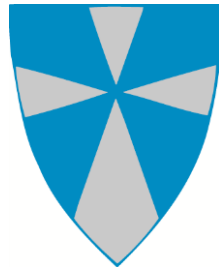


UTSIRA KOMMUNE



KOMMUNEBUDSJETT 2019



Formannskapetets forslag 03.12.18

Det vises til økonomiplan 2019-2022 for nærmere beskrivelser av tiltak og endringer i forhold til 2018. Dokumentet er utarbeidet i samsvar med fremlagt økonomiplan.

INNHold

Kommunestyrets vedtak
Samlet vurdering av budsjettet
Budsjettprosessen
Forskrifter for budsjettvedtak Innstilling og vedtak

Noter til de ulike budsjettskjema

Rammeområder - budsjettforutsetninger
Budsjettskjema 2A og B – investeringsbudsjettet

Arbeidskapital

Tabeller:

Vedlegg 1 A	Budsjettskjema 1 A- drift
Figur	Frie inntekter etter type
Vedlegg 1B	Budsjettskjema 1 B
Vedlegg 2	Budsjettskjema 2 A-investeringer
Vedlegg 2	Budsjettskjema 2 B
Vedlegg 3	Økonomisk oversikt - drift
Vedlegg 4	Økonomisk oversikt – investeringer

Oversikt over innlån

Anvendelse og anskaffelse av midler

Stillingsbudsjett

Stillingsbudsjettet er oppdatert pr 31.12.18

FORMANNSKAPETS INNSTILLING -OFFENTLIG HØRING PR 3.12.18

Formannskapet vedtok 3.12.18 å legge økonomidokumentene ut til offentlig høring. Fokus er mest på økonomiplan, der år 1 – 2019 – legger føringer for budsjett 2019. Dette dokumentet viser hvilke endringer formannskapet vil gjøre i forhold til rådmannens forslag til budsjett. Formannskapetets forslag til endringer i dette budsjettet oppsummert her (se økonomiplanen for detaljer):

Som vist i økonomiplan 2019-2022 fremmer formannskapet to innstillinger. En fra Felleliste for Utsira og en fra Utsira bygdaliste:

Innstilling alternativ Utsira felleliste: Forslag til Budsjett 2019

Driftsutgifter

Nye tiltak

Komitéarbeid Tv-aksjonen

Det er ønskelig med midler til komitéarbeid i forbindelse med den årlige Tv-aksjonen. Det er i dag kun avsatt midler til bidrag.

Nvopprettet ungdomsråd

I tråd med vedtaket om å opprette et ungdomsråd på Utsira, setter vi av en årlig sum på 10 000 kr i budsjett og økonomiplan til evt. kostnader rundt drift av dette tiltaket.

Økning Varaordførerstillingen

I forbindelse med ønske om økt arbeid på næringslivssatsingen vil det naturlig bli mer behov for en «vikar» til å ta unna daglige gjøremål for ordfører. Det er ellers vanlig i andre kommuner at Varaordfører har minimum 10 % av godtgjørelsen til Ordfører. Vi foreslår å øke varaordførerstillingen fra 3% til 6 %.

A28 Økning eldrerådet

Det er behov for mer frie midler til aktivitet i eldrerådet. Vi styrker derfor budsjettet med ytterligere 5000 kr i forhold til rådmannens forslag.

K2 Lys i fyret «Markering av lys i fyret 175 år»

Vi ønsker å markere 175 års jubileet til Utsira Fyr, og setter av 50 000 kr til dette.

O1 Skolelunsj

Vi ønsker ikke at det skal innføres foreldrebetaling til skolelunsjordningen.

Gangsti fra Hydrogenveien til Nordevågen – utredning

Vi ønsker at det startes en utredning av mulighetene for å kunne lag en gangsti mellom et fremtidig nytt vindkraftanlegg fra Mjåbørområdet til Nordevågen.

A16 Driftsmidler Næringsutvikling

Avtalen med Haugaland Vekst avsluttes i 2018, som har kostet oss 135 000 kr i året. Hvordan skal vi ivareta næringsutviklingsrollen videre? Næringsplan må revideres, og vi tar sikte på dette til våren i forbindelse med kommuneplanarbeidet. Vi setter av de sparte midlene som tidligere gikk til Haugaland Vekst til lokal

næringsutvikling. (rådveldesum næring økes til kr 135.000. I tillegg er det avsatt kr 75.000 i rådmannens tiltak A16)

Investeringer

Følgende tiltak strykes

ID2 Utvikling Investering tomter Hovland

Vi avventer ytterligere investeringer i kommunale tomter.

ID 10 Beredskapsbåt

Det investeres ikke i beredskapsbåt. Brannsjefen gis i oppdrag å finne alternativ løsning for å ivareta behovet.

Nye tiltak

Trefront kai Sildaløftet

Det avsettes 100 000 kr til trefront i Sørevågen ved Sildaløftet.

I tillegg legger fellelista følgende budsjettforutsetninger til grunn i forhold til rådmannens forslag:

Inspektør og 4-delning av skolen (se rådmannens O5)

Det bes om en sak til våren for å vurdere behovet for en firdeling av Utsira skole og ansettelse av en inspektør. Det kan bli store endringer i antall elever i både barnehagen og på skolen, og oppvekstsjefen bes om å se på den totale ledelsen i Sirakompasset i sin vurdering og forslag til løsning.

Lokal næringsutvikling (se rådmannens R2 og A16)

Det må skje noe mer innenfor næringsutvikling i kommunen. Næringsplanen må revideres til våren og en må planlegge og beslutte hvordan Utsira kommune i fremtiden skal ivareta sin næringsutviklingsrolle. Skal vi bli flere i denne kommunen, må vi ha flere arbeidsplasser. Det er her utfordringen ligger. Vi trenger mer privat næringsliv. Derfor må vi legge inn mye mer innsats og midler til dette i kommende år.

Arbeidstiltak/ Lavterskeltilbud

Det bes om en sak på hvordan Utsira kommune kan kunne tilby et lavterskeltilbud til vanskeligstilte i arbeidslivet. Det bes om å ta kontakt med ulike attføringsbedrifter og kommuner for å få råd om mulige løsninger og ordninger.

Budsjett 2019	
Felleslistas høringsforslag/innstilling	
Oversikten viser kun endringer i forhold til rådmannens forslag	
	2019
Følgende nye tiltak foreslås lagt til:	
Komiteearbeid Tv-aksjonen	2 000
Nyopprettet ungdomsråd	10 000
Økning Varaordførerstilling	4 000
A28 økning Eldrerådet	5 000
R2 rådvælde "næringsutvikling"	60 000
K2 Lys i fyret 175 års jubileum	50 000
O1 Skolelunsj	30 000
Utrede gangsti mellom fremtidig vindkraftverk og Nordevågen	10 000
Sum nye utgifter:	171 000
Strykninger - følgende tiltak foreslås strøket:	
Sum nye besparelser:	-
Inntekter:	
Følgende inntekter økes/ nye inntekter:	
Endring inntekter VAR(jfr rådm foreslåtte avgifter)	-77 000
Sum inntektsøkninger	-77 000
Følgende inntekter bortfaller/strykes:	
Sum inntektsreduksjoner	-
Netto endring:	94 000
Rådmannens driftsbalanse var	-699 852
Nytt forslag til netto driftsresultat	-605 852

Oversikten viser kun endringer i forhold til rådmannens forslag		
Investeringer:		
Nye tiltak:		
	2019	
Følgende nye tiltak foreslås lagt til:		
Trefront Kai Sildaloftet	100 000	
Strykninger - følgende tiltak foreslås strøket:		
ID2 Kommunale tomter	-1 000 000	
ID10 Båt Brannvern	-200 000	
Endring investeringsbehov:	-1 100 000	
Finansiering:		
Økt avsetning til fondsparing	1 100 000	
Sum finansiering:	1 100 000	
Netto endringer	-	

Ovenforstående endringer gir følgende investeringsplan:		
INVESTERINGER		
		2019
IA4	Digitalisering	200 000
	Se tekst: omfatter fagprogram personal,	
IH9	Velferdsteknologi	200 000
ID5	Oppjustering Siratun 1. etasje inkl bæresøyler	350 000
ID6	Asfaltering f eks Kvalvikvegen/Tednevik	1 000 000
	Ny trefront kai ved Sildaloftet	100 000
ID9	Brannkummer	200 000
IK1	Egenkapitalinskudd KLP	115 000
IK2	Avdrag formidlingslån	100 000
	Sum finansieringsbehov	2 265 000
	Finansiering	
X	Fra driften (se forslag driftsresultat)	-605 852
Y	Bruk/avsetning arbeidskapital*	1 380 852
Z	Salg av kommunal eiendom	-3 000 000
Æ	Mottatte avdrag formidlingslån	-40 000
ø	Lån (VAR-tjenester)	
Å	Lån til øvrige formål	-
	Sum finansiering	-2 265 000
	<i>Akkumulert forbruk av arbeidskapital</i>	<i>1 380 852</i>

Innstilling alternativ Utsira Bygdeliste:

R2 Rådveldesum «næringsformål»

Denne bør økes ytterligere for satsing på Næring. 500.000 kr. Retningslinjer for bruk av avsatte midler til næring utarbeides.

R3 Rådveldesum «Grønn øy»

Rådvelde sum Grønn øy. 65.000 kr avsatt til el. Sykler etter forslag fra Kolumbus. Forventet årskostnad er 85.000 kr-111.000 kr. Rådmann foreslår 3 sykler 5 lade punkt, 3 på kaien og to på Siratun. Denne modell gir 26.000 kr i driftsutgifter. Denne ordning kan lett medføre store kostnader over tid. Hvem er ansvarlig for vedlikehold og oppfølging. Turister har sykler med seg, de som er interessert i å sykle rundt på Utsira.

Avsetting 65.000 Grønn øy strykes.

R4 Avsetning dekning lønnsoppgjør

Er foreslått øket med 29.864 kr til totalt 470.000 kr. Dekning av lønnsoppgjør 3,5% Er dette inkludert alle også leder lønn forhandlingene. **Ikke prosentvise tillegg til leder stillinger, bare kronebeløp.**

A5 flyktningemottak

Integrerings tilskudd flyktninger. Introduksjonsprogram opphører 31.12.18 Mottar allikevel tilskudd i ytterligere 2 år. Budsjett er 568.000 kr i 2019 og 358.000kr i 2020 Deretter 0

Er disse tildelinger avhengig av at flyktningene blir værende. Opphører disse tildelinger hvis flyktningene flytter. Er midler vi får tilstrekkelig til behovet for oppfølging.

A26 DigiRogaland

Digi Rogaland, alle 23 kommuner har fått tilbud om å være med. Det forutsettes egenandel 150.000 kr + 5 kr pr innbygger. Det er søkt om å få grunnbeløp redusert til 25.000kr. Et nytt data system som ikke brukes mye vil medføre løpende kostnader.

Foreslår at dette strykes. 26.000 kr i 2019 og 2020 frigjørestil andre formål.

A36 Påfyll fond boligetableringstilskudd

Styrking av etablerings tilskudd. Pr. i dag er det 200.000 kr tilgjengelig.

Foreslås øket med : 200.000 kr

O1 Egenbetaling mat i skolen

Mat i skolen. Foreslår at ordningen videre føres. Egen andel innføres ikke. Medfører en økning 30.000 kr i 2019 og 60.000 kr årlig de etterfølgende år.

O5 Inspektør ev kontorpersonell skolen

Inspektør i skolen. Strykes. Frigjør 62.500kr i 2109 og 150.000 kr de etterfølgende år.

Vi ønsker 4 delt skole. Utrede sak på hva det vil medføre av stilling resurs og kostnad beregne dette tiltak.

H9 Velferdsteknologi

Velferdsteknologi for eldre i omsorgsboliger. Hva ligger inne av slike tiltak i prosjektet.

Trygghets alarm, hvordan finansieres den. Det er et tiltak som vi må ha i omsorgsboliger. Videre, så må en se på brann forhindring tiltak. Komfyr sikring, kaffe trakter sikring, o.s.v. Det er medtatt 15.000 kr her hvert år i perioden. Er det noe basis beløp utover denne økning.

H10 Studie tur organisering av helse tjenester

50.000 kr avsatt strykes.

K1 Skilting turisme

80.000 kr avsatt i 2020 strykes.

K2 Lys i fyret.

20.000 kr i 2019 og 60.000kr i 2020 er avsatt. **Diskuteres.** Kostnads estimat for oppgradering og drift fremlegges for kommune styret.

D1 Brannkorps – kjøp via HBRIKS

Regionalt brannkorps. Kjøp av 10 stk 37% stilling. Avsatt 200.000 kr hvert år. Her kan vi få uventede store kostnader fremover. Vi må arbeide for at brann tjenesten er iht. det behov kommunen har, og holde en nøktern total ramme på denne tjeneste.

D3 Fjerning av sitkagran.

Dette må utelukkende finansieres av øremerkede tilskudd fra fylkesmann.

Fjerning av sitkagran finansiert av kommunal midler ansees ikke som viktig.

20.000kr i 2019 og 80.000 kr i 2020 under forutsetning at dette er øremerkede tilskudd fra Fylkes kommunen. Hvis ikke, strykes.

D8 Lekkasje Sirakompasset

Lekkasje i taket på skolen. Avsatt 150.000 kr. I 2019. vi må være forberedt på at dette ikke er tilstrekkelig. **D8 og D10 styrkerådveldesum med 300.000kr. Reparasjons plan fremlegges som egen sak for kommunestyre for tildeling.**

D10 Reparasjon parkettgulv Sirakompasset

Avsatt 150.000 kr. Sees i sammenheng med D8.

Investeringer 2019-2020

IA1 Ny gravplass/ utvidelse av eksisterende.

Avsatt 1 mill. kr i 2020 strykes. Opprettholder avsatt 1.mill i 2022.

Gravplass har fremdeles ledig kapasitet. Det må avklares hvor mange grav plasser som er igjen og tidspunkt der ny gravplass må være ferdig.

Kostnadsberegne opparbeiding av ny gravplass ved nåværende gravplass og alternativt ved kirka.

IA3 Rehabilitering av kirke.

Fremskyndes fra 2021 til 2019. Avsatt 450.000 kr.

Kartlegge behov for oppgradering. **Plan fremlegges formannskap og kommune styre innen sommeren 2019.**

IA4 Digitalisering

Digitalisering. Reduseres til bare å omhandle Digitalisering av økonomi systemer. Dette punkt består av følgende underpunkter:

A26

Foreslått Fagprogram personal og ansatte via Web-programmoduler Visma. Disse har en driftskostnad og implementerings kostnad. **Strykes.**
Besparelse 25.000 kr i 2019 og 2020

A27

DIGI Rogaland. Alle kommuner er invitert i å delta i dette digitaliserings program. Forutsetning er 150.000 kr implementering kostnad +5kr/ innbygger. **Strykes.**
Besparelse 15.000 kr hvert år i perioden 2019-2022

A34

Digitalisering økonomi systemer. Faktura rutiner og innsyn. Vurderes innført. Kostnads beregnes og fremlegges kommunestyret. 10.000 kr er avsatt hvert år fra 2020 ut perioden (2022)

IH9 Velferdsteknologi

Sees i sammenheng med **H9 velferdsteknologi**. Avsatt 200.000 kr i 2019.

Tas ut fra 2019 investerings budsjett. Avklare hva som ligger inne i prosjektet på Hovland. Trygghets alarm for beboerne. Brann sikring tiltak. Tidsur på kaffe trakter, komfyr o.l. Boliger oppgraderes med disse sikkerhets tiltak hvis de ikke ligger inne i prosjektet.

Kartlegge behovet, deretter fremlegge en sak på dette for tildeling ved behov.

ID2 Tomteområde Hovland

Utgår.

ID3 Nye kaier iht rapport

Foreslår at de 5 mill kr. Fordeles over hele periode Fra 2019-2022. Årlig avsetning er da 1.250.000 kr årlig.

ID6 Asfaltering av Kvalvik veg og Tednevik

1.000.000. kr avsatt i 2019. Dette må samkjøres med plan for neste trinn i vann og avløp oppgradering. **Utsettes til 2022**

Budsjett 2019	
Utsira bygdelistes høringsforslag/innstilling	
Oversikten viser kun endringer i forhold til rådmannens forslag	
	2019
Følgende nye tiltak foreslås lagt til:	
R2 Rådveldesum næringsformål økes til kr 500.000	425 000
R1 Rådveldesum reparasjon Sirakompasset (se strykning D8 og D10)	300 000
A36 Boligetableringstilskudd	
O5 Ledelse skolen nedprioriteres/4-delt skole utredes nærmere for samme pengene	
K2 Lys i fyret - ønsker utredet kostnader	
Sum nye utgifter:	725 000
Strykninger - følgende tiltak foreslås strøket:	
R3 Rådveldesum "Grønn øy" - rådmannens forslag strykes	-65 000
A 26 Digi Rogaland	-25 000
H10 studietur organisering helsetjenester i fremtiden	-50 000
K1 Skilting turisme	
D3 Sitkagran lokal egenandel strykes	-20 000
D8 og D10 midler Sirakompasset flyttes til rådveldesum og utredes	-300 000
Sum nye besparelser:	-460 000
Inntekter:	
Følgende inntekter økes/ nye inntekter:	
Endring inntekter VAR (jfr rådm foreslåtte avgifter)	-77 000
Utbytte Haugaland kraft AS - antatt økning	-100 000
Sum inntektsøkninger	-177 000
Følgende inntekter bortfaller/strykes:	
O1 Egenbetaling mat i skolen - strykes - gratis mat!	30 000
Sum inntektsreduksjoner	30 000
Netto endring:	118 000
Rådmannens driftsbalanse var	-699 852
Nytt forslag til netto driftsresultat	-581 852

Budsjett 2019	
Utsira bygdelistes høringsforslag/innstilling	
Oversikten viser kun endringer i forhold til rådmannen	
Investeringer:	
Nye tiltak:	
	2019
Følgende nye tiltak foreslås lagt til:	
IA3 Rehabilitering av kirken forskyves	450 000
ID3 Nye kaier, forskyvning	1 250 000
Strykninger - følgende tiltak foreslås strøket:	
IA4 Digitalisering	-75 000
IH9 Velferdsteknologi	-200 000
ID2 Tomteområde Hovland	-1 000 000
ID6 Asfaltering Kvalvik og Tednevik	-1 000 000
Endring investeringsbehov:	-575 000
Finansiering:	
Redusert finansieringsbehov - avsetning til fond	575 000
Sum finansiering:	575 000
Netto endringer	-

Ovenforstående endringer gir følgende investeringsplan:	
INVESTERINGER	
	2019
IA3 Rehabilitering Utsira kirke	450 000
IA4 Digitalisering	125 000
ID3 Nye kaier ref Rapport Safe Control Engineering as	1 250 000
ID5 Oppjustering Siratun 1. etasje inkl bæresøyler	350 000
ID9 Brannkummer	200 000
IK1 Egenkapitalinnskudd KLP	115 000
IK2 Avdrag formidlingslån	100 000
Sum finansieringsbehov	2 590 000
NB! eks. bruk av tidligere avsatte midler! - Se oversikt "antatt bruk av	
Finansiering	
X Fra driften (se forslag driftsresultat)	-581 852
Y Bruk/avsetning arbeidskapital*	1 031 852
Z Salg av kommunal eiendom	-3 000 000
Æ Mottatte avdrag formidlingslån	-40 000
Sum finansiering	-2 590 000
<i>Akkumulert forbruk av arbeidskapital</i>	<i>1 031 852</i>

RÅDMANNENS Budsjettforslag:

Kommunestyrets vedtak:

Kommunestyret vedtok xx.12.18 økonomiplan 2019-2022 og budsjett for 2019. Budsjettet ble enstemmig vedtatt som vist i dokumentet her.

Nærmere bakgrunn for budsjettallene finnes i økonomiplan 2019-2022, der år 2019 danner grunnlaget for kommunebudsjettet for 2019.

KOMMUNESTYRETS VEDTAK FOR 2019:

Kommunestyrets vedtak:

1. Kommunestyret vedtar budsjettet som vist i dokumentet her.
2. Forskudd på skatt, formue og inntekt utlignes med maksimale satser i forhold til Stortingets vedtak for 2019.
3. Utskriving av Eiendomsskatt:

I medhold av eiendomsskatteloven §§2 og 3 skal følgende utskrivningsalternativ benyttes for skatteåret 2018:

a) Faste eiendomar i heile kommunen

- Den alminnelige eiendomskattesatsen fastsettes til maksimal sats i forhold til Stortingets vedtak (7 promille) jfr eiendomsskatteloven §§10, 11 og 13.
- Det skrives ut skatt på det særskilte skattegrunnlaget redusert med 1/7-del i 2019 (overgangsregel ti §§3 og 4 første ledd første pkt). Skattesatsen på det særskilte grunnlaget er likt alminnelig eiendomskattesats (7 promille).
- Kommunen skriver ut skatt på næringsdelen (bygning og grunn) i tidligere skattlagte verk/bruk (annet ledd i overgangsregel til eskt. §§3 og 4).
- Takst på boligeiendom som har formuesgrunnlag fra skatteetaten fastsettes med hjemmel i eiendomsskatteloven § 8-C. Takst på øvrige eiendommer fastsettes etter bestemmelsen i eiendomsskatteloven § 8-A.
- For bolig- og fritidseiendom settes eiendomskattesatsen til 2 promille, jfr eiendomsskatteloven § 12.
- For boligdelen av eiendommer (herunder fritidseiendommer) som ikke benyttes til næringsvirksomhet gjelder et bunnfradrag på 100.000 kroner av takstverdi jfr §11
- Skatteetatens formuesgrunnlag for boliger skal benyttes som metode for verdifastsettelse for boligeiendommer.
- I medhold av eiendomsskatteloven § 7 bokstav b fritas bygning som har historisk verdi for eiendomsskatt. Nyoppført bygning som helt eller delvis

brukes som bolig fritas etter eiendomsskatteloven § 7 bokstav c i 2 år, eller til kommunestyret endrer eller opphever fritaket.

- Alminnelig taksering ble sist gjennomført i 2010.
 - Eiendomsskatten skal betales i to terminer.
 - Følgende verker og bruk innvilges fritak for eiendomsskatt i budsjettåret:
Ingen.
 - Følgende øvrige eiendommer innvilges fritak etter §7: Haugesund turistforenings sin hytte (stifting-jfr sak om fritak i 2015: k 28/15)
 - Ved taskering og utskrivning av eiendomsskatt benytter kommunen tidligere vedtatte skattevedtekter (esktl § 10).
4. Stillingshjemler vedtas jfr egen oppstilling for budsjett for faste stillinger.
 5. Det foretas ikke låneopptak.
 6. Et eventuelt budsjettoverskudd for posten premieavvik pensjonsposter avsettes disposisjonsfond for regulering av pensjon. Tilsvarende brukes det av samme fondet ved underskudd.
 7. Eventuelt budsjettoverskudd *ansvar 180 flyktninger*, sammenholdt med mottatt integreringstilskudd flyktninger avsettes disposisjonsfond flyktningmottak. Periodisering av inntekter og utgifter er ikke nødvendigvis samsvarende. Ved avsetning og bruk av fond ønsker vi å se prosjektet over tid med mål om netto kostnader kr 0 over tid.

Rådmannen gis fullmakt til å innarbeide endringer i statstilskudd så lenge netto utgifter ikke endres.

KOMMUNESTYRETS VEDTAK OM DELEGASJON AV BUDSJETTET:

1. Kommunestyret vedtar at **kr 32.524.959,-** fordeles til driftsformål. Ved behov for endring i denne rammen innstiller formannskapet i egen budsjettsak.
2. Rådmannen gis fullmakt til å disponere budsjettet innenfor driftsrammen. Delegasjonen forutsetter at det fremlegges budsjett rapporter fordelt på det enkelte ansvar minst 2 ganger i løpet av budsjettåret, og at omdisponeringer mellom avdelinger rapporteres som referatsak i nærmeste møte.
3. Formannskapet gis myndighet til å justere budsjettet mellom ulike investeringsprosjekter, og innstiller i sak til kommunestyret ved behov for å endre den totale investeringsrammen.

Unntak:

- Faste stillingshjemler vedtas som hovedregel av kommunestyret.
- De mål, retningslinjer og premisser kommunestyret legger for sin bevilgning skal følges.
- Formannskapet disponerer ansvar 113 politiske organ og ansvar 199 rådveldesummer. Dog slik at rådmannen disponerer rådveldesum-lønn til dekning av nødvendige justeringer som følge av lønnsoppgjøret for 2019.
- Ordfører disponerer ansvar 114 ordfører.

Samlet vurdering av budsjettet og likviditet

Budsjettet er lagt fram med netto driftsresultat på kr 700.000, og med en fri råveldesum på kr 365.000. Dette er innenfor de måltall vi har satt oss.

Budsjettet forutsetter at driften i helseavdelingen går noenlunde normalt. Det er tatt høyde for noe svikt i frie inntekter som følge av redusert folketall pr 1.1.19. Når det kommer til investeringer, er det forutsatt at eiendom avhendes for kr 3 millioner. Markedet kan gi andre svar.

De enkelte prioriteringer ellers, er redegjort for i økonomiplanen for 2019-2022,

Det er foretas ikke låneopptak. Gebyrer og avgifter følger i utgangspunktet prisstigningen. Effekten av tunge investeringer i vann- og avløp gjør likevel at VAR-gebyrene øker med ca 5,2 %.

Likviditet og arbeidskapital

Samlet brukes det kr 574.000 mindre enn det kommer inn i form av inntekter og finanstransaksjoner. Arbeidskapitalen øker altså med dette beløpet.

I oversikten «*arbeidskapital – beholdning hvis følgende bruk forutsettes:*» i økonomiplanen, er arbeidskapitalen beregnet til kr 4,7 millioner pr 31.12.18. Arbeidskapitalens reelle størrelse i 2019 vil avhenge av fremdrift i nye og tidligere vedtatte investeringsprosjekter og bruk av bundne fond. Arbeidskapitalen vil derfor i alle fall være større enn kr 3,5 millioner 2019. Vi regner derfor med å være likvide med god margin.

Men nb! -tallene forutsetter salg av eiendom/boliger for kr 3 millioner. Låneopptak kan bli aktuelt om forutsetninger brister. Vi reduserte som kjent låneopptaket i 2018 med 1 million ved å bruke egenkapital i stedet. Det kan være vi får knapt med fondsmidler om vi ikke får med oss et budsjettoverskudd i 2018.

Konklusjon

Samlet sett presenteres et budsjett som er realistisk, i balanse og innenfor fastsatte måltall.

Budsjettprosessen:

Kommunebudsjettet er utarbeidet på grunnlag av vedtatt økonomiplan for 2019-2022. I denne er rammer og investeringer bestemt.

Rådmannen utarbeider budsjettforslag og formannskapet fremmer innstilling til kommunestyret. Budsjettforslaget sendes til høring i arbeidsmiljøutvalget og eldrerådet.

Nærmere om forskrift for budsjett:

Formannskapets innstilling er ikke et vedtak i forvaltningsmessig forstand. Den kan være enstemmig, eller delt. Det er heller ikke krav til alminnelig flertall for ett av de framsatte forslag.

Formannskapets forslag ligger til offentlig ettersyn i minst 14 dager.

Kommunestyrets vedtak om årsbudsjett er bindende for underordnet organ.

Det voteres over alle framsatte forslag fra formannskapet, med bunden annengangs votering mellom de to forslag som fikk flest stemmer ved den første voteringen. Det budsjettforslag som får mer enn halvparten av stemmene ved annen gangs votering er kommunens budsjett.

I løpet av året skal rådmannen minst to ganger pr år rapportere utviklingen i inntekter og utgifter i henhold til vedtatt budsjett. Dersom gitte bevilgninger ikke anses å være tilstrekkelige skal det fremmes forslag i rapporten om tiltak for å opprettholde balansen i budsjettet.

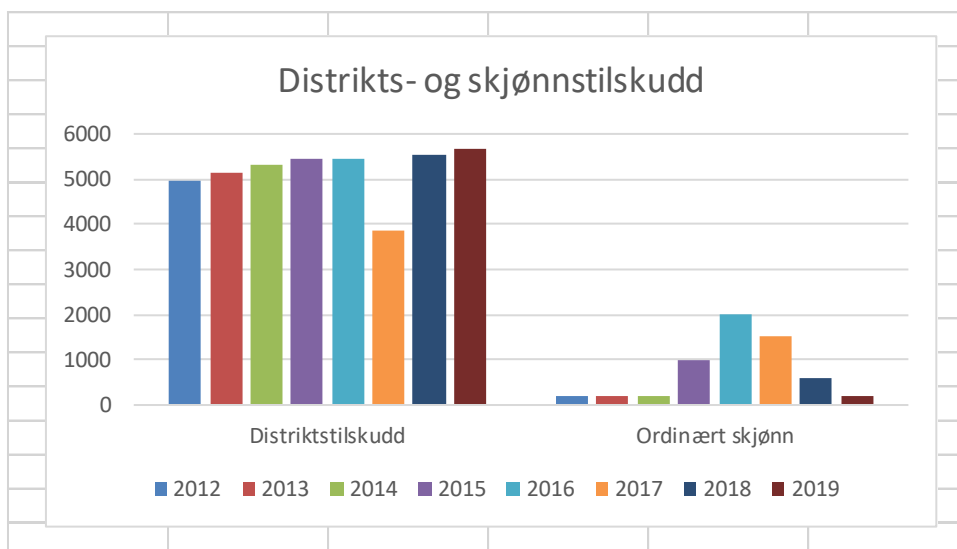
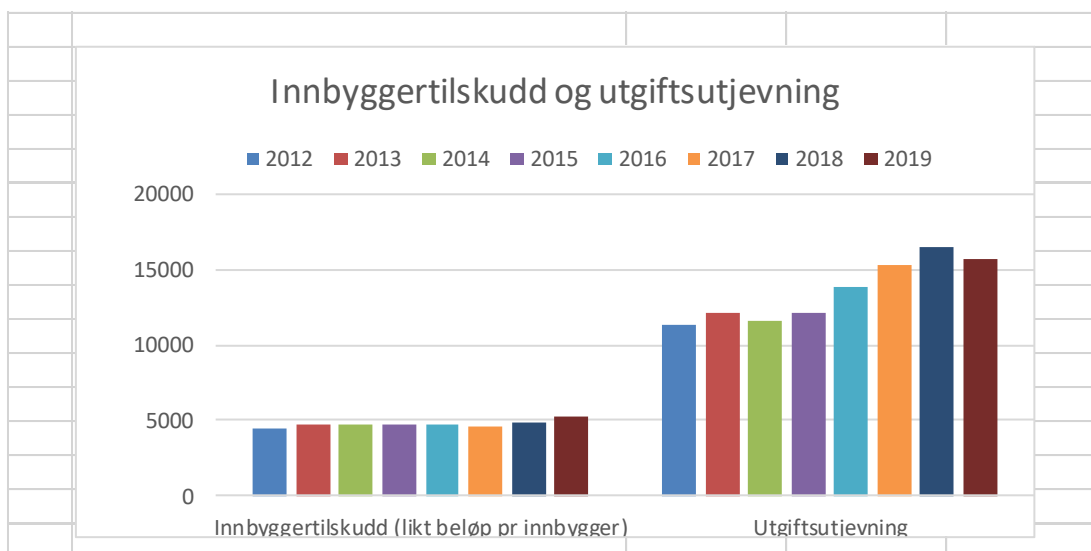
Endringer i budsjettet skjer etter innstilling i formannskapet.

God regnskapsskikk:

Kommunens budsjettvedtak baseres på at kommunen følger anbefalt GodKommunalRegnskapsSkikk GKRS.

UTVIKLING I FRIE INNTEKTER SISTE 8 ÅR									Endring
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2018-2019
Innbyggertilskudd (likt beløp pr innbygger)	4 470	4 684	4 746	4 776	4 783	4 569	4 816	5 214	398
Utgiftsutjevning	11 297	12 163	11 585	12 144	13 793	15 308	16 434	15 753	-681
Overgangsordning - INGAR	-15	-13	585	-14	-12	534	-15	275	290
Saker særskilt fordelt	33		145	148	147	150	100	100	0
Distriktstilskudd	4 996	5 161	5 316	5 475	5 475	3 881	5 543	5 698	155
Ordinært skjønn	200	200	200	1 000	2 000	1 500	600	200	-400
Andre endringer RNB	3	2	-6	42	187	-10	15		-15
Netto inntektsutjevning	- 144	- 91	24	110	833	890	627	640	13
Sum rammetilskudd	20 840	22 106	22 595	23 681	27 206	26 822	28 120	27 880	-240
Skatt	5 349	5 271	5 164	5 153	4 581	4 747	5 323	5 431	108
Sum skatt og rammetilskudd	26 189	27 377	27 759	28 834	31 787	31 569	33 443	33 311	-132
Innbyggertall 1.1.	218	209	211	206	200	201	211		
Innbyggertall 1.7. året før budsjettåret	214	215	208	213	211	196	203	210	7
Skattenivå i % av landsgjennomsnitt	102 %	101 %	97 %	95 %	80 %	79 %	85 %		
Andel skatt og netto inntektsutjevning	100 %	99 %	98 %	97 %	94 %	94 %	95 %	95 %	

***Tall fra KS. Røde tall er estimater.



Vedlegg 1 - Budsjettskjema 1A - driftsbudsjettet				
	Budsjett	Budsjett		Regnskap
	2019	2018	Økning	2017
Frie inntekter:				
Herav Skatt på inntekter og formue	-4 881 000	-4 830 000	-51 000	-4 746 615
Ordinært rammetilskudd	-28 093 000	-28 357 000	264 000	-26 821 647
Mva refusjon	-	-	-	-
Skatt på eiendom	-830 000	-840 000	10 000	-881 387
Andre direkte eller indirekte skatter	-	-	-	-
Andre generelle statsluskudd	-673 200	-1 545 000	871 800	-1 581 256
SUM FRIE DISPONIBLE INNTEKTER (A)	-34 477 200	-35 572 000	1 094 800	-34 030 906
FINANSUTGIFTER NETTO (B)				
Renteinntekter og utbytte	-506 000	-498 000	-8 000	-781 338
Renteutgifter, provisjoner, og andre finansutg	687 000	730 000	-43 000	517 459
Avdrag på innlån til egne formål	1 071 666	1 070 000	1 666	755 520
FINANSUTGIFTER NETTO (B)	1 252 666	1 302 000	-49 334	491 641
AVSETNINGER NETTO (C)				
Til fri disponibel avsetning	-	-	-	4 584 246
Herav til dekning av tidligere års underskudd	-	-	-	-
Til bundne avsetninger (2018: saldering drift)	799 575	2 268 276	-1 468 701	150 422
Bruk av ubundne avsetninger	-100 000	-100 000	-	-1 057 999
Bruk av tidl regnsk messige overskudd	-	-	-	-2 178 103
Bruk av bundne avsetninger	-	-	-	-208 720
AVSETNINGER NETTO (C)	699 575	2 168 276	-1 468 701	1 289 847
TIL FORDELING DRIFT (A+B+C-D)				
Til finansiering av utgifter ført opp i	-	-	-	-
Investeringsbudsjettet (D)	-	-	-	-
Regnskapsmessig mindreforbruk	-	-	-	1 347 943
TIL FORDELING DRIFT (A+B+C-D)	-32 524 959	-32 101 724	-423 235	-30 901 474

Budsjettskjema 1B - driftsbudsjettet				
	2019	2018	Økning	Regnskap
				2017
Til fordeling fra skjema 1	-32 524 959	-32 101 724	-423 235	-30 901 474
Rammeområde Administrasjon og fellesdrift	8 235 466	9 094 471	-859 005	8 294 992
Avsatte rådveldesummer inkl til lønnsoppgj	835 000	1 043 000	-208 000	-
Rammeområde oppvekst og kultur	9 728 659	9 017 795	710 864	8 705 914
Rammeområde Helse og sosialomsorg	9 108 522	9 023 850	84 672	9 967 317
Rammeområde teknisk etat og brannvern	4 617 312	3 922 608	694 704	3 933 250
FORDEL TIL DRIFT	32 524 959	32 101 724	423 235	30 901 473

Budsjettskjema 1B - driftsbudsjettet - detaljer pr ansvar							
		2019		2018		Økning	Regnskap 2017
Til fordeling fra skjema 1		-32 524 959		-32 101 724		-423 235	-30 901 474
	Ansvar	Sum område		Sum område			
Rådmannskontor	110	2 850 343		2 837 721		12 622	2 471 048
Ass. Rådmann	111	246 862		241 290		5 572	93 686
Politiske organ	113	1 335 624		1 205 518		130 106	1 193 134
Ordførerkontor	114	746 967		711 353		35 614	663 098
Økonomikontor	130	1 078 470		992 788		85 682	987 835
Forsikringsansvarlig	131	172 000		172 000		-	139 024
Plan & miljøavdeling	140	45 000		37 000		8 000	34 006
Nærings & utviklingsarbeid	150	153 000		345 000		-192 000	300 391
IKT-avdeling	170	1 039 000		1 289 000		-250 000	1 292 784
Flyktninger	180	568 200	8 235 466	1 262 801	9 094 471	-694 601	1 119 986
Rådveldesummer	199	835 000	835 000	1 043 000	1 043 000	-208 000	-
Oppvekstkontor	210	93 500		31 000		62 500	4 743
Utsira skole	220	6 267 224		5 841 810		425 414	5 655 122
Utsira scene & amfi	225						-1 181
Barnehage	230	2 528 010		2 239 289		288 721	2 271 817
Kulturskole	240	138 837		136 280		2 557	119 083
Biblioteksjef	250	513 088		481 291		31 797	446 662
Voksenopplæring	260	20 000		168 125		-148 125	87 732
Kulturavdeling	270	40 000		40 000		-	67 111
Kulturarrangementer	271	128 000	9 728 659	80 000	9 017 795	48 000	54 825
Sosialkontor	310	503 012		488 012		15 000	990 187
Helseavdeling inkl bakvakt	350	1 032 642		888 839		143 803	1 588 390
Helsestasjon	351	274 661		269 573		5 088	243 392
Pleie og omsorgssjef	352	6 637 130		6 693 532		-56 402	6 536 448
Psykatri	357	182 222		180 039		2 183	177 591
Legekontor	380	333 855		333 855		-	260 714
Fysioterapi	390	145 000	9 108 522	170 000	9 023 850	-25 000	170 595
Teknisk avdeling	510	3 861 463		3 395 663		465 800	3 277 722
Renholdsavdeling	520	796 390		787 486		8 904	845 872
Brannvesen	530	614 624		369 624		245 000	322 137
Vann, renovasjon, kloakk	550	-687 200	4 585 277	-762 200	3 790 573	75 000	-668 834
Utsira havn	600	32 035	32 035	132 035	132 035	-100 000	156 353
Mva refusjon		-	-	-	-	-	-
FORDELT TIL DRIFT		32 524 959		32 101 724		423 235	30 901 473

Brutto og Netto Driftsresultat				
	2019	2018	Endring	Regnskap 2017
Frie disponible inntekter	-34 477 200	-35 572 000	-1 094 800	-34 030 906
Fordelt til etatene	32 524 959	32 101 724	-423 235	30 901 474
Brutto driftsresultat eks avskrivninger	-1 952 241	-3 470 276	-1 518 035	-3 129 431
Netto finansutgifter	1 252 666	1 302 000	49 334	491 641
Netto Driftsresultat	-699 575	-2 168 276	-1 468 701	-2 637 790

VEDLEGG 3 - Økonomisk oversikt - drift				
	Budsjett	Budsjett	Økning	Regnskap
	2019	2018		2017
Brukerbetalinger	-939 500	-909 500	-30 000	-912 020
Andre salgs og leieinntekter	-2 218 600	-2 159 600	-59 000	-2 279 277
Overføringer med krav til motytelse	-574 000	-536 500	-37 500	-2 528 498
Rammetilskudd	-28 093 000	-28 357 000	264 000	-26 821 647
Andre statlige overføringer	-673 200	-1 545 000	871 800	-1 581 256
Andre overføringer	-	-	-	-3 391
Interne overføringer	-	-	-	-
Inntekts og formuesskatt	-4 881 000	-4 830 000	-51 000	-4 746 615
Eiendomsskatt	-830 000	-840 000	10 000	-881 387
Andre direkte og indirekte skatter	-	-	-	-
Sum driftsinntekter	-38 209 300	-39 177 600	968 300	-39 754 092
Lønnsutgifter	19 858 332	19 855 461	2 871	20 865 082
Sosiale utgifter	5 217 227	5 003 063	214 164	4 704 979
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens egenprod	5 436 500	5 605 300	-168 800	5 398 916
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	3 741 000	3 248 500	492 500	3 743 951
Overføringer	2 004 000	1 995 000	9 000	1 911 732
Avskrivninger	-	-	-	1 461 863
Fordelte utgifter	-	-	-	-
Sum driftsutgifter	36 257 059	35 707 324	549 735	38 086 524
Brutto driftsresultat	-1 952 241	-3 470 276	1 518 035	-1 667 568
Renteinntekter og utbytte	-506 000	-498 000	-8 000	-781 338
Mottatte avdrag på utlån	-5 000	-5 000	-	-
Sum eksterne finansinntekter	-511 000	-503 000	-8 000	-781 338
Renteutgifter og låneomkostninger	687 000	730 000	-43 000	517 459
Avdrag på lån	1 071 666	1 070 000	1 666	755 520
Utlån	5 000	5 000	-	-
Sum eksterne finansutgifter	1 763 666	1 805 000	-41 334	1 272 979
Motpost avskrivninger	-	-	-	-1 461 863
Netto driftsresultat	-699 575	-2 168 276	1 468 701	-2 637 790
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbru	-	-	-	-2 178 103
Bruk av disposisjonsfond	-	-	-	-1 057 999
Bruk av bundne fond	-100 000	-100 000	-	-208 720
Bruk av likviditetsreserve	-	-	-	-
Sum bruk av avsetninger	-100 000	-100 000	-	-3 444 822
Overført til investeringsbudsjettet	-	-	-	-
Avsatt til dekning av tidl års regnsk merforbruk	-	-	-	-
Avsatt til disposisjonsfond	799 575	2 268 276	-1 468 701	4 584 246
Avsatt til bundne fond	-	-	-	150 422
Avsatt til likviditetsreserven	-	-	-	-
Sum avsetninger	799 575	2 268 276	-1 468 701	4 734 668
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	-	-	-1 347 943

Noter til de ulike budsjettskjema:

Budsjettskjema 1 A:

1) Grunnlag for skatteanslag og anslått beløp for inntektsutjevning

Rammetilskudd er beregnet med utgangspunkt i estimat fra KS pr oktober 18 etter fremleggelse av statsbudsjettet. Tallene er justert noe ned i forhold til at vi sannsynligvis vil være rundt 198 innbyggere pr november og januar 2019. Prognosene tar utgangspunkt i 210 (juli 2018).

2) Andre forventede fiskale inntekter, for eksempel konsesjonsavgifter

Eiendomsskatt

Eiendomsskatt på verker og bruk er fastsatt etter takst fra 2010. Budsjettet er satt opp i forhold til denne taksten og de objekter som foreligger pr dato.

Øvrig eiendomsskatt er ført opp med beløp tilsvarende innkommet i 2017. Takster basert på formuesgrunnlag vil trolig øke noe. Forutsatt 2 promille og bunnfradrag på kr 100.000. 7 promiller for verker og bruk og næringseiendom.

3) Forventede generelle statstilskudd

Det er kalkulert med rentekompensasjonen for byggeprosjekter «gammel/rød» skole kr 18.000, Sirakompasset kr 70.000 og Siratun kr 70.000 som i fjor. Den store endringen gjelder integreringstilskudd for mottak av flykninger. Dette reduseres betydelig i år 3-4 og 5. Vi regner tilskudd for 3 familier. Tilskudd til voksenopplæring opphører. Vi har ingen kvalifiserte mottagere. Tilbudet i avdelingen nedskaleres tilsvarende. Budsjettet forutsetter at netto kostnad ved flykninger er kr 0 isolert sett.

4) Forventet utbytte fra kommunalt eide selskaper

Det er kalkulert med utbytte fra Haugaland kraft as.

5) Annet

Renter og avdrag

Renter på bankkonti avhenger av framdriften i investeringsprosjekter. Det er beregnet 1,5 % avkastning på en gjennomsnittlig kapital på kr 6 millioner.

Renter på ansvarlig lån til Haugaland kraft A/S (utlånt 2,250 mill. kroner) er ført opp med kr 60.000. Renteinntekter fra formidlingslån føres over driften og er innkalkulert med ca kr 14.000. Renteutgifter er ført opp i forhold til låneportefølje.

Avdrag er ført opp i forhold til låneportefølje.

Avdrag for formidlingslån føres over investeringsbudsjettet.

Saldering av driften

Driftsbudsjettet er forutsatt å gå med kr 699.575 i overskudd. Bruk av bunde fond renovasjon, gjør at til sammen kr 799.575 kan tilbakeføres disposisjonsfond.

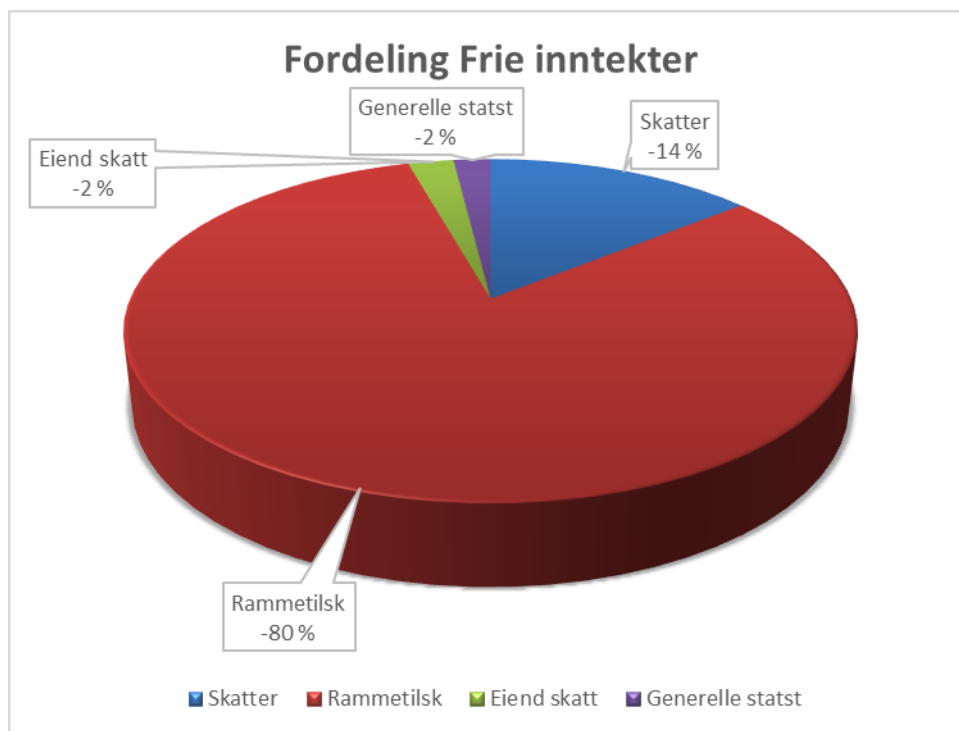
Overføring til investeringsregnskapet

Ingen midler overføres til dekning av investeringer. Overføringen gjøres indirekte via avsetning og bruk av disposisjonsfond.

Figur fordeling av utgifter på ansvarsområder og fordeling av frie inntekter

Vi får 80 % av våre inntekter fra rammeoverføringer.

Vi er slik svært avhengige av politiske beslutninger i forhold til størrelsen på basistilskudd og småkommunetilskudd!



Rammeområdene - budsjettforutsetninger:

Lønnsbudsjett:

Det vises til oversikt over budsjett for faste stillinger.
Det er avsatt egen rådveldesum øremerket lønnsoppgjør.

Pensjonsinnskudd:

Det er beregnet 15 % innskudd i pensjonskassene (KLP/SPK) eks. arbeidstakers andel. Beløpet skal dekke løpende pensjonskostnader og regulering av Grunnbeløpet (G).

Arbeidsgiveravgift:

Arbeidsgiveravgift er beregnet til 10,6 % på alle lønnsposter.

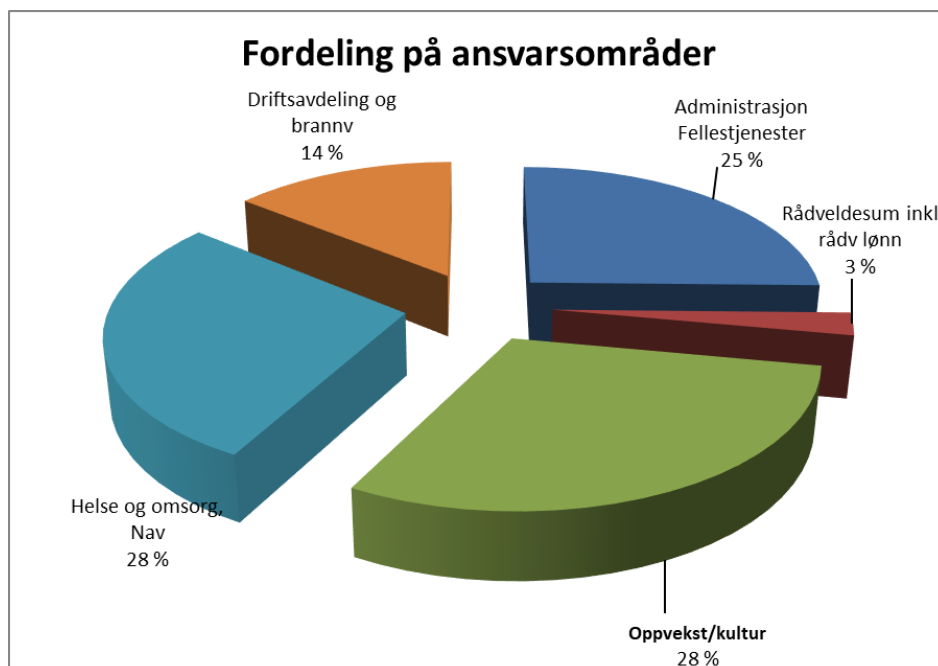
Rådveldesummer

Rammeområdet rådveldesummer viser hvor store reservepotter som er avsatt i budsjettet.

Det er avsatt en egen sum til dekning av neste års lønnsoppgjør. Rådmannen administrerer denne. Summen skal dekke alle lønnsendringer inkl avgift for perioden mai-des 2019.

Endringer fra 2018-2019

Alle endringer er spesifisert i økonomiplan 2019-2022.



VEDLEGG 2 - BUDSJETTSKJEMA 2A -investeringsbudsjettet				
		Budsjett	Budsjett	<i>Regnskap</i>
		2019	2018	<i>2017</i>
1	Investeringer i anleggsmidler	2 950 000	8 100 000	6 041 417
2	Utlån og forskutteringer	-	-	-
	Kjøp av aksjer og andeler (KLP)	115 000	70 000	118 243
3	Avdrag på utlån	100 000	100 000	198 356
4	Avsetninger	-	-	778 969
5	Årets finansieringsbehov	3 165 000	8 270 000	7 136 985
6	Finansiert slik:			
7	Bruk av lånemidler	-	-5 000 000	-4 000 000
8	Inntekter fra salg av anleggsmidler	-3 000 000	-	-
9	Tilskudd til investeringer			-
	Kompensasjon merverdiavgift			-1 048 735
10	Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-40 000	-48 000	-158 380
11	Andre inntekter	-	-	-
12	Sum ekstern finansiering	-3 040 000	-5 048 000	-5 207 115
13	Overført fra driftsbudsjettet	-	-	-
	Bruk av likviditetsreserve	-	-	
14	Bruk av avsetninger	-125 000	-3 222 000	-1 929 870
15	Sum finansiering	-3 165 000	-8 270 000	-7 136 985
16	Udekket/udisponert=0	-	-	-

BUDSJETTSKJEMA 2B -investeringsbudsjettet		
		2019
ID6	Asfaltering og grøfterens	1 000 000
ID9	Brannkummer	200 000
IA4	Digitalisering	200 000
ID5	Siratun - oppgradering	350 000
ID2	Tomter Hovland	1 000 000
IH9	Velferdsteknologi	200 000
IK1	Egenkapitalinnskudd KLP	115 000
IK2	Avdrag formidlingslån	100 000
	Sum finansieringsbehov	3 165 000
	Finansiering	
	Fra driften	-
Y	Bruk/avsetning arbeidskapital	-125 000
Æ	Mottatte avdrag formidlingslån	-40 000
Z	Salg kommunal eiendom	-3 000 000
	Bruk av lånemidler	-
	Sum finansiering	-3 165 000
	Spesifikasjon bruk av Arbeidskapital:	
	fra investeringsfond om vi har ledige midler, ellers	
	ikke øremerket disposisjonsfond	125 000
		125 000

Budsjettskjema 2A og 2B

Investeringer

Investeringer er ført opp slik de er vedtatt i økonomiplanen. For kommentarer vises det til økonomiplanen.

Budsjettet er saldert ved bruk av disposisjonsfond da vi ikke har ledige midler på investeringsfond. Administrasjonen gis fullmakt til å saldere med investeringsfond om slike fond finnes ved regnskapsavslutningen.

Budsjettbeløpene er nettobeløp uten merverdiavgift. Kommunen får det meste av merverdiavgiften kompensert. Det er dermed hensiktsmessig å budsjettere med nettobeløp.

Arbeidskapital og Likviditet

Utviklingen i arbeidskapital og likviditet avhenger en del av fremdriften i vedtatte prosjekter. Budsjettert økning av arbeidskapitalen i 2019 er på kr 574.000. Se for øvrig økonomiplan for oversikt over arbeidskapital.

Arbeidskapitalens reelle størrelse i 2019 vil avhenge av fremdrift i tidligere vedtatte investeringsprosjekter og bruk av bundne fond i 2019. Arbeidskapitalen vil derfor være større enn 1,7 millioner som økonomiplanen viser, trolig opp imot 5 millioner kroner.

VEDLEGG 4 - Økonomisk oversikt - investering			
	Budsjett 2019	Budsjett 2018	Regnskap 2017
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-3 000 000	-	-
Andre salgsinntekter	-	-	-
Overføringer med krav til motytelse	-	-	-
Kompensasjon for merverdiavgift			-1 048 735
Statlige overføringer			
Andre overføringer			-
Renteinntekter og utbytte			-
Sum inntekter	-3 000 000	-	-1 048 735
Lønnsutgifter			-
Sosiale utgifter			-
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens egenprod	2 950 000	8 100 000	4 992 682
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon			-
Overføringer			1 048 735
Renteutgifter og omkostninger			-
Fordelte utgifter			
Sum utgifter	2 950 000	8 100 000	6 041 417
Avdrag på lån	100 000	100 000	198 356
Utlån			-
Kjøp av aksjer og andeler	115 000	70 000	118 243
Avsatt til ubunde investeringsfond	-	-	778 969
Avsatt til bundne fond			
Avsatt til likviditetsreserven			-
Sum finansieringstransaksjoner	215 000	170 000	1 095 568
Finansieringsbehov	165 000	8 270 000	6 088 250
Bruk av lån	-	-5 000 000	-4 000 000
Salg av aksjer og andeler			-
Mottatte avdrag på utlån	-40 000	-48 000	-158 380
Overført fra driftsbudsjettet	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-125 000	-3 222 000	-
Bruk av ubunde investeringsfond	-	-	-1 929 870
Bruk av bundne fond			-
Bruk av likviditetsreserven	-	-	-
Sum finansiering	-165 000	-8 270 000	-6 088 250
Udekket/udisponert	-	-	-

Oversikt over stillinger og hjemler framgår av økonomiplan.

Anskaffelse og anvendelse av midler			
	Budsjett	Budsjett	Regnskap
	2019	2018	2017
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel	-38 209 300	-39 177 600	-39 754 092
Inntekter investeringsdel	-3 000 000	-	-1 048 735
Innbetalinger ved ekstern finanstransaksjon	-551 000	-5 551 000	-4 939 718
Sum anskaffelse av midler	-41 760 300	-44 728 600	-45 742 545
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel	36 257 059	35 707 324	36 624 661
Utgifter investeringsdel	2 950 000	9 000 000	6 041 417
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	1 978 666	1 975 000	1 589 578
Sum anvendelse av midler	41 185 725	46 682 324	44 255 656
Anskaffelse - anvendelse av midler	-574 575	1 953 724	-1 486 889
Endring i ubrukte lånemidler			-
Endring arbeidskapital	-574 575	1 953 724	-1 486 889
Avsetninger og bruk av avsetninger			
Avsetninger	799 575	2 268 276	6 861 581
Bruk av avsetninger	-225 000	-4 222 000	-5 374 692
Til avsetning senere år			
Netto avsetninger.	574 575	-1 953 724	1 486 889