



**Arkivsak:** 201100390 -75

**Arkivkode:** 120.2

**Saksbeh:** Stein Vesterkjær

**Saksgang**

Bydelsutvalget

Helse- og sosialkomiteen

**Møtedato**

02.02.2012

---

## REGNSKAP 2011

### **Bakgrunn:**

I Oslo kommunes økonomireglement, instruks for økonomiforvaltningen i bydeler pkt 2.7 gis følgende retningslinjer for bydelens behandling av årsregnskapet:

*”Bydelsutvalget skal behandle bydelens regnskap. Som grunnlag for bydelsutvalgets behandling framlegger bydelsdirektøren regnskapet med den spesifikasjon som ble brukt i bydelsutvalgets budsjettvedtak. Avvik i forhold til justert budsjett og regnskap skal framgå av regnskapets oversikter og kommentarer.”*

### **Saksframstilling:**

Bydel Vestre Aker har avlagt regnskap den 26.01.2012.

Bydelens resultat viser et mindreforbruk på 14,66 mill. kroner hvorav 1,15 mill. er knyttet til særskilte øremerkede midler. Bydelen har ikke prognostisert med øremerkede midler da de er bundet opp til aktivitet i 2012. Bydelen meldte i sak 118/11 om positiv prognose på 9. mill. kroner for oktober. For november økte prognosen til 11 mill. kroner som følge sentrale budsjettjusteringer som ble høyere enn forventet.

Hovedårsakene til avvik knyttet til prognose og faktisk resultat for 2011 knyttes følgende:

- Bydelen mottok budsjettjustering knyttet til revidert skatteanslag til kompensasjon for mer utgifter knyttet til lønnsoppgjøret på 4,14 mill. noe som var høyere enn først antatt.
- Bydelen mottok øvrige budsjettjusteringer på slutten av året innenfor barnevern (institusjonsplasser ved høye døgnpriser) og kompensasjon av barnehageplasser hvor det var knyttet usikkerhet til beløpstørrelsen, noe som da gikk i bydelens favør.

Tabelloppstillingen nedenfor viser avvik mellom budsjett og regnskap per funksjonsområde inkludert særskilte øremerkede midler.

**Feil! Ugyldig kobling.**

<b>Netto driftsutgifter</b>	<b>Regnskap 2010</b>	<b>Oppr. budsjett 2011</b>	<b>Regulert budsjett 2011</b>	<b>Regnskap 2011</b>	<b>Avvik reg. bud./ regnskap 2011</b>
Funksjonsområde 1	98 483	134 627	100 728	100 330	398
Funksjonsområde 2A	158 743	362 647	382 092	372 882	9 210
Funksjonsområde 2B	53 742	51 966	58 809	57 562	1 247
Funksjonsområde 3	503 396	505 554	533 816	528 810	5 006
<b>Sum netto utgifter, drift</b>	<b>814 364</b>	<b>1 054 794</b>	<b>1 075 445</b>	<b>1 059 584</b>	<b>15 861</b>
Funksjonsområde 4, sosialhjelp	17 250	17 292	17 676	18 874	-1 198
<b>Sum netto utgifter drift + sosialhjelp</b>	<b>830 901</b>	<b>1 072 086</b>	<b>1 093 121</b>	<b>1 078 457</b>	<b>14 664</b>

### **Avvik mellom regulert budsjett og regnskap**

Bydelen er organisert i enheter. Vi har valgt å kommentere avvik mellom regulert budsjett og regnskap etter enhetsinndelingen.

Regnskapstallene inneholder fellesutgifter som i opprinnelig budsjett er budsjettert på stabsenhetene bydelsdirektør, HR enhet og økonomienheten under funksjon 190. Utgiftene ført på denne funksjon gjennom året blir senere teknisk ompostert/fordelt på de respektive funksjoner.

Dette medfører at avviket mellom regulert budsjett og regnskap avviker utover det som kan skyldes aktivitetsendringer gjennom året. Fellesutgifter omfatter utgifter til IKT, forsikringer, konsernbidrag og interne servicetjenester.

I bydelens vurderinger under de respektive funksjonsområder hvor enhetene tilhører vil man derfor kommentere aktivitetsendringen gjennom året som har påvirket bydelens økonomiske situasjon og avvik i forhold til budsjettforutsetningene korrigert for teknisk justering.

Bydelens regnskapsresultat viser 14,66 mill. Dette regnskapsresultat inkluderer kr 1,15 mill. kroner som er øremerkede midler som er bundet opp i aktivitet i 2012.

Bydelsdirektøren omtaler forhold innen enheten som avviker fra BU rapportering i sak 118/11.

