

# MÅNEDSRAPPORT ØKONOMI - LIER KOMMUNE

## August 2015

Tall i 1000 kr.

Gruppering	Regnskap	Per. budsj	Avvik	Bud. inkl.		2014	2014 forbr%
				endr.	Forbr,%		
10 Grunnskole	179 797	177 798	1 999	278 428	64,6 %	2 557	63,0 %
20 Barnehage	127 951	127 646	305	193 891	66,0 %	3 890	67,4 %
30 Omsorg	236 835	227 926	8 909	311 971	75,9 %	19 157	78,1 %
40 Helse- og sosialtjenester	105 439	97 044	8 395	137 828	76,5 %	5 195	70,2 %
50 Kultur	19 602	18 458	1 144	28 813	68,0 %	299	66,5 %
60 Infrastruktur - Bygg, VA, V	51 043	45 489	5 555	68 226	74,8 %	-5 498	61,8 %
70 Plan/Samfunn	10 306	13 053	-2 747	20 849	49,4 %	-5 630	32,4 %
80 Felles tjenester, ledelse og	52 367	52 497	-130	81 299	64,4 %	204	65,2 %
<b>Tjenesteområdene</b>	<b>783 340</b>	<b>759 911</b>	<b>23 429</b>	<b>1 121 306</b>	<b>69,9 %</b>	<b>20 174</b>	<b>68,2 %</b>
90 Fellesområdet - Overordn.,	-728 175	-743 493	15 317	-1 121 306	64,9 %	9 355	66,6 %
<b>Totalt</b>	<b>55 164</b>	<b>16 418</b>	<b>38 746</b>	<b>0</b>		<b>29 529</b>	

  

Gruppering	Regnskap	Per. budsj	Avvik	Bud. inkl.		2014	2014 forbr%
				endr.	Forbr,%		
10 Lønn fratrukket syke- og sv.ref	538 309	517 857	20 453	817 385	65,9 %	7 759	64,3 %
20 Driftsutgifter inkl mva ref	483 692	458 621	25 070	716 361	67,5 %	21 545	66,1 %
20 Inntekter eks. syke. sv ref og mva ref	-966 837	-960 060	-6 777	-1 533 746	63,0 %	224	64,0 %
<b>Totalt</b>	<b>55 164</b>	<b>16 418</b>	<b>38 746</b>			<b>29 529</b>	

Det er lite endringer fra forrige måned. Totalt er det innmeldinger om overforbruk på rundt 20 mill. kr. Erfaringsmessig er innmeldingene om overforbruk i 2. tertial noe høyere enn sluttresultatet, og det vil være virksomheter som går med underforbruk.

På tjenesteområdene er det noen områder som melder om større avvik.

- Omsorg har innsparingskrav fra tidligere år på 10 mill. kr. som det må finnes løsninger for. Det er iverksatt tiltak og det forventes at ca. ½ parten av beløpet løses i løpet av 2015.
- Nav melder om fortsatt høye sosialhjelpsutbetalinger og behovet for plasseringer innen rus/psykiatri har hatt en sterk økning. Totalt kan det bli et overforbruk på 8-9 mill. kr.
- Hjemmetjenesten Ytre melder om en økning i tjenestebehovet som indikerer et overforbruk på rundt 2 mill. kr. Det er også andre virksomheter i omsorg som melder om mindre overforbruk på ca. 2 mill. kr.

Pr august er skatt og rammetilskudd i underkant av 5 mill. kr lavere enn periodisert budsjett. Utviklingen de siste månedene er positiv men pr. august er det ikke grunnlag for å endre prognosen med mindreinntekt rundt 10 mill. kr.

Rentene er på den andre siden fortsatt gunstige og det forventes et overskudd. Lønnsoppgjøret har også vært noe lavere enn budsjettet. Samlet sett er det områder på fellesområdet som ser ut til å kunne dekke opp for inntektssvikten.

Tjenesteområde	Kommentar	Prognose	Usikkerhet
10 Grunnskole	<p>Noen flere skoler som sliter med å holde budsjett, men det ligger ikke an til veldig store avvik. Det er 5 skoler med merforbruk på 1-4 %, og én over 5 %.</p> <p>Fellesområdet fortsatt noe over budsjett. Noe usikkert om vi greier å styre helt mot budsjett innen årsslutt.</p>		
20 Barnehage	De kommunale barnehagene ligger alle godt innenfor budsjett. Fellesområdet viser et merforbruk på 0,9 mill. Vi forventer likevel å gå i balanse innen årets slutt.		
30 Omsorg	<p>Omsorg har et tilpasningsbehov på 10 mill. kr fra tidligere års kutt. Det er iverksatt tiltak som forventes å ha effekt for ca. ½ parten av beløpet. I 2. tertial foreslår rådmannen å kompensere for noe av innsparingsoppdragene som ikke lar seg gjennomføre.</p> <p>Hjemmetjenesten Ytre opplever en sterk vekst i tjenestebehovet i starten av året, og har måttet styrke bemanningen. Det kan se ut som om veksten har flatet litt ut de siste månedene så prognosen nedjusteres noe.</p> <p>Det er fortsatt flere virksomheter som ligger overkant av budsjett som følges opp. Samtidig er det noen som ligger an til overskudd. Samlet indikerer dette et overforbruk rundt 2 mill. kr.</p> <p>Tjenestene boliger for funksjonshemmede er under omorganisering og budsjettene er ikke korrigert for endringer og høyere tilskudd. Avvikene på disse tjenestene (Øvre og Ytre) fremstår derfor høye, og vil bli korrigert når bemanningsplanene er ferdige. Det forventes at virksomhetene samlet går i balanse.</p>	<p>5 mill. kr</p> <p>2 mill. kr</p> <p>2 mill. kr</p>	<p>Stor</p> <p>Stor</p> <p>stor</p>
40 Helse- og sosialtjenester	<p>I NAV er forbruket på sosialhjelp fortsatt stort, men de siste månedene har vist en synkende tendens. Dette er positivt, men fortsatt litt tidlig å konkludere om dette er en varig. Det er stor pågang på plasseringer knyttet til rusproblematikk, derfor opprettholdes prognosen fra forrige måned. Forvaltningsrevisjon er i sluttfasen</p> <p>I forbindelse med revisjon av tilskudd for enslige mindreårige flyktninger er det oppdaget en feil som gjør at tilskuddet blir 0,8 mill. kr lavere enn regnskapsført inntekt for 2014. Avviket må utgiftsføres i 2015. Det er nå også oppdaget en feil i rundskrivet som gjør at Lier kan søke om å få tilbakebetalt for lavt tilskudd bakover i tid. Dette utgjør ca. 0,1-0,2 mill. kr.</p>	<p>8-9 mill. kr</p> <p>0,7 mill. kr</p>	<p>Stor</p> <p>Middels</p>
50 Kultur	Kultur og fritid kan gå mot et underskudd ved drift av ny kulturscene pga manglende finansiering av oppstartskostnader og for høye inntektsforventninger i rammen sett i forhold til oppstart sent på året.	0,5 mill kr	Stor

	Underskuddets størrelse er foreløpig usikkert, da oppstart er noe frem i tid. Lierdagene ble mer kostnadskrevenne enn forutsatt, men det løses ved oppsparte midler fra tidligere års overskudd		
60 Infrastruktur - Bygg, VA,	Sluttoppgjør med Viva lks er ikke gjennomført for kostnader 2.halvår 2014, og avsetninger for disse inntektene fremkommer i regnskapet for 2015. På energi kan det forventes et overskudd, men beløpets størrelse vil bli klarere når vi går inn i den kaldere perioden. På bygningsdrift vil det gå i balanse ved årets slutt. Pga arbeid med etablering av A&E i KS har aktiviteten vært noe lavere enn tidligere, men dette tas igjen utover året.		
70 Plan/Samfunn	Nyopprettede stillinger på Sektor samfunn er besatt sent i året og gir et mindreforbruk på lønn. Landbruksforvaltningen har også noe midlertidig vakanse i stillinger som kan bidra til å øke overskuddet. Planseksjonene melder om balanse.	-1,0 mill kr	Stor
80 Fellestjenester, ledelse	I rute		
90 Fellesområdet - Overordn.,	Det har de siste månedene vært en positiv utvikling på skatteinngangen. Allikevel gjelder prognosen fra revidert nasjonalbudsjett indikerer ca. 10 mill. kr lavere frie inntekter (skatt og rammetilskudd) enn budsjett. Rentene er gunstige og lønnsoppgjøret har blitt noe lavere. Utfra grov prognose er det forhold på fellesområdet som veier opp for inntektsbortfallet.		

