



**Berg
kommune**

**Budsjett 2018
Økonomiplan 2018-2019**

Vedtatt i kommunestyret

14.12.2017

BUDSJETT 2018 ØKONOMIPLAN 2018 – 2019.

Saksopplysninger:

Formannskapet i Berg har i møte 16.11.17 lagt fram følgende innstilling til budsjett 2018 og økonomiplan 2018-2019:

Vedlegg:

- Budsjettskjema 1A, 1B, 2A og 2B.
- Økonomiske oversikter drift og investering

Nasjonale forutsetninger

Regjeringen legger opp til en realvekst i kommunenes samlede inntekter i 2018 på 4,6 milliarder kroner, tilsvarende 0,9%. Videre legger regjeringen opp til realvekst i frie inntekter på knapt 3,8 milliarder kroner for sektoren samlet, dette tilsvarer en realvekst på 1%. (Fra RNB-nivå)

Av den samlede inntektsveksten er 3,6 milliarder kroner frie inntekter til kommunene.

Endringer i befolkningssammensetning gir kommunene merutgifter på 2,2 milliarder kroner som må finansieres innenfor veksten i frie inntekter. Videre er veksten i kommunenes samlede pensjonskostnader anslått til 300 millioner kroner i 2018, ut over det som dekkes av den kommunale deflatoren. Disse utgiftene må også dekkes av veksten i de frie inntektene.

Bindingene på de frie inntektene i form av demografikostnader og pensjonskostnader utgjør for kommunene 2,5 milliarder kroner.

I tillegg kommer regjeringens satsinger på tiltak finansiert innenfor de frie inntektene til kommunene på til sammen 700 millioner kroner:

- 300 millioner til opptrappingsplan på rusfeltet
- 200 millioner til tidlig innsats i barnehage og skole
- 200 millioner til forebyggende tiltak for å ruste kommunene til barnevernsreformen

Innenfor den samlede veksten i frie inntekter gir det et handlingsrom for kommunene på 400 millioner kroner til å bygge ut tjenestene eller bedre kvaliteten på tjenestetilbudet i tråd med lokale behov.

Regjeringen viser også til at handlingsrommet kan økes ved mer effektiv ressursbruk i kommunene, og har anslått effekten av effektivisering på 0,5% i virksomhetene til å være 1,2 milliarder kroner i 2018.

Den kommunale deflatoren anslås for 2018 til 2,6%. Det er anslått en lønnsvekst i kommunene på 3%, noe som utgjør 2/3 av deflator.

Det er betydelig usikkerhet omkring utviklingen i norsk økonomi og kommunenes skatteinntekter. Anslaget for skatteinntekten i kommunesektoren i 2018 bygger på en samlet vurdering av utviklingen i norsk økonomi.

Renter, økte pensjonskostnader som følge av lønnsoppgjør og demografikostnader er ikke dekket av deflatoren.

Anslag på skatteinntekter forutsetter sysselsettingsvekst på 1,1% og lønnsvekst på 3% fra 2017 til 2018, og lik vekst for alle kommuner.

Anslaget på inntektsutjevning er basert på folketall pr. 01.01.2017. Faktisk inntektsutjevning vil bli beregnet ut fra folketallet pr. 01.01.2018. Dette tallet kjenner vi ikke enda, men for Berg sin del antas det at det ikke er betydelige endringer.

Kommunene i Troms får samlet sett en nominell vekst i frie inntekter på 2,3%. Dette betyr en realnedgang på 0,3%. Berg kommune får en anslått nominell vekst i frie inntekter på 1,3% fra 2017 til 2018, i kroner utgjør dette 905.000. Realveksten er negativ med 1,3% etter pris- og lønnsvekst.

På grunn av lave kraftpriser og endringer i grunnrenta som er en faktor i beregningsgrunnlaget for eiendomsskatt på kraftanlegg får Berg en nedgang i eiendomsskatteinntektene på ca 80.000 kroner i 2018.

Det er vedtatt at Berg kommune fra 01.01.2020 sammen med Lenvik, Torsken og Tranøy skal danne Senja kommune. Arbeidet med dette vil fortsette i 2018, og det brukes betydelige administrative ressurser i prosessen.

