

Kommuneregnskapet

Med mål om å forstå

Grong kommune,

Møte i kontrollutvalget den 06.05.2024

Oppdragsansvarlig revisor, Monica Nordvik Larsen

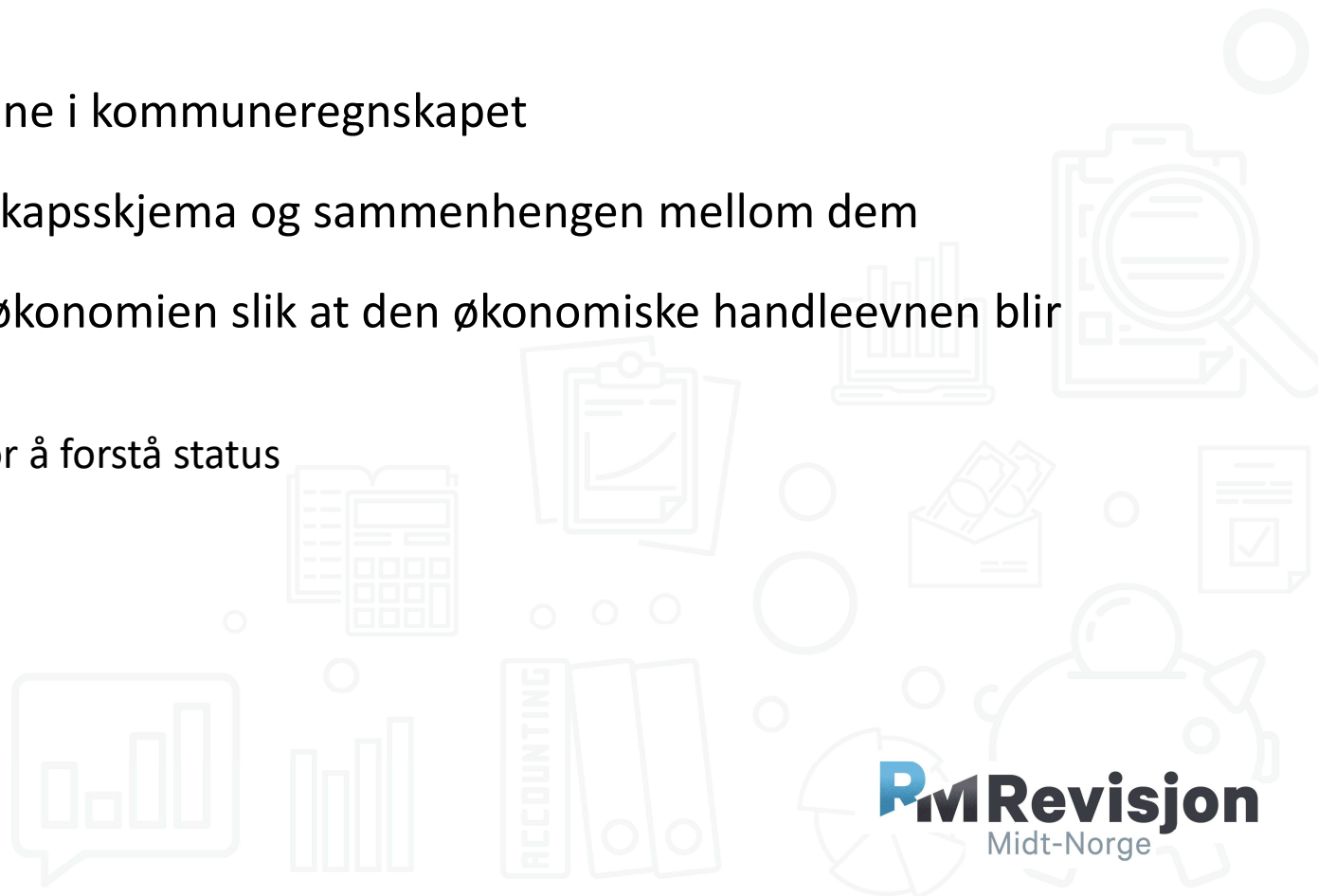
Revisor, Merete Lykken

Revisor, Anne Paula Hamstad



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 handleevnen blir ivare tatt over tid.
 - Finansielle måltall
 - Viktige sammenhenger for å forstå status
 - ROBEK



Hovedprinsipper

- Årsbudsjettet er «hoveddokumentet»
 - Skal vise tilgjengelige midler og KST vedtatte bevilgninger til KD
 - kommunens 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
 - Andre pliktige opplysninger ihht kommunelovens § 14-7 likestilling,
 - etisk standard mm

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, forts.

