

Kommuneregnskapet

Med mål om å forstå

Orkland kommune, Orklandbadet KF, konsolidert

Møte i kontrollutvalget den 10.06.2024

Oppdragsansvarlig revisor, Monica Nordvik Larsen



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 og KST vedtatte bevilgninger til KD
 - 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
 - Vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene
 - Andre pliktige opplysninger ihht kommunelovens § 14-7 likestilling,
 - etisk standard mm

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

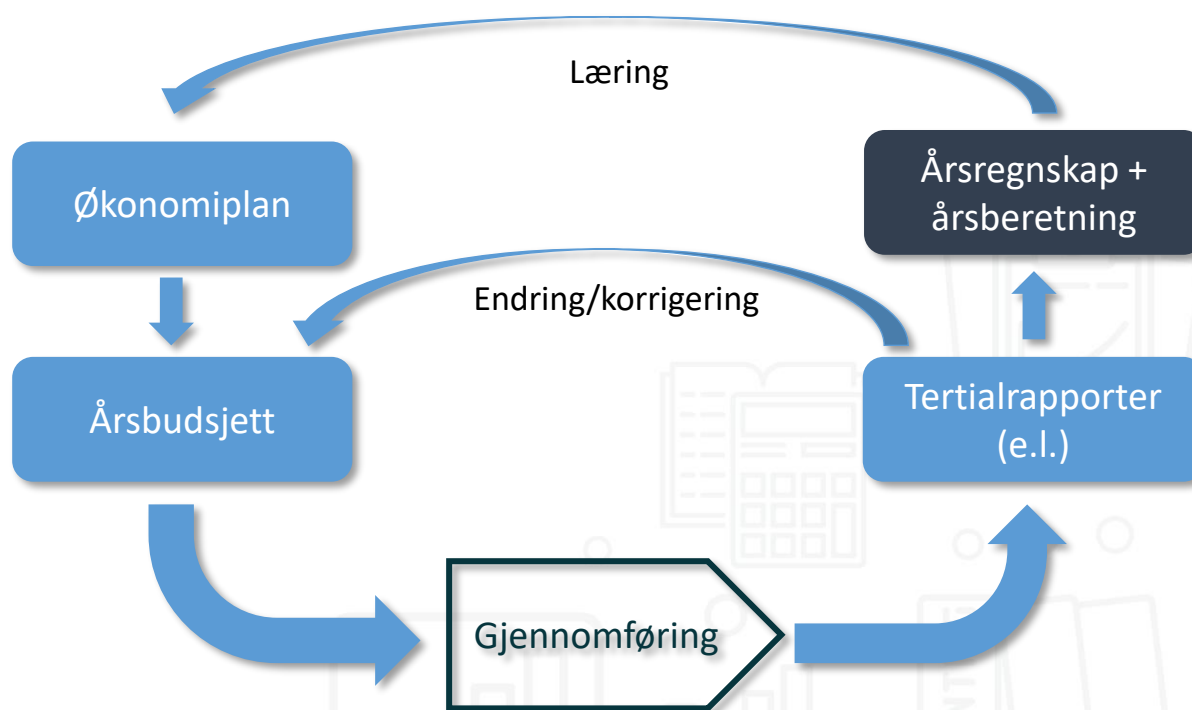
Langsiktig gjeld 01.01

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

	Noter	Regnskap 2023	Reg. budsjett	Oppr. budsjett	Regnskap 2022
Driftsinntekter					
1 Rammetilskudd		770 288 975	765 044 000	751 064 000	719 880 379
2 Inntekts- og formuesskatt		542 658 818	537 500 000	521 941 000	555 475 129
3 Eiendomsskatt		27 400 875	27 400 000	26 344 000	27 279 705
4 Andre skatteinntekter		6 789 546	9 123 000	9 371 000	4 387 923
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		109 449 678	77 545 000	27 229 000	75 693 028
6 Overføringer og tilskudd fra andre		239 443 079	130 787 000	126 970 000	208 518 225
7 Brukerbetaling		75 562 098	77 515 000	77 515 000	77 516 187
8 Salgs- og leieinntekter		303 115 248	220 097 000	219 357 000	180 731 006
9 Sum driftsinntekter		1 974 706 514	1 845 011 000	1 759 791 000	1 849 481 580

Årsregnskap Orkland kommune 2023

side 13

Økonomisk oversikt viser alle inntekter og utgifter

Sum driftsinntekter for Orkland kommune i 2023 er totalt 1,97 mrd

Regnskapsskjema skal vise 4 kolonner, utklippet viser kun øverste del av skjema

9 Sum driftsinntekter		1 974 706 314	1 845 011 000	1 759 791 000	1 849 481 580
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter	15	1 028 980 787	984 558 000	961 843 000	965 722 662
11 Sosiale utgifter	15	235 079 142	234 061 000	221 937 000	221 413 102
12 Kjøp av varer og tjenester	16	428 596 226	392 130 000	363 258 000	364 762 172
13 Overføringer og tilskudd til andre		126 387 282	91 793 000	82 577 000	112 002 643
14 Avskrivninger	4	134 664 049	120 230 000	120 230 000	127 710 872
15 Sum driftsutgifter		1 953 707 488	1 822 772 000	1 749 845 000	1 791 611 452
16 Brutto driftsresultat		20 998 826	22 239 000	9 946 000	57 870 128
Finansinntekter					
17 Renteinntekter		33 988 020	42 851 000	42 851 000	22 005 268
18 Utbytter		41 506 517	42 268 000	42 268 000	39 011 561
19 Gevinster og tap fin. omlempn.		0	0	0	0
20 Renteutgifter	7	85 321 067	108 250 000	106 250 000	50 561 432
21 Avdrag på lån	8,9	92 441 072	93 625 000	93 625 000	90 795 484
22 Netto finansutgifter		102 267 612	116 756 000	114 756 000	80 340 086
23 Motpost avskrivninger		134 664 049	120 230 000	120 230 000	127 710 874
24 Netto driftsresultat		53 395 263	25 714 000	15 420 000	105 240 916
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		18 201 000	51 061 000	5 804 000	30 971 532
26 Avsetninger til bundne driftsfond		5 273 458	2 160 000	2 160 000	8 675 435
27 Bruk av bundne driftsfond		11 534 919	4 350 000	4 350 000	7 757 569
28 Avsetninger til disposisjonsfond		56 581 000	56 581 000	41 129 000	99 231 000
29 Bruk av disposisjonsfond		15 125 275	79 738 000	29 323 000	25 879 481
30 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
31 Sum disponeringer eller dekning netto dr.res		53 395 263	25 714 000	15 420 000	105 240 916
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbr)		0	0	0	0

