



Fosnes kommune

Årsregnskap 2017

Rådmannens innstilling



Regnskap:

Driftsregnskap

Balanse

Regnskapsskjema 1A – Drift

Regnskapsskjema 1B – Drift

Endring i arbeidskapital

Anskaffelse og anvendelse av midler

Investeringsregnskap

Regnskapsskjema 2A – Investering

Regnskapsskjema 2B – Investering



Driftsregnskap 2017

	Regnskap 2017	Revidert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2016
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	3 445 433	3 302 000	3 302 000	3 143 961
Andre salgs- og leieinntekter	5 208 579	5 109 600	5 049 600	4 705 090
Overføringer med krav til motytelse	8 035 702	4 683 000	4 683 000	9 689 601
Rammetilskudd	44 984 635	44 704 000	44 704 000	43 209 887
Andre statlige overføringer	5 716 724	5 850 000	5 850 000	3 275 978
Andre overføringer	70 166	-	60 000	186 042
Skatt på inntekt og formue	11 681 587	11 682 000	11 682 000	11 314 706
Eiendomsskatt	2 911 525	3 058 000	3 058 000	3 065 702
Andre direkte og indirekte skatter	-	11 000	11 000	-
Sum driftsinntekter	82 054 350	78 399 600	78 399 600	78 590 967
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	38 529 706	39 076 900	38 476 900	36 724 933
Sosiale utgifter	7 199 712	7 768 400	7 768 400	7 047 364
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.pr	9 992 712	12 705 668	12 705 668	9 830 888
Kjøp av tjenester som erstatter tj.pr	8 473 356	6 515 500	6 515 500	7 636 996
Overføringer	12 375 436	10 771 254	11 226 254	10 751 057
Avskrivninger	3 118 366	3 123 000	3 123 000	3 057 436
Fordelte utgifter	-726 500	-3 133 000	-3 133 000	-716 625
Sum driftsutgifter	78 962 788	76 827 722	76 682 722	74 332 048
Brutto driftsresultat	3 091 563	1 571 878	1 716 878	4 258 919
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	246 332	221 000	221 000	237 483
Gevinst på finansielle instrumenter (-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån	98 400	93 000	93 000	97 800
Sum eksterne finansinntekter	344 731	314 000	314 000	335 283
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	1 874 358	2 192 000	2 192 000	1 580 604
Tap på finansielle instrumenter (oml	-	-	-	-
Avdrag på lån	3 163 156	3 100 000	3 100 000	2 517 523
Utlån	21 515	-	-	-
Sum eksterne finansutgifter	5 059 029	5 292 000	5 292 000	4 098 127
Resultat eksterne finanstransaksjon	-4 714 298	-4 978 000	-4 978 000	-3 762 844
Motpost avskrivninger	3 118 366	3 125 000	3 125 000	3 057 436
Netto driftsresultat	1 495 631	-281 122	-136 122	3 553 512

Interne finanstransaksjoner

Bruk av tidligere års regnsk.m. mind	2 186 749	2 186 749	-	1 098 006
Bruk av disposisjonsfond	275 000	275 000	130 000	161 000
Bruk av bundne fond	240 103	6 122	6 122	180 562
Sum bruk av avsetninger	2 701 852	2 467 871	136 122	1 439 568
Overført til investeringsregnskapet	-	-	-	-
Dekning av tidligere års regnsk.m. m	-	-	-	-
Avsatt til disposisjonsfond	2 186 749	2 186 749	-	2 598 006
Avsatt til bundne fond	98 505	-	-	208 325
Sum avsetninger	2 285 254	2 186 749	-	2 806 331
Regnskapsmessig mer/mindreforbru	1 912 229	-	-	2 186 749



Balanse 2017

	Regnskap 2017	Regnskap 2016
EIENDELER		
Anleggsmidler	271 725 469	256 520 239
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	165 122 323	156 197 341
Utstyr, maskiner og transportmidler	1 829 600	1 383 647
Utlån	3 850 545	4 049 695
Konserninterne langsiktige fordringer	-	-
Aksjer og andeler	3 023 733	2 749 362
Pensjonsmidler	97 899 268	92 140 195
Omløpsmidler	40 223 193	12 188 650
Herav:		
Kortsiktige fordringer	6 394 993	8 510 232
Konserninterne kortsiktige fordringer	-	-
Premieavvik	4 545 678	6 029 485
Aksjer og andeler	-	-
Sertifikater	-	-
Obligasjoner	-	-
Derivater	-	-
Kasse, postgiro, bankinnskudd	29 282 522	-2 351 067
SUM EIENDELER	311 948 671	268 708 889
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	61 691 161	52 428 105
Herav:		
Disposisjonsfond	6 613 293	4 976 544
Bundne driftsfond	3 725 603	3 867 201
Ubundne investeringsfond	589 041	589 041
Bundne investeringsfond	-	-
Regnskapsmessig mindreforbruk	1 912 229	2 186 749
Regnskapsmessig merforbruk	-	-
Udisponert i inv.regnskap	-	-
Udekket i inv.regnskap	-	-16 442 777
Kapitalkonto	49 247 131	57 647 484
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	-396 137	-396 137
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	-	-

Langsiktig gjeld	239 797 557	199 549 807
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	117 379 270	115 067 293
Ihendehaverobligasjonslån	-	-
Sertifikatlån	-	-
Andre lån	122 418 287	84 482 514
Konsernintern langsiktig gjeld	-	-
Kortsiktig gjeld	10 459 953	16 730 977
Herav:		
Kassekredittlån	-	-
Annen kortsiktig gjeld	10 849 001	15 927 554
Derivater	-	-
Konsernintern kortsiktig gjeld	-	-
Premieavvik	-389 048	803 424
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	311 948 671	268 708 889
 MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	17 327 228	685 070
Herav:		
Ubrukte lånemidler	17 327 228	685 070
Ubrukte konserninterne lånemidler	-	-
Andre memoriakonti	-	-
Motkonto for memoriakontiene	-17 327 228	-685 070



Regnskapsskjema 1A - Drift 2017

	Regnskap	Revidert	Opprinnelig	Regnskap
Utenfor rammeområder:	2017	Budsjett 2017	Budsjett 2017	2016
Skatt på inntekt og formue	-11 681 587	-11 682 000	-11 682 000	-11 314 706
Ordinært rammetilskudd	-44 984 635	-44 704 000	-44 704 000	-43 209 887
Skatt på eiendom	-2 911 525	-3 058 000	-3 058 000	-3 065 702
Andre direkte eller indirekte skatter	-	-	-	-
Andre generelle statstilskudd	-5 716 724	-350 000	-350 000	-3 275 978
Motpost avskrivninger	-3 118 366	-3 125 000	-3 125 000	-3 057 436
Gaver	-	-	-	-
Kundeutbytte	-	-	-	-
Refusjon staten	-	-	-	-
Refusjon private	-9 898	-	-	-14 548
Tilskudd	-	-	-	-
Overføring til kommuner	-	-	-	771 348
Sum frie disponible inntekter	-68 422 735	-62 919 000	-62 919 000	-63 166 909
Renteinntekter og utbytte	-246 332	-206 000	-206 000	-237 483
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	-	-	-	-
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	1 874 358	2 192 000	2 192 000	1 580 604
Tap på fordringer/utlån	-	-	-	28 072
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	-	-	-	-
Kjøp av tjenester	21 649	23 000	23 000	-
Avdrag på lån	3 163 156	3 100 000	3 100 000	2 517 523
Avdrag på utlån	-98 400	-93 000	-93 000	-97 800
Netto finansinnt./utg.	4 714 431	5 016 000	5 016 000	3 790 916
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	-	-	-	-
Til ubundne avsetninger	2 186 749	2 186 749	-	2 598 006
Til bundne avsetninger	98 505	-	-	208 325
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	-2 186 749	-2 186 749	-	-1 098 006
Bruk av ubundne avsetninger	-275 000	-275 000	-130 000	-161 000
Bruk av bundne avsetninger	-240 103	-	-	-180 562
Netto avsetninger	-416 598	-275 000	-130 000	1 366 763
Overført til investeringsregnskapet	-	-	-	-
Korreksjoner ført i drifta	5 477 154	-	-	685 881
Til fordeling drift	-58 647 748	-58 178 000	-58 033 000	-57 323 349
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	56 735 520	58 178 000	58 033 000	55 136 601
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	-1 912 229	-	-	-2 186 749



Regnskapsskjema detaljert - Drift 2017

	Regnskap 2017	Revidert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2016
Politisk og administrativ styring	4 236 717	5 141 754	5 702 454	4 065 084
Oppvekst og kultur	13 212 323	14 644 100	14 379 700	14 220 771
Helse og omsorg	18 499 209	18 955 778	18 681 178	17 732 030
Plan og utvikling	9 315 483	8 990 668	8 823 968	9 444 302
Kirker og kirkegårder	1 239 559	1 226 000	1 226 000	1 157 986
VAR tjenester	814 999	239 000	239 000	601 713
Brann og redning	1 690 629	1 627 700	1 627 700	1 480 010
Midtre-Namdalen Samkommune	7 726 602	7 353 000	7 353 000	6 434 705
TOTALT	56 735 520	58 178 000	58 033 000	55 136 601



Endring i arbeidskapital

	Regnskap 2017	Regnskap 2016
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	31 633 589	-12 554 447
Endring ihendehaverobl og sertifikater	-	-
Endring kortsiktige fordringer	-2 115 240	-431 804
Endring premieavvik	-1 483 807	-155 738
Endring aksjer og andeler	-	-
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	28 034 542	-13 141 989
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	6 271 024	-699 598
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	34 305 567	-13 841 587



Anskaffelse og anvendelse av midler 2017

	Regnskap 2017	Revidert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2016
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	82 054 350	78 399 600	78 399 600	78 590 967
Inntekter investeringsdel (kontoklasse 0)	4 229 275	1 703 699	276 000	17 948 374
Innbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	25 153 838	29 365 796	1 983 000	33 138 075
Sum anskaffelse av midler	111 437 464	109 469 095	80 658 600	129 677 416
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	75 844 422	73 702 468	72 954 468	71 274 612
Utgifter investeringsdel (kontoklasse 0)	12 364 503	11 435 495	895 000	67 084 673
Utbetaling ved eksterne finanstransaksjoner	5 565 131	6 617 000	6 550 000	4 740 998
Sum anvendelse av midler	93 774 056	91 754 963	80 399 468	143 100 283
Anskaffelse - anvendelse av midler	17 663 409	17 714 132	259 132	-13 422 867
Endring i ubrukte lånemidler	16 642 158	-	-	-418 721
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-	-	-	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	-	-	-	-
Endring i arbeidskapital	34 305 567	17 714 132	259 132	-13 841 587
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	20 640 260	20 456 749	-	5 197 371
Bruk av avsetninger	2 976 852	2 742 871	344 122	2 177 460
Til avsetning senere år	-	-	-	16 442 777
Netto avsetninger	17 663 409	17 713 878	-344 122	-13 422 867
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	3 844 866	6 423 000	6 423 000	3 774 061
Interne utgifter mv	3 844 866	6 417 000	6 417 000	3 774 061
Netto interne overføringer	-	6 000	6 000	-



Investeringsregnskap 2017

	Regnskap 2017	Revidert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2016
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-	-	-	-
Andre salgsinntekter	-	-	-	-
Overføringer med krav til motytelse	-	-	-	-
Kompensasjon for merverdiavgift	1 455 275	1 383 699	276 000	13 148 374
Statlige overføringer	-	-	-	-
Andre overføringer	2 774 000	320 000	-	4 800 000
Renteinntekter og utbytte	-	-	-	-
Sum inntekter	4 229 275	1 703 699	276 000	17 948 374
Utgifter				
Lønnsutgifter	668 113	-	-	857 615
Sosiale utgifter	125 731	-	-	98 634
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjo	1 399 037	895 000	895 000	2 419 391
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjo	8 716 348	9 432 796	-	50 560 659
Overføringer	1 455 275	1 107 699	-	13 148 374
Renteutgifter og omkostninger	1 660	-	-	1 336
Fordelte utgifter	-	-	-	-
Sum utgifter	12 366 163	11 435 495	895 000	67 086 009
Finansransaksjoner				
Avdrag på lån	230 071	450 000	450 000	226 846
Utlån	-	600 000	600 000	200 000
Kjøp av aksjer og andeler	274 371	275 000	208 000	214 689
Dekning av tidligere års udekket	16 442 777	18 270 000	-	204 291
Avsatt til ubundne investeringsfond	-	-	-	-
Avsatt til bundne investeringsfond	-	-	-	-
Sum finansieringstransaksjoner	16 947 219	19 595 000	1 258 000	845 826
Finansieringsbehov	25 084 107	29 326 796	1 877 000	49 983 460
Dekket slik:				
Bruk av lån	24 686 842	28 601 796	1 219 000	32 723 721
Salg av aksjer og andeler	-	-	-	1
Mottatte avdrag på utlån	122 265	450 000	450 000	79 070
Overført fra driftsregnskapet	-	-	-	-
Bruk av tidligere års udisponert	-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	275 000	275 000	208 000	713 000
Bruk av bundne driftsfond	-	-	-	-
Bruk av ubundne investeringsfond	-	-	-	-
Bruk av bundne investeringsfond	-	-	-	24 892
Sum finansiering	25 084 107	29 326 796	1 877 000	33 540 683
Udekket/udisponert	-	-	-	16 442 777



Regnskapsskjema 2A - Investering 2017

	Regnskap 2017	Revidert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2016
Investeringer i anleggsmidler	12 366 163	11 435 495	895 000	67 086 009
Utlån og forskutteringer	-	600 000	600 000	200 000
Kjøp av aksjer og andeler	274 371	275 000	208 000	214 689
Avdrag på lån	230 071	450 000	450 000	226 846
Dekning av tidligere års udekket	16 442 777	18 270 000	-	204 291
Avsetninger	-	-	-	-
Årets finansieringsbehov	29 313 382	31 030 495	2 153 000	67 931 835
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	24 686 842	28 601 796	1 219 000	32 723 721
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-	-	-	1
Tilskudd til investeringer	2 774 000	320 000	-	4 800 000
Kompensasjon for merverdiavgift	1 455 275	1 383 699	276 000	13 148 374
Mottatte avdrag på utlån og refusjon	122 265	450 000	450 000	79 070
Andre inntekter	-	-	-	-
Sum ekstern finansiering	29 038 382	30 755 495	1 945 000	50 751 166
Overført fra driftsregnskapet	-	-	-	-
Bruk av tidligere års udisponert	-	-	-	-
Bruk av avsetninger	275 000	275 000	208 000	737 892
Sum finansiering	29 313 382	31 030 495	2 153 000	51 489 057
Udekket/udisponert	-	-	-	-16 442 777



Regnskapsskjema 2B - Investering 2017

	Regnskap 2017	Revidert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2016
Liten bil til førstehjelpsopdrag etc	-	-	-	462 567
Utbygging flerbrukshall Jøa	198 659	-	-	57 821 329
Energiforsyning Jøa Skole	1 496 708	750 000	-	8 787 836
Flyktningeboliger - Ombygging av komn	4 453 015	5 000 000	-	-
Uteområder Jøa Skole og fyret	3 867 747	3 250 000	-	-
Prosjekt sykkelvei - Jøamyran	-	-	-	3 000
Varslingsanlegg Fosnes sykehjem	1 637 851	1 540 495	-	16 185
Ny bil VAR/Vaktmester	-	100 000	100 000	-
Vaskerobot Flerbrukshall	361 153	400 000	400 000	-
Arbeidsplasser Jøa skole - pc-pult	135 110	135 000	135 000	-
Klesrulle Fosnes sykehjem senger/madr	211 012	260 000	260 000	-
Periodisering mva	4 908	-	-	-4 908
Sum	12 366 163	11 435 495	895 000	67 086 009

Regnskapsmappe for kommuner og fylkeskommuner ©		Arkiv: 6.3
Kommune/enhet: Fosnes kommune	Utarbeidet dato/sign.: 13.02.2018/IMF	År: 2017
Emne: Noteoppstillinger		

Hovedreferanser:

Forskrift om årsregnskap og årsberetning (for kommuner og fylkeskommuner) (FKR) §§ 5, 12 nr. 3 og 13
 Forskrift om særbudsjett, særregnskap og årsberetning for kommunale og fylkeskommunale foretak (FKFR) § 10
 Kommunal regnskapsstandard (KRS) nr. 6 Noter og årsberetning

Dette skjemaet inneholder forslag til noteoppsett til årsregnskapet. Dette arket gir en innledning og forklaring til bruken av skjemaet, mens de øvrige arkfanene inneholder konkrete forslag til noteoppstillinger. Det er en arkfane per note. Ved å klikke på linkene nedenfor kommer du til de enkelte noteoppstillingene. Forslaget til noteoppstillinger i dette skjemaet skal dekke de krav og anbefalinger som gis i regnskapsforskriften (FKR) og KRS nr. 6. Rekkefølgen følger forslaget til rekkefølge i vedlegg 1 til KRS nr. 6.

Et standardisert forslag til noteoppstillinger, som det foreliggende, vil aldri kunne bli dekkende for alle aktuelle forhold i den enkelte kommune. De kommuner som har spesielle forhold som er av vesentlig betydning for å bedømme kommunens økonomiske aktivitet og stilling, må ta inn noter som inneholder informasjon om slike forhold.

Generell veiledning til bruk av skjemaet:

Forslag til konkret innhold i notene står skrevet med vanlige typer, og de aller fleste bør kunne benytte dette innholdet uforandret. Det som står skrevet med kursiv skrift er kommentarer og veiledning. Dette må den enkelte kommune stryke og ev. erstatte med egen omtale der dette er aktuelt. Rød skrift angir at kommunen må fylle inn videre tekst eller at det foreligger valg hvor kommunen må velge det alternativet som passer den enkelte.

Linker til notene:

Kommentar:

[Regnskapsprinsipper og vurderingsregler](#)

[Organisering av kommunens virksomhet \(regnskapsenheter\)](#)

[Note 1: Arbeidskapital](#)

Forskriftsbestemt

[Note 2: Ytelser til ledende personer](#)

[Note 3: Pensjoner](#)

Forskriftsbestemt

[Note 4: Anleggsmidler](#)

[Note 5: Aksjer og andeler i varig eie](#)

Forskriftsbestemt Kan utelates

[Note 6: Salg av finansielle anleggsmidler](#)

Forskriftsbestemt Kan utelates

[Note 7: Langsiktig gjeld](#)

[Note 8: Avdrag på lån](#)

[Note 9: Garantiansvar](#)

Forskriftsbestemt

[Note 10: Andre vesentlige forpliktelser](#)

[Note 11: Finansielle eiendeler og forpliktelser til virkelig verdi](#)

[Note 12: Avsetning og bruk av fond](#)

Forskriftsbestemt

[Note 13: Strykninger og korrigeringer](#)

[Note 14: Endring av regnskapsprinsipp og regnskapsmessig merforbruk](#)

[Note 15: Kapitalkonto](#)

Forskriftsbestemt

[Note 16: Investeringsoversikt](#)

[Note 17: Selvkostområder](#)

[Note 18: Usikre forpliktelser, betingede eiendeler mv](#)

[Note 19: Vesentlige poster](#)

[Note 20: Virkning av endring regnskapsprinsipp, estimatendringer og feil](#)

[Note 21: Etablering og avvikling av KF](#)

[Note 22: Mellomværende med KF, interkommunale samarbeid mv.](#)

Forskriftsbestemt Kan utelates

[Note 23: Interkommunale samarbeid](#)

Forskriftsbestemt Kan utelates

Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelige i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal tidsmessig plasseres i det året som følger av anordningsprinsippet. Anordningsprinsippet betyr at alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet skal fremgå av drifts- eller investeringsregnskapet i året enten de er betalt eller ikke.

