

AUSTRHEIM KOMMUNE



TERTIALRAPPORT NR.2 2017

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

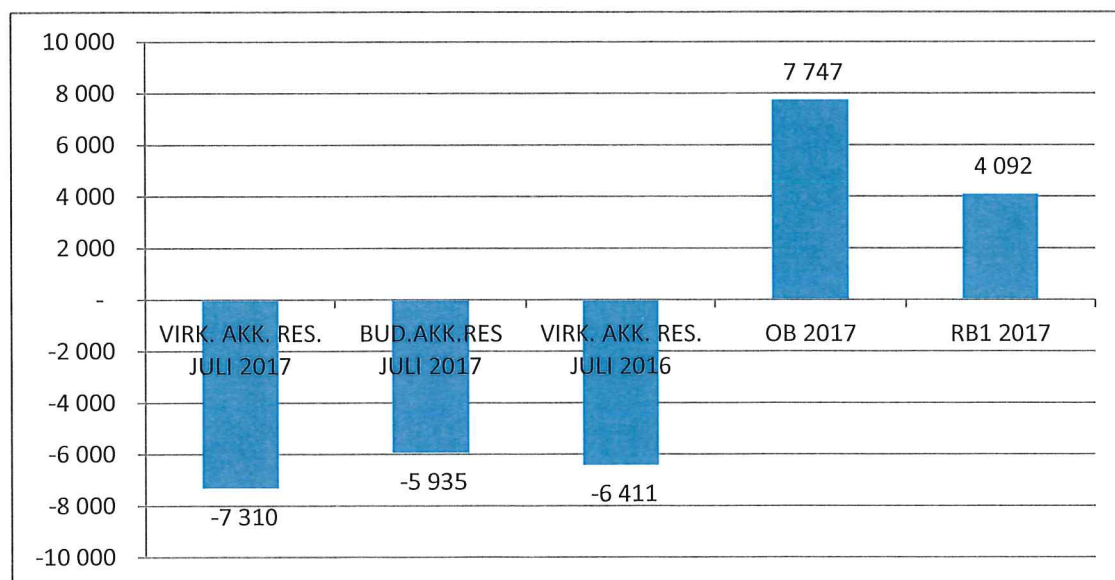
TERTIALRAPPORT NR.2, ÅR 2017

RESULTAT PR. 31.08.2017	AUSTRHEIM KOMMUNE						
Inntekter (I hele tusen kr.)	REGNSKAP ÅR 2017 PR.31.08	BUDSJETT ÅR 2017 PR.31.08	AVVIK VIRK-BUD	REGNSKAP ÅR 2016 PR.31.08	AVVIK ÅR 2017- ÅR 2016	ÅRSBUDSJ ÅR 2017 RB 1	ÅRSBUDSJ ÅR 2017 OB
Rammetilskudd	57 161	56 766	395	56 212	949	81 112	81 112
Skatteinntekter	54 260	55 767	-1 507	53 521	739	90 100	90 100
Eiendomsskatt	7 450	7 650	-200	6 293	1 157	15 300	16 400
Andre Inntekter	50 020	49 157	863	47 243	2 777	86 358	83 794
Sum Inntekter	168 891	169 340	449	163 269	5 622	272 870	271 406

Inntekter (I hele tusen kr.)	REGNSKAP ÅR 2017 PR.31.08	BUDSJETT ÅR 2017 PR.31.08	AVVIK VIRK-BUD	REGNSKAP ÅR 2016 PR.31.08	AVVIK ÅR 2017- ÅR 2016	ÅRSBUDSJ ÅR 2017 RB 1	ÅRSBUDSJ ÅR 2017 OB
Personalutgifter	117 393	118 712	1 319	116 772	-621	184 626	184 096
Andre utgifter	58 808	56 563	-2 245	52 908	-5 900	84 152	79 563
Sum utgifter	176 201	175 275	-926	169 680	-6 521	268 778	263 659

Resultat	-7 310	-5 935	-1 375	-6 411	-899	4 092	7 747
----------	--------	--------	--------	--------	------	-------	-------

RESULTAT	
VIRK. AKK. RES. JULI 2017	-7 310
BUD.AKK.RES JULI 2017	-5 935
VIRK. AKK. RES. JULI 2016	-6 411
OB 2017	7 747
RB1 2017	4 092



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.31.8.17, 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.31.8.2016 og avvik mellom år 2017 og 2016 pr.31.8 vist i tabellen. Opprinnelig årsbudsjett og revidert budsjett for tertialrapport 1 er også lagt inn i tabellen. Inntil budsjettjusteringer er vedtatt i formannskap og kommunestyret, vil ikke revidert budsjett for tertialrapport 2 bli vist ved denne rapportering. Budsjettjusteringene vil bli innarbeidet seinst i månedsrapport for oktober.

