



Saksfremlegg

Bærekraftige Nesbyen 2030 (første versjon av forpliktende plan). Justering av budsjett 2024.

Saksnr:	Utvalg	Møtedato
	Formannskap	06.06.2024
	Kommunestyret	20.06.2024

Saksdokument:

Vedlegg

1 20240530_BN2030_tiltak_politisk (2)

Saksopplysninger:

Etter årsavslutningen for 2023 vis resultatet et fremførbart underskudd, jfr sak 24/732. Det fremførbare underskuddet vil etter kommunestyrets vedtak i sak om årsregnskap for 2024 20.juni da. medføre innmelding i ROBEK basert på kommunelovens § 28-1 d.

Kommunen har hatt en utfordrende økonomi siden 2018, med negativt resultat og 0 i disposisjonsfond, med unntak av årene 2021 og 2022. Dette speiler en situasjon hvor kommunen over år ikke har iverksatt tiltak for å sikre økonomisk balanse over tid. Med en mulig innmelding i ROBEK vil kommunen nå få et incitament til å gjennomføre tiltak for å sikre bærekraftig økonomi.

Kort om ROBEK

ROBEK (Register om betinget godkjenning og kontroll) administreres av Kommunal- og distrikts departementet, og inkluderer kommuner og fylkeskommuner som har behov for økonomisk kontroll og veiledning. Selve tilsynet og oppfølgingen er delegert til statsforvalter i Viken i vårt tilfelle. ROBEK er et verktøy for å overvåke og hjelpe kommuner som har utfordringer med økonomistyringen. Kommuner registreres i ROBEK dersom de ikke oppfyller visse økonomiske krav, som for eksempel å ha et negativt driftsresultat eller høy gjeldsgrad. Formålet er å sikre at disse kommunene får nødvendig støtte og veiledning for å oppnå en bærekraftig økonomi.

Dersom Nesbyen kommune skulle bli registrert i ROBEK, vil det medføre flere konsekvenser:

Økt tilsyn: Kommunal- og distriktsdepartementet vil føre tilsyn med kommunens økonomi og må godkjenne visse økonomiske disposisjoner.

Kontroll over låneopptak: Alle låneopptak og langsiktige leieavtaler må godkjennes av departementet.

Årlig handlingsplan: Kommunen må utarbeide en handlingsplan for å bedre den økonomiske situasjonen, som må godkjennes av departementet.

Selv om ROBEK vil gi oss noen begrensninger har også en slik innmelding noen fordeler i den situasjonen Nesbyen er kommet i:

Struktur og kontroll: Økt tilsyn bidrar til bedre økonomisk kontroll og struktur i kommunen.

Støtte og veiledning: Kommunen vil motta veiledning fra eksperter som kan hjelpe med å utarbeide og implementere effektive økonomiske tiltak.

Langsiktig bærekraft: Målet er å oppnå en sunn og bærekraftig økonomi som sikrer stabile tjenester for innbyggerne.

I det videre arbeidet vil kommunedirektøren særlig legge vekt på:

- streng og nøyaktig økonomistyring
- balansert og realistisk budsjettprosess
- implementerer effektive kostnadskontroller og inntektsøkende tiltak

Ved å sikre en robust økonomisk planlegging og styring kan vi unngå utfordringene forbundet med å bli værede i ROBEK over lengre tid.

Prognose for 2024

Med utgangspunkt i kommunens krevende økonomiske situasjon er det implementert rutiner for månedlig rapportering av tiltak og økonomisk status. Denne rapporteringen tas videre til hovedutvalg og formannskap i tråd med vedtak i sak 107/2023 fra 14.12.23. Økonomisk prognose og rutiner for økonomistyring har vært prioritert fra oppstart av 2024. Som del av dette er det innført rutiner for kontroll av ansettelse, og tillitsvalgte deltar i Omstillingsutvalg for å sikre et helhetlig prioritert blikk ved ansettelse i kommunen.

2024 har vært preget av ekstraordinære tiltak og hendelser. Oppfølgingen av «Hans» preger organisasjonen fremdeles, i tillegg til en rekke andre hendelser som medfører økt kostnadsbruk. Etter 1. tertial er prognosen for 2024 estimert til om lag 21.mill.kr.

Nærmere beskrivelse av dette følger av 1.tertial-rapport og avsnitt under.

