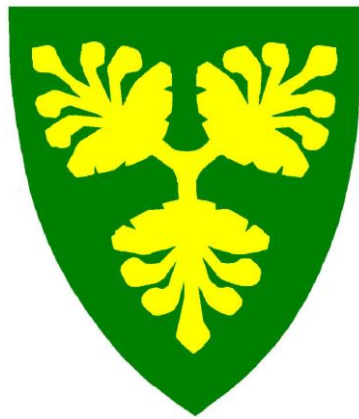


Årsregnskap og finansrapport

Marnardal kommune



2019

Innhold

1	Innledning.....	3
2	Økonomiske oversikter.....	4
2.1	Økonomisk oversikt drift.....	4
2.2	Økonomisk oversikt investering.....	5
2.3	Regnskapsskjema 1A og 1B.....	6
2.4	Regnskapsskjema 2A.....	7
2.5	Regnskapsskjema 2B.....	8
2.6	Balanseregnskapet.....	9
3	NOTER TIL REGNSKAPET 2019.....	10
4	Pliktig årsberetning.....	24
5	Revisjonsberetning.....	30
6	Finans.....	32
6.1	Kortsiktig likviditet.....	32
6.2	Langsiktig kapital.....	33
6.3	Langsiktig gjeld.....	34

Innledning

Marnardal kommune fikk et regnskapsmessig mindreforbruk i drift på 4,07 mill. kr i 2019 i forhold til budsjett. Brutto driftsresultat uten avskrivninger er negativt med 23,0 mill. kr, og netto driftsresultat negativt med 14,7 mill. kr. Marnardal kommune har ført regnskapet for kommunereformprosjekt Nye Lindesnes, og mottok 35,9 mill. k i reformstøtte i 2017. Utgiftene til prosjektet utgjør 12,7 mill. kr i 2019, og medvirker til det negative driftsresultatet. **Korrigert netto driftsresultat for Marnardal er negativ med kr 2,0 mill. kr.**

Enhetenes rammeområder går samlet med et mindre forbruk på 1,0 mill. kr. Samlet totalramme på enhetene er 176,7 mill. kr.

Regnskapsmessig mindre forbruk i drift kan hovedsakelig forklares med følgende avvik mellom regnskap og budsjett:

- Merforbruk Service 2,4 mill. kr pga:
 - ekstra utgifter vedlikehold vei
 - strømuttergifter
 - utgifter pga. reformarbeidet
- Merforbruk Oppvekst og kultur 1,2 mill. kr, ekstra utgifter pga. reformarbeidet og barn med spesielle behov
- Mindreforbruk Helse og Omsorg 0,9 mill. kr (merinntekter ressurskrevende brukere og merforbruk på Nav flyktning)
- Mindreforbruk felles, lønns og pensjonsreserve 3,8 mill. kr
 - Premieavvik pensjon og mindre utgifter til utvikling
- Sentrale inntekter er 1,3 mill. bedre enn budsjett hovedsakelig pga høy skatteinntang i 2019 nasjonalt
- Finansinntekter, inklusiv avkastning langsiktig kapital er 1,2 mill. bedre enn budsjett

Investeringsregnskapet er avsluttet i balanse. Det er noen prosjekter som har mer utgifter i 2019 enn budsjett, Laudal skole midtre del er den med størst merforbruk. Her er det uenigheter med entreprenør, og nesten hele merforbruket skal refunderes i 2020.

Marnardal 1.2.20

Sonja Svardal

Økonomisjef

1 Økonomiske oversikter

1.1 Økonomisk oversikt drift

Økonomisk oversikt - Drift					
Tall i 1000 kroner	Note	Rev bud Regnskap 2019	Oppr bud 19	19 Regnskap 2018	
DRIFTSINNEKTER					
Brukerbetalinger		-7 411	-6 240	-6 240	-7 225
Andre salgs- og leieinntekter		-11 156	-11 321	-11 321	-11 190
Overføringer med krav til motytelse		-42 071	-12 914	-12 914	-34 940
Rammetilskudd		-99 718	-104 426	-104 400	-101 900
Andre statlige overføringer		-14 703	-12 634	-12 634	-20 084
Andre overføringer		-2 254	-2 242	-2 242	-1 495
Inntekts- og formuesskatt		-55 318	-54 430	-52 700	-49 436
Eiendomsskatt		-5 270	-5 269	-5 112	-5 271
Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger		0	0	0	0
Andre direkte og indirekte skatter		-5 068	-190	-190	-5 065
Sum driftsinntekter		-242 970	-209 666	-207 753	-236 605
DRIFTSUTGIFTER					
Lønnsutgifter		135 203	123 794	120 491	131 749
Sosiale utgifter		36 841	38 441	36 298	34 640
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.		47 149	53 715	44 685	42 683
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteprod.		31 647	29 161	29 161	30 616
Overføringer		16 714	13 394	13 580	24 327
Avskrivninger		12 484	0	0	12 464
Fordelte utgifter		-1 580	-1 532	-1 532	-1 447
Sum driftsutgifter		278 456	256 973	242 683	275 033
Brutto driftsresultat		35 486	47 307	34 930	38 428
EKSTERNE FINANSINNEKTER					
Renteinntekter og utbytte		-15 431	-13 576	-13 267	-15 617
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)		-2 990	-3 700	-1 050	-287
Mottatte avdrag på lån		-97	-100	-100	-86
Sum eksterne finansinntekter		-18 518	-17 376	-14 417	-15 989
EKSTERNE FINANSUTGIFTER					
Renteutgifter og låneomkostninger		2 581	2 800	2 627	2 243
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0	1 243
Avdrag på lån		7 433	7 438	6 938	7 430
Utlån		194	100	100	269
Sum eksterne finansutgifter		10 208	10 338	9 665	11 185
Resultat eksterne finanstransaksjoner		-8 310	-7 038	-4 752	-4 805
Motpost avskrivninger		-12 484	0	0	-12 464
Netto driftsresultat		14 693	40 269	30 178	21 159
BRUK AV AVSETNINGER					
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk		-812	-812	0	-9 854
Bruk av disposisjonsfond		-4 623	-3 400	-1 699	-8 831
Bruk av bundne fond		-17 845	-36 958	-27 928	-18 048
Sum bruk av avsetninger		-23 281	-41 170	-29 627	-36 733
AVSETNINGER					
Overført til investeringsregnskapet		1 522	1 452	0	808
Avsatt til dekning av tidligere års r.messige merforbruk		0	0	0	0
Avsatt til disposisjonsfond		0	-811	-811	10 389
Avsatt til bundne fond		2 987	260	260	3 564
Sum avsetninger		4 510	901	-551	14 761
Ø Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk		-4 079	0	0	-812

1.2 Økonomisk oversikt investering

Økonomisk oversikt - Investering					
Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2019	Rev bud 19	Oppr bud 19	Regnskap 2018
INNEKTER					
Salg driftsmidler og fast eiendom		-4 031	-4 028	-3 000	-827
Andre salgsinntekter		0	0	0	0
Overføringer med krav til motytelse		-521	0	0	-1 006
Kompensasjon for merverdiavgift		-9 977	-10 924	-4 986	-3 722
Statlige overføringer		0	0	0	0
Andre overføringer		-1 150	-2 175	-1 000	-1 000
Renteinntekter, utbytte og eieruttak		0	0	0	0
Sum inntekter		-15 680	-17 127	-8 986	-6 555
UTGIFTER					
Lønnsutgifter		1 182	0	0	885
Sosiale utgifter		376	0	0	307
Kjøp av varer og tjen. som inngår i komm. tjenesteprod.		40 294	48 756	23 104	17 108
Kjøp av tjenester som erstatter kommunens tjenesteprod.		501	0	0	286
Overføringer		10 549	12 527	5 526	4 137
Renteutgifter og omkostninger		0	0	0	0
Fordelte utgifter		0	0	0	0
Sum utgifter		52 901	61 284	28 630	22 723
FINANSIERINGSTRANSAKSJONER					
Avdrag på lån		1 267	1 044	1 044	1 917
Utlån		600	2 000	2 000	240
Kjøp av aksjer og andeler		1 497	640	0	708
Dekning av tidligere års udekkede merforbruk		399	399	0	0
Avsatt til ubundne investeringsfond		0	0	0	0
Avsatt til bundne investeringsfond		1 722	2 175	0	1 573
Sum finansieringstransaksjoner		5 484	6 258	3 044	4 437
Finansieringsbehov		42 706	50 414	22 688	20 605
FINANSIERING					
Bruk av lån		-35 600	-37 000	-2 000	-240
Salg av aksjer og andeler		0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån		-1 266	-1 044	-1 044	-1 282
Overført fra driftsregnskapet		-1 522	-1 452	0	-808
Bruk av tidligere års udisponerte mindreforbruk		0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond		-3 417	-10 718	-10 644	-16 669
Bruk av bundne driftsfond		-200	-200	0	0
Bruk av ubundne investeringsfond		0	0	-9 000	0
Bruk av bundne investeringsfond		-701	0	0	-1 207
Sum finansiering		-42 706	-50 414	-22 688	-20 206
Udekket / Udisponert		0	0	0	399

