



Saksmappe:2024/276 -
15
Saksbehandler: ASH
Dato: 26.11.2024

SAKSFRAMLEGG

| | | |
|-------|---------------|------------|
| 47/24 | Formannskapet | 26.11.2024 |
| | Kommunestyret | 12.12.2024 |

Årsbudsjett 2025 og handlings- og økonomiplan 2025 - 2028

Kommunedirektørens forslag til vedtak

- Kommunestyret vedtar etter oppstillinger i vedlagt årsbudsjett 2025 og handlings- og økonomiplan 2025 – 2028:
 - Bevilgninger og finansiering i handlings- og økonomiplanens driftsdel, slik det framgår av bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 1. ledd i budsjett- og regnskapsforskriften. Bevilgningene til de enkelte budsjettområdene vedtas på netto ramme slik det framgår av oversikten etter § 5-4 2. ledd.
 - Bevilgninger og finansiering i handlings- og økonomiplanens investeringsdel, slik det framgår av bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 1. ledd. Bevilgninger til de enkelte investeringsprosjektene blir fastsatt slik det framgår av bevilgningsoversikt investeringer i varige driftsmiddel og bevilgningsoversikt tilskudd til andres investeringer, begge etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-5, 2. ledd.
- Rullering av kommuneplanens handlingsdel vedtas i henhold til vedlegg,
- Låneopptak til finansiering av investeringer for 2025 settes til kr 27 900 000,-. Avdragstid settes til 20 år. I tillegg vedtas en låneramme på startlån på inntil kr 5 000 000,- på startlån. Avdragstid settes til 20 år.

For eiendomsskatteåret 2025 skal det skrives ut eiendomsskatt etter eiendomsskatteloven (esktl) § 3 første ledd bokstav c – «berre på kraftverk, vindkraftverk, kraftnett og anlegg omfatta av særskattereglane for petroleum.» Den alminnelige eiendomsskattesatsen for 2024 er 7 promille, jfr esktl. § 11 1. ledd. Eiendomsskatten forfaller i to terminer: 30.04 og 31.10 i skatteåret. Takstvedtekter for

eiendomsskatt i Evje og Hornnes kommune, vedtatt i kommunestyret 30.05.13, skal gjelde for eiendomsskatteåret 2024, jfr esktl. § 10.

- Kommunale avgifter, gebyrer, egenandeler og husleiesatser vedtas i henhold til vedlegg. Foreldrebetaling i barnehage settes til nasjonal makssats.
- Rullering av kommuneplanens handlingsdel vedtas i henhold til vedlegg.
- Økonomiplanen vedtas i henhold til vedlegg. Økonomiplanen salderes med følgende innsparinger:
 - For 2026 legges det en innsparing på kr 500 000,- på enhet for helse
 - For 2027 og videre legges det en ytterligere innsparing på kr 3 000 000,- på enhet for helse.

Formannskapetets behandling av sak 47/2024 møte den: 26.11.2024

Behandling:

Vedlegget «årsbudsjett 2025 og handlings- og økonomiplan 2025-2028» ble byttet ut på grunn av endringer i tabellene som gjelder budsjett- og regnskapsforskriften §§ 5-4-1 og 5-4-2.

Gjelder plassering av inntekter på integreringstilskudd, som skal med i §5-4-1.

Kommunedirektørens forslag ble enstemmig vedtatt.

Formannskapetets forslag til vedtak:

Kommunestyret vedtar etter oppstillinger i vedlagt årsbudsjett 2025 og handlings- og økonomiplan 2025 – 2028:

Bevilgninger og finansiering i handlings- og økonomiplanens driftsdel, slik det framgår av bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 1. ledd i budsjett- og regnskapsforskriften. Bevilgningene til de enkelte budsjettområdene vedtas på netto ramme slik det framgår av oversikten etter § 5-4 2. ledd.

Bevilgninger og finansiering i handlings- og økonomiplanens investeringsdel, slik det framgår av bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 1. ledd. Bevilgninger til de enkelte investeringsprosjektene blir fastsatt slik det framgår av bevilgningsoversikt investeringer i varige driftsmiddel og bevilgningsoversikt tilskudd til andres investeringer, begge etter budsjett og regnskapsforskriften § 5-5, 2. ledd.

Rullering av kommuneplanens handlingsdel vedtas i henhold til vedlegg,

Låneopptak til finansiering av investeringer for 2025 settes til kr 27 900 000,-. Avdragstid settes til 20 år. I tillegg vedtas en låneramme på startlån på inntil kr 5 000 000,- på startlån. Avdragstid settes til 20 år.

For eiendomsskatteåret 2025 skal det skrives ut eiendomsskatt etter eiendomsskatteloven (esktl) § 3 første ledd bokstav c – «berre på kraftverk, vindkraftverk, kraftnett og anlegg omfatta av særskattereglane for petroleum.» Den alminnelige eiendomsskattesatsen for 2024 er 7 promille, jfr esktl. § 11 1. ledd. Eiendomsskatten forfaller i to terminer: 30.04 og 31.10 i skatteåret. Takstvedtekter for eiendomsskatt i Evje og Hornnes kommune, vedtatt i kommunestyret 30.05.13, skal gjelde for eiendomsskatteåret 2024, jfr esktl. § 10.

Kommunale avgifter, gebyrer, egenandeler og husleiesatser vedtas i henhold til vedlegg. Foreldrebetaling i barnehage settes til nasjonal makssats.

Rullering av kommuneplanens handlingsdel vedtas i henhold til vedlegg.

Økonomiplanen vedtas i henhold til vedlegg. Økonomiplanen salderes med følgende innsparinger:

For 2026 legges det en innsparing på kr 500 000,- på enhet for helse

For 2027 og videre legges det en ytterligere innsparing på kr 3 000 000,- på enhet for helse.

Saksutredning

Sammendrag/ konklusjon

Tekst og utdyping ligger i økonomiplanen, som følger som vedlegg. Selve saksframstillingen inneholder av den grunn kun forslag og formelt grunnlag.

Alle obligatoriske oppstillinger er lagt inn i økonomiplanen. Finansielle måltall og andre nøkkeltall er gjennomgått og kommentert der. Det vises derfor til denne for utdyping.

I Evje og Hornnes kommune utgjør økonomiplanen kommuneplanens handlingsdel etter plan- og bygningsloven.

I 2025 er driftsbudsjettet saldert med 0,189 mill i bruk av disposisjonsfond. Det er ikke lagt inn større innsparinger. Videre i økonomiplanen er det lagt inn innsparinger på 0,500 mill i 2026 og ytterligere 3,000 i 2027. Disse innsparingene er lagt på enhet for helse. Her må tjenestene gjennomgå nøye, og vi må se på utgifter vedr. ressurskrevende brukere, og også på tiltak for å få flere over fra sosialhjelp til selvforsørgelse. Det betyr ikke at andre enheter er fredet, utover i 2025 vil vi følge

opp andre enheter også med tanke på innsparinger/effektivisering, men innsparingene legges på enhet for helse der vi ser det største potensialet.

Etter at disse innsparingene er foretatt er det lagt inn mindre avsetninger til disposisjonsfond for perioden 26-28, fra 0,283 mill til 0,323 mill. Netto driftsresultat er lavere enn ønsket, korrigert for bundne fond ligger det på 0,10 % i 2025 og på 0,21 % i resten av økonomiplanperioden.

Formelt grunnlag

Kommuneloven kap 14 – økonomiforvaltning

§14-2 slår fast at kommunestyret selv skal vedta økonomiplanen og årsbudsjettet.

§14-3 sier blant annet:

- *Økonomiplanen for de neste fire årene og årsbudsjettet for det kommende året skal vedtas før årsskiftet.*
- *Formannskapet eller fylkesutvalget innstiller til vedtak om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning.*
- *Innstillingen til økonomiplan og årsbudsjett, med alle forslag til vedtak som foreligger, skal offentliggjøres minst 14 dager før kommunestyret eller fylkestinget behandler den.*

§ 14-4:

«Økonomiplanen skal vise hvordan langsiktige utfordringer, mål og strategier i kommunale og regionale planer skal følges opp.

Økonomiplanen og årsbudsjettet skal vise kommunestyrets eller fylkestingets prioriteringer og bevilgninger og de målene og premissene som økonomiplanen og årsbudsjettet bygger på. De skal også vise utviklingen i kommunens eller fylkeskommunens økonomi og utviklingen i gjeld og andre vesentlige langsiktige forpliktelser. Vedtaket om årsbudsjett skal angi hvor mye lån som skal tas opp i budsjettåret.

Økonomiplanen og årsbudsjettet skal settes opp i balanse og være realistiske, fullstendige og oversiktlige. Økonomiplanen skal deles inn i en driftsdel og en investeringsdel. Årsbudsjettet skal deles inn i et driftsbudsjett og et investeringsbudsjett og stilles opp på samme måte som økonomiplanen.

Økonomiplanen kan inngå i eller utgjøre kommuneplanens handlingsdel etter plan- og bygningsloven § 11-1 fjerde ledd.

Departementet kan gi forskrift om bevilgningsoversikter, økonomiske oversikter og oversikter over utviklingen i gjeld.»

Evje, 26.11.2024

Kommunedirektøren

Vedlegg

1 Årsbudsjett, handlings og økonomiplan 25-28

- 2 Gebyrregulativ 2025 - kommunedirektørens forslag
- 3 Søknader fra eksterne i forbindelse med budsjett 2025
- 4 Budsjettnotat selvkost 2025 - Utarbeidet av Momentum AS

Andre dokumenter i saken: