

# Folkevaltprogram Volda kommune

## Økonomi

Fosnavåg 10. og 11. november 2015

Rune Sjurgard - Folkevaltopplæring  
november 2015

## Kommunøkonomi versus bedriftsøkonomi nokre hovudbegrep

### **Bedriftsrekneskap**

#### Driftsreknskap

- fortjeneste
- avskrivning

#### Balanserekneskap

### **Kommunerekneskap**

#### Driftsreknskap

- mindre-/meirforbruk
- avdrag

#### Balanserekneskap

#### Investeringsrekneskap

Rune Sjurgard - Folkevaltopplæring  
november 2015

## Netto driftsresultat

Det parameteret som fortel mest om kommunen sin økonomiske situasjon

Sum inntekter

Sum utgifter

**Brutto driftsresultat**

Netto finansutgifter

Netto avdrag

**Netto driftsresultat**

**Netto driftsresultat kan nyttast til:**

Dekkje eventuelt underskot frå tidlegare rekneskapsår

Avsetningar (pliktige og reservar)

Overføring til investeringsrekneskapen  
(eigenfinansiering)

Rune Sjurgard - Folkevaltopplæring  
november 2015

## Resultatgrad

Netto driftsresultat i % av sum inntekter

Dette forholdstalet vil over fleire år vere ein indikator på kommunen sitt økonomiske handlingsrom. Teknisk beregningsutval (TBU) rår til at resultatgraden bør vere 1,75 %

(TBU rapport november 2014)

Rune Sjurgard - Folkevaltopplæring  
november 2015

## Gjeldsgrad

### Gjeld i % av sum driftsinntekter

Dette forholdstalet er ein indikator på kor gjelds-tyngd kommunen er, og kor vidt handlingsrommet vert oppbunde i kapitalkostnader. Høg gjeld gjer ein også sårbar for renteauke.

(Relevant å operere med gjeld som belastar kommunen si drift, slik at gjeld knytt til sjølvkostområda vatn, avløp, renovasjon og vidareutlån i Husbanken vert skilt ut)

Rune Sjurgard - Folkevaltopplæring  
november 2015

## Plan og bygningslova kap 11 (§§ 11-1 – 11-4)

### § 11-1 Kommuneplan

- samfunnsdel med handlingsprogram
- arealdel

*"Ivareta både kommunale, regionale og nasjonale mål, interesser og oppgaver, og bør omfatte alle viktige mål og oppgaver i kommunen."*

*"Kommuneplanen skal ha en handlingsdel som angir hvordan planen skal følges opp de fire påfølgende år eller mer, og revideres årlig."*

**Økonomiplanen (KL § 44) kan inngå i handlingsdelen**

Rune Sjurgard - Folkevaltopplæring  
november 2015

## Kommunelova - § 44 økonomiplan

- Vedta rullerande økonomiplan ein gong i året
- Omfattar 4 neste budsjettår
- Realistisk oversikt over sannsynlege inntekter, forventa utgifter og prioriterte oppgåver i planperioden
- For kvart enkelt år visast dekning for dei utgifter og oppgåver som er ført opp
- Formannskapet innstiller til kommunestyret
- Leggjast ut til alminneleg offentleg ettersyn i minst 14 dagar før kommunestyret vedtek planen

Rune Sjørgard - Folkevaltopplæring  
november 2015

## Kommunelova §§ 45 – 47 årsbudsjettet

- Formannskapet innstiller til kommunestyret
- Leggjast ut til alminnelig ettersyn minst 14 dager
- Bindande
- Skal vere realistisk på grunnlag av forventa inntekter og utgifter
- Mål, prioriteringar og premissar skal kome tydeleg fram
- Driftsresultat som er tilstrekkeleg til å dekkje renter, avdrag og nødvendige avsetningar
- Budsjettavvik skal rapporterast og korrigerast

