****

**Budsjett 2023**

**Økonomiplan 2023 – 2026**

****

Framlegg frå rådmannen til formannskapet 29.11.2022

Vedtatt i fomannskapet 29.11.22, FS-sak 42/22

*Tabellar som er endra etter formannskapet sitt vedtak:*

* *Side 8 og 9: Økonomisk oversikt drift og løyvingsoversikt drift*
* *Side 26: Økonomiplan drift*

Innhald

[1. Innleiing 3](#_Toc87968372)

[2. Hovudtal i budsjett og økonomiplan 4](#_Toc87968373)

[2.1 Driftsbudsjett 2023 4](#_Toc87968374)

[2.2 Investeringsbudsjett 2023 4](#_Toc87968375)

[2.3 Økonomiplan drift 2023 - 2026 4](#_Toc87968376)

[2.4 Økonomiplan investeringar 2023 - 2026 5](#_Toc87968377)

[2.5 Finansielle måltal 6](#_Toc87968378)

[3. Driftsbudsjettet 2023 7](#_Toc87968393)

[3.1.1 Innleiing og tabellar 7](#_Toc87968394)

[3.1.2 Kommentarar/notar til driftsbudsjett 2023 10](#_Toc87968395)

[4. ansvarsområda 12](#_Toc87968396)

[5. 4.1. Ansvar 100 -110 POLITISK STYRING 12](#_Toc87968397)

[4.2. Ansvar 120 - 132 Administrativ leiing og fellesfunksjonar 12](#_Toc87968398)

[4.3. Ansvar 200 Skule 13](#_Toc87968399)

[4.4. Ansvar 210 Barnehage 14](#_Toc87968400)

[4.5. Ansvar 220 Kultur 15](#_Toc87968401)

[4.6. Ansvar 228 Flyktningeteneste 15](#_Toc87968402)

[4.7 Ansvar 305 Familie og helse 16](#_Toc87968405)

[4.8 Ansvar 315 Omsorg og rehabilitering 17](#_Toc87968406)

[4.8. Ansvar 320 NAV 18](#_Toc87968407)

[4.9 Ansvar 400 – 410 Planavdelinga 19](#_Toc87968408)

[4.10 Ansvar 412 - 420 Driftsavdelinga 19](#_Toc87968409)

[4.11 Ansvar 422 Energi kommunale bygg 21](#_Toc87968410)

[4.12 Ansvar 500 Etnedal kyrkjelege fellesråd 21](#_Toc87968411)

[4.13 Ansvar 800 Finansiering 22](#_Toc87968412)

**4.14 Interkommunalt samarbeid ………..………………………………………………………………………………..23**

[5. Investeringsbudsjett 2023 24](#_Toc87968413)

[6. Økonomiplan drift og investering 2023 – 2026 26](#_Toc87968414)

1. **Innleiing**

Etter kommunelova som tredde i kraft 01.01.2020 § 14-3 1. leden skal årsbudsjettet for det komande året og økonomiplanen for dei neste fire åra bli vedteke før årsskiftet. Budsjettet utgjer fyrste året i økonomiplanen. Årsbudsjettet er ein bindande plan for kommunen sine midlar og bruken av desse i budsjettåret jfr ny kommunelov § 14-5. Budsjettet skal omfatte heile verksemda til kommunen. Årsbudsjettet har ein driftsdel og ein investeringsdel.

Budsjettet for 2023 er bygd over dei måla som kommunestyret har gjeve i kommuneplanens samfunnsdel 2016 – 2026 vedteke av kommunestyret 28.04.2016.

I tillegg har innspel i budsjettprosessen for 2023 vore styrande ved utarbeiding av budsjett for dei ulike einingane.

**Hovedtrekk i budsjett og økonomiplan 2023-2026**

Rådmannen legger fram et driftsbudsjett for 2023 med budsjettert netto driftsresultat på 0. For

2024 - 2026 er budsjettert netto driftsresultat henholdsvis 0, -2,0 og -2,0 mill. kr.

Det legges videre fram et investeringsbudsjett for 2023 med brutto investeringsramme på 42,1 mill. kr og låneopptak på 40,0 mill. kr. For resten av planperioden 2024 - 2026 er samlet brutto investeringsramme 21,6 mill. kr og budsjetterte låneopptak 17,2 mill. kr. Justert for nedbetaling av gjeld er økning av langsiktig gjeld 21,6 mill. kr i planperioden.

Hoveddelen av investeringer i planperioden er knyttet til utbygging av vann og avløp. Dette er investeringer knyttet til selvkostområdet. Inngåtte utbyggingsavtaler sikrer tilbakebetaling av deler av investeringen på fastsatt tidspunkt, og tilkoplingsavgifter og årsgebyrer bidrar løpende ved utvikling av hytteområdene. Etnedal kommune har valgt å forskuttere investeringer med tanke på tilrettelegging for videre utvikling. Det knytter seg markedsrisiko til denne investeringen både for Etnedal kommune og utbyggere.

Utbygging av VA medfører endringer i beregningsgrunnlaget for selvkost. Innretningen på gebyrregulativet for vann og avløp vurderes kontinuerlig, og skal hensynta dette i tråd med kommunestyrets vedtatte finansielle mål.

Utbyggingsavtaler for områder på Lenningen er vedtatt av kommunestyret. Det er etablert dialog med grunneiere for flere utbyggingsområder. Innretningen på eventuelle nye avtaler vil avgjøre om kommunestyret i 2023 må behandle ytterligere saker knyttet til finansiering av videre utbygging.

Det er over flere år gjennomført betydelige driftstilpasninger og nivåjusteringer for å oppnå balanse i drift. Økonomiplan 2023 - 2026 viser at Etnedal kommune har kommet langt i omstillingsprosessen. Kommunen trenger handlingsrom for nye tiltak og nødvendig utvikling. Handlingsrommet skapes gjennom tilpasning av eksisterende struktur og rett nivå på tjenestene. Gjennomført prosess muliggjør videreføring av etablert tjenestenivå i 2023 på viktige tjenesteområder.

Det er fortsatt nødvendig med fokus på god økonomistyring og riktige prioriteringer i årene framover. Betydelig endring i spesielt energikostnader og rentenivå er elementer som er krevende for Etnedal kommune. Et viktig element ved budsjettet for 2023 er at nye tiltak ikke binder opp ressurser for kommende år på en slik måte at budsjettbalansen utfordres. Nye inntekter sikrer at dette ikke skjer i vesentlig grad i rådmannens forslag til budsjett. Etnedal kommune har et disposisjonsfond som ved utgangen av 2026 vil være på ca. 21,6 mill. kr i rådmannens forslag til økonomiplan.

Etter rådmannens vurdering er foreliggende budsjett et godt grunnlag for fortsatt godt tjenestenivå i Etnedal kommune. En suksessfaktor for å få til god utvikling er det tette og gode samarbeidet mellom politisk nivå, administrativt nivå og tillitsvalgte med felles forståelse av utfordringsbildet.

1. **Hovudtal i budsjett og økonomiplan**

**2.1 Driftsbudsjett 2023**

Rådmannen legg fram eit driftsbudsjett for 2023 med balanse mellom inntekter og utgifter. Det er då ikkje lagt inn korkje bruk av eller avsetning til disposisjonsfond.



Budsjettet for 2023 inneheld mange estimatpostar der utrekningar er gjorde etter beste skjønn ut frå det som er kjent på tidspunktet for utarbeidinga. Estimatpostar er alltid usikre, og rådmannen meiner at det er naudsynt å ta høgde for dette.

**2.2 Investeringsbudsjett 2023**

Rådmannen sitt framlegg til investeringsbudsjett viser ei brutto investeringsramme for 2023 på 41,1 mill. kr. Etter justering for meirverdiavgift og tilskot er budsjettert låneopptak nær 40,0 mill. kr.

I rådmannen sitt framlegg til investeringsbudsjett for 2023 er det gjort framlegg til investeringar på vatn- og avløpsløysing på Lenningen med 28,7 mill. kr. Dette er rebudsjettering av tidlegare vedtekne prosjekt som går over fleire år. Det er budsjettert inntekter knytt til utbygging av vatn- og avløpsløysing på Lenningen i driftsbudsjettet for 2023.

