Hitra kommune

Vedtatt av Hitra kommunestyre, den 21.06.24, sak 48/2024

REVIDERT HANDLINGS- OG ØKONOMIPLAN 2024 – 2027

Foto: Audun Norbotten

Innholdsfortegnelse

1 Revidering av handlings- og økonomiplan (HØP) 2024-2027 3

1.1 Revidert nasjonalbudsjett (RNB) 2024 - generelt 3

1.2 Revidert nasjonalbudsjett (RNB) 2024 og konsekvenser for Hitra kommune 3

1.3 Kommuneproposisjon 2025 – generelt (*ref. framlagt kommuneproposisjon 2025*) 4

Omlegging av inntektssystemet – i korte trekk 4

1.4 Kommuneproposisjon 2025 og foreløpige konsekvenser for Hitra kommune ... 5

2 Handlings- og økonomiplan 2024-2027, hvorav første år er årsbudsjett for 2024 6

2.1 Revidert Drifts- og investeringsbudsjett 2024 6

Revidering av Driftsbudsjettet 2024 6

Revidering av investeringsbudsjettet 2024: 6

2.2 Revidert Handlings- og Økonomiplan 2024 – 2027, Bevilgningsoversikt Drift, Økonomisk oversikt Drift og Bevilgningsoversikt Investering 7

3. REVIDERTE HandlingsREGLEr 2024-2027 10

Handlingsregel 1 Renter og avdrag i % av frie inntekter ekskl. VAR 10

Handlingsregel 2 Netto driftsresultat i % av sum driftsinntekter ekskl. VAR 11

Handlingsregel 3 a) Disposisjonsfond i % av driftsinntekter 11

Handlingsregel 3 b) «Frie» disposisjonsfond i % av driftsinntekter 12

Handlingsregel 4 Gjeld som belaster drift i % av driftsinntekter 12

4. Oppsummering 13

1 REVIDERING AV HANDLINGS- OG ØKONOMIPLAN (HØP) 2024-2027

Rullering av budsjettet/økonomiplanen er en del av årshjulet, med hovedvekt på økonomiplanleggingen. Kommunedirektøren legger med dette fram et revidert budsjett for 2024 og økonomiplan for perioden 2025-2027.

Handlings og Økonomiplan (HØP) 2024-2027 som ble behandlet av kommunestyret den 07.12.23 og Økonomirapport 1. tertial 2024 er utgangspunktet for revidering av budsjett og økonomiplan. Økonomirapporten for 1. tertial blir behandlet som egen sak.

Regjeringens forslag til revidert nasjonalbudsjett (RNB) 2024 og kommuneproposisjonen 2025 danner grunnlaget for de økonomiske beregningene.

1.1 Revidert nasjonalbudsjett (RNB) 2024 - generelt

Dette er hovedtrekkene i revidert nasjonalbudsjett som gjelder kommuneforvaltningens økonomi (*ref. framlagt kommuneproposisjon 2025*):

- Anslaget for **kommunesektorens lønns- og prisvekst (kommunal deflator)** er uendret sammenliknet med anslaget i nasjonalbudsjettet for 2024, dvs. 4,3%.

- For 2024 ble det lagt opp til en realvekst i kommunesektorens frie inntekter på om lag 6,4 mrd. kroner. Realveksten ble målt i forhold til anslaget på regnskap for 2023 i RNB i mai 2023.
  En samlet kompensasjonen på 3,2 mrd. kroner for økt prisvekst mv., som ble vedtatt i forbindelse med RNB 2023, var inkludert i nivået.
  Sammenliknet med oppdatert anslag på regnskap for 2023, der økt skatteanslag i 2023 på 4,1 mrd. kroner ble hensyntatt, var veksten i frie inntekter anslått til 2,2 mrd. kroner i nasjonalbudsjettet 2024.

- I revidert nasjonalbudsjett 2024 er realveksten i de frie inntektene i 2024 regnet til **-1,0 mrd. kroner**, målt fra oppdatert anslag på regnskap for 2023. Inntektsutviklingen i 2024 må blant annet ses i sammenheng med økte skatteinntekter mot slutten av 2023 på om lag 3,8 mrd. kroner, og at anslaget for eiendomsskatteinntekter i 2024 har økt med om lag 0,8 mrd. kroner. Førstnevnte trekker isolert sett ned inntektsveksten, mens økt anslag for eiendomsskatteinntekter trekker isolert sett opp anslaget siden saldert budsjett 2024.

1.2 Revidert nasjonalbudsjett (RNB) 2024 og konsekvenser for Hitra kommune

Revidert nasjonalbudsjett (RNB) innebærer en beregnet økt inntekt i rammetilskuddet på **kr 294.000** inneværende år i forhold til vedtatte budsjett for 2024.

Bevilgningsoversikt - Drift		2024		
	Opprinnelig Årsbudsjett 2024	Reg. Budsjett 2024	Endring 2024	Rev. Budsjett 2024 A.
1 Rammetilskudd	-222 751 000	-222 751 000	-294 000	-223 045 000
Ordinært rammetilskudd	*-205 952 000*	*-205 952 000*	*-294 000*	*-206 246 000*
Inntektsutjevning	*-16 799 000*	*-16 799 000*	*-*	*-16 799 000*
2. Inntekts- og formuesskatt	-184 404 000	-184 404 000	-	-184 404 000

1.3 Kommuneproposisjon 2025 – generelt (*ref. framlagt kommuneproposisjon 2025*)

Regjeringen legger i kommuneproposisjonen opp til en realvekst i kommunenes frie inntekter i **2025 med 6,4 mrd. kroner, hvorav 5,0 mrd. er til kommunene.** Veksten er regnet fra anslått inntektsnivå i 2024 i revidert nasjonalbudsjett 2024. Veksten overstiger de anslåtte merkostnadene til demografi og pensjon med 2,5 mrd. kroner. Dersom anslagene for demografi- og pensjonskostnader i kommuneproposisjonen 2025 skulle bli vesentlig endret, kan den foreslåtte veksten i frie inntekter på 6,4 mrd. kroner bli endret i forslaget til statsbudsjettet for 2025.

