



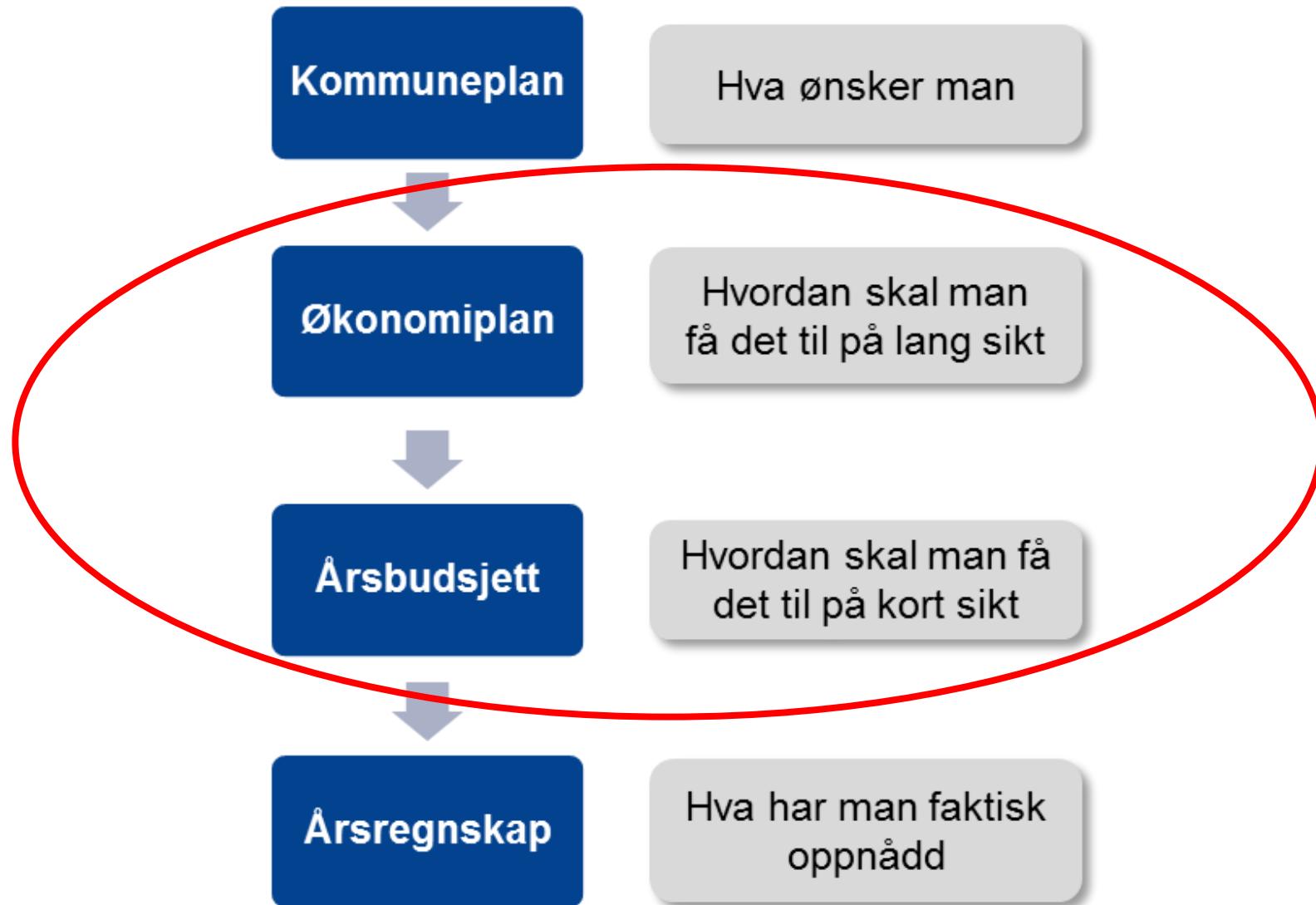
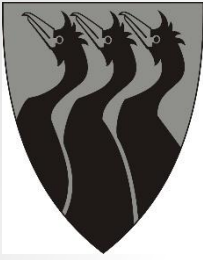
Arbeidsmøte nr. 1

Budsjett/øk.plan 2021-24

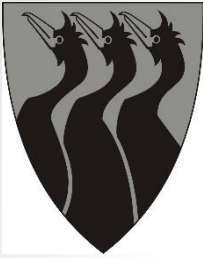
Kommunestyret, 15.10.2020

DEL 1

Generelt om kommunal økonomi

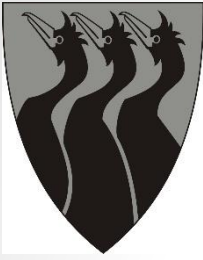


DET JURIDISKE



Overordnet: Kommuneloven

- **§ 14-1 Grunnleggende krav til økonomiforvaltningen**
 - Kommuner og fylkeskommuner skal forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid
 - Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide samordnede og realistiske planer for egen virksomhet og økonomi og for lokalsamfunnets eller regionens utvikling
 - Kommuner og fylkeskommuner skal forvalte finansielle midler og gjeld på en måte som ikke innebærer vesentlig finansiell risiko, blant annet slik at betalingsforpliktelser kan innfris ved forfall
- **§ 14-2 Kommunestyrets plikter**
 - Kommunestyret og fylkestinget skal selv vedta
 - Økonomiplanen og årsbudsjettet
 - Årsregnskapene og årsberetningene
 - Finansielle måltall for utviklingen av kommunens økonomi
 - Regler for økonomiforvaltningen (økonomireglement)
 - Regler for finans- og gjeldsforvaltningen (finansreglement)



Nytt: Krav til lokal handlingsregel

Kommunestyret og fylkestinget skal vedta mål for den økonomiske utviklingen

- Eksempler:
 - Netto driftsresultat (resultatgrad)
 - Gjeld (gjeldsgrad)
 - Fondsreserver (fondsgrad)

Formålet med dette er å oppnå en forsvarlig langsiktig økonomisk utvikling

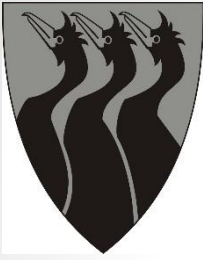
Legger opp til å fremme egen sak om dette til kommunestyret i november.





Overordnet: Kommuneloven

- **§ 14-3 Behandling av økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning**
 - Økonomiplanen for de neste fire årene og årsbudsjettet for det kommende året skal vedtas før årsskiftet.
 - Årsregnskapene og årsberetningene skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.
 - Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning. Kontrollutvalget skal uttale seg til kommunestyret eller fylkestinget om årsregnskapene og årsberetningene før formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak. I kommuner og fylkeskommuner med parlamentarisk styreform innstiller kommunerådet eller fylkesrådet til vedtak.
 - Innstillingen til økonomiplan og årsbudsjett, med alle forslag til vedtak som foreligger, skal offentliggjøres minst 14 dager før kommunestyret eller fylkestinget behandler den. Dette gjelder ikke for innstillinger om endring i vedtatt økonomiplan eller årsbudsjett.
 - Økonomiplanen, årsbudsjettet, årsregnskapene, årsberetningene og saksdokumentene fra det innstillende organet skal sendes departementet til orientering. Dette gjelder også revisjonsberetningen og kontrollutvalgets uttalelser til årsregnskapene og årsberetningene. Departementet kan gi forskrift om frister for disse oversendelsene.



Overordnet: Kommuneloven

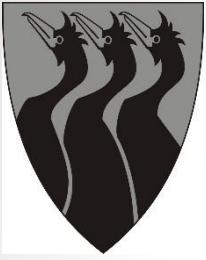
- **§ 14-4 Økonomiplan og årsbudsjett**

- Økonomiplanen skal vise hvordan langsiktige utfordringer, mål og strategier i kommunale og regionale planer skal følges opp.
- Økonomiplanen og årsbudsjettet skal vise kommunestyrets eller fylkestingets prioriteringer og bevilgninger og de målene og premissene som økonomiplanen og årsbudsjettet bygger på. De skal også vise utviklingen i kommunens eller fylkeskommunens økonomi og utviklingen i gjeld og andre vesentlige langsiktige forpliktelser. Vedtaket om årsbudsjett skal angi hvor mye lån som skal tas opp i budsjettåret.
- Økonomiplanen og årsbudsjettet skal settes opp i balanse og være realistiske, fullstendige og oversiktlige.
- Økonomiplanen skal deles inn i en driftsdel og en investeringsdel. Årsbudsjettet skal deles inn i et driftsbudsjett og et investeringsbudsjett og stilles opp på samme måte som økonomiplanen.
- Økonomiplanen kan inngå i eller utgjøre kommuneplanens handlingsdel etter plan- og bygningsloven § 11-1 fjerde ledd.
- Departementet kan gi forskrift om bevilgningsoversikter, økonomiske oversikter og oversikter over utviklingen i gjeld.



«Det er ikke lov å vedta et budsjett i ubalanse. Gjør kommunestyret eller fylkestinget det, meldes de inn i ROBEK.»

DET FAGLIGE



DRIFTSBUDSJETTET

Alle inntekter og utgifter som er en del av den løpende virksomheten.

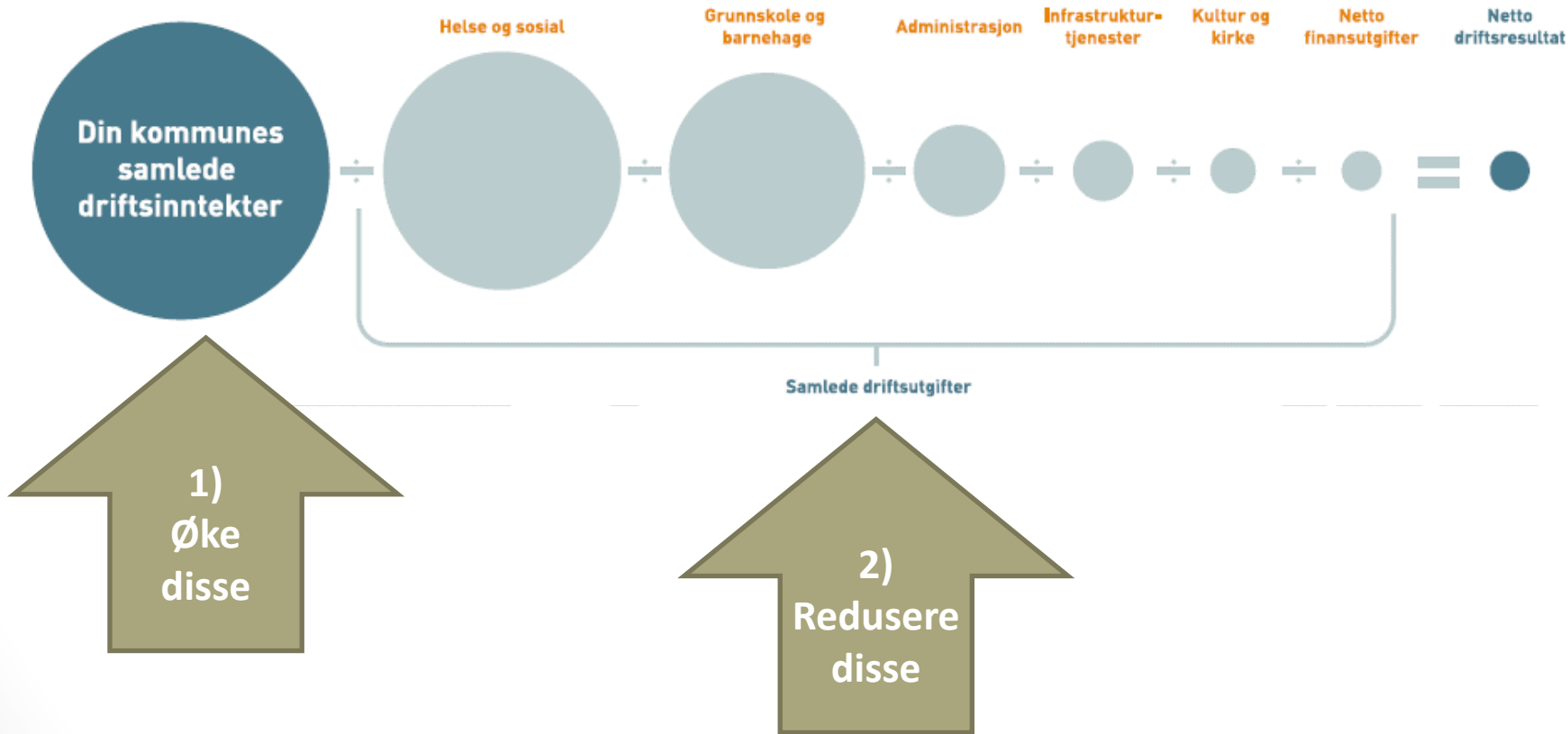
Eksempler:

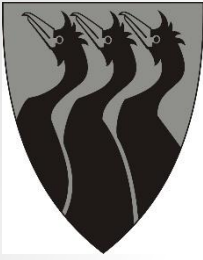
- Rammetilskudd
- Brukerbetalinger
- Lønninger
- Renter og avdrag på egne lån
- Vedlikehold
- Bruk av driftsfond



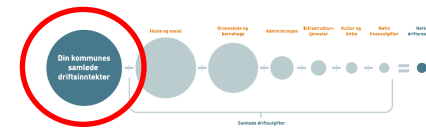
Viktig nøkkeltall i driftsbudsjettet: Netto driftsresultat

Bare to måter å øke dette på:

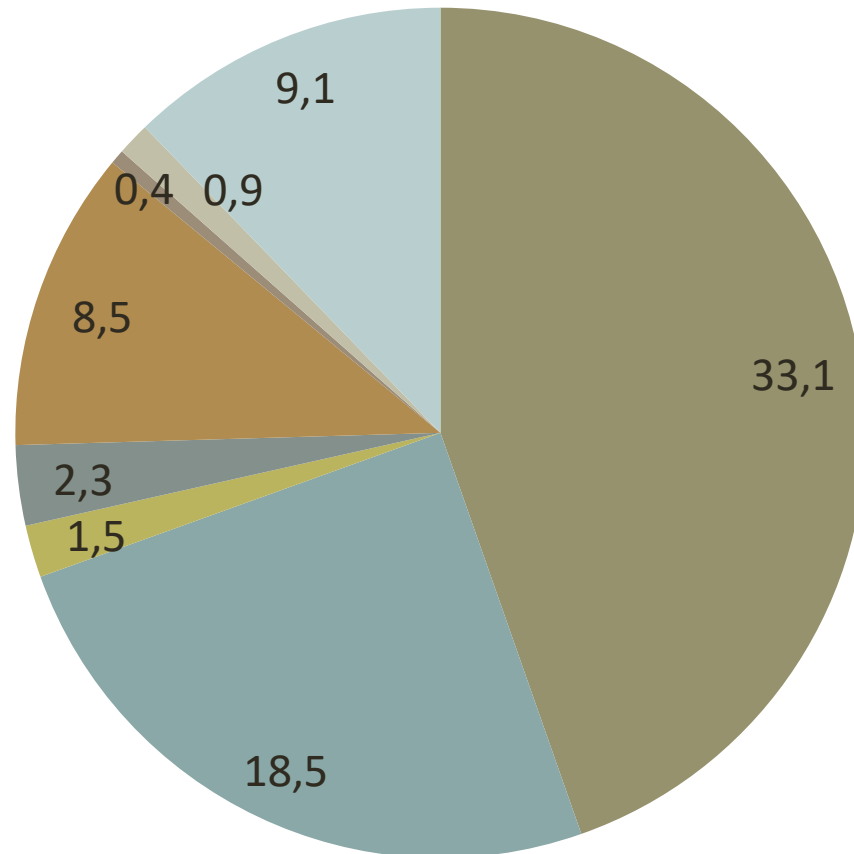




Mer om driftsinntekter

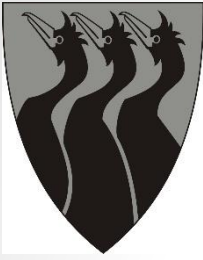


Driftsinntekter Røst kommune i 2019, ca. kr 74 mill. totalt

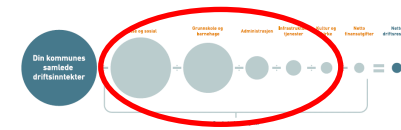


- Rammetilskudd (innbyggertilsk., utgiftsutjevning, distriktstilskudd, inntektsutjevning)
- Skatteinntang (kommunens andel av inntekts- og formuesskatt private)
- Eiendomsskatt (både bolig- og næringseiendommer)
- Brukerbetaling (sykehjem, barnehage, SFO)
- Andre salgs- og leieinntekter (komm.avg., miljøstasjon, husleie, legekontor)
- Andre statlige overføringer (prosjektskjønnsmidler, øremerkede tilskudd)
- Andre overføringer (næringsfond, folkehelse, bidrag private)
- Refusjoner (sykelønn, MVA-komp., fylkesveier)

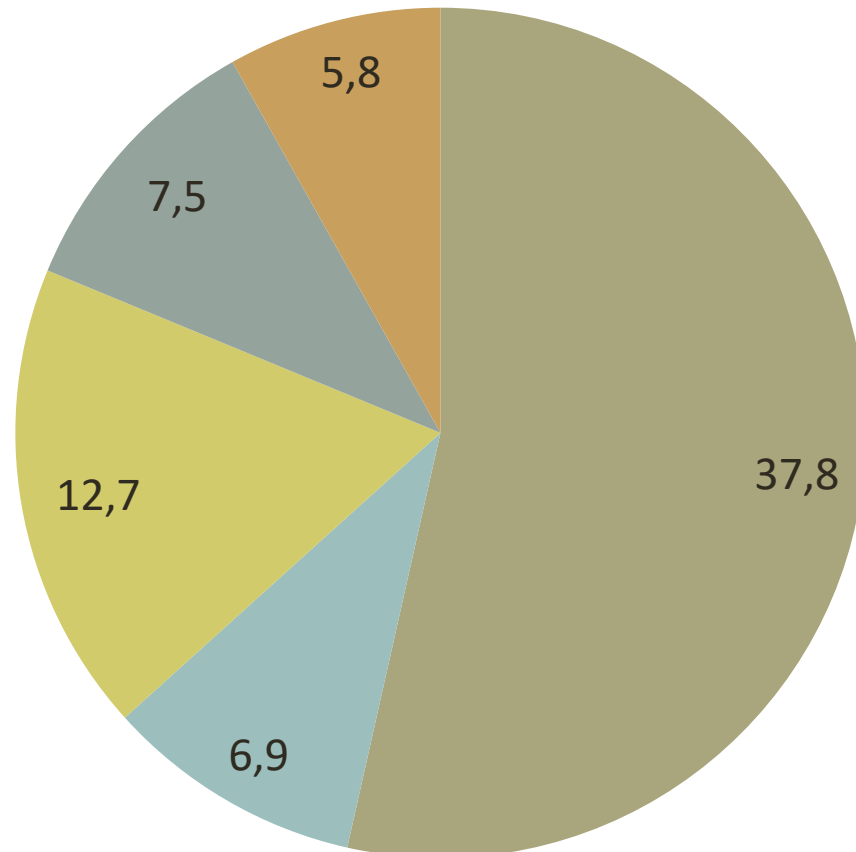
Kilde: Årsrapport 2019, Røst kommune



Mer om driftsutgifter



**Driftsutgifter Røst kommune i 2019,
ca kr 71 mill. totalt**



- Lønnsutgifter (lønn til egne ansatte og vikarer, inkludert alle tillegg)
- Sosiale utgifter (pensjon, forsikring og arbeidsgiveravgift knyttet til egne ansatte)
- Kjøp av varer og tjenester som inngår i egen tjenesteproduksjon
- Kjøp av varer og tjenester som erstatter egen tjenesteproduksjon
- Overføringer (MVA, kirka, sosiale stønader, næringstilskudd, lån/renter Q.hallen etc.)

