



LOPPA KOMMUNE

Økonomiavdelingen

Saksframlegg

Dato: 08.09.2015
Arkivref: 2015/342-0 /
210

Camilla Hansen

camilla.hansen@loppa.kommune.no

Saksnr	Utvalg	Møtedato
23/15	Levekårsutvalget	10.11.2015
33/15	Formannskap	17.11.2015
47/15	Kommunestyre	24.11.2015

Regnskapsrapportering 2. tertial 2015

Vedtak i Levekårsutvalget - 10.11.2015

Regnskaps- og finansrapporten for 2. tertial tas til orientering.

Enstemmig vedtatt.

Forslag til vedtak:

Regnskaps- og finansrapporten for 2. tertial tas til orientering.

Saksutredning:

Innledning:

Det kommunale finansreglementet sier at det skal legges fram regnskapsrapporter for formannskapet minst to ganger i året, ved hvert tertial. Denne rapporten skal vise det budsjettmessige forbruket.

Administrasjonen vil legge fram en rapport som viser budsjettmessig forbruk for kommunale rammeområder. Rapporten viser inntekter og utgifter som er delt opp i de ulike KOSTRA-hovedposter:

10 – Lønn og sosiale utgifter

11 og 12 – Kjøp av varer og tjenester som inngår i vår egenproduksjon

13 – Kjøp av tjenester som erstatter vår tjenesteproduksjon

14 – Overføringsutgifter (f.eks. merverdiavgift, tilskuddsutgifter, sosialhjelpsutgifter osv.)

15 – Finansutgifter (renter, avdrag på lån, avsetning til fond osv.)

16 – Salgsinntekter (brukerbetaling, gebyrer, avgifter, husleieinntekter og andre salgsinntekter)

17 – Refusjonsinntekter (dekning for utlegg vi har pådratt oss for andre, mva-komp)

18 – Overføringsinntekter (skatt, rammetilskudd, andre generelle statstilskudd)

19 – Finansinntekter (renter, bruk av fond, aksjeutbytte)

Regnskap- og budsjetteknisk:

Budsjettet er flatt fordelt med 1/12 måned slik at forbruket pr august skal være ca. 66,66 %.

Når det gjelder utgiftene så følger de anordningsprinsippet, dvs at utgiftene bokføres når forpliktelsen oppstår.

Saksbehandler gjør oppmerksom på at det på rapporteringstidspunktet enda kan foreligge utgiftsposter som ikke er behandlet og bokført for gjeldende periode. Grunnlaget for gjeldende rapport baserer seg på inntekter og utgifter for perioden jan-august, som er bokførte pr.

4. september. Erfaringsvis er det noe etterslep i forhold til bokføring og fakturamottak for en måned, og rapporten må derfor leses med dette i mente.

Tallene som legges frem her er oppdatert for lønn og sosiale utgifter pr. august.

Periodisering av fast lønn:

Fast lønn utbetales i 11 måneder med tillegg av feriepenger i juni med 12 % av beregningsgrunnlaget.

Lønnsreserven er i år budsjettet ut på de ulike ansvarsområder, og ikke på fellesområdet på sentraladministrasjonen.

Kommunens økonomiske kontroll – avvik mellom regnskap og budsjett

Hovedtrekkene pr 31.08.15

Utgifter	Regnskap	Budsjett	Forbruk	Forbruk pr
Kostra hovedgruppe	31.08.15	med endr 2015	I %	31.08.14
Lønn og sosiale utgifter	50 939 719	80 551 000	63 %	64 %
Kjøp av varer og tjenester	18 027 722	26 923 500	67 %	70 %
Kjøp av tjenester	3 872 290	5 979 000	65 %	70 %
Overføringer	5 972 854	9 645 000	62 %	58 %
Finansutgifter	3 656 529	11 876 000	31 %	86 %
Sum utgifter	82 469 114	134 974 500	61 %	67 %
Inntekter				
Salgs og leieinntekter	10 614 027	17 490 000	61 %	60 %
Refusjoner	9 383 491	10 339 000	91 %	83 %
Overføringer	64 222 203	95 105 000	68 %	66 %
Finansinntekter	963 498	12 056 500	8 %	90 %
Sum inntekter	85 183 219	134 990 500	63 %	68 %
SUM NETTO UTGIFTER	-2 714 105	-16 000	0 %	-1 951 165

Årets 2. tertial viser et mindreforbruk på ca. 2,7 millioner kroner. Dette er ca. 700 000,- høyere enn på samme tid i fjor. Ingen «standard» på hvor vi bruker å ligge an her. Har vært både merforbruk og mindreforbruk de siste årene.

