



Dato: 05.03.2025

## Notat

### Levanger kommunes regnskapsresultat 2024

Levanger kommune har avlagt regnskap for 2024. Regnskapet viser et netto driftsresultat på minus 72,1 mill. kr. Det tilsvarer minus 3,15 % av kommunens samlede inntekter i 2024 på omtrent 2,26 milliarder kroner.

Kommunens disposisjonsfond var ved inngangen til året på 68,7 mill. kr ved inngangen av året og er ved utgangen av regnskapsåret oppbrukt. Regnskapsresultatet medfører at 13,4 mill. kroner er fremført til inndekning i senere år.

Langsiktig gjeld uten pensjonsforpliktelser er på 3,7 milliarder kroner mot tilsvarende 3,45 milliarder kroner ved årets start. Beløpene inkluderer lån i Husbanken til videreutlån. Sett bort fra lån i Husbanken har kommunen 3,14 mrd. kroner i langsiktig gjeld, en økning fra 2,97 mrd. kroner ved utgangen av 2023.

#### Hva betyr resultatet?

Et svakt negativt netto driftsresultat betyr at driftsøkonomien ikke er bærekraftig og at driften tærer på oppsparte reserver. Etter kommunens egne måltall burde driftsresultatet vært 1,5 % av driftsinntekter. Det faktum at disposisjonsfondet er oppbrukt svekker kommunens økonomiske robusthet ytterligere inn i de kommende årene. Kommunen har også høy gjeld sett opp mot andre kommuner.

Gjeldende økonomiplan 2025-2028 er allerede krevende, og det er negativt at regnskapet for 2024 avsluttes med et udekket merforbruk. Merforbruket må dekkes inn innen 2 år for å unngå at kommunen havner på ROBEK. I gjeldende økonomiplan ligger det per dags dato en margin på i overkant av 22 millioner kroner, dette tilsier at det skal være mulig å dekke inn merforbruket i 2025 om de premisser som er lagt for budsjettet utvikler seg som antatt.

#### Enhetene legger fram et forbedret driftsresultat

Det har gjennom hele 2024 vært rapportert om negative budsjettavvik. Etter utgangen av august rapporterte kommunens driftsenheter om et merforbruk på samlet 70 mill. kroner. Etter en kraftig innstramming har kommunedirektøren sett en positiv utvikling innen de fleste av kommunens enheter. Hensyntatt bokføring av en usikker forpliktelse som ble avdekket like før avleggelsen av regnskapet, er driftsresultatet for driftsenhetene forbedret fra et merforbruk på 70 mill. kroner til et merforbruk på ca. 58 mill. kroner. Den usikre forpliktelsen er foreløpig beregnet til 10,8 mill. kroner og er bokført på fellesområdet i 2024. Forpliktelsen har akkumulert seg opp over flere år, og det forventes at de underliggende forhold blir endelig avklart våren 2025, og eventuelle korrigeringer vil da skje i regnskapet for 2025.

Kommunedirektøren vil i årsberetningen for 2024 legge fram analyser av enhetenes drift gjennom 2024, samt mer overordnede analyser av kommunens drift.

#### Forhold som har påvirket regnskapsresultatet

Det endelige regnskapet viser et relativt stort merforbruk innen helse og velferdsenheter. Dette er som varslet gjennom året, men det er positivt at driftsnivået ser ut til å ha stabilisert seg og at merforbruket ikke lenger stiger. Mye av merforbruket kan knyttes til forhold som ikke kan påvirkes direkte (eks. betydelig vekst i antall BPA vedtak og sviktende inntekter knyttet til ressurskrevende tjenester). For sosiale tjenester er

merforbruket økende. Oppvekstenhetene viser en bedring i resultatet fra prognose i august til utgangen av året på ca. 7 mill. kroner, samfunnsutviklingsenhetene viser en forbedring på ca. 4,5 mill. kroner, mens kommunesamarbeidene har en bedring på ca. 4 mill. kroner. For de øvrige områdene er det mindre endringer.

Vekst i behov og (nasjonal) svikt i skatteinntekter er forhold som har virket negativt på regnskapsresultatet. Det er bare unntaksvis at regjeringen setter anslagene for skatteinngang for høyt. Det er derfor ingen grunn til å forvente at for høyt skatteanslag fra regjeringen vil være den nye normalen.

For de fleste enhetene er det for budsjett 2025 tatt hensyn til den økte aktiviteten i 2024. Likevel er merforbruket ikke bærekraftig, og kommunen må fortsette arbeidet med å tilpasse driften av tjenestene til forventet inntekt i de kommende år. Her henvises til omstillingsprosessene innenfor «Gevinst 24/7» og prosjektet Helhetlig ressursforvaltning, samt kommunedirektørens månedlige statusrapportering innenfor regnskap, sykefravær og årsverktvikling.

Peter Ardon  
kommunedirektør