Økonomisk oversikt nederste del

Budsjettkolonner skal være kommunestyret sine budsjettvedtak

Positivt netto driftsresultat med 53,4 mill i 2023 for Orkland kommune

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

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Driftinntekter				
1 Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Inntekts- og formuesskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Andre skatteinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Overføringer og tilskudd fra andre	2 260 849,36	0,00	0,00	5 881 439,59
7 Brukerbetalingar	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Salgs- og leieinntekter	37 394 343,34	32 075 348,00	32 075 348,00	30 226 511,29
9 Sum driftsinntekter	39 655 192,70	32 075 348,00	32 075 348,00	36 107 950,88
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter	15 172 524,53	10 709 300,00	10 709 300,00	13 434 039,34
11 Sosiale utgifter	3 933 368,74	3 378 550,00	3 378 550,00	3 276 188,75
12 Kjøp av varer og tjenester	14 814 550,68	14 429 950,00	14 429 950,00	13 804 884,99
13 Overføringer og tilskudd til andre	4 569 006,36	1 000 000,00	0,00	929 454,90
14 Avskrivninger	350 095,32	0,00	0,00	195 263,00
15 Sum driftsutgifter	38 839 545,63	29 517 800,00	28 517 800,00	31 639 830,98
16 Brutto driftsresultat	815 647,07	2 557 548,00	3 557 548,00	4 468 119,90
Finansinntekter				
17 Renteinntekter	620 641,26	25 000,00	25 000,00	270 558,00
18 Utbytter	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Gevinster og tap på finansielle omlopsm.	1266,09	0,00	0,00	0,00
20 Renteutgifter	5 923,77	1 666 773,00	1 666 773,00	985 372,90
21 Avdrag på lån	0,00	1 255 686,00	1 255 686,00	1 255 686,00
22 Netto finansutgifter	613 451,40	-2 897 458,00	-2 897 458,00	-1 970 500,90
23 Motpost avskrivninger	350 095,20	0,00	0,00	195 263,00
24 Netto driftsresultat	1 779 193,67	-339 910,00	660 090,00	2 692 882,00

Økonomisk oversikt
 ORKLANDBADET KF 2023
 Viser 4 kolonner som for
 kommunens oversikt

Positivt netto driftsresultat med
 Kr 1.779.193,67 i 2023 for
 ORKLANDBADET KF

Økonomisk oversikt
ORKLANDBADET KF 2023
Nederste del, bunnlinjen viser 0,
regnskapet er gjort opp i balanse

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering	0,00	0,00	0,00	780 026,25
26 Avsetninger til bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
27 Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
28 Avsetninger til disposisjonsfond	1 779 193,67	660 090,00	660 090,00	1 912 855,75
29 Bruk av disposisjonsfond	0,00	-1 000 000,00	0,00	0,00
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
31 Sum disponeringer	1 779 193,67	-339 910,00	660 090,00	2 692 882,00
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0,00	0,00	0,00	0,00

Denne delen skal være likt som på
bevilgningsoversikt drift 1. ledd

Økonomisk oversikt - drift

	Noter	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter			
1 Rammetilskudd		770 286 975	719 880 379
2 Inntekts- og formuesskatt		542 658 816	555 475 129
3 Eiendomsskatt		27 400 875	27 279 705
4 Andre skatteinntekter		6 789 546	4 387 923
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		109 449 676	75 693 026
6 Overføringer og tilskudd fra andre		238 086 363	210 276 477
7 Brukerbetalinger		75 562 099	77 516 187
8 Salgs- og leieinntekter		240 509 592	210 970 288
9 Sum driftsinntekter		2 010 743 943	1 881 479 114
Driftsutgifter			
10 Lønnsutgifter	15	1 044 153 312	979 156 701
11 Sosiale utgifter	15	239 012 511	224 689 291
12 Kjøp av varer og tjenester	16	438 059 934	378 423 027
13 Overføringer og tilskudd til andre		125 906 610	108 956 710
14 Avskrivninger	4	135 014 145	127 906 135
15 Sum driftsutgifter		1 982 146 512	1 819 140 864
16 Brutto driftsresultat		28 597 431	62 338 250
Finansinntekter			
17 Renteinntekter		34 608 651	22 275 826
18 Utbytter		41 506 517	39 011 561
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		1 266	0
20 Renteutgifter	7	85 326 992	51 546 805
21 Avdrag på lån	8,9	92 441 072	92 051 170
22 Netto finansutgifter		101 654 161	82 310 588
23 Motpost avskrivninger		135 014 144	127 906 137
24 Netto driftsresultat		55 174 458	107 933 799

Økonomisk oversikt KONSOLIDERT

Sum av kommunen og KF med noen få utligninger

Viser kun 2 kolonner, kun regnskap 2023 og 2022.

Positivt netto driftsresultat med 55,2 mill for det konsoliderte regnskapet for 2023

Økonomisk oversikt, siste del
KONSOLIDERT

Disp. eller dekning av netto driftsresultat:

25 Overføring til investering	18 201 000	31 751 558
26 Avsetninger til bundne driftsfond	5 273 458	8 675 435
27 Bruk av bundne driftsfond	11 534 919	7 757 569
28 Avsetninger til disposisjonsfond	58 360 194	101 143 856
29 Bruk av disposisjonsfond	15 125 275	25 879 481
30 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0
31 Sum disponeringer/dekning av netto driftsr	55 174 458	107 933 799
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0

Også avlagt i balansen

Bevilgningsoversikt - drift

	Noter	Regnskap 2023	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2022
1 Rammetilskudd		770 286 975	765 044 000	751 064 000	719 880 379
2 Inntekts- og formueskatt		542 658 816	537 500 000	521 941 000	555 475 128
3 Eiendomsskatt		27 400 875	27 400 000	26 344 000	27 279 705
4 Andre generelle driftsinntekter		46 163 026	37 299 000	23 316 000	38 008 316
5 Sum generelle driftsinntekter		1 386 509 692	1 367 243 000	1 322 665 000	1 340 643 529
6 Sum bevilgninger drift, netto		1 231 039 545	1 223 903 000	1 191 619 000	1 154 993 944
7 Avskrivninger	4	134 664 049	120 230 000	120 230 000	127 710 873
8 Sum netto driftsutgifter		1 365 703 594	1 344 133 000	1 311 849 000	1 282 704 817
9 Brutto driftsresultat		20 806 098	23 110 000	10 816 000	57 938 712
10 Renteinntekter		33 984 758	42 081 000	42 081 000	21 821 906
11 Utbytter		41 506 517	42 268 000	42 268 000	39 002 997
12 Gevinster og tap på fin. omløpsm.		0	0	0	0
13 Renteutgifter	7	85 125 086	108 350 000	106 350 000	50 438 089
14 Avdrag på lån	8,9	92 441 072	93 625 000	93 625 000	90 795 484
15 Netto finansutgifter		102 074 883	117 626 000	115 626 000	80 408 670
16 Motpost avskrivninger		134 664 049	120 230 000	120 230 000	127 710 875
17 Netto driftsresultat		53 395 264	25 714 000	15 420 000	105 240 917
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18 Overføring til investering		18 201 000	51 061 000	5 804 000	30 971 532
19 Avsetninger til bundne driftsfond		5 273 458	2 160 000	2 160 000	8 675 435
20 Bruk av bundne driftsfond		11 534 919	4 350 000	4 350 000	7 757 569
21 Avsetninger til disposisjonsfond		56 581 000	56 581 000	41 129 000	99 231 000
22 Bruk av disposisjonsfond		15 125 275	79 738 000	29 323 000	25 879 481
23 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
24 Sum disponeringer		53 395 264	25 714 000	15 420 000	105 240 917
23 Fremført til inndekning i senere år		0	0	0	0

Bevilgningsoversikt drift, 1 ledd
Viser frie inntekter i Orkland
kommune

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

Overføring til inv., skal samsvare
med beløp i bevilgningsoversikt
investering etter § 5-5

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

Spesifikasjon av post 6 i
Bevilgningsoversikt – drift

Ramme	Regnskap 2023	Rev.budsj.	Oppr. budsj.	Regnskap 2022
10 Fellesinntekter				
Ramme inkl. fondsbruk	- 1 298 457	-	-	-
- Avsetninger til bundne fond	-	-	-	-
+ Bruk av bundne fond	-	-	-	-
- Avsetninger til disp.fond	-	-	-	-
+ Bruk av disp.fond	-	-	-	-
Netto bevilgning drift	- 1 298 457	-	-	-
11 Kommunedirektør				
Ramme inkl. fondsbruk	- 1 936 222	92 863 000	71 889 000	50 158 984
- Overføring til investering	-	-	-	-
- Avsetninger til bundne fond	177 289	1 024 000	1 024 000	-
+ Bruk av bundne fond	2 232 475	2 475 000	2 475 000	3 525 218
- Avsetninger til disp.fond	-	-	-	-
+ Bruk av disp.fond	3 399 000	3 399 000	800 000	2 850 000
Netto bevilgning drift	3 517 962	97 713 000	74 140 000	56 534 202
12 Kultur				
Ramme inkl. fondsbruk	31 637 932	31 818 000	29 658 000	27 729 084
- Avsetninger til bundne fond	976 111	-	-	529 632
+ Bruk av bundne fond	466 223	-	-	378 099
- Avsetninger til disp.fond	-	-	-	-
+ Bruk av disp.fond	2 262 065	1 100 000	800 000	1 176 022
Netto bevilgning drift	33 390 109	32 918 000	30 458 000	28 753 573
20 Barnehage				
Ramme inkl. fondsbruk	158 267 517	147 948 000	147 976 000	141 582 582
- Overføring til investering	-	-	-	-
- Avsetninger til bundne fond	3 084	-	-	225 272
+ Bruk av bundne fond	65 250	-	-	-
- Avsetning til disp.fond	247 000	247 000	158 000	5 452 000
+ Bruk av disp.fond	5 200 000	5 200 000	5 200 000	6 732 000
Netto bevilgning drift	163 282 683	152 901 000	153 018 000	142 637 310
21 Grunnskole				
Ramme inkl. fondsbruk	240 722 921	231 455 000	229 027 000	222 915 476
- Overføring til investering	1 600 000	1 600 000	1 600 000	1 800 000
- Avsetninger til bundne fond	952	-	-	325 029
+ Bruk av bundne fond	357 078	-	-	260 270
- Avsetninger til disp.fond	132 000	132 000	-	212 000
+ Bruk av disp.fond	4 652 000	300 000	1 454 000	1 123 000
Netto bevilgning drift	243 999 047	230 023 000	228 881 000	221 961 717
22 Tverrfaglige tjenester				
Ramme inkl. fondsbruk	78 229 709	71 172 000	73 891 000	68 572 524
- Avsetninger til bundne fond	-	330 000	330 000	559 312
+ Bruk av bundne fond	2 048 513	-	-	71 472
- Avsetninger til disp.fond	-	-	-	-
+ Bruk av disp.fond	-	-	4 109 000	-

Bevilgningsoversikt drift 2. ledd, her 2/3 sider.

Sum bevilgning drift netto i oversikt etter første ledd (linje 6), skal i 2. leddsoppstilling viser hvordan bevilgningen er fordelt på de budsjettområdene KST selv har vedtatt.

