

Kommuneregnskap på 1-2-3

Grong kommune 2020

v/Linda Pettersen

RM Revisjon
Midt-Norge

Formål med kommuneregnskapet

Årsbudsjettet er «hoveddokumentet»

- Skal vise tilgjengelige midler
- Kommunestyrets prioritering av bruken (mål om mest mulig tjenester)

Regnskapet skal vise hvordan det faktisk gikk i forhold til budsjett

Årsberetningen skal blant annet redegjøre for

- Forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen
- Vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjett og årsregnskap
- **Vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene**

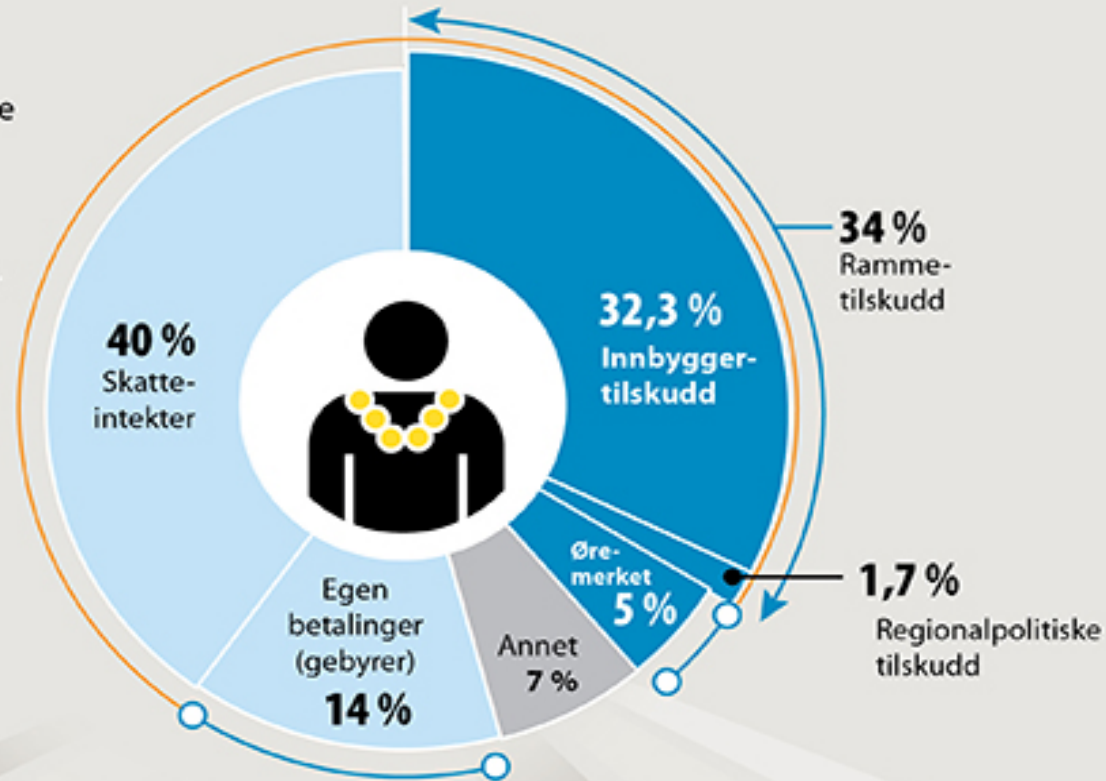
Kommunens inntekter

Slik får kommunene inntektene sine

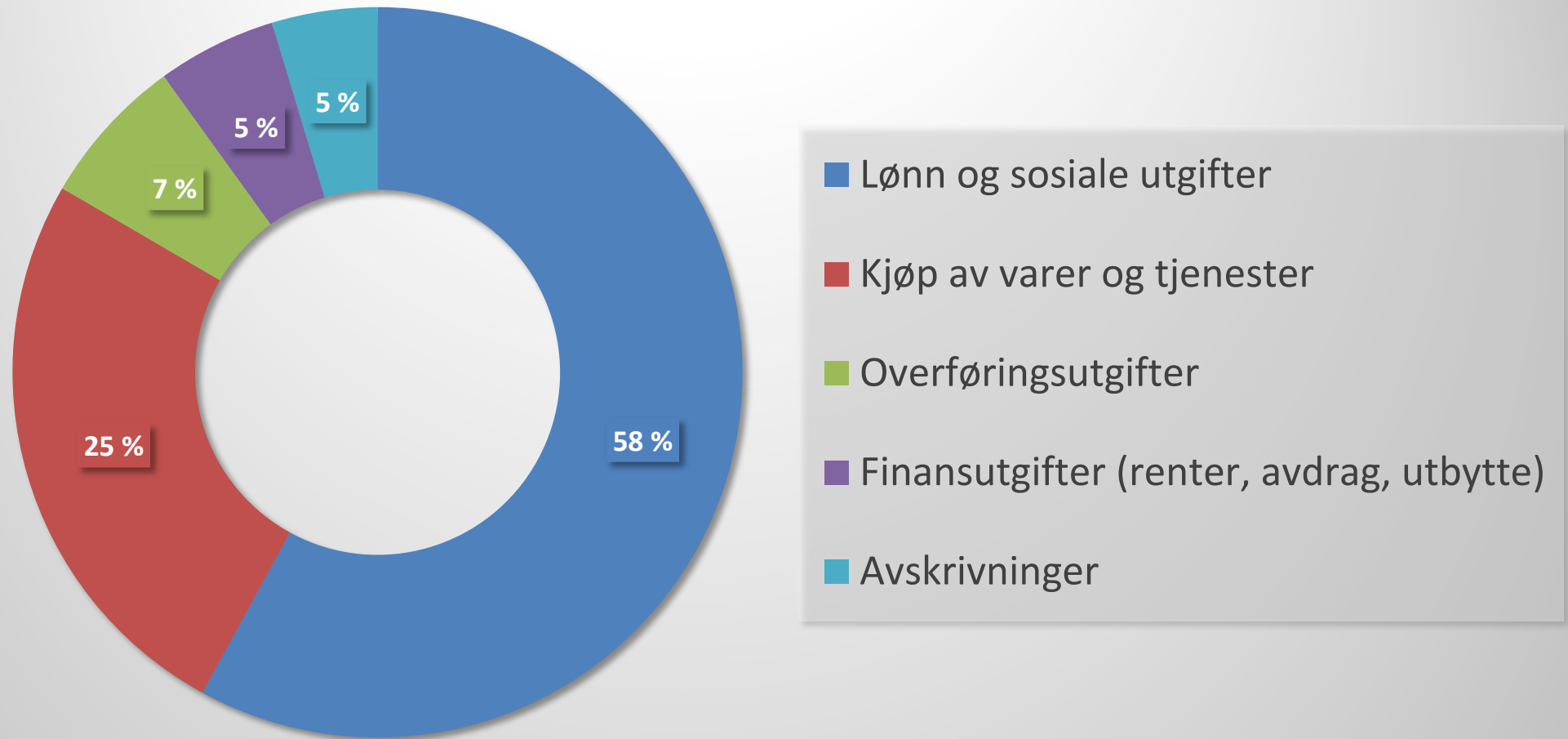
FRIE INNTEKTER er midler kommunene fritt kan disponere uten andre føringer fra staten enn gjeldende lover og regler.

RAMMETILSKUDET er penger som fordeles fra staten til kommunene.

- Fra innbyggerene
- Fra staten
- Frie inntekter
- Bundet



Utgifter i driftsregnskapet



Økonomisk oversikt drift - regnskap 2020

tilgjengelige midler

	Regnskap 2020	Budsjett 2020 revidert	Budsjett 2020 opprinnelig
Rammetilskudd	-112 818 167,00	-111 307 000	-107 081 000
Inntekts- og formuesskatt	-55 357 628,68	-56 466 000	-58 824 000
Eiendomsskatt	-14 039 048,48	-14 050 000	-13 390 000
Andre skatteinntekter	-5 860 222,00	-6 520 000	-6 520 000
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-21 450 601,00	-20 326 000	-19 739 000
Overføringer og tilskudd til andre	-80 709 831,03	-82 372 097	-71 211 000
Brukerbetalinger	-11 899 596,86	-11 261 000	-14 385 000
Salgs- og leieinntekter	-39 187 476,71	-40 299 290	-40 571 000
SUM DRIFTSINTEKTER	-341 322 571,76	-342 601 387	-331 721 000
Lønnsutgifter	182 835 124,77	181 792 545	177 411 000
Sosiale utgifter	26 456 321,86	28 817 000	29 971 000
Kjøp av varer og tjenester	84 111 277,20	87 209 098	83 918 000
Overføringer og tilskudd til andre	25 852 127,05	28 792 744	26 646 000
Avskrivninger (inkl. kalk. avskrivninger)	21 662 580,00	21 664 000	22 505 000
SUM DRIFTSUTGIFTER	340 917 430,88	348 275 387	340 451 000
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-405 140,88	5 674 000	8 730 000
Renteinntekter	-1 404 919,74	-1 329 000	-869 000
Utbytter	-2 658 225,00	-2 700 000	-4 000 000
Gevinst og tap finansielle omløpsmidler			
Renteutgifter	8 146 407,97	8 320 000	8 698 000
Avdrag på lån	15 923 709,47	15 912 000	16 171 000
NETTO FINANSUTGIFTER	20 006 972,70	20 203 000	20 000 000
Motpost avskrivninger (inkl. kalk. avskr.)	-21 662 580,00	-21 664 000	-22 505 000
NETTO DRIFTSRESULTAT	-2 060 748,18	4 213 000	6 225 000
Netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter	0,60	-1,23 %	-1,88 %

• Alle løpende inntekter og utgifter

Øk oversikt drift. Viser inntekter, kostnader, brutto driftsresultat – og til sist netto driftsresultat.

Det som skiller seg ut fra privat regnskap er at avskrivninger (Anslått «slitasje» på anleggsmidler) føres puss og minus. Videre at avdrag på lån føres som en utgift. Dette er fordi kommuneregnskapet skal vise pengestrømmen. Netto driftsresultat – sier noe om årets drift.. før fondsavsetning og bruk. (Vær oppmerksom på avsetning og bruk **bundne** fond. Se senere)

Bevilgningsoversikt - drift Grong kommune

Beskrivelse	Regnskap 2020	Budsjett 2020 - rev	Budsjett 2020- oppr
Rammetilskudd	-112 818 167,00	-111 307 000	-107 081 000
Inntekts- og formuesskatt	-55 357 628,68	-56 466 000	-58 824 000
Eiendomsskatt	-14 039 048,48	-14 050 000	-13 390 000
Andre generelle driftsinntekter	-27 310 823,00	-26 846 000	-26 259 000
SUM GENERELLE DRIFTSINTEKTER	-209 525 667,16	-208 669 000	-205 554 000
Sum bevilgninger drift, netto	187 457 946,28	192 680 000	191 779 000
Avskrivninger	21 662 580,00	22 851 000	22 505 000
SUM NETTO DRIFTSUTGIFTER	209 120 526,28	215 531 000	214 284 000
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	-405 140,88	6 862 000	8 730 000
Renteinntekter	-1 404 919,74	-1 329 000	-869 000
Utbytter	-2 658 225,00	-2 700 000	-4 000 000
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	-	0	0
Renteutgifter	8 146 407,97	8 320 000	8 698 000
Avdrag på lån	15 923 709,47	15 912 000	16 171 000
NETTO FINANSUTGIFTER	20 006 972,70	20 203 000	20 000 000
Motpost avskrivninger	-21 662 580,00	-22 851 000	-22 505 000
NETTO DRIFTSRESULTAT	-2 060 748,18	4 214 000	6 225 000
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:	-		
Overføring til investering	1 161 041,00	841 000	883 000
Netto avsetninger til eller bruk av bunden fond	3 170 838,89	-1 248 000	494 000
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	6 995 530,74	5 461 000	-7 601 000
Bruk av tidligere års overskudd	-9 266 662,45	-9 267 000	
Dekning av tidligere års merforbruk	-		
SUM DISPONERING ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT	2 060 748,18	-4 213 000	-6 224 000
FREMFØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR			

Linje 6

Dette er bare en annen måte å sette opp driftsregnskapet på. Her vises ikke hver enkelt linje av kostnadene – kun linje 6 – som viser «sum» bevilget til enhetene. (se neste side)

Netto driftsresultat her er samme som i økonomisk oversikt drift. Disponeringen også (se neste ark). Vær oppmerksom på bruk og avsetning bundne fond.

Bruk og avsetning fond - disponeringer

NETTO DRIFTSRESULTAT	-2 060 748,18	4 213 000
<i>Netto driftsresultat i prosent av driftsinntekter</i>	<i>0,60</i>	<i>-1,23 %</i>
Disponering eller dekning av netto driftsresultat;		
Overføring til investering	1 161 041,00	841 000
Netto avsetninger til eller bruk av bunde driftsfond	3 170 838,89	-1 248 000
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	6 995 530,74	5 461 000
Bruk av tidligere års mindreforbruk	-9 266 662,45	-9 267 000
Dekning av tidligere års merforbruk	-	-
SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT	2 060 748,18	-4 213 000
FREMFOØRT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR(2018 Regnskapsmessig mindreforbruk)	0,00	

Eks - disposisjonsfond	
IB - balanse 31.12. året før	49 703 165
Netto avsetning/bruk i året	6 995 531
UB - balanse 31.12. i år	56 698 696
Fra årets driftsregnskap	

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital

I. Egenkapital drift	78.082.746,28	77.183.039,10
1. Disposisjonsfond	56.698.695,84	49.703.165,10
2. Bundne driftsfond	21.384.050,44	18.213.211,55
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0,00	0,00
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0,00	9.266.662,45
II. Egenkapital investering	1.163.107,50	2.024.800,01
1. Ubundet investeringsfond	137.465,00	88.235,00
2. Bundne investeringsfond	1.025.642,50	1.936.565,01
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Totalt	320.024.150,81	274.866.546,18

Detaljert oppstilling pkt. 6 i bevilgningsoversikt drift.

	Regnskap 2020	Budsjett 2020 revidert	Budsjett 2020 opprinnelig
Sum bevilgninger drift, netto	187 457 946,28	192 680 000	191 779 000
1 Administrasjon og fellesutgifter	10 798 663,81	11 110 000	11 425 000
Netto avsetning/bruk frie fond			
Netto avsetning/bruk bunden fond	-175,82	-90 000	-90 000
Renter og avdrag	2 610,31		
Rammeområdets nettoutgifter	10 801 098,30	11 020 000	11 335 000
2 Oppvekst og familie	78 532 816,93	81 028 000	83 253 000
Netto avsetning/bruk frie fond			
Netto avsetning/bruk bunden fond	-203 312,09	-377 000	-77 000
Rammeområdets nettoutgifter	78 329 504,84	80 651 000	83 176 000
3 Helse og omsorg	78 556 552,75	78 634 000	82 402 000
Netto avsetning/bruk frie fond			
Netto avsetning/bruk bunden fond	331 453,10	270 000	-330 000
Renter og avdrag	4,74		
Rammeområdets nettoutgifter	78 888 010,59	78 904 000	82 072 000
4 Kultur, næring og utvikling	17 626 289,09	21 465 000	21 129 000
Netto avsetning/bruk frie fond	-121 433,00		
Netto avsetning/bruk bunden fond	-280 027,68	-3 685 000	-2 683 000
Avskrivninger	-15 872,00	-17 000	-17 000
Renter og avdrag	-1,61		
Rammeområdets nettoutgifter	17 208 954,80	17 763 000	18 429 000
5 Kirkeformål	2 650 600,00	2 621 000	2 621 000
6 Politisk styring, kontroll fellesutgifter	723 540,94	-500 000	-6 793 000
7 Særregnskap	186 368,62	-222 000	-222 000
Netto avsetning/bruk frie fond			
Netto avsetning/bruk bunden fond	-450 145,62	-46 000	-46 000
Avskrivninger	15 872,00	16 000	16 000
Renter og avdrag	247 905,00	249 000	249 000
Rammeområdets nettoutgifter	-	-3 000	-3 000
8 Rammetilskudd, kons.kraft, eiendomsskatt*	-1 616 885,86	-1 456 000	-2 036 000

Lik linje 6

Budsjettet viser kommunestyrets prioriteringer/bevilgning. Vesentlige budsjettavvik skal kommenteres i årsberetningen.

	Regnskap 2020	Buds(end) 2020
Sentraladministrasjon	10 798 663	11 110 000
Oppvekst og familie	78 532 816	81 028 000
Helse, omsorg og velf	78 556 552	78 634 000
Næring, miljø, jord, sl	17 626 289	21 465 000
Kirkeformål	2 650 600	2 621 000
Politisk styring	723 540	- 500 000
Vertskommunesamar	186 368	- 222 000
Ramme	- 1 616 885	- 1 456 000
Lik linje 6	187 457 943	192 680 000

Lik linje 6

Mens årsberetningen kommenteres på nivået etter fondene er tatt inn..

Bevilgningsoversikt investering regnskap

	Regnskap 2020	Budsjett 2020 revidert	Budsjett 2020 opprinnelig
Investeringer i varige driftsmidler	21 838 144,65	25 941 000	44 332 000
Tilskudd til andres investeringer	1 127 044,64	940 000	
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	841 041,00	841 000	883 000
Utlån av egne midler			
Avdrag på lån	1 936 565,00	1 940 000	0
Sum investeringsutgifter	25 742 795,29	29 662 000	45 215 000
Kompensasjon for merverdiavgift	-2 425 528	-3 755 000	-7 167 000
Tilskudd fra andre	-3 855 369	-1 359 000	-429 000
Salg av varige driftsmidler	-1 323 960	-1 340 000	-3 300 000
Salg av finansielle anleggsmidler			
Utdeling fra selskaper			
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-49 230	-50 000	
Bruk av lån	-15 887 330	-20 107 000	-33 116 000
Sum investeringsinntekter	-23 541 417	-26 611 000	-44 012 000
Videreutlån	4 209 699	4 500 000	4 000 000
Bruk av lån til videreutlån	-4 209 699	-4 500 000	-4 000 000
Avdrag på lån til videreutlån	1 651 296	1 250 000	1 250 000
Mottatte avdrag på videreutlån	-1 829 941	-1 250 000	-1 250 000
Netto utgifter videreutlån	-178 645	0	0
Overføring fra drift	-1 161 041	-841 000	-883 000
Netto avsetninger til eller bruk av bunde investeringsfond	-910 923	-1 940 000	
Netto avsetninger til eller bruk av ubunde investeringsfond	49 230	-270 000	-320 000
Dekning av tidligere års udekket beløp			
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-2 022 734	-3 051 000	-1 203 000
Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)	0	0	0

Linje 1-4 spesifiseres i bevilgningsoversikt investering etter andre ledd på det nivået kommunestyret har bestemt

Linje 1-4 er utgifter brutto. Evt tilskudd vil komme på linje 8

Utlån av egne midler i linje 4

Videreutlån i linje 15

Investeringsbudsjett – investeringsregnskap skal omfatte

- Utgifter til investeringer i anleggsmidler
- Inntekter fra salg av anleggsmidler og utgifter knyttet til salg
- Bruk av lån
- Utlån

Detaljert oppstilling pkt. 1 investering i varige driftsmidler

	Regnskap 2020	Budsjett 2020 revidert	Budsjett 2020 opprinnelig
Velferdsteknologi	3 560 071	4 734 000	2 000 000
Nytt tilbygg Ekker barnehage		-	5 000 000
Kapasitetsøkning Formofoss - Bjørgan	409 908	435 000	
ENØK - ombygging varmeanlegg		461 000	
Rassikring Formo	156 761	235 000	
Utfasing oljefyr	320 830	350 000	
Rehabilitering adm.fløy kommunehuset	178 024	187 000	
Sanddøla panorama byggetrinn 2	2 226 960	2 214 000	
Vannrenseanlegg Dialyse	101 070	385 000	
Brannsentral GHO		375 000	
Rehabilitering lekkasej GBU	113 003	825 000	
Vannledning under Namsen	1 177 719	657 000	
Stiprosjekt Namsen	194 626	188 000	438 000
Gjerde GBU	268 305	280 000	280 000
Kjøleagregat GHO Ventilasjon Aog D fløy	460 781	500 000	500 000
Renovering basseng	1 751 716	1 250 000	15 000 000
Kapasitetsøkning Formofoss vannverk - Bjørgan			5 000 000
Ny avløpspumpestasjon Sundspetten	786 361	800 000	800 000
Gang og sykkelvei fram til Grong dyreklinikk	238 936	225 000	225 000
Ny asfalt Sagveien	395 000	400 000	400 000
Grong næringspark infrastruktur	8 552 347	10 374 000	13 623 000
Flytting av A Urstads båtbyggerverksted	640 118	1 066 000	1 066 000
Forprosjekt Grong næringspark	72 156		
Ombygging Harran kloakkrenseanlegg	14 745		
Friplassen	942		
Taktekking Gronghallen	700		
Ombygging salg og utleie Rønningenvegen 3 og 5	68 067		
Salg boliger	14 820		
Ny tankbil	34 776		
Oppfylling steinmasser Harran	84 404		
Omlegging spillvassledninger Gartland	15 000		
SUM	21 838 145	25 941 000	44 332 000

Alle prosjektene i investeringsregnskapet. Sum her skal stemme med linje 1 i bevilgningsoversikt investering.

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9.	Regnskap 2020
Netto driftsresultat	-2 060 748,18
<i>Sum budsjettdisposisjoner;</i>	
Overføring til investering egenkapitalinnskudd KLP	841 041,00
Overføring til investering budsjettert som bruk frie fond i investering	320 000,00
Bruk av regnskapsmessig mindreforbruk 2019	-9 266 662,45
Netto avsetning til bundet fond	3 170 838,89
Netto avsetning til disposisjonsfond jfr. budsjett;	5 019 229,45
* Avsatt overskudd 2019 kr 9.266.662,45	
* Bruk i hht regulert budsjett kr 3.806.000,-	
* Bruk av disp fond Gusli skog og landbruksfond, feil budsjettert som bruk av bundne fond kr 121.433,-	
* Bruk disposisjonsfond kr 320.000,- som overføring til investering. Ikke budsjettert i drift, men i investering.	
Årets budsjettavvik mindreforbruk før strykninger	-1 976 301,29
<i>Strykninger;</i>	
Redusert bruk av disposisjonsfond	1 976 301,29
Resultat	0,00

En forklaring mht disponeringen av netto driftsresultat.

Hvordan det er disponert i regnskapet sett i forhold til budsjettet. (Strykninger, mer eller mindre bruk av disp.fond.)

§ 5-8 Balanseregnskapet

Eiendeler	Gjeld og Egenkapital
Anleggsmidler	Egenkapital <ul style="list-style-type: none">DisposisjonsfondBundne driftsfondUbundne investeringsfondBundne investeringsfondMerforbruk i driftUdekket i investeringKonto for prinsippendringerKapitalkonto
Omløpsmidler <ul style="list-style-type: none">PremieavvikKortsiktige fordringerBankinnskudd/kasse	Langsiktig gjeld
	Kortsiktig gjeld
Memoriakonto <ul style="list-style-type: none">Ubrukte lånemidler	Memoriakonto

$$\begin{aligned} & \text{Anleggsmidler} \\ & - \text{Langsiktig gjeld} \\ & + \text{Ubrukte lånemidler} \\ & = \text{Kapitalkonto} \end{aligned}$$

Fond

- Ubundne fond
 - Disposisjonsfond og ubundet investeringsfond
 - Kommunestyret disponerer
- Bundne fond
 - Bundne driftsfond eller bundne investeringsfond
 - Bruk er bestemt av tredjepart, f.eks.
 - Gaver – giver bestemmer hva det skal brukes til
 - Øremerkede tilskudd fra staten
 - Kommunestyret bestemmer ikke over disse midlene

Memoriakonto

- «Huskekonto»
 - Eks. kommunen tar opp 100 mill. i lån
 - Årets investeringer blir forsinket ifht planlagt → «trenger» kun 80 mill. til å finansiere årets investeringer → 20 mill. står på memoriakonto (= ubrukte lånemidler)
- Består vanligvis av
 - Ubrukte lånemidler
 - Evt. underskudd på selvkostområder der man ikke har selvkostfond

Pensjon - premieavvik

- Pensjonspremie = betalt pensjonspremie til pensjonsleverandøren i året
- Pensjonspremie + premieavvik = pensjonskostnad
 - Utgiftsføres i driftsregnskapet
 - Periodisering av pensjonsutgifter (premieavviket)
 - Formål → jevne ut pensjonsutgiftene over år
 - Justisdep → 2003 → «ikke vesentlig inngripende i kommuneøkonomien»
 - Premieavviket skal tilbakeføres over 15/10/7 år
 - Medfører økt pensjonskostnad i den perioden

Lovlig låneformål

§ 14-15 Varige driftsmidler som skal eies av kommunen selv

§ 14-16 Tilskudd til andre kommuners investeringer i varige driftsmidler hvis de blir brukt for å utfører lovpålagte oppgaver for kommunen.

§ 14-17 Lån til videreutlån

Til investeringer

Låntager ikke driver næringsvirksomhet

Lånet ikke innebærer vesentlig økonomisk risiko for kommunen

Minimumsavdrag

Langsiktig gjeld 01.01

Anleggsmidler 01.01

X Årets avskrivninger

Note 7 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2020	2019
Sum avskrivninger i året	21 662 580	21 220 143
Sum lånegjeld pr 1.1.	376 815 708	395 071 671
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	554 743 461	569 020 979
Beregnet minimumsavdrag	14 714 550	14 733 160
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	15 923 709	15 789 766
Avvik	1 209 159	1 056 606

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

	2020	2019
Mottatte avdrag på startlån	1 829 941	2 063 794
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	1 651 296	1 552 421
Mottatte spillemidler Kuben		1 425 192
Avsetning til/bruk av avdragsfond	178 645	1 936 565
Saldo avdragsfond 31.12.	178 645	1 936 565

20 Grong kommune - 2020

12.02.2021

	Regnskap 2020	Regnskap 2019
EIENDELER		
A. Anleggsmidler	1.071.775.969,05	1.040.013.424,11
I. Varige driftsmidler	576.341.086,90	577.286.069,32
1. Faste eiendommer og anlegg	558.499.278,16	560.854.862,56
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	17.841.808,74	16.431.206,76
II. Finansielle anleggsmidler	67.035.138,15	63.866.606,79
1. Aksjer og andeler	44.891.267,00	44.057.346,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Uttån	22.143.871,15	19.809.260,79
III. Immaterielle eiendeler	0,00	0,00
IV. Pensjonsmidler	428.399.744,00	398.860.748,00
B. Omløpsmidler	137.082.917,35	127.117.092,72
I. Bankinnskudd og kontanter	90.610.526,65	79.477.065,53
II. Finansielle omløpsmidler	0,00	0,00
1. Aksjer og andeler	0,00	0,00
2. Obligasjoner	0,00	0,00
3. Sertifikater	0,00	0,00
4. Derivater	0,00	0,00
III. Kortsiktige fordringer	46.472.390,70	47.640.027,19
1. Kundefordringer	28.541.796,70	29.287.289,19
2. Andre kortsiktige fordringer	0,00	0,00
3. Premieavvik	17.930.594,00	18.352.738,00
Sum eiendeler	1.208.858.886,40	1.167.130.516,83

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital

I. Egenkapital drift

1. Disposisjonsfond

2. Bundne driftsfond

3. Merforbruk i driftsregnskapet

4. Mindreforbruk i driftsregnskapet

II. Egenkapital investering

1. Ubundet investeringsfond

2. Bundne investeringsfond

3. Udekket beløp i investeringsregnskapet

III. Annen egenkapital

1. Kapitalkonto

2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift

3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering

320.024.150,81 **274.866.546,18**

78.082.746,28 77.183.039,10

56.698.695,84 49.703.165,10

21.384.050,44 18.213.211,55

0,00 0,00

0,00 9.266.662,45

1.163.107,50 2.024.800,01

137.465,00 88.235,00

1.025.642,50 1.936.565,01

0,00 0,00

240.778.297,03 195.658.707,07

243.750.072,03 198.630.482,07

-2.971.775,00 -2.971.775,00

0,00 0,00



D. Langsiktig gjeld	840.133.530,00	854.087.603,95
I. Lån	400.843.381,00	400.854.950,95
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	400.843.381,00	400.854.950,95
2. Obligasjonslån	0,00	0,00
3. Sertifikatlån	0,00	0,00
II. Pensjonsforpliktelse	439.290.149,00	453.232.653,00
E. Kortsiktig gjeld	48.701.205,59	38.176.366,70
I. Kortsiktig gjeld	48.701.205,59	38.176.366,70
1. Leverandørgjeld	0,00	0,00
2. Likviditetslån	0,00	0,00
3. Derivater	0,00	0,00
4. Annen kortsiktig gjeld	48.701.205,59	38.176.366,70
5. Premieavvik	0,00	0,00

Sum egenkapital og gjeld	Regnskap 2020	Regnskap 2019
	1.208.858.886,40	1.167.130.516,83

F. Memoriakonti	0,00	0,00
I. Ubrukte lånemidler	-12.107.632,34	-12.704.661,45
II. Andre memoriakonti	-420.013,48	-354.100,00
III. Motkonto for memoriakontiene	-12.527.645,82	-13.058.761,45

Noter og årsberetning

Nå er alle notekrav i forskriftens § 5-10 til § 5-15

- Notene skal gi brukerne av regnskapet **utfyllende informasjon** om årsregnskapet

Årsberetning skal rede gjøre for

- a) **Forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen** og om denne ivaretar den økonomisk handleevne over tid.
- b) Vesentlige beløpsmessige **avvik** mellom årsbudsjett og årsregnskap, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.
- c) Virksomhetens måloppnåelse og andre **ikke –økonomiske forhold som er av vesentlig betydning** for kommunen eller innbyggerne
- d) Tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy **etisk standard**
- e) Den faktiske tilstanden når det gjelder **kjønnslikestilling**
- f) Hva kommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter **likestillings og diskrimineringsloven § 26**

1.3 Økonomiske måltall vedtatt av kommunestyret i Grong.

1.3.1 Netto driftsresultat. Måltall 1,75%.

D. Netto driftsresultat (A+B+C)	-2 061
Netto driftsresultat i prosent av sum driftsinntekter:	0,6%

Det er dette resultatmålet som best uttrykker utviklingen i kommunenes økonomi over tid. Som en ser av tabellen ovenfor så ligger Grong kommunen på 0,6 % for 2020 noe som er langt under måltallet. Holder vi vertskommuneordningen utenfor og kun tar hensyn til Grong kommunes egen drift så er netto driftsresultat noe bedre og da på 0,83%.

Kommunens måltall er satt til 1,75%, noen vi ikke klarte i 2020. Viktig å merke seg pkt 1.2.1 som beskriver et mer reelt netto driftsresultat. Hadde vi benyttet dette tallet hadde prosenten blitt på -1,57%

For å oppnå et resultat på 1,75% så skulle netto driftsresultat vært forbedret med omkring 4 millioner i regnskap 2020.

1.3.4 Arbeidskapital i prosent av driftsinntektene. Måltall 15%.

Dette måltallet viser tilnærmet samme resultat i 2020 som i 2019. Arbeidskapital er definert som omløpsmidler(kasse, bank, kortsiktige fordringer) minus kortsiktig gjeld. Premieavviket holdes også utenfor. Arbeidskapitalen utgjør kr 88,4 mill i 2020 og er på 20,64 % sett i forhold til driftsinntekter.

1.3.2 Lånegjeld i prosent av driftsinntekter. Måltall ikke over 120%.

Lånegjeld i prosent av driftsinntektene er benyttet som kommunens måltall i forhold til gjeld. Dette måltallet skal som sagt ikke skal overstige 120%. Vi holder oss fint innenfor dette ved utgangen av 2020. Med planlagte investeringer jfr. Økonomiplanene så ser vi at måltallet overstiges i 2022. Lån til næringspark og svømmebasseng som skal finansieres av utbytte fra Nte er holdt utenfor lånegjelda i grafen nedenfor.

1.3.3 Disposisjonsfond i prosent av driftsinntektene. Måltall 7,5%.

I et notat fra KS så fremgår følgende; Det er lagt til grunn at et disposisjonsfond korrigert for regnskapsmessig mer-/mindreforbruk på under 5 pst av driftsinntektene er en indikasjon av på begrenset økonomisk handlefrihet. Korrigert disposisjonsfond på mellom 5 og 8 pst av inntektene representerer moderat økonomisk handlefrihet, mens korrigert disposisjonsfond over 8 pst representerer større grad av økonomisk handlefrihet. Grong kommune ligger i dag godt over 8%. Vedtatt måltall for Grong kommune er her på 7,5%.

Hva bør kontrollutvalget ha fokus på når det gjelder regnskap?

- Bevilgningskontroll
 - Store avvik mellom budsjett og regnskap
- Effekten av bundne fond på bunnlinja
- Minimumsavdrag vs utgiftsførte avdrag
- Notene – les dem og spør hvis uklart
- Måltallene
 - Disposisjonsfondet (fri egenkapital)
 - Netto driftsresultat ifht driftsinntekter
 - Gjeld i % av driftsinntekter
 - Arbeidskapital % (sier noe om likviditet)