



Lillehammer
kommune

Til: Formannskapet og Kommunestyret
Fra: Rådmann
Sak: Årsregnskapet for 2010 - Avviksanalyse
Dato: 13.april 2011



Avviksanalyse for regnskapsåret 2010



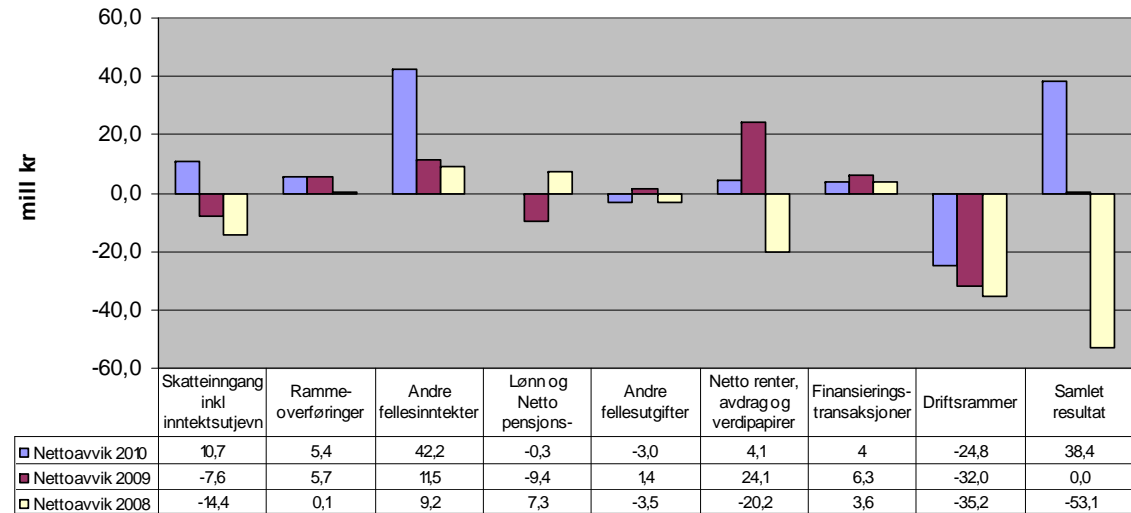
Behandles i formannskapet 10.5.2011 og i kommunestyret 19.5.2011.

SAMMENDRAG

Denne rapporten gir en statusbeskrivelse av Lillehammer kommunes økonomiske situasjon pr. 31.12.2010. Avviksanalysen beskriver i hovedsak avvik i forhold til justert budsjett 2010.

Lillehammer kommune hadde et positivt resultat på 38,4 mill. kroner for 2010. Del 2 i rapporten viser likevel fortsatt utfordringer på driftssiden.

Nettoavvik ift justert budsjett



Figur 1 viser hvordan budsjettavviket fordeler seg på de ulike hovedpostene i 2010, 2009 og i 2008. Det vises til detaljert forklaring senere i dokumentet.

På de neste sidene gjennomgås og forklares avvik mellom regnskap og budsjett for de enkelte bevilgningsområder og den kommunale fellesskassen. Med avvik menes regnskapsmessig avvik i.f.t. justert netto budsjetttramme, da etter de budsjett-oversiktene som kommunestyret vedtok for 2010.

Oversiktene gir ikke grunnlag for å sammenligne aktivitetsnivå som ligger i henholdsvis opprinnelig og justert budsjett. Eksempelvis er tjenesteområdene kompensert gjennom budsjettreguleringer for økte lønnsutgifter som følge av lønnsoppgjøret.

Om opprinnelig og justert budsjett

Kommunestyret vedtar årsbudsjettet innen utgangen av kalenderåret før det kommende budsjettåret. I budsjettet ligger det til grunn en rekke målsetninger og ikke minst forutsetninger som er grunnlaget for en oversikt over inntekter, utgifter og avsetninger for det kommende året.

Budsjettet skal etter Kommunelovens § 46 være oversiktlig, realistisk og komme med et driftsresultat som dekker renter, avdrag og nødvendige avsetninger. For bevilgninger som vedtas av kommunestyret kan det gjøres fradrag for tilhørende inntekter, slik Lillehammer kommune gjør i sine nettorammer til bevilgningsområdene.

Forutsetningene i opprinnelig budsjett vil endre seg gjennom budsjettåret. Det kan være endringer i statstilskudd, kommunestyrevedtak (som 1. og 2. tertialrapport), aktivitetsnivå, lovendringer og liknende. Kommunen er pliktig gjennom året å foreta budsjettreguleringer dersom det skjer endringer i forutsetningene for opprinnelig budsjett.

Kommunestyret eller den kommunestyret har delegert fullmakt til, skal godkjenne all bruk av kommunens midler gjennom bevilgningsvedtak. Dette skjer gjennom hele året, slik at budsjettreguleringer kan pågå helt frem til årsregnskapsavslutning.

Årsbudsjettet er inndelt i en drifts- og en investeringsdel. Videre i rapporten omtales kun avvikene i driftsbudsjettet. I den foreliggende avvikanalysen er i hovedsak regnskapsmessig avvik til justert budsjett kommentert.

1. OVERORDNET BEVILGNINGSOVERSIKT

	Regnskap 2010	Justert budsjett 2010	Avvik ift budsjett	Opprinnelig budsjett 2010	Regnskap 2009	Regnskap 2008	Regnskap 2007	Regnskap 2006
Inntekter:								
Skatt	583 298	564 873	18 425	564 873	540 704	502 015	488 743	497 047
Inntektsutjevning	19 677	27 411	(7 734)	27 411	21 060	17 928	14 926	6 493
Rammeoverføring	273 475	268 041	5 434	268 041	261 453	224 221	198 669	178 236
Skjønnstilskudd	4 468	3 819	649	3 819	3 650	1 643	2 991	1 600
Integreringstilskudd	24 975	29 791	(4 816)	29 791	26 981	23 807	23 276	23 873
Tilskudd til ressurskrevende brukere	20 535	22 935	(2 400)	20 863	18 628	16 032	8 843	4 907
Momskompensasjon	14 290	7 123	7 168	7 123	11 513	11 185	22 007	8 205
Amortiseringstilskudd	9 852	9 179	673	9 179	11 078	12 364	12 014	9 735
Eiendomsskatt	54 684	54 554	130	55 454	53 006	53 588	50 276	54 163
Utbytte aksjeselskaper	81 950	41 464	40 486	35 104	37 511	33 750	30 892	42 516
Kommunens fellesinntekter:	1 087 204	1 029 190	58 014	1 021 658	985 584	896 533	852 637	826 775
Fellesutgifter:								
Diverse netto fellesutgifter	7 652	1 627	(6 025)	0	1 010	5 217	10 632	8 110
Lønnsavsetning		0	0	27 358			0	0
Netto felles pensjonskostnad	(7 883)	(7 317)	566	0	8 038	(17 759)	(13 694)	(7 278)
Amortisering tidligere års premieavvik	3 521	2 135	(1 386)	2 135	3 891	2 498	1 801	1 721
Kurstap (+)/Kursgevinst (-)	(6 900)	0	6 900	0	(22 590)	37 635	0	0
Netto renteutgifter	41 726	40 899	(827)	40 654	40 203	48 114	31 592	11 956
Netto avdragsutgifter	52 242	50 161	(2 081)	56 061	50 441	48 020	38 504	38 698
Kalkulatoriske renter og avskrivninger	(142 641)	(138 790)	3 851	(137 760)	(126 784)	(128 104)	(115 870)	(112 806)
Sum netto fellesutgifter:	(52 283)	(51 285)	998	(11 552)	(45 791)	(4 379)	(47 035)	(59 599)
Netto før avsetninger	1 139 487	1 080 475	59 012	1 033 210	1 031 375	900 912	899 672	886 374
Pliktige avsetninger	(350)	(350)	(0)	(1 153)	(1 956)	(265)	(1 650)	(1 331)
Andre avsetninger		0	0	0		(55)	(2 152)	
Bruk av fond	1 280	165	1 115	0	32 560	286	29 119	2 800
Bruk av fjorårets oversk./Dekn tidl års undersk		0	0		(32 034)	29 944	26 867	
Overføring til investeringer	(9 166)	(6 115)	(3 051)		(83)		(245)	(2 922)
Avsatt til fond	(1 350)	0	(1 350)		(1 277)		(26 308)	(29 315)
Inndekking 2008 regnskap	(21 063)	(21 432)	369	(21 432)				
Reserve		(7 124)	7 124	(20 502)		907		
Netto etter avsetninger/bruk av fond:	1 108 838	1 045 619	63 219	990 123	1 028 585	931 729	925 303	855 606
Til fordeling drift:	1 108 838	1 045 619	63 219	990 123	1 028 585	931 729	925 303	855 606
Driftsrammer	1 070 405	1 045 619	(24 786)	990 123	1 028 585	984 828	925 303	827 927
Merforbruk/mindreforbruk	38 433	0	38 433	0	0	(53 099)	0	27 678

1.1 Skatteinngangen

+ 18,4 mill.

Skatteinngangen for 2010 var budsjettert til 564,9 millioner kroner. Regnskapet viser en skatteinntekt på 583,3 mill. kroner, dvs. et positivt avvik på 18,4 mill. kroner.

Marginavsetningen var tilstrekkelig i 2010. Korrigerte fordelingstall forskudds- og etterskuddsordningen 2009 slo positivt ut samlet sett med 4,2 mill.

Skatteinngangen økte med 42,6 mill. til 583,3 mill sammenlignet med 2009, det vil si en vekst på 7,9 prosent.

1.2 Inntektsutjevningen

- 7,7mill.

Inntektsutjevningsordningen gjør at kommunene kompenseres for lavere skatteinntekter enn gjennomsnittet av norske kommuner. Dette kompenseres gjennom rammetilskuddet. Lillehammer kommune mottok 19,7 mill. kroner i 2010, mens det var budsjettert med 27,4 mill.

Kommunens inntektsutjevning har vært økende de siste årene (med en nedgang fra 2009 til 2010), som følge av at kommunens skatteinngang målt i andel av landsgjennomsnittet er redusert fra 98,6 % i 2003 til 92,8 % i 2010.

1.3 Rammeoverføringer og skjønnstilskudd

+ 6,1 mill.

Lillehammer kommune budsjetterte med 268,0 mill. kroner i rammetilskudd og 3,8 mill. kroner i skjønnstilskudd for 2010. Rammetilskuddet har et positivt avvik på 5,4 millioner kroner for 2010 pga den såkalte "eldre-milliarden" som ble bevilget over frie inntekter høsten 2010. Skjønnstilskuddet har et positivt avvik på 0,6 millioner kroner som ble utbetalt som rest skjønnsmidler i desember 2010.

1.4 Integreringstilskudd

- 4,8 mill.

Integreringstilskudd er et femårig tilskudd kommunen får for bosetting av flyktninger. Lillehammer kommune budsjetterte med 29,8 mill. kroner i 2010 ut i fra planlagt bosetting. Usikkerheten til inntektsanslaget knytter seg til ut-/innflytting og familiegjenforeninger.

Det er regnskapsført et tilskudd på 25,0 mill. kroner, dvs. et negativt avvik på 4,8 mill. kroner i.f.t. justert budsjett.

1.5 Momskompensasjon

+ 7,2 mill.

Momskompensasjon fra staten er delt i to; drift og investering. Momskompensasjon drift går direkte inn i virksomhetenes rammer og kompenseres i forhold til momsutgifter ved kjøp av varer og tjenester. Videre forklares momskompensasjonen som følge av kommunens investeringsprosjekter. Inngående moms utgiftsføres i investeringsregnskapet og momskompensasjonen inntektsføres i driftsregnskapet. Momskompensasjonen føres nå gradvis over til investeringsregnskapet over en femårsperiode. I 2010 har 20 % av momskompensasjonen blitt tilført investeringsregnskapet. For 2011 er kravet 40 %.

