



KS regnskapsundersøkelse 2020

KS regnskapsundersøkelse 2020

God representativitet, men likevel høyest blant de store kommunene og svakest fra Nord-Norge



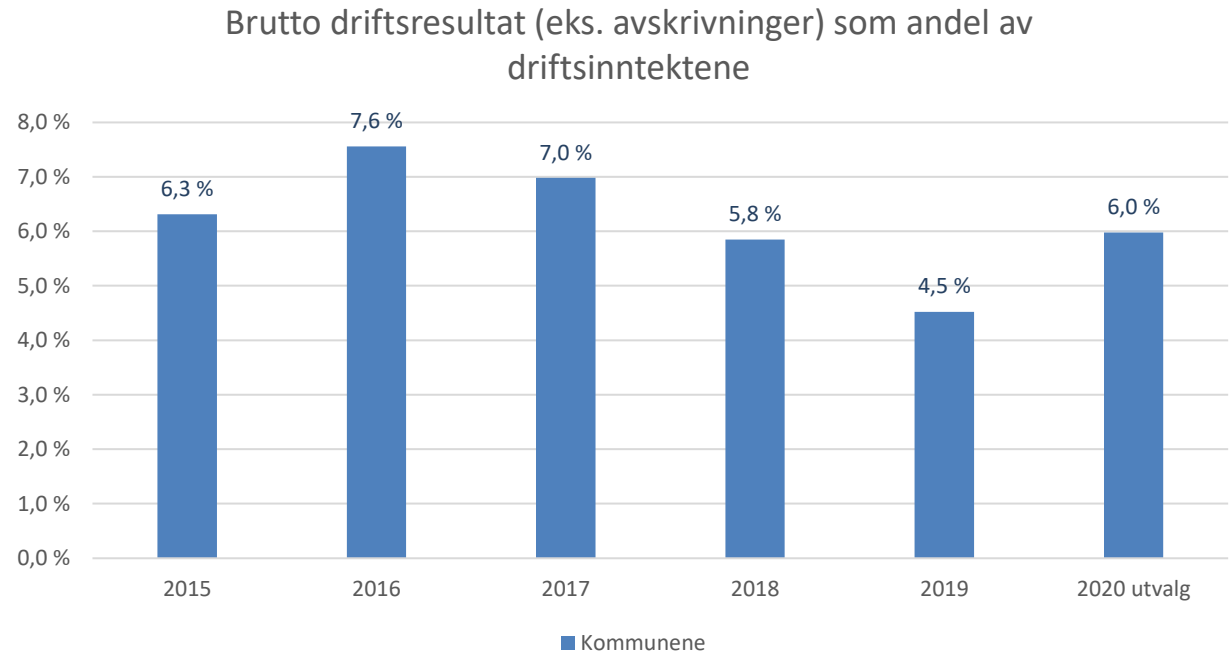
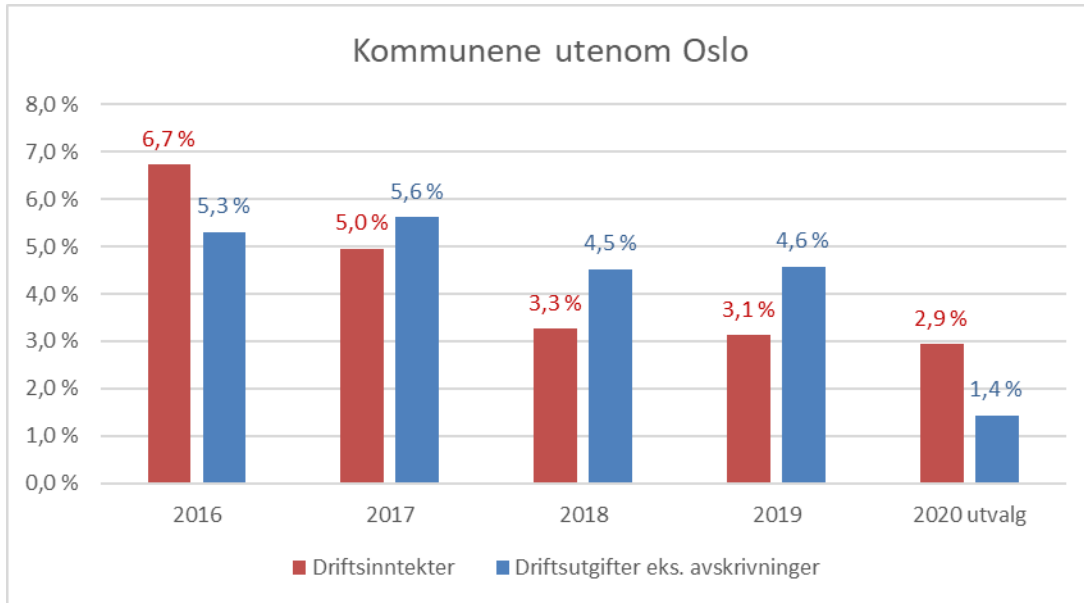
	Antall	Andel med svar	Innbyggere med svar
Kommuner 0 - 3000 innb	74	59 %	57 %
Kommuner 3000 - 5000 innb	22	48 %	47 %
Kommuner 5000 - 10000 innb	51	74 %	75 %
Kommuner 10000 - 20000 innb	29	57 %	59 %
Kommuner 20000 - 50000 innb	30	70 %	72 %
Kommuner over 50000 innb utenom Oslo	17	94 %	96 %
Alle	223	63 %	78 %

	Antall	Andel med svar	Driftsinntekter med svar
Østlandet	86	72 %	82 %
Agder/Rogaland	32	67 %	87 %
Vestlandet	43	62 %	75 %
Trøndelag	23	61 %	78 %
Nord-Norge	39	51 %	42 %
Alle	223	63 %	76 %

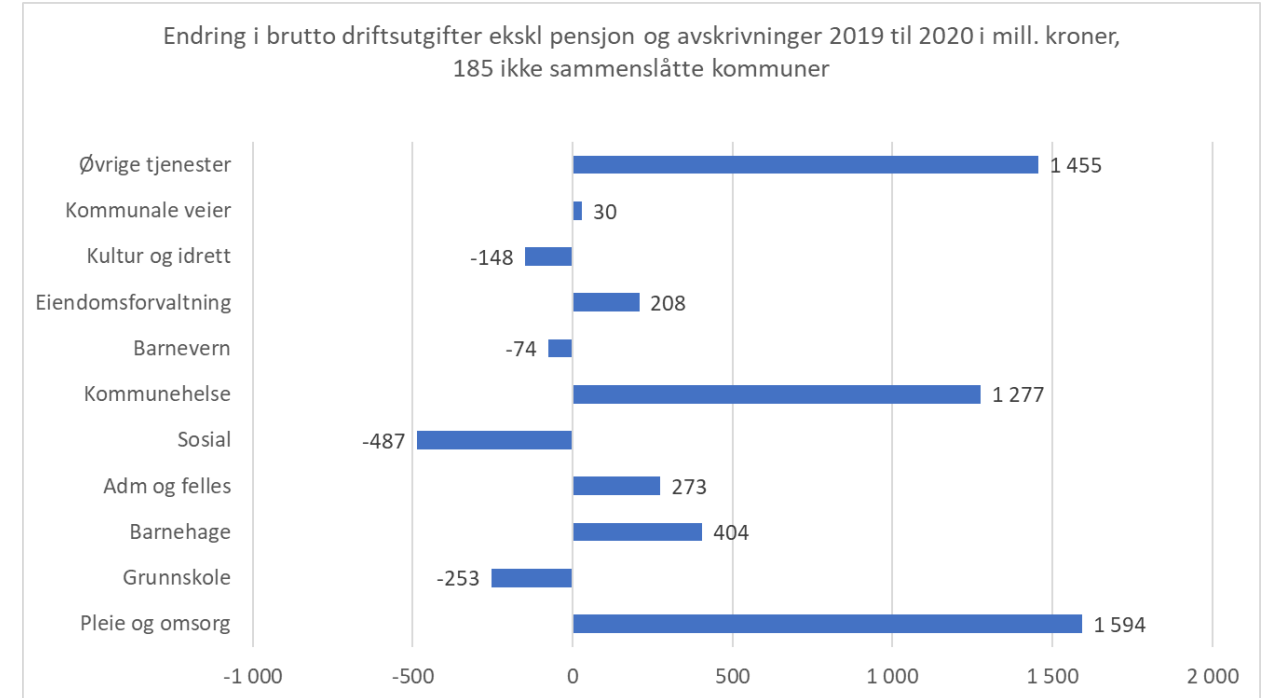
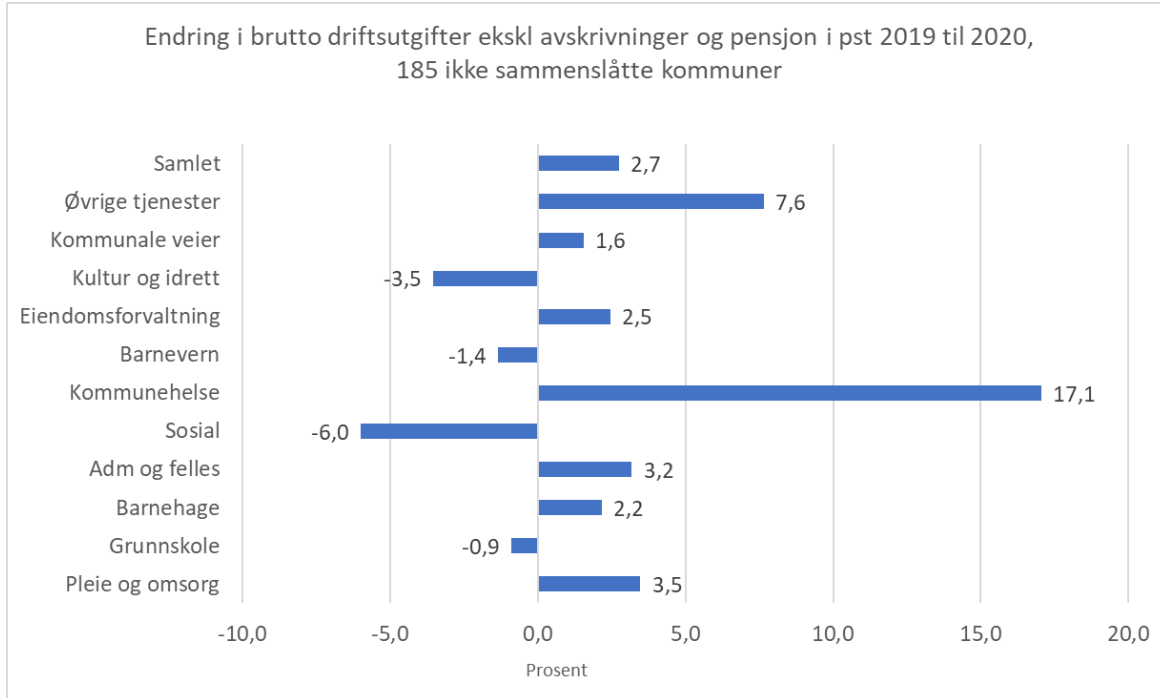
9 av 10 fylkeskommuner utenom Oslo inngår i undersøkelsen

Driftsinntektene øker mer enn driftsutgiftene i kommunene, men utviklingen påvirket av covid-19, havbruksfondsutbetalinger, lavere pensjonskostnader og arbeidsgiveravgift

