



Dato: 03.11.2015  
Arkivref: 2015/802-0 /  
150

Camilla Hansen

camilla.hansen@loppa.kommune.no

Saksnr	Utvalg	Møtedato
34/15	Formannskap	17.11.2015
48/15	Kommunestyre	24.11.2015

## **Budsjettdrøftinger 2016**

### **Sammendrag**

Kort redegjørelse for rammetilskudd og skatt 2016

### **Forslag til vedtak:**

Ingen

### **Vedlegg:**

Beregning av rammetilskudd 2016-2019  
Beregning av utgiftsbehov 2016

### **Andre saksdokumenter (ikke vedlagt):**

Ingen

### **Saksutredning:**

Kommunenes inntektssystem består av rammetilskudd og skatteinntekter. De frie inntektene utgjør på landsbasis rundt 80 % av kommunesektorens samlede inntekter. Dette er inntekter som kommunene kan rå fritt over, uten andre føringer fra staten enn gjeldende lover og regelverk. For 2016 er det lagt opp til en reell vekst i de frie inntektene på 1,4 % (nominell vekst 4,3 %) på landsbasis, regnet fra anslag på regnskap 2015. Denne veksten skal dekke lønns- og prisveksten (kommunal deflator) som i 2016 er anslått til 2,7 %. For Loppas del er den nominelle veksten kalkulert til 1,7 %.

Innlemminger i rammetilskuddet for 2016:

- Helsestasjon og skolehelsetjeneste
- Utdanning av deltidsbrannpersonell

I tillegg er der noen andre korreksjoner som ikke gjennomgås i dette saksfremlegget.

	2016
<b>Rammetilskudd og skatt</b>	
<b>Sum rammetilskudd</b>	<b>76 450 000</b>
<b>Sum skatt</b>	<b>18 500 000</b>
<b>Totalt</b>	<b>94 950 000</b>

For 2015 var rammetilskudd og skatt beregnet og budsjettert med kr. 94 605 000,-. Dette medfører at vi får en økning i våre frie inntekter på kr. 345 000,-, som tilsvarer 0,36 %.

For 2016 er rammetilskuddet for Loppa kommune beregnet slik (KS prognosemodell):

Alle tall i 1000	2016	2017	2018	2019
<b>Innbyggertilskudd</b>	22 011	21 937	21 927	21 918
<b>Utgiftsutjevning</b>	18 999	18 969	18 966	18 962
<b>INGAR</b>	2 746			
<b>Nord-Norges tilskuddet</b>	7 822	7 695	7 695	7 695
<b>Småkommunetilskudd</b>	11 857	11 857	11 857	11 857
<b>Skjønn</b>	5 300			
<b>Skjønn, tap på endring i 2011</b>	1 200	1 200	1 200	1 200
<b>Andre</b>	176	176	176	176
Inntektsutjevning	6 350	6 350	6 350	6 350
<b>Sum rammetilskudd</b>	<b>76 461</b>	<b>68 185</b>	<b>68 171</b>	<b>68 158</b>

Forklaring til tabellen:

### **Innbyggertilskuddet**

Innbyggertilskuddet, inkludert utgiftsutjevningen, er basert på innbyggertall per 1. juli 2015 (971 innbyggere). Innbyggertilskuddet blir i utgangspunktet fordelt mellom kommunene med et likt beløp per innbygger, deretter skjer det en omfordeling mellom kommunene på grunn av utgiftsutjevningen.

Fordelingen i befolkningen:

Loppa	0-5 år	6-15 år	16-22 år	23-66 år	67-79 år	80-89 år	90+	Totalt
1.7.2013	29	100	99	575	171	57	10	1 041
1.7.2014	35	84	100	550	171	59	12	1 011
1.1.2015	35	80	94	537	167	61	15	989
1.7.2015								971

Innbyggertilskuddet med utgiftsutjevningen i sin helhet reduseres fra 2015 til 2016 med kr. 354 000,-.

### **Utgiftsutjevningen**

Det er store kostnadsforskjeller kommunene imellom når det gjelder produksjon av tjenestetilbudet til innbyggerne. Gjennom utgiftsutjevningen i inntektssystemet skal kommunene i prinsippet få full kompensasjon for de kostnadsforskjellene som de selv ikke kan påvirke. Det gjelder for eksempel aldersfordelingen, levekår og bosettingsmønster. Vår index tilsier at vi har et beregnet utgiftsbehov som ligger 39 % over landsgjennomsnittet. Det ble i 2011 utviklet helt nye kriterier som bedre skulle fange opp de sosiale forskjellene og endringer i levekår. I forhold til tidligere år så tapte Loppa på denne endringen.

### **Småkommunetilskudd**

Småkommunetilskudd blir gitt til kommuner som har færre enn 3200 innbyggere. For å få småkommunetilskudd, må kommunen i tillegg ha hatt en gjennomsnittlig skatteinntekt per innbygger de siste tre årene som er lavere enn 120 prosent av landsgjennomsnittet. Kommunene i tiltakssonen (alle kommunene i Finnmark) får tilskudd etter en høyere sats hvis de oppfyller kriteriene for å få småkommunetilskudd. Tilskuddet for Loppa i 2016 er kr. 11 857 000,-.

### **Skjønn**

Skjønnstilskudd blir brukt for å kompensere for spesielle, lokale forhold som ikke blir fanget opp i den faste delen av inntektssystemet. Fra og med 2012 ble skjønnstilskuddet redusert for Finnmarkskommunene. 8 mill kr. av de totale midlene skulle brukes som tilbakeholdte skjønnsmidler, mot 3,6 mill kr. året før.

Fra og med 2011 innførte man ett nytt skjønn som ble delt ut til de kommuner som tapte mer enn 100 kroner per innbygger på endringene i inntektssystemet. Disse midlene ble fordelt av departementet og vil ligge fast fram til neste revisjon av kostnadsnøkler. Loppa er en av 3 kommuner i Finnmark som får dette ekstra skjønnen, kr. 1,2 mill per år.

### **Nord-Norges tilskuddet**

Nord-Norges tilskuddet er et særskilt regionalpolitisk virkemiddel. Dette skal bidra til å gi kommuner i Nord-Norge muligheter til å gi et bedre tjenestetilbud enn kommuner ellers i landet. Tilskuddet skal også medvirke til å gjøre det mulig med en høy kommunal sysselsetting i områder med et konjunkturavhengig næringsliv. Tilskuddet er beregnet ut fra en lik sats per innbygger i Finnmark, kr. 7 909,-. Også dette tilskuddet ble redusert i nytt inntektssystem i 2011 på bakgrunn av nye kostnadsnøkler.

### **Ingar**

Inntektsgarantiordningen tar utgangspunkt i endringen i totalt rammetilskudd på nasjonalt nivå, målt i kroner per innbygger, og er utformet slik at ingen skal ha en vekst i rammetilskuddet fra ett år til det neste som er lavere enn 300 kroner under beregnet vekst på landsbasis i kroner per innbygger. INGAR

beregnes ut fra tallet på innbyggere per 1. juli 2015. Ordningen blir finansiert ved et likt trekk per innbygger i alle kommunene. Endringer som blir omfattet av INGAR er systemendringer,

innlemminger av øremerkede tilskudd, endring i regionalpolitiske tilskudd, endring i folketallet og sammensetninger, samt endringer i kriteriedata.  
For 2016 får Loppa kr. 2 746 000,-. En økning på kr. 551 000,- i forhold til 2015.

### Skatteinnngang

	Budsjett 2015	Prognose 2016	Prognose 2017	Prognose 2018	Prognose 2019
Skatteinntekter	18 000 000	18 960 000	18 960 000	18 960 000	18 960 000

Ovenstående tabell viser prognosemodellens utvikling i kommunens skatteinntekter. Etter at ny Regjering i 2014 innførte lavere skatter, så ser vi at skatteinntektene er lavere enn prognosene skulle tilsi. I 2014 hadde vi et tap på kr. 300 000,- på skatteinntektene. For 2015 valgte vi å budsjettere med lavere skatteinntekter enn prognosene skulle tilsi, og det ser ut til at det var svært lurt. Prognosene fortløpende inneværende år viser at skatteanslaget vårt er senket med nesten 400 000,-. Vi bør derfor budsjettere med lavere skatteinntekter også for 2016 enn det prognosemodellen viser.

