



Økonomiplan 2024-2027 med årsbudsjett 2024 for Stor-Elvdal kommune

Utvalg	Utvalgssaksnr.	Møtedato
Formannskapet	2023/45	22.11.2023
Kommunestyret		

Vedlegg

- 1 Økonomiplan 2024-2027 med årsbudsjett 2024 for Stor-Elvdal kommune - kommunedirektørens forslag**
- 2 Gebyrregulativ 2024 for Stor-Elvdal kommune - kommunedirektørens forslag**
- 3 Selvkost 2024 for Stor-Elvdal kommune - kommunedirektørens forslag**
- 4 SÅTE IKT samarbeid 2024**
- 5 Godtgjørelse til ombudsmenn 2024 - forslag**
- 6 Saksutskrift - Budsjett for kontroll og revisjonsarbeidet 2024**
- 7 Budsjett kontrollutvalget 2024..pdf**

Kommunedirektørens forslag til vedtak:

1. Forslag til økonomiplan for 2024-2027 med årsbudsjett 2024 (bevilgningsskjema drift) (pkt. 7.1), økonomisk oversikt drift (pkt. 7.3), bevilgningsskjema investering (pkt.14.1), vedtas. Årsbudsjettet vedtas med netto utgift for sektorene (budsjettskjema 1B pkt. 7.2).
2. Forslag til kommunale gebyrer 2023 for Stor-Elvdal kommune vedtas.
3. Det foretas følgende nye låneopptak i 2024:
Kr 22.120.000 som samlet lån eller spesifisert til enkelte investeringer, serielån med vektet avdragstid i henhold til investeringenes gjennomsnittlige levetid.
Kr. 87.805.000 som byggelån for Helsehus, som konverteres til ordinært lån når Helsehuset er ferdigstilt.
Kr. 1.500.000 til Startlån i Husbanken for videreutlån

Kommunedirektøren gis fullmakt til å ta opp lån der det kan oppnås best betingelser og signere gjeldsbrev.
4. Forslag til handlingsregler vedtas i hht pkt. 3.9 i økonomiplan 2024-2027 med årsbudsjett 2024.
5. Kommunestyret gir i flg. kommuneloven § 14-5 kommunedirektøren budsjettfullmakter i henhold til vedtatte økonomireglementet.

Formannskapetets behandling i møte 22.11.2023:

Formannskapet fremmet følgende tilleggsforslag:

Nytt punkt 6) Stor-Elvdal kommunes trekkrettighet (kassakreditt) for 2024 settes til 25 millioner kroner.

Nytt punkt 7) Skyss i forbindelse med fritidsklubb opprettholdes. Beløpet på 50.000 dekkes ved at godtgjøring til politikere holdes på dagens nivå.

Votering: *Det ble først votert over kommunedirektøren sin innstilling som ble enstemmig vedtatt. Videre ble det votert av formannskapet sin innstilling som ble enstemmig vedtatt.*

Protokolltilførsel fra formannskapet:

Formannskapet ønsker fortsatt drift av Sollia barnehage. For å oppnå dette må vi jobbe fram mot budsjettmøtet i kommunestyret med å finne forsvarlige innsparinger i budsjettet og økonomiplanen for å kompensere for kuttene i forslaget fra kommunedirektøren.

Gratis halleie for aktiviteter som involverer barn og unge under 18 år opprettholdes. Deler av dette finansieres av beløpet på 150.000 som allerede ligger inne i budsjettet som kompensasjon til dette formålet. For å oppnå det resterende beløpet på 150.000 må vi jobbe fram mot budsjettmøtet i kommunestyret med å finne forsvarlige innsparinger i budsjettet og økonomiplanen for å kompensere for kuttene i forslaget fra kommunedirektøren.

Formannskapet sin innstilling til kommunestyret:

1.Forslag til økonomiplan for 2024-2027 med årsbudsjett 2024 (bevilgnings skjema drift) (pkt. 7.1), økonomisk oversikt drift (pkt. 7.3), bevilgnings skjema investering (pkt.14.1), vedtas. Årsbudsjettet vedtas med netto utgift for sektorene (budsjett skjema 1B pkt. 7.2).

