



**Midtre Namdal
samkommune**

Årsregnskap 2019

Administrasjonssjefens 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

	Noter	Regnskap 2019	Revidert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2018
Driftsinntekter					
Brukerbetalinger		289 939	482 669	482 669	197 541
Andre salgs- og leieinntekter		11 569 461	8 650 693	9 468 362	12 925 918
Overføringer med krav til motytelse		147 870 522	140 824 133	140 147 703	149 241 533
Rammetilskudd		-	-	-	-
Andre statlige overføringer		800 000	-	-	610 000
Andre overføringer		800 000	-	-	115 000
Skatt på inntekt og formue		-	-	-	-
Eiendomsskatt		-	-	-	-
Andre direkte og indirekte skatter		-	-	-	-
Sum driftsinntekter		161 329 922	149 957 495	150 098 734	163 089 992
Driftsutgifter					
Lønnsutgifter		81 432 472	79 416 665	79 477 194	78 793 881
Sosiale utgifter		9 040 937	9 654 570	9 735 280	9 467 010
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon		28 143 016	24 588 545	24 588 545	25 753 875
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon		29 488 710	24 170 065	24 170 065	26 590 335
Overføringer		25 511 448	14 143 700	14 113 700	20 808 310
Avskrivninger		1 378 583	-	-	1 697 347
Fordelte utgifter	-	3 985 952	- 3 621 550	- 3 621 550	- 2 345 280
Sum driftsutgifter		171 009 215	148 351 995	148 463 234	160 765 478
Brutto driftsresultat	-	9 679 293	1 605 500	1 635 500	2 324 514
Finansinntekter					
Renteinntekter og utbytte		359 064	105 000	105 000	267 570
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån		84 344	280 000	280 000	307 135
Sum eksterne finansinntekter		443 407	385 000	385 000	574 705
Finansutgifter					
Renteutgifter og låneomkostninger		14 406	75 000	75 000	54 087
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)		-	-	-	-
Avdrag på lån		931 600	1 250 000	1 250 000	3 630 272
Utlån		286 824	650 000	650 000	654 978
Sum eksterne finansutgifter		1 232 830	1 975 000	1 975 000	4 339 337
Resultat eksterne finanstransaksjoner	-	789 423	- 1 590 000	- 1 590 000	- 3 764 633
Motpost avskrivninger		1 378 583	-	-	1 697 347
Netto driftsresultat	-	9 090 133	15 500	45 500	257 228
Interne finanstransaksjoner					
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk		3 791 207	3 791 207	-	3 020 238
Bruk av disposisjonsfond		-	-	-	-
Bruk av bundne fond		8 304 065	89 000	59 000	1 175 422
Sum bruk av avsetninger		12 095 272	3 880 207	59 000	4 195 660
Overført til investeringsregnskapet		2 872 743	3 861 207	70 000	59 983
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk		-	-	-	-
Avsatt til disposisjonsfond		-	-	-	-
Avsatt til bundne fond		132 397	34 500	34 500	601 698
Sum avsetninger		3 005 139	3 895 707	104 500	661 681
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk		-	-	-	3 791 207

	Noter	Regnskap 2019	Regnskap 2018
EIENDELER			
Anleggsmidler		36 643 256	27 900 141
Herav:			
Faste eiendommer og anlegg		-	-
Utstyr, maskiner og transportmidler	5	5 680 384	3 487 747
Utlån		-	-
Konserninterne langsiktige fordringer		-	-
Aksjer og andeler	6	217 459	148 234
Pensjonsmidler	4	30 745 413	24 264 160
Omløpsmidler		28 713 530	20 307 771
Herav:			
Kortsiktige fordringer		3 836 267	5 429 514
Kasse, postgiro, bankinnskudd		24 877 263	14 878 257
SUM EIENDELER		65 356 786	48 207 912
EGENKAPITAL OG GJELD			
Egenkapital		-476 150	9 773 741
Herav:			
Disposisjonsfond		-	1
Bundne driftsfond		-	8 171 668
Ubundne investeringsfond		-	-
Bundne investeringsfond		-	12 510
Regnskapsmessig mindreforbruk		-	3 791 207
Regnskapsmessig merforbruk		-	-
Udisponert i inv.regnskap		-	-
Udekket i inv.regnskap		-	-
Kapitalkonto		-476 150	-2 201 646
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)		-	-
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)		-	-
Langsiktig gjeld		37 119 406	30 142 738
Herav:			
Pensjonsforpliktelser	4	37 119 406	29 211 138
Ihendehaverobligasjonslån		-	-
Sertifikatlån		-	-
Andre lån		-	931 600
Konsernintern langsiktig gjeld		-	-
Kortsiktig gjeld		28 713 530	8 291 433
Herav:			
Kassekredittlån		-	-
Annen kortsiktig gjeld		28 713 530	6 744 134
Premieavvik		-	1 547 299
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		65 356 786	48 207 912
MEMORIAKONTI			
Memoriakonto		-	40 951
Herav:			
Ubrukte lånemidler		-	40 951
Ubrukte konserninterne lånemidler		-	-
Andre memoriakonti		-	-
Motkonto for memoriakontiene		-	-40 951

