

MÅNEDSRAPPORT ØKONOMI - LIER KOMMUNE

August 2014

Tall i 1000 kr.

Gruppering	Regnskap	Per. budsj	Avvik	Bud. inkl. endr.	Forbr,%	2013	
						2013	forbr%
10 Grunnskole	164 779	162 222	2 557	261 351	63,0 %	3 994	64,5 %
20 Barnehage	127 468	123 578	3 890	189 025	67,4 %	3 989	67,6 %
30 Omsorg	234 446	215 289	19 157	300 113	78,1 %	17 628	79,2 %
40 Helse- og sosialtjenester	89 338	84 143	5 195	127 225	70,2 %	5 733	71,6 %
50 Kultur	18 283	17 984	299	27 494	66,5 %	43	63,7 %
60 Infrastruktur - Bygg, VA, V	81 720	87 218	-5 498	132 142	61,8 %	-2 455	64,3 %
70 Plan/Samfunn	5 890	11 520	-5 630	18 177	32,4 %	-811	6,8 %
80 Fellestjenester, ledelse og	48 349	48 145	204	74 098	65,2 %	-1 127	63,3 %
Tjenesteområdene	770 272	750 098	20 174	1 129 625	68,2 %	26 994	68,5 %
90 Fellesområdet - Overordn.,	-751 809	-761 164	9 355	-1 129 387	66,6 %	-7 574	69,1 %
Totalt	18 463	-11 066	29 529	238		19 420	

Gruppering	Regnskap	Per. budsj	Avvik	Bud. inkl. endr.	Forbr,%	2013	
						2013	forbr%
10 Lønn fratrukket syke- og sv.ref	534 300	526 540	7 759	831 013	64,3 %	4 449	64,3 %
20 Driftsutgifter inkl mva ref	496 208	474 663	21 545	750 587	66,1 %	17 288	61,6 %
20 Inntekter eks. syke. sv ref og mva ref	-1 012 045	-1 012 269	224	-1 581 362	64,0 %	-2 317	63,4 %
Totalt	18 463	-11 066	29 529			19 420	

I forhold til månedsrapport for juli og konklusjonene i 2. tertialrapport har det vært små endringer i månedsrapport for august.

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 18 mill. kr (hovedsakelig kutt uten tiltak), NAV 7 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. 9,3 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. juli 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.

Overføringer til investering	15 mill. kr	Strykkes først. Fører til behov for tilsvarende låneopptak
Avsetning til disposisjonsfond	10 mill. kr	Reduserer oppbyggingen av disposisjonsfond
Totalt	25 mill. kr	

Dette gjør at budsjettet «tåler» overforbruk på ca. 25 mill. kr, før det totalt blir regnskapsført et underskudd.

I tillegg kan det gjøres følgende disposisjoner:

Redusere avdrag til minimum	14 mill. kr	Krever vedtak, øker renteutgiftene fremover
Bruk av disposisjonsfond	30 mill. kr	Krever vedtak. Reduserer avsetningen, engangstiltak
Totalt	45 mill. kr	

I 2. tertial foreslår rådmannen å redusere avdragene til minimumsavdrag og øke avsetning til disposisjonsfond tilsvarende for å øke strykningsmulighetene.

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. 3 mill., mens øvrige felleskostnader vil avvike med ca. 0,5 mill.	3,5 mill.	Middels
20 Barnehage	De kommunale barnehagene er i rute, og ligger godt under budsjett. Kommunalt tilskudd til private barnehager ligger 3,7 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. Ytre Lier Bofellesskap for funksjonshemmede, fremkommer med et overforbruk. Det er fortsatt stor usikkerhet knyttet det praktiske rundt overføring for ledsagertjenesten til arbeidssenter fra ASVO. Ansvar som melder om overforbruk Rehabilitering – 0,6 mill. kr Vikarbruk med underdekning i forhold til svangerskapsrefusjoner. Habilitering – 0,6 mill. kr Ulike årsaker. Øvre Lier bofellesskap 0,7 mill. – Uklarhet i forholdt til ledsagertjenesten ASVO og høyt sykefravær.	15 mill. 1 mill. 1,9 mill	Stor usikkerhet Usikker