Det er ikke foretatt alle føringer for bruk av fond til de aktuelle områdene.

Kjøp av varer og tjenester ligger litt på grensa i forhold til budsjett. Ellers er de fleste utgiftsområdene redusert i forhold til samme tid i fjor.

Finansutgifter og –inntekter ligger noe lavere enn periodisert budsjett, men dette skyldes at disse følger kvartalsvise eller halvårslige kapitaliseringer/terminer.

Renta er lav, men vi skal likevel oppnå budsjettet nivå. Kun inntektsført renter for første halvår så langt.

Regnskapsmessige avskrivninger ikke foretatt enda. Samme sum på både inntekt og utgift. Fondsbelastninger heller ikke foretatt enda, gjøres ved årsoppgjør.

Nærmere forklaring og utdypning av vesentlige budsjettavvik følger under detaljer for de enkelte rammeområdene.

Rammeområde 1: Sentrale styringsorganer og fellesutgifter

Utgifter	Regnskap	Budsjett	Forbruk	Forbruk pr
Kostra hovedgruppe	31.08.15	med endr 2015	I %	31.08.14
Lønn og sosiale utgifter	4 661 916	7 805 000	60 %	67 %
Kjøp av varer og tjenester	4 924 754	7 576 000	65 %	95 %
Kjøp av tjenester	840 538	952 000	88 %	65 %
Overføringer	2 810 007	4 550 000	62 %	45 %
Finansutgifter	-	-	0 %	0 %
Sum utgifter	13 237 215	20 883 000	63 %	69 %
Inntekter				
Salgs og leieinntekter	49 765	114 000	44 %	46 %
Refusjoner	1 101 089	1 323 000	83 %	114 %
Overføringer	-	500 000	0 %	0 %
Finansinntekter	259 115	1 350 000	19 %	26 %
Sum inntekter	1 409 969	3 287 000	43 %	43 %
SUM NETTO UTGIFTER	11827 246	17 596 000	67 %	74 %

Inntekter:

Refusjoner gjelder i hovedsak refusjon for mva.

Overføringer gjelder beløp for omstilling som vi får fra Finnmark fylkeskommune. Disse mottas sjelden før året etter budsjettåret, og bokføres ved årsoppgjør.

Finansinntekter vil her si bruk av fond. Årsoppgjørdisposisjoner er ikke foretatt.

Utgifter:

Lønnsutgifter litt under budsjett, skyldes 50 % reduksjon i stilling på sentraladministrasjonen. Kjøp av varer og tjenester ligger i henhold til normalen.

Kjøp av tjenester ligger noe høyere enn ønsket. Skyldes vedtak i Regionrådet desember 2014 om utarbeidelse av strategisk næringsplan. Kostnader til dette ikke mulig å forutse med i budsjett.

Overføringer gjelder mva samt overføringer til kirken. De har fått utbetalt 75 % av sitt budsjett.

Så langt i år har sentraladministrasjonen totalt brukt 67 % av sitt budsjett, mot 74 % på samme tid i fjor. Dette er positivt.

Rammeområde 2: Oppvekst og kultur

Utgifter	Regnskap	Budsjett	Forbruk	Forbruk pr
Kostra hovedgruppe	31.08.15	med endr 2015	I %	31.08.14
Lønn og sosiale utgifter	13 940 543	19 109 000	73 %	68 %
Kjøp av varer og tjenester	2 765 495	3 413 500	81 %	63 %
Kjøp av tjenester	536 750	1 270 000	42 %	80 %
Overføringer	561 243	1 435 000	39 %	53 %
Finansutgifter	451 608	0	-	-
Sum utgifter	18 255 639	25 227 500	72 %	67 %
Inntekter				
Salgs og leieinntekter	517 100	792 000	65 %	77 %
Refusjoner	1 869 343	1 646 000	114 %	67 %
Overføringer	-	-	0 %	0 %
Finansinntekter	19 462	700 000	3 %	206 %
Sum inntekter	2 405 905	3 138 000	77 %	71 %
SUM NETTO UTGIFTER	15 849 734	22 089 500	72 %	67 %

