



BUDSJETTGENNOMGANG Pr 3. kvartal 2013



Vann og avløp og låneopptak

Budsjettkontroll pr 30.9. 2014

Rådmannen skal etter regnskapsforskriftene minst to ganger pr år rapportere utviklingen i inntekter og utgifter i henhold til vedtatt budsjett. Rapporten avgis på det nivå kommunestyret har vedtatt budsjettet.

I tillegg skal det etter kommunens finansreglement avgis rapport til formannskapet to ganger pr år om kommunens finansforvaltning.

Rapporten måler bokførte utgifter og inntekter pr 30.9.

Dvs.: Lønnsposter kommenteres også pr oktober lønn (kun regulativ lønn), da lønn for oktober foreligger i det rapporten føres i pennen medio oktober.

Innhold:

- Oppsummering
- Økonomisk oversikt drift
- Regnskapsskjema 1A
- Regnskapsskjema 1B – Oversikt over netto utgifter pr etat med kommentarer
 - Lønnsutgifter pr etat
 - Øvrige utgifter pr etat
- Regnskapsskjema 2 – Investeringer
- Oversikt de enkelte investeringsprosjekter
- Etterord



Oppsummering:

DRIFSTPOSTER:

- ✚ Skatteinntekten er noenlunde runde i forhold til budsjett. (Økning kr 69.000 pr september sammenlignet med fjorårets tall. Må øke med kr 134.000 på årsbasis ift budsjett)
- ✚ Budsjettet for skatt og rammetilskudd samsvarer med revidert prognose fra KS pr 6. juni.
- ✚ Rådveldesum kr 0.
- ✚ Rente og avdragsposter: Ok i forhold til budsjett. Kr 413.000 mottatt i utbytte fra kraftlaget. Trolig kr 150.000 i budsjettoverskudd på renteposter!
- ✚ Lønnsoppgjøret: Avsatt sum til å dekke oppgjøret er for lav! Overskridelser på kr 250-300.000 er å forvente.
- ✚ Pensjonsposter: Vi avventer premieavvik, men budsjettet ser ut til å dekke ordinære pensjonsutgifter.
- ✚ Sykefravær er høyt pr 3. kvartal (8,7 %). Dog er mesteparten refusjonsberettiget og gjelder langtidsfravær.
- ✚ Påfyll næringsfondet: Må rebudsjetteres til kr 0. Ordningen er nedlagt. Gjelder både inntekter og utgifter, slik at vi for kommunens del går i 0. Resten av fond fra tidligere år kan brukes opp.
- ✚ Refusjoner spesialundervisning elever fra andre kommuner gjør det mulig å frigjøre kr 230.000 fra skolens budsjett.
- ✚ Ny avtale barnevern/Nav sosial med Haugesund kommune inngås. Litt dyrere, men merkostnadene kommer først i 2015.
- ✚ Ny, litt dyrere avtale med kommunelege er inngått. Merkostnader kommer i hovedsak i 2015.

- ✚ Inntektsbortfall utleie ved sykehjemmet ble budsjettregulert 12.6. Men ikke nok. Vi vil trolig mangle kr 125.000. Kan være at midler kan spares inn i helsesektoren for øvrig.

- ✚ Inntektsanslag for VAR-tjenester er lavere, enn utsendte krav. Kloakkavgiften gir kr 118.000 mer enn forsiktig anslått. Noen klager kommer inn og må behandles. Overskytende avsettes nye investeringer.

- ✚ Samlet budsjettvurdering: Obs! Netto driftsresultat er på minus kr 2,1 millioner! Skyldes at vi har fått uforutsatte utgifter (inntektsbortfall sykehjemmet og store kostnader i helsebudsjettet.) Underskudd er ikke bærekraftig over tid.

Aktuelle budsjettreguleringer:

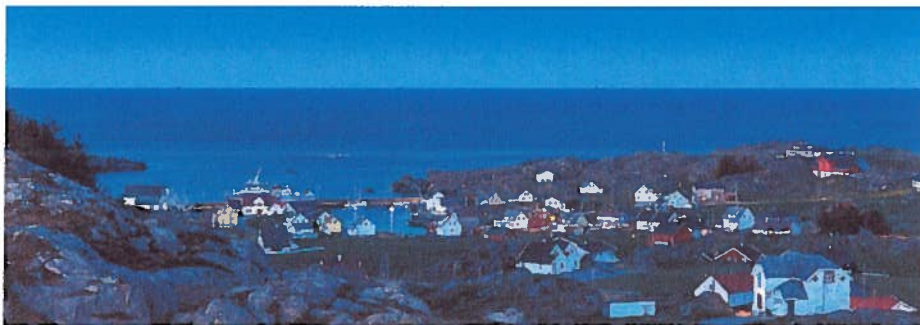
- Lønnsposter må styrkes i forhold til lønnsoppgjøret.
- Renteinntekter kan justeres opp
- Merinntekter skolen for spesialundervisning kan omdisponeres. Elevtall er mindre. Vi har motsvarende utgifter til andre kommuner. Disse ble budsjettregulerte i sommer.
- Eventuelt sak i helse & sosialsektor der sykehjemmet nok ikke klarer å oppfylle sine inntektsforutsetninger.

Investeringer:

- ✚ Utfall vann- og avløpsprosjekt uklart. Signal om kr 1 million i overskridelser.
- ✚ Enøk Sirahallen. Fullføres til november. Ingen signaler om overskridelser.
- ✚ Hus solgt med «budsjettap» på kr 400.000 som må finansieres
- ✚ Veglys/trafikksikring. Restmidler kr 1.248.000. Trafikksikkerhetsplan skal revideres
- ✚ Det er avsatt kr 618.737 til Måsadalen og kr 500.000 i forprosjekt nye boliger.

Aktuelle budsjettreguleringer:

- Sak om budsjettoverskridelser VAR-prosjekt.
- Budsjettsak dekning «budsjettap» salg Midtun
- Sak om revidering trafikksikkerhetsplan



