



HAMMERFEST
KOMMUNE

Økonomiske handlingsregler



Vedtatt xx/xx-2011

Innhold

1. Innledning.....	3
2. Brutto driftsresultat.....	3
3. Netto driftsresultat.....	5
4. Finansiering av investeringer	6
5. Bruk av eiendomsskatt	6
6. Disposisjonsfond.....	7
7. Gjeldsgrad.....	8

1. Innledning

Bakgrunn og utvikling

Hammerfest kommune har siden oppstarten av Snøhvitubyggingen hatt en sterk vekst både i næringslivet og i befolkningen. Dette har gitt kommunen store inntekter men også store økonomiske utfordringer. Renovering av skoler, bygging av kulturhus, utbygging av barnehager for å nevne noe. Samtidig har driftskostnadene steget betydelig. De siste 2 årene har kommunen hatt et negativt netto driftsresultat noe som har medført at Hammerfest kommune ikke lenger har tilstrekkelige reserver for å møte fremtidens utfordringer. KOSTRA analyser viser at kostnadene i Hammerfest kommune har steget raskere og mer enn i sammenlignbare kommuner. Gjeldsgraden er også langt høyere enn de kommunene vi sammenligner oss med. Alt dette gjør oss sårbar og det er behov for å etablere handlingsregler for den økonomiske politikken fremover. Hammerfest kommune må derfor innføre nye økonomiske mål og handlingsregler som vi vil styre etter de neste årene.

Likviditetsutviklingen vil de neste årene vise en negativ utvikling, og det er derfor meget viktig at kostnadene øker mindre enn inntektene.

Mål

Målet med innføring av handlingsregler er å få en mer sunn utvikling i kommunens økonomi, og sikre at vi har nødvendige reserver. Det må skilles mer på hvilke inntekter som skal brukes til drift og hvilke inntekter som skal brukes til investering. Med investering menes her blant annet egenkapital nye investeringer, renter og avdrag lån.

Det innføres 6 handlingsregler knyttet til økonomiske nøkkeltall.

- Brutto driftsresultat korrigert for poster knyttet til eiendomsskatt og investeringer
- Netto driftsresultat korrigert for mva - kompensasjon og egenkapital investering
- Hvilke investeringstiltak som skal kunne lånefinansieres og avdragstid
- Bruk av eiendomsskatt
- Disposisjonsfond
- Gjeldsgrad

2. Brutto driftsresultat

Brutto driftsresultat er resultat før finanstransaksjoner, og inneholder en del poster knyttet til investering. Disse postene er:

- MVA-komp investering
- Avskrivninger
- Egenkapital investeringer Hammerfest eiendom KF
- Husleien til Hammerfest eiendom som skyldes finanskostnader.

Brutto justeres driftsresultat derfor med disse postene, samt med eiendomsskatten. (For 2009 og 2010 har vi også korrigert for ekstraordinære kostnader vedrørende vei til Melkøya) Vi får da et

resultat som viser hvordan kommunens drift er gitt at vi ikke har finanskostnader, og ikke har eiendomsskatt. I 2004 og 2006 var dette tallet positivt. Etter 2006 har kommunen hatt en sterk negativ utvikling på dette området, men fått en viss forbedring i 2010.

Utvikling i justert brutto driftsresultat 2004 – 2010.

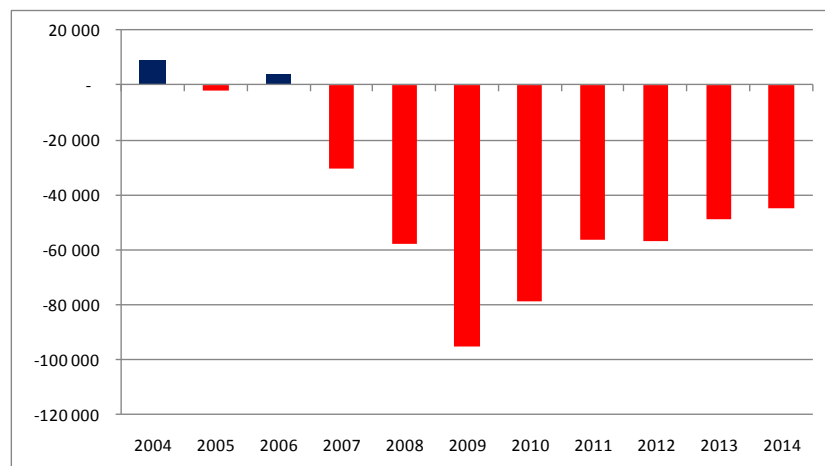
	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Brutto driftsresultat	43 867	57 981	119 332	120 662	117 316	23 220	48 453
+ Avskrivninger	16 014	20 651	23 610	33 156	35 706	46 612	23 201
- MVA-komp investering	23 528	25 370	36 551	59 936	55 997	16 075	17 561
+ Vei Melkøya						12 500	12 500
+ Finansdel husleie HE							17 338
+ EK innskudd HE							
Korrigert brutto driftsresultat	36 353	53 262	106 391	93 882	97 025	66 257	83 931
Eiendomsskatt	27 655	55 498	102 284	124 368	154 676	161 558	162 907
Korrigert for eiendomsskatt	8 698	-2 236	4 107	-30 486	-57 651	-95 301	-78 976

Hammerfest kommune bør innen utgangen av økonomiplanperioden 2011-2014 ha redusert det justerte brutto driftsresultat til - 40 mill, og innen 2020 ha et positivt resultat. Det vil si at vi hvert år fremover må øke kostnadene mindre enn inntektene.

Utvikling i justert brutto driftsresultat 2010 – 2014 i henhold til foreslått budsjettregulering.

	2010	2011	2012	2013	2014
Brutto driftsresultat	48 453	30 234	34 006	38 586	26 254
+ Avskrivninger	23 201	19 256	19 965	20 845	21 580
- MVA-komp investering	17 561	5 132	9 290	9 560	606
+ Vei Melkøya	12 500				
+ Finansdel husleie HE	17 338	57 000	58 500	58 000	56 000
+ EK innskudd HE		4 468	2 155	5 505	13 955
Korrigert brutto driftsresultat	83 931	105 826	105 336	113 376	117 183
Eiendomsskatt	162 907	162 197	162 107	162 107	162 107
Korrigert for eiendomsskatt	-78 976	-56 371	-56 771	-48 731	-44 924

Grafisk fremstilling av utvikling i justert brutto driftsresultat.



3. Netto driftsresultat

Myndighetene anbefaler at kommunene har et netto driftsresultat på 3 – 5 % av frie inntekter, men på grunn av den høye gjeldsgraden Hammerfest kommune har bør vi ligge på et høyere nivå. Regnskapet viser netto driftsresultat før overførsel til investeringsregnskapet. I pkt.4 under foreslås det at alle finansieringer med kortere avskrivningstid enn 20 år skal finansieres med egenkapital. Netto driftsresultat må derfor korrigeres for dette beløpet, samt for momskompensasjon investering. Korrigert for dette bør Hammerfest kommune ha et netto driftsresultat på 6 % av frie inntekter innen utgangen av 2020. I tabellen under er det ikke tatt hensyn til at investeringer med kortere løpetid skal finansieres med egenkapital, men egenkapitalinnskudd på 10 % på investeringer Hammerfest eiendom KF er tatt med.

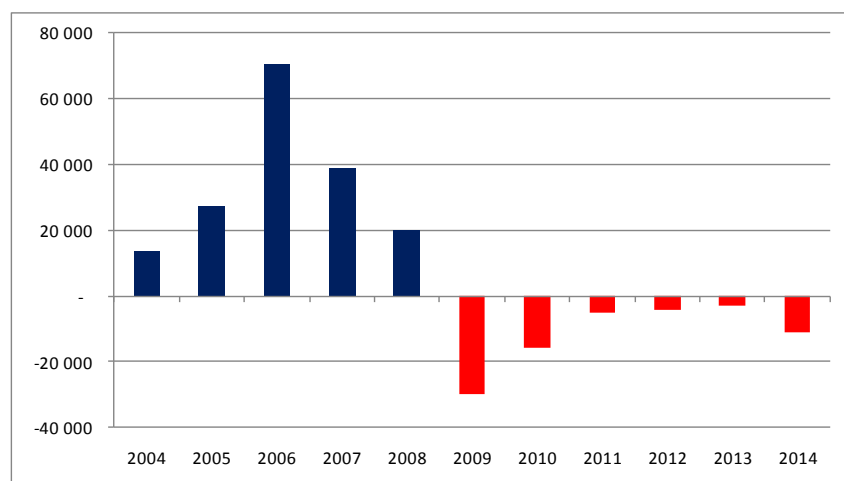
Utvikling i justert netto driftsresultat 2004 – 2010.

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Netto driftsresultat	37 207	52 683	107 012	98 884	75 970	-26 397	-10 822
- MVA-komp investering	23 528	25 370	36 551	59 936	55 997	16 075	17 561
+ Vei Melkøya						12 500	12 500
Korrigert netto driftsresultat	13 679	27 313	70 461	38 948	19 973	-29 972	-15 883

Utvikling i justert netto driftsresultat 2010 – 2014 i henhold til foreslått budsjettregulering.

	2010	2011	2012	2013	2014
Netto driftsresultat	-10 822	3	4 895	6 389	-10 304
- MVA-komp investering	17 561	5 132	9 290	9 560	606
+ Vei Melkøya	12 500				
Korrigert netto driftsresultat	-15 883	-5 129	-4 395	-3 171	-10 910

Grafisk fremstilling av utvikling i justert netto driftsresultat.



4. Finansiering av investeringer

Investeringer som gjøres av Hammerfest eiendom KF, og som gjelder formålsbygg hvor Hammerfest kommune skal være leietaker skal finansieres med 70 % lån, 20 % MVA-komp og 10 % egenkapital innbetalt fra Hammerfest kommune. Eventuelle eksterne tilskudd skal benyttes til reduksjon av låneopptak.

Investeringer som foretas av Hammerfest kommune skal finansieres på følgende måte:

- Vann og avløp finansieres med låneopptak, med en løpetid tilsvarende avskrivningstiden.
- Andre investeringer med avskrivningstid på 20 år eller mer finansieres med låneopptak og MVA-komp. Løpetid 20 år.
- Investeringer med kortere avskrivningstid enn 20 år finansieres med egenkapital.
 - Eksempler på dette kan være EDB-utstyr, kjøretøy samt annet driftsutstyr.

5. Bruk av eiendomsskatt

Hammerfest kommune får store inntekter gjennom eiendomsskatten. Denne indeksreguleres ikke, slik at det er viktig at vi ikke er avhengig av disse inntektene i ordinær drift. Ref pkt. brutto driftsresultat ovenfor.

Eiendomsskattinntektene skal benyttes på følgende måte:

- Netto finanstransaksjoner
- Finansieringsdelen av husleien til Hammerfest eiendom KF
- 10 % egenkapital på investeringer i formålsbygg som gjøres av Hammerfest eiendom KF
- Finansiering av alle egne prosjekter med en avskrivningstid på mindre enn 20 år.
- Overførsel til disposisjonsfond for bruk til fremtidige investeringer.

Bruk av eiendomsskatt	2010	2011	2012	2013	2014
Total eiendomsskatt	162 907	162 197	162 197	162 197	162 197
Netto finanstransaksjoner	-82 477	-49 486	-49 075	-53 043	-58 139
Finansdel husleie Hammerfest eiendom KF	-17 338	-57 000	-58 500	-58 000	-56 000
EK-investeringer Hammerfest eiendom KF		-4 468	-2 155	-5 505	-13 955
Inndekking underskudd brutto driftsresultat	-78 976	-56 371	-56 771	-48 731	-44 924
Rest eiendomsskatt / Reel underdekning	-15 884	-5 128	-4 304	-3 082	-10 821

6. Disposisjonsfond

Disposisjonsfondet bør utgjøre mellom 7 – 10 % av kommunens brutto driftsinntekter. I 2011 ville det tilsvare mellom 60 og 85 mill for å sikre et fremtidig tilfredsstillende handlingsrom. Dette viser klart behovet for å øke inntektene mer enn kostnadene de neste årene.

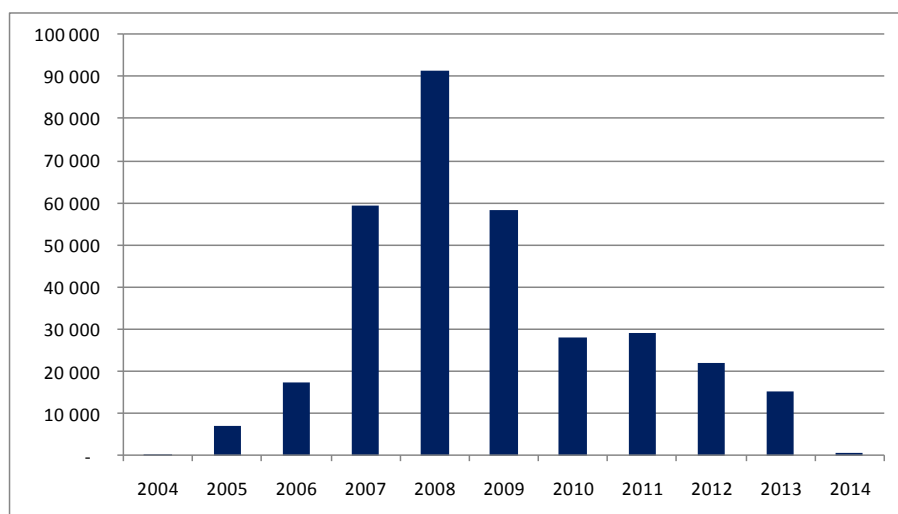
Utvikling i frie fond 2004 - 2010

	2004	2005	2006	2007	2008	2009	2010
Disposisjonsfond	67	6 878	17 349	28 868	60 811	27 985	28 127
Riksvei 94				30 465	30 465	30 465	-
Sum frie fond	67	6 878	17 349	59 333	91 276	58 450	28 127

Utvikling i frie fond 2010 – 2014 i henhold til foreslått budsjettregulering.

	2010	2011	2012	2013	2014
Disposisjonsfond	28 127	29 065	21 825	15 342	770
Sum frie fond	28 127	29 065	21 825	15 342	770

Grafisk fremstilling av utviklingen.



7. Gjeldsgrad

Gjeldsgraden for Hammerfest kommune inkludert KF'ene er på om lag 284 % (2010) av brutto driftsinntekter. Dette beløpet må reduseres, og på sikt komme ned på gjennomsnittet for kostragruppe 12 (192 % i 2010). Vi har store investeringer foran oss de neste årene, slik at vi i inneværende økonomiplanperiode ikke kan regne med noen vesentlig reduksjon. Målet for økonomiplanperioden vil derfor være at gjeldsgraden ikke øker utover nivået i 2010. Det bør vurderes om gjeld tilknyttet prosjekter som i sin helhet finansieres av andre eksterne inntekter skal holdes utenfor ved beregning av gjeldsgrad. (Eksempel et eventuelt nytt kommunikasjonscenter)

Utviklingen i gjeldsgrad