### **Stabsenhetene bydelsdirektør, HR og økonomi**

Enhetene samlet går med et mindreforbruk på 2,8 mill. Avviket i rapportering BU-sak 118/11 var på 2,6 mill. Mindreforbruket for 2011 skyldes vakanser innen administrasjonen og mindre kostnader med førtidspensjoner enn tidligere antatt i 2011.

### **Bestillerenheten**

Enheten går med merforbruk på 0,2 mill. Dette er noe svakere resultat enn prognose gitt i BU sak 118/11.

### **Enhet for boliger, dagsentra og psykisk helse**

Enheten går med merforbruk på 1,9 mill. Dette er et dårligere resultat enn prognose gitt i BU sak 118/11 som har sammenheng med at forventede inntekter på 0,8 mill. blir ført i regnskap for 2012. Innenfor samlokaliserte boliger for utviklingshemmede er merforbruket 1,3 mill. av enhetens merforbruk. Bydelen vil få noe økt statsstøtte ift økte lønnskostnader innenfor kostnadskrevende brukere. Disse inntektene blir regnskapsført under bestillerenheten. Det endelige resultatet på dette kommer tidligst i mars 2012.

Merforbruket skyldes i hovedsak høyere variabel lønn innenfor enheten enn budsjettert.

### **Enhet for hjemmetjenester (kommunal utfører)**

Enheten går med merforbruk på 1,6 mill. Avviket i rapportering BU-sak 118/11 var merforbruk på 1,9 mill. Bydelen la til grunn i budsjett 2011 at hjemmetjenesten skulle implementere endringer knyttet til omstillingsprosjekt. De store besparelsene har uteblitt i 2011 grunnet økt vedtaksmengde, høyt overtidsbruk og kjøp fra vikarbyråer. Merforbruket innenfor området er lavere enn forventet og det oppleves at bydelen har fått, på tross av en løpende omstilling, en delvis kontroll på kostnadssiden.

### **Enhet for forebygging og rehabilitering**

Enheten går med mindreforbruk på 0,4 mill. Enheten har hatt besparelser knyttet opp mot vakanser som tidligere varlet saker til BU. Forbedringen skyldes budsjettjusteringsmidler på slutten av året knyttet til trivselstiltak på eldresentrene. Disse er imidlertid bundet opp i aktivitet i 2012.

### **Enhet for sosial/NAV**

Enheten går med mindreforbruk på 1,4 mill. og økonomisk sosialhjelp går isolert sett med ett merforbruk på 1,2 mill. Endringen i prognosen fra BU sak 118/11 dreier seg i hovedsak om tilskudd som lot seg overføre til 2012 som særskilte øremerkede midler.

### **Enhet for barnevern**

Enheten går med mindreforbruk på 1,5 mill. Enheten har hatt en stor gjennomgang av avtaler i barnevernsinstitusjoner som har gitt besparelser. Flytting av klienter og omplasseringer av akutt plasseringer gjennom året har gitt effekt. Bydelen mottok en større andel av avsatte sentrale midler enn forventet, noe som gir seg utslag i forhold til prognosen fra BU sak 118/11.

### **Enhet for barnehager**

Enheten går med mindreforbruk på 12,5 mill. Bydelen har hatt vanskeligheter med å beregne hva de private barnehagene skulle få utbetalt grunnet ny forskrift. Nå etter endringer i satser og beregning av nye kapitaltilskudd viser det seg at bydelen hadde budsjettet for lite inntekter på barnehager. Bydelen anslo forsiktig i BU sak 118/11 at enheten ville gi et mindreforbruk på 6 mill. Videre har bydelen fulgt rundskriv knyttet til belastning av pensjoner på ca 2,7 mill. som er belastet andre kostrafunksjoner. Regnskapet er satt på funksjonsområdet 1, mens budsjettet ligger igjen på barnehagene.

Bydelen fikk budsjettjustert 3,8 mill. knyttet til nye plasser i 2011 den 22.12.2011 som er høyere enn forventet.

### **Enhet for forebygging barn og unge**

Enheten går med mindreforbruk på 0,7 mill. Enheten har en stor del av øremerkede midler knyttet til seg. En stor andel av dette "overskuddet" er prosjektmidler som skal benyttes til ulike tiltak og er overført som særskilt øremerkede midler.

### **Ressursenhet for barn og unge**

Enheten går med merforbruk på 0,9 mill. Enheten har fått økte kostnader knyttet til styrkning av tilbudet til førskole barn. Årsaken til forverringen fra BU sak 118/11 handler om økt behov for enhetens tjenester ute i barnehagene og inntekter som på grunn av andre forhold kommer i 2012.

### **Bydelsdirektørens forslag til vedtak**

*Regnskap for Bydel Vestre Aker godkjennes og bydelsutvalget avventer kommunerevisjonens uttalelse.*

Jan O. Nytveit  
Bydelsdirektør

