

# MÅNEDSRAPPORT ØKONOMI - LIER KOMMUNE

## September 2017

Tall i 1000 kr.

Tjenesteområde	Regnskap	Per. budsj	Avvik	Bud. inkl.		2016	
				endr.	Forbr,%	2016	forbr%
10 Grunnskole	214 062	209 530	4 532	291 771	73,4 %	3 085	72,3 %
20 Barnehage	150 891	149 261	1 630	200 551	75,2 %	2 965	75,8 %
30 Helse og omsorg	200 111	191 421	8 689	257 763	77,6 %	6 696	76,9 %
40 Velferd	261 815	246 766	15 049	277 815	94,2 %	512	89,7 %
50 Kultur	24 737	25 750	-1 013	34 542	71,6 %	-162	74,4 %
60 Infrastruktur - Bygg, VA, V	55 908	59 251	-3 343	78 796	71,0 %	-1 159	72,2 %
70 Plan/Samfunn	10 989	18 836	-7 847	26 434	41,6 %	-9 919	23,8 %
80 Fellestjenester, ledelse og	62 396	64 972	-2 576	88 372	70,6 %	1 965	75,9 %
<b>Tjenesteområdene</b>	<b>980 910</b>	<b>965 787</b>	<b>15 123</b>	<b>1 256 043</b>	<b>78,1 %</b>	<b>3 983</b>	<b>77,0 %</b>
90 Fellesområdet - Overordn.,	-1 053 851	-1 003 704	-50 147	-1 256 043	83,9 %	-12 394	81,9 %
<b>Totalt</b>	<b>-72 941</b>	<b>-37 917</b>	<b>-35 024</b>	<b>0</b>		<b>-8 410</b>	

Lønn - Drift - Inntekter	Regnskap	Per. budsj	Avvik	Bud. inkl.		2016	
				endr.	Forbr,%	2016	forbr%
10 Lønn fratrukket syke- og sv.ref	708 071	678 148	29 922	913 923	77,5 %	16 850	75,2 %
20 Driftsutgifter inkl mva ref	573 956	566 928	7 027	781 246	73,5 %	10 912	72,2 %
20 Inntekter eks. syke. sv ref og mva ref	-1 354 967	-1 282 994	-71 974	-1 695 169	79,9 %	-36 172	76,3 %
<b>Totalt</b>	<b>-72 941</b>	<b>-37 917</b>	<b>-35 024</b>	<b>0</b>		<b>-8 410</b>	

Hovedutvalg	Regnskap	Per. budsj	Avvik	Bud. inkl.		2016	
				endr.	Forbr,%	2016	forbr%
Grunnskole-, barnehage- og kulturutvalget	383 828	378 640	5 188	518 826	74,0 %	annen	
Helse-, sosial- og omsorgsutvalget	461 926	438 187	23 738	535 577	86,2 %	utvalgsstruktur	
Miljøutvalget	15 793	19 176	-3 383	26 414	59,8 %	-1 412	66,1 %
Planutvalget	1 058	5 561	-4 503	8 058	13,1 %	-8 422	-35,0 %
Formannskapet	-935 546	-879 482	-56 065	-1 088 875	85,9 %	-11 587	82,4 %
<b>Sum utvalg</b>	<b>-72 941</b>	<b>-37 917</b>	<b>-35 024</b>	<b>0</b>		<b>-8 410</b>	

### Prognose overforbruk: 5-10 mill.kr.

Totalt sett er det små endringer på tjenesteområdene i forhold til 2. tertialrapport. Totalt sett er det innmeldinger om overforbruk på rundt ca. 29 mill. kr på enkeltansvar. Det er også innmeldinger om overskudd og renten har vært positiv. I 2. tertial var prognosen et samlet netto overforbruk på rundt 20 mill. kr.

I oktober kom ny aktuarberegning. En gjennomgang med prognose for pensjon på virksomhetene gir et mulig overskudd i forhold til budsjett på fellesområdet på ca. 6 mill. kr.

Skatteinngangen 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. (I august fikk Lier inntektsført ca. 13 mill. kr som følge av en konkurs. Det er usikkerhet i om denne inntekten er korrekt, og er ikke tatt med i prognosene)

Samlet sett gjør dette at prognosene for overforbruk kan reduseres til 5-10 mill. kr.

Lier har et budsjett som kan håndtere avvik på rundt 29,5 mill. kr jf. budsjettert netto driftsresultat (etter vedtak i 2. tertial).

Som meldt i de siste månedsrapportene har rådmannen fokus på budsjettoppfølging og reduksjon av merforbruket på de aktuelle områdene. 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.