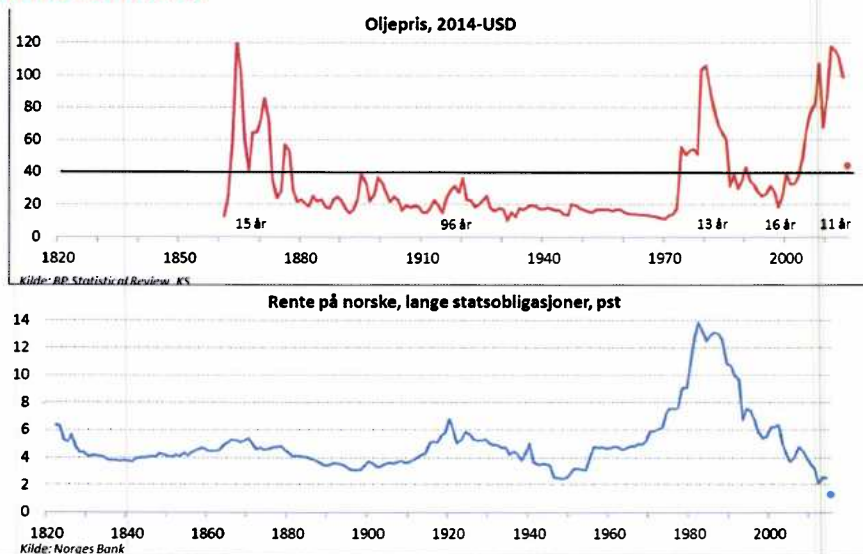
Rune Sjørgard - Folkevaltopplæring  
november 2015

## Kommunelova § 48 Rekneskap og årsrapport

- Alle kjente utgifter og inntekter
- God kommunal rekneskapsskikk
- Ev underskot som ikkje vert dekt i rekneskapen skal dekkjast inn i påfølgjande år og ev ytterlegare 2 år (Dep. kan godkjenne unntak, men ikkje utover 10 år)
- Årsberetninga skal gi opplysninger om forhold som er viktige for å bedømme kommunen si økonomiske stilling og resultatet av verksemda, om etisk standard og for å fremje likestilling

Rune Sjørgard - Folkevalttopplæring  
november 2015

## Oljepris og renter har vært på historiske unntaksnivåer



## Oljepriser og renter satte også rammene for kommuneøkonomien

- \* Høye oljepriser ga oss høy aktivitet i oljesektoren, store inntekter til staten og ekspansiv finanspolitikk
- \* Finanskrisa i USA og Europa ga oss samtidig lave renter

### Økonomiske konsekvenser for Norge

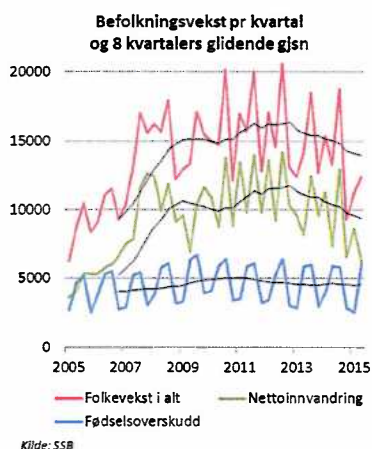
- høy aktivitetsvekst i fastlandsøkonomien
- lav arbeidsledighet og høy lønnsvekst
- høy arbeidsinnvandring og sterk befolkningsvekst

### Økonomiske konsekvenser for kommunesektoren

- økte utgifter til drift og investeringer
- økende gjeld
- økte pensjonskostnader

