

MÅNEDSRAPPORT ØKONOMI - LIER KOMMUNE

April 2014

Tall i 1000 kr.

Gruppering	Regnskap	Per. budsj	Avvik	Bud. inkl. endr.	Forbr,%	2013	2013 forbr%
10 Grunnskole	91 956	92 398	-442	257 148	35,8 %	2 207	35,9 %
20 Barnehage	65 155	64 199	956	188 541	34,6 %	2 120	35,4 %
30 Omsorg	117 493	113 392	4 101	293 448	40,0 %	6 340	41,7 %
40 Helse- og sosialtjenester	46 960	45 102	1 857	126 039	37,3 %	-1 043	32,6 %
50 Kultur	9 062	9 727	-665	27 174	33,3 %	-1 156	31,4 %
60 Infrastruktur - Bygg, VA, V	54 033	46 863	7 170	131 887	41,0 %	1 561	36,8 %
70 Plan/Samfunn	7 195	6 097	1 098	18 058	39,8 %	-1 384	-18,2 %
80 Fellestjenester, ledelse og	25 520	26 413	-893	73 659	34,6 %	999	35,9 %
Hele utvalget	417 374	404 192	13 182	1 115 953	37,4 %	9 644	36,1 %
90 Fellesområdet - Overordn.,	-403 991	-408 872	4 881	-1 115 953	36,2 %	3 781	37,3 %
Hele utvalget	13 383	-4 680	18 063	0		13 425	

Gruppering	Regnskap	Per. budsj	Avvik	Bud. inkl. endr.	Forbr,%	2013	2013 forbr%
10 Lønn fratrukket syke- og sv.ref	295 654	291 780	3 874	814 661	36,3 %	2 978	36,2 %
20 Driftsutgifter inkl mva ref	245 249	231 637	13 612	747 455	32,8 %	896	29,6 %
20 Inntekter eks. syke. sv.ref og mva ref	-527 520	-528 098	577	-1 562 116	33,8 %	9 550	33,9 %
Hele utvalget	13 383	-4 680	18 063			13 425	

Totalt ligger i forbruksprosenten på tjenesteområdene i overkant av nivået for 2013. Lønn og inntekter er rimelig i rute, det er driftsutgiftene som har hatt en økning og hvor avviksmeldingene er størst.

Virksomhetene melder om relativt store mulige avvik. De største innmeldingene er på omsorg 15 mill. kr (kutt uten tiltak), NAV 8 mill. kr (sosialhjelp), Skole 2,5 mill. kr (skoleskyss) og Voksenopplæringen 2 mill. kr (lavere tilskudd).

Etter at 1. tertial var skrevet er det i revidert nasjonalbudsjett meldt at staten nedjusterer skatteanslagene for landet. Med de nye prognosene blir inntektene på skatt og rammetilskudd ca. 7 mill. kr lavere enn budsjett. Dette gjør at den økonomiske situasjonen blir noe dårligere enn meldt i 1. tertialrapport.

Med inntektssvikten i skatt og rammetilskudd og innmeldingene fra virksomhetene ligger det an til et overforbruk i overkant av 30 mill. kr. Pr. 1. tertial er erfaringene at overforbruket rapporteres høyt og underforbruk rapporteres lite, det arbeides også med å redusere meldte overforbruk. Selv om det er sannsynlig at prognosene kan reduseres noe i løpet av året er innmeldingene så store at det høyst sannsynlig vil bli et overforbruk i forhold til budsjett totalt sett.

I budsjettet er det lagt inn budsjettposter som automatisk reduseres (strykes) før det regnskapsføres et underskudd. Disse postene reduseres inntil regnskapet går i 0, hvis dette ikke er nok blir det regnskapsført et underskudd.

Overføringer til investering	15 mill. kr	Strykkes først. Fører til behov for tilsvarende låneopptak
Avsetning til disposisjonsfond	10 mill. kr	Reduserer oppbyggingen av disposisjonsfond
Totalt	25 mill. kr	

Dette gjør at budsjettet tåler overforbruk på ca. 25 mill. kr, før det totalt blir regnskapsført et underskudd.

