

Tynset kommune

SÆRUTSKRIFT

Arkivsak: 19/931

VIRKSOMHETSPLAN MED ØKONOMIPLAN 2020-2023 OG ÅRSBUDSJETT 2020

Saksnr. **Utvalg**
133/19 Formannskapet

Møtedato
21.11.2019

Kortversjon av saken

I denne saken behandles forslag til virksomhetsplan for Tynset kommune. Virksomhetsplanen gir en omfattende beskrivelse av kommunens tjenestetilbud og hvordan disse tjenestene driftes og finansieres. Planen inneholder årsbudsjettet for 2020 og økonomiplan for perioden 2020-2023. I planen skilles det mellom bevilgninger til drift (driftsbudsjettet) og bevilgninger til investeringer (investeringsbudsjettet).

Saken behandles først i formannskapet. Det er formannskapet som fremmer innstilling for kommunestyret.

Vedlegg

1. Virksomhetsplan med økonomiplan 2020-2023 og årsbudsjett 2020
2. Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll og tilsynsarbeid

Saksopplysninger

Økonomiplan og årsbudsjett

I henhold til kommuneloven § 14-2 skal kommunestyret vedta økonomiplan og årsbudsjett. Økonomiplanen og årsbudsjettet skal vise kommunestyrets prioriteringer og bevilgninger og de målene og premissene som økonomiplanen og årsbudsjettet bygger på.

I henhold til kommuneloven § 14-3 skal kommunestyret innen årets utgang vedta økonomiplan for de neste fire årene og årsbudsjett for det kommende året. Økonomiplan og årsbudsjett skal være realistiske, settes opp i balanse, være fullstendige og oversiktlige (kommuneloven § 14-4). Årsbudsjettet er bindende for kommunestyret og underordnede organer (kommuneloven § 14-5). Økonomiplanen og årsbudsjettet er integrert i virksomhetsplanen og danner grunnlaget for kommunens økonomistyring.

Ansvar og myndighet

Ved utarbeidelsen og behandlingen av virksomhetsplan med økonomiplan og årsbudsjett er ansvar og myndighet fordelt som følger:

- Ansvar for å utarbeide et helhetlig forslag til virksomhetsplan ligger hos rådmannen
- Rådmannen fremmer innstilling til formannskapet

- Formannskapet fremmer innstilling til kommunestyret
- Kommunestyret fatter endelig vedtak

Innstillingen til økonomiplan og årsbudsjett, med alle forslag til vedtak som foreligger, skal offentliggjøres minst 14 dager før kommunestyret behandler den.

Oppstilling og fordeling av budsjettet

Punkt 2.4 i økonomireglementet omhandler regler for oppstilling og fordeling:

«Rådmannen utarbeider budsjett og økonomiplan fordelt på tjenesteområder/rammeområder. Det skal knyttes kommentarer til bevilgningene i form av angitte mål, samt angi nivå og kvalitet på tjenestene for de områdene der dette anses nødvendig for å klargjøre hva en vil oppnå med bevilgningen. Driftsbudsjettet og investeringsbudsjettet fordeles på rammeområder i henhold til obligatoriske oppstillinger. I tilfeller der rådmannen foreslår en innsparing eller økning for et rammeområde, sammenlignet med forrige års driftsnivå, skal denne så langt som mulig spesifiseres. Driftsbudsjettet skal utarbeides som netto driftsramme pr. rammeområde. Investeringsbudsjettet skal vise hvordan utgiftene er tenkt finansiert. Dokumenter vedrørende budsjett og virksomhetsplan skal inneholde prognose for inneværende regnskapsår på grunnlag av siste regnskapsperiode».

Det er altså bestemt at budsjettet skal vedtas av kommunestyret som en netto driftsramme. Netto driftsramme per rammeområde fremgår av oppstillingen «Budsjetttrammer – Drift, fordeling» i virksomhetsplanen. For 2020 deles budsjettet opp i 24 rammeområder. Endringen fra 2019 er at «Landbruk, næring og friluft» er skilt ut som eget område.

Etter at kommunestyret har vedtatt budsjetttrammene skal tjenesteområdene framstille et detaljert årsbudsjett som er det viktigste styringsinstrumentet gjennom året. Det detaljerte budsjettet er ikke gjenstand for politisk behandling.

Kontroll- og tilsynsarbeid

Kontrollutvalget skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. Forslaget skal følge innstillingen til årsbudsjettet etter kommuneloven § 14-3 tredje ledd til kommunestyret. Kontrollutvalgets forslag til budsjett er innarbeidet i virksomhetsplanen. Møteprotokoll fra kontrollutvalgets behandling er vedlagt denne saken (vedlegg 2).

Vedtaket konsekvenser for klima og miljø

Kommunen forbruker i løpet av året store ressurser gjennom løpende drift og investeringsprosjekter. Det er opplagt at klima og miljø påvirkes gjennom utslipp og fysisk påvirkning av miljøet. Dette som følge av vår egen produksjon av varer og tjenester samt gjennom innkjøp. Å minimalisere klimapåvirkningen gis høy fokus i den daglige drifta gjennom vektlegging av klima- og miljøaspektet i våre innkjøps- og produksjonsprosesser.

Råd og utvalg

Saken sendes på høring til:

Eldrerådet, Rådet for likestilling for funksjonshemmede, Internasjonalt råd og De unges råd.

Rådmannens innstilling:

1. Virksomhetsplanen

Forslaget til virksomhetsplan med økonomiplan for 2020-2023 jf. vedlegg 1 godkjennes.

2. Årsbudsjettet

Forslaget til årsbudsjett for 2020 jf. vedlegg 1 godkjennes.

2.1. Budsjett for kontroll og tilsynsarbeid

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeid i kommunen jf. vedlegg 2 godkjennes.

2.2. Opptak av lån

- Investeringslån samlet kr 31 281 000. Serielån med nedbetalingstid på 25 år.
- Startlån i Husbanken til videre utlån kr 4 000 000.

2.3. Gebyr og betalingssatser

Alle gebyrområdene skal ha full inndekning av kostnadene. Ved et eventuelt underskudd memoriaføres dette i regnskapet og dekkes opp ved påfølgende års gebyrer. Overskudd avsettes til særskilt fond. Kommunale gebyr- og betalingssatser vedtas i henhold til «prisliste» i virksomhetsplanen.

3. Skattevedtak

3.1. Skattøren for 2020 fastsettes til høyeste lovlige sats i henhold til Stortingets vedtak.

3.2. Eiendomsskatt 2020

3.2.1. I medhold av eiendomsskatteloven §§ 2 og 3 skal utskrivningsalternativ a-faste eiendommer i hele kommunen- benyttes for skatteåret 2020. «For eiendomsskatteåret 2020 skal det også skrives ut eiendomsskatt på et «særskilt fastsett grunnlag» i henhold til overgangsregelen til eiendomsskatteloven §§ 3 og 4 første ledd. Det særskilte grunnlaget skal i 2020 være lik 5/7 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 blir ansett som næringseiendom.»

3.2.2. I medhold av eiendomsskatteloven fritar kommunestyret eiendomsskatt for bygninger som er hjemlet i lovens § 7 i henhold til egne lister.

3.2.3. I medhold av eiendomsskatteloven § 8A-3 skal ny alminnelig taksering av samtlige eiendomsskatteobjekt skje innen 01.03.2020.

3.2.4. «Den alminnelige eiendomsskattesatsen for skatteåret 2020 er 7 promille, jf. esktl. § 11 første ledd. Differensiert skattesats for eiendommer med sjølvstendige boligdelar for skatteåret 2020 er 5 promille, jf. esktl. § 12 bokstav a. Den samme satsen skal også legges til grunn for fritidsboliger.»

3.2.5. Eiendomsskatten skal betales i 4 terminer 20. mars, 20. juni, 20. september og 20. november i skatteåret.

3.2.6. Ved taksering- og utskriving av eiendomsskatt benytter kommunen vedtatte eiendomsskattevedtekter av 26.11.2019 jf. esktl. § 10.

3.2.7. Bunnfradrag benyttes ikke.

3.2.8. Utskriving av eiendomsskatt for skatteåret 2020 er basert på takster fastsatt ved alminnelig taksering gjennomført i år 2019.

Formannskapet behandlet saken i møte 21.11.2019 :

Rådmannens innstilling enstemmig vedtatt.

Vedtak/formannskapets innstilling:

1. Virksomhetsplanen

Forslaget til virksomhetsplan med økonomiplan for 2020-2023 jf. vedlegg 1 godkjennes.

2. Årsbudsjettet

Forslaget til årsbudsjett for 2020 jf. vedlegg 1 godkjennes.

2.1. Budsjett for kontroll og tilsynsarbeid

Kontrollutvalgets forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeid i kommunen jf. vedlegg 2 godkjennes.

2.2. Opptak av lån

- Investeringslån samlet kr 31 281 000. Serielån med nedbetalingstid på 25 år.
- Startlån i Husbanken til videre utlån kr 4 000 000.

2.3. Gebyr og betalingssatser

Alle gebyrområdene skal ha full inndekning av kostnadene. Ved et eventuelt underskudd memoriaføres dette i regnskapet og dekkes opp ved påfølgende års gebyrer. Overskudd avsettes til særskilt fond. Kommunale gebyr- og betalingssatser vedtas i henhold til «prisliste» i virksomhetsplanen.

3. Skattevedtak

3.1. Skattøret for 2020 fastsettes til høyeste lovlige sats i henhold til Stortingets vedtak.

3.2. Eiendomsskatt 2020

3.2.1. *I medhold av eiendomsskatteloven §§ 2 og 3 skal utskrivningsalternativ a-faste eiendommer i hele kommunen benyttes for skatteåret 2020. «For eiendomsskatteåret 2020 skal det også skrives ut eiendomsskatt på et «særskilt fastsett grunnlag» i henhold til overgangsregelen til eiendomsskatteloven §§ 3 og 4 første ledd. Det særskilte grunnlaget skal i 2020 være lik 5/7 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 blir ansett som næringseiendom.»*

3.2.2. *I medhold av eiendomsskatteloven fritar kommunestyret eiendomsskatt for bygninger som er hjemlet i lovens § 7 i henhold til egne lister.*

3.2.3. *I medhold av eiendomsskatteloven § 8A-3 skal ny alminnelig taksering av samtlige eiendomsskatteobjekt skje innen 01.03.2020.*

3.2.4. *«Den alminnelige eiendomsskattesatsen for skatteåret 2020 er 7 promille, jf. esktl. § 11 første ledd. Differensiert skattesats for eiendommer med sjølvstendige boligdelar for skatteåret 2020 er 5 promille, jf. esktl. § 12 bokstav a. Den samme satsen skal også legges til grunn for fritidsboliger.»*

3.2.5. *Eiendomsskatten skal betales i 4 terminer 20. mars, 20. juni, 20. september og 20. november i skatteåret.*

- 3.2.6. *Ved taksering- og utskriving av eiendomsskatt benytter kommunen vedtatte eiendomsskattevedtekter av 26.11.2019 jf. esktl. § 10.*
- 3.2.7. *Bunnfradrag benyttes ikke.*
- 3.2.8. *Utskriving av eiendomsskatt for skatteåret 2020 er basert på takster fastsatt ved alminnelig taksering gjennomført i år 2019.*