Rune Sjurgard - Folkevaltopplæring  
november 2015

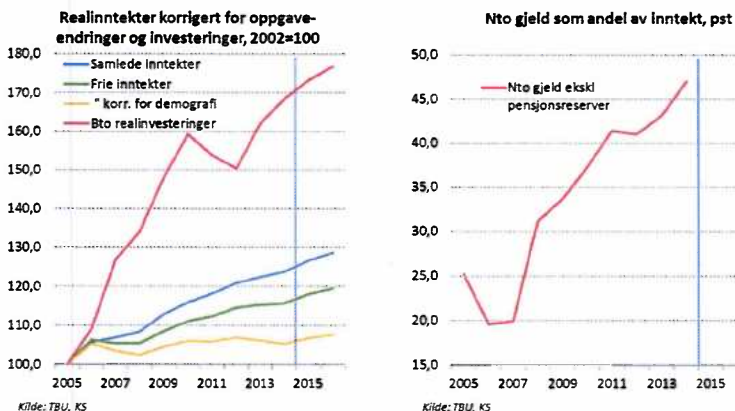
## Svakere befolkningsvekst



- Svakere befolkningsvekst skyldes lavere innvandring
- Kan sees i sammenheng med utviklingen i arbeidsmarkedet
  - økt arbeidsledighet
  - redusert lønnsnivå målt i utenlandsk valuta
- Økt innstrømming av flyktninger kan snu bildet igjen
  - tallet på flyktninger pr uke om lag fordoblet i løpet av september

Rune Sjurgard - Folkevaltopplæring  
november 2015

## Investeringene har økt langt sterkere enn inntektene, gjelda bygger seg opp

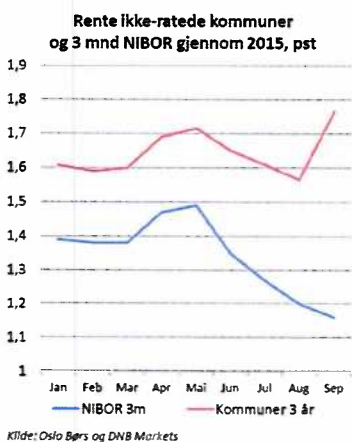


Bto lånegjeld utgjør nå 425 mrd kroner, netto renteesponert gjeld 155 mrd  
 1 pp økt rente vil belaste kommuneøkonomien med 1,6 mrd kroner



Rune Sjørgard - Folkevaltopplæring  
 november 2015

## Lånerentene for kommunesektoren har økt!

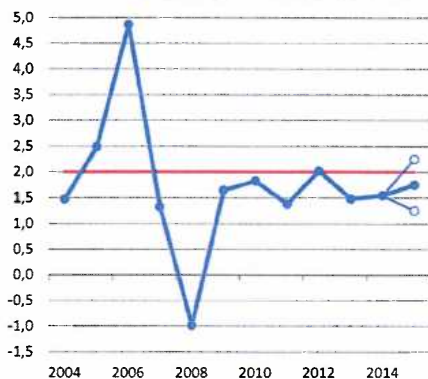


- Bankene må sette av egenkapital når de låner til norske kommuner, men ikke til staten og til svenske kommuner
  - betyr høyere lånerenter
  - har ligget an til ytterligere egenkapitalkrav for livselskapers lån fra 2016
- Mangel på egenkapital gir reduserte utlån i Kommunalbanken
  - økt behov for egenkapital bl.a. som følge av å være systemviktig bank
  - håndteres ikke i budsjettet

Rune Sjørgard - Folkevaltopplæring  
 november 2015

## Stabilt, men svakt netto driftsresultat tom 2015

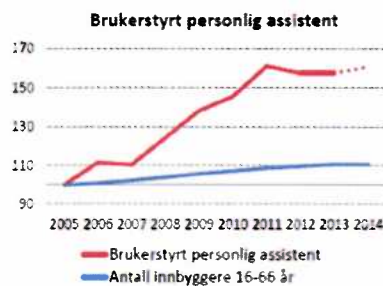
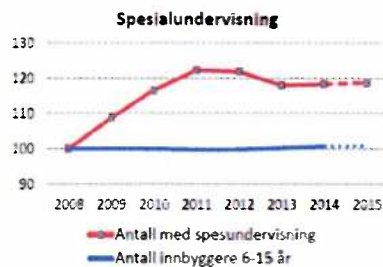
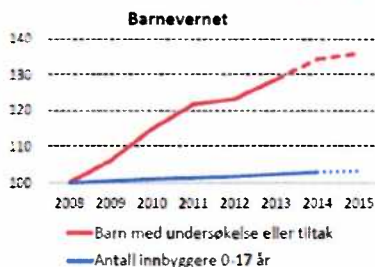
**Nto driftsresultat ekskl investerings-moms  
i pst av driftsinntekt for  
kommunesektoren, konsern**  
Med anslått intervall for 2015



- 2015: Vedvarende netto driftsresultat under anbefalt nivå
- 2016: I utgangspunktet samme nivå som 2015, men større usikkerhet

Rune Sjørgard - Folkevaltopplæring  
november 2015

## Vekst i kostnadstunge tjenester



Rune Sjørgard - Folkevaltopplæring  
november 2015

Kjelde: KS



## Folketalsutvikling – MMMM-alternativet (SSB)

|            | 2016        | 2017        | 2018        | 2019        | Auke (%)   |
|------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|
| 0 år       | 104         | 108         | 112         | 115         | 10,6       |
| 1-5 år     | 496         | 512         | 535         | 565         | 13,9       |
| 6-12 år    | 829         | 826         | 809         | 796         | -4         |
| 13-15 år   | 323         | 330         | 340         | 361         | 11,8       |
| 16-19 år   | 508         | 489         | 476         | 455         | -10,4      |
| 20-44 år   | 2999        | 3057        | 3108        | 3151        | 5,1        |
| 45-66 år   | 2434        | 2443        | 2456        | 2462        | 1,2        |
| 67-79 år   | 986         | 1021        | 1055        | 1083        | 9,8        |
| 80-89 år   | 342         | 341         | 343         | 348         | 1,8        |
| > 90 år    | 111         | 113         | 109         | 103         | -7,2       |
| <b>Sum</b> | <b>9132</b> | <b>9240</b> | <b>9343</b> | <b>9439</b> | <b>3,4</b> |

Rune Sjørgard - Folkevaltopplæring  
november 2015

## Utviklingen av driftsinntektene:

Frå budsjett og økonomiplan –  
2014 - 2017:

Volda har tapt store inntekter siste åra:

|                  | 2011 | 2013 | 2014 | Diff<br>2011 - 14 |
|------------------|------|------|------|-------------------|
| MVA-kompensasjon | 7,2  | 0,5  |      | 7,2               |
| Utgiftsutjamning | 26,4 | 20,6 | 16,8 | 9,3               |
| Utbyte Tussa     | 8,5  | 1,0  | 2,5  | 6,3               |
| Skjønstskot      | 4,2  | 0,2  | 0,2  | 4,3               |
| <b>Sum</b>       |      |      |      | <b>26,3</b>       |

### I tillegg

- trekk som følgje av privatskule
- redusert finansavkastning
- fondsmidlane oppbrukt

Rask nedgang i store inntekter medfører omstilling og  
tilsvarende nødvendig nedtrekk i driftsutgiftene

Rune Sjørgard - Folkevaltopplæring  
november 2015

## Utvikling i utgiftsutjamninga for Volda kommune

Utslag frå delkostnadsnøkane    Tillegg/trekk (omfordeling i 1000 kr)

|                             | 2011          | 2015          | 2016          |
|-----------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Barnehage                   | 3 471         | - 696         | - 8 261       |
| Administrasjon              | 1 675         | 2 065         | 2 133         |
| Grunnskule                  | 10 946        | 9 028         | 12 007        |
| Pleie og omsorg             | 15 573        | 14 166        | 13 255        |
| Helse                       | 1 317         | 1 357         | 1 379         |
| Barnevern                   | - 1 308       | - 1 202       | - 1 595       |
| Sosialhjelp                 | - 5 738       | - 7 460       | - 7 974       |
| <b>Kostnadsindeks</b>       | <b>25 975</b> | <b>17 227</b> | <b>10 940</b> |
| Nto verkn priv skular       | 426           | 138           | 352           |
| <b>Sum utgiftsutjamning</b> | <b>26 401</b> | <b>17 365</b> | <b>11 293</b> |