Ovenfor er også vist tabell og diagram over virkelig regnskapstall Pr. 31.8.2017, budsjett pr. 31.8 2017, virkelig regnskapstall pr. 31.8.2016, OB 2017 og RB1 2017.

Rammetilskudd

Av tabellen går det fram at rammetilskuddet er 395 tusen kr. bedre enn budsjett og 949 tusen kr. bedre enn året før. Når det gjelder inneværende år skyldes hovedsakelig det positive avviket at inntekstutjevningen er beregnet noe lavere p.g.a lavere skatteinntekter. Rådmannen har foreslått å justere ned inntekstutjevningen med 1 million kr. Som nevnt nedenfor er skjønnsmidler klassifisert under rammetilskudd. Vi har i skrivende stund fått beskjed om at fylkesmannen har bevilget oss ekstra skjønnsmidler med 1 million og 90 tusen kr. Rådmannen rår derfor til å justere opp budsjettet tilsvarende.

Rammetilskuddet består av rammetilskudd, inntekstutjevning og skjønnsmidler og småkommunetilskudd.

Kommuner som har skatteinntekter under et visst nivå i forhold til landsgjennomsnittet mottar en bestemt andel av differansen mellom eget nivå og referansenivået gjennom inntekstutjevningen. 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 inntekstutjevningen redusert.

Skatteinntekter

Skatteinntektene ligger ca. 1,5 millioner kr. dårliger enn budsjett pr.31.8. I skrivende stund vet vi at avviket har forverret seg i oktober måned og det negative avviket øker til nesten 2,3 millioner kr. Rådmannen foreslår å justere ned skatteinntektene med 2 millioner kr.

Eiendomskatt

Når det gjelder eiendomsskatt er denne posten 200 tusen kr. under budsjett. På grunn av spesielle forhold når det gjelder eiendomskatten er inntekten blitt stipulert en god del lavere enn det som var budsjettet. Rådmannen anbefaler derfor å justere ned skatten ytterligere med 400 tusen kr.

Andre inntekter

Andre inntekter viser et positivt avvik på ca. 863 000. Vesentlige inntekter i gruppen andre inntekter er brukerbetalinger, kommunale årsgebyr, statstilskudd, refusjon fra kommuner, integrerinstilskudd flyktninger og utbytte. Det positive avviket skyldes bl.a husleieinntekter og statstilskudd.

Når det gjelder andre inntekter så foreslår rådmannen å øke budsjettet med 1 millioner kr. på statstilskudd og 510 tusen kr. husleieinntekter. Statstilskuddet gjelder 500 tusen kr. på Adm. undervisning og 500 tusen kr gjelder Årås skole. Husleieinntektene gjelder Eiendomsavdelingen. Rådmannen foreslår også å redusere budsjettinntekter med 300 tusen kr. på legekantoret.

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 ca. 70 % av utgiftsbudsjettet for 2017.

Refusjon sykepenges og svangerskapspenges er 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. 1,3 millioner kr. Da er det også tatt hensyn til premieavvik. Det positive avviket skyldes bl.a. refusjon syke og svangerskapspenges. Rådmannen foreslår å justere opp inntektene på syke og svangerskapspenges med 3 millioner kr. I tillegg rår rådmannen til å øke lønnsrammen

med med netto 200 tusen kr. Redusering av lønnsrammen gjelder 200 tusen kr. hos rådmannen, 100 tusen kr. politisk styring og 300 tusen kr. på interne serviceeninger. Økning av lønnsrammen 800 tusen kr. på sosiale tjenester.