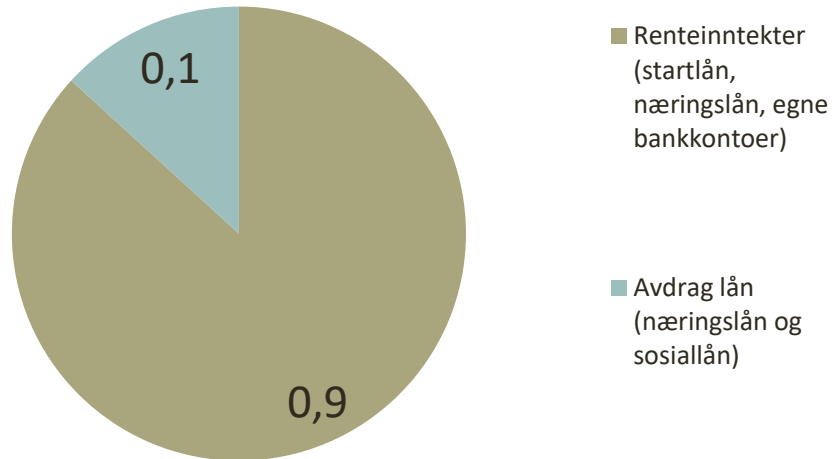
Kilde: Årsrapport 2019, Røst kommune



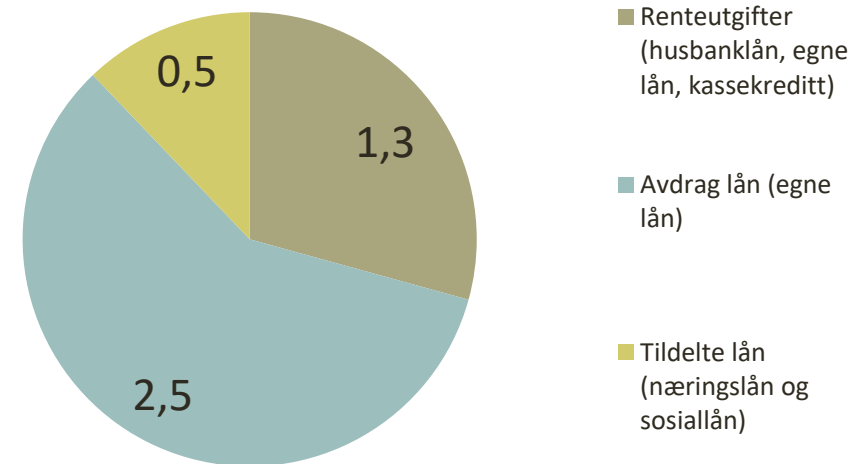
Mer om netto finansutgifter



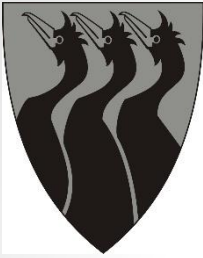
Finansinntekter Røst kommune i 2019,
ca kr 1 mill. totalt



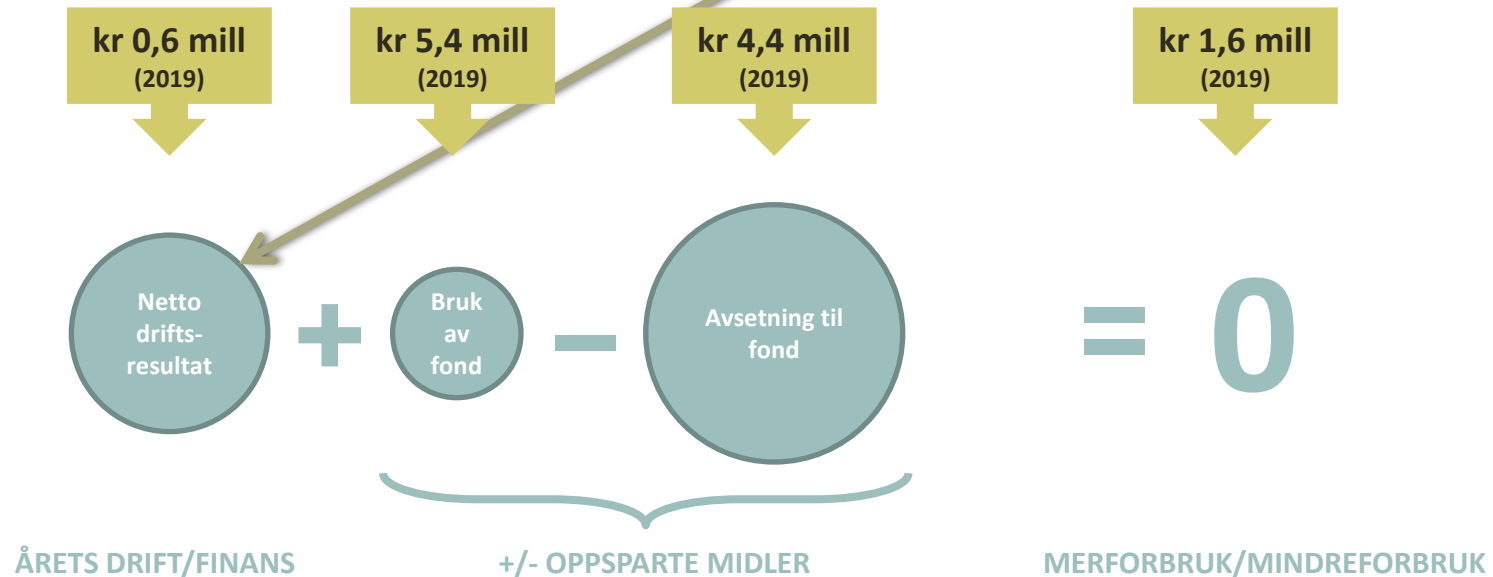
Finansutgifter Røst kommune i 2019,
ca kr 4 mill. totalt

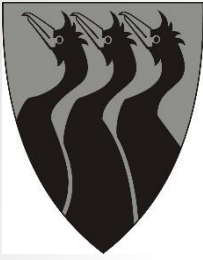


Kilde: Årsrapport 2019, Røst kommune



Og så skal budsjettet balanseres!





INVESTERINGSBUDSJETTET

*Alle inntekter og utgifter som **ikke** er en del av den løpende virksomheten.*

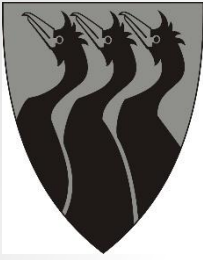
Eksempler:

- Anleggsinvesteringer, for eksempel nytt skolebygg
- Påkostninger
- Finansiering av anleggsinvesteringer, for eksempel bruk av egne lån, bruk av fond etc.
- OBS #1: Videreformidlingslån (ikke renter)
- OBS #2: Kjøp av aksjer (KLP)

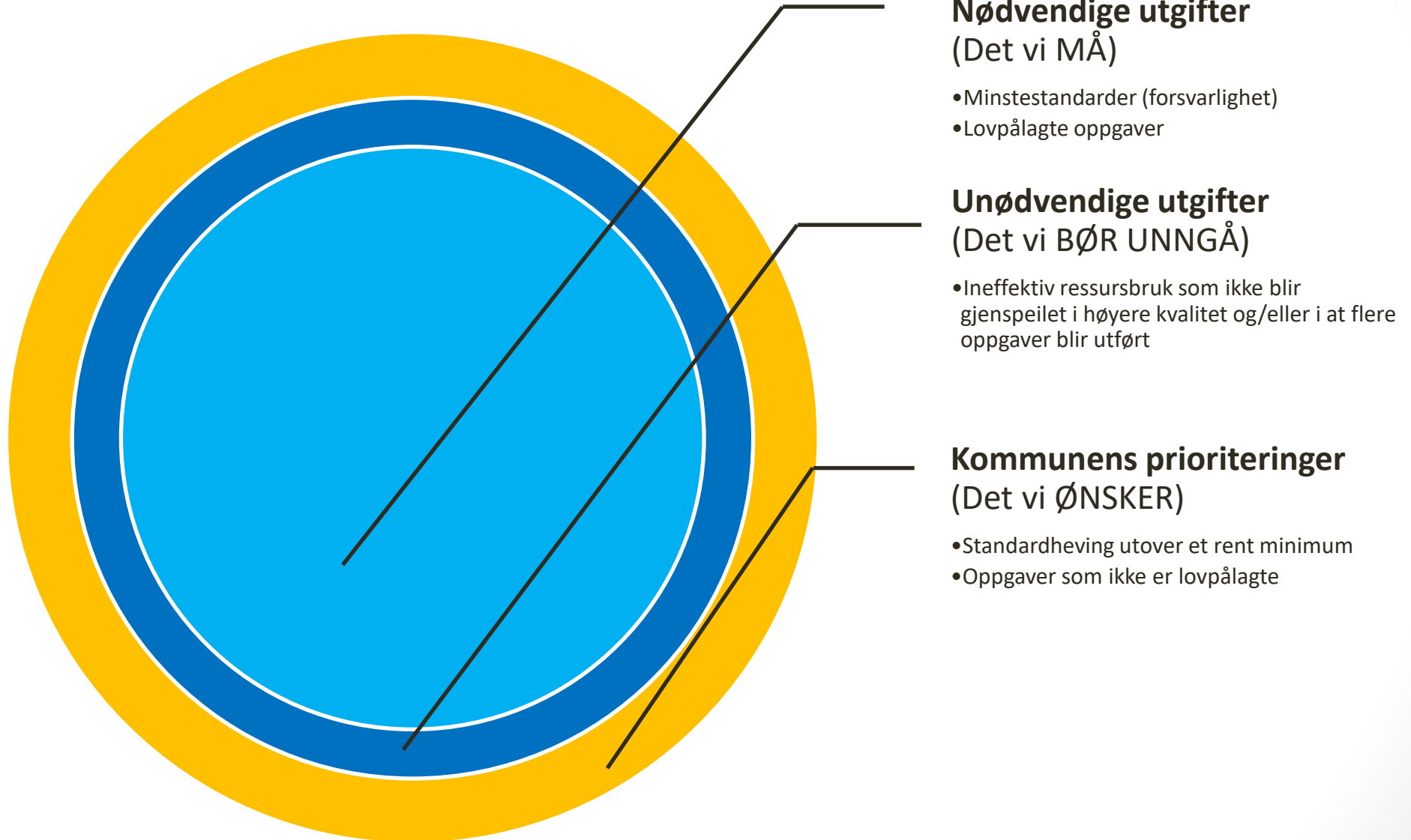


Til ettertanke #1: Endringer i samfunnet har stor innvirkning på kommunens økonomi





Til ettertanke #2: For å oppnå et økonomisk handlingsrom må vi gjøre det vi **må** effektivt

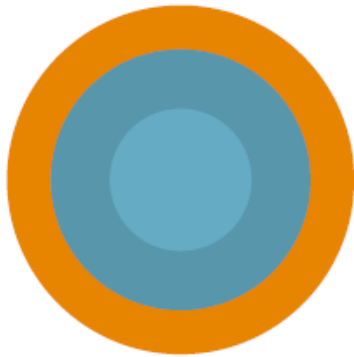




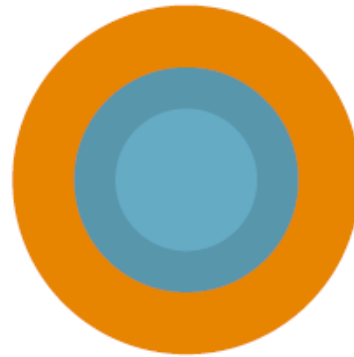
Til ettertanke #3: Det tar ofte tid å skape et økonomisk handlingsrom, og det må planlegges

Din kommunes utgifter i økonomiplanperioden

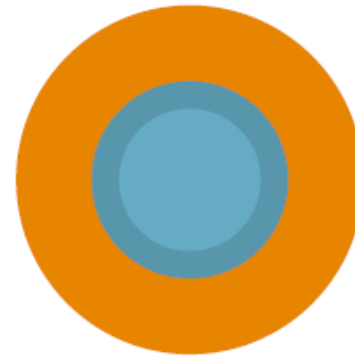
År 1 (årsbudsjett)



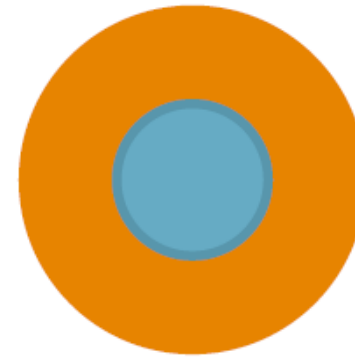
År 2

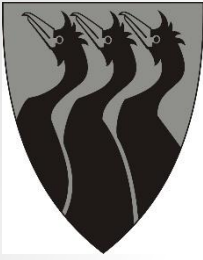


År 3



År 4





Til ettertanke #4: Det eneste sikre er at uforutsette ting vil fortsette å skje

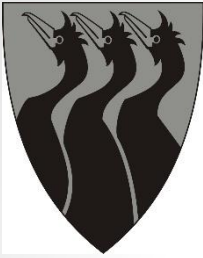


Eksempel på hvorfor realisme i økonomiplanen er viktig for å ivareta handlingsrom

Kommunen ble oppført i ROBEK som følge av regnskapsmessig underskudd. Ved gjennomgang av fjorårets årsregnskap identifiserte rådmannen en betydelig økning i kommunens utgifter til pleie- og omsorgstjenesten.

Årsaken var en trafikkulykke med alvorlige trafikkskader. Resultatet var at kommunen fikk ansvaret for å yte pleie- og omsorgstjenester til to unge ressurskrevende brukere. Utgiftsøkningen veltet budsjettet, og bidro til at kommunen ble tvunget til å utsette ambisjonen om å lage en arealplan for nye boligtomter i kommunen.

For å unngå at liknende enkelthendelser påvirker vedtatt politikk ble det besluttet å bruke den påfølgende fireårsperioden til å bygge opp en buffer som skal dekke uforutsette utgifter. Etter dette gikk kommunen ut av ROBEK og kunne operere med forutsigbare rammer og realisere besluttede vedtak. Dette eksempelet viser at realisme i økonomiplanleggingen bidrar til å utvikle handlingsrommet i tråd med intensjonen.



Til ettertanke #5: Et budsjett uten realistiske tall er et ubrukelig budsjett



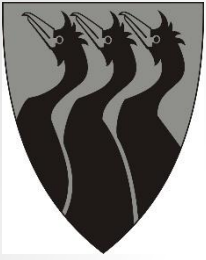
Eksempel på hvorfor dårlig planlegging har konsekvenser

Rådmannen og hans hjelpere i økonomiavdelingen er underbemannet, og har nok med å utarbeide et realistisk årsbudsjett. Det resulterer i at de ikke tar økonomiplanarbeidet på alvor. For å spare arbeid settes budsjettet for år 2, 3 og 4 i økonomiplanen lik årsbudsjettet.

I løpet av den påfølgende økonomiplanperioden opplever kommunen at innbyggertallet synker. Årsaken er at flere unge barnefamilier flytter ut av kommunen.

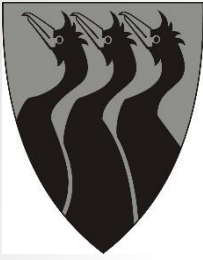
Dårlig planlegging innebærer at man undervurderer behovet for innstramming. Resultatet er at kommunen blir oppført på ROBEK og har et merforbruk i hele fireårsperioden. På grunn av den dårlige planleggingen har ikke kommunen ressurser til å iverksette tiltak for å snu flyttetrenden, slik det var vedtatt i kommuneplanen. Planleggingen får dermed konsekvenser for kommunens mulighet til å realisere ambisjonen om et samfunn med en positiv utvikling.

DET PRAKTISKE



To viktige budsjettprinsipper som har vært praktisert på Røst

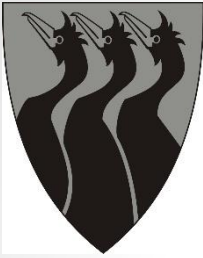
- 1. NETTOPRINSIPPET:** Budsjettet vedtas netto, ikke brutto. Dette betyr at kommunestyret gir føringer på inntekter og utgifter sett under ett, ikke hver for seg.
- 2. RAMMEPRINSIPPET:** Budsjettet vedtas på rammenivå, det vil si samlet for følgende resultatområder:
 - Stab
 - Støtte og kultur
 - Oppvekst
 - Teknisk
 - Helse og omsorg
 - NAV
 - Skatt/Ramme/Finans



To viktige budsjettbegreper i gjeldende budsjettprosess på Røst

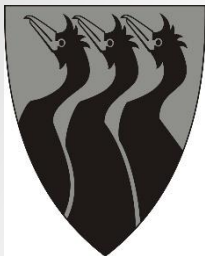
- 1. KONSEKVENSJUSTERT BUDSJETT:** Hvordan blir verden til neste år hvis vi «kopierer» inneværende år?
 - **Utgangspunkt:** Framskrivning av 2020-budsjettet til 2021
 - **Korrigere for:** Avvik mellom budsjett og faktiske tall
 - **Korrigere for:** Endringer i rammevilkår som vi kjenner til (for eksempel endringer i tilskuddsregimer, myndighetspålegg etc.)
 - **Korrigere for:** Effekter av allerede *vedtatte* tiltak fra 2021

- 2. TILTAK:** Hvilke endringer ønsker vi å gjøre til neste år?
 - økte inntekter/reduerte utgifter
 - reduserte inntekter/økte utgifter



Planlagt budsjettprosess høst 2020

- **Uke 39-41 (21. sep-11. okt): Møte mellom enhetsleder og rådmann/økonomisjef med følgende oppgaver**
 - Utarbeide konsekvensjustert budsjett for 2021-2024
 - Utarbeide liste over *mulige* driftstiltak og investeringstiltak for 2021-2024
 - OBS! Ons 7. oktober (uke 41): Statsbudsjettet 2021 legges frem
- **Tor 15. oktober (uke 42): Første arbeidsmøte med folkevalgte**
 - Presentasjon av førsteutkast konsekvensjustert budsjett
 - Presentasjon av mulige tiltak
- **Tor 22. oktober (uke 43): Frist for tilbakemelding fra folkevalgte**
 - Folkevalgte kommer med innspill til administrasjonen til ytterligere tiltak som ønskes utredet
- **Uke 43-45 (23. okt-8. nov): Ytterligere administrativt arbeid med enhetsleder og rådmann/økonomisjef i fellesskap**
 - Kvalitetssikre eksisterende poster etter hvert som usikre forhold blir avklart
 - Utrede ytterligere tiltak på bakgrunn av tilbakemelding fra folkevalgte
 - Vask av arter/funksjoner i henhold til nye KOSTRA-krav
- **Ons 11. november (uke 46): Andre arbeidsmøte med folkevalgte**
 - Nødvendige prioriteringer for å kunne få budsjett og økonomiplan i balanse
- **Tir 24. november (uke 48): Utsending av papirer til formannskapet**
- **Tir 1. desember (uke 49): Behandling i formannskapet**
- **Ons 16. desember (uke 51): Behandling i kommunestyret**



Vårt budsjettverktøy: Arena

Konsekvensjustert budsjett : Ansvar: Kontrollutvalg (1101)

Tilbake Kontofilter Årshjulsrapport 2020 2022

Konto	Regnskap 2019	Budsj. reg. 2020 (til info)	Opprinnelig Budsjett 2020	Endring fra lønnsark	Korrigerende av lønnsark	Justeringer fra øk.plan	Justeringer før 15.10.	Justeringer etter 15.10.	Sum 2021
Ansvar: Kontrollutvalg (1101)									
(10810.110 U) GODTGJØRELSE POLITIKER	4 476	0	16 000	0	0	0	-11 000	0	5 000
(10814.110 U) TAPT ARBEIDSFORTJENEST	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(10950.110 U) KLP	0	0	2 709	0	0	0	-1 766	0	802
(10990.110 U) ARBEIDSGIVERAVGIFT	228	0	954	0	0	0	-651	0	296
(11031.110 U) AVISER OG TIDSSKRIFTER	0	0	0	0	0	0	2 000	0	2 000
(11500.110 U) OPPLÆRING, KURS, KONFI	0	0	10 000	0	0	0	5 000	0	15 000
(11600.110 U) REISE- OG OPPHOLDSUTG	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(11740.110 U) REISEUTGIFTER, 10% MVA I	0	0	0	0	0	0	5 000	0	5 000
(12700.110 U) KJØP AV KONSULENTTJEN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(13500.110 U) KJØP AV TJENESTER FRA A	62 853	0	88 000	0	0	0	2 000	0	90 000
(14290.110 U) MERVERDI AVGIFT UTENFC	0	0	0	0	0	0	0	0	0
(17290.110 I) KOMP. FOR MVA PÅ ANSK	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sum netto 1101 :	67 557	0	117 663	0	0	0	583	0	118 098

Ta kontakt for
brukernavn og
passord

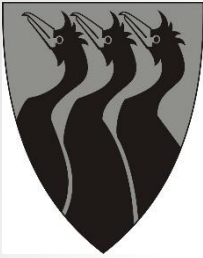


Oppsummering

- **Bindende** plan for anvendelse av kommunens midler
- Skal omfatte **helheten** av kommunens virksomhet
- Baseres på de inntekter og utgifter det er **realistisk** å forvente
- Skal være i **balanse**: alle poster er finansiert og alle midler er disponert
- ...og: i samsvar med vedtatte **måltall**

DEL 2
2021-2024
Inntektsbilde Røst

SKATT OG RAMMETILSKUDD



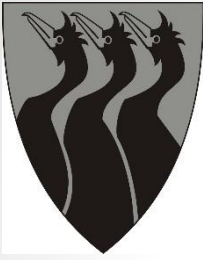
Komponentene i inntektssystemet

Skatteinngang

- Andel av personskatt (inntektsskatt/formuesskatt)
- Skatt per innbygger på nasjonalt nivå (2018): ca kr 31 000
- Egen skatteutjevningsordning (kalles inntektsutjevning, omfordeler fra skattesterke til skattesvake kommune)

Rammetilskudd

- Innbyggertilskudd – dette er starten (ca. kr 25 000 per innbygger uansett)
- Utgiftsutjevning – omfordeling fra «lettdrevne» til «tungdrevne» kommuner – skal MINSKE forskjellene
- INGAR – inntektsgaranti – skal sørge for at negative endringer ikke får altfor umiddelbar effekt
- Regionalpolitiske tilskudd (småkommune, Nord-Norge) – skal ØKE forskjellene
- Skjønnsmidler - skal fange opp «huller» i inntektssystemet, prosjektfinansiering etc.



Viktigste driver: Folketall

MODELL FOR ANSLAG DEMOGRAFIKOSTNADER

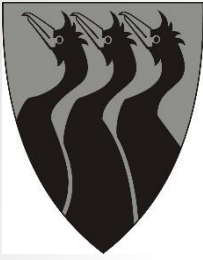
Kommune

1856 RØST

Befolkningsfremskriving per 1.1 - standard er SSB - MMMM alternativet

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
0-1 år	8	7	5	6	5	5	5	6	6	6	6
2-5 år	11	10	13	12	12	15	16	16	16	15	16
6-15 år	48	47	46	40	38	35	33	34	34	35	37
16-18 år	16	13	13	16	17	17	16	15	13	13	11
19-20 år	15	11	9	8	8	8	10	12	8	9	7
21-22 år	10	15	12	10	9	8	9	8	10	9	8
23-29 år	37	38	36	39	38	35	33	32	31	29	28
30-34 år	16	15	17	17	21	22	24	24	23	24	25
35-49 år	96	96	89	81	74	69	70	68	71	73	74
50-66 år	142	136	140	145	147	144	139	134	130	128	125
67-79 år	61	61	63	65	71	77	79	81	84	86	82
80-89 år	31	29	33	32	25	26	25	26	26	25	32
90 år og eldre	7	7	5	6	8	9	8	8	9	7	6
Sum innbyggere	498	485	481	477	473	470	467	464	461	459	457

Merk: SSB anslo 494 innbyggere 1.1.2021, vi er allerede 485. Korrigert for dette

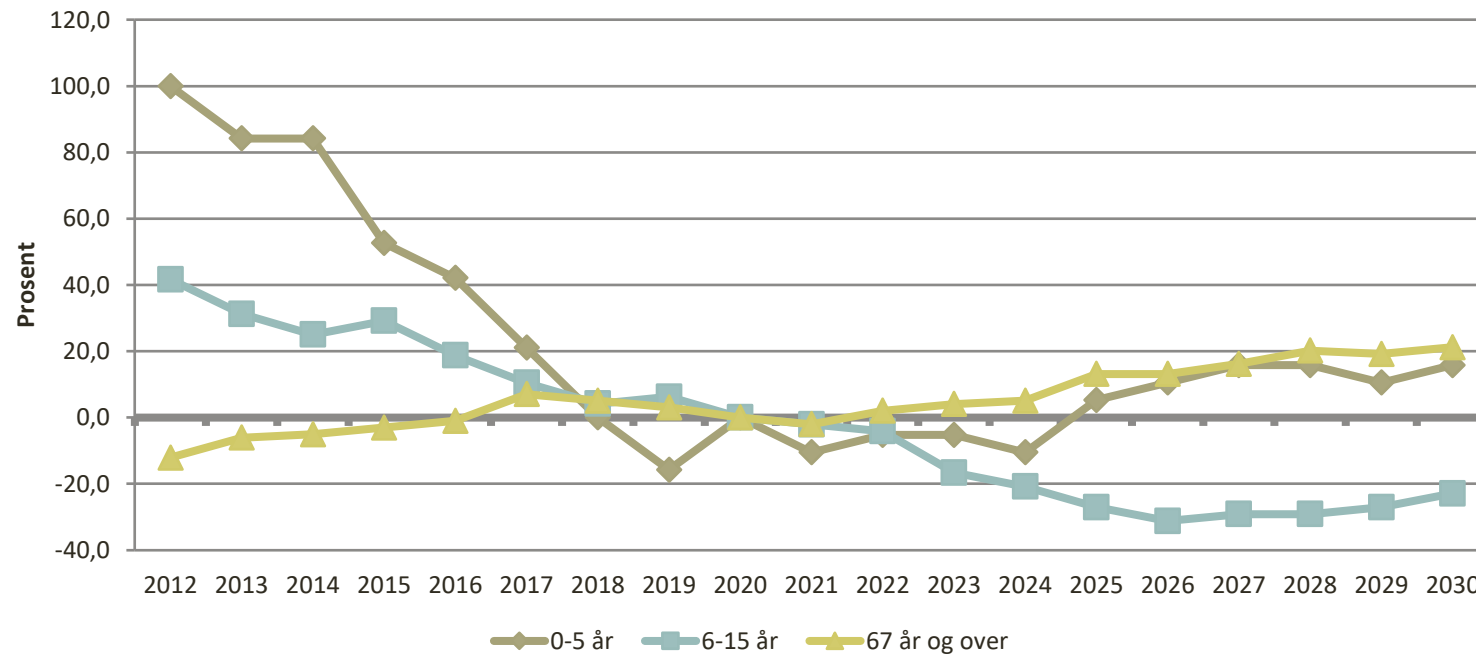


Utvikling folketall i utvalgte aldersgrupper

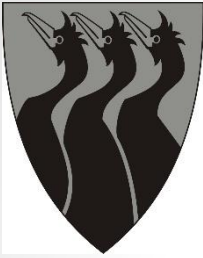
Utvikling folketall 0-5 år, 6-16 år og 67 år + i kommunen per

1.1

(2020 = 0, SSB MMMM-alternativet / kommunens egen fremskriving)