40 Helse- og sosialtjenester	<p>Nav melder om et overforbruk på sosialhjelp. Prognosen reduseres noe fra mai. Det er konstatert en økning i antall sosialhjelpsmottakere og økning i utbetalinger pr. bruker (hovedsakelig generell vekst i husleiekostnadene). Det jobbes med tiltak rettet mot veksten i antall. Det ser ut til at veksten er i ferd med å flate noe ut, men det er for tidlig å redusere prognosene.</p> <p>Voksenopplæringen har færre deltakere med rett og plikt til norsk med samfunnskunnskap, men flere betalende på kursene. Dette gir reduserte tilskudd fra staten og det jobbes med en justering av aktivitet.</p>	7 mill. 2 mill.	Noe usikkerhet Noe usikkerhet
50 Kultur	I rute		
60 Infrastruktur - Bygg, VA,	I rute. Det arbeides spesielt for å finne muligheter for å redusere rammene i tråd med særskilt vedtak i HP		
70 Plan/Samfunn	I rute		
80 Fellestjenester, ledelse	I rute		
90 Fellesområdet - Overordn.,	<p>Flere elementer med usikkerhet.</p> <p>I revidert nasjonalbudsjett ble prognosene for skatteinntekter redusert og utgjør ca. 7 mill. kr lavere frie inntekter. Inngangen pr. mai er lavere enn denne prognosen.</p> <p>Lønnsoppgjøret ble noe lavere enn anslaget som ble benyttet i budsjettgrunnlaget. Resultatene ble klart noe senere enn normalt pga. streik.</p> <p>Renter ligger i underkant av budsjett.</p> <p>Endring av modell for eierandeler i Drammensregionens brannvesen øker Liers andel og utgifter. Det er tatt høyde for en vekst i budsjettet, men utgiftene ser ut til å bli ca. 0,4 mill. høyere enn budsjett.</p>	7 mill.	Noe usikkert

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. endr.	Forbr,%	2013 avvik	2013 forbr%
Lønn fast ansatte (010-019)	360 291	358 519	1 771	568 954	63,3 %	3 634	63,9 %
Vikarer (020-029)	37 623	14 247	23 374	23 124	162,7 %	22 068	184,2 %
Ekstrahjelp (030)	1 756	1 559	197	2 350	74,7 %	430	88,1 %
Overtid (040)	6 046	3 362	2 685	5 061	6,1 %	3 136	128,6 %
Annet (050,051,070)	16 845	13 618	3 227	20 520	82,1 %	503	69,0 %
Introduksjon og kvalifiseringsordning (089)	5 100	7 665	-2 565	11 555	44,1 %	-1 705	51,3 %
Godtgjøring folkevalgte (080)	2 495	2 444	51	3 684	67,7 %	-25	64,3 %
Sum lønn	430 155	401 413	28 740	635 249	67,7 %	28 041	68,0 %
Pensjonspremie (090-094)	64 584	63 131	1 452	97 540	66,2 %	-1 785	64,8 %
Arbeidsgiveravgift (099)	65 371	62 547	2 824	99 051	66,0 %	1 332	64,6 %
Sum sosiale utg.	129 955	125 678	4 276	196 591	66,1 %	-453	64,7 %
Oppgaveplikt. utg./godtgjøringer (060-065)	4 361	3 971	390	5 957	73,2 %	-70	65,5 %
Sum oppgaveplikt. utg./godtgjøringer	4 361	3 971	390	5 957	73,2 %	-70	65,5 %
SUM UTGIFTER	564 471	531 063	33 406	837 797	67,4 %	27 519	67,2 %
Refusjon sykkelønn (710-711)	-25 810	-551	-25 259	-826		-23 140	
Refusjon lærlinger (731)	0	0	-7 759	0		0	
NETTO UTGIFTER	538 660	530 512	388	836 970	64,4 %	4 380	64,3 %

