

SAKSPAPIR

Saksnr	Utval	Type	Dato
049/18	Formannskapet	PS	06.06.2018
	Heradsstyret	PS	

Saksbehandlar	ArkivsakID
Magne Verpelstad	18/439

Økonomirapportering pr 1. tertial 2018 - perioden januar - april

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Økonomirapport pr 1. tertial 2018 vert teken til vitande.

Budsjettert avdrag for 2018 vert redusert med kr 1 million, frå kr 18,5 millionar til kr 17,5 millionar i tråd med ny utrekning av minimumsavdrag for 2018. Motpost avsetjing til disposisjonsfond.

Formannskapet - 049/18

FS - behandling:

AVRØYSTING

Rådmannen sitt framlegg vart samrøystes tilrådd.

FS - vedtak:

"Økonomirapport pr 1. tertial 2018 vert teken til vitande.

Budsjettert avdrag for 2018 vert redusert med kr 1 million, frå kr 18,5 millionar til kr 17,5 millionar i tråd med ny utrekning av minimumsavdrag for 2018. Motpost avsetjing til disposisjonsfond."

Saksopplysningar:

Saksopplysningar:

Bakgrunn

Rådmannen legg fram rapport om økonomistoda for Osterøy kommune, basert på rekneskapen for dei 4 fyrste månadane.

Vurdering

Økonomistoda er svært stram i alle sektorane. Når budsjettvedtaket vart gjort var ein klar på at budsjettet var stramt og at det måtte store omstillingar til i drifta for å gjenopprette balansen i økonomien.

Alle sektorane har store økonomiske utfordringar. Gjennomføring av prosessar tek lengre tid enn lagt til grunn. Strame budsjett utan buffermidlar gjer at utføreset hendingar og ikkje budsjetterte behov medfører auka utgifter det ikkje er midlar til å støtte. Såleis aukar salderingsbehova og gjev ytterlegare behov for tiltak til å balansere drifta. Å balansere drifta vil seie å justere driftsnivået slik at det vert i samsvar med løyvingane frå heradsstyret. Løyvingane frå heradsstyret til sektorane er nettorammer. Såleis kan negative avvik dekkast (balanserast) ved å redusere utgifter eller auke inntekter (om mogleg).

Det vert vist til sektorvis orientering i rapporten der prognosane syner meirforbruk ved årsslutt i høve til budsjettløyvingane. Det vert likevel ikkje lagt fram ein prognose på meirforbruk for sektorane samla. Arbeid med saldering og inndecking av avvik pågår løpande, og det er ei klar målsetjing å redusere avvika mest mogleg fram mot årsslutt. Det er òg viktig å peike på at tiltak som vert iverksett i løpet av året og som får delårseffekt i 2018, vil bidra med heilårseffekt neste budsjettår, og såleis i større grad bidra til balansering av økonomien på sikt enn i budsjettåret 2018.

På dei sentrale postane er det venta positivt avvik. Eit positivt avvik som er større enn dei samla negative avvika på sektorane. Det vert likevel ikkje lagt opp til at positive avvik på sentrale postar skal dekke opp sektoravvika. Målsetjinga er at sektorane skal iverksetje tiltak for å redusere driftsutgiftene mest mogleg og tilstrebe minst mogleg avvik i høve til løyvingane som heradsstyret har gjeve. Såleis vert det difor ikkje lagt opp til justeringar av nettoløyvingane til drifta av sektorane.

Sektor: Oppvekst, undervisning og kultur

Budsjettkontroll:

Tal i tusen kroner

Budsjetteining	Vedteke budsjett	Justert budsjett	Rekneskap pr 30.04.2018	Avvik per 30.04.2018	Forbruk i % av årsbudsj	Årsprognose i kr – avvik
----------------	------------------	------------------	-------------------------	----------------------	-------------------------	--------------------------

Sektor	183.594	183.594	64.801	2.000	35 %	1.500
--------	---------	---------	--------	-------	------	-------

Kommentarar og vurdering:

Hovudårsaka til meirforbruket innan sektoren skuldast auke i lovpålagte oppgåver. På grunn av eit særstamt budsjett, så har me ikkje nokon buffer i 2018 for å ta unna slik ny aktivitet i budsjettåret.

Ein del av ekstraavgiftene vil verta refundert seinare i haust.

Det er likevel krevjande å halda budsjettet utover driftsåret. Dersom framlegget til ny bemanningsnorm i barnehagane vert vedteke, så krev dette ein påplussing med 3 årsverk i budsjettet. Det kan sjå ut som at iverksetjinga av reforma kan utsettast til 2019, sjølv om at behovet for meir styrking i Osterøy -barnehagane er stort. Rådmannen kjem tilbake ei vurdering her når reforma er endeleg vedtatt.