Andre utgifter

Når det gjelder andre utgifter er det et negativt avvik på ca. 2,2 millioner kr. Vesentlige poster i denne utgiftsgruppen er tilskudd, avdrag lån og tjenstekjøp. Årsaken til det negative avviket er konsulenttjenester, tjenstekjøp fra statelige institusjoner og tilskudd til livsopphold. Disse utgiftene vil forverre seg utover året. Rådmannen foreslår derfor å justere opp budsjettet på kjøp av statelige tjenester med 2,2 millioner kr. og tilskudd til livsopphold med 1,5 million kr. Når det gjelder vann, avløp, slammtømming og feiing må det avsettes 1,1 million kr. i regnskapet utover året. Rådmannen foreslår derfor å justere opp budsjettet tilsvarende. Rådmannen foreslår også redusere utgifter med 1,1 millioner kr. Dette gjelder 500 tusen kr. på Årås skole og 600 tusen kr. på andre avsetninger rammeområde 899.

Resultat

Resultatet ved denne tertialrapportering er ca. minus 7,3 millioner kroner. Dette er nesten 1,4 millioner kr. dårligere enn budsjett. I forhold til forrige år er resultatet ca 900 tusen kr. dårligere.

Når det gjelder prognose ut året så er det dessverre flere forhold som «truer» forventningen om et positivt resultat. Dette gjelder innenfor barnevernet. Der vil vi trolig få en overskridelse på 2, 4 millioner kr. Konsulentlønn og tilskudd til livsopphold vil også gi store negative overskridelser. Skatteinntektene har pr. dags dato en overskridelse på 2,2 millioner kr. Hvor mye det vil bli ut året vites ikke. Eiendomskatten vil kanskje også gi negativt avvik på 1,5 millioner kr. Vi har fått et ekstra skjønnsstilskudd på ca. 1,1 millioner kr. men denne går mot ekstra avsetning til vann, avløp, slammtømming og feiing.

Dersom vi sammenligner med forrige år ligger vi ca 900 tusen kr. under. Dette skulle jo tilsi at vi skulle kunne klare et overskudd i 2017. Men forrige år skjedde det mye positivt utover høsten. Det er vanskelig pr. i dag å se at det skal skje denne høsten også.

Nedenfor er tabell over avdelingene i Austrheim kommune pr. 31.8.17. Virkelige tall er sammenlignet med budsjett 2017 og virkelige tall 2016. Opprinnelig budsjett er også vist. Det er avvik i 2017 som blir kommentert og ikke avvik 2017/2016.

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

AVDELINGSREGNSKAP AUSTRHEIM KOMMUNE	VIRK PR.31.8.17	BUD PR.31.8.17	AVVIK BUD 2017 VIRK 2017	VIRK PR.31.8.16	AVVIK	ÅRSBUDSJETT RB1	ÅRSBUDSJETT OB
100 Rådmann	11 280	11 407	127	11 753	473	17 000	17 000
101 Politisk styring og kontrollorgan	2 124	2 239	115	2 033	-91	3 455	3 455
190 Interne serviceeiningar til fordeling	2 242	2 707	465	2 936	694	4 154	4 154
200 Administrasjon undervisning	664	1 437	773	1 549	885	2 258	2 258
201 PPT og barnevern	5 806	4 762	-1 044	5 070	-736	7 277	7 277
210 Årås skule	13 914	15 580	1 666	14 633	719	24 191	24 191
211 Kaland skule	7 750	8 426	676	8 891	1 141	13 280	13 280
220 Austrheim kystbarnehage	8 593	8 700	107	8 382	-211	13 540	13 250
221 Kaland barnehage	6 026	5 983	-43	5 260	-766	9 436	9 436
250 Musikk- og kulturskule	1 079	1 137	58	1 039	-40	1 769	1 769
251 Bibliotek	933	1 001	68	896	-37	1 548	1 548
255 Anna kultur	1 284	1 309	25	1 335	51	2 000	2 000
290 Undervisning og arbeidssenter	710	773	63	983	273	1 200	1 200
300 Administrasjon helse og sosial	550	714	164	242	-308	1 102	1 102
301 Helsetjeneste	8 932	8 158	-774	6 836	-2 096	12 671	12 671
302 Sosiale tjenester	7 510	5 960	-1 550	5 517	-1 993	8 500	7 500
330 Nordliheimen	13 865	14 350	485	13 672	-193	22 609	22 609
331 Kjøkken Nordliheimen	2 320	2 380	60	2 219	-101	3 660	3 660
332 Heimetjenester I	7 045	7 006	-39	6 694	-351	10 833	10 833
333 Heimetjenester II	10 620	10 776	156	9 526	-1 094	8 783	8 783
500 Plan,byggesak,miljø	1 472	1 443	-29	1 377	-95	2 237	2 237
501 Interkomm.landbruk/veterinær	431	483	52	315	-116	725	725
600 Administrasjon teknisk	114	202	88	555	441	-1 839	-1 839
604 Egedomsavdeling	5 722	5 356	-366	5 257	-465	8 071	8 071
605 Reinholdsavdeling	3 919	3 903	-16	3 861	-58	5 823	5 823
SUM DRIFTSAVDELINGER	124 905	126 192	1 287	120 831	-4 074	184 283	182 994
800 Tilleggsløyvingar	-	67	67	-	-	100	100
801 Tilleggsløyvingar formannskaps avgj.	72	100	28	50	-22	150	150
802 Tilleggsløyvingar kommunestyrets avgj.	-	100	100	116	116	150	150
803 Tilleggsløyvingar rådmanns avgjersle	193	333	140	101	-92	500	500
804 Tilleggsløyvingar ordførars avgjersle	-	-	-	34	34	-	-
899 Andre overordna innt./utgifter	100	-1 346	-1 446	100	-	-2 019	-2 019
900 Skatt, rammetilsk,avskrivn.,avdr., rent.	-117 960	-119 511	-1 551	-114 821	3 139	-187 256	-189 622
TOTALT	7 310	5 935	-1 375	6 411	-899	-4 092	-7 747
	Negativt	Negativt		Negativt		Positivt	Pos

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

Ovennevnte ansvarsområder viser et positivt avvik på 707 tusen kr. Det positive avviket skyldes bl.a. lønn lærlinger og øvrige personalutgifter på ovennevnte ansvarsområder.

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

På ovennevnte avdelinger er det et positivt avvik på 1 million kr. Det største positive avviket skyldes først og framst avdeling administrasjon undervisning der det er et positivt

avvik når det gjelder statstilskudd. Dette avviket vil bli noe redusert utover året. Rådmannen foreslår å øke budsjettet på statstilskudd på 500 tusen kr.

Ansvar 201 PPT og barnevern

PPT og barnevern viser et underskudd på 1 044 tusen kr. Det negative avviket skyldes konsulentttjenester og tjenestekjøp fra statelige institusjoner. Rådmannen foreslår å justere budsjettet opp med 2,2 millioner kr.

Ansvar 210 Årås skole

Årås skole viser et positivt avvik på nesten 1,7 millioner kr. Det er flere poster som utgjør det store positive avviket. Dette er personalkostnader, skoleskyss, refusjoner og statstilskudd. Det store positive avviket skyldes billigere arbeidskraft på lønn (nyutdannede som har erstattet personer som har gått av). Det skyldes også høyere bevilgninger på statstilskudd etter budsjettet ble godtatt. Det positive avviket skyldes også overføringer fra andre kommuner når det gjelder barn som begynte etter at budsjettet ble godtatt.

Rådmannen foreslår å redusere utgiftsrammen med 500 tusen kr. og øke inntektsrammen med 500 tusen kr. i budsjettet.

Ansvar 211 Kaland skole

Kaland skole viser et positivt avvik på 676 tusen kroner. Det er positive avvik på personalutgifter, statstilskudd og når det gjelder refusjon fra andre.

Ansvar 220 Austrheim kystbarnehage

Avdelingen har et positivt avvik på 107 tusen kr. og avdelingen er i rute.

Ansvar 221 Kaland Barnehage

Når det gjelder Kaland barnehage er det et negativt avvik på 43 tusen tusen kr. Det negative avviket skyldes først og fremst personalutgifter.

Ansvar 250-255 Kulturskole, bibliotek og annen kultur.

Totalt er det et positivt avvik på 151 tusen kr. på ovennevnte ansvarsområder. Det positive avviket skyldes personalutgifter.

