

Tertialrapport, 2. tertial 2024 – Åfjord kommune

Generelle forhold

Omstilling

Effektene av omstillingsarbeidet begynner å formalisere seg, også regnskapsmessig. Helse har gjennomført ferieavvikling i omtrent hele 2.terital, og vil således få den bokførte effekten av omstillingsarbeidet i 3.terital. Effekten i oppvekst ser vi konturene av på 2.tertials siste lønnskjøring.

Sykelønnsrefusjon

Siste bokførte sykelønnsrefusjonsmåned er april. Dette medfører at enhetene mangler inntekt fra sykelønnsrefusjoner for hele 2.terital. Totalinntekten for perioden estimeres til ca. 7,5 mill. kr. Det vil videre bli estimert en sektorvis fordeling av denne inntekten for å gi et mer korrekt bilde av den økonomiske situasjonen. En sektorvis fordelingsnøkkel på bakgrunn av sykelønnsrefusjon for 2023 benyttes.

Ansvar 120 (Fosen Lønn), 205 (Utviklingsveileder Fosen) og 314 (USHT)

Ovennevnte ansvar plukkes ut av rapporteringen, på samme måte som i 1.terital. Dette er ansvar som er eksternfinansiert, og vil regnskapsmessig gå i null ved årsslutt. Enten gjennom bruk av bundet fond, eller avsetning til bundet fond. Etter 2.terital står det relativt store inntekter på disse ansvarene. Dermed vil det gi et mer korrekt bilde av kommunens økonomiske stilling å se bort fra ansvar 120, 205 og 314 i tertialrapporteringen. Åfjord kommunes kostander ved deltakelse i samarbeidsordningene bokføres på andre ansvar og er selvfølgelig med i rapporteringen.

Avskrivninger

Åfjord kommune budsjetterer med, og bokfører, sine avskrivninger i august måned. Så er også tilfelle for 2024. Vi har i år bokført avskrivninger på til sammen 42,963 mill. kr. Dette er 2,47 mill. kr. lavere enn budsjettert. Dette vil dermed skape litt støy i vurderingen av regnskapstallene, i og med at det vil se ut som enkelte enheter har mer penger til gode i sine budsjetter enn de faktisk har. På bakgrunn av dette er det besluttet å plukke ut konto 159* (avskrivninger) fra 2.tertialsrapportering, både fra budsjett- og regnskapskolonnen. Dette for å gjøre vurderingen av kommunens økonomiske situasjon mest mulig transparent.

Periodisering

Det nevnes igjen at budsjettperiodiseringen, med få unntak, er fordelt likt pr. mnd. Dette vil gi utslag i kostnader som kommer to eller fire ganger i året. Stort sett ser vi at disse kostnadene gjerne kommer tidlig. Dermed kan det være at både 2.halvår, samt 3.kvartal, er bokførte kostnader pr. august der det er aktuelt. Gitt at disse kostnadene er korrekt budsjettert, vil budsjettet dermed ta igjen de bokførte størrelsene utover høsten. Dermed vil kun åpenbare avvik omtales i denne rapporten.

Lønnsoppgjør

Utbetalingen av årets lønnsoppgjør er ikke gjennomført pr 2.terital. Dette vil skje ila høsten.

Uttrekk

Tallene i denne rapporten er hentet ut fra regnskapssystemet 4.september. Det er dermed mulig at august måned ikke er 100% ferdigstilt. Et eventuelt avvik fra denne rapporten mot endelig regnskap antas å være neglisjerbart.

Sektorvis gjennomgang

Det rapporteres i det følgende opp mot budsjettoppstilling §5-4 2.ledd, hvilket er vedtatt på sektornivå. Enhetenes regnskapstall inkluderes i oppsettet, men det estimeres årsresultat kun på sektornivå. Som nevnt i 1.tertialsrapporten ble det sektorvise budsjettnedtrekket lest inn og fordelt over 12 måneder. Selv om nedtrekket i utgangspunktet ikke skal utgjøre mer enn halvårseffekt. Dermed ligger 2/3 av nedtrekket til henholdsvis ansvar 100, 200, 300, 400 og 500 i budsjettkolonnen «Opprinnelig budsjett pr 31.08».

