

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

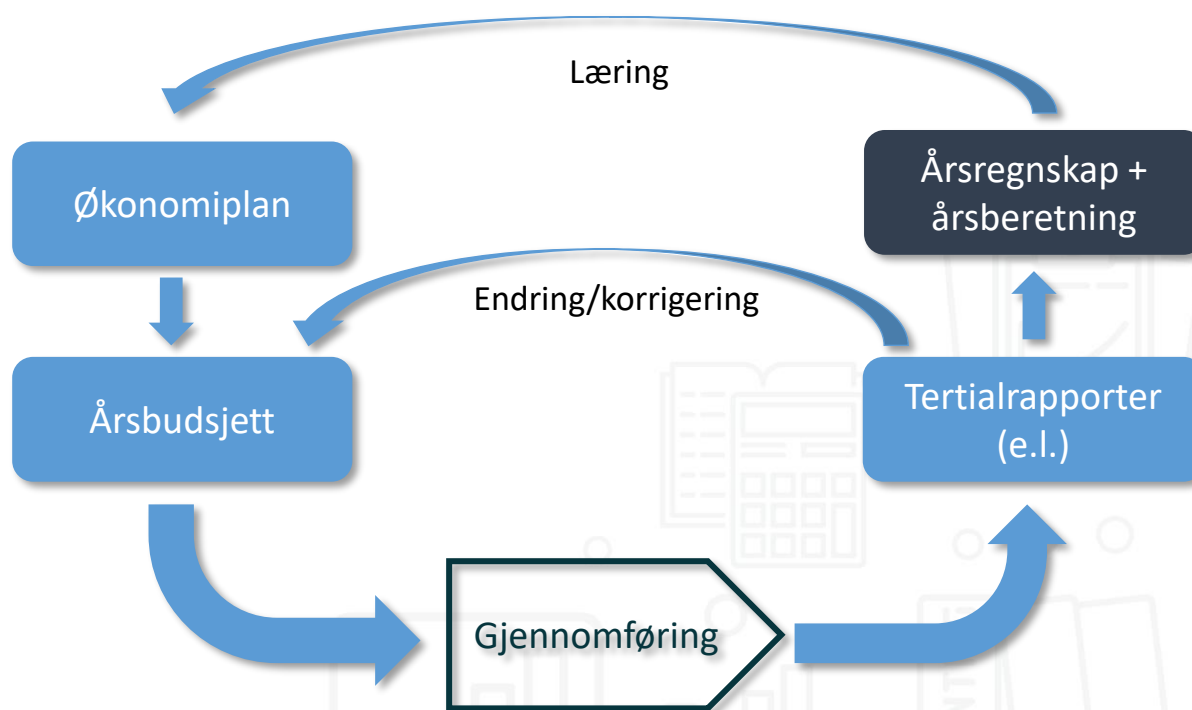
Resultateffekt

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

Økonomisk oversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-6

	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter				
1 Rammetils kudd	-267 918 687	-263 466 000	-257 800 000	-234 887 928
2 Inntekts- og formuesskatt	-225 473 464	-227 520 000	-215 793 000	-233 090 498
3 Eiendomsskatt	-36 730 825	-36 717 000	-35 717 000	-34 501 886
4 Konesjonsavgift og naturessurskatt	-7 223 408	-6 950 000	-6 950 000	-7 004 024
5 Andre overføringer og tils kudd fra staten	-66 433 792	-68 654 000	-36 596 000	-41 420 110
6 Overføringer og tils kudd fra andre	-124 970 949	-67 646 000	-58 038 000	-102 387 368
7 Brukerbetalinger	-23 189 543	-22 720 000	-23 086 000	-23 120 749
8 Salgs- og leieinntekter	-89 172 131	-79 591 000	-77 627 000	-79 134 459
9 Sum driftsinntekter	-841 112 798	-773 264 000	-711 607 000	-755 547 022
Driftsutgifter				
10 Lønns utgifter	417 694 210	388 657 000	377 094 000	373 914 946
11 Sosiale utgifter (Note 14)	68 819 282	65 835 000	63 665 000	62 093 275
12 Kjøp av varer og tjenester	254 111 154	226 813 000	196 878 000	196 209 921
13 Overføringer og tils kudd til andre	77 693 607	61 964 000	65 407 000	72 564 602
14 Avskrivninger (Note 6)	37 439 685	34 747 000	34 747 000	32 524 861
15 Sum driftsutgifter	855 757 938	778 016 000	737 791 000	737 307 606
16 Brutto driftsresultat	14 645 140	4 752 000	26 184 000	-18 239 416
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	-8 307 579	-8 053 000	-11 961 000	-7 239 126
18 Utbytter	-7 782 731	-7 773 000	-7 700 000	-7 779 615
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler (Note 9)	-10 146 524	-8 159 000	0	-2 523 453
20 Renteutgifter (Note 13)	16 161 783	16 703 000	15 120 000	8 756 726
21 Avdrag på lån (Note 12)	21 099 575	21 100 000	21 100 000	20 578 000
22 Netto finansutgifter	11 024 524	13 818 000	16 559 000	11 792 532
23 Motpost avskrivninger	-37 439 685	-34 747 000	-34 747 000	-32 524 861
24 Netto driftsresultat (Note 3)	-11 770 021	-16 177 000	7 996 000	-38 971 745
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	16 541 645	33 561 000	37 887 000	15 563 000
26 Avsetninger til bundne drifts fond (Note 16)	10 513 758	5 862 000	6 095 000	5 764 245
27 Bruk av bundne drifts fond (Note 16)	-9 046 409	-6 812 000	-6 080 000	-9 344 831
28 Avsetninger til disposisjonsfond (Note 17)	60 241 424	51 853 000	20 709 000	50 330 256
29 Bruk av disposisjonsfond (Note 17)	-66 480 396	-68 287 000	-66 607 000	-23 340 924
30 Dekning av tidligere års merforbruk				
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	11 770 021	16 177 000	-7 996 000	38 971 745
32 Fremført til inndekning i senere år (positivt tall = merforbruk, negativt tall = mindreforbruk)	0	0	0	0

Viser alle inntekter og utgifter i kommunen

Budsjettkolonner skal være kommunestyret sine budsjettvedtak

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

Bevilgningsoversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-4 første ledd

Bevilgningsoversikt drift	Regnskap 2023	Budsjett inkl. endring 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Rammetilskudd	-267 918 687	-263 466 000	-257 800 000	-234 887 927
Inntekts- og formuesskatt	-225 473 464	-227 520 000	-215 793 000	-233 090 498
Eiendomsskatt	-36 730 825	-36 717 000	-35 717 000	-34 501 886
Konsesjonsavgift og naturressurskatt	-7 223 408	-6 950 000	-6 950 000	-7 004 024
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-2 051 310	-1 596 000	-1 596 000	-2 965 648
Sum generelle driftsinntekter	-539 397 694	-536 749 000	-517 856 000	-512 449 983
Sum bevilgninger drift, netto	516 603 148	506 254 000	509 293 000	461 685 802
Avskrivninger (Note 6)				
Sum netto driftsutgifter	516 603 148	506 254 000	509 293 000	461 685 802
Brutto driftsresultat	-22 794 545	-29 995 000	-8 563 000	-50 764 181
Renteinntekter	-8 307 579	-8 053 000	-11 961 000	-7 239 128
Utbytter	-7 782 731	-7 773 000	-7 700 000	-7 779 615
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler (Note 9)	-10 146 524	-8 159 000		-2 523 453
Renteutgifter (Note 13)	16 161 783	16 703 000	15 120 000	8 756 633
Avdrag på lån (Note 12)	21 099 575	21 100 000	21 100 000	20 578 000
Netto finansutgifter	11 024 524	13 818 000	16 559 000	11 792 437
Motpost avskrivninger	0	0	0	0
Netto driftsresultat (Note 3)	-11 770 021	-16 177 000	7 996 000	-38 971 745
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</i>				
Overføring til investering	16 541 645	33 561 000	37 887 000	15 563 000
Avsetning til bundne driftsfond (Note 16)	10 513 758	5 862 000	6 095 000	5 764 244
Bruk av bundne driftsfond (Note 16)	-9 046 409	-6 812 000	-6 080 000	-9 344 832
Avsetning til disposisjonsfond (Note 17)	60 241 424	51 853 000	20 709 000	50 330 257
Bruk av disposisjonsfond (Note 17)	-66 480 397	-68 287 000	-66 607 000	-23 340 924
Tidligere års regnskapsmessige mindreforbruk				
Dekning av tidligere års merforbruk				
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat	11 770 021	16 177 000	-7 996 000	38 971 745
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

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

Bevilgningsoversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-4 andre ledd

Bevilgninger drift pr bevilgningsområde:	Regnskap 2023	Budsjett inkl. endring	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Stab- og støttetjenester	39 886 000	39 886 000	34 073 000	32 288 000
Sum bevilgninger drift, netto	42 300 284	43 015 000	44 368 000	39 949 587
Avsetning til bundne driftsfond	30 000	30 000	30 000	44 000
Bruk av bundne driftsfond	-3 100 760	-3 159 000	-2 494 000	-4 001 962
Avsetning til disposisjonsfond	656 476	0	525 000	2 517 375
Bruk av disposisjonsfond	0	0	-8 356 000	-6 221 000
Helse- og oppvekstforvaltning	76 415 676	70 134 000	65 292 000	57 820 173
Sum bevilgninger drift, netto	73 010 221	70 134 000	65 733 000	58 497 579
Avsetning til bundne driftsfond	4 008 557	0	0	78 000
Bruk av bundne driftsfond	-603 102	0	0	-130 406
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	-441 000	-625 000
Politisk styring og kontroll	6 225 157	6 357 000	5 942 000	4 965 015
Sum bevilgninger drift, netto	6 225 157	6 357 000	6 192 000	5 065 015
Avsetning til bundne driftsfond	0	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	-250 000	0
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	-100 000
Plan og forvaltning	15 452 000	15 452 000	11 525 000	11 874 000
Sum bevilgninger drift, netto	18 468 173	18 658 000	21 797 000	18 424 356
Avsetning til bundne driftsfond	390 329	0	0	499 661
Bruk av bundne driftsfond	-2 934 537	-2 144 000	-2 144 000	-3 633 721
Avsetning til disposisjonsfond	590 035	0	0	711 704
Bruk av disposisjonsfond	-1 062 000	-1 062 000	-8 128 000	-4 128 000
Oppdal helsesenter	74 662 725	68 338 000	65 781 000	64 530 000
Sum bevilgninger drift, netto	76 810 041	68 338 000	65 781 000	64 493 803
Avsetning til bundne driftsfond	149 480	0	0	81 932
Bruk av bundne driftsfond	-138 243	0	0	-200 400
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	254 665
Bruk av disposisjonsfond	-2 158 553	0	0	-100 000

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



Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner:

	Vedtatt av kommunestyret i årsbudsjettet	Vedtatt av underordnet organ etter delegert myndighet	Sum
1. Netto driftsresultat			-11 770 021
2. Avsetninger til bundne driftsfond			10 513 758
3. Bruk av bundne driftsfond			-9 046 409
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	33 561 000		33 561 000
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	51 853 000	8 388 425	60 241 425
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-68 287 000	-15 865 193	-84 152 193
7. Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk			0
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)			-652 440
9. S trykning av overføring til investering	-17 019 355		-17 019 355
10. S trykning av avsetninger til disposisjonsfond			
11. S trykning av dekning av tidligere års merforbruk			
12. S trykning av bruk av disposisjonsfond	17 671 797		17 671 797
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger			0
14. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger			
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

Kommentar til linje 5 og 6 i tabellen ovenfor:

Avsetning og bruk av disposisjonsfond i kolonnen «Vedtatt av underordnet organ etter delegert myndighet» er utført med hjemmel i økonomireglementet kapittel 6.3.2 Enhetsvise disposisjonsfond. Bestemmelsen sier bl.a. at dersom en bevilgning til et ansvarsområde ved regnskapsavslutningen står delvis ubrukt, skal den ubrukte delen avsettes til enheten disposisjonsfond. Dersom bevilgningen til et ansvarsområde ved regnskapsavslutningen er overskredet, skal overskridelsen dekkes gjennom bruk av enhetens disposisjonsfond så langt det er dekning på det aktuelle fondet.

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 avsetning på ca. 1,5 mill. som har påvirket netto driftsresultat

Bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-5 første ledd

	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
1 Investeringer i varige driftsmidler (Note 6)	105 399 166	119 733 000	110 424 000	165 258 240
2 Tilskudd til andres investeringer	45 137	0	0	6 390 000
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 580 246	1 580 000	1 439 000	4 362 900
4 Utlån av egne midler		0	0	0
5 Avdrag på lån		0	0	0
6 Sum investeringsutgifter (note 3)	107 024 549	121 313 000	111 863 000	176 011 140
7 Kompensasjon for merverdiavgift	-7 050 959	-8 029 000	-10 185 000	-5 125 522
8 Tilskudd fra andre	-6 799 709	-1 021 000	-192 000	-4 346 727
9 Salg av varige driftsmidler	-435 480	-2 440 000	0	-4 738 744
10 Salg av finansielle anleggsmidler	-3 066 708	-3 052 000	0	0
11 Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-20 000	0	0	-20 000
13 Bruk av lån	-64 285 128	-64 347 000	-63 276 000	-60 739 599
14 Sum investeringsinntekter (Note 3)	-81 657 984	-78 889 000	-73 653 000	-74 970 593
15 Videreutlån	7 395 000	10 000 000	10 000 000	8 409 929
16 Bruk av lån til videreutlån (Note 26)	-7 395 000	-10 000 000	-10 000 000	-8 409 929
17 Avdrag på lån til videreutlån	3 822 056	4 504 000	4 504 000	4 219 760
18 Mottatte avdrag på videreutlån	-4 615 301	-4 504 000	-4 504 000	-4 355 046
19 Netto utgifter videreutlån (Note 3)	-793 245	0	0	-135 286
20 Overføring fra drift	-16 541 645	-33 561 000	-37 887 000	-15 563 000
21 Avsetning til bundne investeringsfond (Note 16)	831 461	0	0	313 709
22 Bruk av bundne investeringsfond (Note 16)	-176 136	-176 000	0	-5 254 971
23 Avsetning til ubundet investeringsfond (Note 17)	5 112 000	5 112 000	0	0
24 Bruk av ubundet investeringsfond (Note 17)	-13 799 000	-13 799 000	-323 000	-80 401 000
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-24 573 319	-42 424 000	-38 210 000	-100 905 262

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

Bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-5 andre ledd

Prosjekt:	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
1046	Nytt kjøkken museet	0	56 000	0
1086	Sti-prosjekt Vang	0	13 000	0
1088	Rehab/oppgrad Kullsjøen friluftsomr	0	0	116 782
1091	eByggesak-modul	0	0	283 438
1169	Ny telefoniløsn fra fasttelefoni til mobiler	0	0	70 727
1170	Oppgradering utstyr møterom	459 423	384 000	389 706
1173	Nye moduler Visma HRM/Økonomi	0	0	290 238
1174	IKT infrastruktur	646 281	1 617 000	2 550 000
1175	Nytt sak-/arkivsystem	423 221	517 000	1 908 058
1176	Oppgradering hjemmesiden	0	140 000	0
1177	Innkjøp Helseplattformen	1 670 627	1 747 000	1 747 000
3711	Velferdsteknologi pleie og omsorg	0	0	436 000
3714	Kjøkkenutstyr helsesenteret	737 566	535 000	0
3828	Utkjøp av bil hjemmetjensten	0	0	0
5206	Nytt kjøkken Drivdalen barnehage	526 438	514 000	400 000
5307	Gapahuk og lager Midtbygda	164 299	288 000	0
5551	Innvandrertj møbler nye lokaler	782 977	700 000	0
6107	Div forsterkninger ledn.nett vann	570 684	1 000 000	1 000 000
6136	Diverse forsterkn lednnett avløp	301 976	1 000 000	1 000 000
6169	Høydebasseng og pumpestasjon Driva	164 466	2 200 000	4 037 000
6186	Nyanl Driva boligfelt nord, vann	0	0	0
6187	Nyanl Driva boligfelt nord, avløp	0	0	0
6232	Ola Setromsv - rekkverk	0	0	0
6246	Tiltak for myke trafikanter	723 940	700 000	300 000
6251	Forsterkn Gml Kongeveg	8 851 213	12 226 000	12 500 000
6254	Utvidelse rensanl, kvinnegarderobe	0	0	1 500 000
6261	Opparb parkplass tuomr Kåsen	0	0	0
6266	Utskifting gatelysarmatur - led	0	0	0
6272	Sanering vann Bjørndalsvegen	0	0	0
6273	Sanering avløp Bjørndalsvegen	0	0	0
6401	Sanering av div AF-ledninger avløp	0	0	0
6402	Sanering vann Kantarellvegen	0	0	0
6405	Hovedplan drikkvann	0	369 000	200 000
6408	Nytt fortau i Nyvegen	0	0	0
6409	Etabl av fjernavleste vannmålere andel vann	148 960	150 000	150 000
6410	Etabl av fjernavleste vannmålere andel avløp	148 960	150 000	150 000
6412	Avslutningsplan avfallsdeponi	318 828	307 000	0
6413	Hovedplan veg	0	0	0
6414	Gang- og sykkelveg langs Alma	60 994	61 000	0
6415	Sanering vann Morkelvegen	277 133	290 000	190 000
6416	Sanering vann Morkelvegen	430 000	430 000	330 000

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



Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner, jfr. budsjett- og regnskapsforskriften §§ 4-1 og 4-6:

	Vedtatt av kommunestyret i årsbudsjettet	Vedtatt av underordnet organ etter delegert myndighet	Sum
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån			96 253 448
2. Avsetninger til bundne investeringsfond			831 461
3. Bruk av bundne investeringsfond			-176 136
4. Budsjettert bruk av lån	-74 347 000		-74 347 000
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-33 561 000		-33 561 000
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	5 112 000		5 112 000
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-13 799 000		-13 799 000
8. Dekning av tidligere års udekket beløp			0
9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)			-19 686 227
10. Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond			0
11. Strykning av bruk av lån	2 666 872		2 666 872
12. Strykning av overføring fra drift	17 019 355		17 019 355
13. Strykning av bruk av ubundet investeringsfond			0
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger			0

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

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

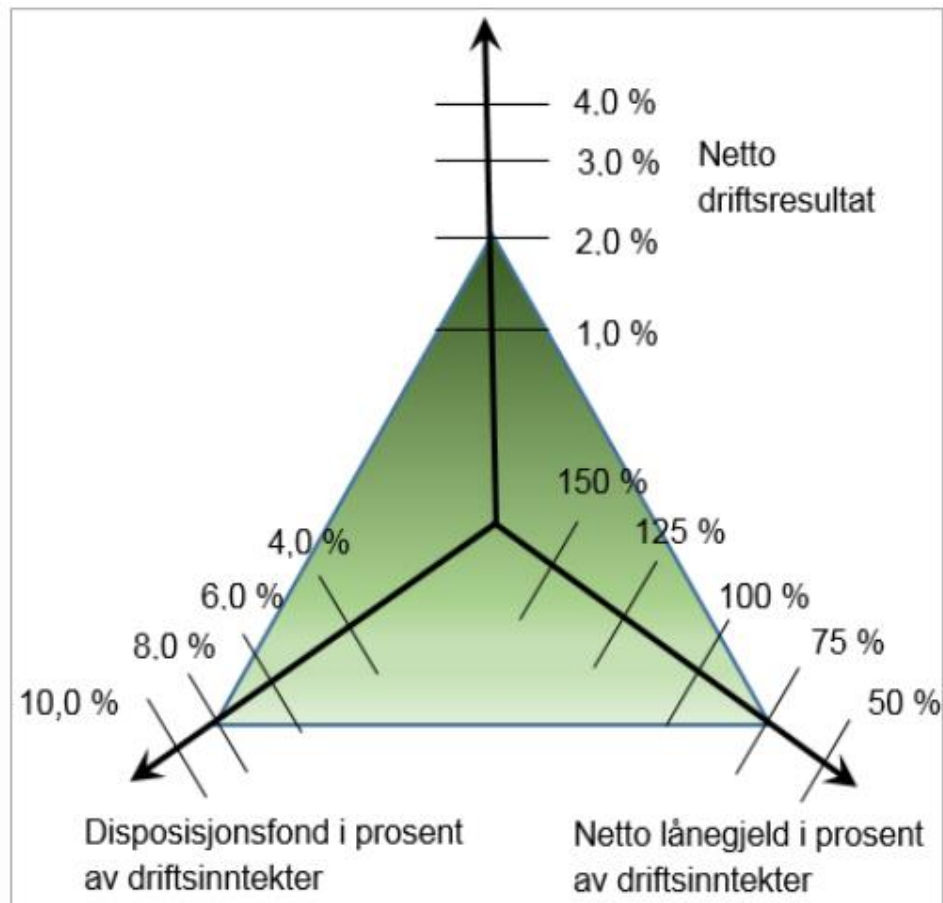
	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter		
Rammetils kudd	-267 918 687	-234 887 928
Inntekts- og formues skatt	-225 473 464	-233 090 498
Eiendoms skatt	-36 730 825	-34 501 886
Andre skatteinntekter	-7 223 408	-7 004 024
Andre overføringer og tils kudd fra staten	-66 433 792	-41 420 110
Overføringer og tils kudd fra andre	-128 299 535	-107 059 196
Brukerbetalinger	-24 343 398	-24 230 337
Salgs- og leieinntekter	-102 603 276	-90 715 181
Sum driftsinntekter	-859 026 385	-772 909 160
Driftsutgifter		
Lønnsutgifter	436 737 891	392 562 004
Sosiale utgifter (Note 13)	72 542 620	65 088 085
Kjøp av varer og tjenester	265 973 579	206 434 869
Overføringer og tils kudd til andre	63 043 778	58 570 040
Avskrivninger (Note 5)	37 871 918	32 737 688
Sum driftsutgifter	876 169 787	755 392 687
Brutto driftsresultat	17 143 402	-17 516 473
Finansinntekter og -utgifter		
Renteinntekter	-8 453 326	-7 345 597
Utbytte	-7 788 656	-7 787 504
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler (Note 8)	-10 146 524	-2 523 453
Renteutgifter (Note 12)	16 162 274	8 758 667
Avdrag på lån (Note 11)	21 099 575	20 578 000
Netto finansutgifter	10 873 342	11 680 113
Motpost avskrivninger	-37 871 918	-32 737 688
Netto driftsresultat	-9 855 174	-38 574 048
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:		
Overføring til investering	16 541 645	15 563 000
Avsetning til bundne driftsfond (Note 15)	10 513 758	6 063 255
Bruk av bundne driftsfond (Note 15)	-9 270 526	-9 384 831
Avsetning til disposisjonsfond	60 241 424	50 330 256
Bruk av disposisjonsfond	-66 480 397	-23 772 809
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0
Bruk av tidligere års mindreforbruk		
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat	11 545 904	38 798 871
Fremført til inndekning i senere år (positivt tall = merforbruk, negativt tall = mindreforbruk) (Note 21)	1 690 730	224 822

Konsolidert regnskap vises bare på økonomisk oversikt.

Summert resultat fra kommunekassa og Oppdal kulturhus KF – interne transaksjoner er eliminert.

Resultatet skal være som fra de to, her viser resultatet merforbruket i Kulturhuset

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 min. 1,5% av driftsinntekter i snitt i et fireårsperspektiv
 - Pr 31.12.2023 = 1,4 % kommunekassa
 - Pr. 31.12.2023 = 1,1 % konsolidert
- Disposisjonsfond på 13% av driftsinntekter i snitt i et fireårsperspektiv
 - Pr 31.12.2023 = 17 % kommunekassa
 - Pr. 31.12.2023 = 16,6 % konsolidert
- Lånegjeld 73% av driftsinntekter i snitt i økonomiplanperioden
 - Pr 31.12.2023 = 55 % kommunekassa

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 inntekter
- Digitale løsninger
- Anleggsmidler
- Selvkost – anbefaler å ta inn negative selvkostfond i balansen under Memoriakonto
- Sykerefusjoner – mulige avvik
- Inndekning av merforbruk fra Oppdal Kulturhus KF