

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
 - Kommunens 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
 - Andre pliktige opplysninger for eksempel likestilling m.m

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, forts

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

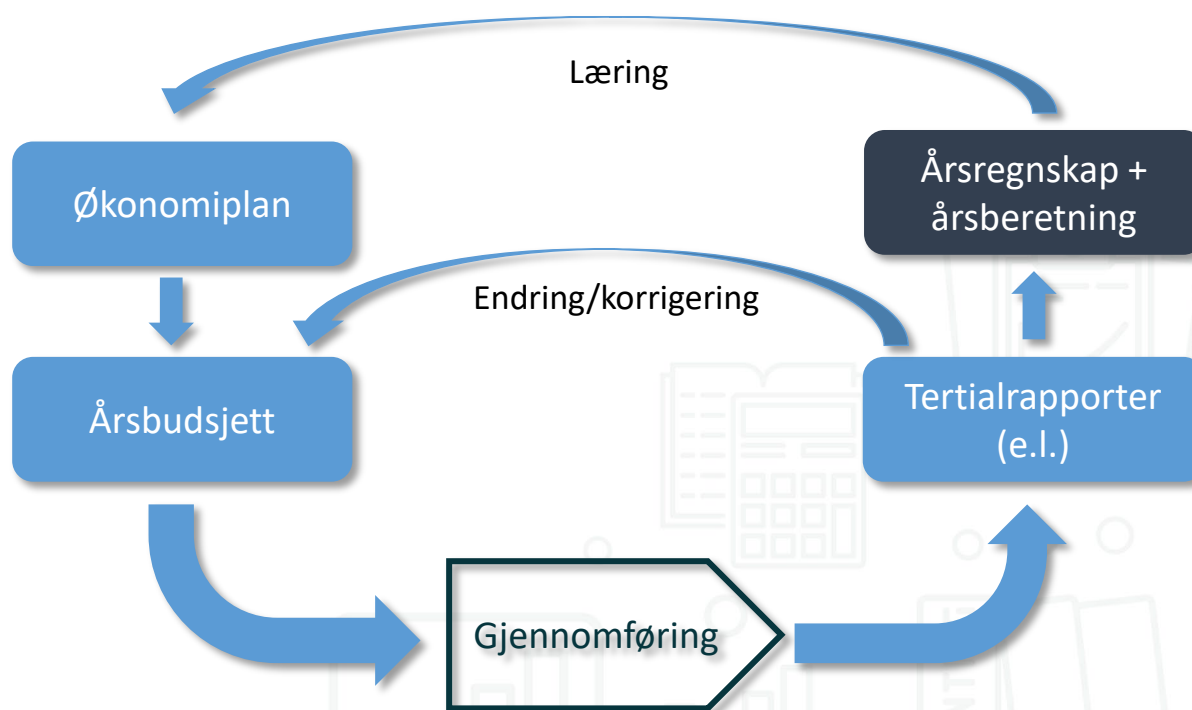
Langsiktig gjeld 01.01

Avskrivbare anleggsmidler 01.01

X

Årets avskrivninger

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



Økonomisk oversikt - drift

1 Grane kommune - 2023

09.02.2024

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd	93.881.893,00	90.972.000,00	90.972.000,00	87.173.387,00
2 Inntekts- og formuesskatt	37.004.210,03	39.452.000,00	39.452.000,00	39.892.680,50
3 Eiendomsskatt	10.532.830,36	10.393.000,00	10.393.000,00	10.328.245,05
4 Andre skatteinntekter	3.754.512,00	1.058.000,00	1.058.000,00	3.646.151,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	24.219.539,00	9.378.000,00	2.578.000,00	9.099.310,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre	25.572.332,84	12.417.326,00	14.970.326,00	27.312.483,03
7 Brukerbetaling	6.796.042,96	6.561.783,00	6.561.783,00	6.312.123,51
8 Salgs- og leieinntekter	20.834.843,85	17.990.500,00	17.990.500,00	18.374.898,98
9 Sum driftsinntekter	222.596.204,04	188.222.609,00	183.975.609,00	202.139.279,07
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	112.706.756,85	111.222.282,00	103.192.690,00	103.536.737,72
11 Sosiale utgifter	20.618.170,23	18.289.745,00	23.847.676,00	21.178.387,84
12 Kjøp av varer og tjenester	68.311.922,33	46.263.458,00	38.659.480,00	52.660.399,56
13 Overføringer og tilskudd til andre	25.434.998,76	16.892.338,00	9.759.300,00	13.230.100,53
14 Avskrivninger	14.829.038,84	14.829.039,00	14.751.000,00	14.751.000,00
15 Sum driftsutgifter	241.900.887,01	207.496.862,00	190.210.146,00	205.356.625,65
16 Brutto driftsresultat	-19.304.682,97	-19.274.253,00	-6.234.537,00	-3.217.346,58
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	4.771.137,88	3.272.856,00	2.618.152,00	2.482.137,90
18 Utbytter	906.370,00	885.296,00	2.050.000,00	2.555.203,66
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter	5.622.120,12	5.814.308,00	5.814.308,00	3.611.298,71
21 Avdrag på lån	8.130.175,00	8.128.674,00	8.128.674,00	7.742.942,00
22 Netto finansutgifter	-8.074.787,24	-9.784.830,00	-9.274.830,00	-6.316.899,15
23 Motpost avskrivninger	14.829.038,84	14.829.039,00	14.751.000,00	14.751.000,00
24 Netto driftsresultat	-12.550.431,37	-14.230.044,00	-758.367,00	5.216.754,27
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	306.941,00	306.941,00	0,00	1.550.000,00
26 Avsetninger til bundne driftsfond	8.726.476,74	3.621.070,00	3.291.070,00	10.461.851,47
27 Bruk av bundne driftsfond	-21.485.497,64	-17.336.912,00	-2.622.845,00	-7.609.994,76
28 Avsetninger til disposisjonsfond	12.042.510,53	11.319.719,00	0,00	11.110.662,56
29 Bruk av disposisjonsfond	-12.140.862,00	-12.140.862,00	-1.426.592,00	-10.295.765,00
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat:	-12.550.431,37	-14.230.044,00	-758.367,00	5.216.754,27
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00

Viser alle inntekter og utgifter i Grane kommune i 2023

Budsjettkolonner skal være kommunestyre sine budsjettvedtak

Negativt netto driftsresultat med 12 550 431,37

Samme tallene skal finnes inv.

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



1 Grane kommune - 2023

09.02.2024

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)				
1 Rammetilskudd	93.881.893,00	90.972.000,00	90.972.000,00	87.173.387,00
2 Inntekts- og formueskatt	37.004.210,03	39.452.000,00	39.452.000,00	39.892.680,50
3 Eiendomsskatt	10.532.830,36	10.393.000,00	10.393.000,00	10.328.245,05
4 Andre generelle driftsinntekter	27.974.051,00	10.436.000,00	3.636.000,00	12.745.461,00
5 Sum generelle driftsinntekter	169.392.984,39	151.253.000,00	144.453.000,00	150.139.773,55
6 Sum bevilgninger drift, netto	173.868.628,52	155.698.214,00	135.936.537,00	138.606.120,13
7 Avskrivninger	14.829.038,84	14.829.039,00	14.751.000,00	14.751.000,00
8 Sum netto driftsutgifter	188.697.667,36	170.527.253,00	150.687.537,00	153.357.120,13
9 Brutto driftsresultat	-19.304.682,97	-19.274.253,00	-6.234.537,00	-3.217.346,58
10 Renteinntekter	4.771.137,88	3.272.856,00	2.618.152,00	2.482.137,90
11 Utbytter	906.370,00	885.296,00	2.050.000,00	2.555.203,66
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Renteutgifter	5.622.120,12	5.814.308,00	5.814.308,00	3.611.298,71
14 Avdrag på lån	8.130.175,00	8.128.674,00	8.128.674,00	7.742.942,00
15 Netto finansutgifter	-8.074.787,24	-9.784.830,00	-9.274.830,00	-6.316.899,15
16 Motpost avskrivninger	14.829.038,84	14.829.039,00	14.751.000,00	14.751.000,00
17 Netto driftsresultat	-12.550.431,37	-14.230.044,00	-758.367,00	5.216.754,27
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	306.941,00	306.941,00	0,00	1.550.000,00
19 Avsetninger til bundne driftsfond	8.726.476,74	3.621.070,00	3.291.070,00	10.461.851,47
20 Bruk av bundne driftsfond	-21.485.497,64	-17.336.912,00	-2.622.845,00	-7.609.994,76
21 Avsetninger til disposisjonsfond	12.042.510,53	11.319.719,00	0,00	11.110.662,56
22 Bruk av disposisjonsfond	-12.140.862,00	-12.140.862,00	-1.426.592,00	-10.295.765,00
23 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-12.550.431,37	-14.230.044,00	-758.367,00	5.216.754,27
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00

Viser frie inntekter

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

Skal være likt med bevilgningsoversikt investering etter § 5-5

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

Bevilgningsoversikt drift etter 2.ledd budsjett år 2023

NR	ANSVAR	TEKST	Regnskap 2023	Rev. Budsjett 2023	Oppr. budsj 2023	Regnskap 2022
1	Sentraladm	Netto bevilgning	17 908 504	16 399 023	15 917 209	16 292 640
		Morarenter	11 611			11 207
		Avsetning til bundne fond				
		Morarenteinterst	- 11 176			
		Utbytte fra selskaper	- 71 074	- 50 000	- 50 000	- 59 706
		Bruk av bundne fond	- 790 557	- 365 557	-	- 429 550
		Bruk av disp.fond	-	-	-	-
		Totalbevilgning	17 047 308	15 983 466	15 917 209	15 814 591
2	Oppvekst - Kultur	Netto bevilgning	57 807 338	48 637 877	45 227 919	47 283 350
		Morarenter	28			
		Avsetning til bundne fond	1 409 300			2 812 343
		Overføring fra staten	- 20 576 248	- 8 850 000	- 2 050 000	- 6 673 994
		Bruk av disp.fond	- 984 789	- 984 789	- 984 789	- 140 000
		Bruk av bundne fond	- 3 000 889	- 3 362 792	- 1 261 830	- 627 318
		Totalbevilgning	34 634 740	35 440 296	40 931 300	42 654 381
4	Teknisk - Næring	Netto bevilgning	42 083 975	41 299 570	37 703 861	36 105 772
		Morarenter				241
		Kalkulatoriske renter	7 830			
		Avsetning til bundne fond	4 058 385	1 698 000	1 368 000	1 222 652
		Overføring fra staten	- 2 384 399	- 71 000	- 71 000	- 77 525
		Konsumavgift	- 1 058 731	- 1 058 000	- 1 058 000	- 1 058 731
		Utbytte fra selskaper	-	-	-	76 918
		Bruk av disp.fond	- 2 947 603	- 2 947 603	- 113 696	-
		Bruk av bundne fond	- 881 903	- 515 635	- 256 140	- 251 810
		Bruk av kom.næringsfond	- 1 427 537	- 1 677 537	- 1 677 537	- 1 721 955
		Totalbevilgning	37 450 018	36 727 795	35 895 468	34 295 202
5	Helse - Omsorg	Netto bevilgning	57 761 296	53 674 357	43 115 643	46 483 675
		Avsetning til bundne fond	464 772			839 228
		Overføring fra staten	- 1 258 892	- 457 000	- 457 000	- 2 147 391
		Bruk av disp.fond	- 475 000	- 475 000	-	-
		Bruk av bundne fond	- 4 251 331	- 3 313 235	-	- 1 586 182
		Totalbevilgning	52 240 845	49 429 122	42 658 643	43 587 330
6	Nav - Flyktning	Netto bevilgning	2 386 583	1 508 330	1 508 330	1 052 210
		Avsetning til bundne fond				
		Overføring fra staten				
		Bruk av bundne fond				
		Totalbevilgning	2 386 583	1 508 330	1 508 330	1 052 210
7	Politiske styring	Netto bevilgning	19 784 597	18 140 853	8 239 401	6 090 110
		Avsetning til bundne fond	642 465	450 000	450 000	3 213 296
		Overføring fra staten	-	-	-	200 000
		Bruk av disp.fond	- 1 643 575	- 1 643 575	-	- 95 000
		Bruk av bundne fond	- 9 992 112	- 8 367 877	-	- 2 097 220
		Totalbevilgning	8 791 375	8 579 401	8 689 401	6 911 186
8	Finans	Netto bevilgning	- 17 884 650	- 18 403 865	- 15 825 826	- 16 250 613
		Rentekostnader	5 602 651	5 814 308	5 814 308	3 597 603
		Morarenter				2 247
		Lånevdrag	8 130 175	8 128 674	8 128 674	7 742 942
		Avsetning til disp.fond	722 792			5 490 466
		Avsetning til bundne fond	2 151 554	1 473 070	1 473 070	2 374 332
		Overføring til investering	306 941	306 941		1 550 000
		Rammetilskudd	- 93 881 893	- 90 972 000	- 90 972 000	- 87 173 387
		Skatt	- 37 004 210	- 39 452 000	- 39 452 000	- 39 892 681
		Fiendomsatt totalt	- 10 532 830	- 10 393 000	- 10 393 000	- 10 328 245
		Naturressursskatt	- 2 695 781	-	-	- 2 587 420
		Renteinntekter	- 4 759 962	- 3 272 856	- 2 618 152	- 2 482 138
		Utbytte fra selskaper	- 835 296	- 835 296	- 2 000 000	- 2 572 416
		Bruk av disp.fond	- 328 107	- 328 107	-	- 2 750 000
		Bruk av bundne fond	- 1 121 169	- 265 721	- 572 662	- 893 999
		Totalbevilgning	- 152 129 785	- 147 668 410	- 145 600 371	- 144 173 309
9	Utg. til fordeling	Netto bevilgning	- 5 979 015	- 5 557 981	-	- 1 548 976
		Avsetning til disp.fond	11 319 719	11 319 719	-	5 620 197
		Bruk av disp.fond	- 5 761 288	- 5 761 788	-	- 7 310 765
		Totalbevilgning	- 421 084	-	-	- 141 592
		Sum netto bevilgning	173 868 628	155 698 214	135 936 537	138 606 120
		Post 6 i bevilgningsoversikt	173 868 628	155 698 214	135 936 537	138 606 120
		Differanse	0	0	0	0

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

Sum BO drift 2. ledd samsvarer med sum linje 6 i BO drift 1.ledd. GK i 2023 Revidert budsjett 155 698 214

Samlet budsjettavvik drift og årsavslutningsdisposisjoner §5-9

	R:2023	B:2023	Avvik
1 Netto driftsresultat	-12 550 431	-14 230 044	-1 679 613
2 Avsetninger til bundne driftsfond	-8 726 477	-3 621 070	5 105 407
5 Avsetninger til disposisjonsfond	-12 042 510	-11 319 719	722 791
18 Overføring til investering i henhold til budsjett	-306 941	-306 941	0
21 Bruk av tidligere års mindreforbruk	0	0	0
19 Bruk av driftsfond	33 528 008	28 656 631	-4 871 377
Årets budsjettmessige mindreforbruk før avsetting			-722 792
Økt avsetting/ redusert bruk av disposisjonsfond	-98 351	-821 143	722 792

Skal vise netto driftsresultat, faktisk avsetning og bruk av bundne fond, og budsjetterte disponeringer.

Linje 7 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.

GK har for 2023 et budsjettavvik på **722 792**



Økonomiske oversikter

1 Grane kommune - 2023

09.02.2024

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)				
1 Investeringer i varige driftsmidler	5.719.210,94	16.681.941,00	16.375.000,00	4.989.727,14
2 Tilskudd til andres investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	545.941,00	500.000,00	500.000,00	468.791,00
4 Utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Avdrag på lån	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Sum investeringsutgifter	6.265.151,94	17.181.941,00	16.875.000,00	5.458.518,14
7 Kompensasjon for merverdiavgift	835.348,16	3.275.000,00	3.275.000,00	913.863,29
8 Tilskudd fra andre	0,00	0,00	0,00	2.000.000,00
9 Salg av varige driftsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
10 Salg av finansielle anleggsmidler	0,00	0,00	0,00	0,00
11 Utdeling fra selskaper	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0,00	0,00	0,00	0,00
13 Bruk av lån	4.576.922,00	13.100.000,00	13.100.000,00	2.484.135,48
14 Sum investeringsinntekter	5.412.270,16	16.375.000,00	16.375.000,00	5.397.998,77
15 Videreutlån	5.753.808,00	4.000.000,00	4.000.000,00	6.561.076,00
16 Bruk av lån til videreutlån	5.753.808,00	4.000.000,00	4.000.000,00	4.155.226,00
17 Avdrag på lån til videreutlån	1.567.959,00	1.434.625,00	1.434.625,00	1.301.292,00
18 Mottatte avdrag på videreutlån	2.948.582,78	1.270.777,00	1.270.777,00	3.806.986,55
19 Netto utgifter videreutlån	-1.380.623,78	163.848,00	163.848,00	-99.844,55
20 Overføring fra drift	-306.941,00	-306.941,00	0,00	-1.550.000,00
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	826.932,00	0,00	0,00	3.941.483,18
22 Bruk av bundne investeringsfond	0,00	-717.724,00	-717.724,00	-2.405.850,00
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	553.692,00	553.876,00	553.876,00	553.692,00
24 Bruk av ubundet investeringsfond	-545.941,00	-500.000,00	-500.000,00	-500.000,00
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00	0,00	0,00	0,00
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	527.742,00	-970.789,00	-663.848,00	39.325,18
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0,00	0,00	0,00	0,00

Linje 1-6 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 i Økonomisk oversikt drift linje 25

Grane kommune
Bevilgningsoversikt
Investering § 5-5 2.ledd

		Regnskap	Reg.budsj	Oppr.budsj	Regnskap
Prosjekt:		2023	2023	2023	2022
9103/4103	Kunstgressbane	371 564	687 500	687 500	1 190 625
9403/4402	Ombygging NAV-kontor	0	625 000	625 000	0
9403/4403	Tannklinikk	0	1 875 000	1 875 000	223 821
9415/4415	Nytt Helsetun	134 337	0	0	0
9415/4416	Inventar nytt helsetun	168 935	0	0	0
9415/4417	Velferdsteknologi helsetun	0	0	0	401 298
9420/4420	Utvendig oppgradering GBU	571 480	625 000	625 000	0
9420/4421	Låssystem GBU	342 591	0	0	0
9420/4422	Arbeidsrom GBU Stormoen	0	0	0	305 486
9420/4424	Barnehagen belysning	335 665	312 500	312 500	0
9420/4429	GBU skolegård	0	312 500	312 500	0
9440/4440	Grane kirke	189 884	312 500	312 500	0
9504/4502	Bjørbekk bru	54 700	0	0	243 900
9504/4503	Østre Bogfjellmo bru	0	0	0	712 547
9504/4504	Tyngre oppgradering vei	68 300	312 500	312 500	0
9504/4510	Finsåsbrua	36 580	0	0	296 920
9602/4602	Trofors vannverk PLS	0	500 000	500 000	0
9612/4612	Grunnvannsbrønn Fellingfors	0	2 250 000	2 250 000	0
9612/4622	Fellingfors næringspark	0	1 250 000	1 250 000	0
9700	Tjenestebiler	1 837 240	2 181 941	1 875 000	0
9703/4703	Kantklipper	0	0	0	914 188
9802/4802	Aktivitetspark Stormoen	84 488	1 125 000	1 125 000	493 571
9806/4806	Laksvollen Næringsområde	572 556	2 500 000	2 500 000	0
9807/4807	Ladestasjon EI-bil	0	0	0	177 269
9808/4812	Brannutstyr- beredskap	268 720	500 000	500 000	30 102
9808/4813	Beredskap - alarmsendere	135 270	312 500	312 500	0
9808/4814	Beredskap - ATV og lettboat	373 748	625 000	625 000	0
9804/4815	Stedsutvikling Fiplingdal	173 153	375 000	375 000	0
	SUM INVESTERINGER	5 719 211	16 681 941	16 375 000	4 989 727

FINANSIERING					
35100	Avdrag startlån	1 567 959	1 434 625	1 434 625	1 301 292
35200	Utlån startlån	5 753 808	4 000 000	4 000 000	6 561 076
35290	Kjøp av aksjer og andeler	545 941	500 000	500 000	468 791
35400	Avsetning til bundne invest.fond	553 692	553 876	553 876	553 692
35500	Avsetning til bundne invest.fond	826 932	0	0	3 941 483
37290	Kompensasjon for MVA	-835 348	-3 275 000	-3 275 000	-913 863
38900	Overføringer fra andre	0	0	0	-2 000 000
39100	Bruk av lån videre utlån-startlån	-5 753 808	-4 000 000	-4 000 000	-4 155 226
39101	Bruk av lån ordinær investering	-4 576 922	-13 100 000	-13 100 000	-2 484 135
39200	Mottatte avdrag på utlån startlån	-2 948 583	-1 270 777	-1 270 777	-3 806 987
39400	Bruk av ubundne invest.fond	-545 941	-500 000	-500 000	-500 000
39500	Bruk av bundne investeringsfond	0	-717 724	-717 724	-2 405 850
39700	Overføringer fra driftsregnskapet	-306 941	-306 941	0	-1 550 000
	SUM FINANSIERING	-5 719 211	-16 681 941	-16 375 000	-4 989 727

Bevilgningsoversikt investering 1. ledd viser det samme

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik investering

	Beløp
1 Sum utgifter og inntekter eks bruk av lån	4 049 180
2 Avsetning til bundne fond	826 932
3 Bruk av bundne fond	-
4 Budsjettert bruk av lån	- 13 100 000
5 Overføring fra drift iht budsjett og fullmakt	- 306 941
6 Avsetning til ubundet investeringsfond iht budsjett og fullmakt	553 692
7 Bruk ubundet investeringsfond iht budsjett og fullmakt	- 545 941
8 Dekking av tidligere års udekket	-
9 Årets budsjettavvik udekket eller udisponert før strykninger)	- 8 523 078
10 Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond	-
11 Strykning bruk av lån	8 523 078
12 Strykning av overføring fra drift	-
13 Strykning bruk av ubundet investeringsfond	-
14 Udekket eller udisponert etter strykninger	-
15 Avsetning udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
16 Fremført til inndekking 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

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

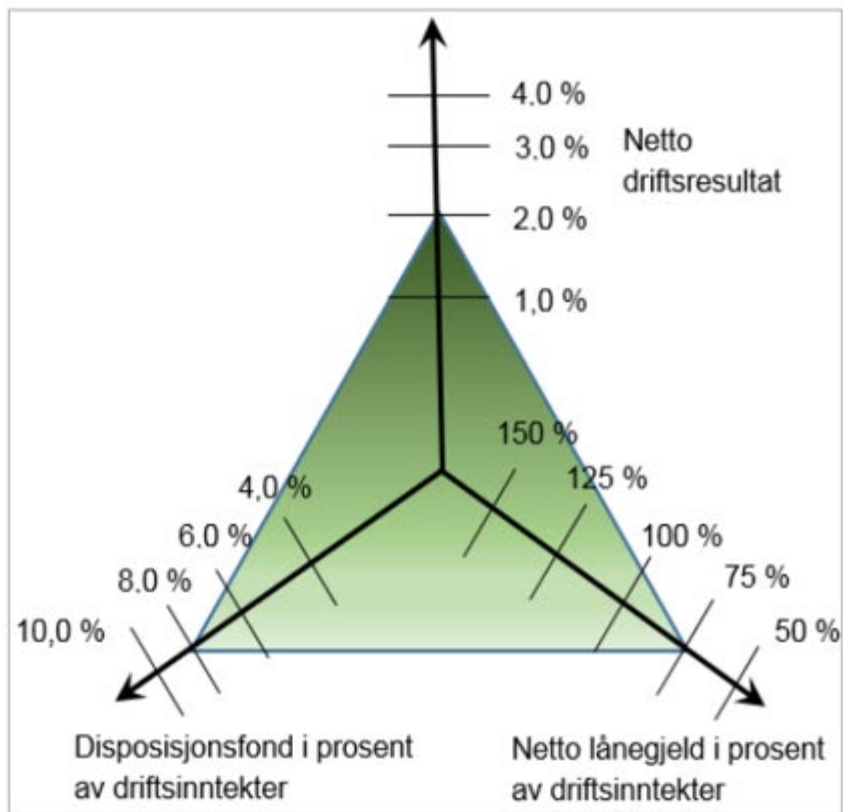
Måltall

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.

Måltall - sammenheng



- Sammenheng mellom måltall (KØB-modellen -kommuner)

Måltall forts.

Måloppnåelse finans

	Måltall	R 2023	R 2022	R 2021	R 2020
Driftsinntekter		222 596	202 139	195 006	185 112
Netto driftsresultat		-12 550	5 217	12 139	-3 603
Netto dr.res i % av driftsinntekt	2,0	-5,6	2,6	6,2	-1,9
Disposisjonsfond		36 826	36 924	36 109	24 671
Disposisjonsfond i % av driftsinntekt	8,0	16,5*	18,3*	18,5*	13,3
Netto lånegjeld		150 805	150 136	148 979	161 074
Gjeldsgrad	75,0	67,7	74,3	76,4	87,0

*Hvis pensjonsfond holdes utenfor (kr. 11 775 675 blir % vis av driftsinntektene 11,3 %.

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

- Ledelsens ansvar
 - Ledelsen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskap og 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.

Revisjonsberetning forts.

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