For kolonnen «Budsjett 2024» i tabell §5-4 2.ledd (under) vil tallene inneholde avskrivningsbudsjettet, dette gjelder også for tabellene for hver sektor, for samme kolonnene. Avskrivninger er plukket ut av regnskaps- og budsjett pr 31.08-kolonnen, og er følgelig årsaken til «Opprinnelig budsjett pr 31.08» for enkelte ansvar ikke tilsvarer 2/3 av kolonnen «Budsjett 2024». Vedtatt oppstilling av 14.12.23:

Ansvar	Tekst	Regnskap 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024
001	Politisk styring	5 266 410	5 721 268	6 129 157
100-120	Fellestjenester	73 826 166	66 491 131	65 407 013
200-290	Oppvekst	123 772 841	127 745 859	137 066 993
300-340	Helse og velferd	182 691 949	191 707 119	207 400 232
400-450	Landbruk og tekniske tjenester	49 488 452	50 528 830	53 168 692
500-530	Kultur, idrett og frivillighet	18 759 873	25 464 488	25 295 802
700-999	Finans	- 16 020 000	- 16 626 000	- 8 220 000
		437 785 691	451 032 695	486 247 889

Politisk styring

Ansvar	Ansvar(T)	Regnskap pr 31.08.24	Opprinnelig budsjett pr 31.08.24	Til disp. pr 31.08.24	Budsjett 2024	Prognose 2024
001	Politisk	3 569 823,46	3 913 988,16	344 164,70	6 129 157,00	-
	Total	3 569 823,46	3 913 988,16	344 164,70	6 129 157,00	6 129 157,00

Ligger noe foran budsjett. Det kommer etterskuddsvis kostnader på ansvaret, i tillegg til kjente engangskostnader i løpet av høsten. Forventer dermed balanse ved årsslutt.

Fellestjenester

Ansvar	Ansvar(T)	Regnskap pr 31.08.24	Opprinnelig budsjett pr 31.08.24	Til disp. pr 31.08.24	Budsjett 2024	Prognose 2024
100	Rådmann	27 232 743,83	31 778 873,95	4 546 130,12	56 527 394,00	-
110	Personal og utvikling	5 529 614,04	5 641 052,12	111 438,08	8 879 619,00	-
Total	Fellestjenester	32 762 357,87	37 419 926,07	4 657 568,20	65 407 013,00	65 407 013,00

Fellestjenester ligger foreløpig der vi ønsker ihht. budsjett. Avsetninger til årets lønnsoppgjør ligger på ansvar 100, dette vil redusere underforbruket i løpet av høsten. Estimerer balanse ved årsslutt.

Oppvekst

Ansvar	Ansvar(T)	Regnskap pr 31.08.24	Opprinnelig budsjett pr 31.08.24	Til disp. pr 31.08.24	Budsjett 2024	Prognose 2024
200	Fellestjenester oppv.	14 054 068,24	4 831 624,13	-9 222 444,11	10 680 339,00	-
210	Brandsfjord bhg.	2 655 047,71	2 764 866,55	109 818,84	4 467 386,00	-
211	By barnehage	3 546 520,91	3 505 968,86	- 40 552,05	5 803 170,00	-
212	Å barnehage	11 457 518,16	12 044 633,66	587 115,50	19 621 612,00	-
213	Tusseladden bhg.	2 024 212,75	1 998 983,22	- 25 229,53	3 186 804,00	-
220	Stoksund oppv.str.	8 971 864,73	8 401 910,82	- 569 953,91	14 866 769,00	-
230	Brandsfjord skole	7 425 993,93	7 142 033,86	- 283 960,07	11 278 700,00	-
240	Sør-Roan skole	2 892 481,02	4 293 085,30	1 400 604,28	6 910 959,00	-
250	Åset skole	26 733 814,00	25 395 127,55	-1 338 686,45	43 370 453,00	-
260	Inkluderingsenheten	7 514 535,59	8 658 274,11	1 143 738,52	13 722 967,00	-
290	PPT Nord-Fosen	1 562 408,53	1 982 746,52	420 337,99	3 157 834,00	-
Total	Oppvekst	88 838 465,57	81 019 254,58	-7 819 210,99	137 066 993,00	140 066 993,00

Ansvar 200 – Fellestjenester oppvekst: Ingen store endringer etter 1.tertial. Det estimerte overforbruket på kr. 3.000.000 knyttet til private barnehager holdes fast også etter 2.tertial.

Ansvar 210-220 – Barnehager: Ligger samlet sett greit an i forhold til budsjett. Det forventes at det totale underforbruket styrkes noe utover høsten.

Ansvar 220-250 – Skole: Brandsfjord (ansvar 230) og Sør-Roan (ansvar 240) må etter 1.august ses i sammenheng. Deler av det akkumulerte underforbruket fra ansvar 240 må gå til å dekke inn kostnader til brakkeleie på ansvar 230 utover høsten. Budsjettet for perioden august-desember vil bli flyttet fra ansvar 240 til 230, dette vil utføres i september. Refusjoner av større karakter forventes inn til sektoren i løpet av høsten.

Ansvar 260 – Inkluderingsenheten: Noe lavere stønadsutbetaling enn budsjettet etter 2.tertial. Dette vil sannsynligvis føre til noe lavere utbetaling fra IMDI i løpet av siste halvår, enn hva vi har mottatt for 1.halvår.

Ansvar 290 – PPT: Fakturert samarbeidskommune for 2024, dermed underforbruk etter 2.tertial. Forventer at kostander tar igjen budsjett ved årsslutt og estimerer balanse.