Økonomisk oversikt - drift

	Regnskap sep.14	Budsjett 2014	Budsjett opprinnelig	Regnskap 2013	Avvik Regnsk	Rest budsjett
Driftsinntekter						
Brukerbetalinger	885 185	969 374	1 580 625	1 500 568	-615 383	84 189
600 BRUKERBETALING FOR ORDINÆRE KOMMUNA	885 185	969 374	1 580 625	1 500 568		
Andre salgs- og leieinntekter	1 035 308	1 489 125	1 489 125	950 909	84 399	453 817
620 ANNET AVGIFTSFRITT SALG AV VARER OG TJEN	33 663	9 749	9 749	34 173		
629 BILLETTINNTEKTER	62 486	62 250	62 250	82 449		
630 HUSLEIEINNTEKTER, FESTEAVGIFTER, UMLEIE	120 078	164 625	164 625	97 459		
640 AVGIFTSPLIKTIGE GEBYRER	756 880	1 035 000	1 035 000	692 187		
650 AVGIFTSPLIKTIG SALG AV VARER	27 200	217 500	217 500	44 639		
660 SALG AV DRIFTSMIDLER	35 000	0	0	0		
Overføringer med krav til motytelse	1 583 652	664 750	388 749	1 867 236	-283 584	-918 902
700 REFUSJONER FRA STATEN	128 814	463 500	207 749	392 853	-264 039	334 686
710 SYKELØNNSREFUSJON	531 114	0	0	437 669	93 445	-531 114
728 REFUSJON MOMS PÅLØPT I INVESTERINGSREGI	0	0	0	169 470	-169 470	0
729 REFUSJON MOMS PÅLØPT I DRIFTSREGNSKAP	633 237	0	0	726 238	-93 001	-633 237
730 REFUSJONER FRA FYLKESKOMMUNER	2 064	103 500	103 500	20 225	-18 161	101 436
750 REFUSJONER FRA KOMMUNER	263 423	20 250	0	0	263 423	-243 173
770 REFUSJONER FRA ANDRE (PRIVATE)	25 000	77 500	77 500	120 780	-95 780	52 500
Ramme tilskudd	17 872 206	16 932 750	16 932 750	17 642 776	229 430	-939 456
800 RAMMEOVERFØRINGER	17 872 206	16 932 750	16 932 750	17 642 776		
Andre statlige overføringer	13 923	119 999	119 999	14 148	-225	106 076
810 ANDRE STATLIGE OVERFØRINGER	13 923	119 999	119 999	14 148		
Andre overføringer	10 000	7 499	0	15 000	-5 000	-2 501
830 OVERFØRINGER FRA FYLKESKOMMUNER	10 000	7 499	0	0		
890 OVERFØRINGER FRA ANDRE PRIVATE				15 000		
Skatt på inntekt og formue	3 514 382	3 601 892	3 601 892	3 388 543	125 839	87 510
870 SKATT PÅ INNTEKT OG FORMUE	3 514 382	3 601 892	3 601 892	3 388 543		
Fiendomsskatt	220 121	220 000	220 000	220 120	1	-121
874 EIENDOMSKATTI verk og bruk	220 121	220 000	220 000	220 120		
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0	0	0
Sum driftsinntekter	25 134 779	24 005 392	24 333 142	25 599 301	-464 522	-1 129 387
Driftsutgifter						
Lønnsutgifter	13 042 564	12 483 135	12 297 190	12 601 010	441 554	-559 429
10 Regulativ lønn	11 131 169	11 340 927	11 158 314	10 542 946		
20 VIKARER	759 117	621 433	621 433	578 780		
30 EKSTRAHJELP	377 912	293 149	289 817	424 472		
40 OVERTID	91 938	100 874	100 874	176 166		
50 ANNEN LØNN OG TREKKPLIKTIGE GODTGJØREL	4 029	0	0	1 800		
75 Lønn renhold	311 346			368 740	-57 394	-311 346
80 GODTGJØRELSE FOLKEVALGTE	284 125	0	0	438 017		
89 TREKKPL/OPPG PL, IKKE ARB GIV PL LØNN		7 499	7 499			
160 UTGIFTER OG GODTGJØRELSE FOR REISER, DI	66 363	105 750	105 750	58 932		
165 ANDRE OPPGAVEPLIKTIGE GODTGJØRELSE	16 561	13 500	13 500	11 154		
Sosiale utgifter	3 373 375	3 418 074	3 432 770	3 053 060	320 315	44 699
90 PENSJONSINNSKUDD OG TREKKPLIKTIGE FORSI	1 851 697	1 834 072	1 891 822	1 580 590		
99 ARBEIDSGIVERAVGIFT	1 521 678	1 584 001	1 540 948	1 472 470		
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produsjon	3 120 124	3 994 473	4 006 849	3 849 770	-729 646	874 349
100 KONTORMATERIELL	88 087	77 659	77 659	110 841		
105 UNDERVISNINGSMATERIELL	66 782	88 425	88 425	106 593		
110 MEDISINSK FORBRUKSMATERIELL	125 780	230 249	230 249	190 905		
114 MEDIKAMENTER	48 623	73 125	73 125	29 690		
115 MATVARER	199 289	167 588	167 588	241 298		
120 ANNET FORBRUKSMATERIELL / RÅVARER OG T	312 819	623 774	688 024	301 842		
130 POST, BANKTJENESTER, TELEFON	391 036	470 275	470 275	344 221		
140 ANNONSE, REKLAME, INFORMASJON	36 445	61 125	68 625	145 974		
150 OPPLÆRING, KURS	119 646	250 875	243 375	191 165		
170 TRANSPORT / DRIFT AV EGNE TRANSPORTMIDL	66 806	71 250	71 250	83 606		
180 ENERGI	323 243	442 725	442 725	411 579		
185 FORSIKRINGER, VAKTTJENESTER	136 451	113 249	113 249	66 721		

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap sep.14	Budsjett 2014	Budsjett oppriinnelig	Regnskap 2013	Avvik Regnsk	Rest budsjett
190 HUSLEIE, LEIE AV LOKALER, GRUNN	0	1 500	1 500	500		
195 AVGIFTER, GEBYRER, LISENSER M.V.	353 996	268 375	268 375	331 992		
200 INVENTAR OG UTSTYR	230 375	269 625	267 000	434 665		
209 MEDISINSK UTSTYR	360	8 249	8 249			
220 LEIE, LEASING / KJØP AV MASKINER	102 722	113 249	113 249	130 299		
230 VEDLIKEHOLD, BYGGETJENESTER, NYBYGG	166 092	192 749	163 499	224 806		
240 SERVICEAVTALER OG REPARASJONER	190 684	164 250	164 250	198 504		
250 MATERIALER TIL VEDLIKEHOLD OG NYBYGG	44 309	135 000	135 000	22 655		
270 KONSULENTTJENESTER	116 570	171 150	171 150	281 907		
Kjøp av tjenester som erstatter tj produksjon	4 532 805	5 394 498	3 062 302	1 977 390	2 555 415	861 693
300 KJØP AV TJENESTER FRA STATEN / STATLIGE	15 661	26 250	26 250	0		
330 KJØP AV TJENESTER FRA FYLKESKOMMUNER /	2 150	2 250	2 250	1 507		
350 KJØP AV TJENESTER FRA ANDRE KOMMUNER /	619 715	1 084 499	1 609 499	825 747		
370 KJØP AV TJENESTER FRA ANDRE / DRIFTSAVTA	3 895 279	4 281 498	1 424 302	1 150 136		
Overføringer	1 394 989	640 124	640 121	2 018 648	-623 659	-754 865
400 OVERFØRINGER TIL STATEN	153 000	147 749	147 749	153 395		
429 MOMS GENERELL KOMPENSASJONSORDNING	633 237	0	0	726 238		
470 OVERFØRINGER TIL ANDRE (PRIVATE)	608 752	492 374	492 374	1 139 014		
490 RÅDVELDESUMMER		0	0		0	0
Avskrivninger	0	0	0	0	0	0
Fordelte utgifter	0	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	25 463 860	25 930 307	23 439 237	23 499 880	1 963 980	466 447
Brutto driftsresultat	-329 081	-1 924 915	893 904	2 099 420	-2 428 501	-1 595 834
Finansinntekter						
Renteinntekter og utbytte	640 734	572 500	572 500	662 542	-21 808	-68 234
900 RENTEINNTEKTER	227 034	172 500	172 500	256 492		
905 utbytte	413 700	400 000	400 000	406 050	7 650	-13 700
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån	0	3 750	3 750	0	0	3 750
920 MOTTATTE AVDRAG PÅ UTLÅN, SALG AV AKSJ	0	3 750	3 750	0		
Sum eksterne finansinntekter	640 734	576 250	576 250	662 542	-21 808	-64 484
Finansutgifter					0	0
Renteutgifter og låneomkostninger	334 585	445 500	445 500	339 003	-4 418	110 915
500 RENTEUTGIFTER, LÅNEOMKOSTNINGER	334 585	445 500	445 500	339 003		
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	250 340	375 000	375 000	244 970	5 370	124 660
510 AVDRAGSUTGIFTER	250 340	375 000	375 000	244 970		
Utlån	0	3 750	3 750	0	0	3 750
520 UTLÅN, KJØP AV AKSJER, ANDELER	0	3 750	3 750	0		
Sum eksterne finansutgifter	584 925	824 250	824 250	583 973	952	239 325
Resultat eksterne finanstransaksjoner	55 808	-248 000	-248 000	7 868	47 940	-303 808
Motpost avskrivninger	0	0	0	0		
Netto driftsresultat	-273 272	-2 172 915	645 904	2 177 989	-2 451 261	-1 899 643

