



Halden kommune

Arkivkode: 151
Arkivsaksnr: 2017/611-11
Journal dato: 13.10.2017
Saksbehandler: Iren Vestskogen

Utvalgssak

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Formannskapet		
Kommunestyret		
Hovedutvalg for administrasjon		
Hovedutvalg for helse, omsorg og sosiale tjenester		
Hovedutvalg for plan, teknisk, landbruk og miljø		
Hovedutvalg for samfunnsutvikling og kultur		
Hovedutvalg for undervisning og oppvekst		

Utsendte vedlegg

- 1 Fellesinntekter
- 2 Fellesfunksjoner
- 3 NAV
- 4 Sentraladministrasjon
- 5 Undervisning og oppvekst
- 6 Kultur og Idrett
- 7 Helse & Omsorg
- 8 Teknisk
- 9 Eiendom
- 10 Oversikt pr. enhet

Medsaksbehandlere

<Kommunalsjefer> <Alle kommunalavdelinger> <Tekst og tall til de respektive områder>
<Økonomikonsulenter> <Avdeling Økonomi> <Bistand i økonomiarbeidet>

Økonomirapport pr. september 2017 september 2017

Denne saken er utredet etter prinsippet for fullført saksbehandling.

Sammendrag av saken:

Økonomirapport pr. september viser samlet en positiv prognose på 8,8 mkr. Av dette er 4,3 mkr relatert til fellesinntektene, og 4,5 mkr er relatert til drift. I driftsåret 2017 skal det dekkes inn 35 mill.kr i hht. forpliktende plan. Nye skatteanslag gitt i forbindelse med fremleggelsen av statsbudsjettet viser økt skatteinngang sett opp mot tidligere prognoser for 2017. Denne eventuelle merinntekten er ikke innarbeidet i prognosen, men kan beløpe seg opp mot 15 mkr dersom skatteveksten blir som anslaget nå tilsier. Mindreforbruket knyttet til drift på 4,5 mkr er fortsatt heftet med noe usikkerhet og må sies å være marginalt mtp. den relativt komplekse driften de representerer.

Rådmannens innstilling:

1. Økonomirapporten tas til etterretning.

Saksutredning:**Bakgrunn****Vurderingskriterier**

Følgende kriterier anses som vesentlige for vurdering av saken:

<input type="checkbox"/>	Økonomiske forhold	<input type="checkbox"/>	Juridiske forhold
<input type="checkbox"/>	Personalspørsmål	<input type="checkbox"/>	Organisasjonsspørsmål
<input type="checkbox"/>	Betydning for næringsutvikling	<input type="checkbox"/>	Betydning for miljøet
<input type="checkbox"/>	Betydning for eiendomsforhold	<input type="checkbox"/>	IKT og innovasjon
<input type="checkbox"/>	Forhold som gjelder barn og unge	<input type="checkbox"/>	Forhold som gjelder eldre
<input type="checkbox"/>	Forhold som gjelder universell utforming	<input type="checkbox"/>	Forhold som gjelder folkehelsen
<input type="checkbox"/>	Forhold som gjelder samfunnssikkerhet/beredskap	<input type="checkbox"/>	Annet:

Kommunestyret vedtok 15.12.2016 i sak PS2016/144 for 2017:

«.....4. Rådmannen skal påse at rammer og vedtak følges opp og rapporterer månedlig sektorenes økonomi samt fremdrift på innsparinger og andre tiltak til formannskapet og kommunestyret...»

Rådmannen fremlegger med dette økonomirapport pr. september, som viser et tallmessig mindreforbruk på 8,8 mill. kr. Rådmannen har balanse, eller et lite positivt resultat, som overordnet mål og forventet driftsresultat også i 2017. Inneværende år har vært et krevende år. Prognosen som fremlegges viser at organisasjonen er på rett vei med bakgrunn i det systematiske arbeidet som er lagt ned for å sikre god økonomistyring, sunn økonomi, gode tjenester og et handlingsrom for fremtiden. Økningen i eiendomsskatt fra 2016 til 2017 på ca. 22 mill.kr er i prognosen satt til disposisjonsfond og ikke benyttet i drift.