- Utviklingen i brukerbehov og vedtaksvekst analyseres og følges tett.
- Det forberedes oppsplitting av regnskapene i utvalgte virksomheter.
- Arbeid med re-budsjettering og økonomisk gjennomgang av sykehjemmene.

Tjenesteområde	Kommentar	Prognose Årsresultat	Usikkerhet
10 Grunnskole	<p>Fortsatt ser det ganske greit ut for skolene. Vi har to skoler med rødt flagg, Nordal og Sylling med + 7 % avvik. Det er totalt for skolene meldt inn en prognose om avvik for året på 1,2 mill. Egge, Oddevall og Sylling har signalisert overforbruk.</p> <p>PP-tjenesten er noe over budsjett, og planlegger å dekke dette med overskuddsfond</p> <p>Fellesområdet er totalt sett i rute, men det ligger an til et overforbruk for skyss.</p>	<p>1,3 mill. kr</p> <p>0,3 mill. kr</p>	<p>Usikkert</p> <p>Usikkert</p>
20 Barnehage	<p>De kommunale barnehagene er i rute, i sum 0,8 mill. under budsjett.</p> <p>Fellesområdet har et merforbruk for:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- «Tilrettelagte tiltak». Dette vil ikke være mulig å hente inn til høsten, og det må påregnes et merforbruk på 1.mill.</li> <li>- «Delvis friplass»; ordningen er forbedret for brukerne, noe som gir økt kostnad. Antar merforbruk i forhold til budsjett på 0,3 mill.</li> <li>- Kommunalt tilskudd til private barnehager er 2,3 mill. over budsjett. Vi får en reduksjon i siste del av året, og antar å gå i balanse.</li> </ul>	1,3 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 må kjøpes en ny plass, men det arbeides for at dette skal bli en kortvarig løsning.</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</p>	12 mill. kr	Usikkert

	<p>om et mulig overforbruk på rundt 7 mill. kr.</p> <p>Institusjonene har hatt et økende forbruk utover året. Fosshagen har hatt behov for ekstrabemannning 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.</p> <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>Det har vært nødvendig å kjøpe flere ressurskrevende plasser innen psykisk helse/rus. Tjenester som er organisert som BPA melder om et merforbruk. Totalt sett merforbruk 12 mill. kr.</p> <p>Barnevern har hatt flere plasseringer og ligger an til et overforbruk på 1-2 mill. kr.</p> <p>Tjenester til voksne med funksjonsnedsettelse har fortsatt et overforbruk på nivå med 2016. Det er også etablert en ny bolig med tjenester som vil utløse tilskudd for ressurskrevende tjenester. Totalt ligger virksomheten an til et overforbruk rundt 4 mill. kr</p> <p>Nav ligger pr. juli rett i overkant av periodisert budsjett, men kan gå i balanse.</p> <p>En bolig for enslige mindreårige flyktninger er nå avviklet. Det er beregnet et overforbruk på ca. 2-3 mill. kr på området. Med de siste beregningene vil integreringstilskuddet bli ca. 6 mill. kr høyere enn budsjett. Dette skyldes noe etterslep fra 2016 (4 mill. kr) og familiegjenforeninger. Det må påregnes at denne merinntekten må bidra til å dekke overforbruket på boligene for enslige mindreårige flyktninger.</p> <p>Øvrige virksomheter i rute eller melder om et overskudd.</p>	15 mill.	Usikkert
50 Kultur	I rute		
60 Infrastruktur - Bygg	<p>LEKF ligger foreløpig an til et underforbruk. Ettersom de 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/tertiarapportene i 2017 på lik linje med hva som ble gjort i 2016. Regnskapsmessig korrigerings for å presenteres som eget regnskap ble gjort ved årsavslutningen i 2016 og det samme vil gjøres ved</p>		

	årsavslutningen 2017. Ihht. KS 109/2016.		
70 Plan/Samfunn	<p>Landbruksforvaltningen i rute</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 og høyere inntekter enn budsjettet.</p>	<p>-1,5-2 mill.</p> <p>-1,5 mill.</p>	usikkert
80 Fellestjenester, ledelse	<p>Området totalt i rute</p> <p>Økonomienheten melder om merkostnader til implementering av lovpålagt E-handel. Enheten har overskuddsfond som vil dekke merkostnaden.</p>		
90 Fellesområdet - Overordn.,	<p>Lavt rentenivå</p> <p>Skatt: Stor inngang i august og september kan indikere at skatt kan gå med noe overskudd.</p> <p>Integreringstilskuddet forventes å gå med et overskudd på ca. 6 mill. kr. 2-3 av disse må brukes til å dekke inn overforbruk på boliger for enslige mindreårige flyktninger.</p>	<p>-4,5 mill.</p> <p>-3 mil.</p>	