Rune Sjørgard - Folkevaltopplæring  
november 2015

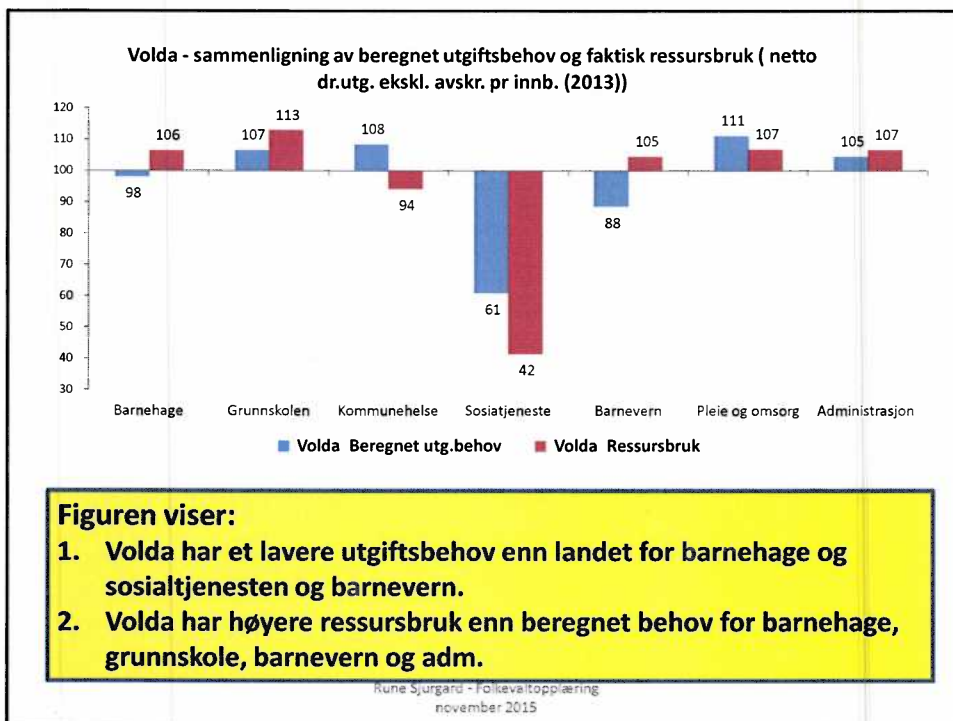
## Utvikling i utgiftsutjamninga 2011 - 2016

|              | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | Diff 2011-16 |
|--------------|------|------|------|------|------|------|--------------|
| <b>Volda</b> | 26,4 | 23,9 | 20,7 | 16,8 | 17,4 | 11,3 | - 15,1       |
| <b>Ørsta</b> | 15,3 | 17,2 | 20,8 | 26,1 | 26,5 | 26,8 | + 11,5       |

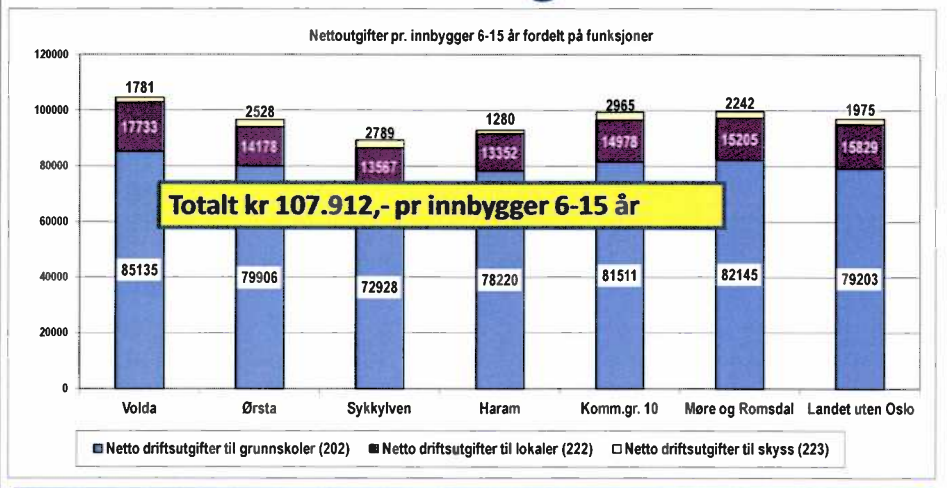
Rune Sjørgard - Folkevaltopplæring  
november 2015