2.Forslag til kommunale gebyrer 2023 for Stor-Elvdal kommune vedtas.

3.Det foretas følgende nye låneopptak i 2024:

Kr 22.120.000 som samlet lån eller spesifisert til enkelte investeringer, serielån med vektet avdragstid i henhold til investeringenes gjennomsnittlige levetid.

Kr. 87.805.000 som byggelån for Helsehus, som konverteres til ordinært lån når Helsehuset er ferdigstilt.

Kr. 1.500.000 til Startlån i Husbanken for videreutlån

Kommunedirektøren gis fullmakt til å ta opp lån der det kan oppnås best betingelser og signere gjeldsbrev.

4.Forslag til handlingsregler vedtas i hht pkt. 3.9 i økonomiplan 2024-2027 med årsbudsjett 2024.

5. Kommunestyret gir i flg. kommuneloven § 14-5 kommunedirektøren budsjettfullmakter i henhold til vedtatte økonomireglementet.

6. Stor-Elvdal kommunes trekkrettighet (kassakreditt) for 2024 settes til 25 millioner kroner.

7. Skyss i forbindelse med fritidsklubb opprettholdes. Beløpet på 50.000 dekkes ved at godtgjøring til politikere holdes på dagens nivå.

Bakgrunn

Økonomiplan 2024-2027 m/årsbudsjett 2024 legges frem for behandling i formannskapet den 22. november 2023 og kommunestyre 13. desember 2023.

I henhold til kommunelovens kapittel 14 skal det vedtas et årsbudsjett og en økonomiplan for 4 år, som omfatter hele kommunens virksomhet og gir en realistisk oversikt over sannsynlige inntekter, forventede utgifter og prioriterte oppgaver i planperioden. Årsbudsjettet er en bindende plan for kommunens midler og anvendelsen av disse i budsjettåret. Årsbudsjettet skal være realistisk. Det skal fastsettes på grunnlag av de inntekter og utgifter som kommunen kan forvente i budsjettåret. Budsjettet skal være inndelt i en driftsdel og en investeringsdel. Formannskapets innstilling til årsbudsjett med de forslag til vedtak som foreligger, legges ut til alminnelig ettersyn 14 dager før behandling i kommunestyret.

Vurdering

Forslag til handlingsplan med budsjett for 2024 og økonomiplan for 2024-2027 viser en stram økonomisk ramme for Stor-Elvdal kommunes drift og investeringer. Kommunedirektørens budsjettforslag for 2024 legger opp til en balanse i drift som hviler på en rekke beskrevne tiltak. Handlingsrommet for 2024 og økonomiplanperioden er lite, og en videre tilpasning av tjenester og driftsnivå er tvingende nødvendig for å sikre en langsiktig økonomisk bærekraftig drift av kommunen. Samtidig må vi gjøre nødvendige investeringer for å sikre forsvarlig drift av kommunen og for å legge grunnlag for mer rasjonell drift.

Budsjettforslaget for 2024 tar inn over seg de siste års bruk av disponible fond for å utjevne ubalansen mellom inntekter og kostnader. Fra et disposisjonsfond på 38 mill. ved inngangen til 2021 står vi ved inngangen til 2024 med et disposisjonsfond på ca 14-15 mill. Budsjettforslaget for 2024 vil ikke styrke disposisjonsfondet, men vil tilpasse drift til et realistisk nivå og legge et bedre grunnlag for langsiktig økonomisk handlerom i et noe lengre perspektiv.

I inneværende år, som i 2022, har kommunen relativt store kostnader knyttet til ressurskrevende tjenester. Sammen med en kraftigere lønns- og prisvekst enn tidligere år gir dette redusert handlingsrom. Det forventes at alle disse faktorene vil holde seg på omtrent samme nivå i 2024 som i 2023.