Oppsummert: Etter 2.tertial ligger oppvekst ca. 7,8 millioner kr. bak budsjett. Det estimeres at sektorens andel av den ikke-bokførte sykkelønnsrefusjonen for 2.tertial utgjør omtrent 3,3 mill. kr. I tillegg er det tidligere meldt inn behov for å styrke sektorens budsjett med 3 mill. kr. Dette skal gå inn å dekke overforbruket til private barnehager. Lønnskostnader eks. sosiale kostnader var drøye 1 mill. kr. lavere i august enn juli. Hensyntatt dette, holdes prognosen for sektoren uendret etter 1.tertial – 3 mill. kr. i overforbruk ved årsslutt (private barnehager).

Helse og velferd

Ansvar	Ansvar(T)	Regnskap pr 31.08.24	Opprinnelig budsjett pr 31.08.24	Til disp. pr 31.08.24	Budsjett 2024	Prognose 2024
300	Fellestj. H og V	4 406 866,54	- 2 136 537,43	-6 543 403,97	- 681 967,00	-
301	Forvaltningsenheten	2 902 496,48	3 260 317,67	357 821,19	5 152 884,00	-
311/312	Barnevern	6 411 051,50	5 978 875,72	- 432 175,78	9 008 852,00	-
313	Sosialtjeneste	4 258 854,85	4 547 172,81	288 317,96	6 938 680,00	-
320	Institusjonstj. Åfjord	30 470 042,31	30 063 258,66	- 406 783,65	49 665 489,00	-
330	Hjemmetj. Åfjord	26 237 422,91	26 004 042,24	- 233 380,67	41 026 873,00	-
332	Bo- og oppfølg.tj	27 350 028,04	27 676 906,24	326 878,20	33 844 660,00	-
335	Pleie og omsrg. Roan	16 612 418,93	18 367 893,15	1 755 474,22	29 562 945,00	-
340	Helse og familie	19 454 612,51	21 200 146,23	1 745 533,72	32 881 816,00	-
Total	Helse og velferd	138 103 794,07	134 962 075,29	-3 141 718,78	207 400 232,00	212 900 232,00

Ansvar 300 – Fellestjenester helse og velferd: Bokførte kostnader er etter 2.tertial i henhold til budsjett, dette er primært kostnader til Fosen Helse. Det er en ubesatt stilling på ansvaret.

Ansvar 301 – Forvaltningsenheten: Underforbruket skyldes ubesatt stilling gjennom 1.tertial og store deler av 2.tertial. Det forventes at underforbruket holdes på nåværende nivå ut året.

Ansvar 311/312 – Barnevern: Bokført kostnader for 3 av 4 kvartaler til samarbeidsordningen. Budsjettet vil dermed ta igjen kostnadene utover høsten. For de variable kostnadene, med den informasjonen vi har pr 2.tertial, meldes det balanse ved årsslutt.

Ansvar 313 – Sosialtjeneste: Våre kostnader knyttet til stønader utbetalt via NAV faktureres fra vertskommunen, Osen. Det mangler fakturering fra og med juni. Etter gjennomgang med NAV inn til tertialrapportering, holdes det estimerte merforbruket fra 1.tertial fast på om lag 4 millioner kr.

Ansvar 320,330,332 og 335 – døgnbaserte tjenester: Sommeren er over, og de siste kostnadene knyttet til ferieavviklingen forventes bokført i løpet av september. Det er gjennomgående for de døgnbaserte tjenestene at sommeren har gått etter planen. Dermed blir den økonomiske statusen etter 2.tertial at bufferen sektoren bygde seg opp før sommeren var tilstrekkelig for selve gjennomføringen av ferien. De regnskapstekniske resultatene av omstillingsarbeidet kommer noe i skyggen av ferieavviklingen i 2.tertial. Med det sagt; det forventes at arbeidet som ble utført før ferien vil vises også regnskapsteknisk etter ferien. Noe av effekten vil imidlertid spises opp av økte kostnader til ressurskrevende tjenester utover høsten. Vi opplever økt behov for ressursinnsats, hvilket estimeres å medføre redusert effekt av omstillingsarbeidet på om lag 1,5 millioner kr ved årsslutt.

Ansvar 340 – Helse og familie: Foran budsjett etter 2.tertial, dette skyldes uttakt mellom budsjett og fakturering på enkelte poster. Forventes balanse ved årsslutt.

Oppsummert: Etter 2.tertial ligger helse og velferd ca. 3,15 millioner kr. bak budsjett. Det estimeres at sektorens andel av den ikke-bokførte sykelønnsrefusjonen for 2.tertial utgjør omtrent 3,3 mill. kr. Videre forventes det kostnader ut over budsjett på om lag 4 millioner kr. på ansvar 313 ved årsslutt. Det forventes lavere lønnskostnader i 3.tertial, samtidig vil vi oppleve økt ressursbehov knyttet til ressurskrevende tjenester – effekten på kort sikt vil bli at vi ikke opplever full effekt av omstillingsarbeidet i 2024. Totalt for sektoren forventes det et merforbruk på kr. 5,5 millioner.

