

KOSTRA- og effektivitetsanalyse Larvik kommune

Endelige KOSTRA-tall 2023

17. juni 2024

KOSTRA- og effektivitetsanalyse

– Larvik kommune 2023

- Vi har utarbeidet en KOSTRA- og effektivitetsanalyse som skal illustrere hvordan kommunens ressursbruk på sentrale tjenesteområder harmoniserer med kommunens økonomiske rammebetingelser, dvs. vi tar hensyn til både beregnet utgiftsbehov og reelt inntektsnivå (målt som korrigerte frie inntekter).
- Våre beregninger viser at Larvik kommune, på de sentrale tjenesteområdene som inngår i inntektssystemet, hadde mindreutgifter i forhold til landsgjennomsnittet på 310,6 mill. kr i 2023. Da er det ikke hensyntatt verken for at kommunen hadde et høyere beregnet utgiftsbehov enn «gjennomsnittskommunen» (ca. 1 prosent i 2023), eller at kommunen hadde et inntektsnivå som lå 9 prosent lavere enn landsgjennomsnittet (tilsvarende om lag 305,0 mill. kr i 2023).
- **Beregningene viser at Larvik kommune samlet sett hadde mindreutgifter på 62,6 mill. kr i forhold til kommunens «normerte og inntektsjusterte nivå» i 2023.**

Oppsummering KOSTRA- og effektivitetsanalyse. Larvik kommune 2023. Kilde: KOSTRA/KDD/TF

Tjenesteområde	Mer-/mindreforbruk 2023 (mill. kr) sammenlignet med		
	Landsgjennomsnittet	«Normert nivå»	«Normert og inntektsjustert nivå»
Barnehage	-80,9	-32,1	16,3
Administrasjon	-84,4	-65,9	-41,7
Landbruk	-3,4	-2,6	-2,0
Grunnskole	-112,2	-60,0	17,6
Pleie og omsorg	5,0	-178,9	-73,5
Kommunehelse	9,0	9,7	26,9
Barnevern	-4,7	-2,9	11,0
Sosialtjeneste	-39,1	-34,8	-17,3
Sum	-310,6	-367,6	-62,6

Økonomiske rammebetingelser

- *Larvik er en lavinntektskommune*
 - I KOSTRA (fom. 2020) er Larvik plassert i kommunegruppe 11, dvs. kommuner med 45.000 til 74.999 innbyggere, lave bundne kostnader og lave korrigerte inntekter.
 - Korrigerte frie inntekter (inkl. e-skatt, konsesjonskraftinnt., havbruk og DA) på 91 prosent av landsgjennomsnittet.
 - Samlet beregnet utgiftsbehov i inntektssystemet på ca. 1 prosent over landsgjennomsnittet.



De økonomiske rammebetingelsene vil være styrende for det tjenestetilbudet som kommunen kan tilby innbyggerne.

Metode KOSTRA- og effektivitetsanalyse

- Til bruk i KOSTRA- og effektivitetsanalyser har vi utviklet en metode som skal illustrere hvordan kommunens ressursbruk på sentrale tjenesteområder harmonerer med kommunens økonomiske rammebetingelser (dvs. hensyntatt både beregnet utgiftsbehov og reelt inntektsnivå)
 - Vi vil imidlertid presisere at et slikt beregnet utgiftsnivå generelt ikke må oppfattes som en slags fasit på et "riktig" nivå. Beregningene er mer en illustrasjon på hvordan kommunen faktisk har tilpasset seg et forbruksnivå på de aktuelle tjenesteområdene i sum - sammenlignet med hva utgiftsbehovet (ifølge kriteriene i inntektssystemet) og de reelle, frie inntektene ideelt sett skulle tilsi. Dessuten skal det nevnes at frie inntekter ikke omfatter for eksempel utbytteinntekter og annen finansavkastning, og at kriteriene i inntektssystemet ikke inkluderer alle tjenesteområder.
- Vi har i analysene basert oss på endelige/reviderte KOSTRA-data for 2023 og tall for tidligere årganger. For øvrig forutsettes det at kommunen fører regnskapet i henhold til KOSTRA-veilederen. For å få et mest mulig fullstendig bilde av kommunens økonomiske nøkkeltall er det tatt utgangspunkt i KOSTRA-tall for kommunen som konsern.

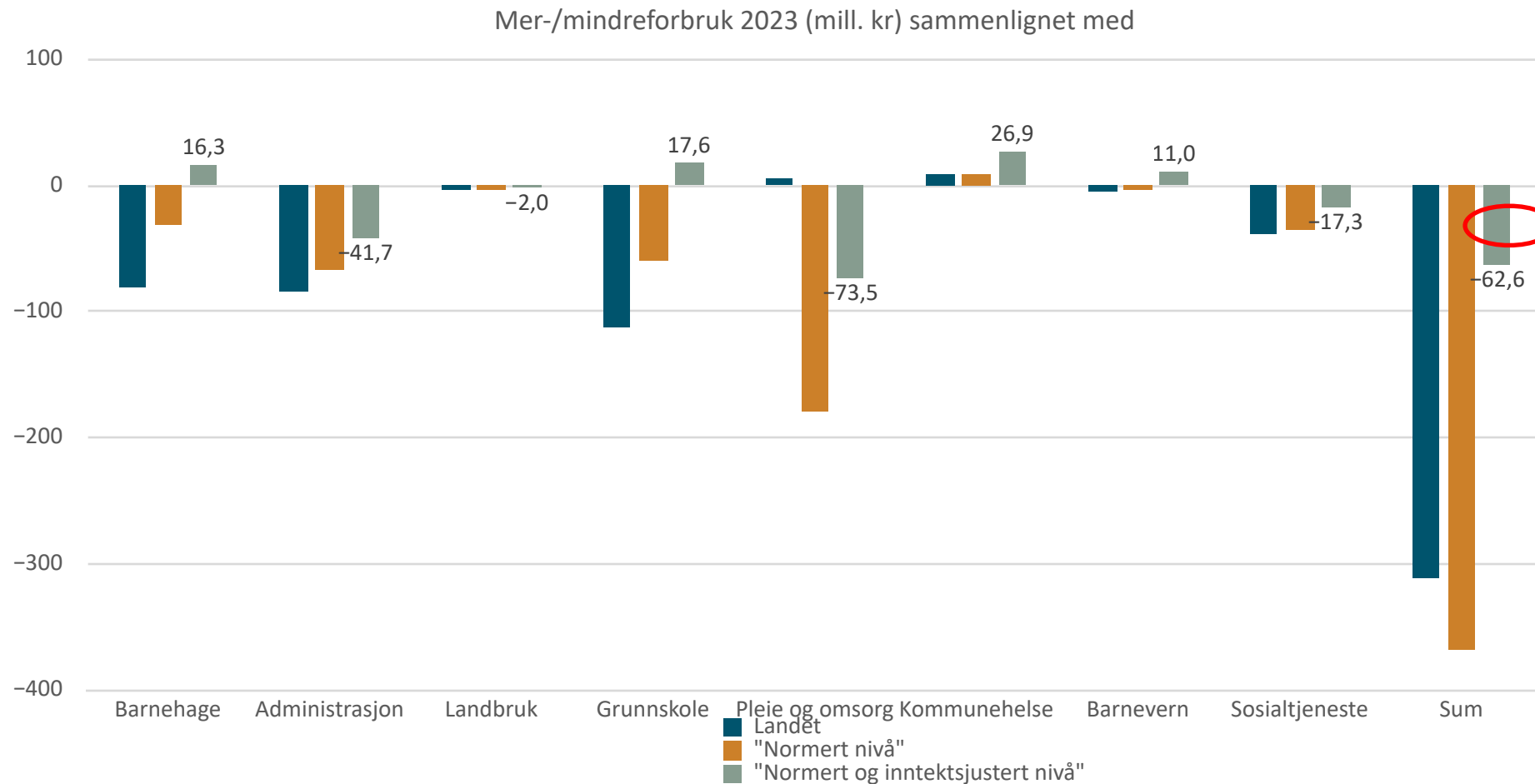
KOSTRA- og effektivitetsanalyse, Larvik kommune 2023

KOSTRA- og effektivitetsanalyse Larvik kommune 2023. Kilde: KOSTRA/KDD, beregninger ved TF