## 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 tilleggstabeller.

### Lønn og sosiale utgifter

Gruppering	Regnskap	Per. budsj	Avvik	Bud. inkl.		2014 avvik	2014 forbr%
				endr.	Forbr,%		
Lønn fast ansatte (010-019)	359 946	351 605	8 341	556 934	64,6 %	1 771	63,3 %
Vikarer (020-029)	37 876	13 330	24 546	21 746	174,2 %	23 374	162,7 %
Ekstrahjelp (030)	2 727	1 893	834	2 849	95,7 %	197	74,7 %
Overtid (040)	6 806	2 752	4 054	4 140	164,4 %	2 685	6,1 %
Annet (050,051,070)	17 516	12 129	5 387	18 249	96,0 %	3 227	82,1 %
Introduksjon og kvalifiseringsordning (089)	6 241	7 797	-1 557	11 732	53,2 %	-2 565	44,1 %
Godtgjøring folkevalgte (080)	2 642	3 125	-483	4 701	56,2 %	51	67,7 %
<b>Sum lønn</b>	<b>433 753</b>	<b>392 631</b>	<b>41 122</b>	<b>620 352</b>	<b>69,9 %</b>	<b>28 740</b>	<b>67,7 %</b>
Pensjonspremie (090-094)	63 774	63 061	714	98 559	64,7 %	1 452	66,2 %
Arbeidsgiveravgift (099)	65 774	62 313	3 461	99 215	66,3 %	2 824	66,0 %
<b>Sum sosiale utg.</b>	<b>129 548</b>	<b>125 374</b>	<b>4 174</b>	<b>197 774</b>	<b>65,5 %</b>	<b>4 276</b>	<b>66,1 %</b>
Oppgaveplikt. utg./godtgjøringer (160-165)	4 304	3 877	427	5 815	74,0 %	390	73,2 %
<b>Sum oppgaveplikt. utg./godtgjøringer</b>	<b>4 304</b>	<b>3 877</b>	<b>427</b>	<b>5 815</b>	<b>74,0 %</b>	<b>390</b>	<b>73,2 %</b>
<b>SUM UTGIFTER</b>	<b>567 605</b>	<b>521 882</b>	<b>45 723</b>	<b>823 941</b>	<b>68,9 %</b>	<b>33 406</b>	<b>67,4 %</b>
Refusjon sykelønn (710-711)	-25 262	0	-25 262	0		-25 259	
Refusjon lærlinger (731)	0	0	0	0		-7 759	
<b>NETTO UTGIFTER</b>	<b>542 343</b>	<b>521 882</b>	<b>20 461</b>	<b>823 941</b>	<b>65,8 %</b>	<b>388</b>	<b>64,4 %</b>

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.

Gruppering	Regnskap	Per. budsj	Avvik	Bud. inkl.		2014 avvik	2014 forbr%
				endr.	Forbr,%		
Tjenesteutvalget	675 362	654 391	20 970	955 166	70,7 %	30 035	70,2 %
Miljøutvalget	61 636	59 477	2 159	91 186	67,6 %	-4 918	63,6 %
Planutvalget	3 382	4 051	-669	6 745	50,2 %	-3 642	-10,5 %
Formannskapet	-685 216	-701 501	16 285	-1 053 097	65,1 %	8 054	67,2 %
<b>Sum utvalg</b>	<b>55 164</b>	<b>16 418</b>	<b>38 746</b>	<b>0</b>		<b>29 529</b>	

