



Kommuneregnskap på 1-2-3

Høylandet kommune 2020

v/Linda Pettersen

Rm Revisjon
Midt-Norge

Formål med kommuneregnskapet

Årsbudsjettet er «hoveddokumentet»

- Skal vise tilgjengelige midler
- Kommunestyrets prioritering av bruken (mål om mest mulig tjenester)

Regnskapet skal vise hvordan det faktisk gikk i forhold til budsjett

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**

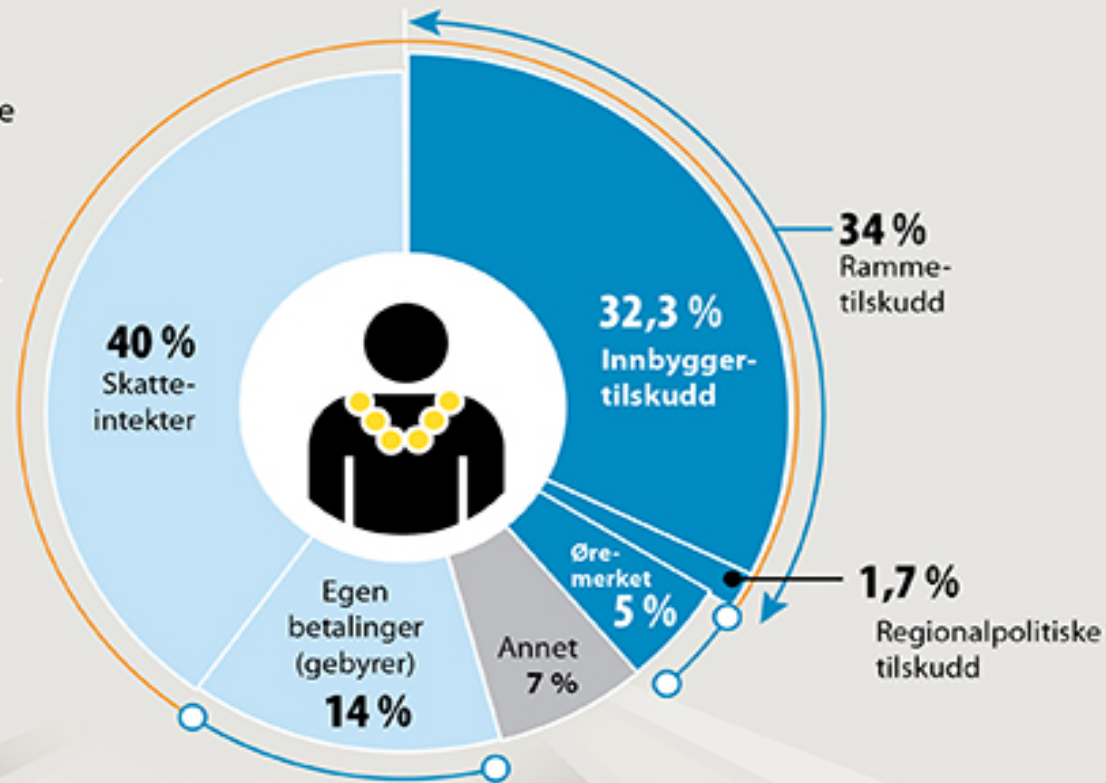
Kommunens inntekter

Slik får kommunene inntektene sine

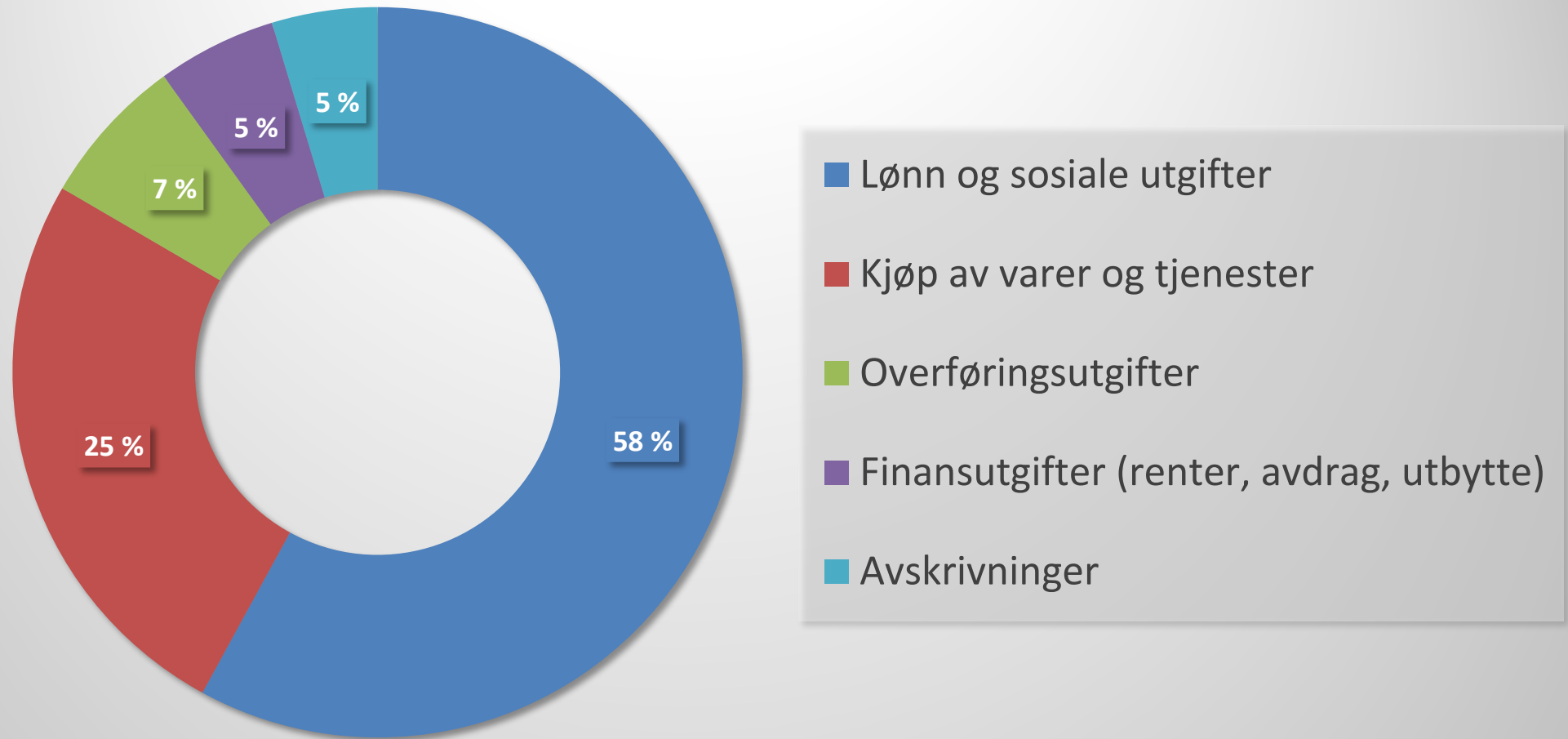
FRIE INNTEKTER er midler kommunene fritt kan disponere uten andre føringer fra staten enn gjeldende lover og regler.

RAMMETILSKUDET er penger som fordeles fra staten til kommunene.