	Endelig 2023	Vedtatt budsjett 2024	Prognose 2024	Prognose 2025	Prognose 2026	Prognose 2027
1 Rammetilskudd	119 432 172	123 105 000	124 041 000	127 973 000	129 295 000	129 298 000
2 Inntekts- og formuesskatt	133 480 409	140 293 000	138 350 000	142 358 000	140 140 000	140 140 000
3 Eiendomsskatt	48 479 440	52 000 000	50 992 000	52 500 000	53 000 000	53 000 000
4 Andre skatteinntekter	6 848 529	2 758 000	2 760 000	2 758 000	2 758 000	2 758 000
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	14 600 587	11 310 000	11 310 000	8 310 000	6 310 000	6 310 000
6 Overføringer og tilskudd fra andre	110 187 574	52 450 625	71 555 000	51 900 000	51 913 000	51 913 000
7 Brukerbetalinger	8 695 925	8 303 502	7 540 000	8 304 000	8 304 000	8 304 000
8 Salgs- og leieinntekter	83 344 917	106 276 414	94 900 000	114 900 000	119 135 000	119 135 000
9 Sum driftsinntekter	525 069 553	496 496 541	501 448 000	509 003 000	510 855 000	510 858 000
10 Lønnsutgifter	261 922 846	241 497 543	260 320 000	260 320 000	260 320 000	260 320 000
11 Sosiale utgifter	54 839 685	58 324 353	62 496 000	62 496 000	62 496 000	62 496 000
12 Kjøp av varer og tjenester	170 798 805	128 496 699	133 660 000	127 716 000	127 716 000	127 716 000
13 Overføringer og tilskudd til andre	29 485 660	22 614 158	30 527 000	23 720 000	23 720 000	23 720 000
14 Avskrivninger	18 775 420	18 775 420	18 775 500	18 776 000	18 776 000	18 776 000
Tiltak			- 16 144 000	- 46 700 000	- 46 700 000	- 46 700 000
15 Sum driftsutgifter	535 822 416	469 708 173	489 634 500	446 328 000	446 328 000	446 328 000
16 Brutto driftsresultat	- 10 752 863	26 788 368	11 813 500	62 675 000	64 527 000	64 530 000
22 Netto finansutgifter	- 28 292 279	- 41 912 927	- 41 913 000	- 45 112 000	- 49 713 500	- 48 513 000
23 Motpost avskrivninger	18 775 420	18 775 420	18 775 000	18 775 000	18 775 000	18 775 000
24 Netto driftsresultat	- 20 269 722	3 650 861	- 11 324 500	36 338 000	33 588 500	34 792 000
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:						
25 Overføring til investering	-	870 000	870 000	2 290 000	870 000	870 000
26 Avsetninger til bundne driftsfond	29 152 726	3 237 483	4 099 000	3 237 483	3 237 483	3 237 483
27 Bruk av bundne driftsfond	- 8 953 090	- 7 260 995	- 11 680 000	- 5 693 995	- 5 295 995	- 5 295 995
28 Avsetninger til disposisjonsfond	-	6 804 373	-	-	-	-
29 Bruk av disposisjonsfond	- 17 820 238	-	-	-	-	-
30 Dekning av tidligere års merforbruk	-	-	-	22 649 000	-	-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	2 379 398	3 650 861	- 6 711 000	22 482 000	- 1 188 000	- 1 188 000
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	- 22 649 120	-	- 4 613 500	13 855 000	34 777 000	35 980 500

En av de største kostnadsdriverne i kommunen er lønn. Av prognosen fremkommer det at denne er om lag 20 mill.kr høyere enn budsjettet. Dette er tilsvarende tendens som vi har sett tidligere år. For å skape innsikt i utviklingen av lønn i organisasjonen er følgende oversikt utarbeidet:

Ansvar	2019		2020		2021		2022		2023		Stillingsprosent gjeldende 2024	Stillingsprosent gjeldende 2023	Differanse
	Årsverk	Antall	Årsverk	Antall	Årsverk	Antall	Årsverk	Antall	Årsverk	Antall			
100 SENTRALADMINISTRASJON	17,1	17,0	17,5	18,0	17,6	18,0	19,0	19,0	19,5	21,0	21,6	17,5	4,1
200 OPPVEKSTSEJF	2,1	1,0	2,1	1,0	2,3	0,0	1,7	1,0	2,0	2,0	2,1	2,2	-0,1
210 NESBYEN BARNESKOLE	34,8	40,0	32,4	41,0	38,9	34,0	36,1	39,0	36,9	40,0	34,9	34,5	0,4
230 NESBYEN UNGDOMSSKOLE/ KULTURSK	32,2	37,0	32,2	36,0	32,0	36,0	29,0	33,0	28,9	30,0	29,9	30,3	-0,4
240-246 BARNEHAGER	35,1	43,0	30,2	37,0	32,6	42,0	34,8	40,0	43,8	50,0	40,5	33,9	6,6
280 KULTURLEDER	2,8	3,0	3,0	3,0	2,9	4,0	2,9	4,0	2,9	3,0	2,9	3,0	-0,1
300 HELSE OG FOREBYGGING	21,5	30,0	23,0	29,0	25,1	31,0	24,9	30,0	25,9	32,0	27,6	26,6	0,9
310 HELSEADMINISTRASJON	6,8	7,0	6,8	7,0	7,4	8,0	7,6	8,0	6,6	7,0	8,1	8,1	0,0
320 TJENESTER TIL UTVIKLINGSHEMMED	26,7	31,0	29,0	36,0	30,7	38,0	28,2	35,0	29,6	37,0	34,6	34,6	0,0
325 PROSJEKT 7	6,4	5,0	5,4	5,0	7,0	7,0	6,4	6,0	6,4	6,0	6,4	6,3	0,0
330 DEMENSOMSORG	24,5	34,0	24,5	32,0	27,7	33,0	26,1	30,0	25,6	30,0	27,6	27,0	0,6
335 HJEMMEBASERT OMSORG	19,9	26,0	21,9	25,0	22,6	29,0	25,0	31,0	26,2	33,0	25,3	25,4	-0,1
340 INSTITUSJON/BOLIG ELVERHØY	44,9	53,0	42,7	53,0	19,1	24,0	19,3	24,0	23,6	29,0	26,6	26,3	0,3
341 BOLIGER ELVERHØY					20,7	26,0	25,0	30,0	27,5	33,0	24,7	24,8	-0,1
343 NATTJENESTE	8,6	9,0	8,9	11,0	8,5	10,0	7,7	10,0	8,4	11,0	10,8	9,1	1,7
410 TEKNISK DRIFT	32,7	35,0	30,6	35,0	33,0	35,0	33,8	40,0	33,1	36,0	37,8	35,2	2,6
600 VAR	5,4	7,0	8,2	8,0	6,2	7,0	7,0	7,0	6,0	7,0	7,3	6,5	0,8
Totalen	321	378	318	377	329	382	334	387	353	407	368	351	17

Ut fra denne oversikten kan det se ut til at organisasjonen siden 2019 har vokst med i overkant av 40 årsverk. Det viktig å presisere at det er nyanser og forklaringer til deler av denne veksten. Noen av stillingene er også finansiert av prosjektmidler. På den annen side utgjør denne veksten mer enn kommunen har hatt i økt rammefinansiering, og har speiler ikke en prioritering av tjenesteutvikling innenfor sektorene. Tilsvarende ser vi også ut fra KOSTRA-analysene, hvor kommunen gjennomgående ligger høyere i prioritering og omfang av tjenester enn andre kommuner.

Som ROBEK-kommune vil det foreligge en forventning om at kommunen raskt utarbeider en forpliktende plan med tiltak og gjennomføring snarlig etter innmelding. I tillegg er det behov for å iverksette tiltak for å sikre dekning av merforbruk i 2024.

Bærekraftige Nesbyen 2030 – første versjon av en forpliktende plan for omstilling

Prosess

For å sikre budsjettbalanse for 2024 ble det tidlig i april (middelbart etter månedsrapporten for mars 2024 forelå) startet et arbeid med å utarbeide tiltak for imøtekomme den negative utviklingen. Dette arbeidet inkluderte møter med tillitsvalgte, ledergruppene i sektorene og allmøte for de ansatte. Målbildet var på dette tidspunktet omstilling for å sikre utvikling av økonomisk handlingsrom. På det tidspunktet administrasjonen kom til kunnskap om at årsresultatet ville kunne medføre innmelding i ROBEK ble det etablert en tidslinje for aktiviteter både på overordnet nivå i organisasjonen og i den enkelte sektor. Ukentlige møte med Omstillingsutvalget ble iverksatt som fast rutine. Målsetningen for prosessen var at politisk ledelse sammen med årsrapporten for 2023, 1.tertial-rapporten og budsjettjusteringen også skulle få en første versjon av en forpliktende plan for omstilling «Bærekraftige Nesbyen 2030». Dette også for å sikre at kommunen fyller kommunelovens krav i §14-5.

Tidslinjen har vært stram, og det har vært jobbet intenst innenfor alle sektorer. Viljen og ønsket om å finne løsninger for fremtiden har vært imponerende. Samtidig har det naturlig nok også være krevende med både behovet for omfang av tiltak og tidslinjen for arbeidet.

Tiltak

Med et fremførbart underskudd på 22,6 mill.kr og en prognose med merforbruk for 2024, hvor det fremdeles er noen usikkerheter i forhold ekstraordinære tiltak, foreslås nå en ytterligere tiltakspakke for 2024 på 16,1 mill.kr.

De vedtatte tiltakene for 2024 er ikke tilstrekkelig for å dekke det prognostiserte merforbruket i 2024. Samtidig er det viktig at tiltak iverksettes raskt for å få størst mulig effekt i år. Et merforbruk i 2024 vil komme i tillegg til det fremførbare underskuddet, og videreføre den svært usikre økonomiske situasjonen kommunen er inne i. Kommunen er nå i en situasjon hvor vi ikke har handlingsrom til noen uforutsette hendelser, ei eller ekstraordinære kostnader. Dette tilsier at det haster med gjennomføring av tiltak som gir effekt, og som bidrar til en økonomi med noe bærekraft.

Helårseffekten av tiltakspakken for 2024 vil i 2025 være 36 mill.kr. Videre foreslås det en tiltakspakke for 2025 på ytterligere 16 mill.kr. Spesifisering av disse tiltakene ber kommunedirektøren om tid til å utarbeide gjennom en egen prosess høsten 2024. Tiltakene vil være innrettet mot endring og bemanning av tjenestene.

Med dette vil kommunen gjennom årene 2024 og 2025 har redusert det samlede kostnadsnivået med kr 77,4 mill.kr. Det forventes at disse tiltakene sikrer kommunen en langsiktig bærekraftig økonomi, hvor det både skapes rom for prioriteringer, endrede behov i tjenestene og nødvendige fremtidige investeringer.

Med gjennomføringen av tiltakene i 2025 vil kommunen, gitt kjent risiko om uforutsette hendelser, kunne levere positivt driftsresultat og re-etablering av disposisjonsfond. Da det er en rekke uavklarte forhold i kommunens tjenesteyting og andre risikofaktorer ser ikke kommunedirektøren at det er mulig å legge tiltaksnivået for 2025 lavere. Dette handler også om usikkerheten i helårseffekt for de tiltakene som er skissert implementert både i 2024 og 2025.

Forslag til tiltak for å håndtere årets merforbruk og tiltak for å imøtekomme ROBEK delt inn i 3 ulike kategorier.

Tiltakene i kategori 0 er tiltak som iverksettes umiddelbart, slik at de gir effekt i 2024 og med helårseffekt i 2025 (forutsatt rask implementering).

Tiltakene i kategori 1 er tiltak for 2025, hvor det er behov for en prosess sektorvis for beskrivelse av tiltakene.

Tiltakene i kategori 2 er tiltak hvor politisk ledelse inviteres til en vurdering av prioritering, hensiktsmessighet og omfang. I den grad disse tiltakene blir prioritert vil de påvirke omfanget av den summen som er lagt inn i tiltak kategori 1. Unntak er tiltakene beskrevet for Mortensløkka og bibliotek, hvor det er skissert skalering av tiltak i kategori 0.

Konsekvenser for sektorene

Følgende oversikt viser fordeling av foreslåtte omstillingstiltak pr sektor:

	Sum foreslåtte tiltak 2024 og 2025	% andel Tiltak
Sentralt	16 512	24 %
Helse og omsorg	24 555	35 %
Oppvekst og kultur	23 622	34 %
Teknisk	5 470	8 %
	70 159	

Strategisk tilnærming til utarbeidelse av tiltakene har handlet om behovet for tjenester i dag og i fremtiden. Demografien viser nå at Nesbyen har et stort økende antall eldre med sammensatte behov. I tillegg har kommunen mange ressurskrevende brukere. Oppvekst og kultur har de senere årene driftet i balanse, til tross for økte kostnader knyttet til sykefravær, ekstra kapasitet i barnehage og tilrettelegging på skole. Samtidig ser vi at kommunen kommende 10 års periode får et redusert antall elever i grunnskolen, men at flere av disse krever mer og eller annen oppfølging enn tidligere. Rekrutteringsutfordringen er lik for sektorene. Med flere antall eldre, et synkende barnetall og krav om lovpålagte tjenester er det lagt opp til en vridning i prioriteringen av tiltak mellom sektorene for å møte denne fremtiden.

I korte trekk handler omstillingstiltakene innenfor sektorene om følgende:

Sentral administrasjon

Tiltakene som beskrives for administrasjon vil handle om endrede tjenester og lavere kapasitet til administrative oppgaver, slik som felles funksjoner, økonomi, HR og saksbehandling.

Helse og omsorg

Tiltakene innen helse og omsorg handler i hovedsak om vesentlig endring av tjenesteyting ved at tjenester gjøres i egenregi, i tillegg til at tilbud reduseres og eller gjennomføres på annen måte enn i dag.

Oppvekst og kultur

Tiltakene gjenspeiler tidligere rapporter og utredninger som viser til synkende barnetall og muligheter for effektivisering av driften. Omstillingstiltakene handler i hovedsak om endret driftsmodell for skole. Når det gjelder barnehage får kommunen ikke tatt ut effekt, både i

kvalitet og drift, gjennom etablering av en eller to barnehager i Nesbyen så lenge vi er innmeldt i ROBOK. Tiltakene innenfor denne sektoren blir derfor å optimalisere så langt dette er mulig.

Teknisk

Teknisk omstiller sin virksomhet ved å tilpasse driften til tilgjengelige rammer. Teknisk har og har hatt store kapasitetsutfordringer etter ekstremværet «Hans» og manglende aktivitet innen plan og bygg. Teknisk gjør også en endring av tjenestenivået for renhold og FDV.

Bærekraftige Nesbyen 2030 - tiltaksplan

Pri av TILTA	Sektor (område)	TILTAK/BESKRIVELSE - DRIFT (lønn inkl. sos.kostn.) - for 2024 og 2025	Gjennomførbart 2024	Inntekter	2024	2025
0	BARNEHAGE	Omstilling generelt - redusert sykefravær og bruk av vikarer	ja		kr 700 000	kr 400 000
0	BARNEHAGE	Arbeidstøy/klesgodtgjøring (kun 2024 + 2025)	ja		kr 30 000	kr 30 000
0	BARNEHAGE	Merinntekt foreldrebetaling	ja	kr 150 000		
0	BARNEHAGE	Stenge Trytetjern (bhg) og utnytte Nesbyen bhg fra høsten 2024 - 60% stilling kuttes. Se også tiltak under Teknisk	ja		kr 190 000	kr 410 000
0	HELSE OG OMSORG	Fjerne lokale turnus-tillegg på helg	ja		kr 2 800 000	kr 5 600 000
0	HELSE OG OMSORG	Etablere tilbud i egenregi - plasseringer Pleie og omsorg- ressurskravende tjenester	ja		kr 1 000 000	kr 5 000 000
0	HELSE OG OMSORG	1 årsverk psykiatrisk sykepleier	ja		kr 740 000	kr 990 000
0	HELSE OG OMSORG	Høyskoleutdannet stilling Korttidsavdeling (midl.tiltak)	ja		kr 490 000	
0	HELSE OG OMSORG	Høyskoleutdannet 2 fellesfaglig (midl.tiltak)	ja		kr 490 000	
0	HELSE OG OMSORG	Samlokalisering/samdrift - dagsenter	ja		kr 310 000	kr 915 000
0	HELSE OG OMSORG	Kjøkkenassistent Elverhøy	ja		kr 110 000	kr 260 000
0	HELSE OG OMSORG	Samlokalisering - nattevakt 2025	ja		kr 110 000	kr 850 000
0	KULTUR	Bibliotek: Stoppe innkjøp biblioteket / mediateket	ja		kr 90 000	kr 165 000
0	KULTUR	Kulturleder - reduksjon i stilling ved bortfall av oppgaver (30% høst 2024, 80% 2025)	ja		kr 143 000	kr 837 000
0	KULTUR	Bibliotek: Redusere åpningstid - 50% stilling *	ja		kr 210 000	kr 470 000
0	KULTUR	NIL - revidert avtale: Kommunen drifter bygg og uteområde selv. Redusert tilskudd*	ja		kr 600 000	kr 600 000
0	KULTUR	Mortensløkka stenges - inkl kostnader fra Teknisk	ja		kr 190 000	kr 450 000
0	OPPVEKST	Redusert sykefravær og bruk av vikarer	ja		kr 1 200 000	kr 800 000
0	OPPVEKST	IKT skole - redusert innkjøp av utstyr (kun 2024)	ja		kr 200 000	
0	OPPVEKST	Lærling - barnehage/skole høst 2024 + hele 2025 (ingen søkere)	ja		kr 110 000	kr 260 000
0	OPPVEKST	Skoleskyss - færre elever/reduksjon budsjet	ja		kr 80 000	kr 80 000
0	OPPVEKST	Stenge folkebadet - kun skolesvømming	ja		kr 60 000	kr 60 000
0	OPPVEKST	Leirskole - færre elever/plasser	ja		kr 60 000	kr 60 000
0	OPPVEKST	20% fagarbeiderstilling på biblioteket omdisponeres fra barneskolen	ja		kr 60 000	kr 125 000
0	OPPVEKST	Skolene - Ekskursjoner (inkl. Polen-tur 2025)	ja		kr 40 000	kr 300 000
0	OPPVEKST	Avvikle MOT-ordningen	ja		kr 24 000	kr 48 000
0	OPPVEKST	Nesbyen barne- og ungdomsskole fra 01.01.25: Trinn 1) Felles ledelse fra 01.01.2025 med samordning av timeplaner og leder-/merkantile ressurser Trinn 2) Felles organisering med bemanning og samordning fra 01.08.2025	ja		kr 990 000	kr 3 000 000
0	OPPVEKST	Omstilling - barnehage og skole - korreksjon budsjetfordeling	ja		kr 2 000 000	kr -
0	OPPVEKST	Logoped barnehage skole - redusert ressurs	ja		kr 200 000	kr 200 000
0	SENTRALT	Omstilling - medarbeidere 67 år	ja		kr 2 250 000	kr 6 042 000
0	SENTRALT	Omstilling - redusert bemanning	ja		kr 500 000	kr 800 000
0	SENTRALT	Reduksjon sykefravær	ja		kr 250 000	kr 500 000
0	SENTRALT	Avvikle tjenestebil	ja			kr 80 000
0	SENTRALT	Avvikle stipendordninger vår/høst	ja		kr 30 000	kr 60 000
0	SENTRALT	Økte eiendomsskatt til 4 0/00				kr 3 000 000
0	TEKNISK	Redusert nivå renhold, gjennomføres fra 1.6	ja		kr 650 000	kr 1 300 000
0	TEKNISK	Stilling på plan - ikke erstatte: ansatt har sagt opp med antatt sluttdato 1.7	ja		kr 304 000	kr 730 000
0	TEKNISK	Reduksjon i årsverk uteavdeling fra 1.6	ja		kr 300 000	kr 590 000
0	TEKNISK	Omposering av lønn til VAR, vakt fra 1.6. 20 % stilling	ja		kr 50 000	kr 120 000
0	TEKNISK	Reduksjon i vask Trytetjern bhg dersom avdeling nedlegges (20 % stilling)	ja		kr 50 000	kr 120 000
0	TEKNISK	Øke husleie - utleie av alle ledige kommunaleboliger	ja	kr 263 000		kr 263 000
0	TEKNISK	Stenge svømmebasseng: skolebasseng kun åpent 4 mnd. pr år (øvrige stengt)	ja			kr 250 000
0	TEKNISK	Utleie av saksbehandlerressurser, folkehelse	ja	kr 150 000		kr 150 000
0	TEKNISK	Flytte Utlånsbua - leie ut lokaler	ja	kr 50 000		kr 130 000
1	HELSE OG OMSORG	Organisering - endret oppgaveløsning - årsverk	ja			kr 5 000 000
1	OPPVEKST	Organisering - endret oppgaveløsning - årsverk	ja			kr 8 000 000
1	SENTRALT	Organisering adm. funksjoner - X årsverk	ja			kr 3 000 000
2	GRUNNSKOLE	Endring av gruppestørrelse og antall kontaktlærere	ja		kr 100 000	kr 500 000
2	GRUNNSKOLE	Endret organisering av tilpasset undervisning og spes.ped	ja			kr 500 000
2	GRUNNSKOLE	NIL - alternativ: Samarbeid om SFO fra 01.01.26. Kommunen drifter. Økonomi utredes*	ja		kr -	kr -
2	HELSE OG OMSORG	Helsestasjon / helsetjenester	ja		kr 500 000	kr 500 000
2	HELSE OG OMSORG	Dagsenter til eldre som ikke er lovpålagt - gå fra 4 dager, til 3 dager pr. uke	ja		kr 190 000	kr 560 000
2	KULTUR	Kutte alle kulturmidler til lag/foreninger	ja		kr 194 000	kr 264 000
2	KULTUR	Bibliotek2: Alt. A) Redusere åpningstid - 75% stilling kuttes.*	ja		kr 300 000	kr 650 000
2	KULTUR	Bibliotek2: Alt. C) Redusere åpningstid - 35% stilling kuttes.*	ja		kr 130 000	kr 280 000
2	KULTUR	Mortensløkka stenges 2 dager i uken fra 2025*	ja		kr 187 500	kr 300 000
2	KULTUR	Mortensløkka stenges 1 dager i uken fra 2025*	ja		kr 187 500	kr 150 000
2	SENTRALT	Reduksjon på NTN	ja		kr 450 000	
2	SENTRALT	Nesbyen motorklubb	ja		kr 160 000	kr 160 000
2	SENTRALT	Bo og bli lyst prosjekt	ja			kr 600 000
2	SENTRALT	Avvikle løypetilskudd	ja			kr 250 000
3	HELSE OG OMSORG	Oppsigelse av avtale med ÅI-IMA - oppsigelse fra 1.1.25 (3 års oppsigelse)		Langsiktig tiltak		
3	TEKNISK	Avhende eiendom, sees i sammenheng med fremtidig eiendomforvaltningsplan og energieffektivisering.		Langsiktig tiltak		

