

MÅNEDSRAPPORT ØKONOMI - LIER KOMMUNE

August 2018

Prognose for årsresultat.

Samlet sett er prognosen for 2018 balanse. Det er fortsatt noe usikkerhet i en prognose for årsresultat basert på tall pr ut august. De fleste virksomhetene rapporterer om balanse eller mindreforbruk, men enkelte virksomheter rapporterer betydelige merforbruk. Det jobbes kontinuerlig med kostnadsreduserende tiltak i disse virksomhetene.

Prognose årsresultat 2018	Resultat 2017	prognose årsresultat pr. august 2018
Tall i 1000 kr.		
Virksomhetene totalt	-24 644	-16 000
Skatt og rammetilskudd	22 894	2 000
Renter, rentekomp og utbytte	3 091	-3 000
Pensjon og lønnsoppgjør	7 504	11 500
Annet	713	5 500
Regnskapsmessig over/underskudd mot revidert budsjett	9 558	-

Negative røde tall over indikerer merforbruk, mindreinntekt og/eller underskudd

I tabellen under blir områdene med avvik i forbruk beskrevet.

Tjenesteområde	Kommentar	Prognose Årsresultat
10 Grunnskole	<p>Oddevall, Hegg og Høvik ligger fortsatt nokså høyt over budsjett, hhv 8, 5 og 4 % over budsjett. Selv med en forventning om at de nevnte skoler driftes nær budsjett for høsten, samt at en del av skolene forventes å ha et overskudd ved årets slutt, så er en prognose for sum av alle skolene på + 2 mill. kr.</p> <p>Fellesområdet antas å ville ha et merforbruk på 1-2 mill. Dette skyldes at skolene har blitt justert for 3 elever med ressurskrevende behov som har kommet i høst, rammen til Miljøverksted Hennummarka har blitt økt, økning i kostnad for elever til/fra andre kommuner og ferie-sfo.</p>	-3 mill.
20 Barnehage	<p>De kommunale barnehagene er i rute.</p> <p>Fellesområdet, hvor tilskudd til private barnehager er den største utgiftsposten, ligger godt under budsjett. Det vil bli et overforbruk for tilrettelagte tiltak, trolig rundt 1 mill., men et underforbruk for kommunalt tilskudd på minst 4 mill. En foreløpig prognose er et underforbruk totalt for området på 3 mill.</p>	3 mill.
30 Helse og omsorg	<p>Det har skjedd en vesentlig endring i det regnskapsmessige resultatet siste måned. Dette skyldes dels etterslep på regninger fra enkelte leverandører, i hovedsak knyttet opp mot hjemmetjenesten og dels feilføringer på hovedansvaret.</p> <p>Hjemmetjenesten har siste måned et økt merforbruk som har sammenheng med ovenfor nevnte etterslep samt nye brukere, hvorav enkelte utløser tilleggstjenester i form av personlig assistent.</p>	balanse

