



Målselv
kommune

Kommuneplanens handlingsdel med budsjett og økonomiplan 2024-2027

Oppdaterte tabeller etter formannskapetets vedtak
23.11.2023 (f-sak 105/2023)



Foto: Cato Olsen

Dokumentet brukes vedlegg til høring på kommuneplanens handlingsdel med budsjett og økonomiplan 2024-2027 i perioden 23.11.23 – 07.12.23.

Dokumentet er en oppdatering av økonomiplanens talldel. Det opprinnelige økonomiplandokumentet ("Kommunedirektørens forslag") oppdateres ikke.

Formannskapet behandlet kommunedirektørens forslag og gav sin innstilling til kommuneplanens handlingsdel med budsjett og økonomiplan 23.11.2023 (f-sak 105/2023). Kommunestyret skal behandle budsjettet 07.12.2023.

Innhold

Økonomisk oversikt drift	2
Bevilgningsoversikt drift	3
Bevilgninger drift netto	4
Bevilgningsoversikt investering	5
Investeringsoversikt	6
Strategisk investeringsplan 2022-2031	7
Utvikling disposisjonsfond 2022-2027	8
Formannskapetets vedtak i sak 105/2023.....	9

Økonomisk oversikt drift

Budsjett- og regnskapsforskriften, § 5-6

(Beløp i 1000 kr)	Regnskap	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett
	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Rammetilskudd	-256 438	-260 661	-289 736	-297 239	-304 952	-304 952
Inntekts- og formuesskatt	-217 365	-215 250	-235 983	-239 260	-242 587	-242 587
Eiendomsskatt	-26 138	-26 654	-27 084	-27 498	-27 917	-27 917
Andre skatteinntekter	-5 797	-1 000	-1 500	-1 500	-1 500	-1 500
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-35 514	-18 089	-29 318	-29 318	-29 318	-29 318
Overføringer og tilskudd fra andre	-135 547	-89 014	-90 656	-90 807	-90 961	-90 961
Brukerbetalinger	-26 024	-26 270	-22 321	-22 865	-23 421	-23 421
Salgs- og leieinntekter	-95 856	-95 752	-103 421	-107 466	-110 344	-110 344
Sum driftsinntekter	-798 681	-732 690	-800 019	-815 952	-830 999	-830 999
Lønnsutgifter	379 710	372 066	397 930	408 656	419 586	419 586
Sosiale utgifter	63 961	60 946	71 277	73 292	75 318	75 318
Kjøp av varer og tjenester	238 372	214 750	229 451	229 142	231 192	231 192
Overføringer og tilskudd til andre	58 014	35 728	35 814	35 967	36 125	36 125
Avskrivninger	40 830	37 242	37 242	37 242	37 242	37 242
Sum driftsutgifter	780 886	720 732	771 713	784 299	799 463	799 463
Brutto driftsresultat	-17 794	-11 959	-28 305	-31 653	-31 536	-31 536
Renteinntekter	-3 455	-2 035	-2 830	-3 830	-3 830	-3 830
Utbytter	0	0	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0	0
Renteutgifter	12 891	22 006	37 700	40 000	41 000	45 000
Avdrag på lån	27 330	28 700	33 000	36 998	36 594	36 594
Netto finansutgifter	36 765	48 670	67 870	73 168	73 765	77 765
Motpost avskrivninger	-40 830	-37 242	-37 242	-37 242	-37 242	-37 242
Netto driftsresultat	-21 859	-530	2 323	4 273	4 986	8 986
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>						
Overføring til investering	937	1 700	1 900	1 900	1 900	1 900
Avsetninger til bundne driftsfond	6 053	1 181	2 156	1 756	1 756	1 756
Bruk av bundne driftsfond	-15 237	-3 216	-2 666	-2 666	-2 666	-2 666
Avsetninger til disposisjonsfond	30 106	8 465	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	-7 600	-3 713	-5 263	-5 977	-9 977
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	21 859	530	-2 323	-4 273	-4 986	-8 986
Fremført til inndekning senere år (merforbruk)	0	0	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt drift

