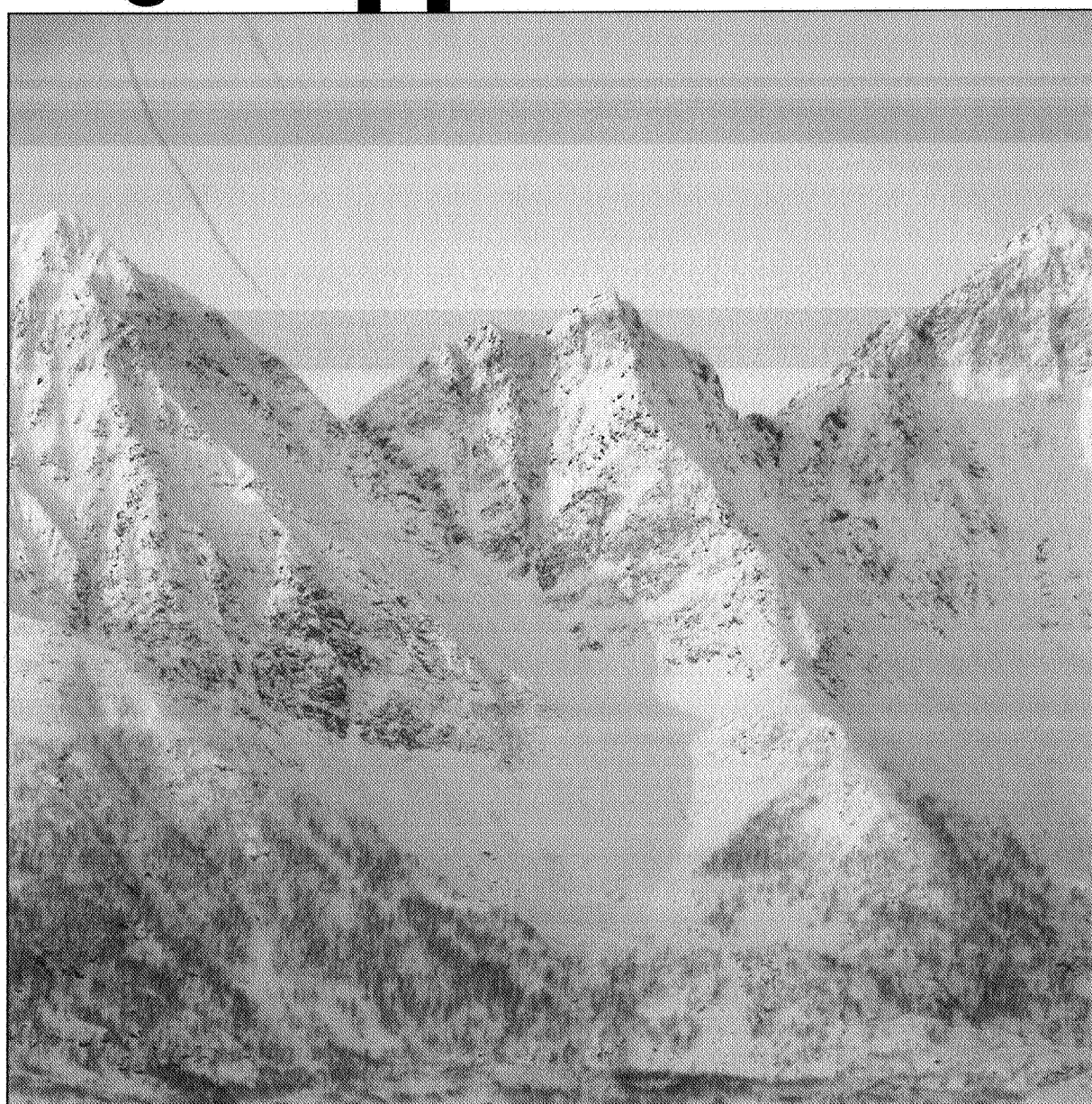


Perioderapport

Regnskap pr 30.04.06



Kommunestyret gikk inn for at fjellet som rager høyest i Finnmark og som ligger i Loppa kommune skal få navnet "Loppatind".

