

utfyllende enn månedsrapportene og Rådmannens målsetting er at tertialrapporten skal være en effektiv og komplett rapportering som inneholder alle elementene kommunestyret skal ha tilbakemelding på. Den politiske behandlingen av tertialrapportene vil starte i hovedutvalgene fra og med 1. tertialrapport 2019.

Rådmannen fremlegger med dette økonomirapport pr. januar 2019. Det er tidlig på året og fokus holdes nå på å kvalitetssikre enhetenes budsjett, sikre god periodisering, samt legge et løp for gjennomføring og kvalitetssikring av budsjetterte tiltak.

Driftsbudsjettet for 2019 er minst like krevende som det var for 2018 når kommunen skulle dekke inn 45 mkr etter forpliktende plan. Det er budsjettert med en fondsavsetning på nær 40 mkr som skal gå til å bygge opp det generelle disposisjonsfondet og rentefondet. Det er helt essensielt at nevnte fondsbeholdninger bygges opp for å kunne møte fremtidige utfordringer, og ikke benyttes til å øke driftsrammene.

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. Januar	Prognoseavvik pr. Januar
Fellesinntekter	-1 596,7	-1 596,7	-1 596,7	-
Fellesfunksjoner	-14,4	-14,4	-14,4	0,024
Sentraladministrasjon	113,0	113,0	112,8	0,161
NAV	60,2	60,16	60,2	0,004
Undervisning og oppvekst	658,0	658,0	658,0	-0,000
Helse og omsorg	644,6	644,6	644,6	0,011
Teknisk	88,7	88,7	88,7	0,000
Kultur og idrett	46,7	46,7	46,7	-0,000
VAR og Havn	-	-	-	-
Totalt	-0,0	-0,0	-0,2	0,2

Fellesinntekter

Statstilskudd

Skattetallene for januar 2019 ble presentert 18. februar og viser en samlet økning på 4,8 % fra samme tid i fjor. Økningen for kommunene er 5 %, mens den er 4,5 % for Fylkeskommunene

I statsbudsjettet for 2018 er det lagt til grunn en økning på 0,4 % i reell skatteinngang i 2019. Veksten hittil i år viser altså en økning som er 10 ganger så stor som det regjeringen har lagt til grunn for hele året. Selv om dette er en formidabel økning er det alt for tidlig på året til å si noe sikkert om prognosene resten av året. Blant annet bygger skatteinngangen i januar mnd på skatteopplegget for 2018. Når skatteopplegget for 2019 slår inn med full effekt fra mars mnd vil bildet dermed kunne se helt annerledes ut.

Rammetilskudd og kompensasjonstilskuddet prognostiseres som budsjettert

Eiendomsskatt

Mandag 25. februar var det møte i EISAK for fastsetting av nye «verk/bruk» – takster gjeldende fra

01.01.2019. En summering av disse vedtakene viser at samlet eiendomsskatt i 2019 for de tidligere verker og bruk reduseres noe under det som ble lagt til grunn i budsjettet. Rådmannen vil likevel avvente en eventuell klagebehandlingsrunde før prognosene på eiendomsskatt eventuelt justeres.

Finans

Renter knyttet til løpende lån er beregnet og budsjettert ut i fra en antakelse om full gjennomføring av vedtatt investeringsbudsjett, med tilhørende låneopptak 2 ganger i året (juni og november), til en gjennomsnittrente på 2,2 %. I snittberegningen ligger også renter knyttet til VAR-investeringene. Det er varslet at rentenivået vil stige gjennom 2019, og selv om store deler av renteporteføljen er sikret også gjennom 2019 vil en renteøkning påvirke den delen av porteføljen som ligger i det flytende rentemarkedet, samt den delen av porteføljen hvor låneopptakene ennå ikke er gjennomført og sikret. Det er videre budsjettert med 2 mkr til andre finanskostnader herunder renteutgifter til bruk av trekkrettigheten. Selv om bruken av trekkrettigheten i 2018 var vesentlig lavere enn den har vært de siste årene vil rådmannen avvente utviklingen lenger ut på året før sikrere prognose settes. Budsjettposten er forøvrig redusert med 1 mkr fra 2018 til 2019.