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4, 1. ledd

	(Beløp i 1 000 kr)	Regnskap	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett	Budsjett
		2022	2023	2024	2025	2026	2027
1	Rammetilskudd	-256 438	-260 661	-289 736	-297 239	-304 952	-304 952
2	Inntekts- og formuesskatt	-217 365	-215 250	-235 983	-239 260	-242 587	-242 587
3	Eiendomsskatt	-26 138	-26 654	-27 084	-27 498	-27 917	-27 917
4	Andre generelle driftsinntekter	-41 312	-19 089	-30 818	-30 818	-30 818	-30 818
5	Sum generelle driftsinntekter	-541 253	-521 654	-583 621	-594 814	-606 273	-606 273
6	Sum bevilgninger drift, netto	482 629	472 453	518 074	525 919	537 495	537 495
7	Avskrivninger	40 830	37 242	37 242	37 242	37 242	37 242
8	Sum netto driftsutgifter	523 459	509 695	555 315	563 161	574 737	574 737
9	Brutto driftsresultat	-17 794	-11 959	-28 305	-31 653	-31 536	-31 536
10	Renteinntekter	-3 455	-2 035	-2 830	-3 830	-3 830	-3 830
11	Utbytter	0	0	0	0	0	0
12	Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0	0
13	Renteutgifter	12 891	22 006	37 700	40 000	41 000	45 000
14	Avdrag på lån	27 330	28 700	33 000	36 998	36 594	36 594
15	Netto finansutgifter	36 765	48 670	67 870	73 168	73 765	77 765
16	Motpost avskrivninger	-40 830	-37 242	-37 242	-37 242	-37 242	-37 242
17	Netto driftsresultat	-21 859	-530	2 323	4 273	4 986	8 986
	<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>						
18	Overført til investering	937	1 700	1 900	1 900	1 900	1 900
19	Avsetninger til bundne driftsfond	6 053	1 181	2 156	1 756	1 756	1 756
20	Bruk av bundne driftsfond	-15 237	-3 216	-2 666	-2 666	-2 666	-2 666
21	Avsetninger til disposisjonsfond	30 106	8 465	0	0	0	0
22	Bruk av disposisjonsfond	0	-7 600	-3 713	-5 263	-5 977	-9 977
23	Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0	0	0
24	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	21 859	530	-2 323	-4 273	-4 986	-8 986
25	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0	0	0

Bevilgninger drift netto

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4, 2. ledd

(Beløp i 1 000 kr)	Regnskap 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
Sentrale folkevalgte organ og revisjon	4 839	5 255	6 192	6 205	6 219	6 219
Sentraladministrasjonen	32 966	28 404	31 769	31 771	32 497	32 497
Fellesutgifter	-16 854	-18 487	-11 170	-12 038	-12 936	-12 936
Interkommunalt plankontor	672	0	0	0	0	0
Undervisning	100 021	100 155	111 240	114 828	118 245	118 245
Barnehager	43 881	47 693	54 691	56 336	58 040	58 040
Familieenheten	54 846	53 029	57 789	58 419	59 691	59 691
Fagstab helse	6 930	7 575	7 818	7 947	8 081	8 081
Bo og Oppfølging	64 461	64 803	68 225	70 616	73 082	73 082
NAV	15 197	17 059	21 012	21 251	21 499	21 499
PRO-tjenesten	102 522	99 945	103 066	105 680	108 452	108 452
Kultur	12 888	12 362	13 231	13 577	13 993	13 993
Byggforvaltning	25 174	30 417	28 248	27 951	26 867	26 867
VAR	-15 108	-19 608	-24 898	-25 635	-26 384	-26 384
Brannvesen	6 393	6 650	6 992	7 152	7 318	7 318
Vei	29 350	25 446	29 680	27 138	27 563	27 563
Utvikling	11 584	12 176	11 439	11 830	12 235	12 235
Livssyn	5 293	5 538	5 767	5 920	6 078	6 078
Fellesfinanser	-2 854	-5 959	-3 017	-3 031	-3 045	-3 045
Måselv boligbygg og eiendom KF	428	0	0	0	0	0
Sum netto driftsrammer	482 629	472 453	518 074	525 919	537 495	537 495