|   | Volda   | Ørsta   | Gr II   | MR fylke | Landet uten Oslo |
|---|---------|---------|---------|----------|------------------|
|   | 2014    | 2014    | 2014    | 2014     | 2014             |
| <b>Prioritering</b>   |         |         |         |          |                  |
| Netto driftsutgifter per innbygger 1-5 år i kroner, barnehager                        | 127 722 | 128 197 | 126 626 | 130 604  | 128 579          |
| Netto driftsutgifter til grunnskolesektor (202, 215, 222, 223), per innbygger 6-15 år | 106 666 | 96 013  | 108 766 | 103 483  | 101 210          |
| Netto driftsutgifter pr. innbygger i kroner, kommunehelsetjenesten                    | 2 091   | 1 749   | 2 584   | 2 296    | 2 317            |
| Netto driftsutgifter pr. innbygger i kroner, pleie- og omsorgstjenesten               | 17 300  | 18 176  | 18 851  | 18 315   | 16 409           |
| Netto driftsutgifter til sosialtjenesten pr. innb. 20-66 år                           | 1 596   | 1 855   | 2 894   | 2 355    | 3 137            |
| Netto driftsutgifter per innbygger 0-17 år, barnevernstjenesten                       | 7 819   | 6 894   | 8 076   | 7 586    | 7 986            |
| Netto driftsutgifter til adm. og styring i kr. pr. innb.                              | 4 495   | 3 856   | 4 400   | 4 377    | 4 219            |