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
- Overføring fra drift

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

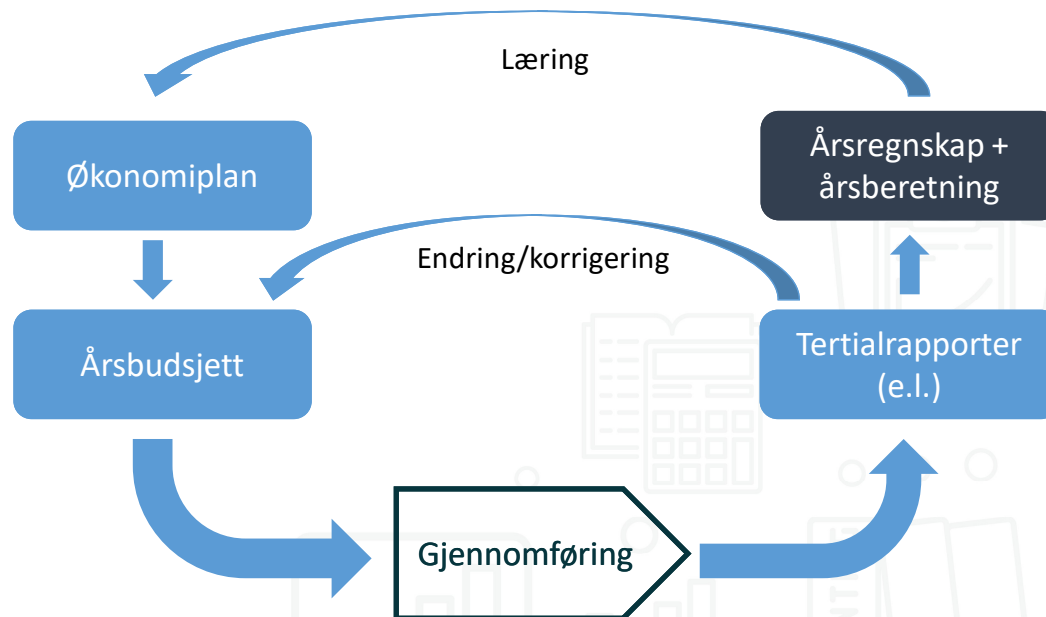
Langsiktig gjeld 01.01

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

1.5 Økonomisk oversikt drift

| | Note | 2023 | | | 2022 |
|---|----------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| | | Regnskap | Reg. budsjett | Oppr.budsjet | Regnskap i fjor |
| Driftsinntekter | | | | | |
| 1 Rammetilskudd | 1, 18 | 133 445 778,00 | 130 215 000,00 | 122 462 000,00 | 126 963 759,00 |
| 2 Inntekts- og formuesskatt | 18 | 61 195 077,02 | 60 389 000,00 | 62 928 000,00 | 62 224 398,76 |
| 3 Eiendomsskatt | | 14 904 184,03 | 14 959 000,00 | 14 709 000,00 | 14 762 931,87 |
| 4 Andre skatteinntekter | 18 | 5 387 365,00 | 6 590 000,00 | 6 590 000,00 | 5 524 370,00 |
| 5 Andre overføringer og tilskudd fra staten | 18 | 24 055 209,00 | 20 283 000,00 | 16 688 000,00 | 16 323 939,50 |
| 6 Overføringer og tilskudd fra andre | 17 | 92 093 391,83 | 77 462 592,00 | 71 433 000,00 | 82 391 496,89 |
| 7 Brukerbetalinger | 12 | 11 639 080,02 | 11 148 000,00 | 12 081 000,00 | 11 921 897,32 |
| 8 Salgs- og leieinntekter | | 48 352 137,67 | 45 613 000,00 | 43 995 000,00 | 41 930 714,49 |
| 9 Sum driftsinntekter | | 391 072 222,57 | 366 659 592,00 | 350 886 000,00 | 362 043 507,83 |
| Driftsutgifter | | | | | |
| 10 Lønnsutgifter | 14 | 196 570 245,13 | 191 054 553,00 | 180 964 000,00 | 184 300 467,38 |
| 11 Sosiale utgifter | 10 | 29 682 978,48 | 26 683 811,00 | 26 809 000,00 | 30 305 697,65 |
| 12 Kjøp av varer og tjenester | 15 | 106 526 950,90 | 103 150 339,00 | 96 234 000,00 | 100 500 866,11 |
| 13 Overføringer og tilskudd til andre | 17 | 30 828 134,80 | 27 587 704,00 | 24 408 000,00 | 29 725 500,43 |
| 14 Avskrivninger | 4 | 23 905 998,79 | 23 903 000,00 | 23 323 000,00 | 22 891 093,52 |