	<p>Med denne utviklinger er det ikke lenger realistisk at virksomheten vil klare balanse ved årets slutt.</p> <p>På hovedansvaret er det avdekket feilføringer som er flyttet, dette gir et svakere resultat også her. Øvrige virksomheter har utvikling som forventet. En stor del av merforbruket som nå påløper på Nøstehagen er knyttet opp mot en yngre bruker, dette vil utløse ressurskrevende tilskudd, foreløpig antagelse på ca. 0.5 mill.</p> <p>Nye brukere i form av både BPA og PA er i et omfang det kan være vanskelig å håndtere innenfor dagens budsjettammer (ca.1.2 mill).</p> <p>Tjenestekområdet er fortsatt i balanse og dette meldes også som en usikker årsprognose.</p>	
40 Velferd	<p>Prognosen for overforbruk økes noe i forhold til tidligere rapporteringer. Samlet sett er det et tilpasningsbehov på 17 mill. kroner.</p> <p>Omstillingsarbeid: Fortsatt holdes det igjen der det er mulig, fokus på overtid, endringer av turnus osv. Dette vil gi noe effekt i 2018. Det er igangsatt omstillingsarbeid og tilpassing til vedtatte rammer i alle virksomheter. Det er gjennomført en mini konkurranse for bistand til en prosess for konkretisering og iverksettelse av tiltak. Dette er en oppfølging av Agenda rapporten, og er rettet mot tjenester for personer med funksjonsnedsettelse. Målet er å finne tiltak som kan implementeres før 2019. Prosjektet starter opp i september.</p> <p>Tilpasningsbehov: Barnevern har høye kostnader til plasseringer. Det høye kostnadsnivået holder seg og avviket øker. Prognosen økes noe til overforbruk på 6 mill. kr</p> <p>Tjenester for barn og unge med funksjonsnedsettelse har et overforbruk på 1,8 mill. Merforbruket er i hovedsak knyttet til økning av omsorgslønn og avlastning.</p> <p>Tjenester for voksne med funksjonsnedsettelse har per august et overforbruk på 2 mill. kr. Det er gjort et betydelig arbeid med å redusere kostnadene, og avviket er vesentlig lavere enn på samme tid i fjor. Blant annet er overtidbruken redusert med nær 60 %.</p> <p>Kjøp av plasser pr. i dag ligger ca. 3,5 mill. kr over tilgjengelige ramme.</p> <p>Det har vært behov for å etablere nye ressurskrevende tjenester utover budsjettert ramme med kostnader på 8 mill. kr.</p> <p>Overgangsfasen med nedleggelse av bolig for enslige mindreårige flyktninger er beregnet til ca. 6 millioner kroner. Det tas sikte på at overforbruket dekkes av et forventet høyere integreringstilskudd.</p> <p>De øvrige virksomhetene styrer mot balanse, noen med mulig underforbruk.</p>	-17 mill.
50 Kultur		balanse

60 Infrastruktur - Bygg	Lier Eiendomsselskap KF	balanse
70 Plan/Samfunn		balanse
80 Fellestjenester, ledelse	Endringer i selskapsorganiseringsen krever bruk av konsulenter, som det ikke er budsjettet med. Anslås til 1.mill. Flere enheter innen konserntjenester har forbruk under budsjett pr. juli. ca. 2 mill.	1 mill.
90 Fellesområdet - Overordnet.	Prognose for skatt er 2 mill. kr. merinntekt. Skatt svinger mye i år og prognosen er usikker. Prognose netto rentekostnader blir 4 millioner under budsjett. Det sentrale lønnsoppgjøret ble noe lavere enn budsjettforutsetningene. Det forventes 4,5 millioner i besparelse. Prognose pensjonskostnader er 7 millioner under budsjett. Utbytte fra Lier Everk Holding på 10,6 millioner kommer i form av tingsutbytte og føres rett inn i balansen i Lier kommune. Kommunen har fått 1,6 millioner i utbytte fra RFD og 2 millioner i utbytte fra Alier. Utbytte vi kan regnskapsføre som driftsinntekter blir 7 millioner under budsjett. VIVA melder om økt leiebetaling av infrastruktur bl.a. grunnet økt rente. Medfører økte inntekter til kommunen med 2 mill.kr Prognose avvik på integreringstilskuddet ligger 3,5 millioner over budsjett.	16 mill.

Regnskap pr. gjeldende måned

Tall i 1000 kr.

Gruppering	Regnskap	Per. budsj	Avvik	Bud. inkl.		2017	
				endr.	Forbr,%	2017	forbr%
10 Grunnskole	190 834	187 595	3 239	301 925	54,4 %	3 244	63,9 %
20 Barnehage	133 559	136 356	-2 797	207 536	72,2 %	1 518	74,1 %
30 Helse og omsorg	178 897	178 934	-37	274 508	58,5 %	6 766	67,7 %
40 Velferd	250 695	239 396	11 300	304 363	66,5 %	8 350	77,9 %
50 Kultur	23 004	23 842	-838	36 488	56,0 %	-115	64,8 %
60 Infrastruktur - Bygg, VA, V	51 646	53 319	-1 673	81 548	55,8 %	-2 557	63,9 %
70 Plan/Samfunn	12 599	16 573	-3 974	26 523	23,9 %	-7 605	32,9 %
80 Fellestjenester, ledelse og	62 006	61 937	69	95 508	54,7 %	-1 910	62,5 %
Tjenesteområdene	903 240	897 952	5 288	1 328 399	60,3 %	7 691	68,7 %
90 Fellesområdet - Overordn.,	-883 591	-858 865	-24 726	-1 328 399	66,5 %	-47 203	68,0 %
Totalt	19 649	39 087	-19 438	0		-39 512	