Regnskapsskjema 1A - drift

	Regnskap	Budsjett Periodisert	Budsjett Inkl endring	Budsjett Opprinnelig	sept Regnskap i fjor	Rest periode	Rest budsjett
Skatt på inntekt og formue	3 514 383	3 601 892	5 405 000	5 405 000	3 388 543	87 509	1 890 617
Ordinært rammetilskudd	17 872 206	16 932 750	22 577 000	22 577 000	17 642 776	-939 456	4 704 794
Skatt på eiendom	220 121	220 000	440 000	440 000	220 120	-121	219 880
Andre direkte eller indirekte skatter	0	0	0	0	0	0	0
Andre generelle statsliskudd	13 923	119 999	160 000	160 000	14 148	106 076	146 077
Sum frie disponible inntekter	21 620 632	20 874 642	28 582 000	28 582 000	21 265 587	-745 990	6 961 368
Renteinntekter og utbytte	640 734	572 500	630 000	630 000	662 542	-68 234	-10 734
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	334 585	445 500	594 000	594 000	339 003	110 915	259 415
Avdrag på lån	250 340	375 000	500 000	500 000	244 970	124 660	249 660
Netto finansinnt./utg.	55 808	-248 000	-464 000	-464 000	78 568	-303 808	-519 808
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0	0	0	0	0		
Til ubundne avsetninger	0	0	400 000	400 000	0		
Til bundne avsetninger	0	0	200 000	200 000	0		
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	0	1 611 749	2 149 000	0	0		
Bruk av ubundne avsetninger	0	0	2 447 000	600 000	0		
Bruk av bundne avsetninger	3 500	78 785	10 500	0	20 000		
Netto avsetninger	0	1 619 624	4 006 500	0	0		
Overført til investeringsregnskapet	0	406 125	541 500	0	0		
Til fordeling drift	2 167 940	21 840 141	31 583 000	28 118 000	21 364 156	19 672 201	29 415 060

Kommentarer til inntekter:

Budsjettskjema 1A:

Skatt:

I skrivende stund er også tallene for september (bokføres i oktober) kjent. Vi ligger noenlunde jevnt med fjoråret (+kr 69.000) og budsjettmålet (+kr 134.000). Endelige tall sees i sammenheng med rammetilskudd (inntektsutjevning). November er viktigste innbetalingsmåned.

Rammetilskudd:

Siste prognose fra Oslo (KS) pr 6. juni tilsier til sammen kr 27,9 millioner i sum skatt og rammetilskudd. Vårt budsjett er på 27,982 og dermed innenfor det som er dagens prognoser!

Eiendomsskatt:

Forfaller 1.7. og 1.12. Utskrevet beløp stemmer med budsjettet. Det har ikke kommet til nye skatteobjekter.

Andre generelle statstilskudd:

Budsjettet gjelder rentekompensasjon for skole og sykehjemsutbygging. Disse utbetales stort sett i desember. De kr 13.923 gjelder utbygging av den gamle skolen på 90-tallet, der utbetalingene kommer i fire terminer.

Renter/utbytte:

For renteinntekter er budsjettmålet nådd allerede i september. Prosjekter har seinere framdrift enn budsjettet. Regnskapet inkluderer utbytte fra kraftlaget på kr 413.000 (budsjett kr 400.000). I siste kvartal vil vi få renter på ansvarlig lån til kraftlaget, samt på ordinære bankkonti. Sannsynlig «overskudd» på posten: ca kr 150.000.

Renteutgifter og Avdrag

Det er tatt opp lån pr september og senere i november. Avdragene på disse forfaller første gang neste år. Vi mener både renter og avdrag skal være godt nok budsjettet. Se egen finansrapport for mer innsikt i renter og avdrag.

Avsetninger:

Avsetninger bokføres i hovedsak først ved årsavslutningen. Merk likevel at netto avsetninger er på minus kr 4 millioner. Vi bruker midler.

Konklusjon:

Inntektssiden av budsjettet er i rute når det gjelder frie inntekter. Kr 150.000 kan trolig frigjøres på posten renteinntekter! Se egen finansrapport pr 30.6. for utvikling i bankkonti og gjeld.

