

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 ivare tatt 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

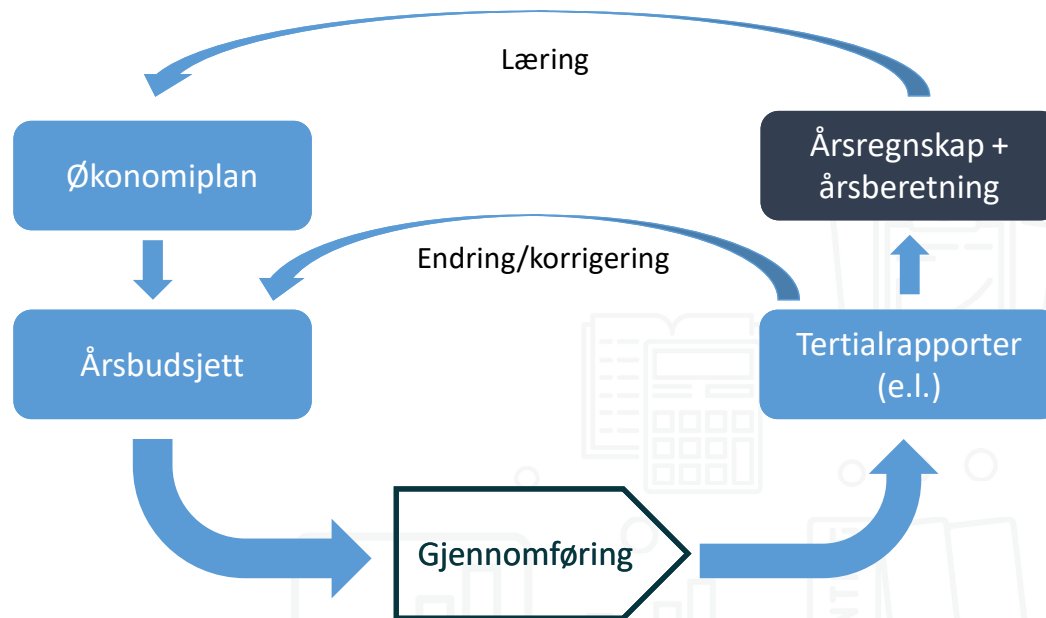
Langsiktig gjeld 01.01

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 etter art – drift

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-6

	Note	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
1 Rammetilskudd		-341 330 514	-331 292 000	-322 792 000	-313 231 255
2 Inntekts- og formuesskatt		-239 700 485	-241 512 000	-239 836 000	-255 857 493
3 Eiendomsskatt		-22 442 096	-22 550 000	-22 550 000	-22 250 342
4 Andre skatteinntekter		0	0	0	0
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		-21 289 803	-17 556 000	-17 556 000	-16 932 973
6 Overføringer og tilskudd fra andre		-104 938 717	-73 819 000	-50 483 000	-96 713 760
7 Brukerbetalinger		-29 154 686	-30 004 000	-31 739 000	-31 977 567
8 Salgs- og leieinntekter		-57 117 098	-53 531 000	-53 481 000	-46 573 923
9 Sum driftsinntekter		-815 973 400	-770 264 000	-738 437 000	-783 537 312
10 Lønnsutgifter		444 442 546	432 018 000	436 113 000	418 392 234
11 Sosiale utgifter		104 197 082	97 756 000	65 163 000	105 918 585
12 Kjøp av varer og tjenester		185 851 796	153 171 000	150 158 000	163 427 176
13 Overføringer og tilskudd til andre		48 869 993	33 654 000	29 284 000	42 110 255
14 Avskrivninger	4	48 083 863	45 447 000	45 447 000	45 959 621
15 Sum driftsutgifter		831 445 280	762 046 000	726 165 000	775 807 871
16 Brutto driftsresultat		15 471 880	-8 218 000	-12 272 000	-7 729 442
17 Renteinntekter		-19 527 139	-9 560 000	-7 560 000	-8 164 690
18 Utbytter		-5 146 953	-4 725 000	-4 725 000	-4 775 109
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-3 532 085	-1 300 000	-1 300 000	3 489 250
20 Renteutgifter		48 102 672	41 079 000	41 079 000	21 451 575
21 Avdrag på lån	10	36 944 679	37 140 000	37 140 000	36 084 270
22 Netto finansutgifter		56 841 174	62 634 000	64 634 000	48 085 297
23 Motpost avskrivninger		-48 083 863	-45 447 000	-45 447 000	-45 959 621
24 Netto driftsresultat		24 229 191	8 969 000	6 915 000	-5 603 766
Dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		0	1 300 000	1 300 000	7 885 000
26 Avsetninger til bundne driftsfond	13	4 089 813	0	0	5 023 634
27 Bruk av bundne driftsfond	13	-3 173 954	-3 316 000	-3 306 000	-7 097 257
28 Avsetninger til disposisjonsfond		0	5 550 000	5 697 000	20 996 000
29 Bruk av disposisjonsfond		-25 145 050	-12 503 000	-10 606 000	-21 203 611
30 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
31 Sum dekning av netto driftsresultat		-24 229 191	-8 969 000	-6 915 000	5 603 766
32 Fremført til inndekning i senere år		0	0	0	0

