

Presentasjon/pressemedieing

22.02.2022

Regnskap 2021 Harstad kommune



Harstad kommune
Attraktivt hele livet

Behandling av regnskap og årsrapport

Oversendt revisjonen	22.02.2022
Formannskapet m.fl. – orientering	22.02.2022
Enhetslederne - orientering	24.02.2022
Kontrollutvalget – orientering	08.03.2022
Årsberetning ferdig fra kommunedirektøren	31.03.2022
Revisjonen – snarest og senest 15.04.2022	15.04.2022
Kontrollutvalget – behandling	26.04.2022
Øvrige utvalg	
Formannskapet - behandling	10.05.2022
Kommunestyret – senest 01.07.2022	18.05.2022



Revisjonsberetning regnskap 2020



Normalberetning; det vil si uten forbehold og presiseringer



Regnskapsavleggelsen



- Regnskapet avlagt innen fristen; 22.02.2022



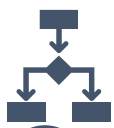
- Stor organisasjon
mange ansatte som må gjøre riktig jobb til riktig tid, og i riktig rekkefølge > fortløpende



- 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



Varslet om regnskap 2021

- 1.tertial

- Tallene etter årets fire første måneder tyder på at regnskapet kan gjøres opp i henhold til budsjett, men da med et negativt netto driftsresultat fordi den vedtatte bruken av bundne og ubundne fond er stor.

- 2.tertial

- Tallene etter årets åtte første måneder tilsier at regnskapet for 2021 vil vise minst balanse i forhold til budsjett, men at netto driftsresultatet kan bli negativt fordi den vedtatte bruken av bundne og ubundne fond er stor.

- Budsjett 2022

- Det forventes et regnskap mye bedre enn budsjettet
 - Merskatteinntekter på landsbasis
 - Mindre utgifter på enkelte tjenesteområder



Hovedtall – regnskap 2021

Driftsinntekter

2 477
millioner

Netto driftsresultat

33
Millioner

DR i % av DI

1,3
%

Investering

184
millioner

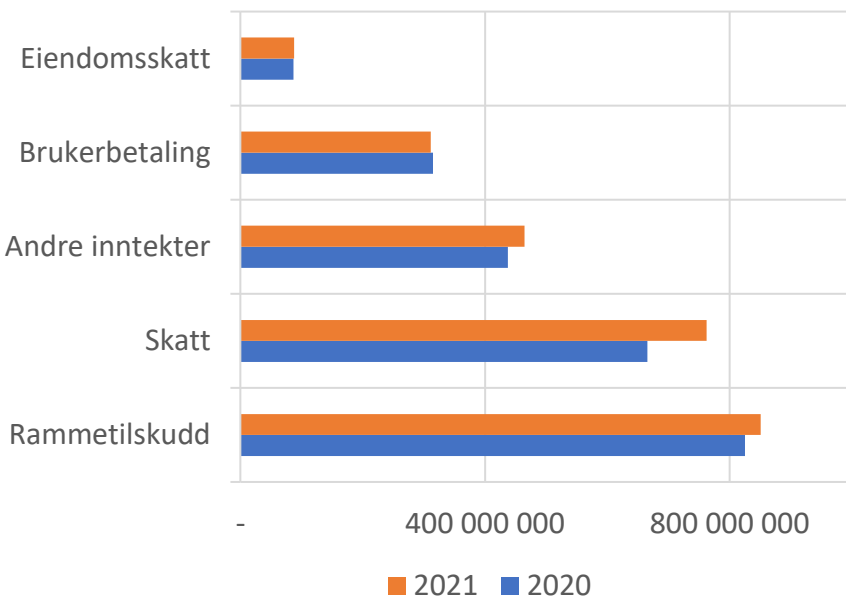
Langsiktig gjeld

3 224
millioner

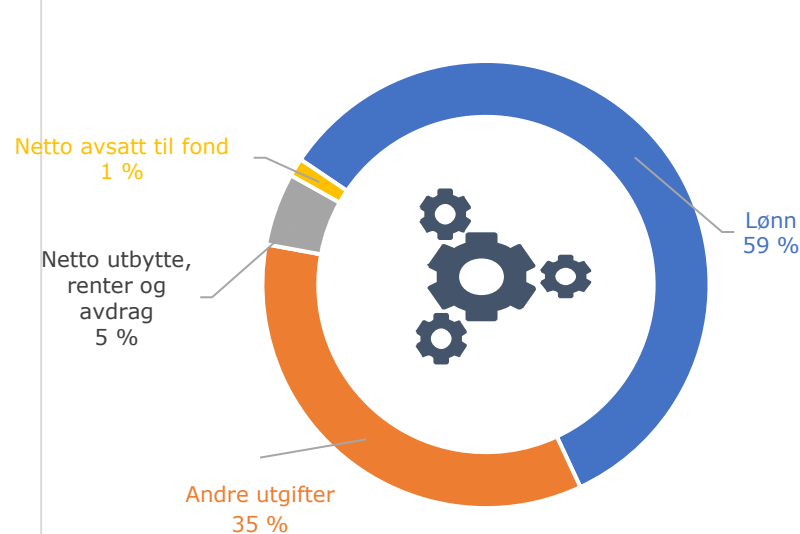
Oppsparte midler

326
millioner

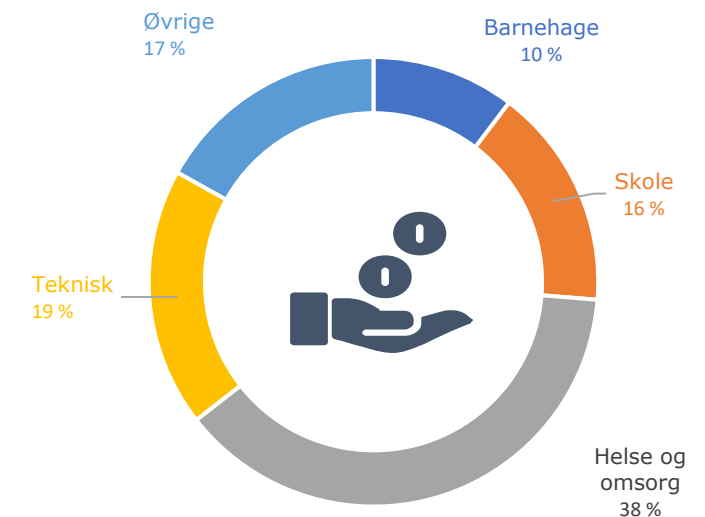
Hvor kommer pengene fra?



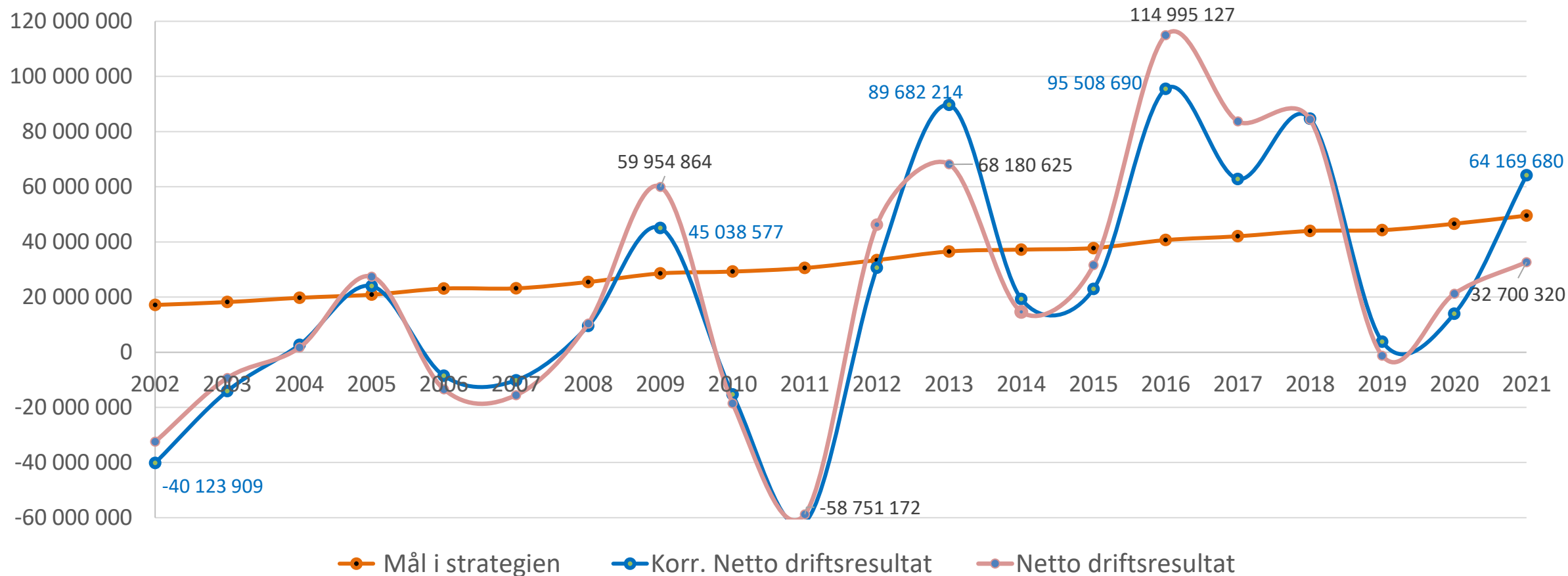
Hva går pengene til?



Hvem går pengene til?



Netto driftsresultat 2002-2021



*Netto driftsresultat korrigert for netto bruk av bundne fond = Korrigert netto driftsresultat



Nøkkeltall fra driftsregnskapet

Sum driftsinntekter	2 488 mill kr
Sum driftsutgifter (inkl. avskrivning)	2 455 mill kr
Netto finansutgifter	130 mill kr
Motpost avskrivning	140 mill kr
<u>Netto driftsresultat</u>	<u>33 mill kr</u>
<u>Netto bruk av bundne fond</u>	31 mill kr
<u>Overføring til investering</u>	24 mill kr
Netto avsetning til disposisjonsfond	40 mill kr
Til inndekning i senere år	0 mill kr



Økonomisk oversikt drift

(tall i 1000)	Regnskap	Reg. budsjett	Regnskap i fjor	Endring 2020-2021 (kr)	Endring 2020-2021 (%)
Frie inntekter (skatt og rammetilskudd)	1 613 270	1 490 474	1 490 474	122 795	8,2 %
Sum driftsinntekter	2 477 085	2 349 945	2 329 467	147 618	6,3 %
Lønn*	1 255 493	1 249 502	1 220 884	34 609	2,8 %
Kjøp av varer og tjenester**	701 127	639 418	610 511	90 616	14,8 %
Sum driftsutgifter	2 454 553	2 430 788	2 300 002	154 551	6,7 %
Netto finansutgifter***	129 866	136 120	138 907	-9 041	-6,5 %

* Av «lønn» er 20,9 mill ekstrautgifter Covid-19 i 2021 mot 16 mill i 2020.

