



Saksframlegg

Arkivsak-dok. 24/15825-14
Saksbehandler Kjell Bue

Utvalg	Møtedato
Administrasjonsutvalget	26.11.2024
Fylkesutvalget	26.11.2024
Fylkestinget	10.12.2024

Endring i budsjettet for 2024

Fylkeskommunedirektørens forslag til vedtak

- Fylkeskommunedirektøren får fullmakt til å:
 - endre driftsbudsjettet i samsvar med oversikten i kapittelet *Økonomiske konsekvenser* drift og overfører 1,9 mill. kroner til disposisjonsfondet bufferfond fylkestinget og 39,935 mill. kroner avsettes til disposisjonsfond premieavvik.
 - benytte 35 mill. kroner av ekstraordinære avkastningen som er tilført KLPs premiefond i 2024, til å betale fremtidig pensjonspremie i økonomiplanperioden.
 - redusere overføring fra drift til investering med 1,405 mill. kroner, som beskrevet i kapittelet *Overføringer mellom drift og investeringer*. Det medfører en reduksjon i investeringer på 1,638 med tilhørende reduksjon i mva-kompensasjonen på 0,233 mill. kroner.
 - gjøre budsjettreguleringer knyttet til bruk av fond i samsvar med oversikten i kapittelet *bruk av fond* hvor det totalt reguleres 18,296 mill. kroner i ubundne fond og 69,955 mill. kroner i bundne fond inn til områdene.
- Fylkeskommunedirektøren får fullmakt til å gjennomføre budsjettendringene slik at forskriftsskjemaene etter § 5-4 første og andre ledd og § 5-5 første og andre ledd endres tilsvarende.

Vedlegg

Sammendrag

Fylkeskommunedirektøren foreslår endringer i drifts- og investeringsbudsjett og bruk av fond for 2024. Det er særlig informasjon i forbindelse med framlegging av statsbudsjettet for 2025 og nysaldering for 2024, men også ny informasjon om pensjon, samt vurdering av finans og fond.

På inntektssiden foreslås det tre endringer som nesten utlikner hverandre. Det er en økning i rammetilskudd på 40,2 mill. kroner, en reduksjon i forventede skatteinntekter på 56,5 mill. kroner og en økning finansinntekter på 18 mill. kroner. Samlet gir dette en reduksjon i utgifter på 1,8 mill. kroner som foreslås overført til disposisjonsfondet bufferfond fylkesting. Det foreslås en endring i forventet premieavvik på 39,9 mill. kroner, som foreslås overført til disposisjonsfond for premieavvik.

Det foreslås også noen mer tekniske justeringer. Den første er en reduksjon i overføring fra drift til investering med 1,405 mill. kroner, med en tilhørende reduksjon i investeringer på 1,638 og reduksjon i mva- kompensasjonen på 0,233 mill. kroner. Den andre er en budsjettregulering til områdene fra bruk av bundne og ubundne fond på totalt 88,251 mill. kroner.

Saksopplysninger

Forslag til endringer i budsjettet er som følger:

Rammetilskudd

Regjeringen meldte 1. november om ekstrabevilgning på 5 mrd. kroner til kommuner og fylkeskommuner som en saldering av statsbudsjettet for 2024, hvor Agder fylkeskommunes del er 40,2 mill. kroner. Det foreslås å øke inntektsbudsjettet tilsvarende.

Skatt og inntektsutjevning

Fylkeskommunene benytter prognoser fra KS i budsjettering av skatt og inntektsutjevning. Det meldes en forventning om ytterligere reduksjon i skatt siste halvår for hele landet, estimert til 56,477 mill. kroner for Agder. Det foreslås å redusere inntektsbudsjettet tilsvarende.

Renteinntekter

Trenden for renteinntekter fra 1. og 2. tertial fortsetter. Likviditeten har vært høyere enn budsjettet og en større andel av kontantene har vært på plasseringskonto med høyere rente. Det foreslås å øke budsjettet for renteinntekter med 4 mill. kroner.

Gevinst finansielle instrumenter

Gjennom 2024 har det vært høyere avkastning på rentefond og aksjer enn budsjettet. Det foreslås å øke budsjettet med 14 mill. kroner.

Premiefond og premieavvik

Kommunal landspensjonskasse (KLP) hadde i 2023 ekstraordinært høy avkastning på plasserte midler, som igjen gir en høy tilførsel av midler til kundenes premiefond. Finanstilsynet har gitt føringer for disponering av disse midlene. Midler på premiefondet kan bare brukes til å betale pensjonspremie. Vi kan enten bruke midlene til å dekke deler av premien, eller spare midlene til senere bruk. For slik sparing i KLP får vi samme avkastning som øvrige midler, med en minimumsrente på to prosent. Avkastningen i KLP

har vært i størrelsesorden 4,5 prosent de siste årene. Renteinntektene vil tillegges premiefondet og kan dermed også benyttes til å redusere fremtidige innbetalinger.