Viser alle inntekter og utgifter i Skaun kommune i 2023

Budsjettkolonner skal være kommunestyret sine budsjettvedtak

Negativt netto driftsresultat med 24,2 mill i 2023

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

Bevilgningsoversikt driftsregnskapet

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-4, 1. ledd

	Note	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
1 Rammetilskudd		-341 330 514	-331 292 000	-322 792 000	-313 231 255
2 Inntekts- og formueskatt		-239 700 485	-241 512 000	-239 836 000	-255 857 493
3 Eiendomsskatt		-22 442 096	-22 550 000	-22 550 000	-22 250 342
4 Andre generelle driftsinntekter		-19 798 003	-16 656 000	-16 656 000	-16 782 973
5 Sum generelle driftsinntekter		-623 271 099	-612 010 000	-601 834 000	-608 122 062
6 Sum bevilgninger drift, netto		590 697 647	558 345 000	544 115 000	554 465 683
7 Avskrivninger	4	48 083 863	45 447 000	45 447 000	45 959 621
8 Sum netto driftsutgifter		638 781 510	603 792 000	589 562 000	600 425 304
9 Brutto driftsresultat		15 510 411	-8 218 000	-12 272 000	-7 696 759
10 Renteinntekter		-19 527 139	-9 560 000	-7 560 000	-8 164 690
11 Utbytter		-5 146 953	-4 725 000	-4 725 000	-4 775 109
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-3 532 085	-1 300 000	-1 300 000	3 489 250
13 Renteutgifter		48 064 138	41 079 000	41 079 000	21 418 892
14 Avdrag på lån	10	36 944 679	37 140 000	37 140 000	36 084 270
15 Netto finansutgifter		56 802 640	62 634 000	64 634 000	48 052 614
16 Motpost avskrivninger		-48 083 863	-45 447 000	-45 447 000	-45 959 621
17 Netto driftsresultat		24 229 191	8 969 000	6 915 000	-5 603 766
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18 Overføring til investering		0	1 300 000	1 300 000	7 885 000
19 Avsetninger til bundne driftsfond	13	4 089 813	0	0	5 023 634
20 Bruk av bundne driftsfond	13	-3 173 954	-3 316 000	-3 306 000	-7 097 257
21 Avsetninger til disposisjonsfond		0	5 550 000	5 697 000	20 996 000
22 Bruk av disposisjonsfond		-25 145 050	-12 503 000	-10 606 000	-21 203 611
23 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0
24 Sum dekning av netto driftsresultat		-24 229 191	-8 969 000	-6 915 000	5 603 766
25 Fremført til inndekning i senere år		0	0	0	0

Viser frie inntekter i Skaun

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 bevilgning driftsregnskapet

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-4, 2. ledd

Budsjettområder	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Sum bevilgninger drift, netto (uten bruk av fond)	590 697 647	558 345 000	544 115 000	554 465 683
Sentrale inntekter og utgifter, drift	-3 530 704	-7 531 000	5 692 000	-5 773 589
Område Organisasjon	79 638 881	69 823 200	72 550 000	74 860 950
Område Oppvekst	248 128 819	248 274 800	231 364 000	237 187 182
Område Helse og mestring	207 302 910	191 004 500	179 339 000	183 778 823
Område Samfunn og kultur	59 157 741	56 773 500	55 170 000	64 412 317

Spesifikasjon bruk av bundne driftsfond per område

Sentrale inntekter og utgifter, drift	0	0	0	0
Område Organisasjon	-504 476	-10 000	0	-2 669 280
Område Oppvekst	-101 724	0	0	-324 406
Område Helse og mestring	-596 109	-66 000	-66 000	-1 747 008
Område Samfunn og kultur	-1 971 645	-3 240 000	-3 240 000	-2 356 562
Sum bruk av bundne driftsfond	-3 173 954	-3 316 000	-3 306 000	-7 097 256

Spesifikasjon avsetning til bundne driftsfond per område

Sentrale inntekter og utgifter, drift	0	0	0	0
Område Organisasjon	1 534 680	0	0	602 738
Område Oppvekst	147 429	0	0	116 010
Område Helse og mestring	678 760	0	0	445 089
Område Samfunn og kultur	1 688 392	0	0	3 844 926
Sum avsetning til bundne driftsfond	4 049 261	0	0	5 008 763

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.

Sum BO drift 2. ledd samsvarer med sum linje 6 i BO drift 1.ledd. For Skaun kommune i 2023 kr 590.697.647

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-9, 1. ledd

Driftsregnskapet	Regnskap 2023
1 Netto driftsresultat	24 229 191
2 Avsetninger til bundne driftsfond	4 089 813
3 Bruk av bundne driftsfond	-3 173 954
4 Overføring til investering i henhold til årsbudsjett og fullmakter	1 300 000
5 Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	5 550 000
6 Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-12 503 000
7 Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0
8 Årets budsjettavvik (merforbruk før strykninger)	19 492 050
9 Strykning av overføring til investering	-1 300 000
10 Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-5 550 000
11 Merforbruk etter strykninger	12 642 050
12 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-12 642 050
13 Fremført til inndecking i 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 Skaun kommune er avsluttet i balanse etter strykninger

Skaun kommune har for 2023 et budsjettavvik på 19,5 mill som er et merforbruk og har derfor strøket overføring til investering og avsetning til disp.fond. Det er også et merforbruk etter disse styrkningene på 12,6 mill. Det er brukt 12,6 mill av disp.fond ut over vedtatt bruk for å avsluttet driftsregnskapet i balanse. Gjennomføringen er ihht budsjett- og regnskapsforskriften (BRF)

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-5, 1. ledd

	Note	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
1 Investeringer i varige driftsmidler		141 510 477	208 564 000	259 525 000	90 505 468
2 Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	1 492 635	1 347 000	1 300 000	1 282 322
4 Utlån av egne midler		0	0	0	0
5 Avdrag på lån		0	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter		143 003 112	209 911 000	260 825 000	91 787 790
7 Kompensasjon for merverdiavgift		-5 955 823	-12 885 000	-14 025 000	-5 814 361
8 Tilskudd fra andre		-5 414 085	-2 000 000	-2 000 000	-4 850 785
9 Salg av varige driftsmidler		0	0	0	-3 075 000
10 Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0
11 Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	0
13 Bruk av lån		-130 334 244	-193 726 000	-243 500 000	-70 162 644
14 Sum investeringsinntekter		-141 704 152	-208 611 000	-259 525 000	-83 902 790
15 Videreutlån		39 504 115	50 000 000	50 000 000	29 619 476
16 Bruk av lån til videreutlån		-39 504 115	-50 000 000	-50 000 000	-29 619 476
17 Avdrag på lån til videreutlån		13 603 142	4 000 000	4 000 000	7 938 963
18 Mottatte avdrag på videreutlån		-9 885 431	-4 000 000	-4 000 000	-13 114 839
19 Netto utgifter videreutlån		3 717 711	0	0	-5 175 876
20 Overføring fra drift		0	-1 300 000	-1 300 000	-7 885 000
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	13	3 827 687	0	0	7 351 723
22 Bruk av bundne investeringsfond	13	-7 351 723	0	0	-2 175 847
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	0	0	0
24 Bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	0
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-3 524 036	-1 300 000	-1 300 000	-2 709 124
27 Fremført til inndekning i senere år		1 492 635	0	0	0

Investeringsregnskapet for Skaun er avsluttet med et udekket beløp med kr 1,5 mill

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 Skaun var 143,0 mill.

Overføring fra drift, skal være likt med 5-4

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-5, 2. ledd

Vårige driftsmidler	Regnskap 2023	Revidert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
500 IKT investeringer generelt	2 900 375	2 000 000	2 000 000	1 057 932
501 IKT investeringer skolene	0	500 000	500 000	2 209 943
502 Salg av eiendommer	0	0	0	25 769
526 Flyktningeboliger	6 863 837	16 500 000	0	11 387 936
536 Utvidelse Skaun ungdomsskole	370 794	500 000	0	1 145 640
541 Ombygging brannstasjon	1 193 577	2 900 000	0	6 995 623
543 Ølsholmskjæret friluftsområde	2 692 520	3 000 000	10 000 000	17 806
551 Rossvollheimen, Nytt kjøle- og fryseanlegg	111 702	3 000 000	3 000 000	10 938
560 Moan - opparbeidelse parkeringsplass	0	0	0	8 262
561 Aktivitetspark Buvika	1 537 976	1 500 000	2 500 000	1 091 086
566 Utvidelse Buvik kirkegård	531 820	1 400 000	13 900 000	949 537
568 Strømmålerskap	0	0	0	808 935
575 Helseplattformen	1 435 943	6 100 000	6 100 000	0
576 Utvidelse Venn oppvekstsenter	12 658 674	22 000 000	12 000 000	2 321 114
577 Ombyggingstiltak i rådhuset	112 111	0	0	5 872 914
578 Investeringspott driftskontoret	1 745 638	1 500 000	3 000 000	2 283 738
580 Garasje til nødstrømaggregat	0	395 000	0	4 819
581 AV-utstyr K-sal	648 692	600 000	0	0
582 Rassikring sone 151 Buvik kirke	62 103	200 000	0	866 917
583 Digitalisering barnehage	0	1 200 000	1 200 000	0
584 Lokaler til hjemmetjenesten	341 776	500 000	500 000	0
585 Valsevegen 30	1 689 220	1 300 000	1 300 000	0
586 Brannbil (ny 2023)	0	0	5 000 000	0
587 Pasientvarslingsystem Rossvollheimen	7 347 278	5 600 000	5 600 000	0
588 NAV, ombygging av arealer	0	3 125 000	3 125 000	0
589 Ombygging Børsla skole	926 507	900 000	0	0
590 Børsabåten (investering)	556 325	0	0	0
654 Overtakelse Rossvatnet	0	0	0	1 629 975
656 Vannledning forsterkning Eggkleiva-Børsla	33 636 174	40 000 000	35 000 000	10 567 005
658 Forsterkning vannforsyning Trøpvegen	3 078 430	3 347 000	500 000	4 352 854
660 Ringleiding Buvika	98 688	150 000	7 700 000	6 198 865
662 Sanering og nytt høydebasseng Vassåsen	389 611	2 000 000	17 000 000	1 309 690
666 Renovering vannkummer Finnmyrvegen	5 593 334	7 200 000	6 500 000	589 586
668 Prosjektering og bygging av reservevann	8 726 259	8 000 000	36 000 000	4 903 872
670 Investeringspott VA	854 998	10 000 000	10 000 000	339 000
675 Vannledning Laugen sør	130 896	300 000	3 200 000	0
729 Forprosjekt Viggja renseanlegg	1 432 858	3 000 000	15 000 000	379 917
754 Overføringsledning Eggkleiva-Børsla	26 597 702	30 000 000	28 000 000	6 283 907
755 Renovering vann- og avløpskummer Finnmyrvegen	6 290 985	11 000 000	6 500 000	778 366
758 Ny overvannsledning Trøpvegen	1 979 624	2 147 000	0	2 053 058
761 Avløp Presthus-Valse	1 469 001	2 200 000	6 500 000	119 310
768 Vann- og avløpsledning Børsla-Eililøkken	2 139 174	2 000 000	13 800 000	2 651 775
770 Pumpestasjon spillvann med nærliggende infrastruktur	126 872	2 600 000	1 700 000	9 370 091
775 Avløpsledning Laugen sør	0	0	2 000 000	0
776 Sikringstiltak Håggåbekken	2 851 603	3 700 000	0	970 326
844 Fortau Trøpvegen	1 368 147	3 100 000	400 000	189 340
845 Overvannsledning Belsåsen (veiprojekt)	0	0	0	759 621
846 Asfaltering Finnmyrvegen	1 019 253	3 100 000	0	0
Sum investert i vårige driftsmidler	141 510 477	208 564 000	259 525 000	90 505 468