Administrasjonen foreslår skatteinntektene satt til kr. 18 500 000,-.

### Inntektsutjevningen

Inntektsutjevningen skal jevne ut forskjeller i skatteinntekter mellom kommunene. Det betyr at skattesvake kommuner, som Loppa, som har skatteinntekter under landsgjennomsnittet blir kompensert for 60 % av differansen mellom egen skatteinnngang og landsgjennomsnittet. Kommuner med skatteinntekter under 90 % av landsgjennomsnittet (som Loppa) blir i tillegg kompensert for 35 % av differansen mellom egne skatteinntekter og 90 % av landsgjennomsnittet.

Inntektsutjevningen for hver kommune blir beregnet fortløpende ti ganger i året, etter hvert som skatteinngangen er klar. Tillegget i inntektsutjevningen blir betalt ut sammen med rammetilskuddet.

Endelig fordeling av rammetilskuddet til kommunene vil ikke være klar før i februar 2016, når endelige skattetall er klar. Netto inntektsutjevning for 2016 beregnes til kr. 6 350 000,-.

### Vurdering:

På dette tidspunktet i budsjettprosessen ser vi at vi vil kunne levere et budsjett i balanse. Det er imidlertid små marginer, meget begrenset handlingsrom og uten rom for uforutsette kostnader.

For 2016 viser oversiktene at vi har en reell økning på 0,36 % i rammeoverføringene. Innenfor de rammene vi har tildelt må vi dekke eventuelle kostnadsøkninger som skyldes demografi (befolkningens størrelse og sammensetning), samt økte pensjonskostnader som vil komme.

For oss betyr dette at vi må tilpasse driften til stadig lavere rammer. I 2015 er det gjort et godt arbeid angående dette. Tilpasningene til stadig lavere rammer er en kontinuerlig prosess, og det må jevnlig hentes ut effektiviserings gevinster.

Selv om rammene blir lavere, så kan vi faktisk være stolte av det tjenestetilbudet som Loppa kommune faktisk tilbyr sine innbyggere. Likevel ønsker rådmannen politiske styringssignaler før budsjettet legges fram for kommunestyret i desember. Dersom man politisk ønsker å styrke noen driftsområder, så må man også kunne si noe om hvilke områder man skal redusere.

**Så litt informasjon fra brev av 28.10.2015 fra Kommunal og moderniseringsdepartementet:**

Et bredt flertall på Stortinget inviterte i 2013 alle kommunene til å delta i kommunereformen. Et av målene er blant annet gode og likeverdige tjenester til innbyggerne der de bor. Et annet mål med reformen er å gjøre kommunene så økonomisk solide at de kan takle uforutsette hendelser, drive effektivt og løse oppgaver som ikke er lovpålagte. Kommunereformen skal også styrkelokaldemokratiet. Større kommuner kan ta ansvar for flere oppgaver. Det er et ønske om færre og større kommuner med sterkere fagmiljø og et velfungerende lokalt selvstyre.

Både regjeringen og stortingsflertallet har gitt uttrykk for at kommunereformen bygger på frivillighet og gode lokale prosesser. Unntak fra frivillighetsprinsippet kan likevel være aktuelt i helt spesielle situasjoner for at enkeltkommuner ikke skal kunne stanse endringer som er hensiktsmessige ut fra regionale hensyn.

Kommunal- og moderniseringsdepartementet vil i løpet av 2015 sende ut et høringsforslag om nytt inntektssystem for kommunene. I dette arbeidet vil regjeringen legge vekt på at kommunene skal kunne videreutvikle velferdstilbudet i tråd med befolkningsendringene. Et nytt inntektssystem må fortsatt ta hensyn til at Norge har spredt bosetting. Regjeringen vil imidlertid vurdere endringer som innebærer at inntektssystemet ikke i samme grad som i dag kompenserer for at små kommuner frivillig velger å stå alene. Nytt inntektssystem vil tre i kraft fra 2017.

## LOPPA

2014

(faste år 2016-prisnivå i perioden 2016-2019)

## PROGNOSE

1000 kr	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Innbyggertilskudd (likt beløp pr innb)	22 766	23 900	23 752	22 671	22 011	21 937	21 927	21 918
Utgiftsutjevning	18 836	20 244	17 177	18 693	18 999	18 969	18 966	18 962
Overgangsordning - INGAR	646	-67	3 745	2 195	2 746	-	-	-
Saker særskilt ford (inkl. helsestasjon skolehelse og arbvag)	233	-	186	214	176	176	176	176
Nord-Norge-tilskudd/Namdalstilskudd	7 575	7 891	8 000	7 909	7 822	7 695	7 695	7 695
Storbytilskudd	-	-	-	-	-	-	-	-
Småkommunetilskudd	10 820	11 177	11 512	11 857	11 857	11 857	11 857	11 857
Distriktstilskudd Sør-Norge	-	-	-	-	-	-	-	-
Inndelingstilskudd/trekk Nannestad/Ullensaker	-	-	-	-	-	-	-	-
Veksttilskudd	-	-	-	-	-	-	-	-
Ordinært skjønn inkl bortfall av dif.arb.avg. herav gradvis bortfall av diff.arbeidsgiveravgift	5 700	5 500	5 500	5 300	5 300	-	-	-
Skjønn - tap endringer av inntektssystemet	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200	1 200
Endringer saldert budsjett 2014 / 2015	-	-	-34	-87	-	-	-	-
Kompensasjon Samhandlingsreformen	-	-	-	-	-	-	-	-
Ekstra skjønn tildelt av KRD	-	-	-	-	-	-	-	-
RNB 2012-2015, samt Dok8:135 S (2014-15)	10	6	11	180	-	-	-	-
<b>Sum rammetilsk uten inntektsutj</b>	<b>67 786</b>	<b>69 850</b>	<b>71 048</b>	<b>70 131</b>	<b>70 111</b>	<b>61 835</b>	<b>61 821</b>	<b>61 808</b>
"Bykлетrekke"								
Netto inntektsutjevning	6 191	6 340	5 932	6 071	6 350	6 350	6 350	6 350
<b>Sum rammetilskudd</b>	<b>73 977</b>	<b>76 190</b>	<b>76 981</b>	<b>76 203</b>	<b>76 461</b>	<b>68 185</b>	<b>68 171</b>	<b>68 158</b>
Rammetilskudd - endring i %		3,0	1,0	-1,0	0,3	-10,8	-0,0	-0,0
<b>Skatt på formue og inntekt</b>	<b>18 215</b>	<b>18 759</b>	<b>18 345</b>	<b>18 112</b>	<b>18 960</b>	<b>18 960</b>	<b>18 960</b>	<b>18 960</b>
Skatteinntekter - endring i %		3,0	-2,2	-1,27	4,68	-	-	-
Andre skatteinntekter (eiendomsskatt)	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Sum skatt og rammetilskudd (avrundet)</b>	<b>92 192</b>	<b>94 949</b>	<b>95 326</b>	<b>94 300</b>	<b>95 400</b>	<b>87 100</b>	<b>87 100</b>	<b>87 100</b>
					(avrundet totalsum ut fra at skatt kun er et anslag)			
Sum - endring i %		3,0	0,4	-1,1	1,2	-8,7	-	-
<b>Ekstra skjønn tildelt av fylkesmannen</b>	<b>0</b>	<b>1 030</b>	<b>195</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(ufordelt skjønn fra Grønt Hefte - fordelt i løpet av året)								
Sum skatt (inkl selskaps) og netto inntektsutjevning	24 406	25 099	24 277	24 184	25 310	25 310	25 310	25 310
Sum - endring i %		2,8	-3,3	-0,4	4,7	-	-	-
Rammetilsk kr pr innb. (inkl. inntektsutjevning)	67 869	69 453	73 949	75 374	78 745	70 221	70 207	70 193
Skatteinntekter kr pr innb.	16 711	17 100	17 622	17 915	19 526	19 526	19 526	19 526
Kostnadsindeks (utgiftsutjevningen)	1,3962	1,3987	1,3466	1,3894	1,3980	1,3980	1,3980	1,3980