	Beregnet utgiftsbehov 2023	Netto driftsutgifter 2023			Mer-/mindreforbruk 2023 sammenlignet med		
		Larvik kommune	Lands- gjennomsnitt	Larvik "normert nivå"	Lands- gjennom- snittet	"Normert nivå"	«Normert og inntektsjust. nivå»
		kr pr innb	kr pr innb	kr pr innb	Mill. kr	Mill. kr	Mill. kr
Barnehage	0,9090	9 346	11 006	10 005	-80,9	-32,1	16,3
Administrasjon	0,9349	4 073	5 804	5 426	-84,4	-65,9	-41,7
Landbruk	0,8817	70	140	124	-3,4	-2,6	-2,0
Grunnskole	0,9386	15 152	17 455	16 384	-112,2	-60,0	17,6
Pleie og omsorg	1,1447	26 211	26 108	29 884	5,0	-178,9	-73,5
Kommunehelse	0,9967	4 897	4 712	4 697	9,0	9,7	26,9
Barnevern	0,9872	2 828	2 925	2 887	-4,7	-2,9	11,0
Sosialtjeneste	0,9768	2 981	3 782	3 695	-39,1	-34,8	-17,3
Sum	1,0123				-310,6	-367,6	-62,6

- Våre beregninger viser at Larvik kommune, på de sentrale tjenestoområdene som inngår i inntektssystemet, hadde mindreutgifter i forhold til landsgjennomsnittet på 310,6 mill. kr i 2023. I forhold til kommunens «normerte utgiftsbehov» er det beregnet mindreutgifter på 367,6 mill. kr. Dette er hensyntatt kriteriene og vektene i inntektssystemet. Etter justering for et inntektsnivå på 91 prosent av landsgjennomsnittet (tilsvarende om lag 305,0 mill. kr), har vi beregnet et samlet inntektsjustert *mindreforbruk* på 62,6 mill. kr (=367,6-305,0).

Illustrasjon KOSTRA- og effektivitetsanalyse, Larvik kommune 2023



KOSTRA og effektivitetsanalyse. Larvik kommune 2023. Mill. kr. Kilde: SSB/KDD/beregninger ved TF

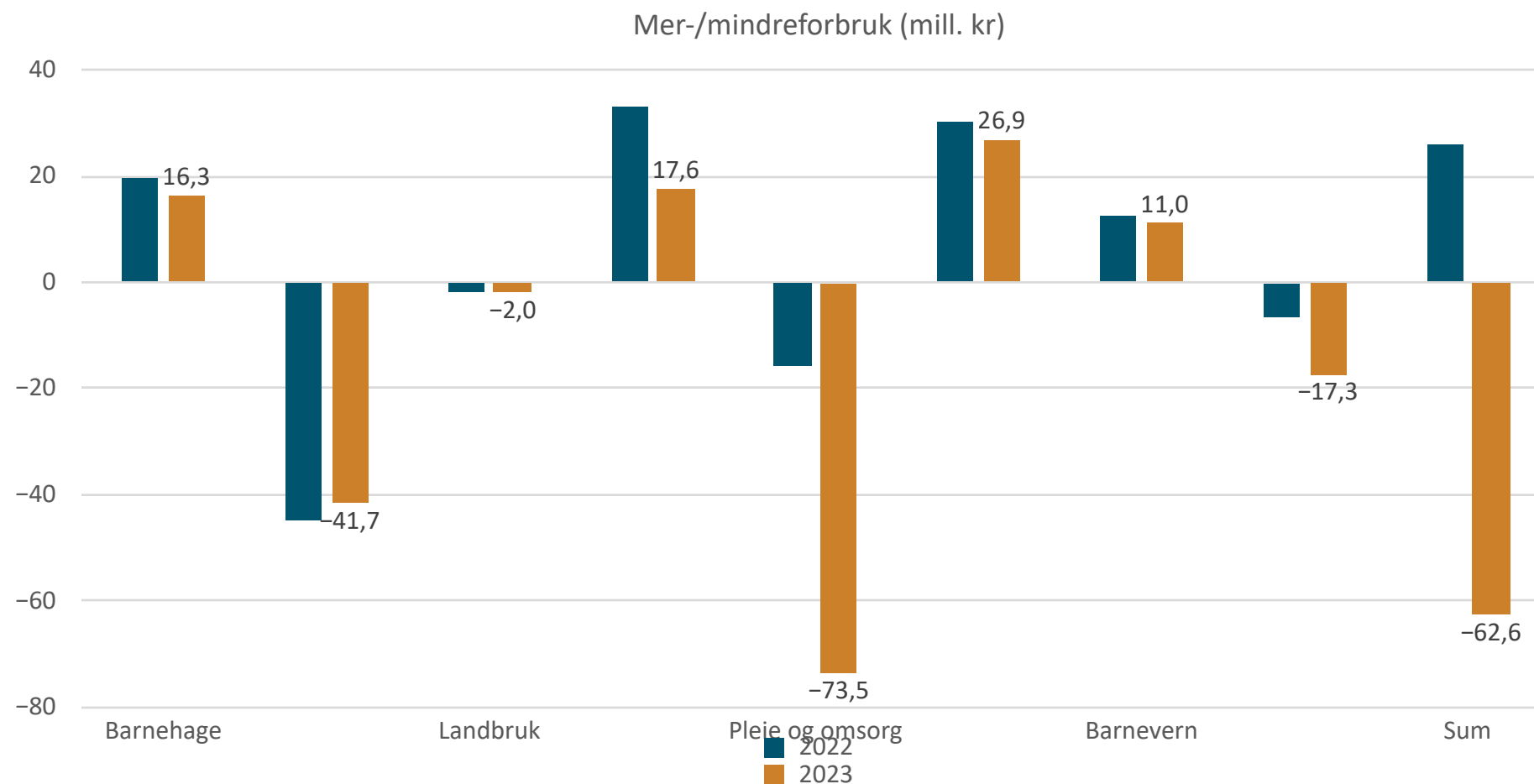
Mer-/mindreforbruk fordelt på aktuelle KOSTRA-funksjoner. Larvik kommune 2023

