



EIDSKOG
KOMMUNE

ÅRSBUDSJETT 2025

ØKONOMIPLAN 2025-2028

KOMMUNESTYRETS VEDTAK K-102/24, 10.12.2024





Eidskog kommune. **For framtidens generasjoner.**

Innhold

Kommunestyrets vedtak K-102/24, den 10.12.2024 side 2

	SIDE
1 Kommunedirektørens innledning	7
2 Overordnet informasjon for Eidskog Kommune	9
3 Kommuneopplegget 2025 - Statsbudsjettet	12
4 Økonomiske rammer - Eidskog Kommune	13
5 Økonomisk oversikt	19
6 Sentraladministrasjonen	25
7 Teknikk, plan, næring	31
8 Oppvekst og læring	36
9 Helse og omsorg	41
10 Investeringer	47

Vedlegg

Alle tabeller og oversikter angis hovedsakelig i 1000 kr.

K – 102/24 Endelig vedtak

1. Økonomiplanens første år gjelder som årsbudsjettet for 2025, og vedtas med netto driftsrammer per virksomhet.
2. For 2025 videreføres utskrivning av eiendomsskatt på fast eiendom i hele kommunen (jfr. Eiendomsskattelovens §2 og §3a). Den generelle skattesatsen skal være 4,0 promille (§11). For boligeiendommer, fritidseiendommer, næringseiendommer og ubebygde tomter gjelder samme skattesats på 4,0 promille. Tidligere “verk og bruk” er nå avsluttet. Utskriving av eiendomsskatt skjer over 4 terminer, med forfall 20/2, 20/5, 20/9 og 20/11.
3. Kommunale avgifter, gebyrer og betaling for kommunale tjenester vedtas slik det fremgår av vedlagte Prisvedlegg til plandokumentet. Antall betalingsterminer for kommunale avgifter settes til 4, med samme forfallstidspunkt som nevnt i pkt. 2 ovenfor. Eidskog kommune kan tilby månedlig og årlig faktura for de som henvender seg med ønske om dette.
4. Det vises til vedlagte Prisvedlegg, kap. 8, og det foreslås å videreføre vedtak til Givas IKS for å få lik pris på vann i Eidskog kommune. Årlig estimert til ca. kr 300.000,-.
5. Kjøp av tjenester fra Revisjon Øst IKS er budsjettetert med kr 1.485.375,-.
6. Kjøp av tjenester fra Konsek Øst IKS er budsjettetert med kr 250.000,-.
7. Driftstilskudd til GIR IKS er budsjettetert med kr 9,0 mill.
8. Tilskudd til Eidskog kirkelige Fellesråd er budsjettetert med kr 3,5 mill. I tillegg kommer kommunal tjenesteyting (regnskap og lønnsarbeid) verdsatt til kr 120.000,-.
9. Til finansiering av investeringer i utstyr, bygg og anlegg benyttes opptak av lån inntil kr 20,0 mill. Lånet opptas som serielån med en avdragstid på 30 år. Det vises i denne sammenheng til bevilgningsoversikt investeringer i kap. 10 i budsjettdokumentet.
10. Det opptas “Startlån” i Husbanken med inntil kr 10,0 mill. for videreutlån til private boligformål. Lånet opptas som serielån uten avdragsfri periode, flytende rente og med avdragstid på 30 år. Det vises også for dette låneopptaket til bevilgningsoversikt investeringer i budsjettdokumentet.
11. Gjeldende kassekreditt har en midlertidig innvilget ramme hos bankforbindelsen på kr 80,0 mill. Denne rammen var en forhøyelse av tidligere midlertidig ramme på kr 60,0 mill. Bankforbindelsen gjennomfører en ny vurdering av kreditten basert på vedtatt omstilling i dette budsjettvedtaket for 2025.

12. Det vises til finansielle måltall i kap. 4 i budsjettdokumentet. De finansielle måltallene skal være retningsgivende for hvordan kommunen i planperioden forbedrer sin økonomi gjennom drift, organisering og aktiviteter. Kommunen har fortsatt utfordringer med å oppnå disse måltallene. Det tas initiativ til å utarbeide oppdaterte måltall som tar opp i seg det kommunens arbeid med forebygging.
13. Kommunestyret ber kommunedirektøren vurdere å innlede samtaler med NAV Arbeidslivssenter Innlandet og NAV i Kongsvingerregionen, med mål om å inngå et strategisk samarbeid for å redusere sykefraværet. Sykefraværet i alle avdelinger som har over 10% sykefravær bør ned til under 8% for samlet sett å komme ned på landsgjennomsnittet i 2027.

NAV Arbeidslivssenter Innlandet har stor erfaring med å jobbe sammen med offentlige og private virksomheter for å redusere sykefraværet. Redusert sykefravær vil medføre bedre arbeidsmiljø, redusert arbeidstrykk på den enkelte medarbeider og reduserte kostnader for Eidskog kommune. Arbeidet vil kreve at avdelingene prioriterer dette arbeidet slik at man kan nå de målene man setter seg for å til slutt ende på eller under landsgjennomsnittet.

Administrasjonen bes se på mulighetene for å ansette en prosjektleder for dette i Eidskog kommune. Enten med egenfinansiering eller eksterne prosjektmidler.

14. Det legges fram en sak ila første halvår om Eidskog kommune skal fortsette sin finansiering av NOK. Her vurderes bruken av tilbudet fra Eidskog sine innbyggere, nytteverdien og mulige alternative løsninger for en sårbar brukergruppe.
15. Det er i inneværende programperiode for interreg 2021-2027 satt av 104 millioner euro til prosjekter i grenseregionen mellom Norge og Sverige. Med vår plassering «midt i Skandinavia» og med Norges nest største grenseovergang er det naturlig å jobbe for at vi skal få «vår» andel av disse midlene.

Eidskog kommune skal arbeide aktivt for å realisere potensielle prosjekter som kan komme Eidskog sine innbyggere til nytte. For eksempel gjennom videreutvikling av Fredsplassen Morokulien, bruk av Infosenteret etter at politiet har flyttet inn i nytt bygg og satsningen på totalberedskap langs grensen i en urolig verden.

Infosenteret er et helt unikt bygg med stort potensiale. Det fikk vi vist fram på en utmerket måte blant annet med flere svensk/norske ministerbesøk og den svenske kongefamilien i 2024. Det tas initiativ til å sammen med Eda å se på mulighetene ved Morokulien som konferanselokale.

16. Revideringen av kommunens tjenestebeskrivelser i Helse tas opp som sak i Helseutvalget
17. Potten til lag og foreninger økes til kr 200 000,-
18. Eidskog kommune scorer signifikant dårligere enn landsnittet med tanke på møteplasser for ungdom. Oppstart av ungdomsklubben på Kulturskolen har fått en god oppstart og det blir viktig å beholde og videreutvikle dette tilbudet. Kommunestyret ber om at dette vektlegges i det i 2025 og at det rapporteres politisk på egnet måte.
19. Prosjektet Jobb i sikte kan vise til gode resultater. Selv om prosjektet nå er avsluttet er det av stor betydning å videreføre læringspunktene prosjektet har fått til. Kommunestyret ber om at tilbakemelding på hvordan dette gjøres ila det kommende året.
20. Kommunestyret er glad for arbeidet med dagtilbud og gode møteplasser som budsjettet legger opp til. Samtidig må det uttrykkes stor bekymring for hvilke konsekvenser budsjettkutt og manglende videreføring av midlertidige stillinger vil medføre for tilbud våre innbyggere har hatt god nytte og mye glede av. Det er fortsatt for mange grupper som står uten egnet tilbud og det blir viktig å nå ut til flest mulig.

Kommunestyret understreker betydningen av arbeidet med helsefremmende fokus, jf. planstrategien. For å kunne møte kommunens folkehelseutfordringer er det blant annet viktig å være bevisst på hvordan tidlig ressursinnsats kan medføre betydelige reduksjoner i behovet for kommunale hjelpetiltak på sikt. Dette innebærer tidlig innsats og tilrettelegging med boligplanlegging, helsefremmede og aktivitetsvennlige nærmiljø med møteplasser som bidrar til sosiale fellesskap.

21. Eidskog kommune har gjennom snart 10 år jobbet i tråd med kommuneplanens samfunnsdel (vedtatt i 2014) med satsning innenfor levekår, folkehelse, barn og unge. Kommunestyret understreker viktigheten av disse prioriteringene også i trange økonomiske tider. En bevisst satsing over flere år har gitt et betydelig løft i resultater på oppvekstfeltet.

Det er avgjørende at det gode arbeidet kan fortsette. Kommunestyret mener derfor at de foreslåtte kuttene mht. sosiallærer og miljøterapeut må være av midlertidig art og at disse funksjonene legges inn i økonomiplanens siste to år, gitt at økonomien er under kontroll og at behovet er der.

Kommunestyret og Oppvekstutvalget ber om å holdes tett orientert om konsekvenser av de midlertidige kuttene og i arbeidet med å få funksjonene tilbakeført i perioden.

22. Ved budsjettforliket på Stortinget fikk Eidskog ca 1 million ekstra i frie inntekter til bruk i bemanning i barnehage og SFO. Kommunestyret ber om at de ekstra ressursene brukes til det tiltenkte formålet, med særlig vekt på det økte bemanningsbehovet på SFO.

23. Kulturtilbud er viktig for inkludering og fellesskapsfølelse i et lokalsamfunn. Kulturen gjør en viktig jobb med å skape møteplasser både for egne medlemmer i aktivitet og gjennom mange arrangementer året gjennom. I Eidskog har kultursektoren en liten andel av budsjettet, men er en svært viktig del av kommunens synlighet utad. Kultur er vesentlig for å bygge stolthet og omdømme og for følelsen av tilhørighet til bygda vår.

Kultursektoren i Eidskog kommune har vært under endring de seinere åra, og vakanser er ikke erstattet. Kultur er nå blitt en del av oppvekstsektoren. Det bes derfor om at kultur får sin egen tilstandsrapport på lik linje med oppvekstsektoren ellers, hvor blant annet målsetninger og virkemidler gjennomgås. Frivillighet og barn og unge skal fortsatt være prioriterte arbeidsoppgaver.

Eidskog kommune støtter opp under Anno museums forfattersatsing for forvaltning og formidling av arven etter Hans Børli. Kommunen skal være en konstruktiv samarbeidspartner både for Anno museum, Hans Børli-selskapet og Børli-familien i dette arbeidet.

Det avsettes kr 40 000,- fra Nærmiljøfondet for å dekke Eidskog kommunes andel av tjenesten bygningsvernsgiver.

24. IT-sikkerhet og digital beredskap er avgjørende for alle norske kommuner. Kravene som stilles til system, ansatte og ledelse er raskt økende. Kommunestyret vektlegger at kompetanseutvikling for våre egne ansatte i sektoren er av stor betydning. Det settes av inntil kr 150 000; som kan brukes til kompetansehevende tiltak innenfor sektoren.

25. Kommunestyret ber kommunedirektøren vurdere innfasing av ressursstyringsverktøy som brukes innen helse til hele organisasjonen med mål om bedre å utnytte ressursene innad i kommunen og effektivisere vikartilgang- og bruk.

26. Kommunestyret ønsker at det settes av tilskudd inntil kr 50 000,- pr. år for barnefamilier som lever under fattigdomsgrensen. Tiltaket kan forsøkt finansieres via søknad via Bufdir «Tilskudd til inkludering av barn og unge» for 2026.

27. Finansiering:

- | | |
|--|-------------|
| a. Kutt i finansiering av budsjettet med utbytte | - 800 000,- |
| b. Økt ramme til lag og foreninger | - 100 000,- |

c. Fortsatt finansiering av NOK	- 50 000,-
d. Pott til kompetanseutvikling IT	- 150 000,-
e. Pott til barnefamilier	- 50 000,-
<u>Til sammen</u>	<u>1 150 000,-</u>
f. Finansieres med økt ramme fra mottak av flyktninger	1 150 000,-
(fra 10 til 25 flyktninger. Konservativt anslag basert på sak 103/24)	
<u>Til sammen</u>	<u>1 150 000,-</u>

Dette innebærer reell ekstra bruk på kr 350 000,-. Resten er omdisponeringer slik at det ikke budsjetteres med utbytte, ref. tidligere KS-vedtak.

28. Driftsbudsjettet og investeringsbudsjettet for 2025 samt økonomiplan for 2025-2028 vedtas i sin helhet, og med de presiseringer som er gitt i foregående punkter.

1. Kommunedirektørens innledning

Eidskog kommune står i en meget krevende økonomisk situasjon, og har driftet med negativt resultat i 2022 og 2023 samt at det er et prognosert merforbruk også i 2024. Dette har medført at kommunes fondsmidler er spist opp og Eidskog kommune vil forventelig ha et akkumulert merforbruk på ca. 36 mill. ved utgangen av 2024. Merforbruket skyldes i all hovedsak høye lønnsutgifter, økte rentekostnader og generell høy prisstigning på varer og tjenester. Dette betyr at handlingsrommet er minimalt for hele økonomiplanperioden.

Det innebærer at det er nødvendig å justere og omfordele ressurser for å ruste tjenestene til å møte kravene som stilles fra nasjonale styringsdokumenter og våre innbyggere. Samtidig må vi i økonomiplanperioden innarbeide underskudds inndekning av merforbruket i perioden 2022-2024.

Regjeringens forslag til statsbudsjett ble lagt fram 7. oktober. I kommuneopplegget anslås realveksten i *frie inntekter* for kommunene til 5,15 mrd. kr, som tilsvarer 1,2 % vekst. Veksten er 150 mill. kr høyere enn det som ble varslet i kommuneproposisjonen i mai. Samtidig er anslaget for merutgifter til pensjonskostnader som finansieres med frie inntekter, om lag 650 mill. kr lavere. Til sammen gir dette kommunene et handlingsrom som er 0,8 mrd. kr høyere enn det som ble lagt til grunn i kommuneproposisjonen. 1. november presenterte regjeringen, etter en helhetlig vurdering, forslag om å øke veksten i kommunesektoren sine frie inntekter i 2025 med 5 mrd. kroner sammenlignet med forslaget i statsbudsjettet.

Ved beregning av realvekst i kommunesektorens inntekter for 2025 er det lagt til grunn en kostnadsvekst (deflator) på 4,1 %, fordelt med 4,5 % som årslønnsvekst og 3,5 % som prisvekst.

I realveksten ligger det også inne 1,7 mrd. kr til omleggingen av inntektssystemet, 250 mill. kr til bemanning i barnehager og 150 mill. kr til psykisk helse.

Eidskog kommune får, i forslag til statsbudsjett med tilleggsforslag, en vekst i de frie inntektene på 8,7% i 2025. Innbyggertallet pr 1.7.2024, som legges til grunn for overføringene i 2025, viser en økning fra samme tidspunkt forrige år på 22 personer. Økningen i frie inntekter skyldes i hovedsak økningen i antall innbyggere, statsbudsjettets økte bevilgninger til kommunene samt omleggingen av inntektssystemet.

Det er ekstremt viktig at økte statlige overføringer ikke benyttes til økning av tjenestetilbud, men benyttes til dekning av tidligere års merforbruk og videre etter dette til avsetning i disposisjonsfond. Dette for å opparbeide seg et handlingsrom i økonomien for å være forberedt på framtidige svingninger.

Arbeidet med budsjett 2025 og økonomiplanen 2025-2028 startet opp med budsjettseminaret i juni. Fra 1. august 2024 har vi jobbet med budsjettet under hovedoverskriften «forebyggende – tidlig innsats – samarbeid», der det har vært viktig for oss å bryte ned silotenkingen og bli bevisste på at dette er hele Eidskog kommune sitt budsjett. Toppledelsen har i samarbeid med avdelingslederne utarbeidet planens ulike tiltak, slik at de skal være så realistiske og gjennomførbare som mulig.

Samtidig som vi har jobbet med konkrete tiltak for å få budsjett for 2025 saldert er det tatt fram en plan for et omstillingsprosjekt for kommunen som er finansiert av skjønnskudd fra Statsforvalteren. For å få til en omstilling og en framtidig bærekraftig økonomi i kommunen er det viktig å jobbe med organisasjonens kultur. Eidskog kommune har over 600 dyktige medarbeidere som hver dag gjør det lille ekstra for at kommunens tjenester skal bli så bra som mulig. Denne kompetansen og viljen er viktig å bevare gjennom en omstilling, derfor legges det i omstillingsprosjektet opp til et tett samarbeid i kommunens alle ledd.

I budsjett for 2025 er det lagt inn 1,6% økning av driftsinntektene og 2,3% nedtrekk av driftsutgiftene sammenliknet med prognosert regnskap for 2024. Alle virksomhetene får nedtrekk i forhold til prognosert regnskap for 2024.

Det er virksomheten oppvekst og kultur som har størst økning av utgiftsrammer sammenliknet med budsjett for 2024. Dette for å tilpasse budsjettet i forhold til prognosert regnskap for 2024 og skape et mest mulig realistisk budsjett.

I økonomiplanperiodens to første år legges det opp til inndekking av merforbruket i perioden 2022-2024 med til sammen 36 mill. I periodens to siste år legges det opp til å avsette 58 mill. på disposisjonsfond. Dette anses som et realistisk mål, men det krever tett oppfølging gjennom perioden, slik at man tidlig justerer inn eventuelle avvik i regnskapet.

Investeringsbudsjettet for økonomiplanperioden gjenspeiler målet opp å senke kommunens totale gjeld. Totalt i økonomiplanperioden legges det opp til investeringer for 75 mill. Dette vil i perioden senke kommunens langsiktige gjeld med ca. 50 mill.

Det legges opp til investeringer på 25 mill. i 2025 som til største del finansieres med et låneopptak på 20 mill. Den største investeringen er ny gymsal på Eidskog ungdomsskole.

I krevende økonomiske tider er det viktig å finne løsninger som bedrer situasjonen på kort sikt, samtidig som det er viktig å opprettholde styrefart for framtiden. Kommunedirektørens forslag til budsjett for 2025 og økonomiplan 2025-2028 har noen kortsiktige innsparingstiltak for å få kontroll over den økonomiske situasjonen. Samtidig legger den noen føringer for videre arbeid i kommunen for å bygge en robust og bærekraftig økonomi i kommunen med fokus på samarbeid.

Sammen skal vi videreutvikle gode og bærekraftige tjenester i Eidskog kommune for framtidens generasjoner.

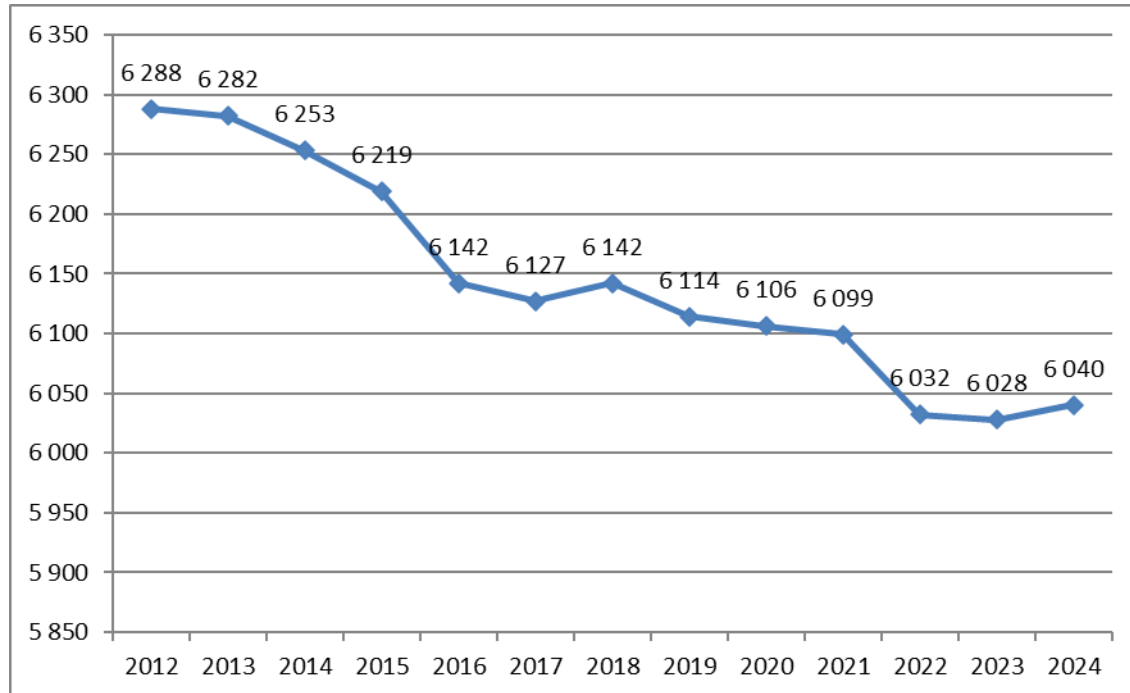
Eidskog, 19. november 2024

Nils Johansen

Kommunedirektør

2. Overordnet informasjon for Eidskog Kommune

Befolkningsutvikling



Kilde: SSB

Trenden viser at befolkningsantallet har gått ned fram til 2017. I første halvår 2018 har det vist en liten oppgang. Så går det ytterligere ned. Fra 2012 til 2024 er det en nedgang på totalt 248 personer.

Konsekvenser ved nedgang er at kommunen i perioden har tapt frie inntekter fra staten, både gjennom rammeoverføringer og skatteinntekter. Tall fra SSB fra årsskiftet og fram til 01.07.24 (som er tidspunktet som legges ved rammeoverføringer for 2025) viser en økning på 16 innbyggere.

Andel av befolkningen i ulike aldersgrupper pr 1.1.2024:

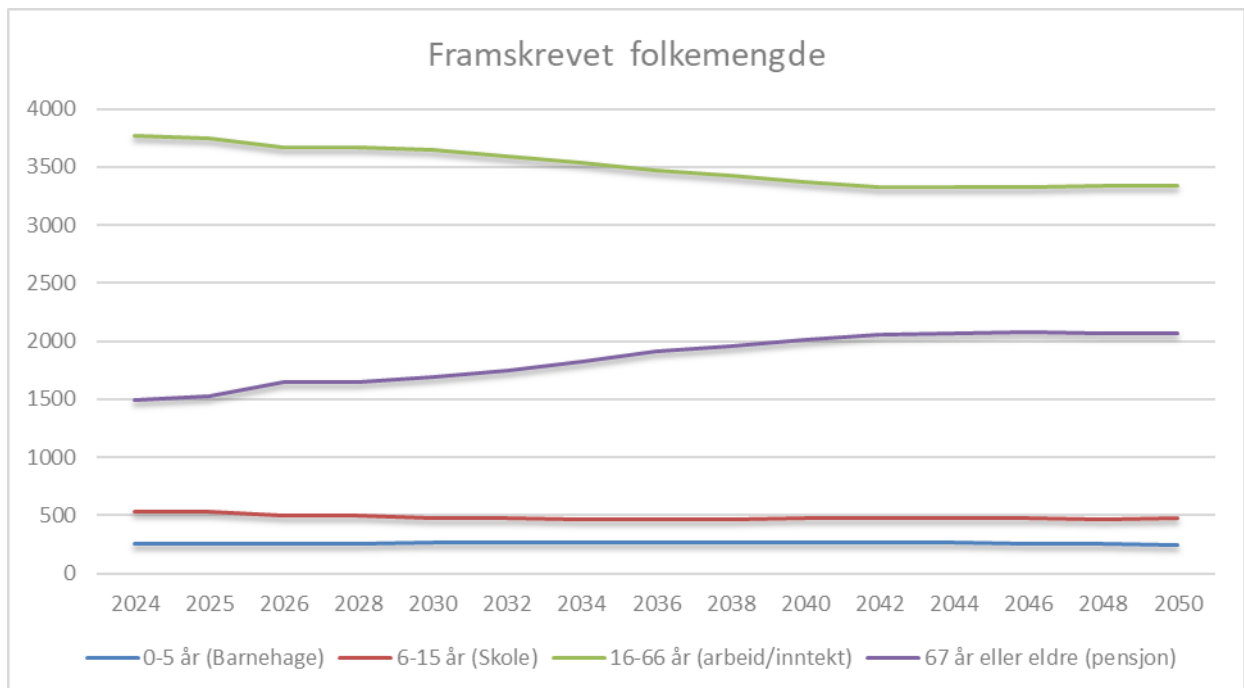
år / ant	Eidskog	Innlandet	Norge
0-5	252	19 450	333 870
6-15	538	39 788	645 411
16-66	3 766	237 838	3 655 441
67+	1 492	79 028	915 481
0-67+	6 048	376 104	5 550 203

Kilde:SSB

Eidskog har generelt en eldre befolkning enn landsgjennomsnittet. Andelen eldre over 67 år utgjorde 30 prosent av befolkningen pr. 1.1.2024. Tilsvarende andel for fylket og landet var hhv. 20 prosent og 17 prosent.

Oppstillingen under viser befolkningsframskrivinger for Eidskog fordelt på aldersgrupper fram til 2050.

år / antall	2024	2025	2026	2028	2030	2032	2050
0-5	252	256	252	259	262	265	247
6-15	530	526	494	494	477	479	474
16-66	3 766	3 750	3 675	3 675	3 650	3 593	3 338
67+	1 492	1 522	1 643	1 643	1 689	1 749	2 070
Totalt	6 040	6 054	6 064	6 071	6 078	6 086	6 129



Tallene under indikerer hvor mye Eidskog Kommune hadde i utgift for 2023 sammenlignet med andre.

2023 Brutto driftsutgifter	Landet u/Oslo	Eidskog	Innlandet	Kostra gr. 4
Brutto driftsutgifter i kroner per innbygger	106 069	119 065	116 213	126 729
grunnskoleopplæring % av totale driftsutgifter	18,6	14,9	16,4	17,3
helse og omsorg % av totale driftsutgifter	35,7	45,1	37,9	38,7
sosialtjeneste % av totale driftsutgifter	5,2	6,0	4,8	4,7
barnevern % av totale driftsutgift	2,9	3,3	3,0	2,7
kultur % av totale driftsutgift	3,9	2,1	3,5	2,9

Kilde: SSB

3. Kommuneopplegget 2025 - Statsbudsjettet

For 2025 ble det først i statsbudsjettet lagt opp til en realvekst i de frie inntektene på 1,2 %, regnet utfra nivået i RNB for 2024. Veksten i frie inntekter er fordelt med kr 5,15 mrd. til kommunene. Deretter kom det et forslag om tilleggsbevilgninger til kommunene for både 2024 og 2025 på kr 4,3 mrd. Det er uttalt at denne økningen skal være av varig karakter. Økningene henger blant annet sammen med en antatt lavere skatteinngang enn først beregnet. For 2024 er skatteanslaget først nedjustert med kr 2 mrd. i forhold til anslaget i RNB. Deretter er det ytterligere nedjustert med kr 3,5 mrd. Denne nedjusteringen for 2024 er uttalt å ikke påvirke anslaget for 2025.

Noen hovedpunkter i budsjettforslaget:

- Oppjusteringen av skatteanslaget for 2025 med kr 5,3 mrd., men sammenholdt med anslaget i RNB.
- Realveksten bygger på anslått pris- og lønnsvekst i kommunesektoren (deflator) fra 2024 til 2025 på 4,1 %.

Ettersom skatteinntekter fortsatt skal utgjøre 40% av kommunenes samlede inntekter, må kommunenes inntektsbortfall fra skatt på eierinntekter og formuesskatt kompenseres med en økning i skatteinntektene fra alminnelige inntekter ekskl. eierinntekt. Dette skjer igjennom fastsettelse av kommunal maksimalsats for inntektsskatt (skatteøren) som i 2025 foreslås økt med 1,8 prosentpoeng til 12,75%.

Noen endringer i rammetilskudd 2025:

Barnehage – maksimal foreldrebetaling foreslås redusert til kr 2 000,- pr. mnd. fra 01.08.2024. Tiltaket får helårseffekt i 2025, og rammetilskuddet er økt med kr 1,7 mrd. for å kompensere for dette inntektsbortfallet i vårsemesteret.

Helårseffekten for 2025 for innføring av gratis SFO for 3. trinn høsten 2024 er kompensert med kr 1,1 mrd. i 2025.

Det er på flere områder tilført midler i rammen gjennom endringer i delkostnadsnøklerne i det nye inntektssystemet.

Årene 2026-2028:

Det gis i statsbudsjettet ikke noe tallanslag for hvilken realvekst kommunene kan vente seg for årene 2026-2028, og det er derfor fra KS sin side ikke prognosert noen økning i de frie inntektene i disse årene. Kommunene kan selv legge inn anslag om realvekst for disse årene.

4. Økonomiske rammer – Eidskog Kommune

Finansielle måltall

Kommunestyret har ansvaret for å styre og ha kontroll med økonomien. Ny kommunelov fra 2020 fremhever betydningen av langsiktighet, og kommunens eget ansvar for dette. Økonomien skal forvaltes slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid. I henhold til § 14-2 skal det vedtas finansielle måltall for hvordan kommunens økonomi bør utvikle seg. Som en del av omstillingsprosjekter i planperioden vil nedenstående måltall bli vurdert på nytt, men foreløpig videreføres følgende måltall:

- **Netto driftsresultat på 1,75 % av driftsinntekter (justert for blant annet for øremerkede midler, bruk av fond og premieavvik)**
- **Gjeldsgrad på 50 % (justert lånegjeld i forhold til driftsinntekter)**
- **Disposisjonsfondenes størrelse bør være på minimum kr 50 mill.**
- **Til vedlikehold av formuesobjektene (bygg, anlegg, maskiner og transportmidler) bør det avsettes minimum 1 % av driftsutgiftene**

Økonomisk risiko og sårbarhet

Kommunen er økonomisk sårbar for endringer i eksterne rammebetingelser. Dette har virkelig blitt bevist i løpet av 2024, og det er tydelig at behovet for å omstille drift og å kunne budsjettere med ekstra marginer er nødvendig. Dette skyldes begrensede reserver til å håndtere uforutsette hendelser og endringer. Følgende punkter anses som utfordringer:

- Renteøkninger – vi avventer fortsatt med inngåelse av flere fastrenteavtaler
- Sentrale lønnsoppgjør. Lønns-oppgjør er en usikker post for kommunen, det er avsatt midler tilsvarende 4,5 % økning i 2025, det samme som ligger til grunn i forslag til statsbudsjett.
- Pensjonspremie og premieavvik – bokføringer og fremtidig utgifter. Pensjonspremien er i budsjettforslaget prognosert til 12,8 %, på nivå med anslaget fra KLP.
- Risikoen for at kommunens prisvekst blir høyere enn de 3,5% som legges til grunn i statsbudsjettet.
- Befolkningssammensetning
- Økte lovkrav og reformer
- En stor inntektspost på 41 mill. kr gjelder refusjoner for ressurskrevende tjenester. Denne summen finansierer faste årsverk, og utgjør en budsjett risiko ved endringer. Til sammenligning var mottatt refusjon i 2024 (for 2023) hele kr 44,6 mill.

Kostnadsreduksjoner

- For å møte dagens og framtidige økonomiske utfordringer, er det nødvendig at kommunen klarer å omstrukturere flere tjenesteområder slik at bemanningen kan reduseres. Det er også i budsjettet for 2025 kuttet i årsverk på flere avdelinger, og er omtalt under de forskjellige virksomhetenes kommentarer.

- Samtidig med behov for å kutte kostnader i kommunens budsjetter, er det viktig at det igangsatte arbeidet med omstilling i de interkommunale selskapene også gir effekter.

Finansiering

Finansiering	Regnskap 2023	Budsjett (endr) 2024	Årsbudsjett 2025	Øk.plan 2026	Øk.plan 2027	Øk.plan 2028
501 FINANS	-495 776	-466 915	-478 908	-475 121	-476 305	-472 162
TOTALT	-495 776	-466 915	-478 908	-475 121	-476 305	-472 162

Kort sammendrag

- Gjennomsnittrente på flytende lån legges på 5 % i 2025 – 2028.
- Eiendomsskatteinntektene for tidligere «verk og bruk» er bortfalt iht. bestemmelsene.
- Skatt og rammetilskudd er forutsatt til 499,6 mill. kr
- Premieavvik er netto inntektsført med 15 mill. kr
- Bruk av premiefond er budsjettert med 15 mill. kr

Lønn og sosiale utgifter

- Lønn på virksomhetene er lagt inn i.h.t. lønnsatser oppdatert med 2024 for de områdene med ferdigstilt lønnsoppgjør.
 - I budsjettet for 2025 er det lagt til grunn en årslønnsvekst på 4,5 %.
 - Pensjonspremie er anslått som prognosert med 12,8 %.
 - Kommunen får årlig tilbakeførte midler fra KLP til premiefond. Det forutsettes å bruke 15 mill. kr. i 2025 til dekning av pensjonspremie.
 - Den årlige bruken av premiefondet i KLP reduserer det årlige premieavviket til inntektsføring.
 - Årlig premieavvik og amortisering av tidligere års premieavvik pensjon er i budsjettet satt opp med inntektsføring for 2025 på 25 mill. kr og utgiftsføring for tidligere år med kr 10 mill.
 - Premieavvik f.o.m. 2008 t.o.m. 2010 amortiseres over 15 år.
Premieavvik f.o.m. 2011 t.o.m. 2013 amortiseres over 10 år.
Premieavvik f.o.m 2014 amortiseres over 7 år.
- De aktuarberegnete premieavvikene medfører ingen pengemessige transaksjoner i kommuneregnskapet. Premieavvikene gjelder kun regnskapstekniske beregninger, men differansen mellom årlige premieavvik og amortisering av tidligere års premieavvik påvirker netto driftsresultat i budsjettet/regnskapet.
- Arbeidsgiveravgift er beregnet med 10,6 %.

Det er sentralt å følge opp hvor stor andel av kommunens driftsutgifter som medgår til lønnsutgifter inkl. arbeidsgiveravgift og pensjon:

	regnskap 2023	Budsjett (endr) 2024	Budsjett 2025	budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028
Lønnsandel- lønn med sosiale utgifter						
Sum driftsutgifter i 1000 kr	699 000	610 572	626 289	622 002	622 686	618 043
Lønn med sosiale utgifter i 1000 kr	449 336	425 365	432 826	429 226	429 600	425 267
Lønnsandel i %	64,28 %	69,67 %	69,11 %	69,01 %	68,99 %	68,81 %

Lønnsandelen i budsjettet for 2025 er 69,11 %, og dette er et normalnivå for kommuner.

Renter på lån

- Lån med flytende rente har pr november gjennomsnittlig rentesats på 6,1 %. Det er lagt til grunn en flytende rente på gjennomsnitt 5 %. Kommunen har i dag i 4,56 % av total låneportefølje bundet opp i fastrente på med en rente på henholdsvis 2,04 %, 4,34 % (utgår 08/27) og 4,16 %.
- Etter endring av rentevilkårene i Husbanken er renten nå i 2024 på ett snitt på 4,68 %. Ut fra indikatorer på rente pr. nov. 2024 er det lagt til grunn en gjennomsnittsrente på 5 % for 2024 til for formidlingslånene («Startlån») i Husbanken.

Rente- og avdragskompensasjon

- Kommunen mottar rente- og avdragskompensasjon fra Husbanken for tidligere foretatte utbygginger av omsorgsboliger, sykehjem og skoleanlegg. For rentekompensasjon er det forutsatt en rentesats som samsvarer med forutsetningen om utlånsrenten i Husbanken. For 2025 er det budsjettetert med kompensasjon på ca. 3,5 mill.kr.

Avdrag på lån

- Avdrag på lån er i.h.t. nedbetalingsplaner og beregninger i forhold til finansiering av planlagte investeringer for 2025-2028 og låneopptak i Husbanken.

Statstilskudd

- Generelle statstilskudd er stipulert iht. dagens kunnskap. Noen er beregnet ut fra antall brukere av den enkelte tjeneste.

Momskompensasjon

- Kompensasjonen for investeringer inngår som samlet finansiering av alle prosjekter i investeringsbudsjettet, ikke til finansiering av det enkelte prosjekt.
- Kompensasjon for driftsposter ble fjernet fra og med budsjettåret 2017. Kompensasjonen har ingen resultateffekt.

Avskrivninger

- Ettersom bokføring av årlige avskrivninger og motpost avskrivninger ikke har noen resultateffekt, er det i ny kommunelov åpnet for å unnlate disse postene ved budsjetteringen, og dette er nå gjennomført i budsjettet.

Utbytte

- Budsjettet for 2025 er satt 0.

Avgifter, gebyrer og priser

- Se eget prisvedlegg til budsjettet for 2025.

Skatteinntekter og rammetilskudd

- Skatteinntekter og rammetilskudd er kommunens frie inntekter.
- Kommunen hadde i 2023 en skatteinngang som tilsvarte 67,5 % av landsgjennomsnittet. Kommunen fikk kompensert manglende skatteinntekt opp til 93,5 % av landsgjennomsnittet gjennom skatteutjevningen i inntektssystemet.
- Kommunesektorens inntekter gjennom inntektssystemet prisjusteres for anslått lønns- og prisvekst før realveksten legges til. For 2025 er det lagt inn en deflator på lønns- og prisvekst med 4,1 %.
- Ut fra KS-prognosemodell for rammetilskudd for 2025, som er basert på statsbudsjettet, er det i kommunens budsjett lagt til grunn en sum på frie inntekter på 499,6 mill. kr.
Ift statsbudsjettet er følgende endringer og vurderinger foretatt:
 - Befolkningstall per 1.7.2024 er lagt til grunn for beregninger.
 - Skattenivået er økt for kommunen med 4,1 %, dog fra en antatt nedgang for 2024 totalt sett.

Integreringstilskudd – flyktninger

- Ved beregning av integreringstilskudd for 2025 er det tatt høyde for de faktisk ankomne hittil i 2024, samt en bosetting av ytterligere 25 personer i 2025. Tilskuddet er budsjettet med kr 32,15 mill. kr.

Vesentlige tilskudd

- | | | |
|--|-----|-----------|
| ➤ Regional næringsutviklingstjeneste | kr. | 452.000 |
| ➤ Hedmark Næringshage | kr. | 130.000 |
| ➤ Høgskolestiftelsen | kr. | 100.000 |
| ➤ Visit Kongsvingerregionen | kr. | 151.000 |
| ➤ Vilja | kr. | 1.070.000 |
| ➤ Frivilligsentralen | kr. | 685 000 |
| ➤ GIVAS - tilskudd vannavgift | kr. | 300 000 |
| ➤ Eidskog Kirkelige Fellesråd | kr. | 3 500 000 |
| ➤ Anno Museum | kr. | 160.000 |
| ➤ Lag og foreninger | kr. | 200.000 |
| ➤ Tilskudd etablering/tilpasning bolig | kr. | 100.000 |

Disposisjonsfond

- Det bør avsettes midler gjennom de årlige budsjetter for å kunne håndtere svingninger i de økonomiske forutsetningene.
- Disposisjonsfondene er for tiden brukt opp.
- I budsjettet for 2025 er det ikke rom for avsetning til disposisjonsfond.
- For året 2025 i økonomiplanen er det budsjettert med en inndekking av framført merforbruk på kr 16 mill. kr fra 2024.
- Kommunens økonomi framover avhenger av å lykkes med omstrukturering av tjenestene, slik at måltallet om netto driftsresultat kan oppnås.

Investering

- Kommunens midler på diverse investeringsfond (bundne og ubundne) er på ca. kr 21 mill.
- Egenkapitalinnskudd til KLP føres i investeringsregnskapet. For 2025 er det forutsatt at innskuddet finansieres ved bruk av ubundet investeringsfond kr 1,9 mill.

Nøkkeltall fra budsjettet for 2025

Driftsbudsjett:

	Oppr.2024	2025
Brutto driftsinntekter inkl. renter	659 162	704 279
Brutto driftsutgifter inkl. renter	636 272	661 389
Prosentvis økning i brutto drifts-inntekter inkl. renter ift. Oppr. budsjett 2024	+ 1,09	+ 1,07
Prosentvis økning i brutto driftsutgifter inkl. renter ift. Oppr. budsjett 2024	+ 1,10	+ 1,04

	EK	Norm/landet
Netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter	0,03 %	1,75 %
Skatteanslag prosentvis vekst ift. prognosert statsbudsjett	13,0 %	9,3 %
Forutsatt lønnsvekst fra 2024-25 inn i budsjettet	4,5 %	4,2 %
Netto renter og avdrag i % av driftsinntekter	10 %	Maks 7

**Investeringsbudsjett:**

	EK	Norm
Brutto investeringsutgifter	25 425	
Brutto investeringsutgifter i % av driftsinntekter	4 %	Maks 15
Andel av årets investeringer finansiert med lån	79 %	
Beregnet langsiktig gjeld ved utgangen av 2025(ekskl. Startlån)	527 505	
Etter dette utgjør langsiktig gjeld i % av driftsinntektene	75 %	Maks 50
Endring av gjeld som følge av 2025 budsjettet kr	-0,75 mill. kr	

5. § 5-6 Økonomisk oversikt etter art – drift (i 1000 kr)

Bevilgningsoversikt - Økonomisk oversikt drift	Regnskap 2023	Budsjett(e ndr) 2024	Års Budsjett 2025	ØK.Plan 2026	Øk.Plan 2027	Øk.Plan 2028
Driftsinntekter						
Rammetilskudd	284 410	296 675	317 383	322 000	327 000	332 000
Inntekts- og formuesskatt	156 109	167 390	182 245	182 245	182 245	182 245
Eiendomsskatt	14 423	14 400	14 900	14 900	14 900	14 900
Andre skatteinntekter	0	0	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	21 091	31 770	35 650	34 400	34 300	34 200
Overføringer og tilskudd fra andre	113 590	79 145	71 798	71 798	71 798	71 798
Brukerbetalinger	16 363	15 801	17 335	17 335	17 335	17 335
Salgs- og leieinntekter	51 626	49 278	59 648	59 648	59 648	59 648
Sum driftsinntekter	657 613	654 459	698 959	702 326	707 226	712 126
Driftsutgifter						
Lønnsutgifter	370 736	359 595	378 515	375 517	375 844	372 217
Sosiale utgifter	78 600	65 770	54 311	53 709	53 756	53 050
Kjøp av varer og tjenester	174 955	158 019	166 515	165 979	166 289	165 979
Overføringer og tilskudd til andre	51 516	27 188	26 948	26 798	26 798	26 798
Avskrivninger	23 193	0	0	0	0	0
Sum driftsutgifter	698 999	610 572	626 289	622 002	622 686	618 043
Brutto driftsresultat	-41 386	43 887	72 670	80 324	84 540	94 083
Finansinntekter						
Renteinntekter	4 661	4 703	5 320	5 320	5 320	5 320
Utbytter	20 416	3 400	0	800	800	800
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0	0
Renteutgifter	24 039	25 700	35 100	36 100	37 100	38 100
Avdrag på lån	25 369	27 000	27 500	28 000	28 500	29 000
Netto finansutgifter	-24 331	-44 597	-57 280	-57 980	-59 480	-60 980
Motpost avskrivninger	23 193	0	0	0	0	0
Netto driftsresultat	-42 524	-710	15 390	22 344	25 060	33 103
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:						
Overføring til investering	0	0	0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	1 968	120	120	120	120	120
Bruk av bundne driftsfond	-4 405	-830	-730	-730	-730	-730
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	2 954	25 670	33 713
Bruk av disposisjonsfond	-24 213	0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	16 000	20 000	0	0
Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	-26 650	-710	15 390	22 344	25 060	33 103
Fremført til inndeckn. i senere år (merforbruk)	-15 875	0	0	0	0	0

1. Det er lagt til grunn skatteøkning på 13 %, men dette er fra et anslått lavt nivå for 2024.
2. Eiendomsskatt for boligeiendommer, fritidseiendommer og ubebygde tomter videreføres med 4 promille. Eiendomskattesatsen for næring er foreslått øket fra 3 til 4 promille.
3. Andre generelle statstilskudd:
 - a. Rente- og avdragskompensasjon kr 3 500 000,-

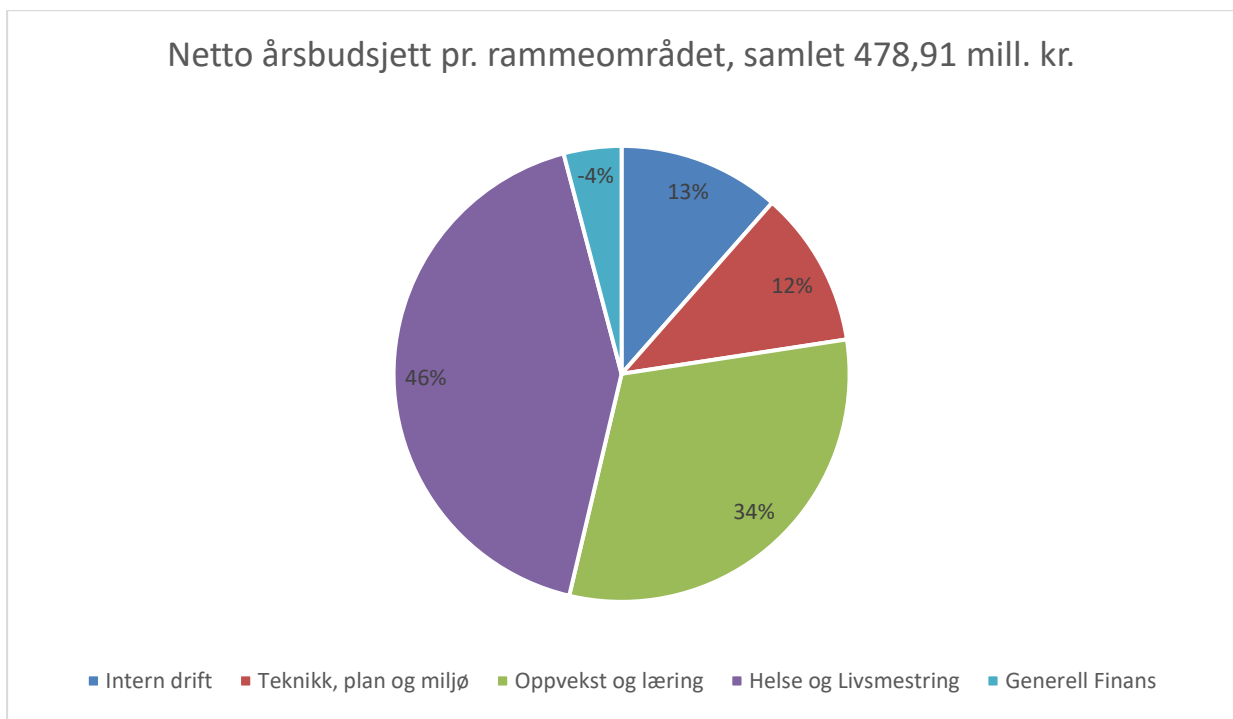
Totalt 2025 kr 3 500 000,-
4. Avsetning til bundne fond:
 - a. Viltfond kr 120 000,-
5. Bruk av bundne fond:
 - a. Viltfond kr 130 000,-
 - b. Bruk av statstilskudd - Skole kr 100 000,-

§ 5-4, 1 ledd - Bevilgningsoversikt – drift (i 1000 kr)

Bevilgningsoversikt - drift (budsjett)	Regnskap 2023	Budsjett (endr) 2024	Års Budsjett 2025	ØK.Plan 2026	Øk.Plan 2027	Øk.Plan 2028
Rammetilskudd	284 410	296 675	317 383	322 000	327 000	332 000
Inntekts- og formueskatt	156 109	167 390	182 245	182 245	182 245	182 245
Eiendomsskatt	14 423	14 400	14 900	14 900	14 900	14 900
Andre generelle driftsinntekter	21 091	31 770	35 650	34 400	34 300	34 200
Sum generelle driftsinntekter	476 034	510 235	550 178	553 545	558 445	563 345
Sum bevilgninger drift, netto	495 783	466 915	478 910	475 124	476 308	472 164
Avskrivninger	23 193	0	0	0	0	0
Sum netto driftsutgifter	518 976	466 915	478 910	475 124	476 308	472 164
Brutto driftsresultat	-42 942	43 320	71 268	78 421	82 137	91 181
Renteinntekter	2 474	2 070	1 620	1 620	1 620	1 620
Utbytter	20 416	3 400	0	800	800	800
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0	0
Renteutgifter	20 297	22 500	30 000	30 500	31 000	31 500
Avdrag på lån	25 369	27 000	27 500	28 000	28 500	29 000
Netto finansutgifter	-22 775	-44 030	-55 880	-56 080	-57 080	-58 080
Motpost avskrivninger	23 193	0	0	0	0	0
Netto driftsresultat	-42 524	-710	15 390	22 344	25 060	33 103
Disp. eller dekning av netto driftsresultat						
Overføring til investering	0	0	0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	1 968	120	120	120	120	120
Bruk av bundne driftsfond	-4 405	-830	-730	-730	-730	-730
Avsetninger til disposisjonsfond	0	0	0	2 954	25 670	33 713
Bruk av disposisjonsfond	-24 213	0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	16 000	20 000	0	0
Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat	-26 650	-710	15 390	22 344	25 060	33 103
Fremført til inndekn. i senere år (merforbruk)	15 875	0	0	0	0	0

Rammeområdet	Regnskap 2023	Buds(end) 2024	ÅrsBudsjett 2025	Øk.Plan 2026	Øk.Plan 2027	Øk.Plan 2028
Intern drift	65 277	57 283	59 908	59 360	60 045	59 360
Teknikk, plan og miljø	59 754	59 954	57 892	57 892	57 892	57 892
Oppvekst og læring	158 881	150 805	162 281	158 592	158 592	154 633
Helse og Livsmestring	205 016	219 159	220 202	220 152	220 152	220 152
Generell Finans	6 847	-20 286	-21 374	-20 874	-20 374	-19 874
	495 776	466 915	478 910	475 124	476 308	472 164
501 - tapsført eiendom	7	0	0	0	0	0
Til fordeling - netto driftsrammer	495 783	466 915	478 910	475 124	476 308	472 164

Figuren under viser andelen av netto budsjett på rammeområdene. Områdene oppvekst og læring og helse og livsmestring er de to desidert største områdene, og står samlet sett for 80 prosent av kommunen utgifter:



Anskaffelse og anvendelse av midler (i 1000 kr)

Anskaffelse og anvendelse av midler	Regnskap 2023	Budsjett (endr)2024	Års- budsjett 2025	Øk.Plan 2026	Øk.Plan 2027	Øk.Plan 2028
Anskaffelse av midler						
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	657 374	654 409	698 759	702 126	707 026	711 926
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)						
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	92 935	73 636	5 520	6 320	6 320	6 320
Sum anskaffelse av midler	750 309	728 045	704 279	708 446	713 346	718 246
Anvendelse av midler						
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	675 455	610 422	626 139	621 852	622 536	617 893
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)						
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	79 268	91 450	62 750	64 250	65 750	67 250
Sum anvendelse av midler	754 723	701 872	688 889	686 102	688 286	685 143
Anskaffelse - anvendelse av midler	-4 414	26 173	15 390	22 344	25 060	33 103
Endring i ubrukte lånemidler	-7 292	0	0	0	0	0
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift	-1 518	0	0	0	0	0
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.	0	0	0	0	0	0
Endring i arbeidskapital	-13 224	26 173	15 390	22 344	25 060	33 103
Avsetninger og bruk av avsetninger						
Avsetninger	3 935	120	16 120	23 074	25 790	33 833
Bruk av avsetninger	31 001	3 430	730	730	730	730
Til avsetning senere år	15 875	0	0	0	0	0
Netto avsetninger	-42 941	-3 310	15 390	22 344	25 060	33 103
Int. overføringer og fordelinger						
Interne inntekter mv	23 193	0	0	0	0	0
Interne utgifter mv	23 193	0	0	0	0	0
Netto interne overføringer	0	0	0	0	0	0

§ 5-7 Oversikt over gjeld og andre vesentlige forpliktelser (I 1000)

	Regnskap 2023	Budsjett 2024	Budsjett 2025	Budsjett 2026	Budsjett 2027	Budsjett 2028
Pensjonsforpliktelser						
Pensjonsforpliktelser KLP	779 802	779 802	779 802	779 802	779 802	779 802
Pensjonsforpliktelser SPK	41 999	41 999	41 999	41 999	41 999	41 999
Langsiktig gjeld:						
Startlån	116 012	119 112	121 962	124 962	128 962	132 462
Investeringslån	527 005	535 005	527 505	517 093	501 043	482 043
TOTALT	1 464 818	1 475 918	1 471 268	1 463 856	1 451 806	1 436 306

KOSTRA tallene i denne oversikten er konserntall, dvs tall bestående av kommunen, interkommunale selskaper (IKS), og Interkommunale samarbeid etter Kommunelovens § 27. Regnskap for Interkommunale selskaper fordeles på deltakerkommunene etter eierandel.

Utvikling i økonomiske nøkkeltall	Eidskog 2023	Eidskog 2022	Landet uten Oslo 2023	Kostragr. 04 2023	Innlandet 2023
Prioritet					
Brutto driftsinntekter i kroner per innbygger (B)	112 768	108 901	106 146	126 148	116 223
Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter (B)	1,1 %	4,9 %	13,5 %	11,1 %	15,5 %
Økonomi					
Frie inntekter i kroner per innbygger	72 934	71 991	68 019	74 871	68 385
Netto lånegjeld i kroner per innbygger	102 280	98 857	97 807	103 182	101 528
Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter	90,7 %	90,8 %	92,1 %	81,8 %	88,4 %

Brutto driftsinntekter i kr. Pr. innbygger økes for Eidskog kommune med 3,6 % fra 2022 til 2023. Nivåmessig ligger kommunen over gjennomsnittet i landet uten Oslo, men under Innlandet og KOSTRA gruppe 4.

Kommunen har pr 31.12.23 ett disposisjonsfond i 0. Dette er vesentlig lavere enn de kommunen sammenlignes med.

Eiendomsskatteinntektene utgjør 3 % av de totale inntektene. Dette er det samme som i 2023.

Kommunen har en økning i frie inntekter pr. innbygger på 1,3 % i forhold til 2022. Eidskog ligger over Landet uten Oslo og Innlandet, mens under KOSTRA gruppe 4 og Innlandet.

Netto lånegjeld pr. innbygger øker med 3,5 % fra 2022. Eidskog kommune ligger litt under enn sammenlignbare kommuner. I forhold til lånegjeld i % av brutto driftsinntekter ligger Eidskog høyere enn KOSTRA gruppe 4 og Innlandet, men litt under Landet uten Oslo.

6. SENTRALADMINISTRASJON

6.1 ØKONOMI

	Regnskap 2023	Budsjett (endr) 2024	Årsbudsjett 2025	Øk.plan 2026	Øk.plan 2027	Øk.plan 2028
INTERN DRIFT						
101 ØKONOMI-ADMINISTRASJON	12 459	13 151	13 647	13 958	13 958	13 958
102 HR-AVDELING	5 897	7 247	7 154	7 154	7 154	7 154
103 NAV	24 901	24 337	25 132	25 132	25 132	25 132
105 KULTUR	10 414	0	0	0	0	0
106 DIGITALISERING	11 606	12 548	13 976	13 116	13 801	13 116
110 GENERELL FINANS	6 847	-20 286	-21 374	-20 874	-20 374	-19 874
TOTALT	72 124	36 997	38 534	38 486	39 670	39 486

(I 1000 kr)

6.2 Økonomiske endringer fra 2024 til 2028

Avdeling 101 Økonomi/administrasjon

Under denne avdelingen ligger funksjonen for politisk organisering (kommunestyre, formannskap og utvalg). Her budsjetteres også revisjon og kontroll, rådmannskontoret (inkl. hovedtillitsvalgte) og økonomiavdelingen.

Avdelingen tar stadig i bruk flere digitale løsninger som forenkler og kvalitets-sikrer arbeidsprosesser. Effektivisering av arbeidsoppgaver er en prosess som pågår fortløpende, og naturlig avgang blant personalet tvinger fram endringer.

Avdeling 102 HR

HR - avdelingens primæroppgaver er oppfølging av de overordnede retningslinjene som vedrører personaladministrasjon, samt lønnsutbetalinger for samtlige ansatte, folkevalgte og andre som får sine godtgjøringer fra kommunen. Det arbeides kontinuerlig med å ta i bruk digitale løsninger.

Det vektlegges også å være en god støttefunksjon for de respektive ledere i kommunen, og ha god kommunikasjon med enhetene.

Innenfor HR området ligger også pensjonsveiledning til ansatte som er i denne aktuelle kategorien.

Avdeling 103 NAV

Utbetalinger av økonomisk stønad har så langt i 2024 blitt redusert relativt mye og er nå på nivå med 2022. Det er fortsatt et høyt antall som trenger våre tjenester og ikke minst den økonomiske støtten som det siste sikkerhetsnettet i vårt velferdssystem. Med dette øker også risikoen for utenforskap som i sin tur kan føre til at flere mister muligheten til en stabil tilknytting til arbeidslivet. Det er fortsatt en veldig usikker tid vi går i møte i kommende planperiode, med nye uroligheter i omverden som i sin tur kan være en driver av utviklingen i forhold til negative økonomiske konsekvenser.

Det er mange ytre faktorer som påvirker oss og det kan ikke forventes at 2025 og kommende planperiode skal bli mindre utfordrende i forhold til økonomi og budsjett selv om det vært en positiv utvikling så langt i år. Situasjonen er fortsatt krevende særlig for de som lever med små økonomiske marginer og hvor vi ser en alt mer økende gjeldsproblematikk. NAV Eidskog skal bidra med forsterket oppfølging, økt innsats i forhold til forebyggende tiltak og sosial trygghet samtidig som kommunens økonomiske rammebetingelser er svært utfordrende. Dette krever en høy grad av forutsigbarhet i forhold til ressurser og bemanning.

Gjeldende ungdom og aktivitetsplikt så vill tjenestene fortsatt utføres innenfor de økonomiske rammene som er mulig. Dette er særlig viktig i kommende periode da prosjektet «Jobb i sikte» som var rettet mot ungdom under 30 år, ble avsluttet 31.10.24. Det ble i løpet av året utført en forvaltningsrevisjon av aktivitetsplikten utført av Revisjon Øst IKS «Navs tiltak overfor unge voksne». Resultatene var overvegende positive, men med noen forbedringsområder.

Mål for perioden 2025 – 2028

Flere i arbeid, aktivitet og utdanning og færre på stønad, passivitet og utenforskap.

Håndtere vekst i antall brukere som har behov for oppfølging.

- Sikre og utføre helhetlige, forsvarlige sosiale tjenester til utsatte grupper.
- Øke innsatsen mot Råd og veiledning rundt økonomi og arbeid og andre relevante områder som styrker den enkeltes muligheter om å bli selvhjulpen.
- For brukere som mangler videregående utdanning skal opplæringstiltak prioriteres.
- Bruke hensiktsmessige oppfølgingskanaler og kontaktpunkter i forhold til våre tjenester.
- Samarbeide tett med flyktning tjenesten og ivareta rettigheter og plikter uavhengig av bakgrunn for bosetting.
- Ulike virkemidler og tiltak skal brukes fullt ut i forhold til muligheter og bidra til stabil tilknytting til arbeidslivet.
- Pro aktivt markedsarbeid og dialog med bedrifter i regionen.
- Brukere og arbeidsgivere får tettere oppfølging på arbeidsplassen.

Gi arbeidsrettet og helhetlig oppfølging med utgangspunkt i brukers behov.

- Ungdomsgarantien innebærer at alle brukere med vedtak om bistandsbehov under 30 år – uansett ytelse - følges opp tett og møtes med forventninger til aktivitet som bringer dem raskest mulig ut i arbeid eller utdanning.
- De under 30 år som søker om eller mottar økonomisk stønad, uansett utfordringer, skal tilbys tiltak i forhold til aktivitetsplikten etter STL i NAV.
- Ved behov få oppfølging av NAV ute som en ekstra støtte og resurs ute på feltet.
- Aktivitetsplaner skal utarbeides med brukers arbeidsmål og tilhørende aktiviteter.
- Brukere i tiltak skal gis muligheter for stabil tilknytting til arbeidslivet. Dette skal skje i samarbeid med arbeidsgiver, tiltaksarrangør eller i egen regi.
- I enhver sak hvor bruker er i tiltak (institusjonelt eller ordinært arbeidsliv) skal NAV Eidskog stille krav til rapportering, både underveis og en sluttrapport, relatert til målet (bestilling) med tiltaket.
- Unge med nedsatt arbeidsevne og de med innvandrers bakgrunn skal gis en tett og god oppfølging med eller uten samarbeidspartner.
- Fordrevne fra Ukraina skal raskt i arbeid

Redusere barnefattigdom og utenforskap.

- NAV Eidskog skal ha høyt fokus i forhold til utsatte barn og unge og deres foreldre. Det skal tilbys et helhetlig og samordnet tjenestetilbud.
- Jobbe for å avdekke og kartlegge eventuelle behov for tjenesten uansett hvilken ytelse eller oppfølging den enkelte har ved NAV Eidskog.
- Forankre barneperspektivet i NAV og samarbeidet på tvers i kommunen og med andre relevante samarbeidspartnere.
- I samarbeid oppnå; Tidligst mulig innsats på lavest mulig nivå!

Forsterke kontakten med arbeidsgivere for å få flere i arbeid.

- Gi arbeidsgivere helhetlige og koordinerte tjenester.
- Følge opp avtaler mellom virksomheter og NAV Eidskog.
- Bidra til et inkluderende arbeidsliv og et arbeidsliv i omstilling.
- Senke terskelen og gjøre det lettere for arbeidsgiver å ansette. Økt bruk av virkemidler som reduserer arbeidsgivers risiko, som lønnstilskudd og mentor.
- Bidra til at arbeidsgivere tar i bruk selvbetjente løsninger.
- Bidra til et systematisk/integrert samarbeid mellom NAV-kontor i regionen.

Bedre brukermøter.

- Bidra til bedre kvalitet gjennom mer helhetlige og koordinerte tjenester fra NAV Eidskog gjennom brukerinnspill, brukermidvirkning og i samarbeid med andre aktører.

- Ta i bruk digitale tjenester og sikre at brukerne møtes på riktig arena. Realiserte gevinster skal bidra til bedre service og kvalitet i brukeropfølgingen.

Bidra til en pålitelig forvaltning.

- Sikre en forsvarlig håndtering av rettigheter og plikter for brukere med arbeidsrettede og kommunale ytelser. For brukere med hhv. arbeidsavklaringspenger og dagpenger må det sikres tidlig avklaring og oppfølging før vedtaksperioden utgår.
- Det skal jobbes bevist mot formålene i Sosialtjenesteloven med riktige krav og vilkår til riktig tid og med riktig kvalitet.
- Informere om og tilby kvalifiseringsstønad (Kvp) hvor rettigheter kan foreligge.
- Avdekke, informere og tilby tjenesten Råd og Veiledning i all oppfølging.
- Det skal sikres et godt samarbeid med NAV arbeid og ytelser og med Statsforvalteren i Innlandet.

Avdeling 106 – Digitalisering

Tjenesteområdet er organisert i følgende områder:

IKT

Dokumentsenter

Politisk sekretariat

Ansvarsområder:

- Drift av kommunens IKT systemer
- Arkivtjenester og fordeling av post
- Politisk sekretariat
- Produksjon av videoopptak fra kommunestyremøter
- Valggjennomføring

Økonomiske endringer

- En stilling på dokumentsenteret er redusert fra 100% til 60%.
- Planlagt digitalisering av byggesaksarkivet er satt på vent grunnet den økonomiske situasjonen kommunen er i.
- Alle digitaliseringsprosjekter må vurderes grundig i forhold til gevinstrealisering, da det ikke er budsjettert med midler til dette formålet.

Utfordringer

Vi arbeider kontinuerlig med IT sikkerhet, og våre systemer er under stadig fornyelse, og oppgraderinger til nye versjoner og løsninger. I dagens verdensbilde

gjøres dette raskere og oftere enn tidligere. Dette er krevende for ansatte som til stadighet må lære nye ting i forhold til sikkerhet og nye programmer, men digitaliserer og forenkler også arbeidsoppgavene. Vi som kommune er avhengig av at de ansatte mesterer å bruke digitale verktøy på snart alle områder, samt at de har vilje og kompetanse til å endre/lære nye arbeidsmetoder.

Systemene, rutinene og opplæring av ansatte er designet for å redusere risiko for at personopplysninger kommer på avveie. Vi kan likevel aldri være helt sikre på at ingen ting skjer, men det jobbes kontinuerlig for at vi ikke skal ha noen hendelser. Digitalisering av flere oppgaver medfører forenkling av arbeidsprosesser, men også potensielt økt risiko for uønskede hendelser.

I 2025 og 2027 er det valg. Dokumentsenteret har sammen med Valgstyret (Formannskapet) ansvaret for valggjennomføringen i Eidskog kommune. Stramme budsjetter og færre ressurser vil også gjøre seg gjeldende her, i tillegg til at kravet om hemmelig valg står sterkt.

Dokumentsenteret blir berørt i forhold til retaksering av eiendomsskatt. Ved forrige retaksering kom det ca 800 klager. I tillegg kom det purringer på svar på klagen, tilleggsopplysninger osv. Alt kom på e-post, noe som var en stor belastning for dokumentsenteret som skulle journalføre alt dette. Vi ser derfor på andre løsninger for å håndtere klager som må være på plass ved neste retaksering. Det er også formålstjenelig å se på andre løsninger enn e-post i forhold til andre oppgaver.

Mål for perioden 2025 – 2029

Digitaliseringsavdelingen skal til enhver tid jobbe for å forbedre og forenkle arbeidsprosesser i hele organisasjonen, gjennom digitale løsninger.

- Det skal fortsatt settes søkelys på Ikt sikkerhet og personvern.
- Det arbeides med stadige oppgraderinger av programvare samt overgang til flere digitale løsninger i hele organisasjonen. Det er viktig at vi investerer i digitale løsninger som på sikt kan gi kommunen ledig kapasitet til å håndtere andre/flere oppgaver i takt med samfunnsendringene og økonomisk situasjon.
- Hele avdelingen blir involvert i gjennomføringen av valgene i 2025 og 2027. Dette innebærer at andre oppgaver ikke blir utført i valgperioden.
- Vi ønsker å digitalisere flest mulig papirarkiver som er i daglig bruk, hvor byggesaksarkivet er første prioritet. Da dette er en høy kostnad, er det tvilsomt at det lar seg gjennomføre i løpet av perioden slik den økonomisk situasjon er nå.

Årsverksendringer/sykefravær

SENTRALADMINISTRASJON	2021	2022	2023	2024
	31.des	31.des	31. des	31. okt
Antall faste årsverk	36,8	36,8	38,2	24,5
Antall midlertidige årsverk	1,2	3,1	3,4	3,0
Sum faste og midlertidige	38,0	39,9	41,6	27,5
Sykefravær	4,0	3,2	3,7	4,1

Nedgangen i antall årsverk er på bakgrunn av at avdelingen for Kultur er overflyttet fra Sentraladministrasjon til Oppvekst.

7. TEKNIKK, PLAN OG MILJØ

7.1 ØKONOMI

Teknikk, Plan og Miljø	Regnskap 2023	Budsjett (endr) 2024	Årsbudsjett 2025	Øk.plan 2026	Øk.plan 2027	Øk.plan 2028
201 EIENDOMSFORVALTNING	19 367	17 138	17 043	17 043	17 043	17 043
202 PLAN/BYGGESAK	11 053	13 724	13 699	13 699	13 699	13 699
203 ADMIN SAMFUNN	8 650	7 616	6 938	6 938	6 938	6 938
204 RENHOLD/VASKERI	11 311	12 290	12 760	12 760	12 760	12 760
205 BRANN OG FEIERVESEN	8 783	8 766	8 592	8 592	8 592	8 592
207 LANDBRUK	587	421	-1 140	-1 140	-1 140	-1 140
TOTALT	59 752	59 954	57 892	57 892	57 892	57 892

(I 1000 kr)

7.2: Økonomiske endringer 2025

De økonomiske utfordringene kommunen står ovenfor rammer også enheten teknikk, plan og næring, dette til tross for at enheten historisk alltid leverer i henhold til fastsatte budsjetter. For at kommunens totale budsjett skal komme i balanse, er dette avhengig av at enheten teknikk, plan og næring også tar sin del av kuttene. Dette er gjort gjennom en reduksjon i alle ikke lovpålagte oppgaver samt en økning i gebyrer/ priser der vi finner dette forsvarlig, dette for å prøve å opprettholde tjenestenivået på de lovpålagte oppgavene.

Det er i tillegg ikke lagt inn noen forslag om økning av administrativere ressurser for å imøtekomme stadige nye pålagte oppgaver fra Statsforvalteren, enheten har lagt seg på samme nivå som i 2024. Dette ramme spesielt enhetens kapasitet til å jobbe strategisk og proaktivt sterkest, noe som er bekymringsfylt spesielt innenfor næringsutvikling og alle ikke lovpålagte arbeidsoppgaver.

Stadige krav om redusering av administrative ressurser er alvorlig, spesielt hvis Eidskog kommunen ønsker å fremstå som en kompetent kommune med egne ressurser i egen kommune innenfor alle de lovpålagte forvaltningsoppgavene. Resultatet av stadig nedskjæring er dårlig tjenestetilbud for innbyggerne, kjøp av tjenester av andre for å opprettholde lovkravene og ikke minst større arbeidsbelastning for de ressursene som er igjen.

Det positive er at det stadig er gode tømmerpriser, noe Eidskog kommune drar godt nytte av. Uttak av tømmer følger skogbruksplanen, men vil gi et netto pluss på kr 1 300 000 kr i inntekter fra kommuneskogen grunnet disse høye prisene sett opp mot tidligere år.

Noen hovedtall:

- Strøm, budsjettet er tatt ned med 300 000 kr i forhold til 2024
- Det er lagt inn en 2,6% økning for leie av boliger, KPI fra oktober til oktober.
- Tilskudd Eidskog Kirke er tatt ned med 300 000 kr
- Økt inntektene fra kommuneskogen på 1 300 000 kr
- Generell prisøkning på serviceavtaler og kjøp av tjenester på + 3%
- Det ligger inne en økning på div. saksbehandlergebyrer på 10 %
- Vedlikeholdsbudsjettet er på samme nivå som 2024 budsjettet.
Det ligger inne forslag om økning i kr/kwh vedr. salg av energi til ESAS på 1 300 000 fra kr 0,39 kr/kwh til 0,48 kr/kwh

Antall årsverk/sykefravær

TEKNIKK, PLAN OG NÆRING	2021	2022	2023	2024
	31.des	31.des	31.des	31.okt
Antall faste årsverk	39,3	38,7	40,7	41,3
Antall midlertidige årsverk	0,0	0,0	0,0	1,2
Sum faste og midlertidige	39,3	38,7	40,7	42,5
Sykefravær	7,6	10,1	9,7	8,3

Det er i budsjettet for 2025 ikke gjort noen kutt i antall årsverk sett opp mot 2024.

Mål for perioden 2025-2028

Avdeling 201 Eiendomsforvaltning

Eiendomsforvaltningen vil fortsette sitt fokus på energisparende tiltak også gjennom 2025. Det er viktig at det blir tatt grep som over tid vil gi innsparende effekter for kommunen, dette er tiltak som etablering av energibrønner, skifte ut gamle lyskilder til LED- belysning, skifte av gamle ventilasjonsanlegg og se på muligheten for etablering av solcelle anlegg på kommunale bygg.

Prioriterte oppgaver gjennom 2025 utover ordinær drift vil være blant annet rehabilitering og bygging følgende bygg:

- Bygging av ny gymsal ved Eidskog u-skole

- Springkling Matrandvegen
- Ventilasjon kantine Rådhuset
- Avhending av Bruksgården og videre plan for Eidskog vask og rens

Eiendomsforvaltning vil fortsatt kontinuerlig vurdere fremtidige behov og bruk av eiendomsmassen, samt løpende vurdere salg og utvikling til andre formål. Det er et mål å få mest mulig arealeffektiv eiendomsmasse, slik at driftskostnadene holdes på et så lavt mulig nivå som mulig. En egen plan for «økonomisk omstilling 2025-2027» vil nærmere beskrive hvordan dette er tenkt løst.

Det er i budsjettet for 2025 ikke lagt inn noen økning i vedlikeholdsbudsjettet, den er heller ikke justert for diverse prisvekst, men for kjøp av tjenester og diverse serviceavtaler er det lagt inn en økning tilsvarende 3%

Budsjett for energi er redusert med 300 000 kr mot 2024 budsjettet

Det ligger inne en økning i inntekter for salg av fjernvarmeenergi til ESAS fra 39 øre kwh til 48 øre kwh, tilsvarende netto økning på kr 1 300 000 kr for 2025. 48 øre kwh tilsvarer selvkost + 20 % som fortsatt vil ligge godt under gjennomsnittlig markedspris for private på 80 øre kwh for 2024. Forslag til ny avtale for salg av energi mellom partene foreligger for signering.

Avdeling 202 Plan og Byggesak

Kart og oppmåling samt Byggesaksavdelingen

Fortsatt stort fokus også i 2025 på gjennomføring av ajourføring og kvalitetsheving av bygnings- og eiendomsinformasjonen i matrikkelen i samarbeid med blant annet Kartverket for å sikre til enhver tid mest mulig oppdatert matrikkel.

Innenfor rådgivende saksbehandling har vi en ambisjon og et mål om å være en trygg og effektiv tjeneste til tross for knappe ressurser. Div. saksgebyrer økes med opptil 10% på alle tjenester.

Spredt avløp

Eidskog kommune har i 2024 tilsatt en egen ressurs som har som oppgave å følge opp handlingsplanen for fornying/utbedring av avløp fra spredt bebyggelse vedtatt i KS 23.05.23

Handlingsplanen er et nødvendig første steg for å få satt i gang arbeidet med å bedre tilstanden til vannforekomstene i kommunen, dette er i tråd med EUs vanddirektiv, som er gjort gjeldende i Norge gjennom vannforskriften, i forvaltningen av kommunens vassdrag

Kommunale veger

Eidskog kommune skal ha et aktivt forhold til sine veger med mål om å opprettholde den store aktiviteten også i 2025

I vedtatt handlingsplan for veg for periode 2024-2026 er det satt opp følgende tiltak i 2025 utover ordinær drift:

- Hallbakken frem til Grensevegen. 135 meter masseutskiftelse og reasfaltering
- Børrudvegen: Fresing og reasfaltering

Avdeling 203 Admin. Teknikk, plan og næring

Følgende ligger inne i budsjettforslaget med tilskudd eller driftsstøtte fra Eidskog kommune i 2025

Tilskudd/ driftsstøtte	2024	2025	Diff
Oppfølging Sootkanalen	51 000	51 000	-
Snesbøl grunneierlag	-	10 000	10 000
Vilja driftsstøtte	850 000	1 070 000	220 000
Grensetjenesten	5 000	5 000	-
Rammeavtale regionalt næringsutviklingstjenester	450 000	451 875	1 875
SørHedmark næringshage	230 000	130 000	- 100 000
Eidskog kirke	3 800 000	3 500 000	- 300 000
Visit Kongsvingerregionen	151 000	151 000	-
Høgskolestiftelsen	100 000	100 000	-
Regional vannkoordinator	31 000	31 000	-
Regional bygningsvernrådsgiver	37 157	-	- 37 157
Sum	5 668 000	5 499 875	- 205 282

Støtte til en regional bygningsvernrådsgiver er fjernet for 2025, da ingen andre kommuner i regionen er med på å gi denne støtten.

Støtten til Vilja er økt grunnet økning i antall plasser.

Støtte til «Rammeavtale regionale næringsutviklingstjenester» er i henhold til sak i Rådmannsutvalget 8/6-22

Støtte til «Visit Kongsvingerregionen» er i henhold til vedtak K-084/23

Støtte til «Høgskolestiftelsen» foreslås opprettholdes selv om avtale om medfinansiering gikk ut i 2024

For Eidskog kirke foreslås det kutt i støtte på kr 300 000, dette beløpet tilsvarer ca. dagens husleie for Eidskog Kirkekontor. Eidskog Kirkekontor tilbys kontorer i 1.etg i Eidskog Rådhus vederlagsfritt som kompensasjon.

Avdeling 204 Renhold og Vaskeri

Det er i budsjettet for 2025 lagt inn en økning i kjøp av varer og tjenester for tilsvarende forventet KPI for 2024 på 3 %.

Avdeling 205 Brann og Feiervesen

Det er gjennom eiermøte i GBI stilt krav om nedtrekk på 7 % i revidert budsjett for 2025, dette er synliggjort i budsjettforslaget fra GBI.

Avdeling 207 Landbruk

Landbruk

Det ble gjort kutt i Landbruksrådgivning tilsvar ende 1 årsverk i 2024, som et resultat av dette kuttet vil det fortsatt ikke være mulig å fortsette satsing på ikke lovpålagte oppgaver. Denne avdelingen har måtte tåle en tvungen reduksjon av administrative ressurser over to år fra 4 årsverk ned til 2,2 årsverk fordelt på følgende fagområder:

- Skog 0,7 årsverk
- Jordbruk 1,5 årsverk

Viltforvaltning er overført til Virksomhetsleder

Kommuneskogen

Det ble gjort ekstrauttak av tømmer i 2024 tilsvarende 5 millioner netto utover vedtatt hogstplan. Det ble i dette vedtaket presiseres at det ekstra ordinære bidraget må være et engangstilfelle og ikke anbefales utvides utover vedtatt skogbruksplan. Hogstplanen for 2025 følger derfor økonomiplanen og skogbruksplanen for kommuneskogen. Dette tilsvarer et uttak på 10 000 kubikk i sluttavvirkning og 3 000 kubikk tynning, grunnet høye priser på tømmer er det budsjettert med netto pluss 1 300 000 kr i inntekter fra kommuneskogen i budsjettforslaget for 2025.

Oppsummering

Får å komme i budsjettbalanse er det i dette budsjettet gjort følgende kutt og endringer for 2025.

Avd	Sum	Kommentar
203	-kr 100 000	Redusere tilskudd til Sør Hedmark Næringshage med 100 000 kr
203	-kr 300 000	Redursere tilskudd til kirke med 300 000 kr *
201	kr 350 000	Økt husleie Matrand Barnehage
201	-kr 1 300 000	Økt inntekter varmesentralen fra 39 til 48 øre/kwh
207	-kr 1 300 000	Økt inntekter fra kommuneskogen
201	kr 85 000	Økte forsikringene
201	-kr 300 000	Tatt ned strøm budsjettet
Total sum	-kr 2 865 000	Endring 2024/2025 budsjett

*Gjelder tilbud om flytting av kirkekontor

8. OPPVEKST OG LÆRING

8.1 ØKONOMI

Oppvekst og Læring	Regnskap 2023	Budsjett (endr) 2024	Årsbudsjett 2025	Øk.plan 2026	Øk.plan 2027	Øk.plan 2028
301 MAGNOR SKOLE	15 543	13 580	14 370	14 370	14 370	13 170
302 SKOTTERUD SKOLE	25 013	22 263	25 421	23 553	23 553	22 354
303 EIDSKOG U-SKOLE	28 042	22 657	26 361	25 540	25 540	23 981
304 PPT-TJENESTEN	6 526	5 714	5 582	5 582	5 582	5 582
305 HELSESTASJONSTJENESTER	3 017	4 075	4 152	4 152	4 152	4 152
306 BARNEVERN	22 288	16 220	18 791	18 791	18 791	18 791
307 ADMIN OPPVEKST OG LÆRING	18 859	20 040	18 521	18 521	18 521	18 521
308 MAGNOR BARNEHAGE	10 567	9 786	9 656	9 656	9 656	9 656
309 SKOTTERUD BARNEHAGE	17 428	18 249	20 855	20 005	20 005	20 005
310 FLYKTNING	11 598	7 930	8 586	8 586	8 586	8 586
311 KULTUR	0	10 292	9 984	9 834	9 834	9 834
TOTALT	158 882	150 805	162 281	158 589	158 592	154 633

(I 1000 kr)

8.2. Økonomiske endringer 2025-2028

Oppvekst og Kultur har utarbeidet et budsjett for 2025 hvor vi reduserer driftsutgiftene ved å avslutte midlertidige arbeidskontrakter og tar bort funksjoner som ikke er lovpålagte. Dette tilsvarer 12,26 stillinger. Helårsvirkning av tiltaket får vi i 2026. Nedtrekket er i hovedsak gjort i grunnskolen.

Ifølge SSB sine framskrivninger fram til 2050, vil Eidskog ligge på mellom 240 og 250 barn i alderen 0-5 år. Med utgangspunkt i disse framskrivningene kan vi anta at ett årskull i framtiden vil bestå av i gjennomsnitt 40-42 barn.

Samtidig som antall barn i kommunen synker ser vi at andelen barn med behov for hjelpetiltak øker. For å legge til rette for barna med behov for ekstra hjelpetiltak må vi utnytte den kompetansen vi har i kommunen på tvers av

avdelingene og tilby universelle forskningsbaserte tilbud som forebygger utfordringer hos barn og familier.

Ved fortsatt synkende barnetall må kommunens skolestruktur vurderes på nytt på slutten av planperioden for på å redusere driftsutgiftene ytterligere.

Kulturavdelingen ble lagt under virksomheten i mars 2024. Dette er grunnen for økning i ansatte – se tabell.

Årsverksendringer

OPPVEKST OG LÆRING	2021	2022	2023	2024
	31.des	31.des	31.des	31.okt
Antall faste årsverk	135,4	139,5	140,3	147,4
Antall midlertidige årsverk	11,2	13,6	27,3	26,2
Sum faste og midlertidige	146,6	153,2	167,6	173,6
Sykefravær	5,1	7,1	6,5	7,0

Grunnskole

I budsjettet for 2025 avslutter vi noen midlertidige lærerstillinger og fagarbeider-/assistent stillinger i grunnskolen. Enkelte stillinger med virkning fra 01.01.25 og andre med virkning fra 01.08.25. I tillegg til reduksjon av stillinger blir funksjoner som ikke er lovpålagte tatt bort. Det vil si ressurslærerfunksjonen, miljøarbeidere og sosiallærere i barnetrinnet som får virkning fra 01.08.25.

Som en ser av tabellen har Eidskogskolen 0,6 ordinære undervisningsårsverk mindre enn minstekravet i norm for lærertetthet (GSI). Dette viser at vi ikke har mulighet til å ta bort flere lærerstillinger, og må derfor kutte i ikke lovpålagte funksjoner.

Skoleåret 2024/2025	1.-4.trinn	5.-7.trinn	8.-10.trinn	Antall årsverk over minstekravet totalt
Antall årsverk over/under minstekravet	-0,4	0,4	-0,6	-0,6

Ressurslærer, miljøarbeider og sosiallærer fungerer i dag som en ekstra ressurs i grupper hvor det er behov for støtte i arbeidet med et trygt og godt miljø og ekstra støtte til elever som trenger hjelp til sosial fungering. Ressursene er brukt i alle klasser ut fra behov og ivaretar deler av det tverrfaglige samarbeidet i skolen.

Konsekvenser:

Det er vanskelig å si hva konsekvensen blir ved kutt i disse funksjonene, men på kort sikt fravær av disse funksjonene føre til et dårligere tilbud for elevene og et merarbeid for pedagogene som skal ivareta både det faglige og sosiale uten den støtten de har i dag.

I tillegg vil denne endringen gi utfordringer med å gi elever med behov for individuelt tilpasset opplæring den bistand de trenger når funksjoner og antall personer reduseres.

Det kan også føre til flere saker knyttet til trygt og godt skolemiljø og mindre oppfølging i skolefraværssaker, samt et større press på tjenestene i Familiens hus.

Fagpersoner i Familiens hus skal bidra til å styrke det ordinære opplæringstilbudet ved skolene ved å være tilgjengelig, bistå med veiledning og kompetanseheving. De negative konsekvensene med kutt i stillinger og funksjoner skal møtes med et tett samarbeid mellom skole og fagpersoner, slik at det ordinære opplæringstilbudet bidrar til å forebygge vansker både sosialt og faglig.

SFO

SFO er gratis for elever på 1. – 3. trinn. Dette har ført til at mange benytter seg av SFO tilbudet. Dette viser at pris spiller en stor rolle for at foreldre skal benytte seg av SFO-tilbudet. I budsjettet er det innarbeidet inntektsgradert foreldrebetaling for SFO.

Ved gjennomgang av utgifter fremkommer det et merforbruk på mat, og dette er lagt inn i budsjettet som en egenbetaling på 250,- kr pr mnd. for de som benytter SFO etter skoletid.

Vi erfarer at det er få som benytter SFO i juleferien og påskeferien og foreslår derfor at vi stenger SFO i disse feriene, dette reduserer driftsutgiftene i tillegg til ferieavvikling. Dette fører til at vi får et dårligere SFO tilbud enn det vi har i dag.

Barnehage

I den forbindelse med flytting av avdeling fra Magnor barnehage til Matrand avsluttes 2,6 midlertidige fagarbeider/assistent stillinger ved Magnor barnehage.

På grunn av prisstigningen økes kostpengene i barnehagen med 250,- pr mnd som vil bidra til å dekke utgiftene til mat.

For å redusere driftsutgiftene stenger vi barnehagene i uke 29 og 30. I tillegg til reduserte utgifter til lønn kommer fordelene ved avvikling av ferie.

Viderefører grunnbemanning på 3,4 årsverk pr avdeling med 18 plasser, som skal bidra til å tilrettelegge og ivareta oppfølging av enkeltvedtak, samt ekstra ressurser til tilrettelegging for bosatte barn.

Konsekvenser:

Konsekvensene av dette er at ferien for familiene ikke er like fleksibel som i dag.

Kommunen reduserer driftsutgiftene.

Familiens hus

Samtidig som antall barn i kommunen synker ser vi at andelen barn med behov for spesiell tilrettelegging øker. For å imøtekomme dette behovet må kompetansen ved hver avdeling utnyttes på en bedre måte, samtidig med at kompetansen i Familiens hus blir mer tilgjengelig for avdelingene.

Dette krever at vi har en struktur på tverrfaglige møteplasser og setter av tid og ressurser til dette på alle nivåer i virksomheten. I forslag til budsjett 2025 og økonomiplan 2025-2027 kommer dette til uttrykk gjennom at kuttene primært er tenkt i grunnskolen og ikke berører i så stor grad fagområdene i Familiens hus.

Barnevernstjenesten reduseres med 1,2 årsverk fra 1.1.2025. Dette er sett opp mot kostnadene i tjenesten sammenliknet med KOSTRA gruppe 4. Barnevernstjenesten i Eidskog bruker mer pr barn i aldersgruppa 0-17 år enn sammenlignbare kommuner.

Flyktingetjenesten reduseres med 0,7 % stilling.

Viderefører utgifter til tiltak i og utenfor hjemmet og 2 årsverk innenfor psykisk helse til barn og unge. Anmodning for bosetting av flyktinger kommer i slutten av november 2024.

Konsekvenser:

Barneversreformen/oppvekstreformen skal bidra til at kommunen på tvers av avdelinger skal forebygge adferdsvansker og omsorgssvikt. På sikt vil dette føre til færre alvorlige barnevernssaker.

Konsekvensen av færre ansatte i Flyktingetjenesten er at de vi har bosatt og de vi skal bosette i 2025 ikke får den oppfølgingen de har i dag og andre avdelinger i kommunen vil belastes i større grad.

Administrasjon

Det er lagt inn en økning i tilskudd til private barnehager – dette justeres hvert år, samt utgifter til elever som fullfører skoleplikten i andre kommuner.

Kultur

Kulturavdelingen ble en del av virksomheten i mars 2024. I løpet av året er det stillinger som ikke er besatt etter at ansatte har sluttet. Den ble gjennomført en omstilling i 2023 ved avslutning av midlertidige kontrakter. Prosjektstilling ved ungdomsklubben avsluttes 01.01.25 på grunn av manglende dekning i prosjektet. Ungdomsklubben har blitt en populær møteplass for barn og unge. Lønn dekkes i hovedsak av prosjektmidler.

Konsekvenser:

Kulturavdelingen opplever en større sårbarhet når ansatte er syke og må i ytterste konsekvens stenge tilbudet. Reduserer sårbarheten ved at flere kan håndtere ulike

oppgaver. Det er fortsatt noen områder/oppgaver som er knyttet til en person, noe det arbeides med ved intern opplæring.

Tilbudene i Kultur fungerer bra i dag. Kommunen har fått noen henvendelser fra innbyggere om misnøye med servicetorget.

Det fremkommer et behov for tilgang til flere ansatte i ungdomsklubben i tiden fremover for å drive forsvarlig.

Mål for perioden 2025-2028 – åpne lenker under.

<https://www.eidskog.kommune.no/f/p6/i0d240d80-d0c5-42a8-9274-b7f4653d4b57/231121-oppvekstplan.pdf>

<https://www.eidskog.kommune.no/f/p6/i3a9e08a9-c10f-4e7b-bee9-eb5760cc712d/plan-for-forebygging-av-omsorgssvikt-og-utvikling-av-adferdsvansker-2023-2027.pdf>

Utfordringer

Virksomhetens utfordring vil være å kunne holde søkelyset på det kvalitative tilbudet i en periode med mer krevende økonomiske rammer, parallelt med en bevaring og utvikling av kompetansen til de ansatte som skal yte tjenester.

Som det kommer fram i økonomiplanperioden 2025 – 2027, vil forventede økonomiske rammer være særlig krevende for kommunen og dermed virksomheten. Situasjonen krever en nøye gjennomgang og omstilling av tjenestene. Omstillingsprosessen vil være knyttet til ytterligere gjennomgang og reduksjon av årsverk, der tjenestenes volum og struktur må være en del av prosessen.

I krevende tider er det svært viktig å holde fast ved kunnskapsbasert og forskningsinformert praksis.

9 HELSE OG LIVSMESTRING

Helse- og omsorgstjenesteloven § 3-1 bestemmer at kommunen har plikt til å yte nødvendige tjenester til alle som oppholder seg i kommunen.

Pasienter / brukere har rett til nødvendige og forsvarlige helse- og omsorgstjenester fra kommunen jf. pasient og brukerrettighetslovens § 2-1 a.

Forsvarlighetskravet setter rammer for tjenestetilbudets utforming og organisering, omfang av tjenester og tidspunkt for iverksettelse av tjenester.

Forvaltningsloven gjelder for kommunens helse og omsorgstjenester. For tjenester etter helse – og omsorgstjenesteloven §§ 3-2 første ledd nr. 6 3-6, og 3-8 gjelder forvaltningslovens regler om enkeltvedtak jf. pasient- og brukerrettighetsloven § 2-7 andre ledd.

9.1 ØKONOMI:

Helse og Livsmestring	Regnskap 2023	Budsjett (endr) 2024	Årsbudsjett 2025	Øk.plan 2026	Øk.plan 2027	Øk.plan 2028
401 HJEMMEBASERT OMSORG	73 721	75 243	76 696	76 696	76 696	76 696
402 EIDSKOG HELSETUN	57 566	62 975	62 445	62 445	62 445	62 445
403 BOLIGTJENESTEN	39 585	43 952	40 635	40 635	40 635	40 635
404 ADMIN HELSE OG OMSORG	-5 742	-550	-1 101	-1 151	-1 151	-1 151
405 LEGESENTER/FYSIOTERAPI	22 184	20 269	22 144	22 144	22 144	22 144
406 PSYKISK HELSE OG RUS	17 702	17 270	19 382	19 382	19 382	19 382
TOTALT	205 015	219 159	220 202	220 152	220 152	220 152

(I 1000 kr)

9.2 Økonomiske endringer 2025

Virksomhet for helse- og omsorg har totalt sett en økning i driftsramme for 2025 som er kr 1 279 000 høyere enn justert budsjett for 2024. Denne økningen skyldes i hovedsak kostnader knyttet til kommunens fastlegesituasjon.

Tjenestetilbudet som gis i 2025 vil som tidligere år være målrettet og tidsbestemt. Det kan i tillegg være nødvendig med ytterligere innstramminger relatert til den økonomisk stramme ramme for 2025.

Tjenestebeskrivelsen vil bli revidert iht. budsjettvedtak.

De regionale samarbeidene; Krisesenteret og Legevakt er i 2025 budsjettet med henholdsvis kr 1 338 138 og kr 3 324 000,- Dette tilsvarer en samlet økning fra 2024 på til sammen kr 712 000,-

Som for budsjett tidligere år har vi et lavere grunnlag for refusjoner enn tidligere. Til tross for et optimistisk anslag anser vi at dette vil utgjøre en reduksjon på kr 2 800 000,- for 2025.

Brukerbetaling er budsjettet med en økning på 10% på de fleste områder.

Det nye kjøkkenet på Helsetunet gir muligheter for økt produksjon. Salg fra Helsetunets kjøkken er stipulert med bakgrunn i erfaringstall fra 2024, samt et forespeilet økt salg. Ved Skotterudtunet vil det fra 01.01.25 blant annet bli gitt tilbud om «måltidspakker» (4 fullverdige måltider) til beboerne på lik linje med Koppangtunet.

Vikarkostnader knyttet til sykefravær er budsjettet lavere enn for 2024. Refusjonen ved langtidsfravær er budsjettet høyere enn utgiftene relatert til vikarkostnadene. Dette medfører at ansatte i Helse må forvente å bli flyttet mellom avdelinger og tjenester ved fravær.

Med bakgrunn i erfaringstall fra 2024 er oppholdsbetaling på Helsetunet økt med kr 600 000 i budsjettet for 2025.

Årsverksreduksjonen gjennomført i 2023 og 2024 opprettholdes så langt som mulig inn i 2025. Vi ser imidlertid at vi har et kompetansebehov i organisasjonen som det må jobbes aktivt med på flere områder for å få dekket.

Å rekruttere ansatte med nødvendig kompetanse og videreutvikle kompetansen hos egne medarbeidere vil, foruten økonomi, være en av kommunens største utfordringer i helsetjenesten de neste årene.

Driftsramma, slik den foreligger for 2025, vil ikke kunne ivareta økninger og endringer av aktivitetsnivå gjennom året. Som tidligere år er budsjettamma meget stram. Det er gjennomført en budsjettering med betydelig risiko.

Følgende forutsetninger ligger til grunn for helsetjenestens budsjett:

Forutsetningene som er lagt til grunn i budsjettet innebærer ny organisering av enkelte tjenesteområder samt etablering av nye rutiner på systemnivå. Skal en lykkes i dette arbeidet er det avgjørende at de som faktisk skal gjøre jobben blir involvert og får eierskap til prosessene. Mål og strategier har liten verdi hvis de ikke er forankret i organisasjonen. Involvering og forankring er derfor viktige nøkkelord for å lykkes med endringen i 2025.



Avdeling	Tiltak i 2025	Beregnet til kr.
Hjemmebaserte tjenester	Endring i driftsform på Skotterudtunet tilsvarende Koppangtunet. Forenkling av driftssituasjon. Reduksjon av innleide i hjemmebaserte tjenester.	Kr 600 000,-
	Tjenesten praktisk bistand (4,8 årsverk) overføres til Teknikk, Plan og Næring avd. Renhold. Det er ønskelig at helsepersonell forblir i helsetjenesten for å dekke opp ubesatte stillinger i enheten.	Kr 700 000,-
	Miljøarbeider i 70%-stilling i tjenesten praktisk bistand overflyttes til ubesatt stilling i Boligtjenesten.	Kr 450 000,-
Eidskog Helsetun	Nytt kjøkken på Helsetunet. Det forventes økt produksjon og økte inntekter.	Kr 2 100 000
	Det reduseres med en nattevakt på en avdeling (jfr rapport fra Telemarksforsing).	Kr 1 500 000
Boligtjenesten.	Avdelingen omorganiseres med tanke på nytt inntektssystem.	Kr 2 500 000
	Samarbeid Helse og Oppvekst vedr helsetjenester i skoletid.	Kr 2 000 000
Administrasjon / tildelingskontor.	Boligkontoret flyttes til Teknikk, Plan og Næring (0,60%). Tildelingskontoret tildeler boliger som tidligere. Ivareta en god kapasitetsutnyttelse (rett tjeneste til rett tid) og være et bindeledd mellom Helse og Teknisk.	Kr 500 000
	Helseledernetverket. (Regional rådgiver)	Kr 75 000
	NOK Hamar	Kr 46 000
Lege- og fysioterapitjenesten.	Vi tar ikke imot turnusfysioterapeut i 2025	Kr 200 000

	Økte inntekter, egenbetaling, fysioterapi, transport hjelpemidler og LIS1	Kr 600 000
Psykisk helse og rustjenesten.	Reduksjon av nattevakt. Ingen vedtak=ingen tjeneste.	Kr 1 500 000
	Midlertidig stilling avvikles og erstattes med fast ansatte som er overtallige.	Kr 320 000

Iverksatte prosesser som kan gi gevinst på sikt.

Tjeneste	Beskrivelse
Års turnus.	Utprøving av års turnus forsøkes gjennomført i et av tjenesteområdene i Boligtjenesten ila 2025.
Dagsentrene	Det er tatt initiativ til en evaluering av dagens dagsentre. Hvordan kan disse tilrettelegges og driftes med tanke på fremtiden? Gode forebyggende tjenester kan gi: <ul style="list-style-type: none"> • Friskere leveår • Utsette kommunale helsetjenester • Forhindre sykehusinnleggelse Ved gode forbyggende tjenenester kan vi muligens redusere antall sykehjemsplasser i økonomiplanperioden.
Sykefravær.	Det er tatt kontakt med NAV for å få bedre hjelp med sykefraværsoppfølgingen (Arbeidslivssenteret).
Utenforskap.	Systematisk samhandling, Helse, Nav og Oppvekst i forhold til utenforskap.
Oppgaveglidning.	Internt opplæringsprogram for helsefagarbeiderne gjennomføres av AKS-sykepleierne våren 2025.
Sykepleieteam.	Det jobbes videre med etablering av sykepleierteam i 2025.
Helsepyramidens Nivå-0	Det må jobbes målrettet ut mot befolkningen for å ta ansvar for sin egen helse eks Assistert Selvhjelp etter modell fra Elverum, Pårørendeskole (demens), informasjon i lokale interessegrupper.
Fact	Effekten av deltakelse i Fact vurderes i økonomiplanperioden.

Fokusområder 2025-2028.

Helse- og omsorgsplanen ble vedtatt høsten 2023, i k-sak 63/22. Helse- og omsorgsplanens del 2: Tiltaksplan «Leve hele livet» gjelder for perioden 2023-2027.

I helse- og omsorgsplanen ble det på et faglig og strategisk grunnlag valgt ut en kurs for alle helsetjenestene i Eidskog. Planens hovedmål er å klargjøre hvilke utfordringer Eidskog kommune står overfor og hvilke tiltak som må iverksettes på kort og lang sikt for å utvikle en bærekraftig helsetjeneste. Målene i helse- og omsorgsplanen danner grunnlaget for tjenesteutførelsen i kommunens helsesektor.

I budsjettet for 2025 er det satt spesielt fokus på pkt. 3.1 og 4.2 i Helse og omsorgsplanen:

- Tidlig innsats og forebygging.
- Sektorovergripende samarbeid.

Helsetjenesten i Eidskog har gjennom flere år satt et kritisk blikk på egen organisering. Mange tiltak er gjennomført, og pr nå jobbes det målrettet iht. tiltaksområder i Helsepersonellkomisjonen rapport «Tid for handling». Det er vårt mål å skape en hensiktsmessig organisering og samhandlingskjede som bidrar til gode tjenester og en effektiv ressursutnyttelse. Oppgaveglidning, forebyggende helsetjenester og den enkeltes helsekompetanse er områder som må vektlegges i dette arbeidet.

Det må i tiden framover også settes stort fokus på Nivå-0 i kommunens Helsepyramide.

Helse- og omsorgstjenestene har døgkontinuerlig drift. Noe som er både komplisert og krevende. Ved utarbeidelse av arbeidsplaner og turnus må man ikke bare ta hensyn til reglene for arbeidstid i arbeidsmiljøloven og hovedtariffavtalen, men man må samtidig vurdere kravet til forsvarlighet, pasientsikkerhet og kvalitet som er regulert i helse og omsorgstjenesteloven og helsepersonelloven. Mye tid og ressurser benyttes på ledernivå for å etterleve dette.

Med bakgrunn i helsetjenestenes framtidige utfordringsbilde, innføring av Helsepyramidens Nivå-0 samt strategi i forhold til forebygging og tidlig innsats, foreslås det at enheten endrer navn fra Helse og omsorg til **Helse og Livsmestring.**

Antall årsverk

HELSE OG OMSORG	2021 31.des	2022 31.des	2023 31. des	2024 31. okt
Antall faste årsverk	291,0	281,0	262,2	265,5
Antall midlertidige årsverk	33,1	22,1	15,4	11,8
Sum faste og midlertidige	324,2	303,1	277,6	276,4
Sykefravær	8,7	9,5	10,8	12,4

Tabellen over viser at vi er under 2020-nivå når det gjelder faste og midlertidige årsverk, dette til tross for en mer aldrende befolkning og større kompleksitet i utfordringsbildet hos brukerne

Med bakgrunn i demografi og befolkningens helsetilstand kan det ikke forventes ytterligere årsverksreduksjoner i 2025.

Det kan i tillegg se ut til at sykefraværet har økt i takt med reduksjon av årsverk.

10. Investeringer

Det er lagt inn investeringer som er påbegynt i 2024, samt noen som er vedtatt for 2024, men er bare i oppstartsfasen.

Det er simulert låneopptak 2025-2028 i driftsbudsjettet.

Det legges vekt på viktigheten av å bygge, og håndtere investeringen selv. I den nåværende økonomiske situasjon, er det viktig å ha den økonomiske kontrollen, og kunne vurdere risikoen innenfor egen økonomi.

Investeringene legger ytterligere press på driften i form av renter og avdrag, og økonomien er følsom for renteøkninger, spesielt i dagens rentesituasjon.

Det er nødvendig at kommunens gjeldsøkning bremses opp, og da må investeringsnivået reduseres. Det legges derfor til grunn en mer moderat investeringsplan i denne økonomiplanperioden.

Etter nye låneopptak og betaling av avdrag er utviklingen i total langsiktig lånegjeld i perioden forutsatt slik:

Tabell Budsjett 2025 (hele tusen)	2023	2024	2025	2026	2027	2028
Total lånegjeld pr. 31.12	643 017	654 117	649 467	642 055	630 005	614 505
Herav Startlån	110 028	113 128	115 978	118 978	122 978	126 478
Total langsiktig lånegjeld ekskl. Startlån	532 990	540 990	533 490	523 077	507 027	488 027

For ordinær lånegjeld (ekskl. startlån) mottar kommunen rente-/og avdragskompensasjon på ca. 3,5 mill. kr. for å dekke betjening av gjeld knyttet til tidligere utbygging av omsorgsboliger, sykehjem og skoleanlegg i 2025. Kompensasjonen finansierer lån for ca. 18 mill. kr i 2025.

**Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5, første ledd**

Bevilgningsoversikt - invest. (budsjett) § 5-5 - 1 ledd	Regnskap 2023	Budsjett (endr) 2024	Års- Budsjett 2025	Øk.Plan 2026	Øk.Plan 2027	Øk.Plan 2028
Investeringer i varige driftsmidler	63 242	42 150	25 425	23 225	16 600	10 000
Tilskudd til andres investeringer	0	1 000	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 662	1 800	1 900	1 950	2 000	2 050
Utlån av egne midler	0	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	64 904	44 950	27 325	25 175	18 600	12 050
Kompensasjon for merverdiavgift	11 120	8 168	5 425	5 638	4 150	2 500
Tilskudd fra andre	6 888	4 000	0	0	0	0
Salg av varige driftsmidler	6 707	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	40 763	30 982	20 000	17 588	12 450	7 500
Sum investeringsinntekter	65 478	43 150	25 425	23 225	16 600	10 000
Videreutlån	21 529	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
Bruk av lån til videreutlån	21 529	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
Avdrag på lån til videreutlån	6 318	6 800	7 150	7 000	6 000	6 500
Mottatte avdrag på videreutlån	5 327	6 000	5 000	5 500	6 000	6 500
Netto utgifter videreutlån	991	800	2 150	1 500	0	0
Overføring fra drift	0	0	0	0	0	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0	0	0	0	0
Bruk av bundne inv.fond	-1 428	-800	-2 150	-1 500	0	0
Avsetninger til ubundne investeringsfond	0	0	0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	-955	-1 800	-1 900	-1 950	-2 000	-2 050
Dekning av tidligere års udekket beløp	1 966	0	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetn.	-417	-2 600	-4 050	-3 450	-2 000	-2 050
Fremført til inndekn. i senere år(udekket bel)	0	0	0	0	0	0

Bevilgningsoversikter Investering etter § 5-5 andre ledd

	Oppr. Budjett 2024	Budsjett m/endr 2024	Budsjett 2025	Øk.plan 2026	Øk.plan 2027	Øk.plan 2028	Øk.plan sum 2025-2028
1. Investeringer i varige driftsmidler							
Administrasjon og Ledelse	2 000	2 000	3 150	800	0	0	3 950
IKT sentralt	2 000	2 000	3 150	800	0	0	3 950
Teknikk, Plan og Miljø	34 150	34 000	22 275	22 425	16 600	10 000	71 500
Energisparetiltak	1 000	1 000	4 000	4 500	4 000	0	12 500
Vei/ infrastruktur	3 800	3 800	3 150	9 850	5 400		18 400
Kommunale bygg, inkl lønn	2 400	2 400	2 875	3 275	5 700	10 000	21 850
kjøp av varige driftsmidler	0	0	250	3 800	500		4 550
Kommunale idrettsbygg	5 600	5 600	10 000	0	0	0	10 000
Brannvann	0	0	0	1 000	1 000	0	2 000
Helsetun	21 000	21 000	0	0	0	0	0
Sentrumsutvikling	150		2 000	0	0	0	2 000
Dagsturhytte	200	200	0	0	0	0	200
Helse- og Omsorg	6 000	6 000	0	0	0	0	0
Ny teknologi	6 000	6 000	0	0	0	0	0
Sum investeringer	42 150	42 000	25 425	23 225	16 600	10 000	75 450
2. Tilskudd til andres investeringer	1 000	1 000	0	0	0	0	2 000
Magnor kirke	1 000	1 000	0	0	0	0	0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 800	1 800	1 900	1 950	2 000	2 050	7 900
Egenkapitalinnskudd KLP	1 800	1 800	1 900	1 950	2 000	2 050	7 900
4 Utlån av egne midler	0	0	0	0	0	0	0
Sum del 1-4	44 950	44 800	27 325	25 175	18 600	12 050	85 350

Kommentarer:

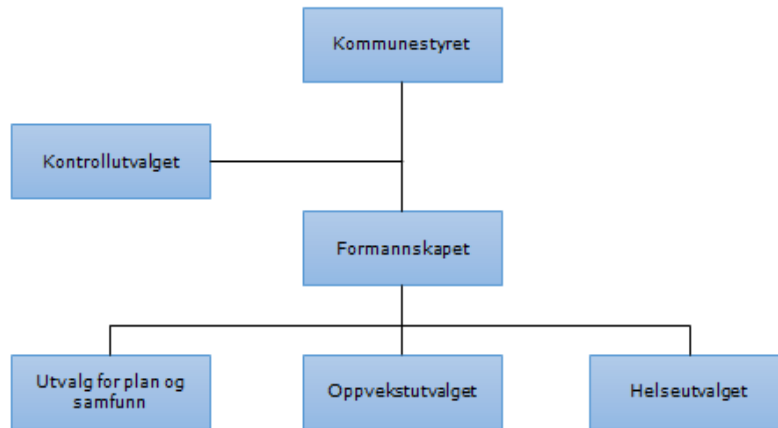
Den største investeringen i 2025 blir ferdigstillingen av gymsalen på U-skolen. Energisparetiltak har som formål å redusere framtidige kostnader.



	Regnskap	Budsjett	Års			
Anskaffelse og anvendelse av midler	2023	2024	Budsjett	Øk.Plan	Øk. Plan	Øk.Plan
			2025	2026	2027	2028
Anskaffelse av midler						
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)						
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	24 715	12 168	5 425	5 638	4 150	2 500
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	92 935	46 983	35 000	33 088	28 450	24 000
Sum anskaffelse av midler	117 650	59 151	40 425	38 725	32 600	26 500
Anvendelse av midler						
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)						
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	63 242	43 150	25 425	23 225	16 600	10 000
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	79 268	18 600	19 050	18 950	18 000	18 550
Sum anvendelse av midler	142 510	61 750	44 475	42 175	34 600	28 550
Anskaffelse - anvendelse av midler	-24 860	-2 600	-4 050	-3 450	-2 000	-2 050
Endring i ubrukte lånemidler	-7 292	0	0	0	0	0
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Drift	-1 518	0	0	0	0	0
Endring i regnskapspr. som påvirker AK Inv.	0	0	0	0	0	0
Endring i arbeidskapital	-33 670	-2 600	-4 050	-3 450	-2 000	-2 050
Avsetninger og bruk av avsetninger						
Avsetninger	3 935		0	0	0	0
Bruk av avsetninger	31 001	2 600	4 050	3 450	2 000	2 050
Til avsetning senere år	15 875	0	0	0	0	0
Netto avsetninger	-42 941	-2 600	-4 050	-3 450	-2 000	-2 050
Int. overføringer og fordelinger						
Interne inntekter mv	0	0	0	0	0	0
Interne utgifter mv	0	0	0	0	0	0
Netto interne overføringer	0	0	0	0	0	0

Vedlegg

Politisk organisering:



Administrativ organisering:

Organisasjon Eidskog kommune