## Oversikt pr. ansvar

Gruppering	Regnskap	Per. budsj	Avvik	Bud. inkl. endr.	Forbr,%	2014 avvik	2014 forbr%
100 Felles grunnskole	14 652	13 461	1 191	17 760	82,5 %	2 876	65,2 %
102 Gullaug skole	9 332	9 272	60	14 594	63,9 %	-475	59,3 %
103 Hegg skole	3 095	2 650	444	12 773	24,2 %	3	108,6 %
104 Egge skole	6 088	6 658	-570	10 412	58,5 %	212	64,2 %
105 Oddevall skole	4 684	4 665	18	7 273	64,4 %	-61	60,3 %
106 Nordal skole	12 610	12 674	-64	14 379	87,7 %	147	63,6 %
107 Hallingstad skole	13 205	13 648	-443	21 091	62,6 %	83	63,1 %
108 Hennummarka skole	15 252	15 065	187	23 101	66,0 %	345	64,9 %
109 Heia skole	10 539	10 717	-178	16 944	62,2 %	-350	61,0 %
121 Lierbyen skole	11 730	11 384	347	17 832	65,8 %	-88	64,2 %
122 Tranby skole	21 660	21 821	-161	34 039	63,6 %	-889	59,4 %
127 Høvik skole	34 034	33 282	752	53 574	63,5 %	394	63,6 %
128 Sylling skole	16 014	15 496	517	23 621	67,8 %	476	66,1 %
145 PP-tjenesten	6 901	7 003	-102	11 033	62,5 %	-115	61,8 %
<b>Sum Grunnskole</b>	<b>179 797</b>	<b>177 798</b>	<b>1 999</b>	<b>278 428</b>	<b>64,6 %</b>	<b>2 557</b>	<b>63,0 %</b>
150 Felles barnehager	115 483	114 547	935	173 396	66,6 %	4 682	68,4 %
151 Linnestranda barnehage	3 500	3 574	-74	5 595	62,6 %	-265	58,6 %
154 Dambråtan barnehage	4 775	5 307	-533	8 354	57,2 %	-381	58,5 %
156 Hennummarka barnehage	4 194	4 217	-23	6 547	64,1 %	-146	60,9 %
<b>Sum Barnehage</b>	<b>127 951</b>	<b>127 646</b>	<b>305</b>	<b>193 891</b>	<b>66,0 %</b>	<b>3 890</b>	<b>67,4 %</b>
212 Rehabilitering	9 768	9 389	379	13 318	73,3 %	-229	69,6 %
213 Habilitering	19 066	17 564	1 503	27 124	70,3 %	1 384	69,9 %
215 Psykisk helse	16 915	19 861	-2 946	30 573	55,3 %	-1 141	63,9 %
224 Vedtakskontor	2 219	1 552	667	3 621	61,3 %	0	0,0 %
225 Felles omsorg	8 972	4 992	3 980	-30 651	-29,3 %	12 129	-19,4 %
226 Samhandlingsreformen	917	1 093	-177	482	190,2 %	-748	23,5 %
230 Omsorgslønn, pers. ass. støttekonte	7 540	8 998	-1 458	16 596	45,4 %	278	64,7 %
232 Frogner sykehjem	17 552	16 902	650	26 322	66,7 %	320	65,1 %
236 Ytre Lier bofellesskap for funksjonsh	28 869	26 529	2 340	41 211	70,1 %	702	65,9 %
237 Hjemmetjenesten Ytre Lier	26 047	24 344	1 704	37 301	69,8 %	50	64,1 %
238 Nøstehagen bo- og omsorgssenter	12 420	11 540	880	17 907	69,4 %	3 582	72,3 %
241 Hjemmetjenesten Øvre Lier	22 098	22 108	-10	31 170	70,9 %	551	65,4 %
244 Liertun sykehjem	19 141	19 169	-28	29 667	64,5 %	1 095	68,7 %
245 Kjøkken	5 225	5 987	-762	9 323	56,0 %	-958	53,4 %
248 Bratromveien 7/9/11 og Frogner bofe	15 792	15 215	576	23 599	66,9 %	598	66,0 %
249 Øvre Lier bofellesskap for funksjonsh	24 294	22 682	1 611	34 408	70,6 %	587	62,1 %
<b>Sum Omsorg</b>	<b>236 835</b>	<b>227 926</b>	<b>8 909</b>	<b>311 971</b>	<b>75,9 %</b>	<b>19 157</b>	<b>78,1 %</b>
211 Helsetjenesten	22 361	24 425	-2 064	37 240	60,0 %	-908	61,4 %
220 BARNEVERNSTJENSTEN - ENSLIC	6 949	5 998	951	1 041	667,6 %	-475	64,4 %
221 Barnevernstjenesten	21 612	21 001	611	32 886	65,7 %	2 787	71,5 %
222 Sosialtjenesten	48 132	39 430	8 702	59 252	81,2 %	1 128	67,5 %
340 Lier voksenupplæring	6 386	6 191	195	7 409	86,2 %	2 662	#####
<b>Sum Helse- og sosialtjenester</b>	<b>105 439</b>	<b>97 044</b>	<b>8 395</b>	<b>137 828</b>	<b>76,5 %</b>	<b>5 195</b>	<b>70,2 %</b>
135 Kulturskolen	4 081	3 853	228	6 140	66,5 %	261	72,9 %
310 Lier Bibliotek	3 415	3 288	127	5 131	66,6 %	75	66,4 %
320 Kultur og fritid - Kultur	7 338	6 330	1 008	9 799	74,9 %	-158	63,1 %
330 Kultur og fritid - Park og idrett	4 768	4 987	-219	7 742	61,6 %	121	65,8 %
<b>Sum Kultur</b>	<b>19 602</b>	<b>18 458</b>	<b>1 144</b>	<b>28 813</b>	<b>68,0 %</b>	<b>299</b>	<b>66,5 %</b>
430 Anlegg og eiendom	49 945	45 489	4 456	69 339	72,0 %	-3 051	64,8 %
440-444 Lier Drift	1 098	0	1 098	-1 113	-98,7 %	-1 489	413,0 %
<b>Sum Infrastruktur - bygg vei va</b>	<b>51 043</b>	<b>45 489</b>	<b>5 555</b>	<b>68 226</b>	<b>74,8 %</b>	<b>-5 498</b>	<b>61,8 %</b>
410 Planseksjonen	3 645	4 051	-406	6 745	54,0 %	-488	50,3 %
411 SPREDT AVLØP	-263	0	-263	0		-3 154	0,0 %
420 Landbruksforvaltningen	1 273	2 044	-771	3 322	38,3 %	-656	40,9 %
525 Sektor Samfunn	5 651	6 958	-1 308	10 783	52,4 %	-1 332	53,4 %
<b>Sum Plan/Samfunn</b>	<b>10 306</b>	<b>13 053</b>	<b>-2 747</b>	<b>20 849</b>	<b>49,4 %</b>	<b>-5 630</b>	<b>32,4 %</b>
510 Kommunekassa	3 069	3 342	-273	5 257	58,4 %	-441	54,8 %
520 Rådmannsteamet	6 886	6 425	461	9 950	69,2 %	-278	61,1 %
550 IKT enheten	11 037	8 053	2 984	12 387	89,1 %	3 593	99,9 %
570 STAB/STØTTE	8	1 263	-1 255	1 895		-23	0,0 %
571 RÅDGIVNINGSENHETEN	5 731	5 236	495	8 455	67,8 %	774	74,9 %
572 ØKONOMI, INNKJØP, STATISTIKK	4 566	5 303	-737	8 302	55,0 %	3	66,9 %
573 SERVICE, INFORMASJON OG DOF	10 296	11 569	-1 273	17 714	58,1 %	-693	60,7 %
574 HR ENHETEN	10 773	11 307	-533	17 340	62,1 %	-2 731	51,1 %
<b>Sum Fellestjenester, ledelse og</b>	<b>52 367</b>	<b>52 497</b>	<b>-130</b>	<b>81 299</b>	<b>64,4 %</b>	<b>204</b>	<b>65,2 %</b>
700 Fellesområdet - Generelt	-738 681	-753 999	15 317	-1 133 283	0,0 %	9 340	#####
702 Fellesområdet - Kirke, gravlund og	10 506	10 506	0	11 977	#####	15	0,0 %
<b>Sum Fellesområdet - Overordnet</b>	<b>-728 175</b>	<b>-743 493</b>	<b>15 317</b>	<b>-1 121 306</b>	<b>64,9 %</b>	<b>9 355</b>	<b>66,6 %</b>
<b>Totalt</b>	<b>55 164</b>	<b>16 418</b>	<b>38 746</b>	<b>0</b>		<b>29 529</b>	

