



# Halden kommune

Arkivkode: 151  
Arkivsaksnr: 2018/1191-13  
Journal dato: 03.01.2019  
Saksbehandler: Siri Gundersen

## Utvalgssak

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Formannskapet		31.01.2019
Kommunestyret		14.02.2019

### Utsendte vedlegg

1	Fellesinntekter pr november 2018
3	Fellesfunksjoner per november
4	NAV pr november 2018
5	Sentraladministrasjon pr november 2018
6	Undervisning og oppvekst pr november 2018
7	Kultur pr november 2018
8	Helse og omsorg pr november 2018
9	Teknisk pr november 2018
10	Eiendom pr november 2018
10	Oversikt per enhet pr november 2018

### Medsaksbehandlere

<navn>	<adm.enhet>	<beskrivelse av bidrag til saken>
--------	-------------	-----------------------------------

## Økonomirapport pr november 2018

Denne saken er utredet etter prinsippet for fullført saksbehandling.

### Sammendrag av saken:

I økonomirapport pr. november prognostiseres det totalt sett et mindreforbruk 12,8 mkr. Det er en forbedring på 1,7 mkr siden forrige rapportering og skyldes forbedringer innen fellesinntektene, samt et lavere merforbruk innenfor fellesfunksjonene. Merforbruket på undervisning, teknisk og helse & omsorg dekkes i all hovedsak av mindreforbruket på øvrige kommunalområder, samt merinntekter på fellesinntektene

### Rådmannens innstilling:

1. Økonomirapport pr. november tas til etterretning

### Saksutredning:

#### Bakgrunn

Kommunestyret vedtok 14.12.2017 i sak PS20167/136 for 2018:

1. *Rådmannen skal påse at rammer og vedtak følges opp og rapporterer månedlig sektorenes økonomi til formannskap og kommunestyre. Rådmannen pålegges videre en forsterket rapportering hvert tertial i hht. rapporteringsrutiner.*

Rådmannen fremlegger med dette økonomirapport pr. november 2018

### Vurderingskriterier

Følgende kriterier anses som vesentlige for vurdering av saken:

<input checked="" 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 samfunnsikkerhet/beredskap	<input type="checkbox"/>	Annet:

### Generelt om de valgte kriteriene:

Tall i mkr	Årsbudsjett, opprinnelig	Årsbudsjett, inkl. endringer	Årsprognose pr. November	Prognoseavvik pr. November
Fellesinntekter	-1 535,2	-1 548,3	-1 562,5	14,278
Fellesfunksjoner	0,2	-6,6	-6,6	-0,007
Sentraladministrasjon	107,9	106,7	106,0	0,676
NAV	58,3	57,0	56,1	0,893
Undervisning og oppvekst	626,7	645,2	646,0	-0,817
Helse og omsorg	621,1	620,1	620,8	-0,697
Teknisk	76,6	81,5	83,0	-1,492
Kultur og idrett	44,4	44,4	44,4	-0,000
VAR og Havn	-	-	-	-
<b>Totalt</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-12,8</b>	<b>12,8</b>

### Fellesinntekter

Skattetallene fra SSB for november 2018 viser at kommunene fikk inn 161,3 mrd. kroner og fylkeskommunene 33,2 mrd. kroner i skatteinntekter i løpet av de 11 første månedene i år. Dette er henholdsvis 3,9 prosent og 3,5 prosent mer enn i tilsvarende periode i fjor.

Finansdepartementet kom i forbindelse med fremleggelsen av statsbudsjettet for 2019 med ny informasjon om skatteinngangen i 2018 som tydet på at primærkommunenes skatteinntekter i 2018 blir 2,1 mrd. (samlet 160,3 mrd) kroner høyere enn lagt til grunn i revidert nasjonalbudsjett for 2018. Status når det er en måned igjen av året, er at kommunene allerede har fått inn 1 mrd. kroner mer enn anslaget i statsbudsjettet i oktober (160,3 mrd. kroner).

Bakgrunnen er ekstraordinært store uttak av utbytter til personlige skattytere for inntektsåret 2017, som trolig skyldes tilpasninger til skattereformen.

For Halden kommune kan dette gi en merinntekt opp mot 20 mkr målt mot vedtatt budsjett.

Rådmannen vil likevel være litt forsiktig i sin prognose i det skatteinngangen pr. desember 2018 ikke er kjent når denne rapporten skrives.