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

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. endr.	Forbr,%	2013 avvik	2013 forbr%
Tjenesteutvalget	644 302	614 267	30 035	918 242	70,2 %	30 163	70,7 %
Miljøutvalget	91 915	96 833	-4 918	144 592	63,6 %	-1 867	64,1 %
Planutvalget	-563	3 079	-3 642	5 338	-10,5 %	1 067	-75,3 %
Formannskapet	-717 190	-725 244	8 054	-1 067 934	67,2 %	-9 943	69,6 %
Sum utvalg	18 463	-11 066	29 529	238		19 420	

Oversikt pr. ansvar

Gruppering	Regnskap	Per. budsj	Avvik	Bud. inkl.		2013 avvik	2013 forbr%
				endr.	Forbr,%		
100 Felles grunnskole	12 211	9 335	2 876	18 734	65,2 %	362	59,3 %
102 Gullaug skole	8 312	8 787	-475	14 026	59,3 %	-44	62,7 %
103 Hegg skole	3	0	3	0	#DIV/0!	1 445	108,6 %
104 Egge skole	6 392	6 180	212	9 955	64,2 %	513	69,2 %
105 Oddevall skole	3 849	3 910	-61	6 387	60,3 %	133	65,8 %
106 Nordal skole	13 926	13 779	147	21 887	63,6 %	386	38,8 %
107 Hallingstad skole	13 389	13 306	83	21 209	63,1 %	1 088	68,8 %
108 Hennesmarka skole	15 127	14 782	345	23 322	64,9 %	814	64,7 %
109 Heia skole	9 809	10 159	-350	16 079	61,0 %	-195	61,1 %
121 Lierbyen skole	11 577	11 665	-88	18 043	64,2 %	21	63,5 %
122 Tranby skole	19 019	19 908	-889	32 014	59,4 %	37	63,7 %
127 Høvik skole	31 150	30 757	394	48 991	63,6 %	-372	61,8 %
128 Sylling skole	15 995	15 519	476	24 208	66,1 %	-130	59,5 %
145 PP-tjenesten	4 018	4 133	-115	6 497	61,8 %	-64	62,6 %
Sum Grunnskole	164 779	162 222	2 557	261 351	63,0 %	3 994	64,5 %
150 Felles barnehager	115 402	110 720	4 682	168 666	68,4 %	4 015	68,2 %
151 Linnestranda barnehage	3 384	3 648	-265	5 776	58,6 %	44	64,2 %
154 Dambråtan barnehage	4 880	5 261	-381	8 338	58,5 %	-183	60,8 %
156 Hennesmarka barnehage	3 802	3 948	-146	6 246	60,9 %	113	64,9 %
Sum Barnehage	127 468	123 578	3 890	189 025	67,4 %	3 989	67,6 %
212 Rehabilitering	8 960	9 189	-229	12 869	69,6 %	676	77,7 %
213 Habilitering	17 849	16 465	1 384	25 552	69,9 %	450	65,8 %
215 Psykisk helse	19 018	20 159	-1 141	29 753	63,9 %	316	67,9 %
225 Felles omsorg	7 925	-4 204	12 129	-40 935	-19,4 %	10 464	-8,7 %
226 Samhandlingsreformen	408	1 156	-748	1 736	23,5 %	704	62,6 %
230 Omsorgslønn, pers. ass. støttekonte	15 923	15 645	278	24 592	64,7 %	733	69,7 %
232 Frogner sykehjem	23 529	23 209	320	36 142	65,1 %	578	66,3 %
236 Ytre Lier bofellesskap for funksjonsh	27 257	26 555	702	41 385	65,9 %	167	64,9 %
237 Hjemmetjenesten Ytre Lier	11 029	10 979	50	17 219	64,1 %	1 450	68,7 %
238 Nøstehagen bo- og omsorgssenter	32 628	29 046	3 582	45 142	72,3 %	-14	64,2 %
241 Hjemmetjenesten Øvre Lier	17 242	16 691	551	26 348	65,4 %	1 612	70,3 %
244 Liertun sykehjem	16 359	15 264	1 095	23 806	68,7 %	228	65,9 %
248 Bratromveien 7/9/11 og Frogner bofe	20 678	20 080	598	31 340	66,0 %	122	65,0 %
