

AUSTRHEIM KOMMUNE

TERTIALRAPPORT NR.2 2019

Saken gjelder

Ifølge økonomireglementet skal det legges fram en rapport som viser fram den økonomiske situasjonen, avvik som har oppstått i driftsåret, tiltak som må gjennomføres for å oppnå balanse mellom budsjett og regnskap, samt konsekvenser av slike tiltak.

1. Saksopplysninger

TERTIALRAPPORT NR. 2 ÅR 2019

PR. 31.08.2019							
Inntekter (I hele tusen kr.)	REGNSKAP ÅR 2019 PR.31.08	BUDSJETT ÅR 2019 PR.31.08	AVVIK VIRK-BUD	REGNSKAP ÅR 2018 PR.31.08	AVVIK VIRK-2018 VIRK-2019	ÅRSBUDSJ ÅR 2019 OB	ÅRSBUDSJ ÅR 2020 RB
Rammetilskudd	65 302	64 064	1 238	63 696	1 606	91 520	91 520
Skatteinntekter	57 378	55 349	2 029	55 101	2 277	89 477	89 477
Eiendomskatt	7 215	6 775	440	7 110	105	13 550	13 550
Andre inntekter	42 953	37 424	5 529	54 071	-11 118	81 957	81 957
Sum inntekter	172 848	163 612	9 236	179 978	-7 130	276 504	276 504

Inntekter (I hele tusen kr.)	REGNSKAP ÅR 2019 PR.31.08	BUDSJETT ÅR 2019 PR.31.08	AVVIK VIRK-BUD	REGNSKAP ÅR 2018 PR.31.08	AVVIK VIRK-2018 VIRK-2019	ÅRSBUDSJ ÅR 2019 OB	ÅRSBUDSJ ÅR 2020 RB
Personalutgifter	117 514	117 844	330	126 365	8 851	180 949	181 069
Andre utgifter	59 081	47 274	-11 807	64 626	5 545	89 495	89 375
Sum utgifter	176 595	165 118	-11 477	190 991	14 396	270 444	270 444

Resultat	-3 747	-1 506	-2 241	-11 013	7 266	6 060	6 060
----------	--------	--------	--------	---------	-------	-------	-------

Det må understrekes at denne tabellen viser rekneskapsrapporteringa etter 2. tertial. Dette er ikke en prognose, det kommer vi tilbake til på slutten i denne rapporten.

Tabellen som er vist ovenfor er delt inn i 4 hovedgrupper av inntekter. Disse gruppene er: rammetilskudd, skatt på inntekt og formue, eiendomsskatt og andre inntekter. Tilsammen utgjør disse grupper av inntekter de totale inntekter for Austrheim kommune pr.31.8.19, som er sammenlignet med budsjett på samme tidspunkt. Tabellen viser også avvik mellom budsjett og regnskap hittil i år. I tillegg er også regnskap pr.31.8.18 vist. Opprinnelig årsbudsjett er også lagt inn i tabellen. Vedtatte budsjettjusteringer, som utgjorde kun en post, er også lagt inn.

Rammetilskudd

Av tabellen går det fram at rammetilskuddet er ca. 1,2 mill. kr. bedre enn budsjett.

Rammetilskuddet består av rammetilskudd, inntektsutjevning og skjønnsmidler og småkommunetilskudd. Det positive avviket skyldes inntektsutjevning som er lavere enn det som er budsjettet og skjønnsstilskudd som er bedre enn budsjett.

Skatteinntekter

Skatteinntektene er ca. 2 millioner kroner bedre enn budsjett og vi ser en positiv utvikling utover året.

Eiendomsskatt

Når det gjelder eiendomsskatt er denne posten 460 tusen kr. bedre enn budsjett.

Andre inntekter

Andre inntekter viser et positivt avvik på ca. 5,5 millioner kr. Det positive avviket skyldes bl.a. salg av varer og tjenester, skjønnsstilskudd, refusjon fra staten, ressurskrevende barnevern og bruk av bundne fond til å dekke utgifter som fondet er ment for.

Vesentlige inntekter i gruppen andre inntekter er brukerbetalinger, kommunale årsgebyr, statstilskudd, refusjon fra kommuner, integreringstilskudd flyktninger og utbytte.