KOSTRA- og effektivitetsanalyse Larvik kommune 2023. Kilde: KOSTRA/KDD, beregninger ved TF

	Mer-/mindreforbruk 2023 (mill. kr) sammenlignet med		
	Landsgjennomsnittet	"Normert nivå"	"Normert og inntektsjustert nivå"
Barnehage (F201, 211, 221)	-80,9	-32,1	16,3
201 Barnehage	-73,1	-32,2	7,7
211 Styrket tilbud til førskolebarn	-8,2	-3,9	0,2
221 Barnehagelokaler og skyss	0,4	4,1	8,4
Administrasjon og styring (F100, 110, 120, 121, 130)	-84,4	-65,9	-41,7
100 Politisk styring	-9,1	-7,6	-5,8
110 Kontroll og revisjon	-2,2	-1,9	-1,5
120 Administrasjon	-49,8	-36,2	-16,8
121 Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	-11,9	-10,6	-9,5
130 Administrasjonslokaler	-11,3	-9,7	-8,1
Landbruk (F329)	-3,4	-2,6	-2,0
329 Landbruksforvaltning	-3,4	-2,6	-2,0
Grunnskole (F202, 215, 222, 223)	-112,2	-60,0	17,6
202 Grunnskole	-70,6	-30,4	31,1
215 Skolefritidstilbud	-6,2	-4,1	-1,2
222 Skolelokaler	-34,9	-25,9	-14,2
223 Skoleskyss	-0,6	0,3	1,9
Pleie og omsorg (F234, 253, 254, 261)	5,0	-178,9	-73,5
234 Aktivisering eldre og funksjonshemmede	5,3	-3,9	1,8
253 Helse- og omsorgstjenester i institusjon	122,6	56,7	104,5
254 Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende	-132,6	-232,1	-186,2
261 Institusjonslokaler	9,7	0,3	6,5
Kommunehelse (F232, 233, 241)	9,0	9,7	26,9
232 Forebygging - skole- og helsestasjonstjeneste	-12,8	-12,6	-9,9
233 Forebyggende arbeid, helse og sosial	15,9	16,0	18,9
241 Diagnose, behandling, rehabilitering	5,9	6,4	18,0
Barnevern (F244, 251, 252)	-4,7	-2,9	11,0
244 Barneverntjeneste	-7,9	-7,2	-2,6
251 Barneverntiltak i familien	-3,9	-3,7	-2,4
252 Barneverntiltak utenfor familien	7,1	8,0	16,0
Sosialtjeneste (F242, 243, 281)	-39,1	-34,8	-17,3
242 Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid	-29,5	-27,9	-23,2
243 Tilbud til personer med rusproblemer	-18,8	-18,2	-17,1
281 Ytelse til livsopphold	9,3	11,4	23,0

Vedlegg

KOSTRA- og effektivitetsanalyse, Larvik kommune 2022-2023



KOSTRA- og effektivitetsanalyse, Larvik kommune 2022-2023

Mer-/mindreforbruk sammenlignet med «normert nivå». Larvik kommune. 2022-2023. Mill. kr. Kilde: KOSTRA/KDD/ beregninger ved TF

	2022	2023	Endring
Barnehage	-38,0	-32,1	5,9
Administrasjon	-74,3	-65,9	8,3
Landbruk	-2,7	-2,6	0,1
Grunnskole	-59,4	-60,0	-0,6
Pleie og omsorg	-143,0	-178,9	-35,9
Kommunehelse	10,1	9,7	-0,3
Barnevern	-4,0	-2,9	1,1
Sosialtjeneste	-27,1	-34,8	-7,7
Sum	-338,5	-367,6	-29,1
Inntektsjustering	-364,5	-305,0	59,5
Sum inntektsjustert	26,0	-62,6	-88,6

Netto driftsutgifter i kr per innb. 2022-2023. Kilde: KDD, beregninger ved TF

	Larvik			Landet		
	2022	2023	Endring	2022	2023	Endring
Barnehage	8 385	9 346	11,5 %	9 968	11 006	10,4 %
Administrasjon	3 385	4 073	20,3 %	5 263	5 804	10,3 %
Landbruk	54	70	30,2 %	124	140	13,4 %
Grunnskole	13 736	15 152	10,3 %	15 962	17 455	9,4 %
Pleie og omsorg	24 137	26 211	8,6 %	23 786	26 108	9,8 %
Kommunehelse	4 611	4 897	6,2 %	4 425	4 712	6,5 %
Barnevern	2 645	2 828	6,9 %	2 704	2 925	8,2 %
Sosialtjeneste	2 486	2 981	19,9 %	3 062	3 782	23,5 %

Kostnadsindeks 2022-2023. Larvik kommune. Kilde: KDD/TF

	2022	2023	Endring
Barnehage	0,9202	0,9090	-1,1 %
Administrasjon	0,9357	0,9349	-0,1 %
Landbruk	0,8918	0,8817	-1,0 %
Grunnskole	0,9377	0,9386	0,1 %
Pleie og omsorg	1,1394	1,1447	0,5 %
Kommunehelse	0,9950	0,9967	0,2 %
Barnevern	1,0090	0,9872	-2,2 %
Sosialtjeneste	0,9952	0,9768	-1,8 %
Samlet kostnadsindeks	1,0147	1,0123	-0,2 %

Netto driftsutgifter 2022-2023 (kr per innb.)

Netto driftsutgifter på sentrale tjenestekområder fordelt på KOSTRA-funksjoner. Kr per innb. 2022-2023. Kilde: KDD/beregninger ved TF

	Larvik			Landet		
	2022	2023	Endring	2022	2023	Endring
Barnehage (F201, 211, 221)	8 385	9 346	11,5 %	9 968	11 006	10,4 %
201 Barnehage	7 112	7 713	8,4 %	8 388	9 213	9,8 %
211 Styrket tilbud til førskolebarn	670	792	18,3 %	861	961	11,6 %
221 Barnehagelokaler og skyss	603	841	39,5 %	719	833	15,8 %
Administrasjon og styring (F100, 110, 120, 121, 130)	3 385	4 073	20,3 %	5 263	5 804	10,3 %
100 Politisk styring	231	301	30,1 %	377	488	29,6 %
110 Kontroll og revisjon	72	66	-8,7 %	107	112	4,9 %
120 Administrasjon	2 748	3 256	18,5 %	3 898	4 278	9,7 %
121 Forvaltningsutgifter i eiendomsforvaltningen	112	175	56,7 %	393	419	6,5 %
130 Administrasjonslokaler	222	276	24,0 %	489	508	3,9 %
Landbruk (F329)	54	70	30,2 %	124	140	13,4 %
329 Landbruksforvaltning og landbruksbasert næringsutvikling	54	70	30,2 %	124	140	13,4 %
Grunnskole (F202, 215, 222, 223)	13 736	15 152	10,3 %	15 962	17 455	9,4 %
202 Grunnskole	11 121	12 001	7,9 %	12 363	13 450	8,8 %
215 Skolefritidstilbud	313	569	81,8 %	457	695	52,0 %
222 Skolelokaler	2 038	2 286	12,1 %	2 852	3 001	5,2 %
223 Skoleskyss	265	297	12,2 %	289	309	6,9 %
Pleie og omsorg (F234, 253, 254, 261)	24 137	26 211	8,6 %	23 786	26 108	9,8 %
234 Aktivisering eldre og funksjonshemmede	1 354	1 407	3,9 %	1 211	1 298	7,2 %
253 Helse- og omsorgstjenester i institusjon	10 749	11 869	10,4 %	8 514	9 352	9,8 %
254 Helse- og omsorgstjenester til hjemmeboende	10 644	11 396	7,1 %	12 769	14 117	10,6 %
261 Institusjonslokaler	1 390	1 540	10,8 %	1 292	1 340	3,7 %
Kommunehelse (F232, 233, 241)	4 611	4 897	6,2 %	4 425	4 712	6,5 %
232 Helsestasjons- og skolehelsetjeneste	614	761	23,8 %	922	1 023	11,0 %
233 Annet forebyggende helsearbeid	977	834	-14,6 %	637	508	-20,2 %
241 Diagnose, behandling, habilitering og rehabilitering	3 020	3 302	9,3 %	2 866	3 181	11,0 %
Barnevern (F244, 251, 252)	2 645	2 828	6,9 %	2 704	2 925	8,2 %
244 Barneverntjeneste	873	941	7,9 %	994	1 104	11,0 %
251 Barneverntiltak når barnet ikke er plassert av barnevernet	195	265	35,8 %	314	345	9,9 %
252 Barneverntiltak når barnet er plassert av barnevernet	1 578	1 621	2,8 %	1 395	1 476	5,8 %
Sosialtjeneste (F242, 243, 281)	2 486	2 981	19,9 %	3 062	3 782	23,5 %
242 Råd, veiledning og sosialt forebyggende arbeid	724	810	11,9 %	1 163	1 417	21,8 %
243 Tilbud til personer med rusproblemer	177	186	5,0 %	537	572	6,6 %
281 Ytelse til livsopphold	1 585	1 985	25,2 %	1 362	1 793	31,7 %

Dokumentasjon av utviklingen i utgiftsutjevn. tilskudd/trekk 2022-2024 – fordelt på delkostnadsområder

Utgiftsutjevningen 2022-2024 – fordelt på delkostnadsområder. Larvik kommune. Kilde: KDD/beregninger ved TF

Delkostnadsområder	Utslag fra delkostnadsnøklerne			Tillegg/trekk (omfordeling) for kommunen i 1000 kr		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024
Barnehage	0,9202	0,9090	0,9130	-35 462	-43 619	-42 852
Administrasjon	0,9357	0,9349	0,9339	-14 546	-15 644	-16 264
Landbruk	0,8918	0,8817	0,9077	-631	-733	-553
Grunnskole	0,9377	0,9386	0,9423	-44 331	-47 146	-43 659
Pleie og omsorg	1,1394	1,1447	1,1434	136 916	150 940	162 547
Kommunehelse	0,9950	0,9967	0,9981	-777	-563	-394
Barnevern	1,0090	0,9872	0,9680	1 148	-1 762	-4 093
Sosialtjeneste	0,9952	0,9768	0,9968	-755	-4 019	-533
Kostnadsindeks	1,0147	1,0123	1,0172	41 412	37 201	54 125
<i>Nto.virkn. statl/priv. skoler</i>				14 058	14 855	15 997
Sum utgiftsutjevn m.m.				55 470	52 056	70 122