Regnskapsskjema 1B - driftsbudsjettet

Ansvar:	Regnskap sep.14	Budsjett periodisert	Budsjett 2014	Rest periode	Rest Budsjett
110 RÅDMANNSKONTOR	1 781 906	1 752 697	2 403 009	-29 209	621 103
111 RÅDMANNSKONTOR ASS	158 427	108 445	167 362	-49 982	8 935
113 RÅDMANNSKONTOR-POLITISKE ORGAN	758 307	716 340	1 151 440	-41 967	393 133
114 ORDFØRER	320 169	92 128	457 911	-228 041	137 742
130 ØKONOMIKONTOR	647 458	690 836	940 943	43 378	293 485
131 FORSIKRINGSANSVARLIG	157 817	129 000	172 000	-28 817	14 183
140 PLAN & MILJØAVDELING	44 891	30 220	44 000	-14 671	-891
150 NÆRINGS & UTVIKLINGSAVDELING	337 011	154 250	206 000	-182 761	-131 011
170 EDB-AVDELING	720 355	866 125	1 167 500	145 770	447 145
199 RÅDVELDESUMMER	0	0	90	0	90
210 OPPVEKSTADMINISTRASJON	4 559	23 040	31 000	18 481	26 441
220 UTSIRA SKOLE	3 650 446	3 915 822	5 351 259	265 376	1 700 813
225 UTSIRA SCENE & AMFI	0			0	0
230 UTSIRA BARNEHAGE	1 217 536	1 101 650	1 521 879	-115 886	304 343
240 UTSIRA kulturskole	141 731	175 471	245 090	33 740	103 359
250 BIBLIOTEKSJEF	308 084	342 067	468 655	33 983	160 571
260 VOKSENOPPLÆRING	152 086	81 269	118 355	-70 817	-33 731
270 KULTURAVDELING-administrasjon	21 306	35 500	49 000	14 194	27 694
271 Kultur og folkehelseutvalget	79 054	89 250	119 000	10 196	39 946
310 SOSIALKONTOR	2 154 917	2 652 983	3 541 212	498 066	1 386 295
350 HELSEAVDELING	1 336 530	1 336 295	1 796 415	-235	459 885
351 HELSESTASJON	154 388	170 167	233 259	15 779	78 871
352 AVDELINGSSYKEPLEIER	4 423 902	4 824 849	6 574 636	400 947	2 150 734
357 PSYKIATRI SYKEPLEIER	215 624	223 170	305 097	7 546	89 473
380 LEGEKONTOR	97 379	151 943	203 855	54 564	106 476
390 FYSIOTERAPI	113 490	133 500	178 000	20 010	64 510
510 TEKNISK AVDELING	2 414 295	2 631 645	3 605 269	217 350	1 190 974
520 RENHOLDSAVDELING	492 251	550 397	757 090	58 146	264 839
530 BRANNAVDELING	155 435	298 702	404 034	143 267	248 599
550 VAR-tjenester	-132 835	-534 296	-712 395	-401 461	-579 560
600 UTSIRA HAVN	23 283	56 089	82 035	32 806	58 752
700 MVA REFUSJON	0	0	0	0	0
800 FRIE INNTEKTER	-21 679 940	-21 840 142	-31 583 000	-160 202	-9 903 060
TOTALT	269 862	959 412	0	689 550	-269 862

Regnskapsskjema 1 b - Kun lønnsposter

Ansv. ar	Regnskap		Budsjett		Rest periode	Rest Budsjett	Rest i %
	sep.14	periodisert	2014				
110 RÅDMANNSKONTOR	1 395 551	1 376 722	1 886 509		-18 829	490 958	26
111 RÅDMANNSKONTOR ASS	64 667	23 745	40 862		-40 922	-23 805	(58)
113 RÅDMANNSKONTOR-POLITISKE ORGAN	49 702	54 330	265 440		4 628	215 738	81
114 ORDFØRER	301 248	41 558	389 411		-259 690	88 163	23
130 ØKONOMIKONTOR	568 012	574 238	791 343		6 226	223 331	28
140 PLAN & MILJØAVDELING	0	0	0		0	0	
220 UTSIRA SKOLE	3 706 734	3 719 992	5 123 859		13 258	1 417 125	28
230 UTSIRA BARNEHAGE	1 239 392	1 137 430	1 565 879		-101 962	326 487	21
240 UTSIRA kulturskole	171 758	204 571	283 890		32 813	112 132	39
250 BIBLIOTEKSJEF	220 153	219 387	303 155		-766	83 002	27
260 VOKSENOPPLÆRING	202 540	245 519	337 355		42 979	134 815	40
270 KULTURAVDELING-administrasjon	0	0	0		0	0	#DIV/0!
310 SOSIALKONTOR	21 201	38 787	55 617		17 586	34 416	62
350 HELSEAVDELING	598 589	413 045	565 415		-185 544	-33 174	(6)
351 HELSESTASJON	145 577	147 807	203 259		2 230	57 682	28
352 AVDELINGSSYKEPLEIER	4 573 444	4 964 554	6 741 136		391 110	2 167 692	32
357 PSYKIATRI SYKEPLEIER	184 004	177 410	243 897		-6 594	59 893	25
380 LEGEKONTOR	0	9 138	13 355		9 138	13 355	100
510 TEKNISK AVDELING	1 778 901	1 780 215	2 433 269		1 314	654 368	27
520 RENHOLDSAVDELING	471 127	530 897	731 090		59 770	259 963	36
530 BRANNAVDELING	105 392	111 297	153 734		5 905	48 342	31
600 UTSIRA HAVN	3 900	11 314	16 535		7 414	12 635	76
TOTALT	15 801 892	15 781 956	22 145 010		-19 936	6 343 118	29

Kommentarer til driften i etatene

Generelt

Regnskapsskjema 1 viser forbruket pr ansvar målt mot periodisert budsjett og årsbudsjett. Periodisert budsjett er bare retningsgivende ut ifra hva som i grove trekk var forventet skulle medgå hittil i år.

I følgende gjennomgang splittes Regnskapsskjema 1 i "lønnsposter" og "øvrige poster", før vi ser nærmere på enkeltavvik.

Lønnsposter:

Lønnsposter er vurdert pr september måned. Fast lønn for september og variabel lønn for august er medregnet. Forbruket bør ligge på ca 72 %. Lønnsoppgjøret pr juni/august er etterbetalt i september og pensjonspostene er justert for G-regulering. Lokale lønnsforhandlinger og lederforhandlinger gjenstår.

Totalt sett er forbruket i rute med budsjettet i avdelingene. Noen mindre overskridelser forekommer i avdelinger med lite budsjett. *Se merknad lønnsoppgjør under.

Sykefravær

Registrert fravær pr september er 8,7 %. Vi sliter med 2-3 langtidssykefravær.

Lønnsoppgjøret

Lønnsoppgjøret kom i havn etter lærerstreik. Oppgjøret gjelder fra 1.5., men først fra 1.8. for lærerne som streiket. Alle sikres tillegg på 2,15 % og 1 % av potten skal avsettes lokale forhandlinger.

Oppgjøret er avregnet og utbetalt. En beregning av kostnader viser at avsatt pott går med i sin helhet til å dekke endring i fastlønn. Inklusive pensjon og avgift mangler vi kr 77.000, før lederforhandlinger.

Vi har 870 % stilling som er omfattet av lederforhandlinger. Inklusive sosiale kostnader har disse i dag lønn på kr 6,3 millioner. 1 % lønnsøkning utgjør dermed kr 63.000/ år. Omregnet til for perioden mai-des 2014, trenger vi kr 42.000 pr prosent som gis i tillegg.