Gruppering	Regnskap	Per. budsj	Avvik	Bud. inkl.		2017	
				endr.	Forbr,%	2017	forbr%
10 Lønn fratrukket syke- og sv.ref	655 289	640 589	14 700	985 927	66,5 %	23 743	67,5 %
20 Driftsutgifter inkl mva ref	497 599	496 224	1 375	777 958	64,0 %	-676	67,4 %
20 Inntekter eks. syke. sv ref og mva ref	-1 133 239	-1 097 726	-35 513	-1 763 884	64,2 %	-62 579	66,9 %
Totalt	19 649	39 087	-19 438	0		-39 512	

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

Utdypende tabeller 2. tertial

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

Lønn og sosiale utgifter

Gruppering	Regnskap	Per. budsj	Avvik	Bud. inkl.		2017 avvik	2017 forbr%
				endr.	Forbr,%		
Lønn fast ansatte (010-019)	433 606	429 501	4 105	676 539	64,1 %	8 327	64,5 %
Vikarer (020-029)	44 690	17 235	27 455	28 030	159,4 %	29 903	200,9 %
Ekstrahjelp (030)	5 291	2 520	2 771	3 707	142,7 %	2 857	138,7 %
Overtid (040)	5 958	1 882	4 077	2 743	217,2 %	5 790	231,6 %
Annet (050,051,070)	21 877	18 763	3 114	28 121	77,8 %	2 049	74,9 %
Introduksjon og kvalifiseringsordning (089)	11 838	13 116	-1 278	19 717	60,0 %	-3 168	49,6 %
Godtgjøring folkevalgte (080)	3 904	3 937	-33	6 020	64,8 %	-114	64,5 %
Sum lønn	527 165	486 953	40 212	764 877	68,9 %	45 645	69,9 %
Pensjonspremie (090-094)	77 768	77 022	746	102 122	76,2 %	2 328	78,5 %
Arbeidsgiveravgift (099)	79 154	77 276	1 879	119 641	66,2 %	3 575	67,6 %
Sum sosiale utg.	156 922	154 298	2 625	221 763	70,8 %	5 904	72,6 %
Oppgaveplikt. utg./godtgjøringer (160-165)	3 975	4 509	-535	6 764	58,8 %	-504	59,2 %
Sum oppgaveplikt. utg./godtgjøringer	3 975	4 509	-535	6 764	58,8 %	-504	59,2 %
SUM UTGIFTER	688 062	645 760	42 302	993 404	69,3 %	51 045	70,4 %
Refusjon sykelønn (710-711)	-29 262	-662	-28 600	-992		-27 718	
Refusjon lærlinger (731)	-25	0	-25	-874		567	
NETTO UTGIFTER	658 776	645 099	13 677	991 538	66,4 %	23 894	67,5 %

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

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.

