



Dato: 03.10.2011
Arkivref: 2011/1127

Saksbeh: Hanne Romarheim
Saksbeh. tlf: 77 02 30 00

Saksnr	Utvalg	Møtedato
110/11	Formannskapet	17.10.2011
71/11	Kommunestyret	20.12.2011

Tertialrapport nr 2/2011

Administrasjonssjefens innstilling

1. Kvæfjord kommunestyre viser til framlagt tertialrapport nr 2/2011 og tar denne til orientering.
2. Kommunestyret legger til grunn at vesentlige avvik i forhold til vedtatte budsjetttrammer dekkes inn med nødvendige budsjettreguleringer.

Vedlegg:

Tertialrapport nr 2/2011

Dokumenter i saken:

K-sak 45/10 Kvæfjord kommunes budsjett 2011 og økonomiplan 2011 – 2014.

K-sak 40/11 Kvæfjord kommunes regnskap for 2010.

K-sak 45/11 Tertialrapport nr 1/2011.

Saksopplysninger

Tertialrapport nr 2/2011 gir en framstilling av kommunens økonomiske stilling pr. 31.08.11, det vil si ut fra driften de åtte første måneder av året. Rapporten presenterer budsjett og regnskap summert pr rammeområde. Budsjett- og regnskapstallene er periodisert slik at åpenbare utgifter og inntekter som tilhører årets åtte første måneder er med i tallmaterialet. Ved framlegging av tertialrapporten i formannskapet og kommunestyre legges det til grunn at administrasjonssjefen, økonomisjefen og avdelingssjefene gir utfyllende kommentarer til rapporten, herunder med vekt på eventuelle korrigeringer som ikke er tatt hensyn til, og som kan få betydning for forbruksutviklingen og driftsresultatet. På denne måten prioriteres også en mer aktiv dialog med politisk nivå.

Tertialrapporten blir påbegynt så snart alle regnskapstallene er klare, det er som regel fra midten av påfølgende måned. Økonomikontoret utarbeider et grunnlag som alle avdelingssjefer vurderer, og det blir gitt tilbakemelding på eventuelle endringer som må gjøres i grunnlaget. Den ferdige tertialrapporten blir så behandlet i formannskapet, for deretter å bli behandlet kommunestyret.

Vurderinger

RO0 Styringsorganer

Regnskapet viser en netto mindreutgift på kr 104 000. Dette tilsvarer et forbruk på 94,7 % av budsjettrammen. Hovedgrunnen til dette avviket er mindre utgift på møtegodtgjørelse, overtid og utgiftsdekning andre/egne ansatte.

RO1 Fellesadministrasjonen

Regnskapet viser en merutgift på kr 740 000. Dette tilsvarer et forbruk på 106 % av periodens budsjettramme. Merutgift på lønn skyldes i hovedsak sykefravær på økonomikontoret, der det har vært nødvendig å hente inn ekstra hjelp for å klare alle oppgavene. Dette blir oppveid av fastlønnskutt og refusjon sykepenges. Kjøp av varer og tjenester har en merutgift på kr 416 000, og i hovedsak er det ikt-drift som står for overskridelsene. Herunder går innføring av nytt økonomisystem i kommunen. Det har vært litt mindre overføringsutgifter enn budsjettet, blant annet tilskudd fra utviklingsfond som hadde en mindreutgift på kr 185 000.

Finansutgifter har en merutgift på kr 555 000, men disse utgiftene finner vi igjen som inntekter på etableringstilskudd boliger og tilskudd utviklingsfond i posten overføringsinntekter. I overføringsinntektene har vi en mindreinntekt på vertskommuneoppgjør. Det kommer av at 1. kvartal 2011 ble bokført på periode 12 i 2010, og ved årets slutt vil det være et minus på rundt kr 350 000 på denne kontoen.

RO2 Kultur/oppvekst

Regnskapet viser en netto merutgift på kr 131 000. Dette tilsvarer et forbruk på 100,2 % av budsjettramme for perioden. Det er overskridelser på lønn og sosiale utgifter på kr 2 071 000. Samtidig er det merinntekt på refusjon sykepenges/fødselspenges på kr 2 164 000. Kjøp av varer og tjenester har et mindreforbruk på kr 73 000, der det største avviket er på kjøp fra staten (mindreutgift på kr 205 000) og elevutgifter andre kommuner (merutgift på kr 211 000). Overføringsutgifter har en overskridelse på kr 86 000, der det største avviket er bidrag til livsopphold med en merutgift på kr 433 000 kroner.

På inntektssiden er salgssinntektene litt høyere enn budsjettet, kr 180 000, gjelder hovedsakelig utleie lokaler og oppholdsbetaling SFO. Refusjoner har en merinntekt på kr 2 229 000, hvorav størstedelen gjelder refusjon fra NAV.

