Hitra kommune

REVIDERT HANDLINGS- OG ØKONOMIPLAN

2023 – 2026

Vedtatt den 15.06.23, K-sak 45/23, av Hitra kommunestyre

Hitra
når du vil

SKAPE

Innholdsfortegnelse

1 Revidering av handlings- og økonomiplan (HØP) 2023-2026 3

1.1 Revidert nasjonalbudsjett (RNB) 2023 - generelt 3

1.2 Revidert nasjonalbudsjett (RNB) 2023 og konsekvenser for Hitra kommune 4

1.3 Kommuneproposisjon 2024 – generelt 4

1.4 Kommuneproposisjon 2024 og konsekvenser for Hitra kommune 6

2 Handlings- og økonomiplan 2023-2026, hvorav første år er årsbudsjett for 2023 8

2.1 Revidert Drifts- og investeringsbudsjett 2023 8

Revidering av Driftsbudsjettet 2023 8

Revidering av investeringsbudsjettet 2023: 8

2.2 Revidert Handlings- og Økonomiplan 2023 – 2026, Bevilgningsoversikt Drift, Økonomisk oversikt Drift og Bevilgningsoversikt Investering 9

3. REVIDERTE HandlingsREGLEr 2023-2026 12

Handlingsregel 1 Renter og avdrag i % av frie inntekter ekskl. VAR 12

Handlingsregel 2 Netto driftsresultat i % av sum driftsinntekter ekskl. VAR 13

Handlingsregel 3 a) Disposisjonsfond i % av driftsinntekter 14

Handlingsregel 3 b) «Frie» disposisjonsfond i % av driftsinntekter 14

Handlingsregel 4 Gjeld som belaster drift i % av driftsinntekter 15

4. Oppsummering 15

5. Saksprotokoll, K-sak 45/23, 150623 17

1 REVIDERING AV HANDLINGS- OG ØKONOMIPLAN (HØP) 2023-2026

Rullering av budsjettet/økonomiplanen er en del av årshjulet, med hovedvekt på økonomiplanleggingen. Kommunedirektøren legger med dette fram et revidert budsjett for 2023 og økonomiplan for perioden 2024-2026.

Dokumentet Handlings og Økonomiplan (HØP) 2023-2026 som ble behandlet av kommunestyret den 15.12.22 og Økonomirapport 1. tertial 2023 er utgangspunktet for revidering av budsjett og økonomiplan. Økonomirapporten for 1. tertial blir behandlet som egen sak.

Regjeringens forslag til revidert nasjonalbudsjett (RNB) 2023 og kommuneproposisjonen 2024 danner grunnlaget for de økonomiske beregningene.

1.1 Revidert nasjonalbudsjett (RNB) 2023 - generelt

Dette er hovedtrekkene i revidert nasjonalbudsjett som gjelder kommuneforvaltningens økonomi:

- Anslaget for **kommunesektorens lønns- og prisvekst (kommunal deflator)** er økt fra 3,7% i vedtatt statsbudsjett til 5,2% i RNB. Oppjustert anslag for lønnsvekst er 5,5% inkludert effekten av økt arbeidsgiveravgift for lønnsinntekter over 750.000 kroner. Anslaget for den kommunale prisveksten er 4,9%. De oppjusterte lønns- og prisvekstanslagene forventes å øke kommunenes utgifter som skal finansieres av frie inntekter med **5,7 mrd. kroner.**

- Høyere lønns- og sysselsettingsvekst enn ventet bidrar **til økte skatteinntekter** for kommunene. I RNB er det anslått at kommunenes skatteinntekter i 2023, med uendret skatteopplegg, vil bli **4,1 mrd. kroner høyere** enn lagt til grunn i statsbudsjettet. Netto utgiftsvekst som følge av lønns- og prisvekst utover økningen i skatteanslaget blir da på **1,6 mrd**. **kroner**, og dette kompenseres gjennom en **økning i rammetilskuddet.** Veksten i rammetilskuddet fordeles mellom kommunene etter kostnadsnøkkelen i utgiftsutjevningen.

- I RNB omtales samtidig **konsekvenser av endringer i skatteopplegget** knyttet til formuesverdsettelse av ikke- børsnoterte aksjeselskaper og verdsettelsesrabatt for akvakulturselskaper. Det anslås at disse to sakene vil redusere kommunenes skatteinntekter med i størrelsesorden **0,2 mrd**. **kroner**. Den skatteveksten som skal innarbeides i prognosemodellen blir dermed på **3,9 mrd**. **kroner.**

- Regjeringen foreslår i tillegg at **rammetilskuddet til kommunene øker med 0,5 mrd. kroner** utover kompensasjonen for økte lønninger og priser. Regjeringen viser i denne forbindelse til at det kan være andre forhold av betydning for kommuneøkonomien som også vil kunne variere betydelig, herunder demografisk utvikling i lys av en usikker internasjonal situasjon. Midlene fordeles slik at kommuner med lavere skatteinngang per innbygger får en større andel enn innbyggertallet skulle tilsi.

- Det foreslås også noen justeringer av rammetilskuddet knyttet til enkeltsaker. Det gjelder bl.a. redusert trekk for kommuner med konsesjonskraftsinntekter og fornyet covid-19 vaksinasjon for eldre innbyggere.

1.2 Revidert nasjonalbudsjett (RNB) 2023 og konsekvenser for Hitra kommune

Revidert nasjonalbudsjett (RNB) innebærer en beregnet økt inntekt i rammetilskuddet på **5,6 mill. kroner** inneværende år i forhold til vedtatte budsjett for 2023, dvs. en økning på 1,5%.

Bevilgningsoversikt - Drift		2023			
	Opprinnelig Årsbudsjett 2023	Reg. Budsjett 2023	Endring 2023	Rev. Budsjett 2023 A.	%-vis endring
1 Rammetilskudd	-203 313 000	-203 313 000	-3 326 000	-206 639 000	1,6%
Ordinært rammetilskudd	*-188 034 000*	*-188 034 000*	*-2 977 000*	*-191 011 000*	*1,6%*
Inntektsutjevning	*-15 279 000*	*-15 279 000*	*-349 000*	*-15 628 000*	*2,3%*
2. Inntekts- og formuesskatt	-168 353 000	-168 353 000	-2 306 000	-170 659 000	1,4%
Sum		-371 666 000	-5 632 000	-377 298 000	1,5%

Korona:
Kommunene skal tilby innbyggere over 75 år **oppfriskningsdose av vaksine** mot covid-19. Regjeringen foreslår som følge av dette å øke rammetilskuddet i 2023 med 68 mill. kroner. Midlene foreslås fordelt etter antall innbyggere på 75 år og eldre, beregnet til 78.000 kr for Hitra.

1.3 Kommuneproposisjon 2024 – generelt

Regjeringen legger i kommuneproposisjonen opp til en realvekst i kommunenes frie inntekter i **2024 med 4,4 - 4,7 mrd. kroner.** Av veksten er om lag 3 mrd. kroner knyttet til befolkningsendringer (demografi) og 1,1 mrd. kroner har sammenheng med forventet økning i pensjonskostnadene.
Økningen i pensjonskostnaden må ses i sammenheng med at det i innværende år ligger an til at pensjonspremiene vil bli vesentlig høyere enn pensjonskostnadene, og at det dermed vil oppstå et stort positivt premieavvik som skal kostnadsføres (amortiseres) over de kommende 7 årene.

Realveksten i frie inntekter utover demografi og pensjon er dermed på 0,3 - 0,6 mrd. kroner. Av dette er 150 mill. kroner begrunnet med satsing i kommunene innen psykisk helse og rus og 100 mill. kroner kommer som kompensasjon til de kommunene som tapte mest ved innføringen av gradert basistilskudd i utgiftsutjevningen.

Kompensasjonen dekker cirka 1/3 av tapet utover kroner 300 per innbygger.

Ved **fordeling av realveksten mellom skatt og rammetilskudd** er forutsetningen i kommuneproposisjonen om at skattenes andel av samlede inntekter skal utgjøre 40 prosent i lagt til grunn. For å oppfylle denne betingelsen vil sannsynligvis skatteinntektene måtte øke noe mer enn rammetilskuddet, da det forventes en samlet realvekst i øremerkede tilskudd.

I kommuneproposisjonen omtaler også regjeringen endringer i regelverk og andre saker som vil kunne ha betydning for kommunenes tjenesteproduksjon og økonomi.
Her vises det blant annet til at:

- forslag til ny opplæringslov er til behandling i Stortinget og de økonomiske konsekvensene av forslaget vil kunne bety økte utgifter for kommuner og fylkeskommuner med i underkant av **800 mill. kroner.** Regjeringen påpeker at kommunesektoren skal kompenseres for disse merkostnadene, og regjeringen vil komme tilbake til finansiering av

lovforslag som ikke allerede ligger inne i 2023 budsjettet.

- Regjeringen har lagt fram proposisjon om forslag til grunnrentebeskatning for havbruk. Lovforslaget er noe annerledes enn forslaget som var ute på høring, og som er lagt til grunn i tidligere prognosemodeller. Denne utgaven av prognosemodellen er oppdatert i samsvar med lovforslaget, og det er ikke lenger noen havbruksinntekter som inngår i inntektsutjevningen. Inntekter gjennom rammetilskuddet er også nå tatt ut. Regjeringen påpeker imidlertid at det kan bli aktuelt med ekstrabevilgning til kommuner og fylkeskommuner i år med høy grunnrente.