| 15 Sum driftsutgifter | | 387 514 308,10 | 372 379 407,00 | 351 738 000,00 | 367 723 625,09 |
| 16 Brutto driftsresultat | | 3 557 914,47 | - 5 719 815,00 | - 852 000,00 | - 5 680 117,26 |
| Finansinntekter | | | | | |
| 17 Renteinntekter | | 4 564 246,36 | 3 669 000,00 | 1 369 000,00 | 2 265 804,46 |
| 18 Utbytter | 13 | 3 737 045,00 | 2 350 000,00 | 2 350 000,00 | 3 140 280,00 |
| 19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler | | - | - | - | - |
| 20 Renteutgifter | 7, 8, 9, | 11 734 930,42 | 11 345 000,00 | 11 345 000,00 | 8 946 402,27 |
| 21 Avdrag på lån | 8,9 | 17 622 530,00 | 18 132 000,00 | 18 132 000,00 | 17 233 308,00 |
| 22 Netto finansutgifter | | - 21 056 169,06 | - 23 458 000,00 | - 25 758 000,00 | - 20 773 625,81 |
| 23 Motpost avskrivninger | 4 | 23 905 998,79 | 23 903 000,00 | 23 323 000,00 | 22 891 093,52 |
| 24 Netto driftsresultat | | 6 407 744,20 | - 5 274 815,00 | - 3 287 000,00 | - 3 562 649,55 |
| Netto driftsresultat i % av driftsinntektene | | 1,64 % | -1,44 % | -0,94 % | -0,98 % |
| Disp. eller dekning av netto driftsresultat: | | | | | |
| 25 Overføring til investering | | 865 846,00 | 865 846,00 | 892 000,00 | 806 361,00 |
| 26 Avsetninger til bundne driftsfond | 13, 12 | 12 984 342,93 | 8 046 000,00 | 8 099 000,00 | 11 596 476,74 |
| 27 Bruk av bundne driftsfond | 13, 12 | - 12 088 626,29 | - 12 065 000,00 | - 11 443 000,00 | - 13 370 832,10 |
| 28 Avsetninger til disposisjonsfond | | 4 646 181,56 | - | - | - |
| 29 Bruk av disposisjonsfond | | - | - 2 121 661,00 | - 835 000,00 | - 2 594 655,19 |
| 30 Dekning av tidligere års merforbruk | | - | - | - | - |
| 31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat | | 6 407 744,20 | - 5 274 815,00 | - 3 287 000,00 | - 3 562 649,55 |
| 32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk) | | - 0,00 | - | - | - |

Viser alle inntekter og utgifter i Grong kommune i 2023

Budsjettkolonner skal være kommunestyret sine budsjettvedtak

Positivt netto driftsresultat med 6,4 MNOK i 2023

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

1.1 Bevilgningsoversikt drift

| | Note | Regnskap 2023 | Reg. budsjett 2023 | Oppr. budsjett 2023 | Regnskap 2022 |
|---|------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1 Rammetilskudd | 18 | 132 220 778 | 130 215 000 | 122 462 000 | 126 963 759 |
| 2 Inntekts- og formueskatt | 18 | 61 195 077 | 60 389 000 | 62 928 000 | 62 224 399 |
| 3 Eiendomsskatt | | 14 904 184 | 14 959 000 | 14 709 000 | 14 762 932 |
| 4 Andre generelle driftsinntekter | | 29 442 574 | 26 873 000 | 23 278 000 | 21 848 310 |
| 5 Sum generelle driftsinntekter | | 237 762 613 | 232 436 000 | 223 377 000 | 225 799 399 |
| 6 Sum bevilgninger drift, netto | | 210 330 183 | 214 253 815 | 200 907 000 | 208 588 423 |
| 7 Avskrivninger | 4 | 23 875 933 | 23 903 000 | 23 323 000 | 22 891 094 |
| 8 Sum netto driftsutgifter | | 234 206 116 | 238 156 815 | 224 230 000 | 231 479 517 |
| 9 Brutto driftsresultat | | 3 556 497 | - 5 720 815 | - 853 000 | - 5 680 117 |
| 10 Renteinntekter | | 4 564 246 | 3 669 000 | 1 369 000 | 2 265 804 |
| 11 Utbytter | 13 | 3 737 045 | 2 350 000 | 2 350 000 | 3 140 280 |
| 12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler | | - | - | - | - |
| 13 Renteutgifter | 7,8 | 11 733 513 | 11 345 000 | 11 345 000 | 8 946 402 |
| 14 Avdrag på lån | 8, 9 | 17 622 530 | 18 132 000 | 18 132 000 | 17 233 308 |
| 15 Netto finansutgifter | | - 21 054 752 | - 23 458 000 | - 25 758 000 | - 20 773 626 |
| 16 Motpost avskrivninger | 4 | 23 905 999 | 23 903 000 | 23 323 000 | 22 891 094 |
| 17 Netto driftsresultat | | 6 407 744 | - 5 275 815 | - 3 288 000 | - 3 562 650 |
| Disponering eller dekning av netto driftsresultat | | | | | |
| 18 Overføring til investering | | 865 846 | 865 846 | 892 000 | 806 361 |
| 19 Avsetninger til bundne driftsfond | 13 | 12 984 343 | 8 046 000 | 8 099 000 | 11 596 477 |
| 20 Bruk av bundne driftsfond | 13 | - 12 088 626 | - 12 065 000 | - 11 443 000 | - 13 370 832 |
| 21 Avsetninger til disposisjonsfond | | 4 646 182 | - | - | - |
| 22 Bruk av disposisjonsfond | | - | - 2 121 661 | - 835 000 | - 2 594 655 |
| 23 Dekning av tidligere års merforbruk | | - | - | - | - |
| 24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat | | 6 407 744 | - 5 274 815 | - 3 287 000 | - 3 562 650 |
| 25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk) | | 0 | - | - | - |

Viser frie inntekter i Grong

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

Overføring til inv., skal samsvare med beløp i bevilgningsoversikt investering etter § 5-5

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

1.2 Fordeling rammeområde drift

Detaljert oppstilling pkt 6 i bevilgningsoversikt drift - Budsjett og regnskapsforskriften § 5-4, 2. ledd

| | Regnskap 2023 | Budsjett 2023 - rev | Budsjett 2023 - oppr | Regnskap 2022 |
|---|--------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| Fra bev oversikt drift - linje 6 | 210 330 183 | 214 253 815 | 200 907 000 | 208 588 423 |
| Sum bevilgninger drift, netto, under her | 210 330 340 | 214 254 816 | 200 907 000 | 208 588 421,70 |
| 1 Administrasjon og fellesutgifter | 14 268 374 | 14 508 368 | 13 347 000 | 12 856 924 |
| Netto avsetning/bruk frie fond | | | | |
| Avsetning bundet fond | | | | |
| Bruk av bundet fond | 1 859 | | | -292 911 |
| Renter og avdrag | 211 | | | 551 |
| <i>Rammeområdets nettoutgifter</i> | <i>14 270 444</i> | <i>14 508 368</i> | <i>13 347 000</i> | <i>12 564 564</i> |
| 2 Oppvekst og familie | 91 573 185 | 92 245 533 | 85 736 000 | 88 800 390 |
| Netto avsetning/bruk frie fond | | | | |
| Avsetning bundet fond | 728 189 | | | 134 592 |
| Bruk av bundet fond | - 47 667 | - 50 000 | - 50 000 | -579 687 |
| Andel fra 18xx på rammen | | | | |
| Renter og avdrag | | | | 510 |
| <i>Rammeområdets nettoutgifter</i> | <i>92 253 707</i> | <i>92 195 533</i> | <i>85 686 000</i> | <i>88 355 805</i> |
| 3 Helse og omsorg | 102 536 505 | 99 792 885 | 85 148 000 | 85 262 336 |
| Netto avsetning/bruk frie fond | | | | |
| Avsetning bundet fond | 460 763 | 65 000 | 65 000 | 688 090 |
| Bruk av bundet fond | - 1 368 676 | - 635 000 | - 40 000 | -1 764 672 |
| Andel rammetilskudd (18000) på rammen | | | | |
| Renter og avdrag | | | | |
| <i>Rammeområdets nettoutgifter</i> | <i>101 628 592</i> | <i>99 222 885</i> | <i>85 173 000</i> | <i>84 185 754</i> |

Bevilgningsoversikt drift 2. ledd.

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

Sum Bev.oversikt drift 2. ledd samsvarer med sum linje 6 i Bev. oversikt drift 1.ledd. For Grong kommune i 2023 kr 210 330 193

Fortsettelse bevilgningsoversikt drift 2.ledd

| | | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| 4 Kultur, næring og utvikling | 27 367 872 | 31 332 403 | 28 073 000 | 27 472 750 |
| Netto avsetning/bruk frie fond | | | | -90 000 |
| Avsetning bundet fond | 6 967 031 | 5 061 000 | 5 113 000 | 6 082 139 |
| Bruk av bundet fond | - 7 475 571 | - 8 339 000 | - 8 312 000 | -8 144 483 |
| Avskrivninger | - 30 066 | | | -30 066 |
| Renter og avdrag | 670 | | | 157 |
| <i>Rammeområdets nettoutgifter</i> | <i>26 829 936</i> | <i>28 054 403</i> | <i>24 874 000</i> | <i>25 290 497</i> |
| 5 Kirkeformål | 2 375 008 | 2 421 000 | 2 321 000 | 2 521 000 |
| 6 Politisk styring, kontroll fellesutgifter | - 24 133 328 | - 22 512 373 | - 12 596 000 | -9 199 258 |
| 7 Særregnskap | 53 089 | - 39 000 | - 39 000 | - 187 333 |
| Avsetning bundet fond | 719 951 | | | 807 266 |
| Bruk av bundet fond | - 773 571 | - 203 000 | - 203 000 | -180 078 |
| Avskrivninger | | | | 30 066 |
| Renter og avdrag | 536 | 200 000 | 200 000 | 180 079 |
| Rammetilskudd ført på bv. | | | | -650 000 |
| <i>Rammeområdets nettoutgifter</i> | <i>5</i> | <i>- 42 000</i> | <i>- 42 000</i> | <i>0</i> |
| 8 Rammetilskudd, kons.kraft, eiendomsskatt* | - 3 710 365 | - 3 494 000 | - 1 083 000 | 1 061 614 |

1.7.1 Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9 – Drift

| | |
|--|---------------------|
| 1 Netto driftsresultat | 6 407 744,20 |
| 2 Avsetning til bundne driftsfond | - 12 984 342,93 |
| 3 Bruk av bundne driftsfond | 12 088 626,29 |
| 4 Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet | - 865 846,00 |
| 5 Avsetning til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet | - |
| 6 Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet | 2 121 661,00 |
| 7 Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk | |
| 8 Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger) | 6 767 842,56 |
| 9 Strykninger av overføring til investering | |
| 10 Strykninger av avsetninger til disposisjonsfond | |
| 11 Strykninger av dekning av tidligere års merforbruk | |
| 12 Strykninger av bruk av disposisjonsfond | - 2 121 661,00 |
| 13 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger | 4 646 181,56 |
| 14 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger | |
| 15 Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk | |
| 16 Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk | |
| 17 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond | - 4 646 181,56 |
| 18 Fremført til inndekning 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 Høylandet kommune er avsluttet i balanse etter strykninger

Grong kommune har for 2023 et budsjettavvik på 6,77 MNOK som er et mindreforbruk, og har derfor på linje 12 strøket bruk av disp.fond. Dvs ikke brukt av disp.fond inntil budsjett.

Resterende av årets budsjettavvik kr 4,65 MNOK er avsatt disposisjonsfond.

