



BERGEN KOMMUNE

REGNSKAP 2021

Regnskap 2021 - oppsummert

• DRIFT

- Samlet driftsresultat på 1 184 mill. som utgjør 4,6% av driftsinntektene.
- Resultatet er en forbedring på 641 mill. sammenlignet med justert budsjett.
- 434 mill. av forbedringen skyldes vekst i skatt og rammetilskudd i årets siste måneder.
- God økonomistyring og budsjettkontroll tjenestene - avvik i prosent av samlet driftsbudsjett er på 0,4%
- Noen forsinkelser i nye budsjetterte tiltak – både engangs og varige.
- Periodiserte forhold mellom 2021 og 2022 påvirker også resultatet. Et eksempel er midler fra staten knyttet til siste del av kompensasjonsordningen til næringsvirksomheter ble mottatt i fjor men utbetales først i år.

• INVESTERING

- I samsvar med justert budsjett
- Kjøp av Akasia-barnehagene utgjør om lag 500 mill.



Driftsregnskapet

Tall i mill.	Regnskap 2021	Justert budsjett	Vedtatt budsjett	Avvik
Rammetilskudd	-6 793,3	-6 557,0	-6 268,3	236,3
Inntekts- og formuesskatt	-10 807,5	-10 609,1	-10 239,1	198,4
Eiendomsskatt	-1 001,7	-1 002,0	-976,0	-0,3
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-343,1	-311,0	-299,1	32,1
Overføringer og tilskudd fra andre	-3 307,0	-2 628,8	-2 108,2	678,2
Brukerbetalinger	-890,0	-930,5	-946,6	-40,5
Salgs- og leieinntekter	-2 558,4	-2 497,0	-2 509,0	61,3
Sum driftsinntekter	-25 701,1	-24 535,4	-23 346,2	1 165,7
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	10 504,2	10 125,1	10 247,4	-379,1
Sosiale utgifter	2 542,5	2 519,9	2 477,4	-22,6
Kjøp av varer og tjenester	8 433,8	8 364,0	7 631,2	-69,8
Overføringer og tilskudd til andre	2 451,0	2 407,6	2 103,7	-43,4
Avskrivninger	984,7	982,2	917,6	-2,5
Sum driftsutgifter	24 916,2	24 398,7	23 377,4	-517,4
Brutto driftsresultat	-784,9	-136,6	31,1	648,2
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-114,8	-102,9	-74,5	11,9
Utbytter	-310,1	-332,0	-296,7	-21,9
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	-0,2	-0,3	0,0	-0,1
Renteutgifter	279,1	279,9	298,9	0,7
Avdrag på lån	731,4	731,4	740,1	0,0
Netto finansutgifter	585,5	576,1	667,8	-9,3
Motpost avskrivninger	-984,7	-982,2	-917,6	2,5
Netto driftsresultat	-1 184,2	-542,7	-218,7	641,4
I prosent av driftsinntekter	4,6 %	2,2 %	0,9 %	



