

# Kommuneregnskapet

Med mål om å forstå

Holtålen kommune 8.05.2024

Wenche Holt



# Målsetting om å forstå:

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

# Hovedprinsipper

- Årsbudsjettet er «hoveddokumentet»
  - Skal vise tilgjengelige midler
  - Kommunestyrets prioritering av bruken av midler (mål om mest mulig tjenester)
  - Krav om balanse i drifts- og investeringsbudsjett
- Årsregnskapet skal vise hvordan det faktisk gikk i forhold til årsbudsjett
- Årsberetningen skal blant annet redegjøre for
  - Forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen
  - Vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjett og årsregnskap
  - **Vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene**

# Budsjettpremisser



## Tekniske forutsetninger

- Rentenivå
- Lønnsendring



## Administrasjonens premisser

- Nedlegging av virksomhet
- Utsette virksomhet
- Vakante stillinger



## Kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene

- Objektive og målbare premisser for bruken av bevilgningene
- Uttalte premisser og felles forståelse



# Grunnleggende prinsipper

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

# Grunnleggende prinsipper

## Driftsbudsjett – driftsregnskap skal omfatte

- Alle løpende inntekter og utgifter
- Overføring til investering

## • Investeringsbudsjett – investeringsregnskap skal omfatte

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

# Lån og avdrag

- Lovlig låneformål
  - § 14-15 Varige driftsmidler som skal eies av kommunen selv
  - § 14-16 Tilskudd til andre kommuners investeringer i varige driftsmidler hvis de blir brukt for å utfører lovpålagte oppgaver for kommunen.
  - § 14-17 Lån til videreutlån
    - Til investeringer
    - Låntager ikke driver næringsvirksomhet
    - Lånet ikke innebærer vesentlig økonomisk risiko for kommunen
- Beregning av minimumsavdrag

Langsiktig gjeld 01.01

Avskrivbare anleggsmidler 01.01

X

Årets avskrivninger

# Pensjon

## Bokført pensjon

- Betalt premie
- Årets premieavvik
- Amortisering av akkumulert premieavvik

Resultateffekt

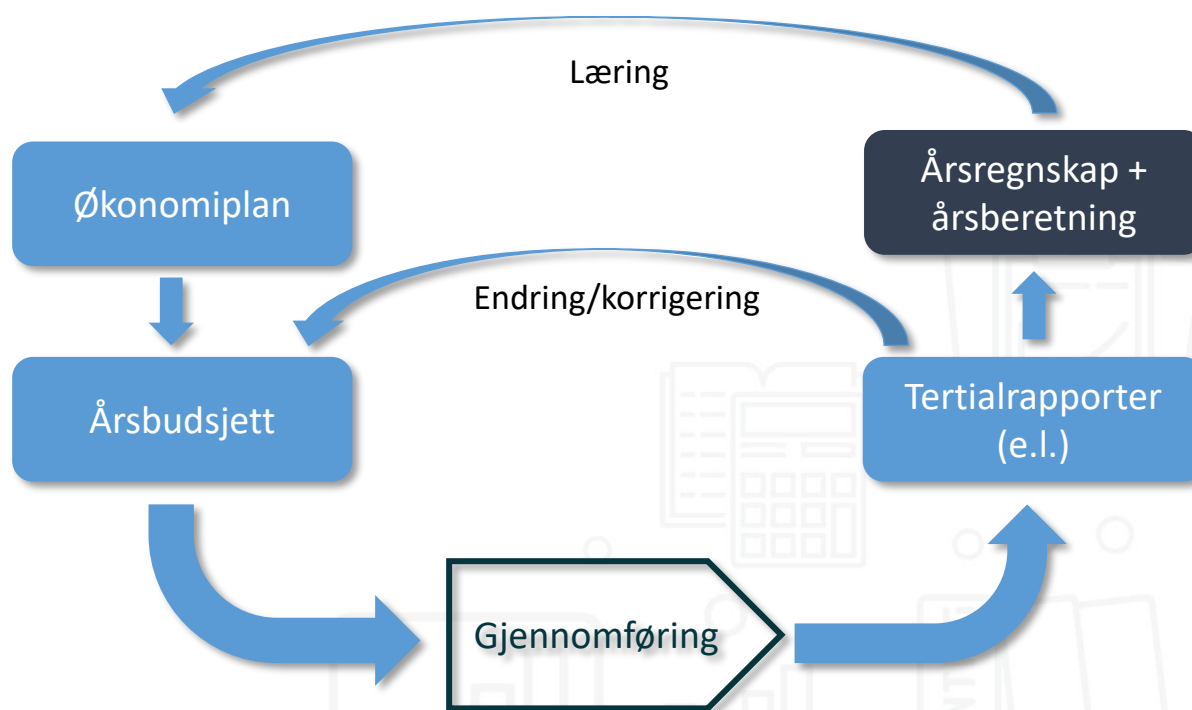
## Pensjonsmidler

## Pensjonsforpliktelse

Ingen resultateffekt, kun mot kapitalkonto



# Regnskapets rolle i kommunens økonomiske styringssystem



# Regnskapsskjemaene



1

Bevilgningsoversikt drift § 5-4

2

Bevilgningsoversikt investering § 5-5

3

Økonomisk oversikt art § 5-6

4

Balanseregnskapet § 5-8

5

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9

§ 5-6 Økonomisk oversikt etter art - drift						
	KOSTRA-arter	Regnskap 2023	Budsjett m/endringer	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022	
1	Rammetilskudd	800	-113 885 658	-105 518 185	-100 000 000	-99 476 935
2	Inntekts- og formuesskatt	870	-51 999 620	-59 600 000	-53 000 000	-55 124 847
3	Eiendomsskatt	Sum(871:876)	-6 927 143	-6 747 821	-6 747 821	-6 801 758
4	Andre skatteinntekter	877	-	-	-	-
5	Andre overføringer og tilskudd fra staten	810	-26 105 240	-21 974 000	-14 974 000	-7 236 476
6	Overføringer og tilskudd fra andre	Sum(700:780)+(830:850; 880:890)+920*	-40 886 311	-27 872 105	-27 852 105	-36 947 244
7	Brukerbetalinger	600	-9 199 552	-8 832 000	-8 382 000	-8 006 482
8	Salgs- og leieinntekter	Sum(620:660)	-25 637 178	-26 496 702	-26 096 702	-22 935 461
9	<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>-274 640 701</b>	<b>-257 040 813</b>	<b>-237 052 628</b>	<b>-236 529 202</b>
10	Lønnsutgifter	Sum(010:089)+(160:165	143 661 867	133 931 041	129 582 856	124 570 612
11	Sosiale utgifter	Sum(090:099)	25 592 346	29 260 995	27 260 995	22 470 357
12	Kjøp av varer og tjenester	Sum(100:285)-	79 309 017	65 865 450	61 560 450	67 895 155
13	Overføringer og tilskudd til andre	Sum(400:480)+520*	16 485 483	12 466 500	7 816 500	10 886 141
14	Avskrivninger	590	13 497 952	12 389 656	12 389 656	13 737 352
15	<b>Sum driftsutgifter</b>		<b>278 546 666</b>	<b>253 913 642</b>	<b>238 610 457</b>	<b>239 559 617</b>
16	<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>3 905 964</b>	<b>-3 127 171</b>	<b>1 557 829</b>	<b>3 030 415</b>
17	Renteinntekter	Sum(900:901)	-5 189 856	-5 521 369	-2 229 369	-1 037 152
18	Utbytter	905	-2 806 159	-2 800 000	-2 800 000	-2 808 955
19	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	909 - 509	-	-	-	-
20	Renteutgifter	Sum(500:501)	13 015 322	15 103 867	9 711 867	8 273 947
21	Avdrag på lån	Sum(510:511)	9 997 214	9 997 214	9 997 214	10 018 940
22	<b>Netto finansutgifter</b>		<b>15 016 521</b>	<b>16 779 712</b>	<b>14 679 712</b>	<b>14 446 780</b>
23	Motpost avskrivninger	990	-13 497 952	-12 389 656	-12 389 656	-13 737 352
24	<b>Netto driftsresultat</b>		<b>5 424 533</b>	<b>1 262 885</b>	<b>3 847 885</b>	<b>3 739 843</b>
	<b>Disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>					
25	Overføring til investering	570	-	-	-	-
26	Avsetninger til bundne driftsfond	550	5 865 593	9 321	9 321	472 502
27	Bruk av bundne driftsfond	950	-2 726 216	-2 007 915	-2 007 915	-2 286 698
28	Avsetninger til disposisjonsfond	540	28 430	4 760 192	-	-
29	Bruk av disposisjonsfond	940	-8 592 341	-4 024 483	-1 849 291	-1 925 646
30	Dekning av tidligere års merforbruk	530	-	-	-	-
31	<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>-5 424 533</b>	<b>-1 262 885</b>	<b>-3 847 885</b>	<b>-3 739 843</b>
32	<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>980</b>	<b>-0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>

Viser alle inntekter og utgifter i kommunen

Budsjettkolonner skal være kommunestyret sine budsjettvedtak

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

§5-4, 1. ledd Bevilgningsoversikt - drift						
	KOSTRA-art	Regnskap 2023	Budsjett m/endringer	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022	
1	Rammetilskudd	800	-113 885 658	-105 518 185	-100 000 000	-99 476 935
2	Inntekts- og formuesskatt	870	-51 999 620	-59 600 000	-53 000 000	-55 124 847
3	Eiendomsskatt	Sum(871:876)	-6 927 143	-6 747 821	-6 747 821	-6 801 758
4	Andre generelle driftsinntekter	810+877*	-443 269	-500 000	-500 000	-286 432
5	<b>Sum generelle driftsinntekter</b>		<b>-173 255 690</b>	<b>-172 366 006</b>	<b>-160 247 821</b>	<b>-161 689 972</b>
6	Sum bevilgninger drift, netto	*	177 145 397	169 238 835	161 805 650	164 696 366
7	Avskrivninger	590*	-	-	-	-
8	<b>Sum netto driftsutgifter</b>		<b>177 145 397</b>	<b>169 238 835</b>	<b>161 805 650</b>	<b>164 696 366</b>
9	<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>3 889 707</b>	<b>-3 127 171</b>	<b>1 557 829</b>	<b>3 006 395</b>
10	Renteinntekter	Sum(900:901)	-5 189 856	-5 521 369	-2 229 369	-1 032 185
11	Utbytter	905	-2 789 902	-2 800 000	-2 800 000	-2 789 902
12	Gevinst og tap på finansielle OM	909-509	-	-	-	-
13	Renteutgifter	Sum(500:501)*	13 015 322	15 103 867	9 711 867	8 273 947
14	Avdrag på lån	Sum(510:511)*	9 997 214	9 997 214	9 997 214	10 018 940
15	<b>Netto finansutgifter</b>		<b>15 032 778</b>	<b>16 779 712</b>	<b>14 679 712</b>	<b>14 470 800</b>
16	Motpost avskrivninger	990	-13 497 952	-12 389 656	-12 389 656	-13 737 352
17	<b>Netto driftsresultat</b>		<b>5 424 533</b>	<b>1 262 885</b>	<b>3 847 885</b>	<b>3 739 843</b>
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</i>						
18	Overføring til investering	570	-	-	-	-
19	Avsetninger til bundne driftsfond	550	5 865 593	9 321	9 321	472 502
20	Bruk av bundne driftsfond	950	-2 726 216	-2 007 915	-2 007 915	-2 286 698
21	Avsetninger til disposisjonsfond	540	28 430	4 760 192	-	-
22	Bruk av disposisjonsfond	940	-8 592 341	-4 024 483	-1 849 291	-1 925 646
23	Dekning av tidligere års merforbruk	530	-	-	-	-
24	<b>Sum disp./dekning av netto driftsresultat</b>		<b>-5 424 533</b>	<b>-1 262 885</b>	<b>-3 847 885</b>	<b>-3 739 843</b>
25	<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>980</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>

Viser frie inntekter

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

Overføring skal være likt med bevilgningsoversikt investering etter § 5-5

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



<b>§ 5-4 2. ledd Bevilgningsoversikt drift</b>				
<b>RO 01 - Sentraladministrasjon</b>	23 575 937	22 287 578	22 287 578	20 073 172
540 - Avsetning til ubundne driftsfond				
550 - Avsetning til bundne driftsfond				138 297
940 - Bruk av ubundne driftsfond				
950 - Bruk av bundne driftsfond				- 5 670
<b>Til linje 6 - bevilgning drift</b>	<b>23 575 937</b>	<b>22 287 578</b>	<b>22 287 578</b>	<b>19 940 545</b>
<b>RO 02 - Hov skole</b>	22 225 373	21 543 843	21 543 843	21 128 266
540 - Avsetning til ubundne driftsfond				
550 - Avsetning til bundne driftsfond	10 381			
940 - Bruk av ubundne driftsfond				
950 - Bruk av bundne driftsfond				
<b>Til linje 6 - bevilgning drift</b>	<b>22 214 992</b>	<b>21 543 843</b>	<b>21 543 843</b>	<b>21 128 266</b>
<b>RO 03 - Helse</b>	22 144 560	19 037 386	19 037 386	19 030 280
540 - Avsetning til ubundne driftsfond				
550 - Avsetning til bundne driftsfond				139 329
940 - Bruk av ubundne driftsfond				
950 - Bruk av bundne driftsfond				
<b>Til linje 6 - bevilgning drift</b>	<b>22 144 560</b>	<b>19 037 386</b>	<b>19 037 386</b>	<b>18 890 951</b>
<b>RO 04 - Teknisk</b>	6 432 806	5 325 133	5 325 133	5 581 053
540 - Avsetning til ubundne driftsfond				
550 - Avsetning til bundne driftsfond				37 778
940 - Bruk av ubundne driftsfond				
950 - Bruk av bundne driftsfond	- 668 593			- 188 771
<b>Til linje 6 - bevilgning drift</b>	<b>7 101 399</b>	<b>5 325 133</b>	<b>5 325 133</b>	<b>5 732 046</b>

Sum bevilgning drift netto i oversikt etter første ledd fordelt på de budsjettområdene kommunestyret selv har vedtatt.

Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9 - Drift		Regnskap
1	Netto driftsresultat	5 424 533
2	Avsetninger til bundne driftsfond	5 865 593
3	Bruk av bundne driftsfond	-2 726 216
4	Overføring til investerin i henhold til årsbudsjett og fullmakter	
5	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	4 788 622
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	- 4 024 483
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	
8	<b>Årets budsjettavvik ( merforbruk før strykninger)</b>	<b>9 328 050</b>
9	Strykning av overføring til investering	
10	Strykning av avsetning til disposisjonsfond	-4 760 192
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	
13	<b>Mer- eller mindreforbruk etter strykninger</b>	<b>4 567 858</b>
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-4 567 858
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	
18	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0

Skal vise netto driftsresultat, faktisk avsetning og bruk av bundne fond, og budsjetterte disponeringer. Når delegert myndighet til budsjettering skal vedtatt av delegert myndighet vises i egen kolonne.

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

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

I netto driftsresultat inngår bruken av bundne midler, og ev. mottatt bundne midler som skal avsettes. Her ser vi at disse gir en netto avsetning på ca. 3,1 mill. som har påvirket netto driftsresultat