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

Øvrige investeringer				
508 Egenkapitalinnskudd KLP	1 445 588	1 300 000	1 300 000	1 282 322
999 Aksjer Helseplattformen AS	47 047	47 000	0	0

Budsjett- og regnskapsforskriften §5-9, 2. ledd

Investeringsregnskapet	Regnskap 2023
1 Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	174 855 030
2 Avsetninger til bundne investeringsfond	3 827 687
3 Bruk av bundne investeringsfond	-7 351 723
4 Budsjettert bruk av lån	-243 726 000
5 Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet	-1 300 000
6 Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet	0
7 Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet	0
8 Dekning av tidligere års udekket beløp	0
9 Årets budsjettavvik (udisponert beløp før strykninger)	-73 695 006
10 Strykning av bruk av lån	73 887 641
11 Strykning av overføring fra drift	1 300 000
12 Udekket beløp etter strykninger	1 492 635
13 Fremført til inndekking i senere år (udekket beløp)	1 492 635

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.

Skaun kommune har et budsjettavvik i investering i 2023 med kr 73,7 mill. Det er et udisponert beløp og det er gjennomført styrkninger ved bruk av lån med 73,9 mill og styrkning overføring fra drift 1,3 mill fordi kommunen trenger pengene i drift. Investeringsregnskapet er avlagt med et udekket beløp 1,5 mill

Eiendeler	Gjeld og Egenkapital
Anleggsmidler	Egenkapital <ul style="list-style-type: none"> Disposisjonsfond Bundne driftsfond Ubundne investeringsfond Bundne investeringsfond Mer-/mindreforbruk Udekket/udisponert Konto for prinsippendringer Kapitalkonto
Omløpsmidler <ul style="list-style-type: none"> Premieavvik Kortsiktige fordringer Bankinnskudd/kasse 	
	Langsiktig gjeld
	Kortsiktig gjeld
Memoriakonto <ul style="list-style-type: none"> Ubrukte lånemidler 	Memoriakonto

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

Kapitalkonto viser egenkapitalfinansiering en av anleggsmidlene

Finansielle måltall

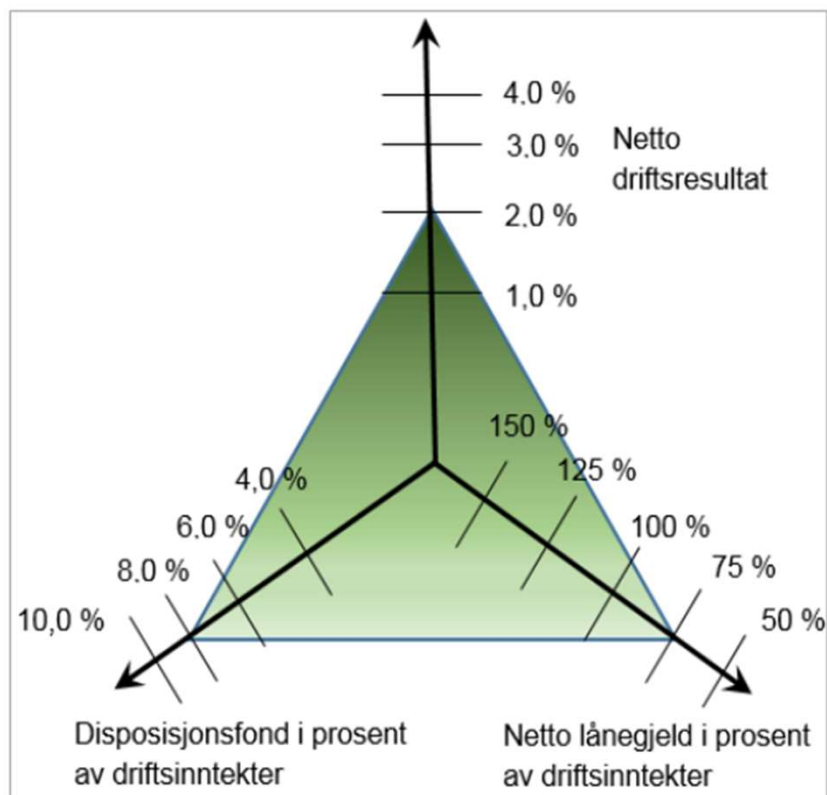
Kommunestyret selv skal vedta måltall for utvikling av kommunens økonomi

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)

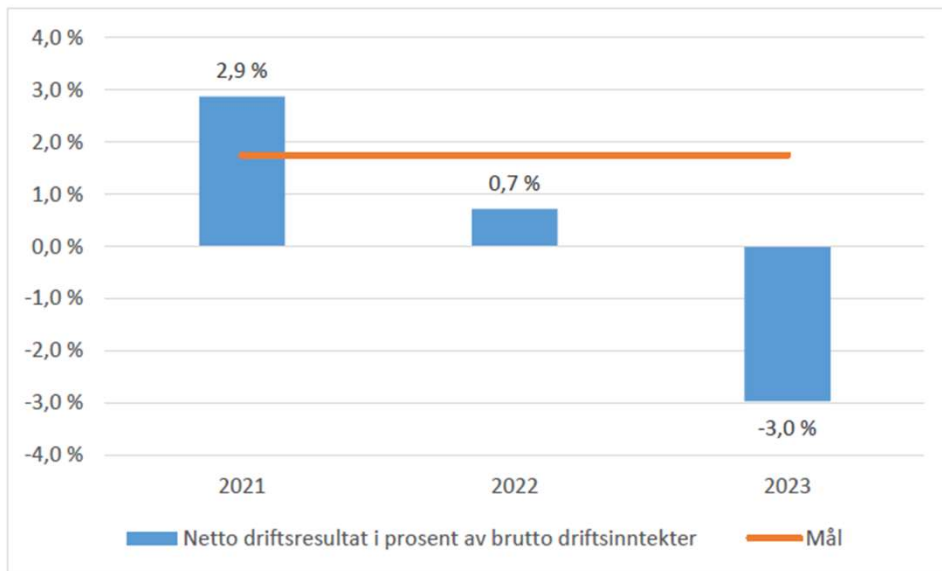
Vedtatte måltall og status, Skaun kommune

Omtalt i årsberetningen, kap 3, utdrag

Handlingsregel 1: Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter

Målet er et netto driftsresultat som utgjør minst 1,75 prosent av de totale driftsinntektene. I 2023 ble netto driftsresultat for Skaun kommune på minus 24,2 millioner kroner. Dette utgjør -3,0 prosent av kommunens brutto driftsinntekter. I kroner er dette 38,5 millioner kroner lavere enn målet.

Figuren under viser utviklingen i netto driftsresultat de tre siste årene.



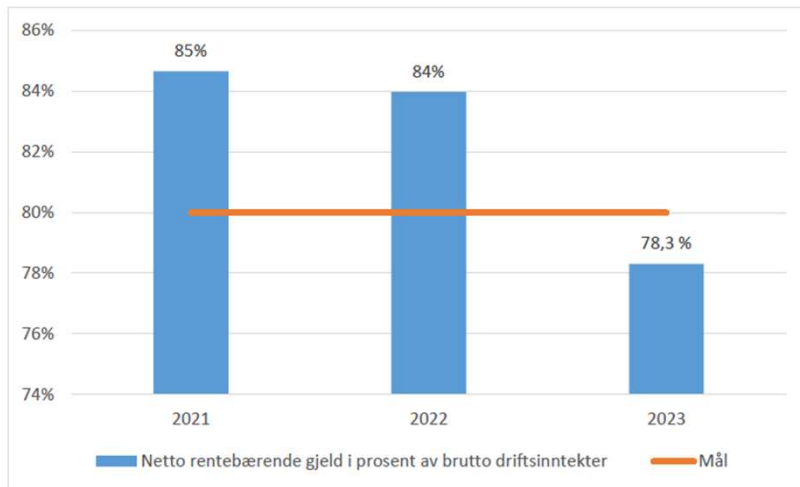
Vedtatte måltall og status, Skaun kommune, fort

