

Presentasjon

22.02.2021

Kontrollutvalget

16.03.2021

Regnskap 2020 Harstad kommune



Harstad kommune
Attraktivt hele livet

Behandling regnskap og årsrapport

Oversendt revisjonen	22.02.2021
Formannskapet m.fl. – orientering	22.02.2021
Enhetslederne	22.02.2021
Kontrollutvalget – orientering	16.03.2021
Årsberetning ferdig fra rådmannen	31.03.2021
Revisjonen – snarest – senest 15.04.2021	15.04.2021
Kontrollutvalget – behandling	03.05.2021
Øvrige utvalg	
Formannskapet - behandling	11.05.2021
Kommunestyret – senest 01.07.2021	27.05.2021



Revisjonsberetning regnskap 2019



Normalberetning; det vil si uten forbehold og presiseringer



Regnskapsavleggelsen



- Regnskapet avlagt innen fristen; 22.02.2021



- Stor organisasjon
mange ansatte som må gjøre riktig jobb til riktig tid, og i riktig rekkefølge > fortløpende



- Rammepreget regelverk > strenge krav



- **Ny kommunelov og nye forskrifter fra og med 2020**



- Mange transaksjoner «gjennom regnskapet»
 - ofte vesentlige tall som kan medføre store feil



- Alle kjente kontroller og avstemminger er foretatt



Hovedtall – regnskap 2020

Driftsinntekter

2 329
millioner

Netto driftsresultat

21
millioner

DR i % av DI

0,9
%

Investering

258
millioner

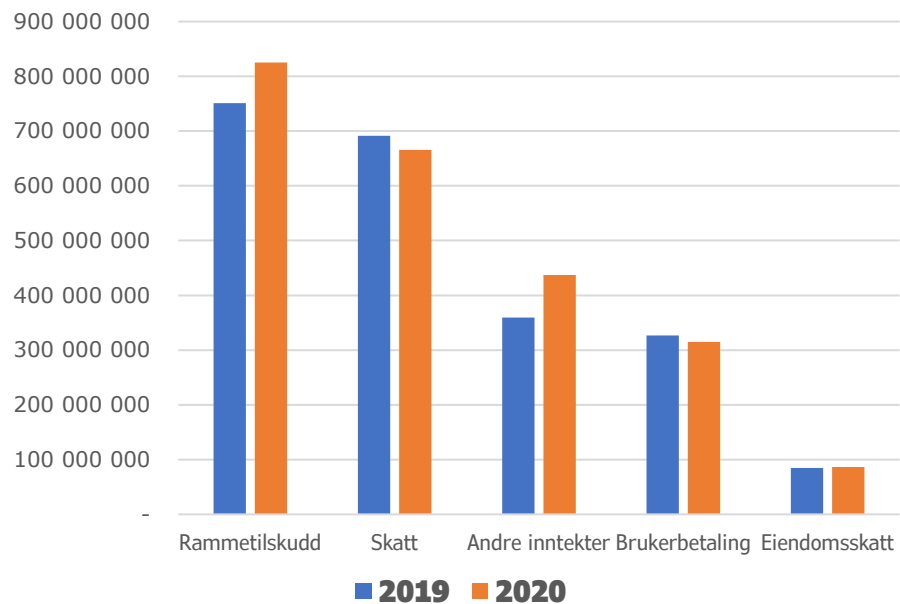
Langsiktig gjeld

2 945
millioner

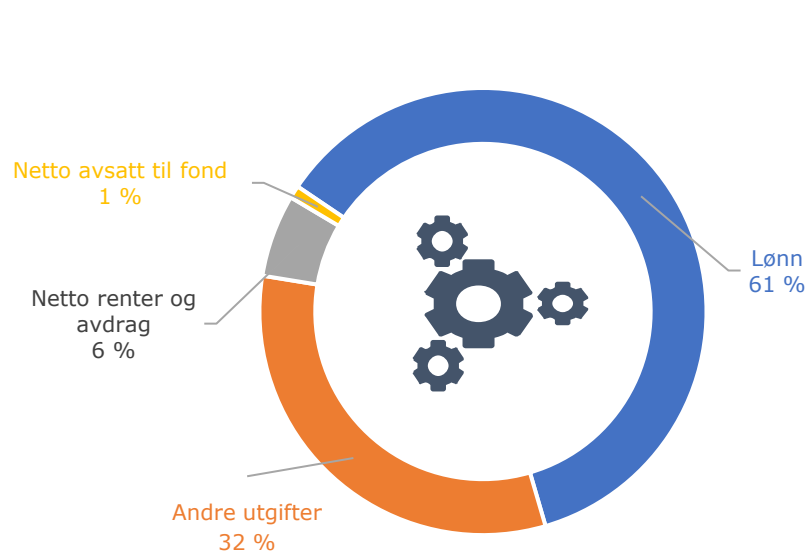
Oppsparte midler

285
millioner

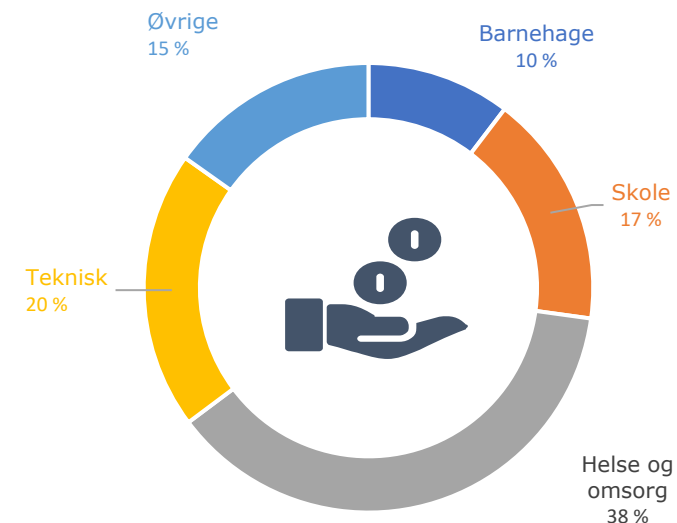
Hvor kommer pengene fra?



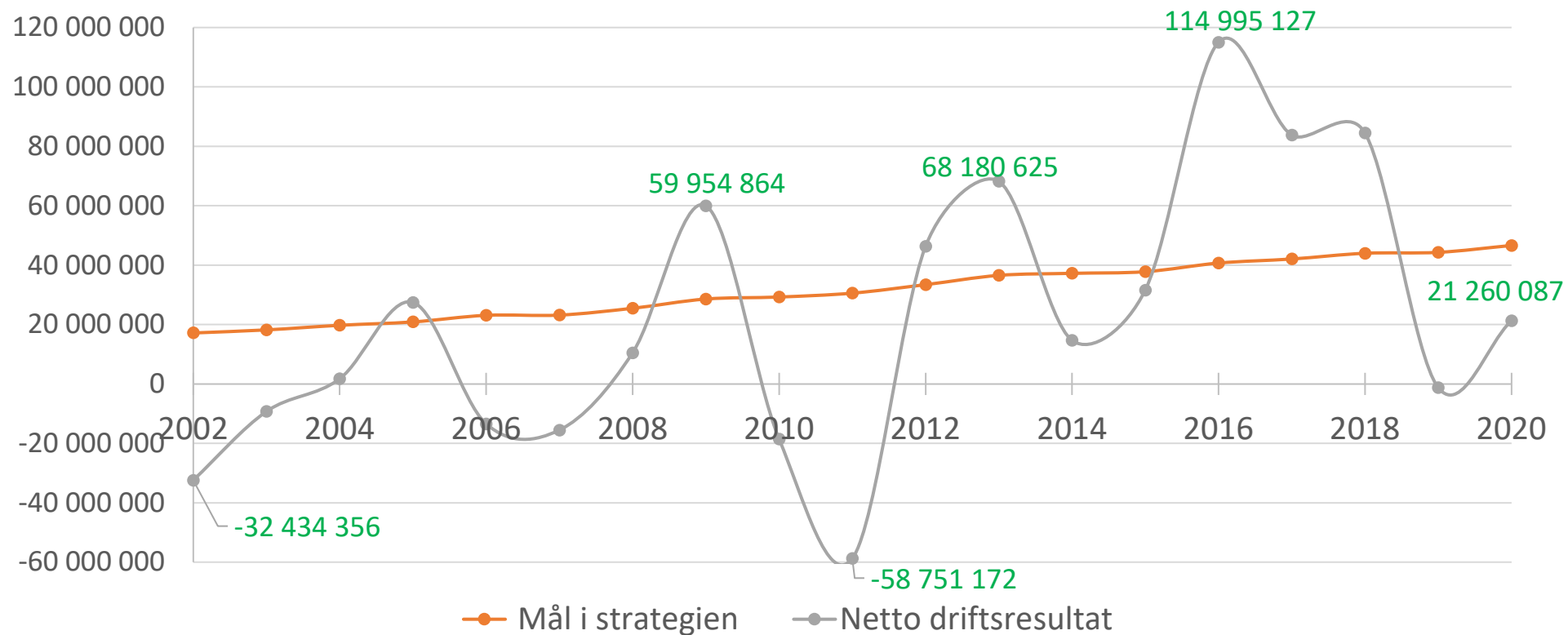
Hva går pengene til?