1.3 Regnskapsskjema 1A og 1B

Vedlegg 1

Regnskapsskjema 1A - Driftsregnskapet

Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap		Rev bud	Oppr bud	Regnskap 2018
		2019	19	19	19	
FRIE DISPONIBLE INNTEKTER						
Skatt på inntekt og formue		-55 318	-54 430	-52 700		-49 436
Ordinært rammetilskudd		-99 718	-104 426	-104 400		-101 900
Eiendomsskatt annen eiendom		-5 270	-5 269	-5 112		-5 271
Eiendomsskatt boliger og fritidsboliger		0	0	0		0
Andre direkte eller indirekte skatter		-6 971	-2 242	-2 242		-6 122
Andre generelle statstilskudd		-937	-540	-540		-8 048
Sum frie disponible inntekter		-168 214	-166 907	-164 994		-170 776
FINANSINNTEKTER/-UTGIFTER						
Renteinntekter og utbytte		-15 431	-13 556	-13 247		-15 617
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)		-2 990	-3 700	-1 050		-287
Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter		2 545	2 647	2 474		2 243
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		0	0	0		1 243
Avdrag på lån		7 283	7 138	6 638		7 430
Netto finansinntekter/-utgifter		-8 592	-7 471	-5 185		-4 988
AVSETNINGER OG BRUK AV AVSETNINGER						
Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk		0	0	0		0
Til ubundne avsetninger		0	0	0		10 232
Til bundne avsetninger		45	50	50		357
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk		-812	-812	0		-9 854
Bruk av ubundne avsetninger		-4 400	-3 400	-1 699		-2 688
Bruk av bundne avsetninger		-339	0	0		-439
Netto avsetninger		-5 506	-4 162	-1 649		-2 391
FORDELING						
Overført til investeringsregnskapet		1 522	1 452	0		808
Til fordeling drift		-180 790	-177 088	-171 828		-177 348
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)		176 711	177 088	171 828		176 536
Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk		-4 079	0	0		-812

Regnskapsskjema 1B - Driftsregnskapet, fordelt på rammeområde

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2019	Regulert budsjett 2019	Opprinnelig budsjett 2019	Regnskap 2018
Fra Regnskapsskjema 1A:				
Til fordeling drift	176 711	177 088	171 828	176 536
Netto driftsutgifter pr. rammeområde				
Service	44 146	41 702	38 172	39 278
Oppvekst og kultur	67 380	66 096	64 047	64 076
Helse og omsorg	69 101	70 016	67 609	77 918
Lønns, og pensjonsreserve, felles	-3 916	-86	2 000	-4 736
Netto rammeområde	176 711	177 728	171 828	176 536

1.4 Regnskapsskjema 2A

Regnskapsskjema 2A - Investeringsregnskapet

Tall i 1000 kroner	Regnskap 2019	Rev bud 19	Oppr bud 19	Regnskap 2018
FINANSIERINGSBEHOV				
Investeringer i anleggsmidler	52 901	61 284	28 630	22 723
Utlån og forskutteringer	600	2 000	2 000	240
Kjøp av aksjer og andeler	1 497	640	0	708
Avdrag på lån	1 267	1 044	1 044	1 917
Dekning av tidligere års udekket	399	399	0	0
Avsetninger	1 722	2 175	0	1 573
Årets finansieringsbehov	58 386	67 542	31 674	27 160
FINANSIERING				
Bruk av lånemidler	-35 600	-37 000	-2 000	-240
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-4 031	-4 028	-3 000	-827
Tilskudd til investeringer	-1 150	-2 175	-1 000	-1 000
Kompensasjon merverdiavgift	-9 977	-10 924	-4 986	-3 722
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-1 787	-1 044	-1 044	-2 288
Andre inntekter	0	0	0	0
Sum ekstern finansiering	-52 546	-55 171	-12 030	-8 077
Overført fra driftsregnskapet	-1 522	-1 452	0	-808
Bruk av tidligere års udisponert	0	0	0	0
Bruk av avsetninger	-4 318	-10 918	-19 644	-17 876
Sum finansiering	-58 386	-67 542	-31 674	-26 761
Udekket / Udisponert	0	0	0	399

1.5 Regnskapsskjema 2B

REGNSKAPSSKJEMA 2B INVESTERINGSREGNSKAPET FORDELT PÅ PROSJEKT

Tall i 1000 kroner		Rev bud		Oppr bud	
		Regnskap 2019	19	19	Regnskap 2018
Fra regnskapsskjema 2A:					
Investeringer i anleggsmidler		52 901	61 284	28 630	22 723
Prosjekt	Fordeling på prosjekt				
0190	FINANSTRANSAKSJONER INVESTERING	184	0	0	84
0637	HEDELAND NÆRINGSOMRÅDE, INVESTERINGER12-13	1 983	3 000	3 000	3 506
0686	OMBYGGING ØYSLEBØ RA TIL PUMPESTASJON 2013-	0	0	0	197
0700	DIGITALISERING PLEIE OG OMSORG 2014-2015-2016	731	1 150	0	1 084
0706	ENØK TILTAK INVESTERING 2015-2017	-128	0	0	3 652
0707	ADRESSEPROSJEKT SKILT 2015-2016	0	50	0	134
0708	Tursti Nesan-Kilsberget	0	0	0	305
0710	VEI/BRO MJÅLAND 2016-2018	1 929	3 200	-1 000	4 383
0715	BRENDEBAKKE-PARK PLASS/RASSIKRING INVESTERING 2015-2016	60	150	0	0
0725	Forprosjekt Høgtun Museum	750	500	2 000	0
0726	KULTURMINNER	0	235	100	0
0750	KILSBERGET INFRASTRUKTUR-JUSTERING MVA	-38	0	0	-38
0751	Rehabilitering Var sektoren 2017-2020	499	550	200	49
0753	Søppelboder	0	100	0	197
0755	Heddeland bo og avlastning møterom/rehab	0	0	0	345
0759	Uteområde Bjelland barnehage 2017	99	100	0	0
0760	Digitalisering skole og barnehage	284	300	300	246
0761	Bjelland industriområde investeringspakke	101	0	-1 000	841
0800	Investeringspakke vei	14 410	14 800	5 000	4 734
0801	Investeringspakke Laudal skole midtre del	8 666	8 002	0	200
0802	Investeringspakke ballbinge og tursti	561	1 000	-500	0
0804	Investeringspakke ringeanlegg kirkene	0	400	0	0
0805	Investeringspakke maling Laudal kirke	300	300	0	0
0806	Investeringspakke flerbrukshall Bjelland	19 186	22 617	15 000	362
0807	HC døråpnere Mamar ungdomsskole	0	0	0	156
0808	Kjølerom Heddeland barnehage	0	0	0	201
0809	Laudal svømmehall, opprustning	329	300	300	233
0810	7 seter bil dagsenter demente	0	0	0	419
0811	Bad nr tre Heddeland bo og avlastning	0	0	0	245
0812	Skyllerom Mamarheimen	0	0	0	70
0813	Uteområde 2 etg syd Mamarheimen	0	0	0	220
0814	Utbedring Mamarheimen 2018 (brannsikring)	0	0	0	58
0815	Nedgang teknisk rom gamle Bjellandsheimen	57	250	0	97
0816	Ladestasjon el biler kommunale lokasjoner	6	250	0	51
0817	Opprustning uteområde Laudal barnehage	0	0	0	370
0818	Carport bilene åpen omsorg	134	100	0	0
0819	Kjøkken og garderobe Grå bolig Heddeland	0	0	0	320
0820	Opprustning Fuglestveitbroa	1 242	1 200	1 200	0
0821	Flomutredning Øyslebø	0	500	500	0
0822	Oppj. toaletter barneskolen Øyslebø 2019	213	150	150	0
0823	Oppj. barneskolen og ungdomsskolen Øyslebø 2019	158	120	120	0
0824	Solavskjerming pasientrom Mamarheimen	126	140	140	0
0825	Uteområde Solbakken Paviljong	133	160	160	0
0826	Tak Heddeland bo og avlastning	720	700	500	0
0827	Møbler kontor aktivitetshus og boliger Heddeland	143	110	110	0
0828	Investeringspakke rest	0	0	1 500	0
0829	Gatelys Heddeland industriområde, planlegging	0	50	50	0
0830	Ladestasjoner Bjelland og Mamardal	66	800	800	0
1057	Forsikring skade FLOM 2017	0	0	0	0
Sum fordelt		52 901	61 284	28 630	22 723

1.6 Balanseregnskapet

Balanseregnskapet				
Tall i 1000 kroner		Note	Regnskap 2019	Regnskap 2018
EIENDELER				
ANLEGGSMIDLER				
Faste eiendommer og anlegg		319 110		278 369
Utstyr, maskiner og transportmidler		46 557		48 278
Utlån		9 021		9 598
Aksjer og andeler		178 290		176 793
Pensjonsmidler		294 667		281 830
Sum anleggsmidler		847 644		794 867
OMLØPSMIDLER				
Kortsiktige fordringer		20 886		23 409
Premieavvik		5 660		2 615
Aksjer og andeler		20 591		29 313
Sertifikater		0		0
Obligasjoner		4 165		3 853
Kasse, postgiro, bankinnskudd		88 382		112 021
Sum omløpsmidler		139 684		171 211
Sum eiendeler		987 329		966 079
EGENKAPITAL OG GJELD				
EGENKAPITAL				
Disposisjonsfond	1	-38 107		-46 147
Bundne driftsfond	2	-11 963		-27 021
Ubundne investeringsfond	3	-49 277		-49 277
Bundne investeringsfond	4	-2 722		-1 701
Regnskapsmessig mindreforbruk		-4 079		-812
Regnskapsmessig merforbruk		0		0
Udisponert i investeringsregnskapet		0		0
Udekket i investeringsregnskapet		0		399
Kapitalkonto		-354 498		-341 210
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inv)		0		0
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)		4 105		4 105
Sum egenkapital		-456 541		-461 664
GJELD				
LANGSIKTIG GJELD				
Pensjonsforpliktelse		-338 377		-325 788
Ihendehaverobligasjonslån		0		0
Sertifikatlån		0		0
Andre lån		-157 417		-129 117
Sum langsiktig gjeld		-495 794		-454 905
KORTSIKTIG GJELD				
Kassekredittlån		0		0
Annen kortsiktig gjeld		-34 994		-49 289
Premieavvik		0		-221
Sum kortsiktig gjeld		-34 994		-49 509
Sum egenkapital og gjeld		-987 329		-966 079
Ubrukte lånemidler				
Ubrukte lånemidler		2 670		1 270
Andre memoriakonti		0		0
Motkonto for memoriakontiene		-2 670		-1 270
Sum memoriakonti		0		0

2 NOTER TIL REGNSKAPET 2019

NOTE 1 REGNSKAPSPRINSIPPER

Regnskapet er utarbeidet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

All tilgang og bruk av midler i løpet av året, som vedrører kommunens virksomhet, fremgår av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet. Regnskapsføring av tilgang og bruk av midler bare i balanseregnskapet, gjøres ikke.

Alle utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger regnskapsføres brutto, også interne finansieringstransaksjoner. Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er tatt med i årsregnskapet for 2018, enten de er betalt eller ikke (anordningsprinsippet).

For lån er kun den delen av lånet som faktisk er brukt i løpet av året, ført i investeringsregnskapet. Ubrukt del står registrert som memoriapost.

I den grad de enkelte utgifter, utbetaling, inntekter eller innbetalinger ikke kan fastsettes eksakt ved tidspunkt for regnskapsavleggelse, anslås et beløp, hvis dette kan estimeres rimelig sikkert.

Klassifisering av anleggsmidler og omløpsmidler:

I balanseregnskapet er anleggsmidler eiendeler som er bestemt til varig eie og bruk for kommunene. Andre eiendeler er omløpsmidler. Fordringer knyttet til egen vare- og tjenesteproduksjon, samt markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje, er omløpsmidler. Andre markedsbaserte verdipapirer er klassifisert som omløpsmidler med mindre kommunen har foretatt investeringen ut fra næringspolitiske eller samfunnsmessige hensyn. I slike tilfeller er verdipapirer klassifisert om anleggsmidler.

Andre fordringer er omløpsmidler dersom disse forfaller til betaling innen ett år etter anskaffelsestidspunktet. Ellers er de klassifisert som anleggsmidler.

Kommunen følger KRS nr 4 – "Avgrensning mellom driftsregnskapet og investeringsregnskapet. Standarden har særlig betydning for skille mellom vedlikehold og påkostning i forhold til anleggsmidler. Utgifter som påløper for å opprettholde anleggsmiddelets kvalitetsnivå, utgiftsføres i driftsregnskapet. Utgifter som representerer en standardheving av anleggsmiddelet, utover standarden ved anskaffelsen, utgiftsføres i investeringsregnskapet, og aktiveres som anleggsmiddel i balansen.

Klassifisering av gjeld:

Langsiktig gjeld er knyttet til formålene i Kommunelovens § 50, med unntak av likviditetstrekkrettighet/ likviditetslån, jfr KL § 50 nr 5. All annen gjeld er kortsiktig gjeld. Neste års avdrag på utlån inngår i anleggsmidler, og neste års avdrag på lån inngår i langsiktig gjeld.

Vurderingsregler:

Omløpsmidler er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler er vurdert til virkelig verdi.

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningene starter året etter at anleggsmiddelet er anskaffet/ tatt i bruk av virksomheten. Anleggsmidler som har hatt vesentlig verdifall som forventes ikke å være forbigående, er nedskrevet til virkelig verdi i balansen.

Vurdering for eiendeler gjelder tilsvarende for kortsiktig og langsiktig gjeld. Opptakskost utgjør gjeldepostens pålydende på det tidspunkt gjelden oppstår. Låneomkostninger (gebyr, provisjon mv), samt over- og underkurs er finansutgifter og – inntekter. Over- og underkurs periodiseres over lånets løpetid som kortsiktig fordring/ gjeld, etter samme prinsipp som gjelder for obligasjoner som holdes til forfall.

Selvkostberegninger:

Innenfor de rammer der selvkost er satt som den rettslige rammen for hva kommunen kan kreve av brukerbetalinger beregner kommunen selvkost etter retningslinjer gitt av Kommunal- og moderniseringsdepartementet i dokument H-3/14.

For de tjenestene kommunen selv har valgt å kreve brukerbetalinger etter selvkostprinsippet, gjelder samme retningslinjer.

MVA-plikt og MVA-kompensasjon:

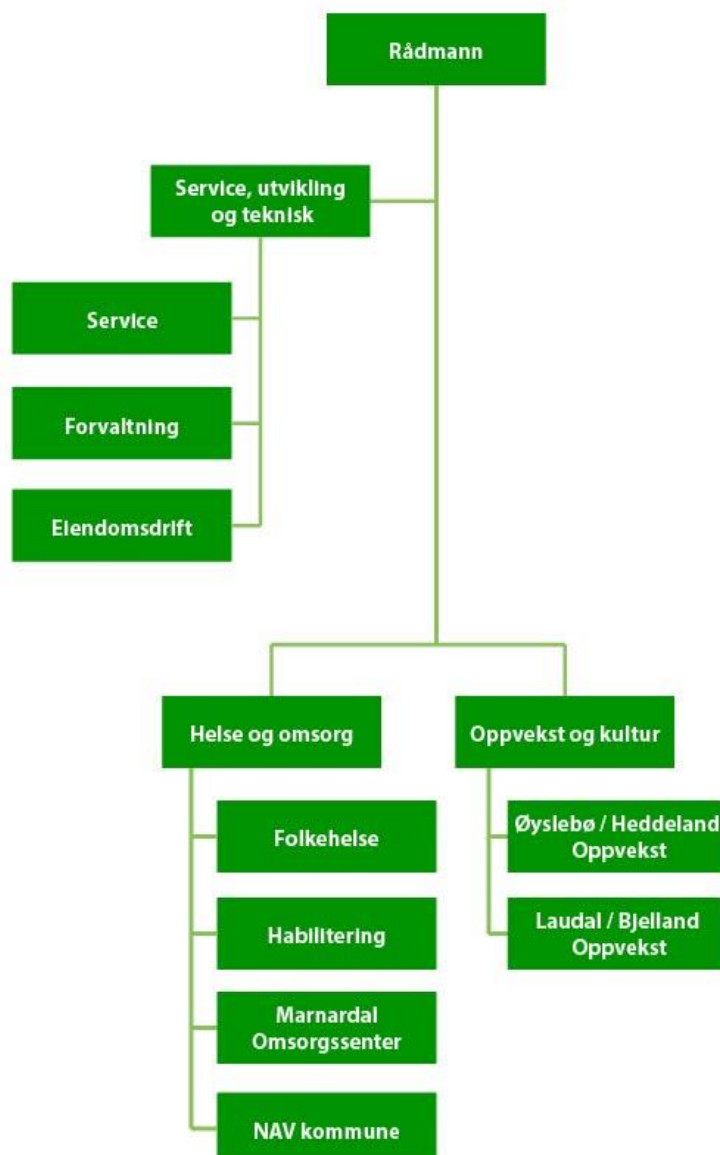
Kommunen følger reglene for mva-loven for tjenestoområdene omfattet av loven. For kommunens øvrige virksomhet, krever kommunen mva-kompensasjon. Mottatt kompensasjon for betalt mva er finansiert av kommunen gjennom redusert statstilskudd i inntektssystemet. Fra 2010 ble det lovbestemt at en andel av merverdiavgiftskompensasjonen for utgifter i investeringsregnskapet, skal tilbakeføres som finansiering i investeringsregnskapet. Fra og med regnskapsåret 2014 er hele merverdiavgiftskompensasjonen som gjelder investering bokført i investeringsregnskapet og inngår i finansieringen av prosjektene.

NOTE 2**ORGANISERING AV KOMMUNENS VIRKSOMHET**

Kommunen er organisert i tre rammeområder, med til sammen 7 enheter. Rådmannen er kommunens øverste administrative leder. I rådmannens ledergruppe inngår 2 kommunalledere som har ansvar for hver sine områder; Helse og omsorg/Oppvekst og kultur og Service.

Ordfører og 20 representanter danner Kommunestyret i Marnardal kommune. Ordfører og 4 av kommunestyrerepresentantene danner Formannskapet. FLM utvalget (Forvaltning, landbruk og –miljøutvalg) behandler ulike saker innenfor teknisk forvaltning. Kontrollutvalget ledes av Gunnar Skaar.

Marnardal kommune deltar i en rekke samarbeider om kommunale tjenester og prosjekter etter vertskommunemodellen, herunder PPT, jordmortjenesten, landbruk og veterinærtjeneste, skatteoppkreverfunksjon, felles sekretariat for kontrollutvalg, felles geodatasystem for Lindesnesregionen, brannvesen, renovasjon, kommunerevisjon samt IKT-drift gjennom DDV. Prosjekter der Marnardal kommune har vertskommunefunksjon gjengis under note 3.



NOTE 3 INTERKOMMUNALT SAMARBEID

Noten er en oversikt over samarbeid etter Kommunelovens § 27 der Marnardal kommune er kontorkommune. Noten er ikke et regnskap over samarbeidet, men viser et utdrag.

