

AUSTRHEIM KOMMUNE



TERTIALRAPPORT NR.2 2016

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 2016

PR. 31.8.2016						
Inntekter (I hele tusen kr.)	REGNSKAP ÅR 2016 PR.31.8	BUDSJETT ÅR 2016 PR. 31.8	AVVIK VIRK-BUD	REGNSKAP ÅR 2015 PR.31.8	ÅRSBUD. ÅR 2016 RB1	ÅRSBUD. ÅR 2016 OB
Rammetilskudd	56 212	56 208	4	52 640	80 071	79 621
Skatteinntekter	53 521	53 367	154	50 561	88 068	88 068
Eiendomskatt	6 293	6 400	-107	6 304	12 800	12 800
Andre Inntekter	47 243	48 751	-1 508	45 937	81 392	80 092
Sum Inntekter	163 269	164 726	-1 457	155 442	262 331	260 581

Utgifter	REGNSKAP ÅR 2016 PR.31.8	BUDSJETT ÅR 2016 PR. 31.8	AVVIK VIRK-BUD	REGNSKAP ÅR 2015 PR.31.8	ÅRSBUD. ÅR 2016 RB1	ÅRSBUD. ÅR 2016 OB
Personalutgifter	116 772	118 305	1 533	115 771	184 348	183 948
Andre utgifter	52 908	52 507	- 401	50 674	77 483	76 483
Sum utgifter	169 680	170 812	1 132	166 445	261 831	260 431

Resultat	- 6 411	-6 086	- 325	-11 003	500	150
----------	---------	--------	-------	---------	-----	-----

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.31.8.16, 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.31.8.2015 vist i tabellen. Opprinnelig årsbudsjett og revidert budsjett nr. 1 er også lagt inn i tabellen.

Rammetilskudd

Av tabellen går det fram at rammetilskuddet er ca. som revidert budsjett.

Rammetilskuddet består av rammetilskudd, inntektsutjevning, skjønnsmidler fra fylkesmannen og ekstra skjønnsstilskudd.

Kommuner som har skatteinntekter under et visst nivå i forhold til landsgjennomsnittet mottar en bestemt andel av differansen mellom eget nivå og referansenivået gjennom inntektsutjevningen. Samtidig trekkes kommuner som har skatteinntekt over et gitt nivå i forhold til landsgjennomsnittet en viss andel av skatteinntektene som overstiger dette nivået. Austrheim kommune har skatteinntekt som ligger over landsgjennomsnittet og blir derfor trukket. Dette er også tatt høyde for i budsjettet. Når skatteinntektene går ned, blir også trekket i inntektsutjevningen redusert.

Skatteinntekter

Skatteinntektene ligger ca. 154 tusen kroner over revidert budsjett 1, slik at vi pr.31.8 så langt er i rute.

Eiendomskatt

Når det gjelder eiendomsskatt er denne posten ca. 100 tusen kr. dårligere en budsjett.

Andre inntekter

Andre inntekter viser et negativt avvik på ca.1,5 millioner kroner. Vesentlige inntekter i gruppen andre inntekter er brukerbetalinger, kommunale årsgebyr, statstilskudd, refusjon fra kommuner, integrerinstilskudd flyktninger og utbytte.

Når det gjelder det negative avviket for andre inntekter skyldes dette kompetanse tilskudd fra husbanken og ulike statstilskudd. Når det gjelder integreringstilskudd flyktninger, viser prognosen at vi får mer i tilskudd enn budsjettert. Dette skyldes at vi har tatt imot flere flyktninger enn budsjettert.

Rådmannen foreslår derfor å juster opp integreringstilskuddet med 800 tusen kr.

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 personalkostnader og andre utgifter.

Personalutgifter

Personalutgiftene utgjør hovedtyngden av kostnadene i kommunen og er ifølge årsbudsjettet over 70 % av totale inntekter.

Som nevnt under kommentarer for inntekter er refusjon sykepenger og svangerskapspenger 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 personalkostnader et positivt avvik på ca. 1,5 millioner kroner. Det positive avviket skyldes først og framst refusjon sykepenger og svangerskapspenger.

Rådmannen tilrår å justere opp budsjettet med 800 tusen kr. kroner på lønnsområdet. Viser til avdelingsregnskap seinere i denne tertialrapporten når det gjelder fordeling av ovennevnte oppjustering.

Andre utgifter

Når det gjelder andre utgifter er det et negativt avvik på ca. 400 tusen kroner. Vesentlige poster i denne utgiftsgruppen er tilskudd, avdrag lån, renter på lån og tjenstekjøp. Det største negative avviket er tilskudd til livsopphold.

Som nevnt tidligere, har vi bundet renten for 3 år (år 2015-2017) til en en rentesats på 1,55 %. Fastrenten går ut i begynnelsen av mars 2018. På grunn av usikkerheten i rentemarkedet framover og at dersom renten går opp med en halv prosent, betyr det ca.1 millioner kr. i renteøkning for Austrheim kommune pr. år. Det er derfor forhandlet fram en ny fastrente med kommunalbanken på de lån som vi har hos dem. Vi har dermed bundet renten med 3 nye år fra 2018 til 2021 til en rente på 1,85 %.

Ellers er årets låneopptak på ca 7,7 millioner kr. lagt ut på anbud med frist til i begynnelsen av november måned. Her søker vi også fast rente.

Resultat

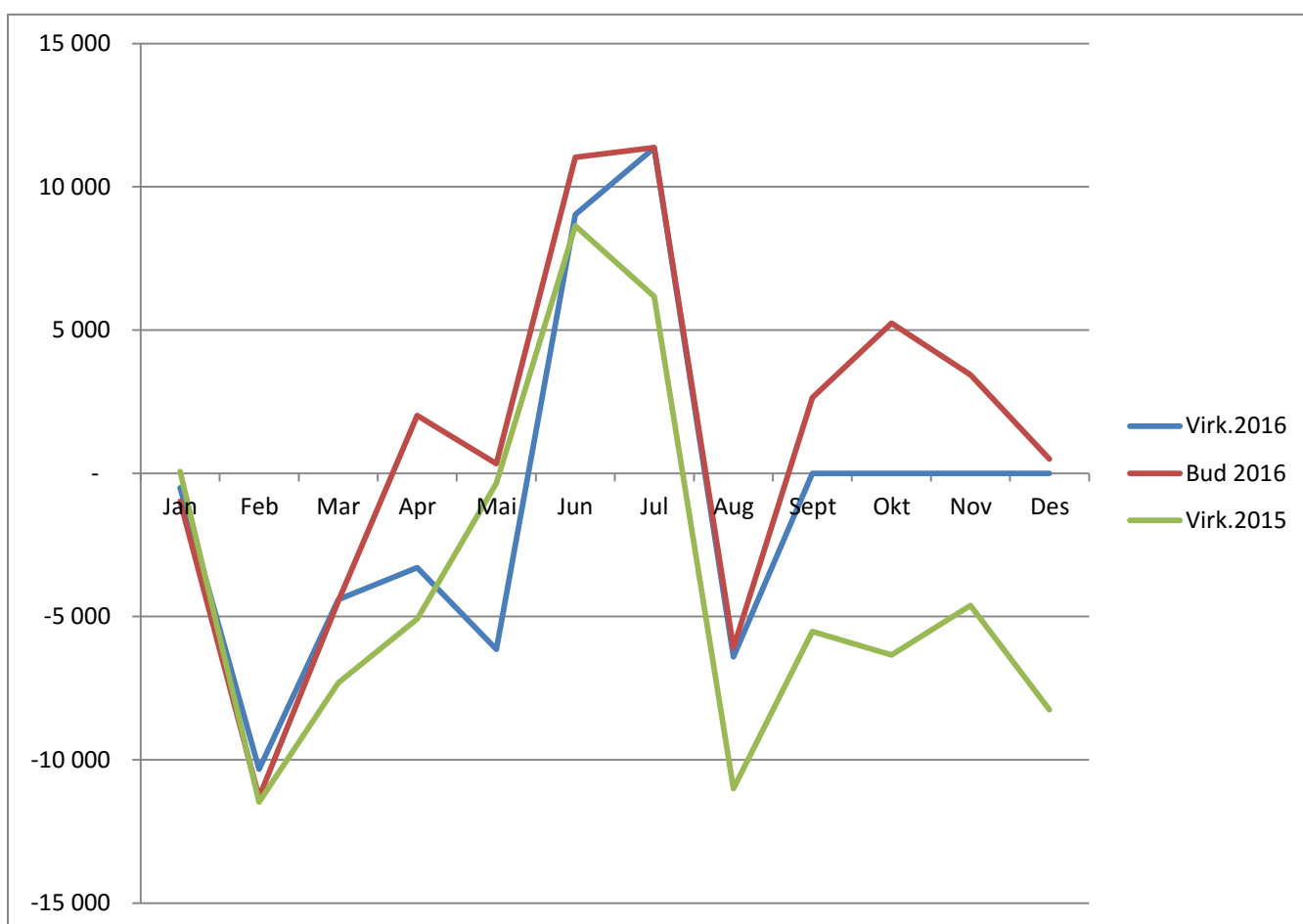
Resultatet ved denne tertialrapportering er minus 6,4 millioner kroner. Det er ca 325 tusen kroner dårligere enn budsjett og ca. 4, 6 millioner kroner bedre enn forrige år.

Som kjent hadde vi et underskudd forrige år med ca. 8,3 millioner kroner. Selv om resultatet er en god del bedre enn forrige år, har vi et godt stykke å ta igjen utover høsten og særlig når vi skal ha 500 tusen kr. i overskudd. Det vil si at vi skal ta igjen 4,2 millioner kr. på de siste 4 månedene i dette året. Dette vil nok by på store utfordringer.

Minner bare på at administrasjonen har tidligere gitt uttrykk for at det trengs mer tid enn 2 år å snu den økonomiske situasjonen.

Nedenfor er vist tabell og diagram over virkelig regnskapstall 2015, 2016 og budsjetterte tall for 2016. Tallene er akkumulerte pr. måned.

TABELL												
Resultat	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sept	Okt	Nov	Des
Virk.2016	-512	-10 329	-4 410	-3 287	-6 139	9 031	11 352	-6 411	-	-	-	-
Bud 2016	-972	-11 316	-4 456	2 013	331	11 026	11 372	-6 086	2 643	5 240	3 433	500
Virk.2015	64	-11 478	-7 316	-5 089	-339	8 635	6 171	-11 003	-5 517	-6 342	-4 616	-8 248



Nedenfor er tabell over avdelingene i Austrheim kommune pr. 31.8.16. Virkelige tall er sammenlignet med budsjett 2016 og virkelige tall 2015. Opprinnelig budsjett er også vist. Det er avvik i 2016 som blir kommentert og ikke avvik 2016/2015.

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

AVDELINGSREGNSKAP AUSTRHEIM						
KOMMUNE	VIRK	BUD	AVVIK	VIRK	RB1	OB
RAMMEAVVIK PR.31.8.2016	PR.31.8.16	PR.31.8.16		31.8.2015	ÅR 2016	ÅR 2016
100 Rådmann	11 753	11 447	-306	12 611	17 308	17 558
101 Politisk styring og kontrollorgan	2 033	2 292	259	2 035	3 455	3 455
190 Interne serviceeiningar til ford.	2 936	2 847	-89	3 099	4 554	4 754
200 Administrasjon undervisning	1 549	1 700	151	1 808	2 658	2 658
201 Familiekontor	5 070	4 767	-303	7 406	7 277	7 277
210 Årås skule	14 633	14 663	30	14 618	22 781	22 811
211 Kaland skule	8 891	8 417	-474	8 852	13 336	13 336
220 Austrheim kystbarnehage	8 382	8 152	-230	8 293	12 900	12 900
221 Kaland barnehage	5 260	5 802	542	5 497	9 188	9 188
250 Musikk- og kulturskule	1 039	1 106	67	1 024	1 722	1 722
251 Bibliotek	896	1 012	116	923	1 537	1 451
255 Anna kultur	1 335	1 546	211	1 231	2 356	2 356
290 Undervisning og arbeidssenter	983	696	-287	1 056	1 078	1 078
300 Administrasjon helse og sosial	242	364	122	378	577	577
301 Helsetjeneste	6 836	7 164	328	4 401	11 086	11 086
302 Sosiale tjenester	5 517	5 085	-432	4 021	7 687	7 687
330 Nordliheimen	13 672	13 591	-81	13 364	21 596	21 596
331 Kjøkken Nordliheimen	2 219	2 371	152	2 315	3 660	3 660
332 Heimetjenester I	6 694	6 768	74	6 508	10 548	10 548
333 Heimetjenester II	9 526	9 824	298	9 355	7 815	7 315
500 Plan,byggesak,miljø	1 377	973	-404	1 062	1 891	2 593
501 Interkomm.landbruk/veterinær	315	450	135	326	725	825
600 Administrasjon teknisk	555	148	-407	-99	-1 839	-1 839
604 Eigedomsavdeling	5 257	5 640	383	5 426	8 388	8 388
605 Reinhaldsavdeling	3 861	3 906	45	3 617	5 670	5 670
Sum Sted 100-605	120 831	120 731	-100	118 870	177 954	178 706
800 Tilleggsøyvingar	0	-42	-42	334	0	175
801 Tilleggsøyvingar formannskap	50	0	-50	1	250	250
802 Tilleggsøyvingar kommunestyret	116	125	9	189	425	300
803 Tilleggsøyvingar rådmann	101	417	316	763	775	775
804 Tilleggsøyvingar ordførar	34	0	-34	9	50	50
899 Andre overordna innt./utgifter	100	400	300	200	-2 419	-2 419
900 Skatt, rammetilskot,avdrag, rent.	-114 821	-115 545	- 724	-109 363	-177 535	-177 937
TOTALT	6 411	6 086	-325	11 003	- 500	- 150
	NEGATIVT NEGATIVT			NEGATIVT	POSITIVT POSITIVT	