Oppsummering årsprognose 2018 Oppvekst, undervisning og kultur

Eining/tenesteområde	Årsprognose 1.tertial	Årsprognose 2. tertial	Merknad
Grunnskule	400		Auke i elevtal med særskilte behov. Ein del av avgiftene vert refundert i haust.
Barnehage	700		Auke i vikarbruk og auke i bemanning på grunn av barn med særlege behov. Dersom me skal oppfylle ny bemanningsnorm frå i haust, vil meirforbruket verta større.
Familiens hus	100		I rute.
Osterøy integrerings- og læringscenter	500		Større avgifter til introduksjonsstøtte og mindre inntekt enn budsjettet.
Osterøy kulturskule Osterøy bibliotek	Balanse Balanse		I rute. Me har hatt låg aktivitet og eit mindreforbruk på grunn av vakansar og permisjonar.
Sum sektor	1,5 mill kr.		Meirforbruket innan skule og barnehage kjem på grunn av auke i vikarbruk og auke i

			bemanning på grunn av barn med særskilte behov.
--	--	--	---

Oppvekst, undervisning og kultur oversyn årsverk og sjukefråvær

Årsverk

Eining/tenesteområde	årsverk	Merknad
3000 Fellesområde oppvekst	3,0	
3040 – 3150 Grunnskule	94,6 23,4	Undervisning og leing Assistentar, miljøarbeidarar og merkantilhjelp
3400 Barnehage	88.0	Grunnbemannning, spes.ped. tiltak og tilrettelegging.
3600 Familiens hus	21,1	Barnevern 5,8, PPT 4, TFT 6, Helsestasjon 5,3 (ikkje inkl. merkantil)
3170 Osterøy integrerings- og læringssenter	11,3+1,4	11,3 direkte, 1,4 i andre einingar (NAV + vaktm.)
3160 Osterøy kulturskule	4,96	
3190 Osterøy bibliotek	2,08	Me har hatt ein vakant stilling.
	249,9	Samla i sektoren

Evt i tillegg:

Sjukefråvær – tiltak

Eining / tenesteområde	2017 1.kvartal	2018 1.kvartal	2017 2.kvartal	2018 2.kvartal
Grunnskule	5,4 %	4,8 %		
Barnehage	11,4 %	5,8 %		
Familiens hus	4,7 %	20,2 %		
Osterøy integrerings- og læringssenter	-----	3,9 %		
Osterøy kulturskule	8,5 %	2,9 %		
Osterøy bibliotek	4,9 %	3,1 %		

Eininga eksisterte ikkje i 2017.

STATUS POLITISKE VEDTAK FOR 2018

Eining /tenesteområde	Vedtak des 2017 - status 30.04.2018
Grunnskule	· Lesferdigheter – nasjonale prøver for 5. 8. og 9.trinn Status: Negativ utvikling på lesferdigheter på alle trinn det siste året. · Trivsel og mobbing – elevundersøkinga for 7. og 10.trinn Status: Gode resultat for 7.trinn. Negativ utvikling for 10.trinn. · Overgang ungdomsskule – Vidaregåande skule Status: 98.8% av elevane som gikk ut frå ungdomsskulen er registrert i vidaregåande skule. Dette er betre enn gjennomsnitt i fylket og nasjonalt.
Barnehage	· Alle 5/6 åringer går i barnehage. · Vennskap og inkludering - er i rute og er eit satsingsområde for barnehagane.
Familiens hus	Sjukemeldingar i alle tenestene i Familiens hus har gjort det krevjande å følgje opp styringsindikatorar, og tenestene har avvik. Det har også vore lav påmelding til foreldrerettleiingskurs, då desse no må gå på dagtid grunna manglande budsjett til overtid. Igangsatte tiltak for å betre situasjonen i tenestene gjev tru på at ein i løpet av hausten kan vise til måloppnåing i høve dei fleste indikatorar.
Osterøy integrerings- og læringssenter	Vedtak om ny busetting er oppfylt. Fokuset på grunnleggjande dugleikar og meir arbeidslivsførebuing er i rute; dette medfører òg større grad av samspel mellom våre to lovverk. Vi er i rute med burettleiing og avslutting av kommunale leigeforhold. 2017 tala for avslutning i introduksjonsprogrammet var for dårlege. For tidlig og vurdere 2018 enno (første pulje går ut i august).
Osterøy kulturskule	Kulturskulen arbeider aktivt med å tilby kulturaktivitetar i grunnskulen, slik målsettinga er: Vera eit aktivt lokalt ressurscenter
Osterøy bibliotek	Eininga er ikkje i rute for å oppfylle sine mål på grunn av permisjonar og vakansar. Biblioteket vil ha full bemanning frå sommaren av.

TILTAK for å halde budsjett 2018

Eining / tenesteområde	Innsparingstiltak
Grunnskule	· Refusjonar frå andre kommunar vil dekke noko av meirforbruket
Barnehage	· Redusere vikarbruk · Delvis innføre ny bemanningsnorm gjeldane frå 01.08.18.
Familiens hus	Er i rute ifht budsjett
OIL	Stillingar står vakante Søker ekstra tilskot frå IMDI Innkjøps- og vikarstopp inntil vidare
Osterøy kulturskule	Evt nye prosjekt finansierte av den kulturelle skulesekken og

	samarbeidspartnarar (andre einingar).
Osterøy bibliotek	Kutt i mediebudsjett: DVD og lydbøker.
4 Sektor	Sektoren har vedvarande eit sterkt fokus på å halda budsjettet, som tidlegare år. Men det kan sjå ut som at ein er ved eit vegskille no. Å oppretthalda forventa kvalitet og tilfredsstilla lovpålagte krav, ser vanskeleg ut med dei noverande tildelte rammene. Leiinga i sektoren vil likevel prøva å redusera vikarbruken, halda nokre stillingsressursar vakante og søkja om ekstra tilskot med det siktemål å redusera meirutgiftene mest mogleg.

Sektor: Helse, omsorg og sosial

Budsjettkontroll:

Tal i tusen kroner

Budsjetteining	Vedteke budsjett	Justert budsjett	Rekneskap pr 30.04.2018	Avvik per 30.04.2018	Forbruk i % av årsbudsj	Årsprognose i kr – avvik
Sektor Helse, omsorg og sosial	183 034	183 034	68 535	218	37	2 800

Kommentarar og vurdering:

På utgiftssida er det totalt per 30.04.18 rekneskapsført eit meirforbruk på kr 218 000. Meirforbruket vil i nokre einingar halde fram, medan vi i nokon grad vil balansere dette med underforbruk i andre einingar.