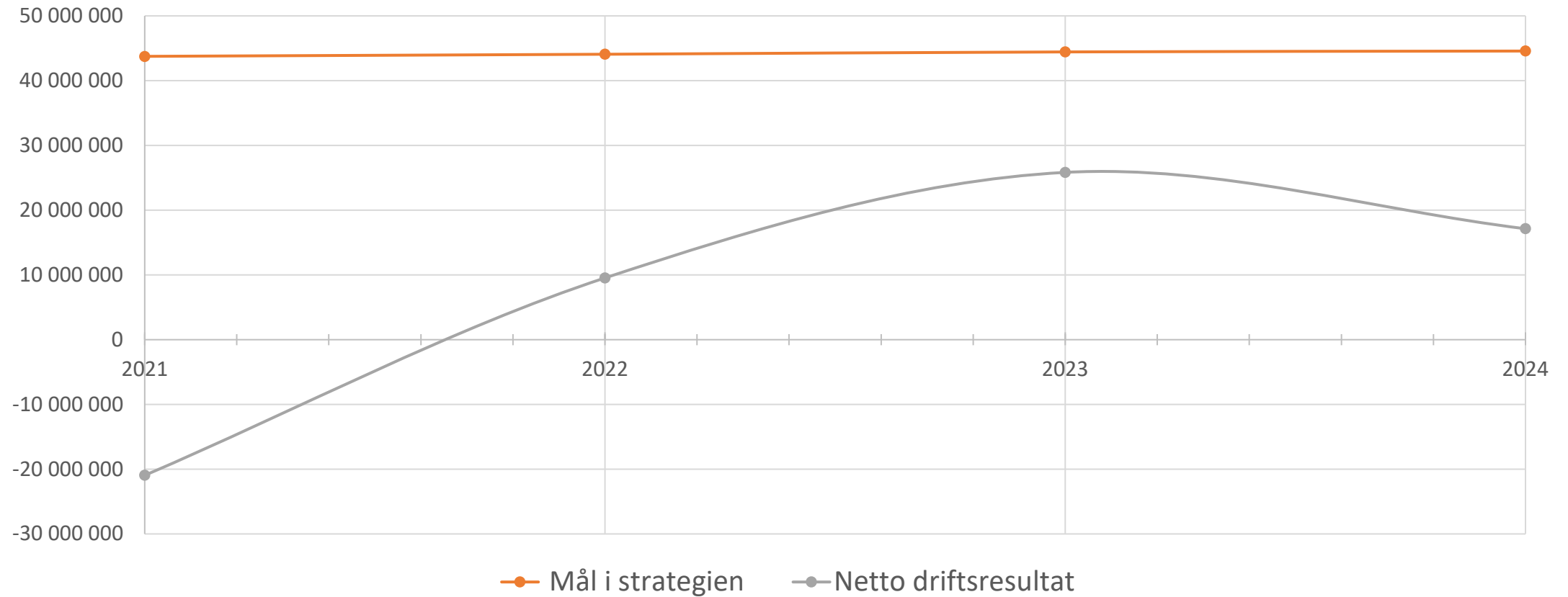
Hvem går pengene til?



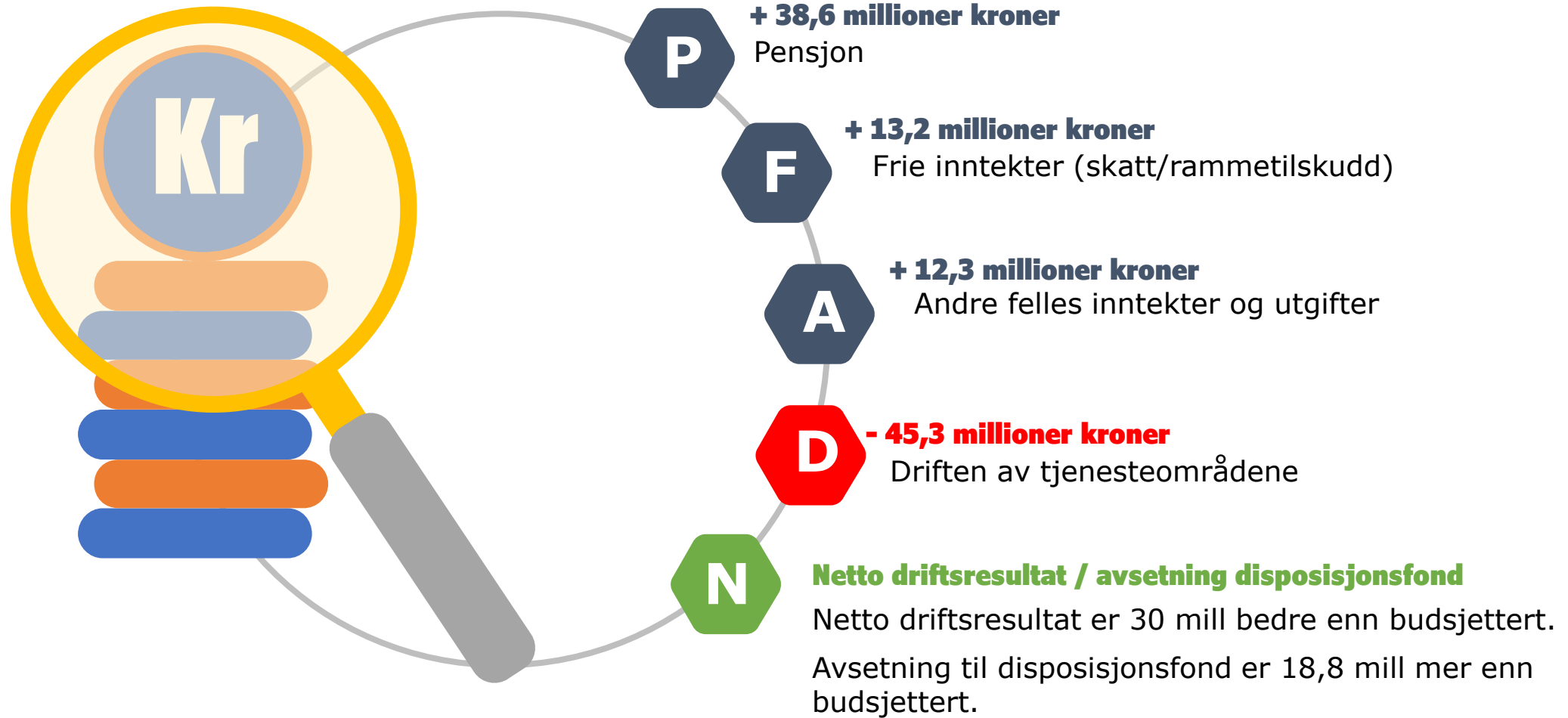
Netto driftsresultat 2002-2020



Netto driftsresultat 2021-2024



Avvik regnskap vs budsjett i 2020



Nøkkeltall fra driftsregnskapet

Sum driftsinntekter	2 329 mill kr
Sum driftsutgifter	2 300 mill kr
Sum netto finansutgifter	139 mill kr
Motpost avskrivning	131 mill kr
<u>Netto driftsresultat</u>	<u>21 mill kr</u>
<u>Overføring til investering</u>	1 mill kr
<u>Netto avsetning til bundne fond</u>	7 mill kr
Netto avsetning til disposisjonsfond	48 mill kr
Disponering av mindreforbruk 2019	35 mill kr
Til inndekning i senere år	0 mill kr



Økonomisk oversikt drift

Økonomisk oversikt - drift (tall i 1000)	Regnskap 2020	Reg. budsjett 2020	Regnskap 2019	Endring 2019-2020 Kroner	Endring 2019-2020 prosent
Frie inntekter (skatt og rammetilskudd)	1 490 474	1 416 000	1 442 424	48 050	3,3 %
Sum driftsinntekter	2 329 467	2 130 614	2 213 851	115 616	5,2 %
Lønn og sosiale utgifter*	**1 421 862	1 385 639	1 411 975	9 887	0,7 %
Andre driftsutgifter og overføringer	**747 438	718 971	718 696	28 742	4,0 %
Sum driftsutgifter eksl avskrivn.	2 169 300	2 151 192	2 099 446	69 854	3,3 %
Netto finansutgifter***	138 907	141 309	115 652	23 255	20,1 %

*Nedgangen i pensjonsutgifter gjør økningen i lønn lav. Økning i lønn ekskl. sosiale utgifter er 1.7%, noe som er rimelig i tråd med forventet lønnsvekst fra 2019 til 2020.

** Av dette er 18 mill ekstra utgifter Covid-19 på lønn og 18 mill ekstra utgifter Covid-19 på andre driftsutgifter

***Det er avdragene som står for det all vesentligste av økningen i netto finansutgifter.



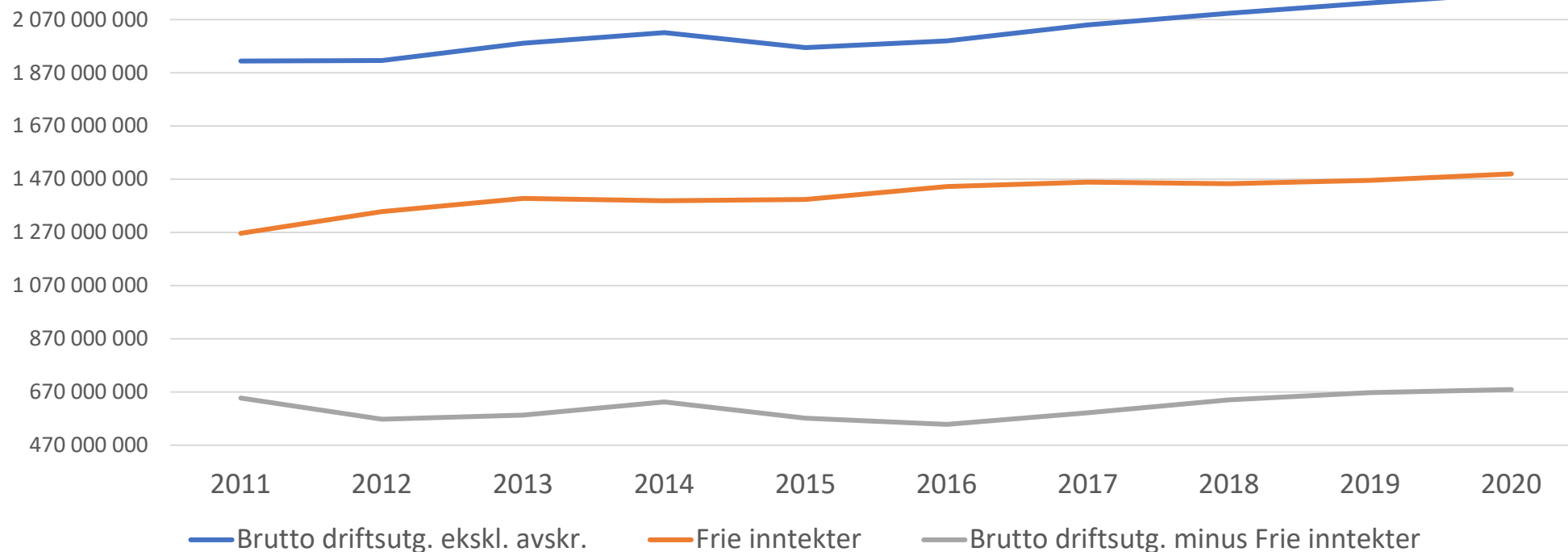
Konsolidert regnskap

	Harstad kommune	Harstad Havn KF	Korreksjon	Konsolidert Regnskap 2020
9 Sum driftsinntekter	2 329 467 354	33 626 783	-271 000	2 362 823 137
15 Sum driftsutgifter	2 300 002 350	26 860 992	-271 000	2 326 592 342
16 Brutto driftsresultat	29 465 005	6 765 791	0	36 230 795
22 Netto finansutgifter	-138 907 194	-9 467 027	0	-148 374 221
23 Motpost avskrivninger	130 702 272	7 685 419	0	138 387 691
24 Netto driftsresultat	21 260 082	4 984 183	0	26 244 265
25 Overføring til investering	-635 249	-40 466	0	-675 715
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-7 270 496	0	0	-7 270 496
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-48 104 574	-7 723 476	0	-55 828 050
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk	34 750 237	2 779 759	0	37 529 996
28 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-21 260 082	-4 984 183	0	-26 244 265
30 Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)	-	-	-	-
Netto driftsresultat i % av driftsinntekter	0,9 %	14,8 %		1,1 %