** Av «Kjøp av varer og tjenester» er 18,2 mill ekstrautgifter Covid-19 i 2021 mot 15,6 i 2020. Kommunesamarbeid har økt med 18,1 mill. Selvkost har økt med 8,2 mill. Skole har økt med 17 mill (32%), helse 9 mill (19%) samt pleie og omsorg 29 mill (36%).

*** Avdragene er økt med 6,5 mill. Netto renteutgifter er redusert med 14,5 mill. Utbytte er økt med 3 mill.



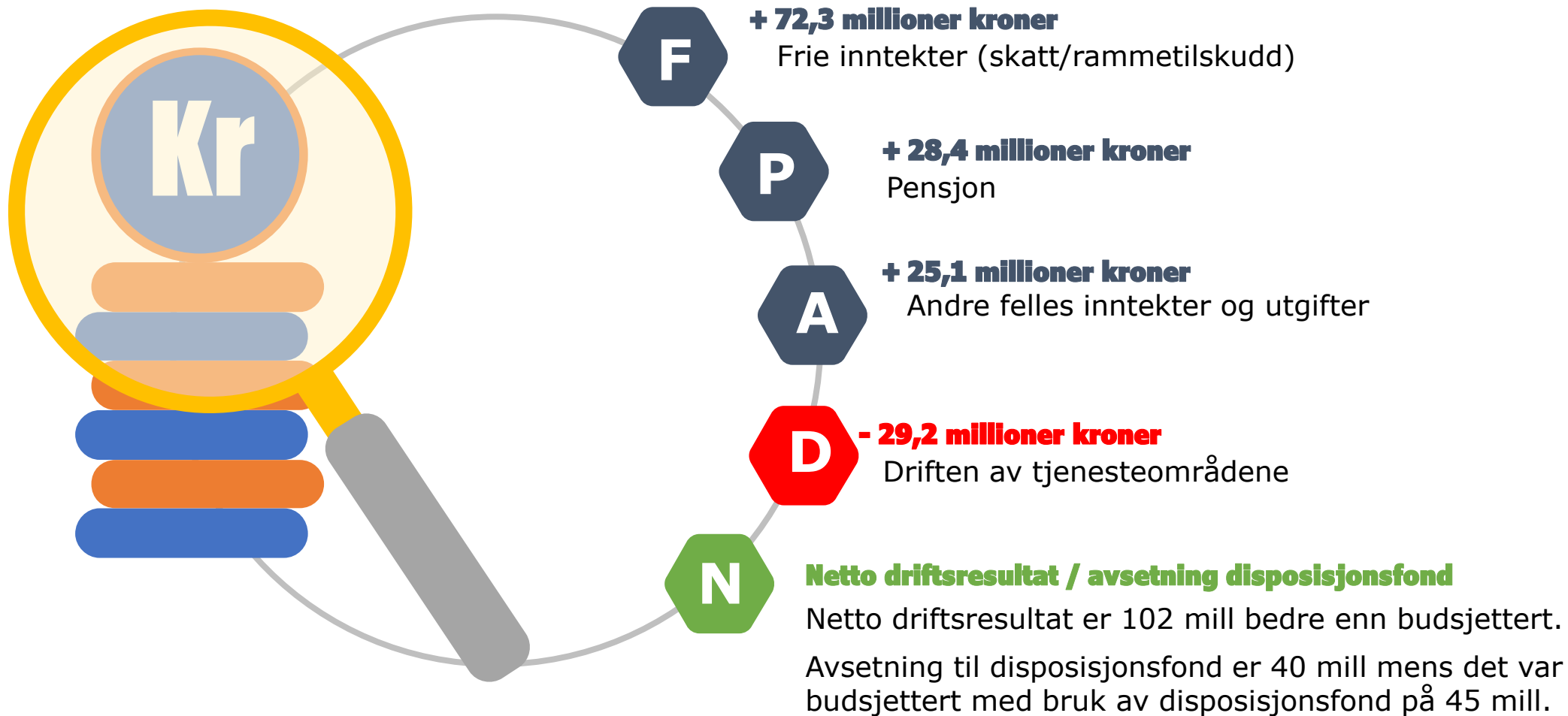
Nøkkeltall

(tall i million)	2021	2021 - % av DI	2020
Investeringer i varige driftsmidler	184	7 %	258
Sum langsiktig gjeld	3 224	130 %	2 945
Ubrukte lånemidler	-379	-15 %	-178
Disposisjonsfond	312	12,6 %	272
Akkumulert premieavvik	-153	-6,2 %	-134
Ubundet investeringsfond	14	0,6 %	13

* Av dette er 74,6 mill disposisjonsfond utvikling



Avvik regnskap vs budsjett i 2021

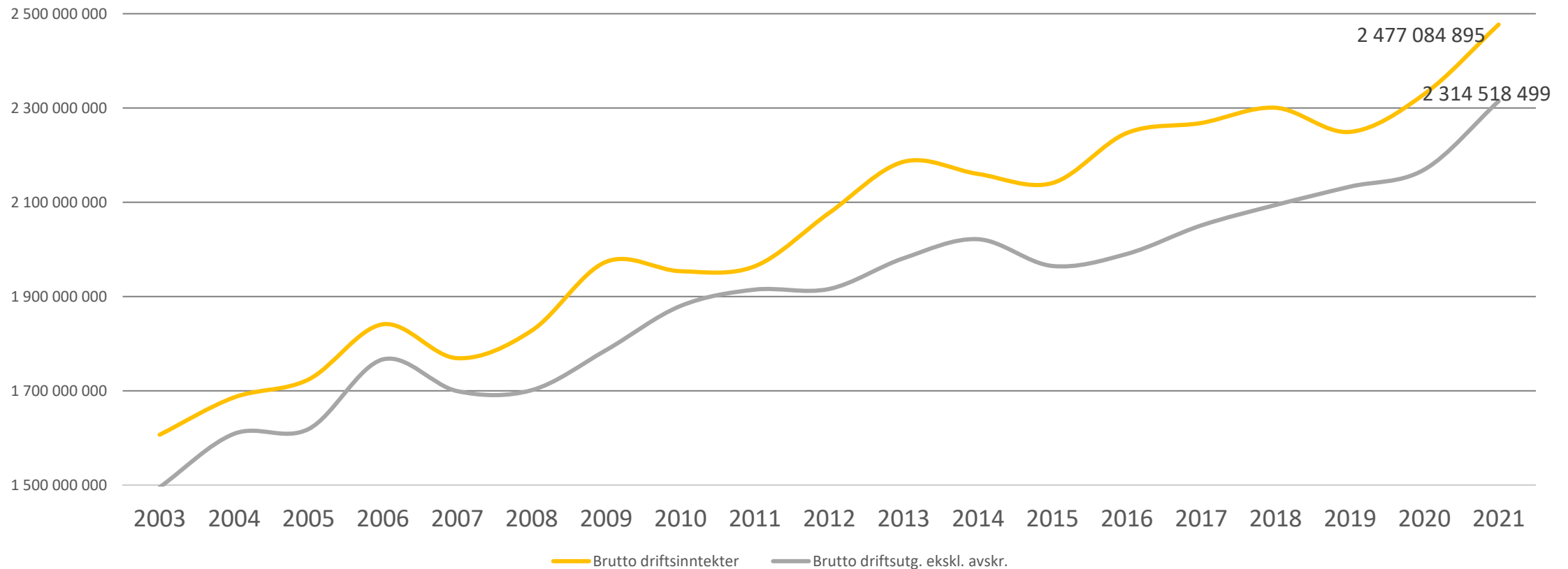


Konsolidert regnskap

	Harstad kommune	Harstad Havn KF	Korreksjon	Konsolidert Regnskap 2021
9 Sum driftsinntekter	2 477 084 895	33 759 030	-248 000	2 510 595 926
15 Sum driftsutgifter	2 454 553 019	25 531 676	-248 000	2 479 836 694
16 Brutto driftsresultat	22 531 877	8 227 355	0	30 759 231
22 Netto finansutgifter	-129 866 076	-11 558 282	0	-141 424 358
23 Motpost avskrivninger	140 034 520	7 936 181	0	147 970 701
24 Netto driftsresultat	32 700 320	4 605 254	0	37 305 574
25 Overføring til investering	-24 169 894	-1 083 021	0	-25 252 915
26 Avsetninger til bundne driftsfond	-12 101 260	0	0	-12 101 260
27 Bruk av bundne driftsfond	43 570 620	0	0	43 570 620
28 Avsetninger til disposisjonsfond	-39 999 786	-3 522 233	0	-43 522 019
29 Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-32 700 320	-4 605 254	0	-37 305 574
32 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	-	-	-	-
Netto driftsresultat i % av driftsinntekter	1,3 %	13,6 %		1,5 %



Inntekter og utgifter over tid*

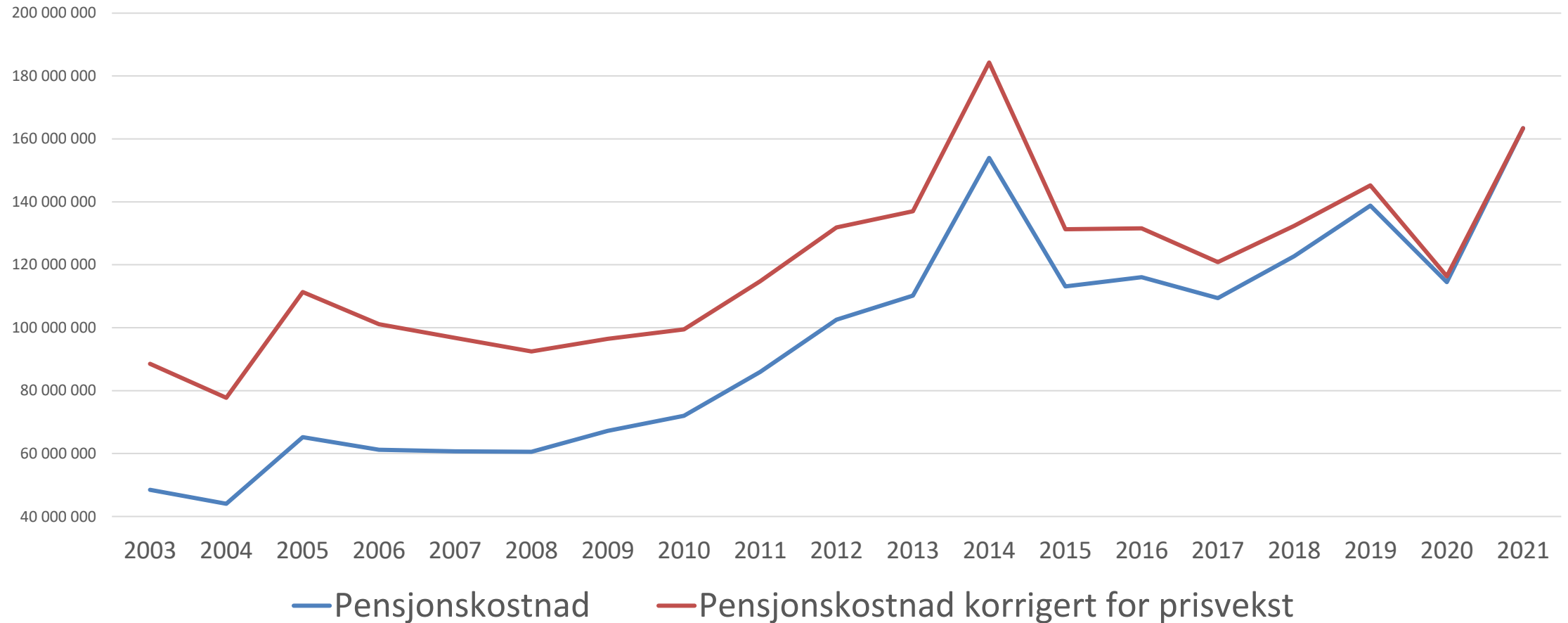


* Korrigeret for lønns- og prisvekst

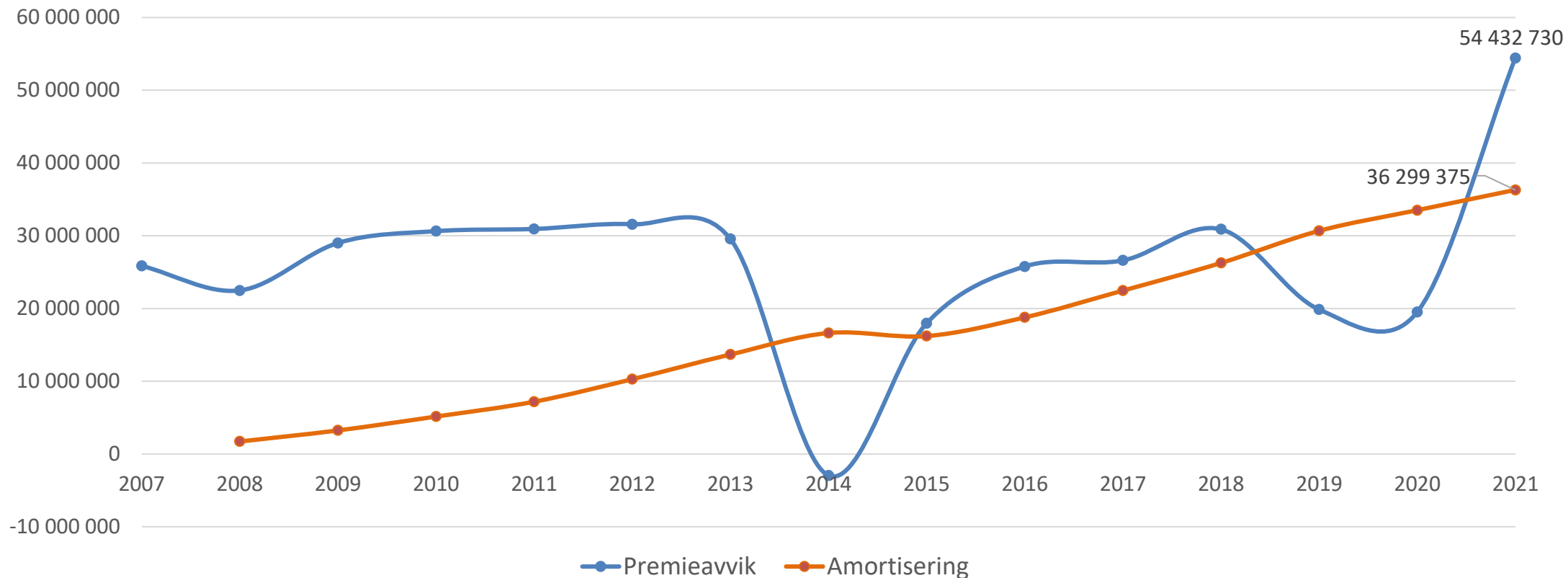
Gapet mellom gul og grå linje skal dekke netto finansutgifter og skape et akseptabelt netto driftsresultat. Stigningen i grafen viser faktisk aktivitetsøkning over tid siden tallene er i 2021-kroner



Pensjonskostnad 2003-2021



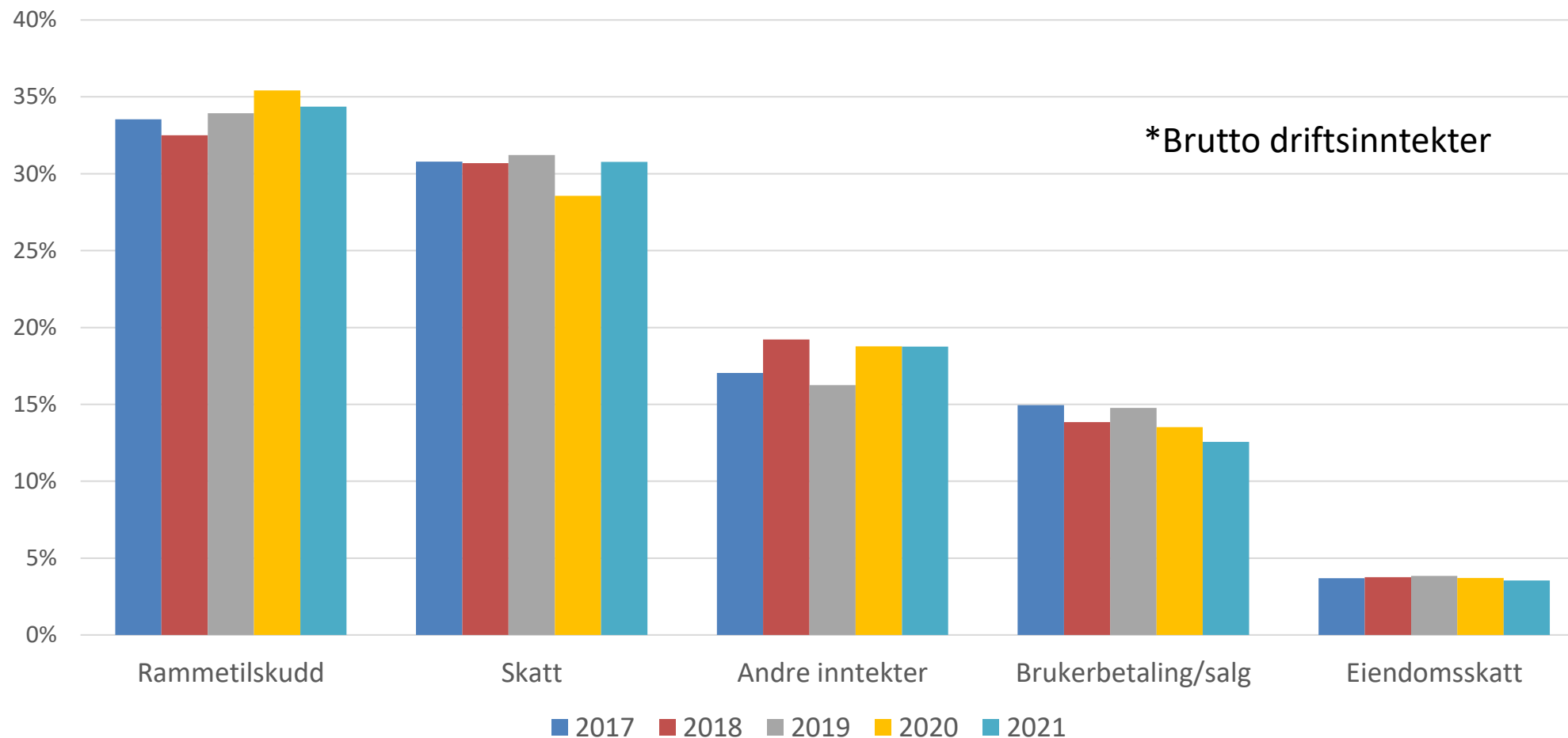
Premieavvik pensjon



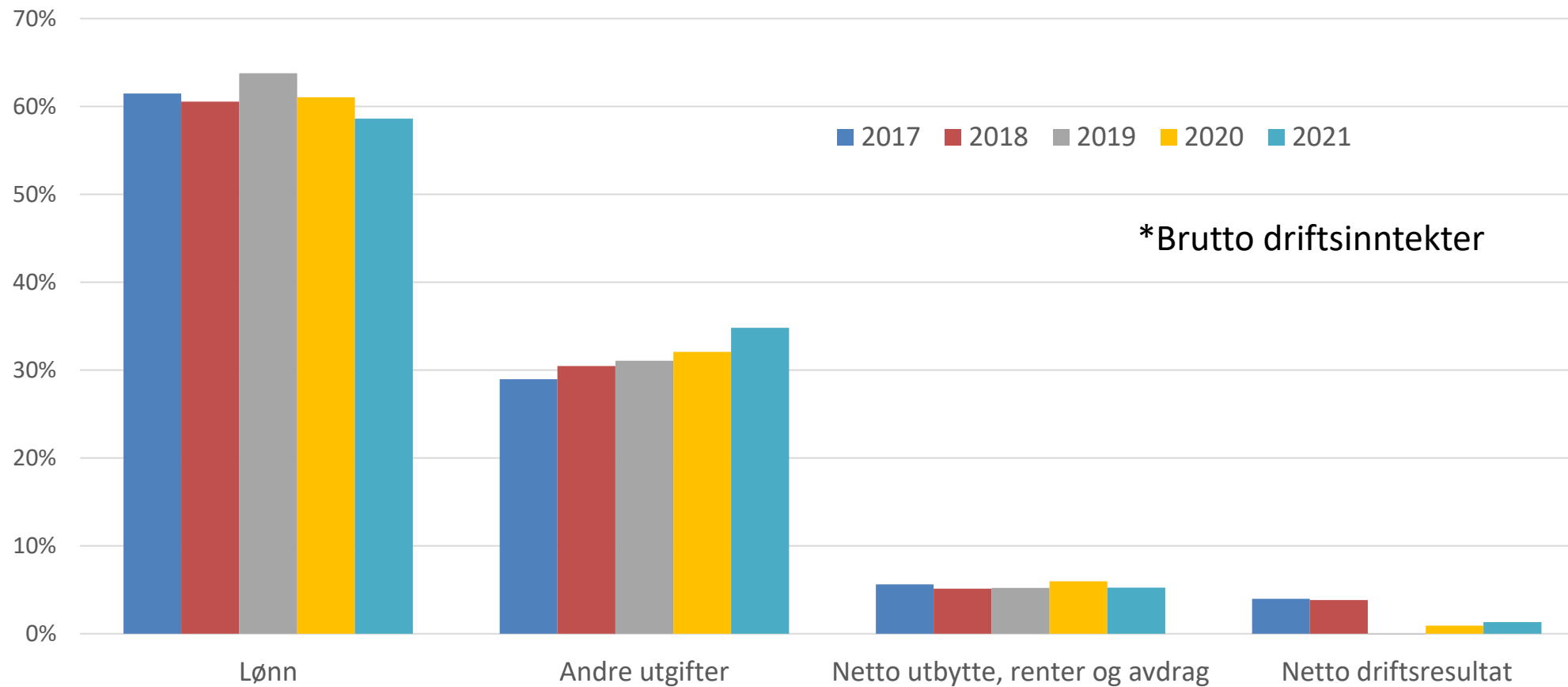
Premieavvik er differansen mellom den betalte pensjonspremien og den aktuarberegnete pensjonskostnaden. Med unntak av 2014 har den betalte pensjonspremien vært størst. Denne andelen av den betalte pensjonspremien skal utgiftsføres i regnskapet de neste 7 årene (amortiseringen).



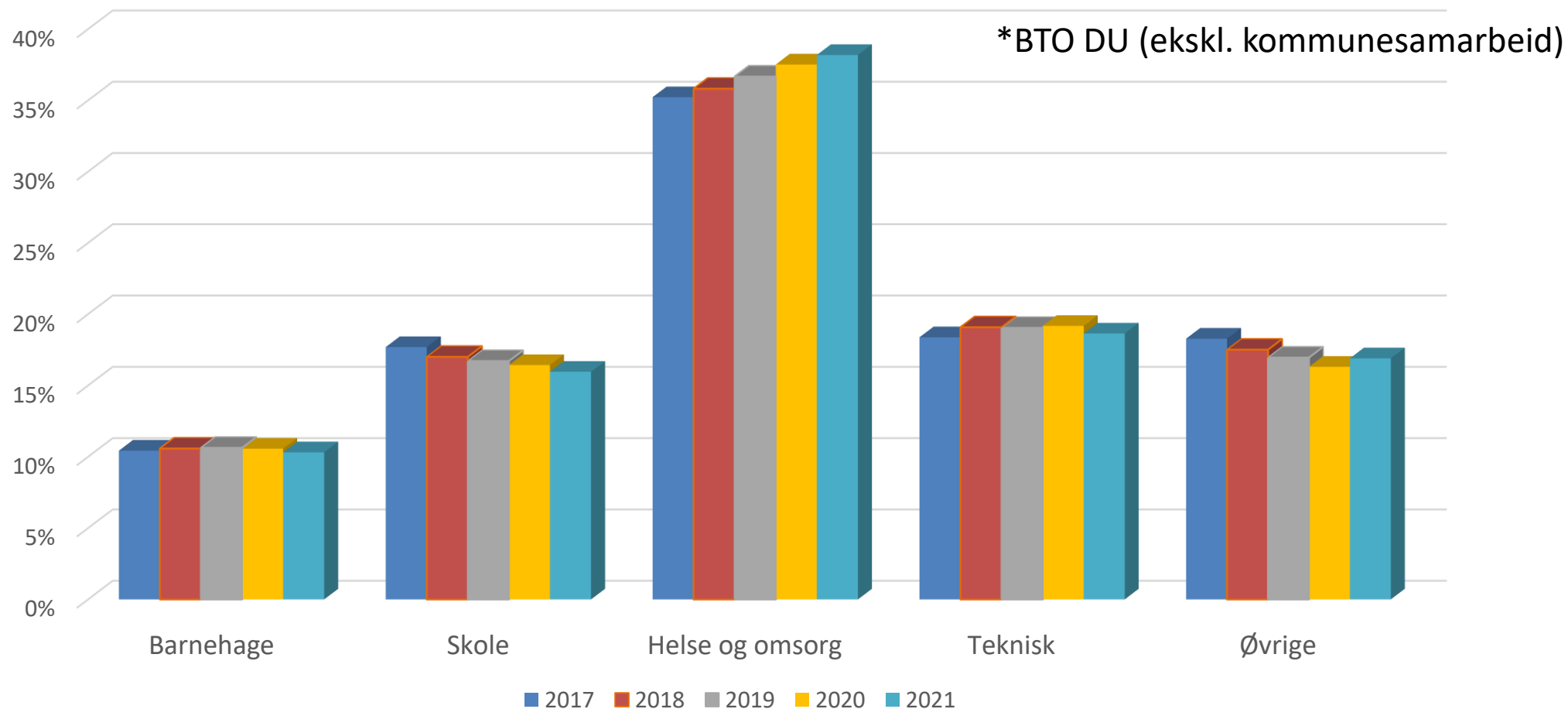
Hvor komme pengene* fra



Hva går pengene* til



Hvem går pengene til*



Netto driftsresultat på tjenesteområdene

(tall i 1 000)	Brutto driftsutg.	Netto			Avvik i %
		Regnskap	Rev. Budsjett	Avvik	
Barnehage	219 950	193 472	196 602	3 130	1,4 %
Skole	340 336	298 147	298 764	617	0,2 %
Helse- og omsorgstjenester	830 574	683 036	647 535	-35 500	-4,3 %
Tekniske enheter ekskl. selvkost	332 171	168 392	165 692	-2 700	-0,8 %
Selvkost (ekskl. kalkulatoriske kostn)	110 801	-41 415	-46 376	-4 961	-4,5 %
Øvrige tjenester	383 727	265 175	275 363	10 188	2,7 %
Sum	2 217 559	1 566 806	1 537 579	-29 227	-1,3 %

*Reelt merforbruk innen Helse og omsorg er 61,5 mill kroner. Årsaken er at det i 2021 var budsjettert med bruk av disposisjonsfond på 26 mill kroner for å gi tjenesteområdet tid å omstille til drift i balanse innen utgangen av 2022.



Avvik regnskap vs budsjett på tjenesteområdene

Barnehagene +3,1 mill

Alle barnehagene har mindreforbruk, og da særlig lønnsutgifter. Tilskudd private barnehager er 2 mill mer enn budsjettet

Skolene +0,6 mill

Variierende resultat på skolene, men totalt litt mindreforbruk

Øvrige områder + 10,2 mill

Barnevern og integrering litt merforbruk. NAV mindreforbruk og da særlig økonomisk sosialhjelp. Kulturtjenester har mindreforbruk. Administrative enheter har mindreforbruk

Teknisk eks. selvkost -2,7 mill

Merforbruk DRU (vei). Merforbruk Brann (110-sentral). Mindreinntekt ABY. Mindreforbruk BYG (renhold)

Helse og Omsorg (- 35,5 mill)

Utskrivningsklare pasienter (-11,7 mill)

Hjemmetjenesten (-21,3 mill):

Samlet 0,5 mill lavere merforbruk enn 2020. Halvparten av merforbruket er støttekontakter, omsorgslønn og BPA.

Heldøgns Omsorg (-17,3 mill):

Samlet 0,3 mill lavere merforbruk enn 2020. Merforbruket er spredd over hele enheten.

Helse og mestring (-8,5 mill):

Samlet sett 3,5 mill høyere merforbruk enn 2020. Økte utgifter legetjenesten i 2021

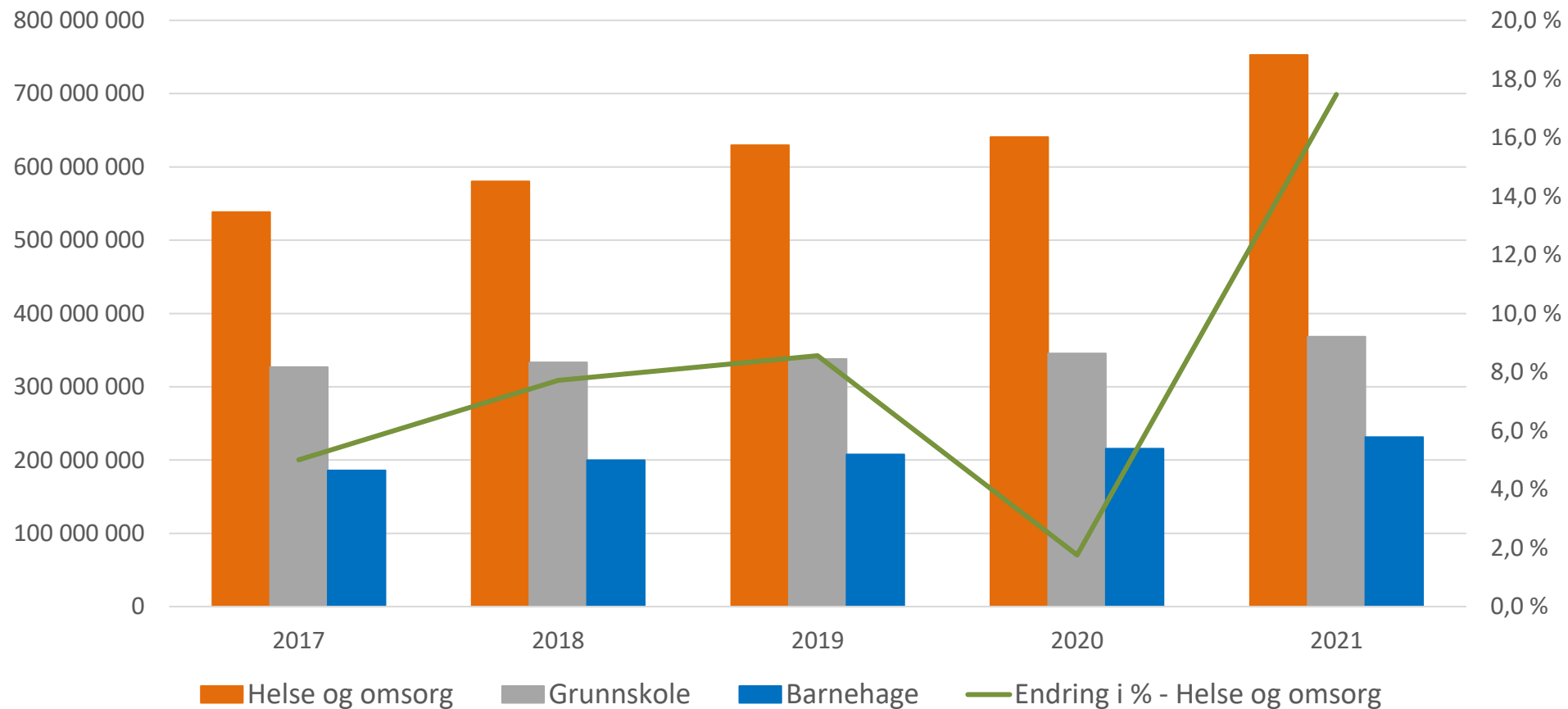
Bo og oppfølging (-5 mill):

Samlet 4,1 mill høyere merforbruk enn 2020. Halvparten av merforbruket er støttekontakter, omsorgslønn og BPA

At sum merforbruk på tjenesteområdet "bare" er 35,5 mill skyldes avsatte budsjettmidler for å bruke tid til drift i balanse



Netto driftsutgifter sektor



Liten økning i utgiftene fra 2019 til 2020 skyldes et meget lavt lønnsoppgjør pga covid-19



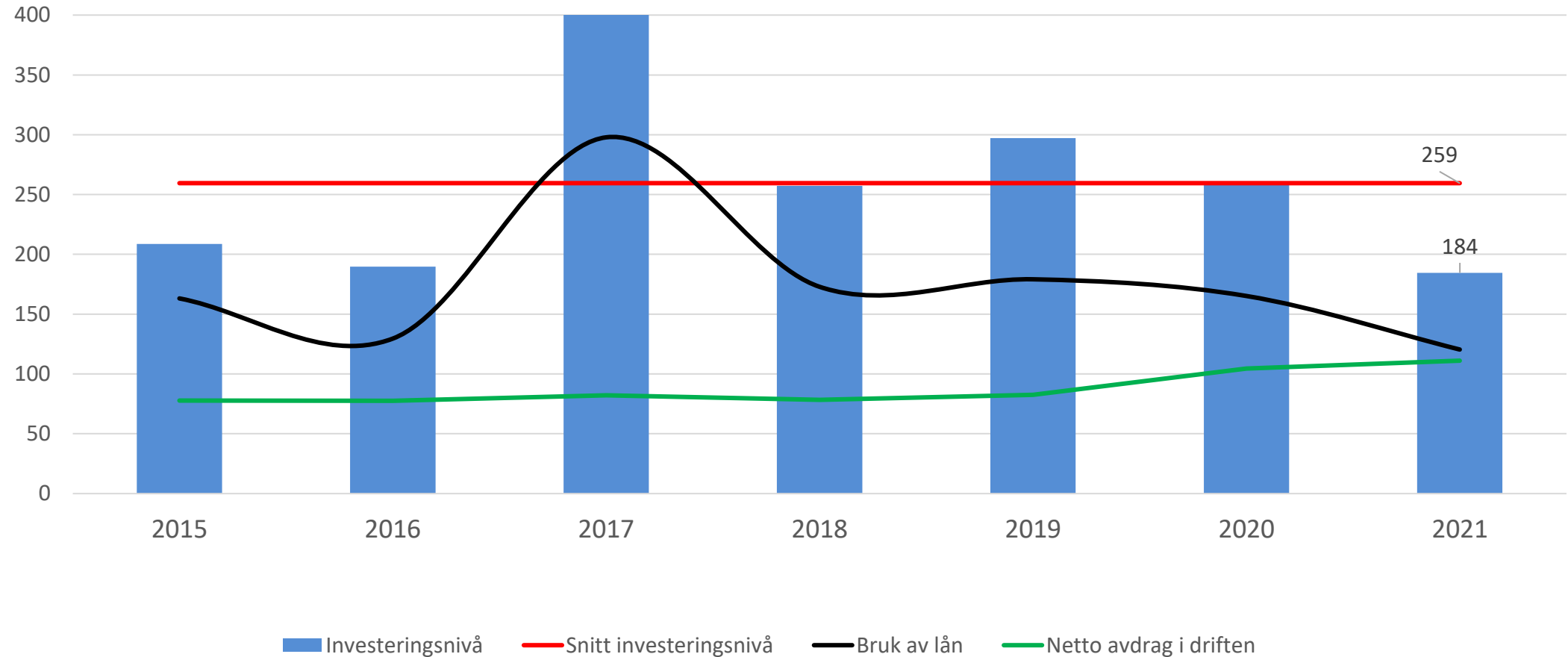
Selvkost – regnskap drift

	Budsjettert Resultat	Resultat	Akkumulert fond	Budsjettert bruk i	Budsjettert bruk
	2021	2021	Pr 31.12.21	2022	2022-2025
Vann	-10 300 000	-17 969 709	-5 318 448	-1 200 000	-1 200 000
Avløp	-12 000 000	-15 405 405	-857 748	-2 500 000	-4 000 000
Renovasjon	-500 000	-1 008 495	2 072 759	-800 000	-2 400 000
Slam	-500 000	-563 384	254 518	-300 000	-300 000
Feiing	100 000	72 978	-372 053	150 000	450 000
Sum selvkost	-23 200 000	-34 874 015	-4 220 972	-4 650 000	-7 450 000

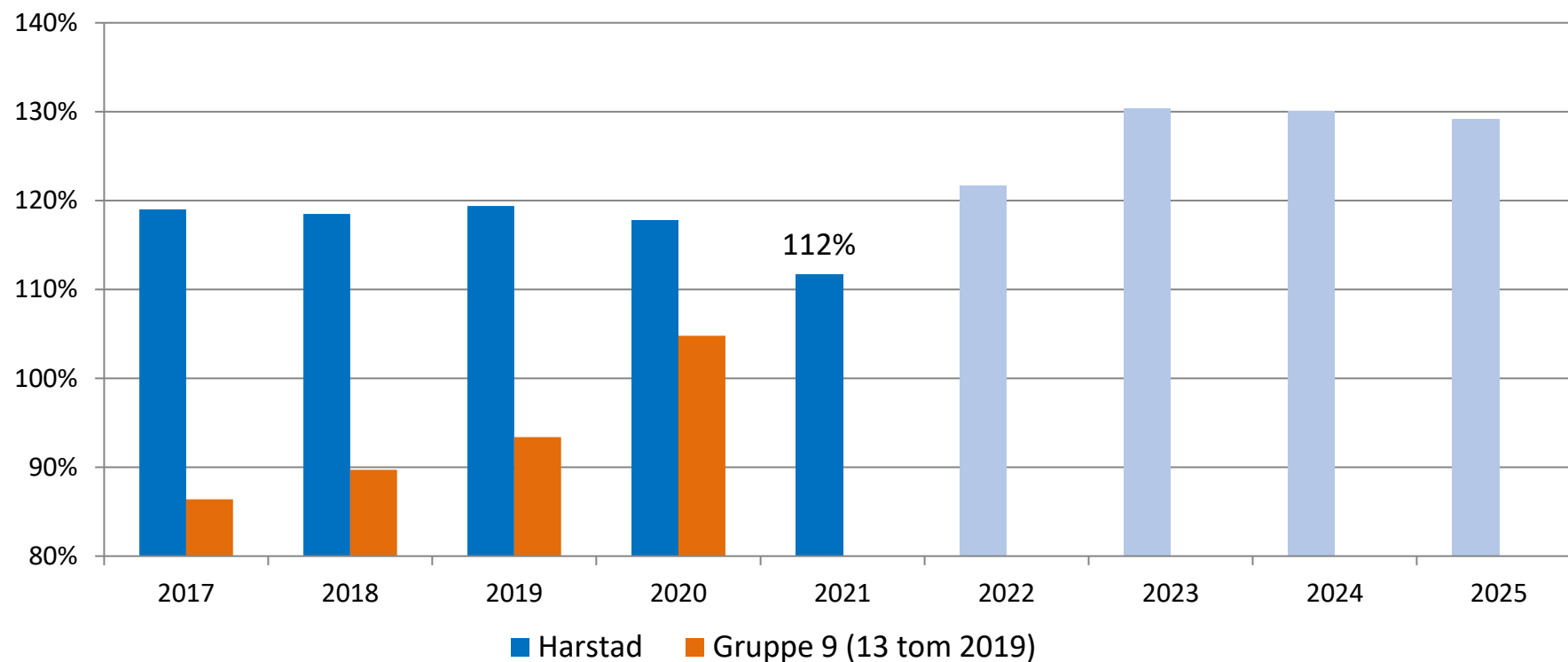
Innenfor Vann, Avløp og Slam var det nødvendig å bruke mye midler fra fond i 2021 for å sikre at resterende av overskudd fra 2016 ble brukt innen fristen som var utløpet av 2021. En betalingsfri måned, økt vedlikehold og høyere kalkylerente i 2021 har gjort at alt av fondsmidler nå er brukt opp innen vann og avløp og disse områdene skylder penger til kommunens frie områder. Det er ikke nødvendig å endre betalingsattsene i 2022, men satsene for 2023-2026 må reguleres slik at underskuddet dekkes inn.



Investeringsregnskapet 2021



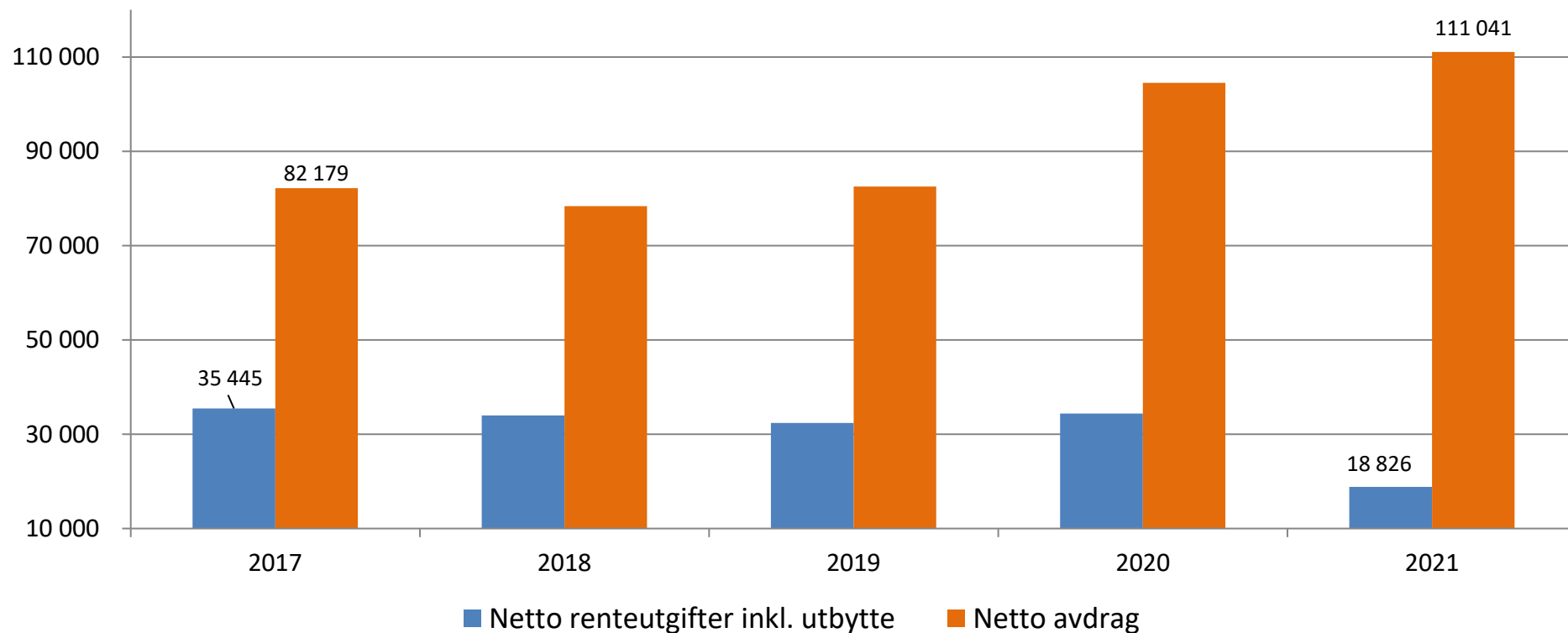
Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter



Det er verdt å merke seg at en årsak til reduksjon av den prosentvise netto lånegjelden er at driftsinntektene har økt veldig mye pga høy skatteinngang på landsbasis og covid-19 midler fra staten. Det må påregnes en økning av netto lånegjeld i de neste årene pga høyt investeringsnivå og lavere økning i driftsinntektene.



Netto utbytte, rente- og avdragsutgifter



I 2021 er sum netto utbytte, renter og avdrag i driftsregnskapet 130 mill kr og det utgjør 5,3 % av DI. Tilsvarende tall for 2020 var 139 mill og 6,0%.



Utfordringer framover



Endre
rammebetingelser:



Mindre vekst i
oljefondet



Strammere
økonomiske
rammer



Vi blir flere
eldre



Forventninger
til velferds-
tjenestene



Klima-
utfordringer

Høyt driftsnivå

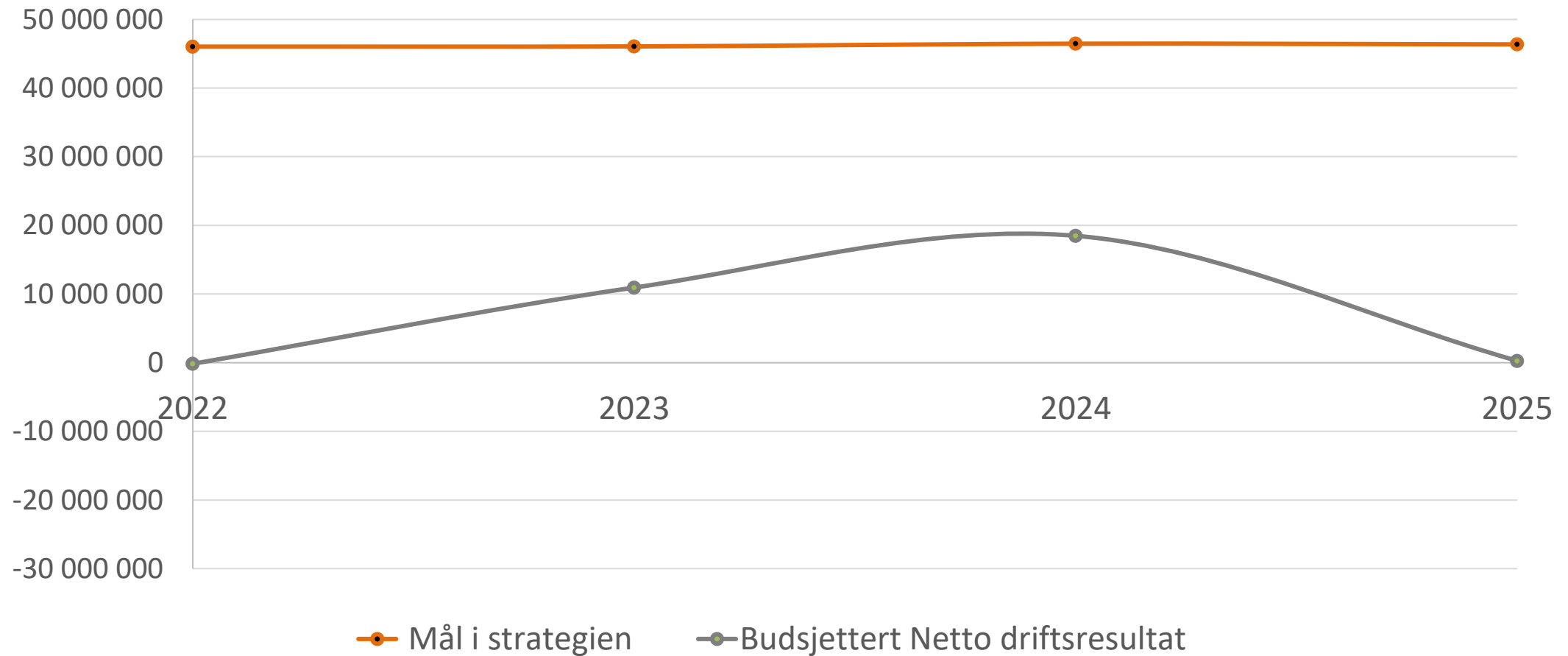
Fortsatt et høyere driftsnivå enn sammenlignbare kommuner, spesielt innenfor pleie- og omsorg

Høyt investeringsnivå

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



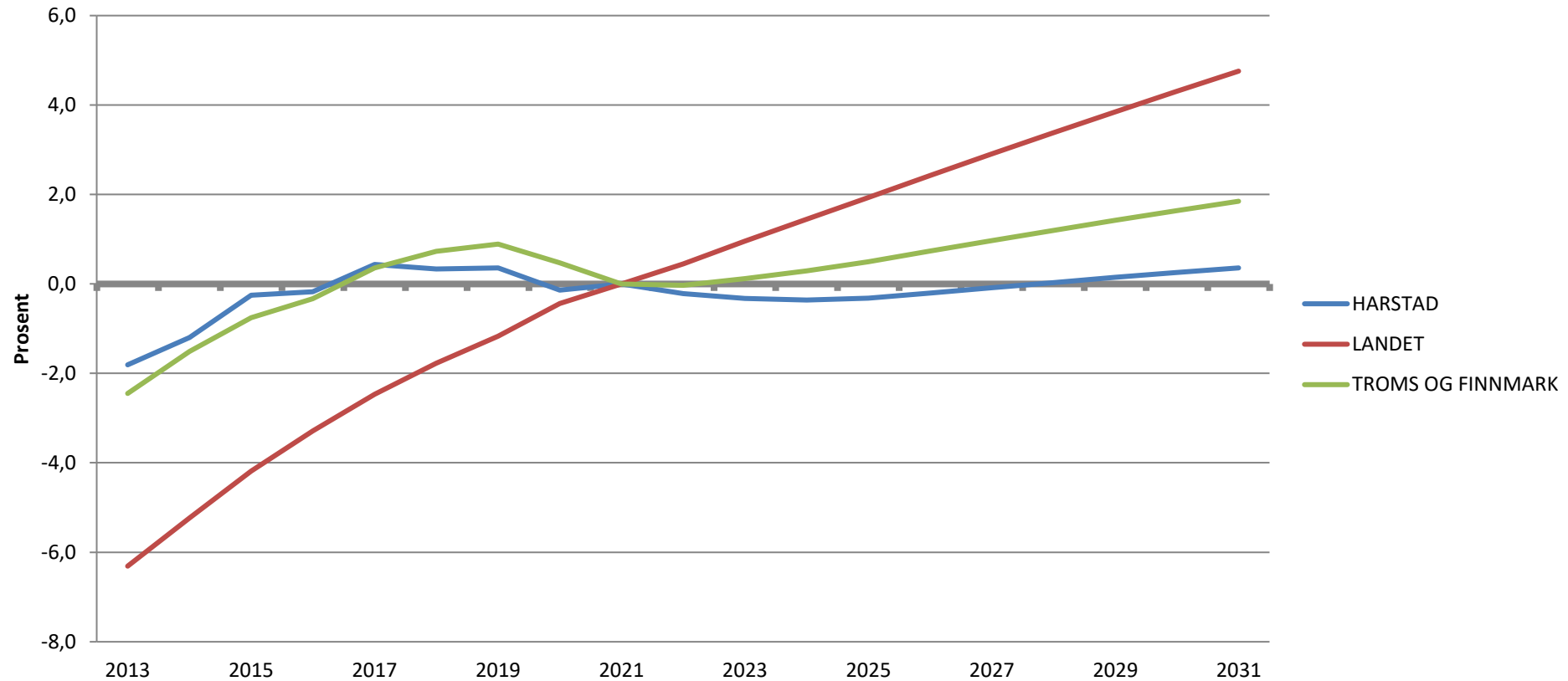
Netto driftsresultat 2022-2025



Demografiutfordringer i Harstad

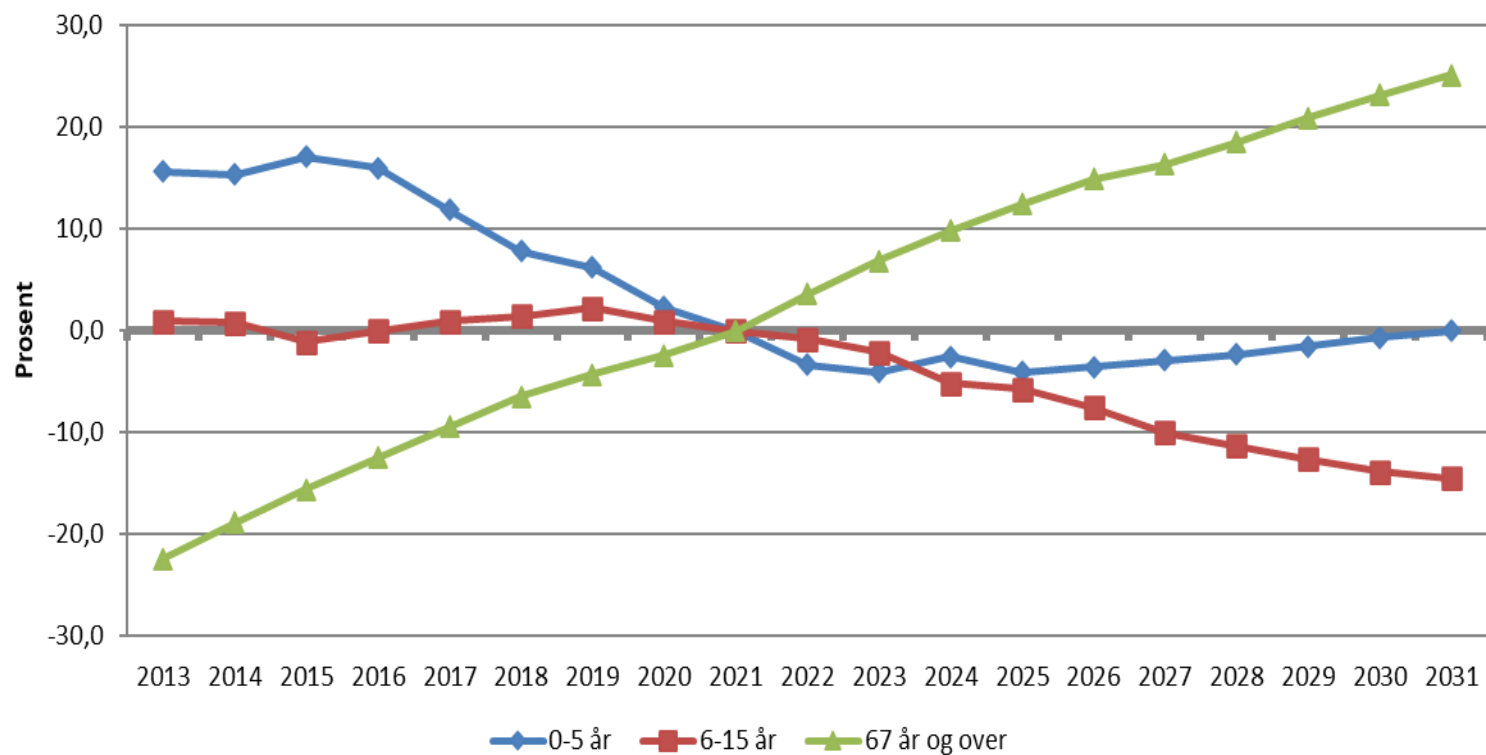
Utvikling i folketall per 1.1

(2021 = 0, SSB MMMM-alternativ TBU metode/ kommunens egen fremskriving)



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

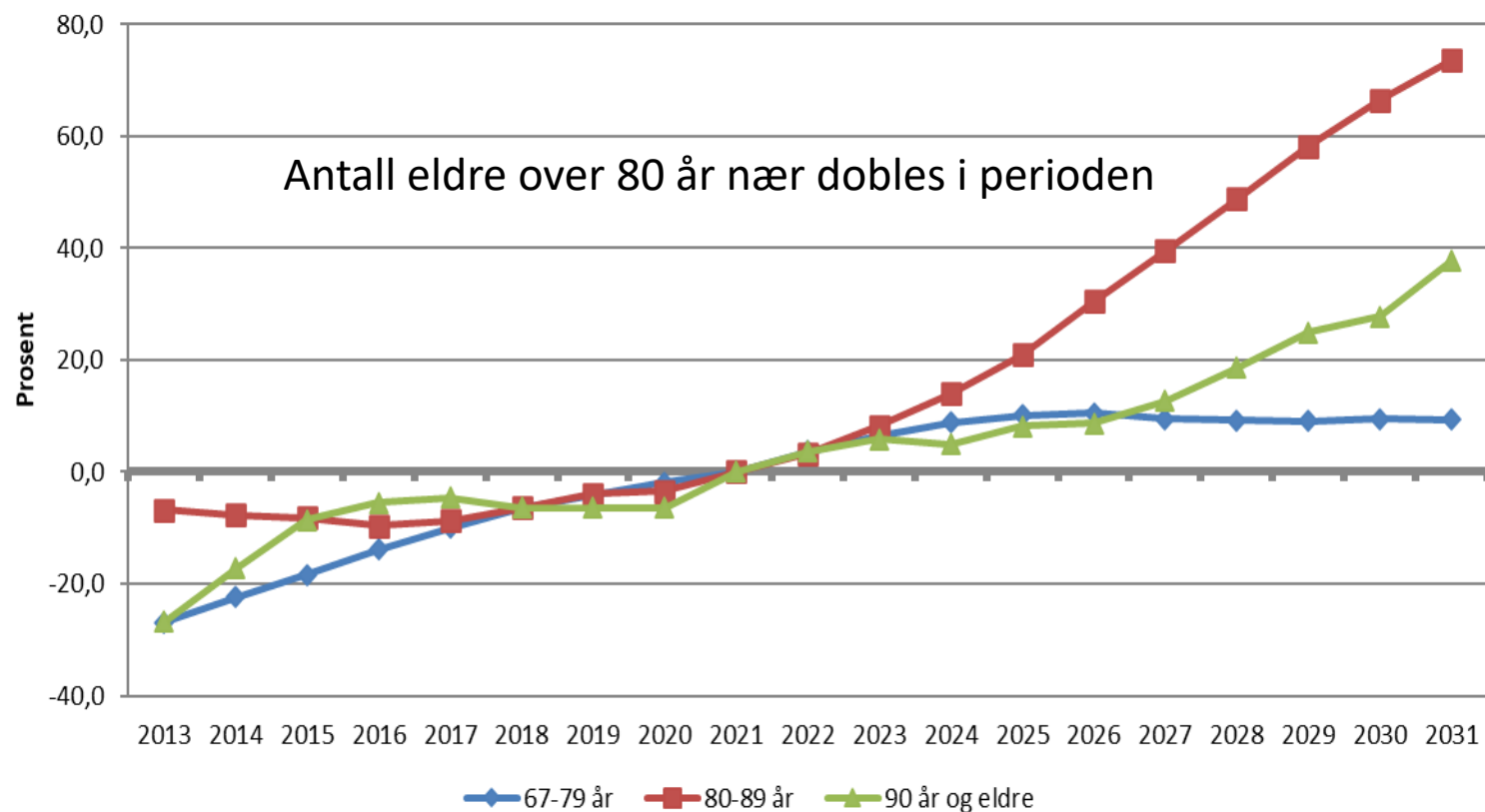
(2021 = 0, SSB MMMM-alternativ TBU metode / kommunens egen fremskriving)



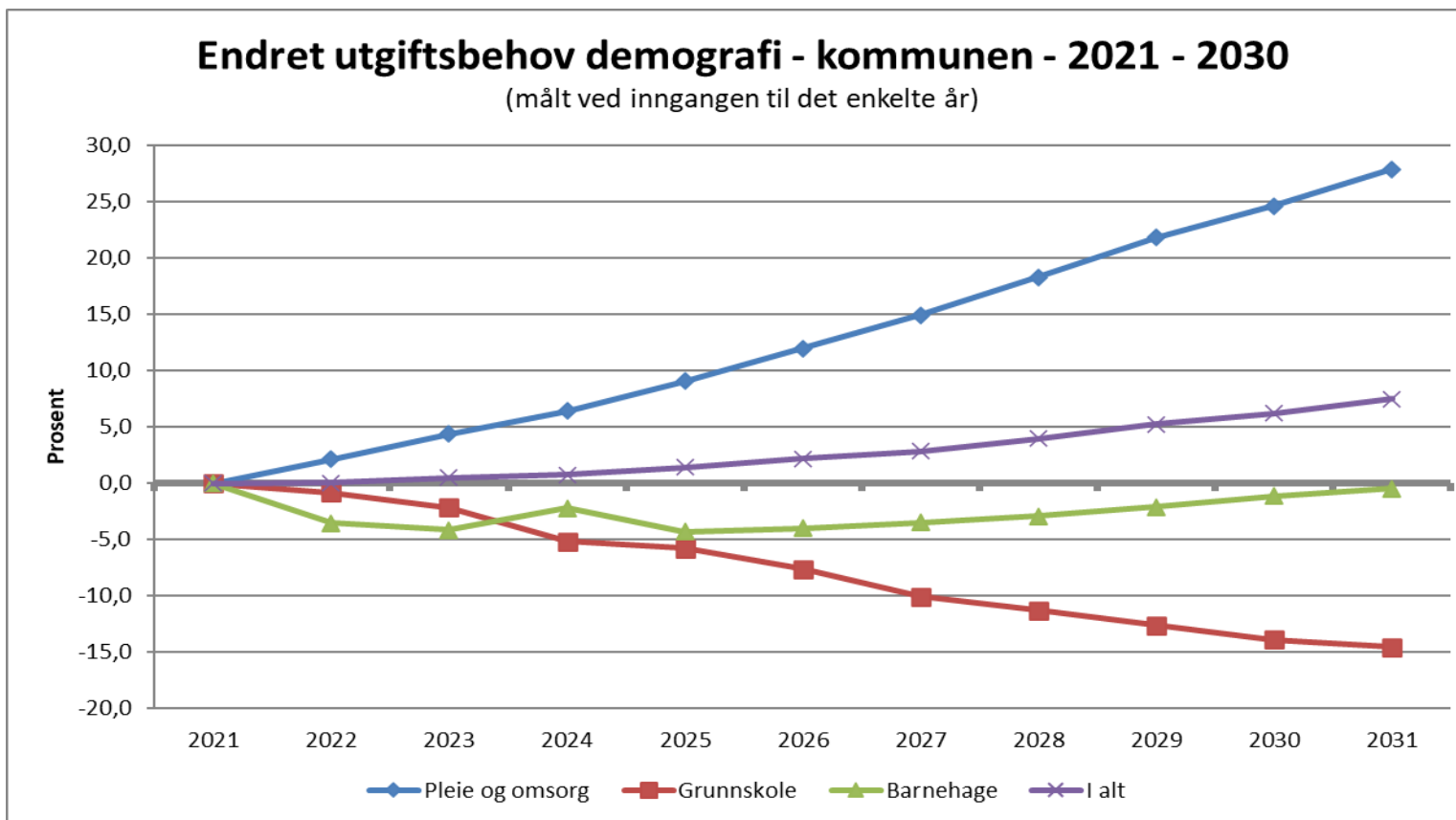
Utvikling folketall 67-79 år, 80-89 år og 90 år + i kommunen per

1.1

(2021 = 0, SSB MMMM-alternativ TBU metode / kommunens egen fremskriving)



Hvordan vil befolkningsutviklingen påvirke kommunens utgifter?

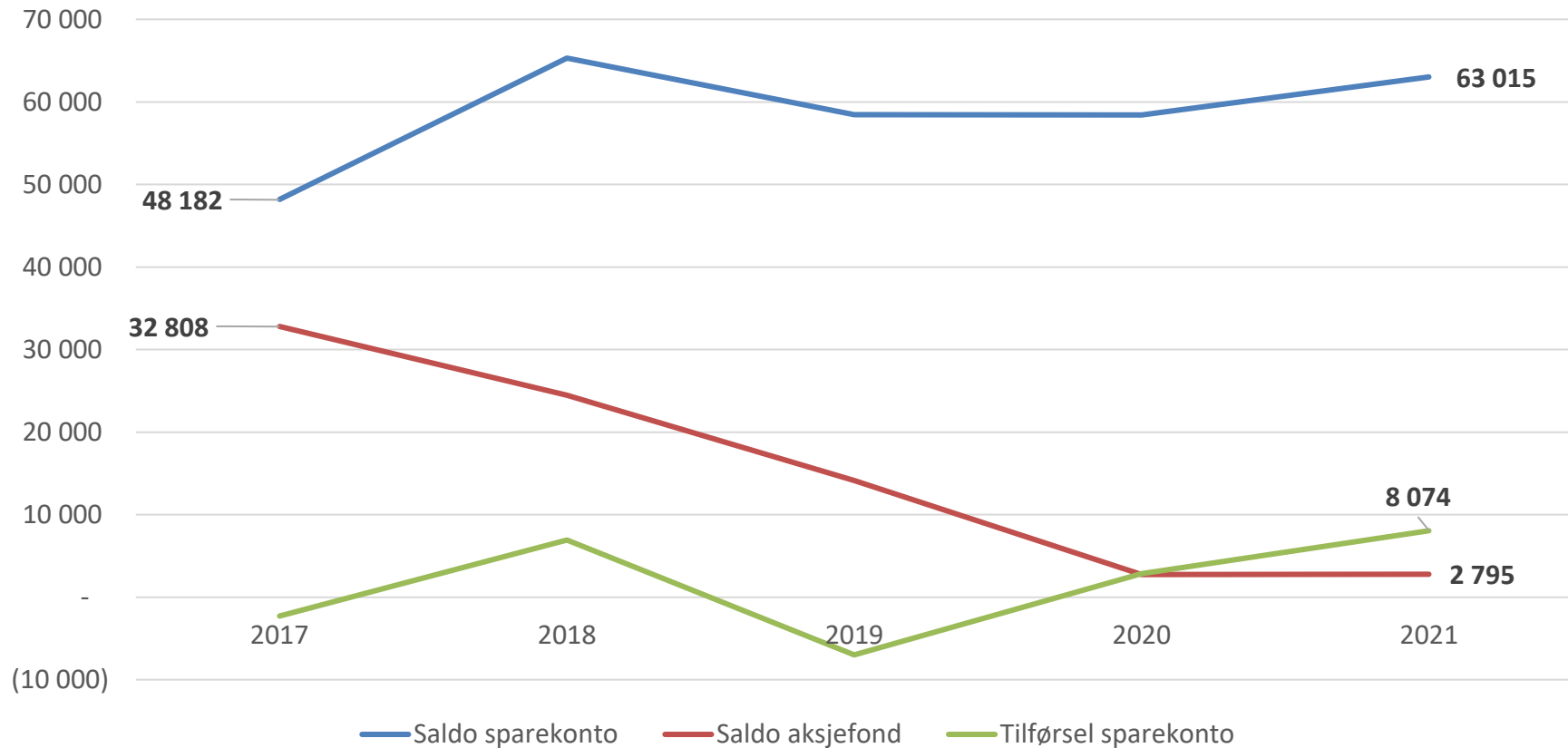


- Diagrammet viser prosentvis forventet endring i utgiftsbehov for kommunen, samlet og innenfor tjenestene pleie og omsorg, grunnskole og barnehage.
- Utgiftsbehovene til Harstad kommune øker sterkt innen pleie og omsorg. Utgiftsbehovene reduseres for skolene og barnehagene.
- Økt utgiftsbehov i pleie og omsorg gjelder for alle kommuner i landet



Hvor stort er resultatet og endringen i de oppsparte midlene

Eksemplifisert med utgangspunkt i en årslønn på kr 500.000,-



Hovedtall – regnskap 2021

Driftsinntekter

2 477
millioner

Netto driftsresultat

33
Millioner

DR i % av DI

1,3
%

Investering

184
millioner

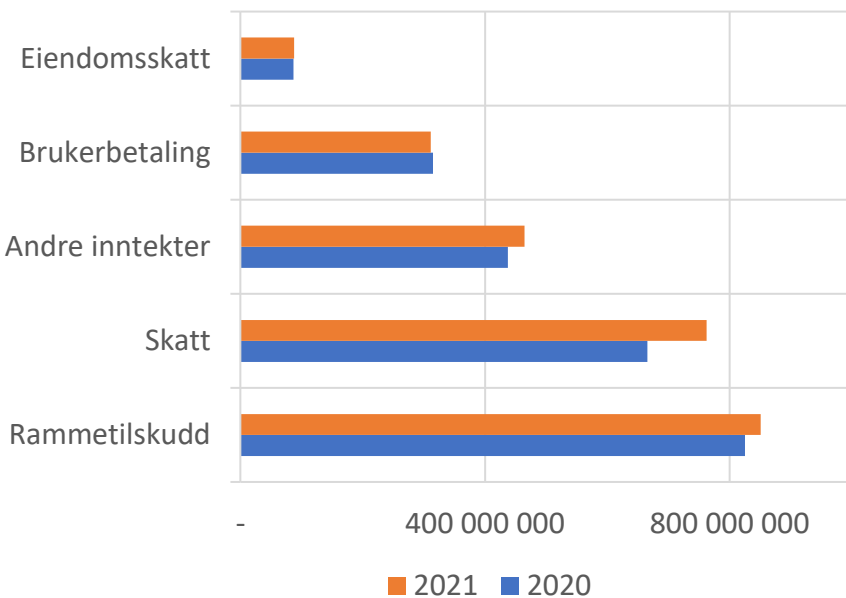
Langsiktig gjeld

3 224
millioner

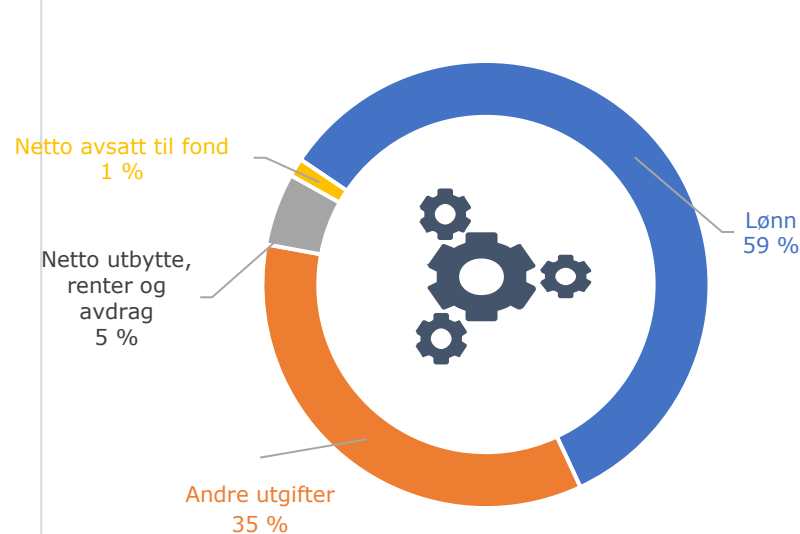
Oppsparte midler

326
millioner

Hvor kommer pengene fra?



Hva går pengene til?



Hvem går pengene til?

