

Økonominettverk for kommunene i  
Trøndelag  
7.juni 2018

Svein Henry Berdal

---

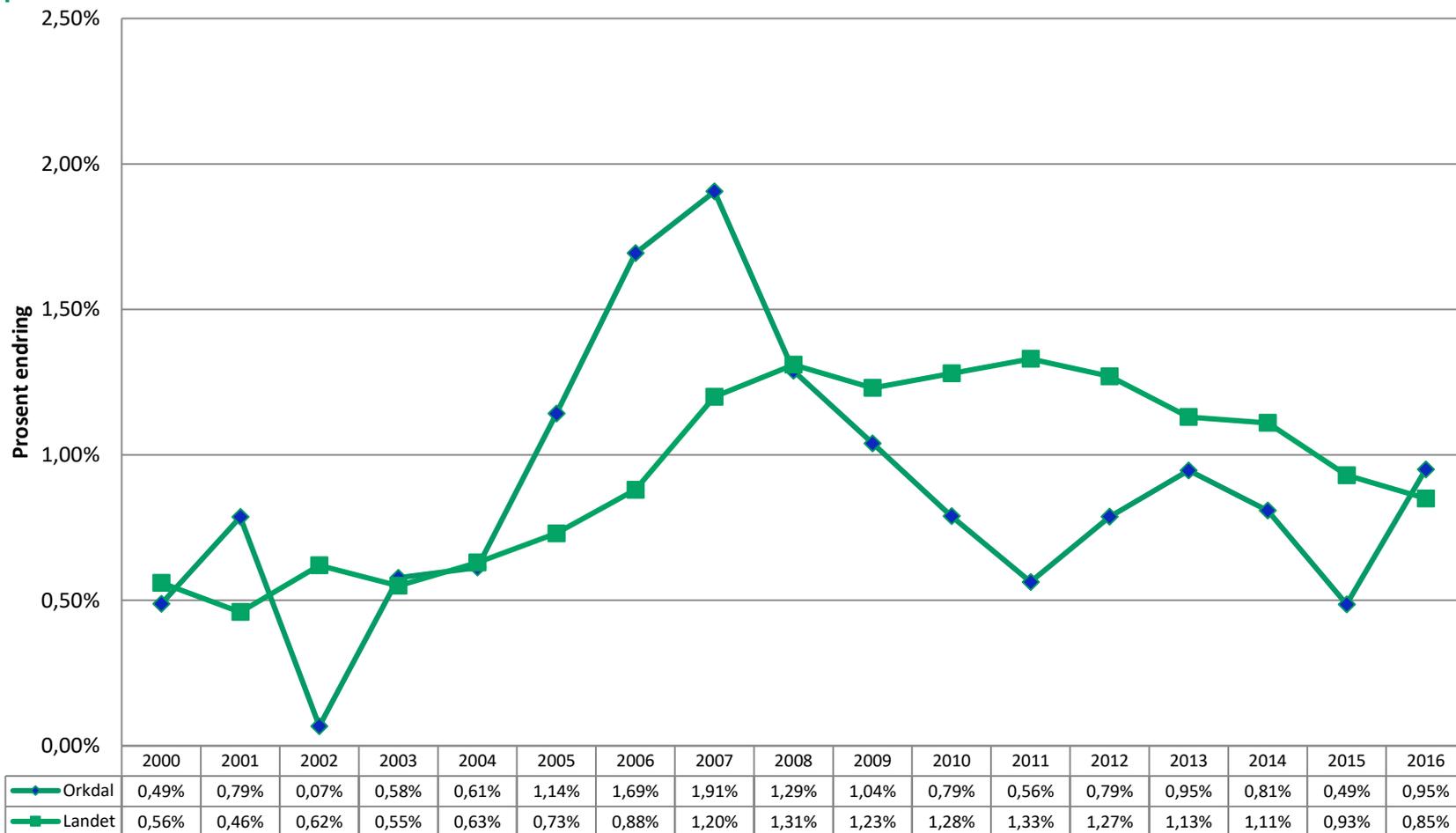
# Hvordan presentere kommuneøkonomi på en god måte?



