



Halden kommune

Arkivkode: 151
Arkivsaksnr: 2019/1223-2
Journal dato: 15.03.2019
Saksbehandler: Siri Gundersen

Utvalgssak

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Formannskapet		28.03.2019
Kommunestyret		11.04.2019
Hovedutvalg for administrasjon		04.04.2019

Utsendte vedlegg

1	Fellesinntekter februar 2019
2	Fellesfunksjoner februar 2019
3	NAV februar 2019
4	Sentraladministrasjon februar 2019
5	Undervisning og oppvekst februar 2019
6	Kultur februar 2019
7	Helse og omsorg februar 2019
9	Teknisk februar 2019
10	Oversikt pr. enhet februar 2019
10	Eiendom februar 2019

Medsaksbehandlere

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

Økonomirapport februar 2019

Denne saken er utredet etter prinsippet for fullført saksbehandling.

Sammendrag av saken:

I økonomirapport pr. februar prognostiseres det totalt sett balanse. Det er tidlig på året og prognosene er derfor heftet med usikkerhet. Oppfølging og gjennomføring av vedtatte tiltak blir et av de viktigste oppgavene i driftsåret 2019 slik at vedtatte driftsrammer blir holdt.

Rådmannens innstilling:

1. Økonomirapport pr. februar tas til etterretning

Saksutredning:

Bakgrunn

Kommunestyret vedtok 01.11.2018 i sak PS2018/108 for 2019:

1. *Rådmannen rapporterer i tråd med årshjulet. Det bør etterstrebes å behandle tertialrapporter i hovedutvalg før FO og KS. Det bør hensyntas ved legging av møteplan.*

Rådmannen vil også i 2019 utarbeide månedlige økonomirapporter i henhold til kommunestyrets vedtak til budsjett for 2017 den 15.12.2016 sak 2016/144, punkt 3. Tertialrapportene vil være mer

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. februar 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.

I budsjettoplegget for kommunene i 2019 har regjeringen redusert det kommunale skattøret fra 11,8% til 11,5 %. Dette er trolig tenkt som mottiltak for den høye skatteveksten de siste årene knyttet til personlig utbytte sfa tilpasninger til skattereformen. En slik justering representerer en viss risiko for en økonomisk nedside i prognosene.

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. Februar	Prognoseavvik pr. Februar
Fellesinntekter	-1 596,7	-1 596,7	-1 596,7	-
Fellesfunksjoner	-14,4	-14,4	-14,4	0,000
Sentraladministrasjon	113,0	113,0	112,8	0,185
NAV	60,2	60,2	60,1	0,036
Undervisning og oppvekst	658,0	658,0	658,0	0,023
Helse og omsorg	644,6	644,6	644,5	0,075
Teknisk	88,7	88,7	88,9	-0,174
Kultur og idrett	46,7	46,7	46,7	0,000
VAR og Havn	-	-	-	-
Totalt	-0,0	-0,0	-0,1	0,1

Fellesinntekter

Statstilskudd

Skattetallene for februar 2019 ble presentert 18.mars og viser en samlet økning i primærkommunene på 4,9 % fra samme tid i fjor. Økningen for kommunene er 5,1 %, mens den er 4,6 % for Fylkeskommunene

I statsbudsjettet for 2019 er det lagt til grunn en økning på 0,4 % i reell skatteinntang i 2019. Veksten hittil i år viser altså en økning som er vesentlig høyere enn det som 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 skatteinntangen i januar og februar mnd på skatteoplegget for 2018. Når skatteoplegget for 2019 slår inn med full effekt fra mars

mnd vil bildet dermed kunne se helt annerledes ut i det skattøret for 2019 er satt ned fra 11,8 % til 11,5 %.

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 februar prognostiseres sentraladministrasjonen et mindreforbruk på 0,2 mkr. Det er kun små mer og mindreforbruk på enhetene innenfor kommunalområdet.