Fond

Den budsjetterte avsetningen til disposisjonsfond på 39,4 mkr opprettholdes i prognosen pr. januar. Det samme gjelder bruk av disposisjonsfondet på 3,1 mkr.

Fellesfunksjoner

Fellesfunksjonene prognostiseres totalt sett i balanse. Det prognostiseres en noe høyere utgift til AFP, men samtidig lavere utgifter til forsikringspremie enn det som ble lagt til grunn på budsjettidspunktet.

Sentraladministrasjon

Per januar prognostiseres det et mindreforbruk på 0,1 mkr. Det er kun små justeringer i enhetsprognosene som utgjør mindreforbruket.

NAV

Per januar prognostiserer Nav med balanse. Med bakgrunn i resultatet for januar måned, blir prognosearbeidet svært viktig for planlegging av videre drift av NAV-kontorets kommunale oppgaver. For driftsåret 2019 er det både statlige og kommunale tiltak som får stor betydning for å få flere personer selvforsørget gjennom arbeid.

Den opprinnelige rammen til NAV-Halden er tildelt 2 mill etter politiskvedtak i kommunestyre om å endre sosialhjelpssatsen for forsørgere med barn under 18 år. Denne endringen trer i kraft fra 01.04 2019, det er statlig veiledende satser som blir lagt til grunn for vurderingen av økonomisk sosialhjelp. Målet er allikevel å få færre personer som har sosialhjelp som hovedinntekts kilde.

Undervisning og oppvekst

Forventet prognose er i balanse. Det er tidlig på året og det vil være viktig å arbeidet med å kvalitetssikre enhetenes budsjett, samt sikre god periodisering. Den økonomiske situasjonen er krevende for enhetene og dette krever stram økonomistyring hvor det er et begrenset handlingsrom for utforutsette situasjoner.

Kultur og idrett

Per januar prognostiserer enheten i balanse. Det er enda tidlig på året og fokuset vil være å balansere inntekter og utgifter.

Helse og omsorg

Kommunalavdelingen rapporterer om en prognose i balanse for 2019. Den økonomiske situasjonen er imidlertid svært krevende. Stadig flere og mer omfattende avlastningsvedtak utfordrer de økonomiske rammene. Dette er kostnadskrevende 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 i utgangspunktet ikke er dimensjonert for å håndtere økningen, og tilpasninger må gjøres.

Teknisk

Rammen for teknisk sektor er i 2019 på 88,6 mill.kr. Rammen for 2018 var på 81,5 mill.kr. og endringene består i hovedsak i en økning på art vedlikehold eiendom på to mill.kr. samt utgifter til brannstasjon på 2,3 mill.kr. Utover det er endringer knyttet til generell lønns- og prisvekst.

Det er imidlertid veldig tidlig på året og fokus holdes nå på å kvalitetssikre enhetenes budsjett og sikre god periodisering, for utover året å kunne gi gode og realistiske prognoseoversikter.

Eiendom

Enheten rapporterer pr. januar om et merforbruk på 0,1 mill. kr. Dette er i hovedsak knyttet opp til andre utgifter.

VAR

For VAR er utvikling og prognoser for januar i tråd med budsjett og planlegging ellers.

Bruttolønnsutvikling

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	1 465	15 691	15 740	49
	20-40	Variabel lønn	58	100	151	51
SUM NAV			1 523	15 791	15 891	100
Sentraladm.	10	Fastlønn	4 186	48 838	48 788	-50
	20-40	Variabel lønn	72	493	692	198
SUM Sentraladm.			4 258	49 331	49 480	149
Undervisning og oppvekst	10	Fastlønn	31 585	329 581	334 333	4 752
	20-40	Variabel lønn	2 237	13 429	17 530	4 102
SUM Undervisning og oppvekst			33 822	343 010	351 864	8 854
Helse og omsorg	10	Fastlønn	37 889	436 632	436 471	-162
	20-40	Variabel lønn	6 750	68 446	74 870	6 424
	75	Renhold	476	5 574	5 678	104
SUM Helse og omsorg			45 115	510 652	517 018	6 366
Kultur & Idrett	10	Fastlønn	1 326	14 832	14 601	-231
	20-40	Variabel lønn	64	178	216	38
SUM Kultur & Idrett			1 390	15 010	14 817	-193
Teknisk	10	Fastlønn	6 451	76 227	74 853	-1 374
	20-40	Variabel lønn	196	1 541	1 536	-5
	70	Fastlønn vedlikehold	3	36	37	1
SUM Teknisk			6 651	77 804	76 425	-1 378
Halden Kommune	10	Fastlønn	82 902	921 801	924 786	2 985
	20-40	Variabel lønn	9 378	84 187	94 994	10 808
	70	Fastlønn vedlikehold	3	36	37	1
	75	Renhold	476	5 574	5 678	104
	Sum Fast og variabel lønn			92 760	1 011 597	1 025 495

Undervisning og oppvekst

Fastlønn: Det er et prognostisert merforbruk på fastlønn som i hovedsak relateres til behov for organisatoriske delinger, samt til oppfølging av enkeltelever.

Variabel lønn: Det er et prognostisert merforbruk på variabel lønn. Sykefraværet generere et behov for vikarer som gjør at det blir et merforbruk.

Helse og omsorg

Kommunalavdelingen har enkelte sykepleierstillinger ubesatt som dekkes opp av vikar sykdom. Det er ikke gitt budsjett for å dekke opp fødselspermisjon og prosjektbelastninger hvor driften er videreført for tiltak som vi søker tilskuddsmidler for i 2019. Tilskuddsmidler budsjetteres ikke da inntekten ikke er helt sikker, det vil gjøres budsjettendringer når innbetaling av tilskudd er bokført.

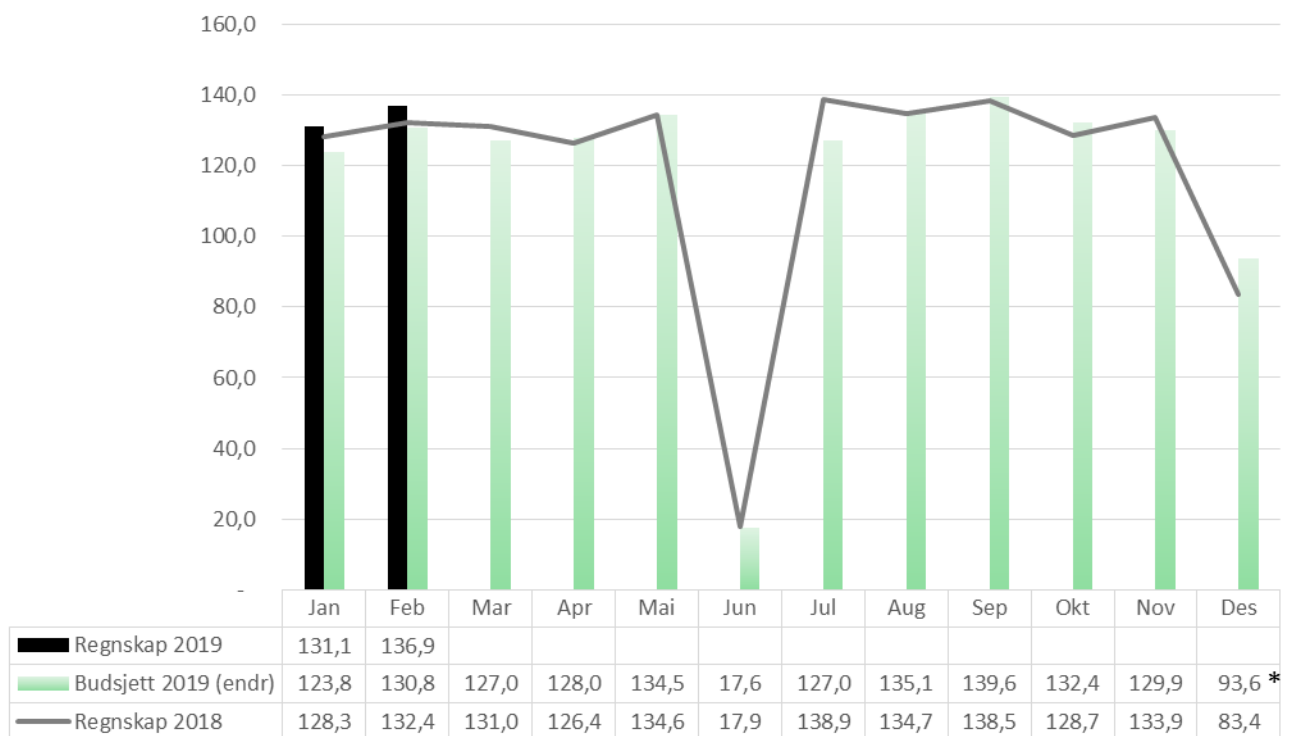
Kultur og idrett

Mindreforbruket på fastlønn er knyttet opp til vakanser på brygga kultursal. Dette fører til noe merforbruk på variabel lønn.

Teknisk

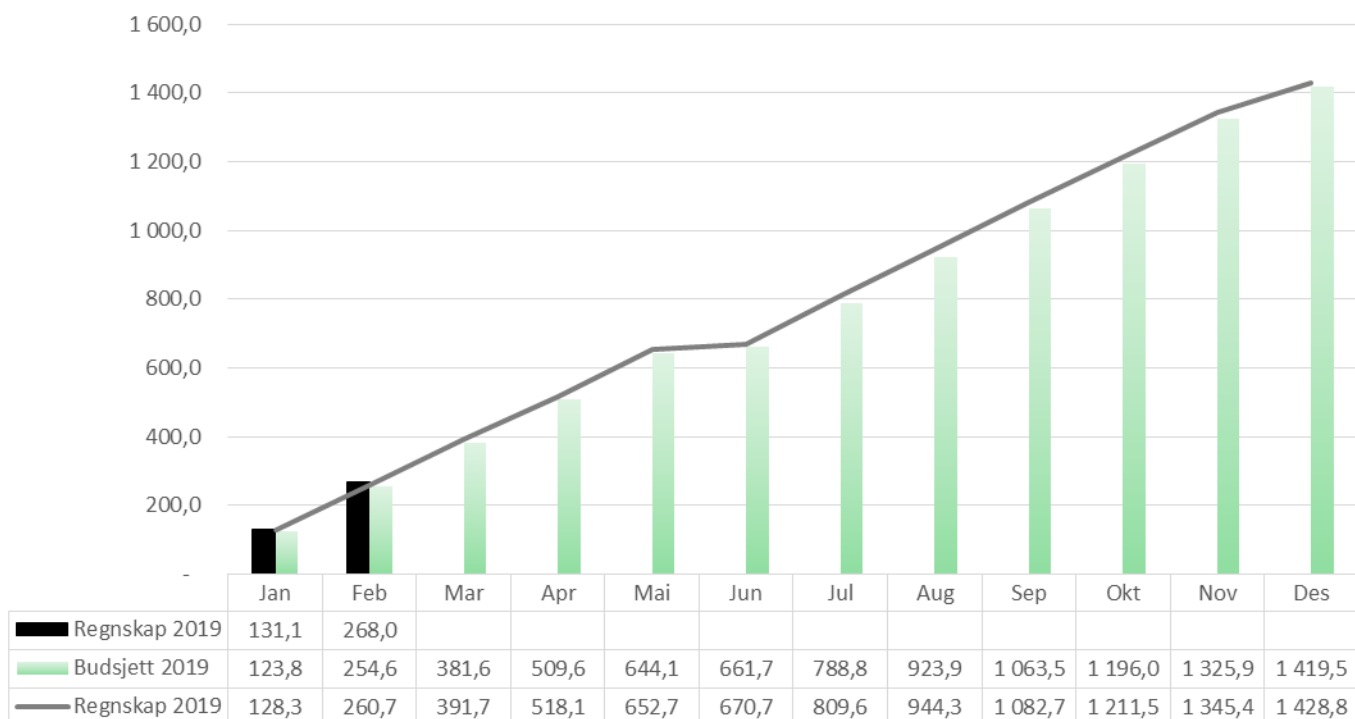
Mindreforbruk fastlønn skyldes i all hovedsak korrigert lønnsfordeling mellom kommunale bryggeplasser og kommunens havneområder, samt noen budsjetterte stillinger som har vært ubesatt starten av året.