I tillegg kan det gjøres følgende disposisjoner:

Redusere avdrag til minimum	14 mill. kr	Krever vedtak, øker renteutgiftene fremover
Bruk av disposisjonsfond	30 mill. kr	Krever vedtak. Reduserer avsetningen, engangstiltak
Totalt	45 mill. kr	

Rådmannen har sterkt fokus på økonomioppfølgingen og vil frem mot 2. tertial vurdere om det er behov for grep for å unngå underskudd.

Tjenesteområde	Kommentar	Prognose	Usikkerhet
10 Grunnskole	Totalt sett små avvik for skolene. På fellesområdet har vi et merforbruk for skoleskyss. Dette skyldes bl.a. økt bruk av ledsagerkjøring, økte priser, samt ekstra kostnader knyttet til skyss til midlertidig Hegg skole.	2,5 mill.	Middels
20 Barnehage	De kommunale barnehagene er i rute Kommunalt tilskudd til private barnehager ligger 1,2 mill. over budsjett. Det vil trolig bli et merforbruk for året totalt, men prognosen er foreløpig veldig usikker.		
30 Omsorg	De fleste omsorgsvirksomhetene er i rute. På fellesområdet er det strukturprosjektets ufordelte kutt som fremkommer som overforbruk i resultatet. Det fremmes politisk sak angående fordeling av kuttene. Resultatet avhenger av behandlingen av denne saken. Medfinansieringen av spesialisthelsetjenesten er også i år høyere enn overføringen Lier fikk over rammen. Ytre Lier Bofellesskap for funksjonshemmede, fremkommer med et overforbruk i april. Det er fortsatt stor usikkerhet knyttet det praktiske rundt overføring for ledsagertjenesten til arbeidssenter fra ASVO. Bratromveien og Frogner bofellesskap for demente har pr april et overforbruk. Det jobbes med å redusere bemanning slik at tilnærmet balanse kan nås.	15 mill.	Stor usikkerhet

40 Helse- og sosialtjenester	<p>Nav fremkommer med et overforbruk i april. Dette skyldes en økning i antall sosialhjelpsmottakere. Det er satt i verk en tiltaksplan for reduksjon, men likevel grunn til å følge spesielt med på sosialhjelpsutbetalingene.</p> <p>Voksenopplæringen har færre deltakere med rett og plikt til norsk med samfunnskunnskap, men flere betalende på kursene. Dette gir reduserte tilskudd fra staten og det jobbes med en justering av aktivitet.</p>	8 mill.	Noe usikkerhet
		2 mill.	Noe usikkerhet
50 Kultur	I rute		
60 Infrastruktur - Bygg, VA,	I rute. Det arbeides spesielt for å finne muligheter for å redusere rammene i tråd med særskilt vedtak i HP		
70 Plan/Samfunn	I rute		
80 Fellestjenester, ledelse	I rute		
90 Fellesområdet - Overordn.,	<p>Flere elementer med usikkerhet.</p> <p>7 mill. kr lavere frie inntekter, reduserte skatteanslag</p> <p>Signaler om lavere lønnsoppgjør, usikker effekt.</p> <p>Renter ligger i underkant av budsjett.</p>	7 mill.	Noe usikkert

Utdypende tabeller 1. tertial

Etter innføringen av månedsrapportering og rapportering på avsluttet måned, er regnskapstallene i tertialrapporten flyttet til månedsrapporteringen. Månedsrapporten for april inneholder derfor noen tilleggstabeller.

Lønn og sosiale utgifter

Gruppering	Regnskap	Per. budsj	Avvik	Bud. inkl. endr.	Forbr,%	2013 avvik	2013 forbr%
Lønn fast ansatte (010-019)	207 756	205 064	2 692	557 472	37,3 %	1 784	37,0 %
Vikarer (020-029)	17 926	6 305	11 622	22 837	78,5 %	11 523	91,8 %
Ekstrahjelp (030)	714	772	-58	2 317	30,8 %	84	37,6 %
Overtid (040)	3 034	1 669	1 365	5 008	6,1 %	1 639	68,1 %
Annet (050,051,070)	8 694	6 743	1 950	20 230	43,0 %	169	34,2 %
Introduksjon og kvalifiseringsordning (089)	2 479	3 797	-1 318	11 392	21,8 %	-778	26,3 %
Godtgjøring folkevalgte (080)	821	1 211	-390	3 632	22,6 %	-97	21,7 %
Sum lønn	241 424	225 562	15 863	622 889	38,8 %	14 324	38,5 %
Pensjonspremie (090-094)	31 905	31 192	712	95 580	33,4 %	619	34,1 %
Arbeidsgiveravgift (099)	36 352	35 302	1 051	97 019	37,5 %	618	36,7 %
Sum sosiale utg.	68 257	66 494	1 763	192 599	35,4 %	1 237	35,4 %
Oppgaveplikt. utg./godtgjøringer (060-065)	2 151	1 981	171	5 942	36,2 %	-208	29,9 %
Sum oppgaveplikt. utg./godtgjøringer	2 151	1 981	171	5 942	36,2 %	-208	29,9 %
SUM UTGIFTER	311 833	294 036	17 796	821 430	38,0 %	15 353	37,7 %
Refusjon sykkelønn (710-711)	-14 027	-275	-13 752	-826		-12 583	
Refusjon lærlinger (731)	0	0	0	0		0	
NETTO UTGIFTER	297 805	293 761	4 045	820 604	36,3 %	2 770	36,2 %

Tabellen over inneholder de mest lønnsrelaterte utgifts- og inntektsposter. Variabel lønn (for eksempel vikarer og overtid) må ses i sammenheng med refusjon sykkelønn.

Driftsbalansen

Løpende forbrukstall på virksomhetsnivå brukes først og fremst som en indikator for nærmere undersøkelser. På virksomhetsnivå kan det være individuelle forhold som påvirker avvik og forbruksprosent stort. Tabellen over beskriver konstaterte avvik nærmere.

Gruppering	Regnskap	Per. budsj	Avvik	Bud. inkl. endr.	Forbr,%	2013 avvik	2013 forbr%
Tjenesteutvalget	335 417	330 354	5 063	905 314	37,0 %	22 700	68,0 %
Miljøutvalget	52 832	49 043	3 789	143 487	36,8 %	-4 776	60,5 %
Planutvalget	3 766	2 130	1 636	5 274	71,4 %	-4 934	-27,4 %
Formannskapet	-378 632	-386 208	7 576	-1 054 074	35,9 %	-12 161	67,2 %
Sum utvalg	13 383	-4 680	18 063	0		830	

