



Voss herad

# Investering og finansiering

Orientering i kontrollutvalet 26.08.22

Ingvild Bogetvedt, leiar Styring og analyse

Nils Petter Bere, leiar Økonomi



# Innhald

- Skille mellom drifts- og investeringsbudsjett
- Investeringsprosjekt og finansiering
- Økonomisk berekraft
- Renter og avdrag
- Måltal
- Årsrekneskap



# Drift og investering

- Budsjettet er delt inn i drift og investering
- Investeringsbudsjett: ein langsiktig plan for større prosjekt
- Kjøp av eigendelar som er av vesentleg verdi og til varig eige skal inn i investeringsbudsjettet
  - Over 100.000 kr, 3 år varig eige
  - Påkostning og ikkje vedlikehald – investering skal gje standardheving

*«Økonomiplanen skal deles inn i en driftsdel og en investeringsdel. Årsbudsjettet skal deles inn i et driftsbudsjett og et investeringsbudsjett og stilles opp på samme måte som økonomiplanen.»*  
- Kommunelova § 14-4

# Investeringsprosjekt

- Investeringar budsjetterast brutto (inkl. mva)
- Me får kompensert mva
- Resterande beløp (investeringsbeløp eks. mva) vert dekkja av ulike typar finansiering:
  - Ubrukte lånemidlar
  - Nye lånemidlar
  - Tilskot
  - Fond

Eksempelprosjekt	Beløp (i 1000 kr)
Investering, brutto	40 000
Mva	- 8 000
Investering, netto	= 32 000
<b>Låneopptak</b>	<b>- 32 000</b>

# Finansiering

- Største delen av investeringane vert finansiert med lån
- Voss herad har ei låneramme på 24 mill. kr per år
- Lån utover den generelle låneramma bør vera avgiftsfinansiert, eller sjølvfinansierende
- I år har me mykje unytta lånemidlar, og det er ikkje naudsynt å låna opp store summar

## Oversikt Investering og finansiering

Beløp i 1000

	2023
Investeringer i varige driftsmidler	331 113
Tilskudd til andres investeringer	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	3 400
Utlån av egne midler	0
Avdrag på lån	0
<b>Sum finansieringsbehov</b>	<b>334 513</b>
Kompensasjon for merverdiavgift	-64 363
Tilskudd fra andre	-7 500
Salg av varige driftsmidler	0
Bruk av lån	-249 250
Videreutlån	35 000
Bruk av lån til videreutlån	-35 000
Avdrag på lån til videreutlån	11 200
Mottatte avdrag på videreutlån	-11 200
Overføring fra drift	-13 400
Avsetninger til bundne investeringsfond	0
Bruk av bundne investeringsfond	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0
Bruk av ubundet investeringsfond	0
<b>Sum finansiering</b>	<b>-334 513</b>
<b>Sum finansieringsbehov</b>	<b>334 513</b>
<b>Sum finansiering</b>	<b>-334 513</b>
<b>Udekt finansiering</b>	<b>0</b>

# Økonomisk berekraft

- Store lån, lavt disposisjonsfond og lavt driftsresultat fører til utfordringar for den økonomiske berekrafta
- Investeringane påverkar kommunens økonomiske berekraft gjennom låneopptak:
  - Renter og avdrag reduserer kommunen sitt handlingsrom
    - Renter vert budsjettert ut ifrå planlade låneopptak og gjeldande prognose på renteutvikling
    - Avdrag:

$$\text{Minimumsavdraget} = \text{Sum avskrivninger} \times \frac{\text{Sum rest lånegjeld}}{\text{Sum bokført verdi avskrivbare driftsmidler}}$$

- Investeringar kan også finansierast gjennom drift (men drift kan ikkje finansiera investeringar)

*«Investeringene skal over tid ha en egenfinansiering som ivaretar kommunens eller fylkeskommunens økonomiske handleevne.»*  
- Kommunelova § 14-10

# Renter og avdrag

- Nivået på renter og avdrag er forventet å auke i økonomiplanperioden

Beløp i 1000

	Rekneskap 2021	Opph. budsjett 2022	Øk.plan 2023	Øk.plan 2024	Øk.plan 2025	Øk.plan 2026
Renteinntekter	-14 090	-15 417	-19 637	-22 757	-23 097	-23 297
Utbytter	-11 476	-10 300	-16 300	-16 300	-16 300	-16 300
Renteutgifter	14 838	22 280	31 480	43 180	45 180	45 680
Avdrag på lån	51 111	52 100	53 400	58 700	61 200	62 700
<b>Netto finansutgifter</b>	<b>40 383</b>	<b>48 663</b>	<b>48 943</b>	<b>62 823</b>	<b>66 983</b>	<b>68 783</b>

# Måltal

- Me nytter tre økonomiske måltal som er med på å styre mot økonomisk berekraft:

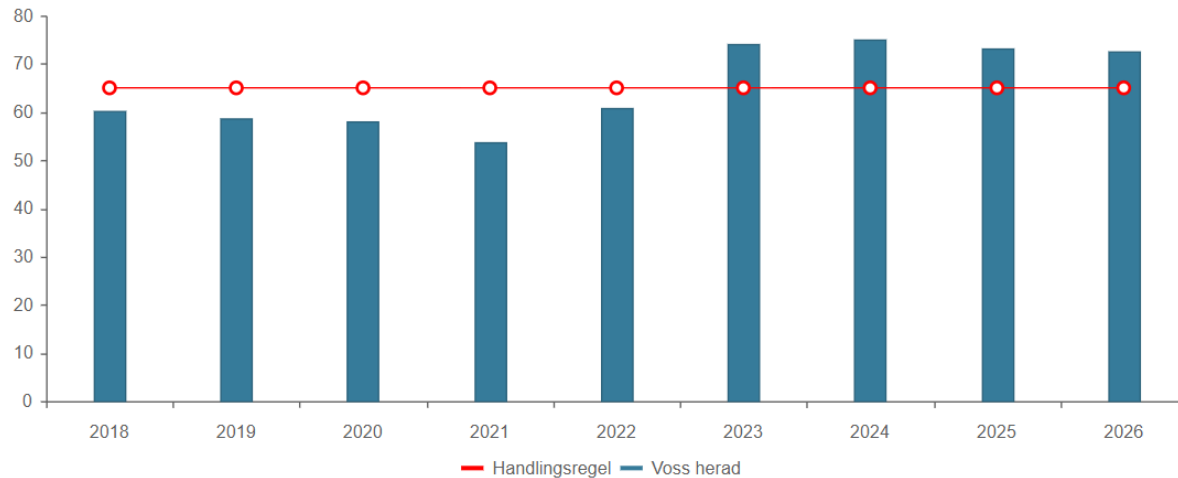
Måltal	Minimum	Mål	Skildring
Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	1,75 %	3 %	Syner om drifta er finansiert av inntektene for perioden.
Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter	6,5 %	7 %	Syner kor store reservar kommunen har.
Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter	Ikkje relevant	65 %	Syner gjeldsgraden, der målsettinga er at denne er stabil over tid.



# Investeringsplan

- Omfattande investeringsplan vil binda opp midlar fram i tid
- Slik planane ligg i dag, skal kommunen handtera investeringane utan at det går ut over tenestenivå

Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter



Oversikt Investering og finansiering

Beløp i 1000	Økonomiplan			
	2023	2024	2025	2026
Investeringer i varige driftsmidler	331 113	109 550	59 675	72 550
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	3 400	3 400	3 400	3 400
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0
<b>Sum finansieringsbehov</b>	<b>334 513</b>	<b>112 950</b>	<b>63 075</b>	<b>75 950</b>

# Årsrekneskap

I revisjonsmeldinga for 2021, datert 25.05.2022, var eitt av atterhalda knytt til at det var eit avvik på kr. 12.891.250,- mellom investeringar i varige driftsmidlar i investeringsrekneskapen og registrerte tilgangar i balansen og anleggsregisteret. Revisor skreiv vidare at denne mangelen har konsekvens for tilgangar av anleggsmidlar i balansen, kapitalkonto og estimert avskrivning.

Status: Avviket vert korrigert på rekneskapen for 2022

# Årsrekneskap

I revisjonsrapport nr. 2, datert 25.05.2022, har revisor også kommentert at Voss herad har lineære avskrivningar på fleire store investeringsprosjekt, men at det på på større, samansette anleggsmidlar er anbefalt å nytta dekomponering av anlegget slik at deler av anlegget som ut i frå sin art, har lågare utnyttbar levetid, får kortare avskrivningstid.