- Avsetninger til disp.fond	1 776 000	1 776 000	1 555 000	8 382 000
+ Bruk av disp.fond	22 882 065	14 148 000	18 383 000	21 831 022
Netto bevilgning drift	1 231 039 545	1 223 903 000	1 191 619 000	1 154 933 944

I henhold til § 5-4 andre ledd i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner skal Bevilgningsoversikt – drift vise budsjett fra det organ som har budsjettmyndighet. Det følger av dette av budsjettendringer vedtatt av underordnet politisk organ og administrasjon ikke skal vises i bevilgningsoversikten.

Både revidert budsjett og opprinnelig budsjett i Bevilgningsoversikt – drift og spesifikasjonen ovenfor viser derfor kommunestyrets budsjettvedtak.

Budsjettendringer som følge av vedtak i politiske underorganer og budsjettendringer foretatt av administrasjonen i henhold til Økonomireglementet sine bestemmelser er derfor ikke med i kolonnen for revidert budsjett ovenfor.

Tabellen ovenfor viser sammenhengen mellom regnskapet og budsjettet fra kommunestyret. Enhetene har gjennom året styrt basert på et budsjett som også omfatter budsjettendringer foretatt av underordnet politisk organ og kommunedirektør iht bestemmelser i Økonomireglementet.

Sum BO drift 2. ledd samsvarer med sum linje 6 i BO drift 1.ledd. For Orkland kommune i 2023 netto bevilgninger drift kr 1.231.039.545

Spesifikasjon av post 6 i
Bevilgningsoversikt – drift

Ramme	Regnskap 2023	Rev.budsj.	Oppr. budsj.	Regnskap 2022
10 Fellesinntekter				
Ramme inkl. fondsbruk	- 1 298 457	-	-	-
- Avsetninger til bundne fond	-	-	-	-
+ Bruk av bundne fond	-	-	-	-
- Avsetninger til disp.fond	-	-	-	-
+ Bruk av disp.fond	-	-	-	-
Netto bevilgning drift	- 1 298 457	-	-	-
11 Kommunedirektør				
Ramme inkl. fondsbruk	- 1 936 222	92 863 000	71 889 000	50 158 984
- Overføring til investering	-	-	-	-
- Avsetninger til bundne fond	177 289	1 024 000	1 024 000	-
+ Bruk av bundne fond	2 232 475	2 475 000	2 475 000	3 525 218
- Avsetninger til disp.fond	-	-	-	-
+ Bruk av disp.fond	3 399 000	3 399 000	800 000	2 850 000
Netto bevilgning drift	3 517 962	97 713 000	74 140 000	56 534 202
12 Kultur				
Ramme inkl. fondsbruk	31 637 932	31 818 000	29 658 000	27 729 084
- Avsetninger til bundne fond	976 111	-	-	529 632
+ Bruk av bundne fond	466 223	-	-	378 099
- Avsetninger til disp.fond	-	-	-	-
+ Bruk av disp.fond	2 262 065	1 100 000	800 000	1 176 022
Netto bevilgning drift	33 390 109	32 918 000	30 458 000	28 753 573
20 Barnehage				
Ramme inkl. fondsbruk	158 267 517	147 948 000	147 976 000	141 582 582
- Overføring til investering	-	-	-	-
- Avsetninger til bundne fond	3 084	-	-	225 272
+ Bruk av bundne fond	65 250	-	-	-
- Avsetning til disp.fond	247 000	247 000	158 000	5 452 000
+ Bruk av disp.fond	5 200 000	5 200 000	5 200 000	6 732 000
Netto bevilgning drift	163 282 683	152 901 000	153 018 000	142 637 310
21 Grunnskole				
Ramme inkl. fondsbruk	240 722 921	231 455 000	229 027 000	222 915 476
- Overføring til investering	1 600 000	1 600 000	1 600 000	1 800 000
- Avsetninger til bundne fond	952	-	-	325 029
+ Bruk av bundne fond	357 078	-	-	260 270
- Avsetninger til disp.fond	132 000	132 000	-	212 000
+ Bruk av disp.fond	4 652 000	300 000	1 454 000	1 123 000
Netto bevilgning drift	243 999 047	230 023 000	228 881 000	221 961 717
22 Tverrfaglige tjenester				
Ramme inkl. fondsbruk	78 229 709	71 172 000	73 891 000	68 572 524
- Avsetninger til bundne fond	-	330 000	330 000	559 312
+ Bruk av bundne fond	2 048 513	-	-	71 472
- Avsetninger til disp.fond	-	-	-	-
+ Bruk av disp.fond	-	-	4 109 000	-

Bevilgningsoversikt drift 2. ledd, her 2/3 sider.

Sum bevilgning drift netto i oversikt etter første ledd (linje 6), skal i 2. leddsoppstilling viser hvordan bevilgningen er fordelt på de budsjettområdene KST selv har vedtatt.

- Avsetninger til disp.fond	1 776 000	1 776 000	1 555 000	8 382 000
+ Bruk av disp.fond	22 882 065	14 148 000	18 383 000	21 831 022
Netto bevilgning drift	1 231 039 545	1 223 903 000	1 191 619 000	1 154 933 944

I henhold til § 5-4 andre ledd i Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner skal Bevilgningsoversikt – drift vise budsjett fra det organ som har budsjettmyndighet. Det følger av dette av budsjettendringer vedtatt av underordnet politisk organ og administrasjon ikke skal vises i bevilgningsoversikten.

Både revidert budsjett og opprinnelig budsjett i Bevilgningsoversikt – drift og spesifikasjonen ovenfor viser derfor kommunestyrets budsjettvedtak.

Budsjettendringer som følge av vedtak i politiske underorganer og budsjettendringer foretatt av administrasjonen i henhold til Økonomireglementet sine bestemmelser er derfor ikke med i kolonnen for revidert budsjett ovenfor.

Tabellen ovenfor viser sammenhengen mellom regnskapet og budsjettet fra kommunestyret. Enhetene har gjennom året styrt basert på et budsjett som også omfatter budsjettendringer foretatt av underordnet politisk organ og kommunedirektør iht bestemmelser i Økonomireglementet.

Sum BO drift 2. ledd samsvarer med sum linje 6 i BO drift 1.ledd. For Orkland kommune i 2023 netto bevilgninger drift kr 1.231.039.545

Bevilgningsoversikt – drift (55-4, første ledd)

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Rammetilskudd	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Inntekts- og formueskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Eiendomsskatt	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Andre generelle driftsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
5 Sum generelle driftsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
6 Sum bevilgninger drift, netto	-1 165 742,07	-2 557 548,00	-3 557 548,00	-4 663 382,90
7 Avskrivninger	350 095,00	0,00	0,00	195 263,00
8 Sum netto driftsutgifter	-815 647,00	-2 557 548,00	-3 557 548,00	-4 468 119,90
9 Brutto driftsresultat	815 647,00	2 557 548,00	3 557 548,00	4 468 119,90
10 Renteinntekter	620 461,00	25 000,00	25 000,00	270 558,00
11 Utbytter	0,00	0,00	0,00	0,00
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	1 266,00	0,00	0,00	0,00
13 Renteutgifter	5 923,77	1 666 773,00	1 666 773,00	985 372,90
14 Avdrag på lån	0,00	1 255 685,00	1 255 685,00	1 255 686,00
15 Netto finansutgifter	-613 451,00	-2 897 458,00	-2 897 458,00	-1 970 500,90
16 Motpost avskrivninger	350 095,00	0,00	0,00	195 263,00
17 Netto driftsresultat	1 779 194,00	-339 910,00	660 090,00	2 692 882,00
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering	0,00	0,00	0,00	780 026,25
19 Avsetninger til bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Bruk av bundne driftsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
21 Avsetninger til disposisjonsfond	1 779 193,67	660 090,00	660 090,00	1 912 855,75
22 Bruk av disposisjonsfond	0,00	-1 000 000,00	0,00	-806 714,25
23 Dekning av tidligere års merforbruk	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Sum disponeringer/dekn av netto driftsr	1 779 193,67	-339 910,00	660 090,00	2 692 882,00
25 Fremført til inndeck senere år	0,00	0,00	0,00	0,00

Bevilgningsoversikt drift, 1 ledd Viser frie inntekter i Orklandbadet KF.

Spesifiseres bevilgningsoversikt andre ledd, ikke tatt med her

Skjemaene bevilgningsoversikt 1. og 2. ledd utarbeides ikke for det konsoliderte regnskapet

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

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner –
driftsregnskapet 2023

Post	Tekst	Vedtatt av kommunestyret	Vedtatt av underordnet organ etter delebert myndighet	Sum
1	Netto driftsresultat			53 395 264
2	Avsetninger til bundne driftsfond			5 273 458
3	Bruk av bundne driftsfond			11 534 919
4	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	51 061 000		51 061 000
5	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	56 581 000		56 581 000
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	79 738 000	8 734 065	88 472 065
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk			
8	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)			40 486 790
9	Strykning av overføring til investering			32 860 000
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond			-
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk			
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond			73 346 790
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	Fremførbart til inndekning i senere år (merforbruk)			

Skal vise netto driftsresultat, faktisk avsetning og bruk av bundne fond, og budsjetterte disponeringer av frie fond og overføring til inv. 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. Driftsregnskapet til Orkland kommune er avsluttet i balanse etter strykninger

Orkland kommune har for 2023 et budsjettavvik på 88,47 mill som er et mindreforbruk og har derfor strøket overføring til investering og bruk av disp.fond. Gjennomføringen av årsavslutningsdisp er ihht budsjett- og regnskapsforskriften (BRF)

	Regnskap 2023
1. Netto driftsresultat	1 779 193,67
2. Avsetninger til bundne driftsfond	0,00
3. Bruk av bundne driftsfond	0,00
4. Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0,00
5. Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-660 090,00
6. Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	1 000 000,00
7. Budsjettet dekning av tidligere års merforbruk	0,00
8. Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	2 119 104,00
9. Strykning av overføring til investering	0,00
10. Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	0,00
11. Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0,00
12. Strykning av bruk av disposisjonsfond	-1 000 000,00
13. Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	1 119 103,67
14. Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0,00
15. Bruk av disposisjonsfond for inndecking av tidligere års merforbruk	0,00
16. Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0,00
17. Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	1
18. Fremført til inndecking i senere år (merforbruk).	0,00

Skal vise netto driftsresultat, faktisk avsetning og bruk av bundne fond, og budsjetterte disponeringer av frie fond og overføring til inv. 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.

Driftsregnskapet til ORKLANDBADET er avsluttet i balanse etter strykninger

Det er ikke krav til å utarbeidet skjemaet for konsolidert

ORKLANDBADET KF har for 2023 et budsjettavvik på 2,1 mill som er et mindreforbruk og har derfor strøket bruk av disp.fond. Også mindreforbruk etter strykning på 1,1 mill og har avsatt dette til dispfond ut over det som ble vedtatt Gjennomføringen av årsavslutningsdisp er ihht budsjett- og regnskapsforskriften (BRF)