1.3 Bevilgningsoversikt investering

Bevilgningsoversikt investering - Budsjett og regnskapsforskriften § 5-5- første ledd (del A)

| Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap) | Note | 2023 | | | 2022 |
|---|-----------|----------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| | | Regnskap | Reg. budsjett | Oppr.budsjett | Regnskap i fjor |
| 1 Investeringer i varige driftsmidler | 4 | 40 258 526,38 | 41 753 500 | 16 450 000 | 24 803 924 |
| 2 Tilskudd til andres investeringer | | 336 000,00 | 250 000 | 500 000 | 86 000 |
| 3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper | 5 | 865 846,00 | 865 846 | 892 000 | 806 361 |
| 4 Utlån av egne midler | | - | - | - | - |
| 5 Avdrag på lån | | - | - | - | 729 191 |
| 6 Sum investeringsutgifter | | 41 460 372,38 | 42 869 346 | 17 842 000 | 26 425 476 |
| 7 Kompensasjon for merverdiavgift | | 1 816 140,80 | 4 779 400 | 2 600 000 | 2 555 153 |
| 8 Tilskudd fra andre | | - | - | - | 1 327 750 |
| 9 Salg av varige driftsmidler | 4 | 4 554 899,76 | 4 170 000 | 2 670 000 | 1 865 158 |
| 10 Salg av finansielle anleggsmidler | | - | - | - | 2 859 |
| 11 Utdeling fra selskaper | | - | - | - | - |
| 12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler | 6, 11 | 55 743,00 | | | 53 648 |
| 13 Bruk av lån | 8, 9 | 33 598 100,00 | 33 598 100 | 11 680 000 | 17 385 504 |
| 14 Sum investeringsinntekter | | 40 024 883,56 | 42 547 500 | 16 950 000 | 23 190 072 |
| 15 Videreutlån | 6 | 2 612 438,00 | 4 000 000 | 4 000 000 | 1 922 789 |
| 16 Bruk av lån til videreutlån | 6 | 2 612 438,00 | 4 000 000 | 4 000 000 | 1 922 789 |
| 17 Avdrag på lån til videreutlån | 6 | 1 551 266,69 | 1 250 000 | 1 250 000 | 1 792 988 |
| 18 Mottatte avdrag på videreutlån | 6 | 1 920 682,16 | 1 250 000 | 1 250 000 | 3 410 373 |
| 19 Netto utgifter videreutlån | | - 369 415,47 | - | - | - 1 617 385 |
| 20 Overføring fra drift | | - 865 846,00 | - 865 846 | - 892 000 | - 806 361 |
| 21 Avsetninger til bundne investeringsfond | 6,13 | 369 415,47 | - | - | 1 617 385 |
| 22 Bruk av bundne investeringsfond | | - | - | - | 729 191 |
| 23 Avsetninger til ubundet investeringsfond | | - | 544 000 | - | 60 148 |
| 24 Bruk av ubundet investeringsfond | | - | - | - | 1 760 000 |
| 25 Dekning av tidligere års udekket beløp | | - | - | - | - |
| 26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger | | - 496 430,53 | - 321 846 | - 892 000 | - 1 618 019 |
| 27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp) | 18 | 569 642,82 | - | - | - |

Linje 1-4 skal spesifiseres i en egen 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.

Sum investering for 2023 Grong var 41,5 MNOK.

Overføring fra drift, skal være likt med §5-4.

1.4 Spesifikasjon av investeringer

Bevilgningsoversikt investering iht. Budsjett og regnskapsforskriften § 5-5- andre ledd (del B)

