

MÅNEDSRAPPORT ØKONOMI - LIER KOMMUNE

September 2014

Tall i 1000 kr.

Gruppering	Regnskap	Per. budsj	Avvik	Bud. inkl. endr.	Forbr,%	2013	2013 forbr%
10 Grunnskole	188 543	185 219	3 324	261 351	72,1 %	3 645	73,2 %
20 Barnehage	143 580	139 884	3 696	189 025	76,0 %	6 237	76,3 %
30 Omsorg	270 039	245 850	24 190	300 125	90,0 %	18 505	89,9 %
40 Helse- og sosialtjenester	102 408	96 322	6 086	127 225	80,5 %	4 580	78,3 %
50 Kultur	20 910	20 607	303	27 482	76,1 %	151	73,2 %
60 Infrastruktur - Bygg, VA, V	93 964	98 114	-4 150	132 142	71,1 %	2 464	75,1 %
70 Plan/Samfunn	7 505	13 484	-5 979	18 177	41,3 %	-6 848	16,5 %
80 Fellestjenester, ledelse og	52 116	56 506	-4 390	74 098	70,3 %	-2 069	70,6 %
Tjenesteområdene	879 065	855 986	23 078	1 129 625	77,8 %	26 665	77,7 %
90 Fellesområdet - Overordn.,	-992 913	-1 008 653	15 740	-1 129 387	87,9 %	-13 382	85,8 %
Totalt	-113 848	-152 666	38 818	238		13 283	

Gruppering	Regnskap	Per. budsj	Avvik	Bud. inkl. endr.	Forbr,%	2013	2013 forbr%
10 Lønn fratrukket syke- og sv.ref	612 021	602 694	9 328	831 013	73,6 %	2 849	73,3 %
20 Driftsutgifter inkl mva ref	555 676	536 476	19 200	750 587	74,0 %	22 703	72,2 %
20 Inntekter eks. syke. sv ref og mva ref	-1 281 545	-1 291 835	10 290	-1 581 362	81,0 %	-12 268	78,5 %
Totalt	-113 848	-152 666	38 818			13 283	

I forhold til månedsrapport for august og konklusjonene i 2. tertialrapport har det vært en økende tendens i avvikene innen omsorg.

Totalt ligger i forbruksprosenten på tjenesteområdene på nivået for 2013. På driftsutgiftene er forbruksprosenten høyere.

Virksomhetene melder om relativt store mulige avvik. De største innmeldingene er på omsorg 23 mill. kr (hovedsakelig kutt uten tiltak, men nå også enkeltvirksomheter), NAV 6 mill. kr (sosialhjelp), Skole 3,5 mill. kr (skoleskyss), Barnehage 2,5 (tilskudd til private barnehager) og Voksenopplæringen 2 mill. kr (lavere tilskudd).

Skatteinngangen er lav i forhold til statens prognoser både for Lier og Landet. Med de nye prognosene i revidert nasjonalbudsjett er beregningen for skatt og rammetilskudd ca. 7 mill. kr lavere enn budsjett. Skatteinntektene for Lier pr. juli ligger ca. 11 mill. kr under budsjett.

Inntektssvikten i skatt og rammetilskudd og innmeldingene om overforbruk fra virksomhetene utgjør nå rundt 40 mill. kr. Selv om erfaringene at overforbruket rapporteres høyt og underforbruk rapporteres lite, er det pr. september lavere forventning til overskuddsvirksomhetene enn de siste år.

Det arbeides kontinuerlig med å redusere overforbruket, men det er mye som tyder på at overforbruket kan bli høyere enn de strykningsmulighetene som ligger i budsjettet. 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.

I 2. tertial ble det vedtatt å redusere avdragene med 14 mill. kr. og øke budsjettet for avsetning til disposisjonsfond tilsvarende. Dette gir følgende strykningsmuligheter etter vedtaket i 2. tertial.

Overføringer til investering	15 mill. kr	Strykkes først. Fører til behov for tilsvarende låneopptak
Avsetning til disposisjonsfond	24 mill. kr	Reduserer oppbyggingen av disposisjonsfond
Totalt	39 mill. kr	

Dette gjør at budsjettet «tåler» overforbruk på ca. 39 mill. kr, før det totalt blir regnskapsført et underskudd.

I tillegg kan det gjøres følgende disposisjoner:

Bruk av disposisjonsfond 30 mill. kr Krever vedtak. Reduserer avsetningen, engangstiltak

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. Totalt merforbruk skyss antas å bli ca. 2 mill., mens øvrige felleskostnader vil avvike med ca. 1 mill.	3 mill.	Middels
20 Barnehage	De kommunale barnehagene er i rute, og ligger godt under budsjett. Kommunalt tilskudd til private barnehager ligger 3,4 mill. over budsjett. Fortsatt usikkerhet om prognosen grunnet avregningen i etterkant av året.	2,5 mill.	Stor usikkerhet
30 Omsorg	De fleste omsorgsvirksomhetene er i rute men området melder om et betydelig overforbruk. På fellesområdet er det strukturprosjektets ufordelte kutt som fremkommer som overforbruk i resultatet. Det arbeides fortsatt med konkrete tiltak som kan redusere noe. Usikkert hvor mye som får effekt i 2014. Medfinansieringen av spesialisthelsetjenesten er også i år høyere enn overføringen Lier fikk over rammen. Totalt sett begynner en del av ansvarende i omsorg å vise en økende tendens til overforbruk. Liertun sykehjem har måtte sette inn ekstra ressurser. Ressurskrevende bruker øker kostnadene i hjemmetjenesten. Totalt sett meldes det om avvik som kan komme opp mot. 7 mill. kr. Det vil bli gjennomført en nærmere analyse av avviksmeldingene i månedsrapport for oktober. Det er fortsatt stor usikkerhet knyttet det praktiske rundt overføring for ledsagertjenesten til arbeidssenter fra ASVO.	15 mill. 1 mill. 7 mill.	Stor usikkerhet Usikker

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 %	0,1 %	1,1 %	1,3 %	1,4 %	1,5 %			
Landet	4,5 %	3,5 %	2,8 %	2,9 %	2,4 %	1,6 %	2,3 %	2,1 %	2,0 %	2,0 %			

1. I forhold til regnskap 2013

De frie inntektene (skatt og rammetilskudd) ligger pr juli under budsjettet nivå. Liers skatteinngang ligger 11 mill. kr under periodisert budsjett.

I revidert nasjonalbudsjett (RNB) som kom 15. mai, ble anslaget for skatteinngang nedjustert. Med de nye anslagene er det beregnet en mindreinntekt på de frie inntektene for Lier på rundt 7 mill. kr. Skatteinngangen pr. juli ligger nå i underkant av denne prognosen.

Det er først når det endelige ligningsoppgjøret foreligger i oktober og korrigeringer av fordelingen mellom skattekreditorene kommer at man kan se hvordan den endelige skatteinngangen blir. Skatteutviklingen er altså usikker, men hvis veksten på årsbasis blir like svak som i perioden januar-august, kan kommunesektoren samlet få inntil 0,5 mrd. mindre i skatteinngang enn anslaget som ble gitt i RNB 2014.

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.

Skatteinngang Lier kommune