Lillehammer kommune budsjetterte med 7,1 mill. kroner i momskompensasjon investering i 2010. Regnskapet viser momskompensasjon på 14,3 millioner kroner. Det positive avviket skyldes hovedsaklig investeringer knyttet til ombygging av Skårsetlia og Søre Ål bokollektiv, Rehabilitering Vingar skole og nye grupperom Kringsjø skole.

1.6 Eiendomsskatten

+ 0,1 mill.

Lillehammer kommune budsjetterte med 54,6 mill. kroner i eiendomsskatt i 2010. Regnskapet viser en inntekt på 54,7 mill. kroner, dvs. et positivt regnskapsmessig avvik på 0,1 mill. kroner.

1.7 Diverse fellesinntekter

+ 38,8 mill.

Andre fellesinntekter er:

- Tilskudd til ressurskrevende brukere
- Amortiseringstilskudd
- Utbytte aksjeselskaper

Tilskudd til ressurskrevende brukere for 2010 ble totalsett 7,5 mill kroner høyere enn budsjettet. 9,9 mill kroner av tilskudd ressurskrevende brukere er tilført avlastning, hjemmebaserte tjenester, bofellesskap og grunnskole. I bevilgningsoversikten ligger det derfor et negativt avvik på tilskudd ressurskrevende brukere på 2,4 millioner kroner.

Avviket på Diverse fellesinntekter på 38,8 mill kroner er et negativt avvik på tilskudd ressurskrevende tjenester på 2,4 mill kroner, et positivt avvik på amortiseringstilskudd på 0,7 mill kroner og et positivt avvik på utbytte på 40,5 mill kroner.

1.8 Diverse fellesutgifter

- 6,0 mill.

Diverse netto fellesutgifter er utgifter og inntekter som ikke på noe enkelt vis kan henføres til noe tjenesteområde.

Totalt er det utgiftsført 7,6 mill på denne posten. Budsjettet er på 1,6 mill kroner. Avviket på 6 mill kr er sammensatt hovedsakelig av følgende:

- Tap på fordringer/garantier 1,1 mill kr
- Kompensasjonstilskudd 2010 til Lillehammer kommunale boligstiftelse 1,5 mill
- Del av skjønnsmidler til Areal og Miljø 0,5 mill
- Interkommunalt GIS prosjekt 0,9 mill kroner.

1.9 Netto renteutgifter og kursgevinst

+ 6,1 mill.

Lillehammer kommune budsjetterte med 40,9 mill. kroner i netto renteutgifter og verdipapiravkastning i 2010. Regnskapet viser netto utgifter på til sammen 34, 8 mill. kroner, dvs. et positivt avvik på 6,1 mill. kroner.

Avviket skyldes hovedsakelig realisert og urealisert kursgevinst på verdipapirporteføljen på 6,9 mill kr.

1.10 Netto avdragsutgifter - 2,0 mill.

Lillehammer kommune budsjetterte med 50,2 mill. kroner i netto avdragsutgifter i 2010. Regnskapet viser utgifter på til sammen 52,2 mill. kroner, dvs. et negativt avvik på 2 mill. kroner.

1.11 Kalkulatoriske renter og avskrivninger + 3,8 mill.

Kalkulatoriske renter og avskrivninger er motposten til finansutgiftene som belastes virksomhetene i form av husleie o.l. Nettovirkningen for kommunen under ett er 0, det som utgiftsføres hos virksomhetene inntektsføres på fellesskapet.

1.12 Finansieringstransaksjoner

+ 4,2 mill.

Finansieringstransaksjoner utgjør her bruk og avsetninger til fond, samt overføringer til investeringsregnskapet.

Avvik i.f.t. justert budsjett er + 4,2 mill. kroner. Dette betyr at det er overført 3 mill. kroner mer til investeringsregnskapet enn budsjettet, og at det er avsatt netto 7,2 mill. kroner mindre til fond enn budsjettet.

Årets resultat på 38,4 mill. kroner er ikke disponert enda. Fondssaldo pr 31.12.2010 er altså ekskludert årets resultat.

1.13 Fondssaldo pr 31.12.10

<i>tall i mill kr</i>	Saldo pr 31.12.10	Bevegelse	Saldo pr 01.01.10
Driftsfond			
Ubundne driftsfond	2,6	-1,9	4,6
Disposisjonsfond	0,0	0,0	0,0
Utviklingsfond (kraftfusjon)	0,0	0,0	0,0
Flyktingefond	0,5	-1,7	2,2
Gjeldsavdragsfond	0,0	0,0	0,0
Bufferfond verdipapirhandel	0,0	0,0	0,0
Sum andre ubundne driftsfond	2,1	-0,2	2,4
Bundne driftsfond	33,9	3,3	30,6
Næringsfond	1,1	-2,7	3,8
Vannfond	4,0	2,0	2,0
Avløpsfond	11,2	5,0	6,2
Sum gaver og minnefond	2,2	-0,1	2,2
Sum andre bundne driftsfond	15,4	-0,8	16,3
Investeringsfond			
Ubundne investeringsfond	10,6	-0,1	10,8
Kapitalfond	0,4	-0,4	0,8
Utviklingsfond kraftfusjon	4,7	0,2	4,5
Sum andre ubundne investeringsfond	5,6	0,1	5,4
Bundne investeringsfond	8,0	1,1	7,0
Frikjøpsfond	0,7	0,0	0,7
Forvaltningslånefond	1,0	0,8	0,1
Sum andre bundne investeringsfond	6,4	0,3	6,1
Sum fond	55,2	2,3	52,9

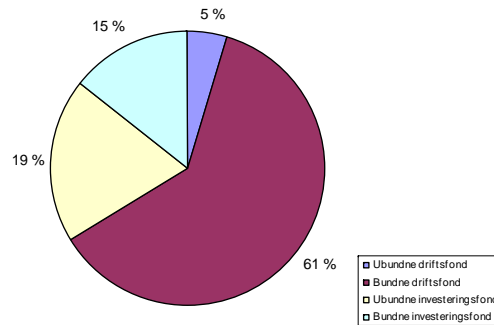
Fondsoversikten viser bevegelsen og saldo på Lillehammer kommunes ulike fondsavsetninger ved starten og slutten av regnskapsåret 2010.