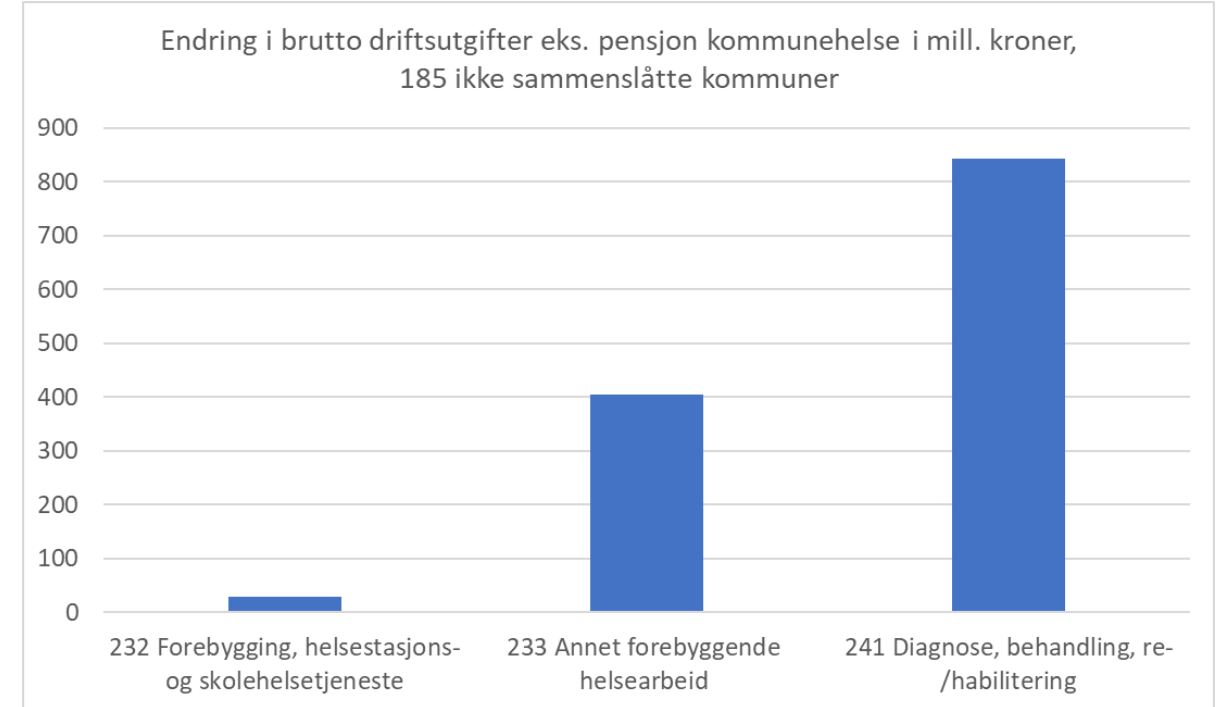
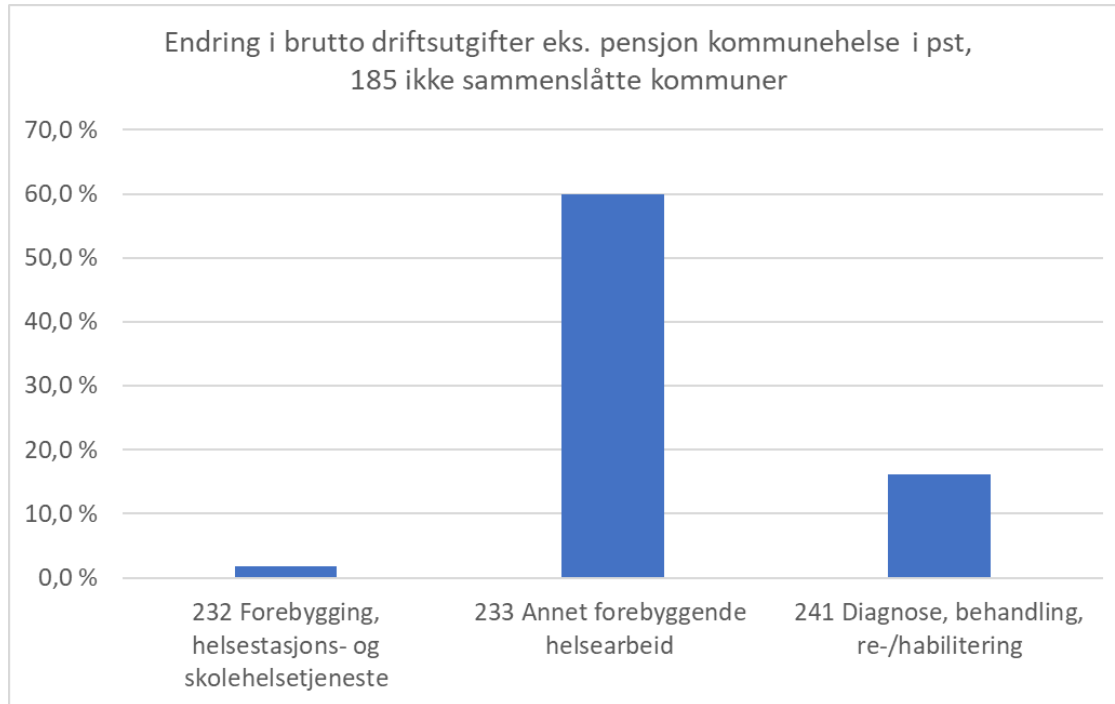
Brutto driftsresultat tilbake på 2018 nivå



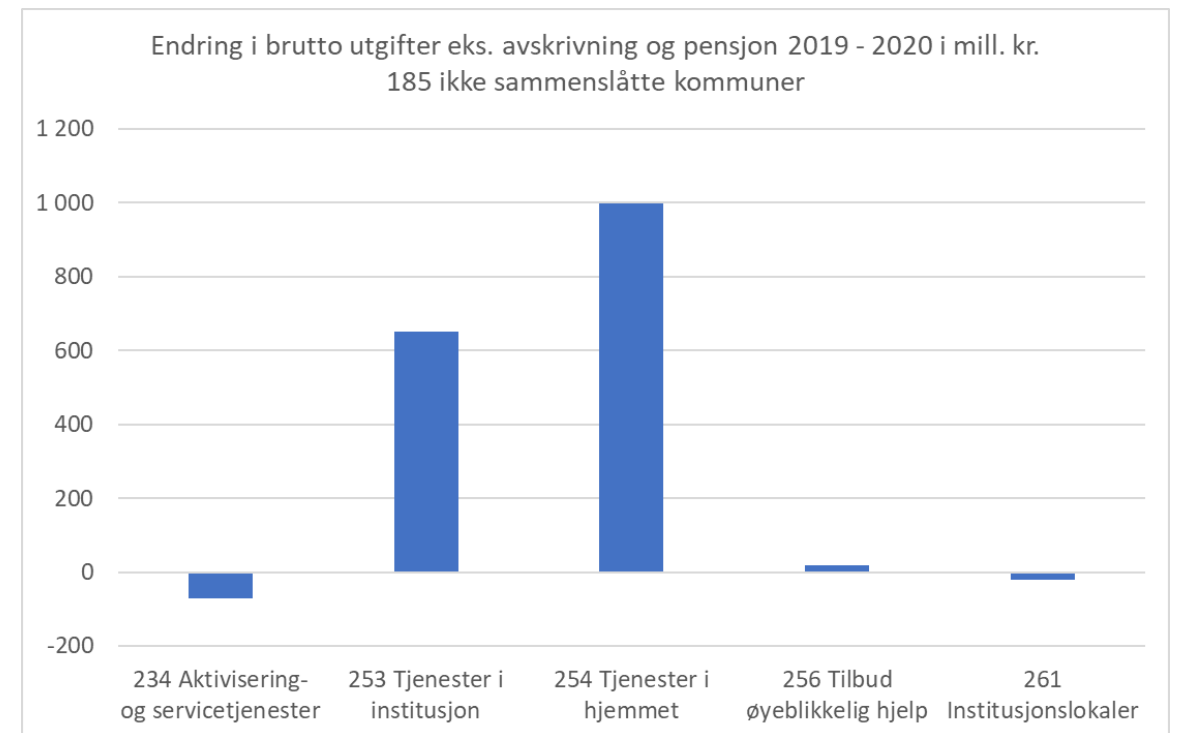
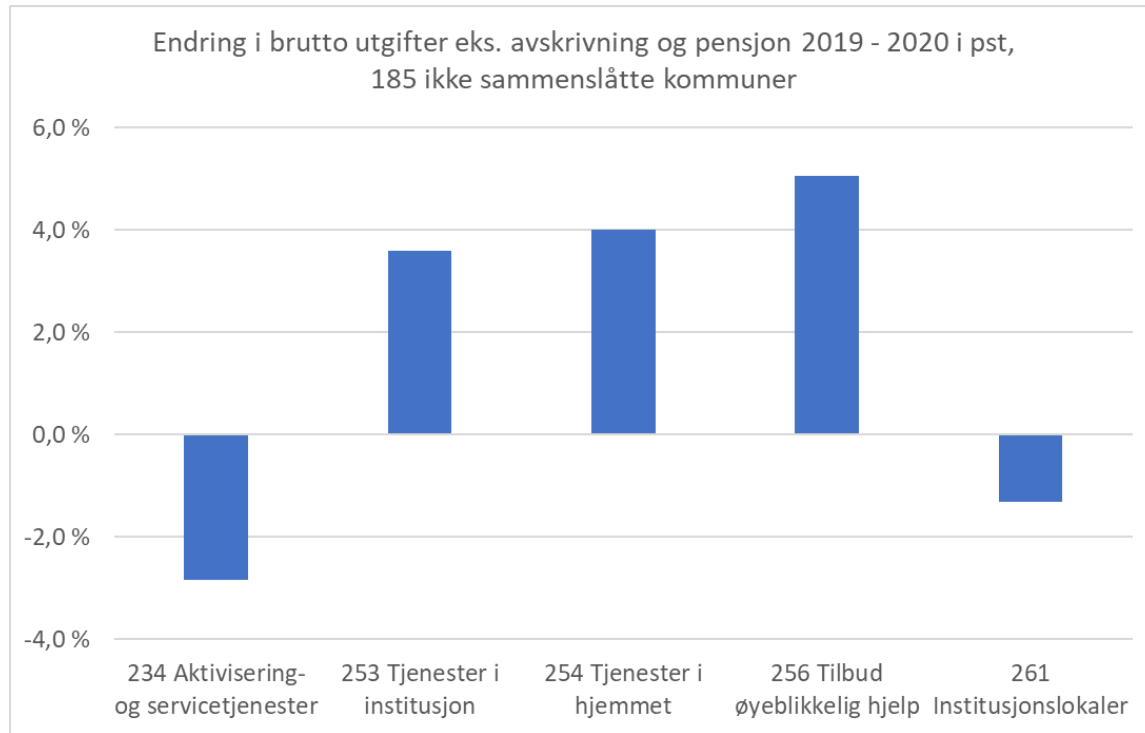
Utgiftsveksten må ses i lys av covid-19 - reduserte utgifter barnevernet i pandemitider kan gi grunn til bekymring – men kan også være påvirket av antallet enslige mindreårige flyktninger har gått ned



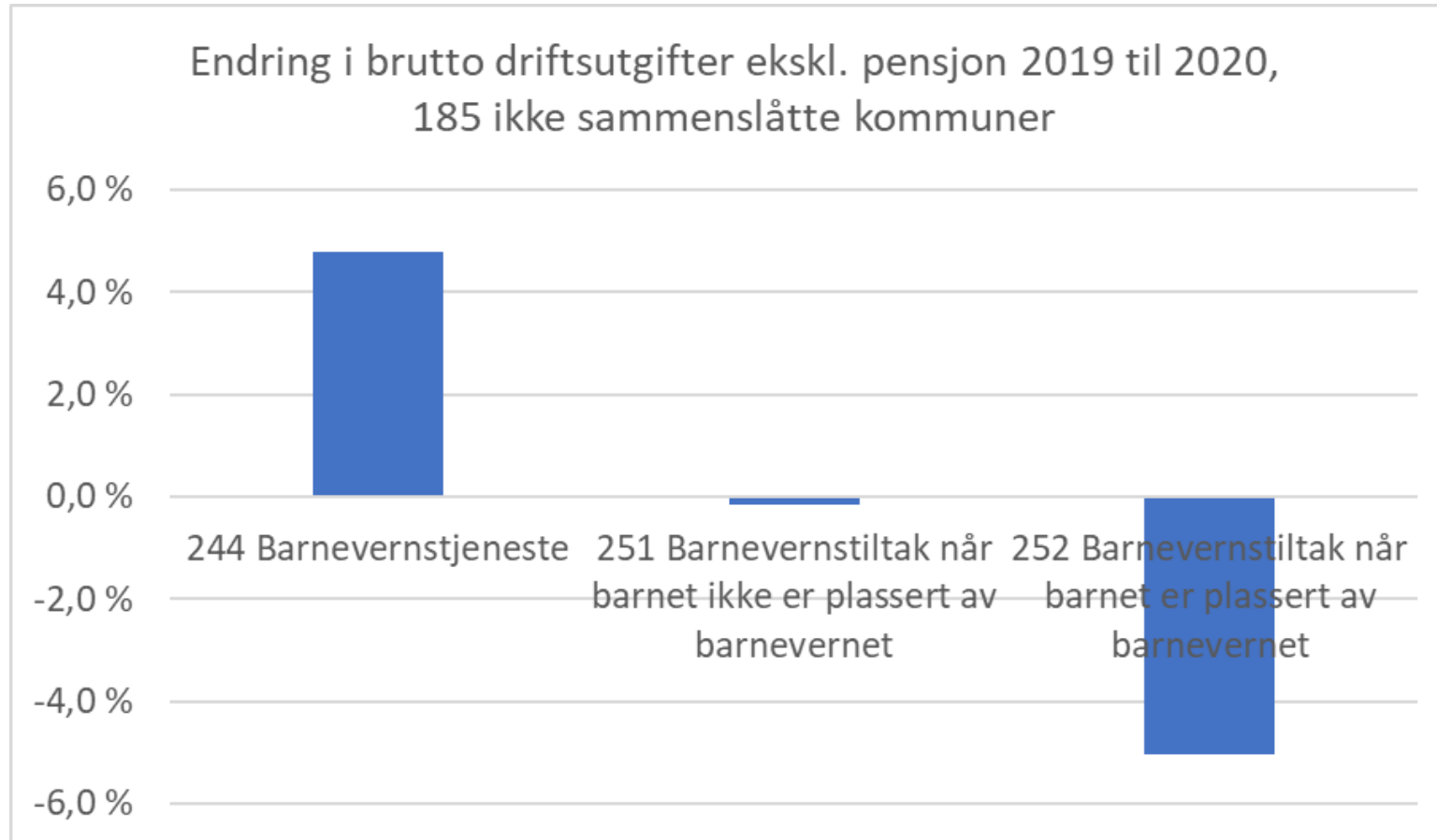
Veksten innen kommunehelse sannsynligvis drevet av covid-19, samt endringene i takstregulativet for fastleger



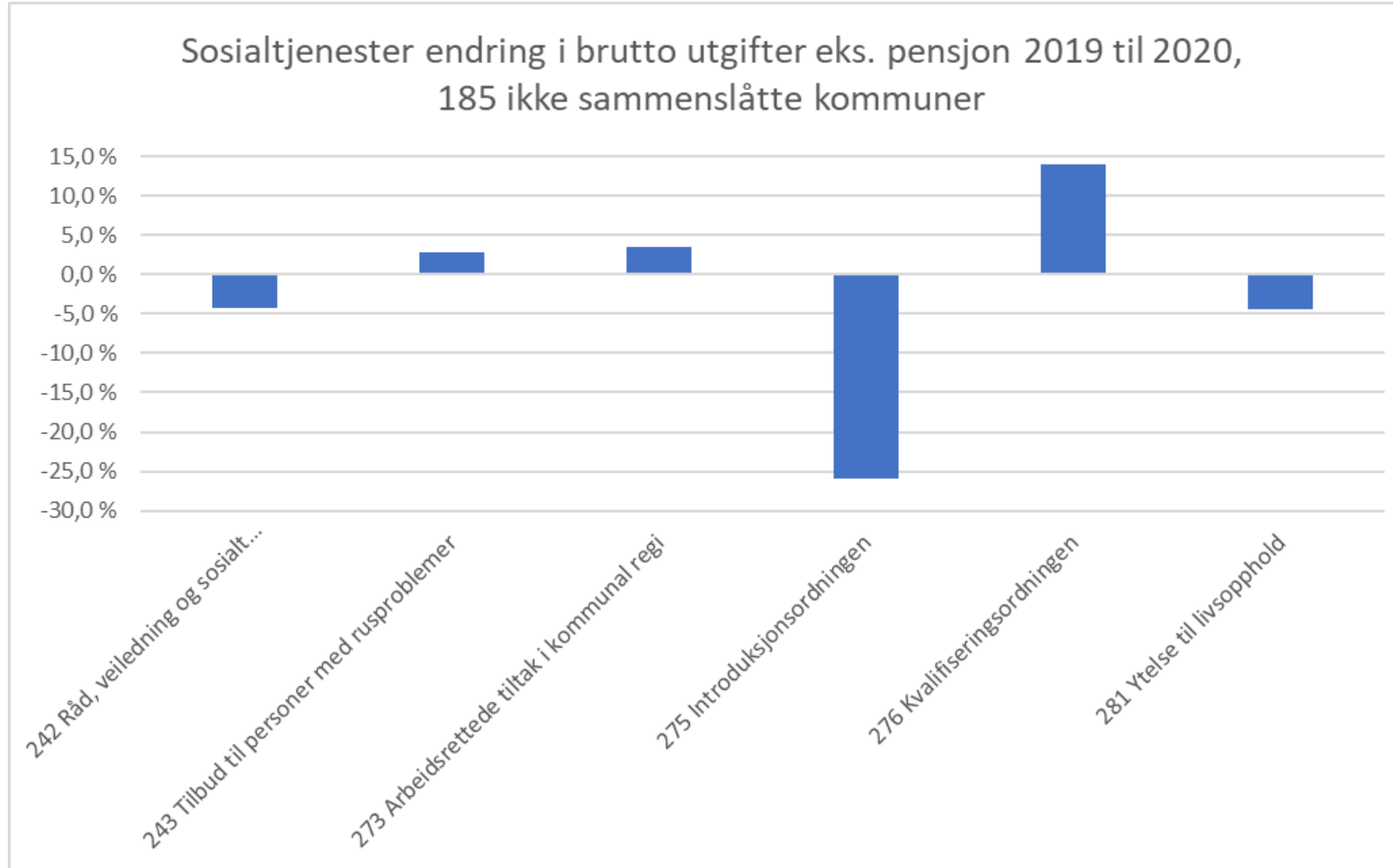
Innen pleie og omsorg øker tjenester i hjemmet mer enn tjenester i institusjon, Aktivisering og servicetjenester påvirket av covid-19



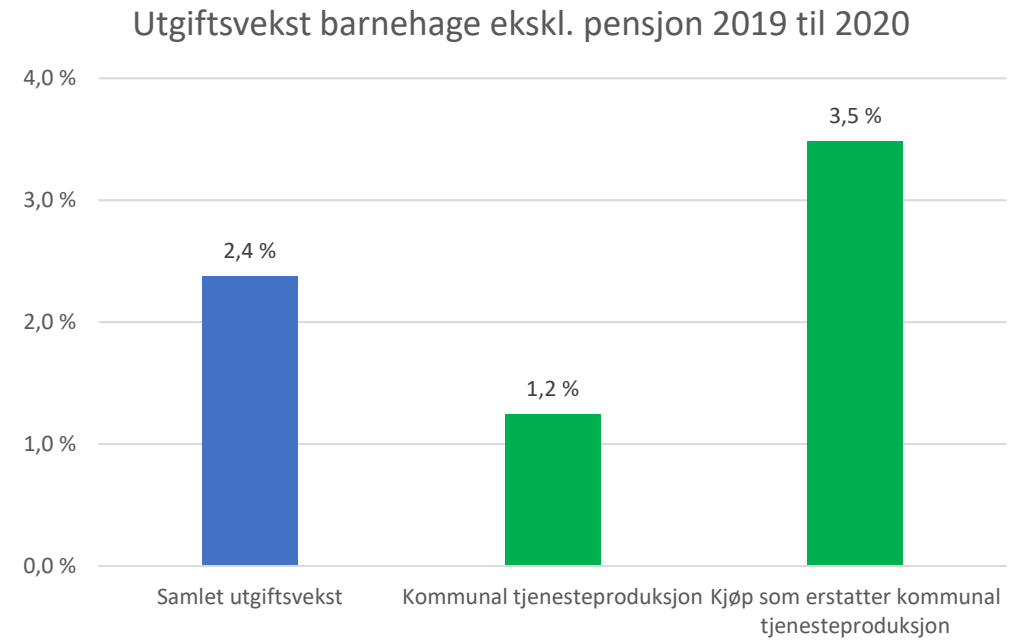
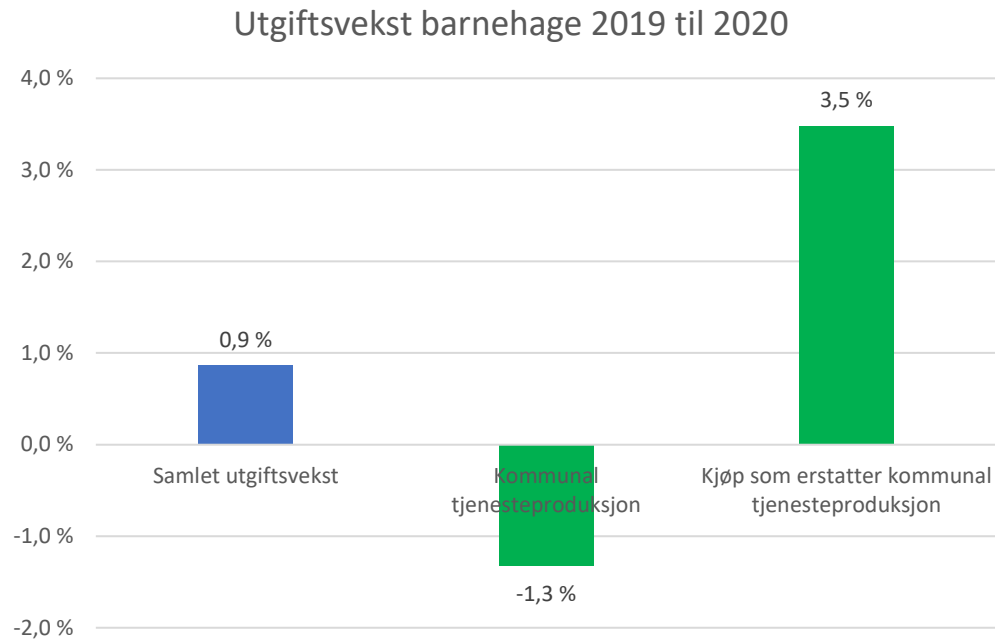
Lavere utgifter til tiltak i barnevernet – har færre enslig mindreårige påvirket tallene?



Reduserte utgifter til introduksjonsprogrammet, men samtidig utgiftsvekst til kvalifiseringsordningen



Tilskudd til private barnehager er med på å trekke opp utgiftsveksten i barnehage, og antas i første rekke å ha sammenheng med covid-19 kompensasjonen



185 ikke sammenslåtte kommuner

Økte netto finansutgifter i kommunene - Størst effekt av rentenedgangen på innskudd og redusert avkastning på finansielle omløpsmidler.

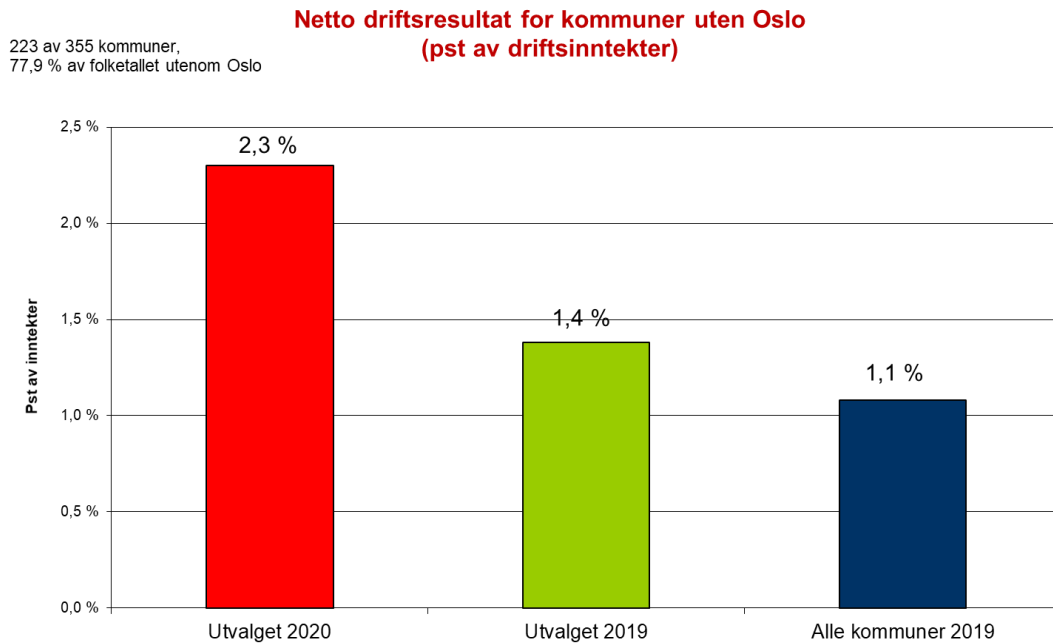
Samtidig betydelig økning i avdragene

Detaljer fra driftsregnskapet i 223 kommuner

Finans: (mill kr)	År 2019	År 2020	Endring i pst
Renteinntekter, art 900	-3 231,2	-2 595,9	-19,7 %
Utbytte/eieruttak, art 905	-2 619,1	-2 790,5	6,5 %
Netto gevinst finansielle omløpsmidler, art 909, 509	-1 679,5	-1 099,7	-34,5 %
Renteutgifter, art 500	6 865,0	6 368,5	-7,2 %
Netto finansutgifter	-664,8	-117,7	
<i>Andel av driftsinntekter</i>	<i>-0,2 %</i>	<i>0,0 %</i>	
Avdrag	10 531,0	11 743,3	11,5 %
Netto finansutgifter og avdrag	9 866,2	11 625,6	
<i>Andel av driftsinntekter</i>	<i>3,2 %</i>	<i>3,7 %</i>	

Bedret netto driftsresultat i 2020

men ikke et godt måltall på underliggende driftsbalanse i 2020

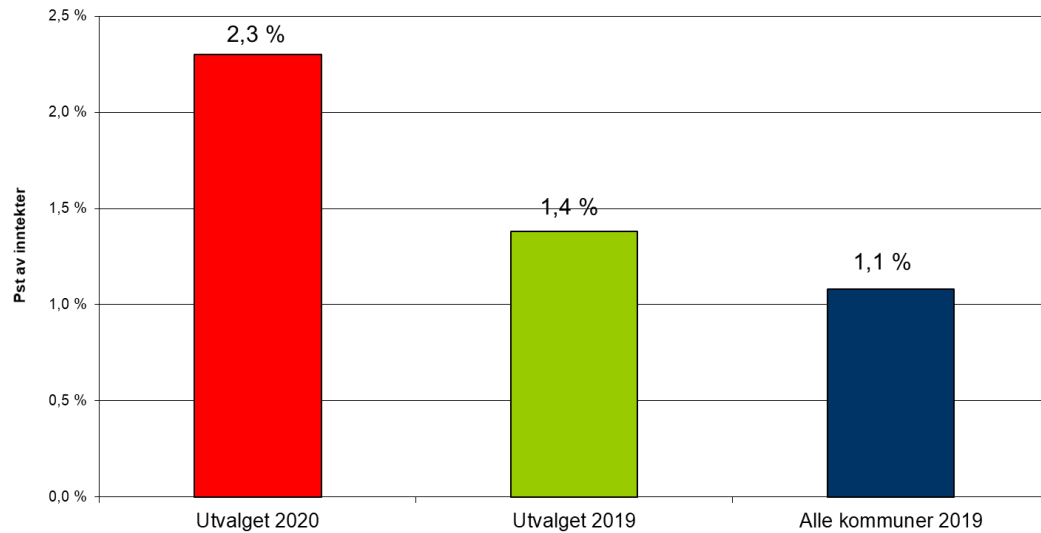


- Inntektsføring av øremerkede tilskudd (covid-19) i 2020, men hvor utgiftene først påløper i 2021
- Uforutsett rentenedgang og lavere lønns- og prisvekst gir også lavere kostnader for selvkosttjenester. Skal godskrives abonnentene, men skjer gjerne i påfølgende regnskapsår.
 - «Overskudd» i 2020
 - «Underskudd» i kommende år

Netto driftsresultat etter netto bundne fondsavsetninger er et bedre måltall i 2020

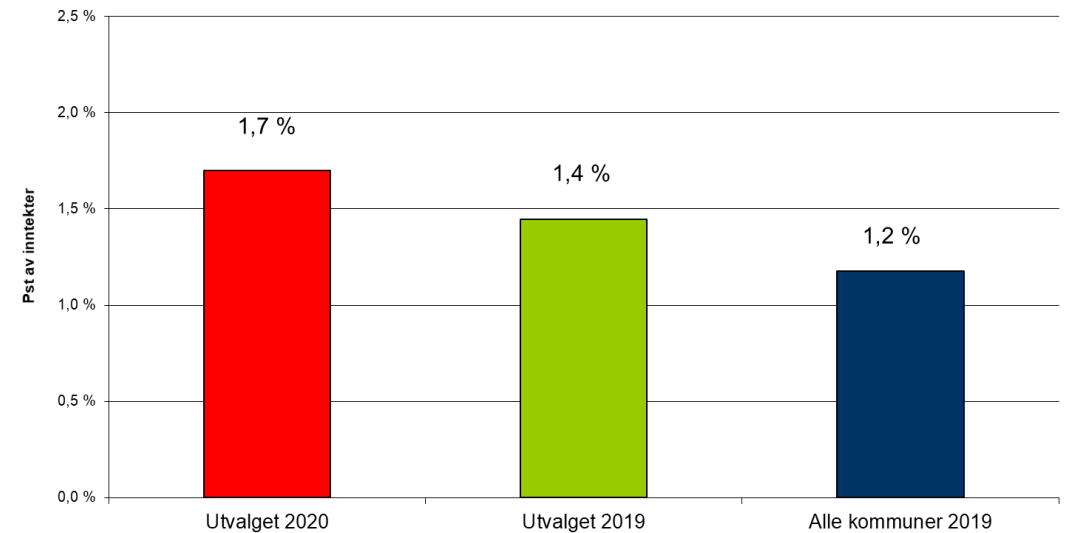
223 av 355 kommuner,
77,9 % av folketallet utenom Oslo

**Netto driftsresultat for kommuner uten Oslo
(pst av driftsinntekter)**



223 av 355 kommuner,
77,9 % av folketallet utenom Oslo

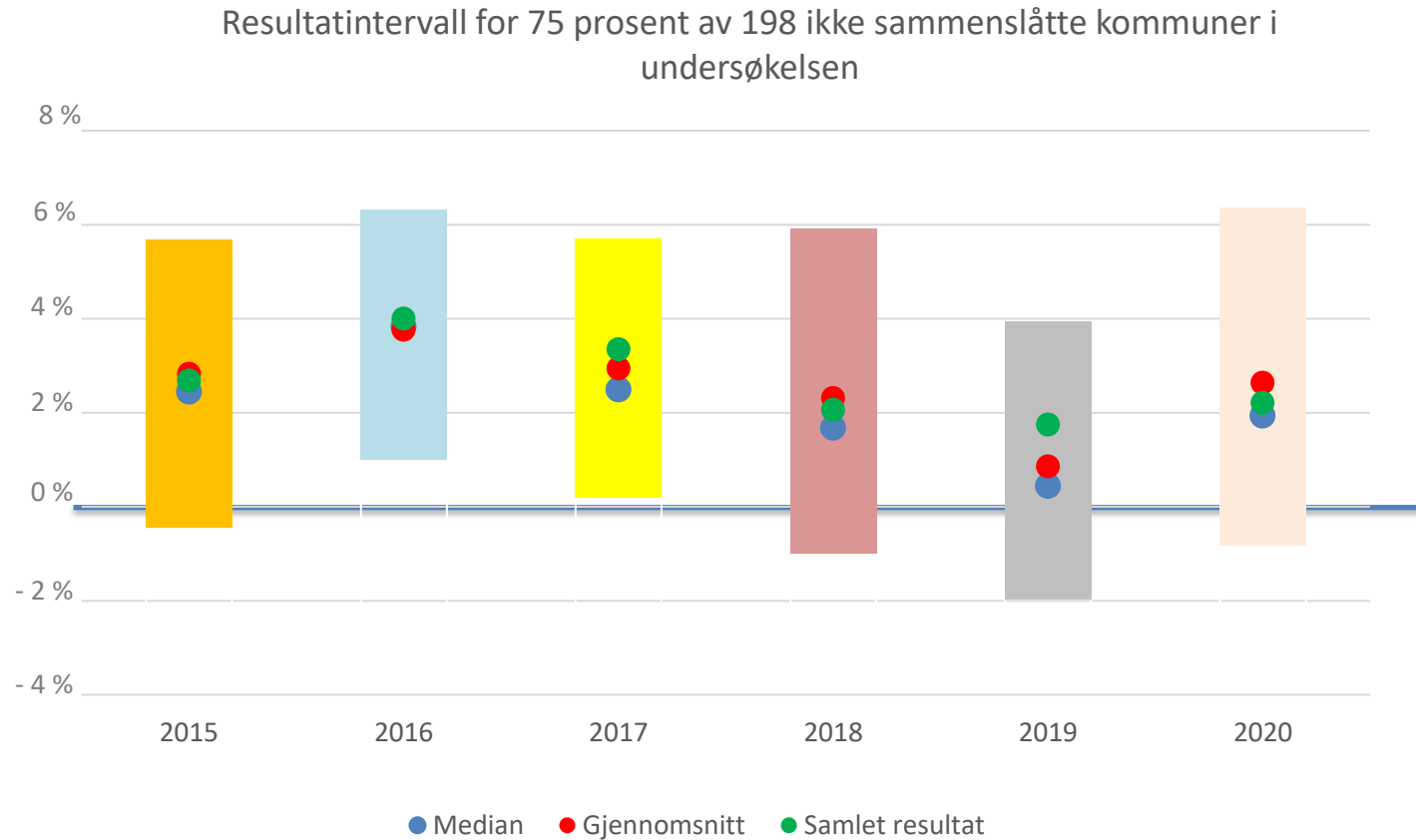
**Netto driftsresultat etter netto bundne fondsavsetninger
for kommuner uten Oslo
(pst av driftsinntekter)**



Resultatet i 2020 bedre enn budsjettet (KS budsjettundersøkelse)

- Ny offentlig tjenstepensjon og nye samordningsreglene med folketrygden gjør at kommunenes **pensjonskostnader** reduseres fra 2019 til 2020. Full effekt ble først kjent i løpet av 2020. Lavere pensjonsvekst enn lønnsveksten anslås isolert sett til å trekke opp netto driftsresultat med i størrelsesorden 0,5 prosentpoeng i 185 kommuner i KS regnskapsundersøkelse.
- Økte utbetalinger fra **havbruksfondet**, som ble endelig klarlagt i løpet av 2020, og som det derfor nok bare delvis var tatt høyde for i budsjettene. Anslås isolert sett å trekke opp resultatet i KS budsjettundersøkelse med 0,2 prosentpoeng.
- **Smittesituasjonen har ført til at en del tjenester og aktiviteter** ikke har kunne gjennomføres som lagt til grunn i budsjettet, slik som aktivitets- og fritidstilbud for eldre og funksjonshemmede, kulturaktiviteter og innvendig vedlikehold av omsorgsbygg.

Spredning i resultatene blant de ikke sammenslåtte kommunene er tilbake på 2018 nivå. Noen få store kommuner påvirker ikke resultatet i samme grad som i 2019

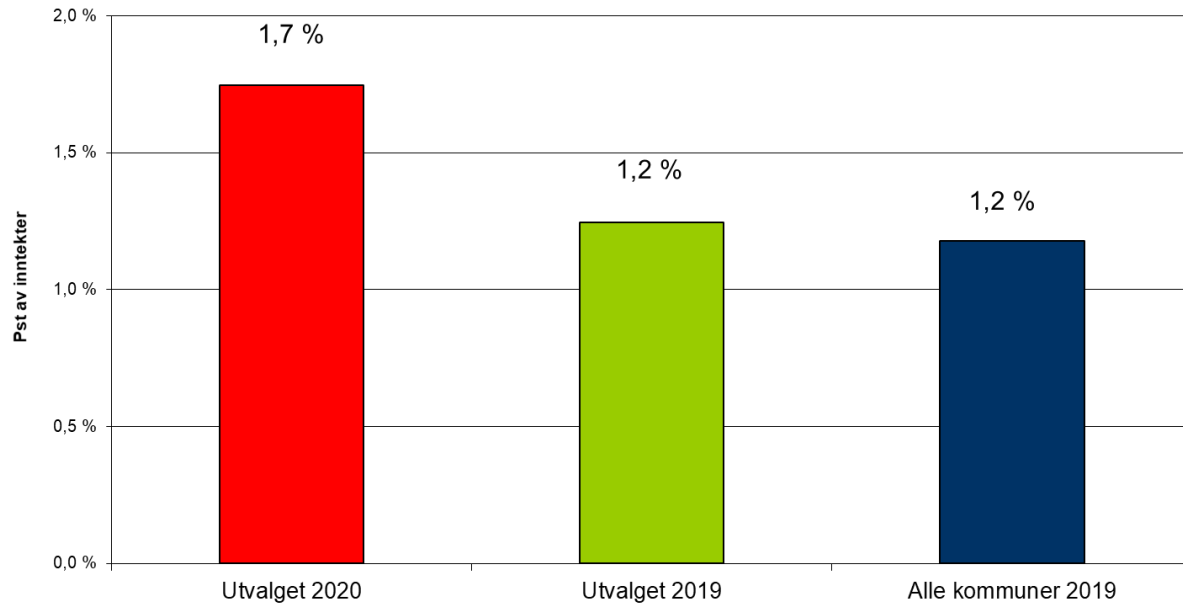


Sammenslåtte kommuner har resultat på samme nivå som ikke sammenslåtte kommuner

Sammenslåtte kommuner

Netto driftsresultat etter netto bundne fondsavtsetninger
for kommuner uten Oslo
(pst av driftsinntekter)

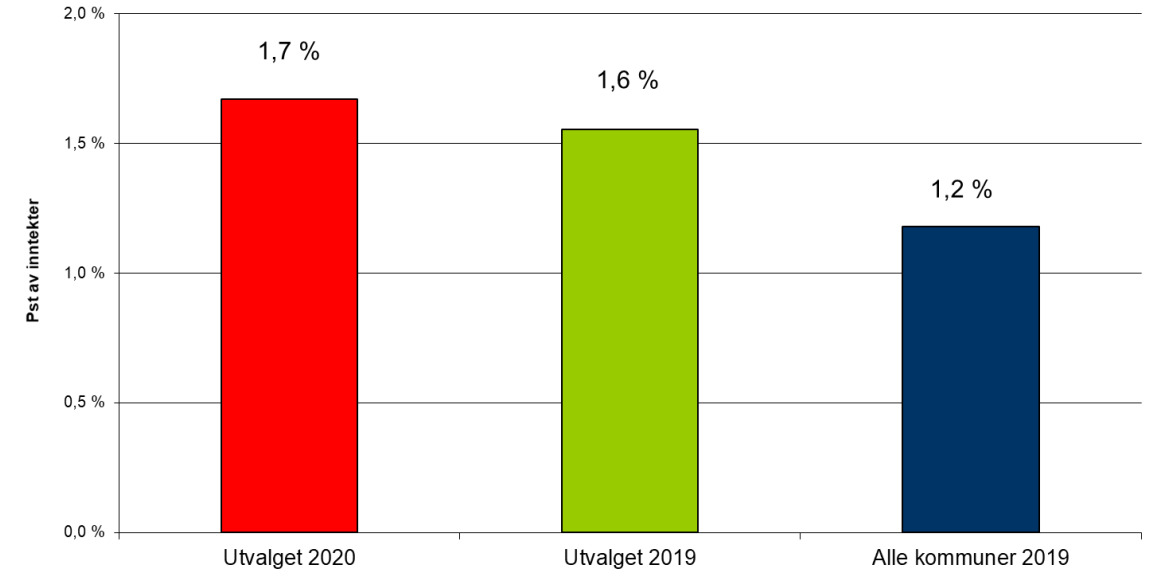
25 av 43 kommuner,
84,6 % av folketallet utenom Oslo



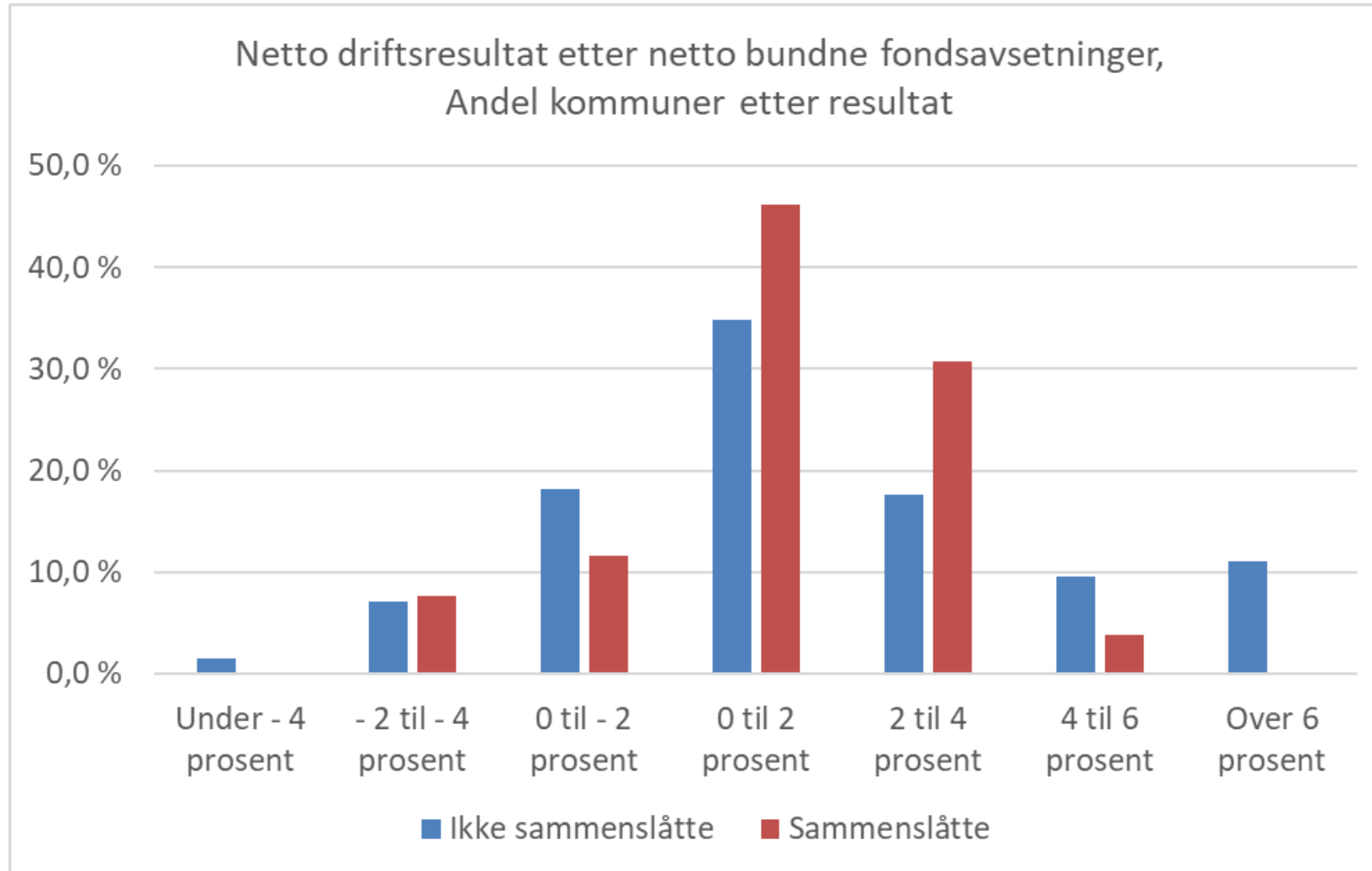
Ikke sammenslåtte kommuner

Netto driftsresultat etter netto bundne fondsavtsetninger
for kommuner uten Oslo
(pst av driftsinntekter)

198 av 312 kommuner,
74,5 % av folketallet utenom Oslo



Spredningsprofilen i resultater i sammenslåtte kommuner og ikke sammenslåtte kommuner avviker heller ikke vesentlig (antallet sammenslåtte er lavt, 25 kommuner)



Kommunene med 5 – 10 000 innbyggere har svakest resultat både i 2020 og i 2019

Netto driftsresultat fordelt etter innbyggertall

	År 2019		År 2020
	Alle kommuner utenom Oslo	Utvalget	Netto driftsres for utvalget
Kommuner 0 - 3000 innb	1,0 %	1,3 %	4,0 %
Kommuner 3000 - 5000 innb	1,3 %	0,4 %	2,5 %
Kommuner 5000 - 10000 innb	-0,2 %	-0,2 %	1,6 %
Kommuner 10000 - 20000 innb	0,5 %	1,0 %	2,0 %
Kommuner 20000 - 50000 innb	0,6 %	0,8 %	1,9 %
Kommuner over 50000 innb	2,1 %	2,3 %	2,6 %
Alle	1,1 %	1,4 %	2,3 %

Netto driftsresultat etter netto bundne fondsavsetninger fordelt etter innbyggertall

	År 2019		År 2020
	Alle kommuner utenom Oslo	Utvalget	Utvalget
Kommuner 0 - 3000 innb	0,7 %	0,8 %	3,0 %
Kommuner 3000 - 5000 innb	1,5 %	0,5 %	2,0 %
Kommuner 5000 - 10000 innb	-0,3 %	-0,3 %	1,0 %
Kommuner 10000 - 20000 innb	0,8 %	1,0 %	1,3 %
Kommuner 20000 - 50000 innb	0,7 %	0,9 %	1,3 %
Kommuner over 50000 innb	2,2 %	2,4 %	2,0 %
Alle	1,2 %	1,4 %	1,7 %

Kommunene i Trøndelag har best resultat.

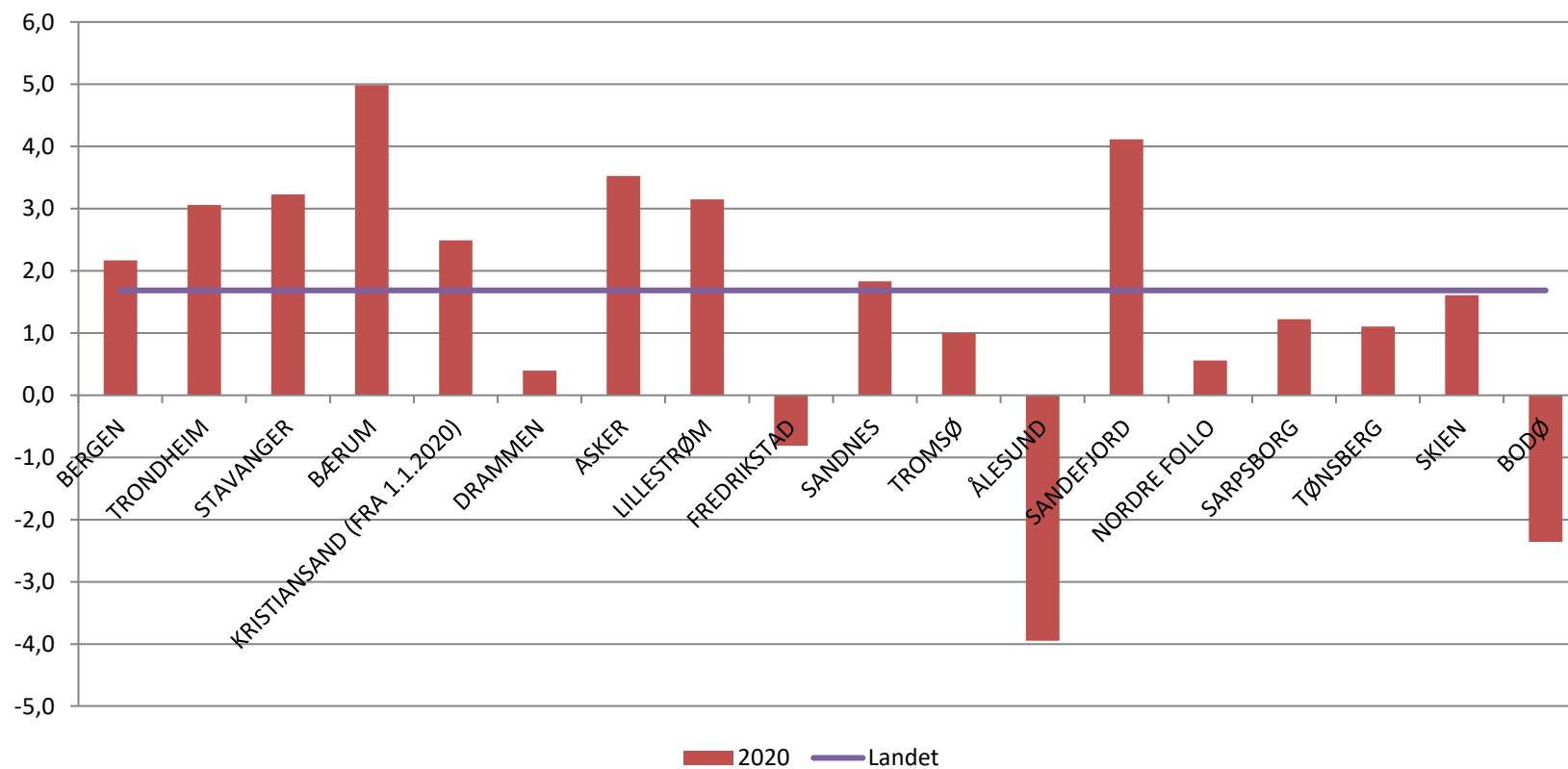
Kommunene på Vestlandet har svakest resultat (noen få trekker mye ned).

