



Halden kommune

Møteinnkalling

Utvalg: Hovedutvalg for budsjett, finans og økonomisk styring

Møtested: Formannskapssalen, Halden rådhus

Dato: 13.10.2011

Tidspunkt: 16:00

Eventuelt forfall må meldes snarest på tlf. 69 17 45 00.
Vararepresentanter møter etter nærmere beskjed.

Saksliste

Utvalgs- saksnr	Innhold	Unntatt offentlighet	Arkiv- saksnr	Side nr.
PS 2011/55	Godkjenning av innkalling			
PS 2011/56	Godkjenning av saksliste			
PS 2011/57	Godkjenning av protokoll fra forrige møte			
PS 2011/58	Økonomirapport pr. 2. tertial 2011		2011/1981	

Morten Christoffersen
utvalgsleder



Halden kommune

Møteprotokoll

Utvalg: Hovedutvalg for budsjett, finans og økonomisk styring

Møtested: Formannskapssalen, Halden rådhus

Dato: 09.06.2011

Tidspunkt: 16:00

Følgende faste medlemmer møtte:

Navn	Funksjon	Reprenterer
Morten Christoffersen	Leder	KRF
Toril Brekke	Medlem	AP
John Østensvig	Medlem	AP
Mons Hvattum	Medlem	SV
Øivind Holt	Medlem	MDG
Egil Lund Pettersen	Medlem	FRP

Følgende medlemmer hadde meldt forfall:

Navn	Funksjon	Reprenterer
Svein Olaussen	NESTL	AP
Wenche Anker-Rasch	MEDL	H

Følgende varamedlemmer møtte:

Navn	Møtte for	Reprenterer
Håkon Magne Knudsen	Svein Olaussen	AP

Merknader

Fra administrasjonen møtte:

Navn	Stilling
------	----------

Underskrift:

Vi bekrefter med underskriftene våre at det som er ført i møteboka, er i samsvar med det som ble vedtatt på møtet.

Morten Christoffersen
Utvalgsleder

Martin Vik
Utvalgssekretær

Saksliste

Utvalgs- saksnr	Innhold	Unntatt offentlighet	Arkiv- saksnr	Side nr.
PS 2011/48	Godkjenning av innkalling			
PS 2011/49	Godkjenning av saksliste			
PS 2011/50	Godkjenning av protokoll fra forrige møte			
PS 2011/51	Referatsaker			
RS 2011/13	Gransking - Halden ishall - status		2009/796	
RS 2011/14	Orientering om løpende investeringsprosjekter		2010/2905	
RS 2011/15	Refinansiering av sertifikatlån		2008/1175	
PS 2011/52	Nye råvannspumper Femsjøen		2010/6696	
PS 2011/53	Kontraktsinngåelser - Fullmakt til å inngå kontrakter / avtaler sommeren 2011		2009/1943	
PS 2011/54	Oppfølging av vedtak i fbm økonomirapport pr. 1. tertial 2011		2011/1981	

Morten Christoffersen
utvalgsleder

PS 2011/48 Godkjenning av innkalling

Saksprotokoll i Hovedutvalg for budsjett, finans og økonomisk styring - 09.06.2011

Behandling:

Innkallingen ble enstemmig vedtatt

Vedtak:

Innkallingen vedtatt.

PS 2011/49 Godkjenning av saksliste

Saksprotokoll i Hovedutvalg for budsjett, finans og økonomisk styring - 09.06.2011

Behandling:

Øivind Holt, MDG, ønsket RS 2011/13 omgjort til politisk sak.

Forslaget fra Holt fikk 2 stemmer og falt. (MDG og Frp)

Sakslisten vedtatt

Vedtak:

Sakslisten vedtatt.

PS 2011/50 Godkjenning av protokoll fra forrige møte

Saksprotokoll i Hovedutvalg for budsjett, finans og økonomisk styring - 09.06.2011

Behandling:

Protokoll fra forrige møte ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Protokoll fra forrige møte vedtatt.

PS 2011/51 Referatsaker

Saksprotokoll i Hovedutvalg for budsjett, finans og økonomisk styring - 09.06.2011

Behandling:

Det ble utdelt dokumenter til RS 2011/14.

Referatsakene tatt til orientering.

Vedtak:

Referatsakene tatt til orientering.

RS 2011/13 Gransking - Halden ishall - status**RS 2011/14 Orientering om løpende investeringsprosjekter****RS 2011/15 Refinansiering av sertifikatlån****PS 2011/52 Nye råvannspumper Femsjøen****Saksprotokoll i Hovedutvalg for budsjett, finans og økonomisk styring - 09.06.2011****Behandling:**

Morten Christoffersen, Krf, fremmet følgende forslag til vedtak:
Saken oversendes til hovedutvalg for bygg, plan og teknisk drift for behandling.

Forslaget fra Christoffersen ble satt opp mot rådmannens innstilling ved votering, og ble vedtatt mot 2 stemmer. (Frp og MDG)

Vedtak:

Saken oversendes til hovedutvalg for bygg, plan og teknisk drift for behandling.

PS 2011/53 Kontraktsinngåelser - Fullmakt til å inngå kontrakter / avtaler sommeren 2011**Saksprotokoll i Hovedutvalg for budsjett, finans og økonomisk styring - 09.06.2011****Behandling:**

Morten Christoffersen, Krf, fremmet følgende forslag til vedtak:

Rådmannen gis fullmakt til å inngå kontrakter i sommermånedene 2011 med meldeplikt til HBFØ's første møte etter ferien. Utvalgsleder skal holdes løpende orientert om nødvendige kontraktsinngåelser.

Forslaget fra Christoffersen ble enstemmig vedtatt.

Vedtak:

Rådmannen gis fullmakt til å inngå kontrakter i sommermånedene 2011 med meldeplikt til HBFØ's første møte etter ferien. Utvalgsleder skal holdes løpende orientert om nødvendige kontraktsinngåelser.

PS 2011/54 Oppfølging av vedtak i fbm økonomirapport pr. 1. tertial 2011

Saksprotokoll i Hovedutvalg for budsjett, finans og økonomisk styring - 09.06.2011

Behandling:

Det ble til behandlingen utdelt tilleggsnotat 2011/1981-7 med følgende rådmannens innstilling:

Rådmannen ber HBFØ gi sin tilslutning til at:

- Foreslåtte tiltak i sentraladministrasjonen på 3,5 mkr gjennomføres.
- Foreslåtte tiltak i kultur og idrett på 1,2 mkr gjennomføres.
- Foreslåtte tiltak i undervisning og oppvekst på 7,5 mkr gjennomføres.
- Budsjetterte avdrag reduseres med 23 mkr.
- Budsjettert mva-kompensasjon reduseres 2,3 mkr.
- Politiske tilleggsbevilgninger på til sammen 7 mkr trekkes inn.

Saken oversendes formannskapet og sluttbehandles av kommunestyret.

Egil Lund Pettersen, Frp, fremmet følgende forslag til vedtak:

Saken sendes kommunestyret for å søke en helhetlig behandling av de økonomiske utfordringene til kommunen. Videre oppfordrer HBFØ til at det innføres budsjettrevisjon etter modellen til revidert nasjonalbudsjett.

Morten Christoffersen, Krf, fremmet følgende forslag til vedtak:

Det arbeides videre med tiltak for å oppnå budsjettbalanse i 2011. Saken oversendes formannskapet for videre behandling.

Forslagene fra Lund Pettersen og Christoffersen ble satt opp mot hverandre ved votering.

Forslaget fra Christoffersen ble vedtatt mot 2 stemmer.

Vedtak:

Det arbeides videre med tiltak for å oppnå budsjettbalanse i 2011. Saken oversendes formannskapet for videre behandling.

PS 2011/55 Godkjenning av innkalling

PS 2011/56 Godkjenning av saksliste

PS 2011/57 Godkjenning av protokoll fra forrige møte



Utvalgssak

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Hovedutvalg for budsjett, finans og økonomisk styring	2011/58	13.10.2011

Utsendte vedlegg	
1	Tallrapport pr. 2. tertial 2011

Ikke utsendte vedlegg	

Økonomirapport pr. 2. tertial 2011

Denne saken er utredet etter prinsippet for fullført saksbehandling.

Sammendrag av saken:

Rådmannen legger med dette frem økonomirapport pr. 2. tertial 2011 som viser en prognose ved utgangen av 2011 på 72,8 mkr relatert til kommunens løpende drift. Prognoseavviket vil kunne øke som følge av utgifter til oppreisningsordningen for tidligere barnevernsbarn (2010 og 2011), samt forhold knyttet til Halden Arena As (2010).

Ved 1. tertial signaliserte rådmannen et negativt prognoseavvik på 55 mkr. Formannskapet vedtok flere tiltak som er gjennomført. Til tross for dette øker det negative prognoseavviket. Årsaken til denne økningen fra 1. til 2. tertial er i hovedsak:

- Økt negativt avvik relatert til Mva-kompensasjon fra investeringsregnskapet (16 mkr)
- Barnehagefinansiering (11 mkr)
- Forverret driftsprognose Helse og omsorg (17 mkr)
- Forverret driftsprognose Teknisk (4 mkr)
- Forverret prognose Sentral/felles relatert til Allsang og Halden arena (7 mkr)
- Sum 55 mkr

Rådmannen mener det for 2011 ikke vil være mulig å avlegge et regnskap i balanse. Tiltak vil bli iverksatt i den hensikt å redusere prognoseavviket, som vil bli fulgt opp med inndekning i rådmannens forslag til budsjett og økonomiplan.

Periodeavviket

Ved utgangen av august mnd (8 måneders drift) viser perioderegnskapet et negativt avvik på i underkant av 40 mkr. Avvikene refererer seg i all hovedsak til netto lønnskostnader. Noe av dette avviket skyldes ett visst etterslep på refusjon syke-/ fødselspenger, men først og fremst

fremkommer avviket på brutto lønnskostnader. Driftsnivået er med andre ord for høyt sett i forhold til budsjett.