Utgifter:

Forbruk på lønn og sosiale utgifter er høyere enn på samme tid i fjor. Dette er høyere enn ønsket, men forklares slik:

- 120 % styrking i forhold til enkelt barn i barnehage f.o.m 1/8-15. Dette er barn med som er innvilget spesialpedagogisk hjelp ved enkeltvedtak.
- 40% ressurs i forhold til to nasjonale satsingsområder som skolene i Loppa skal være med på, dette fra 1.8.15. Her har vi fått midler fra Fylkesmannen, midlene blir disponert ved årsoppgjør.
- Vi har fått flere seniorer i Loppa. Ca. 30% ekstra fra 1.8.15. Dette gir økte ressurser. Vil også få en økning f.o.m 1.12.15.
- Vi har tre lærere i Loppa som er med på den sentrale videreutdanningen for lærere «Kompetanse for kvalitet». 2 av disse er med på vikarordning, det vil si frikjøpt i til sammen 56% stilling. Her får vi tilført midler fra Fylkesmannen i løpet av høsten 2015/vår 2016.

Kjøp av varer og tjenester er også høyere enn 2014. Dette er overforbruk pga. montering av el-kjele. Flytting av barneskolen opp til Høgtun ungdomsskole har også gitt et merforbruk. Dette belastes fond på slutten av året.

Inntekter:

Salgs og leieinntekter er lavere enn samme tidspunkt i 2014, dette bl.a fordi oppvekst- og kultur har færre barn på sfo enn tidligere år.

Refusjonen er høyere enn tidligere. Årsaken til dette er elev fra annen kommune med store og ulike behov for tjenester.

Rammeområde 3: Helse, sosial, barnevern, pleie og omsorg

Utgifter	Regnskap	Budsjett	Forbruk	Forbruk pr
Kostra hovedgruppe	31.08.15	med endr 2015	I %	31.08.14

Lønn og sosiale utgifter	25 649 407	41 315 000	62 %	62 %
Kjøp av varer og tjenester	3 209 616	6 297 000	51 %	49 %
Kjøp av tjenester	225 702	403 000	56 %	59 %
Overføringer	1 351 304	2 366 000	57 %	66 %
Finansutgifter	5 945	20 000	30 %	222 %
Sum utgifter	30 441 974	50 401 000	60 %	61 %
Inntekter				
Salgs og leieinntekter	2 501 734	3 382 000	74 %	56 %
Refusjoner	4 537 238	5 102 000	89 %	81 %
Overføringer	-	-	0 %	0 %
Finansinntekter	203 400	694 500	29 %	4 %
Sum inntekter	7 242 372	9 178 500	79 %	71 %
SUM NETTO UTGIFTER	23 199 602	41 222 500	56 %	58 %

Inntekter:

Refusjoner gjelder i hovedsak kompensasjon for mva og refusjon av sykepengene. Tilskudd for ressurskrevende brukere ligger også her, men disse pengene kommer ikke inn før etter årsskiftet og bokføres ved årsoppgjør. Finansinntekter: bruk av fond.

Utgifter:

Helse har ett forbruk etter budsjett med 56% brukt så langt i år mot 58% på samme tid i fjor. Dette skyldes i stor grad en høy nærværsprosent og lite vikarbruk på de største avdelingene etter ny 12 ukers turnus. Det er også en betydelig nedgang i utbetaling av sosialhjelp på grunn av tidlig intervensjon og tidlig igangsetting av tiltak. Kjøp av varer og tjenester har vært holdt på ett minimum og ligger godt innenfor rammen.

Rammeområde 4: Driftsavdelingen

Utgifter	Regnskap	Budsjett	Forbruk	Forbruk pr
Kostra hovedgruppe	31.08.15	med endr	I %	31.08.14
		2015		
Lønn og sosiale utgifter	6 687 854	10 627 000	63 %	64 %
Kjøp av varer og tjenester	7 061 801	9 477 000	75 %	67 %
Kjøp av tjenester	2 269 300	3 354 000	68 %	57 %
Overføringer	1 233 787	1 294 000	95 %	145 %
Finansutgifter	-	-	0 %	0 %
Sum utgifter	17 252 742	24 752 000	70 %	67 %
Inntekter				
Salgs og leieinntekter	7 517 638	13 177 000	57 %	58 %
Refusjoner	1 859 308	1 384 000	134 %	127 %
Overføringer	-	-	0 %	0 %
Finansinntekter	-	332 000	0 %	0 %
Sum inntekter	9 376 946	14 893 000	63 %	73 %
SUM NETTO UTGIFTER	7 875 796	9 859 000	80 %	61 %

Lønnsutgifter

Fast lønn og pensjon er innenfor rammen.