Netto driftsresultat etter netto bundne fondsavsetninger fordelt etter landsdeler

	År 2019		År 2020
	Alle kommuner		
	utenom Oslo	Utvalget	Utvalget
Østlandet	1,4 %	1,5 %	1,6 %
Agder/Rogaland	1,7 %	1,8 %	2,4 %
Vestlandet	1,0 %	1,4 %	0,9 %
Trøndelag	1,5 %	1,8 %	2,6 %
N-Norge	-0,4 %	0,0 %	1,2 %
I alt	1,2 %	1,4 %	1,7 %

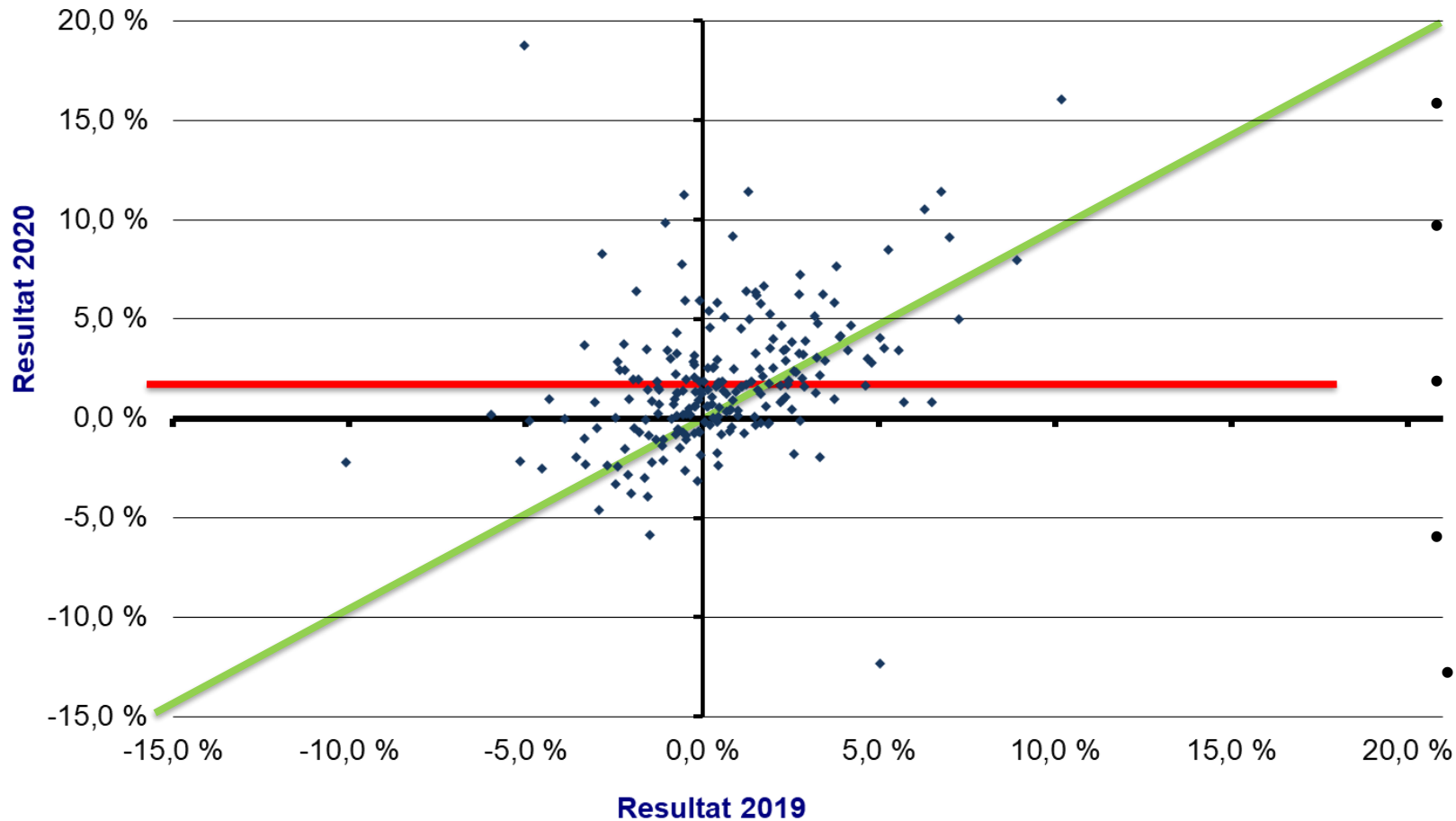
Stor spredning i resultatet blant kommunene med over 50 000 innbyggere, og trenden er at de minste av de store som har svakest resultat

Netto driftsresultat etter netto bundne fondsavsetninger i pst av driftsinntekter



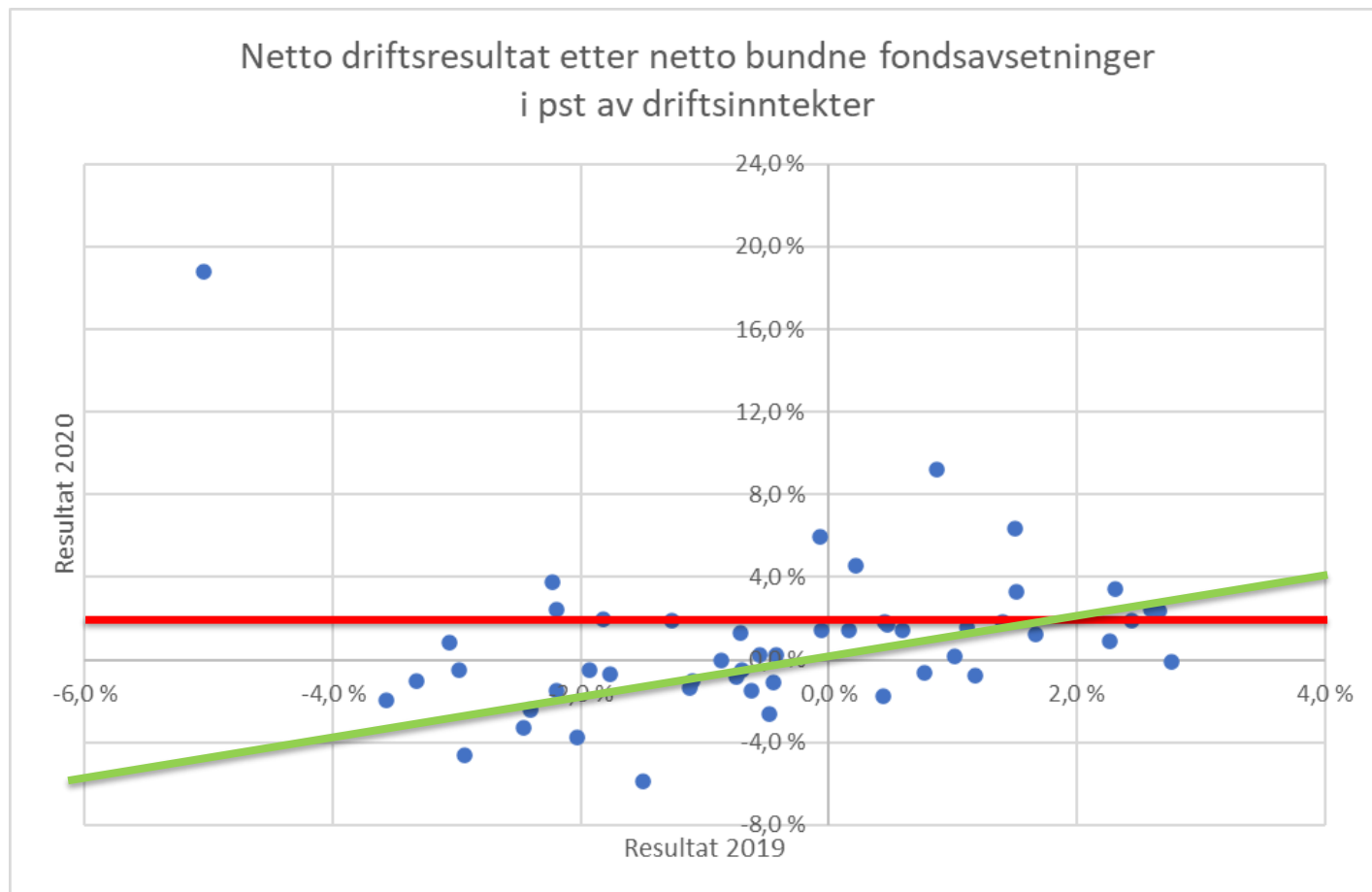
Positiv resultatutvikling i mange kommuner, men knapt 20 prosent av kommunene har negative resultater både i 2019 og 2020

Netto driftsresultat etter netto bundne fondsavsetninger i 2019 og 2020 i pst av inntekter. Tall for 223 kommuner utenom Oslo