*se også eget vedlegg

Budsjettjustering 2024 - Konsekvens av foreslåtte tiltak 2024 og prognose per 31.12.2024

Basert på prognose for 2024 og foreslåtte tiltak som første versjon av omforent tiltaksplan for ROBEK foreslås som følgende tiltak, fordelt per område.

Tertialrapport for 1. tertial 2024 er lagt fram og viser at Nesbyen kommune kan få merforbruk på ca. 20,8 mill. kr på slutten av 2024.

Frie inntekter

Saldert nasjonalbudsjett er lagt fram 14.05.2024 og viser til følgende effekter for Nesbyen kommune.

Nesbyen kommune kommer til å motta ca. 1 mill. kr mindre i frie inntekter i 2024, enn det var budsjettert. Dette innebærer økning i rammetilskudd på ca. 900 000 kr og reduksjon i forventede skatteinntektene på ca. 1 900 000 kr.

Fra år 2025 kan effekt av endring i inntakssystemet prognoseres som økning på mellom 7 til 10 mill. kr. Dette er en anslag og tall blir kjent etter statsbudsjett 2025 blir vedtatt på høsten 2024.

Kommunedirektør anbefaler å redusere frie inntekter med kr 1 000 000.

Helse og omsorg

Daglegevakt

Ved budsjettering av daglegevakt i Helse og omsorg ble det ved en inkurie budsjettert for lavt beløp på ca. 2 mill. kr. Det er ikke rom i sektoren for å dekke beløpet innenfor eget ramme.

Kommunedirektør anbefaler å øke ramme til helse og omsorg med kr 2 000 000 ved å redusere ramme til Oppvekst og kultur med tilsvarende beløp.

Mestring og tildeling

Fra 1. mai 2024 har administrasjonen utført endringer i organiseringen av enkelte kommunale funksjoner ved å samle disse under nytt ansvarsområde ved Helse og omsorg. Dette ansvarsområdet har fått navn «Mestring og tildeling». Opprettelse innebærer ikke tilførsel av nye ressurser, men omdisponering av eksisterende stillinger, som overføres fra Sentraladministrasjon til Helse og omsorg. Dette fremkommer av budsjettjustering, hvor ramme for Helse og omsorg økes med kr 1 100 000 (lønnskostnader til to årsverk med sosiale utgifter i periode 01.05.24-31.12.24) ved å redusere ramme til sentraladministrasjon med tilsvarende beløp.

Fellesområdet

Ny prognose på forventede resultat av salg av kraftinntekter viser nedgang per 31.12.24 på ca. 6 mill. kr.

Prognose	Regnskap per 30.04.2024	Budsjett 2024	Prognose 2024, pr 10.05.24	Differanse - prognose 2024 og budsjett 2024
Salg	- 9 572 647	-34 060 000	-29 421 360	4 638 640
Kjøp	2 284 301	5 911 360	5 911 360	-
Konsulent	41 901	155 100	155 100	-
Finansielt	1 376 203	1 820 000	3 440 000	1 620 000
Skatt	2 614 119	2 850 000	2 614 119	- 235 881
SUM	- 3 256 123	-23 323 540	-17 300 781	6 022 759

Kommunedirektør anbefaler å redusere resultat for kraftsalg med kr 6 000 000 ved å redusere inntektene med kr 4 600 000, øke finanskostnadene med kr 1 600 000 og redusere skatteutgifter med kr 200 000.

Eiendomsskatt

Per 30.04.2024 er det fakturert to av fire terminer på eiendomsskatt i Nesbyen kommune. Tabellen under gir oversikt over regnskap hittil i år og budsjett for 2024.

Nesbyen kommune	Regnskap 30.04.24	Budsjet 2024	Forbruk i %
Eiendomsskatt	25 496 188	52 000 000	49,03 %

Utfra regnskapstall fra 30.04.2024 kan Nesbyen kommune forvente eiendomsskatt på ca. 1 mill. kr lavere enn budsjettert. Kommunedirektør anbefaler å redusere inntektene fra eiendomssaka med kr 1 000 000.

Oppsummering av budsjettjusteringen

Investeringsregnskapet

Nesbyen kommune har hatt udekket merforbruk i investeringsregnskapet 2023 på kr 1 417 748. Når et driftsregnskap får et udekket merforbruk til overføring til neste år, må alle overføringer fra drift til investering strykes. Dette følger til at i 2024 må vedtas finansiering til merforbruket på nytt.

Av dette beløpet gjelder kr 932 291 overføring til KLP av egenkapitaltilskudd. Beløpet kan ikke dekkes via bruk av lån og foreslås å dekkes som følgende:

- Kr 120 476 dekkes fra ubundet fond i investeringsregnskapet
- Kr 811 815 dekkes via overføring fra drift til investering

Resterende udekket beløp i investeringsregnskapet er på kr 485 457 gjelder oppgraderinger i barnehage, som skulle vært finansiert ved overføring fra drift i 2023. Dette prosjektet kan betales via bruk av lån. Kommunedirektør foreslår finansiering av kr 485 457 av kommunens udekket i investeringsregnskapet via bruk av tidligere ubrukne lånemidler.

Oversikt over budsjettendringer – drift og investering

Endring drift	Økte inntekter/ reduserte kostnader	Reduserte inntekter/ økte kostnader
Frie inntekter økning rammetilskudd	900 000	
Frie inntekter reduksjon skatteinntekter		1 900 000
Kraftomsetning	200 000	6 200 000
Eiendomsskatt		1 000 000
Omdisponering av midler fra Oppvekst og kultur til Helse og omsorg	2 000 000	2 000 000
Omdisponering av midler fra Sentraladministrasjon til Helse og omsorg	1 100 000	1 100 000
Foreslåtte tiltak Oppvekst og kultur	5 324 500	
Foreslåtte tiltak Helse og omsorg	5 940 000	
Foreslåtte tiltak Teknisk	1 817 000	
Foreslåtte tiltak Sentralt	3 030 000	
Overføring fra drift til investering		811 815
Totalen	20311 500	13 011 815
Diff.	6 799 685	

Differansen mellom økte inntekter / reduserte kostnader avsettes til dekning av fremført merforbruk (evt. dekning av prognosert merforbruk 2024).

Endring investering	Økte inntekter/ reduserte kostnader	Reduserte inntekter/ økte kostnader
Overføring fra drift til investering	811 815	
Bruk av ubundne investeringsfond	120 476	
Bruk av ubrukte lånemidler	485 457	
Totalen	1 417 748	-
Diff.	1 417 748	

Differansen mellom økte inntekter / reduserte kostnader avsettes til dekning av udekket i investeringsregnskapet.

Overordnet plan:

Økonomiske konsekvenser:

Miljøkonsekvenser:

Vurdering:

Kommunedirektørens innstilling:

Første versjon av en forpliktende plan for omstilling «Bærekraftige Nesbyen 2030» med tiltakene i kategori 0 og 1 vedtas.

Budsjettjusteringer slik de fremkommer av egen tabell vedtas.