# LOPPA

## kommune

Beregning av utgiftsbehov - tillegg/trekk i kroner for år  
(utgiftsutjevnedede tilskudd)

**2016**  
prisnivå år 2016

	HELE LANDET		LOPPA		Bruk av folketall 1.7.2015		
	Vekt	Antall	Antall	Utgifts- behovs- indeks	Pst. utslag	Tillegg/ fradrag i utgiftsutj	kr per innb 1000 kr
0-1 år	0,0055	119 434	11	0,49224	-0,28 %	-134	-130
2-5 år	0,1268	252 867	27	0,57066	-5,44 %	-2 618	-2 542
6-15 år	0,2880	624 443	74	0,63335	-10,56 %	-5 079	-4 931
16-22 år	0,0210	463 560	93	1,07222	0,15 %	73	71
23-66 år	0,0938	2 994 310	517	0,92279	-0,72 %	-348	-338
67-79 år	0,0453	514 829	177	1,83746	3,79 %	1 825	1 772
80-89 år	0,0693	176 493	58	1,75634	5,24 %	2 521	2 448
over 90 år	0,0464	43 584	14	1,71676	3,33 %	1 600	1 553
Basistillegg	0,0226	428	1	12,48717	25,96 %	12 486	12 124
Sone	0,0132	#####	31 706	8,29689	9,63 %	4 633	4 498
Nabo	0,0132	9 255 496	11 069	6,39185	7,12 %	3 423	3 324
Landbrukskriterium	0,0029	1	0	2,43619	0,42 %	200	195
Innvandrere 6-15 år ekskl Skand	0,0083	43 501	5	0,61430	-0,32 %	-154	-150
Norskfødte med innv foreld 6-							
15 år ekskl Skand	0,0009	43 136	0	0,00000	-0,09 %	-43	-42
Flyktninger uten integreringstilsl	0,0047	137 550	3	0,11657	-0,42 %	-200	-194
Dødlighet	0,0460	31 327	7	1,19423	0,89 %	430	417
Barn 0-15 med enslige forsørger	0,0115	130 341	20	0,82008	-0,21 %	-100	-97
Lavinntekt	0,0062	240 864	37	0,82099	-0,11 %	-53	-52
Uføre 18-49 år	0,0046	87 649	17	1,03660	0,02 %	8	8
Opphopningsindeks	0,0139	208	0	0,89866	-0,14 %	-68	-66
Urbanitetskriterium	0,0177	#####	3 929	0,47044	-0,94 %	-451	-438
PU over 16 år	0,0461	18 564	5	1,43948	2,03 %	974	946
Ikke-gifte 67 år og over	0,0437	328 412	118	1,92031	4,02 %	1 934	1 878
Barn 1 år uten kontantstøtte	0,0296	39 202	0	0,05590	-2,79 %	-1 344	-1 305
Innbyggere med høyere utdanning	0,0188	1 241 076	136	0,58566	-0,78 %	-375	-364
<b>1 Kostnadsindeks</b>	<b>1,0000</b>			<b>1,39795</b>	<b>39,80 %</b>	<b>19 140</b>	<b>18 585</b>

(Tillegg/trekk kr pr innb.)

2 Tillegg/trekk (omfordeling) for kommunen i 1000 kr

Alle tall i 1000 kr

18 585

3 Nto.virkn. statl/priv. skoler

414

4 Sum utgiftsutj. mm (2+3)

18 999

Gjennomsnittlig beregnet utgiftsbehov i kr pr innbygger:

48 097