Innledning

Med henvisning til regnskapsforskriftene skal det for hver tertial avlegges en regnskapsrapport for kommunestyret som viser budsjettmessig forbruk. Når det gjelder detaljgraden er det opp til administrasjonen å definere denne i samråd med kommunestyret.

Rådmannen har valgt å legge frem en perioderapport som viser budsjettmessig forbruk som vist i tabellene under hvert rammeområde. Perioderapporten skal ikke være så detaljert som regnskapet da dette vil bli veldig omfattende og lite interessant i forhold til den informasjon som kommunestyret bør ha på dette tidspunkt av året.

Økonomisk rapportering skal være ryddig, informativ og etterrettelig. Dette er særdeles viktig i tider med en krevende kommuneøkonomi. Rådmannen håper således at denne perioderapporten kan gi en troverdig avspeiling av økonomiutviklingen så langt i driftsåret.

Rådmannen vil også presisere innledningsvis i denne perioderapporten at streng økonomistyring fortsatt vil være førsteprioritet i vårt arbeid i tiden som kommer. Selv om vi har gode resultater å vise til de to siste årene, er inneværende år ekstra utfordrende. Dette særlig med hensyn til inntektssvikt på bakgrunn av nedgang i folketallet.

Rådmannen tillater seg i dette forordet og be kommunestyret om å lese tallene i dette dokumentet med noe forsiktighet. På dette rapporteringstidspunktet er det en rekke tallstørrelser som periodisk ikke kan fordeles matematisk til 33,3 % forbruk.

Videre presiseres det allerede innledningsvis at tallene inneværende år er vesentlig dårligere enn på samme tid i fjor. Det manes derfor allerede nå til varsom økonomisk ressursbruk.

Rammeområde 1 Sentrale styringsorganer og fellesutgifter

Utgifter	Regnskap	Budsjett 2006	Forbruk
Kostra hovedgruppe	30.04.2006		i %
Lønn og sosiale utgifter	1 701 144	5 139 000	33 %
Kjøp av varer og tjenester	957 620	3 253 000	29 %
Kjøp av tjenester	40 000	550 000	7 %
Overføringer	1 270 627	5 287 000	24 %
Finansutgifter	0	0	0 %
Sum utgifter	3 969 391	14 229 000	28 %
Inntekter			
Salgs og leieinntekter	21 582	187 000	12 %
Refusjoner	252 477	562 000	45 %
Overføringer	800 000	1 000 000	80 %
Finansinntekter	206 327	30 000	688 %
Sum inntekter	1 280 386	1 779 000	72 %
SUM NETTO UTGIFTER	2 689 005	12 450 000	22 %

Avvik mellom regnskap og budsjett

Lønnsutgifter:

Utviklingen omkring lønnsutgiftene er under kontroll, og helt som forutsatt.

Øvrige driftsutgifter

Totalt sett viser utgiftssiden en forsvarlig utvikling, men det må bemerkes at det er avsatt 2 millioner til lønnsglidning. Disse midlene er ikke fordelt enda, og medfører selvsagt at tallene ser noe bedre ut på skrivende stund enn de faktisk er.

Driftsinntekter

Inntektssiden viser en normal utvikling. Det kan imidlertid bemerkes at finansinntektene og overføringer er av mer regnskapsmessig karakter og skyldes hovedsakelig forhold som er knyttet til næringsfondet.

Måloppnåelse/ressursutnyttelse

Rammeområdet viser totalt en forsvarlig økonomisk utvikling.

Av større saker som kan få betydning for kommunens økonomi – kan det nevnes at kommunestyret har vedtatt å iverksette planarbeid i forbindelse med renovering av Øksfjord samfunnshus. Her vil det bli etablert en brukerguppe bestående av aktuelle og sentrale frivillige organisasjoner.

Videre har kommunestyret vedtatt at det igangsettes planarbeid i forhold til å bygge en liten idrettshatt/stor gymsal. Arbeidet med dette er helt i startgroen, slik at kommunestyrets økonomiske rammer foreløpig kun er basert på forsiktige anslag.

Videre er forvaltningsrevisjonsprosjekt – selvkost – gjennomført og vedtatt av kommunestyret.

Kommunestyret har også vedtatt navneforslag på Finnmark høyeste fjell. Dersom navneforslaget godkjennes vil "Loppatind" bli det rådende navnet på det "nyoppdagete" fjellet.

Rammeområde 1.2 Oppvekst og kultur

Utgifter	Regnskap	Budsjett 2006	Forbruk
Kostra hovedgruppe	30.04.2006		i %
Lønn og sosiale utgifter	7 120 571	17 687 000	40 %
Kjøp av varer og tjenester	1 558 411	3 423 000	46 %
Kjøp av tjenester	517 745	1 002 000	52 %
Overføringer	364 049	1 738 500	21 %
Finansutgifter	0	0	
Sum utgifter	9 560 776	23 850 500	40 %
Inntekter			
Salgs og leieinntekter	346 007	871 000	40 %
Refusjoner	942 109	3 499 500	27 %
Overføringer	0	-	0 %
Finansinntekter	0	-	0 %
Sum inntekter	1 288 116	4 370 500	29 %
SUM NETTO UTGIFTER	8 272 660	19 480 000	42 %

Avvik mellom regnskap og budsjett

UTGIFTER:

Lønn og sosiale utgifter:

- Vikarutgiftene har overskredet budsjettet, men må ses i sammenheng med refusjoner fra Trygdekontoret. En del langvarige sykefravær der det tas inn vikar, spes. i bhg.
- Vikar svangerskapspermisjon omposteres fra lønn lærere.
- Vikar ved ferie og andre permisjoner, ekstrahjelp og overtid må innskjerpes.

Kjøp av varer og tjenester:

- En del utgifter belastes en gang tidlig på året, eks. lisenser/abonnement, forsikringer, serviceavtaler, noen kjøp fra andre kommuner m.m.

- Skolene og barnehagene gjør noen innkjøp av matr. i begynnelsen av nytt skoleår.
- Skoleskysskostnadene faktureres halvårlig.
- Høgtun har hatt skadereparasjoner i år, som gjør store utslag i vedlikeholdskostnadene.
- Samfunnshuset har også hatt en del vedlikehold i vår.

Kjøp av tjenester:

- Driftstilskudd for kulturskolen o.a. utbetales halvårlig.

Overføringer:

- Spesialundervisning for våren 2006 omposteres ved skoleårets slutt.
- Tilskudd funksjonshemmede i barnehage er ikke ompostert enda.
- Det samme gjelder den kulturelle skolesekken.

INNTEKTER:

Salgs og leieinntekter:

- Avgift for kulturskolen er ikke fakturert enda.
- Utleie av skolene/ustyr er ikke fakturert enda.

Refusjoner:

- Barnehagene har ikke fått anvist statstilskudd til drift for 2006, da oversikten ikke er kommet enda (pga. interne forhold hos Fylkesmannen).
- Skolene får statstilskudd utbetalt halvårlig (etter krav/GSI)
- Refusjoner fra Trygdekontoret utbetales etterskuddsvis.
- Refusjoner fra Fylkeskommunen (skolesekk, vdg. og lærling) utbetales halvårlig.
- Refusjon fra Utdanningsforbundet utbetales også halvårlig.

Måloppnåelse/ressursutnyttelse

Pedagogisk konsulent har gjeninntrådt sin stilling etter permisjon. Dette er bra siden denne stillingen etter ny organisasjonsmodell er tiltenkt rollen som faglig bindeledd i forhold til skoler, barnehager, bibliotek og ungdomsarbeid. Denne stillingen er således meget sentral innen rammeområdet. Men det skal samtidig presiseres at alle som har tatt på seg ekstra oppgaver mens stillingen sto vakant, har gjennomført et utmerket jobb.

Videre registreres det at det fortsatt er en totalnedgang i søknader til barnehage og SFO-plasser. Dette er bekymringsverdig. Ved søknadsfristens utløp var det for få søkere til barnehagen i Bergsfjord, til at kommunen kunne opprettholde tilbudet. Heldigvis var dette knyttet til misforståelser, slik at det etter søknadsfristen kom inn søknader slik at det er tilstrekkelig grunnlag for videre drift av dette tilbudet i Bergsfjord.

Til tross for at det over tid har vært tøffe tider, er det gledelig å se at kulturlivet blomstrer. Ekstra hyggelig er det å registrere at korpset i Øksfjord er særdeles aktivt, og at barne- og ungdomsarbeidet fortsatt uttøves med stor entusiasme.

Rammeområde 1.3 Helse, sosial, pleie og omsorg.

	Regnskap	Budsjett 2006	Forbruk
Utgifter			
Kostra hovedgruppe	30.04.2006		i %
Lønn og sosiale utgifter	9 323 197	28 624 000	33 %
Kjøp av varer og tjenester	1 240 746	5 151 500	24 %
Kjøp av tjenester	103 474	649 000	16 %
Overføringer	565 614	1 530 000	37 %
Finansutgifter	33 582	77 000	44 %
Sum utgifter	11 266 613	36 031 500	31 %
Inntekter			
Salgs og leieinntekter	576 030	2 252 000	26 %
Refusjoner	775 460	4 754 000	16 %
Overføringer	0	0	0 %
Finansinntekter	5 613	77 000	7 %
Sum inntekter	1 357 103	7 083 000	19 %
SUM NETTO UTGIFTER	9 909 510	28 948 500	34 %

Avvik mellom regnskap og budsjett

Lønnsutgifter

Lønnsutgiftene viser en forsvarlig utvikling.

Andre driftsutgifter

Andre driftsutgifter er under kontroll. Det er en del mindre avvik på enkelte kontoer. Dette vil bli fulgt opp i budsjettåret.

Driftsinntekter

Driftsinntektene viser på papiret en foruroligende utvikling. Men det kan nevnes at en god del av refusjonene overføres kommunen i andre halvår. Uansett vil vi ha en gjennomgang og kvalitetssikring for å påse at vi sikrer oss våre inntekter.

Måloppnåelse/ressursutnyttelse

Arbeidet med handlingsplan for eldre blir prioritert nå, og planen forventes å være fremsatt til politisk behandling til kommunestyrets sommermøte.

01.03.06 ble det innført ny turnusplan ved Øksfjord Helsesenter og i hjemmesykepleien. Dette i henhold til vedtak i formannskapet.

Det er nå ansatt avdelingsleder ved Øksfjord helsesenter. Stillingen som avdelingsleder i hjemmetjenesten er ikke besatt enda. Helsestasjon for ungdom er opprettet som et organisert tilbud i regi av helsesøster. Kommunen har for tiden full legedekning.

Rammeområde 1.4 Teknisk etat

Utgifter	Regnskap	Budsjett 2006	Forbruk
Kostra hovedgruppe	30.04.2006		i %
Lønn og sosiale utgifter	2 028 713	4 924 000	41 %
Kjøp av varer og tjenester	1 965 593	5 247 000	37 %
Kjøp av tjenester	667 217	1 594 000	42 %
Overføringer	320 948	423 000	76 %
Finansutgifter	0	2 593 000	0 %
Sum utgifter	4 982 471	14 781 000	34 %
Inntekter			
Salgs og leieinntekter	3 184 622	7 877 000	40 %
Refusjoner	366 848	611 000	60 %
Overføringer	0	0	0 %
Finansinntekter	0	2 358 000	0 %
Sum inntekter	3 551 470	10 846 000	33 %
SUM NETTO UTGIFTER	1 431 001	3 935 000	36 %

Avvik mellom regnskap og budsjett

Lønnsutgifter:

Merforbruk på kr 388.000,- i forhold til budsjett. Skyldes merforbruk fastlønn 159.000,-, vikarer sykefravær kr 145.000,-, overtid kr 78.000,-. Fastlønn er underbudsjettet og må rettes opp med budsjettregulering, vikarutgifter rettes opp gjennom refusjon sykepenger, overtidsforbruk må budsjettreguleres.