| Prosjektnr. | Prosjekt navn | Regnskap 2023 | Buds(end) 2023 | Budsjett 2023 | Regnskap 2022 |
|-------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 7406 | Riving utleiebolig - Sundspetringen1 | 124 688 | - | - | - |
| 7520 | Utskifting membran Konovatnet | - | - | 200 000 | 172 838 |
| 7522 | Vurdering grunnforhold næringsområde ved Langnes | - | - | 500 000 | - |
| 7523 | Kjøp av leilighet Trøahaugen Vest | - | - | 1 950 000 | - |
| 7524 | Renovering hovedkjøkken GHØ | - | - | 500 000 | - |
| 7528 | Varebil vaktmester | 150 000 | 150 000 | 150 000 | - |
| 7529 | Utrykningsbil brann | 1 261 258 | 1 000 000 | 1 000 000 | - |
| 7530 | Sikkert møterom | 145 167 | 150 000 | 150 000 | - |
| 7532 | Heis GHØ | 941 548 | 1 200 000 | 1 200 000 | - |
| 7533 | Ventilasjon Bergsmo barnehage | 322 808 | 300 000 | 300 000 | - |
| 7573 | Utbedringer Gartland høydebasseng | - | - | - | 325 863 |
| 7577 | Ny pumpestasjon Litjåa | 253 581 | 300 000 | - | 88 622 |
| 7578 | Nytt autovern | - | - | - | 249 939 |
| 7586 | Kapasitetsutvidelse Formofoss/Bjørgan vannverk | 477 478 | 250 000 | - | 11 047 584 |
| 7592 | Overtakelse av Biskoplia | - 92 500 | - | - | - 92 500 |
| 7610 | Brannverntiltak GHØ gjennomføring | 5 077 433 | 6 100 000 | - | 301 357 |
| 7614 | Forprosjekt Helsefløy | 87 500 | 87 500 | 10 000 000 | 111 250 |
| 7628 | Automatikk ventilasjonsanlegg GBU | - | - | - | 170 626 |
| 7629 | Renovering basseng | - | - | - | 5 000 108 |
| 7639 | Maling kommunehuset | - | - | - | 332 244 |
| 7642 | Renovering boliger Trøahaugen | - | - | 500 000 | - |
| 7644 | Renovering klasserom GBU | 83 969 | 84 000 | - | 329 633 |
| 7646 | Programvare bibliotek | 67 574 | 3 000 | - | 103 145 |
| 7647 | Ombygging av leiligheter 1-2 roms til 3-4 roms | 53 967 | 6 000 | - | - |
| 7678 | Salg boliger 2019-2021 | - | - | - | 28 273 |
| 7679 | Brannstasjon renovering/tilbygg - blålysbygg | 30 798 719 | 30 823 000 | - | 1 133 201 |
| 7693 | Flytting båtbyggerverksted | - | - | - | 196 923 |
| 7696 | Stiprosjekt Namsen | - | - | - | 1 394 |
| 7699 | Skite kunstgress | - | - | - | 3 957 648 |
| 7700 | Kjøle og ventilasjon GHØ A og D fløy | - | - | - | 40 000 |
| 7701 | Gym bygg Harran | 591 640 | 1 300 000 | - | - |
| 7703 | Grong næringspark infrastruktur | - 96 065 | - | - | - |
| 7706 | Salg av kommunale arealer | 9 761 | - | - | - |
| 7709 | Pumpestasjon avløp Bjørgan | - | - | - | - 5 774 |
| 7710 | Ladestasjon EI -biler | - | - | - | 1 128 971 |
| 7713 | Brannsentral GHØ | - | - | - | 37 893 |
| 7722 | Kloakkpumpestasjon Langnes | - | - | - | 28 437 |
| 7723 | Utbedring NES vei | - | - | - | 116 250 |
| 1 | Sum investeringer i varige driftsmidler | 40 258 526 | 41 753 500 | 16 450 000 | 24 803 925 |

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

Siste linjer i Bevilgningsoversikt investering, andre ledd:

| | | | | | |
|----------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 7714 | Investeringstilskudd kirkene | 250 000 | 250 000 | 500 000 | - |
| 7592 | Justering mva Biskoplia - andel til utbygger | 86 000 | | | 86 000 |
| 2 | Sum tilskudd til andres investering | 336 000 | 250 000 | 500 000 | 86 000 |
| 7603 | Egenkapitalinnskudd KLP | 865 846 | | | 806 361 |
| 3 | Sum investeringer i aksjer og andeler i selskaper | 865 846 | - | - | 806 361 |
| 4 | Sum utlån av egne midler | - | - | - | - |

1.7.2 Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9 - Investering

| | | |
|-----------|--|------------------|
| 1 | Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån | 37 276 611 |
| 2 | Avsetninger til bundne inv. Fond | 369 415 |
| 3 | Bruk av bundne inv fond | - |
| 4 | Budsjettert bruk av lån | - 37 598 100 |
| 5 | Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet | - 865 846 |
| 6 | Avsetninger til ubundet inv fond i henhold til årsbudsjettet | 544 000 |
| 7 | Bruk av ubundet inv fond i henhold til årsbudsjettet | - |
| 8 | Dekning av tidligere års udekket beløp | |
| 9 | Årets budsjettavvik (udekket eller udisp beløp før strykninger) | - 273 919 |
| 10 | Strykninger av avsetning til ubundet inv fond | - 544 000 |
| 11 | Strykninger av bruk av lån | 1 387 562,00 |
| 12 | Strykninger av overføring fra drift | |
| 13 | Strykninger av bruk av ubundet inv fond | |
| 14 | Udekket eller udisponert beløp etter strykninger | 569 643 |
| 15 | Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet inv fond | |
| 16 | Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp) | 569 643 |

Linje 1 er sum investeringsutgifter og inntekter unntatt bruk av lån. Videre ser vi 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.