Bevilgningsoversikt - investeringer

	Noter	Regnskap 2023	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap 2022
1 Investeringer i varige driftsmidler	4	255 312 179	272 605 500	335 767 000	265 688 247
2 Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	6	7 332 466	7 332 000	4 204 000	118 850 160
4 Utlån av egne midler	5	0	0	0	843 700
5 Avdrag på lån		0	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter		262 644 645	279 937 500	339 971 000	385 382 107
7 Kompensasjon for merverdiavgift		38 256 044	34 979 500	32 071 000	42 259 964
8 Tilskudd fra andre		69 869 520	42 800 000	42 800 000	84 893 073
9 Salg av varige driftsmidler		6 075 688	0	0	3 671 244
10 Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	117 900 894
11 Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	0
13 Bruk av lån		104 587 991	125 159 000	211 000 000	97 124 861
14 Sum investeringsinntekter		218 789 242	202 938 500	285 871 000	345 850 037
15 Videre utlån	6	121 386 589	70 000 000	70 000 000	60 858 919
16 Bruk av lån til videre utlån	6	108 240 612	70 000 000	70 000 000	60 858 919
17 Avdrag på lån til videre utlån	6	9 977 639	11 064 000	11 064 000	8 785 566
18 Mottatte avdrag på videre utlån	6	24 720 687	11 064 000	11 064 000	10 943 049
19 Netto utgifter videre utlån		-1 597 071	0	0	-2 157 483
20 Overføring fra drift		18 201 000	51 061 000	5 804 000	30 971 532
21 Avsetninger til bundne investeringsfond		1 597 071	0	0	2 647 645
22 Bruk av bundne investeringsfond		206 403	490 000	0	82 000
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		368 000	368 000	368 000	3 538 000
24 Bruk av ubundet investeringsfond		25 816 000	25 816 000	48 664 000	12 506 700
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
26 Sum overføring fra drift/nto avsetninger		42 258 331	76 999 000	54 100 000	37 374 587
27 Fremført til inndekning i senere år		0	0	0	0

Investeringsregnskapet for Orkland er avsluttet i balanse

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.

Sum investering for 2023 Orkland var 262,6 mill.

Overføring fra drift, skal være likt med 5-4

50001	Krokstadøra brannstasjon Forprosjekt	-	-	-	32 700
50002	Driftsbil feiling	730 535	840 000	1 200 000	-
50006	Slottet brannstasjon Framskutt enhet	-	-	2 562 000	150 000
50009	E-kommune	816 713	1 250 000	1 250 000	-
50010	PC-er skole	4 795 399	4 875 000	2 250 000	2 863 930
50012	Anskaffelse Visma	-	-	-	279 250
50014	Fastlegehjemmel til en 0-avtale	293 720	294 000	280 000	280 000
50016	ATV/Snøscooter feiertjenesten	-	-	-	145 382
50017	Vaktbil Meldal	893 224	938 000	-	-
50021	Brannbil Orkanger	-	-	5 000 000	-
50032	Robotklippere parker	199 452	200 000	200 000	-
50033	Robotklippere/-støvsugere bygg	468 379	500 000	500 000	-
50038	Oppgradering elbil-ladere	86 500	200 000	200 000	-
50040	Bil spredt avløp	20 074	20 000	-	432 875
50041	Branntankbil Skaun	130 030	485 000	-	5 765 271
50043	Ovn kjøkken OH	579 078	375 000	-	-
99999	Interim - overføring timer til investering	59 544	-	-	-
	Sum	255 312 180	272 605 500	335 767 000	265 688 246

På bevilgningsoversikt 2. ledd så spesifiseres investeringsutgifter i linje 1-4 i oversikt etter første ledd.
Spesifisert på det nivået kommunestyret har vedtatt.

Kun siste side fra Orkland kommune som er tatt med da oversikten består av totalt fem sider

Bevilgningsoversikt – investeringer, spesifikasjon av linje 3

Oversikt over kjøp av aksjer og andeler i selskaper, spesifisert pr selskap

Prosjekt		Regnskap 2023	Budsjett revidert	Budsjett	Regnskap 2022
50007	Egenkapitalinnskudd KLP	4 332 466	4 332 000	4 204 000	3 953 532
50042	Rosenvik Holding AS	3 000 000	3 000 000	-	-
60107	TrønderEnergi Vekst Holding AS	-	-	-	76 090 482
60107	TrønderEnergi AS	-	-	-	38 806 146
	Sum	7 332 466	7 332 000	4 204 000	118 850 160

Bevilgningsoversikt – investeringer, spesifikasjon av linje 4

Oversikt over utlån av egne midler, spesifisert pr mottaker

Prosjekt		Regnskap 2023	Budsjett revidert	Budsjett	Regnskap 2022
50026	Meldal Næringscenter AS	-	-	-	843 700
	Sum	-	-	-	843 700

Bevilgningsoversikt – investeringer (§ 5-5, første ledd)

	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Investeringer i varige driftsmidler	0,00	0,00	0,00	774 161,25
2 Tilskudd til andres investeringer	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	8 118,00	0,00	0,00	3 711,00
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	8 118,00	0,00	0,00	777 872,25
7 Kompensasjon for merverdiavgift	0,00	0,00	0,00	0,00
8 Tilskudd fra andre	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00
14 Sum investeringsinntekter	0,00	0,00	0,00	0,00
15 Videre utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
16 Bruk av lån til videre utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
17 Avdrag på lån til videre utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
18 Mottatte avdrag på videre utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
19 Netto utgifter videre utlån	0,00	0,00	0,00	0,00
20 Overføring fra drift	0,00	0,00	0,00	780 026,25
21 Avsetninger til bundne invest. fond	0,00	0,00	0,00	0,00
22 Bruk av bundne investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
23 Avsetninger til ubundet invest. fond	0,00	0,00	0,00	0,00
24 Bruk av ubundet investeringsfond	0,00	0,00	0,00	0,00
25 Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00	0,00	0,00	-2 154,00
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	8 118,00	0,00	0,00	777 872,25
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	-8 118,00	0,00	0,00	0,00

Investeringsregnskapet for Orklandbadet KF er avsluttet med udekket

Linje 1-4 skal spesifiseres i oversikt etter andre ledd

Sum investering for 2023 Orklandbadet KF var kr 8.118.

Overføring fra drift, skal være likt med 5-4

På bevilgningsoversikt 2. ledd så spesifiseres investeringsutgifter i linje 1-4 i oversikt etter første ledd.
Orklandbadet KF

Bevilgningsoversikt – investeringer, spesifisering av linje 1 (§ 5-5, andre ledd)

Oversikt over investeringer i 2023, spesifisert pr prosjekt.

Prosjekt	Regnskap	Rev. Budsjett	Oppr. Budsjett
1394 Egenkapitalinnskudd KLP	8 118,00	0,00	0,00
ALLE	8 118,00	0,00	0,00

	Noter	Regnskap 2023	Regnskap 2022
1 Investeringer i varige driftsmidler	4	255 065 792	266 462 408
2 Tilskudd til andres investeringer		246 386	0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	6	7 340 584	118 853 871
4 Utlån av egne midler	5	0	843 700
5 Avdrag på lån		0	0
6 Sum investeringsutgifter		262 652 762	386 159 979
7 Kompensasjon for merverdiavgift		38 256 044	42 259 964
8 Tilskudd fra andre		69 869 520	84 893 073
9 Salg av varige driftsmidler		6 075 688	3 671 244
10 Salg av finansielle anleggsmidler		0	117 900 895
11 Utdeling fra selskaper		0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0
13 Bruk av lån		104 587 991	97 124 861
14 Sum investeringsinntekter		218 789 243	345 850 037

Konsolidert regnskap Orkland kommune 2023

side 5

15 Videre utlån	5	121 386 589	60 858 919
16 Bruk av lån til videre utlån	5	108 240 612	60 858 919
17 Avdrag på lån til videre utlån	5	9 977 639	8 785 566
18 Mottatte avdrag på videre utlån	5	24 720 687	10 943 049
19 Netto utgifter videre utlån		-1 597 071	-2 157 483
20 Overføring fra drift		18 201 000	31 751 558
21 Avsetninger til bundne investeringsfond		1 597 071	2 647 646
22 Bruk av bundne investeringsfond		206 403	82 000
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		368 000	3 538 000
24 Bruk av ubundet investeringsfond		25 816 000	12 506 700
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		0	2 154
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		42 258 332	38 152 458
25 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		8 116	0

Investeringsregnskapet for Orkland Konsolidert, ikke avsluttet i balanse. Udekket beløp på 8.116

Det er kun Bevilgningsoversikt investering 1. ledd som skal utarbeides for konsolidert regnskap



Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner – investeringsregnskapet 2023

Post	Tekst	Vedtatt av kommunestyret	Vedtatt av underordnet organ etter delegert myndighet	Sum
1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån			255 086 935
2	Avsetninger til bundne investeringsfond			1 597 071
3	Bruk av bundne investeringsfond			206 403
4	Budsjettert bruk av lån	195 159 000		195 159 000
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	51 061 000		51 061 000
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	368 000		368 000
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	25 816 000		25 816 000
8	Dekning av tidligere års udekket beløp			
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)			- 15 190 397
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond			
11	Strykning av bruk av lån			- 17 669 603
12	Strykning av overføring fra drift			32 860 000
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond			
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger			0
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond			
16	Fremført til inndekning 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.

Orkland kommune har et budsjettavvik i investering i 2023 med kr 15,2 mill. Det er et udisponert beløp og det er gjennomført styrkninger ved bruk av lån og overføring fra drift. Investeringsregnskapet er avlagt i balanse etter styrkninger

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner – investeringsregnskapet (§ 5-9, andre ledd)

	Regnskap 2023
1. Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	8 118,00
2. Avsetninger til bundne investeringsfond	0,00
3. Bruk av bundne investeringsfond	0,00
4. Budsjettert bruk av lån	0,00
5. Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0,00
6. Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0,00
7. Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0,00
8. Dekning av tidligere års udekket beløp	0,00
9. Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	8 118,00
10. Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0,00
11. Strykning av bruk av lån	0,00
12. Strykning av overføring fra drift	0,00
13. Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0,00
14. Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0,00
15. Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	0,00
16. Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).	-8 118,00

Samme skjema for Orklandbadet KF

Skjemaet skal ikke utarbeides for konsolidert

Orklandbadet har et budsjettavvik i investering i 2023 med kr 8.118. Det er et udekket beløp og det er ingenting som kan strykes så investeringsregnskapet for Kfet er avlagt med udekket i bunnlinjen

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

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

Kapitalkonto viser egenkapitalfinansieringen av anleggsmidlene
Balanse skal utarbeides både for Kommunen, KF og konsolidert

Finansielle måltall

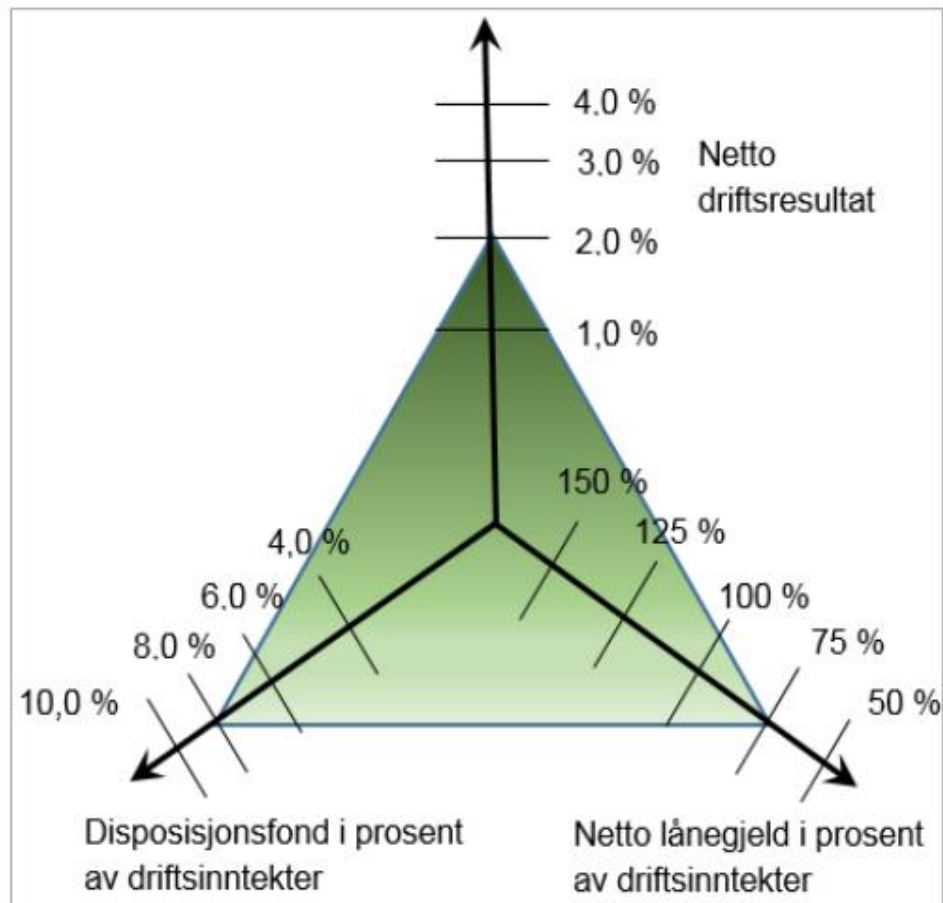
Kommunestyret selv skal vedta måltall for utvikling av kommunens økonomi

