



Tilleggsinnkalling av Formannskapet

Møtedato: 05.06.2023
Møtestad: Kommunehuset
Møtetid: 10:55 - 15:55

Eventuelle forfall må meldast til Anne Kristin Rafoss per tlf. 56166291, sms til 90898072 eller per epost til anne.kristin.rafoss@masfjorden.kommune.no

Varamedlemmer møter berre etter nærare avtale.

Saksliste:

059/2023 Rammer for årsbudsjett 2024

5. juni 2023

Karstein Totland
møteleiar

Anne Kristin Rafoss
sekretær

Sakspapir

Sakshandsamar	Arkiv	ArkivsakID
Svein Viktor Ellingbø	FE-151	23/357

Saknr	Utval	Type	Dato
059/2023	Formannskapet	PS	05.06.2023
	Kommunestyret	PS	

Rammer for årsbudsjett 2024

Vedlegg:

Journalposttittel	Dato
Bevillingsoversyn drift	05.06.2023
Bevillingsoversyn investering	05.06.2023
Økonomisk oversyn drift	05.06.2023
Prosjektoversikt investeringstiltak	05.06.2023

Rådmannen sitt framlegg til vedtak:

Grunnlag for driftsbudsjett 2024 vert vedteke i samsvar med vedlagte bevillingsoversyn drift.

Grunnlag for investeringsbudsjett 2024 vert vedteke i samsvar med vedlagte bevillingsoversyn investering.

Saksopplysningar:

Bakgrunn

I tråd med økonomireglement for Masfjorden kommune skal kommunestyret i juni møte vedta budsjetttrammer for kommande årsbudsjett. I august-september vert detaljbudsjetteringa gjennomgått med driftseiningane og i oktober legg rådmannen fram sitt budsjettframlegg for 2024 og økonomiplan 2024-2027. Framlegget vert behandla av formannskapet som så legg innstilling til årsbudsjett og økonomiplan til kommunestyret. Endeleg budsjettvedtak finn stad i desember kommunestyremøte.

Regjeringa tok opphavelig sikte på å kome med framlegg til nytt inntektssystem i kommuneproposisjonen for 2024, med verknader frå 2024. Det er signalisert om ei melding til Stortinget våren 2024. Framlegget til endringar i inntektssystemet vil komme i statsbudsjettet for 2025, med verknader frå budsjettåret 2025.

Fakta

DRIFTSBUDSJETT 2024

Sum generelle driftsinntekter jf. vedlagte bevillingsoversyn drift er anslått til 198,5 mill.

Skatt og rammeoverføringer er i tråd med KS prognosemodell frå 15.mai 2023, som er oppdatert med signala om kommuneopplegget frå Kommuneproposisjonen 2024. Utover realveksten i dei frie inntektene vert det lagt til grunn ein priskompensasjon på 2,0 % frå 2023 til 2024. Anslag for priskompensasjonen kjem i framlegget til statsbudsjettet som vert offentleggjort 6.oktober 2023.

Eigedomsskatteinntektene er anslått til 27,3 mill., som er ein nedgang på 3,3 mill. i høve 2023 nivå.

Andre generelle driftsinntekter er anslått til 23,1 mil., og viser ein nedgang på 2,4 mill. i høve 2023. Nedgangen er som følge av nedtrapping i introduksjonstilskotet frå IMDI.

Sum netto bevillingar til drift jf. vedlagte bevillingsoversyn drift er anslått til 191,0 mill., og representerer ein auke på 12,1 mill. i høve 2023. Det er usikkerheit kring inntekts- og utgiftspostane for fleire av avdelingane. Detaljbudsjetteringa til hausten vil sjå nærare på driftsføresetnadane.

Førebels driftsrammer er basert på vidareført 2023 driftsnivå med følgjande føresetnader:

Føresetnader justert budsjett 2023 og budsjett 2024	Budsjett 2023	Budsjett 2024
Legekontor: normalisert drift/mindre vikarbruk	1,2 mill.	-
Sjukeheim: vikarbruk	1,4 mill.	1,4 mill.
Sosialstønad: uforandra nivå	2,0 mill.	2,0 mill.
Auke i brøyting av kommunale vegar (ny avtale)	2,3 mill.	2,8 mill.
Bustadutvikling (drift og investering)	10,0 mill.	6,0 mill.
Nedtrapping i introduksjonsordninga (teneste 2750)	3,0 mill.	1,0 mill.
Brutto konsesjonskraftsal	30,0 mill.	20,0 mill.

Finansområdet er budsjettert med ein netto utgift på 10,6 mill. Rente- og utbytteinntektene er anslått til 2,5 mill., mens avdrag- og renteutgifter er budsjettert med 13,1 mill. Rente- og avdragsutgiftene i 2024 er budsjettert med 1,6 mill. over 2023-nivå. Om lag halvparten av låneporteføljen til Masfjorden kommune vil i løpet av 2023 gå frå fast til flytande rente.

Det er budsjettert med nytt låneopptak for investeringsføremål på 6,3 mill. i tillegg til låneopptak på 6,0 mill. frå Husbanken til vidareutlån.

Netto driftsresultat er anslått til eit overskot på 7,8 mill., som utgjer 2,6 % av budsjettert brutto driftsinntekt i 2024. Disponeringa fordeler seg med 6,6 mill. som overføring til investeringsbudsjettet og ein styring av disposisjonsfondet på netto 1,2 mill.

INVESTERINGSBUDSJETT 2024

Sum investeringsutgifter er jf. vedlagte bevillingsoversyn investering anslått til 14,8 mill. Vedlagte prosjektoversikt fordeler investeringsutgiftene på dei ulike investeringsprosjekt.

Investeringsaktiviteten i 2024 vert finansiert ved:

- Låneopptak 6,3 mill.
- Meirverdiavgiftskompensasjon 1,8 mill.
- Overføring frå driftsbudsjett (bruk av disposisjonsfond) 6,6 mill.

Vurdering

Kommunestyret skal ved handsaming av budsjett og økonomiplan ta stilling til nivået på dei finansielle måltala for den langsiktige styringa av kommunen sin økonomi, jf. kommunelova § 14-2. Det skal utgreiast for årsaka til eventuelle avvik frå måltala. Gjeldande måltal for Masfjorden kommune er jf. KS sak 058/2020:

- Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekt > 1,75 %
- Vekst i netto rente- og avdragsutgifter < vekst i brutto driftsinntekt
- Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekt < 60 %

Vedlagte økonomisk oversyn drift inneheld berekning av dei finansielle måltala for kommande økonomiplanperiode.

Netto driftsresultat oppfyller målkravet i 2024, men ikkje deretter. Med signal om nytt inntektssystem med verknad frå 2025 er det stor usikkerheit kring konsekvens for Masfjorden kommune.

Vekst i netto rente- og avdragsutgifter oppfyller ikkje målkravet gjennom heile økonomiplanperioden. En del av veksten frå 2023 til 2024 for disse utgiftene er knytt til endra rentevilkår for kommunen.

Netto lånegjeld oppfyller målkravet gjennom heile økonomiplanperioden.

BEVILLINGSOVERSIKT DRIFT (tal i heile tusen)	Rekneskap 2022	Justert budsjett 2023
(budsjett- og regnskapsforskrift §5-4)		
Rammetilskudd	81 499	76 199
Inntekts- og formuesskatt	60 163	54 121
Eiendomsskatt	24 498	30 648
Andre generelle driftsinntekter	29 159	25 475
Sum generelle driftsinntekter	195 320	186 443
Sum bevilgninger drift, netto	167 661	168 273
Avskrivninger	10 160	10 613
Sum netto driftsutgifter	177 822	178 886
Brutto driftsresultat	17 498	7 557
Renteinntekter	2 190	2 160
Utbytter	1 016	1 800
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-5 374	0
Renteutgifter	2 702	4 626
Avdrag på lån	6 998	6 849
Netto finansutgifter	-11 868	-7 515
Motpost avskrivninger	10 160	10 613
Netto driftsresultat	15 790	10 655
<u>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</u>		
Overføring til investering	-4 162	-6 700
Avsetninger til bundne driftsfond	-1 073	-202
Bruk av bundne driftsfond	3 050	62
Avsetninger til disposisjonsfond	-38 730	-19 098
Bruk av disposisjonsfond	25 124	15 283
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-15 790	-10 655
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0

Budsjett 2024	Økonomiplan 2025	Økonomiplan 2026	Økonomiplan 2027
91 865	93 615	95 365	97 115
56 193	56 993	57 793	58 593
27 338	27 322	27 322	27 322
23 087	19 737	18 287	16 037
198 483	197 667	198 767	199 067
180 097	184 177	188 368	192 559
10 931	10 931	10 931	10 931
191 028	195 108	199 299	203 490
7 455	2 559	-532	-4 423
1 500	1 500	1 500	1 500
1 000	1 000	1 000	1 000
0	0	0	0
6 117	6 370	6 586	6 546
7 007	7 213	7 614	7 893
-10 624	-11 083	-11 700	-11 939
10 931	10 931	10 931	10 931
7 762	2 407	-1 301	-5 431
-6 600	-600	-600	-600
0	0	0	0
0	0	0	0
-10 012	-4 657	-3 237	-3 237
8 850	2 850	5 138	9 268
0	0	0	0
-7 762	-2 407	1 301	5 431
0	0	0	0

BEVILGNINGER DRIFT, NETTO (tal i heile tusen)	Rekneskap 2022	Justert budsjett 2023
FOLKEVALGTE ORGAN	2 907	3 328
ADMINISTRASJON	15 884	16 342
BARNEHAGE	17 989	20 112
SKULE	47 698	51 369
HELSE	14 446	16 832
SOSIAL OG BARNEVERN	8 189	7 664
PLEIE OG OMSORG	58 442	62 478
KULTUR	11 909	7 874
KYRKJA	3 935	3 661
TEKNISK	29 778	18 588
ANDRE TENESTEOMRÅDER	-43 515	-39 975
Sum fordelt til drift	167 661	168 273

Budsjett 2024	Økonomiplan 2025	Økonomiplan 2026	Økonomiplan 2027
3 260	3 315	3 371	3 426
17 698	18 053	18 409	18 765
20 142	20 581	21 021	21 462
52 807	53 926	55 048	56 170
16 435	16 800	17 166	17 532
8 571	8 758	8 946	9 133
63 267	64 555	65 846	67 138
8 165	8 300	8 436	8 572
3 700	3 715	3 730	3 745
16 191	16 441	16 690	16 940
-30 138	-30 267	-30 295	-30 324
180 097	184 177	188 368	192 559

BEVILLINGSOVERSIKT INVESTERING (tal i heile tusen)	Rekneskap 2022	Justert budsjett 2023
(budsjett- og regnskapsforskrift §5-5)		
Investeringer i varige driftsmidler	15 672	16 918
Tilskudd til andres investeringer	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	562	600
Utlån av egne midler	0	0
Avdrag på lån	0	0
Sum investeringsutgifter	16 234	17 518
Kompensasjon for merverdiavgift	2 290	2 190
Tilskudd fra andre	457	0
Salg av varige driftsmidler	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0
Bruk av lån	0	2 969
Sum investeringsinntekter	2 747	5 159
Videreutlån	-130	-6 000
Bruk av lån til videreutlån	130	6 000
Avdrag på lån til videreutlån	-1 002	-1 051
Mottatte avdrag på videreutlån	796	1 051
Netto utgifter videreutlån	-206	0
Overføring fra drift	4 162	6 700
Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	206	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	9 324	5 659
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	13 693	12 359
Fremført til inndekning i senere år (udekket)	0	0

Budsjett 2024	Økonomiplan 2025	Økonomiplan 2026	Økonomiplan 2027
14 175	12 375	7 375	7 500
0	0	0	0
600	600	600	600
0	0	0	0
0	0	0	0
14 775	12 975	7 975	8 100
1 842	1 842	1 842	1 867
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
6 333	10 533	5 533	5 633
8 175	12 375	7 375	7 500
-6 000	-6 000	-6 000	-6 000
6 000	6 000	6 000	6 000
-1 201	-1 303	-1 403	-1 520
1 201	1 303	1 403	1 520
0	0	0	0
6 600	600	600	600
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
0	0	0	0
6 600	600	600	600
0	0	0	0

ØKONOMISK OVERSIKT DRIFT (tal i heile tusen)	Rekneskap 2022	Justert budsjett 2023	Budsjett 2024	Økonomiplan 2025	Økonomiplan 2026	Økonomiplan 2027
(budsjett- og regnskapsforskrift §5-6)						
Rammetilskudd	81 499	76 199	91 865	93 615	95 365	97 115
Inntekts- og formuesskatt	60 163	54 121	56 193	56 993	57 793	58 593
Eiendomsskatt	24 498	30 648	27 338	27 322	27 322	27 322
Andre skatteinntekter	14 985	14 737	14 737	14 737	14 737	14 737
Andre overføringer og tilskudd fra staten	14 174	10 738	8 350	5 000	3 550	1 300
Overføringer og tilskudd fra andre	62 223	54 704	48 073	48 523	48 973	49 423
Brukerbetalinger	13 317	13 162	13 492	13 592	13 692	13 792
Salgs- og leieinntekter	47 472	44 418	33 843	34 193	34 543	34 893
Sum driftsinntekter	318 332	298 727	293 891	293 976	295 976	297 176
Lønnsutgifter	145 338	152 729	152 160	155 310	158 560	161 810
Sosiale utgifter	31 942	35 918	38 764	39 664	40 575	41 485
Kjøp av varer og tjenester	73 068	65 010	63 021	63 851	64 681	65 511
Overføringer og tilskudd til andre	40 325	26 900	21 561	21 661	21 761	21 861
Avskrivninger	10 160	10 613	10 931	10 931	10 931	10 931
Sum driftsutgifter	300 834	291 170	286 436	291 417	296 507	301 598
Brutto driftsresultat	17 498	7 557	7 455	2 559	-532	-4 423
Renteinntekter	2 190	2 160	1 500	1 500	1 500	1 500
Utbytter	1 016	1 800	1 000	1 000	1 000	1 000
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-5 374	0	0	0	0	0
Renteutgifter	2 702	4 626	6 117	6 370	6 586	6 546
Avdrag på lån	6 998	6 849	7 007	7 213	7 614	7 893
Netto finansutgifter	-11 868	-7 515	-10 624	-11 083	-11 700	-11 939
Motpost avskrivninger	10 160	10 613	10 931	10 931	10 931	10 931
Netto driftsresultat	15 790	10 655	7 762	2 407	-1 301	-5 431
<u>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</u>						
Overføring til investering	-4 162	-6 700	-6 600	-600	-600	-600
Avsetninger til bundne driftsfond	-1 073	-202	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	3 050	62	0	0	0	0
Avsetninger til disposisjonsfond	-38 730	-19 098	-10 012	-4 657	-3 237	-3 237
Bruk av disposisjonsfond	25 124	15 283	8 850	2 850	5 138	9 268
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-15 790	-10 655	-7 762	-2 407	1 301	5 431
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	0	0

FINANSIELLE MÅLTAL	Netto driftsresultat i pst av brutto driftsinntekt	5,0 %	3,6 %	2,6 %	0,8 %	-0,4 %	-1,8 %
	Gjennomsnittlig netto driftsresultat i økonomiplanperioden				0,3 %		
	Netto rente- og avdragsutgifter	7 510	9 315	11 624	12 083	12 700	12 939
	Vekst i netto rente- og avdragsutgifter (heile tusen)	-487	1 805	2 309	459	617	239
	Vekst i brutto driftsinntekt (heile tusen)	37 542	-19 605	-4 836	85	2 000	1 200
	Vekst i netto rente- og avdragsutgifter (%)	-6,1 %	24,0 %	24,8 %	3,9 %	5,1 %	1,9 %
	Vekst i brutto driftsinntekt (%)	13,4 %	-6,2 %	-1,6 %	0,0 %	0,7 %	0,4 %
	Gjennomsnittlig vekst i rente- og avdragsutgifter i økonomiplanperioden				32,4 %		
	Gjennomsnittlig vekst i brutto inntekt i økonomiplanperioden				-1,2 %		
	Netto lånegjeld (heile tusen)	120 924	114 076	113 402	116 723	114 642	112 382
	Netto lånegjeld i pst av brutto driftsinntekt	38 %	38 %	39 %	40 %	39 %	38 %

Budsjett 2024 - Økonomiplan 2024 - 2027

INVESTERINGSPLAN (tal i heile tusen)

Økonomiplanperiode

FINANSIERING B2024

Investeringstiltak	Sum øk.plan	MVA	Finans behov	B 2024	ØP 2025	ØP 2026	ØP 2027	Lån	Bruk av fond	Eksterne tilskot
IKT- OG EDB INVESTERINGAR	2 000	400	1 600	400	400	400	400	400	-	-
Sum tiltak sentraladministrasjon	2 000	400	1 600	400	400	400	400	400	-	-
SANDNES SKULE - BRANNVARSLINGSANLEGG	225	45	180	180	-	-	-	180	-	-
NORDBYGDA SKULE - VENTILASJON	750	150	600	600	-	-	-	600	-	-
BASSENG - VARMEPUMPE	438	88	350	-	350	-	-	-	-	-
SANDNES SKULE - GOLVBELEGG GYMSAL	688	138	550	-	550	-	-	-	-	-
SANDNES SKULE - REHABILITERING	500	100	400	-	400	-	-	-	-	-
SKULANE - LAMPAR	250	50	200	-	-	200	-	-	-	-
SKULANE - INNVENDIG REHABILITERING	3 875	775	3 100	-	-	3 100	-	-	-	-
Sum tiltak oppvekst og kultur	6 725	1 345	5 380	780	1 300	3 300	-	780	-	-
SJUKEHEIM - VARME OG VENTILASJON	1 875	375	1 500	1 500	-	-	-	1 500	-	-
SJUKEHEIM - NØDLYS/BRANNVARSLING	500	100	400	-	400	-	-	-	-	-
OMSORGSBUSTAD - LÅSESYSTEM	125	25	100	-	100	-	-	-	-	-
SJUKEHEIM - TAKSTEIN	4 250	850	3 400	-	-	-	3 400	-	-	-
Sum tiltak helse og omsorg	6 750	1 350	5 400	1 500	500	-	3 400	1 500	-	-
UTVENDIG REHABILITERING KOMM.BYGG	563	113	450	450	-	-	-	450	-	-
SANDNESLIA UTLEIGEBUSTAD - TAKSTEIN	713	143	570	570	-	-	-	-	-	-
YTRE HAUGSDAL BUSTADFELT	6 000	-	6 000	6 000	-	-	-	-	6 000	-
KJØRETØY TML	300	-	300	300	-	-	-	300	-	-
STOKKEVIKA UTLEIGEBUSTAD - TAKSTEIN	438	88	350	-	350	-	-	-	-	-
EINELEITET UTLEIGEBUSTAD - TAKSTEIN	438	88	350	-	350	-	-	-	-	-
STIEN - TAKSTEIN	438	88	350	-	350	-	-	-	-	-
LAGER DUESUND - TAKSTEIN	563	113	450	-	450	-	-	-	-	-
KOMMUNALE VEGAR	5 000	1 000	4 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	-	-
Sum tiltak teknisk	14 450	1 630	12 820	8 320	2 500	1 000	1 000	1 750	6 000	-
VASSFORSYNING	2 000	-	2 000	500	500	500	500	500	-	-
GRUNNVASSKJELDE ØVREDALEN/ANDVIK	5 500	-	5 500	500	5 000	-	-	500	-	-
TILTAK - VA PLAN	4 000	-	4 000	1 000	1 000	1 000	1 000	1 000	-	-
Sum sjølvfinansierende tiltak	11 500	-	11 500	2 000	6 500	1 500	1 500	2 000	-	-
STARTLÅN	24 000	-	24 000	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000	-	-
Sum startlån	24 000	-	24 000	6 000	6 000	6 000	6 000	6 000	-	-
Sum totalt	65 425	4 725	60 700	19 000	17 200	12 200	12 300	12 430	6 000	-