

Saksutredning

Arkivreferanse: 2020/8574-1

Saksbehandler: Pål Mathisen

Saksnummer	Møtedato	Utvalg
183/20	10.11.2020	Senja formannskap
	16.12.2020	Senja kommunestyre

Budsjett og Økonomiplan 2021-2024 Senja kommune

Vedlegg:

- 1 Budsjett og økonomiplan 2021-2024
- 2 Vedlegg 1 Betalingsregulativ Senja kommune 2021
- 3 Vedlegg 2 Obligatoriske skjema drift
- 4 KOSTRA- og demografianalyse Senja kommune (oversendt 261020)
- 5 orientering-til-kommunene-om-statsbudsjettet-2021
- 6 Senja sak 37-20 - Budsjettramme 2021 - kontroll og tilsyn - Senja kommune
- 7 Senja utskrift av sak 37-20 til rådmannen - budsjettramme 2021
- 8 00144201
- 9 00144551
- 10 00146801
- 11 Budsjettforslag 2021 inkl ansvar og funksjon pr 10-09-2020
- 12 Særutskrift sak 37-2020 budsjett 2021 og øp

Rådmannens innstilling

1. Senja kommunestyre tar rådmannens forslag til økonomiplan 2020 - 2023 til orientering.
2. Senja kommunestyre vedtar følgende:

Drift:

- a) Skattøret for 2020 settes til høyeste lovlige sats i henhold til stortingets vedtak.

b) For eiendomsskatteåret 2021 skal det skrives ut eiendomsskatt på faste eiendommer i hele kommunen, jf. Eieendomsskattelova (esktl.) §§ 2 og 3 bokstav a.

For eiendomsskatteåret 2021 skal det også skrives ut eiendomsskatt på et «særskilt fastsatt grunnlag» i henhold til overgangsregelen til eiendomsskatteloven §§ 3 og 4, første ledd. Det særskilte grunnlaget skal i 2021 være lik 4/7 av differansen mellom eiendomsskattegrunnlaget i 2018 og 2019 som er forårsaket av nye verdsettelsesregler og at produksjonsutstyr- og installasjoner ikke skal regnes med i grunnlaget for verk og bruk som fra og med 2019 ble ansett som næringseiendom.

For skatteåret 2021 er den alminnelige eiendomsskattetaksten i Senja kommune fastsatt til 6 promille, jf. esktl. § 11 første ledd.

Differensiert skattesats for bolig og fritidseiendommer er for skatteåret 2021 fastsatt til 4 promille, jf. esktl. § 12 bokstav a.

Tidligere vedtatte eiendomsskattevedtekter, rammer- og retningslinjer og takstprinsipper for den enkelte av de tidligere kommunene Berg, Torsken, Lenvik og Tranøy gjelder for 2021, jf. esktl. § 10.

Eiendomsskatten skrives ut i 4 terminer, jf. esktl. § 25 første ledd

(Følgende eiendommer er fritatt for eiendomsskatt i 2021:

- Eiendom til stiftelser eller institusjoner som tar sikte på å gagne en kommune, fylke eller stat, esktl. § 7a.
- Bygning som har historisk verdi og er fredet etter lov om kulturminner, esktl. § 7b.

Eiendomsskatten for 2020 utskrives i henhold til tidligere vedtak med følgende satser:

Kommune	Promillesats 2021 Bolig- /fritidseiend.	Bunnfradrag 2021 Bolig- /fritidseiend.	Promillesats 2021 Næringseiend. *1	Promillesats 2021 Særskilt sk. grunnlag
Berg	4,00	Nei	6,00	6,00
Torsken	4,00	Nei	6,00	6,00
Tranøy	4,00	Nei	6,00	3,00

c) Økonomiplanens første år gjelder som årsbudsjett for 2021.

- d) Årsbudsjett/økonomiplan vedtas i henhold til bevilgningsoversikt drift 2021-2024.
 - e) Fordeling av netto rammer vedtas i henhold til bevilgningsoversikt netto drift 2021-2024.
 - f) Rådmannen gis fullmakt til å foreta nødvendige budsjettreguleringer for å fordele reserver/bevilgning lønn ut på rammeområdene på bakgrunn av lønnsoppgjør.
- Fellespostene gjelder lønn, pensjon og arbeidsgiveravgift.
- g) Rådmannen gis fullmakt til å regulere inn refusjon sykelønn med motposter for 2021 og innarbeide dette i obligatoriske budsjettskjemaer.
 - h) Kommunale avgifter og gebyrer vedtas i henhold til eget vedlegg.
 - i) Rådmannen gis fullmakt til å kunne ta opp kassekreditt for driftsåret 2021 på inntil 100 millioner kroner.

Investering:

- j) Investeringsrammen for 2021 vedtas i henhold til bevilgningsoversikt investering inkl startlån jfr avsnitt 6.4 i Budsjett og økonomiplan 2021-2024 med kr 269 854 625
- k. Finansiering av investeringsprosjektene vedtas i henhold til bevilgningsoversikt investering jfr vedlegg Obligatoriske skjema - Budsjett og økonomiplan 2021-2024.
- l. Ingen investeringer skal iverksettes før lånetilsagn, eventuelle tilsagn om investeringstilskudd og eventuelle betingede kontrakter foreligger.
- m. Kommunestyret vedtar å ta opp lån til videre utlån – startlån – med 40 mill. kroner i 2021.
- n. Lånerammen for ordinære investeringer inklusive VAR settes i henhold til bevilgningsoversikt investering, opptak av nytt lån for 2021 kr 256 331 500, lånet inkluderer også forskuttering av budsjetterte tilskudd og inntekter fra salg.

Saksopplysninger

Kommunestyret skal hvert år vedta årsbudsjett for kommende kalenderår, samt økonomiplan som skal omfatte minst de fire neste budsjettår ihht. Kommune-lovens § 14-3, 14-4 og 14-5. I økonomiplanen skal det for hvert enkelt år anvises dekning for de utgifter som er ført opp. Årsbudsjettet er en bindende plan for kommunens midler og anvendelsen av disse i budsjettåret, og skal være realistisk, jfr. Kommune-loven §14-4

I dette saksfremlegget legger rådmannen frem kommunens samlede styringsdokument, med styringsmål og forslag til budsjett og økonomiplan 2021-

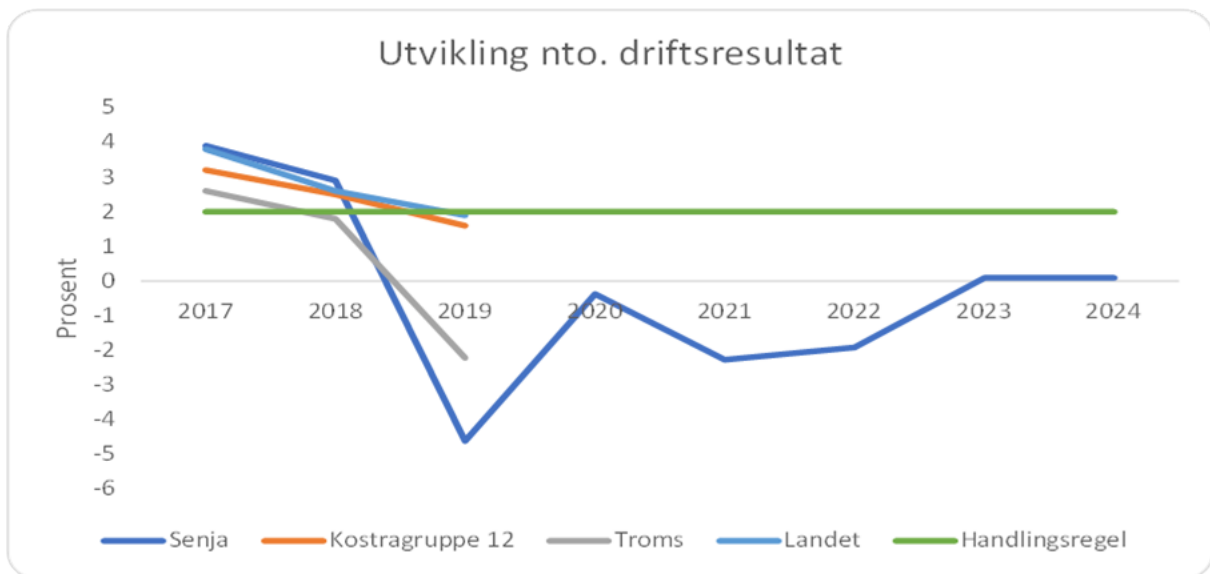
2024. Når budsjettet er vedtatt er det Senja kommunes arbeidsordre for de kommende årene.

Rådmannen viser for øvrig til presentasjon og vedlegg i saken.

Vurdering

Med dette legges fram kommunens samlede styringsdokument med styringsmål, budsjett og økonomiplan for perioden 2021 - 2024.

Kommunens aktivitetsnivå viser seg å ligge på et høyere nivå enn først antatt i 2020-budsjettet. Som det framgår av figur over, viser 2019-regnskapet for kommunene et negativt netto driftsresultat på om lag 4,6 % av inntekter, og for årene 2020-2024 er det budsjett-tall.



En konsekvens av aktivitetsnivået siste årene er et omstillingsbehov på 110-120 mill. kr. innen 2024, hvor om lag 90 mill. kr. er utfordringen for 2021. Rådmannen har vurdert det slik at omstillingsbehovet er av en slik dimensjon at de tunge områdene innenfor helse og oppvekst må utsettes for en bredere utredning med tanke på å tilpasse aktivitetsnivået til kommunens inntektsnivå samtidig som en ivaretar kvaliteten i tjenestene på best mulig måte gitt dagens forutsetninger. For å kunne gjennomføre gode utredninger med bred involvering og en ryddig og transparent prosess, vurderer rådmannen det slik at dette arbeidet vil ta noe tid. Med den bakgrunn legger rådmannen til grunn i sitt forslag at det i 2021-2022 brukes om lag 67,5 mill. kr. av disposisjonsfond for å saldere budsjett ved siden av foreslåtte tiltak for nedtrekk i drift, og at det for årene 2023-2024 kommer effekter av omstilling som i

sum balanserer budsjettene siste to år i planperioden. I dette ligger foreslåtte tiltak fra rådmannen som er nærmere kommentert i økonomiplandokumentet for hvert rammeområde. Som det framgår av figur over vill netto driftsresultat for perioden ikke tilfredsstillende måltallet for netto driftsresultat på 2 %, noe som vil utgjøre en handlefrihet på 30 mill. kr.

Ved siden av å ta ned aktivitetsnivået i drift vurderer rådmannen at kommunens investeringsnivå må tas ned på et minimum i årene som kommer. Som det vil framgå av tabell under, har høyt investeringsnivå stor effekt på kommunens drift gjennom finansutgiftene, og da spesielt avdragssiden. I økonomiplanperioden øker avdragene med om lag 23,5 mill. kr. og sammen med renteeffekter ca. 3,5 mill. kr. står disse for ¼ del av omstillingsbehovet i perioden.

Investering	2020	2021	2022	2023	2024
Diverse fellesinvestering / avsatt pott	5 750 000	12 880 000	27 800 000	88 800 000	74 400 000
Tekniske bygg og bygg relatert til brann	8 475 000				11 350 000
Tomteområder / boligfelt	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000
Andre bygninger / turistanlegg	893 750				
Kirkegårder og kirkelige bygg	0				
Vann	144 750 000	105 300 000	13 150 000	9 000 000	5 000 000
Avløp	6 000 000	18 000 000	9 000 000	9 000 000	5 000 000
Vei	11 573 877	17 396 500	3 000 000	0	0
Havner og kaier	35 087 941	60 175 000			140 000 000
Industriområder mv	2 700 000	2 900 000	0	0	0
Sum	269 237 618	217 651 500	53 950 000	107 800 000	236 750 000
Balanse IB uten tomter	2 379 838 650	2 550 361 268	2 658 259 026	2 593 531 572	2 580 442 168
Tomter	91 427 875				
Avskriv	98 715 000	109 753 742	118 677 454	120 889 404	125 309 204
Balanse UB	2 550 361 268	2 658 259 026	2 593 531 572	2 580 442 168	2 691 882 964
Lån IB	1 637 600 872	1 787 673 674	1 877 173 377	1 846 317 339	1 867 057 002
Låneopptak	218 000 000	190 881 500	52 950 000	106 800 000	108 750 000
Utlån	0	0	0	0	0
Tilskudd/fond	0	-24 450 000	0	0	0
Sum	218 000 000	166 431 500	52 950 000	106 800 000	108 750 000
Avdrag	67 927 198	76 931 797	83 806 038	86 060 338	90 666 410
Lån UB	1 787 673 674	1 877 173 377	1 846 317 339	1 867 057 002	1 885 140 592
Renteeffekter	2 922 340	3 362 167	3 286 294	3 577 469	
MINIMUMSAVDRAG	67 927 198	76 931 797	83 806 038	86 060 338	90 666 410

Rådmannens mål er at Senja kommune skal være en utvikler, en tilrettelegger og en samarbeidspartner for næringsliv og innbyggere i Senja. For å lykkes å nå nevnte mål, er Senja kommune avhengig av en robust økonomi som skaper den nødvendige forutsigbarheten for å kunne oppnå nevnte mål.

Med bakgrunn i nevnte forhold legger rådmannen fram et budsjett og økonomiplan hvor det foreslås tiltak som er omfattende og inngripende på de ulike rammeområder, et lavere investeringsnivå enn tidligere skissert og det redegjøres for et omstillingsbehov totalt i størrelsesorden 110-120 mill. kr. i perioden.