Meirforbruket skuldast i hovudsak at vi ikkje har klart å effektuere nedtrekk i årsverk slik vi la opp til. Etter at budsjett for 2018 vart vedteke, vart vi etter råd frå KS samde med organisasjonane om å utvide nedbemanningsområda i helse, omsorg og sosial. Dette gjer at vi prosessen vil ta 5-9 månader

lenger tid enn rekna for dei ulike områda. Utviding av prosessen har og medført større endringar i innplassering, med større roking av tilsette enn planlagd. Dette medføre og større kostnader til opplæring enn først antatt.

Medviten bruk av ressursar på tvers sikrar at ikkje meirforbruket er større så langt i år. Vi ventar og mindre refusjon enn budsjettet (1.15-2 mill (BuA 2 og HT), dette prøver vi å ta inn ved omplassering av personale saman med nedbemanninga. Vi legg og opp til noko større innsparing enn budsjettet, men effekten her er usikker så langt. Dette må vi kome tilbake til i tertialrapporten for september. Det er grunn til å tru at vi skal halde nede meirforbruket tilsvarande det vi har klart så langt, men refusjon og opplæringskostnader har vi per i dag ikkje full oversikt over.

Oppsummering årsprognose 2018 sektor Helse, omsorg og sosial

Eining	Årsprognose 1.tertial	Årsprognose 2. tertial	Merknad
400 Felles helse, omsorg og sosial (sektorleing, forvaltning)	0		Delvis vakanse jan-mars
410 Helsetenester	100		Vikar i kommuneover-legeperm – ikkje budsj
430 NAV sosial	400		Auke i sosialhjelpsutbetaling grunna manglande statlege tiltak
501 Osterøytunet	200		Vikarbyrå
502 Psykisk helse og rusomsorg	700		Ikkje effektivt nedtrekk i april som planlagd
503 Heimetenesta	800		Ikkje effektivt nedtrekk fullt ut etter plan, manglande refusjon Ikkje effektivt nedtrekk etter plan, men fleire tiltak utover plan gir effekt frå hausten. Manglande refusjon
504 BuA 2	800		
505 BuA 1			
506 BPA/støttekontakt/omsorgløn	-200		Manglar støttekontaktar
4 Sektor helse, omsorg og sosial - total	2 800		Ikkje effektivt nedtrekk fullt ut, forventa mindre refusjon

HELSE, OMSORG OG SOSIAL – oversyn årsverk og sjukefråvær

Årsverk

Eining	årsverk	Merknad
--------	---------	---------

400 Felles helse, omsorg og sosial (sektorleing, forvaltning)	4,5	
410 Helsetenester	10,56	
430 NAV sosial	5,5	Inkl leiar 50%
501 Osterøytunet	70,3	Inkl ressursbank
502 Psykisk helse og rusomsorg	18	16 frå april (etter ovf frå HT)
503 Heimetenesta	42,5	
504 BuA 2	32,5	
505 BuA 1	33,3	
506 BPA/støttekontakt/omsorgløn	5,9	
4 Sektor helse, omsorg og sosial – årsverk total	223	Har ikkje iverksett alle nedtrekk per 30.04.2018, skal vere 218,89

I tillegg:

5 fastlegeheimlar

5 driftstilskot fysioterapeut

støttekontaktar

omsorgslønmottakarar

Sjukefråvær – tiltak

Eining	2017 1.kvartal	2018 1.kvartal	2017 2.kvartal	2018 2.kvartal
400 Felles helse, omsorg og sosial (sektorleing, forvaltning)	0,9		3,7	
410 Helsetenester	3,2	3,2	0	
430 NAV sosial	17,1	5,2	15,1	
501 Osterøytunet	10,1	12,8	6	
502 Psykisk helse og rusomsorg	2,0	4,1	2,0	
503 Heimetenesta	12,3	15,1	11,2	
504 BuA 2	9,3	15,2	8,2	
505 BuA 1	3,7	6,8	6	
506 BPA/støttekontakt/omsorgløn	4,4	4,4		
4 Sektor helse, omsorg og sosial - total	9,1	10,3	6,5	

Vi knytter noko av sjukefråværet til usikkerheit rundt arbeidet med omstilling og nedbemanning i sektoren. Best mogleg informasjon er eitt av tiltaka vi arbeider for, men det er utfordrande å klare å møte behovet. I tillegg arbeider vi så fort som prosessen og drift for øvrig tillet det, med bemanningsplanar og gjennomføring av samtalar med dei råka.

