



Masfjorden kommune,
Austfjordvegen 2724,
5981 MASFJORDNES

Saksbehandlar, innvalstelefon

Håvard Rød, 5557 2143

MASFJORDEN KOMMUNE - BUDSJETT OG ØKONOMIPLAN

Fylkesmannen har motteke særutskrift av kommunestyresak om budsjett for 2019 og økonomiplan, vedteke i kommunestyremøte 13.desember 2018. Budsjett og økonomiplan er justert i kommunestyremøte 25. mars d.å., sak 011/2019.

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 offentlig gjennomsyn i minst 14 dagar før handsaming i kommunestyret.

Det er i statsbudsjettet lagt opp til ein reduksjon i skatteøyret for kommunane frå 11,80 prosent i 2018 til 11,55 prosent i 2019.

Frie inntekter

Kommunen har budsjettert med kr 45.098.000,- i skatt på eige og inntekt for 2019, etter budsjettjustering. I tillegg er det budsjettert med naturressursskatt, kr 11,0 mill.

I 2018 var det ein samla skatteauke for kommunane i landet på 3,8 prosent. Det er no rekna med ein skatteauke for kommunane frå 2018 til 2019 med 0,4 prosent.

Kommunen sitt skattenivå i 2018 var 104,0 prosent av landsgjennomsnittet.

I rammeoverføring til kommunane er det symmetrisk inntektsutjamning. Kommunar med skattenivå over landsgjennomsnittet får eit trekk i 2019 tilsvarande 60 prosent av differansen mellom eige skattenivå og landsgjennomsnittet.

Kommunar med skattenivå under landsgjennomsnittet får kompensasjon i 2019 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.

Inntektsprognosen for 2019 er no oppdatert med innbyggjartal per 01.01.2019 og innkomen skatt i 2018. Grunnlaget for inntektsutjamninga vil vera innbyggjartal per 01.01.2019. For innbyggjartilskot og utgiftsutjamninga med aldersfordeling er grunnlaget innbyggjartal per 01.07.2018.



I justert budsjett er dei frie inntektene kr 130,9 mill., som består av ordinær skatt på eige og inntekt, naturressursskatt og statleg rammetilskot. Budsjetterte inntekter er i samsvar med den siste inntektsprognosen.

Eigedomsskatt

I revidert budsjett for 2019 er eigedomsskatten innarbeidd med kr 19,9 mill. Innkomen eigedoms-skatt i 2018 var om lag kr 19,5 mill.

Eigedomsskatten for 2019 er vedteken med sju promille på «kraftverk, vindkraftverk, kraftnettet og anlegg omfatta av særskattereglane for petroleum», med heimel i eigedomsskattelova § 3 bokstav c.

Pris og kostnadsvekst

Den samla pris- og kostnadsveksten i kommunane (kostnadsdeflatoren) er i statsbudsjettet 2,8 prosent. I dette inngår pårekna lønsvekst med 3,25 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 vera at årlege låneavdrag som eit minimum må utgjere om lag 3 ½ - 4 prosent av lånegjelda (når for-midlingslån og avdrag på slike lån ikkje er rekna med). Fylkesmannen rår kommunane til 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 budsjettet er det eit netto driftsunderskot med kr 2,9 mill. Dette er planlagt dekt med bruk av disposisjonsfond. Det bør vera ei målsetjing at det faktisk blir eit netto driftsoverskot i år.

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 vera noko høgare enn 1 ¾ prosent av driftsinntektene for å kunne handtera svingingar i inntektene og for å ha stabilitet i tenestene.

Årsrekneskapen for 2018 er førebels ikkje revidert. Netto driftsoverskot i førebels rekneskap for 2018 er kr 15,7 mill. Det utgjør 6,3 prosent av driftsinntektene for 2018. Netto driftsoverskot i 2018 blir i hovudsak sett av til å styrka disposisjonsfondet.

Ekstraordinær utbetaling frå havbruksfondet til kommunen i 2018, kr 10,3 mill., er ei viktig årsak til det positive resultatet for 2018.



Kommunen hadde disposisjonsfond ved utgangen av 2018 med om lag kr 55,6 mill. Dette utgjør om lag 22 prosent av driftsinntektene, basert på førebels rekneskap 2018.

Investering, lånegjeld og kapitalutgifter

I budsjett for 2019 er det planlagt brutto investeringar for til saman kr 38.750.000,-. Den største investeringa er bygging av omsorgsbustader på Hosteland. Investeringa i omsorgsbustadene utgjør kr 32,5 mill. av investeringane i budsjettet.

Investeringane er planlagde finansierte med bruk av lånemidlar, kr 14,5 mill. Resten av investeringane er i hovudsak planlagde finansierte med momskompensasjon og statleg investerings-tilskot. Investeringstilskot vil først bli utbetalt i år 2020 når omsorgsbustadene er venta stilt ferdige.

I tillegg kjem låneopptak til vidareutlån med kr 3,0 mill. Eigenkapitalinnskot KLP, kr 650.000,-, blir finansierte med bruk av fond og utan lån, slik det er lagt til grunn i regelverket.

Vi har rekna ordinær langsiktig gjeld per 31.12.2017 for kommunane samla i Hordaland, utanom Bergen, til kr 87.055,- per innbyggjar. I dette talet er ikkje pensjonsforplikting medrekna. Det til-svarande talet for kommunen er kr 41.739,-.

Kommunane samla i Hordaland, utanom Bergen, har eit gjeldsnivå som ligg noko høgare enn landsgjennomsnittet. Landsgjennomsnittet (utanom Oslo) si langsiktige lånegjeld ved utgangen av 2017 var kr 78.511,- per innbyggjar. Pensjonsforplikting er ikkje medrekna.

Kommunen si brutto lånegjeld ved utgangen av 2018 er i førebels rekneskap om lag kr 69 mill., eller om lag kr 39.900,- 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 vart det opna for å kunne ta opp større lån for å finansiera dei nye omsorgsbustadene på Hosteland. Omsorgsbustadene vil vera sjølvfinansierande gjennom statlege investeringstilskot og leigeinntekter.

Kommunen bør likevel halde fast på handlingsregelen om ikkje å ta opp større lån årleg enn det kommunen betaler i ordinære avdrag. Det er viktig at kommunen over tid har eit moderat gjelds-nivå. Nye investeringar bør bli finansierte med driftsmidlar, eventuelle tilskot, fond og lån avgrensa i samsvar med den nemnde handlingsregelen.

Oppsummering

I budsjettet er det eit netto driftsunderskot. Det bør vera ei målsetjing at det faktisk blir eit netto driftsoverskot i år.

Kommunen bør halde fast på handlingsregelen om ikkje å ta opp større lån årleg enn dei årlege ordinære avdraga. Det er viktig at kommunen over tid har eit moderat gjeldsnivå og unngår stor gjeldsbelastning.

Med helsing

Lars Sponheim

Gunnar O. Hæreid
assisterande fylkesmann



Dokumentet er elektronisk godkjent

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