Andre driftsutgifter

Kjøp av varer og tjenester er høyere enn på samme tid i fjor. Det skyldes større forbruk til vannforsyning, avløp og vedlikehold kommunale kaier. Problemer med sjøvannsledningen i Øksfjord sentrum og avløpsledningen i Hankenbakken var de største utgiftspostene.

Overføringsutgifter gjelder i sin helhet moms på varer og tjenester som må sees sammen med inntektsposten refusjoner, da den samme momsen inntektsføres der.

Driftsinntekter

Husleie kommunale boliger er lavere enn i fjor. Det skyldes at flere enheter enn på samme tid i fjor har stått tomme.

Vannavgift, kloakkavgift og renovasjon er fakturert med rundt halvparten av budsjettet. Slamtømming og Feieavgift er ikke fakturert hittil i år.

Refusjoner er i hovedsak inntektsført moms og refusjon sykepenges.

Rammetilskudd, skatter, renter og avdrag

Siden Loppa er en minsteinntektskommune, må skatteinntektene sees i sammenheng med rammetilskuddet. Tapte skatteinntekter blir kompensert løpende gjennom rammeoverføringene. Det er gjennomsnittlig skattevekst på landsbasis som evt. vil få vesentlig betydning for utviklingen av våre frie inntekter (skatt og rammetilskudd).

Ved rapporteringstidspunkt var situasjonen som følger:

Hovedgruppe	Regnskap	Budsjett	Forbruk i %
Skatt på inntekt og formue	11 572 952	18 000 000	64 %
Rammetilskudd	52 649 251	76 605 000	69 %
Andre overføringer			
Sum overføringsinntekter	64 222 203	94 605 000	68 %

Noe lavt på skatt, men dette vil ikke kunne sammenlignes med 66 % da det ligger litt på etterskudd.

Ellers helt normal utvikling og i tråd med budsjett.

Nedenfor følger oversikt over renter og avdrag på lån i tillegg til renteinntekter og utbytte:

Hovedgruppe	Regnskap	Budsjett	Forbruk i %
Renteutgifter, løpende lån	645 680	1 200 000	54 %
Avdrag på løpende lån	2 553 296	4 500 000	57 %
Sum renter og avdrag på lån	3 198 976	5 700 000	56 %
Renteinntekter og utbytte	481 521	1 337 000	36 %
Mottatte avdrag på utlån	161 511	110 000	147 %

Sum eksterne finanstransaksjoner	643 032	1 447 000	44 %
---	----------------	------------------	-------------

Renter og avdrag belastes noe ujevnt i løpet av året. På de største lånene våre er det kun to avdragsterminer i året (den siste termin ikke forfalt), og det er derfor normalt at forbruket er såpass lavt som 56 %.

Renteinntekter og utbytte har så langt mye lavere forbruk enn 66 %, men utbytte fra Ymber kommer ikke før mot slutten av året.

Låneinstitusjon	Lånetype	Renteutvikling	Restgjeld pr 31.08	Rente
Husbanken	Startlån	2,4 – 2,5 %	226 744	Flytende
Husbanken	Startlån	2,4 – 2,5 %	240 000	Flytende
Husbanken	Startlån	2,4 – 2,5 %	333 328	Flytende
Husbanken	Startlån	2,4 – 2,5 %	79 717	Flytende
Husbanken	Startlån	2,4 – 2,5 %	1 059 592	Flytende
Husbanken	Startlån	2,4 – 2,5 %	1 650 000	Flytende
Husbanken – NYTT LÅN	Startlån	2,4 – 2,5 %	1 000 000	Flytende
Sparebanken Nord-Norge	Fra Loppa Havn		70 908	
Kommunalbanken	Industrikai	2,30 %	2 154 140	Flytende
Kommunalbanken	Nerstranda	2,30 %	8 255 380	Flytende
Kommunalbanken	Helsesenteret	2,30 %	19 741 980	Flytende
Kommunalbanken	Vassdalen industriomr.	3,50 %	7 200 020	Fast
Kommunalbanken	Skavnakk kai	2,30 %	373 100	Flytende
Kommunalbanken	Parkveien 2	2,30 %	172 200	Flytende
Kommunalbanken	Tillegg Vassdalen indu	3,60 %	1 692 190	Fast
Kommunalbanken	Biler driftsavdelingen		278 560	Flytende
Kommunalbanken	Bølgedemper Nuvsvåg		214 280	
Total restgjeld			44 742 139	