Grong kommune har et budsjettavvik i investering i 2023 med kr 273 919. Det er et udekket beløp og det er gjennomført styrkninger ved bruk av lån til videreutlån med kr 1 387 562 og strykning avsetning til ubundet inv.fond med kr 544 000. Investeringsregnskapet er avlagt med framført til inndeckning senere år kr 569 643.

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

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

Kapitalkonto viser egenkapitalfinansiering en av anleggsmidlene

Finansielle måltall

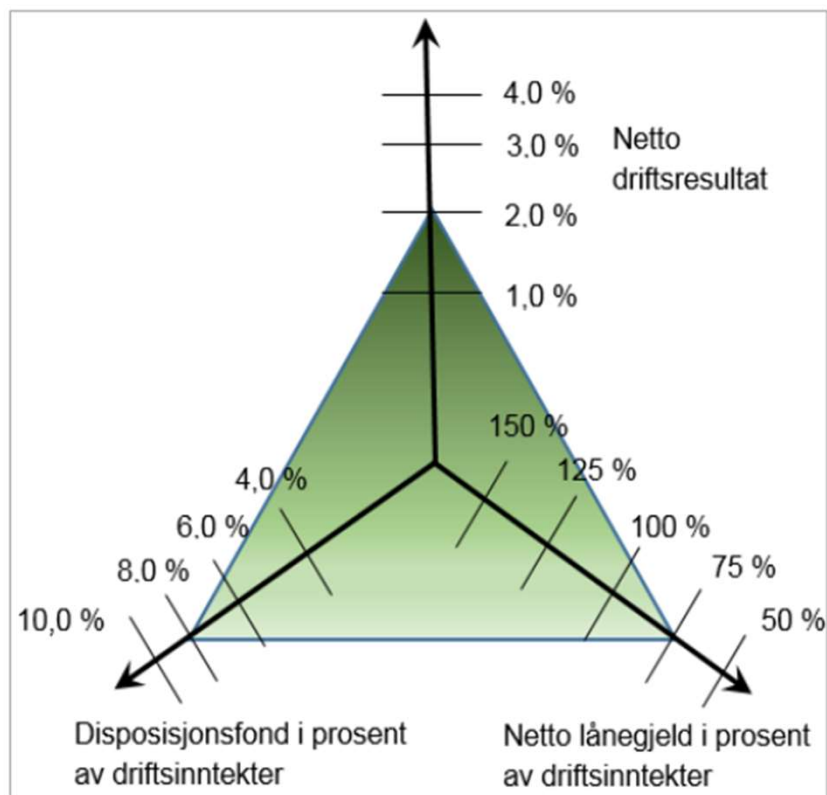
Kommunestyret selv skal vedta måltall for utvikling av kommunens økonomi

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



- Sammenheng mellom måltall (KØB-modellen -kommuner)

Vedtatte måltall og status, Grong kommune

Omtalt i årsberetningen til Grong kommune kapittel 3:

| | Vedtatt måltall | Resultat 2023 | Resultat 2022 |
|--|-----------------|---|-------------------|
| Netto driftsresultat | 1,75 % | 1,64 % | -0,98 % |
| Lånegjeld i % av driftsinntektene | Ikke over 120 % | 103 % | 107 % |
| Disposisjonsfond i % av driftsinntektene | 7,5 % | 13,43 % inkl premieavvik 8,74 % Uten premieavvik | 13,22 % 8,15 % |
| Arbeidskapital i % av driftsinntektene | 15 % | 11,84 % | 18,56 % |

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 (jfr KL §28-1):
 - 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
- Grong kommune er IKKE på ROBEK-lista

Revisjonsberetning

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

Revisjonsberetning forts.

- 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 Grong kommune 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. Signert 9. april 2024
- Revisjonsberetningen ble avgitt den 9. april 2024
- Viser til et positivt netto driftsresultat på kr 6 407 744
- En såkalt ren beretning/ normalberetning uten modifikasjoner
- Revisjonen har ikke funnet vesentlige feil ved vår revisjonen