RO3 Helse/omsorg

Regnskapet viser en netto merutgift på kr 54 000. Dette tilsvarer et forbruk på 100 % av budsjettramme for perioden. Lønn og sosiale utgifter har en merutgift på kr 916 000, samtidig som refusjon sykelønn/fødselspenges viser en merinntekt på kr 1 986 000. Kjøp av varer og tjenester har en merutgift på kr 1 049 000, der det største avviket er på kjøp av private omsorgstjenester/dagaktiviteter med kr 1 060 000. Overføringsutgifter har et merforbruk på 366 000, hovedsakelig på grunn av merverdiavgift utenfor mva-loven og overføringer til kommuner/kommunale enheter.

Salgsinntektene viser en merinntekt på kr 301 000, og skyldes i hovedsak større vederlag for opphold på institusjon. Refusjoner har en merinntekt på kr 1 379 000 og skyldes refusjon fra NAV og momskompensasjon. Finansinntekter har en merinntekt på kr 588 000, og dette er på bakgrunn av større bruk av bundne driftsfond.

RO4 Teknisk

Regnskapet viser en mindreutgift på kr 18 000. Lønn og sosiale utgifter har et merforbruk på 346 000. Dette skyldes i hovedsak lønn til prosjektleder på Husby barnehage. Overtid har et merforbruk på 129 000. Kjøp av varer og tjenester har et mindreforbruk på 207 000. Her er de største avvikene på

konsulenttjenester og annen internoverføring. Overføringsutgifter har et mindreforbruk på kr 683 000. Bakgrunnen for dette er mindre overføringer til fylkeskommuner/fylkeskommunale enheter.

Salgsinntektene har en mindreinntekt på kr 292 000 pga at inntektene fra Husby barnehage ikke er inntektsført. Refusjoner har en mindreinntekt på kr 223 000. Dette skyldes mindre mva-kompensasjon, samt mindre refusjon fra fylkeskommunen.

RO6 Teknisk/VAR (selvkostområdene vannforsyning, avløp/rensing, slamtømming, renovasjon, feiing)
Regnskapet viser en merinntekt på kr 86 000. Kostnadmessig skal denne sektoren gå i balanse, det vil si at inntektene skal være store nok til å dekke utgiftene. Lønn, kjøp av varer og tjenester samt overføringsutgifter er omtrent som budsjettet. På finansutgifter er det en merutgift på kr 64 000, hvilket skyldes økte avskrivninger.

Salgsinntektene har en merinntekt på kr 116 000, dette skyldes at fordelte utgifter er større enn budsjettet. Refusjoner har en merinntekt på kr 227 000 pga skadeoppgjør fra forsikringselskap.

Frie inntekter

Samlet viser frie inntekter en mindre inntekt på kr 399 000.

Mva kompensasjon påløpt i investeringsbudsjettet kr 1 721 000 under budsjett. Inntektsutjamningen er kr 899 000 bedre enn budsjett, og skatt på inntekt og formue har en merinntekt på 484 000 kr.

Den statlige utbyggingskompensasjonen for skoler, sykehjem og omsorgsboliger har en mindreinntekt på 174 000 kr.

Interne finanstransaksjoner

Ingen avvik.

Oppsummering og sammendrag

Tertialrapport nr 2 viser isolert sett at kommunens løpende drift samlet har en netto mer utgift på kr 1 052 000 kr. Dette fordeler seg som følger:

- RO0 Styringsorganer netto mindre utgift kr 103 000.
- RO1 Fellesadministrasjonen netto mer utgift kr 740 000.
- RO2 Kultur/oppvekst netto mer utgift kr 130 000.
- RO3 Helse/omsorg netto mer utgift kr 54 000.
- RO4 Teknisk netto mindre utgift kr 17 000.
- RO6 Teknisk/VAR netto mindre utgift kr 87 000.
- Frie inntekter netto mindre inntekt kr 335 000.
- Interne finanstransaksjoner ingen regnskapsmessige avvik.

Det må legges til grunn at avvikene mellom budsjett og regnskap følges opp med budsjettreguleringer, ut fra budsjetteringsfullmaktene om nødvendig også med framlegg for politisk nivå.

Pensjonskostnadene er så langt omtrent som budsjettet. Vi har bedt KLP om å få en ny beregning av årets pensjonskostnader fordi det foreligger endringer i grunnlaget for beregningene, blant annet som følge av årets lønnsoppgjør og G-regulering i folketrygden. Det kan også være andre forutsetninger som er kommet til siden forrige beregning ble gjort høsten 2010. Videre skal vi gjennomgå og kvalitetssikre stillingsmessige og lønsmessige endringer som er gjort gjennom året. En ny beregning av årets pensjonskostnader kan føre til regnskapsmessige endringer som ikke kommer til uttrykk i denne tertialrapporten. Større endringer i årets pensjonskostnader må vi derfor komme tilbake til når disse blir kjent.

Dag Sandvik
Økonomisjef