STATUS POLITISKE VEDTAK FOR 2018

Eining	Vedtak des 2017 - status 30.04.2018
410 Helsetenester 430 NAV sosial	<i>Kveldslegevakt leggst ned – ok frå jan 2018</i> <i>Reduksjon i sosialhjelpsutbet grunna auka innsats for dei under 30 år – staten har innført tiltaksstopp til over sumaren. Dette gjer uforutsett auke i sosialhjelpsutbetaling</i>
501 Osterøytunet	<i>Oppretthalde same drift på natt, ved innføring av velferdsteknologi. Ressursbank – same drift, men nyttar ekstra ved behov. Tilsette i gang med kurs velferdsteknologi, anbudsprosess for innkjøp har starta opp saman med Nordhordlandskommunane. Har starta ressursbank, nær tre årsverk ligg no oppå ordinær drift. For tidleg å seie noko om effekt enno, har ein del fråvære også på desse årsverka.</i>
502 Psykisk helse og rusomsorg	<i>Reduksjon 2,5 årsverk frå april - ikkje effektuert grunna utviding av nedbemanningsområde, dette trekkjer ut prosessen</i>
503 Heimetenesta	<i>Reduksjon 4,6 årsverk frå januar- ikkje effektuert nedtrekk fullt ut, grunna utviding av nedbemanningsområde, dette trekkjer ut prosessen. Auka nedtrekk enn planlagd, gjer at vi klarer å hente inn noko av dette. Endring i refusjon gjer det vanskeleg å beregne fullt ut effekten.</i>
504 BuA 2 505 BuA 1	<i>Reduksjon 2 årsverk frå januar - ikkje effektuert nedtrekk fullt ut, grunna utviding av nedbemanningsområde, dette trekkjer ut prosessen. Vi vil likevel klare å hente inn noko av dette, då vi har gjort større endringar enn planlagd, m.a innan medleverprosjekta våre. Får mindre refusjon enn budsjettert. Sødermann har vore inne og førebudd forprosjekt for tenesta, ventar dette ferdigstilt i juni.</i>

TILTAK for å halde budsjett 2018

Eining	Innsparingstiltak
400 Felles helse, omsorg og sosial (sektorleiing, forvaltning) 410 Helsetenester	Vakant stilling jan-mars
430 NAV sosial	
501 Osterøytunet	Ressursbank er venta å gi auka effekt frå hausten
502 Psykisk helse og rusomsorg	Får overført brukar, med ressursar, frå HT
503 Heimetenesta	Endring i drift, overføring av brukar til anna eining. Tilpassing av turnus til vedtak. Vakanse i Haldorvika første tertial, først no tilsett sjukepleiar med vidareutdanning
504 BuA 2 505 BuA 1	Endring i turnus etter omstilling og nedbemanning, i tillegg til endring i tal brukarar. Sødermann inn for gjennomgang av einingane. Forprosjekt ferdig juni. Større endring i drift enn pårekna då budsjettet vart lagd.
506 BPA/støttekontakt/omsorgløn	Få som søker arbeid som støttekontakt gjer at vi har eit - ikkje ønska - mindreforbruk
4 Sektor helse, omsorg og sosial - total	Vakansar og streng økonomistyring gjer at vi har avgrensa meirforbruket til 278.000. Dersom vi ikkje hadde iverksett dette, ville meirforbruket grunna manglande effektuering vore over 1,1

mill etter første kvartal. Vi har planlagt fleire nedtrekk enn budsjettert, og vonar dermed å kunne hente inn så mykje som mogleg trass i at vi ikkje har kome i gang med nedtrekka som planlagt. Nokre av desse tiltaka er allereie iverksett.

Sektor: Miljø og teknikk

Budsjettkontroll:

Tal i tusen kroner

Budsjetteining	Vedteke budsjett	Justert budsjett	Rekneskap pr 30.04.2018	Avvik per 30.04.2018	Forbruk i % av årsbudsj	Årsprognose i kr – avvik
Sektor Miljø og teknikk	23 431	23 431	9 003	0	38,4 %	0

Kommentarar og vurdering:

Teknisk drift er i balanse i forhold til periodisert budsjett.

Det er eit lågare forbruk på løn pga vakanse. Vil òg få noko vakanse i neste periode.

Kostnaden til straum er aukande pga generell prisauke på kraft, og ein vil truleg få meirforbruk på denne posten.

Vedlikehald på Valestrand skule pågår og malingsarbeid på Osterøytunet vert utført etter planen.

Vidare vert det krevjande å klare å halde budsjett for vedlikehald, då det stadig dukkar opp

problemstillingar og behov som må gjerast.

Husleigeinntekt er i balanse og ein vil truleg få ei meirinntekt i løpet av året.

Vintervedlikehald er foreløpig noko høgt og ein er avhengig av kostnaden på slutten av året vert moderat.

Kostnader til konsulent i samband med skred og flaum er høgare enn budsjett. Dette område har òg krevd ein stor administrativ innsats.

Brann og redning ligg i balanse samanligna med periodisert budsjett. Det har vore høg aktivitet på utrykningar i starten av året, men dette har normalisert seg i det siste.

Teknisk drift – sjølvkost

Kapitalkostnadane aukar pga renteauke. Reknar ikkje med at evt kostnadsauke innan områda vatn, og feiing og tilsyn får konsekvensar for det ordinære driftsrekneskapen pga positive fond. Nå det gjeld avlaup og slamtømming har ein lite fondsmidlar og ein må prøve å styre aktiviteten slik at ein unngår underskot.

Slik som utviklinga samla er for Miljø og teknikk er pr 30.04 reknar ein med å kunna halda budsjettet på årsbasis.

Investeringar. Aktiviteten er noko lågare enn budsjett. Skuldast mellom anna forseinka oppstart av stort va- prosjekt. Dette vert rapportert meir detaljert i 2. tertial.

Oppsummering årsprognose 2018 Miljø og teknikk

Eining/tenesteområde	Årsprognose 1.tertial	Årsprognose 2. tertial	Merknad
Teknisk drift	0		
Brann og redning	0		

Teknisk drift, sjølvkost	0	
Sum sektor...	0	

Miljø og teknikk - Oversyn årsverk og sjukefråvær

Årsverk

Eining/tenesteområde	årsverk	Merknad
Årsverk i tråd med budsjett med 2 vakante stillingar pr 30.04.		Rekruttering pågår.
Sum sektor – årsverk total	20,6	Inkl vakanse

Sjukefråvær – tiltak

Eining / tenesteområde	2017 1.kvartal	2018 1.kvartal	2017 2.kvartal	2018 2.kvartal
Sektor for Miljø og teknikk	4,2 %	3,7 %		

STATUS POLITISKE VEDTAK FOR 2018

Prosjekt , aktivitetar og større investeringar	status 30.04.2018
Bustader for utviklingshemma	Planarbeid pågår på Solplassen, arbeid starter sommar/haust 2018
Veg Litland, bru Njåstad Vatn og avlaup, nyanlegg	Forseinka, Vassforsyning Hosanger – Raknes-Hamre starta, ferdig vår 2019
Vatn og avlaup, knytt til utbyggingsavtaler	Utbyggingsavtaler Stuttåsen, Vevleheia ferdig. Espevoll pågår.
Hauge barnehage, utvide kapasitet Planlegging ny barnehage Valestrand Kjøp av eigedom	Reguleringsplan pågår. Vurdering alternativ i Vågenessvingen Kjøp av bustader utført.
Enøk bygg - veglys Bygging Familiens hus	Vurdere ulike tiltak for å spare energi. Arbeid pågår, ferdig våren 2019.
Flaumsikring Valestrand – kringastemma.	Sikring av Kringastemma inkl laksetrapp er ute på anbod. Terskel Valestrandsvatnet utsett til 2019.
Kartlegging feiing og tilsyn av hytter og fritidsbustader Valestrand skule	Kartlegging pågår Planlegging pågår, statens vegvesen skal godgjennne planløyising.

trafikksikring parkering og snulomme for buss.	
Valestrand skule utbygging , tilbygg – nybygg. Oppstart forprosjekt/ mogleg oppstart.	Må avklare ein del forutsetningar (idrettsanlegg, gymbygg mm) før ein kan bestille utgreiing.
Forprosjekt omsorgsleiligheter – omsorg +	Skal utarbeidast eigen plan for utbygging av bustader, jfr Heradstyre vedtak 11.04.18

TILTAK for å halde budsjett 2018

Eining / tenestoområde	Innsparingstiltak

Ingen særskilte tiltak, sjå kommentar.

Sektor: Rådmannen og stabsseksjonar

Budsjettkontroll:

Tal i tusen kroner

Budsjetteining	Vedteke budsjett	Justert budsjett	Rekneskap pr 30.04.2018	Avvik per 30.04.2018	Forbruk i % av årsbudsj	Årsprognose i kr – avvik
Rådmannen/ stabsseksjonar	57 164	57 164	19 611	500	34,3 %	0

Kommentarar og vurdering:

Rådmannen og stabsseksjonar har stor utfordring knytt til eit samla, ikkje-konkretisert innsparingstiltak på kr 1,5 millionar for 2018. Dette kjem i tillegg til generelle/kutt salderingar i budsjettprosessen for 2018.

Pr 30.04.18 har sektoren eit meirforbruk på kr 500 000. Dette inkluderer innsparingstiltaket på kr 1,5 millionar, og indikerer at sektoren så langt i år driv i tråd med budsjettet utanom dette ekstra pålegget.

Vidare i året vil sektoren kunne spare inn delar av innsparingskravet gjennom vakante stillingar. Det vert prøvd så langt som råd å utnytte vakanseperiodar for å få økonomisk innsparing. Men dette må òg sjåast i samband med behovet for å få løyst nødvendige løpande oppgåver. Det vil verte halde igjen på andre driftsutgifter gjennom året så langt som råd for å bidra til innsparingar.

Så langt, og med det ein veit pr i dag, vil det verte svært vanskeleg å gå i balanse i høve til budsjettet ved årsslutt, men det er ei målsetjing, og sektoren vil arbeide for å komme så nær balanse som råd.

Progonosen vert såleis kr 0 i avvik, og må tolkast som ei målsetjing å arbeide mot.

Rådmannen og stabsseksjonar - Oppsummering årsprognose 2018

Eining/tenesteområde	Årsprognose 1.tertial	Årsprognose 2. tertial	Merknad
Sum sektor	0		Prognosen er i stor grad ei målsetjing

Rådmannen og stabsseksjonar – oversyn årsverk og sjukefråvær

Årsverk

	årsverk	Merknad
Sum sektor – årsverk total	55,0	Budsjetterte årsverk

Evt i tillegg:

Sjukefråvær – tiltak

Eining / tenesteområde	2017 1.kvartal	2018 1.kvartal	2017 2.kvartal	2018 2.kvartal
Sektor	6,2	7,1		

STATUS POLITISKE VEDTAK FOR 2018

Eining /tenesteområde	Vedtak des 2017 - status 30.04.2018
Alle	<i>Generelle kutt i «alle» ordinære driftspostar.</i> Gjennomført for å få til ei drift i tråd med budsjettløyving
Rådmannen	<i>Kutt i fellesmidlar til opplæring og utvikling.</i> Gjennomført. Budsjett 2018 kr 20 000. Budsjett 2017 kr 120 000. Har tidlegare vore avsett kr 200 000.
Alle	<i>Utnytte vakansar som oppstår i driftsåret.</i> Har fleire vakansar no der tilsetjing vert utsett for å få innsparing.
Service, dok. og informasjon	<i>Redusert opningstid i Servicekontoret.</i> <i>Gjennomført.</i>
Plan og Teknisk forvaltning	<i>Auke inntekta gjennom høgare betalingssatsar innan Kart og oppmåling, Byggesak og Plan.</i> Gjennomført. Nye satsar/gebyrregulativ vedteke i budsjettvedtaket.
Lærling	<i>Redusere talet på lærlingar.</i> Gjennomført. Nedjustert.
Løn, personal og organisasjon	<i>Redusere midlar til kjøp av tenester frå bedriftshelsetenesta</i> Redusert budsjett frå kr 300 000 til kr 150 000.
Alle	<i>Samla ikkje konkretisert innsparing på kr 1,5 millionar. Innsparinga kan verte gj.ført på andre sektorar. Må oppfyllast 2018 gjennom prosess knytt til reduksjon av oppgåver samt mogleg bruk av vakansar ved sjukdom og avgang, evt ved andre tiltak knytt til stillingar/årsverk.</i> I liten grad gj.ført. Utfordrande å klare planlagt drift innan budsjettrammene som ligg føre. Det vert iverksett innsparingstiltak så langt som råd innanfor den løpande drifta, både med målsetjing å halde nedjusterte budsjettrammer for einingane samt bidra til å dekke det samla innsparingskravet. Dei andre sektorane slit med å drive i tråd med rammene, jfr rapporteringa pr 1. tertial, og ein kan i liten grad vente at dei kan bidra til inndekning av innsparingskravet.

TILTAK for å halde budsjett 2018

Eining / tenesteområde	Innsparingstiltak
Alle	Innsparing på ordinære driftsmidlar så langt det lar seg gjere
Alle	Utnytting av vakanseperiodar for innsparing av lønsmidlar
Alle	Utsetje kostnader til neste budsjettår, der det er mogleg

Sentrale postar

Budsjettkontroll:

Skatt og rammetilskot - mindreinntekt i høve til budsjettet	kr 1 500 000 –
Inntekt Havbruksfond - ikkje budsjettert inntekt	kr 9 500 000 +
Avdrag – mindreutgift	kr 1 000 000 +
Renteutgift – mindreutgift	kr 600 000 +
Renteinntekt – meirinntekt	kr 400 000 +
Mva-kompensasjon – meirinntekt	kr 300 000 +
Pensjon/premieavvik – meirinntekt/mindreutgift	kr 2 900 000 +
 Samla betring/positive avvik:	 kr 13 200 000 +

Totalt er det stipulert ein samla budsjettmessig betring på dei sentrale postane på kr 13,2 millionar. Den klart største posten knyt seg til inntekt frå Havbruksfondet som ein ikkje hadde kunnskap om i samband med budsjetteringa for 2018.

Kommentarar og vurdering til dei ulike postane:

Skatt og rammetilskot:

Det har vore god skatteinngang til no for landet samla. I revidert nasjonalbudsjett har imidlertid regjeringa nedjustert skatteanslaget, i hovudsak knytt til lønsoppgjeret og kunnskap om skatteoppgjeret for 2017 med høg andel til gode skatt. Me held oss til staten sine prognosar og kan med det vente kr 1,5 millionar lågare inntekt enn budsjettet. Samla inntekt for 2018 er venta å verte kr 428,0 millionar. Noko som er ein vekst på kun 1,2 % i høve til 2017.

Inntekt frå Havbruksfond:

Denne inntekta er ikkje budsjettet. Det er venta mellom kr 9,5 millionar og kr 10 millionar i inntekt 2018, på bakgrunn av informasjon frå Fiskeridepartementet og utrekning som organisasjonen for Fjord- og kystkommunar har gjort. Eksakt beløp vil ikkje vere kjent før til hausten.

Avdrag:

Etter avslutning av rekneskapen for 2018 har me eit betre grunnlag for å vurdere minimumsavdrag i tråd med reglane i Kommunelova enn grunnlaget me hadde i budsjettprosessen. Ny utrekning syner at me kan nedjustere avdragsbetalinga for 2017 med om lag kr 1 million, og framleis tilfredsstillе lovkrava. Det må gjerast ei budsjettjustering for å kunne redusere avdraget. Det vert difor tilrådd å nedjustere avdrag 2018 med kr 1 million.

Renteutgift:

På bakgrunn av gjeldande vilkår på dei ulike låna i låneportefølja, kan me vente ei innsparing på renteutgift for 2018 på om lag kr 600 000. Faktisk val av vilkår på lån som skal rullerast seinare i år vil kunne påverke dette, men ikkje så mykje.

Renteinntekt:

God likviditet og noko høgare rentenivå enn lagt til grunn, gjev grunn til å vente høgare inntekt. Førebels stipulert meirinntekt er kr 400 000. Dette inkluderer òg kundeutbytte frå Gjensidige.

Mva-kompensasjon:

Noko forsiktig budsjettert. På bakgrunn av heilårsrekneskapen for 2017 og utviklinga til no i 2018, kan me vente ei meirinntekt, førebels stipulert til kr 400 000.

Pensjonsutgift og premieavvik

Etter å ha avstemt og kontrollert premieutgiftsbudsjettet (vert ført i einingane/sectorane sin rekneskap) og premieavviksbudsjettet (vert ført på sentrale postar), er det venta eit samla positivt avvik på kr 2,9 millionar.

Premieutgifta (arbeidsgjevar sin del) er venta å verte kr 6,4 millionar lågare enn budsjettert.

Premieavviksinntekta er venta å verte kr 3,5 millionar lågare enn budsjettert.

Netto gjev dette ei budsjettforbetring på kr 2,9 millionar.

Me legg opp til å internpostere innsparinga som einingane får, slik at dei må «betale» tilsvarande

beløp (samla kr 6,4 millionar) til «Sentrale postar». Einingane/sectorane vil då gå i balanse på pensjonspremieutgifta dersom dei elles går i balanse på lønspostane. Høgare lønsutgift enn budsjettert vil sjølvstøtt føre til høgare pensjonsutgift enn budsjettert.

Det samla positive avviket vil komme fram på Sentrale postar som meirinntekt. Premieavviksinntekt og «interninntekt» vil samla verte kr 2,9 millionar høgare enn budsjettert premieavviksinntekt.

Eigedomsskatt

Inntekt frå eigedomsskatt er venta å verte om lag i tråd med budsjettet for 2018.

Oppsummering årsprognose 2018

Eining/tenestoområde	Årsprognose 1.tertial	Årsprognose 2. tertial	Merknad
Sum sentrale postar	-13 200 000		Positivt avvik.

4 Sentrale postar - oversyn årsverk og sjukefråvær

Årsverk

Eining/tenestoområde	årsverk	Merknad
<u>Ikkje relevant – ingen tilsette</u>		
Sum sektor – årsverk total	0	

Evt i tillegg:

Sjukefråvær – tiltak

Eining / tenestoområde	2017 1.kvartal	2018 1.kvartal	2017 2.kvartal	2018 2.kvartal
<u>Ikkje relevant – ingen tilsette</u>				

Finans:

Likviditet

Likviditeten er svært god på rapporteringstidspunktet. Midlane i bank og pengemarknadsfond er på samla kr 187 millionar pr 30.4.18. Dette har samanheng med låneopptak til investeringar på kr 109,5 millionar som vart gjennomført 1. mars.

Avkastning på pengemarknadsfondet Pluss Likviditet II er pr 30.4. 1,53 % p.a.

Rente på bankinnskott er pr 30.4. 1,91 % p.a.

Til samanlikning er 3M Nibor pr 30.4. 1,11 % p.a.

Langsiktig plassering av aktiva

Osterøy kommune har ingen midlar plassert som langsiktige midlar.

Lånegjeld

Sjå oppsummering og nøkkeltal under, henta frå låneforvaltar sin rapport pr 30.4. Sjå i tillegg låneforvaltninga avstemt/kontrollert mot krava i finansreglementet og til slutt eit oversyn knytt til kapitalbinding og refinansieringsrisiko.

Oppsummering og nøkkeltall – del I

Nøkkeltall	30.04.2018	01.01.2018	Forklaring	Kommentar
Total lånegjeld	Kr. 638 149 370	Kr. 529 292 516	Viser samlet lånegjeld ved utløpet av rapporteringsperioden. Inkluderer alle lån som er gjengitt i stamdataoversikten.	
Rentebindingstid (inkl. rentebytteavtaler med fremtidig oppstart dersom det finnes slike i porteføljen).	2,85 År	3,52 År	Måltallet angir porteføljens vektete gjennomsnittlige rentebindingstid. Tallet viser hvor lenge renten på sertifikat, lån og obligasjoner i porteføljen er fast, hensyntatt alle kontantstrømmer (rentebetalinger, avdrag og hovedstol). Dersom en låneportefølje uten avdrag og årlige rentebetalinger har rentebindingstid på 1 betyr det at porteføljen i gjennomsnitt har en rentebinding på 12 måneder. Rentebindingstid er et kontantstrøm basert nøkkeltall og benyttes fremfor durasjon som er basert på markedsverdier.	
Vektet gjennomsnittrente	1,91 %	2,02 %	Måltallet angir porteføljens vektete gjennomsnittlige kupongrente, effektiv rente vil avvike noe. Ved sammenligning mot referanserente må det tas hensyn til durasjon og rentesikringsstrategi.	
Kapitalbinding	7,53 År	8,47 År	Måltallet angir porteføljens vektete gjennomsnittlige kredittbinding. Tallet viser hvor lang tid det i gjennomsnitt tar før renter, avdrag og hovedstol er nedbetalt eller forfalt til betaling. Desto høyere tall, desto mindre refinansieringsrisiko har porteføljen alt annet like.	

Oppsummering og nøkkeltall - del II

Nøkkeltall	30.04.2018	01.01.2018	Forklaring	Kommentar
Derivat volum (i % av gjeld)	0,00 %	0,00 %	Andel derivater (rentebytteavtaler, FRA, etc.) i (%) forhold til lånevolum.	
Rentebinding under 1 år	53,38 %	43,73 %	Andel forfall av rentebinding kommende år, dette nøkkeltallet viser hvor stor andel av porteføljen som har renteregulering innenfor det nærmeste året.	
Kapitalbinding under 1 år	17,96 %	23,80 %	Andel forfall kommende år, dette nøkkeltallet viser hvor stor andel av porteføljen som kommer til forfall innenfor det nærmeste året.	
Rentesensitivitet (1 %-poeng økning)	Kr. 3 406 182	Kr. 2 314 556	Estimat på økt rentekostnad ved 1 % - poeng økning i det generelle rentenivået (total gjeld x Rentebinding under 1 år x 1 %). Viser hvor mye porteføljens rentekostnad kommer til å øke med p. a. 1 år frem i tid ved 1%- poeng økning i det generelle rentenivået. Måltallet er lineært.	

