
7. Vedlegg

7.1 Økonomiplan drift 1A

7.2 Økonomioversyn drift 2A

7.3 Netto ramme fordelt einingsvis

7.4 Netto ramme fordelt komitevis

7.5 Nettoramme per teneste, ansvar, komite

7.6 Investeringsbudsjett

7.7 Spesifikasjon investering i basisorganisasjonen

7.8 Spesifikasjon investering i Stord kommunale eigedom KF

7.9 Spesifikasjon investering i Stord vatn og avlaup KF

7.10 Samla investeringsramme Stord kommune

7.11 Budsjettframlegg Stord kommunale eigedom KF

7.12 Budsjettframlegg Stord vatn og avlaup KF

7.13 Spesifikasjon investeringar Stord vatn og avlaup KF

7.14 Budsjettframlegg Kontrollutvalet

7.15 Eigedomsskatt

Vedlegg 7.1 Økonomiplan drift 1A

Budsjettskjema 1A

	Rekneskap 2010	Budsjett 2011	Budsj. 2011rev	Budsjett 2012	Budsjett 2013	Budsjett 2014	Budsjett 2015
FRIE DISPONIBLE INNTEKTER							
2 Skatt på inntekt og formue 1)	-421 811 427	-393 441 000	-392 241 000	-419 869 000	-427 160 000	-435 179 000	-443 928 000
3 Ordinært rammetilskudd 1)	-152 332 019	-325 059 000	-325 059 000	-363 140 000	-367 392 000	-370 736 000	-373 527 000
4 Skatt på eiendom	-	-	-	-19 000 000	-19 000 000	-19 000 000	-19 000 000
5 Andre direkte eller indirekte skatter 2)	-	-	-	-	-	-	-
6 Andre generelle statstilskudd 3)	-106 418 852	-24 350 000	-19 663 500	-17 901 900	-17 746 320	-17 583 431	-17 430 090
7 Sum frie disponible inntekter	-680 562 298	-742 850 000	-736 963 500	-819 910 900	-831 298 320	-842 498 431	-853 885 090
FINANSINNTEKTER/UTGIFTER							
9 Renteinntekter og utbytte 4)	-18 299 435	-15 600 000	-15 600 000	-16 435 000	-16 645 000	-16 645 000	-16 645 000
10 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	35 038 279	38 200 000	36 910 000	49 985 158	52 941 970	56 712 220	64 696 128
11 Avdrag på lån	25 351 850	29 000 000	29 000 000	36 400 000	40 516 200	44 666 568	50 021 892
12 Netto finansinntekter/-utgifter	42 090 694	51 600 000	50 310 000	69 950 158	76 813 170	84 733 788	98 073 020
AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER							
14 Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merl	-	55 000	55 000	12 304 504	9 047 451	9 047 451	9 047 452
15 Til ubundne avsetninger	-	-	-	-	-	-	-
16 Til bundne avsetninger 5)	3 027 667	-	-	-	-	-	-
17 Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindrefort	-	-	-	-	-	-	-
18 Bruk av ubundne avsetninger	-9 216	-	-	-	-	-	-
19 Bruk av bundne avsetninger 5)	-2 560 251	-1 205 000	-3 103 312	-135 000	-5 000	-5 000	-5 000
20 Netto avsetninger	458 200	-1 150 000	-3 048 312	12 169 504	9 042 451	9 042 451	9 042 452
FORDELING							
22 Overført til investeringsbudsjettet	2 454 545	11 190 000	8 000 000	1 380 000	1 600 000	1 800 000	1 800 000
24 Til fordeling drift	-635 558 859	-681 210 000	-681 701 812	-736 411 238	-743 842 699	-746 922 192	-744 969 618
26 Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	649 652 630	681 210 000	681 701 812	736 391 303	742 793 829	745 934 837	744 531 490
28 Merforbruk/mindreforbruk = 0	14 093 771	-	-	-19 935	-1 048 870	-987 355	-438 128

1 Skatt og rammeoverføring

(mill. kr)

	2011 anslag	2012	2013	2014	2015
Sum rammetilskudd ekskl. inntekstutjevning	328 908	369 538	373 901	377 368	380 292
Selskapsskatt	0	0	0	0	0
Netto inntekstutjevning	-6 019	-6 398	-6 509	-6 632	-6 765
Sum rammetilskudd	322 889	363 140	367 392	370 736	373 527
Skatt på inntekt og formue, vårt anslag	401 616	419 869	427 160	435 179	443 928
Sum frie inntekter, ramme og ordinær skatt	724 505	783 009	794 552	805 915	817 455
Eigedomsskatt		19 000	19 000	19 000	19 000
Sum frie inntekter inkl. eigedomsskatt	724 505	802 009	813 552	824 915	836 455
Endring i dei frie inntektene (%) ekskl. eigedomsskatt	26,30 %	8,10 %	1,50 %	1,50 %	1,40 %
Endring i dei frie inntektene (%) inkl. eigedomsskatt	26,30 %	10,70 %	1,40 %	1,40 %	1,40 %

3 Andre generelle statstilskot

	2012	2013	2014	2015
Flyktningetilskot	-10 000	-10 000	-10 000	-10 000
Statstilskot flyktningemottak	-1 550	-1 550	-1 550	-1 550
Rentekompensasjon skuleanlegg	-2 392	-2 304	-2 210	-2 129
Rentekompensasjon omsorgsbustader/institusj plasser	-3 718	-3 652	-3 586	-3 521
Rente/avdragskompensasjon kyrkjebygg	-242	-240	-237	-230
Sum	-17 902	-17 746	-17 583	-17 430

4 Finansbudsjettet

	2012	2013	2014	2015
Berekn utbytte frå SKL	-3 175	-3 175	-3 175	-3 175
Avkastning av kapital 150 mill	-6 500	-6 500	-6 500	-6 500
Rente av anna bank og andre fordringer	-3 840	-3 840	-3 840	-3 840
Renter av kommunale utlån	-3 030	-3 030	-3 030	-3 030
Sum renteinntekter	-16 545	-16 545	-16 545	-16 545

Renteutgifter er berekna utifrå dei faste avtalane kommunen har samt at flytande renter for 2012 er stipulert til 3,1 % i gjennomsnitt. For perioden 2013 -2015 er flytande rente sett til 3,5 %. Det er vidare lagt opp til at nye lån som vert tekne opp i gjennomsnitt vert nedbetalt over 30 år.

Avdrag

	49 985	52 942	56 712	64 696
--	--------	--------	--------	--------

	36 400	40 516	44 667	50 022
--	--------	--------	--------	--------

5 Avsetninger

	2012	2013	2014	2015
Bruk av bundne fond innkjøpskontor	-50			
Bruk av bundne fond NAV (flyktning)	-80			
Bruk av bunde fond biblioteket	-5	-5	-5	-5
Dekking av tidlegare års meirforbruk	12 305	9 047	9 047	9 047
Overført til investeringsrekneskapen (momskompensasjon investeringar) *	1 380	1 600	1 800	1 800
Sum	13 550	10 642	10 842	10 842

*) Dette gjeld dei investeringane som er ført i kommunen. Størsteparten av investeringane er ført i kommunale føretak og momskompensasjon som gjeld Ske kf er frå 2012 ført i føretaket, saman med oveføring til investering.

Vedlegg 7.2 Økonomioversyn drift 2A

	Rekneskap 2010	Budsjett 2011	Budsj.2011rev	Budsjett 2012	Budsjett 2013	Budsjett 2014	Budsjett 2015
DRIFTSINNTEKTER							
LN04	Brukerbetalinger	-25 872 651	-24 792 101	-25 605 709	-27 087 228	-26 952 387	-26 952 387
LN05	Andre salgs- og leieinntekter	-25 572 698	-25 943 500	-29 553 240	-31 085 185	-30 770 185	-30 770 185
LN06	Overføringer med krav til motytelse	-247 868 033	-220 075 209	-225 300 222	-245 389 270	-247 142 243	-251 629 207
LN07	Rammetilskudd fra staten	-152 332 019	-325 059 000	-325 059 000	-363 140 000	-367 392 000	-370 736 000
LN08	Andre statlige tilskudd	-106 418 852	-24 350 000	-19 663 500	-17 901 900	-17 746 320	-17 583 431
LN09	Andre overføringer	-610 960	-133 640	-249 640	-156 800	-156 800	-156 800
LN10	Inntekts- og formueskatt	-421 811 427	-393 441 000	-392 241 000	-419 869 000	-427 160 000	-443 928 000
LN11	Eiendomsskatt	-	-	-	-19 000 000	-19 000 000	-19 000 000
LN12	Andre direkte og indirekte skatter	-	-	-	-	-	-
LN13	Sum Driftsinntekter	-980 486 640	-1 013 794 450	-1 017 672 311	-1 123 629 383	-1 136 319 935	-1 152 007 010
LN14							
LN15	DRIFTSUTGIFTER						
LN16	Lønnsutgifter	489 084 756	497 826 189	497 873 158	524 264 940	533 715 696	544 132 434
LN17	Sosiale utgifter	124 105 020	131 998 943	130 325 221	147 782 808	149 935 880	152 326 619
LN18	Kjøp av varer og tjenester som inngår i egenprod.	81 297 274	78 737 116	87 271 387	78 510 764	67 814 637	67 814 637
LN19	Kjøp av varer og tjenester erstatter egenprod.	144 646 971	224 525 113	226 690 120	240 757 931	245 420 931	245 420 931
LN20	Overføringer	118 996 065	28 366 852	30 149 911	42 647 113	42 782 070	42 782 070
LN21	Avskrivninger	10 017 219	-	-	-	-	-
LN22	Fordelte utgifter	-8 511 284	-9 299 763	-9 899 174	6 146 230	8 146 230	8 146 230
LN24	Sum Driftsutgifter	959 636 021	952 154 450	962 410 623	1 040 109 786	1 047 815 444	1 060 622 921
LN25							
LN26	Driftsresultat	-20 850 619	-61 640 000	-55 261 688	-83 519 597	-88 504 491	-109 353 600
LN27							
LN28	EKSTERNE FINANSTRANSAKSJONER						
LN29	Finansinntekter						
LN30	Renteinntekter og utbytte	-18 299 435	-15 600 000	-15 600 000	-16 435 000	-16 645 000	-16 645 000
LN31	Mottatte avdrag på utlån	-67 069	-110 000	-110 000	-110 000	-110 000	-110 000
LN32	Sum eksterne finansinntekter	-18 366 504	-15 710 000	-15 710 000	-16 545 000	-16 755 000	-16 755 000
LN33							
LN34	Finansutgifter						
LN35	Renteutgifter og låneomkostninger	35 038 279	38 200 000	36 910 000	49 985 158	52 941 970	64 696 128
LN36	Avdrag på lån	25 351 850	29 000 000	29 000 000	36 400 000	40 516 200	50 021 892
LN37	Sosial- og næringsutlån	25 238	110 000	110 000	110 000	110 000	110 000
LN38	Sum eksterne finansutgifter	60 415 367	67 310 000	66 020 000	86 495 158	93 568 170	114 828 020
LN39							

LN40	Resultat ekst.finanstransaksjoner	42 048 863	51 600 000	50 310 000	69 950 158	76 813 170	84 733 788	98 073 020
LN41	Motpost avskrivninger	-10 017 219	-	-	-	-	-	-
LN44	Netto driftsresultat	11 181 025	-10 040 000	-4 951 688	-13 569 439	-11 691 321	-11 829 806	-11 280 580
LN45								
LN46	INTERNE FINANSTRANSAKSJONER							
	Bruk av avsetninger							
LN47	Bruk av udisponert fra tidligere år	-	-	-	-	-	-	-
LN48	Bruk av disposisjonsfond	-9 216	-	-	-	-	-	-
LN49	Bruk av bundne fond	-2 560 251	-1 205 000	-3 103 312	-135 000	-5 000	-5 000	-5 000
LN50	Bruk av likviditetsreserve	-	-	-	-	-	-	-
LN51	Sum bruk av avsetninger	-2 569 467	-1 205 000	-3 103 312	-135 000	-5 000	-5 000	-5 000
LN52								
	Avsetninger							
LN53	Overført til investeringsbudsjettet	2 454 545	11 190 000	8 000 000	1 380 000	1 600 000	1 800 000	1 800 000
LN54	Avsatt til dekning fra tidligere år	-	55 000	55 000	12 304 504	9 047 451	9 047 451	9 047 452
LN55	Avsatt til disposisjonsfond	-	-	-	-	-	-	-
LN56	Avsatt til bundne fond	3 027 667	-	-	-	-	-	-
LN57	Avsatt til likviditetsreserven	-	-	-	-	-	-	-
LN58	Sum avsetninger	5 482 212	11 245 000	8 055 000	13 684 504	10 647 451	10 847 451	10 847 452
LN59	Udisponert (overskudd)	-	-	-	-19 935	-1 048 870	-987 355	-438 128
LN60	Til inndekning senere år (underskudd)	14 093 770	-	-	-	-	-	-
LN62	Resultat etter int. finanstransaksjoner	-	-	-	-	-	-	-

Vedlegg 7.3 Netto ramme, fordelt einingsvis

Ansvar	Beskrivelse	Regnskap 2010	Budsjett 2011	Budsjett 2012	Budsjett 2013	Budsjett 2014	Budsjett 2015
1000	Skatt,rammetilskot,renter	-624 767	-764 548	-758 574	-774 024	-781 590	-786 220
1050	Kyrkjeleg fellesråd	6 585	6 710	6 710	6 710	6 710	6 710
1098	Overføring Ske KF	-66 663	-83 655	-105 555	-105 555	-105 555	-105 555
1099	FSK - Tilleggs/nye løyvingar	0	273	200	200	200	200
1110	Strategisk leiargruppe	2 387	4 449	4 332	4 332	4 332	4 332
1120	Sekretariat	12 011	12 579	12 727	13 244	12 787	13 244
1130	Rekneskap og løn	5 809	6 036	5 788	5 788	5 788	5 788
1140	Personal- og økonomi	8 283	8 292	8 766	8 766	8 766	8 766
1141	Personalføremål - felles	85	6 942	23 993	23 493	23 493	23 493
1150	Utviklingsgruppa	3 826	93 815	100 060	105 242	104 742	104 742
1170	IKT - IT/Telefoni	8 341	10 348	9 488	9 488	9 488	9 488
2100	Skuleløyving haust	-10	873	1 057	-1 943	-1 943	-1 943
2102	Huglo oppvekstsenter	2 530	2 725	2 686	2 686	2 686	2 686
2103	Hystad skule	25 083	25 520	25 756	25 756	25 756	25 756
2104	Langeland skule	23 444	25 241	25 816	25 891	25 891	25 891
2105	Leirvik skule	28 059	28 337	28 008	28 008	28 008	28 008
2106	Litlabø skule	9 869	10 147	9 742	9 742	9 742	9 742
2107	Rommetveit skule	21 394	21 495	21 257	21 257	21 257	21 257
2108	Sagvåg skule	16 747	17 885	18 852	18 852	18 852	18 852
2109	Tjødnalio skule	24 302	25 552	25 600	25 600	25 600	25 600
2120	Stord ungdomsskule	39 646	35 898	35 613	35 764	36 173	36 672
2121	Nysæter ungdomsskule	22 694	23 028	22 546	22 653	22 946	23 302
2122	Nordbygdo ungdomsskule	20 444	25 378	23 886	23 553	23 937	24 804
2201	Furuly barnehage	1 795	4 804	5 808	5 808	5 808	5 808
2202	Sagvåg/Litlabø barnehage	1 883	6 554	6 348	6 348	6 348	6 348
2203	Skogatufto barnehage	4 669	9 816	9 588	9 588	9 588	9 588
2205	Trodlaugaugen barnehage	2 314	5 482	5 409	5 409	5 409	5 409
2208	Tjødnalio barnehage	2 081	5 077	5 106	5 106	5 106	5 106
2301	Stord sjukeheim	66 760	92 411	91 610	92 360	92 360	92 360
2303	Aktivitet/rehabilitering	21 886	28 901	30 734	31 484	31 484	31 484
2310	Område sentrum utgått 2310	21 618	0	0	0	0	0
2320	Eining for Habilitering	72 159	64 938	66 532	70 482	70 482	70 482
2330	Område Nordbygdo 2330 utgått	36 929	0	0	0	0	0
2340	Heimebaserte tenester	23 780	64 291	65 621	67 324	74 824	77 824
2410	Legeteneste	12 505	12 781	14 444	14 444	14 444	14 444
2510	Sosial og førebyggjande	22 772	28 030	28 521	29 771	29 771	29 771
2515	NAV kommune	26 189	30 066	29 178	30 178	30 178	30 178
2520	Barnevern Stord	24 391	22 273	20 487	20 487	20 487	20 487
2660	Kundetorg	7 755	8 127	8 473	8 473	8 473	8 473
2661	Kundetorg - fordeling	5 323	8 129	9 421	11 341	11 341	11 341
3110	Kulturhus kino/kulturtenester	18 056	19 853	20 616	20 966	20 966	20 966
3120	Bibliotek inkl.filialer	3 006	3 092	3 033	3 033	3 033	3 033
3140	Stord kulturskule	4 983	5 397	5 088	5 088	5 088	5 088
3210	RBO - regulering/byggesak/oppmåling	1 677	1 222	490	989	989	989
3230	Veg park og grønt utgått	11 940	0	0	0	0	0
3240	Trafikk og beredskap	9 670	30 612	21 227	21 227	21 227	21 227
4120	Landbruk	1 450	1 387	1 577	1 577	1 577	1 577
4150	Næring	4 312	3 435	2 065	2 065	2 065	2 065
8130	Inkjøpskontor interkommunalt	0	0	-112	-62	-62	-62
8350	Stord kommunale Kino	0	-59	-36	-36	-36	-36
	Sum			-20	-1 049	-987	-438
	SUM	0	1 000	-20 000	-1 049 000	-987 000	-438 000

Vedlegg 7.4 Netto ramme, fordelt komitevis

Ansvar	Beskrivelse	Regnskap 2010	Budsjett 2011	Budsjett 2012	Budsjett 2013	Budsjett 2014	Budsjett 2015
1000	Skatt,rammetilskot,renter	-624 767	-764 548	-758 574	-774 024	-781 590	-786 220
1050	Kyrkjeleg fellesråd	6 585	6 710	6 710	6 710	6 710	6 710
1098	Overføring Ske KF	-66 663	-83 655	-105 555	-105 555	-105 555	-105 555
1099	FSK - Tilleggs/nye løyvingar	0	273	200	200	200	200
1110	Strategisk leiargruppe	2 387	4 449	4 332	4 332	4 332	4 332
1120	Sekretariat	12 011	12 579	12 727	13 244	12 787	13 244
1130	Rekneskap og løn	5 809	6 036	5 788	5 788	5 788	5 788
1140	Personal- og økonomi	8 283	8 292	8 766	8 766	8 766	8 766
1141	Personalføremål - felles	85	6 942	23 993	23 493	23 493	23 493
1150	Utviklingsgruppa	3 826	93 815	100 060	105 242	104 742	104 742
1170	IKT - IT/Telefoni	8 341	10 348	9 488	9 488	9 488	9 488
	Formannskapet	-644 104	-698 760	-692 065	-702 315	-710 840	-715 012
2100	Skuleløyving haust	-10	873	1 057	-1 943	-1 943	-1 943
2102	Huglo oppvekstsenter	2 530	2 725	2 686	2 686	2 686	2 686
2103	Hystad skule	25 083	25 520	25 756	25 756	25 756	25 756
2104	Langeland skule	23 444	25 241	25 816	25 891	25 891	25 891
2105	Leirvik skule	28 059	28 337	28 008	28 008	28 008	28 008
2106	Litlabø skule	9 869	10 147	9 742	9 742	9 742	9 742
2107	Rommetveit skule	21 394	21 495	21 257	21 257	21 257	21 257
2108	Sagvåg skule	16 747	17 885	18 852	18 852	18 852	18 852
2109	Tjødnalio skule	24 302	25 552	25 600	25 600	25 600	25 600
2120	Stord ungdomsskule	39 646	35 898	35 613	35 764	36 173	36 672
2121	Nysæter ungdomsskule	22 694	23 028	22 546	22 653	22 946	23 302
2122	Nordbygdo ungdomsskule	20 444	25 378	23 886	23 553	23 937	24 804
2201	Furuly barnehage	1 795	4 804	5 808	5 808	5 808	5 808
2202	Sagvåg/Litlabø barnehage	1 883	6 554	6 348	6 348	6 348	6 348
2203	Skogatufto barnehage	4 669	9 816	9 588	9 588	9 588	9 588
2205	Trodlahaugen barnehage	2 314	5 482	5 409	5 409	5 409	5 409
2208	Tjødnalio barnehage	2 081	5 077	5 106	5 106	5 106	5 106
2520	Barnevern Stord	24 391	22 273	20 487	20 487	20 487	20 487
3140	Stord kulturskule	4 983	5 397	5 088	5 088	5 088	5 088
	OOU-komité	276 317	301 483	298 652	295 651	296 737	298 458
3110	Kulturhus kino/kulturtenester	18 056	19 853	20 616	20 966	20 966	20 966
3120	Bibliotek inkl.filialer	3 006	3 092	3 033	3 033	3 033	3 033
3210	RBO - regulering/byggesak/oppmåling	1 677	1 222	490	989	989	989
3230	Veg park og grønt utgått	11 940	0	0	0	0	0
3240	Trafikk og beredskap	9 670	30 612	21 227	21 227	21 227	21 227
4099	NMK-komite - Tilleggs/nye løyvingar	0	60	0	0	0	0
4120	Landbruk	1 450	1 387	1 577	1 577	1 577	1 577
4150	Næring	4 312	3 435	2 065	2 065	2 065	2 065
8130	Inkjøpskontor interkommunalt	0	0	-112	-62	-62	-62
8350	Stord kommunale Kino	0	-59	-36	-36	-36	-36
	NMK-komité	50 112	59 603	48 861	49 760	49 760	49 760
2301	Stord sjukeheim	66 760	92 411	91 610	92 360	92 360	92 360
2303	Aktivitet/rehabilitering	21 886	28 901	30 734	31 484	31 484	31 484
2310	Område sentrum utgått 2310	21 618	0	0	0	0	0
2320	Eining for Habilitering	72 159	64 938	66 532	70 482	70 482	70 482
2330	Område Nordbygdo 2330 utgått	36 929	0	0	0	0	0
2340	Heimebaserte tenester	23 780	64 291	65 621	67 324	74 824	77 824
2410	Legeteneste	12 505	12 781	14 444	14 444	14 444	14 444
2510	Sosial og førebyggjande	22 772	28 030	28 521	29 771	29 771	29 771
2515	NAV kommune	26 189	30 066	29 178	30 178	30 178	30 178
2660	Kundetorg	7 755	8 127	8 473	8 473	8 473	8 473
2661	Kundetorg - fordeling	5 323	8 129	9 421	11 341	11 341	11 341
	RHO-komité	317 675	337 675	344 533	355 856	363 356	366 356
	Sum			-20	-1 049	-987	-438

Vedlegg 7.5 nettoramme per teneste, ansvar, komite

Øk plan	Netto ramme pr. ansvar/teneste drift	Rekneskap 2010	Rev.budsj. 2011	Forslag Rådmann 2012	Forslag 2013	Forslag 2014	Forslag 2015
	Skatt	-421 811	-392 241	-419 869	-427 160	-435 179	-443 928
	Ramme	-152 032	-325 025	-363 140	-367 392	-370 736	-373 527
	Generelle/andre innt.	-21 160	-19 664	-17 902	-17 746	-17 584	-17 430
	Sum innt.	-595 003	-736 930	-800 911	-812 298	-823 499	-834 885
1200	Premieavvik pensjon KLP	-	-	37 326	37 326	37 326	37 326
1700	Berekna premieavvik pensjon	-10 021	-6 621	-27 246	-27 246	-27 246	-27 246
1710	Tidlegare års premieavvik pensjon	2 234	2 616	3 357	3 357	3 357	3 357
2540	Statstilskot ressurskrevjande brukarar	-19 257	-18 824	-18 976	-18 976	-18 976	-18 976
2830	Tilskot/formidlingslån Husbanken	-1 978	-3 100	-2 920	-3 075	-3 075	-3 075
3333	Interne overføringer	-	-	18 022	20 522	20 522	20 522
8000	Eigedomsskatt	-	-	-19 000	-19 000	-19 000	-19 000
8600	Avskrivningar og renter frå VA	-25 182	-25 181	-26 992	-29 179	-33 866	-40 449
8700	Renter, avdrag, gebyrer	44 192	53 470	81 380	79 898	87 819	101 158
8800	Interne finansieringstransaksjonar (overført investeringsrekneskapen)	3 009	8 055	12 305	9 047	9 047	9 047
9999	Mva kompensasjon	-	-38 000	-14 920	-14 400	-14 000	-14 000
1000	Skatt, rammetilskot, renter	-7 003	-27 585	42 336	38 274	41 908	48 664
3900	Kyrkjeleg administrasjon	4 907	5 010	5 010	5 010	5 010	5 010
3930	Kyrkjegardar, drift og vedlikehald	1 678	1 700	1 700	1 700	1 700	1 700
1050	Kyrkjeleg fellesråd	6 585	6 710	6 710	6 710	6 710	6 710
9999	Til frå føretak ikkje fordelt	-66 774	-83 655	-105 555	-105 555	-105 555	-105 555
1098	Omstilling/effektivisering	-66 774	-83 655	-105 555	-105 555	-105 555	-105 555
9999	Tilleggsøyving	-	273	200	200	200	200
1099	FSK Tilleggs/nye løyvingar	-	273	200	200	200	200
1200	Tillitsvalde	1 930	168	97	97	97	97
1201	Strategisk leing	2 989	3 029	3 143	3 143	3 143	3 143
2730	Kommunalt sysselsetjingstiltak	-	99	100	100	100	100
3390	Beredskap mot brann og ulukker	158	659	493	493	493	493
3800	Idrett	400	396	400	400	400	400
9999	Tilleggsøyving	-	99	99	99	99	99
1110	Strategisk leiargruppe	5 477	4 450	4 332	4 332	4 332	4 332
1000	Folkevalde, politisk komité/utval	3 305	2 948	3 015	3 015	3 015	3 015
1001	Stortings, fylke- og kommuneval	-	458	-	458	-	458
1002	Stønad politiske parti	70	74	74	74	74	74
1100	Revisjon og kontroll	644	877	697	697	697	697
1200	Administrasjon	3 573	3 538	4 080	4 140	4 140	4 140
1300	Administrasjonslokale (straum rådhus)	4 352	4 589	4 770	4 770	4 770	4 770
1801	Rettstell - forliksråd	-	31	31	31	31	31
1802	Overformynderi	4	18	11	11	11	11
1804	Eldreråd	47	47	47	47	47	47
1120	Sekretariat	11 995	12 580	12 725	13 243	12 785	13 243
1200	Administrasjon	5 729	5 944	5 034	5 034	5 034	5 034
1300	Administrasjonslokale	86	92	754	754	754	754
1130	Rekneskap og løn	5 815	6 036	5 788	5 788	5 788	5 788
1200	Administrasjon	8 293	8 292	8 766	8 766	8 766	8 766
1140	Personal- og økonomigruppa	8 293	8 292	8 766	8 766	8 766	8 766

Øk plan	Netto ramme pr. ansvar/teneste drift	Rekneskap 2010	Rev.budsj. 2011	Forslag Rådmann 2012	Forslag 2013	Forslag 2014	Forslag 2015
1200	Administrasjon	1 910	3 606	2 566	2 066	2 066	2 066
1202	Kantine	334	306	314	314	314	314
1300	Administrasjonslokale	-	-	188	188	188	188
1800	Fellesutg. AFP	-5 918	-	-	-	-	-
1900	Intern serviceeining (felles)	-	-44	-	-	-	-
9999	Lønsavsetjingspost	-	-1 011	17 975	17 975	17 975	17 975
1141	Personalføremål - felles	-3 674	2 857	21 043	20 543	20 543	20 543
1200	Administrasjon	5 209	5 074	3 240	3 962	3 962	3 962
1802	Overformynderi	309	270	304	304	304	304
3253	Tilskotsordning næringsfond	-	-	17	17	17	17
1150	Utviklingsgruppa	5 518	5 344	3 561	4 283	4 283	4 283
1200	Administrasjon	-	-	33	33	33	33
1202	Kantine	48	-	-	-	-	-
1204	Innkjøp	-	-	164	164	164	164
1207	Drift felles IT-system	5 892	7 331	5 287	5 287	5 287	5 287
1300	Administrasjonslokale	-	70	531	531	531	531
1170	IKT - IT/Telefoni	5 940	7 401	6 015	6 015	6 015	6 015
	Sum Formannskap	-622 831	794 227	-794 990	-809 699	-817 724	-821 896

Øk plan	Netto ramme pr. ansvar/teneste drift	Rekneskap 2010	Rev.budsj. 2011	Forslag Rådmann 2012	Forslag 2013	Forslag 2014	Forslag 2015
2130	Lærlingar	-	3 970	2 950	2 950	2 950	2 950
1141	Personal- og økonomigruppa	-	3 970	2 950	2 950	2 950	2 950
1003	Barne- og ungdomsråd	27	50	50	50	50	50
2010	Førskule (basis/barnehage)	-21 405	208	211	211	211	211
2011	Private barnehagar-basistilbod	20 400	82 165	89 039	93 401	93 401	93 401
2020	Grunnskule	233	1 844	1 816	1 913	1 913	1 913
2110	Styrka tilbod førskulebarn	-1 609	2 919	2 974	2 974	2 974	2 974
2210	Førskulelokale og skyss	40	54	-	-	-	-
1150	Utviklingsgruppa	-2 314	87 240	94 090	98 549	98 549	98 549
2020	Grunnskule (leige elevmaskinar)	2 179	2 946	3 074	3 074	3 074	3 074
2310	Aktivitetstilbod barn/unge	-	-	21	21	21	21
2320	Førebyggj.skule og helsest.teneste	-	-	64	64	64	64
2330	Førebyggjande arbeid helse/sosial	-	-	14	14	14	14
2510	Barneverntiltak i familien	-	-	109	109	109	109
1170	IKT - IT/Telefoni	2 179	2 946	3 282	3 282	3 282	3 282
2020	Grunnskule	-25	490	792	-2 208	-2 208	-2 208
2220	Skulelokale	-	-	-	-	-	-
2230	Skuleskyss	14	-	265	265	265	265
2100	Skuleløyving haust	-11	490	1 057	-1 943	-1 943	-1 943
2020	Grunnskule	1 530	1 587	1 663	1 663	1 663	1 663
2210	Førskulelokale og skyss	109	112	-	-	-	-
2220	Skulelokale	891	1 027	1 017	1 017	1 017	1 017
2230	Skuleskyss	-	-	5	5	5	5
2102	Huglo oppvekstsenter	2 530	2 726	2 685	2 685	2 685	2 685
2020	Grunnskule	18 537	18 509	18 726	18 726	18 726	18 726
2150	Skulefritidsordning	178	472	394	394	394	394
2151	Skulefritidsordning - funksjonshemma	550	387	437	437	437	437
2220	Skulelokale	5 584	6 009	5 985	5 985	5 985	5 985
2230	Skuleskyss	237	203	214	214	214	214
2103	Hystad skule	25 086	25 580	25 756	25 756	25 756	25 756
2020	Grunnskule	18 630	18 906	19 382	19 457	19 457	19 457
2150	Skulefritidsordning	-219	482	339	339	339	339
2151	Skulefritidsordning - funksjonshemma	161	264	364	364	364	364
2220	Skulelokale	4 846	5 444	5 434	5 434	5 434	5 434
2230	Skuleskyss	123	204	296	296	296	296
2730	Kommunalt sysselsetjingstiltak	-97	-	-	-	-	-
2104	Langeland skule	23 444	25 300	25 815	25 890	25 890	25 890
2020	Grunnskule	21 234	20 508	20 097	20 097	20 097	20 097
2150	Skulefritidsordning	420	340	320	320	320	320
2151	Skulefritidsordning - funksjonshemma	350	323	331	331	331	331
2220	Skulelokale	5 972	7 094	7 192	7 192	7 192	7 192
2230	Skuleskyss	94	84	68	68	68	68
2730	Kommunalt sysselsetjingstiltak	-11	-	-	-	-	-
2105	Leirvik skule	28 059	28 349	28 008	28 008	28 008	28 008

Øk plan	Netto ramme pr. ansvar/teneste drift	Rekneskap 2010	Rev.budsj. 2011	Forslag Rådmann 2012	Forslag 2013	Forslag 2014	Forslag 2015
2020	Grunnskule	6 977	6 969	6 654	6 654	6 654	6 654
2150	Skulefritidsordning	187	178	209	209	209	209
2151	SFO - funksjonshemma	131	170	-2	-2	-2	-2
2220	Skulelokale	2 573	2 805	2 857	2 857	2 857	2 857
2230	Skuleskyss	-	25	25	25	25	25
2106	Litlabø skule	9 868	10 147	9 743	9 743	9 743	9 743
2020	Grunnskule	16 221	15 503	15 209	15 209	15 209	15 209
2150	Skulefritidsordning	27	353	440	440	440	440
2151	SFO - funksjonshemma	553	434	333	333	333	333
2220	Skulelokale	4 657	4 897	4 956	4 956	4 956	4 956
2230	Skuleskyss	303	319	319	319	319	319
2730	Kommunalt sysselsetjingstiltak	-366	-	-	-	-	-
2107	Rommetveit skule	21 395	21 506	21 257	21 257	21 257	21 257
2020	Grunnskule	10 499	10 674	11 177	11 177	11 177	11 177
2150	Skulefritidsordning	299	127	115	115	115	115
2151	SFO - funksjonshemma	-	664	859	859	859	859
2220	Skulelokale	5 803	6 261	6 473	6 473	6 473	6 473
2230	Skuleskyss	146	173	227	227	227	227
2108	Sagvåg skule	16 747	17 899	18 851	18 851	18 851	18 851
2020	Grunnskule	17 705	18 066	17 783	17 783	17 783	17 783
2150	Skulefritidsordning	69	416	247	247	247	247
2151	SFO - funksjonshemma	188	341	650	650	650	650
2220	Skulelokale	6 235	6 623	6 801	6 801	6 801	6 801
2230	Skuleskyss	104	173	119	119	119	119
2109	Tjødnaio skule	24 301	25 619	25 600	25 600	25 600	25 600
2020	Grunnskule	25 164	22 176	20 987	21 204	21 613	22 112
2130	Vaksenopplæring	-	-23	-	-	-	-
2131	Vaksenopplæring innvandrarar	2 731	2 924	3 346	3 280	3 280	3 280
2132	Anna vaksenopplæring	1 801	755	641	641	641	641
2220	Skulelokale	9 731	10 249	10 495	10 495	10 495	10 495
2230	Skuleskyss	358	198	144	144	144	144
2730	Kommunalt sysselsetjingstiltak	-138	-	-	-	-	-
2120	Stord ungdomsskule	39 647	36 279	35 613	35 764	36 173	36 672
2020	Grunnskule	16 224	15 999	15 422	15 529	15 821	16 178
2220	Skulelokale	6 272	6 688	6 855	6 855	6 855	6 855
2230	Skuleskyss	198	198	225	225	225	225
3810	Komm.idrettsbygg og idrettsanlegg	-	17	44	44	44	44
2121	Nysæter ungdomsskule	22 694	22 902	22 546	22 653	22 945	23 302
2020	Grunnskule	13 635	16 330	14 891	14 557	14 943	15 808
2220	Skulelokale	6 655	8 691	8 744	8 744	8 744	8 744
2230	Skuleskyss	155	198	252	252	252	252
2122	Nordbygda ungdomsskule	20 445	25 219	23 887	23 553	23 939	24 804

Øk plan	Netto ramme pr. ansvar/teneste drift	Rekneskap 2010	Rev.budsj. 2011	Forslag Rådmann 2012	Forslag 2013	Forslag 2014	Forslag 2015
2010	Førskule (basis/barnehage)	700	3 390	3 930	3 930	3 930	3 930
2110	Styrka tilbod førskulebarn	145	280	291	291	291	291
2112	Spes.ped.hjelp førskuleborn	211	309	681	681	681	681
2210	Førskulelokale og skyss	715	858	878	878	878	878
2730	Kommunalt sysselsetjingstiltak	24	25	28	28	28	28
2201	Furuly barnehage	1 795	4 862	5 808	5 808	5 808	5 808
2010	Førskule (basis/barnehage)	669	5 231	4 789	4 789	4 789	4 789
2110	Styrka tilbod førskulebarn	452	329	215	215	215	215
2112	Spes.ped.hjelp førskuleborn	40	253	538	538	538	538
2210	Førskulelokale og skyss	722	795	806	806	806	806
2202	Sagvåg/Litlabø barnehage	1 883	6 608	6 348	6 348	6 348	6 348
2010	Førskule (basis/barnehage)	2 078	6 605	6 511	6 511	6 511	6 511
2020	Grunnskule	-	-	3	3	3	3
2110	Styrka tilbod førskulebarn	264	365	293	293	293	293
2112	Spes.ped.hjelp førskuleborn	1 229	1 652	1 541	1 541	1 541	1 541
2210	Førskulelokale og skyss	1 110	1 223	1 241	1 241	1 241	1 241
2730	Kommunalt sysselsetjingstiltak	-13	-	-	-	-	-
2203	Skogatufto barnehage	4 668	9 845	9 589	9 589	9 589	9 589
2010	Førskule (basis/barnehage)	764	3 885	4 401	4 401	4 401	4 401
2110	Styrka tilbod førskulebarn	405	206	-	-	-	-
2112	Spes.ped.hjelp førskuleborn	233	354	-20	-20	-20	-20
2210	Førskulelokale og skyss	921	1 050	1 028	1 028	1 028	1 028
2730	Kommunalt sysselsetjingstiltak	-9	-	-	-	-	-
2205	Trodlaugan barnehage	2 314	5 495	5 409	5 409	5 409	5 409
2010	Førskule (basis/barnehage)	296	3 387	3 660	3 660	3 660	3 660
2110	Styrka tilbod førskulebarn	95	150	215	215	215	215
2112	Spes.ped.hjelp førskuleborn	906	692	368	368	368	368
2210	Førskulelokale og skyss	783	851	863	863	863	863
2208	Tjødnalio barnehage	2 080	5 080	5 106	5 106	5 106	5 106
2021	PPT-teneste grunnskule	4 838	5 961	6 882	6 957	6 957	6 957
2320	Førebyggj.skule- og helsest.teneste	7 822	8 965	9 067	9 553	9 553	9 553
2321	Jordmorteneste	448	453	471	477	477	477
2322	Helsestasjon for ungdom	164	195	193	193	193	193
2335	Utekontakt	1 171	1 271	1 415	1 429	1 429	1 429
2336	Førebyggjande arbeid barn/unge	1 212	1 128	738	869	869	869
2510	Sosial og førebyggjande	15 655	17 973	18 766	19 478	19 478	19 478
2440	Barnevernteneste	7 129	7 944	8 156	8 156	8 156	8 156
2441	Sakkunning bistand	-	341	-	-	-	-
2510	Barneverntiltak i familien	3 440	4 930	5 286	5 286	5 286	5 286
2511	Støttekontakt	96	-	-	-	-	-
2512	SFO friplass	204	-	-	-	-	-
2513	Besøksheim	1 382	-	-	-	-	-
2514	Barnehage	210	-	-	-	-	-
2520	Barneverntiltak utafør familien	4 839	9 106	7 503	7 503	7 503	7 503
2521	Institusjon	1 457	-	-	-	-	-
2522	Besøksheim	219	-	-	-	-	-
2523	Fosterheim	5 415	-	-	-	-	-
2900	Interkommunalt samarbeid	-	-49	-454	-454	-454	-454
2520	Barnevern Stord	24 391	22 272	20 491	20 491	20 491	20 491

Øk plan	Netto ramme pr. ansvar/teneste drift	Rekneskap 2010	Rev.budsj. 2011	Forslag Rådmann 2012	Forslag 2013	Forslag 2014	Forslag 2015
2010	Førskule (basis/barnehage)	393	444	467	467	467	467
2020	Grunnskule	373	489	647	647	647	647
2660	Kundetorg	766	933	1 114	1 114	1 114	1 114
2020	Grunnskule (spes.ped.)	757	880	1 009	2 543	2 543	2 543
2112	Spes.ped.hjelp førskuleborn	499	-499	568	761	761	761
2151	SFO - funksjonshemma	-	22	1	194	194	194
2661	Kundetorg - fordeling	1 256	403	1 578	3 498	3 498	3 498
2020	Kulturell skulesekk	-10	-	141	141	141	141
2312	Fritidsklubbar	880	1 093	955	955	955	955
2336	Førebyggjande arbeid barn/unge	-	-	148	148	148	148
3110	Kulturhus kino/kulturtenester	870	1 093	1 244	1 244	1 244	1 244
3771	Song og musikk	80	94	-	-	-	-
3830	Kulturskule	4 903	5 303	5 088	5 088	5 088	5 088
3140	Stord kulturskule	4 983	5 397	5 088	5 088	5 088	5 088
	Sum OOU		416 133	421 681	425 771	426 858	428 579

Øk plan	Netto ramme pr. ansvar/teneste drift	Rekneskap 2010	Rev.budsj. 2011	Forslag Rådmann 2012	Forslag 2013	Forslag 2014	Forslag 2015
3700	Bibliotek	-	-	21	21	21	21
1170	IKT - IT/Telefoni	-	-	21	21	21	21
2340	Hagerupshuset (aktivisering eldre/funksj.h)	989	1 054	1 133	1 133	1 133	1 133
2347	Frivillighetssentralen	210	208	208	208	208	208
2730	Kommunalt sysselsetjingstiltak	199	223	246	246	246	246
2850	Andre tenester	29	-5	4	4	4	4
2852	MIC program	8	-	-	-	-	-
3202	Kiosk Kulturhuset	-88	-133	-26	-26	-26	-26
3600	Natur - og friluftsliv	226	196	-	-	-	-
3602	Friluftsområde	213	243	243	243	243	243
3750	Museer og off.samling	506	559	638	638	638	638
3770	Kunstformidling	255	140	140	140	140	140
3771	Song og musikk	244	22	272	272	272	272
3772	Scenekunst	-156	39	67	67	67	67
3773	Falturiltu	152	70	70	70	70	70
3800	Idrett	250	-	-	-	-	-
3810	Symjehall	-791	-850	-450	-100	-100	-100
3850	Andre kulturaktivitetar	1 131	1 450	1 285	1 285	1 285	1 285
3852	Bygdebøker, kulturvern	49	50	50	50	50	50
3860	Utgifter drift/vedlikehald komm.kulturbygg	13 960	15 496	15 491	15 491	15 491	15 491
3110	Kulturhus kino/kulturtenester	17 386	18 762	19 371	19 721	19 721	19 721
3700	Bibliotek	3 008	3 092	3 033	3 033	3 033	3 033
3120	Bibliotek inkl.filialer	3 008	3 092	3 033	3 033	3 033	3 033
3010	Plansaksbehandling	840	1 183	-713	-588	-588	-588
3020	Byggje- og delsaksbehandling, seksjonering	91	-260	887	1 212	1 212	1 212
3030	Kart og oppmåling	746	299	316	365	365	365
3210	RBO - regulering/byggesak/oppmåling	1 677	1 222	490	989	989	989
3300	Samferdsel og transportiltak	-	732	764	764	764	764
3330	Kommunale vegar	5 816	4 762	4 857	4 857	4 857	4 857
3331	Avgiftsparkering	-436	-534	-1 056	-1 056	-1 056	-1 056
3333	Parkeringsplasser	-56	30	38	38	38	38
3334	Veglys	2 676	3 804	3 727	3 727	3 727	3 727
3351	Leirvik torg	-96	-105	-122	-122	-122	-122
3352	Grøntanlegg	2 394	2 483	2 405	2 405	2 405	2 405
3602	Friluftsområde	125	128	145	145	145	145
3800	Idrett	-	-	2	2	2	2
3810	Komm.idrettsbygg og idrettsanlegg	931	10 579	1 169	1 169	1 169	1 169
3240	Veg, park og grønt (3230)	11 354	21 879	11 929	11 929	11 929	11 929
3380	Førebygging brann, andre ulukker, feiing	-16	-388	-99	-99	-99	-99
3390	Beredskap mot brann og ulukker	3 338	3 220	3 332	3 332	3 332	3 332
3391	Vakt og utrykning brann	5 990	5 897	6 074	6 074	6 074	6 074
3240	Feiing og brannberedskap	9 312	8 729	9 307	9 307	9 307	9 307

Øk plan	Netto ramme pr. ansvar/teneste drift	Rekneskap 2010	Rev.budsj. 2011	Forslag Rådmann 2012	Forslag 2013	Forslag 2014	Forslag 2015
9999	Tilleggsløyving		60	-	-	-	-
4099	NMK - Tilleggs/nye løyvingar	-	60	-	-	-	-
3290	Landbr.forvaltn/landbr.bassert næringsutvikling	1 282	1 238	1 428	1 428	1 428	1 428
3600	Natur - og friluftsliv	168	149	149	149	149	149
3601	Viltnemnda	28	-	-	-	-	-
3603	Viltfond	-28	-	-	-	-	-
4120	Landbruk	1 450	1 387	1 577	1 577	1 577	1 577
1200	Administrasjon	176	-	-	-	-	-
1203	Kommuneplan	1 115	300	100	100	100	100
3010	Plansaksbehandling	316	400	100	100	100	100
3250	Tilrettel./bistand næringslivet	2 490	2 520	1 650	1 650	1 650	1 650
3255	Reiselivsnæring	196	215	215	215	215	215
3300	Samferdsel og transporttiltak	34	-	-	-	-	-
3600	Natur - og friluftsliv	-14	-	-	-	-	-
4150	Næring	4 137	3 435	2 065	2 065	2 065	2 065
	SUM NMK	48 324	58 566	47 793	48 642	48 642	48 642

Øk plan	Netto ramme pr. ansvar/teneste drift	Rekneskap 2010	Rev.budsj. 2011	Forslag Rådmann 2012	Forslag 2013	Forslag 2014	Forslag 2015
2334	Miljøretta helsevern	1 004	1 073	1 172	1 172	1 172	1 172
2412	Legeteneste Leirvik	18	-	645	645	645	645
2530	Pleie,omsorg,hjelp i institusjon	-	-	500	500	-	-
2540	Pleie, omsorg, hjelp i heimen	-62	93	93	93	93	93
1150	Utviklingsgruppa	960	1 166	2 410	2 410	1 910	1 910
2415	Legeteneste Sagvåg	-	-	15	15	15	15
2540	Pleie, omsorg, hjelp i heimen	-	-	146	146	146	146
1170	IKT - IT/Telefoni	-	-	161	161	161	161
2347	Støttekontaktar	-	-	80	80	80	80
2530	Pleie,omsorg,hjelp i institusjon	48 235	49 832	48 003	48 003	48 003	48 003
2531	Avlastningsopphald i institusjon	-11	-118	-	-	-	-
2540	Pleie, omsorg, hjelp i heimen	9 650	30 620	30 315	31 065	31 065	31 065
2730	Kommunalt sysselsetjingstiltak	3	-	-	-	-	-
2610	Institusjonslokale	8 872	11 995	13 212	13 212	13 212	13 212
2301	Stord sjukeheim	66 749	92 329	91 610	92 360	92 360	92 360
1202	Kantine	-1	98	-16	-1	-1	-1
2112	Spes.ped.hjelp	-	-	386	386	386	386
2340	Aktivisering eldre og funksjonshemma	283	-	-	-	-	-
2346	Transportteneste	520	537	547	547	547	547
2410	Diagnose,behandling,rehabilitering	5 752	5 776	4 235	4 855	4 855	4 855
2530	Pleie,omsorg,hjelp i institusjon	6 104	10 152	12 343	12 400	12 400	12 400
2531	Avlastningsopphald i institusjon	24	501	415	415	415	415
2540	Pleie, omsorg, hjelp i heimen	4 318	6 389	6 655	6 712	6 712	6 712
2543	Anna hjelp i heimen	508	503	524	524	524	524
2610	Institusjonslokale	4 382	4 503	5 613	5 613	5 613	5 613
3810	Komm.idrettsbygg og idrettsanlegg	-3	205	32	32	32	32
2303	Aktivitet/rehabilitering	21 887	28 664	30 734	31 483	31 483	31 483
2347	Støttekontaktar	812	-	-	-	-	-
2530	Pleie,omsorg,hjelp i institusjon	24	-	-	-	-	-
2540	Pleie, omsorg, hjelp i heimen	20 733	-	-	-	-	-
2541	Avlastning i heimen	37	-	-	-	-	-
2730	Kommunalt sysselsetjingstiltak	-3	-	-	-	-	-
2310	Område Sentrum	21 603	-	-	-	-	-
2340	Aktivisering eldre og funksjonshemma	8 822	8 605	7 845	8 595	8 595	8 595
2347	Støttekontaktar	3 142	2 265	2 319	2 319	2 319	2 319
2530	Pleie,omsorg,hjelp i institusjon	3	-	-	-	-	-
2540	Pleie, omsorg, hjelp i heimen	53 489	48 298	49 344	52 544	52 544	52 544
2541	Avlastning i heimen	6 398	5 770	7 024	7 024	7 024	7 024
2544	Brukarstyrt personleg assistent	298	-	-	-	-	-
2730	Kommunalt sysselsetjingstiltak	5	-	-	-	-	-
2320	Habilitering (Område Sagvåg)	72 157	64 938	66 532	70 482	70 482	70 482

Øk plan	Netto ramme pr. ansvar/teneste drift	Rekneskap 2010	Rev.budsj. 2011	Forslag Rådmann 2012	Forslag 2013	Forslag 2014	Forslag 2015
2340	Aktivisering eldre og funksjonshemma	560	-	-	-	-	-
2347	Støttekontaktar	317	-	-	-	-	-
2530	Pleie,omsorg,hjelp i institusjon	56	-	-	-	-	-
2540	Pleie, omsorg, hjelp i heimen	33 268	-	-	-	-	-
2541	Avlastning i heimen	277	-	-	-	-	-
2610	Institusjonslokale	2 449	-	-	-	-	-
2330	Område Nordbygda	36 927	-	-	-	-	-
2340	Aktivisering eldre og funksjonshemma	189	977	1 006	1 006	1 006	1 006
2347	Støttekontaktar	783	3 020	2 780	2 780	2 780	2 780
2540	Pleie, omsorg, hjelp i heimen	22 443	58 608	59 872	61 575	69 075	72 075
2541	Avlastning i heimen	270	1 145	1 449	1 449	1 449	1 449
2544	Brukarstyrt personleg assistent	95	541	514	514	514	514
2340	Heimebaserte tenester	23 780	64 291	65 621	67 324	74 824	77 824
2410	Diagnose,behandling,rehabilitering	1 617	7	-	-	-	-
2411	Legevakt	2 305	2 768	3 434	3 434	3 434	3 434
2412	Legeteneste Leirvik	8 181	7 601	1 343	1 343	1 343	1 343
2415	Legeteneste Sagvåg	401	564	644	644	644	644
2416	Legeteneste	-	-	7 181	7 181	7 181	7 181
2417	Fysioterapeuttenester	-	1 841	1 841	1 841	1 841	1 841
2410	Legeteneste	12 504	12 781	14 443	14 443	14 443	14 443
2323	Vaksinasjon	164	-57	77	240	240	240
2332	Edruskapsvern	607	1 803	650	845	845	845
2333	Krisesenter	-	837	836	836	836	836
2344	Psykiatriteneste	2 275	2 469	2 954	3 058	3 058	3 058
2420	Sosial rådgjeving og rettleiing	1 219	1 640	1 764	1 768	1 768	1 768
2423	Mekling	-3	-	-	-	-	-
2431	Tiltak utanfor institusjon	2 665	3 365	3 472	3 545	3 545	3 545
2850	Andre tenester	188	-	-	-	-	-
2510	Sosial og førebyggjande	7 115	10 057	9 753	10 292	10 292	10 292
2420	Sosial rådgjeving og rettleiing	7 212	8 343	9 598	9 528	9 528	9 528
2422	Flyktningeteneste	2 046	2 435	2 439	2 509	2 509	2 509
2430	Tilbod person med rusproblem	1	104	104	104	104	104
2650	Kommunalt disponert bustader	-	-	25	25	25	25
2730	Kommunalt sysselsetjingstiltak	1 583	1 755	1 595	1 895	1 895	1 895
2750	Introduksjonsordning	3 074	2 400	2 706	2 906	2 906	2 906
2760	Kvalifiseringsordning	765	4 020	2 640	3 140	3 140	3 140
2810	Økonomisk sosialhjelp	11 604	11 009	10 071	10 071	10 071	10 071
2830	Tilskot/formidlingslån Husbanken	-192	-	-	-	-	-
2515	NAV kommune	26 093	30 066	29 178	30 178	30 178	30 178

Øk plan	Netto ramme pr. ansvar/teneste drift	Rekneskap 2010	Rev.budsj. 2011	Forslag Rådmann 2012	Forslag 2013	Forslag 2014	Forslag 2015
1200	Administrasjon	2 664	2 970	3 202	3 202	3 202	3 202
2427	Bevilgning og skjenkekontroll	65	84	50	50	50	50
2540	Pleie, omsorg, hjelp i heimen	3 976	3 804	3 767	3 767	3 767	3 767
3920	Truomssamfunn	284	334	340	340	340	340
2660	Kundetorg	6 989	7 192	7 359	7 359	7 359	7 359
2347	Støttekontaktar	-	100	100	100	100	100
2349	Trygghetsalarm	-55	-	-	-	-	-
2540	Pleie, omsorg, hjelp i heimen	-531	211	300	300	300	300
2541	Avlastning i heimen	30	-	-	-	-	-
2543	Anna hjelp i heimen	-3	-	-	-	-	-
2544	Brukarstyrt personleg assistent	3 428	6 279	6 349	6 349	6 349	6 349
2730	Kommunalt sysselsetjingstiltak	1 198	1 091	1 094	1 094	1 094	1 094
2661	Kundetorg - fordeling	4 067	7 681	7 843	7 843	7 843	7 843
	Sum RHO	277 051	319 165	325 644	334 335	341 335	344 335

Vedlegg 7.6 Investeringsbudsjett

	Regnskap 2010	Budsjett 2011 opp.	Budsjett 2011 rev.	Budsjett 2012	Budsjett 2013	Budsjett 2014	Budsjett 2015
FINANSIERINGSBEHOV							
Investeringer i anleggsmidler	47 689 761	162 615 000	193 798 842	169 958 000	117 616 000	132 817 000	299 483 000
Utlån og forskutteringer	85 879 542	21 500 000	21 500 000	25 000 000	25 000 000	25 000 000	25 000 000
Avdrag på lån	20 214 576	7 271 000	7 271 000	4 700 000	4 700 000	4 700 000	4 700 000
Avsetninger	13 676 487						
Årets finansieringsbehov	167 460 366	191 386 000	222 569 842	199 658 000	147 316 000	162 517 000	329 183 000
FINANSIERING							
Bruk av lånemidler	-123 420 546	-161 372 000	-195 927 552	-179 108 000	-123 674 000	-153 998 000	-293 944 000
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-1 894 000	-	-	-	-	-	-
Tilskudd til investeringer	-	-	-	-500 000	-13 300 000	-	-
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-30 125 466	-15 400 000	-15 400 000	-4 700 000	-4 700 000	-4 700 000	-4 700 000
Andre inntekter	-85 500	-	-	-	-	-	-
Sum ekstern finansiering	-155 525 512	-176 772 000	-211 327 552	-184 308 000	-141 674 000	-158 698 000	-298 644 000
Overført fra driftsbudsjettet, Stord kommune				-1 380 000	-1 600 000	-1 800 000	-1 800 000
Overført fra driftsbudsjettet, Ske KF				-13 970 000	-4 042 000	-2 019 000	-28 739 000
Overført fra driftsbudsjettet, samla	-2 454 544	-11 414 000	-8 000 000	-15 350 000	-5 642 000	-3 819 000	-30 539 000
Bruk av avsetninger	-9 480 310	-3 200 000	-3 242 290				
Bruk av tidl. års udisp.	-	-	-				
Sum finansiering	-167 460 366	-191 386 000	-222 569 842	-199 658 000	-147 316 000	-162 517 000	-329 183 000
Udekket/udisponert = 0	-	-	-	-	-	-	-

Økonomisk oversikt - investering

	Rekneskap 2010	Budsjett 2011 Opph.	Budsjett 2011 Revidert	Budsjett 2012	Budsjett 2013	Budsjett 2014	Budsjett 2015
Investeringsinntekter							
LN04 Salg av driftsmidler og fast eiendom	-1 744 000						
LN05 Andre salgsinntekter	-85 500						
LN06 Refusjoner	-5 127 187	-10 900 000	-10 900 000				
LN07 Statlige overføringer				-500 000	-13 300 000		
LN08 Andre overføringer							
LN09 Renteinntekter og utbytte							
LN10 Sum Inntekter	-6 956 687	-10 900 000	-10 900 000	-500 000	-13 300 000	0	0
LN12 Investeringsutgifter							
LN13 Lønnsutgifter	1 401			1 548 000	1 548 000	1 548 000	1 548 000
LN14 Sosiale utgifter	198						
LN15 Varer og tjenester i komm. egenprod	32 158 308	159 465 000	190 540 237	140 905 000	105 002 000	121 647 000	261 127 000
LN16 Kjøp av tjenester som erstatter egenprod							
LN17 Overføringer	13 975 011	3 150 000	3 258 605	25 583 000	7 077 000	4 079 000	31 269 000
LN18 Renteutgifter og omkostninger	3 025 000	2 771 000	2 771 000	1 922 000	3 989 000	5 543 000	5 539 000
LN19 Fordelle utgifter							
LN20 Sum Utgifter	49 159 918	165 386 000	196 569 842	169 958 000	117 616 000	132 817 000	299 483 000
LN22 Finansutgifter							
LN23 Avdrag på lån	17 189 576	4 500 000	4 500 000	4 700 000	4 700 000	4 700 000	4 700 000
LN24 Utlån og aksjekjøp	85 879 542	21 500 000	21 500 000	25 000 000	25 000 000	25 000 000	25 000 000
Kjøp av aksjer og andeler	1 554 843						
Dekn.tidl.års udekket							
LN25 Avsatt til ubundne investeringsfond	5 254 314						
LN26 Avsatt til bundne fond	8 422 173						
LN27 Avsatt til likviditetsreserven							
LN28 Sum finanstransaksjoner	118 300 448	26 000 000	26 000 000	29 700 000	29 700 000	29 700 000	29 700 000
LN30 Finansieringsbehov	160 503 679	180 486 000	211 669 842	199 158 000	134 016 000	162 517 000	329 183 000
LN32 Finansiering							
LN33 Overført fra driftsregnskapet, SK og Ske KF	-2 454 544	-11 414 000	-8 000 000	-15 350 000	-5 642 000	-3 819 000	-30 539 000
LN34 Bruk av lån	-123 420 545	-161 372 000	-195 927 552	-179 108 000	-123 674 000	-153 998 000	-293 944 000
LN35 Mottatte avdrag på utlån	-24 998 280	-4 500 000	-4 500 000	-4 700 000	-4 700 000	-4 700 000	-4 700 000
Sal av aksjer og andeler	-150 000						
LN36 Bruk av disposisjonsfond							
LN37 Bruk av ubundne investeringsfond	-9 286 460	-3 200 000	-3 242 290				
LN38 Bruk av bundne fond	-193 850						
LN39 Bruk av Likviditetsreserve							
Bruk av tidl. års udisp.							
LN40 Sum finansiering	-160 503 679	-180 486 000	-211 669 842	-199 158 000	-134 016 000	-162 517 000	-329 183 000
Udekket / udisponert	-	-	0	0	0	0	0

Vedlegg 7.7 Spesifikasjon investering i basisorganisasjonen

STORD KOMMUNE						
Investeringsprogram 2012-2015						
RAMMEOMRÅDE 1 - FORMANNSKAPET: ADM.TENESTER						
TENESTE	INVESTERINGSOBJEKT	Budsjett 2012-2015	2012	2013	2014	2015
			BUDSJETT	BUDSJETT	BUDSJETT	BUDSJETT
1 204	Adm. og fellesfunksjonar Elektronisk fakturamottak og e-handel	1 250 000	1 250 000	-	-	-
1 207	Datautstyr felles IT system	12 921 950	4 302 725	2 873 075	2 873 075	2 873 075
	Sum Adm. og fellesfunksjonar	14 171 950	5 552 725	2 873 075	2 873 075	2 873 075
	Sum rammeområde 1	14 171 950	5 552 725	2 873 075	2 873 075	2 873 075

RAMMEOMRÅDE 2 - OOU-KOMITÉ: GRUNNSKULE, BARNEHAGE, KULTURSKULE						
TENESTE	INVESTERINGSOBJEKT	Budsjett 2012-2015	2012	2013	2014	2015
			BUDSJETT	BUDSJETT	BUDSJETT	BUDSJETT
	Grunnskule					
2 020	Skulebruksplan	350 000	350 000	-	-	-
2 020	Lisensar skule Microsoft	885 000	221 250	221 250	221 250	221 250
2 020	Utstyr skule	2 000 000	500 000	500 000	500 000	500 000
	Sum Grunnskule	3 235 000	1 071 250	721 250	721 250	721 250
	Barnehage					
2 010	Utstyr barnehager	1 200 000	300 000	300 000	300 000	300 000
	Sum Barnehage	1 200 000	300 000	300 000	300 000	300 000
	Kulturskule					
3 830	Musikkbingar	925 000	925 000	-	-	-
	Sum Kulturskule	925 000	925 000	-	-	-
	Sum rammeområde 2	5 360 000	2 296 250	1 021 250	1 021 250	1 021 250

STORD KOMMUNE
Investeringsprogram 2012-2015

RAMMEOMRÅDE 3 - NMK-KOMITÉ: KULTUR, RBO, TRAFIKK OG BEREDSKAP, KINO

TENESTE	INVESTERINGSOBJEKT	Budsjett 2012-2015	2012	2013	2014	2015
			BUDSJETT	BUDSJETT	BUDSJETT	BUDSJETT
	Kultur og idrett					
3 352	Park/ friluftareal	1 200 000	300 000	300 000	300 000	300 000
	Sum Kultur og idrett	1 200 000	300 000	300 000	300 000	300 000
	RBO					
3 030	Måleutstyr oppmåling	336 000	168 000	168 000	-	-
	Sum RBO	336 000	168 000	168 000	-	-
	Tekniske anlegg					
3 250	Busslommer Leirvik sentrum, komm.eigenandel	600 000	600 000	-	-	-
3 330	Kommunale vegar	14 000 000	2 000 000	4 000 000	4 000 000	4 000 000
3 340	Trafikksikring	1 200 000	600 000	600 000	-	-
	Sum Tekniske anlegg	15 800 000	3 200 000	4 600 000	4 000 000	4 000 000
	Tekniske tenester					
3 390	Brannvern utstyr	2 000 000	500 000	500 000	500 000	500 000
3 390	Nytt naudnett	1 200 000		400 000	400 000	400 000
	Sum Tekniske tenester	3 200 000	500 000	900 000	900 000	900 000
	Sum rammeområde 3	20 536 000	4 168 000	5 968 000	5 200 000	5 200 000

RAMMEOMRÅDE 4 - RHO-KOMITÉ: HELSE OG SOSIAL

TENESTE	INVESTERINGSOBJEKT	Budsjett 2012-2015	2012	2013	2014	2015
			BUDSJETT	BUDSJETT	BUDSJETT	BUDSJETT
	Helse og sosial					
2 540	Datautstyr Stord Sjukeheim og Knutsaåsen	89 700	89 700	-	-	-
2 540	PPS - prosedyrar sjukepleie	187 819	187 819	-	-	-
2 540	Vidareføring/ oppgradering av MobilProfil	300 000	300 000	-	-	-
2 540	Sjukeheim / Knutsaåsen sykesignalanlegg	890 000	445 000	445 000	-	-
2 540	Heimebaserte tenester mobilt utstyr	400 000	100 000	100 000	100 000	100 000
2 540	Heimebaserte tenester utstyr	1 400 000	300 000	300 000	400 000	400 000
	Sum Helse og sosial	3 267 519	1 422 519	845 000	500 000	500 000
	Sum rammeområde 4	3 267 519	1 422 519	845 000	500 000	500 000

STORD KOMMUNE
Investeringsprogram 2012-2015

SAMANDRAG

TENESTE	INVESTERINGSOBJEKT	Budsjett 2012-2015	2012	2013	2014	2015
			BUDSJETT	BUDSJETT	BUDSJETT	BUDSJETT
Formannskap	Adm. og fellesfunksjonar	14 171 950	5 552 725	2 873 075	2 873 075	2 873 075
OOU-Komité	Grunnskule	3 235 000	1 071 250	721 250	721 250	721 250
	Barnehage	1 200 000	300 000	300 000	300 000	300 000
	Kulturskule	925 000	925 000	-	-	-
NMK-Komité	Kultur og idrett	1 200 000	300 000	300 000	300 000	300 000
	RBO	336 000	168 000	168 000	-	-
	Veg, trafikksikring	15 800 000	3 200 000	4 600 000	4 000 000	4 000 000
	Brannvern, naudnett	3 200 000	500 000	900 000	900 000	900 000
RHO-Komité	Helse og sosial	3 267 519	1 422 519	845 000	500 000	500 000
	Investering	43 335 469	13 439 494	10 707 325	9 594 325	9 594 325

Vedlegg 7.8 Spesifikasjon investering i Stord kommunale eigedom KF

STORD KOMMUNALE EIGEDOM KF						
Investeringsprogram 2012-2015						
RAMMEOMRÅDE 1 - FORMANNSKAPET: ADM.TENESTER, KYRKJE						
TENESTE	INVESTERINGSOBJEKT	Budsjett 2012-2015	2012	2013	2014	2015
			BUDSJETT	BUDSJETT	BUDSJETT	BUDSJETT
	Adm. og fellesfunksjonar					
1 210	Utstyr SKE KF	1 600 000	400 000	400 000	400 000	400 000
1 300	Enøk, innemiljø, brannsikring, HMS tiltak på bygg	32 000 000	9 500 000	7 500 000	7 500 000	7 500 000
1 300	Kommunestyresal	800 000	800 000	-	-	-
	Sum Adm. og fellesfunksjonar	34 400 000	10 700 000	7 900 000	7 900 000	7 900 000
	Kyrkje					
3 930	Ny gravplass Frugarden	31 500 000	31 500 000	-	-	-
	Sum Kyrkje	31 500 000	31 500 000	-	-	-
	Sum rammeområde 1	65 900 000	42 200 000	7 900 000	7 900 000	7 900 000

RAMMEOMRÅDE 2 - OOU-KOMITÉ: GRUNNSKULE, BARNEHAGE						
TENESTE	INVESTERINGSOBJEKT	Budsjett 2012-2015	2012	2013	2014	2015
			BUDSJETT	BUDSJETT	BUDSJETT	BUDSJETT
	Grunnskule					
2 220	Langeland skule	24 000 000	24 000 000	-	-	-
2 220	Stord ungdomsskule	98 550 000	-	-	3 000 000	95 550 000
2 220	Hystad skule, paviljong	118 550 000	-	-	-	20 000 000
	Sum Grunnskule	241 100 000	24 000 000	-	3 000 000	115 550 000
	Barnehage					
2 210	Vognskur/miljøstasjonar	2 000 000	500 000	500 000	500 000	500 000
2 210	Skogatufto barnehage	8 000 000	-	-	-	6 000 000
	Sum Barnehage	10 000 000	500 000	500 000	500 000	6 500 000
	Sum rammeområde 2	251 100 000	24 500 000	500 000	3 500 000	122 050 000

STORD KOMMUNALE EIGEDOM KF
Investeringsprogram 2012-2015

RAMMEOMRÅDE 3 - NMK-KOMITÉ: KULTUR, TEKNISK

TENESTE	INVESTERINGSOBJEKT	Budsjett 2012-2015	2012	2013	2014	2015
			BUDSJETT	BUDSJETT	BUDSJETT	BUDSJETT
	Kultur og idrett					
3 800	Ombygging kulturhuset	4 200 000	-	-	-	4 200 000
3 850	Motorisert tautrekk	400 000	400 000	-	-	-
	Sum Kultur og idrett	4 600 000	400 000	-	-	4 200 000
	Tekniske anlegg					
3 250	Grunnkjøp	4 500 000	500 000	1 000 000	1 500 000	1 500 000
	Sum Tekniske anlegg	4 500 000	500 000	1 000 000	1 500 000	1 500 000
	Sum rammeområde 3	9 100 000	900 000	1 000 000	1 500 000	5 700 000

RAMMEOMRÅDE 4 - RHO-KOMITÉ: HELSE OG SOSIAL

TENESTE	INVESTERINGSOBJEKT	Budsjett 2012-2015	2012	2013	2014	2015
			BUDSJETT	BUDSJETT	BUDSJETT	BUDSJETT
	Helse og sosial					
2 540	Dagplasser funksjonshemma	13 000 000	-	-	-	13 000 000
2 610	Adland helse og omsorg	65 200 000	48 200 000	17 000 000	-	-
2 610	Nye institusjonsplassar	35 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	32 000 000
2 610	Rehabiliteringsenteret- naudstraum	850 000	850 000	-	-	-
	Sum Helse og sosial	114 050 000	50 050 000	18 000 000	1 000 000	45 000 000
	Sum rammeområde 4	114 050 000	50 050 000	18 000 000	1 000 000	45 000 000

STORD KOMMUNALE EIGEDOM KF

SAK: Investeringsprogram 2012 - 2015 BYGG OG ANLEGG

Dato utarb.: 13.10.11

VEDTEKE :

SAMANDRAG

RAMME OMRÅDE/ TENESTE	INVESTERINGSOBJEKT	Budsjett 2012-2015	2012	2013	2014	2015
			BUDSJETT	BUDSJETT	BUDSJETT	BUDSJETT
Formannskap	Adm. og fellesfunksjonar	34 400 000	10 700 000	7 900 000	7 900 000	7 900 000
	Kyrkje	31 500 000	31 500 000	-	-	-
OOU-Komité	Grunnskule	142 550 000	24 000 000	-	3 000 000	115 550 000
	Barnehage	8 000 000	500 000	500 000	500 000	6 500 000
	Kulturskule					
NMK-Komité	Kultur og idrett	4 600 000	400 000	-	-	4 200 000
	Tekniske anlegg	4 500 000	500 000	1 000 000	1 500 000	1 500 000
RHO-Komité	Helse og sosial	114 050 000	50 050 000	18 000 000	1 000 000	45 000 000
	Investering	339 600 000	117 650 000	27 400 000	13 900 000	180 650 000

Vedlegg 7.9 Spesifikasjon investering i Stord vatn og avlaup KF

STORD VATN OG AVLAUP KF						
Investeringsprogram 2012 - 2015						
RAMMEOMRÅDE 1 - 4 FORMANNSKAP, OOU-KOMITÉ, NMK-KOMITÉ, RHO-KOMITÉ						
TENESTE	INVESTERINGSOBJEKT	Budsjett 2012-2015	2012	2013	2014	2015
			BUDSJETT	BUDSJETT	BUDSJETT	BUDSJETT
	Investering SVA KF					
3 400	Vassverk	146 916 350	21 566 100	42 824 350	40 566 650	41 959 250
3 500	Avlaup	190 025 900	17 306 150	36 684 250	68 756 250	67 279 250
	Sum rammeområde 1-4	336 942 250	38 872 250	79 508 600	109 322 900	109 238 500

Vedlegg 7.10 Samla investeringsramme Stord kommune

STORD KOMMUNE INKL. kommunale føretak Investeringsprogram 2012 - 2015

SAMANDRAG						
Føretak		Budsjett 2012-2015	2012	2013	2014	2015
			BUDSJETT	BUDSJETT	BUDSJETT	BUDSJETT
SK		43 335 469	13 439 494	10 707 325	9 594 325	9 594 325
Ske KF		339 600 000	117 650 000	27 400 000	13 900 000	180 650 000
SVA KF		336 942 250	38 872 250	79 508 600	109 322 900	109 238 500
	Sum investering	719 877 719	169 961 744	117 615 925	132 817 225	299 482 825

FRAMLEGG TIL ÅRSBUDSJETT 2012



STORD KOMMUNALE EIGEDOM KF

Inntekter

Leigeinntekter

Budsjett for 2012 bygger på internhusleige, som reflekterer kostnad ved bruk av areal. Internhusleiga er i samsvar med leigeavtale, vedteke av kommunestyret, prisjustert opp med 1,6 % jf. forventta auke i konsumprisindeksen. Husleiga skal dekke føretaket sine drifts- og kapitalkostnader knytt til bygningsmassen, og vedlikehald innanfor eit forsvarleg nivå. I tillegg har føretaket leigeinntekter frå kommunale bustader og næringsseigedomar. Oppgraderingar og investeringar i kommunale bygg har ført til auke i teknisk verdi og er teke med i internhusleiga.

Då endeleg organisering og drift av kultur og idrettsanlegg ikkje er avklara per dags dato har ein ikkje lagt inn idrettsbygningane på Vikahaugane og Nordbygdo fleirbrukshall i internhusleiga for 2012. Likeeins er heller ikkje "Ådland studentheim" teke med i internhusleiga for 2012, då bygget ikkje er ferdigstilt for nye brukarar/leigetakarar. Ved eventuelle endringar med omsyn på organisering av kultur og idrettsanlegg og endring av fordelingsnøkkel frå NAV må ein komme attende til dette med ein budsjettrevisjon.

Kommunale bustader med løypande leigeavtalar vil bli prisjustert pr 01.01.2012 i tråd med den einskilde husleigeavtale. Budsjettet inkluderer også dei 21 nye bustadane inklusiv personalbasar.

Sal av tenester

Inntektene frå sal av reinhaldstenester vert fastsett etter prinsippet om sjølvkost, og er såleis berre justert for lønnsvekst. Reinhaldstenesta er i tillegg effektivisert med 3 årsverk.

MVA-refusjon

Tidlegare år har MVA kompensasjon vore inntektsført i Stord kommune sitt rekneskap. For 2012 vil det bli lagt til grunn netto budsjett, slik at MVA-refusjon no kjem som tillegg. Det er i år endring i føring av MVA.

MVA-refusjon på investeringar vil ha ei gradvis opptrapping som delfinansiering av prosjekta frå og med 2010.

Kostnader

Lønnskostnader

Endeleg tall frå lønnsoppgjøret er ennå ikkje fastsett for alle arbeidstakargrupper. Som prognose for lønnsauke i 2012 har ein i samråd med økonomisjef i SK lagt til grunn ei forventta auke i lønnskostnadane med 4,25% med verknad frå mai månad. For å gjennomføre sal av kommunale eigedomar er det lagt inn lønnsmidlar til ei stilling i budsjett for 2012, som skal vere sjølvfinansierende. I budsjett for 2012 er det også inkludert kostnader knytt til reguleringspremie og premieavvik i KLP.

Forvaltning

Stord kommunale eigedomsselskap AS har varsla om husleigeauke på 5% for Teknisk bygg på Heiane og i sentrum. Dette er vidareført for desse bygga i budsjett for 2012.

Bygningsmessig drift og vedlikehald

I internhusleiga er det etter prisjustering (1,6%) lagt til grunn 271 kr./m² til forvaltning, drift og løypande vedlikehald av alle bygg og tekniske anlegg. Dette er i samsvar med normtal frå Bygningsteknisk etat (BE).

I tillegg har føretaket inkludert i internhusleige oppgradering/ekstraordinært vedlikehald (etterslep) for å byrja å hente inn eit opparbeid forfall over mange år, på grunn av manglande

budsjettering/prioritering. Etter føretaket sin oppfatning er det svært viktig å hente inn det opparbeidde etterslepet for å hindre ytterlegare forfall. I KS-prosjektet i 2008 vart det for Stord kommune avdekket eit vedlikehaldsetterslep på om lag 300 mill.

Med bakgrunn i budsjett for 2010 og 2011 har ikkje kommunestyret (eigar) tildelt nok midlar til å utføre naudsynt løypande vedlikehald, slik at etterslepet er vorte ytterlegare auka. Styret i Stord kommunale eigedom KF ser det svært positivt at kommunestyret (eigar) bidrar til å endre denne trenden etter vedtak om oppretting av vedlikehaldsfond frå salsinntekter av kommunal eigedom.

Kapitalkostnader

I internhusleiga er det kalkulert inn kapitalkostnad for å få eit korrekt bilde av kva areala kostar. Noko som også er normalt i den private eigedomsmarknaden. Verdifastsettinga og levetidsvurdering på bygningsmassen er vurdert utifrå egne erfaringar og kvalitetssikra ovanfor andre kommunar med tilsvarende arbeid. Ein har søkt å finne fram til beste grunnlag på teknisk verdi, og såleis er ikkje bokført verdi lagt inn som grunnlag. Som kalkulatorisk rente er det tatt utgangspunkt i 5-års statsobligasjonsrente +1%, og renta er av dette sett til 5% i kalkylegrunnlaget.

Underskot 2010

Resultatet for Stord kommunale eigedom KF for 2010 syner eit meirforbruk på 3,07 mill. Med bakgrunn i opparbeidet underskot i 2010 har ein valt å dekke inn dette over 2 år med like beløp for kvart år dvs. at underskotet vert dekket med 1,5 mill. i 2012.

Stord, den 09.09.2011

STORD KOMMUNALE EIGEDOM KF

FRAMLEGG TIL DRIFTSBUDSJETT 2012

Stord, 09.09.2011

	OPPHAVELEG BUDSJETT 2011	REVIDERT BUDSJETT 2011	FRAMLEGG TIL DRIFTSBUDSJETT 2012
DRIFTSINNEKTER:			
Leigeinntekter intern utleige	93 787 111	93 787 111	85 979 381
Leigeinntekter internframleige	7 161 000	5 493 411	5 087 610
Leigeinntekter eksternframleige	3 746 375	3 746 375	3 475 000
Ekstern utleige	1 438 000	1 438 000	1 412 200
Leigeinntekter bustader	8 500 000	8 500 000	9 880 000
Leigeinntekter hyblar Knutsaåsen	2 350 000	2 350 000	2 350 000
Andre refusjonar (SP; FP, forsikringsoppgjør)			
MVA kompensasjon investering			
MVA kompensasjon drift			5 225 205
Andre salsinntekter	900 000	900 000	1 350 000
Sal reinhaldstenester internt i kommunen	17 000 000	17 000 000	17 963 975
Sal av tjenester til SK			
Sal reinhaldstenester			170 761
DRIFTSINNEKTER	134 882 486	133 214 897	132 894 132
DRIFTSKOSTNADER:			
Lønnskostnader FDV	11 269 000	10 269 000	11 848 818
Reinhaldskostnader (løn)	17 900 000	17 000 000	17 963 975
Leige kostnader	13 870 000	12 347 669	9 864 251
Burettslag	2 600 000	2 600 000	2 600 000
Administrasjonskostnader (internkjøp)	700 000	700 000	1 222 000
Eigedomsdrift burettslag			
Eigedomsdrift bustader	6 101 486	4 887 805	7 784 115
Eigedomsdrift andre bygg			
Eigedomsdrift og vedlh. formålsbygg			
Forsikringer	1 025 000	1 025 000	1 150 000
Kommunale avgifter	3 250 000	3 250 000	3 056 000
Straum			392 000
Tap på fordringar			50 000
Renovasjon			600 000
Overføring til Stord kommune (eigerutak)	78 167 000	82 635 423	
MVA drift			5 225 205
MVA investering			
Fordelte utgifter		-1 500 000	-550 000
Til dekning av underskot frå 2010			1 500 000
DRIFTSKOSTNADER	134 882 486	133 214 897	62 706 364
DRIFTSRESULTAT			
			70 187 768
Rentekostnader til Stord kommune			17 870 199
Overføring til Stord kommune			52 317 569
Samla overføring til SK/eigaruttak	0	0	70 187 768



Nytt vassreservoar ved vasshandsamingsstasjonen.

Foto. Øyvind Dahl

Innhald:

- 1. Innleiing budsjett 2012 for Stord vatn og avlaup KF.**
- 2. Investeringsbudsjett 2012 for Stord vatn og avlaup KF.**
 - 2.1. Investeringsbudsjett 2012 for vassforsyning.
 - 2.2. Investeringsbudsjett 2012 for avløp og reinsing.
 - 2.3. Investeringsbudsjett utstyr 2012.
 - 2.4. Prosjektoppdrag (investering) for andre 2012 – 2015.
- 3. Driftsbudsjett 2012 for Stord vatn og avlaup KF.**
- 4. Kommunale eigedomsavgifter for 2012.**
- 5. Kommenterarar til budsjettet og kostnadsutviklinga framover.**

1. Innleiing budsjett 2012 for Stord vatn og avlaup KF

Investeringane innanfor avgiftsområda, vassforsyning og avløp, er i stor grad basert på tiltaksprogrammet i hovudplanane (kommunedelplanane) - hovudplan for vassforsyning og hovudplan for avløp. Tiltak i desse planane er styrande for prioritert utbygging av vatn og avløpsanlegg. Kommunedelplan for avløp er revidert i 2005, og kommunedelplan for vassforsyning blei revidert i 2006. På avløpssida er dei nye vedtatt reinsekrava frå Klima- og forurensningsdirektoratet (Klif) med og overstyrer kommunedelplanen. Budsjettet for 2012 - 2015 har med estimerte konsekvensar som denne endringa på avløpssida fordrar. Dersom desse krava blir endra vil dette få fylje for budsjetta vidare framover.

2. Investeringsbudsjett 2012 for Stord vatn og avlaup KF

2.1. Investeringsbudsjett 2012 for vassforsyning

I samsvar med strategi skal ein halda fram med fokus på lekkasjereduksjon og utskifting av gamle røyr (sanering). Dette er tatt med i budsjettet for 2012 (tal i parentes er budsjett 2011):

Investering vassforsyning 2012:	kr. 21,6 (24,2) mill.
Planlagt investering for vassforsyning i perioden 2012 – 2015 :	kr. 146,9 (121,5) mill.
Følgjande større tiltak vil bli prioritert/gjennomført i 2012:	
• Rehabilitering vassnett Presthaug – Lundsåsen	kr. 5,0 mill
• Lekkasjesøking og rehabilitering er budsjettet med	kr. 6,2 mill
• Leidningssanering Leirvik sentrum	kr. 4,0 mill
• Vestlivegen vassleidning	kr. 2,5 mill

2.2. Investeringsbudsjett 2012 for avløp og reinsing

Stord kommune har i tillegg til bygging av avløpsreinseanlegg for resterande utslepp, store utfordringar på fornying og utbetring av leidningsnettet for avløp. Reduksjon av overløpsutslepp grunna stort nedbør er ein del av dei utfordringane Stord kommune står ovanfor, og som krev betydelig innsats frå kommunen.

Budsjettet for 2012 er tufta på det grunnlaget/informasjon om type reinsing og nett som styret og administrasjonen har i dag (primærreinsing). Dersom desse krava blir endra vil dette få fylje for budsjetta vidare framover.

Investering avløps- og reinesida 2012:	kr. 17,3 (31,0) mill.
Planlagt investering for avløp og reinsing i perioden 2012 – 2015 :	kr. 190,0 (202,2) mill.

Fyljande større tiltak vil bli prioritert/gjennomført i 2012:

- Rehab./utskifting kr. 6,1 mill
- Rehabilitering av leidningsnett Leirvik kr. 4,0 mill
- Pumpestasjonar banevegen kr. 3,0 mill
- Vestlivegen kr. 2,5 mill

2.3. Investeringsbudsjett utstyr 2012

Dei fleste utstyrsinvesteringane er knytt til naturleg utskifting av utstyr som føretaket har i dag samt tilpassing for å oppnå ei effektiv drift.

Investeringar av utstyr i 2012:

- Vassforsyningssida er sett opp med kr. 1.500.000
- Avløpssida er satt opp med kr. 500.000

Dei fleste oppdateringane av transportmiddel blir via leasing, og vil bli kostnadsført på driftssida.

2.4. Prosjektoppdrag (investering) for andre 2012 – 2015.

Jensanesvegen:

Fylkesvegprosjekt der Stord kommune har fått innvilga søknad på å forskotere 15 mill for bygging av ca. 500 meter med fylkesveg.

Prosjektet vil bli gjennomført i hovudsak i 2011 og 2012. Finansiering av veggen er på plass. Det same med VA saneringa. For Va saneringa er det avsett midlar i tidlegare års budsjett. Dette er unytta midlar som vil bli nytta i perioden. Av den grunn er det i budsjettet for 2012 ikkje sett av større midlar til Va saneringa i Sagvåg (Jensanesveg prosjektet).

3. Driftsbudsjett 2012 for Stord vatn og avlaup KF

- 3.1 Driftsbudsjett prosjektleiing 2012: kr. 1,7 (1,7) mill.
- 3.2 Driftsbudsjett vassforsyning 2012: kr. 31,6 (27,9) mill.
- 3.3 Driftsbudsjett avløp og reinsing 2012: kr. 31,5 (28,4) mill.
- 3.4 Driftsbudsjett slam og renovasjon 2012: kr. 14,1 (13,2) mill.

4. Kommunale eigedomsavgifter for 2012

Føretaket har i sitt driftsbudsjett lagt til grunn ein auke i den kommunale avgiftene på vassforsyninga og renovasjonen (SIM). Ein auke på 3% for ein "vanleg busstand". Dei nye avgiftene for ein "vanleg busstand" vert slik:

	2011	2012	Auke eks mva: kr
Vatn	3.013	3.188	175 (5,8 %)
Avløp	3.739	3.739	0
Renovasjon	1.815	1.902	87
Sum eks mva	8.567	8.829	262 (3 %)

SVA legg ikkje opp til auke i den kommunale avgifta for avløp i 2012. Dette sjølv om Stord kommune har store utfordringar framover innan fagområdet. I perioden 2013 til 2016 ser ein for seg ein auke i den kommunale avgifta for avløp. Dette grunna investeringane som kjem i perioden. Avsetningsfondet for avløp er no på eit nivå som kan ta ei fordeling av rentesvingingar og kostnader på kort sikt.

5. Kommentarar til budsjettet og kostnadsutviklinga framover

5.1 Grunnlag for budsjettet:

Kostnadsauke:	Det er ikkje lagt inn generell kostnadsauke
Lønsvekst:	Budsjettet med overheng på 3% og 3% auke i 2012.
Abonentauke:	100 nye abonnentar VA.
Utskifting:	Det er lagt inn ekstra satsing på mindre utskiftingsarbeid på driftsbudsjettet med om lag 1 mill på vatn og kr 2,65 mill på avløp for 2012.