(tall i hele 1000)

	Geodata	Landbruk	Nye Lindesnes
Interne overføringer, inntekter og disponering av disse;			
Overføring fra deltakerkommuner	(171 529)	(3 291 950)	(9 025 000)
Egenandel Marnardal kommune, intern overføring		(925 550)	(1 000 000)
Statlige tilskudd/skjønnsmidler		-	-
Renteinntekter			
Salgsinntekter/refusjoner		(280 689)	(8 068)
Sum inntekter	(171 529)	(4 498 189)	(10 033 068)
Lønn- og sosiale kostnader	-	4 220 188	3 039 589
Godtgjørelse vertskommunefunksjon	-	169 000	
Kjøp fra andre kommuner			5 125 762
Konsulenttjenester inkl. godtgjørelser deltakerkommuner	363 350	85 500	11 224 140
Programvarelisenser mv	-		692 554
IKT-drift			
Utbetalte tilskudd		115 000	
Diverse vare- og tjenestekjøp	9 007		2 608 345
Intern kjøp regnskapstjenester	12 500	82 500	
Sum utgifter (netto eksklusive mva pga kompensasjonsord)	384 857	4 672 188	22 690 390
Netto bruk(+)/avsetning (-)bundet driftsfond pr 31.12.	213 328	174 000	12 657 323
Fond 1.1.19	213 328	174 000	15 512 464
Fond pr 31.12.:	-	-	2 935 142

Marnardal kommune fører regnskapet til Nye Lindesnes, kommunesammenslåingsprosjekt. Det er ført utgifter på tilsammen 12,7 mill. kr, og disse er finansiert med et bundet fond fra 2018. Resterende fond pr 31.12.19 utgjør 2,9 mill. kr, og skal brukes 2020.

Marnardal kommune skal slå seg sammen med Lindesnes og Mandal kommuner 31.12.19. I regnskapet er det bokført følgende mellomværende til de to andre kommunene i Marnardal kommunes regnskap:

Kortsiktig fordring	
Mandal kommune	53 395

Kortsiktig gjeld	
Mandal, barnevern	(454 659)
Mandal, landbruk	(60 520)
Mandal, merarbeid kommunereformen	(230 024)
Mandal, SLT koordinator	(87 582)
Mandal, skatteoppkrever	(8 848)
Mandal, mat institusjon	(106 335)
Lindesnes, frikjøp kommunereformen	(411 940)
Lindesnes, landbruk	(60 450)
Lindesnes, psykolog	(117 120)
Sum	(1 537 477)

NOTE 4 SELVKOSTTJENESTER

For enkelte kommunale tjenester kan kommunen kun kreve brukerbetaling inntil selvkost.

(alle tall i hele 1000)

	VANN	AVLØP	RENO- VASJON*	SLAM*	FEIING	BYGGESAK	KART OG OPPMÅL- ING
Brukerbetaling/ tilkobling	-2 312	-3 158	-2 221	-862	-351	-183	-467
Direkte kostnader	1 735	2 467	2 710	915	372	846	980
Indirekte kostnader	0	0	0	0	0	0	0
Andre inntekter	0	-10	-327	-3	-1	-310	0
Renteutgifter	247	576	34	1	8	0	0
Avskrivninger	1 232	1 381	212	3	9	0	0
Underskudd	902	1 256	408	54	29	353	513
Selvkostandel	0,72	0,71	0,75	0,94	0,92	0,22	0,48
Disp. til/ fra bundet fond	0	0	0	0	0	0	0
Saldo fond 31.12	0	0	187	40	0	0	0

* Tall fra Maren

NOTE 5 SPESIFIKASJON AV VESENTLIGE FORPLIKTELSE

Marnardal kommune har ingen vesentlige forpliktelser som vi er bundet til å betale i fremtiden, bortsett fra pensjon. Det er opplyst i egen note om pensjonsforpliktelsen.

NOTE 6 AKSJER OG ANDELER

(tall i hele 1000)

Selskap	Andel/ Antall	Eierandel	Balanseført verdi	Utbytte 2019
Egenkapitalinnskudd KLP		< 1 pst	7 708	
Biblioteksentralen A/L		< 1 pst	1	
Maren AS		6 pst	60	136
Vest-Agder Museet IKS		1 pst	10	
Agder Energi AS		2,1 pst	164 533	12 440
Lindesnesregionen næringshage AS		1,9 pst	50	
Visit Sørlandet AS		< 1 pst	10	
Finså Klekkeri AS		51 pst	51	
Kommunekraft AS		< 1 pst	0	
Varodd AS		0,24 pst	4	
Bjelland næringsutvikling AS		5 pst	5	
Mandal havn strømsvika holding AS	10000	25 pst	5 857	
SUM AKSJER OG ANDELER			178 289	12 576

NOTE 7 FINANSIELLE OMLØPSMIDLER

Finansielle omløpsmidler er bankinnskudd og kortsiktige verdipapirer. I denne oversikten inngår både kortsiktig og langsiktig kapital.

Kommunens eksponering i markedet og fordelingen av plasseringene på aktivaklasser er innenfor de vedtatte rammer i kommunens finansreglement og finansforskriften.

(tall i hele 1000)

Aktivklasse	Markedsverdi 31.12	Bokført verdi 31.12	Resultatført verdiendring 2019
<i>Egenkapitalbevis:</i>			
Eika utbytte	3 425	3 425	805
<i>Aksjer og høyrentelån:</i>			
Storebrand Norsk Kreditt	2 819	2 819	19
Dnb High Yield	3 217	3 217	371
Muzinich	1 346	1 346	322
KLP aksje fremvoksende marked	1 797	1 797	412
KLP aksje Europa	-	-	285
KLp Aksje Global	2 789	2 789	775
<i>Eiendomsfond:</i>			
API Eiendomsfond	9 362	9 362	735
Sum	24 755	24 755	3 724

I tillegg til resultatført verdiendring kommer rente og utbytteinnbetalinger. Det vises for øvrig til egen rapportering på finans for 2019 for mer info.

NOTE 8 ARBEIDSKAPITALEN

Arbeidskapitalen er omløpsmidler minus kortsiktig gjeld, korrigert for ubrukte lånemidler. Endringen i arbeidskapital er negativ, og det vil si at den likvide beholdningen er redusert i forhold til i fjor.

(tall i hele 1000)

	31.12.2019	31.12.2018	Endring
Omløpsmidler	139 684	171 211	-31 527
Kortsiktig gjeld	34 994	49 509	-14 515
Endring arbeidskapital	104 691	121 702	-17 011
Korr for ubrukte lånemidler	2 670	1 270	1 400
Arbeidskapital	102 021	120 432	-18 411

Anskaffelse og anvendelse av midler viser også endringen i arbeidskapitalen:

(tall i hele 1000)

Anskaffelse og anvendelse av midler	2019	2018
Anskaffelse av midler		
Inntekter driftsdel	242 970	236 605
Inntekter investeringsdel	15 680	6 555
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	55 384	17 511
Sum anskaffelse av midler	314 034	260 671
Anvendelse av midler		
Utgifter driftsdel	265 973	262 568
Utgifter investeringsdel	52 901	22 723
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	13 571	14 049
Sum anvendelse av midler	332 445	299 340
Korr vedr fond ovf direkte	-	5 713
Anskaffelse - anvendelse av midler	-18 411	-44 382
Endring i ubrukte lånemidler	1 400	-240
Endring i arbeidskapital	-17 011	-44 622

NOTE 9 LIKVIDITETSGRAD

Tall i hele 1000 kr

Likviditetsgrad 1	2019	2018	2017	2016	2015	2014
Omløpsmidler	139 684	171 211	208 431	189 348	188 550	194 999
Kortsiktig gjeld	34 994	49 506	42 107	35 292	34 173	34 117
Likviditetsgrad 1	4,0	3,5	5,0	5,4	5,5	5,7

Likviditetsgrad 1 beregnes ved å dele omløpsmidler i balansen med sum kortsiktig gjeld, og tallet bør være større enn 2. For Marnardal kommune så er likviditetsgrad 1 så mye som 4,0 og over «anbefalt» nivå. Den har blitt redusert de siste årene fra 5,7 i 2014.

NOTE 10 -A FOND

(Tall i hele kr)

Disposisjonsfond 1.1	<i>Art</i>	46 147 145
Avsetning fond	<i>540</i>	-
Bruk av fond drift	<i>940</i>	4 623 409
Bruk av fond inv	<i>940</i>	3 416 715
Disposisjonsfond 31.12		38 107 021
Bundne driftsfond 1.1		27 021 426
Avsetning fond	<i>550</i>	2 987 458
Bruk av fond drift	<i>950</i>	17 845 387
Bruk av fond inv	<i>950</i>	200 000
Bundne driftsfond 31.12		11 963 497
Ubundne investeringsfond 1.1		49 276 544
Avsetning fond inv	<i>550</i>	
Bruk av fond inv	<i>950</i>	-
Ubundne investeringsfond 31.12		49 276 544
Bundne investeringsfond 1.1		1 701 049
Avsetning fond inv	<i>550</i>	1 721 921
Bruk av fond inv	<i>950</i>	701 049
Bundne investesteringsfond 31.12		2 721 921

Avsetning og bruk av frie fond på enhetene i skjema 1b

Oversikt bruk og avsetning av fond skjema 1b (tall i hele 1000)		Regnskap 2019	Justert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2018
1	Service- og utvikling	0	0	0	0
	Bruk av fond	0	0	0	0
	Avsetning til fond	0	0	0	0
2	Kultur- og oppvekst	0	0	0	-1 700
	Bruk av fond	0	0	0	-1 700
	Avsetning til fond	0	0	0	0
3	Helse og omsorg	-223	-811	-811	-1 816
	Bruk av fond	-223	-811	-811	-1 973
	Avsetning til fond		0	0	157
4	Lønnsres, pensjon mv	0	0	0	-2 470
	Bruk av fond	0	0		-2 470
	Avsetning til fond				

Oversikten viser avsetning og bruk av fond foretatt på enhetene med hjemmel i delegert myndighet.