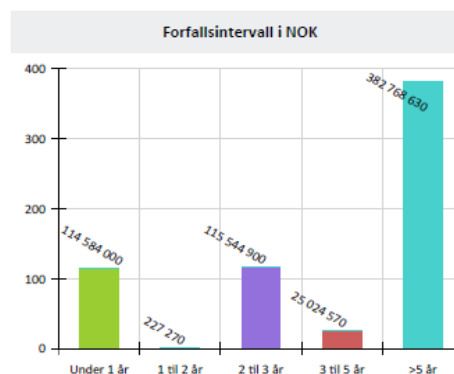
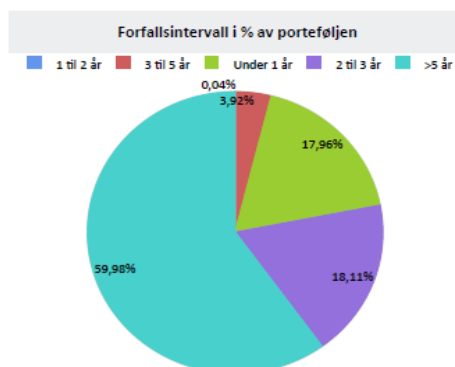
Finansreglementets krav og strategi

Krav i gjeldende reglement	Status	Kommentar
Punkt 7.1 Vedtak om opptak av lån: Nye låneopptak tatt opp i tråd med reglene i Kommuneleien § 50	OK	
Punkt 7.2 Val av låneinstrument: Det er ikke anledning til å ta opp lån i utenlandsk valuta	OK	
Punkt 7.3 Tidspunkt for låneopptak: Vurderes i forhold til likviditet, vedtatt investeringsbudsjett og markedstilpasninger/forhold	OK	
Punkt 7.4 Konkurrerende tilbud: Normalt skal ein henta inn minst 2 konkurrerende tilbud frå aktuelle lågjevarar.	OK	
Punkt 7.5 Val av rentebindingsperiode – bruk av sikringsinstrument: Optimalisere låneopptak og bindingsperiode, renteutvikling, markedstilpasning/forhold, stabile lånekostnader, spre forfall/rentereguleringer, ikke løsrive derivathandel fra finansforvaltningen (underliggende lån)	OK	
Punkt 7.6 Storleik på einskildlån – spreing av låneopptak	OK	
Punkt 7.7 Rapportering: tertialrapportering, 30. april og 31. august samt årsrapport	OK	

Krav til forvaltning av gjeldsporteføljen i henhold til gjeldende finansreglement. Kommentarer kun dersom det er avvik fra finansreglement.

Porteføljens kapitalbinding og refinansieringsrisiko

Forfallsintervall	Pålydende i NOK	Kapitalbinding	Prosentvis andel av porteføljen	Kommentar
Under 1 år	114 584 000	0,84	17,96%	Tabellen viser gjenværende tid frem til forfallstidspunkt for lånene i porteføljen. Det er tatt hensyn til kapitalbevegelser som f.eks. avdrag i beregningene. Desto høyere tall desto lavere refinansieringsrisiko. Et 3MND sertifikat vil ved inngåelse ha 0,25 i kapitalbinding. Figurene viser en grafisk fremstilling av refinansieringsrisikoen i porteføljen.
1 til 2 år	227 270	1,13	0,04%	
2 til 3 år	115 544 900	2,83	18,11%	
3 til 5 år	25 024 570	3,37	3,92%	
>5 år	382 768 630	11,22	59,98%	
SUM	638 149 370	7,53	100,00%	



Portefølj med kapitalbinding under 1 år har et stort kapitalbehov det kommende året.

Portefølj med kapitalbinding over 5 år antas å ha en «normal» forfallsstruktur.

Porteføljens kapitalbinding må vurderes ut fra et kostnads-, rente og porteføljeperspektiv. Korte lån er normalt sett vesentlig billigere enn lengre lån.

Beregninger av nøkkeltall er gjort ved bruk av lånets nedbetalingsprofil, långiver har ofte en mulighet til å kreve førtidig innfrielse slik at juridisk løpetid kan avvike.

Konklusjon

Oppsummering:

Rapporten syner store utfordringar i drifta for sektorane.

Alle dei 3 sektorane Rådmannen/stabsseksjonar, Oppvekst, undervisning og kultur og Helse, omsorg og sosial har vanskar med å kunne levere eit resultat i tråd med årsløyvingane ved årsslutt. For Miljø og teknikk er det òg stramt, men basert på det ein kjenner til i dag, vil det vere mogleg å styre i balanse. Ein er sårbar for utgiftene til vintervedlikehald på slutten av året og avhengig av at desse utgiftene vert moderate.

Rådmannen legg ikkje opp til å be om at rammeløyvingane til sektorane vert justert. Det er auka behov for saldering i høve til det ein kjente til i budsjettprosessen, og i tillegg tek omstillingsprosessane lenger tid enn opprinneleg lagt til grunn. Det er likevel slik at økonomien vil verte enno strammare i åra som kjem, og det er såleis viktig å finne og ferdigstille mest mogleg tiltak og endringar som kan bidra til eit lågare driftsnivå, både i 2018 og for åra som kjem.

Det vert difor viktig at meirinntekt/positivt avvik på sentrale postar i størst mogleg grad kan behaldast og bidra til eit resultat som kan setjast av til buffer for framtidige år, og ikkje vert brukt til å saldere drifta i 2018.

Arbeid med tilpasning av drifta heldt fram, og ein kjem tilbake til dette med nye vurderingar og prognosar i samband med 2. tertialrapportering.