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.

Utvikling brutto lønn, hiå

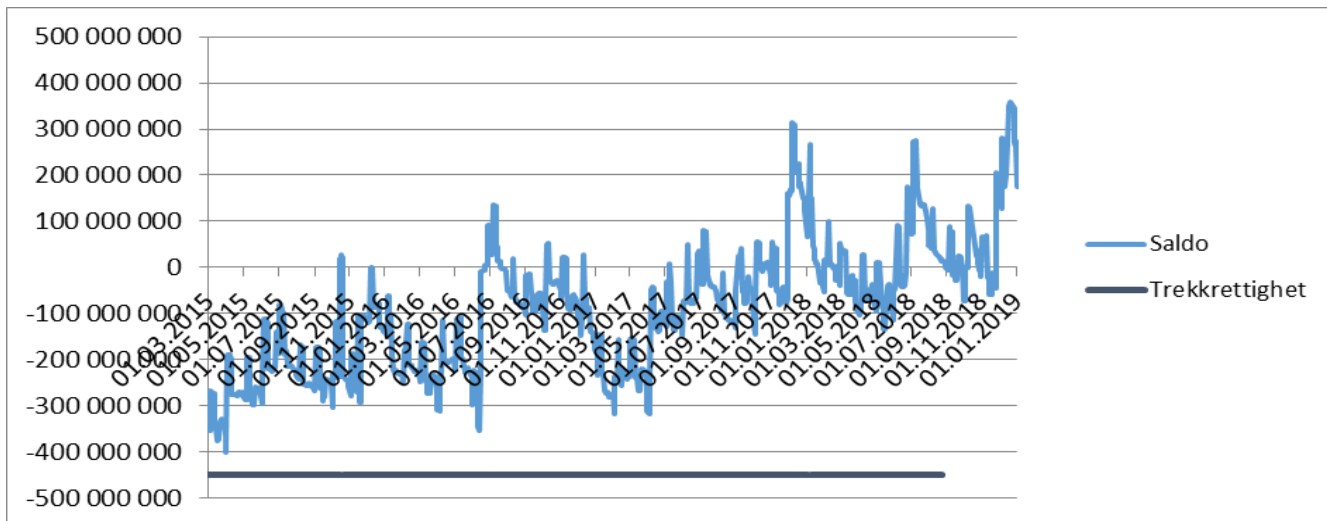


Økonomirapport HK, eks. VAR og Havn

Periode 01/19	Regnskap	Årsbudsjett, opprinnelig	Årsbudsjett, inkl. endring	Årsprognose	Prognoseavvik
Fellesinntekter	-73,6	-1 596,7	-1 596,7	-1 596,7	-
Brutto lønn	128,8	1 394,2	1 394,2	1 410,8	-16,6
Refusjoner	-0,4	-43,0	-43,0	-47,4	4,4
Netto lønn	128,4	1 351,2	1 351,2	1 363,4	-12,2
Andre utgifter	55,1	836,2	836,2	829,0	7,2
Andre inntekter	-30,0	-590,7	-590,7	-595,8	5,1
Totalt	80,0	-	-	-0,2	0,2