Landbruk og tekniske tjenester

Ansvar	Ansvar(T)	Regnskap pr 31.08.24	Opprinnelig budsjett pr 31.08.24	Til disp. pr 31.08.24	Budsjett 2024	Prognose 2024
400	Fellestj. LTT	888 097,08	- 663 294,65	-1 551 391,73	- 966 085,00	-
410	Eiendom og drift	12 853 963,10	14 458 497,01	1 604 533,91	27 245 694,00	-
420	Drift VAR	- 8 138 918,32	- 3 344 370,98	4 794 547,34	-	-
421	Kom. veier og havner	4 732 334,69	4 364 708,27	- 367 626,42	13 310 147,00	-
430	Plan og byggesak	3 995 476,68	1 585 099,55	-2 410 377,13	2 804 238,00	-
440	Brann- og redning	7 951 833,99	4 789 626,53	-3 162 207,46	7 756 706,00	-
450	Landbruk	1 403 376,55	1 916 062,57	512 686,02	3 017 992,00	-
Total	LTT	23 686 163,77	23 106 328,30	- 579 835,47	53 168 692,00	55 168 692,00

Ansvar 400 – Fellestjenester landbruk og tekniske tjenester: Ingen overraskelser etter 2.tertial.

Ansvar 410 – Eiendom og drift: Ligger bedre an enn budsjettet så langt i år. Skyldes noe høyere inntekter enn budsjettet. Vi går imidlertid inn i høsten, og store deler av kommunens energikostnader trekkes fra ansvar 410. Vanligvis vil vi oppleve økte strømpriser mot slutten av året. Det, i sammenheng med økt forbruk, vil medføre at det er fornuftig med en buffer.

Ansvar 420 – VAR: Fakturert 3.kvartal rett før uttak av tall til tertialrapport. Dette gir et stort overskudd. Vil tilkomme prosjektkostnader utover høsten, samt noe fondsavsetning.

Ansvar 421 – Kommunale veier og havner: Ligger litt bak budsjett. Det forventes budsjettbalanse i september. Videre går vi inn mot brøytesesongen. Noe avhengig av hvordan den fortøner seg, men foreløpig estimeres balanse.

Ansvar 430 – Mangler fakturering på flere store områder. Dette vil etter all sannsynlighet ikke bli utført før ved årsskifte. Likevel ligger vi noe bak den totale gebyrinntekten målt opp mot fjoråret i samme periode. Samtidig ser det ut til at det kan bli noe fondsbruk knyttet til selvkosttjenestene på nåværende tidspunkt.

Ansvar 440 – Brann- og redning: Merforbruk. Her føres våre kostnader med FBRT. Det er en veldig kostnadsøkning fra 2023 til 2024. Dette medfører at vi er underbudsjettet, det estimeres et foreløpig merforbruk på omtrent 2 millioner kroner til tjenesten.

Ansvar 450 – Landbruk: Ligger bedre an enn budsjettet etter 2.tertial.

Oppsummert: Etter 2.tertial er det stort sett kontroll på budsjettet til LTT, sett bort fra ansvar 440. I første omgang meldes det om et estimert merforbruk for sektoren på kr. 2 mill., der merforbruket i sin helhet forventes å inntreffe på ansvar 440. Dette er etter vårt syn «i verste fall». En gjennomgang av kostnader og fakturering i samarbeid med FBRT forventes slutført i løpet av september.

Kultur, idrett og frivillighet

Ansvar	Ansvar(T)	Regnskap pr 31.08.24	Opprinnelig budsjett pr 31.08.24	Til disp. pr 31.08.24	Budsjett 2024	Prognose 2024
500	Fellestjenester KIF	2 441 375,79	2 494 240,66	52 864,87	5 464 809,00	-
510	Kulturskole	3 174 749,15	3 576 535,72	401 786,57	5 649 917,00	-
520	Aktivitetshus	3 234 003,30	4 242 887,21	1 008 883,91	11 571 407,00	-
530	Bibliotek	1 585 123,91	1 621 280,48	36 156,57	2 609 669,00	-
Total	KIF	10 435 252,15	11 934 944,07	1 499 691,92	25 295 802,00	24 295 802,00

Ansvar 500 – Fellestjenester KIF: Balanse etter 2.tertial. Forventes å holde seg på dette nivået også ved årsslutt.

Ansvar 510 – Kulturskole: Årsverksreduksjon, forventes underforbruk ved årsslutt.

Ansvar 520 – Aktivitetshuset: Underforbruk. Igjen skyldes det høyere billettinntekter enn budsjettet. Energikostnadene vil nok gå noe opp utover høsten, i tillegg vil billettinntektene for august bli lavere enn tidligere grunnet vedlikehold. Det forventes dermed at det totale underforbruket vil gå noe ned mot årsslutt.