-  Fra innbyggerene
-  Fra staten
-  Frie inntekter
-  Bundet



Utgifter i driftsregnskapet



Økonomisk oversikt - drift	Note	Regnskap 2020	Reg. budsjett 2020	Oppr.budsjett 2020	Regnskap 2019
			tilgjengelige midler		
Driftsinntekter					
1 Rammetilskudd		86 160 393	86 438 000	85 567 000	81 729 227
2 Inntekts- og formuesskatt		27 461 257	27 120 000	27 316 000	27 501 939
3 Eiendomsskatt		2 856 010	2 842 000	2 869 000	2 970 064
4 Andre skatteinntekter		0	0	0	0
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		2 428 192	2 427 300	2 484 300	4 190 908
6 Overføringer og tilskudd fra andre		22 568 011	20 781 699	15 020 281	24 134 624
7 Brukerbetalinger		5 484 474	5 745 654	7 040 647	6 816 431
8 Salgs- og leieinntekter		14 426 783	15 079 811	15 184 444	14 741 477
9 Sum driftsinntekter		161 385 120	160 434 464	155 481 672	162 084 670
• Alle løpende inntekter og utgifter					
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter		92 228 953	92 191 194	85 889 641	92 747 717
11 Sosiale utgifter		14 743 216	14 757 600	14 929 424	15 887 801
12 Kjøp av varer og tjenester		37 431 869	39 606 850	37 320 936	39 781 035
13 Overføringer og tilskudd til andre		8 561 552	9 187 046	8 249 485	8 544 533
14 Avskrivninger	4)	5 359 142	5 561 742	5 050 313	4 922 092
15 Sum driftsutgifter		158 324 732	161 304 432	151 439 799	161 883 178
16 Brutto driftsresultat		3 060 388	-869 968	4 041 873	201 492
Finansinntekter					
17 Renteinntekter		601 587	311 400	611 400	1 140 073
18 Utbytter		759 771	760 000	801 000	1 206 784
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0	0
20 Renteutgifter		2 219 625	2 303 471	2 385 471	1 979 728
21 Avdrag på lån	9)	4 555 642	5 060 683	5 710 683	5 458 411
22 Netto finansutgifter		-5 413 909	-6 292 754	-6 683 754	-5 091 282
23 Motpost avskrivninger		5 359 142	5 561 742	5 050 313	4 922 092
24 Netto driftsresultat		3 005 621	-1 600 980	2 408 432	32 301

Øk oversikt drift. Viser inntekter, kostnader, brutto driftsresultat – og til sist netto driftsresultat.

Det som skiller seg ut fra privat regnskap er at avskrivninger (Anslått «slitasje» på anleggsmidler) føres puss og minus. Videre at avdrag på lån føres som en utgift. Dette er fordi kommuneregnskapet skal vise pengestrømmen. Netto driftsresultat – sier noe om årets drift.. før fondsavsetning og bruk. (Vær oppmerksom på avsetning og bruk **bundne** fond. Se senere)

Bevilgningsoversikt - drift	Note	Regnskap 2020	Reg. budsjett 2020	Oppr.budsjett 2020
1 Rammetilskudd		86 160 393	86 438 000	85 567 000
2 Inntekts- og formueskatt		27 461 257	27 120 000	27 316 000
3 Eiendomsskatt		2 856 010	2 842 000	2 869 000
4 Andre generelle driftsinntekter		2 428 192	2 427 300	2 484 300
5 Sum generelle driftsinntekter		118 905 852	118 827 300	118 236 300
6 Sum bevilgninger drift, netto		110 486 322	114 135 526	109 144 114
7 Avskrivninger	4)	5 359 142	5 561 742	5 050 313
8 Sum netto driftsutgifter		115 845 464	119 697 268	114 194 427
9 Brutto driftsresultat		3 060 388	-869 968	4 041 873
10 Renteinntekter		601 587	311 400	611 400
11 Utbytter		759 771	760 000	801 000
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0
13 Renteutgifter		2 219 625	2 303 471	2 385 471
14 Avdrag på lån	9)	4 555 642	5 060 683	5 710 683
15 Netto finansutgifter		-5 413 909	-6 292 754	-6 683 754
16 Motpost avskrivninger		5 359 142	5 561 742	5 050 313
17 Netto driftsresultat		3 005 621	-1 600 980	2 408 432
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
18 Overføring til investering		-125 000	-125 000	0
19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond		-2 179 040	-140 168	294 420
20 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		-701 581	1 866 148	-2 702 852
21 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0
22 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-3 005 621	1 600 980	-2 408 432
23 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)		0	0	0

Dette er bare en annen måte å sette opp driftsregnskapet på. Her vises ikke hver enkelt linje av kostnadene – kun linje 6 – som viser hva som er bevilgningen til enhetene. (se neste side)

Netto driftsresultat her er samme som i økonomisk oversikt drift. Disponeringen også (se neste ark). Vær oppmerksom på bruk og avsetning **bundne fond**.

