

# Kommuneregnskapet

Med mål om å forstå

Namsos kommune, 25.04.2024

Oppdragsansvarlig revisor Monika Sundt



# Målsetting om å forstå:

- Formål og hovedprinsippene i kommuneregnskapet
- Pliktige budsjett- og regnskapsskjema og sammenhengen mellom dem
- Om kommunen forvalter økonomien slik at den økonomiske handlevnen blir ivaretatt over tid.
  - Finansielle måltall
  - Viktige sammenhenger for å forstå status
  - ROBEK

# Hovedprinsipper

- Årsbudsjettet er «hoveddokumentet»
  - Skal vise tilgjengelige midler
  - Kommunestyrets prioritering av bruken av midler (mål om mest mulig tjenester)
  - Krav om balanse i drifts- og investeringsbudsjett
- Årsregnskapet skal vise hvordan det faktisk gikk i forhold til årsbudsjett
- 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

# Grunnleggende prinsipper

- All tilgang og bruk av midler skal fremgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet
- All tilgang og bruk av midler skal regnskapsføres brutto
- Alle kjente utgifter og inntekter skal tas med enten de er betalt eller ikke
- Hvis størrelsen på et beløp er usikkert, brukes beste estimat

# Grunnleggende prinsipper

## Driftsbudsjett – driftsregnskap skal omfatte

- Alle løpende inntekter og utgifter
- Overføring til investering

## • Investeringsbudsjett – investeringsregnskap skal omfatte

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

# Lån og avdrag

- 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
- Beregning av minimumsavdrag

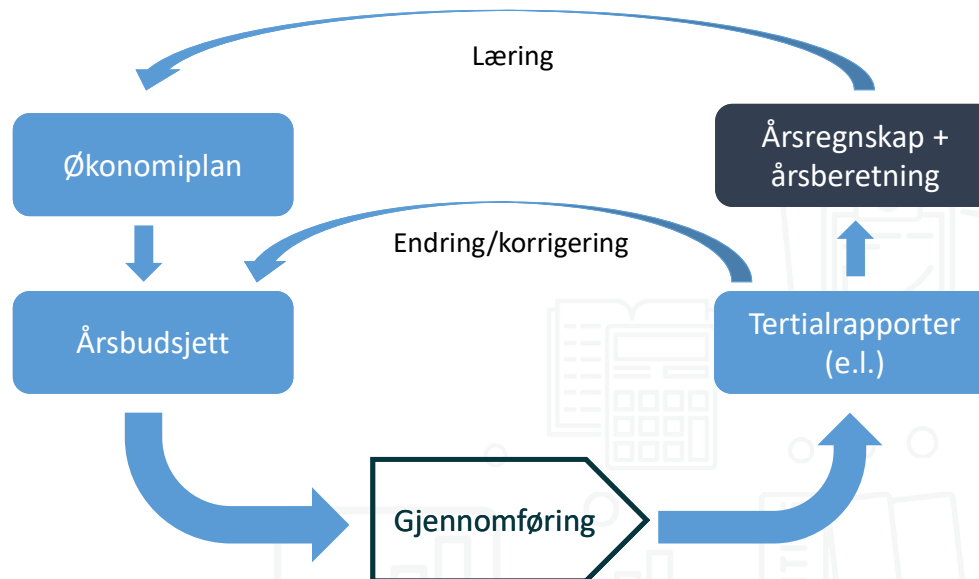
Langsiktig gjeld 01.01

Avskrivbare anleggsmidler 01.01

x

Årets avskrivninger

# Regnskapets rolle i kommunens økonomiske styringssystem



## Regnskapsskjemaene



1

Bevilgningsoversikt drift § 5-4

2

Bevilgningsoversikt investering § 5-5

3

Økonomisk oversikt art § 5-6

4

Balanseregnskapet § 5-8

5

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9





## Økonomisk oversikt drift 2023

Namsos kommune

	Note	Regnskap 2023	Revidert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2022
<b>Driftsinntekter</b>					
1 Rammetilskudd		672 848 109	673 354 000	655 887 000	639 311 171
2 Inntekts- og formuesskatt		443 635 966	427 605 000	428 392 000	456 649 001
3 Eiendomsskatt		51 981 732	50 900 000	50 900 000	51 012 290
4 Andre skatteinntekter		506 177	30 000	30 000	507 365
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		102 607 994	77 097 800	77 010 800	77 443 224
6 Overføringer og tilskudd fra andre		291 012 429	144 974 479	137 871 459	258 046 798
7 Brukerbetalinger		55 302 456	43 531 009	43 802 609	55 862 682
8 Salgs- og leieinntekter		253 919 178	222 654 243	222 806 243	230 832 540
<b>9 Sum driftsinntekter</b>		<b>1 871 814 042</b>	<b>1 640 146 531</b>	<b>1 616 680 111</b>	<b>1 769 665 072</b>
<b>Driftsutgifter</b>					
10 Lønnsutgifter		989 801 996	922 380 887	906 719 887	930 588 218
11 Sosiale utgifter		164 568 345	154 499 950	148 443 520	151 712 370
12 Kjøp av varer og tjenester		508 195 768	417 867 812	411 409 394	442 996 120
13 Overføringer og tilskudd til andre		145 089 560	70 769 310	70 441 310	120 030 587
14 Avskrivninger		80 184 293	78 661 847	76 941 000	75 930 405
<b>15 Sum driftsutgifter</b>		<b>1 887 839 962</b>	<b>1 644 179 806</b>	<b>1 613 955 111</b>	<b>1 721 257 700</b>
<b>16 Brutto driftsresultat</b>		<b>-16 025 920,79</b>	<b>-4 033 275</b>	<b>2 725 000</b>	<b>48 407 372</b>
17 Renteinntekter		26 584 659	22 455 000	22 455 000	15 276 901
18 Utbytter		9 542 334	8 000 000	8 000 000	8 018 023
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
20 Renteutgifter		74 657 784	60 700 000	60 700 000	37 545 557
21 Avdrag på lån	8	71 800 000	71 800 000	71 000 000	68 500 000
<b>22 Netto finansutgifter</b>		<b>-110 330 792</b>	<b>-102 045 000</b>	<b>-101 245 000</b>	<b>-82 750 632</b>
23 Motpost avskrivninger		80 184 293	78 661 847	76 941 000	75 930 405
<b>24 Netto driftsresultat</b>	18	<b>-46 172 419</b>	<b>-27 416 428</b>	<b>-21 579 000</b>	<b>41 587 144</b>
<b>Disp. eller dekning av netto driftsresultat:</b>					
25 Overføring til investering		0	1 200 000	0	15 000 000
26 Avsetninger til bundne driftsfond	11	24 800 680	0	0	23 548 725
27 Bruk av bundne driftsfond		-20 022 907	-5 177 428	0	-10 627 117
28 Avsetninger til disposisjonsfond		0	0	0	28 665 536
29 Bruk av disposisjonsfond		-50 950 192	-23 439 000	-21 579 000	-15 000 000
30 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
<b>31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsres</b>		<b>-46 172 419</b>	<b>-27 416 428</b>	<b>-21 579 000</b>	<b>41 587 144</b>
<b>32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Viser alle inntekter og utgifter i kommunen

Budsjettkolonner skal være kommunestyrets sine budsjettvedtak

Negativt netto driftsresultat på 46,1 mill i 2023

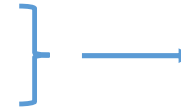
Skal være likt med bevilgningsoversikt etter § 5-4 første ledd

**RM Revisjon**  
Midt-Norge



## Bevilgningsoversikt drift 2023

Namsos kommune		Regnskap 2023	Revidert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2022
1.		672 848 109	673 354 000	655 867 000	639 311 171
2.		443 635 966	427 605 000	428 392 000	456 649 001
3.		51 981 732	50 900 000	50 900 000	51 011 812
4.		21 134 393	13 230 000	13 230 000	27 527 881
5.		<b>1 189 600 200</b>	<b>1 165 089 000</b>	<b>1 148 389 000</b>	<b>1 174 499 885</b>
6.		<b>1 124 279 760</b>	<b>1 090 480 428</b>	<b>1 068 723 000</b>	<b>1 048 995 633</b>
7.		80 184 293	78 661 847	76 941 000	75 930 405
8.		<b>1 204 464 064</b>	<b>1 169 122 276</b>	<b>1 146 664 000</b>	<b>1 124 926 938</b>
9.		-14 863 864	-4 033 276	2 726 000	49 673 927
10.		26 677 659	22 455 000	22 455 000	15 369 901
11.		8 287 267	8 000 000	8 000 000	6 762 956
12.		74 657 784	60 700 000	60 700 000	37 550 047
13.		71 800 000	71 800 000	71 000 000	68 500 000
14.		<b>111 492 869</b>	<b>102 046 000</b>	<b>101 246 000</b>	<b>83 917 189</b>
15.		80 184 293	78 661 847	76 941 000	75 930 405
16.		<b>48 172 419</b>	<b>-27 416 428</b>	<b>-21 679 000</b>	<b>41 687 144</b>
17.					
<b>Disponering eller dekning av netto driftresultat:</b>					
18.			-1 200 000		-15 000 000
19.		-24 800 690			-23 548 725
20.		20 022 907	5 177 428		10 627 117
21.					-28 665 536
22.		50 950 192	23 439 000	21 579 000	15 000 000
23.		<b>48 172 419</b>	<b>27 416 428</b>	<b>21 679 000</b>	<b>-41 687 144</b>
24.					
25.					
26.		0	0	0	0



Viser frie inntekter



Skal spesifiseres på det nivået kommunestyret selv har vedtatt i bevilgningsoversikt andre ledd



Skal være likt med bevilgningsoversikt investering etter § 5-5



Skal være likt med økonomisk oversikt etter art § 5-6



## Bevilgningsoversikt per budsjettområde drift 2023

Namsos Kommune	Regnskap 2023	Revidert Budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2022
<b>Politisk og kommunedirektor</b>					
Driftsutgifter	148 040 835	131 374 723	16 666 112	114 671 723	115 586 873
Driftsinntekter	24 392 519	3 869 723	20 522 796	3 813 723	18 449 661
<b>Netto bevilgning</b>	<b>123 648 316</b>	<b>127 505 000</b>	<b>-3 856 684</b>	<b>110 858 000</b>	<b>97 137 212</b>
Avsetning til bundne fond	6 994 200		6 994 200		5 057 845
Bruk av bundne fond	3 713 899		3 713 899		3 686 035
<b>Totalt for området</b>	<b>126 928 618</b>	<b>127 505 000</b>	<b>-576 382</b>	<b>110 858 000</b>	<b>101 509 023</b>
<b>Strategi og samfunnsutvikling</b>					
Driftsutgifter				19 499 000	23 605 969
Driftsinntekter					4 312 164
<b>Netto bevilgning</b>				<b>19 499 000</b>	<b>19 293 804</b>
Avsetning til bundne fond					
Bruk av bundne fond					1 448 478
<b>Totalt for området</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>19 499 000</b>	<b>17 854 991</b>
<b>Oppvekst og opplæring</b>					
Driftsutgifter	520 442 808	450 862 807	69 580 001	439 292 704	463 717 187
Driftsinntekter	135 254 469	80 902 624	54 351 835	74 435 704	116 153 600
<b>Netto bevilgning</b>	<b>385 188 349</b>	<b>369 960 183</b>	<b>15 228 166</b>	<b>364 857 000</b>	<b>347 563 587</b>
Avsetning til bundne fond	5 838 237		5 838 237		7 148 448
Bruk av bundne fond	8 618 361	644 000	7 974 361		3 862 410
<b>Totalt for området</b>	<b>382 408 225</b>	<b>369 316 183</b>	<b>13 092 041</b>	<b>364 857 000</b>	<b>350 849 625</b>
<b>Helse og velferd</b>					
Driftsutgifter	693 228 045	610 403 215	82 824 830	607 999 507	607 628 868
Driftsinntekter	228 586 985	158 403 007	70 183 978	163 749 507	204 616 695
<b>Netto bevilgning</b>	<b>464 641 060</b>	<b>452 000 208</b>	<b>12 640 853</b>	<b>444 250 000</b>	<b>403 012 393</b>
Avsetning til bundne fond	614 513		614 513		664 620
Bruk av bundne fond	836 104	140 428	695 676		746 610
<b>Totalt for området</b>	<b>464 419 469</b>	<b>451 859 780</b>	<b>12 559 690</b>	<b>444 250 000</b>	<b>402 920 403</b>
<b>Økonomi</b>					
Driftsutgifter				16 268 000	20 626 735
Driftsinntekter					7 444 093
<b>Netto bevilgning</b>				<b>16 268 000</b>	<b>13 182 642</b>
Avsetning til bundne fond					0
Bruk av bundne fond					0
<b>Totalt for området</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>16 268 000</b>	<b>13 182 642</b>
<b>Kultur og inkludering</b>					
Driftsutgifter	135 614 575	121 157 035	14 457 540	111 857 491	96 343 449
Driftsinntekter	100 305 723	78 732 491	21 573 232	78 697 491	66 597 407
<b>Netto bevilgning</b>	<b>35 308 852</b>	<b>42 424 544</b>	<b>-7 115 692</b>	<b>33 170 000</b>	<b>29 746 042</b>
Avsetning til bundne fond	85 402		85 402		1 023 960
Bruk av bundne fond	2 886 417	893 000	1 993 417		3 380 690
<b>Totalt for området</b>	<b>32 507 836</b>	<b>41 531 544</b>	<b>-9 023 708</b>	<b>33 170 000</b>	<b>27 389 311</b>
<b>Økonomi og infrastruktur</b>					
Driftsutgifter	502 659 204	447 872 431	54 786 773	367 896 686	403 477 655
Driftsinntekter	188 051 968	149 536 686	38 515 282	143 981 686	160 022 614
<b>Netto bevilgning</b>	<b>314 607 236</b>	<b>298 335 745</b>	<b>16 271 491</b>	<b>223 915 000</b>	<b>243 455 041</b>
Avsetning til bundne fond	1 831 765		1 831 765		2 379 067
Bruk av bundne fond	3 968 126	3 500 000	468 126		602 892
<b>Totalt for området</b>	<b>312 470 875</b>	<b>294 835 745</b>	<b>17 635 130</b>	<b>223 915 000</b>	<b>246 331 215</b>
<b>Personal og organisasjon</b>					
Driftsutgifter	23 034 209	21 444 000	1 590 209	47 910 000	54 305 334
Driftsinntekter	3 382 899	2 910 000	472 899	2 910 000	11 423 111
<b>Netto bevilgning</b>	<b>19 651 310</b>	<b>18 534 000</b>	<b>1 117 310</b>	<b>45 000 000</b>	<b>42 882 223</b>
Avsetning til bundne fond					0
Bruk av bundne fond					0
<b>Totalt for området</b>	<b>19 651 310</b>	<b>18 534 000</b>	<b>1 117 310</b>	<b>45 000 000</b>	<b>42 882 223</b>
<b>Felles rammeområder</b>					
Driftsutgifter	-62 258 782	-73 835 000	11 576 218	-77 535 000	-9 210 869
Driftsinntekter	2 461 149	703 000	1 758 149	703 000	1 516 580
<b>Netto bevilgning</b>	<b>-64 719 931</b>	<b>-74 538 000</b>	<b>9 818 069</b>	<b>-78 238 000</b>	<b>-10 727 448</b>
Avsetning til bundne fond					0
Bruk av bundne fond					0
<b>Totalt for området</b>	<b>-64 719 931</b>	<b>-74 538 000</b>	<b>9 818 069</b>	<b>-78 238 000</b>	<b>-10 727 448</b>
<b>Bevilgninger drift, netto</b>	<b>1 273 688 403</b>	<b>1 229 044 262</b>	<b>44 622 161</b>	<b>1 178 679 000</b>	<b>1 181 181 885</b>
<b>Herav:</b>					
Avskrivninger og kalk.rente	-154 310 034	-143 761 252	-10 548 781	-110 856 000	-136 633 506
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	4 658 790	5 177 428	-518 639		-5 646 488
Renteinntekter budsjettområdene	355 989		355 989		104 553
Renteutgifter budsjettområdene	-91 388		-91 388		-21 011
<b>Bevilgninger drift, netto korrigert</b>	<b>1 124 279 780</b>	<b>1 090 460 428</b>	<b>33 819 332</b>	<b>1 068 723 000</b>	<b>1 048 896 633</b>

### Bevilgningsoversikt drift 2. ledd.

Sum bevilgning drift netto i oversikt etter første ledd (linje 6), skal i 2. leddsoppstilling viser hvordan bevilgningen er fordelt på de budsjettområdene kommunestyret selv har vedtatt.





## Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner §5-9

Driftsregnskap	Regnskap 2023
1. Netto driftsresultat	-48 172 419
2. Avsetning til bundne driftsfond	24 800 880
3. Bruk av bundne driftsfond	-20 022 907
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	1 200 000
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-23 439 000
7. Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-28 711 192
9. Strykning av overføring til investering	1 200 000
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0
11. Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond	0
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-27 511 192
14. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	27 511 192
15. Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk	0
16. Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0
17. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0
18. Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)	0

Skal vise netto driftsresultat, faktisk avsetning og bruk av bundne fond, og budsjetterte disponeringer av frie fond og overføring til inv.

Linje 8 viser da årets budsjettavvik som for øvrig er det samme som resultatet ville blitt med gammel kommunelov.

I de påfølgende linjer strykes budsjetterte disponeringer som det enten ikke er rom for, eller behov for alt etter resultat.

Driftsregnskapet til Namsos kommune er avsluttet i balanse etter strykninger

Namsos kommune har for 2023 et budsjettavvik på 28,7 mill som er et merforbruk og de har derfor strøket overføring til investering. Resterende merforbruk dekkes med bruk av disposisjonsfond



## Bevilningsoversikt investering 2023

Namsos kommune

	Regnskap 2023	Revidert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2022
1 Investeringer i varige driftsmidler	156 062 406	163 383 000	169 645 000	150 377 990
2 Tilskudd til andres investeringer	4 578 657	2 875 000	-	24 444 857
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	4 143 218	4 010 000	3 920 000	18 678 692
4 Utlån av egne midler	-	62 000 000	62 000 000	-
5 Avdrag på lån	-	-	-	-
<b>6 Sum investeringsutgifter</b>	<b>164 784 280</b>	<b>232 268 000</b>	<b>235 565 000</b>	<b>193 501 540</b>
7 Kompensasjon for merverdiavgift	19 096 747	23 553 000	22 940 000	19 137 169
8 Tilskudd fra andre	5 631 879	3 500 000	-	6 114 546
9 Salg av varige driftsmidler	4 336 949	3 000 000	-	7 915 080
10 Salg av finansielle anleggsmidler	22 645	-	-	-
11 Utdeling fra selskaper	-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	964 000	-	-	-
13 Bruk av lån	136 627 422	142 830 000	148 505 000	141 514 744
<b>14 Sum investeringsinntekter</b>	<b>166 679 641</b>	<b>172 883 000</b>	<b>171 445 000</b>	<b>174 681 540</b>
15 Videreutlån	43 371 323	-	-	70 393 246
16 Bruk av lån til videreutlån	43 290 962	60 000 000	60 000 000	70 393 246
17 Avdrag på lån til videreutlån	17 022 732	8 500 000	8 500 000	21 966 095
18 Mottatte avdrag på videreutlån	17 022 732	8 500 000	8 500 000	21 926 146
<b>18 Netto utgifter videreutlån</b>	<b>80 361 -</b>	<b>60 000 000 -</b>	<b>60 000 000</b>	<b>39 949</b>
20 Overføring fra drift	- -	1 200 000	- -	15 000 000
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	-	-	-	-
22 Bruk av bundne investeringsfond	-	-	- -	39 949
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	6 500 000	6 500 000	-	-
24 Bruk av ubundet investeringsfond	- 4 685 000 -	- 4 685 000 -	- 4 120 000 -	- 3 820 000
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-	-
<b>26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>1 815 000</b>	<b>615 000 -</b>	<b>- 4 120 000 -</b>	<b>18 859 949</b>
<b>27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Linje 1-4 skal spesifiseres i oversikt etter andre ledd

Investeringsutgifter er brutto, inntekter kommer på egne linjer. Hvis behov for å vise netto kan det gjøres enten i oversikt etter andre ledd pr. budsjettområde, eller i note.

Skal være likt med 5-4



Namsos kommune

## Investering per prosjekt 2023

Prosjekt	Regnskap 2023	Revidert budsjett	Avvik
8001 Sentral driftsstyring helse- og formålsbygg	3 778 874	2 600 000	1 178 874
8011 Lås og adgangskontroll kommunale bygg	1 433 922	1 100 000	333 922
8023 Varmeanlegg Vangsmoen bhg	1 187 100	2 500 000	-1 312 900
8054 Ny barnehage	22 582 069	31 000 000	-8 417 931
8055 Leirskole Salsnes	892 800	900 000	-7 200
8056 CG 7 tilpasning av kontorlokaler	50 350	50 000	350
8116 Rehabilitering Namsoshallen	1 532 677	1 425 000	107 677
8124 Renholdsutstyr, investering	148 100	150 000	-1 900
8126 Utskifting av takteking i kommunalt bygg	650 150	650 000	150
8128 Årlig utskifting av ventilasjonsanlegg	826 580	830 000	-3 420
8130 Seniorhuset, ny heis, låsesystem samt innvendig renovering	2 604 893	2 200 000	404 893
8131 Energistyringsystem	2 366 696	2 200 000	166 696
8154 Teknisk utstyr kino	0	575 000	-575 000
8162 Namdalseid, ny brannstasjon	566 761	300 000	266 761
8169 Kjøp av boliger	6 044 463	5 800 000	244 463
8170 Jøa brannstasjon	130 519	125 000	5 519
8176 Demensomsorg, skisseprosjekt	1 989 719	500 000	1 489 719
8177 Sanering Nexansbygget	594 050	1 000 000	-405 950
8197 Nye senger Helse og velferd	429 250	180 000	249 250
8199 Alarmer/varslingssystem Helse og Omsorg	391 479	250 000	141 479
8201 Ombygging Tavlåa	17 567 158	16 750 000	817 158
8249 Vannledning Seterdalen	38 383	0	38 383
8253 Ny hovedvannledning Tavlåa Spillumstranda	2 222 943	0	2 222 943
8255 Oppgradering ledningsnett vannforsyning	2 403 355	0	2 403 355
8262 Oppgradering av vannverk	492 512	0	492 512
8265 Reduksjon kum Bøndernes veg	215 088	0	215 088
8267 Rehab Barstad-dammen og Judittjønn-dammen	20 775 369	29 000 000	-8 224 631
8269 Sanering av kommunale bygg jfr eiendomsstrategi	537 725	600 000	-62 275
8270 Nytt kunstgress Kleppen	10 131 195	10 600 000	-468 805
8273 Namsos Østre/Vestre - Oppgradering	363 474	470 000	-106 526
8274 Sorteringsanlegg for avfall, skole og barnehagebygg	205 296	200 000	5 296
8276 Fosnes sykehjem, ombygging av garderober	365 231	500 000	-134 769
8277 Kontorlokaler med garderobeanlegg Hestmarka	1 239 816	1 300 000	-60 184

Investeringsutgifter i linje 1-4 i oversikt etter første ledd spesifisert på det nivået kommunestyret har vedtatt.

Investeringsregnskap	Regnskap 2023
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	178 103 384
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	0
3. Bruk av bundne investeringsfond	0
4. Budsjettert bruk av lån	-202 830 000
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-1 200 000
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	6 500 000
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-4 685 000
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	0
9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-24 111 616
10. Strykninger av avsetninger av avsetninger til ubundet investeringsfond	
11. Strykning av bruk av lån	22 911 616
12. Strykning overføring fra drift	1 200 000
13. Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
15. Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0
16. Fremført til inndekking i senere år (udekket beløp)	0

Linje 1 er sum investeringsutgifter og inntekter unntatt bruk av lån. Så skal man vise faktisk avsetning og bruk av bundne fond. Budsjettert bruk av lån og andre disponeringer. Så får man på linje 9 årets budsjettavvik, og i de påfølgende linjer stryker man enten budsjettert bruk av som det ikke er behov for, eller budsjettert avsetning til som det ikke er rom for ut fra årets budsjettavvik.

Namsos kommune har et budsjettavvik i investering i 2023 med kr 24,1 mill. Det er et udisponert beløp og det er gjennomført styrkninger ved bruk av lån og strykning av overført fra drift, Investeringsregnskapet er avlagt i balanse

Eiendeler	Gjeld og Egenkapital
Anleggsmidler	<b>Egenkapital</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Disposisjonsfond</li> <li>• Bundne driftsfond</li> <li>• Ubundne investeringsfond</li> <li>• Bundne investeringsfond</li> <li>• Mer-/mindreforbruk</li> <li>• Udekket/udisponert</li> <li>• Konto for prinsippendringer</li> <li>• <b>Kapitalkonto</b></li> </ul>
<b>Omløpsmidler</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Premieavvik</li> <li>• Kortsiktige fordringer</li> <li>• Bankinnskudd/kasse</li> </ul>	Langsiktig gjeld
<b>Memoriakonto</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Ubrukte lånemidler</li> </ul>	Kortsiktig gjeld
	Memoriakonto

$$\begin{array}{r}
 \text{Anleggsmidler} \\
 - \text{Langsiktig gjeld} \\
 + \text{Ubrukte lånemidler} \\
 \hline
 = \text{Kapitalkonto}
 \end{array}$$



# Finansielle måltall

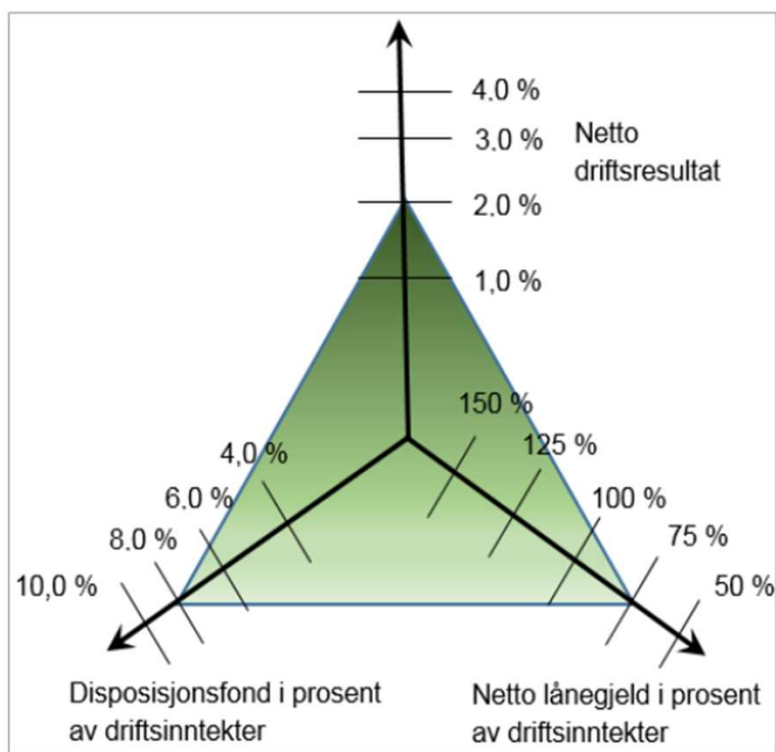
Kommunestyret selv skal vedta måltall for utvikling av kommunens økonomi

Viktig at vedtatte måltall er styrende for budsjettering og økonomiforvaltning både for administrasjon og politikere.

Måltall skal sikre en bærekraftig økonomi over tid.

Hvis man ikke når måltall over tid, må aktivitetsnivået tilpasses slik at man kan nå fastsatte måltall. Det gir ingen mening i at man da bare endrer måltall.

# Måltall



- Sammenheng mellom måltall (KØB-modellen -kommuner)

# Vedtatte måltall og status

Netto driftsresultat på minst 2% av driftsinntekter

Pr 31.12.2023 = -2,45 %

Disposisjonsfond på minst 5% av driftsinntekter

Pr 31.12.2023 = 12,5 %

Gjeldsgrad av driftsinntekter anbefalt 75%

Pr 31.12.2023 = 84,9%

# ROBEK

- ROBEK – register over kommuner som er underlagt statlig kontroll
  - I praksis: fylkesmannen skal godkjenne alle låneopptak og langvarige leieavtaler
- ROBEK-registrering dersom minst ett av følgende vilkår er oppfylt:
  - Driftsbudsjett er vedtatt med et merforbruk
  - Driftsdelen i økonomiplanen er vedtatt med et merforbruk
  - Driftsdelen i økonomiplanen, driftsbudsjettet, eller driftsregnskapet viser at et merforbruk skal dekkes inn over flere enn to år etter at det oppsto
  - Balanseregnskapet viser et oppsamlet merforbruk fra driftsregnskapet som er større enn tre prosent av driftsinntektene
  - Økonomiplanen eller årsbudsjettet er ikke vedtatt innen de fristene som er fastsatt i lov eller forskrift
  - Årsregnskapet ikke er vedtatt innen fristene i lov eller forskrift
  - Departementet har fattet et vedtak etter inndelingslova §16 a

# Revisjonsberetning

- Konklusjon = konklusjon om årsregnskapet med betryggende sikkerhet
- Årsberetning og annen øvrig informasjon – oppfyller lovkrav og øvrig informasjon er konsistent med årsregnskap.
- Konklusjon om årsberetningens redegjørelse for vesentlige budsjettavvik = konklusjon med moderat sikkerhet

- **Ledelsens ansvar**
  - Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskap og at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med kommunelovens bestemmelser og god kommunal regnskapsskikk.
- **Grunnlag for konklusjon og revisors oppgaver**
  - Revisjon i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk og ISA.
  - Revisjonsmetodikk med bruk av statistisk metode for utvalgsstørrelse, og evt feil blir ganget opp for å få forventet feil i hele populasjon.

# Revisjonsberetning 2023

- FØR vi avgir beretning, forsikrer oss om at vi har utført nødvendige og tilstrekkelige revisjonshandlinger
- Innhenter uttalelse fra ledelsen som underbygger ledelsens ansvar for årsregnskapet og årsberetningen og fullstendigheten, evt misligheter og hendelser etter balansedagen. Signet 10.04.2024
- Revisjonsberetningen ble avgitt den 12. april 2024
- Viser til et negativt netto driftsresultat på kr 46 172 419
- En såkalt ren beretning/ normalberetning uten modifikasjoner
- Revisjonen har ikke funnet vesentlige feil ved vår gjennomgang, men det er noen forhold vi vil ta opp i revisjonsnotat.