

# Kommuneregnskapet

Med mål om å forstå

Melhus kommune,

Møte i kontrollutvalget den 25.04.2024

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

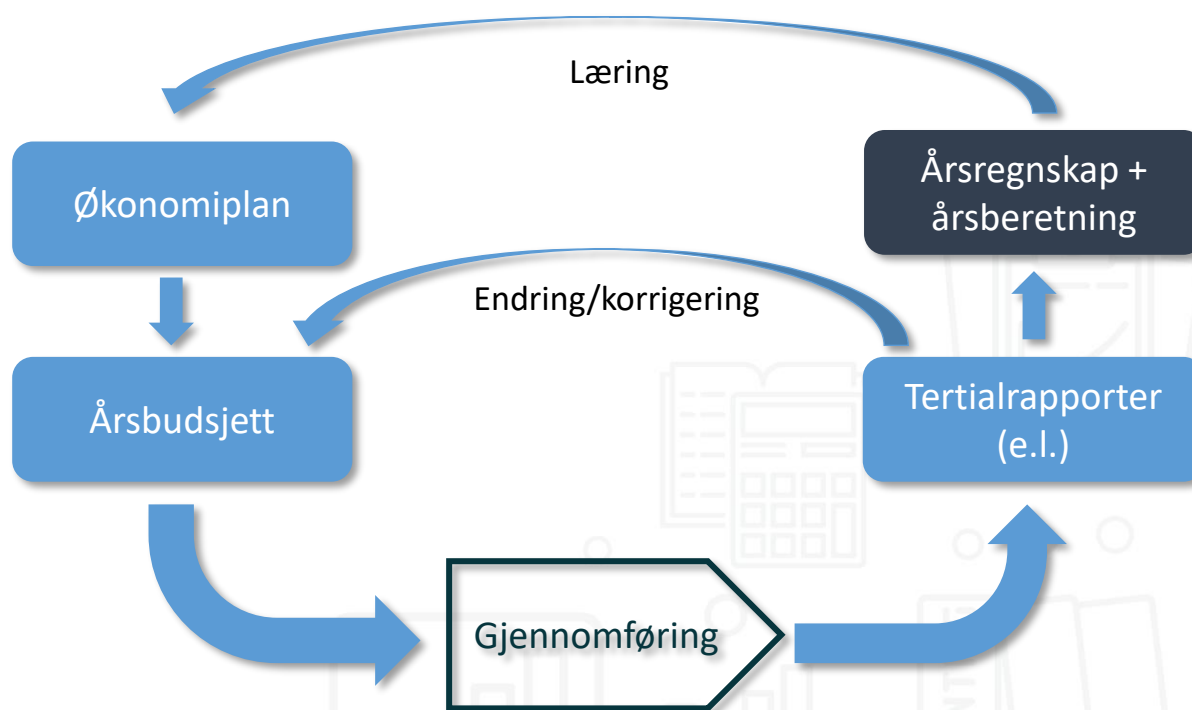
Langsiktig gjeld 01.01

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 etter budsjett- og regnskapsforskriften § 5-6

Økonomisk oversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-6. Beløp i tusen kroner.					
Noter		Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
24	Rammetilskudd	-640 370	-635 931	-612 903	-603 576
24	Inntekts- og formueskatt	-512 583	-511 014	-501 046	-529 311
	Eiendomsskatt	-23 022	-23 174	-23 174	-22 540
	Andre skatteinntekter	-566	0		-544
24	Andre overføringer og tilskudd fra staten	-99 563	-45 955	-41 538	-59 213
	Overføringer og tilskudd fra andre	-282 468	-149 576	-120 218	-228 237
	Brukerbetalinger	-55 044	-51 906	-53 495	-57 106
	Salgs- og leieinntekter	-160 046	-153 739	-154 561	-148 214
	<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-1 773 663</b>	<b>-1 571 295</b>	<b>-1 506 935</b>	<b>-1 648 741</b>
	Lønnsutgifter	936 617	844 655	832 430	852 470
	Sosiale utgifter	220 417	219 329	209 450	211 354
	Kjøp av varer og tjenester	394 534	317 966	299 997	380 320
	Overføringer og tilskudd til andre	127 399	100 859	68 927	120 657
4	Avskrivninger	108 144	0	0	97 739
	<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>1 787 111</b>	<b>1 482 809</b>	<b>1 410 804</b>	<b>1 662 540</b>
	<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>13 448</b>	<b>-88 486</b>	<b>-96 131</b>	<b>13 798</b>
	Renteinntekter	-21 675	-26 692	-19 905	-12 811
24	Utbytter	-28 009	-27 881	-27 879	-27 912
7	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	-16 001	-7 011	-7 011	14 972
8, 9	Renteutgifter	88 350	78 619	67 670	46 622
10	Avdrag på lån	83 497	83 417	83 417	78 933
	<b>Netto finansutgifter</b>	<b>106 163</b>	<b>100 452</b>	<b>96 292</b>	<b>99 804</b>
4	Motpost avskrivninger	-108 144	0	0	-97 739
	<b>Netto driftsresultat</b>	<b>11 467</b>	<b>11 966</b>	<b>161</b>	<b>15 863</b>
	<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>				
§5-9	Overføring til investeringsregnskapet	7 430	7 430	10 111	6 004
	Avsetninger til bundne driftsfond	6 632	604	604	5 231
	Bruk av bundne driftsfond	-18 558	-11 973	-10 633	-9 611
§5-9	Avsetninger til disposisjonsfond	16 092	16 092	16 092	19 136
	Bruk av disposisjonsfond	-23 064	-24 119	-16 336	-36 624
	Dekning av tidligere års merforbruk	0	0		0
	<b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>-11 467</b>	<b>-11 966</b>	<b>-161</b>	<b>-15 863</b>
	<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Viser alle inntekter og utgifter i Melhus kommune i 2023

Budsjettkolonner skal være kommunestyret sine budsjettvedtak

Negativt netto driftsresultat med 11,5 mill i 2023

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

Bevilgningsoversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-4 første ledd. Beløp i tusen kroner.					
Noter	Tekst	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
24	Rammetilskudd	-640 370	-635 931	-612 903	-603 576
24	Inntekts- og formuesskatt	-512 583	-511 014	-501 046	-529 311
	Eiendomsskatt	-23 022	-23 174	-23 174	-22 540
	Andre generelle driftsinntekter	-100 129	-45 955	-41 538	-59 757
	<b>Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>-1 276 105</b>	<b>-1 216 074</b>	<b>-1 178 661</b>	<b>-1 215 184</b>
	Sum bev. drift, netto, jf §5-4 andre ledd	1 181 409	1 127 587	1 082 531	1 131 244
4	Avskrivninger	108 144	0	0	97 739
	<b>Sum netto driftsutgifter</b>	<b>1 289 553</b>	<b>1 127 587</b>	<b>1 082 531</b>	<b>1 228 983</b>
	<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>13 448</b>	<b>-88 487</b>	<b>-96 130</b>	<b>13 798</b>
	Renteinntekter	-21 675	-26 692	-19 905	-12 811
24	Utbytter	-28 009	-27 881	-27 879	-27 912
7	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	-16 001	-7 011	-7 011	14 972
8, 9	Renteutgifter	88 350	78 619	67 670	46 622
10	Avdrag på lån	83 497	83 417	83 417	78 933
	<b>Netto finansutgifter</b>	<b>106 163</b>	<b>100 452</b>	<b>96 292</b>	<b>99 804</b>
4	Motpost avskrivninger	-108 144	0	0	-97 739
	<b>Netto driftsresultat</b>	<b>11 467</b>	<b>11 965</b>	<b>162</b>	<b>15 863</b>
	<b>Disp. eller dekning av netto driftsresultat</b>				
§5-9	Overføring til investering	7 430	7 430	10 111	6 004
13	Avsetning til bundne driftsfond	6 632	604	604	5 231
	Bruk av bundne driftsfond	-18 558	-11 973	-10 633	-9 611
§5-9	Avsetning til disposisjonsfond	16 092	16 092	16 092	19 136
	Bruk av disposisjonsfond	-23 064	-24 119	-16 336	-36 624
	Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
	<b>Sum disp. eller dekning av netto driftsresultat</b>	<b>-11 467</b>	<b>-11 965</b>	<b>-162</b>	<b>-15 863</b>
	<b>Fremføring til inndeckn i senere år (merforbruk)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Viser frie inntekter i Melhus