249 Øvre Lier bofellesskap for funksjonsh	15 640	15 053	587	25 166	62,1 %	142	65,0 %
Sum Omsorg	234 446	215 289	19 157	300 113	78,1 %	17 628	79,2 %
211 Helsetjenesten	20 834	21 742	-908	33 905	61,4 %	667	68,9 %
220 BARNEVERNSTJENSTEN - ENSLIC	20 858	21 332	-475	32 382	64,4 %	117	1380,3 %
221 Barnevernstjenesten	39 572	36 785	2 787	55 330	71,5 %	785	71,2 %
222 Sosialtjenesten	3 647	2 518	1 128	5 399	67,5 %	3 042	70,4 %
340 Lier voksenopplæring	4 428	1 766	2 662	210	2111,5 %	1 121	46,7 %
Sum Helse- og sosialtjenester	89 338	84 143	5 195	127 225	70,2 %	5 733	71,6 %
135 Kulturskolen	4 195	3 934	261	5 753	72,9 %	53	60,6 %
310 Lier Bibliotek	3 304	3 229	75	4 978	66,4 %	-209	59,9 %
320 Kultur og fritid - Kultur	5 655	5 813	-158	8 968	63,1 %	140	66,5 %
330 Kultur og fritid - Park og idrett	5 129	5 008	121	7 796	65,8 %	59	65,3 %
Sum Kultur	18 283	17 984	299	27 494	66,5 %	43	63,7 %
245 Kjøkken	4 814	5 772	-958	9 015	53,4 %	-1 285	49,8 %
430 Anlegg og eiendom	80 333	83 384	-3 051	123 957	64,8 %	-48	65,8 %
440-444 Lier Drift	-3 427	-1 938	-1 489	-830	413,0 %	-1 122	519,4 %
Sum Infrastruktur - bygg vei va	81 720	87 218	-5 498	132 142	61,8 %	-2 455	64,3 %
410 Planseksjonen	2 683	3 171	-488	5 338	50,3 %	-1 455	35,7 %
411 SPREDT AVLØP	-3 246	-92	-3 154	0		2 522	
420 Landbruksforvaltningen	1 300	1 956	-656	3 181	40,9 %	-320	43,4 %
525 Sektor Samfunn	5 153	6 485	-1 332	9 658	53,4 %	-1 558	47,5 %
Sum Plan/Samfunn	5 890	11 520	-5 630	18 177	32,4 %	-811	6,8 %
510 Kommunekassa	2 798	3 239	-441	5 107	54,8 %	-385	56,1 %
520 Rådmannsteamet	5 304	5 581	-278	8 680	61,1 %	-264	61,3 %
550 IKT enheten	10 175	6 582	3 593	10 181	99,9 %	608	70,9 %
570 STAB/STØTTE	100	123	-23	211		-1 265	
571 RÅDGIVNINGSENHETEN	5 208	4 434	774	6 956	74,9 %	-729	53,6 %
572 ØKONOMI, INNKJØP, STATISTIKK	5 604	5 601	3	8 375	66,9 %	941	76,2 %
573 SERVICE, INFORMASJON OG DOF	9 424	10 117	-693	15 535	60,7 %	62	65,5 %
574 HR ENHETEN	9 736	12 467	-2 731	19 054	51,1 %	-96	65,0 %
Sum Fellestjenester, ledelse og	48 349	48 145	204	74 098	65,2 %	-1 127	63,3 %
700 Fellesområdet - Generelt	-762 112	-771 451	9 340	-1 141 203	#####	-23 781	67,0 %
702 Fellesområdet - Kirke, gravlunder og	10 302	10 287	15	11 816	0,0 %	119	95,5 %
Sum Fellesområdet - Overordnet	-751 809	-761 164	9 355	-1 129 387	66,6 %	-7 574	66,3 %
Totalt	18 463	-11 066	29 529	238		19 420	

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

1. I forhold til regnskap 2013

De frie inntektene (skatt og rammetilskudd) ligger pr juli under budsjettet nivå. Liers skatteinngang ligger 10 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 under denne prognosen.

Det er først når det endelige ligningsoppgjøret foreligger i oktober og korrigeringer av fordelingene 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 1,3 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

