

Saksutredning

Arkivreferanse: 2021/3688-2

Saksbehandler: Pål Mathisen

Saksnummer	Møtedato	Utvalg
	10.11.2021	Eldrerådet
	11.11.2021	Råd for personer med funksjonsnedsettelse
	16.11.2021	Utvalg for helse og omsorg
	17.11.2021	Utvalg for oppvekst og kultur
	18.11.2021	Utvalg for samfunnsutvikling
	30.11.2021	Senja formannskap
	16.12.2021	Senja kommunestyre

Budsjett og Økonomiplan 2022-2025 Senja kommune

Vedlegg:

- 1 Budsjett og Økonomiplan 2022-2025
- 2 Betalingsregulativ Senja kommune 2022
- 3 Ikke prioriterte drifts- og investeringstiltak 2022-2025
- 4 Statsforvalteren i Troms og Finnmark- notat om statsbudsjettet-2022
- 5 KOSTRA- og effektivitetsanalyse Senja kommune 2020 (oppdatert 081021)
- 6 Senja utskrift av sak 37-21 til rådmannen - budsjett 2022
- 7 Kirkelig Fellesråd - Utfordringsnotat til Senja kommune 9-6-2021
- 8 Kirkelig Fellesråd - Forslag budsjett drift 2022
- 9 ØP 2022-2025 kirkebygg over 100 000
- 10 ØP 2022-2025 kirkebygg under 100 000
- 11 ØP2022-2025 Gravplasser SKF

Rådmannens innstilling

1. Senja kommunestyre vedtar følgende:

Drift:

- a) Skattøret for 2022 settes til høyeste lovlige sats i henhold til stortingets vedtak.
- b) For eiendomsskatteåret 2022 skal det skrives ut eiendomsskatt på faste eiendommer i hele kommunen, jf. Eieendomsskattelova (esktl.) § 2 og § 3 bokstav a.

For eiendomsskatteåret 2022 skal det også skrives ut eiendomsskatt på et «særskilt fastsatt grunnlag» i henhold til overgangsregelen til eiendomsskatteloven §§ 3 og 4. Det særskilte grunnlaget skal i 2022 være lik 3/7 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 2022 er den alminnelige eiendomsskattesatsen i Senja kommune fastsatt til 6 promille, jf. esktl. § 11 første ledd. Senja kommune er fortsatt i en harmoniseringsperiode grunnet sammenslåing av kommuner, jf. esktl. § 13 tredje ledd. Den reelle skattesatsen i de opprinnelige kommunene vises i Tabell 1. Skattesats for særskilt skattegrunnlag skal ikke harmoniseres og følger egne satser fra 2019.

Differensiert skattesats for bolig og fritidseiendommer er for skatteåret 2022 fastsatt til 4 promille, jf. esktl. § 11 første ledd. For bolig- og fritidseiendommer gjelder også harmoniseringsregelen, og vises i Tabell 1.

Tidligere vedtatte eiendomskattevedtekter, rammer- og retningslinjer og takstprinsipper for den enkelte av de tidligere kommunene Berg, Torsken, Lenvik og Tranøy gjelder for 2022, jf. esktl. § 10.

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

Eiendomsskatt utgjør for 2022 - 29 564 723 kr. hvorav 16 859 503 kr. gjelder bolig og fritidseiendom.

Kommune	Promillesats 2022 Bolig-/fritidseiend.	Bunnfradrag 2022 Bolig-/fritidseiend.	Promillesats 2022 Næringseiend.	Promillesats 2022 Særskilt sk. grunnlag
Berg	4,00	Nei	6,00	6,00
Torsken	4,00	Nei	6,00	6,00
Tranøy	3,84	Nei	5,25	3,00
Lenvik	4,00	Nei	5,50	4,00

Følgende kan fritas etter Eiendomsskatteloven § 7 a

Senja kommunestyre kan frita for eiendomsskatt eiendom som eies av frivillige, lag, organisasjoner, stiftelser, idrettslag, foreninger og tilsvarende, hvor hovedhensikten med eiers virksomhet er å «...gagne ein kommune, eit fylke eller staten». Grunnlaget for vedtak om fritak følger av bestemmelsene i Eiendomsskattelovens § 7 a. Det presiseres at for eiendommer som brukes til flere formål, gis det kun fritak for den delen som brukes til fritaksformålet.

Tidligere fritatte eiendommer i følgende kategorier fritas for eiendomsskatt for 2022 (Liste over eiendommer i vedlegg 1).

- Idrettsanlegg og haller
- Eiendom for velforening/grendehus
- Boliger som eies av utleiestiftelser og som tildeles vanskeligstilte
- Bygninger med formål for religiøse forsamlinger
- Private barnehager og skoler (Barne- og ungdomsskoler)
- Museum

Eigedom åt stiftingar eller institusjonar som tek sikte på å gagna ein kommune, eit fylke eller staten vil bli vurdert fritatt av kommunestyret på grunnlag av søknad. Søknad om fritak må sendes inn hvert år. Frist for søknad om fritak for 2022 settes til 15.01.2022.

Følgende gis fritak etter § 7 b

- Bygning som har historisk verdi:
 - a. Eiendommer som er vedtaksfredet etter kulturminneloven
 - b. Eiendommer som er forskriftsfredet etter kulturminneloven

Det presiseres for eiendommer med flere bygg hvorav kun deler av byggene er fredet, gis det kun fritak for det fredede bygget med en andel av grunnen.

For eiendomsskatteåret 2022 skal det skrives ut eiendomsskatt på faste eiendommer i hele kommunen, jf. Eigedomsskattelova (esktl.) §§ 2 og 3 bokstav a.

- c) Økonomiplanens første år gjelder som årsbudsjett for 2022.
- d) Årsbudsjett/økonomiplan vedtas i henhold til bevilgningsoversikt drift 2022-2025.
- e) Fordeling av netto rammer vedtas i henhold til bevilgningsoversikt netto drift 2022-2025.
- f) Rådmannen gis fullmakt til å foreta nødvendige budsjettreguleringer for å fordele reservertbevilgning lønn ut på rammeområdene på bakgrunn av lønnsoppgjør i 2022.
- g) Rådmannen gis fullmakt til å foreta budsjettjustering lønnsoppgjør for 2021 for rammeområdene ved fordeling av 2021-andel av reservertbevilgning.

Fellespostene gjelder lønn, pensjon og arbeidsgiveravgift.

- h) Rådmannen gis fullmakt til å regulere inn refusjon sykelønn med motposter for 2022 og innarbeide dette i obligatoriske budsjettskjemaer.
- i) Kommunale avgifter og gebyrer vedtas i henhold til eget vedlegg.
- j) Rådmannen gis fullmakt til å kunne ta opp kassekreditt for driftsåret 2022 på inntil 100 millioner kroner.

Investering:

- k) Investeringsrammen for 2022 vedtas i henhold til bevilgningsoversikt investering inkl startlån jfr avsnitt 6.4 i Budsjett og økonomiplan 2022-2025 med kr 371 140 500
- l) Finansiering av investeringsprosjektene vedtas i henhold til bevilgningsoversikt investering jfr vedlegg Obligatoriske skjema - Budsjett og økonomiplan 2022-2025.
- m) Ingen investeringer skal iverksettes før lånetilsagn, eventuelle tilsagn om investeringstilskudd og eventuelle betingede kontrakter foreligger.
- n) Kommunestyret vedtar å ta opp lån til videre utlån – startlån – med 100 mill. kroner i 2022.
- o) Lånerammen for ordinære investeringer inklusive VAR settes i henhold til bevilgningsoversikt investering, opptak av nytt lån for 2022 kr 350 794 000, med tillegg for forskuttering av budsjetterte tilskudd og inntekter fra salg. Kr. 131 773 000 – samlet lån kr 482 567 000
- p) Investeringer skal finansieres ved inntekter salg, lån og tilskudd
- q) Egenkapitalinnskudd skal finansieres ved inntekter salg og disposisjonsfond.

Saksopplysninger

Kommunestyret skal hvert år vedta årsbudsjett for kommende kalenderår, samt økonomiplan som skal omfatte minst de fire neste budsjettår iht. Kommunelovens § 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. Kommuneloven §14-4

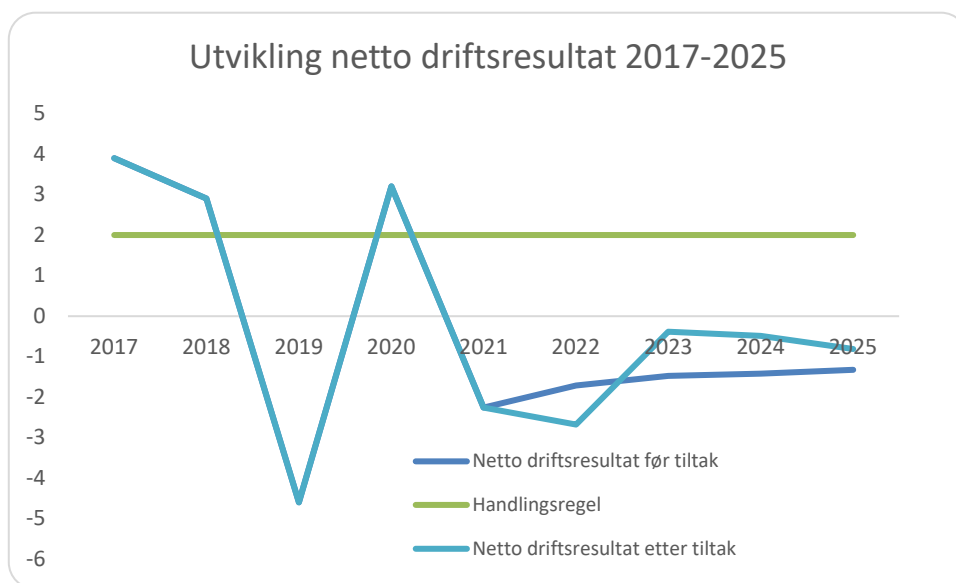
I dette saksfremlegget legger rådmannen frem kommunens samlede styringsdokument, med styringsmål og forslag til budsjett og økonomiplan 2022- 2025. Når budsjettet er vedtatt er det Senja kommunes arbeidsordre for de kommende årene.

Rådmannen viser for øvrig til presentasjon og vedlegg i saken.

Vurdering

Rådmannen legger fram sitt forslag til Budsjett og Økonomiplan 2022-2025 i balanse. Balanse oppnås ved samlet bruk av disposisjonsfond på knappe 51 mill. kr, hvorav 30 mill. kr i 2022, og et samlet negativt netto driftsresultat i perioden på knappe 70 mill.kr. i perioden. Rådmannen har i sitt forslag forutsatt uendret folketall i perioden med bakgrunn i forventinger knyttet til næringsrelaterte investeringer siste par år. Budsjettprosessen har for 2022-budsjettet vært grundig og arbeidet startet opp i april i etterkant av regnskapsavleggelsen. I forbindelse med budsjett og økonomiplan 2021-2024 ble det innført årsverksstyring i Senja kommune hvor det gjennom vår og sommer er gjennomført en grundig gjennomgang av samtlige områder i forbindelse med vedtatte nedtrekk. Som følge av reduksjon årsverk i perioden er pensjon trimmet og drift generelt er grundig gjennomgått og justert. En sideeffekt av dette arbeidet er økt risiko i budsjettet ved endringer i forutsetninger.

Utviklingen i netto driftsresultat sees i sammenheng med en investeringsgjeld som i perioden 2021-2025 øker med om lag 360 mill. kr. Minimumsavdragene øker i samme periode 30 mill. kr og renteeffekter utgjør 10 mill. kr. Korrigert for selvkostinvesteringer er netto resultateffekt ca. 24 mill. kr. Investeringsaktiviteten sammenholdt med et noe høyt aktivitetsnivå på drift er bakenforliggende årsak til at Senja kommune i 2020 startet en større omstilling av driften som videreføres gjennom økonomiplanperioden. Til tross for allerede gjennomførte prosesser hvor det er tatt ned ca 75 årsverk, og tiltak i rådmannens forslag som vil gi ytterligere redusert aktivitetsnivå og økte inntekter, viser utviklingen i netto driftsresultat at den underliggende driften ikke er tilstrekkelig robust. Effekter av barnevernsreform, økt utbetaling private barnehager og legeavtale utgjør ca 20 mill. kr. som sammen med ovennevnte effekter investeringer utgjør en økt belastningen i drift på om lag 44 mill. kr. Som det framgår av figur under gir foreslåtte tiltak sterkt positiv effekt i 2023 for netto driftsresultat før det utover i perioden gradvis svekkes og flater ut på ca. 15 mill. kr. negativt i 2025 og utover.



Den reelle budsjettutfordringen utgjør i 2022 ca. 30 mill. kr. og for å innfri handlingsregel for netto driftsresultat er budsjettutfordringen drøye 60 mill. kr. Utover perioden avtar utfordringen som vist ovenfor og utgjør om lag 45 mill.kr. i 2025.

Med en høy og økende investeringsgjeld økes også behovet for økt handlefrihet i form av økt netto driftsresultat som kan avsettes på fond, håndtere uforutsette hendelser og også benyttes til egenkapital investeringer utover egenkapitalinnskudd KLP. Økt handlefrihet gir også en større langsiktighet og forutsigbarhet i Senja kommune, og rådmannen vurderer det slik at det er nødvendig å holde trykk på omstillingsprosessen for å komme i havn med å bygge positivt netto driftsresultat i perioden.

Tillegg

I forbindelse med ny regjerings tilleggsproposisjon ser det ut for at Senja kommune mottar rundt 8 mill. kr. i økte frie inntekter korrigert for redusert foreldrebetaling barnehager. Det medfører isolert sett en tilsvarende forbedring i netto driftsresultat over perioden på samlet 32 mill. kr og tilsvarende redusert disposisjonsfondsbruk. Med den risiko som ligger i rådmannens budsjettforslag og økte utgifter til renter og avdrag, vurderer rådmannen at denne merinntekten i sin helhet går til reduksjon i bruk av disposisjonsfond i økonomiplanperioden. Gitt at rådmannens anbefaling følges, vil netto driftsresultat i perioden være marginalt positivt i 2023-2024 og svakt negativt i 2025. Hvis foreslåtte tiltak gjennomføres og estimerte effekter innfrir, er potensialet til stede for positivt netto driftsresultat i 2023-2025 og videre utover.

Senja rådhus, 08.11.2021

Hogne Eidissen
rådmann