

# MÅNEDSRAPPORT ØKONOMI - LIER KOMMUNE

## Oktober 2017

### Regnskap pr. gjeldende måned

Tall i 1000 kr.

Tjenesteområde	Regnskap	Per. budsj	Avvik	Bud. inkl.		2016	2016 forbr%
				endr.	Forbr,%		
10 Grunnskole	243 270	236 353	6 917	293 117	83,0 %	4 688	82,7 %
20 Barnehage	195 364	196 562	-1 199	200 658	97,4 %	3 473	85,7 %
30 Helse og omsorg	223 964	213 840	10 123	258 686	86,6 %	7 693	86,0 %
40 Velferd	293 153	275 278	17 876	278 752	105,2 %	7 091	103,0 %
50 Kultur	26 833	28 012	-1 179	34 755	77,2 %	-492	80,0 %
60 Infrastruktur - Bygg, VA, V	62 958	65 051	-2 093	78 796	79,9 %	-3 191	77,9 %
70 Plan/Samfunn	13 653	21 368	-7 716	26 801	50,9 %	-10 075	33,3 %
80 Fellestjenester, ledelse og	70 883	72 771	-1 889	89 037	79,6 %	343	82,4 %
<b>Tjenesteområdene</b>	<b>1 130 076</b>	<b>1 109 236</b>	<b>20 840</b>	<b>1 260 603</b>	<b>89,6 %</b>	<b>9 530</b>	<b>87,0 %</b>
90 Fellesområdet - Overordn.,	-1 097 222	-1 059 079	-38 143	-1 260 603	87,0 %	-6 660	85,8 %
<b>Totalt</b>	<b>32 854</b>	<b>50 157</b>	<b>-17 303</b>	<b>0</b>		<b>2 870</b>	

Lønn - Drift - Inntekter	Regnskap	Per. budsj	Avvik	Bud. inkl.		2016	2016 forbr%
				endr.	Forbr,%		
10 Lønn fratrukket syke- og sv.ref	796 910	761 946	34 964	918 385	86,8 %	20 367	84,8 %
20 Driftsutgifter inkl mva ref	667 788	654 297	13 491	776 686	86,0 %	22 427	82,6 %
20 Inntekter eks. syke. sv ref og mva ref	-1 431 844	-1 366 086	-65 758	-1 695 071	84,5 %	-39 924	83,0 %
<b>Totalt</b>	<b>32 854</b>	<b>50 157</b>	<b>-17 303</b>	<b>0</b>		<b>2 870</b>	

Hovedutvalg	Regnskap	Per. budsj	Avvik	Bud. inkl.		2016	2016 forbr%
				endr.	Forbr,%		
Grunnskole-, barnehage- og kulturutvalget	459 012	454 316	4 696	520 473	88,2 %	7 784	83,7 %
Helse-, sosial- og omsorgsutvalget	517 117	489 118	27 999	537 439	96,2 %	14 784	94,9 %
Miljøutvalget	17 857	21 586	-3 729	26 585	67,2 %	-1 893	72,7 %
Planutvalget	2 250	6 393	-4 144	8 274	27,2 %	-8 297	-20,8 %
Formannskapet	-963 381	-921 257	-42 125	-1 092 770	88,2 %	-9 508	86,1 %
<b>Sum utvalg</b>	<b>32 854</b>	<b>50 157</b>	<b>-17 303</b>	<b>0</b>		<b>2 870</b>	

Tabellen viser avvik mellom regnskap og periodisert budsjett pr. gjeldende måned.

Avvikstallene viser forskjellen mellom regnskapet og periodisert budsjett pr. oktober. Imidlertid er det noen svakheter ved periodiseringen, slik at det kan være krevende å få et godt bilde av den økonomiske situasjonen i kommunen basert på tabellen over alene. For å avhjelpe dette viser vi også forbruk pr oktober fra 2016 og en prognose for årsresultat under.

## Prognose for årsresultat.

Erfaringsmessig meldes overforbruk høyt og underforbruk noe lavt av virksomhetsledere. Derfor gjøres det noen justeringer når det rapporteres om forventet årsresultat for hele kommunen. Det er flere elementer som kan gå begge veier, og prognosene er usikre.

Tidligere har rapporteringen vært generell og lite konkret for å ta høyde for usikkerhet. Det er kommet tilbakemelding om at det er vanskelig å se sammenhengen mellom avvikene, det som kommenteres og prognosen for årsresultat. Vi har derfor satt opp en noe mer konkret oversikt.