Samlet sett står vi dermed overfor overskridelser på $kr\ 77.000 + x * kr\ 42.000$ i 2014. Normalt sett vil dermed ende opp med overskridelser på ca kr 250-300.000. Dette er omtrent som varslet i rapport pr mai måned. Beløpet må finansieres.

Pensjonskostnader

G-regulering av pensjoner som følge av lønnsoppgjøret er mottatt og bokført. Årets regning lyder på kr 1,2 millioner! Heldigvis kan vi trekke fra kr 630.000 som følge av avkastning på våre midler plassert og forvaltet hos KLP. Netto er kr 594.000 belastet driftsposter. I fjor var det mellomoppgjør og vi hadde tallene kr 633.000-kr 207.000= netto kr 426.000.

Regnskapsskjema 1 b - Øvrige poster

Ansvar	Regnskap sep.14	Budsjett periodisert	Budsjett 2014	Rest periode	Rest Budsjett	Rest i %
110 RÅDMANNSKONTOR	386 354	375 975	516 500	-10 379	130 146 ●	25
111 RÅDMANNSKONTOR ASS	93 760	84 700	126 500	-9 060	32 740 ●	26
113 RÅDMANNSKONTOR POLITISKE ORGAN	708 604	662 010	886 000	-46 594	177 396 ●	20
114 ORDFØRER	18 921	50 570	68 500	31 649	49 579 ●	72
130 ØKONOMIKONTOR	79 445	116 598	149 600	37 153	70 155 ●	47
131 FORSIKRINGSANSVARLIG	157 817	129 000	172 000	-28 817	14 183 ●	8
140 PLAN & MILJØAVDELING	44 891	30 220	44 000	-14 671	-891 ●	(2)
150 NÆRINGS & UTVIKLINGSAVDELING	337 011	154 250	206 000	-182 761	-131 011 ●	(64)
170 EDB AVDELING	720 355	866 125	1 167 500	145 770	447 145 ●	38
199 RÅDVELDESUMMER	0	0	90	0	90 ●	100
210 OPPVEKSTADMINISTRASJON	4 559	23 040	31 000	18 481	26 441 ●	85
220 UTSIRA SKOLE	-56 287	195 830	227 400	252 117	283 687 ●	125
225 UTSIRA SCENE & AMFI	0	0	0	0	0 #DIV/0!	
230 UTSIRA BARNEHAGE	-21 855	-35 780	-44 000	-13 925	-22 145 ●	50
240 UTSIRA kulturskole	-30 027	-29 100	-38 800	927	-8 773 ●	23
250 BIBLIOTEKSJEF	87 931	122 680	165 500	34 749	77 569 ●	47
260 VOKSENOPPLÆRING	-50 454	-164 250	-219 000	-113 796	-168 546 ●	77
270 KULTURAVDELING-administrasjon	21 306	35 500	49 000	14 194	27 694 ●	57
271 Siradager og kulturarrangement	79 054	89 250	119 000	10 196	39 946 ●	34
310 SOSIALKONTOR	2 133 715	2 614 196	3 485 595	480 481	1 351 880 ●	39
350 HELSEAVDELING	737 941	923 250	1 231 000	185 309	493 059 ●	40
351 HELSESTASJON	8 811	22 360	30 000	13 549	21 189 ●	71
352 AVDELINGSSYKEPLEIER	-149 542	-139 705	-166 500	9 837	-16 958 ●	10
357 PSYKIATRI SYKEPLEIER	31 520	45 760	61 200	14 240	29 680 ●	48
380 LEGEKONTOR	97 379	142 805	190 500	45 426	93 121 ●	49
390 FYSIOTERAPI	113 490	133 500	178 000	20 010	64 510 ●	36
510 TEKNISK AVDELING	635 393	851 430	1 172 000	216 037	536 607 ●	46
520 RENHOLDSAVDELING	21 124	19 500	26 000	-1 624	4 876 ●	19
530 BRANNAVDELING	50 042	187 405	250 300	137 363	200 258 ●	80
550 VAR-tjenester	-132 835	-534 296	-712 395	-401 461	-579 560 ●	81
600 UTSIRA HAVN	19 383	44 775	65 500	25 392	46 117 ●	70
700 MVA REFUSJON	0	0	0	0	0 #DIV/0!	
800 FRIE INNTEKTER	-21 679 940	-21 840 142	-31 583 000	-160 202	-9 903 060 ●	31
TOTALT	-15 532 134	-14 822 544	-22 145 010	709 590	-6 612 876	

Budsjettet tar høyde for utgiftene og foreløpig beregning tyder på at vi vil komme ut ca kr 100.000 på plussiden, før beregning av premieavvik. Premieavvik skal over tid gå i 0. Vi utligner avvikene pr 1 år (andre kommuner fordeler over opptil 15 år) og avsetter fondsmidler i år med positive avvik til dekning av negative år. Fondet er etter fjorårets store innhogg på kr 292.000. Vi avventer regning for siste kvartal og regner med å komme ut stort sett i 0.

Øvrige poster:

Avvik av betydning kommenteres:

Administrasjon, næring og politikk

Ansvar 110 rådmannen

Rådmannens budsjett for administrative poster er allerede oppbrukte.

Omdømmeprosjektet med leie av psykolog mangler finansiering med kr 49.000.

Det er avsatt kr 50.000 ekstraordinært til kostnader ved nytt nødnett. Det ser ut til at tyngden av kostnader kommer neste år og da helst i form av abonnementer.

Tiltak i kommunikasjonsplan bla til turistinformasjon lar seg realisere gjennom andre bevilgninger. Avsatt beløp kr 17.000 ser ut til å kunne frigis.

Rådmannen bør kunne omdisponere nevnte midler og ved forsiktig drift kunne komme i mål.

Ansvar 111 Utsira fyr, eldreråd og kulturminnevern

Refusjoner fra fylket vedr utleie av kunstnerbolig er ikke bokført. Det er overført kr 30.000 av midler avsatt prøvebo til fyret for husleieavtale som har vært inngått.

Beløpet berger driften av fyret fra å gå underskudd. Et underskudd som oppstår bla fordi kommunale gebyrer er for lavt budsjetterte, bla etter innføring av kloakkavgift. Fyret har totalt 4 enheter som vi heller ikke får mva-fradrag for (leiegårder).

Ansvar 113 Folkevalgte

Det er ikke budsjettert med refusjon fra menigheten for forskutterte revisjonskostnader. Post 13700-1102 kan dermed frigjøre kr 12.000 for 2013 og 2014.

Boligetableringstilskudd: Beholdning 1.1.2014 kr 356.278

Vibeke Thomassen kr 15.377 utbetalt. Forhåndstilsagn Angelov, søknad Arne Klovning (kr 153.000). Forventet beholdning 31.12. inkl tilsagn = 0, eller litt mindre! Fremtidig ordning må vurderes!