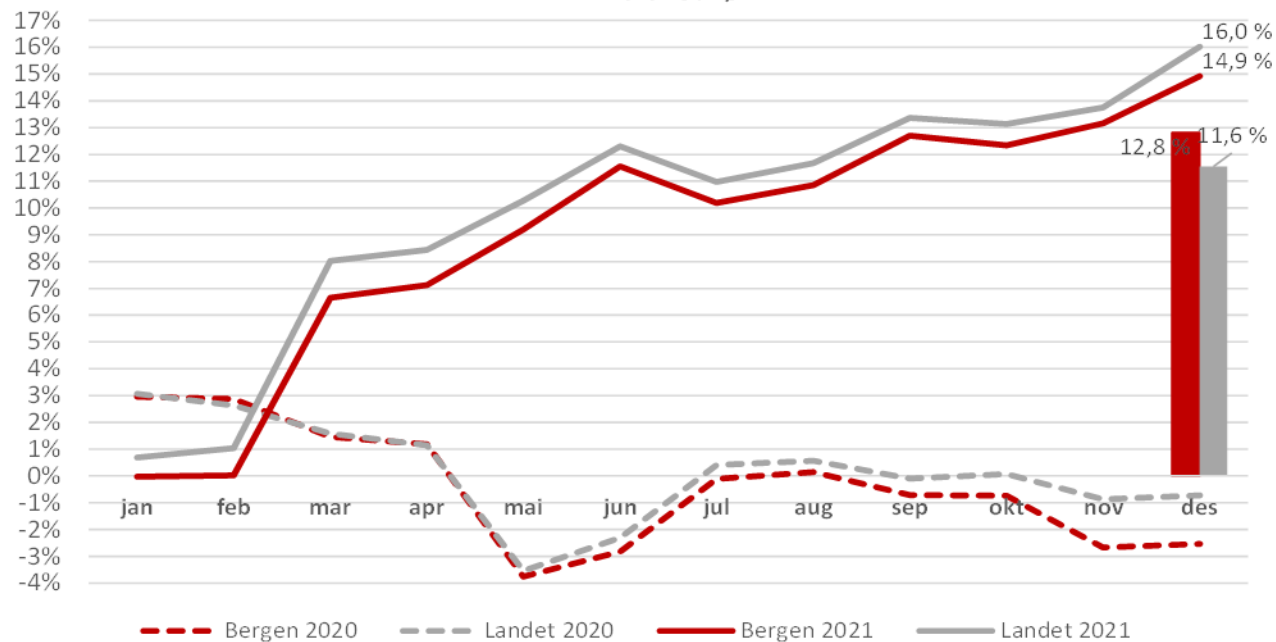
Driftsregnskapet – sammenlignet med fjorår

Tall i mill.	Regnskap 2021	Regnskap 2020	Endring regnskap	Endring i prosent
Rammetilskudd	-6 793,3	-6 688,3	-104,9	1,6 %
Inntekts- og formuesskatt	-10 807,5	-9 404,1	-1 403,5	14,9 %
Eiendomsskatt	-1 001,7	-979,7	-22,0	2,2 %
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-343,1	-394,9	51,8	-13,1 %
Overføringer og tilskudd fra andre	-3 307,0	-2 696,7	-610,4	22,6 %
Brukerbetalinger	-890,0	-820,4	-69,6	8,5 %
Salgs- og leieinntekter	-2 558,4	-2 419,9	-138,5	5,7 %
Sum driftsinntekter	-25 701,1	-23 404,0	-2 297,1	9,8 %
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	10 504,2	9 873,2	631,0	6,4 %
Sosiale utgifter	2 542,5	2 391,5	151,0	6,3 %
Kjøp av varer og tjenester	8 433,8	7 552,8	881,0	11,7 %
Overføringer og tilskudd til andre	2 451,0	2 438,5	12,5	0,5 %
Avskrivninger	984,7	935,5	49,2	5,3 %
Sum driftsutgifter	24 916,2	23 191,5	1 724,6	7,4 %
Brutto driftsresultat	-784,9	-212,4	-572,4	269,4 %
Finansinntekter/Finansutgifter				
Renteinntekter	-114,8	-138,0	23,2	-16,8 %
Utbytter	-310,1	-348,0	37,8	-10,9 %
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	-0,2	22,7	-22,9	
Renteutgifter	279,1	355,3	-76,2	-21,4 %
Avdrag på lån	731,4	694,0	37,4	5,4 %
Netto finansutgifter	585,5	586,1	-0,6	-0,1 %
Motpost avskrivninger	-984,7	-935,5	-49,2	5,3 %
Netto driftsresultat	-1 184,2	-561,9	-622,3	
I prosent av driftsinntekter	4,6 %	2,4 %		



Skattevekst 2021 sammenlignet med 2020

Skatteinntang 2021 og 2020 for Bergen og landet. Prosentvis endring fra året før.



Den røde søylen viser budsjettert vekst i skatteinntektene etter Tertialrapport 2. Veksten var basert på oppdatert skatteanslag for landet i Statsbudsjettet for 2022 (grå søyle).



Skattevekst 2021 sammenlignet med 2020

- I desember ble det innbetalt kr 7.578 mill. i tilleggsforskudd for inntektsår 2021 (landstall).
- Akkumulert for 2021 ble det innbetalt kr 8.817 mill. Tilsvarende tall for inntektsår 2020 var kr 3.473 mill.
- Etter Skattetatens vurdering kan dette skyldes tilpasninger i forhold til økt utbyttebeskatning i 2022 og mulig tilbakeholdt utbytte i 2020 grunnet covid-19.



Skatt og ekstrabevilgning rammetilskudd desember

Økte skatteinntekter høst	198
Redusert inntektsutjevning skatt	112
Merutgifter Stortingsvalg	3
Korona - tilleggsbevilgning 2. halvår	67
Korona - vaksinerings	26
Korona - ekstra skjønnsmidler	23
Merutgifter sosialhjelp som følge av høye strømpriser	7
Sum økt rammetilskudd	236
Sum skatt og rammetilskudd	434



Tjenesteområdene

	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Avvik	Avvik i prosent	Regnskap 2020	Endring regnskap	Endring i prosent	Vedtatt budsjett
Barnehage	2 621,2	2 677,2	56,0	2,1 %	2 471,8	149,5	6,0 %	2 494,6
Skole	3 793,6	3 761,8	-31,8	-0,8 %	3 592,8	200,8	5,6 %	3 576,0
Spesialpedagogiske tjenester	308,2	279,3	-28,9	-10,3 %	258,4	49,8	19,3 %	258,1
Barnevern	684,1	690,8	6,7	1,0 %	643,8	40,3	6,3 %	667,2
Tjenester til eldre	3 588,3	3 630,0	41,7	1,1 %	3 203,8	384,5	12,0 %	3 304,3
Tjenester til funksjonshemmede	168,8	176,4	7,7	4,4 %	168,0	0,7	0,4 %	167,3
Tjenester til utviklingshemmede	1 644,5	1 631,0	-13,5	-0,8 %	1 398,5	246,0	17,6 %	1 454,5
Psykisk helse	575,4	577,5	2,0	0,3 %	513,6	61,8	12,0 %	541,1
Tjenester til rusavhengige og bostedsløse	359,3	360,8	1,5	0,4 %	321,9	37,4	11,6 %	336,3
Sosialhjelp og andre sosiale tjenester	773,2	804,4	31,2	3,9 %	753,3	19,8	2,6 %	802,4
Introduksjons- og tolketjenester	238,7	199,7	-39,0	-19,5 %	130,2	108,5	83,3 %	188,1
Forebyggende helsearbeid	553,3	560,1	6,9	1,2 %	327,1	226,1	69,1 %	411,4
Behandling og rehabilitering	671,2	652,1	-19,0	-2,9 %	598,0	73,2	12,2 %	594,6
Overføringer til trossamfunn	169,3	170,0	0,7	0,4 %	195,4	-26,1	-13,3 %	169,7
Brannvesen	236,8	239,0	2,2	0,9 %	213,8	23,0	10,8 %	212,6
Samferdsel	124,3	136,0	11,7	8,6 %	172,7	-48,4	-28,0 %	122,1

Barnehage: Avsetning til kjøp av Akasia-barnehagene er på 56 millioner kroner – med en tilsvarende motpost i investeringsregnskapet. Drift av tjenesten har et nullavvik.

Introduksjons- og tolketjenester: Som følge av ny regnskapsforskrift fra 2020 er bosettingsfondet (som inngår i disposisjonsfondet) strøket med 44,3 mill. Drift av tjenesten har et positivt avvik på 5 mill.



Tjenesteområdene

	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Avvik	Avvik i prosent	Regnskap 2020	Endring regnskap	Endring i prosent	Vedtatt budsjett
Boligtiltak	126,7	133,0	6,3	4,8 %	85,2	41,5	48,7 %	128,6
Offentlige planer, byplanlegging og kulturmiljø	96,2	83,4	-12,8	-15,4 %	84,3	11,9	14,1 %	76,9
Private planer og byggesak	27,6	32,3	4,7	14,5 %	30,8	-3,1	-10,2 %	18,0
Naturforvaltning og parkdrift	145,2	145,2	0,0	0,0 %	142,6	2,6	1,8 %	138,0
Klima og miljø	65,2	52,3	-12,9	-24,7 %	38,9	26,3	67,8 %	48,4
Lærlinger	8,0	5,9	-2,0	-34,0 %	13,0	-5,1	-39,0 %	54,5
Arbeidsmarkedstiltak	8,7	10,0	1,3	12,8 %	9,5	-0,7	-7,7 %	10,9
Kultur	454,4	457,4	3,0	0,7 %	497,2	-42,8	-8,6 %	416,4
Bibliotek	97,5	95,9	-1,6	-1,6 %	77,3	20,2	26,1 %	92,0
Idrett	347,4	337,4	-10,1	-3,0 %	327,5	20,0	6,1 %	298,9
Næring	-15,6	-16,9	-1,3	7,5 %	59,6	-75,2	-126,2 %	-32,9
Bystyrets organer og administrasjon	98,7	104,0	5,3	5,1 %	72,2	26,5	36,7 %	98,2
Administrasjon og fellesfunksjoner	1 043,8	1 060,8	17,0	1,6 %	958,7	85,1	8,9 %	952,8
Fellestjenester	16,6	19,5	2,9	14,8 %	25,1	-8,5	-34,0 %	31,4
Siviltforsvar og beredskap	5,7	5,9	0,2	4,2 %	6,1	-0,4	-6,3 %	3,1
Vann og avløp	6,3	2,9	-3,4	-116,7 %	1,0	5,3	533,7 %	-0,6
Renovasjon	4,3	4,6	0,2	5,0 %	3,1	1,2	38,5 %	3,7
Interne tjenester / fordelte kostnader	0,0	0,6	0,6	100,0 %	0,0	0,0	-50,0 %	10,3
Pensjon og fellesposter	-309,4	-269,8	39,6	-14,7 %	107,7	-417,1	-387,2 %	221,5
Sum	18 737,5	18 810,6	73,1	0,4 %	17 502,9	1 234,6	7,1 %	17 870,5

Samlet budsjettavvik i er på 73,1 millioner kroner som utgjør 0,4% av netto driftsbudsjett



Tjenester med størst avvik

- Mindreforbruk
 - Tjenester til eldre
 - Sosialhjelp
 - Administrasjon
 - Samferdsel
- Merforbruk
 - Skole
 - Spesialpedagogiske tjenester
 - Tjenester til utviklingshemmede
 - Behandling og rehabilitering



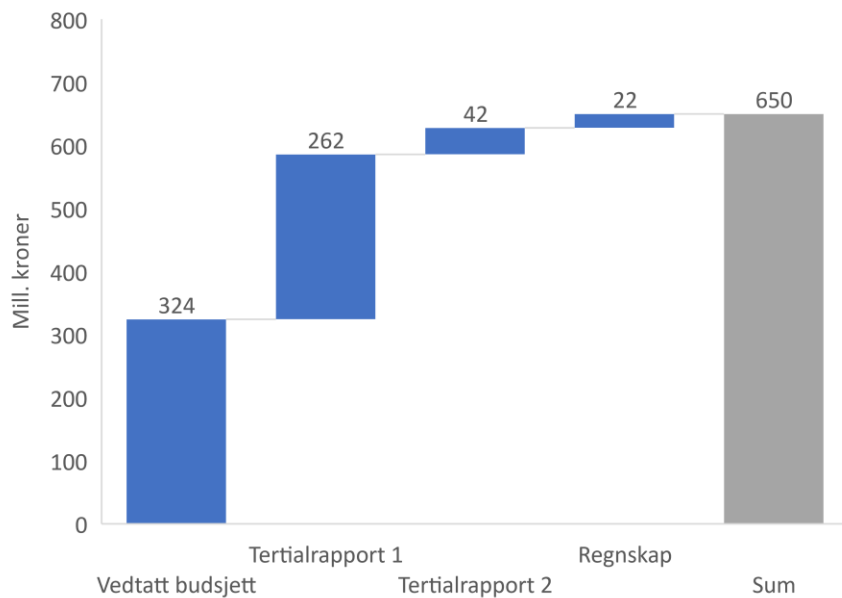
Ubrukte sentralt avsatte budsjettmidler

Tjenesteområder(T)	Budsjett
Barnehage	12,9
Skole	4,2
Barnevern	3,0
Tjenester til eldre	17,8
Tjenester til funksjonshemmede	3,9
Tjenester til utviklingshemmede	32,6
Psykisk helse	4,5
Tjenester til rusavhengige og bostedsløse	2,2
Sosialhjelp og andre sosiale tjenester	2,7
Forebyggende helsearbeid	3,5
Behandling og rehabilitering	-0,7
Brannvesen	3,5
Samferdsel	2,4
Boligtiltak	10,0
Naturforvaltning og parkdrift	0,2
Klima og miljø	3,0
Kultur	2,1
Bibliotek	0,5
Administrasjon og fellesfunksjoner	15,3
Fellestjenester	0,8
	124,6

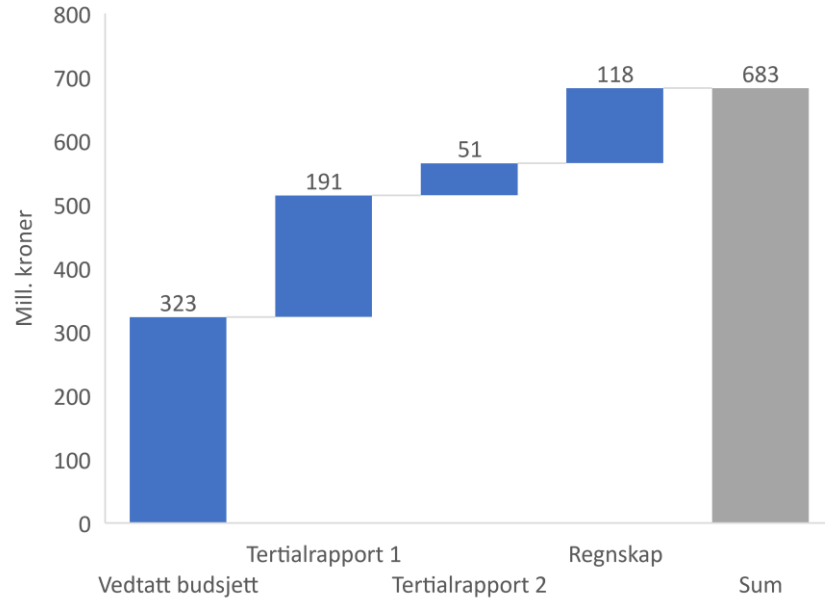


Korona 2021 – foreløpig anslag

UTGIFTER



TILSKUDD



Netto driftsresultat – endringer sammenlignet med budsjett

Justert budsjett	543
Økte skatteinntekter høst	198
Redusert inntektsutjevning skatt	112
Merinntekter rammetilskudd i all hovedsak knyttet til korona	125
Avsetning Akasia barnehager overført til investering (teknisk)	56
Tjenestene - netto merutgifter	-23
Tjenestene - ubrukte sentralt avsatte midler	125
Øvrige poster (restavsetning lønn mm)	49
Sum endringer	641
Regnskap	1 184
Driftsresultat i prosent av driftsinntekter	4,6 %

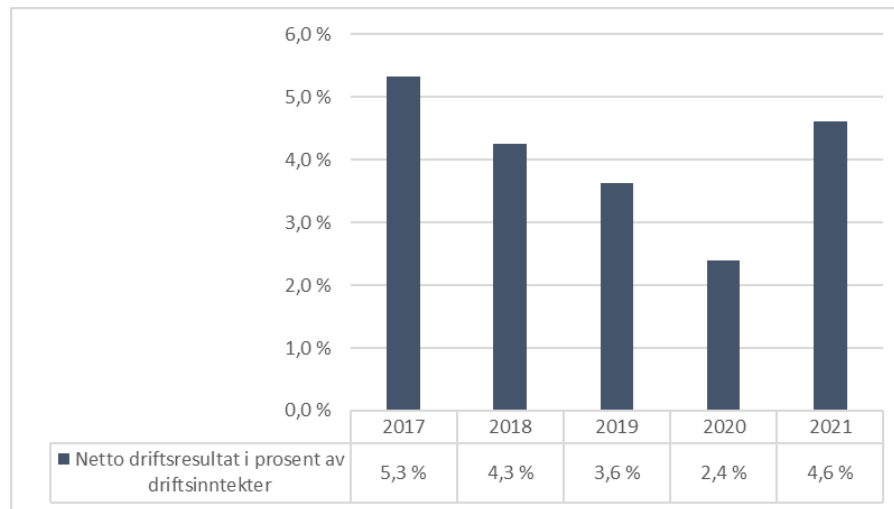
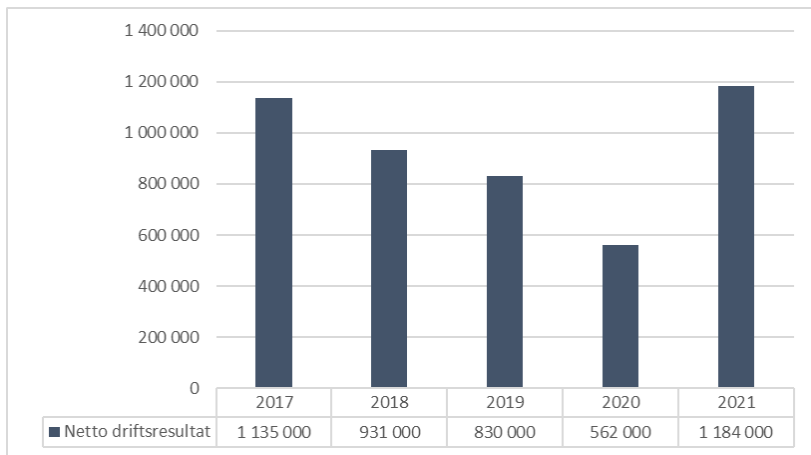


Disponering av driftsresultatet - netto

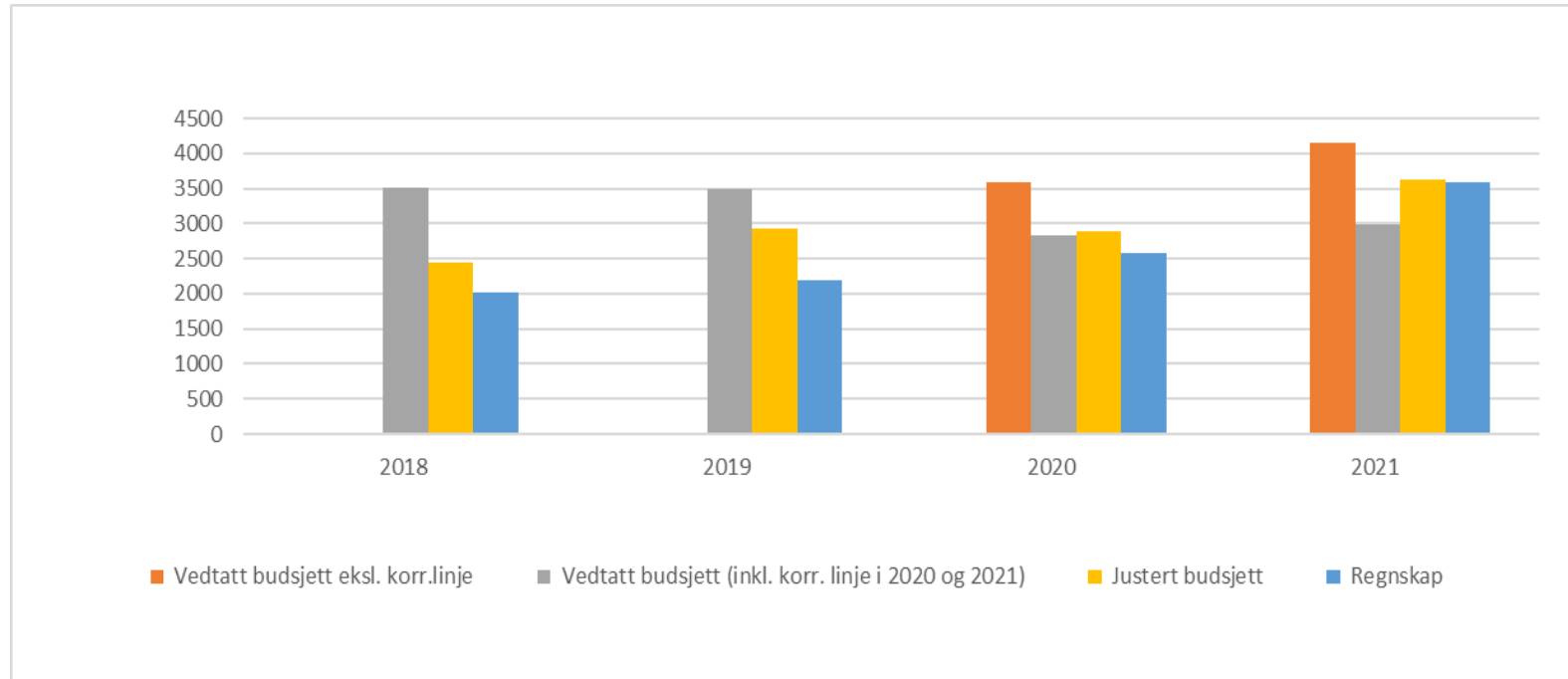
Tall i mill.	Regnskap 2021	Regnskap 2020	Endring regnskap
Overføring til investering	549,1	490,6	58,5
Netto avsetning til budne driftsfond	-58,8	54,8	-113,6
Netto avsetning til disposisjonsfond	693,8	8,4	685,5
Dekning av tidligere års merforbruk	0,0	8,1	-8,1
Sum disponering	1 184,1	561,9	622,2



Netto driftsresultat - historikk



Investeringer



Investeringer

	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Avvik	VB 2021	Regnskap 2020
Barnehage	735,9	711,1	-24,8	215,0	142,4
Skole	825,5	931,7	106,2	1 098,8	773,4
Barnevern	0,0	0,0	0,0	11,5	0,0
Tjenester til eldre	270,0	339,6	69,6	410,2	265,9
Tjenester til funksjonshemmede	1,7	1,5	-0,2	6,1	1,3
Tjenester til utviklingshemmede	58,8	79,0	20,1	100,6	41,2
Psykisk helse	1,8	1,8	0,0	91,0	0,0
Tjenester til rusavhengige og bostedsløse	1,1	-7,1	-8,2	0,0	9,3
Sosialhjelp og andre sosiale tjenester	9,8	12,0	2,3	2,5	1,1
Introduksjons- og tolketjenester	263,6	254,3	-9,3	171,2	31,6
Behandling og rehabilitering	0,0	7,0	7,0	2,0	0,0
Overføringer til trossamfunn	0,0	0,2	0,2	0,2	0,0
Brannvesen	21,8	40,9	19,1	83,4	27,6
Samferdsel	71,6	89,7	18,0	150,4	62,9
Boligtiltak	49,7	47,8	-1,9	76,1	35,9
Offentlige planer, byplanlegging og kulturminnevern	2,8	5,9	3,1	2,5	1,7
Private planer og byggesak	0,4	3,0	2,6	0,0	0,8
Naturforvaltning og parkdrift	207,5	217,0	9,5	200,9	119,2
Klima og miljø	14,2	21,8	7,6	34,7	11,0
Kultur	143,8	172,6	28,7	248,3	151,9
Bibliotek	19,0	19,5	0,5	19,2	15,8
Idrett	131,5	169,3	37,8	244,2	259,5
Næring	21,7	5,5	-16,2	0,0	7,0
Administrasjon og fellesfunksjoner	352,9	412,8	59,9	454,2	271,2
Fellestjenester	0,3	0,3	0,0	0,6	0,0
Sivilforsvar og beredskap	2,1	2,6	0,5	5,0	3,3
Vann og avløp	31,4	31,4	0,0	0,0	0,0
Renovasjon	5,3	5,2	-0,1	10,0	17,5
Sentrale inntekter og finansposter	0,0	-280,2	-280,2	-1 173,0	0,0
Sum Ikke-avgiftsfinansierte investeringer	3 244,4	3 296,2	51,9	2 465,7	2 251,4



Investeringer

	Regnskap 2021	Justert budsjett 2021	Avvik	VB 2021	Regnskap 2020
Brannvesen	1,1	3,4	2,3	1,8	0,7
Private planer og byggesak	1,5	5,9	4,4	4,5	1,3
Vann og avløp	221,4	209,1	-12,3	385,7	223,5
Renovasjon	20,9	20,2	-0,8	40,0	7,4
Sum Avgiftsfinansierte investeringer	245,0	238,6	-6,4	432,0	232,9
Investeringer i varige driftsmidler	3 489,3	3 534,8	45,5	2 897,8	2 485,1

- Samlet sett et mindreforbruk sammenlignet med justert budsjett på 45 mill.
- Barnehage og skole er de tjenesteområdene hvor det er investert mest i 2021. Kjøp av Akasia-barnehagene utgjør om lag 500 mill.
- Mange store prosjekt, og høy aktivitet på enkelte investeringer. Bl.a. Bergen inkluderingscenter, Kronstad oppveksttun, Holen skole, Bergen rådhus og Åsaheimen.