Prognoseavviket

Ved en videreføring av aktivitetsnivået i kommunen, inkludert effekten av tiltak vedtatt i formannskapet i juni 2011, prognostiseres et negativt avvik ved utgangen av året på 72,8 mkr uten iverksettelse av ytterligere tiltak.

I tillegg ønsker rådmannen å presisere risikoen forbundet med regnskapsposteringene rundt oppreisningsordningen til barnevernsbarn (9 mkr) og Halden arena (5,5 mkr) fra regnskapsåret 2010 på til sammen kr 14,5 mkr. Så langt i 2011 (pr. utgangen av september) er det utbetalt ytterligere 7,5 mkr i forbindelse med oppreisningsordningen. (Prognosen for 2011 er usikker, men det gjenstår fortsatt noe.) Dersom det ikke kommer tilskudd fra staten til å dekke dette i løpet av 2011 vil disse 16,5 (9 + 7,5) millionene bli utgiftsført i driftsregnskapet for 2011. Dette vil komme i tillegg til de 72,8 millionene som ligger i prognosen ved utgangen av 2. tertial.

Utviklingen i prognosen

Ved fremleggelse av økonomirapportering for 1. tertial 2011 (behandlet i HBFØ mai 2011) prognostiserte rådmannen et merforbruk på 65 mkr, med betydelig risiko for ytterligere avvik. De største risikoelementene var utgifter til oppreisningsordningen for tidligere barnevernsbarn (9 mkr fra driftsåret 2010) + 18 mkr (anslag for driftsåret 2011) og interimføring mot Halden ishall (5,5 mkr i 2010 regnskapet) som ikke var en del av prognosen. Videre pekte rådmannen på en mulig svikt i mva-kompensasjon fra investeringsprosjekter, effekten av tiltak i forhold til prosjekt Halden 2012 og frie inntekter.

Frem til behandling i formannskapet 16/06-2011 ble prognosen korrigert til 55 mkr, og tiltak i samme størrelsesorden ble samtidig vedtatt.

Rådmannen presiserte også her usikkerheten som nevnt over, samt at dette er et minimum av hva som må fattes av vedtak for å kunne ha kontroll over den økonomiske situasjonen. Rådmannen var også klar på at gjennomføringen av tiltakene på 55 mkr ikke ville kunne frigjøre nok midler til å dekke inn de usikkerhetsmomentene som ble nevnt i 1. tertialrapport.

Ved rapportering for 2. tertial 2011 viser, som nevnt, prognosen et negativt avvik på 72,8 mkr. Økningen i den negative prognosen skyldes flere forhold; Vedtatte tiltak både i budsjett 2011 og tiltak vedtatt i Formannskapet 16.06.2011 har ikke fått den prognostiserte effekten på utgiftsnivået som beregnet. I tillegg beregnes nå tidligere påpekt risiko vedrørende svikt i mva-refusjon fra investeringsprosjekter til 16 mkr. dette som følge av at konkrete prosjekter ikke blir realisert i 2011.

Effektivering av tiltak vedtatt i sektorutvalgene og formannskapet

Rådmannen fremmet saker for både sektorutvalgene og formannskapet hvor forslag til tiltak ble fremmet og følgende vedtak ble fattet:

Kommunalområde	Prognose 1. tertial 2011	Rådmannen innstilling til sektorutvalgene	Vedtak i sektor utvalgene	Rådmannens innstilling til formannskapet	Vedtak i formannskapet	Sum vedtak
Fellesområdet/lønns oppgj/tilleggsbevilgninger	-15			34,5	34,5	34,5
Sentraladministrasjonen	-6,8	3,5	3,5	0	0	3,5
Kultur & Idrett	0	1,2	0	1,2	1,2	1,2
Undervisning & Oppvekst	-7,5	7,5	1	6	6	7
Helse & Omsorg	-28,5	5,2	5,2	3,4	3,4	8,6
Teknisk	3	0	0	0	0	0
Sum	-54,8	17,4	9,7	45,1	45,1	54,8

Status for de spesifikke tiltakene vises i tabellen under:

Tiltaksrapportering	Fellesområde	Sentraladmin	Kultur	Undervisning	Helse	Status
Minimumsavdrag	-23,6					Iverksatt
Tilleggsbevilgninger	-10,9					Iverksatt
Holde stillinger vakante		-0,5				Iverksatt
Reduserte driftskostnader		-3,0				Iverksatt
Holde stillinger vakante			-0,4			Iverksatt
Reduksjon spillemidler			-0,4			Iverksatt
Reduksjon kulturmidler			-0,3			Iverksatt
Reduksjon variabel lønn			-0,1			Iverksatt
Reduksjon timetall				-1		Iverksatt
Reduksjon driftsarter				-0,4		Iverksatt
Reduksjon leksehjelp				-0,5		Iverksatt
Økt brukerbetaling sfo				-0,4		Iverksatt
Økt effekt av vedtatte tiltak				-4,7		Iverksatt
Holde stillinger vakante					-1,3	Iverksatt
Reduksjon driftsarter					-2	Iverksatt
Reduksjon lønnskostnader					-1,9	Iverksatt
Reduksjon definerte områder					-3,4	Iverksatt
Sum tiltak	-34,5	-3,5	-1,2	-7,0	-8,6	

Tiltakene knyttet til fellesområdet og kultur har oppnådd den forventede effekt.

Tiltakene på de øvrige kommunalområdene har i noen grad fått den forventede effekten, men det har samtidig oppstått negative avvik grunnet andre forhold. Det vises til kommentarene i saksutredningen nedenfor for detaljer.

Rådmannens innstilling:

1. Økonomirapporten tas til orientering.
2. Rådmannen starter arbeidet med gjennomføring av følgende tiltak med sikte på størst mulig effekt både i 2011 og 2012:

Tiltak	Årseffekt (mkr)	Effekt 4 kvart. 11 (mkr)
Barnehagetilskudd	-11,2	0
Vikarpool Helse og omsorg	-15,0	- 0,5
Reduksjon kulturtiltak	-15,0	- 0,5
Næring / Tilskudd	- 9,0	0
Samhandlings- og reduksjonstiltak ikke-lovpålagte tjenester	-25,0	0
Samhandlingsreform		
SUM	- 75,2	- 1

3. Rådmannen fremlegger plan for inndekning av prognostisert underskudd i forbindelse med budsjett 2012 og økonomiplan 2012-2015.

Saksutredning:

Totalt viser prognosen ved 2. tertial 2011 et negativt avvik på 72,8 mkr. Avviket relaterer seg i all hovedsak til kommunens underliggende drift, hvor stort press på tjenestene gjør det vanskelig å oppnå de effektene som ligger i det vedtatte budsjettet. Etter omlegging til ny finansieringsordning sliter Halden kommune med en kraftig underfinansiering fra statens side av barnehagesektoren sammenlignet med 2010.

Kommunalavdelingens drift	Periode Regnskap	Periode Budsjett	Avvik	Årsbudsjett	Årsprognose	Prognoseavvik
Sentral Felles	130 817 679	135 468 132	4 650 453	166 985 749	179 551 742	-13 565 993
Kultur	30 165 846	31 817 280	1 651 435	45 236 189	43 657 215	1 578 974
Undervisning	311 330 421	278 773 284	- 32 557 137	432 187 454	446 412 896	-14 225 442
Helse	384 978 489	359 604 798	- 25 373 692	523 845 303	568 751 050	-44 905 747
Teknisk	20 067 790	37 763 749	17 695 959	41 898 305	43 398 305	- 1 500 000
Sum drift	877 360 195	843 427 243	-33 932 972	1 210 153 000	1 282 801 208	-72 618 280

Sum fellesinntekter	-783 984 343	-793 492 178	-9 507 835	-1 210 153 000	-1 209 976 323	-176 677
----------------------------	---------------------	---------------------	-------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------

Sum totalt	93 375 852	49 935 065	-39 587 013	0	72 824 885	-72 794 885
-------------------	-------------------	-------------------	--------------------	----------	-------------------	--------------------

Kommentarer til fellesinntekter

Posten "fellesinntekter" består i hovedsak av statlige tilskudd - og refusjonsordninger, eiendomsskatt/eierutbytte og finansutgifter / inntekter.

Skatt/rammetilskudd

Ved fremleggelsen av revidert nasjonalbudsjett i mai måned økte finansdepartementet prognosene på den nasjonale skatteinngangen. For Halden kommunes del utgjorde dette ca 6 mkr i økte overføringer. Dette medfører allikevel ikke en så stor økning av prognoseavvik på denne posten da mesteparten av økningen allerede ligger inne i årets budsjett. Prognostiseres til en merinntekt på 0.8 mkr.

Eiendomsskatt

Eiendomsskatten prognostiseres til et negativt avvik på ca 1 mkr basert på utskrevet skatt i 3 av 4 terminer i 2011.

Finansutgifter

Finansutgiftene prognostiseres til et positivt avvik på 17,5 mkr. Avdragene, som var budsjettert til 65 mkr i budsjettet ble nedjustert til 42,6 mkr etter innføring av "regnearkmodellen" og medfører isolert sett et positivt avvik på 22,6 mkr.

På den annen side prognostiseres renteutgiftene til et negativt avvik på 5 mkr.

(Formannskapetets vedtak i sak PS 2011/56 er ikke endelig vedtatt i kommunestyret, noe som er en forutsetning for å endre budsjettskjema 1A. Rådmannen legger allikevel til grunn et positivt vedtak i sin prognose siden formannskapet vedtok tiltaket i sitt møte 16/6-2011.)

Finansinntekter/ Andre inntekter

Finansinntektene og andre inntekter prognostiseres til et negativt avvik på 1,4 mkr. Avviket består i at utbytte fra Østfold energi ble ca 3,4 mkr lavere enn budsjettert, og merinntekter i form av renter på foliokonti og andre inntekter med ca 2 mkr.

Mva-kompensasjon

Mva-kompensasjon fra investeringer prognostiseres til et negativt netto avvik på 16,5 mkr.

I økonomirapport pr. 1. tertial ble det ikke rapportert et tallmessig avvik på denne posten, men omtalt som en betydelig risiko for negativt avvik.

Denne svikten relaterer seg i all hovedsak til Prestebakke skole (5 mkr i 2010, 5 mkr i 2011), Idd skole (2 mkr i 2010, 20 mkr i 2011), allbrukshall (10 mkr i 2010), Familiens hus (8 mkr), Båstadlund dagsenter (8,5 mkr i 2010, 14 mkr i 2011), Omsorgsboliger Tyska/Hollenderen (20 mkr i 2011); til sammen ca 93 mkr som ikke vil bli iverksatt i 2011, og følgelig ingen mva-kompensasjon av disse prosjektene.

Oppsummering fellesinntekter

Med bakgrunn i ovennevnte prognostiseres fellesinntektene i balanse.

Det er fortsatt heftet noe usikkerhet ved prognosen. Skatteinngangen pr utgangen av august måned indikerer ikke samme vekst som departementet har lagt til grunn. Skatteinngangen i september/oktober vil være av stor betydning for om målet på nasjonal skatteinngang vil nås. Videre vil fremdriften på resterende vedtatte investeringsprosjekter være av stor betydning for om prognosen på mva-kompensasjon vil kunne bli noe bedre enn beregnet i denne prognosen.

Kommentarer kommunalavdelingens drift

Sentral/felles

Dette rapporteringsområdet består av 4 underområder, og prognostiseres til et negativt avvik på - 13,5 mkr.

Rådmannen m/stab og politisk virksomhet (- 6,8 mkr)

Driftsområdene rådmannen, ordfører og politisk sekretariat har alle driftsprogner i balanse.

- Utbetalte ikke budsjetterte tilskudd til ulike næringsområder
 - Halden Arena - 4,1 mkr
 - Inkubator - 1,5 mkr
- Høyere utgifter til konsulentbistand ”prosjekt Halden 2012” - 1,2 mkr

Fellesordninger (- 6,7 mkr)

- Allsang på grensen prognostiseres til et avvik på - 4 mkr.
- Økte AFP-utgifter prognostiseres til et avvik på - 1,7 mkr
- Tap på krav prognostiseres til et avvik på - 1 mkr

Støttefunksjoner (Personal/HMS, Økonomi og plan, IT og utvikling)

Området prognostiseres i balanse.

NAV

Området prognostiseres i balanse.

Kultur og idrett

Kultur og Idrett prognostiseres til et positivt avvik på 1,5 mkr. Formannskapet vedtok i juni mnd en reduksjon av sektorens ramme på 1,2 mkr i hht de innsparingstiltak som ble foreslått av rådmannen i samme sak. Selve budsjettjusteringen av disse forholdene er ikke utført i påvente av endelig vedtak i kommunestyret. (Medfører endring i budsjettskjema 1b som kun kommunestyret kan vedta endringer i). Tiltakene er likevel iverksatt slik at prognosen settes til et tilsvarende positivt avvik. I tillegg har sektoren gjennom 2011 hatt flere personer i kortere foreldrepermisjoner slik at mottatt refusjon øker det positive avviket med ca 0,3 mkr. For å begrense kommunens negative prognose totalt sett vil rådmannen iverksette en strammere drift av området kultur og idrett resten av 2011.

Undervisning og oppvekst

Prognosen pr. 2. tertial settes til - 14,2 mkr.

Hovedårsaken til avviket er kommunens utbetalinger til de private barnehagene (- 11,2 mkr), samt mindre effekt av iverksatte tiltak enn budsjettert (- 3 mkr).

Pr. 1.1.2011 ble finansieringsordningen for tilskudd til private barnehager lagt om. Omleggingen innebar en overføring av ansvar for utbetaling av tilskudd til private barnehager fra staten (øremerkede midler) til kommunene (rammetilskudd).

Når budsjettet for 2011 ble lagt i fjor høst var ikke tildelingskriteriene ennå klare fra departementets side når det gjaldt fordelingen av tidligere øremerkede midler mellom kommunene. Når denne fordelingen forelå på et senere tidspunkt viste det seg at Halden kommune ble trukket (blant annet på grunn av antall barn med kontantstøtte) i underkant av 12 mkr sammenlignet med når ordningen var øremerket. Dette forholdet ble dermed ikke en del av budsjettet for 2011.

Fra 1. august øket så regjeringen minimumssatsen knyttet til tilskuddet til private barnehager fra 88 % til 91 %, det ble foretatt korrigeringer i de nasjonalt beregnede satsene for familiebarnehager. Det ble også av fylkesmannen påvist en formelfeil i kommunens beregning av tilskuddet til de ordinære private barnehagene etter en klagebehandling. I sum beløper alle disse forholdene seg til en merutgift på ca 3 mkr målt mot forrige prognose.

Ved 1. tertial prognostiserte kommunalavdelingen et negativt avvik på 7,5 mkr. Samtidig foreslo rådmannen tiltak i samme størrelsesorden for formannskapet, og som der ble vedtatt. De fleste av tiltakene er effektivert, men den økonomiske effekten er noe mindre enn antatt.

Kommunalavdelingen beløpsfestet usikkerheten i prognosen gitt ved 1. tertial til 6 mkr.

Dette knyttet seg først og fremst til effekten av de iverksatte tiltakene, samt usikkerheten rundt tilskuddet til de private barnehagene. På mange måter bekrefter prognosen ved 2. tertial at denne usikkerheten har inntruffet.

For å begrense merforbruket så mye som overhodet mulig driftes sektoren svært nøkternt resten av året. Det er satt særlig fokus på vikarinleie og generelt innkjøp. Det anskaffes ikke mer enn høyst nødvendig av driftsrelaterte ting, samt at innslagspunkt for inleie av vikarer økes. Det er i prognosen på 14,2 mkr innarbeidet at den nøkterne styringen resten av året vil gi ca 1 mkr i besparelse.

Helse og omsorg

Prognosen til Kommunalavdeling helse og omsorg for 2011 er per august på 568,7 mkr. Det betyr et negativt avvik mot budsjett på - 44,9 mkr.

Årsaken til dette avviket er blant annet at fremdriften i Prosjektet "Halden 2012" gir en mindre effekt på årets resultat enn antatt da budsjettet ble lagt. Det har vært et høyt sykefravær samtidig som ressurspoolene ikke er dimensjonert for/ for lite fleksible i forhold til å dekke opp for det høye fraværet. Det har ført til bruk av overtid og vikarer i større grad enn budsjettet.

Andre forhold som påvirker prognosen er nye vedtak innen samlokaliserte boliger og hjemmebaserte tjenester og at Halden sykehjem har fått vesentlig tyngre brukere enn det som var innarbeidet i budsjettet.

Den faktiske inntekten fra staten for ressurskrevende brukere ble 4,5 mkr. mindre enn budsjettet. Dette bl.a som følge av at staten økte kommunenes egenandeler.

Sommerferieavviklingen viser et merforbruk i forhold til budsjett på ferievikarer og overtid.

Formannskapet vedtok 16.06.11 tiltak på til sammen 8,6 mkr. Av denne summen var 3,4 mkr uspesifiserte tiltak som ikke har blitt iverksatt. Resterende tiltak på 5,2 mkr viser mindre økonomisk effekt enn antatt.

Prognosen er heftet med usikkerhet og forutsetter en nøktern drift resten av året og at bruken av vikarer og overtid begrenses til et minimum.

Teknisk

Teknisk sektor rapporterte ved 1. tertial et positivt avvik på 3 mkr. Etter en gjennomgang av status vedrørende de tiltak som ble innarbeidet i budsjett 2011 ser man nå at tiltakene knyttet til reduserte lønnsutgifter ikke er iverksatt, samt at inntektene på plan/bygg/geodata blir noe lavere enn tidligere antatt. Totalt beløper endringen seg til 4,5 mkr slik at prognosen pr. 2. tertial settes til et negativt avvik på 1,5 mkr.

Kommunalavdelingen vil i siste tertial ha fokus på overføring av arbeidskraft til investeringer og VAR-området, samt generelt begrense innkjøp.

Vurdering / Utfordrende fremtidsutsikter

Prognosen utarbeidet pr 2. tertial viser en driftsøkonomi i kraftig underbalanse. Prognosen på 72,8 mkr vil etter rådmannens syn ikke være mulig å balansere ved utgangen av året. Dersom ikke staten bidrar mht oppreisningsordning, enten med midler eller ”tekniske føringer”, vil en ytterligere utgift på 16 mkr (pr august 2011) måtte utgiftsføres.

Rådmannen vil foreslå en avklaring i fht avtaleforholdet til Halden arena i budsjett 2012, evt. i en senere oppfølgingssak til kommunestyret. I årsregnskapet for 2010 er overføringen til Halden Arena ført som et uavklart forhold (antatt engangsforhold), i 2011 er det utgiftsført i driftsregnskapet som et løpende tilskudd (antatt gjentakende). Dersom det vedtas et driftsbelastende prinsipp må også 5,5 mkr fra 2010 års regnskap belastes driftsregnskapet i 2011.

Rådmannen vil iverksette / intensivere flere tiltak i nærmeste fremtid, jf avsnitt under. Disse tiltakene vil ikke medføre balanse i 2011, men rådmannen mener at de vil kunne være med på å redusere prognosen.

Etter kommunelovens § 47 – Årsbudsjettets bindene virkning, 3.ledd, skal kommunestyret foreta ”nødvendige endringer” i budsjettet. Kommentarene til loven sier videre til dette at ”nødvendige endringer er det som må gjøres for å gjenopprette budsjettbalansen. Viser det seg at det ikke er mulig å få dekket de påløpte utgifter innenfor rammen av det foreliggende budsjett, vil kommunen eller fylkeskommunen måtte gjøre opp regnskapet for vedkommende budsjettår med underskudd, se § 48 nr 4 om inndekning av slikt, og § 60 om skjerpet statlig tilsyn hvis ikke underskuddet lar seg dekke inn i løpet av de to neste årene.”

§ 48 – Årsregnskapet og årsberetningen, 4. ledd.

Underskudd på årsregnskapet som ikke kan dekkes på budsjettet i det år regnskapet legges fram, skal føres opp til dekning i det følgende års budsjett. Under særlige forhold kan kommunestyret og fylkestinget, etter å ha foretatt de nødvendige endringer i økonomiplanen, vedta at underskuddet skal dekkes over inntil ytterligere to år. I tilfeller der de samfunnsmessige og økonomiske konsekvensene av at kommunen eller fylkeskommunen skal dekke underskudd etter første og annet punktum vil bli uforholdsmessig store, kan departementet godkjenne vedtak om at underskuddet dekkes over mer enn fire år. Underskudd kan likevel ikke dekkes over mer enn ti år.

Med bakgrunn i ovennevnte utvikling er rådmannens foreløpige konklusjon at det må innarbeides inndekning av forventet underskudd fra driftsåret 2011 i perioden 2012-2015; fortrinnsvis så tidlig som mulig i perioden.

Dette vil by på meget store utfordringer og en kraftig reduksjon i tjenestetilbudet innenfor alle områder. Prosess og medvirkning vil være meget viktig for å lykkes i forestående omstilling. I dette bildet vil prosessen i fht en økonomiplan bli viktig.

Rådmannen vil torsdag 3. november fremlegge sitt forslag til budsjett 2012 som behandles politisk i desember, men signaliserer allerede nå at det vil bli behov for en særskilt økonomiplanprosess i tidsperioden februar – mai.

Tiltaksarbeide

Rådmannen er av den klare oppfatning at med 3 måneders drift igjen av året, og med en negativ prognose på over 70 mkr, er underskudd i 2011 høyst sannsynlig. Dette betyr at rådmannen allerede nå vil iverksette arbeid med å finne tiltak for å dekke dette underskuddet i 2012/2013. Selve forslagene vil komme som en del av rådmannens budsjettforslag, men rådmannen signaliserer allerede nå noen områder som dette vil berøre.

Tiltak	Årseffekt (mkr)	Effekt 4 kvart. 11 (mkr)
Barnehagetilskudd	-11,2	0
Vikarpool Helse og omsorg	-15,0	- 0,5
Reduksjon kulturtiltak	-15,0	- 0,5
Næring / Tilskudd	- 9,0	0
Samhandlings- og reduksjonstiltak ikke-lovpålagte tjenester	-25,0	0
Samhandlingsreform		
SUM	- 75,2	- 1

Barnehagetilskudd

Undervisning og oppvekst har i hele 2011 slitt med en kraftig underfinansiering av tilskudd til barnehagene (11 mkr). Hovedårsaken til dette er etter rådmannens oppfatning en "feil" i tildelingskriteriene for 2011. Denne påstanden underbygges med at departementet for 2012 endrer dette tildelingskriteriet slik at en mer rettferdig fordeling kan finne sted.

Rådmannen ser på dette som en innrømmelse av at tilskuddet for 2011 er for lavt for Halden kommunes del, og vil på bakgrunn av kommunens økonomiske situasjon derfor søke departementet om tilskuddsøkning.

Helse & omsorg

Kommunalavdeling helse og omsorg har de siste to-tre årene gjennomført store endringer som har resultert i en vesentlig bedre pasient- og brukerlogistikk. Dette har ført til at det hittil i år ikke har vært betalt for overliggende pasienter ved sykehuset i Østfold. Samtidig har plassituasjonen vært langt mindre presset med tidvis ledig seng- og romkapasitet selv om denne situasjonen i skrivende stund nå igjen er noe mer presset.

I 2011 er det dessuten gjennomført en stor og vellykket omorganisering samtidig med at kommunalavdelingen skulle gjennomføre et meget krevende budsjett inkl omfattende omstillings- og endringsprosesser som et ledd i Halden 2012 programmet. Prosessene har vært faktabasert og har medført stort ressursbruk internt, samt omfattende bruk av ekstern konsulent.

Det konstanteres at kommunalavdelingen ikke har oppnådd effekten av budsjetttiltakene, noe som har medført et stort budsjettavvik. Årsakene til dette er flere. Det er tilkommet nye ressurskrevende brukere gjennom året samtidig en endring av vedtak med større ressursinnsats enn forutsatt i budsjett. I tillegg er det et høyere forbruk av variabel lønn enn budsjettet i 2011. Dette har sin årsak i en manglende effekt av en effektiv ressurspool som forutsatt i budsjettet og et høyere sykefravær enn planlagt i budsjettet. Videre er fremdriften i prosjekt Halden 2012 forsinket sett i forhold til budsjettpremisen.

Kommunalavdelingen har ikke greid å gjennomføre alle disse oppgavene og krav samtidig. Konsekvensen er avvik i forhold til planen for å sikre nødvendige effektiviseringer, og dermed nødvendige kostnadsreduksjoner.

Rådmannen mener at effektiviseringene vil bli gjennomført med den kostnads- og resultateffekt som forespeilet i Halden 2012, men at de økonomiske effektene først for alvor vil komme i 2012.

De kortsiktige tiltak som nå iverksettes umiddelbart er etablering av en samlet ressurspool med en tydelig ledelse. Dette skal være kommunalavdelingens buffer som dekker opp for sykefravær, ferieavvikling og midlertidige arbeidsbelastninger. I tillegg til å samle de ressurser som allerede er i flere mindre ressurspools, skal det i løpet av høsten iverksettes tiltak for å samle ytterligere ressurser tilsvarende ca 25 årsverk ved fremskynde dokumenterte og sannsynliggjorte innsparingstiltak i Halden 2012.

Fra 1.12.2011 skal all vikarinneleie gå gjennom ressurspool, og om nødvendig skal bare ledelsen av vikarpoolen ha myndighet til å fremskaffe vikarer.

Den kortsiktige målsetningen er å planlegge og gjennomføre driften i jule- og nyttårshelgen uten nevneverdig bruk av vikarer for å sikre kostnadseffektiv drift.

Målet om flest mulig fast ansatte i hele stillinger ligger fast.

Reduksjoner i kultur & idrett

I en underskuddssituasjon er det nødvendig å finne et "minimumsnivå" på "ikke-lovpålagte tjenester". Kultur og idrett vil derfor måtte få %-vis store kutt ifht ramme.

Rådmannen vil imidlertid nevne at de senere år har det vært fokusert mye på området gjennom realisering av anlegg. (kunstgressbaner, idrettshaller, Halden Arena As (Ishall), kultursal)

Næringstilskudd / Allsang / Halden Arena

I en underskuddssituasjon er det nødvendig å finne et "minimumsnivå" på "ikke-lovpålagte tjenester". Kommunen vil ikke kunne videre omfanget som er gjort de siste årene.

Samhandlings- og reduksjonstiltak ikke-lovpålagte tjenester, og reduksjon i lovpålagte tjenester
Gjennom samlokalisering og oppbygging av ny tjeneste, som Familiens hus representerer, vil det være nødvendig med en vurdering og gjennomgang av de tjenestene som her skal tilbys. I prosessen vil det være viktig å ha fokus på de rette forebyggende aktiviteter, slik at det er disse vi står igjen med og møter fremtiden med. For øvrig vil reduksjons- og samhandlingsprosesser være nødvendig for alle kommunens ikke-lovpålagte tjenester, og slik rådmannen ser det nå også en nivåregulering av lovpålagte tjenester på alle områder. Rådmannen vil komme tilbake til dette i budsjettarbeidet.

Samhandlingsreformen

Samhandlingsreformen trer i kraft fra 01.01.2012. Fra dette tidspunktet trer i kraft et medfinansieringsansvar fra kommunene overfor somatiske pasienter som innlegges eller er til polikliniske undersøkelser ved sykehuset. I tillegg trer i kraft en ordning som medfører at kommunen fra dag 1 må betale for overliggende pasienter ved sykehuset. Kommunen får finansiert denne kostnaden gjennom rammetilskuddet. Det er gjennomført statlige vurderinger av hva dette finansieringsansvaret vil bety for kommunen. Det er likevel knyttet stor usikkerhet til hva denne ordningen faktisk vil koste for Halden Kommune i 2012.

Halden Kommune søker å iverksette tiltak i 2012 innenfor eksisterende tjenestevolum. Dette vil legge press på de øvrige tjenester innen helse og omsorg. Rådmannen vil søke å gjennomføre reformen på en forsvarlig måte men ha et fokus på et begrenset økonomisk ressursbruk.

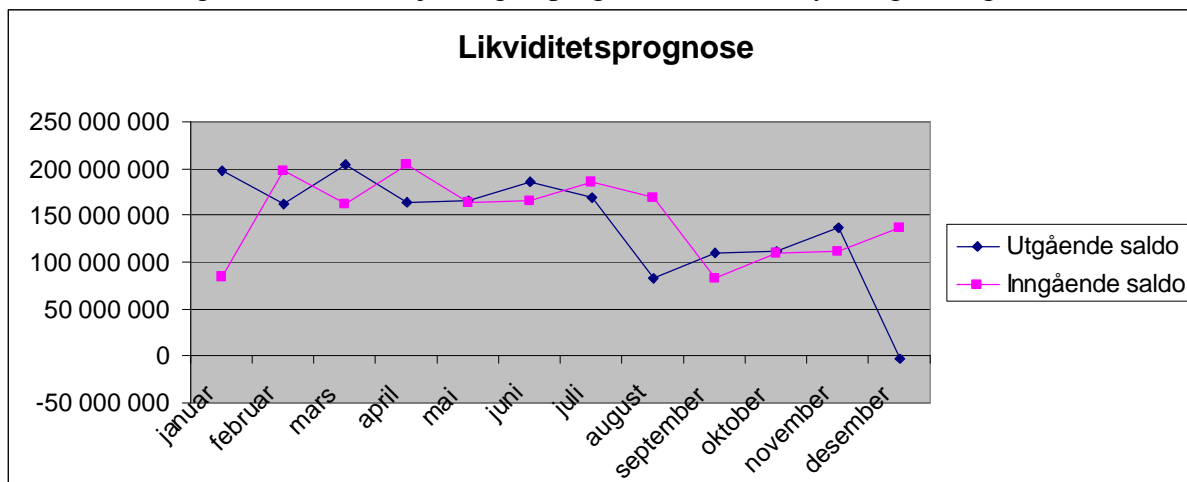
Over nevnte områder / tiltak er et nødvendig 1. trinn som må iverksettes umiddelbart for å dekke det årsavviket som er oppstått i 2011. I et lengre perspektiv (budsjett- og økonomiplan) må det gjennomføres større omstillinger slik at det oppnås en varig reduksjon i utgifter som harmonerer med de løpende inntektsnivåer

Likviditet

Ved utgangen av august 2011 utgjorde disponible midler på bankkonti 82 mkr.

Dette er omtrent som likviditetsprognosen tilsier (se diagram under), og er således en indikasjon på at tiltak må iverksettes straks. (utgående saldo pr. desember er negativ).

Rådmannen har ved flere anledninger, og senest ved 1. tertialrapportering, pekt på at kommunen er i en vanskelig likviditetssituasjon, og at prognosene viser en ytterligere negativ tendens.



Likviditetsprognosen er basert på faktiske regnskapstall pr. utgangen av september. Reduksjonen av likvider i desember skyldes at det er hensyn tatt en tilbakebetalingen av ubrukte lånemidler på nær 100 mkr.

Finans

Halden kommunes gjeldsportefølje ser pr utgangen av august 2011 slik ut:

Lånevolum totalt:	1 724 400 000,-
Gjennomsnittlig rente	3,24 %
Gjennomsnittlig rentebindingstid	2,22 år
Andel fast rente	41 %

Finansreglementet sier at andel fast rente skal ligge mellom 25 % og 75 %, samt at gjennomsnittlig rentebindingstid skal ligge mellom 2 og 4 år. Det vil si at dagens gjeldsportefølje ligger innenfor finansreglementets grenser.

Kommunens rådgiver, Nordea markets, anbefaler å øke sikringsgraden slik at de to nøkkeltallene nærmer seg gjennomsnittet av intervallene i de to grupperingene. Dette betyr at nye sikringer inngås med ulike løpetider som gjør porteføljen bedre tilpasset kommunens finansreglement. De anbefaler kommunen å inngå fire nye renteswapper på 2, 3, 7 og 10 år.

Vurdering:

Norges bank opprettholdt rentenivået også i septembermøtet.

De faktorene som påvirker Norges Banks rentesetting er vesentlig endret den siste tiden.

Renteforventningene internasjonalt har falt kraftig, vekstutsiktene er klart svekket samtidig som finansuroen har gitt høyere pengemarkedsrenter selv om Norges Bank har holdt styringsrenten uendret. Mindre press i norsk økonomi reduserer også behovet for tilstramninger i pengepolitikken. Når det samtidig ventes uendret styringsrente i Eurosonen, uendret rente i USA og Storbritannia og rentekutt i Sverige neste år, tror markedet at Norges Bank ikke vil heve renten før sommeren/høsten 2012. Dagens situasjon tilsier en pengemarkedsrente ned mot 2,30 % til sommeren mot tidligere 3,70 %.

De anbefalte sikringene vil øke porteføljens gjennomsnittlige rentebindingstid med nesten et år og samtidig holdes gjennomsnittlig rente på nivå med swapkurven. Den økte sikringsgraden og en lavere andel flytende rente gjør porteføljen mindre eksponert mot fremtidige renteøkninger og fører til forutsigbarhet i fremtidige rentekostnader.

Rådmannen vil avvete situasjonen en stund før han inngår nye rentebindinger. Dette fordi rådmannen er av den oppfatning at kommunen kan utnytte den meget gunstige flyt-renten en stund til uten at det medfører økte bindingsnivåer. Det er særlig med tanke på renteutviklingen i eurosonen og USA som vil gjøre det vanskelig for norsk økonomi dersom renten økes.

Videre prosess

Rådmannen informerte hovedtillitsvalgte om den vanskelige økonomiske situasjonen fredag 30. september 2011. Dersom rådmannen får tilslutning for de tiltak rådmannen nå foreslår vil rådmannen på vanlig måte involvere tillitsvalgte og ansatte i de forestående prosessene.

Konklusjon

Økonomirapporten viser at Halden kommune er i en meget bekymringsfull situasjon. Driftsunderskuddet i 2011 vil måtte dekkes inn kommende periode (2012-2015), noe som vil medføre store omstillinger og reduksjoner i tjenestetilbudet. Omfang og kvalitet i tilbud vil bli redusert som følge av dette. Dette vil rådmannen redegjøre nærmere for i sitt budsjettforslag for 2012.

Likviditetsmessig vil situasjonen bli meget vanskelig. Prognosen tilsier at kommunen i januar 2012 vil være i behov av en trekkrettighet på om lag 120-150 mkr dersom ikke-påbegynte investeringsprosjekter fra 2011 (hvor lån er tatt opp) videreføres i budsjettet for 2012.

Dokumentet er elektronisk godkjent av:

Lars T. Larsen

Roar Vevelstad

Grp.Ansv (Alle)

Art	Perioderegnskap	Periodebudsjett	Periodeavvik	Årsbudsjett	Regnskap Januar
11150	3482	0	-3482	0	0
11304	201512	0	-201512	0	0
12000	75620	0	-75620	0	0
12004	1300	0	-1300	0	0
12100	44861	0	-44861	0	0
12400	14468	0	-14468	0	0
12401	225618	0	-225618	0	0
12403	1955	0	-1955	0	0
14290	79223	0	-79223	0	0
15000	36328953	17869500	-18459453	28500000	0
15001	4068061	4768500	700439	11000000	584326
15002	12070	0	-12070	0	0
15003	960	0	-960	0	0
15100	3629173	12701006	9071833	65000000	0
15500	13517	0	-13517	0	0
15700	3529098	10666664	7137566	16000000	0
16300	-30000	0	30000	0	0
16504	-19680	0	19680	0	0
17011	-859387	0	859387	0	0
17013	-391206	0	391206	0	0
17280	-7136871	0	7136871	-40000000	-53455
17290	-79223	0	79223	0	0
18000	-447919432	-458302177	-10382745	-668859000	-51829500
18107	0	0	0	-8000000	0
18700	-317818259	-312031451	5786808	-495524000	-63852887
18740	-20923275	-20011998	911277	-40000000	0
18750	-18678024	-20048002	-1369978	-40000000	0
19000	-1416367	0	1416367	0	0
19001	-885230	-1850000	-964770	-4000000	0
19002	-2651348	-2154006	497342	-4000000	0
19050	-12104752	-15253550	-3148798	-15500000	0
19500	-626574	0	626574	0	0
19900	0	-9846664	-9846664	-14770000	0
(tom)					
Totalt	-783309757	-793492178	-10182421	-1210153000	-115151516

Regnskap februar	Regnskap mars	Regnskap april	Regnskap mai	Regnskap juni
0	0	0	0	0
0	0	0	201512	0
0	26650	0	6320	0
0	0	0	0	0
0	0	0	0	0
0	0	0	14468	0
0	0	0	0	225618
0	0	0	1955	0
0	6663	0	1580	56405
5891120	7798846	3141947	6075043	6416509
454009	631094	570234	548006	226474
0	12070	0	0	0
960	0	0	0	0
376391	0	0	2876391	0
0	0	6476	0	0
0	908150	0	223925	626574
0	-30000	0	0	0
-7040	-12640	0	0	0
0	0	0	0	0
-195603	0	-195603	0	0
-463997	-1752923	-598412	-634808	-1212055
0	-6663	0	-1580	-56405
-55124923	-69309362	-58186648	-69571788	-60740636
0	0	0	0	0
-7751825	-84348515	-3890790	-77265677	-18163012
42753	-10337548	117	-10584025	0
9470	-9265794	15712	-9439366	8886
0	1642	25507	0	-225747
0	0	-878189	0	0
-368345	-389857	-467856	-343273	-341425
0	0	0	0	-11785714
0	0	0	0	-626574
0	0	0	0	0
-57137030	-166068187	-60457505	-157891317	-85591102

Regnskap juli	Regnskap august	
0	3482	
0	0	
26650	16000	
0	1300	
44861	0	
0	0	
0	0	
0	0	
10251	4325	
0	7005487	15000
332077	721841	15001
0	0	15002
0	0	15003
0	376391	15100
0	7041	
9740	1760709	15700
0	0	16300
0	0	16504
-859387	0	
0	0	17013
-1692271	-728950	17280
-10251	-4325	17290
-83156575	0	18000
0	0	18107
-28915870	-33629683	18700
0	-44572	18740
-1682	-5249	18750
-962644	-255124	19000
0	-7041	19001
-367136	-373456	19002
0	-319038	19050
0	0	
0	0	19900
-115542237	-25470862	

PROGNOSE Fellesinntekter 2011

Periode 08/11

Art	2	3	5	6	7										
	Regnskap 2011	Periode-budsjett	Budsjett 2011	Prognose 2011	Januar	Februar	Mars	April	Mai	Juni	Juli	August	September	Oktober	November
15000 Renter løpende lån	36 328 953	17 869 500	28 500 000	34 104 302	0	5 891 120	7 798 846	3 141 947	6 075 043	6 416 509	0	7 005 487		173 850	1 846 800
15001 Renter formidlingslån	4 068 061	4 768 500	11 000 000	10 299 561	584 326	454 009	631 094	570 234	548 006	226 474	332 077	721 841	3 818 100	11 000	2 402 400
15002 Morarenter	12 070	0	0	12 070	0	0	12 070	0	0	0	0	0	0	0	0
15003 Bankomkostninger	960	0	0	960	0	960	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15100 Avdrag lån	3 629 173	12 701 006	65 000 000	42 629 173	0	376 391	0	0	2 876 391	0	0	376 391	0	0	0
15500 Avsetning til bundne fond	13 517	0	0	13 517	0	0	0	6 476	0	0	0	7 041	0	0	0
15700 Overføring investeringsregnskapet	3 529 098	10 666 664	16 000 000	6 089 098	0	0	908 150	0	223 925	626 574	9 740	1 760 709	640 000	640 000	640 000
Sum andre utgifter	47 581 832	46 005 670	120 500 000	93 148 681	584 326	6 722 480	9 350 160	3 718 657	9 723 365	7 269 557	341 817	9 871 469	4 458 100	824 850	4 889 200
16300 Leieinntekter	-30 000	0	0	-30 000	0	0	-30 000	0	0	0	0	0	0	0	0
16504 Andre inntekter, avg.pliktig	-19 680	0	0	-19 680	0	-7 040	-12 640	0	0	0	0	0	0	0	0
17011 Annet statstilskudd	-859 387	0	0	-859 387	0	0	0	0	0	0	-859 387	0	0	0	0
17013 Kompensasjonstilskudd	-391 206	0	0	-391 206	0	-195 603	0	-195 603	0	0	0	0	0	0	0
17280 Momskompensasjon investeringsregnska	-7 136 871	0	-40 000 000	-13 536 871	-53 455	-463 997	-1 752 923	-598 412	-634 808	-1 212 055	-1 692 271	-728 950	-1 600 000	-1 600 000	-1 600 000
17290 Momskompensasjon driftsregnskapet	-79 223	0	0	-79 224	0	0	-6 663	0	-1 580	-56 405	-10 251	-4 325	0	0	0
18000 Rammetilskudd	-447 919 432	-458 302 177	-668 859 000	-668 476 255	-51 829 500	-55 124 923	-69 309 362	-58 186 648	-69 571 788	-60 740 636	-83 156 575	0	-66 083 268	-66 451 698	-77 855 186
18107 Kompensasjonstilskudd	0	0	-8 000 000	-8 000 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18700 Skatt inntekt/formue	-317 818 259	-312 031 451	-495 524 000	-496 310 808	-63 852 887	-7 751 825	-84 348 515	-3 890 790	-77 265 677	-18 163 012	-28 915 870	-33 629 683	-1 833 437	-48 367 933	-77 549 505
18740 Eiendomsskatt "Verk og bruk"	-20 923 275	-20 011 998	-40 000 000	-41 676 715	0	42 753	-10 337 548	117	-10 584 025	0	0	-44 572	-10 390 718	20 000	-10 390 718
18750 Eiendomsskatt "Annen fast eiendom"	-18 678 024	-20 048 002	-40 000 000	-37 268 047	0	9 470	-9 265 794	15 712	-9 439 366	8 886	-1 682	-5 249	-9 339 012	4 000	-9 339 012
19000 Renter bankinnskudd	-1 416 367	0	0	-1 416 366	0	0	1 642	25 507	0	-225 747	-962 644	-255 124	0	0	0
19001 Renter bankinnskudd fond	-885 230	-1 850 000	-4 000 000	-3 035 230	0	0	0	-878 189	0	0	0	-7 041	0	-1 093 200	0
19002 Renter utlån	-2 651 348	-2 154 006	-4 000 000	-4 497 342	0	-368 345	-389 857	-467 856	-343 273	-341 425	-367 136	-373 456	-353 601	-407 201	-542 401
19050 Utbytte fra selskaper	-12 104 752	-15 253 550	-15 500 000	-12 104 752	0	0	0	0	0	-11 785 714	0	-319 038	0	0	0
19500 Bruk av bundne fond	-626 574	0	0	-626 574	0	0	0	0	0	-626 574	0	0	0	0	0
19900 Motpost avskrivninger	0	-9 846 664	-14 770 000	-10 770 500	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sum andre inntekter	-831 539 628	-839 497 848	-1 330 653 000	-1 299 098 957	-115 735 842	-63 859 510	-175 451 660	-64 176 162	-167 840 517	-93 142 682	-115 965 816	-35 367 438	-89 600 036	-117 896 032	-177 276 822
Totalt	-783 957 796	-793 492 178	-1 210 153 000	-1 205 950 276	-115 151 516	-57 137 030	-166 101 500	-60 457 505	-158 117 152	-85 873 125	-115 623 999	-25 495 969	-85 141 936	-117 071 182	-172 387 622

Avvik budsjett - prognose	
Lønn	
Refusjoner	
Andre utgifter	27 351 319
Andre inntekter	-31 554 043
Totalt	-4 202 724

Til økonomirapport

Nøkkel tall:															

Desember
-4 245 300
0
39 000 000
640 000
35 394 700
0
-1 600 000
-10 166 671
-8 000 000
-50 741 674
7 996
84 000
-1 056 800
-542 791
0
-10 770 500
-82 786 440
-47 391 740

Økonomirapport Fellesinntekter						
Periode 08/11	Periode Regnskap	Periode Budsjett	Avvik	Årsbudsjett	Årsprognose	Prognoseavvik
Rammetilskudd	-447 919 432	-458 302 177	-10 382 745	-668 859 000	-668 476 255	-382 745
Skatt inntekt/formue	-317 818 259	-312 031 451	5 786 808	-495 524 000	-496 310 808	786 808
Kompensasjonstilskudd	-391 206	0	391 206	-8 000 000	-8 391 206	391 206
Sum Statstilskudd	-766 128 897	-770 333 628	-4 204 731	-1 172 383 000	-1 173 178 269	795 269
			0			0
Eiendomsskatt "Verk og bruk"	-20 923 275	-20 011 998	911 277	-40 000 000	-41 676 715	1 676 715
Eiendomsskatt "Annen fast eiendom"	-18 678 024	-20 048 002	-1 369 978	-40 000 000	-37 268 047	-2 731 953
Sum Eiendomsskatt	-39 601 299	-40 060 000	-458 701	-80 000 000	-78 944 762	-1 055 238
			0			0
Momskompensasjon investeringsregnskapet	-7 136 871	0	7 136 871	-40 000 000	-13 536 871	-26 463 129
Overføring investeringsregnskapet	3 529 098	10 666 664	7 137 566	16 000 000	6 089 098	9 910 902
Sum netto mva-kompensasjon	-3 607 773	10 666 664	14 274 437	-24 000 000	-7 447 773	-16 552 227
			0			0
Renter løpende lån	36 328 953	17 869 500	-18 459 453	28 500 000	34 104 302	-5 604 302
Renter formidlingslån	4 068 061	4 768 500	700 439	11 000 000	10 299 561	700 439
Avdrag lån	3 629 173	12 701 006	9 071 833	65 000 000	42 629 173	22 370 827
Sum finansutgifter	44 026 187	35 339 006	-8 687 181	104 500 000	87 033 036	17 466 964
Renter bankinnskudd fond	-2 301 597	-1 850 000	451 597	-4 000 000	-4 451 596	451 596
Renter utlån	-2 651 348	-2 154 006	497 342	-4 000 000	-4 497 342	497 342
Utbytte fra selskaper	-12 104 752	-15 253 550	-3 148 798	-15 500 000	-12 104 752	-3 395 248
Sum finansinntekter	-17 057 697	-19 257 556	-2 199 859	-23 500 000	-21 053 690	-2 446 310
Motpost avskrivninger	0	-9 846 664		-14 770 000	-14 770 000	0
Andre inntekter	-1 614 864	0		0	-1 614 865	1 614 865
Sum Ekstraordinære poster	-1 614 864	-9 846 664	0	-14 770 000	-16 384 865	1 614 865
Sum Fellesinntekter	-783 984 343	-793 492 178	-1 276 035	-1 210 153 000	-1 209 976 323	-176 677
Kommentarer til avvikene:						
Sum Statstilskudd	Finansdepartementet har økt skatteprognosen for 2011 med 1,3 mrd i forbindelse med revidert nasjonalbudsjett. Dette betyr at prognostiserte størrelser på skatt og rammetilskudd vil bli omtrent som budsjettet.					
Sum Eiendomsskatt	Pr august er 3 terminer på eiendomsskatt fakturert. Det viser en noe høyere inntekt i 3. termin enn i 1. og 2. termin, noe som gjør at den negative prognosen reduseres fra 1,4 til 1 mkr.					
Sum netto mva-kompensasjon	Inngående mva-kompensasjon fra investeringer ligger langt etter periodisert budsjett ved utgangen av april. Det er budsjettet med en inngang på 40 mkr, samt en overføring til investeringsregnskapet på 16 mkr = 24 mkr netto inntekt i drift. Økonomiavdelingen har, sammen med prosjektenheten, gjort en gjennomgang av alle pågående prosjekter mhp å få avsluttet alle som ikke løper i 2011. I dette arbeidet er det også gjort vurderinger på fremdriften i de ulike prosjektene, og med bakgrunn i dette prognostiseres her et negativt avvik på 16,5 mkr					
Sum finansutgifter	Prognostiseres til et positivt avvik på 17,4 mkr som følge av forventet økning i rentekostnadene, og et tidligere opptakstidspunkt for vedtatte investeringer i 2011 enn budsjettet. Avdragene prognostiseres her med en reduksjon tilsvarende videreføring av regnearkmodellen som gir en besparelse i fht budsjett på 23 mkr.					
Sum finansinntekter	Prognostiseres til et negativt avvik på 2,5 mkr hovedsaklig som følge av et lavere utbytte fra Østfold energiverk enn budsjettet. Østfold energiverk har i sin pressemelding vedrørende utbytte fra 2010 års drift bestemt at utbyttet etter skatt er 120 mkr. Halden kommune eier 7,14 % av aksjene og får dermed 8,5 mkr i utbytte, noe som er 7 mkr lavere enn budsjett. Rådmannen er kjent med at majoriteten av eierne vil kreve utbytte av 180 mkr (overskudd etter skatt), og legger dermed inn dette i prognosen slik at negativt avvik på utbytte prognostiseres til 3 mkr. Det forventes samtidig en noe høyere renteinntekt fra formidlingslånene, også som følge av forventet økt rentenivå.					
Sum Ekstraordinære poster	Prognostiseres som budsjettet.					
Sum Fellesinntekter	Det prognostiseres totalt i balanse. Det knytter seg usikkerhet rundt mva-kompensasjonen og fremdriften på de enkelte prosjekter, samt "rykter" om økte skatteinntekter på landsbasis som ikke er bekreftet av verken departementet eller KS.					

Kommunalavdelingenes drift	Periode Regnskap	Periode Budsjett	Avvik	Årsbudsjett	Årsprognose	Prognoseavvik
Sentral Felles	130 817 679	135 468 132	4 650 453	166 985 749	180 551 742	-13 565 993
Kultur	30 165 846	31 817 280	1 651 434	45 236 189	43 657 215	1 578 974
Undervisning	311 330 421	278 773 284	-32 557 137	432 187 454	446 412 896	-14 225 442
Helse	384 978 489	359 604 798	-25 373 691	523 845 303	568 751 050	-44 905 747
Teknisk	20 067 790	37 763 749	17 695 959	41 898 305	43 398 305	-1 500 000
Sum drift	877 360 225	843 427 243	-33 932 982	1 210 153 000	1 282 771 208	-72 618 208

Art Beskrivelse/navn

10100 Fast lønn
10101 Fast lønn lærere
10102 Fast lønn, ikke fordelte rammer
10103 Fast lønn merkantile
10104 Fast lønn tillitsvalgte
10105 Fast lønn fødselspermisjon
10106 Fast lønn fødselspermisjon lærere
10107 Fast lønn renhold
10108 Lønnstrekk hjemme pc ordning
10109 Fast lønn/politisk bev. sykehjem 07
10110 Lønnsoppgjør
10111 Innsparingstiltak lønn, ufordelt
10112 Fast lønn, Seniorpolitikk
10118 Vakanser
10150 Tillegg T-trinn
10151 Tillegg T-trinn lørdag/søndag
10152 Tillegg T-trinn kveld/natt
10153 Tillegg helligdag
10154 Samlingsstyrergodtgjørelse
10155 Andre avtalefestede tillegg
10200 Vikar fødselspermisjon
10201 Vikar fødselspermisjon lærer
10202 Vikar sykdom
10203 Vikar sykdom lærer
10204 Vikar ferieavvikling
10205 Vikar lønnet permisjon
10206 Vikar kurs/tjenesteoppdrag
10207 Vikar tillitsverv
10208 Vikar avspassering
10209 Vikar seniorpolitikk
10250 Tillegg T-trinn
10251 Tillegg T-trinn lørdag/søndag
10252 Tillegg T-trinn kveld/natt
10253 Tillegg helligdag
10254 Andre avtalefestede tillegg
10298 Påløpt lønn og sosiale utgifter inneværende år
10299 Tilbakeført påløpt lønn og sosiale utgifter foregående år
10300 Ekstrahjelp
10301 Ekstrahjelp lærere
10302 Ekstrahjelp spesialtiltak/storbrukere
10303 Engasjementer
10304 Opplæring nyansatt
10305 Ekstrahjelp IA-bedrift
10350 Tillegg T-trinn
10351 Tillegg T-trinn lørdag/søndag
10352 Tillegg T-trinn kveld/natt
10353 Tillegg helligdag
10354 Andre avtalefestede tillegg
10400 Overtid
10402 Barnevernvakt
10500 Afp
10501 Omsorgslønn
10502 Lønn sysselsettingstiltak
10503 Lønn lærlinger
10504 Utrykning brannvesen

10505 Lønn brannreserver
10506 Brannøvelser
10507 Barn under omsorg
10508 Besøk/avlastningshjem
10509 Støttekontakter
10510 Lønn leirskole
10511 Eksamen- og sensorgodtgjøring
10512 Lønn supervision
10513 Tolketjenesten
10514 Arbeidsoppmuntringslønn
10515 Lønn ettersøk (vilt)
10516 Annen lønn og trekkpliktig godtgjøring
10517 Afp 65-66 år
10518 Kjøregodtgjørelse trekkpliktig
10519 Kjøregodtgjørelse arbeidsgiveravgiftspliktig
10520 Telefongodtgjørelse trekkpliktig
10521 Andre trekkpliktige godtgjørelser
10550 Tillegg T-trinn
10551 Tillegg T-trinn lørdag/søndag
10552 Tillegg T-trinn kveld/natt
10553 Tillegg helligdag
10554 Andre avtalefestede tillegg
10555 Forskjøvet arbeidstid
10556 Utrykning på vakt
10700 Lønn vedlikehold egne arbeidere
10701 Overtid vedlikehold egne arbeidere
10702 Lønn ekstrahjelp
10703 Lønn vikar
10704 Lønn sesongarbeider
10750 Tillegg T-trinn
10751 Tillegg T-trinn lørdag/søndag
10752 Tillegg T-trinn kveld/natt
10753 Tillegg helligdag
10754 Andre avtalefestede tillegg
10800 Godtgjørelse ordfører
10801 Godtgjørelse varaordfører
10802 Godtgjørelse øvrige folkevalgte
10803 Andre godtgjørelser
10890 Introduksjonsstønad
10900 Pensjonsinnskudd HKP
10901 Pensjonsinnskudd lærere SPK
10902 Pensjonsinnskudd KLP
10903 Ulykkes-/gruppelivsforsikring
10904 Afp 62-64 år HKP
10905 Afp 65-67 år HKP
10906 Afp KLP
10907 Afp SPK
10990 Arbeidsgiveravgift
10991 Arbeidsgiveravgift utlandet
11000 Kontormateriell
11050 Undervisningsmaterieill
11051 Bøker skolebibliotek
11052 Lek og sysselsettingsmatereill
11053 Sosial trening
11054 Ekskursjoner
11055 Leirskole

11056 Ufordelt
11057 Undervisningsmateriell førskoletiltak
11100 Medisinsk forbruksmateriell
11101 Inkontinensartikler
11102 Laboratorierekvisita
11140 Medisiner
11150 Bevertning
11151 Matvarer/drikkevarer
11152 Kioskvarer
11153 Meieriprodukter
11154 Matvarer elevkantine
11200 Frikjøp politikere
11201 Erstatningsutbetaling
11202 Rengjøringsartikler
11203 Arbeidstøy
11204 Kjemikalier, veisalt, lut
11205 Merkemateriell
11206 Sekker og poser
11207 Skilt
11208 Kjøp av parkeringsautomater
11209 Kjøp av billetter
11210 Velferdstiltak ansatte
11211 Velferdstiltak brukere
11212 Filmleie
11213 Tekstiler
11214 Utgiftsdekning
11215 Andre driftsutgifter/forbruksmateriell
11216 Velferdstiltak pensjonister
11217 Planter, frø og gjødsel
11218 Diverse adm utgifter
11219 Papir og plast
11220 Digitalisering og reg.planer
11221 Innsparingstiltak AU, ufordelt
11222 Andre driftsutgifter brannvesenet
11300 Porto/frakt
11301 Post/bank gebyr
11302 Telefon/mobiltelefon
11303 Datakommunikasjon/linjeleie
11304 Morarenter
11400 Stillingsannonser
11401 Representasjon/gaver
11402 Annonse, reklame, info
11403 Kinoannonsering
11404 Informasjonsavis
11405 Trykking/kopiering
11500 Kursutgifter
11501 Oppholdsutgifter kurs
11600 Kjøregodtgjørelse
11601 Overnatting/diett/kost
11602 Reiseutgifter/utlegg
11650 Uniform/klesgodtgjørelse
11651 Telefongodtgjørelse
11652 Stipend (oppg.pl. men ikke trekkpl.)
11653 Konsulenthonorar, oppgavepl.
11654 Andre godtgjørelser
11655 Forsterhjemsgodtgjørelse

11656 Besøkshjemsgodtgjørelse
11700 Årsavgift og forsikring
11701 Drift av biler
11702 Drift av maskiner
11703 Vedlikehold av egne biler
11704 Vedlikehold av maskiner
11705 Skoleskyss
11706 Andre transportutgifter
11708 Driftsutgifter båt
11709 Vedlikehold båt
11800 Strøm
11801 Olje/annen energi
11850 Gruppelivs-/ulykkesforsikring
11851 Forsikring eiendeler
11852 Kollektiv ulykke skole mm.
11853 Alarm
11854 Andre forsikringer/vaktjenester
11900 Husleie, leie av lokaler og grunn mv.
11901 Intern husleie, leie av lokaler og grunn
11950 Kommunale avgifter
11951 Kopieringsavgifter
11952 Lisenser IT
11953 Andre avgifter, lisenser, avtaleforpliktelser
11954 Innfordringsomkostninger
11955 Kontingenter
11956 Oppmålingsgebyr
11957 Provisjonsutgifter
11958 Tinglysingsgebyr
12000 Inventar og utstyr
12001 Edb/IT-utstyr
12002 Bøker, video, musikk (Folkebibliotek)
12003 Verktøy, redskaper
12004 Beholdere, containere
12090 Medisinsk utstyr og inventar
12100 Leie/leasing transportmidler
12200 Leie/leasing maskiner
12201 Kjøp av maskiner
12300 Vintervedlikehold
12301 Støvdemping
12302 Asfaltering
12303 Renhold/feiling
12304 Tømming av sluk
12305 Kantrydding
12306 Grøfting
12307 Skraping/grusing
12308 Vedlikehold
12309 Arbeid utført for HKE
12310 Slamtømming/slamavfall
12311 Arbeid utført for havnevesenet
12312 Vedlikehold bygning
12313 Arbeid utført for private
12314 Arbeid utført for andre kommunale enheter
12400 Edb maskinvare, service/vedlikehold
12401 Service, drift og rep. øvrig
12402 Eksterne datasystemer stormaskin
12403 Programmvare brukerstøtte/vedlikehold

12404 Vedlikeholdsavt. for teknisk infrastruktur
12407 Service avtale ventilasjonsanlegg
12408 Serviceavtaler brannvarslingsanlegg
12409 Serviceavtale ventilasjonsanelgg
12410 Serviceavtaler heisanlegg
12411 Serviceavtaler el-anlegg
12412 Vedlikehold inventar og utstyr
12413 Serviceavtaler div. pålegg
12414 Serviceavtaler sprinkleranlegg
12500 Materialer til vedlikehold
12501 Materialer til bygg/anlegg
12502 Materialer til inventar og utstyr
12600 Rengjøring tekstiler
12601 Renhold
12602 Vaktmestertjenester
12700 Konsulenttjenester
12701 Juridisk bistand
12702 Kjøp av ekstern arbeidskraft
12703 Takstgebyrer
12704 Leie av fagkonsulenter
12705 Konsulenthonorar
12900 Internoverføring til sentraladm./felles
12901 Internoverf. til undervisning
12902 Internoverf. helse og sosial
12903 Internoverf. kultur
12904 Internoverf. kommunalteknikk
12905 Tilført lager drift
12906 Internoverføring FIA
13000 Kjøp staten
13300 Kjøp Østfold fylkeskommune
13301 Kjøp andre fylkeskommuner
13500 Kjøp andre kommuner
13501 Revisjonshonorar
13700 Kjøp/driftsavtaler private
13701 Kommunalt dr.tilsk. private barnehager
13702 Kommunalt driftstilskudd leger
13703 Kommunalt driftstilskudd fysioterapeuter
13704 Kjøp Halden Asvo
13705 Innhenting avfall
13706 Driftsavtale renovasjon
13707 Fastlegetilskudd
13708 Kommunalt driftstilskudd fosterforeldre
13709 Kom. driftstilsk. besøk-/avlastningshjem
13710 Afp - KLP
13800 Kjøp tjenester særbedrifter
13801 Deponiavgift Rokke
14000 Overføringer til staten
14290 Merverdiavgift utenfor mva. loven drift
14300 Overf. til Østfold fylkeskommune
14301 Overføringer til andre fylkeskommuner
14500 Overføringer til andre kommuner
14700 Overf. statstilskudd private barnehager
14701 Kulturstøtte organisasjoner/lag
14702 Kulturstøtte nærmiljøtiltak
14703 Støtte kulturtiltak
14704 Støtte diverse arrangementer

14705 Bidrag
14706 Kommunale særytelser
14707 Flomlys festningen
14708 Halden inkubator
14709 Svenne- og fagbrevutdeling
14710 Haldenvassdragets kanalselskap
14711 Grensekomiteen
14712 Halden næringsråd
14713 Halden turist
14714 Tap på fordringer
14715 Andre overføringsutgifter
14716 Utbedringstilskudd
14717 Boligtilskudd/etabl.tilsk.
14718 Sosiale lån omgjort til bidrag
14719 Diverse tap
14720 Korrigering feilføringer
14721 Overf. statstilskudd krisesenter
14722 Tilskudd næringsutvikling
14800 Overføring særbedrifter
14900 Disp. Økon
14901 Disp. formannskapet
14902 Innsparingstiltak, ufordelt
14903 Inventar og utstyr, ufordelt
14904 Kursutgifter, ufordelt
14905 Disp. ref. syke-/fødselspenger
15000 Renter løpende lån
15001 Renter formidlingslån
15002 Morarenter
15003 Bankomkostninger
15004 Renteutgifter driftskonto
15005 Renteutgifter innskudd trygdeboliger
15006 Kurs tap
15100 Avdrag lån
15101 Avdrag etableringslån
15102 Avdrag utbedringslån
15103 Avdrag PU-lån
15200 Sosiale utlån
15300 Dekning av tidligere års underskudd
15400 Avsetning til disposisjonsfond
15500 Avsetning til bundne fond
15600 Styrking likviditetsreserven
15700 Overføring investeringsregnskapet
15800 Ikke disponert netto driftsresultat
15900 Avskrivninger
15901 Avskrivninger anl.mod.
16000 Brukerbetaling
16001 Pensjonærenes egenbetaling
16002 Opphold korttid
16003 Dagopphold
16100 Ufordelt inntektsøkning
16200 Salgsinntekter
16201 Deltakeravgift/kontingenter
16202 Inntekt arrangementer
16203 Avgift parkeringsautomater
16204 Tilleggsavgift parkering
16205 Feilparkering

16206 Øvrige gebyrer
16207 Andre inntekter
16208 Salg til HKE
16209 Gebyrer utlån
16210 Abb. avg. alarmsentral
16211 Purregebyr 1.gang Kommfakt
16212 Purregebyr 2.gang Kommfakt
16213 Purregebyr utlån
16214 Meglerinformasjon
16215 Anløpsavgift
16216 Tilskudd fyrvesenet
16217 Kaiavgifter
16218 Vareavgifter
16219 Isavgift varer
16220 Isavgift farled
16221 Salgs- og skjenkeavgifter alkohol
16223 Salgsinntekter melkepenger
16224 Salgsinntekter elevkantine
16290 Billettinntekter
16300 Leieinntekter
16301 Hytteleie
16302 Festeavgifter
16401 Kommunale avgifter, avg.pliktig
16500 Salgsinntekter, avg. pliktig
16501 Kommunale avgifter, avg.pliktig
16502 Tilknytningsavgift, avg.pliktig
16503 Slaminnsamling, avg.pliktig
16504 Andre inntekter, avg.pliktig
16505 Avgifter småbåthavn
16506 Inntekter avgiftsparkering (automater)
16600 Salg av driftsmidler
16900 Fordelte utgifter administrasjon
16901 Fordelte utgifter undervisning
16902 Fordelte utgifter helse og sosial
16903 Fordelte utgifter felles
16904 Fordelte utgifter kultur
16905 Fordelte utgifter kommunal teknikk
16906 Salg til andre kommunale enheter
17000 Refusjon arbeidsmarkedsetaten
17001 Ref. statstilsk. til barnehager, SFO
17002 Ref. statstilsk. barnehage 10%, SFO 15%
17003 Tilskudd ekstra språkopplæring
17004 Refusjon skyssutgifter
17005 Fastlønnstilskudd
17006 Omsorgstjenestetilskudd
17007 Innsatsmidler
17008 Begrenset bruk av tvang
17009 Psykiatri
17010 Momskompensasjon
17011 Annet statstilskudd
17012 Oppstartingstilskudd
17013 Kompensasjonstilskudd
17014 Innvilget trygd tidligere år
17015 Innvilget trygd i år
17016 Refusjon bostøtte
17017 Arb.g.avg. av premieavvik

17100 Ref. sykepenger
17101 Ref. fødselspenger
17102 Ref. sykepenger lærere
17103 Ref. fødselspenger lærere
17280 Momskompensasjon investeringsregnskapet
17290 Momskompensasjon driftsregnskapet
17300 Lærlingetilskudd
17301 Ref. Østfold fylkeskommune
17302 Ref. andre fylkeskommuner
17500 Ref. fra andre kommuner
17700 Oppmålingsgebyr
17701 Byggesaksgebyr
17702 Gebyr plansaker
17703 Andre refusjoner
17704 Utbetaling av forsikringsoppgjør
17705 Foretaksgodkjenning
17706 Lønnstrekk Hjemme-PC ordning
17707 Premieavvik
17708 Tinglysingsgebyr
17800 Refusjon fra foretak/bedrift egen kommune
17900 Internoverf. fra sentraladm/felles
17901 Internoverf. fra undervisning
17902 Internoverf. fra helse og sosial
17903 Internoverf. fra kultur
17904 Internoverf. kommunalavdelinger
17905 Uttak lager drift
17906 Internoverføring FIA
17930 Internoverf. sentraladm/felles (Investering)
17931 Internoverf. fra undervisning (Investering)
17932 Internoverf. fra helse og sosial (Investering)
17933 Internoverf. fra kultur (Investering)
17934 Internoverf. fra kommunalteknikk (Investering)
18000 Rammetilskudd
18001 Psykiatritilskudd
18100 Integreringstilskudd
18101 Utbedringstilskudd
18102 Skjønnstilskudd
18103 Vertskommunetilskudd
18104 Boligitilskudd
18105 Statstilskudd private barnehager
18106 Statstilskudd krisesenter
18107 Kompensasjonstilskudd
18108 Oppstartingstilskudd
18109 Andre statlige overføringer
18300 Overføringer fra Østfold fylkeskommune
18500 Integreringstilskudd sekundærflyktninger
18501 Overføringer fra andre kommuner
18700 Skatt inntekt/formue
18740 Eiendomsskatt "Verk og bruk"
18750 Eiendomsskatt "Annen fast eiendom"
18770 Konsesjonskraft
18800 Overføringer fra særbedrifter
18900 Salgs- og skjenkeavgifter alkohol
18901 Øvrige overføringer fra andre
19000 Renter bankinnskudd
19001 Renter bankinnskudd fond

19002 Renter utlån
19003 Morarenter komfakt
19004 Renter av andre fordringer
19005 Morarenter utlån
19006 Renter gjeldsordn.utlån
19007 Forsinkelsesrenter kom.krav
19050 Utbytte fra selskaper
19200 Mottatte avdrag etableringslån
19201 Mottatte avdrag utbedringslån
19202 Mottatte avdrag PU-lån
19203 Mottatte avdrag sosiallån
19204 Mottatte avdrag øvrige utlån
19205 Lån omgjort til bidrag
19300 Bruk av tidligere års regnsk.m.overskudd
19400 Bruk av disposisjonsfond
19500 Bruk av bundne fond
19600 Bruk av likviditetsreserve
19800 Årets regnskapsmessige underskudd
19900 Motpost avskrivninger
19901 Motpost avskrivninger anleggsmodullen