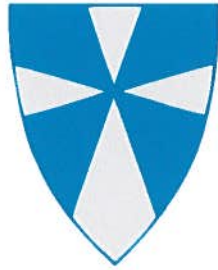


UTSIRA KOMMUNE



KOMMUNEBUDSJETT 2015



Rådmannens forslag i tråd med fremlagt økonomiplan pr 29.10.2014

Vedtas 18.12.2014

Det vises til økonomiplan 2015-2018 for nærmere beskrivelser av tiltak og endringer i forhold til 2014. Dokumentet er utarbeidet i samsvar med fremlagt økonomiplan.

INNHold

- 3 Kommunestyrets vedtak**
- 5 Samlet vurdering av budsjettet**
- 6 Budsjettprosessen**
Forskrifter for budsjettvedtak Innstilling og vedtak
- 7 Noter til de ulike budsjettskjema**
- 8 Rammeområder - budsjettforutsetninger**
- 9 Budsjettskjema 2A og B – investeringsbudsjettet**
- 10 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 30.9.14

KOMMUNEBUDSJETT FOR ÅR 2015

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 2015.
3. Utskriving av Eiendomsskatt:

I medhold av eiendomsskatteloven §§2 og 3 skal følgende utskrivningsalternativ benyttes for skatteåret 2015:

a) Faste eiendomar i heile kommunen

- Eiendomskattesatsen fastsettes til maksimal sats i forhold til Stortingets vedtak (7 promille).
- For boligdelen av eiendommer (herunder fritidseiendommer) som ikke benyttes til næringsvirksomhet gjelder et bunnfradrag på 100.000 kroner av takstverdi.
- 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. Eiendomsskatteområdet utvides fra «berre verker og bruk» til «alle faste eiendommer». Kommunestyret vedtar at bare eiendommer i det utvidede området skal takseres. Dette betyr at takstnivå for 2010 legges til grunn også for eiendommer i utvidet område.
- Eiendomsskatten skal betales i to terminer.
- Følgende verker og bruk innvilges fritak for eiendomsskatt i budsjettåret:
- Ingen.

4. Stillingshjemler vedtas jfr egen oppstilling for budsjett for faste stillinger.
5. Låneopptak: Det tas ikke opp lån.
6. Et eventuelt budsjettoverskudd for posten premieavvik pensjonsposter avsettes disposisjonsfond for regulering av pensjon. Tilsvarende brukes det av samme fondet ved underskudd.

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 30.819.228,-** 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 etater 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 lederforhandlinger for 2014 og lønnsoppgjøret for 2015.
- Ordfører disponerer ansvar 114 ordfører.

Kommunestyrets vedtak og ny vurdering av budsjettet

Kommunestyrets vedtak bygger på rådmannens forslag til budsjett, men med en rekke justeringer. Endringene og de enkelte premisser er nærmere beskrevet i økonomiplan.

Samlet vurdering av budsjettet og likviditet

Budsjettet er lagt fram med netto driftsresultat på minus kr 1,7 millioner. Dette er innenfor kommuneloven, bare i den grad kommunen kan vise til at resultatet er større enn 0 målt over en 3-5 års periode. Negative driftsresultater er ikke bærekraftige lenger enn vi har oppsparte midler å tære på. På kort sikt kan vi håpe på hjelp fra overskudd fra 2014 og ytterligere tilskudd i form av skjønnsmidler. På den annen side er poster som utbytte Haugaland kraft AS, skatteinntang, foreslåtte sparetiltak i stillinger og det å få på plass takster for eiendomsskatt tidsnok til at skatt kan kreves inn i 2015, usikre poster. Det er også klart at vi er lite robuste mot nødvendige endringer i løpet av året. Ideelt sett burde driftsresultatet vært på i alle fall over kr 500.000.

Det er kalkulert med en rådveldesum på kr 66.000. Driftsresultatet reelt sett er tilsvarende bedre.

På budsjettidspunktet har kommunen ikke nok driftsfond til å dekke budsjettert driftsunderskudd. Investeringsmidler kan etter kommuneloven nemlig ikke brukes til å dekke driftsunderskudd.

Hvorfor er driftsresultatet så svakt?

Oversikten i vedlegg 3 «økonomisk drift» viser endringer fra fjorårets budsjett. På inntektssiden har vi mistet i overkant av en million i utleieinntekter ved sykehjemmet. Dernest får vi «for lite» rammetilskudd grunnet for liten relativ vekst i innbyggertallet. Rammetilskuddet øker, men trekker vi fra 1 million som gjelder skjønnsmidler til konkret sak, ser vi at det blir lite igjen til å dekke f eks lønnsoppgjør og prisøkning. Relativt færre innbyggere fordrer effektivisering i den grad det er mulig. Økningen i overføringer med krav til motytelse, skyldes i hovedsak den samme konkrete sak.

På utgiftssiden er lønnsutgiftene forutsatt reduserte ved vakanser og noe innsparinger. Resterende stillinger er dog kompenserte for forventet lønnsøkning. Nevnte sak som vi har fått skjønnsmidler til er inkludert på utgiftssiden i posten kjøp av tjenester med kr 4,5 millioner. (Netto kostnad er kr 1,8 millioner etter skjønnsmidler) Med synkende kapitalbeholdning og nye låneopptak i 2014 svekkes resultatet for finansposter med kr 297.000.

Det er i hovedsak summen av disse omstendighetene som gjør situasjonen prekær.

Forutsetninger må holde

Det er viktig at de forutsetninger som er gjort i forhold til sparetiltak holder. Inn mot 2016 må vi som økonomiplanen viser komme i gang med ytterligere endringer med sikte på driftsbalanse.

Dyrere for brukerne

På selvkostområdet øker vann-, renovasjons- og avløpsutgiftene med ca 4 % for boliger. Totalregningen vil være på kr 13.168. I tillegg kommer feiing med et mindre beløp (kr 220,-).

