



NOTAT OM ØKONOMIPLAN 2018-2021 TIL FORMANNSKAPSMØTE 11.12.2017

Bakgrunn

En intern gjennomgang av investeringene har avdekket en feil i tallmateriale. Dette dreier seg om Myrvang-prosjektet og investeringsbeløp på 25,7 mill i 2018 som kommer fra økonomiplan 2017-2020, og som ikke er blitt med som investering i budsjett 2018. Feilen medfører også manglende finansiering for tilsvarende beløp, herav 15,4 mill i for lite låneopptak.

Vi beklager denne feilen.

Korrigerende tiltak

Samtlige investeringer fra økonomiplan 2017-2020 som skal være med i økonomiplan 2018-2021 er gjennomgått. Det er ikke avdekket flere feil.

Økonomiske konsekvenser

Ny hovedoversikt investeringer er utarbeidet som erstatter oversikten på side 63, se vedlegg 1. Sum investeringer og sum finansiering er økt med 25,7 mill i 2018.

Nye hovedoversikter drift er utarbeidet som erstatter oversiktene på side 61 og 62, se vedlegg 2 og 3. Resultateffekten av endringen i form av økte renter og avdrag er:

	B 2018	ØP 2019	ØP 2020	ØP 2021
Renter	100 000	300 000	350 000	-100 000
Avdrag	0	400 000	400 000	400 000
Sum:	100 000	700 000	750 000	300 000

Resultateffekten påvirker netto driftsresultat i % marginalt. Tabellen nedenfor erstatter tabell på side 64 i økonomiplan:

	B-2018	ØP 2019	ØP 2020	ØP 2021
Netto driftsresultat	1,5 %	1,6 %	1,8 %	1,7 %
Netto driftsresultat mål	2,0-2,5 %	2,0-2,5 %	2,0-2,5 %	2,0-2,5 %

Kapitlet om rente- og avdragsutvikling på side 9 er omskrevet, se vedlegg 4.

Endret innstilling

Pkt 3 i innstillingen endres til:

Kommunestyret godkjenner låneporteføljen til Aurskog-Høland kommune. Alle lån i porteføljen kan være gjenstand for refinansiering i budsjettåret 2018. Rådmannen står fritt til å betale budsjetterte avdrag på de lån man finner formålstjenlig, uavhengig av opprinnelig vedtak. Rådmannen gis fullmakt til å ta opp lån inntil 98,5 mill. for å finansiere nye netto bevilgninger til investeringer for 2018.

Siri Hovde
Rådmann

John-I. Udnesseter
Økonomisjef

Kopi: Ordfører

Vedlegg:

1. Ny hovedoversikt investeringer
2. Ny hovedoversikt drift etter rammer
3. Ny hovedoversikt drift etter arter
4. Omskrevet kap. om rente- og avdragsutvikling

Vedlegg 1: Ny hovedoversikt investeringer

Hovedoversikt investeringer

INVESTERINGER	Budsjett 2018	Økplan 2019	Økplan 2020	Økplan 2021
SUM HELSE OG REHABILITERING	11 660	3 700	2 400	300
SUM OPPVEKST OG UTDANNING	6 580	4 700	3 000	3 300
SUM TEKNISK DRIFT OG KULTUR	40 390	49 300	48 200	22 450
SUM KTD - SELVKOSTOMRÅDER	14 900	10 700	9 700	9 200
SUM ADM OG HR	700	300	300	300
SUM ØKONOMI	2 600	2 700	2 750	2 900
SUM SAMFUNN OG UTVIKLING	141 960	30 150	6 500	4 800
Sum totale investeringer	218 790	101 550	72 850	43 250
FINANSIERING				
Egenkapital/Overføring fra drift (moms-komp)	41 553	18 330	12 830	7 130
Tilskudd	29 587	80 999		
Disposisjonsfond (EK-andel investeringer 25 %)	40 584	15 721	12 580	6 730
Ubundet investeringsfond				
Nye låneopptak	98 534	-13 500	47 440	29 390
Ubrukte lånemidler	8 532			
Sum finansiering	218 790	101 550	72 850	43 250

Tabellen viser en samlet oversikt over rådmannens forslag til investeringer i perioden 2018-2021. Detaljer og beskrivelser av prosjektene framgår av kommentarer til den enkelte sektor og stab.

Det gjøres ellers oppmerksom på at mange investeringer – som årsvhengige prosjekter – pågår over flere år. For å få oversikt over tidligere bevilgninger som vil være med over i økonomiplanperioden 2018-2021, vises til tertialrapport 2/2017.

Investeringsoversikten er eksklusiv formidlingslån Husbanken og investeringer fra Fellesnemnda.