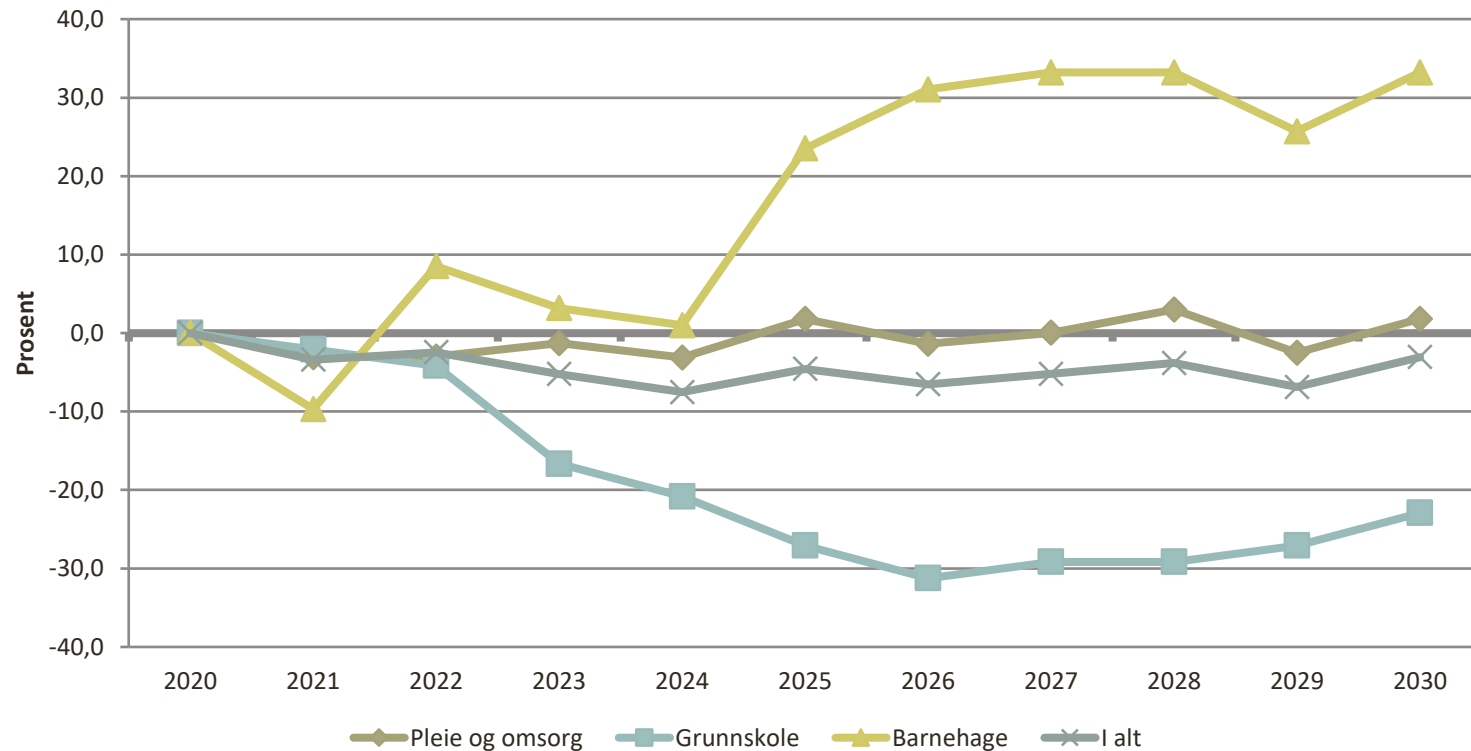
Kilde: KS



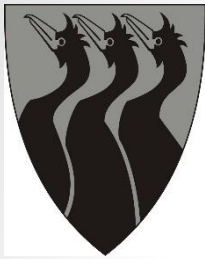
Hva betyr dette for kommunens beregnede utgiftsbehov?

Endret utgiftsbehov demografi - kommunen - 2020 - 2030

(målt ved inngangen til det enkelte år)



Kilde: KS



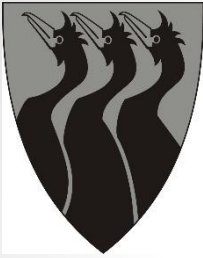
...og hva innebærer dette i kroner per år (hele 1000)?

**Anslag årlig endring i kommunens utgiftsbehov (i 1000 kroner) per tjenesteområde som følge av befolkningsendringer
(2020 kroner og endring fra 1.1.2020)**

Endring utgiftsbehov per 1.	Pleie- og omsorg	Grunnskole	Barnehage	Sosial	Kommunehelse	Barnevern	SUM RØST
2021	-495	-147	-264	-52	-56	-50	-1 064
2022	12	-147	497	-48	5	-23	295
2023	276	-880	-146	-30	-10	-78	-868
2024	-296	-293	-59	-19	-17	-40	-724
2025	790	-440	615	-77	40	-3	926
2026	-507	-293	205	-7	-6	-3	-612
2027	225	147	59	-58	16	27	416
2028	476	0	0	-30	8	-19	435
2029	-887	147	-205	4	-15	0	-956
2030	696	293	205	-27	10	16	1 193

Merk: Dette er endringer fra et *tenkt* utgiftsbehov, ikke fra det kommunen faktisk bruker på tjenestene i dag

Kilde: KS



Når behovet blir mindre blir inntektene redusert

	HELE LANDET		RØST			Bruk av folketall 1.7.2020	
	Vekt	Antall	Antall	Utgifts- behovs- indeks	Pst. utslag	Tillegg/ fradrag i utgiftsutj	
						kr per innb	1000 kr
0-1 år	0,0055	109 851	7	0,7033	-0,16 %	-92	-45
2-5 år	0,1363	237 316	10	0,4651	-7,29 %	-4 106	-2 000
6-15 år	0,2628	641 420	47	0,8087	-5,03 %	-2 831	-1 379
16-22 år	0,0231	453 148	39	0,9499	-0,12 %	-65	-32
23-66 år	0,1054	3 093 029	287	1,0241	0,25 %	143	70
67-79 år	0,0572	605 814	61	1,1113	0,64 %	359	175
80-89 år	0,0781	188 542	29	1,6976	5,45 %	3 068	1 494
over 90 år	0,0393	45 875	7	1,6841	2,69 %	1 514	737
Basistillegg	0,0160	275	1,0000	40,1954	62,71 %	35 319	17 200
Sone	0,0100	20 827 541	321	0,1699	-0,83 %	-467	-228
Nabo	0,0100	9 518 719	698	0,8096	-0,19 %	-107	-52
Landbrukskriterium	0,0021	1	0,0001	1,3933	0,08 %	47	23
Innvandrere 6-15 år ekskl Skand	0,0070	51 419	5	1,0732	0,05 %	29	14
Flyktninger uten integreringstils	0,0082	155 865	0	-	-0,82 %	-462	-225
Dødlighet	0,0464	40 489	5	1,3630	1,68 %	948	462
Barn 0-15 med enslige forsørger	0,0167	113 292	15	1,4613	0,77 %	434	211
Lavinntekt	0,0105	285 344	12	0,4642	-0,56 %	-317	-154
Uføre 18-49 år	0,0063	115 718	13	1,2399	0,15 %	85	41
Opphopningsindeks	0,0093	171	0,0090	0,5795	-0,39 %	-220	-107
Aleneboende 30 - 66 år	0,0189	488 624	73	1,6489	1,23 %	691	336
PU over 16 år	0,0497	19 681	0	-	-4,97 %	-2 799	-1 363
Ikke-gifte 67 år og over	0,0464	367 626	57	1,7113	3,30 %	1 859	905
Barn 1 år uten kontantstøtte	0,0166	39 438	3	0,7696	-0,38 %	-215	-105
Innbyggere med høyere utdann	0,0182	1 452 561	62	0,4711	-0,96 %	-542	-264
1 Kostnadsindeks	1,0000			1,57301	57,30 %	32 271	15 716

Kilde: KS/Grønt Hefte



Merk: Med prognose folketall som vist på tidligere bilde

RØST	1856						
2021-prisnivå for årene 2021-2024	PROGNOSE						
1000 kr	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Innbyggertilskudd (likt beløp pr innb)	12 504	12 775	12 818	12 059	11 972	11 871	11 770
Utgiftsutjevningen	13 255	14 834	15 943	16 107	16 666	16 115	15 808
Overgangsordning - INGAR	657	-28	-28	193	-17	437	650
Saker særskilt ford (inkl. helsestasjon skolehelse og aravg)	100	100	242	175	100	100	100
Overgangsordning - kommuner som skal slås sammen	-	-	-	-	-	-	-
Korreksjon forsøksordninger barnevern og omsorgstjenester	-	-	-	-	-	-	-
Inndelingstilskudd/trekk Nannestad/Ullensaker	-	-	-	-	-	-	-
Nord-Norge-tilskudd/Namdals-tilskudd	915	909	920	927	903	895	888
Storbytilskudd	-	-	-	-	-	-	-
Småkommunetillegg	5 543	5 698	5 875	6 034	6 034	6 034	6 034
Sør-Norge tilskudd (kommuner med over 3 200 innb)	-	-	-	-	-	-	-
Regionsentertilskudd	-	-	-	-	-	-	-
Veksttilskudd	-	-	-	-	-	-	-
Ordinært skjønn	-	400	-	-	-	-	-
Skjønn fra KRD - komp. bortfall veksttilskudd kommunesammenslåing	-	-	-	-	-	-	-
Ekstra skjønn KMD inkl. ufrivillig alene kommuner, infrastruktur, retaksering prod.utsyr mv, bortfall eiendomsskatt produksjonsutstyr	168	19	-	-	-	-	-
Koronapandemi - bevilgninger gjennom inntektssystemet (skjønn fylkesmannen, linje 42, kommer i tillegg)					759		
RNB - utsatt overføring skatteoppkreving					169		
RNB 2020 - øvrige endringer i rammetilskudd (utenom koronapandemi)					69		
Stortinget saldering budsjett 2018 og 2019	7	-27					
RNB 2018 og 2019 og Nysaldering 2018	14	8					
Sum rammetilskudd uten inntektsutt og ekstra skjønn fylkesmann	33 162	34 690	36 767	35 495	35 659	35 452	35 250
Netto inntektsutjevning	-451	-1 552	-981	-1 013	-1 005	-996	-988
Sum rammetilskudd før ekstra skjønn fra fylkesmannen	32 711	33 138	35 786	34 482	34 654	34 456	34 262
Rammetilskudd - endring i %		1,3	8,0	-3,6	0,5	-0,6	-0,6
Skatt på formue og inntekt	16 310	18 474	17 059	17 623	17 478	17 332	17 187
Skatteinntekter - endring i %		13,27	-7,66	3,31	-0,82	-0,84	-0,84
Andre skatteinntekter (eiendomsskatt)	-	-	-	-	-	-	-
Sum skatt og rammetilskudd (avrundet) ekskl. ekstra skjønn fra fylkesmannen	49 021	51 612	52 800	52 100	52 100	51 800	51 400
			(avrundet totalsum ut fra at skatt kun er et anslag)				
Sum - endring i %		5,3	2,3	-1,3	-	-0,6	-0,8
Endring ekskl. covid-19 bevilgning			0,8	0,1			
<u>EKSTRA SKJØNN TILDELT AV FYLKESMANNEN (kommer i tillegg til linje 37)</u>							
<u>Covid 19 pandemi</u>					174		
<u>Flomforebygging</u>					-		
<u>Ufordelt skjønn fra Grønt hefte - fordeles i løpet av året</u>	1 050	-	-				

Kilde: KS-modell

DEL 3
2021-2024
Konsekvensjustering

KONSEKVENSTJUSTERING DRIFT

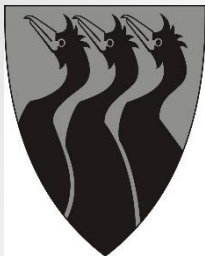


Driftsinntekter

Tall i hele 1000 kr	Regnskap 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024
Rammetilskudd	-33 137	-35 137	-34 482	-34 654	-34 456	-34 262
Inntekts- og formuesskatt	-18 474	-16 800	-17 623	-17 478	-17 332	-17 187
Eiendomsskatt	-1 478	-1 480	-1 213	-1 213	-1 213	-1 213
Andre skatteinntekter	0	0	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-406	-386	-342	-342	-342	-342
Overføringer og tilskudd fra andre	-10 151	-2 713	-1 706	-1 529	-1 529	-1 529
Brukerbetalinger	-2 263	-1 939	-2 527	-2 512	-2 512	-2 512
Salgs- og leieinntekter	-8 487	-9 087	-8 805	-8 805	-8 805	-8 805
SUM DRIFTSINTEKTER	-74 397	-67 542	-66 698	-66 533	-66 189	-65 850

Større endringer:

- Endringer skatt/rammetilskudd jf. tidligere bilde
- Nye regler eiendomsskatt fra 2021 (maks 4 promille bolig/fritidsbolig)
- Ikke tilskudd dialyse sykehjem, ikke tilskudd fylkeskommunalt næringsfond
- Økning av brukerbetalinger barnehage (bortfall gratis under 2 år, oppjustering anslag brukerbetalinger sykehjem)
- Korrigering av for høyt estimat renovasjonsavgifter, for lavt estimat miljøstasjon



Driftsutgifter

Tall i hele 1000 kr	Regnskap 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024
Lønnsutgifter	37 824	35 796	36 198	35 670	34 973	34 973
Sosiale utgifter	6 922	7 733	7 092	6 993	7 151	7 301
Kjøp av varer og tjenester	20 177	18 299	17 920	17 521	17 344	17 315
Overføringer og tilskudd til andre	6 269	3 141	2 629	2 630	2 535	2 510
Avskrivninger	4 538	4 684	5 127	5 127	5 127	5 127
SUM DRIFTSUTGIFTER	75 730	69 652	68 965	67 942	67 130	67 226
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	1 333	2 110	2 268	1 409	942	1 377

Større endringer:

- Lønn: Bortfall øymusikant høst 2021, bortfall nærings sjef høst 2022, bortfall mindre prosjektressurser skole 2022-2023
- Pensjon ut fra nye estimater 2021, korrigert for KLPs langtidsbudsjett 2022-2024
- Kjøp av varer og tjenester:
 - Utvalg reduksjon 2021: Bortfall skatteoppkrever, bortfall tiltak handlingsdel næringsplan (oppr. 2019-2020), dobbeltbudsjett økonomiplanarbeid, fenderverk havn (oppr. 2020)
 - Utvalg økning 2021: valg utgifter, miljøstasjon, tilbakeførsel veilys/byggvedl., forsterkning og trekk svømmebasseng, lager sykehjem
- Bortfall av næringstilskudd til andre fra fylkeskommunalt fond, økning i sosiale stønader
- Økte avskrivninger som følge av investeringer 2020, ellers ikke lagt inn konsekvenser av nye investeringer 2021-24

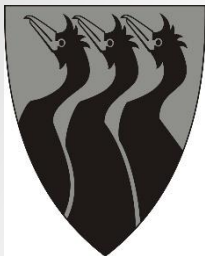


Eksterne finansieringstransaksjoner

Tall i hele 1000 kr	Regnskap 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024
Renteinntekter	-699	-505	-201	-187	-173	-159
Utbytter	-200	-200	-300	-300	-300	-300
SUM EKSTERNE FINANSINTEKTER	-899	-705	-501	-487	-473	-459
Renteutgifter	1 250	1 957	930	925	989	997
Avdrag på lån	2 500	2 500	3 200	2 950	2 950	2 950
SUM EKSTERNE FINANSUTGIFTER	3 750	4 457	4 130	3 875	3 939	3 947
NETTO FINANSUTGIFTER	2 850	3 752	3 629	3 388	3 466	3 488
Motpost avskrivninger	-4 538	-4 684	-5 127	-5 127	-5 127	-5 127
NETTO DRIFTSRESULTAT	-355	1 178	770	-330	-719	-262

Større endringer:

- Lavere rente 2021, noe økende i perioden frem til 2024
- Minsteavdrag øker 2021 (låneopptak 2020, samt noen andre avskrivningsjusteringer)
- Økende utbytte Lofotkraft
- Økte avskrivninger gir også økt motpost avskrivninger



Avsetninger og bruk av avsetninger

Tall i hele 1000 kr	Regnskap 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024
NETTO DRIFTSRESULTAT	-355	1 178	770	-330	-719	-262
Disponering eller dekning av netto driftsresultat	0	0	0	0	0	0
Overføring til investering	230	0	0	32	220	220
Netto avsetning til eller bruk av bundne fond	254	-210	65	165	439	439
Netto avsetning til eller bruk av disposisjonsfond	1 272	-968	0	0	0	0
Bruk av tidligere års mindreforbruk	-2 795	0	0	0	0	0
NETTO AVSETNINGER	-1 039	-1 178	65	197	659	659
FREMFOØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	-1 393	0	835	-133	-60	397

Større endringer:

- Overføring til investering nødvendig utover i perioden for å dekke egenkapitaltilskudd KLP når ubundet investeringsfond er oppbrukt
- 2021: Økte avsetninger til selvkostfond vann ettersom fremførbart underskudd er dekket opp, samtidig bruk av fond inkluderende skole/barnehage. Sistnevnte faller bort 2023.
- Ikke lagt inn avsetning til eller bruk av disposisjonsfond i budsjett-/økonomiplanperioden



Netto utgift fordelt på ramme

Beskrivelse	Regnskap 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024
Røst						
Utgifter	80 911 647	69 534 900	68 472 529	67 326 012	66 766 666	66 870 666
Inntekter	-80 911 630	-69 534 900	-67 637 658	-67 458 658	-66 826 658	-66 473 658
Netto utgift	17	0	834 871	-132 646	-59 992	397 008
Stab						
Utgifter	8 503 668	7 580 451	6 637 414	6 377 265	5 749 640	5 724 640
Inntekter	-1 778 836	-800 000	-300 000	-300 000	-300 000	-300 000
Netto utgift	6 724 832	6 780 451	6 337 414	6 077 265	5 449 640	5 424 640
Støtte og kultur						
Utgifter	7 683 849	6 001 050	6 203 981	5 863 139	5 792 139	5 763 139
Inntekter	-2 497 463	-540 000	-578 000	-488 000	-388 000	-388 000
Netto utgift	5 186 386	5 461 050	5 625 981	5 375 139	5 404 139	5 375 139
Oppvekst						
Utgifter	13 583 626	12 166 127	12 164 245	12 025 719	11 757 998	11 757 998
Inntekter	-2 873 659	-869 900	-1 195 000	-1 093 000	-919 000	-919 000
Netto utgift	10 709 967	11 296 227	10 969 245	10 932 719	10 838 998	10 838 998
Teknisk						
Utgifter	13 205 837	12 027 648	12 223 594	12 038 594	11 888 594	11 888 594
Inntekter	-8 679 229	-8 073 000	-7 782 500	-7 782 500	-7 782 500	-7 782 500
Netto utgift	4 526 608	3 954 648	4 441 094	4 256 094	4 106 094	4 106 094
Helse og omsorg						
Utgifter	27 900 675	24 774 331	24 939 390	24 939 390	24 939 390	24 939 390
Inntekter	-7 338 360	-4 132 000	-3 933 158	-3 933 158	-3 933 158	-3 933 158
Netto utgift	20 562 315	20 642 331	21 006 232	21 006 232	21 006 232	21 006 232
NAV						
Utgifter	1 254 205	1 034 500	1 203 000	1 203 000	1 203 000	1 203 000
Inntekter	-44 272	-30 000	-30 000	-30 000	-30 000	-30 000
Netto utgift	1 209 933	1 004 500	1 173 000	1 173 000	1 173 000	1 173 000
Skatt/Ramme/Finans						
Utgifter	8 779 787	5 950 793	5 100 905	4 878 905	5 435 905	5 593 905
Inntekter	-57 699 811	-55 090 000	-53 819 000	-53 832 000	-53 474 000	-53 121 000
Netto utgift	-48 920 024	-49 139 207	-48 718 095	-48 953 095	-48 038 095	-47 527 095

NB: Oppsett uten avskrivninger

KONSEKVENSTJUSTERING INVESTERING



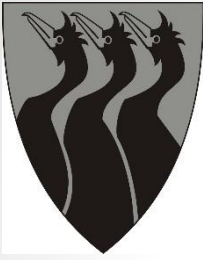
Investeringsinntekter og -utgifter

	Regnskap 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024
Investeringer i varige driftsmidler	2 870	42 094	0	0	0	0
Tilskudd til andres investeringer	170	100	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	230	260	220	220	220	220
Utlån av egne midler	0	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0	0	0
SUM INVESTERINGSUTGIFTER	3 270	42 454	220	220	220	220
Kompensasjon for merverdiavgift	-214	-8 069	0	0	0	0
Tilskudd fra andre	-41	0	0	0	0	0
Salg av varige driftsmidler	-45	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0	0	0
Bruk av lån	-2 513	-33 950	0	0	0	0
SUM INVESTERINGSINNTEKTER	-2 813	-42 019	0	0	0	0
Videreutlån	1 997	1 500	0	0	0	0
Bruk av lån til videreutlån	-1 997	-1 500	0	0	0	0
Avdrag på lån til videreutlån	2 264	865	825	830	834	839
Mottatte avdrag på videreutlån	-1 998	-1 031	-966	-930	-923	-876
NETTO UTGIFTER VIDEREUTLÅN	306	-166	-141	-100	-89	37
Overføring fra drift	-230	0	0	-32	-220	-220
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	-306	-9	141	100	89	37
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-228	-260	-220	-188	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-764	-269	-79	-120	-131	-183
Fremført til inndekning i senere år udekket beløp	0	0	0	0	0	0

Kun effekt av eksisterende startlån og EK-tilskudd KLP som er tatt med

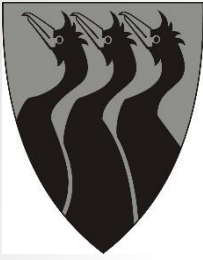
Investerings tiltak som er med i gjeldende økonomiplan er nytt oppvekstsenter og utskifting eternitrør vannforsyning

DEL 4
2021-2024
Tiltak



Mulige driftstiltak

Navn på tiltak	Beskrivelse	Budsjetteffekt
Struktur/bemanning	Gjelder flere rammer/områder. Prosess som må gjennomføres riktig og som vil ta noe tid.	Reduksjon
Utfasing studiestøtte	Gis ca kr 25 000 i kontanttilskudd per år til røstværing under utdanning	Reduksjon
Strategisk næringsplan	Avsetning av pott til oppfølging av tiltak man kommer fram til i strategisk næringsplan	Økning
Tilskudd ASVO	Se på gjeldende avtale. Budsjettet med kr 475 000 i 2021. Ett års oppsigelsestid	Reduksjon
Skolelunsj	Kan være både økning og reduksjon av eksisterende tilbud	Økning/reduksjon
Museumssamarbeid	Samme tiltak som 2020 utsatt til 2021.	Økning
Informasjonsskjermer	Sette opp skjermer på offentlige møtesteder på Røst for visning av kommunal info, ca. kr 25 000 i utgifter	Økning
Kommune-TV	Løsning som benyttes av andre kommuner for overføring av møter.	Økning
Hjemmeside	Oppgradering til ny plattform (Bodø som utgangspunkt). Alternativt mindre oppgradering på eksisterende side med «Min side»-funksjonalitet	Økning
Støtte til alkoholfritt arrangement	Fjerne støtte som det ble åpnet for i tidligere budsjettvedtak	Reduksjon
Innføre tilsynsavgift tobakkssalg	Kommunen kan kreve årlig avgift på 4700 kr for fast salg og 1250 kr for midlertidig salg. Midlertidig salg er salg opptil 30 dager (for eksempel en festival eller lignende).	Reduksjon



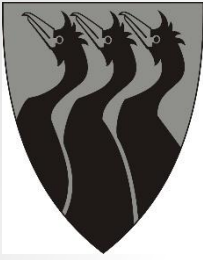
Mulige driftstiltak

Navn på tiltak	Beskrivelse	Budsjetteeffekt
Utfasing ruskontrakter	Evt. se på alternativer	Reduksjon
Redusere kulturmidler	I utgangspunktet kr 115 000 satt av for 2021. Kr 50 000 allerede allokert jf. tidligere K-sak	Reduksjon
Digitalisere byggesaksarkiv	Vil måtte forutsette eksternfinansiering (skjønnsmidler)	Økning/nøytral
Kulturskole	Hvis øymusikant bortfaller må det kanskje tilføres ressurser her.	Økning
Skifte fenderverk liggekai	Gikk ut av budsjett 2020 gjennom budsjettregulering pga. traktorreparasjon. Anslått til kr 250 000	Økning
Utskifting veilys	Program for økt utskifting av veilys og overgang til ny teknologi, kan medføre besparelser på sikt i drift	Økning/reduksjon
Asfaltdekke gang- og sykkelsti Marka	Ujevnt og gressgrodd	Økning
Vanntårnet på Lyngvær	Utgifter til vedlikehold/rivning hvis det skal beholdes av kommunen, men vil kunne bli belastet selvkostområdet.	Nøytral
Nøkkelsystem sykehjemmet	Behov for ny låseløsning på inngangsparti sykehjem.	Økning
Dreie gebyrene fra vann til avløp	Ikke lenger fremførbart underskudd på vann, og overskudd på derfor avsettes på fond. På avløp er det derimot fortsatt et stort fremførbart underskudd som ikke inndeckes av dagens avgifter.	Reduksjon



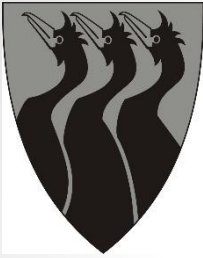
Mulige driftstiltak

Navn på tiltak	Beskrivelse	Budsjetteeffekt
Avfallsområde	Inngåelse av samarbeid med andre. Det vil spesielt kunne få effekt på miljøstasjonen i kommuneregnskapet (ikke selvkostområdet)	?
Kommunale boliger	Skal vi fortsatt ha dette?	?
Redusert innleie	Kun leie inn vikarer når det faktisk er behov for dette, ikke bare i forhold til oppsatt turnus.	Reduksjon
Bedre turnus/ferieavvikling	Antakelse om at det kan være noe å hente utover det som er forutsatt så langt.	Reduksjon
Betaling for oppgaver i forbindelse med dødsfall	Oppgaver som i dag utføres av sykehjemmet i forbindelse med dødsfall er betalbare tjenester andre steder.	Reduksjon
Legekontor	Stenge legekantoret mer for å redusere vikarbruk	Reduksjon
Bedre bruk av omsorgstrappa	Legge bedre til rette for pleie på lavest mulig nivå, bedre for både bruker og kommune.	Unngå økning
Økning middagssats	Ikke vært justert på flere år	Reduksjon
Ruskonsulent	Behov for bedre oppfølging enn i dag. Må samtidig se på hvordan dette kan utnyttes bedre i samarbeid med NAV og eksisterende psykiaritjeneste	Økning?
Barnevern	Reform 2022. Krever større ressurser, men vil også gi større overføringer. Hvordan skal vi få til dette på Røst? Må planlegges.	Nøytral?



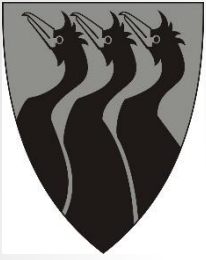
Mulige driftstiltak

Navn på tiltak	Beskrivelse	Budsjetteeffekt
Avdelingsleder sykehjem	Økning av ressurs. I dag ca. 70+10 %.	Økning
Eiendomsskatt	Eiendomsskatt boliger/fritidsboliger er makssats. Eiendomsskatt næring kan økes.	Økning/reduksjon
Querinihallen	I dag overføres kompensasjon for renter/avdrag, samt et tilskudd kr 200 000 fra skole. For øvrig mindre kompensasjoner for kjøp/salg (økonomiarbeid, forsikringsdekning, strøm kunstgressbane)	Økning/reduksjon
Renter/avdrag	Vurdere et annet minimumsnivå for fastrente	Økning/reduksjon



Mulige investeringstiltak

Navn på tiltak	Beskrivelse
Nytt oppvekstsenter	Egen sak kommer 2020
Utskifting av eternittrør	I utgangspunktet allokert kr 1,5 mill per år i fire år. Antatt investering 2020 kr 1,0 mill
Fortsatt drive utlån av videreformidlingslån	Finansieres med nye låneopptak Husbanken. Er i en normalsituasjon selvfinansierende.
Industrikai	Fylkeskommunalt tilskudd økt til 9,0 mill, tilsagn varer til 15. mai 2022. Fortsatt ikke fullfinansiert.
Traktor	Reparert 2020, men fortsatt driftsrisiko knytte til videre bruk.



Tilbakemelding

Meld tilbake til rådmannen på kay.meloykund@rost.kommune.no innen torsdag **22. oktober** hvilke tiltak som søkes utredet, og om det evt. er tiltak som ikke står på listen som også søkes utredet.