



Saksnr.	Styre, råd, utvalg	Møtedato
59/2020	Formannskap	09.06.2020
60/2020	Kommunestyret	18.06.2020

Saksbehandler: Eman Tacklami

Arkivsaksnr.: 20/1443

Arkiv:

### **Budsjettoppfølgning per 1. tertial 2020**

**Kommunestyret 18.06.2020:**

**60/2020 Vedtak:**

Kommunestyrets enstemmige vedtak i samsvar med formannskapets innstilling:

1. Det foretas følgende budsjettendringer i driftsbudsjettet iht. tabellen under:

Nr	Budsjettjusteringer- drift (tall i kr 1000)	Beløp
<b>Covid-19-relaterte budsjettjusteringer</b>		
1	Økt rammetilskudd kr 3,75 mrd. til kommunene	-18 500
2	Innbyggertilskudd totalt kr 1 mrd. - knyttet til foreldrebetaling	-6 000
3	Økte skjønnsmidler, Sola kommune sin andel av kr 250 mill.	-980
4	Økt rammetilskudd pga utsatt overføring av skatteoppkreving til staten	-2 200
5	Inntektstap foreldrebetaling kommunale og private barnehager og SFO	8 350
6	Diverse inntektsbortfall, billettinntekter kulturarrangementer	370
7	Sykestue, beredskapshotell for smitteisolering, legevakt og smittevernustyr	2 020
8	Økte personalkostnader i tjenesteområdene	2 290
9	Utsatt overføring av skatteoppkreving til staten	1 900
10	Innkjøp av IKT-utstyr og ekstra ordinær IT-arbeid	500
11	Avsatt på reservekonto for inndekning av kommende Covid-19 kostnader	12 250
<b>Budsjettbalanse etter justeringer relatert til Covid19-pandemien</b>		<b>0</b>
<b>Budsjettjusteringer knyttet til kommunens ordinære drift</b>		
12	Nedjustering av lønnsreserven	-3 000
13	Regnskapsmessig resultat fra 2019 jf. årsrapportsaken	-10 960
14	Reduksjon i arbeidsgiveravgift med 4 % for mai og juni iht. stortingets vedtak	-6 600
15	Forsinket oppstart av institusjonskjøkken	-4 640
16	Estimert økt refusjon for særlig ressurskrevende brukere	-3 800
17	Bruker med omfattende tjenester i leveår flyttet til en annen kommune	-4 200
18	Brukerbetaling pga 10 nye sykehjemsplasser	-1 930
19	Kostnader for 10 nye sykehjemsplasser	11 310
20	Økte kostnader ordinære del av legevaktdrift	1 220
21	Kjøp av private tjenester innen rus og psykiatri	3 185
22	Økning i vedtakstimer BPA fra privat leverandør	2 250
23	Økning i vedtakstimer for avlastningstjenester fra privat leverandør	3 850
24	Økt aktivitetsnivå barnehageopptak 20/21 - private barnehager	2 790
25	Økt ressursbehov på senter for styrket barnehagetilbud	2 120
26	SFO-styrkingstiltak - Mangler midler for høsten 220 til kategori 2 barn.	660
27	Økning i spesialundervisning i skoler	1 625
28	Oppstartskostnader - Kjerrberget ungdomsskole	170
29	Oppbygging av fagteam for kompetansebygging innen autismespekteret	350
30	Barnevern - økte utgifter institusjonsopphold og fosterhjem	5 600
31	Teknisk justering fra avdrag utover minimum til minimumsavdrag	7 400
32	Teknisk justering- fra avdrag utover minimum til minimumsavdrag	-7 400
33	Teknisk justering- reduserte renteutgifter innlån	-5 200
34	Teknisk justering- reduserte renteinntekter bankinnskudd g Lyse låan	5 200
<b>Budsjettbalanse etter justeringer i kommunens ordinære drift</b>		<b>0</b>

2. Det foretas følgende budsjettendringer i investeringsbudsjettet i henhold til tabellen under:

Nr	Prosjektnr	Investeringer Kommunaldirektørens forslag - 1. tertial 2020	Beløp
1	59687	Bysykler og stasjoner	250
2		Nytt Sykkelstativer	125
3	49041	Avtale med Sola menighet, andel i ny kirke	1 000
4	59037	Vann Viggelsv./ Ølberg havneve./Ølbergv.	-9 500
5	59113	Overløpsmåling avløp	-500
6	59119	PA002 Joa	-4 500
7	59122	Sande terrasse, sanering av felles avløpsledning	-2 000
8	59367	VA15 Moringvegen	-2 000
9	59369	VVA Påskhusvegen	5 100
10	99006	Endring i MVA-kompensasjon som følge av endringene over	2 475
11	99006	Endring i låneopptak som følge av endringene over	9 550
<b>Udekket/udisponert</b>			<b>0</b>

3. Kommunedirektøren vil legge frem en sak til formannskapsmøte 29. september med mer sikre prognoser om den økonomiske situasjonen i kommunen, omstillingsbehovet samt hvordan omstillingen skal gjennomføres.