I statsbudsjettet for 2023 la regjeringen opp til at det skulle innføres en etterskuddsbasert **grunnrenteskatt på landbasert vindkraft** fra og med inntektsåret 2023, der halvparten av grunnrenteinntektene skulle tilfalle kommunesektoren. Det ble videre lagt opp til at deler av kommunesektorens inntekter skulle komme som frie inntekter i form av en naturressursskatt som skulle inngå i inntektsutjevningen og rammetilskudd. Disse elementene har vært innarbeidet i tidligere prognosemodellen fra og med budsjettåret 2024 i tråd med regjeringens forslag. I revidert nasjonalbudsjett foreslås det at innføringen av grunnrenteskatten utsettes, og naturressursskatt og rammetilskudd knyttet til grunnrenteskatt fra landbasert vindkraft er tatt ut av prognosemodellen. Det presiseres samtidig at produksjonsavgiften på landbasert vindkraft (ikke en del av de frie inntektene og prognosemodellen) til anleggskommunene ikke er berørt av denne utsettelsen, og anleggskommunene vil få sine produksjonsavgifter som forutsatt.

Følgende **helårseffekter av vedtatte tiltak** som er eller vil igangsettes i 2023 er innarbeidet i rammetilskuddet for 2024 i prognosemodellen:

- Gratis SFO inntil 12 timer på andre trinn, økning 828 mill. kroner
- Gratis barnehageplass fra og med tredje barn i barnehage, økning med 24 mill. kroner
- Nedtrapping pensjonspåslag private barnehager, reduksjon med 53 mill. kroner
- Basistilskudd fastleger, økning 220 mill. kroner
- Økt barnetillegg i kvalifikasjonsprogrammet, økning med 0,8 mill. kroner

1.4 Kommuneproposisjon 2024 og konsekvenser for Hitra kommune

HITRA (FRA 1.1.2020) 5056		
2024-prisnivå for årene 2024-2027		PROGNOSE
1000 kr	**2023**	**2024**
Innbyggertilskudd (likt beløp pr innb)	147 460	158 750
Utgiftsutjevningen	20 852	21 722
Overgangsordning - INGAR	-216	-
Saker særskilt ford (inkl. trekk konsesjonskraft, per grunnskole, helsestasjon skolehelse, barnevernsı	10 247	9 358
Overgangsordning - kommuner som skal slås sammen		
Korreksjon forsøksordninger barnevern og omsorgstjenester		
Inndelingstilskudd/trekk Nannestad/Ullensaker	6 617	6 816
Nord-Norge-tilskudd/Namdalstilskudd	-	-
Storbytilskudd	-	-
Småkommunetillegg	-	-
Sør-Norge tilskudd (kommuner med over 3 200 innb	3 073	3 228
Regionsentertilskudd	-	-
Veksttilskudd	-	358
Ordinært skjønn		-
Ekstra skjønn fra KDD - ressurskrevende tjenester		
Skjønn fra KRD - komp. bortfall veksttilskudd kommunesammenslåing		
Ekstra skjønn KDD, inkl. ufrivillig alene kommuner, infrastruktur, retaksering prod.utsyr mv, bortfall eiendomsskatt produksjonsutstyr, barnevern og vertskommuner mottak flyktninger	-	
Koronapandemi - ekstra skjønn fra departementet		
Koronapandemi - tilleggsbevilgninger gjennom innbyggertilskuddet og tabell-C (skjønn statsforvalteren, linje 48, kommer i tillegg)		
Stortinget saldering budsjett 2023	669	
Tilleggsnummer statsbudsjett 2022		
Stortinget opprinnelig saldering budsjett 2018 - 2022		
RNB 2018 - 2023 (utenom koronapandemi) m.v.	2 308	
Nysaldering av statsbudsjett 2018 - 2022 (utenom koronapandemi)		
Sum rammetilsk uten inntektsutj og ekstra skjønn statsforvalter (se linje 47 og 50 nedenfor)	**191 011**	**200 232**
Netto inntektsutjevning	15 628	11 881
Sum rammetilskudd før ekstra skjønn fra statsforvalteren	**206 639**	**212 113**
Rammetilskudd - endring i %	5,8	2,6
Skatt på formue og inntekt	**170 659**	**183 780**
Skatteinntekter - endring i %	-0,64	7,69
Andre skatteinntekter (eiendomsskatt)	-	-
Sum skatt og rammetilskudd (avrundet) ekskl. ekstra skjønn fra statsforvalteren	**377 300**	**395 900**

	2023	2024
	Vedtatt HØP 2023-2026	
Rammetilskudd	**188 034**	**195 838**
Inntektsutjevning	**15 279**	**-12 000**
Skatt på formue og inntekt	**168 353**	**194 754**
Totalt	**371 666**	**378 592**

- **Forutsetter 3,0% deflator (lønns- og prisvekst) i 2024.**
- Anslaget i handlings- og økonomiplan er at innbyggertallet vil være 5327 innbyggere pr. 1.7.2023. Det er en økning med 46 innbyggere i forhold til 1.1.2023 (5281).
  Ved utgangen av første kvartal er det nå 5310 innbyggere.
  I beregningene forutsettes det at anslaget for innbyggertall 1.7.23 (5327) ikke endres. Det betyr en vekst på 17 personer i 2. kvartal. I prognosene legges det til grunn en økning på 75 personer pr. år.

IS 2023 med folketall per 1.7.2022	IS 2024 med folketall per 1.7.2023	IS 2025 med folketall per 1.7.2024	IS 2026 med folketall per 1.7.2025	IS 2027 med folketall per 1.7.2026
5 252	5 327	5 403	5 479	5 552
125	136	140	143	145
195	202	208	211	211
522	523	530	535	540
388	394	396	401	402
3 049	3 100	3 150	3 200	3 255
702	710	713	717	720
221	218	220	223	227
50	44	46	49	52

Dette gir en nominell økning i 2023 fra anslag regnskap 2022 med **18,6 mill. kroner**, eller **4,9%.** 4,7 mill. kroner av denne veksten er inntekt fra naturressursskatt (inkludert i skatt på formue og inntekt) fra landbasert vindkraft. Uten den er veksten i inntekt på 3,7%.

Gitt denne veksten blir kommunen kompensert med 21,7 mill. kroner for inndekking av utgiftsbehovet i 2023:

HITRA (FRA 1.1.2020) 2024 Inngang!A1

HITRA (FRA 1.1.2020)
kommune

Beregning av utgiftsbehov - tillegg/trekk i kroner for år **2024**
(utgiftsutjevnede tilskudd) 2024-prisnivå for årene 2024-2027

	HELE LANDET	HITRA (FRA 1.1.2020)			Bruk av folketall 1.7.2023		
	Vekt	Antall	Antall	Utgifts-behovs-indeks	Pst. utslag	Tillegg/ fradrag i utgiftsutj kr per innb	1000 kr	Endring fra foregående år 1000 kr
0-1 år	0,0058	110 398	136	1,2693	0,16 %	104	552	207,1
2-5 år	0,1317	229 878	202	0,9054	-1,25 %	-827	-4 405	696,1
6-15 år	0,2566	647 014	523	0,8328	-4,29 %	-2 846	-15 160	-1 460,4
16-22 år	0,0241	456 016	394	0,8902	-0,26 %	-176	-935	-71,7
23-66 år	0,1083	3 157 295	3 100	1,0116	0,13 %	84	445	126,7
67-79 år	0,0608	643 038	710	1,1376	0,84 %	555	2 957	320,4
80-89 år	0,0808	198 149	218	1,1335	1,08 %	716	3 814	-378,5
over 90 år	0,0405	46 739	44	0,9699	-0,12 %	-81	-430	-1 929,4
Basistillegg	0,0164	275	0,9127	3,4250	3,98 %	2 639	14 055	1 178,5
Sone	0,0104	21 533 423	71 544	3,4232	2,52 %	1 672	8 907	906,9
Nabo	0,0104	9 798 830	24 022	2,5259	1,59 %	1 053	5 608	571,1
Landbrukskriterium	0,0019	1	0,0022	2,2262	0,23 %	155	823	-26,7
Innvandrere 6-15 år ekskl Skand	0,0068	48 880	54	1,1331	0,09 %	60	320	7,9
Flyktninger uten integreringstils	0,0076	178 269	80	0,4631	-0,41 %	-271	-1 442	46,8
Dødlighet	0,0475	40 953	43	1,0717	0,34 %	226	1 204	129,1
Barn 0-15 med enslige forsørge	0,0165	107 892	120	1,1429	0,24 %	156	834	-53,6
Lavinntekt	0,0103	287 061	208	0,7463	-0,26 %	-173	-924	64,8
Uføre 18-49 år	0,0058	122 499	125	1,0493	0,03 %	19	101	-3,1
Opphopningsindeks	0,0086	235	0,0725	0,3179	-0,59 %	-389	-2 073	66,1
Aleneboende 30 - 66 år	0,0175	518 528	572	1,1367	0,24 %	159	845	-25,5
PU over 16 år	0,0509	20 267	19	0,9797	-0,10 %	-69	-365	-39,5
Ikke-gifte 67 år og over	0,0475	390 344	474	1,2503	1,19 %	789	4 201	450,3
Barn 1 år uten kontantstøtte	0,0159	41 254	54	1,3500	0,56 %	369	1 967	60,3
Innbyggere med høyere utdannir	0,0174	1 542 454	893	0,5962	-0,70 %	-466	-2 483	-70,3
1 Kostnadsindeks	1,0000			***1,05211***	***5,21 %***	3 457	18 417	773

(Tillegg/trekk kr pr innb.)	Alle tall i 1000 kr
2 Tillegg/trekk (omfordeling) for kommunen i 1000 kr	**18 417**
3 Nto.virkn. statl/priv. skoler	3 305
4 Sum utgiftsutj. mm (2+3)	**21 722**
Gjennomsnittlig beregnet utgiftsbehov i kr pr innbygger:	66 345

2 HANDLINGS- OG ØKONOMIPLAN 2023-2026, HVORAV FØRSTE ÅR ER ÅRSBUDSJETT FOR 2023

2.1 Revidert Drifts- og investeringsbudsjett 2023

Revidering av Driftsbudsjettet 2023

Rammebudsjett - Drift - 2023 Hitra kommune	Reg. Årsbudsjett 2023	Endring Årsbudsjett - Revidert Budsjett 2023	Forslag til Revidert Budsjett 2023
Politisk virksomhet	7 498 360		7 498 360
Administrasjon			
Netto rammebudsjett	39 595 219		39 595 219
Oppvekst			
Netto rammebudsjett	154 169 838	2 725 000	156 894 838
Styrking av bemanning i bhg og SFO		*1 000 000*	
		-	
		-	
Økt bemanning (3 årsverk) i barnehagene - virkning fra august		*625 000*	
Prosjekt 7269 Kulturbussen		*700 000*	
Prosjekt 7236 Ta hele kommunen i bruk		*400 000*	
Helse og omsorg			
Netto rammebudsjett	*146 009 377*	250 000	*146 259 377*
Økt overføring til Hitra legekontor		*250 000*	
Plan, landbruk og miljø			
Netto rammebudsjett	3 749 993	-	3 749 993
Branntjeneste og feiing			
Netto rammebudsjett	7 110 372		7 110 372
Kultur			
Netto rammebudsjett	21 250 942	250 000	21 500 942
Økt budsjett til Hitterkvelden		*250 000*	
Eiendom og Drift			
Netto rammebudsjett	37 395 822	800 000	38 195 822
Prosjekt 7662 Ombygging personalfløy Strand:vedl.holdsfond		*500 000*	
Prosjekt 7669 Blåfjell-renovering/oppussing:vedlikeholdsfond		*300 000*	
Leieinntekter			
Netto rammebudsjett	-11 948 844	*600 000*	-11 348 844
Redusert inntekt		*600 000*	
Driftstilpasninger	-		-
Rammeområde 8 og 9 - Skatt, rammetilskudd og renter	-368 458 277	-15 373 000	-383 831 277
Justert rammetilskudd, jfr revidert nasjonalbudsjett og egen prognose		*-2 977 000*	
Økt skatteinngang, jfr revidert nasjonalbudsjett og egen prognose		*-2 306 000*	
Endring inntektsutjevning, jfr revidert nasjonalbudsjett		*-349 000*	
Økt avdrag på lån, jfr krav til minsteavdrag		*2 800 000*	
Økning i renter på lån		*2 600 000*	
Endring i utbytte TrønderEnergi		*1 536 000*	
Utbytte Gjensidigestiftelsen		*-112 000*	
Renteinntekter		*-3 650 000*	
Andre statlige overføringer, kompensasjonsordn. Eiendomsskatt,rente/avdr.komp		-	
Endring inntekter fra havbruksfond/prod.avgift havbruk		-	
Endring inntekter produksjonsavgift landbasert vindkraft		-	
Endring inntekter naturressursskatt		-	
Bruk av vedlikeholdsfond, P7662		*-500 000*	
Blåfjell - renovering/oppussing - vedlikeholdsfond		*-300 000*	
Kulturbussen		*-700 000*	
Fondsmidler "Ta hele kommunen i bruk" P7236 (gj.står ca. 2.178.000)		*-400 000*	
Regulert med bruk av disposisjonsfond		*-11 015 000*	
Reserver og premieavvik	-11 590 348	*-4 152 000*	-15 742 348
Fordeling lønns- og pensjonskostnader alle kommunalområder		14 900 000	14 900 000
Økte lønnsutgifter, pga. lønnsvekst 5,4% kontra 4,2%		*2 300 000*	
Økte prisvekst		*1 800 000*	
Økte pensjonskostnader		*10 800 000*	
Avskrivninger og kalk.renter	-24 782 454	-	-24 782 454
Motpost kalkulatoriske renter			
Endring avskrivninger		*2 408 590*	
Motpost endring i avskrivninger		*-2 408 590*	
SUM ALLE OMRÅDER	0	0	-14 900 000

Revidering av investeringsbudsjettet 2023:

Det foreslås ingen endringer i investeringsbudsjettet for 2023 ved denne revideringen.

2.2 Revidert Handlings- og Økonomiplan 2023 – 2026, Bevilgningsoversikt Drift, Økonomisk oversikt Drift og Bevilgningsoversikt Investering

Bevilgningsoversikt - Drift		REVIDERT HANDLINGS- OG ØKONOMIPLAN 2023-2026														
		2023			2024				2025				2026			
	Opprinnelig Årsbudsjett 2023	Reg. Budsjett 2023	Endring 2023	Rev. Budsjett 2023 A.	Budsjett 2024	Endring 2024	Rev. Budsjett 2024 B.	%-endring fra rev.B 2023 (B-A)/A	Budsjett 2025	Endring 2025	Rev. Budsjett 2025 C.	%-endring fra rev.B 2024 (C-B)/B	Budsjett 2026	Endring 2026	Rev. Budsjett 2026 D.	%-endring fra rev.B 2025 (D-C)/C
1 Rammetilskudd	-203 313 000	-203 313 000	-3 326 000	-206 639 000	-195 826 000	-16 287 000	-212 113 000	2,6%	-201 816 000	-13 512 000	-215 328 000	1,5%	-209 486 000	-9 797 000	-219 283 000	1,8%
Ordinært rammetilskudd	*-188 034 000*	*-188 034 000*	*-2 977 000*	*-191 011 000*	*-195 838 000*	*-4 394 000*	*-200 232 000*	*4,8%*	*-201 507 000*	*-1 593 000*	*-203 100 000*	*1,4%*	*-208 789 000*	*2 015 000*	*-206 774 000*	*1,8%*
Inntektsutjevning	*-15 279 000*	*-15 279 000*	*-349 000*	*-15 628 000*	*12 000*	*-11 893 000*	*-11 881 000*	*-24,0%*	*-309 000*	*-11 919 000*	*-12 228 000*	*2,9%*	*-697 000*	*-11 812 000*	*-12 509 000*	*2,3%*
2. Inntekts- og formuesskatt	-168 353 000	-168 353 000	-2 306 000	-170 659 000	-171 597 000	-7 476 000	-179 073 000	4,9%	-175 733 000	-7 276 000	-183 009 000	2,2%	-180 798 000	-5 440 000	-186 238 000	1,8%
3 Eiendomsskatt	-18 000 000	-18 000 000	-	-18 000 000	-17 592 000	-	-17 592 000	-2,3%	-14 600 000	-	-14 600 000	-17,0%	-14 600 000	-	-14 600 000	0,0%
4. Andre generelle driftsinntekter	-16 447 000	-16 447 000	-	-16 447 000	-85 923 000	18 450 000	-67 473 000	310,2%	-58 023 000	18 450 000	-39 573 000	-41,3%	-90 723 000	18 450 000	-72 273 000	82,6%
Havbruksfond/prod.avgift	*-11 771 000*	*-11 771 000*	-	*-11 771 000*	*-51 500 000*	-	*-51 500 000*	*337,5%*	*-23 700 000*	-	*-23 700 000*	*-54,0%*	*-57 000 000*	-	*-57 000 000*	*140,5%*
Produksjonsavgift landb.vindkraft(anl.kommuner)	*-2 230 000*	*-2 230 000*	-	*-2 230 000*	*-8 920 000*	-	*-8 920 000*	*300,0%*	*-8 920 000*	-	*-8 920 000*	*0,0%*	*-8 920 000*	-	*-8 920 000*	*0,0%*
Naturressursskatt(landb.vindkr+havbruk)	-	-	-	-	*-23 157 000*	*18 450 000*	*-4 707 000*		*-23 157 000*	*18 450 000*	*-4 707 000*	*0,0%*	*-23 157 000*	*18 450 000*	*-4 707 000*	*0,0%*
Rentekompensasjon	*-1 846 000*	*-1 846 000*	-	*-1 846 000*	*-1 746 000*	-	*-1 746 000*	*-5,4%*	*-1 646 000*	-	*-1 646 000*	*-5,7%*	*-1 646 000*	-	*-1 646 000*	*0,0%*
Kompensasjon eiendomsskatt	*-600 000*	*-600 000*	-	*-600 000*	*-600 000*	-	*-600 000*	*0,0%*	*-600 000*	-	*-600 000*	*0,0%*	-	-	-	*-100,0%*
5. Sum generelle driftsinntekter (L1:L4)	-406 113 000	-406 113 000	-5 632 000	-411 745 000	-470 938 000	-5 313 000	-476 251 000	15,7%	-450 172 000	-2 338 000	-452 510 000	-5,0%	-495 607 000	3 213 000	-492 394 000	8,8%
6. Sum bevilgninger drift, netto	376 009 640	378 350 416	15 373 000	393 723 416	368 467 640	15 873 000	384 340 640	-2,4%	374 041 640	14 873 000	388 914 640	1,2%	382 647 640	13 373 000	396 020 640	1,8%
7. Avskrivninger						-	-			-	-			-	-	
8. Sum netto driftsutgifter	376 009 640	378 350 416	15 373 000	393 723 416	368 467 640	15 873 000	384 340 640	-2,4%	374 041 640	14 873 000	388 914 640	1,2%	382 647 640	13 373 000	396 020 640	1,8%
9. Brutto driftsresultat	-30 103 360	-27 762 584	9 741 000	-18 021 584	-102 470 360	10 560 000	-91 910 360	410,0%	-76 130 360	12 535 000	-63 595 360	-30,8%	-112 959 360	16 586 000	-96 373 360	51,5%
10. Renteinntekter	-5 350 000	-5 350 000	-3 650 000	-9 000 000	-5 650 000	-3 350 000	-9 000 000	0,0%	-5 650 000	-3 150 000	-8 800 000	-2,2%	-5 650 000	-3 150 000	-8 800 000	0,0%
11. Utbytter	-5 840 000	-5 840 000	1 424 000	-4 416 000	-5 840 000	1 805 000	-4 035 000	-8,6%	-5 840 000	1 805 000	-4 035 000	0,0%	-5 840 000	1 805 000	-4 035 000	0,0%
12. Gevinster og tap finansielle omløpsmider	-	-	-	-	-	-	-		-		-		-		-	
13. Renteutgifter	26 967 303	26 967 303	2 600 000	29 567 303	29 826 220	7 420 076	37 246 296	26,0%	32 032 390	8 095 333	40 127 723	7,7%	33 207 433	8 509 368	41 716 801	4,0%
14. Avdrag på lån	36 164 324	36 164 324	2 800 000	38 964 324	40 089 414	-2 583 956	37 505 458	-3,7%	43 011 667	-2 604 404	40 407 263	7,7%	44 514 310	-2 607 772	41 906 538	3,7%
15. Netto finansutgifter	51 941 627	51 941 627	3 174 000	55 115 627	58 425 634	3 291 120	61 716 754	12%	63 554 057	4 145 929	67 699 986	9,7%	66 231 743	4 556 596	70 788 339	4,6%
16. Motpost avskrivninger						-	-			-	-			-	-	
17. Netto driftsresultat	21 838 267	24 179 043	12 915 000	37 094 043	-44 044 726	13 851 120	-30 193 606		-12 576 303	16 680 929	4 104 626		-46 727 617	21 142 596	-25 585 021	-723,3%
Disponering eller dekning av netto driftsresultat																
18. Overføring til investering	28 040 000	28 040 000	-	28 040 000	-		-		75 000 000		75 000 000		-		-	
19. Avsetning til bundne driftsfond	0	-	-	-	-		-		-		-		-		-	
20. Bruk av bundne driftsfond	-10 351 545	-10 426 545	-	-10 426 545	-5 164 545	309 000	-4 855 545		-4 524 545	309 000	-4 215 545		-5 567 545	309 000	-5 258 545	
21. Avsetninger til disposisjonsfond	-	-		-	67 501 755	-14 160 120	53 341 635		32 447 332	-16 989 929	15 457 403		67 641 646	-21 451 596	46 190 050	
22. Bruk av disposisjonsfond	-39 526 721	-41 792 497	-12 915 000	-54 707 497	-18 292 484	-	-18 292 484		-90 346 484	-	-90 346 484		-15 346 484	-	-15 346 484	
23. Dekning av tidligere års merforbruk			-	-	-		-		-		-		-		-	
24. Sum disponeringer eller dekning av netto driftsres	-21 838 266	-24 179 042	-12 915 000	-37 094 042	44 044 726	-13 851 120	30 193 606		12 576 303	-16 680 929	-4 104 626		46 727 617	-21 142 596	25 585 021	
25. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	1	1	-	1	-	-	-		-	-	-		-	-	-	

