



Dato: 20.03.2024

Notat

Kommentar til regnskapsprognose pr. mars 2024

For det første må det understrekes at tall som er fremlagt er basert på en forenklet prognose med bakgrunn i grove analyser gjort av økonomiavdelingen. Man må også huske at inngangsfarten til 2024 var alt for høy sammenlignet med det budsjettvedtaket som ble fattet i månedsskiftet november/desember. Om man ser på fjorårets regnskapsresultat, viser den underliggende driften følgende merforbruk på styringsområdene:

- Fellesområder 0 mill. kroner
- Oppvekst og utdanning -16,7 mill. kroner
- Helse og velferd -36,3 mill. kroner
- Samfunnsutvikling -30,2 mill. kroner (hvorav 13 er knyttet til vann/avløp)
- Kommunesamarbeid + 2,7 mill. kroner

Sett bort fra kommunesamarbeid og selvkostområdene leverte enheten i fjor et samlet merforbruk på 70 mill. kroner. Dette ble redusert til 30 mill. kroner gjennom høyere statlige overføringer (flyktninger og inntektsutjevning) og lavere netto pensjonskostnader enn budsjettet.

Prognosen for 2024 basere seg på lønnsutgifter for årets 3 første måneder og andre poster for årets 2 første måneder, og er basert på at resten av året vil følge samme mønster (noe vi vet ikke vil skje). Samtidig forutsettes det at finansposter og skatt/rammetilskudd vil bli som budsjettet (foreløpig ingen signaler om endringer på disse områdene). Med disse forutsetningene ser vi allerede nå at aktiviteten er for høy i forhold til vedtatte budsjetttrammer på flere områder, og prognosen viser følgende tall fordelt på styringsområdene:

- Fellesområder 0 mill. kroner
- Oppvekst og utdanning -12,0 mill. kroner
- Helse og velferd -30,0 mill. kroner
- Samfunnsutvikling - 6,0 mill. kroner
- Kommunesamarbeid 0 mill. kroner

Innen oppvekst ser vi at flere av skolene ikke har klart å tilpasse driften til riktig nivå sett opp mot budsjett. Dette gjenspeiler aktiviteten høsten 2023, men det er iverksatt et felles arbeid med skoler, HR-avdelingen og økonomiavdelingen for å bringe aktiviteten ned fra oppstart av nytt skoleår. Dette er en krevende jobb da trange økonomiske rammer bidrar til store utfordringer med å oppfylle lærernormen.

Innen helse og velferd varsles det allerede nå merforbruk innen enhetene. Det er svært krevende å rekruttere kompetent personell til flere stillinger, noe som medfører at det har vært (og er) nødvendighet med innleie av ressurser fra private aktører og stor bruk av overtid (halve budsjettet er oppbrukt på 3 måneder). Når det gjelder NAV øker aktiviteten kraftig (noe som ikke er særskilt for Levanger). Etter 3 måneder i 2024 er det betalt ut 1,7 mill. kroner mer i økonomisk sosialhjelp enn i tilsvarende periode i 2023, i tillegg ligger lønnsforbruket 0,7 mill. kroner høyere enn i fjor etter 2 måneder. Budsjetttrammen for NAV er i 2024 økt med 3,6 mill. kroner inkl. kompensasjon for lønnsoppgjør og helårseffekt av nye stillinger finansiert av integreringstilskuddet. Fortsetter forbruket på NAV på samme nivå resten av året er det ikke usannsynlig at merforbruket vil ende på +/- 10 mill. kroner i 2024.

Innen samfunnsutvikling er det spesielt 2 områder som peker seg ut som utfordrende; Teknisk enhet og Brann/redning. Det forutsettes at man inn vann/avløp nå har økt gebyrene til et riktig nivå slik at man ikke

akkumulerer negative tall, men i løpet av kommende 3-4 år har dekt inn merforbruket fra 2023. Ellers er det som vanlig usikkerhet både knyttet til energikostnader og nødvendig vedlikehold av kommunal infrastruktur. For brann/redning kan det allerede nå fastslås med rimelig stor sikkerhet at lønnsbudsjettet er satt for lavt for 2024. Samlede lønnskostnader for brann/redning var i 2023 ca. 23 mill. kroner og budsjett for 2024 er 19,5 mill. kroner, pr. i dag er det svært usannsynlig at man klarer å redusere aktiviteten ned til budsjettet nivå.

Kommunedirektøren er svært bekymret med tanke på den økonomiske utviklingen, og på bakgrunn av tall som er framlagt er det iverksatt et intensivt arbeid opp mot enhetene i alle virksomhetsområdene for om mulig å justere aktiviteten. Kommunedirektøren vil også månedlig rapportere til politisk ledelse om den økonomiske utviklingen, og i den sammenheng tas det i disse dager i bruk nye hjelpemidler i Framsikt knyttet til både personalrapportering (bl.a. fravær og årsverksutvikling) og lønnsprognoser for å bidra til at enhetene skal kunne stille bedre prognoser på et tidligere tidspunkt enn tidligere.

Peter Ardon
kommunedirektør