Budsjettregulering 3 - 2023
Sortland kommune

blåbyen
SORTLAND

Sammendrag budsjettregulering 3

Totaloversikt økonomi

Beløp i 1000

	Oppr. Bud.	Revidert Budsjett 2023	Årsprognose	Forslag til justering
Sum generelle driftsinntekter	-758 152	-774 487	-781 752	7 265
Avskrivinger	39 102	31 468	31 468	0
Motpost avskrivninger	-39 102	-38 920	-38 920	0
Netto finansutgifter	72 540	72 540	71 990	550
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-1 165	-22 239	-75 513	53 274
Til disposisjon	**-686 777**	**-731 638**	**-792 727**	**61 089**
Kommunedirektør	38 778	36 988	39 846	-2 858
Oppvekst	253 732	280 215	284 892	-4 677
Helse og omsorg	281 484	291 994	292 030	-36
Teknisk og Samfunnsutvikling	86 583	96 241	100 955	-4 714
Sentrale poster	26 200	26 200	75 004	-48 804
Sum disponering	**686 777**	**731 638**	**792 727**	**-61 089**
Merforbruk -/mindreforbruk +	**0**	**0**	**0**	**0**

Avsetninger og årsoppgjørsdisposisjoner - til disposisjon for tjenesteområdene

Beløp i 1000

	Rev. bud hiå. 2023	Regnskap hiå. 2023	Avvik i kr hiå.	Rev. bud. 2023	Prognose	Avvik i kr	Ønsket justering
Avsetninger og bruk av avsetninger							
Overføring til investering	8 195	1 250	6 945	12 298	11 048	1 250	-1 250
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-23 015	-34 537	11 521	-34 537	-86 561	52 024	-52 024
Netto avsetninger	**-14 820**	**-33 287**	**18 467**	**-22 239**	**-75 513**	**53 274**	**-53 274**

Bruk av disposisjonsfond øker i 2. tertial med 52 MNOK der de største postene er :

- 34,0 MNOK kjøp av aksjer Vesterålen Energi AS
- 20,9 MNOK økning pensjonskostnader etter siste prognose for 2023.
- Differansen mot bruk av fond er forbruk på tjenesteområdet opp mot økt finansinntekter og generelle driftsinntekter.

I tillegg til bruk av disposisjonsfond tilbakeføres vi overføring til investering fra forrige regulering (1,25 MNOK). Dette beløpet tilhører to prosjekt som ble foreslått som økning i investeringsbudsjettet, men er blitt vurdert i etterkant å tilhøre drift og dermed budsjettert der.

Tilbakeføringen på 1,250 MNOK går mot avviket på Teknisk og Samfunnsutvikling sin ramme og er kommentert nærmere i rammeområdets rapportering i 2. tertialrapportering.

Forslag til budsjettjusteringer sentrale inntekter

Beløp i 1000

Beskrivelse	2023
Ny prognose skatteinntekter per 10.10.23	-6 008
Ny prognose økt rammetilskudd for 2023	-902
Vertskommunetilskudd 2023, økt utbetaling grunnet ekstraordinær pris- og lønnsvekst	-355
Sum	**-7 265**

Forslag til budsjettjusteringer finansutgifter og -inntekter

Beløp i 1000

Beskrivelse	2023
Redusert aksjeutbytte 2023	1 450
Økning renteinntekter	-2 000
Sum	**-550**

Forslag til budsjettjusteringer avsetninger og årsoppgjørsdisposisjoner

Beløp i 1000

Beskrivelse	2023
1441 Vann: budsjettert bruk av bundet fond, netto endring.	1 151
1442 Avløp: budsjettert bruk av fond, netto endring.	400
Avsetning til bundet fond, lønnsmidler i aktive oppfølgingstiltak	4 600
Bruk av disp. fond kjøp av aksjer 34 MNOK	-34 000
Bruk av disp. fond økning pensjonskostnader	-18 024
Korreksjon budsjett avskr./motpost avskr. 2023	-56
Korrigert feil motpost avskr./kap.kost.selvkost.	3 769
Sum	**-42 160**