Sum bevilgninger Drift		REVIDERT HANDLINGS- OG ØKONOMIPLAN 2023-2026														
		2023			2024				2025				2026			
	Opprinnelig Årsbudsjett 2023	Reg. Budsjett 2023	Endring 2023	Rev. Budsjett 2023	Budsjett 2024	Endring 2024	Rev. Budsjett 2024	%-endring fra rev.B 2023	Budsjett 2025	Endring 2025	Rev. Budsjett 2025	%-endring fra rev.B 2024	Budsjett 2026	Endring 2026	Rev. Budsjett 2026	%-endring fra rev.B 2025
Fordeling: lønnsvekst, prisvekst og pensjon		0	14 900 000	14 900 000	0	14 900 000	14 900 000		0	14 900 000	14 900 000		0	14 900 000	14 900 000	
Politikk	7 182 584	7 498 360		7 498 360	7 046 583	-	7 046 583	-6,0%	7 520 583		7 520 583	6,7%	7 400 583	-	7 400 583	-1,6%
Administrasjon	37 557 809	39 595 219	-	39 595 219	38 362 806		38 362 806	-3,1%	39 370 806		39 370 806	2,6%	40 416 806		40 416 806	2,7%
Bruk av bundne driftsfond		*75 000*		*75 000*												
Oppvekst	153 169 838	154 169 838	2 725 000	156 894 838	156 807 841	4 309 000	161 116 841	2,7%	160 455 841	3 309 000	163 764 841	1,6%	164 148 841	1 809 000	165 957 841	1,3%
Bruk av bundne driftsfond	*309 000*	*309 000*		*309 000*	309 000	*-309 000*	-	*-100,0%*	309 000	*-309 000*	-		309 000	*-309 000*	-	
Helse og omsorg	148 545 300	146 009 377	250 000	146 259 377	152 131 302	1 125 000	153 256 302	4,8%	155 762 302	1 125 000	156 887 302	2,4%	159 255 302	1 125 000	160 380 302	2,2%
Bruk av bundne driftsfond	-	-		-	-		-		-		-		-		-	
Plan, landbruk, miljø	3 749 993	3 749 993	-	3 749 993	3 803 994		3 803 994	1,4%	3 858 994		3 858 994	1,4%	3 916 994		3 916 994	1,5%
Bruk av bundne driftsfond	*58 116*	*58 116*		*58 116*	*58 116*		*58 116*	*0,0%*	*58 116*		*58 116*	*0,0%*	*58 116*		*58 116*	*0,0%*
Branntjeneste	6 575 965	6 575 965	-	6 575 965	6 739 963		6 739 963	2,5%	6 909 963		6 909 963	2,5%	7 081 963		7 081 963	2,5%
Feiing																
Driftsutgifter	3 330 466	3 330 466		3 330 466	3 239 466		3 239 466		3 293 466		3 293 466		3 316 466		3 316 466	
Driftsinntekter	-3 157 406	-3 157 406		-3 157 406	-3 094 406		-3 094 406		-3 182 406		-3 182 406		-3 241 406		-3 241 406	
Renteinntekt - selvkostfond feiing	*-173 059*	-173 059	-	-173 059	-145 059	-	-145 059		-111 059	-	-111 059		-75 059	-	-75 059	
Bruk av bundne driftsfond - sevkost feiing	*534 406*	534 406	-	534 406	866 406	-	866 406		969 406	-	969 406		1 016 406	-	1 016 406	
Kultur	20 120 942	21 250 942	250 000	21 500 942	20 429 944	-	20 429 944	-5,0%	20 848 944		20 848 944	2,1%	21 252 944		21 252 944	1,9%
Eiendom og Drift	37 077 309	37 395 822	800 000	38 195 822	38 050 307		38 050 307	-0,4%	38 997 307		38 997 307	2,5%	40 004 307		40 004 307	2,6%
VAR			-	-	-		-		-		-		-		-	
Driftsutgifter	24 392 843	24 392 843		24 392 843	23 113 843		23 113 843		24 018 843		24 018 843		24 976 843		24 976 843	
Driftsinntekter	-48 289 122	-48 289 122		-48 289 122	-48 897 122		-48 897 122		-50 802 122		-50 802 122		-53 752 122		-53 752 122	
Kalkulatoriske renter	12 351 799	12 351 799		12 351 799	12 835 799		12 835 799		13 461 799		13 461 799		14 127 799		14 127 799	
Avskrivninger	12 239 895	12 239 895		12 239 895	13 421 895		13 421 895		13 668 895		13 668 895		14 867 895		14 867 895	
Renteinntekter - selvkost	*-695 415*	-695 415	-	-695 415	-474 415	-	-474 415		-347 415	-	-347 415		-220 415	-	-220 415	
Avsetning til bundne driftsfond - selvkostfond			-	-			-				-				-	
Bruk av bundne driftsfond - selvkostfond	*9 450 023*	*9 450 023*	-	*9 450 023*	*3 931 023*	-	*3 931 023*		*3 188 023*	-	*3 188 023*		*4 184 023*	-	*4 184 023*	
Leieinntekter	-11 948 844	-11 948 844	600 000	-11 348 844	-12 247 844	-	-12 247 844	7,9%	-12 510 844		-12 510 844	2,1%	-12 868 844		-12 868 844	2,9%
Driftstilpasninger	-	-	-	-	-9 500 000	-	-9 500 000		-12 500 000		-12 500 000	31,6%	-12 500 000		-12 500 000	0,0%
Avskrivninger og kalk. Renter	-24 782 454	-24 782 454	-	-24 782 454	-26 441 454		-26 441 454	6,7%	-27 308 454		-27 308 454	3,3%	-29 133 454		-29 133 454	6,7%
Reserver og premieavvik pensjon	-11 590 348	-11 590 348	-4 152 000	-15 742 348	-11 880 348	-4 152 000	-16 032 348	1,8%	-11 888 348	-4 152 000	-16 040 348	0,0%	-11 895 348	-4 152 000	-16 047 348	0,0%
Sum bevilgninger Drift, netto	376 009 640	378 350 416	15 373 000	393 723 416	368 467 640	15 873 000	384 340 640	-2,4%	374 041 640	14 873 000	388 914 640	1,2%	382 647 640	13 373 000	396 020 640	1,8%

Økonomisk oversikt DRIFT	REVIDERING AV HANDLINGS- OG ØKONOMIPLAN 2023-2026												
	Oppr. Budsjett	Reg. Budsjett	Forslag til	Revidert	B-2024	Forslag til	B-2024	B-2025	Forslag til	B-2025	B-2026	Forslag til	B-2026
	2023	2023	endringer	Budsjett 2023	Opprinnelig	endringer	Revidert	Opprinnelig	endringer	Revidert	Opprinnelig	endringer	Revidert
Rammetilskudd	-203 313 000	-203 313 000	-3 326 000	-206 639 000	-195 826 000	-16 287 000	-212 113 000	-201 816 000	-13 512 000	-215 328 000	-209 486 000	-9 797 000	-219 283 000
Inntekts- og formuesskatt	-168 353 000	-168 353 000	-2 306 000	-170 659 000	-171 597 000	-7 476 000	-179 073 000	-175 733 000	-7 276 000	-183 009 000	-180 798 000	-5 440 000	-186 238 000
Eiendomsskatt	-18 000 000	-18 000 000		-18 000 000	-17 592 000	-	-17 592 000	-14 600 000		-14 600 000	-14 600 000		-14 600 000
Andre skatteinntekter	-2 230 000	-2 230 000	-	-2 230 000	-32 077 000	18 450 000	-13 627 000	-32 077 000	18 450 000	-13 627 000	-32 077 000	18 450 000	-13 627 000
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-18 775 000	-18 775 000	-	-18 775 000	-58 415 000	-	-58 415 000	-30 549 000	-	-30 549 000	-63 272 000	-	-63 272 000
Overføringer og tilskudd fra andre	-89 633 448	-105 847 707		-105 847 707	-92 201 448		-92 201 448	-94 415 448		-94 415 448	-96 850 448		-96 850 448
Brukerbetalinger	-12 792 293	-12 792 293		-12 792 293	-12 792 293		-12 792 293	-12 792 293		-12 792 293	-12 792 293		-12 792 293
Salgs- og leieinntekter	-58 304 578	-58 304 578	600 000	-57 704 578	-64 165 578		-64 165 578	-67 205 578		-67 205 578	-69 664 578		-69 664 578
SUM DRIFTSINNTEKTER	**-571 401 319**	**-587 615 578**	**-5 032 000**	**-592 647 578**	**-644 666 319**	**-5 313 000**	**-649 979 319**	**-629 188 319**	**-2 338 000**	**-631 526 319**	**-679 540 319**	**3 213 000**	**-676 327 319**
Lønnsutgifter	333 946 610	338 923 093	4 175 000	343 098 093	341 949 610	7 425 000	349 374 610	349 991 610	6 425 000	356 416 610	358 072 610	4 925 000	362 997 610
Sosiale utgifter	54 659 948	55 350 701	6 648 000	61 998 701	55 983 948	6 648 000	62 631 948	57 440 948	6 648 000	64 088 948	59 316 948	6 648 000	65 964 948
Kjøp av varer og tjenester	131 606 348	138 123 425	3 700 000	141 823 425	132 394 348	1 800 000	134 194 348	136 481 348	1 800 000	138 281 348	139 844 348	1 800 000	141 644 348
Overføringer og tilskudd til andre	21 968 526	28 339 248	250 000	28 589 248	12 502 526		12 502 526	9 617 526		9 617 526	9 657 526		9 657 526
Avskrivninger	41 848 970	41 848 970	2 408 590	44 257 560	43 989 970	2 000 000	45 989 970	44 236 970	2 000 000	46 236 970	44 441 970	3 000 000	47 441 970
SUM DRIFTSUTGIFTER	**584 030 402**	**602 585 437**	**17 181 590**	**619 767 027**	**586 820 402**	**17 873 000**	**604 693 402**	**597 768 402**	**16 873 000**	**614 641 402**	**611 333 402**	**16 373 000**	**627 706 402**
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	**12 629 083**	**14 969 859**	**12 149 590**	**27 119 449**	**-57 845 917**	**12 560 000**	**-45 285 917**	**-31 419 917**	**14 535 000**	**-16 884 917**	**-68 206 917**	**19 586 000**	**-48 620 917**
Renteinntekter	-6 233 474	-6 233 474	-3 650 000	-9 883 474	-6 284 474	-3 350 000	-9 634 474	-6 123 474	-3 150 000	-9 273 474	-5 960 474	-3 150 000	-9 110 474
Utbytter	-5 840 000	-5 840 000	1 424 000	-4 416 000	-5 840 000	1 805 000	-4 035 000	-5 840 000	1 805 000	-4 035 000	-5 840 000	1 805 000	-4 035 000
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		-		-			-	-		-	-		-
Renteutgifter	26 967 303	26 967 303	2 600 000	29 567 303	29 826 220	7 420 076	37 246 296	32 032 390	8 095 333	40 127 723	33 207 433	8 509 368	41 716 801
Avdrag på lån	36 164 324	36 164 324	2 800 000	38 964 324	40 089 414	-2 583 956	37 505 458	43 011 667	-2 604 404	40 407 263	44 514 310	-2 607 772	41 906 538
NETTO FINANSUTGIFTER	**51 058 153**	**51 058 153**	**3 174 000**	**54 232 153**	**57 791 160**	**3 291 120**	**61 082 280**	**63 080 583**	**4 145 929**	**67 226 512**	**65 921 269**	**4 556 596**	**70 477 865**
Motpost avskrivninger	-41 848 970	-41 848 970	-2 408 590	-44 257 560	-43 989 970	-2 000 000	-45 989 970	-44 236 970	-2 000 000	-46 236 970	-44 441 970	-3 000 000	-47 441 970
NETTO DRIFTSRESULTAT	**21 838 266**	**24 179 042**	**12 915 000**	**37 094 042**	**-44 044 727**	**13 851 120**	**-30 193 607**	**-12 576 304**	**16 680 929**	**4 104 625**	**-46 727 618**	**21 142 596**	**-25 585 022**
DISPONERING ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT													
Overføring til investering	28 040 000	28 040 000		28 040 000	-		-	75 000 000		75 000 000	-		-
Avsetning til bundne driftsfond	-			-	-		-	-		-	-		-
Bruk av bundne driftsfond	-10 351 545	-10 426 545		-10 426 545	-5 164 545	309 000	-4 855 545	-4 524 545	309 000	-4 215 545	-5 567 545	309 000	-5 258 545
Avsetning til disposisjonsfond	-	-	-	-	67 501 756	-14 160 120	53 341 636	32 447 333	-16 989 929	15 457 404	67 641 647	-21 451 596	46 190 051
Bruk av disposisjonsfond	-39 526 721	-41 792 497	-12 915 000	-54 707 497	-18 292 484		-18 292 484	-90 346 484		-90 346 484	-15 346 484		-15 346 484
Dekning av tidligere års merforbruk				-	-		-	-		-	-		-
SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESU	**-21 838 266**	**-24 179 042**	**-12 915 000**	**-37 094 042**	**44 044 727**	**-13 851 120**	**30 193 607**	**12 576 304**	**-16 680 929**	**-4 104 625**	**46 727 618**	**-21 142 596**	**25 585 022**
FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR (MERFORBRUK)	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

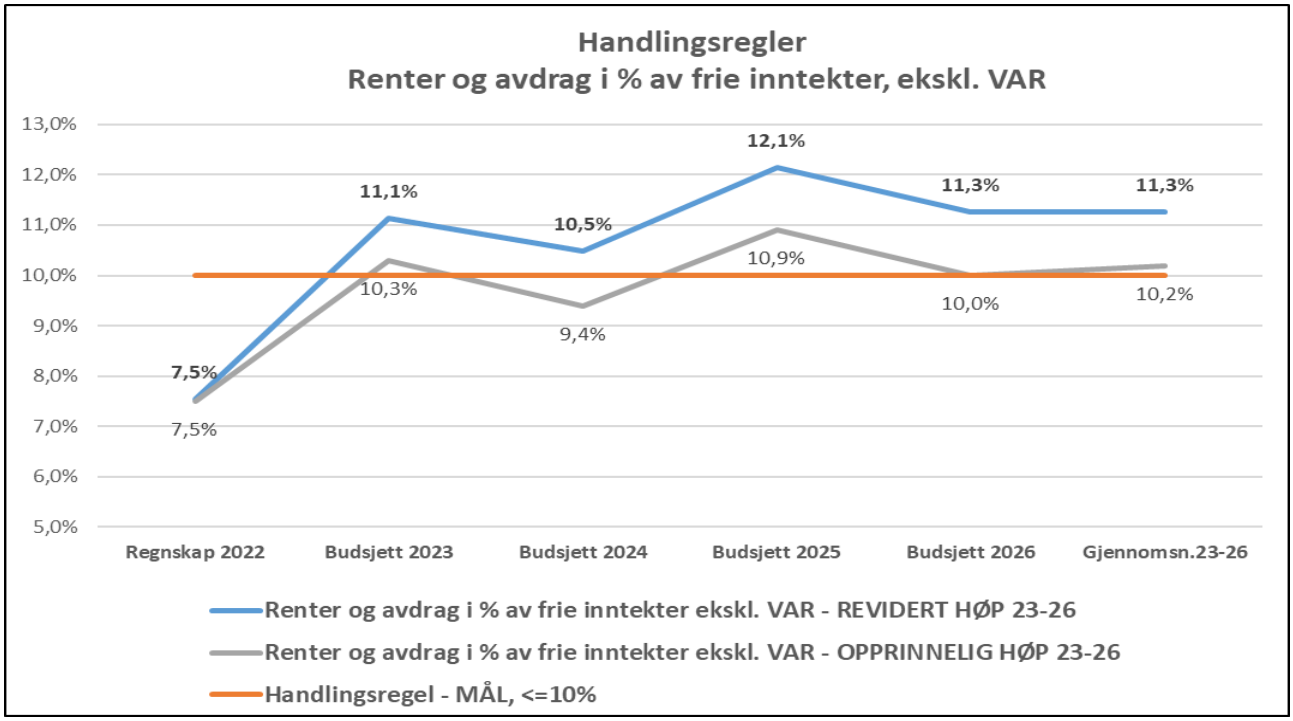
Bevilgningsoversikt - Investering	Prosjekt-nummer	HANDLINGS- OG ØKONOMIPLAN 2023-2026						
		Budsjett 2023 Opprinnelig	Budsjett 2023 Regulerert	Forslag til endring	Nytt revidert Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026
1 Investeringer i anleggsmidler eks VAR		134 005 000	140 727 000	-	140 727 000	114 231 500	135 567 500	68 875 000
Investeringer i anleggsmidler VAR		68 775 000	72 125 000		72 125 000	18 500 000	43 100 000	11 500 000
2 Tilskudd til andres investeringer		7 090 000	7 090 000		7 090 000	750 000	500 000	-
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		2 027 000	2 027 000		2 027 000	2 100 000	2 100 000	2 100 000
4 Utlån av egne midler		-			-	-		-
5 Avdrag på lån		11 536 000	11 536 000		11 536 000	1 536 000	5 286 000	1 000 000
6 Sum investeringsutgifter		223 433 000	233 505 000	-	233 505 000	137 117 500	186 553 500	83 475 000
7 Kompensasjon for merverdiavgift		-22 507 200	-24 747 600		-24 747 600	-18 012 500	-25 912 500	-12 765 000
8 Tilskudd fra andre		-23 200 000	-24 488 000		-24 488 000	-	-	-
9 Salg av varige driftsmidler		-6 700 000	-6 700 000		-6 700 000	-5 000 000	-3 000 000	-
10 Salg av finansielle anleggsmidler		-			-	-		-
11 Utdeling fra selskaper		-			-	-		-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-534 000	-534 000		-534 000	-557 500	-	-
13 Bruk av lån		-142 169 800	-148 713 400	-	-148 713 400	-114 489 000	-80 925 000	-68 610 000
14 Sum investeringsinntekter		-195 111 000	-205 183 000	-	-205 183 000	-138 059 000	-109 837 500	-81 375 000
15 Videreutlån		14 000 000	14 000 000		14 000 000	14 000 000	14 000 000	14 000 000
16 Bruk av lån til videreutlån		-14 000 000	-14 000 000		-14 000 000	-14 000 000	-14 000 000	-14 000 000
17 Avdrag på lån til videreutlån		4 600 000	4 600 000		4 600 000	5 100 000	5 600 000	5 700 000
18 Mottatte avdrag på videreutlån		-4 700 000	-4 700 000		-4 700 000	-5 200 000	-5 700 000	-5 700 000
19 Netto utgifter videreutlån		-100 000	-100 000	-	-100 000	-100 000	-100 000	-
20 Overføring fra drift		-28 040 000	-28 040 000		-28 040 000	-	-75 000 000	
21 Avsetninger til bundne investeringsfond		100 000	100 000		100 000	100 000	100 000	-
22 Bruk av bundne investeringsfond		-			-	-	-	-
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		918 000	918 000		918 000	941 500	384 000	-
24 Bruk av ubundet investeringsfond		-1 200 000	-1 200 000	-	-1 200 000	-	-2 100 000	-2 100 000
25 Dekning av tildigere års udekket beløp					-			
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-28 222 000	-28 222 000	-	-28 222 000	1 041 500	-76 616 000	-2 100 000
27 Fremført til inndekking i senere år (udekket beløp)		-	-	-	-	-	-	-
Bevilgninger til varige driftsmidler Investeringer	Prosjekt-	Budsjett 2023 Opprinnelig	Budsjett 2023 Regulert	Forslag til endring	Nytt rev. Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026
Til investeringer i anleggsmidler - 2023-2026		143 122 000	149 844 000	-	149 844 000	117 081 500	138 167 500	70 975 000
Til investeringer i anleggsmidler VAR- investeringer 2023-2026		68 775 000	72 125 000	-	72 125 000	18 500 000	43 100 000	11 500 000
Sum investeringer		211 897 000	221 969 000	-	221 969 000	135 581 500	181 267 500	82 475 000

Det foreslås ingen endringer i investeringsplanen for perioden 2023-2026.

3. REVIDERTE HANDLINGSREGLER 2023-2026

Utvikling i nominelle kroner og økonomiske indikatorer. BEREGNING uten VAR I hele tusen	Lands- snitt		OPPRINNELIG VEDTATT	REVIDERT HANDLINGS- OG ØKONOMIPLAN 2023-2026				Gj.- snitt	Vedtatt handlings- regler
	2022	Regnskap 2022	BUDSJETT 2023	B2023	B2024	B2025	B2026	2023-2026	
Frie inntekter		457 691	406 113	411 745	476 251	452 510	492 394	458 225	
Renter og avdrag ekskl. VAR		34 532	41 827	45 873	49 901	54 920	55 473	51 542	
Renter og avdrag ekskl. VAR i % av frie inntekter		7,5%	10,3%	11,1%	10,5%	12,1%	11,3%	11,2%	10,0%
Sum driftsinntekter i kr.		657 450	571 401	592 648	649 979	631 526	676 327	637 620	
Sum driftsinntekter i kr. ekskl. VAR		619 392	532 562	553 808	605 013	583 912	626 759	592 373	
Netto driftsresultat i kr. ekskl. VAR		48 013	-12 388	-27 644	34 125	-917	29 769	8 833	
Netto Driftsresultat i % av driftsinntekter, ekskl. VAR		7,8%	-2,3%	-5,0%	5,6%	-0,2%	4,7%	1,5%	1,0%
Frie disposisjonsfond i kr		106 676	64 104	55 804	90 853	15 964	46 807		
Disposisjonsfond i kr.		151 029	102 986	96 322	131 371	56 482	87 325		
Frie disposisjonsfond i % av driftsinntekter		16,2%	11,2%	9,4%	14,0%	2,5%	6,9%		8,0%
Totale Disposisjonsfond i % av driftsinntekter	14,4%	23,0%	18,0%	16,3%	20,2%	8,9%	12,9%		15,0%
Langsiktig gjeld		978 158	1 092 835	1 079 717	1 163 244	1 209 766	1 241 936	1 137 720	
av dette: "gjeld som belaster driftsregnskapet"		341 641	442 061	428 943	481 711	496 980	502 661	477 574	
Gjeld som belaster drift i % av driftsinntekter	46,7%	52,0%	77,4%	72,4%	74,1%	78,7%	74,3%	74,9%	75,0%

Handlingsregel 1 Renter og avdrag i % av frie inntekter ekskl. VAR



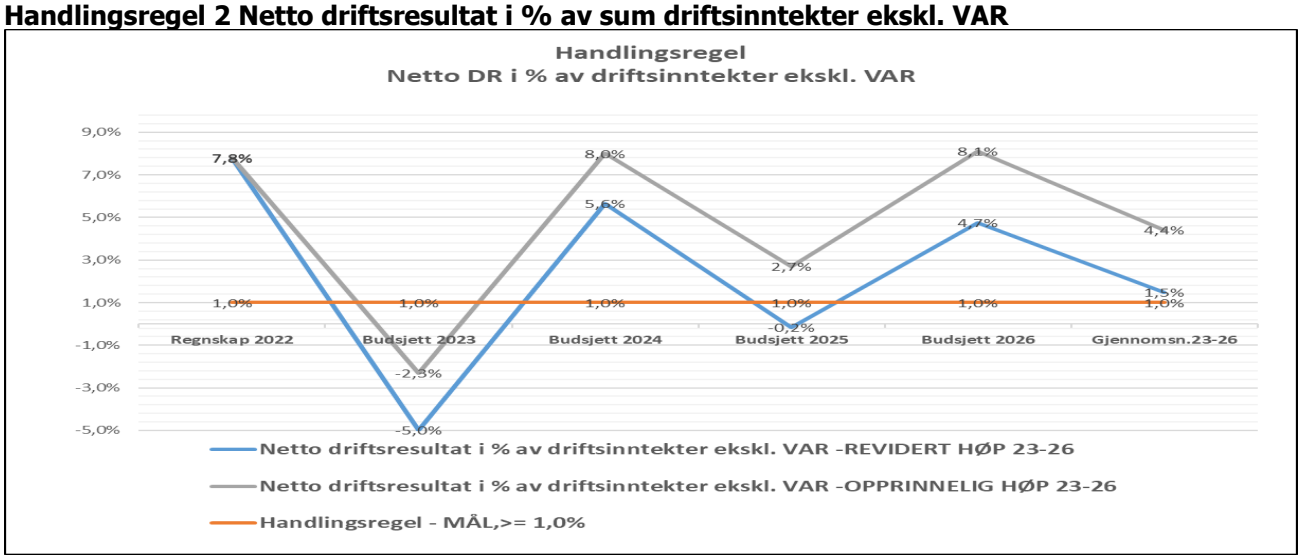
I forslag til revidert vil renter og avdrag øke på grunn av renteutviklingen. Med uendret investeringsplan vil gjennomsnittet ved slutten av perioden være 1,2% over målsettingen.