Ubundne driftsfond er fond som i mer eller mindre grad står til disposisjon uten formelle begrensninger andre enn hva kommunestyret har bestemt eller delegert myndighet til.

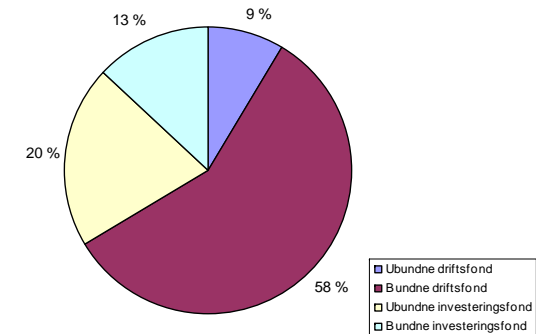
Bundne driftsfond står kun til disposisjon for de formål som er bestemt gjennom lover og forskrifter, tilsagnsbrev eller andre vedtekter.

Investeringsfond kan kun benyttes i forbindelse med investeringer.

Fordeling av ulike fond, pr 31.12.2010



Fordeling av ulike fond, pr 1.1.2010



1.14 Lønn og pensjon

Lønnsvekst

I budsjettet for 2010 var det sentralt avsatt 27,3 mill. kroner til å dekke lønnsoppgjør og eventuell felles lønns og pensjonskostnader 2010 i Lillehammer kommune.

Overheng fra 2009 til 2010 på 9 mill kroner var i tillegg budsjettert på virksomhetene.

Budsjettert brutto lønnsøkning fra 2009 til 2010 var således 36,3 mill kr.

Brutto lønnsutgifter har økt med 24,4 mill kroner (2,5 %) fra 2009 til 2010. Økning fra 2009 til 2010 som skyldtes lønnsoppgjør var 28 mill kr. Altså en reell nedgang på lønnsutgifter fra 2009 til 2010.

Pensjon

Total pensjonskostnad inkludert arbeidsgiveravgift er 104,7 mill kroner totalt for Lillehammer kommune i 2010. Budsjettert pensjonskostnad er 112,6 mill kroner (dette kan ikke leses direkte fra tabell 1). Det er altså avsatt tilstrekkelig pensjonsmidler i budsjettet.

I bevilgningsoversikten kommer det fram et positivt avvik på netto felles pensjonskostnad på 1,1 mill kroner.

Lønnsutgifter (Kostrart), i mill kr	Regnskap 2010	Justert Budsjett 2010	Avvik	Regnskap 2009	Regnskap 2008	Diff 2010-2009
Fast lønn	680,5	679,6	-0,9	662,8	628,4	17,7
Lønn til vikarer	63,6	54,7	-8,9	57,2	55,2	6,4
Lønn til ekstrahjelp	5,3	1,9	-3,4	8,7	13,7	-3,4
Overtidslønn	14,3	5,5	-8,8	15,9	11,9	-1,5
Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	23,5	20,6	-2,8	21,9	20,7	1,6
Lønn vedlikehold	0,1	0,0	-0,1	0,1	0,3	0,0
Godtgjørelse folkevalgte	3,0	3,3	0,3	2,9	3,0	0,1
Trekkpliktig/oppgavepliktig, ikke arbeidsgiverplikt	15,6	14,9	-0,7	14,2	8,7	1,5
Utgifter og godtgjørelser for reiser, diett m.m.	1,9	1,6	-0,3	1,9	2,0	0,0
Andre oppgavepliktige godtgjørelser	3,9	3,4	-0,5	3,6	2,8	0,2
Pensjonsinnskudd og trekkpliktige forsikringsordninger	101,2	100,4	-0,8	102,7	95,4	-1,5
Arbeidsgiveravgift	116,6	122,2	5,7	113,2	107,4	3,4
Sum brutto lønnsutgifter	1 029,6	1 008,1	-21,4	1 005,2	949,4	24,4
Sykelønnsrefusjon	-53,6	-52,6	1,0	-56,7	-51,0	3,1
Sum netto lønnsutgifter	975,9	955,5	-20,4	948,4	898,4	27,5

Tabell 1 - Differanse mellom regnskap 2010 og 2009, og justert budsjett 2010 (i mill. kr)

Dette skyldes i hovedsak årets premieavvik som er en større inntektsføring enn budsjettert. I tillegg kommer det fram et negativt avvik på amortisering tidligere års premieavvik på 1,4 millioner kroner.

Det var avsatt tilstrekkelig midler i budsjettet til å dekke lønnsoppgjør 2010 og pensjonskostnad for året 2010.

2. DRIFTSRAMMER

Driftsrammer er de bevilgningsområdene som utfører drift, forvaltning og utvikling av kommunens tjenester og ressurser.

Netto driftsbevilgninger i 2010 var på 1.046 mill.kr. Regnskap for 2010 viser et netto forbruk på til sammen 1.070 mill.kr, dvs. et negativt budsjettavvik på 24,8mill.kr. Dette er en avviksprosent på -2,4 %, mens tilsvarende tall i 2009 var -3,2 %.

De største avvikene er knyttet til Hjemmetjenesten, NAV, Areal og Miljø og Grunnskole.