Ansvar 301 Helsetjeneste

Helsetjeneste viser et negativt avvik på 774 tusen kr. Det negative avvik skyldes statstilskudd, konsulentttjenester og tjenestekjøp fra andre kommuner. Rådmannen foreslår å justere ned budsjettet på inntekter med 300 tusen.kr

Ansvar 302 Sosiale tjenester

Avdelingen viser et negativt avvik på nesten 1,6 millioner kr. Det negative avviket skyldes personalutgifter og tilskudd til livsopphold. Som nevnt ovenfor foreslår rådmannen å justere opp budsjettet med 1,5 millioner kr. når det gjelder tilskudd til livsopphold. I tillegg foreslår rådmannen å øke lønnsrammen med 800 tusen kr.

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

Det er et positivt avvik på ovennevnte avdelinger med 662 tusen kr. Det positive avviket skyldes bl.a tjenestekjøp fra andre kommuner

Ansvar 500 Plan, byggesak og miljø.

Avdelingen viser et negativt avvik på -29 tusen kr. og er nesten i rute.

Ansvar 521 Interkomm.landbruk/veterinær

Ved denne rapportering er det et positivt avvik på 52 tusen kr. og er også i rute.

Ansvar 600, 604 og 605 Bygg og anlegg

Det er et negativt avvik på disse ansvarsområdene med til sammen 294 tusen kr. Administrasjon teknisk er i rute, mens eiendomsavdelingen er årsak tildet negative avviket og dette skyldes personalutgifter. Reingjøringsavdelingen er imidlertid i rute.

Som nevnt ovenfor kommer det en avsetning på ansvar 600, som ikke er registrert i regnskapet, på 1,1 million kr. Rådmannen foreslår å øke rammen med tilsvarende beløp.

Rådmannen foreslår også å øke husleien med 510 tusen kr.

Konklusjon daglig drift ansvarsområder 100-605.

Totalt viser daglig drift et positivt avvik i forhold til budsjett på 1,3 millioner kr. Dette er positivt men det negative avviket som ligger på tilleggsavdelingene og fellesavdelingen 900 der bl.a skatt, rammtilskudd, renter og avdrag blir ført, er større enn det positive avviket på driftsavdelingene.

Ansvar 800-899 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 801 styres av kommunestyret. Område 803 er det rådmannen som råder over. Område 804 disponeres av ordføreren. Avd 899 gjelder diverse avsetninger.

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

Om Investeringer

Når det gjelder investeringer hittil i år er det investert for ca. 12,1 millioner kr.

Den store investeringen er oppgraderingen av Kaland skole med 9,9 millioner kr. Den er allerede nå gått over budsjett netto med nesten 6 millioner kr. Overskridelsen skyldes at arbeidet har vært mye mer omfattende enn antatt. Rådmannen foreslår å justere opp investeringen på Kaland skole med 6,3 millioner kr.

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

Budsjettjustering 2 - 2017					
Ansv.	Kontotekst:	Auka utg.	Red. utgift	Auka innt	Red. innt.
Drift:					
900	Auka skjønsmidler			1 090 000	
900	Red.innt.utjaming		1 000 000		
900	Reduksjon skatt				2 000 000
900	Eigedomsskatt				400 000
100	Reduksjon løn		200 000		
101	Reduksjon løn		100 000		
190	Reduksjon løn		300 000		
200	Auke statstilskot			500 000	
201	Kjøp ten. Stat	2 200 000			
210	Red.utg. Årås skule		500 000		
210	Auka innt. Årås skule			500 000	
301	Red.innt.legetr.				300 000
302	Auke livsopphald	1 500 000			
302	Auka løn	800 000			
604	Auka husleige			510 000	
600	Avsetjing vatn	1 100 000			
	Auke sjukepengar			3 000 000	

899						
899	Reduksjon kostnad		600 000			
	Totalt drift	5 600 000	2 700 000	5 600 000	2 700 000	
Investerings:						
99	Oppgradering Kaland	6 300 000				
99	Nye omsorgsbustader		3 000 000			
99	Ny ambulansestasjon		3 052 000			
99	Oppgrad.Kaland barneh		1 000 000			
99	Eigenkap.	752 000				
	Total investering:	7 052 000	7 052 000	-	-	