## 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 %			
<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 %			

1. I forholdtilregnskap 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.

De nye prognoser fra statsbudsjettet gir en prognose for Lier med en merinntekt på ca. 8 mill. kr for de frie inntektene

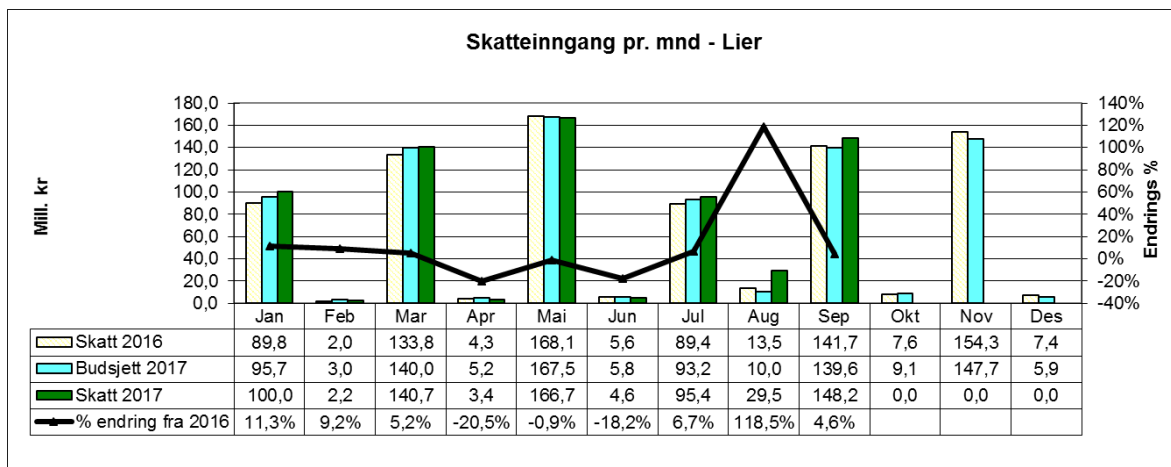
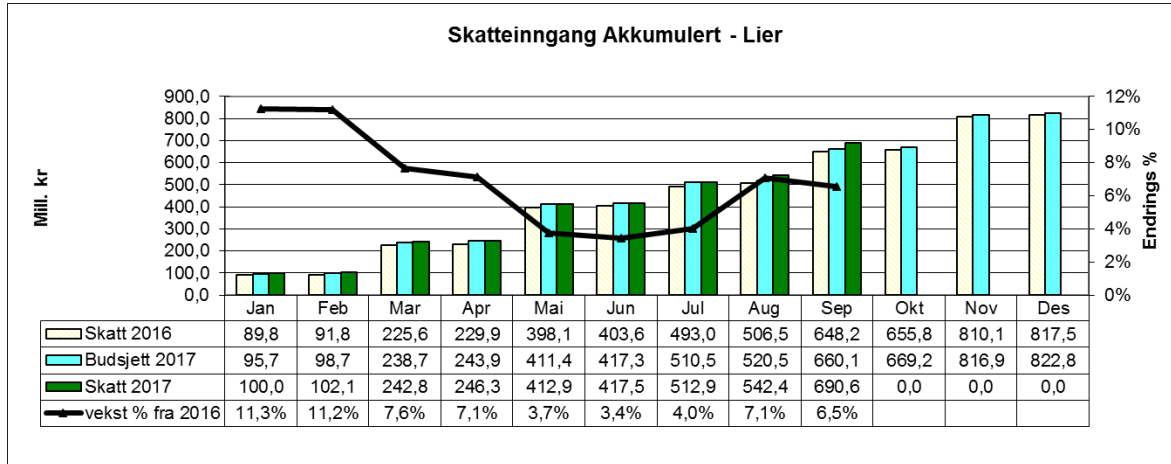
Pr. september har Lier nå en merinntekt på skatt på 30,5 mill. kr. Skatteutjevningen gjør at rammetilskuddsinntekten pr. august er 5 mill. kr lavere enn budsjett. Samlet ligger nå de frie inntektene (skatt og rammetilskudd) 25,3 mill. kr over budsjett. August var en særskilt god inngangsmåned for Lier med 19,5 mill. kr mer enn budsjett. Rundt 13 mill. kr. av dette skyldes en konkurs som medfører at Lier har fått utbetalt en stor sum. Det er uklart om disse midlene er rettmessig våre, og det kan være pengene må tilbakebetales. Dersom det viser seg å være tilfelle, vil veksten uansett ikke være fremførbar. Skatteutjevningen regnskapsføres 2 måneder etter skatteinntektsmåneden. Siden inngangen i august og september var vesentlig bedre for Lier kommune enn for Landet samlet, vil dette slå ut på skatteutjevningen i oktober og november. Det forventes da en samlet skatteutjevning (lavere inntekt) på 15 mill. kr pr. oktober.

Signalene i statsbudsjettet gir en prognose på 8 mill. kr merinntekt for de frie inntektene for Lier. Inngangen pr september ligger godt over denne prognosen. Selv om en korrigerer for usikkerheten knyttet til inntekten ved konkurs i august, vil inngangen ligge i overkant av prognosene fra statsbudsjettet.

## 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.

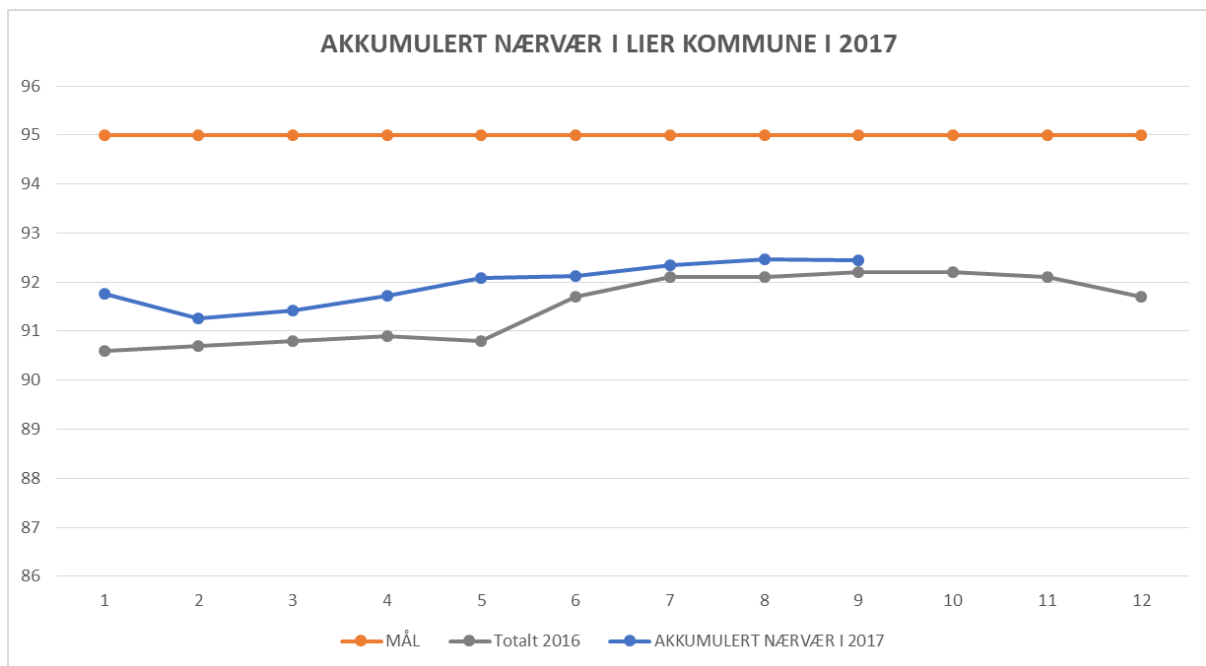
### Skatteinngang Lier kommune



## Nærvær pr. september

### AKKUMULERT NÆRVÆR I LIER KOMMUNE I 2017

Tjenesteområde	Antall dagsverk	Egenmeldt	Korttids-fravær	Langtids-fravær	Totalt fravær	Totalt nærvær
BARNEHAGE	7 894	1,6	1,01	9,72	12,32	87,68
GRUNNSKOLE	79 080	1,1	0,94	4,38	6,43	93,57
HELSE OG OMSORG	48 577	1,2	1,38	6,39	8,97	91,03
VELFERD	54 388	1,3	1,47	5,98	8,72	91,28
KULTUR	7 044	0,4	0,31	1,64	2,40	97,60
INFRASTRUKTUR	1 622	0,2	0,40	1,80	2,40	97,60
PLAN/SAMFUNN	6 929	1,0	0,40	2,18	3,53	96,47
FELLESTJENESTER	14 699	0,8	0,76	5,68	7,23	92,77
<b>TOTALT</b>	<b>220 232</b>	<b>1,1</b>	<b>1,12</b>	<b>5,32</b>	<b>7,57</b>	<b>92,43</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).