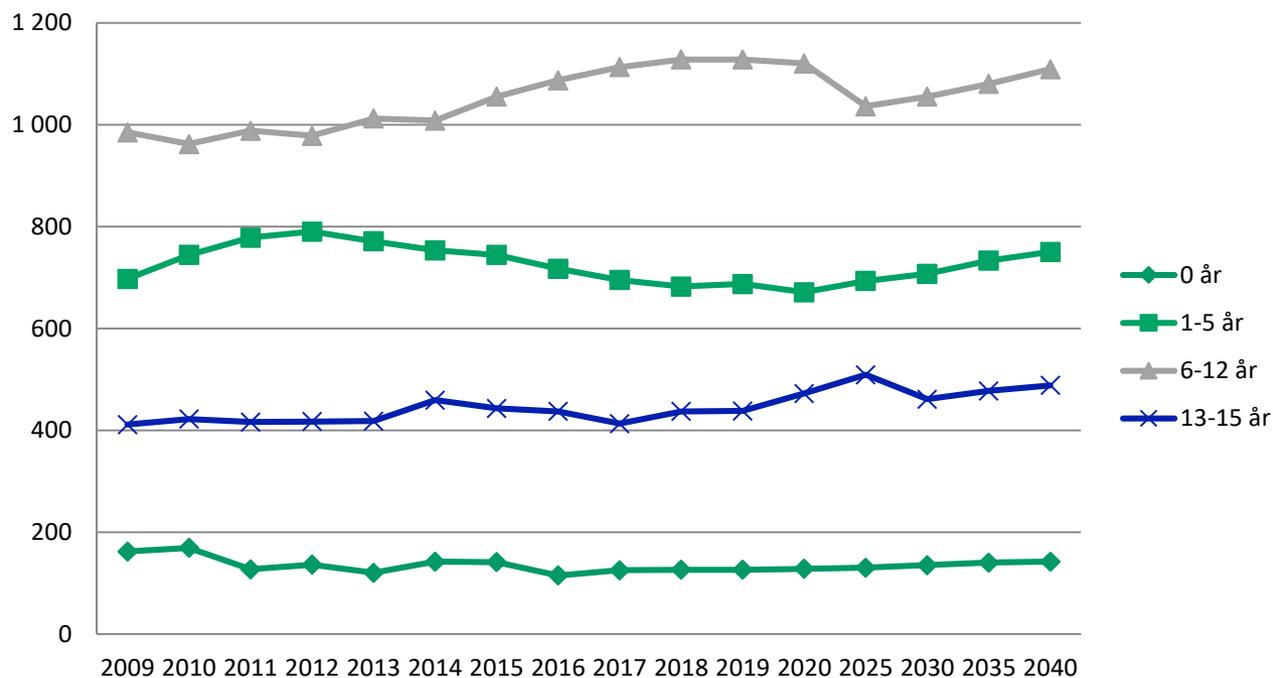
2016

# Nøkkeltall og indikatorer til handlingsplan 2018-2021

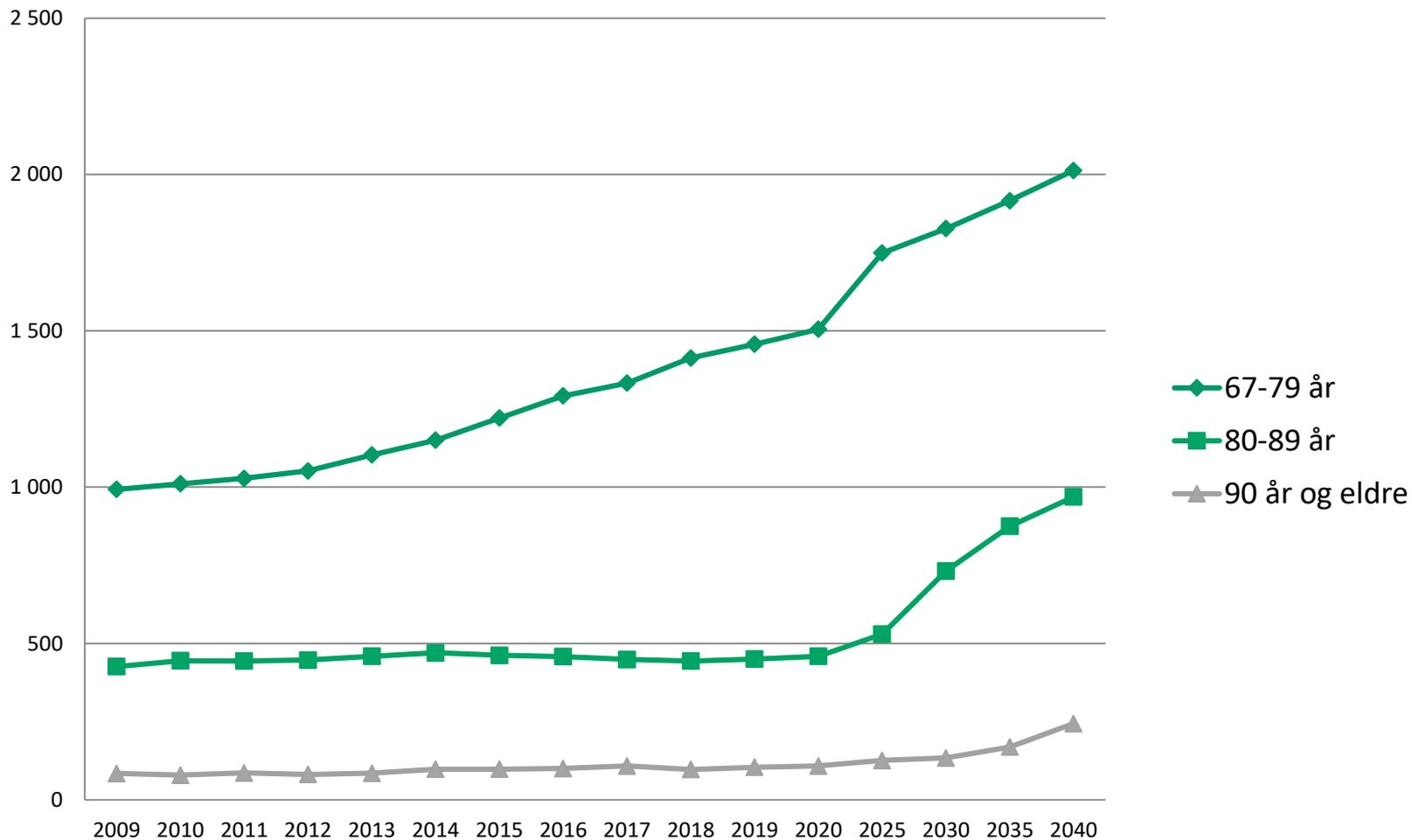
# Årlig befolkningsendring i %, 2000-2016



## Utvikling 2009-2040 for aldersgruppa 0-15 år



## Utvikling 2009-2040 for den eldre befolkninga

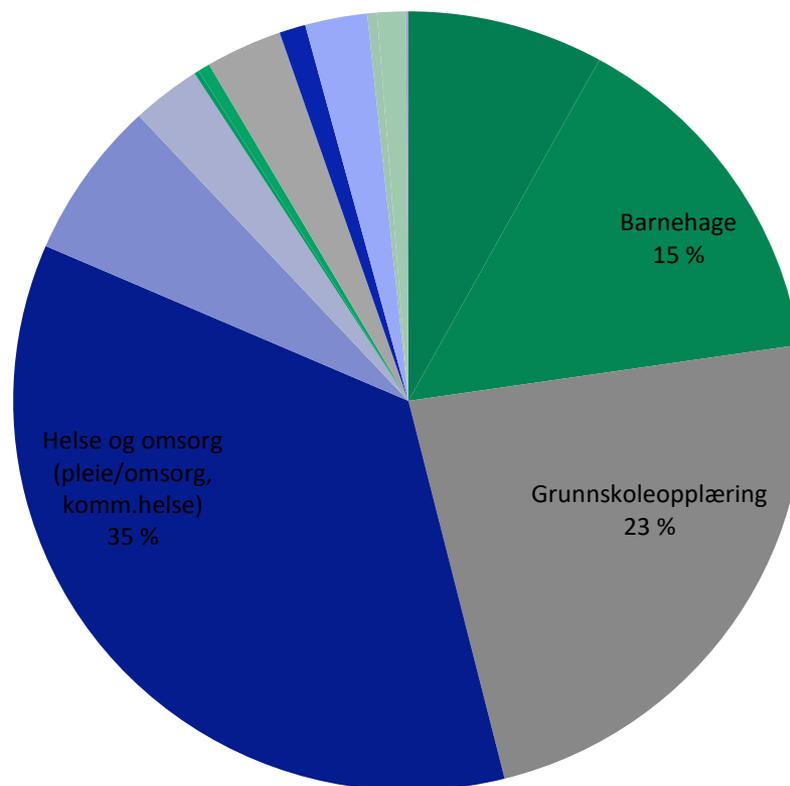


# Analyse av tjenestene

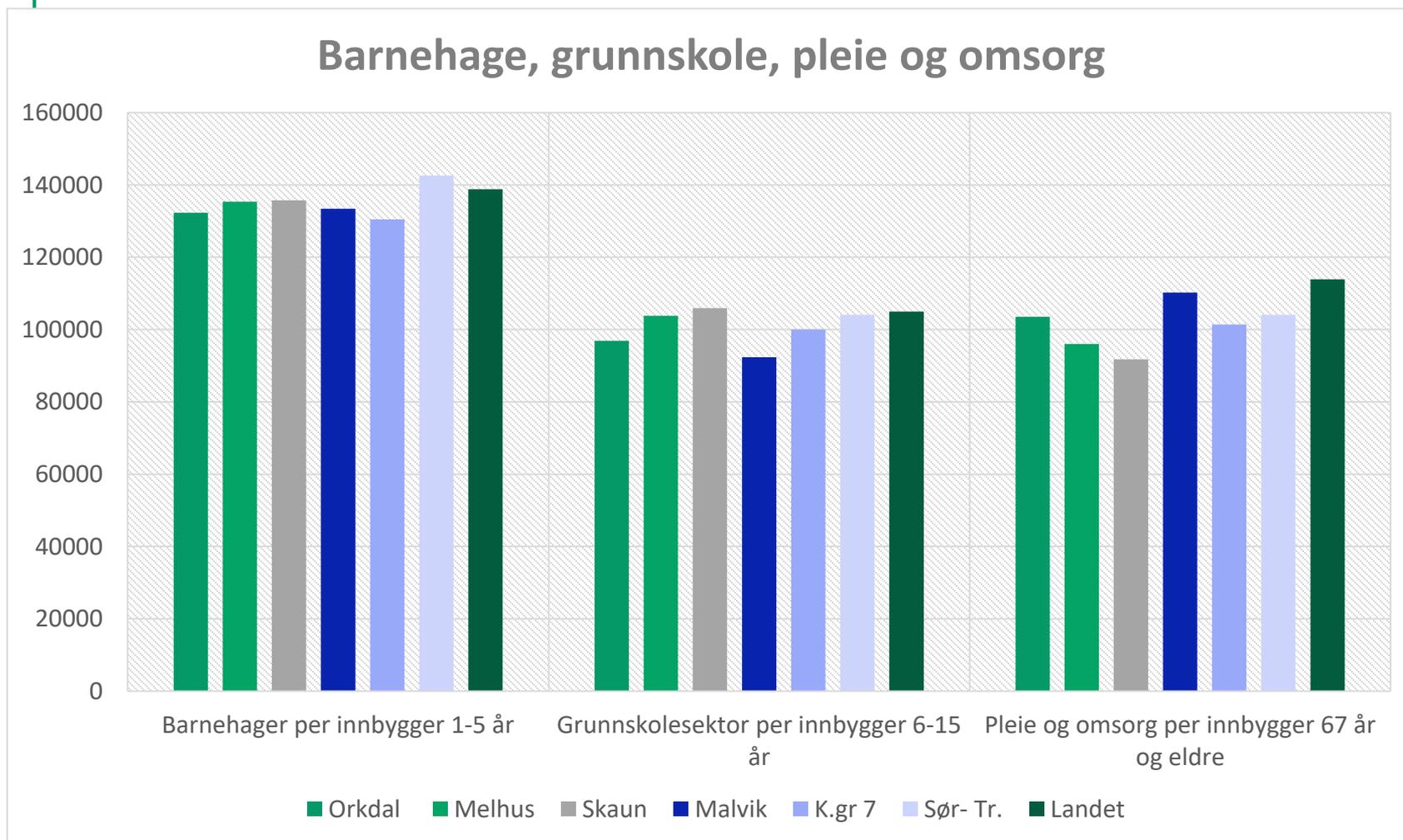
---

- Bruker KOSTRA for å beskrive sammensetningen av tjenesteproduksjonen
    - Prioritering
    - Dekningsgrader
    - Produktivitet/enhetskostnader
  - Sammenligning med andre sammenlignbare kommuner
-

## Andel netto driftsutgifter – Hvor brukes budsjettet



## Netto driftsutgifter ift. målgruppe, sammenlignet med andre





## Premieavvik i 1 000 kr

	2014	2015	2016	Oppr. budsjett 2017	Prognose 2017	Budsjett 2018
<b>Premieavvik KLP</b>	-16 174	-5 132	-5 184	-20 286	-4 307	-22 932
<b>Premieavvik SPK</b>	1 271	1 518	-1 102	333	82	-293
<b>Netto premieavvik</b>	-14 903	-3 614	-6 286	-19 953	-4 225	-23 225