Bevilgningsoversikt - investering						
	KOSTRA-art	Regnskap 2023	Budsjett m/endringer	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2022	
1	Investeringer i varige driftsmidler	Sum(010:099)+(100:285)+(300:380)+429+(500:501)	38 286 949	50 453 544	50 453 544	41 047 428
2	Tilskudd til andres investeringer	Sum(400+430:480)	600 000	600 000	600 000	600 000
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	529	712 455	800 000	800 000	641 804
4	Utlån av egne midler	Sum(520:521)*	-	1 000 000	1 000 000	575 000
5	Avdrag på lån	Sum(510:511)	-	-	-	-
6	<b>Sum investeringsutgifter</b>		<b>39 599 404</b>	<b>52 853 544</b>	<b>52 853 544</b>	<b>42 864 232</b>
7	Kompensasjon for merverdiavgift	729	-6 570 671	-8 842 978	-8 842 978	-6 214 768
8	Tilskudd fra andre	Sum(700:780)-729+sum(810:850;880:895)+sum(900:901)	-531 000	-	-	-8 518 811
9	Salg av varige driftsmidler	Sum(620+650+660:670)	-2 081 470	-	-	-9 410 000
10	Salg av finansielle anleggsmidler	929	-29 400	-40 000 000	-40 000 000	-1
11	Utdeling fra selskaper	905	-	-	-	-
12	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	Sum(920:921)	-435 846	-1 000 000	-1 000 000	-677 755
13	Bruk av lån	Sum(910:911)*	-1 600 000	-1 600 000	-1 600 000	-23 707 163
14	<b>Sum investeringsinntekter</b>		<b>-11 248 386</b>	<b>-51 442 978</b>	<b>-51 442 978</b>	<b>-48 528 498</b>
15	Videreutlån	Sum(521:522)*	2 635 720	3 000 000	3 000 000	3 250 000
16	Bruk av lån til videreutlån	Sum(911:912)*	-2 635 720	-3 000 000	-3 000 000	-3 250 000
17	Avdrag på lån til videreutlån	512	1 007 831	1 604 000	1 604 000	1 136 425
18	Mottatte avdrag på videreutlån	922	-1 860 741	-1 604 000	-1 604 000	-1 505 969
19	<b>Netto utgifter videreutlån</b>		<b>-852 910</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-369 544</b>
20	Overføring fra drift	970	-	-	-	-
21	Avsetninger til bundne investeringsfond	550	852 910	250 000	250 000	472 104
22	Bruk av bundne investeringsfond	950	-	-250 000	-250 000	-
23	Avsetninger til ubundet investeringsfond	540	435 846	1 639 434	1 639 434	9 711 706
24	Bruk av ubundet investeringsfond	940	-3 050 000	-3 050 000	-3 050 000	-4 150 000
25	Dekning av tidligere års udekket beløp	530	-	-	-	-
26	<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>		<b>-1 761 245</b>	<b>-1 410 566</b>	<b>-1 410 566</b>	<b>6 033 811</b>
27	<b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>	<b>980</b>	<b>25 736 863</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Linje 1-4 skal spesifiseres i oversikt etter andre ledd

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

Skal være likt med 5-4/5-6



§5-5, 2. ledd Investeringer i varige driftsmidler					
		Regnskap i år	Budsjett(per.)	Budsjett(oppr.)	Regnskap i fjor
1320001	IT - Generell IKT	48 825,00	-	-	-
1320004	IT - ElevPC	119 308,55	187 500,00	187 500,00	164 414,50
1320020	IT - Ny ERP	924 043,50	625 000,00	625 000,00	-
1320021	IT - Nytt saksbehandlingssystem Elements	292 793,75	-	-	1 844 027,91
1320022	IT - Løsning for UEM (administrasjon av PC'er og mobiler)	166 951,51	290 000,00	290 000,00	92 152,76
1320023	IT - Løsning for IAM (tilgangsstyring og identitetshåndtering)	151 043,00	100 000,00	100 000,00	-
1320024	IT - Skole- og kommunepålogging til Azure AD	-	180 000,00	180 000,00	-
1320025	IT - Momentum Solutions	87 200,00	-	-	-
2510003	Bibliotek - Nytt biblioteksystem	-	125 000,00	125 000,00	326 710,00
2550001	Hovet - Nytt inventar	207 545,09	187 500,00	187 500,00	112 810,00
2700001	Barnehager - Forprosjekt nybygg	-	-	-	498 891,47
2700002	Barnehage - Ressursstyringssystem	-	125 000,00	125 000,00	-
2730001	Barnehagen prosjektering og innkjøp av inventar	173 293,75	-	-	-
3541001	Helse - Helseplattformen investering	323 273,00	400 000,00	400 000,00	7 393 466,83
3700001	Pleie og omsorg - Responssenter	-	250 000,00	250 000,00	-
4310002	Næring - Hovmyråsen	1 449 912,27	1 500 000,00	1 500 000,00	956 768,17
4324001	Utleieboliger Saksli- Eiendomssalg	-	-	-	194 625,00
4325001	Svarthåggån - Eiendomssalg	-	-	-	22 090,00
4330001	Skisenteret - Oppgradering skiutleie/leiligheter	10 967,40	437 500,00	437 500,00	41 362,40
4330002	Skisenteret - Ny tråkkemaskin	980 000,00	-	-	-
4330003	Skisenteret - Oppgradering av skiheisen	-	-	-	461 034,34
4330005	Skisenteret - Stentrøstuggu	3 769,27	-	-	3 501 020,10
6103002	Bygningsdrift - Elbilladere for tjenestebiler	-	156 000,00	156 000,00	-
6103010	Bygningsdrift - Mulighetsstudie omsorgsleiligheter	230 724,50	1 250 000,00	1 250 000,00	-
6110002	Teknisk - Bekkerør i Jordmorbakken	1 038 324,59	1 200 000,00	1 200 000,00	-
6111002	Kommunehuset - Oppgradering	65 380,00	187 500,00	187 500,00	-
6111005	Kommunehuset - Kartlegging av oppvarming	-	156 000,00	156 000,00	-
6111006	Kommunehuset - Oppussing kjøkken	-	2 870 272,00	2 870 272,00	-
6111007	Kommunehuset - Renholdsrobot	317 300,00	500 000,00	500 000,00	-
6111008	Kommunehuset - Skiltplan	1 487,50	125 000,00	125 000,00	-
6111010	Kommunehuset - Rivning og opparbeiding av parkeringsplass	-	-	-	292 789,21
6111050	Kommunehuset - Oppgraderingsplan	155 348,00	-	-	-
6112005	Hov skole - Kartlegging av oppvarming	-	156 000,00	156 000,00	-
6112006	Hov skole - Solskjerming skolelokaler	258 724,00	625 000,00	625 000,00	-
6112050	Hov skole - Oppgraderingsplan	1 600 578,06	625 000,00	625 000,00	544 037,60
6113050	Haltdalen oppvekstsenter - Oppgraderingsplan	476 626,17	312 500,00	312 500,00	590 601,14
6116001	Boliger med heldøgns omsorg - Gressklipperrobot	-	150 000,00	150 000,00	-

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





## Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9 - investering

		Regnskap
1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	31 733 828
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	852 910
3	Bruk av bundne investeringsfond	
4	Budsjettert bruk av lån	-4 600 000
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	1 639 434
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-3 050 000
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	
<b>9</b>	<b>Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)</b>	<b>26 576 172</b>
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-1 203 588
11	Strykning av bruk av lån	364 280
12	Strykning av overføring fra drift	
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	
<b>14</b>	<b>Udekket eller udisponert beløp etter strykninger</b>	<b>25 736 864</b>
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
<b>16</b>	<b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).</b>	<b>25 736 864</b>

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

## Eiendeler

### Anleggsmidler

### Omløpsmidler

- Premieavvik
- Kortsiktige fordringer
- Bankinnskudd/kasse

### Memoriakonto

- Ubrukte lånemidler

## Gjeld og Egenkapital

### Egenkapital

- Disposisjonsfond
- Bundne driftsfond
- Ubundne investeringsfond
- Bundne investeringsfond
- Mer-/mindreforbruk
- Udekket/udisponert
- Konto for prinsippendringer
- Kapitalkonto

### Langsiktig gjeld

### Kortsiktig gjeld

### Memoriakonto

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

# Konsolidert årsregnskap

Skal vise kommunen som én økonomisk enhet

- Summering av regnskapene som inngår
- Eliminering av interne transaksjoner og mellomværende

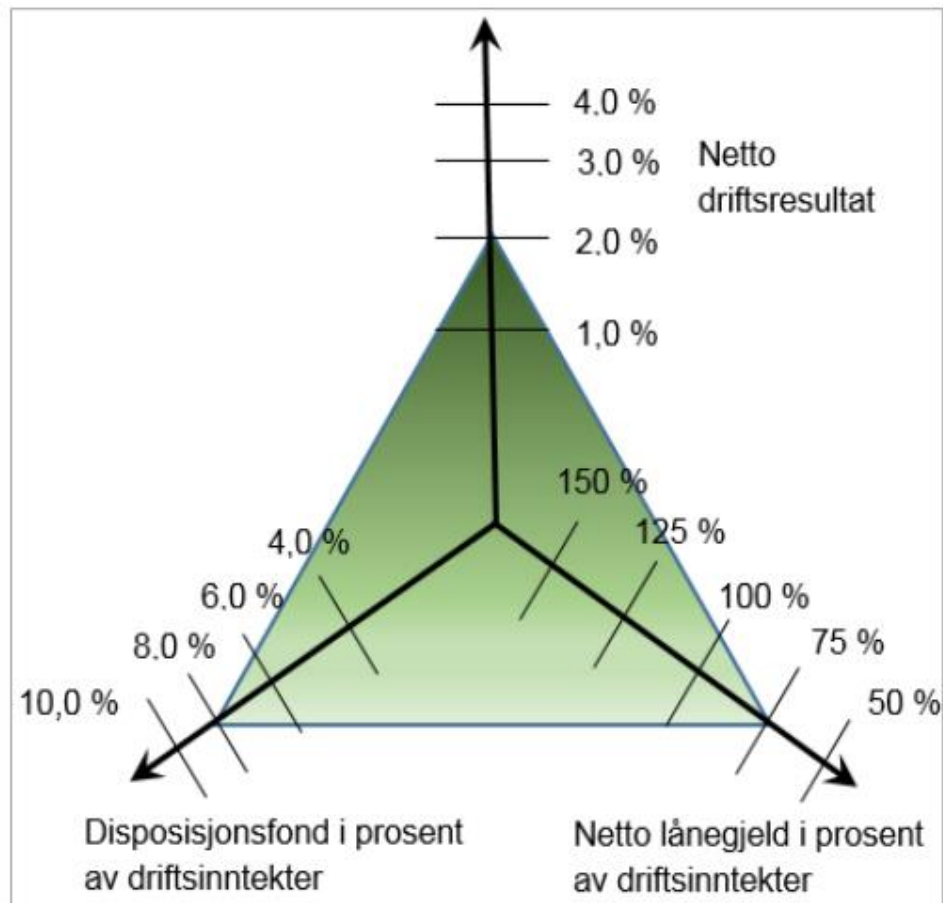
Kommunen = kommunen som rettssubjekt

- kommunekassen
- kommunale foretak, IPR og KO som ikke er egne rettssubjekter

Pliktige skjema

- Økonomisk oversikt etter art – drift § 5-6
- Bevilgningsoversikt investering § 5-5 etter første ledd
- Balanse § 5-8

# Måltall



- Sammenheng mellom måltall (KØB-modellen -kommuner)

# Måltall

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

Måltall skal sikre en bærekraftig økonomi over tid.

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

# Vedtatte måltall og status

- Netto driftsresultat på 1,75 % av driftsinntekter
  - Pr 31.12.2023 = 2 % (negativt)
- Disposisjonsfond på 10 % av driftsinntekter
  - Pr 31.12.2023 = 2,8 %
- Likviditet på 15 % av driftsinntekter
  - Pr 31.12.2023 = 5,1 %
- Netto lånegjeld 75 % av driftsinntekter (anbefaling)
  - Pr 31.12.2023 = 94,3 %

# ROBEK

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

# Revisjonsberetning

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



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

# Revisjonsnotat

- Avstemming budsjett og budsjettendringer
- Avstemming inntekter
- Digitale løsninger
- Arbeidsgiveravgift

