

Erfaringer fra budsjettgjennomgangen (budsjett 2022-2025)

Marianne Winther Riise
Seniorrådgiver kommuneøkonomi



Statsforvalteren i Troms og Finnmark

*Romssa ja Finnmárkku stáhtahálddašeaddji
Tromssan ja Finmarkun staatinhallittija*



Statsforvalterens budsjettgjennomgang har to formål

1. Kontrollere om vedtatt budsjett/økonomiplan kvalifiserer for innmelding i ROBEK.

2. Veiledning – oppfyller kommunens budsjett og økonomiplan de krav som kommuneloven stiller?



ROBEK- vilkår ift. budsjett/ØP (KL 28-1 første ledd)

- a) Driftsbudsjettet er vedtatt med et merforbruk
- b) Driftsdelen i økonomiplanen er vedtatt med et merforbruk
- c) Driftsdelen i økonomiplanen, driftsbudsjettet eller driftsregnskapet til kommunekassen viser at et merforbruk skal dekkes inn over flere enn to år etter at det oppsto
- e) Økonomiplanen eller årsbudsjettet er ikke vedtatt innen fristen (årsskiftet)



ROBEK-unntak fra innmelding

KL § 28-1 andre ledd

*Hvis det **åpenbart** ikke er behov for å kontrollere kommunens eller fylkeskommunens årsbudsjett og låneopptak, kan departementet bestemme at kommunen eller fylkeskommunen likevel ikke skal føres inn i ROBEK-registeret.*

- Beslutningsmyndigheten er ikke delegert til SF, tas av KDD.
- Høy terskel for å unnlate innmelding.
- SF sender brev til departementet ved åpenbare tilfeller, og gir vurdering/begrunnelse for at kommunen ikke skal meldes inn i ROBEK

Hva inngår i Statsforvalterens vurdering etter § 28-1 andre ledd?



Opprinnelig budsjettvedtak legges til grunn

Gjøres en *helhetlig vurdering* med vekt på utvikling i økonomiske nøkkeltall som netto driftsresultat, disposisjonsfond og netto lånegjeld.

- Hvordan har den økonomiske utviklingen vært de siste årene?
- Hvordan er den økonomiske stillingen nå?
- Hvordan er den økonomiske utviklingen i økonomiplanen?
- Hva er størrelsen på uspesifiserte innsparinger i forhold til disposisjonsfond?
- Gir budsjettdokumentene inntrykk av en utfordrende økonomisksituasjon?



Spesielt om uspesifiserte innsparinger

§ 28-1 første ledd bokstav a og b –
innmelding dersom driftsbudsjettet eller
driftsdelen i økonomiplanen er vedtatt med
et merforbruk

Det ansees også som et merforbruk
dersom budsjettet/økonomiplanen er
saldert med *uspesifiserte innsparinger*

Hva er en uspesifisert innsparing?

Vedtak om innsparinger
eller utgiftsreduksjoner
som ikke er fordelt på de
enkelte
rammer/tjenesteområder i
hele økonomiplanperioden



Eksempler på uspesifiserte innsparinger

	Regnskap 2019	Budsjett 2020	Budsjett 2021	Budsjett 2022	Budsjett 2023	Budsjett 2024
01 Politisk styring		1 473	1 591	1 591	1 591	1 591
11 Rådmannen og rådmannens stab		5 556	4 430	4 430	4 430	4 430
13 Kultur og fellestjenesten		25 425	19 693	19 693	19 693	19 693
15 Kommunesamarbeid og tilskudd til andre aktører		15 522	13 814	13 814	13 814	13 814
23 Nesna skole og voksenopplæring		22 021	18 682	16 041	15 656	15 656
24 Nesna barnehage og SFO		6 032	5 364	5 364	5 364	5 364
27 Familietjenesten		10 402	14 825	14 825	14 825	14 825
31 Helse og omsorg felleskostnader		321	183	183	183	183
33 Nesna sykehjem og legetjeneste		24 634	22 658	22 474	22 474	22 474
34 Hjemmetjenestene		32 640	31 400	28 584	24 084	24 084
36 NAV		2 959	2 676	2 514	2 514	2 514
41 Plan og utvikling		6 616	5 645	5 645	5 645	5 645
42 VAR		-2 593	-3 254	-3 254	-3 254	-3 254
43 Brann og oljevern		1 437	1 419	1 419	1 419	1 419
44 Nesna Havn		-834	-847	-847	-847	-847
RESERVER		0	-1 570	-1 570	-1 570	-1 570
Sum netto driftsrammer	157 856	141 388	130 933	125 130	120 245	120 245



Forts. eksempler

- Også uspesifisert innsparing dersom innsparingen midlertidig legges på ett bestemt område
- Økonomiplan 2021-2023 Bjørnafjorden kommune
- Kommunestyret slutter seg til innsparinger knyttet til et omstillingsprosjekt, men tok ikke stilling til fordeling på sektorene
- Innsparingen ble budsjetteknisk lagt på Fellesområdet
- Helt klart nødvendig med ny runde i kommunestyret- **uspesifisert innsparinger**



Forts. eksempler

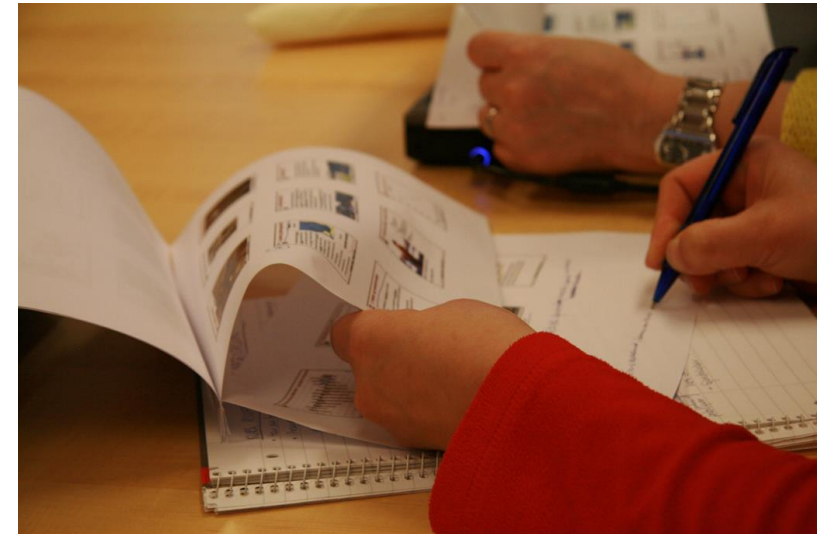
Årsbudsjett 2021-2024 Kvitseid kommune

- Kommunestyret vedtok reduksjon i årsverk
- Innsparingene ble i sin helhet lagt som rammekutt på rådmannens budsjettpost
- Åpenbart at reduksjonen ikke bare skal skje hos rådmannen
- Må ansees som en **uspesifisert innsparing**



Funn i ROBEK-kontrollen i 2022

- Alle kommunen har vedtak om budsjett/ØP innen fristen (31.12.) med unntak av Gamvik.
- Kåfjord meldt inn i ROBEK da økonomiplanen viste at merforbruket fra 2019 ble planlagt dekket inn i årene 2022, 2023 og 2024 (mer enn to år)
- Tana og Nordreisa hadde budsjetter/ØP med uspesifisert innsparing, men SF anbefalte ikke å melde kommunene inn i ROBEK og KDD støtte SFs vurdering





Fokus i våre tilbakemeldinger/veiledning

- Obligatoriske økonomioversikter
- Finansielle måltall
- Utviklingen i kommunens økonomi
- Opprettholdelse av økonomisk handleevne
- Økonomiplanlegging vs samfunnsplanlegging



Obligatoriske økonomioversikter

Stor forbedring fra 2020 og 2021- dette er stort sett ok

En del mangler fortsatt skjema etter § 5-7.

Det framgår av budsjettforskriften at:

«§ 5-7. Oversikt over gjeld og andre vesentlige langsiktige forpliktelser i økonomiplanen og årsbudsjettet. Økonomiplanen og årsbudsjettet skal inneholde en oversikt over den årlige utviklingen i gjeld og andre vesentlige langsiktige forpliktelser i planperioden.»

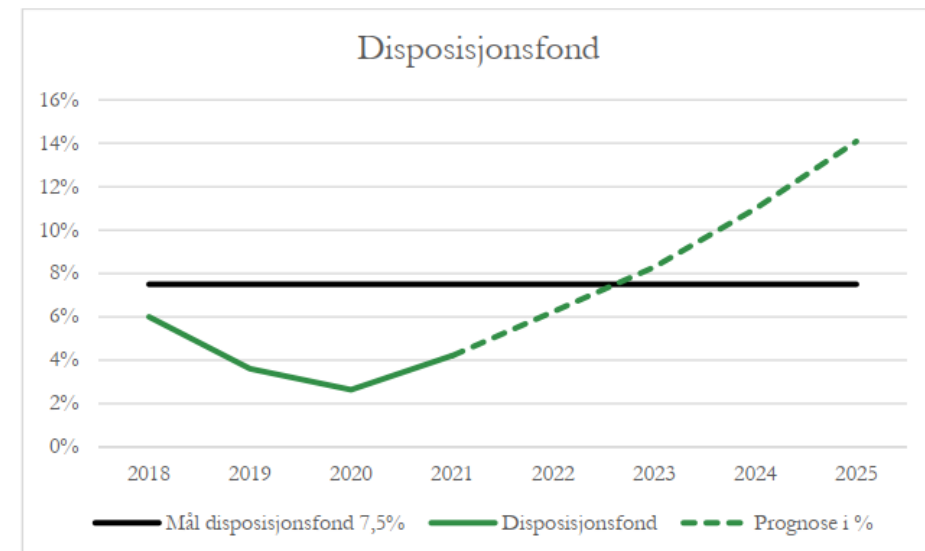
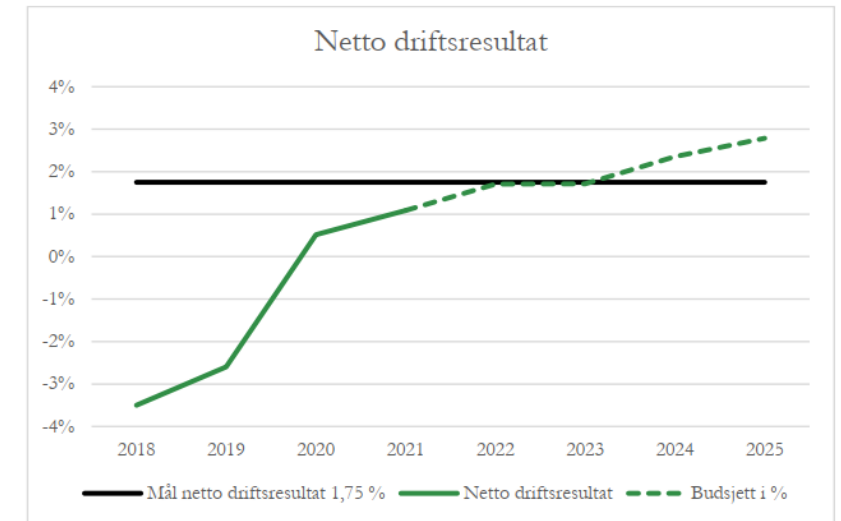


Finansielle måltall

De fleste kommunene har dette på plass nå

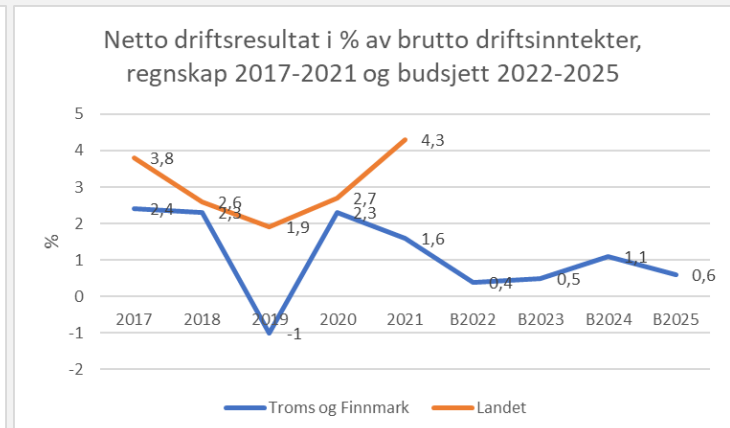
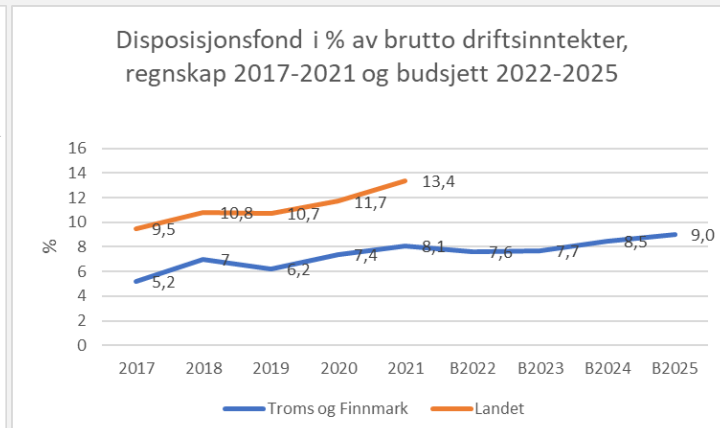
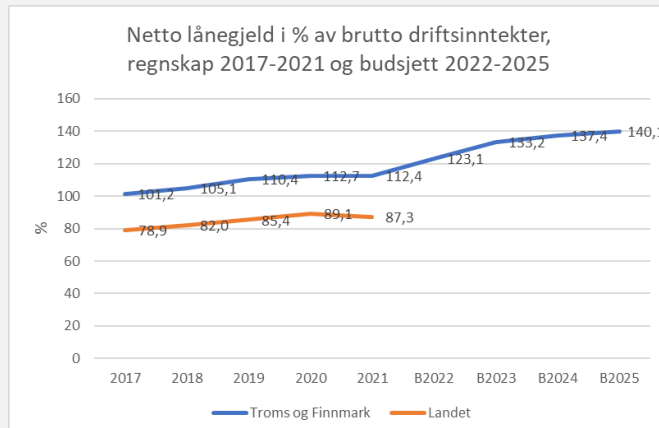
Bra at mange man viser utviklingen i nøkkeltallene framover i perioden

Eksempler fra Bardus økonomiplan





Troms og Finnmark samlet utvikling i økonomiske nøkkeltall (Budsjett 2022-2025)



Netto lånegjeld planlegge økt i mange kommuner

Stor variasjon i størrelsen på disposisjonsfondene i fylket, samlet er planlagt nivå relativt uendret

Mange kommuner planlegger med et netto driftsresultat under anbefalt nivå på 1,75 %