Avviksoversikt pr. 31.12.2010

(nettorammer i hele tusen)	Regnskap 2010	Justert budsjett 2010	Avvik	Avvik i %	Opprinnelig Budsjett 2010	Regnskap 2009
Tjenesteområder:						
Areal og miljø	6 207	2 188	-4 019	-183,7 %	2 034	5 960
Avlastning	16 030	15 554	-476	-3,1 %	14 724	14 863
Barnehager	23 824	24 944	1 121	4,5 %	19 474	12 742
Barnehageforvaltning	-6 240	-5 726	514	9,0 %	-2 044	7 604
Barnevern	30 251	28 726	-1 524	-5,3 %	27 308	28 044
Bofellesskap	88 088	85 221	-2 868	-3,4 %	82 519	84 062
Byggservice	2 767	549	-2 218	-404,3 %	-1 018	4 000
Eiendom	-4 996	-3 627	1 368	37,7 %	-3 012	-2 795
Grunnskole	312 916	307 140	-5 777	-1,9 %	296 842	303 497
Hjemmetjenesten	147 474	142 870	-4 604	-3,2 %	138 561	144 000
Kultur og fritid	21 525	21 808	283	1,3 %	21 258	21 241
Kulturhuset Banken	3 227	2 989	-237	-7,9 %	2 956	3 171
Lillehammer helsestasjon	10 324	10 459	135	1,3 %	10 123	9 682
Lillehammer Bibliotek	10 269	10 310	41	0,4 %	10 139	9 978
Lillehammer kino	2 330	1 777	-553	-31,1 %	1 693	1 224
Lillehammer helsehus	134 592	131 803	-2 789	-2,1 %	121 508	132 350
Lillehammer kulturskole	6 155	6 126	-28	-0,5 %	5 869	5 763
NAV	33 151	29 048	-4 103	-14,1 %	28 052	30 307
Lillehammer Læringscenter*	34 820	33 391	-1 429	-4,3 %	31 340	23 582
Rehabilitering	15 865	14 995	-870	-5,8 %	14 595	14 050
Syssetsetting	18 542	18 403	-139	-0,8 %	19 078	19 946
Kommunalteknikk og utemiljø	33 225	34 365	1 140	3,3 %	32 459	30 973
Tildelingsenheten	14 680	15 423	743	4,8 %	14 512	10 184
Vann og avløp	0	0	0	0,0 %	0	0

* Lillehammer Læringscenter: Tjenesten omfatter tidligere Lillehammer Voksenopplæring og Flyktningetjenesten, innføringsklasse og morsmåslærere. I regnskap 2009 er innføringsklasse og morsmåslærere inkludert under Grunnskole.

Avviksoversikt pr. 31.12.2010

(nettorammer i hele tusen)	Regnskap 2010	Justert budsjett 2010	Avvik	Avvik i %	Opprinnelig Budsjett 2010	Regnskap 2009
Fagenheter:						
Strategisk planlegging og utvikling	6 632	7 168	536	7,5 %	7 366	8 135
Personal	23 326	23 503	177	0,8 %	23 865	23 144
Informasjon og service	13 858	14 320	462	3,2 %	14 381	13 264
Økonomi	-682	-538	144	26,8 %	1 473	10 647
Andre:						
IKT basiskostnader	11 095	10 536	-559	-5,3 %	10 536	11 667
Rådhusforvaltning	12 089	11 832	-257	-2,2 %	11 794	11 375
Rådmannsfunksjon	6 163	6 531	369	5,6 %	4 806	4 604
Andre (under Fellesområdet 80):						
Brann- og feiervesen	18 767	18 951	184	1,0 %	18 951	16 526
Interkommunalt landbrukskontor	2 013	2 012	-1	0,0 %	1 862	1 830
Personellutg pga overtallighet	56	-162	-218	-134,6 %	1 000	810
Politisk virksomhet	4 810	4 887	77	1,6 %	4 872	4 826
Revisjon og kontrollutvalg	1 638	1 836	198	10,8 %	1 836	1 332
Lilleh.kommunes andel felles funk.	15 614	16 006	392	2,4 %	16 006	5 998
SUM DRIFTSRAMMER:	1 070 405	1 045 619	-24 786	-2,4 %	1 007 718	1 028 586

2.1 Areal og miljø

-4 mill.

Avviket på -4 mill kroner er knyttet til:

- lavere gebyrinntekter enn budsjettet på -4,1 mill kr (- 2.553` på byggesak, - 897` på arealplan og - 643` på kart- og oppmåling)
- manglende budsjettet overføring fra vann- og avløp på kr - 250`
- sparte lønnsutgifter/andre utgifter på kr 325`

Avviket på gebyrinntektene er større enn forventningene i tidligere rapportering. Årsaken til avvikene er bl.a. nye oppgaver, nye krav og regelverk som betyr merarbeid på alle områder, opprydding av etterslep på byggesak og en prioritering som ofte må baseres på andre forhold enn inntektspotensialet. Det er i tidligere rapportering understreket stor usikkerhet til prognosene, spesielt til hvor mye volumet kan økes. Det er satt inn tiltak på byggesaksbehandlingen for å redusere etterslep på saker og derigjennom øke gebyrinntektene. Tiltakene ble igangsatt i løpet av høsten og har medført at antall behandlede saker har økt.

2.2 Avlastning

-0,4 mill.

Tjenesteområdet fremstår med et negativt avvik på 476.000 kroner. Korrigert for en utestående fordring på 85.000 kroner er det reelle avviket på 390.000 kroner. Dette er ca 400.000 kroner bedre enn fremskrevet resultat varslet 2.tertial.

Hovedområder for avvik er knyttet til:

Bygningsmessig tilpassing for bruker med omfattende behov medførte en oppjustering av husleie.

Flere akutte barnevernsplasseringer, samt en omfattende rehabiliteringssak.

Denne type plasseringer innebærer utgifter i tillegg til assistentlønn - kostnader til mat, transport og fritidsaktiviteter. I tillegg kommer utgifter til ekstrahjelp i en akutt fase.

2.3 Barnehageforvaltning og kommunale barnehager

+1,6 mill

Kommunale barnehager har samlet sett et positivt avvik ved årets slutt på 1,1 mill kroner. Totalt sett varslet tjenesteområdene om overskudd ved årets slutt 2.tertial. Hovedårsaken til overskuddet er knyttet til inntak av flere barn gjennom året uten tilsvarende personaløkning.

Barnehageforvaltningen varslet balanse ved årets slutt 2.tertial. Totalt sett viser tjenesten et positivt avvik på kroner 514 020.

Hovedårsaken til avviket er et positivt lønnsavvik på 239.000 kroner og reduserte overføringer til andre kommuner vedrørende styrkning og spes.ped på 240.000 kroner

2.4 Barnevern

- 1,5 mill.

Barneverntjenesten (inkl. Busmoen bofellesskap for enslige mindreårige) har et negativt avvik på 1,5 mill kroner. Dette skyldes i hovedsak en økning på utgifter knyttet til barn i tiltak. Antall barn med hjelpetiltak har økt med 5 % fra 2009, antall barn under omsorg har økt med 15,4 % i samme periode.