Eiendomsskatt forutsettes innført på alle eiendommer. Her er takstgrunnlag og endelige utslag uvisse, men en ordinær bolig må regne med å betale mellom kr 2-3.000 kroner. Det er foreslått innført bunnfradrag i takst på kr 100.000. Dette kan justeres år for år.

Investeringer

På investeringssiden er alle tiltak forskjøvet i tid, slik at det ikke avsettes penger til nye investeringer i 2015. Det foretas ikke låneopptak.

Likviditet og arbeidskapital

Samlet brukes det kr 1.753.000 mer enn det kommer inn i form av inntekter og finanstransaksjoner. Arbeidskapitalen reduseres altså med dette beløpet. I oversikten «arbeidskapital – beholdning hvis følgende bruk forutsettes:», er arbeidskapitalen beregnet til 5,3 millioner pr 31.12.15 før den nå altså reduseres med ytterligere kr 1,7 millioner. Arbeidskapitalens reelle størrelse vil avhenge av fremdrift i tidligere vedtatte investeringsprosjekter og bruk av bundne fond. Arbeidskapitalen vil derfor være større enn 3,6 millioner, trolig opp i mot 5 millioner kroner. Dette er knapt, men likevel nok til at likviditeten vil være i orden. Det vil dog være et problem at avsatte midler er bundet til kapitalformål, mens vi i 2015 vil trenge midler til driftsformål.

Konklusjon

Samlet sett presenteres et budsjett som ikke er bærekraftig i stort flere år enn for 2015. Budsjettet har samtidig strenge forutsetninger om besparelser i lønn og innføring av eiendomsskatt. Håpet er vi vil få ytterligere skjønnsmidler knyttet til konkret sak og at driften for 2014 vil kunne gi et positivt bidrag til kapitalbeholdningen. Budsjettet for 2014 er så langt samvittighetsfullt regulert i forhold til nye forutsetninger, men tunge investeringsprosjekter har uvisst utfall pr november.

Kommunen har på budsjettidspunktet ikke nok driftsfond til å dekke planlagt budsjettunderskudd. Budsjettet er derfor ikke saldert i tråd med kommuneloven! Fylkesmannen er orientert om de problemer vi har i forhold til å dekke utgifter til klientsak.

Dersom håpet om skjønnsmidler og overskytende midler fra 2014 brister, må det omgående iverksettes tiltak, slik at budsjettbalanse oppnås.

Budsjettprosessen:

Kommunebudsjettet er utarbeidet på grunnlag av vedtatt økonomiplan for 2015-2018. 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 votes 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.

Noter til de ulike budsjettskjema:

Budsjettskjema 1 A:

1) Grunnlag for skatteanslag og anslått beløp for inntektsutjevning

Rammetilskudd er beregnet i samsvar med hva som er framlagt i statsbudsjettet pr oktober. Vi avventer endelig vedtak i Stortinget. Budsjettet baserer seg på estimat fra KS. Det er ikke gjort justeringer av skatteanslaget. Skatteanslaget kan være noe høyt ettersom flere med gode inntekter på årets skattelister vil forsvinne neste år pga flytting. Endelig utslag i så måte er vanskelig å beregne.

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.

Det skal innføres eiendomsskatt for alle «faste eidegdommar». Takster foreligger ikke og inntekt er løst estimert utfra anslag. Det er regnet fra 2-3.000 i skatt pr bolig og at ca 150 enheter omfattes.

3) Forventede generelle statstilskudd

Kompensasjonen beregnes i forhold til rentenivå. Det er kalkulert med samme beløp som utbetalt i 2013. Gjelder gammel skole kr 17.000, Sirakompasset kr 64.000 og Siratun kr 67.000.

4) Forventet utbytte fra kommunalt eide selskaper

Det er kalkulert med utbytte fra Haugaland kraft as. Spørsmålet om likviditetsoverføring til eierkommunene synes i oktober å være uavklart. Vi får i dag renter på ansvarlig lån. I tillegg skal utbytte utbetales etter gitte regler i en ny avtale. Pr nå ser det ut til at utbytte reduseres fra 120 til 100 milliarder, dersom selskapet leverer gode nok resultater. Vi reduserer fra mottatte kr 413.000 i år til kr 343.000 (-17%).

5) Annet

Renter og avdrag

Renter på bankkonti avhenger av framdriften i investeringsprosjekter. Det er beregnet kr 40.000 i renteinntekter. Med 2 % avkastning tilsvarer dette en gjennomsnittskapital på ca kr 2 millioner.

Renter på ansvarlig lån til Haugaland kraft A/S (utlånt 2,250 mill. kroner) er ført opp med kr 61.000. Renteinntekter fra formidlingslån føres over driften og er innkalkulert med ca kr 19.000. 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 saldert ved bruk av disposisjonsfond. Problemet er at vi pr dato ikke ser ut til å ha nok beholdning i disse fondene til at dette lar seg gjøre. Se konklusjon under «samlet vurdering av budsjettet».

Overføring til investeringsregnskapet

Ingen midler overføres til dekning av investeringer. Investeringer (låneavdrag) finansieres fra investeringsfond med kr 14.000.

Budsjettskjema 1 B Driftsbudsjettet – detaljer pr ansvar

Etatene tilføres kr 2,7 millioner mer enn i fjor. Økningen dekker lønnsoppgjør, prisstigning på faste driftsavtaler. Innsparinger i stillinger for ansvar 352, 357, 510 og 520 viser igjen i tallene. Tidligere omtalte klientsak belastes ansvar 310 som øker med kr 2,2 millioner, mens ansvar 352 sykehjemmet øker med kr 529.000 pga bortfall av leieinntekter til tross for innsparinger i lønnsmidler.

Politiske organ 113 og 114 øker i hovedsak grunnet endringer i ordfører og varaordførertilønn (stillings%).

Rådveldesummen er på kr 66.000 + avsatt til dekning av lønnsoppgjør. Beløpet her øker i forhold til 2014 da tallet for 2015 også inkluderer justering for lokale forhandlinger og lederlønn som ennå ikke er på plass i 2014. Når endelig budsjett vedtas justeres lederlønnsforhandlinger og lokale forhandlinger for 2014 mot denne rådveldesummen i etterkant av kommunestyrets vedtak.

Budsjettskjema vedlegg 3 Økonomisk oversikt drift

Etter kommuneloven skal resultatet over tid være >0. Se tidligere kommentarer til dette under «samlet vurdering av budsjettet».

Figur fordeling av utgifter på ansvarsområder og fordeling av frie inntekter

Vi får 78 % av våre inntekter fra rammeoverføringer og vi er slik svært avhengige av politiske beslutninger i forhold til størrelsen på basistilskudd og småkommunetilskudd. Nytt inntektssystem kommer fra 2016.

Rammeområdene - budsjettforutsetninger:

Lønnsbudsjett:

Det vises til oversikt over budsjett for faste stillinger.

Det er avsatt egen rådveldesum lønn. Denne inkluderer også lokale forhandlinger og lederlønnsforhandlinger 2014, siden disse ikke er gjennomførte pr nå.

Pensjonsinnskudd:

Det er beregnet 15 % innskudd i pensjonskassene (KLP/SPK) eks. arbeidstakers andel. Beløpet skal dekke løpende pensjonskostnader og regulering av Grunnbeløpet (G). Det er samlet avsatt kr 2,383 millioner til pensjon.

Arbeidsgiveravgift:

Arbeidsgiveravgift er beregnet til 10,6 % på alle lønnsposter. Samlet avsetning kr 2,033 millioner.

Rådveldesummer

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

Det er avsatt politisk rådveldesum på kr 66.000 til fri disposisjon.

I tillegg er det avsatt en sum til dekning av neste års lønnsoppgjør på kr 693.000. Til fradrag kommer lønnsoppgjør ledere og lokale forhandlinger høsten 2014. Summen skal dekke alle lønnsendringer inkl avgift for perioden mai-des 2015.

Endringer fra 2014-2015

Alle endringer er spesifisert i økonomiplan 2015-2018

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 at manglende finansiering dekkes fra ubunde investeringsfond.

Avdrag på Formidlingslån er ført opp etter avdragsplan.

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 reduksjon av arbeidskapitalen i 2014 er på kr 1.699.000. Se for øvrig økonomiplan for oversikt over arbeidskapital.

Arbeidskapitalens reelle størrelse i 2015 vil avhenge av fremdrift i tidligere vedtatte investeringsprosjekter og bruk av bundne fond i 2015. Arbeidskapitalen vil derfor være større enn 3,6 millioner som økonomiplanen viser, trolig opp i mot 5 millioner kroner.

Vedlegg 1 - Budsjettskjema 1A - driftsbudsjettet

	Budsjett 2015	Budsjett 2014	Økning	Regnskap 2013
Frie inntekter:				
Herav Skatt på inntekter og formue	-5 640 000	-5 405 000	-235 000	-5 271 309
Ordinært rammetilskudd	-23 433 000	-22 577 000	-856 000	-22 105 094
Mva refusjon	-	-	-	-
Skatt på eiendom	-840 000	-440 000	-400 000	-440 241
Andre direkte eller indirekte skatter	-	-	-	-
Andre generelle statstilskudd	-138 000	-160 000	22 000	-152 736
SUM FRIE DISPONIBLE INNTEKTER (A)	-30 051 000	-28 582 000	-1 469 000	-27 969 380
Renteinntekter og utbytte	-460 000	-630 000	170 000	-945 486
Renteutgifter, provisjoner, og andre finansutg	645 500	594 000	51 500	561 451
Avdrag på innlån til egne formål	746 000	500 000	246 000	500 680
FINANSUTGIFTER NETTO (B)	931 500	464 000	467 500	116 645
Til fri disponibel avsetning (2014: budsjettsaldo)	-	400 000	-400 000	1 265 234
Herav til dekning av tidligere års underskudd	-	-	-	-
Til bundne avsetninger (2014: gjelder dette kloakkavgift)	100 000	200 000	-100 000	743 853
Bruk av ubundne avsetninger (1 2014 gjelder dette ifb med klientsak)	-1 799 728	-600 000	-1 199 728	-1 444 108
Bruk av tidl regnsk messige overskudd	-	-	-	-1 387 043
Bruk av bundne avsetninger	-	-	-	-58 692
AVSETNINGER NETTO (C)	-1 699 728	-	-1 699 728	-880 756
Til finansiering av utgifter ført opp i	-	-	-	286 424
Investeringsbudsjettet (D)	-	-	-	2 149 046
Regnskapsmessig mindreforbruk	-	-	-	-
TIL FORDELING DRIFT (A+B+C-D)	-30 819 228	-28 118 000	-2 701 228	-26 298 021

