|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | |  | **Saksfremlegg** |
|  | | |  | Arkivreferanse: 2023/3635-1  Saksbehandler: Frank Grønbeck Nilssen |
|  | | |  |  |
| **Saksnummer:** | | **Møtedato:** | **Utvalg:** | | |
| 12/23 | | 20.11.2023 | Plan- og næringsutvalget | | |
| 7/23 | | 21.11.2023 | Utvalg for Helse, oppvekst og kultur | | |
| 91/23 | | 28.11.2023 | Formannskapet | | |
|  | |  | Kommunestyret | | |
| 17/23 | | 04.12.2023 | Eldrerådet | | |
| 16/23 | | 04.12.2023 | Råd for personer med funksjonsnedsettelse | | |

# Budsjett og økonomiplan 2024 - 2027

Vedlegg

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | Budsjettkommentar 2024 |
| 2 | Budsjettkommentar kirke 2024 |
| 3 | Kopi av Fritak § 7a |
| 4 | Forhåndskalkyle kommunale gebyrer |

## Kommunedirektørens innstilling:

1. Økonomiplanen og budsjett vedtas i henhold til tabell 1.
2. Investeringsbudsjettet i henhold til tabell 2 vedtas. I tillegg kommer moms på 7,8 millioner. Sum låneopptak for 2024 er 44 133 000. (Inkludert selvkostlån)
3. I tillegg vedtas det innbetaling til KLP EK innskudd på 2,1 millioner, dette finansieres av HK avdrag på lån.
4. De vedlagte lovpålagte hovedoversiktene vedtas. Disse blir vedlagt etter kommunestyrets behandling.
5. De tre nøkkeltallene, netto driftsresultat, netto rentebærende gjeld og nivå på driftsfond vedtas som ønsket nivå for Brønnøy i planperioden.
6. Skatteøret på inntekt og formue settes til den høyeste prosentsats som stortinget bestemmer.
7. For eiendomsskatteåret 2024 skal det skrives ut eiendomsskatt i hele kommunen jf esktl § 3 første ledd bokstav a.
8. «For eiendomsskatteåret 2024 skal det skrives ut eiendomsskatt på kraftverk, vindkraftverk, kraftnettet og anlegg omfattet av særskattereglene for petroleum, jf. eigedomsskattelova (esktl.) § 3 første ledd bokstav c.»
9. «For eiendomsskatteåret 2024 skal det også skrives ut eiendomsskatt på et «særskilt fastsett grunnlag» i henhold til overgangsregelen til eiendomsskatteloven §§ 3 og 4 første ledd. Det særskilte grunnlaget skal i 2024 være lik 1/7 av differansen mellom eiendomsskattegrunnlaget i 2018 og 2019 som er forårsaket av at produksjonsutstyr- og installasjoner ikke skal regnes med i grunnlaget for verk og bruk som fra og med 2019 blir ansett som næringseiendom.»
10. «Den alminnelige eiendomsskattesatsen for skatteåret 2023 er 7 promille, jf. esktl. § 11 første ledd.
11. Differensiert skattesats for eiendommer med sjølvstendige bustaddelar for skatteåret 2023 er 4 promille, jf. esktl. § 12 bokstav a. Den samme satsen skal også legges til grunn for fritidsboliger.»
12. Det gis fritak på eiendommer ihht vedlagte fritaksliste etter eiendomsskatteloven paragraf 7a.
13. For skatteåret 2024 gis det ikke fritak etter eiendomsskatteloven § 7b. På generelt grunnlag gis det ikke fritak etter § 7b med mindre bygningen er fredet.
14. For skatteåret 2024 gis det ikke fritak etter eiendomsskatteloven § 7c, § 7d eller § 7e
15. Tidligere vedtatte bunnfradrag på 100 000 for eneboliger, leiligheter, tomannsboliger og hytte/fritidsboliger fjernes gjeldende fra og med skatteåret 2024.
16. Eiendomsskatten blir skrevet ut i 2 terminer jf esktl § 25 første ledd.
17. Det opptas startlån på 70 millioner i 2024
18. Vann, avløp, slam og feiing skal behandles som et selvkostområde for 2024. Jfr. vedlagt forhåndskalkyle kommunale gebyrer - Budsjett 2024.

Slutt på innstilling

**Saksprotokoll i** **Plan- og næringsutvalget -** **20.11.2023 -** **12/2023 :**

**Behandling:**

**Enstemmig vedtak:**Kommunedirektørens innstilling ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Økonomiplanen og budsjett vedtas i henhold til tabell 1.

2. Investeringsbudsjettet i henhold til tabell 2 vedtas. I tillegg kommer moms på 7,8 millioner.  
Sum låneopptak for 2024 er 44 133 000. (Inkludert selvkostlån)

3. I tillegg vedtas det innbetaling til KLP EK innskudd på 2,1 millioner, dette finansieres av HK avdrag på lån.

4. De vedlagte lovpålagte hovedoversiktene vedtas. Disse blir vedlagt etter kommunestyrets behandling.

5. De tre nøkkeltallene, netto driftsresultat, netto rentebærende gjeld og nivå på driftsfond vedtas som ønsket nivå for Brønnøy i planperioden.

6. Skattøret på inntekt og formue settes til den høyeste prosentsats som stortinget bestemmer.

7. For eiendomsskatteåret 2024 skal det skrives ut eiendomsskatt i hele kommunen jf esktl § 3 første ledd bokstav a.

8. «For eiendomsskatteåret 2024 skal det skrives ut eiendomsskatt på kraftverk, vindkraftverk, kraftnettet og anlegg omfattet av særskattereglene for petroleum, jf. eigedomsskattelova (esktl.) § 3 første ledd bokstav c.»

9. «For eiendomsskatteåret 2024 skal det også skrives ut eiendomsskatt på et «særskilt fastsett grunnlag» i henhold til overgangsregelen til eiendomsskatteloven §§ 3 og 4 første ledd. Det særskilte grunnlaget skal i 2024 være lik 1/7 av differansen mellom eiendomsskattegrunnlaget i 2018 og 2019 som er forårsaket av at produksjonsutstyr- og installasjoner ikke skal regnes med i grunnlaget for verk og bruk som fra og med 2019 blir ansett som næringseiendom.»