Oversikten viser restgjeld fordelt på våre 3 låneinstitusjoner.

Det er budsjettert med en rente på 2,5 %.

Siden første tertialrapportering er det tatt opp et nytt startlån i Husbanken på kr. 1 000 000,-

Likviditet pr. 31.08.15

Likviditet	Pr. 31.08.11	Pr. 31.08.12	Pr. 31.08.13	Pr. 31.08.14	Pr. 31.08.15
Kasse, post og bank	31 288 117	36 946 959	30 411 565	36 976 784	41 250 406
Kortsiktige fordringer	5 590 191	4 869 713	8 917 096	6 914 726	8 982 265
Sum omløpsmidler, kto	39 026	42 716	36 180	45 572	50 707 979

2.1	536	123	729	500	
Kortsiktig gjeld, kto. 2.3	12 001 825	13 734 366	12 235 713	11 404 045	13 432 806
Likvide midler	27 024 711	28 981 757	23 945 016	34 168 455	37 275 173

Den likvide situasjonen svinger naturlig i løpet av året.

Totalt sett kan vi foreløpig konkludere med at likviditeten er tilfredsstillende.

I hht nytt finansreglement vedtatt av Kommunestyret med ikrafttredelse 01.07.2010, så skal rådmannen minst to ganger i året rapportere om finansforvaltningens resultat. I Loppa har vi ikke alternative plasseringer, verken i form av penge-, obligasjon-, aksje-, eller eiendomsmarkedsplasseringer.

Vi har kun vanlig innskudd i bank med følgende saldo og avkastning:

Konto	Saldo pr 31.08.15	Innskuddsrente pr 31.08.15
Driftskonto	31 986 999	Rentene justeres ukentlig,
Skattetrekkskonto	3 215 439	gjennomsnittlig hittil i år: 1,3 %
Kontantkasse	61 725	Ingen renter

Oversikt endring arbeidskapital

	Regnskap 31.08.2012	Regnskap 31.08.2013	Regnskap 31.08.2014	Regnskap 31.08.2015
OMLØPSMIDLER				
Endringer betalingsmidler	11 922 484	1 449 253	-557 636	6 736 433
Endring ihendehaverobligasjon og sertifikater	0	0	0	0
Endring kortsiktige fordringer	-20 257 917	-5 838 062	-5 887 105	-5 988 384
Endring premieavvik				
Endring aksjer og andeler	0	0	0	0
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	-8 335 433	-4 388 809	-6 444 741	748 049
KORTSIKTIG GJELD				
Endring kortsiktig gjeld (B)	2 375 338	4 169 441	5 036 329	734 763
ENDRING ARBEIDSKAPITAL	-5 960 095	-219 368	-1 408 412	1 482 812

Endring i arbeidskapitalen skal si noe om hvorvidt kommunens betalingsevne har forbedret seg eller forverret seg i løpet av året. Loppa kommunes endring i arbeidskapital, beregnet som differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld, har ved rapporteringstidspunktet gått opp. Dette er en indikasjon på bedre likviditet sett i forhold til samme periode forrige år.

Investeringsregnskapet

Heis Øksfjord helsesenter er ferdig og tatt i bruk.

Riving av småbedriftssenteret er ferdig.

Ny vannledning i Ystnesveien er påbegynt, men ikke ferdig.

Fjellsikringsarbeidene er også påbegynt, men ikke ferdig.

Nytt telefonsystem er ute på anbud.

Prosjekter som så langt ikke har kostnader er: Prosjektering av kompetansesenter, nytt aggregat til Øksfjord helsesenter og kommunalt industriområde.