Ansvar 114 ordfører

Samlet budsjett er på kr 68.500. Forbruket har vært lavt så langt og ca kr 35.000 kan disponeres fritt til reiser, forbruksmateriell oa resten av året.

Ansvar 130 Økonomi

Ingen spesielle avvik.

Ansvar 131 Forsikringer

Ca kr 10.000 i budsjettoverskudd på faste poster.

Ansvar 140

En del uforutsatte kostnader med oppmålinger i kommunal regi, samt trykking av kommuneplan. Samlet budsjett bør likevel holde.

Ansvar 150 Næring

Prosjekt prøvebo er fremdeles i begrenset grad kommet i gang og videre framdrift er tvilsom. Budsjettert beløp kr 50.000. Av disse er kr 30.000 omdisponert til fyret som har holdt leilighet klar og også tilrettelagt for oppussing. Kr 20.000 gjenstår ubrukt.

Vi får ikke påfyll til næringsfondet. Inntekts- og utgiftspost reguleres bort administrativt. Egen rapport over næringsfondet forutsettes ved behov og alle utdelinger må dekkes fra resterende fond til formålet.

Ansvar 170 Edb-avdeling

Budsjettet er på hele kr 1,167 millioner, hvorav kr 400.000 er avtale om fiberleie Haugaland kraft. Det har hittil vært lite konsulentbruk og begrenset med innkjøp. Årsaker er få elever i skolen og at driftssjefen har lagt ned mange timer i oppfølging og installasjoner. Endelig årsresultat er likevel uvisst ettersom innføring av eDag og oppgradering av server for økonomisystemer med overgang til nettsky og leie i stedet for investering, er på trappene nå i høst. Helsenett er også kostbart, der vi er i en innføringsfase uten full oversikt over alle løpende utgifter.

Ansvar 199 Rådveldesummer

Ordinær rådveldesum er oppbrukt etter kommunestyremøte 12.6.

Konklusjon:

Det ser ut til at de fleste overskridelser kan dekkes via mindreforbruk på andre poster.

Oppvekst og kultur

210 Oppvekstsjef

En brøkdell av budsjettet på kr 31.000 er brukt pr september. Oppvekstsjefen fører nok sine poster på ansvar 220 og glemmer 210...

Ansvar 220 skole, SFO og kulturell skolesekk

Ikke budsjettert leirskole på Hardangertun koster netto kr 20.000 + lønn lærer.

Budsjettet er ikke nedjustert i forhold til at det nå er færre barn i skolen.

Forbruket er forsiktig og det virker være greit med tilgjengelige midler. Rektor deltar på rektorskole og en adjunkt er i betalt videreutdanning. Kostnadene til reis og opphold vil her være betydelige. Lønnsutgifter til adjunkt er dekket av staten. Utgifter og inntekter her bør budsjetteres og fordeles lønn/ reiser.

Det er bokført inntekter på kr 263.000 i refusjoner for barn som har hatt spesialundervisning i foregående skoleår. Kr 230.000 av disse er ikke budsjetterte!

Budsjettet for «øvrige poster» skal holde. Inntekter fra refusjoner bør kunne frigjøres!

Ansvar 225 Utsira scene & amfi

Ingen registrert aktivitet.

Ansvar 230 Barnehage

Det er bra med midler i barnehagen, men mesteparten er ubrukte kursmidler. Vi har også fått kr 11.000 i statstilskudd til kompetanseheving. Det gjelder å få anledning til å utnytte disse midlene i travel hverdag.

Ansvar 240 Kulturskole

Færre barn gir lavere brukerbetaling. Rest budsjettmidler er kr 8.000 som bør holde til alminnelig driftsmateriell i siste kvartal.

Ansvar 250 Biblioteket

Halve budsjettet på kr 165.000 står ubrukt før siste kvartal. Det er begrenset med midler til bokkjøp og noe mer midler til arrangementer.

Ansvar 260 Voksenopplæring

Utgiftene til driftsmidler i voksenopplæringen er minimale. Vi regner med å få inn kr 175.000 i grunntilskudd i siste kvartal, slik at budsjettet holder. Mottatt statstilskudd går i hovedsak med til lønnsmidler. Kun en elev er tilskudsberettiget. Avsatt undervisningsressurs for 14/15 koster kr 80.000, mer enn statstilskuddet tilsier. Om ikke nye elever kommer til, bør her være et lite sparepotensiale fra neste semester.

Ansvar 270 Kulturavdeling-administrasjon

Faste tilskudd til kino og museum er ikke utbetalte. Det har ellers vært begrenset aktivitet, slik at noen tusenlapper av et lite budsjett gjenstår. 17- mai har dette året også vært en utgiftspost med underskudd på kr 9.600.

Ansvar 271 Kultur og folkehelseutvalget

Det gjenstår ca kr 15.000 til arrangementer.

Konklusjon:

Det er bokført inntekter for spesialundervisning av barn hjemmehørende i andre kommuner med kr 263.000. kr 230.000 av disse midlene bør kunne frigjøres.

Helse og sosialsektor

Ansvar 310 sosialkontor

Avtale med Haugesund kommune om drift av barnevernstjenester og Nav-tjenester, er reforhandlet pr oktober til pris kr 300.000 år. Evt merkostnad dette året går fint å dekke innenfor budsjettet.

Budsjettet ble grundig regulert i sommer. Det gjenstår en reservepott på kr 125.000 til uforutsatte tiltak.

I forhold til klientsak betales etter frivillig ordning egenandel fra september noenlunde i tråd med Navs regler for slik betaling. Regning for spesialundervisning i annen kommune for samme klient er ikke budsjettet.

Vi anslår at ansvaret noenlunde vil komme i havn budsjettmessig.

Ansvar 350 Helseavdeling

Bruken av driftsmidler i bakvakten er så langt forsiktig. Det er rom for både kurs og supplering av utstyr.

Det er heller ikke noe å melde i forhold til innleie av plass til klient på Hønefoss. Samhandlingsreformen går sin gang. Vi får a-kontoregninger og betaler de. Vi har fått avregning for 2013 med kr 5.500 til gode! A-kontobeløpet for 2014 var på kr 15.000/mnd, men har økt til kr 16.000 i andre halvår. Vi er likevel innenfor avsatt budsjett. Vi har så langt heller ikke fått dagbøter for utskrivningsklare pasienter. Om trenden fortsetter kan vi omdisponere kr 92.000 til fond, eller andre formål.

Kommunen er medlem i FOUSAM et samarbeid med høgskolen og kommuneledelsen i regionens kommuner. Medlemskapet koster kr 9.000, er i utgangspunktet ikke finansiert og belastes inntil videre samhandlingsreform-budsjettet.

Ansvar 352 sykehjemmet + folkehelse + frisk i friluft

Folkehelsearbeidet og «Frisk i friluft» har ikke kommet i gang med tiltak som genererer statstilskudd! Det er avsatt budsjettmidler på kr 50.000, mens forbruket pr oktober er på kr 3.000.