Innenfor veksten til kommunene er 250 mill. kroner begrunnet med bemanning i barnehager, **mens 1,6 mrd. kroner er begrunnet med omleggingen av inntektssystemet til kommunene.**

Ved **fordeling av realveksten mellom skatt og rammetilskudd** er forutsetningen i kommuneproposisjonen om at skattenes andel av samlede inntekter skal utgjøre omlag 40 prosent lagt til grunn. Skatteøret fastsettes ved behandlingen av statsbudsjettet for 2025.

Omlegging av inntektssystemet – i korte trekk

Regjeringen legger fram et forslag til nytt inntektssystem for kommunene, som får virkning fra 2025, der de viktigste endringene er:

- Større utjamning av skatteinntektene. Det blir gjort gjennom å øke skatteutjevninga fra 60 prosent til 64 prosent. Dette bidrar til at kommunene er sikret minimum 95% av landsgjennomsnittet i inntekt fra skatt.
- Utbytteskatten og deler av formuesskatten, som i dag går til kommunene, erstattes med en større andel av inntektsskatt som er jevnere fordelt mellom kommunene.
- Omfordelingen gir at de skattesvake kommunene samlet får nærmere 2 000 millioner kroner mer enn med dagens system.
- Endringene vil gi mer stabile inntekter fra år til år og omfordele inntektene mer rettferdig mellom kommunene.
- Basistilskuddet er et tilskudd som går til alle kommuner, og skal kompensere kommunene for grunnkostnaden ved å drive en kommune. Det gjeninnføres fullt basistilskudd.
- Det foreslås å endre noen av de ulike regionaltilskuddene i inntektssystemet. Dagens distriktstilskudd og storbytilskudd blir ført videre, mens regionsentertilskuddet som ble innført som en del av kommunereformen avvikles. Veksttilskuddet blir videreført, men blir kraftig redusert i omfang.
- Kostnadsnøkkelen som er grunnlaget for utjevning av ufrivillige kostnadsforskjeller blir oppdatert. Den vil fange bedre opp levekårsutfordringene byene har.

1.4 Kommuneproposisjon 2025 og foreløpige konsekvenser for Hitra kommune

HITRA (FRA 1.1.2020)	Inngang!A1	2024	2025
HITRA (FRA 1.1.2020)	**5056**		
2025-prisnivå for årene 2025-2028		PROGNOSE	
1000 kr		**2024**	**2025**
Innbyggertilskudd (likt beløp pr innb)		158 556	166 494
Utgiftsutjevningen		27 590	31 964
Overgangsordning - INGAR		-388	-
Saker særskilt ford (inkl. trekk konsesjonskraft, per grunnskole, helsestasjon skolehelse, barneverns		9 328	9 028
Inndelingstilskudd/trekk Nannestad/Ullensaker		6 902	7 075
Småkommunetillegg		-	-
Sør-Norge tilskudd (kommuner med over 3 200 innb		3 268	1 693
Regionsentertilskudd		-	
Veksttilskudd		363	-
Stortinget saldering budsjett 2024		806	
Tilleggsnummer statsbudsjett 2022			
Stortinget opprinnelig saldering budsjett 2018 - 2023			
RNB 2018 - 2024 (utenom koronapandemi) m.v.		-179	
Nysaldering av statsbudsjett 2018 - 2023 (utenom koronapandemi)			
Sum rammetilsk uten inntektsutj og ekstra skjønn statsforvalter (se linje 47 og 50 nedenfor)		**206 246**	**216 253**
Netto inntektsutjevning		23 288	19 619
Sum rammetilskudd før ekstra skjønn fra statsforvalteren		**229 534**	**235 872**
Rammetilskudd - endring i %		4,2	2,8
Skatt på formue og inntekt		**176 161**	**190 884**
Skatteinntekter - endring i %		6,4	8,36
Andre skatteinntekter (eiendomsskatt)		-	-
Sum skatt og rammetilskudd (avrundet) ekskl. ekstra skjønn fra statsforvalteren		**405 700**	**426 800**
Sum - endring i %		det totalsum ut fra at skatt kun er et a 5,2	5,2
Endring ekskl. covid-19 bevilgning			
		2023/2024	**2024/2025**
Rammetilskudd - endring i %		4,22	2,76
Skatteinntekter - endring i %		6,39	8,36
Skatt/rammetilskudd - endring i %		5,15	5,20

- **Forutsetter 2,5% deflator (lønns- og prisvekst) i 2025.**
- Anslaget i vedtatt HØP 24-27 er at innbyggertallet vil være 5389 pr. 1.7.2024. Modellen som kommuneproposisjonen bygger på tar utgangspunkt i ett innbyggertall på 5315, som kommunen hadde pr. 1.7.23. Innbyggertallet nå pr. 1. kvartal er 5342.

  For endelige tall og beregning for sum rammetilskudd, inntektsutjevning og skatteinntekt, vil eksakte beregninger for perioden 2025 – 2028 komme i forbindelse med økonomiplanarbeidet til høsten. Innbyggertallet 1.7.24 og alderssammensetningen er da kjent og er en vesentlig faktor for nivået på inntektene framover.

2 HANDLINGS- OG ØKONOMIPLAN 2024-2027, HVORAV FØRSTE ÅR ER ÅRSBUDSJETT FOR 2024

2.1 Revidert Drifts- og investeringsbudsjett 2024

Revidering av Driftsbudsjettet 2024

Rammebudsjett - Drift - 2024 Hitra kommune K-sak 48/2024 21.06.24	Reg. Årsbudsjett 2024	Endring Årsbudsjett - Revidert Budsjett 2024	Forslag til Revidert Budsjett 2024
Politisk virksomhet	7 338 000		7 338 000
Administrasjon			
Netto rammebudsjett	45 347 593	1 081 300	46 428 893
Lokaler disponibel for Sivilforsvaret - leiekostnad - Beredskap		*181 300*	
Kampen om arbeidskrafta, jfr F-sak51/23, toårig prosjekt, kr 1,8 mill., tas av disp.fond		*900 000*	
Oppvekst			
Netto rammebudsjett	178 606 005	1 000 000	179 606 005
Bemanningsøkning barnehager		*1 000 000*	
		-	
Helse og omsorg			
Netto rammebudsjett	***166 623 882***	-	***166 623 882***
		-	
Plan, landbruk og miljø			
Netto rammebudsjett	4 082 974	-	4 082 974
Branntjeneste og feiing			
Netto rammebudsjett	8 308 539		8 308 539
Kultur			
Netto rammebudsjett	21 405 226	300 000	21 705 226
Diverse Tilskudd ikke justert siste årene for KPI-endring		*300 000*	
Eiendom og Drift			
Netto rammebudsjett	40 265 002	-	40 265 002
Leieinntekter			
Netto rammebudsjett	-11 794 133	-	-11 794 133
Redusert inntekt		-	
Driftstilpasninger	-		-
Rammeområde 8 og 9 - Skatt, rammetilskudd og renter	-460 905 932	-2 381 300	-463 287 232
Justert rammetilskudd, jfr revidert nasjonalbudsjett og egen prognose		*-294 000*	
Økt skatteinngang, jfr revidert nasjonalbudsjett og egen prognose		-	
Endring inntektsutjevning, jfr revidert nasjonalbudsjett		-	
Økt avdrag på lån, jfr krav til minsteavdrag		*2 250 000*	
Økning i renter på lån		-	
Endring i utbytte TrønderEnergi		-	
Utbytte Gjensidigestiftelsen		-	
Renteinntekter - redusert		-	
Andre statlige overføringer, kompensasjonsordn. Eiendomsskatt,rente/avdr.komp		-	
Endring inntekter fra havbruksfond/prod.avgift havbruk		-	
Endring inntekter produksjonsavgift landbasert vindkraft		-	
Endring inntekter naturressursskatt		-	
Kampen om arbeidskrafta, jfr F-sak51/23, toårig prosjekt, kr 1,8 mill., tas av disp.fond		*-900 000*	
Regulert med bruk av disposisjonsfond		*-3 437 300*	
Reserver og premieavvik	-15 153 000	-	-15 153 000
Fordeling lønns- og pensjonskostnader alle kommunalområder		-	-
Økte lønnsutgifter, pga. lønnsvekst		-	
Økte prisvekst		-	
Reduserte pensjonskostnader		-	
Avskrivninger og kalk.renter	-27 877 563	-	-27 877 563
Motpost kalkulatoriske renter			
Endring avskrivninger		*2 145 000*	
Motpost endring i avskrivninger		*-2 145 000*	
SUM ALLE OMRÅDER	-43 753 407	0	-43 753 407

Revidering av investeringsbudsjettet 2024:

- Investering - 2024 Hitra kommune	Opprinnelig Inv.budsjett 2024	Endring revidert investeringsb. 2024	Forslag til endret inv.budsjett 2024
Økt låneopptak husbanken til startlån	14 000 000	20 000 000	34 000 000
Bruk av lån til videreutlån	-14 000 000	-20 000 000	-34 000 000

2.2 Revidert Handlings- og Økonomiplan 2024 – 2027, Bevilgningsoversikt Drift, Økonomisk oversikt Drift og Bevilgningsoversikt Investering

Bevilgningsoversikt - Drift K-sak 48/2024 - 21.06.24	Opprinnelig Årsbudsjett 2024	REVIDERT HANDLINGS- OG ØKONOMIPLAN 2024-2027 2024 Reg. Budsjett 2024	Endring 2024	Rev. Budsjett 2024 A.	2025 Budsjett 2025	2026 Budsjett 2026	2027 Budsjett 2027
1 Rammetilskudd	-222 751 000	-222 751 000	-294 000	-223 045 000	-232 598 000	-241 262 000	-248 097 000
Ordinært rammetilskudd	*-205 952 000*	*-205 952 000*	*-294 000*	*-206 246 000*	*-215 420 000*	*-223 701 000*	*-230 148 000*
Inntektsutjevning	*-16 799 000*	*-16 799 000*	-	*-16 799 000*	*-17 178 000*	*-17 561 000*	*-17 949 000*
2. Inntekts- og formuesskatt	-184 404 000	-184 404 000	-	-184 404 000	-188 697 000	-193 038 000	-197 425 000
3 Eiendomsskatt	-17 592 000	-17 592 000	-	-17 592 000	-14 600 000	-14 600 000	-14 600 000
4. Andre generelle driftsinntekter	-82 290 000	-82 290 000	-	-82 290 000	-47 190 000	-87 790 000	-48 990 000
Havbruksfond/prod.avgift	*-70 100 000*	*-70 100 000*	-	*-70 100 000*	*-34 100 000*	*-76 300 000*	*-36 400 000*
Produksjonsavgift landb.vindkraft(anl.kommuner)	*-9 844 000*	*-9 844 000*	-	*-9 844 000*	*-9 844 000*	*-9 844 000*	*-9 844 000*
Grunnrenteskatt (landb.vindkr+havbruk)	-	-	-	-	*-1 000 000*	-	*-1 100 000*
Rentekompensasjon	*-1 746 000*	*-1 746 000*	-	*-1 746 000*	*-1 646 000*	*-1 646 000*	*-1 646 000*
Kompensasjon eiendomsskatt	*-600 000*	*-600 000*	-	*-600 000*	*-600 000*	-	-
5. Sum generelle driftsinntekter (L1:L4)	-507 037 000	-507 037 000	-294 000	-507 331 000	-483 085 000	-536 690 000	-509 112 000
6. Sum bevilgninger drift, netto	422 540 933	424 559 471	2 381 300	426 940 771	424 145 231	437 560 454	445 266 420
7. Avskrivninger							
8. Sum netto driftsutgifter	422 540 933	424 559 471	2 381 300	426 940 771	424 145 231	437 560 454	445 266 420
9. Brutto driftsresultat	-84 496 067	-82 477 529	2 087 300	-80 390 229	-58 939 769	-99 129 546	-63 845 580
10. Renteinntekter	-9 000 000	-9 000 000	-	-9 000 000	-9 000 000	-9 000 000	-9 000 000
11. Utbytter	-5 700 000	-5 700 000	-	-5 700 000	-5 700 000	-5 700 000	-5 700 000
12. Gevinster og tap finansielle omløpsmider	-	-	-	-	-	-	-
13. Renteutgifter	39 166 382	39 166 382	-	39 166 382	46 035 778	47 264 487	48 492 208
14. Avdrag på lån	36 861 222	36 861 222	2 250 000	39 111 222	44 184 953	45 152 455	46 140 457
15. Netto finansutgifter	61 327 604	61 327 604	2 250 000	63 577 604	75 520 731	77 716 942	79 932 665
16. Motpost avskrivninger							
17. Netto driftsresultat	-23 168 463	-21 149 925	4 337 300	-16 812 625	16 580 962	-21 412 604	16 087 085
Disponering eller dekning av netto driftsresultat							
18. Overføring til investering	-	-	-	-	75 000 000	-	-
19. Avsetning til bundne driftsfond		-	-	-	-	-	983 942
20. Bruk av bundne driftsfond	-7 256 946	-7 406 946	-	-7 406 946	-5 446 074	-2 205 814	-1 380 652
21. Avsetninger til disposisjonsfond	43 219 000	43 219 000		43 219 000	-	23 618 418	-
22. Bruk av disposisjonsfond	-12 793 591	-14 662 129	-4 337 300	-18 999 429	-86 134 888	-	-15 690 375
23. Dekning av tidligere års merforbruk		-		-	-	-	-
24. Sum disponeringer eller dekning av netto driftsres	23 168 463	21 149 925	-4 337 300	16 812 625	-16 580 962	21 412 604	-16 087 085
25. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-	-	-	-	-	-	-

Sum bevilgninger Drift	Opprinnelig Årsbudsjett 2024	REVIDERT HANDLINGS- OG ØKONOMIPLAN 2024-2027 2024 Reg. Budsjett	Endring 2024	Rev. Budsjett 2024 A.	2025 Budsjett	2026 Budsjett 2026	2027 Budsjett 2027
Fordeling: lønnsvekst, prisvekst og pensjon			-	-			
Politikk	7 253 000	7 338 000		7 338 000	7 737 462	7 632 462	8 117 000
Administrasjon	44 296 993	45 347 593	1 081 300	46 428 893	45 407 523	46 943 524	48 371 993
Bruk av bundne driftsfond		*150 000*		*150 000*			
Oppvekst	178 606 005	178 606 005	1 000 000	179 606 005	181 513 353	186 333 892	190 906 353
Bruk av bundne driftsfond	-	-		-	-	-	-
Helse og omsorg	166 623 882	166 623 882	-	166 623 882	170 493 614	175 716 614	179 416 614
Bruk av bundne driftsfond	-	-		-	-		
Plan, landbruk, miljø	4 082 974	4 082 974	-	4 082 974	4 143 989	4 257 120	4 405 974
Bruk av bundne driftsfond	*46 549*	*46 549*		*46 549*	*63 795*	*65 542*	*67 171*
Branntjeneste	8 308 539	8 308 539	-	8 308 539	8 490 780	9 362 780	9 600 539
Feiing							
Driftsutgifter	1 970 252	1 970 252		1 970 252	2 018 351	2 035 430	2 090 296
Driftsinntekter	-1 875 555	-1 875 555		-1 875 555	-1 951 614	-1 990 528	-2 063 336
Renteinntekt - selvkostfond feiing	*-94 697*	-94 697	-	-94 697	-66 737	-44 902	-26 960
Bruk av bundne driftsfond - sevkost feiing	*563 713*	563 713	-	563 713	507 700	423 154	392 942
Kultur	20 972 288	21 405 226	300 000	21 705 226	21 545 442	22 257 442	22 939 688
Eiendom og Drift	39 965 002	40 265 002	-	40 265 002	40 969 198	42 376 198	43 769 002
VAR			-	-	-	-	-
Driftsutgifter	21 213 192	21 213 192		21 213 192	22 192 226	23 142 214	25 298 509
Driftsinntekter	-48 365 156	-48 365 156		-48 365 156	-51 803 938	-53 656 974	-57 258 917
Kalkulatoriske renter	14 770 529	14 770 529		14 770 529	15 924 772	16 395 290	16 535 938
Avskrivninger	12 910 097	12 910 097		12 910 097	13 944 356	15 143 574	15 490 946
Renteinntekter - selvkost	*-528 662*	-528 662	-	-528 662	-257 416	-99 835	-66 476
Avsetning til bundne driftsfond - selvkostfond	-	-	-	-	-	-	-983 942
Bruk av bundne driftsfond - selvkostfond	*6 646 684*	*6 646 684*	-	***6 646 684***	*4 874 579*	*1 717 118*	*920 539*
Leieinntekter	-11 794 133	-11 794 133	-	-11 794 133	-12 057 133	-12 415 133	-12 415 133
Driftstilpasninger	-	-	-	-	-10 000 000	-10 000 000	-10 000 000
Avskrivninger og kalk. Renter	-27 877 563	-27 877 563	-	-27 877 563	-30 057 142	-31 685 260	-32 167 609
Reserver og premieavvik pensjon	-15 153 000	-15 153 000	-	-15 153 000	-9 487 929	-6 349 268	-8 074 711
Sum bevilgninger Drift, netto	422 540 933	424 559 471	2 381 300	426 940 771	424 145 231	437 560 454	445 266 420

	Økonomisk oversikt DRIFT	REVIDERING AV HANDLINGS- OG ØKONOMIPLAN 2024-2027						
		Oppr. Budsjett	Reg. Budsjett	Forslag til	Revidert	B-2025	B-2026	B-2027
		2024	2024	endringer	Budsjett 2024	Opprinnelig	Opprinnelig	Opprinnelig
1.	Rammetilskudd	-222 751 000	-222 751 000	-294 000	-223 045 000	-232 598 000	-241 262 000	-248 097 000
2.	Inntekts- og formuesskatt	-184 404 000	-184 404 000	-	-184 404 000	-188 697 000	-193 038 000	-197 425 000
3.	Eiendomsskatt	-17 592 000	-17 592 000		-17 592 000	-14 600 000	-14 600 000	-14 600 000
4.	Andre skatteinntekter	-9 844 000	-9 844 000	-	-9 844 000	-10 844 000	-9 844 000	-10 944 000
5.	Andre overføringer og tilskudd fra staten	-74 645 000	-74 645 000	-	-74 645 000	-38 579 000	-80 202 000	-40 302 000
6.	Overføringer og tilskudd fra andre	-123 961 942	-123 166 942		-123 166 942	-126 021 596	-128 251 596	-128 051 596
7.	Brukerbetalinger	-12 692 770	-12 692 770		-12 692 770	-12 692 770	-12 692 770	-12 692 770
8.	Salgs- og leieinntekter	-60 174 999	-60 174 999	-	-60 174 999	-65 923 902	-71 579 727	-76 209 604
9.	**SUM DRIFTSINNTEKTER**	**-706 065 711**	**-705 270 711**	**-294 000**	**-705 564 711**	**-689 956 268**	**-751 470 093**	**-728 321 970**
10.	Lønnsutgifter	380 220 420	379 650 420	712 000	380 362 420	387 832 834	397 195 072	407 256 093
11.	Sosiale utgifter	76 189 009	75 964 009	188 000	76 152 009	83 320 080	88 341 741	86 616 298
12.	Kjøp av varer og tjenester	142 560 456	142 700 456	1 181 300	143 881 756	146 683 774	153 126 079	156 505 425
13.	Overføringer og tilskudd til andre	23 255 873	25 134 411	300 000	25 434 411	13 533 873	13 849 412	14 216 273
14.	Avskrivninger	45 484 738	45 484 738	2 145 000	47 629 738	47 150 000	49 441 970	54 941 970
15.	**SUM DRIFTSUTGIFTER**	**667 710 496**	**668 934 034**	**4 526 300**	**673 460 334**	**678 520 561**	**701 954 274**	**719 536 059**
16.	**BRUTTO DRIFTSRESULTAT**	**-38 355 215**	**-36 336 677**	**4 232 300**	**-32 104 377**	**-11 435 707**	**-49 515 819**	**-8 785 911**
17.	Renteinntekter	-9 656 114	-9 656 114	-	-9 656 114	-9 354 062	-9 171 757	-9 117 699
18.	Utbytter	-5 700 000	-5 700 000	-	-5 700 000	-5 700 000	-5 700 000	-5 700 000
19.	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler				-		-	-
20.	Renteutgifter	39 166 382	39 166 382	-	39 166 382	46 035 778	47 264 487	48 492 208
21.	Avdrag på lån	36 861 222	36 861 222	2 250 000	39 111 222	44 184 953	45 152 455	46 140 457
22.	**NETTO FINANSUTGIFTER**	**60 671 490**	**60 671 490**	**2 250 000**	**62 921 490**	**75 166 669**	**77 545 185**	**79 814 966**
23.	Motpost avskrivninger	-45 484 738	-45 484 738	-2 145 000	-47 629 738	-47 150 000	-49 441 970	-54 941 970
24.	**NETTO DRIFTSRESULTAT**	**-23 168 463**	**-21 149 925**	**4 337 300**	**-16 812 625**	**16 580 962**	**-21 412 604**	**16 087 085**
	DISPONERING ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT							
25.	Overføring til investering	-	-		-	75 000 000	-	-
26.	Avsetning til bundne driftsfond	-	-		-	-	-	983 942
27.	Bruk av bundne driftsfond	-7 256 946	-7 406 946		-7 406 946	-5 446 074	-2 205 814	-1 380 652
28.	Avsetning til disposisjonsfond	43 219 000	43 219 000	-	43 219 000	-	23 618 418	-
29.	Bruk av disposisjonsfond	-12 793 591	-14 662 129	-4 337 300	-18 999 429	-86 134 888	-	-15 690 375
30.	Dekning av tidligere års merforbruk				-	-	-	-
31.	**SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESU**	**23 168 463**	**21 149 925**	**-4 337 300**	**16 812 625**	**-16 580 962**	**21 412 604**	**-16 087 085**
32.	**FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR (MERFORBRUK)**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**

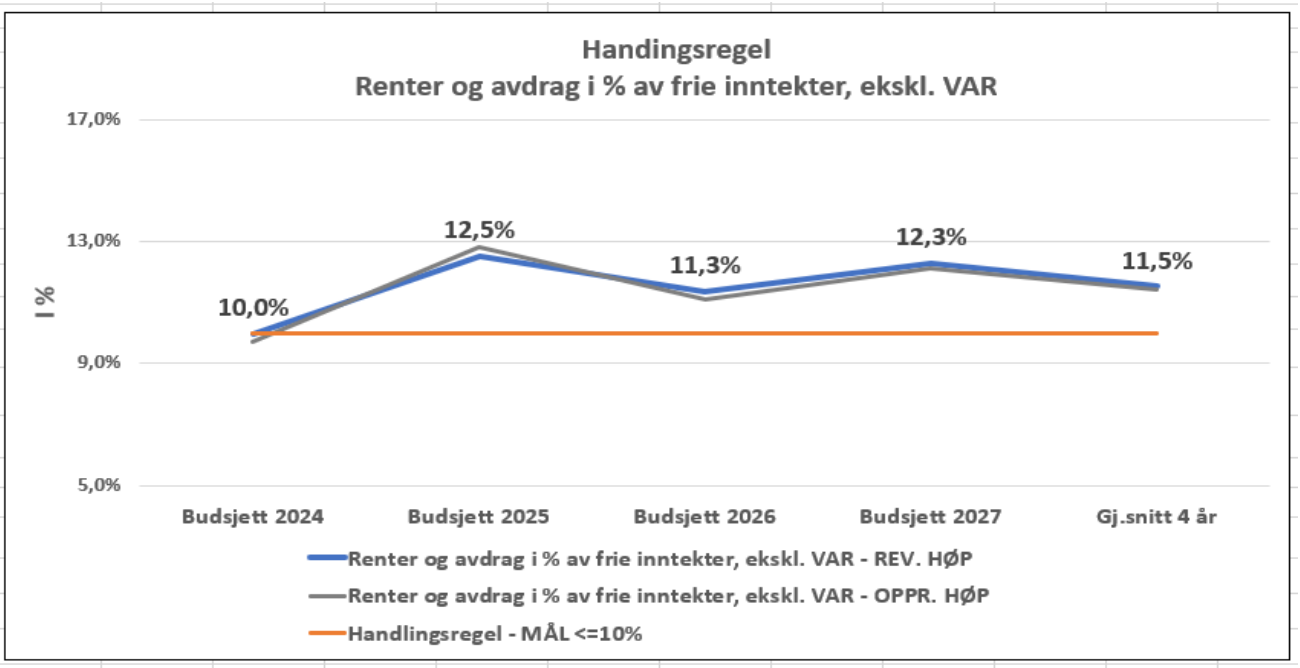
Bevilgningsoversikt - Investering	Prosjekt-nummer	REV. HANDLINGS- OG ØKONOMIPLAN 2024-2027						
		Budsjett 2024 Opprinnelig	Budsjett 2024 Regulerert	Forslag til endring	Nytt revidert Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
1 Investeringer i anleggsmidler eks VAR		223 860 500	309 994 653	-	309 994 653	210 717 500	122 275 000	40 875 000
Investeringer i anleggsmidler VAR		32 873 000	32 873 000		32 873 000	67 691 000	11 500 000	20 500 000
2 Tilskudd til andres investeringer		7 038 000	7 038 000		7 038 000	4 700 000	1 250 000	500 000
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		2 100 000	2 100 000		2 100 000	2 100 000	2 100 000	2 100 000
4 Utlån av egne midler		-	-		-	-		-
5 Avdrag på lån		1 536 000	1 536 000		1 536 000	1 536 000	-	-
6 Sum investeringsutgifter		267 407 500	353 541 653	-	353 541 653	286 744 500	137 125 000	63 975 000
7 Kompensasjon for merverdiavgift		-34 258 300	-45 858 300		-45 858 300	-41 267 500	-23 645 000	-7 765 000
8 Tilskudd fra andre		-9 288 000	-14 592 000		-14 592 000	-28 500 000	-	-
9 Salg av varige driftsmidler		-5 000 000	-5 000 000		-5 000 000	-71 500 000	-	-
10 Salg av finansielle anleggsmidler		-			-	-		-
11 Utdeling fra selskaper		-			-	-		-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-557 500	-557 500		-557 500	-	-	-
13 Bruk av lån		-216 045 200	-285 275 353	-	-285 275 353	-68 761 000	-111 380 000	-54 110 000
14 Sum investeringsinntekter		-265 149 000	-351 283 153	-	-351 283 153	-210 028 500	-135 025 000	-61 875 000
15 Videreutlån		14 000 000	14 000 000	20 000 000	34 000 000	14 000 000	14 000 000	14 000 000
16 Bruk av lån til videreutlån		-14 000 000	-14 000 000	-20 000 000	-34 000 000	-14 000 000	-14 000 000	-14 000 000
17 Avdrag på lån til videreutlån		5 100 000	5 100 000		5 100 000	5 600 000	5 700 000	5 800 000
18 Mottatte avdrag på videreutlån		-5 200 000	-5 200 000		-5 200 000	-5 700 000	-5 700 000	-5 800 000
19 Netto utgifter videreutlån		-100 000	-100 000	-	-100 000	-100 000	-	-
20 Overføring fra drift		-	-		-	-75 000 000		
21 Avsetninger til bundne investeringsfond		100 000	100 000		100 000	100 000		
22 Bruk av bundne investeringsfond		-	-		-			
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		941 500	941 500		941 500	384 000		
24 Bruk av ubundet investeringsfond		-3 200 000	-3 200 000	-	-3 200 000	-2 100 000	-2 100 000	-2 100 000
25 Dekning av tildigere års udekket beløp		-	-		-			
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-2 158 500	-2 158 500	-	-2 158 500	-76 616 000	-2 100 000	-2 100 000
27 Fremført til inndekking i senere år (udekket beløp)		-	-	-	-	-	-	-
Bevilgninger til varige driftsmidler Investeringer	Prosjekt-	Budsjett 2024 Opprinnelig	Budsjett 2024 Regulert	Forslag til endring	Nytt rev. Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
Til investeringer i anleggsmidler - 2024-2027		232 998 500	319 132 653	-	319 132 653	217 517 500	125 625 000	43 475 000
Til investeringer i anleggsmidler VAR- investeringer 2024-2027		32 873 000	32 873 000	-	32 873 000	67 691 000	11 500 000	20 500 000
Sum investeringer		265 871 500	352 005 653	-	352 005 653	285 208 500	137 125 000	63 975 000
FORDELT SLIK:								
Detaljer ikke medtatt, skal presenteres brutto.								
Sum RO0 og 1- Politikk og Administrasjon								
Sum RO2 - Oppvekst								
Sum RO3 - Helse og Omsorg								
Sum RO4 - Plan, Landbruk og Miljø								
Sum RO5 - Kultur								
Sum RO6 - Eiendom og Drift								
Sum VAR-området								
Totale investeringer								

Det foreslås ingen andre endringer i investeringsplanen for perioden 2024-2027.

3. REVIDERTE HANDLINGSREGLER 2024-2027

Utvikling i nominelle kroner og økonomiske indikatorer. BEREGNING uten VAR I hele tusen	2022 Regnskap	2023 Landssnitt	2023 Regnskap	REVIDERT HANDLINGS- OG ØKONOMIPLAN 2024-2027 B2024	 B2025	 B2026	 B2027	Gjennom-snitt HØP 2024-2027	Vedtatt handlingsregler	
Frie inntekter	457 691		434 714	507 331	483 085	536 690	509 112	509 055		
Renter og avdrag ekskl. VAR	34 532		44 606	50 597	60 352	60 878	62 606	58 608		
Renter og avdrag ekskl. VAR i % av frie inntekter	7,5%		10,3%	10,0%	12,5%	11,3%	12,3%	11,5%	<=	10,0%
Sum driftsinntekter i kr.	657 450		649 840	706 135	689 956	751 470	728 322	718 971		
Sum driftsinntekter i kr. ekskl. VAR	619 392		616 034	664 417	643 027	699 530	671 984	669 740		
Netto driftsresultat i kr. ekskl. VAR	48 013		-12 012	23 459	-12 766	22 970	-14 342	4 830		
Netto Driftsresultat i % av driftsinntekter, ekskl. VAR	7,8%		-1,9%	3,5%	-2,0%	3,3%	-2,1%	0,7%	>=	1,0%
Frie disposisjonsfond i kr	106 676		74 651	98 000	11 866	35 484	19 794			
Disposisjonsfond i kr.	151 029		111 569	135 789	49 655	73 273	57 583			
Frie disposisjonsfond i % av driftsinntekter	16,2 %		11,5%	13,9%	1,7%	4,7%	2,7%		>=	8,0%
Totale Disposisjonsfond i % av driftsinntekter	23,0%	13,4%	17,2%	19,2%	7,2%	9,8%	7,9%		>=	15,0%
Langsiktig gjeld	978 158		1 019 721	1 208 559	1 240 281	1 312 997	1 328 037	1 272 469		
av dette: "gjeld som belaster driftsregnskapet"	357 718		421 586	538 558	522 561	568 463	570 749	550 083		
Gjeld som belaster drift i % av driftsinntekter	52,7%	50,1%	64,9%	76,3%	75,7%	75,6%	78,4%	76,5%	<=	75,0%

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

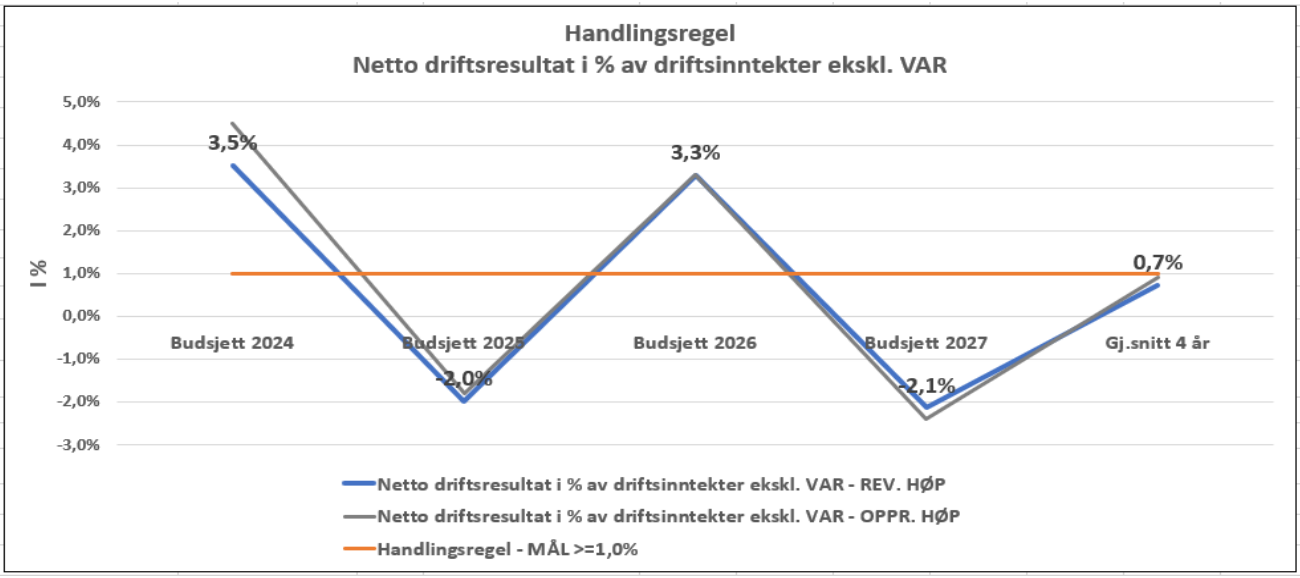


Med uendret investeringsplan vil gjennomsnittet ved slutten av perioden være 1,5% over målsettingen.

38,5% av låneporteføljen er på fastrente pr 30.04, dvs. 393 mill. kroner og gjennomsnittsrente er 4,0%.

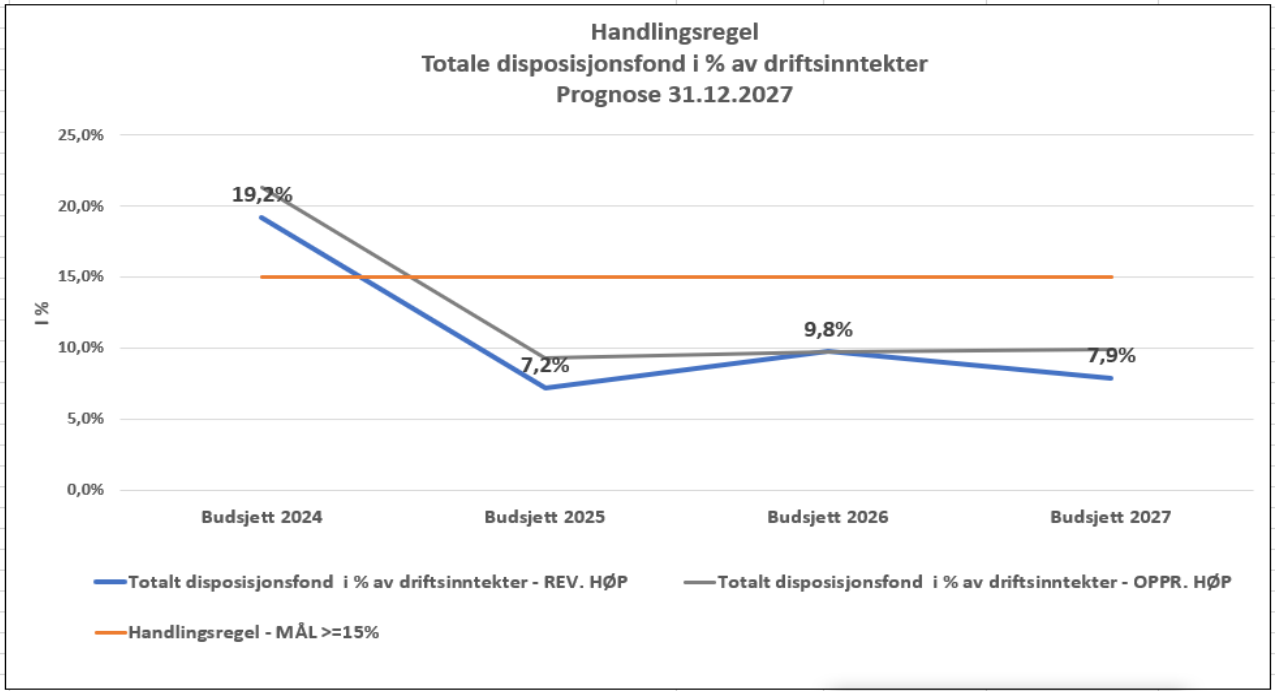
Styringsrenten er nå 4,5%. Gjennomsnittsrenten for kommunens samlede låneportefølje er på rundt 4,0%, herav er lånene til flytende rente på 5,28%.
I beregningene ovenfor er det forutsatt gjennomsnittsrente på 3,8% i 2025-2027. Det er lite sannsynlig at lånene kommunen har på fastrente vil være til så gode betingelser som i dag når de skal fornyes. Gjennomsnittlig rente på fastlån er 1,9%.
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

