

Tertialrapport, 1. tertial 2024 – Åfjord kommune

Generelle forhold

I et år med omstillingsarbeid og relativt store budsjettmessige nedtrekk må det settes et premiss for økonomirapporteringen etter 1.tertial; hva rapporteres det mot, og hvordan tolke tallene. Budsjett 2024 er lagt opp slik at hver enkelt enhet har et realistisk årsbudsjett å forholde seg til. Sektorenes budsjettnedtrekk ligger på de sentrale ansvarene i hver sektor. Dette være seg ansvar 100, 200, 300, 400 og 500. Målet med dette er å opprettholde realistiske budsjett for enhetene gjennom *hele* året. Realistiske budsjetter er en av de viktigste forutsetningene for god økonomistyring. Når sektorenes budsjettnedtrekk blir kjente *faktiske* nedtrekk, gjør vi budsjettendringer fra de sentrale ansvarene og ut til enhetene. Dermed vil enhetenes budsjett holdes så realistiske som mulig hele året, i tillegg så vil de sentrale ansvarene (100, 200, 300, 400 og 500) gradvis bli realistisk gjennom året – der man i prinsippet vil avslutte året med et korrekt budsjett på alle ansvar. Dette fordrer selvsagt at budsjettnedtrekkene totalt sett er i forhold til opprinnelig plan, både størrelsesmessig og tidsmessig.

Det er ting som drar i retning av at man er noe bak opprinnelig plan tidsmessig. Med det sagt, er man på enkelte områder foran opprinnelig plan. Dermed er det for tidlig å si noe eksakt om hvordan vi kommer til å avslutte året regnskapsmessig målt opp mot budsjett for kommunen som helhet. Det rapporteres derfor opp mot enhetenes budsjetter som de foreligger. Det estimeres ikke nedtrekk per enhet, og det vil ikke bli estimert hvordan hver enkelt sektor ligger an i forhold til sine respektive nedtrekk. Det er imidlertid gjennomgående antatt i denne rapporten at de ulike sektorene oppnår innsparingsmålet i 2024.

Tallene i rapporten er hentet ut 6.mai 2024. Det er bokført sykelønnsrefusjon for januar, februar og mars. Dermed mangler vi refusjon for april. Videre føres denne rapporten i pennen før revidert nasjonalbudsjett (RNB) legges fram 14.mai. Der kan det komme endringer både i rammetilskudd og andre overføringer fra staten som vil bli kjent under politisk behandling av rapporten, men som følgelig ikke er omtalt i selve rapporten.

Som i tidligere tertialrapporter er det en utfordring med budsjett-periodisering av kvartals (og/eller) halvårskostnader. Dette gjelder primært våre samarbeidsordninger, herunder nevnes blant annet brann, barnevern, Fosen Helse og IKT. Her er det veldig ulikt hva som er fakturert og ikke. Enkelte har fakturert for to kvartaler per 30.april, andre har ikke fakturert i det hele tatt. Det er imidlertid ikke kommet informasjon til oss om overforbruk fra noen av de på nåværende tidspunkt.

Ansvar 205 – Utviklingsveileder Fosen og ansvar 314 – USHT er tatt ut av tallgrunnlaget. Dette er ansvar som er eksterntfinansiert, og vil regnskapsmessig gå i null ved årsslutt, enten ved bruk av bundet fond, eller avsetning til bundet fond. For å unngå unødvendig støy i vurderingen av kommunens økonomiske stilling etter 1.tertial er disse ansvarene derfor plukket ut.

Resultatet av årets lønnsoppgjør er til dels kjent. Kommunens avsetning til lønnsoppgjøret ligger på ansvar 100. Vi vil gjøre en budsjettjustering fra ansvar 100 og ut til enhetene når arbeidet med årets lønnsoppgjør er ferdigstilt.

Avslutningsvis nevnes det også at vi under presentasjon av RNB 14.mai vil få de første signalene om hva kommunesektoren vil få av økte inntekter i 2025, og hvordan disse skal fordeles med nytt inntektssystem. Sistnevnte er svært spennende for Åfjord kommune, og kan potensielt gi til dels store endringer i våre inntekter. Vi tar sikte på å gi en muntlig orientering om det som er kjent, både i formannskapsmøte 15.mai og i kommunestyremøte 29.mai.

Sektorvis gjennomgang

Det rapporteres i det følgende opp mot budsjettoppstilling §5-4 2.ledd. Enhetenes regnskapstall inkluderes i oppsettet, men det estimeres årsresultat kun på sektornivå. Ved innlesing av årets budsjett i vårt nye regnskapssystem ble nedtrekket til sektorene lest inn over 12 måneder. Selv om nedtrekket i utgangspunktet ikke skal utgjøre mer enn halvårseffekt. Dermed ligger 1/3 av nedtrekket av totalbudsjettet (kolonnen «Budsjett 2024») til henholdsvis ansvar 100, 200, 300, 400 og 500 i budsjettkolonnen «Opprinnelig budsjett pr 30.04». Dette er ikke optimalt, men årsaken er at man rett og slett ikke rakk å lære seg alle funksjonalitetene i det nye regnskapssystemet før budsjettet måtte leses inn. Samtidig visualiserer dette hvordan hver enkelt sektor ligger an i forhold til årsbudsjettet, hensyntatt nedtrekk. §5-4 2.ledd vil i det følgende inneholde avskrivningskostnader. Disse vil bokføres i august, og er budsjettert som en engangskostnad i august. Det er dette som er årsaken til at kolonnen «Opprinnelig budsjett pr 30.04» for enkelte ansvar ikke er eksakt 1/3 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 30.04	Opprinnelig budsjett pr 30.04	Til disp. pr 30.04	Budsjett 2024	Prognose 2024
001	Politisk	1 828 355,00	2 192 666,96	364 311,96	6 129 157,00	-
	Total	1 828 355,00	2 192 666,96	364 311,96	6 129 157,00	6 129 157,00

Ligger noe foran budsjett etter 1.tertial. Dette skyldes imidlertid manglende bokføring av enkelte kostnader på ansvaret de fire første månedene. Dette blir bokført i 2.tertial, og det forventes dermed balanse ved årsslutt.

Fellestjenester

Ansvar	Ansvar(T)	Regnskap pr 30.04	Opprinnelig budsjett pr 30.04	Til disp. pr 30.04	Budsjett 2024	Prognose 2024
100	Rådmann	13 749 725,54	17 215 809,96	3 466 084,42	56 527 394,00	-
110	Personal og utvikling	3 034 988,52	3 238 567,08	203 578,56	8 879 619,00	-
120	Fosen Lønn	1 423 937,08	169 827,44	-1 254 109,64	-	-
Total	Fellestjenester	18 208 651,14	20 624 204,48	2 415 553,34	65 407 013,00	65 407 013,00

Ansvar 100 – Rådmann: har et underforbruk på 3,466 millioner kroner etter 1.tertial. I dette tallet ligger et periodisert nedtrekk på kroner 900.000. Vi mangler kostnader for våre samarbeidsordninger, regnskap, lønn og IKT for 1.kvartal. I tillegg ligger avsetninger til årets lønnsoppgjør på ansvar 100. Hensyntatt dette ligger ansvar 100 i henhold til budsjett. Det estimeres dermed balanse ved årsslutt.

Ansvar 110 – Personal og utvikling: Mindre underforbruk. Estimeres balanse ved årsslutt.

Ansvar 120 – Fosen Lønn: Samarbeidsordning, ansvaret nulles ut ved årsslutt. Enten ved bruk av bundet fond, eller avsetning til bundet fond. Åfjord kommunes kostnad med Fosen Lønn bokføres på ansvar 100.

Oppsummert: Slik det ligger an per 30.april estimeres det balanse ved årsslutt.

Oppvekst

Ansvar	Ansvar(T)	Regnskap pr 30.04	Opprinnelig budsjett pr 30.04	Til disp. pr 30.04	Budsjett 2024	Prognose 2024
200	Fellestjenester oppv.	8 595 679,32	2 345 410,04	-6 250 269,28	10 680 339,00	-
210	Brandsfjord bhg.	1 476 712,02	1 632 276,36	155 564,34	4 467 386,00	-
211	By barnehage	1 919 523,28	2 084 201,28	164 678,00	5 803 170,00	-
212	Å barnehage	6 225 511,09	7 161 316,44	935 805,35	19 621 612,00	-
213	Tusseladden bhg.	994 374,55	1 184 640,16	190 265,61	3 186 804,00	-
220	Stoksund oppv.str.	4 951 957,90	4 908 662,20	- 43 295,70	14 866 769,00	-
230	Brandsfjord skole	3 646 870,90	4 108 564,04	461 693,14	11 278 700,00	-
240	Sør-Roan skole	1 714 499,90	2 465 106,84	750 606,94	6 910 959,00	-
250	Åset skole	15 298 649,02	14 787 216,92	- 511 432,10	43 370 453,00	-
260	Inkluderingsenheten	4 946 186,73	5 052 323,04	106 136,31	13 722 967,00	-
290	PPT Nord-Fosen	1 356 707,28	1 175 087,40	- 181 619,88	3 157 834,00	-
Total	Oppvekst	51 126 671,99	46 904 804,72	-4 221 867,27	137 066 993,00	140 066 993,00

Ansvar 200 – Fellestjenester oppvekst: Overforbruk per 30.04 på kroner 6,25 millioner. I dette tallet ligger det et periodisert nedtrekk på 2,95 millioner kroner. Kostnaden for private barnehager ligger på ansvar 200. Her vil vi gå med merforbruk i 2024. Grunnet høye søkertall til det andre barnehageopptaket blir vår kostnad til private barnehager omtrent 3 millioner kroner høyere enn budsjettet. I regnskapstallene per 30.april ligger det kostnader for to kvartal til private barnehager. Budsjettet er periodisert per måned, overforbruket på ansvar 200 vil dermed gå noe ned inn mot utgangen av 2.kvartal.

Ansvar 210-220 – Barnehage: Ligger godt an i forhold til budsjett. Brukerbetaling (inntekt) er budsjettet jevnt gjennom året. Denne vil gå ned fra august gjennom redusert makspris (statlig vedtak). Dermed vil inntektene gå ned i høst, og vi er således i rute. I tillegg ligger det vikarmidler for ferieavvikling inn til 2.tertial. Hensyntatt dette estimeres det balanse ved årsslutt for barnehagene.

Ansvar 220-250 – Skole: Ligger greit an i forhold til budsjett. Implikasjonene av vedtak i «PS 30/24 – Overflytting av elever fra Sør-Roan til Brandsfjord skole» er ikke implementert i tabellen. Videre vil underforbruk på ansvar 230 og 240 hittil i år i all hovedsak gå til inndekning av brakkekostnader ved

Brandsfjord skole. Åset skole vil få bokført refusjon av større karakter i juni. Hensyntatt dette ligger også Åset greit an i forhold til budsjett.

Ansvar 260 – Inkluderingsenheten: Foreløpig OK.

Ansvar 290 – PPT Nord-Fosen: Ikke fakturert samarbeidskommunen så langt i 2024, hensyntatt dette er PPT i balanse.

Oppsummert: Det estimeres balanse i barnehage. De økonomiske konsekvensene av PS 30/24, gjennom både bemanningskostnader, brakkekostnader og skysskostnader kommer vi tilbake til i 2.tertial. Uavhengig av dette ligger skole godt an i forhold til budsjett. Det estimeres et merforbruk på kroner 3 millioner på ansvar 200.

Helse og velferd

Ansvar	Ansvar(T)	Regnskap pr 30.04	Opprinnelig budsjett pr 30.04	Til disp. pr 30.04	Budsjett 2024	Prognose 2024
300	Fellestj. H og V	772 198,72	- 1 476 989,40	-2 249 188,12	- 681 967,00	-
301	Forvaltningsenheten	1 705 216,12	1 892 566,44	187 350,32	5 152 884,00	-
311/312	Barnevern	1 482 254,70	3 029 976,04	1 547 721,34	9 008 852,00	-
313	Sosialtjeneste	2 640 673,53	2 391 507,32	- 249 166,21	6 938 680,00	-
320	Institusjonstj. Åfjord	16 306 343,63	17 612 345,12	1 306 001,49	49 665 489,00	-
330	Hjemmetj. Åfjord	13 317 223,58	14 985 955,64	1 668 732,06	41 026 873,00	-
332	Bo- og oppfølg.tj	13 998 158,66	15 917 753,64	1 919 594,98	33 844 660,00	-
335	Pleie og omsrg. Roan	8 587 842,34	10 728 601,96	2 140 759,62	29 562 945,00	-
340	Helse og familie	9 528 436,96	11 585 742,52	2 057 305,56	32 881 816,00	-
Total	Helse og velferd	68 338 348,24	76 667 459,28	8 329 111,04	207 400 232,00	211 400 232,00

Ansvar 300 – Fellestjenester helse og velferd: Overforbruk på ca. kr. 2,25 millioner kroner etter 1.tertial. I dette tallet ligger det et periodisert nedtrekk på ca. kroner 3,9 millioner kroner. Det er ikke bokført noen kostnader til samarbeidsordningen Fosen Helse i 1.tertial. Videre er det en ubesatt stilling på ansvar 300. Hensyntatt periodisert nedtrekk, kostnader til Fosen Helse og ubesatt stilling ligger ansvaret noe foran budsjett, der årsaken er sistnevnte.

Ansvar 301 – Forvaltningsenheten: Underforbruk, 50% ubesatt stilling gjennom 1.tertial.

Ansvar 311/312 – Barnevern: Underforbruk skyldes manglende fakturering fra Fosen Barnevern, altså Åfjord kommunes kostnad med samarbeidsordningen. Hensyntatt dette ligger man foreløpig på budsjett.

Ansvar 313 – Sosialtjeneste: Sosialtjenesten i NAV har så langt i år hatt en kraftig økning i antall søknader og fattede vedtak.

