca. 3 mill. kroner i 2017.

I vedtatt økonomiplan er det budsjettert med avdrag på ca. 9 -10 mill. kroner i årene 2018-2020.

Vurdering:

Regnskapssituasjonen er stort sett i rute pr. utgangen av april 2017 dersom en ser bort ifra manglende budsjettering av avdrag. Men situasjonen kan endre seg. Ulike hendelser kan endre situasjonen både til det bedre og det verre.

Det knytter seg usikkerhet til bla.

- Salg av kraft
- Skatt og inntektsutjevning
- Hjemmesykepleien
- Barnevernet
- Omlegging av skolestrukturen og flytting av bibliotek

Det må finnes dekning for manglende budsjettering av avdrag. Dette kan dekkes ved

- Innsparinger på årets budsjett
- Bruk av fond

Regnskapssituasjonen ser for så vidt grei ut så langt i år. Det er imidlertid tidlig på året – og uforutsette hendelser kan endre regnskapssituasjonen på flere områder – både til det bedre og det verre. Det er derfor vanskelig å anslå hva regnskapsresultatet blir i 2017 – og om det gir dekning for økt avdragsbetaling. Men uansett må det betales minimums avdrag.

Kommunens reservefond hadde en saldo i bank på 2,4 mill. kroner pr. 31.12.2016. I løpet av årets 4 første måneder er fondet tilført ca. 1,7 mill. kroner i forbindelse med innfrielse av lån til Rennebu idrettslag. Fondet har derfor en saldo på ca. 4,1 mill. kroner pr. utgangen av april.

Kommunen har samlede disposisjonsfond på ca. 18 mill. kroner pr. 31.12.2016. Storparten av dette er imidlertid oppspart på enhetenes disposisjonsfond.

Rådmannen tar foreløpig ikke stilling til hvordan manglende budsjettering av avdrag skal finansieres.

Melding om vedtak til: