

Endringer – budsjett og økonomiplan

Sølvi Mogseth – Fylkesmannens Kommunal- og samordningsstab



Fylkesmannen i Agder



20.mai 2019



Fra Tildelingsbrev for 2019 – 3.3.1.4.1:

«Fylkesmannen skal veilede kommuner, folkevalgte og private i ny kommunelov og tilhørende forskrifter når disse trer i kraft, og må sørge for god og oppdatert kompetanse i ny kommunelov med tilhørende forskrifter»



Fylkesmannens oppdrag

- Tilbakemeldingsbrev på budsjett- og økonomiplan for 2019
- Ordfører- og rådmannsmøte
- Fagsamling for kommunens økonomiavdelinger
- Veiledning til enkeltkommuner





Overordnede hensyn i ny kommunelov

- Ikke binde opp neste kommunestyre
- Trygghet for at kommunen skal kunne innfri sine forpliktelser
- Langsiktig økonomisk bærekraft
- Tidligere grep ved merforbruk





General- bestemmelser for økonomi- forvaltningen

- Økonomisk handleevne
- Samordnede og realistiske planer
- Forvalte finansielle midler og gjeld



Endringer i sentrale bestemmelser for budsjett- og økonomiplan

- Finansielle måltall eller handlingsregler
- Vise utviklingen i kommunens økonomi
- Økt krav til økonomiplanens innhold
- Minimumsavdrag



«Trygge det
finansielle
grunnlaget for
kommunenes
produksjon av
velferdstjenester»
(St. prp. 46 L)



Beskrive utviklingen i økonomi, gjeld og andre langsiktige forpliktelser

Riksrevisjonens undersøkelse av
kommunenes låneopptak og
gjeldsbelastning

Dokument 3:5 (2014–2015)



§ 14-1: «Kommuner og fylkeskommuner skal forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid.»

§ 14-4: «Økonomiplanen skal vise hvordan langsiktige utfordringer, mål og strategier i kommunale og regionale planer skal følges opp.»



Finansielle handlingsregler eller måltall

- Lokalt tilpassede
- Langsiktige
- Hvilke indikatorer skal brukes?
 - Netto driftsresultat
 - Gjeldsgrad
 - Disposisjonsfond

Økt krav til økonomiplanens innhold

- Balanse
- Realistisk, fullstendig og oversiktlig
- Lik krav som for årsbudsjettet
- 4-årig plan

Strengere krav til minimumsavdrag

- Samsvar mellom avdrag og kapitalslit
- Skal betales



Er Agderkommunene i rute til å kunne oppfylle ny kommunelov?

- Finansielle handlingsregler/måltall
- Obligatoriske oversikter for hele økonomiplanperioden
- Strengere krav til minimumsavdrag
- Beskrive utviklingen i økonomi, gjeld og andre langsiktige forpliktelser:

Utviklingstrekk i kommuneøkonomien

- *Resultater 2015 tom 2018*
- *Vedtatt økonomiplan 2019-2022*

Jostein Nordhus, Fylkesmannens Kommunal- og samordningsstab



Fylkesmannen i Agder



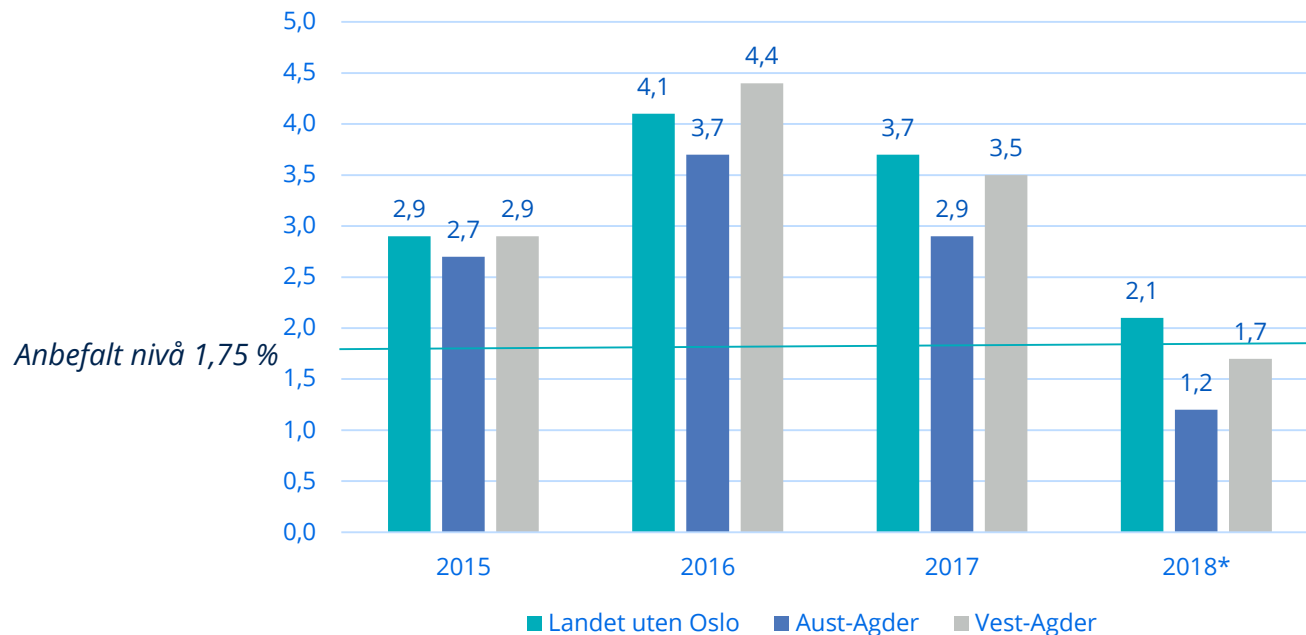
20.mai 2019



Gode resultater 2015 til 2018

Netto driftsresultat Agder ift landet og anbefalt nivå

Netto driftsresultat (andel av brutto driftsinntekter)



*2018-tallene er ureviderte

ÅRSAKER:

For de fleste kommuner:

- Merskattevekst
- Pensjonsoppgjør



Gode resultater 2015 til 2018

Annons

KommunalRapport

Havbruk-kommuner går fram i Økonomibarometeret

KOMMUNEBAROMETERET. Det nye havbruksfondet gir kommunene inntekter fra oppdrettsnæringen, og setter et klart preg på økonomien i Kommune-Norge i 2018, viser Økonomibarometeret fra Kommunal Rapport.



Ole Petter Pedersen
Anne Rodvang

21.3 2019 08:23

[f](#) [t](#) [in](#) [p](#)

ÅRSAKER:

For de fleste kommuner:

- Merskattevekst
- Pensjonsoppgjør

For enkeltkommuner/ noen kommuner:

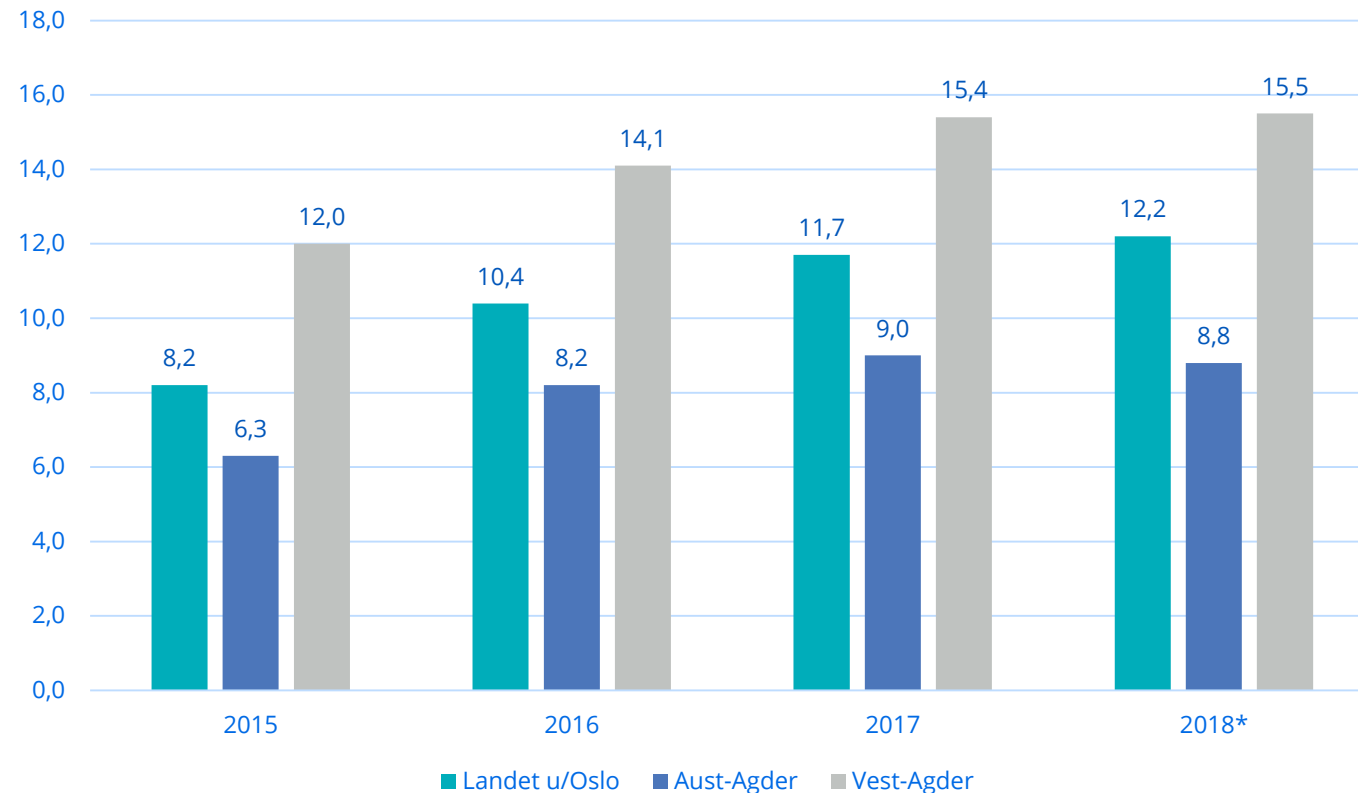
- Gevinster på finansielle plasseringer (2015-2017)
- Havbruksfondet



Hva har dette betydd for fondsreservene?

Fondsreserver

(Disposisjonsfond 31.12+årets mer/mindreforbruk drift i prosent av brutto driftsinntekter)

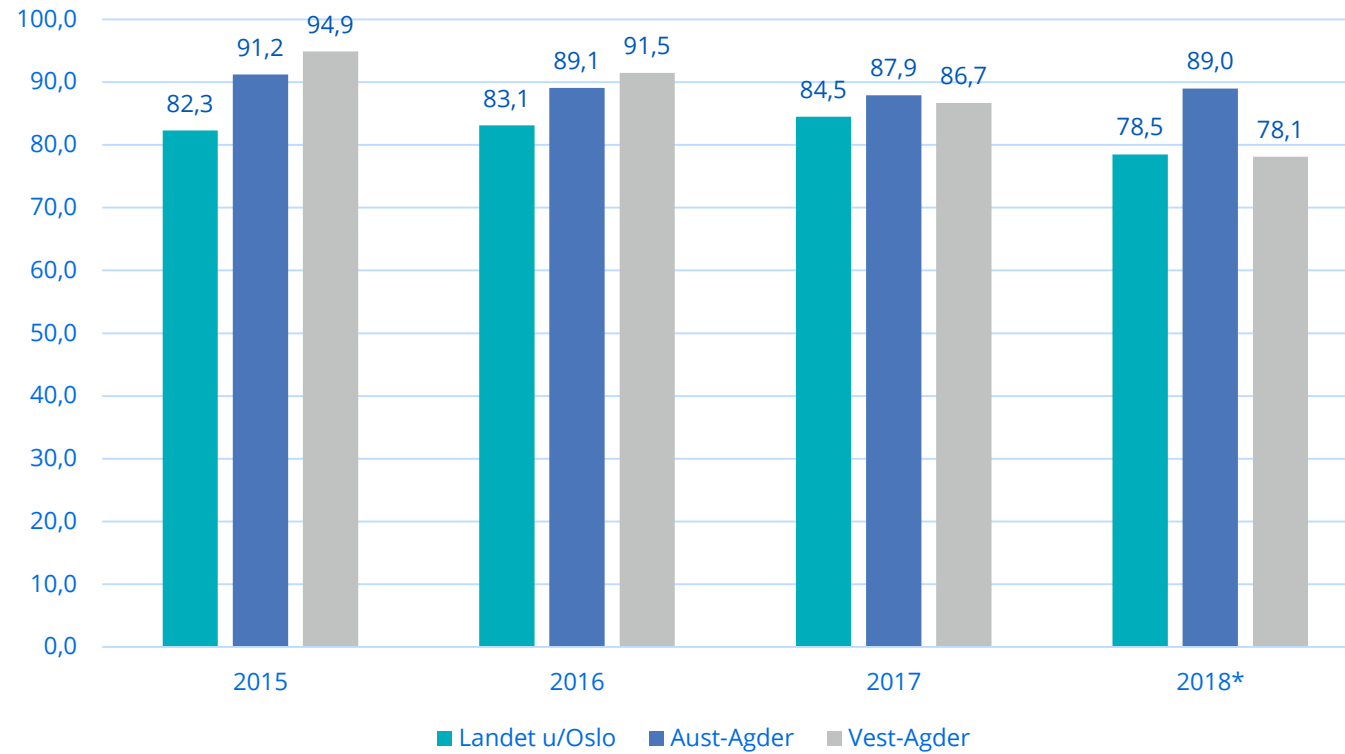


*2018-tallene er ureviderte, og inkluderer ikke balansedata for særbedrifter



Hva har dette betydd for gjeldsutviklingen?

Netto lånegjeld
(Netto lånegjeld 31.12 i prosent av brutto driftsinntekter)

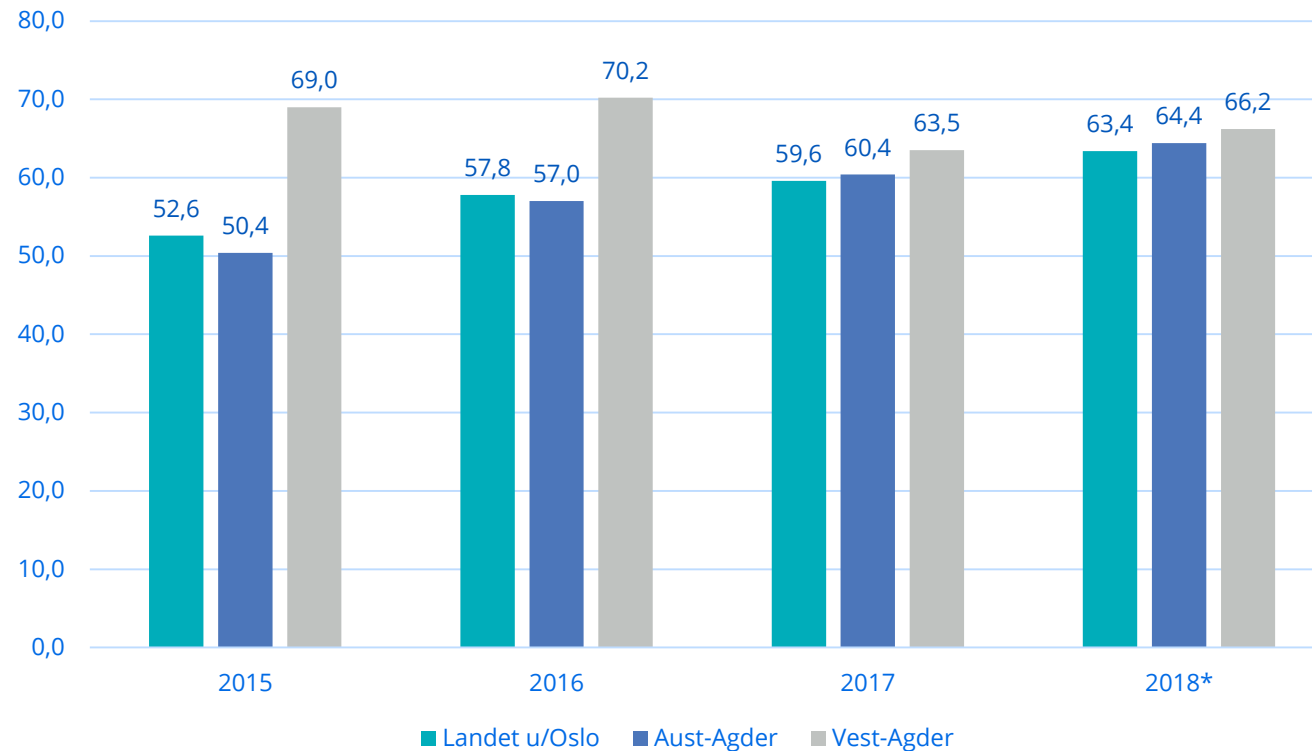


*2018-tallene er ureviderte, og inkluderer ikke balansedata for særbedrifter



Hva har dette betydd for gjeldsutviklingen?

Renteeksponert gjeld
(andelen av kommunens gjeld som blir direkte påvirket av renteendringer)



*2018-tallene er ureviderte, og inkluderer ikke balansedata for særbedrifter



Økonomiplanene 2019-2022 – hva er vedtatt?