Per 30.04.23 hadde tjenesten 44 brukere og totalt 263 utbetalinger. For samme periode i 2024 hadde tjenesten 93 brukere og 600 utbetalinger. Per 30.04.24 har tjenesten utbetalt kr. 1,35 millioner mer til *tiltak sosial omsorg* sammenliknet med samme periode i 2023.

En slik økning har medført for stor arbeidsbelastning over tid på de ansatte. De bruker all tid på søknader og saksbehandling, noe som går på bekostning av oppfølging og annet sosialt arbeid. For å håndtere den økte arbeidsmengde er det nødvendig at den kommunale ressursen styrkes midlertidig.

Summen av dette oppsummeres til et estimert overforbruk ved årsslutt på kroner 4 millioner.

Ansvar 320 – Institusjonstjeneste Åfjord: Så langt ligger ansvar 320 innenfor budsjett. I år, som i fjor, har vi noe å gå på til sommeren. Hvilket er i henhold til opprinnelig plan. Pr. april 2024 estimeres det ekstrakostnader knyttet til ferieavvikling på ca. 2.400.000 kroner. Hensyntatt ikke-bokført sykelønnsrefusjon for april og det faktum at det er planlagt noe lavere innleie i 2024 enn på samme tidspunkt inn mot sommeren 2023 gjør at vi foreløpig har tilstrekkelig buffer i budsjettet til ferieavvikling, og styrer mot balanse ved årsslutt.

Ansvar 330 – Hjemmetjeneste Åfjord: På samme måte som ansvar 320, ligger ansvar 330 innenfor budsjett. Dermed er vi på samme sted i år, som i fjor; vi har noe å gå på til sommeren. Hvilket er også her er i henhold til opprinnelig plan. Pr. april 2024 estimeres det ekstrakostnader knyttet til ferieavvikling på ca. 3.000.000 kroner. Hensyntatt ikke-bokført sykelønnsrefusjon for april og det faktum at det er lavere vikar- og overtidkostnader hittil i år, enn mot samme tid i fjor, gjør at vi foreløpig styrer mot balanse ved årsslutt.

Ansvar 332 – Bo- og oppfølgingstjenesten: Heller ikke her er det ikke bokført sykelønnsrefusjon for april. Hensyntatt dette har også BOT en buffer inn mot sommeren. På nåværende tidspunkt ser sommeren 2024 til å fortone seg omtrent lik ut som sommeren 2023. Gjennom dette har vi predikert kostnadene for 2.tertial, dette være seg kostnader til ferievikarer, overtid og eventuell innleie fra vikarbyrå. På nåværende tidspunkt er det estimert at bufferen er tilstrekkelig for å dekke opp ekstrakostnaden sommeren vil medføre. Det estimeres dermed balanse ved årsslutt.

Ansvar 335 – Pleie og omsorgstjenesten Roan: I likhet med 320,330 og 332 ligger ansvar 335 godt innenfor budsjett etter 1.tertial. Også her er dette bufferen inn mot sommeren. Bufferen er på en slik størrelse at det forventes balanse ved årsslutt.

Ansvar 340 – Helse og familie: Mangler å motta faktura fra ulike hold, hensyntatt disse er ansvar 340 i balanse etter 1.tertial, det estimeres også balanse ved årsslutt.

Oppsummert: På nåværende tidspunkt ser det ut som vi skal klare å komme oss gjennom sommeren uten merforbruk. Det fordrer imidlertid at alt går på skinner og som planlagt. Skulle behovet for ekstra innleie utover planen som er lagt per april/mai, vil det medføre overforbruk. Ansvar 313 vil gå med overforbruk, både gjennom økning i dirkede utbetalinger, men det er også behov for en periode med økt bemanning. Dette må imidlertid ses i sammenheng med økt integreringstilskudd. Vi har kun mottatt integreringstilskudd for 1.kvartal, men utbetalingen ligger godt over budsjett. Skulle utbetalingene i de tre siste kvartalene bevege seg ned mot budsjett, ser det fremdeles ut til at økningen kan være tilstrekkelig til å dekke opp for merforbruket på ansvar 313. Det estimeres dermed et merforbruk på kroner 4 millioner kroner ved årsslutt for helse og velferd etter 1.tertial. Der årsaken på nåværende tidspunkt skyldes ansvar 313. Så blir vi også i år nødt til å ta et forbehold om mulige økte kostnader til ferieavvikling i våre døgnbaserte tjenester.