## Netto resultatgrad

	Regnskap	Reg. bud.	Økonomiplan 2018 - 2021			
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Driftsinntekter</b>	-951 337	-916 650	-927 237	-923 918	-927 150	-929 004
<b>Netto driftsresultat</b>	-42 023	5 944	-23 345	-15 957	-7 044	-6 476
<b>Resultatgrad</b>	4,42 %	-0,65 %	2,52 %	1,73 %	0,76 %	0,70 %

Netto resultatgrad er et nøkkeltall som sier noe om sunnheten i økonomien. Dette er forholdstallet mellom netto driftsresultat og kommunens driftsinntekter, og bør over tid ligge på minimum 1,75 %.

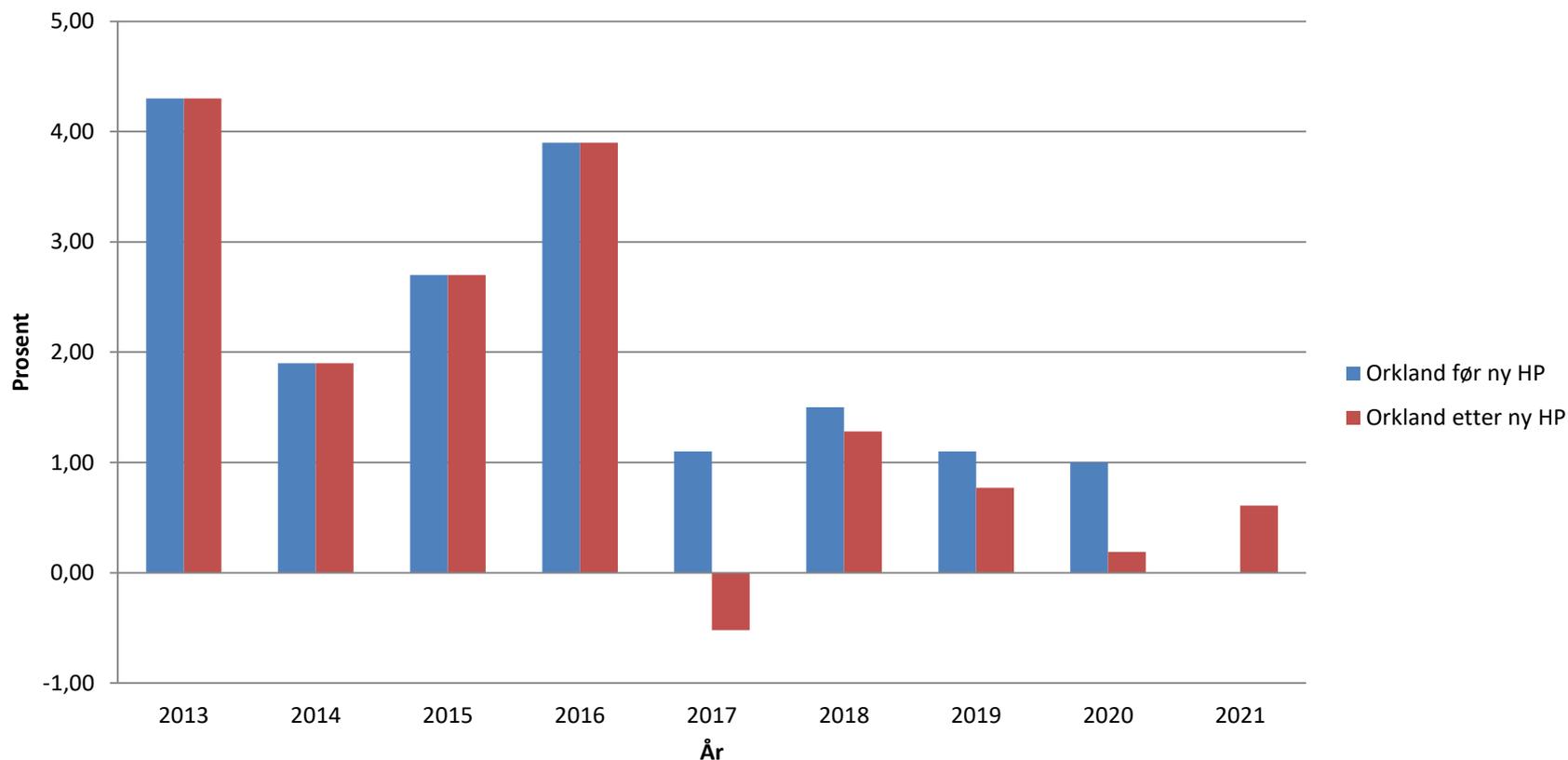
# Kommunale avgifter

	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Vannforsyning</b>					
Årsavgift	3 335	3 669	4 182	4 726	4 820
Avgiftsendring	5,00 %	10,00 %	14,00 %	13,00 %	2,00 %
Fondssaldo 31/12	-3 947 000	-1 793 000	-81 000	-21 000	-90 000
<b>Avløp</b>					
Årsavgift	4 333	4 636	4 961	5 804	6 152
Avgiftsendring	3,00 %	7,00 %	7,00 %	17,00 %	6,00 %
Fondssaldo 31/12	-3 914 000	-1 941 000	-42 000	-58 000	-112 000
<b>Feiing</b>					
Årsavgift, feiing hvert 2. år	410	574	631	505	520
Avgiftsendring	14,53 %	40,00 %	10,00 %	-20,00 %	3,00 %
Fondssaldo 31/12	0	0	-60 000	-34 000	-8 000
<b>Slam, kommunens påslag</b>					
Årsavgift	430	413	413	421	421
Avgiftsendring	29,13 %	-4,00 %	0,00 %	2,00 %	0,00 %
Fondssaldo 31/12	<b>-32 000</b>	<b>-22 000</b>	<b>-13 000</b>	<b>-11 000</b>	<b>-9 000</b>

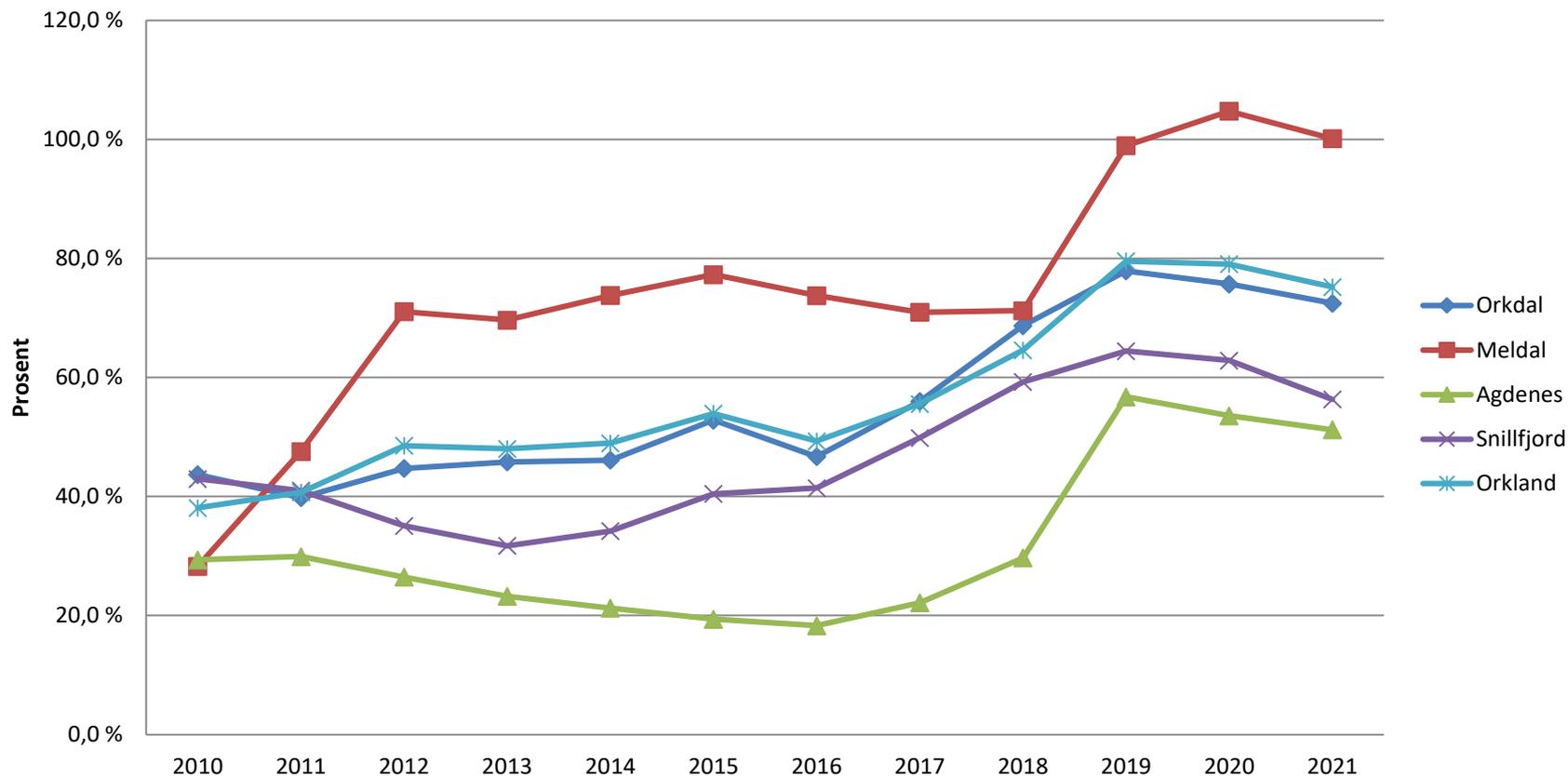
# Brutto driftsresultat i % av driftsinntekter før og etter forslag til ny handlingsplan



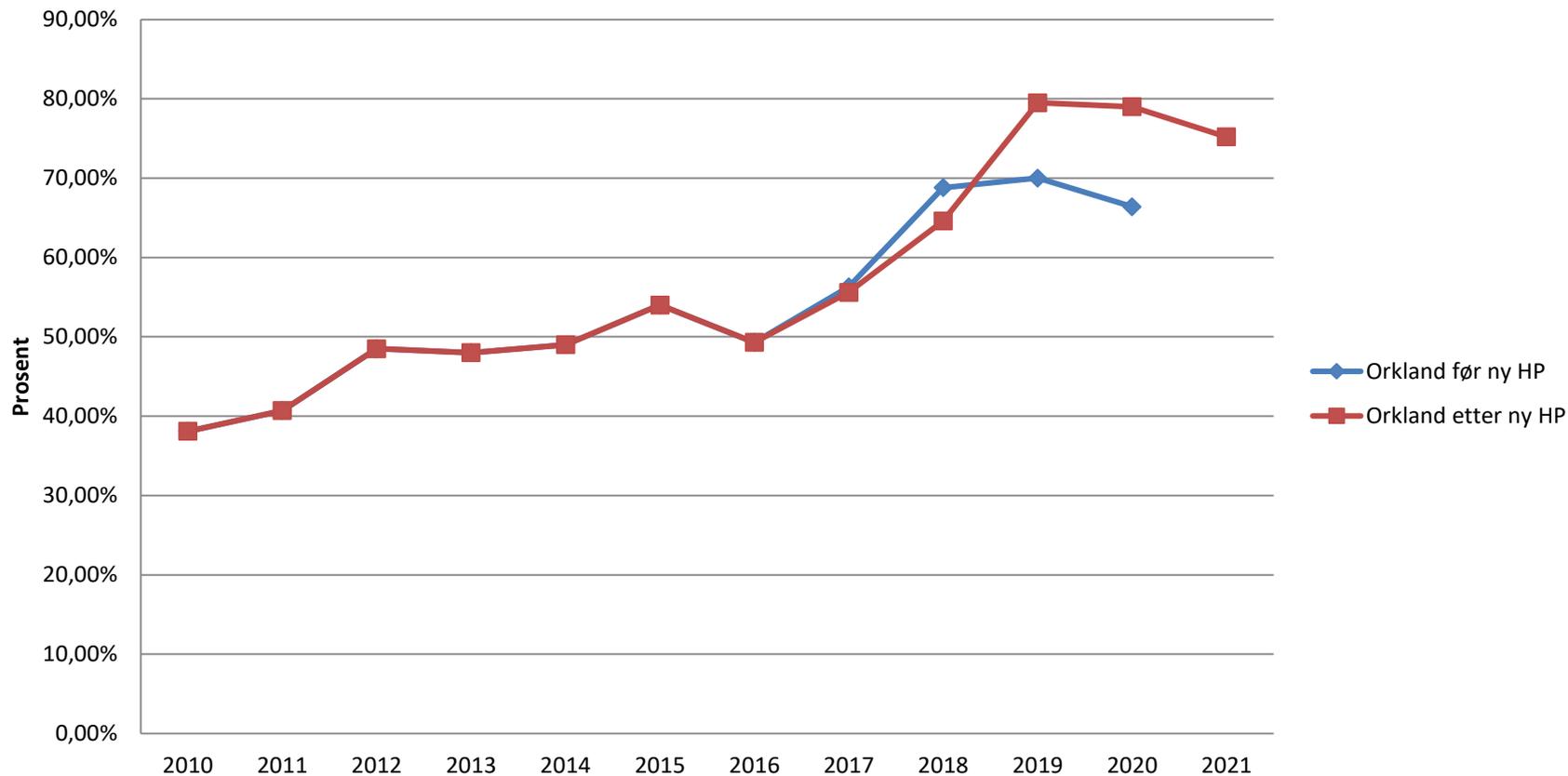
# Netto driftsresultat i % av driftsinntekter før og etter forslag til ny handlingsplan



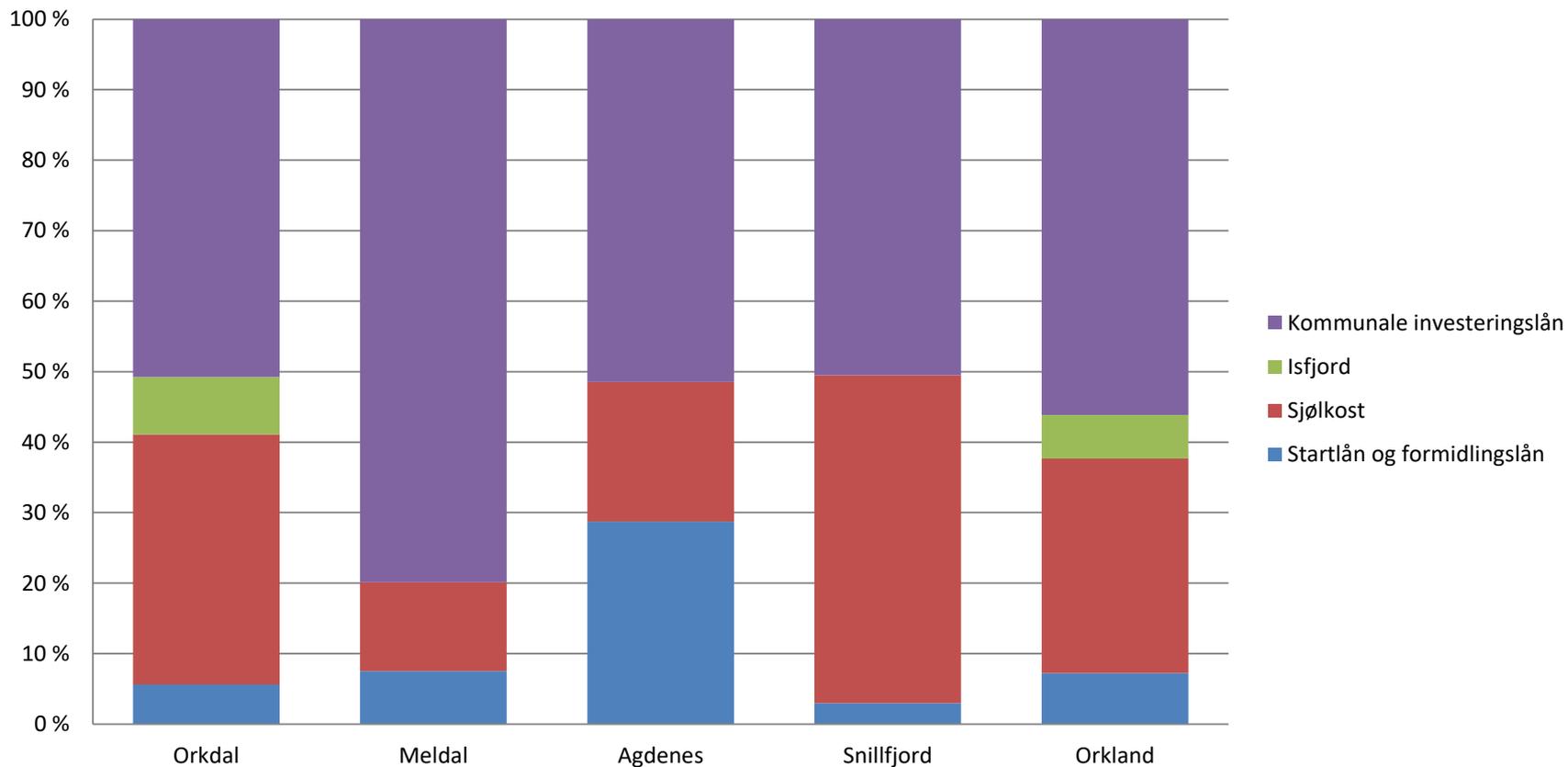
# Brutto lånegjeld i % av driftsinntekter (eks. selvkostlån og startlån)



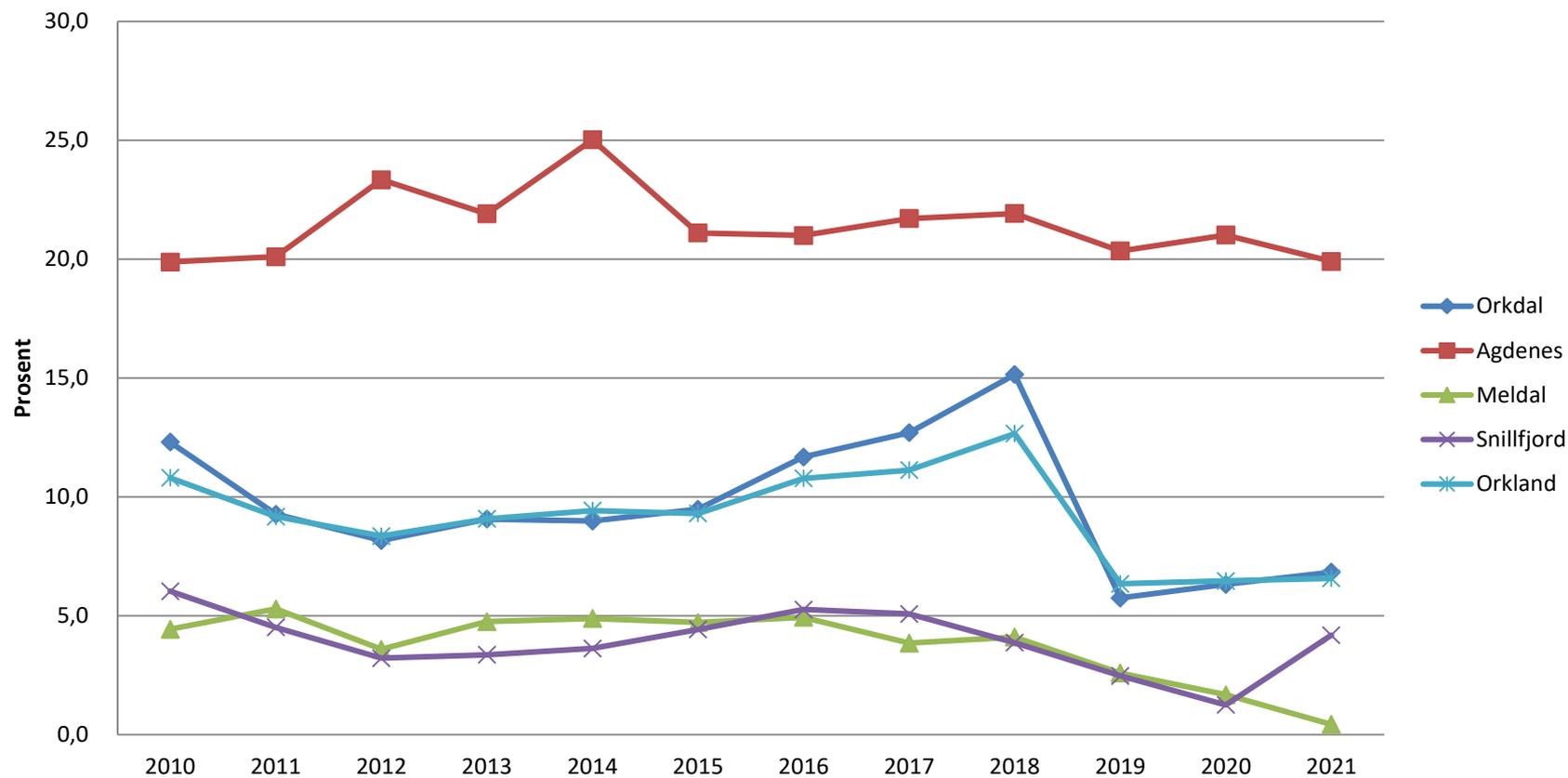
# Brutto lånegjeld i % av driftsinntekter (eks. selvkostlån og startlån) før og etter ny handlingsplan



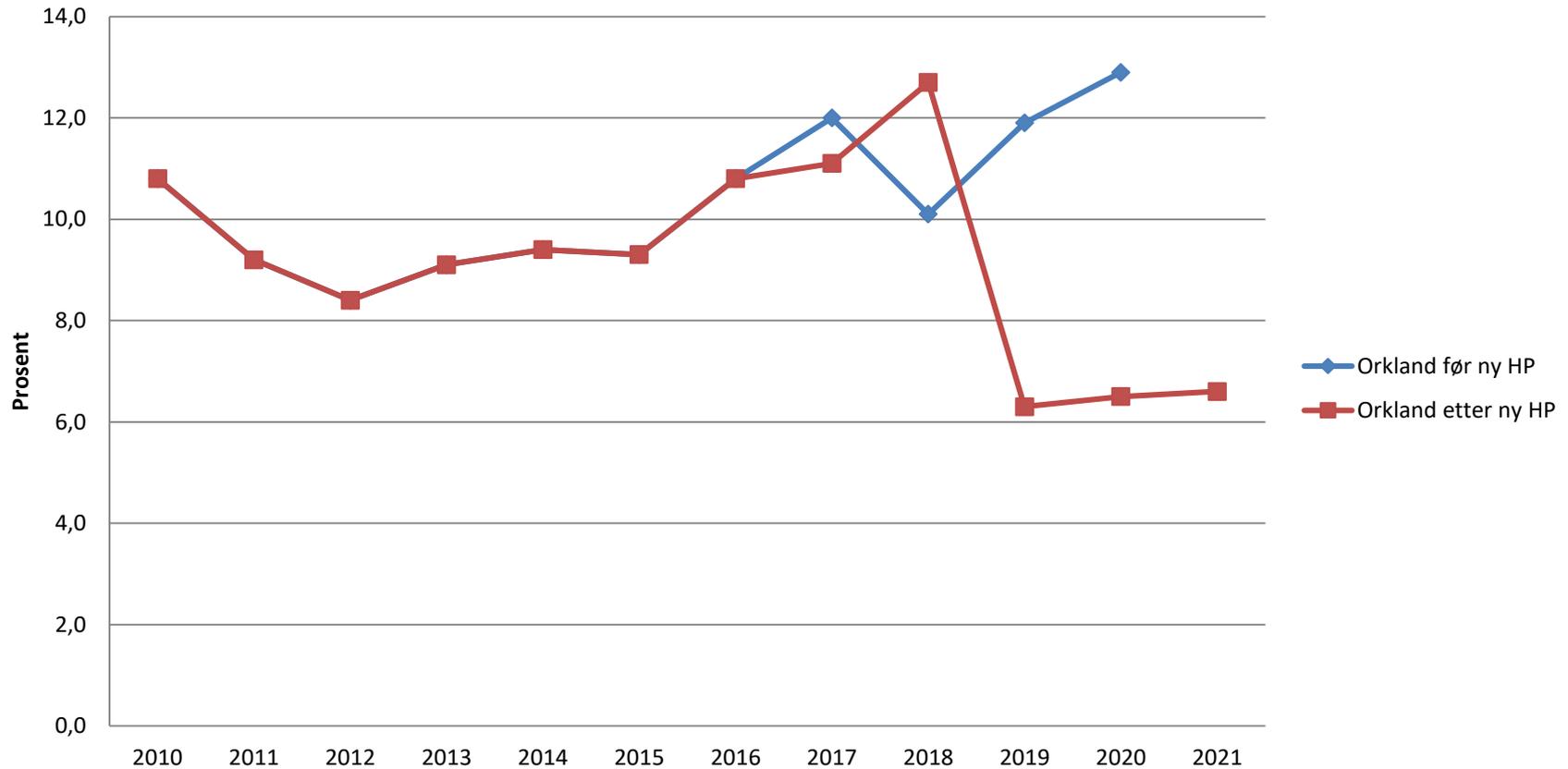
# Sammensetning av brutto lånegjeld 2018 i prosent



# Disposisjonsfond i % av driftsinntekter



# Disposisjonsfond i % av driftsinntekter før og etter ny handlingsplan



# Korrigert netto driftsresultat

	2012	2013	2014	2015
Premieavvik	14 994	2 938	14 904	-3 614
Momskompensasjon fra investeringer	20 331	14 493	0	0
Sum korrigeringer	35 325	17 431	14 904	-3 614

	2012	2013	2014	2015
Netto resultatgrad i % før korrigering	5,9	4	0,7	3,5
Netto resultatgrad i % etter korrigering	1,4	1,9	-1,1	3,9

## Renter og avdrag i % av brutto driftsinntekter

---

	2012	2013	2014	2015
Rente-/avdragsbelastning i %	4,5 %	4,6 %	4,9 %	4,9 %

# Investeringer og finansiering

	2012	2013	2014	2015
Brutto investeringsutgifter	145 296	112 475	72 875	123 755
Utlån, avdrag, avsetninger	22 971	107 347	47 849	17 597
Sum finansieringsbehov	168 267	219 822	120 724	141 352
Bruk av eksterne lån	90 653	84 974	72 786	89 198
Salgsinntekter, tilskudd, refusjoner, avdrag	26 220	104 090	39 546	31 318
Egenkapital	51 394	30 757	8 392	20 836
Sum finansiering	168 267	219 822	120 724	141 352
Udisponert	0	0	0	0
Brutto investeringsutgifter i % av driftsinntekter	19 %	14 %	8,5 %	13,8 %
Egenkapital i % av finansieringsbehov	31 %	14 %	7 %	14,8 %

# Soliditet

	2012	2013	2014	2015
Gjeldsgrad	3	2,8	2,8	2,8
Egenkapitalprosent	25 %	26 %	26 %	26,3 %

# Fondsreserver

	2012	2013	2014	2015
Disposisjonsfond	63 877	74 688	76 598	85 070
Ubundne investeringsfond	1 599	1 599	31 099	20 861
Bundne investeringsfond	3 004	3 384	1 549	1 496
Bundne driftsfond	27 866	22 630	18 322	18 664
SUM	96 346	102 301	127 568	126 091

# Arbeidskapital og likviditet

	2012	2013	2014	2015
Omløpsmidler	250 131	239 430	275 438	345 409
- kortsiktig gjeld	132 807	124 549	127 638	137 924
<b>ARBEIDSKAPITAL</b>	<b>117 323</b>	<b>114 881</b>	<b>147 800</b>	<b>207 485</b>

	2012	2013	2014	2015
Likviditetsgrad 1	1,9	1,9	2,2	2,5
Likviditetsgrad 2	1,2	1,2	1,3	1,8
Arbeidskapital i % av driftsinntekter	15	14	17	23

## Andre viktige faktorer for god økonomistyring

---

- Gjennomarbeidet og reelt budsjett
  - Periodisering av budsjettet
  - Gode oppfølgings- og rapporteringsrutiner
  - Budsjettjusteringer gjennom året
  - Gode beregninger og analyser
  - Enkle og forståelige presentasjoner
-