

Nesna kommune er fra 06.08.2024 innmeldt i ROBEK-registeret etter kommuneloven §28-1 bokstav f. I Statsforvalteren i Nordlands anmodning om innmelding i ROBEK til Kommunal- og distriktsdepartementet av 26.07.2024 står det at årsaken til innmelding etter bokstav f skyldes at årsregnskap og årsberetning for 2023 ikke er vedtatt innen frist.

Årsregnskap og årsberetning for 2023 er i skrivende stund ikke ferdig og dermed ikke vedtatt av kommunestyret. Dersom det der fremkommer merforbruk til inndekning senere år må dette derfor reguleres inn i årsbudsjett for 2025 ved første anledning.

#### 9.1 TILTAKSPLAN

Kommuner innmeldt i ROBEK skal etter kommunelovens § 28-4 fastsette en tiltaksplan som sikrer at økonomien bringes i balanse. Årsaken for Kommunens innmelding i ROBEK er fristoverskridelse, ikke økonomisk ubalanse. Samtidig ser vi at kommunens økonomiske handlefrihet er svært begrenset, da det er drevet med negativt netto driftsresultat i flere år og gjenstående midler i disposisjonsfond er svært begrenset. Derfor må også budsjett- og økonomiplan sikre at kommunen når sine finansielle måltall og dermed får en sunn økonomi og større økonomisk handlefrihet. I årsbudsjett og økonomiplan 2025-2028 viser kommunen at økonomisk balanse oppnås i 2025 og styrkes ytterligere utover i

økonomiplanperioden. Økonomiplanen kan da regnes som en tiltaksplan i seg selv og det er derfor ikke behov for et eget dokument om dette.

Tabellen under viser utviklingen i kommunens finansielle nøkkeltall i økonomiplanperioden.

Vi ser at gjennom økt netto driftsresultat vil kommunen bygge opp reserver i disposisjonsfond og gjennom et fortsatt nøkternt investeringsbudsjett vil lånegjelden holde seg under målfestet nivå. Kommunen oppnår et positivt netto driftsresultat over 2 % av driftsinntektene i 2026. Årsaken til negativt netto driftsresultat i 2025 er at det er budsjettert med tildelinger gjennom omstillingsprogrammet som er inntektsført tidligere og satt av på bundne fond. Fra 2026 er det ikke budsjettert med videre omstillingsstatus. Dersom forutsetningene lagt i økonomiplanen, holder seg like utover perioden vil kommunen nå målsetningen om et nivå på disposisjonsfond over 8 % av driftsinntektene i 2029.

Slik økonomiplanen er lagt opp sikrer man en gradvis oppbygging av disposisjonsfond gjennom positive netto driftsresultat. Samtidig vil det flere år før kommunens økonomi kan friskmeldes. Dette fordrer selvsagt at de økonomiske rammene til virksomhetene overholdes. Kommunedirektøren skal fortsette praksisen med økonomisk rapportering til hvert formannskapsmøte, og ved eventuelle overskridelser skal motbøtende tiltak i den enkelte

I % av driftsinntektene	2025	2026	2027	2028
<b>Netto driftsresultat</b>	-0,96 %	2,14 %	2,20 %	2,31 %
<b>Disposisjonsfond</b>	0,63 %	2,76 %	4,91 %	7,12 %
<b>Netto lånegjeld</b>	51,38 %	48,11 %	49,46 %	50,37 %

virksomhet foreslås og fremlegges formannskapetets vurdering.

I budsjett- og økonomiplan 2025-2028 er det brukt nøkterne anslag på usikre inntekter, slik som havbruksfond, utbytte og ekstra tilskudd. Uforutsette inntekter vil foreslås avsatt til fond.

Økonomiplanen anses å være realistisk og gjennomførbar i den forstand at det ikke legges opp til store drastiske kutt, men samtidig gir signaler om forventninger til effektivisering av drift i virksomhetene.

I forhold til å sikre god oppfølging innenfor økonomiområdet er det læringspunkter kommunen vil følge i arbeidet med å sikre god økonomistyring.

Læringspunktene vil være et virkemiddel for å unngå at kommunen på ny havner på ROBEK lista. Punktene innebærer at Nesna kommune vil jobbe med å videreutvikle et sterkere internkontrollsystem for økonomistyring. Det vil blant annet bestå i

- Utarbeide en årlig aktivitetsoversikt som viser en systematisk og jevnlig involvering av folkevalgte i budsjettprosessen. Oversikten forankres politisk på nyåret 2025
- Økonomistyring skal være en fast sak i kommunens strategiske ledelsesmøte som avholdes ukentlig. Aktuelle tiltak skal dokumenteres og følges opp
- Virksomhetsledere vil jobbe videre med innsparing- og inntjeningsprosjekter for å forbedre årsresultatet
- Økt bruk av Framsikt som virksomhetsstyringssystem for å få en bedre oversikt over planverk, nøkkeltall og oppdrag

I tillegg vil det i kraft av overnevnte tiltak bli et ytterligere fokus på bruk av økonomireglementet, også i de enkelte virksomhetsområdene.

Kommunedirektøren fortsetter praksisen med økonomisk rapportering til hvert formannskapsmøte, og ved eventuelle overskridelser skal gjenopprettende tiltak i den enkelte virksomhet foreslås og fremlegges formannskapetets vurdering.

Det viktigste punktet som gjenstår da, er å rekruttere og beholde riktig kompetanse innenfor området, noe kommunen jobber aktivt med.