Ansvar 100,101 og 190 Rådmannen, politisk styring og interne service områder

Ovennevnte ansvarsområder viser en overskridelse på 136 tusen kr. Det er negative avvik både på ansvar 100 og 190. De negative avvikene skyldes EDB, lisenser, kjøp av IKS tjenester og refusjon fra private. Politisk styring har derimot et positivt avvik. Det er positivt når det gjelder lønnskostnader, sysselsettingsutstyr og kursavgifter.

Ansvar 200, 290 og 300 Administrasjon undervisning og helse, arbeidssenter.

På ovennevnte avdelinger er det et negativt avvik på 14 tusen kr. Avdelingene er således i rute.

Ansvar 201 PPT og barnevern

Ansvarsområdet viser et underskudd på 303 tusen kr. Underskuddet skyldes hovedsakelig personalutgifter og konsulentttjenester.

Ansvar 210 Årås skole

Årås skole har et positivt avvik på 30 tusen kr. og er i rute.

Ansvar 211 Kaland skole

Kaland skole viser et negativt avvik på 474 tusen kr. Dette skyldes hovedsakelig personalutgifter og refusjon fra kommuner. På personalområdet er det blitt lovet og øke bevilgningene p.g.a mangel på ressurser i forhold til arbeidsoppgavene. Rådmannen forslår derfor å justere budsjettet opp med 500 tusen kr.

Ansvar 220 Austrheim kystbarnehage

Avdelingen har et negativt avvik på 230 tusen kr. Det negative avviket skyldes lønnsområdet, utstyr, brukerbetaling og refusjon foreldrebetaling. Når det gjelder lønnsområdet vil utgiftene resten av året bli redusert i forhold til budsjettet. Årsaken til dette er reduksjon med 2 stillinger.

Ansvar 221 Kaland Barnehage

Når det gjelder Kaland barnehage er det et positivt avvik på 542 tusen kr. Det positive avviket skyldes hovedsakelig personalutgifter og i særlig grad refusjon syke og svangerskapspengene.

Ansvar 250-255 Kulturskole, bibliotek og annen kultur.

Totalt er det et positivt avvik på 394 tusen kr. på ovennevnte ansvarsområder. Det er positive avvik på alle ansvarsområdene.

Ansvar 301 Helsetjeneste

Helsetjeneste viser et overskudd på 328 tusen kroner. Skyldes bl.a stort positivt avvik på lønnsområdet p.g.a stillinger som var budsjettet fra mars måned av, ikke har trådd i kraft før seinere på året. Ståtilskudd derimot har store negative avvik, men tilskuddene vil komme i løpet av året.