Budsjettarbeidet

Budsjettarbeidet startet opp i september. Virksomhetslederne hadde frist til 30.september med å legge fram konsekvensjusterte budsjetter for sine virksomheter. Det har vært avholdt 1 arbeidsmøte der både virksomhetslederne og administrasjonen har deltatt. På dette møtet deltok også tillitsvalgte. Etter at statsbudsjettet ble lagt fram 12.oktober ble utfordring presentert i SLG. De enkelte lederne gikk deretter igjennom sine budsjetter og gjorde nedtrekk der det var mulig. Det ble også laget en del forslag til tiltak. Dette pågikk i perioden fram til første arbeidsmøte med formannskapet, som fant sted 2.november. Også i dette møtet var tillitsvalgte med. I arbeidsmøte før formannskapsmøte 16.november ble de siste utfordringene diskutert, og flere tiltak presentert. Deltakere i arbeidsmøtet var formannskap, SLG og tillitsvalgte. Formannskapet la etter arbeidsmøtet fram et budsjett i balanse. Budsjettet ble vedtatt i kommunestyremøte 14.12.17, med en del endringer i forhold til formannskapets innstilling.

Berg er i Kostragruppe 5, med «*Små kommuner med høye bundne kostnader per innbygger, middels frie disponible inntekter*».

Der det har vært naturlig, har vi lagt inn regnskapstall fra 2016 i tabell for relevante sammenligninger, særlig med Kostragruppe 5.

1. Budsjettets rammebetingelser/forutsetninger

1.1. Anslag frie inntekter og andre inntekter

Kommunesektorens frie inntekter består av rammetilskudd og skatteinntekter, og utgjør i underkant av 70 prosent av kommunesektorens samlede inntekter. Dette er inntekter som kommuner og fylkeskommuner kan disponere fritt uten andre føringer fra staten enn gjeldende lover og regelverk. Av de frie inntektene er i overkant av 1/3 skatteinntekter og i underkant av 2/3 rammetilskudd. Gjennom inntektssystemet fordeles de frie inntektene til kommunene og til fylkeskommunene. Veksten i frie inntekter er regnet fra inntektsnivået i revidert nasjonalbudsjett året før budsjettåret.

Siden vi ikke kjenner de endelige skatteinntektene for 2018 før i januar 2019, er det gjort et anslag på hvor store skatteinntektene for 2018 vil være. Det presiseres derfor at det angitte nivået på frie inntekter er et anslag. Skatteinntektene er for Berg kommune anslått til kr. 22 182 000 i 2018.

Rammetilskuddet

Innbyggertilskudd før omfordeling	21 543 000
Omfordeling:	
Utgiftsutjevning	15 471 000
Korreksjon for elever i statlige og private skoler	-1 547 000
Tilskudd med særskilt fordeling	106 000 1)
Inntektsgarantiordningen	- 65 000
Regionalpolitiske tilskudd:	
Distriktstilskudd Sør-Norge	0
Nord-Norge- og Namdalstilskudd	2 997 000
Småkommunetilskudd	5 543 000
Regionsentertilskudd	252 000
Veksttilskudd	0
Skjønnstilskudd	954 000
Andre tilskudd	393 000
Samlet rammetilskudd:	45 647 000

Netto inntektstutjevning vet vi ikke eksakt, da det er innbyggertallet pr. 01.01.2018 som skal brukes. Beløp er lagt inn i henhold til prognose fra KS.

Anslag som er lagt inn for 2018 er på kr. 3 404 000.

Skatt er lagt inn med kr. 22 182 000 og andre generelle statstilskudd med kr. 386 544.

Eiendomsskatt er satt til kr. 3 860 000.

Frie inntekter er dermed på kr. 75 479 544.

Andre inntekter, inkludert salgsinntekter og brukerbetaling, er beregnet til kr. 38 207 781.

Sum driftsinntekter er lagt inn med kr. 113 687 325.

1) Til skolehelsetjeneste kr. 106.000

Lønn

Lønn er budsjettert i henhold til vedtatte hjemler.

Det er hovedoppgjør i 2018, og det signaliseres lønnsøkning på 3%. Lønnsreserve for 2018 er avsatt med kr. 1 million pluss sosiale kostnader, til sammen kr.1,3 millioner.

Av de totale driftsutgiftene i 2018 utgjør netto lønn inkl. sosiale utgifter ca 56%. Varslede endringer i pensjonsutgiftene fra 2018 er tatt høyde for i budsjettet ved at beregningssatsene er korrigert i henhold til beste estimat-opplysninger fra selskapene. Det er betydelig økning i sosiale utgifter, noe som skyldes premieavvik som må utgiftsføres i 2018.

1.2. Renter og avdrag

Det forutsettes at renter på eksisterende lån i stor grad vil bli på samme nivå som i 2017. Det er ikke tatt høyde for renteøkninger, da alle prognoser tyder på stabilt lave renter i 2018.

Avdrag er i henhold til betalingsplaner med tillegg slik at vi kommer på minsteavdrag. Det er ikke budsjettert med avdragsutsettelse.

Netto lånegjeld pr.innbygger

År	2012	2013	2014	2015	2016
Berg	59833	59213	77055	83056	86081

Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld (eksklusive pensjonsforpliktelser) fratrukket totale utlån og ubrukte lånemidler. I totale utlån inngår formidlingslån og ansvarlige lån (utlån av egne midler). Indikatoren omfatter dermed utlån der mottatte avdrag skal inntektsføres i investeringsregnskapet, i tillegg til innlån som skal avdras i driftsregnskapet. Det er grunn til å være oppmerksom på at netto lånegjeld har øket betydelig de siste årene.

Ser vi på netto lånegjeld i forhold til de totale driftsinntektene blir for øvrig bildet litt annerledes. Dette nøkkeltallet sier mer om hvor stor prosentvis andel av driftsinntektene som medgår til å betjene gjeld gjennom at større gjeldsandel normalt vil medføre større avdrags- og rentebelastning.

Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekt

År	2012	2013	2014	2015	2016
Berg	63	58	75,5	76,2	78,9
Kostragruppe 05 (gruppe 06 tom 2013)	53	56	59	62,6	65
Fylkessnitt	86	87	88,5	90,6	90,8
Landssnitt	66	67	69,5	72,9	74

Vi ser at Berg kommune ligger over gjennomsnittet i Kostragruppe 5, men under fylkesgjennomsnittet for Troms. Vi ligger også over landssnitt.

Netto renter og avdrag i prosent av brutto driftsinntekt

	2012	2013	2014	2015	2016
Berg	5,8	4,4	4,4	4,3	4,5
Kostragruppe 05 (gruppe 06 tom 2013)	2,7	2,9	3,1	3,3	3,1
Fylkessnitt	5,7	5,8	5,4	5,4	5,3
Landssnitt	3,3	2,8	3,4	3,6	3,6

Tabellen viser at Berg kommune jevnt over har en større belastning av renter og avdrag enn både Kostragruppe 5 og landet. Dette har nok både sammenheng med at netto lånegjeld er større og det kan være at man tradisjonelt har betalt høyere avdrag enn snittet. Vi ligger fortsatt noe under snitt i fylket.

Netto driftsresultat

Netto driftsresultat viser hva kommunene sitter igjen med av driftsinntekter når alle driftsutgifter inkl. renter og avdrag (netto) er trukket fra. Netto driftsresultat kan enten brukes til finansiering av investeringer eller avsettes til senere bruk. Tallet sier noe om det økonomiske handlingsrommet i kommunen.

År	2012	2013	2014	2015	2016
Berg	3	7	2,9	-1,44	-3,3
Kostragruppe 05 (gruppe 06 tom 2013)	3	2	1,4	1,8	2,9
Fylkessnitt	2	1	0	1,2	3,3
Landssnitt	3	2	1	2,7	4

Anbefalt nøkkeltall har tidligere vært 3%. Etter at mva-kompensasjon påløpt i investeringsregnskapet ikke lenger inngår i brutto driftsinntekter er anbefalingen redusert til 1,75%. Berg har de siste årene i all hovedsak vært innenfor anbefalingene. I 2015 ble imidlertid netto driftsresultat negativt. Det ble også negativt driftsresultat i 2016. Berg ligger dermed betydelig under både Kostragruppe 5, fylke og landet.

For 2018 har vi budsjettet med negativt driftsresultat.

1.3. Betalingsregulativ

Viser til egen sak til kommunestyret.

1.4. Endringer pr. rammeområde

	Budsjett 2017	Budsjett 2018	Endring i kr. 2017-2018	Endring i % 2017-2018
Sentrale styringsenheter og fellesutgifter				
Utgifter	19 441 422	19 782 338	-340 916	-1,75 %
Inntekter	-11 306 707	-12 625 207	1 318 500	-11,66 %
Netto	8 134 715	7 157 131	977 584	12,02 %
Undervisning og oppvekst				
Utgifter	24 597 157	26 763 639	2 166 482	8,81 %
Inntekter	-4 278 121	-4 597 101	-318 980	7,46 %
Netto	20 319 036	22 166 538	1 847 502	9,09 %
Helse og sosial, pleie og omsorg				
Utgifter	40 426 011	43 687 913	3 261 902	8,07 %
Inntekter	-4 486 989	-5 671 800	-1 184 811	26,41 %
Netto	35 939 022	38 016 113	2 077 091	5,78 %
Næringslånene				
Utgifter	864 000	864 000	0	0,00 %
Inntekter	-864 000	-864 000	0	0,00 %
Netto	0	0	0	0,00 %
Kultur				
Utgifter	1 420 570	1 280 339	-140 231	-9,87 %
Inntekter	-46 800	-56 800	-10 000	21,37 %
Netto	1 373 770	1 223 539	-150 231	-10,94 %
Teknisk				
Utgifter	8 760 356	9 938 701	1 178 345	13,45 %
Inntekter	-2 482 100	-3 162 100	-680 000	27,40 %
Netto	6 278 256	6 776 601	498 345	7,94 %
Selvkostområdene				
Utgifter	6 570 963	9 138 545	2 567 582	39,07 %
Inntekter	-10 171 312	-12 045 273	-1 873 961	18,42 %
Netto	-3 600 349	-2 906 728	693 621	-19,27 %
Skatt og rammetilskudd				
Utgifter	353 800	353 800	0	0,00 %
Inntekter	-74 185 800	-76 245 344	-2 059 544	2,78 %
Netto	-73 832 000	-75 891 544	-2 059 544	2,79 %
Renter og avdrag, fond				
Utgifter	11 669 550	11 621 550	-48 000	-0,41 %
Inntekter	-6 282 000	-8 163 200	-1 881 200	29,95 %
Netto	5 387 550	3 458 350	-1 929 200	-35,81 %