4. Låneopptak for kommunes investeringsprosjekter reduseres med kr 9,6 millioner. Nytt låneopptak i 2020 for kommunens egne investeringer vil utgjøre kr 110,6 millioner.
5. Som følge av endringer i undervisningen på Sola kulturskole, i forbindelse med Covid-19, innføres det reduksjon på kr 200 per barn i kontingenten for et semesteret.
6. Det tas opp ytterligere kr 20 millioner i startlån for år 2020.
7. Finansrapporten tas til orientering.

**Behandling:**

**Formannskap 09.06.2020:**

**59/2020 Vedtak:**

Formannskapets enstemmige innstilling i samsvar med kommunedirektørens forslag:

1. Det foretas følgende budsjettendringer i driftsbudsjettet iht. tabellen under:

Nr	Budsjettjusteringer- drift (tall i kr 1000)	Beløp
<b>Covid-19-relaterte budsjettjusteringer</b>		
1	Økt rammetilskudd kr 3,75 mrd. til kommunene	-18 500
2	Innbyggertilskudd totalt kr 1 mrd. - knyttet til foreldrebetaling	-6 000
3	Økte skjønnsmidler, Sola kommune sin andel av kr 250 mill.	-980
4	Økt rammetilskudd pga utsatt overføring av skatteoppkreving til staten	-2 200
5	Inntektstap foreldrebetaling kommunale og private barnehager og SFO	8 350
6	Diverse inntektsbortfall, billettinntekter kulturarrangementer	370
7	Sykestue, beredskapshotell for smitteisolering, legevakt og smittevernustyr	2 020
8	Økte personalkostnader i tjenesteområdene	2 290
9	Utsatt overføring av skatteoppkreving til staten	1 900
10	Innkjøp av IKT-utstyr og ekstra ordinær IT-arbeid	500
11	Avsatt på reservekonto for inndekning av kommende Covid-19 kostnader	12 250
<b>Budsjettbalanse etter justeringer relatert til Covid19-pandemien</b>		<b>0</b>
<b>Budsjettjusteringer knyttet til kommunens ordinære drift</b>		
12	Nedjustering av lønnsreserven	-3 000
13	Regnskapsmessig resultat fra 2019 jf. årsrapportsaken	-10 960
14	Reduksjon i arbeidsgiveravgift med 4 % for mai og juni iht. stortingets vedtak	-6 600
15	Forsinket oppstart av institusjonskjøkken	-4 640
16	Estimert økt refusjon for særlig ressurskrevende brukere	-3 800
17	Bruker med omfattende tjenester i leveår flyttet til en annen kommune	-4 200
18	Brukerbetaling pga 10 nye sykehjemsplasser	-1 930
19	Kostnader for 10 nye sykehjemsplasser	11 310
20	Økte kostnader ordinære del av legevaktdrift	1 220
21	Kjøp av private tjenester innen rus og psykiatri	3 185
22	Økning i vedtakstimer BPA fra privat leverandør	2 250
23	Økning i vedtakstimer for avlastningstjenester fra privat leverandør	3 850
24	Økt aktivitetsnivå barnehageopptak 20/21 - private barnehager	2 790
25	Økt ressursbehov på senter for styrket barnehagetilbud	2 120
26	SFO-styrkingstiltak - Mangler midler for høsten 220 til kategori 2 barn.	660
27	Økning i spesialundervisning i skoler	1 625
28	Oppstartskostnader - Kjerrberget ungdomsskole	170
29	Oppbygging av fagteam for kompetansebygging innen autismespekteret	350
30	Barnevern - økte utgifter institusjonsopphold og fosterhjem	5 600
31	Teknisk justering fra avdrag utover minimum til minimumsavdrag	7 400
32	Teknisk justering- fra avdrag utover minimum til minimumsavdrag	-7 400
33	Teknisk justering- reduserte renteutgifter innlån	-5 200
34	Teknisk justering- reduserte renteinntekter bankinnskudd g Lyse låan	5 200
<b>Budsjettbalanse etter justeringer i kommunens ordinære drift</b>		<b>0</b>

