



Voss herad

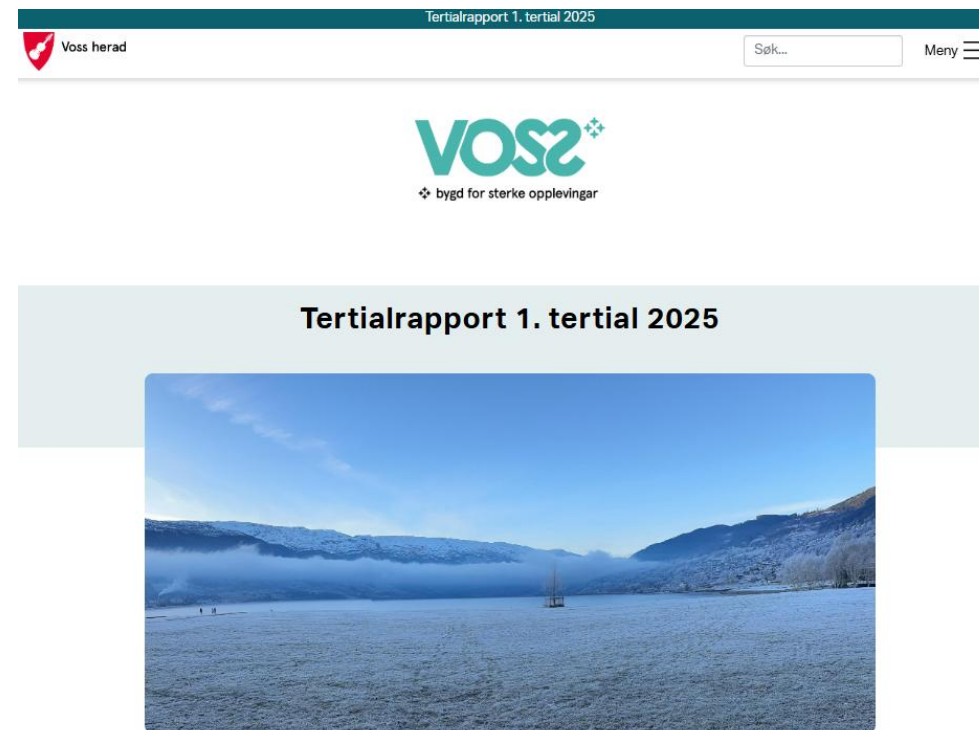
Kontrollutval 18.06.2025

Orientering økonomi – 1.tertial, øk.plan og realisme i bud.2025

Ingvild E. Bogetvedt og Liv Myklebust

Rapport 1. tertial 2025

- Økonomisk status
 - Prognosane som er lagt fram i saka tek høgde for justeringane som vart vedtatt i budsjettjusteringssaka i mai
- Budsjettjusteringar
 - Gjeld i hovudsak investeringar, då endringar i drift vart lagt fram i budsjettjusteringssak i mai
 - Justeringar i drift gjeld tekniske justeringar
 - Justeringane frå mai-saka ligg ikkje inne i talgrunnlaget i tertialrapporten



Rapport 1. tertial

- Etter 1. tertial
 - Meirforbruk i tenesteområda på omtrent 7 mill. kr
 - Mindreinntekter sentralt gjer at netto driftsresultat vart 25 mill. kr lågare enn budsjettert
 - Justering i budsjettert netto driftsresultat etter mai-møte: frå 17 mill. kr til omtrent 10 mill. kr
- Prognose
 - Ny informasjon etter at sak om omstillingstiltak vart lagt fram
 - Nokre tiltak gjer kanskje ikkje like stor effekt som venta
 - Venta meirforbruk er høgare enn det me tidlegare har rekna med
 - Venta meirforbruk ved årets slutt: 14,3 mill. kr
 - Netto driftsresultat på vel minus 4 mill. kr