Landbruk og tekniske tjenester

Ansvar	Ansvar(T)	Regnskap pr 30.04	Opprinnelig budsjett pr 30.04	Til disp. pr 30.04	Budsjett 2024	Prognose 2024
400	Fellestj. LTT	436 345,13	- 302 790,36	- 739 135,49	- 966 085,00	-
410	Eiendom og drift	8 837 974,89	8 277 665,00	- 560 309,89	27 245 694,00	-
420	Drift VAR	- 6 414 423,50	- 1 271 629,28	5 142 794,22	-	-
421	Kom. veier og havner	3 718 066,54	2 191 719,48	-1 526 347,06	13 310 147,00	-
430	Plan og byggesak	2 796 640,38	1 110 678,40	-1 685 961,98	2 804 238,00	-
440	Brann- og redning	2 674 655,70	2 408 667,56	- 265 988,14	7 756 706,00	-
450	Landbruk	763 855,19	1 101 929,32	338 074,13	3 017 992,00	-
Total	LTT	12 813 114,33	13 516 240,12	703 125,79	53 168 692,00	53 168 692,00

Ansvar 400 – Fellestjenester landbruk og tekniske tjenester: Overforbruk på ca. kr. 740.000 etter 1.tertial. I dette tallet ligger det et periodisert nedtrekk på ca. kr. 930.000. Det er noe lavere lønnskostnader på ansvaret enn opprinnelig budsjettet.

Ansvar 410 – Eiendom og drift: Overforbruk ca. 560.000 etter 1.tertial. Skyldes at forsikringskostnader for hele 2024 er bokført. Budsjettet er periodisert over 12 måneder. Årsbudsjett for forsikringer stemmer med bokført forsikringskostnad. Forsikringer utgjør hele merforbruket etter 1.tertial. Estimeres dermed balanse ved årsslutt.

Ansvar 420 – Drift VAR: Selvkost. Faktura for 2.kvartal ut til abonnentene ble bokført avslutningsvis i 1.tertial. Dermed høyt underforbruk. Estimerer balanse ved årsslutt.

Ansvar 421 – Kommunale veier og havner: Overforbruk etter 1.tertial. Skyldes at en stor andel av brøytekostnadene for 2024 allerede er tatt. Budsjettet for brøyting vil ta igjen bokførte kostnader gjennom sommeren. Estimerer derfor balanse ved årsslutt.

Ansvar 430 – Plan og byggesak: Overforbruk på kr. 1,685 millioner kroner etter 1.tertial. Årsaken er to-delt. Lisenskostnader til Fosen GIS er bokført for 2024. Dette skal dekkes inn av samarbeidskommunene. Dette utgjør omtrent kr. 1.000.000. Videre er det noe lavere inngang av byggesaksgebyrer enn budsjettet i 1.tertial. Dette er helt normalt for årstiden, og det forventes å ta seg opp gjennom 2.tertial og utover i 3.tertial. På bakgrunn av dette estimeres det balanse ved årsslutt.

Ansvar 440 – Brann og redningstjeneste: Overforbruk på kr. 265.000 etter 1.tertial. Hensyntatt ikke-bokført inntekt fra feiegebyr (faktureres i 4.kvartal), ligger ansvar 440 an til å ende opp i balanse ved årsslutt.

Ansvar 450 – Landbruk: Underforbruk etter 1.tertial. Skyldes lavere bemanning enn opprinnelig budsjettet, samt virkesalg.

Oppsummert: Gitt ovennevnte forklaringer ligger sektoren an til å oppnå balanse ved årsslutt.

Kultur, idrett og frivillighet

Ansvar	Ansvar(T)	Regnskap pr 30.04	Opprinnelig budsjett pr 30.04	Til disp. pr 30.04	Budsjett 2024	Prognose 2024
500	Fellestjenester KIF	1 886 792,26	1 409 846,60	- 476 945,66	5 464 809,00	-
510	Kulturskole	1 689 865,50	2 073 381,52	383 516,02	5 649 917,00	-
520	Aktivitetshus	1 606 134,00	2 296 519,36	690 385,36	11 571 407,00	-
530	Bibliotek	918 405,54	913 188,56	- 5 216,98	2 609 669,00	-
Total	KIF	6 101 197,30	6 692 936,04	591 738,74	25 295 802,00	25 295 802,00

Ansvar 500 – Fellestjenester kultur, idrett og frivillighet: Overforbruk på ca. kr. 475.000 etter 1.tertial. I dette tallet ligger det et periodisert nedtrekk på ca. kr. 300.000. Overforbruket skyldes refusjonsbaserte utgifter. Refusjon blir bokført mot slutten av året. Det estimeres derfor balanse ved årsslutt.

Ansvar 510 – Kulturskole: Underforbruk på kr. 380.000 etter 1.tertial. Noe lavere driftskostnader så langt i år enn budsjettet. Videre er elevkontingent for 1.halvår bokført i 1.tertial. Dette bidrar til å forbedre resultatet. Dette vil jevne seg ut 2.tertial, og det estimeres balanse ved årsslutt på nåværende tidspunkt.

Ansvar 520 – Aktivitetshus: Underforbruk etter 1.tertial på kroner 690.000. Både strøm og biovarme for april mangler. I tillegg er det ledige lønnsmidler for å dekke opp ekstrakostnaden ved å ha sommeråpent. Det estimeres derfor balanse ved årsslutt.