Andre driftsutgifter

Kjøp av varer og tjenester:

Det er et merforbruk på kr 216.000,-. Dette skyldes i hovedsak at snøbrøyting ikke følger et jevnt forbruk over året og er forskuddsbetalt med kr 260.000,-. Ellers er det noen mindre avvik på oljekjøp og leasing.

Vedlikehold:

Det er et underforbruk på om lag kr 250.000,- på vedlikehold.

Kjøp av tjenester:

Avviket her skyldes at VEFAS IKS har fakturert forskuddsvis for hele 1. halvår, dette vil rettes opp i løpet av året.

Driftsinntekter

Salgs og leieinntekter:

Det er en andelsmessig merinntekt kr 558.000,-. Dette skyldes at kommunale avgifter er inntektsført for hele 1. halvår 2005 og utgjør kr 393.000,-. Ellers ligger inntektene som forventet og budsjettet.

Måloppnåelse/ressursutnyttelse

Økonomisk utvikling for rammeområdet viser en forsvarlig utvikling, se kommentarer ovenfor. På utgiftssiden må det foretas nødvendige budsjettreguleringer for å dekke inn manglende lønnsbudsjett.

Investeringsregnskapet pr. 30.04.06

Kommunen har ingen investeringsprosjekter av betydning som er vedtatt igangsatt i driftsåret. Vi har imidlertid satt av midler til innkjøp av nytt saksbehandlings/- og arkivsystem. Finnut bistår kommunen med dette arbeidet, og vi påregner at valg av leverandør vil bli foretatt tidlig på høsten.

Likviditet pr. 30.04.06

Likviditet	Pr. 31.08.05	Pr. 31.12.05	Pr. 30.04.06
Kasse, post og bank	12 919 159	20 668 237	22 896 323
Kortsiktige fordringer	5 021 777	5 665 297	3 564 349
Sum omløpsmidler, kto.2.1	20 060 719	28 300 915	28 428 053
Kortsiktig gjeld, kto.2.3	10 393 247	9 973 171	11 926 590
Likvide midler	9 667 472	18 327 744	16 501 463

De håndgrep som er foretatt de siste to årene har medført at kommunen nå har en forsvarlig utvikling på området. Den likvide situasjonen svinger naturlig i løpet av året. Totalt sett kan vi konkludere med at likviditeten for øyeblikket er tilfredsstillende.

Oversikt endring arbeidskapital		
	Regnskap 2006	Regnskap 2005
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	2 228 086,00	8 825 140,00
Endring ihendehaverobl og sertifikater	0	0
Endring kortsiktige fordringer	-2 100 947,00	-31 120,00
Endring premieavvik	0	-152 403
Endring aksjer og andeler	0	0
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	127 139,00	8 641 617,00
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-1 953 419,00	1 829 591,00
ENDRING ARBEIDSKAPITAL	-1 826 280,00	10 471 208,00

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	4 579 774	16 934 500	27 %
Rammetilskudd	19 283 229	52 609 000	37 %
Andre overføringer			
Sum frie inntekter	23 863 003	69 543 500	34 %

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

Hovedgruppe	Regnskap	Budsjett	Forbruk i %
Renteutgifter, løpende lån	834 191	2 400 000	35 %
Avdrag på løpende lån	1 847 588	4 176 000	44 %
Sum renter og avdrag på lån	2 681 779	6 576 000	41 %
	5 285	925 000	1 %
Renteinntekter og utbytte			
Mottatte avdrag på utlån	65 226	407 000	16 %
Sum eksterne finansinntekter	70 511	1 332 000	5 %

Renter og avdrag belastes noe ujevnt i løpet av året. Men foreløpig ligger vi innenfor budsjetttrammene. Det samme må sies om foreløpig utvikling innenfor de frie inntektene.