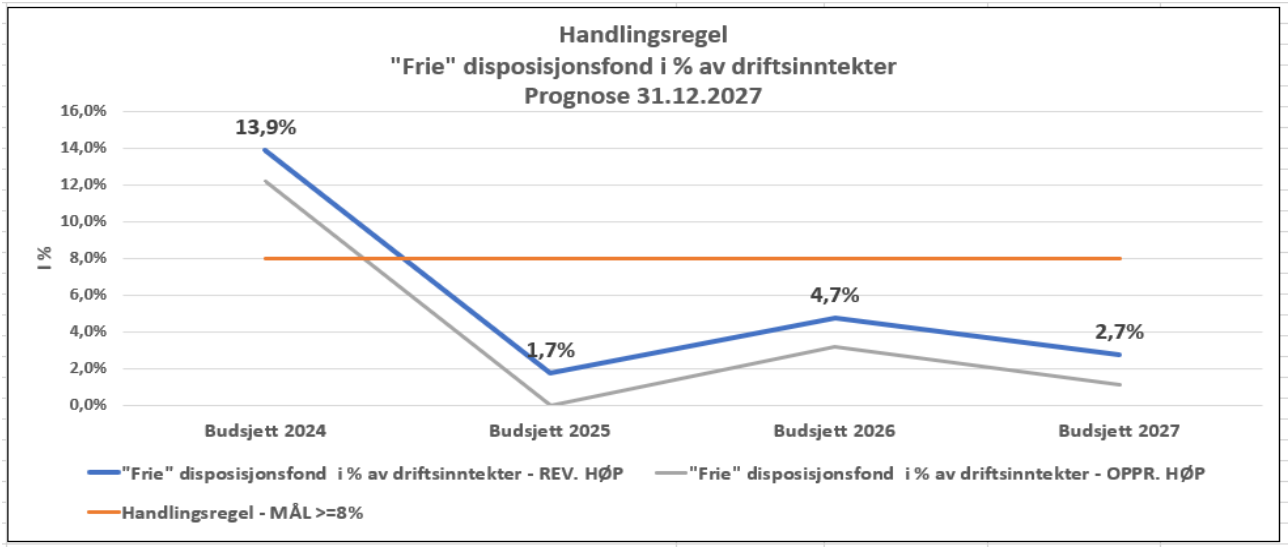


Gjennomsnittet i fireårsperioden er nå på 0,7%

Handlingsregel 3 a) Disposisjonsfond i % av driftsinntekter



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

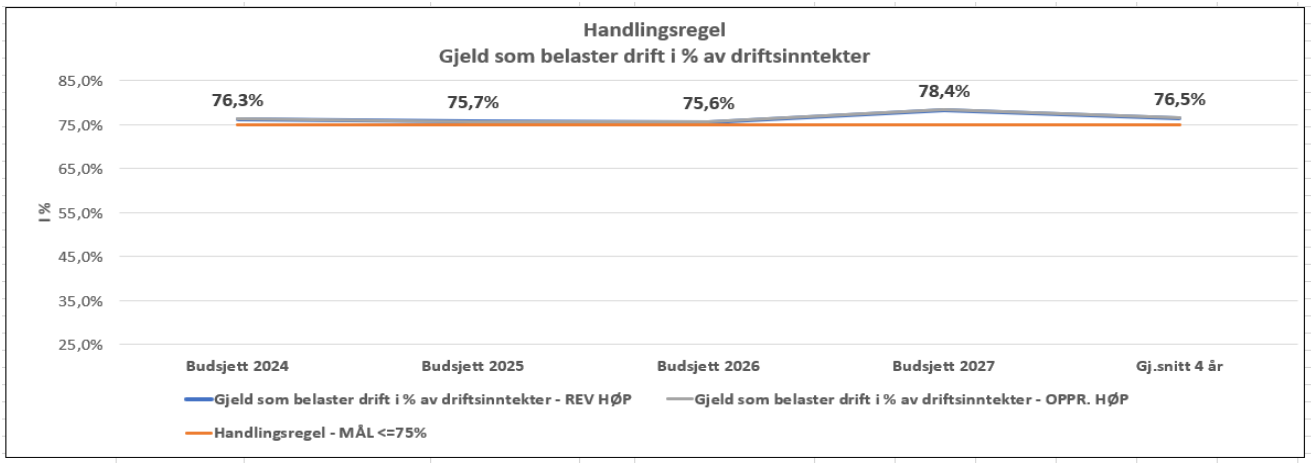


Investeringsplanen er ikke foreslått endret. I 2025 er det budsjettert med kr 75 mill. i overføring fra drift for å finansiere investeringene.

Regelen for det totale fondet vil være under målsettingen ved slutten av perioden med 7,9%. Målsettingen er >=15% av driftsinntektene.

Det «frie» fondet ligger under målsettingen på >=8% i slutten av perioden, beregnet til 2,7%.

Handlingsregel 4 Gjeld som belaster drift i % av driftsinntekter



Gjennomsnittet for gjeld som belaster drift i % av driftsinntekter vil være litt over målsetningen i det reviderte budsjettet, = 76,5%.

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

4. OPPSUMMERING

Forslag til reviderte rammer for 2024 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.

I revidert nasjonalbudsjett kom det lite nye midler, kun en minimal oppjustering av rammetilskuddet. I kommuneproposisjon var det i hovedsak det nye inntektssystemet som ble tema. Omlegging av inntektssystemet fra 2025 vil, slik det er presentert, være positivt for Hitra kommune da vi er en skattesvak kommune.

Lite nye midler fra statlig hold innebærer at vi heller ikke kan øke bevilgningen til våre driftsområder i 2024, annet enn noen små korrigeringer. Disse er foreslått i dette dokumentet, og innebærer en økt fondsbruk på kr 4.337.300,- gitt at regnskap og budsjett balanserer mot årets slutt.

Vi er inn i ei tid hvor kommunes økonomi blir utfordret, både i dag og i tiden fremover. Det vil derfor være viktig med en god og stram økonomistyring for å sikre at vi har en bærekraftig økonomi på sikt.