Brutto driftsutgifter 2011-2020*

Endring i utgifter og inntekter over tid

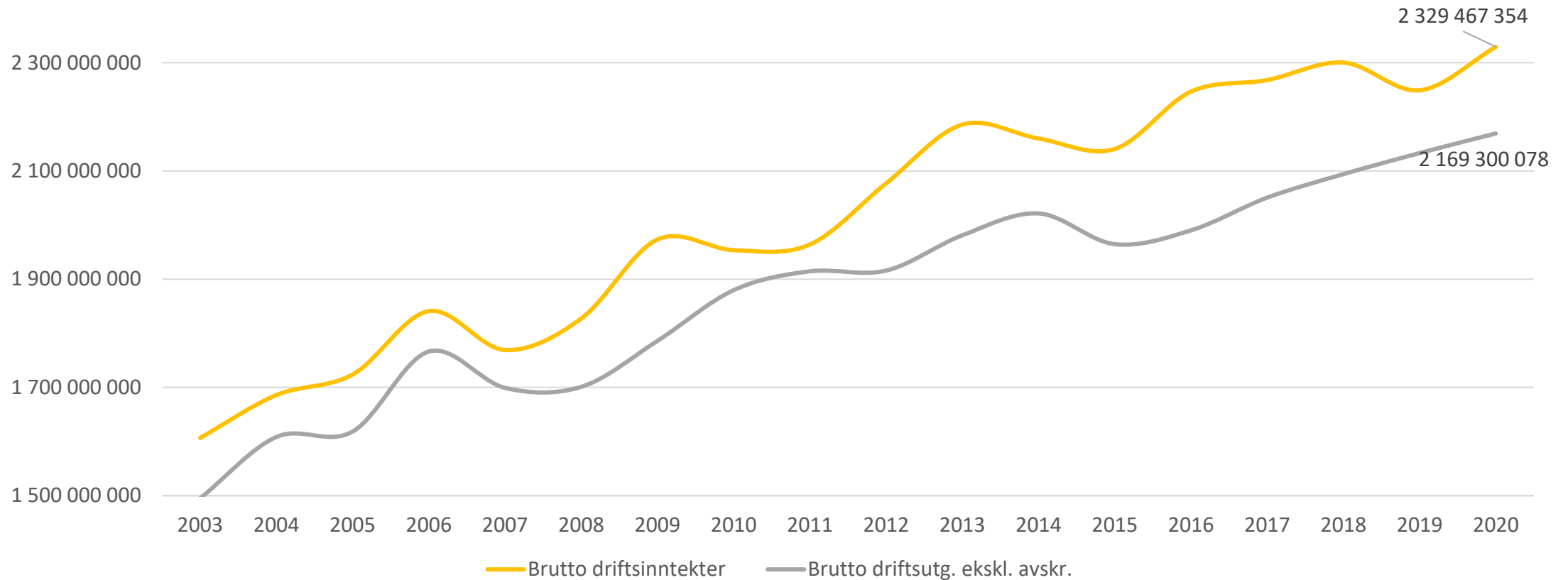


Økningen i den gråe kurven fra 2016 viser at økningen i de frie inntektene ikke er like stor som økningen i driftsutgiftene, og at det derfor er behov for å redusere driftsutgiftene

* Korrigert for lønns- og prisvekst



Inntekter og utgifter over tid*

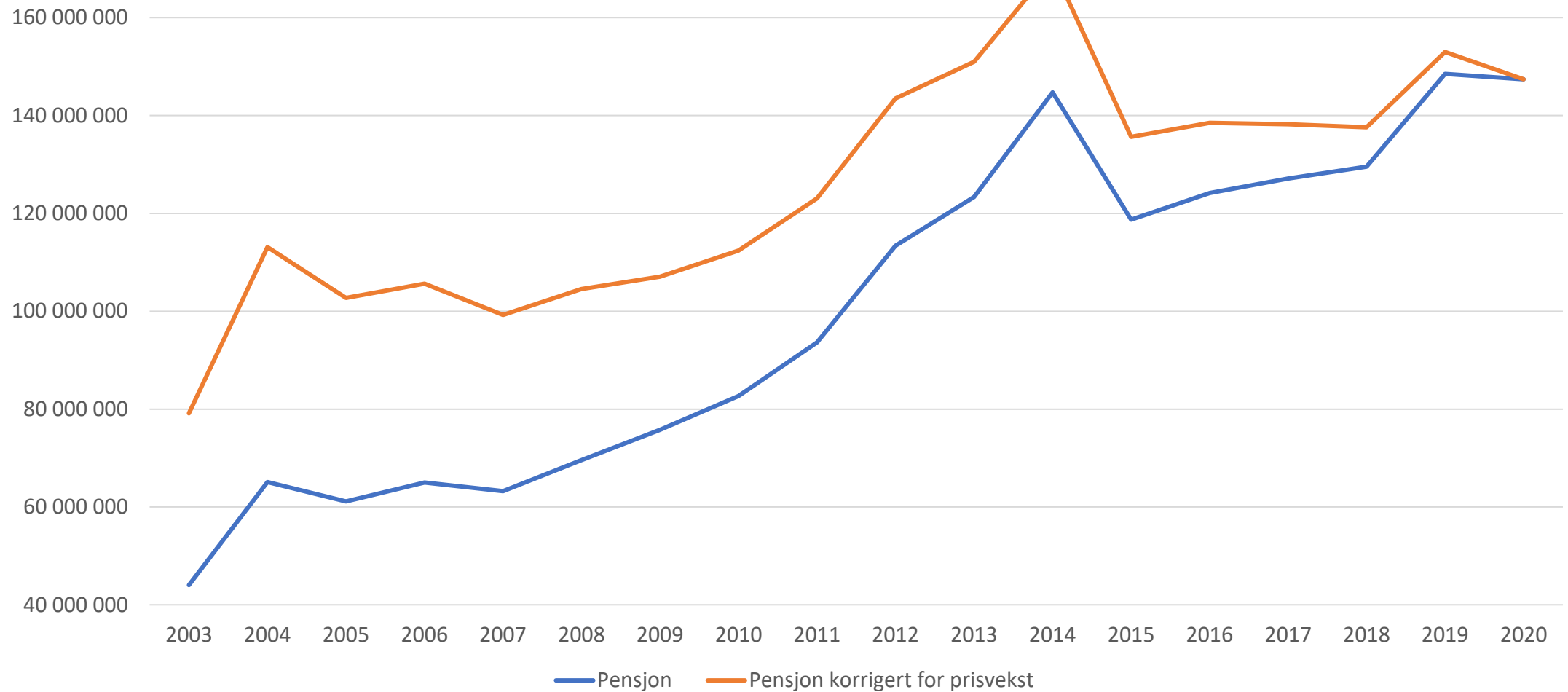


* Korrigeret for lønns- og prisvekst

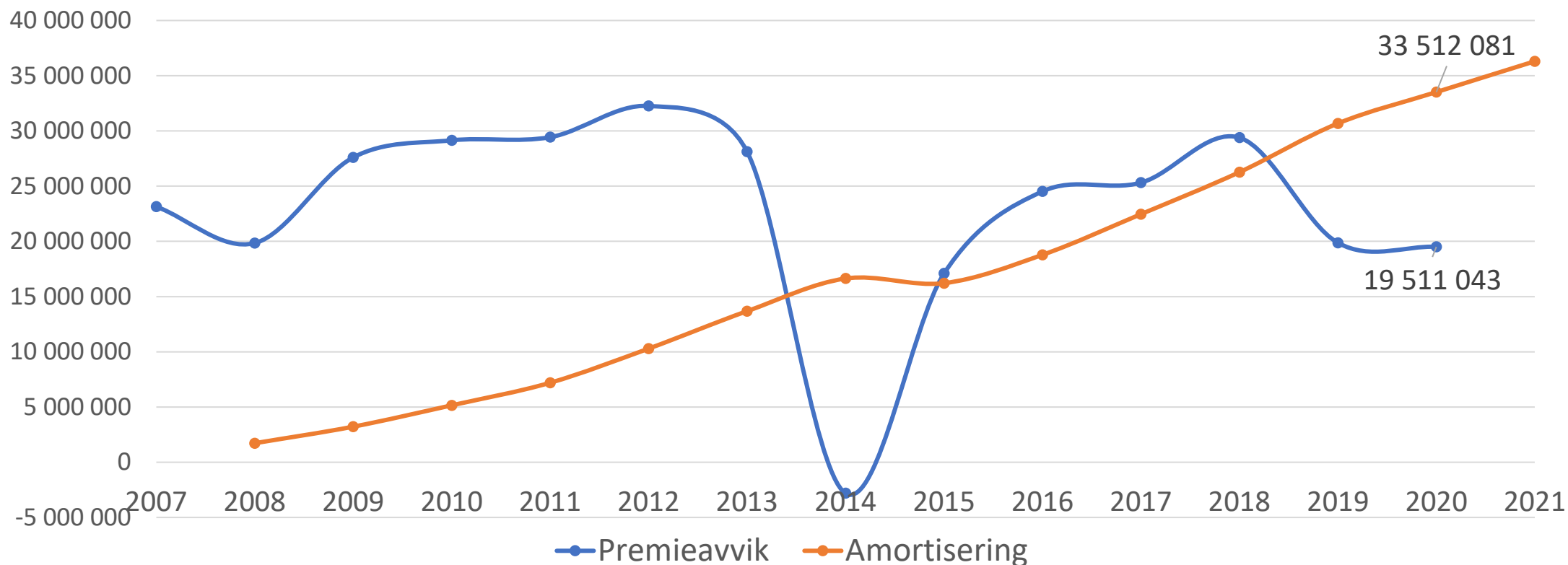
Gapet mellom gul og grå linje skal dekke netto finansutgifter og skape et akseptabelt netto driftsresultat. Stigningen i grafen viser faktisk aktivitetsøkning over tid siden tallene er i 2020-kroner



Pensjonskostnader 2003-2020



Premieavvik pensjon



* Akkumulert premieavvik er nå på vel 134 mill kroner. Grafen viser at årene hvor premieavviket (inntekten) var større enn amortiseringen (utgiftene) er over. Dette vil derfor belaste driften fremover.



