

Årsmelding og årsregnskap 2018 - Askøy kommune

Saksfremlegg

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Eldrerådet		
Råd for funksjonshemmede		
Utvalg for levekår		
Utvalg for oppvekst		
Utvalg for teknikk og miljø		
Formannskapet		
Kommunestyret		

Saksbehandler: Marit Rinnan	Arkivsaknr.: 2018/8687-5
-----------------------------	--------------------------

RÅDMANNENS INNSTILLING:

- 1 Årsmelding og regnskap 2018 for Askøy kommune vedtas som fremlagt.
- 2 Det gjøres strykning på kr 4,47 mill i avsetningen til disposisjonsfond, slik at netto avsetning til disposisjonsfond blir 26,91 mill.
- 3 Ubrukte lånemidler fra 2018 overføres til 2019 ved å gjøre følgende endring i investeringsbudsjettet for 2019:
 - a. Investering i anleggsmidler 2019 økes med kr 156 140 887 i henhold til vedlegg 2.
 - b. Bruk av lånemidler i 2019 økes med kr 156 140 887
 - c. Ubrukte lånemidler fra 2018 på 29 168 916 motregnes mot låneopptaket i 2019.

SAMMENDRAG

Årsmeldingen og årsregnskapet redegjør for kommunens virksomhet i 2018. Dokumentet beskriver hovedpunkter i kommunens drift, måloppnåelse, og gir forklaringer på budsjettavvik og vurderinger knyttet til kommunens økonomiske stilling.

Askøy kommunes regnskap for 2018 viser et regnskapsresultat på null, etter avsetning til disposisjonsfond, avsetning til bundne fond og investeringsregnskapet.

Årets regnskapsresultat er relativt svakt, netto driftsunderskudd er på 8 mill. Det settes av 26,9 mill til disposisjonsfond, og overføres 7,3 mill til investeringer. Det er regnskapsført et urealisert tap på verdipapirer på knapt 10 mill. Dette forverrer regnskapsresultatet. Det er samtidig regnskapsført et positivt premieavvik på 18,1 mill, som forbedrer regnskapsresultatet.

Kommunen har fått økte skatteinntekter på bakgrunn av god skatteinngang for landet også i 2018, men innføringen av lærernorm, behov for nye, kostnadskrevenne tiltak innen alderspsykiatri, og økende sosialhjelpsutgifter, er faktorer som har økt utgiftene. Samlet har avdelingene overskredet budsjettammen med 24,7 mill når effekten av selvkost er holdt utenfor.

Avgjøres av: Kommunestyret

Behandles i følgende utvalg: ELD, RFH, UFL, UFO, UTM, F, Kontrollutvalget

Videre saksgang: Følges opp av rådmannen

Saksopplysninger:

Vedlagt følger rådmannens årsmelding og regnskap for 2018, samt revisors beretning og rapport vedrørende årsregnskapet. Årsmeldingen og årsregnskapet beskriver hovedpunkter i kommunens drift, måloppnåelse, forklaringer på budsjettavvik og vurderinger knyttet til kommunens økonomiske stilling.

Ifølge § 10 i forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner skal årsregnskap og årsberetning vedtas av kommunestyret selv senest 6 måneder etter regnskapsårets slutt. Før årsregnskapet vedtas, skal kontrollutvalget avgi uttalelse om årsregnskapet til kommunestyret. Kontrollutvalget behandler saken 13. mai.

Askøy kommunes regnskap for 2018 viser en samlet regnskapsmessig balanse, da resultatet er null. Det er gjort en avsetning på 27 mill. til disposisjonsfond, noe som omtrent tilsvarer overskuddet fra 2017. Det er også gjort avsetning til bundne driftsfond (selvkostfond og overførte tilskuddsmidler), samt til investeringsregnskapet til dekning av KLP-innskudd og til ubundet investeringsfond.

Årets regnskapsresultat er relativt svakt. Netto driftsresultat er negativt, og utgjør – 0,4 % av årets driftsinntekter. Årsaken til resultatet er hovedsakelig større merforbruk i avdelingene. Samlet merforbruk er på 32,7 mill, og 24,7 mill når effekten av selvkost er trukket ut. Dette er betydelig mer enn i 2017, og bekymringsfullt, da det kan tyde på at driftskostnadene ligger på et for høyt nivå i forhold til rammene ved inngangen til 2019.

Årets investeringer er hovedsakelig finansiert gjennom låneopptak. Gjelden økte med 186 mill., og utgiftene til renter og avdrag økte med 7 mill i 2018.

Premieavviket på pensjon utgjør et regnskapsmessig positivt avvik på 18,1 mill. Finansområdet, som inkluderer avdrag, gjeldsrenter, finansinntekter og utbytte, har i 2018 gitt et merforbruk i henhold til budsjett på 11,2 mill.

Overføring av investeringsmidler

Budsjettforskriften stiller krav om justering av investeringsbudsjettet ved avvik fra forutsatt framdrift. Framdrift defineres her som påløpte kostnader for det enkelte prosjekt innenfor det enkelte år, og budsjettjusteringen foreslås ut i fra faktisk regnskapsført forbruk for de ulike prosjekt i 2018.

Totalt sett har kommunen hatt en netto forsinket framdrift på 185,3 mill. i 2018, hvorav 50,5 mill. knytter seg til VA-området. For prosjekter der det er brukt mindre enn budsjettet i 2018, foreslås en oppjustering av budsjettet for 2019 tilsvarende foregående års ubrukte midler. For prosjekter som har brukt mer enn budsjettet i 2018, foreslås en nedjustering av budsjett 2019 tilsvarende overforbruket i foregående år. Samlet utgjør dette 156,1 mill.

Investeringsplanen for 2019 innebærer at nesten alle investeringer skal finansieres gjennom nye lån. En justering av investeringsbudsjettet betyr derfor at budsjettet for bruk av lånemidler må endres tilsvarende. Gjennom budsjettvedtaket er rådmannen gitt fullmakt til å gjøre nødvendige låneopptak. Om bruken av investeringsmidler viser seg å bli lavere enn budsjettet, eller det for eksempel skjer en tilbakebetaling av forskuttering, kan en del av lånebeløpet bli «ubrukte lånemidler» ved årets slutt.

Overføring av ubrukte investeringsmidler fra 2018 til 2019 innebærer ikke en justering av kostnadsrammen for prosjektene. Endringen er derfor i utgangspunktet kun en forskyvning av budsjettet mellom de ulike årene i bygge- /investeringsperioden. Unntaket er prosjekt 2506 Fargeriet Strusshamn kultursenter og 2157 Elev pc-er, hvor en tilfører ubrukte midler. Dette som følge av at for lite midler ble overført fra 2017 til 2018.

Det har de siste årene blitt gjort en opprydding i oppsamlete, ubrukte lånemidler. Dette er låneopptak som gjort i henhold til tidligere års investeringsplaner, men der midlene av ulike grunner ikke har blitt disponert til det opprinnelige låneformålet. Etter gjennomgang av 2018 og behov for videre midler kan låneopptaket reduseres med, eller innbetales som avdrag, en sum på 29,2 mill. Beløpet er knyttet til VA-prosjekter.

Strykning

Dersom driftsregnskapet ved regnskapsavslutningen viser seg å gi et regnskapsmessig merforbruk, skal dette reduseres på en av, evt kombinasjon av, følgende måter:

1. Stryke eventuelle budsjetterte overføringer fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet
2. Stryke eventuelle avsetninger til disposisjonsfond
3. Stryke budsjettet inndekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk

I årets regnskap var det nødvendig å gjøre strykninger tilsvarende et beløp på kr 4 470 000. i det avlagte regnskapet er det gjort gjennom strykning av avsetning til disposisjonsfond.

Vurdering:

Årsmeldingen gir et innblikk i det omfattende tjenestetilbudet Askøy kommune gir. Det er lagt vekt på å få fram spesielle satsninger, mål og resultater. Som det går fram av meldingen er det gjort en god del utviklingsarbeid for å styrke kvaliteten i tjenestetilbudet og effektivisere driften.

Kommunebarometeret viser at nøkkeltallene innenfor de vurderte tjenesteområdene er bedre enn de økonomiske forutsetningene skulle tilsi, men forverret det siste året. På området kostnadsnivå ligger Askøy på en 46. plass blant alle kommuner. Det er særlig innenfor pleie og omsorg, administrasjon og grunnskole, at kostnadene er lavere. På områdene sosialtjeneste,

barnevern og kommunehelse er kostnadsnivået høyt ifølge kommunebarometerets sammenlikning.

Kommunens økonomiske stilling er blitt svakere det siste året. Netto driftsresultat er negativt, og gjeldsgraden har økt. Investeringene ligger på et gjennomsnittlig nivå, men få kommuner må sette av så mye av inntektene til å betale renter og avdrag. Gjeldsgraden er fortsatt veldig høy.

Disposisjonsfondet er bygget opp, men bør være større for å kunne være en buffer i regnskapet.

Regnskapet innebærer en avsetning til disposisjonsfond på 27 mill. Dette tilsvarer omtrent det regnskapsmessige overskuddet fra 2017, som i henhold til kommunestyrets vedtak skulle overføres til disposisjonsfond.

Gjennom strykning av avsetning til disposisjonsfond på ca 4,5 mill er det regnskapsmessige resultatet i balanse.

For å unngå at det bygger seg opp ny saldo av ubrukte lånemidler foreslås det at ubrukte lånemidler for 2018 motregnes mot låneopptak i 2019. Beløpet på 29,1 mill er knyttet til VA-prosjekter som ikke lenger er aktuelle, eller der det på grunn av endrete forutsetninger må omprosjekteres og fremmes ny sak om finansiering.

Folkehelseperspektiv:

Det vises til vedlagte årsmelding

Økonomi:

Framgår av saken.

Vedlegg:

- 1 Årsmelding og årsregnskap 2018 - Askøy kommune
- 2 Overføring av investeringsmidler fra 2018
- 3 Signert revisjonsberetning Askøy kommune 2018
- 4 Signert revisjonsrapport Askøy kommune 2018

Kleppestø, 25.04.2019

Eystein Venneslan
Rådmann

Marit Rinnan
Kommunalsjef