Ansvar 530 – Bibliotek: Balanse, OK.

Oppsummert: Med bakgrunn i gjennomgangen over estimeres det balanse ved årsslutt for sektoren.

Åfjord kommune

Alle tabeller samlet sett vil kunne oppsummeres slik:

Ansvar	Ansvar(T)	Regnskap pr 30.04.24	Opprinnelig budsjett pr 30.04.24	Til disp. pr 30.04.24
001-530	Alle enheter	158 416 338,00	166 598 311,60	8 181 973,60
Total	Alle enheter	158 416 338,00	166 598 311,60	8 181 973,60

I budsjett pr. 30.04.24 ligger det et samlet nedtrekk for sektorene på ca 8,5 millioner kroner. Det er derfor ting som drar i retning av at vi har gått inn i 2024 med et marginalt lavere kostnadsnivå enn budsjettet. Selv om omstillingsprosessen er noe forsinket i forhold til opprinnelig plan, ser det totale bildet på nåværende tidspunkt greit ut i forhold til budsjett ved årsslutt. Med det sagt, historisk sett har kommunen økende kostnader utover året. I tillegg går vi et kostbart lønnsoppgjør i møte.

Overforbruk på ansvar 313 vil bli foreslått dekt inn av økt integreringstilskudd. Vi ønsker imidlertid å avvente til etter 2.tertial. Dette av to grunner, det ene for å beregne et mer treffsikkert estimat på overforbruket. Det andre er at vi må være sikre på at vi faktisk sitter igjen med et økt integreringstilskudd. Sistnevnte avhenger av inn/utflytting utover året.

Overforbruket på ansvar 200, private barnehager står foreløpig udekket. Vi ønsker å avvente en sikrere inntektsprediksjon generelt sett før vi eventuelt foreslår inndekning ved bruk av ubundet fond som siste utvei. Dette være seg størrelser som produksjonsavgift på vindkraft, rammetilskudd, skatteinngang, inntektsutjevning etc.

Inntekter

Skatteinngangen ligger for kommune-Norge som helhet ca. 2,3% over fjoråret pr mars. Den akkumulerte økningen i årets første kvartal gjør at vi er i rute til å nå budsjetterte skatteinntekter for 2024. I påvente av RNB 14.mai kan vi ikke annet enn å melde rammetilskudd som budsjettert ved årsslutt på nåværende tidspunkt.

Eiendomsskatteinntektene estimeres å ca. havne på budsjett. Produksjonsavgift på vindkraft blir på samme måte som rammetilskudd omtalt i RNB. Det endelige nivået er det derfor for tidlig å si noe om i denne rapporten. Det er også for tidlig å omtale nivået på Havbruksfondet på nåværende tidspunkt. Dermed kan vi ikke annet enn å anta at de to sistnevnte postene vil oppnå budsjettstørrelse etter 1.tertial.

Finanskostnader

Rentekostnadene er innenfor budsjett etter 1.tertial:

Konto	Konto (T)	Regnskap pr 30.04.24	Opprinnelig budsjett pr 30.04.24	Til disp. pr 30.04.24
150000	Renteutgifter	15 703 138,93	16 438 333,00	735 194,07

Det samme gjelder avdragskostnadene. Her er budsjettet justert for det ekstraordinære avdraget på 25 millioner kroner som ligger inne i årets budsjett. Dette for å vise hvordan vi ligger an i forhold til det vi faktisk *må* betale:

Konto	Konto (T)	Regnskap pr 30.04.24	Opprinnelig budsjett pr 30.04.24	Til disp. pr 30.04.24
151000	Avdrag på lån	15 807 719,00	17 053 333,00	1 245 614,00

Både renter og avdrag bokføres litt i rykk og napp, og ikke jevnt fra måned til måned. Men i det stor og hele ligger vi innenfor budsjett. Det som skal nevnes er at renten ikke ser ut til å gå særlig mye ned i 2024, hvordan vi til slutt havner i forhold til budsjett blir avhengig av når vi blir nødt til å foreta årets låneopptak. Se for øvrig egen finansrapport, der foreligger oversikter over de viktigste størrelsene rundt kommunens gjeld. Rapporten er hentet fra KBN Finans, analysedato 02.05.24.

Finansinntekter

Renteinntektene avhenger av likviditeten til kommunen, så langt i 2024 har denne vært god. Det er derfor all grunn til å forvente at vi oppnår budsjett på renteinntektene, all den tid rentenivået ser ut til å holde seg stabilt høyt lengre enn først antatt.

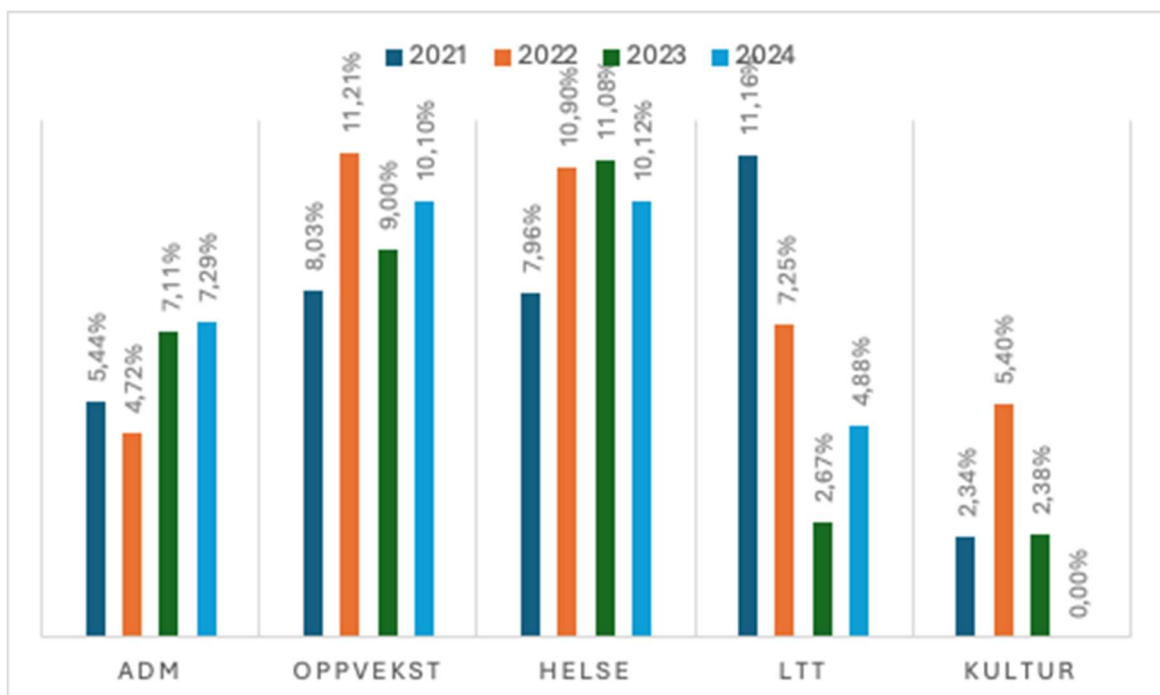
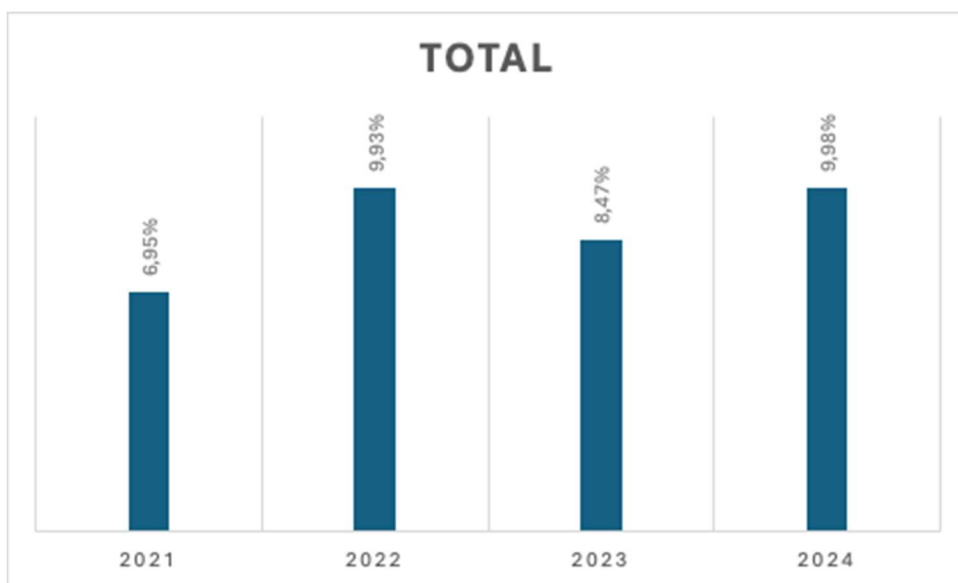
Styret i TrønderEnergi AS legger i år, som i fjor, fram et foreslått utbytte på 150 millioner kroner til sine eiere. Med Åfjord kommunes eierbrøk vil dette medføre et redusert utbytte på ca. 2,5 millioner kroner ut fra både fjoråret og det som er lagt inn i budsjett. Vi avventer generalforsamlingens endelige vedtak før vi omtaler dette videre.