Hovedtallene i driftsregnskapet

(tall i million)	2020	2019	2018	2017	2020 % av DI*	Endring 2019- 2020
Brutto Driftsresultat	29,5	10,1	101,6	109,1	1,3 %	19,4
Netto Driftsresultat	21,2	-1,2	84,4	83,7	0,9 %	22,4

*DI = Brutto driftsinntekter



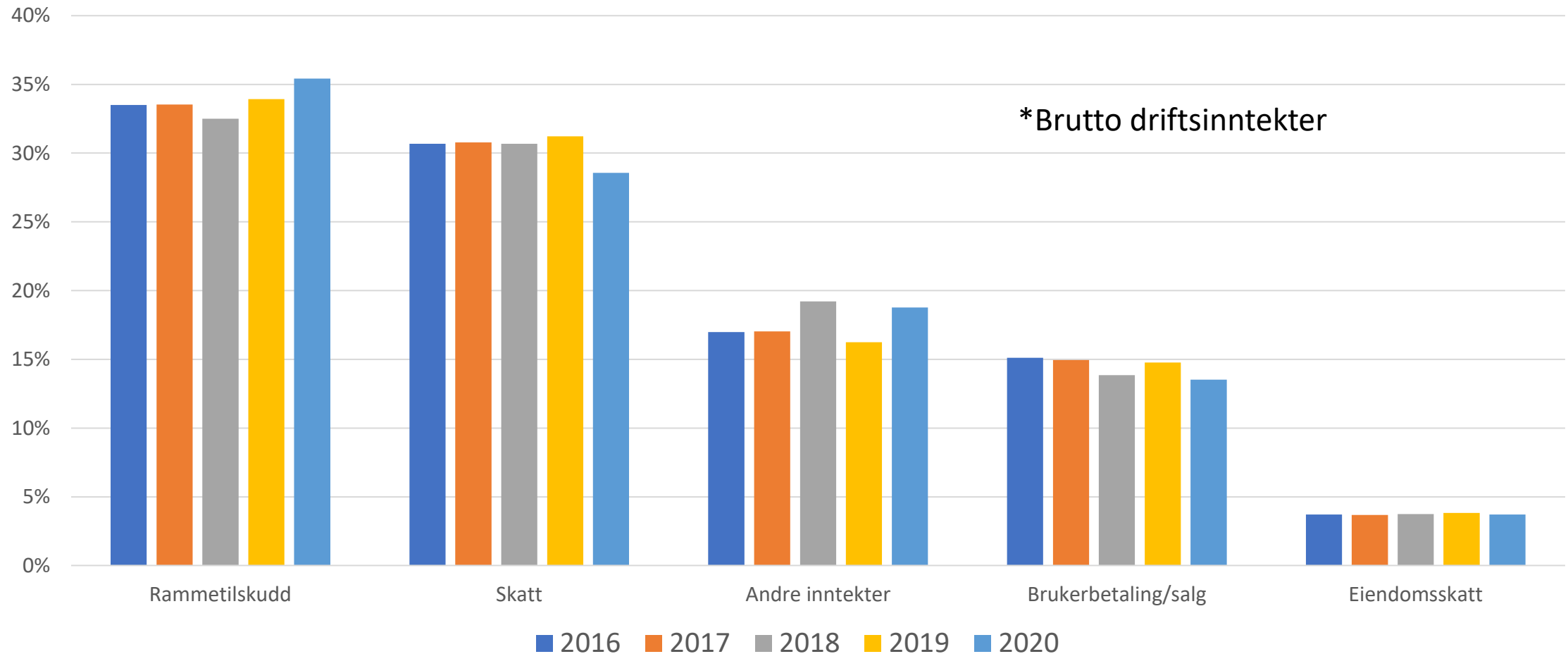
Andre nøkkeltall

(tall i million)	2020	% av DI	2019
Investeringer i anleggsmidler	258	11 %	297
Sum langsiktig gjeld	2 945	126 %	2 949
Disp.fond	*272	11,7 %	259
Akkumulert premieavvik	134	-5,8 %	148
Ubundet investeringsfond	13	0,6 %	63

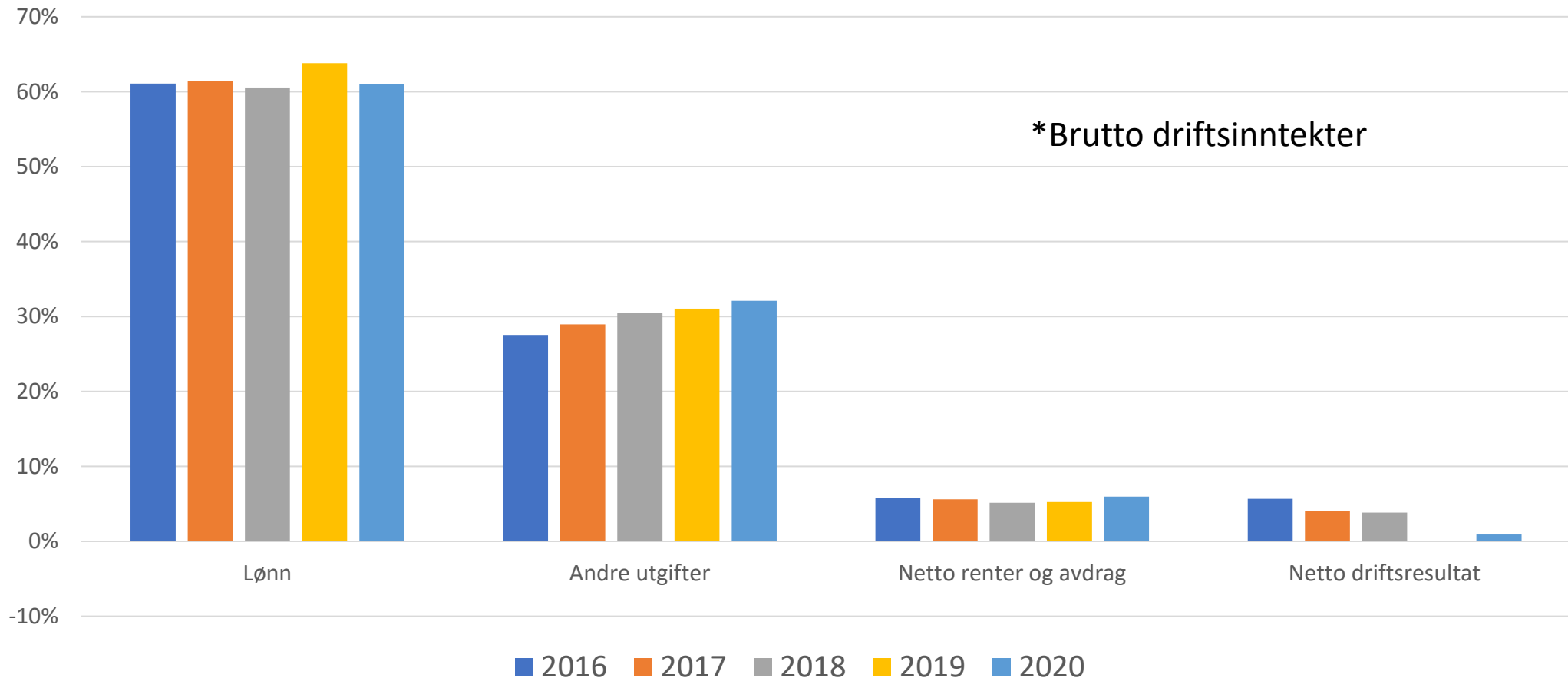
* Av dette er 75,4 mill disposisjonsfond utvikling



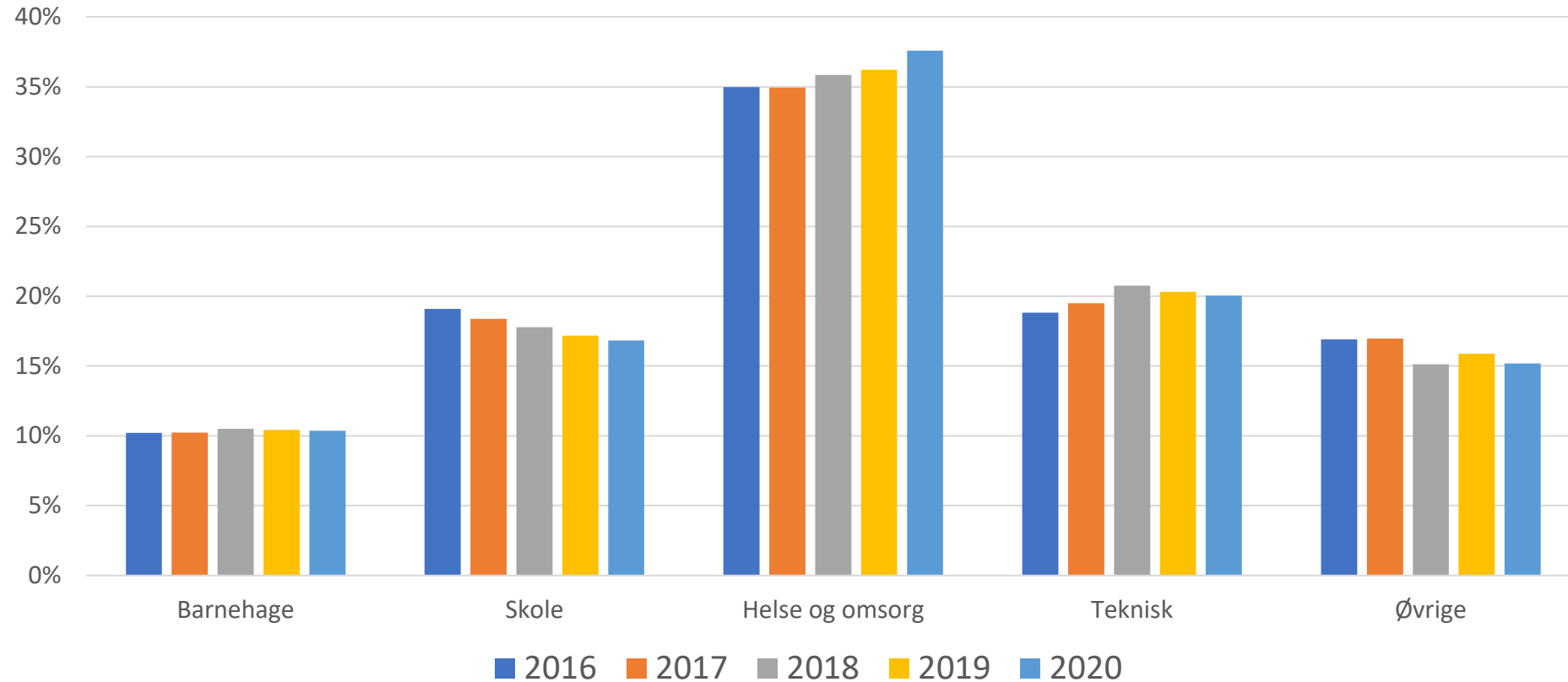
Hvor komme pengene* fra



Hva går pengene* til



Hvem går pengene til



Netto driftsresultat på tjenesteområdene

(tall i 1 000)	Brutto driftsutg.	Regnskap	Rev. Budsjett	Avvik	Avvik i %
Barnehage	216 537	193 991	196 068	2 077	1,0 %
Skole	351 502	305 386	308 194	2 808	0,8 %
Helse- og omsorgstjenester	785 413	651 465	602 672	-48 793	-6,2 %
Tekniske enheter ekskl. selvkost	318 234	174 098	170 066	-4 033	-1,3 %
Selvkost	100 222	-40 089	-47 583	*-7 494	-7,5 %
Øvrige tjenester	340 265	252 409	262 604	10 195	3,0 %
Sum	2 112 174	1 537 260	1 491 991	-45 269	-2,1 %

*Innenfor selvkost er driften i balanse. Årsaken til at det ser ut som et merforbruk er redusert bruk av bundne fond (redusert inntekt) pga lavere utgifter til kalkulatoriske renter og avskrivning som følge av lav rentesats og forsinket fremdrift på investeringene



Avvik Regnskap vs Budsjett på tjenesteområdene

Barnehagene +2,1 mill

Alle barnehagene har mindreforbruk, og da særlig lønnsutgifter

Skolene +2,8 mill

Variierende resultat på skolene, men totalt mindreforbruk, og da særlig lønnsutgifter

Øvrige områder + 10,2 mill

Økte tiltaksutgifter barnevernet, særlig institusjon
Mindreforbruk administrative enheter og kulturenheter



Teknisk eks. selvkost -4,0 mill

Merforbruk vei. Merforbruk og mindreinntekt ABY.
Mindreforbruk BYG

Helse og Omsorg (- 48,8 mill)

Det er Hjemmetjenesten og Heldøgns Omsorg som står for det meste av merforbruket

Hjemmetjenesten:

Samlet omtrent som i 2019. Sterk økning i nye BPA-vedtak

Heldøgns Omsorg:

Økt merforbruk fra 2019. Drift i Olavsgården lengre enn planlagt. Økt merforbruk Slottet

Helse og mestring:

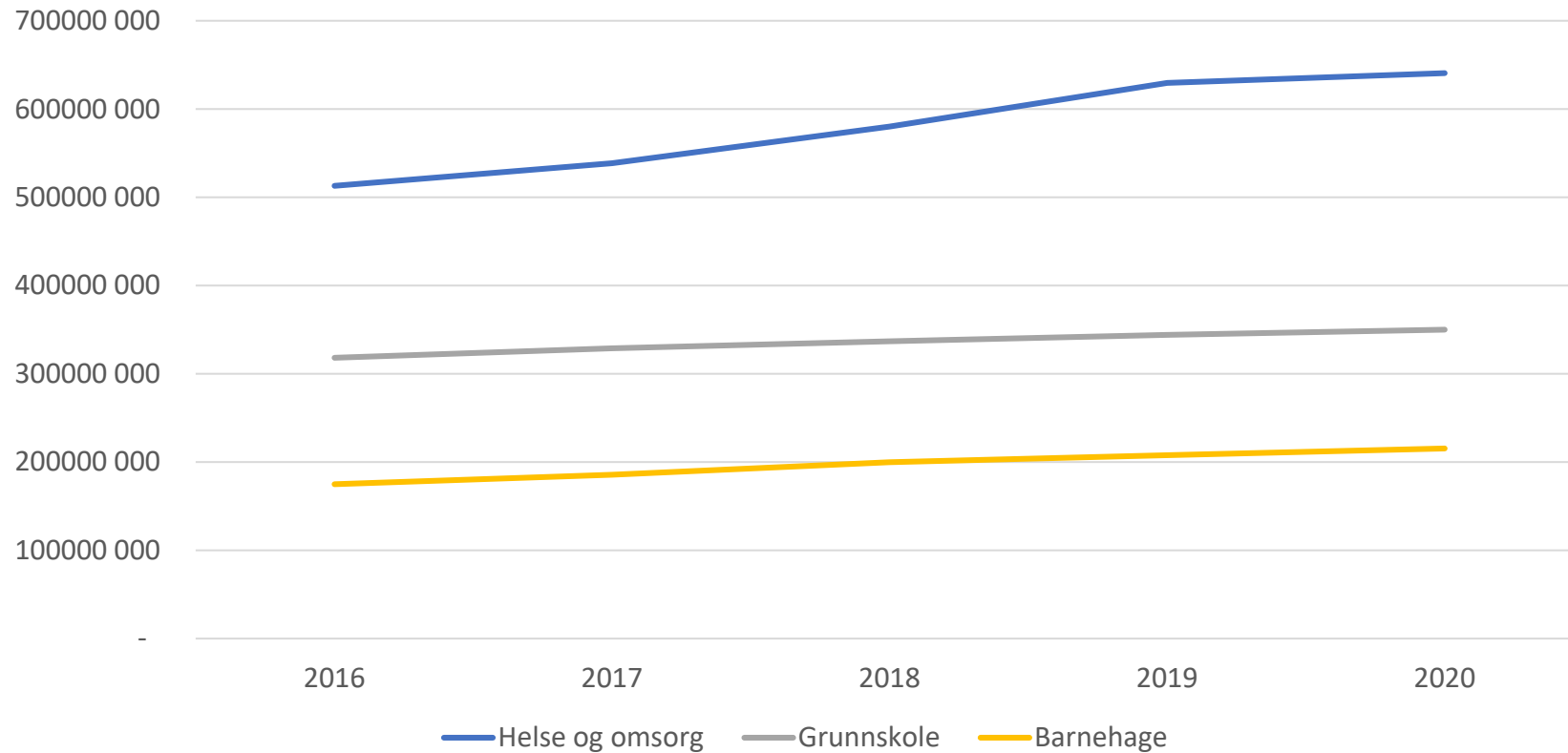
Økte utgifter fastleger i 2020

Bo og oppfølging:

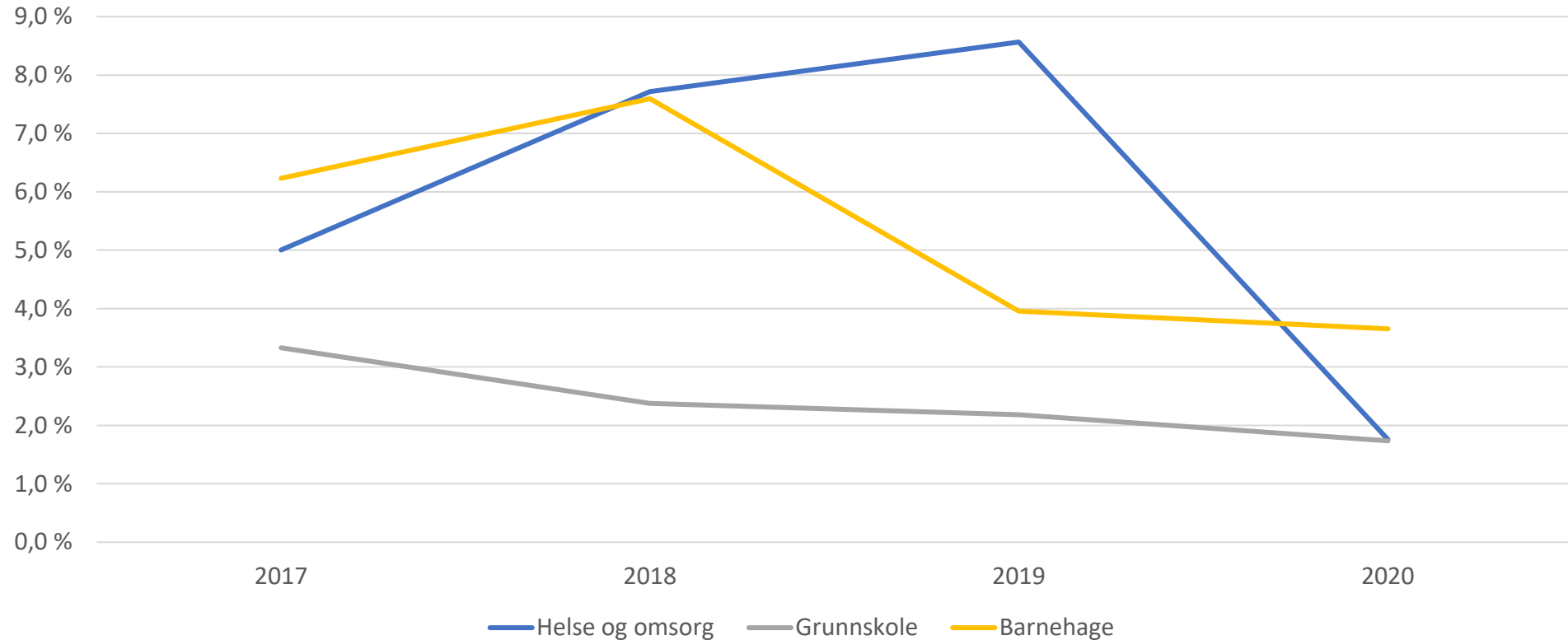
Reduserte kostnader på flere av områdene fra 2019



Netto driftsutgifter sektor



Endring i Netto driftsutgifter i prosent



Hovedårsaken til at økningen fra 2019 til 2020 er så lav, er det lave lønnsoppgjøret, samt at det var redusert arbeidsgiveravgift i 2 måneder i 2020



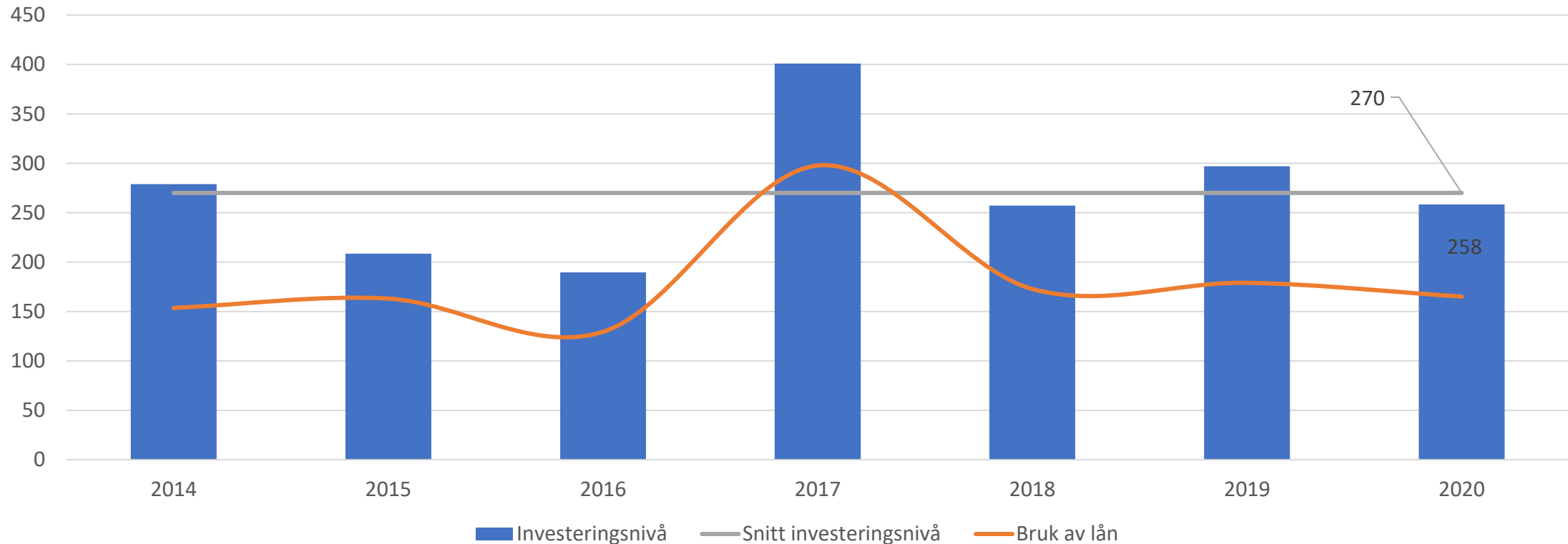
Selvkost – regnskap drift

	Budsjettert Resultat	Resultat	Akkumulert fond	Budsjettert bruk i	Budsjettert bruk
	2020	2020	Pr 31.12.20	2021	2021-2024
Vann	-5 300 000	-327 237	11 544 000	-5 300 000	-10 600 000
Avløp	-2 600 000	985 951	14 425 035	-7 000 000	-13 600 000
Renovasjon	0	-1 222 571	3 031 815	-500 000	-4 100 000
Slam	0	-275 272	807 615	-300 000	-600 000
Feiing	-250 000	-394 867	-440 165	100 000	400 000
Sum selvkost	-8 150 000	-1 233 996	29 368 300	-13 000 000	-28 500 000

Innenfor Vann, Avløp og Slam så vil kommunedirektøren komme tilbake med forslag om å øke bruk av fond i 2021 for å sikre at resterende av overskudd fra 2016 blir brukt innen fristen som er utløpet av 2021. Mest sannsynlig vil det bli foreslått å sette ned avgiftene for 2021 eventuelt i kombinasjon med økt vedlikehold i 2021.



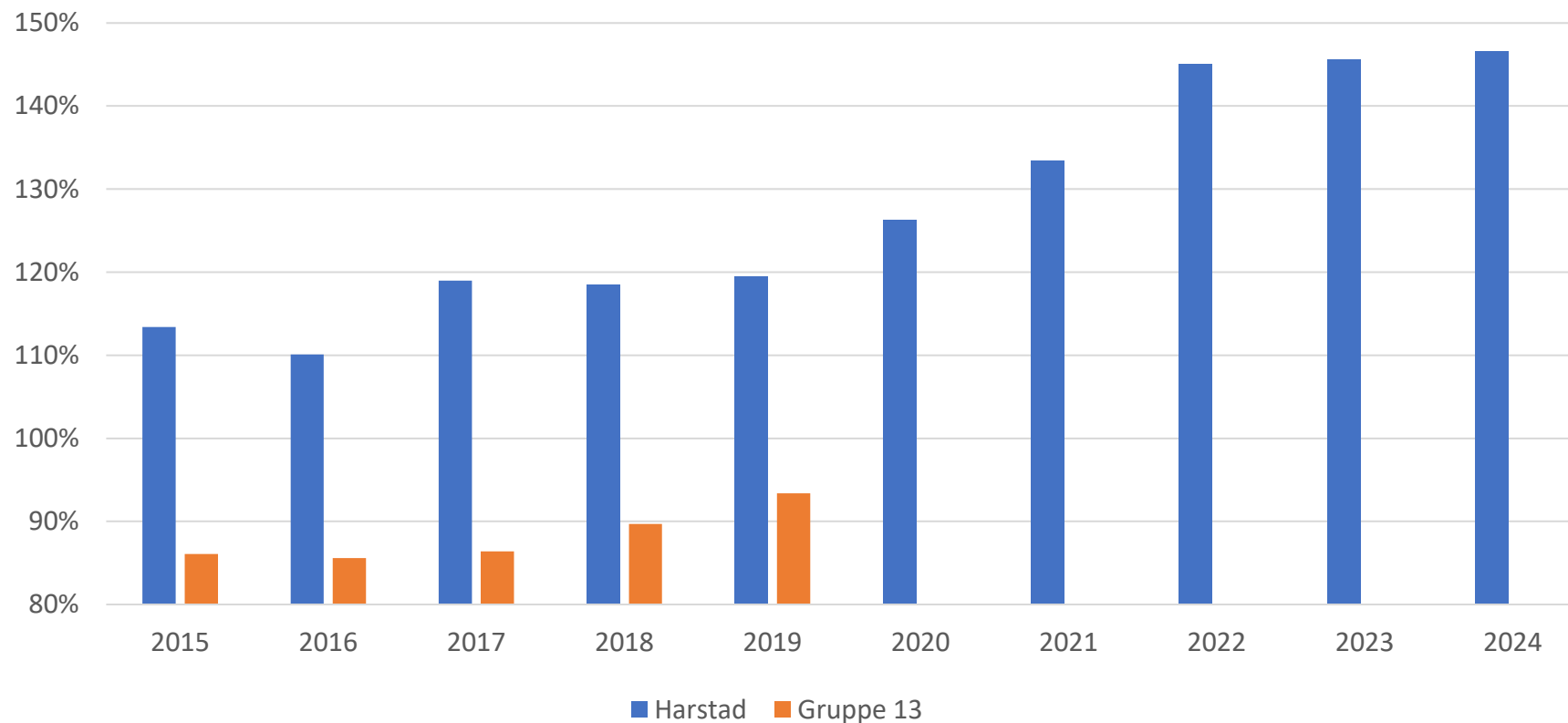
Investeringsregnskapet 2020



Høy grad av lånefinansiering over tid. For 2020 er bruk av lån «bare» 165 mill på grunn av refusjonsinntekter, tilskudd, samt bruk av ubundet investeringsfond.



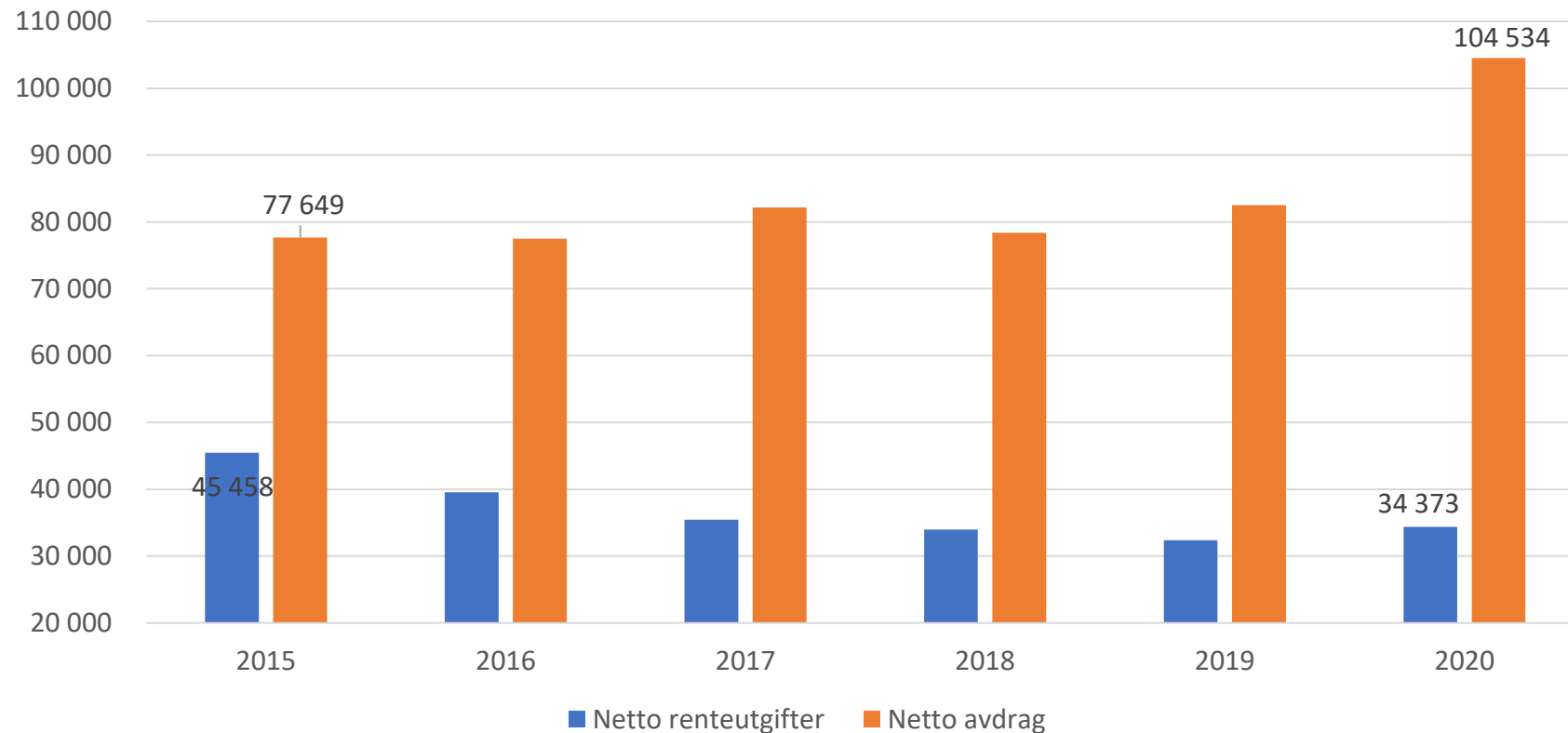
Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter



Gjennomsnittet i KOSTRA-gruppe 13 hadde i 2019 netto lånegjeld på 93,4% av Brutto driftsinntekter. Med samme gjeldsgrad som gruppe 13 ville Harstad kommune i 2019 hatt 881 mill kroner i lavere netto lånegjeld.



Netto rente- og avdragsutgifter



I 2020 er summen av ordinære renter og avdrag i driftsregnskapet 139 mill kr og det utgjør 6,0 % av DI.

Tilsvarende tall for 2019 var 115 mill og 5,2%.

I 2019 ble det i tillegg betalt ekstraordinært avdrag på 27 mill kroner ført i investeringsregnskapet



Utfordringer framover



Endre rammebetingelser:



Mindre vekst i oljefondet



Strammere økonomiske rammer



Vi blir flere eldre



Forventninger til velferdstjenestene



Klima-utfordringer

Høyt driftsnivå

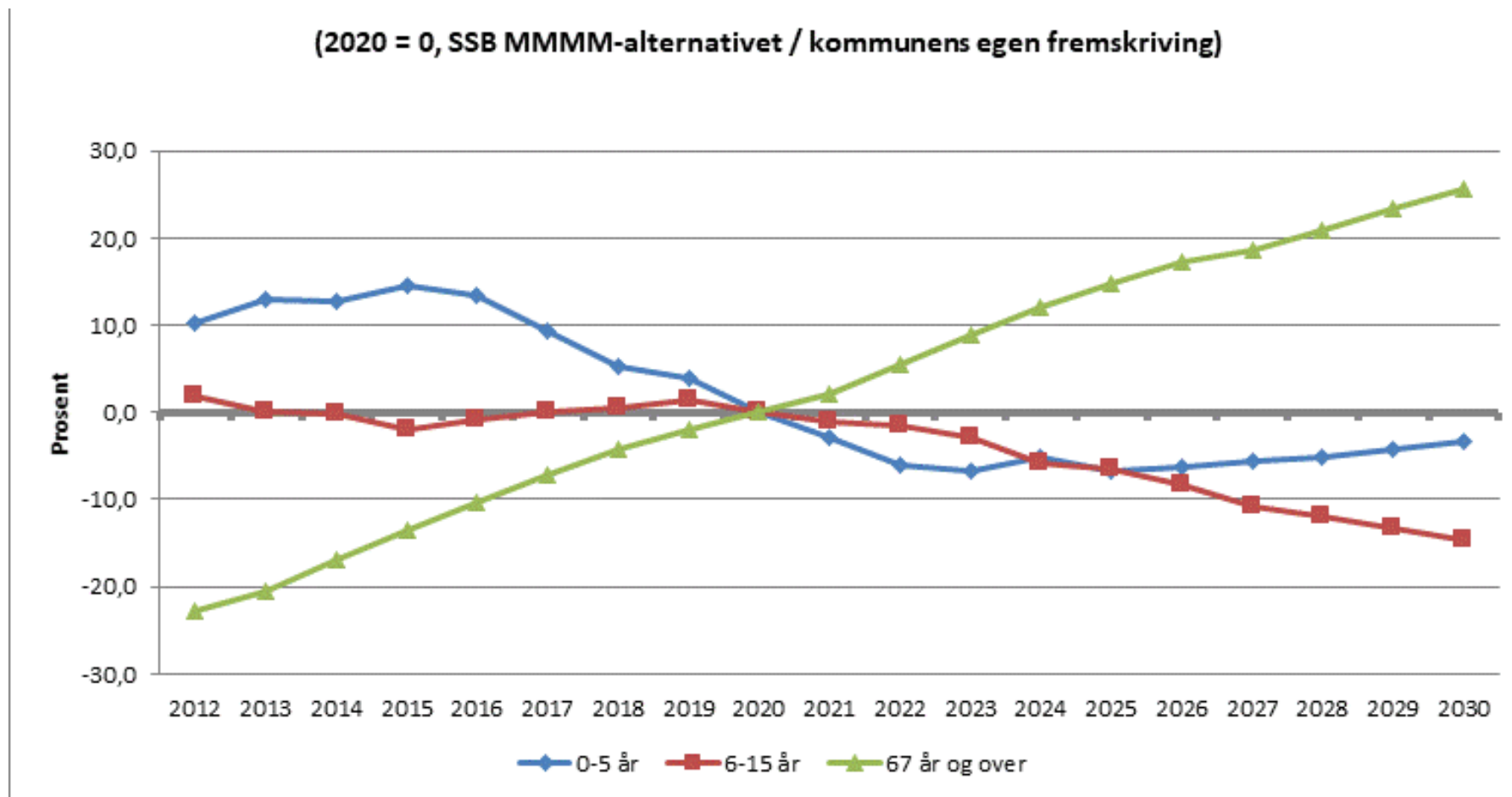
Fortsatt et høyere driftsnivå enn sammenlignbare kommuner, spesielt innenfor de store tjenesteområdene skole samt pleie- og omsorg

Høyt investeringsnivå

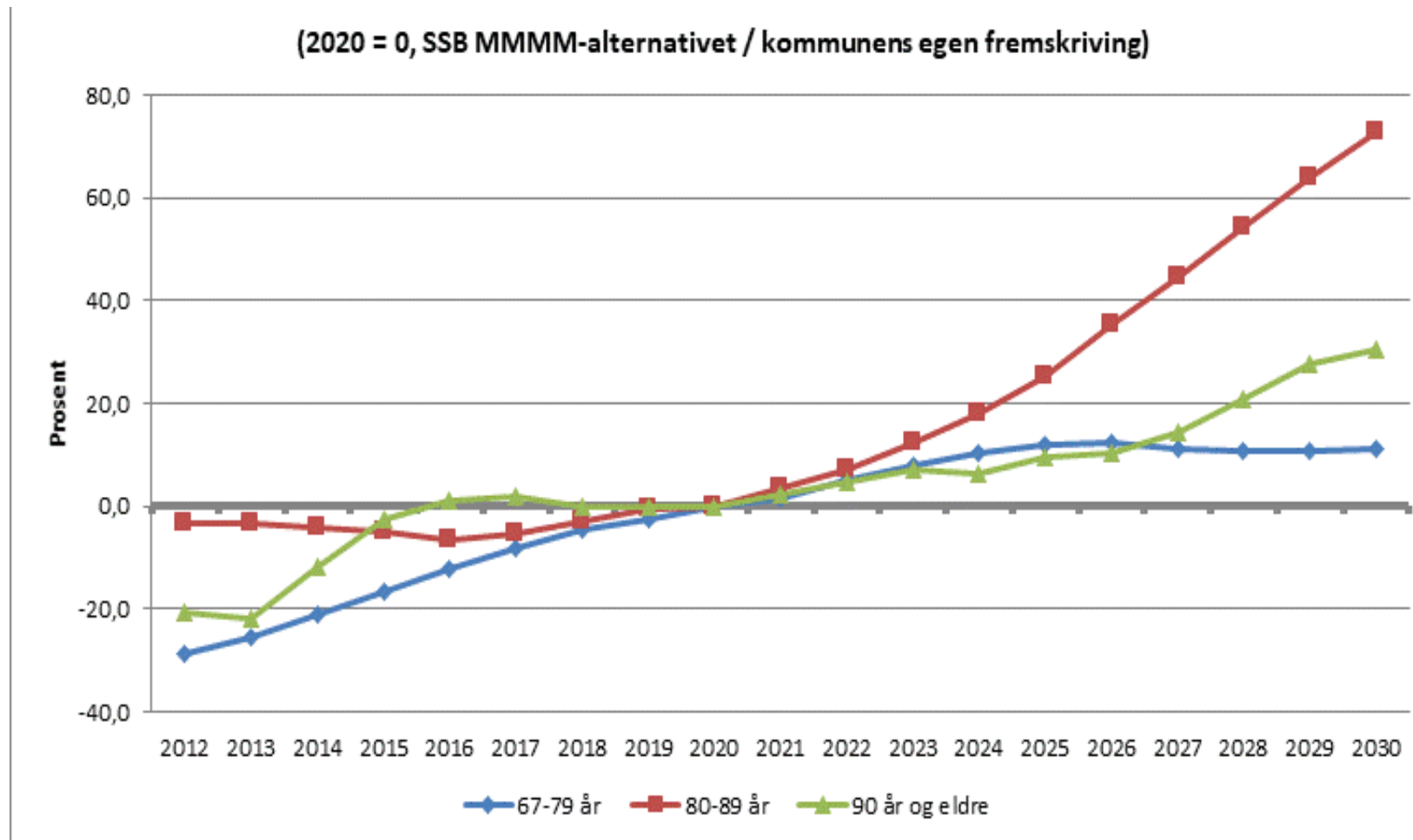
I tillegg til det vedtatte høye investeringsnivået, er det politisk initierte prosjekt som ikke ligger i økonomiplanen



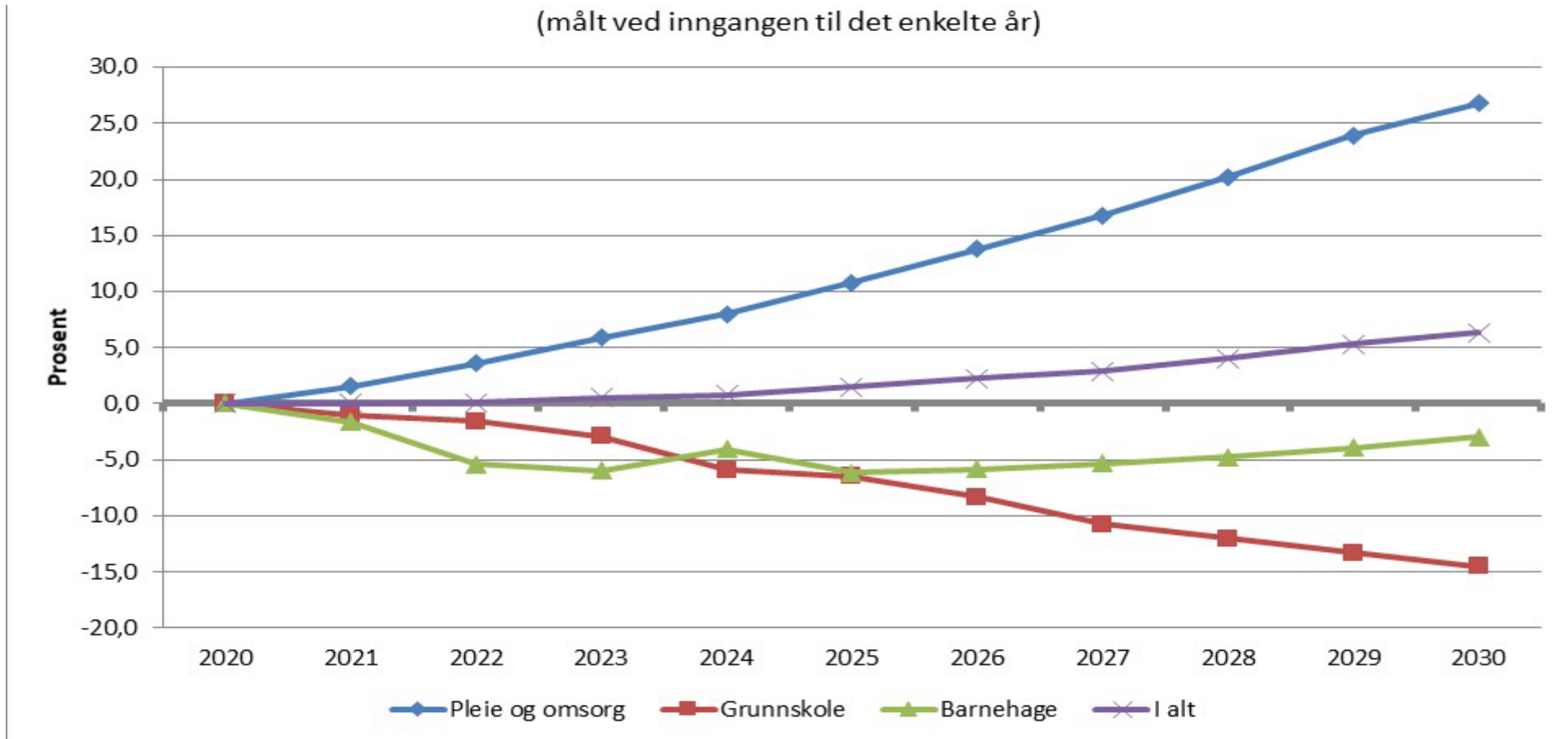
Utvikling folketall 0-5 år, 6-16 år og 67 år + per 1.1



Utvikling folketall 67-79 år, 80-89 år og 90 år + per 1.1



Endret utgiftsbehov demografi 2020 - 2030



Hvor stort er resultatet og de oppsparte midlene

Eksemplifisert med utgangspunkt i en årslønn på kr 500.000,-



Lønnskonto:

- 2019; Gjenstående av årets inntekt -30,9 mill = **kr - 6.982,-** (- 582,- pr mnd)
- 2020; Gjenstående av årets inntekt 13,4 mill = **kr 2.866,-** (239,- pr mnd)



Sparekonto:

- 2019; Saldo på disposisjonsfond 258,8 mill tilsvarer **kr 58.457,-**
- 2020; Saldo på disposisjonsfond 272,2 mill tilsvarer **kr 58.423,-**



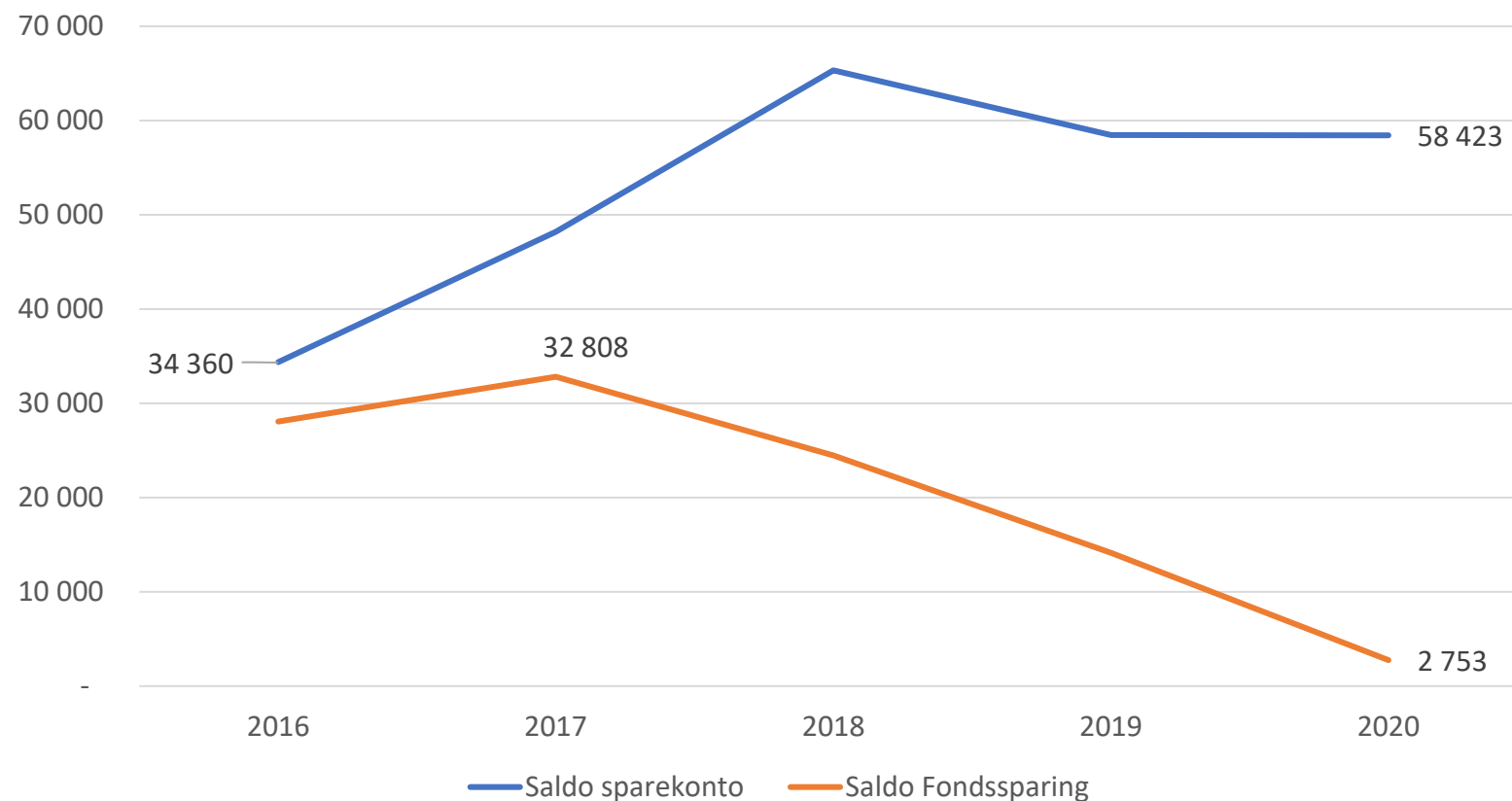
Fondssparing:

- 2019; Saldo på Ubundet investeringsfond 62,6 mill tilsvarer **kr 14.133,-**
- 2020; Saldo på Ubundet investeringsfond 12,8 mill tilsvarer **kr 2.753,-**



Endring i de oppsparte midlene

Eksemplifisert med utgangspunkt i en årslønn på kr 500.000,-



Hovedtall – regnskap 2020

Driftsinntekter

2 329
millioner

Netto driftsresultat

21
millioner

DR i % av DI

0,9
%

Investering

258
millioner

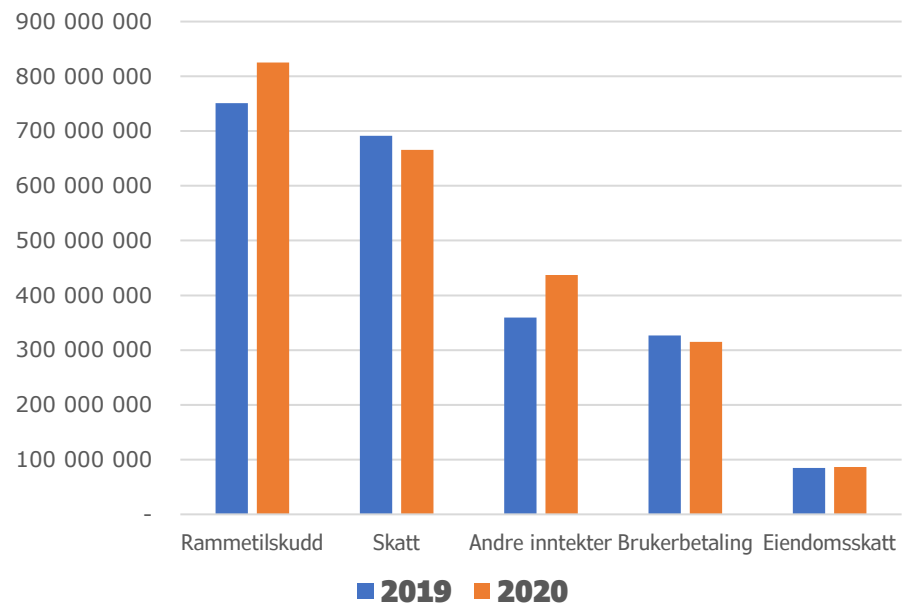
Langsiktig gjeld

2 945
millioner

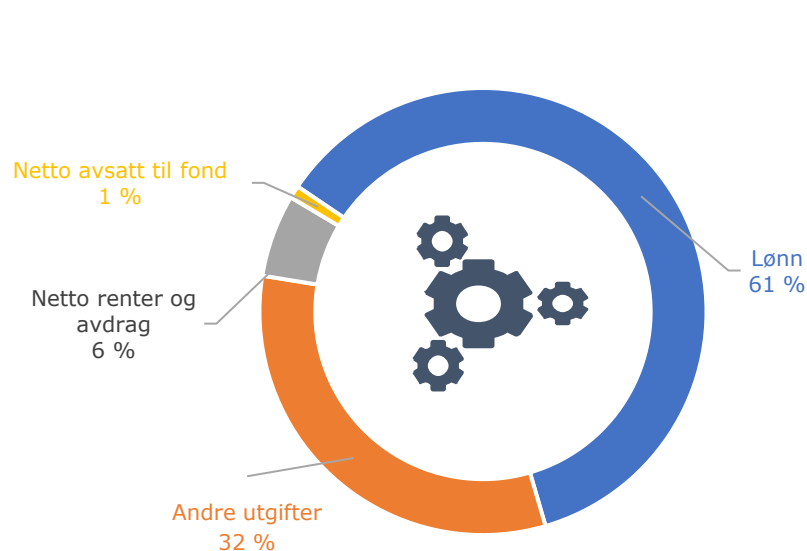
Oppsparte midler

285
millioner

Hvor kommer pengene fra?



Hva går pengene til?



Hvem går pengene til?