Bevilgningsoversikt investering

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5

(Beløp i 1 000 kr)	Regnskap 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027
Investeringer i varige driftsmidler	59 954	163 525	208 300	126 994	19 375	94 375
Tilskudd til andres investeringer	1 022	0	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	18 139	1 700	1 900	1 900	1 900	1 900
Utlån av egne midler	0	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	79 115	165 225	210 200	128 894	21 275	96 275
Kompensasjon for merverdiavgift	-8 783	-26 125	-27 500	-22 399	-875	-15 875
Tilskudd fra andre	-799	0	-7 500	-55 750	0	0
Salg av varige driftsmidler	-1 500	0	0	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0	0	0
Bruk av lån	-67 139	-137 400	-173 300	-48 845	-18 500	-78 500
Sum investeringsinntekter	-78 221	-163 525	-208 300	-126 994	-19 375	-94 375
Videreutlån	6 668	18 000	18 000	18 000	18 000	18 000
Bruk av lån til videreutlån	-6 668	-18 000	-18 000	-18 000	-18 000	-18 000
Avdrag på lån til videreutlån	7 607	4 000	4 000	4 000	4 000	4 000
Mottatte avdrag på videreutlån	-3 977	-4 000	-4 000	-4 000	-4 000	-4 000
Netto utgifter videreutlån	3 630	0	0	0	0	0
Overføring fra drift	-937	-1 700	-1 900	-1 900	-1 900	-1 900
Avsetninger til bundne investeringsfond	239	0	0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	-3 827	0	0	0	0	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-4 525	-1 700	-1 900	-1 900	-1 900	-1 900
Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0	0	0

Investeringsoversikt

Budsjett- og regnskapsforskriften § 5-5, 2. ledd

<i>(Beløp i 1 000 kr)</i>	Budsjett 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026
	210 200	128 894	21 275	96 275
Hovedplan vann	9 800	10 000	10 000	10 000
Hovedplan avløp	10 200	5 000	5 000	5 000
Trafikksikkerhetstiltak	500	500	500	500
Veiformål	3 000	3 000	3 000	3 000
Omsorgsboliger	35 000	0	0	0
Barnehage Bardufoss	0	0	0	60 000
Bardufosshallen	71 500	86 095	0	0
Gimlehallen	50 800	0	0	0
KLP EK-innskudd	1 900	1 900	1 900	1 900
MVA	27 500	22 399	875	15 875

Merk at tabellen over ikke hensyntar forskyvninger i prosjekter, som eksempelvis Bardufosshallen hvor det også er budsjettet i 2023, men som vil budsjettreguleres jf. økonomireglementet.