Oversikt pr. ansvar

Gruppering	Regnskap	Per. budsj	Avvik	Bud. inkl.		2017		Utv
				endr.	Forbr,%	2017 avvik	forbr%	
100 Felles grunnskole	2 780	1 897	883	9 602	28,9 %	183	28,4 %	GBK
102 Gullaug skole	9 257	10 084	-827	15 827	58,5 %	-286	61,4 %	GBK
103 Hegg skole	20 640	19 652	988	31 038	66,5 %	-470	61,8 %	GBK
104 Egge skole	6 936	6 892	43	10 602	65,4 %	91	65,9 %	GBK
105 Oddevall skole	5 537	5 133	404	8 124	68,2 %	177	65,0 %	GBK
106 Nordal skole	2 680	3 021	-341	4 736	56,6 %	190	68,7 %	GBK
107 Hallingstad skole	14 243	14 145	98	22 294	63,9 %	52	65,4 %	GBK
108 Hennummarka skole	14 195	13 901	294	21 609	65,7 %	226	66,6 %	GBK
109 Heia skole	10 563	11 091	-528	17 403	60,7 %	-132	62,8 %	GBK
121 Lierbyen skole	13 359	13 145	214	20 761	64,3 %	138	64,3 %	GBK
122 Tranby skole	20 875	20 761	113	33 205	62,9 %	301	64,9 %	GBK
127 Høvik skole	45 807	43 950	1 858	69 427	66,0 %	1 451	65,0 %	GBK
128 Sylling skole	15 929	15 547	382	24 137	66,0 %	1 045	68,3 %	GBK
145 PP-tjenesten	8 034	8 377	-343	13 160	61,0 %	277	65,9 %	GBK
Sum Grunnskole	190 834	187 595	3 239	301 925	63,2 %	3 244	63,9 %	
150 Felles barnehager	120 389	123 067	-2 678	186 645	64,5 %	2 374	75,8 %	GBK
151 Linnestranda barnehage	4 027	4 282	-255	6 730	59,8 %	-510	55,1 %	GBK
154 Dambråtan barnehage	4 724	4 649	74	7 315	64,6 %	-142	61,6 %	GBK
156 Hennummarka barnehage	4 420	4 358	62	6 846	64,6 %	-204	60,5 %	GBK
Sum Barnehage	133 559	136 356	-2 797	207 536	64,4 %	1 518	74,1 %	
224 Vedtakskontor	6 076	6 193	-117	10 092	60,2 %	-357	58,9 %	HSO
225 Felles omsorg	-671	1 835	-2 506	1 600	-42,0 %	-1 767	56,5 %	HSO
226 Lege, legevakt og samhandlingsreforme	16 444	16 424	20	24 409	67,4 %	414	71,5 %	HSO
237 Hjemmetjenesten	40 651	39 842	809	61 810	65,8 %	4 767	72,7 %	HSO
238 Nøstehagen	26 940	24 628	2 312	38 256	70,4 %	1 215	67,9 %	HSO
244 Liertun	39 228	39 509	-281	61 371	63,9 %	2 205	68,9 %	HSO
245 Sentralkjøkken	6 211	6 730	-519	10 481	59,3 %	-378	60,5 %	HSO
250 Fosshagen sykehjem	44 018	43 773	246	66 489	66,2 %	949	66,6 %	HSO
Sum Helse og omsorg	178 897	178 934	-37	274 508	65,2 %	6 766	68,9 %	
200 Felles velferdstjenester	37 800	33 047	4 752	-11 802	-320,3 %	6 801	-231,0 %	HSO
211 Helsetjeneste barn og unge	12 619	14 864	-2 245	20 501	61,6 %	-1 932	55,4 %	HSO
213 Tjenester til barn og ungdom med funksj	21 613	18 331	3 282	28 490	75,9 %	-391	63,6 %	HSO
215 Psykisk helse og rus - Tjenester til voks	16 066	18 769	-2 703	29 513	54,4 %	-4 825	43,1 %	HSO
218 EMI - Tranby bofellesskap	219	2 218	-1 999	857	25,5 %			HSO
220 EMI - Regnbuen bofellesskap	5 682	3 985	1 697	3 988	142,5 %	1 559		HSO
221 Barnevernstjenesten	28 511	22 681	5 831	35 421	80,5 %	1 397	68,3 %	HSO
222 NAV	26 472	26 007	465	42 901	61,7 %	649	65,0 %	HSO
223 Flyktningetjenesten	18 753	18 271	482	27 742	67,6 %	-1 095	61,5 %	HSO
340 Voksenopplæringen	3 154	3 460	-306	8 980	35,1 %	-2 013	24,7 %	HSO
260 Tjeneste til voksne med funksjonsnedse	79 805	77 763	2 042	117 772	67,8 %	8 200	71,3 %	HSO
Sum Velferd	250 695	239 396	11 300	304 363	82,4 %	8 350	77,5 %	
135 Kulturskolen	4 668	4 950	-282	7 254	64,4 %	32	68,1 %	GBK
310 Lier Bibliotek	3 608	3 615	-8	5 637	64,0 %	55	65,0 %	GBK
320 Kultur og fritid - Kultur	9 404	9 875	-471	15 249	61,7 %	-702	59,8 %	GBK
330 Kultur og fritid - Park og idrett	5 324	5 402	-78	8 348	63,8 %	499	70,8 %	MU
Sum Kultur	23 004	23 842	-838	36 488	63,0 %	-115	64,8 %	
800 LIER EIENDOMSSKAP KF	52 012	53 319	-1 306	81 548	63,8 %	-2 557	63,9 %	FM
704 ANDEL LIER EIENDOMSSKAP KF	-367	0	-367	0	#DIV/0!			FM
Sum Infrastruktur - bygg vei va	51 646	53 319	-1 673	81 548	63,3 %	-2 557	63,9 %	
410 Planseksjonen	509	5 006	-4 497	8 273	6,2 %	-4 152	7,2 %	PU
411 SPREDT AVLØP	1 667	0	1 667	0	#DIV/0!	231		PU
420 Landbruksforvaltningen	1 331	1 983	-652	3 637	36,6 %	-964	28,5 %	MU
525 Sektor Samfunn	9 067	9 390	-323	14 323	63,3 %	-2 719	46,5 %	MU
526 Områdeutvikling	25	193	-169	290	8,5 %			
Sum Plan/Samfunn	12 599	16 573	-3 974	26 523	47,5 %	-7 605	32,9 %	
510 Kemnerkontoret	2 808	3 596	-788	5 648	49,7 %	-852	48,3 %	FM
520 Rådmannsteamet	9 560	8 485	1 074	13 237	72,2 %	-1 339	54,4 %	FM
550 LIER IKT	12 576	10 549	2 027	16 137	77,9 %	1 579	77,1 %	FM
570 STAB/STØTTE	0	-233	233	-366	0,0 %	233	0,0 %	FM
571 RÅDGIVNINGSENHETEN	5 890	6 631	-741	10 349	56,9 %	-1 062	55,2 %	FM
572 ØKONOMI, INNKJØP, STATISTIKK OG	5 259	6 002	-743	9 063	58,0 %	-61	63,2 %	FM
573 SERVICE, INFORMASJON OG DOKUM	12 566	12 792	-226	19 720	63,7 %	-1 851	56,0 %	FM
574 HR ENHETEN	13 348	14 114	-766	21 720	61,5 %	1 444	72,4 %	FM
Sum Fellestjenester, ledelse og	62 006	61 937	69	95 508	64,9 %	-1 910	62,5 %	
700 Fellesområdet - Generelt	-891 791	-870 820	-20 972	-1 342 999	66,4 %	-47 156	68,2 %	FM
702 Fellesområdet - Kirke, gravlunder og tils	8 201	11 955	-3 754	14 600	56,2 %	-47	88,8 %	FM
Sum Fellesområdet - Overordnet	-883 591	-858 865	-24 726	-1 328 399	66,5 %	-47 203	68,0 %	
Totalt	19 649	39 087	-19 438	0		-39 512		

Skatteinngang 2018

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 er på landsbasis.

Budsjettet for skatt og rammetilskudd ble lagt 5 mill. kr over statsbudsjettets anslag. Korrigert for innbyggertall pr. 01.01.18 og totalinngangen i 2017 er statsbudsjettets anslag 3,2 mill. kr lavere enn budsjettet i Lier kommune.

Utvikling i skatteinngang for kommunen og landet

	Akkumulert vekst i forhold til samme periode forrige år														
	Budsjett 2018	Statsbud	Rev nasjonal bud	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	1,1%	0,7%	0,5%	2,3%	2,8%	2,6%	3,5%	2,1%	2,1%	3,0%	-0,2%				
Landet	1,7%	1,3%	1,0%	4,9%	4,8%	3,8%	4,4%	3,8%	3,6%	4,0%	3,1%				

1. I forhold til regnskap 2017

Skatteinntektene falt noe for kommunesektoren i august, men da mest for fylkeskommunene. Vekst i skatteinngangen for landet har falt fra begynnelsen av året, men var mer stabil i mai, juni og juli. August er en skattemåned med lave skatteinntekter og mindre endringer i millioner får store utslag i prosentvise forskjeller mot fjoråret ol.

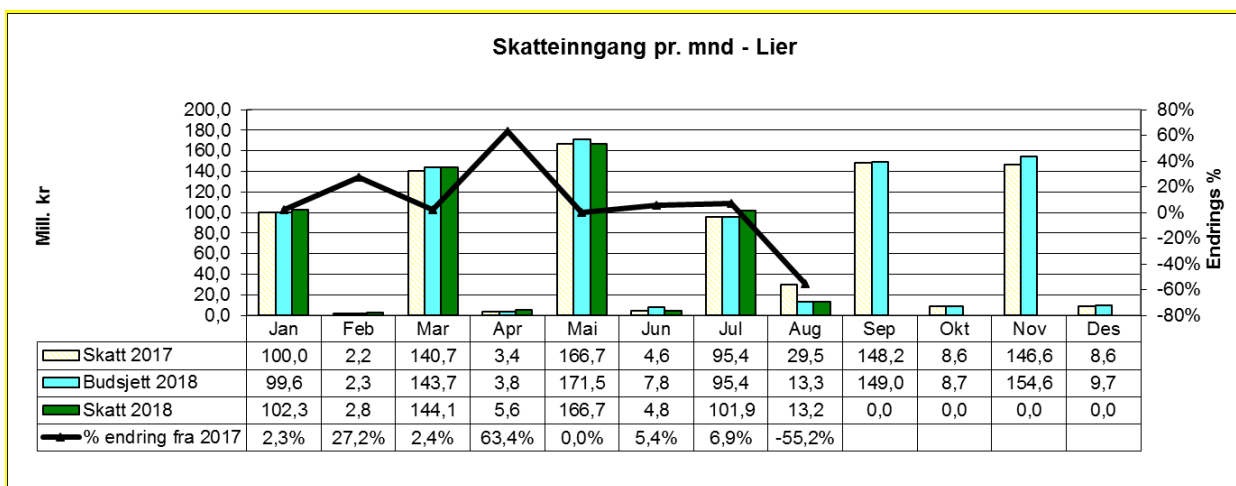
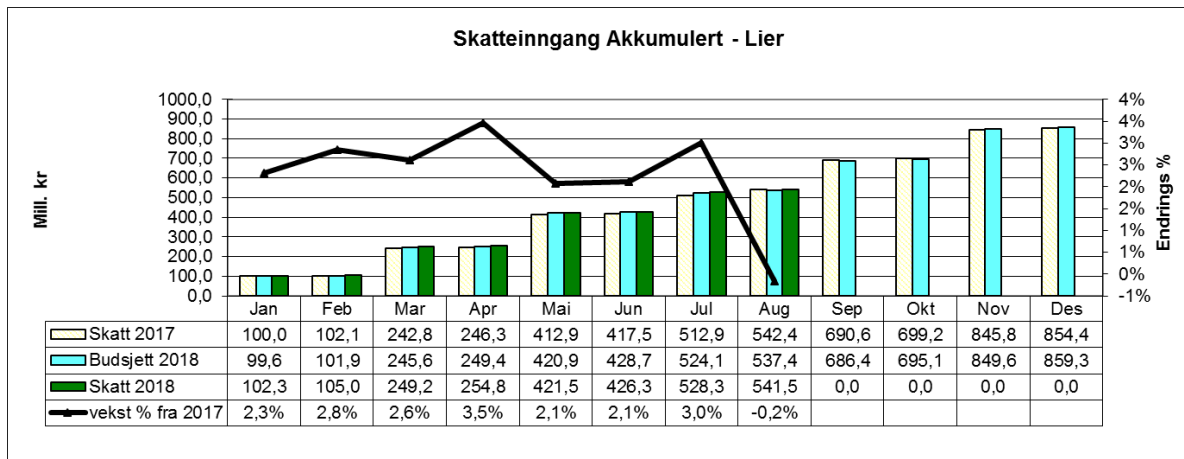
Skatteinngangen pr. august er 4 mill. kr. høyere enn budsjett, med inntektsutjamningen er det en merinntekt på 1,3 mill. kr for de frie inntektene (skatt og rammetilskudd). Vi tror derfor det kan bli en merinntekt på 2 millioner for året samlet pr nå. Dette er svært usikkert.

I revidert nasjonalbudsjett ble prognosen for skattevekst for 2018 redusert fra 1,3 % til 1,0 %. Det var i hovedsak nedjustering av lønnsvekstanslaget som var årsaken til at prognosene ble redusert. Det har gått mye opp og ned i år og prognosen for slutten av året er usikker.

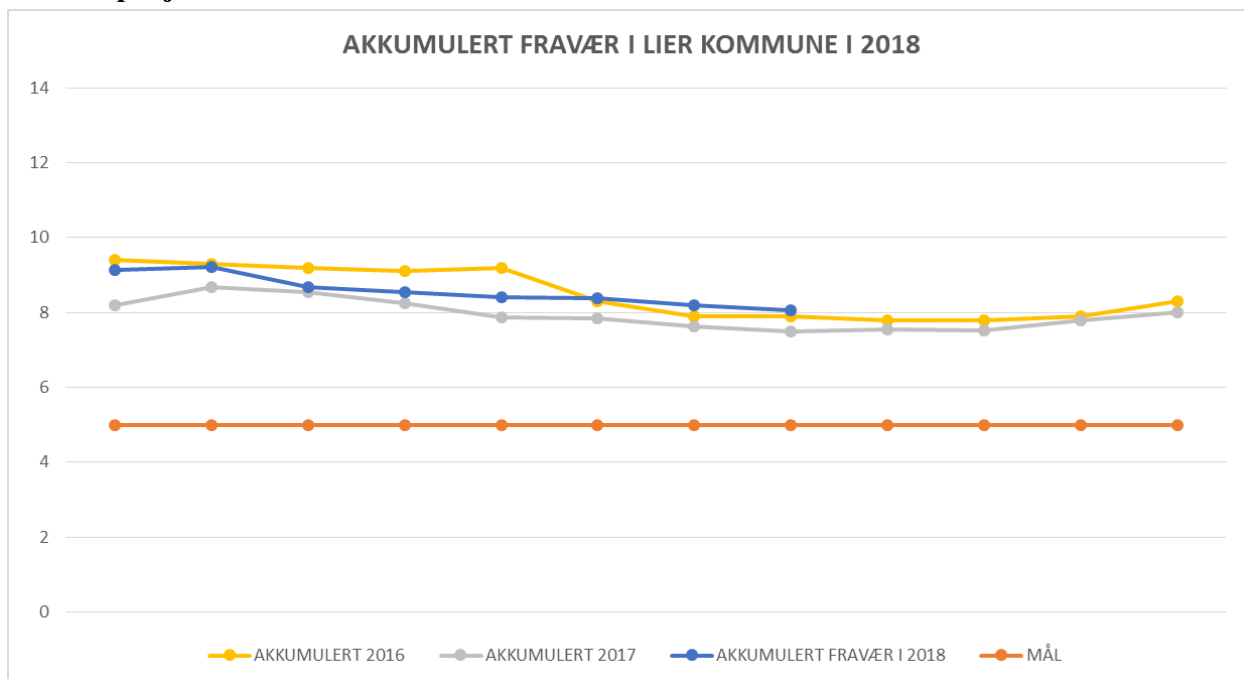
Forholdet mellom skatteinntektene og inntektsutjevningen

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



Fravær pr. juli



AKKUMULERT FRAVÆR I LIER KOMMUNE I 2018

Tjenesteområde	Februar	Mars	April	Mai	Juni	Juli	August
BARNEHAGE	11,9	10,5	9,3	8,3	8,5	8,4	8,0
GRUNNSKOLE	8,6	7,8	8,0	8,0	7,9	7,8	7,4
HELSE OG OMSORG	11,2	10,8	10,2	10,3	10,3	10,1	10,0
VELFERD	10,3	9,6	9,8	9,5	9,5	9,2	9,3
RÅDMANNSTEAM	0,7	0,5	0,5	0,4	0,6	0,6	0,5
TJENESTER	10,8	10,5	9,7	8,8	8,6	8,1	8,5
SAMFUNN OG NÆRING	3,0	3,3	3,1	2,9	3,0	2,8	2,8
KONSERTTJENESTER OG STYRING	6,8	7,0	6,2	5,9	5,6	5,3	5,4
AKKUMULERT FRAVÆR I 2018	9,2	8,7	8,5	8,4	8,4	8,2	8,1

Hos kommunens barnehager fortsetter sykefraværet nedover, men man er forberedt på at fraværet kan øke noe på høstparten.

Skolenes fravær i august preges av langtidsfravær, som strekker seg over sommerferieperioden. Dette er også medvirkende til at fraværet blir høyt i forhold til planlagte arbeidsdager. Hegg skole har nå redusert sykefraværsprosenten under 7,5 %, imens Gullaug er tilbake på 8%

Eikeliveien bofelleskap 7/9/11 har nå redusert fraværet såpass at de nå er under 7,5% fravær. Dette er et resultat av, blant annet, tett oppfølging fra ny leder.