Likviditet

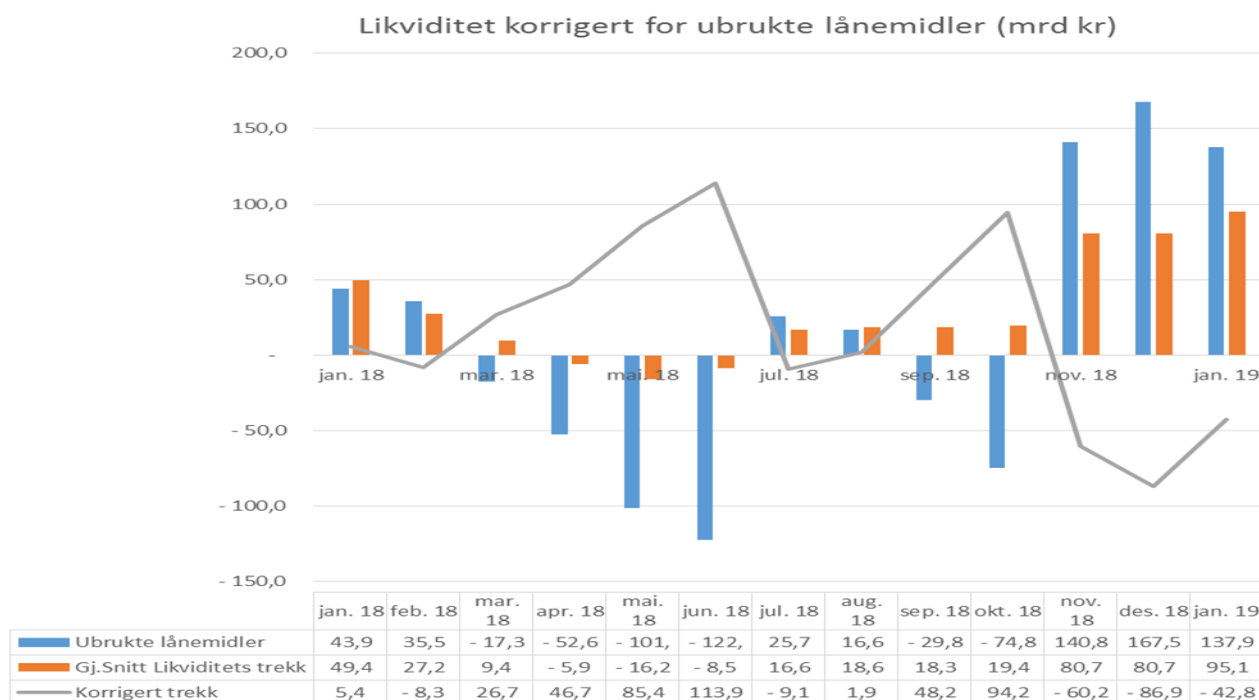
Grafen under viser saldo over konsernkonto og bruk av trekkrettigheten fra 01.01.15 og hittil i år. Gjennomsnittlig bruk av trekkrettighet fra 01.01.15 og frem til i dag er 93,1 mill. kr. mens gjennomsnitt frem til 01.02 i år er positiv med 95,1 mill. kr. Hittil i år har 31 av totalt 31 dager avlesning fra konsernkonto hatt positiv saldo, og vi ser fremdeles klare tendenser til forbedringer i kommunens likviditet. Forrige gang trekkrettigheten ble benyttet var 26.11.2018



Ubrukte lånemidler er inkludert i grafen ovenfor. Det er ikke tatt opp nye lån siden november og desember 2018. Størstedelen av dette ble brukt til å finansiere investeringsregnskapet for 2018, men det er likevel nær 138 mkr i ubrukte lånemidler ved utgangen av januar 2019. Dette må sees opp i mot fremdriften innenfor investeringsprosjekt de første månedene av 2019.

	jan.18	feb.18	mar.18	apr.18	mai.18	jun.18	jul.18	aug.18	sep.18	okt.18	nov.18	des.18	jan.19
Ubrukte lånemidler andre*	39,1	30,7	-22,2	-57,4	-127,1	-151,54	7,6	-1,3	-45,8	-102,8	112,8	146,9	117,3
Ubrukte lånemidler startlån	3,5	3,5	3,5	3,5	24,2	27,8	16,9	16,7	14,7	26,7	26,7	19,3	19,3
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
Sum	43,9	35,5	-17,3	-52,6	-101,6	-122,5	25,7	16,6	-29,8	-74,8	140,8	167,5	137,9

Grafen nedenfor viser likviditetstrekk korrigert for ubrukte lånemidler. Gjennomsnittlig likviditetstrekk for januar 2018 korrigeres fra 95,1 mill.kr til -42,8 mill.kr hvis man hensyntar ubrukte lånemidler på 137,9 mill.kr.



Dokumentet er elektronisk godkjent av:

<Lars Vidar Hennem Hansen>