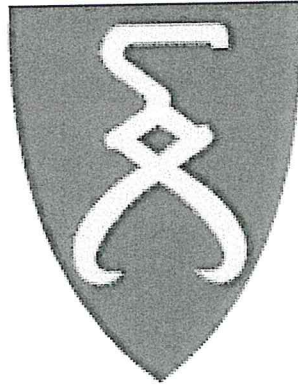


RØMSKOG KOMMUNE



REGNSKAP FOR 2013

m/kommentarer

REGNSKAPSKOMMENTARER

Innledning

Regnskapet for 2013 er gjort opp etter vedtatte budsjett- og regnskapsforskrifter. Regnskapet legges fram på nettoutgift. Se ytterligere kommentarer underveis. Regnskapsanalysens formål er å vise kommunens økonomiske tilstand og utvikling i årsoppgjøret. Årsoppgjøret viser, i motsetning til budsjettet, det faktiske resultatet av kommunens økonomiske og andre disposisjoner. Internt skal årsregnskapet tjene som et kontroll- og oppfølgingsverktøy i så vel administrative som politiske organer. Eksternt representerer årsregnskapet innbyggernes, pressens og statlige myndigheters redskap til å kontrollere og overvåke kommunestyrets disposisjoner. Regnskapsanalysen vil legge et grunnlag for diskusjon i de politiske organer om kommunens økonomiske utvikling over tid.

Analysen har følgende elementer:

Tabell 1

Budsjettregnskap	Balanseregnskap
Drift	Likviditet
Investeringer	Fond
Finansiering	Gjeld
Eksternt	
Internt	

Nøkkeltall

Regnskapsanalysen er så langt mulig gjort med basis i regnskapstall for årene 2009 - 2013

Driftsinntekter

Driftsinntektene viser i perioden følgende utvikling:

Tabell 2

Hele 1000 Inntektsart	2009	2010	2011	2012	2013
1. Skatter	12 365	14 451	13 826	15 841	14 698
2. Statlige rammetilskudd	27 325	27 676	31 895	32 650	34 871
3. Andre statlige overføringer	1 362	972	497	266	883
4. Andre driftsinntekter	12 173	11 329	10 345	11 557	12 116
Sum driftsinntekter	53 225	54 428	56 563	60 314	62 568
Økning		2,26 %	3,93 %	6,64 %	3,74 %

Skatteinntektene har gått ned det siste året med 1.143.000. Rammetilskuddet har økt med kr 2.221.000. Statlige overføringer har økt med 617.000. Andre driftsinntekter har økt med 559.000.

Som det går fram av tabellen er hovedinntektskildene rammetilskudd og skatteinntekter. I 2013 utgjorde disse 79,23% av samlede inntekter.

Driftsutgifter

Utviklingen av utgiftene som har medgått til å dekke den løpende virksomhet:

Tabell 3

Hele 1000

Utgiftsart	2009	2010	2011	2012	2013
1. Lønn inkl. sosiale utgifter	32 678	33 168	35 155	36 233	39 024
2. Overføringer	5 411	4 797	3 473	4 056	4 313
3. Kjøp av varer og tjenester som inngår tj.prod.	9 086	9 158	9 344	9 787	10 176
4. Kjøp av tjenester som erstatter tj.prod.	5 798	7 048	6 930	8 907	9 209
5. Avskrivninger	1 817	2 132	2 258	2 260	2 242
Sum driftsutgifter	54 790	56 303	57 160	61 243	64 964
Økning		2,77 %	1,53 %	7,15 %	5,64 %

Totale driftsutgifter har økt med 3.451.000. Av dette utgjør økning i lønnsutgifter 2.791.000
Overføringene med 257.000.

Utgifter til kjøp av varer og tjenester har gått opp med 691.000.

Kapitalutgifter/inntekter

Tabell 4

Hele 1000	2009	2010	2011	2012	2013
Netto renterinntekter	-2 990	-3 419	-2 615	-2 328	-2 436
Netto avdragsutgifter	1 166	1 174	1 174	1 136	1 157
Sum kapitalinntekter	-1 824	-2 245	-1 441	-1 192	-1 279

Sum av netto renteinntekter utgjør renter av bankinnskudd/aksjeutbytte minus
renteutgifter.

Aksjeutbytte fra Østfold Energi var i år på 1.928.571. Samt 69.493 fra Berger Eiendom.

Driftsoversikt

Tabell 5

Hele 1000	2009	2010	2011	2012	2013
Sum driftsinntekter	-53225	-54428	-56563	-60314	-62568
Sum driftsutgifter	54790	56303	57160	61243	64964
Brutto driftsresultat	1565	1875	597	929	2396
Kapitalinntekter	-1824	-2245	-1441	-1192	-1279
Motpost avskrivninger	-1817	-2132	-2258	-2260	-2242
Netto driftsresultat	-2076	-2502	-3102	-2523	-1125

Netto driftsresultat ligger på 1,80% av driftsinntektene. Dette er under minstekravet som er minimum 3%.

Nøkkeltall fra driftsregnskapet

Nøkkeltallene viser utviklingen i drift fra 2009 - 2013.

Tabell 6

Hele 1000	2009	2010	2011	2012	2013
Skatteinndekningsgrad	22,57 %	25,67 %	25,19 %	25,87 %	22,63 %
Skatte- og rammetilskuddsgrad	72,44 %	80,55 %	83,27 %	-79,18 %	76,31 %
Resultatgrad (brutto)	-2,95 %	-3,45 %	-1,05 %	-1,55 %	-3,84 %
Resultatgrad netto	3,90 %	4,60 %	5,43 %	4,19 %	1,80 %
Sektorinntektenes dekningsgrad	27,56 %	21,85 %	18,56 %	19,30 %	19,43 %
Lånefinansieringsgrad	58,16 %	9,55 %	7,92 %	39,07 %	6,75 %
Egenkapitalfinansiering	38,85 %	90,45 %	92,08 %	60,93 %	93,25 %

Arbeidskapitalens driftsdel

Tabell 7

hele 1000	2009	2010	2011	2012	2013
Omløpsmidler	32 530	36 111	37 511	38 685	38 518
- kortsiktig gjeld	-7 285	-9 144	-9 801	-9 406	-12 607
- ubukte lånemidler	-1 110	-1 260	-1 340	-1 060	-985
- bundne driftsfond	-2 263	-2 250	-2 059	-1 960	-2 009
Arbeidskapital	21 872	23 457	24 311	26 259	22 917

Arbeidskapitalens driftsdel er 36,63% av driftsinntektene i 2013.

Lånegjeld

Tabell 8

Hele 1000	2009	2010	2011	2012	2013
Lånegjeld pr 1.1	23 324	27 640	26 285	25 201	24 081
- avdrag	-1 384	-1 654	-1 384	-1 420	-1 593
+ nye lån	5 700	300	300	300	300
Lånegjeld pr 31.12	27 640	26 286	25 201	24 081	22 788
Herav til videre utlån	-2 674	-2 494	-2 584	-2 600	-2 464
Netto lånegjeld	24 966	23 792	22 617	21 481	20 324
Lånegjeld pr. innbygger	37 000	35 100	32 800	31 000	30 300

Netto lånegjeld er gått ned med 1.157.000. Av brutto lånegjeld på 22.788.000 er kr 985.000 ubrukte lånemidler. Netto langsiktig gjeld på 20.324.000 utgjør 32,49% av driftsinntektene. Langsiktig gjeld bør ikke overstige 50% av driftsinntektene.

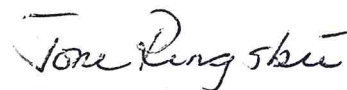
Konklusjon

1. Driftsregnskapet for 2013 viser et overskudd på kr 1.615.394. Investeringsregnskapet er i balanse. I årets overskudd ligger det positivt premieavvik på 378.000. Dette skal utgiftsføres neste år.
2. Netto driftsresultat utgjør 1,80% av driftsinntektene.
3. Gjeldsbelastningen utgjør 30.300 pr. innbygger. Netto langsiktig gjeld utgjør 32,49% av årets driftsinntekter. Fylkesmannen anbefaler maks 50%.
4. Renter og avdrag utgjør 2,93% av årets driftsinntekter. Fylkesmannen setter 7% som anbefalt øvre grense.
5. Kommunens likviditet ansees som god.

Rømskog, 28.4.2014



Anne Kirsti Johnsen
rådmann



Tone Ringsbu
kommunekasserer



Oversikt - balanse

1 Rømskog kommune - 2013

27.03.2014

	Regnskap 2013	Regnskap 2012
EIENDELER		
Anleggsmidler	136.735.561,09	128.955.959,59
Herav:		
Faste eiendommer og anlegg	64.074.487,55	61.341.556,85
Utstyr, maskiner og transportmidler	1.458.338,25	1.368.189,00
Utlån	4.532.885,29	4.437.236,74
Konserninterne langsiktige fordringer	0,00	0,00
Aksjer og andeler	5.176.317,00	5.298.769,00
Pensjonsmidler	61.493.533,00	56.510.208,00
Omløpsmidler	38.517.594,31	38.685.401,06
Herav:		
Kortsiktige fordringer	3.461.422,56	1.491.951,41
Konserninterne kortsiktige fordringer	528.591,77	311.247,09
Premieavvik	377.758,00	1.999.002,00
Aksjer og andeler	0,00	0,00
Sertifikater	0,00	0,00
Obligasjoner	0,00	0,00
Kasse, postgiro, bankinnskudd	34.149.821,98	34.883.200,56
SUM EIENDELER	175.253.155,40	167.641.360,65
EGENKAPITAL OG GJELD		
Egenkapital	59.731.177,27	61.519.597,71
Herav:		
Disposisjonsfond	21.895.059,63	23.643.972,49
Bundne driftsfond	2.009.399,70	1.959.743,93
Ubundne investeringsfond	2.357.172,94	2.395.171,18
Bundne investeringsfond	0,00	96.500,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Drift	-1.058.982,00	-1.058.982,00
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK Invest	0,00	0,00
Regnskapsmessig mindreforbruk	1.615.394,20	3.074.640,81
Regnskapsmessig merforbruk	0,00	0,00
Udisponert i inv.regnskap	0,00	0,00
Udekket i inv.regnskap	0,00	0,00
Likviditetsreserve	0,00	0,00
Kapitalkonto	32.913.132,80	31.408.551,30
Langsiktig gjeld	102.915.310,00	96.715.290,00
Herav:		
Pensjonsforpliktelser	80.127.521,00	72.634.235,00
Ihendehaverobligasjonslån	0,00	0,00
Sertifikatlån	0,00	0,00
Andre lån	22.787.789,00	24.081.055,00
Konsernintern langsiktig gjeld	0,00	0,00
Kortsiktig gjeld	12.606.668,13	9.406.472,94
Herav:		
Kassekredittlån	0,00	0,00
Annen kortsiktig gjeld	12.606.668,13	9.406.472,94
Konsernintern kortsiktig gjeld	0,00	0,00
Premieavvik	0,00	0,00
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	175.253.155,40	167.641.360,65
MEMORIAKONTI		
Memoriakonto	985.000,00	1.060.000,00
Herav:		
Ubrukte lånemidler	985.000,00	1.060.000,00
Ubrukte konserninterne lånemidler	0,00	0,00
Andre memoriakonti	0,00	0,00
Motkonto til memoriakontiene	-985.000,00	-1.060.000,00

Rømskog, 20/2-2014
Tone Ringsbø

Sist rettet 27/3-2014
Tone Ringsbø



Økonomisk oversikt - drift

1 Rømskog kommune - 2013

27.03.2014

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
Brukerbetalinger	2.790.683,78	2.820.000,00	2.820.000,00	2.674.964,70
Andre salgs- og leieinntekter	4.969.244,49	4.464.000,00	4.464.000,00	4.965.725,93
Overføringer med krav til motytelse	4.233.184,84	2.791.000,00	2.791.000,00	3.568.631,76
Rammetilskudd	34.871.206,00	33.225.000,00	33.225.000,00	32.650.258,00
Andre statlige overføringer	882.599,00	0,00	0,00	266.098,00
Andre overføringer	122.856,57	117.000,00	117.000,00	347.269,75
Skatt på inntekt og formue	14.698.306,10	16.393.000,00	16.393.000,00	15.840.789,06
Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre direkte og indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsinntekter	62.568.080,78	59.810.000,00	59.810.000,00	60.313.737,20
Driftsutgifter				
Lønnsutgifter	29.074.991,32	27.356.000,00	27.237.000,00	28.332.365,13
Sosiale utgifter	9.948.715,34	9.119.000,00	9.119.000,00	7.900.821,15
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	10.175.591,48	10.497.000,00	9.927.000,00	9.787.587,47
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	9.208.843,10	8.519.000,00	9.147.000,00	8.906.690,73
Overføringer	4.313.548,19	5.163.000,00	4.554.000,00	4.056.113,80
Avskrivninger	2.241.939,00	1.640.000,00	1.640.000,00	2.259.655,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum driftsutgifter	64.963.628,43	62.294.000,00	61.624.000,00	61.243.233,28
Brutto driftsresultat	-2.395.547,65	-2.484.000,00	-1.814.000,00	-929.496,08
Finansinntekter				
Renteinntekter og utbytte	3.106.667,20	1.820.000,00	1.820.000,00	3.089.894,63
Gevinst på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansinntekter	3.106.667,20	1.820.000,00	1.820.000,00	3.089.894,63
Finansutgifter				
Renteutgifter og låneomkostninger	670.931,99	975.000,00	975.000,00	760.741,10
Tap på finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	1.157.141,00	1.160.000,00	1.160.000,00	1.136.387,00
Utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum eksterne finansutgifter	1.828.072,99	2.135.000,00	2.135.000,00	1.897.128,10
Resultat eksterne finanstransaksjoner	1.278.594,21	-315.000,00	-315.000,00	1.192.766,53
Motpost avskrivninger	2.241.939,00	1.640.000,00	1.640.000,00	2.259.655,00
Netto driftsresultat	1.124.985,56	-1.159.000,00	-489.000,00	2.522.925,45
Interne finanstransaksjoner				
Bruk av tidligere års regnsk.m. mindreforbruk	3.074.640,81	3.075.000,00	0,00	2.268.896,16
Bruk av disposisjonsfond	1.330.000,00	1.330.000,00	760.000,00	516.000,00
Bruk av bundne fond	502.704,00	120.000,00	120.000,00	248.689,50
Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum bruk av avsetninger	4.907.344,81	4.525.000,00	880.000,00	3.033.585,66
Overført til investeringsregnskapet	629.935,59	124.000,00	124.000,00	63.700,02
Dekning av tidligere års regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til disposisjonsfond	3.234.640,81	3.235.000,00	260.000,00	2.268.896,00
Avsatt til bundne fond	552.359,77	7.000,00	7.000,00	149.274,28
Avsatt til likviditetsreserven	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum avsetninger	4.416.936,17	3.366.000,00	391.000,00	2.481.870,30
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	1.615.394,20	0,00	0,00	3.074.640,81



Økonomisk oversikt - investering

1 Rømskog kommune - 2013

27.03.2014

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Inntekter				
Salg av driftsmidler og fast eiendom	0,00	1.000.000,00	1.000.000,00	22.500,00
Andre salgsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer med krav til motytelse	68.861,00	1.339.000,00	1.339.000,00	0,00
Statlige overføringer	500.000,00	0,00	0,00	0,00
Andre overføringer	0,00	150.000,00	150.000,00	0,00
Renteinntekter og utbytte	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum inntekter	568.861,00	2.489.000,00	2.489.000,00	22.500,00
Utgifter				
Lønnsutgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sosiale utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Kjøp av varer og tj som inngår i tj.produksjon	4.435.091,36	12.344.000,00	10.694.000,00	447.473,83
Kjøp av tjenester som erstatter tj.produksjon	0,00	0,00	0,00	0,00
Overføringer	629.935,59	0,00	0,00	63.700,02
Renteutgifter og omkostninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Fordelte utgifter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum utgifter	5.065.026,95	12.344.000,00	10.694.000,00	511.173,85
Finansstransaksjoner				
Avdrag på lån	436.125,00	230.000,00	230.000,00	283.718,00
Utlån	498.500,00	300.000,00	300.000,00	580.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	127.548,00	0,00	0,00	132.342,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til ubundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsatt til likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansieringstransaksjoner	1.062.173,00	530.000,00	530.000,00	996.060,00
Finansieringsbehov	5.558.338,95	10.385.000,00	8.735.000,00	1.484.733,85
Dekket slik:				
Bruk av lån	375.000,00	300.000,00	300.000,00	580.000,00
Salg av aksjer og andeler	362.500,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån	402.851,45	230.000,00	230.000,00	231.101,00
Overført fra driftsbudsjettet	629.935,59	0,00	0,00	63.700,02
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av disposisjonsfond	3.653.553,67	9.718.000,00	8.205.000,00	609.932,83
Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av ubundne investeringsfond	37.998,24	40.000,00	0,00	0,00
Bruk av bundne investeringsfond	96.500,00	97.000,00	0,00	0,00
Bruk av likviditetsreserve	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum finansiering	5.558.338,95	10.385.000,00	8.735.000,00	1.484.733,85
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00



1 Rømskog kommune - 2013

14.04.2014

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 1A - drift				
Skatt på inntekt og formue	14.698.306,10	16.393.000,00	16.393.000,00	15.840.789,06
Ordinært rammetilskudd	34.871.206,00	33.225.000,00	33.225.000,00	32.650.258,00
Skatt på eiendom	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre direkte eller indirekte skatter	0,00	0,00	0,00	0,00
Andre generelle statstilskudd	882.599,00	0,00	0,00	266.098,00
Sum frie disponible inntekter	50.452.111,10	49.618.000,00	49.618.000,00	48.757.145,06
Renteinntekter og utbytte	3.106.667,20	1.820.000,00	1.820.000,00	3.089.894,63
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Renteutg.,provisjoner og andre fin.utg.	670.931,99	975.000,00	975.000,00	760.741,10
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0,00	0,00	0,00	0,00
Avdrag på lån	1.157.141,00	1.160.000,00	1.160.000,00	1.136.387,00
Netto finansinnt./utg.	1.278.594,21	-315.000,00	-315.000,00	1.192.766,53
Til dekning av tidligere regnsk.m. merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
Til ubundne avsetninger	3.234.640,81	3.235.000,00	260.000,00	2.268.896,00
Til bundne avsetninger	552.359,77	7.000,00	7.000,00	149.274,28
Bruk av tidligere regnsk.m. mindreforbruk	3.074.640,81	3.075.000,00	0,00	2.268.896,16
Bruk av ubundne avsetninger	1.330.000,00	1.330.000,00	760.000,00	516.000,00
Bruk av bundne avsetninger	502.704,00	120.000,00	120.000,00	248.689,50
Netto avsetninger	1.120.344,23	1.283.000,00	613.000,00	615.415,38
Overført til investeringsregnskapet	629.935,59	124.000,00	124.000,00	63.700,02
Til fordeling drift	52.221.113,95	50.462.000,00	49.792.000,00	50.501.626,95
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	50.605.719,75	50.462.000,00	49.792.000,00	47.426.986,16
Regnskapsmessig mer/mindreforbruk	1.615.394,20	0,00	0,00	3.074.640,79

Regnskapsskjema 1 B - Driftsregnskapet Til fordeling drift

RØMSKOG KOMMUNE	REGNSKAP 2013	BUDSJETT REV. 2013	BUDSJETT OPPR. 2013	REGNSKAP 2012
TIL FORDELING FRA SKJEMA 1 A	52 221 113,95	50 462 000,00	49 792 000,00	50 501 625,95
Sentral styringsorg./administrasjon	8 248 130,47	7 574 000,00	8 765 000,00	5 647 853,84
Oppvekst	13 440 334,75	13 208 000,00	13 278 000,00	12 721 896,58
Helse/omsorg	19 963 803,36	19 589 000,00	18 868 000,00	20 739 264,89
Boligformål/næring	3 757 853,15	4 067 000,00	3 416 000,00	3 208 926,96
Kirke/kultur	3 358 869,01	3 244 000,00	2 809 000,00	3 215 579,63
Teknisk	1 851 263,53	1 957 000,00	1 833 000,00	1 547 897,10
Samferdsel	-14 534,52	823 000,00	823 000,00	345 567,14
Sum fordelt	50 605 719,75	50 462 000,00	49 792 000,00	47 426 986,14



1 Rømskog kommune - 2013

14.04.2014

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Regnskapsskjema 2A - investering				
Investeringer i anleggsmidler	5.065.026,95	12.344.000,00	10.694.000,00	511.173,85
Utlån og forskutteringer	498.500,00	300.000,00	300.000,00	580.000,00
Kjøp av aksjer og andeler	127.548,00	0,00	0,00	132.342,00
Avdrag på lån	436.125,00	230.000,00	230.000,00	283.718,00
Dekning av tidligere års udekket	0,00	0,00	0,00	0,00
Avsetninger	0,00	0,00	0,00	0,00
Årets finansierungsbehov	6.127.199,95	12.874.000,00	11.224.000,00	1.507.233,85
Finansiert slik:				
Bruk av lånemidler	375.000,00	300.000,00	300.000,00	580.000,00
Inntekter fra salg av anleggsmidler	362.500,00	1.000.000,00	1.000.000,00	22.500,00
Tilskudd til investeringer	500.000,00	150.000,00	150.000,00	0,00
Kompensasjon for merverdiavgift	0,00	0,00	0,00	0,00
Mottatte avdrag på utlån og refusjoner	471.712,45	1.569.000,00	1.569.000,00	231.101,00
Andre inntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
Sum ekstern finansiering	1.709.212,45	3.019.000,00	3.019.000,00	833.601,00
Overført fra driftsregnskapet	629.935,59	0,00	0,00	63.700,02
Bruk av tidligere års udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00
Bruk av avsetninger	3.788.051,91	9.855.000,00	8.205.000,00	609.932,83
Sum finansiering	6.127.199,95	12.874.000,00	11.224.000,00	1.507.233,85
Udekket/udisponert	0,00	0,00	0,00	0,00

Regnskapsskjema 2 B - Investeringsregnskapet

RØMSKOG KOMMUNE	REGNSKAP 2013	BUDSJETT REV. 2013	BUDSJETT OPPR. 2013	REGNSKAP 2012
Administrasjon				
Data/fibernet	379 194	500 000	500 000	0
Skolen/barnehagen				
Brannalarm	361 000	320 000	320 000	0
Tilbygg barnehage	22 844	324 000	324 000	0
Kulvert	0	0	0	7 875
Planlegging ungdomsskolen		300 000	300 000	
Helse/omsorg				
Samhandlingsreformen		100 000	100 000	
Data		0	0	147 840
Sykesignal	0	350 000		0
Rehab. Helse/sosial	163 940	0	0	8 247
Boligformål/næring				
Kjøp av Sandemfeltet	700 000	700 000	0	54 870
Opparbeiding industriområde		500 000	500 000	
Utleieleiligheter	0	3 000 000	3 000 000	0
Kultur				
Tinghuset Kurøen	147 208	350 000	350 000	
Balløkke	0	300 000	300 000	105 672
Teknisk				
Inventar/utstyr		100 000	100 000	
Kloakk/reanseanlegg	0	600 000	600 000	
Samferdsel				
Veilys Haukenesfeltet/Skurås	1 111 599	600 000		
Gang- og sykkelvei	2 177 216	3 800 000	3 800 000	186 669
Sentrumsplan	0	200 000	200 000	
Veinavn	2 026	300 000	300 000	0
Samla investeringsutgifter	5 065 027	12 344 000	10 694 000	511 173

Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering (jf. KRS nr. 6)

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).

Ved lånefinansiering av investeringer er ikke renteutgiftene lagt til anskaffelseskost i samsvar med anbefalt løsning i KRS nr. 2.

Organisering av kommunens virksomhet

Den samlede virksomheten til kommunen er organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon.

Note 1 Endring i arbeidskapital (FKR § 5 nr. 1)

Balanseregnskapet :	31.12.2013	31.12.2012	Endring
2.1 Omløpsmidler	kr 38 517 594	kr 38 685 401	
2.3 Kortsiktig gjeld	kr 12 606 668	kr 9 406 473	
Arbeidskapital	kr 25 910 926	kr 29 278 928	kr (3 368 002)

Drifts- og investeringsregnskapet :	Beløp	Sum
Anskaffelse av midler :		
Inntekter driftsregnskap	kr 62 568 081	
Inntekter investeringsregnskap	kr 568 861	
Innbet. ved eksterne finanstransaksjoner	kr 4 247 019	
Sum anskaffelse av midler	kr 67 383 960	kr 67 383 960
Anvendelse av midler :		
Utgifter driftsregnskap	kr 62 721 689	
Utgifter investeringsregnskap	kr 5 065 027	
Utbetalinger ved eksterne	kr 2 890 246	
Sum anvendelse av midler	kr 70 676 962	kr 70 676 962
Anskaffelse - anvendelse av midler		kr (3 293 002)
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)		kr (75 000)
Endring arbeidskapital i drifts-og investeringsregnskap		kr (3 368 002)
Endring arbeidskapital i balansen		kr (3 368 002)
Differanse (forklares nedenfor)		kr 0

Forklaring til differanse i arb.kapital :

	kr	-		
	kr	-		
	kr	-		
	kr	-	kr	-

Note 2 Pensjon (FKR § 5 nr. 2)

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

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

Regnskapsføring av pensjon

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

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

Økonomiske forutsetninger (§13-5):	KLP	SPK	Andre
Forventet avkastning pensjonsmidler	5,00 %	4,35 %	
Diskonteringsrente	4,00 %	4,00 %	
Forventet årlig lønnsvekst	2,87 %	2,87 %	
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,87 %	2,87 %	

Spesifikasjon av samlet pensjonskostnad, premieavvik pensjonsforpliktelser og estimatavvik (tall i hele tusen)

Pensjonskostnad (F § 13-1, C)	2013	2012
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	3 490 127	3 201 370
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	3 003 199	3 051 773
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-2 836 602	-2 815 085
Administrasjonskostnader	201 449	199 047
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	3 858 173	3 637 105
Betalt premie i året	4 189 249	5 389 079
Årets premieavvik	-331 076	-1 751 974

Pensjonsmidler, pensjonsforpliktelser, akkumulert premieavvik (F § 13-1, E)

	2013		2012	
	Arb.giveravg.		Arb.giveravg.	
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr.31.12.	77 824 811	2 302 709	70 641 696	1 992 539
Pensjonsmidler pr. 31.12.	61 493 533		56 510 208	
Netto pensjonsforpliktelser pr 31.12.	16 331 278	2 302 709	14 131 488	1 992 539
Årets premieavvik	-331 076		-1 751 974	
Sum premieavvik tidligere år (pr. 01.01.)	-1 751 974		-327 106	
Sum amortisert premieavvik dette året	1 751 974		327 106	
Akkumulert premieavvik pr. 31.12	-331 076	0	-1 751 974	0

Note 3 Kommunens garantiansvar (FKR § 5 nr. 3)

Gitt overfor - navn	Adresse	Beløp pr. 31.12.		Utløper dato
		2013	2012	
Rømskog Næringssselskap AS		kr 3 218 253	kr 3 407 332	2034
Rømskog Næringssselskap AS		kr 2 616 074	kr 2 892 336	2036
ASVO Bjørkelangen AS		kr 13 641 000	kr 6 700 000	2022
Sum garantiansvar		kr 19 475 327	kr 12 999 668	

Note 4 Fordringer og gjeld til kommunale foretak, bedrifter, samarbeid og samkommune jf. kommuneloven §§ 11, 27 og 28-2 (FKR § 5 nr. 4)

Kommunal virksomhet - navn:	31.12. 2013		31.12. 2012	
	Fordringer	Gjeld	Fordringer	Gjeld
Kortsiktige poster				
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum kortsiktige poster	kr -	kr -	kr -	kr -
Langsiktige poster				
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
	kr -	kr -	kr -	kr -
Sum langsiktige poster	kr -	kr -	kr -	kr -

Kommunen har ingen fordringer eller gjeld til kommunale foretak.

**Note 5 Aksjer og andeler i varig eie (FKR § 5 nr. 5)
Deltakelse i interkommunale selskap**

Selskapets navn	Hen-visning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balansført verdi 31.12.2013
Normeka AS	2.2170.701			kr 1 315 000
Norasonde AS	2.2170.712			kr 7 900
ASVO Bjørkelangen	2.2170.702			kr 20 500
Kompetanseforum AS	2.2170.707			kr 4 000
Indre Østfold Bedriftssenter AS	2.2170.704			kr 11 600
Østfold Energi AS	2.2170.703			kr 1 000 000
Rømskog Næringssselskap AS	2.2170.708			kr 1 000 000
Nordre Rømskog Vannverk AL	2.2170.011			kr 72 001
Rømskog Utvikling AS	2.2170.710			kr 400 000
Havass Skog BA	2.2170.709			kr 11 409
Ertevann vannverk AL	2.2170.012			kr 18 000
KLP Egenkapitalinnskudd	2.1041.000			kr 1 305 907
Opplev Grenseland	2.2170.711			kr 10 000
Sum				kr 5 176 317

Kommunes aksjer i Berger Eiendom er solgt til Bakelittfabrikken Holding AS.

Note 6 - Avsetning og bruk av fond

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

Bundne driftsfond - kap. 251	2013	2012
Beholdning pr.01.01	1 959 743,93	2 059 159,15
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	502 704,00	248 689,50
Bruk av bundne driftsfond i investeringsregnskapet	0,00	0,00
Avsetning til bundne driftsfond	552 359,77	149 274,28
Beholdning pr. 31.12	2 009 399,70	1 959 743,93

Ubundne investeringsfond - kap. 253	2013	2012
Beholdning pr.01.01	2 395 171,18	2 395 171,18
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	37 998,24	
Avsetning til ubundne investeringsfond	0,00	
Beholdning pr. 31.12	2 357 172,94	2 395 171,18

Bundne investeringsfond - kap. 255	2013	2012
Beholdning pr.01.01	96 500,00	96 500,00
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	96 500,00	
Avsetning til bundne investeringsfond	0,00	
Beholdning pr. 31.12	0,00	96 500,00

Disposisjonsfond - kap. 256	2013	2012
Beholdning pr.01.01	23 643 972,49	22 501 009,32
Bruk av disposisjonsfond i investeringsregnskapet	3 653 553,67	609 932,83
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	1 330 000,00	516 000,00
Avsetning til disposisjonsfond	3 234 640,81	2 268 896,00
Beholdning pr. 31.12	21 895 059,63	23 643 972,49

Samlet avsetning og bruk av fond i året	2013	2012
Beholdning pr.01.01	28 095 387,60	27 051 839,65
Avsetninger	3 787 000,58	2 418 170,28
Bruk av avsetninger	5 620 755,91	1 374 622,33
Netto avsetninger (Negativt tall betyr netto forbruk)	-1 833 755,33	1 043 547,95
Beholdning pr. 31.12	26 261 632,27	28 095 387,60

Note 7 Kapitalkonto (FKR § 5 nr. 7)

	DEBET		KREDIT
Saldo 01.01 (underskudd i kapital)	0,00	Saldo 01.01 (kapital)	31 408 551,30
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
Salg av fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	0,00	Aktivering fast eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	5 065 026,95
Avskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	2 241 939,00	Oppskrivning fast eiendom/anlegg	0,00
Nedskrivning: Eiendom, anlegg, utstyr, maskiner og transportmidler	8,00		
Salg aksjer/andeler	362 500,00	Kjøp av aksjer/andeler	0,00
Nedskrivning aksjer/andeler	0,00	Oppskrivning av aksjer/andeler	112 500,00
Redusert egenkapitalinnskudd KLP	0,00	Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	127 548,00
Avdrag på utlån - driftsregnskapet	0,00	Utlån - driftsregnskapet	0,00
Avdrag på utlån - investeringsregnskapet	402 851,45	Utlån - investeringsregnskapet	498 500,00
Avskrivning på utlån - driftsregnskapet	0,00	Avdrag på eksterne lån	1 593 266,00
Avskrivning på utlån - investeringsregnskapet	0,00		
Bruk av lånemidler	375 000,00		
Endring pensjonsforpliktelser (økning)	7 493 286,00	Endring pensjonsforpliktelser (reduksjon)	
Endring pensjonsmidler (reduksjon)	0,00	Endring pensjonsmidler (økning)	4 983 325,00
Urealisert kurstap utenlandslån	0,00	Urealisert kursgevinst utenlandske lån	0,00
Balanse 31.12 (kapital)	32 913 132,80	Balanse 31.12 (underskudd i kapital)	0,00
	43 788 717,25		43 788 717,25

Note 8 Salg av finansielle anleggsmidler (FKR § 5 nr. 8)

Kommunen har ingen finansielle anleggsmidler

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

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

Tilsvarende beregning vises for hvert enkelt selskap kommunen har solgt aksjer i gjennom året.

Note 9 Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven § 27 (FKR § 12 nr. 3)

Ikke aktuelt for inneværende år.

Note 10 Spesifikasjon av vesentlige poster i regnskapet

Kommunen har ingen vesentlige poster i regnskapet.

Note 11 Vesentlige transaksjoner

Kommunen har ingen vesentlige transaksjoner i regnskapet.

Note 12 Anleggsmidler *Se egne ark*

Note 13 Investeringprosjekter

Prosjekt	Vedtatt kostnadsramme	Regnskapsført tidligere år	Regnskapsført i år	Årets budsjett	Sum regnskapsført	Gjenstår av kostnadsramme
Data/fibernet	500000	0	379 194	500000	379194	120806
Brannalarm skolen	320000	0	361 000	320000	361000	0
Tinghuset Kurøen	350000		147 208	350000	147208	202792
Skuråsfeltet	700000	1 957 608	700 000	700000	2657608	
Veilys Haukenesf.	600000	0	1 111 599	600000	0	
Veinavn	0	0	2 026	300000	300000	
Gang og sykkelvei	3800000	349 021	2 177 216	3800000	3800000	1622784
Tilbygg barnehage	324000	0	22 844	324000	324000	301156
Rehab helse/sosial	1000000	729 859	163 940			106 201
	<u>7 594 000</u>	<u>3 036 488</u>	<u>5 065 027</u>	<u>6 894 000</u>	<u>7 969 010</u>	<u>2 353 739</u>

Note 14 Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Ikke aktuelt.

Note 15 Obligasjoner som holdes til forfall

Ikke Aktuelt

Note 16 Langsiktig gjeld og avdrag

Beregning av kontrollgrensen med vektning av hvert anleggsmiddel er en tidkrevende og komplisert prosess. Dette er bare nødvendig når kommunen er nær lovens minstegrense ved bruk av forenklet metode.

Forenklet metode:
$$\frac{\text{Sum \u00e5rets avskrivninger *) x L\u00e5negjeld pr. 1/1 i regnskaps\u00e5ret}}{\text{Bokf\u00f8rte anleggsmidler kap. 224-227 pr. 1/1 i regnskaps\u00e5ret **}}$$

Sum avskrivninger i \u00e5ret	2013	2 241 939,00
Sum bokf\u00f8rt verdi anleggsmidler pr. 1/1	2013	62 709 746,00
		Positivt tall (uten fortegn)
Ikke avskrivbare eiendeler, for eksempel tomteomr\u00e5der		11 629 695,00
Sum l\u00e5negjeld pr. 1/1	2013	24 081 055,00
		Positivt tall (uten fortegn)
L\u00e5n til utl\u00e5n og forskuttering		2 599 997,00
Sum l\u00e5negjeld pr. 1/1	2013	21 481 058,00
Minste tillatte avdrag i	2013	942 818,59
Betalte avdrag	2013	1 157 141,00

Fordeling av langsiktig gjeld i kommunen p\u00e5 ulike omr\u00e5der :	31.12.2013	31.12.2012
L\u00e5n til selvkostomr\u00e5dene i kommunen		
Vann - og avl\u00f8pssektoren	1 339 993	1 422 267
Andre selvkostomr\u00e5der	0	0
L\u00e5n til kirkelige form\u00e5l	0	0
Startl\u00e5n og formidlingsl\u00e5n herav ubrukt 585.000	2 463 872	2 599 997
Andre utl\u00e5n	0	0
Rentebytteavtaler / rente-swap	0	0
Ubrukte l\u00e5nemidler	0	0
L\u00e5negjeld p\u00e5 kommunens \u00f8vrige tjenesteomr\u00e5der ubrukt 400.000	18 983 924	20 058 791
Kommunens totalte langsiktige gjeld	22 787 789	24 081 055

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langs.gjeld 31.12.2013	Gj.sn. rente
Langsiktig gjeld med fast rente :	kr 6 193 721	4,11 %
Langsiktig gjeld med flytende rente :	kr 16 383 488	2,39 %

Note 17 Endringer i regnskapsprinsipp

Som en følge av endringer i forskrift om årsregnskap og årsberetning, er virkning av endringer i regnskapsprinsipp i 2007 og tidligere, som er regnskapsført mot likviditetsreserven, ført over til egne egenkapitalkontoer for endring av regnskapsprinsipp. Endringer gjort etter 2007 er ført direkte mot kontoer for endring av regnskapsprinsipp.

Konto for endring av regnskapsprinsipp består av følgende poster:

	År	Utgift	Inntekt
Utbetalte feriepenger	1993	1 058 982	
Feriepenger til landbrukskontoret ved overtakelse	1994	0	
Påløpte renter	2001	0	
Varebeholdning	2001		0
Kompensasjon for mva	2001	0	0
Obligasjoner	2001	0	0
Innlemming av lærlingetilskudd	2003	0	
Tilskudd til ressurskrevende brukere	2008		0
Sum bokført mot endring av regnskapsprinsipp (alle tall i hele tusen)		1 058 982	0

Dette framkommer i balansen på følgende kontoer	31.12.2013	31.12.2012
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	1 058 982	1 058 982
Endring av regnskapsprinsipp som påvirker AK (investering)	0	0
Sum	1 058 982	1 058 982

Note 18 Regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk Udekket udisponert i investeringsregnskapet

Posten regnskapsmessig merforbruk/mindreforbruk under egenkapitalen i balansen er satt sammen som følger:

Regnskapsår	Mer-forbruk	Mindre- forbruk
2013	0	1 515 394,00
	0	1 515 394,00

Note 19 Vesentlige forpliktelser

Kommunen har ingen vesentlige forpliktelser

Note 20 Selvkostområder

	Resultat 2013				Balansen 2013	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Avsetn(+)/ bruk av (-) dekningsgradsfond	Dekningsgradsfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	800 293	761 958	38 335	105,03 %	38 335	0
Slamtømming	223 285	252 347	-29 062	88,48 %	-18 529	0
Avløp	1 223 109	1 468 888	-245 779	83,27 %	0	0
Feiing	118 098	153 866	-35 768	76,75 %	0	0
Oppmåling	55 808	240 657	-184 849	23,19 %	0	0
Byggesak	56 995	409 608	-352 613	13,91 %	0	0

	Resultat 2012				Balansen 2012	
	Inntekter	Kostnader	Over(+)/underskudd (-)	Årets dekningsgrad i % ¹⁾	Avsetn(+)/ bruk av (-) dekningsgradsfond	Dekningsgradsfond/ fremførbart underskudd pr. 31.12 ²⁾
Renovasjon	812 572	814 655	-2 083	99,74 %	-2 083	0
Slamtømming	234 074	239 947	-5 873	97,55 %	-5 873	0
Avløp	1 159 128	1 388 781	-229 653	83,46 %	0	0
Feiing	118 098	163 065	-44 967	72,42 %	0	0
Oppmåling	140 639	227 434	-86 795	61,84 %	0	0
Byggesak	39 260	362 642	-323 382	10,83 %	0	0

Note 21 Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Arsverk

Antall årsverk i kommunen i regnskapsåret var ca. 54.

Ytelser til ledende personer	2013		2012		2011	
Administrasjonssjef	kr	660 000	kr	640 000	kr	610 000
Ordfører	kr	562 743	kr	583 000	kr	563 000

Godtgjørelse til revisor

Kommunens revisor er Indre Østfold Kommunerevisjon IKS.. Samlede godtgjørelser til revisor utgjør kr 221.300.

Note 22 Betingete forhold og hendelser etter balansedagen

Ikke aktuelt for inneværende år.

Note 23 Samlet ekstern gjeldsforpliktelse

Kommunen er ansvarlig for gjeld i kommunale foretak og en andel av gjeld i interkommunale samarbeid. I tillegg til den gjeldsforpliktelse som følger av kommuneregnskapet, jf. note 12, har kommunen ansvar for følgende gjeldsforpliktelser:

Ikke aktuelt for inneværende år.



Noter - Anleggsregister

1 Rømskog kommune - 2013

14.04.2014

1. Bokført verdi pr. 31.12.2013

Note 12:

	00 AR	05 AR	10 AR	20 AR	40 AR
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.13	11.280.674	746.423	2.209.017	12.695.625	29.486.508
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 01.01.13	0	-148.454	-1.433.880	-6.246.922	-12.778.698
Bokført verdi 01.01.13	11.280.674	597.969	775.137	6.448.703	16.707.810

Tilgang i året

700.000

379.194

0

1.113.625

2.872.208

Avgang i året

0

0

0

0

0

Delsalg i året

0

0

0

0

0

Årets ordinære avskrivninger

0

-149.284

-203.995

-527.084

-693.084

Årets nedskrivninger

0

0

0

0

0

Årets reverserte nedskrivninger

0

0

0

0

0

Bokført verdi 31.12.13

11.980.674

827.879

571.142

7.035.244

18.886.934

Ved nedskrivning av anleggsmidler bør det opplyses om forutsetningene som er lagt til grunn for nedskrivningen, herunder årsak til nedskrivning og hvordan virkelig verdi er fastsatt, jf. KRS nr. 9 pkt. 3.6.5.

00 AR = Anlegg uten avskrivning

05 AR = Avskrivning 5 år

10 AR = Avskrivninger 10 år

20 AR = Avskrivninger 20 år

40 AR = Avskrivninger 40 år



Noter - Anleggsregister

14.04.2014

1 Rømskog kommune - 2013

2. Anskaffelseskost pr. 31.12.2013

	00 AR	05 AR	10 AR	20 AR	40 AR
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.13	11.280.674	746.423	2.209.017	12.695.625	29.486.508
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0
Tilgang i året	700.000	379.194	0	1.113.625	2.872.208
Avgang i året	0	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	0
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0
Akkumulert anskaffelseskost pr. 31.12.13	11.980.674	1.125.617	2.209.017	13.809.250	32.358.716
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 31.12.13	0	-297.738	-1.637.875	-6.774.006	-13.471.782
Bokført verdi 31.12.13	11.980.674	827.879	571.142	7.035.244	18.886.934

00 AR = Anlegg uten avskrivning

05 AR = Avskrivning 5 år

10 AR = Avskrivninger 10 år

20 AR = Avskrivninger 20 år

40 AR = Avskrivninger 40 år



Noter - Anleggsregister

1 Rømskog kommune - 2013

14.04.2014

1. Bokført verdi pr. 31.12.2013

	50 AR	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.13	33.432.131	89.850.378
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	0	0
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 01.01.13	-6.532.686	-27.140.640
Bokført verdi 01.01.13	26.899.445	62.709.738
Tilgang i året	0	5.065.027
Avgang i året	0	0
Delsalg i året	0	0
Årets ordinære avskrivninger	-668.492	-2.241.939
Årets nedskrivninger	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0
Bokført verdi 31.12.13	26.230.953	65.532.826

Ved nedskrivning av anleggsmidler bør det opplyses om forutsetningene som er lagt til grunn for nedskrivningen, herunder årsak til nedskrivning og hvordan virkelig verdi er fastsatt, jf. KRS nr. 9 pkt. 3.6.5.

50 AR = Avskrivninger 50 år



Noter - Anleggsregister

1 Rømskog kommune - 2013

14.04.2014

3. Endringer i anleggsmidler som påvirker kapitalkonto pr. 31.12.2013

	00 AR	05 AR	10 AR	20 AR	40 AR
Kostpris v/tilgang i året	700.000	379.194	0	1.113.625	2.872.208
Salgssum v/avgang i året	0	0	0	0	0
Delsalg i året	0	0	0	0	0
Årets ordinære avskrivninger	0	-149.284	-203.995	-527.084	-693.084
Årets nedskrivninger	0	0	0	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0	0	0	0
Sum endring kapitalkonto	700.000	229.910	-203.995	586.541	2.179.124
Avgang i året (bokført verdi)	0	0	0	0	0
Salgssum v/salg	0	0	0	0	0
Negativt verdiavvik v/salg	0	0	0	0	0
Positivt verdiavvik v/salg	0	0	0	0	0

Verdiavviket ved salg skal samsvare med avviket mellom endring som følge av avgang anleggsmidler i balansen, og endring på kapitalkonto som følge av salg. Verdiavvik av vesentlig størrelse bør kommenteres særskilt.

00 AR = Anlegg uten avskrivning

05 AR = Avskrivning 5 år

10 AR = Avskrivninger 10 år

20 AR = Avskrivninger 20 år

40 AR = Avskrivninger 40 år



Noter - Anleggsregister

1 Rømskog kommune - 2013

14.04.2014

2. Anskaffelseskost pr. 31.12.2013

	50 AR	Sum
Akkumulert anskaffelseskost pr. 01.01.13	33.432.131	89.850.378
Akkumulerte/reverserte nedskrivninger	0	0
Tilgang i året	0	5.065.027
Avgang i året	0	0
Delsalg i året	0	0
Årets nedskrivninger	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0
Akkumulert anskaffelseskost pr. 31.12.13	33.432.131	94.915.405
Akkumulerte ordinære avskrivninger pr. 31.12.13	-7.201.178	-29.382.579
Bokført verdi 31.12.13	26.230.953	65.532.826

50 AR = Avskrivninger 50 år



Noter - Anleggsregister

1 Rømskog kommune - 2013

14.04.2014

3. Endringer i anleggsmidler som påvirker kapitalkonto pr. 31.12.2013

	50 AR	Sum
Kostpris v/tilgang i året	0	5.065.027
Salgssum v/avgang i året	0	0
Delsalg i året	0	0
Årets ordinære avskrivninger	-668.492	-2.241.939
Årets nedskrivninger	0	0
Årets reverserte nedskrivninger	0	0
Sum endring kapitalkonto	-668.492	2.823.088
Avgang i året (bokført verdi)	0	0
Salgssum v/salg	0	0
Negativt verdiavvik v/salg	0	0
Positivt verdiavvik v/salg	0	0

Verdiavviket ved salg skal samsvare med avviket mellom endring som følge av avgang anleggsmidler i balansen, og endring på kapitalkonto som følge av salg.
Verdiavvik av vesentlig størrelse bør kommenteres særskilt.

50 AR = Avskrivninger 50 år

**REGNSKAP 2013 - RØMSKOG KOMMUNE.
SELVKOST FOR KOMMUNALE AVGIFTER.**

Forurensningsloven forutsetter at gebyrene skal dekke kostnadene for renovasjon.
Kommunen har i tillegg vedtak om kostnadsdekning for slamtømmingen, og et vedtak om at vi skal være en rimelig kommune å bygge og bo i.
For andre tjenester er det ingen vedtak.

Tall for drift er hentet fra regnskap for 2013.

Renovasjon

Rømskog kommune har avtale med privat renovatør og Aurskog-Høland kommune om henholdsvis innsamling avfall og frakt til godkjent mottakssted.
Tjenesten er kjøpt og skal ha full inndekning.

Kjernekostnad

Andel av teknisk kontor	kr	26 366		
Kjøp av tjeneste	kr	713 017		
		↳	kr	739 383
Tilleggsytelse og støttefunksjon				
Andel av kom.kass./revisjon			kr	<u>22 576</u>
Selvkost renovasjon			kr	<u>761 958</u>
Gebyrinntekter renovasjon			kr	795 621
Renteinntekt fond			kr	4 672
	Sum		<u>kr</u>	<u>800 293</u> kr
				38 335

Kommentar:

Slamtømming

Rømskog kommune har avtale med privat firma om slamtømming og Eidsberg kommune om mottak av slam. Tjenesten er i realiteten kjøpt og skal ha full inndekning.

Kjernekostnad

Andel av teknisk kontor	kr	26 366		
Kjøp av tjeneste	kr	218 505		
		↳	kr	244 871
Tilleggsytelse og støttefunksjon				
Andel kom.kass./revisjon			kr	<u>7 477</u>
Selvkost slamtømming			kr	<u>252 347</u>
Gebyrinntekter slamtømming			kr	223 285
Renteinntekt fond			kr	-
	Sum		<u>kr</u>	<u>223 285</u> kr
				(29 062)

Kommentar:

Kloakk

Renseanlegg, pumpestasjoner og ledningsnett for avløpsvann drives i egen regi.

Kjernetkostnad

Andel av teknisk kontor		kr	52 731	
Driftsutgifter	kr	1 059 936		
Avskrivninger	kr	197 000		
Alternativkostnad	kr	115 700		
			kr	1 372 636
			kr	1 425 367
Tilleggsytelser og støttefunksjon				
Andel av kom.kass./revisjon		kr	43 521	
Selvkost kloakk		kr	1 468 888	
Gebyrinntekter		kr	1 223 109	kr (245 779)
Kommentar:				

Avskrivninger og alternativkostnad for år 2013 er hentet fra regneark. Se vedlegg.

Feiing

Rømskog kjøper denne tjenesten av Aurskog-Høland kommune.

Kjernetkostnad

Andel av teknisk kontor	kr	26 366		
Kjøp av tjeneste	kr	122 942		
			kr	149 308
Tilleggsytelse og støttefunksjon				
Andel av kom.kass./revisjon			kr	4 559
Selvkost feiing			kr	153 866
Gebyrinntekter		kr	118 098	kr (35 768)
Kommentar:				

Plan og byggesak

Kjernetkostnad		
Andel av teknisk kontor	kr	52 731
Kjøp av tjenester	kr	346 303
Tilleggsytelse og støttefunksjon		
Andel av kom.kass./revisjon	kr	<u>10 574</u>
Selvkost byggesak	kr	<u>409 608</u>
Gebyrinntekter	kr	56 995

Kart og oppmåling

Kjernetkostnad		
Andel av teknisk kontor	kr	52 731
Kjøp av tjenester	kr	<u>180 796</u>
	kr	233 527
Tilleggsytelser og støttefunksjoner		
Andel kom.kass./revisjon	kr	<u>7 130</u>
Selvkost oppmåling	kr	<u>240 657</u>
Gebyrinntekter	kr	55 808

Rømskog, 17.02.2014.

Kjell Flenstad

VEDLEGG 1.

BEREGNING AV TILLEGGSYTELSE OG STØTTEFUNKSJONER.

Alle tall er tatt fra regnskapet for 2013.

Kostnadsfordelingen er gjort som en forholdsvis fordeling basert på tjenestens omfang i forhold til kommunens totale budsjett. (se s. 14 i H-2140)

Tall for kom.kass og totale driftsutgifter.

Driftskostnader kommunekasse og revisjon	kr	1 859 234	5 %
Kommunens totale driftsregnskap	kr	62 721 261	

Utgifter på respektive tjeneste:

Renovasjon	kr	739 383
Slamtømming	kr	244 871
Kloakk	kr	1 425 367
Feiing	kr	149 308
Kart og oppmåling	kr	233 527
Plan og byggesak	kr	346 303

Forenklet beregning av årlige arealkostnader for tilleggsytelser og støttefunksjoner.

Kommunekassas totale arealbruk 44 kvm a kr. 1.269,- = kr. 55.836,- ≈ kr 55 836

Dette tillegges driftskostnaden for kassa og fordeles etter samme nøkkel. (se s. 35 i H-2140)

Sum kostnad kommunekassa kr 1 915 070

Dette gir fordelt pr. tjeneste:

Renovasjon	kr	1 915 070	kr	739 383	kr	62 721 261	kr	22 576
Slamtømming	kr	1 915 070	kr	244 871	kr	62 721 261	kr	7 477
Kloakk	kr	1 915 070	kr	1 425 367	kr	62 721 261	kr	43 521
Feiing	kr	1 915 070	kr	149 308	kr	62 721 261	kr	4 559
Kart og oppmåling	kr	1 915 070	kr	233 527	kr	62 721 261	kr	7 130
Plan og byggesak	kr	1 915 070	kr	346 303	kr	62 721 261	kr	10 574

Rømskog, den 17.02.2014.

Kjell Flenstad

VEDLEGG 2.

FORDELING AV KOSTNADER FOR TEKNISK ADMINISTRASJON PÅ
RESPEKTIVE TJENESTER. KJERNEKOSTNADER.

Fordelingen er gjort skjønnsmessig basert på anslag av tidsforbruk.

Regnskap for år 2013 viser kr 1 019 088,00

Forenklet beregning av årlige arealkostnader.

Teknisk kontors arealbruk 28 kvm a kr. 1.269,- = kr 35 532,00

Dette tillegges driftskostnaden for kontoret og fordeles etter samme nøkkel. (se s. 28 i H-2140)

Sum kostnad til fordeling: kr 1 054 620

FDV bygninger	25 %	
FDV veier	5 %	
Saksbeh. for utvalg	35 %	
Plan og byggesaker	5 %	kr 52 731
Oppmåling	5 %	kr 52 731
Renovasjon	2,5 %	kr 26 366
Slamtømming	2,5 %	kr 26 366
Kloakk	5 %	kr 52 731
Feiing	2,5 %	kr 26 366
Fisk og vilt	5 %	
Brann	2,5 %	
	95 %	

Rømskog, den 17.02.2014.

Kjell Flenstad

RØMSKOG KOMMUNE



RÅDMANNENS ÅRSBERETNING FOR REGNSKAPSÅRET 2013

RÅDMANNENS ÅRSBERETNING FOR 2013

INNLEDNING

Av kommunelovens § 48 pkt. 1 og 5 går det fram at rådmannen skal legge frem en årsberetning sammen med regnskapsavleggelsen.

Årsberetningen er satt opp i tråd med de krav som er stilt fra Foreningen for god kommunal regnskapsskikk.

Rådmannen vil foreslå at årets overskudd avsettes til disposisjonsfondet.

Rømskog, 26. mars 2013



Anne Kirsti Johnsen
rådmann

ÅRSBERETNING FOR 2013

DRIFTSBUDSJETTET

Regnskapet for 2013 viser et udisponert overskudd på kr 1 615 394. I vesentlig grad skyldes overskuddet en kombinasjon av høyere utbytte og lavere finansutgifter.

Tabellen under viser avvik mellom regnskap og justert budsjett slik det framkommer i regnskapet.

	REGNSKAP 2013	BUDSJETT REV. 2013	AVVIK
TIL FORD. FRA SKJEMA 1 A	52 121 113	50 462 000	1 659 113
Sentraladministrasjon	8 248 130	7 574 000	-674 130
Oppvekst	13 440 334	13 208 000	-232 334
Helse-omsorg, NAV, barnevern	19 963 803	19 589 000	-374 803
Boligformål/næring	3 757 853	4 067 000	309 147
Kirke/kultur	3 358 869	3 244 000	-114 869
Teknisk	1 851 263	1 957 000	105 737
Samferdsel	-14 534	823 000	837 534
Sum fordelt	50 605 719	50 462 000	-143 719
Skatt	14 698 306	16 393 000	-1 694 694
Rammetilskudd	34 871 206	33 225 000	1 646 206

For sentraladministrasjonen skyldes merforbruket i hovedsak høyere premieavvik enn budsjettet.

Kr 120 000 av avviket i oppvekst er dekket inn av bundne fond barnehage i tråd med politisk vedtak for å kunne tilby barnehageplass på dagen.

Avviket i helse- og omsorg skyldes i hovedsak overforbruk på lønn med tilhørende sosiale utgifter. Utgiftene til NAV og barnevern ble lavere enn budsjettet.

Merforbruket i kirke/kultur skyldes utgivelsen av bygdebokas bind 3 som ikke ble budsjettet med bruk av bygdebokfondet.

Det positive resultatet på samferdsel skyldes føring av momskompensasjon fra investering i ny gang- og sykkelvei i driftsregnskapet. Disse midlene er overført fra drifts- til investeringsregnskapet ved årsavslutningen.

Lavere skatteinngang er kompensert i inntektsutjevningen i rammetilskuddet.

LIKVIDITET

Forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld viser likviditetsgraden og forteller noe om kommunens evne til å dekke sine kortsiktige forpliktelser. Det benyttes to nøkkeltall: Likviditetsgrad 1 tar utgangspunkt i alle omløpsmidlene, og her bør nøkkeltallet være større enn 2 fordi noen av omløpsmidlene kan være mindre likvide. Likviditetsgrad 2 tar utgangspunkt i de mest likvide omløpsmidlene og her bør nøkkeltallet være større enn en. De mest likvide omløpsmidlene er kasse, bank og markedsbaserte plasseringer. Omløpsmidler skal kunne realiseres fort.

Likviditetsgrad 1			
År	Omløpsmidler	Kortsiktig gjeld	Likviditetsgrad
2007	34 907 454	7 185 455	4,86
2008	32 920 746	7 724 680	4,26
2009	32 349 569	7 284 113	4,44
2010	36 110 576	9 143 921	3,95
2011	37 511 045	9 801 410	3,83
2012	38 685 401	9 406 472	4,1
2013	38 517 594	12 606 668	3,0
Likviditetsgrad 2			
År	Omløpsmidler	Kortsiktig gjeld	Likviditetsgrad
2007	29 769 596	7 185 455	4,14
2008	29 466 880	7 724 680	3,81
2009	30 156 908	7 391 203	4,08
2010	33 386 807	9 143 921	3,65
2011	34 107 826	9 801 410	3,48
2012	34 883 200	9 406 472	3,7
2013	34 149 821	12 606 668	2,7

Det er for Rømskogs del liten forskjell på likviditetsgrad 1 og 2.

Nøkkeltallet for likviditetsgrad 1 bør være større enn 2, og for likviditetsgrad 2 bør det være større enn 1. Rømskogtallene over viser at likviditeten de siste årene har vært tilfredsstillende, både etter likviditetsgrad 1 og 2.

SOLIDITET

Begrepet soliditet kan forklare kommunens evne til å tåle tap. Gjeldsgrad og egenkapitalprosent gir informasjon om soliditeten. Egenkapitalprosenten gir informasjon om hvor stor andel av kommunens eiendeler som er finansiert med egenkapital. Dersom alle eiendeler er finansiert med egenkapital vil egenkapitalprosenten bli lik 1,0.

Egenkapitalprosent			
År	Kapitalkonto	Eiendeler	Egenkap.prosent
2007	30 400 175	96 719 427	0,31
2008	35 422 587	106 742 189	0,33
2009	32 588 227	114 267 767	0,29
2010	33 212 752	115 954 307	0,29
2011	32 876 601	126 364 189	0,26
2012	31 408 551	128 955 959	0,24
2013	32 921 857	136 744 286	0,24

Rømskogs soliditet var uendret fra 2012 til 2013.

GJELDSGRAD

Gjeldsgrad viser forholdet mellom kapital som er finansiert ved lån og kommunen selv. Jo lavere gjeldsgraden er jo mer solid er kommunen og evnen til å tåle tap stor.

Nedenfor vises gjeldsgraden i to versjoner – ekskl. pensjonsforpliktelse og inkl. pensjonsforpliktelse

Gjeldsgrad inkl. premieforpliktelse			
År	Egenkapital	Gjeld/premieforpl	Gjeldsgrad
2007	57 202 455	67 238 971	1,18
2008	61 600 772	70 337 485	1,14
2009	58 535 801	80 701 411	1,38
2010	60 811 525	82 109 437	1,35
2011	61 428 780	92 935 470	1,51
2012	61 519 598	96 715 290	1,57
2013	59 739 902	102 915 310	1,72

Pensjonsforpliktelse ble definert som gjeld fra og med 2002.

Nedenfor vises gjeldsgrad der premieforpliktelse ikke er tatt med:

Gjeldsgrad ekskl. premieforpliktelse			
År	Egenkapital	Gjeld u/premieforpl	Gjeldsgrad
2007	57 202 455	24 049 068	0,42
2008	61 600 772	23 324 032	0,38
2009	58 435 801	27 640 054	0,47
2010	60 811 525	26 285 236	0,43
2011	61 428 780	25 201 160	0,41
2012	61 519 598	24 081 055	0,39
2013	59 739 902	22 787 789	0,38

Gjeldsgraden inkl. pensjonsforpliktelse har økt, mens gjeldsgrad uten premieforpliktelse er redusert i 2013.

GJELD PR INNBYGGER

Gjeld pr innbygger uten pensjonsforpliktelse er redusert i 2013, det ble ikke tatt opp nye lån bortsett fra Startlån, men antallet innbyggere sank.

Gjeld pr innbygger med og uten pensjonsforpliktelse					
År	Gjeld/premieforpl	Gjeld u/premieforpl	Innbyggere pr. 1.1	Gjeld pr innbygger	
				m/premieforpl.	u/premieforpl.
2007	67 238 971	24 049 068	659	102 032	36 493
2008	70 337 485	23 324 032	649	108 378	35 938
2009	80 701 411	27 640 054	671	120 270	41 192
2010	82 109 437	26 285 236	678	121 105	38 769
2011	92 935 470	25 201 160	688	135 080	36 629
2012	96 715 290	24 081 055	691	139 964	34 850
2013	102 915 310	22 787 789	672	153 148	30 300

UTVIKLING I NETTO DRIFTSRESULTAT

År	Gjeld ekskl. pensjonsforpliktelse	Netto driftsresultat
2007	24 049 068	3 538 662
2008	23 324 032	5 488 188

2009	27 640 054	2 075 378
2010	26 285 236	2 502 157
2011	25 201 160	3 102 411
2012	24 081 055	2 408 323
2013	22 787 789	1 124 985

Netto driftsresultat er resultat før bruk/avsetning til fond. Det betyr at inntekter og utbytte fra aksjeselskaper inngår i netto driftsresultat. På den andre side er bare utgiftene tatt med der utgiften er finansiert ved bruk av fondsmidler.

INNTEKTSUTVIKLING OG NETTO DRIFTSRESULTAT

Inntektene består av driftsinntekter, skatt og rammetilskudd inkl. inntektsutjevning. Renteinntekter og aksjeutbytte er ikke regnet med. Tabellen nedenfor viser kommunens frie inntekter; skatt og rammetilskudd sammenholdt med netto driftsresultat. Netto driftsresultat i % av frie inntekter bør være over 3 %, for Rømskog ble det i 2013 2,2 %.

År	Skatt og rammetilsk	Netto driftsresultat
2007	33 426 803	3 538 662
2008	35 232 040	5 488 188
2009	39 689 267	2 075 378
2010	42 126 802	2 502 157
2011	45 721 139	3 102 411
2012	48 757 145	2 522 925
2013	49 569 512	1 124 985

EGENFINANSIERING AV INVESTERINGER

Egenfinansiering			
År	Kapitalkonto	Anleggsmidler	Egenkapitalandel
2007	30 400 175	96 719 427	0,31
2008	35 422 587	106 742 189	0,33
2009	32 588 227	114 071 757	0,29
2010	33 212 752	115 954 307	0,29
2011	32 876 601	126 654 614	0,26
2012	31 408 551	128 955 959	0,24
2013	32 921 857	136 744 286	0,24

GENERELT OM DE ØKONOMISKE RAMMEBETINGELSENE

Rømskog kommune er minsteinntektskommune, og mindre svingninger i skatteinntektene blir i stor grad fanget opp av inntektsutjevningen. Dette betyr at om skatteinngangen blir litt høyere eller lavere enn landsgjennomsnittet, får det liten betydning for kommunens økonomi.

Rømskog kommune har de senere årene gradvis fått strammere økonomi, selv om regnskapet har blitt gjort opp med til dels store overskudd. Det er viktig å prioritere strengt i forhold til

hva kommunens midler brukes til. Økt låneopptak fører til at driftsmidler må bindes opp til å betjene lån i stedet for å kunne sette midlene inn i tjenesteproduksjon.

LIKESTILLING

Når det gjelder kjønnsfordeling så er det overvekt av kvinner i kommunens ledelse.

Kvinner	4
Menn	1

Det store flertallet av ansatte i kommunen som ellers i kommune-Norge er kvinner. For om mulig å få flere mannlige ansatte, oppfordres menn til å søke på de ledige stillingene.

Antall	Sentraladm	Oppvekst	Helse og omsorg	Kultur	Utvikling
Menn	1	2	0	0	3
Kvinner	4	22	44	6	4

Når det gjelder arbeidstid var fordelingen slik:

	Heltid	Deltid
Kvinner	11	63
Menn	6	4

16 % av mennene arbeidet deltid, og 82 % av kvinnene. Det ble kartlagt at en liten del av de ansatte i helse og omsorg har uønsket deltid, og det ble prioritert tiltak for å redusere uønsket deltid.

Det er ved hjelp av IA-midler gjennomført en rekke tiltak for å beholde arbeidstakere med nedsatt funksjonsevne i arbeid. I medarbeiderundersøkelsen kom det frem at mobbing og diskriminering ikke oppleves som et problem blant de ansatte. Kommunen har tradisjon for å ansette søkere av ulike nasjonaliteter, og det er gitt tilbud om norskkurs.

ARBEIDSMILJØET

Sykefraværet ble 3,4 %, mot 5 % i 2012, det er lavere enn målsettingen. Det er gjennomført personalmøter, vernerunder og medarbeidersamtaler i alle tjenestene.

Det ble opprettet intranett hvor ansatte kan finne nødvendig informasjon fra arbeidsgiver, skjemaer, regelverk ol. Arbeidet med revisjon av intern kontrollrutinene er foretatt i alle tjenestene. Overordnet intern kontroll rutiner er langt på vei fullført. Det ble meldt om to avvik (nestenulykke) innenfor HMS. Det var ingen avvik ifht Arbeidstilsynets gjennomgang av overordnet HMS-arbeid når det gjelder ROS-analyser og rutiner. Etske refleksjoner var tema på personalmøtene



Til kommunestyret i Rømskog kommune

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmann

REVISORS BERETNING 2013

Uttalelse om årsregnskapet

Vi har revidert årsregnskapet for Rømskog kommune, som viser kr 52 221 113,95 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 615 394,20. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2013, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet per denne datoen, og en beskrivelse av vesentlige anvendte regnskapsprinsipper og andre noteopplysninger.

Administrasjonssjefens ansvar for årsregnskapet

Administrasjonssjefen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet og for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge, og for slik intern kontroll som administrasjonssjefen finner nødvendig for å muliggjøre utarbeidelsen av et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller feil.

Revisors oppgaver og plikter

Vår oppgave er å gi uttrykk for en mening om dette årsregnskapet på bakgrunn av vår revisjon. Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder International Standards on Auditing. Revisjonsstandardene krever at vi etterlever etiske krav og planlegger og gjennomfører revisjonen for å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon.

En revisjon innebærer utførelse av handlinger for å innhente revisjonsbevis for beløpene og opplysningene i årsregnskapet. De valgte handlingene avhenger av revisors skjønn, herunder vurderingen av risikoene for at årsregnskapet inneholder vesentlig feilinformasjon, enten det skyldes misligheter eller feil. Ved en slik risikovurdering tar revisor hensyn til den interne kontrollen som er relevant for kommunens utarbeidelse av et årsregnskap som gir en dekkende fremstilling. Formålet er å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av kommunens interne kontroll. En revisjon omfatter også en vurdering av om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige og om regnskapsestimatene utarbeidet av ledelsen er rimelige, samt en vurdering av den samlede presentasjonen av årsregnskapet.

Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Rømskog kommune per 31. desember 2013, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne dato i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Uttalelser om øvrige forhold

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for regnskapet er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Andre forhold

Kommunens årsregnskap er avlagt etter frist fastsatt i § 10 i Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

Rakkestad, 15.april 2014


Finn Skofsrud
distriktsrevisor

Rådmannens ek
- er lagt inn i ESA

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS



Rømskog kommune
Kontrollutvalget
Kommunehuset
1950 RØMSKOG

Deres referanse

Vår referanse

2014/4223-4-66789/2014-MORLUN

Klassering

180/121

Dato

16.04.2014

Oppsummering av utført arbeid ved regnskapsavleggelsen 2013 – Rømskog kommune

Oppsummering av utført arbeid ved regnskapsavleggelsen 2013 – Rømskog kommune

Indre Østfold Kommunerevisjon IKS har revidert Rømskog kommunes årsregnskap for 2013. Revisjonen er utført i samsvar med god kommunal revisjonsskikk, jf. KL § 78 nr 1, forskrift om revisjon og standarder utarbeidet av Den Norske Revisorforening. Revisjonen er planlagt, gjennomført og rapportert slik lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk krever. Dette revisjonsbrevet vil være en konsentrert oppsummering av revisjonsarbeidet som er utført for regnskapsåret 2013, og resultatet av dette.

Opplysninger over viktige dokumenter ved regnskapsavslutningen i Rømskog kommune:

Rømskog kommunes regnskap er datert 20.02.14 og mottatt av revisjonen samme dag. Rådmannens årsberetning er datert og mottatt av revisjonen 26.03.14. Dokumentet «uttalelse fra ledelsen» er undertegnet 25.03.14 og avlagt uten merknader eller vurderinger. Revisors beretning er avgitt 15.04.14. Regnskapet er sist korrigert 27.03.14.

Konklusjon av utført revisjonsarbeid i Rømskog kommune:

Det vises til vår revisors beretning der det fremgår at årsregnskapet er avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Rømskog kommune per 31. desember 2013, og at resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne dato i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Det fremgår også under punktet «andre forhold» at regnskapet er avlagt etter frist fastsatt i § 10 i Forskrift om årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner.

Kommunens økonomiske utvikling:

Driftsregnskapet:

Driftsregnskapet for 2013 viser kr 52 221 113,95 til fordeling drift og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 1 615 394,20. For 2012 hadde kommunen en fordeling til drift på kr 50 501 626,95 og et regnskapsmessig mindreforbruk på kr 3 074 640,81.

Investeringsregnskapet:

Rømskog kommunes investeringsregnskap for 2013 viser et finansieringsbehov på kr 5 558 338,95 og er avlagt fullfinansiert i balanse. Investeringsregnskapet for 2012 ble avsluttet i balanse.

Kommentarer til Rømskog kommunes årsregnskap for 2013:

Revisjonen har utført løpende revisjonsarbeid i henhold til overordnet revisjonsstrategi for Rømskog kommune. Revisor er pålagt å konkludere opp mot påstandene i ISA 500 – Revisjonsbevis. Det er ikke avdekket vesentlige feil eller mangler som har betydning for vår konklusjon.

Det har vært en løpende dialog mellom revisjonen og kommunen, og feil eller mangler som har blitt avdekket underveis har blitt oppklart og rettet. Revisjonen har hatt kommunikasjon med flere deler av kommunens organisasjon i forbindelse med ulike attestasjonsoppdrag, forvaltningsrevisjonsprosjekter etc.

Revisjonen opplever å ha en god dialog med kommunens administrasjon.

Forvaltningsrevisjon

Revisjonen skal i henhold til kommuneloven § 78 og forskrift om revisjon av 1. juli 2004 § 6, gjennomføre forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon er å gjennomføre en systematisk vurdering av økonomi, produktivitet, måloppnåelse og virkninger ut i fra de vedtak kommunestyret har fattet og andre forutsetninger. Det utarbeides rapporter for alle prosjekter, som følges opp innen 1 år med egne oppfølgingsrapporter. Samtlige rapporter blir forelagt kommunestyret til behandling.

I 2013 er det gjennomført følgende prosjekt innen forvaltningsrevisjon:

- Byggesaksbehandling
- Samarbeidsprosjekter (oppfølgingsrapport)

Vekting av avdrag

Kommunens utregning for vekting av avdrag hjemlet i kommunelovens § 50 (7) a er kontrollert. Gjenstående nedbetalingstid for kommunes samlede gjeldsbyrde, med unntak av lån for videre utlån og pensjonsforpliktelser, kan ikke overstige den veide levetiden for kommunens anleggsmidler. Rømskog kommune har for 2013 betalt avdrag på gjeld med ca kr 156 000 mer enn hva vektingen tilsier, jf note nr 16.

Selvkost kommunale betalingstjenester:

Revisjonen har foretatt en gjennomgang av grunnlaget for beregning av selvkost på kommunale betalingstjenester. Gjennomgangen er basert på de kalkyler kommunen selv har beregnet på de indirekte kostnader og hvert enkelt ansvars direkte kostnader. Kalkyler for indirekte kostnader er avregnet mot regnskap 2013 og grunnlaget for kapitalkostnader og avskrivning er basert på restverdier pr. 01.01.04 som er godkjent av Fylkesmannen og alle investeringer fram til 31.12.12.

Renovasjon er lovpålagt 100 % inndecking. Rømskog kommune har i tillegg vedtak om kostnadsdekning for slamtømming. For andre tjenester er det ingen vedtak.

Det er kontrollert at selvkostområdene er behandlet riktig. Kalkulatoriske renter er korrekt beregnet på fondene.

Investeringsregnskap

En innskjerping av regelverket knyttet til budsjettet for investeringsregnskapet ble avgitt i brev fra Kommunal og regionaldepartementet av 07.04.2010 og egen veileder høsten 2011. Hovedelementet er at investeringsbudsjettet er et årsbudsjett og er ikke årsuavhengig. Dette medfører at investeringsprosjekter som er planlagt å gå over flere budsjettår, kun skal tas inn

i årsbudsjettet med den del av inntekter, utgifter og finansiering som forventes i det aktuelle budsjettår. Bevilgninger til resterende deler av utgiftene må tas inn i de påfølgende års budsjetter i takt med prosjektets fremdrift.

Det er også i år foretatt kontroll av skille mellom drift og investeringer i hht KRS¹ 4. Dette har blitt løpende vurdert gjennom året. Det er også foretatt løpende kontroller ved utplukk av bilag på driftsmiddel-/investeringsområdet. Revisjonen har tidligere påpekt i brev til kommunen at budsjettjusteringer skal gjennomføres ved behov, og det er fortsatt rom for forbedringer på dette området. Alle investeringer i 2013 er aktivert i balansen.

Avsetning til og bruk av frie driftsfond

Revisjonen har gjennom sine handlinger vektlagt kontroll av budsjettet bruk av og avsetning til frie fond mot tilsvarende regnskapsposter. Budsjettet er styrende for disse postene og bruk og avsetning i driftsregnskapet er en årsbestemt bevilgning. Kontrollen er hjemlet i kommunelovens § 47, om budsjettets bindende virkning, jfr. Forskrift om årsbudsjett § 6(2). Hvis det viser seg at kommunens drift ikke har behov for disse bevilgningene, bør det legges frem saker for politisk behandling slik at budsjettjusteringer blir gjennomført. Alternativt vil bruken av og avsetningen til frie fond bli gjennomført i regnskapet iht. budsjett, slik at dette kommer til uttrykk i kommunens driftsresultat for det aktuelle år. For Rømskog kommune for 2013 er det ikke avvik mellom regulert budsjett og regnskap for bruk av disposisjonsfond.

Merverdiavgiftskompensasjon og revisjonsuttalelser

Revisjonen har for 2013 kontrollert og attestert på 6 terminer for kompensasjon for merverdiavgift. De feil og mangler som har blitt avdekket har blitt korrigert. Fra og med 2010 er det innført ny praksis for å tilbakeføre merverdiavgiften for investeringene, som frem til nå har blitt inntektsført i driftsregnskapet, til å bli overført til investeringsregnskapet. Overgangsreglene er at inntekten skal fra 2010 overføres med 20 % og økes med 20 % hvert år til 2014 da hele årsbeløpet vil bli overført. Rømskog kommune har vært tidlig ute med å tilpasse seg til de nye reglene, og har overført 100 % av merverdiavgiften tilbake til investeringsregnskapet helt siden 2010.

Videre har revisjonen avgitt uttalelser og attestasjoner gjennom året knyttet til bruk av midler fra eksterne givere, blant annet tilskudd som den kulturelle skolesekken og tilskudd knyttet til særlig ressurskrevende brukere.

Løpende revisjon av regnskapet

Det har i 2013 blitt utført løpende revisjon av de sju revisjonsområdene. (Lønn, innkjøp, drift/investering, finans, overføring, salg og likvid.)

Det er lagt spesielt vekt på lønn og overføring grunnet at dette er de største områdene i kommunens regnskap. Alle områdene er kontrollert og våre handlinger har ikke avdekket vesentlige feil eller mangler.

Noter

Noter er tilleggsopplysninger som skal være med for å utdype og forklare en eller flere poster i regnskapet. I forskrift om årsregnskapet og årsberetning er det satt opp 8 noter som må følge det avlagte regnskapet. I tillegg er det i KRS - foreløpig standard nr.6, satt opp ytterligere 15 noter som skal utarbeides hvis de er relevante for kommunen. Kommunen står fritt til å gi ytterligere opplysninger i note. Rømskog kommune har i sitt årsregnskap for 2013 lagt ved totalt 23 noter.

¹ Kommunal regnskapsstandard

Rådmannens årsberetning

Rådmannens årsberetning er avlagt 26.03.14. Det er utarbeidet en egen standard for god kommunal revisjonsskikk nr. 6 om "Noter og årsberetning". Etter "Forskrift om årsregnskap og årsberetning" skal slike standarder følges og årsregnskapet skal utarbeides i henhold til disse. Kravet om utarbeidelse av årsberetning er direkte hjemlet i kommuneloven § 48 (1), og standarden gir retningslinjer for hvordan denne bør utarbeides og hva som er pliktig informasjon. Revisjonen har gjennomgått årsberetningen og funnet at denne er konsistent med årsregnskapet.

Likestilling er i årsberetningen oppgitt med totale antall årsverk som gjelder kvinner og menn. Av tiltak som er iverksatt for å fremme likestilling, fremgår det at ved utlysning av stillinger blir det underrepresenterte kjønn oppfordret til å søke. Omtale av tiltak som er iverksatt og som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard kan være grundigere omtalt.

Budsjettoppfølging

I forbindelse med gjennomgangen av budsjett 2013, har vi sett på den formelle oppbygningen av budsjettet mot kravene som stilles i forskriften.

Det er foretatt en avviksanalyse mellom Rømskog kommunes driftsbudsjett og driftsregnskap på økonomisk oversiktsnivå. Iht. forskriftene skal det være samsvar mellom regulert budsjett og regnskap. Denne analysen viser enkelte avvik mellom regulert budsjett og regnskap.

Revisjonen har kontrollert at kommunens administrasjon har lagt fram de obligatoriske budsjett rapporteringene for kommunestyret i regnskapsåret 2013.

Dette er gjort i kommunestyrene 13.06.13, sak nr 24/13 og 29.10.13, sak nr 36/13.

Med hilsen


Finn Skofsrud
Distriktsrevisor


Morten Lund
Revisor

Kopi til eksterne mottakere:

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS
Rømskog kommune v/Rådmann

Industrivein 6 1890 RAKKESTAD

Indre Østfold Kontrollutvalgssekretariat IKS

Kommunestyret i Rømskog

Deres referanse	Vår referanse 2014/6702-8-72024/2014-ANIROV	Klassering 510/121	Dato 28.04.2014
------------------------	---	------------------------------	---------------------------

Kontrollutvalgets uttalelse til årsregnskapet 2013 for Rømskog kommune

I henhold til forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner, avgir kontrollutvalget uttalelse til årsregnskapet til kommunestyret, før det endelig vedtas i kommunestyre. Kopi av kontrollutvalgets uttalelse er sendt formannskapet.

Kontrollutvalget har i møte 6. mai 2014 behandlet årsregnskapet 2013 for Rømskog kommune. Grunnlaget for behandlingen har vært kommunens årsregnskap, rådmannens årsberetning, revisjonsberetningen og revisjonsbrevet. I tillegg har ansvarlig revisor og administrasjonen supplert kontrollutvalget med muntlig informasjon om aktuelle problemstillinger under behandlingen i kontrollutvalget.

Kontrollutvalget avgir herved følgende uttalelse til kommunestyret:

- Årsregnskap er avlagt 20.02.2014 og årsberetning 26.03.2014. Revisjonsberetningen er avlagt 15.04.2014.
- Kommunens driftsregnskap 2013 er avlagt med et positivt netto driftsresultat på kr. 1 124 985,56 og regnskapsmessig mindreforbruk på kr. 1 615 394,20
- Kontrollutvalget har etter forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner § 8, påsett at det ikke foreligger åpne revisjonsmerknader ved årsskifte 2013/14.
- Kontrollutvalget merker seg at kommunens netto driftsresultat i 2013 utgjør 1,8 % av driftsinntekter. Fylkesmannens anbefalte nivå er minimum + 3 % for å opprettholde kommunens formue.
- Kontrollutvalget vedlegger revisjonsbrevet «Oppsummering av utført arbeid ved regnskapsavleggelsen 2013 – Rømskog», datert 16.04.2014.
- Kontrollutvalget har ingen ytterligere bemerkning til årsregnskapet 2013 for Rømskog kommune og slutter seg til revisors beretning av 15. april 2014.

Rømskog, 06.05.2014



Lars-Erik Ottosson
Leder av kontrollutvalget

Kopi til eksterne mottakere:
Formannskapet