- 2,8 mill.

2.5 Bofellesskap

Merforbruket på 2,8 mill kroner skyldes i hovedsak to forhold:

Bofellesskap har vært gjennom en ressurskartlegging som førte til en reduksjon av 6 årsverk for 2010. Dette ble lagt inn som en forutsetning i budsjett 2010. Ny grunnturnus ble utarbeidet som følge av dette, men ble først innført i bofellesskapene i perioden fra februar til juni. 3 av de 6 årsverkene ble ikke effektuert før i juni. Dette betyr at store deler av reduksjon i bemanning kun fikk halvårseffekt. Det betyr et avvik på 1,2 mill på lønn.

Bofellesskap har et forholdsvis høyt sykefravær i noen av bofellesskapene. Merkostnaden som følge av dette ble ganske betydelig i løpet av året, både i form av lønn ved kortidsfravær, sosiale kostnader, opplæringsvakter og overtidskostnader. Dette beløper seg til 1,4 mill. kroner.

Bofellesskap har i løpet av 2010 gjennomgått en organisasjonsendring. Dette medførte at hvert bofellesskap igjen skulle få sin egen leder noe som også ga en merkostnad i løpet av året. Oppdraget ble utført av en ekstern konsulent som vi betalte omlag 100.000 kroner for.

2.6 Byggservice

- 2,2 mill.

Rådmannen varslet 2.tertial at tjenesten ville gå i balanse ved årets slutt forutsatt full kompensasjon etter lønnsoppgjør. Videre ble tjenesten tilført ca halvparten av beregnet kompensasjon for så å se virkningen av iverksatte tiltak på økt inntjening og reduksjon av kostnader før endelig kompensasjon evt. ble gitt.

Byggservice har et resultatavvik i forhold til budsjett på kr 2,2 mill i 2010. Dersom Byggservice teoretisk hadde blitt tilført full kompensasjon for tidligere lønnsoppgjør ville driften nådd balanse ved årets slutt.

2.7 Eiendom

+1,4 mill

Regnskapet for Eiendom er gjort opp med et overskudd på kr 1.368`. Overskuddet skyldes primært større inntekter på prosjekt- og byggeledelse enn budsjettet. Mange investeringsprosjekter ble fullført i 2010, med tilhørende internfakturering av prosjekt- og byggeledelse. For å spare penger ble det dessuten holdt igjen på vedlikehold ut over høsten. Husleieinntektene fra boliger ble også høyere enn budsjettet, men det har også vært store utgifter til oppussing etter ødeleggelser i noen leiligheter.

Eiendom hadde en ubesatt stilling i hele første halvår, men allikevel har de ansatte på eiendom utført oppgaver finansiert av ENOVA og andre tilskudd for ca. 5 mill kr. i tillegg til ordinær drift.

Vedlikeholdsbudsjettet er fortsatt på det lave nivået som ble innført i 2008. Mye av bevilgningene er bundet opp til serviceavtaler, og etter løpende vedlikeholdsutgifter blir det minimalt igjen til større vedlikeholdsoppgaver som takomlegging, vindusutskifting, utvendig beising etc.

2.8 Grunnskole

- 5,8 mill.

Tjenesteområdet har et negativt avvik på 5,8 mill.kroner eller 1,9 % av budsjett. Varslet avvik 2.tertial var 5,6 mill. kroner.

Områder for avvik er i hovedsak knyttet til overforbruk på skoleskyss, lønns – og vikarkostnader med bakgrunn i volumendringer -både på gruppestørrelse og elever med særskilte utfordringer samt driftskostnader på bygg relatert til energi. Samlet avvik vedrørende skolelokaler ble på 2,6 mill. kroner. I all hovedsak er dette

<p>knyttet til energikostnader og vaktmester/renhold. I forbindelse med behandlingen av 2.tertial ble det vedtatt å ikke kompensere Grunnskole, men avvente årsavslutningen for å se effekten av tiltak og utviklingen av tjenestens driftsnivå.</p>	2.10 Kultur og fritid	+0,3 mill.	2.13 Lillehammer Helsestasjon	+0,1 mill.	
2.9 Hjemmetjenesten	- 4,6 mill.	2.11 Kulturhuset Banken	- 0,2 mill.	2.14 Lillehammer Kino	-0,5 mill.
<p>Tjenesten har et negativt resultat på kr 4,6 mill.kroner. Dette forklares i hovedsak med:</p>	<p>Påløpte utgifter i løpet av året som det ikke kompensert for i tertialrapportene:</p>	<p>Tjenesten viser et negativt avvik på 237.000 kroner for 2010. Avviket er knyttet til følgende forhold: Økte driftskostnader på vedlikehold og energi, lavere kommersiell utleie enn forventet og inntekstsvikt som følge av stopp i kafédrift.</p>	<p>Det negative avviket på -550.000 kroner i 2010 skyldes lavere billettsalg enn budsjettert.</p>	2.15 Lillehammer Kulturskole	0 mill.
<ul style="list-style-type: none">• Økt utgift ressurskrevende bruker (kommunal andel) kr. 1.300`• Volumøkning hjemmesykepleie / praktisk bistand 3,tertial tilsvarende 5,5 årsverk, kr. 700`• Merutgifter vedlikehold kjøretøy, kr 450`• Økte strømudgifter, kr 400`	<p>I tillegg har inntekter for egenbetaling samt refusjon sykelønn vært noe lavere enn budsjettert.</p>	2.12 Lillehammer Bibliotek	0 mill.	<p>Tjenesteområdet viser et negativt avvik på 28.000 kroner ved årets slutt.</p>	

2.16 Lillehammer Helsehus

-2,8 mill.

Lillehammer helsehus har et negativt avvik på -2,8 millioner i 2010.

Avviket er knyttet til økte lønnsutgifter og opplæringstiltak. Kostnader til vikarer og overtid/forskjøvet vakt for å sikre fagkompetanse ved kritiske vakter/sykdom og for å dekke opp for personell ved sykdom forøvrig utgjør omlag 2,4 millioner. Opplæring for ansatte for å møte krav fra Helsetilsynet og Arbeidstilsynet utgjør om lag 0,4 millioner. Det er bl.a. gjennomført 5-timers kurs for ca 300 ansatte i bruk av kvalitets-, og avvikssystemet.

