



EIGERSUND KOMMUNE
Sammen for alle



EIGERSUND KOMMUNE

Sammen for alle

Folkevalgtopplæring - økonomi

8/11-2023



Økonomi – stort tema

- Stort tema
- “2 timer - #1 og #2”
- **FORVENTNINGENE??**
- Under utvikling
- Kommunelov
 - Forskrift
 - Standarder
- Kommuneregnskapet
 - 8. utgave: 920 sider
 - 1. utgave: 373 sider



Økonomi – «Økonomi for alle»

Avgrensninger

- Kommune
- Ikke regnskapsføring
- Ikke noe om Kostra
- Standard
- Drift vs INV
- Moms
- Regnearkene
- Muligheter?
- Skatt/ramme
- **Spørsmål**



Ulik oppfattelse av økonomi....



Hva er et budsjett vs regnskap ?

- **Budsjett**

- «Kommende år»
- Et budsjett er en oppstilling av hva en virksomhet forventer å få i inntekter og kostnader for en gitt periode.
- Et budsjett sier også noe om en virksomhets planer.
- Viser tiltak i drift
- Viser investeringsprosjekt

- **Regnskap**

- Regnskapet viser hva du faktisk har hatt av inntekter og utgifter.
- «Forrige år»
- En tilbakemelding
- Viser drift
- Viser investering
- Årsberetning!



Budsjett (1 år) vs økonomiplan (4 år)

- Kommuneloven 5. del
 - KL §14-3:
 - Økonomiplanen for de neste fire årene.
 - Årsbudsjettet for det kommende året.
 - Skal vedtas før årsskiftet.
 - Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt.
 - Formannskapet innstiller til vedtak.
 - Kontrollutvalget skal uttale seg om årsregnskap (intet om BUD)
 - Innstillingen til økonomiplan og årsbudsjett, med alle forslag til vedtak som foreligger, skal offentliggjøres minst 14 dager før kommunestyret behandler den.
 - Dette gjelder ikke for innstillinger om endring i vedtatt økonomiplan eller årsbudsjett.
 - Hva med endringer i KS? LOV



Økonomiplan og årsbudsjett

- KL §14-1 Økonomiplan og årsbudsjett
- Økonomiplanen skal vise hvordan:
 - langsiktige utfordringer, mål og strategier i kommunale og regionale planer skal følges opp.
- Økonomiplanen og årsbudsjettet skal vise:
 - kommunestyrets:
 - prioriteringer
 - bevilgninger
 - målene
 - premissene som økonomiplanen og årsbudsjettet bygger på.
 - Utviklingen i gjeld og langsiktige forpliktelser.
 - Hvor mye lån som skal tas opp i budsjettåret.



Økonomiplan og årsbudsjett

- KL §14-1 Økonomiplan og årsbudsjett
- Skal settes opp i balanse og være realistiske, fullstendige og oversiktlige.
- Deles inn i **en driftsdel** og **en investeringsdel**.
- Kan inngå i eller utgjøre kommuneplanens handlingsdel etter plan- og bygningsloven § 11-1 fjerde ledd.



Hva er hva?

- Drift

- Lønn/stillinger
- Tilskudd
- Skatt og ramme
- Husleie/leie
- Avskrivninger
- Renter og avdrag
- Oppussing
- Renovering (?)
- IKT
- Moms
- Fondsmidler
- *Løpende utgifter som «forbrukes»*

- Investering

- Varige «objekt»
- Levetid over 5 år
- Pris over 100 000 kr
- Nytt
- Renovering – m høyere verdi
- Moms
- Tilskudd
- Låneopptak
- Fondsmidler



Lagård aktivitetssenter





Varbergveien ved "Tyskerbrygga« og selve brygga – drift eller INV?



Ulike regnskapsstandarder i Norge

- Norsk Regnskapsstandard
 - IFRS
 - GRS
- Statlig regnskapsstandard (SRS)
- Kommunal regnskapsstandard (GKRS)
- Hvorfor ulik føring:
 - Behovet styrer kravene
 - Stor økonomisk størrelse
 - Finansielt orientert
 - Behov fra staten
 - Hvordan gjøre det
 - Periodiseringsprinsippet



Kommunal regnskapstandard

- Kommuneloven
- Forskrift for budsjett og regnskap
- Regler for føring (GKRS)
- Konsern
- Periodisering
- Fører avskrivning (+/-)
- Fører både renter og avdrag



«Du er i kommunen nå»

	Mrd. kroner	Del av samla inntekter (pst.)	Endring frå 2023 ¹ (pst.)
Frie inntekter	504,5	71,9	4,8
Skatteinntekter	280,9	40,0	5,6
Rammetilskot	223,6	31,9	3,7
Øyremerkte tilskot ²	38,5	5,5	24,2
Gebyr	101,4	14,5	4,8
Meirverdiavgiftskompensasjon	33,7	4,8	5,3
Andre inntekter	23,6	3,4	4,3
Totalt	701,7	100,0	5,7



Grunnleggende prinsipp ?!!

- Skattebetalerenes penger!
- Innbyggernes penger!
- Offentlige midler.
- Fordeling og prioritering
- Åpenhet
- Forsiktighet
- Nøysomhet
- *Kan mor di lese om det?*
- Pressen (viktig)



Budsjettprosess

- Kommuneprop (mai)
- Politiske saker om Bud
 - Tidlig POL-deltakelse
 - Finansielle måltall
 - Kostra-analyser
 - Demografi-analyser
- Rapportering til stat (antall)
- Statsbudsjettet (medio okt)
- Forslag til budsjett og øk-plan
- Politisk behandling i FS
- Statsbudsjettet (vedtak)
- Vedtak i KS
- Oversendelse til Statsforvalter
- Tertialrapporter
- Årsregnskap/årsberetning



Prop. 105 S

(2019–2020)

Proposisjon til Stortinget (forslag til stortingsvedtak)

Kommuneproposisjonen 2021



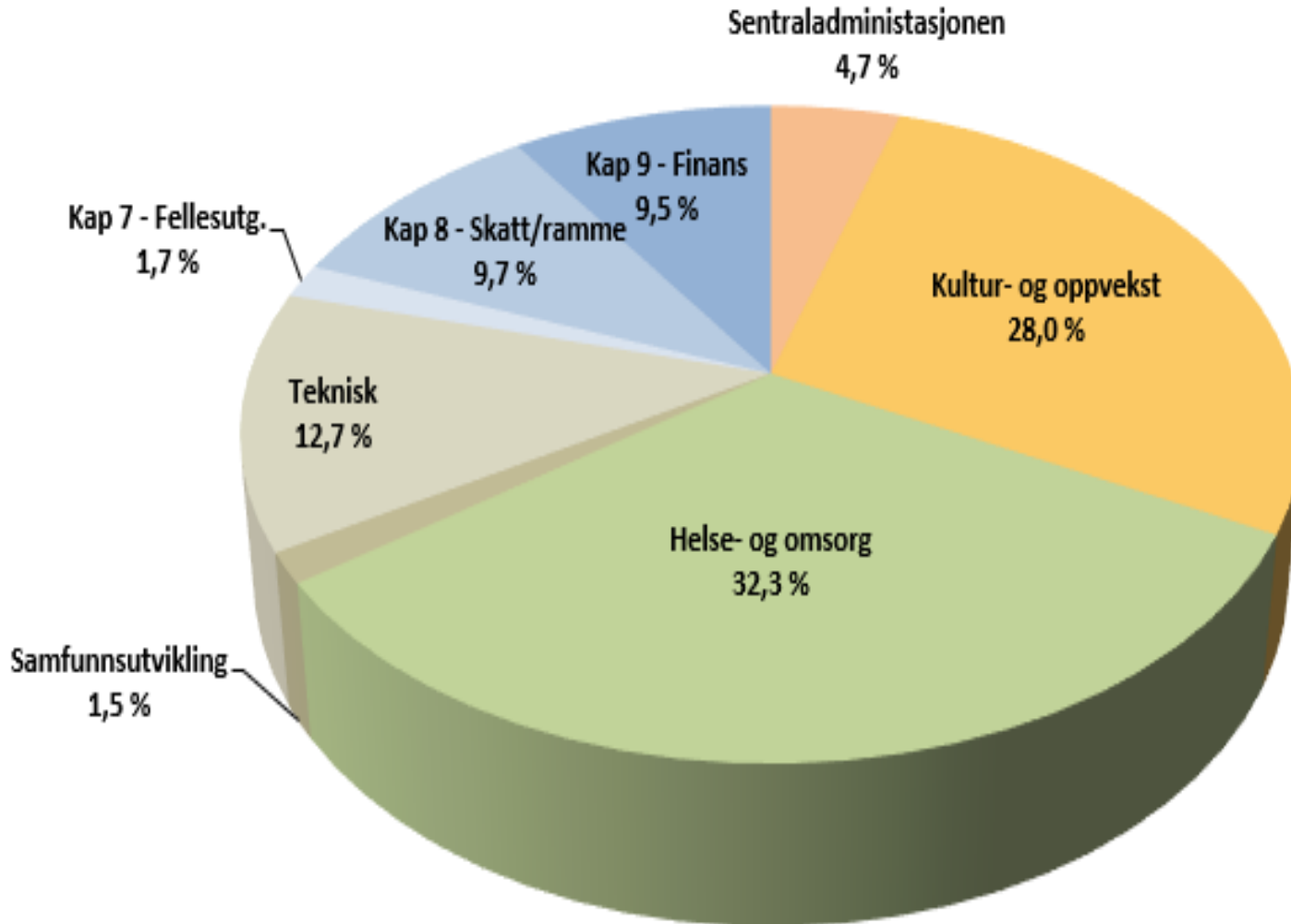
Hvilke inntekter har vi ??

- Frie inntekter.
 - Skatt
 - Rammetilskudd
 - Vertskommunetilskuddet (NB)
- Eiendomsskatt
- Øremerkede tilskudd
 - Etter egen søknad
 - Etter tildeling via stat
- Skjønnsmidler
- Brukerbetalinger
 - Vann og avløp
 - Opphold på sjukeheim
- Refusjoner
 - Sykelønn
 - Fødslespermisjon
 - Ressurskrevende brukere
- Utbytte
 - Lyse, DE, SE – men også G
- Finansinntekter

	Kommunane ²		
	2023 ³	2024	Pst. endr.
Skattar i alt	224 958	237 620	5,6
<i>Av dette skatt på inntekt og formue</i>	<i>208 200</i>	<i>220 250</i>	<i>5,8</i>
Rammetilskot ⁴	169 460	175 198	3,4
Sum frie inntekter	394 418	412 819	4,7



Prosentvis andel pr avdeling (brutto driftsutgifter)

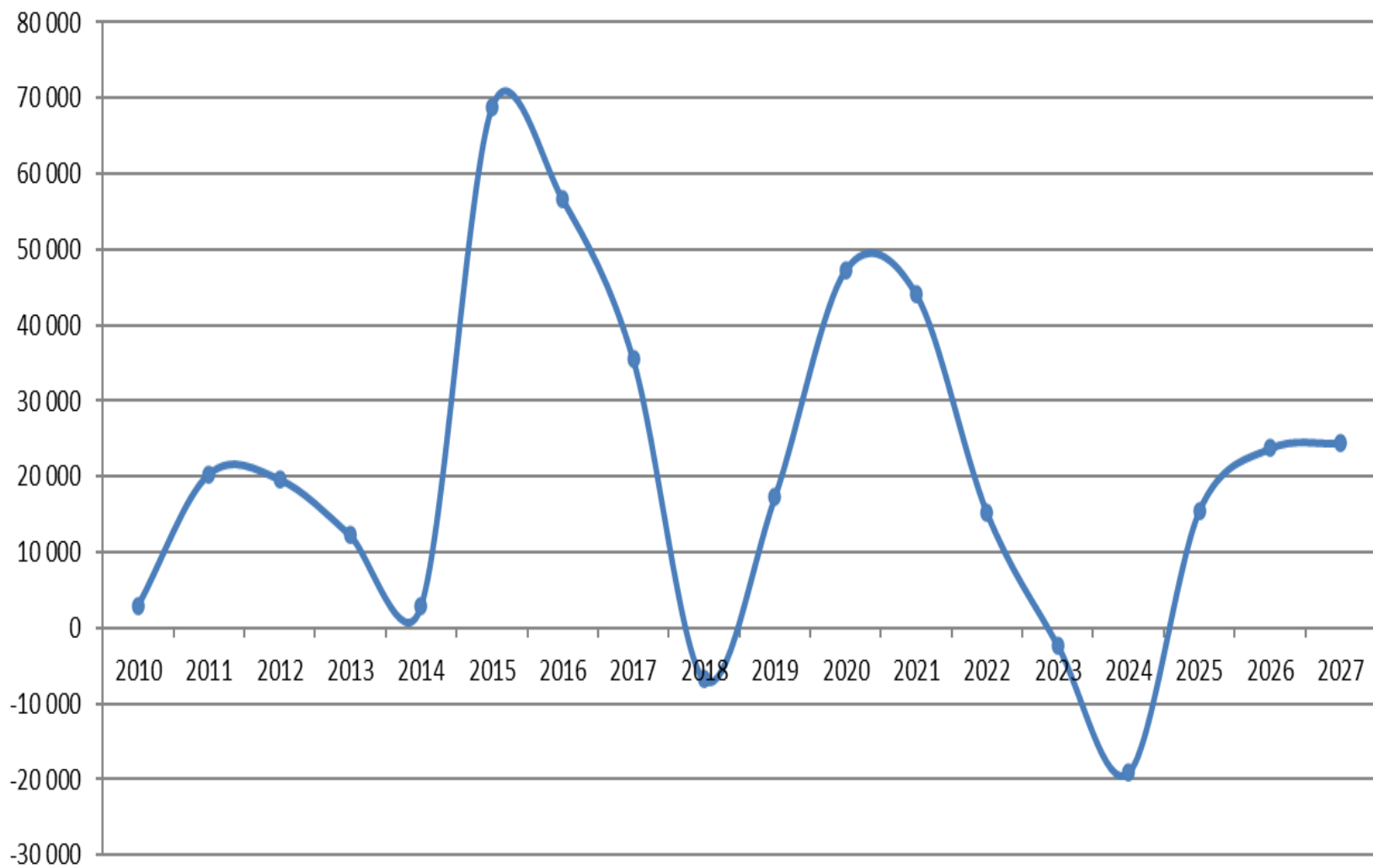


KS vedtar B24 på netto ramme

- Brutto ramme
 - Alle utgifter
 - Alle inntekter
 - Dvs KS sier noe om sykelønnsrefusjon på Dokumentsenteret.
 - Detaljert
 - «Uoverkommelig»
 - Alle budsjettendringer til KS
- Netto ramme
 - Frie inntekter
 - Avdelingene budsjetterer innenfor ramme
 - Inntekten beholdes i avd
 - Overordnet
 - Politikken frem



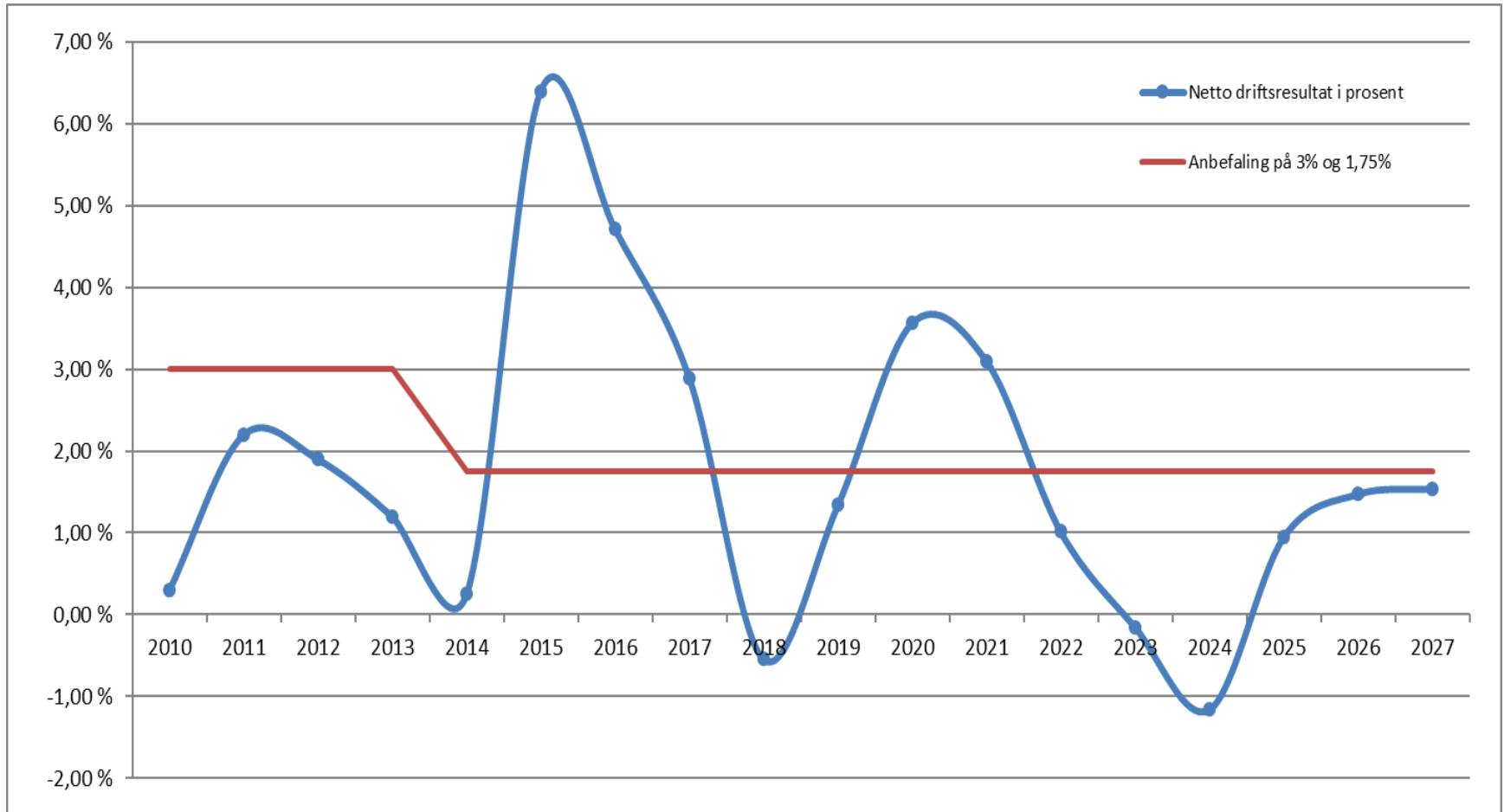
Netto driftsresultat 2010 - 2027 (tall i 1000kr)



	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	875 028	814 397	780 199	760 308
11 Sosiale utgifter	235 908	231 104	233 337	233 387
12 Kjøp av varer og tjenester	344 822	351 290	349 288	348 768
13 Overføringer og tilskudd til andre	122 986	123 076	123 076	123 076
14 Avskrivninger	85 500	85 500	85 500	85 500
15 Sum driftsutgifter	1 664 244	1 605 367	1 571 400	1 551 039
16 Brutto driftsresultat	-14 671	29 958	38 854	34 069
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	35 975	32 065	30 605	30 295
18 Utbytter	41 465	43 150	44 850	46 690
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
20 Renteutgifter	88 800	91 000	89 500	85 150
21 Avdrag på lån	78 555	84 155	86 555	86 955
22 Netto finansutgifter	-89 915	-99 940	-100 600	-95 120
23 Motpost avskrivninger	85 500	85 500	85 500	85 500
24 Netto driftsresultat	-19 086	15 518	23 754	24 449
	-1,16 %	0,95 %	1,48 %	1,54 %
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	20 000	0	0	0
26 Avsetninger til bundne driftsfond	866	445	903	830
27 Bruk av bundne driftsfond	-6 986	-6 050	-5 285	-5 128
28 Avsetninger til disposisjonsfond	20 115	24 919	29 141	29 752
29 Bruk av disposisjonsfond	-53 081	-3 796	-1 005	-1 005
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
31 Sum disponeringer eller dekning av netto drift	-19 086	15 518	23 754	24 449
32 Fremført til inndekning i senere år (merfo	0	0	0	0



Netto driftsresultat i %



Inntektssystemet

- Skatt og rammetilskudd
- Tar hensyn til innbyggernes sammesetningen
 - Befolkningen utgjør 2,7524 promille
 - Utgiftsbehovet er 2,8176 promille
- Korrigeres for pris og lønnsøkning (deflator)
- Den enkelte kommune vurderes på hundrevis av faktorer
- Som igjen kobles sammen
- Skape mest mulig rettferdighet
- Nytt inntektssystem våren 2024



Inntektssystemet - rammetilskuddet

Inntektssystemet jamnar ut føresetnadene for å gi eit likeverdig tenestilbod

Det overordna føremålet med inntektssystemet er å bidra til at kommunane og fylkeskommunane kan gi eit likeverdig tenestetilbod til innbyggjarane sine. Ved fordelinga av rammetilskotet tek ein omsyn til strukturelle skilnader i kommunane og fylkeskommunane sine kostnader (utgiftsutjamning) og skilnader i skatteinntekter (skatteutjamning).

Kap. 571 Rammetilskot til kommunar

Rammetilskotet til kommunane kjem fram som summen av innbyggjartilskotet (post 60), distriktstilskot Sør-Noreg (post 61), distriktstilskot Nord-Noreg (post 62), skjønstilskotet (post 64), regionsentertilskotet (post 65), veksttilskotet (post 66) og storbytilskotet (post 67). I 2024 er samla rammetilskot til kommunane om lag 175,2 mrd. kroner, utanom post 21.

Kap. 571 Rammetilskot til kommunar 2024 – inndeling på postar:

Kap. 571 Rammetilskot til kommunar*		Framlegg 2024 (1 000 kr)
Post 60	Innbyggjartilskot	169 718 456
Post 61	Distriktstilskot Sør-Noreg	874 619
Post 62	Distriktstilskot Nord-Noreg	2 429 852
Post 64	Skjønstilskot	1 000 000
Post 65	Regionsentertilskot	221 555
Post 66	Veksttilskot	282 395
Post 67	Storbytilskot	671 333
Sum kap. 571		175 198 210

* Post 21 Sbsielle driftsutgifter er ikkje rekna med.



Rammetilskuddet

Saker med særskild fordeling 2024:

Sak	Beløp (1 000 kr)
Inndelingstilskot	1 504 264
Trekk Nannestad og Ullensaker	-19 350
Helsestasjon- og skulehelseteneåten	1 069 907
Korreksjon – kommunal medfinansiering statleg barnevern	-200 610
Kompensasjon for endringar i regelverket for eigedomsskatt	268 600
Korreksjon avgiftsendringar i differensiert arbeidsgjevaravgift	-3 148
Kompensasjon for ansvarsovertaking i barnevern	968 022
Gratis barnehage i tiltakssona i Finnmark og Nord-Troms	151 871
Grunnskuletilskot	1 327 614
Trekk pga. for høgt innbyggjartal, Råde og Våler	-14 897
Kompensasjon for tap på gradert basistilskot	100 000
Reduksjon i maksimal foreldrebetaling i barnehagen i kommunar med sentralitet 5 og 6	72 340
Sum tabell C	5 224 613



Kostnadsnøkkelen

Kriterium	Kriterievekter
Innbyggjarar 0–1 år	0,0058
Innbyggjarar 2–5 år	0,1348
Innbyggjarar 6–15 år	0,2527
Innbyggjarar 16–22 år	0,0241
Innbyggjarar 23–66 år	0,1081
Innbyggjarar 67–79 år	0,0605
Innbyggjarar 80–89 år	0,0806
Innbyggjarar 90 år og over	0,0403
Gradert basiskriterium	0,0163
Reiseavstand innan sone	0,0103
Reiseavstand til nabokrets	0,0103
Landbrukskriterium	0,0019
Innvandrarar 6-15 år, ekskl. Skandinavia	0,0067
Personar med psykisk utviklingshemming 16 år og over	0,0507
Ikkje-gifte 67 år og over	0,0474
Dødelegheitskriterium	0,0474
Uføre 18-49 år	0,0060
Flyktningar utan integreringstilskot	0,0078
Opphopingsindeks	0,0088
Aleinebuande 30-66 år	0,0180
Barn 0–15 år med einsleg forsørgjar	0,0168
Låginntektskriteriet	0,0105
Barn 1 år utan kontantstøtte	0,0163
Innbyggjarar med høgare utdanning	0,0179
Sum	1,0000



Delkostnøkler

Sektor	Admini- strasjon og miljø	Landbruk	Grunn- skole	Pleie og omsorg	Sosial- hjelp	Barne- vern	Helse	Barne- hage
Innbyggjarar 0-1 år	0,0217			0,0039		0,0273	0,0239	
Innbyggjarar 2-5 år	0,0458			0,0082		0,0576	0,0504	0,7816
Innbyggjarar 6-15 år	0,1113		0,9247	0,0200		0,1402	0,1227	
Innbyggjarar 16-22år	0,0833			0,0150	0,0322	0,1050	0,0918	
Innbyggjarar 23-66 år	0,5332			0,0959	0,2064		0,3089	
Innbyggjarar 67-79 år	0,0884			0,1101			0,2061	
Innbyggjarar 80-89 år	0,0320			0,2025			0,0745	
Innbyggjarar 90 år og over	0,0077			0,1068			0,0181	
Gradert basiskriterium	0,0765		0,0122	0,0119			0,0453	
Reiseavstand innan sone			0,0177	0,0112			0,0291	
Reiseavstand innan nabokrets			0,0177	0,0112			0,0291	
Landbrukskriteriet		1,0000						
Innvandrarar 6-15 år, ekskl. Skandinavia			0,0277					
Pers. med psykisk utviklingshemming 16 år og over				0,1406				
Ikkje-gifte 67 år og over				0,1313				
Dødlegheitkriterium				0,1313				
Uføre 18-49 år					0,1126			
Flyktingar utan integreringstilskot					0,1459			
Opphopingsindeks					0,1658			
Aleinebuande 30-66 år					0,3371			
Barn 0-15 år med einslig forsørgjar						0,4122		
Låginntektskriteriet						0,2577		
Barn 1 år utan kontantstøtte								0,1042
Innbyggjarar med høgare utdanning								0,1142
Sum	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000	1,0000



Grunndata i rammetilskuddet

Kriteriedata	IS 2018 med	IS 2019 med	IS 2020 med	IS 2021 med	IS 2022 med	IS 2023 med	IS 2024 med
	folketall per 1.7.2017	folketall per 1.7.2018	folketall per 1.7.2019	folketall per 1.7.2020	folketall per 1.7.2021	folketall per 1.7.2022	folketall per 1.7.2023
Innbyggere ialt	14 923	14 913	14 866	14 829	14 789	14 944	15 177
Innbyggere 0-1 år	341	335	335	311	291	310	324
Innbyggere 2-5 år	703	699	675	660	673	667	657
Innbyggere 6-15 år	1 941	1 944	1 925	1 909	1 873	1 916	1 931
Innbyggere 16-22 år	1 413	1 401	1 355	1 349	1 323	1 306	1 282
Innbyggere 23-66 år	8 335	8 285	8 232	8 182	8 163	8 212	8 359
Innbyggere 67-79 år	1 569	1 620	1 711	1 761	1 807	1 851	1 931
Innbyggere 80-89 år	491	503	516	534	549	567	576
Innbyggere 90 år og over	130	126	117	123	110	115	117
Basistillegg	0,5742	0,5762	0,5763	0,5756	0,5763	0,5758	0,5767
Sonekriteriet	58 314	58 165	57 912	57 924	58 502	59 003	59 457
Nabokriteriet	26 741	26 775	26 750	26 809	27 272	27 734	28 332
Landbrukskriteriet	0,00383	0,00380	0,00378	0,00383	0,00374	0,00368	0,00370
Innvandrerne 6-15 år ekskl Skandinavia	154	157	143	138	123	127	149
Flyktninger uten integreringstilskudd	248	273	294	314	337	362	382
Dødlighetskriteriet	119	114	113	112	117	115	120
Barn 0-15 med enslige forsørgere	285	270	259	248	248	244	364
Lavinntektskriteriet	423	409	497	544	536	500	477
Uføre 18-49 år	357	389	416	438	436	448	456
Opphopningsindeks	0,5767	0,3684	0,3125	0,2263	0,2243	0,2750	0,1645
Aleneboende 30 - 66 år	1 058	1 053	1 105	1 099	1 122	1 175	1 175
Psykisk utviklingshemmede 16 år	73	75	72	75	77	76	75
Ikke-gifte 67 år og over	921	949	986	986	1 010	1 027	1 052
Andel barn 1 år uten kontantstøtte	121	84	103	100	74	87	117
Innbyggere med høyere utdanning	2 559	2 584	2 640	2 766	2 842	2 884	2 929
	per 1.1.2018	per 1.1.2019	per 1.1.2020	per 1.1.2021	per 1.1.2022	per 1.1.2023	per 1.1.2024
Folketall per 1.1. i IS-året	14 898	14 830	14 811	14 787	14 860	15 011	15 089



Rammetilskudd – med 100 nye

EIGERSUND	Inngang/A1	2023	2024	2025	2026	2027
EIGERSUND	1101					
<i>2024-prisnivå for årene 2025-2027</i>		PROGNOSE				
1000 kr		2023	2024	2025	2026	2027
Innbyggertilskudd (likt beløp pr innb)		419 581	452 756	455 907	456 578	457 047
Utgiftsutjevningen		18 114	20 218	20 103	20 700	15 163
Overgangsordning - INGAR		-613	-1 108	-	-	-
Saker særskilt ford (inkl. trekk konsesjonskraft, per grunnskole, helsestasjon skolehelse, barnevernsref)		9 496	11 858	7 492	7 492	7 492

EIGERSUND	Inngang/A1	2023	2024	2025	2026	2027
EIGERSUND	1101					
<i>2024-prisnivå for årene 2025-2027</i>		PROGNOSE				
1000 kr		2023	2024	2025	2026	2027
Innbyggertilskudd (likt beløp pr innb)		419 581	452 756	455 907	456 578	457 047
Utgiftsutjevningen		18 114	20 218	108 802	109 529	104 082
Overgangsordning - INGAR		-613	-1 108	-	-	-
Saker særskilt ford (inkl. trekk konsesjonskraft, per grunnskole, helsestasjon skolehelse, barnevernsref)		9 496	11 858	7 492	7 492	7 492

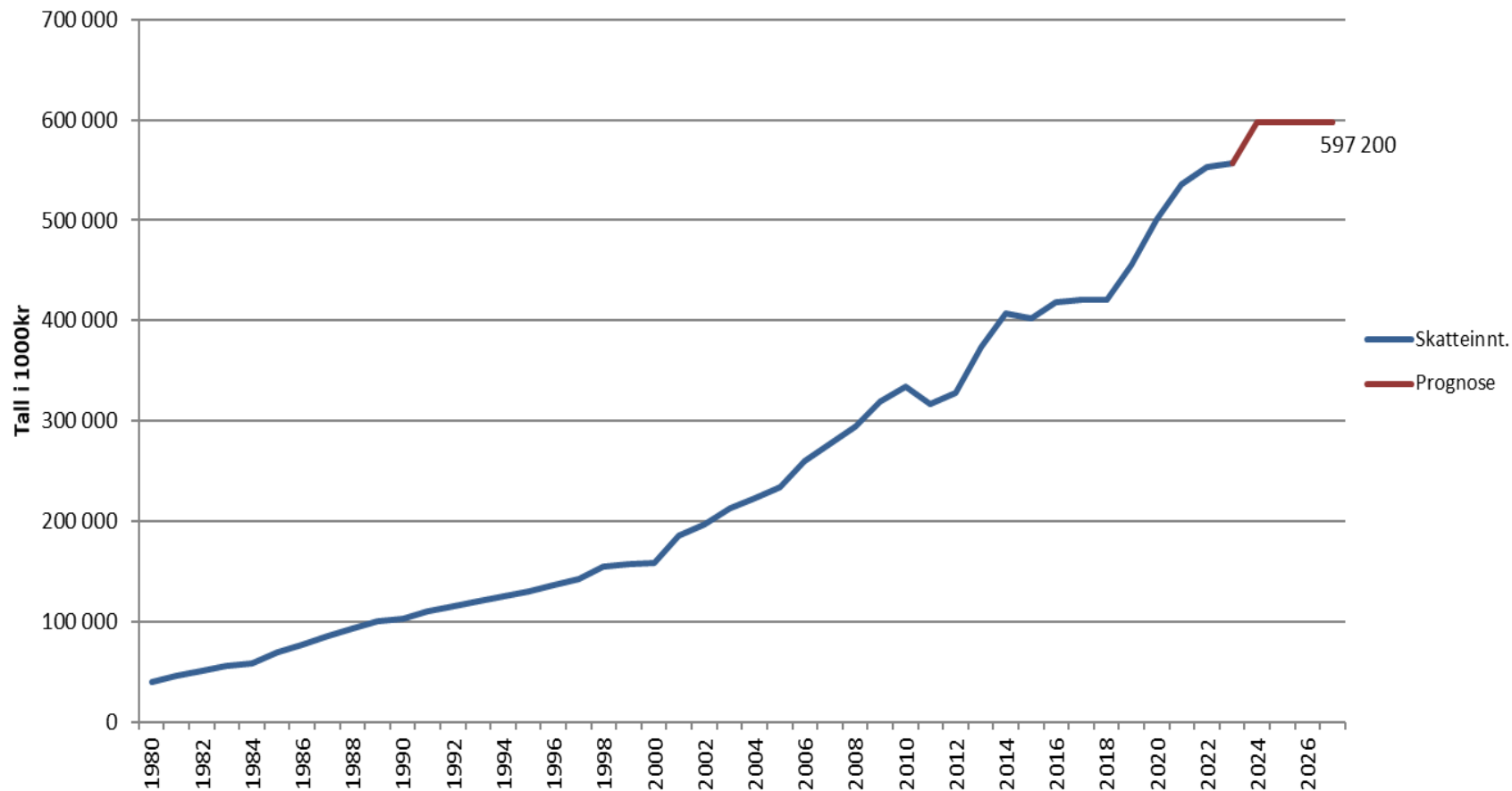


Rammetilskudd

- Hvor mye får vi for en innbygger?
 - Innbyggertilskuddet ca 30 000 kr
 - Men dette er bare en del av svaret
- Blir kompensert ut fra «hvem dette er»
- Utgiftutjevning fører til endringene:
 - 1 ny på 30 år – 5.000 kr
 - 1 ny på 4 år – 200.000 kr
 - 1 ny på 91 år – 297.000 kr
 - Psykisk utviklingshemmet over 16 år – 570.000 kr
 - En ny flyktning – 19.000 kr



Årlig skatteinngang Eigersund kommune 1980 - 2027



Skatt – statlig innkreving – kommunal inntekt – kan dere gjøre noe?



Endringer skatt

Forhold	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Eigersund kommune – skatt pr innbygger i % av landsgjennomsnittet:											
Skatt i % av <u>landsgj.nitt</u>	108,9 %	102,1 %	97,4 %	94,8 %	92,1 %	96,2 %	107,5%	99,8 %	91,5%	99,6%	99,6%
Prosentvis endring i skatteinngang fra året før:											
Kommunene	1,9 %	6,0 %	9,7 %	4,5 %	3,8 %	4,7 %	-0,7 %	16 %	12,7%	-5,7%	5,8%
Eigersund	8,8 %	-1,0 %	3,9 %	0,6 %	0,1 %	8,1 %	10,0 %	7 %	3,2%	2,4%*	5,3%*

**En peker på at den prosentvise skatteveksten i 2023 og 2024 er basert på anslag.*



Skatt – viktig inntekt – liten innsikt

- Statlig innfordring
- Skatt fra våre innbyggere
 - Andre kommuner
- Personer som arbeider her, direkte fra utlandet
 - Verran saken (12-15)
 - Pressens rolle (DT)
- Består av 100-vis av parameter
- Marginoppgjør (KS 6/11)



Hvilke endringer kan dere gjøre?

- Kan gjøre

- Endring innenfor ramme
 - Endring på tiltak
 - Endring på INV
- Prioriteringer
- Ta ut tiltak
- Skatt (?)

- Bør ikke gjøre

- Vertskommunetilskudd
- Flyktningemidler
- Pensjon
- Premieavvik
- Korr reduksjoner
- Rammetilskudd 2024
- Inntekter i avd



Netto rammer for avdelingene drift

Avdeling	2023	2024	2025	2026	2027
Sentraladministrasjon	71 382	72 353	69 168	68 568	69 368
Kirken	6 001	6 061	6 061	6 061	6 061
Fellesfunksjoner - Kap 7	-23 920	12 625	12 625	12 625	12 625
Kultur og oppvekst	466 028	462 423	444 817	439 219	446 319
Helse og omsorg	540 827	514 968	509 011	506 144	501 444
Samfunnsutvikling	14 117	14 926	15 476	16 026	16 026
Tekniske tjenester	95 094	102 780	90 742	89 632	87 234
Vann og Avløp - selvfinansierende					
Sum fordelt til drift	1 169 529	1 186 136	1 147 901	1 138 276	1 139 077



Endringer i reduksjonene

Samlet oversikt urealiserte driftsreduksjoner						Beløp i hele tusen
Krav til driftsreduksjoner	2023	2024	2025	2026	2027	Sum
Sentraladministrasjonen	-3 891	-2 471	-6 756	-6 756	-6 756	-6 756
Kultur og oppvekst	-10 639	-12 517	-31 063	-36 661	-29 561	-29 561
Helse og omsorg	-9 608	-10 953	-18 953	-22 270	-26 270	-26 270
Samfunnsutvikling	-	-	-	-	-	-
Teknisk avdeling	-8 200	-8 780	-22 850	-22 850	-22 850	-22 850
						-
Sum tjenestoområdene	-32 338	-34 721	-79 622	-88 537	-85 437	-85 437

Krav til driftsreduksjoner	B23	B24	Endring
Sentraladministrasjonen	-11 506	-6 756	4 750
Kultur og oppvekst	-45 374	-29 561	15 813
Helse og omsorg	-32 735	-26 270	6 465
Samfunnsutvikling	-50	-	50
Teknisk avdeling	-27 850	-22 850	5 000
	-117 515	-85 437	32 078



Rammemark - forslag

- Skille mellom drift og INV
- I drift skiller vi mellom:
 - Varige rammeendringer (tidl. vedtatt)
 - Varige rammeendringer (nye – røde)
 - Statlige endringer (kr for kr – flere år)
 - Tidsbegrensede rammeendringer
- Moms
 - Drift – eks mva
 - INV – med mva (med unntak VA)



Tall i hele tusen

Drift - endringer	Ansvar	Vedtatte endringer 2023	Økonomiplan			
			Budsjett	2025	2026	2027
			2024			
Nettobudsjett		463 413	540 827	540 827	540 827	540 827
Fratrekk engangsforhold foregående år		3 479	-34 980	-34 980	-34 980	-34 980
Varige rammeendringer:						
Lønnsøkninger	3xxx	4 203				
Lønnsøkninger 22 oppgjør	3xxx	679	9	9	9	9
Lønnsøkninger 23 oppgjør	3xxx	9 825	5 741	5 741	5 741	5 741
Lønnsøkninger 23 oppgjør - variable/vikarer	3xxx	1 138	625	625	625	625
Lønnsøkninger for 23 oppgjør - kap 3&5	3xxx	1 039	655	655	655	655
Ulempetillegg iht ny hovedtariffavtale (HD-38)	3xxx	9 870				
Helårsåpen avlastning - røde dager (HD 02)	3571	250				
Brukerbetaling	3xxx	-5	-5	-5	-5	-5
Hestnes - borettslag, bemanning	3573	70	0	0	0	0
Digitale trygghetsalarmer leasing	3165	225	125	125	125	125
Introduksjons- og sosialstønad mv	3311	-515	-3 698	-3 555	-3 555	-3 555
Faglig koordinator	3700	400	450	450	450	450



Tall i hele tusen

Drift - endringer	Ansvar	Vedtatte endringer 2023	Økonomiplan			
			Budsjett 2024	2025	2026	2027
Fordeling av budsj. prisvekst torskering	3xxx	98				
T2-23: Sosialstønad ordinær	3301	1 830				
T2-23: Sosialstønad arbeidsinnvandring	3303	170				
T2-23: Sosialstønad flyktninger	3302	600				
Økte pensjonskostnader fra 16,15% til 19,5%	3xxx		12 680	12 680	12 680	12 680
Videreutdanning/ kompetanseheving (HD 05)	3xxx		200	1 500	1 400	700
Forleng IKART avtale (HD 06)	3100		120	120	120	120
Barn - nødvendige helsetjenester i hjemmet (HD 09)	3550		1 700	1 700	1 700	1 700
Ress.krev tj. økning fordelt på tre ID-er (HD 10)	3560		2 700	2 700	2 700	2 700
Prisøkning leasing av biler (HD 15)	3xxx		300	300	300	300
Medisinske forbruksvarer (HD 16)	35xx/36xx		200	200	200	200
Kjerjaneset økt stilling 100% til renhold seviceleiligheter (HD 35)	36xx		750	750	750	750
Økt grunnbemanning (HD-36 & HD-12)	3xxx		3 350	3 350	3 350	3 350
Rammeendring Flyktningetjenesten (påløpte kostnader dekkes av integreringstilskudd HD-37)	3311		-9 566	-9 566	-9 566	-9 566



Kultur og oppvekst

Budsjett og økonomiplan

Tall i hele tusen

Drift - endringer	Ansvar	Vedtatte endringer 2023	Økonomiplan			
			Budsjett	2025	2026	2027
			2024			
Nettobudsjett		434 125	466 028	466 028	466 028	466 028
Forhold fra Statsbudsjettet 2024:						
Ytterligere reduksjon foreldrebet. barnehage	2500		4 395	4 395	4 395	4 395
Gratis barnehage 3. barn, helårseff. Endr. 23	2500		65	65	65	65
Endr. i kontantstønaden, konsek. barnehage	2500		323	323	323	323
Redusert pensjons-påslag private barnehager	2501		-155	-155	-155	-155
Diverse korrigeringer ny opplæringslov	2200		128	128	128	128
Økn.kompensasjon for ansv.reform barnevern	2721		180	180	180	180
Forhold fra Statsbudsjettet 2023:						
Redusert foreldrebetaling barnehage	2500	2 024				
T1 - Ref RNB mai 23: økt komp makspris bhg	2500	460				
Gratis SFO 2 klassinger	22xx	2 007	2 333	2 333	2 333	2 333
T1 - Ref budsj.saldering des 22 - rest SFO	2201	30				
Forhold fra Statsbudsjettet 2022:						
Gratis SFO 1 klassinger	22xx	2 598				
Private bhg - økt tilskudd	2501	1 011				
Ekstra naturfagstime	2200	18				
Reduksjon 5% kjøp av varer og tjenester	2xxx	-210				
Varige rammeendringer	22xx	-2 571	-3 089	-3 089	-3 089	-3 089

Tall i hele tusen

Drift - endringer	Ansvar	Vedtatte endringer 2023	Økonomiplan			
			Budsjett 2024	2025	2026	2027
Tidsbegrensede rammeendringer:						
Vakansebudsjett		-3 000	0	0	0	0
Omstilling/reduksjon drift 2023	3xxx	-2 048	-1 048	-1 048	-1 048	-1 048
Omstilling/reduksjon drift 2024	3xxx		0	0	0	0
Omstilling/reduksjon drift 2025	3xxx			-3 000	0	0
Omstilling/reduksjon drift 2026	3xxx				0	0
Reduksjon knyttet til vertskommunetilskudd		-4 390	-9 735	-14 735	-21 052	-25 052



Tall i hele tusen

Drift - endringer	Ansvar	Vedtatte endringer 2023	Økonomiplan			
			Budsjett	2025	2026	2027
			2024			
Nettobudsjett	1150	6 257	6 001	6 001	6 001	6 001
Fratrekk engangsforhold foregående år	1150	-500	-90	-90	-90	-90
Varige rammeendringer:						
Lønnsendringer	1150	154				
Drift kirke	1150		50	50	50	50
Drift Helleland kirkegård	1150		100	100	100	100
Sum varige rammeendringer		154				
Tidsbegrensede rammeendringer:						
Etterutbetaling 2022 lønnsoppgjør	1150	90				
Sum tidsbegrensede rammeendringer		90				
Samlet ramme avdeling		6 001	6 061	6 061	6 061	6 061



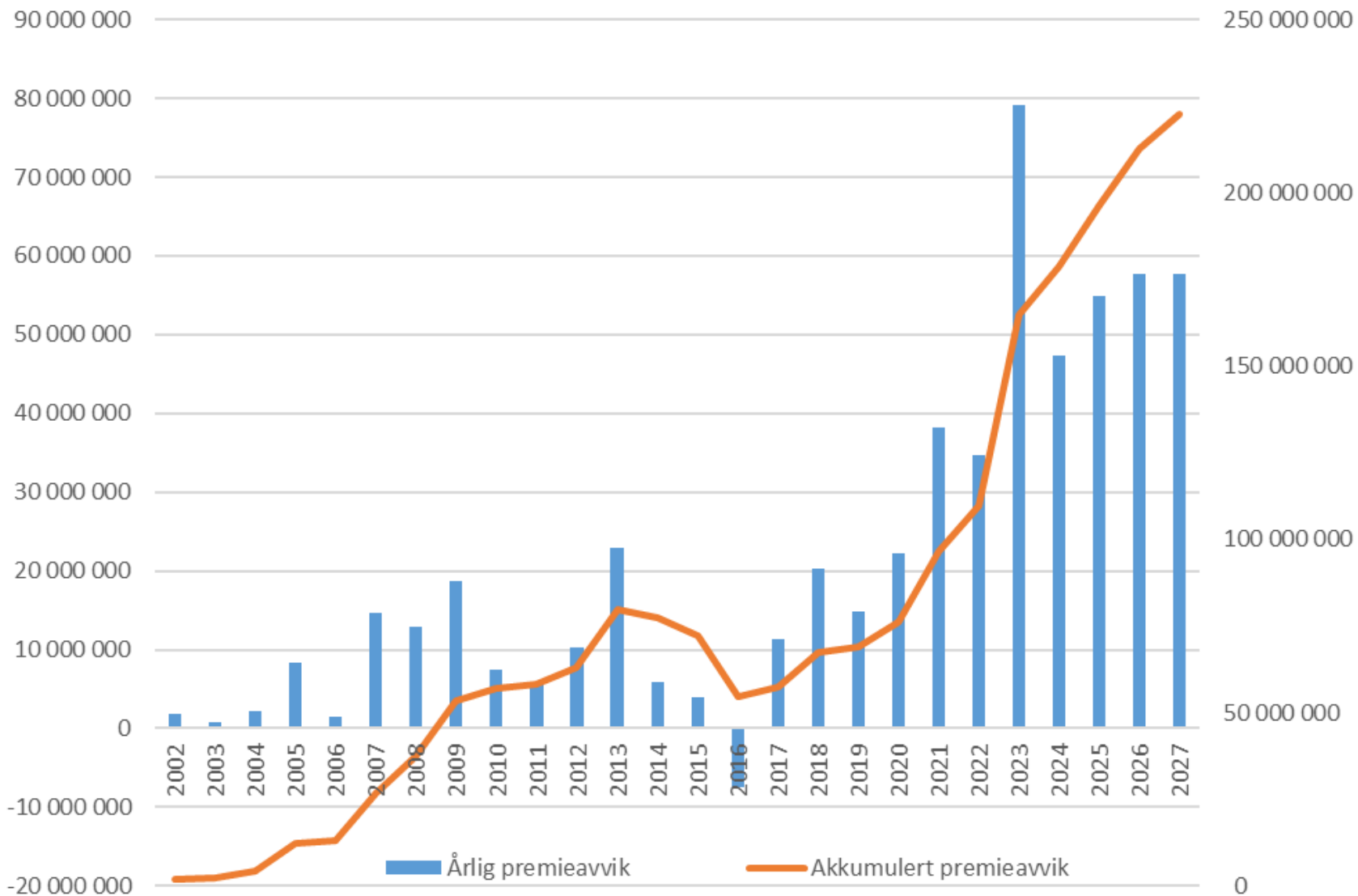
Kultur og oppvekst

Budsjett og økonomiplan

Tall i hele tusen

Investeringer	Prosjekt	ID	Justert budsjett 2023	Økonomiplan			
				Budsjett 2024	2025	2026	2027
Skole - lærerverk/læremidler (KO-06)	1202	C	1 000	1 000			
Inventar KO (KO-05)	1207	C	500	500	500	500	500
Inventar Bibliotek Torvgården	1520	C	1 400	0			
Bibliotek skranke (KS-030/23)	1223	C	500				
Kulturhus/kino - garderober inkl. nye møbler	1507	C		200			
Prosjekter som adm. av Teknisk:							
Eigerøy skole - nybygg og oppgrad/gatelys	1203	A	200				
Husabø ungdomsskole	1241	A	70 000	70 000			
Husabø ungdomsskole - 2.tertialrapp - forskyvn.	1241	A	-20 000	20 000			
Landskap, løst inv, IKT Husabø u.skole (TTI-23)	1241	A	2 600	15 000			
Hellvik barnehage - FP (rest overføres HP)	1208	A	10 000	0		0	
Hellvik barnehage - nytt bygg - HP	1210	A		15 000			
Hellvik barnehage - uteområde	121001	A		13 500			
Hellvik barnehage - inventar	121002	A			1 500		
Grøne Bråden skole (forprosjekt)	1209	A		3 000	0	0	
Kulturhus/kino - Sceneinngang	1508	C		2 000			
Samlet investering avdeling			66 200	140 200	2 000	500	500

Premieavvik pr år (blå søyler) og akkumulert premieavvik (oransje linje)



Drift - endringer	Ansvar	Vedtatte endringer 2023	Økonomiplan			
			Budsjett	2025	2026	2027
			2024			
Pensjonskostnader:						
Pensjon - AFP kostnad	7430	6 200	5 000	5 000	5 000	5 000
Sikringsordning KLP & adm.tilsk. SPK	7430	460	480	480	480	480
Bruk av premiefond KLP	7430	-10 450	-10 500	-10 500	-10 500	-10 500
Bruk av premiefond KLP - årets avsetning	7430	-10 000	-10 000	-10 000	-10 000	-10 000
AGA netto AFP og premiefond	7430		-2 100	-2 100	-2 100	-2 100
Økte pensjonskostnader	7430	10 450	0	0	0	0
Økte pensjonskostnader	7430	15 000	0	0	0	0
T1-23: Økte pensjonskostnader	7430	26 750				
T1-23: Økt bruk av premiefond	7430	-10 850				
Bruk av pensjonsfond til økte kostn	7430	-16 000				
Premieavvik KLP	7431	-79 180	-47 330	-54 810	-57 692	-57 692
Amortisert premieavvik - KLP	7431	24 000	33 235	36 218	40 699	40 699
AGA amortisert premieavvik - KLP	7431	-2 671	-2 116	-2 621	-2 396	-2 396
Premieavvik SPK	7431	-2 864	-1 322	-1 296	-1 267	-1 235
Amortisert premieavvik - SPK	7431	134	407	579	959	977
Avsetning til premieavviksfond	7431	23 550	17 126	21 930	19 697	19 647
		-25 471	-17 120	-17 120	-17 120	-17 120
Samlet ramme avdeling		-23 920	12 625	12 625	12 625	12 625

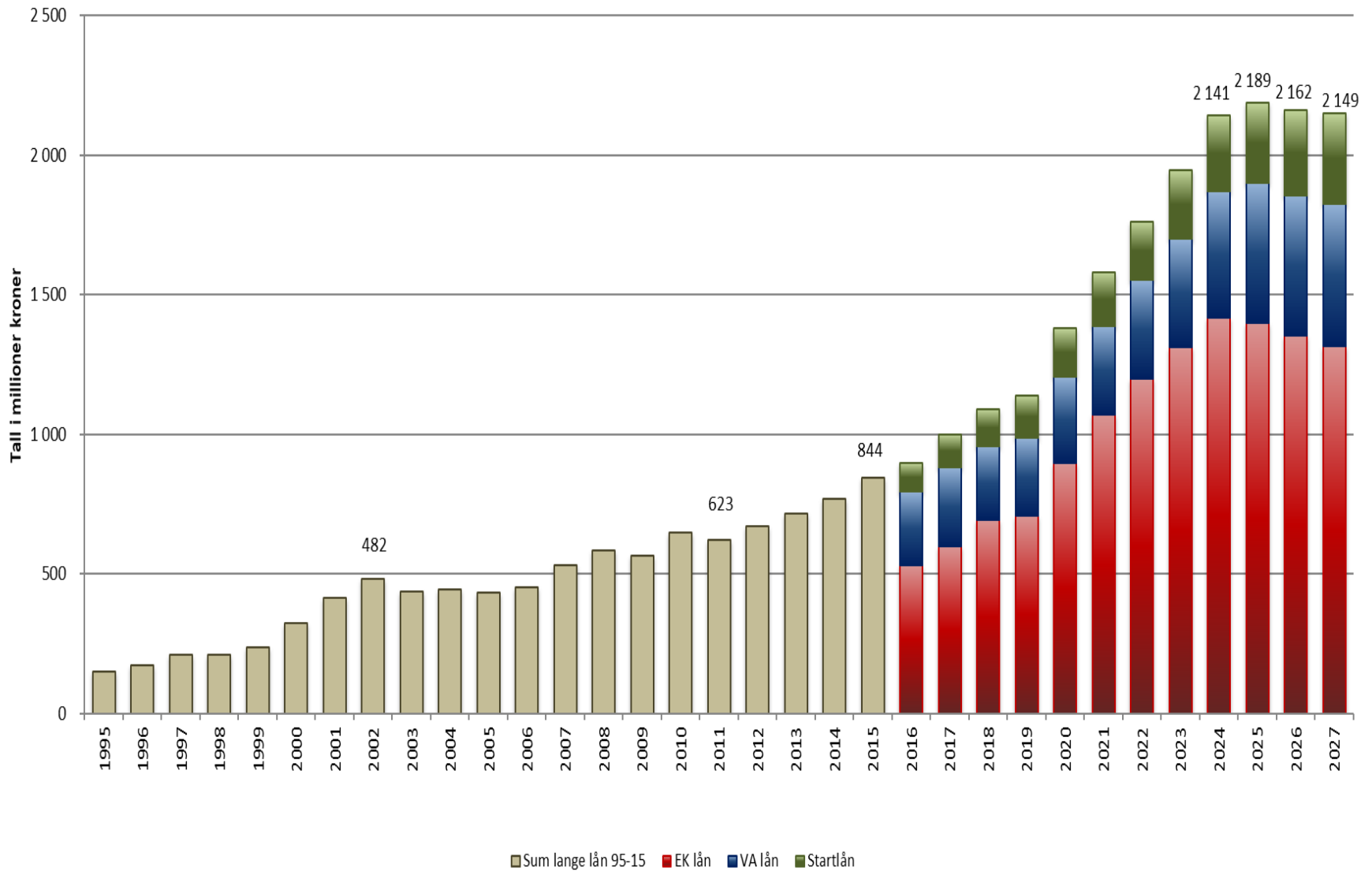


Investeringer – hva kan dere gjøre?

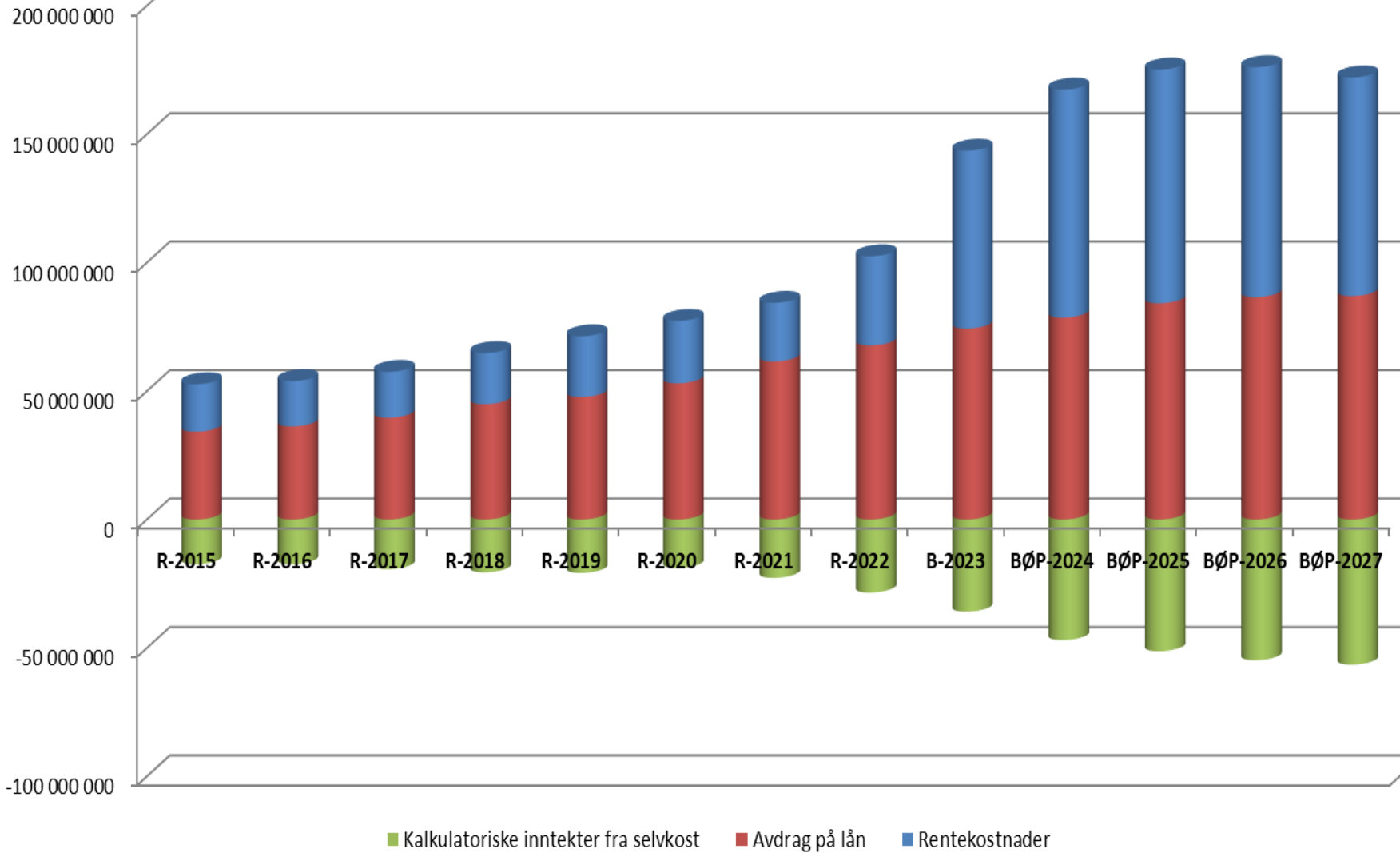
Investeringer	2024	2025	2026	2027	Sum
Investeringer i anleggsmidler	377 128	149 778	77 475	77 375	681 756
Startlån	30 000	30 000	30 000	30 000	120 000
Årlig finansieringsbehov	407 128	179 778	107 475	107 375	801 756
Avsetning til fond	3 950	7 950	3 950	3 950	19 800
Sum alle utgiftsposter i investering	411 078	187 728	111 425	111 325	821 556



Utvikling sum samlede langsiktige lån (inkl Startlån og VA)



Utvikling finanskostnader 2015 - 2027





EIGERSUND KOMMUNE
Sammen for alle