Driften av sykestua synes noenlunde under kontroll. Sykefravær og vikarer gir noe ujevn bokføring og ulik plassering av regninger. Dette forvansker kontrollen. Det er også godt belegg med 4 faste plasser og jevnlig brukere på kortidsopphold. Dette gir utslag bla på matbudsjettet.

Problemene er likevel fremdeles mest på inntektssiden. Budsjettet ble kraftig justert i sommer, men det ble da kalkulert med noe utleie av plasser. Realiteten nå er fullt hus med lokale pasienter. 1 utleieplass gav kr 45.000 for 30 dager. En fastplass gir ca kr 10.000 og et kortidsopphold bare kr 4.260. Dermed må budsjettet justeres ytterligere når utleie ikke lenger er aktuelt. Vi kalkulerer med kr 125.000 i mindre inntekter.

Opprinnelig budsjett var på kr 1.7488.000 basert på faktiske inntekter i 2013. Nå er budsjettet regulert til kr 848.000 som vi antar fremdeles er kr 125.000 for høyt.

Ansvar 357 psykiatrimål

Det er avsatt midler fra tidligere år (kr 89.000) som bør brukes og som kommer i tillegg til årets budsjett. Disse midlene er øremerket fra statens side. Det er derfor godt med midler i forhold til oppfølging av vedtatt psykiatriplan også når lønnsposter tas hensyn til.

Ansvar 380 og 390 lege og fysioterapi

Det ser ut til å være rimelig samsvar mellom regnskap og budsjett. Ny, litt dyrere avtale med dr Lillesund er inngått fra september. Denne får konsekvenser fra 2015. Det har også vært noe krøll med programvare for legekantoret, men med litt overskudd på poster for egenbetaling ser det noenlunde greit ut.

Konklusjon:

Vi liker ikke problemene ift inntektsbudsjettet ved sykehjemmet. Mulige finansieringskilder kan være «overskudd» samhandlingsreformen, eller muligens noe fra sosialbudsjettet. Samlet sett bør ikke helsesektoren være langt unna balanse. Folkehelseprosjektene ser ut til å mangle framdrift!

Drifts- og vedlikeholdsavdeling

510 teknisk avdeling

Strøm

Pr september er det medgått kr 323.000. Ved likt forbruk som i fjor resten av året vil i ende på kr 550.000. Budsjettet på kr 590.000 holder nok godt! En årsak er at det ikke har vært vann i bassenget, eller liv i ventilasjonen i Sirahallen siden mai.

2013	2012	2011	2010	2009	2008	2007
639.000	569.000	719.642	749.000	579.000	572.000	426.000

Vedlikehold og byggevarer

Til poster for vedlikehold og service er det avsatt kr 567.000. Pr september er kr 358.000 – 63 % brukte.

Annet:

Det er innleid konsulent og takstmann vedr Tuevågen og salg av Midtun Dagens utleie gir underskudd på kr 38.000. Midtun selges fra november. Det er gjort en del arbeider på Hovland, hvor vi venter på forsikringsoppgjør.

520 Renhold

530 Brannvern

Det er avsatt godt med midler til opplæring (Nettkurs brannbetjener kr 75.000). Så langt har tiltak ikke kommet i gang. Brannbil er avhendet og byttet i «ny» innenfor avsatt budsjett.

Regning for samarbeid Karmøy kommune forfaller til høsten (avsatt kr 60.000). Når det gjelder feiing vil inntektene ende på ca kr 13.000. Budsjettet er satt for høyt med kr 24.000.

550 VAR-tjenester

Inntektsanslagene synes ok, med noe merinntekter for både vann og renovasjon (kr 50.000+27.000). Når det kommer til avløpsgebyr er det sendt ut krav på kr 318.000, mens budsjettet var på kr 200.000. Overskytende på disse tjenestene avsettes selvkostfond.

Vår samarbeidspartner HIM opplyser at det er levert 26 % mer avfall hittil i år, sammenlignet med i fjor. Dette må vi betale for om årsresultatet blir det samme. Kontrakten har klausuler om avfallsmengder, slik at dette er en lei tendens.

600 Havner

Liten aktivitet ut over strøm og kommunale gebyrer. Samlet budsjett er på kr 65.000, herav er kr 46.000 ubrukte.

Konklusjon:

Samlet sett i rute.

De enkelte investeringsprosjekter som etatene er ansvarlige for

	Regnskap 30.09.2014	Budsjett Justert Opprinnelig	Finansiering Øremerkede fond	Sum tilgjengelige midler	Avvik Budsjett-Regnskap *Justert *Justert +fra fond
Ehandel innkjøpsmodul	125 000	-	277 000	277 000	-125 000
Vannverk og ledningsnett	-	-	114 283	114 283	-
Ventilasjon og Enøk Siratun/-hall	2 334 438	3 739 613	-	3 739 613	1 405 175
Prosjektering kommunale boliger	-	500 000	-	500 000	500 000
Brannkummer	-	150 000	-	150 000	150 000
Kloakkanlegg Sørevågen	1 955 273	3 000 000	-	3 000 000	1 044 727
Sak arkvisystem	-	200 000	-	200 000	200 000
Steinsprang Sirakompass	1 510 011	1 471 000	-	1 471 000	-39 011
Traktor	-	75 000	-	75 000	75 000
Veglys	612 584	-	485 744	485 744	-612 584
Tarzanløype	-	415 000	-	415 000	415 000
Journalssystem helse	-	-	250 000	250 000	250 000
Boligområde måsadalen	-	-	618 737	618 737	-
Ballbinge	10 730	-	25 000	25 000	-10 730
Trafikksikkerhet - egenand	-	-	855 556	855 556	855 556
Sum	6 548 036	9 550 613	2 626 320	12 176 933	3 002 577
					5 628 897

Investeringer

Oversikten "De enkelte investeringsprosjekter" viser i tillegg til regnskap og budsjett også alle prosjekter som det er avsatt øremerkede midler til fra tidligere år. Kolonnen for avvik – helt til høyre- viser gjenstående midler.

En del prosjekter "fra i fjor" som det er avsatt/overført midler til er ført opp i oversikten for nettopp å gi oversikt og grunnlag for videre oppfølging.

E-handel

Prosjektet er stort sett fullført. Vi venter i spenning på sluttregning, da opplæring ikke er inkludert i anbudet, men er gjennomført sammen med Bokn kommune for å spare kroner. Vi venter ennå på endelig regning.

Ventilasjon og Enøk Siratun

Prosjektet fullføres til november. Ingen overskridelser er kjente pr dato.

Kommunale boliger

En foreløpig boligpolitisk plan foreligger. I samarbeid med Haugaland vekst gjøres det nå sonderinger i markedet i forhold til leverandører. Det påløper ikke kostnader til denne sonderingen. Budsjettert beløp kan overføres neste år i påvente av utredning av hovedprosjekt.