Sykefraværet har hatt en meget positiv utvikling i 2010, langtidsfraværet er redusert 5-6 % i løpet av året.

2.17 Lillehammer Læringscenter

-1,4 mill.

Tjenesten synliggjør et negativt avvik ved årets slutt på 1,4 millioner kroner hvorav 450.000 kroner er knyttet til lavere inntekter enn forventet.

Tjenesten varslet usikkerhet ved 2.tertial, særlig i forhold til:

- Usikkerhet knyttet til estimatet for øremerkede statstilskudd
- Forbruk på etableringskostnader og ventestønad høyere enn forventet
- Inntekter budsjettert på øremerkede statstilskudd til funksjonshemmede flyktninger er fortsatt usikkert, imidlertid ser utviklingen ut til å være positiv.
- Bosetting går fortsatt svært langsomt. Årsak er mangel på boliger, spesielt boliger til familier og store familier. Fortsetter dette kan det føre til at integreringstilskuddet blir lavere enn antatt.
- Generelle tiltak som innkjøpsreduksjon, reduksjon i introduksjonsstønad, samt ytterligere bemanningsreduksjon

Selv om tjenesten varslet om netto volumendringer ble det ikke vedtatt å kompensere tjenesten i fm 2.tertial, men å avvente resultatet av usikkerhetene og tiltakene til årsavslutning.

To av hovedårsakene til inntektssvikt er: Siste år med overgangsordning fra staten når det gjelder øremerkede midler til ”norsk og samfunnsfag”. Per Capita ordningen er fra 01.09.10 innført i sin helhet og inntektene blir dermed mer forutsigbare, men vesentlig lavere enn før.

I tillegg opphørte samarbeidet med Øyer kommune pr 1. august. Dette ga en inntektssvikt på ca 1 mill. Ut over dette er forbruk av ekstramidler for funksjonshemmede flyktninger ca 900.000 kroner høyere enn budsjettert.

-4,1 mill.

2.18 NAV

NAV kommune har et negativt avvik i 2010 på kr. 4,1 mill. kroner.

Årsaken til negativt avvik er i hovedsak økte utgifter til kvalifiseringsstønning og utbetaling av økonomisk sosialhjelp, med henholdsvis 2,9 mill.kroner og 3,9 mill.kroner.

Reduserte utgifter på andre områder/økte inntekter reduserer avviket for 2010 til 4,1 millioner.

NAV Lillehammer etablerte eget ungdomsteam i slutten av august 2010 for å øke innsatsen ift informasjon, veiledning og oppfølging, og for økt bruk av tiltak overfor ungdomsgruppen. Antall unge sosialhjelpsmottakere er redusert med 11 % fra januar til desember 2010.

NAV Lillehammer etablerte eget rusteam i september 2010 for å ivareta oppfølging av brukere som var inkludert i LAR, samt brukere med kjent rusavhengighet. Tettere oppfølging ift til økonomisk råd- og veiledning, samt fokus på utfordringer ifb med bolig ble prioritert.

Arbeid med å omgjøre stillinger for å ansette gjeldsrådgivere ble iverksatt, da opprydding i økonomiske forhold for bl.a. gruppen

Rusmisbrukere, er nødvendig for motivasjon til behandling og deltakelse i samfunnet.

2.19 Rehabilitering

- 0,9 mill.

Tjenesten har et negativt resultat på kr 870` Det forklares ved manglende inntekt på 900` fra nabokommuner ift. gjestepasienter. Etter pålegg fra Fylkesmannen har rehabiliteringssenteret hatt turnusfysioterapeut også 2. halvår 2010, selv om rammen ble redusert med 140` 1. tertial. Lillehammer rehabiliteringssenter har redusert underskuddet ved vakanse og generell nøysomhet i driftsutgifter.

2.20 Sysselsetting

-0,1 mill.

Negativt avvik på kr. 139.000 i 2010
Avviket er i hovedsak knyttet til lønnsutgifter til 50 % overtallig stilling.

+1,1 mill.

2.22 Kommunal teknikk og utemiljø

Fagområdene Veg og trafikk, Park og Idrett, VA ledningsnett og forvaltning, VA Tekniske anlegg og prosess.

Generelt:

Kommunalteknikk og Utemiljø (tidligere TO Teknisk forvaltning og Teknisk drift) har for regnskapsåret 2010 et positivt avvik på kr. 1,1 mill. kroner som utgjør ca. 3 % av netto driftsramme. Hovedårsaken er reduserte kostnader vinterdrift kommunale vegger (oktober – desember 2010), økte inntekter avgiftsparkering, og noe reduserte kostnader tilknyttet gatelys.

Driftsutgifter:

Tjenesteområdet rapporterte f.o.m. sommeren 2010 et årsresultat i balanse. Høye driftskostnader kommunale vegger vinter/vår i perioden januar – april innebar imidlertid stor usikkerhet mtp overskridelse av resterende midler avsatt til vinterdrift for perioden oktober – desember. Innsparingstiltak ble iverksatt, dvs. driftsnivå på et absolutt minimum tilknyttet kommunale vegger, park, idrett og friluftsanlegg. Kostnadene tilknyttet vinterdrift kommunale vegger i perioden

+0,7 mill.

(Budsjettert med en avsetning på kr. 5.461.000)

2.23 Tildelingsenheten

oktober – desember ble betydelig lavere enn forutsatt pga lite nedbør/gode forhold. Dette sett i sammenheng med minimumsdrift sommer og høst ga totalt et positivt avvik på kr. 700.000,-

Redusert vedlikeholds- og strømkostnad gatelys (ca. 150.000,-) framkommer som resultat av slutføring av utskifting av armaturer tilpasset pærer med lavere forbruk. Prosjektet ble igangsatt 2007 og slutført i 2009, 2010 er første driftsår med helårsvirkning.

Driftsinntekter:

Inntekter tilknyttet utleie av kommunale idrettsanlegg er iht. budsjett (ca. 5. mill.kr). Ca. 4 % høyere inntekter ved avgiftsparkering enn budsjettet gir et positivt avvik på ca. kr. 300.000,- (inkluderer resultatet av helårsvirkning for innført P-avgift Stortorget og Lurhaugen).

Tjenesteområdet hadde et positivt avvik på kr 743`. Det forklares i hovedsak med:

- Høyere sykepengerefusjon enn budsjettet på kr 126`.
- Besparelser knyttet til ledighet i stillinger og noen permisjoner utgjorde 460`.
- Mindreforbruk driftsutgifter 100`.
- Støttekontaktvirksomheten hadde et merforbruk på kr 63`.
- Omsorgslønn et mindreforbruk på kr 119`.

2.24 Vann, avløp og renovasjon

0 mill.

Generelt.

Totalt var det budsjettet med en avsetning til bundne fond for 2010 med ca. 5,5 mill.kr (Vann og avløp) og en bruk av bundne fond på ca. 67.000,- (Renovasjon). Regnskap 2010 for Vann, avløp og renovasjon viser et positivt avvik på ca.26,4 mill.kr før avskrivninger, kalkulatoriske renter og avsetning til og bruk av bundne fond.

- Selvkostområde vann og avløp avsetter kr. 6.434.168 til fond

- Selvkostområde renovasjon disponerer kr. 11.035 fra bundet fond (Budsjettert med disponering av kr. 67.450)
- Selvkostområde septikrenovasjon avsetter kr. 100.143 til bundet fond (Budsjettert med kr. 0)

Lillehammer kommune må fortsatt opparbeide positive fond, primært tilknyttet vann og avløp, for å ivareta svingninger tilknyttet årlige finanskostnader og uforutsette utgifter(ledningsnett og anlegg) uten at dette skal medføre store økninger (vesentlig utover prisstigning) av årlige gebyrsatser..

Driftsutgifter.

Hovedårsaken til det positive avviket tilknyttet selvkostområde vann og avløp (avsetning til fond) skyldes lav driftsaktivitet pga lav bemanning.

Driftsinntekter:

Gebyrinntekter på ca. 90 mill.kr (Vann og avløp) er totalt sett ca. 2 mill.kr høyere enn budsjettet, dvs. ca. 2,5 %

2.25 Fagenhet for strategisk planlegging og utvikling**+0,5 mill.**

Fagenhet for strategisk planlegging og utvikling hadde et mindreforbruk på i overkant av 530.00 kroner. Dette skyldtes i all hovedsak langtidsfravær, både direkte gjennom refundert sykelønn, og indirekte ved at enkelte oppgaver måtte utsettes.

2.26 Fagenhet Informasjon og service**+0,5 mill.**

Positivt avvik 0,5 mill kr skyldes vakanser knyttet til sykefravær og ansettelser, samt 0,1 mill kr i økte inntekter vedrørende salg av eiendomsinformasjon.

2.27 Fagenhet Personal**+0,2 mill.**

Fagenhet personal omfatter mange ulike funksjoner som personaladministrasjon, tillitsvalgtordingen, lærlinger, kommunelege, legevakt, fastlegeordningen og det interkommunale miljørettede helsevernet. Det positive avviket på i alt kr 176.000,- skyldes derfor mange ulike forhold som bl.a. redusert premie på personforsikringene og reduserte utgifter innenfor det miljørettede helsevernet

2.28 Fagenhet økonomi**+0,1 mill.**

Positivt avvik på 0,1 mill kr skyldes gjennomført bemanningsreduksjon. (Den delen av virksomheten som er knyttet til fellesfunksjoner i 3-1 samarbeidet, er i henhold til budsjett. Det er avsatt 0,2 mill kr til overskuddfond i hht avtale mellom kommunen.)

2.29 IKT-forvaltning**- 0,5 mill.**

Negativt avvik på 0,5 mill kr skyldes økte drifts- og serviceavtaler til nye systemer på overordnede fellessystemer. I tillegg omfatter IT en del fellesutgifter som kunne vært fordelt ut på tjenesteområder, men ikke gjennomført fordi arbeidet med å utvikle rettferdige fordelingsnøkler er for ressurskrevende sett opp i mot nytteverdien.

2.30 Personellutgifter p.g.a. overtallighet**-0,2 mill.**

Bevilgingsområdet skal dekke omplasseringsutvalgets dekning av personellutgifter p.g.a. overtallighet. Personellkostnader pga overtallighet ut over dette er dekket av eget Tjenesteområde.

2.31 Politisk virksomhet**+0,1 mill.**

Positivt avvik på 0,1 mil kr. skyldes noe mindre møteaktivitet i 2010 er budsjettert, og der i gjennom lavere variabel møtegodtgjøringer og mindre frikjøp.

2.32 Kontrollutvalg/revisjon**+0,2 mill.**

Positivt avvik på 0,2 mill kr skyldes lavere driftsutgifter enn budsjettert i 2010, avregning for 2009 som medførte tilbakebetaling til deltakerkommunene.

2.33 Rådhusforvaltning inkl. kantinedrift**- 0,3 mill.**

Negativt avvik på 0,3 mill kr skyldes høyere driftsutgifter knyttet renhold og nødvendig vedlikehold enn budsjettert, samt et lite underskudd i kantinedrift.

2.34 Rådmannsfunksjon**+0,4 mill.**

Positivt avvik på 0,4 mill kr skyldes vakanse i stilling i innkjøpsenheten.

3. OPPSUMMERING

I forhold til kommunestyrets budsjettbevilgninger for 2010 viser regnskapet et positivt resultat på 38,4 mill kroner for 2010.

Virksomhetene hadde til sammen 24,8 millioner kroner i overforbruk, hvor de største avvikene er knyttet til Hjemmetjenesten, NAV, Areal og Miljø og Grunnskole.

Tilsvarende synliggjør bevilgningsoversikten netto etter avsetninger og bruk av fond et underforbruk på 63,2 millioner kroner.

Lillehammer kommune har dekket tapet på 21,1 mill kr fra 2008 over drift i 2010.