

FORELØPIG ÅRSREGNSKAP 2020 LARVIK
KOMMUNE



Larvik
kommune

Presentasjon for formannskapet 17.03.2021

Foreløpig årsregnskap Larvik kommune

Ny kommunelov fra 2020 og nye økonomiforskrifter

- Nye forskriftsrapporter
- Nye notekrav
- Begrepet årets mindreforbruk brukes ikke lenger
- **Fokus på netto driftsresultat** – skal disponeres fullt ut før årsregnskapet avsluttes
- Skal i tillegg levere konsolidert regnskap



Årsregnskapet levert til revisor

- Fristen etter ny kommunelov er 22. februar
- «Leveransen» inneholder:
 - Pliktige forskriftsrapporter; Økonomisk oversikt etter art, bevilgningsoversikt drift og bevilgningsoversikt investering, balansen
 - Leverer regnskapet også for Bølgen og Kirkelig fellesråd
 - Noter og pliktige oppstillinger
 - Konsolidert regnskap, Kommunen + Bølgen og Larvik Havn fremstilt som « et regnskap».
 - Avstemminger og dokumentasjon til tallene



Foreløpig årsregnskap – hovedtall drift

Årsregnskap (Tall i 1000)	2020	2019	2018	Endring i % fra 2018
Driftsinntekter	3 745 645	3 722 215	3 609 275	3,7 %
Driftsutgifter	-3 711 204	-3 656 090	-3 592 921	3,3 %
Brutto driftsresultat	34 441	66 125	16 355	
Netto finansutgifter	-142 900	-126 029	-189 576	-25 %
Motpost avskrivninger	181 468	175 699	163 676	
Netto driftsresultat	73 009	115 795	-9 545	



Foreløpig netto driftsresultat sammenlignet med tidligere år

Netto driftsresultat (tall i 1000)	2020	I prosent av sum inntekter	2019	I prosent	2018	I prosent
Faktisk	73 009	1,94 %	115 795	3,1 %	-9 545	-0,03%
Måltall fra TBU (Teknisk beregningsutvalg)	65 600	Minimum 1,75 %	65 138	1,75 %	63 200	1,75 %
Avvik	7 500		50 600		-72 700	



Årets “mindreforbruk” etter gammel kommunelov

Larvik kommune	
Samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	
Tall i 1000 kroner	
Driftsregnskap	
Netto driftsresultat	-73 009
Sum budsjettdisposisjoner	26 985
Årest budsjettavvik (- mindreforbruk før strykninger)	-46 024
Strykning av bruk av disposisjonsfond	27 103
Mindreforbruk etter strykninger	-18 921
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	18 921



Netto driftsresultat kontra “mindreforbruk”

- Netto driftsresultat, årets mindreforbruk etter gammel kommunelov, siste 3 år:

	2020	2019	2018
Netto driftsresultat	73 009	115 795	-9 545
Årets mindreforbruk etter gammel kommunelov	46 024	105 993	5 758



Kommentarer til driftsregnskapet

- Inntekter: Høyere enn i 2019 og opprinnelig budsjettert, spesielt på rammetilskudd. Andre inntekter er lavere enn i 2019 slik at i sum er driftsinntektene i 2020 noe høyere enn i 2019
- Koronatiltakene som er iverksatt er i all hovedsak finansiert ved ekstra rammetilskudd og mottatte skjønnsmidler
- Driftsutgifter: Er en del høyere enn regulert budsjett, spesielt innen Helse og mestring hvor det er et merforbruk på 37 mill. Innenfor oppvekst og kvalifisering er det et merforbruk på 17 mill, hvorav NAV har et merforbruk på 12 mill , spesielt sosialstøtte.
- Finansieringstransaksjoner: Er mye bedre enn budsjett med 74,7 mill kr. Skyldes god avkastning på Primæroppgavefondet i 2020 med 63 mill kr. I tillegg er renteutgiftene lavere enn regulert budsjett med 8 mill.
- Foreløpig regnskapsresultat for 2020 endte med et positivt netto driftsresultat på 73 millioner. Dette er bedre enn regulert budsjett, årsak er i hovedsak positiv netto avkastning på Primæroppgavefondet med 63 millioner kr og positivt avvik på renteutgifter, i tillegg til merinntekter rammetilskudd. Driften er samlet sett omtrent i balanse.



Balansen - disposisjonsfond

Årsregnskap (Tall i 1000)	2020	2019	2018
Driftsinntekter	3 745 645	3 722 215	3 609 275
Disposisjonsfond	351 829	316 637	210 643
Disposisjonsfond i %	9,3 %	8,5 %	5,8 %
Finansielle måltall (Forslag fra Telemarksforskning)	Bør være minst mellom 5 -10 %		



Balansen - gjeld

- Lånegjeld er på over 4,5 milliarder
- Handlingsregel for gjeld vedtatt av kommunestyret ; vekst i kjernegjeld skal være lavere enn vekst i frie driftsinntekter.

Handlingsregel	2020	
Vekst i frie driftsinntekter	3,1 %	
Vekst i kjernegjeld	2,8 %	
Handlingsregel	Vekst i kjernegjeld < vekst i frie driftsinntekter	=> såvidt innenfor handlingsregelen i 2020