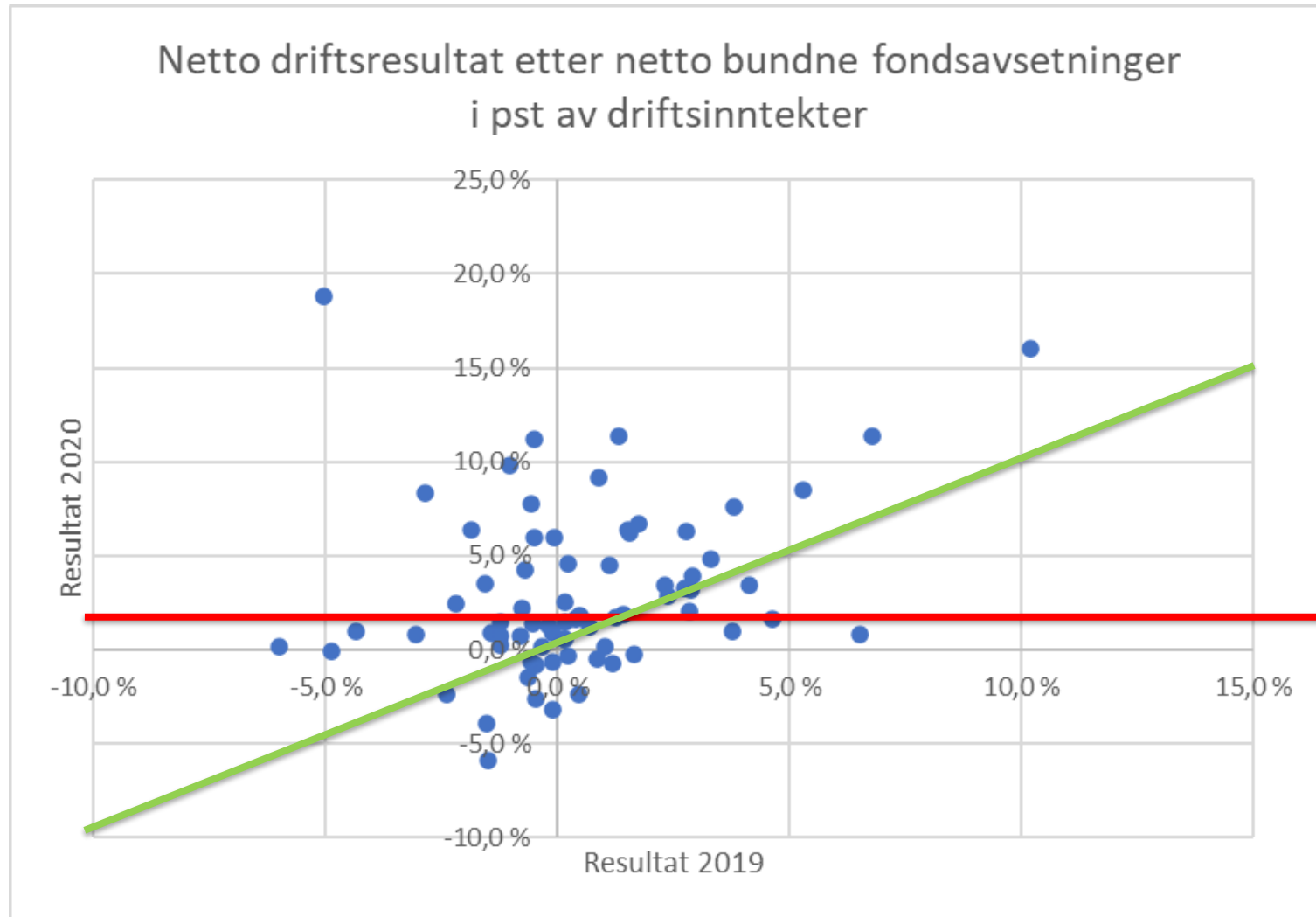
- 97 kommuner (44 pst) har netto resultat over 1,75 pst av inntektene (63 kommuner (28 pst) i 2019)
- 58 kommuner (26 pst) har negativt resultat i 2020. (98 kommuner (44 pst) i 2019)
- 77 kommuner (35 pst) har svakere netto resultat i 2020 enn i 2019
- 7 kommuner (3 pst) har resultat- nedgang på mer enn 3 prosentpoeng.
- 52 kommuner (23 pst) har resultat- oppgang på mer enn 3 prosentpoeng
- 17 kommuner (7 pst) går fra positivt resultat i 2019 til negativt resultat i 2020
- 41 av 223 kommuner har negativt netto resultat både i 2019 og 2020

Kommuner med 5 – 10 000 innbyggere har de svakeste resultatene, men likevel noe bedring for en del kommuner i 2020



- 16 kommuner (31 pst) har netto resultat over 1,75 pst av inntektene (6 kommuner (11 pst) i 2019)
- 22 kommuner (43 pst) har negativt resultat i 2020. (30 kommuner (59 pst) i 2019)
- 19 kommuner (37 pst) har svakere netto resultat i 2020 enn i 2019
- 1 kommuner (2 pst) har resultatnedgang på mer enn 3 prosentpoeng.
- 10 kommuner (19 pst) har resultatoppgang på mer enn 3 prosentpoeng
- 4 kommuner (8 pst) går fra positivt resultat i 2019 til negativt resultat i 2020
- 18 av 51 kommuner har negativt netto resultat både i 2019 og 2020

Mange havbrukskommunene har vesentlig bedre resultater i 2020, og disse bidrar til å trekke opp resultatet i 2020



- 36 kommuner (49 pst) har resultat over 1,75 pst av inntektene (17 kommuner (23 pst) i 2019)
- 15 kommuner (20 pst) har negativt resultat i 2020. (34 kommuner (46 pst) i 2018)
- 19 kommuner (25 pst) har svakere netto resultat i 2020 enn i 2019
- 3 kommuner (4 pst) har resultatnedgang på mer enn 3 prosentpoeng.
- 27 kommuner (37 pst) har resultatoppgang på mer enn 3 prosentpoeng
- 5 kommuner (7 pst) går fra positivt resultat i 2019 til negativt resultat i 2020
- 10 av 74 kommuner har negativt netto resultat både i 2019 og 2020

Omlag prosent vekst i brutto investeringer, lånegjelden vokser mer enn inntektene

Kommuner uten Oslo

Antall kommuner med svar:

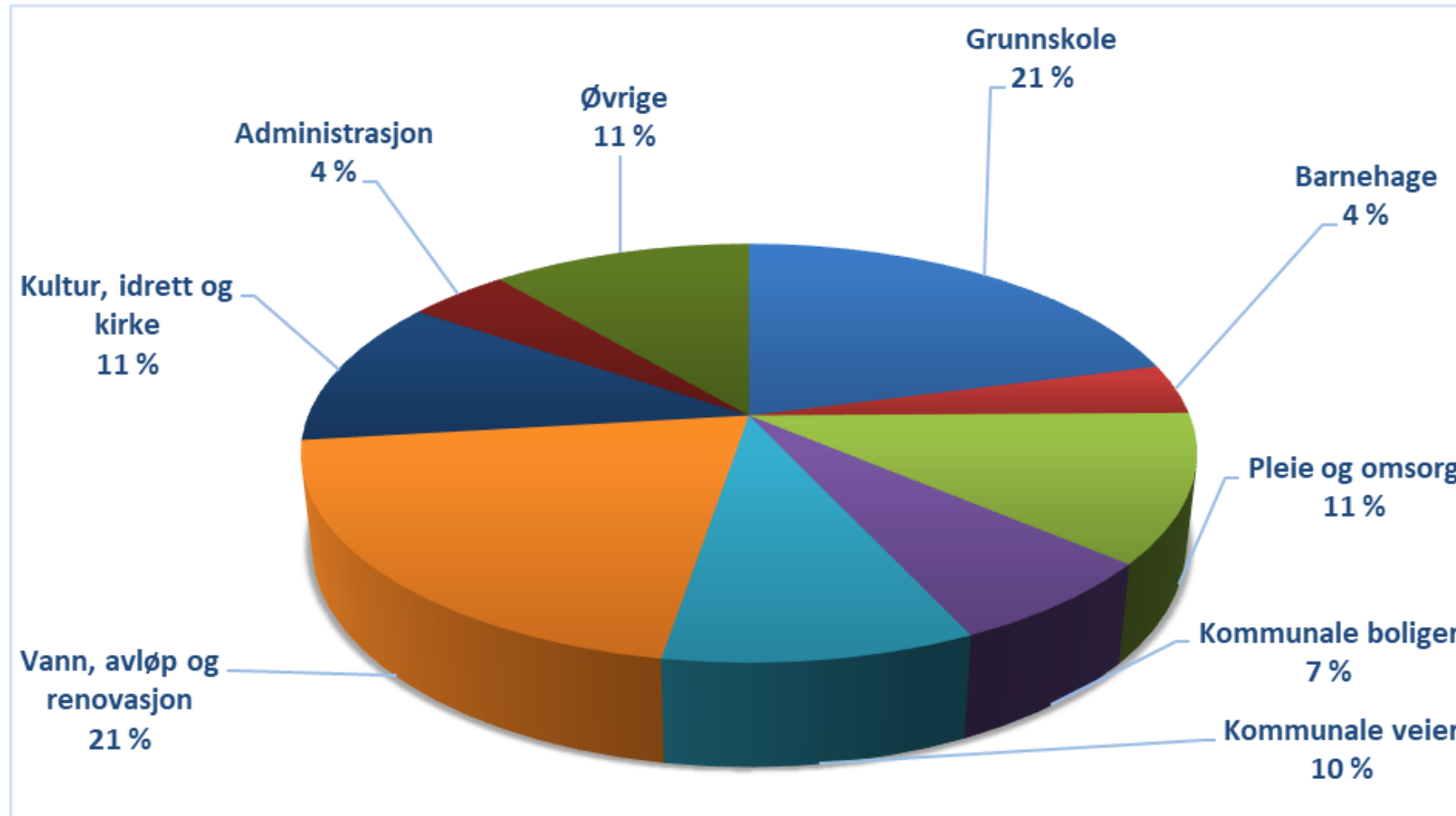
223 Andel folketall (ekskl Oslo):

77,9 %

Hovedtall mill.kr	År 2019	År 2020	Endring i pst
Brutto investeringer	43 786,4	45 008,6	2,8 %
Prosent av driftsinntekter	14,2 %	14,2 %	
Investeringsinntekter	15 872,6	15 265,1	-3,8 %
Netto investeringer	27 913,8	29 743,5	6,6 %

Brutto lånegjeld	314 000,2	341 992,3	8,9 %
Netto lånegjeld (fratrullet utlån og ubrukte lånemidl	246 842,6	264 251,1	7,1 %
	80,3 %	83,5 %	

Over 40 pst av investeringene skjer innen grunnskole og selvkostområdene vann, avløp og renovasjon



Sammenslåingskommunene har ikke investert mer enn andre kommuner

	2019	2020
Investering per innbygger		
ASSS	10 615	11 457
20 nye sammenslåtte kommuner	11 507	12 299
195 ikke sammenslåtte kommuner	13 119	12 966
<hr/> Sum alle 223 kommuner	<hr/> 12 033	<hr/> 12 369

Investering som andel av driftsinntekter

ASSS	13,2 %	14,0 %
20 nye sammenslåtte kommuner	13,5 %	14,2 %
195 ikke sammenslåtte kommuner	15,1 %	14,4 %
<hr/> Sum alle 223 kommuner	<hr/> 14,2 %	<hr/> 14,2 %

Kommunene i undersøkelsen har 35 mrd. kroner i disposisjonsfond i 2020

Disposisjonsfond fordelt etter landsdel

	Utvalget	
	1000 kr	Kr per innb
Østlandet	17 263 992	10 309
Agder/Rogaland	7 000 305	9 973
Vestlandet	5 515 546	8 006
Trøndelag	3 689 943	9 849
N-Norge	1 929 940	9 719
Alle	35 399 726	9 729

Disposisjonsfond som andel av driftsinntekter

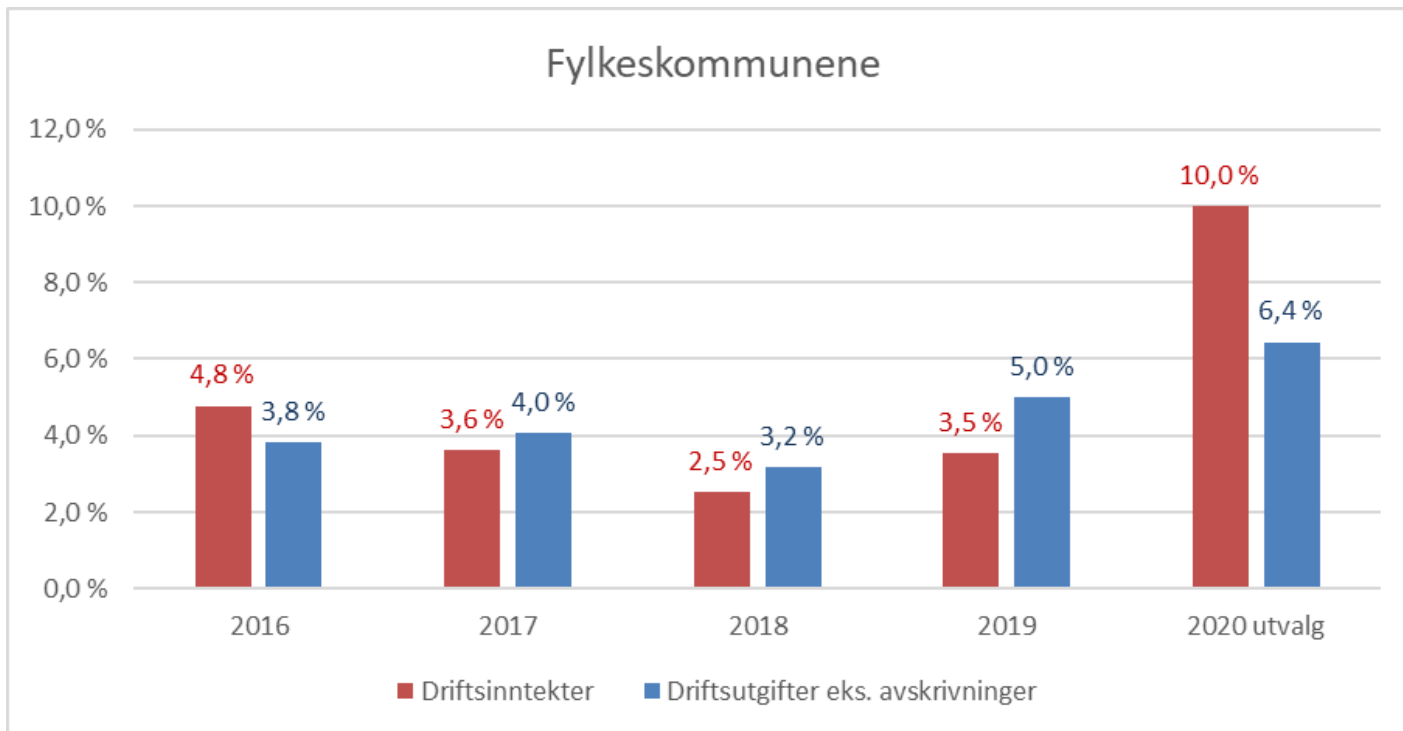
Korrigerte frie inntekter	År 2020		
		Utvalget utenom	Osb
Kommuner 0 - 3000 innb	13,0 %	13,4 %	15,9 %
Kommuner 3000 - 5000 innb	13,1 %	8,4 %	10,6 %
Kommuner 5000 - 10000 innb	8,4 %	9,1 %	10,3 %
Kommuner 10000 - 20000 innb	9,3 %	8,9 %	10,1 %
Kommuner 20000 - 50000 innb	8,4 %	7,8 %	9,0 %
Kommuner over 50000 innb	10,7 %	11,3 %	12,4 %
I alt	9,8 %	9,9 %	11,2 %



Fylkeskommunene

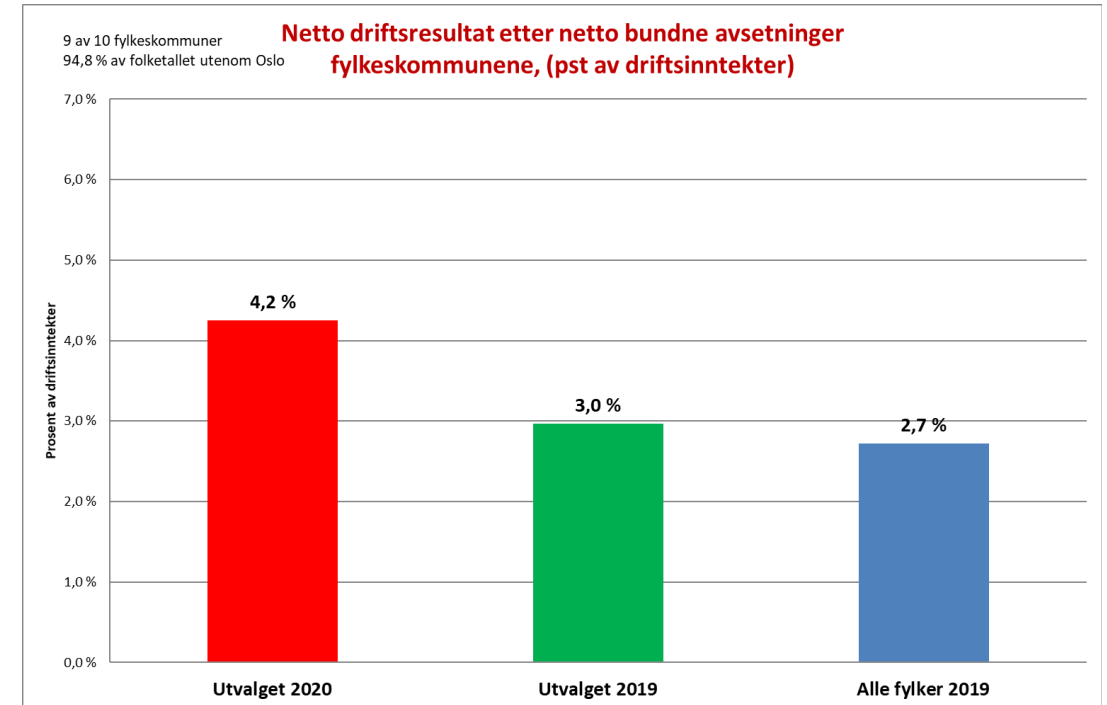
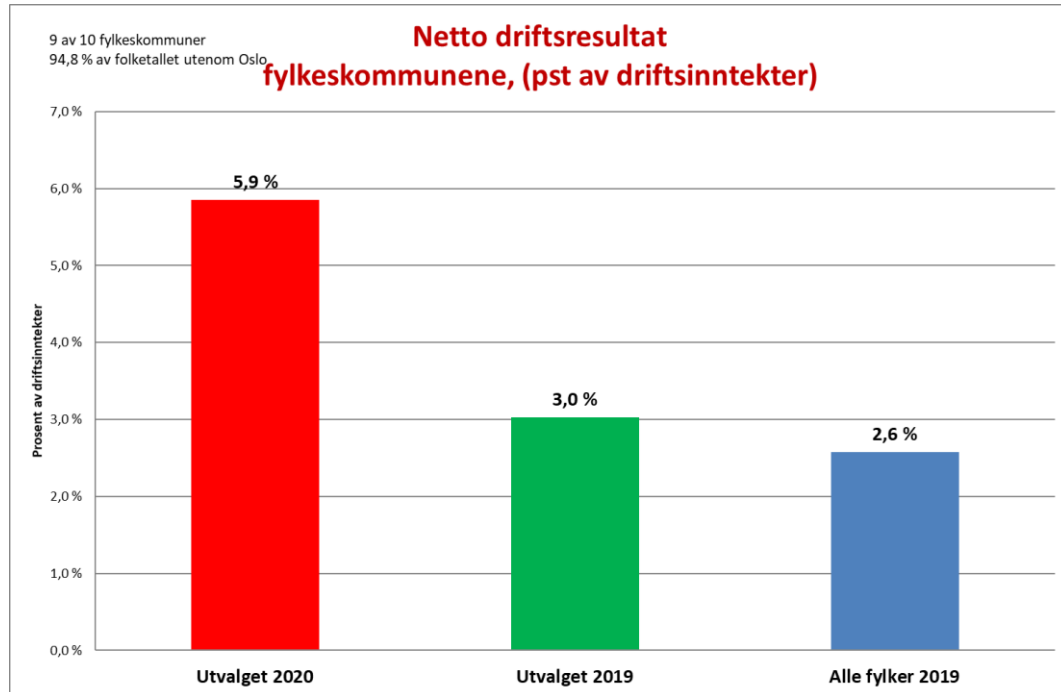


Driftsinntektene øker mer enn driftsutgiftene i fylkeskommunene

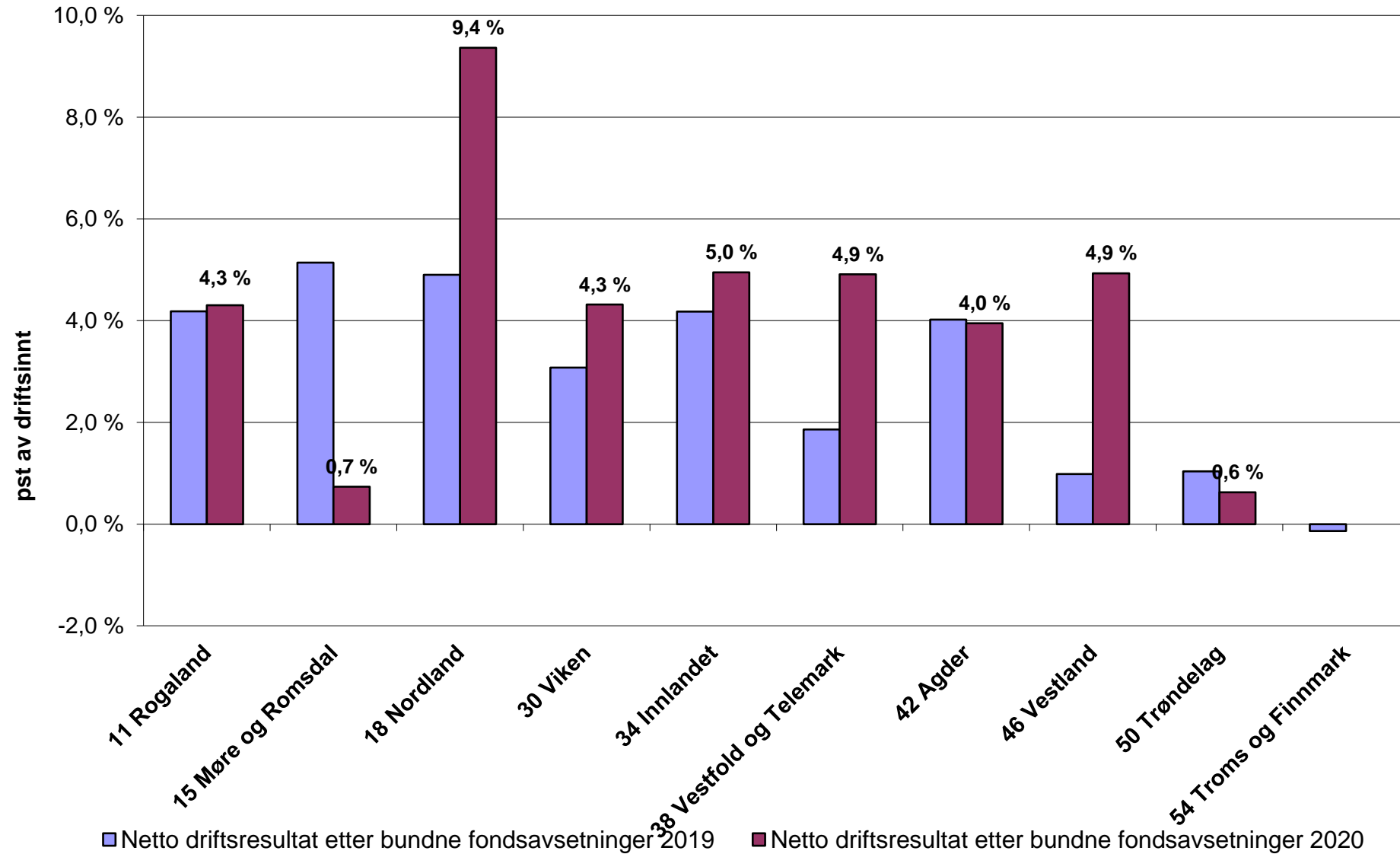


- Implementering og bemanning av veiadministrasjonen i fylkeskommunes organisasjon har blitt forsinket (covid-19)
- Smittevernbegrensninger har ført til at planlagte aktiviteter ikke har kunnet gjennomføres
- Som for kommunene påvirkes regnskapstallene av havbruksinntekter og reduserte pensjonskostnader

Bedret driftsresultat i fylkeskommunene



6 av 9 fylkeskommuner har bedre resultat i 2020



Investeringene har gått ned i fylkeskommunene, Gjelden vokser mindre enn driftsinntektene

Fylkeskommuner (uten Oslo)

Antall kommuner med svar:

9 Andel folketall (ekskl Oslo):

94,8 %

Hovedtall mill.kr	År 2019	År 2020	Endring i pst
Brutto investeringer	17 518,6	16 118,6	-8,0 %
Prosent av driftsinntekter	22,9 %	19,1 %	
Investeringsinntekter	10 232,1	7 724,8	-24,5 %
Netto investeringer	7 286,4	8 393,9	15,2 %

Brutto lånegjeld 64 214,9 66 543,9 3,6 %

Netto lånegjeld (fratrasket utlån og ubrukte lånemidl 57 366,9 62 677,1 9,3 %

75,0 %

74,5 %

Fylkeskommunenes disposisjonsfond er ved utgangen av 2020 på 11,2 mrd. kroner tilsvarende 13,3 prosent av driftsinntektene. Sammenlignbart tall for 2019 var 9,7 mrd. kroner.

