

**Saksfremlegg**

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Formannskapet	123/2013	04.12.2013
Kommunestyret		18.12.2013

Budsjett 2014 og Økonomiplan 2014 - 2017

Vedlegg

1 Budsjett 2014 Rådmannens forslag

Rådmannens forslag til vedtak

Tana kommunes årsbudsjett for kommende budsjettår med konsekvensjustert budsjett, innarbeidede tiltak i budsjettforslaget (kap 3) og nettorammer for resultatenheter i kap 3.1 vedtas med et mindreforbruk på 1 230 429. Følgende forutsetninger legges til grunn:

1. Investeringsbudsjett (kap 4) kr 56 657 500 eksklusive momskompensasjon. Bevilgninger til nybygg/ nyanlegg og nyanskaffelser gjøres overførbare. Til finansiering av tiltakene i investeringsbudsjettet i budsjettåret søkes opptatt lån på til sammen inntil kr 35 628 500. Ubrukte lånemidler ved årets slutt reduserer lånets størrelse. Lånenes avdragstid fastsettes til en gjennomsnittlig vektet avdragstid på 30 år.
2. Det kommunale skattøret og formueskatten for budsjettåret skal være lovens maksimalsatser.
3. Kommunale avgifter og priser på kommunale tjenester økes slik:
 - Gebyrer for plan-, delings og byggesaker i henhold til eget gebyrregulativ.
 - Gebyrer og betalingssatser for pleie- og omsorgstjenester ihht eget gebyrregulativ.
 - Gebyrer med selvkostberegning økes/eller reduseres etter faktisk endring.
 - Andre gebyrer: Økes med 3 % (økning) med mindre annet er sagt.
 - Tana kommunale eiendomsselskap fastsetter endring i leiepriser for boliger og andre objekter de forvalter.
4. Ordførers godtgjørelse fastsettes til kr 644 165 fra 1. jan i budsjettåret. Dette utgjør 77 % av stortingsrepresentantenes faste årlige godtgjørelse kr 836 579.
- 5 Eiendomsskatt
 - 5.1 Hjemmelen for utskrivning av eiendomsskatt er Eiendomskatteloven §§ 2 og 3.
 - 5.2 I medhold av eiendomskatteloven §§ 3 og 4 videreføres i budsjettåret utskrivning av eiendomsskatt i hele kommunen.

- 5.3 Eiendomsskattesatsen er 3 promille.
- 5.4 For boligdelen av eiendommer (herunder fritidseiendommer) som ikke benyttes til næringsvirksomhet gjelder et bunnfradrag på 300 000 kroner av takstverdi.
- 5.5 Regler for tilordning av bunnfradrag for bolig og fritidseiendommer etter eiendomsskattelovens § 11 annet ledd fremgår av KST-sak 87/2009 og 4/2010 (årsbudsjett 2010/økonomiplan 2010-2013).
- 5.6 Ved taksering og utskriving av eiendomsskatt benytter kommunen tidligere vedtatte skattevedtekter, jf KST-sak 7/2008.
- 5.7 Eiendomsskatten utskrives i fire terminer og innkreves sammen med de kommunale gebyrene.
- 5.8 I medhold av eiendomsskatteloven § 7 bokstav b fritas bygning som har historisk verdi for eiendomsskatt. Nyoppført bygning som helt eller delvis brukes som bolig fritas etter eiendomsskatteloven § 7 bokstav c i 5 år, eller til kommunestyret endrer eller opphever fritaket. I tillegg er følgende kategorier bygg fritatt for eiendomsskatt:
 - Barnehager og skolebygninger
 - Museer og kunstgalleri
 - Idrettsbygninger og helsestudio
 - Kulturhus
 - Bygning for religiøse aktiviteter
 - Helsebygninger
 - Fengsels og beredskapsbygning
 - Skogs- og utmarkskoie, gamle og fiskehytter
- 6 Tana kommunes bruk av tospråklighetsmidler avgjøres av oppvekst- og kulturutvalget.
- 7 Budsjett for kontroll og tilsynsordning for vedtas slik kontrollutvalget har innstilt.
- 8 Tana kommune tar opp lån til videre utlån, startlån med kr 2 500 000.
- 9 Tana kommune tar opp driftskreditt på 20 millioner
- 10 Rådmannen gis fullmakt til å igangsette en konkurranseutsetting av forprosjekt for ny skole ved Tana bru etter formannskapetets innstilling den 4. desember. Konkurransen utlyses med forbehold om endelig godkjenning i kommunestyret 18. desember.

Økonomiplanvedtak:

Tana kommunes økonomiplan for 2014-17 med tiltak i kapittel 3 og netto ramme per resultatenheter vedtas med et budsjettert mindreforbruk for årene:

2014: mindreforbruk kr. 1 230 429,-

2015: mindreforbruk kr. 3 766 826,-

2016: mindreforbruk kr. 3 160 162,-

2017: mindreforbruk kr. 3 673 054,-

Saksopplysninger

Budsjettdokumentet viser til et salderingsbehov for 2014 på nær 12 millioner kroner inkludert reserver og mindreforbruk. I økonomiplanperioden øker salderingsbehovet med ytterligere 1 million mot 2017.

Administrasjonen har utarbeidet forslag til tiltak og investeringer. Tiltakene fremgår av budsjettdokumentet. Beskrivelse av tiltakene fremgår i vedlagte tiltaksrapporter.

Årlig vedtak for eiendomsskatt er innbakt i budsjettvedtaket. I eiendomsskatteloven § 7 er det en oppstilling av eiendommer som kommunestyret helt eller delvis kan fritta fra eiendomsskatt;

- a) *Eigedom åt stiftinger eller institusjoner som tek sikte på å gagne ein kommune, eit fylke eller staten.*
- b) *Byging som har historisk verdi.*
- c) *Bygning som heilt eller i nokon mon vert nytta til husvære. Fritaket kan gjelda i opptil 20 år frå den tida bygninga vart ferdig. Formannskapet eller det utvalet som er nemnt i kommuneloven § 10, kan få fullmakt til å avgjera einskildsaker om skattefritak.*
- d) *Bygning og grunn i visse luter av kommunen*

Kommunestyrets vedtak om fritak i eiendomsskatten i sak 33/2008 er innarbeidet i forslag til vedtak.

I følge kommunelovens § 50, punkt 1, kan kommunen ta opp lån for å finansiere investeringer i bygninger, anlegg og varige driftsmidler til eget bruk. Det kan kun tas opp lån til tiltak som er ført opp i årsbudsjettet.

I følge kommunelovens § 50, punkt 5, kan kommunen inngå avtale om likviditetstrekkrettighet. Dette må være oppgjort ved årsslutt. Tidligere har det ikke vært krav om å ha dette med i vedtaket. Fra 2014 krever banken at dette skal vedtas årlig.

I følge kommunelovens § 50, punkt 6, kan kommunen ta opp lån til videre utlån. Det er et vilkår at mottaker ikke driver næringsvirksomhet og at midlene skal nyttes til investeringer.

Kontroll og tilsynsordning

Kommunal – og regionaldepartementet har gjennom en egen arbeidsgruppe jobbet med tiltak for å styrke kommunenes egenkontroll. Det er lagt frem en rapport etter denne gjennomgangen som inneholdt 85 anbefalinger “tilrådningar for styrkt eigenkontroll i kommunane”. Det kan i denne forbindelse være naturlig å trekke frem anbefalingene 73 og 76, hvor det heter:

Tilråding 73: Kommunestyra må setje av tilstektelege ressursar til kontrollutvalet sitt arbeid, mellom anna rekneskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og selskapskontroll.

Tilråding 76: Kommunestyra må forstå og ta ansvar for å leggje til rette for ein velfungerande eigenkontroll. Dette handler og om tilstrekkelige løyvingar.

Som følge av fremtidig utgiftsvekst, som for en stor del skyldes investeringstakten, er det en stor utfordring å tilpasse det fremtidige kostnadsnivået.

Redaksjonelt er de sentrale oppstillingene i budsjettdokumentet i kapittel tre for driftsbudsjettet og i kapittel fire for investeringsbudsjettet. Forskrift om årsbudsjett og økonomiplan stiller krav til standardoppstillinger over budsjettet. Disse fremkommer i kapittel fem.