

# Kommuneregnskapet

Med mål om å forstå

Os kommune 6.05.2024

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

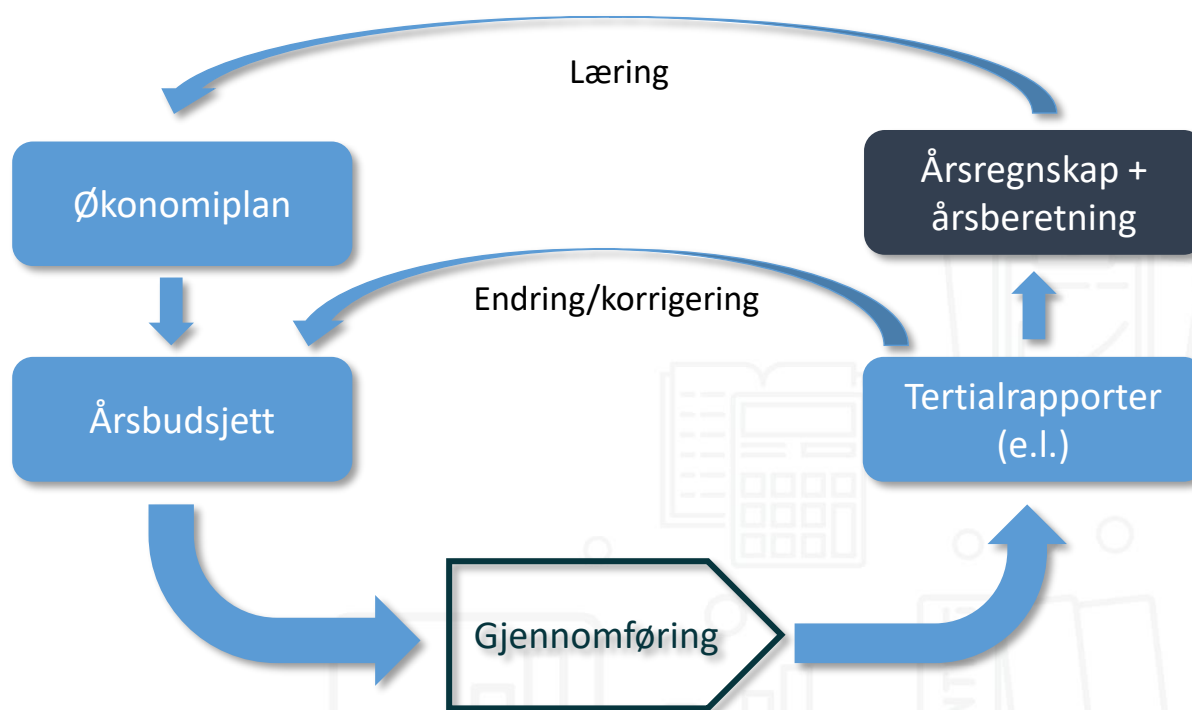
## Pensjonsmidler

## 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
Rammetilskudd	800	-102 550 167	-90 079 000	-90 079 000	-103 184 803
Inntekts- og formuesskatt	870	-53 468 087	-66 321 000	-66 321 000	-49 474 803
Eiendomsskatt	Sum(874:875)	-7 031 948	-6 967 600	-6 967 600	-7 023 678
Andre skatteinntekter	877	-96 044	-85 000	-85 000	-98 328
Andre overføringer og tilskudd fra staten	810	-9 761 511	-6 931 400	-6 931 400	-6 251 033
Overføringer og tilskudd fra andre	Sum(700:780)+(830:850; 880:890)+920*	-56 788 380	-37 099 600	-37 099 600	-61 175 755
Brukerbetaling	600	-8 171 706	-8 599 420	-8 599 420	-7 450 160
Salgs- og leieinntekter	Sum(620:660)	-18 889 984	-21 468 640	-21 468 640	-27 301 051
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>-256 757 828</b>	<b>-237 551 660</b>	<b>-237 551 660</b>	<b>-261 959 611</b>
Lønnsutgifter	Sum(010:089)+(160:165)	149 577 436	132 903 330	132 922 330	138 825 479
Sosiale utgifter	Sum(090:099)	27 357 431	28 950 610	28 931 610	24 915 062
Kjøp av varer og tjenester	Sum(100:285)-	79 807 003	65 326 790	65 326 790	84 748 216
Overføringer og tilskudd til andre	Sum(400:480)+520*	17 497 182	5 035 350	5 035 350	22 306 468
Avskrivninger	590	11 751 884	11 100 000	11 100 000	10 681 709
<b>Sum driftsutgifter</b>		<b>285 990 935</b>	<b>243 316 080</b>	<b>243 316 080</b>	<b>281 476 934</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>29 233 107</b>	<b>5 764 420</b>	<b>5 764 420</b>	<b>19 517 323</b>
Renteinntekter	Sum(900:901)	-2 073 130	-2 310 000	-1 560 000	-1 728 166
Utbytter	905	-156 206	-300 000	-300 000	-110 789
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	909 - 509	-	-	-	-
Renteutgifter	Sum(500:501)	9 113 046	6 930 000	6 930 000	4 721 576
Avdrag på lån	Sum(510:511)	8 825 782	7 750 000	7 000 000	7 000 420
<b>Netto finansutgifter</b>		<b>15 709 493</b>	<b>12 070 000</b>	<b>12 070 000</b>	<b>9 883 041</b>
Motpost avskrivninger	990	-11 751 884	-11 100 000	-11 100 000	-10 681 709
<b>Netto driftsresultat</b>		<b>33 190 716</b>	<b>6 734 420</b>	<b>6 734 420</b>	<b>18 718 655</b>
<b>Disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>					
Overføring til investering	570	-	600 000	600 000	-
Avsetninger til bundne driftsfond	550	6 060 615	285 720	285 720	6 743 266
Bruk av bundne driftsfond	950	-12 048 774	-1 220 140	-1 220 140	-14 962 866
Avsetninger til disposisjonsfond	540	-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond	940	-27 202 557	-6 400 000	-6 400 000	-10 499 054
Dekning av tidligere års merforbruk	530	-	-	-	-
<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>-33 190 716</b>	<b>-6 734 420</b>	<b>-6 734 420</b>	<b>-18 718 655</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>980</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</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	-102 550 167	-90 079 000	-90 079 000	-103 184 803
2	Inntekts- og formuesskatt	870	-53 468 087	-66 321 000	-66 321 000	-49 474 803
3	Eiendomsskatt	Sum(874:875)	-7 031 948	-6 967 600	-6 967 600	-7 023 678
4	Andre generelle driftsinntekter	810+877*	-9 702 403	-6 921 400	-6 921 400	-5 399 906
5	<b>Sum generelle driftsinntekter</b>		<b>-172 752 605</b>	<b>-170 289 000</b>	<b>-170 289 000</b>	<b>-165 083 190</b>
6	Sum bevilgninger drift, netto	*	190 227 386	164 953 420	164 953 420	174 170 522
7	Avskrivninger	550*	11 751 884	11 100 000	11 100 000	10 681 709
8	<b>Sum netto driftsutgifter</b>		<b>201 979 270</b>	<b>176 053 420</b>	<b>176 053 420</b>	<b>184 852 231</b>
9	<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>29 226 664</b>	<b>5 764 420</b>	<b>5 764 420</b>	<b>19 769 041</b>
10	Renteinntekter	Sum(900:901)	-2 066 687	-2 310 000	-1 560 000	-1 615 454
11	Utbytter	905	-156 206	-300 000	-300 000	-110 789
12	Gevinst og tap på finansielle OM	909-509	-	-	-	-
13	Renteutgifter	Sum(500:501)*	9 113 046	6 930 000	6 930 000	4 357 176
14	Avdrag på lån	Sum(510:511)*	8 825 782	7 750 000	7 000 000	7 000 420
15	<b>Netto finansutgifter</b>		<b>15 715 936</b>	<b>12 070 000</b>	<b>12 070 000</b>	<b>9 631 353</b>
16	Motpost avskrivninger	990	-11 751 884	-11 100 000	-11 100 000	-10 681 709
17	<b>Netto driftsresultat</b>		<b>33 190 716</b>	<b>6 734 420</b>	<b>6 734 420</b>	<b>18 718 685</b>
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</i>						
18	Overføring til investering	570	-	600 000	600 000	-
19	Avsetninger til bundne driftsfond	550	6 060 615	285 720	285 720	6 743 266
20	Bruk av bundne driftsfond	950	-12 048 774	-1 220 140	-1 220 140	-14 962 866
21	Avsetninger til disposisjonsfond	540	-	-	-	-
22	Bruk av disposisjonsfond	940	-27 202 557	-6 400 000	-6 400 000	-10 499 054
23	Dekning av tidligere års merforbruk	530	-	-	-	-
24	<b>Sum disp./dekning av netto driftsresultat</b>		<b>-33 190 716</b>	<b>-6 734 420</b>	<b>-6 734 420</b>	<b>-18 718 655</b>
25	<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>980</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</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

§ 5-4 2. ledd Bevilgningsoversikt drift	Regnskap 2023	Rev. Budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
<b>RO 01 Administrasjon</b>	24 831 382	21 996 000	21 996 000	17 331 202
540- Avsetning til ubundne driftsfond				
550- Avsetning til bundne driftsfond	114 243	85 000	85 000	3 401 634
940- Bruk av ubundne driftsfond				
950- Bruk av bundne driftsfond	- 5 039 232	- 300 000	- 300 000	- 7 121 736
<b>Til linje 6 - bevilgning drift</b>	<b>29 756 371</b>	<b>22 211 000</b>	<b>22 211 000</b>	<b>21 051 304</b>
<b>RO 02 Oppvekst</b>	51 241 200	44 165 000	44 165 000	50 608 575
540- Avsetning til ubundne driftsfond				
550- Avsetning til bundne driftsfond	1 845 915	-	-	839 283
940- Bruk av ubundne driftsfond				
950- Bruk av bundne driftsfond	- 2 148 691	-	-	- 990 593
<b>Til linje 6 - bevilgning drift</b>	<b>51 543 975</b>	<b>44 165 000</b>	<b>44 165 000</b>	<b>50 759 885</b>
<b>RO 04 Landbruk</b>	1 537 629	1 438 000	1 438 000	1 627 367
540- Avsetning til ubundne driftsfond				
550- Avsetning til bundne driftsfond	490 418	69 810	69 810	98 301
940- Bruk av ubundne driftsfond				
950- Bruk av bundne driftsfond	- 484 909	- 16 720	- 16 720	- 1 901 283
<b>Til linje 6 - bevilgning drift</b>	<b>1 532 119</b>	<b>1 384 910</b>	<b>1 384 910</b>	<b>3 430 349</b>
<b>RO 05 Helse og omsorg</b>	95 975 987	76 119 000	75 934 000	78 338 039
540- Avsetning til ubundne driftsfond				
550- Avsetning til bundne driftsfond	2 713 123	-	-	1 623 658
940- Bruk av ubundne driftsfond				
950- Bruk av bundne driftsfond	- 2 196 499	-	-	- 2 561 357
<b>Til linje 6 - bevilgning drift</b>	<b>95 459 364</b>	<b>76 119 000</b>	<b>75 934 000</b>	<b>79 275 738</b>
<b>RO 08 Kultur</b>	2 967 337	3 186 000	3 186 000	2 996 910
540- Avsetning til ubundne driftsfond				
550- Avsetning til bundne driftsfond	431 010	-	-	81 342
940- Bruk av ubundne driftsfond				
950- Bruk av bundne driftsfond	- 314 434	- 20 000	- 20 000	- 141 651
<b>Til linje 6 - bevilgning drift</b>	<b>2 850 761</b>	<b>3 206 000</b>	<b>3 206 000</b>	<b>3 057 219</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	33 190 716
2	Avsetninger til bundne driftsfond	6 060 615
3	Bruk av bundne driftsfond	-12 048 774
4	Overføring til investerin i henhold til årsbudsjett og fullmakter	640798
5	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	0
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-6 400 000
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	
8	Årets budsjettavvik ( merforbruk før strykninger)	21 443 355
9	Strykning av overføring til investering	-640 798
10	Strykning av avsetning til disposisjonsfond	
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	20 802 557
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-20 802 557
15	Bruk av disposisjonsfond for inndeckning 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 inndeckning 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 evt mottatt bundne midler som skal avsettes. Her ser vi at disse gir en netto bruk på ca. 6 mill. som har påvirket netto driftsresultat