Prognose overforbruk: 10 mill.kr.

Område	Prognose
Tjenesteområdene	32 000
<i>Fellesområde</i>	
Pensjon	-6 000
Skatt og rammetilskudd	-8 000
Integreringstilskudd (fellesområde)	-4 000
Renter	-4 000
	10 000

- Totalt sett er det innmeldinger på samlet overforbruk på ca.38 mill. kr. fra tjenesteområdene. Det forventes imidlertid at avviket kan bli ca. 6 millioner kr. lavere fordi avvik historisk meldes høyt og det er virksomheter går med underforbruk. Netto merforbruk forventes derfor til ca. 32 mill. kr. på tjenesteområdene.
- I oktober kom ny aktuarberegning. En gjennomgang med prognose for pensjon på virksomhetene gir et mulig overskudd på fellesområdet på ca. 6 mill. kr.
- Skatteinngangen for Lier har vært positiv og i statsbudsjettet ble forventet skatteinngang justert opp for landet. For Lier slår dette ut positivt, og ny prognose for frie inntekter (skatt og rammetilskudd) gir en merinntekt på ca. 8 mill. kr i forhold til budsjett.
- Integreringstilskuddet har en prognose på merinntekt på 4 mill. kr.
- Rentene ser ut til å gi en netto mindretgift på 4 mill. kr.

Samlet sett gir dette en prognose for årsresultat med et overforbruk på ca. 10 mill. kr. mot justert budsjett. jf. budsjettjusteringer fra 1 og 2 tertial.

Lier har et budsjett med 29,5 mill. kr i netto driftsresultat (etter vedtak i 2. tertial). Dette utgjør en buffer før kommunen går med underskudd. Overforbruk vil resultere i at det overføres mindre til investering og/eller settes av mindre til disposisjonsfond enn budsjettet. Med en prognose får året på 10 millioner i netto overforbruk blir dermed prognosen for netto driftsresultat i 2017 på 19,5 millioner.

Som meldt i de siste månedsrapportene har rådmannen fokus på budsjettoppfølging. Områdene med størst overforbruk skyldes i hovedsak en økning i brukermassen. Det er derfor krevende å få til endringer på kort sikt. Det er igangsatt arbeid på flere områder for å få mer kontroll med utviklingen inn i 2018.

Tjenesteområde	Kommentar	Prognose Årsresultat	Usikkerhet
10 Grunnskole	<p>Det er fortsatt Nordal og Sylling som har rødt flagg, Nordal + 11% og Sylling + 7 % avvik. Nordal mangler noen inntekter fra andre kommuner, og reelt avvik er på kun ca.0,2 mill. Ved Sylling tas det nå en grundig gjennomgang av all aktivitet og økonomiske rammer.</p> <p>Det er totalt for skolene/PPT meldt inn en prognose om avvik for året på 2,2 mill. Det er Egge, Oddevall, Nordal Sylling og PPT som har signalisert overforbruk. Noen av disse har midler på overskuddsfond, men 1,4 mill. av de 2,2 kan ikke dekkes fra fond. Det er også andre skoler som ligger noe høyt. Høvik skole signaliserer et overforbruk, vi antar at det kan beløpe seg til 1,5 mill. (rundt 3 % avvik). Høvik har ikke midler på overskuddsfond.</p> <p>Totalt avvik skole/PPT antas derved å bli rundt 3,7 mill. (2,2 mill. + 1,5 mill.).</p> <p>Fellesområdet; det ligger an til et overforbruk for skyss, men totalt sett tror vi at vi havner innenfor budsjett.</p>	3,7 mill. kr	Usikkert
20 Barnehage	<p>De kommunale barnehagene er i rute, i sum 0,85 mill. under budsjett.</p> <p>Fellesområdet har et merforbruk for:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- «Tilrettelagte tiltak»: her vil få et merforbruk på ca. 1.mill.</li> <li>- «Delvis friplass»; ordningen er forbedret for brukerne, noe som gir økt kostnad. Antar merforbruk i forhold til budsjett på 0,6 mill.</li> <li>- Kommunalt tilskudd til private barnehager er redusert i siste kvartal. Antar å gå i balanse.</li> </ul>	1,6 mill. kr	Usikkert
30Helse og omsorg	<p>Samlede innmeldinger indikerer et overforbruk rundt 12 mill. kr. Det er noen områder som underforbruker og trekker ned den totale prognosen om overforbruk.</p> <p>Kjøp av sykehjemsplasser med forventet overforbruk rundt 1 mill. kr. Det er avsluttet en plass siden 1. tertial. Det var nødvendig og kjøpes en ny plass i september, denne er avsluttet i starten av november.</p> <p>I 1. tertial ble det bevilget 2 årsverk til veksten i hjemmetjenesten. Vedtaksveksten i hjemmetjenesten har fortsatt å øke utover året, og vedtakene ligger på et høyt nivå i forhold til budsjettnivået. Tjenesten melder om et mulig overforbruk på rundt 7 mill. kr.</p>	12 mill. kr	Usikkert