Nye skatteobjekter og retakseringer har bidratt til en økning av inntektene fra den ordinære eiendomsskatten. Dette er innarbeidet i prognosen og gir en merinntekt utover budsjett på 2,3 mkr.

På grunn av kommunens bedrede likviditet gjennom driftsåret 2018 har vi så langt i år brukt trekkrettigheten vesentlig færre dager enn tidligere år, og det har gitt et positivt utslag i

trekkrettighetsrenter målt mot budsjett. Denne reduksjonen er innarbeidet i prognosen pr. oktober mnd.

Renteutgifter og tilhørende renteinntekter knyttet til startlån er redusert på bakgrunn av et lavere rentenivå enn lagt til grunn i budsjettet, samt et senere låneopptak enn lagt til grunn i budsjettet. Disse to må sees i sammenheng og gir ikke vesentlige endringer i totalbildet.

Rentekostnadene knyttet til ordinære investeringer er redusert med 2 mkr i prognosen.

Bakgrunnen for det er en forskyvning av tidspunkt for låneopptak høsten 2018.

Inndekning av underskudd, samt bruk av disposisjonsfond er budsjettjustert i hht. Vedtak i kommunestyresak 2018/107 – økonomirapport pr. september 2018. Postene prognostiseres som budsjettert.

### **Fellesfunksjoner**

Fellesfunksjoner prognostiseres med et merforbruk på 0,07 mill.kr. Hovedsakelig som følge av økte utgifter knyttet til AFP kostnader og erstatningsutbetalinger som ikke var budsjettert, samt merinntekter i form av internoverføringer fra VAR. Utover dette inneholder området budsjettmidler til fellesanliggender som årsavgifter, forsikringer, kontingenter og avskrivninger.

### **Sentraladministrasjon**

Per november prognostiseres det et mindreforbruk på sentraladministrasjon på 0,67 mill.kr. Det prognostiseres et mindreforbruk på lønn, samt høyere refusjoner, inntekter og utgifter. Merinntekten på andre inntekter og merutgiften på andre utgifter skyldes stort sett inntekter som har motpost under utgifter, som mva.komp. I tillegg er det prognostisert høyere overføringer fra VAR.

### **NAV**

Resultat for november viser et mindreforbruk på nærmere 0,89 mkr. Det refererer seg fremdeles i hovedsak til lønn for introdeltagere hvor de har avsluttet programmet for å studere, fått jobb eller er på sosialhjelp. Det er også en lavere utbetaling på bidrag økonomisk sosialhjelp sammenlignet med oktober.

### **Undervisning og oppvekst**

Pr. november 2018 rapporterer kommunalavdelingen med et merforbruk på 0,81 mkr. Merforbruket er fordelt på ulike enheter. Grunnskole har fortsatt et merforbruk, men med en forbedring på 0,25 mkr fra oktober. Den største utfordringen er på tilrettelagt tilbud førskolebarn. Dette skyldes en økning i antall barn med særskilte behov i barnehagene.

### **Kultur og idrett**

Per november prognostiserer kultur 2018 med balanse. Brygga kultursal prognostiserer et merforbruk på om lag 0,2 mill.kr. Det har vært et lavere inntektsnivå på Brygga kultursal i 2018, men dette er tilpasset ved å holde utgiftsnivået nede. I styringsindikatoren for 2018 er antall elever ved kulturskolen økt til 250 elever for 2018 og enheten har per september nådd målet på 250 elever. Dette medfører økte utgifter ved kulturskolen på omlag 0,2 mill.kr. Siste bind i Historiebok prosjektet er lansert i november. Dette har ført til økte salgsinntekter pr desember på 0.1 mill.kr.

### **Helse og omsorg**

Kommunalavdelingen rapporterer om en prognose i merforbruk for 2018. Den økonomiske situasjonen er imidlertid svært krevende. Stadig flere og mer omfattende avlastningsvedtak utfordrer de økonomiske rammene. Dette er kostnadskreven vedtak uavhengig av om de er i egen regi eller i privat regi. I tillegg er antall pasienter fra sykehuset som trenger bistand fra kommunen økende og i et slikt omfang at tjenestene ikke er dimensjonert for å håndtere økningen.

### **Teknisk**

Pr. november 2018 rapporterer kommunalavdelingen om en årsprognose tilsvarende et merforbruk på kr 1,49 mill. kr. Dette er tilsvarende avvik som ved forrige rapportering. Endringer siden sist ligger i et avvik i eiendomsavdelingen som en følge av ikke planlagte utgifter til bytte av ventilasjonsanlegg og vedlikehold som ikke var prognostisert. Dette avviket er på ca 0,5 mill.kr. Brann oppveier mesteparten av dette avviket med en forbedret prognose på 0,44 mill.kr.

