
Arkivsak-dok. 20/03956-5
Saksbehandler Wenke Nome

Saksgang	Møtedato
Formannskapet	20.05.2020
Kommunestyret	28.05.2020

Saksframlegg

REGNSKAP OG ÅRSBERETNING MANDAL KOMMUNE 2019

Rådmannens forslag til innstilling:

1. Mandal kommunes regnskap 2019 godkjennes i samsvar med kontrollutvalgets vedtak og revisjonsberetning
2. Mandal kommunes årsberetning 2019 tas til etterretning
3. Disponering av årets «regnskapsmessige mindreforbruk» kr 11 148 151:
 - a) Kommunestyret avsetter kr 10 148 151 av årsresultatet 2019 til generelt disposisjonsfond
 - b) Kommunestyret øker driftsbudsjettet 2020 til Samfunnsutvikling med kr 1 000 000 til ferdigstilling av trappen foran Andorsengården
4. Kommunestyret tar Mandal kommunes rapport over finans- og gjeldsforvaltning pr. 31.12.19 til etterretning

Vedlegg

Revisjonsberetning 2019 Mandal kommune
MANDAL KOMMUNE - REGNSKAP 2019 MED NOTER
Årsberetning 2019 Mandal kommune
Finans- og gjeldsforvaltningsrapport pr 31122019

Saken kort fortalt

Forskrift om årsregnskap og årsberetning § 10 med hjemmel i Kommuneloven § 48 fastsetter de formelle krav til behandling av kommuneregnskapet.

Kontrollutvalget behandler årsregnskap og revisors beretning 13.mai. Protokoll fra kontrollutvalgets behandling av Mandal kommunes regnskap og årsberetning oversendes til formannskapetets behandling 20. mai.

Vurdering

Driftsregnskapet

*) Verdier innenfor (gjelder regnskapsåret 2018)

Mandal kommune fikk et regnskapsmessig overskudd på 11,1 (15,1) mill. kr for 2019. Netto driftsresultat ble minus 26,4 (+31,2) mill. kr, tilsvarende minus 2 (+2,4) pst av driftsinntektene. Det regnskapsmessige overskuddet fremkommer etter netto bruk av avsetninger med 37,6 (netto avsetninger 16,1) mill. kr.

Driftsinntektene utgjorde 1 342,9 (1 305,5) mill. kr og driftsutgifter uten avskrivninger 1 319,6 (1 227,9) mill. kr, tilsvarende et brutto driftsresultat på 23,3 (77,7) mill. kr. Netto finansresultat ble negativt med 49,7 (46,5) mill. kr, tilsvarende 3,7 (3,6) pst av brutto driftsinntekter.

Netto og brutto driftsresultat «forstyrres» av regnskapspostene «endring bundne driftsfond» og «premieavvik» med minus 37,5 (pluss 2) mill. kr. Korrigert netto driftsresultat ble 11,1 (29,2) mill. kr og 0,8 (2,2) pst. Dersom en også justerer for forskuttering på 7 mill. kr til prosjekt «nye Lindesnes» får vi et korrigert netto driftsresultat på 1,3 pst. Driftsresultatet ligger dermed godt under det nasjonale måltallet på 1,75 for kommunesektoren som helhet og Mandal kommunes egen målsetting på 3 pst.

Mandal kommune hadde en utgiftsvekst i 2019 på 7 pst, mens inntektsveksten var 2,9 pst.

Kommunenes skatteinntekter ble nesten 7 mrd. kr høyere enn opprinnelig skatteanslag fra statsbudsjettet 2019, og 1,4 mrd. kr høyere enn det oppjusterte anslaget pr oktober ved fremleggelse av statsbudsjettet 2020. Mandal kommunes merinntekter fra skatt og rammetilskudd ble 19 mill. kr, hvorav 4 mill. kr mer enn siste oppjusterte skatteanslag høsten 2019. En stor del av ekstraintektene i 2019 må betraktes som engangsinntekter, da det er nivået ved RNB 2019 (Revidert nasjonalbudsjett) som legges til grunn for kommunenes skatteinntekter 2020.

Det regnskapsmessige overskuddet består av følgende positive og negative budsjettavvik

- - 1,2 mill. kr fra områdene
- - 3,0 mill. kr fra felles
- + 4,5 mill. kr fra finans
- +10,9 mill. kr fra sentrale fellesinntekter

Budsjettavvikene summerer seg til årets regnskapsmessige overskudd på 11,1 mill. kr.

Netto lånegjeld målt mot brutto driftsinntekter utgjorde 1,053 mrd. kr og 78,4 (72,7) pst ved utgangen av 2019. Generelt innebærer høy lånegjeld risiko for økte renteutgifter. Ved utgangen av 2019 var 12 (13) pst av ordinær lånegjeld bundet opp til avtaler med rentesikring utover et år. Gjennomsnittlig rentekostnad for ordinær lånegjeld er beregnet til 2,0 (1,9) pst mens samlet lånegjeld hadde en gjennomsnittrente på 1,9 (1,8) pst i 2019.

Likviditeten har vært tilfredsstillende gjennom året. Dette skyldes positive netto driftsresultater, ubrukte lånemidler og øvrige fondsmidler som inngår i likviditetsbeholdningen. Arbeidskapital for driftsformål utgjorde 140 mill. kr ved utgangen av 2019, 4 mill. kr mer enn forrige årsskifte.

Investeringsregnskapet

Mandal kommune investerte 186,8 mill. kr i varige driftsmidler 2019. Sammenlignet med justert budsjett på 194,9 mill. kr gir dette et positivt avvik på 8,1 mill. kr. Utbyggingsavtaler der Mandal kommune har overtatt infrastruktur 2019 inngår med 1,9 mill. kr, slik at sum budsjettavvik utgjør 10 mill. kr. Disse utbyggingsavtalene har en tilsvarende inntektsføring under ekstern finansiering, og inngår i posten «Mottatte avdrag på utlån og refusjoner».

Negative budsjettavvik for VA-prosjektene blir i første omgang avregnet mot investeringsbudsjettet 2020, ettersom deler av merforbruket 2019 gjelder forsert fremdrift. Prosjektet «vannledning Skadberg – Frøysland» sammen med utskifting av de eldste vannledningene i sentrum har vært viktige investeringstiltak gjennom 2019. Disse tiltakenes omfang ble av ulike årsaker ikke fanget opp i rådmannens løpende økonomirapportering til bystyret.

Finansieringen av kommunens investeringer er gjennomført innenfor kommunale regnskapsforskrifter og veileder fra KMD (Kommunal og moderniseringsdepartementet). Investeringsregnskapet for 2019 er fullt ut finansiert innenfor justert budsjett og øremerkede midler. Andel investeringer som finansieres med lån var 78,6 pst i 2019 og over målsettingen om maksimalt 50 pst lånefinansiering.

Mandal kommunes gjelds- og finansforvaltning 2019

Rapporten som følger denne saken er utarbeidet etter forskrift til kommuneloven. Finans og gjeldsforvaltningen er underlagt særskilte regler, som bl.a. pålegger rådmannen å legge frem en rapport for kommunestyret som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året.

Økonomiske konsekvenser

Regnskapet for 2019 gir mulighet for å styrke Lindesnes kommunes disposisjonsfond tilsvarende det regnskapsmessige mindreforbruket (årsoverskuddet) på 11,1 mill. kr. Begrunnet i kommunens behov for å bygge opp fondsreserver til fremtidige drifts- og investeringstiltak er det foreslått en avsetning til disposisjonsfond på 10,1 mill. kr, mens resterende sum på 1 mill. kr er foreslått til styrking av driftsbudsjettet 2020.



Konsekvenser for barn og unge

Saken har ingen negative konsekvenser.

Konsekvenser for klima og miljø

Ingen særskilte konsekvenser for klima og miljø.

Konsekvenser for folkehelse

Ingen særskilte konsekvenser for folkehelse.

Konklusjon

Rådmannen anbefaler å avsette regnskapsmessig overskudd fra 2019 til generelt disposisjonsfond med 10,1 mill. kr. Driftsbudsjettet til Samfunnsutvikling styrkes med 1 mill. kr til ferdigstillelse av trappen til Andorsengården.