Bruk og avsetning fond - disponeringer

24 Netto driftsresultat	3 005 621	-1 600 980
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:		
25 Overføring til investering	-125 000	-125 000
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-2 179 040	-140 168
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-701 581	1 866 148
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk	0	0
28 Dekning av tidligere års merforbruk	0	0
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-3 005 621	1 600 980
30 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0

Eks - Disposisjonsfond	
IB - balanse 31.12. året før	18 539 120
Netto avsetning/bruk	701 581
UB - balanse 31.12. i år	19 240 701

Fra årets resultatregnskap

I. Egenkapital drift	28 459 591	25 578 970
1. Disposisjonsfond	19 240 701	18 539 120
2. Bundne driftsfond	12) 9 218 890	7 039 850
3. Merforbruk i driftsregnskapet	0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet	0	0
II. Egenkapital investering	1 471 710	2 690 079
1. Ubundet investeringsfond	1 147 561	2 253 798
2. Bundne investeringsfond	12) 324 149	436 281

Til fordeling pr. rammeområde, detaljert oppstilling linje 6 i bevilgningsoversikt drift	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Opprinnelig Budsjett 2020	Regnskap 2019
Ansvarsområde 1 Administrasjon og fellesutgifter Netto driftsramme ekskl. avsatt årslønnsvekst	14 595 344	15 198 953	11 685 532	12 982 359
+ Renteutgifter (forsinkelsesrenter) / - renteinntekter	3 836	0		5 940
+ Avsetning bundne fond / - Bruk av bundne fond	482 132	-351 600	-988 600	969 317
Rammeområdets netto utgift	15 081 312	14 847 353	10 696 932	13 957 616
Ansvarsområde 1905 - Avsatt til årslønnsvekst Netto driftsramme		0	1 769 621	
Rammeområde 2 - Undervisning og kultur Netto driftsramme	35 197 065	36 426 129	36 794 458	37 176 070
+ Renteutgifter (forsinkelsesrenter) / - renteinntekter	711	0		4 533
+ Avsetning bundne fond / - Bruk av bundne fond	38 144	45 295	38 766	-725 303
Rammeområdets netto utgift	35 235 920	36 471 424	36 833 224	36 455 300
Rammeområde 3 - Helse- og sosial Netto driftsramme	47 717 108	48 868 247	45 808 006	46 514 479
+ Renteutgifter (forsinkelsesrenter) / - renteinntekter	444	0		395
+ Avsetning bundne fond / - Bruk av bundne fond	853 321	-95 750	-141 309	621 421
Rammeområdets netto utgift	48 570 873	48 772 497	45 666 697	47 136 295
Rammeområde 4 - Utvikling Netto driftsramme	11 640 000	12 084 024	11 698 324	12 465 527
+ Renteutgifter (forsinkelsesrenter) / - renteinntekter	13 628	0		11 367
+ Avsetning bundne fond / - Bruk av bundne fond	179 462	-74 777	-13 277	89 654
Rammeområdets netto utgift	11 833 090	12 009 247	11 685 047	12 566 548
Ansvarsområde 50 - Kirkelige formål Netto driftsramme	1 386 615	1 389 246	1 359 246	1 365 830
Ansvarsområde 51 - Andre kirkelige formål Netto driftsramme	39 852	28 927	28 927	25 092
Ansvarsområde 8 - Rammeoverføringer Netto driftsramme	-89 663	140 000		32 063
Sum bevilgninger drift, netto	110 486 322	114 135 526	109 144 114	110 561 421
Netto avsetning til og bruk av bundne fond	1 553 059	-476 832	-1 104 420	955 090
Sum overf. til investeringsbudsjett	-125 000	-125 000		
Finansieringsutg, forsinkelsesrenter	18 619	0	0	22 234
Sum netto utgifter	111 933 000	113 533 694	108 039 694	111 538 745

Lik linje 6

Linje 6 :		
PR ramme område		
	R 2020	B 2020
1	14 595 344	15 198 953
2	35 197 065	36 426 129
3	47 717 108	48 868 247
4	11 640 000	12 084 024
5	1 426 467	1 418 173
8 -	89 663	140 000
SUM	110 486 321	114 135 526
Årsberetningen omtaler tallene:		
PR ramme område		
	R 2020	B 2020
1	15 081 312	14 847 353
2	35 235 920	36 471 424
3	48 570 873	48 772 497
4	11 833 090	12 009 247
5	1 426 467	1 418 173
8 -	89 663	140 000
SUM	112 057 999	113 658 694

Budsjettet viser kommunestyrets prioriteringer/ bevilgning. Vesentlige budsjettavvik skal kommenteres i årsberetningen.

Bevilgningsoversikt - investering	Note	Regnskap 2020	Reg. budsjett 2020	Oppr.budsjett 2020
1 Investeringer i varige driftsmidler	→	56 848 830	56 389 750	45 719 500
2 Tilskudd til andres investeringer		0	0	0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		466 231	466 237	450 237
4 Utlån av egne midler		0	0	0
5 Avdrag på lån		8 282 300	8 282 300	0
6 Sum investeringsutgifter		65 597 361	65 138 287	46 169 737
7 Kompensasjon for merverdiavgift		10 961 245	10 648 450	8 774 500
8 Tilskudd fra andre		665 897	262 000	18 800 000
9 Salg av varige driftsmidler		8 550 000	8 400 000	0
10 Salg av finansielle anleggsmidler		15 000	15 000	0
11 Utdeling fra selskaper		0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0
13 Bruk av lån		44 173 982	44 431 600	17 340 000
14 Sum investeringsinntekter		64 366 124	63 757 050	44 914 500
15 Videreutlån		515 342	1 000 000	1 000 000
16 Bruk av lån til videreutlån		515 342	1 000 000	1 000 000
17 Avdrag på lån til videreutlån		305 148	156 800	156 800
18 Mottatte avdrag på videreutlån	9)	193 016	156 800	156 800
19 Netto utgifter videreutlån		112 132	0	0
20 Overføring fra drift		125 000	125 000	0
21 Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond		112 132	0	0
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond		1 106 237	1 256 237	1 255 237
23 Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		1 343 369	1 381 237	1 255 237
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)		0	0	0

Linje 1-4 spesifiseres i bevilgningsoversikt investering etter andre ledd på det nivået kommunestyret har bestemt

Linje 1-4 er utgifter brutto. Evt tilskudd vil komme på linje 8

Utlån av egne midler i linje 4

Videreutlån i linje 15

Investeringsbudsjett – investeringsregnskap skal omfatte

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

Prosjekt	Navn på prosjektet	Regnskap 2020	Regulert budsjett 2020	Budsjett 2020
7514	Kjøp og utb. av Kongsmoen ind.område			
7518	Oppføring av ny flerbrukshall	43 436 800	43 557 000	42 057 000
7520	Bygging av ny barnehage - tilbygg	1 733 281	1 800 000	1 250 000
7530	Enøktiltak kommunale bygg	17 045	17 000	
7531	Bygging av utleie- og flyktningeleiligheter	123 555	117 700	
7549	Digitalisering av ledningskartverk	61 450	74 000	
7560	Høylandet sykeheim - nytt sykesignal			
7568	Høylandet skole - IKT-satsing	61 000	61 000	
7569	Adresseprosjektet - skilting	260 358	250 000	
7571	Sentrumsutvikling/turstier	82 557	83 000	
7575	Ny brannstasjon		0	312 500
7577	Minirensesanlegg Vadamoen	117 079	110 000	
7578	Rehabilitering kloakkpumpestasjon v/Haugland	39 600	40 000	
7579	Nytt kloakkrenseanlegg i sentrum			250 000
7580	Renovering av helse-/omsorgsbygget	2 900 296	2 800 000	
7583	Kjøp av ny brannbil			
7584	Ny velferdsteknologi	1 325 304	942 000	
7586	Høylandet skole - fleraktivitetsområde			
7588	Oppgradering av akuttrom ved legekantoret			
7589	Ferdigstilling av reservevannkilde M.Høyl.vannverk	65 897	300 000	250 000
7590	Skysstasjon - oppgradering av bad og dører	191 356	220 000	
7591	Oppgradering av omsorgsboliger	208 458	230 000	
7592	Salg av kommunale bolgier		0	
7593	Kjøp av gnr. 99, bnr. 67 - Twiggy-bygget	194 242	200 000	
7594	Friluftsområde Høylandet barnehage	4 067 409	3 418 000	1 500 000
7595	Kjøp av gnr. 99, bnr. 73 og bnr. 74			
7596	Ladesystem for El.biler	246 592	325 000	
7597	Kommunal vannforsyning til Tømmermoen - Vassbotna			
7598	Kjøp av andel i Midtre Høylandet borettslag, Vargeia 35			
7599	Statue av Pål Tyldum			100 000
7601	Inventar i Ungdomsklubbens nye lokaler i Hållinghallen	145 364	40 000	
7602	Ombygging av fyrrom - bioenergi	161 021	381 300	
7603	Oppgradering etter tilsyn miljøretta helsevern skole og ba	1 071 434	1 267 500	
7605	Inventar og utstyr Hållinghallen	338 732	156 250	
	SUM INVESTERINGER I VARIGE DRIFTSMIDLER	56 848 830	56 389 750	45 719 500

Alle prosjektene i investeringsregnskapet. Sum her skal stemme med linje 1 i bevilgningsoversikt investering.

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner jmf. § 5-9
i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner

Driftsregnskapet:

	Note	Regnskap 2020	Rev. budsjett 2020	Avvik
17 Netto driftsresultat		3 005 621	-1 600 980	4 606 601
18 Overføring til investering		-125 000	-125 000	0
19 Netto avsetning til eller bruk av bundne fond		-2 179 040	-140 168	-2 038 872
Årets budsjettmessige mindreforbruk før avsetning				2 567 729
Økt avsetning/reduert bruk av disposisjonsfond		-701 581	1 866 148	-2 567 729

En forklaring mht
disponeringen av netto
driftsresultat.

Hvordan det er disponert
i regnskapet sett i
forhold til budsjettet.
(Strykninger, mer eller
mindre bruk av
disp.fond.)

§ 5-8 Balanseregnskapet

Eiendeler	Gjeld og Egenkapital
Anleggsmidler	Egenkapital - Disposisjonsfond - Bundne driftsfond - Ubundne investeringsfond - Bundne investeringsfond - Merforbruk i drift - Udekket i investering - Konto for prinsippendringer - Kapitalkonto
Omløpsmidler - Premieavvik - Kortsiktige fordringer - Bankinnskudd/kasse	Langsiktig gjeld Kortsiktig gjeld Memoriakonto
Memoriakonto Ubrukte lånemidler	

Anleggsmidler
- Langsiktig gjeld
+ Ubrukte lånemidler
= Kapitalkonto

Fond

- Ubundne fond
 - Disposisjonsfond og ubundet investeringsfond
 - Kommunestyret disponerer
- Bundne fond
 - Bundne driftsfond eller bundne investeringsfond
 - Bruk er bestemt av tredjepart, f.eks.
 - Gaver – giver bestemmer hva det skal brukes til
 - Øremerkede tilskudd fra staten
 - Kommunestyret bestemmer ikke over disse midlene

Memoriakonto

- «Huskekonto»
 - Eks. kommunen tar opp 100 mill. i lån
 - Årets investeringer blir forsinket ifht planlagt → «trenger» kun 80 mill. til å finansiere årets investeringer → 20 mill. står på memoriakonto (= ubrukte lånemidler)
- Består vanligvis av
 - Ubrukte lånemidler
 - Evt. underskudd på selvkostområder der man ikke har selvkostfond

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

Minimumsavdrag

Langsiktig gjeld 01.01

Anleggsmidler 01.01

X Årets avskrivninger

Note 9 – Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens eller fylkeskommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr. 1/1 i regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr. 1/1 i regnskapsåret}} = \text{Minimumsavdrag}$$

Forholdet mellom betalte avdrag om minimumsavdrag	2020	2019
Sum avskrivninger i året	5 359 142	4 717 757
Sum lånegjeld pr 1.1.	140 870 769	99 462 180
Avskrivbare anleggsmidler pr. 1.1	195 338 803	137 933 974
Bergnet minimumsavdrag	3 864 805	3 401 906
Utgiftsførte avdrag i driftsregnskapet	4 555 642	5 458 411
Awik	690 837	2 056 505

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf KL 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf KL § 14-18 tredje ledd.

	2020	2019
Mottatte avdrag på startlån	193 016	184 994
Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet	170 140	137 897
Avsetning til/buk av avdragsfond	-112 132	47 097
Saldo avdragsfond 31.12.	22 877	135 008

Pensjon - premieavvik

- Pensjonspremie = betalt pensjonspremie til pensjonsleverandøren i året
- Pensjonspremie + premieavvik = pensjonskostnad
 - Utgiftsføres i driftsregnskapet
 - Periodisering av pensjonsutgifter (premieavviket)
 - Formål → jevne ut pensjonsutgiftene over år
 - Justisdep → 2003 → «ikke vesentlig inngripende i kommuneøkonomien»
 - Premieavviket skal tilbakeføres over 15/10/7 år
 - Medfører økt pensjonskostnad i den perioden

EIENDELER

A. Anleggsmidler

508 143 728 447 375 260

I. Varige driftsmidler

4)

264 922 476 221 564 469

1. Faste eiendommer og anlegg

254 507 714 212 720 854

2. Utstyr, maskiner og transportmidler

10 414 762 8 843 615

II. Finansielle anleggsmidler

18 579 271 17 290 773

1. Aksjer og andeler

5)

15 044 320 14 415 040

2. Obligasjoner

0 0

3. Utlån

6)

3 534 951 2 875 733

III. Immaterielle eiendeler

0 0

IV. Pensjonsmidler

10)

224 641 981 208 520 018

B. Omløpsmidler

57 152 132 63 228 420

I. Bankinnskudd og kontanter

38 086 009 39 319 593

II. Finansielle omløpsmidler

0 0

1. Aksjer og andeler

0 0

2. Obligasjoner

0 0

3. Sertifikater

0 0

4. Derivater

0 0

III. Kortsiktige fordringer

19 066 123 23 908 827

1. Kundefordringer

8 132 033 11 557 212

2. Andre kortsiktige fordringer

0 0

3. Premieavvik

10)

10 934 090 12 351 615

Sum eiendeler

565 295 860 510 603 680

EGENKAPITAL OG GJELD

C. Egenkapital		138 562 844	104 396 006
I. Egenkapital drift		28 459 591	25 578 970
1. Disposisjonsfond		19 240 701	18 539 120
2. Bundne driftsfond	12)	9 218 890	7 039 850
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		1 471 710	2 690 079
1. Ubundet investeringsfond		1 147 561	2 253 798
2. Bundne investeringsfond	12)	324 149	436 281
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		108 631 543	76 126 957
1. Kapitalkonto	2)	107 296 431	74 791 845
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		0	0
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering	3)	1 335 112	1 335 112

	Note	Regnskap 2020	Regnskap 2019
D. Langsiktig gjeld		405 391 533	381 437 975
I. Lån		172 158 897	144 922 987
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	7),8)	172 158 897	144 922 987
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	10)	233 232 636	236 514 988
E. Kortsiktig gjeld		21 341 483	24 769 699
I. Kortsiktig gjeld		21 341 483	24 769 699
1. Leverandørgjeld		4 926 782	0
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		15 921 395	24 204 826
5. Premieavvik		493 307	564 873
Sum egenkapital og gjeld		565 295 860	510 603 680
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		-4 544 235	-8 854 560
II. Andre memoriakonti		-1 801 099	-1 912 180
III. Motkonto for memoriakontiene		-6 345 334	-10 766 740

Noter og årsberetning

Nå er alle notekrav i forskriftens § 5-10 til § 5-15

- Notene skal gi brukerne av regnskapet **utfyllende informasjon** om årsregnskapet

Årsberetning skal rede gjøre for

- a) **Forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen** og om denne ivaretar den økonomisk handleevne over tid.
- b) Vesentlige beløpsmessige **avvik** mellom årsbudsjett og årsregnskap, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.
- c) Virksomhetens måloppnåelse og andre **ikke –økonomiske forhold som er av vesentlig betydning** for kommunen eller innbyggerne
- d) Tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy **etisk standard**
- e) Den faktiske tilstanden når det gjelder **kjønnslikestilling**
- f) Hva kommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter **likestillings og diskrimineringsloven § 26**