Regnskapet er avlagt i henhold til god kommunal regnskapsskikk, herunder kommunale regnskapsstandarder (KRS) utgitt av Foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Pensjoner

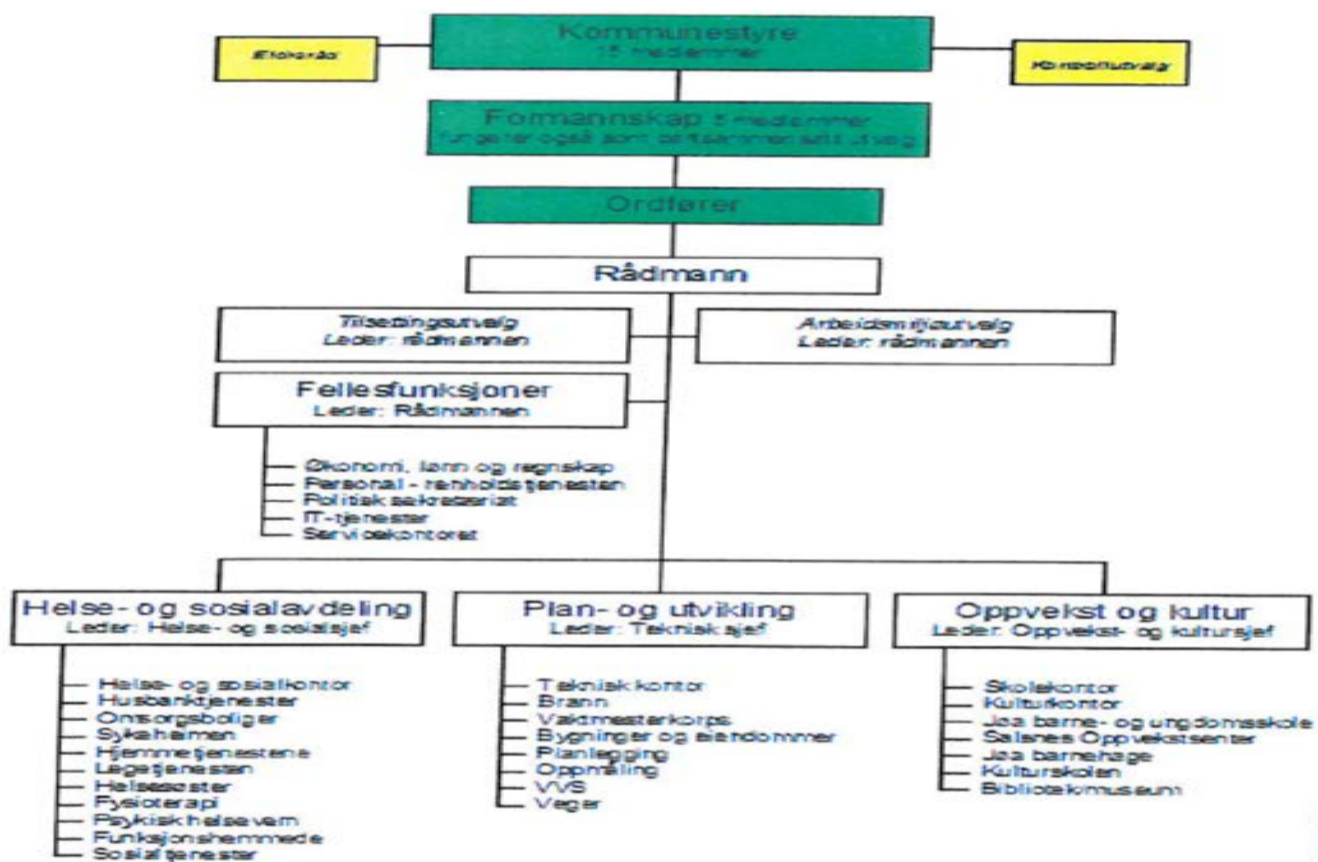
Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og Beregnet pensjonskostnad betegnes som premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet med Tilbakeføring igjen over de neste 15 årene til og med 2010, og over de neste 10 årene fra og med 2011.

Omløpsmidler

Omløpsmidlene er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kommunen har ikke markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje. Det er derfor ingen omløpsmidler som er vurderte til virkelig verdi.

Organisering av kommunens virksomhet

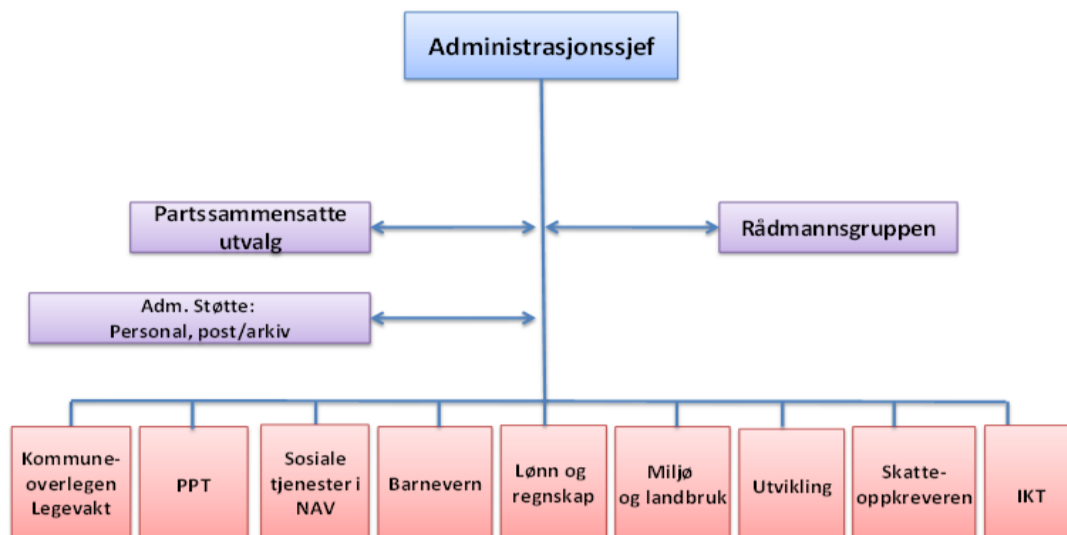
Organisasjonskart for Fosnes kommune



Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon, med unntak av følgende tjenester som er organisert gjennom Midtre-Namdalen Samkommune (MNS)

- Skatteoppkrever
- Næringsutvikling
- Landbruk og miljø
- Legevakt
- Kommuneoverlege
- Barnevern
- Lønn og regnskap
- PPT
- Sentral datadrift (IT-infrastruktur)
- IT-tjenester
- Skjenkekontroll
- Kartsamarbeid
- Rusomsorg
- NAV tjenester / -tiltak inkl økonomisk sosialhjelp og formidlingslån

Midtre Namdal samkommune Administrativ organisering



Figuren viser den administrative organiseringen og hvilke virksomheter som er lagt i samkommunen.

Fosnes kommune er medeier i, og kjøper rehabiliteringstjenester av IKS Namdal Rehabilitering

Fosnes kommunale kulturskole har en samarbeidsavtale med Namsos kulturskole om kjøp av undervisningstjenester.

Det vises til note 4 og 6 for nærmere opplysninger om kommunens økonomiske forhold til disse virksomhetene.