Frie fond skjema 1 b	01.01.2019	31.12.2019	Bevegelse
Flyktningefond	223 408		(223 408)
Premieavvik pensjon	-	-	-

NOTE 10 -B OVERSIKT OVER SAMLEDE AVSETNINGER OG ENDRINGER I ÅRET

(tall i hele 1000 kr)

	Saldo 01.01.	Bruk	Avsetning	Saldo 31.12.
Samlede avsetninger	124 559	27 598	9 187	106 148
Drift	0	23 280	7 066	
Investering	0	4 318	2 121	

Samlede avsetninger består i tillegg til bundne og ubundne fond av egenkapitalkontoen og resultatkontoene «Udisponert fra investeringsregnskap» og «Regnskapsmessig mindreforbruk fra drift».

NOTE 11-A KAPITALKONTOEN

Kapitalkontoen viser hvor stor andel av anleggsmidlene som er egenfinansiert.

Tall i hele 1000 kroner

		Balanse pr. 01.01.	341 210
Salg, fast eiend./anlegg	952	Akt., fast eiend./anlegg	50 057
Av/nedsk. fast eiend./anl./utst	12 484	Akt. Utstyr og transportmidl	2 398
Salg utstyr, transportmidler		Kjøp, aksjer og andeler	1 497
Salg, aksjer og andeler		Oppskr.,aksjer og andeler	
Nedskrivning aksjer, andeler		Utlån	794
Nedskrivning utlån	7		
Mottatte avdrag på utlån	1 363	Avdrag, eksterne lån	8 700
Bruk av eksterne lån	35 600	Korreksjon anlegg, netto	
		Gevinst, salg fast eiend.	
Tap, salg transportm.		Gevinst salg utstyr mv	0
Pensj.forpl./arb.g.avg.	12 589	Pensjonsmidler	12 837
Balanse 31.12	354 498		
Sum debet	417 493	Sum kredit	417 493

NOTE 11-B ANNEN EGENKAPITAL

Endring av regnskapsprinsipp som påvirker arbeidskapitalen, drift

(tall i hele 1000)

Endringer i løpet av året	Saldo 01.01.	endringer d.å.	Saldo 31.12.
Prinsippendringer som påvirker arb.kapitalen, drift	4 105	0	4 105
Prinsippendringer som påvirker arb.kapitalen, inv	0	0	0

Regnskapsmessig mindreforbruk

(Tall i hele 1000 kr)

Endringer i løpet av året	Saldo 01.01.	Bruk	Avsetning	Saldo 31.12.
Regnskapsmessig mindreforbruk	812	812	4 079	4 079

Disponeringen er gjennomført iht. Kommunestyrets vedtak ved behandling av årsregnskap og årsberetning for 2018. Regnskapsmessig mindreforbruk pr 31.12 disponeres i forbindelse med Kommunestyrets behandling av årsregnskap for 2019.

Udekket i investeringsregnskapet

(Tall i hele 1000 kr)

Endringer i løpet av året	Saldo 01.01.	Bruk	Avsetning	Saldo 31.12.
Udekket i investeringsregnskapet	-399		399	0

Udisponert i investeringsregnskapet

(Tall i hele 1000 kr)

Endringer i løpet av året	Saldo 01.01.	Bruk	Avsetning	Saldo 31.12.
Udisponert i investeringsregnskapet	0		0	0

NOTE 12 EKSTERNE LÅN

Fordeling av langsiktig gjeld i kommunen på ulike områder

(tall i hele 1000)

	31.12.2019	31.12.2018
Lån i investeringer i bygg og anlegg	142 302	114 440
Lån til flyktningeboliger	4 562	4 857
Videre utlån: Startlån og formidlingslån	10 552	9 819
Kommunens samlede lånegjeld	157 416	129 116

Gjennomsnittlig gjenværende løpetid på lån til investeringer i bygg og anlegg er 20 år. Det er i regnskapsåret utgiftsført avdrag på kr 7,4 mill. Minste lovlige avdrag etter KL §50 er beregnet til 4,76 mill kr. Årets avdrag på 7,4 mill kr er dermed innenfor kommunelovens minimumskrav.

Kr 36,8 mill. kr av lånene er bundet med fastrente på 1,81 pst, avtalen utløper i 2020, resterende lån er med flytende rente tilknyttet NIBOR.

Balansen mellom innlån og utlån formidlingslån

(tall i hele 1000)

	31.12.2019	31.12.2018
Utlån	8 190	8 856
Ubrukte lånemidler formidlingslån	2 655	1 255
Avdragsfond formidlingslån	572	572
Startlån og formidlingslån (gjeld)	-10552	-9 819
Balanse innlån/utlån pr 31.12.	865	864

NOTE 13 GARANTIER

(Tall i hele 1000 kr)

Stilt overfor:	2019
Vest-Agder museet IKS, inntil 100.000 kr	0
Brannvesenet Sør IKS, 4,81%	301
DDV, eierandel 7 %	1 481
Sum pr 31.12.	1 782

*) Marnardal kommune har vedtatt å stille garanti til selskapet for andel av en låneramme på inntil 100 000 kr. Selskapet hadde ved utgangen av 2012 ikke benyttet seg av garantistillelsen fra deltakerkommuner og fylkeskommune. Marnardal kommune godkjente et låneopptak på 3 mill. kr i Brannvesenet Sør IKS, og hefter for sin deltakerandel av lånegjeld pr utgangen av året. Andel til Marnardal er 4,81 %.

Når det gjelder DDV selskapene er sum gjeld 21,3 mill kr, Marnardals andel er 7 %.

NOTE 14 VARIGE DRIFTSMIDLER

Tall i 1000 kr

Driftsmidler	Ikt/kontor-maskiner	Inventar og maskiner	Tomter	Tekniske anlegg	Veier/bolig skole/bhage	Rådhus/institusjon	Sum alle
Anskaffelse pr 1.1	8 429	35 120	14 223	59 099	290 242	80 927	488 040
Akk. Avskr	(8 016)	(18 457)	-	(27 897)	(83 342)	(23 682)	(161 393)
Bokført verdi 1.1	413	16 663	14 223	31 203	206 900	57 246	326 647
Tilgang i år	284	1 652	100	463	21 112	28 843	52 454
Avgang i år			(952)				(952)
Avskrivning i år	(65)	(1 556)	-	(2 499)	(6 591)	(1 772)	(12 483)
Bokført verdi 31.12	632	16 759	13 371	29 167	221 421	84 317	365 666
Levetid	5 år	10 år		20 år	40 år	50 år	

NOTE 15 FORHOLD VED REGNSKAPSÅRETS SLUTT MED BETINGET UTFALL, SAMT HENDELSER ETTER BALANSEDAGEN

Det er ingen vesentlige forhold eller hendelser å berette om.

NOTE 16 PENSJON

(Alle tall i hele 1000)

Pensjonskostnad 2019	KLP	STP	Sum
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	13 870	2 001	15 871
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	11 614	1 297	12 911
Forventet avkastning av pensjonsmidlene	-11 247	-1 057	-12 304
Netto Pensjonskostnad	14 237	2 241	16 478
Sum amortisert premieavvik	2 292	-193	2 099
Administrasjonskostnader	839	74	913
Samlet kostnad (inkl adm)	17 368	2 122	19 490

Marnardal kommune har kollektive pensjonsordninger (tjenestepensjonsordninger) for sine ansatte.

Pensjonskostnaden er pensjonsutgiftene beregnet etter forskriften.

(tall i hele 1000)

Premieavvik 2019	KLP	STP	Sum
Innbetalt premie	19 592	2 761	22 353
Administrasjonskostnad	-839	-74	-913
Netto pensjonskostnad	-14 237	-2 241	-16 478
Årets premieavvik	4 516	446	4 962
Premieavvik fra 2018	2 292	193	2 485
Amortisert premieavvik fra 2018	-2 292	-193	-2 485
Sum akkumulert premieavvik per 31.12.19	4 516	446	4 962
Sats for arbeidsgiveravgift	14,1 %	14,1 %	0
Arbeidsgiveravgift av premieavviket	637	63	700

Årets pensjonspremie er det kommunen har betalt inn til ordningen i 2019.

Premieavviket er forskjellen mellom betalt premie og netto pensjonskostnad. Pensjonsforpliktelsen er nåverdien av framtidig pensjonsforpliktelse.

Negativt premieavvik utgiftsføres i årets regnskap, og positivt premieavvik inntektsføres.

Årets føringer tilbakeføres deretter i sin helhet året etter.

Estimatavvik KLP	Pensjonsforpliktelse	Pensjonsmidler	Netto
Ny beregning 01.01.2019 (faktisk)	281 236	245 303	35 933
Estimert 01.01.2019	-281 577	-254 678	-26 899
Årets estimatavvik (01.01.2019)	-341	-9 375	9 034
Amortisert premieavvik dette året	2 292	-	2 292
Netto estimatavvik	1 951	-9 375	11 326

Estimatavvik STP	Pensjonsforpliktelse	Pensjonsmidler	Netto
Ny beregning 01.01.2019 (faktisk)	32 431	25 095	7 336
Estimert 01.01.2019	-38 778	-27 152	-11 626
Årets estimatavvik (01.01.2019)	-6 347	-2 057	-4 290
Amortisert premieavvik dette året	-193	-	-193
Netto estimatavvik	-6 540	-2 057	-4 483

Estimatavvik fremkommer ved ny beregning av pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser i nytt år.