Tall i mkr	Årsbudsjett, opprinnelig	Årsbudsjett, inkl. endringer	Årsprognose pr. sep	Prognoseavvik pr. sep
Fellesinntekter	-1 508,3	-1 506,2	-1 510,4	4,3
Fellesfunksjoner	5,9	-0,8	0,1	-0,9
Sentraladministrasjon	115,3	115,3	114,4	0,9
NAV	57,3	57,3	56,9	0,5
Undervisning og oppvekst	618,3	617,7	617,6	0,0
Helse og omsorg	599,2	603,2	600,3	2,9
Teknisk	70,5	71,3	70,2	1,1
Kultur og idrett	41,8	41,9	41,9	0,0
VAR og Havn	-	-	-	-
Totalt	-0,0	-0,2	-9,0	8,8

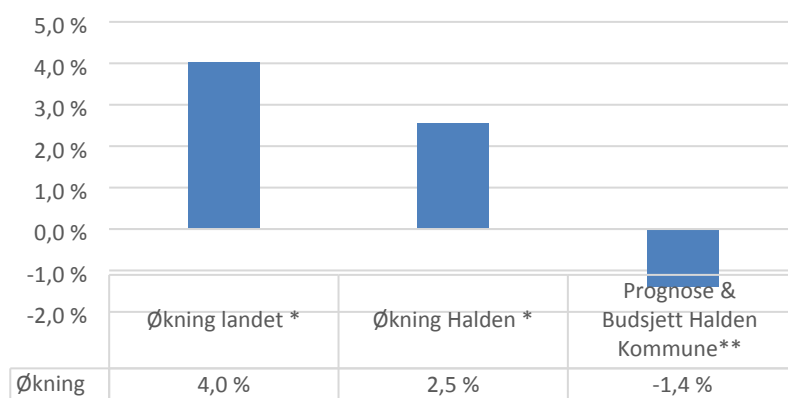
Fellesinntekter

Per september 2017 viser skatteveksten en økning på 4,0 prosent for kommunene mot samme periode i fjor. For Halden kommune, som nå har en relativ skatteandel på 77,5 % er økningen på 2,53%.

Opprinnelig ble det anslått 1,5 % skattevekst i kommunene i forbindelse med fremleggelsen av statsbudsjett 2017 i oktober i fjor. Vekstanslagene ble satt ned til 1, % i forbindelse med fremleggelsen av revidert nasjonalbudsjett i mai i år. Det har imidlertid vært klart sterkere vekst enn dette de siste månedene, og i forbindelse med fremlegging av forslaget til statsbudsjett for 2018 i oktober, er det gjort nye anslag for 2017 som indikerer en merinntekt på skatt i størrelsesorden 4 mrd regnet fra anslaget i revidert nasjonalbudsjett. Bakgrunnen er ekstraordinært store uttak av utbytter til personlige skattytere for inntektsåret 2016, som trolig skyldes tilpasninger til skattereformen.

Nå når det kun gjenstår noen få måneder igjen av året, og 80% av skatteinntektene har kommet inn, er det rimelig å anta å tro på en skatteinngang som ligger høyere enn det som ligger prognostisert. Usikkerheten er først og fremst knyttet mot fordelingsoppjøret mellom skattekreditorene i november måned.

Økning i skatt på inntekt og formue



*Økning landet og Halden er pr. september 2017 mot samme periode i fjor

**Prognose & budsjett Halden kommune er budsjett 2017 januar – desember mot regnskapsåret 2016 samlet.

Renteutgifter

Renteutgiftene prognostiseres noe lavere enn budsjettet med bakgrunn i et fortsatt lavt rentenivå, samt at fremdriften på investeringsprosjektene, og der i gjennom forskjøvet tidspunkt for låneopptakene, har medført lavere renteutgifter.

Renteutgiftene knyttet til trekkrettigheten på driftskontoen prognostiseres også lavere på grunn av en bedre likviditet enn budsjettet.

Renteinntekter

Som følge av et lavere rentenivå enn budsjettet er mottatte renter fra startlånsordningen redusert med 2 mkr i prognosen.

Utbytte

Østfold Energi's generalforsamlingen vedtok tidligere i år et utbytte til eierne på 30 mkr.

Halden kommune eier 7,14% av aksjene og fikk utbetalt et utbytte på 2,1 mkr. I tillegg har kommunen mottatt kundeutbytte fra Gjensidige. Totalt ble 2,5 mkr vedtatt avsatt til fond i 2. tertialrapport.

Eiendomsskatt

Eiendomsskatten prognostiseres til et positivt avvik på 1 mkr. Hovedsakelig som følge av innbetalt skatt fra nye skatteobjekter/justerte takster.

Fellesfunksjoner

Fellesfunksjoner prognostiserer en negativ prognose på 0,87 mkr. Hovedsakelig som følge av økte utgifter knyttet til AFP kostnader som ser ut til å bli noe høyere enn budsjettert, samt en uteglemt inntektsføring av OU-midler i 2016. Utover dette inneholder området budsjettmidler til fellesanliggender som årsavgifter, forsikringer, kontingenter og avskrivninger. Det er ikke prognostisert nevneverdige avvik på disse fellesområdene, men det knytter seg en viss usikkerhet til forsikringspremie og eventuelle nye uttak av AFP.

Sentraladministrasjon

Sentraladministrasjonen prognostiserer et positivt avvik på 0,89 mkr ved året slutt. Bruttolønn viser en positiv prognose på 0,5 mkr som følge av vakante stillinger som har vært, eller kommer til å bli, vakante deler av året. Prognosen knyttet til sykepengerefusjoner gir et negativt avvik på 0,54 mkr slik at nettolønn for området prognostiseres tilnærmet i balanse. Prognosen knyttet til andre driftsutgifter viser balanse, men består av både mer- og mindreforbruk. Dette knytter seg blant annet til ITavtalen, Edb/It-utstyr, ICA-Østfold, kursutgifter, porto og mva. Det prognostiseres videre merinntekter sfa ulike forhold knyttet til blant annet bruk av fond og mva.

NAV

Resultat for september viser et mindreforbruk totalt sett på 0,48 mkr. Inntekter fra introduksjonsstønadene har økt og dette skyldes flere familiejenforeninger som det ikke er mulig å planlegge inn i budsjettet. Fra forrige måned viser rapporten en økning i antall sosialhjelpsmottager med 20 personer. Det er ingen dramatik i dette, da det er personer som har fått avslag eller har fått en engangsyttelse. Det som er viktig å merke seg er at antall langtidsmottagere er redusert fra mars til september med 27 personer

Undervisning & Oppvekst

Prognosen viser at kommunalavdelingen totalt går mot en balanse ved årets slutt. Det er noen av enhetene som har noen ekstra utfordringer med å tilpasse tjenestetilbudet i henhold til tildelt ramme. Skolene rapporterer at det ikke benyttes permanente sammenslåtte klasser og at midler til tidlig innsats benyttes i tråd med statlige styringssignaler. Elever som etter sakkyndig tilråding har rett til spesialpedagogisk tiltak får vedtak i tråd med anbefaling fra PPT.

Kultur & Idrett

Enheten går i balanse pr september. Avvik andre driftsutgifter og andre inntekter knyttes i hovedsak til spillemidler på 3,5 mkr. Remmen svømmehall har lavere inntekter en periodisert budsjett. Dette kan utjevnes ut året med tanke på besøkende tar seg opp utover høsten.

Helse & Omsorg

Kommunalavdelingen rapporterer om et mindreforbruk på 2,938 mkr. Det vil imidlertid fortsatt være nødvendig med stram kontroll med kostnadsnivå i alle enheter ut hele 2017. Kun små endringer i driften kan gjøre store økonomiske utslag.

Teknisk

Teknisk kan pr. september 2017 rapportere om en prognose som tilsier et positivt avvik på 1,1 mill.kr. Dette er en videreføring av prognosene fra forrige rapportering, men noe forbedret grunnet et resultat bedre enn prognostisert på Rokke avfallsplass. Årsaken til forbedringen ligger i hovedsak fortsatt i at et inntektsnivå i september var bedre enn prognostisert på næringsdelen på Rokke avfallsplass. Større prognostiserte utgifter på gatelys, forvaltning veier og gater, forvaltning park og eiendom reduserer teknisk sin prognose noe.