Det legges fram en rekke foreslåtte tiltak for å balansere inntekter og kostnader. Tiltakene vil nødvendigvis påvirke det tjenestetilbudet og –nivået kommunen kan levere til innbyggerne. Det er fokusert på ivaretagelse av lovpålagte tjenester, men alle deler av kommunens drift blir berørt. I budsjettet for inneværende år er det pekt på nødvendigheten av å tilpasse den kommunale bygningsmassen til det faktiske behovet. Selv om det har skjedd tilpasninger gjennom 2023 har det ikke vært tilstrekkelig fart i dette arbeidet i 2023, noe som forsinker økonomiske effekter av tiltak. I 2024 må det skje vesentlige endringer i forhold til bygningsmassen. Vi vil høsten 2024 overta Helsehusdelen av vår store investering i Sektor for helse og velferd. Dette skaper en dynamikk i bruk av den kommunale bygningsmassen som sammen med avhending av bygg vil gi noen økonomiske effekter i 2024, men ikke minst i resten av økonomiplanperioden.

Det er nødvendig å fortsette og styrke arbeidet med en 1-10 skole i 2024. Det har vært ønsket en bred politisk diskusjon, og kommunestyret har bestilt en mulighetsstudie for en 1-10 skole. Det er imidlertid ikke avsatt prosjektmidler for en mulighetsstudie, og utredningskapasiteten har vært utfordrende. Arbeidet må likevel prioriteres i 2024 slik at et godt politisk vedtak kan gjøres for rehabilitering eller nybygg med sikte på en 1-10 skole. Kommunedirektøren vil også vektlegge at prosessen sikrer en god og bred involvering av alle berørte parter.

Det er et sterkt politisk og folkelig engasjement for en rehabilitering eller bygging av svømmebasseng. Dagens løsning for å ivareta lovpålagt svømmeundervisning med bruk av svømmehaller i nabokommuner er utfordrende for så vel elever som ansatte i skolen. Slik den økonomiske situasjonen for kommunen framstår er det ikke funnet rom for et slikt tiltak i økonomiplanperioden.

Kommunen arbeider aktivt med ulike former for samarbeid på tvers av kommunegrenser. SÅTE IKT er i en betydelig brytningsfase med den såkalte «reisen til skyen» som pågår for fullt. Dette vil sikre kommunen en mer framtidsrettet og fleksibel IKT-framtid. Et slikt utviklingsarbeid berører åpenbart mange deler av kommunen og vil utfordre oss på å få til drift og utvikling parallelt. Ut over det fastlagte samarbeidet i SÅTE IKT, og allerede eksisterende samarbeid som f.eks. pedagogisk-psykologisk tjeneste (PPT), er det et tydelig politisk signal om å søke samarbeid med andre kommuner der dette er naturlig og formålstjenlig. Det forventes at vi i 2024 vil kunne formalisere samarbeid på flere områder med ulike kommuner i regionen. Foruten potensielle økonomiske effekter, som ikke nødvendigvis viser seg på kort sikt, vil dette kunne gi mer robuste og sterkere fagmiljøer som kan sikre gode tjenester til befolkningen.

Det er ikke lagt opp til bemanningsreduksjon på kort sikt. Budsjettforslaget viser imidlertid at flere vakante ressurser ikke vil fylles. Over tid må det trolig skje en viss gradvis reduksjon av årsverk ved hjelp av naturlig avgang. En slik tilpasning må imidlertid skje i takt med forventninger til tjenestetilbudet.

Eiendomsskattesats for næringseiendom og energianlegg er foreslått økt med 1‰ fra 4‰ til 5‰, 5 av 6 sammenlignbare nabokommuner har allerede maksimal skattesats på 7‰.

Som nevnt er budsjettforslaget for 2024 veldig stramt, med et betydelig antall tiltak for å tilpasse driften til inntektsgrunnlaget. Budsjettforslaget er i balanse uten bruk av fond, og er slik kommunedirektøren ser det realistisk. Kommunen står imidlertid i en økonomisk situasjon som er svært sårbar for endrede forutsetninger og oppdukkende hendelser. Samtidig er det på sin plass å minne om at det tross den vanskelige økonomiske situasjonen leveres tjenester av høy kvalitet hver eneste dag av kommunens ansatte.