NAV

Resultatet for februar viser balanse totalt sett, men det er en økning på art 14705 bidrag. Årsakene er flere bl.a økte strømutgifter, TV lisens som ble dekket i Februar og som ikke er en del av sosialhjelpssatsen. I tillegg dekkes også utgifter til tiltak som «fra intro til arbeid» og tilskudd til Kirkens bymisjon på denne arten.

Undervisning og oppvekst

Det er forventet en prognose i balansen og denne er dermed lik som ved forrige rapportering. Det er fortsatt tidlig på året, og det arbeides med kvalitetssikring av enhetenes prognoser. Den økonomiske situasjonen for enhetene er krevende, og det fordrer meget stram økonomistyring fra enhetslederne. Enhetene vil gjennom dette året arbeidet med tiltak i budsjettene. Dette er et krevende arbeid og enhetene har et tydelige begrenset handlingsrom for uforutsette situasjoner som kan kreve noen ekstra former for økonomiske belastninger.

Kultur og idrett

Enheten prognostiserer balanse for 2019. Kultursalen rapporterer pr februar et mindreforbruk på omlag 0,3 mill.kr, og er knyttet opp mot hvilke artister som er tilgjengelige. Hovedbiblioteket har et merforbruk knyttet til lønn på omlag 0,6 mill.kr. Årsak til dette ligger i at det ved inngangen til budsjett 2019 ble beregnet feil i budsjettgrunnlaget på lønn ifht permisjoner. Enheten har gjort tilpasninger slik at det pr februar er et mindreforbruk på omlag 0,3 mill.kr. Administrasjonen jobber fortløpende med ytterligere tiltak for å balansere driften.

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.

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 fortsatt 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. februar om et merforbruk på 0,167 mill. kr

VAR

For VAR forventes balanse innen utgangen av året. Det er imidlertid et underliggende prognoseavvik knyttet til avløpsområdet på 3,7 mkr.

Dette skyldes at renter og avskrivninger i 2018 var høyere enn budsjettet, derav ble det brukt mer av fond for avløp enn forventet. I tillegg ble fond for avløp delt i to, et for avløp og et for slam. Dette i henhold til retningslinjene for selvkost.

Rådmannen vil jobbe videre med kvalitetssikring av prognosen og vil komme tilbake med eventuelle løsningsforslag i 1. tertialrapport.

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	2 882	15 691	15 741	50
	20-40	Variabel lønn	124	100	209	109
SUM NAV			3 006	15 791	15 950	160
Sentraladm.	10	Fastlønn	8 331	48 838	48 767	-71
	20-40	Variabel lønn	191	493	761	268
SUM Sentraladm.			8 522	49 331	49 528	197
Undervisning og oppvekst	10	Fastlønn	63 378	329 422	330 832	1 410
	20-40	Variabel lønn	4 308	13 429	18 905	5 476
SUM Undervisning og oppvekst			67 686	342 851	349 737	6 886
Helse og omsorg	10	Fastlønn	81 517	436 632	441 143	4 511
	20-40	Variabel lønn	13 074	68 446	70 965	2 519
	75	Renhold	1 000	5 574	5 519	-56
SUM Helse og omsorg			95 592	510 652	517 627	6 975
Kultur & Idrett	10	Fastlønn	2 677	14 832	15 214	382
	20-40	Variabel lønn	86	178	248	70
SUM Kultur & Idrett			2 763	15 010	15 462	452
Teknisk	10	Fastlønn	13 266	76 227	75 205	-1 022
	20-40	Variabel lønn	526	1 541	1 758	217
	70	Fastlønn vedlikehold	55	36	86	50
SUM Teknisk			13 848	77 804	77 049	-755
Halden Kommune	10	Fastlønn	172 052	921 642	926 902	5 260
	20-40	Variabel lønn	18 309	84 187	92 846	8 660
	70	Fastlønn vedlikehold	55	36	86	50
	75	Renhold	1 000	5 574	5 519	-56
	Sum Fast og variabel lønn			191 416	1 011 438	1 025 352

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

Fastlønn: Merforbruket er knyttet opp til hovedbiblioteket. Årsak til dette ligger i at det ved inngangen til budsjett 2019 ble beregnet feil i budsjettgrunnlaget på lønn ifht permisjoner.

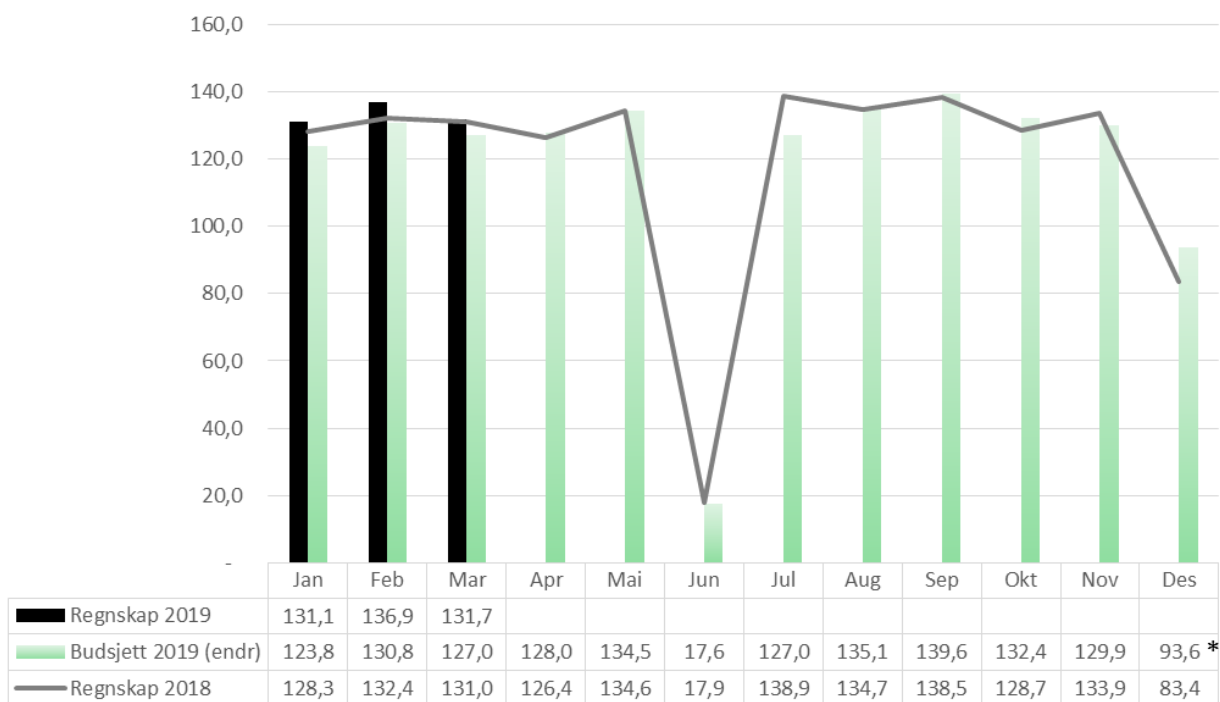
Variabel lønn: Merforbruket er knyttet opp til kultursalen som bruker flere ekstrahjelpere enn budsjettert. Dette har sammenheng med at de har en ubesatt faststilling.

Teknisk

Mindreforbruk fastlønn skyldes ubesatte stillinger og ny fordeling lønn mellom kommunale bryggeplasser og havn.

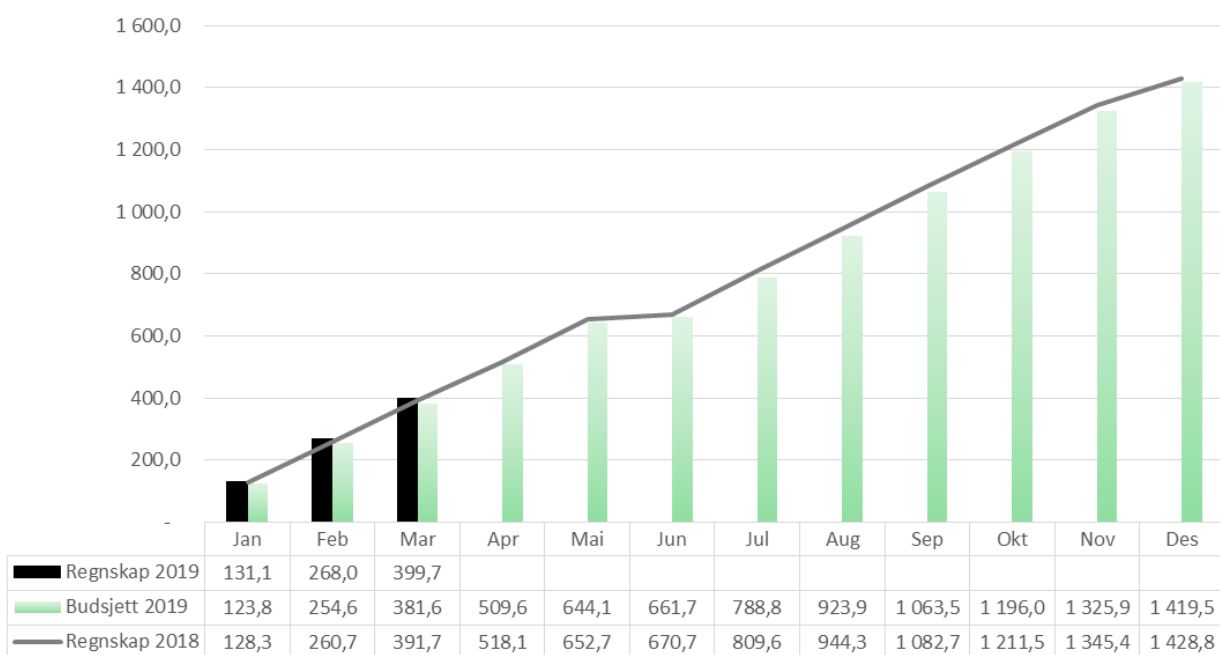
Merforbruk variabel lønn skyldes i hovedsak overtid Rokke avfallsanlegg og vikar/overtid grunnet vakante stillinger. Overtid Rokke intern-overføres renovasjonsordningen ved årsslutt.

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.*

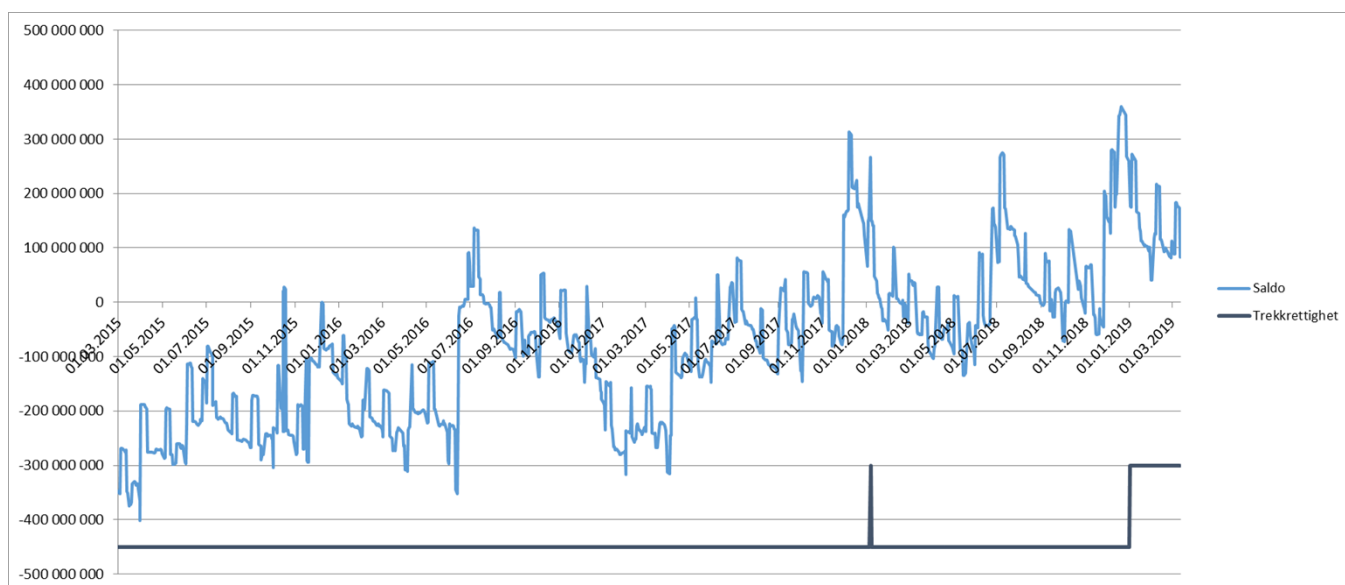
Utvikling brutto lønn, hiå



Økonomirapport HK, eks. VAR og Havn

Periode 02/19	Regnskap	Årsbudsjett,		Årsprognose	Prognoseavvik
		opprinnelig	endring		
Fellesinntekter	-239,5	-1 596,7	-1 596,7	-1 596,7	-
Brutto lønn	263,4	1 394,2	1 394,2	1 410,6	-16,4
Refusjoner	-5,9	-43,0	-43,0	-49,0	6,0
Netto lønn	257,5	1 351,2	1 351,2	1 361,6	-10,5
Andre utgifter	138,6	836,2	836,2	835,7	0,6
Andre inntekter	-68,7	-590,7	-590,7	-600,7	10,0
Totalt	87,9	-	-	-0,1	0,1

Likviditet



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 127 mkr i ubrukte lånemidler ved utgangen av februar 2019. Dette må sees opp i mot fremdriften innenfor investeringsprosjekt de første månedene av 2019.

	feb.18	mar.18	apr.18	mai.18	jun.18	jul.18	aug.18	sep.18	okt.18	nov.18	des.18	jan.19	feb.19
Ubrukte lånemidler andre*	30,7	-22,2	-57,4	-127,1	-151,54	7,6	-1,3	-45,8	-102,8	112,8	146,9	117,3	106,6
Ubrukte lånemidler startlån	3,5	3,5	3,5	24,2	27,8	16,9	16,7	14,7	26,7	26,7	19,3	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	35,5	-17,3	-52,6	-101,6	-122,5	25,7	16,6	-29,8	-74,8	140,8	167,5	137,9	127,2

Grafen nedenfor viser likviditetstrekk korrigeret for ubrukte lånemidler. Gjennomsnittlig likviditetstrekk for februar 2019 korrigeres fra 113,6 mill.kr til -13,6 mill.kr hvis man hensyntar ubrukte lånemidler på 127,2 mill.kr.

Likviditet korrigert for ubrukte lånemidler (mrd kr)



	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	feb. 19
Ubrukte lånemidler	43,9	35,5	-17,3	-52,6	-101,	-122,	25,7	16,6	-29,8	-74,8	140,8	167,5	137,9	127,2
Gj.Snitt Likviditets trekk	49,4	27,2	9,4	-5,9	-16,2	-8,5	16,6	18,6	18,3	19,4	80,7	80,7	95,1	113,6
Korrigert trekk	5,4	-8,3	26,7	46,7	85,4	113,9	-9,1	1,9	48,2	94,2	-60,2	-86,9	-42,8	-13,6

Dokumentet er elektronisk godkjent av:

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