Ramme 1 Sentrale styringsorgan/kirke

Det er lagt inn lønnsreserve på kr. 1 mill + sosiale utgifter da det er hovedoppgjør i 2018, og det antas at lønnsveksten vil bli lav til moderat. Anslag i regjeringens opplegg er på 3%. Skatteoppkreverfunksjonen vil i alle fall i første kvartal 2017 bli ivaretatt av Kemneren i Tromsø. Det jobbes med å få på plass en felles løsning med kemner for Berg, Lenvik og Tranøy fra 01.04.18. Vi viderefører avtalen om kjøp av konsulent 3 dager i måneden i økonomiavdelinga. Bokføring av premieavvik er endret fra ettårig til syvårig amortisering. Det er budsjettert med øking i godtgjørelser til ordfører og formannskap med til sammen kr. 181.700. Tilskudd til kirkelig fellesråd reduseres med kr. 55.000. Sykepengerefusjon er økt med kr. 370.000. Det er budsjettert med lønnsrefusjon på kr. 220.000 på plan og næring. Det er for øvrig budsjettert med et rammekutt på kr. 200.000 på ramme 1.

Ramme 2 Undervisning/oppvekst

Barnehagene har årlig hovedopptak, men tar inn barn gjennom hele året dersom det er ledig kapasitet. Det er ei utfordring i vårt arbeidsmarked at det kommer familier til Berg som kun er her kort tid. Vi prøver til enhver tid å ha bemanning etter det barnetallet som er i barnehagene og skolen. Foreldrebetaling i barnehage og SFO videreføres på 2017-nivå. Utgifter til gjesteelever i skolen øker. Det er budsjettert med rammekutt på kr. 200.000 på ramme 2.

Ramme 3 Helse/sosial/pleie-og omsorg

Det er budsjettert med fullt belegg på sykehjemmet. På ramme 3 har vi en rekke interkommunale tjenester. Budsjett for disse tjenestene er økt med 3% i forhold til 2017. Det er betydelig økning i budsjetterte utgifter til PU og barnevern. Det er budsjettert med rammekutt på kr. 459.000 på ramme 3.

Ramme 4 "Næringsfondene" Postene er kun budsjett-teknisk, og har ingen direkte resultateffekt.

Ramme 5 Kultur

Reduksjon i ramme 5 skyldes at tilskudd til Flerbrukshuset AS på kr. 250.000 er tatt ut. Det er samtidig lagt inn utgift til turistvert.

Ramme 6 Teknisk

Det er ansatt planlegger i engasjement fram til august 2018. Det skal i 2018 innføres havneregime i Berg. Det er budsjettert med rammekutt på kr. 200.000 på ramme 6.

Ramme 7 Selykostområdene

Brukerbetalinger beholdes på 2017-nivå. Det forutsettes at akkumulerte underskudd på vann og avløp vil bli utlignet i 2018. Det er budsjettert med en del nødvendig vedlikehold i 2018, noe som gjør at totalutgift på rammen øker.

Ramme 8 Skatt og generelle tilskudd

Vi har nominell økning i rammeoverføringer og forventede skatteinntekter på til sammen kr. 1,4 millioner fra opprinnelig budsjett 2017 til budsjett 2018. Samtidig er det lagt inn økning av eiendomsskatt med 1,5 promille på bolig og fritidseiendom, noe som utgjør en inntektsøkning på kr. 415.000.

Ramme 9 Renter, avdrag og fond med mer

Renter er lagt inn i budsjett etter betalingsplaner fra långivere. Avdrag er beregnet ned mot minsteavdrag. På grunn av lave renter er netto utgift budsjettert omtrent på 2017-nivå.