Forslag til årsbudsjett for 2024 og økonomiplan for 2024-2027 sendes med dette til formannskapet for behandling og offentlig høring før endelig behandling i kommunestyremøte 13. desember 2023.

Kommunesektoren 2024 – det økonomiske opplegget

Regjeringen legger i statsbudsjettet opp til en realvekst i kommunenes frie inntekter i 2024 med om lag 5,1 mrd. kroner. Dette er over det intervallet som ble varslet i kommuneproposisjonen, 4,4 til 4,7 mrd. kroner. Den økte realveksten må ses i sammenheng at anslaget for veksten i pensjonskostnader utover lønnsveksten i 2024 er oppjustert 0,7 mrd. kroner. Veksten i kommunenes pensjonskostnader i 2024 ligger dermed an til å bli 1,8 mrd. kroner høyere enn lønnsveksten i 2024. Anslaget for demografikostnader i 2024 som finansieres med frie inntekter er uendret fra kommuneproposisjonen med 3,1 mrd. kroner. Veksten i pensjons- og demografikostnader kan dermed dekkes innenfor veksten i frie inntekter.

Av veksten i frie inntekter er 150 mill. kroner begrunnet med satsing på psykisk helse og rus, og 40 mill. kroner er begrunnet med styrking av skolehelsetjeneste og helsestasjon. Videre er 100 mill. kroner av realveksten fordelt til kommunene som taper mest på modellen for gradert basistilskudd i utgiftsutjevningen.

Ved fordeling av realveksten mellom skatt og rammetilskudd er det lagt til grunn at skattenes andel (inkludert eiendomsskatt) av samlede inntekter skal utgjøre 40 prosent. For å oppfylle denne betingelsen er skatteinntektene økt reelt med omlag 6,7 mrd. kroner i 2024 sammenlignet med skattenivået i RNB 2023. Rammetilskuddet er på den annen side redusert reelt med 1,6 mrd. kroner, slik at samlet realvekst i frie inntekter blir 5,1 mrd. kroner.

Ved utarbeidelsen av skatteanslaget er det lagt til grunn en sysselsettingsvekst på 0,1 prosent og en lønnsvekst på 4,9 prosent. For å oppnå skatteinntekter på 220,25 mrd. kroner foreslår regjeringen at den kommunale inntektsskattøren reduseres med 0,2 prosentpoeng til 10,95 prosent for 2024. Maksimalsatsen for kommunal formuesskatt er uendret.

Lønns- og prisveksten fra 2023 til 2024 (deflatoren) anslås til 4,3 prosent. Årslønnsveksten er på 4,9 pst (utgjør i underkant av 60 % av deflatoren), og den kommunale prisveksten kan ut fra dette beregnes til i størrelsesorden 3,4 prosent. Som dere vil se er den kommunale prisveksten noe lavere enn anslaget for veksten i konsumprisindeksen (3,8 prosent). Dette skyldes både at kommunenes sammensetning av vare- og tjenestekjøp er annerledes enn innbyggernes og at kommunene ikke har mottatt strømstøtte.

Tilskudd som innlemmes i rammetilskuddet 2024:

- Maksimal foreldrebetaling foreslås redusert til kroner 2 000 per måned fra 1. august 2024
- Kontantstøtten foreslås endret fra 1. august 2024.
- Nytt prøvegjennomføringssystem og regelendring ny opplæringslov

Renteutvikling

Norges Bank presenterer fire ganger i året en pengepolitisk rapport med vurdering av finansiell stabilitet. Rapporten vurderer bl.a. utsiktene for renten og inneholder anslag for utviklingen i norsk og internasjonal økonomi.

Norges Banks hovedstyre presenterte i Pengepolitisk rapport 3-2023 sin beslutning om å heve styringsrenten med 0,25 prosentenheter til 4,25 prosent. Slik komiteen nå vurderer utsiktene og risikobildet, vil styringsrenten mest sannsynlig settes videre opp i desember. Frem mot møtet i desember vil komiteen få mer informasjon om prisutsiktene. Dersom de er sikrere på at den underliggende prisveksten er på vei ned, kan renten bli holdt i ro.

Prognosen indikerer en styringsrente som vil bli liggende rundt 4,5 prosent gjennom neste år. Arbeidsledigheten er anslått å øke noe, mens inflasjonen er ventet å avta og nærme seg målet på noe sikt. Målet for pengepolitikken er en årsvekst i konsumprisene som over tid er nær 2 prosent. Inflasjonsstyringen skal være fremoverskuende og fleksibel, slik at den kan bidra til høy og stabil produksjon og sysselsetting samt til å motvirke oppbygging av finansielle ubalanser.

Prisveksten er fortsatt klart over målet, gjennom sommeren har en kraftig nedgang i strømprisene bidratt til at konsumprisveksten har avtatt, men den er fortsatt høy. Lønnsveksten i år anslås til 5,5 prosent, det samme som i forrige rapport. Bedriftenes kostnader har økt mye de siste årene, og det er utsikter til at lønnskostnadene vil øke mer enn tidligere anslått. Det vil bidra til å holde prisveksten oppe fremover. Jo lenger prisveksten holder seg oppe, desto større er faren for at den biter seg fast. Da kan det bli mer kostbart å få prisveksten ned igjen senere. På den annen side er renten satt opp mye på kort tid, og pengepolitikken virker nå innstrammende på økonomien. Komiteen ønsker ikke å sette opp renten mer enn det som er nødvendig for å få bukt med den høye prisveksten.

Dersom presset i økonomien vedvarer eller kronen blir svakere enn anslått, kan prisveksten holde seg høy lenger enn antatt. Da er komiteen beredt til å heve renten mer enn anslått, får vi en kraftigere oppbremsing i norsk økonomi eller inflasjonen faller raskere, kan renten bli lavere enn antatt. Det er med andre ord stor usikkerhet om den videre økonomiske utviklingen.

Pris- og lønnsvekst

I statsbudsjettet for 2024 er det tatt høyde for en forventet lønnsvekst på 4,9 prosent og en prisvekst på ca. 3,4 prosent. Kommunal deflator er da beregnet til 4,3 prosent (lønn teller 2/3).

Det vil si at av de frie inntektene til Stor-Elvdal kommune på 200,4 mill. kroner, er omlag 9,8 millioner kompensasjon for forventet pris- og lønnsvekst fra 2023 til 2024 dvs. 5,0%.

Budsjettet for 2024 presenteres i 2023-priser, men det er avsatt 5,3 mill. kroner inkl. sosiale utgifter til kompensasjon for lønnsoppgjøret fordelt på sektorene for 2024 noe som tilsvarer 7 mnd. virkning av oppgjøret i 2023.

Økonomiplanen 2024-2027 presenteres i 2023-priser.

.

Økonomisk balanse

Ny kommunelov presiserer kommunestyrets ansvar for langsiktig styring gjennom krav til etablering av finansielle måltall. Kommunestyret vedtok i 2018 økonomiske handlingsregler gjennom etablering av finansielle måltall, disse blir vurdert hvert år i forbindelse med budsjettvedtaket. Formålet med å etablere slike måltall og handlingsregler er å synliggjøre hva som skal til for å ha en sunn økonomi over tid, og for å benytte det som beslutningsgrunnlag i budsjett- og økonomiplanprosesser.

Kommunen har et måltall på 1,75% nto. driftsresultat, dette måltallet ble sist nådd i 2020 med et resultat på 3,8%. Resultatet for 2021 var -1,5%, mens 2022 viser et negativt resultat på -6,7%. Disposisjonsfondet ble sterkt redusert i 2022 og det er behov for å se på tjenestenivået opp mot inntekter. Det legges opp til i økonomiplanen reduserer fondet med ytterligere 11,1 mill. kroner i økonomiplanperioden.

Eiendomsskatt

Stor-Elvdal kommune har i dag eiendomsskatt og samlet skatteinntang i 2023 på ca 10,5 mill. kroner etter eiendomskattelovgivningen §3 a) *faste eiendomar i heile kommunen*. Bolig og fritidseiendommer har en promillesats på 4 mens næring og verker/bruk har 4 promille.

Kommunedirektøren opprettholder forutsetningen om 4 promille på boliger og fritidseiendommer og foreslår en økning på næring og verker/bruk på 1 promille til 5 promille i 2024.

Avgifter og gebyrer

Avgifter og gebyrer utgjør en mindre, men ikke ubetydelig, andel av kommunens inntekter. Dette er i hovedsak brukerbetaling for ulike tjenester som barnehage, SFO, pleie- og omsorgstjenester, husleieinntekter og kommunale eiendomsgebyrer. Nivået på avgifter og gebyrer fastsettes delvis gjennom statlige reguleringer og lovverk, delvis gjennom selvkostberegninger og i noen grad gjennom kommunens egne vedtak. Det vises til eget vedlegg (dokument) om selvkostgebyrer og eget vedlagt gebyrhefte for Stor-Elvdal kommune for 2024.

Startlån som boligsosialt virkemiddel

Stor-Elvdal har brukt startlånsordningen via Husbanken som et boligsosialt virkemiddel i ulik grad. Kommunen har en samlet utestående låneportefølje på om lag 5,8 mill. kroner mot snaut 40 lånekunder. Fra 2016 ble startlånsordningen gjennom Husbanken endret fra å være et toplån som kunne vurderes for alle grupper, til å bli en 100 prosent finansieringsordning for de som er «varig ute av stand til å skaffe bolig». Det har gjort at summene som årlig bevilges i startlån har økt betydelig. Det gis færre men større lån.

Stor-Elvdal kommune har om lag 80 utleieenheter til ulike formål. Bruk av startlånsordningen som et målrettet boligsosialt virkemiddel som alternativ til å etablere flere boliger selv, vil i større grad gjøre det mulig å ivareta en gruppe som er «varig ute av stand til å skaffe bolig». Bruk av startlånordningen vil derfor være viktig og et målrettet boligsosialt virkemiddel.

Stor-Elvdal kommune har i 2023 hatt en utlånsramme på 1,5 mill. kroner. I budsjettforslaget foreslås det ingen endring i lånerammen i økonomiplanperioden.

Videreutlånsordningen er en låneordning med svært gunstige betingelser både hva gjelder renter og avdragstid. Retningslinjene for startlånordningen åpner for at det kan legges inntil 0,25 prosentpoeng påslag på gjeldende Husbankrente for å finansiere deler av forvaltningen av startlånordningen gjennom et rentepåslag. Kommunedirektøren foreslår at det legges et rentepåslag på 0,25 prosent poeng på den renten Husbanken tilbyr overfor låntakerne for å finansiere oppfølgingen av ordningen. Lånebetingelsene vil fortsatt være av de beste i markedet.

Pensjon

Pensjonskostnadene har over flere år tatt en stadig større del av kommunens inntekter og driftsramme. For 2023 vil nivået ligge rundt 26,1 mill. kroner inkludert amortisert premieavvik på om lag 7,4 mill. kroner. Pensjonspremien til Kommunenes Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) vil være rundt 26,1 mill. kroner. Pensjonskostnadene vil utgjøre rundt 8,5 prosent av kommunens disponible ramme.

Endret pensjonsordning for medlemmer født i 1963 og senere, samt endring i samordning med folketrygden for medlemmer født i 1954 og senere, medfører et samlet lavere krav til premiereserve per 1.1.2020. Dette medfører at KLP har tilbakeført til sammen 23,2 milliarder av premiereserven til kommunene. Stor-Elvdal kommunes andel av tilbakeføring for pensjonsordningene utgjorde litt i overkant av 15,0 mill. kroner. Denne tilbakebetalingen har blitt brukt i 2023 i forhold til ekstrem høy reguleringspremie etter bl.a. lønnsoppgjøret.