Når det gjelder refusjon sykepenges og refusjon svangerskapspenges er disse postene ikke med i summen av andre inntekter. De er derimot med i summen av personalkostnader som skal kommenteres seinere her i rapporten.

Utgifter

Når det gjelder utgifter vises også til tabell ovenfor. Utgiftene er klassifisert i personalutgifter og andre utgifter.

Personalutgifter

Personalutgiftene utgjør hovedtyngden av utgiftene i kommunen.

Som nevnt under kommentarer for inntekter er refusjon sykepenges og svangerskapspenges med i summen av personalkostnader. I årsbudsjettet er disse postene budsjettet lavere enn det som virkelig bruker å komme inn. Refusjoner av omtalte poster blir registrert fortløpende i regnskapet som en inntekt og krav mot NAV i balansen.

Ved denne rapporteringen, viser personalutgifter et positivt avvik på 330 tusen kr. Dette viser at personalutgiftene er kommet i rute så langt i året.

Andre utgifter

Når det gjelder andre utgifter er det et negativt avvik på ca. 11,8 mill. kr. Vesentlige poster i denne gruppen er tilskudd, avdrag lån, tjenestekjøp og vedlikehold. Det negative

avviket skyldes bl.a. barnevern 3,7 mill. Det negative avviket på barnevernet må sees i sammenheng med refusjon ressurskrevende på nesten 2 mill. kr. Konsulentutgifter har et negativt avvik på ca. 400 tusen kr. Tjenestekjøp fra staten har et negativt avvik på 1,2 mill.kr. IKS samarbeid har et negativt avvik på 2,7 mill.kr. Det negative avviket på 840 tusen når det gjelder overføring til staten er ekstra utgifter til Helfo. Tap på krav viser et negativt avvik på 500 tusen kr. som gjelder ekstra avsetning etter råd fra revisor. Avdrag lån har et negativt avvik på over en mill. kr. som gjelder ny lovgivning på minsteavdrag som gjør at det må settes av mer avdrag enn det som er budsjettert. Det er også et negativt avvik på bundne fond på 1,5 mill. kr. Motposten her er ført som inntekt under andre inntekter slik at netto blir dette et 0 avvik.

Resultat

Resultatet ved denne rapportering er ca. minus 3,7 millioner kroner i perioden, mot budsjettert underskot på 1,506 millioner kroner. Dette er 2,2 mill. kr dårligere enn budsjett, men 7,26 millionar kroner bedre enn tilsvarende periode i 2018. Som nevnt i juli regnskapet er det store overskuddet pr. juli måned blitt «spist» opp i august måned da vi nesten ikke har mottar noe skatt og ingen rammetilskudd denne måneden. Dette er også periodisert i budsjettet.

Prognose

Når det gjelder prognosen, fokuseres det på utviklingen i personalutgifter som vi håper holder året ut. De høye utgiftene til barnevernet vil, sannsynligvis for det meste, bli dekket inn gjennom innvilget ekstra skjønnsmidler på 1,9 millioner kr. Som det går fram av ovennevnte tabell er det en del usikkerhet når det gjelder andre utgifter.

Når det gjelder inntekter som rammetilskudd, skatteinntekter, eiendomsskatt og andre inntekter, er det som også vist i tabellen positive tall så langt. Fortsetter denne utviklingen utover året vil dette være positive bidrag til resultatet.

Andre inntekter som utbytte og integreringstilskudd kan bli lavere enn budsjett og vil redusere resultatet. Under utbytte har vi mottatt mer frå BKK enn budsjettert. Utbyttet frå AS Austrheim Næringsselskap er ikke avklart enda.

Det jobbes hardt for å nå det budsjetterte resultatet for 2019, men vi mener fortsatt at det kan bli en utfordring.

Nedenfor er tabell over avdelingene i Austrheim kommune pr. 31.8.2019. Virkelige tall er sammenlignet med budsjett pr.31.8.2019. Opprinnelig årsbudsjett er også vist.

Det må leggest til at utgiftene som gjelder sosiale tenester i Fensfjorden Nav blir ført av vertskommunen Masfjorden som sender krav til Austrheim. Her har vi bare mottatt en faktura hittil, for dei 5 første månedene av 2019. Dette gjer anslaget for kostnader i NAV usikkert.

Det gjøres oppmerksom på at tallene som er vist i tabellen nedenfor er nettotall. Dette vil si inntekter minus utgifter.

AVDELINGSREGNSKAP AUSTRHEIM KOMMUNE RAMMEAVVIK PR. 31.08.2019		REGNSKAP PR.AUG 2019	BUDSJETT PR.AUG 2019	AVVIK	ÅRSBUD OB 2019
1000	RÅDMANN	13 216	11 172	- 2 044	17 088
1100	POLITISK STYRING OG KONTROLLORGAN	2 098	2 230	132	3 379
1900	INTERNE SERVICEININGAR TIL FORDELING	2 732	2 591	- 141	3 939
2000	ADMINISTRASJON UNDERVISNING	876	1 250	374	1 987
2010	PPT	1 166	1 193	27	1 877
2020	BARNEVERN	7 310	5 261	- 2 049	8 000
2100	ÅRÅS SKULE	14 193	14 617	424	22 960
2110	KALAND SKULE	9 144	8 352	- 792	13 268
2200	AUSTRHEIM KYSTBARNEHAGE	8 080	8 391	311	13 341
2210	KALAND BARNEHAGE	4 300	5 562	1 262	8 875
3000	ADMINISTRASJON HELSE OG SOSIAL	896	741	- 155	1 151
3100	HELSETJENESTER	8 024	7 561	- 463	11 918
3200	SOSIALE TJENESTER	4 927	5 951	1 024	9 005
3300	NORDLIHEIMEN	16 293	14 397	- 1 896	22 764
3310	NORDLIHEIMEN KJØKKEN	2 219	2 364	145	3 674
3320	HEIMETJENESTER I	7 123	6 907	- 216	10 826
3330	HEIMETJENESTER II	10 571	9 744	- 827	8 340
3340	ARBEIDS- OG OPPLÆRINGSSENTER	558	755	197	1 184
4000	BIBLIOTEK	951	1 042	91	1 633
4100	AUSTRHEIM KULTURSKULE	1 103	1 186	83	1 875
4200	UNGDOMSKLUBB-TILTAK BARN OG UNGE	660	628	- 32	980
4300	ANNA KULTUR	310	642	332	980
5000	PLAN, BYGG, OPPMÅLING OG MILJØ	1 068	1 924	856	3 034
5100	LANDBRUK-VETERINÆR	248	333	85	500
6000	ADMINISTRASJON TEKNISK	1 066	1 135	69	1 774
6100	VATN, AVLØP, RENOVASJON	- 1 693	- 1 666	27	- 4 614
6200	KOMMUNALE VEGAR,KAIAR,FRILUFTSOMRÅDER	901	1 080	179	1 620
6300	BEREDSKAP MOT BRANN OG ANDRE ULYKKER, FEIING	2 869	2 333	- 536	3 392
6400	EIGEDOMSAVDELING (BYGG,MASKINER OG UTSTYR)	3 911	4 174	263	6 430
6500	REINHALDSAVDELING	3 643	3 575	- 68	5 376
SUM DRIFT		128 763	125 425	- 3 338	186 556
8000	TILLEGGSLEIYVINGAR FORMANNSKAPETS AVGJERSLE	-	100	100	150
8100	TILLEGGSLEIYVINGAR KOMMUNESTYRETS AVGJERSLE	40	13	- 27	80
8200	TILLEGGSLEIYVINGAR RÅDMANNEN	59	267	208	400
8300	TILLEGGSLEIYVINGAR ORDFØRER	17	33	16	50
8990	OVERORDNA KLP UTGIFTER/INNTEKTER SKATT, RAMMETILSKOT, AVDRAG/RENTER, ÅRETS MEIR-/MINDRE	-	254	254	381
9000	FORBRUK	- 125 110	- 124 586	524	- 193 677
9990	SENTRALE POSTAR	- 22	-	22	-
TOTALT		3 747	1 506	- 2 241	- 6 060
		Minus	Minus	Minus	Pluss

Talla for ansvar 3330 Heimetenester II trenger en forklaring. I opprinnelig budsjettal er nettotall der statlige inntekter fra ressurskrevende tenester er trukket fra. Grunnen er at inntekter fra ressurskrevende brukere først blir lagt inn i desembertalla når de er klare.

Ansvar 1000, 1100 og 1900 Rådmannen, politisk styring og interne service områder

Ovennevnte ansvarsområder viser et negativt avvik på over 2 mill. kr. Det negative avviket skyldes hovedsakelig ansvar 1000 rådmannen og gjelder IKS samarbeid og noen personalutgifter.

Ansvar 2000, 3340 og 3000 Administrasjon undervisning og helse, arbeidssenter.

På ovennevnte avdelinger er det et positivt avvik på ca. 416 tusen kr. Det positive avviket skyldes først og fremst avdeling administrasjon undervisning med positivt avvik på refusjon fra staten og arbeids og opplæringscenter med positivt avvik på personalutgifter.

Ansvar 2010, 2020 PPT og barnevern

PPT og barnevern viser et negativt avvik på ca. 2 mill.kr. tusen kr. Det negative avviket gjelder barnevernet og en god del vil bli dekket når vi får ekstra skjønnstilskudd på 1,9 mill. kr.

Ansvar 2100 Årås skole

Årås skole har et positivt avvik på 424 tusen kr.
Det positive avviket skyldes bl.a. refusjon fra staten.

Ansvar 2110 Kaland skole

Kaland skole viser et negativt avvik på 792 tusen kr. Avviket skyldes hovedsakelig personalutgifter.

Ansvar 2200 Austrheim kystbarnehage

Avdelingen har et positivt avvik på 311 tusen kr. som gjelder personalutgifter.

Ansvar 2210 Kaland Barnehage

Når det gjelder Kaland barnehage er det et positivt avvik på ca. 1,3 mill. kr. Det positive avviket gjelder bl.a. personalutgifter, refusjon fra stat og kommune.

Ansvar 4000-4300 Bibliotek, Austrheim kulturskole, ungdomsklubb og annen kultur.

Totalt er det et positivt avvik på 474 tusen kr. på ovennevnte ansvarsområder. Det positive avviket skyldes bl.a. overføring fra fylkeskommuner når det gjelder annen kultur.

Ansvar 3100 Helsetjeneste

Helsetjeneste viser et negativt avvik på litt over 463. Det negative avviket skyldes bl.a. en ekstraregning fra Helfo på 840 tusen kr. som ikke er budsjettet. Personalutgiftene er derimot positive.

Ansvar 3200 Sosiale tjenester

Avdelingen viser et positivt avvik på ca. 1 mill. kr. Det positive avviket gjelder bl.a. personalutgifter. Her må legges til det som ble skrevet tidligere om vertskommunen som sender faktura. Det er bare mottatt en faktura så langt i året.

Ansvar 3300-3330 Nordliheimen, Kjøkken Nordliheimen, Hjemmetjenesten I og II

Det er et negativt avvik på ovennevnte avdelinger på ca. 2,7 mill. kr. Det negative avviket skyldes bl.a. Nordliheimen og Hjemmetjenester II. På begge avdelinger er personalutgiftene negative.

Ansvar 5000 Plan, byggesak og miljø.

Avdelingen viser et positivt avvik på 856 tusen kr. Det positive avviket skyldes bl.a. salg av varer og tjenester.

Ansvar 521 Interkomm.landbruk/veterinær

Ved denne rapportering er det et positivt avvik på 85 tusen kr. Er i rute.

Ansvar 6000 - 6500 Bygg og anlegg

Det er et negativt avvik på disse ansvarsområdene med til sammen 66 tusen kr. Det er negative avvik på Beredskap og Renhold. De andre avdelingene viser positive avvik, slik at avdelingene er nesten i rute.

Konklusjon daglig drift ansvarsområder 100-605.

Totalt viser daglig drift et negativt avvik på 3,3 mill. kr. i forhold til budsjett.

Avdeling 8000 -9990. Når det gjelder disse rammeområdene vises til tabellen ovenfor hvor man selv kan studere tallene.