(tal i 1000 kr)	Prognose (- er meirforbruk og + er mindreforbruk)	Kommentar
Administrasjon og leing		
Plan, næring og forvalting		
Samferdsel		
Eigedom og bustad		
Brann og ulukkesvern		
Vatn, avlaup og renovasjon		
Politisk styring	500	Ligg an til meirforbruk i godtgjersle til folkevalde
Finansielle postar/økonomi		
Grunnskule	5 000	Meirforbruk på fastløn, mykje grunna ressursbruk til born med store hjelpebehov
Barnehage	1 000	Høgare meirforbruk på lønspostar enn tidlegare vurdert
Barne- og familietenestene	1 600	Ytterlegare budsjettbehov i barnevern til tiltak utanfor familien.
Helse	2 500	Innleige av vikarlegar vert dyrare enn estimert
Omsorg	1 200	Mindre realisert innsparing ved dagtilbod og omorganisering
Sosialtenester	2 500	Ligg an til lågare innsparing enn venta i omstillingssak
Kultur og fritid (inkl.kyrkja)		
Sum	14 300	

Rapport 1. tertial

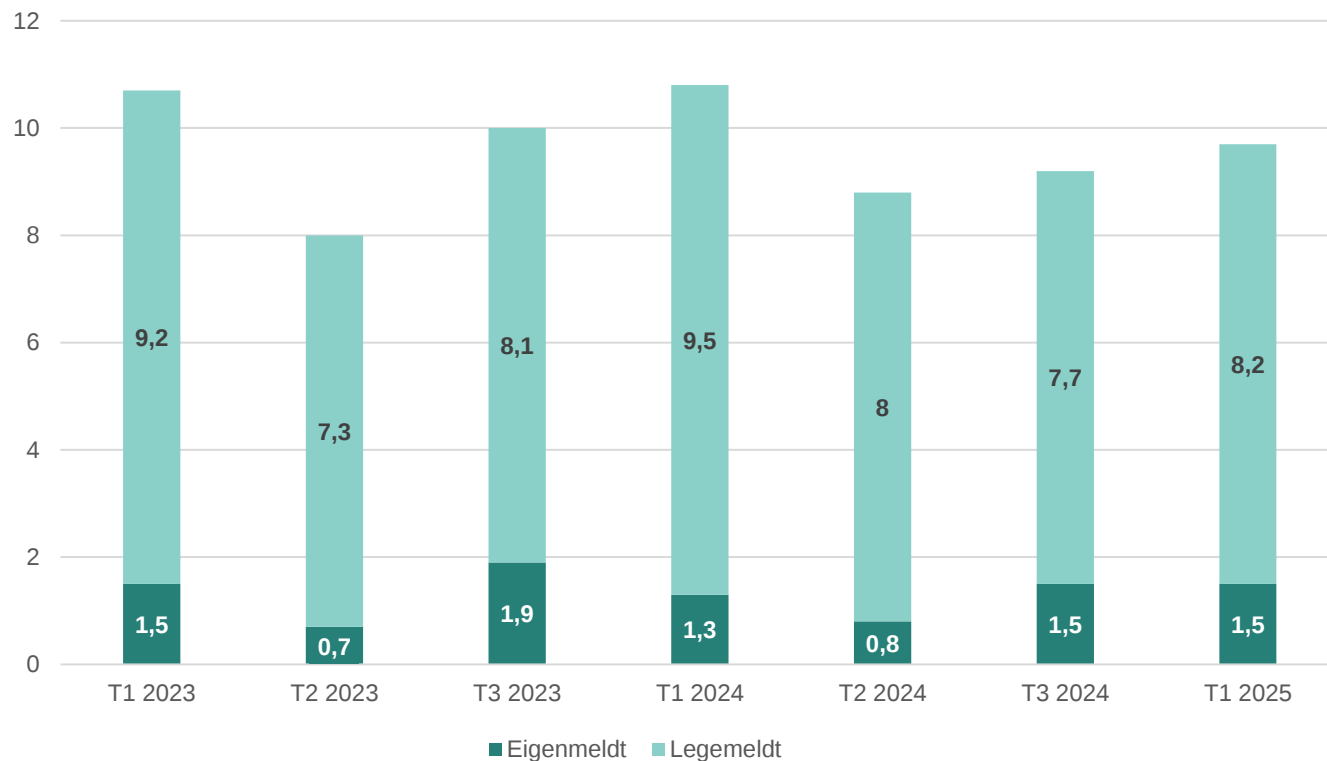
- Spesielle avvik
 - Større negative avvik på enkelte utgiftsområde: kjøp av varer og tenester, innleige, fråvær og vikarhandtering, brukarstyrt personleg assistanse (BPA) og tenester under oppvekst
- Sentrale inntekter
 - Inntektsutjamning vert lågare enn venta (2 mill. kr)
 - Kompensasjon for ny AFP ordning (11 mill. kr)
- Integrering
 - Budsjettet vert oppdatert då det er registrert 27 fråflytta flyktningar så langt i år
- Voss iPluss 2027
 - Sak om omstillingstiltak i mai
 - Forbetra styring og rapportering
 - Revurdering av investeringsplan