Regnskapsskjema 1A - Drift 2019

	Regnskap	Revidert	Opprinnelig	Regnskap
Utenfor rammeområder:	2019	budsjett 2019	budsjett 2019	2018
1 Skatt på inntekt og formue	-	-	-	-
2 Ordinært rammetilskudd	-	-	-	-
3 Skatt på eiendom	-	-	-	-
4 Overføring fra deltagerkommuner	117 012 970	124 020 000	124 020 000	120 466 979
5 Andre generelle statstilskudd	800 000	-	-	610 000
		-	-	-
6 Sum frie disponible inntekter	117 812 970	124 020 000	124 020 000	121 076 979
7 Renteinntekter og utbytte	402 472	105 000	105 000	267 569
	-	-	-	-
8 Renteutgifter, provisjoner og andre finansutgifter	12 267	75 000	75 000	54 086
10 Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	-	-	-	-
9 Avdrag på lån	931 600	1 250 000	1 250 000	-
10 Netto finansutgifter	-541 395	-1 220 000	-1 220 000	213 483
	-	-	-	-
11 Til dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk				
12 Til ubundne avsetninger				
13 Til bundne avsetninger	-	-	-	601 697
14 Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	3 791 207	3 791 207	-	3 020 238
15 Bruk av ubundne avsetninger	-	-	-	-
16 Bruk av bundne avsetninger				1 175 421
Motpost kalk kostnader				
17 Netto avsetninger	3 791 207	3 791 207	-	3 593 962
18 Overført til investeringsregnskapet	-2 872 743	-3 861 207	70 000	59 983
Korreksjoner ført drifta	-377 069	1 290 000		-76 221
19 Til fordeling drift	117 812 970	124 020 000	124 020 000	124 868 186
20 Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	117 812 970	124 020 000	124 020 000	121 076 979
21 Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	-0	-	-	3 791 207

Regnskapsskjema 1B - Drift 2019

	Regnskap 2019	Revidert Budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2018
Politisk	416 311	690 000	-273 689	690 000	476 181
Administrasjon	2 106 004	2 921 000	-814 996	2 921 000	1 901 492
Skatteoppreveren	2 114 831	2 600 000	-485 169	2 600 000	1 506 319
Informasjonsteknologi og kvalitet	7 587 197	5 479 000	2 108 197	5 479 000	4 884 462
IT fagsystemer	2 554 308	2 446 000	108 308	2 446 000	3 552 002
Sentralbord	850 000	946 000	-96 000	946 000	850 000
MNS Lønn og regnskap	9 720 525	10 216 000	-495 475	10 216 000	8 167 703
PPT	9 644 572	10 026 000	-381 428	10 026 000	9 611 831
Barnevern	48 441 299	51 430 000	-2 988 701	51 430 000	53 355 950
Legevakt	2 765 431	2 208 000	557 431	2 208 000	2 406 823
Kommuneoverlegen	1 265 686	1 329 000	-63 314	1 329 000	1 832 350
NAV	24 326 822	21 778 000	2 548 822	21 778 000	23 271 218
Utviklingsavdelingen	2 012 004	3 374 000	-1 361 996	3 374 000	2 885 190
Miljø- og landbruksforvaltningen	6 530 954	7 327 000	-796 046	7 327 000	6 635 040
Overføring fra deltagerkommuner	-117 812 970	-124 020 000	6 207 030	-124 020 000	-124 868 186
Finans	-2 522 975	1 250 000	-3 772 975	1 250 000	-259 582
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	-	-	-	-	3 791 207
TOTALT	-	-	-	-	-

Endring i arbeidskapital

	Regnskap 2019	Regnskap 2018
<hr/>		
Endring i arbeidskapital:		
OMLØPSMIDLER		
Endring betalingsmidler	9 999 006	-9 316 022
Endring ihendehaverobl og sertifikater	-	-
Endring kortsiktige fordringer	-1 593 247	-840 534
Endring premieavvik	-	-
Endring aksjer og andeler	-	-
ENDRING OMLØPSMIDLER (A)	8 405 760	-10 156 556
KORTSIKTIG GJELD		
Endring kortsiktig gjeld (B)	-20 422 097	10 320 558
ENDRING ARBEIDSKAPITAL (A-B)	-12 016 338	164 002