### **Eiendom**

Eiendomsavdelingen har ansvar for FDVU (forvaltning, drift, vedlikehold og utvikling) av kommunens egen bygningsmasse, samt bygninger som leies av HKP – totalt ca. 130.000 m<sup>2</sup>. Dette vil i løpet av 2018/19 øke med ca. 28.000 m<sup>2</sup> da Kongeveien skole, Bergheim og Risum blir ferdigstilt.

### **VAR**

For VAR er utvikling og prognoser for november fortsatt i tråd med budsjett og planlegging ellers. Områdene vann og renovasjon har fondsmidler som etter retningslinjene for beregning av selvkost er foreldet. Dette er innarbeidet i årets budsjett.

### **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	14 447	15 608	16 036	428
	20-40	Variabel lønn	455	-	455	455
SUM NAV			14 902	15 608	16 491	883
Sentraladm.	10	Fastlønn	41 895	48 109	46 638	-1 470
	20-40	Variabel lønn	594	63	693	630
SUM Sentraladm.			42 489	48 172	47 332	-840
Undervisning og oppvekst	10	Fastlønn	305 318	334 308	334 882	575
	20-40	Variabel lønn	19 374	19 867	22 143	2 276
SUM Undervisning og oppvekst			324 692	354 175	357 026	2 851
Helse og omsorg	10	Fastlønn	386 992	432 966	425 593	-7 373
	20-40	Variabel lønn	78 443	77 331	84 903	7 572
	75	Renhold	5 287	5 665	5 808	143
SUM Helse og omsorg			470 721	515 962	516 304	342
Kultur & Idrett	10	Fastlønn	12 328	14 878	13 663	-1 215
	20-40	Variabel lønn	1 393	457	1 457	1 000
SUM Kultur & Idrett			13 721	15 335	15 120	-215
Teknisk	10	Fastlønn	63 864	71 387	70 093	-1 294
	20-40	Variabel lønn	3 642	1 415	3 065	1 650
	70	Fastlønn vedlikehold	308	116	311	195
SUM Teknisk			67 813	72 917	73 468	551
Halden Kommune	10	Fastlønn	824 844	917 255	906 906	-10 349
	20-40	Variabel lønn	103 900	99 133	112 716	13 583
	70	Fastlønn vedlikehold	308	116	311	195
	75	Renhold	5 287	5 665	5 808	143
	Sum Fast og variabel lønn			934 338	1 022 169	1 025 741

### Undervisning og oppvekst

Merforbruk på fastlønn er relatert til elever med behov for særskilt tilpasning. Merforbruk variabel lønn er relatert til et høyere sykefravær og dertil hørende vikarutgifter.

### Helse og omsorg

Kommunalavdelingen har utarbeidet og iverksatt tiltaksplaner i alle enheter som gir mindreforbruk på fastlønn. Ikke besatte sykepleierstillinger utløser merforbruk på variabel lønn, bruk av vikarer for å dekke opp sykefravær, oppbemanning av bruker i Halden fengsel og oppbemanning i hjemmesykepleien pga. økt behov på kveld

### Kultur og idrett

Fastlønn viser et mindre forbruk på 1,2 mkr. Dette skyldes i hovedsak vakanser på Brygga kultursal og i kulturadministrasjonen. Vakante stillinger ved Brygga kultursal ventes besatt fra januar 2019.

Idrettskonsulent i kulturadministrasjonen er ansatt per 01.04.18. Variabel lønn viser et mer forbruk på 1 mkr. Dette skyldes i hovedsak ekstrahjelp ved kultursalen og hovedbibliotek.

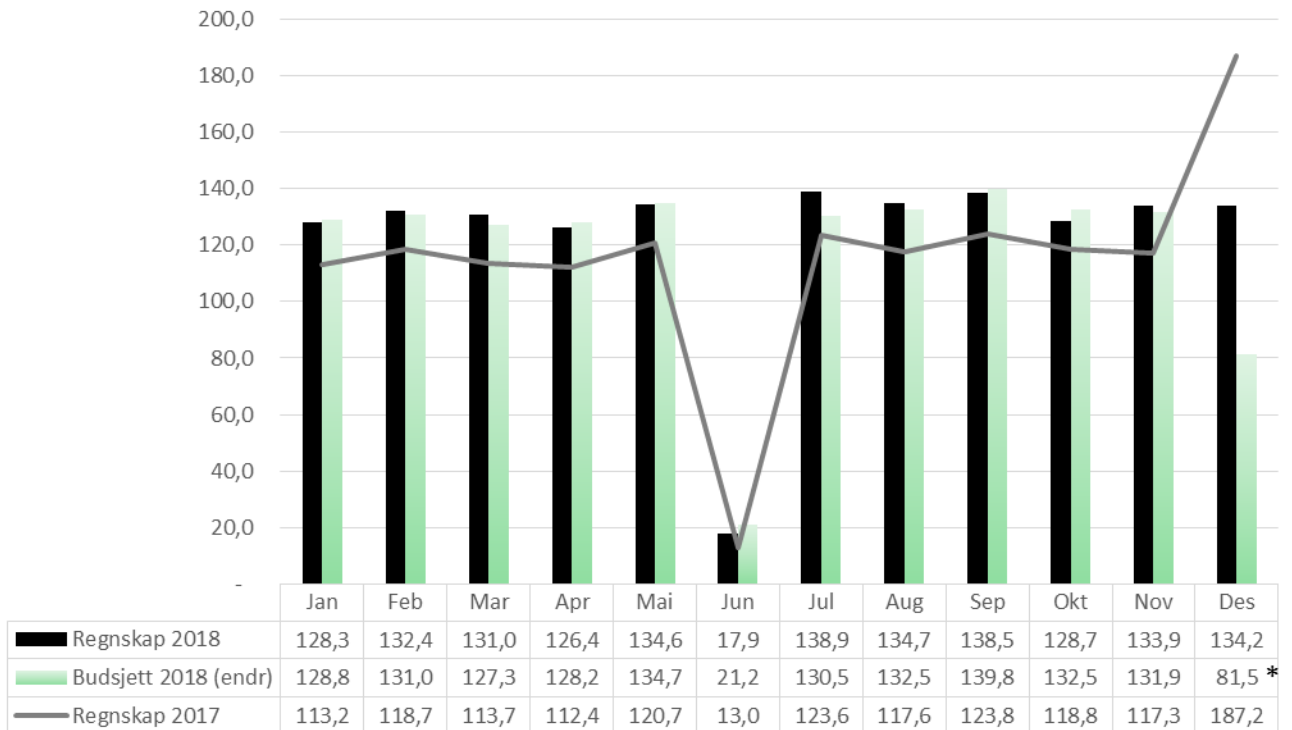
### Teknisk

Fastlønn viser et mindreforbruk, i hovedsak relatert til en vakanse deler av året innenfor kommunalsjefens område. En person overført fra 1. september.

Variabel lønn viser et merforbruk på ca. 1,65 mill. kr. Dette er i hovedsak grunnet sommerens mange skogbranner og lønn til ansatte og skogbrannreserver.

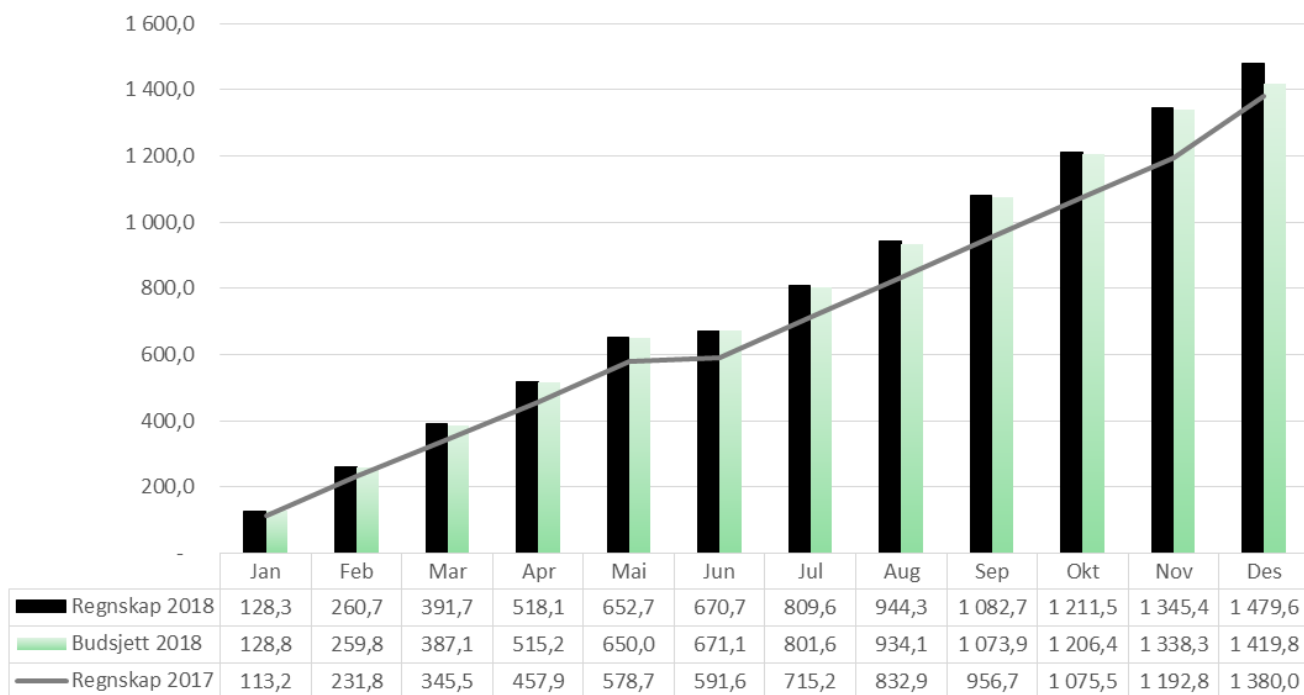
Merforbruk under fastlønn vedlikehold er relatert til overtid for fagarbeidere, for områder innenfor park og vei.

### Utvikling brutto lønn, mnd



***I tabellene over og under viser brutto lønn regnskap mot budsjett. I desember er budsjettet lavt. Dette skyldes budsjettering av premieavvik som føres mot slutten av året. Det samme gjelder avregning av løpende premie. Disse er ikke ført enda når denne økonomirapporten ble produsert, og reduserer regnskapskolonnene med om lag 55 mkr sammenlignet med det som nå ligger i tabellene.***

## Utvikling brutto lønn, hiå



### Økonomirapport HK, eks. VAR og Havn

Periode 11/18

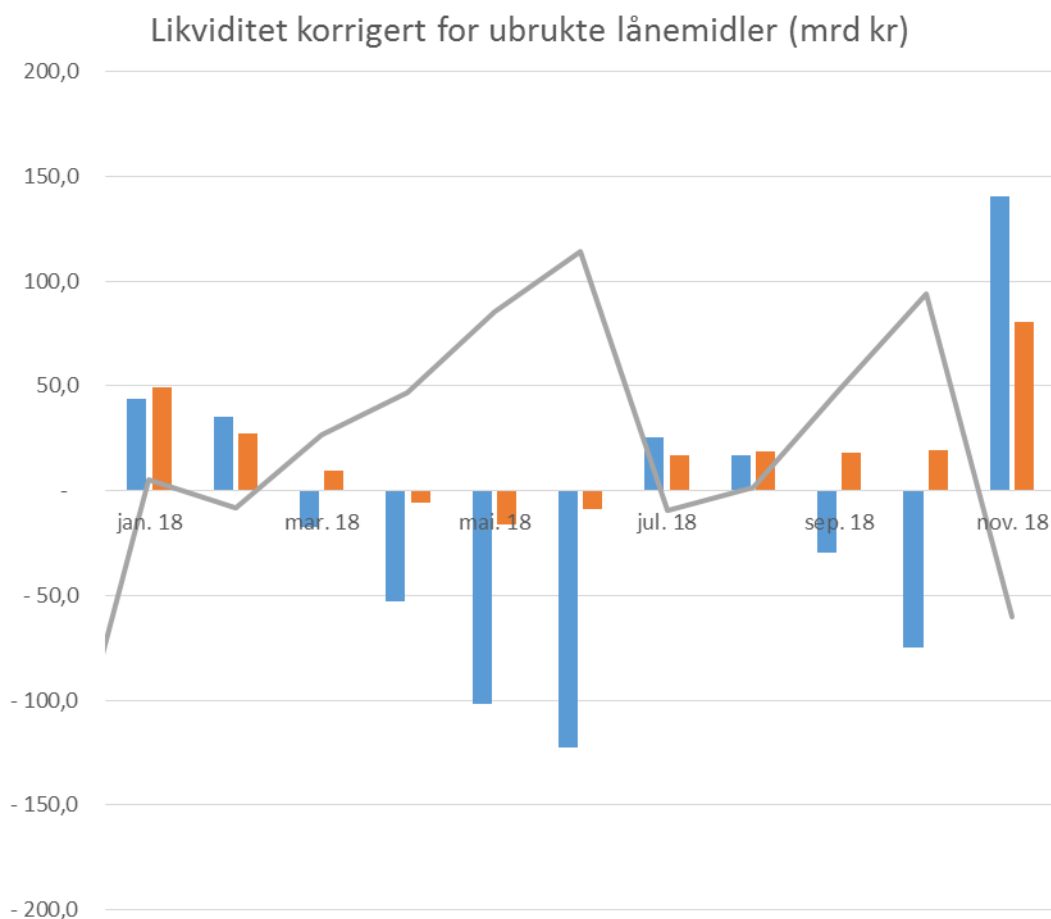
	Regnskap	Årsbudsjett, opprinnelig	Årsbudsjett, inkl. endring	Årsprognose	Prognoseavvik
Fellesinntekter	-1 539,8	-1 535,2	-1 548,3	-1 562,5	14,3
Brutto lønn	1 320,8	1 350,3	1 395,4	1 399,9	-4,5
Refusjoner	-55,1	-46,8	-58,7	-62,3	3,6
<b>Netto lønn</b>	<b>1 265,7</b>	<b>1 303,5</b>	<b>1 336,8</b>	<b>1 337,6</b>	<b>-0,8</b>
Andre utgifter	789,5	776,1	832,6	848,2	-15,6
Andre inntekter	-473,5	-544,4	-621,1	-636,1	14,9
<b>Totalt</b>	<b>41,9</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>	<b>-12,8</b>	<b>12,8</b>

Samlede ubrukte lånemidler utgjør nær 141 mkr. ved utgangen av november 2018.

	nov.17	des.17	jan.18	feb.18	mar.18	apr.18	mai.18	jun.18	jul.18	aug.18	sep.18	okt.18	nov.18
Ubrukte lånemidler andre*	-174,2	65,0	39,1	30,7	-22,2	-57,4	-127,1	-151,54	7,6	-1,3	-45,8	-102,8	112,8
Ubrukte lånemidler startlån	11,7	3,5	3,5	3,5	3,5	3,5	24,2	27,8	16,9	16,7	14,7	26,7	26,7
Ubrukte lånemidler havn	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3	1,3
<b>Sum</b>	<b>-161,2</b>	<b>69,9</b>	<b>43,9</b>	<b>35,5</b>	<b>-17,3</b>	<b>-52,6</b>	<b>-101,6</b>	<b>-122,5</b>	<b>25,7</b>	<b>16,6</b>	<b>-29,8</b>	<b>-74,8</b>	<b>140,8</b>

Grafen nedenfor viser likviditetstrekk korrigert for ubrukte lånemidler i 2018. Det faktiske forbruket i investeringsregnskapet er 140,8 mkr lavere enn de ubrukte lånemidlene på grunn av låneopptaket.

Gjennomsnittlig likviditetstrekk for juli 2018 korrigeres da fra 140,8 mill.kr til 60,2 mill. kr dersom man hensyntar forbruk i investeringsregnskapet.



	des. 17	jan. 18	feb. 18	mar. 18	apr. 18	mai. 18	jun. 18	jul. 18	aug. 18	sep. 18	okt. 18	nov. 18
Ubrukte lånemidler	69,9	43,9	35,5	-17,3	-52,6	-101,6	-122,5	25,7	16,6	-29,8	-74,8	140,8
Gj.Snitt Likviditets trekk	-79,4	49,4	27,2	9,4	-5,9	-16,2	-8,5	16,6	18,6	18,3	19,4	80,7
Korrigert trekk	-149,3	5,4	-8,3	26,7	46,7	85,4	113,9	-9,1	1,9	48,2	94,2	-60,2

På bakgrunn av at løpende utgifter i investeringsregnskapet oversteg ubrukte lånemidler pr. utgangen av oktober tok rådmannen tatt opp et lån på 250 mill.kr i november, og ytterligere ett lån på 150 mkr i desember for å finansiere påløpte investeringsutgifter i 2018.

I juni mnd ble det tatt opp et sertifikatlån på 195 mkr slik at samlet låneopptak hittil i år er 595 mkr. knyttet til investeringsprosjektene. Rådmannen har fullmakt til å ta opp inntil 673 mkr til disse formålene i 2018.

Dokumentet er elektronisk godkjent av:

<Sett inn navn på den eller de som har dokumentert godkjenning av saken i ePhorte – eller slett denne linja>