5.2 Utvikling eigedomsgebyr:

Ein standard bustad vil med framlagt budsjett få ein auke på 3% i gebyr for 2012.

Gebyr for standard bustad vert då	kr 8.829,- eks. moms.
Vassgebyret aukar med	5,8%
Avløp er uendra	0%
Renovasjon aukar med	4,8%
Tilknytingsavgiftene er uendra og standard sats er framleis	kr 15.000,- eks. moms.

Sjå vedlegg!

5.3 Sjølvkostfond:

SVA KF har fire fond som utgjer overskot frå drifta av dei fire ordningane føretaket arbeider med: Vatn, Avløp, Renovasjon og Slamtøming. I 2010-rekneskapen utgjorde desse fire fonda totalt kr 20,2 mill. og i hovudsak er det avløpsfondet som har bygt seg mest opp særleg grunna planlagde investeringar som ein har måtte utsett grunna nye regelkrav og meir planlegging.

Driftsfond Vatn utgjorde pr 1.1.11	kr 5.477.861.
Driftsfond Avløp utgjorde pr 1.1.11	kr 13.763.198.
Driftsfond Renovasjon utgjorde pr 1.1.11	kr 709.537.
Driftsfond Slam utgjorde pr 1.1.11	kr 297.633.

Planlagt disponering av fonda for 2012 er slik:

Vatn:	– 2,00 mill.
Avløp:	– 0,60 mill.
Slam:	– 0,29 mill.
Renovasjon:	– 0,20 mill.

Dei seinaste åra har det vore store investeringar på vatn og dette har bidrege til å halda fondet meir nede enn på avløp, der dei store investeringane no står på trappene. Dei komande åra er det planlagt store investeringar i nye hovudleidningar og reinseanlegg, etter krav frå forureiningsmynde.

5.4 Gebyrinntekter og kapitalkostnader:

Det er budsjettert med gebyrinntekter i 2012 med totalt:	kr 77,6 mill
Revidert budsjett for 2011 utgjer:	kr.74,2 mill.
I 2010 kom det inn:	kr 72,1 mill.

Kalkulatoriske renter og avskrivningar for 2012 er budsjettert med kr 13,7 mill (vatn) og 13,2 mill (avløp). Det er lagt til grunn ei rente på 3,7%, i samråd med Stord kommune. Dette er same sats som nytta i budsjett 2011.

Bokførte anleggsmidlar pr 1.1.11 utgjorde:	kr 331,9 mill.
Langsiktig gjeld pr 1.1.11 utgjorde:	kr 346,1 mill (NB! Avdragsføring mot Stord kommune er ikkje ført mot denne posten)

Vedlegg:

Skjema 7: Kapitalkostnader fordelt på renter og avskrivningar høvesvis Vatn og Avløp.

Sjå vedlegg!

VANN - Kapitalkostnader fordelt på
renter og avskrivninger

(Tallene beregnes automatisk)

Tilbake til startmeny

Årstall	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Benyttet serielånsrente	7,500 %	7,500 %	5,200 %	4,000 %	3,800 %	4,740 %	5,800 %
Sum renter og avskrivninger Overgang fra annuitet til serie lån i 2001 med overgang til nye avskrivningsperioder	4 034 813	4 460 614	3 902 775	3 663 353	3 827 031	4 345 978	5 160 683
Renter	2 384 782	2 573 952	1 908 749	1 568 491	1 602 184	2 045 230	2 677 015
Avskrivninger inneværende år	1 650 031	1 886 662	1 994 026	2 094 863	2 224 848	2 300 748	2 483 668
Restgjeld/restverdi ved årets slutt	35 262 686	37 703 720	40 259 694	43 275 157	44 298 678	47 397 264	58 890 235

Årstall	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Benyttet serielånsrente	6,000 %	6,000 %	3,460 %	3,700 %	3,700 %	3,700 %	3,700 %
Sum renter og avskrivninger Overgang fra annuitet til serie lån i 2001 med overgang til nye avskrivningsperioder	6 271 972	11 079 402	11 177 701	12 542 163	13 728 495	14 979 084	17 522 031
Renter	3 448 716	6 696 137	5 467 362	6 306 207	6 961 566	7 495 885	8 780 223
Avskrivninger inneværende år	2 823 255	4 383 265	5 710 339	6 235 956	6 766 929	7 483 200	8 741 809
Restgjeld/restverdi ved årets slutt	113 793 913	160 871 413	173 556 009	191 533 903	206 333 074	241 674 224	273 499 066

Årstall	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Benyttet serielånsrente	3,700 %	0,000 %	0,000 %	0,000 %	0,000 %	0,000 %
Sum renter og avskrivninger Overgang fra annuitet til serie lån i 2001 med overgang til nye avskrivningsperioder	19 908 922	11 212 338	11 144 638	11 133 908	10 718 525	9 940 595
Renter	9 934 947	0	0	0	0	0
Avskrivninger inneværende år	9 973 975	11 212 338	11 144 638	11 133 908	10 718 525	9 940 595
Restgjeld/restverdi ved årets slutt	305 484 341	294 272 003	283 127 364	271 993 456	261 274 931	251 334 337

AVLØP - Kapitalkostnader fordelt på

renter og avskrivninger

(Tallene beregnes automatisk)

Tilbake til startmeny

Årstall	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Benyttet serielånsrente	7,500 %	7,500 %	5,200 %	4,000 %	3,800 %	4,740 %	5,800 %
Sum renter og avskrivninger Overgang fra annuitet til serie lån i 2001 med overgang til nye avskrivningsperioder	7 036 534	7 470 058	6 875 771	7 567 005	7 643 545	8 617 059	10 124 198
Renter	4 827 600	5 076 067	4 076 884	3 906 605	3 799 544	4 669 558	6 009 951
Avskrivninger inneværende år	2 208 934	2 393 992	2 798 887	3 660 400	3 844 001	3 947 501	4 114 248
Restgjeld/restverdi ved årets slutt	68 877 884	79 801 051	99 495 333	101 909 992	100 487 626	105 676 964	106 804 842

Årstall	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Benyttet serielånsrente	5,530 %	5,000 %	3,460 %	3,700 %	3,700 %	3,700 %	3,700 %
Sum renter og avskrivninger Overgang fra annuitet til serie lån i 2001 med overgang til nye avskrivningsperioder	9 974 101	9 803 677	9 629 903	11 422 809	13 263 018	14 200 337	16 344 348
Renter	5 790 635	5 388 865	4 486 170	5 610 165	6 525 411	6 906 151	7 973 668
Avskrivninger inneværende år	4 183 466	4 414 812	5 143 734	5 812 643	6 737 607	7 294 186	8 370 680
Restgjeld/restverdi ved årets slutt	109 984 713	132 229 953	154 532 412	179 731 269	190 299 812	219 689 876	280 075 446

Årstall	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Benyttet serielånsrente	3,700 %	0,000 %	0,000 %	0,000 %	0,000 %	0,000 %
Sum renter og avskrivninger Overgang fra annuitet til serie lån i 2001 med overgang til nye avskrivningsperioder	20 540 309	12 325 976	12 271 242	12 260 412	12 045 791	11 926 862
Renter	10 170 959	0	0	0	0	0
Avskrivninger inneværende år	10 369 351	12 325 976	12 271 242	12 260 412	12 045 791	11 926 862
Restgjeld/restverdi ved årets slutt	336 985 345	324 659 369	312 388 127	300 127 715	288 081 924	276 155 062

NB!

Budsjettkommunikasjon SVAR 2012

AVGIFTSGRUNNLAG AVLØP - FRAMSKRIVING TIL 2015

Tekst	2011	2012	2013	2014	2015
Planlagt investering	31012	17306	36684	68756	67279
Kjerneprodukt	17190	17948	17948	17948	17948
Internetenester	833	866	902	938	975
Kapitalkostnader	11780	13300	14237	16381	20577
Avgiftsgrunnlag	29803	32114	33087	35267	39500
Avsetning til fond	0	0	0	0	0
SUM utgifter	29803	32114	33087	35267	39500
Avgiftsinntekter	28045	29874	30218	32173	34398
Tilknytingsgebyr	1625	1500	1500	1500	2000
Andre inntekter	133	100	100	100	100
SUM inntekter	29803	31474	31818	33773	36498
Bruk av fond	0	600	1255	1500	3000
SUM inntekter inkl. fond	29803	32074	33073	35273	39498
Deknings%	100	99,9	100,0	100,0	100,0
Avgiftsendring i %	Ord.bustad	4	0	0	4
					6

Det er ikkje lagt inn generell prisstigning for åra 2012-2014 i modellen.
For 2011 ligg revidert budsjett til grunn.

Fondsutvikling:	2011	2012	2013	2014	2015
Driftsfond 1/1	-13763	-13763	-13163	-11908	-10408
Bruk av fond	0	600	1255	1500	3000
Avsetting til fond	0	0	0	0	0
Driftsfond 31/12	-13763	-13163	-11908	-10408	-7408

AVGIFTSGRUNNLAG VATN - FRAMSKRIVING TIL 2015

Tekst	2011	2012	2013	2014	2015
Planlagt investering	24214	21566	42824	40567	41960
Kjerneprodukt	18915	18993	18993	18993	18993
Interntenester	833	867	902	938	975
Kapitalkostnader	13286	13728	14979	17522	19909
Avgiftsgrunnlag	33034	33588	34874	37453	39877
Avsetning til fond	0	0	0		0
SUM utgifter	33034	33588	34874	37453	39877
Avgiftsinntekter	29276	29956	33276	35835	38273
Tilknytingsavgifter	1625	1500	1500	1500	1500
Andre inntekter	133	100	100	100	100
SUM inntekter	31034	31556	34876	37435	39873
Bruk av fond	2000	2000	0	0	0
SUM inntekter inkl. fond	33034	33556	34876	37435	39873
Deknings%	100,0	99,9	100,0	100,0	100,0
Avgiftsendring i %	Ord.busta	0	5,8	10,7	6,4
		6,1			

Det er ikkje lagt inn generell prisstigning for åra 2012-2014 i modellen.
For 2011 ligg revidert budsjett til grunn.

Fondsutvikling:	2011	2012	2013	2014	2015
Driftsfond 1/1	-5478	-3478	-1478	-1478	-1478
Bruk av fond	2000	2000	0	0	0
Avsetting til fond	0	0	0	0	0
Driftsfond 31/12	-3478	-1478	-1478	-1478	-1478

Vedlegg 7.13 Spesifikasjon investeringar Stord vatn og avlaup KF

IN VATN OG AVLAUP 2012-15

Revisjon nr 1 - Budsjett 2012

Tenestoområde - **Vassverk og vassnett 3400**



Stord vatn og avlaup KF

	ULM 1/1-11	revidert 2011 2011	2012	2013	2014	2015	2012-15
Rommetveit-Førlandskrysset	-6 087 000	0	0	0	0	0	0
Ompr. P-1693 Vatnadalen-Stuva (tilleggsløyv.)		1 850 000					0
Ompr. P-1610 Lundsåsen (tilleggsprosjekter)		4 500 000					0
Rehabilitering vassnett Vassverket-Lundsåsen	2 653 586	0	0	0	0	0	0
Omprioritering 2011-løyving (parsell Lundsåsen)							
Vassreservoar ved vassverket	826 571	2 000 000	0	0	0	0	0
Bjellandsvegen - rehab VL, OV og SP	2 250 000	0	0	0	0	0	0
Lekkasjesøk/ utbetring vassnett	574 480	2 500 000	6 220 000	2 500 000	3 000 000	3 000 000	14 720 000
Vassverk utbygging (ymse mindre tiltak vatn)	0	970 000	0	2 000 000	0	0	2 000 000
Leidningssanering Leirvik sentrum			4 000 000	4 000 000	5 000 000	5 000 000	18 000 000
Prosjektering vatn	0	300 000	300 000	300 000	350 000	350 000	1 300 000
Samankopling Gullbergvegen samt Gullskaret	0	1 300 000					
Ymse mindre prosjekt 2011	0	2 160 000					0
Presthaug-Lundsåsen		5 000 000	5 000 000	3 800 000	0	0	8 800 000
		-4 500 000					
Vatnadalen-Stuavikjo, rehab vassledn.	0	4 000 000	0	7 800 000			7 800 000
Omprioritering ymse mindre prosjekt 2011		-2 160 000					
Omprioritering 2011-løyving		-1 850 000					
Ravatnet, reservekjelde	0	0	500 000	5 220 000	7 280 000		13 000 000
Haugland-Vatnadalen, vassleidning	0	0	0	0	3 000 000	7 000 000	10 000 000

IN VATN OG AVLAUP 2012-15

Revisjon nr 1 - Budsjett 2012

Tenestoområde - **Vassverk og vassnett 3400**



Stord vatn og avlaup KF

	ULM 1/1-11	revidert 2011 2011	2012	2013	2014	2015	2012-15
Vasshandsamingsanlegg	737 000	1 000 000	500 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	3 500 000



	ULM 1/1-11	revidert 2011 2011	2012	2013	2014	2015	2012-15
VL Jensanesvegen	1 500 000	5 000 000	0				0
Vestlivegen VA-anlegg			2 500 000	5 250 000			7 750 000
Oppgradering av dam i Lønningsåsen				500 000	500 000		1 000 000
Høgdebasseng Lønningsåsen			0	1 000 000	5 000 000	5 000 000	11 000 000
Oppgradering Vaulane demning			0	1 500 000			1 500 000
Lønningsåsen Nord - VA-anlegg				1 800 000	4 000 000	2 000 000	7 800 000
Sæ Nord - VA-anlegg					2 400 000		2 400 000
Tysevegen, sanering 200m				2 500 000			2 500 000
RS	0			0	5 500 000	15 000 000	20 500 000
Byggjelånsrenter	0	1 213 850	1 046 100	2 154 350	2 036 650	2 109 250	7 346 350
SUM 3400	2 454 637	23 283 850	20 066 100	41 324 350	39 066 650	40 459 250	140 916 350
<i>Utstyrsbudsjettet</i>	0	930 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	6 000 000
<i>Omprioritering 2010-løyving</i>							0
Sum tenestekområde vatn m/ utstyr	2 454 637	24 213 850	21 566 100	42 824 350	40 566 650	41 959 250	146 916 350

INVESTERINGSPLAN VATN OG AVLAUP 2012-15

Revisjon nr 1 - Budsjett 2012

 Tenesteområde **avløp og reinseanlegg 3500**

Stord vatn og avlaup KF

			ULM 1/1-11	revidert 2011 2011	2012	2 013	2 014	2 015	2012-15
1626-avløp	F	Rommetveit-Førlandskrysset	-1 587 000	1 850 000					0
1 668	F	Avløp Fjellgardane	801 434	2 500 000	0				0
nytt prosj	ompr.	Bjellandsvegen - rehab VL, OV, SP	2 440 000	0					0
1 685	jf ved	Rehabilitering leidningsanlegg	1 560 000	2 500 000	6 130 000	5 500 000	7 000 000	7 000 000	25 630 000
1 630	jf ved	Diverse mindre anlegg	972 846	2 500 000					0
1 637	jf ved	Rehab avløpsleidn Leirvik sentrum	0	5 000 000	4 000 000	4 000 000	5 000 000	5 000 000	18 000 000
1 637	jf ved	Omprioritering 2011-løyving		-1 850 000					
1 686	jf ved	Prosjektering avløp	0	300 000	300 000	300 000	350 000	350 000	1 300 000
									0
1 640	8	Avløpssanering Sagvåg (nett)	5 821 829	7 500 000	0	0			0
									0
n.a.		Avløpssanering Sætravikjo	0	0	0	0	0	3 000 000	3 000 000
									0
nytt-avl.	7	Oppgradering pumpestasjonar Banev.		*	3 000 000	3 500 000	3 500 000		10 000 000
									0
nytt-avløp	6	Vestlivegen - VA-anlegg		*	2 500 000	5 250 000			7 750 000
nytt-avløp	9	Lønningsåsen Nord - VA-anlegg		*		1 800 000	4 000 000	2 000 000	7 800 000
									0
nytt-avløp		Sæ Nord - VA-anlegg					2 400 000		2 400 000
									0
1 641		Reinseanlegg Grunnvåg *	0	8 000 000	0				0
									0
1 604	6	Ledn.nett/pumpest. Steg 1	0	*		5 000 000	12 500 000	7 500 000	25 000 000
									0

INVESTERINGSPLAN VATN OG AVLAUP 2012-15

Revisjon nr 1 - Budsjett 2012

 Tenesteområde **avløp og reinseanlegg 3500**

Stord vatn og avlaup KF

		ULM 1/1-11	revidert 2011 2011	2012	2 013	2 014	2 015	2012-15
1 606	6 Ledn.nett/pumpest. Steg 2	0 *			5 000 000	12 500 000	7 500 000	25 000 000
								0
								0
nytt	Prosjektering Renseanlegg jfr nye krav				1 500 000	1 500 000	10 000 000	13 000 000
nytt	Ledn.nett/pumpest. Steg 3-4-5				1 500 000	15 000 000	20 000 000	36 500 000
								0
								0
	Est oppdatering nett (splitting-samling)	0	0	0	0	0		0
								0
								0
1 995	Byggjelånsrenter	0	1 556 500	876 150	1 834 250	3 506 250	3 429 250	9 645 900
	SUM 3500	10 009 109	29 856 500	16 806 150	35 184 250	67 256 250	65 779 250	185 025 900
	<i>Utstyrsbudsjettet</i>	0	1 155 000	500 000	1 500 000	1 500 000	1 500 000	5 000 000
	<i>ompr. Omprioritering 2010-løyving</i>							0
	<i>Sum tenesteområde avløp m/ utstyr</i>	10 009 109	31 011 500	17 306 150	36 684 250	68 756 250	67 279 250	190 025 900
	SUM Vatn og Avløp (3400 og 3500)	12 463 746	53 140 350	36 872 250	76 508 600	106 322 900	106 238 500	325 942 250
	<i>Utstyrsbudsjettet</i>	0	2 085 000	2 000 000	3 000 000	3 000 000	3 000 000	11 000 000
	Sum Vatn og Avløp m/ utstyr	12 463 746	55 225 350	38 872 250	79 508 600	109 322 900	109 238 500	336 942 250

Vedlegg 7.14 Budsjettframlegg Kontrollutvalet

Kontrollutvalet i Stord kommune, budsjettframlegg for 2012				
		Budsjett 2011	FRAMLEGG	
form.	Tekst		Budsjett 2012	Merknader
	Godtgjersle folkevalde (6 møter pr. år)	46 400	44 000	Leiar kr 26.200,- pr.år, medl./vamedl. Kr 130,80 pr.time
	Tapt arbeidsforteneste	10 000	10 000	
0,141	Arbeidsgjevaravgift 14,1 % av 56 400,-	7 783	7 700	
0,13	Servering på møta	3 000	0	lfm. møter i kontrollutvalet
0,25	Diverse, kontorrekvisita	3 000	0	For kontrollutvalet / lysing av møter
0,25	Kurs/konferanse	15 000	25 000	Fagkonferanse / kurs / folkevaldopplæring
0,07	Reise- og opphaldsutgifter	20 000	25 000	Reise i samband med kurs / opplæring
	Kontingentar	3 000	3 500	Kontingent Forum for Kontroll og Tilsyn (FKT)
	Abonnement	2 000	2 000	"Kommunerevisoren" til medlemmer i utvalet
0,25	Kjøp av sekretariatstenester	146 460	150 000	Berekna sekretariatstenester, SSB-auke iflg.avtale
0,25	Kjøp av revisjonstenester	440 000	610 000	I tråd med heilårseffekt av gjeldande avtale frå 01.07.11, fastpris reknesk.revisj. og ramme på 400 timar til prosjektarbeid (forvaltn.revisjon og selsk.kontroll)
0,25	Ekstra tiltaksmidlar	0	100 000	Til utarbeiding av nye planar for forv.revisjon og selsk.kontroll, samt uforutsette oppgåver for kontrollutvalet
	Meirverdiavgift	153 500	223 500	
	MVA-kompensasjon	-153 500	-223 500	
		696 643	977 200	

Notat

Til: Kommunestyret

EIGEDOMSSKATT. TAKSERING, INNTEKTSPOTENSIALE M.M. FOR STORD KOMMUNE

Om ordninga

Eigedomsskatten er ein objektskatt som er knytt til eigedomen og ikkje til person, slik inntekt- og formueskatten er. Objekt for eigedomsskatt er faste eigedomar, jamfør eigedomsskattelova § 4 første ledd. Det er tilhøva per. 1. januar i skatteåret som skal leggjast til grunn. Som faste eigedomar vert rekna:

"..bygningar og tomt som høyrer til, huslause grunnstykke som hagar, lykkjer, vassfall, laste-, opplags- eller arbeidstomter, bryggjer og liknande og likeeins verk og bruk og annan næringseigedom. Til verk og bruk vert m.a. rekna fabrikkar, sagbruk, møllebruk, skipsvervar, industrielle verk, og likeeins gruver, steinbrot, fiskevær, saltehus, lenser, utbygde vassfall og vassfallstykke, demningsverk, losse- og lasteplassar og liknande arbeids- og driftsstader. Bygningar og anlegg skal reknast saman med verket eller bruket når dei høyrer til eller trengst til verksdrifta. Arbeidsmaskinar og tilhøyrsløse og ting som kan setjast i klasse med slikt, skal derimot ikkje reknast med utan tingen er ein part av sjølve føretaket. Til annan næringseigedom vert rekna til dømes kontorlokale, parkeringshus, butikk, varelager, hotell, serveringsstad med vidare."

Eigedomsskattelova gir kommunane rett til å innføra skatt på alle faste eigedomar i heile kommunen, men med obligatorisk fritak for mellom anna "eigedom som vert driven som gardsbruk eller skogbruk". Kommunen kan velja ulike verkeområde for skattlegginga, jf. eigedomsskattelova § 3:

"Kommunestyret kan skrive ut eigedomsskatt på anten

- a) faste eigedomar i heile kommunen, eller
- b) faste eigedomar i klårt avgrensa område som heilt eller delvis er utbygde på byvis eller der slik utbygging er i gang, eller
- c) berre på verk og bruk i heile kommunen, eller
- d) berre verk og bruk og annan næringseigedom i heile kommunen, eller
- e) eigedom både under bokstav b og c, eller
- f) eigedom både under bokstav b og d.

Til kommunen vert rekna sjøområde ut til grunnlinjene."

I statsbudsjettet for 2012 er det framlegg om ei lovendring som opnar for endå eit utskrivingsalternativ. Om dette vert vedteke vil det verta høve til å skriva ut eigedomsskatt på berre bustad- og fritidseigedom frå og med 2012.

Lov om eigedomsskatt listar også opp eigedomar som skal unnatakast for eigedomsskatt (§ 5):

- Visse nærare fastsette eigedomar som staten eig.
- Eigedomar som høyrer til jernvegar til allmenn bruk, så langt og så lenge eigedomen vert nytta i verksemda.
- Kyrkjer.
- Eigedomar som kommunen sjølv eig.

- Legasjons- og konsulatteigedomar.
- Statens lufthamnselskap.
- Helseføretak.
- Eigedom som vert driven som gardsbruk eller skogbruk. Det er berre driftsdelen av jord- og skogbrukseigedomar som vert omfatta av fritaket. Det tyder mellom anna at bygningar, med passeleg tomt, som vert nytta til bustadføremål, ikkje er fritaken. Samstundes med at Regjeringa la fram forslag om at alle oppdrettsanlegg kan skattleggjast frå 2009, er det foreslått at det frå same tid vert innført obligatorisk fritak for eigedomsskatt for gartneri og planteskular knytte til landbrukseigedom.

Lova opnar også for at kommunen kan gje ytterlegare fritak, då på skjønsmessig grunnlag. §7 seier at kommunestyret kan fritak heilt eller delvis følgjande eigedomar:

- a) eigedom åt stiftingar eller institusjonar som tek sikte på å gagne ein kommune, eit fylke eller staten
- b) bygning som har historisk verdi
- c) bygning som heilt eller i nokon mon vert nytta til husvære. Fritaket kan gjelda i opp til 20 år frå den tida bygningen vart ferdig. Formannskapet eller det utvalet som er nemnt i kommunelova §10, kan få fullmakt til å avgjera einskildsaker om skattefritak.
- d) Bygning og grunn i visse luter av kommunen

Bokstav c) har til føremål å stimulera til nybygging. Bakgrunnen for bokstav d) er ønsket om å ha ein heimel for fritak dersom somme område skulle verta liggjande tilbake utviklingsmessig.

Eigedomsskattekontor

§ 1 i Eigedomsskattelova er eigedomsskattekontoret definert som "det kontoret som har med å skriva ut" eigedomsskatten. Ordninga krev kontinuerleg vedlikehald og oppdatering, og eigedomsskattekontoret skal utføra alt administrativt og kontormessig arbeid for skattenemndene. Kommunen kan velja å oppretta eit eige kontor eller å leggja funksjonen til eit eksisterande kommunalt kontor som til dømes skatteoppkrevjaren. Det er rådmannen sitt ansvar å organisera dette.

Eit eigedomsskattekontor kan ha oppgåver som:

- Sekretariat for alle nemnder.
- Skriva ut eigedomsskatt.
- Sjø til at alle fristar vert haldne.
- Føra eigedomsskatteliste over all fast eigedom i kommunen.
- Føra liste over eigedomar som heilt eller delvis er fritaken for eigedomsskatt.
- Sørgja for at det vert gjennomført taksering av nye eigedomar og særskilt taksering for eigedomar som vert endra.
- Sørgja for at eigedomsskatteliste over alle skattepliktige eigedomar ligg ute til offentleg gjennomsyn i minst tre veker.
- Retting av feil.

Ordninga krev i tillegg kontinuerlig vedlikehald og oppdatering av register etc.

Taksering og modell for taksering

I takseringa av eigedomane som er aktuelle som skatteobjekt, er det to modellar som kan nyttast:

- Oppnemne ei skattetakstnemnd med minst tre medlemmer som fastset takstane etter synfaring av dei ulike eigedomane. Etter denne modellen skal heile nemnda som kollektivt organ synfare kvar eigedom.
- Oppnemne ei sakkunnig takstnemnd med minst tre medlemmer som fastset takstane etter framlegg til takst frå synfararar ("besiktigelsesmenn") med bakgrunn i synfaring.

Den siste modellen er mest vanleg og vert tilrådd av KS sitt eigedomsskatteforum. Den inneber altså at det vert oppretta ei sakkunnig takstnemnd og ei sakkunnig ankenemnd og tilsett eit tal besiktigelsesmenn

eller synfararar. Disse synfararane skal taksera bustader, hytter, garasjar, naust, næringseigedomar osv. etter faste malar fastlagde av den sakkunnige nemnda. Erfaringane frå andre kommunar tilseier at ein i Stord gjerne vil ha bruk for om lag 30 slike synfararar. Alle takstobjekt skal synfarast. Det er tilstrekkeleg med ei utvendig synfaring. Synfararane treng ikkje å vera godkjende takstmenn. Kommunen treng sakkunnige takstfolk til taksering av verk og bruk og andre næringseigedomar, større industrianlegg, teleanlegg og kraftliner. Skisse til vedtekter for modell 2 ligg ved, og er utarbeida etter forslag frå KS sitt Eigedomsskatteforum. Det ligg til sakkunnig takstnemnd å endeleg fastsetta slike vedtekter.

Det er viktig å lage eit godt grunnlagsmateriale i forkant av takseringa, slik at takseringsarbeidet kan gå lett og raskt. Dette må vere på plass før ein skal fysisk ut og sjå på alle eigedomane. Mange kommunar har gjort dette på prosjektbasis, og for Stord kommune vil det vera naudsynt med ein fulltids prosjektleiar i prosjektfasen. Det vert utarbeidd ein modell med detaljerte sjablongar eller retningsliner for taksering av bustader på bakgrunn av informasjon som kan hentast frå Matrikkelen eller annan stad i kommunale arkiv og register. Stord kommune er rimeleg å jour med registrering av bygg nyare enn 1983 i Matrikkelen, for eldre bygg er registreringane særskild mangelfulle. Det må settast av ressursar til å ajourføra desse registreringane.

Dei fleste kommunar som har eigedomsskatt brukar eigedomsskatteprogram som hentar ut bygningsopplysningar frå matrikkelen og andre register. Ved synfaring kan synfarar då ha med eit takstskjema med relevante data for kvar einskild eigedom der det og er generert eit forslag til takst. I systemet er det på førehand lagt inn forskjellige kvadratmetersatsar for areal som kjeller, hovudetasje, garasje og tomt mv, og det kan være lagt inn områdefaktorar osv. Synfararane aukar eller gjer frådrag i taksten på bakgrunn faktorar som til dømes særskild god eller dårleg utsikt, sjenerande støy, vedlikehald m.m (skjønsvise vurderingskriterier som nemnda sjølv fastset). Det er vanleg og anbefalt at det vert gjennomført prøvetakseringar før massetakseringa tar til, for å sjekke at sjabloner og takseringsprinsipp faktisk slår riktig ut når prøvetakstane vert samanlikna med nyare kjente salsprisar.

Det er marknadsværdien på skatteobjektet som skal leggjast til grunn for eigedomsskatten. Kommunestyret kan som del av den årlege budsjetthandsaminga vedta eit botnfrådrag for bustader, for å redusera skattetrykket. Kommunestyret kan også fastsetta ein reduksjonsfaktor på takstgrunnlaget, for å trygga at taksten ikkje overstig omsetningsværdien. Ein slik reduksjonsfaktor vil inngå som ein del av taksten og vert dermed ståande fram til neste alminnelege taksering (ein takst står i 10 år), medan botnfrådraget vert fastsett for eit år om gangen, og soleis gjer kommunen større handlingsrom. Ein lyt unngå at botnfrådraget vert sett så høgt at nokon vert fritekne frå skatten.

Det avgjerande ved fastsetting av takst er likskapsomsynet, at skattelegginga vert oppfatta som rettferdig av og mellom skatteytarane. Takstane må reknast som rettvise dersom tilhøvet mellom takst og anteken omsetningsværdi vert nokolunde likt mellom eigedomane i kommunen. Dersom ein oppnår dette vil det vera mindre viktig kva for metode for berekning og føresetnader som vert nytta for å koma fram til taksten.

Første gong ein kommune skriv ut eigedomsskatt er det tilstrekkeleg at alminneleg taksering er avslutta "innen utgangen av juni i det år skatt etter takstværdien første gang skal svares", jf. lov 4. mars 1960 om tillegg til skattelover for landet og byene §2.

Inntekspotensiale for eigedomsskatt

Inntekspotensialet for eigedomsskatt er 2-7 ‰ av omsetningsværdien (takst). Første året er det høve til å krevja inn 2 ‰. Deretter er det høve til å auka taksten med nye 2 ‰ kvart år opp til maksimumssatsen på 7 ‰. Satsen for eigedomsskatt skal fastsettast årleg som ein del av budsjettvedtaket. Det er høve til å differensiera ved å gje bustader ein lågare skattesats enn den generelle skattesatsen for andre skattepliktige eigedomar.

Eit viktig verktøy ved taksering vil vera Matrikkelen (tidlegare GAB-registeret), som gjev oversyn over alle eigedomane i kommunen. Det skal likevel gjennomførast takst, og med fleire variable komponentar i skattelegginga, vil det vera stor uvissheit knytt til det å anslå første års skatteinntekter. Erfaringa frå andre kommunar syner og at det er først etter eit 'driftsår' ein har føresetnader for å gje ein nokolunde presis prognose for inntektene frå eigedomsskatten.

Det er i dag 4 650 einebustader i Stord. Det er 505 bueingingar i rekkjehus/kjedehus/terrassebygg, 500 einingar i horisontal- og vertikaldelte tomannsbustader. Det er 1 310 leiligheiter i større og mindre anlegg/bustadbygg. I tillegg kjem våningshus (180), fritidshus/hytter (300), naust (450) og 200 diverse næringsbygg/butikkar/industribygg¹.

Det er marknads-/omsetnadsverdien som skal leggjast til grunn for takst. Om ein legg til grunn ein gjennomsnitt takst for einebustader på 1,5 mill kr, 1 mill kr for leiligheiter, våningshus, fritidshus og andre bueingingar, og 0,3 mill kr for naust kan det gje slik inntekt første år (skattesats 2 ‰):

Rekneeksempel berekning av skatteinntekter bustader og fritidshusvære m.m. (tal i 1000 kr)				
Eigedom	Takst, snitt	Tal einingar	Samla skattegrunnlag	Samla skatteinntekt
Einebustader	1 500	4650	6975000	13 950
Leiligheiter, vånings- og fritidshus	1000	1790	1790000	3 580
Naust	300	450	135000	270
Sum				17 800

Med desse føresetnadene vil ein få ei skatteinntekt på nær 18 mill kr for bustader, fritidseigedomar og naust. Men dette kan vera høgt, det vil gje ein beskatning på kr 3 000 i snitt per einebustad. KOSTRA (2010) syner at gjennomsnitt eigedomsskatt på ein standard einebustad på 120 m² sentralt beliggande er kr 2 647. Her vil skattesatsen sjølvsagt også variere kommunane imellom, og fleire kommunar vil ha gamle/låge takstar som igjen gir låg skatt, i tillegg til ev. botnfrådrag og/eller reduksjonsfaktor. Rådmannen vil vera varsam med å anslå inntektene frå eigedomsskatt på bustader, fritidshusvære m.m. så høgt som rekneeksempelen over syner.

Det er bortimot uråd å budsjettera skatteinntektene frå andre eigedomar (næringsseigedomar, verk og bruk) utan at det ligg føre takst eller er gjort ei større utgreiing. Første år lyt prinsippet om varsam budsjettering leggjast til grunn. Rådmannen har i budsjettframlegget lagt til grunn eit samla brutto inntekspotensiale for perioden på 19 mill kr per år for alle eigedomar.

Diverse forhold, vurdering

Det må vurderast om ein skal dele kommunen inn i ulike soner. Det at omsetnadsverdien på eigedomane skal danna grunnlag for skattlegging talar for ei soneinndeling. Samstundes vil dette opna for større grad av skjøn og det vil komplisera takseringa. Det vil liggja innanfor den sakkunnige takstnemnda sitt mandat å vurdere om det skal nyttast soneinndeling i kommunen.

Når det gjeld fritak for eigedomsskatt etter §7, bør ein vurdere om det er objekt som ikkje skal skattleggast. Slike fritak lyt knytast til objekt og ikkje til grupper av personar, som t.d. ungdom i etableringsfasen. Då kan ein heller vurdere botnfrådrag for 5-10 år gamle bustader. Botnfrådrag kan ikkje gjevast berre for bustader, men må og gjelda fritidseigedomar. §7 opnar elles for å fritta eigedomar eigd av stiftingar eller institusjonar som tek sikte på å gagna ein kommune, eit fylke eller staten. Eigedomar som er eigde av t.d. idrettslag, ungdomslag, bedehuslag og liknande kjem inn under fritaket.

Retningslinjer for taksering bør innehalde faktorar for ulike etasjar i eit bygg, vurderingsfaktor for standard på eigedomen, og eventuelt faktor for ytre tilhøve som t.d. særskilt god eller dårleg beliggenhet. Ein bør

¹ Tal bygg som er tildelt husnr. Det faktiske talet på næringsbygg er venta å vera noko høgare.

likevel ikkje har så mange variablar at takseringsarbeidet blir for komplisert. Det ligg til den sakkunnige nemnda å ta stilling også til desse spørsmåla og utarbeide retningslinjer for takseringa.

Det er eit omfattande arbeid å innføra eigedomsskatt. Det lyt første året tilsettast ein prosjektleiar som kan konsentrera seg eine og åleine om oppgåva. Ein lyt sjølv sagt også nytta eigne tilsette med kompetanse innanfor økonomi, sakshandsaming og matrikkel, men hovudansvaret lyt plasserast på ein person. Det vil også krevja ekstra ressursar i ein periode for å oppdatere matrikkelen m.m. Det må engasjerast besiktigelsesmenn (synfararar) på prosjekt når sjøve takseringsjobben skal gjerast, anslagsvis 30 stk. Somme kommunar har med hell rekruttert pensjonistar til jobben. Næringseigedomar lyt takserast av profesjonelle takstmenn. Det vil vera behov for nye dataverktøy, evt tilleggsmødualar til eksisterande verktøy, for å handtere dei store datamengdene som det etterkvart vil bli. Når skatten er utskreven, bør ein legge til rette for å tilføre ressurs til sjøve oppfølginga av ordninga. Erfaringsmessig vil omfanget av klagesaker vera omfattande første året. Erfaringstal frå andre kommunar tilseier at ein kan rekna ca 1 000 kr i kostnader per eigedom for innføring av eigedomsskatt. Dette er også eit grovt anslag, men ei slik tilnærning tilseier at 8,5 mill kr bør vera dekkande for Stord kommune.

Kommunestyret sitt vedtak

Vedtak om å skriva ut eigedomsskatt må gjerast i samband med budsjetthandsaminga for det komande året. Skatten må innførast med verknad frå 1. januar i skatteåret. Kommunestyret må eventuelt vedta innføring av eigedomsskatt som ein del av budsjettvedtaket for 2012. Vedtakspunkt om innføring av eigedomsskatt vil som minimum innehalda følgjande:

- a) Kommunestyret vedtek i medhald av §2 i eigedomsskattelova å skriva ut eigedomsskatt for 2012 for heile Stord kommune.
- b) Skattesatsen vert sett til 2 ‰ av omsetnadsverdien for alle eigedomar.
- c) Formannskapet får fullmakt til å nemna opp ei sakkunnig takstnemnd med tre medlemmer og tre varamedlemmer og ei sakkunnig ankenemnd med tre medlemmer og tre varamedlemmer.
- d) Rådmannen får fullmakt til å etablere ei prosjektgruppe for arbeidet med innføring av eigedomsskatten, tilsetta prosjektleiar og synfararar og til å leiga inn profesjonelle takstmenn for taksering av næringseigedomar m.m. Kommunestyret legg til grunn at innføring av eigedomsskatt i Stord kommune vert gjennomført innanfor ei økonomisk ramme på 8,5 mill kr. Kommunestyret ber rådmannen om å nytta eigen organisasjon så langt som råd, for å redusera kostnadene mest mogeleg.
- e) Det vert gitt fritak for eigedomsskatt for eigedomar som er eigd av stiftingar eller institusjonar som tek sikte på å gagna ein kommune, eit fylke eller staten, jfr §7a. Sakkyndig nemnd legg fram oversyn over kva eigedomar dette gjeld.
- f) Eigedomar som er eigde av idrettslag, ungdomslag, bedehuslag og liknande skal ha fritak for eigedomsskatt i Stord kommune.
- g) Dei føringar som her er lagt blir oversendt sakkunnig nemnd som fastset retningslinjer for takseringsarbeidet, herunder å ta stilling til mogeleg geografisk soneinndeling.

Statsbudsjettet for 2012, nytt framlegg gjeldande taksering

Anslått omsetnadsverdi er utgangspunktet for verdsetting (taksering) både i formuesskatten og eigedomsskatten. Omsetnadsverdien som vert lagt til grunn for fastsetting av skattegrunnlaga varierer likevel monaleg mellom dei to skatteformene. Det vart i 2009 og 2010 innført nye verdsettingssystem for bustad og næringseigedom. Dei nye systema skal gje betre samanheng mellom likningsverdi og omsetnadsverdi. Det er ifølgje departementet lagt vekt på at det nye systemet skal vera enkelt, med kvadratmetersatsar fastsett med utgangspunkt i nokre få kjenneteikn som har statistisk innverknad på omsetnadsverdien. M.a. for å redusera kostnader (ved taksering) vil departementet vurdera ei løysing der kommunen innanfor visse reglar kan nytta seg av dei nye formuesgrunnlaga og eigedomsdata m.v. ved

taksering av bustad- og næringseigedom for eigedomsskatt. Det vil ikkje vera aktuelt å gjera ei slik løysing gjeldande for skatteåret 2012, men det betyr at det kan koma eit system som vil forenkla/gje innsparingar i høve taksering, eventuelt frå 2013.

Departementet meiner likevel at koplinga til marknadsverdi for fast eigedom kan vera sterkare i eigedomsskatten og at takseringa for dette føremålet ofte kan vera meir presis enn dei metodane som vert nytta for formuesskatten fordi ein nyttar synfaring og i større grad vil kunna fanga opp lokale forhold. Dei nye formuesskattesystema inkluderer heller ikkje all eigedom, t.d. er verdisettinga på fritidsbustad nokså vilkårleg.

Det er m.a. ikkje opplagt at kommunane utan vidare kan nytta seg av grunnlaget for formuesskatten ved taksering for eigedomsskatt. Samstundes vil bruk av formuesgrunnlaget ifølgje departementet kunna gje stor innsparing ved taksering. Det er likevel slik at det i høgda kan verta aktuelt å opna for dette som eit alternativ til eigen taksering. Og det er mykje uvisse knytt til dette, med nokså grovmaska taksering utan synfaring. Det er ifølgje departementet heller ikkje sikkert at det vil koma nye reglar, og det kan vanskeleg bli tale om reglar som omfattar all eigedom. Kommunen vil uansett måtta taksera deler av eigedomsmassen sjølv – og då truleg den delen som er kostbar å taksera. Vinsten ved å avvenda den varsla saka er difor svært usikker.

Stord, 14.10.11

Magnus Mjør
rådmann

DØME PÅ EIGEDOMSSKATTEVEDTEKTER FOR STORD KOMMUNE

KAP. I – SAKKUNNIG TAKSTNEMND

§ 1-1 I medhald av Byskattelova §§ 4 og 5 jfr. Eigedomsskattelova § 33 vel kommunestyret ei sakkunnig nemnd og ei sakkunnig ankenemnd til å verdsetja eigedommar i Stord kommune på bakgrunn av forslag frå engasjerte synfararar.

Den sakkunnige nemnda skal ha tre medlemmer (leiar, nestleiar og eitt medlem). I tillegg skal det velgast tre personlege varamedlemmar.

Den sakkunnige ankenemnda skal ha tre medlemmer (leiar, nestleiar og eitt medlem). I tillegg skal det velgast tre personlege varamedlemmar.

Valperioden følgjer kommunevalperioden.

§ 1-2 Valgbarhet, inhabilitet og møteplikt

Valgbare og pliktige til å ta i mot val som medlem av sakkunnig nemnd eller ankenemnd, er dei som er pliktige til å ta i mot val til kommunestyret.

Eit medlem er inhabil til å delta i taksten når medlemmen

- a) sjølv er eigar, panthavar eller leigebuar til eigedommen,
- b) er i slekt eller i svogerskap med ein som nemnd under a) i opp- eller nedstigande line eller sideline så nær som søsken,
- c) er eller har vore gift, partnar eller forlova med, eller er fosterfar eller fostermor eller er fosterbarn til eigar,
- d) er verje for ein person som nemnd under a),
- e) er styrar eller medlem av styret for eit selskap, ei foreining, Sparebank, stifting eller offentlig innretning som er eigar, panthavar eller leigebuar til eigedommen,
- f) er medlem av formannskapet.

Sameleis er eit medlem inhabil når andre særeigne omstende føreligg som er eigna til å svekka tilliten til vedkomande medlem sin upartiskhet.

Nemnda treff sjølv avgjerder om kor vidt eit medlem er inhabil.

§ 1-3 Medlemmer av den sakkunnige nemnda og sakkunnig ankenemnd pliktar å stille til alle møte i dei respektive nemndene, med mindre det ligg føre lovlig forfall.

§ 1-4 Sakkunnige.

Nemndene kan be eigedomsskattekontoret tilkalla sakkunnig hjelp til å gje rettleiande uttalar på det bygningstekniske, industrielle, maskintekniske, juridiske eller andre område når dette vert vurdert som nødvendig.

Dei sakkunnige deltar ikkje i sjølve takseringa og har inga røysterett.

KAP. II – FØREBUING AV TAKSERINGA

§ 2-1 Rådmannen avgjer plassering og organisering av eigedomsskattekontoret. Det ligg til eigedomsskattekontoret å syta for alt administrativt og kontormessig arbeid for den sakkunnige nemnda og ankenemnda.

§ 2-2 Eigedomsskattekontoret utarbeidar ei liste over eigedommar som den sakkunnige nemnda vert invitert til å vurdere. Lista skal også innehalda eigedommar som skal unnatakast eller kan

fritakast for eigedomsskatt, jf eigedomsskattelova §§ 5 og 7. Det bør utarbeidast ei eiga liste over verk og bruk.

§ 2-3 Eigedomsskattekontoret førebur takseringa ved å henta inn tilgjengelig informasjon om den enskilde eigedom. Eigedomsskattekontoret kan be eigaren utlevera opplysningar av betydning for taksten.

§ 2-4 Eigedomsskattekontoret engasjerar synfararar (besiktigelsesmenn) i samråd med den sakkunnige takstnemnda. Kvar synfarar vert tilvist eit takstdistrikt eller liste over verk og bruk.

KAP. III - GJENNOMFØRING AV TAKSERINGA

§ 3-1 Det ligg til leiaren av den sakkunnige nemnda, i samarbeid med eigedomsskattekontoret å planleggja og leia arbeidet med takseringa. Eigedomsskattekontoret sin leiar vert kalla inn til alle møte i takstnemnda/takstnemndene.

Eigedomsskattekontoret fastset takstane i samråd med den sakkunnige nemnda og synfaringa (besiktigelsen) i samråd med synfararane (besiktigelsesmennene).

§ 3-2 Før den alminnelege takseringa vert starta opp, drøftar den sakkunnige nemnda alminnelege retningslinjer for takseringa for å sikra størst mulig lik vurdering. Slike møte kan og haldast elles når nemnda finn trong for det.

Den sakkunnige nemnda skal gjennomføra prøvetaksering for å fastsetja prisnivået for takseringa.

Den sakkunnige nemnda kan vedta sjablongar til bruk i takseringa. Sjablongane skal vera eit hjelpemiddel for å koma fram til eigedommane sin omsetnadsverdi, og skal ta høgde for at eigedommane sin beskaffenhet, anvendelighet og beliggenhet kan verka inn på verdien.

Det skal førast protokoll over forhandlingane i den sakkunnige nemnda.

§ 3-3 Den sakkunnige nemnda er i samarbeid med eigedomsskattekontoret ansvarleg for å gje synfararane informasjon og vegleiing om praktiseringa av dei alminnelige retningslinjene. Prøvetaksering bør finna stad med så vel nemnda som synfararane til stades for å sikra lik praksis.

§ 3-4 Eigedommen sin eigar bør varslast om at takst skal haldast. Eigedomsskattekontoret fastset frist for varsel.

Alminneleg taksering skal vera kunngjort på førehand i lokalpressa og på kommunen si heimeside.

§ 3-5 Eigedommane skal i alle høve synfarast av ein besiktigelsesmann. I samband med synfaringa utarbeidar besiktigelsesmennene forslag til takst.

Forslag til takst bør innehalda grunnlagsdata og prinsippa for verdsetjinga. Ved taksering av antatte verk og bruk bør takstforslaget også innehalda dei opplysningane som er nødvendige for at den sakkunnige nemnda skal kunne ta stilling til om eigdommen kvalifiserar som verk og bruk og kva maskiner og tilbehør som skal takast med i taksten.

§ 3-6 Den sakkunnige nemnda fastset i møte takstane på bakgrunn av dei forslag som er utarbeidde av besiktigelsesmennene.

Den sakkunnige nemnda tar i samband med fastsetjinga av taksten stilling til om den enskilde eigedom inngår i eigedomsskatteområdet eller skal skattleggjast som verk og bruk, samt kva tilbehør og ting som skal inngå i taksten, jfr eigedomsskattelova sin § 4 tredje og fjerde punkt, og kva eigedommar som skal unnatakast frå eigedomsskatt etter eigedomsskattelova sin § 5.

Det bør utarbeidast særskilt forslag for grunn og bygning dersom dei er eigd av forskjellige skatteytarar. Taksten skal setjast til eit tal som kan delast med 1000.

Synfararane deltek ikkje i den sakkunnige nemnda si fastsetjing av taksten.

- § 3-7 Takstprotokollen må innehalda opplysningar om når takst er halden, kva eigedom det gjeld og takstsummen. Vidare bør den kort opplysa kva som inngår i taksten og kva verdsetjingsprinsipp som er brukt. Alternativt kan desse opplysningane gjevast med ei tilvising til besiktigelsesmannen sitt takstforslag. Takstprotokollen skal underteiknast ved avsluttinga av kvart møte.

KAP. IV - OMTAKSERING OG SÆRSKILT TAKSERING

- § 4-1 I perioden mellom dei alminnelege takseringane kan omtaksering/særskilt taksering føretakast etter dei retningslinjer og vilkår som går fram av Byskattelova § 4, 3. og 4. ledd.

Fristen for å krevja omtaksering er 1. november i året føreåt for skatteåret. Kravet skal sendast til eigedomsskattekontoret.

Den sakkunnige nemnda tar stilling til om vilkåra for omtaksering/særskilt taksering er oppfylt.

Verdsetjinga bør skje etter dei same prinsippa og same prisnivå som ved førre alminnelige taksering.

Skattyter skal orienterast om taksten ved melding om vedtak.

KAP. V - OVERTAKST

- § 5-1 Overtakst kan krevjast av vedkomande skatteytar eller formannskapet.

- § 5-2 Krav om overtakst må setjast fram innan tre veker frå utlegging av skattelista det året alminneleg omtaksering finn stad eller frå melding av vedtak ved omtaksering/ særskilt taksering etter Byskattelova § 4, 3. og 4. ledd.

- § 5-3 Ved fristoversitjing kan fristutsetjing innrømmast når skattytar ikkje kan klandrast for fristoversitjing eller det er av særleg stor verdi å få behandla kravet.

- § 5-4 Krav om overtakst skal vera skriftleg og sendast eigedomsskattekontoret. Så snart som mulig etter at klagefristen er ute, sender eigedomsskattekontoret over alle krava til den sakkunnige nemnda.

- § 5-5 Den sakkunnige nemnda kan endra taksten i skattyter sin favør dersom den finn kravet grunngeve. I motsatt fall skal kravet sendast over til den sakkunnige ankenemnda.

- § 5-6 Den sakkunnige ankenemnda held overtakst etter føregåande synfaring.

- § 5-7 Den sakkunnige ankenemnda kan prøve alle sider av saka og kan endra taksten til skattyters ugunst.

- § 5-8 Den sakkunnige ankenemnda arbeider ut ein overtakstprotokoll med ei kort grunngeving for overtaksten. Protokollen skal opplysa om kva faktum og rettsanvendelse overtaksten byggjer på og kva verdsetjingsprinsipp som er brukt. Overtakstprotokollen må ta stilling til klagaren si grunngeving.

- § 5-9 Krav om overtakst har ikkje oppsetjande verknad.

KAP. VI - FORSKJELLIGE BESTEMMELSER

§ 6-1 Kommunestyret/formannskapet fastset godtgjersla til nemndsmedlemmene.

Eigedomsskattekontoret fastset godtgjersla til besiktigelsesmenn og sakkunnige som nemnt i § 1-4.

Eigedomsskattekontoret syt for utbetaling av godtgjersla.

§ 6-2 Ved første gongs utskrivning av eigedomsskatt må alminnelig taksering være avslutta innan utgangen av juni i skatteåret. Deretter skal eigedomsskatten så vidt mulig vera utskriven og skattelista offentliggjort innan 1. mars i skatteåret.

§ 6-3 Eigedomsskattekontoret fører eigedomsskatteliste med slikt innhald som nemnt i Eigedomsskattelova § 15. Lista skal liggja ute til offentlig gjennomsyn i minst tre veker etter at det er kunngjort at lista er lagt ut. Det skal kunngjerast i lokalpressen når og kor utlegging finn stad. Kunngjeringa skal innehalda opplysningar om fristen for å krevja overtakst og kven kravet skal sendast til.

Samtidig med at eigedomsskattelista vert lagt ut, skal skattesetel sendast til skattyter.

§ 6-4 Eigedomsskatten forfell til betaling etter dei terminar som kommunestyret fastset.

KAP. VII – IVERKSETJING.

Denne vedtekta tek til å gjelda frå vedtaksdato.

-o0o-