



Saksframlegg

Vår ref. 23/3247 - 10
Saksbehandler Lene Cecilie Lettrem
Dato 16.11.2023

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
	Formannskapet	
	Kommunestyret	

Kommuneplanens handlingsdel med budsjett og økonomiplan 2024-2027

Bakgrunn

Kommunestyret skal hvert år vedta årsbudsjett for kommende kalenderår, og økonomiplan som skal omfatte minst de fire neste budsjettår ihht. kommuneloven §§ 14-3 til 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.

Kommunedirektørens innstilling

1. Vedlagt Handlingsdel med økonomiplan 2024-2026 med tilhørende budsjettskjema vedtas.
2. Kommunale gebyrer og betalingssatser 2024 i henhold til vedlegg vedtas.
3. Kommunedirektøren kan ved behov inngå avtale om driftskreditt/likviditetslån med inntil kr. 30.000.000 i 2024.
4. Det tas opp ordinære lån med inntil kr. 173 300 000 i 2024
5. Det tas opp startlån med inntil kr. 18 000 000 i 2024
6. Følgende tiltak innarbeides i økonomiplanen ved bruk av disposisjonsfond:
 - a. Nødstrøm kommunehuset kr 300 000 i 2024
 - b. NSM skannetjeneste kr 100 000 i 2024
 - c. Bytte av serverfarm kr 300 000 i 2024
 - d. Farekartlegging leirskred kr 300 000 i hvert av årene 2024-2027

For eiendomsskatteåret 2024 skal det skrives ut eiendomsskatt på faste eiendommer i hele kommunen, jf. Eieendomsskattelova (esktl.) §§ 2 og 3 bokstav a.

For eiendomsskatteåret 2024 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 2024 være lik 1/7 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 om med 2019 blir ansett som næringseiendom.

For skatteåret for 2024 er den alminnelige eiendomsskattetaksten i Målselv kommune fastsatt til 7 promille, jf. esktl. § 11 første ledd.

Differensiert skattesats for bolig og fritidseiendommer er for skatteåret 2023 fastsatt til 4 promille, jf. esktl. § 12 bokstav a.

Takstvedtekter for eiendomsskatt i Målselv kommune vedtatt i kommunestyret 20.03.2019 skal gjelde for eiendomsskatteåret 2022, jf. esktl. § 10.

Eiendomsskatten skrives ut i 4 terminer, jf. esktl. § 25 første ledd, med forfall 20.mars, 20.juni, 20.september og 20 desember. Siste alminnelige taksering i kommunen ble gjennomført i år 2017.

Følgende eiendommer er fritatt for eiendomsskatt i 2024:

- 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.
- Nyoppført bygning som benyttes til husvære – fritak inntil 5 år, esktl. § 7c.
- Bygning og grunn i visse luter av kommunen, esktl. § 7

Saksutredning

Kommunedirektørens forslag til kommuneplanens handlingsdel ble påbegynt i april 2023, og ledet fram til en budsjettkonferanse i kommunestyret 07.06.23. Kommunedirektøren redegjorde der for de utfordringer kommunen står overfor i kommende år, spesielt knyttet til demografiutvikling og folketall, og utviklingen i finansutgifter.

Statsbudsjettet for 2024 ble lagt frem 06.10.23, og det ble redegjort for i formannskapets møte 13.10.23. Folketallet holder seg stabilt med noe økning, men relativt sett lavere enn landet for øvrig. Utviklingen frem mot 01.01.24 vil også være vesentlig da det er datoen som er utgangspunktet for fordeling av skatt neste år.

I formannskapets møte 13.10.23 ble det i all hovedsak gjort rede for statsbudsjett, svar på politiske bestillinger samt en gjennomgang av vedtatt strategisk investeringsplan og fremtidige finansutgifter. I møtet 24.10. ble blant annet sentrale premisser for Målselv kommunes økonomi løftet frem, og kommuneplanens samfunnsdel ble også omtalt.

Inneværende økonomiplan 2023-2026 ble lagt fram i balanse, men med bruk av disposisjonsfond for å saldere økonomiplanperioden. Dette er også bildet i økonomiplanperioden vi nå går inn i. Omstillingsbehovet er fremdeles til stede, og tiltakene blir mer inngripende med større konsekvenser enn ved tidligere omstillingsprosesser. Organisasjonen er per nå rigget til den faktiske driften, så eventuelle kutt vil medføre tap av kvalitet i tjenestene. I 2024 er det slik som signalisert tidligere, mulig å avsette et mindre

beløp til disposisjonsfond, mens i årene 2025-2027 må disposisjonsfondet brukes til å dekke løpende drift. Budsjettet for 2024 er saldert med avsetning til disposisjonsfond, men kommunedirektøren finner det også nødvendig å foreslå noen tiltak som omhandler beredskap og IKT-sikkerhet. I tillegg er det politiske vedtak fra formannskapsmøtet 24. oktober som svares ut, og et vedtak fra administrasjonsutvalget vedrørende livsfasepolitikk som formannskap og kommunestyre må ta stilling til. Begge vedtakene ligger ved denne saken.

Tiltak disposisjonsfond	2024	2025	2026	2027
Anbefalte tiltak fra kommunedirektøren	1 000 000	300 000	300 000	300 000
Nødstrøm kommunehuset	300 000			
NSM skannetjeneste	100 000			
Bytte serverfarm	300 000			
Farekartlegging leirskred	300 000	300 000	300 000	300 000
Til politisk vurdering	4 565 000	2 465 000	2 790 000	3 315 000
Helsesykepleier vedtak FSK (beregnet 50 %)	390 000	390 000	390 000	390 000
Økt næringsfond	400 000			
Økt vedlikehold kommunale veier	2 000 000			
Livsfasepolitikk adm.utv (10 dager)	1 775 000	2 075 000	2 400 000	2 925 000

I henhold til strategisk investeringsplan er akkurat denne økonomiplanperioden utfordrende, da det er flere investeringer som skal gjennomføres, samtidig som man venter på inntekter fra den delen som vil være selvfinansierende på sikt. Med økte priser og en rente som har hatt en stor økning bare det siste året finner ikke kommunedirektøren det forsvarlig å legge noe ytterligere inn i planen, men heller bruke av disposisjonsfondet for å gjøre de små investeringene som er nevnt over.

Til tross for en stram økonomiplan er det viktige grep som gjøres for å sikre utvikling i kommunen, heriblant en omdisponering av eksisterende driftsrammer for å kunne jobbe målrettet med stedsutvikling.

Vurdering

Omstillingsbehovet i planperioden fremstår som betydelig, og evt. ytterligere innsparingstiltak ut over det som er lagt frem vil gi negative effekter på tjenestekvaliteten. Kommunedirektøren anser det ikke hensiktsmessig å foreslå ytterligere rammedtrekk eller konkrete tiltak innenfor de store rammeområdene på dette tidspunkt. Men det er behov for å analysere demografiutviklingen i årene fremover, og å ta ut de videre positive effektene som ligger i utredningene som er gjennomført. Kommunedirektør har over tid vært tydelig på behovet for å følge vedtatt omstillingsprogram fordi dette er forutsigbart både for kommunestyret, ledelse, ansatte og innbyggere. Med utfordringene knyttet til finans og demografisammensetning som møter kommunen i årene fremover, er det særdeles viktig at ikke Måselv kommunes driftsnivå økes ytterligere. Med driftsnivå menes også at investeringsplanen økes, da renter og avdrag belaster kommunens driftsregnskap krone for krone. Det er gjort grep for å kunne avbøte noe på finans- og demografiutgifter i økonomiplanperioden, gjennom blant annet å aktivere byggelånsrenter i investeringsregnskapet.

Vedlegg

Kommuneplanens handlingsdel 2024-2027 Kommunedirektørens innstilling

Kommunale gebyrer og betalingssatser 2024

Forskrift til gebyrregulativ plan deling byggesak seksjonering utslipp 2024

Revidering av plan for livsfasepolitikk

Vedtak: Kommuneplanens handlingsdel med budsjett og økonomiplan 2024-2027