



Fylkesmannen i Hordaland

Sakshandsamar, telefon
Edvard Høgestøl, 55 57 20 45

Vår dato
27.03.2017
Dykkar dato
05.01.2017

Vår referanse
2017/476 331.1
Dykkar referanse

Tysnes kommune
Rådhuset
5685 Uggdal

Tysnes kommune - budsjett og økonomiplan 2017 – 2020

Fylkesmannen har motteke særutskrift av kommunestyresak om budsjett for 2017 og økonomiplan, vedteke i kommunestyremøte 13. desember 2016.

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 er lagt opp til same skatteøyre for kommunane i 2017 som i 2016, 11,8 prosent.

Frie inntekter

Kommunen har budsjettert med kr. 77,94 mill. i skatt på eige og inntekt.

I 2016 var det ein samla skatteauke for kommunane i landet på 9,7 prosent. Det er no rekna med ein skatteauke for kommunane frå 2016 til 2017 med 1,5 prosent.

Kommunen sitt skattenivå i 2016 var 95 prosent av landsgjennomsnittet.

I rammeoverføring til kommunane er det symmetrisk inntektsutjamning. Kommunar med skattenivå over landsgjennomsnittet får eit trekk i 2017 tilsvarande 60 prosent av differansen mellom eige skattenivå og landsgjennomsnittet.

Kommunar med skattenivå under landsgjennomsnittet får kompensasjon i 2017 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, medrekna inntektsutjamning. Sum frie inntekter er budsjettert til kr. 179,94 mill.

Inntektsprognosen for 2017 er no oppdatert med innbyggjartal pr. 01.01.2017 og innkomen skatt i 2016. Grunnlaget for inntektsutjamninga vil vere innbyggjartal pr. 01.01.2017. For innbyggjartilskot og utgiftsutjamninga med aldersfordeling er grunnlaget innbyggjartal per 01.07.2016.

Kommunen har budsjettert dei frie inntektene for 2017 på nivå med prognosen.

Eigedomsskatt

Det er budsjettert med kr. 10,15 mill. i eigedomsskatt for 2017.

Skattesatsen er 3,8 promille på alle eigedommar i kommunen. Det er ikkje lagt opp til endring av satsen i planperioden.

Pris og kostnadsvekst

Den samla pris- og kostnadsveksten i kommunane (kostnadsdeflatoren) er i statsbudsjettet 2,5 prosent. I det inngår pårekna lønsvekst med 2,7 prosent.

Avdrag

I økonomireglane er det gitt minimumskrav for storleiken på årlege avdrag. Etter kommune-lova § 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 rår kommunane til at dei ordinære avdraga er minst på dette nivået.

Det er budsjettert med kr. 11,75 mill. i ordinære avdrag (utanom avdrag på formidlingslån).

Budsjetterte avdrag ligg over nemnde hovudregel.

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.

Netto driftsoverskot i budsjettet for 2017 er kr. 2,85 mill.

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.

Kommunen ligg under tilrådinga for 2017.

Ettersom kommunen sin økonomiplan ikkje inneheld totalframstillingar for åra 2018 – 2020, men berre drift og investering, kan ein ikkje lese netto driftsresultat for desse åra.

Investering, lånegjeld og kapitalutgifter

I 2017 er det planlagt investeringar i anleggsmidlar for til saman kr. 90,17 mill. Det største tiltaket er byggetrinn ein for nytt omsorgssenter kr. 76,48 mill.

Investeringane er finansierte med lån, kr. 71,68 mill., mva-kompensasjon på kr. 15,1mill. som dei største bidraga. Tilskot for nytt omsorgssenter, kr. 68,1 mill., er lagt inn i 2018.

Investeringar i skule og barnehagar er planlagde til kr. 12,- mill. i 2018 og kr. 43,- mill. i 2019 til nytt mellomtrinn på Tysnes skule. PU-bufellesskap er budsjettert med investering på kr. 18,- mill. i 2019, men her kjem også truleg tilskot med kr. 10,7 mill. i 2019.

Låneopptaka er lågare i den resterande økonomiplanperioden.

Vi har rekna ordinær langsiktig gjeld per 31.12.2015 for kommunane samla i fylket, utanom Bergen, til kr. 73.804,- per innbyggjar. I dette talet er ikkje pensjonsforplikting medrekna. Det tilsvarande talet for kommunen er kr. 65.898,-.

Oppsummering

Kommunen driv som alltid med ei viss varsemd. Netto driftsresultat for 2017 er noko under tilrådinga, men samstundes må ein legge til grunn at avdraga er høgare enn tilrådinga – i kommunerekneskapen slår avdraga inn på resultatet (mens avskrivningar ikkje gjer det).

Det er dei tradisjonelt høge avdraga som er årsaka til at kommunen har ein gjeldssituasjon i dag som gir rom for nye investeringar.

Kommunen lager ikkje økonomiske oversikter for økonomiplan slik som det vert gjort med budsjett. Av omsyn til økonomistyring og gjennomslagskraft er slike oversikter ønskeleg.

Med helsing

Lars Sponheim

Rune Fjeld
ass. fylkesmann

Brevet er godkjent elektronisk og har derfor inga underskrift.

Kopi til:
Deloitte Postboks 5892 5892 BERGEN