Netto driftsresultat i % av driftsinntekter:

Driftsinntekt	161 385 120	
Nto driftsres	3 005 621	1,86 %

FINANSIELLE MÅLTALL

Høylandet kommunestyre vedtok i sak 76/19 av 17.12.2019 at følgende måltall skulle innarbeides i budsjett og økonomiplan. De konkrete måltallene gjelder i et tidsperspektiv innenfor økonomiplanperioden dvs. 4 år:

- Netto driftsresultat, minimum 1,75 % av driftsinntektene
- Netto lånegjeld i prosent av driftsinntektene, bør ikke overstige 105 %.
- Disposisjonsfond ekskl. det pensjonsregulerende fondet bør utgjøre minimum 4 % av driftsinntektene.
- Arbeidskapitalen bør utgjøre minst 15%

Inkludert i dette netto driftsresultatet ligger inntektsførte ubrukte tilskudd, gaver og andre øremerkede midler som er avsatt til fond. Netto avsetning til eller bruk av bundne fond utgjør kr. 2.179.040.

Netto gjeld pr. innbygger har økt betydelig det siste året. Den har økt fra kr. 108.000 til kr. 134.000, noe som skyldes de store investeringsprosjektene, samt at folketallet har gått ned. I mindre kommuner vil dette parameteret gjøre store utslag i perioder der større investeringer må foretas. Nettogjelda (Lånegjelda fratrasket STARTLÅN og ubrukte lånemidler) utgjør pr. 31.12.20 101% av driftsinntektene. Ifølge kommunens handlingsplan er det et mål at netto lånegjeld i prosent av driftsinntektene ikke bør overstige 105%. Kommunen har derfor nådd dette måltallet i 2020.

Ifølge kommunens vedtatte handlingsplan hadde kommunen i 2020 et mål om at disposisjonsfondet ekskl. det pensjonsregulerende fondet bør utgjøre minimum 4% av driftsinntektene. Pr. 31.12.20 utgjør denne andelen av disposisjonsfondet 5,4% av driftsinntektene så for 2020 er dette måltallet oppnådd.

I kommunens handlingsplan for 2020, pkt. 3.6 vedr. sikring av god økonomistyring var det vedtatt et måltall om at arbeidskapitalen bør utgjøre minst 15% av driftsinntektene. Selv om arbeidskapitalen ble redusert med kr. 2,6 mill. fra 2019 til 2020 utgjør arbeidskapitalen 15,7% av driftsinntektene pr. 31.12.20, slik at dette måltallet er oppnådd i 2020.

Hva bør kontrollutvalget ha fokus på når det gjelder regnskap?

- Bevilgningskontroll
 - Store avvik mellom budsjett og regnskap
- Effekten av bundne fond på bunnlinja
- Minimumsavdrag vs utgiftsførte avdrag
- Notene – les dem og spør hvis uklart
- Måltallene
 - Disposisjonsfondet (fri egenkapital)
 - Netto driftsresultat ifht driftsinntekter
 - Gjeld i % av driftsinntekter
 - Arbeidskapital % (sier noe om likviditet)

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Høylandet kommunes årsregnskap som viser et netto driftsresultat på kr 3 005 621. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2020, bevilgningsoversikter drift og investering, økonomisk oversikt drift og oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til kommunekassen per 31. desember 2020, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet per denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Kommunedirektøren er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon innhentet på datoen for denne revisjonsberetningen omfatter kommunens lovpålagte årsberetning, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen. Vi viser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» og «Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at årsberetningen inneholder de opplysningene som lov og forskrift krever og at opplysningene om økonomi i årsberetningen stemmer overens med årsregnskapet.

Uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Høylandet kommunes redegjørelse for vesentlige budsjettavvik, enten det skyldes beløpsmessige avvik eller avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentet bevis er vi ikke blitt kjent med forhold som gir grunn til å tro at årsberetningen ikke gir dekkende opplysninger om budsjettavvik

For videre beskrivelse av kommunedirektørens ansvar og revisors oppgaver ved uttalelse om redegjørelse for vesentlige budsjettavvik vises det til:

www.nkrf.no/revisionsberetninger – revisjonsberetning nr. 1