Ansvar 530 – Bibliotek: Forventes balanse ved årsslutt.

Oppsummert: Det forventes et totalt underforbruk i sektoren på om lag 1 mill. kr. ved årsslutt. Der årsaken vil være en kombinasjon av ansvar 510 og 520.

Pensjon

Pensjonskostnader får en stadig større og viktigere stemme i kommune-Norge. Det er tiltakende kostnadsvekst, og amortisering av akkumulert premieavvik er mye av årsaken, i alle fall i Åfjord.

Årets effekt av pensjonskostnadene er relativt sikre på nåværende tidspunkt. Vi har i utgangspunktet budsjettet med et negativt premieavvik på ca. 7,5 mill. kroner (bokføres som inntekt). Med mye av fasiten i hende ser det ut som vi må øke pensjonsbudsjettet til enhetene med omtrent 1 million kr. Dette dekkes inn av et ytterligere økt premieavvik på ca. 2,85 millioner kr. Der vi ender opp med en nettoeffekt på kr. 1,85 millioner kr. i økt premieavvik, hvilket inntektsføres kommunen.

	Forventet kostnad	Budsjett	Avvik
Kostnad enhetene - KLP	52 185 000,00	51 151 906,00	-1 033 094,00
Kostnad enhetene - SPK	5 600 000,00	5 600 000,00	-
Premieavvik inkl.aga - KLP	- 33 974 061,00	-29 976 804,00	3 997 257,00
Premieavvik inkl.aga - SPK	- 885 525,00	- 250 000,00	635 525,00
Amortisering inkl.aga - KLP	24 121 932,00	22 736 804,00	-1 385 128,00
Amortisering inkl.aga - SPK	365 043,00	-	- 365 043,00
Total	47 412 389,00	49 261 906,00	1 849 517,00

Inntekter

I løpet av 2.tertial får vi vanligvis et sikrere bilde av inntektssituasjonen til kommunen, enn hva vi har etter 1.tertial. I det følgende er det gjort beregninger både ved hjelp av maler fra KS, RNB, informasjon fra NVE og estimeringer ut fra offentlige data i akvakulturnæringen.

Skatt og rammetilskudd

På samme måte som i fjor forventer vi noe lavere skatteinntang enn opprinnelige budsjettet. Dette utlignes, og vel så det, med en estimert høyere inntektsutjevning. Vi forventer på nåværende tidspunkt en netto mer-inntekt på drøyt 1,2 millioner kroner, skatteinntang og inntektsutjevning sett under ett.

Vi forventer økt rammetilskudd på kroner 539.000. Dette er beregninger gjort ut fra revidert nasjonalbudsjett. Nettoøkningen skyldes i all hovedsak gratis halvdagsplass SFO, 3.trinn. De resterende postene fra staten forventes å bli som budsjettet.

Eiendomsskatt

Stort sett kjente størrelser fra ett år til et annet, men det er noen dynamiske størrelser knyttet til havbruksnæringen. Estimert inntekt fra eiendomsskatt i 2024 blir 63,7 mill. kroner. Dette er 1,2 mill. kroner høyere enn budsjettet.

Produksjonsavgift på vindkraft

Som muntlig meldt i presentasjon av 1.tertialsrapport vil inntektene fra produksjonsavgift på vindkraft bli lavere enn budsjettet. Vi har i løpet av sommeren fått signaler fra NVE på utbetalingsstørrelse, der NVE forvalter ordningen på oppdrag fra Finansdepartementet. På bakgrunn av denne forventer vi en utbetaling på kr. 43,786 mill. i 2024. Her ble det budsjettet med kr. 50 mill. i 2024. Utbetalingen har imidlertid ikke funnet sted når denne rapporten føres i pennen (uke 36). Det er forventet at pengene vil være på konto innen kommunestyremøte den 26.september. Endelig nivå blir dermed presentert direkte i møte. Inntil da bruker vi ovennevnte størrelse videre i denne rapporten.

Havbruksfond

Ikke en bokført størrelse i skrivende stund. Vi kan imidlertid gjøre estimater på nåværende tidspunkt. Vi kan beregne den totale potten som skal til fordeling til kommunene, det som er litt mer komplekst er å beregne Åfjord kommunes andel av utbetalingen. For å finne Åfjords brøk i Havbruksfondet benyttes klarert lokalitetsbiomasse i akvakulturregisteret pr. 1.september, kl. 12.00. Der er det ting som drar i retning av at Åfjords brøk vil gå noe ned i forhold til utbetalingen i 2022. Den totale potten beregnes imidlertid til å være ca. 785 millioner kr. høyere enn i 2022. På bakgrunn av potten, en rundhåndet estimering av Åfjord kommunes andel og utbetalingen i 2022 estimeres det, pr. uke 36, at utbetalingen fra Havbruksfondet vil være ca. 53 mill. i 2024. Med alle mulige forbehold.

Det er budsjettet med 30 millioner kroner flatt i inntekt fra Havbruksfondet gjennom økonomiplanperioden. Dette har historisk sett vært gjennomsnittsinntekten Åfjord kommune har mottatt. I og med at det er en høy utbetaling bare i partallsår, vil administrasjonen på bakgrunn av foregående år, foreslå en avsetning til disp.fond på kr. 15 mill. som er til uttak neste år. Dette, sett i sammenheng med at vi i de foregående oddetallsår har mottatt en utbetaling på ca. 15 mill. kr., vil gi det budsjetterte gjennomsnittsnivået på kr. 30 mill., også i oddetallsår.

Integreringstilskudd

Utbetales 4 ganger pr. år. Vi har pr 31.08. mottatt to utbetalinger, på til sammen 16,7 mill. kr.
Budsjettert inntekt for hele året: 23 mill. kr.

Dette er en noe vanskelig størrelse å estimere, men vi forventer en noe høyere inntekt ved årsslutt enn opprinnelig budsjettert. Nivået er imidlertid usikkert på nåværende tidspunkt. Som et utgangspunkt har vi i det videre estimert en ny årsinntekt på kr. 26,0 mill. Vi forventer dermed en lavere utbetaling i årets to siste kvartaler enn hva vi har mottatt i årets to første.

Oppsummert

Med bakgrunn i ovennevnte inntektsgjennomgang oppsummerer vi estimering av inntekter 2024 på følgende måte:

	Forventet inntekt 2024	Budsjett 2024	Avvik
Rammetilskudd	210 680 000,00	210 141 000,00	- 539 000,00
Skjønnstilskudd	840 000,00	840 000,00	-
Distrikstilskudd	6 856 000,00	6 856 000,00	-
Inntektsutjevning	22 227 000,00	18 193 000,00	- 4 034 000,00
Skatt på inntekt og formue	139 592 000,00	142 400 000,00	2 808 000,00
Naturressursskatt	590 000,00	590 000,00	-
Eiendomsskatt	63 700 000,00	62 500 000,00	- 1 200 000,00
Havbruksfond	53 000 000,00	30 000 000,00	-23 000 000,00
Prod.avgift vindkraft	43 786 000,00	50 000 000,00	6 214 000,00
Integreringstilskudd	26 000 000,00	23 000 000,00	- 3 000 000,00
Total	567 271 000,00	544 520 000,00	-22 751 000,00

Ser man bort fra Havbruksfond og integreringstilskudd anses de resterende størrelsene som relativt sikre etter 2.tertial. I og med at det er usikkerhet rundt både Havbruksfond og integreringstilskudd på nåværende tidspunkt, må tabellen over ses på som en inntektsestimering ut fra tilgjengelig informasjon på tidspunktet denne rapporten skrives, og intet annet. Med det i mente; estimert inntektsøkning ut fra opprinnelig budsjett 2024: 22,75 mill. kr.

Finanskostnader/finansinntekter

Rentenedgangen de fleste av oss venter på har så langt i år uteblitt. Budsjettet for rentekostnader i 2024 hadde hensyntatt en rentenedgang, om ikke to. Det utfordrer oss noe budsjettmessig, samtidig forventes det at likviditetssituasjonen vil være relativt god utover høsten. Det medfører noe høyere renteinntekter enn hva vi har budsjettert med. Avdragene ser ut til å holde seg innenfor budsjett. Vi har tatt opp årets låneopptak, men betaler kun en avdragstermin av opptaket i 2024, mot 4 budsjettert. I det følgende er de 25 millionene som ligger inne i budsjettet for ekstra nedbetaling av gjeld plukket ut, dette for å vise hvordan vi ligger an i forhold til våre nødvendige forpliktelser. Se for øvrig egen finansrapport, der foreligger oversikter over de viktigste størrelsene rundt kommunes gjeld. Rapporten er hentet fra KBN Finans, analysedato 03.09.2024.

Felles for både rente- og avdragskostnader er at vi har høyere kostnader mot slutten av året, enn vi har i starten av året. Spesielt for rentekostnadene ser det pr. 31.08 ut som vi ligger godt innenfor budsjett, men størrelsen på terminene som gjenstår er av slik karakter at vi forventer overforbruk ved årsslutt.

Rentekostnader

Konto	Konto (T)	Regnskap pr 31.08.24	Opprinnelig budsjett pr 31.08.24	Til disp. pr 31.08.24	Budsjett 2024	Prognose 2024
150000	Renter på lån	29 510 786,25	32 876 666,66	3 365 880,41	49 315 000,00	52 475 000,00

Avdragskostnader

Konto	Konto (T)	Regnskap pr 31.08.24	Opprinnelig budsjett pr 31.08.24	Til disp. pr 31.08.24	Budsjett 2024	Prognose 2024
151000	Avdrag på lån	28 836 875,00	34 106 666,67	5 269 791,67	51 160 000,00	49 000 000,00

Finansinntekter

Utbytte fra TrønderEnergi ble som meldt i 1.tertial ca. 2,5 millioner kr. lavere enn budsjettert. Her blir vi imidlertid langt på vei reddet av et ekstraordinært utbytte fra våre aksjer i Flyco AS. Dette utgjør i all hovedsak oppgjøret etter salget av aksjene i Widerøe, og vi anser våre verdier i selskapet som langt på vei realiserte. Vi forventer en økt renteinntekt på kr. 1,5 mill. utover opprinnelig budsjett.