Pensjonsforpliktelse 31.12.2019	KLP	STP	Sum
Brutto påløpt forpliktelse	-297 246	-35 730	-332 976
Pensjonsmidler	265 828	28 839	294 667
Netto pensjonsforpliktelse	-31 418	-6 891	-38 309
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	-4 430	-972	-5 402

Beregningsforutsetninger	KLP	STP
Avkastning på pensjonsmidlene	4,50 %	4,00 %
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %
Årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %
Årlig G-regulativ	2,97 %	2,97 %
Årlig reg. av pensjoner under utbetaling	2,20 %	
AFP-uttak	20-60%	50 %

NOTE 17 FRI EGENKAPITAL

Tall i 1000 kr	31.12.2019
Disposisjonsfond	38 107
Bufferfond, verdireguleringsfond	-20 152
Årets regnskapsmessige mindreforbruk	4 079
Tidligere års regnskapsmessige merforbruk	
Disponert del av disposisjonsfond i 2020	-
Disponert del av disposisjonsfond i 2021-2023	
Fri egenkapital drift 1.1.2021	22 034

Pga sammenslåing med Mandal og Lindesnes, er det ikke mulig å sette inn tall på disponert del av disposisjonsfond i perioden 2020-2023.

Verdireguleringsfond og bufferfond er trukket ut, da dette er å anse som kraftfond, og bundet av finansreglementet.

NOTE 18 HONORARER mm

(Tall i hele kr/antall årsverk)

	2019	2018	2017	2016
Ant årsverk pr 31.12.	215	204	202	201
Godtgjørelse rådmann	Kr 1 080 000	kr 1 050 000	kr 980 000	kr 992 000
Godtgjørelse ordfører	kr 889 200	kr 860 900	kr 835 800	kr 816 235
Revisjonskostnader	kr 446 000	kr 447 120	kr 278 000	kr 298 000

NOTE 19 INVESTERINGSPROSJEKTER

Nedenfor er de største investeringsprosjektene vi har hatt de syv siste årene listet opp:

Investeringsprosjekter over 1 mill Tall i tusen kroner	Regnskap 2019	Regnskap 2018	Regnskap 2017	Regnskap 2016	Regnskap 2015	Regnskap tidl år	Sum regnskap	Budsjett 2019	Budsjett 2018	Budsjett 2017	Budsjett 2016	Budsjett 2015	Budsjett tidl år	Sum budsjett	Avvik
Renseanlegg Heddeland			4263			12 169	16 432			3 995			12 250	16 245	-187
Vannverk Bjelland						8 086	8 086						8 385	8 385	299
Forsterking vei			1463	1 739		2 724	5 926			1 000	1 700		2 725	5 425	-501
Ny barnehage Heddeland					14	9 982	9 996					32	10 000	10 032	36
Onsorgsleiligheter Marnarheimen						15 557	15 557						15 550	15 550	-7
Anleggsmaskiner teknisk				325		1 220	1 545				300		1 200	1 500	-45
Pumpeledning Heddeland-Øyslebø			304	1 366	7 714	145	9 529			400	1 400	8 800	200	10 800	1 271
Heddeland bo og avlastning				2 098	3 742	27	5 867				1 950	4 200	100	6 250	383
Oppussing rådhus				537	1 233	1 811	3 581				500	1 300	2 000	3 800	219
Barnehage Bjelland/grendehus			529	889	8 498	51	9 967			667	833	8 300	200	10 000	33
Kilsberget				-38	5 059		5 021							-	-5 021
Enøk tiltak	(128)	3 652	3 111	2 503			9 138		2 825	3 200	2 100			8 125	-1 013
Ombygging anneks til aktivitetshus			1586	1 835			3 421			1 800	1 750			3 550	129
Ombygging Marnarheimen			1471	283			1 754			1 800	300			2 100	346
Nye flyktningeboliger			300	2 962			3 262			300	3 000			3 300	38
Vei/bro Mjåland	1 929	4 383	565				6 877	3 200	5 400	600				9 200	2 323
Investeringspakke vei	14 410	4 734	1 000				20 144	14 800	4 200	1 000				20 000	-144
Bjelland industriområde			1 757				1 757			2 000				2 000	243
Flerbrukshall Bjelland	19 186	362					19 548	22 617	900					23 517	3 969
Laudal skole midtre del	8 666	200					8 866	8 002	160					8 162	-704
Heddeland industriområde	1 983	3 506	4 263	1 993	94		11 839	3 000	3 000	3 995	2 000	1 000		12 995	1 156
Høgtun museum	750						750	500						500	
Oppr fuglestveitbroa	1 242						1 242	1 200						1 200	
Tak Heddeland bo og avlastning	720						720	700						700	
Sum investeringsprosjekter	48 758	16 837	20 612	16 492	26 354	51 772	178 113	54 019	16 485	20 757	15 833	23 632	52 610	180 936	-1 598

Budsjett og regnskap tidligere år er for 2011-2014.

3 Pliktig årsberetning

Dette kapittelet inneholder den pliktige årsberetningen etter Kommunelovens § 48, pkt 5.

Regnskapsresultatet for 2019

Marnardal kommune kan legge frem et årsregnskap på drift for 2019 med et udisponert resultat på 4,07 mill. kr. Dette tallet fremkommer etter Kommunestyrets bruk og avsetninger til fond.

Udisponert resultat kan forklares med følgende avvik mellom regnskap og budsjett:

- Merforbruk Service 2,4 mill. kr (ekstra utgifter veivedlikehold, strømutfgifter og reformarbeid)
- Merforbruk oppvekst og kultur 1,2 mill. kr (ekstra utgifter barn med spesielle behov og reformarbeid)
- Mindreforbruk helse og omsorg 0,9 mill. kr (merinntekter ressurskrevende brukere og merforbruk på flyktning)
- Mindreforbruk felles, lønns og pensjonsreserve 3,8 mill. kr (pensjon, premieavvik og utviklingsmidler)
- Merinntekter på rammetilskudd, skatt og tilskudd ressurskrevende 1,3 mill. kr
- Bedre finansresultat, bla pga høyere avkastning på langsiktig kapital 1,2 mill. kr

Resultatområdenes bidrag til det udisponerte resultatet i drift fordeler seg slik:

	Regnskap 2019	Rev bud 2019	Bud 2019	Avvik B-R
UTGIFTER RAMMEOMRÅDER				
Folkevalgte styrings- og kontrollorganer	3 023	3 540	3 505	517
Service	22 021	20 322	18 596	-1 699
Drift og eiendom	15 257	13 536	11 842	-1 721
Forvaltning	3 845	4 304	4 229	459
Sum service	44 146	41 702	38 172	-2 444
Fellesområde oppvekst-&kultur	7 994	6 826	6 743	-1 168
Bjelland og Laudal oppvekstsenter	24 040	23 562	22 637	-478
Øyslebø og Heddeland oppvekstsenter	35 346	35 708	34 667	362
Sum kultur og oppvekst	67 380	66 096	64 047	-1 284
Folkehelseenhet	19 524	19 027	18 664	-497
Marnardal omsorgssenter	32 495	32 311	31 343	-184
Habiliteringstjenester	13 135	15 110	14 591	1 975
NAV kommune	3 946	3 568	3 011	-378
Sum helse og omsorg	69 100	70 016	67 609	916
Lønns-/pensjonsreserve, tilleggsbev.	-3 915	-86	2 000	3 829
SUM UTGIFTER	176 711	177 728	171 828	1 017
<i>Justeringspost interne finanstransaksjoner</i>				
BRUTTO DRIFTSRESULTAT, positivt (+) negativt (-)	-8 500	-10 821	-6 834	-2 321

Tallene i oversikten viser brutto driftsresultat uten reformstøtten som er mottatt i forbindelse med Nye Lindesnes, og er dermed rene tall for Marnardal kommunes drift. Budsjettert brutto driftsresultat var minus 10,8 mill., mens faktisk resultat ble minus 8,5 mill. kr.

Samlet sett har alle enhetene merforbruk i forhold til budsjett på 2,8 mill. kr. Lønns- pensjonsreserve, tilleggsbevilgning har mindreforbruk på 3,8 mill. kr i forhold til budsjett. Det største merforbruket er innenfor Service, og skyldes i hovedsak merutgifter til reformarbeidet samt strøm og veivedlikehold.

Investeringsregnskapet viser samlede utgifter på 52,9 mill. kr, mens justert budsjett er 61,3 mill. kr. Det var til sammen 28 prosjekter i 2019.

Finansresultat

Avkastning av den langsiktige kapitalen ble 6,4 pst og 4,6 mill. kr mens budsjettet avkastning var 4 pst og 3,7 mill. kr. Til sammenligning var avkastningen i 2018 på 0,3 pst og 0,2 mill. kr. Verdi per 31.12 på AE fond, verdireguleringsfond og bufferfond utgjør 68,2 mill. kr.

Lånegjelden utgjorde 157,4 mill. kr per 31.12.19, av dette er kr 10,5 mill. lån til videre utlån. Betalt avdrag i drift 2019 er kr 7,1 mill. og kr 1,2 mill. i investering. Det ble foretatt et nytt låneopptak på 35 mill. kr til investering i 2019, samt 2 mill. kr i lån til videre utlån (startlån).

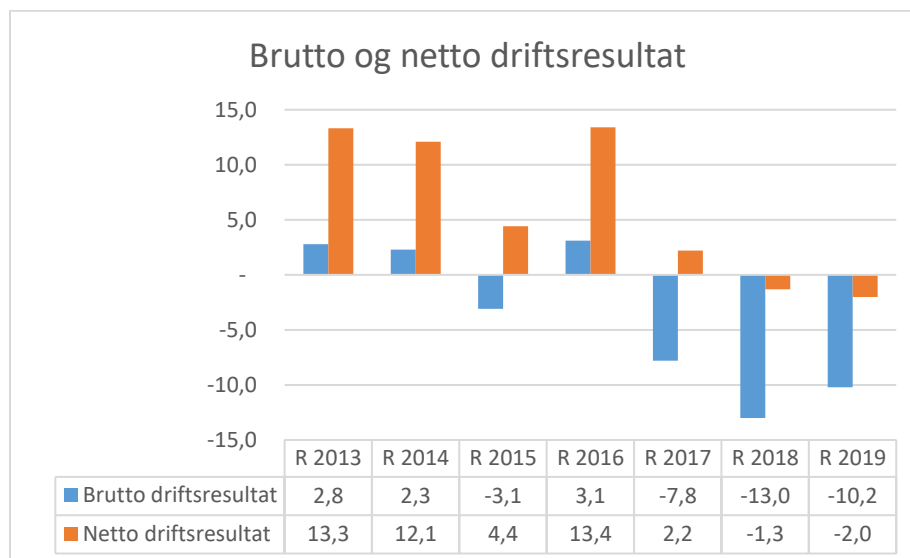
Utvikling i brutto og netto driftsresultat

Uten reformstøtten på 12,7 mill. kr er brutto driftsresultat (driftsinntekter minus driftsutgifter) uten avskrivninger negativt med 8,5 mill. kr og netto driftsresultat er negativt med 2,0 mill. kr. Netto driftsresultat utgjør minus 0,80 pst av driftsinntektene.

Marnardal ligger under anbefalt nivå på 1,75 % i netto driftsresultat av driftsinntektene, vi burde hatt et netto driftsresultat på minst 4,1 mill. kr i pluss.

Tabellen under viser utviklingen i brutto og netto driftsresultat fra 2013 frem til i dag. Denne er ekskl avskrivninger.

Tall i mill kr



Brutto og netto driftsresultat for Marnardal er forverret vesentlig fra 2016 til 2019, pga for høye driftsutgifter i forhold til inntekter.

Korrigert brutto driftsresultat

Brutto driftsresultat inneholder en del periodiseringsposter som bør trekkes ut for å få mer «reelle» tall i forhold til ren drift. Avskrivning av anleggsmidler og premieavvik er poster som bør trekkes ut av beregningen. Hvis man justerer for disse postene vil brutto driftsresultat for 2019 vært 13,0 mill. i minus.

Korrigert brutto driftsresultat fremkommer som i tabellen under:

(alle tall i 1000kr)

	2019	2018	2017
Driftsinntekter	242 970	236 605	267 740
Nye Lindesnes	-	-	35 900
Korr inntekter	242 970	236 605	231 840
Driftsutgifter	278 456	275 033	259 535
Nye Lindesnes (minus)	12 737	12 966	7 427
Tilskudd fiber (minus)	500	3 000	3 000
Avskrivninger minus	12 484	12 464	12 473
Premieavvik årets (pluss)	5 659	2 394	1 069
Premieavvik fjorårets (minus)	2 394	1 069	881
Korr utgifter	256 000	247 927	236 822
Korr brutto driftsresultat	-13 030	-11 323	-4 982

Soliditet

Gjeldsgrad	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
Gjeld/egenkapital	1,09	0,99	0,94	1,00	1,01

Gjeldsgrad = Sum gjeld / Sum Egenkapital

Gjeldsgraden forteller hvor mange kroner det er i gjeld pr. krone i egenkapitalen. Gjeldsgrad 2 betyr at gjelden er dobbelt så høy som egenkapitalen. Gjeldsgrad 3 - 1 er bra.

Jo mindre gjeldsgraden er, jo høyere soliditet har kommunen og mer evne til å tåle tap.

Gjeldsgraden har økt fra 2018 til 2019 med 0,10. Egenkapitalen har blitt redusert med 5,1 mill. fra 18 til 19, mens gjelda har økt med 40,8 mill. kr. Høy gjeldsgrad medfører sårbarhet i forhold til stigende renter, og låneopptak bør holdes på et minimum.

Likviditet

Arbeidskapitalen er omløpsmidler minus kortsiktig gjeld. Omløpsmidlene er den kortsiktige delen av eiendelene vi har i balansen, som for eksempel bankinnskudd, fordringer på kunder og andre, momskompensasjon mv. I tabellen under ser man at arbeidskapitalen har gått ned fra 120,4 mill. i 2018 til 102,0 mill. i 2019. Med andre ord så har den likvide beholdningen blitt redusert med over 18 mill. kr i samme periode. Årsaken til nedgangen er blant annet bruk av fondsmidler i drift og investering.

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Omløpsmidler	139 684	171 211	208 431	189 349
Kortsiktig gjeld	34 994	49 509	42 107	35 292
Endring arbeidskapital	104 691	121 702	166 324	154 056
Korr for ubrukte lånemidler	2 670	1 270	1 510	1 930
Arbeidskapital	102 021	120 432	164 814	152 126

Likviditetsgrad 1 kommer man frem til ved å ta omløpsmidler og dele på kortsiktig gjeld. Likviditetsgrad 1 bør normalt være over 2, og i Marnardal kommune er den på 4,0 i 2019, den har blitt redusert fra 2018, men er fortsatt godt over anbefalt nivå.

Likviditetsgrad 1	2019	2018	2017	2016
Omløpsmidler	139 684	171 211	208 431	189 349
Kortsiktig gjeld	34 994	49 509	42 107	35 292
Likviditetsgrad 1	4,0	3,5	5,0	5,4

Likviditetsgrad 2 finner man ved å ta de mest likvide omløpsmidlene (dvs kasse og bankinnskudd) og dele på annen kortsiktig gjeld. Likviditetsgrad 2 bør normalt være over 1, og også her ligger Marnardal kommune over normtallet.

Likviditetsgrad 2	2019	2018	2017	2016
Kasse+bank	88 382	112 021	142 192	129 924
Annen KG	34 994	49 289	41 978	35 292
Likviditetsgrad 2	2,5	2,3	3,4	3,7

Mye av grunnen til at vi har så god likviditet skyldes den store fondsbeholdningen i Marnardal. Pr 31.12 er det 106,1 mill. på diverse bundne og ubundne fond, inkl. udisponert resultat på 4,0 mill. kr.

Avvik mellom regnskap og budsjett

Der er avvik mellom regnskap og budsjett totalt på rammenivå, samt noe avvik på sentrale inntekter og på finansområdet.

Sentrale inntekter er 1,3 mill. bedre enn budsjett, og det skyldes i hovedsak skatteinntekter.

På finansområdet er det avkastning langsiktig kapital som gir størst avvik på 1,0 mill. kr bedre enn budsjett.

På enhetsnivå skyldes budsjettavviket bla følgende:

- Merforbruk Service 2,4 mill. kr (ekstra utgifter veivedlikehold, strømutfgifter og reformarbeid)
- Merforbruk oppvekst og kultur 1,2 mill. kr (ekstra utgifter barn med spesielle behov og reformarbeid)
- Mindreforbruk helse og omsorg 0,9 mill. kr (merinntekter ressurskrevende brukere og merforbruk på flyktning)
- Mindreforbruk felles, lønns og pensjonsreserve 3,8 mill. kr (pensjon, premieavvik og utviklingsmidler)

Ansatte og likestilling

Det er til sammen 207,5 årsverk i kommunen og 263 ansatte.

Andel kvinner ansatt i kommunen var 80%. Det er størst andel ansatte i omsorgsykker, skoler og barnehage og i disse er det flest kvinner. Det er ønskelig med flere menn i disse yrkesgruppene, og menn er oppfordret til å søke der en yrkesgruppe er underrepresentert.

Blant kommunens enhetsledere og toppledere var det ved utgangen av 2019 4 kvinner og 3 menn.

Det er utarbeidet en felles likestillingsplan for regionen for perioden 2015-2019 som omhandler Likestilling, inkludering og mangfold (LIM).

Det er utarbeidet en felles likestillingsplan for regionen for perioden 2015-2019 som omhandler Likestilling, inkludering og mangfold (LIM).

Etiske retningslinjer

Etiske retningslinjer for ansatte og folkevalgte ble vedtatt av Kommunestyret i 2011. Kommunens administrative og folkevalgtes ledelse har ansvaret for at reglementet følges og etterleves i det daglige. Retningslinjene gjennomgås i ledergruppa.

Internkontroll

Marnardal kommunes benytter kvalitets- og internkontrollprogrammet Compilo. Her ligger det aller meste av dokumentasjon, dvs. prosedyrer, reglementer, rutiner, skjemaer etc. som alle ansatte har behov for. Det er kommunens administrative ledelse som har ansvaret for at dokumentasjonen er oppdatert til enhver tid.

Avvik meldes også i systemet. Avvikene følges opp og behandles av nærmeste leder. Personal tar jevnlig ut rapporter som legges frem for AMU til orientering.

Kommunen har etablert varslingsrutiner for ansatte som vil melde ifra om uønskede hendelser/kritikkverdige forhold. Dette kan gjøres skriftlig via varslingsskjema eller muntlig. Ekstern varsling for innbyggere og leverandører kan gjøres til Kommunerevisjonen Vest

Videre er det utarbeidet ansvarskontoplan med attestasjons og anvisningsmyndighet og opplæring internt på området for innkjøp og loven om offentlige anskaffelser.

Kritiske faktorer og utfordringer fremover

Fra 1.1.2020 blir vi slått sammen med Mandal og Lindesnes kommune, til en ny kommune på ca 23000 innbyggere. Mange systemer skal slås sammen, og det er mange kritiske aktiviteter som skal gjennomføres. Sentrale personer i administrasjonen er engasjert i arbeidet. Samtlige ansatte i administrasjonen jobber med prosjektet i større eller mindre grad, i tillegg til mange ledere, tillitsvalgte og ansatte ute på tjenesteområdene. Prosjektet mottok 35,9 mill. kr i reformstøtte i 2017 til å dekke engangskostnadene ved sammenslåing, det kommer nye 20,0 mill. kr i 2020 etter at sammenslåingen er gjennomført.

Marnardal kommune har en utfordring når det gjelder befolkningssammensetning og demografi. Vi har en lavere vekst i antall innbyggere enn resten av landet, noe som medfører mindre rammetilskudd.

Regnskapet viser at vi er avhengig av utbytteinntekter og finansavkastning for å få positiv netto driftsresultat. Utbytteinntektene fra Agder Energi utgjør 12,5 mill. kr, og eiendomsskatten fra verk og bruk reduseres stadig, og er nå nede på 5,2 mill. kr. Disse to inntektene kommer i all hovedsak fra Agder Energi, og vi er avhengig av et fortsatt godt resultat i Agder Energi for å opprettholde nivået på både utbytte- og eiendomsskatteinntektene.

4 Revisjonsberetning

KOMMUNEREVISJONEN VEST VEST-AGDER IKS

Deltakende kommuner:
Farsund, Flekkefjord, Hægebostad,
Kvinesdal, Lindesnes, Lyngdal, Sirdal, Åseral

Til kommunestyret i Lindesnes kommune

Dato: 25.3.2020
Vår ref: 170/20-006

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet for Marnardal kommune

Konklusjon

Vi har revidert Marnardal kommunes årsregnskap som viser kr 180 790 000 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 4 079 000. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2019, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Marnardal kommune per 31. desember 2019, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Rådmannen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Hovedkontor
Flekkefjord
Kirkegaten 50
4400 Flekkefjord
Telefon 47 25 47 20
E-post: post@komrev-vest.no
Organisasjonsnummer: 974 783 169MVA

Avdelingskontorer
Lyngdal
Postboks 353
4577 Lyngdal
Telefon 38 33 41 97

Mandal
Store Elvegata 1a
4514 Mandal
Telefon 99 30 22 38

KOMMUNEREVISJONEN VEST, VEST-AGDER IKS

Rådmannens ansvar for årsregnskapet

Rådmannen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Rådmannen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Elektronisk signert

Lene Rugland

Oppdragsansvarlig revisor

Kopi:

Kontrollutvalget

Formannskapet

Rådmannen

5 Finans

I dette kapittelet presenteres finansresultatet og økonomisk status på kortsiktig likviditet, langsiktig likviditet og langsiktig gjeld pr 31.12.

Utbytte

Marnardal får utbetalt utbytte fra Maren AS og Agder Energi AS. Utbytte fra Maren er overført til Mandal Havn Strømvika Holding AS i henhold til aksjonæravtalen. Overførselen til Mandal Havn Strømvika Holding AS utgjør 136.620 kr i 2019, og er å betrakte som et rente- og avdragsfritt lån.

Risiko

I følge finansforskriften § 7, skal det rapporteres til Kommunestyret en beskrivelse og en overordnet vurdering av kommunens finansielle risiko. Marnardal kommune følger rådene til en uavhengig finansi rådgiver, porteføljen er spredt med hensyn til risiko, og plasseringene er alle innenfor rammene i finansreglementet. Rådmannen vurderer det slik at vi ikke tar en vesentlig finansiell risiko slik porteføljen er sammensatt i dag.

Andre finansinntekter

Denne posten består av renter på kortsiktig likviditet (bank) og renter/gevinst på langsiktig kapital.

5.1 Kortsiktig likviditet

Beholdninger, tall i tusen kr	31.12.18	31.12.19	Avkastning HIÅ
Sum kortsiktig likviditet	63 148	24 728	
Sum kortsiktig likviditet (ekskl. bundne midler)	63 148	24 728	
Faktisk avkastning			1 040
Budsjettert avkastning 2019 i kr			859
Budsjettert avkastning 2019 i pst			1,59
3 mnd NIBOR	1,27	1,84	
Hovedbankforbindelse, NIBOR +0,5	1,57	2,34	
Fastrenteavtaler i perioden;	Ingen	Ingen	

Faktisk avkastning ble 1,04 mill. kr mens budsjettert avkastning var 859.000 kr. Budsjettert rente er 1,59 prosent, faktisk rente ble 2,34 prosent. Beholdning i bank er redusert kraftig som følge av alle investeringene, og bruk av fond.

5.2 Langsiktig kapital

Instrument / aktiva	Kost-pris	Verdi		Verdi 31.12.19	Avkastning	Avkastn. i pst	Faktisk andel	Ramme i regl.
		01.01.19	Endr					
Eika Utbytte	4 153	5 790	-3 794	3 425	805	19,6	4,2	40,0
Sum egenkapitalinstrumenter		5 790	-3 794	3 425	805	19,6	4,2	
KLP Aksje fremvoksende marked	2 721	2 976	-788	1 797	412	20,8	2,2	
KLP Aksje Europa	1 457	1 785	-2 085	0	286	12,1	0,0	
KLP Aksje Global Indeks IV	4 788	3 733	-1 718	2 789	775	12,8	3,4	
Muzinich Asia Credit	3 968	3 853	-2 163	1 346	322	9,8	1,8	
Storebrand Norsk kreditt	2 800		2 800	2 819	19	0,7	3,8	
Sum Aksjer		12 347	-3 954	8 751	1 813	13,1	11,1	40,0
Dnb	1 020	1 020		4 489	1	0,0	5,9	
Spb Sør - konto langs. Plassering	37 874	37 874	10 911	47 439	900	1,4	62,4	
Sum bank/pengemarked		38 894	10 911	51 929	901	2,1	68,3	0,0
Aberdeen Property Investors	8 915	9 018		9 269	732	8,3	12,1	
Utbetalinger API - fordring/bank LK	82	96		188	3	3,3	0,1	max
Sum eiendom		9 114	0	9 457	735	8,3	12,2	20,0
DNB High Yield	6 134	6 011	-3 163	3 217	371	7,1	4,2	
Sum alternative investeringer		6 011	-3 163	3 217	371	7,1	4,2	80,0
<i>Utbetalinger API overført bankbeholdning</i>		0						
Verdi og avkastning hittil i år		72 156	0	76 780	4 626	6,4	100	

Langsiktig kapital til forvaltning er definert som Agder Energifondet på 48 mill kr, verdireguleringsfond på 9,38 mill. kr og bufferfond på 10,77 mill. kr, til sammen kr 68,17 mill. Ved utgangen av desember var verdien av den langsiktige porteføljen 76,78 mill kr.

Faktisk avkastning for 2019 ble hele 4,6 mill. kr og 6,4 pst. Budsjettert avkastning var 3,7 mill. og 4 pst. Finansreglementet har som målsetting å oppnå en avkastning tilsvarende en pst over 3 mnd NIBOR over tid. 3 mnd NIBOR var 1,84 pst ved utgangen av 2019.

Det er gjennomført forholdsvis store endringer i porteføljen i 2019. Risikoen er tatt betydelig ned, og eksponering i egenkapitalinstrumenter og aksjer er halvert. Dette er etter råd fra finansrådgiver.

Porteføljens risiko ligger under finansreglementets tillatte nivå ved utgangen av 2019. Det vises for øvrig til rapporten fra rådgiver Griff Kapital for nærmere detaljer om avkastningsprognose, renterisiko, kredittisiko og klassifisering av rente- og obligasjonsfond.

Avvik i forhold i finansreglementet

Det er ikke konstatert avvik i forhold til finansreglementets rammer eller rutiner for kortsiktige eller langsiktige plasseringer i perioden.

5.3 Langsiktig gjeld

Vi har et fastrentelån på 36,8 mill. kr med en rente på 1,81 pst. som utløper i begynnelsen av 2020. Rentebetingelsene på fastrentelånet vil automatisk endres til flytende rente ved utløpet av fastrenteperioden. Budsjettert rente i 2019 på lån med flytende rentetilknypning er 2,04 pst mens faktisk rente er 2,4 pst.

Det ble gjennomført et låneopptak på 35,0 mill. kr i 2019, til en rente på 2,4 pst og avdragstid på 25 år.

Formidlingslånene blir lånt ut igjen i form av startlån, sum utlån utgjør 8,18 mill. kr, mens ubrukte lånemidler i balansen utgjør 2,67 mill.

(hele kr 1000)	31.12.2018	31.12.2019
Sum formidlingslån (HB)	9 819	10 551
Sum innlån flyktningboliger (HB)	4 857	4 561
Sum innlån øvrige investeringer (KB)	114 440	142 303
Sum langsiktig gjeld	129 117	157 415
Rentebetingelse mv utgang av periode (nominelle renter)	31.12.2018	31.12.2019
Innlån flytende renter	1,85	2,40
Andel innlån m/fast rente	31,7	23,4
Andel innlån m/flytende rente	68,3	76,6
Gj snittlig nedbetalingstid lån til inv	21,6	21,6
Innlån Husbank, rentekostnad	1,50	1,65
Sammenligningsrente, 3 mnd NIBOR	1,27	1,84
Budsjettert rente (fastrente 1,81 , flytende 2,04)	1,8	1,81-2,04

Gjenværende nedbetalingstid på lån til investering:

Långiver	Saldo 31.12	Rest år
Lån Kommunalbanken	58 963	26,5
Lån KLP kommunekreditt	11 536	14
Lån KLP kommunekreditt-fastrentelån	36 804	9
Lån KLP kommunekreditt-nytt lån 2019	35 000	25

Oversikten viser at vi har et lån på 58,96 mill. kr som innfris om 26,5 år og tre lån i KLP kommunekreditt som innfris om henholdsvis 14 og 9 år og 25 år. Samtlige lån er til investeringer.

