

## Sakspapir

Saksbehandlar	Arkiv	ArkivsakID
Kristian Moen	FE - 151	15/484

Saknr	Utval	Type	Dato
078/2015	Formannskapet	PS	09.06.2015
048/2015	Kommunestyret	PS	18.06.2015

### Rammer for årsbudsjett 2016 og økonomiplan 2016 - 2019

#### Vedlegg:

Handlingsplan med økonomiplan 2016 - 2020

#### Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

**Rammer for driftsbudsjett 2016 og økonomiplan 2016 – 2019 vert vedteke som det ligg føre i budsjettskjema 1a og 1b.**

**Rammer for investeringsbudsjett vert vedteke slik det ligg føre i budsjettskjema 2a og 2b.**

BUDSJETTSKJEMA 1A - DRIFT						
	Regnskap 2014	Budsjett 2015	Ramme 2016	Ramme 2017	Ramme 2018	Ramme 2019
Skatt på inntekt og formue	50 840 488	51 424 000	52 500 000	54 075 000	55 697 000	57 368 000
Ordinært rammetilskudd	61 402 473	62 176 000	63 613 000	65 521 000	67 486 000	69 511 000
Skatt på eiendom	24 260 852	24 220 000	24 000 000	24 000 000	24 000 000	24 000 000
Andre direkte eller indirekte skatter	2 843 971	2 360 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000
Andre generelle statstilskudd	1 574 885	1 075 000	1 200 000	1 200 000	1 200 000	1 200 000
<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>140 922 669</b>	<b>141 255 000</b>	<b>143 713 000</b>	<b>147 196 000</b>	<b>150 783 000</b>	<b>154 479 000</b>
Renteinntekter og utbytte	1 809 190	1 395 000	1 400 000	1 400 000	1 400 000	1 400 000
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	1 764 295					
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	1 636 622	1 801 800	1 650 000	1 650 000	1 650 000	1 650 000
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)						
Avdrag på lån	5 094 594	4 500 000	4 800 000	4 800 000	4 800 000	4 800 000
<b>Netto finansinnt./utg.</b>	<b>-3 157 731</b>	<b>-4 906 800</b>	<b>-5 050 000</b>	<b>-5 050 000</b>	<b>-5 050 000</b>	<b>-5 050 000</b>
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk						
Til ubundne avsetninger	8 878 447	5 005 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000
Til bundne avsetninger	549 111					
Bruk av tidligere regnks.m. mindreforbruk	5 144 476					
Bruk av ubundne avsetninger	2 475 811	2 985 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000
Bruk av bundne avsetninger	1 043 889	300 000				
<b>Netto avsetninger</b>	<b>-763 382</b>	<b>-1 720 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Overført til investeringsbudsjettet						
<b>Til fordeling drift</b>	<b>137 001 556</b>	<b>134 628 200</b>	<b>138 663 000</b>	<b>142 146 000</b>	<b>145 733 000</b>	<b>149 429 000</b>
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	135 721 716	134 628 200	138 663 000	142 146 000	145 733 000	149 429 000
<b>Mer/mindreforbruk</b>	<b>1 279 840</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**BUDSJETTSKJEMA 1B - DRIFT RAMMEOMRÅDER**

	Regnskap 2014	Budsjett 2014	Ramme 2016	Ramme 2017	Ramme 2018	Ramme 2019
01 Folkevalgte organ	2 184 202	2 301 500	2 368 000	2 427 000	2 487 000	2 549 000
02 Administrasjon	16 420 329	13 742 800	14 141 000	14 494 000	14 856 000	15 227 000
03 Barnehage	14 820 260	15 217 900	15 659 000	16 050 000	16 451 000	16 862 000
04 Skule	38 511 948	38 476 000	39 591 000	40 587 000	41 618 000	42 684 000
05 Helse	12 077 769	9 751 060	10 033 000	10 283 000	10 540 000	10 803 000
06 Sosial og barnevern	5 518 076	5 718 500	5 884 000	6 031 000	6 181 000	6 335 000
07 Pleie og omsorg	42 178 467	45 495 550	46 816 000	48 000 000	49 220 000	50 480 000
08 Kultur	5 914 323	5 899 000	6 070 000	6 221 000	6 376 000	6 535 000
09 Kyrkja	3 452 505	3 556 700	3 659 000	3 750 000	3 843 000	3 939 000
10 Teknisk	8 945 671	6 051 700	6 227 000	6 382 000	6 541 000	6 704 000
11 Andre tenesteområder	-14 301 834	-11 582 510	-11 785 000	-12 079 000	-12 380 000	-12 689 000
<b>Sum overført til 1A</b>	<b>135 721 716</b>	<b>134 628 200</b>	<b>138 663 000</b>	<b>142 146 000</b>	<b>145 733 000</b>	<b>149 429 000</b>

