

9. NOVEMBER 2017



## NYE NAMSOS

HANDLINGSPROGRAM MED ØKONOMIPLAN 2020 - 2021

## Innhold

1	Prosjektleder/administrasjonssjefens innledning .....	2
2	Grunnlagsdokumenter og føringer .....	3
3	Utfordringer i planperioden .....	5
3.1	Resultatmål i intensjonsavtalen .....	5
3.2	Rammebetingelser på kort og lang sikt .....	5
3.3	Gevinstrealisering .....	6
3.4	Demografi .....	7
4	Økonomiplanene i kommunene .....	9
4.1	Fosnes .....	9
4.2	Namdalseid .....	9
4.3	Namsos .....	10
4.4	MNS.....	11
5	Analyse og nøkkeltall .....	11
5.1	Disposisjonsfond .....	11
5.2	Netto lånegjeld.....	12
5.3	Eiendomsskatt.....	13
5.4	Prioriteringer – netto utgift per innbygger og tjenesteområde .....	14
5.5	Ressursbruk .....	15
5.6	Utgiftsbehov .....	16
5.7	Gebyrer .....	16
5.8	Eiendeler og gjeld pr 31.12.16.....	18
6	Budsjettskjema Nye Namsos .....	19
6.1	Budsjettskjema 1A - Driftsbudsjettet .....	20
6.2	Budsjettskjema 1B - Driftsbudsjettet.....	20
6.3	Budsjettskjema 2A – Investering.....	21
6.4	Budsjettskjema 2B – Investering.....	22
6.5	Budsjettskjema 3 – Oversikt Drift.....	23
6.6	Budsjettskjema 4 – Oversikt Investering.....	25

## 1 Prosjektleder/administrasjonssjefens innledning

I år 2020 er nye Namsos en realitet. Fram til da skal mye skje. Vi skal legge grunnlaget for en god og innovativ kommune som våre innbyggere blir fornøyde med. For å få dette til er vi avhengige av et nært samarbeid med alle ansatte og ikke minst at ansatte engasjerer seg i Nye Namsos. Alle ansatte er eksperter på sitt fagfelt. Derfor må alle utfordres og alle må bidra. Innbyggerinvolvering blir også viktig. Hvordan den nye kommunen ser ut i 2020, er avhengig av hva vi får til i samspillet mellom innbyggere, ansatte og politikere.

Vi skal gå gjennom alle arbeidsoppgaver for å se hva vi kan gjøre bedre, hva vi må gjøre mer av og ikke minst hvordan vi kan jobbe smartere for å få mest mulig ut av de ressursene kommunen rår over. Vi må ta vare på det beste og gjøre endringer der vi ikke er best, og her er det en fordel at 3 ulike kommuner har ulik kompetanse og prioriteringer. Dette vil gi flere perspektiv og bidra til et godt grunnlag når det nå skal utarbeides felles mål for en ny kommune. Det handler om teknologi, rutiner, prioriteringer og trivsel på arbeidsplassen. Hvis vi f.eks. klarer å øke effektiviteten med 2 % og redusere sykefraværet med 1 %, vil dette i seg selv gi oss et større handlingsrom for å kunne satse på viktige områder i kommunen. Det er viktig at innbyggerne etter 2020 opplever at sammenslåinga har ført til at 3 gode kommuner har blitt til en enda bedre kommune å bo i.

Det vil framover være stort behov for å skaffe oss et større økonomisk handlingsrom. Antall eldre øker i Namsos som ellers i landet. Vi må bygge ut et hensiktsmessig servicetilbud i hele kommunen slik at også tettsteder og grender utenom Namsos by fortsatt får et godt tjenestetilbud. Det er behov for skolebygg og bedre lokaler for administrasjonen. Kulturkommunen Namsos må også videreutvikles. Dessuten har intensjonsavtalen klarer føringer på bru til Jøa, bredbånd og mobildekning i hele kommunen og utvikling av Campus Namdalen.

Fra 1. januar 2018 er Nord-Trøndelag og Sør-Trøndelag historie og Trøndelag fylkeskommune en realitet. Det betyr at vi må forholde oss til en større region både i areal og folketall. Dette kan gi nye muligheter, men også utfordringer. Fram til nå har Nord-Trøndelag fylkeskommune vært en god samarbeidspartner og støttespiller for kommunene i Namdalen. Det vil kreves mer innsats framover for å få oppmerksomhet og bli prioritert når folketallet i den nye regionen tredobles. Derfor er det positivt at kommunene i Namdalen har organisert seg i en egen region. Det vil gi mulighet for større innflytelse og slagkraft både mot Trøndelag region og statlige myndigheter. I region Namdal blir Namsos den største kommunen, og det forplikter på flere måter. Det handler om å ta initiativ og å bidra til å utvikle viktige institusjoner som sykehus, universitet, lokalavis, flytilbud og kompetanse som hele Namdalen kan dra nytte av. Namsos må også vise vei i forhold til viktige samfunnsprosjekt som det å løfte fram sørsamisk språk. Intensjonsavtalen i Nye Namsos peker også på kommunen som samfunnsutvikler, og det må derfor avsettes mer ressurser hvis en skal nå de mål som er vedtatt.

I 2018 og 2019 er det viktig at kommunene hver for seg utvikler sine kommuner på en god måte, samtidig som kommunene gradvis smelter sammen. Dette er godt ivarettatt gjennom at det er etablert en rekke arbeidsgrupper som koordinerer ulike fagområder. Jo nærmere vi kommer 1. januar 2020, vil ulike praksis og ulike prioriteringer nærme seg hverandre.

Hva skal så kjennetegne Namsos i 2020? Samspill mellom innbyggere, ansatte og politikere:

- Innbyggerne skal kunne være stolte av kommunen de bor i.
- Kommunen skal ha et godt nasjonalt omdømme.
- Ansatte i kommunen skal være stolte over arbeidsplassen sin.
- Sterkt fokus på oppvekst med helhetlig tenking fra barnehage til videregående skole.
- Aktiv alderdom blir sentralt i arbeidet med eldreomsorg
- Kulturkommunen Namsos skal utvikles.
- Namsos kommune blir en pådriver for samfunnsutvikling sammen med næringsliv, viktige institusjoner og frivillig sektor.
- Hele kommunen skal oppleve et godt servicetilbud.
- Byen Namsos må utvikles både estetisk og innholdsmessig.
- Folkehelsearbeidet må videreutvikles slik at alle blir med.

Vi går inn i en spennende 2-årsperiode. Ikke siden 1960-tallet har det vært bygd nye kommuner av betydning i Norge. Nå skal folket i Fosnes, Namdalseid og Namsos være med å bygge en ny kommune. Dette skjer på frivillig basis, og det er en stor fordel for arbeidet som skal gjøres. Muligheten for å skape noe nytt, noe spennende, noe som er bedre, er nå.

## 2 Grunnlagsdokumenter og føringer

Kommunestyrene i Fosnes, Namdalseid og Namsos har vedtatt å slå seg sammen til en kommune fra 01.01.2020. Intensjonsavtalen har formulert følgende hovedmålsetting for den nye kommunen:

*Hovedmålsettingen med å etablere en ny kommune er*

1. *Å bygge en ny, helhetlig kommune med større vekst og utviklingskraft enn dagens kommuner har hver for seg.*
2. *Å sette innbyggeren i sentrum og skape bedre tjenester og gode bo- og levekår for innbyggerne i alle deler av kommunen.*

*Dette vil vi gjøre ved å:*

- *I fellesskap utvikle den nye kommunens samlede ressurser som kompetanse, kulturelle og materielle verdier og utviklingsmuligheter.*
- *Bygge på det beste i hver enkelt kommune.*
- *Sikre tjenester med god og riktig kvalitet og effektiv ressursbruk.*
- *Skape vekstkraft og være attraktiv for innbyggere og næringsliv.*
- *Være framtidsrettet og innovative.*
- *Bedre infrastrukturen i hele kommunen.*
- *Være en foregangskommune innen miljø- og klimatiltak og bidra aktivt i det grønne skiftet.*
- *Utvikle Namsos som regionby for hele Namdalen.*
- *Styrke samfunnsikkerhet og beredskap.*

Kretsen Lund i Nærøy kommune har gjennomført folkeavstemming om kommunetilhørighet med klart flertall for å foreta en grensejustering for kretsen Lund fra Nærøy til Nye Namsos. Nærøy har i kommunestyrevedtak sagt at de vil forholde seg til ønsket fra befolkningen i Lund. Stortinget har fattet sitt vedtak om ny kommunestruktur i juni 2017 og felles

kommunestyremøte har i august valgt fellesnemnd etter Inndelingsloven. Kommunestyrene har vedtatt et styringsdokument for sammenslåingsprosessen der ansvar og arbeidsoppgaver er beskrevet og fordelt.

Intensjonsavtalens kap. 7 omhandler økonomi og inneholder flere målsettinger for Nye Namsos og gjengis her

*Den nye kommunens økonomi skal være i balanse og være solid i et langsiktig perspektiv. Kommunen skal sikre seg et forsvarlig økonomisk handlingsrom som grunnlag for gode tjenester til innbyggerne også etter at overgangsordningen på 15(20) år er over. Netto driftsresultat skal i snitt være over de nasjonale tilrådingene (p.t. 2%).*

*Vi kjenner pr i dag ikke inntektssystemet etter overgangsperioden, men den nye kommunen vil ha et effektiviseringsbehov for å tilpasse seg et sannsynlig driftsnivå etter 2035 (2040). Kommunen beholder inntektsnivået for 3 kommuner i 15-20 år. I tillegg mottar kommunene dekning av engangskostnader allerede i 2018 med 30 millioner og reformstøtte i 2020 på 20 millioner. Andre økonomiske incentiver ved kommunesammenslåing er tilskudd til infrastrukturtiltak samt årlige driftstilskudd til regionsenter i sammenslåtte kommuner. Dette gir gode muligheter for å tilpasse en bærekraftig økonomi på lenger sikt. Samtidig gir dette et handlingsrom som skal bidra til gjennomføring av samfunnsutviklingstiltak som fremmer bolyst og tilflytting.*

*Effektivisering i forhold til dagens samlede nivå skal skje gjennom reduksjon i antall folkevalgte og i de to øverste ledernivåene i administrasjonen. I tillegg skal det tas ut stordriftsfordeler på driftsområder der dette samsvarer med mål for samfunnsutviklingen. Det er videre et innsparingspotensial på lisenser og avtaler som skal tas ut. Utgifter til offentlig bygg og eiendom samt eksterne leieavtaler skal kostnadseffektiviseres.*

*Effektivisering på personalområdet skal de første år skje gjennom naturlig avgang og samarbeid om kompetanse ved ledighet i stilling. Dette arbeidet skal starte allerede i 2016, jfr. pkt. 4.3.2 over. Det er et mål at kommunen skal realisere størstedelen av innsparingspotensialet innen 2025 for å sikre et handlingsrom for utvikling av kommunen etter 2035(2040).*

*Innsparingene skal brukes til nødvendige investeringer samt til å redusere den totale gjeldsgraden fram mot 2035 (2040). En reduksjon av finansområdet skal være et viktig virkemiddel for å oppnå en bærekraftig økonomi.*

*Investeringer som allerede er vedtatt i de nåværende kommunenes økonomiplaner, skal prioriteres i den nye kommunen. Det er en forutsetning at prosjektene er fullfinansiert i balansert budsjett/økonomiplan. En framskrivning av økonomien i hver enkelt kommune ut over 2019 skal være i balanse.*

I tillegg inneholder intensjonsavtalen en målsetting om at eiendomsskatten skal være maksimalt 5 ‰.

Sammenslåingen fra 01.01.2020 har konsekvenser for behandling av handlingsprogram og økonomiplaner for kommunene. Årene 2020 og 2021 må planlegges i fellesskap og kommunene må samarbeide om utvikling av handlingsprogrammene allerede fra 2017. Kommunestyrene har vedtatt mandat og fullmakter til fellesnemnda. Fellesnemnda skal vedta budsjettet for 2020 og det første handlingsprogrammet for den nye kommunen. I styringsdokumentet har Nye Namsos fått en organisatorisk og koordinerende rolle i økonomiplanarbeidet. Det er nedsatt en koordinert arbeidsgruppe (K5 - økonomisk politikk og handlingsregler) som har fått som oppgave å operasjonalisere de målsettingene som intensjonsavtalen har og arbeide med plan for gevinstrealisering, økonomiske handlingsregler for den nye kommunen og det første handlingsprogrammet med økonomiplan 2020 -2024. I tillegg er det nedsatt en administrativ arbeidsgruppe (A3 – Økonomi og IKT) bestående bl.a. av økonomisjefene i de 4 virksomhetene. Gruppe A3 har fått tillagt seg administrative oppgaver knyttet til budsjett, økonomiplan, regnskap og årsberetning.

Dialog og åpenhet mellom partene er vektlagt av fellesnemnda, og de kommunale handlingsplanene vil derfor bli presentert og drøftet der. Graden av integrasjon i økonomiplanarbeidet vil øke fram til 2020.

### 3 utfordringer i planperioden

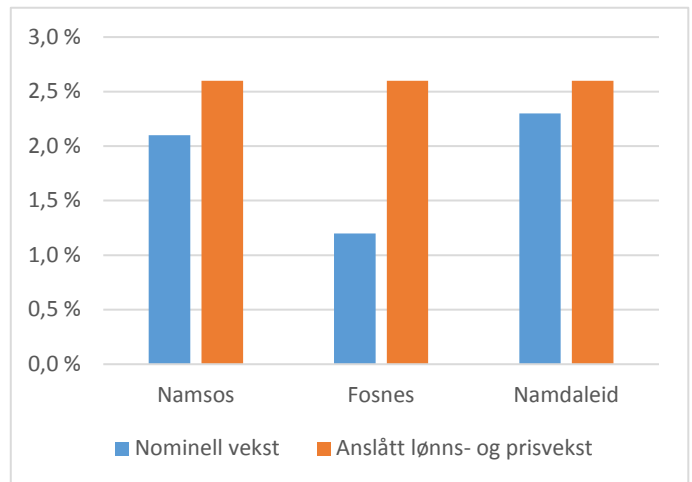
#### 3.1 Resultatmål i intensjonsavtalen

1. Balanse i budsjettet fra år en. Netto driftsresultat over de nasjonale anbefalingene (p.t. 2%)
2. Nye investeringer skal være fullfinansiert i en balansert økonomiplan slik at en framskriving av økonomien i hver enkelt kommune ut over 2019 skal være i balanse.
3. Det skal jobbes med gevinstrealisering på kort og lang sikt
4. Redusere gjeldsgraden fram mot 2035 (2040)

#### 3.2 Rammebetingelser på kort og lang sikt

Regjeringen har lagt fram sitt forslag til statsbudsjett for 2018, og det legges i den forbindelse fram anslag på frie inntekter for kommunene i 2018. Departementet har imidlertid p.t. ikke utarbeidet en inntektsmodells om viser inntektene for ny og sammenslått kommune. Dette betyr at det er en viss usikkerhet knyttet til inntektene for Nye Namsos i 2020. I utgangspunktet skal en ny og sammenslått kommune beholde inntektene som om de var separate kommuner i 15+5 år, men inntektssystemet er innrettet slik at en sammenslåing vil kunne påvirke visse kriterier som vil gi en mulig omfordeling.

Inntektsprognosene for Nye Namsos i 2020 og 2021 tilsvarer summen av inntekter for hver av kommunene. Inntektsprognosen er heftet med usikkerhet, men vil likevel være beste estimat så langt. Både Namsos, Fosnes og Namdalseid forventes å ha en negativ realvekst fra 2017 til 2018. Dette påvirker handlingsrommet for hver av kommunene frem mot sammenslåingen, og dermed også forventet handlingsrom for Nye Namsos fra 2020. For å opprettholde en bærekraftig økonomi inn i Nye Namsos kreves det en tilpasning til rammebetingelsene i hver kommune.



Alle kommuner som ved nasjonale vedtak blir slått sammen i kommunereformperioden vil omfattes av et sett av økonomiske virkemidler.

Kommuner som slår seg sammen får dekket **engangskostnader** etter en standardisert modell. Nye Namsos kommune har allerede mottatt 30,8 mill. kroner i engangsstøtte til prosjektet. Videre får kommuner som slår seg sammen en **reformstøtte**. Støtten er differensiert etter innbyggertall, og Nye Namsos vil få utbetalt 20,5 mill. kroner på tidspunktet for sammenslåingen. Både støtte til engangskostnader og reformstøtten vil være med på å finansiere prosjektet i perioden fram mot ny kommune er etablert 01.01.2020.

Nye Namsos kommune vil i tillegg til engangsstøtte og reformstøtte motta et årlig **inndelingstilskudd** fra sammenslåingstidspunktet. Inndelingstilskuddet er innarbeidet som en del av inntektssystemet til kommunene og kompensere sammenslåtte kommuner for en reduksjon i rammetilskuddet som ellers ville oppstått som følge av sammenslåingen. Kommunene gis full kompensasjon for tap av basistilskuddet, som er et fast beløp per kommune, og netto nedgang i samlede regionalpolitiske tilskudd. Den nye kommunen mottar fullt inndelingstilskudd i femten år, før tilskuddet deretter trappes ned over fem år. At inndelingstilskuddet har en bestemt varighet betyr at Nye Namsos må tilpasse seg nye rammebetingelser i løpet av perioden. Inndelingstilskuddet vil anslagsvis utgjøre ca. 36 mil. kroner pr. år, og det vil dermed være viktig å så tidlig som mulig tilpasse seg de fremtidige rammebetingelsene.

### 3.3 Gevinstrealisering

Gevinstrealisering er et sentralt begrep og mål i intensjonsavtalen. Hva er gevinstrealisering? Gevinstrealisering kan defineres som en prosess der man planlegger, organiserer og henter ut forventede og eventuelle ikke-forventede gevinster av et prosjekt. En gevinst kan enkelt sagt være; spart tid, økt kvalitet eller unngåtte kostnader. En kommunesammenslåing er et sammensatt prosjekt med mange muligheter for å hente ut gevinster.

Basert på dette er det vedtatt et *Styringsdokument for gjennomføring av kommunesammenslåing* som beskriver at ett av syv suksesskriteriet i sammenslåingsprosessen vil være *Ressursoptimalisering og gevinstrealisering*.

Dette innebærer:

- Utarbeide en gevinstrealiseringsplan og jobbe kontinuerlig med denne fra dag en.
- Gjensidig informasjon og involvering i kommunale handlings- og økonomiplaner.
- Arbeide med sektor- og temaplaner. Utarbeide mål og standarder for tjenesteyting som ivaretar intensjonsavtalen mål og geografien i den nye kommunen.
- Identifisere stordriftsfordeler, etablere effektive organisasjoner og tilpassede bemanningsplaner.
- Bruken av spesialstillinger for overtallige skal minimeres.
- Programmet skal realisere innsparingspotensialet i innkjøps- og samarbeidsavtalene.

Det er i tillegg presisert som overordnet prinsipp at fokus på gevinstrealisering gjelder i alle faser av prosessen. Det skal ifølge intensjonsavtalen hentes ut en vesentlig del av effektene allerede før 2025 for å øke handlingsrommet i siste del av perioden. Handlingsprogram med økonomiplan 2020-2021 er den første økonomiplan som presenteres for Nye Namsos kommune. Dette vil i praksis være den første samordningen av langtidsbudsjettene for Namsos, Fosnes og Namdalseid, og dermed være grunnlag for den videre utviklingen av den nye kommunen.

Økonomiplanene for 2018 og 2019 i både Namsos, Fosnes og Namdalseid innfrir ikke de økonomiske målsettingen som er definert i intensjonsavtalen for Nye Namsos. Dette betyr at heller ikke summen av disse budsjettene – som grunnlag for økonomiplan til Nye Namsos – vil nå målsettingene uten å ha sterkt fokus på gevinstrealisering i hele prosessen. For å nå hovedmålsettingene og skape bedre tjenester for innbyggerne i Nye Namsos vil det derfor være helt avgjørende å realisere mulige gevinster ved sammenslåingen.

### **Gjennomføring**

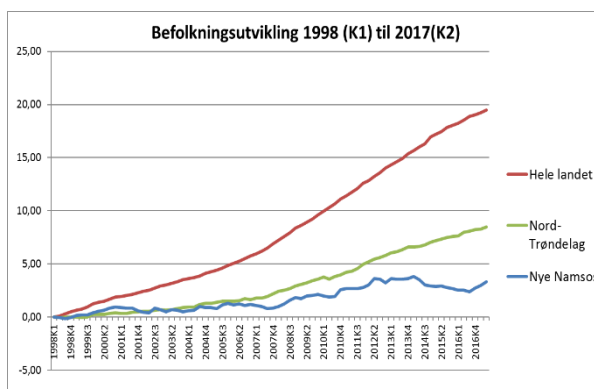
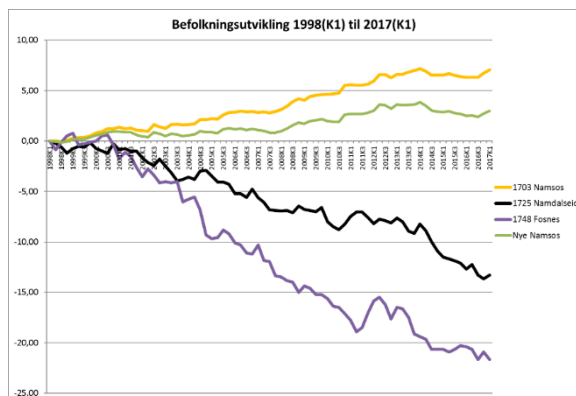
Det er i Styringsdokument for gjennomføring av kommunesammenslåing skissert at gevinstrealiseringsplan skal utarbeides innen utgangen av første kvartal 2018. Ved oppstarten av prosjektet synes det imidlertid klart at dette vil være en kontinuerlig prosess der en gevinstrealiseringsplan vil måtte være et dynamisk dokument som må utvikles og endres gjennom hele prosessen. Det er likevel behov for å få på plass et overordnet rammeverk for dette arbeidet, og samtidig sette klare mål for gevinster som skal realiseres.

Det fremlagte forslaget til økonomiplan viser at det er et relativt stort avvik mellom budsjettet nivå og målene som er fastsatt i intensjonsavtalen. For å nå målet om en bærekraftig økonomi bør resultatet forbedres med minimum 17 mill. kroner, noe som vil kreve strukturert jobbing med fokus på gevinstrealisering. I tillegg bør det tas sikte på å skaffe seg et handlingsrom for å utvikle tjenestene i Nye Namsos videre. Basert på forutsetningene i de tre kommunene per i dag har målsettingen først og fremst vært å danne en realistisk økonomiplan for Nye Namsos i 2020-2021 med økonomien i balanse. I det videre arbeidet skal det utarbeides en gevinstrealiseringsplan som tar sikte på å skape handlingsrommet Nye Namsos behøver for å nå målene i intensjonsavtalen.

### **3.4 Demografi**

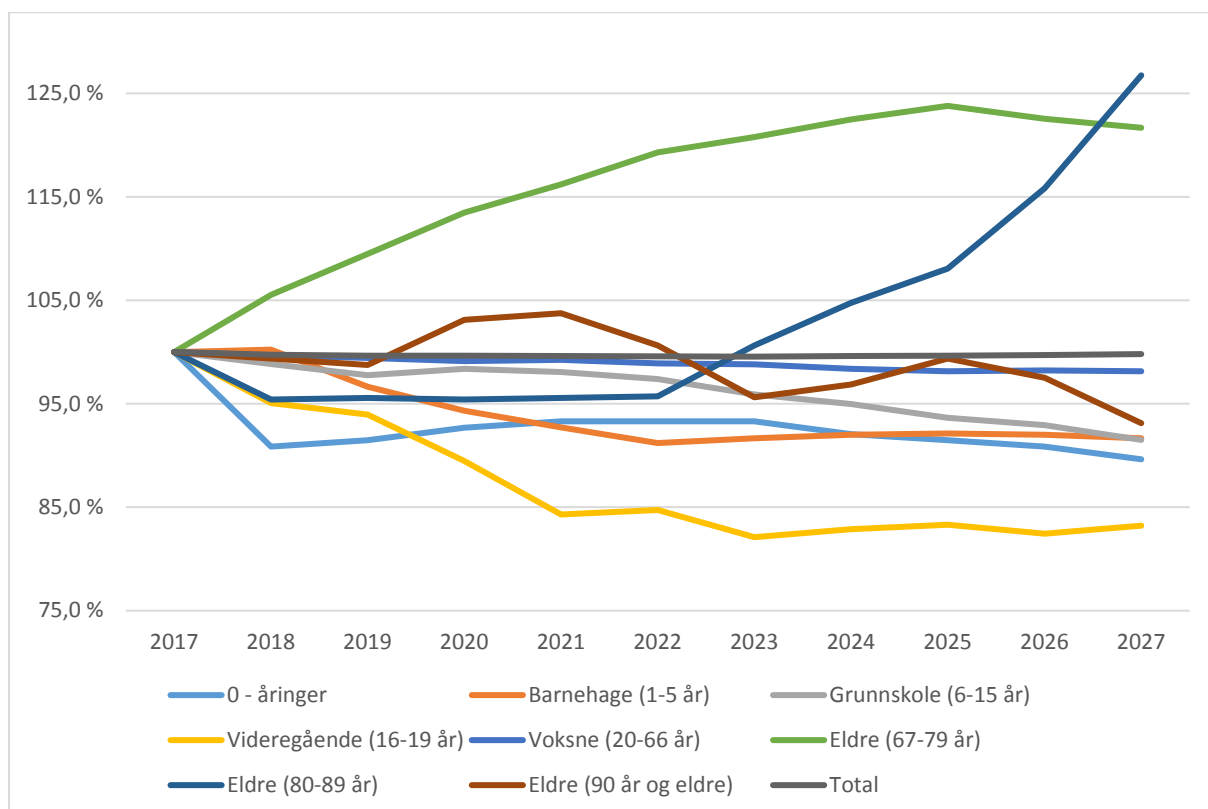
Tabellene under viser befolkningsutviklingen fra 1998 fram til i dag for kommunene enkeltvis og samlet.





Basert på prognoser fra SSB forventes befolkningsutviklingen i Nye Namsos å være relativt stabil samlet sett. Samtidig er det viktig å merke seg den forventede økningen i antall eldre, og tilsvarende reduksjon i barn og unge.

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
0 - åringer	164	149	150	152	153	153	153	151	150	149	147
Barnehage (1-5 år)	864	866	835	815	801	788	792	795	796	795	792
Grunnskole (6-15 år)	1 908	1 886	1 865	1 877	1 871	1 858	1 830	1 812	1 787	1 773	1 746
Videregående (16-19 år)	911	866	856	815	768	772	748	755	759	751	758
Voksne (20-66 år)	8 880	8 851	8 830	8 802	8 812	8 782	8 775	8 735	8 715	8 722	8 715
Eldre (67-79 år)	1 753	1 850	1 919	1 989	2 037	2 091	2 117	2 147	2 170	2 148	2 133
Eldre (80-89 år)	632	603	604	603	604	605	636	662	683	732	801
Eldre (90 år og eldre)	160	159	158	165	166	161	153	155	159	156	149
Total	15 272	15 230	15 217	15 218	15 212	15 210	15 204	15 212	15 219	15 226	15 241



## 4 Økonomiplanene i kommunene

Den første økonomiplanen som legges fram for Nye Namsos kommune er en videreføring av driften i dagens kommuner. Dette inkluderer Nye Namsos sin andel av Midtre Namdal samkommune. Som følge av at prosjektgjennomføringen er i en oppstartsfase, er det for tidlig å peke på spesifikke tiltak eller satsningsområder for Nye Namsos kommune. Dette vil utarbeides iht. vedtatt framdriftsplan for sammenslåingsprosjektet.

### 4.1 Fosnes

Økonomiplan for Fosnes kommune viser et negativt netto driftsresultat for 2018 på 2,062 mill kr i 2018 og et negativt netto driftsresultat for 2019 på 0,86 mill k

Årsaken er i all hovedsak følgende:

- Foreslåtte ekstraordinære bevilgninger til vedlikehold av bygg
- Ekstra kostnader til flyktningetjenesten, spesielt for 2018.
- Ekstra kostnader til fortsatt drift av Salsnes skole til våren 2019

Rådmannen i Fosnes har i sitt forslag til økonomiplan for Fosnes kommune foreslått å legge ned Salsnes skole fra og med høsten 2019. Dette er en strukturendring som vil gi betydelige innsparingseffekter fra og med høsten 2019. Det er ikke foreslått nye investeringstiltak i planperioden som påvirker drifta i nevneverdig grad.

Det er i planperioden tatt høyde for ekstraordinære nedbetalinger av lån som følge av vedtatte og gjennomførte investeringstiltak som enda ikke har utløst sentrale tilskudd. Dette gjelder spesielt spillemidler til flerbrukshuset FYRET.

En fremskrevet økonomiplan for Fosnes kommune i 2020 viser positivt netto driftsresultat på 1,37 mill kr. i 2021 (1%) og 3,0 mill kr. i 2022 (3%).

Nøkkeltall drift (tall i tusen)	2018	2019
Driftsinntekter	79 314	78 424
Driftsutgifter	78 388	76 720
Brutto driftsresultat	926	1 703
Finansinntekter	349	369
Finansutgifter	6 462	6 062
Netto driftsresultat	- 2 062 -	865

### 4.2 Namdalseid

Rådmannens forslag til økonomiplan for Namdalseid kommune viser et positivt netto driftsresultat i 2018 på 1 408 tusen (0,86 %) og 2 152 tusen (1,26 %) i 2019. Det er en ambisiøs økonomiplan som bygger på flere forutsetninger om strenge prioriteringer og god styring av økonomien.

De viktigste forutsetningene som planen bygger på er:

- Økt eiendomsskatt fra ny kraftlinje med 2,5 mill fra 2019.
- Vakanser med 400 tusen i alle år

- Netto mindreforbruk i forholdet mellom vikarutgifter sykdom og svangerskap med tilhørende refusjoner på 400 tusen i alle år.
- Redusert bruk av variabel lønn innen omsorg med 200 tusen i hele perioden.
- Noen mindre reduksjoner i tjenestene.

Namdalseid kommune gjennomfører store investeringer i begynnelsen av planperioden, særlig nevnes ny barne- og ungdomsskole med idrettsbygg.. Det er ikke foreslått nye investeringstiltak i planperioden fra og med 2020 som påvirker drifta i nevneverdig grad.

Det er i planperioden tatt høyde for betaling av renter og avdrag på lån som finansierer de store investeringene i ny skole på Namdalseid. Avdragsbetalingen er ned mot minimumsavdrag i planperioden.

I perioden etter kommunesammenslåingen viser økonomiplan for Namdalseid kommune et positivt netto driftsresultat på 1 348 tusen (0,79 %) i 2020 og 1 168 tusen (0,68 %) i 2021.

Nøkkeltall drift (tall i tusen)	2018	2019
Driftsinntekter	169 110	171 140
Driftsutgifter	164 906	162 806
Brutto driftsresultat	4 204	8 334
Finansinntekter	483	492
Finansutgifter	10 312	13 707
Netto driftsresultat	1 408	2 152

#### 4.3 Namsos

Namsos kommune legger fram en økonomiplan for 2018-2019 i balanse, der netto driftsresultat er budsjettert å ligge mellom 5-6 mill. kroner, noe som utgjør ca. 0,4-0,5% av brutto driftsinntekter. Samme nivå fremskrives for 2020-2021. Dette er langt under målsettingen i intensjonsavtalen, der det er fastsatt et mål om et netto driftsresultat på 2%. Som følge av en kombinasjon av negativ realvekst på inntektssiden og økte behov for tjenester på utgiftssiden vil det være krevende å tilpasse driften til nye rammevilkår. Det vil i løpet av 2018 bli gjennomført nødvendig kartlegging av tiltak som grunnlag for omstilling og endring. Av investeringer foreslås det blant annet flere investeringer i biler, maskiner og utstyr for å sikre lave driftskostnader i årene fremover. I tillegg videreføres løpende investeringsprosjekter innen vann- og avløpssektoren.

I tillegg er det planlagt flere forprosjekt som skal gjennomføres i planperioden:

- Nye lokaler for opplæringscenter og kulturskole (2018)
- Barnehage (2018)
- Rådhus (2019)
- Sørenget oppvekstsenter (2019)

Siden det er betydelig usikkerhet til investeringskostnaden for disse byggene er det kun forprosjektet som er oppført i investeringsbudsjettet foreløpig. Øvrig finansiering må innarbeides når forprosjekt er fullført og realistiske kostnader er kjent.

Nøkkeltall drift (tall i tusen)	2018	2019
Driftsinntekter	1 178 630	1 178 630
Driftsutgifter	1 175 938	1 173 093
Brutto driftsresultat	2 692	5 537
Finansinntekter	2 140	2 240
Finansutgifter	53 080	55 180
Netto driftsresultat	4 777	5 622

#### 4.4 MNS

Budsjett 2018 og økonomiplan 2019 balanserer begge årene med betaling fra eierkommunene. Kostnadene for tjenesteområdene i MNS ligger i budsjettene til den enkelte kommune og er fremskrevet med like tall som i 2019, i 2020 og 2021.

Kostnader med avvikling av MNS som påløper etter 31.12.2019 er ikke tatt med her.

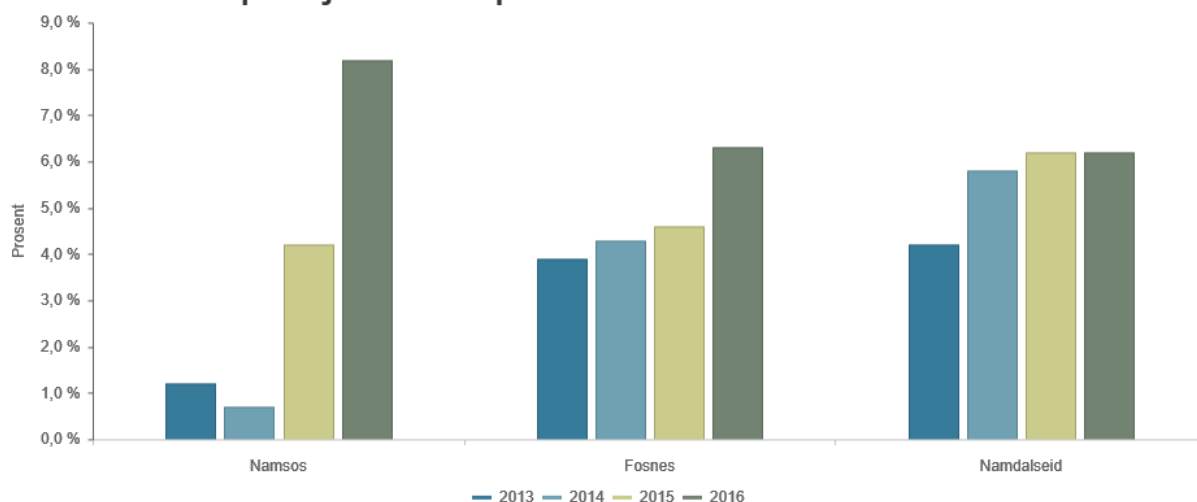
## 5 Analyse og nøkkeltall

Nedenfor følger en rekke nøkkeltall for Namsos, Fosnes og Namdalseid. Nye Namsos må bygges på det hver av de tre kommunene bringer inn i sammenslåingen, og det er derfor viktig å kartlegge både likheter og ulikheter mellom kommunene. Det er tatt med noen finansielle nøkkeltall for å blant annet vise handlingsrom og gjeldsbelastning kommunene har hver for seg, men også hva som vil være utgangspunktet for Nye Namsos. Tallene er basert på siste tilgjengelige tall, altså fra regnskapsåret 2016. Det er foreløpig såpass tidlig i prosessen at det ikke har vært mulig å gjennomføre analyser som viser utviklingen frem mot 2020, men tallmaterialet gir en god pekepinn på status og prioriteringer i hver av kommunene.

### 5.1 Disposisjonsfond

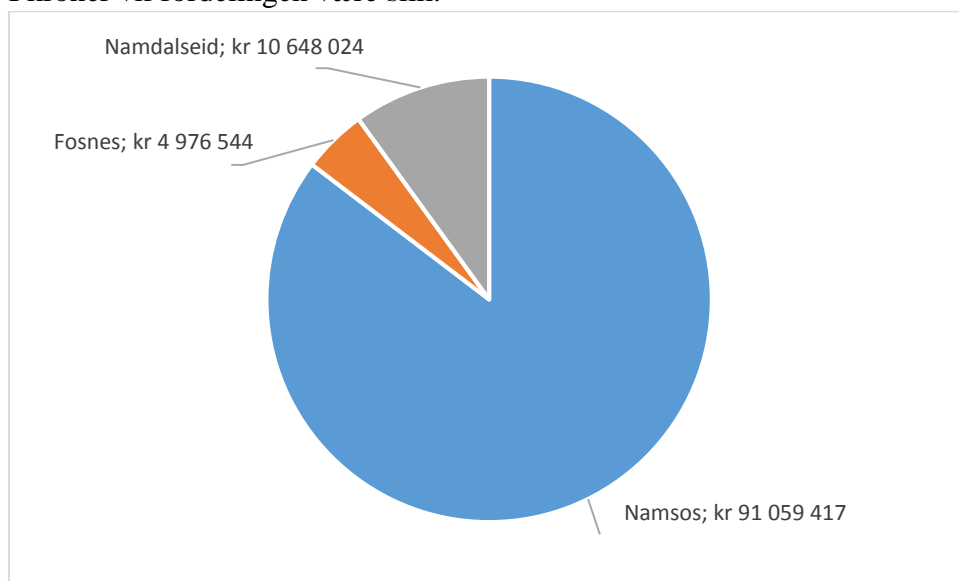
Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter gir en indikasjon på kommunens handlingsrom og økonomisk bærekraft. Anbefalt nivå er blant annet av riksrevisjon definert til minimum 5-10%.

## Disposisjonsfond i prosent av brutto driftsinntekter



	2013	2014	2015	2016
Namsos	1,2 %	0,7 %	4,2 %	8,2 %
Fosnes	3,9 %	4,3 %	4,6 %	6,3 %
Namdalseid	4,2 %	5,8 %	6,2 %	6,2 %

I kroner vil fordelingen være slik:

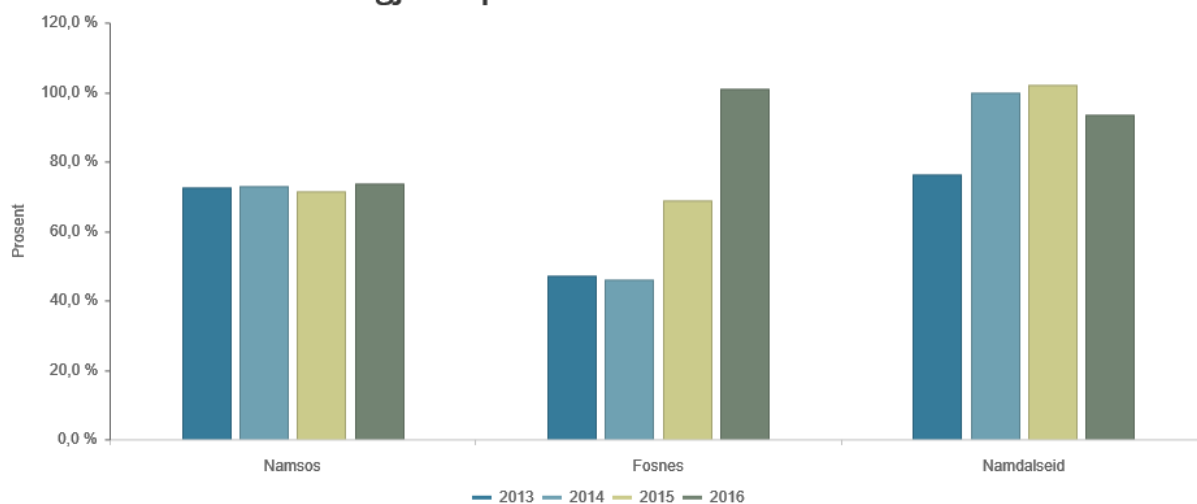


Samlet har kommunene 106,7 mill. kroner i disposisjonsfond ved utgangen av 2016. Merk at disponering av resultat i 2016 ikke er medregnet i disse tallene og styrker samlet fond med 14,6 mill. kroner i tillegg.

### 5.2 Netto lånegjeld

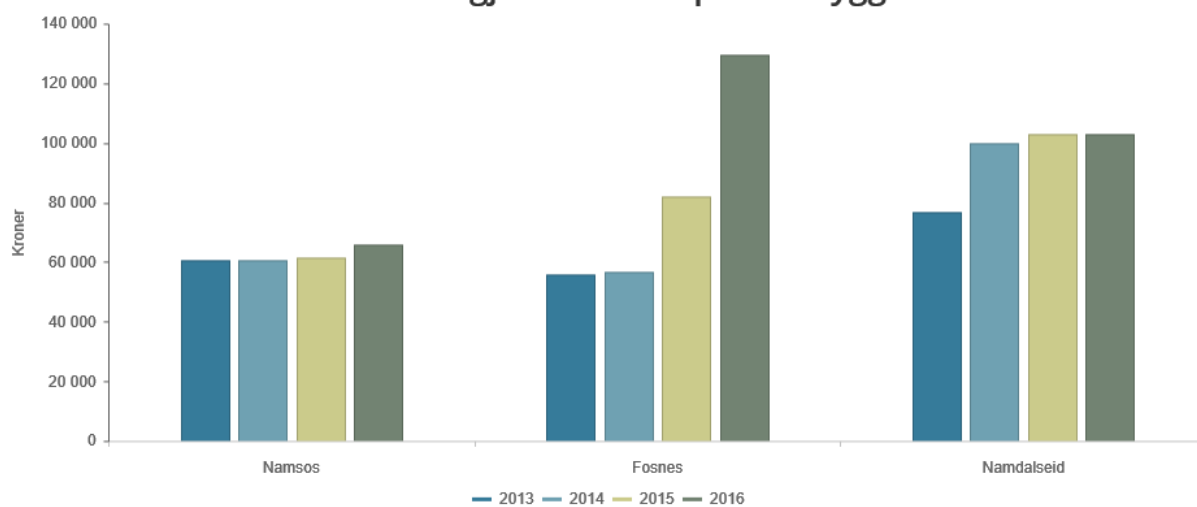
Indikatoren viser netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter for kommunekonsernet. Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld (eksklusive pensjonsforpliktelser) fratrukket totale utlån og ubrukte lånemidler. I totale utlån inngår formidlingslån og ansvarlige lån (utlån av egne midler). Indikatoren omfatter dermed utlån hvis mottatte avdrag skal inntektsføres i investeringsregnskapet, i tillegg til innlån som skal avdras i driftsregnskapet.

## Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter



	2013	2014	2015	2016
Namsos	72,5 %	73,0 %	71,3 %	73,7 %
Fosnes	47,1 %	46,1 %	68,6 %	100,9 %
Namdalseid	76,4 %	99,8 %	102,1 %	93,3 %

## Netto lånegjeld i kroner per innbygger

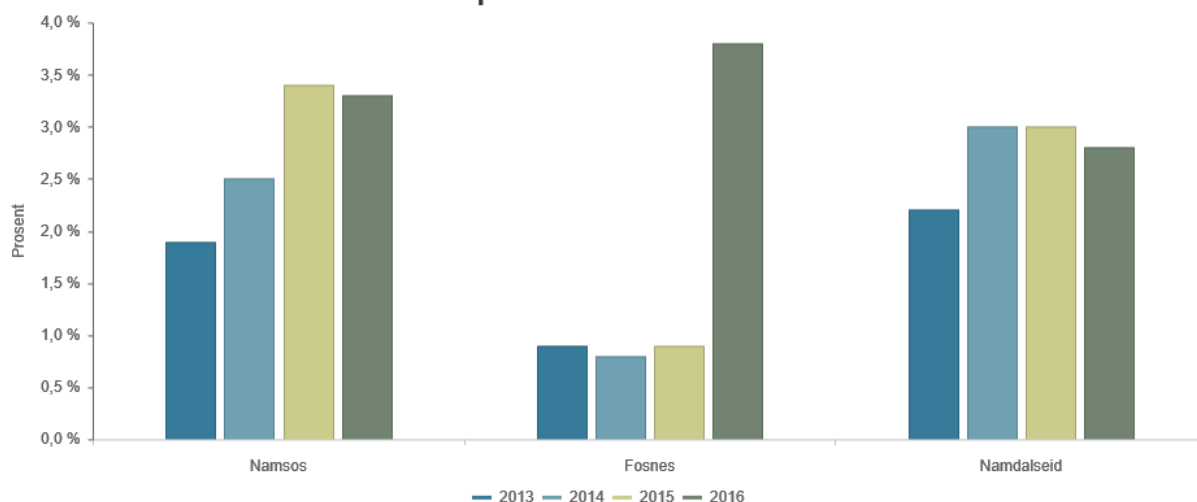


	2013	2014	2015	2016
Namsos	60 630	60 764	61 432	66 061
Fosnes	55 790	56 784	82 054	129 411
Namdalseid	76 820	99 909	102 890	103 136

### 5.3 Eiendomsskatt

Oversikten nedenfor viser hvor stor andel eiendomsskatten utgjør av brutto driftsinntekter, og dermed hvor avhengig kommunene er av denne inntekten.

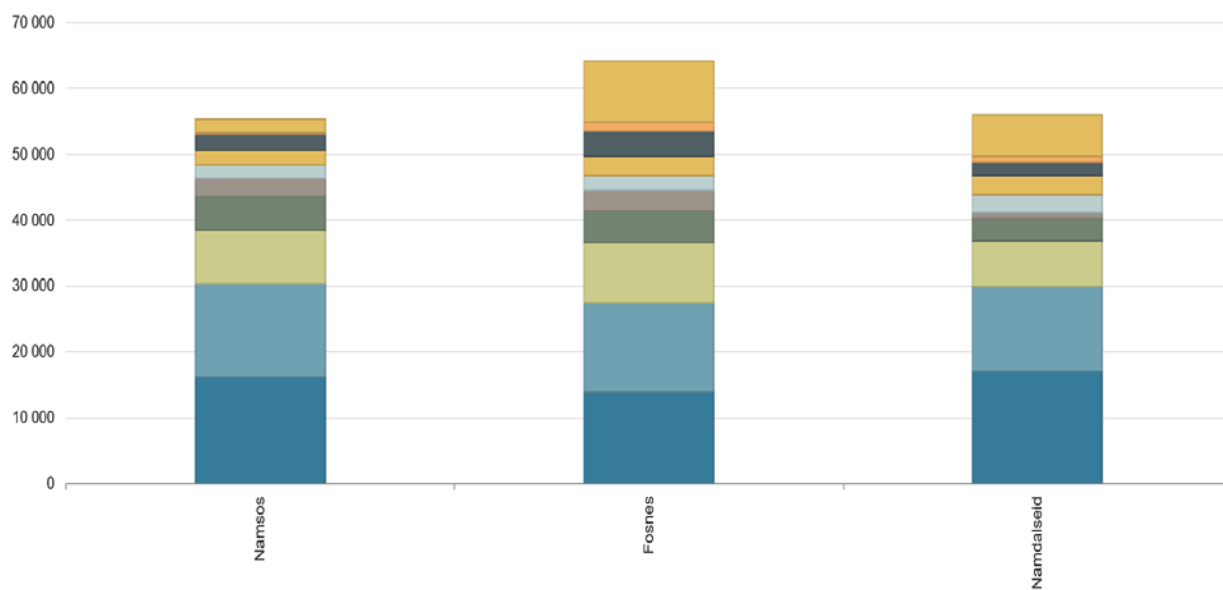
## Eiendomsskatt i prosent av brutto driftsinntekter



	2013	2014	2015	2016
Namsos	1,9 %	2,5 %	3,4 %	3,3 %
Fosnes	0,9 %	0,8 %	0,9 %	3,8 %
Namdalseid	2,2 %	3,0 %	3,0 %	2,8 %

### 5.4 Prioriteringer – netto utgift per innbygger og tjenesteområde

Grafen nedenfor viser forskjellen i prioriteringer mellom kommunene. Eksempelvis bruker Fosnes relativt mye på plan, kulturminner, natur og miljø, mens Namdalseid bruker relativt mye på pleie og omsorg. Namsos ligger høyest innen grunnskole. Oversikten gir ingen fasit på hva som er riktig beløp, men viser at prioriteringene er forskjellige. Prioriteringene er resultat av effektivitet i drift, struktur på tjenestene og politikk i hver kommune. Det kan være nyttig å ha en slik oversikt og informasjon i prosessen videre når Nye Namsos skal utforme sine fremtidige tjenester og gjøre sine prioriteringer. Beløp viser netto driftsutgift per innbygger. Beløpene er justert med privatskoleandel og vertskommune tilskudd PU. Grafen er i tillegg justert med kommunens utgiftsbehov definert i inntektssystemet.

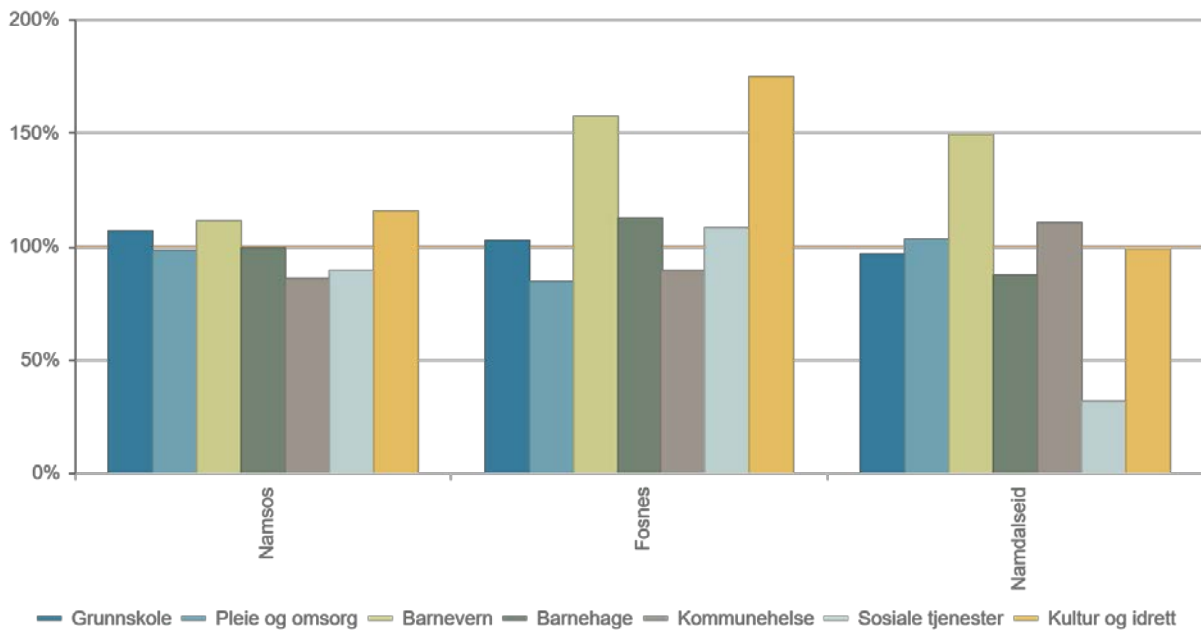


	Namsos	Fosnes	Namdalseid
Pleie og omsorg	16 252	13 975	17 069
Grunnskole	14 110	13 546	12 757
Barnehage	8 072	9 116	7 071
Adm. styring og fellesutgifter	5 343	4 855	3 415
Sosiale tjenester	2 493	3 026	879
Kommunehelse	2 155	2 244	2 774
Barnevern	2 128	3 019	2 864
Kultur og idrett	2 473	3 757	2 123
Plan, kulturminner, natur og nærmiljø	323	1 468	736
Andre områder	2 098	9 158	6 307
<b>Totalt</b>	<b>55 447</b>	<b>64 164</b>	<b>55 995</b>

## 5.5 Ressursbruk

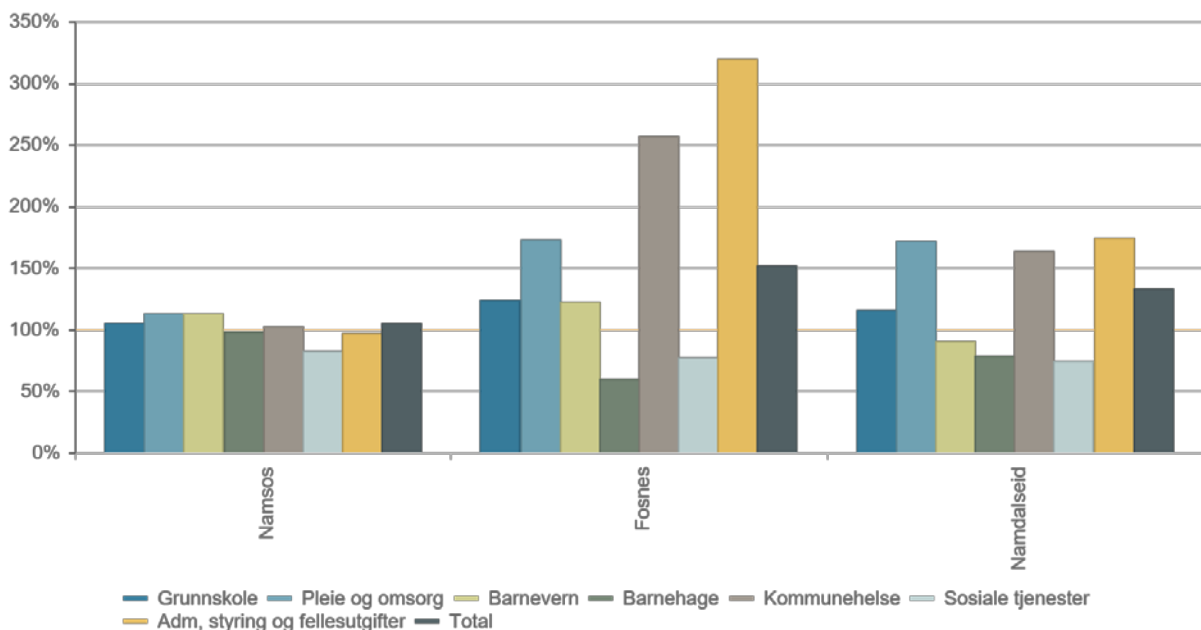
Ressursbruk er forholdet mellom kommunens egne utgifter på tjenesteområdet og landsgjennomsnittet korrigert for kommunens eget utgiftsbehov. Er ressursbruken høyere enn 100% så bruker kommunen mer penger enn landsgjennomsnittet korrigert for kommunens utgiftsbehov.





## 5.6 Utgiftsbehov

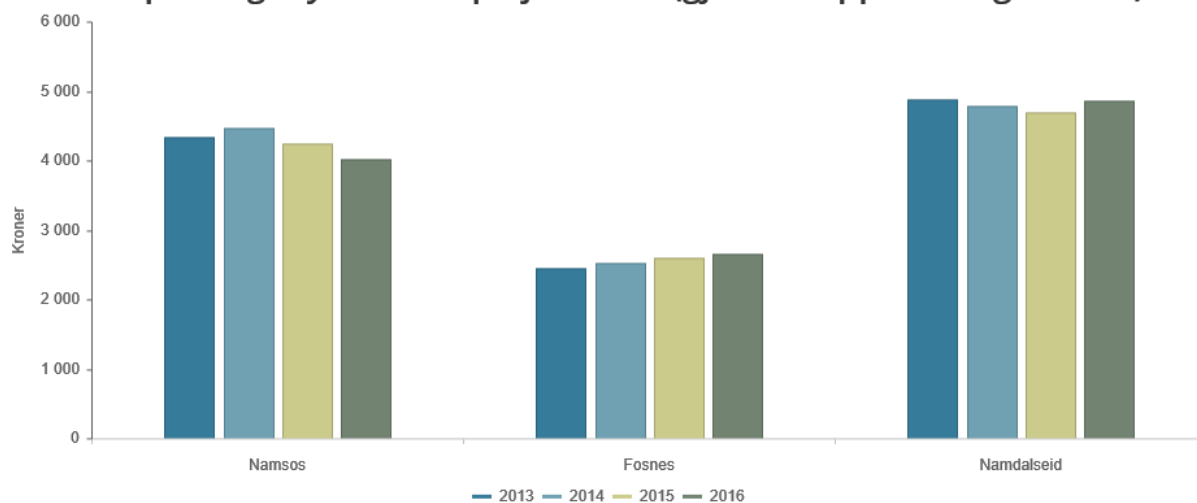
Grafen viser utgiftsbehov for egen kommune og sammenligningskommuner både sammenlagt og per tjenestoområde. Du kan også velge å se utviklingen i eget utgiftsbehov over tid. Utgiftsbehov er statens beregning av kommunens utfordringer på det aktuelle tjenestoområdet i forhold til landsgjennomsnittet. Utgiftsbehovet defineres i Statsbudsjettet (grønt hefte).



## 5.7 Gebyrer

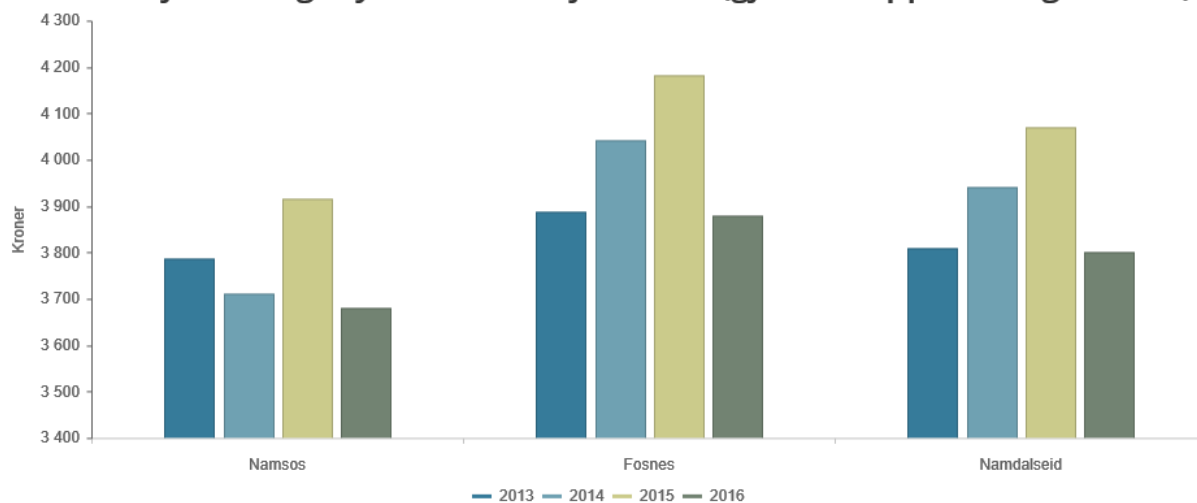
Alle gebyrer og betalingssatser skal samordnes fra 2020. Det er foreløpig ikke avklart hvilket nivå de ulike gebyr- og betalingssatsene skal være på, og det vil være en del av prosjektet å avklare dette. Oversiktene nedenfor viser differansen mellom kommunene for noen sentrale gebyrer.

## Avløp - Årsgebyr for avløpstjenesten (gjelder rapporteringsåret+1)



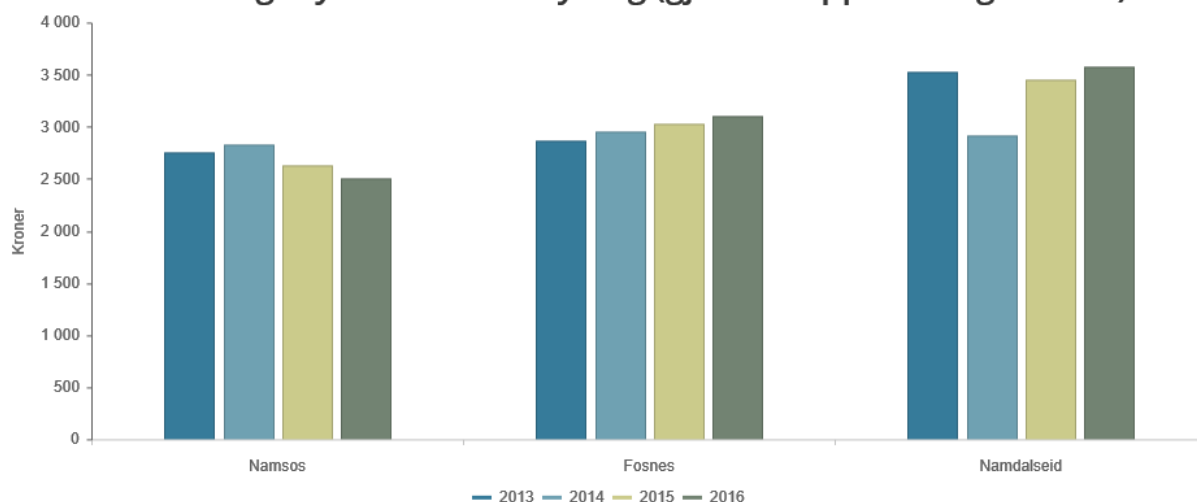
	2013	2014	2015	2016
Namsos	4 333	4 464	4 240	4 028
Fosnes	2 448	2 524	2 592	2 658
Namdalseid	4 886	4 787	4 690	4 855

## Renovasjon - Årsgebyr for avfallstjenesten (gjelder rapporteringsåret+1)



	2013	2014	2015	2016
Namsos	3 788	3 710	3 917	3 680
Fosnes	3 887	4 042	4 183	3 880
Namdalseid	3 810	3 940	4 070	3 800

## Vann - Årsgebyr for vannforsyning (gjelder rapporteringsåret+1)



	2013	2014	2015	2016
Namsos	2 748	2 833	2 634	2 502
Fosnes	2 860	2 949	3 029	3 108
Namdalseid	3 527	2 910	3 456	3 575

### 5.8 Eiendeler og gjeld pr 31.12.16

Basert på regnskap 2016 vil Nye Namsos ha eiendeler for ca. 3,5 mrd., hvorav ca. 1,5 mrd. er pensjonsmidler. Faste eiendommer og anlegg utgjør også ca. 1,5 mrd. Samlet disposisjonsfond er på ca. 107 mill., mens egenkapitalen er på 155 mill. Langsiktig gjeld, uten pensjonsforpliktelsene, er på omkring 1,2 mrd. Merk at dette er status ved utgangen av 2016. og at utviklingen fra 2017 til 2020 vil påvirke disse tallene. Oversikten nedenfor viser likevel omfanget av både eiendeler og gjeld for Nye Namsos kommune

	Fosnes	Namdalseid	Namsos	Totalt NYE NAMSOS
<b>EIENDELER</b>				
<b>Anleggsmidler</b>	<b>kr 256 520 239</b>	<b>kr 516 026 938</b>	<b>kr 2 455 038 388</b>	<b>kr 3 227 585 565</b>
Herav:				kr -
Faste eiendommer og anlegg	kr 156 197 341	kr 291 829 804	kr 1 055 515 905	kr 1 503 543 050
Utstyr, maskiner og transportmidler	kr 1 383 647	kr 3 939 760	kr 34 630 126	kr 39 953 532
Utlån	kr 4 049 695	kr 9 681 605	kr 84 176 574	kr 97 907 874
Aksjer og andeler	kr 2 749 362	kr 5 806 664	kr 64 855 471	kr 73 411 497
Pensjonsmidler	kr 92 140 195	kr 204 769 105	kr 1 215 860 312	kr 1 512 769 612
<b>Omløpsmidler</b>	<b>kr 12 188 650</b>	<b>kr 54 086 776</b>	<b>kr 247 749 939</b>	<b>kr 314 025 365</b>
Herav:				kr -
Kortsiktige fordringer	kr 8 510 232	kr 23 776 175	kr 86 458 771	kr 118 745 177
Premieavvik	kr 6 029 485	kr 10 617 316	kr 58 000 286	kr 74 647 087
Obligasjoner	kr -	kr -	kr 7 000	kr 7 000
Kasse, postgiro, bankinnskudd	kr -2 351 067	kr 19 693 285	kr 103 283 883	kr 120 626 102
<b>SUM EIENDELER</b>	<b>kr 268 708 889</b>	<b>kr 570 113 714</b>	<b>kr 2 702 788 327</b>	<b>kr 3 541 610 930</b>

Kommunene hadde ved avlagt regnskap 2016 samlede balanseførte eiendeler på kr. 3541 mill kr. De største postene er oppsparte pensjonsmidler, faste eiendommer og anlegg. Kontantbeholdningen til kommunene var på kr. 120 mill, mens bokført premieavvik til pensjonskassene var på 75 mill kr.

	Fosnes	Namdalseid	Namsos	Totalt NYE NAMSOS
<b>Egenkapital</b>	<b>kr 52 428 105</b>	<b>kr 107 542 164</b>	<b>kr 106 634 382</b>	<b>kr 266 604 651</b>
Herav:				kr -
Disposisjonsfond	kr 4 976 544	kr 10 648 024	kr 91 059 417	kr 106 683 985
Bundne driftsfond	kr 3 867 201	kr 5 196 463	kr 20 458 817	kr 29 522 481
Ubundne investeringsfond	kr 589 041	kr 1 351 019	kr 3 299 908	kr 5 239 968
Bundne investeringsfond	kr -	kr 38 949	kr 1 293 322	kr 1 332 271
Regnskapsmessig mindreforbruk	kr 2 186 749	kr 2 195 800	kr 10 196 837	kr 14 579 386
Udekket i inv.regnskap	kr -16 442 777	kr -	kr -19 270 534	kr -35 713 311
Kapitalkonto	kr 57 647 484	kr 92 319 334	kr 5 615 502	kr 155 582 320
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (drift)	kr -396 137	kr -1 990 809	kr -6 018 887	kr -8 405 833
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK (inves)	kr -	kr -2 216 616	kr -	kr -2 216 616

Kommunene hadde ved avlagt regnskap 2016 samlede balanseført egenkapital på 266 mill kr. Egenkapitalen (kapitalkonto) var på 155 mill kr og frie fond på 106 mill kr. Av tabellen ovenfor fremgår det at alle kommuner ved utgangen av 2016 hadde akkumulerte regnskapsmessige mindreforbruk i driftsregnskapet, totalt på 14 mill kr. Kommunene hadde et regnskapsmessig merforbruk i investeringsregnskapene ved utgangen av 2016 på 35 mill kr. Dette skyldes i stor grad manglende finansiering som følge av vedtatte finansiering som ikke er effektivt.

	Fosnes	Namdalseid	Namsos	Totalt NYE NAMSOS
<b>Langsiktig gjeld</b>	<b>kr 199 549 807</b>	<b>kr 441 552 927</b>	<b>kr 2 454 060 180</b>	<b>kr 3 095 162 914</b>
Herav:				kr -
Pensjonsforpliktelse	kr 115 067 293	kr 252 123 057	kr 1 512 246 840	kr 1 879 437 190
Andre lån	kr 84 482 514	kr 189 429 870	kr 941 813 340	kr 1 215 725 724

Kommunene hadde ved avlagt regnskap 2016 samlede balanseførte gjeldsforpliktelse på 3095 mill kr. Gjelden består av, som det framgår av tabellen ovenfor, av fremtidige pensjonsforpliktelse og gjeld til kredittinstitusjoner. Lånene er tatt opp for å finansiere anleggsmidler av varig verdi.

	Fosnes	Namdalseid	Namsos	Totalt NYE NAMSOS
<b>Kortsiktig gjeld</b>	<b>kr 16 730 977</b>	<b>kr 21 018 623</b>	<b>kr 142 093 766</b>	<b>kr 179 843 366</b>
Herav:				kr -
Annen kortsiktig gjeld	kr 15 927 554	kr 21 409 947	kr 128 991 522	kr 166 329 023
Premieavvik	kr 803 424	kr -391 324	kr 13 102 244	kr 13 514 343

Kommunene hadde ved avlagt regnskap 2016 balanseførte kortsiktige forpliktelse på 179 mill kr. I hovedsak gjelder dette feriepenger til ansatte, samt leverandørgjeld.

## 6 Budsjettskjema Nye Namsos

Budsjettoversiktene viser tall for Nye Namsos kommune og er i praksis en sammenfatning og framskrivning av inntekter og kostnader av dagens kommuner inklusiv deres andel av MNS. Budsjettskjema 1b er presentert ved å samle budsjettene for Namsos, Fosnes, Namdalseid og MNS i en struktur som brukes i dagens struktur for Namsos. Dette er satt opp for å vise fordelingen mellom ulike tjenesteområder, men vil ikke nødvendigvis gjenspeile den fremtidige strukturen for Nye Namsos.

## 6.1 Budsjettskjema 1A - Driftsbudsjettet

Beløp i 1000

	Regnskap	Oppr. bud.	Økonomiplan			
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Frie disponible inntekter</b>						
Skatt på inntekt og formue	0	0	0	0	-348 731	-348 731
Ordinært rammetilskudd	0	0	0	0	-571 417	-571 224
Skatt på eiendom	0	0	0	0	-51 253	-51 253
Konsesjonsavgift	0	0	0	0	-400	-400
Andre generelle statstilskudd	0	0	0	0	-4 830	-4 700
Kalkulatoriske inntekter	0	0	0	0	-69 792	-69 792
<b>Sum frie disponible inntekter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1 046 423</b>	<b>-1 046 100</b>
<b>Finansinntekter/-utgifter</b>						
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0	-2 835	-2 834
Renteutgifter, prov. og andre fin.utgifter	0	0	0	0	32 018	32 329
Avdrag på lån	0	0	0	0	48 291	48 336
<b>Finansinntekter/-utgifter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>77 474</b>	<b>77 831</b>
<b>Avsetninger og bruk av avsetninger</b>						
Til ubundne avsetninger	0	0	0	0	5 194	6 350
Til bundne avsetninger	0	0	0	0	85	85
Bruk av ubundne avsetninger	0	0	0	0	0	0
<b>Netto avsetninger</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5 279</b>	<b>6 435</b>
<b>Overført til investering</b>						
Overført til investering	0	0	0	0	5 556	5 556
Til fordeling drift	0	0	0	0	-958 114	-956 277
Sum fordelt til drift (fra skjema 1B)	0	0	0	0	958 113	956 277
<b>Merforbruk/mindreforbruk</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

## 6.2 Budsjettskjema 1B - Driftsbudsjettet

Beløp i 1000

	Regnskap	Oppr. bud.	Økonomiplan			
	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Politisk, stab/støtte og interne tjenester	0	0	0	0	71 485	71 595
Felles rammeområder	0	0	0	0	-13 057	-13 057
Fagområde oppvekst	0	0	0	0	344 477	342 730
Fagområde helse og omsorg	0	0	0	0	374 053	373 973
Fagområde kultur	0	0	0	0	18 266	18 328
Fagområde tekniske saker	0	0	0	0	72 470	72 289
Interkommunale ordninger	0	0	0	0	0	0
Tjenester overført fra MNS	0	0	0	0	90 420	90 420
<b>Til fordeling drift (fra budsjettskjema 1A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>958 113</b>	<b>956 277</b>



## 6.4 Budsjettskjema 2B – Investering

Beløp i 1000

Tjenesteområde	Regnskap 2016	Oppr. bud. 2017	Økonomiplan				Sum 2018 - 2021
			2018	2019	2020	2021	
<b>Ikke-avgiftsfinansierte investeringer</b>							
IKT-plan grunnskole	0	0	0	0	4 800	0	4 800
Kirkegårdsutv. Vemundvik, prosjektkost	0	0	0	0	300	0	300
Standardheving gateløys	0	0	0	0	1 500	0	1 500
Trafikksikkerhetstiltak	0	0	0	0	200	200	400
Utfasing oljekjeler fra kommunale bygg	0	0	0	0	1 000	0	1 000
Låssystemer ved grunnskoler	0	0	0	0	200	200	400
Utbedring av fortau i Verftsgata-Klingavegen	0	0	0	0	906	0	906
Renovering og oppgradering ventilasjonsanlegg	0	0	0	0	125	0	125
<b>Sum</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 031</b>	<b>400</b>	<b>9 431</b>
<b>Avgiftsfinansierte investeringer</b>							
Avløpsanlegg -løpende	0	0	0	0	5 000	5 000	10 000
Biler og maskiner - løpende	0	0	0	0	700	700	1 400
Vannanlegg - løpende	0	0	0	0	4 000	4 000	8 000
Løsning for reserekilde	0	0	0	0	1 000	0	1 000
Utskifting av rør og kummer	0	0	0	0	300	0	300
<b>Sum</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>11 000</b>	<b>9 700</b>	<b>20 700</b>
<b>Sum investeringer</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20 031</b>	<b>10 100</b>	<b>30 131</b>

## 6.5 Budsjettskjema 3 – Oversikt Drift

Beløp i 1000

	Regnskap 2016	Oppr. bud. 2017	2018	2019	Økonomiplan 2020		2021
<b>Driftsinntekter</b>							
Brukerbetalinger	0	0	0	0	-42 347		-42 347
Andre salgs- og leieinntekter	0	0	0	0	-162 928		-162 920
Overføringer med krav til motytelse	0	0	0	0	-114 908		-114 922
Rammetilskudd	0	0	0	0	-571 417		-571 224
Andre statlige overføringer	0	0	0	0	-53 750		-52 980
Andre overføringer	0	0	0	0	-562		-562
Inntekts- og formuesskatt	0	0	0	0	-348 731		-348 731
Eiendomsskatt	0	0	0	0	-51 253		-51 253
Andre direkte og indirekte skatter	0	0	0	0	-41		-41
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1 345 937</b>		<b>-1 344 980</b>
<b>Driftsutgifter</b>							
Lønnsutgifter	0	0	0	0	676 015		675 488
Sosiale utgifter	0	0	0	0	130 751		130 021
Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunens tjenesteproduksjon	0	0	0	0	211 066		210 259
Kjøp av tjenester som erstatter kommunal tjenesteproduksjon	0	0	0	0	156 864		156 376
Overføringer	0	0	0	0	149 047		149 110
Avskrivninger	0	0	0	0	67 778		67 778
Fordelte utgifter	0	0	0	0	-63 438		-63 438
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 328 083</b>		<b>1 325 593</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-17 853</b>		<b>-19 386</b>
<b>Finansinntekter</b>							
Renteinntekter og utbytte	0	0	0	0	-2 728		-2 727
Gevinst finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0		0
Mottatte avdrag på utlån	0	0	0	0	-167		-147
<b>Sum finansinntekter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-2 895</b>		<b>-2 874</b>
<b>Finansutgifter</b>							
Renteutgifter og låneomkostninger	0	0	0	0	31 995		32 306
Tap finansielle instrumenter (omløpsmidler)	0	0	0	0	0		0
Avdrag på lån	0	0	0	0	48 291		48 336
Utlån	0	0	0	0	0		0
<b>Sum finansutgifter</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>80 286</b>		<b>80 642</b>
<b>Resultat eksterne finanstransaksjoner</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>77 391</b>		<b>77 768</b>
<b>Motpost avskrivninger</b>							
Motpost avskrivninger	0	0	0	0	-69 792		-69 792
<b>Sum avskrivninger</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-69 792</b>		<b>-69 792</b>
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-10 254</b>		<b>-11 410</b>
<b>Bruk av avsetninger</b>							
Bruk av tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk	0	0	0	0	0		0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0		0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	0	-1 131		-1 131
<b>Sum bruk av avsetninger</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-1 131</b>		<b>-1 131</b>