Omtalt i årsberetningen, kap 3, utdrag

Handlingsregel 2: Netto rentebærende gjeld i prosent av brutto driftsinntekter

Målet er at netto lånegjeld ikke skal utgjøre mer enn 80 prosent av brutto driftsinntekter. Ved utgangen av 2023 har Skaun kommune en total lånegjeld på 1,2 milliarder kroner. Av dette er det 638,9 millioner kroner som belaster driftsbudsjettet gjennom at renter og avdrag på disse lånene må finansieres av våre ordinære driftsinntekter. Målet i forhold til våre brutto driftsinntekter utgjør dette en gjeldsgrad på 78,3 prosent. Dette er 13,9 millioner kroner lavere enn «gjeldstaket» på 80 prosent.

Som figuren på neste side viser, har andelen rentebærende lånegjeld vært synkende de tre siste årene, og 2023 er første året vi når det vedtatte målet.

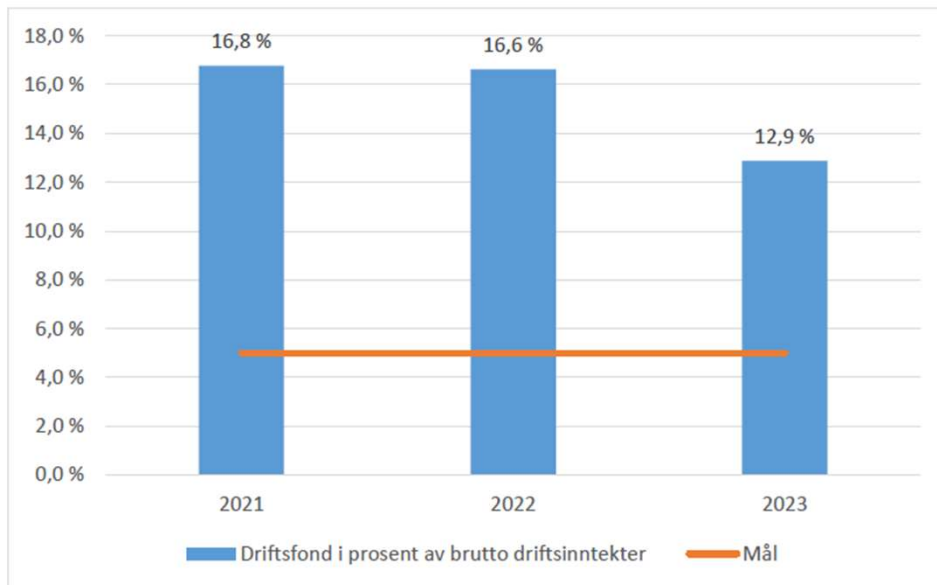


Vedtatte måltall og status, Skaun kommune, fort

Omtalt i årsberetningen, kap 3, utdrag

Handlingsregel 3: Driftsfond i prosent av brutto driftsinntekter

Målet er at driftsfondet skal minst være på 5 prosent av brutto driftsinntekter. Ved utgangen av 2023 står det i overkant av 105 millioner kroner på driftsfondet. Dette er 25 millioner kroner mindre enn i fjor. Som figuren under viser ligger andelen driftsfond fremdeles godt over målet på 5 prosent som utgjør 40,1 millioner kroner.



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
- Skaun kommune er IKKE på ROBEK-lista

Revisjonsberetning

- Konklusjon = konklusjon om årsregnskapet med betryggende sikkerhet
- Årsberetning og annen øvrig informasjon – oppfylder 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 Skaun 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. Signet 10.04.2024
- Revisjonsberetningen ble avgitt den 10. april 2024
- Viser til et negativt netto driftsresultat på kr 24.229.191
- En såkalt ren beretning/ normalberetning uten modifikasjoner
- Revisjonen har ikke funnet vesentlige feil ved vår gjennomgang