Oppsummert

Med bakgrunn i ovennevnte meldes finansinntekter/finansutgifter i balanse ved årsslutt, gitt interne justeringer mellom postene. Vi estimerer høyere rentekostnader enn budsjettert, lavere avdragskostnader, lavere utbytte og høyere renteinntekter:

	Forventet kostnad/inntekt 2024	Budsjett 2024	Avvik
Renter	52 475 000,00	49 315 000,00	-3 160 000,00
Avdrag	49 000 000,00	51 160 000,00	2 160 000,00
Utbytte	- 9 500 000,00	- 10 000 000,00	- 500 000,00
Renteinntekt	- 11 000 000,00	- 9 500 000,00	1 500 000,00
Total	80 975 000,00	80 975 000,00	-

Det bemerkes at selv om de 25 millionene som er avsatt til ekstraordinær nedbetaling av gjeld er plukket ut av denne tabellen, ligger de fremdeles inne i sin helhet i det totale budsjettet for kommunen.

Åfjord kommune - oppsummering

Gitt gjennomgangen over, er totalintrykket etter 2.tertial at vi er i rute. Vi er godt i gang med omstillingsarbeidet, sommeren i våre døgnbaserte tjenester har gått etter planen og det er et visst samsvar mellom økte finanskostnader og finansinntekter. Det totale kostnadsbilde for alle enheter ser slik ut etter 2.tertial:

Ansvar	Ansvar(T)	Regnskap pr 31.08.24	Opprinnelig budsjett pr 31.08.24	Til disp. pr 31.08.24	Budsjett 2024	Prognose 2024
001-530	Alle enheter	297 395 856,89	292 356 516,47	-5 039 340,42	494 467 889,00	503 967 889,00
Total	Alle enheter	297 395 856,89	292 356 516,47	-5 039 340,42	494 467 889,00	503 967 889,00

Vi velger å holde fast ved tidligere meldte merforbruk i oppvekstsektoren på kr. 3 mill. (private barnehager). Videre melder vi om noe redusert effekt av omstillingsarbeidet i helsesektoren i løpet av høsten. Dette, i tillegg til allerede meldte merforbruk på ansvar 313 (sosialtjeneste) gjør at vi estimerer helse og velferd til å få et årsresultat på kr. 5,5 mill. kr. over opprinnelig budsjett. Vi melder om underbudsjettering på våre kostnader til FBRT på om lag 2 millioner kr. Avslutningsvis ser det ut til at sektor for kultur, idrett og frivillighet vil gå med at underforbruk på kr. 1 mill. Dermed estimerer vi et netto overforbruk ved årsslutt på kr. 9,5 mill. i våre enheter.

Vi ønsker å avvente saldering til nivået på Havbruksfondet er sikkert. Dette for å unngå unødvendig bruk av disposisjonsfond, som vi forhåpentligvis uansett blir nødt til å stryke i årsoppgjøret. Gitt punktene gjennomgått til nå, vil en salderingsskisse se slik ut:

Oppsummert - grunnlag kommende salderingssak	
Merforbruk drift (netto)	9 500 000,00
Økte pensjonskostnader	1 000 000,00
Økt premieavvik	- 2 850 000,00
Økt inntekt (netto)	-22 750 000,00
Avsetning disposisjonsfond	15 000 000,00
Balance	- 100 000,00

På nåværende tidspunkt ser det ut til at vi oppnår ønskede resultater i 2024:

- Betale ned 25 millioner kroner i ekstraordinært avdrag.
- Avsette 15 millioner fra Havbruksfond til disposisjonsfond til uttak neste år.

Dette til tross for lavere inntekt fra produksjonsavgift på vindkraft enn først antatt, og et estimert overforbruk i driften på netto 9,5 millioner kr. Estimert inndeckning har vi fra Havbruksfond og en inntektsøkning i kombinasjonen skatt, eiendomsskatt og integreringstilskudd.

Sykefravær

Sykefraværet 1.kvartal 2024: 9,24%

Sykefraværet 2.kvartal 2024: 8,62%.

Sykefraværsstatistikken er hentet fra ERP kommune, og inneholder egenmeldt- og legemeldt fravær. Grunnet oppgradering til ERP kommune i 2023 kan ikke sykefraværstallene sammenlignes mot tidligere rapporter.

Nærværet i Åfjord kommune har siden tampen av koronapandemien hatt en negativ utvikling, også inn i 2024. De bransjene som er særlig utsatt for fravær nasjonalt, som barnehage og helse, har også lokale utfordringer. Det må antas at forhold som omstilling, nedbemanning og omorganisering har hatt en spesielt negativ effekt på fraværet.

Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet presenteres her mot saldert budsjett (PS 31/24). Regnskapskolonnen er bokførte størrelser pr. 31.08.24. Kolonnen «Saldert budsjett 2024» viser vedtatt årsbudsjett for hvert enkelt prosjekt. Både regnskap og budsjett inkluderer merverdiavgift.

Prosj.	Prosjektnavn	Regnskap pr. 31.08.24	Saldert budsjett 2024	Kommentar
51003	Infrastruktur - tilrettelegging	761 051,88	2 500 000,00	OK, ref. PS 28/24
51004	Egenkapitaltilskudd KLP	1 400 305,00	-	Forslag finansiering: salg av eiendom
51005	IT-investeringer Fosen IKT	436 867,50	400 000,00	OK, marginalt merforbruk
51011	Nytt rådhus	231 806,25	-	Se kommentar fra 1.tertial. Ubrukte lånemidl.
52000	PC-utstyr - skole	307 500,00	650 000,00	OK etter 2.tertial
52003	Uteområde - Stoksund oppv.st.	1 626 891,48	2 335 245,00	OK etter 2.tertial
52012	Åset skole - tilbygg	55 567 182,09	92 230 137,00	Budsj. 2024 OK. Sak om tilleggsfin. kommer
52016	Utredning skolebygg	71 454,01	-	Må saldere inn ubrukte midler fra 2023
53000	Helsehus	47 857,39	-	Omposteres drift
53010	Oppgradering - lys helsesenter	69 345,70	-	Finansieres av prosjekt 54000
53013	Familiesenteret - ombygging	1 170 437,15	4 204 369,00	OK, arbeid pågår
53014	Oppgradering - Julie Næss vei 23	877 357,97	-	Finansieres av prosjekt 54000
54000	Oppgradering av bygninger- grønt	-	2 500 000,00	Finansieringsprosjekt
54009	Oppgradering Gamlev. 11 - T 2652	836 118,67	-	Finansieres av prosjekt 54000
54015	Gammelvegen 4 (gamle Maribo)	149 857,74	-	Finansieres av prosjekt 54000
54207	Garderober/persinng. Vassneset	2 503 603,53	2 695 963,00	OK etter 2.tertial
54401	Vann og avløpsanlegg- Bessaker	269 085,04	-	Finansieringssak kommer
54402	Prestv.-Roan vannv. ny innt.led.	15 075,00	-	Finansieringssak kommer
54502	Roan Havn - vann og avløpsanlegg	97 803,92	6 000 000,00	OK, prosjektet pågår
54706	Oppgradering av veier og plasser	4 631 850,69	5 000 000,00	OK etter 2.tertial
54709	Åsmundvatn boligområde	7 055 380,30	14 095 918,00	OK, kommer ytterligere kostnader i høst
54712	Storelvbrua	120 623,75	2 162 500,00	*Se kommentar
54713	Utbedringer Roan havn 2024	409 366,61	6 866 000,00	OK etter 2.tertial
54714	Breivoll bru	530 220,63	-	*Se kommentar
54803	Fosen Vekst - bygninger	14 452 744,15	13 838 000,00	Prosjekteringskostnader. Fin: ubr. lånemidl.
54952	Brannstasjon - Roan	13 917 004,41	15 835 395,00	OK etter 2.tertial
55000	Aktivitetshus	- 2 990 000,00	-	Inntekt fra spillemidler
55201	Renovering Stoksund kirke	-	1 700 000,00	OK, se prosjekt 55207
55202	Åfjord kirke - oppgradering	-	200 000,00	Ingen føringer så langt
55207	Stoksund kirke- maling	46 238,00	-	Omposteres til 55201
Totalsum		104 613 028,86	173 213 527,00	

*54712 – Storelvbrua, 54714 – Breivoll bru:

I 2023 gikk prosjekt 54710 – Ugedal bru, med et underforbruk på kroner 1,33 millioner kr. inkl. mva. Det vil bli foreslått at de ubrukte lånemidlene dette prosjektet genererte går inn og dekker kostnadene til prosjekt «54714 – Breivoll bru» i 2024. Dette dreier seg om grunnundersøkelser i forbindelse med videre arbeid.

Dernest ser vi at budsjettet til Storelvbrua er for lavt i forhold til arbeidet som skal gjøres i høst. Det vil imidlertid være tilstrekkelig om vi salderer inn underforbruket fra Ugedal bru, etter kostnadsdekning på Breivoll bru.

Dermed meldes det om behov for å styrke budsjettet til prosjekt 54712 – Storelvbrua med kroner 800.000 inkl. mva. Samt prosjekt 54714 – Breivoll bru med kroner 530.000 inkl. mva.