Anskaffelse og anvendelse av midler 2019

	Regnskap 2019	Revidert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2018
Anskaffelse og anvendelse av midler:				
Anskaffelse av midler				
Inntekter driftsdel (kontoklasse 1)	161 329 922	149 957 495	150 098 734	163 089 992
Inntekter investeringsdel (kontoklasse)	714 245	1 105 800	940 000	8 367
Innbetalinger ved eksterne finanstrans	484 359	1 016 993	4 145 000	574 705
Sum anskaffelse av midler	162 528 525	152 080 288	155 183 734	163 673 064
Anvendelse av midler				
Utgifter driftsdel (kontoklasse 1)	169 630 632	147 220 495	147 331 734	159 068 131
Utgifter investeringsdel (kontoklasse)	3 571 224	5 529 000	4 700 000	41 835
Utbetaling ved eksterne finanstransa	1 302 055	2 045 000	2 045 000	4 399 095
Sum anvendelse av midler	174 503 911	154 794 495	154 076 734	163 509 062
Anskaffelse - anvendelse av midler				
Endring i ubrukke lånemidler	-11 975 386	-2 714 207	1 107 000	164 002
Endring i ubrukke lånemidler	-40 951	-	-	-
Endring i regnskapsprinsipp som påv	-	-	-	-
Endring i regnskapsprinsipp som påv	-	-	-	-
Endring i arbeidskapital	-12 016 337	-2 714 207	1 107 000	164 002
Avsetninger og bruk av avsetninger				
Avsetninger	132 397	34 500	34 500	4 392 905
Bruk av avsetninger	12 107 782	3 880 207	59 000	4 228 903
Til avsetning senere år	-	-	-	-
Netto avsetninger	-11 975 386	-3 845 707	-24 500	164 002
Int. overføringer og fordelinger				
Interne inntekter mv	8 237 278	7 706 257	3 915 050	4 102 610
Interne utgifter mv	8 237 278	7 762 757	3 971 550	4 102 610
Netto interne overføringer	-	-56 500	-56 500	-

	Regnskap 2019	Revidert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2018
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	-	-	-	-
Andre salgsinntekter	-	-	-	-
Overføringer med krav til motytelse	-	-	-	-
Kompensasjon for merverdiavgift	714 245	1 105 800	940 000	8 367
Statlige overføringer	-	-	-	-
Andre overføringer	-	-	-	-
Renteinntekter og utbytte	-	-	-	-
Sum inntekter	714 245	1 105 800	940 000	8 367
Utgifter	-	-	-	-
Lønnsutgifter	-	-	-	-
Sosiale utgifter	-	-	-	-
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	2 856 979	4 423 200	3 760 000	33 468
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	-	-	-	-
Overføringer	714 245	1 105 800	940 000	8 367
Renteutgifter og omkostninger	-	-	-	-
Fordelte utgifter	-	-	-	-
Sum utgifter	3 571 224	5 529 000	4 700 000	41 835
Finanstransaksjoner	-	-	-	-
Avdrag på lån	-	-	-	-
Utlån	-	-	-	-
Kjøp av aksjer og andeler	69 225	70 000	70 000	59 758
Dekning av tidligere års udekket	-	-	-	-
Avsatt til ubundne investeringsfond	-	-	-	-
Avsatt til bundne investeringsfond	-	-	-	-
Sum finansieringstransaksjoner	69 225	70 000	70 000	59 758
Finansieringsbehov	2 926 204	4 493 200	3 830 000	93 226
Dekket slik:				
Bruk av lån	40 951	631 993	3 760 000	-
Salg av aksjer og andeler	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån	-	-	-	-
Overført fra driftsregnskapet	2 872 743	3 861 207	70 000	59 983
Bruk av tidligere års udisponert	-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	-	-	-	33 243
Bruk av bundne driftsfond	12 510	-	-	-
Bruk av ubundne investeringsfond	-	-	-	-
Bruk av bundne investeringsfond	-	-	-	-
Sum finansiering	2 926 204	4 493 200	3 830 000	93 226
Udekket/udisponert	-	-	-	-

Regnskapsskjema 2A - Investering 2019

	Regnskap 2019	Revidert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2018
Investeringer i anleggsmidler	3 571 224	5 529 000	4 700 000	41 835
Utlån og forskutteringer	-	-	-	-
Kjøp av aksjer og andeler	69 225	70 000	70 000	59 758
Avdrag på lån	-	-	-	-
Dekning av tidligere års udekket	-	-	-	-
Avsetninger	-	-	-	-
Årets finansieringsbehov	3 640 449	5 599 000	4 770 000	101 593
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	40 951	631 993	3 760 000	-
Inntekter fra salg av anleggsmidler	-	-	-	-
Tilskudd til investeringer	-	-	-	-
Kompensasjon for merverdiavgift	714 245	1 105 800	940 000	8 367
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	-	-	-	-
Andre inntekter	-	-	-	-
Sum ekstern finansiering	755 196	1 737 793	4 700 000	8 367
Overført fra driftsregnskapet	2 872 743	3 861 207	70 000	59 983
Bruk av tidligere års udisponert	-	-	-	-
Bruk av avsetninger	12 510	-	-	33 243
Sum finansiering	3 640 449	5 599 000	4 770 000	101 593
Udekket/udisponert	-	-	-	-



Midtre Namdal
samkommune

Regnskapsskjema 2B - Investering 2019

	Regnskap 2019	Revidert Budsjett	Opprinnelig Budsjett	Regnskap 2018
IKT infrastruktur	540 221	1 054 000	500 000	41 835
Helse/sosial - ny teknisk løsning	2 644 434	3 500 000	3 500 000	-
Oppgradering ephorte	386 569	975 000	700 000	-
Sum	3 571 224	5 529 000	4 700 000	41 835

Regnskapsmappe for kommuner og fylkeskommuner ©		Arkiv: 6.3
Midtre Namdal Samkommune	Utarbeidet dato/sign.: 5.2.2020	År: 2019
Emne: Noteopstillinger		
<p>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</p> <p>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 noteopstillinger. Det er en arkfane per note. Ved å klikke på linkene nedenfor kommer du til de enkelte noteopstillingene. Forslaget til noteopstillinger 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.</p> <p>Et standardisert forslag til noteopstillinger, 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.</p> <p>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.</p>		
Linker til notene:	Kommentar:	
Regnskapsprinsipper og vurderingsregler		
Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter)		
Note 1: Arbeidskapital	<i>Forskriftsbestemt</i>	
Note 2: Ytelser til ledende personer		
Note 3: Godtgjørelse til revisor		
Note 4: Pensjoner	<i>Forskriftsbestemt</i>	
Note 5: Anleggsmidler		
Note 6: Aksjer og andeler i varig eie	<i>Forskriftsbestemt</i>	<i>Kan utelates</i>
Note 7: Salg av finansielle anleggsmidler	<i>Forskriftsbestemt</i>	<i>Kan utelates</i>
Note 8: Langsiktig gjeld		
Note 9: Avdrag på lån		
Note 10: Andre vesentlige forpliktelser		
Note 11: Avsetning og bruk av fond	<i>Forskriftsbestemt</i>	
Note 12: Kapitalkonto	<i>Forskriftsbestemt</i>	
Note 13: Investeringsoversikt		
Note 14: Vesentlige poster		
Note 15: Mellomværende med KF, interkommunale samarbeid mv.	<i>Forskriftsbestemt</i>	<i>Kan utelates</i>
Note 16: Samkommune	<i>Forskriftsbestemt</i>	<i>Kan utelates</i>

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).

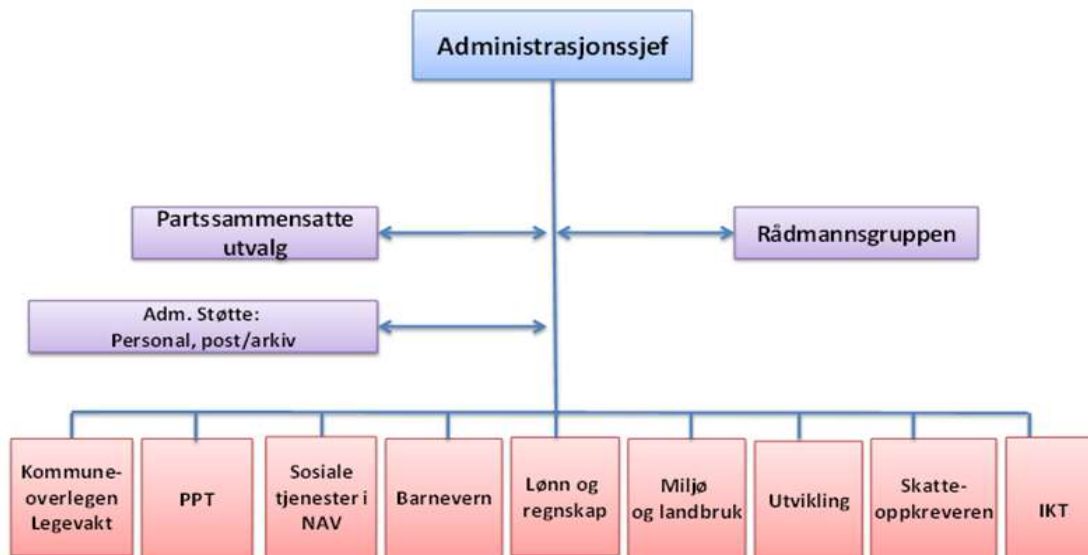
Pensjoner Midtre Namdal Samkommune har siden 1.1.2014 vært juridisk arbeidsgiver for sine ansatte. Pensjonspremie er derfor ført i regnskapet på vanlig måte, med en amortisering på 1 år.

Omløpsmidler Omløpsmidlene er vurdert til laveste verdi av anskaffelseskost og virkelig verdi. Samkommunen har ikke markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje.

Anskaffelseskost Ved lånefinansiering av investeringer er renteutgiftene lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2. Kommunens anleggsmidler er aktivert til brutto anskaffelseskost, dette i samsvar med anbefaling til kommunal regnskapsskikk nr 2.

Prinsipper: Alle kostnader knyttet til de ulike ordningene i samkommunen fordeles mellom kommunene ut i fra en fordelingsnøkkel. Regnskapet blir gjort opp i balanse og et budsjettavvik blir tilbakeført eller krevd inn fra den enkelte kommune i hht. fordelingsnøkkel og innbyggertall pr. 01.07. i året før regnskapsåret. Kostnader knyttet til barnevernstiltak, blir belastet den enkelte kommune uten bruk av fordelingsnøkkel. Disse tiltakene relateres til den enkelte kommune ut i fra de konkrete behov som oppstår i den enkelte kommune. Kostnader knyttet til tiltak innenfor NAV belastes den enkelte kommune. Dette gjelder kvalifiseringsordningen, økonomisk sosialhjelp og bistand til etablering

Midtre Namdal samkommune Administrativ organisering



Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet :	31.12.	01.01.	Endring
2.1 Omløpsmidler	28 713 530	20 307 770	
2.3 Kortsiktig gjeld	28 713 530	8 291 433	
Arbeidskapital	0	12 016 337	-12 016 337

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	161 329 922	
Inntekter investeringsregnskap	714 244	
Innbet.ved eksterne finanstransaksjoner	443 407	
Sum anskaffelse av midler	162 487 573	162 487 573
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	169 630 631	
Utgifter investeringsregnskap	3 571 224	
Utbetalinger ved eksterne finanstransaksjoner	1 302 054	
Sum anvendelse av midler	174 503 909	174 503 909
Anskaffelse - anvendelse av midler		-12 016 336
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		-12 016 336
Endring arbeidskapital i balansen		-12 016 337
Differanse (forklares nedenfor)		1

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

Note 2 Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer	Lønn og annen godtgjørelse	Godtgjørelse for andre verv	Tilleggs-godtgjørelse	Natural-ytelser
Administrasjonssjef	844 936	0	0	0
Ordfører	69 648	0	0	0

Antall årsverk i MNS i 2019 er 98

Note 3 Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Revisjon Midt-Norge SA. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr 167.400,-. Revisjon omfatter regnskapsrevisjon, forvaltningsrevisjon og diverse attestasjonsoppdrag.

Note 4 Pensjonsforpliktelser

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

Pensjonsordningen omfatter alders-, uføre-, ektefelle-, barnpensjon 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.

	2019	2018
Innestående på premiefond 01.01.	5354	2842
Tilført premiefondet i løpet av året	565278	461826
Bruk av premiefondet i løpet av året	524663	459316
Innestående på premiefond 31.12.	45972	5354

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 vanligvis neste år, men siden 2019 er siste driftsår for Midtre Namdal Samkommune, er premieavviket tilbakeført inneværende regnskapsår.

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 2019 ved at regnskapsførte pensjonsutgifter er kr. 1.275.066 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 %		
Diskonteringsrente	4,00 %		
Forventet årlig lønnsvekst	2,97 %		
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,97 %		

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik

Pensjonskostnad og premieavvik	2019	2018
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	8 553 165	8 110 106
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	1 438 080	1 133 537
Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-1 186 825	-918 895
Administrasjonskostnad	334 127	335 996
A Beregnet netto pensjonskostnad (inkl. adm)	9 138 547	8 660 744
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	7 863 481	7 188 528
C Årets premieavvik (B-A)	-1 275 066	-1 472 216

Pensjonsutgifter i drifts- og investeringsregnskapet	2019	2018
B Forfalt pensjonspremie (inkl. adm.kostnader)	7 863 481	7 188 528
C Årets premieavvik	1 275 066	1 472 216
D Amortisering av tidligere års premieavvik	-1 472 216	-1 785 992
E Brutto pensjonsutgift etter premieavvik og amortisering (SUM B:D)	7 666 331	6 874 752
G Pensjonstrekk ansatte	1 134 191	1 067 687
Årets regnskapsførte pensjonsutgift (F-G)	6 532 140	5 807 065

Akkumulert premieavvik	2019	2018
Sum gjenstående premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-1 472 216	-1 785 992
Årets premieavvik	-1 275 066	-1 472 216
Sum amortisert premieavvik dette året	2 747 282	1 785 992
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	0	-1 472 216
Arbeidsgiveravgift av akkumulert premieavvik	0	-75 083
Sum akkumulert premieavvik inkl. arb.g.avgift	0	-1 547 299

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	2019	2018
Netto pensjonsforpliktelser pr. 01.01.	4 706 925	4 838 949
Årets premieavvik	1 275 066	1 472 216
Estimatavvik (ført direkte mot egenkapitalen)	82 703	-1 604 240
Virkingen av planendringer (ført direkte mot egenkapitalen)	0	0
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	6 064 694	4 706 925
<i>Herav:</i>		
Brutto pensjonsforpliktelse	36 810 107	28 971 085
Pensjonsmidler	30 745 413	24 264 160
Arbeidsgiveravgift av netto pensjonsforpliktelse	309 299	240 053

Note 5 Anleggsmidler

	IT-utstyr, kontor- maskiner	Anleggs- maskiner mv.	Brannbiler, tekniske anlegg	Boliger, skoler, veier	Adm.bygg, sykehjem mv.	Tomte- områder	Immaterielle eiendeler	SUM
Anskaffelseskost 01.01.2019	3 487 747							3 487 747
Årets tilgang	3 571 224							3 571 224
- herav overført fra egne KF								0
Årets avgang								0
- herav overført til egne KF								0
Anskaffelseskost 31.12.2019	7 058 971	0	0	0	0	0	0	7 058 971
Akk avskrivninger 31.12	1 378 583							1 378 583
Netto akk. og rev. nedskrivninger								0
Akk. avskr. og nedskr. 31.12.								0
Bokført verdi pr. 31.12.2019	5 680 384	0	0	0	0	0	0	5 680 384
<i>Herav finansielle leieavtaler</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
Årets avskrivninger	1 378 583	0	0	0	0	0	0	1 378 583
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.		

Note 6 Aksjer og andeler i varig eie

Selskapets navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12.2019	Balanseført verdi 01.01.2019
Kapitalinnskudd KLP	22141000	0 %	kr -	kr 217 459	kr 148 234
Sum			kr -	kr 217 459	kr 148 234

Note 7 Salg av finansielle anleggsmidler

Det har ikke vært foretatt salg av finansielle anleggsmidler i 2019

Note 8 Langsiktig gjeld

Fordeling av langsiktig gjeld:	31.12.2019	01.01.2019	Neste års avdrag	Gj.snittlig løpetid (år)
Gjeldsbrevslån/banklån	0	931 600	0	0
Obligasjonslån	0	0	0	0
Sertifikatlån	0	0	0	0
Husbanklån	0	0	0	0
Finansielle leieavtaler	0	0	0	0
Sum bokført langsiktig gjeld	0	931 600	0	
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	0	0		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld	Gj.sn.
	31.12.2019	rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	0	0,00 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	0	0,00 %

Note 9 Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

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

Forenklet metode: $\frac{\text{Sum årets avskrivninger *)} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte anleggsmidler kap. 224-227 pr. 1/1 i regnskapsåret **}} = \text{Kontrollgrense}$

Bokførte anleggsmidler kap. 224-227 pr. 1/1 i regnskapsåret **)

*) Brutto avskrivninger i balansen

**) Bokførte anleggsmidler minus ikke avskrivbare eiendeler, for eksempel tomteområder

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2019	2018
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	931 600	3 630 272
Bergnet minimumsavdrag	368 229	1 505 481
Avvik	563 371	2 124 791

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.

	2019	2018
Mottatte avdrag på startlån	0	0
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	0	0
Avsetning til/bruk av avdragsfond	0	0
Saldo avdragsfond 31.12.	0	0

Note 10 Andre vesentlige forpliktelser

Opplyse om langsiktige forpliktelser utover langsiktig gjeld som har vesentlig betydning for kommunens driftsregnskap fremover. F.eks. leasingavtaler, langsiktige leieavtaler og avtaler om drift av kommunale tjenester.

Oversikt over langsiktige husleieavtaler: (tall fra 2014)

Virksomhet	Lokalitet	Avtalepart	Kontraktens Husleie inkl.		Noter
			varighet	fellesutgifter	
MNS Legevakt	Legevakt Namsos sykehus	Helse Nord-Trøndelag HF		180 204	vi
MNS, Adm. Kommuneov	Namdalsshagen	NiB	1.9.2020	558 000	i
MNS Utvikling, Fosnes	Kommunehuset Fosnes	Fosnes komm	-	37 410	ii
Barnevern	Familiens Hus	Namsos komr	31.12.2019	1 298 233	
PPT	Familiens Hus	Namsos komr	31.12.2019	1 058 079	
L&R og Skatteoppkrever	CG7	Namsos komr	31.12.2019	513 233	iv
M&L Overhalla	Servicebygget	NLR Namdal	12 mnd	187 200	
M&L Namdalseid	Kommunehuset	Namdalseid k	6 mnd	104 900	
M&L Namdalshagen	Namdalsshagen	NiB	1.9.2020	15 000	
IKT	Namsos brannstasjon- serverr	Namsos komr	1.1.2021	32 660	v
Sum				3 984 919	

[i] Inkl. strøm, felleskostnader, tilgang møteromsavdeling, kantine, vask av lokaler.

Fordeling husleie: 412 500, kantine, 13.500, strøm 69 000, vask 17 500, felleskostnad 45 500.

[ii] Inkl. strøm, felleskostnader, tilgang møterom, vask av lokaler. Har ikke hjemmel for regulering av husleie i avtalen

[iii] Lys, varme, kjøling (strøm) 56 800,- Renhold 122 525,- Vakthold 14 210,-

Vaktmestertjenester 24 500,- Avfallshåndtering 24 500,-

Beløpet er kommunal andel (71/29) Totalt areal er 1120m²

[iv] Inkl felleskostnader, strøm, renhold 98 000,-

[v] Inkl 9748,- i strøm

(vi) Husleie 15 017,- pr mnd, i tillegg kommer 23 686,- ref lønn og sos utg pr mnd

Note 11 Avsetning og bruk av fond

Fond samlet	Beholdning 01.01.2019	Avsetninger	Bruk av fond i driftsregnskapet	Bruk av fond i inv.regnskapet	Beholdning 31.12.2019
Disposisjonsfond	kr 1	kr -	kr -	kr -	kr -
Bundne driftsfond	kr 8 171 668	kr 132 397	kr 8 304 065	kr -	kr -
Ubundne investeringsfond	kr -	kr -		kr -	kr -
Bundne investeringsfond	kr 12 510	kr -		kr 12 510	kr -
Samlede avsetninger og bruk av avsetninger	kr 8 184 179	kr 132 397	kr 8 304 065	kr 12 510	kr -

Note 12 Kapitalkonto

Saldo 01.01.	kr	(2 201 645)
Økning av kapitalkonto (kreditposterings)		
Aktivering av fast eiendom og anlegg		
Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	-
Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler	kr	3 571 224
Kjøp av aksjer og andeler	kr	-
Reversert nedskrivning av aksjer og andeler	kr	-
Utlån	kr	-
Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	69 225
Avdrag på eksterne lån	kr	931 600
Økning pensjonsmidler	kr	6 481 253
Reduksjon pensjonsforpliktelser	kr	-
Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings)		
Avgang fast eiendom og anlegg	kr	-
Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg	kr	1 378 583
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		
Avskrivning utlån	kr	-
Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse	kr	-
Bruk av midler fra eksterne lån	kr	40 951
Reduksjon pensjonsmidler	kr	-
Økning pensjonsforpliktelser	kr	7 908 268
Urealisert kurstap utenlandslån	kr	-
Saldo 31.12.	kr	(476 145)

Note 13 Investeringsprosjekter

Prosjekt	Vedtatt utgiftsramme	Regnskaps-ført tidligere år	Årets budsjett	Regnskaps-ført i år	Sum regnskaps-ført	Gjenstår av utgiftsramme
IKT infrastruktur	1 054 000	-	1 054 000	527 711	527 711	-
Helse/sosial - ny teknisk løsn	3 500 000	-	3 500 000	2 644 434	2 644 434	-
Oppgradering ephorte	975 000	-	975 000	386 569	386 569	-
Sum	5 529 000	-	5 529 000	3 558 714	3 558 714	-

Gjenstående utgiftsramme er satt i null på grunn av avslutning av MNS.

Note 14 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

Uvanlige og vesentlige poster som er sentrale for å forstå og analysere regnskapet skal spesifiseres. Dette kan være vesentlige enkeltposter som for eksempel kundefordringer, andre fordringer, utlån og kortsiktig gjeld. Det kan også være vesentlige transaksjoner som inntektsførte tilskudd i driftsregnskapet som er avsatt til fond, salg av aksjer, utskilling av del av virksomheten i kommunale foretak, AS eller lignende.

Vesentlige bruk av kortsiktig gjeld i 2019 som følge av opphør av MNS pga kommunereformen:

23210224 Overføring til Namsos	4 494 458
23210225 Overføring til Overhalla vedr Miljø og Landbruk	825 991
23210226 Overføring til Namsos vedr Miljø og Landbruk	1 231 534

Note 15 Fordringer og gjeld til kommunale foretak og interkommunale samarbeid, jf. kommuneloven § 27 og kap. 11

Kommunal virksomhet - navn:	31.12. 2019		31.12. 2018	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
<i>Kortsiktige poster</i>				
	kr -	kr -	kr -	kr -
Lina-kommunene	kr 675 827	kr -	kr 499 823	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum kortsiktige poster	kr 675 827	kr -	kr 499 823	kr -
<i>Langsiktige poster</i>				
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum langsiktige poster	kr -	kr -	kr -	kr -

Note 16 Samkommune

[Tilbake til forsiden](#)



Regnskap 2019

Fordelingsnøkler		Namsos	Overhalla	Namdalseid	Fosnes	Sum
Kommune						
Innbyggertall pr	01.07.2018	13 056	3 845	1 585	612	19 098
Deltakeransvar		56,0	23,0	13,0	8,0	100
Elevtall	01.08.2018	1 651	519	174	50	2 394
Antall landbruk	01.10.2018	61	127	92	25	305

Ordning	Regnskap						Fordelingsnøkkel		
	Regnskap	Namsos	Overhalla	Namdalseid	Fosnes	Sum	Likt	Innbygg	Andre
Skatteoppkøper	2 114 831	1 354 060	436 072	210 835	113 864	2 114 831	10 %	90 %	
Utviklingsavdeling	2 012 004	939 235	454 039	334 992	283 738	2 012 004	50 %	50 %	
Miljø og landbruk	6 530 954	2 095 835	2 368 304	1 613 000	453 815	6 530 954		25 %	75 %
IT	7 587 197	3 541 824	1 712 165	1 263 242	1 069 966	7 587 197	50 %	50 %	
Lønn og regnskap	8 345 674	4 800 631	1 781 780	1 041 079	722 184	8 345 674	25 %	75 %	
Barneveadm.	15 258 510	9 769 545	3 146 259	1 521 177	821 529	15 258 510	10 %	90 %	
Barnevernstiltak, 24400	2 487 832	1 630 225	762 422	91 907	3 278	2 487 832			100 %
Barnevernstiltak, 25100	6 035 429	5 086 642	672 937	189 648	86 202	6 035 429			100 %
Barnevernstiltak, 25200	24 659 528	16 519 039	6 306 562	582 055	1 251 871	24 659 528			100 %
Legevakt	2 765 431	1 410 865	610 602	414 250	329 714	2 765 431	40 %	60 %	
Kommuneoverlege	1 265 686	645 727	279 461	189 594	150 904	1 265 686	40 %	60 %	
Politisk	416 311	194 341	93 947	69 314	58 709	416 311	50 %	50 %	
Administrasjon	2 106 004	983 116	475 251	350 642	296 994	2 106 004	50 %	50 %	
Sentralbord	850 000	488 940	181 473	106 033	73 554	850 000	25 %	75 %	
Økonomisyst	1 374 851	641 802	310 256	228 908	193 885	1 374 851	50 %	50 %	
Sak-/arkivsystem	705 722	329 442	159 257	117 500	99 523	705 722	50 %	50 %	
PLO-system	1 278 929	597 024	288 610	212 937	180 358	1 278 929	50 %	50 %	
Kartsamarbeid	569 657	265 925	128 552	94 846	80 335	569 657	50 %	50 %	
NAV administrasjon	9 090 582	5 820 414	1 874 451	906 274	489 443	9 090 582	10 %	90 %	
NAV tiltak, 27600	3 689 461	3 189 946	277 130	222 385	-	3 689 461			100 %
NAV tiltak, 28100	11 546 781	9 099 438	1 647 653	654 792	144 898	11 546 781			100 %
Finans	-2 522 975	-1 177 765	-569 347	-420 066	-355 797	-2 522 975	50 %	50 %	
PPT	9 644 572	6 227 275	2 122 894	872 000	422 403	9 644 572	10 %	90 %	
Sum	117 812 970	74 453 528	25 520 727	10 867 344	6 971 371	117 812 970			

Ordning	Budsjett					
	Budsjett	Namsos	Overhalla	Namdalseid	Fosnes	Sum
Skatteoppkøper	2 600 000	1 664 698	536 112	259 204	139 986	2 600 000
Utviklingsavdeling	3 374 000	1 575 037	761 394	561 759	475 810	3 374 000
Miljø og landbruk	7 327 000	2 351 293	2 656 972	1 809 606	509 129	7 327 000
IT	5 479 000	2 557 684	1 236 418	912 234	772 663	5 479 000
Lønn og regnskap	8 916 000	5 128 696	1 903 544	1 112 224	771 537	8 916 000
Barneveadm.	15 600 000	9 988 190	3 216 673	1 555 221	839 915	15 600 000
Barnevernstiltak, 24400	3 741 000	2 885 000	631 000	200 000	25 000	3 741 000
Barnevernstiltak, 25100	5 886 000	4 602 000	601 000	509 000	174 000	5 886 000
Barnevernstiltak, 25200	26 203 000	17 932 000	6 143 000	653 000	1 475 000	26 203 000
Legevakt	2 208 000	1 126 475	487 522	330 749	263 254	2 208 000
Kommuneoverlege	1 329 000	678 028	293 441	199 079	158 453	1 329 000
Politisk	690 000	322 103	155 709	114 883	97 306	690 000
Administrasjon	2 921 000	1 363 569	659 167	486 336	411 927	2 921 000
Sentralbord	946 000	544 162	201 969	118 009	81 861	946 000
Økonomisyst	1 300 000	606 861	293 364	216 445	183 329	1 300 000
Sak-/arkivsystem	657 000	306 698	148 262	109 388	92 652	657 000
PLO-system	1 273 000	594 257	287 272	211 950	179 522	1 273 000
Kartsamarbeid	516 000	240 877	116 443	85 912	72 768	516 000
NAV administrasjon	8 995 000	5 759 216	1 854 742	896 745	484 297	8 995 000
NAV tiltak, 27600	2 430 000	1 900 000	530 000	-	-	2 430 000
NAV tiltak, 28100	10 353 000	8 800 000	1 258 000	225 000	70 000	10 353 000
Finans	1 250 000	583 520	282 081	208 121	176 278	1 250 000
PPT	10 026 000	6 473 555	2 206 851	906 486	439 109	10 026 000
Sum	124 020 000	77 983 919	26 460 935	11 681 351	7 893 795	124 020 000

Note 16 Samkommune forts.

Ordning	Avvik mellom innbetalt og regnskap				Sum
	Namsos	Overhalla	Namdalseid	Fosnes	
Skatteoppkrever	-310 638	-100 040	-48 368	-26 122	-485 169
Utviklingsavdeling	-635 801	-307 355	-226 768	-192 072	-1 361 996
Miljø og landbruk	-255 457	-288 668	-196 606	-55 315	-796 046
IT	984 140	475 746	351 007	297 303	2 108 197
Lønn og regnskap	-328 065	-121 763	-71 145	-49 353	-570 326
Barnevernadm.	-218 645	-70 414	-34 044	-18 386	-341 490
Barnevernstiltak, 24400	-1 254 775	131 422	-108 093	-21 722	-1 253 168
Barnevernstiltak, 25100	484 642	71 937	-319 352	-87 798	149 429
Barnevernstiltak, 25200	-1 412 961	163 562	-70 945	-223 129	-1 543 473
Legevakt	284 390	123 080	83 501	66 461	557 431
Kommuneoverlege	-32 301	-13 980	-9 484	-7 549	-63 314
Politisk	-127 762	-61 762	-45 568	-38 596	-273 689
Administrasjon	-380 453	-183 916	-135 694	-114 933	-814 996
Sentralbord	-55 221	-20 496	-11 975	-8 307	-96 000
Økonomisyst	34 942	16 891	12 462	10 556	74 851
Sak-/arkivsystem	22 744	10 995	8 112	6 871	48 722
PLO-system	2 768	1 338	987	836	5 929
Kartsamarbeid	25 048	12 109	8 934	7 567	53 657
NAV administrasjon	61 198	19 709	9 529	5 146	95 582
NAV tiltak, 27600	1 289 946	-252 870	222 385	-	1 259 461
NAV tiltak, 28100	299 438	389 653	429 792	74 898	1 193 781
Finans	-1 760 715	-851 128	-628 087	-532 025	-3 771 955
PPT	-246 279	-83 957	-34 486	-16 705	-381 428
Sum	-3 529 821	-939 909	-813 907	-922 374	-6 206 010