10.«Den alminnelige eiendomsskattesatsen for skatteåret 2023 er 7 promille, jf. esktl. § 11 første ledd.

11.Differensiert skattesats for eiendommer med sjølvstendige bustaddelar for skatteåret 2023 er 4 promille, jf. esktl. § 12 bokstav a. Den samme satsen skal også legges til grunn for fritidsboliger.»

12.Det gis fritak på eiendommer ihht vedlagte fritaksliste etter eiendomsskatteloven paragraf 7a.

13.For skatteåret 2024 gis det ikke fritak etter eiendomsskatteloven § 7b. På generelt grunnlag gis det ikke fritak etter § 7b med mindre bygningen er fredet.

14.For skatteåret 2024 gis det ikke fritak etter eiendomsskatteloven § 7c, § 7d eller § 7e

15.Tidligere vedtatte bunnfradrag på 100 000 for eneboliger, leiligheter, tomannsboliger og hytte/fritidsboliger fjernes gjeldende fra og med skatteåret 2024.

16.Eiendomsskatten blir skrevet ut i 2 terminer jf esktl § 25 første ledd.

17.Det opptas startlån på 70 millioner i 2024

18.Vann, avløp, slam og feiing skal behandles som et selvkostområde for 2024. Jfr. vedlagt forhåndskalkyle kommunale gebyrer - Budsjett 2024.

**Saksprotokoll i** **Utvalg for Helse, oppvekst og kultur -** **21.11.2023 -** **7/2023 :**

**Behandling:**

**Enstemmig vedtak:**Kommunedirektørens innstilling ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Økonomiplanen og budsjett vedtas i henhold til tabell 1.

2. Investeringsbudsjettet i henhold til tabell 2 vedtas. I tillegg kommer moms på 7,8 millioner.  
Sum låneopptak for 2024 er 44 133 000. (Inkludert selvkostlån)

3. I tillegg vedtas det innbetaling til KLP EK innskudd på 2,1 millioner, dette finansieres av HK avdrag på lån.

4. De vedlagte lovpålagte hovedoversiktene vedtas. Disse blir vedlagt etter kommunestyrets behandling.

5. De tre nøkkeltallene, netto driftsresultat, netto rentebærende gjeld og nivå på driftsfond vedtas som ønsket nivå for Brønnøy i planperioden.

6. Skattøret på inntekt og formue settes til den høyeste prosentsats som stortinget bestemmer.

7. For eiendomsskatteåret 2024 skal det skrives ut eiendomsskatt i hele kommunen jf esktl § 3 første ledd bokstav a.

8. «For eiendomsskatteåret 2024 skal det skrives ut eiendomsskatt på kraftverk, vindkraftverk, kraftnettet og anlegg omfattet av særskattereglene for petroleum, jf. eigedomsskattelova (esktl.) § 3 første ledd bokstav c.»

9. «For eiendomsskatteåret 2024 skal det også skrives ut eiendomsskatt på et «særskilt fastsett grunnlag» i henhold til overgangsregelen til eiendomsskatteloven §§ 3 og 4 første ledd. Det særskilte grunnlaget skal i 2024 være lik 1/7 av differansen mellom eiendomsskattegrunnlaget i 2018 og 2019 som er forårsaket av at produksjonsutstyr- og installasjoner ikke skal regnes med i grunnlaget for verk og bruk som fra og med 2019 blir ansett som næringseiendom.»

10.«Den alminnelige eiendomsskattesatsen for skatteåret 2023 er 7 promille, jf. esktl. § 11 første ledd.

11.Differensiert skattesats for eiendommer med sjølvstendige bustaddelar for skatteåret 2023 er 4 promille, jf. esktl. § 12 bokstav a. Den samme satsen skal også legges til grunn for fritidsboliger.»

12.Det gis fritak på eiendommer ihht vedlagte fritaksliste etter eiendomsskatteloven paragraf 7a.

13.For skatteåret 2024 gis det ikke fritak etter eiendomsskatteloven § 7b. På generelt grunnlag gis det ikke fritak etter § 7b med mindre bygningen er fredet.

14.For skatteåret 2024 gis det ikke fritak etter eiendomsskatteloven § 7c, § 7d eller § 7e

15.Tidligere vedtatte bunnfradrag på 100 000 for eneboliger, leiligheter, tomannsboliger og hytte/fritidsboliger fjernes gjeldende fra og med skatteåret 2024.

16.Eiendomsskatten blir skrevet ut i 2 terminer jf esktl § 25 første ledd.

17.Det opptas startlån på 70 millioner i 2024

18.Vann, avløp, slam og feiing skal behandles som et selvkostområde for 2024. Jfr. vedlagt forhåndskalkyle kommunale gebyrer - Budsjett 2024.

**Saksprotokoll i** **Formannskapet -** **28.11.2023 -** **91/2023 :**

**Behandling:**

**Representant Frode Granås (AP)** foreslo følgende nye pkt.:

19. Inndekning for tap av renteinntekter på 420 000 knyttet til bevilgning av 7 millioner til tømmerkai dekkes opp ved bruk av disposisjonsfondet. Alternativt kan man kutte planlagte andre investeringer i 2024 for tilsvarende beløp. Dette legges frem for kommunestyret 13.12.2023.

20 Konsekvens av å velge en annen modell enn 4.0 i skolestruktursaken medfører at man må finne inndekning for kutt som ikke gjøres på struktur. Disse kuttene skal gjøres innenfor skole og oppvekstsektoren.

21. Formannskapet ønsker fast sak i alle formannskapsmøter hvor man rapporterer status for kutt forslag.

**Enstemmig vedtak:**Kommunedirektørens pkt. 1-18 ble enstemmig vedtatt.  
Forslaget fra representant Granås pkt. 19-21 ble enstemmig vedtatt.

**Vedtak:**

1. Økonomiplanen og budsjett vedtas i henhold til tabell 1.

2. Investeringsbudsjettet i henhold til tabell 2 vedtas. I tillegg kommer moms på 7,8 millioner.  
Sum låneopptak for 2024 er 44 133 000. (Inkludert selvkostlån)

3. I tillegg vedtas det innbetaling til KLP EK innskudd på 2,1 millioner, dette finansieres av HK avdrag på lån.

4. De vedlagte lovpålagte hovedoversiktene vedtas. Disse blir vedlagt etter kommunestyrets behandling.

5. De tre nøkkeltallene, netto driftsresultat, netto rentebærende gjeld og nivå på driftsfond vedtas som ønsket nivå for  Brønnøy i planperioden.

6. Skattøret på inntekt og formue settes til den høyeste prosentsats som stortinget bestemmer.

7. For eiendomsskatteåret 2024 skal det skrives ut eiendomsskatt i hele kommunen jf esktl § 3 første ledd bokstav a.

8. «For eiendomsskatteåret 2024 skal det skrives ut eiendomsskatt på kraftverk, vindkraftverk, kraftnettet og anlegg omfattet av særskattereglene for petroleum, jf. eigedomsskattelova (esktl.) § 3 første ledd bokstav c.»

9. «For eiendomsskatteåret 2024 skal det også skrives ut eiendomsskatt på et «særskilt fastsett grunnlag» i henhold til overgangsregelen til eiendomsskatteloven §§ 3 og 4 første ledd. Det særskilte grunnlaget skal i 2024 være lik 1/7 av differansen mellom eiendomsskattegrunnlaget i 2018 og 2019 som er forårsaket av at produksjonsutstyr- og installasjoner ikke skal regnes med i grunnlaget for verk og bruk som fra og med 2019 blir ansett som næringseiendom.»

10.«Den alminnelige eiendomsskattesatsen for skatteåret 2023 er 7 promille, jf. esktl. § 11 første ledd.

11.Differensiert skattesats for eiendommer med sjølvstendige bustaddelar for skatteåret 2023 er 4 promille, jf. esktl. § 12 bokstav a. Den samme satsen skal også legges til grunn for fritidsboliger.»

12.Det gis fritak på eiendommer ihht vedlagte fritaksliste etter eiendomsskatteloven paragraf 7a.

13.For skatteåret 2024 gis det ikke fritak etter eiendomsskatteloven § 7b. På generelt grunnlag gis det ikke fritak etter § 7b med mindre bygningen er fredet.

14.For skatteåret 2024 gis det ikke fritak etter eiendomsskatteloven § 7c, § 7d eller § 7e

15.Tidligere vedtatte bunnfradrag på 100 000 for eneboliger, leiligheter, tomannsboliger og hytte/fritidsboliger fjernes gjeldende fra og med skatteåret 2024.

16.Eiendomsskatten blir skrevet ut i 2 terminer jf esktl § 25 første ledd.

17.Det opptas startlån på 70 millioner i 2024

18.Vann, avløp, slam og feiing skal behandles som et selvkostområde for 2024. Jfr. vedlagt forhåndskalkyle kommunale gebyrer - Budsjett 2024.

19. Inndekning for tap av renteinntekter på 420 000 knyttet til bevilgning av 7 millioner til tømmerkai dekkes opp ved bruk av disposisjonsfondet. Alternativt kan man kutte planlagte andre investeringer i 2024 for tilsvarende beløp. Dette legges frem for kommunestyret 13.12.2023.

20 Konsekvens av å velge en annen modell enn 4.0 i skolestruktursaken medfører at man må finne inndekning for kutt som ikke gjøres på struktur. Disse kuttene skal gjøres innenfor skole og oppvekstsektoren.

21. Formannskapet ønsker fast sak i alle formannskapsmøter hvor man rapporterer status for kutt forslag.

**Saksprotokoll i** **Eldrerådet -** **04.12.2023 -** **17/2023 :**

**Behandling:**

**Vedtak:**

**Saksprotokoll i** **Råd for personer med funksjonsnedsettelse -** **04.12.2023 -** **16/2023 :**

**Behandling:**

**Vedtak:**

## Bakgrunn for saken:

Opplysningene i saksfremlegget er hentet fra vedlegget budsjettkommentar 2024. Vedlegget er mer detaljert og inneholder også elementer rundt frie inntekter og statsbudsjettet, samt kommentarer fra hvert enkelt område.

Kommunedirektørens grunnlag til budsjett for 2024 samt økonomiplan fra 2025 til 2027 legges med dette fram til politisk behandling.

Årets regnskap viser klart og tydelig at vi har for høyt driftsnivå i forhold til de inntekter vi har. Dette bekreftes gjennom tall fra telemarksforskning, kommunebarometer og kostratall. Budsjettet for 2024 er rett og slett ikke bærekraftig når vi ser på hvilke tjenester vi tilbyr og hvordan vi tilbyr disse.

Budsjettarbeidet for 2024 viser at de utfordringene vi har bekrefter at vi må bruke tid for å finne de riktige løsningene for Brønnøy kommune fremover. Det har i tidligere års budsjett og årsrapporter blitt påpekt et behov for en økonomisk omstilling og en målsetning om å sikre en langsiktig bærekraftig økonomi. Med dette menes en kommuneøkonomi hvor tjenesteproduksjon er tilpasset kommunens faktiske inntekter, samtidig som det også er avsatt tilstrekkelige ressurser til å håndtere uforutsette forhold som måtte oppstå. Arbeidet med å finne gode løsninger er igangsatt og vil ha stort fokus i første kvartal 2024. Samarbeidet med tillitsvalgte vil bli særdeles viktig i denne perioden.

Utfordringsbildet for de fleste kommuner, deriblant Brønnøy kommune er imidlertid i stadig endring. Brønnøy har en befolkningsnedgang og fallende fødselstall som direkte påvirker inntektsrammen. I tillegg viser fremskrevne befolkningstall at det fremover vil være økte behov innenfor eldreomsorg.

Kommunens største utfordring er å tilpasse seg demografisk utvikling, og planlegge driften for ny befolkningssammensetning. I 2024 må vi gjøre klare prioriteringer, og vi må være forberedt på at vi ikke kan innfri alle gode tiltak og initiativ som måtte komme. Dette kommer til å utfordre oss som ledere, både administrativt og politisk. Det er også viktig med god involvering fra arbeidstakerorganisasjonene og vernetjeneste i dette arbeidet. Administrasjonen vil altså tidlig i 2024 involvere alle relevante parter, med mål om å gjenvinne økonomisk balanse for hele økonomiplanperioden. Da denne jobben ikke er tilstrekkelig igangsatt ser vi oss nødt til å bruke disposisjonsfond for å saldere budsjettet.

**KOSTRA- og effektivitetsanalyse**

Telemarksforskning har utarbeidet en KOSTRA- og effektivitetsanalyse som skal illustrere hvordan kommunens ressursbruk på sentrale tjenesteområder harmonerer med kommunens økonomiske rammebetingelser, dvs. vi tar hensyn til beregnet utgiftsbehov.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Netto driftsutgifter 2022** | | | **Mer-/mindreforbruk sammenlignet med** | |
|  | **Brønnøy komm.** | **Landssnitt** | **Brønnøy "normert nivå"** | **Lands-gjennom-snittet** | **"Normert nivå"** |
|  | **kr pr innb** | **kr pr innb** | **kr pr innb** | **Mill. kr** | **Mill. kr** |
| Barnehage | 9 707 | 9 966 | 8 336 | -2,0 | 10,7 |
| Administrasjon | 5871 | 5 367 | 5 605 | 3,9 | 2,1 |
| Landbruk | 135 | 124 | 255 | 0,1 | -0,9 |
| Grunnskole | 20 064 | 15 958 | 17 635 | 32 | 18,9 |
| Pleie og omsorg\* | 28 508 | 23 783 | 28 126 | 36,8 | -6,5 |
| Kommunehelse | 6 456 | 4 424 | 4 902 | 15,8 | 12,1 |
| Barnevern | 2 883 | 2 710 | 2 942 | 1,3 | -0,5 |
| Sosialtjeneste | 2 073 | 3 062 | 2 677 | -7,7 | -4,7 |
| **Sum** |  |  |  | **80,2** | **31,2** |

***Tallene er fra 2022 og som vi er klar over har vi betydelig høyere kostnader i 2023. I kolonnen helt til høyre viser beregningene at Brønnøy kommune samlet sett hadde merutgifter på 31,2 MNOK.***

Kostratallene (uten korreksjon for befolknings-sammensetting) viser at Brønnøy kommune, på de sentrale tjenesteområdene som inngår i inntektssystemet, hadde merutgifter i forhold til landsgjennomsnittet på 80,2 mill. kr i 2022. Tabellen korrigerer opprinnelige KOSTRA tall for at det innen gitte tjenesteområder tas høyde for forskjeller i utgiftsbehov mellom kommuner. Den faktiske ressursbruken på ulike tjenesteområder ses i sammenheng normert utgiftsbehov (basert på kommunens verdi på aktuell delkostandsnøkkel innenfor inntektssystemet, forklart tidligere i dokumentet). Det beregnes da et mer-/mindreforbruk målt mot dette normerte utgiftsnivået. Tabellen viser altså at brønnøy kommune brukte 31,2 millioner mer i 2022 enn hva som er hva som kan forklares gjennom kommunens demografi og utgiftsbehov.

**Demografisk utvikling**

Figuren under viser de ferskeste tallene fra SSB i forhold til befolkningsframskriving. Vi har i dag 7.787 innbyggere ved siste måling og mulighetsrommet ligger mellom 5 845 og 7 690, men sannsynlig prognose er 6 667 (lyseblå linje) som viser fortsatt nedgang.

For planperioden (de neste 4 årene) er det også en negativ befolkningsutvikling, men den er mer alarmerende når man bryter tallene ned i årskull og utviklingen mellom disse.

**Utvikling i ulike alderskull neste fire år:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** | **2027** |
| 0-5 år | 404 | 402 | 410 | 407 | 403 |
| 6-15 år | 986 | 949 | 926 | 883 | 849 |
| 16-66 år | 4 971 | 4 981 | 4 952 | 4 929 | 4 902 |
| 67-79 år | 1 029 | 1 036 | 1 052 | 1 063 | 1 067 |
| 80-89 år | 325 | 345 | 366 | 395 | 420 |
| 90 år og eldre | 72 | 79 | 76 | 75 | 75 |
| **Totalt** | **7 787** | **7 792** | **7 782** | **7 752** | **7 716** |
| **0-66 år** | **6 361** | **6 332** | **6 288** | **6 219** | **6 154** |
| **67 år og eldre** | **1 426** | **1 460** | **1 494** | **1 533** | **1 562** |

Denne tabellen vil kunne si noe om hvor kommunen bør forberedes seg på at det kommer større behov som må løses med mer effektiv drift eller økte rammer.

Innbyggertallsutvikling og alderssammensetning har stor betydning for nivået på de statlige overføringene. Meningen er at rammetilskuddet skal reflektere at de ulike aldersgruppene ikke koster kommunekassen det samme. Yrkesaktive mennesker klarer seg i hovedsak selv, mens de yngste skal ha barnehage og skoleplass. De eldste gir kostnader på helse og omsorgstjenestene. Samtidig er det ikke sikkert at en kommune får reduserte kostnader i tjenestetilbudet på grunn av demografiske endringer. Kommunen vil da oppleve at det blir mindre penger til rådighet.

**Beregnede demografikostnader (befolkningsendringer) frem til 2027:**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2024** | **2025** | **2026** | **2027** | **2024-2027** |
| Barnehage | -0,1 | 2,2 | -0,8 | -1 | 0,3 |
| Grunnskole | -5,3 | -3,3 | -6,2 | -4,9 | -19,7 |
| Pleie og omsorg | 6,3 | 2,9 | 4,7 | 4 | 17,9 |
| Kommunehelse | 0,2 | 0,1 | 0,1 | 0 | 0,4 |
| Barnevern | -0,4 | -0,3 | -0,5 | -0,5 | -1,6 |
| Sosialtjeneste | 0 | -0,2 | -0,1 | -0,1 | -0,3 |
| **Sum** | **0,6** | **1,5** | **-2,8** | **-2,5** | **-3,2** |

**Og dette er hva vi korrigeres for fra 2023 til 2024 i inntekter fra staten:**

|  |  |
| --- | --- |
|  | **2024 (mill. kr)** |
| Barnehage | -0,1 |
| Grunnskole | -6,2 |
| Pleie og omsorg | 7,7 |
| Kommunehelse | 0,2 |
| Barnevern | -0,5 |
| Sosialtjeneste | 0 |
| **Sum kommune** | **1,1** |

Dette viser at det i løpet de 4 neste årene vil være et anslått mindre behov på 19,7 millioner innenfor skole og innenfor eldreomsorg øker dette med 17,9 millioner. Men bare endringer fra 2023 til 2024 medfører at vi «skal» klare oss med 6,2 millioner mindre i 2024 innenfor skolen enn hva vi gjorde i 2023. I 2023 brukte vi 18 millioner mer enn hva vi får av inntekter…. !

Tallen i tabellene er spesielt alvorlige når det gjelder to forhold:

* Den ene er anslaget på mindre kostnader i aldersgruppen 6 – 15 år på anslagsvis 20 millioner i planperioden. Dette bygger på de siste tre års barnetall, og kan se realistisk ut. Ser vi anslagene frem til 2040 medfører dette et redusert anslått behov på nærmere 56 millioner for denne gruppen.
  + For barn i barnehagealder, mister vi ca 160 000 per barn i overføringer og når de når skolealder er beløpet ca 80 000. Altså noe som medfører alvorlige reduksjoner i inntekten vår og det som er tiltenkt brukt til barnehager og skoler.
* Den andre forholdet som er grunn til å ta på alvor, er det enorme behovet innenfor eldreomsorg som ligger foran oss. Der anslaget frem til 2040 er på 118 millioner.

**Anslag i endringer i kostnader til ulike aldersgrupper frem til 2040:**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **L** | **M** | **H** |
| 0-5 år | -13,6 | -3 | 11,8 |
| 6-15 år | -66 | -56 | -40,9 |
| 16-66 år | -29,8 | -21,6 | -9,9 |
| 67-79 år | 16,2 | 18,2 | 21 |
| 80-89 år | 59,3 | 60,8 | 61,9 |
| 90 år og eldre | 39,3 | 39,3 | 39,3 |
| **Sum** | **5,3** | **37,7** | **83,2** |
| **0-66 år** | **-109,5** | **-80,6** | **-39** |
| **67 år og eldre** | **114,8** | **118,3** | **122,3** |

Brønnøy vil i likhet med resten av landet stå ovenfor store utfordringer ved at det blir stadig færre yrkesaktive i forhold til antall eldre.

Arbeidskraftbehovet kan etter hvert bli vanskelig å dekke, spesielt innenfor pleie- og omsorgsyrker. Samtidig blir det relativt sett færre i yrkesaktiv alder til å yte omsorg for hjemmeboende eldre.

**Kommunestyret ga for budsjettåret 2023 administrasjonen signaler om å utrede følgende i planperioden:**

* Struktur oppvekst – Basert på tidligere omtalte befolkningsutvikling må dette utredes.
* Struktur, plan teknisk og eiendom
* Hias – Avtalen må ses på i sammenheng med helse og velferd sin budsjettkommentar
* Helse og velferd bygningsmasse – Samlokalisering og en nytenkning når det gjelder fremtidige bygg og mulighetsrom for endring i bemanning.
* Velferdsteknologi
* Toppfinansieringsordning – blir dette riktig innrapportert og får BK de midlene vi har krav på
* Innsourcing IKT – Bygger opp lokal kompetanse for å ta tilbake tjenester som i dag utføres av eksterne tilbydere.
* Regionale samarbeid
* Spesialpedagogiske tiltak – hvorfor bruker Sør-Helgeland vesentlig større andel av frie inntekten vi får fra staten til spesialpedagogiske tiltak?
* Arealeffektivitet – Hvordan kan vi utnytte kommunale bygg på best og rimeligst mulig måte
* Veier – kommunale eller private?
* Heltidsprosjekt helse og velferd – Hva ligger som muligheter hvis vi lykkes og blir gode på heltid?
* Nye arbeidsplasser, nytt registerbygg, hva slags muligheter ligger der?
* Private initiativ, hva kan vi gjøre for å tilrettelegge slik at det blir nye arbeidsplasser lokalt.

Mye av dette er under arbeid eller er sett på. Effekten er ikke tilstrekkelig og ikke konkret nok i planperioden. Hvis Brønnøy kommune skal være en bærekraftig organisasjon, må vi ha en bærekraftig økonomi i bunn. I budsjettet ligger det nå inne fordelte kutt til de ulike områdene. Detaljer rundt hva dette vil medføre vil bli lagt frem i løpet av april 2024. Dette vil da i tillegg til sluttføring av budsjettet for 2024 være en påbegynt budsjettprosess for 2025.

Økonomien er per i dag ikke tilstrekkelig for å opprettholde nivået på de tjenestene vi tilbyr. Vi må derfor se på nivå på flere områder. Ved bruk av kostratall, demografiutvikling og sammenligning med andre kommuner er det nødvending å se på nivået på følgende i tillegg til listen ovenfor:

* PPT- Pedagogisk psykologisk tjeneste
* ROP – Rus og psykiatri
* Antall elever per klasse
* Kulturskole
* Hjemmetjeneste
* Drift sykehjem
* Dobbeltrom
* Renhold
* Skole
* Barnehage
* Brannforebyggere
* Bibliotek
* Støtte lag/foreninger
* Helsestasjon
* Fysio
* Lege/legevakt
* Støttekontakter
* Forebyggende team
* Krisesenter

Listen er ikke uttømmende.

Noen av punktene er områder der vi i forhold til befolking og kostratall driver dyrere enn sammensettingen av innbyggere skulle tilsi. I tillegg er det områder som må ses på der det foreløpig ikke er noe sammenlignbare tall som tilsier at vi driver for dyrt.

I tillegg til nivå, må det også ses på struktur. Dette er også i henhold til signalene som ble gitt av kommunestyret når det gjaldt budsjettåret 2023.

**Struktur**

* Skole (allerede igangsatt)
* Barnehage
* Eiendom/teknisk/oppvekst
* Byggtekniske grep, hvordan redusere/stabilisere antall hender? F.eks Jektskipperveien, Tautra, Hestvadet, Farmenveien, Velfjorden, Sykehjemmet. Hvordan kan vi ta vare på flere/utføre våre kommunale tjenester til flere med samme antall hender?
* Velferdsteknologi

Ett av de strukturelle grepene administrasjonen har fått i oppgave å utrede er skolestruktur. Det er sendt ut en egen sak som omhandler dette, og et eventuelt vedtak får direkte konsekvens for budsjett og økonomiplan. Budsjettet inneholder ett kutt på 3 millioner for 2024 og 7 millioner for 2025 knyttet til foreslått strukturendring skole.

Tidligere er demografiendringene omtalt, og disse tilsier at oppvekst og da i særdeleshet skolesektoren skal reduseres sitt driftsnivå. Både for 2024 og fremover i planperioden. Strukturelle grep kan gi følgende innsparing:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Modeller | I dag | 24/25 | 26/27 | 28/29 |
| 0 | 50 750 000 | 49 000 000 | 44 800 000 | 40 950 000 |
| 1 | 47 250 000 | 45 500 000 | 43 050 000 | 40 250 000 |
| 1,5 | 44 800 000 | 45 500 000 | 41 300 000 | 38 150 000 |
| 2 | 48 300 000 | 46 900 000 | 40 600 000 | 40 950 000 |
| 3 | 48 650 000 | 47 250 000 | 42 000 000 | 42 000 000 |
| 4 | 43 050 000 | 42 000 000 | 37 800 000 | 36 050 000 |
| 5 | 43 050 000 | 40 950 000 | 36 750 000 | 36 050 000 |
| 6 | 43 050 000 | 42 000 000 | 37 800 000 | 36 050 000 |

Modellen som ligger i innstillingen i skolestruktursaken er modell 4 som gir 7 millioner i helårsvirkning de første årene.

Bare i planperioden vil overføringene til skolesektoren reduseres med ca 19,7 millioner. Dette kommer i tillegg til det overforbruket på 18,9 millioner vi har per i dag. For hver krone vi bruker for mye på skole, må et annet området bruke mindre.

Oppvekst sitt budsjett 2024 har et kuttkrav på 9 millioner kroner, hvorav 3 millioner (7 millioner helårsvirkning) er knyttet til skolestruktur. I tillegg vil det i løpet av 2024 også være nødvending med kutt i størrelsesorden 6 millioner innenfor oppvekst som nødvendigvis ikke går på skole, men øvrig drift. Totalt må skolesektoren kutte driften med 9 millioner i 2024/2025 og øvrig oppvekst med 8-15 millioner. Det som ikke kan løses gjennom strukturendringer, må løses ved nivåendringer. Innenfor skole er det lite eller ingen muligheter til inntektsøkninger. Nivåendringer som må diskuteres i tillegg til eller istedenfor strukturendringer innenfor skolesektoren er:

* SFO-drift, totalt 6,6 millioner
* Nivåjusteringer innenfor skoledrift
  + Det kan være mindre deling i klasser (øke klassedelingstallene) og flere trinn sammen. Det kalles fådelt skole, som det blir mer av på Hilstad og Nordhus som i dag, men også, hvis man ser lengre frem enn planperioden, etter hvert på BBU og Salhus.
  + Øke antall elever per klasse. F.eks fra 25 til 28 2 til 7 klasse og 28 til 30 på ungdomsskolen.

Totalt kan denne nivåjusteringen innenfor skoledrift/sfo i noe grad erstatte en endring i struktur.

**Lønnsvekst og prisvekst**

I statsbudsjettet er det beregnet deflatoren (lønns og prisvekst) på 4,3 %. Dette er tatt høyde for i budsjettet.

**Eiendomsskatt**

Eiendomsskatt er budsjettert med ca. kr. 36 millioner i 2023 noe som betyr 4 promille for private boliger/hytter, og 7 promille for næring. Det foreslås for 2024 å fjerne bunnfradraget på 100 000 kroner, noe som medfører økt inntekt på 1,9 millioner.

**Renter**

Det er budsjettert med ca 48,8 millioner i renteutgifter for 2024. For 2022 var dette tallet 13,5 millioner! Det er her lagt til grunn 5,8% rente på flytende lån i 2024 og i planperioden. Det er videre budsjettert med 16,6 millioner i renteinntekter basert på erfaringstall. Dette inkluderer renter fra HK og startlån.

**Utbytte**

Ordinært utbytte fra Helgelandskraft A/S er budsjettert med kr. 5 millioner. Dette er et anslag og de 5 millionene benyttes i driften. Helgelandskraft A/S betaler også rente og avdrag på et ansvarlig lån. Brønnøy kommunes andel er for 2024 på ca. 2,1 million kr. Disse inntektene må i sin helhet legges inn i investeringsbudsjettet.

**Havbruksfond**

Brønnøy vil motta midler fra havbruksfondet i 2024. Det er foreslått bruk av 19 millioner av disse midlene. Hvis vi mottar mer enn 19 millioner vil disse bli tilført disposisjonsfondet og i motsatt fall må vi belaste disposisjonsfondet.

**Avdrag på lån**

Avdrag er budsjettert med kr. 32,2 millioner noe som er tilnærmet likt beregnet minste tillatte avdrag i henhold til ny kommunelov.

**Pensjon**

Kommunen burde hatt fond stående som tilsvarte det amotiserte premieavviket (tidligere betalte, men ikke regnskapsførte pensjoner). Situasjonen er nå den at kommunen har et økende negativt premieavvik i balansen, uten noe fond som motpost. Dette får likviditetsmessige konsekvenser. Kommunen vil også få økte pensjonskostnader i årene framover, noe en bør tilstrebe og bygge opp fond for å dekke. Amortisert premieavvik (betalt, men ikke regnskapsført) utgjorde pr. utgangen av 2022 ca. kr. 69 millioner kroner. Dette belastes regnskapet med ca 20,5 millioner i året. Det betyr at vi for 2024 belaster regnskapet med 2024 pensjon + 20,5 millioner av gammel pensjon. I prosent betaler vi ca 19 % av lønn i pensjon, men regnskapsfører i overkant av 16 %.

**Balanse i økonomien**

Kommunen vil i 2024 gå mot et betydelig mot merforbruk. For budsjettåret 2024 har vi ikke greid å sette av noen buffer, og det med ustrakt bruk av havbruksfondsmidler. Vi bruker i tillegg disposisjonsfond i 2024 og i 2025.

**Endring i rammer fra 2023 – 2024 i tillegg til lønnsoppgjør:**

* Oppvekst med en økning på 26,7 millioner som i hovedsak består av:
  + 3 millioner mer til private barnehager
  + 7 millioner til sentralt vedtatt barnevernsreform, tilført frie inntekter for 2023. Dette ble ikke tilført budsjettet for 2023 som omtalt i tertialrapporter.
  + 3 millioner i økning til tunge brukere
  + 7,3 millioner, ytterligere økning mottak av flyktninger
  + 1,9 millioner, elever i andre kommuner inkludert barnevernssaker og avtale med Sømna
  + 1,3 millioner, økning som gjelder krisesenter. Egen sak som kan endre tallet.

**Det ligger 9 millioner i kutt på rammen som skal løses gjennom skolestruktur på 3 millioner (helårsvirkning 7 mill), og 6 mill i andre tiltak som skal fremlegges i april. Hvis skolestruktur ikke blir vedtatt vil budsjettet være 3 millioner i underskudd for 2024.**

* Helse og velferd styrkes med 19,5 millioner.
  + 1,2 millioner i kvalifiseringsprogram som ikke er budsjettert.
  + 5,1 millioner til drift av vedtatte avlastningsboliger.
  + 1,5 millioner økning til livsopphold flyktninger gjennom NAV.
  + 11,7 millioner i økning behov, underbudsjettering og demografiske endringer.

**Det ligger 3 millioner i** **kutt** **der det frem til april skal foreligge konkrete forslag på hva dette medfører.**

* IKT
  + - 1,9 mill i gjennomførte kostnadsreduksjoner

**Det ligger 0,3 millioner i kutt der det frem til april skal foreligge konkrete forslag på hva dette medfører.**

* Teknisk og plan/utvikling
  + 0,3 millioner i økt vinterdrift veier

**Det ligger 0,7 millioner i kutt der det frem til april skal foreligge konkrete forslag på hva dette medfører.**

* Eiendom
  + 0,6 millioner i resterende og ikke erstattet bortfall av leieinntekt fra tingretten.
  + 0,4 millioner i hovedsak til nye avlastningsboliger.

**Det ligger 0,5 millioner i kutt der det frem til april skal foreligge konkrete forslag på hva dette medfører.**

* Personal og stab
  + 1,3 millioner i underbudsjettering av hovedtillitsvalgte

**Det ligger 0,4 millioner i kutt der det frem til april skal foreligge konkrete forslag på hva dette medfører.**

* Økonomi og politisk
  + 0,25 millioner ikke valgår
  + - 0,8 millioner i stillingsreduksjon ved avslutning av prosjekt.

**Det ligger 0,3 millioner i kutt der det frem til april skal foreligge konkrete forslag på hva dette medfører.**

***De generelle kuttene er på til sammen 5,2 millioner. I tillegg til oppvekst sitt kutt på 9 millioner.***

* + Disse vil bli nærmere omtalt i løpet av første tertial 2024. Det ligger an til vesentlige kutt på samtlige områder, og dette er av en slik art at flere tiltak må gjøres i samarbeid med tillitsvalgte.
* Det er lagt inn en inntektsvekst på 1,9 millioner knyttet til eiendomsskatt. Bunnfradraget på 100 000 foreslås fjernet, noe som altså medfører 1,9 millioner i inntektsøkning for kommunen. Kostnaden per husstand blir 400 kroner.

* Kostandskontroll er lagt inn med en innsparing på 1 million i 2024 og 2 millioner i 2025. Dette er tiltak som ikke blir spesifisert på områdene, men som vil være realistisk med tett og nøyaktig oppfølging av budsjettet gjennom året.
* Lønnsoppgjøret fra 2023 er tilført områdene i sin helhet.

Den økonomiske situasjonen er så alvorlig at vi er avhengig av at alle tenker økonomi fremfor fag (så lenge det er innenfor lovverket). Loven er ofte ikke eksakt på hva som er riktig nivå og det må tas avgjørelser som gjør at nivået blir justert slik at dette blir tilpasset hva vi har av midler. Vi må tørre å diskutere hva som er godt nivå for Brønnøy. Grepene MÅ tas i løpet av 2024. Der er fare for at vi går tom for penger, ikke «bare» regnskapsmessig, men for å kunne betale ut lønn. Da vil likviditetslån være nødvendig, noe som er kostbart og ikke bærekraftig over tid. I tillegg vil vi etter hvert bli en ROBEK kommune. Det er viktig å huske på at administrasjon, tillitsvalgte og politikere er ett lag. De tunge avgjørelsene må gjøres i fellesskap og kommunedirektøren er ikke fienden. Den økonomiske slankekuren vi nå må gjennomføre løses ikke gjennom sykefravær, fokus på vikarbruk og kostnadskontroll. Dette må gjøres i tillegg til tøffe strukturelle og nivåmessige grep.

