

# Finansielle måltal

Statsforvaltaren i Vestland

Kåre Træen



Statsforvaltaren i Vestland



16.11.2021



# Finansielle måltal – handlingsreglar

- Krav om meir langsiktig forvaltning
  - kommunen skal forvalte sin økonomi slik at den økonomiske handleevna blir ivareteken over tid
- Kommunestyret har ei plikt til å vedta finansielle måltal for utviklinga av kommuneøkonomien...som t.d. **kva bør driftsresultat, gjeldsgrad og disposisjonsfond vere, for at det økonomiske handlingsrommet skal sikrast over tid?**
  - Prosess og eigarskap
  - Lokalt skjønn, men måltala må vere langsiktige (realisme og oppnåelege)
  - Kommunelova Prp. 46 L 2017-2018 – NOU 2016:4 - rettleiarar



# Finansielle måltal og økonomiske oversikter

## Løyvingsoversikt - drift 5-4, 1. ledd

- oversikta skal innehalde resultatlinja netto driftsresultat
- bakgrunn i ny kommunelov § 14-2 om finansielle måltal, som skal fungere som rammer for økonomiplanen og årsbudsjettet
- det er sentralt at økonomiplanen og årsbudsjettet inneheld ein oversikt som viser netto driftsresultat når økonomiplanen og årsbudsjettet blir vedteke av kommunestyret, slik at resultatet og disponeringa av dette kan haldast opp mot måltala som er fastsette

## Løyvingsoversikt - drift 5-4, 2. ledd

BUDSJETTOMRÅDE:	2022	2023 – 24 – 25 – b21 – r20
<b>100 Politisk organ</b>		
Netto utgifter og inntekter	4 000 000	
Netto avsetj. og bruk av bundne fond	100 000	
Netto avsetj. og bruk av disp.fond	- 600 000	
Overføring til investering	0	
Netto ramme	3 500 000	

## Sum budsjettområda

Netto utgifter og inntekter	610 000 000	post 6, 5-4, 1. ledd
Netto avsetj. og bruk av bundne fond	10 100 000	post 19, 5-4, 1. ledd
Netto avsetj. og bruk av disp.fond	- 20 300 000	post 20, 5-4, 1. ledd
Overføring til investeringar		post 18, 5-4, 1. ledd
Netto ramme	599 800 000	



Fastsetjing og styring etter finansielle måltal har samanheng med grunnlagsdata i økonomiske oversikter, jf. netto driftsresultat i løyvingsoversikt etter forskrifta § 5-4, 1. ledd. Dette er nærmare omtalt i rettleiaren til [budsjett- og rekneskapsforskrifta, samt i breva av 03.10.19 frå departementet til NKK](#) (brevet ligg etter forskrifta) og til Fylkesmannen i Vestfold og Telemark av 03.09.19. Under følgjer eit døme som er sett opp etter rettleiaren og dei nemnde breva frå departementet.

Døme på løyvingsoversikt drift etter forskrifta 5-4, 2. ledd							
BUDSJETTOMRÅDE:	2022	2023	2024	2025	b-2021	r-2020	
<b>100 Politisk organ</b>							
Netto utgifter og inntekter	4 000 000	4 000 000	4 000 000	4 000 000	4 500 000	4 200 000	
Netto avsetj. og bruk av bundne fond	-	-	-	-	-	-	
Netto avsetj. og bruk av disp.fond	- 600 000	- 600 000	- 600 000	- 600 000	- 600 000	- 450 000	
Overføring til investering	0	0	0	0	0	0	
Netto ramme	3 400 000	3 400 000	3 400 000	3 400 000	3 900 000	3 750 000	
<b>110 Rådmann</b>							
Netto utgifter og inntekter	7 000 000	7 000 000	7 000 000	7 000 000	7 000 000	7 000 000	
Netto avsetj. og bruk av bundne fond	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	500 000	
Netto avsetj. og bruk av disp.fond	- 500 000	- 500 000	- 500 000	- 500 000	- 500 000	- 450 000	
Overføring til investering	0	0	0	0	0	0	
Netto ramme	7 500 000	7 500 000	7 500 000	7 500 000	7 500 000	7 050 000	
<b>120 Oppvekst</b>							
Netto utgifter og inntekter	50 000 000	45 000 000	45 000 000	45 000 000	52 000 000	49 000 000	
Netto avsetj. og bruk av bundne fond	-	-	-	-	-	-	
Netto avsetj. og bruk av disp.fond	- 1 200 000	- 1 200 000	- 1 200 000	- 1 200 000	- 1 000 000	- 700 000	
Overføring til investering	500 000	0	0	0	0	0	
Netto ramme	49 300 000	43 800 000	43 800 000	43 800 000	51 000 000	48 300 000	
Sum netto utgifter og inntekter	61 000 000	56 000 000	56 000 000	56 000 000	63 500 000	60 200 000	overf. post 6, 5-4, 1. ledd
Sum netto avsetj. og bruk av bundne fond	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	500 000	post 19, 5-4, 1. ledd
Sum netto avsetj. og bruk av disp.fond	- 2 300 000	- 2 300 000	- 2 300 000	- 2 300 000	- 2 100 000	- 1 600 000	post 20, 5-4, 1. ledd
Sum overføring til investeringar	500 000	-	-	-	-	-	post 18, 5-4, 1. ledd
Sum netto ramme	60 200 000	54 700 000	54 700 000	54 700 000	62 400 000	59 100 000	



# Budsjettbrevet frå Statsforvaltaren

## Finansielle måltal

Etter kommunelova skal kommunestyret sjølv vedta finansielle måltal for utvikling av økonomien til kommunen. Finansielle måltal skal nyttast i planlegging og styring, som grunnlag for å vareta den økonomiske handleevna over tid. Kvinnherad kommunestyre har vedteke følgjande måltal:

- Korrigert likviditetsresultat i prosent av frie inntekter: 1 prosent.
- Renteberande gjeld i prosent av driftsinntekter: 100 prosent.
- Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter: 2,75 prosent.
- Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter: 10 prosent.

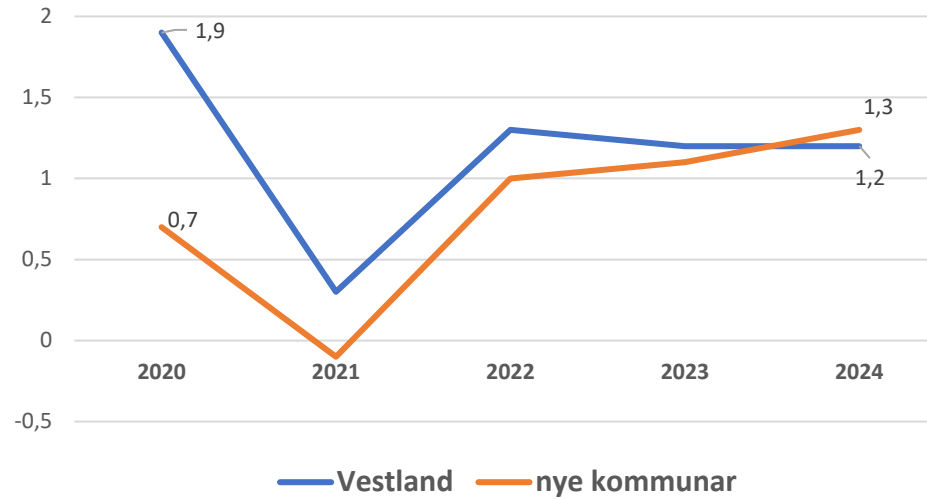
I budsjett- og økonomiplan for 2021 – 2024 er måltala i prosent av inntekter berekna til:

	<b>Mål</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Netto driftsresultat	2,75 %	- 1,4 %	1,3 %	0,2 %	2,4 %
Disposisjonsfond	10 %	12 %	11,8 %	11,9 %	11,6 %
Renteberande lånegjeld	100 %	124 %	133 %	137 %	132 %
Korr. likviditetsresultat	1,0 %	- 3,5 %	-0,3 %	- 1,9 %	1,1 %

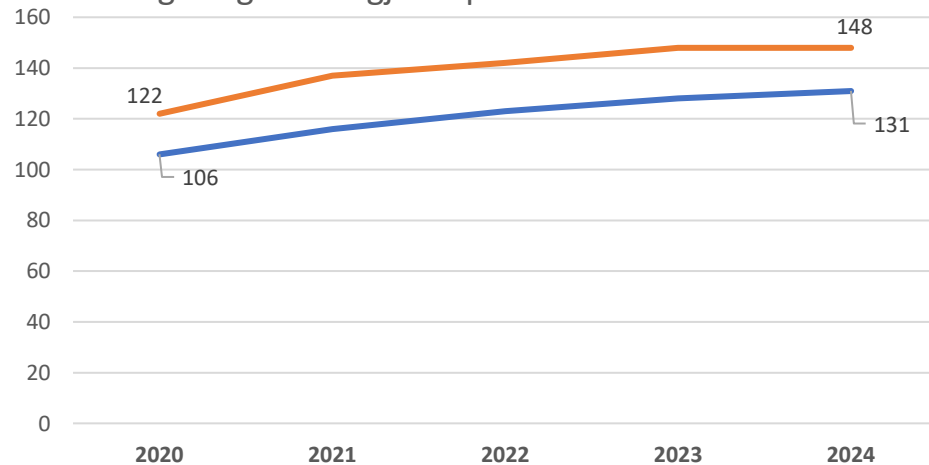
# Økonomi – inngangen til 2021 og fram til 2024



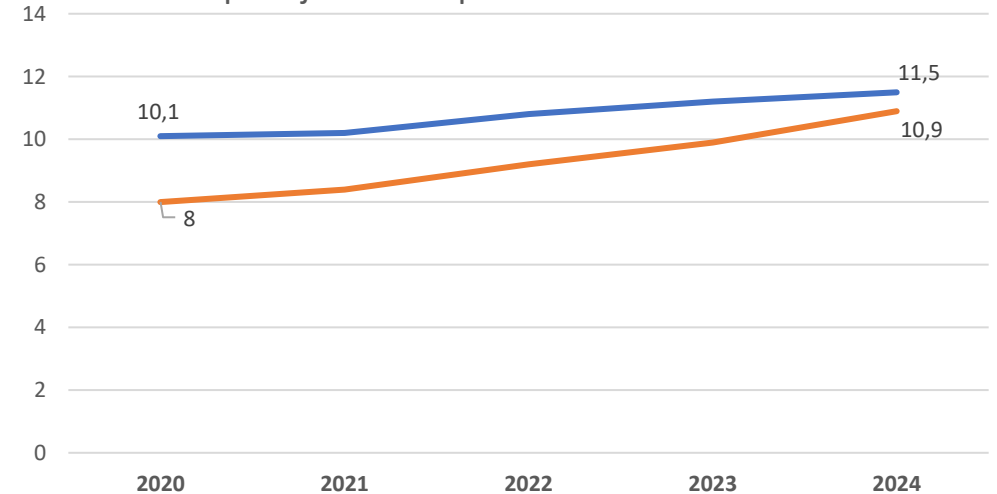
### Netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter



### Langsiktig brutto gjeld i prosent av driftsinntekter



### Disposisjonsfond i prosent av driftsinntekter



Kjelde: SSB statistikkbanken 2020

budsjett- og økonomiplanar 2021 – 2024 (tal for kommunekassa)