Rapport 1. tertial

- Sjukefråvær
 - Totalt etter 1. tertial på 9,7 %
 - Mot 1. tertial 2024 på 10,8 %
 - Høgast prosent i Barnehage og omsorg (13,4 % og 12 %)
- Klima- og miljø
 - Status på prosjekt innan dei tre hovudsatsingane sykkel, natur og ombruk
 - Totalbudsjett på 1,4 mill. kr, brukt omtrent 0,4 av dei etter 1. tertial
 - Fått 1,45 mill. kr i tilskotsmidlar til ulike prosjekt

Fråvær Voss herad T1 2023 tom. T1 2025



Rapport 1. tertial

- Justeringar i investeringsbudsjett
 - Flytting av beløp fram i tid (utsetting)
 - Nedjustering av totalbudsjett på enkelte prosjekt
 - Oppjustering av budsjett på nokre prosjekt
 - Flytting av budsjett frå eitt prosjekt til eit anna

Prosjekt	Opprinneleg budsjett	Budsjettendring
Bjørkemoen opsjonsavtale (HST 03/25)	-	1 500 000
Brannvern mannskapsbilar og tankbilar	7 313 000	- 4 300 000
Bustad Vetleflaten 2F oppgradering	9 000 000	- 9 000 000
Bømoen reserve vassverk	50 000 000	- 10 000 000
Diverse anleggsmaskiner	3 000 000	- 2 700 000
Ekstraordinært vedlikehald renseanlegg	-	2 300 000
Giljavegen - Rode vegforsterking	-	2 000 000
Gjernes renseanlegg - rotnetank utbetring	-	2 000 000
Hagahaugen høgdebasseng oppgradering	-	2 500 000
Hovudbrannstasjon	64 400 000	11 200 000
Hovudplan avløp	5 000 000	- 2 300 000
Hovudplan vatn	5 000 000	- 2 500 000
Kjøp og sal eigedom	-	28 000
Lastebil Man (årgang 2025)	-	3 200 000
Ny barnehage i Granvin	50 000 000	2 500 000
Nye Bavallsvegen Lundarosen - Ringheim	11 600 000	- 11 600 000
Oppheimsbrui - steinkvelvingsbru	-	350 000
Rongavegen - veg og VA	-	1 500 000
Standardh.bruer (inv.)	1 875 000	- 1 350 000
Såkvitne bru	-	1 000 000
Veginvestering/vegpakke	6 000 000	- 4 000 000
Vossabadet - energieffektiviserande tiltak	1 500 000	- 1 500 000
Totalt	214 688 000	- 19 172 000