Eiendom

Avdelingen rapporterer pr. september om et merforbruk i størrelsesorden 0,2 mill. kr. Dette er i hovedsak knyttet til mange mindre avvik og det er ingen store endringer siden forrige rapportering.

VAR

På selvkostområdene rapporteres det pr. september om et negativt avvik på 3,1 mill.kr. Dette er stort sett i tråd med budsjett da det er planlagt bruk av eldre fondsmidler både innenfor området for vann og renovasjon. Foreløpig ligger området for vann an til et bruk av fond på ca. 1,8 mill. kr. og renovasjon ca. 0,8 mill. kr. For området for avløp ligger det an til avsetning tilsvarende 0,4 mill.kr.

Brutto lønnsutvikling

Tabellen under viser forbruk på fast og variabel lønn under respektive kommunalavdelinger/-områder, og hvordan disse er forbrukt i forhold til periodisert budsjett, samt prognose.

Artsgruppe 10 Lønn til fast ansatte, også tillegg som kveld, helg, natt og helligdag.

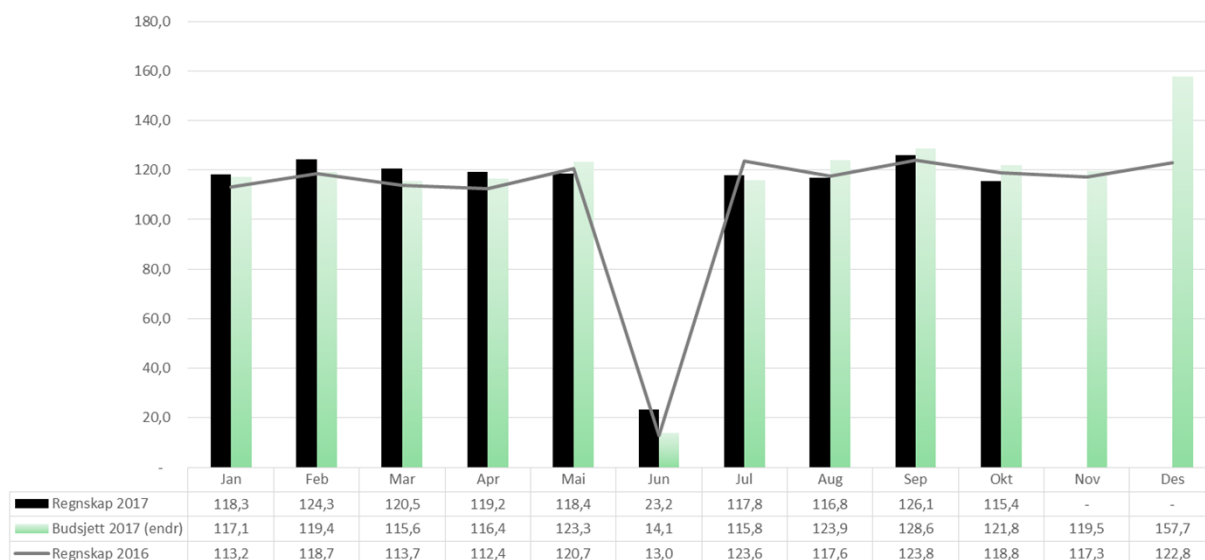
Artsgruppe 20-40 Variabel lønn som vikarutgifter, ekstrahjelp og overtid.

Artsgruppe 70 Fast lønn – vedlikehold. (hovedsakelig knyttet til fordelingskapitler)

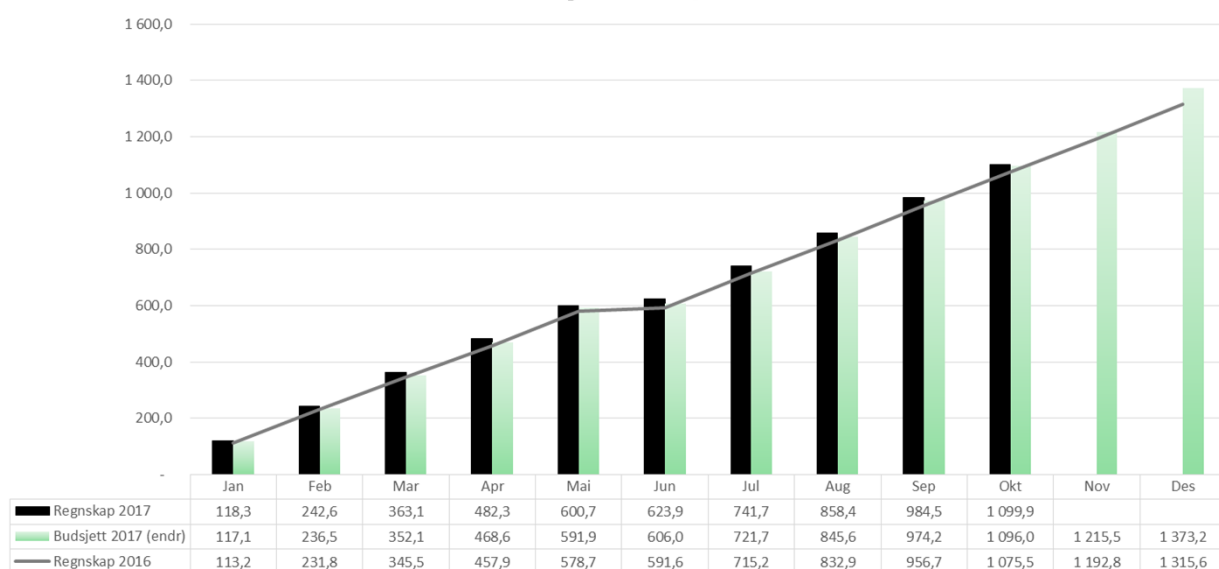
Artsgruppe 75 Lønn Renhold

Omr.	Artsgr.	Artsgrp.navn	Akk.regn	Budsjett	Prognose	Avvik årsprognose
NAV	10	Fastlønn	10 688	16 209	15 581	-628
	20-40	Variabel lønn	8	20	13	-7
	SUM Sentraladm. inkl. NAV		10 697	16 229	15 594	-634
Sentraladm.	10	Fastlønn	29 121	67 301	67 058	-243
	20-40	Variabel lønn	424	1 420	1 490	70
	SUM Sentraladm. inkl. NAV		29 545	68 721	68 549	-173
Undervisning og oppvekst	10	Fastlønn	233 177	329 934	327 214	-2 720
	20-40	Variabel lønn	14 311	14 300	19 452	5 153
	SUM Undervisning og oppvekst		247 488	344 234	346 666	2 433
Helse og omsorg	10	Fastlønn	298 548	408 527	410 960	2 433
	20-40	Variabel lønn	60 830	77 049	75 142	-1 906
	75	Renhold	3 886	3 835	5 168	1 332
	SUM Helse og omsorg		363 264	489 410	491 270	1 859
Kultur & Idrett	10	Fastlønn	9 051	13 855	12 965	-890
	20-40	Variabel lønn	552	560	747	187
	SUM Kultur & Idrett		9 604	14 414	13 712	-703
Teknisk	10	Fastlønn	43 798	61 727	60 542	-1 185
	20-40	Variabel lønn	1 735	1 459	2 060	601
	70	Fastlønn vedlikehold	5 572	7 235	7 727	492
	SUM Teknisk		51 105	70 420	70 328	-92
Halden Kommune	10	Fastlønn	613 695	881 343	878 738	-2 605
	20-40	Variabel lønn	77 852	94 787	98 892	4 105
	70	Fastlønn vedlikehold	5 572	7 235	7 727	492
	75	Renhold	3 886	3 835	5 168	1 332
		Sum Fast og variabel lønn		701 005	987 200	990 524

Utvikling brutto lønn, mnd



Utvikling brutto lønn, hiå



Summering av prognose og avvik, eks. VAR og Havn

Periode 09/17	Årsbudsjett,		Årsbudsjett, inkl. endring	Årsprognose	Prognoseavvik
	Regnskap	opprinnelig			
Fellesinntekter	-1 043,9	-1 508,3	-1 506,2	-1 510,4	4,3
Brutto lønn	971,0	1 333,1	1 353,9	1 357,6	-3,7
Refusjoner	-45,1	-53,9	-55,8	-61,1	5,3
Netto lønn	925,9	1 279,3	1 298,1	1 296,5	1,6
Andre utgifter	515,7	762,3	765,7	800,2	-34,6
Andre inntekter	-348,6	-533,3	-557,9	-595,4	37,5
Totalt	49,1	-	-0,2	-9,0	8,8