Budsjettskjema 1B - driftsbudsjettet

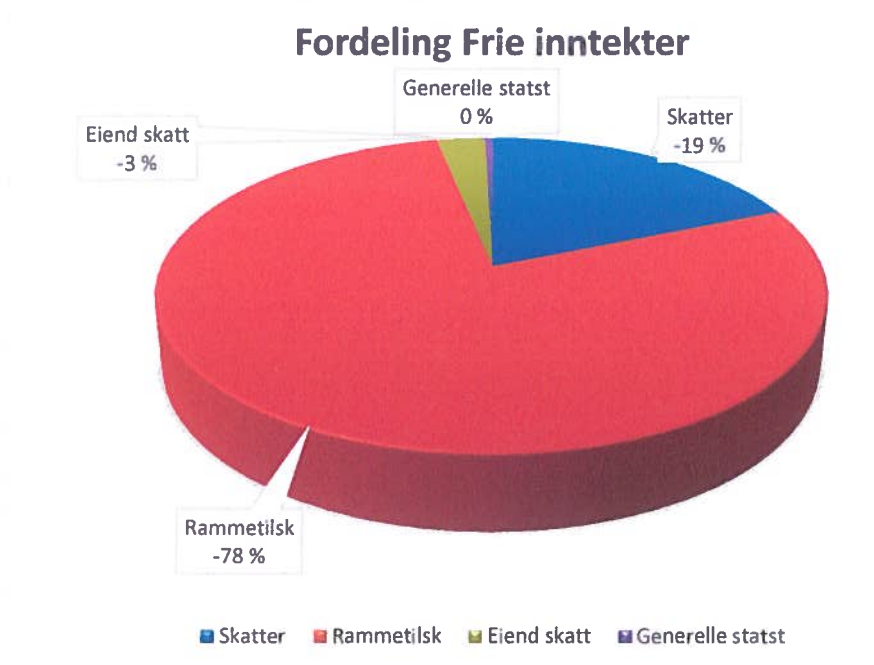
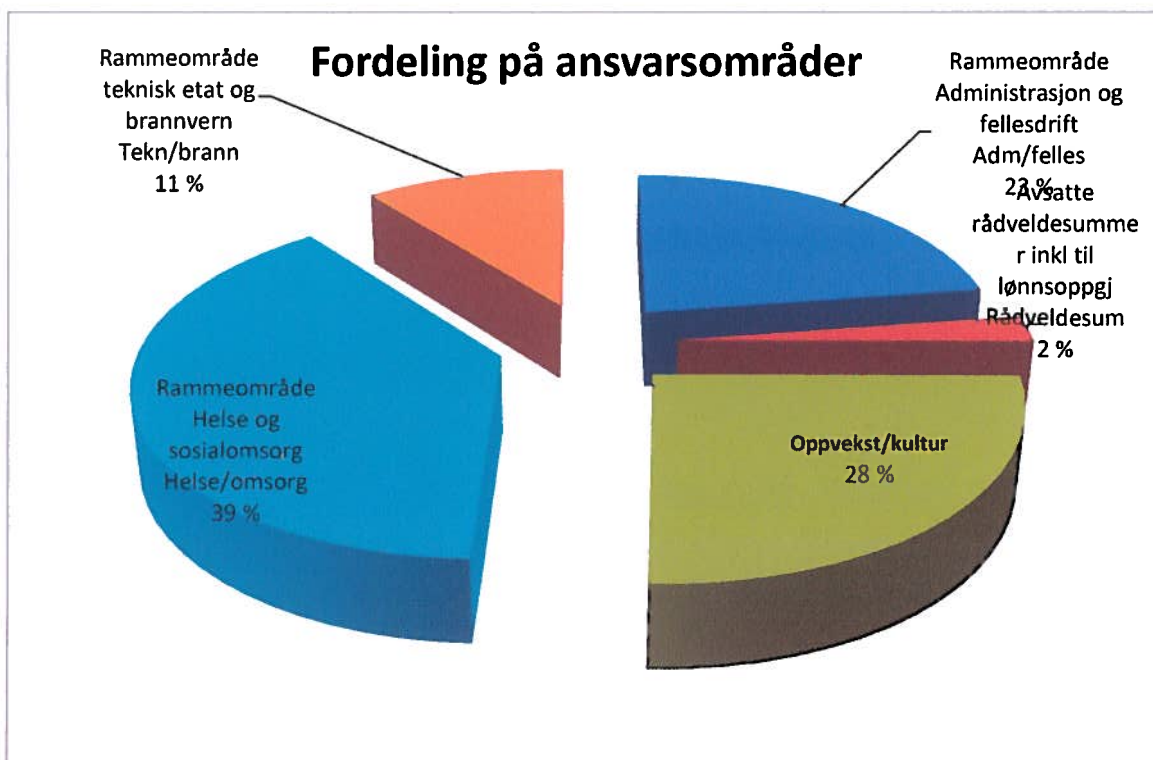
	2015	2014	Økning	Regnskap 2013
Til fordeling fra skjema 1	-30 819 228	-28 118 000	-2 701 228	-26 298 021
Rammeområde Administrasjon og fellesdrift	6 976 694	6 693 665	283 029	7 552 160
Avsatte råveldesummer inkl til lønnsoppgj	753 000	303 798	449 202	
Rammeområde oppvekst og kultur	7 850 909	7 774 238	76 671	7 457 825
Rammeområde Helse og sosialomsorg	11 975 590	9 290 474	2 685 116	7 296 330
Rammeområde teknisk etat og brannvern	3 263 035	4 055 825	-792 790	3 991 706
FORDELT TIL DRIFT	30 819 228	28 118 000	2 701 228	26 298 021

Budsjettskjema 1B - driftsbudsjettet - detaljer pr ansvar

		2015		2014		Økning	Regnskap 2013
Til fordeling fra skjema 1		-30 819 228		-28 118 000			-26 298 021
	<i>Ansvar</i>		<i>Sum område</i>		<i>Sum område</i>		
Rådmannskontor	110	2 388 046		2 400 009		-11 963	2 284 241
Ass. Rådmann	111	185 862		173 862		12 000	257 073
Polltiske organ	113	1 307 804		1 151 440		156 364	2 127 461
Ordførerkontor	114	594 339		457 911		136 428	833 895
Økonomikontor	130	941 943		940 943		1 000	842 746
Forsikringsansvarlig	131	172 000		172 000		-	80 804
Plan & miljøavdeling	140	37 000		44 000		-7 000	67 891
Nærings & utviklingsarbeid	150	139 000		186 000		-47 000	-6 211
Edb avdeling	170	1 210 700	6 976 694	1 167 500	6 693 665	43 200	1 064 260
Rådveldesummer	199	753 000	753 000	303 798	303 798	449 202	
Oppvekstkontor	210	31 000		31 000		-	198 816
Utsira skole	220	5 341 981		5 315 759		26 222	4 931 357
Utsira scene & amfi	225						5 639
Barnehage	230	1 501 765		1 433 379		68 386	1 306 885
Kulturskole	240	249 306		245 090		4 216	174 012
Biblioteksjef	250	463 484		462 655		829	535 274
Voksenopplæring	260	113 373		118 355		-4 982	60 552
Kulturavdeling	270	29 000		49 000		-20 000	165 396
Kulturarrangementer	271	121 000	7 850 909	119 000	7 774 238	2 000	79 894
Sosialkontor	310	3 301 212		1 014 212		2 287 000	376 607
Helseavdeling inkl bakvakt	350	1 697 894		1 784 415		-86 521	1 784 149
Helsestasjon	351	247 951		233 259		14 692	168 291
Pleie og omsorgssjef	352	6 104 047		5 574 636		529 411	4 338 960
Psykatri	357	169 631		302 097		-132 466	284 965
Legekontor	380	271 855		203 855		68 000	178 213
Fysioterapi	390	183 000	11 975 590	178 000	9 290 474	5 000	165 145
Teknisk avdeling	510	3 074 649		3 544 269		-469 620	3 564 980
Renholdsavdeling	520	697 182		737 882		-40 700	701 908
Brannvesen	530	354 564		404 034		-49 470	276 432
Vann, renovasjon, kloakk	550	-945 395	3 181 000	-712 395	3 973 790	-233 000	-381 335
Utsira havn	600	82 035	82 035	82 035	82 035	-	51 145
Mva refusjon		-	-	-	-	-	-221 424
FORDEL TIL DRIFT		30 819 228		28 118 000		2 701 228	26 298 021

Brutto og Netto Driftsresultat

	2014	2013	Endring	Regnskap 2013
Frie disponible inntekter	-30 051 000	-28 582 000	1 469 000	-27 969 380
Fordelt til etatene	<u>30 819 228</u>	<u>28 118 000</u>	-2 701 228	<u>26 298 021</u>
Brutto driftsresultat eks avskrivninger	768 228	-464 000	-1 232 228	-1 671 359
Netto finansutgifter	931 500	<u>464 000</u>	-467 500	116 645
Netto Driftsresultat	1 699 728	<u>-</u>	-1 699 728	<u><u>-1 554 714</u></u>



Noter til de ulike budsjettskjema:

Budsjettskjema 1 A:

1) Grunnlag for skatteanslag og anslått beløp for inntektsutjevning

Rammetilskudd er beregnet i samsvar med hva som er framlagt i statsbudsjettet pr oktober. Vi avventer endelig vedtak i Stortinget. Budsjettet baserer seg på estimat fra KS. Det er ikke gjort justeringer av skatteanslaget. Skatteanslaget kan være noe høyt ettersom flere med gode inntekter på årets skattelister vil forsvinne neste år pga flytting. Endelig utslag i så måte er vanskelig å beregne.

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.

Det skal innføres eiendomsskatt for alle «faste eidegdommar». Takster foreligger ikke og inntekt er løst estimert utfra anslag. Det er regnet fra 2-3.000 i skatt pr bolig og at ca 150 enheter omfattes.

3) Forventede generelle statstilskudd

Kompensasjonen beregnes i forhold til rentenivå. Det er kalkulert med samme beløp som utbetalt i 2013. Gjelder gammel skole kr 17.000, Sirakompasset kr 64.000 og Siratun kr 67.000.

4) Forventet utbytte fra kommunalt eide selskaper

Det er kalkulert med utbytte fra Haugaland kraft as. Spørsmålet om likviditetsoverføring til eierkommunene synes i oktober å være uavklart. Vi får i dag renter på ansvarlig lån. I tillegg skal utbytte utbetales etter gitte regler i en ny avtale. Pr nå ser det ut til at utbytte reduseres fra 120 til 100 milliarder, dersom selskapet leverer gode nok resultater. Vi reduserer fra mottatte kr 413.000 i år til kr 343.000 (-17%).

5) Annet

Renter og avdrag

Renter på bankkonti avhenger av framdriften i investeringsprosjekter. Det er beregnet kr 40.000 i renteinntekter. Med 2 % avkastning tilsvarer dette en gjennomsnittskapital på ca kr 2 millioner.

Renter på ansvarlig lån til Haugaland kraft A/S (utlånt 2,250 mill. kroner) er ført opp med kr 61.000. Renteinntekter fra formidlingslån føres over driften og er innkalkulert med ca kr 19.000. 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 saldert ved bruk av disposisjonsfond. Problemet er at vi pr dato ikke ser ut til å ha nok beholdning i disse fondene til at dette lar seg gjøre. Se konklusjon under «samlet vurdering av budsjettet».

Overføring til investeringsregnskapet

Ingen midler overføres til dekning av investeringer. Investeringer (låneavdrag) finansieres fra investeringsfond med kr 14.000.

Budsjettskjema 1 B Driftsbudsjettet – detaljer pr ansvar

Etatene tilføres kr 2,7 millioner mer enn i fjor. Økningen dekker lønnsoppgjør, prisstigning på faste driftsavtaler. Innsparinger i stillinger for ansvar 352, 357, 510 og 520 viser igjen i tallene. Tidligere omtalte klientsak belastes ansvar 310 som øker med kr 2,2 millioner, mens ansvar 352 sykehjemmet øker med kr 529.000 pga bortfall av leieinntekter til tross for innsparinger i lønnsmidler.

Politiske organ 113 og 114 øker i hovedsak grunnet endringer i ordfører og varaordførerlønn (stillings%).

Rådveldesummen er på kr 66.000 + avsatt til dekning av lønnsoppgjør. Beløpet her øker i forhold til 2014 da tallet for 2015 også inkluderer justering for lokale forhandlinger og lederlønn som ennå ikke er på plass i 2014. Når endelig budsjett vedtas justeres lederlønnsforhandlinger og lokale forhandlinger for 2014 mot denne rådveldesummen i etterkant av kommunestyrets vedtak.

Budsjettskjema vedlegg 3 Økonomisk oversikt drift

Etter kommuneloven skal resultatet over tid være >0. Se tidligere kommentarer til dette under «samlet vurdering av budsjettet».

Figur fordeling av utgifter på ansvarsområder og fordeling av frie inntekter

Vi får 78 % av våre inntekter fra rammeoverføringer og vi er slik svært avhengige av politiske beslutninger i forhold til størrelsen på basistilskudd og småkommunetilskudd. Nytt inntektssystem kommer fra 2016.

Rammeområdene - budsjettforutsetninger:

Lønnsbudsjett:

Det vises til oversikt over budsjett for faste stillinger.

Det er avsatt egen rådveldesum lønn. Denne inkluderer også lokale forhandlinger og lederlønnsforhandlinger 2014, siden disse ikke er gjennomførte pr nå.

Pensjonsinnskudd:

Det er beregnet 15 % innskudd i pensjonskassene (KLP/SPK) eks. arbeidstakers andel. Beløpet skal dekke løpende pensjonskostnader og regulering av Grunnbeløpet (G). Det er samlet avsatt kr 2,383 millioner til pensjon.

Arbeidsgiveravgift:

Arbeidsgiveravgift er beregnet til 10,6 % på alle lønnsposter. Samlet avsetning kr 2,033 millioner.

Rådveldesummer

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

Det er avsatt politisk rådveldesum på kr 66.000 til fri disposisjon.

I tillegg er det avsatt en sum til dekning av neste års lønnsoppgjør på kr 693.000. Til fradrag kommer lønnsoppgjør ledere og lokale forhandlinger høsten 2014. Summen skal dekke alle lønnsendringer inkl avgift for perioden mai-des 2015.

Endringer fra 2014-2015

Alle endringer er spesifisert i økonomiplan 2015-2018

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 at manglende finansiering dekkes fra ubunde investeringsfond.

Avdrag på Formidlingslån er ført opp etter avdragsplan.

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 reduksjon av arbeidskapitalen i 2014 er på kr 1.699.000. Se for øvrig økonomiplan for oversikt over arbeidskapital.

Arbeidskapitalens reelle størrelse i 2015 vil avhenge av fremdrift i tidligere vedtatte investeringsprosjekter og bruk av bundne fond i 2015. Arbeidskapitalen vil derfor være større enn 3,6 millioner som økonomiplanen viser, trolig opp i mot 5 millioner kroner.

VEDLEGG 2 - BUDSJETTSKJEMA 2A -investeringsbudsjettet

	Budsjett 2015	Budsjett 2014	<i>Regnskap 2013</i>
1 Investeringer i anleggsmidler	-	10 425 000	1 540 349
2 Utlån og forskutteringer	-	-	64 804
3 Avdrag på utlån	50 000	63 000	50 081
4 Avsetninger	-	-	2 455 574
5 Årets finansieringsbehov	50 000	10 488 000	4 110 808
6 Finansierte slik:			
7 Bruk av lånemidler	-	-8 500 000	-
8 Inntekter fra salg av anleggsmidler	-	-1 200 000	-7 000
9 Tilskudd til investeringer	-	-	-
10 Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-36 000	-36 000	-36 600
11 Andre inntekter	-	-	-
12 Sum ekstern finansiering	-36 000	-9 736 000	-43 600
13 Overført fra driftsbudsjettet	-	-	-286 424
Bruk av likviditetsreserve	-	-	-
14 Bruk av avsetninger	-14 000	-752 000	-3 780 784
15 Sum finansiering	-50 000	-10 488 000	-4 110 808
16 Udekket/udisponert=0	-	-	-

BUDSJETTSKJEMA 2B -investeringsbudsjettet

	2015
A Avdrag formidlingslån	50 000
Sum finansieringsbehov	50 000
Finansiering	
Fra driften	-
Bruk/avsetning arbeidskapital	-14 000
A Mottatte avdrag formidlingslån	-36 000
Sum finansiering	-50 000
Spesifikasjon bruk av Arbeidskapital:	
Ubunde ikke øremerket investeringsfond	14 000
	-
	14 000

VEDLEGG 3 - Økonomisk oversikt - drift

	Budsjett 2015	Budsjett 2014	Økning	Regnskap 2013
Brukerbetalinger	-1 100 500	-2 107 500	1 007 000	-2 074 453
Andre salgs og leieinntekter	-2 179 500	-1 985 500	-194 000	-1 674 969
Overføringer med krav til motytelse	-2 411 000	-570 000	-1 841 000	-3 015 480
Rammetilskudd	-23 433 000	-22 577 000	-856 000	-22 105 094
Andre statlige overføringer	-138 000	-160 000	22 000	-152 736
Andre overføringer	-	-	-	-770 353
Interne overføringer	-	-	-	-
Inntekts og formuesskatt	-5 640 000	-5 405 000	-235 000	-5 271 309
Eiendomsskatt	-840 000	-440 000	-400 000	-440 241
Andre direkte og indirekte skatter	-	-	-	-
Sum driftsinntekter	-35 742 000	-33 245 000	-2 497 000	-35 504 636
Lønnsutgifter	17 088 855	17 488 369	-399 514	17 748 530
Sosiale utgifter	4 416 368	4 577 028	-160 660	4 548 452
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens egenprod	5 433 235	5 475 235	-42 000	5 633 108
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	8 175 270	4 083 070	4 092 200	3 325 807
Overføringer	1 396 500	1 157 298	239 202	2 577 380
Avskrivninger	-	-	-	1 141 430
Fordeelte utgifter	-	-	-	-
Sum driftsutgifter	36 510 228	32 781 000	3 729 228	34 974 706
Brutto driftsresultat	768 228	-464 000	1 232 228	-529 930
Renteinntekter og utbytte	-460 000	-630 000	170 000	-945 486
Mottatte avdrag på utlån	-5 000	-	-5 000	-
Sum eksterne finansinntekter	-465 000	-630 000	165 000	-945 486
Renteutgifter og låneomkostninger	645 500	594 000	51 500	561 452
Avdrag på lån	746 000	500 000	246 000	500 680
Utlån	5 000	5 000	-	-
Sum eksterne finansutgifter	1 396 500	1 099 000	297 500	1 062 132
Motpost avskrivninger	-	-	-	-1 141 430
Netto driftsresultat	1 699 728	5 000	1 694 728	-1 554 714
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	-	-	-	-1 387 044
Bruk av disposisjonsfond	-1 799 728	-600 000	-1 199 728	-1 444 108
Bruk av bundne fond	-	-	-	-58 692
Bruk av likviditetsreserve	-	-	-	-
Sum bruk av avsetninger	-1 799 728	-600 000	-1 199 728	-2 889 844
Overført til investeringsbudsjettet	-	-	-	286 424
Avsatt til dekning av tidl års regnsk merforbruk	-	-	-	-
Avsatt til disposisjonsfond	-	400 000	-400 000	1 265 234
Avsatt til bundne fond	100 000	200 000	-100 000	743 853
Avsatt til likviditetsreserven	-	-	-	-
Sum avsetninger	100 000	600 000	-500 000	2 295 511
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-	5 000	-5 000	-2 149 046

VEDLEGG 4 - Økonomisk oversikt - investering

	Budsjett 2015	Budsjett 2014	Regnskap 2013
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-	-1 200 000	-2 000
Andre salgsinntekter	-	-	-
Overføringer med krav til motytelse	-	-	-318 000
Stallige overføringer			
Andre overføringer			-
Renteinntekter og utbytte			-
Sum inntekter	-	-1 200 000	-320 000
Lønnsutgifter			-
Sosiale utgifter			-
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens egenprod	-	10 425 000	1 169 678
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon			-
Overføringer			216 640
Renteutgifter og omkostninger			-
Fordelte utgifter			
Sum utgifter	-	10 425 000	1 386 318
Avdrag på lån	50 000	63 000	117 725
Utlån			300 000
Kjøp av aksjer og andeler	-	-	56 971
Avsatt til ubunde investeringsfond	-	-	1 429 531
Avsatt til bundne fond			
Avsatt til likviditetsreserven			-
Sum finansieringstransaksjoner	50 000	63 000	1 904 227
Finansieringsbehov	50 000	9 288 000	2 970 545
Bruk av lån	-	-8 500 000	-300 000
Salg av aksjer og andeler			-
Mottatte avdrag på utlån	-36 000	-36 000	-40 297
Overført fra driftsbudsjettet	-	-	-693 161
Bruk av disposisjonsfond	-	-	-65 000
Bruk av ubunde investeringsfond	-14 000	-752 000	-1 684 087
Bruk av bundne fond			-188 000
Bruk av likviditetsreserven	-	-	-
Sum finansiering	-50 000	-9 288 000	-2 970 545
Udekket/udisponert	-	-	-

Anskaffelse og anvendelse av midler

	Budsjett 2015	Budsjett 2014	Regnskap 2013
Anskaffelse av midler			
Inntekter driftsdel	-35 742 000	-33 245 000	-35 504 636
Inntekter investeringsdel	-	-1 200 000	-7 000
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	-501 000	-9 171 000	-982 087
Sum anskaffelse av midler	-36 243 000	-43 616 000	-36 493 723
Anvendelse av midler			
Utgifter driftsdel	36 510 228	32 781 000	33 833 276
Utgifter investeringsdel	-	10 425 000	1 540 349
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	1 446 500	1 162 000	1 177 016
Sum anvendelse av midler	37 956 728	44 368 000	36 550 641
Anskaffelse - anvendelse av midler	1 713 728	752 000	56 919
Endring i ubrukte lånemidler			-
Endring arbeidskapital	1 713 728	752 000	56 919
Avsetninger og bruk av avsetninger			
Avsetninger	100 000	600 000	6 613 708
Bruk av avsetninger	-1 813 728	-1 352 000	-6 670 628
Til avsetning senere år			
Netto avsetninger.	-1 713 728	-752 000	-56 920

LØNNBUDSJETT 2015 - Poster for faste stillinger

LØNNSTABELL OG HJEMLER PR 1.5. ledere og lok forh

Årslønn 100% still	Still. % Stilling	Ansvar	Tjeneste	Art	Lønn pr stilling	Pr sept 2014
692 080	60 % Ordfører	114	1001	10800		415 000
692 080	6 % varaordfører	113	1001	10800		41 000
<i>Administrasjon</i>						
750 000	100 % Rådmann				750 000	
382 742	30 % Fullmektig				114 823	
600 000	100 % Ass. Rådmann	110	1201	10100	600 000	1 464 823
600 000	100 % Økonomisjef	130	1201	10100		600 000
Sum lønn Administrasjon, miljø og næringsformål						2 520 823
<i>SFO</i>						
364 000	20 % Assistent-SFO	220	2150	10100		72 000
<i>Voksenopplæring</i>						
501 231	30 % Voksenoppl norsk	260	2130	10101	150 369	
446 600	30 % Voksenoppl norsk	260	2130	10101	133 980	284 349
<i>Grunnskole</i>						
364 000	146 % Assist sfo, Spesialund, leksehje, fyskisk akt				531 440	
420 000	20 % Skolebibliotek	220	2020	10100	84 000	615 440
464 060	10 % Kulturell skolesekk	220	3850	10101	46 406	46 406
625 000	100 % Rektor/oppvekstsjef				625 000	
450 900	14 % Adjunkt				63 126	
458 809	100 % Lærer				458 809	
450 900	100 % Adjunkt m/tillegg				450 900	
464 060	47 % Adjunkt m/tillegg				216 577	
539 072	100 % Adjunkt m/tillegg				539 072	
521 507	50 % Adjunkt m/tillegg				260 754	
488 543	80 % Adjunkt				390 834	
539 071	50 % Adjunkt m/tillegg				269 536	
	-7 % Bortfall Gratis kulturskoletime/Sfo				-30 000	
	-18 % Vedtatt innsparing budsjett 2014				-78 000	
		220	2020	10101		3 166 607
<i>Funksjoner</i>						
16 200	4 Kontaktlærere				64 800	
16 200	1 Assisterende rektor				16 200	
16 200	1 Rådgiver				16 200	
7 200	1 pers tillegg				7 200	
Sum skole	817 %	220	2020	10102		104 400
Samlet ressurs inkluderer 20% frikjøp fagforeningsleder.						
<i>Barnehagen</i>						
490 000	100 % Bhg styrer				490 000	
364 500	100 % Førskolelærer				364 500	
369 900	40 % Assistent				147 960	

LØNNBUDSJETT 2015 - Poster for faste stillinger

LØNNSTABELL OG HJEMLER PR 1.5. ledere og lok forh

Årslønn	Still.	Ansvar	Tjeneste	Art	Lønn pr stilling	Pr sept 2014
100% still	% Stilling					
364 000	27 % Assistent				98 280	
364 000	60 % Assistent	230	2010	10100	218 400	1 319 000
	<u>327 %</u>					

Nb! Sommeråpen barnehage skal realiseres innenfor budsjettrammen!

Kulturskole

464 060	42 % Musikk lærer 4	240	3830	10100	194 905	194 905
---------	---------------------	-----	------	-------	---------	---------

Bibliotek

420 000	52 % Biblioteksjef	250	3700	10100		219 000
---------	--------------------	-----	------	-------	--	---------

Sum lønn Oppvekstetaten

6 022 108

Bakvakt

539 500	15 % Bakvakt				83 000	
539 500	12 % Bakvakt				63 000	
539 500	15 % Bakvakt				81 000	
559 461	13 % Bakvakt				71 000	
	sfs 2301 fast tillegg-leder				51 500	
559 461	6 % Ferieavløser (5 uker a 24 timer)				36 000	
	62 %	350	2533	10100		385 500

Helsestasjon

457 402	37 % Avd. syk / Helsesøs	351	2320	10100		169 000
---------	--------------------------	-----	------	-------	--	---------

Siratun sykestue og hjemmetjenester

535 000	80 % Leder				428 000	
535 000	-55 % Innsparing ledelse				-294 250	
439 500	-38 % Innsparing sykepleier				-167 450	
439 500	52 % Sykepleier				228 540	
459 461	53 % Sykepleier				244 663	
439 500	58 % Sykepleier				255 877	
439 500	73 % Sykepleier				321 362	
364 000	-20 % Innsparing turnus (halvårseffekt 40 % pr helår)				-72 800	
419 500	20 % Fysioterapeut				83 900	
375 100	12 % Hjelpepl				45 350	
400 600	80 % Hjelpepleier				321 602	
395 100	64 % Omsorgsarbeider				251 363	
382 100	73 % Omsorgsarbeider				279 392	
382 100	96 % Omsorgsarbeider				367 733	
364 000	46 % Assistent				168 750	
273 700	14 % Assistent				37 907	
339 900	37 % Assistent				126 103	
364 000	65 % Assistent				236 600	
364 000	37 % Assistent				134 316	
364 000	100 % Assistent	352	2531	10100	364 000	3 360 000
	848 %					

395 100	10 % Omsorgsarbeider				39 510	
---------	----------------------	--	--	--	--------	--

LØNNBUDSJETT 2015 - Poster for faste stillinger

LØNNSTABELL OG HJEMLER PR 1.5. ledere og lok forh

Årslønn	Still.		Ansvar	Tjeneste	Art	Lønn pr stilling	Pr sept 2014
100% still	%	Stilling					
457 402	10 %	Helsesøster				45 740	
535 000	20 %	Sykepleier-Psykiatri				107 000	
535 000	-20 %	Innsparing - leder	357	2330	10100	-107 000	85 250
Sum lønn Helse & sosialetaten							3 999 750
<i>Drift og utviklingsavdeling</i>							
375 100	100 %	Fagarbeider				375 100	
375 100	-75 %	Innsparing fagarbeidere				-281 325	
375 100	100 %	Fagarbeider	510	1900	10100	375 100	468 875
460 000	100 %	Miljø og plansjef				460 000	
600 000	100 %	Drifts- og utviklingssjef	510	1201	10100	600 000	1 060 000
375 100	39 %	Brannkorps	530	3390	10100		144 000
339 900	47 %	Renholder-Siratun	520	1301	10100		160 000
364 900	16 %	Renholder Sirahallen	520	3801	10100		58 000
364 900	50 %	Renholder-Skolen	520	1910	10100		181 000
364 900	18 %	Renholder - sykehjem	520	2611	10100		63 000
364 000	27 %	Renholder Barnehage	520	1910	10100		97 000
364 000	-13 %	Renholdsavdeling - helårseffekt = 25 %					-46 000
Sum lønn Teknisk etat							2 185 875
TOTALE FASTLØNNKOSTNADER							14 728 556

OVERSIKT OVER KOMMUNENS INNLÅN OG UTLÅN

Innlån - ordinære lån

Innlån - formidlingslån

Utlån - formidlingslån

År	Restgjeld		Pr år:		Restgjeld		Pr år:	
	31.12.	Renter	Avdrag	Renter	31.12.	Avdrag	Renter	Avdrag
2015	23 258 250	651 789	745 490	25 820	1 008 145	50 078	19 834	36 600
2016	22 512 760	631 826	745 490	24 575	958 067	50 078	18 868	30 800
2017	21 767 270	611 863	745 490	23 331	907 989	50 078	18 019	41 000
2018	21 021 780	591 900	745 490	22 086	857 911	50 078	16 941	41 000
2019	20 276 290	571 936	745 490	20 842	807 833	50 078	15 863	41 000
2020	19 530 800	551 973	745 490	19 597	757 755	50 078	14 785	41 000
2021	18 785 310	532 010	745 490	18 353	707 677	50 078	13 707	41 000
2022	18 039 820	512 047	745 490	17 109	657 599	50 078	12 629	41 000
2023	17 294 330	492 084	745 490	15 864	607 521	50 078	11 551	41 000
2024	16 548 840	472 121	745 490	14 620	557 443	50 078	10 473	41 000
2025	15 803 350	452 158	745 490	13 375	507 365	50 078	9 395	41 000

Tabellen er satt opp og ajour pr 1.12.14. I tillegg kommer ansvarlig utlån til Haugaland kraft A/S på kr 2,220 millioner hvor utbetaling av renter sees i forhold til utbetaling av utbytte og derfor er flytende. Samlet mottar vi kr 461.000 i renter og utbytte fra kraftlaget.

Ubalansen mellom innlån og utlån formidlingslån skyldes beholdning av ubrukte lånemidler i påvente av søknader.