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	40 223 193	12 188 650	
2.3 Kortsiktig gjeld	10 459 953	16 730 977	
Arbeidskapital	29 763 239	-4 542 327	34 305 567

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	82 054 350	
Inntekter investeringsregnskap	4 229 275	
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	25 153 838	
Sum anskaffelse av midler	111 437 464	111 437 464
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	75 844 422	
Utgifter investeringsregnskap	12 364 503	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	5 565 131	
Sum anvendelse av midler	93 774 056	93 774 056
Anskaffelse - anvendelse av midler		17 663 409
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		16 642 158
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		34 305 567
Endring arbeidskapital i balansen		34 305 567
Differanse (forklares nedenfor)		0

Forklaring til differanse i arb.kapital :	Beløp	Sum
	0	
	0	
	0	
	0	0

Note 2 Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Administrasjonssjef	646 729	0	0	0
Ordfører	573 997	0	0	0

Årsverk

Antall årsverk i Fosnes kommune i regnskapsåret var 67, noe som er omtrent det samme som foregående regnskapsår

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er KomRev Trøndelag IKS. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr 361 000,-. Dette beløpet dekker all revisjonstjeneste til kommunen. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag. KomSek Trøndelag IKS er sekretariat for kontrollutvalget. Godtgjørelse for kontrollutvalget var kr. 117.000,- i 2017

Note 3 Pensjoner

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte.

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnepensjon samt AFP/tidligpensjon og sikrer alders- og uførepensjon med samlet pensjonsnivå på 66% sammen med folketrygden. Pensjonene samordnes med utbetaling fra NAV.

Premiefond

Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

	2017	2016
Innestående på premiefond 01.01.	66 667	18 004
Tilført premiefondet i løpet av året	787 029	822 499
Bruk av premiefondet i løpet av året	782 516	773 842
Innestående på premiefond 31.12.	71 187	66 667

Regnskapsføring av pensjon

Etter § 13 i årsregnskapsforskriften skal driftsregnskapet belastes med pensjonskostnader som er beregnet ut fra langsiktige forutsetninger om avkastning, lønnsvekst og G-regulering. Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntekts- eller utgiftsføres i driftsregnskapet. Premieavviket tilbakeføres igjen neste år/med 1/7 per år for premieavvik oppstått i 2014 eller senere, med 1/10 per år for premieavvik oppstått fra 2011 til 2013 og med 1/15 per år for premieavvik oppstått fra 2002 til 2010.

Regnskapsføringen av pensjon innebærer et unntak fra de grunnleggende prinsippene for kommuneregnskapet om at alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år (kl § 48 nr 2). Regnskapsføringen av premieavvik og amortisering av premieavvik har hatt innvirkning på netto driftsresultat i 2017 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 606.000,- lavere enn faktisk betalte pensjonspremier.

Bestemmelsene innebærer også at beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

Økonomiske forutsetninger for beregning av pensjonskostnaden	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,50 %	4,20 %	
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %	2,97 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %	2,97 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	2017	2016
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	4 256	4 170
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	4 531	4 426
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-4 172	-3 993
Administrasjonskostnader	311	303
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	4 926	4 906
Betalt premie i året	5 532	5 649
Årets premieavvik	-606	-743

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser og akkumulert premieavvik	2017		2016	
		Arb.giveravg.		Arb.giveravg.
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	116 434	5 938	113 955	5 812
Pensjonsmidler pr. 31.12.	97 899	4 993	92 140	4 699
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	18 535	945	21 815	1 113
Årets premieavvik	606	31	744	38
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	4 969	253	5 005	255
Sum amortisert premieavvik dette året	-884	-45	-780	-40
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	4 691	239	4 969	253

Estimatavvik og planendringer	2017		2016	
	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser	Pensjonsmidler	Pensjonsforpliktelser
Estimatavvik 31.12. dette år	-1 962	-1 911	5 014	-1 428
Virkingen av planendr. etter § 13-3 bokstav C	0	0	0	0

Note 4 Anleggsmidler

	EDB-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	Immaterielle eiendeler	SUM
Anskaffelseskost 01.01	1 745 048	4 106 440	25 483 671	59 610 781	109 792 328	2397372		203 135 640
Årets tilgang		707 250		9 817 450	1 836 510			12 361 210
- herav overført fra egne KF								0
Årets avgang								0
- herav overført til egne KF								0
Anskaffelseskost 31.12	1 745 048	4 813 690	25 483 671	69 428 231	111 628 838	2 397 372	0	215 496 850
Akk avskrivninger 31.12	-1 745 047	-2 984 094	-10 922 303	-21 845 356	-11 098 473			-48 595 273
Netto akk. og rev. nedskrivninger			-10 563					-10 563
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.								0
Bokført verdi pr. 31.12	1	1 829 596	14 550 805	47 582 875	100 530 365	2 397 372	0	166 891 014
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets avskrivninger	0	-261 297	-1 088 759	-1 235 456	-404 753	0	0	-2 990 265
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0	0	0	0
Tap ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Gevinst ved salg av anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0	0
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år			
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Ingen avskr.		

Ved nedskrivning av anleggsmidler skal det opplyses om forutsetningene som er lagt til grunn for nedskrivningen, herunder årsak til nedskrivning og hvordan virkelig verdi er fastsatt.

Note 5 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Hen-visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.2017	Balanseført verdi 31.12.2016
Kapitalinnskudd KLP	22141001	0 %	kr -	kr 2 639 981	kr 2 390 610
KomRev Trøndelag IKS	22168110	0,98 %		kr 12 000	kr 12 000
KomSek Trøndelag IKS	22168111			kr 8 000	kr 8 000
Eierandel MNA 2015-2018	22168112	1,70 %		kr 50 537	kr 50 537
Konsek Trøndelag IKS	22168113			kr 25 000	kr -
Namdal Rehabilitering, Høylandet - Drift	22168300	7,40 %		kr 35 715	kr 35 715
Salsnes Industribygg as - aksjer	22170005	16,67 %		kr 200 000	kr 200 000
Seierstad Servicebygg as - aksjer	22170007	4,37 %		kr 10 000	kr 10 000
Namdalsfembøringen - andeler	22170009			kr 15 000	kr 15 000
Norsk Revyfaglig Senter - andeler	22170010			kr 5 000	kr 5 000
Jøa Samfunnshus - andeler	22170011			kr 10 000	kr 10 000
Grønt Miljø Namdalen - andeler	22170015			kr 500	kr 500
Namdalshagen as	22170017	1,10 %		kr 12 000	kr 12 000
Sum			kr -	kr 3 023 733	kr 2 749 362

Kommunen hefter ubegrenset for en andel av forpliktelsene til interkommunale selskap tilsvarende kommunens eierandel i selskapet, jfr IKS-loven § 3.

Det skal opplyses om kommunens ansvar for gjeld i IKS dersom det er sannsynlig at kommunen må dekke selskapets forpliktelser.

Eventuelt tilleggsopplysninger dersom det er vesentlige endringer gjennom året i for eksempel selskapsstruktur, eierandel, omdanning, fusjon/fisjon, kjøp/salg av eierandeler mv.

Dersom bokført verdi er nedskrevet i løpet av året, gis opplysninger i samsvar med KRS nr. 6, jf. punkt 3.1.2 nr. 5.

Note 6 Salg av finansielle anleggsmidler

Ved salg av kommunens aksjer klassifisert som anleggsmidler er en andel av salgsinntekten regnet som avkastning på innskutt kapital og inntektsført som løpende inntekt i driftsregnskapet.

Avkastningen er beregnet som det kommunen iht. aksjeloven § 8-1 kunne fått i utbytte i salgsåret basert på selskapets avlagte regnskap for foregående år.

	ABC AS	DEF AS
Antall solgte aksjer	0	0
Utbyttegrunnlag pr. aksje	kr -	kr -
Salgsum pr. aksje	kr -	kr -
Inntektsført i driftsregnskapet	kr -	kr -
Inntektsført i investeringsregnskapet	kr -	kr -
Sum inntektsført salgssum	kr -	kr -

Note 7 Langsiktig gjeld

Fordeling av langsiktig gjeld:	31.12.	01.01.	Neste års avdrag	Gj.snittlig gjenstående løpetid (år)
Gjeldsbrevslån/banklån	120 028 200	81 862 356	3 700 000	0
Obligasjonslån	0	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0	0
Husbanklån	2 390 087	2 620 158	450 000	0
Finansielle leieavtaler	0	0	0	0
Sum bokført langsiktig gjeld	122 418 287	84 482 514	4 150 000	
Herav selvfinansierende gjeld	0	0		
Langsiktig gjeld i særregnskap	0	0		
	0	0		
Sum bokført langsiktig gjeld i særregnskap	0	0		
Kommunens samlede eksterne lånegjeld	122 418 287	84 482 514		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	kr 18 287 480	2,68 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	kr 104 130 807	1,70 %

Langsiktig gjeld med fast rente

Lån nr.	Volum (mill.)	Siste forfall	Rente-binding til	Betaler	Finans-reglementet
1	18,287	jun.55	jun.25	2,680	punkt 7

Note 8 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen beregner minste tillatte avdrag jf. kommuneloven (koml) § 50 nr. 7, ved å : Alternativ 1

ALTERNATIV 1 : beregne minste tillatte avdrag på lån etter en forenklet formel. Avskrivningene beregnes som sum langsiktig gjeld dividert på sum anleggsmidler (jf. koml § 50 nr. 1 og 2) multiplisert med årets avskrivninger i driftsregnskapet. Denne forenklete formelen gir et minstekrav til avdrag som tilsvarer avskrivninger (kapitalslitet) på lånefinansierte anleggsmidler.

ALTERNATIV 2 : vekte gjenværende levetid for hver anleggsgruppe i forhold til bokført verdi totalt. Normalt vil denne beregningsmåten gi et lavere krav til minsteavdrag enn alternativ nr 1. Sammenligning mellom utgiftsførte avdrag og kapitalslit som frekommer ved bruk av dette alternativet er vist nedenfor.

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2017	2016
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	3 163 156	2 517 523
Bergnet minimumsavdrag	1 577 422	1 748 659
Avvik	1 585 734	768 864

Ved eventuell endring i beregningsmetoden for minimumsavdrag, skal virkningen av dette opplyses.

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og forskotteringer skal uavkortet benyttes til nedbetaling av kommunens innlån. Eventuelle mottatte avdrag som ikke er benyttet til nedbetaling av gjeld avsettes til avdragsfond (bundet investeringsfond) Jf. også KRS nr. 3 Lån, opptak, avdrag og refinansiering punkt 3.4 nr. 2.

	2017	2016
Mottatte avdrag på startlån	122 265	79 069
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	230 071	226 846
Avsetning til/bruk av avdragsfond	0	0
Saldo avdragsfond 31.12.	0	0

Note 9 Kommunens garantiansvar

Gitt overfor - navn	Garanti-ramme	Beløp pr. 31.12.		Utløper dato
		2017	2016	
Retura MNA	kr 1 684 582	kr 618 553	kr 669 015	31.12.2042
Namdal Rehabilitering IKS	kr -	kr 1 458 050	kr 1 745 142	01.06.2056
Sum garantiansvar		kr 2 076 603	kr 2 414 157	

Innbefatter alle garantier kommunen har gitt, inkl. garantier gitt for øvrige regnskapsenheter i kommunen som kommunale foretak og interkommunale samarbeid. Garantier gitt overfor ansatte, sosialklienter etc. skal også opplyses.

Namdal Rehabilitering IKS: her utgjør summen 3,85% av selskapets gjeld.

Note 10 Andre vesentlige forpliktelser

Fosnes kommune har ingen vesentlige forpliktelser ut over det som framgår av øvrige noter og økonomiske oversikter pr 31.12.17

Note 11 Finansielle eiendeler og forpliktelser til virkelig verdi

Ingen aktuelle eiendeler og forpliktelser

Note 12 - Avsetning og bruk av fond

Jfr. forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner §5 nr. 6

Bundne driftsfond - kap. 251	2017	2016
Beholdning pr.01.01	3 867 201	3 839 439
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	240 103	180 562
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	-	-
Avsetning til bundne driftsfond	98 505	208 325
Beholdning pr. 31.12	3 725 603	3 867 201

Ubundne investeringsfond - kap. 253	2017	2016
Beholdning pr.01.01	589 041	589 041
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	-	-
Avsetning til ubundne investeringsfond	-	-
Beholdning pr. 31.12	589 041	589 041

Bundne investeringsfond - kap. 255	2017	2016
Beholdning pr.01.01	-	24 892
<i>Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet</i>	-	24 892
Avsetning til bundne investeringsfond	-	-
Beholdning pr. 31.12	-	-

Disposisjonsfond - kap. 256	2017	2016
Beholdning pr.01.01	4 976 544	3 252 538
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	275 000	713 000
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	275 000	161 000
Avsetning til disposisjonsfond	2 186 749	2 598 006
Beholdning pr. 31.12	6 613 293	4 976 544

Samlet avsetning og bruk av fond i året	2017	2016
Beholdning pr.01.01	9 432 787	7 705 909
Avsetninger	2 285 254	2 806 331
Bruk av avsetninger	790 103	1 079 454
Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)	1 495 151	1 726 877
Beholdning pr. 31.12	10 927 938	9 432 787

Note 13 Strykninger

Ingen strykninger i Fosnes kommunes regnskap for 2017

Note 14 Endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsmessig merforbruk

Konto for endring av regnskapsprinsipp

Virkning av endringer i regnskapsprinsipp føres mot egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Positiv saldo på disse kontoene kan ikke disponeres og negativ saldo skal ikke dekkes inn.

Konto for endring av regnskapsprinsipp	31.12.	01.01.
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	396 134	396 134
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
Sum	396 134	396 134

Endringer i regnskapsprinsipper gjort i år:	Utgift	Inntekt
Sum endringer i regnskapsprinsipp i år	0	0

Regnskapsmessig merforbruk

Regnskapsmessig merforbruk skal dekkes inn i det år regnskapet legges frem eller i påfølgende år. I særskilte tilfeller kan merforbruket dekkes inn over ytterligere to år og etter godkjenning fra fylkesmannen over inntil 10 år.