**Tabell 1 Budsjett og økonomiplan**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Økonomiplan 2024 - 2027** |  |  |  |  |
| *(Tall i 1000 kr)* | **2024** | **2025** | **2026** | **2027** |
| Frie inntekter | -595 539 | -595 539 | -595 539 | -595 539 |
| Skjønnsmidler | -1 000 | -1 000 | -1 000 | -1 000 |
| Økning i eiendomsskatt 100 000 bunnfradrag | -1 920 | -1 920 | -1 920 | -1 920 |
| Eiendomsskatt 4 promille | -36 000 | -36 000 | -36 000 | -36 000 |
| Konsesjonsavgift | -150 | -150 | -150 | -150 |
| Konsesjonskraft salg | -650 | -650 | -650 | -650 |
| Vertskommunetilskudd | -9 812 | -9 812 | -9 812 | -9 812 |
| Integreringstilskudd | -48 000 | -48 000 | -48 000 | -48 000 |
| Bruk av oppdrettsinntekter | -19 000 | -6 000 | -19 000 | -6 000 |
| Andre statlige overf, Toppfinansieringordn | -8 100 | -8 100 | -8 100 | -8 100 |
| **SUM FRIE INNTEKTER** | **-720 171** | **-707 171** | **-720 171** | **-707 171** |
| Renteinntekter | -16 616 | -16 616 | -16 616 | -16 616 |
| Renteutgifter eksisterende lån | 48 860 | 49 941 | 52 032 | 53 584 |
| **Netto renteutgifter/-inntekter** | **32 244** | **33 325** | **35 416** | **36 968** |
| Avdragsutgifter eksisterende lån | 32 282 | 32 338 | 32 963 | 33 429 |
| **Netto avdragsutgifter** | **32 282** | **32 338** | **32 963** | **33 429** |
| **Netto rente og avdragsutgifter** | **64 526** | **65 663** | **68 379** | **70 397** |
| Utbytte + avkastning TTS | -5 000 | -5 000 | -5 000 | -5 000 |
| Husleie og renter/avdrag ekstern aktør | -6 728 | -6 728 | -6 728 | -6 728 |
| Avskrivninger | -4 209 | -4 209 | -4 209 | -4 209 |
| **TIL FORDELING** | **-671 582** | **-657 445** | **-667 729** | **-652 711** |
| ***Til ansvarsområdene:*** |  |  |  |  |
| Ansvar 253 Oppvekst (helårsvirkning skolestruktur fra 2025) | 292 206 | 288 206 | 288 206 | 288 206 |
| Ansvar 254 Helse, velferd og hjemmebaserte tjenester | 261 715 | 261 715 | 261 715 | 261 715 |
| Ansvar 221 Teknisk drift | 19 212 | 19 212 | 19 212 | 19 212 |
| Økonomi/stab | 20 535 | 20 535 | 20 535 | 20 535 |
| Plan/utvikling | 9 979 | 9 979 | 9 979 | 9 979 |
| Kirke | 4 850 | 4 850 | 4 850 | 4 850 |
| Eiendom | 29 055 | 29 055 | 29 055 | 29 055 |
| IKT | 27 350 | 22 900 | 22 900 | 22 900 |
| Personal | 13 513 | 13 513 | 13 513 | 13 513 |
| Næring | 1 977 | 1 977 | 1 977 | 1 977 |
| **Sum fordelt til driftsrammer** | **680 394** | **671 944** | **671 944** | **671 944** |
| Deler av tidligere inntektsført premieavvik | 13 920 | 13 920 | 13 920 | 13 920 |
| Kjøp av bilpark mindre leasing | -739 | -1 405 | -1 369 | -1 369 |
| Helsefelleskapet | -100 | -100 | -100 | -100 |
| Skolesektor + øvrig oppvekst, i tillegg til 9 mill i 2024 |  | -8 000 | -8 000 | -8 000 |
| Generell kostnadskontroll | -1 000 | -2 000 | -2 000 | -2 000 |
| Bruk av disposisjonsfond | -30 964 | -10 000 | 0 | 0 |
| Struktur, innsparing og inntektsøkning |  | -16 985 | -16 985 | -31 755 |
| Anslått lønnsvekst, husbank og prisvekst | 10 071 | 10 071 | 10 071 | 10 071 |
| **Balanse** | **0** | **0** | **-248** | **0** |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Tabell 2 Investeringsprosjekter i økonomiplanen, oversikt over lånebehov** | | | | |  |
| **Tall i hele tusen** |  |  |  |  |  |
| **År** | **2024** | **2025** | **2026** | **2027** |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Selvkost** |  |  |  |  |  |
| **Feiing** |  |  |  |  |  |
| Feierbil | 750 |  |  |  |  |
| Nytt verksted for feieutstyr | 500 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Vann** |  |  |  |  |  |
| Fornying kjøretøy/maskiner |  | 700 |  |  |  |
| Renovering vannanlegg | 3 000 | 0 | 700 | 0 |  |
| Høydebasseng |  | 10 000 | 10 000 | 5 000 |  |
| Renovering vannanlegg | 6 000 | 12 000 | 12 000 | 6 000 |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Avløp** |  |  |  |  |  |
| Renovering pumpestasjoner | 500 | 500 | 500 | 500 |  |
| Renovering avløpsanlegg | 2 500 | 2 500 | 2 500 | 2 500 |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Felles tiltak(flere aktører inne)** |  |  |  |  |  |
| Torghatten | 3 500 |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Andre investeringer** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Fornyelse av bil og maskinpark eiendom |  | 1 000 |  |  |  |
| Brønnøy kirke | 2 500 | 2 500 | 2 500 | 2 500 |  |
| Diverse utstyr | 1 000 |  |  |  |  |
| Opprusting av veier fastdekke | 1 000 | 1 000 | 1 000 | 1 000 |  |
| Bro Forbergskog | 500 |  |  |  |  |
| Ny kino maskin | 1 000 |  |  |  |  |
| Iutskifting av brannsentral Biskop Rosingsgt | 200 |  |  |  |  |
| Utskifting av lysrør/kompaktlysrør iht RoHS-direktiv | 1 600 | 1 600 |  |  |  |
| Utskifting Lenel adgangskontroll | 700 |  |  |  |  |
| Utskifting varmepumper varmesentral | 3 250 |  |  |  |  |
| Renovering basseng garderober Samfunnshus |  | 2 500 |  |  |  |
| Erverv og/eller utbygging av boenheter til kommunale formål |  | 10 000 | 10 000 | 10 000 |  |
| Sensor-utstyr for logging av inneklima | 250 |  |  |  |  |
| Etablering Identum eAdmin | 250 |  |  |  |  |
| Innkjøp bærbare PC'er | 1 000 | 1 000 |  |  |  |
| Etablering ny driftsplatform | 2 800 |  |  |  |  |
| Legevaktsmodul CGM | 250 |  |  |  |  |
| Omsorgsplan diverse byggningsendringer | 5 000 | 30 000 | 25 000 | 30 000 |  |
| Kjøp av leasingbiler | 5 683 | 600 |  |  |  |
| Opprusting gatelys | 400 | 400 | 400 | 400 |  |
| **Totale lånebehov** | **44 133** | **76 300** | **64 600** | **57 900** |  |
|  |  |  |  |  |  |
| Rente 5,85 % i hele øk planperioden |  |  |  |  |  |
| Anslag økt rentebelastning |  | 1 688 | 4 388 | 6 341 |  |
| Anslag økt avdragsbelastning |  | 694 | 2 618 | 4 883 |  |
| **Investering uten VAR og selvfinansiert investering** | **30 883** | **61 300** | **48 900** | **48 900** |  |

Det er nærmere forklaringer til hvert enkelt prosjekt i budsjettvedlegget. Der er det også budsjettkommentar for hvert enkelt området, samt forklaring av statsbudsjettet og de frie inntektene og hvordan disse tilfaller kommunen.

## Vurdering: