

Formannskapet
14.02.2017

Kontrollutvalget
21.02.2017

Regnskap 2016

Harstad kommune
Rådmann Hugo Thode Hansen
Økonomisjef John G. Rørnes
Regnskapsleder Rita Kristensen




Harstad kommune
Attraktivt hele livet




Behandling regnskap og årsrapport

| | |
|--|----------|
| Oversendt revisjonen | 14.02.17 |
| Formannskapet m.fl. – orientering | 14.02.17 |
| Enhetslederne | 14.02.17 |
| Kontrollutvalget – orientering | 21.02.17 |
| Årsberetning ferdig fra rådmannen | 31.03.17 |
| Revisjonen – snarest – senest 15.04.17 | 15.04.17 |
| Kontrollutvalget – behandling | 27.04.17 |
| Øvrige utvalg | |
| Formannskapet - behandling | 23.05.17 |
| Kommunestyret – senest 01.07.17 | 01.06.17 |



Harstad kommune
Attraktivt hele livet



Revisjonsberetning 2015

Normalberetning; dvs uten forbehold og presiseringer



Regnskapsavleggelsen

- Regnskapet avlagt innen fristen; 15.02.17
- Stor organisasjon – mange ansatte som må gjøre riktig jobb til riktig tid, og i riktig rekkefølge > fortløpende
- Rammepreget regelverk > strenge krav
- Mange transaksjoner «gjennom regnskapet»
 - ofte vesentlige tall som kan medføre store feil



Store tall Mange transaksjoner (HK)

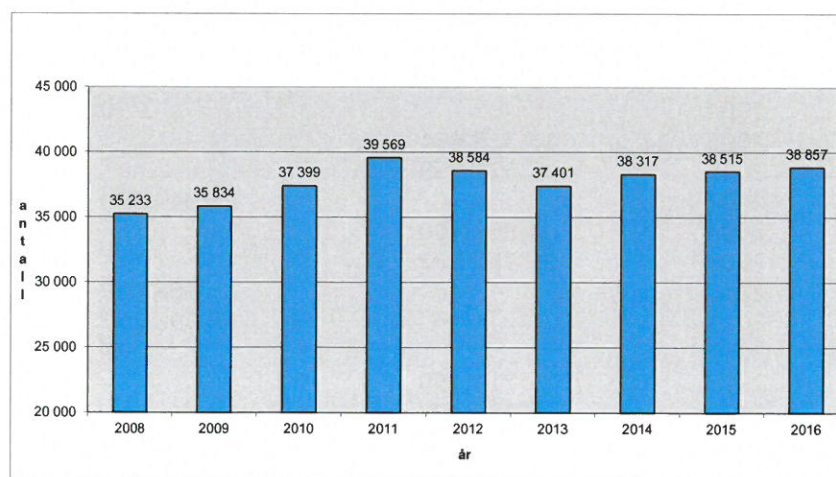
| | | Antall | Beløp |
|--|---------|--------|----------------|
| Sum debetposterings-råbalanse | drift | | 2 775 871 543 |
| Sum debetposterings-råbalanse | invest | | 346 687 726 |
| Sum debetposterings-råbalanse | balanse | | 38 179 047 876 |
| Inngående faktura (fakturabeh.) | | 57 974 | 758 662 777 |
| Utgående faktura | | 79 442 | 663 350 987 |
| Opplysningspliktige ytelser (tidl. oppgavepliktige lønnsutbetalinger) | | 4 611 | 1 057 528 934 |



Harstad kommune
Attraktivt hele livet

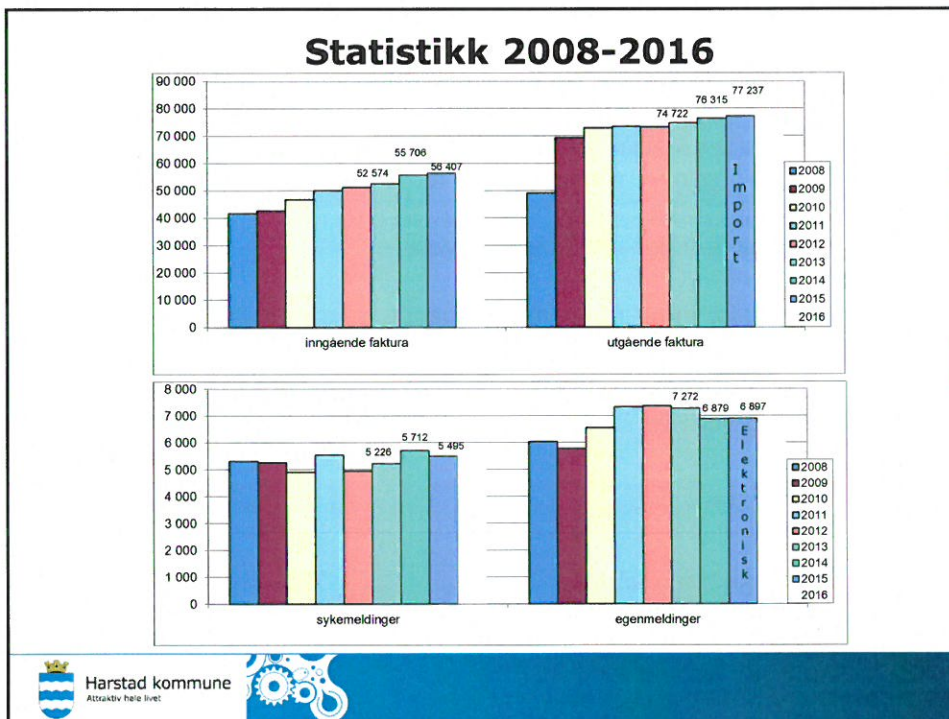


Utlønninger pr år



Harstad kommune
Attraktivt hele livet





Regnskapsresultat 2002-2015

| År | Overskudd | Underskudd |
|------------|-------------------|-------------------|
| 2002 | | 26 012 665 |
| 2003 | 5 797 878 | |
| 2004 | | 0 |
| 2005 | 18 315 021 | |
| 2006 | 3 325 758 | |
| 2007 | | 6 849 374 |
| 2008 | 4 868 400 | |
| 2009 | 20 250 532 | |
| 2010 | | 188 059 |
| 2011 | | 52 398 237 |
| 2012 | | 0 |
| 2013 | 714 169 | |
| 2014 | 9 257 492 | |
| 2015 | 27 804 827 | |
| sum | 90 334 076 | 85 448 335 |



Regnskapsresultat 2016

| | |
|-------------------------------|------------------------|
| Driftsregnskapet | + 81 605 690,39 |
| Investeringsregnskapet | 0 |



Harstad kommune
Attraktivt hele livet



Årsak til overskudd

- Avsatt buffer 2.tert 26,4 mill
 - Renter, avdrag, momskomp mm
- Frie inntekter (skatt/rammetilskudd) 18,1 mill
- Driften på enhetene 15,0 mill
 - Integreringstilskudd og adm.enheter
- Pensjon 12,6 mill
- Renteutgifter 6,7 mill
- Annet 2,8 mill



Harstad kommune
Attraktivt hele livet



Nøkkeltall fra kommunens regnskap

| | |
|--|----------------------|
| • Sum driftsinntekter | 2 034 mill kr |
| • Sum driftsutgifter | 1 893 mill kr |
| • Sum netto finansutgifter | 145 mill kr |
| • Netto driftsresultat | 115 mill kr |
| • Bruk av fond | 6 mill kr |
| • Bruk av tidligere års overskudd | 28 mill kr |
| • Overført til investeringer | 0 mill kr |
| • Avsatt til fond | 68 mill kr |
| • Regnskapsmessig overskudd | 81,6 mill kr |



Harstad kommune
Attraktivt hele livet



Investeringsregnskapet 2016

- Gjort opp i balanse
- Investeringsnivået er fortsatt høyt
 - 2016: 190 mill kr
 - 2015: 209 mill kr
 - 2014: 279 mill kr
 - 2013: 384 mill kr
- Høy grad av lånefinansiering, 130 mill



Harstad kommune
Attraktivt hele livet



Premieavvik pensjon inkl. arb.g.avg.

| | | | | | | |
|---|--------------|----|------------|-------------------|-----------|--------------------|
| 2002 | utgift 2002 | kr | 2 385 689 | inntekt 2003 | kr | - 2 385 689 |
| 2003 | inntekt 2003 | " | 14 663 992 | utgift 2004 | " | 14 663 992 |
| 2004 | inntekt 2004 | " | 9 102 427 | utgift 2005 | " | 9 102 427 |
| 2005 | inntekt 2005 | " | 4 869 166 | utgift 2006 | " | 4 869 166 |
| 2006 | inntekt 2006 | " | 3 206 928 | utgift 2007 | " | 3 206 928 |
| Endret fra 1 til 15 års amortisering | | | | | | |
| 2007 | inntekt 2007 | " | 25 857 219 | utgift 2008-2022 | " | 1 723 815 |
| 2008 | inntekt 2008 | " | 22 746 366 | utgift 2009-2023 | " | 3 240 239 |
| 2009 | inntekt 2009 | " | 29 078 362 | utgift 2010-2024 | " | 5 176 933 |
| 2010 | inntekt 2010 | " | 30 507 852 | Utgift 2011-2025 | " | 7 210 790 |
| Endret fra 15 til 10 års amortisering | | | | | | |
| Gjeldende for premieavvik oppstått i 2011 og senere | | | | | | |
| 2011 | inntekt 2011 | " | 30 974 878 | Utgift 2012-2021 | | 10 308 277 |
| 2012 | inntekt 2012 | " | 31 894 236 | Utgift 2013-2022 | | 13 497 701 |
| 2013 | Inntekt 2013 | " | 29 502 800 | Utgift 2014-2023 | | 13 729 646 |
| Endret fra 10 til 7 års amortisering | | | | | | |
| Gjeldende for premieavvik oppstått i 2014 og senere | | | | | | |
| 2014 | Utgift 2014 | " | 2 951 513 | Utgift 2015 -2021 | | 16 212 771 |
| 2015 | Inntekt 2015 | " | 17 963 592 | Utgift 2016 -2022 | | 18 778 998 |
| 2016 | Inntekt 2016 | " | 25 775 449 | Utgift 2017 -2023 | | 22 461 206 |
| Akkumulert premieavvik (langiktig gjeld) pr 31.12.16 | | | | | kr | 150 224 158 |
| (ekskl. PPT fom 2014) | | | | | | |



Harstad kommune
Attraktivt hele livet



Selvkost – regnskap drift

| | 2016 | Akkumulert Pr 31.12.16 | Midlertidig finansiert av HK |
|---------------------|-------------------|---------------------------|---------------------------------|
| Vann | + 9 214 569 | + 15 771 029 | |
| Avløp | + 7 057 698 | + 7 057 698 | rest 1,4 mill dekket 2016 |
| Renovasjon | - 1 524 012 | + 3 350 533 | |
| Slam | +1 015 934 | + 1 505 599 | |
| Feiing | 243 900 | + 1 146 797 | |
| Sum selvkost | 16 008 089 | 28 831 656 | 0 |



Harstad kommune
Attraktivt hele livet



De største investeringsprosjektene

| Prosjekt | 2016 Regnskap | Totalt regnskapsført | Vedtatt utgiftsramme tom 2019 |
|--|----------------|----------------------|-------------------------------|
| 140171 Nye Harstad skole | 32 746 069,26 | 52 123 838,52 | 322 000 000,00 |
| 140107 Helsehuset/lokalmedisinsk senter | 154 108,43 | 571 111,37 | 220 000 000,00 |
| 140153 Utsikten barnehage | 1 643 711,75 | 54 810 720,43 | 55 300 000,00 |
| 140187 "Sama sykehjem" - etterbruk leiligheter | 1 700 993,01 | 1 700 993,01 | 47 000 000,00 |
| 153033 Vann: Fornyng St.Olavsgt.sør (VP) | 497 585,48 | 25 153 279,61 | 29 600 000,00 |
| 154063 Avløp: Fornyng Skaret - Seljestadveien (tidl. Hans Egedesgt.) | 14 428 993,60 | 15 303 186,24 | 27 840 000,00 |
| 154092 Avløp: Avløpsrensing sør, prosess og PS | 295 365,74 | 360 570,96 | 23 500 000,00 |
| 154042 Avløp: Fornyng St. Olavsgt. (VP) | 116 517,32 | 22 379 485,76 | 22 500 000,00 |
| 151042 VP St. Olavsgt. - Fortau | 1 596 302,20 | 22 873 681,37 | 22 000 000,00 |
| 151504 VP Landsåsvn-Novkollen | 13 459 583,53 | 14 881 804,39 | 22 000 000,00 |
| 154091 Avløp: Avløpsrensing sør, ledning | 429 527,53 | 534 889,04 | 22 000 000,00 |
| Flere Sum øvrige investeringsprosjekt | 122 588 056,15 | 289 876 492,31 | 603 362 000,00 |
| Sum | 189 656 814,00 | 500 570 053,01 | 1 417 102 000,00 |



Regnskap i stort

| (tall i million) | 2016 | 2015 | 2014 | 2016 % av DI | Endring 2015- 2016 |
|---|-------|------|------|--------------------|--------------------------|
| Brutto Driftsresultat | 141,1 | 65,6 | 47,1 | 6,9% | 75,5 |
| Netto Driftsresultat | 115,0 | 31,6 | 14,7 | 5,7% | 83,4 |
| Korrigert Netto Driftsresultat (ekskl. netto premieavvik og mva-komp investering) | 108,0 | 29,8 | 34,2 | 5,3% | 78,2 |
| Regnskapsresultat | 81,6 | 27,8 | 9,3 | 4,0 % | 53,8 |



Regnskap i stort

| (tall i million) | 2016 | 2016 % av BTO DI | 2015 |
|---|-------|------------------|-------|
| Investeringer i anleggsmidler | 190 | 9% | 209 |
| Bruk av lånemidler | 130 | 6% | 163 |
| Sum langsiktig gjeld (ekskl pensjonsforpliktelse) | 2 521 | 124% | 2 454 |
| Pensjonsforpliktelse | 2 719 | 134% | 2 606 |
| Disposisjonsfond | 58 | 2,9% | 16 |
| Disp.fond inkl. resultat 2016 | 138 | 6,9% | 44 |
| Akkumulert premieavvik | 150 | - 7,4% | 144 |
| Ubundet investeringsfond | 114 | *4,5% | 103 |

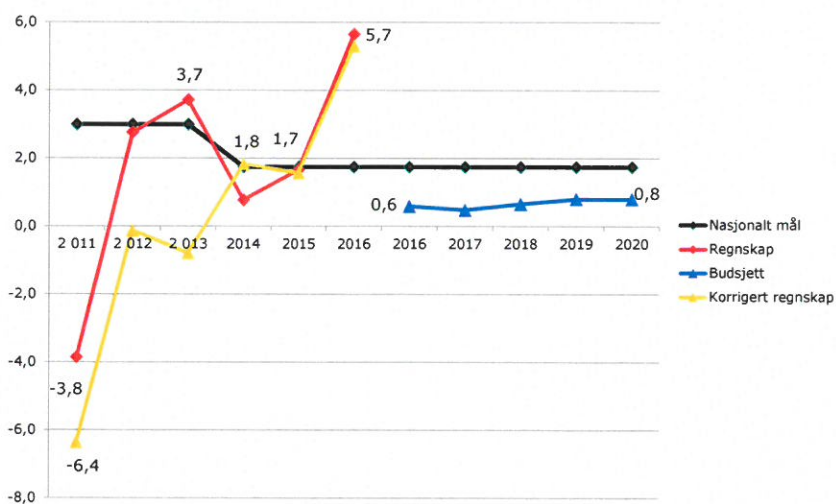
* I prosent av langsiktig gjeld



Harstad kommune
Attraktivt hele livet



Netto driftsresultat i % av DI



Harstad kommune
Attraktivt hele livet



Økonomisk oversikt drift

| Økonomisk oversikt - drift | Regnskap | Reg. budsjett | Regnskap i fjor | Avvik R-B 2016 | Endring R2015-R2016 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|---------------------|
| Brukerbetalinger | 82 201 826 | 75 902 187 | 79 023 337 | 8,3 % | 4,0 % |
| Overføringer med krav til motytelse | 253 183 303 | 226 077 056 | 229 937 040 | 12,0 % | 10,1 % |
| Frie inntekter (skatt og rammetilskudd) | 1 305 473 441 | 1 287 400 000 | 1 229 287 166 | 1,4 % | 6,2 % |
| Eiendomsskatt | 75 501 199 | 75 200 000 | 69 171 615 | 0,4 % | 9,2 % |
| Andre inntekter | 317 298 146 | 277 472 407 | 281 111 689 | 14,4 % | 12,9 % |
| Sum driftsinntekter | 2 033 657 914 | 1 942 051 650 | 1 888 530 848 | 4,7 % | 7,7 % |
| Lønn og sosiale utgifter | 1 241 695 024 | 1 239 924 114 | 1 215 117 338 | 0,1 % | 2,2 % |
| Andre driftsutgifter og overføringer | 585 404 715 | 589 782 429 | 532 504 510 | -0,7 % | 9,9 % |
| Avskrivninger og fordelte utgifter | 65 410 661 | 69 658 571 | 75 358 316 | -6,1 % | -13,2 % |
| Sum driftsutgifter | 1 892 510 400 | 1 899 365 114 | 1 822 980 164 | -0,4 % | 3,8 % |
| Brutto driftsresultat | 141 147 515 | 42 686 536 | 65 550 685 | | 115,3 % |
| Netto finansutgifter | 117 282 105 | 125 070 300 | 123 658 149 | | -5,2 % |
| Motpost avskrivninger | 91 129 718 | 94 000 000 | 89 675 774 | | 1,6 % |
| Netto driftsresultat | 114 995 127 | 11 616 236 | 31 568 310 | | 264,3 % |
| Netto avsetninger | 33 389 437 | 11 616 236 | 3 763 483 | | 787,2 % |
| Regnskapsmessig mer/mindreforbruk | 81 605 690 | - | 27 804 827 | | 193,5 % |



Netto driftsresultat tjenesteområder

| (tall i 1 000) | Regnskap | Rev. Budsjett | Avvik |
|----------------------------|------------------|------------------|---------------|
| Barnehage | 146 459 | 147 102 | 643 |
| Grunnskole | 280 170 | 277 107 | -3 063 |
| Helse- og omsorgstjenester | 494 111 | 494 710 | 598 |
| Tekniske tjenester | 99 088 | 97 988 | -1 100 |
| Administrative tjenester | 125 628 | 130 877 | 5 249 |
| NAV og BUT | 58 913 | 71 215 | 12 303 |
| Kulturenheter | 17 483 | 17 846 | 364 |
| Interkommunalt samarbeid | 0 | 0 | 0 |
| Sum enheter | 1 221 852 | 1 236 845 | 14 994 |

Hovedforklaringen til mindreforbruk på tjenesteområdene er økte flyktningebosettingen samt at Administrative tjenester har forsøkt å holde stillinger vakante lengst mulig og ellers redusere andre driftsutgifter mest mulig. Merforbruk på skolene skyldes i hovedsak reduserte inntekter samt erstatningsutbetaling.



NTO DR 2016 vs 2015 tjenesteområder

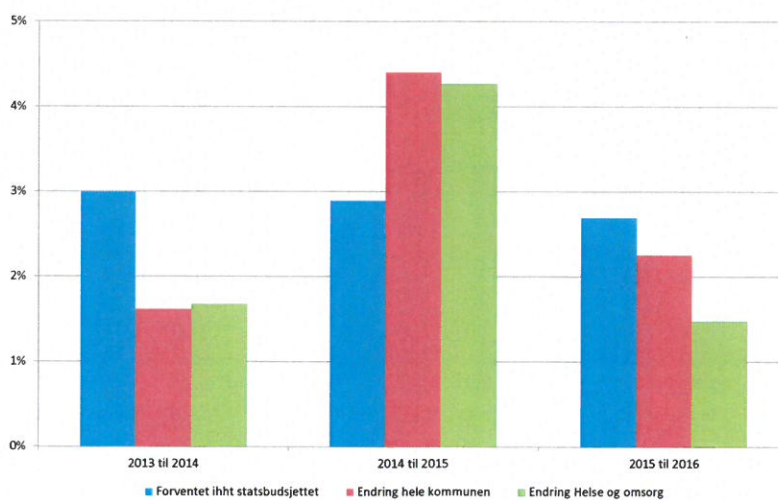
| (tall i 1 000) | Regnskap 2016 | Regnskap 2015 | Endring | Endring % |
|----------------------------|------------------|------------------|--------------|--------------|
| Barnehage | 146 459 | 148 388 | -1 929 | -1,3 % |
| Grunnskole | 280 170 | 269 299 | 10 871 | 4,0 % |
| Helse- og omsorgstjenester | 494 111 | 486 531 | 7 581 | 1,6 % |
| Tekniske tjenester | 99 088 | 96 006 | 3 082 | 3,2 % |
| Administrative tjenester | 125 628 | 127 610 | -1 982 | -1,6 % |
| NAV og BUT | 58 913 | 70 842 | -11 929 | -16,8 % |
| Kulturenheter | 17 483 | 17 060 | 422 | 2,5 % |
| Interkommunalt samarbeid | 0 | 0 | 0 | |
| Sum enheter | 1 221 852 | 1 215 736 | 6 116 | 0,5 % |



Harstad kommune
Attraktivt hele livet



Endring i Netto Lønnsutgifter



Harstad kommune
Attraktivt hele livet



Tjenesteområdenes andel av BTO DU

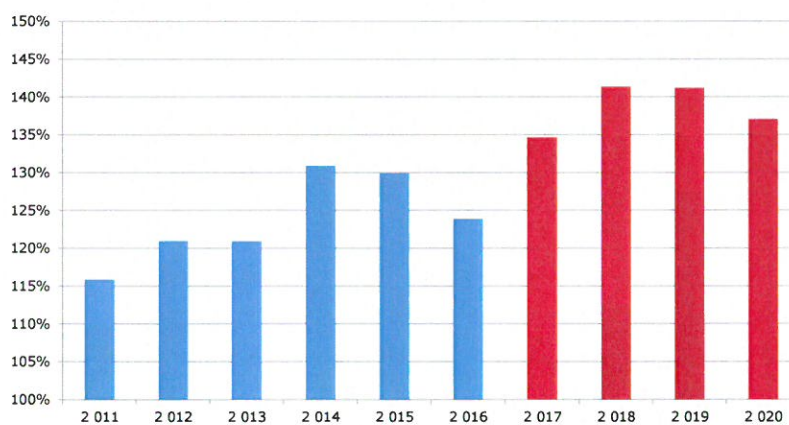
| Brutto driftsutgifter per tjenesteområde | % | % | Mill endring |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Tjenesteområde | 2015 | 2016 | 2015-2016 |
| Barnehage | 10,4 % | 9,8 % | -4,7 |
| Grunnskole | 17,9 % | 18,3 % | 19,5 |
| Helse- og omsorgstjenester | 33,9 % | 33,8 % | 20,6 |
| Tekniske tjenester | 17,2 % | 17,3 % | 14,3 |
| Administrative tjenester | 7,6 % | 7,2 % | -2,4 |
| NAV og BUT | 7,4 % | 7,4 % | 4,8 |
| Kulturenheter | 1,2 % | 1,2 % | 0,6 |
| Fellesutgifter (i hovedsak avskrivninger-premieavvik) | 3,9 % | 4,6 % | 16,3 |
| Interkommunale samarbeid | 0,5 % | 0,4 % | -1,2 |
| Sum | 100 % | 100 % | 67,8 |
| SUM u/fellesområde og interkommunale samarbeid | | | 53 |



Harstad kommune
Attraktivt hele livet



Langsiktig gjeld i % av driftsinntektene

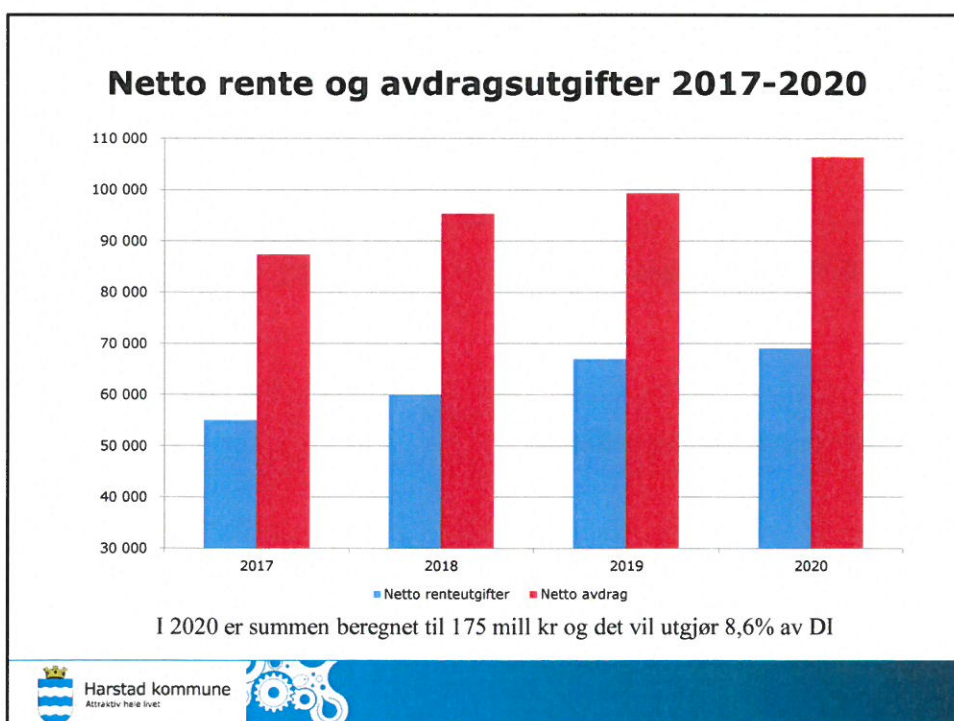
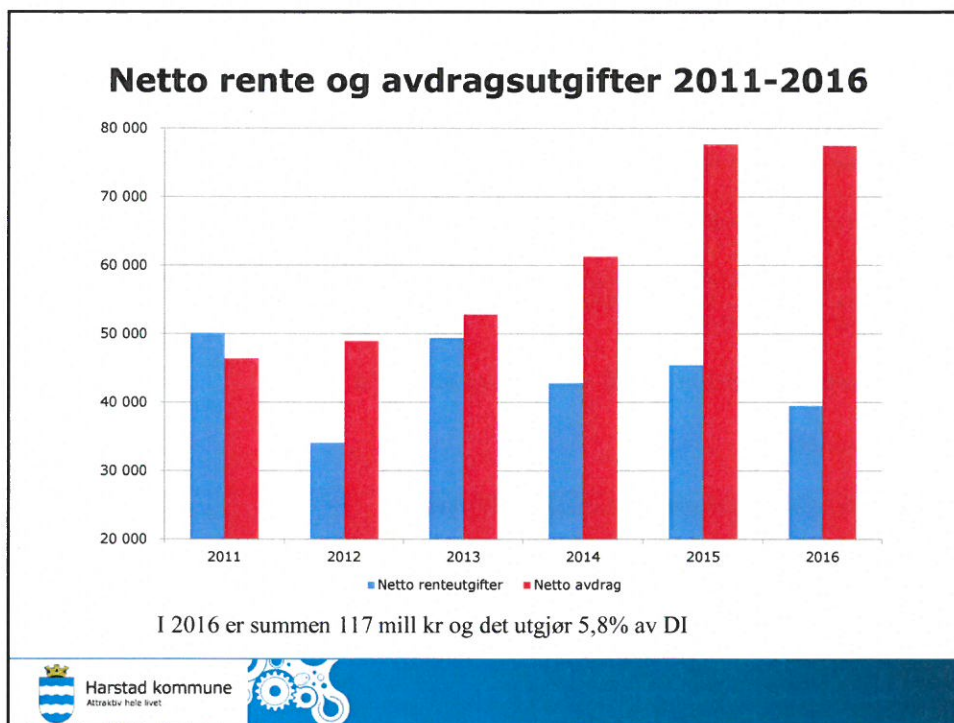


- Gj.sn. i gruppe 13 hadde i 2015 netto lånegjeld pr innbygger på 60.648,- mens Harstad hadde 88.104,-. Det utgjør for Harstad 685 mill kroner i høyere gjeld.



Harstad kommune
Attraktivt hele livet





Utfordringer framover

- Fortsatt et høyere driftsnivå enn sammenlignbare kommuner, spesielt innenfor de store tjenesteområdene skole og pleie- og omsorg
- Budsjettkontroll; rutiner/systemer, prosesser og kultur
- Gradvise bemanningsreduksjoner på ca 50 årsverk fra høst 2017
- Store investeringer, høy og økende langsiktig gjeld opp mot 2,8 mrd i 2020 (ca 108.000,- per innbygger) gir 58 mill kr i økt rente- og avdragsbelastning
- Fortsette arbeidet med å redusere sykefraværet
- Demografi
- Forsinket vedlikehold og miljøforpliktelser
- Politisk initierte prosjekt som ikke ligger i VHP



Regnskapsresultat 2016

| | |
|-------------------------------|------------------------|
| Driftsregnskapet | + 81 605 690,39 |
| Investeringsregnskapet | 0 |



Hvor stor er overskuddet og oppsparte midler

- Eksemplifisert med utgangspunkt i en årslønn på kr 400.000,-
- **Lønnskonto:**
 - 2016; Overskudd 81,6 mill = **kr 16.051,-** (1.338,- pr mnd)
 - 2015; Overskudd 27,8 mill = **kr 5.880,-** (490,- pr mnd)
- **Sparekonto:**
 - 2016; Disp.fond 58,1 mill = oppsparte midler **kr 11.437,-**
 - 2015; Disp.fond 16,4 mill = oppsparte midler **kr 3.480,-**
- **BSU:**
 - 2016; Saldo på Ubundet inv.fond 114 mill tilsvarer **kr 22.448,-**
 - 2015; Saldo på Ubundet inv.fond 103 mill tilsvarer **kr 21.812,-**



Harstad kommune
Attraktivt hele livet



