



Fylkesmannen i Hordaland

Sakshandsamar, telefon
Håvard Rød, 5557 2143

Vår dato
08.06.2018
Dykkar dato
15.05.2018

Vår referanse
2017/15674 331.1
Dykkar referanse

Masfjorden kommune,
Austfjordvegen 2724,
5981 MASFJORDNES

MASFJORDEN KOMMUNE - BUDSJETT OG ØKONOMIPLAN

Fylkesmannen har motteke særutskrift av kommunestyresak om budsjett for 2018 og økonomiplan, vedteke i kommunestyremøte 11. desember 2017. Budsjettet er revidert i kommunestyremøte 03. mai d.å.

Kommunen er ikkje under statleg kontroll og godkjenning etter kommunelova § 60.

Etter § 15 i forskrifter om årsbudsjettet skal årsbudsjettet, slik det er vedteke av kommunestyret, liggja føre som eige dokument innan 15. januar. Økonomiske oversyn må vera utarbeidd innan 1. mars i budsjettåret.

Etter kommunelova § 45 tredje punkt skal innstillinga til årsbudsjett ha vore lagt ut til offentleg gjennomsyn i minst 14 dagar før handsaming i kommunestyret.

Det kommunale skatteøyret for kommunane i 2018 er det same som i 2017, 11,8 prosent.

Frie inntekter

Kommunen har budsjettert med kr 56.862.000,- i skatt på eige og inntekt for 2018. Av det utgjør naturressursskatten kr 11,0 mill.

I 2017 var det ein samla skatteauke for kommunane i landet på 4,5 prosent. I revidert nasjonalbudsjett er det rekna med ein skatteauke for kommunane frå 2017 til 2018 med 1,0 prosent.

Kommunen sitt skattenivå i 2017 var 107,7 prosent av landsgjennomsnittet.

I rammeoverføring til kommunane er det symmetrisk inntektsutjamning. Kommunar med skattenivå over landsgjennomsnittet får eit trekk i 2018 tilsvarande 60 prosent av differansen mellom eige skattenivå og landsgjennomsnittet.

Kommunar med skattenivå under landsgjennomsnittet får kompensasjon i 2018 tilsvarande 60 prosent av differansen mellom landsgjennomsnittet og eige skattenivå. Kommunar med skattenivå under 90 prosent av landsgjennomsnittet får også tilleggskompensasjon tilsvarande 35 prosent av differansen mellom 90 prosent av landsgjennomsnittet og eige skattenivå.

Kommunen sine frie inntekter består av ordinær skatt og statleg rammeoverføring, med fråtrekk for inntektsutjamning. Sum frie inntekter var opphavleg budsjettert til kr 128 ½ mill.

Inntektsprognosen for 2018 er no oppdatert med innbyggjartal per 01.01.2018 og innkomen skatt i 2017. Grunnlaget for inntektsutjamninga vil vere innbyggjartal per 01.01.2018. For innbyggjartilskot og utgiftsutjamninga med aldersfordeling er grunnlaget innbyggjartal per 01.07.2017.

Rammetilskotet er i revisjon av budsjettet redusert med kr 665.000,-. Dei budsjetterte frie inntektene er etter denne budsjettrevisjonen om lag kr 0,2 mill. høgare enn i den siste inntektsprognosen.

Eigedomsskatt

Det var opphavleg budsjettert med kr 17,8 mill. i eigedomsskatt for 2018. Innkomen eigedomsskatt i 2017 var om lag kr 20,8 mill. I revisjon av budsjettet er eigedomsskatten auka opp med kr 1.165.000,- samanlikna med opphavleg budsjett. Det er i samsvar med utskriving.

Eigedomsskatten for 2018 er vedteke med sju promille på verk og bruk. Eigedomsskatten i kommunen kjem i hovudsak frå kraftproduksjonsanlegg. Budsjettert eigedomsskatt er redusert samanlikna med nivået i dei siste åra.

Pris og kostnadsvekst

Den samla pris- og kostnadsveksten i kommunane (kostnadsdeflatoren) er i statsbudsjettet 2,6 prosent. I dette inngår pårekna lønsvekst med 2,8 prosent.

Avdrag

I økonomireglane er det gitt minimumskrav for storleiken på årlege avdrag. Etter kommunelova § 50 sjuande ledd kan attståande løpetid for kommunen si samla gjeldsbyrde ikkje overstiga den vegde levetida for kommunen sine anleggsmidlar ved det siste årsskiftet.

Kommunelova set eit minstekrav til totale låneavdrag for kommunen. Ein hovudregel vil vere at årlege låneavdrag som eit minimum må utgjere om lag 3 ½ - 4 prosent av lånegjelda (når formidlingslån og avdrag på slike lån ikkje er rekna med). Fylkesmannen tilrår kommunane at dei ordinære avdraga minst er på dette nivået.

Det er budsjettert med kr 5,5 mill. i ordinære avdrag (utanom avdrag på formidlingslån).

Dei budsjetterte avdraga oppfyller det tilrådde minstenivået for ordinære avdrag.

Driftsresultat

Kommunelova § 46 punkt 6 legg til grunn at det blir budsjettert med eit driftsresultat som minst er tilstrekkeleg til å dekkja renter, ordinære avdrag og nødvendige avsetjingar (inkl. inndekning av underskot).

Paragraf 3 i forskriftene om årsrekneskapen presiserer nærare det driftsrekneskapen og investeringsrekneskapen skal omfatta. Som hovudregel må til dømes ei inntekt og innbetaling som ikkje er ordinær bli ført i investeringsrekneskapen.

I opphavleg budsjett var det eit netto driftsunderskot med kr 1.586.000,-. Vi legg til grunn at netto driftsunderskot i budsjettet blir redusert i samband med planlagt budsjettrevisjon.

Det tekniske berekningsutvalet for kommunal og fylkeskommunal økonomi har tilrådd eit nivå for netto driftsoverskot, i prosent av driftsinntektene, på minst 1 ¾ prosent for kommunane generelt.

Fylkesmannen si vurdering er at netto driftsoverskot bør vere noko høgare enn 1 ¾ prosent av driftsinntektene for å kunne handtere svingingar i inntektene og for å ha stabilitet i tenestene.

Netto driftsoverskot i rekneskapen for 2017 er kr 7,0 mill. Det utgjør 3,0 prosent av driftsinntektene for 2017. Ein stor del av netto driftsoverskot i rekneskapen skuldast mottekne statlege tilskot sett av til særskilte føremål (breiband, helse og sosial).

Kommunen hadde disposisjonsfond ved utgangen av 2017 med om lag kr 44,5 mill.

Investering, lånegjeld og kapitalutgifter

I revidert budsjett for 2018 er det planlagt brutto investeringar for til saman kr 17,85 mill. Den største investeringa er i bygging av omsorgsbustader på Hosteland. Ein større del av denne investeringa i omsorgsbustadene vil kome i 2019.

I tillegg kjem låneopptak til vidareutlån med kr 0,5 mill. Eigenkapitalinnskott KLP, kr 0,55 mill., blir finansiert med bruk av fond og utan lån, slik det er lagt til grunn i regelverket.

Vi har rekna ordinær langsiktig gjeld per 31.12.2016 for kommunane samla i fylket, utanom Bergen, til kr 79.820,- per innbyggjar. I dette talet er ikkje pensjonsforplikting medrekna. Det tilsvarende talet for kommunen er kr 41.585,-.

Kommunane samla i fylket, utanom Bergen, har eit gjeldsnivå som ligg noko høgare enn landsgjennomsnittet. Landsgjennomsnittet (utanom Oslo) si langsiktige lånegjeld ved utgangen av 2016 var kr 74.662,- per innbyggjar. Pensjonsforplikting er ikkje medrekna.

Kommunen si brutto lånegjeld ved utgangen av 2017 er i førebels rekneskap om lag kr 72,2 mill., eller om lag kr 41.787,- per innbyggjar.

Kommunestyret har tidlegare vedteke at årlege låneopptak ikkje skal vere større enn dei årlege ordinære avdraga i driftsbudsjettet. Denne handlingsregelen står ved lag.

I samråd med Fylkesmannen er det opna for å kunne ta opp større lån for å finansiera dei nye omsorgsbustadene på Hosteland, som no er under bygging. Omsorgsbustadene vil bli finansierte av statleg investeringstilskot og låneopptak, som må bli dekte av leigeinntekter.

Kommunen bør likevel som hovudregel halde fast på handlingsregelen om ikkje å ta opp større lån årleg enn dei årlege avdraga i driftsbudsjettet.

Oppsummering

Vi legg til grunn at netto driftsunderskot i budsjettet blir redusert i samband med planlagt budsjettrevisjon.

Kommunen bør som hovudregel halde fast på handlingsregelen om ikkje å ta opp større lån årleg enn dei årlege avdraga i driftsbudsjettet, sjølv om det er opna for å kunne ta opp større lån for å finansiera dei nye omsorgsbustadene på Hosteland.

Med helsing

Lars Sponheim

Rune Fjeld
ass. fylkesmann

Brevet er godkjent elektronisk og har difor inga underskrift

Gjenpart :

Nordhordland revisjonsdistrikt, Postboks 16, 5902 Isdalstø
Regionrådet Nordhordland IKS, sekretariatsleiar, Postboks 13, 5902 Isdalstø