1441 Vann: budsjettert bruk av bundet fond, netto endring.

Vann har et positivt avvik merinntekter gebyrer 2023 på 1,7 MNOK. i forhold til opprinnelig budsjett. Års prognose for vann er negativ med 1,1 MNOK. Følgende forhold forårsaker dette: Års prognose er som ved rapportering T1 negativ samlet for vann. Her ligger fortsatt i budsjettet forventet bruk av bundne fond på vann på 2,9 MNOK. Her er ikke tilgjengelig fond for disponering - ved avleggelse av 2022 regnskap ble disse negative ved endelig avregning. Manglende fonds vil gi en forventet underdekning pr. 31.12.2023 på anslagvis 1,1 MNOK. Tillegg: framført underskudd fra 2022 0,9 MNOK. Forslag budsjettregulering: 1,1 MNOK (netto). Underskudd fra 2022 fordeles de fire neste år. Hvis kostnader ut året blir lavere enn anslått kan deler av underskudd fra 2022 dekkes inn.

1442 Avløp: budsjettert bruk av fond, netto endring.

Avløp har et positivt avvik merinntekter gebyrer 2023 på 1,2 MNOK. i forhold til opprinnelig budsjett. Års prognose for vann er negativ med 0,4 MNOK. Følgende forhold forårsaker dette: Års prognose er som ved rapportering T1 negativ samlet for avløp. Det ligger fortsatt et budsjettet forventet bruk av bundne fond på avløp på 2,0 MNOK. Her er ikke tilgjengelig fonds for disponering - ved avleggelse av 2022 regnskap ble disse negative ved endelig avregning. Manglende fond vil gi en forventet underdekning pr. 31.12.2023 på anslagsvis 0,4 MNOK. Tillegg: framført underskudd fra 2022 0,4 MNOK. Forslag budsjettregulering: 0,4 MNOK (netto). Underskudd fra 2022 fordeles de fire neste år. Hvis kostnader ut året blir lavere enn anslått kan deler av underskudd fra 2022 dekkes inn.

Avsetning til bundet fond, lønnsmidler i aktive oppfølgingstiltak

Særskilte tilskudd for bosatte flyktninger med nedsatt funksjonsevne- vi har fått innvilget 5,7 MNOK til nå i år, og det skal søkes på ytterligere 1,08 MNOK. En stor andel av dette beløpet vil måtte overføres til 2024 som videre lønnsmidler i aktive oppfølgingstiltak. Vi har innen 31.12. benyttet ca 2,2 MNOK av disse midlene. Vi har flere stillinger under tilsetting. Det legges inn behov for å overføre 4,6 MNOK i bundet fond fra 2023 til 2024.

Korreksjon budsjett avskr./motpost avskr. 2023.

Mindre differanse som ble korrigert opp mot avskrivninger på rammeområde teknisk og samfunnsutvikling. Går imot hverandre +/- 0,056 MNOK.

Korrigert feil motpost avskr./kap.kost.selvkost.

Gjennomgang av årets budsjett har avdekket feil for selvkost kapittel for vann og avløp. Forventede kapitalkostnader i 2023 skal budsjetteres på vann og avløp, med tilsvarende motpost til føring. Dette i henhold til gjeldende regelverk. Kapitalkostnader er budsjettert fullt, men bare delvis ført som motpost. Positivt avvik på 3,769 MNOK disponeres da til å rette opp deler av manglende fondsdekning på vann (1,841 MNOK, rest vann dekkes inn ved intern regulering 1441 vann), samt 1,928 MNOK manglende fondsdekning avløp.

Forslag budsjettjusteringer

Beløp i 1000

	Prognose avvik	Forslag til justering	Avvik etter justering
Sum generelle driftsinntekter	7 265	-7 265	0
Avskrivinger	0	0	0
Netto finansutgifter	550	-550	0
Motpost avskrivninger	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	53 274	-53 274	0
Tjenesteområdene	-61 089	51 225	-9 864
Totalt	**0**	**-9 864**	**-9 864**

Avviket på 9,864 MNOK skyldes avsetning og bruk av bundne fond som ble beskrevet ovenfor:

Beløp i 1000

Beskrivelse	2023
1441 Vann: budsjettert bruk av bundet fond, netto endring.	1 151
1442 Avløp: budsjettert bruk av fond, netto endring.	400
Avsetning til bundet fond, lønnsmidler i aktive oppfølgingstiltak	4 600
Korreksjon budsjett avskr./motpost avskr. 2023	-56
Korrigert feil motpost avskr./kap.kost.selvkost.	3 769
Sum	**9 864**

Utvikling i netto driftsresultat

Beløp i 1000

	Budsjett hiå.	Regnskap hiå.	Oppr. bud.	Budsjett	Årsprognose	Årsbudsjett etter justering
Bruk av avsetninger						
Bruk av bundne driftsfond	-77	-3 456	-4 844	-4 980	-116	-116
Bruk av disposisjonsfond	-23 015	-34 537	-5 380	-34 537	-86 561	-86 561
Sum bruk av avsetninger	**-23 093**	**-37 992**	**-10 224**	**-39 517**	**-86 677**	**-86 677**
Avsetninger						
Overføring til investering	8 195	1 250	4 215	12 298	11 048	11 048
Avsetninger til bundne driftsfond	423	0	572	665	665	5 665
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0	0	0
Sum avsetninger	**8 619**	**1 250**	**4 787**	**12 963**	**11 713**	**16 713**
Netto driftsresultat	**25 101**	**-46 258**	**5 437**	**26 554**	**74 964**	**74 964**
Sum driftsinntekter	**-747 206**	**-807 472**	**-1 124 074**	**-1 143 551**	**-1 183 235**	**-1 183 281**
Netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter	**-3,4 %**	**5,7 %**	**-0,5 %**	**-2,3 %**	**-6,3 %**	**-6,3 %**
Tjenesteområdene og felles inntekter og utgifter: Prognose budsjettavvik etter budsjettjusteringer						0
Prognose netto driftsresultat						**74 964**
Prognose netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter						**-6,3 %**

I budsjettregulering 2- 2023 viste stipulert prognose at netto driftsresultat vil være - 2,0 % /23 MNOK, men da uten at pensjonsprognose og aksjekjøp var kalkuert inn. I denne reguleringen hvor alle faktorene er tatt med, er stipulert netto driftsresultat pr. 31.12.2023 på -6,3 % / 75 MNOK.

Totaloversikt drift - fordelt på tjenesteområder

Beløp i 1000

Tjenesteområder	Rev. bud. 2023	Årsprognose	Forslag til budsjett-justering
Kommunedirektør	36 988	39 846	2 858
Oppvekst	280 215	284 892	4 677
Helse og omsorg	291 994	292 030	36
Teknisk og Samfunnsutvikling	96 241	100 955	4 714
Sentrale poster	26 200	75 004	48 804
Sum tjenesteområder	**731 638**	**792 727**	**61 089**

Tabellen over, vil i det videre bli kommentert på hvert enkelt rammeområde

Kommunens tjenesteområder

Kommunedirektør

Forslag til budsjettjusteringer ekskl. bruk av/avsetning til fond

Beløp i 1000

Budsjettjustering	2023
Kjøp av Aksjer Vesterålen Energi på 34 MNOK	34 000
Korrigert feil motpost avskr./kap.kost.selvkost.	-3 769
Lønn hovedtillitsvalgt	730
Lønnsoppgjør Kirkelig fellestjenester 2023	107
Motpost avregning lønnsoppgjør kirka mot felles lønnspott	-107
Ny prognose pensjon 2023	-27 853
Redusert forventet inntekt sykelønnsrefusjon økonomi	100
Refusjon lønn hovedtillitsvalgt	-350
Sum	2 858

Kjøp av Aksjer Vesterålen Energi AS på 34 MNOK.

Viser til tidligere vedtak om kjøp av aksjer i Vesterålen Energi AS på tidligere avtalt sum 34,0 MNOK. Selv om vedtaket er gjort, er ikke det

Korrigert feil motpost avskr./kap.kost.selvkost.

Gjennomgang av årets budsjett har avdekket feil for selvkost kapittel for vann og avløp. Forventede kapitalkostnader i 2023 skal budsjetteres på vann og avløp, med tilsvarende motpost til føring. Dette i henhold til gjeldende regelverk. Kapitalkostnader er budsjettert fullt, men bare delvis ført som motpost. Positivt avvik på 3,769 MNOK disponeres da til å rette opp deler av manglende fondsdekning på vann og avløp. (1,841 MNOK, rest vann dekkes inn ved intern regulering 1441 vann, samt 1,928 MNOK manglende fondsdekning avløp.)

Lønn hovedtillitsvalgt.

Lønn hovedtillitsvalgt, flyttet fra oppvekst til HR fellesutgifter. Kostnad er på 0,73 MNOK.

Lønnsoppgjør Kirkelig fellestjenester 2023.

Lønnsoppgjøret for kirkelig fellestjenester er blitt regulert inn opp mot felles lønnspott. De to føringene går mot hverandre. +/- 0,107 MNOK.

Ny prognose pensjon 2023.

Ved gjennomgang av ny prognose for pensjonskostnader 2023 ble det større forandringer i pensjonskostnadene som gjorde det nødvendig med en regulering av kostnadene. Under *ansvar* for premieavvik/felles pensjonskostnader kommer reguleringen av premieavvik som økte kraftig som følge av at reguleringspremien for 2023 ble doblet i forhold til året før. Dermed får det en inntektseffekt under *ansvar* for premieavvik som må ses i sammenheng med økningen for konto pensjonsinnskudd under sentrale poster. Samlet sett utgjør endringen i pensjon som følger:

- Pensjonsinnskudd: økning på 48,748 MNOK
- Premieavvik: reduksjon på - 27,853 MNOK
- **Totaleffekt pensjonskostnad: økning 20,895 MNOK**

Oppvekst

Forslag til budsjettjusteringer ekskl. bruk av/avsetning til fond

Beløp i 1000

Budsjettjustering	2023
Barnehage - endring i forbruk vikar og inntekt sykelønnsrefusjon	-1 169
Ekstra tildelt ressurs i skole	4 359
Gratis sfo for 2. klassinger	1 031
Manglende innfridd tiltak sykelønnsrefusjon - skole	4 596
NAV	780
Ukraina	-9 520
Sum	77

Barnehage - endring i forbruk vikar og inntekt sykelønnsrefusjon

Dette består av at noen av barnehagene har merinntekt på sykelønnsrefusjon og noen barnehager har merforbruk på vikarer/ferievikarer pga. utsatt ferie da ansatte har vært sykemeldt. I tillegg er det flere barnehager som har ansatte som skal avvikle ekstra ferieuker pga. alder.

Ekstra tildelt ressurs i skole

Ekstra ressurstildeling i skole for høst 2023 pga. elever som har særskilte behov basert på vedtak. Dette er elever som er kommet etter tildeling for 2023 og etter tertialregulering 1.

Gratis sfo for 2. klassinger

Pga. bestemmelse fra Regjeringen om at alle 2. klassinger skal ha gratis sfo opptil 12 timer per uke medfører dette reduksjon av foreldrebetaling som var forventet og budsjettert for i 2023.

Manglende innfridd tiltak sykelønnsrefusjon - skole

Skolene ble tilført på sine budsjett i 2023 ekstra forventet inntekt på sykelønnsrefusjon, men det ble ikke lagt tilhørende kostnader på vikarforbruk. Dette har medført til skjevhet og gjort det umulig for skolene og innfri. Når skolene får en inntekt for en ansatt tilhører det en kostnad også for innleie av vikar.

NAV

Stab: merforbruk kr. 80 000 - tilknyttet lønn
Individ: merforbruk MNOK 1,2 - tilknyttet høyere boutgifter og økonomisk sosialhjelp.
Bedriftsoppfølging: mindreforbruk MNOK 0,15 - tilknyttet vakant stilling

Ukraina

Integreringstjenesten forventer en merinntekt på MNOK 12,6 i forbindelse med mottak av Ukrainske flyktninger men da det foreligger forbruk ute på noen skoler må det trekkes fra. Netto blir da 9,5 MNOK.

Helse og omsorg

Forslag til budsjettjusteringer ekskl. bruk av/avsetning til fond

Beløp i 1000

Budsjettjustering	2023
Enslige mindreårige flyktninger depositum	22
Inntektsøkning	-250
Lønn	1 000
miljøtjenesten	-3 500
reduksjon i inntekt	200
reduksjon i inntekt	800
reduksjon i inntekt	3 000
Reduksjon kjøp fra andre	-1 228
Sortlandshjelpa	-750
økning utgifter	500
økning utgifter	242
Sum	36

Enslige mindreårige flyktninger depositum

Depositum betalt for enslige mindreårige som ikke var budsjettert tidligere på 0,022 MNOK. Depositum inngått da personen bodde hos oss. Måtte innfris i 2023.

Inntektsøkning

Økning i refusjon fra staten på 0,25 MNOK. Kompetansehevingsmidler fra Statsforvalteren. 49 TNOK er allerede avsatt på fond.

Lønn

Økning i lønn for hjemmetjenesten på 1,0 MNOK. Merforbruk knyttet i hovedsak til overtid/ ekstraarbeid.

Miljøtjenesten

Reduksjon i engasjementer på 0,25 MNOK og kjøp av tjenester på 0,75 MNOK. I tillegg en økning i refusjon på 2,5 MNOK. Mindreforbruk på tilsammen 3,5 MNOK. Økning refusjon er for ressurskrevende tjenester. Kjøp av tjenester er salg av tilbud til Vestvågøy kommune. Reduksjon engasjementer knytter seg bla til vansker med å få tak i familieavlastere.

Reduksjon i inntekt x3

Reduksjon i inntekt på 0,2 MNOK for aktivitetstilbud eldre. For Felles Lamarktunet er reduksjonen på 0,8 MNOK, og for Blåbyen legekontor er reduksjonen på 3,0 MNOK. Til sammen 4,0 MNOK i reduksjon på inntekter. Blåbyen legekontor sin reduksjon har sammenheng med at inntekter føres på Parkveien og ikke Blåbyen. Dette på grunn av at vi må bruke org. nummer til Helfo. Aktivitetstilbudet knytter seg til en stilling på 70 % som ikke er budsjettert. Stillinga er lagt inn i 2024 – budsjettet. Reduksjon Lamarktunet er egentlig overforbruk på lønn, bla. natt.

Reduksjon kjøp fra andre

Reduksjon i kjøp fra andre hos Prosjekt Sentrum på til sammen 1,228 MNOK. Skyldes at en 24/7 bruker døde i sommer.

Sortlandshjelpa

Økning refusjon og reduksjon i lønn på til sammen 0,75 MNOK. Handler om at Nordlandssykehuset er for sein til å betale prosjektmidler for FACT – samarbeidet. Ikke mulig å få på fjorårets regnskap.

Økning utgifter

Økning i vakthold og lisenser for Base Sjøgata på til sammen 0,5 MNOK. På grunn av truende forhold med kjøp og salg av narkotika i nabolaget og personer som kommer inn i bygget er det engasjert vakthold. Dette var ikke budsjettert i 23, men det er inne i 24-budsjettet. Alternativet er å øke med en nattevakt og det er dyrere.

Økning utgifter

Økning i lisenser for ansvar Koronasykehus på til sammen 0,242 MNOK. Programvare som ble kjøpt inn som smittesporingsverktøy og vaksineoppfølging har det ikke vært mulig å kvitte seg helt med. Det jobbes med saken, men uvisst om vi lykkes.

