



Dato: 05.11.2024

Notat

Kommunal økonomi - regnskapsprognose 2024, nysaldering statsbudsjett 2024 og tillegg til forslag til statsbudsjett 2025

Kommunestyret behandlet i møte 23. oktober tertialrapport etter 2. tertial 2024. I rapporten ble det varslet et merforbruk i forhold til budsjett på 77,5 mill. kroner. I Levanger kommunes vedtatte budsjett for 2024 anvendes 13 mill. kroner av kommunens disposisjonsfond. Saldo på fondet var ved inngangen til året 68,7 mill. kroner, og er budsjettet til å være 55,7 mill. kroner ved utgangen av året.

Om regnskapsresultatet i 2024 blir som prognosen etter 2. tertial, vil hele disposisjonsfondet måtte anvendes til å dekke opp deler av merforbruket, mens udekket merforbruk på ca. 22 mill. kroner vil måtte dekkes inn i løpet av 2025 og 2026. Regjeringen varsler at de i nysalderingen av statsbudsjettet for 2024 vil fremme forslag om økning i kommunenes rammetilskudd i 2024 med 4,3 mrd. kroner.

Økningen foreslås fordelt mellom kommunen med likt beløp pr. innbygger, med telledato 01.07.2023. For Levangers del vil dette kunne gi ca. 16 mill. kroner i merinntekter slik at prognosen på udekket merforbruk inn i 2025 vil kunne reduseres tilsvarende. Dette vil si at vi, forutsatt at merforbruket i 2024 blir som varslet, drar med oss et regnskapsmessig netto merforbruk på 6 millioner kroner fra 2024 til 2025.

Dessuten foreslår regjeringen i «Tillegg nr. 1» til statsbudsjettet en økning i kommunenes rammetilskudd i 2025 med 4,3 mrd. kroner. Økningen foreslås fordelt med likt beløp per innbygger, med telledato 01.07.2024. En slik økning gir Levanger en ekstra inntekt på 16,6 mill. kroner i 2025.

Kommunestyret har vedtatt et måltall på netto driftsresultat (NDR) for Levanger kommune på 1,5 % av kommunes samlede inntekter (tilsvarende ca. 36 mill. kroner i 2025). TBU anbefaler at NDR over tid bør ligge på 1,75 %.

I kommunedirektørens budsjettforslag for 2025 ligger netto driftsresultat på under 0,5 % av inntektene. Skulle Levanger kommune ligge på TBUs anbefalte nivå burde budsjett for 2025 hatt et netto driftsresultat på 42 mill. kroner for 2025, dvs. ca. 35 mill. kroner høyere enn foreslått nivå.

Kommunedirektøren vil anbefale at et eventuelt udekket merforbruk i 2024 så raskt som mulig dekkes inn igjen. Om kommunestyret velger å følge denne anbefalingen vil det være hensiktsmessig å anvende deler av økt rammetilskudd til formålet, og samtidig styrke avsetningen til disposisjonsfondet. Driftsmargin i budsjettforslaget for 2025 vil da se ut som følger:

Regnskapsmessig merforbruk fra 2024 som vi tar med oss inn i 2025	Kr. -6 000 000,-
Økning av kommunens rammetilskudd i 2025, i henhold til regjeringens forslag	Kr. 16 600 000,-
Driftsmargin i kommunedirektørens forslag til budsjett for 2025	Kr. 5 400 000,-
Ny driftsmargin i kommunedirektørens forslag til budsjett for 2025	Kr. 16 000 000,-

Ovenstående driftsmarginen utgjør 0,7 % av kommunens samlede inntekter.

Dessuten er det signalisert at tilleggsbevilgningen i 2025 gis som en varig inntektsøkning til kommunesektoren. Dette vil imidlertid være avhengig av at framtidige regjeringer viderefører ordningen. Men med utgangspunkt i regjeringens signaler om at inntektsøkningen er av varig karakter, vil man i utgangspunktet kunne forutsette at inntektsøkningen kan framskrives til resten av økonomiplanperioden. Dermed vil driftsmarginen i hele økonomiplanperioden kunne utvikle seg som følger:

2025		2026		2027		2028	
Kroner	% av innt.	Kroner	% av innt.	Kroner	% av innt.	Kroner	% av innt.
16 mill. kr.	0,7 %	39 mill. kr.	1,6 %	19 mill. kr.	0,8 %	21 mill. kr.	0,9 %

Selv om ovenstående anslag viser en bedring i driftsmargin i hele økonomiplanperioden, ligger vi fortsatt langt unna kommunens egne måltall de fleste årene, og dermed også TBU sine måltall om nivå av et forsvarlig netto driftsresultat. Det forventes en økning i driftsmargin i 2026 (bl.a. på bakgrunn av helårseffekt av vedtak foreslått gjennomført i 2025), men grunnet økte avdragsutgifter og bortfall av inntektsgaranti gjennom inntektssystemet faller marginen betydelig igjen i årene 2027 og 2028. Dette understreker viktigheten av at fokus på omfattende omstillingstiltak må vedvare i hele økonomiplanperioden.

Her minner kommunedirektøren også om kommunestyrets vedtak i [sak 4/2024 Mandat for effektivitets- og gevinstrealiseringsprogram for perioden 2024 - 2027](#) hvor det i vedtakets punkt 2 heter: *Hovedmålet med programmet er at kommunens disposisjonsfond i perioden skal vokse til 200 millioner kroner eller minimum 7% av brutto driftsinntekter ved utgangen av 2027. Målet skal stå fast selv om det i perioder oppleves vanskelig å oppnå. Ansvar for gevinstrealiseringen ligger hos administrativ ledelse.*

Signalene for 2024 og 2025, gitt i forbindelse med nysalderingen for 2024 reduserer med andre ord ikke behovet for betydelige omstillinger i Levanger kommune. Dermed anbefaler kommunedirektøren at foreslåtte tiltak knyttet til inntektsøkning og effektivisering i drift, holdes uendret.

Levanger, 05.11.24

Peter Ardon,
kommunedirektør