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

Bevilgningsoversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-4 andre ledd. Beløp i tusen kroner.				
Tekst	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
<b>Sentraladministrasjon</b>				
Brutto ramme	66 722	65 077	62 437	60 794
Avsetning til bundne fond	0	0	0	0
Bruk av bundne fond	-1 640	-2 286	-1 036	-1 350
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-1 115	-1 115	-2 213	-2 211
Andre generelle driftsinntekter	-731	-750	-750	-2 669
<b>Sum bevilgninger til Bevilgningsoversikt drift 5-4 første ledd</b>	<b>70 208</b>	<b>69 229</b>	<b>66 436</b>	<b>67 024</b>
<b>Oppvekst og kultur</b>				
Brutto ramme	458 159	451 571	424 697	430 318
Avsetning til bundne fond	1 009	0	0	1 357
Bruk av bundne fond	-927	-184	-184	-82
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-5 828	-6 210	-2 131	-7 740
Andre generelle driftsinntekter	-17 830	-5 292	-5 042	-9 424
<b>Sum bevilgninger til Bevilgningsoversikt drift 5-4 første ledd</b>	<b>481 734</b>	<b>463 256</b>	<b>432 054</b>	<b>446 207</b>
<b>Helse og velferd</b>				
Brutto ramme	437 455	439 317	410 175	448 817
Avsetning til bundne fond	4 300	0	0	153
Bruk av bundne fond	-1 480	-90	0	-6 606
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-1 759	-2 142	-543	-2 298
Andre generelle driftsinntekter	-74 677	-35 835	-31 668	-41 478
<b>Sum bevilgninger til Bevilgningsoversikt drift 5-4 første ledd</b>	<b>511 070</b>	<b>477 384</b>	<b>442 386</b>	<b>499 046</b>
<b>Plan og utvikling</b>				
Brutto ramme	97 468	101 418	95 266	96 715
Avsetning til bundne fond	546	499	499	2 946
Bruk av bundne fond	-14 497	-9 307	-9 307	-1 699
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	-6 308	-6 599	-3 484	-10 136
Andre generelle driftsinntekter	-2 051	-825	-824	-1 514
<b>Sum bevilgninger til Bevilgningsoversikt drift 5-4 første ledd</b>	<b>119 778</b>	<b>117 649</b>	<b>108 382</b>	<b>107 118</b>
<b>Virksomheter utenom kommunen</b>				
Brutto ramme	34 747	34 885	34 265	31 085
Avsetning til bundne fond	0	0	0	0
Bruk av bundne fond	0	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	0	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0
Andre generelle driftsinntekter	0	0	0	0
<b>Sum bevilgninger til Bevilgningsoversikt drift 5-4 første ledd</b>	<b>34 747</b>	<b>34 885</b>	<b>34 265</b>	<b>31 085</b>
<b>Overordnede inntekter- og utgifter</b>				

## Bevilgningsoversikt drift 2. ledd.

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.

Bevilgningsoversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-4 andre ledd. Beløp i tusen kroner.				
Tekst	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Brutto ramme	-32 168	-30 032	3 881	-17 461
Avsetning til bundne fond	777	106	106	744
Bruk av bundne fond	-15	-106	-106	0
Avsetning til disposisjonsfond	16 092	16 092	16 092	19 136
Bruk av disposisjonsfond	-8 054	-8 054	-7 966	-14 083
Andre generelle driftsinntekter	-4 839	-3 253	-3 253	-4 023
<b>Sum bevilgninger til Bevilgningsoversikt drift 5-4 første ledd</b>	<b>-36 129</b>	<b>-34 816</b>	<b>-992</b>	<b>-19 235</b>
Sum brutto bevilgning	1 062 383	1 062 236	1 030 721	1 050 268
Avsetning til bundne fond	6 632	604	605	5 200
Bruk av bundne fond	-18 558	-11 973	-10 633	-9 737
Avsetning til disposisjonsfond	16 092	16 092	16 092	19 136
Bruk av disposisjonsfond	-23 064	-24 120	-16 337	-36 468
Andre generelle driftsinntekter	-100 129	-45 954	-41 537	-59 108
<b>Sum bevilgning netto</b>	<b>1 181 409</b>	<b>1 127 587</b>	<b>1 082 531</b>	<b>1 131 245</b>

Sum BO drift 2. ledd samsvarer med sum linje 6 i BO drift 1.ledd. For Melhus kommune i 2023 kr1.181.409

§ 5-9 første ledd, oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner		
Post	Drift	2023
1	Netto driftsresultat	11 468
2	Avsetninger til bundne driftsfond	6 632
3	Bruk av bundne driftsfond	-18 558
4	Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	7 430
5	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	16 092
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-24 118
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0
8	<b>Årets budsjettavvik</b>	<b>-1 054</b>
9	Strykning av overføring til investering	0
10	Strykning av avsetning til disposisjonsfond	0
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	0
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	1 054
13	<b>Mer- eller mindreforbruk etter strykninger</b>	<b>0</b>
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	0
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	0
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	0
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0
18	Fremført til inndekning senere år (merforbruk)	0

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 Melhus kommune er avsluttet i balanse etter strykninger

Melhus kommune har for 2023 et budsjettavvik på 1,054 mill som er et mindreforbruk og har derfor strøket bruk av disp.fond.

Gjennomføringen av årsavslutningsdisp er ihht budsjett- og regnskapsforskriften (BRF)

Bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskrift §5-5 første ledd. Beløp i tusen kroner.					
Noter	Tekst	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
4	Investeringer i varige driftsmidler	261 134	293 710	374 999	274 258
	Tilskudd til andres investeringer	335	0	0	890
5	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	3 294	2 739	2 645	7 494
	Utlån av egne midler	0	0	0	0
10	Avdrag på lån	0	0	0	1 186
	<b>Sum investeringsutgifter</b>	<b>264 763</b>	<b>296 449</b>	<b>377 644</b>	<b>283 828</b>
	Kompensasjon for merverdiavgift	-23 012	-29 995	-35 953	-33 036
	Tilskudd fra andre	-3 639	-8 046	-19 400	-13 365
4	Salg av varige driftsmidler	-3 644	-688	0	-2 033
15	Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	-5 068
	Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
25	Bruk av lån	-232 216	-247 537	-308 914	-216 624
	<b>Sum investeringsinntekter</b>	<b>-262 512</b>	<b>-286 267</b>	<b>-364 267</b>	<b>-270 126</b>
9	Videreutlån	85 741	65 000	65 000	39 155
25	Bruk av lån til videreutlån	-85 741	-65 000	-65 000	-39 155
	Avdrag på videreutlån	19 637	11 428	11 428	21 467
	Motta avdrag på videreutlån	-25 822	-11 428	-11 428	-21 432
	<b>Netto utgifter videreutlån</b>	<b>-6 185</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>34</b>
	Overføring fra drift	-7 430	-7 731	-10 111	-6 004
13	Avsetninger til bundne investeringsfond	27 888	0	0	19 494
13	Bruk av bundne investeringsfond	-14 650	-576	-266	-15 444
13	Avsetninger til ubundne investeringsfond	0	0	0	480
13	Bruk av ubundne investeringsfond	-1 875	-1 875	-3 000	-12 262
13	Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
	<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>	<b>3 933</b>	<b>-10 182</b>	<b>-13 377</b>	<b>-13 736</b>
	Fremføring til inndekning i senere år	0	0	0	0
	Fremføring til inndekning i senere år	0	0	0	0

Investeringsregnskapet for Melhus 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 Melhus var 264,8 mill.

Overføring fra drift, skal være likt med 5-4

Bevilgningsoversikt investering etter budsjett- og regnskapsforskrift §5-5 andre ledd					
Prosjekt	Prosjektnavn	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
6713	Forurensete masser, Melhustorgt	0	0	0	251
6714	Overvannsledning Møstadalen	89	500	1 500	0
6818	Gang og sykkelveg Losenkrysset- Hermanstad	37	0	0	12
6825	Gatelys, energimåling	20 578	14 375	7 875	14 152
6827	Fremo bru	446	800	5 000	4
6831	Driftssentral	14 115	14 375	17 500	7 948
6833	Erosjonssikring, Stor Trondsveg/Kroken	622	575	4 013	268
6834	Klimatilpassing	0	0	375	35
6837	Klefstad bru	567	750	0	2 469
6839	Gimsvegen v/Rema -rundkjøring	0	0	0	534
6840	Investering maskinpark -teknisk drift 2020	4 810	3 685	2 825	362
6841	Gangbru over E6	0	0	0	3 759
6842	Gangbru over Gaula - delvis miljøpakken	1 867	1 500	2 000	2 156
6844	Infrastruktur Søberg vest	117	625	22 500	611
6849	Regulering Furuvegen og Eidsåsen, Korsvegen	0	0	0	165
6850	GSV Martin Tranmæl-Gimsvegen	845	1 250	1 250	150
6853	Høyeggen øvre, rehabilitering	0	0	125	14
6854	Høyeggen øvre, sikring av skråning	371	425	1 000	972
6855	GSV Nævsvegen - etappe 1, prioitet 3 i TS-plan	0	0	0	33
6856	Gammelbakkan-o_KV og o_F3	602	1 750	2 250	267
6857	Gammelbakkan-o_GS15	608	1 750	2 250	265
6858	Veganlegg Gimsøya	177	125	625	202
6859	Hovedplan veg	1 047	4 125	1 250	1 715
6860	Ombygging av bussholdeplass ved Melhus skysstasjon	0	0	0	173
6861	Skolebakken Ler, miljøpakken	368	625	500	4
6862	Furuvegen , etappe 1	435	475	2 250	137
6863	Skolebakken bru, Ler	212	625	1 000	0
6864	Etablering av rekkverk	0	625	625	0
7000	TD, prosjekt administrasjon	239	0	0	162
<b>Sum</b>		<b>261 134</b>	<b>293 710</b>	<b>374 999</b>	<b>275 034</b>
<b>Tilskudd til andres investering</b>					
1002	Justeringsavtaler	335			114
<b>Sum</b>		<b>335</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>114</b>
<b>Investering i aksjer og andeler i selskaper</b>					
1322	Kjøp og salg av aksjer	94	94	0	4 600
9603	Egenkapitalinnskudd KLP	3 200	2 645	2 645	2 894
<b>Sum</b>		<b>3 294</b>	<b>2 739</b>	<b>2 645</b>	<b>7 494</b>
<b>TOTAL</b>		<b>264 763</b>	<b>296 449</b>	<b>377 644</b>	<b>282 642</b>

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

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



§ 5-9 andre ledd, oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner		
Post	Investeringer	2023
1	Sum investeringsutgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån	314 024
2	Avsetninger til budne investeringsfond	27 888
3	Bruk av bundne investeringsfond	-14 650
4	Budsjettert bruk av lån	-312 537
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-7 430
6	Avsetninger til ubundne investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	0
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-1 875
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	0
9	<b>Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)</b>	<b>5 420</b>
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0
11	Strykning av bruk av lån	-5 420
12	Strykning av overføring fra drift	0
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	0
14	<b>Udekket eller udisponert etter strykninger</b>	<b>0</b>
15	Avsetning av udisponert etter strykninger til ubundet investeringsfond	0
16	Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp).	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.

Melhus kommune har et budsjettavvik i investering i 2023 med kr 5,4 mill. Det er et udisponert beløp og det er gjennomført styrkninger ved bruk av lån med tilsvarende beløp. Investeringsregnskapet er avlagt i balanse etter styrkninger

## Eiendeler

### Anleggsmidler

### Omløpsmidler

- Premieavvik
- Kortsiktige fordringer
- Bankinnskudd/kasse

### Memoriakonto

- Ubrukte lånemidler

## Gjeld og Egenkapital

### Egenkapital

- Disposisjonsfond
- Bundne driftsfond
- Ubundne investeringsfond
- Bundne investeringsfond
- Mer-/mindreforbruk
- Udekket/udisponert
- Konto for prinsippendringer
- Kapitalkonto

### Langsiktig gjeld

### Kortsiktig gjeld

### Memoriakonto

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

Kapitalkonto viser egenkapitalfinansiering en av anleggsmidlene



# Finansielle måltall

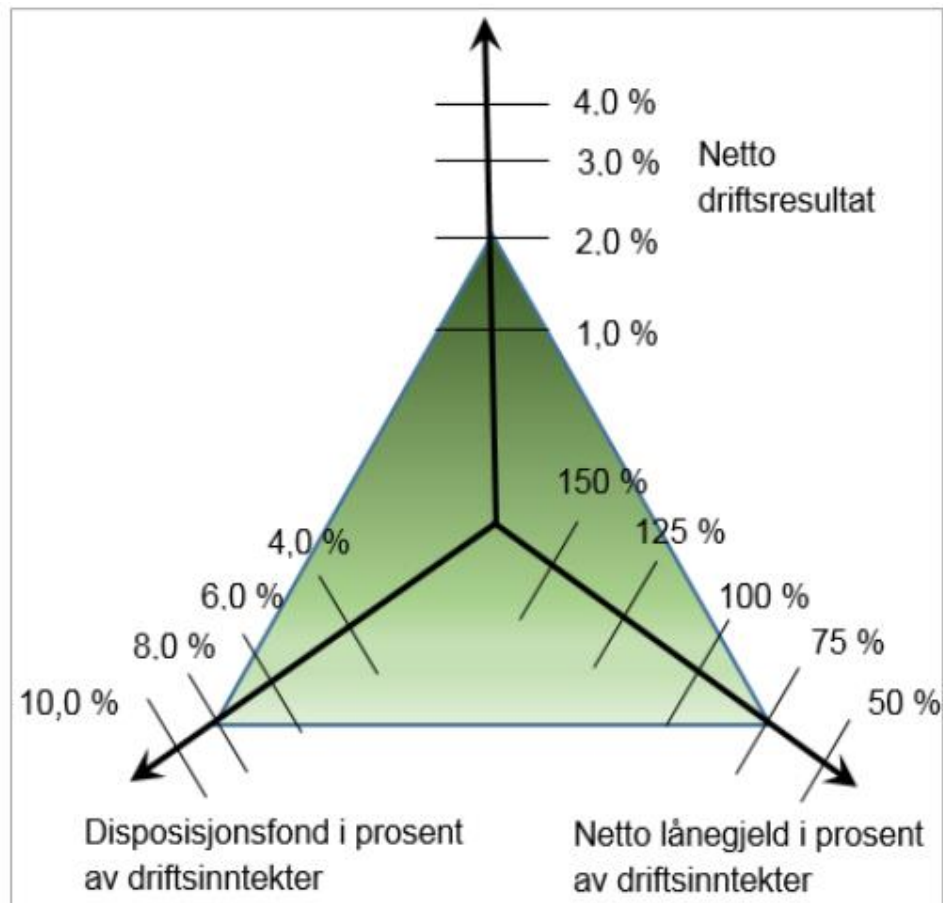
Kommunestyret selv skal vedta måltall for utvikling av kommunens økonomi

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, Melhus kommune

## Omtalt i årsberetningen, kap 2.4, utdrag –

- Kommunestyret vedtok i sak 70/2019 økonomiske måltall. Dette er i tråd med ny kommunelov, gjeldende fra 1.1.2020. Disse ble bekreftet i forbindelse med budsjettvedtaket for 2023. De vedtatte måltallene er:

### Måltall ift netto driftsresultat

- Netto driftsresultats grad 1: netto driftsresultat skal over tid utgjøre minimum 1,25 prosent av driftsinntektene. Netto driftsresultat ble negativt med 11,5 mill for 2023 eller -0,6%
- Korrigert driftsresultats grad 1: netto korrigert driftsresultat skal over tid utgjøre minimum 1,25 prosent av driftsinntektene. Korrigerer for netto avsetning driftsfond. Korrigert driftsresultat 0,5 mill eller 0,03% i 2023.
- Korrigert driftsresultats grad 2: netto driftsresultat før utbytte og finansinntekter skal over tid utgjøre minimum 0 prosent av driftsinntektene. Korrigerer for utbytte fra Trønderenergi og avkastning i de langsiktige finansielle midlene. Viser – 3,1% for 2023. Dette viser at kommunen har to inntektsposter som har stor betydning for kommunens netto driftsresultat, og i stor grad er sårbar for svingninger i det finansielle markedet.

# Vedtatte måltall og status, Melhus kommune, fort

Omtalt i årsberetningen, kap 2.4, utdrag

## Måltall ift gjeldsgrad

- Gjeldsgrad 1: brutto gjeld skal over tid ikke utgjøre mer enn 140 prosent av driftsinntektene. Viser 136% for 2023.
- Gjeldsgrad 2: rentebærende gjeld skal over tid ikke utgjøre mer enn 80 prosent av driftsinntektene. Viser 65% for 2023.

## Måltall ift disposisjonsfond

- Buffergrad 1: disposisjonsfondet skal over tid minimum utgjøre 13 prosent av driftsinntektene. For 2023 15%.
- Buffergrad 2: udisponert andel av disposisjonsfondet skal over tid minimum utgjøre 3 prosent av driftsinntektene. For 2023 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
- Melhus 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 Melhus 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 12.04.2024
- Revisjonsberetningen ble avgitt den 15. april 2024
- Viser til et negativt netto driftsresultat på kr 11 467 000
- En såkalt ren beretning/ normalberetning uten modifikasjoner
- Revisjonen har ikke funnet vesentlige feil ved vår gjennomgang