Oversikt pr. ansvar

Gruppering	Regnskap	Per. budsj	Avvik	Bud. inkl. endr.	Forbr,%	2013 avvik	2013 forbr%	Utv
100 Felles grunnskole	6 393	5 705	687	20 170	31,7 %	701	19,6 %	TU
102 Gullaug skole	4 602	4 935	-333	13 633	33,8 %	-180	34,8 %	TU
103 Hegg skole	1	0	1	0	#DIV/0!	690	40,0 %	TU
104 Egge skole	3 651	3 494	157	9 515	38,4 %	214	40,1 %	TU
105 Oddevall skole	2 214	2 220	-6	6 023	36,8 %	83	37,7 %	TU
106 Nordal skole	8 041	7 919	122	21 381	37,6 %	28	36,9 %	TU
107 Hallingstad skole	7 613	7 473	140	20 489	37,2 %	834	41,8 %	TU
108 Hennesmarka skole	8 459	8 594	-136	22 936	36,9 %	454	39,6 %	TU
109 Heia skole	5 569	5 749	-181	15 845	35,1 %	-14	36,3 %	TU
121 Lierbyen skole	6 687	6 626	61	18 261	36,6 %	56	36,6 %	TU
122 Tranby skole	10 925	11 235	-310	30 828	35,4 %	-28	36,3 %	TU
127 Høvik skole	16 652	17 380	-728	47 541	35,0 %	-651	35,3 %	TU
128 Sylling skole	8 846	8 721	125	24 045	36,8 %	5	36,9 %	TU
145 PP-tjenesten	2 304	2 346	-42	6 479	35,6 %	14	36,4 %	TU
Sum Grunnskole	91 956	92 398	-442	257 148	35,8 %	2 207	35,9 %	
150 Felles barnehager	58 184	56 983	1 201	168 595	34,5 %	2 303	35,3 %	TU
151 Lillesstranda barnehage	2 110	2 052	58	5 664	37,3 %	83	38,6 %	TU
154 Dambråtan barnehage	2 775	2 955	-180	8 159	34,0 %	-257	34,1 %	TU
156 Hennesmarka barnehage	2 086	2 210	-123	6 125	34,1 %	-9	36,8 %	TU
Sum Barnehage	65 155	64 199	956	188 541	34,6 %	2 120	35,4 %	
212 Rehabilitering	5 260	5 048	212	12 602	41,7 %	331	43,0 %	TU
213 Habilitering	9 069	9 179	-110	25 861	35,1 %	-309	34,5 %	TU
215 Psykisk helse	10 615	11 048	-433	29 076	36,5 %	-213	32,4 %	TU
225 Felles omsorg	3 448	-2 342	5 789	-41 721	-8,3 %	4 728	-4,4 %	TU
226 Samhandlingsreformen	558	577	-19	1 730	32,3 %	251	27,3 %	TU
230 Omsorgslønn, pers. ass. støttekont	8 188	8 467	-280	23 781	34,4 %	-15	35,4 %	TU
232 Frogner sykehjem	12 704	12 585	120	35 535	35,8 %	-218	34,8 %	TU
236 Ytre Lier bofellesskap for funksjonsh	13 597	14 197	-600	40 535	33,5 %	189	36,0 %	TU
237 Hjemmetjenesten Ytre Lier	5 619	5 918	-299	16 600	33,8 %	388	36,5 %	TU
238 Nøstehagen bo- og omsorgssenter	14 988	15 246	-258	43 845	34,2 %	-152	34,8 %	TU
241 Hjemmetjenesten Øvre Lier	9 058	8 877	182	24 797	36,5 %	853	38,4 %	TU
244 Liertun sykehjem	8 598	8 228	370	23 316	36,9 %	331	37,5 %	TU
248 Bratromveien 7/9/11 og Frogner bofe	10 777	11 425	-648	32 325	33,3 %	-167	34,6 %	TU
249 Øvre Lier bofellesskap for funksjonsh	5 014	4 940	74	25 166	19,9 %	341	36,6 %	TU
Sum Omsorg	117 493	113 392	4 101	293 448	40,0 %	6 340	41,7 %	
211 Helsetjenesten	10 889	11 291	-402	33 704	32,3 %	612	36,3 %	TU
220 BARNEVERNSTJENSTEN - ENSLIC	11 878	11 479	399	32 041	37,1 %	-672	50,2 %	TU
221 Barnevernstjenesten	21 526	19 593	1 933	54 871	39,2 %	-588	35,7 %	TU
222 Sosialtjenesten	929	301	628	5 225	17,8 %	-897	33,2 %	TU
340 Lier voksenopplæring	1 737	2 437	-701	198	877,1 %	502	-25,6 %	TU
Sum Helse- og sosialtjenester	46 960	45 102	1 857	126 039	37,3 %	-1 043	32,6 %	
135 Kulturskolen	2 017	2 101	-84	5 638	35,8 %	1	37,5 %	TU
310 Lier Bibliotek	1 873	1 756	116	4 915	38,1 %	-101	33,7 %	TU
320 Kultur og fritid - Kultur	2 287	3 130	-843	8 924	25,6 %	-1 159	22,0 %	TU
330 Kultur og fritid - Park og idrett	2 885	2 740	145	7 697	37,5 %	103	37,0 %	MU
Sum Kultur	9 062	9 727	-665	27 174	33,3 %	-1 156	31,4 %	
245 Kjøkken	2 517	3 131	-614	8 845	28,5 %	-429	30,6 %	TU
430 Anlegg og eiendom	46 518	42 337	4 181	123 006	37,8 %	551	34,9 %	MU
440-444 Lier Drift	4 997	1 394	3 603	36	13881,4 %	1 439	1126,0 %	FM
Sum Infrastruktur - bygg vei va	54 033	46 863	7 170	131 887	41,0 %	1 561	36,8 %	
410 Planseksjonen	2 046	2 130	-84	5 274	38,8 %	-909	24,0 %	PU
411 SPREDT AVLØP	1 720	0	1 720	0		372		PU
420 Landbruksforvaltningen	494	1 210	-716	3 156	15,7 %	-228	16,4 %	MU
525 Sektor Samfunn	2 934	2 756	178	9 628	30,5 %	-619	28,2 %	MU
Sum Plan/Samfunn	7 195	6 097	1 098	18 058	39,8 %	-1 384	-18,2 %	
510 Kommunekassa	1 851	1 826	25	5 033	36,8 %	-57	35,0 %	FM
520 Rådmannsteamet	2 757	3 090	-333	8 666	31,8 %	52	36,2 %	FM
550 IKT enheten	5 248	3 567	1 681	10 126	51,8 %	1 564	50,7 %	FM
570 STAB/STØTTE	0	88	-88	211		2		FM
571 RÅDGIVNINGSENHETEN	2 997	2 786	211	6 956	43,1 %	-183	33,5 %	FM
572 ØKONOMI, INNKJØP, STATISTIKK	3 150	3 203	-53	8 328	37,8 %	-746	27,7 %	FM
573 SERVICE, INFORMASJON OG DO	4 879	5 314	-436	15 354	31,8 %	-392	29,7 %	FM
574 HR ENHETEN	4 638	6 538	-1 900	18 984	24,4 %	758	38,6 %	FM
Sum Fellestjenester, ledelse og	25 520	26 413	-893	73 659	34,6 %	999	35,9 %	
700 Fellesområdet - Generelt	-409 150	-414 016	4 866	-1 127 769	#####	-6 471	37,0 %	FM
702 Fellesområdet - Kirke, gravlunder og	5 159	5 144	15	11 816	0,0 %	-176	47,7 %	TU
Sum Fellesområdet - Overordnet	-403 991	-408 872	4 881	-1 115 953	36,2 %	-6 648		
Totalt	13 383	-4 680	18 063	0		2 996		

Skatteinngang 2014

Dette er en månedlig melding til formannskapet om skatteinngangen for kommunen og på landsbasis. Den reelle effekten av kommunens skatteinngang er helt avhengig av hvordan utviklingen i inngangen er på landsbasis. Oppdaterte årsanslag og anbefalinger for de samlede frie inntekter (skatt- og rammetilskudd) gjøres i utgangspunktet i forbindelse med tertialrapportene.

Utvikling i skatteinngang for kommunen og landet

	Akkumulert vekst i forhold til samme periode forrige år												
	Budsjett 2014	Pr. Januar	Pr. Februar	Pr. Mars	Pr. April	Pr. Mai	Pr. Juni	Pr. Juli	Pr. August	Pr. September	Pr. Oktober	Pr. November	Pr. Desember
Kommunen	3,5 %	2,9 %	3,7 %	3,3 %	2,1 %								
Landet	4,5 %	3,5 %	2,8 %	2,9 %	2,4 %								

1. I forholdtilregnskap 2013

Som praksisen har vært de siste årene ble budsjettet for de frie inntektene (skatt og rammetilskudd) også i 2014 satt i overkant av statsbudsjettets anslag.

De frie inntektene (skatt og rammetilskudd) ligger pr april i underkant av budsjettet nivå. Liers skatteinngang ligger 2,7 mill. kr under periodisert budsjett. Det er noe periodeforskyvning til mai, men totalt sett er inngangen i underkant av budsjett. 15 mai kom regjeringen med revidert nasjonalbudsjett 2014, med nedjustert anslag for skatteinngangen. Med de nye anslagene er det beregnet en mindreinntekt på de frie inntektene for Lier på rundt 7 mill. kr.

Forholdet mellom skatteinntektene og inntektsutjevningen

Kommunens frie inntekter styres i stor grad av skatteinntekten for landet. Fra 2005 ble det innført symmetrisk inntektsutjevning mellom kommunene. Dette innebærer at kommunens inntekter i stor grad blir påvirket av hvordan sektorens samlede skatteinntekter utvikler seg.

Kommuner med skattenivå over landsgjennomsnittet får et trekk tilsvarende 60 % av skatteinntekten over landsgjennomsnittet. Kommuner med skattenivå under landsgjennomsnittet får tilsvarende kompensasjon.