## Skatteinngang 2015

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 2015	Prognose revidert	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>	7,3 %	4,8 %	3,9 %	4,6 %	5,2 %	4,9 %	5,1 %	6,1 %	5,4 %	5,2 %				
<b>Landet</b>	7,2 %	4,6 %	1,7 %	1,5 %	3,2 %	3,3 %	3,4 %	4,0 %	4,1 %	4,7 %				

1. I forhold til regnskap 2014

Lier har hatt en skatteinngang som ligger under periodisert budsjett. Landet har ligget under anslaget i revidert nasjonalbudsjett frem til juli, veksten i august gjør at inngangen nå ligger rett over anslaget.

Pr august er skatteinngangen 7,7 mill. lavere enn periodisert budsjett, rammetilskuddet er 3 mill. kr høyere. Signalene fra revidert nasjonalbudsjett gir en grov prognose for Lier på rundt 10 mill. kr. lavere inntekter enn budsjett for skatt og rammetilskudd. Utviklingen de siste månedene er positiv men pr. august er det ikke grunnlag for å redusere prognosen. Det er betydelig usikkerhet knyttet til utviklingen de fire siste månedene av året. Fortsatt gjenstår de viktige skattemånedene september og november som har betydelig inngang av forskuddstrekk for personlige skatteyttere. I tillegg påvirkes høstmånedene av likning/avregning for 2014 og av korrigert fordelingsoppgjør mellom skattekreditorene.

### 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.

## Skatteinnteg Lier kommune