2. Det foretas følgende budsjettendringer i investeringsbudsjettet i henhold til tabellen under:

Nr	Prosjektnr	Investeringer Kommunaldirektørens forslag - 1. tertial 2020	Beløp
1	59687	Bysykler og stasjoner	250
2		Nytt Sykkelstativer	125
3	49041	Avtale med Sola menighet, andel i ny kirke	1 000
4	59037	Vann Viggelsv./ Ølberg havnev./Ølbergv.	-9 500
5	59113	Overløpsmåling avløp	-500
6	59119	PA002 Joa	-4 500
7	59122	Sande terrasse, sanering av felles avløpsledning	-2 000
8	59367	VA15 Moringvegen	-2 000
9	59369	VVA Påskhusvegen	5 100
10	99006	Endring i MVA-kompensasjon som følge av endringene over	2 475
11	99006	Endring i låneopptak som følge av endringene over	9 550
<b>Udekket/udisponert</b>			<b>0</b>

3. Kommunedirektøren vil legge frem en sak til formannskapsmøte 29. september med mer sikre prognoser om den økonomiske situasjonen i kommunen, omstillingsbehovet samt hvordan omstillingen skal gjennomføres.

4. Låneopptak for kommunes investeringsprosjekter reduseres med kr 9,6 millioner. Nytt låneopptak i 2020 for kommunens egne investeringer vil utgjøre kr 110,6 millioner.

5. Som følge av endringer i undervisningen på Sola kulturskole, i forbindelse med Covid-19, innføres det reduksjon på kr 200 per barn i kontingenten for et semesteret.

6. Det tas opp ytterligere kr 20 millioner i startlån for år 2020.

7. Finansrapporten tas til orientering.

## Behandling:

### Kommunedirektørens forslag til vedtak:

1. Det foretas følgende budsjettendringer i driftsbudsjettet iht. tabellen under:

Nr	Budsjettjusteringer- drift (tall i kr 1000)	Beløp
<b>Covid-19-relaterte budsjettjusteringer</b>		
1	Økt rammetilskudd kr 3,75 mrd. til kommunene	-18 500
2	Innbyggertilskudd totalt kr 1 mrd. - knyttet til foreldrebetaling	-6 000
3	Økte skjønnsmidler, Sola kommune sin andel av kr 250 mill.	-980
4	Økt rammetilskudd pga utsatt overføring av skatteoppkreving til staten	-2 200
5	Inntektstap foreldrebetaling kommunale og private barnehager og SFO	8 350
6	Diverse inntektsbortfall, billettinntekter kulturarrangementer	370
7	Sykestue, beredskapshotell for smitteisolering, legevakt og smittevernustyr	2 020
8	Økte personalkostnader i tjenesteområdene	2 290
9	Utsatt overføring av skatteoppkreving til staten	1 900
10	Innkjøp av IKT-utstyr og ekstra ordinær IT-arbeid	500
11	Avsatt på reservekonto for inndekning av kommende Covid-19 kostnader	12 250
<b>Budsjettbalanse etter justeringer relatert til Covid19-pandemien</b>		<b>0</b>
<b>Budsjettjusteringer knyttet til kommunens ordinære drift</b>		
12	Nedjustering av lønnsreserven	-3 000
13	Regnskapsmessig resultat fra 2019 jf. årsrapportsaken	-10 960
14	Reduksjon i arbeidsgiveravgift med 4 % for mai og juni iht. stortingets vedtak	-6 600
15	Forsinket oppstart av institusjonskjøkken	-4 640
16	Estimert økt refusjon for særlig ressurskrevende brukere	-3 800
17	Bruker med omfattende tjenester i leveår flyttet til en annen kommune	-4 200
18	Brukerbetaling pga 10 nye sykehjemsplasser	-1 930
19	Kostnader for 10 nye sykehjemsplasser	11 310
20	Økte kostnader ordinære del av legevaktdrift	1 220
21	Kjøp av private tjenester innen rus og psykiatri	3 185
22	Økning i vedtakstimer BPA fra privat leverandør	2 250
23	Økning i vedtakstimer for avlastningstjenester fra privat leverandør	3 850
24	Økt aktivitetsnivå barnehageopptak 20/21 - private barnehager	2 790
25	Økt ressursbehov på senter for styrket barnehagetilbud	2 120
26	SFO-styrkingstiltak - Mangler midler for høsten 220 til kategori 2 barn.	660
27	Økning i spesialundervisning i skoler	1 625
28	Oppstartskostnader - Kjerrberget ungdomsskole	170
29	Oppbygging av fagteam for kompetansebygging innen autismespekteret	350
30	Barnevern - økte utgifter institusjonsopphold og fosterhjem	5 600
31	Teknisk justering fra avdrag utover minimum til minimumsavdrag	7 400
32	Teknisk justering- fra avdrag utover minimum til minimumsavdrag	-7 400
33	Teknisk justering- reduserte renteutgifter innlån	-5 200
34	Teknisk justering- reduserte renteinntekter bankinnskudd g Lyse lån	5 200
<b>Budsjettbalanse etter justeringer i kommunens ordinære drift</b>		<b>0</b>

2. Det foretas følgende budsjettendringer i investeringsbudsjettet i henhold til tabellen under:

Nr	Prosjektnr	Investeringer Kommunaldirektørens forslag - 1. tertial 2020	Beløp
1	59687	Bysykler og stasjoner	250
2	Nytt	Sykelstativer	125
3	49041	Avtale med Sola menighet, andel i ny kirke	1 000
4	59037	Vann Viggelsv./ Ølberg havnev./Ølbergv.	-9 500
5	59113	Overløpsmåling avløp	-500
6	59119	PA002 Joa	-4 500
7	59122	Sande terrasse, sanering av felles avløpsledning	-2 000
8	59367	VA15 Moringvegen	-2 000
9	59369	VVA Påskhusvegen	5 100
10	99006	Endring i MVA-kompensasjon som følge av endringene over	2 475
11	99006	Endring i låneopptak som følge av endringene over	9 550
<b>Udekket/udisponert</b>			<b>0</b>

3. Kommunedirektøren vil legge frem en sak til formannskapsmøte 29. september med mer sikre prognoser om den økonomiske situasjonen i kommunen, omstillingsbehovet samt hvordan omstillingen skal gjennomføres.

4. Låneopptak for kommunes investeringsprosjekter reduseres med kr 9,6 millioner. Nytt låneopptak i 2020 for kommunens egne investeringer vil utgjøre kr 110,6 millioner.

5. Som følge av endringer i undervisningen på Sola kulturskole, i forbindelse med Covid-19, innføres det reduksjon på kr 200 per barn i kontingenten for et semesteret.

6. Det tas opp ytterligere kr 20 millioner i startlån for år 2020.

7. Finansrapporten tas til orientering.

#### **Vedlegg:**

Rapportering per 1. tertial 2020

#### **SAKSUTREDNING:**

##### **Saken skal behandles i følgende utvalg:**

Formannskap  
Kommunestyre

##### **Vedtaket ekspederes til:**

Økonomisjef  
Budsjettleder

##### **Kopi til:**

Kommunalsjefer  
Økonomirådgivere

##### **Saken gjelder:**

#### **Oppsummering av prognosene for årsslutt**

Den økonomiske situasjonen i kommunen er meget utfordrende. Merkostnader som følger av Covid-19-pandemien, nedgang i oljepris, anslått skattesvikt samt merforbruk i tjenesteområdene er veldig bekymringsfullt. Samtidig er det heftet betydelig usikkerhet til anslagene. Kommunedirektøren har

allerede satt i gang et arbeid for å kartlegge ytterligere omstillings- og kostnadsreducerende tiltak som kan dempe og snu utviklingen. Det er en krevende øvelse da kommunen har allerede drevet med omstilling i flere år på rad og mange «lavhengende frukter» er allerede tatt. Det er likevel slik at ytterligere omstilling og kostnadskutt har igjen blitt en nødvendighet som må til for å bringe økonomien i balanse. Kommunedirektøren legger ikke skjul på at ytterligere omstillingstiltak vil kunne resultere i at omfang og kvalitet i tjenestetilbudet blir endret.

I denne tertialen har kommunaldirektøren forsøkt å skille mellom prognoser og forslag til budsjettjusteringer som er direkte relatert til Covid-19-pandemien, og prognoser og forslag til budsjettjusteringer som angår kommunens ordinære drift. Prognosene som er knyttet til Covid-19-pandemien tilsier et totalt merforbruk ved årsslutt på kr 64,6 millioner inkl. anslått prognose om skattesvikt. Prognosene som er tilknyttet kommunens ordinære drift i tjenesteområdene tilsier et merforbruk på totalt kr 47,8 millioner ved årsslutt. Dette skyldes i all hovedsak volumvekst i tjenestene. Samlet sett varsles det i denne tertialen om et totalt merforbruk på kr 112,4 millioner ved årsslutt, som også inkluderer en prognostisert skattesvikt på kr 60 millioner.

Kommunedirektøren understreker at det er heftet stor usikkerhet til prognosene både når det gjelder resultat for tjenesteområdene, skatteinngangen, og Covid19-kostnadene. Kommunaldirektøren foreslår i denne tertialen budsjettjusteringer der kostnadene er uunngåelige. Det foreslås budsjettstyrking for totalt kr 50,5 millioner i denne tertialen, gjennom omprioriteringer i egen drift, bruk av regnskapsmessig resultat fra 2019 samt statlige overføringer. Foreslåtte budsjettendringer framkommer i punkt 1 og 2 i forslag til vedtak. Nærmere omtale av prognosene og budsjettjusteringene kan leses i kapittel 2.1, 3 og 4.

### **Prognose for svikt i skatteinntekter**

Kommunens skatteinntekter blir sterkt påvirket som følger av økt arbeidsledighet som konsekvens av pandemien samt nedgangen i oljeprisen og ringvirkninger av den. Dette medfører stor usikkerhet omkring skatteinngangen ut året.

Arbeidsledighet har økt betydelig fra 2,3 prosent i februar 2020 til 10,7 prosent som var ledighetstall i Sola per 31. mars. Per 19. mai er andel helt ledige i Sola på 7,9 prosent. Sola har den høyeste ledigheten av alle Rogalandskommunene.

Arbeidsledigheten i Rogaland og landet totalt er på henholdsvis 6,8 prosent og 7,1 prosent. En svært stor andel av ledigheten skyldes permitteringer som følge av Covid-19-utbruddet. I tillegg har mange oljeselskaper varslet kostnadsreduksjon i form av permitteringer og utsettelse av prosjekter. Dersom den lave oljeprisen blir vedvarende, og oljeselskaper gjennomføre varslende permitteringer, kan dette kombinert med allerede høy arbeidsledighet medføre betydelig skatteinntektssvikt for kommunen. Prognosene basert på skatteinngangen og arbeidsledighetstall per mai tilsier at skattesvikten kan bli på om lag kr 60 millioner i 2020.

### **Prognose for Covid-19 kostnader**

Kommunedirektøren har helt fra starten av krisen sporet kommunens ekstra ordinære kostnader knyttet til Covid-19-pandemien. Det er fortsatt stor usikkerhet knyttet til det totale kostnadsbilde. En god del av kostnadene er allerede påløpt, og en del kompensasjon fra staten er mottatt. Prognosene som er knyttet til Covid-19-krisen tilsier et totalt merforbruk ved årsslutt på kr 64,6 millioner. Statlige overføringer beløper seg foreløpig på kr 25,5 mill. Prognosen inkluderer alle merinntekter (statlige overføringer), mindreinntekter og merutgifter relatert til krisen, inkludert skissert skattesvikt. I denne tertialen foreslår kommunaldirektøren å dekke inn kr 15,7 millioner av kostnader knyttet til Covid-19. Det gjelder ekstra ordinære kostnader som er allerede påløpt eller vil påløpe i nærmeste fremtid. Inndekningen skjer gjennom mottatte kompensasjonsmidler fra staten. Etter inndekningen vil det gjenstå kr 12,25 millioner av mottatt kompensasjon fra staten. Dette foreslår kommunaldirektøren å sette av på en reservekonto og bruke i 2. tertial til inndekning av kommende merkostnader knyttet til Covid-19. For nærmere informasjon se detaljert oversikt i Kapittel 2.1.

**Prognose for resultater i tjenesteområdene**

Kommunens ordinære drift, når en holder merkostnader knyttet til Covid-19 utenom, ser ut til å gå med et merforbruk på om lag kr 47,8 millioner. Dette skyldes i all hovedsak volumvekst i tjenestene. Det gjelder blant annet åpning av 10 nye sykehjemsplasser, nye barnehageplasser som følge av økning i antall barn med rett til plass, økning i spesialundervisning samt nye brukere hos barnevernet og levekår. Kommunedirektøren har i denne tertial funnet budsjettdekning for kr 35,1 millioner av det nevnte merforbruket, gjennom omprioritering i kommunens drift, samt bruk av regnskapsmessig resultat fra 2019. Nærmere omtale av prognosene og budsjettjusteringene kan leses i kapittel 3.

*Dette dokumentet er godkjent elektronisk og har derfor ingen signatur.*