Sykefravær

Tilgjengelig sykefraværstatistikk er for 1.kvartal. For 1.kvartal 2024 er kommunens totale sykefravær på 9,98%. Dette er en liten økning sammenlignet med samme periode i 2023, men kommunens sykefravær ligger fremdeles over 1% lavere enn landsgjennomsnittet. Sykefravær pr. sektor viser at de største prosentvise endringene over tid knyttes til administrasjonen, landbruk og tekniske tjenester, og kultur, idrett og frivillighet – men dette er relativt små sektorer som gir mindre utslag på det totale sykefraværet.

Utviklingen av sykefraværet er noe kommunen har vært klar over. Det er iverksatt flere tiltak som bl.a «en bra dag på jobb» i regi av NAV Arbeidslivssenter, gjeninnføring av «Leder før lege», etablering av lokale HMS-grupper og systematisk HMS-arbeid med opplæringsrunde etter sommerferien.

Av enheter ønskes det å fremheve 410 eiendom og drift som etter omorganiseringen av renhold har gått fra et fravær på over 16% til å ligge på 4,17% ved årsskiftet.



Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet presenteres her mot saldert budsjett gjennom vedtak i «PS 31/24 – Saldering investeringsbudsjett 2024». Regnskapskolonnen er bokførte størrelser pr 30.04.24. Kolonnen «Saldert budsjett 2024» viser vedtatt årsbudsjett for hvert enkelt prosjekt. Både regnskap og budsjett inkluderer merverdiavgift.

Prosjekt	Prosjektnavn	Regnskap 30.04.24	Saldert budsjett 2024	Kommentar
51003	Infrastruktur - tilrettelegging	-	2 500 000,00	OK, ref. PS 28/24*
51005	IT-investeringer Fosen IKT	-	400 000,00	OK, blir bokført i 2.tertial
51011	Nytt rådhus	217 213,75	-	**Se kommentar
52000	PC-utstyr - skole	-	650 000,00	Ingen føringer så langt
52003	Uteområde - Stokksund oppvekstsenter	18 838,00	2 335 245,00	OK, prosjekt i gang.
52012	Åset skole - tilbygg	7 045 211,55	92 230 137,00	Sak om tilleggsfinans. kommer
53000	Helsehus	33 196,76	-	Omposteres drift
53010	Oppgradering - lys helsesenter	13 963,20	-	Finansieres av prosjekt 54000
53013	Familiesenteret - ombygging	30 141,42	4 204 369,00	OK, prosjekt i gang.
53014	Oppgradering - Julie Næss vei 23	446 440,38	-	Finansieres av prosjekt 54000
54000	Oppgradering av bygninger- grønt	-	2 500 000,00	Finansieringsprosjekt
54009	Oppgradering Gamleveien 11 - T 2652	486 801,80	-	Finansieres av prosjekt 54000
54207	Garderober/personalinng Vassneset	937 691,30	2 695 963,00	OK
54401	Vann og avløpsanlegg- Bessaker	135 420,04	-	VAR, egen sak kommer
54402	Prestvatn-Roan vannverk-ny innt.ledning	10 995,00	-	VAR, egen sak kommer
54502	Roan Havn - vann og avløpsanlegg	-	6 000 000,00	Ingen føringer så langt
54706	Oppgradering av veier og plasser	-	5 000 000,00	Ingen føringer så langt
54709	Åsmundvatn boligområde	6 000,00	14 095 918,00	OK
54712	Storelvbrua	-	2 162 500,00	Ingen føringer så langt
54713	Utbedringer Roan havn 2024	33 692,15	11 830 000,00	OK
54803	Fosen Vekst - bygninger	14 070 936,74	13 838 000,00	***Se kommentar
54952	Brannstasjon - Roan	7 412 845,03	15 835 395,00	OK
55201	Renovering Stoksund kirke	-	1 700 000,00	Ingen føringer så langt
55202	Åfjord kirke - Tilst.vurd/oppgrad.	-	200 000,00	Ingen føringer så langt
Totalsum		30 899 387,12	178 177 527,00	

*PS 28/24: Etablering av gang- og sykkelveg til Kleivan industriområde

**51011 – Nytt rådhus: Siste rest fra sluttoppgjøret på prosjektet ble bokført i 2024. Det er et marginalt underforbruk i prosjektet fra 2023. Underforbruket i 2023 er tilstrekkelig for å dekke inn kostnaden bokført i 2024. Dette vil dermed bli den foreslåtte inndekningen til prosjektet (ubrukte lånemidler fra 2023).

***54803 – Fosen Vekst – bygninger: Kjøpskostnaden med bygget ble saldert inn i PS 31/24. Etter at salderingssaken ble skrevet er det bokført kostnader til arkitekt/rådgiver blant annet i forbindelse med nytt vaskeri. Det kommer en egen sak på dette.