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)

Vedtatte måltall og status, Orkland kommune

utklipp fra årsberetning Orkland kommune fra s 11

I handlingsplanen for 2023 er det lagt inn fire økonomiske handlingsregler:

1. **Netto driftsresultat skal være minimum 1,75 % av brutto driftsinntekter**

Netto driftsresultat ble 53 395 264 kroner. I prosent av brutto driftsinntekter tilsvarer dette 2,7 %.

Tilsvarende tall for 2022 var 5,7 %.

	2023	2022	2021
Netto driftsresultat i %	2,7 %	5,7 %	5,3 %
Netto driftsresultat i kroner	53 395 264	105 240 916	93 568 585

Vedtatte måltall og status, Orkland kommune, fort

2. Egenfinansiering av investeringer skal være minimum 20 % av brutto investeringer.

Egenfinansieringen av investeringer er i 2023 forbedret i forhold til de to foregående år, men ligger fortsatt under handlingsregelen. Strykninger i overføring fra drift på 32,9 millioner kroner er hovedårsaken til at handlingsregelen ikke nås i 2023.

	2023	2022	2021
Investering varige driftsmidler	255 312 179	265 688 247	388 462 996
Finansiering			
- Tilskudd fra andre	69 869 520	84 893 073	25 234 547
- kompensasjon merverdiavgift	38 256 044	42 259 964	66 011 297
- Bruk av lånemidler	104 587 991	97 124 861	257 150 683
- Dekning av udekket beløp tidl år			
Overført fra drift og fondsbruk	42 598 624	41 410 349	40 066 469
Egenkapitalgrad (andel av finansiering som er sparte midler/salgsinntekter)	16,68 %	15,59 %	10,31 %

Vedtatte måltall og status, Orkland kommune, fort

3. Langsiktig gjeld (eks pensjonsforpliktelser) skal være maks 100 % av brutto driftsinntekter

Orkland hadde per utgangen av 2023 en langsiktig gjeld på 2 565 millioner kroner. I forhold til 2022 er dette en økning på 118 millioner kroner.

Prosentvis er dette en nedgang i forhold til 2021 og 2022, men kommunen ligger fortsatt nesten 30 %, tilsvarende 590 millioner kroner, over handlingsregelen.

	2023	2022	2021
Gjeld per 31.12	2 565 358 422	2 447 777 133	2 457 358 183
Gjeld i prosent av brutto driftsinntekter	129,9 %	132,4 %	138,4 %

Vedtatte måltall og status, Orkland kommune, fort

4. Disposisjonsfond (fri egenkapital drift) skal være 5-10 % av brutto driftsinntekter

11

Disposisjonsfond økte i 2023 med 41,5 millioner kroner og utgjorde per utgangen av 2023 459,6 millioner kroner. I prosent av brutto driftsinntekter tilsvarer dette 23,3 %. Tilsvarende tall for 2022 var 418,2 millioner kroner og 22,6 %.

	2023	2022	2021
Inngående saldo 1. januar	418 151 173	344 799 655	459 606 899
Netto bruk/avsetning	41 455 726	73 351 518	-114 807 244
Utgående saldo 31. desember	459 606 899	418 151 173	344 799 655
Disp.fond i prosent av bto dr.innt	23,3 %	22,6 %	19,4 %

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 (jfr KL §28-1):
 - 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
- Orkland kommune er IKKE på ROBEK-lista

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

Revisjonsberetning forts.

- 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 Orkland kommune 2023

- FØR vi avgir beretning, forsikrer oss om at vi har utført nødvendige og tilstrekkelige revisjonshandlinger
- Innhenter uttalelse fra ledelsen som underbygger ledelsens ansvar for årsregnskapet og årsberetningen og fullstendigheten, evt misligheter og hendelser etter balansedagen. Signert 05.06.2024
- Foreløpig revisjonsberetningen ble avgitt den 15. april 2024, samt nr brev
- Endelig revisjonsberetning avgitt 5. juni 2024
- Viser til et netto driftsresultat på kr 53.395.264 for kommunekassen og kr 55.174.458 for konsolidert regnskap
- Endelig beretning har ett unntak ift en ren beretning, se siste avsnitt om andre forhold er vi skriver at beretning av 05.06 erstatter tidligere avgitt beretning 15.04
- Revisjonen har ikke funnet vesentlige feil ved vår gjennomgang

Revisjonsberetning Orklandbadet KF 2023

- FØR vi avgir beretning, forsikrer oss om at vi har utført nødvendige og tilstrekkelige revisjonshandlinger
- Innhenter uttalelse fra ledelsen som underbygger ledelsens ansvar for årsregnskapet og årsberetningen og fullstendigheten, evt misligheter og hendelser etter balansedagen. Signert 05.06.2024
- Foreløpig revisjonsberetningen ble avgitt den 15. april 2024, samt nr brev
- Endelig revisjonsberetning avgitt 5. juni 2024
- Viser til et netto driftsresultat på kr 1.779.193,67
- Endelig beretning har ett unntak ift en ren beretning, se siste avsnitt om andre forhold er vi skriver at beretning av 05.06 erstatter tidligere avgitt beretning 15.04
- Revisjonen har ikke funnet vesentlige feil ved vår gjennomgang