	<p>Det er iverksatt følgende tiltak som vil gi effekt på overforbruket:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Prosjekt hverdagsrehabilitering med målsetning om å få flere bruker til å meste egenomsorgen selv</li> <li>• Nye samarbeidsrutiner med Vedtakskontoret for å vurdere om vedtak gir tilbud ut over absolutt behov</li> <li>• 1 ÅV. Fagkoordinator og 0,5 ÅV forebyggende sykepleier er holdt vakant for å redusere merforbruket</li> </ul> <p>Institusjonene har hatt et økende forbruk utover året. Fosshagen har hatt behov for ekstrabemanning i perioder og økt ressurs på natt, samlet meldes det om et mulig merforbruk på ca 2 mill. kr. Nøstehagen har fortsatt noe høyere aktivitet enn budsjettrammen og melder om et mulig overforbruk i overkant av 2 mill. kr. Liertun har også hatt en økning i kostnadene og forventes et overforbruk på ca. 1 mill. kr.</p> <p>Det er iverksatt følgende tiltak for å redusere overforbruket:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Nøstehagen jobber med å redusere med en ansatt pr. natt da dette i 2017 har vært driftet over budsjett</li> <li>• Fosshagen har redusert med ekstra bemanning både dag, kveld og natt da utfordringsbilde nå håndteres innenfor beregnet bemanning</li> <li>• Alle virksomheter er bedt om å styrke ekstravaktstaben for å redusere kostnadskrevende innleie ved akutt fravær</li> </ul> <p>Bofellesskap for demente har et oppdrag om å etablere en mindre kostnadskrevende drift for en enhet med redusert kostnad på 2,3 mill. kr. Inntil dette er løst forbruker virksomheten tilsvarende mer enn budsjett.</p>		
40 Velferd	<p>På generelt grunnlag går de fleste virksomhetene i økonomisk balanse/litt overskudd. Det er fire områder som har kostnader utover det som er budsjettet:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Kjøp av plasser til ressurskrevende brukere innen psykisk helse og rus.</li> <li>• Merforbruk i virksomhetene barn, unge og voksne med funksjonsnedsettelse inklusiv BPA (praktisk bistand organisert som brukerstyrt personlig assistanse).</li> <li>• Barnevern har hatt flere plasseringer. Det har vært et etterslep på fakturaene som har medført en underkalkulering av kostnadene. Det er meldt et for lavt avvik tidligere.</li> </ul> <p><u>Følgende tiltak er iverksatt:</u> Systematisk kartlegging av alle brukere i henhold til aktivitet pr. døgn, slik at aktivitet ses i sammenheng med vedtak og bemanningsbehov.</p> <p>Det er påbegynt et arbeid med å detaljere budsjett og regnskap. Det innføres derfor underansvar for å få</p>	20 mill.	Usikkert