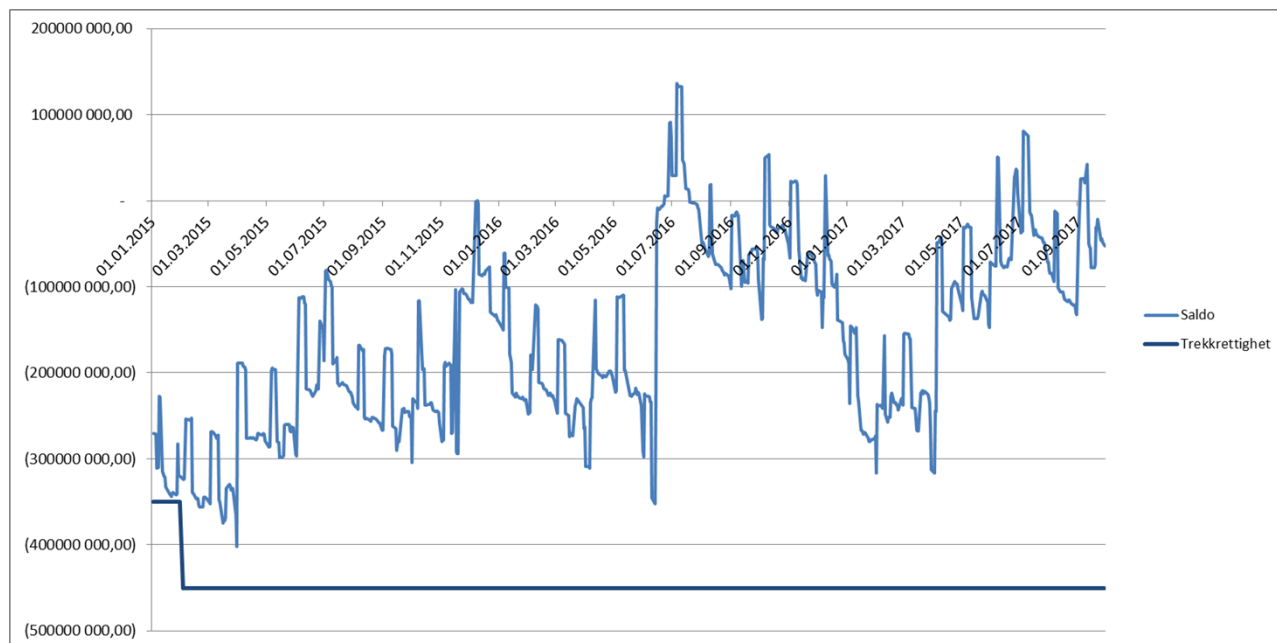
Likviditet

Grafen viser saldo på konsernkonto og brukt av trekkrettigheten fra 1.1.15 og hittil i år.

Per utgangen av september 2017 var gjennomsnittlig likviditetstrekk på 121,8 mill.kr., mens gjennomsnitt fra 01.01.15 og frem til i dag er ca 160,3 mill.kr.

Ut i fra grafisk fremstilling kan en se klare tendenser der rammetilskudd mottas samt når lønn utbetales.

Pr. april er det tatt opp nytt låneopptak på 71,2 mill.kr. Dette vises grafisk som en forbedring i likviditeten. Kommunen vil også i 2017 være i behov av en betydelig trekkrettighet, spesielt i månedene august og desember da rammetilskudd ikke utbetales.

