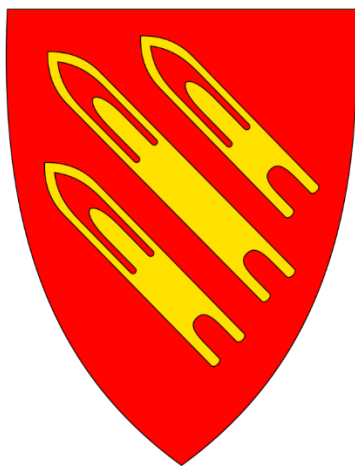




Gamvik kommune

Årsbudsjett 2026

Økonomiplan 2026-2029

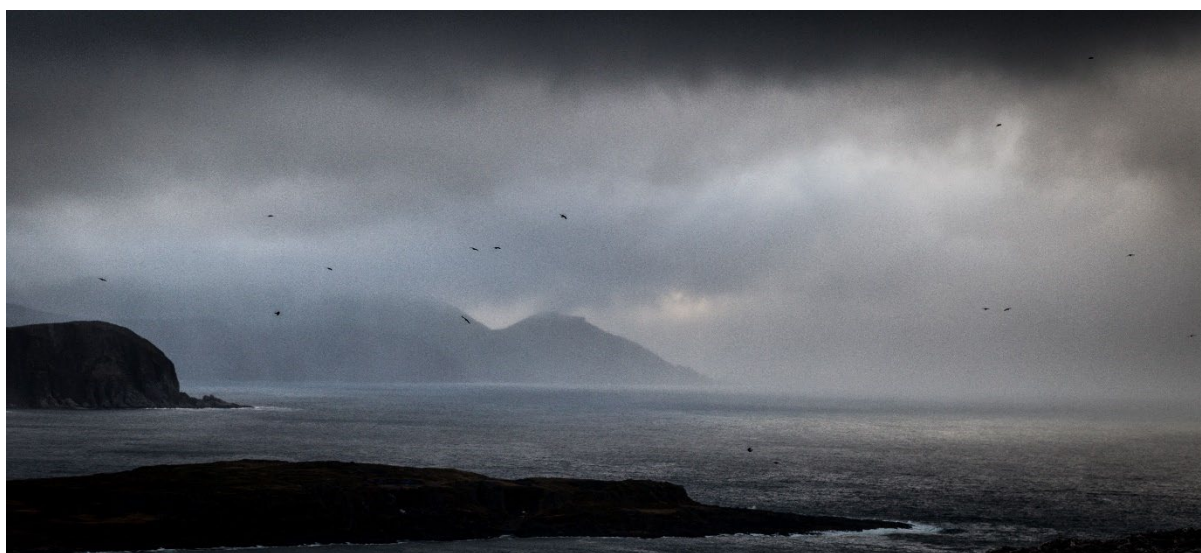


Foto: Pascal

Innhold

1	Kommunestyrets vedtak.....	4
2	Kommunedirektørens innledning.....	5
2.1	Organisering av arbeidet med økonomiplan og budsjett.....	7
3	Føringer og rammebetingelser	7
3.1	Økonomiplanens hensikt	7
3.2	Samfunnsutvikling.....	8
3.3	Kommunestyrets ansvar	8
3.4	Detaljering i budsjettvedtaket.....	8
3.5	Handlingsregler og finansielle måltall	9
3.6	Statsbudsjettet 2026.....	10
3.6.1	<i>Frie inntekter 2026-2029 (skatt og rammetilskudd).....</i>	<i>10</i>
3.7	Inndekking av underskudd	11
4	Konsekvensjustert budsjettoversikt/handlingsrom/salderingsbehov.....	11
5	Saldering av driftsbudsjettet.....	13
5.1	Saldering.....	13
6	Tiltaksplan	15
7	Investeringer i varige driftsmidler	15
7.1	Investeringstabell.....	15
8	Økonomisk utvikling.....	17
9	Obligatoriske økonomioversikter	17
9.1	Økonomisk oversikt drift jf. §5-6.....	17
9.2	Bevilgningsoversikt drift jf. §5-4 første ledd	18
9.3	Bevilgningsoversikt drift jf. §5-4 andre ledd	19
9.4	Bevilgningsoversikt investering jf. §5-5 første ledd	20
9.5	Bevilgningsoversikt investering jf. §5-5 andre ledd	20
9.6	Oversikt over gjeld og andre vesentlige langsiktige forpliktelser	21
10	Sektorbeskrivelser/kommentarer	21
10.1	Politiske organer og fellesutgifter	21
10.2	Sentrale styringsorganer (sentraladministrasjonen)	21
10.3	Oppvekst og kultur	21
10.4	Helsesektoren	23
10.5	NAV/sosialtjenester.....	23
10.6	Barnevern	24
10.7	Teknisk sektor	24
10.7.1	<i>Landbruksforvaltning.....</i>	<i>24</i>
10.7.2	<i>Veger</i>	<i>24</i>

10.7.3	<i>Vannverk, avløpsnett, slamtømming og renovasjon.....</i>	24
10.8	Kommunale bygg	24
10.9	Næringsavdeling.....	25
11	Vedlegg.....	25
11.1	Føringer i lov og forskrift.....	25

1 Kommunestyrets vedtak

KST - 88/25 vedtak

1. Driftsbudsjettet for 2026 vedtas i henhold til vedlagte budsjettoversikter.
2. Investeringsbudsjett for 2026 vedtas med netto investeringsramme på kr 6.650.000,- i henhold til investeringsoversikt og bevilgningsoversikt investering.
3. Det tas opp nytt lån på kr 6.650.000,- til finansiering av varige driftsmidler.
4. Det tas opp lån på kr 6.000.000,- fra Husbanken til videre utlån, startlån vanlig ordning.
5. Det tas opp lån på kr 2.000.000,- fra Husbanken til videre utlån, startlån til førstegangsetablerere.
6. Kommunen benytter høyeste sats for skattøre.
7. Eiendomsskattesatsen settes til 3 promille for 2026 (jfr. eiendomsskatteloven § 13).
8. Eiendomsskatten kreves inn i to terminer i skatteåret (jfr. eiendomsskatteloven § 25).
9. Fra og med 2026 og fremover vedtas følgende finansielle måltall.

	ØP 2026-29
Netto lånegjeld	95 %
Netto driftsresultat	6 %
Disposisjonsfond	2 %

10. Gamvik kommune vedtar en ramme for kassekreditt på 30 millioner kroner. Rammen er tilsvarende det kommunen har i dag. Kassekreditrammen må godkjennes av Statsforvalteren siden Gamvik kommune er registrert i ROBEK.

Endring økning 2026

Gamvik Eiendom -500 000,-
Gamvik-Nordkyn Havn (GNH) -750 000,-
Øke med 50% stilling i Gamvik Barnehage -300 000,-
Sum -1 550 000,-

Endring styrking 2026

-Utbytte av overskudd Gamvik Eiendom 400 000,-
-GNH kjøp av tjenester i Gamvik kommune 500 000,-
-Utbytte av overskudd fra GNH 550 000,-
Økt skatteanslag 100 000,-
Sum 1 550 000,-

Verbal del:

-Forvaltningsrevisjon av regnskapene i Midt-Finnmark Barnevern
-Vedtektsendring Gamvik Eiendom vedrørende uttak av utbytte fra GNH til Gamvik Kommune
Bestilling;
-Kommunestyret ber administrasjonen i samråd med Gamvik Eiendom og Gamvik-Nordkyn Havn om å utrede en samlokalisering hvor også deler av kommunens næringsarbeid ivaretas. Dette med tanke på driftsbesparelser, synergier av større fagmiljø og samkjørt ivaretagelse av ny næringsetablering.

Inndekning økonomiplan:

2 500 000,- i 2027 -2028 -2029 må løses med omstillingsarbeidet;
Rammekutt på 25% belastet hver på sektorer:
-Helse
-Teknisk
-Undervisning
-Administrasjon

2 Kommunedirektørens innledning

Gamvik kommune må ha en bærekraftig økonomi for å kunne tilby gode tjenester til innbyggere og næringsliv. En solid kommuneøkonomi er også avgjørende for å opprettholde bosettingen – og aller helst øke den.

I løpet av 2025 er det gjennomført omfattende grep for å få orden på kommuneøkonomien etter flere år med underskudd i regnskapene. Dette arbeidet fortsetter i 2026, med mål om å ha nedbetalt tidligere års underskudd innen utgangen av 2029 og samtidig bygge opp et disposisjonsfond. Vi trenger et økonomisk handlingsrom for å kunne møte framtidens krav og forventninger.

Kommunedirektøren har lagt fram et saldert budsjettforslag. I motsetning til 2025 er den løpende driften i mindre grad berørt. Fokuset har nå vært å se på andre muligheter innen den totale organiseringen av kommunale og kommunalt tilknyttede virksomheter.

Kommunen har leid inn ekstern bistand til den pågående omstillingsprosessen. Gjennom en prosess som har involvert alle lederne, er det arbeidet med hvordan vi skal organisere oss for å kunne drifte kommunen på en økonomisk bærekraftig måte. Statsforvalteren har bidratt med 1,5 millioner kroner til omstillingsprosjektet i 2023/2024 og ytterligere 1,2 millioner kroner i 2025.

Gamvik kommune har over tid vært preget av stor utskifting på ledernivå, noe som påvirker den daglige driften. Kontinuitet er krevende å opprettholde, og det får konsekvenser både for planlegging og gjennomføring av tiltak. For å lykkes videre i omstillingsarbeidet er det avgjørende å skape stabilitet i ledelsen. Kommunestyret har vedtatt strukturen for kommunedirektørens ledergruppe og stab, og de fleste av de nye stillingene er nå besatt.

Folketallet i kommunen er lavt, og vi har et tydelig mål om tilflytting. For å lykkes med dette må Gamvik kommune være et attraktivt sted å bo, med gode tilbud til innbyggerne i alle aldersgrupper. Vi skal levere gode tjenester innen helse, skole, barnehage, kommunaltekniske tjenester og infrastruktur. Å få til dette samtidig som vi skal bruke mindre penger framover, krever at vi jobber smartere og mer effektivt.

Alle ansatte i kommunen forventes å bidra til at vi framover har et sterkt fokus på å tilby bedre tjenester for noe mindre ressurser. Dette kan kun oppnås ved å øke effektiviteten i organisasjonen. Vi vil også arbeide videre med å utnytte de digitale systemene våre bedre, slik at vi kan jobbe mer rasjonelt. Gamvik kommune har de siste årene i for liten grad tatt del i den økende digitaliseringstrenden i norske kommuner, som også har vært et nasjonalt satsingsområde.

Vi er nå i gang med å ta i bruk den digitale løsningen for sosialhjelp, Digisos. I 2025 har vi også fått et nytt økonomisystem som gir gode muligheter for å effektivisere driften, blant annet gjennom prekontering av fakturaer, digitale arbeidskontrakter og digital behandling av variable timer og fravær. Innføringen har gitt noen startutfordringer og skapt noe frustrasjon, men vi ser allerede nå et tydelig potensial i disse endringene. Videre jobbes det med å integrere Profil på helseområdet med det nye systemet, noe som vil redusere manuelt arbeid knyttet til fakturering innen helse.

Kommunen må også legge til rette for utvikling av nye næringer og arbeidsplasser. Aktuelle tema i denne sammenheng er blant annet vindkraft og havbruk som mulige supplement til hovednæringen fiske og fiskeindustri. Gamvik kommune ligger tett på viktige fiskefelt og har

store arealer som gir unike muligheter for framtidig utvikling. Første runde med vindkraftutvikling ga begrenset uttelling for prosjekter i Gamvik, men vi må likevel kontinuerlig arbeide for å identifisere og vurdere slike muligheter framover. Politikerne i Gamvik kommune må derfor ta viktige avgjørelser når det gjelder vindkraft og havbruk, herunder hvordan slike satsinger eventuelt skal innrettes og avveies mot andre hensyn i kommunen.

De ansatte er vår viktigste ressurs. I årene som kommer forventes det å bli stadig mer krevende å rekruttere nødvendig helsepersonell og lærere i Kommune-Norge. Vi må derfor både beholde dem vi har, og gjøre det attraktivt for nye arbeidstakere å komme hit for å bo og jobbe. Det forutsetter handlingsrom til målrettet rekrutteringsarbeid og til å utvikle attraktive arbeidsplasser.

For å lykkes med utfordringene som er beskrevet, er det avgjørende at administrasjonen, de ansatte og politikerne jobber godt sammen og trekker i samme retning.

Gamvik kommune, dato 18.11.2025

Torfinn Vassvik, Kommunedirektør

2.1 Organisering av arbeidet med økonomiplan og budsjett

Hovedtrekkene i økonomiplanprosessen:

- Det konsekvensjusterte budsjettet ble utarbeidet utfra prognosen for årsresultatet for 2026 for å få et mest mulig oppdatert utgangspunkt. Det har nemlig vært mange endringer i driften løpet av 2025. Tidligere har en tatt utgangspunkt i fjorårets budsjett. Stillinger og budsjettet er deretter blitt nøye gjennomgått og korrigert av de respektive lederne for de ulike ansvarsområdene.
- Kommunedirektøren med ekstern konsulent for omstillingsprosjektet og ledergruppen har arbeidet med budsjett- og økonomiplanen basert på de gitte forutsetninger fra statlig hold og kommunestyret. Avdelingsledere, rektorer, hovedtillitsvalgte og hovedverneombud har også deltatt på arbeidsmøter sammen med kommunedirektørens ledergruppe.
- Statsbudsjettet for 2026 ble fremlagt 15.10.2025.
- 20.11 Formannskapet vedtar innstilling til økonomiplanen som legges ut til offentlig ettersyn.
- 11.12 Kommunestyret behandler og vedtar budsjett 2026 og økonomiplan 2026-2029.

3 Føringer og rammebetingelser

3.1 Økonomiplanens hensikt

Det er kommunelovens kapittel 14 som stiller krav til kommunenes økonomiforvaltning. Paragraf 14-1 inneholder «formålsbestemmelsene» og første setning er helt sentral:

«Kommuner og fylkeskommuner skal forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivarettatt over tid».

Sentrale paragrafer om behandling og innhold i budsjett og økonomiplan er lagt ved som vedlegg. Utarbeidelse av økonomiplan og årsbudsjett er hjemlet i kommuneloven §14-4. Nedenfor siteres noen av de sentrale kravene som ligger i kommunelovens kapittel 14.

- Økonomiplanen skal bl.a. vise hvordan langsiktige utfordringer, mål og strategier i kommunale og regionale planer skal følges opp.
- Økonomiplanen og årsbudsjettet skal vise kommunestyrets prioriteringer og bevilgninger og delmålene og premissene som økonomiplanen og årsbudsjettet bygger på.
- De skal også vise utviklingen kommunens økonomi og utviklingen i gjeld og andre vesentlige langsiktige forpliktelser.
- Vedtaket om årsbudsjett skal angi hvor mye lån som skal tas opp i budsjettåret.
- Planen skal omfatte de neste 4 år, være realistisk, oversiktlig og omfatte hele kommunens virksomhet med balanse mellom inntekter og utgifter. Planen skal rulleres årlig.
- Økonomiplanen kan inngå i eller utgjøre kommuneplanens handlingsdel etter plan- og bygningsloven § 11-1 fjerde ledd.
- Økonomiplanen for de neste fire årene og årsbudsjettet for det kommende året skal vedtas før årsskiftet.

3.2 Samfunnsutvikling

Både kommuneloven og Plan- og bygningsloven legger opp til en tett kobling mellom samfunnsplanlegging og økonomiplanlegging. Det er krav om at kommuneplanens samfunnsdel har en 4-årig handlingsdel som rulleres årlig og det er anledning til at økonomiplanen inngår i eller utgjør handlingsdelen. Mange kommuner har et felles dokument som er både økonomiplan og handlingsdel samtidig og det gjenspeiles ofte i navnet på planen.

Gamvik kommune har imidlertid ikke noen vedtatt samfunnsdel til kommuneplanen og det er derfor ikke relevant å kalle økonomiplanen for en handlingsdel. Kommunen må komme tilbake til kobling mellom samfunns- og økonomiplanlegging når kommunen har vedtatt en ny samfunnsdel til kommuneplanen. Arbeidet med samfunnsplanen er igangsatt i 2024 og er jobbet med videre i 2025.

3.3 Kommunestyrets ansvar

§ 14-2. Kommunestyrets og fylkestingets plikter

Kommunestyret og fylkestinget skal selv vedta

- økonomiplanen og årsbudsjettet
- årsregnskapene og årsberetningene
- finansielle måltall for utviklingen av kommunens eller fylkeskommunens økonomi
- regler for økonomiforvaltningen (økonomireglement)
- regler for finans- og gjeldsforvaltningen (finansreglement).

3.4 Detaljering i budsjettvedtaket

Kommuneloven og økonomiforskriften stiller ikke spesielle krav til hvordan budsjett og økonomiplan skal utformes, men økonomiforskriften stiller krav om økonomiske oversikter og det er:

- 5-4 1. ledd Bevilgningsoversikt drift, (1A)
- 5-4 2. ledd Kommunens interne fordeling av bevilgninger til drift (1B)
- 5-5 1. ledd Bevilgningsoversikt investeringer, (2A)
- 5-5 2. ledd Kommunens oversikt over investeringene (2B)
- 5-6 Økonomisk oversikt drift
- 5-7 Oversikt over gjeld og andre vesentlige langsiktige forpliktelser

Siden kommunestyret i § 14-2 har plikt til å vedta budsjett og økonomiplan så er det også kun kommunestyret som kan vedta endringer i budsjett og økonomiplan og disse oversiktene.

Oversiktene 5-4 2. ledd og 5-5. 2. ledd skal vise kommunens egen fordeling av bevilgninger på henholdsvis drift og på investering. Her er det kommunen som bestemmer detaljering og inndeling i oversiktene, men summer i oversiktene skal stemme overens med summer i 5-4 og 5-5 1. ledd.

Oversikter over drift eller investeringer som er mer detaljerte enn de obligatoriske oversiktene er strengt tatt ikke å regne som en del av budsjettvedtaket og legges som vedlegg til informasjon.

3.5 Handlingsregler og finansielle måltall

Ifølge kommuneloven § 14-2, punkt c, skal kommunestyret fastsette finansielle måltall for kommunens økonomi. Loven inneholder ikke føringer om hvilke måltall som bør brukes eller hvilket nivå de bør ligge på. Det er opp til kommunen selv å bestemme. I økonomiplan 2024-2027 fra 2024 budsjettet står følgende om vedtatte finansielle måltall.

	ØP 2024-27
Netto lånegjeld	95 %
Netto driftsresultat	6 %
Disposisjons-fond/merforbruk	8 %

KS har i noen sammenhenger brukt følgende kriterier for vurdering av kommuners økonomiske bærekraft.

	Ikke bærekraftig	Middels bærekraftig	Bærekraftig
Netto lånegjeld	> 75 %	65 - 75 %	< 65 %
Netto driftsresultat	< 1 %	1-2 %	> 2 %
Disposisjonsfond	< 5 %	5 - 8 %	> 8 %

Gamvik kommunes resultat i regnskapsåret 2024 er naturligvis ikke bærekraftig og av de vedtatt måltall er ikke måltallet for netto lånegjeld regnet for bærekraftig. Av de 3 vedtatte måltallene er kun målet for netto lånegjeld oppnådd for 2024.