Ansvar 302 Sosiale tjenester

Avdelingen viser et negativt avvik på 432 tusen kroner. Skyldes hovedsakelig tilskudd til livsopphold. Rådmannen tilrår derfor å justere opp denne posten med 300 tusen kroner.

Ansvar 330-333 Nordliheimen, Kjøkken Nordliheimen, Hjemmetjenesten I og II

Det er et positivt avvik på ovennevnte avdelinger med 443 tusen kr. Det negative avviket på Nordliheimen skyldes hovedsakelig personalutgifter. Det positive avviket på kjøkkenet gjelder bl.a. lønn. Skyss, kostgjørelse og leasingbil utgjør de største positive postene når det gjelder Hjemmetjenester I. Hjemmetjenester II har relativt stort positivt avvik på lønnsområdet men også stort negativt avvik når det gjelder statstilskudd.

Ansvar 500 Plan, byggesak og miljø.

Avdelingen viser et negativt avvik på 404 tusen kr. Det negative avviket skyldes hovedsakelig lønn og salg av varer og tjenester. Ved tertialrapportering nr. 1 dette året, ble rammen redusert med 500 tusen kr. Dette skyldes at 1. person sluttet på avdelingen og stillingen er vakant inntil videre.

Ansvar 501 Interkomm.landbruk/veterinær

Ved denne rapportering er det et positivt avvik på 135 tusen kr. Det positive avviket skyldes tjenestekjøp fra andre kommuner og overføring/tilskudd til private.

Ansvar 600, 604 og 605 Bygg og anlegg

Det er et positivt avvik på disse ansvarsområdene med til sammen 31 tusen kroner og samlet er avdelingene i rute. Mens Renholdsavdelingen og Eiendomsavdelingen har positive avvik, har administrasjon teknisk et underskudd.

Konklusjon daglig drift ansvarsområder 100-605.

Totalt viser daglig drift et negativt avvik 100 tusen kroner og er således ca. i budsjett.

Ansvar 800-804 Tilleggsavsetninger

Når det gjelder tilleggs avsetninger er det 5 områder. Område 800 er brukt til næringsmessige formål, mens område 801 er et område som formannskapet disponerer. Område 802 styres av kommunestyret. Område 803 er det rådmannen som råder over. Område 804 disponeres av ordføreren.

Avsetningene blir brukt etter hvert som administrative eller politiske vedtak blir fattet i tråd med de øremerkede formål de er vedtatt for.

Det er hittil i år frigjort midler fra ovennevnte ansvarsområder etter vedtak i formannskap og kommunestyret.

Om Investeringer

Når det gjelder investeringer hittil i år er det investert for netto ca. 6,6 millioner kroner. Den totale investeringsrammen for 2016 er som følger:

Oprinnelig investeringsbudsjett	11,2 mill.kr.
Justerte investeringer 1.tertial	9,3 mill.kr.
<u>Ovf. Lånemidler fra 2015/salg Årås barnehage</u>	<u>- 9,3 mill.kr.</u>
Totalt	11,2 mill.kr.

Investeringer som er registrert så langt ved denne rapportering er følgende:

IKT	0,2 mill. kr.
Oppgradering Årås skole	1,6 mill. kr.
Oppgradering Kaland skole	1,1 mill. kr.
Vatn og avløp	0,5 mill. kr.
Vinterhage Nordliheimen	0,1 mill. kr.
Investeringstilskudd Austrheim Sokn	0,3 mill. kr.
Kjøp av aksjer	0,7 mill. kr.
Investeringer som skal dekkes av Mohn midl.	1,2 mill. kr.
<u>Diverse</u>	<u>0,9mill.kr.</u>
<u>Sum</u>	<u>6,6. mill.kr.</u>

Vurdering

Endringer i budsjettet, som rådmannen har anbefalt, er lagt inn i tabelloppsettet nedenfor.

	BUDSJETTJUSTERING 2-2016				
Art	Ansv.	Kontotekst:	Økni. utg.	Red. utgift	Økn. innt. Red. innt.
18 105	900	Økning tilskudd flyktninger			-800 000
10 101	211	Økning fastlønn st.vilkår	500 000		
14 702	302	Økning tilskudd til livsopphold	300 000		
			800 000	-	-800 000