50,3% av låneporteføljen er på fastrente pr 30.04, dvs. 487,5 mill. kroner og gjennomsnittsrente er 1,82%. Det er ingen fastrentelån som utløper i 2023, se oversikten nedenfor.
Det er fem fastrentelån som utløper i 2024, med samlet gjeld på 122,5 mill. kroner. De utgjør 26,5% av alle som er faste. De to første fastrentelånene forfaller i mars 2024, saldo er ca. 72,8 mill. kroner og gjennomsnittsrente på disse to er 1,39%.

Sum,antall og år, utløp fastrentelån								
	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Totalt	Måned
Kommunalbanken			30 083 260					November
KLP Banken			60 000 000					November
Kommunalbanken		12 711 200						Desember
Kommunalbanken		1 046 080						Desember
KLP Banken		35 951 070						Desember
Kommunalbanken					44 825 440			Desember
KLP Banken						35 951 070		Desember
KLP Banken				33 424 555				Juli
Kommunalbanken		59 903 180						Mars
KLP Banken		12 937 705						Mars
Kommunalbanken				10 818 770				Mars
Kommunalbanken				18 987 500				Mars
Kommunalbanken				18 694 260				Mars
KLP Banken				34 321 057				November
Kommunalbanken						53 596 520		Oktober
Fordeling over år	-	**122 549 235**	**90 083 260**	**116 246 142**	**44 825 440**	**89 547 590**	**463 251 667**	
%vis-fordeling over år	**0,0%**	**26,5%**	**19,4%**	**25,1%**	**9,7%**	**19,3%**	**100,0%**	
Gj.snittsrente	**1,8%**	**1,9%**	**1,7%**	**1,9%**	**1,6%**	**2,1%**		

Styringsrenten er nå 3,25%. Gjennomsnittsrenten for kommunens samlede låneportefølje er på rundt 3%, herav er lånene til flytende rente på 4,12%.
I beregningene ovenfor er det forutsatt gjennomsnittsrente på 3,5% i 2024-2026. I utgangspunktet var det beregnet 2,8%. Det er lite sannsynlig at lånene kommunen har på fastrente vil være til så gode betingelser som i dag når de skal fornyes.
Ved fornyelse kan det være fornuftig i en periode fremover nå å øke andelen lån til rente med flytende betingelser, og vente til de lange rentene forblir mer stabile. Det ligger forventinger til dette nå. Dette blir en vurderingssak når tilbudet kommer.

Handlingsregel 2 Netto driftsresultat i % av sum driftsinntekter ekskl. VAR

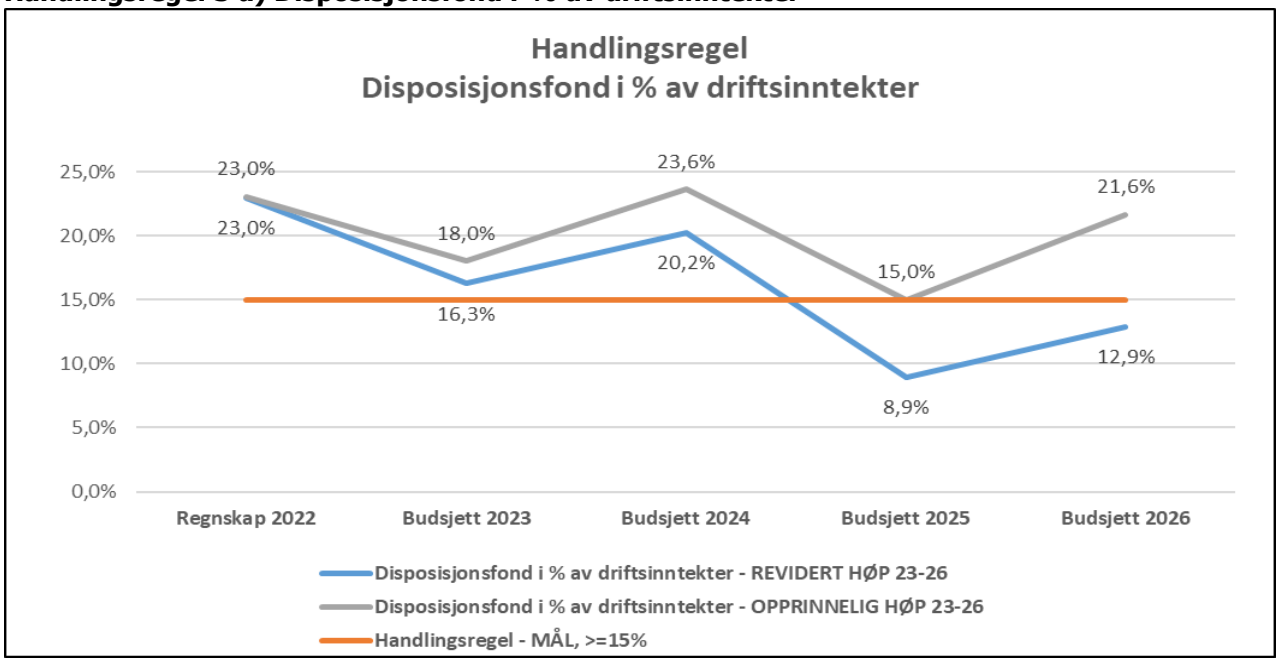


I de nye beregningene i forslaget til revidert vil netto driftsresultat bli dårligere, men fortsatt over målsettingen på >= 1% når en legger gjennomsnittsbetraktningen til grunn.

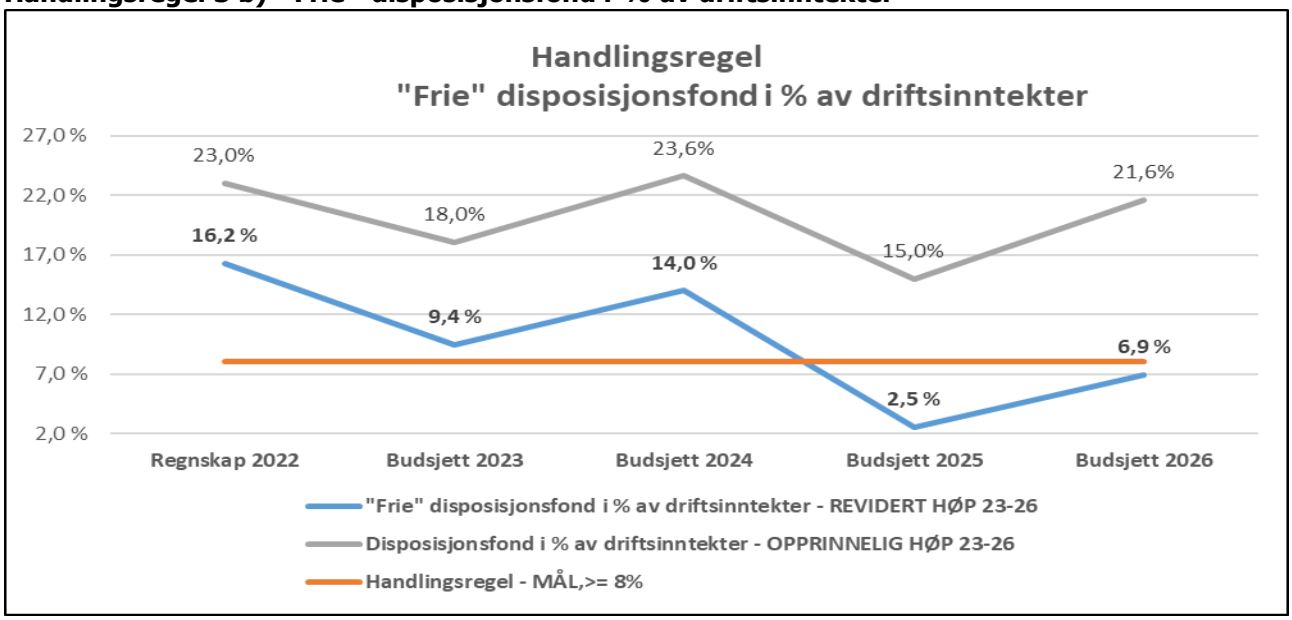
Årsaken er:

1. økte netto kapitalutgifter hele perioden. Usikker likviditet, kan bli gradvis redusert, da premieinnbetalingene vil øke fremover og premiefond i KLP er redusert. Derfor er det ikke lagt inn vesentlig økning i renteinntektene fremover.
2. økning i driftsutgifter hele perioden på grunn av økt lønns- og prisvekst i 2023 og konsekvensen av dette for hele perioden. Økte pensjonskostnader er også en konsekvens av lønnsveksten. Arbeidsgivers andel øker fra 13,5% til 19% i 2023.
3. økning i frie inntekter (rammetilskudd og skatt) i hele perioden. I beregningene er naturressursskatt fra havbruk tatt ut og nye beregninger for inntektsutjevningen tatt inn igjen. Har pr nå ikke nye beregninger etter at det kom forlik om 25% naturressursskatt fra havbruk og at kommunene skal ha en større andel fra havbruksfondet i 2023.

Handlingsregel 3 a) Disposisjonsfond i % av driftsinntekter



Handlingsregel 3 b) «Frie» disposisjonsfond i % av driftsinntekter

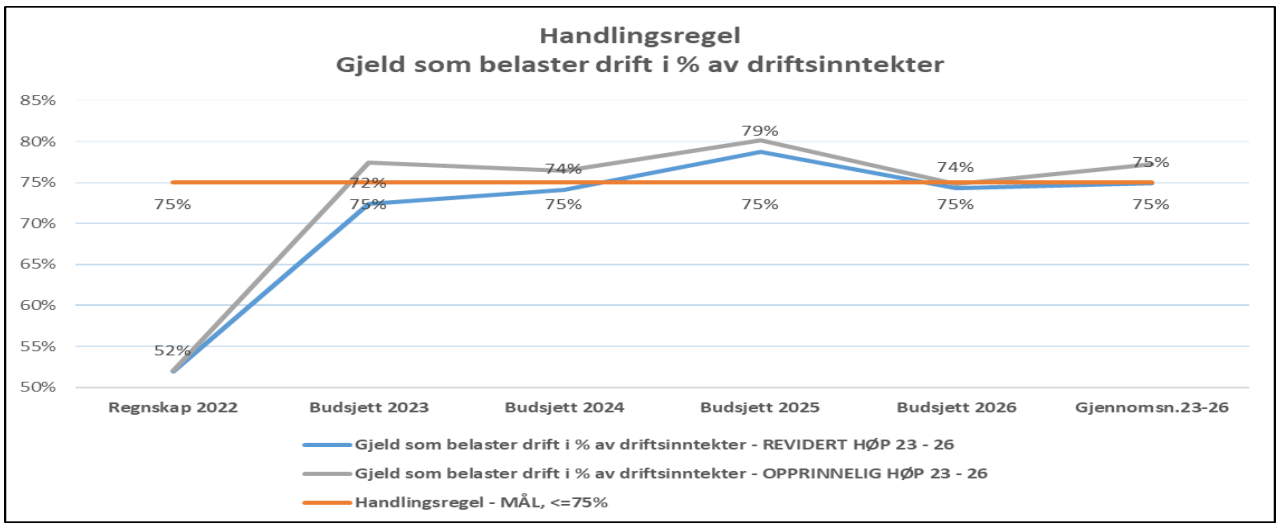


Som en konsekvens at det som er nevnt under handlingsreglene 1 og 2 er det nødvendig å belaste disposisjonsfondet ytterligere i årene 23-26 enn opprinnelig planlagt.
Investeringsplanen er ikke foreslått endret. I 2023 er det budsjettert med kr 28 mill. i overføring fra drift for å finansiere investeringene og i 2025 med kr 75 mill.

Regelen for det totale fondet vil være under målsettingen ved slutten av perioden med 12,9%. Målsettingen er >=15% av driftsinntektene.

Det «frie» fondet ligger under målsettingen på >=8% i slutten av perioden, beregnet til 6,9%.

Handlingsregel 4 Gjeld som belaster drift i % av driftsinntekter



Gjennomsnittet for gjeld som belaster drift i % av driftsinntekter vil være på målsetningen i det reviderte budsjettet, = 75%.

Det er ingen endring i investeringsplanen for perioden. Deler av investeringene i 2023 og 2025 finansieres med å bruke av disposisjonsfondet.

4. OPPSUMMERING

Forslag til reviderte rammer for 2023 er beregnet ut fra RNB og beregninger i økonomirapport for 1. tertial.
Nedtrekket i form av driftstilpasninger for perioden er uendret og på samme nivå som opprinnelig vedtatt.
Den økonomiske utviklingen avhenger av mange ulike faktorer både statlige styringssignaler og generell samfunnsutvikling og ikke minst utviklingen i egen kommune.

Nye beregninger viser en økning i rammetilskudd og skatt i forhold til opprinnelig vedtatt handlings- og økonomiplan for 2023-2026.
Når det gjelder 2024 og fremover er kommuneproposisjon lagt til grunn, med egne anslag for rammeøkning og folketallsutvikling.

I vedtatt HØP 23-26 ble det beregnet naturressursskatt på havbruk etter at regjeringen kom med dette i slutten av 2022. Det har vært stor uenighet om dette politisk.

Regjeringen har oppnådd forlik med sitt forslag. Forliket bygger på modellen regjeringen tidligere la frem, med følgende endringer:

- Den effektive skattesatsen reduseres fra 35 % til 25 %.
- Verdsettelsesrabatten i formuesskatten økes fra 50 % til 75 %.
- Vertskommunene og -fylkene sikres en høyere inntekt fra Havbruksfondet for 2023.
- I tillegg fremmes det flere anmodningsforslag for å styrke miljøprofilen og bidra til teknologiutvikling.

I denne revideringen ligger det ikke tall for dette forliket. Det vedtas i Stortinget den 31.05.

Det er også foreslått at produksjonsavgiften økes ytterligere med om lag 450 mill. kroner, det vil si fra 40,5 øre til 90 øre per kg fra 1. juli 2023.

Dette kan bety at inntektsanslaget for naturressursskatt, inntektsutjevning og inntekt fra havbruksfondet/produksjonsavgift vil endres. Da dette er usikre beregninger pr. nå og at vi ikke har fått kunnskap om konsekvensene for egen kommune, er de ikke med i forslag til revidering av handlings- og økonomiplanen for 2023-2026.

5. SAKSPROTOKOLL, K-SAK 45/23, 150623

Hitra kommunestyres behandling av sak 45/2023 i møte den 15.06.2023:

Behandling

Økonomisjef Emil Melting orienterte angående revidert handlings- og økonomiplan 2023-2026.

Sigrid Helene Hanssen (H) fremmet forslag om tilleggspunkt som sier følgende:
"Kvenvær skole skal ha fortsatt drift som skoleåret 22/23 videreført i 3 år. Konsekvens for økonomi tas inn i revidert handlings- og økonomiplan 2023-2026. Dette innebærer 500.000,- kroner i 2023 (4 måneder). 1.250.000,- kroner i 2024 og 2025. Og 750.000,- kroner i 2026 (6 måneder)."

Per J. Ervik (PP) fremmet forslag om tilleggspunkt som sier følgende:
"Dersom det fattes vedtak om å nedlegge drift ved Knvenvær skole foreslår Hitra Pensjonistparti at skolen settes vakant inntil 5 år i påvente av fremtidig behov."

Arnt Julius Breivoll (AP) ba om et gruppemøte. Dette ble innvilget.

Etter gruppemøtet voterte kommunestyret over formannskapets innstilling. Denne ble enstemmig vedtatt.

Deretter voterte kommunestyret over forslaget fremmet av Sigrid Helene Hanssen (H). Dette fikk 14 stemmer for og 10 stemmer imot. Dermed ble forslaget vedtatt. Følgende representanter stemte imot forslaget fremmet av Hanssen:

- Ida Karoline Refseth Broholm (AP)
- Ole L. Haugen (AP)
- John Lernes (AP)
- Eldbjørg Broholm (AP)
- Bjørn Jensen (AP)
- Monica Mollan (AP)
- Lars Erik Strand Vitsø (AP)
- Erlend Broholm (SV)
- Geir Samdahl (FRP)
- Bjørg Reitan Bjørgvik (FRP)

Per J. Ervik (PP) trakk deretter sitt forslag.

Vedtak

Hitra kommunestyre vedtar revidert handlings- og økonomiplan 2023-2026 slik den er fremlagt og med de endringer som følger nedenfor, og at det blir foretatt budsjettendringer i tråd med punkt 2.1 og 2.2 i dokumentet.

- **1A) Det avsettes kr 5 million fra disposisjonsfond til fond for ytterligere styrking av bemanningen i barnehagene og SFO . Dette forutsettes å finansiere en ytterligere styrking fra august 2023 og til august 2025. Bruken av fondet til formålet innarbeides i revidert budsjett for 2023 og i økonomiplana for 2024 og 2025.**
- **1B) Kommunedirektøren, i samråd med UOP, foretar en nærmere gjennomgang og avklaring av hvilken type bemanning som tilgodeses denne ekstra bevilgningen innen barnehage og SFO, og da med sikte på å få et mer fleksibelt, men samtidig også stabilt tilbud som er bedre tilpasset behovet, både på kort og på lengre sikt. Denne vurderingen framlegges også for kommunestyret i forbindelse med behandlingen av ny økonomi- og handlingsplan til høsten.**
- **2A) I tråd med vedtatt opptrapping av basistilskudd for leger i privat fastlegestilling i kommunene vedtas å øke overføringene til Hitra legekontor fra og med 1. mai 2023.**
- **2B) Økonomisk konsekvens for Hitra kommune i 2023 vil utgjøre anslagsvis kr 750 000 og dette dekkes med vakanse i stillinger i helse med til sammen kr 500 000 og økte inntekter helse og omsorg med kr 250 000.**
- **3) Kvenvær skole skal ha fortsatt drift som skoleåret 22/23 videreført i 3 år. Konsekvens for økonomi tas inn i revidert handlings- og økonomiplan 2023-2026. Dette innebærer 500.000,- kroner i 2023 (4 måneder). 1.250.000,- kroner i 2024 og 2025. Og 750.000,- kroner i 2026 (6 måneder).**