Brannkummer

Prosjektet sees i sammenheng med øvrige graveprosjekter. Brannkummer installeres i tilknytning til disse.

Avløpsanlegg Sør

Arbeidet fullføres med det første. Det vises til notat fra driftssjefen pr september. Overskridelser pga tilleggsarbeider. 1 million er signalisert, men mange skjønsmessige vurderinger, refusjoner fra grunneiere mv skal avklares.

Sak/arkivsystem

Public 360 fra Software Innovasjon er valgt. Installasjon skal skje ultimo oktober.

Steinsprang Sirakompasset

Prosjektet er fullført. Mindre overskridelse foreligger.

Traktor

Det er ført opp budsjett for leasing av traktor. Avtale/kjøp er ikke utredet pr september.

Tarzanløype

Dugnadsarbeid er iverksatt. Arbeidet kan nå intensiveres ettersom tilsagn om tippemidler foreligger.

Journalsystem helse

Prøveprosjekt er i gang sammen med Karmøy kommune. Endelig utfall i forhold til kostnader er uvisst, men samarbeid med Karmøy vil gi god uttelling økonomisk sett. Prosjektet er noe i stampe grunnet sykefravær ved sykehjemmet.

Boligområde Måsadalen

Se foreløpig boligpolitisk plan pr juni. Ingen aktivitet planlagt pr nå. Avsatte

Veglys

Vi har mottatt kr 520.000 i trafikkisikkerhetsmidler til prosjektet. Når avsatte midler fra i fjor inkluderes kommer vi ut med en rest på kr 394.000 for gatelysprosjektet!

Trafikkisikkerhet- egenandeler

Rådmannen planla å revidere Trafikkisikkerhetsplanen i september, men har ikke kommet i gang enda. Det er avsatt hele kr 855.000 i fond for egenandeler.

Salg av Midtun

Kommunal bolig «Midtun» er vedtatt solgt for kr 800.000. Noe salgsomkostninger må trekkes fra. Budsjettet beløp var 1,2 millioner kroner. Vi mangler dermed i overkant av kr 400.000 i inntekter på denne posten.

Oppsummert:

Restmidler fra gatelys+ trafikkisikkerhetsmidler utgjør til sammen kr 1.248.000.

Det er avsatt kr 618.737 til boliger i Måsadalen og kr 500.000 til forprosjekt nye boliger.

Disse pengene må sees i sammenheng og bruk avklares i økonomiplan 2015-2018.

Vi må ellers avvente fullføring av årets to store prosjekter, ventilasjon i Sirahallen og vann og avløp. Forventet overskridelse er på ca kr 1 million. Avvik salgsum Midtun i forhold til budsjett må dekkes (kr 400.000).

REGNSKAPSSKJEMA 2A – Investeringsbudsjettet

Oversikten viser de samme prosjekter som det er vist til ovenfor, satt sammen på en annen måte. Investeringer i anleggsmidler inkluderer mva kompensasjon, og stemmer derfor ikke med «sum investeringsprosjekter» ovenfor. Avviket tilsvarer de k 1.149.191 vi har fått i mva kompensasjon. I tillegg er utlån og mottatte og betalte avdrag på lån vist, slik at samlet finansieringsbehov fremkommer.

Kjøpe av aksjer gjelder det årlige egenkapitalinnskuddet i KLP som kreves av pensjonsselskapet.

Finansiering:

Det er mottatt og betalt avdrag på henholdsvis kr 27.450 og kr 36.404. Dette gjelder formidlingslån. I tillegg er det mottatt refusjon for trafikkisikkerhetsplan (veglys) på kr 520.000.

Kompensasjon mva for investeringer føres nå etter regnskapsforskriftene direkte i investeringsregnskapet, uten at det har noen praktisk betydning for oss. Vi har

Regnskapsskjema 2A - investeringer

	Regnskap sep.14	Budsjett 2014	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2013
Investeringer i anleggsmidler	7 701 226	9 550 613	10 425 000	1 540 349
Utlån og forskutteringer	0	0	0	0
Aksjer Klp	70 959	70 500		64 804
Avdrag på lån	36 404	63 000	63 000	50 081
Avsetninger	0	2 011 000	0	2 455 574
Årets finansieringsbehov	7 808 589	11 695 113	10 488 000	4 110 808
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	0	6 611 000	8 500 000	0
Inntekter fra salg av anleggsmidler	0	1 200 000	1 200 000	7 000
Tilskudd til investeringer	0	215 000	0	0
Kompensasjon mva	1 149 191			
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	547 450	36 000	36 000	36 600
Andre inntekter	0	0	0	0
Sum eksternt finansiering	1 696 640	8 062 000	9 736 000	43 600
Overført fra driftsregnskapet	0	541 500	0	286 424
Bruk av avsetninger	24 418 226	3 091 613	752 000	3 780 784
Sum finansiering	4 138 463	11 695 113	10 488 000	4 110 808
Udekket/udisponert	-3 670 126		0	0

stående vedtak på at all mva-kompensasjon oppstått pga investeringer skal tilbakeføres investeringer. Slik sett har vi holdt oss unna den fella mange andre har gått i. Nemlig å bruke disse midlene til drift.

Det er foretatt låneopptak med utbetaling pr september og november. Pengene står i balansen inntil bruk av lånemidler bokføres i regnskapet når dette salderes ved årsoppgjøret.

Inntekter fra salg av Midtun foreligger ikke. Salg gjennomføres pr 1. november, men huset er avhendet for kr 800.000.

Budsjettet viser hvordan regnskapet er tenkt saldert mot slutten av året med bruk av avsetninger (fondsmidler).

Konklusjon:

Midler kan frigjøres fra trafikksikkerhetsmidler/gatelys! Salgsinntekt fra Midtun blir lavere enn budsjettet. Prosjekt vann og avløp vil få overskridelser på rundt 1 million kroner.

ETTERORD

Samlet vurdering av budsjettet

Rapporten fokuserer i hovedsak på budsjettkontroll - regnskap mot budsjett. I såpass stor grad at også økonomisjefen mister fokus på de lange linjene:

Budsjettkontroll er viktig, men i lengre perspektiv er det også viktig å følge utviklingen i driftsresultater. Den type fokus har vi helst når vi lager årsbudsjett, men vi må ikke glemme disse tankene også undervegs. I opprinnelig budsjett var netto driftsresultat på kr 645.904. I dag er det samme tallet på minus 2.172.915. Vi planlegger altså å bruke mer enn 2 millioner kroner, enn vi får inn.

Dette er greit så lenge vi har «penger fra tidligere år» som overskudd fra i fjor og i alle fall dersom merutgiftene går til engangstiltak.

I år går mesteparten av budsjettreguleringene til å dekke huller i driften. Dette vil spesielt vise seg i forhold til neste års budsjettprosess. Vi kan ikke leve med utgifter som er høyere enn inntektene over særlig lang tid. Til det har vi for lite penger på bok.