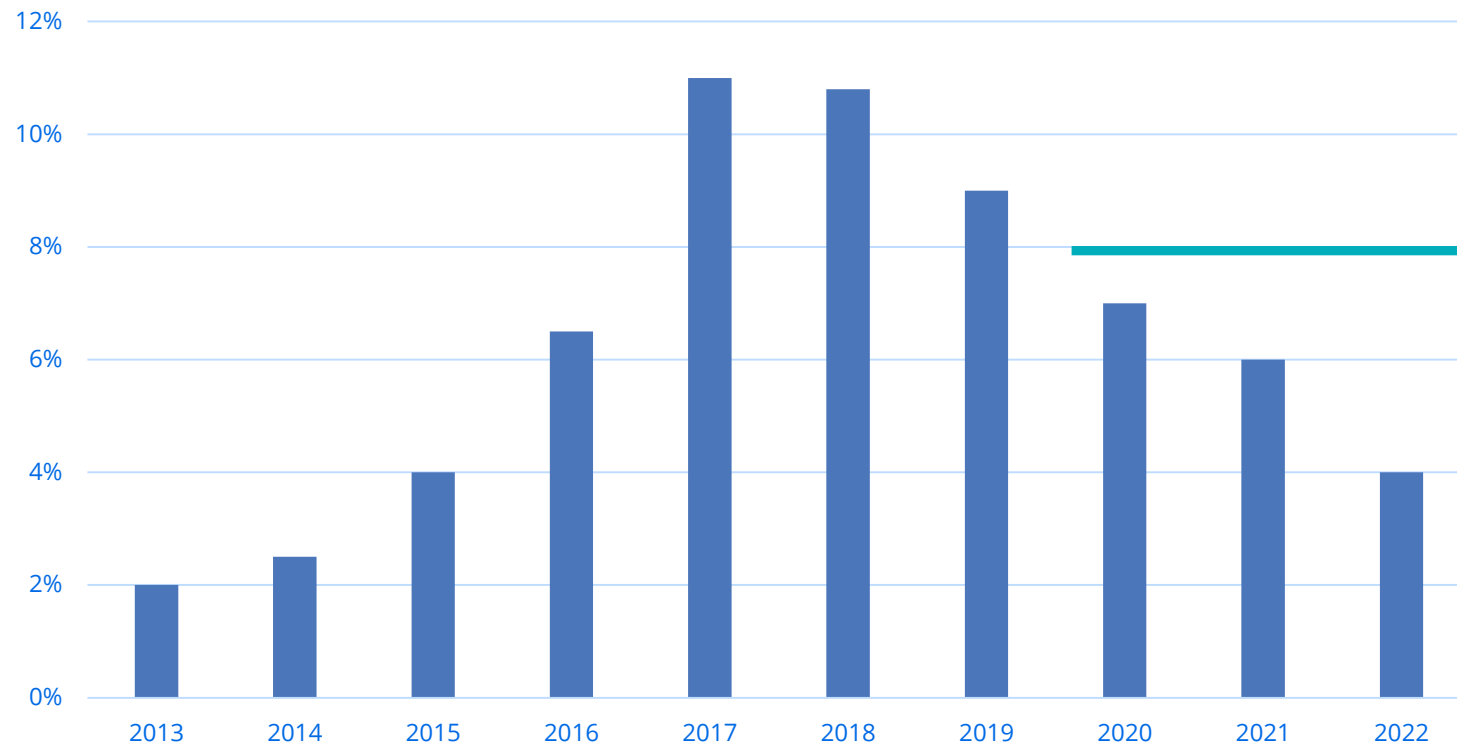
Reduserte fondsreserver

Økt gjeld



Passer bra med nye handlingsregler fra 2020?

ILLUSTRASJON: Utvikling fondsreserver X kommune



Eks: Vedtar handlingsregel for minimum 8 % fondsreserver høsten 2019 (iht ny kommunelov)

Handlingsregler Kristiansand kommune



Bystyret har vedtatt følgende overordnede måltall for økonomistyring i Kristiansand kommune:

- Kommunens korrigerede netto driftsresultat bør være på 1,75 % av driftsinntektene.
- Det sentrale disposisjonsfondet bør utgjøre 2 % av sum driftsinntekter.
- **Det settes et tak på netto lånegjeld på 5,43 milliarder kroner for 2019. Lånetaket justeres 2,5 % årlig fra og med 2019.**
- Avkastingen på Energiverksfondet ut over budsjettert nivå (nominell vekst på 4 prosent) avsettes som buffer inntil det er opparbeidet en buffer på 10 prosent av fondets størrelse.
- Akkumulert premieavvik minus avsatte midler på fond for amortisering av premieavviket, opprettholdes på nivået i 2011 (243,5 mill. kr).

Handlingsregler Evje og Hornnes kommune



Handlingsregel for gjeld: et tak for gjelda på 80 % av inntektene, samtidig som det skal være 15 % egenkapital i investeringene.

Netto driftsresultat er også omtalt i handlingsregelen:

- «Administrasjonen bør legge fram et budsjettforslag med minimum 1,75 % netto driftsresultat.»

Neste – økonomibestemmelsene i ny kommunelov:

- Fagdager økonomisjefer/økonomimedarbeidere
 - Arendal 6.juni
 - Kristiansand 12.juni

2.halvår: Videre veiledning i enkeltkommuner etter behov



Fylkesmannen i Agder

Facebook Fylkesmannen i Agder
Nettside fylkesmannen.no/av