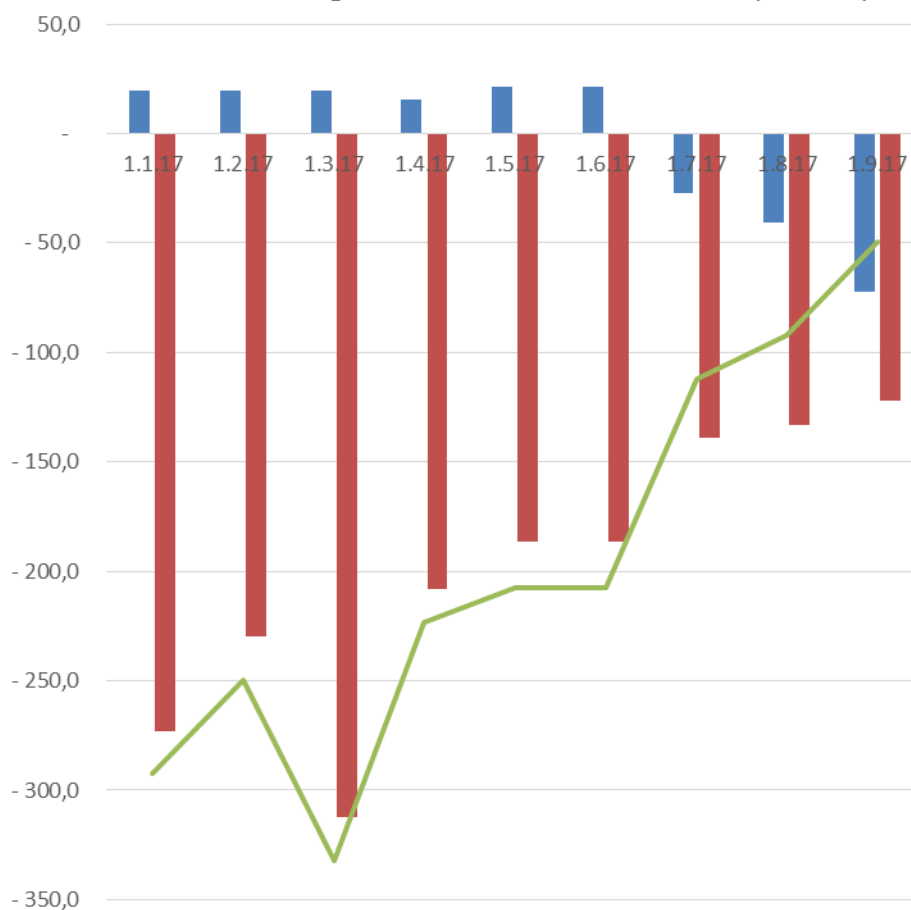


Ubrukte lånemidler er inkludert i grafen ovenfor. Pr. september utgjør ubrukte lånemidler -72,2 mill.kr, der 26,8 mill.kr er ubrukte lånemidler startlån og 1,3 mill.kr er tilknyttet lånemidler til havn. Ubrukte midler i tilknyttet investeringer er negativ med -100,3 mill.kr.

	jan.17	feb.17	mar.17	apr.17	mai.17	jul.17	aug.17	sep.17
Ubrukte lånemidler andre*	-	-	-	18,0	-5,2	-62,7	-60,2	-100,3
Ubrukte lånemidler startlån	18,2	18,2	18,2	-4,0	25,2	34,0	18,2	26,8
Ubrukte lånemidler havn	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3
Sum	19,5	19,5	19,5	15,3	21,2	-27,4	-40,7	-72,2

Grafen nedenfor viser likviditetstrekk korrigert for ubrukte lånemidler. Gjennomsnittlig likviditetstrekk fra januar til september 2017 korrigeres fra 121,8 mill.kr til 49,7 mill.kr hvis man hensyntar ubrukte lånemidler på 72,2 mill.kr.

Likviditet korrigert for ubrukte lånemidler (mrd kr)



	31.1.17	28.2.17	31.3.17	30.4.17	31.5.17	30.6.17	31.7.17	31.8.17	29.9.17
Ubrukte lån	19,5	19,5	19,5	15,3	21,2	21,2	- 27,4	- 40,7	- 72,2
Gj. Snitt Likviditetstrekk	- 272,9	- 230,0	- 312,6	- 208,3	- 186,4	- 186,4	- 139,3	- 133,1	- 121,8
Korrigert trekk	- 292,4	- 249,6	- 332,1	- 223,6	- 207,6	- 207,6	- 111,9	- 92,5	- 49,7

Dokumentet er elektronisk godkjent av:

<Lars Vidar Hennum Hansen>