Rune Sjørgard - Folkevaltopplæring  
november 2015



## Prioriterer Volda grunnskole?

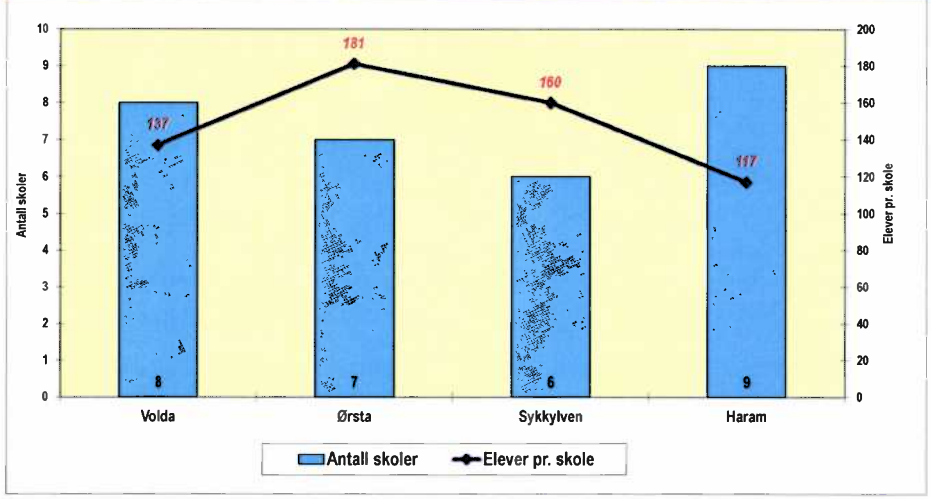


**Høy ressursbruk på grunnskole også målt mot beregnet behov = Volda prioriterer grunnskole høyt!**

**Hvilken effekt gir denne høye ressursbruken?**

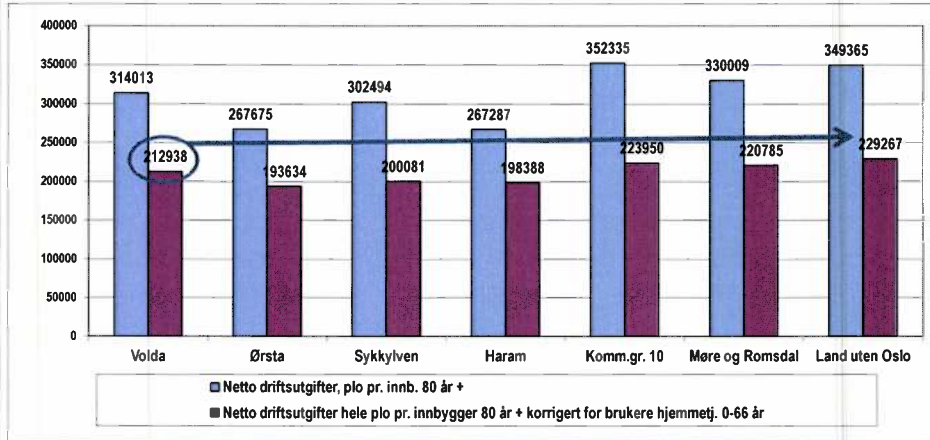
## Den viktigste driveren for utgifternivået

**Elever pr skole: Land er 210, fylkessnitt er 170 og komm.gr. 10 er 185**



**Volda har noen store og noen små, kan det være potensiale for en mer rasjonell drift?**

## Har dere nok ressurser til eldre?

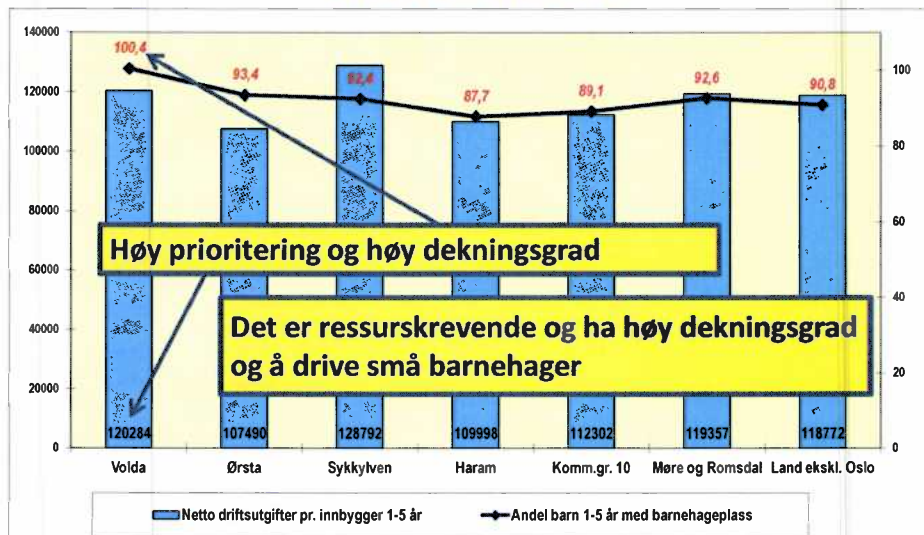


Volda har en ressursbruk på 93 % av landssnitt målt ved nto dr.utg. pr innbygger 80 år+

Har dere nok ressurser til eldre-eldreomsorg? Og, er dette en ønsket/bevist prioritering?