Det er budsjettert med bruk av disposisjonsfond på kr. 1.881.200 i 2018.

Investeringer

Det er ikke budsjettert med investeringer i 2018 og 2019.

På grunn av vedtak om at Berg kommune sammen med Lenvik, Torsken og Tranøy skal danne nye Senja kommune fra 01.01.20 gjelder økonomiplanen bare for 2018 og 2019.

Økonomiplan 2018-2019

	Budsjett 2018	Budsjett 2019
Brukerbetalinger	-3 886 820	-3 886 820
Andre salgs- og leieinntekter	-17 537 500	-17 537 500
Overføringer med krav til motytelse	-5 039 961	-4 819 961
Rammetilskudd	-49 051 000	-49 051 000
Andre statlige overføringer	-11 908 544	-11 908 544
Andre overføringer	-221 500	-221 500
Skatt på inntekt og formue	-22 182 000	-22 182 000
Eiendomsskatt	-3 860 000	-3 860 000
SUM DRIFTSINNEKTER (B)	-113 687 325	-113 467 325
Lønnsutgifter	54 359 782	54 359 782
Sosiale utgifter	9 393 653	9 393 653
Kjøp av varer og tjenester som inngår i komm tjprod	21 805 984	21 805 984
Kjøp av varer og tjenester som erstatter komm tjprod	18 592 402	18 592 402
Overføringer	5 711 954	5 711 954
Avskrivninger	5 648 000	5 648 000
Fordelte utgifter	-621 000	-621 000
SUM DRIFTSUTGIFTER (C)	114 890 775	114 890 775
BRUTTO DRIFTSRESULTAT (D = B-C)	1 203 450	1 423 450
Renteinntekter, utbytte og eieruttak	-659 000	-659 000
Mottatte avdrag på utlån	-210 000	-210 000
SUM EKSTERNE FINANSINNEKTER (E)	-869 000	-869 000
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	1 971 000	1 971 000
Avdrag på lån	4 002 550	4 002 550
Utlån	70 000	70 000
SUM EKSTERNE FINANSUTGIFTER (F)	6 043 550	6 043 550
RESULTAT EKSTERNE FINANSIERINGSTRANSAKSJONER	5 174 550	5 174 550
Motpost avskrivninger	-5 648 000	-5 648 000
NETTO DRIFTSRESULTAT (I)	730 000	950 000
Bruk av disposisjonsfond	-1 881 200	-2 101 200
Bruk av bundne fond	-724 300	-724 300
SUM BRUK AV AVSETNINGER (J)	-2 605 500	-2 825 500
Avsetninger til disposisjonsfond	5 000	5 000
Avsetninger til bundne fond	1 870 500	1 870 500
SUM AVSETNINGER (K)	1 875 500	1 875 500
REGNSKAPSMESSIG MER-MINDREFORBRUK	0	0

Følgende er hensyntatt i økonomiplanen:

- Det vil bli bosatt færre flyktninger i kommunen. Driften i Tjeneste for integrering og voksenopplæringen for flyktninger er tilpasset redusert aktivitet i 2018 og 2019.
- Det er ikke gjort endringer i renter, finansutgifter er videreført ut fra kjent nivå i 2017.
- Eiendomsskatt er lagt inn med 7% på bolig og fritidsbolig i planperioden. Det er ikke tatt høyde for eventuelle endringer i eiendomsskatt på verker og bruk.
- Lønn forutsettes å øke med 1 mill + sosiale utgifter i 2018. Det er ikke lagt inn økning av lønn i 2019, da det ikke ser ut til å bli rom for det.
- Det er budsjettert med bruk av disposisjonsfond i både 2018 og 2019.

Det forutsettes at all øvrig drift videreføres på 2017-nivå. Høyere lønnsoppgjør eller renteoppganger vil få konsekvenser for øvrig drift, og eventuell underdekning vil måtte dekkes av disposisjonsfond.

Netto driftsresultat ligger på under null i både 2018 og 2019.

Vurdering:

Det er utarbeidet et budsjett for 2018 i balanse.

Kommuneloven § 46 pkt. 3 sier at «årsbudsjettet skal være realistisk», og det fremlagte forslag til budsjett for 2018 anses å være både realistisk og ansvarlig.

Vedtak/innstilling til vedtak:

1. Skattøret fastsettes til høyeste lovlige sats i henhold til Stortingets vedtak.
2. Renten på utlån fra nærings- og kraftfond samt bolystfond settes til 4 %.
3. Årsbudsjettet - drift vedtas med følgende hovedtall:

	Budsjett 2017*	Budsjett 2018
Skatt på inntekt og formue	-21 506 000	-22 182 000
Ordinært rammetilskudd	-48 075 000	-49 051 000
Skatt på eiendom	-3 475 500	-3 860 000
Andre indirekte skatter		
Andre generelle statstilskudd	-564 000	-386 544
Sum frie disponible inntekter	-73 620 000	-75 479 544
Netto finansinntekter/-utgifter	5 387 550	5 339 550
Bruk av disposisjonsfond		-1 881 200
Til fordeling drift	-68 232 450	-72 021 194
Sentrale styringsenheter og fellesutgifter	8 134 715	7 157 131
Undervisning/oppvekst	20 319 036	22 166 538
Helse-sosial-pleie og omsorg	35 939 022	38 016 113
Næringslånene		
Kultur	1 373 770	1 223 539
Teknisk avdeling	6 278 256	6 776 601
Selvkostområdene	-3 600 349	-2 906 728
Skatt og generelle tilskudd	-212 000	-412 000
Gebyr egen innfordring		
	68 232 450	72 021 194

* Tall fra opprinnelig budsjett 2017, vedtatt i desember 2016.

Utfordring som måtte dekkes inn var på kr. 5.953.729

Følgende tiltak er valgt for å balansere budsjettet:

Fordele premieavvik på 7 år	- 1.885.229
Redusere tilskudd til Berg sokn	- 55.000
Øke sykepengerefusjon	- 370.000
Øke godtgjøring politikere	39.200
Øke godtgjøring ordfører	142.500
Fjerne tilskudd Flerbrukshuset AS	- 250.000
Rammekutt PRO	- 459.000
Rammekutt oppvekst	- 200.000
Rammekutt teknisk	- 200.000
Rammekutt administrasjon	- 200.000
Øke e-skatt med 1,5 promille	- 415.000
Refusjon lønn plan og næring	- 220.000
Bruk av disposisjonsfond	- 1.881.200

4. For 2018 skal det skrives ut eiendomsskatt for hele kommunen, jfr. eiendomsskatteloven §§ 2 og 3a.
 - 4.1 Den generelle skattesatsen for de skattepliktige eiendommene settes til 7 promille.
 - 4.3 I medhold av eiendomsskatteloven § 7 bokstav a, fritas forsamlingshus og samfunnshus for eiendomsskatt. Nyoppførte boligbygg skal fritas etter eiendomsskatteloven §7 bokstav c i 10 år, eller til kommunestyret endrer eller opphever fritaket.
 - 4.4 Eiendomsskatten skal betales i 4 terminer, samtidig med de kommunale eiendomsgebyrene.
 - 4.5 Ved taksering og utskrivning av eiendomsskatt benytter kommunen tidligere vedtatte eiendomsskattevedtekter.
 - 4.6 Boliger og fritidseiendommer skal ha et bunnfradrag på kr. 100.000 jfr. eiendomsskatteloven § 11 annet ledd.
5. Økonomiplan for 2018-2019 vedtas.

Skaland, den 14.12.2017

Berg kommune

Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet

	Regnskap 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018	Budsjett 2019
1 Skatt på inntekt og formue	-21 453 600	-21 506 000	-22 182 000	-22 182 000
2 Ordinært rammetilskudd	-46 298 420	-48 075 000	-49 051 000	-49 051 000
3 Skatt på eiendom	-3 765 575	-3 475 000	-3 860 000	-3 860 000
4 Andre direkte eller indirekte skatter	-	-	-	-
5 Andre generelle statstilskudd (1)	-546 260	-564 000	-386 544	-386 544
6 Sum frie disponible inntekter	-72 063 855	-73 620 000	-75 479 544	-75 479 544
7 Renteinntekter og utbytte	-737 219	-634 000	-634 000	-634 000
8 Gevinst finansielle instrumenter	-	-	-	-
9 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	2 044 428	2 019 000	1 971 000	1 971 000
10 Tap finansielle instrumenter	-	-	-	-
11 Avdrag på lån	4 001 600	4 002 550	4 002 550	4 002 550
12 Netto finansinntekter/-utgifter	5 308 809	5 387 550	5 339 550	5 339 550
13 Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk	-	-	-	-
14 Til ubundne avsetninger	7 070 597	-	-	-
15 Til bundne avsetninger	2 713	-	-	-
16 Bruk av tidligere års regnskapsmessig mindreforbruk	-7 070 597	-	-	-
17 Bruk av ubundne avsetninger	-5 552 005	-	-1 881 200	-2 101 200
18 Bruk av bundne avsetninger	-	-	-	-
19 Netto avsetninger	-5 549 292	-	-1 881 200	-2 101 200
20 Overført til investeringsregnskapet	-	-	-	-
21 Til fordeling drift	-72 304 338	-68 232 450	-72 021 194	-72 241 194
22 Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	69 701 898	68 232 450	72 021 194	72 241 194
23 Mindreforbruk (overskudd)	-2 602 440	-	-	-

Note 1: Andre generelle statstilskudd er rentekompensasjon sykehjem.

Berg kommune

Regnskapsskjema 1B - Driftsregnskapet

	Regnskap 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018	Budsjett 2019
Til fordeling drift (fra regnsk.skjema 1A)	69 701 898	68 232 450	72 021 194	72 241 194
<u>Fordelt slik:</u>				
1.0. Prosjekter	-206 614	-	-	-
1.1. Sentrale styringsorgan/kirke	10 920 157	8 134 715	7 157 131	7 377 131
1.2. Undervisning/oppvekst	18 479 443	20 319 036	22 166 538	22 166 538
1.3. Helse/sosial/pleie- og omsorg	34 112 506	35 939 022	38 016 113	38 016 113
1.4. Næringsfondene	-	-	-	-
1.5. Kultur	884 392	1 373 770	1 223 539	1 223 539
1.6. Teknisk	7 483 855	6 278 256	6 776 601	6 776 601
1.7. Selvkost	-1 763 128	-3 600 349	-2 906 728	-2 906 728
1.8. Konesjonskraft	-208 713	-212 000	-412 000	-412 000
Sum	69 701 898	68 232 450	72 021 194	72 241 194

Berg kommune

Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet

	Regnskap 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018	Budsjett 2019
1 Investeringer i anleggsmidler	9 194 001	-	-	-
2 Utlån og forskutteringer	1 744 030	1 000 000	1 000 000	1 000 000
3 Kjøp av aksjer og andeler	356 462	-	-	-
4 Avdrag på lån	836 097	210 000	210 000	210 000
5 Dekning av tidligere års udekket	-	-	-	-
6 Avsetninger	308 297	-	-	-
7 Årets finansieringsbehov	12 438 886	1 210 000	1 210 000	1 210 000
8 Finansiert slik:				
9 Bruk av lånemidler	-8 707 970	-1 000 000	-1 000 000	-1 000 000
10 Inntekter fra salg av anleggsmidler	-590 000			
11 Tilskudd til investeringer	-1 409 519			
12 Kompensasjon for merverdiavgift	-27 878			
13 Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-890 818	-210 000	-210 000	-210 000
14 Andre inntekter	-550 880			
15 Sum ekstern finansiering	-12 177 065	-1 210 000	-1 210 000	-1 210 000
16 Overført fra drift	-	-	-	-
17 Bruk av tidligere års udisponert	-	-	-	-
18 Bruk av avsetninger	-261 821			
19 Sum finansiering	-12 438 886	-1 210 000	-1 210 000	-1 210 000
20 Udekket (udisponert)	-	-	-	-

Regnskapsskjema 2B - Investeringsregnskapet

	Regnskap 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018	Budsjett 2019
Til investeringer i anleggsmidler (fra regnskapsskjema 2A)	9 194 001	-	-	-
Fordelt slik:				
Berg sykehjem	14 435	-	-	-
Senjahallen/Flerbrukshuset	11 813	-	-	-
Fibernet	2 758 524	-	-	-
Nytt økonomisystem/esa	4 640	-	-	-
Vegskilt	104 219	-	-	-
Ersfjordstranda friluftsområde	3 245	-	-	-
Kjæsvika Vest	422 198	-	-	-
Kjæsvika Vest - vann	67 741	-	-	-
Kjæsvika Vest - kloakk	67 288	-	-	-
Burstind II	3 362 610	-	-	-
Skaland Vannverk Fase III	2 377 289	-	-	-
Sum	9 194 001	-	-	-

Berg kommune

Økonomisk oversikt - drift

	Regnskap 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018	Budsjett 2019
Brukerbetalinger	-3 949 873	-3 373 440	-3 886 820	-3 886 820
Andre salgs- og leieinntekter	-11 781 158	-15 170 500	-17 537 500	-17 537 500
Overføringer med krav om motytelse	-8 920 619	-3 702 500	-5 039 961	-4 819 961
Rammetilskudd	-46 298 420	-48 075 000	-49 051 000	-49 051 000
Andre statlige overføringer	-12 364 010	-10 706 400	-11 908 544	-11 908 544
Andre overføringer	-375 576	-221 500	-221 500	-221 500
Inntekts- og formuesskatt	-21 453 600	-21 506 000	-22 182 000	-22 182 000
Eiendomsskatt	-3 765 575	-3 475 000	-3 860 000	-3 860 000
Andre direkte og indirekte skatter	-222 487	-	-	-
Sum driftsinntekter	-109 131 318	-106 230 340	-113 687 325	-113 467 325
Lønnsutgifter	51 974 378	52 978 597	54 359 782	54 359 782
Sosiale utgifter	9 910 909	7 706 339	9 393 653	9 393 653
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	21 154 040	20 637 634	21 805 984	21 805 984
Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	17 107 390	14 455 632	18 592 402	18 592 402
Overføringer	9 543 764	6 195 577	5 711 954	5 711 954
Avskrivninger	6 281 520	5 648 000	5 648 000	5 648 000
Fordelte utgifter	-2 006 736	-621 000	-621 000	-621 000
Sum driftsutgifter	113 965 265	107 000 779	114 890 775	114 890 775
Brutto driftsresultat	4 833 947	770 439	1 203 450	1 423 450
Renteinntekter og utbytte	-827 092	-659 000	-659 000	-659 000
Gevinst finansielle instrumenter	-	-	-	-
Mottatt avdrag på utlån	-326 476	-210 000	-210 000	-210 000
Sum eksterne finansinntekter	-1 153 568	-869 000	-869 000	-869 000
Renteutgifter og låneomkostninger	2 112 744	2 019 000	1 971 000	1 971 000
Tap finansielle instrumenter	-	-	-	-
Avdrag på lån	4 001 600	4 002 550	4 002 550	4 002 550
Utlån	324 923	70 000	70 000	70 000
Sum eksterne finansutgifter	6 439 267	6 091 550	6 043 550	6 043 550
Resultat eksterne finanstrans.	5 285 699	5 222 550	5 174 550	5 174 550
Motpost avskrivninger	-6 281 520	-5 648 000	-5 648 000	-5 648 000
Netto driftsresultat	3 838 125	344 989	730 000	950 000
Bruk av tidl.års regnsk.m. mindreforbruk	-7 070 597	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-6 686 705	-75 000	-1 881 200	-2 101 200
Bruk av bundne fond	-2 244 190	-660 489	-724 300	-724 300
Sum bruk av avsetninger	-16 001 492	-735 489	-2 605 500	-2 825 500
Overført til investering	-	-	-	-
Avsatt til dekn. tidl.års regnsk.m. merforbruk	-	-	-	-
Avsatt til disposisjonsfond	7 825 597	5 000	5 000	5 000
Avsatt til bundne fond	1 735 330	385 500	1 870 500	1 870 500
Sum avsetninger	9 560 927	390 500	1 875 500	1 875 500
Regnskapsmessig mindreforbruk	-2 602 440	-	-	-

Berg kommune

Økonomisk oversikt - investering

	Regnskap 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018	Budsjett 2019
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-590 000	-	-	-
Andre salgsinntekter	-550 880	-	-	-
Overføringer med krav til motytelse	-	-	-	-
Kompensasjon for merverdiavgift	-27 878	-	-	-
Statlige overføringer	-	-	-	-
Andre overføringer	-1 409 519	-	-	-
Renteinntekter og utbytte	-	-	-	-
Sum inntekter	-2 578 277	-	-	-
Lønnsutgifter	-	-	-	-
Sosiale utgifter	-	-	-	-
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	9 165 003	-	-	-
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	-	-	-	-
Overføringer	27 878	-	-	-
Renteutgifter og omkostninger	1 119	-	-	-
Fordelte utgifter	-	-	-	-
Sum utgifter	9 194 001	-	-	-
Avdrag på lån	836 097	210 000	210 000	210 000
Utlån	1 744 030	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Kjøp av aksjer og andeler	356 462	-	-	-
Dekning av tidligere års udekket	-	-	-	-
Avsatt til ubundne investeringsfond	-	-	-	-
Avsatt til bundne fond	308 297	-	-	-
Sum finansieringstransaksjoner	3 244 885	1 210 000	1 210 000	1 210 000
Finansieringsbehov	9 860 609	1 210 000	1 210 000	1 210 000
Bruk av lån	-8 707 970	-1 000 000	-1 000 000	-1 000 000
Salg av aksjer og andeler	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån	-890 818	-210 000	-210 000	-210 000
Bruk av tidligere års udisponert	-	-	-	-
Overført fra driftsbudsjettet	-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-	-	-	-
Bruk av bundne driftsfond	-8 245	-	-	-
Bruk av ubundne investeringsfond	-	-	-	-
Bruk av bundne fond	-253 576	-	-	-
Sum finansiering	-9 860 609	-1 210 000	-1 210 000	-1 210 000
Udekket	-	-	-	-