	Regnskap 2024	Måltall i ØP 2024-27
Netto lånegjeld	85 %	95 %
Netto driftsresultat	-11,2 %	> 3 %
Disposisjons-fond/Akkumulert merforbruk	-11,7 %	> 8 %

Gamvik kommune har et akkumulert merforbruk pr 31.12.2024 på rundt 32,4 millioner.

Hvis kommunen skal forholde seg strengt til måltallet på lånegjeld vil det legge en sterk begrensning på kommunens mulighet til å investere. Dersom det skal gjennomføres nødvendig oppgraderinger så er det uunngåelig at lånegjelda vil øke langt utover det som her er fremstilt som bærekraftig. Men bærekraftsmålet når det gjelder lånegjelda er ikke absolutt. En kommune kan tåle høyere gjeld hvis den klarer å betjene økte renter og avdrag over driftsbudsjettene.

Dersom Gamvik klarer å oppnå tilstrekkelig høyt netto driftsresultat til å dekke inn underskudd og komme seg ut av ROBEK i løpet av 2029 så vil den også ha opparbeidet en handlefrihet som kan brukes til å dekke økte renter og avdrag. Fra og med 2026 og fremover vedtas følgende finansielle måltall der målet om disposisjonsfond ikke forventes å nåes før 2029.

	ØP 2026-29
Netto lånegjeld	95 %
Netto driftsresultat	6 %
Disposisjonsfond	2 %

3.6 Statsbudsjettet 2026

Handlingsrom

	Kommuner (i mrd. kr.)
Vekst i frie inntekter	3,20
Merkostnader demografi	2,10
Øvrig handlingsrom	1,10

Regjeringen legger opp til en vekst i frie inntekter på 3,2 milliarder kroner for kommunene. Veksten i 2026 er ikke knyttet til særskilte satsinger. Dette vil gi et økt handlingsrom utover merkostnader til demografi for kommunene på 1,1 milliarder kroner. Ved beregning av vekst i frie inntekter fra 2025 til 2026 tas det hensyn til endringer i inntektssystemet.

Regjeringen understreker at kommunene har et selvstendig ansvar for å tilpasse aktivitetsnivået til inntektene de har gjennom kloke prioriteringer, nødvendige omstillinger og god økonomistyring, slik at driften er bærekraftig over tid. Kommunene kan ut fra lokale behov og vurderinger bruke handlingsrommet til å bedre den økonomiske balansen eller bedre tjenestetilbudet.

Pris- og lønnsvekst 2025 og 2026 (kommunal deflator)

	Anslag 2025	Anslag 2026
Lønnsvekst inkludert pensjon	5,6 %	4,0 %
<i>Lønnsvekst</i>	<i>4,4 %</i>	<i>4,0 %</i>
<i>Bidrag fra merkostnader pensjon</i>	<i>1,2 %</i>	<i>0,0 %</i>
Prisvekst kjøp av varer og tjenester	3,5 %	2,8 %
Lønnsandel (pst)	58,1 %	58,1 %
Deflator	4,7 %	3,5 %
Deflator uten bidrag fra pensjon	4,0 %	3,5 %

I 2026 anslås kommunal deflator til 3,5 prosent. Prisveksten er anslått til 2,8 og lønnsveksten 4,0 prosent. Kompensasjon for vekst i pensjonskostnader fra og med 2026 inkluderes i den kommunale deflatoren. Dette betyr at vekst i pensjonskostnader utover anslått lønnsvekst i 2026 og fremover vil automatisk bli dekket gjennom den kommunale deflatoren.

- Anslaget for lønns og prisvekst fra 2025 til 2026 (Kommunal deflator) er anslått til å bli 3,5%.
- Lønnsveksten anslås til 4,0% og prisvekst på varer og tjenester til 2,8%.
- Gamvik får en beregnet nominell vekst i frie inntekter på 3,4 prosent. Det betyr en reell inntektsnedgang på 0,1 %.

3.6.1 Frie inntekter 2026-2029 (skatt og rammetilskudd)

Kommunen viktigste inntekter er rammetilskudd og skatt som sammen kalles frie inntekter. Inntektsutjevningen i inntektssystemet utjevner skatteinngang etter målt skatteinngang på innbygger. Det medfører at endringer i lokal skatteinngang påvirker kommunens inntekter lite. Økt antall innbyggere vil imidlertid gi økt inntektsutjevning og økt rammetilskudd senere år.

Staten legger frem anslaget for frie inntekter for kommende år i statsbudsjettet med beregningsteknisk dokumentasjon i Grønt Hefte. KS utarbeider en prognosemodell basert på forutsetningene i Grønt Hefte. KS sin prognosemodell viser følgende frie inntekter for Gamvik

kommune i 2026. Tallene for årene etter 2026 er det meget stor usikkerhet rundt og vil avhenge av utviklingen i folketallet og endring i kostnadsnøkkelen for Gamvik kommune samt prioriteringene til regjeringen. Det er mye snakk om krisestemning i norske kommuner så det er å håpe at kommunene vil bli prioritert framover.

GAMVIK	5626	2024	2025	2026	2027	2028	2029
<i>2026-prisnivå for årene 2026-2029</i>		PROGNOSE					
1000 kr		2024	2025	2026	2027	2028	2029
Innbyggertilskudd (likt beløp pr innb)		31 920	33 389	35 497	35 497	35 499	35 498
Utgiftsutjevningen		24 916	29 397	31 074	31 075	31 076	31 075
Overgangsordning - INGAR		-78	-129	-44	-	-	-
Saker særskilt ford (inkl. trekk konsesjonskraft, per grunnskole, helsestasjon skolehelse, barnevernsref		3 481	3 145	3 077	3 077	3 077	3 077
Nord-Norge-tilskudd/Namdalsstilskudd		9 936	10 501	10 675	10 868	10 868	10 868
Småkommunetillegg		14 135	14 715	15 230	15 230	15 230	15 230
Ordinært skjønn		1 240	1 360	-	-	-	-
Koronapandemi - tilleggsbevilgninger		73					
Stortinget saldering budsjett 2025			242				
Tilleggsnummer til statsbudsjettet (2025 og 2022), og nysaldering 2024		834	847				
Stortinget opprinnelig saldering budsjett 2018 - 2024		193					
RNB 2018 - 2025 (utenom koronapandemi) m.v.		-36	1 419				
Sum rammetilskudd uten inntektsutj og ekstra skjønn statsforvalter (se linje 47 og 50 nedenfor)		86 614	94 887	95 509	95 747	95 750	95 748
Netto inntektsutjevning		8 015	4 716	3 033	3 033	3 033	3 033
Sum rammetilskudd for ekstra skjønn fra statsforvalteren		94 629	99 603	98 542	98 780	98 783	98 781
Rammetilskudd - endring i %		5,9	5,3	-1,1	0,2	0,0	-0,0
Skatt på formue og inntekt		30 718	37 426	42 264	42 264	42 264	42 264
Skatteinntekter - endring i %		1,9	21,84	12,93	-	-	-
Sum skatt og rammetilskudd (avrundet) ekskl. ekstra skjønn fra statsforvalteren		125 347	137 000	140 800	141 000	141 000	141 000
Sum - endring i %		4,9	9,3	2,8	0,1	-	-

3.7 Inndekking av underskudd

Gamvik kommune er i ROBEK bl.a. på grunn av underskudd fra 2020 som ikke var dekket inn i løpet av 2022. Gjenværende underskudd fra 2020 er på 1,08 millioner kroner. I tillegg fikk kommunen et driftsunderskudd i 2022, 2023 og 2024 på henholdsvis 7,964, 2,477 og 20,901 millioner kroner. Til sammen er akkumulert underskudd fra drift per 31.12.2024 på 32,421 millioner kroner. Det forventes et moderat overskudd for 2025 slik at en kan si at vi er i ferd med å snu trenden. Kommunen kommer ikke ut av ROBEK før alt akkumulert underskudd er dekket inn.

Inndekking av tidligere års underskudd er lagt inn i konsekvensjustert budsjett i henhold til den vedtatte inndekkningsplanen og er derfor med i grunnlaget for det beregnede salderingsbehovet. For 2026 er vedtatt inndekning av tidligere års underskudd på 8,51 millioner.

4 Konsekvensjustert budsjettoversikt/handlingsrom/salderingsbehov

Det er lagt inn oppdaterte budsjettforutsetninger i konsekvensjustert budsjettoversikt i budsjettverktøyet Arena. Oversikten viser at kommune har et samlet salderingsbehov i driftsbudsjettet i 2026 på 1,592,000. Dette står jo i kontrast med 2025 budsjettet der salderingsbehovet var 11,5 Millioner. Dette skyldes at mange tiltak er gjennomført i løpet av 2025. Videre er også en noen allerede administrativt bestemte innsparinger for 2026 inkludert i konsekvensjustert budsjett. Tabellen nedenfor viser konsekvensjustert budsjett før saldering, det vil si før valgte tiltak er inkludert som økonomisk oversikt drift regnskapsoppstilling.

	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028	Budsjett 2029
Rammetilskudd	-98 542 000	-98 780 000	-98 780 000	-98 780 000
Inntekts- og formuesskatt	-42 264 000	-42 264 000	-42 264 000	-42 264 000
Eiendomsskatt	-2 845 178	-3 878 511	-4 311 844	-4 745 177
Andre skatteinntekter	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-2 685 500	-1 912 282	-2 685 500	-2 685 500
Overføringer og tilskudd fra andre	-18 500 079	-18 500 079	-18 500 079	-18 500 079
Brukerbetalinger	-5 363 632	-5 363 632	-5 363 632	-5 363 632
Salgs- og leieinntekter	-15 456 474	-15 456 474	-15 456 474	-15 456 474
SUM DRIFTSINNTEKTER	-185 656 863	-186 154 978	-187 361 529	-187 794 862
Lønnsutgifter	80 171 685	80 988 758	80 988 758	80 988 758
Sosiale utgifter	12 299 073	12 561 289	13 532 147	14 110 515
Kjøp av varer og tjenester	53 699 924	53 699 924	53 699 924	53 699 924
Overføringer og tilskudd til andre	17 223 022	17 223 022	17 223 022	17 223 022
Avskrivninger	9 500 000	9 500 000	9 500 000	9 500 000
SUM DRIFTSUTGIFTER	172 893 704	173 972 993	174 943 851	175 522 219
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-12 763 159	-12 181 985	-12 417 678	-12 272 643
Renteinntekter	-1 876 281	-1 876 281	-1 876 281	-1 876 281
Utbytter	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
Renteutgifter	9 129 639	8 300 057	7 775 534	7 198 260
Avdrag på lån	7 757 580	8 775 569	8 775 955	8 474 712
NETTO FINANSUTGIFTER	15 010 938	15 199 345	14 675 208	13 796 691
Motpost avskrivninger	-9 500 000	-9 500 000	-9 500 000	-9 500 000
NETTO DRIFTSRESULTAT	-7 252 221	-6 482 640	-7 242 470	-7 975 952
Disponering eller dekning av netto driftsresultat	0	0	0	0
Overføring til investering	530 000	530 000	530 000	530 000
Avsetninger til bundne driftsfond	1 103 640	1 103 640	1 103 640	1 103 640
Bruk av bundne driftsfond	-1 456 582	-1 456 582	-1 456 582	-1 456 582
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	8 510 000	8 500 000	8 500 000	3 412 000
SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT	8 687 058	8 677 058	8 677 058	3 589 058
FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	1 434 837	2 194 418	1 434 588	-4 386 894

Konsekvensjustert budsjett viser at det er et salderingsbehov i driften på ca 1,4 millioner kroner i 2026 og 2,2 millioner i 2027. Netto driftsresultat i konsekvensjustert budsjett for 2026 er på 7,2 millioner kroner, altså godt på «riktig side» av null. Så den underliggende driften er positiv, men det er altså at dekning av tidligere års underskudd på 8,51 millioner som skaper et salderingsbehov.

5 Saldering av driftsbudsjettet

5.1 Saldering

Under valgte tiltak er nye tiltak som ikke var inkludert i kommunedirektørens budsjettforslag merket med **rød tekst**. Under ikke valgte tiltak er tiltak som var inkludert i kommunedirektørens budsjettforslag merket med **grønn tekst**.

Vedtatt budsjettforslag	2026	2027	2028	2029
Mer-/mindreforbruk konsekvensj. budsjett	1 434 837	2 194 418	1 434 588	-4 386 894
Totale driftskostnader fra investeringsbudsjett	157 163	697 582	1 457 412	2 451 729
Valgte driftstiltak	-1 592 000	-2 892 000	-2 892 000	1 935 165
Mer-/mindreforbruk budsjettversjon	0	0	0	0
Valgte tiltak				
Totale driftskostnader fra investeringsbudsjett	157 163	697 582	1 457 412	2 451 729
FELLESUTGIFTER	-22 000	-22 000	-22 000	-22 000
1001: Slå sammen helse og oppvekst utvalgene	-22 000	-22 000	-22 000	-22 000
Andre politiske utvalg (1001)	-22 000	-22 000	-22 000	-22 000
ADMINISTRASJON	-725 000	-900 000	-900 000	-900 000
Rammekutt Administrasjon	0	-625 000	-625 000	-625 000
xxxx: Si opp mange kopimaskin avtaler	-50 000	-100 000	-100 000	-100 000
Regnskap/lønn/skatt (2100)	-10 000	-20 000	-20 000	-20 000
Servicekontoret (2200)	-17 500	-35 000	-35 000	-35 000
Mehamn skole (3110)	-10 000	-20 000	-20 000	-20 000
Gamvik skole (3111)	-5 000	-10 000	-10 000	-10 000
Skjånes skole (3112)	-5 000	-10 000	-10 000	-10 000
Mehamn barnehage (3210)	-2 500	-5 000	-5 000	-5 000
2100: GNH kjøp av tjenester i Gamvik kommune	-500 000	0	0	0
Regnskap/lønn/skatt (2100)	-500 000	0	0	0
2200: Fjerne ekstrahjelp på arkiv	-175 000	-175 000	-175 000	-175 000
Servicekontoret (2200)	-175 000	-175 000	-175 000	-175 000
UNDERVISNING	20 000	-605 000	-605 000	-605 000
Rammekutt Undervisning	0	-625 000	-625 000	-625 000
3101_ Lingu - bruker	10 000	10 000	10 000	10 000
Voksenopplæring (3101)	10 000	10 000	10 000	10 000
3101: Sensor muntlig norskprøver	10 000	10 000	10 000	10 000
Voksenopplæring (3101)	10 000	10 000	10 000	10 000
KULTUR	-95 000	-95 000	-95 000	-95 000
3500/62**: Halver diverse kommunal støtteordninger	-95 000	-95 000	-95 000	-95 000
Kulturkontoret (3500)	-45 000	-45 000	-45 000	-45 000
Festivaluke (6210)	-20 000	-20 000	-20 000	-20 000
Kulturdugnad Gamvik (6211)	-20 000	-20 000	-20 000	-20 000
Langfjordnesdagan (6216)	-10 000	-10 000	-10 000	-10 000
BARNEHAGER	300 000	0	0	0
3211: Øke med 50% stilling i Gamvik barnehage	300 000	0	0	0
Gamvik Barnehage (3211)	300 000	0	0	0
HELSE	0	-625 000	-625 000	-625 000
Rammekutt Helse	0	-625 000	-625 000	-625 000
TEKNISK	0	-625 000	-625 000	-625 000
Rammekutt Teknisk	0	-625 000	-625 000	-625 000
KOMMUNALE BYGG	-20 000	-20 000	-20 000	-20 000
4604: Brukerbetalinger treningstider	-20 000	-20 000	-20 000	-20 000
Mehamn idrettshall (4604)	-20 000	-20 000	-20 000	-20 000
TILSKUDDSFORMIDLING	-950 000	0	0	0
5100: Utbytte av overskudd fra GNH	-550 000	0	0	0
Næring (5100)	-550 000	0	0	0
5100: Utbytte av overskudd Gamvik Eiendom	-400 000	0	0	0
Næring (5100)	-400 000	0	0	0
FINANSFORVALTNING	-100 000	0	0	4 827 165
7000: Økt skatteanslag	-100 000	0	0	0
Skatteinntekter (7000)	-100 000	0	0	0
7060: Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	4 827 165
Over/underskudd bruk/dekning (7060)	0	0	0	4 827 165

Tiltak som ikke er valgt i denne budsjettversjonen				
FELLESUTGIFTER	-70 000	-70 000	-70 000	-70 000
1000: Kommune TV fjernes	-70 000	-70 000	-70 000	-70 000
Kommunestyre og formannskap (1000)	-70 000	-70 000	-70 000	-70 000
UNDERVISNING	1 427 000	1 427 000	1 427 000	1 427 000
3110: 100% stilling Mehamn skole	775 000	775 000	775 000	775 000
Mehamn skole (3110)	775 000	775 000	775 000	775 000
3111: 20% stilling SFO	120 000	120 000	120 000	120 000
Gamvik skole (3111)	120 000	120 000	120 000	120 000
3111: 50% lærerstilling Gamvik skole	422 000	422 000	422 000	422 000
Gamvik skole (3111)	422 000	422 000	422 000	422 000
3114: Øke stilling i kulturskolen	110 000	110 000	110 000	110 000
Kulturskole (3114)	110 000	110 000	110 000	110 000
BARNEHAGER	300 000	300 000	300 000	300 000
3211: Øke med 50% stilling i Gamvik barnehage	300 000	300 000	300 000	300 000
Gamvik Barnehage (3211)	300 000	300 000	300 000	300 000
KOMMUNALE BYGG	-500 000	-1 000 000	-1 000 000	-1 000 000
4615: Legge Gamvik Eiendom AS under kommunen	-500 000	-1 000 000	-1 000 000	-1 000 000
Kommunale utleieboliger (4615)	-500 000	-1 000 000	-1 000 000	-1 000 000
TILSKUDDSFORDIDLING	-750 000	-1 500 000	-1 500 000	-1 500 000
5100: Legge Gamvik-Nordkyn Havn under kommunen	-750 000	-1 500 000	-1 500 000	-1 500 000
Næring (5100)	-750 000	-1 500 000	-1 500 000	-1 500 000

Netto utgifter pr sektor

Vedtatt budsjett og økonomiplan med vedtatt saldering gir denne oversikten over netto utgifter pr sektor:

Sektor	Regnskap 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028	Budsjett 2029
FELLESUTGIFTER	6 522 044	1 418 718	5 949 116	6 155 087	7 125 945	7 704 313
ADMINISTRASJON	10 734 024	9 787 756	10 343 911	10 247 656	10 247 656	10 247 656
UNDERVISNING	14 538 624	12 547 457	16 654 435	16 782 653	16 009 435	16 009 435
BARNEHAGER	7 588 925	8 023 781	8 189 782	7 887 282	7 887 282	7 887 282
SOSIAL OG BARNEVERN	16 323 791	10 991 440	12 446 912	12 446 912	12 446 912	12 446 912
HELSE	57 592 964	49 122 133	49 456 700	49 348 773	49 348 773	49 348 773
KULTUR	1 307 234	1 519 596	1 254 556	1 254 556	1 254 556	1 254 556
TEKNISK	4 727 164	6 639 397	5 028 902	4 403 902	4 403 902	4 403 902
KOMMUNALE BYGG	7 315 289	8 156 447	6 613 244	6 613 244	6 613 244	6 613 244
TILSKUDDSFORDIDLING	2 836 902	2 069 588	1 822 976	2 772 976	2 772 976	2 772 976
PROSJEKT	150 358	100 000	50 000	50 000	50 000	50 000
FINANSFORVALTNING	-129 637 315	-110 376 313	-117 810 534	-117 963 041	-118 160 681	-118 739 049

Innen FELLESUTGIFTER er amortisering av pensjons premieavvik inkludert som gjør at det å sammenligne med regnskap 2024 og budsjett 2025 ikke gir noen mening. Det henvises her til vedlegg for netto utgifter per ansvar som gir et bedre bilde.

Innen UNDERVISNING er ansvar Flyktninger inkludert og der er det store endringer som må justeres for før en sammenligner med regnskap 2024 og budsjett 2025. Regnskapet for Flyktninger for 2024 var -4,242,832 (netto inntekt) og budsjettet for 2025 er -5,268,747 mens budsjettet for 2026 er -1,894,753 som skyldes en stor reduksjon i overføringer fra Imdi. Dette skyldes at overføringene per flyktning reduseres betydelig fra år til år i 5 års perioden kommunen mottar tilskudd. Dersom en tar ut ansvar Flyktninger ville UNDERVISNING sett slik ut:

Regnskap 2024: 18,781,455

Budsjett 2025: 17,816,204

Budsjett 2026: 18,549,188

6 Tiltaksplan

Gamvik kommune er i ROBEK og er forpliktet til å vedta en tiltaksplan for å få kontroll på økonomien og komme seg ut av ROBEK. Denne tiltaksplanen kan inngå i eller utgjøres av økonomiplanen. Tiltaksplanen må være konkretisert i tiltak og vise hvordan kommunen skal komme seg ut av ROBEK.

Omstillingsbehovet er beregnet utfra at akkumulert underskudd per 31.12.2023 skal dekkes inn i årene 2025-2029.

Tabellen med saldering i kapittel 5.1 er å anse som del av tiltaksplanen. Med den tiltaksplanen så vil aggregert underskudd være dekket inn i løpet av 2029. Det vil bli sendt søknad til statsforvalteren om å få denne utsettelsen på inndekningen så snart budsjettet er vedtatt. Tabellen nedenfor viser hvordan underskuddet dekkes inn:

Inndekkingsplan for		Regnskap Budsjett/Økonomiplan 2025-2029								
i 1000 kr		2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Underskudd pr 1.1		-2 046	-1 080	-9 044	-11 521	-32 422	-28 922	-20 412	-11 912	-3 412
Årstall for undersk	Påløpte Underskudd (neg.tall)	Inn-dekking	Inn-dekking	Inn-dekking	Inn-dekking	Inn-dekking	Inn-dekking	Inn-dekking	Inn-dekking	Inn-dekking
2020	-2 046	966				1 080				
2021	0									
2022	-7 964					2 420	2 132	3 412		
2023	-2 477						2 477			
2024	-20 901						3 901	5 088	8 500	3 412
Sum inndekking		966	0	0	0	3 500	8 510	8 500	8 500	3 412
Nytt underskudd		0	-7 964	-2 477	-20 901					
Rest undersk. pr 31.12		-1 080	-9 044	-11 521	-32 422	-28 922	-20 412	-11 912	-3 412	0

Hvit bakgrunn i rutene for inndekking viser de to årene som er lovens krav om underskuddsinndekking for kommuner utenfor ROBEK. Lys rosa farge markerer år 3 og 4 som er mulig for inndekking innenfor ROBEK. Mørk rosa krever godkjenning fra staten.

7 Investeringer i varige driftsmidler

Investeringsbehovet i kommunen er generelt stort mens handlingsrommet er slik situasjonen er nå liten. Men ved gjennomføring av tiltakene i budsjettet vil økonomien raskt bedre seg som forsvarer en moderat økning over økonomiplan perioden i investeringsnivået etter flere år hvor det har vært på et totalt minimum. Dog er det ikke funnet rom for de større investeringen i 2026 budsjettet på grunn av de økte rente og avdragsutgiftene det ville medført.

Gamvik kommune er i ROBEK og Statsforvalteren må godkjenne alle låneopptak. Dette gjelder i årsbudsjettet og i denne omgang for 2026. For 2026 er det kun satt opp de mest nødvendige investeringer og investeringer på selvkostområdene. Vi forventer at Statsforvalteren kan godkjenne det moderate låneopptaket som kreves for å gjennomføre investeringsprogrammet for 2026.

7.1 Investeringsstabell

I tabellen er investeringskostnadene eksklusiv mva for selvkost områdene vann og avløp og inklusiv mva for de andre områdene. Mva-kompensasjon regnes som en del av finansieringen

av investeringene, mens ordinær mva som det er definert som på selvkost områdene er ekskludert. I begge tilfellene får vi refundert mva, derfor kan det oppfattes som noe ulogisk, men slik er altså de etablerte regnskapsreglene for dette.

Kommunedirektørens budsjettforslag	2026	2027	2028	2029
Sum finansieringsbehov nye tiltak	8 322 500	9 375 000	19 062 500	9 687 500
Sum lån	-6 650 000	-7 500 000	-15 250 000	-7 750 000
Sum tilskudd	-298 000			
Sum Mva refusjon	-1 374 500	-1 875 000	-3 812 500	-1 937 500
Sum renter og avdrag beregnet drift	157 163	697 582	1 457 412	2 451 729
Valgte tiltak				
<i>UNDERVISNING</i>	685 000	0	0	0
3110: Ballbinge Mehamn skole	685 000	0	0	0
Tilskudd	-298 000	0	0	0
Renter og avdrag	5 908	19 560	19 176	18 795
<i>TEKNISK</i>	2 387 500	9 375 000	9 375 000	0
4204: Industriområde Skjånes	312 500	0	0	0
Renter og avdrag	5 908	19 560	19 176	18 795
4300: Ny branngarasje Mehamn	0	9 375 000	9 375 000	0
Renter og avdrag	0	177 260	764 115	1 162 210
4402: Snøskjermer	625 000	0	0	0
Renter og avdrag	11 817	39 120	38 356	37 588
4500: Ny kum Fabrikberget Mehamn	700 000	0	0	0
Renter og avdrag	16 544	54 773	53 698	52 625
4500: Ny kum Hamneset Mehamn	500 000	0	0	0
Renter og avdrag	11 817	39 120	38 356	37 588
4501: Nye pumper Holmeveien	250 000	0	0	0
Renter og avdrag	5 908	19 560	19 176	18 795
<i>KOMMUNALE BYGG</i>	5 250 000	0	9 687 500	9 687 500
46**: Utskifting av lysarmatur diverse bygg	375 000	0	0	0
Renter og avdrag	7 090	23 475	23 015	22 555
4604: Enøk trinn 2	625 000	0	0	0
Renter og avdrag	11 817	39 120	38 356	37 588
4604: Oppgradering Mehamn idrettshall	0	0	9 687 500	9 687 500
Renter og avdrag	0	0	183 169	789 584
4608: Fjernvarmeledning fra Mehamn skole til idrettshall	2 000 000	0	0	0
Renter og avdrag	37 815	125 194	122 741	120 288
4609: Nye fasader Gamvik skole	437 500	0	0	0
Renter og avdrag	8 271	27 384	26 848	26 311
4609: Taktekking Gamvik skole	937 500	0	0	0
Renter og avdrag	17 726	58 685	57 535	56 386
4613: Ny automatikk ventilasjon helsesenteret	375 000	0	0	0
Renter og avdrag	7 090	23 475	23 015	22 555
4613: Rengjøring av ventilasjonskanaler helsesenteret	250 000	0	0	0
Renter og avdrag	4 726	15 648	15 340	15 033
4613: Utbedring av undertak ved gradrenne helsesenteret	250 000	0	0	0
Renter og avdrag	4 726	15 648	15 340	15 033

På ballbinge Mehamn skole er det bevilget tippemidler på 298 000 kroner. Utover dette er all finansiering mva kompensasjon og bruk av nye lånemidler.

8 Økonomisk utvikling

Utfra de tiltak som er lagt inn for å saldere økonomiplanen med bl.a. underskuddsinndekking og avsetning til disposisjonsfond i 2029 ser vi en markant økning av handlefriheten i økonomien. Dette vises i tabellen under som fremstiller utviklingen i akkumulert underskudd og i disposisjonsfond.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Aggregert underskudd 1.1	-11 520 655	-32 421 833	-28 921 833	-20 411 833	-11 911 833	-3 411 833
Endring i aggregert underskudd *	-20 901 178	3 500 000	8 510 000	8 500 000	8 500 000	3 411 833
Aggregert underskudd 31.12	-32 421 833	-28 921 833	-20 411 833	-11 911 833	-3 411 833	0
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0	0	4 827 165
Disposisjonsfond 31.12	0	0	0	0	0	4 827 165
Sum driftsinntekter *	-177 981 122	-178 393 819	-186 926 863	-188 674 978	-189 881 529	-190 314 862
Underskudd/Disposisjonsfond %	18,2 %	16,2 %	10,9 %	6,3 %	1,8 %	-2,5 %

* For 2025-29 er beløpene antatt i inndekningsplanen brukt

** For 2025 er driftinntektene ikke kjent, er satt lik budsjettet

Måltallet på disposisjonsfond vil med denne utviklingen nåes i 2029.

9 Obligatoriske økonomioversikter

De vedtatte rammekuttene i perioden 2027-2029 på sektorene i driftsregnskapet er i sin helhet lagt under fast lønn.

9.1 Økonomisk oversikt drift jf. §5-6

	Regnskap 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028	Budsjett 2029
Rammetilskudd	-94 830 746	-96 752 000	-98 542 000	-98 780 000	-98 780 000	-98 780 000
Inntekts- og formuesskatt	-30 717 785	-38 842 000	-42 364 000	-42 264 000	-42 264 000	-42 264 000
Eiendomsskatt	-776 211	-1 600 000	-2 845 178	-3 878 511	-4 311 844	-4 745 177
Andre skatteinntekter	0	0	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-5 743 999	-6 201 428	-2 685 500	-1 912 282	-2 685 500	-2 685 500
Overføringer og tilskudd fra andre	-24 625 144	-16 369 944	-18 500 079	-18 500 079	-18 500 079	-18 500 079
Brukerbetalinger	-3 657 552	-4 116 044	-5 383 632	-5 383 632	-5 383 632	-5 383 632
Salgs- og leieinntekter	-17 629 694	-14 512 403	-15 956 474	-15 456 474	-15 456 474	-15 456 474
SUM DRIFTSINTEKTER	-177 981 131	-178 393 819	-186 276 863	-186 174 978	-187 381 529	-187 814 862
Lønnsutgifter	83 711 336	76 205 400	80 274 685	78 291 758	78 291 758	78 291 758
Sosiale utgifter	12 616 753	9 302 847	12 299 073	12 561 289	13 532 147	14 110 515
Kjøp av varer og tjenester	55 398 006	52 916 894	53 669 924	53 619 924	53 619 924	53 619 924
Overføringer og tilskudd til andre	29 116 565	15 233 268	17 128 022	17 128 022	17 128 022	17 128 022
Avskrivninger	9 455 726	7 500 000	9 500 000	9 500 000	9 500 000	9 500 000
SUM DRIFTSUTGIFTER	190 298 386	161 158 409	172 871 704	171 100 993	172 071 851	172 650 219
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	12 317 255	-17 235 410	-13 405 159	-15 073 985	-15 309 678	-15 164 643
Renteinntekter	-1 954 589	-1 406 483	-1 876 281	-1 876 281	-1 876 281	-1 876 281
Utbytter	0	0	-950 000	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0	0
Renteutgifter	10 485 431	10 326 967	9 231 391	8 713 495	8 634 219	8 605 430
Avdrag på lån	8 601 430	9 088 720	7 812 991	9 059 713	9 374 682	9 519 271
NETTO FINANSUTGIFTER	17 132 272	18 009 204	14 218 101	15 896 927	16 132 620	16 248 420
Motpost avskrivninger	-9 455 726	-7 500 000	-9 500 000	-9 500 000	-9 500 000	-9 500 000
NETTO DRIFTSRESULTAT	19 993 801	-6 726 206	-8 687 058	-8 677 058	-8 677 058	-8 416 223
Disponering eller dekning av netto driftsresultat	0	0	0	0	0	0
Overføring til investering	0	0	530 000	530 000	530 000	530 000
Avsetninger til bundne driftsfond	4 922 264	288 653	1 103 640	1 103 640	1 103 640	1 103 640
Bruk av bundne driftsfond	-4 014 883	-474 447	-1 456 582	-1 456 582	-1 456 582	-1 456 582
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0	0	4 827 165
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	6 912 000	8 510 000	8 500 000	8 500 000	3 412 000
SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT	907 381	6 726 206	8 687 058	8 677 058	8 677 058	8 416 223
FREMFOR TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	20 901 182	0	0	0	0	0

9.2 Bevilgningsoversikt drift jf. §5-4 første ledd

	Regnskap 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028	Budsjett 2029
Rammetilskudd	-94 830 746	-96 752 000	-98 542 000	-98 780 000	-98 780 000	-98 780 000
Inntekts- og formuesskatt	-30 717 785	-38 842 000	-42 364 000	-42 264 000	-42 264 000	-42 264 000
Eiendomsskatt	-776 211	-1 600 000	-2 845 178	-3 878 511	-4 311 844	-4 745 177
Andre generelle driftsinntekter	-5 743 999	-6 201 428	-2 685 500	-1 912 282	-2 685 500	-2 685 500
SUM GENERELLE DRIFTSINNTEKTER	-132 068 741	-143 395 428	-146 436 678	-146 834 793	-148 041 344	-148 474 677
Sum bevilgninger drift, netto	134 930 270	118 660 018	123 531 519	122 260 808	123 231 666	123 810 034
Avskrivninger	9 455 726	7 500 000	9 500 000	9 500 000	9 500 000	9 500 000
SUM NETTO DRIFTSUTGIFTER	144 385 996	126 160 018	133 031 519	131 760 808	132 731 666	133 310 034
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	12 317 255	-17 235 410	-13 405 159	-15 073 985	-15 309 678	-15 164 643
Renteinntekter	-1 954 589	-1 406 483	-1 876 281	-1 876 281	-1 876 281	-1 876 281
Utbytter	0	0	-950 000	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0	0
Renteutgifter	10 485 431	10 326 967	9 231 391	8 713 495	8 634 219	8 605 430
Avdrag på lån	8 601 430	9 088 720	7 812 991	9 059 713	9 374 682	9 519 271
NETTO FINANSUTGIFTER	17 132 272	18 009 204	14 218 101	15 896 927	16 132 620	16 248 420
Motpost avskrivninger	-9 455 726	-7 500 000	-9 500 000	-9 500 000	-9 500 000	-9 500 000
NETTO DRIFTSRESULTAT	19 993 801	-6 726 206	-8 687 058	-8 677 058	-8 677 058	-8 416 223
Disponering eller dekning av netto driftsresultat	0	0	0	0	0	0
Overføring til investering	0	0	530 000	530 000	530 000	530 000
Avsetninger til bundne driftsfond	4 922 264	288 653	1 103 640	1 103 640	1 103 640	1 103 640
Bruk av bundne driftsfond	-4 014 883	-474 447	-1 456 582	-1 456 582	-1 456 582	-1 456 582
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	0	0	4 827 165
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	6 912 000	8 510 000	8 500 000	8 500 000	3 412 000
SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT	907 381	6 726 206	8 687 058	8 677 058	8 677 058	8 416 223
FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	20 901 182	0	0	0	0	0

9.3 Bevilgningsoversikt drift jf. §5-4 andre ledd

Netto tallene i denne oversikten er nesten identisk til sektoroversikten, men føringer til og fra fond og andre statlige overføringer er holdt utenom. Totalsummen i denne oversikten er lik linje 6 i oversikt etter 5-4 1. ledd.

	Regnskap 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028	Budsjett 2029
FELLESUTGIFTER	6 522 044	1 418 718	5 949 116	6 155 087	7 125 945	7 704 313
Driftsinntekter	-848 433	-543 000	-545 037	-545 037	-545 037	-545 037
Driftsutgifter	7 370 477	1 961 718	6 494 153	6 700 124	7 670 982	8 249 350
ADMINISTRASJON	12 062 231	9 787 756	10 487 164	10 390 909	10 390 909	10 390 909
Driftsinntekter	-1 759 297	-539 000	-1 273 479	-773 479	-773 479	-773 479
Driftsutgifter	13 821 528	10 326 756	11 760 643	11 164 388	11 164 388	11 164 388
UNDERVISNING	19 837 744	18 538 885	19 129 935	18 484 935	18 484 935	18 484 935
Driftsinntekter	-3 309 877	-753 666	-868 699	-868 699	-868 699	-868 699
Driftsutgifter	23 147 621	19 292 551	19 998 634	19 353 634	19 353 634	19 353 634
BARNEHAGER	7 588 925	8 023 781	8 189 782	7 887 282	7 887 282	7 887 282
Driftsinntekter	-603 192	-510 000	-861 363	-861 363	-861 363	-861 363
Driftsutgifter	8 192 117	8 533 781	9 051 145	8 748 645	8 748 645	8 748 645
SOSIAL OG BARNEVERN	15 620 609	10 991 440	13 295 528	13 295 528	13 295 528	13 295 528
Driftsinntekter	-1 290 854	-80 000	-195 486	-195 486	-195 486	-195 486
Driftsutgifter	16 911 463	11 071 440	13 491 014	13 491 014	13 491 014	13 491 014
HELSE	57 457 530	49 122 133	49 456 700	49 348 773	49 348 773	49 348 773
Driftsinntekter	-16 542 645	-15 508 411	-16 435 821	-16 435 821	-16 435 821	-16 435 821
Driftsutgifter	74 000 175	64 630 544	65 892 521	65 784 594	65 784 594	65 784 594
KULTUR	1 165 725	1 519 596	1 254 556	1 254 556	1 254 556	1 254 556
Driftsinntekter	-1 126 641	-535 000	-561 616	-561 616	-561 616	-561 616
Driftsutgifter	2 292 366	2 054 596	1 816 172	1 816 172	1 816 172	1 816 172
TEKNISK	4 287 690	6 631 674	5 124 018	4 499 018	4 499 018	4 499 018
Driftsinntekter	-16 400 934	-14 141 303	-15 415 646	-15 415 646	-15 415 646	-15 415 646
Driftsutgifter	20 688 624	20 772 977	20 539 664	19 914 664	19 914 664	19 914 664
KOMMUNALE BYGG	7 315 289	8 156 447	6 613 244	6 613 244	6 613 244	6 613 244
Driftsinntekter	-2 464 786	-2 188 011	-2 683 038	-2 683 038	-2 683 038	-2 683 038
Driftsutgifter	9 780 075	10 344 458	9 296 282	9 296 282	9 296 282	9 296 282
TILSKUDDSFORDIDLING	2 241 652	2 369 588	2 272 976	2 272 976	2 272 976	2 272 976
Driftsinntekter	-1 370 676	-200 000	-1 000 000	-1 000 000	-1 000 000	-1 000 000
Driftsutgifter	3 612 328	2 569 588	3 272 976	3 272 976	3 272 976	3 272 976
PROSJEKT	150 358	100 000	50 000	50 000	50 000	50 000
Driftsinntekter	-7 589	0	0	0	0	0
Driftsutgifter	157 947	100 000	50 000	50 000	50 000	50 000
FINANSFORVALTNING	680 473	2 000 000	1 708 500	2 008 500	2 008 500	2 008 500
Driftsinntekter	-187 466	0	0	0	0	0
Driftsutgifter	867 939	2 000 000	1 708 500	2 008 500	2 008 500	2 008 500

9.4 Bevilgningsoversikt investering jf. §5-5 første ledd

	Regnskap 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028	Budsjett 2029
Investeringer i varige driftsmidler	4 036 078	13 069 427	8 322 500	9 375 000	19 062 500	9 687 500
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	488 932	510 000	530 000	530 000	530 000	530 000
Utlån av egne midler	356 698	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0	0	0
SUM INVESTERINGSUTGIFTER	8 998 343	13 579 427	8 852 500	9 905 000	19 592 500	10 217 500
Kompensasjon for merverdiavgift	-765 652	-110 000	-1 374 500	-1 875 000	-3 812 500	-1 937 500
Tilskudd fra andre	0	0	-298 000	0	0	0
Salg av varige driftsmidler	0	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	-3 221 193	-12 959 427	-6 650 000	-7 500 000	-15 250 000	-7 750 000
SUM INVESTERINGSINNTEKTER	-3 986 845	-13 069 427	-8 322 500	-9 375 000	-19 062 500	-9 687 500
Videreutlån	2 435 931	11 000 000	8 000 000	10 000 000	10 000 000	10 000 000
Bruk av lån til videreutlån	-2 435 931	-11 000 000	-8 000 000	-10 000 000	-10 000 000	-10 000 000
Avdrag på lån til videreutlån	1 827 455	2 200 000	2 200 000	2 300 000	2 400 000	2 500 000
Mottatte avdrag på videreutlån	-1 891 059	-2 200 000	-2 200 000	-2 300 000	-2 400 000	-2 500 000
NETTO UTGIFTER VIDEREUTLÅN	-63 604	0	0	0	0	0
Overføring fra drift	0	-510 000	-510 000	-530 000	-530 000	-530 000
Avsetninger til bundne investeringsfond	63 604	0	0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	-63 604	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	0	-510 000	-530 000	-530 000	-530 000	-530 000
Fremført til inndekning i senere år udekket beløp	3 316 533	0	0	0	0	0

9.5 Bevilgningsoversikt investering jf. §5-5 andre ledd

Bevilgningsoversikt investering §5-5 andre ledd	2026	2027	2028	2029
Investeringer i varige driftsmidler	8 322 500	9 375 000	19 062 500	9 687 500
3110: Ballbinge Mehamn skole	685 000	0	0	0
4204: Industriområde Skjånes	312 500	0	0	0
4300: Ny branngarasje Mehamn	0	9 375 000	9 375 000	0
4402: Snøskjermer	625 000	0	0	0
4500: Ny kum Fabrikberget Mehamn	700 000	0	0	0
4500: Ny kum Hamneset Mehamn	500 000	0	0	0
4501: Nye pumper Holmeveien	250 000	0	0	0
46**: Utskifting av lysarmatur diverse bygg	375 000	0	0	0
4604: Enøk trinn 2	625 000	0	0	0
4604: Oppgradering Mehamn idrettshall	0	0	9 687 500	9 687 500
4608: Fjernvarmeledning fra Mehamn skole til idrettshall	2 000 000	0	0	0
4609: Nye fasader Gamvik skole	437 500	0	0	0
4609: Takteking Gamvik skole	937 500	0	0	0
4613: Ny automatikk ventilasjon helsesenteret	375 000	0	0	0
4613: Rengjøring av ventilasjonskanaler helsesenteret	250 000	0	0	0
4613: Utbedring av undertak ved gradrenne helsesenteret	250 000	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	530 000	530 000	530 000	530 000
Egenkapitalinnskudd KLP	530 000	530 000	530 000	530 000
Utlån av egne midler	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0

9.6 Oversikt over gjeld og andre vesentlige langsiktige forpliktelser

(jf. § 5-7)

Tabellen viser hvordan måltallet netto lånegjeld vil utvikle seg i økonomiplanperioden i henhold til budsjett og økonomiplan.

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Netto lånegjeld 1.1	-150 663 100	-152 088 760	-145 893 633	-144 730 642	-143 170 929	-149 046 247
Nye lån til investeringer	9 722 210	2 600 000	6 650 000	7 500 000	15 250 000	7 750 000
Avdrag	8 296 550	8 795 127	7 812 991	9 059 713	9 374 682	9 519 271
Netto lånegjeld 31.12	-152 088 760	-145 893 633	-144 730 642	-143 170 929	-149 046 247	-147 276 976
Sum driftsinntekter *	-177 981 122	-178 393 819	-186 926 863	-188 674 978	-189 881 529	-190 314 862
Gjeldsgrad 31.12	85,5 %	81,8 %	77,4 %	75,9 %	78,5 %	77,4 %

** For 2025 er driftsinntektene ikke kjent, er satt lik budsjettet

10 Sektorbeskrivelser/kommentarer

10.1 Politiske organer og fellesutgifter

Ansvarsområdene dekker politisk aktivitet og diverse felleskostnader som revisjon, arkivordning, bedriftshelsetjeneste og felles datakostnader. Her ligger også estimerte kostnader til pensjonsordningene.

10.2 Sentrale styringsorganer (sentraladministrasjonen)

Ansvarsområdene dekker lederteamet, personalkontoret, økonomiavdelingen, servicekontoret og beredskap.

Det er gjennomført utlysingsprosess for ny økonomisjef og det ser ut til at vedkommende vil kunne være på plass fra februar 2026.

Kommunedirektør ble fast ansatt i oktober etter en periode som konstituert fra begynnelsen av året.

Servicekontoret jobber først og fremst med politisk sekretariat, arkiv, postmottak, resepsjon og kundeservice.

10.3 Oppvekst og kultur

Skolene i kommunen

Skolestrukturen med tre skoler i kommunen fra 1.-10.trinn videreføres.

På samme måte som ellers i landet, så strever kommunen med å få lærere med pedagogisk utdanning. Alle lærerstillinger, sett i forhold til budsjett, er besatt. Opplevelsen fra skolene er allikevel at det er for lite, spesielt i perioder der fraværet er stort.

De tre skolene i kommunen har ukentlig samarbeid, slik at det sosiale fellesskapet blir større, og skolene får gitt et bedre tilbud innenfor valgfagene og språkvalg. Til dette trengs det større romkapasitet, og behovet for å ta i bruk nordfløyen av skolen er fremdeles stort. Antall skolebarn og prognose for skoleår 2025/2026 og utover:

Skoleår	2021/2022	2022/2023	2023/2024	2024/25	2025/26	2026/27	2027/28
Skjånes	10	8	10	2	2	1	0
1.-4.	3	1	2	0	0	0	0
5.-7.	3	2	3	1	1	0	0
8.-10.	4	5	5	1	1	1	0
Gamvik	12	12	14	13	10	12	15
1.-4.	3	4	4	5	5	6	3
5.-7.	1	1	2	2	5	4	10
8.-10.	8	7	8	6	0	2	2
Mehamn	51	66	70	73	64	70	69
1.-4.	35	34	37	34	30	28	24
5.-7.	15	16	18	22	18	23	26
8.-10.	11	16	15	17	16	19	19
Samlet	73	86	94	88	76	83	84

Barnehagene i kommunen:

Mehamn barnehage: 23 barn fra høst 2025 der 11 av barna teller dobbelt. Det vil si 37 plasser dette barnehage året 25/26. For 26/27 har vi ikke full oversikt enda, men det er 7 skolestartere. Både barn og voksne trives i og setter stor pris på den nye barnehagen i Mehamn.

Gamvik barnehage: 6 barn fra høst 2025, og i tillegg ventes 1 barn til fra nyåret. Da vil det være 3 barn som teller som 2, altså totalt 9 plasser. I tillegg brukes lokaler og personale til SFO for de yngste barna etter skoletid, der det i tillegg er 3 barn. Noe som gjør at det til sammen vil være 10 barn i barnehagen etter skoletid. Barnehagen har 2 skolestartere for 26/27 året. Gamvik barnehage har behov for ekstra ressurser, da vi har barn som trenger spesial pedagogisk hjelp for 25/26.

Kultur

Kulturskolen: Det gis undervisning i musikk, visuelle kunsthag og dans. Det er en fast ansatt i 45% stilling.

Ungdomsklubber: Våren 2024 jobbet en aktiv gruppe av foreldre med å pusse opp og gjøre klubben i Mehamn innbydende og attraktiv med midler fra Bufdir. Den er nå i stabil drift.

Bibliotek: Biblioteket drives i en 50 % stilling pr. i dag.

10.4 Helsesektoren

Helse og omsorgstjenesten er det største tjenesteområdet i Gamvik kommune. Med tanke på den økende eldre befolkningen og de lovpålagte tjenestene er dette et område hvor det er viktig å effektivisere uten at kvaliteten går ned på omsorgen og tjenesteutførelsen.

Kommunen har et lovpålagt ansvar å sørge for helse- og omsorgstjenester til befolkningen, på områder som ikke skal dekkes av spesialisttjenesten.

Hovedtrekket i utfordringsbildet framover er mangelen på helsepersonell i kombinasjon med at Gamvik kommune får langt flere eldre innbyggere og færre unge. Dette er noe vi vil merke i årene framover- samtidig. Flere eldre innbyggere medfører økt behov for helse- og omsorgstjenester. Den største veksten i behovet for tjenester ligger foran oss. Antallet innbyggere med demens vil doble seg inn mot 2040.

Beskrivelse av dagens virksomhet

I begynnelsen av 2025 ble strukturen endret der Helse- og omsorg skal drifte de kommunale tilbudene innen institusjon/sykestue. Mens hjemmebaserte tjenester som hjemmesykepleie og hjemmehjelp, psykiatri- og rusbehandling omsorgsboliger, rehabilitering, avlastning er slått sammen under felles ledelse. Dette har gjort at synergieffekten innen hjemmebaserte tjenester har medført store besparelser i 2025, hvor dette vil bli utnyttet ytterligere i 2026.

Nordkyn legetjeneste drifter legetjenesten for både vår kommune og Lebesby. Lebesby kommune er vertskommune. Gamvik kommune har en stabil legedekning nå med to fastleger og en turnuslege.

Kommunene har et lovpålagt ansvar å sørge for helse- og omsorgstjenester til befolkningen, på områder som ikke skal dekkes av spesialisthelsetjenesten. Rammene for kommunenes tjenestetilbud er blant annet nedfelt i lov om helse- og omsorgstjenester, pasient- og brukerrettighetsloven og i ulike bindende avtaler med andre aktører.

Velferdsteknologi er et tilbud vi i økende grad ser utvikling på, og hvor vi skal imøtekomme behov for kompetanse. Vi ser behov for økt koordinering, samt innfasing av innovative løsninger og iverksette gode interne rutiner for hele helsesektoren. Dette vil igjen få flere effekter i forhold til det tverrfaglige samarbeidet og kvalitet på de tjenestene som gis. Dette vil også effektivisere tjenestene både ved hjelp av ny teknologi og nye måter å jobbe på.

Innen rus og psykiatri er vi med på D-FACT. Vi startet opp i 2022 og har kommet godt i gang, dette har gitt en bedre oppfølging av noen av de brukerne som trenger mest oppfølging for rus- og psykisk helse. Vi har fått gode tilbakemeldinger på at dette tilbudet er vellykket.

TØRN-prosjekt: Gamvik kommune er med på dette prosjektet og vi har fått tilskudd fra statsforvalteren. Målet med prosjektet er å få laget og innarbeidet nye arbeidsformer for å møte framtidens behov. Det lages planer for en alternativ bemanning og vi lager turnuser som skal være bedre tilpasset arbeidstakernes ønsker (kalenderplan).

Den største utfordringen innen helse området er stabil rekruttering. Det er nylig lyst ut sykepleierstillinger med gratis bolig som et første steg for å angripe denne problemstillingen. Det vil arbeides videre med andre mulige strategier.

10.5 NAV/sosialtjenester

NAV Gamvik er underlagt sammen med Lebesby kommune, en felles administrativ statlig ledelse. Samfunnsoppdraget til NAV er å bidra til sosial og økonomisk trygghet, fremme overgang til arbeid og aktivitet. Sosialtjenesteloven inngår i NAV og kommunenes samlede velfredsansvar, som setter rammer for de kommunale tjenestene NAV- kontoret skal forvalte.

Tjenestene skal medvirke til å forebygge og redusere fattigdom, fremme sosial inkludering og sikre økonomisk trygghet.

10.6 Barnevern

Barnevernreformen trådte i kraft 1.januar 2022. Kommunen fikk da et økt ansvar både i forhold til det faglige og det økonomiske.

At kommunen får økt faglig ansvar betyr blant annet at det er et krav om at kommunestyret skal vedta en plan for å forebygge omsorgssvikt og atferdsproblemer. Det skal fremkommer hvordan arbeid skal organiseres og fordeles mellom de ulike kommunale etatene og hvordan de skal samarbeide. Dette arbeidet er i slutfasen og er ute på høring til interessenter.

Fra 1.januar 2021 trådte kravet om at barneverntjenestens tilstandsrapport skal fremlegges kommunestyre minst en gang pr år i kraft. Dette for at kommunestyret skal ha tilstrekkelig innsyn i barneverntjenestens arbeid til å utøve sitt overordnede ansvar for styring og ledelse av tjenesten.

Barnevernet er gått over til det som heter Midt Finnmark Barnevern, som var et ledd i 4K samarbeidet. Porsanger kommune leder virksomheten og er vertskommune. Gamvik kommunen har fortsatt ansvar for lokal tilrettelegging og planlegging, inkludert organisering av tverrfaglig samarbeid og forebygging. Barnevernet deltar på FBU, som er kommunens tverrfaglige samarbeid.

Barnevernsvakt er fortsatt et samarbeid mellom Gamvik og Lebesby kommuner. Det er for store avstander mellom kommunen til at man kan dele denne med de to andre som ligger lengere unna.

10.7 Teknisk sektor

Teknisk sektor har siden 2024 vært delt med næring.

10.7.1 Landbruksforvaltning

Landbruksforvaltningstjenesten kjøpes i sin helhet fra Lebesby kommune.

10.7.2 Veger

Vegene i Mehamn brøytes av egne ansatte. Avtale med Troms og Finnmark fylkeskommune om å brøyte fylkesveier innenfor bommene er i gang. Denne gjelder i Mehamn, Gamvik og på Skjånes. I Skjånes har vi kontrakt med Mesta AS for å brøyte kommunale og fylkesveier innenfor bommen. Avtalen med TFFK er med på å bidra til at vi får en bedre økonomisk drift av vei vedlikehold gjennom bedre fordeling av de faste kostandene, samt gjennom å faktisk få betalt for brøyting i tettstedet Mehamn som kommunen likevel må gjennomføre ift. at vi har ansvaret for bl.a. brøytingen av fortauene.

10.7.3 Vannverk, avløpsnett, slamtømming og renovasjon

For utregning av de kommunale gebyrene bruker vi Visma. Momentum som vi har brukt tidligere ble kjøpt opp av Visma men for oss er produktet det samme som før. De er ledende i Norge innen området. Vi kan derfor være trygg på at dette skjer på en ordentlig måte.

10.8 Kommunale bygg

Ansvaret omfatter drift og vedlikehold av alle kommunale formålsbygg, kommunalt eide boliger, museumsbygg og drift av bygg vi leier.

I forhold til kommunens innbyggertall eier kommunen store arealer, antageligvis for store i forhold til dagens behov. Som fellesnevner kan en si at byggene preges av alder, manglende vedlikehold og manglende funksjonalitet ift. å oppfylle lovkrav innen universell utforming, brannsikkerhet og HMS. I budsjettene tidligere år har det ikke vært rom for systematisk vedlikehold, noe som også er gjeldende i budsjettet for 2026. Teknisk sektor har et mål om å utarbeide vedlikeholds- analyser for samtlige formålsbygg, men dette arbeidet er avhengig av tilgjengelige ressurser.

Per dags dato er bassenget i Gamvik stengt. Dette på grunn av lekkasjer i tak og bassengkroppen.

10.9 Næringsavdeling

Næring har et relativt lite budsjett og har hatt lav aktivitet. Virksomheten for næring er utadrettet mot næringslivet i hele kommunen. Hvor mye vi kan bidra med i tilskudd og støtte til næringslivet er avhengig av eksterne midler fra fylkeskommunen (RUP-midler).

11 Vedlegg

11.1 Føringer i lov og forskrift

Kommunelovens kapittel 14 gir føringer for økonomiforvaltningen. Paragraf 14-1 til 14-4 sier:

«§ 14-1.Grunnleggende krav til økonomiforvaltningen

Kommuner og fylkeskommuner skal forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivarettatt over tid.

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide samordnete 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 og fylkestingets plikter

Kommunestyret og fylkestinget skal selv vedta

- a. økonomiplanen og årsbudsjettet
- b. årsregnskapene og årsberetningene
- c. finansielle måltall for utviklingen av kommunens eller fylkeskommunens økonomi
- d. regler for økonomiforvaltningen (økonomireglement)
- e. regler for finans- og gjeldsforvaltningen (finansreglement).

§ 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.

§ 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.»

Kommunal- og distriktsdepartementet har gitt en økonomiforskrift som bl.a. setter krav til følgende obligatoriske økonomiske oversikter som budsjett og økonomiplan må inneholde:

- «§ 5-4. Bevilgningsoversikter – drift 1. ledd
- § 5-4. Bevilgningsoversikter – drift 2. ledd

Bevilgningene til de enkelte budsjettområdene i økonomiplanens driftsdel og driftsbudsjettet skal stilles opp i samsvar med det som er bestemt av det organet som har budsjettmyndigheten. Nettosummen av bevilgningene skal tilsvare beløpet på post 6 i oppstillingen etter første ledd.»

Oversikten etter § 5-4 2. ledd skal vise kommunens bevilgning på ansvarsområder/rammeområder. Det er kun kommunestyret som kan gjøre endringer mellom bevilgningene i oversikt 5-4 2. ledd. Det følger av paragraf 14-2 i kommuneloven.

- «§ 5-5. Bevilgningsoversikter – investering 1. ledd
- § 5-5. Bevilgningsoversikter – investering 2. ledd

Bevilgningene til investeringer i varige driftsmidler, tilskudd til andres investeringer, investeringer i aksjer og andeler, og utlån av egne midler, skal stilles opp i samsvar med det som er bestemt av det organet som har budsjettmyndigheten. Oppstillingen av bevilgningene skal inneholde bruttobeløp. Bruttobeløpene til henholdsvis investeringer i varige driftsmidler,

tilskudd til andres investeringer, investeringer i aksjer og andeler, og utlån av egne midler, skal tilsvare beløpene på postene 1 til 4 i oppstillingen etter første ledd.

- § 5-6.Økonomisk oversikt etter art – drift
- § 5-7.Oversikt over gjeld og andre vesentlige langsiktige forpliktelser i økonomiplanen og årsbudsjettet»