Strategisk investeringsplan 2022-2031

(Beløp i 1 000 kr)	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
VARV	20 000	22 000	20 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000
Sum selvkost	20 000	22 000	20 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000	15 000
Barnehage Bardufoss	0	0	0	0	0	60 000	0	0	0	0
Omsorgsboliger	15 000	60 000	35 000	0	0	0	0	0	0	0
Bardufosshallen	2 500	25 000	71 500	86 095	0	0	0	0	0	0
Gimlehallen	0	0	50 800	0	0	0	0	0	0	0
Prosjektering haller	2 000	3 000	0	0	0	0	0	0	0	0
Veiformål	10 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000	3 000
Trafikksikkerhet	5 000	500	500	500	500	500	500	500	500	500
Annet	5 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tankbil	0	3 000	0	0	0	0	0	0	0	0
IKT-investeringer	0	2 000	0	0	0	0	0	0	0	0
Skredsikring Fiskebekken	0	900	0	0	0	0	0	0	0	0
Sum ordinære investeringer	39 500	97 400	160 800	89 595	3 500	63 500	3 500	3 500	3 500	3 500
Selskap 53/400 AS	16 587	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sum ikke aktiverbare eiendeler	16 587	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Sum investeringer	76 087	119 400	180 800	104 595	18 500	78 500	18 500	18 500	18 500	18 500
Balanse IB (eks. tomter)	1 062 908	1 094 092	1 197 361	1 374 059	1 450 212	1 415 930	1 457 915	1 403 097	1 350 308	1 299 471
Aktiverte anleggsmidler	69 375	143 750	221 000	126 994	19 375	94 375	19 375	19 375	19 375	19 375
Avskrivninger	38 191	40 481	44 302	50 840	53 658	52 389	53 943	51 915	49 961	48 080
Balanse UB (eks. tomter)	1 094 092	1 197 361	1 374 059	1 450 212	1 415 930	1 457 915	1 403 097	1 350 308	1 299 471	1 250 516
Lån IB	724 472	774 229	864 982	990 978	1 015 612	996 534	1 038 162	1 018 250	999 075	980 609
Låneoptak	76 087	119 400	180 800	104 595	18 500	78 500	18 500	18 500	18 500	18 500
Tilsk./fond/ekstraord avdrag	-300	0	-22 800	-43 295	0	0	0	0	0	0
Minimumsavdrag	26 031	28 646	32 004	36 666	37 578	36 872	38 412	37 675	36 966	36 283
Lån UB	774 229	864 982	990 978	1 015 612	996 534	1 038 162	1 018 250	999 075	980 609	962 827
	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031
Minimumsavdrag	26 031	28 646	32 004	36 666	37 578	36 872	38 412	37 675	36 966	36 283
Anslag rente %	2,00%	2,50%	3,60%	4,00%	4,20%	4,40%	4,40%	4,40%	4,40%	4,40%
Anslag rente beløp	15 485	21 625	35 675	40 624	41 854	45 679	44 803	43 959	43 147	42 364
Sum finans	41 515	50 271	67 680	77 291	79 432	82 551	83 215	81 635	80 113	78 647

Utvikling disposisjonsfond 2022-2027

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Disposisjonsfond pr 1/1	41 243 616	71 991 949	67 452 859	63 739 933	39 681 695	33 705 161
Avsetning av årsresultat 2021	20 710 601					
PS 52/2017 - Høgtun 2017-2020	500 000	500 000	500 000			
ØK.plan 2018 - digitalisering 2019-2020	441 617					
ØK.plan KLP Egenkapitalinnskudd	1 700 000	1 700 000	1 900 000	1 900 000	1 900 000	1 900 000
Bredbånd	700 000	1 525 000				
PS 40/2019 Utredning Helse og Omsorg	250 000					
PS 33/2019 Scooterløype	350 000					
PS 104/2020 Digitalisering av byggesaksarkiv	1 600 000					
PS 77/2021 Bolyst	500 000	500 000	500 000	1 000 000		
Tiltak næringsformål	500 000	500 000				
Utlån Nerbygda Ve og Vel	-1 042 500					
Halldekke Olsborg	500 000					
Utredning høyspentkabel Andselv	90 000					
AAC (2024-2027 etter søknad, behandles i KST)	166 000	500 000				
Disponering av årsresultat 2021	3 870 000					
Sommervedlikehold 2022	500 000					
Jubileumskonsert Aase Nordmo Løvberg	50 000	250 000				
Utbedring lekeplasser barnehager	750 000					
Ekstraordinært vedlikehold bygg 2023		4 250 000				
PS 130/2022 Møteplass for ungdom - beliggenhet		500 000				
PS 133/2022 Støtte til fotballbaner for syriske barn	10 000					
Bardufosshallen				17 795 000		
Vedtak øk.plan 2023-2026		5 050 000				
Tilbakeføring midler Høgtun Kulturklynge		3 000 000				
Styrking næringsfond		300 000				
Engangsstøtte frivilligsentralen		100 000				
Økt vedlikehold vei		2 500 000				
Økt vedlikehold bygg		1 500 000				
Velferdstiltak ansatte		180 000				
Sommerpott sosialhjelpstøtte		225 000				
Utbyggingsavtale vei Fagerlund boligfelt		1 500 000				
Økning ramme Måselv kirkelige fellesråd		77 000				
Avsetning budsjettregulering juni 2023		11 440 000				
Stryk bruk av disposisjonsfond	13 120 024					
Avsetning i økonomiplanen	8 352 825	8 677 910	0	0	0	0
Bruk i økonomiplanen			812 926	3 363 238	4 076 534	8 076 534
Sum tilgang	29 063 426	20 117 910	0	0	0	0
Sum bruk	11 435 117	24 657 000	3 712 926	24 058 238	5 976 534	9 976 534
UB Disposisjonsfond 31/12	71 991 949	67 452 859	63 739 933	39 681 695	33 705 161	23 728 627

Formannskapetets vedtak i sak 105/2023

Vedtak i Formannskapet – 23.11.2023

1. Vedlagt Handlingsdel med økonomiplan 2024-2026 med tilhørende budsjettskjema vedtas.
2. Kommunale gebyrer og betalingssatser 2024 i henhold til vedlegg vedtas.
3. Kommunedirektøren kan ved behov inngå avtale om driftskreditt/likviditetslån med inntil kr. 30.000.000 i 2024.
4. Det tas opp ordinære lån med inntil kr. 173 300 000 i 2024
5. Det tas opp startlån med inntil kr. 18 000 000 i 2024
6. Følgende tiltak innarbeides i økonomiplanen ved bruk av disposisjonsfond:
 - a. Nødstrøm kommunehuset kr 300 000 i 2024
 - b. NSM skannetjeneste kr 100 000 i 2024
 - c. Bytte av serverfarm kr 300 000 i 2024
 - d. Farekartlegging leirskred kr 300 000 i hvert av årene 2024-2027

For eiendomsskatteåret 2024 skal det skrives ut eiendomsskatt på faste eiendommer i hele kommunen, jf. Eieendomsskattelova (esktl.) §§ 2 og 3 bokstav a.

For eiendomsskatteåret 2024 skal det også skrives ut eiendomsskatt på et «særskilt fastsatt 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 nye verdsettelsesregler og at produksjonsutstyr- og installasjoner ikke skal regnes med i grunnlaget for verk og bruk som fra om med 2019 blir ansett som næringseiendom.

For skatteåret for 2024 er den alminnelige eiendomsskattetaksten i Målselv kommune fastsatt til 7 promille, jf. esktl. § 11 første ledd.

Differensiert skattesats for bolig og fritidseiendommer er for skatteåret 2023 fastsatt til 4 promille, jf. esktl. § 12 bokstav a.

Takstvedtekter for eiendomsskatt i Målselv kommune vedtatt i kommunestyret 20.03.2019 skal gjelde for eiendomsskatteåret 2022, jf. esktl. § 10.

Eiendomsskatten skrives ut i 4 terminer, jf. esktl. § 25 første ledd, med forfall 20.mars, 20.juni, 20.september og 20 desember. Siste alminnelige taksering i kommunen ble gjennomført i år 2017.

Følgende eiendommer er fritatt for eiendomsskatt i 2024:

- Eiendom til stiftelser eller institusjoner som tar sikte på å gagne en kommune, fylke eller stat, esktl. § 7a.
- Bygning som har historisk verdi og er fredet etter lov om kulturminner, esktl. § 7b.
- Nyoppført bygning som benyttes til husvære – fritak inntil 5 år, esktl. § 7c.
- Bygning og grunn i visse luter av kommunen, esktl. § 7

7. Vedtak i formannskaps sak PS85/23 legges inn som en del av budsjettet og økonomiplan, med tallfestinger gjort av KD.
8. Kommunestyret ber kommunedirektør legge frem et forslag til hvordan Målselv Kommune som arbeidsgiver kan tilrettelegge for at ansatte får tatt utdanning/videreutdanning samtidig som de jobber i kommunen. Kommunestyret ber om at det vurderes ei ordning med rekrutteringsstillinger(lønn under utdanning) og andre ordninger som gjør at ansatte ikke taper økonomisk på å ta utdanning/videreutdanning.
9. Kommunestyret ber kommunedirektør utarbeide kostnadsoverslag for tv-overføring av Formannskapetets møter for å få størst mulig åpenhet i politisk arbeid, med tanke på å få dette innbakt senest for budsjettåret 2025.
10. Kommunestyret ber KD i samarbeid med Helseutvalget jobbe videre med fokus på økt grunnbemanning, arbeidsdeling og turnuser i PRO tjenesten. Der også aktuelle fagforeninger inkluderes. Sak fremmes for formannskapetet i løp av 2024.