Strategiplan Voss herad 2026-2029

Retningsgjevande økonomiplan

Rådmannen sitt framlegg



Grafikk og nøkkeltal

1 979 771



Totale driftsinntekter

1,1 %



Driftsresultat i prosent av
driftsinntekter

Hovudtrekk i planen

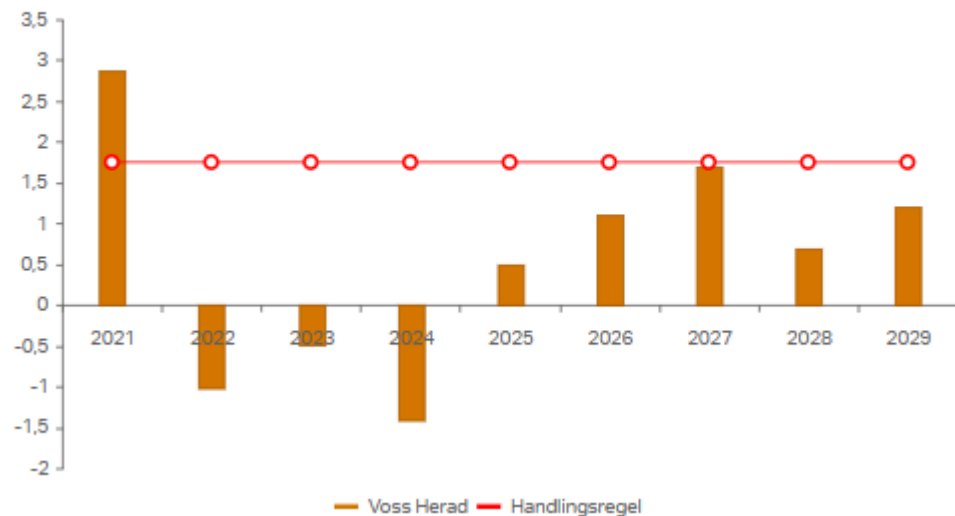
- Plan for å oppnå økonomisk berekraft der inntektene dekker utgiftene
- Utfordringar
 - Vekst i tenester
 - Høg pris- og rentevekst
 - Rekrutteringsvanskar
- Strategien kan oppsummerast med følgjande tiltak:
 - Omfattande omstilling og effektivisering av tenester
 - Oppdatering av budsjettrammer til nye brukarbehov
 - Auka eigedomsskatt i 2026 og 2027
 - Noko redusert investeringsplan
- Mål: økonomisk berekraft med eit netto driftsresultat i andel av inntektene på minimum 1,75 %



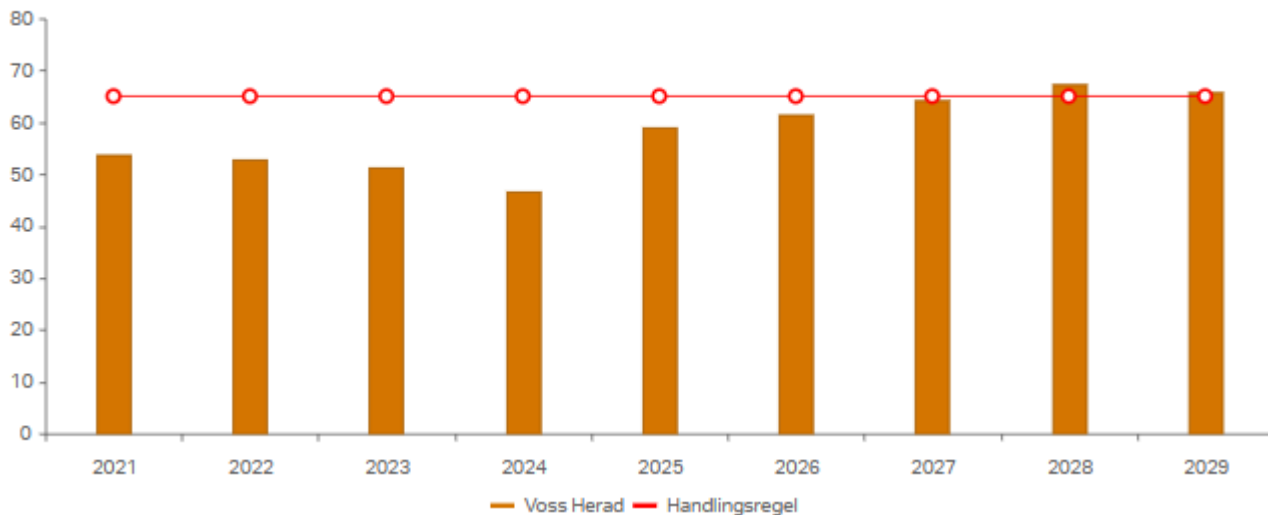
Voss herad

Finansielle måltal

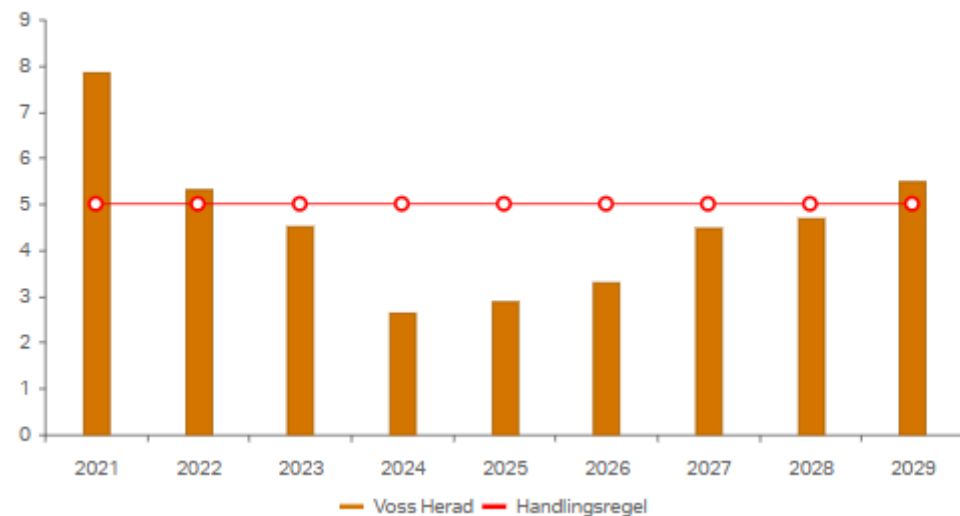
Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter



Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter



Disposisjonsfond i % av brutto driftsinntekter



Spørsmål realisme i inntekter og utgifter

- Kontrollutvalet vil ut frå dette stille spørsmål til i kva grad det er realistisk at opphøveleg budsjett for
 - 2025 har inntekter om lag 23 mill. kr under inntektene i rekneskapen for 2024,
 - driftsutgiftene i budsjettet ligg om lag 86 mill. kr under kostnadane i rekneskapen for 2024
- Kontrollutvalet vil difor be om ei grundig orientering frå administrasjonen til neste møte i høve til korleis ein har vurdert inntektene og kostnadane i budsjettet for 2025.
- Spesielt ønskjer kontrollutvalet ei vurdering rundt i kva grad kostnadsnivået er realistisk sett opp mot kostnadsnivået i 2024

Inntekter

	R 2024	B 2025	Diff	Forklaring	Korrige rings- beløp	R 2024, korrigert for eingangsinntekter eller høgt nivå i 2024	Diff (reelt avvik)
Rammetilskot	670,9	709,2	38,3	Auke for å dekkja løns- og prisvekt og demografikostnader		670,9	38,3
Skatt inntekt og formue	549,6	614,6	65	Realvekst for å dekkja løns- og prisvekt		549,6	65
Eigedomsskatt	107	88,17	-18,83	Voss fekk 16,16 mill.kr ekstra utbetalt i eigedomsskatt i 2024 grunna feil i grunnlag frå Skatteetaten. Eingangsutbetaling	16,16	90,84	-2,67
Andre skatteinntekter	21,9	18,6	-3,3	Naturressursskatt var ca 2 mill høgare enn vanleg i 2024			
Andre overføringar og tilskot	97,6	73,5	-24,1	Voss fekk 89,8 mill i statstilskot for flyktningar. Dette går ned når flyktningar går ned. Budsjett for 2025 er på 67,5 mill og vurdert til å vera realistisk. Det skal altså vera 22,3 mill lågare enn 2024	22,3	75,3	-1,8
Overføringar og tilskot frå andre	274,6	223,7	-50,9	Refusjon sjukeløn ligg her og er ikkje realistisk budsjettert. I 2024 var dette ca 66 mill. Budsjett 2025 er budsjett 35 mill. Refusjon ressurskrevjande var 9 mill for høg i 2023, noko som vart korrigert i 2024. Kan korrigera dette Momskomp er for lågt budsjettert, men har ikkje resultateffekt. Kan korrigera for 10 mill Voss herad	49	225,6	-1,9
Brukarbetaling	61,8	56,9	-4,9	Brukarbetaling langtidsplassar er budsjettert ca 3 mill lågare enn R 24 nivå. Er venta nedgang grunna omlegging av teneste	3	58,8	-1,9
Sals- og leigeinntekt	182,8	158,2	-24,6	Budsjettert med 11,8 mill mindre i sal av konsesjonskraft grunna lågare straumprisar. Husleigeinntekter er 8,6 mill lågare enn R 24. Både inntekter og utgifter er for lågt budsjettert.	11,8	171	-12,8
	1966,2	1942,87	-23,33		102,26	1842,04	82,23

Utgifter

	R 2024	B 2025	Diff	Korrigerings- beløp	R 2024, korrigert for eingangsinntekter eller høgt nivå i 2024	Diff (reelt avvik)
Løn	984,4	969,4	-15	10	974,4	-5
Sosiale utgifter	228,6	243,7	15,1		228,6	15,1
Kjøp av varer og tenester	564	498,4	-65,6	39	525	-26,6
Overføring og tilskot til andre	154,2	143,5	-10,7	10	144,2	-0,7
Avskrivningar	75,9	66,3	-9,6	11	64,9	1,4
Sum	2007,1	1921,3	-85,8	70	1937,1	-15,8