For 2024 har vi fått tilbakeført ca. 94 mill. kroner til premiefondet. Av disse anbefaler fylkeskommunedirektøren å la 35 mill. kroner bli stående i premiefondet hos KLP, til å betale fremtidig pensjonspremie i økonomiplanperioden. Bruken av premiefondet vil bli vurdert årlig ved rapportering for 2. tertial. Når 35 mill. kroner blir stående i premiefondet hos KLP vil årets premieavvik (forskjellen mellom netto pensjonskostnad og årets premieinnbetaling) endres. Etter bestemmelsene i kommuneloven gjør fylkeskommunedirektøren de regnskapsmessige transaksjonene, mens fylkestinget må vedta tilsvarende budsjettendringene. Endringen medfører bokføring av et positivt premieavvik på 39,935 mill. kroner inkl. arbeidsgiveravgift. Det foreslås å gjennomføre den budsjettmessige endringen som følger av dette og overføre 39,935 mill. kroner til disposisjonsfond premieavvik.

Flytting av midler mellom Næring, kultur og kulturminnevern og Regionplan Agder 2030

I rapportering for 2. tertial skulle en feilbudsjettering for 2024 på 2 mill. kroner i klimasatsmidler overføres fra Næring, kultur og kulturminnevern til Regionplan Agder 2030. Overføringen ble imidlertid gjort andre veien, fra Regionplan Agder 2030 til Næring, kultur og kulturminnevern. For å tilbakeføre denne og gjøre den riktige overføringen foreslås det å flytte 4 mill. kroner fra Næring, kultur og kulturminnevern til Regionplan Agder 2030.

Flytting av lønnsavsetning

Lønnsavsetningsposten flyttes ut på områdene, for å kompensere for lønnsoppgjøret.

Økonomiske konsekvenser drift

Tabellen viser forslag til endringer for inntekter og utgifter per område. Positive tall øker utgifter/ reduserer inntekter, mens negative tall reduserer utgifter/ øker inntekter.

Endringer	
Felles inntekter og kostnader	
Økning i rammetilskuddet	- 40 288
Reduksjon i estimat for skatteinntekter og inntektsutjevning	56 477
Økte renteinntekter	- 4 000
Gevinst finansielle instrumenter	- 14 000
Endring premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift	- 39 935
Felles inntekter og kostnader: Lønnsavsetning	-90 000
Fylkeskommunedirektør: Lønnsavsetning	80
Analyse og plan: Lønnsavsetning	700
Folkehelse: Lønnsavsetning	7 200
Innovasjon og organisasjonsutvikling: Lønnsavsetning	4 000
Næring, kultur og kulturminnevern: Overført Regionplan 2030	- 4 000
Næring, kultur og kulturminnevern: Lønnsavsetning	2 200
Regionplan 2030: Overført fra Næring, kultur og kulturminnevern	4 000
Regionplan 2030: Lønnsavsetning	1 400
Økonomi og styring: Lønnsavsetning	2 420
Samferdsel og eiendom: Lønnsavsetning	7 000
Utdanning: Lønnsavsetning	65 000
Sum reduksjon netto utgift drift	- 41 746
Sum avsetning til disposisjonsfond	41 746
• Avsetning premieavvik	39 935
• Avsetning bufferfond fylkesting	1 811

Samlet foreslås det budsjettendringer som reduserer netto driftsutgifter med 41,746 mill. kroner, hvor det foreslås å avsette 39,935 mill. kroner til disposisjonsfond premieavvik og 1,811 mill. kroner til disposisjonsfondet bufferfond fylkesting.

Per 1.1 2024 var bufferfond fylkesting 486,6 mill. kroner. I budsjettet for 2024 (FT 24/23) ble det planlagt med bruk av fondet på 175,5 mill. kroner. I årsoppgjørssaken (FT 19/24) ble det brukt ytterligere 1,7 mill. kroner. I 1. tertial (FT 38/24) ble det tilført 3,4 mill. kroner til fondet. I 2. tertial ble fondet redusert med (FT 60/24) 35,4 mill. kroner. Med forslaget om å avsette 1,811 mill. kroner i denne saken, øker bufferfond fylkesting til 279,311 mill. kroner ved årsslutt.

Overføringer mellom drift og investering

Det foreslås en samlet reduksjon i overføring fra drift til investeringer på 1,405 mill. kroner eks. mva. som gjelder regnskapstekniske forhold på området samferdsel og eiendom:

- Det foreslås å redusere driftsbudsjett med 0,935 mill. kroner for Revøysund bru for utgifter som føres i investering.
- Det foreslås å øke overføring fra investering til drift med 2,340 fra mill. kroner som følge av at utgiftene for anleggsbidrag til eksterne ledningseiere/ tomteeiere føres i drift.

Dette medfører at mva-kompensasjonen reduseres med 0,233 mill. kroner, og overføring fra drift til investeringer reduseres med 1,638 mill. kroner.

Justeringer fra fond

Det foreslås budsjettendringer for områdenes planlagte bruk av ubundne og bundne driftsfond med totalt 88,251 mill. kroner gjennom 2024 fordelt som følger:

Område (tall i 1000 kr	Utgift	Bruk av ubundne driftsfond	Bruk av bundne driftsfond
Regionplan 2030	41 943	-1 000	-40 943
Næring, kultur og kulturminnevern	13 115	-9 303	-3 812
Samferdsel og eiendom	25 200	0	-25 200
Utdanning	9 993	-7 993	0
Sum	88 251	-18 296	- 69 955

Konklusjon

Fylkeskommunedirektøren forslår at endringene i drifts- og investeringsbudsjettet og overføring fra fond vedtas som foreslått.

Kristiansand, 11.11.2024

Tine Sundtoft
Fylkeskommunedirektør

Lise Solgaard
fylkesdirektør