Vedlegg 2: Ny hovedoversikt drift etter rammer

Hovedoversikt drift etter rammer

i 1.000 kr Økonomiplan 2018 - 2021	Regnskap 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018	Øk.plan 2019	Øk.plan 2020	Øk.plan 2021
Skatt på inntekt	-350 940	-364 751	-382 095	-382 095	-382 095	-382 095
Eiendomsskatt	-15 265	-16 500	-19 500	-19 500	-19 500	-19 500
Rammetilskudd	-438 111	-436 772	-460 657	-460 657	-460 657	-460 657
Integreringstilskudd flyktninger	-14 942	-17 500	-20 500	-20 500	-20 500	-20 500
Feriepenger på sykepenges	-1 339	-1 800	-1 800	-1 800	-1 800	-1 800
Gen tilskudd - rentekompensasjon	-5 135	-6 000	-5 100	-5 100	-5 100	-5 100
Tilskudd ressurskrevende tjenester	-10 696	-10 000	-10 000	-10 000	-10 000	-10 000
Sum frie disp inntekter	-836 428	-853 323	-899 652	-899 652	-899 652	-899 652
Renteutgifter	19 858	20 800	20 800	22 300	25 450	28 800
Renteinntekter	-10 380	-5 000	-5 000	-7 000	-8 000	-8 000
Avdrag lån	45 700	56 500	53 000	52 300	49 200	49 700
Renteutgifter- husbanklån	2 321	3 000	2 300	2 300	2 300	2 300
Renteinntekter - husbanklån	-2 101	-2 900	-2 100	-2 100	-2 100	-2 100
Premieavvik pensjon	-7 772	-24 418	-24 418	-24 418	-24 418	-24 418
Premieavvik amortisering	7 938	10 085	10 085	10 085	10 085	10 085
Motpost kap.kostnader/avskrivninger	-51 512	-19 606	-21 449	-21 449	-21 449	-21 449
Overføring til investeringsbudsjett	8 930					
Egenkapital KLP		2 350	2 600	2 700	2 750	2 900
Finansutg/inntekt og overføring invest.	12 982	40 811	35 818	34 718	33 818	37 818
Sum inntekter til fordeling drift	-823 446	-812 512	-863 834	-864 934	-865 834	-861 834
Netto driftsramme inkl. nye tiltak	782 899	771 615	817 180	816 570	815 803	815 203
<i>Lokalt oppgjør 2017, helårseffekt</i>			6 980	6 980	6 980	6 980
<i>Finansiering Fellesnemnd</i>			-11 400	-10 600		
<i>Utgift fellesnemnd</i>			12 400	11 500		
<i>Inntekt fellesnemnd</i>			-1 000	-900		
Eiendomsskatt (drift)	459	525				
Rentekomp. SHIUL hall		367				
Diverse	111	600				
Lærlinger	2 132	3 753	4 263	4 773	4 773	4 773
Lønnsreserve 01.05. i budsjettåret		8 000	6 620	6 620	6 620	6 620
Formannskapetets tilleggsbev.		500	500	500	500	500
Bruk av tidligere års udisponert overskudd	-7 050					
Avsatt til disposisjonsfond	5 630		3 300	3 300	3 300	3 300
Overskudd/Resultat	-39 265	-27 152	-24 991	-26 191	-27 858	-24 458

Vedlegg 3: Ny hovedoversikt drift etter arter

Hovedoversikt drift etter arter

	Regnskap 2016	Budsjett 2017	Budsjett 2018	Ø.plan 2019	Ø.plan 2020	Ø.plan 2021
Driftsinntekter						
Brukerbetalinger	48 799	48 421	51 939	55 314	55 314	55 314
Andre salgs- og leieinntekter	101 930	96 008	102 092	104 654	107 907	110 036
Overføringer med krav til motytelse	109 920	69 785	73 809	73 450	71 978	71 978
Rammetilskudd	438 111	436 772	460 657	460 657	460 657	460 657
Andre statlige overføringer	25 597	23 500	28 330	28 330	28 330	28 330
Andre overføringer	3 427	112	-	-	-	-
Skatt på inntekt og formue	350 928	364 751	382 095	382 095	382 095	382 095
Eiendomsskatt	15 266	16 500	19 500	19 500	19 500	19 500
Inntekt fellesnemnd			(1 000)	(900)	-	-
Sum driftsinntekter	1 093 977	1 055 849	1 117 421	1 123 099	1 125 780	1 127 909
Driftsutgifter						
Lønnsutgifter	513 151	498 147	534 174	535 648	532 720	532 720
Sosiale utgifter	135 119	138 039	147 903	148 429	147 543	147 543
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	144 719	119 303	138 728	140 207	137 603	138 312
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	137 386	142 318	146 467	146 777	145 477	145 477
Overføringer	68 027	76 699	87 550	89 530	85 990	85 390
Avskrivninger	47 916	55 664	14 233	14 233	14 233	14 233
Fordelte utgifter	(13 399)	(9 553)	(10 955)	(10 955)	(10 955)	(10 955)
Utgift fellesnemnd			(12 400)	(11 500)		
Sum driftsutgifter	1 032 919	1 020 616	1 045 700	1 052 370	1 052 612	1 052 721
Brutto driftsresultat	61 059	35 233	71 721	70 729	73 169	75 188
Finansinntekter						
Renteinntekter og utbytte	14 567	12 204	12 338	14 338	15 338	15 338
Mottatte avdrag på utlån	100	75	75	75	75	75
Sum eksterne finansinntekter	14 667	12 279	12 413	14 413	15 413	15 413
Finansutgifter						
Renteutgifter og låneomkostninger	23 255	27 617	27 844	29 344	32 494	35 844
Avdrag på lån	45 700	56 500	53 000	52 300	49 200	49 700
Utlån	368	500	300	300	300	300
Sum eksterne finansutgifter	69 323	84 617	81 144	81 944	81 994	85 844
Resultat eksterne finanstransaksjoner	(54 656)	(72 337)	(68 731)	(67 531)	(66 581)	(70 431)
Motpost avskrivninger	47 916	55 664	14 234	14 234	14 234	14 234
Netto driftsresultat	54 319	18 559	17 223	17 432	20 822	18 991
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	37 431	-	-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	2 797	944	1 186	1 186	1 186	1 186
Bruk av bundne fond	6 285	10 682	25 225	24 517	12 245	10 825
Finansiering fellesnemnd			(11 400)	(10 600)		
Sum bruk av avsetninger	46 513	11 626	15 012	15 103	13 431	12 011
Overført til investeringsregnskapet	8 900	2 350	3 600	2 700	2 750	2 900
Avsatt til disposisjonsfond	41 263	530	3 657	3 657	3 657	3 657
Avsatt til bundne fond	11 404	154	(12)	(12)	(12)	(12)
Sum avsetninger	61 567	3 034	7 244	6 344	6 394	6 544
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	39 265	27 152	24 991	26 191	27 858	24 458

Budsjettert mindreforbruk (resultat) i 2018 på 24,991 millioner kroner foreslås avsatt til sentralt driftsfond. Avskrivninger i økonomiplanperioden gjelder kun selvkostområdet.

Vedlegg 4: Omskrevet kap. om rente- og avdragsutvikling

Rente- og avdragsutvikling

Ved regnskapsavslutningen for 2016 hadde kommunen en brutto lånegjeld på 1 053,3 millioner kroner ekskl. startlån. Ettersom de planlagte låneopptakene er større enn låneavdragene i 2017, vil kommunens bruttogjeld ved inngangen til økonomiplanperioden 2018-2021 være 1 135,8 millioner kroner.

Utviklingen i brutto lånegjeld i perioden 2016-2021 vises i tabellen nedenfor:

(Tall i millioner kr)	R 2016	B 2017	B 2018	ØP 2019	ØP 2020	ØP 2021
Låneopptak		140,2	98,5	-13,5	47,4	29,4
Låneavdrag		-57,7	-53,0	-52,3	-49,2	-49,7
Sum brutto lånegjeld per 31.12 (ekskl. startlån)	1053,3	1 135,8	1 181,4	1 115,6	1 113,8	1093,5

Etter flere år med høye investeringer, vil investeringstakten flate ut, og brutto lånegjeld i økonomiplanperioden 2018-2021 ha en moderat nedgang med 3,7 %, eller 42,3 millioner kroner. En årsak til denne utvikling skyldes at det i planperioden er lagt opp til 25 % egenkapitalfinansiering. I tillegg viderefremmes startlån fra Husbanken til låntakere, og disse betaler renter og avdrag. Det tilstrebes at kommunens låneprofil i Husbanken blir slik at etterslepet på renter og avdrag blir minst mulig. Det budsjetteres derfor i liten grad med at kommunen skal få utgifter på dette. Det innebærer også at ekstraordinær nedbetaling av startlån fra brukerne må tilbakebetales Husbanken årlig.

Avdrag på lån

Kommunen nedbetaler sine lån med såkalte minimumsavdrag. Dette beregnes ut fra forholdet mellom avskrivninger, bokførte anleggsmidler og lånegjeld.

	2018	2019	2020	2021
Minimumsavdrag	53,0 mill. kr	52,3 mill. kr	49,2 mill. kr	49,7 mill. kr

Renteutgifter

Utviklingen i renteutgifter kan forklares med forventet økt rentenivå. Det budsjetteres med at rentenivå øker fra 1,56 % i 2018 til 2,69 % i 2021.

	2018	2019	2020	2021
Forventede renteutgifter (ekskl. startlån)	20,8 mill. kr	22,3 mill. kr	25,5 mill. kr	28,8 mill. kr

Renteinntekter

Renteinntektene forventes å øke i takt med forventet økt rentenivå i økonomiplanperioden.

	2018	2019	2020	2021
Forventede renteinntekter (ekskl. startlån)	5,0 mill. kr	7,0 mill. kr	8,0 mill. kr	8,0 mill. kr

Startlån

	2018	2019	2020	2021
Låneopptak startlån	25,0 mill. kr	25,0 mill. kr	25,0 mill. kr	25,0 mill. kr