	Forklaring
Løn	Fastlønsbudsjett er auka. Auka omfang på nokre tenesteområde + lønsjustering. Ligg også inne reduksjon i lønsutgifter med flyktninghandtering. Variabel løn og spesielt overtid var svært høg i 2024. Overtid tom mai 2024 var ca 8 mill mot ca 5 mill tom mai 2025. Usikkert om budsjett er tilstrekkeleg
Sosiale utgifter	Auka etter oppdaterte anslag
	Innleige var høgt i 2024 med 27,5 mill, og er ikkje planlagd til same nivå. Innleige tom mai 2024 var nær 12 mill mot 9,5 mill tom mai 2025. Varsla om meirforbruk på innleige av legar på 2,5 mill i rapport 1.tertial – altså budsjett for lågt
	Brøyting var høgt i 2024 med utgifter på 12 mill. Venta kraftig nedgang i 2025. Snø til vinteren vil avgjera om budsjett er realistisk
	Vedlikehald bygg og anlegg var svært høgt i fjor på 45,7 mill, og budsjett 2025 er på 26,8 mill. Mykje av meirutgiftene i 2024 var knytt til flaum og ENØKtiltak finansiert med forsikringsmidlar og mindreforbruk på andre postar. Ikkje planlagd at dette vedvarer i 2025
	Husleige er også utgifter som var høge i 2024, med nær 55 mill. Det er venta lågare omfang i 2025 og utgifter tom mai 2025 er på 21,7 mill mot 24,1 mill i fjor. Det kan likevel sjå ut som denne budsjettposten er noko låg. Denne kan aukast noko i 2.tertial finansiert med høgare husleigeinntekter.
Kjøp av varer og tenester	Kjøp av barneverntenester er for lågt budsjettert og vart auka med 14 mill i budsjettreguleringssak i mai 2025. usikkert om det er nok
Overføring og tilskot til andre	Mva ligg under overføringar og er for lågt budsjettert. Dette har ingen resultateffekt, og den er for lågt budsjettert på utgifter og inntekter.
Avskrivingar	Budsjett for lågt. Vert korrigert i 2.tertial

Nokre utgiftspostar med store avvik

Kjøp av varer og tenester:

	tom mai 2024	tom mai 2025	Diff
Kjøp av varer og tenester	239,6	230,3	-9,3

Helse og omsorg
hadde 14 mill i
mindreforbruk på
fastløn i 2024

Innleige og overtid:

(i mill.kr)	2020	2021	2022	2023	2024	Tom mai 2025	Budsjett 2025
Innleige	9,9	10,6	17,5	32,5	27,8	9,5	10,4
Overtid	6,9	12,9	20,7	17,6	16,8	4,9	7,5
Innleige og overtid	16,8	23,5	38,2	50,1	44,7	14,4	17,9

Svar til kontrollutvalet

- realistisk at opphøveleg budsjett for
 - 2025 har inntekter om lag 23 mill. kr under inntektene i rekneskapen for 2024 - **realistisk**
 - driftsutgiftene i budsjettet ligg om lag 86 mill. kr under kostnadane i rekneskapen for 2024 – **det meste er realistisk, og noko for lågt (husleige, kjøp av barneverntenester, innleige, BPA)**
- Kontrollutvalet vil difor be om ei grundig orientering frå administrasjonen til neste møte i høve til korleis ein har vurdert inntektene og kostnadane i budsjettet for 2025
 - **Tatt utgangspunkt i opph.budsjett 2024 + løns- og prisjustering + avdelingane si vurdering**
 - **Sentrale postar vurdert etter beste estimat + prognosemodell**
- Spesielt ønskjer kontrollutvalet ei vurdering rundt i kva grad kostnadsnivået er realistisk sett opp mot kostnadsnivået i 2024
 - **Kostnadsnivået har vore høgt på fleire område grunna innleige, flyktningshandtering, prisvekst og flaumhandtering. Ein del vil ikkje vedvara, men utgifter innan barnevern og husleige må justerast**
 - **Budsjett er samtidig laga innafor tilgjengelege inntektsrammer**