Det er lagt opp til en pensjonssats i KLP fellesordning på 20,34 prosent (inkl. arbeidstakers andel), KLP sykepleierordning på 22,21% (inkl. arbeidstakers andel), og for ordningen i SPK er det lagt til grunn en pensjonssats på 10,68% prosent (inkl. arbeidstakers andel).

Drifts- og kapitaltilskudd til private barnehager

Kommunen har finansieringsansvar for private barnehager. Satsene for tilskudd til drift av private barnehager blir beregnet ut fra gjennomsnittlige driftsutgifter i kommunens egne barnehager. For Stor-Elvdal kommune beregnes satsene for 2024 med bakgrunn i kommunens regnskap fra 2022. Private barnehager har krav på 100 prosent av det de kommunale barnehagene får i offentlig finansiering.

Driftstilskuddene for de private barnehagene vil være:

Satser for kommunalt tilskudd 2024		Utfra regnskap
Satser driftstilskudd pr.heltidsplass 0-2 år		386 988
Satser driftstilskudd pr.heltidsplass 3-6 år		200 553
Kapitaltilskudd, statens satser		12 900
Tilskuddsprosent	2024	100,00 %

Kommunen skal gi kapitaltilskudd til private ordinære barnehager per heltidsplass på 12 900 kroner i 2024. Hvis den private ordinære barnehagen er ny eller har en stor økning i godkjent areal, skal kommunen gi barnehagen kapitaltilskudd per heltidsplass for dette arealet ut fra barnehagens godkjennings år.

Handlingsreglene

Kommunene skal utarbeide finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi er tatt inn i kommuneloven § 14-2, bokstav c.

Bestemmelsen innebærer en plikt for kommunestyret og fylkestinget til å fastsette finansielle måltall som hjelpemiddel i den langsiktige styringen av kommunens eller fylkeskommunens økonomi. Med finansielle måltall siktes det til politiske målsettinger for kommunens eller fylkeskommunens økonomiske utvikling. Bestemmelsen må også ses i sammenheng med kommunestyrets og fylkestingets ansvar for en langsiktig økonomiforvaltning, jf. § 14-1, 1. ledd (generalbestemmelsen).

Handlingsregler/finansielle måltall i økonomiplanperioden;

	Regnskap 2022	Rev budsjett 2023	Budsjett 2024	2025	2026	2027
Resultatgrad	0,50 %	1,75 %	1,75 %	1,75 %	1,75 %	1,75 %
Lånegjeld	75,0 %	75,0 %	75,0 %	75,0 %	75,0 %	75,0 %
Disposisjonsfond	7,5 %	10,0 %	10,0 %	10,0 %	10,0 %	10,0 %

Kommunens finansielle måltall beregningsnøkkel:

- Resultatgrad i % - Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter (økonomisk oversikt drift)

- Gjeldsgrad - Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter
- Disposisjonsfond i % av brutto inntekt
- Likviditetsgrad > 2%

Konklusjon

I budsjettet er for 2024 det i størst mulig grad forsøkt å ta hensyn til de innspill som har kommet fram gjennom ulike møter med folkevalgte, dialogseminar og flere budsjettmøter med sektorlederne. Det er foreslått netto bruk av disposisjonsfond på 0,9 mill.kr. for 2024 vis alle tiltak blir gjennomført. I budsjettdokumentets innledning har vi redegjort for budsjettforutsetningen i økonomiplanen og budsjett 2024 med kjente rammer og forutsetninger. De ulike målsetningene kommer frem under sektorene sine presentasjoner, finans og planlagte investeringer.

Økonomiplan 2024-2027 med årsbudsjett 2024, kommunale gebyrer for 2024 foreslås vedtatt.