§ 5-5 1.ledd 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)	40 032 001	101 491 500	97 962 500	22 393 106
2	Tilskudd til andres investeringer	Sum(400+430:480)	550 000	550 000	550 000	600 000
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	529	668 398	600 000	600 000	590 382
4	Utlån av egne midler	Sum(520:521)*	-	-	-	-
5	Avdrag på lån	Sum(510:511)	-	-	-	1 624 739
6	<b>Sum investeringsutgifter</b>		<b>41 250 399</b>	<b>102 641 500</b>	<b>99 112 500</b>	<b>25 208 227</b>
7	Kompensasjon for merverdiavgift	729	-6 114 337	-17 417 500	-16 912 500	-3 835 467
8	Tilskudd fra andre	Sum(700:780)-729+sum(810:850;880:895)+sum(900:901)	-30 300	-10 475 000	-10 475 000	-9 591 967
9	Salg av varige driftsmidler	Sum(620+650+660:670)	-1 781 859	-	-	-1 894 356
10	Salg av finansielle anleggsmidler	929	-32 479	-	-	-15 400
11	Utdeling fra selskaper	905	-	-	-	-
12	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	Sum(920:921)	-	-	-	-
13	Bruk av lån	Sum(910:911)*	-33 291 424	-70 925 800	-71 125 000	-15 622 982
14	<b>Sum investeringsinntekter</b>		<b>-41 250 399</b>	<b>-98 818 300</b>	<b>-98 512 500</b>	<b>-30 960 172</b>
15	Videreutlån	Sum(521:522)*	745 000	5 000 000	5 000 000	1 200 000
16	Bruk av lån til videreutlån	Sum(911:912)*	-745 000	-5 000 000	-5 000 000	-1 200 000
17	Avdrag på lån til videreutlån	512	944 930	2 000 000	2 000 000	1 246 368
18	Mottatte avdrag på videreutlån	922	-1 000 694	-2 000 000	-2 000 000	-3 020 798
19	<b>Netto utgifter videreutlån</b>		<b>-55 764</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-1 774 430</b>
20	Overføring fra drift	970	-	-600 000	-600 000	-
21	Avsetninger til bundne investeringsfond	550	55 764	-	-	8 113 496
22	Bruk av bundne investeringsfond	950	-	-3 223 200	-	-587 121
23	Avsetninger til ubundet investeringsfond	540	-	-	-	-
24	Bruk av ubundet investeringsfond	940	-	-	-	-
25	Dekning av tidligere års udekket beløp	530	-	-	-	-
26	<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>		<b>55 764</b>	<b>-3 823 200</b>	<b>-600 000</b>	<b>7 526 375</b>
27	<b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>	<b>980</b>	<b>-0</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

	Note	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
Digitalisering		1 633 399	3 125 000	3 125 000	332 579
Velferdsteknologi innen omsorgstjenesten		161 944	375 000	375 000	730 738
Helseplattformen		640 701	1 400 000	1 400 000	7 145 174
Div investeringer, oppgr. VA		273 800	8 000 000	8 000 000	299 482
Energisparende tiltak		1 257 802	2 500 000	2 500 000	1 707 665
Solcelle Oshallen og samfunnshus		2 106 726	3 750 000	3 750 000	33 750
Forprosjekt framtidens skolebygg		4 529 675	4 375 000	1 250 000	579 596
Nye omsorgsboliger		8 023	0	0	0
Oppgradering kommunale veier		317 278	1 000 000	1 000 000	0
Helsehus		19 292 791	41 250 000	41 250 000	630 256
Kjøp av eiendom		3 105 585	0	0	75 000
Nødstrøm Verjåtunet		9 038	875 000	875 000	0
Låsesystemer		492 110	688 000	688 000	0
Stall og fjøs Oddentunet		235 026	7 000 000	7 000 000	166 573
Oppgradering rømningsveier		0	250 000	250 000	223 697
Gatebelysning, ledlys		229 890	250 000	250 000	494 973
Verksted i lagerhallen Kopparleden		397 744	250 000	250 000	420 564
Påbygg grønne Rytrea		92 509	125 000	3 750 000	452 556
Omsorgsboliger Nømesjordet 6-16		4 187 314	17 500 000	17 500 000	497 217
Omsorgsboliger Søstergata 8		0	0	0	6 172 665
Vaskesentraler kommunale bygg		160 247	375 000	375 000	0
Messebygget		458 550	4 000 000	4 000 000	0
Forprosjekt omgjøring til forsterka enhet		0	375 000	375 000	0
Enova prosjekter		102 892	4 029 000	0	652 497
Prosjekt mangler		338 959	0	0	1 694 560
<b>Investeringer i varige driftsmidler</b>		<b>40 032 001</b>	<b>101 492 000</b>	<b>97 963 000</b>	<b>22 309 540</b>
	Note	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
Investeringsmidler Fellesrådet		550 000	550 000	550 000	600 000
Velferdsteknologi innenfor omsorgstjenesten		0	0	0	62 125
Helseplattformen		0	0	0	21 405
<b>Tilskudd til andres investeringer</b>		<b>550 000</b>	<b>550 000</b>	<b>550 000</b>	<b>683 530</b>
	Note	Regnskap 2023	Rev. budsjett 2023	Oppr. budsjett 2023	Regnskap 2022
KLP egenkapitalinnskudd		640 798	600 000	600 000	577 371
Kjøp og salg av aksjer		27 600	0	0	13 011
<b>Investeringer i aksjer og andeler i selska</b>		<b>668 398</b>	<b>600 000</b>	<b>600 000</b>	<b>590 382</b>

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	33 980 660
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	55 764
3	Bruk av bundne investeringsfond	0
4	Budsjettert bruk av lån	-75 925 800
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-640 798
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	
9	<b>Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)</b>	<b>-42 530 174</b>
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0
11	Strykning av bruk av lån	41 889 376
12	Strykning av overføring fra drift	640 798
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	
14	<b>Udekket eller udisponert beløp etter strykninger</b>	
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
16	Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp).	

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

$$\begin{aligned} & \text{Anleggsmidler} \\ & - \text{Langsiktig gjeld} \\ & + \text{Ubrukte lånemidler} \\ & = \text{Kapitalkonto} \end{aligned}$$

# Konsolidert årsregnskap

Skal vise kommunen som én økonomisk enhet

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

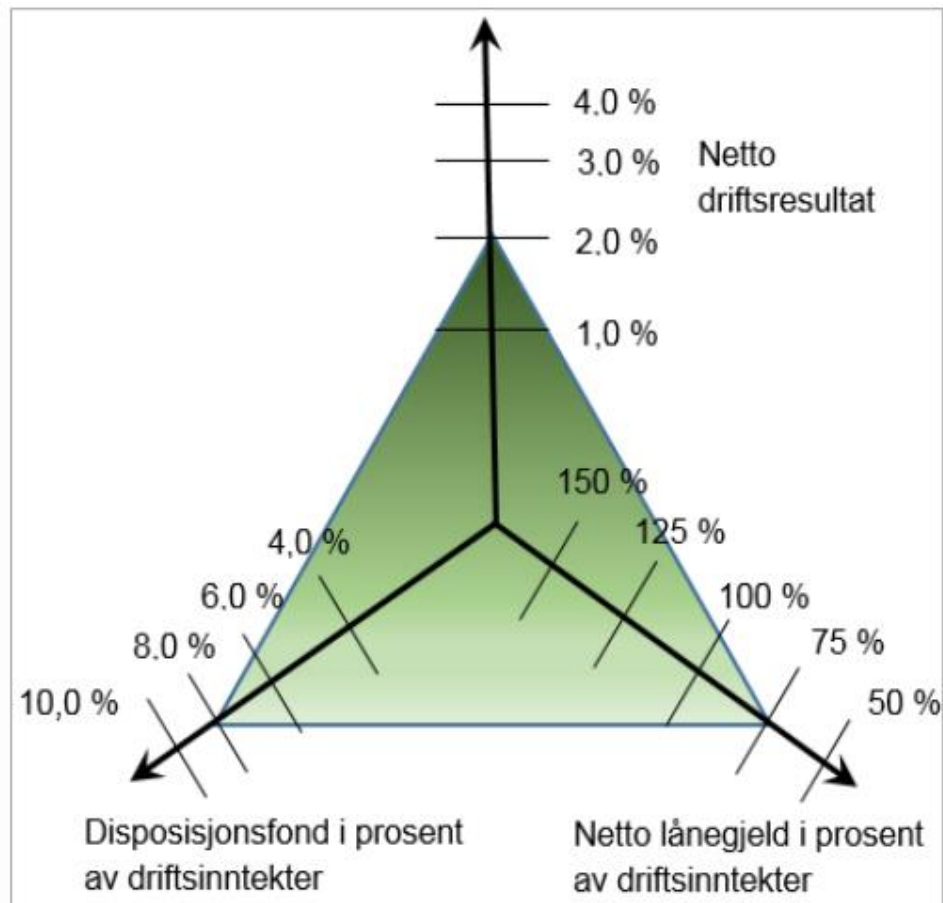
Kommunen = kommunen som rettssubjekt

- 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 2 % av driftsinntekter
  - Pr 31.12.2023 = 12,9 % (negativt)
- Disposisjonsfond på 10 % av driftsinntekter
  - Pr 31.12.2023 = 5,1 %
- Netto lånegjeld (fratrasket selvkost, selvfin.tiltak og videreutlån) 70 % av driftsinntekter
- Gjeldsgrad
  - Pr 31.12.2023 = 84,2 %

# 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 – feilføringer på 1,6 mill. kroner
- Periodiseringsfeil – utgifter ikke bokført
- Estimert ressurskrevende lavere enn reelt
- Ikke periodisert inn tilleggsinntekter for ressurskrevende
- Manglende aktivering
- Manglende renteutgifter