**Budsjettskjema 2A**

	2016	2017	2018	2019
<b>FINANSIERINGSBEHOV</b>				
Investering i anleggsmidler	5 500 000	5 750 000	5 850 000	5 850 000
Utlån og forskoteringar	500 000	500 000	500 000	500 000
Kjøp av aksjar og andeler	350 000	350 000	350 000	350 000
Avdrag på lån				
Dekning av tidl. Års udekka				
Avsetjingar				
<b>Årets finansieringsbehov</b>	<b>6 350 000</b>	<b>6 600 000</b>	<b>6 700 000</b>	<b>6 700 000</b>
<b>FINANSIERING</b>				
Bruk av lånemidler	4 500 000	4 500 000	4 500 000	4 500 000
Inntekter frå sal av anleggsmidler				
Tilskot til investeringar	500 000	500 000	500 000	500 000
Kompensasjon for meirverdiavgift	1 350 000	1 400 000	1 425 000	1 425 000
Mottekne avdrag på utlån og refusjonar				
Andre inntekter				
<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>6 350 000</b>	<b>6 400 000</b>	<b>6 425 000</b>	<b>6 425 000</b>
Overført frå driftsrekneskapen				
Bruk av tidl. Års udisponert				
Bruk av avsetjingar		200 000	275 000	275 000
<b>Sum finansiering</b>	<b>0</b>	<b>200 000</b>	<b>275 000</b>	<b>275 000</b>
<b>Udekka(-)/udisponert(+)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Budsjettskjema 2B**

Investeringsprosjekt;	2016	2017	2018	2019
Edb - felles	500 000	500 000	500 000	500 000
Kommunale bygg	2 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000
Kommunale vegar	1 800 000	900 000	1 000 000	1 000 000
Vassforsyning	500 000	400 000	400 000	400 000
Avlaup	200 000	200 000	200 000	200 000
Bustadfelt - tilrettelegging	500 000	750 000	750 000	750 000
<b>Summering investering i anleggsmidler</b>	<b>5 500 000</b>	<b>5 750 000</b>	<b>5 850 000</b>	<b>5 850 000</b>

Rådmannen skal innan utgangen av oktober 2014 leggje fram eit balansert driftsbudsjett for 2016 og økonomiplan for perioden 2015 – 2018 i balanse. Det skal og leggjast fram ajourført investeringsplan for 2016 – 2019.

## **Saksopplysningar:**

### **Bakgrunn**

### **Vurdering**

Den økonomiske inntektsramma for 2015 – 2018 er grunnlag for budsjettskjema 1A drift. Som utgangspunkt for inntektsramma ligg kommuneproposisjonen med kommuneopplegget for 2016. KS sin prognosemodell og er nytta for grunnlaget.

Inntektsramma for økonomiplanperioden er høgst usikker. Regjeringa har varsla gjennomgang av kommunane sitt inntektssystem i 2016 med verknad frå 2017. Regjeringa vil og sjå på modellen for kostnadsdekning.

Det er og framlegg om å tilbakeføre selskapsskatt til kommune med verknad frå 2017. I kor stor grad dette vil ha innverknad på Masfjorden kommune sine inntekter er ikkje klart på noverande tidspunkt.

Inntekter på eigedomsskatt er og eit moment som ikkje er avklart. BKK held på med oppgradering av sine kraftanlegg. Om dette vert rekna som utbetring av eksisterande anlegg vil grunnlag for eigedomsskatt gå ned i åra som kjem. Om det vert å betrakte som nyanlegg vil dette kunne gje ei auke i eigedomsskatteinntektene i åra som kjem.

Det er lagt inn ei moderat auke for rammeområda.

### ***Fylkesmannen sine kommentarar til kommuneproposisjonen.***

#### **Kommuneopplegget for 2016 - generelt**

Det er gitt signal om ein realvekst i dei frie inntektene for kommunane på mellom kr. 4,0 mrd. og kr. 4,5 mrd. frå 2015 til 2016. Veksten er rekna på grunnlag av det inntektsnivået for i år som no blir lagt til grunn i revidert nasjonalbudsjett. Dersom pårekna inntektsnivå for i år blir endra når statsbudsjettet blir lagt fram i oktober, vil også den signaliserte inntektsveksten for 2016 kunne bli endra.

Veksten i dei frie inntektene på mellom kr. 4,0 mrd. og kr. 4,5 mrd. er realauke, det vil seie at prisjustering til 2016-kroner vil kome som eit tillegg. Prisindikatoren som vil bli nytta ved prisjustering av bl.a. dei frie inntektene, vil bli kjent i statsbudsjettet til hausten.

Skatteøyret blir fastsett først i statsbudsjettet for å tilpassa skatteveksten til ei målsetjing om at skatteinntektene skal utgjere 40 prosent av kommunane sine samla inntekter.

Det er lagt opp til at auken i dei frie inntektene frå 2015 til 2016 skal dekkja auka ressursinn-sats i kommunane til:

1. Auka utgifter som følgje av befolkningsutviklinga, både med omsyn til folkevekst og alderssamansetjing. Det er lagt til grunn at av veksten i dei frie inntektene, vil om lag kr. 1,7 mrd. gå til auka utgifter knytt til befolkningsutviklinga for kommunane. Samla meirutgifter knytte til befolkningsutviklinga er pårekna å utgjere om lag kr. 2,1 mrd. Heile denne utgiftsveksten er knytt til primærkommunane.
2. Pensjon. For kommunane kan pensjonskostnadene samla kome til å auka med om lag kr. 0,8 mrd., utover det som blir kompensert gjennom prisjustering av inntektene (pris-indikatoren i statsbudsjettet).  
  
Auken i pensjonspremie i dei siste åra skuldast høg lønsvekst og låg rente. Auka leve-alder har også medført auka pensjonspremiar. Redusert amortiseringstid for premie-avvik (for nye premieavvik frå og med 2014) frå ti år til sju år, har frå og med 2015 også bidrege til å auka dei årlege amortiseringskostnadene og derav pensjonskostnadene.
3. Av veksten i dei frie inntektene i 2016 er kr. 400 mill. grunngjeve med auka satsing innan rusområdet, kr. 200 mill. grunngjeve med ei ytterlegare satsing på helsestasjon- og skulehelsetenesta og kr. 400 mill. i samband med fleksibelt barnehageopptak.

## **Samhandlingsreforma**

Ordninga med kommunalt medfinansieringsansvar er avvikla i 2015. Kompensasjon for an-svaret for medfinansiering, om lag kr. 5,7 mrd., er difor trekt ut av rammetilskotet til kommunane i år.

Kompensasjon for betaling for utskrivingsklare pasientar er i 2015 vidareført i ramme-tilskotet, med prisjustering, og fordelt mellom kommunane etter delkostnadsnøkkel for pleie og omsorg.

Det blir ei plikt for kommunane frå 01.januar 2016 å tilby døgnopphald for personar med be-hov for hjelp med ein gong. 2015 er siste året i opptrappingsplanen over fire år. Finansieringa er delt mellom halvdel som øyremerka tilskot og halvdel frå dei regionale helseføretaka. Det er planlagt at det øyremerka tilskotet vil bli innlemma i rammetilskotet frå 01.januar 2016.

## **Selskapsskatt**

Det er framlegg om tilbakeføring av selskapsskatt til kommunane. Framlegget er å innføra ein modell for kommunal selskapsskatt i 2016 med verknad for kommunane i 2017.

Den nye inntekta vil vere basert på veksten i lønsgrunlaget i private verksemdar i kommunen over ein periode slik at alle kommunar som har ei positiv utvikling får ein del av den nye inn-tekta. Det vil difor vere endringa i lønsgrunlaget og ikkje sjølve nivået på lønsgrunlaget som vil vere utgangspunktet

for fordelinga av inntekta mellom kommunane.

Datagrunnlaget for tilbakeføringa av selskapsskatt til kommunane vil vere dei private verk-semdene si rapportering av arbeidsgivaravgiftspliktige ytingar til Skattedirektoratet. Arbeids-givaravgifta er blitt lagt om frå tidlegare å bli utlikna etter der arbeidstakarane budde til i staden å bli utlikna etter der verksemdene er lokalisert. Inntekta vil med andre ord vere basert på lokaliseringa av arbeidsplassane og ikkje der arbeidstakarane bur.

Modellen vil ta utgangspunkt i vekst over ein periode slik at inntekta blir meir stabil frå år til år, til dømes vil skatteverknaden av bedriftsnedleggingar i einskildkommunar bli jamna ut over fleire år. I tidlegare modellar for selskapsskatt kunne denne skatteinntekta svinga mykje frå år til år. I 2017 vil inntekta vere basert på vekst frå eit gjennomsnitt av åra 2012 - 2014 til eit gjennomsnitt av åra 2013 - 2015.

Det er framlegg om at den kommunale delen av selskapsskatten i 2017 skal vere på eit nivå som svarer til om lag eit prosentpoeng av skattesatsen på 27 prosent for selskap. Inntekta vil kome til kommunane gjennom rammetilskotet men inngå i skattegrunnlaget for inntekts-utjamninga (slik som personskatt og naturressursskatt).

Noverande skattedel på 40 prosent av kommunesektoren sine samla inntekter vil bli vurdert nærare fram til kommuneproposisjonen for 2017 som del av den samla gjennomgangen av inntektssystemet.

## **Inntektssystemet**

Inntektsutjamninga er 60 prosent av skilnaden mellom kommunane sitt skattenivå og gjennomsnittleg skattenivå for landet. Tilleggskompensasjon er 35 prosent under 90 prosent av landsgjennomsnittet.

Overgangsordninga med inntektsgaranttilskot (INGAR) gir kompensasjon for ei utvikling i rammetilskotet meir enn kr. 300,- per innbyggjar under landsgjennomsnittet frå eit år til det neste. INGAR tek ikkje omsyn til endring i skatt, inntektsutjamning, veksttilskot og skjøns-tilskot.

INGAR tek omsyn til endringar i inntektssystemet, innlemming av øyremerka tilskot i rammeoverføring, oppgåveendringar, endringar i kriteriedata, bortfall av småkommunetilskot og nedgang i distriktstilskot.

Telletidspunkt for innbyggjartal og aldersfordelinga i utgiftsutjamninga som grunnlag for rammeoverføring i 2016 vil vere 01.07. i år. For inntektsutjamninga i 2016 er telletidspunktet innbyggjarar per 01.01.2016. For andre kriterium i utgiftsutjamninga enn aldersfordeling er telletidspunktet 01.01.2015 for rammeoverføring i 2016.

#### Småkommunetilskot

Kommunar med under 3200 innbyggjarar får eit småkommunetilskot, dersom kommunen sitt skattenivå er under 120 prosent av landsgjennomsnittet, i gjennomsnitt dei siste tre åra. I Hordaland blir småkommunetilskot i år gitt til kommunane Fitjar, Tysnes, Jondal, Ulvik, Granvin, Samnanger, Fedje og Masfjorden.

#### Veksttilskot

Kommunen må ha hatt ein årleg gjennomsnittleg folkevekst i dei siste tre åra over 1,6 prosent for å få tilskotet. Det blir gitt kr. 55.000,- for kvar innbyggjar over denne vekstgrensa. I Hordaland blir veksttilskot i 2015 gitt til kommunane Sveio, Os, Sund, Fjell, Askøy, Meland og Øygarden.

Kommunane må ha eit skattenivå under 140 prosent av landsgjennomsnittet, i årleg gjennom-snitt dei siste 3 åra, for å få veksttilskot.

#### Distriktstilskot

Distriktstilskot for Sør - Noreg blir gitt med ein sats per kommune og ein sats per innbyggjar, begge delar differensiert etter distriktsindeks. Jo lågare indeks, jo større distriktsmessige ut-fordringar. Kommunane må ha distriktsindeks mellom 0 og 46 for å få tilskot.

Kommunane må ha eit skattenivå under 120 prosent av landsgjennomsnittet, i årleg gjennom-snitt dei siste 3 åra, for å få distriktstilskot.

I Hordaland blir distriktstilskot i 2015 gitt til kommunane Etne, Kvinnherad, Odda, Ullens-vang, Voss, Kvam og Vaksdal.

#### **Inntektssystemet - utviklinga i dei komande åra**

Det er lagt opp til at skattedelen av inntektene i 2016 for kommunane samla skal vere på same nivå som i 2015, det vil seie 40 prosent.

I kommuneproposisjonen for 2017 vil det bli ein gjennomgang av :

- regionalpolitiske tilskot (småkommunetilskot m.m.)
- kostnadsnøklane i utgiftsutjamninga
- skattedelen av inntektene.

### **Skjønstilskot for 2016**

Basisramme skjønstilskot blir kr. 1291 mill. for kommunane samla i landet for 2016. Det er ei nominell vidareføring av basisramma frå 2015 til 2016. Det vil seie at det ikkje blir gitt noko tillegg i ramma for prisauke.

Kr.400 mill. i årleg skjønstilskot blei innført frå og med 2011 til kommunar som årleg taper meir enn kr. 100,- per innbyggjar på endringane i inntektssystemet frå 2011. Denne ramma blir fordelt av departementet (KMD) mellom kommunane. Fordelinga ligg fast med same be-løp årleg til dei aktuelle kommunane til neste revisjon av kostnadsnøklane i inntektssystemet.

### Skjønstilskot og differensiert arbeidsgivaravgift

Dei kommunane som blei overførte frå sone 2 til sone 1 for arbeidsgivaravgift frå og med 2004, utan å bli tilbakeførte til sone 2 frå og med 2007, har fått ein årleg kompensasjon gjennom skjønstilskot for høgare avgift. For 2015 blei denne delen av skjønnsramma samla for kommunane i landet lagt inn i basisramma. Fylkesmannen la difor opp til noko nedtrapping i kompensasjonen til dei aktuelle kommunane for 2015. Fylkesmannen vil vurdere nærare kor stor nedtrappinga bør bli for 2016 og også det vidare opplegget for nedtrapping av kompen-sasjonen.

I Hordaland får kommunane Etne, Bømlo, Tysnes, Kvinnherad, Jondal og Kvam skjønstilskot i denne samanheng.

Frå 01.juli 2014 blei 31 kommunar i landet tilbakeførte frå sone 1 til sone 2 for arbeidsgivar-avgift. I Hordaland omfatta dette kommunane Tysnes, Jondal og Kvinnherad. Desse kommun-ane har i 2015 fått eit trekk i rammetilskotet (særskilt fordeling) lik utrekna reduksjon i arbeidsgivaravgift.

Det blir lagt opp til at dette trekket i rammetilskot (særskilt fordeling) blir trappa ned over fem år frå og med 2016. Nedtrappinga av trekket blir finansiert innafor kommunane sine frie inn-tekter, det vil seie med like mykje per innbyggjar frå alle kommunar.

Ved framtidige endringar i ordninga med differensiert arbeidsgivaravgift vil eventuell kompensasjon eller trekk blir trappa ned over sju år.

## Kommunereform

Vi viser til kommuneproposisjonen punkt 5.1. *Kommunereform*. Vi vil i dette brevet kortfatta omtala dei økonomiske virkemidlane i reformperioden. Departementet (KMD) legg til grunn at 01.juli 2016 er siste frist for kommunane til å gjere vedtak i kommunereforma.

Det vil bli gitt tilskot til dekning av eingongskostnader etter ein standardisert modell, utan søknad. Tilskot er eingongstilskot. Tilskotet blir differensiert etter talet på kommunar og talet på innbyggjarar i samanslåinga. Tilskotet vil vere frå kr. 20 mill. til kr. 65 mill. Oversynet under er ikkje fullstendig, men omfattar dei alternativa som er mest aktuelle i fylket.

Talet på kommunar og innbyggjarar i samanslåinga, med tilskot :

To kommunar, 0 - 19999 innbyggjarar	kr. 20 mill.
To kommunar, 20000 - 49999 innbyggjarar	kr. 25 mill.
Tre kommunar, 0 - 19999 innbyggjarar	kr. 30 mill.
Tre kommunar, 20000 - 49999 innbyggjarar	kr. 35 mill.
Fire kommunar, 0 - 19999 innbyggjarar	kr. 40 mill.
Fire kommunar, 20000 - 49999 innbyggjarar	kr. 45 mill.
Fem eller fleire kommunar, 0 - 19999 innbyggjarar	kr. 50 mill.
Fem eller fleire kommunar,20000-49999 innbyggjarar	kr. 55 mill.

Det vil bli gitt reformtilskot ved samanslåing av kommunar. Det vil erstatta tidlegare tilskot til infrastrukturiltak knytt til kommunesamanslåing. Tilskot blir gitt etter ein standardisert modell - ikkje



søknad - med utbetaling på tidspunkt for samanslåinga.

Talet på innbyggjarar i samanslåinga med reformtilskot :

0 - 14 999 innbyggjarar	kr. 5 mill.
15 000 - 29 999 innbyggjarar	kr. 20 mill.
30 000 - 49 999 innbyggjarar	kr. 25 mill.
Over 50 000 innbyggjarar	kr. 30 mill.

Inndelingstilskotet vil erstatta bortfall av basistilskot og eventuelle småkommunetilskot i sam-band med kommunesamanslåing. Basistilskot for kvar kommune er i 2015 om lag kr. 12,8 mill. For kommunane som får småkommunetilskot er dette i år for kvar kommune om lag kr. 5 ½ mill. Inndelingstilskotet blir vidareført i femten år for så å bli trappa ned til null over dei neste fem åra. Inndelingstilskotet blir tillagt priskompensasjon kvart år, det vil seie at real-verdien blir oppretthalde på same nivå i dei første femten åra.

Inndelingstilskotet vil også erstatta eventuelt netto inntektstap knytt til distriktstilskot Sør - Noreg.

Det er nivået på inndelingstilskotet opphavleg i året for samanslåing som blir vidareført, med tillegg for priskompensasjon. Inndelingstilskotet kan difor ha ein lågare vekst over tid enn det basistilskotet vil ha.

Veksttilskot vil ikkje inngå i inndelingstilskotet. Dersom ein ny kommune oppfyller vilkåra for å få veksttilskot, vil den, som andre kommunar, få veksttilskot.

Grensejusteringar utløyser ikkje tilskot knytt til kommunereforma. Ein kommune kan bli slått saman og delt mellom to, eventuelt fleire, andre kommunar. Tilskota knytte til kommune-reforma vil bli fordelte på grunnlag av talet på innbyggjarar i dei ulike delane av tidlegare kommune.

Inndelingstilskotet vil bli berekna på grunnlag av inntektssystemet og kriteriegrunnlaget for 2016. Eventuelle endringar i inntektssystemet eller kriteriegrunnlaget for perioden 2017 - 2019 vil ikkje ha innverknad på kor stort inndelingstilskotet blir.

Dersom ein kommune til dømes får småkommunetilskot i 2016, men tilskotet fell bort i åra 2017 - 2019, vil småkommunetilskotet likevel bli rekna med i inndelingstilskotet. Om ein kommune blir

kvalifisert for å få tilskot i åra 2017 - 2019 som den tidlegare ikkje hadde, vil tilskot ikkje inngå i inndelingstilskot.

Det vil kunne vere aktuelt at to eller fleire kommunar som slår seg saman er i ulike soner for differensiert arbeidsgivaravgift. Satsen for arbeidsgivaravgift i den nye kommunen vil då bli vidareført innafør dei «gamle» kommunegrensene, som om det framleis var to eller fleire kommunar. Det vil bli vidareført fram til 01. januar 2021 som er neste revisjon knytt til differensiert arbeidsgivaravgift. Ingen verksemder vil difor korkje få lågare eller høgare arbeidsgivaravgift i tida fram til neste revisjon av ordninga.

## KS sin prognosemodell

Kommuneproposisjonen pr mai 2015 gjev følgjande grunnlag for rammesaka

<b>MASFJORDEN</b>	<b>1266</b>							
<i>faste år 2015-priser for årene 2015 - 2019</i>								
<b>1000 kr</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>PROGNOSE</b>			
					<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
Innbyggertilskudd (likt beløp pr innb)	35 256	37 102	38 354	37 875	38 318	38 301	38 284	38 267
Utgiftsutjevning	19 977	18 719	22 920	22 972	23 359	23 354	23 349	23 345
Overgangsordninger (INGAR fra 2009)	-117	234	-103	-107	-	-	-	-
Saker særskilt ford (inkl. helsestasjon skolehelse og aravg)	259	-	391	427	513	513	513	513
Nord-Norge-tilskudd/Namdalstilskudd	-	-	-	-	-	-	-	-
Hovedstadstilskudd (fra 2011 storbytilskudd)	-	-	-	-	-	-	-	-
Småkommunetilskudd	4 996	5 161	5 316	5 475	5 475	5 475	5 475	5 475
Distriktstilskudd Sør-Norge	-	-	-	-	-	-	-	-
Inndelingstilskudd/trekk Nannestad/Ullensaker	-	-	-	-	-	-	-	-
Veksttilskudd	-	-	-	-	-	-	-	-
Ordinært skjønn inkl bortfall av dif.arb.avg.	-	-	-	-	-	-	-	-
herav gradvis bortfall av dif.arbeidsgiveravgift	-	-	-	-	-	-	-	-
Skjønn - tap endringer av inntektssystemet	100	100	100	100	100	100	100	100
Endringer saldert budsjett 2014			-180					
Endringer saldert budsjett 2015 (trekk per innbygger)				-204				
Endringer saldert budsjett 2015 barnehage og rus				89	151	151	151	151
Endringer saldert budsjett 2015 - tabell C - skoleh.tjeneste/helsestasjon				23				
Kompensasjon Samhandlingsreformen	-	-	-	-	-	-	-	-
Ekstra skjønn tildelt av KRD	-	-	-	-	-	-	-	-
RNB 2015 - generell økning ramme				270				
RNB 2015 - økninger barnehage				26	35	35	35	35
RNB2012-2014	38	18	54					
<b>Sum rammetilskudd uten inntektsutj</b>	<b>60 509</b>	<b>61 334</b>	<b>66 851</b>	<b>66 946</b>	<b>67 950</b>	<b>67 928</b>	<b>67 906</b>	<b>67 884</b>
"Byklettreet" (anslag etter 2010)								
Netto inntektsutjevning	-4 852	-4 423	-5 449	-4 757	-4 820	-4 820	-4 820	-4 820
<b>Sum rammetilskudd</b>	<b>55 657</b>	<b>56 911</b>	<b>61 403</b>	<b>62 189</b>	<b>63 131</b>	<b>63 108</b>	<b>63 086</b>	<b>63 064</b>
Rammetilskudd - endring i %		2,3	7,9	1,3	1,5	-0,0	-0,0	-0,0
<b>Skatt på formue og inntekt</b>	<b>47 528</b>	<b>48 916</b>	<b>50 840</b>	<b>51 424</b>	<b>52 104</b>	<b>52 104</b>	<b>52 104</b>	<b>52 104</b>
Skatteinntekter - endring i %		2,9	3,9	1,15	1,32	-	-	-
Andre skatteinntekter (eiendomsskatt)	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Sum skatt og rammetilskudd (avrundet)</b>	<b>103 185</b>	<b>105 827</b>	<b>112 243</b>	<b>113 600</b>	<b>115 200</b>	<b>115 200</b>	<b>115 200</b>	<b>115 200</b>

## Formannskapet - 078/2015

### FS - behandling:

Ordførar Karstein Totland orienterte om saka.

Saka vart drøfta.

## Røysting:

Framlegg til vedtak frå rådmannen vert samrøystes tilrådd til kommunestyret.

### FS - vedtak:

Rammer for driftsbudsjett 2016 og økonomiplan 2016 – 2019 vert vedteke som det ligg føre i budsjettskjema 1a og 1b.

Rammer for investeringsbudsjett vert vedteke slik det ligg føre i budsjettskjema 2a og 2b.

BUDSJETTSKJEMA 1A - DRIFT						
	Regnskap 2014	Budsjett 2015	Ramme 2016	Ramme 2017	Ramme 2018	Ramme 2019
Skatt på inntekt og formue	50 840 488	51 424 000	52 500 000	54 075 000	55 697 000	57 368 000
Ordinært rammetilskudd	61 402 473	62 176 000	63 613 000	65 521 000	67 486 000	69 511 000
Skatt på eiendom	24 260 852	24 220 000	24 000 000	24 000 000	24 000 000	24 000 000
Andre direkte eller indirekte skatter	2 843 971	2 360 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000
Andre generelle statstilskudd	1 574 885	1 075 000	1 200 000	1 200 000	1 200 000	1 200 000
<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>140 922 669</b>	<b>141 255 000</b>	<b>143 713 000</b>	<b>147 196 000</b>	<b>150 783 000</b>	<b>154 479 000</b>
Renteinntekter og utbytte	1 809 190	1 395 000	1 400 000	1 400 000	1 400 000	1 400 000
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	1 764 295					
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	1 636 622	1 801 800	1 650 000	1 650 000	1 650 000	1 650 000
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)						
Avdrag på lån	5 094 594	4 500 000	4 800 000	4 800 000	4 800 000	4 800 000
<b>Netto finansinnt./utg.</b>	<b>-3 157 731</b>	<b>-4 906 800</b>	<b>-5 050 000</b>	<b>-5 050 000</b>	<b>-5 050 000</b>	<b>-5 050 000</b>
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk						
Til ubundne avsetninger	8 878 447	5 005 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000
Til bundne avsetninger	549 111					
Bruk av tidligere regnks.m. mindreforbruk	5 144 476					
Bruk av ubundne avsetninger	2 475 811	2 985 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000
Bruk av bundne avsetninger	1 043 889	300 000				
<b>Netto avsetninger</b>	<b>-763 382</b>	<b>-1 720 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Overført til investeringsbudsjettet						
<b>Til fordeling drift</b>	<b>137 001 556</b>	<b>134 628 200</b>	<b>138 663 000</b>	<b>142 146 000</b>	<b>145 733 000</b>	<b>149 429 000</b>
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	135 721 716	134 628 200	138 663 000	142 146 000	145 733 000	149 429 000
<b>Mer/mindreforbruk</b>	<b>1 279 840</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
BUDSJETTSKJEMA 1B - DRIFT RAMMEOMRÅDER						
	Regnskap 2014	Budsjett 2014	Ramme 2016	Ramme 2017	Ramme 2018	Ramme 2019
01 Folkevalgte organ	2 184 202	2 301 500	2 368 000	2 427 000	2 487 000	2 549 000
02 Administrasjon	16 420 329	13 742 800	14 141 000	14 494 000	14 856 000	15 227 000
03 Barnehage	14 820 260	15 217 900	15 659 000	16 050 000	16 451 000	16 862 000
04 Skule	38 511 948	38 476 000	39 591 000	40 587 000	41 618 000	42 684 000
05 Helse	12 077 769	9 751 060	10 033 000	10 283 000	10 540 000	10 803 000
06 Sosial og barnevern	5 518 076	5 718 500	5 884 000	6 031 000	6 181 000	6 335 000
07 Pleie og omsorg	42 178 467	45 495 550	46 816 000	48 000 000	49 220 000	50 480 000
08 Kultur	5 914 323	5 899 000	6 070 000	6 221 000	6 376 000	6 535 000
09 Kyrkja	3 452 505	3 556 700	3 659 000	3 750 000	3 843 000	3 939 000
10 Teknisk	8 945 671	6 051 700	6 227 000	6 382 000	6 541 000	6 704 000
11 Andre tenesteområder	-14 301 834	-11 582 510	-11 785 000	-12 079 000	-12 380 000	-12 689 000
<b>Sum overført til 1A</b>	<b>135 721 716</b>	<b>134 628 200</b>	<b>138 663 000</b>	<b>142 146 000</b>	<b>145 733 000</b>	<b>149 429 000</b>

Budsjettskjema 2A				
	2016	2017	2018	2019
<b>FINANSIERINGSBEHOV</b>				
Investering i anleggsmidler	5 500 000	5 750 000	5 850 000	5 850 000
Utlån og forskoteringar	500 000	500 000	500 000	500 000
Kjøp av aksjar og andeler	350 000	350 000	350 000	350 000
Avdrag på lån				
Dekning av tidl. Års udekk				
Avsetjingar				
<b>Årets finansieringsbehov</b>	<b>6 350 000</b>	<b>6 600 000</b>	<b>6 700 000</b>	<b>6 700 000</b>
<b>FINANSIERING</b>				
Bruk av lånemidler	4 500 000	4 500 000	4 500 000	4 500 000
Inntekter frå sal av anleggsmidler				
Tilskot til investeringar	500 000	500 000	500 000	500 000
Kompensasjon for meirverdiavgift	1 350 000	1 400 000	1 425 000	1 425 000
Mottekne avdrag på utlån og refusjonar				
Andre inntekter				
<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>6 350 000</b>	<b>6 400 000</b>	<b>6 425 000</b>	<b>6 425 000</b>
Overført frå driftsrekneskapen				
Bruk av tidl. Års udisponert				
Bruk av avsetjingar		200 000	275 000	275 000
<b>Sum finansiering</b>	<b>0</b>	<b>200 000</b>	<b>275 000</b>	<b>275 000</b>
<b>Udekk(-)/udisponert(+)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Budsjettskjema 2B				
Investeringsprosjekt;	2016	2017	2018	2019
Edb - felles	500 000	500 000	500 000	500 000
Kommunale bygg	2 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000
Kommunale vegar	1 800 000	900 000	1 000 000	1 000 000
Vassforsyning	500 000	400 000	400 000	400 000
Avlaup	200 000	200 000	200 000	200 000
Bustadfelt - tilrettelegging	500 000	750 000	750 000	750 000
<b>Summering investering i anleggsmidler</b>	<b>5 500 000</b>	<b>5 750 000</b>	<b>5 850 000</b>	<b>5 850 000</b>

Rådmannen skal innan utgangen av oktober 2015 leggje fram eit balansert driftsbudsjett for 2016 og økonomiplan for perioden 2016 – 2019 i balanse. Det skal og leggjast fram ajourført investeringsplan for 2016 – 2019.

#### Kommunestyret - 048/2015

#### **KS - behandling:**

Økonomi- og personalsjef Kristian Moen gjekk gjennom saka.

Saka vart drøfta.

#### Røystring:

Formannskapet sitt framlegg til vedtak vart samrøystes vedteke.

### KS - vedtak:

Rammer for driftsbudsjett 2016 og økonomiplan 2016 – 2019 vert vedteke som det ligg føre i budsjettskjema 1a og 1b.

Rammer for investeringsbudsjett vert vedteke slik det ligg føre i budsjettskjema 2a og 2b.

BUDSJETTSKJEMA 1A - DRIFT						
	Regnskap 2014	Budsjett 2015	Ramme 2016	Ramme 2017	Ramme 2018	Ramme 2019
Skatt på inntekt og formue	50 840 488	51 424 000	52 500 000	54 075 000	55 697 000	57 368 000
Ordinært rammetilskudd	61 402 473	62 176 000	63 613 000	65 521 000	67 486 000	69 511 000
Skatt på eiendom	24 260 852	24 220 000	24 000 000	24 000 000	24 000 000	24 000 000
Andre direkte eller indirekte skatter	2 843 971	2 360 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000	2 400 000
Andre generelle statstilskudd	1 574 885	1 075 000	1 200 000	1 200 000	1 200 000	1 200 000
<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>140 922 669</b>	<b>141 255 000</b>	<b>143 713 000</b>	<b>147 196 000</b>	<b>150 783 000</b>	<b>154 479 000</b>
Renteinntekter og utbytte	1 809 190	1 395 000	1 400 000	1 400 000	1 400 000	1 400 000
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	1 764 295					
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	1 636 622	1 801 800	1 650 000	1 650 000	1 650 000	1 650 000
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)						
Avdrag på lån	5 094 594	4 500 000	4 800 000	4 800 000	4 800 000	4 800 000
<b>Netto finansinnt./utg.</b>	<b>-3 157 731</b>	<b>-4 906 800</b>	<b>-5 050 000</b>	<b>-5 050 000</b>	<b>-5 050 000</b>	<b>-5 050 000</b>
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk						
Til ubundne avsetninger	8 878 447	5 005 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000
Til bundne avsetninger	549 111					
Bruk av tidligere regnks.m. mindreforbruk	5 144 476					
Bruk av ubundne avsetninger	2 475 811	2 985 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000	2 500 000
Bruk av bundne avsetninger	1 043 889	300 000				
<b>Netto avsetninger</b>	<b>-763 382</b>	<b>-1 720 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Overført til investeringsbudsjettet						
<b>Til fordeling drift</b>	<b>137 001 556</b>	<b>134 628 200</b>	<b>138 663 000</b>	<b>142 146 000</b>	<b>145 733 000</b>	<b>149 429 000</b>
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	135 721 716	134 628 200	138 663 000	142 146 000	145 733 000	149 429 000
<b>Mer/mindreforbruk</b>	<b>1 279 840</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
BUDSJETTSKJEMA 1B - DRIFT RAMMEOMRÅDER						
	Regnskap 2014	Budsjett 2014	Ramme 2016	Ramme 2017	Ramme 2018	Ramme 2019
01 Folkevalgte organ	2 184 202	2 301 500	2 368 000	2 427 000	2 487 000	2 549 000
02 Administrasjon	16 420 329	13 742 800	14 141 000	14 494 000	14 856 000	15 227 000
03 Barnehage	14 820 260	15 217 900	15 659 000	16 050 000	16 451 000	16 862 000
04 Skule	38 511 948	38 476 000	39 591 000	40 587 000	41 618 000	42 684 000
05 Helse	12 077 769	9 751 060	10 033 000	10 283 000	10 540 000	10 803 000
06 Sosial og barnevern	5 518 076	5 718 500	5 884 000	6 031 000	6 181 000	6 335 000
07 Pleie og omsorg	42 178 467	45 495 550	46 816 000	48 000 000	49 220 000	50 480 000
08 Kultur	5 914 323	5 899 000	6 070 000	6 221 000	6 376 000	6 535 000
09 Kyrkja	3 452 505	3 556 700	3 659 000	3 750 000	3 843 000	3 939 000
10 Teknisk	8 945 671	6 051 700	6 227 000	6 382 000	6 541 000	6 704 000
11 Andre tenesteområder	-14 301 834	-11 582 510	-11 785 000	-12 079 000	-12 380 000	-12 689 000
<b>Sum overført til 1A</b>	<b>135 721 716</b>	<b>134 628 200</b>	<b>138 663 000</b>	<b>142 146 000</b>	<b>145 733 000</b>	<b>149 429 000</b>

Budsjettskjema 2A				
	2016	2017	2018	2019
<b>FINANSIERINGSBEHOV</b>				
Investering i anleggsmidler	5 500 000	5 750 000	5 850 000	5 850 000
Utlån og forskoteringar	500 000	500 000	500 000	500 000
Kjøp av aksjar og andeler	350 000	350 000	350 000	350 000
Avdrag på lån				
Dekning av tidl. Års udekk				
Avsetjingar				
<b>Årets finansieringsbehov</b>	<b>6 350 000</b>	<b>6 600 000</b>	<b>6 700 000</b>	<b>6 700 000</b>
<b>FINANSIERING</b>				
Bruk av lånemidler	4 500 000	4 500 000	4 500 000	4 500 000
Inntekter frå sal av anleggsmidler				
Tilskot til investeringar	500 000	500 000	500 000	500 000
Kompensasjon for meirverdiavgift	1 350 000	1 400 000	1 425 000	1 425 000
Mottekne avdrag på utlån og refusjonar				
Andre inntekter				
<b>Sum ekstern finansiering</b>	<b>6 350 000</b>	<b>6 400 000</b>	<b>6 425 000</b>	<b>6 425 000</b>
Overført frå driftsrekneskapen				
Bruk av tidl. Års udisponert				
Bruk av avsetjingar		200 000	275 000	275 000
<b>Sum finansiering</b>	<b>0</b>	<b>200 000</b>	<b>275 000</b>	<b>275 000</b>
<b>Udekk(-)/udisponert(+)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Budsjettskjema 2B				
Investeringsprosjekt;	2016	2017	2018	2019
Edb - felles	500 000	500 000	500 000	500 000
Kommunale bygg	2 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000
Kommunale vegar	1 800 000	900 000	1 000 000	1 000 000
Vassforsyning	500 000	400 000	400 000	400 000
Avlaup	200 000	200 000	200 000	200 000
Bustadfelt - tilrettelegging	500 000	750 000	750 000	750 000
<b>Summering investering i anleggsmidler</b>	<b>5 500 000</b>	<b>5 750 000</b>	<b>5 850 000</b>	<b>5 850 000</b>

Rådmannen skal innan utgangen av oktober 2015 leggje fram eit balansert driftsbudsjett for 2016 og økonomiplan for perioden 2016 – 2019 i balanse. Det skal og leggjast fram ajourført investeringsplan for 2016 – 2019.