Rådmannen rår til at store delar av investeringar i økonomiplanperioden blir finansierte ved lån.

Fullstendig oversikt over investeringsprosjekt i rådmannen sitt framlegg framgår under kapittel 6.

**2.3 Økonomiplan drift 2023 - 2026**

Det er lagt til grunn ein årleg prisvekst i planperioden på 2,8 % og ein lønnsvekst på hhv. 3,9 % i 2024, og 3,7 % i 2025 og 2026. Årleg forventa vekst i skatt og rammetilskot er 2,5 %.

Rådmannen legg fram økonomiplan for planperioden 2023 - 2026 med desse hovudtala:



Dersom tala i framlegg til økonomiplan 2023 – 2023 blir lagt til grunn, vil utviklinga i disposisjonsfondet bli som vist i tabellen:



Akkumulert premieavvik må bli halde utanom då dette ikkje representerer likvide midlar.

Tabellen viser at kommunen har disposisjonsfond for å ta svingingar i åra framover.

**2.4 Økonomiplan investeringar 2023 - 2026**

Framlegg til investeringsbudsjett viser ei brutto investeringsramme for 2023 på 42,1 mill. kr inkludert rebudsjetterte investeringsprosjekt. Etter justering for salsinntekter, meirverdiavgift og tilskot er budsjettert låneopptak i 2023 nær 40,8 mill. kr.

Samla for resten av planperioden 2024 - 2026 er brutto investeringsramme totalt vel 21,6 mill. kr.

Totalt vil framlegg til økonomiplan for investeringar medføre at lånegjelda til Etnedal kommune vil auke med 25,4 mill. kr i perioden 2023 - 2026.

Tabellen viser utvikling i lånegjeld og tilhøvet mellom lånegjeld og driftsinntekter:

*Alle tal i heile tusen*



**2.5 Finansielle måltal**

Etter kommunelova § 14-2 bokstav c skal kommunestyret sjølv vedta finansielle måltal. Rådmannen gjer framlegg om at kommunen held fram med dei same måltala som for 2022 i eit lenger perspektiv. Store investeringar i vatn- og avløp gjer at måltala er krevjande å oppfylle i planperioden 2023-2026.

* Netto driftsresultat bør overstige 1,75 % av driftsinntektene



Måltalet er i tråd med tilrådinga frå statsforvaltaren. Målet blir ikkje nådd i økonomiplanperioden.

* Kommunestyret bør ikkje vedta bruk av disposisjonsfondet til driftsføremål dersom det er under 12 % av driftsinntektene



* Netto lånegjeld bør ikkje overstige 70 % av driftsinntektene



Målet er ikkje nådd i løpet økonomiplanperioden.

* Sjølvkostområdet vatn og avløp bør ha ein dekningsgrad på 100 %

Utvikling i hyttemarknaden og nybygging er førande for når målet kan nås.

1. **Driftsbudsjettet 2023**

**3.1.1 Innleiing og tabellar**

Driftsbudsjettet for 2023 går fram av tabellane nedanfor. Under avsnitt 3.1.2 er det knytt kommentarar til kvar einskild post i budsjettet. I kapittel 4 kjem det fram detaljar for kvart ansvar.

Desse føresetnadene er lagt inn i driftsbudsjettet for 2023:

* Det er budsjettert med lønnsauke på 3,9 % for 2023.
* Straumpris er estimert til snittpris gjennom året på 345 øre pr kilowattime.
* Rentenivået på lån med flytande rente er budsjettert med 4,55 %.
* Budsjetterte utgifter til pensjonskostnader er 15,8 % jamfør estimat frå KLP. Prosenten for pensjon i Statens Pensjonskasse (lærarar) er budsjettert med 10,0 %.





**3.1.2 Kommentarar/noter til driftsbudsjett 2023**

1. Rammetilskot

Rammetilskot inklusive inntektsutjamnande tilskot utgjer kr 81.515.000 for 2023 (kr 78.081.000 for 2022, kr 78.501.000 for 2021). Tenestetilbodet i Etnedal kommune er sårbart for endringar i statlege rammeoverføringar

Rammetilskotet inneheld fleire tilskotselement der innbyggjartilskotet er det største. Det er ikkje positivt for framtidige rammetilskot at innbyggjartalet går ned.

1. Skatt på inntekt og formue

Skatteinntektene for 2023 er budsjetterte med utgangspunkt i statsbudsjettet for 2023. Det er lagt inn ein auke på 5.000.000, til kr. 38.000.000. Erfaring viser at Etnedal kommune har ein svakare skatteinngang enn landsgjennomsnittet. Økonomien til Etnedal kommune er svært sårbar for svingingar i skatteinngangen.

1. Eigedomsskatt

Rådmannen gjer framlegg om vidareføring av 5,0 o/oo på næringseigedomar i 2023. Promillesats for bustader og fritidsbustader er innarbeidd med 2,90 o/oo for 2022, ei vidareføring frå 2022.

1. Andre overføringar og tilskot frå staten

Overføringar og tilskot frå andre er justert i samsvar med framlegg til driftsnivå for 2023. Store postar her er tilskot til tenester innan busetnad og integrering av flyktningar (3,8 mill.), samt tilskot til skule, barnehage, helse og omsorg.

1. Overføringar og tilskot frå andre

I denne posten inngår øyremerka tilskot. Store postar er tilskot som blir vidare utbetalt til frivilligsentralen, øyremerka tilskot til grunnskulen, tilskot til førebyggjande arbeid på helsestasjonen og tilskot til veterinærar.

Rekneskapen for 2021 syner store tal her. Dette skuldast momskompensasjonen som kommunen får, men som me ikkje budsjetterer då det er eit null-løp mellom utgifter og inntekter. Likeeins blir refusjon sjukepengar rekneskapsført her.

1. Brukarbetalingar

Framlegg til endringar i avgifts- og betalingssatsar frå 2023 er innarbeidde i budsjettet. Etter gjeldande økonomireglement, delreglement for årsbudsjett, er fullmakta til å fastsetje eigenandelar og prisar ved sal av varer og tenester i kommunen delegert til rådmannen der desse ikkje er fasett av anna mynde, sjå vedlegg kapittel 7 Gebyr og betalingssatsar*.* Nivået på brukarbetalingar er i stor grad styrt av sentrale føresegner, og høvet for å auke desse utover i økonomiplanperioden er svært avgrensa.

Det er ikkje lagt opp til justeringar utover ordinær prisjustering i planperioden. For 2023 er det lagt til grunn auke på 6 % i samsvar med prisauke på gebyr der det ikkje blir fastsett sentralt.

1. Andre sals- og leigeinntekter

Her finn me inntekter som sals- og gebyrinntekter, billettinntekter, leigeinntekter o l. Inkludert i denne posten er gebyr me krev inn på vegne av VKR for avfall og slam, 7,7 mill. kr.

Bygge- og delingssaker, oppmåling, feiing, tilknytingsavgifter og årsgebyr vatn og avløp utgjer totalt 9,1 mill. kr. Husleigeinntekter i hovudsak knytt til utleigebustader og omsorgsbustader utgjer 2,2 mill.

Det er for 2023 og i økonomiplanperioden lagt inn forventa auke inntekter av tilkoplingsavgifter (som er ei eingongsinntekt) og abonnementsavgifter (som er årlege) som følgje av utbygging av VA-anlegg i hyttefelta. Tilkoplingsavgifter for vatn og avløp er budsjettert med 5,5 mill. i 2023, og samla 13,0 mill. for åra 2024-2026

1. Lønn og sosiale utgifter

Lønn utgjer i budsjettet for 2023 vel 52 % (52 % i 2022) av driftsutgiftene. Dette er lågt i kommunal samanheng, men har delvis samanheng med at kommunen deltek i fleire kommunale samarbeidsordningar der utgifta for deltakande kommunar kjem fram som kjøp av varer og tenester.

Sosiale utgifter er vesentleg redusert i budsjettet for 2023. Dette knyttar seg til budsjettering av pensjonsforpliktelsar. Desse er vesentleg påverka av den forvaltningen KLP gjer av våre pensjonsmidlar.

Forventa auke i lønnsutgifter basert på stillingsmassen 1. januar 2023 er 3,9 % i budsjett for 2023.

1. Kjøp av varer og tenester

Ein stor del av kjøp av varer og tenester gjer kommunen gjennom interkommunale samarbeidsordningar. Overordna er det ei vidareføring av tenesteytinga i samarbeidstiltaka. Sjå kapittel 6 note 5 under økonomiplan drift.

Det er ikkje lagt inn generell prisauke i budsjettpostane for kjøp av varer og tenester, men kvar einskild post er vurdert ut frå erfaringsmessig behov. Straum- og andre fyringsutgifter er ei stor og variabel driftsutgift. Budsjettet føreset litt lægre forbruk som følgje av Biovarme-prosjektet i høve til tidlegare år. I 2023 er det budsjettert med ein gjennomsnittspris på 345 øre per kilowattime eks mva.

1. Overføringar og tilskot til andre

Den største budsjettposten her er tilskotet til Etnedal kyrkjelege fellesråd. I tillegg kommunale tilskot løyvde til frivilligsentralen, private vegar, løypetilskot, Etnedal Utvikling as, tilskot til veterinærar o l.

1. Renteinntekter

Den største posten her er renter på ansvarleg lån frå VOKKS (Vestoppland Kommunale Kraftselskap AS). Renter på bankinnskot baserer seg på om lag same innskotsmasse som tidlegare. Det er budsjettert med rentesats på 3,0 % på bankinnskot for 2023.

1. Utbytte

Det er budsjettert med 2.500.000 i utbytte frå VOKKS i 2023. I tillegg er det budsjettert med kr 58.000 i utbytte frå Etnedal Bilruter AS og kr 25.000 frå Gjensidige i 2023.

1. Renteutgifter og avdrag på lån

Rente- og avdragsutgifter baserer seg på eksisterande lånemasse, og i tillegg nye låneopptak i planperioden i samsvar med framlegg til økonomiplan investeringar. Rentenivået på nye låneopptak er budsjettert med 4,55 % i 2023, 4,50 % i 2024, 4,35 % i 2025 og 4,25 % i 2026. Dette med grunnlag i prognose frå Kommunalbanken.

1. Netto avsetningar eller bruk av bundne driftsfond

Budsjettert avsetning til bundne fond gjeld hovudsakleg den kulturelle skulesekken, den kulturelle spaserstokken, kulturmidlar og helsestasjonen.

1. Netto avsetningar eller bruk av disposisjonsfond

Det er ikkje budsjettert med bruk av disposisjonsfond i rådmannen sitt framlegg til budsjett for 2023. I økonomiplanperioden er det budsjettert med bruk av disposisjonsfondet alle år. (samla for perioden 2024-2026 4,0 mill.)

1. **ansvarsområda**
2. **4.1. Ansvar 100 -110 Politisk styring**



Ansvar 100 - 110 inneheld desse tenestene:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **2023** | **2022** |
|  |  | **Beløp** | **Beløp** |
|  | **Tjeneste** | **(1.000 kr)** | **(1.000 kr)** |
| 1000 | Politiske utvalg | 1 609 | 1 563 |
| 1005 | Politiske parti | 33 | 33 |
| 1010 | Val | 78 | 0 |
| 1100 | Kontrollutvalg | 158 | 168 |
|  | **Sum** | **1 878** | **1 764** |

**4.2. Ansvar 120 - 132 Administrativ leiing og fellesfunksjonar**



Ansvar 120 - 132 inneheld desse tenestene:



**4.3. Ansvar 200 Skule**



Ansvar 200 inneheld desse tenestene:



**4.4. Ansvar 210 Barnehage**



Ansvar 210 inneheld desse tenestene:



**4.5. Ansvar 220 Kultur**



Ansvar 220 inneheld desse tenestene:



**4. 6. Ansvar 228 Flyktningeteneste**



Ansvar 228 inneheld desse tenestene:



**4.7 Ansvar 305 Familie og helse**

Det blir tilsett ein ny lækjar i 2022, noko som isolert sett aukar lønnsutgiftene. Men inntektene aukar også då kommunen sel tenester til interkommunal lækjarvakt. Kjøp av lækjartenester går ned frå 2021 til 2022.



Ansvar 305 inneheld desse tenestene:



**4.8 Ansvar 315 Omsorg og rehabilitering**



Ansvar 315 inneheld desse tenestene:



**4.8. Ansvar 320 NAV**



Ansvar 320 inneheld desse tenestene:



**4.9 Ansvar 400 – 410 Planavdelinga**



Ansvar 400 - 410 inneheld desse tenestene:



**4.10 Ansvar 412 - 420 Driftsavdelinga**



Ansvar 412 - 420 inneheld desse tenestene:



**4.11 Ansvar 422 Energi kommunale bygg**



Ansvar 422 inneheld desse tenestene:



**4.12 Ansvar 500 Etnedal kyrkjelege fellesråd**



**4.13 Ansvar 800 Finansiering**



Ansvar 800 inneheld desse tenestene:



**4.14 Interkommunalt samarbeid**

Etnedal kommune deltek i mange interkommunale samarbeid. Alle budsjettala er innarbeida slik dette framgår av tabellen nedanfor.



**Kommentarer til interkommunale samarbeid (§ 20-samarbeid)**

Driftsbudsjettene for samarbeid er i hovedsak videreføring av samme driftsaktivitet som 2022, med beregnet lønnsøkning i kommunal sektor, med unntak endringer nedenfor;

**PP - tjenesten**   
Det er lagt inn en økning på 1 årsverk i budsjett 2023 til totalt 9,85 årsverk. Dette utgjør en økning på kr. 750.000 i 2023.

**VLMS**   
De regionale tjenestene på VLMS videreføres på dagens nivå, med følgende unntak.

**Valdres legevakt**Det er for perioden 01.09.22 – 31.08.23 tilsatt lege ved Valdres legevakt. Økning med kr. 1,800.000.

**Intermediæravdelingen**Bortfall av medfinansiering fra SI av IMA-lege, økning i utgift kr. 400’.

**Regional kreftkoordinator**   
 Ingen endring i tjenesten.

**NAV Valdres**

Ingen endring i tjenestetilbudet. Ny NAV-leder er kommunalt ansatt mot statlig tidligere, slik at stillingsårsverk er økt til 17,3 årsverk på NAV Valdres. Ingen endring i tiltaksbudsjettene.

**Barnevern**   
 Økning med 1 årsverk, totalt antall årsverk er 18,6. Økning kr. 750.000

**Fact-team** Ingen endring i tjenesten. 

**Institusjonslokaler**Økning i husleie og fellesutgifter VLMS-E.

1. **Investeringsbudsjett 2023**

Etnedal kommune nyttar rettleiaren «Budsjettering av investeringer og avslutning av investeringsregnskapet» utgjeven av Kommunal- og regionaldepartementet i oktober 2011.

I denne blir det presisert at investeringsbudsjettet skal vera eittårig. Det vil seia at det ikkje er høve til å vedta budsjettet for eit heilt prosjekt som går over fleire år i sin heilskap på fyrste året for prosjektet. Dersom eit prosjekt ikkje kjem i gang, eller utgiftene blir lægre enn ein hadde trudd på budsjettidspunktet, skal det gjerast budsjettendringar dette året slik at budsjettet er i samsvar med faktiske utgifter same år. Restbeløpet blir då rebudsjettert neste år. Det vil difor årleg bli lagt fram ei sak for kommunestyret før jul om budsjettendringar på investering .

Fyrst blir totaltala for investeringsbudsjettet presenterte, deretter kjem det ei meir detaljert oversikt under økonomiplanbolken.



Notar til investeringsbudsjettet 2023 – sjå frå side 29 og vidare.

1. **Økonomiplan drift og investering 2023 – 2026**

Økonomiplan drift er ei vidareføring av drifta i 2022 med kjende endringar i planperioden. Det er lagt inn desse føresetnadene:

* avdrag og renter er rekna med utgangspunkt i framlegg til investeringsplan
* årleg prisvekst i økonomiplanperioden er sett til 2,8 %, men berre på postar der det ikkje er til å unngå
* lønnsvekst er lagt inn med 3,9 % i 2024 og 3,7 % i 2025 og 2026
* årleg vekst i skatteinntekter og rammetilskot er sett til 2,5 %

Der det ikkje er eigen note, er det desse føresetnadene som er lagt til grunn i tabellen nedanfor.