Total oversikt regnskap pr. 30.04.06

	Regnskap	Budsjett 2006	Forbruk
Utgifter			
Kostra hovedgruppe	30.04.2006		i %
Lønn og sosiale utgifter	20 173 625	56 374 000	36 %
Kjøp av varer og tjenester	5 722 370	17 074 500	34 %
Kjøp av tjenester	1 328 436	3 795 000	35 %
Overføringer	2 521 237	8 978 500	28 %
Finansutgifter	3 515 361	9 246 000	38 %
Sum utgifter	33 261 029	95 468 000	35 %
Inntekter			
Salgs og leieinntekter	4 146 691	11 212 000	37 %
Refusjoner	2 336 894	10 322 500	23 %
Overføringer	24 663 003	70 543 500	35 %
Finansinntekter	217 225	3 390 000	6 %
Sum inntekter	31 363 813	95 468 000	33 %
SUM NETTO UTGIFTER	1 897 216	0	0 %

Avvik mellom regnskap og budsjett

Den totale situasjonen innenfor samtlige etater viser en relativt akseptabel utvikling. Det henvises for øvrig til kommentarene under det enkelte rammeområde.

Lønnsutgiftene som er en av de viktigste indikatorene, viser en forsvarlig utvikling. Det ser derfor ut til at budsjettarbeidet for driftsåret er utført på en forsvarlig og god måte.

Inneværende års budsjett er meget stramt. Det er derfor viktig med fortsatt sterkt fokus på økonomisk utvikling. I så måte bemerkes det at utgiftssiden foreløpig ligger innenfor budsjetttrammene. Inntektssiden viser imidlertid en liten svikt. Særlig i forhold til refusjoner. Dette bemerkes siden vi i fjor på denne tiden hadde et totalt plusstall pålydende kr. 2,6 millioner. Inneværende år viser det totale forbruk at vi har benyttet 1,9 millioner mer enn vi så lang har hatt i inntekter. Dette er litt foruroligende. Men forholdet kan skyldes at noen refusjoner ble regnskapsført noe tidligere foregående år. Forholdet vil bli fulgt opp, og budsjett/økonomiansvarlige er blitt bedt om å følge opp inntektssiden like "nøye" som utgiftssiden.

KONKLUSJON

Perioderapporten illustrerer at vi har et meget stramt budsjett – totalt blottet for buffere av betydning. Det er likevel gledelig å se at lønnsutgiftene viser en forsvarlig utvikling. Dette nevnes siden vi i fjor på denne tiden hadde et vesentlig overforbruk.

Rådmannen er imidlertid noe bekymret for utviklingen på inntektssiden. Dette vil bli fulgt opp i tiden som kommer. Dersom avviket ikke har en naturlig forklaring, vil det bli nødvendig å innføre konkrete tiltak for å sikre et forsvarlig regnskapsresultat.

De gode regnskapsresultatene i 2004 og 2005 medfører ikke at vi automatisk opparbeider gode tall de kommende år. Perioderapportene vil derfor bli benyttet systematisk for å sikre fortsatt god økonomistyring.

Dette for å unngå at midler avsatt til fond ikke bare blir en salderingspost til å gjenskaffe balanse i driftsregnskapet.

Dette nevnes særskilt ettersom rådmannen registrerer at man fort kan bli litt for entusiastisk og overmodig i forhold til økt kommunal aktivitet – i etterkant av gode regnskapsresultater. Det tar flere år å gjenskape økonomibalanse og litt handlingsrom.

I så måte er det nok å nevne utviklingen av folketallet, og dets innflytelse på kommunens frie inntekter.

Jeg vil i den sammenheng som sedvanlig – understreke at en sunn og bærekraftig økonomi er nøkkelen for at vi skal kunne utvikle kommunen videre. Det er derfor helt på sin plass å mane til at nøkternhet og måtehold fortsatt må prege alle ledd i organisasjonen.

Øksfjord 16.05.06

Jostein Størdal
-rådmann-