



Stord kommune,
Postboks 304,
5402 STORD

Saksbehandlar, innvalstelefon
Håvard Rød, 5557 2143

Stord kommune – budsjett 2021 og økonomiplan 2021–2024

Stord kommunestyre har i møtet 26.11.2020, sak 75/20, handsama og vedteke budsjett 2021 og økonomiplan for 2021-2024. Vi har motteke saksdokumenta til orientering.

Kommunen er ikkje under statleg kontroll og godkjenning. Budsjett og økonomiplan er difor ikkje kontrollert etter kommunelova § 28-1 (Robek-registrerte kommunar). For alle kommunar kontrollerer Statsforvaltaren at budsjett og økonomiplan er i balanse. Dette brevet er ei tilbake-melding om korleis vi vurderer kommunen sin økonomi og utviklinga slik ho er planlagt i budsjett og økonomiplan.

Som følge av covid-19 får kommunane ulike utfordringar med økonomien. Våre vurderingar er gjorde med grunnlag i kommunen sitt opphavlege budsjett og økonomiplan, og vi vil følge konsekvensane av covid-19 særskilt opp i samband med statlege tiltak som blir sette i verk.

Oppsummering

Kommunen sitt disposisjonsfond er no komen opp på det nivået som det minst bør vere.

Kommunen si lånegjeld ligg på eit høgt nivå. Det er viktig å dempe dei faktiske investeringane og låneopptaka framover for å unngå at kommunen sitt gjeldsnivå blir for høgt i løpet av dei komande åra. Nivået på investeringar og låneopptak bør vere vesentleg lågare enn i budsjettet og økonomiplanen.

Budsjett 2021

I førebels rekneskap for 2020 er det eit netto driftsoverskot med kr 65,0 mill. Det utgjer 4,0 prosent av driftsinntektene i 2020.

Netto driftsoverskot i budsjettet for 2021 er kr 12,5 mill. Det utgjer 0,8 prosent av driftsinntektene.

Kommunen har budsjettert med kr 586,0 mill. i skatt på eige og inntekt for 2021. Ordinær skatt og rammetilskot er budsjettert med til saman kr 1104,3 mill.



Inntektsprognosen for 2021 er no oppdatert med innkomen skatt i 2020. Budsjetterte inntekter er noko høgare enn i den siste inntektsprognosen. Skatt og rammetilskot kan difor vere budsjettert noko for høgt. Kommunen vil vurdere dei frie inntektene nærare etter første tertial og eventuelt gjennomføre budsjettrevisjon dersom det er behov for det.

Det er budsjettert med kr 48,0 mill. i eigedomsskatt for 2021. Innkomen eigedomsskatt i 2020 var om lag kr 52,1 mill. Reduksjon i eigedomsskatt frå 2020 til 2021 skuldast at botnfrådraget er auka. Skattesatsane er uendra frå 2020 til 2021.

Kommunen fekk i 2020 kr 2,66 mill. i utbetaling frå Havbruksfondet. Det er i dei neste åra i økonomiplanen innarbeidd ei inntekt frå fondet med kr 2,6 mill. årleg.

Kommunestyret har gjort vedtak om å betale lånegjelda med minimumsavdrag, basert på § 14-18 i kommunelova. Det er budsjettert med kr 67,0 mill. i ordinære avdrag (utanom avdrag på formidlingslån). Kommunen legg opp til å auke dei ordinære avdraga i budsjettet i år for å oppfylle minstekravet.

I 2021 er det budsjettert med brutto investeringar for til saman kr 784,3 mill. Den største investeringa er i Nysæter ungdomsskule. I overkant av 60 prosent av dei budsjetterte investeringane i 2021 er gebyrfinansierte investeringar innan vatn og avlaup.

Investeringane i vatn og avlaup er planlagt lånefinansierte fullt ut. Dei andre investeringane er i hovudsak planlagt finansierte med bruk av lån. Dessutan blir dei finansierte med moms-kompensasjon og investeringstilskot m.m.

Det er gjort vedtak om følgjande låneopptak i budsjettet for 2021:

Startlån til vidare utlån,	kr 75,0 mill.
Lån til investering i vatn og avlaup,	kr 488,4 mill.
Andre lån,	kr 108,6 mill.
Lån til Stord hamnestell,	kr 36,6 mill.
Sum	kr 708,6 mill.

Kommunen si brutto langsiktige lånegjeld ved utgangen av 2020 var kr 2 534 mill. (førebelts rekneskap), medrekna startlån til vidare utlån. Dette utgjer 156 prosent av sum driftsinntekter i 2020. Lånegjelda var til same tid om lag kr 134.000,- per innbyggjar.

Dei faktiske investeringane innan vatn og avlaup kan bli vesentleg lågare enn det som er budsjetterte for i år.

Økonomiplan 2021 - 2024

Økonomiplanen skal vise korleis langsiktige utfordringar, mål og strategiar i kommunale planar skal følgjast opp. Saman med årsbudsjettet skal han vise kommunestyret sine prioriteringar og løyvingar og dei mål og premissar som økonomiplanen og årsbudsjettet byggjer på. Kommuneplanens handlingsdel, med same formål, kan inngå i økonomiplanen.

I økonomiplanperioden er det for åra 2022-2024 lagt opp til noko høgare netto driftsoverskot årleg enn i 2021. Det er først for det siste året i planperioden at det er lagt opp til netto drifts-



overskot på det tilrådde nivået, det vil seie minst 1,75 prosent av driftsinntektene. Dei faktiske netto driftsoverskota i 2019 og 2020 vart betre enn dette, jamfør blant anna lågt rentenivå og positiv utvikling i finansmarknaden.

Det er planlagt å redusere skattesatsen for eigedomsskatt på bustader og fritidseigedomar i økonomiplanperioden. Eigedomsskatteinntektene er difor pårekna å bli reduserte gjennom planperioden 2021-2024.

Kommunen sitt disposisjonsfond var kr 87,5 mill. ved utgangen av 2020 (førebeles rekneskap). Det utgjer 5,4 prosent av driftsinntektene i 2020. Dette er ein vesentleg auke samanlikna med nivået eit år tidlegare.

Det er budsjettert med store investeringar i økonomiplanperioden, særleg i 2021. Sjølv om det er planlagt ei nedtrapping av investeringane i dei neste åra i planperioden etter 2021, inneber det ein stor pårekna auke i kommunen si brutto lånegjeld. Ein stor del av dei planlagde låneopptaka i planperioden vil vere gebyrfinansierte. Dette utgjer 2/3-delar av planlagde låneopptak. Om lag 15 prosent av låneopptaka i perioden er startlån til vidare utlån.

Dei faktiske investeringane og låneopptaka knytt til vatn og avlaup kan bli vesentleg lågare enn det som er innarbeidd i økonomiplanen.

Finansielle måltal

Etter kommunelova § 14-2 bokstav c skal kommunestyret sjølv vedta finansielle måltal (handlingsreglar) for utvikling av kommunen sin økonomi. Finansielle måltal skal brukast i planlegging og styring, som grunnlag for å ta i vare den økonomiske handleevna over tid.

Kommunen har lagt til grunn følgjande finansielle måltal:

1. Netto driftsresultat på 1,75 prosent av driftsinntektene i løpet av økonomiplanperioden.
2. Eit disposisjonsfond på 2 prosent av driftsinntektene kvart år i perioden. Disposisjonsfondet blir sett i samanheng med akkumulert premieavvik for pensjon.

Det er ikkje lagt til grunn noko måltal knytt til lånegjelda.

Statsforvaltaren sine vurderingar

Vi legg til grunn at kommunen gjennomfører budsjettrevisjon dersom den faktiske utviklinga i dei frie inntektene dei første månadene i år syner at budsjetterte inntekter er for høge.

Det er viktig å ha tilstrekkeleg driftsreserve til blant anna å kunne møte ei svikt i inntektene. Kommunen sitt disposisjonsfond er no komen opp på det nivået som det minst bør vere, det vil seie over 5,0 prosent av driftsinntektene. Etter vår vurdering er det likevel ikkje ei målsetjing at fondet skal vere størst mogleg.

Kommunen si lånegjeld ligg allereie på eit høgt nivå. I økonomiplanen er det lagt opp til store låneopptak. Ein del av dei planlagde låneopptaka vil vere gebyrfinansierte. Det er viktig å dempe dei faktiske investeringane og låneopptaka framover til eit vesentleg lågare nivå enn i økonomiplanen. Kommunen må unngå at gjeldsnivået blir for høgt i løpet av dei komande åra.



Med helsing

Gunnar O. Hæreid
fung. statsforvaltar

Nils Erling Yndesdal
kommunaldirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent