



# BERGEN KOMMUNE

## Budsjettdokument og budsjettfullmakter

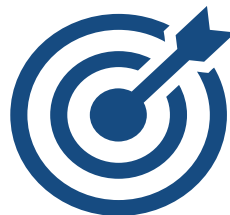
Folkevalgtopplæring  
9. september 2024

# Handlings- og økonomiplanen

## Krav til innhold



Hvordan skal langsiktige utfordringer, mål og strategier i kommunale planer følges opp?



Hva er målene og premissene som økonomiplanen og årsbudsjettet bygger på?



Hvordan er planen finansiert i realistiske, fullstendige og oversiktlige – og i økonomisk balanse.



# Handlings- og økonomiplanen

## Krav til prosess

Handlings- og økonomiplanen skal utarbeides for fire år og vedtas før årsskiftet.

Årsbudsjettet er bindende og representerer en ytre ramme for kommunens utgifter.

Byrådet skal minst to ganger i året rapportere til bystyret om utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med årsbudsjettet.

Hvis utviklingen tilsier vesentlige avvik, skal byrådet foreslå endringer i årsbudsjettet.





BERGEN  
KOMMUNE

**Kortversjon HØP 2024-2027**  
Handlings- og økonomiplan / Budsjett 2024  
Oppdatert tallgrunnlag etter Detaljeringssaken



Landås fjellet. Foto: Ingvill Strand

# FRAMSIKT

Kommunens system for budsjettering- og rapportering



BERGEN  
KOMMUNE

# De ulike versjonene

## Handlings og økonomiplanen

1. Innstilling 1
2. Tilleggsinnstilling
3. Tilleggsinnstilling 2
4. Bystyrets vedtak
5. Byrådets detaljeringssak



Kortversjon

- Revidert budsjett/Tertialrapport 1
- Tertialrapport 2
  
- Årsmelding



## Handlings- og økonomiplan 2023-2026

### Budsjett 2023

Byrådets forslag - Innstilling 1



Foto: Anna T. Takle



### Revidert budsjett 2023 Rapportering etter 1. tertial

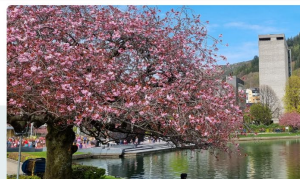


Foto: Rune Hovnd



### 2. tertialrapport 2023



Foto:



### ÅRSMELDING 2023

Kostratavbeller er oppdatert med endelige tall for 2023



## Rød tråd:


- Endringer/tiltak i driftsbudsjettet
- Mål
- Andre forhold



# Budsjettinnstillingene

Handlings- og økonomiplan 2024-2027 - Innst. 1

Søk...

 BERGEN KOMMUNE

**Handlings- og økonomiplan 2024-2027 - Innst. 1**  
Budsjett 2024  
Byrådets forslag





Foto: Nina Bjelgestad

Sentrale kapitler



Byrådets forord →

## Innstilling 1 – HØP 2024-2027

Tilleggsinnstilling 1 - HØP 2024-2027

 BERGEN KOMMUNE

**Tilleggsinnstilling 1 - HØP 2024-2027**



Foto: Marianne Engum

Sentrale kapitler



Byrådets forord →

Oppsummering av endringer →



# Driftsbudsjettet: Bystyrets enekompetanse

- Budsjett per tjenesteområde
- Skatt på inntekt og formue
- Eiendomsskatt
- Fritak for eiendomsskatt
- Generelle statstilskudd
- Renter og avdrag
- Utbytte
- Bruk av lån
- Satser for gebyrer, avgifter og egenbetalinger.
- Spesifiserte tilskudd





# Investeringer -gjennomføringsvedtak

Intervall	Terskelverdi	Besluttende organ
	Beløp	
1	under 10 mill.	Kommunaldirektør
2	10 - 20 mill.	Byrådet
3	20 - 50 mill.	Utvalg for finans, kultur og næring
4	over 50 mill.	Bystyret



# Investeringer – endret kostnadsramme

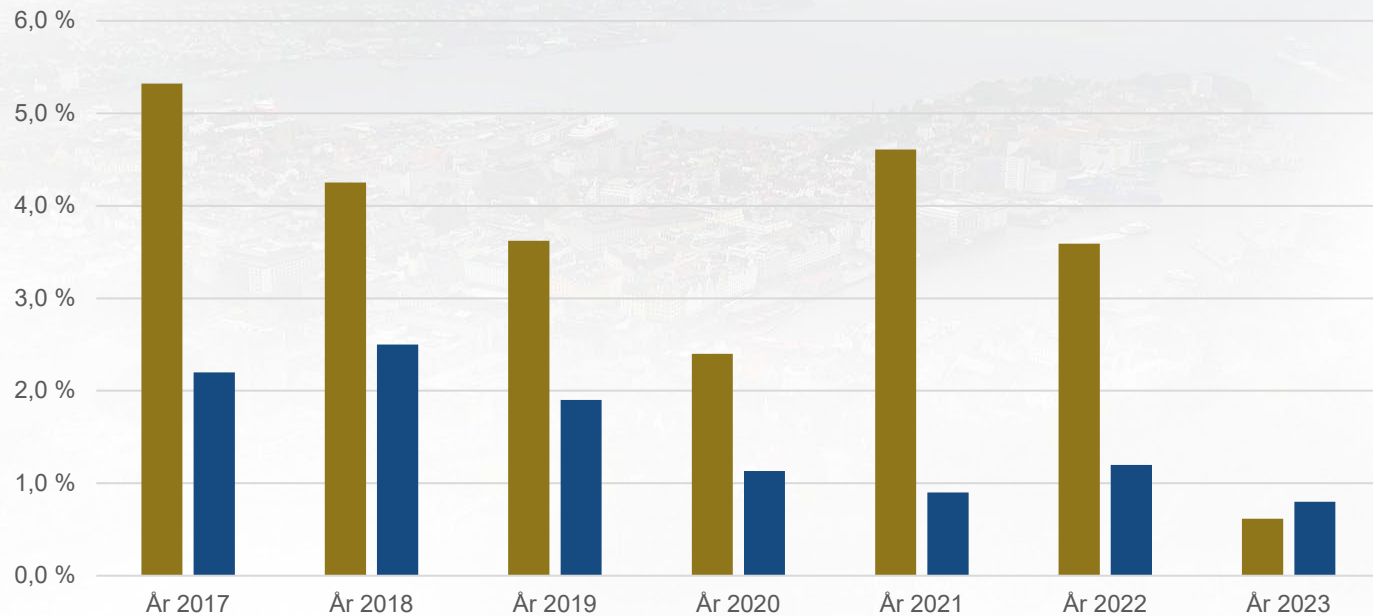
Intervall	Terskelverdier på avvik			Besluttende organ
	Beløp	eller	Andel	
1	under 2 mill.	eller	inntil 2%	Kommunaldirektør (kan videredelegeres)
2	fra 2 mill.	eller	fra 2%	Kommunaldirektør
3	fra 5 mill.	eller	fra 5%	Byrådet
4	over 10 mill.	eller	over 15%	Bystyret



# Kommunens økonomiske situasjon



# Svekket driftsresultat i 2023

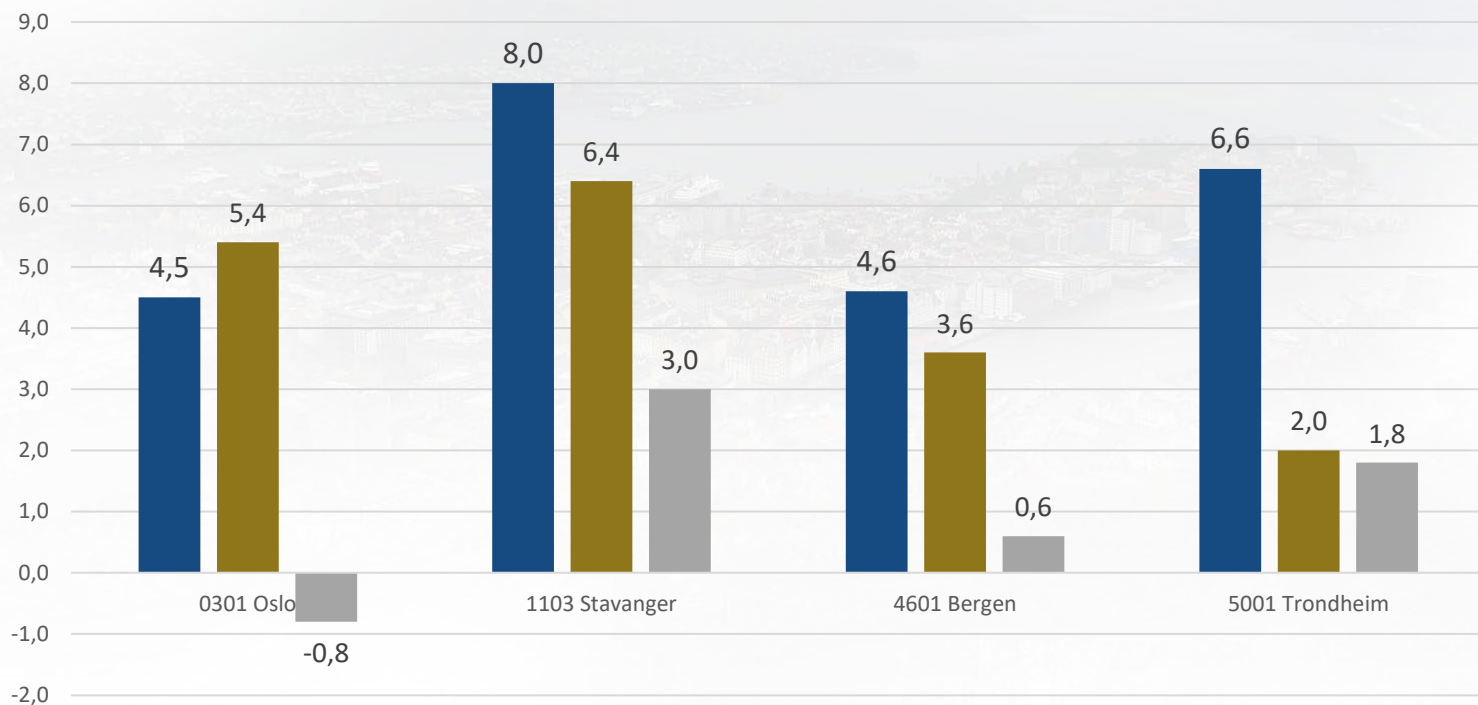


■ Netto driftsresultat regnskap

■ Netto driftsresultat budsjett



# Driftsresultat i storbyene

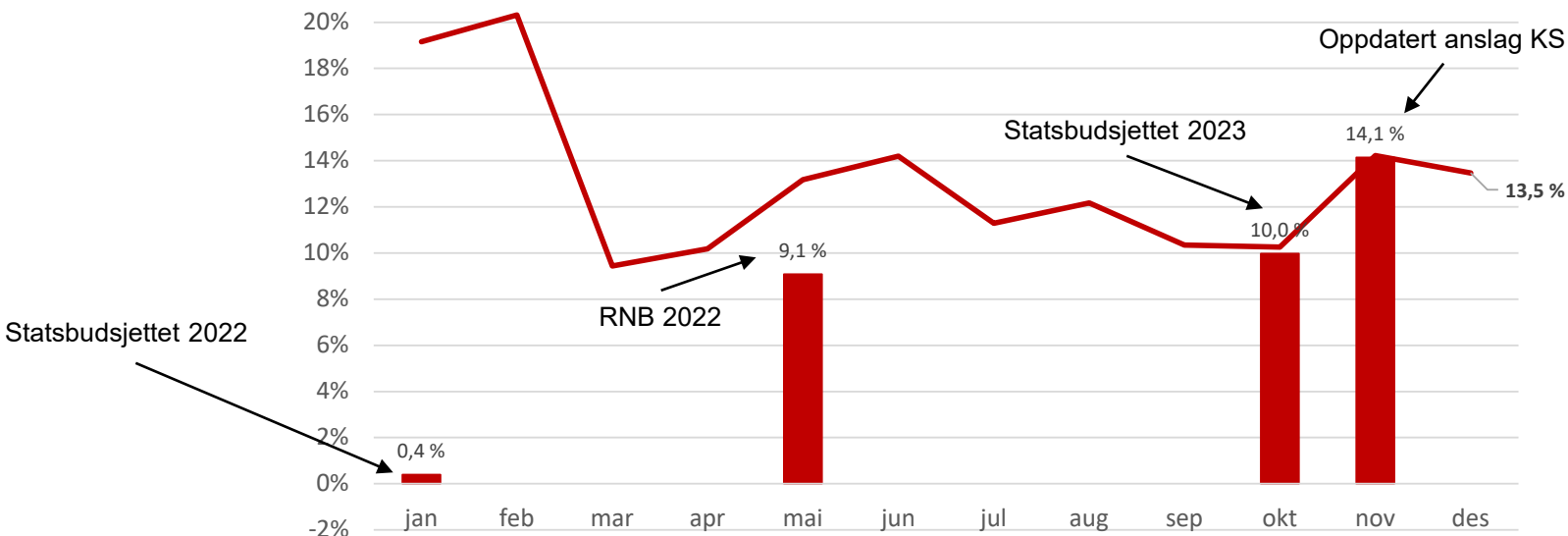


■ 2021 ■ 2022 ■ 2023



# Skattevekst 2022

Utvikling i skatteinntegning for Bergen gjennom 2022, samt anslag gjennom året.  
Prosentvis endring fra året før.



# Ekstraordinært utbytte fra Eviny i 2023

	Vedtatt budsjett	Justering i revidert budsjett	Oppdatert budsjett
Eviny AS	-350	-322	-672
BIR AS	-60	12	-48
Bergen Parkering AS	-2	0	-2
Bergen kommunale barnehager AS	-40	0	-40
Uspesifisert utbytte	-40	40	0
<b>Sum</b>	<b>-492</b>	<b>-270</b>	<b>-762</b>



# Regnskap 2023 – endringer mot justert budsjett

<b>Netto driftsresultat (NDR) justert budsjett</b>	<b>208,9</b>
--	--------------

Rammetilskudd	50,7
---------------	------

Inntekts- og formuesskatt	62,6
---------------------------	------

Øvrige statstilskudd	24,0
----------------------	------

Finansposter, renter, avdrag	40,0
------------------------------	------

Øvrige sentrale poster	23,5
------------------------	------

<b>Sum merinntekter på sentrale poster</b>	<b>200,8</b>
--	--------------

<b>Sum merutgifter i tjenestene</b>	<b>-238,9</b>
-------------------------------------	---------------

<b>Netto driftsresultat regnskap</b>	<b>170,8</b>
--------------------------------------	--------------

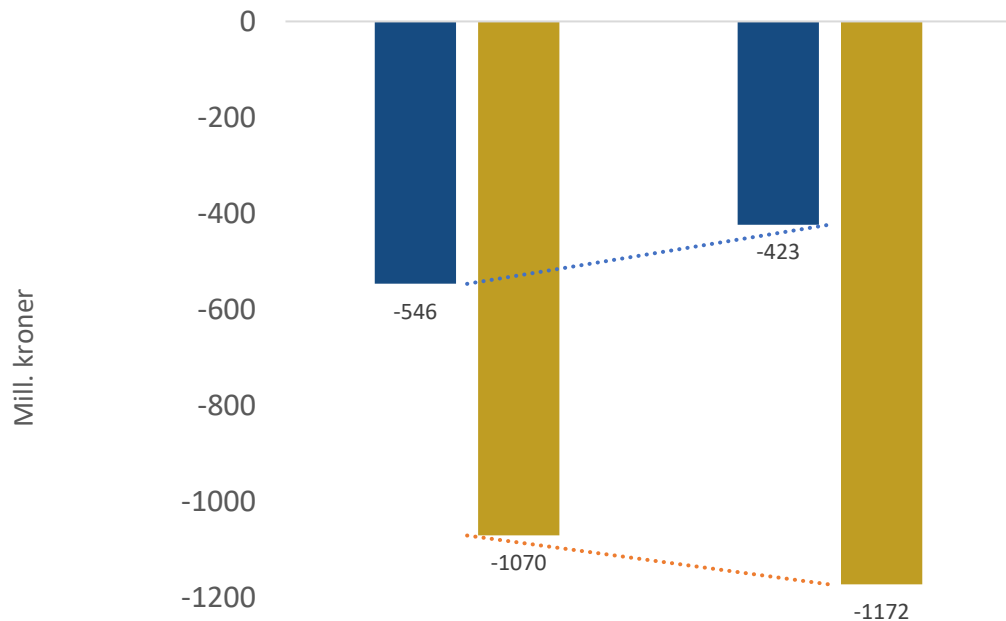
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>27 571,3</b>
----------------------------	-----------------

<b>NDR i prosent av driftsinntekter</b>	<b>0,6 %</b>
---	--------------





# Brutto og netto driftsresultat



## Brutto driftsresultat:

Inneholder **avskrivninger**, som gjennom flere år med høye investeringer, har økt.

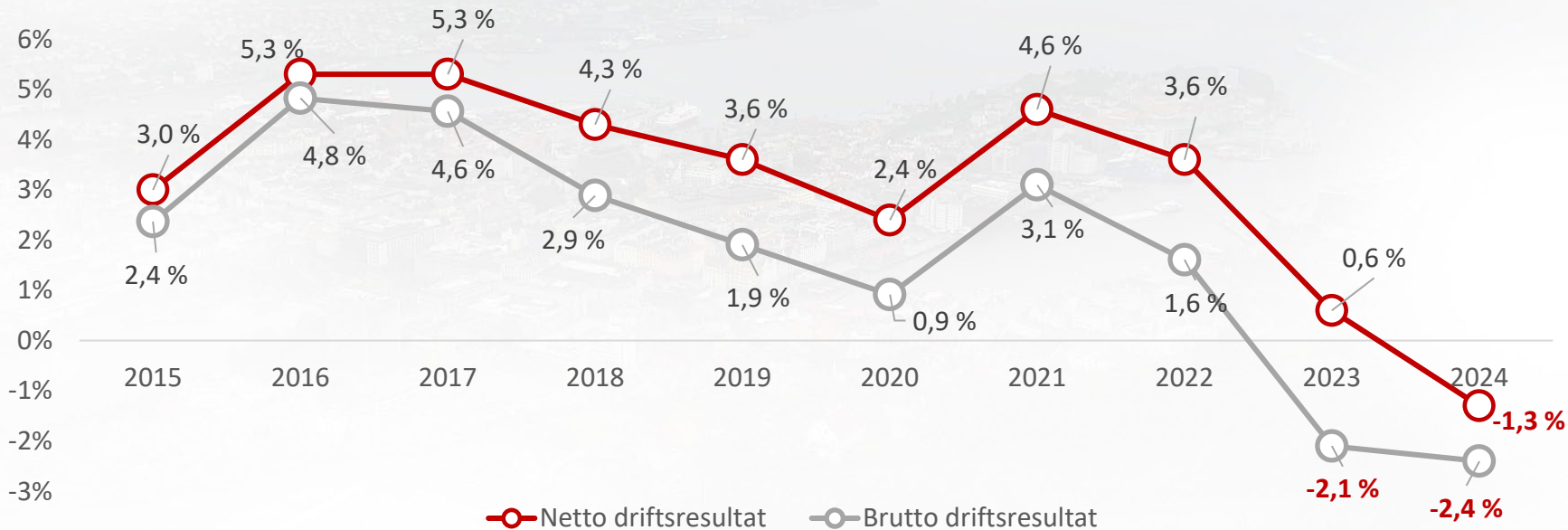
## Netto driftsresultat:

Inneholder **finansposter**, som har holdt et mer moderat nivå fordi økte renteutgifter og avdrag til dels har blitt kompensert av økte renteinntekter og høye utbytter.

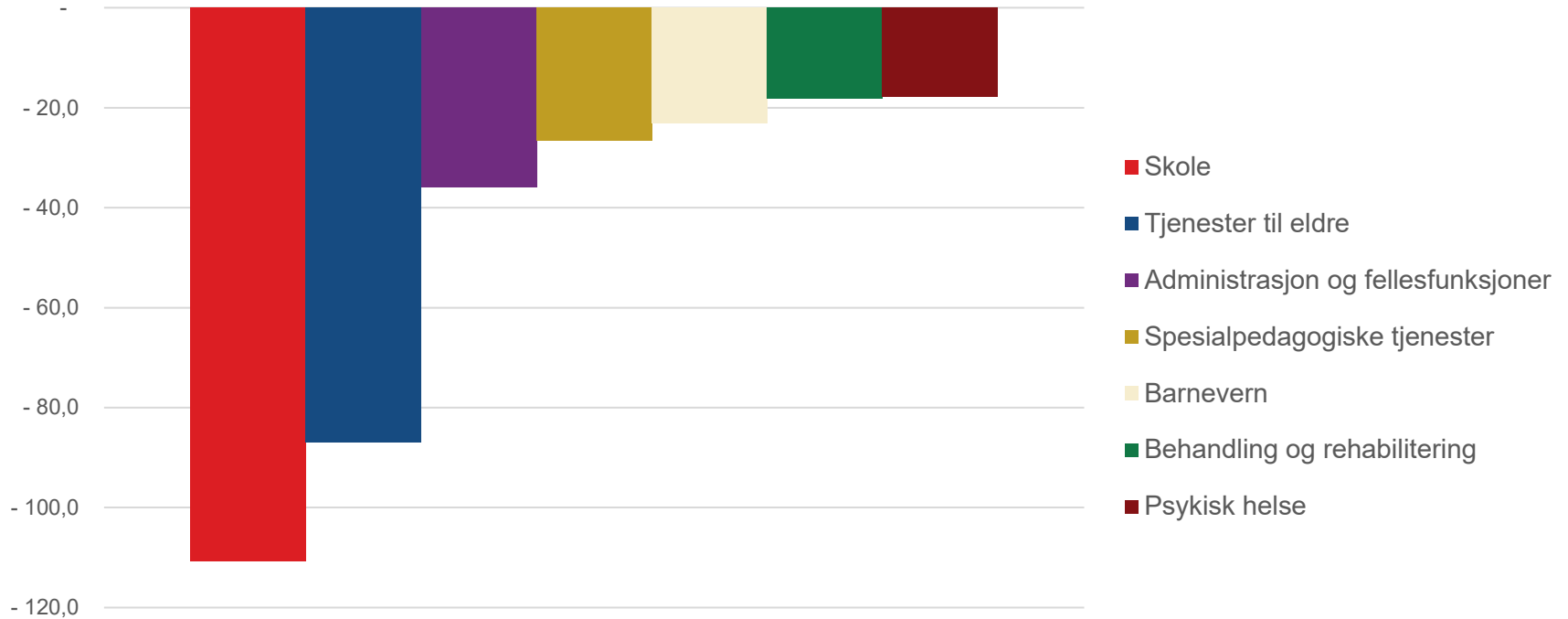
	2022	2023
Netto finansutgifter	-546	-423
Avskrivninger	-1070	-1172



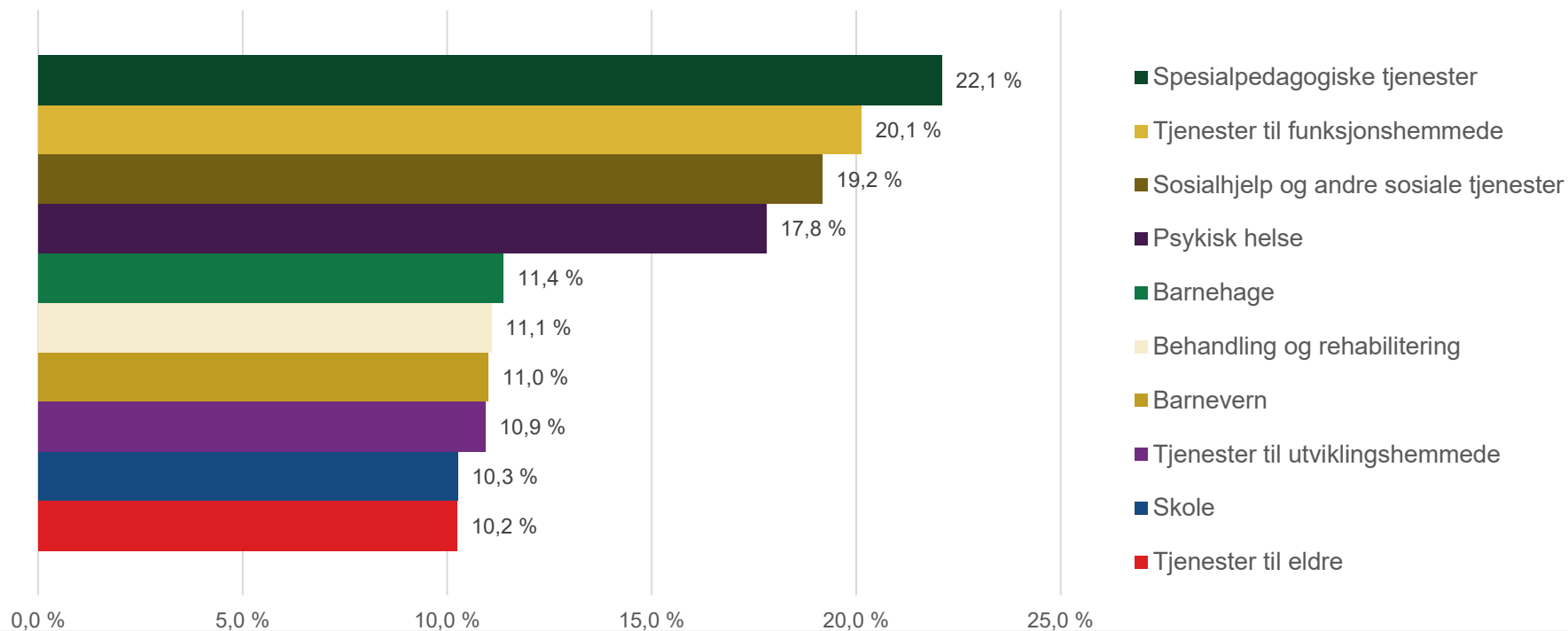
# Resultatutvikling Bergen kommune



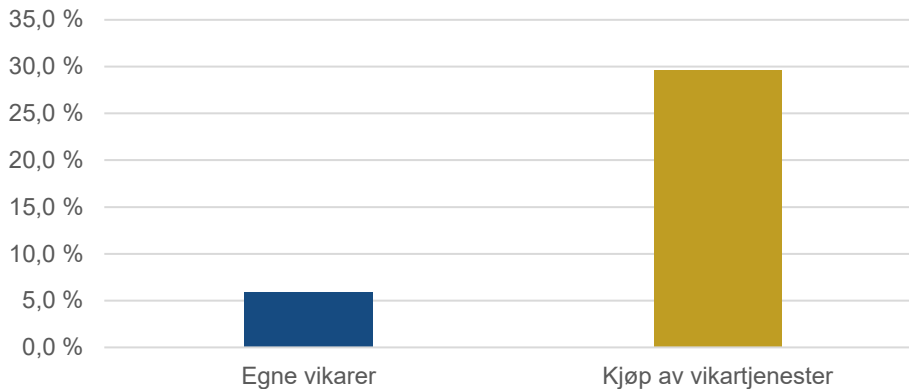
# Avvik mot budsjett - byrådsavdelingene



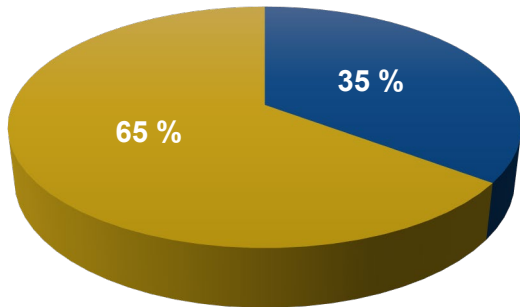
# Utgiftsvekst i prosent -tjenesteområdene



## Kraftig vekst innkjøp av vikartjenester sammenlignet med 2022

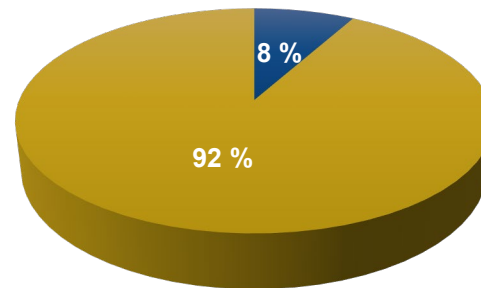


### Andel av total vekst



■ Egne vikarer ■ Kjøp av vikartjenester

### Herav tjenester til eldre

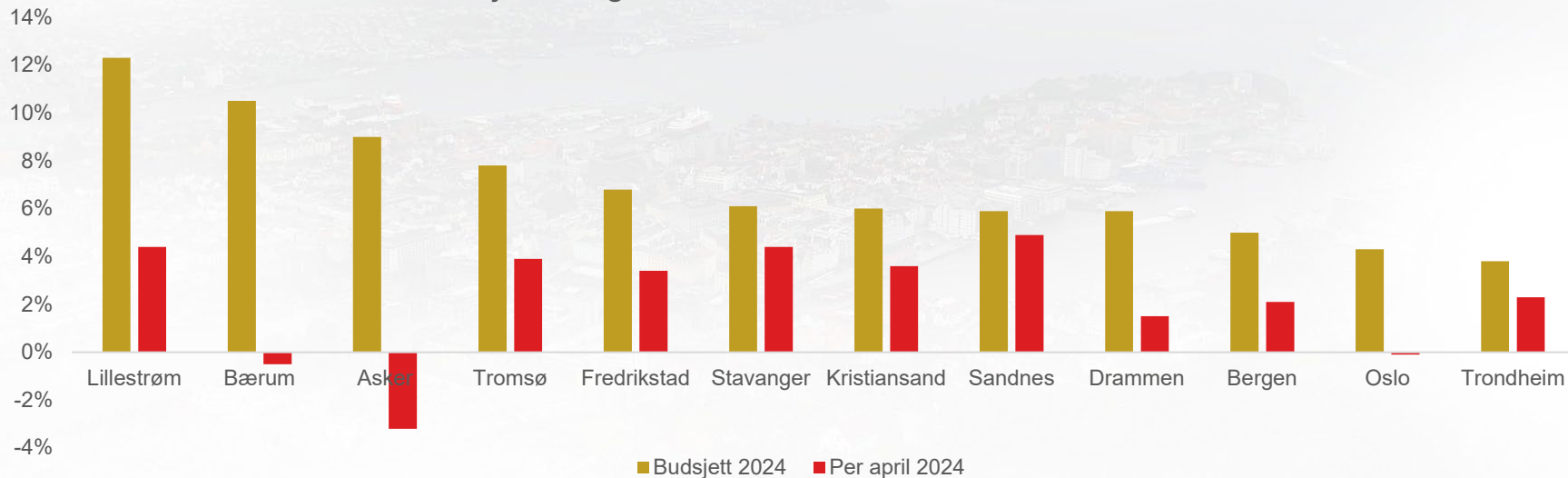


■ Egne vikarer ■ Kjøp av vikartjenester

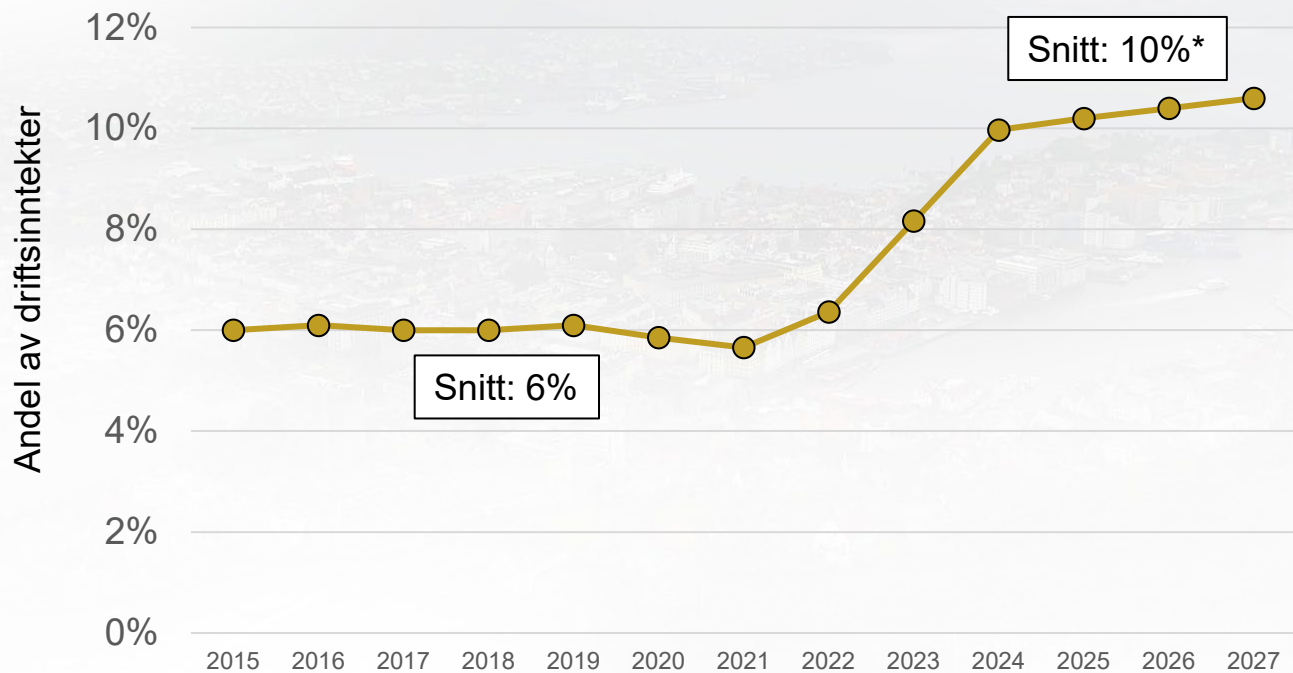


# Betydelig svikt i skatteinntekter i 2024

Budsjettet og faktisk skattevekst i storkommunene



# Gjeldsutgifter spiser handlingsrom



\*anslag økonomi konsern



# Revidert budsjett 2024 - driftsresultat

Driftsregnskap	Vedtatt budsjett	Justert budsjett	Prognose- avik	Resultat dersom full kompensasjon (reell prognose)
Sentrale inntekter	-21 464	-21 464	-190	-21 654
Netto finansutgifter	933	933	-39	894
Tjenesteområdene - drift	20 514	20 534	816	21 351
Netto driftsresultat	-14	3	587	590
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-27 654</b>	<b>-27 669</b>	<b>-193</b>	<b>-27 862</b>
Driftsresultat i prosent av driftsinntekter	0,10 %	-1,30 %		-2,10 %





# Finansielle måltall vedtatt av bystyret

Netto driftsresultat på minimum 1,7 % av driftsinntektene

Disposisjonsfond på minimum 10% av driftsinntektene

Gjeldsgrad på innenfor 70 % av driftsinntektene for ikke-avgiftsfinansiert gjeld

Verdibevarende vedlikeholds nivå, etter Holtestandard, på bygg.



# Oppdatert status – finansielle måltall

	<b>Vedtatt budsjett</b>	<b>Nytt budsjett</b>	<b>Måltall</b>
Netto driftsresultat	0,1%	-1,3%	>1,7%
Disposisjonsfond	13,0%	12,0%	>10%
Gjeldsgrad	64%	62%	<70%



# Disposisjonsfond og pensjonspremieavvik