Regnskapsår	31.12.	01.01.
2013	0	0
2014	0	0
2015	0	0
2016	0	0
	0	0

Gjør rede for hvordan kommunen planlegger å dekke inn tidligere års merforbruk. OBS! Inndekning

Note 15 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr 57 647 484
<i>Økning av kapitalkonto (kreditposterings)</i>	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	kr 12 361 210
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr -
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Kjøp av aksjer og andeler	kr 25 000
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Utlån	kr 21 515
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr 249 371
Avdrag på eksterne lån	kr 3 393 227
Økning pensjonsmidler	kr 6 158 934
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr -
<i>Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)</i>	
Avgang fast eiendom og anlegg	kr -
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr 2 990 265
Avgang utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	kr -
Avgang aksjer og andeler	kr -
Nedskrivning av aksjer og andeler	kr -
Avdrag på utlån	kr 220 665
Avskrivning utlån	kr -
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr -
Bruk av midler fra eksterne lån	kr 24 686 842
Reduksjon pensjonsmidler	kr 399 861
Økning pensjonsforpliktelser	kr 2 311 977
Urealisert kurstap utenlandslån	kr -
Saldo 31.12.	kr 49 247 131

Note 16 Investeringsprosjekter

Prosjekt	Vedtatt utgiftsramme	Regnskapsført tidligere år	Regnskapsført i år	Årets budsjett	Sum regnskapsført	Gjenstår av utgiftsramme
Utbygging flerbrukshall Jøa	88 100 000	89 046 202	198 659	-	89 244 861	-1 144 861
Energiforsyning Jøa Skole	7 320 000	8 787 836	1 496 708	750 000	10 284 544	-2 964 544
Flyktningeboliger - Ombygging av kommunehus	16 000 000	0	4 453 015	5 000 000	4 453 015	11 546 985
Uteområder Jøa Skole og fyret	3 250 000	0	3 867 747	3 250 000	3 867 747	-617 747
Varslingsanlegg Fosnes sykehjem	2 624 000	16 185	1 637 851	1 540 495	1 654 036	969 964
Ny bil VAR/Vaktmester	100 000	0	-	100 000	-	100 000
Vaskerobot Flerbrukshall	400 000	0	361 153	400 000	361 153	38 847
Arbeidsplasser Jøa skole - pc-pult	135 000	0	135 110	135 000	135 110	-110
Klesrulle Fosnes sykehjem senger/madrasser	260 000	0	211 012	260 000	211 012	48 988
Sum	118 189 000	97 850 223	12 361 255	11 435 495	110 211 478	7 977 522

Note 17 Selvkostområder

	Resultat 2017					Balansen 2017	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) dekningsgradsfond	Dekningsgradsfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	1 251 462	1 205 382	46 080	103,8 %	100,0 %	46 080	0
Slam	204 159	443 430	-239 271	46,0 %	100,0 %	0	0
Vann	825 947	1 171 441	-345 494	70,5 %	0,0 %	0	0
Avløp	1 832 446	2 298 927	-466 481	79,7 %	0,0 %	0	0
Feiing	120 871	109 494	11 377	110,4 %	0,0 %	0	0
Kart og oppmåling	167 457	525 286	-357 829	31,9 %	0,0 %	0	0
Plan- og byggesak	36 156	179 704	-143 548	20,1 %	0,0 %	0	0
SFO	60 357	320 370	-260 013	18,8 %	0,0 %	0	0
Praktisk bistand i hjemmet ³⁾	94 902	246 676	-151 774	38,5 %	0,0 %	0	0

	Resultat 2016					Balansen 2016	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Vedtatt dekningsgrad i %	Avsetn(+)/bruk av (-) dekningsgradsfond	Dekningsgradsfond/fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	1 277 080	1 266 215	10 865	100,9 %	100,0 %	0	0
Slam	197 387	419 648	-222 261	47,0 %	100,0 %	0	0
Vann	796 369	1 083 659	-287 290	73,5 %	0,0 %	0	0
Avløp	386 367	489 395	-103 028	78,9 %	0,0 %	0	0
Feiing	117 338	56 913	60 425	206,2 %	0,0 %	60 425	0
Kart og oppmåling	124 773	616 429	-491 656	20,2 %	0,0 %	0	0
Plan- og byggesak	214 532	581 687	-367 155	36,9 %	0,0 %	0	0
SFO	97 073	198 818	-101 745	48,8 %	0,0 %	0	0
Praktisk bistand i hjemmet ³⁾	79 426	278 879	-199 453	28,5 %	0,0 %	0	0

1) Årets dekningsgrad før ev.avsetning/bruk av dekningsgradsfond.

2) Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av framtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen en 3-5 års periode. På områder med pålagt selvkost (renovasjon), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd. 3-5 års perioden kan fravikes hvis det er særegne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret hvor disse særegne forholdene blir synliggjort.

3) For hjemmehjelpstjenesten er selvkost pr. time beregnet til kr 220. Brukerne betaler mindre for tjenesten pr. time enn beregnet selvkost.

Note 18 Usikre forpliktelser, betingede eiendeler og hendelser etter balansedagen

Ingen vesentlige forhold

Note 19 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Ingen forhold å melde

Note 20 Virkning av endring av regnskapsprinsipper, regnskapsestimer og korrigerings av tidligere års feil

Ingen forhold å melde

Note 21 Etablering/avvikling av KF

Ingen etablering avvikling i 2017

Note 22 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, samarbeid og samkommune jf. kommuneloven § 27, kap. 5B og kap. 11

Kommunal virksomhet - nav	31.12. 0		31.12. -1				
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld			
Kortsiktige poster							
	kr	- kr	-	kr	- kr	-	
Midtre Namdal Samkommune	kr	- kr	-	kr	199 509	kr	-
	kr	- kr	-	kr	-	kr	-
Sum kortsiktige poster	kr	- kr	-	kr	199 509	kr	-
Langsiktige poster							
	kr	- kr	-	kr	-	kr	-
	kr	- kr	-	kr	-	kr	-
	kr	- kr	-	kr	-	kr	-
Sum langsiktige poster	kr	- kr	-	kr	-	kr	-

Note 23 Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27



Regnskap 2017

Fordelingsnøkler		Namsos	Overhalla	Namdalseid	Fosnes	Sum
Kommune						
Innbyggertall pr	01.07.2017	13 141	3 866	1 596	624	19 227
Deltakeransvar		56,0	23,0	13,0	8,0	100
Elevtall	01.08.2017	1 670	485	182	52	2 389
Antall landbruk	01.08.2018	62	130	92	26	310

Ordning	Regnskap						Fordelingsnøkkel		
	Regnskap	Namsos	Overhalla	Namdalseid	Fosnes	Sum	Likt	Innbygg	Andre
Skatteoppkrever	1 830 639	1 171 827	377 046	182 528	99 237	1 830 639	10 %	90 %	
Utviklingsavdeling	2 614 556	1 220 299	589 676	435 334	369 246	2 614 556	50 %	50 %	
Miljø og landbruk	6 479 421	2 079 029	2 363 589	1 576 655	460 148	6 479 421		25 %	75 %
IT	5 191 875	2 423 219	1 170 953	864 469	733 234	5 191 875	50 %	50 %	
Lønn og regnskap	7 771 190	4 469 207	1 657 623	969 504	674 856	7 771 190	25 %	75 %	
Barnevernadm.	15 234 555	9 751 934	3 137 774	1 518 999	825 849	15 234 555	10 %	90 %	
Barnevernstiltak, 24400	4 431 805	3 120 167	1 204 549	44 879	62 210	4 431 805			100 %
Barnevernstiltak, 25100	4 193 974	3 425 237	460 027	274 065	34 646	4 193 974			100 %
Barnevernstiltak, 25200	24 246 183	17 233 237	4 406 391	669 086	1 937 468	24 246 183			100 %
Legevakt	1 968 258	1 003 968	434 282	294 855	235 153	1 968 258	40 %	60 %	
Kommuneoverlege	1 734 282	884 622	382 657	259 804	207 199	1 734 282	40 %	60 %	
Politisk	491 508	229 403	110 853	81 838	69 414	491 508	50 %	50 %	
Administrasjon	771 265	359 975	173 948	128 419	108 924	771 265	50 %	50 %	
Sentralbord	850 000	488 835	181 308	106 043	73 815	850 000	25 %	75 %	
Økonomisyst	1 164 299	543 417	262 591	193 861	164 431	1 164 299	50 %	50 %	
Sak-/arkivsystem	582 877	272 048	131 460	97 051	82 318	582 877	50 %	50 %	
PLO-system	1 180 475	550 967	266 239	196 554	166 715	1 180 475	50 %	50 %	
Kartsamarbeid	456 231	212 938	102 896	75 964	64 432	456 231	50 %	50 %	
NAV administrasjon	7 384 648	4 727 056	1 520 974	736 304	400 314	7 384 648	10 %	90 %	
NAV tiltak, 27600	1 919 297	1 665 592	253 705	-	-	1 919 297			100 %
NAV tiltak, 28100	6 908 121	5 696 960	937 520	120 367	153 275	6 908 121			100 %
NAV tiltak, 28300	-	-	-	-	-	-			100 %
Kalk renter og avskrivninge	-	-	-	-	-	-	50 %	50 %	
Finans	1 157 933	540 445	261 155	192 801	163 532	1 157 933	50 %	50 %	
PPT	8 762 768	5 732 020	1 820 136	819 882	390 730	8 762 768	10 %		90 %
Sum	107 326 161	67 802 403	22 207 351	9 839 261	7 477 146	107 326 161			

Budsjett						
Ordning	Budsjett	Namsos	Overhalla	Namdalseid	Fosnes	Sum
Skatteoppkrever	2 284 000	1 456 000	471 000	231 000	125 000	2 284 000
Utviklingsavdeling	3 200 000	1 489 000	722 000	536 000	453 000	3 200 000
Miljø og landbruk	6 889 000	2 199 000	2 531 000	1 662 000	497 000	6 889 000
IT	4 639 000	2 159 000	1 047 000	777 000	656 000	4 639 000
Lønn og regnskap	8 123 000	4 655 000	1 735 000	1 024 000	709 000	8 123 000
Barnevernadm.	14 877 000	9 486 000	3 070 000	1 507 000	814 000	14 877 000
Barnevernstiltak, 24400	3 150 000	2 000 000	500 000	500 000	150 000	3 150 000
Barnevernstiltak, 25100	4 267 000	3 300 000	400 000	467 000	100 000	4 267 000
Barnevernstiltak, 25200	24 610 000	17 120 000	3 387 000	2 653 000	1 450 000	24 610 000
Legevakt	1 767 000	898 000	390 000	267 000	212 000	1 767 000
Kommuneoverlege	1 741 000	885 000	385 000	263 000	209 000	1 741 000
Politisk	841 000	391 000	190 000	141 000	119 000	841 000
Administrasjon	815 000	379 000	184 000	136 000	115 000	815 000
Sentralbord	922 000	528 000	197 000	116 000	80 000	922 000
Økonomisyst	1 127 000	524 000	254 000	189 000	159 000	1 126 000
Sak-/arkivsystem	477 000	222 000	108 000	80 000	67 000	477 000
PLO-system	1 189 000	553 000	268 000	199 000	168 000	1 189 000
Kartsamarbeid	522 000	243 000	118 000	87 000	74 000	522 000
NAV administrasjon	8 629 000	5 502 000	1 780 000	874 000	472 000	8 629 000
NAV tiltak, 27600	2 623 000	1 672 000	904 000	25 000	22 000	2 623 000
NAV tiltak, 28100	5 548 000	4 229 000	958 000	269 000	92 000	5 548 000
NAV tiltak, 28300	-	-	-	-	-	-
Kalk renter og avskrivninge	-	-	-	-	-	-
Finans	1 300 000	605 000	293 000	218 000	184 000	1 300 000
PPT	9 306 000	5 981 000	2 036 000	864 000	426 000	9 307 000
Sum	108 846 000	66 476 000	21 928 000	13 085 000	7 353 000	108 846 000

Avvik mellom innbetalt og regnskap

Ordning	Namsos	Overhalla	Namdalseid	Fosnes	Sum
Skatteoppkrever	-284 173	-93 954	-48 472	-25 763	-452 361
Utviklingsavdeling	-268 701	-132 324	-100 666	-83 754	-585 444
Miljø og landbruk	-119 971	-167 411	-85 345	-36 852	-409 579
IT	264 219	123 953	87 469	77 234	552 875
Lønn og regnskap	-185 793	-77 377	-54 496	-34 144	-351 810
Barnevernadm.	265 934	67 774	11 999	11 849	357 555
Barnevernstiltak, 24400	-	-	-	-	-
Barnevernstiltak, 25100	-	-	-	-	-
Barnevernstiltak, 25200	-	-	-	-	-
Legevakt	105 968	44 282	27 855	23 153	201 258
Kommuneoverlege	-378	-2 343	-3 196	-1 801	-6 718
Politisk	-161 597	-79 147	-59 162	-49 586	-349 492
Administrasjon	-19 025	-10 052	-7 581	-6 076	-43 735
Sentralbord	-39 165	-15 692	-9 957	-6 185	-72 000
Økonomisyst	19 417	8 591	4 861	5 431	37 299
Sak-/arkivsystem	50 048	23 460	17 051	15 318	105 877
PLO-system	-2 033	-1 761	-2 446	-1 285	-8 525
Kartsamarbeid	-30 062	-15 104	-11 036	-9 568	-65 769
NAV administrasjon	-774 944	-259 026	-137 696	-71 686	-1 244 352
NAV tiltak, 27600	-	-	-	-	-
NAV tiltak, 28100	-	-	-	-	-
NAV tiltak, 28300	-	-	-	-	-
Kalk renter og avskrivning	-	-	-	-	-
Finans	-64 555	-31 845	-25 199	-20 468	-142 067
PPT	-248 980	-215 864	-44 118	-35 270	-543 232
Sum	-1 493 790	-833 841	-440 135	-249 454	-3 020 220