

Økonomistatus pr. 20.09.21 Levanger kommune

Kommunedirektøren arbeider for tiden med økonomirapportering etter 2. tertial. Rapporten vil legges fram til politisk behandling i formannskap og kommunestyre hhv. 6. oktober og 20. oktober. Status som rapporteres her er med tall som på nåværende tidspunkt fortsatt er under analyse. Det tas derfor forbehold om endringer.

Samlet er rapporteringen nå mer positiv enn ved utgangen av 1. tertial, men det er her viktig å skille mellom det vi kan kalle ordinær drift og ekstraordinære forhold som ikke kan styres av den enkelte kommune (herunder skatteinntang, lønnsoppgjør og pensjonsavvik).

Politikk, administrasjon og fellesområder

Prognosen på ordinær drift har ikke endret seg vesentlig siden utgangen av 1. tertial. Fortsatt forventes et merforbruk på 0,3 mill. kr. på området *Kommunedirektøren m/stab* relatert til overlapping i funksjonen som kommunedirektør våren 2021.

Ellers er budsjettet for fellesområdet, som tidligere varslet, ikke realistisk. Dette er relatert til avsetningen til årets lønnsoppgjør. Kommunestyret reduserte foreslått avsetning med 3 mill. kroner under behandlingen av budsjett/økonomiplan i desember 2020. Opprinnelig var det foreslått en avsetning på ca. 2,2 % ut fra signaler i statsbudsjettet, vedtatt avsetning i Levanger for 2021 er 1,9 %. Lønnsoppjøret i kommunal sektor endte på 2,8 %, noe som innebærer en manglende avsetning i Levanger kommunes budsjett på ca. 10 mill. kroner.

I motsatt retning trekker årets premieavvik som foreløpig er beregnet til å gi et positivt avvik i regnskapet på +/- 20 mill. kroner.

Med et positivt premieavvik menes at premieinnbetalingen har vært større enn pensjonskostnaden i samme året. Pensjonskostnaden representerer den størrelsen som skal kostnadsføres i driftsbudsjettet/driftsregnskapet, mens premieinnbetalingen er det som kommunen må betale sitt pensjonsselskap (regningen fra pensjonsleverandøren). Det kan altså oppstå den situasjonen at kommunen må betale inn mer i løpet av året enn det som skal kostnadsføres i regnskapet. Differansen mellom det som blir innbetalt og det som skal kostnadsføres i regnskapet kalles premieavviket (avvik mellom premie og kostnad). Hvis dette premieavviket er positivt (innbetalt mer enn kostnadsført) blir dette en inntekt i kommuneregnskapet som føres opp i balansen som en fordring. Det er viktig å legge merke til at dette er en inntekt som ikke medfører noen innbetaling. Et positivt premieavvik vil dermed ikke gi økt økonomisk handlingsrom, selv om et positivt premieavvik påvirker bunnlinjen positivt.

I positiv retning trekker også avsetningen til dekning av koronarelaterte merkostnader (inkl. vaksiner), slik prognosen er nå anslås et mindreforbruk på 7-8 mill. kroner knyttet til dette. Med forbehold om at det fortsatt kan skje endringer i prognosene anslås det for *Politikk, administrasjon og fellesområder* som helhet et mindreforbruk i 2021 på ca. 17 mill. kroner.

Oppvekst og utdanning

Området varslet ved utgangen av 1. tertial et negativt avvik på i overkant av 3 mill. kroner. Samlet er prognosen nå et positivt avvik på 1,5 mill. kroner. Den største endringen finnes på *Barnehage felles*

hvor årsprognosen har gått fra et merforbruk på 1,3 mill. kroner til et mindreforbruk på 1,5 mill. kroner. Telling pr. 1. september viser litt lavere barnetall enn tidligere anslått. Det er også mottatt inntekter fra andre kommuner på et høyere beløp enn budsjettet. Ellers har også Barn og familie nå en prognose som tilsier i overkant av 1 mill. kroner i bedret resultat. På skolene er det mindre endringer i prognosene. Barneskolene Frol og Halsan varsler merforbruk, men de øvrige varsler balanse eller små mindreforbruk.

Helse og velferd

Enhetene innen *Helse og velferd* varslet ved utgangen av 1. tertial et merforbruk på drøye 32 mill. kroner, prognosen nå ligger på et merforbruk på i overkant av 27 mill. kroner. Endringen finner vi primært hos *Institusjonstjenesten* hvor merforbruket er redusert fra drøye 11 mill. kroner til 7 mill. kroner. Reduksjonen fremkommer gjennom å holde stillinger vakante og redusere vikarinneleie til et minimum.

Samfunnsutvikling

Samlet prognose for området er endret fra et merforbruk på 2,7 mill. etter 1. tertial til et merforbruk på 2,2 mill. kroner etter 2. tertial, Endringen er primært knyttet til at *Kultur* nå varsler et mindreforbruk, samtidig varsler *Innvandrertjenesten* et merforbruk.

Kommunesamarbeid

Det varsles nå samlet at enhetene i samarbeidene vil gå i balanse, imidlertid er det noen avvik i både positiv og negativ retning for det enkelte samarbeid.

Sentrale inntekter/finansposter

Skatt - til og med august 2021 var kommunenes samlede skatteinntekter 11,7 prosent høyere enn i samme periode i 2020. For Levangers del er skatteinntektene 12,4 prosent høyere. Skatteinngangen så langt i 2021 klart høyere enn det regjeringen antok ved utarbeidelsen av nasjonalbudsjettet i fjor. Derfor ble også den anslåtte skatteinngangen i kommunesektoren i 2021 justert opp med 3,2 mrd. kroner i RNB.

Aktiviteten i økonomien tok seg opp ut over høsten i fjor, men økningen i lønningene var beskjedne. I år må en regne med at både lønningene og aktiviteten vil ta seg opp ut over året. Dette kan peke i retning av at skatteinngangen i år blir høyere enn anslaget i RNB. Gjennom fjoråret og så langt i år har det vært store endringer i realøkonomien samt ulike regelverk/innbetalingsfrister mm., og utviklingen framover er mer usikker enn normalt. Dermed er det vanskelig å gi en god prognose for skatteinngangen i resten av året. I siste anslag fra KS etter fremleggelsen av revidert nasjonalbudsjett er skatteinntektene, som tidligere varslet, anslått til å ligge ca. 9 mill. over budsjettet nivå.

Finansrådets prognose er at avsatte bevilgninger er tilstrekkelig, imidlertid vil en endelig beregning av avdrag kunne medføre en svekkelse av prognosen. En beregning gjennomføres i løpet av uke 38 eller 39.

I prognosene fra enhetene er det innregnet besparelser etter vårens streik. Trekk i lønn er gjennomført i juli, samlet utgjør besparelsen ca. 2,7 mill. kroner. Ca. 80 % av besparelsen er knyttet til oppvekstenhetene. Sparte lønnskostnader ved enhetene trekkes inn og plasseres regnskapsmessig

på fellesområdet, samlet vil da prognosen kunne forverres noe på oppvekstenhetene og bedres tilsvarende på fellesområdet.

Oppsummert

Prognosen kan oppsummeres slik:

Driftsrelaterte avvik:

Politikk, administrasjon og fellesområder	- 0,3 mill. kroner
Oppvekst og utdanning	+ 1,5 mill. kroner
Helse og velferd	-27,0 mill. kroner
Samfunnsutvikling	- 2,2 mill. kroner
Samlet driftsrelaterte avvik	-28,0 mill. kroner

Andre avvik:

Avsetning lønnsoppgjør	- 10,0 mill. kroner
Premieavvik	+ 20,0 mill. kroner
Koronakompensasjon	+ 7,5 mill. kroner
Skatteinngang	+ 9,0 mill. kroner
Samlet	+ 26,5 mill. kroner

Samlet prognose for kommunen er på nåværende tidspunkt et resultat i tilnærmet balanse. Det understrekes at årsaken til at det nå kan synes som om resultatet går mot null er avvik knyttet til forhold som i meget liten grad kan styres av kommunen selv.

Selv om det arbeides meget godt ute ved den enkelte enhet, er prognosen for kommunens drift et negativt avvik på ca. 28 millioner kroner. Det gjøres imidlertid oppmerksom på at tidligere prognosen viste et estimert merforbruk innen kommunens drift på om lag 38 millioner kroner. Dette tyder på at det jobbes godt med omstillingsarbeid i organisasjonen, og kommunedirektøren ønsker å bruke anledningen til å gi ros til alle ansatte som på daglig basis bidrar til å gjøre kommunens overforbruk så lite som mulig, samtidig som at man opprettholder et tilfredsstillende tjenestetilbud. I det videre må man fortsatt holde fullt fokus på omstillingsarbeidet. Det understrekes at prognosene fortsatt er usikre på flere områder. Dessuten vil et evt. positivt netto driftsresultat måtte brukes til styrking av kommunens disposisjonsfond. Det er på det rene at disposisjonsfondet pr. dato er altfor lite (ca. 25 millioner kroner). En kommune på størrelse med Levanger bør ha et disposisjonsfond i størrelsesorden 150 millioner kroner.