Teknisk og Samfunnsutvikling

Forslag til budsjettjusteringer ekskl. bruk av/avsetning til fond

Beløp i 1000

Budsjettjustering	2023
1403 Plansak: redusert forventet inntekt gebyrer.	400
1404 Geodata - matrikkel: redusert forventet inntekt gebyrer.	500
1406 Byggesak: redusert forventet inntekt gebyrer.	500
1420 Prosjekt og utvikling: prosjekt rundkjøring Kjempenhøy.	-3 200
Prosjekt overført til drift fra investering	1 250
Sum	-550

1403 Plansak: redusert forventet inntekt gebyrer.

Fortsatt usikkerhet omkring budsjetterte gebyrinntekter. Kan synes å være satt for høyt (opprinnelig budsjett 1,0 MNOK høyere enn faktisk inntekt i 2022). Ble regulert ned T1 med 0,5 MNOK. Budsjett må ytterligere reguleres ned med 0,4 MNOK.

1404 Geodata - matrikkel: redusert forventet inntekt gebyrer.

Forventet gebyrinntekter er fortsatt satt for høyt i forhold til samlet kapasitet og antall saker til behandling på ansvar Geodata - Matrikkel. Ble regulert ned T1 med 0,7 MNOK. Må ytterligere reguleres ned med 0,5 MNOK

1406 Byggesak: redusert forventet inntekt gebyrer.

Forventet gebyrinntekter er fortsatt satt for høyt i forhold til samlet kapasitet og antall saker til behandling på ansvar Byggesak. Ble regulert ned T1 med 1,0 MNOK. Må ytterligere reguleres ned med 0,5 MNOK.

1420 Prosjekt og utvikling: prosjekt rundkjøring Kjempenhøy.

Prosjekt rundkjøring Kjempenhøy er forsinket. Oppstart prosjekt må utsettes til 2024. Kostander på 10,2 MNOK og refusjon på 7,0 MNOK er blitt forskyvet til 2024 og utgjør en effekt på -3,2 MNOK.

Prosjekt overført til drift fra investering:

To prosjekt som ble vedtatt som investeringsprosjekt under 1. tertial, er vurdert av økonomi til å passe inn under drift, og dermed blir overføring fra drift til investering trukket tilbake. Beløpet er på 1,250 MNOK samlet.

Beløpet er trukket fra bruk av disp.fond i forrige regulering og vil bli brukt til å dekke prosjektene under drift.

Gjelder prosjekt:

- Strakstiltak for Sortland barneskole: 1,0 MNOK
- Regulering ny ambulansestasjon Sortland: 0,250 MNOK

Sentrale poster

Forslag til budsjettjusteringer ekskl. bruk av/avsetning til fond

Beløp i 1000

Budsjettjustering	2023
Justering pensjon prognose for 2023	48 748
Korreksjon budsjett avskr./motpost avskr. 2023	56
Sum	48 804

Justering pensjon prognose for 2023.

Ved gjennomgang av ny prognose for pensjonskostnader 2023 ble det større forandringer i pensjonskostnadene som gjorde det nødvendig med en regulering av kostnadene. Under ansvar for premieavvik/felles pensjonskostnader kommer reguleringen av premieavvik som økte kraftig som følge av at reguleringspremien for 2023 doblet i innsatsfaktor og ble dermed dobbel så høy som året før. Dermed får det en inntektseffekt under ansvar for premieavvik som må ses i sammenheng med økningen for konto pensjonsinnskudd under sentrale poster. Samlet sett utgjør endringen i pensjon som følger:

- Pensjonsinnskudd: økning på 48,748 MNOK
- Premieavvik: reduksjon på - 27,853 MNOK
- **Totaleffekt pensjonskostnad: økning 20,895 MNOK**

Korreksjon budsjett avskr./motpost avskr. 2023.

Liten differanse som ble korrigert opp mot avskr. på teknisk. Går imot hverandre +/- 0,056 MNOK.