	<p>regnskapet på et mer detaljert nivå og bedre styring og kontroll.</p> <p>Vi jobber muligheten for å gi tjenester til brukere i egen regi, brukere som vi i dag kjøper eksterne tjenester til. Brukerne kartlegges og nye tiltak kostnadsberegnes.</p> <p>Tettere personal og regnskapsoppfølging (opplæring og ansvarliggjøring av avdelingsledere).</p> <p>Det jobbes med en analyse av områdene psykisk helse og rus og tjenester til mennesker med funksjonsnedsettelse i samarbeid med et eksternt firma.</p> <p><u>Annet:</u> Tilskuddet for ressurskrevende tjenester er svært krevende å prognostisere og kan slå ut på resultatet. Det er først når vi har årslønnskostnaden, og virksomhetene har meldt vedtaksnivå gjennom året at tilskuddet kan regnes ut. Dette kan føre til endring av resultat.</p>		
50 Kultur	I rute		
60 Infrastruktur - Bygg	<p>LEKF ligger foreløpig an til et underforbruk. Ettersom det er et KF er det naturlig at de disponerer over/underforbruk fullt ut og resultatet deres påvirker derfor ikke kommunen sitt netto driftsresultat.</p> <p>Ettersom LEKF foreløpig fortsetter med å føres i kommunen sitt regnskap, rapporteres de som del av måneds/tertiar rapportene i 2017 på lik linje med hva som ble gjort i 2016. Regnskapsmessig korrigering for å presenteres som eget regnskap ble gjort ved årsavslutningen i 2016 og det samme vil gjøres ved årsavslutningen 2017. i hht. KS 109/2016.</p>		
70 Plan/Samfunn	<p>Landbruksforvaltningen melder om et mulig underforbruk.</p> <p>Som tidligere år, høye inntekter i starten av året, avviket jevner seg ut over tid.</p> <p>Sektor samfunn ligger an til et underforbruk.</p> <p>Planseksjonen ligger an til et underforbruk grunnet noe vakanse, ikke gjennomførte prosjekter som det er avsatt midler til og høyere inntekter enn budsjettet.</p>	<p>-2 mill.</p> <p>-1,5 mill.</p>	usikkert
80 Fellestjenester, ledelse	<p>Området totalt i rute</p> <p>I handlingsprogrammet er det satt opp en innsparing knyttet til redusert sykefravær på 2,3 millioner i 2017. Reduksjonen i sykefravær er nå marginal. Det er skrevet en egen melding som beskriver ulike muligheter knyttet til innsparingskravet. I dette rapporteringsoppsettet ligger innsparingen i HR enheten, som alene ikke kan dekke innsparingskravet.</p>		

90 Fellesområdet - Overordn.,	Lavt rentenivå	-4 mill.	
	Skatt: Budsjettet ble satt opp med noen høyere anslag for befolkningsvekst i 2016 enn vi fikk. Veksten i skatteinntekten var likevel høy i de første månedene for så å falle. Fallet i akkumulert vekst har nå avtatt.	-8 mill.	
	Integreringstilskuddet forventes å gå med et overskudd. Noe av overskuddet benyttes til å dekke overforbruk på boliger for enslige mindreårige flyktninger. Etter denne inndekningen er det forventet et overskudd på ca. 4 mill. kr.	-4 mill.	
	Pensjonsbudsjett på fellesområdet	-6 mill.	

---

## Skatteinngang 2017

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 2017	Revidert nasjonal bud	Statsbud	Pr. Januar	Pr. Februar	Pr. Mars	Pr. April	Pr. Mai	Pr. Juni	Pr. Juli	Pr. August	Pr. September	Pr. Oktober	Pr. November	Pr. Desember
<b>Kommunen</b>	2,0 %	-0,5 %	1,7 %	11,3 %	11,2 %	7,6 %	7,1 %	3,7 %	3,4 %	4,0 %	7,1 %	6,5 %	6,6 %		
<b>Landet</b>	1,5 %	1,0 %	3,3 %	9,6 %	9,7 %	6,9 %	6,4 %	3,9 %	3,6 %	3,8 %	3,8 %	4,3 %	3,9 %		

1. I forhold til regnskap 2016

Budsjettet for skatt og rammetilskudd ble lagt på samme nivå som statsbudsjettets anslag. Lier fikk imidlertid en lavere befolkningsvekst enn det som lå til grunn for prognosene i statsbudsjettet og grunnlaget for handlingsprogrammet. I revidert nasjonalbudsjett, som ble lagt frem 11. mai, ble forventet skatteinngang for landet justert ned fra en forventet vekst på 1,5 % til 1,0 %. I statsbudsjettet ble skatteanslaget oppjustert til en vekst på 3,3 %.

Bakgrunnen for økningen er ekstraordinært store uttak av utbytter til personlige skattytere for inntektsåret 2016, noe som trolig skyldes tilpasninger til skattereformen.

Pr. oktober har Lier nå en merinntekt på skatt på 30 mill. kr. Skatteutjevningen gjør at rammetilskuddsinntekten pr. august er 15 mill. kr lavere enn budsjett. Samlet ligger nå de frie inntektene (skatt og rammetilskudd) 15,8 mill. kr over budsjett.

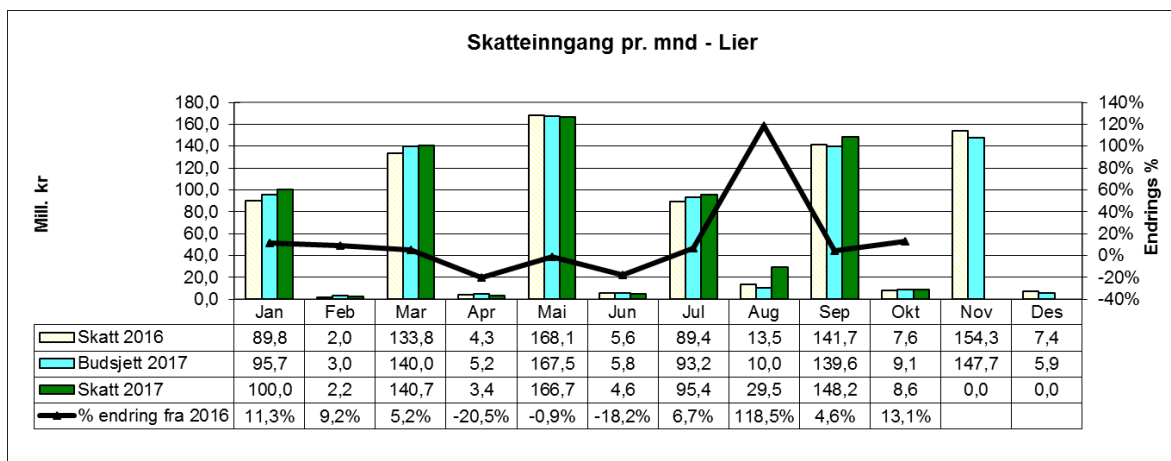
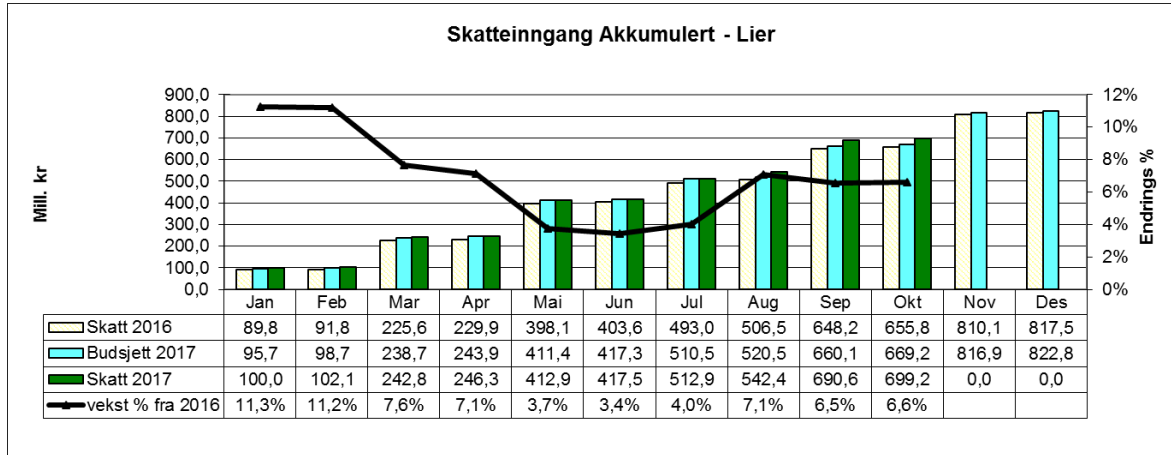
August var en særskilt god inngangsmåned for Lier med 19,5 mill. kr mer enn budsjett. 11,8 mill. kr. av dette skyldes en eldre konkurs som er oppgjort hvor Lier har fått utbetalt en stor sum. Med skatteutjevningen har Lier en merinntekt på denne saken på ca. 5 mill. kr. Det er nå avklart at denne inntekten har blitt ført feil, og utbetalingen vil bli ført tilbake i november.

De nye prognoser fra statsbudsjettet gir en prognose for Lier med en merinntekt på ca. 8 mill. kr for de frie inntektene. Hvis en justerer for merinntekten for feilføringen ligger de frie inntektene pr oktober noe over denne prognosen, men eks. feilføringen var inntektsveksten høyest i begynnelsen av året.

## Forholdet mellom skatteinntektene og inntektsutjevningen

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

### Skatteinngang Lier kommune

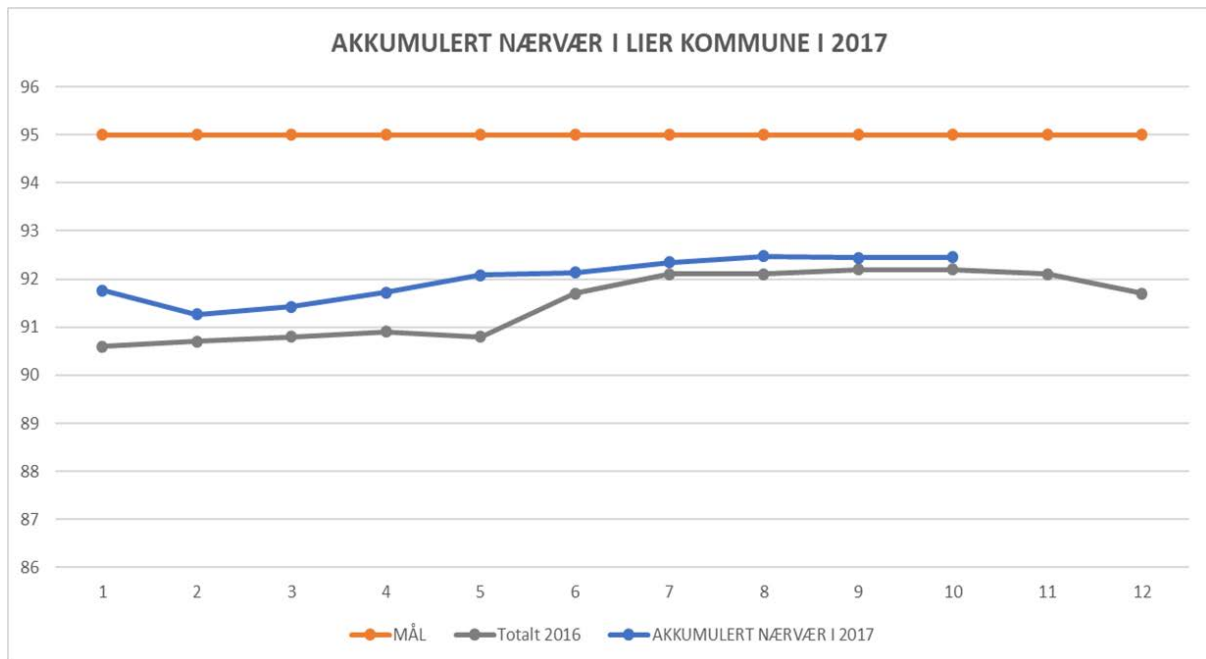




## Nærvær pr. oktober

### AKKUMULERT NÆRVÆR I LIER KOMMUNE I 2017

Tjenesteområde	Antall ansatte	Antall dagsverk	Egenmeldt	Korttids-fravær	Langtids-fravær	Totalt fravær	Totalt nærvær
BARNEHAGE	63	8 788	1,6	1,04	9,96	12,56	87,44
GRUNNSKOLE	723	88 564	1,1	0,90	4,36	6,36	93,64
HELSE OG OMSORG	517	54 206	1,2	1,42	6,38	9,05	90,95
VELFERD	515	61 022	1,3	1,51	5,84	8,69	91,31
KULTUR	68	7 878	0,5	0,38	1,50	2,36	97,64
INFRASTRUKTUR	10	1 820	0,3	0,80	2,40	3,50	96,50
PLAN/SAMFUNN	54	7 834	0,9	0,41	2,23	3,58	96,42
FELLESTJENESTER	137	16 419	0,8	0,72	5,46	6,96	93,04
<b>TOTALT</b>	<b>2 087</b>	<b>246 532</b>	<b>1,2</b>	<b>1,13</b>	<b>5,27</b>	<b>7,55</b>	<b>92,45</b>



Grafen viser at nærværet fortsetter å øke i forhold til akkumulert nærvær i 2016. Kurs i funksjonsvurdering er under gjennomføring, noe som forventes enda bedre resultater på sikt. Aktiviteten rundt avslutning av arbeidsforhold etter uforholdsmessig lange sykefravær har også tiltatt. Mange av disse ansatte er på delvis arbeidsavklaringspenger, noe som ikke slår ut mye på statistikken, men det bidrar. Arbeidsmiljø har hatt et ekstra fokus, noe som også gir utslag. På sikt håper man også å se resultater som en følge oppfølgingsarbeidet etter medarbeiderundersøkelsen (10-faktor).