Rune Sjørgard - Folkevaltopplæring november 2015

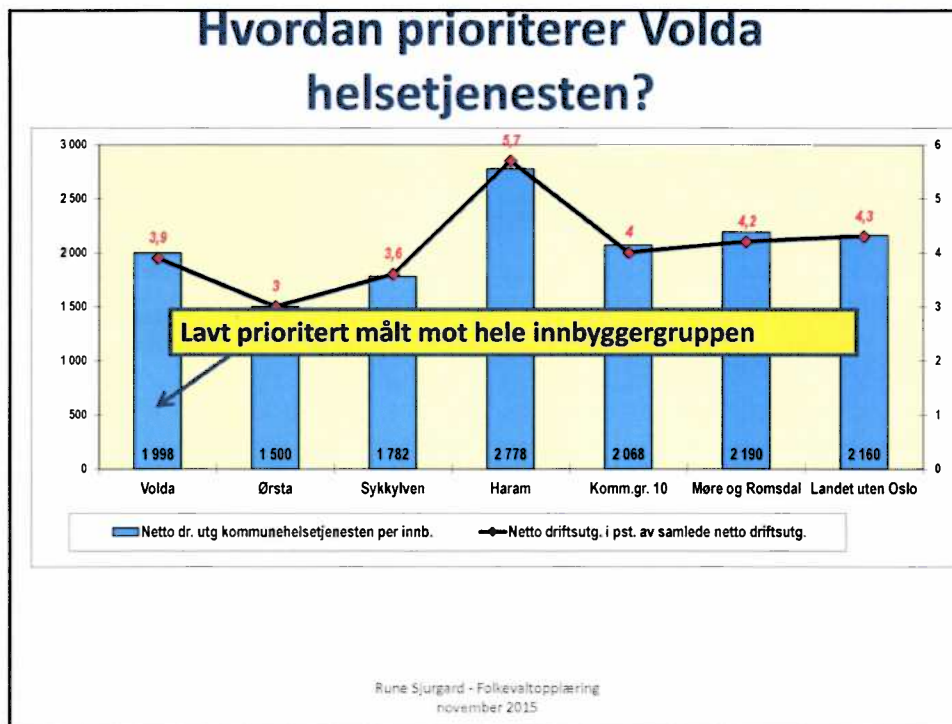
## Hovedbildet:



Høy prioritering og høy dekningsgrad

Det er ressurskrevende og ha høy dekningsgrad og å drive små barnehager

Rune Sjørgard - Folkevaltopplæring november 2015



## Utfordringane

- Rettighetsbaserte tenester
  - helse- og omsorgstenestene 11 – 12 mill
- Investeringar
  - omsorgsbygg
  - større rehabiliteringar
  - idrettshall/kroppsøvingslokale

## Kort og lang horisont

2016

- Effektiviseringskrav
- Bruk av fond – finansiere drifta – få stabilitet
- Handlingsreglane – resultatgrad og gjeldsgrad vert ikkje haldne
- Prossessar på førebuing av driftsreduksjon

2017 – 2019

- Frigjere midlar for om lag 20 mill
- Eigedomsskatt 2017 på min. 4 o/oo
- Følgje handlingsregelen for resultatgrad 1 %

Rune Sjurgard - Folkevaltopplæring  
november 2015

## Voldaøkonomien

- Høg gjeld (ca 100 % av driftsinntektene)
- 87 % på flytande rente – (andelen vil auke med opptak av nye lån)
- Bruk av reservane
- Utgiftsstruktur som ikkje er tilpassa kompensasjonen i inntektssystemet
- Store investeringsbehov
- Veksten i ressurskrevjande tenester og sosialhjelp aukar vesentleg høgare enn veksten i folketalet

Rune Sjurgard - Folkevaltopplæring  
november 2015

## Framskrivning av 2015-nivå

|   |                   |
|---|-------------------|
| Auka pensjonspremie                         | 11 070 000        |
| Avsetning disposisjonsfond                  | 7 000 000         |
| Bruk av disposisjonsfond                    | 1 465 000         |
| Auke barnevern                              | 1 247 000         |
| Sum andre forhold                           | 1 118 000         |
| <b>Underskot konsekvensjustert budsjett</b> | <b>21 900 000</b> |

Rune Sjørgard - Folievaltoppisering  
november 2015