



Årsresultat 2023

Kontrollutvalget, den 26.april 2023

Jan Olav Bye, VR regnskap

Et godt valg for framtida



Negativt resultat 2023

	Regnskap 2023	Rev. Budsj. 2023	Regnskap 2022
Sum driftsinntekter	2 767 679	2 583 617	2 595 677
Sum driftsutgifter	2 841 684	2 571 400	2 582 132
Brutto driftsresultat	-74 005	12 217	13 545
Brutto driftsresultat i %	-2,7 %	0,5 %	0,5 %
Resultat finans (renter/avdrag)	-148 964	-133 354	-130 612
Resultat finans i %	5,4 %	5,2 %	5,0 %
Motpost avskrivninger	144 503	122 000	136 721
Netto driftsresultat	- 78 467	863	19 653
Netto driftsresultat i %	- 2,8 %	0,0 %	0,8 %

Et godt valg for framtida



Budsjettavvik drift

• Avvik Velferd		Merforbruk	97 mill
• Felles / RKB	12,0 mill		
• Barnehage	7,7 mill		
• Grunnskole	5,7 mill		
• Forebygging og mestring	34,6 mill		
• BOA	16,0 mill		
• Hjemmetjenesten	8,6 mill		
• Helse og omsorg	12,4 mill		
• Avvik Samfunn		Merforbruk	23 mill
• Fagstab inkl ksjeff	1,4 mill		
• Bydrift og infrastruktur	22,9 mill		
• Areal og miljø	0,6 mill		
• Kultur og næring	0,4 mill		
• KD og KD stab		Merforbruk	2 mill
• Økonomi, HR og digitalisering		Mindreforbruk	6 mill



Negative selvkostfond

Stjørdal kommune sine selvkostområder er vann, avløp, slam, feiing, renovasjon og byggesak.

	Resultat 2023				Balansen 2023		
	Inntekt	Kostnad	Overskudd(+) / underskudd (-)	Årets deknings- grad i %	Avsetn(+)/ bruk av (-) fond	Bundet fond pr 31.12.	Regn. merforb ruk
Vann	36 823	42 051	-5 228	87,6 %	-5 228	0	-8 412
Avløp	48 127	52 118	-3 991	92,3 %	-3 991	0	-11 604
Slam	4 083	4 748	-665	86,0 %	-665	0	-684
Renovasjon	40 648	41 845	-1 197	97,1 %	-1 197	0	-1 890
Feiing	4 220	4 725	-505	89,3 %	-505	0	-857
Byggesak	4 696	6 820	-2 124	68,9 %	-2 124	4 623	





Investeringsregnskap

Tall i tusen kroner	Regnskap 2023	Rev. bud. 2023	Oppr.bud. 2023
Investeringer i varige driftsmidler	321 828	386 145	369 401
Tilskudd til andres investeringer	1 261	1 000	1 000
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5 858	4 400	4 400
Utlån av egne midler	-	-	-
Avdrag på lån	-	-	-
Sum investeringsutgifter	328 947	391 545	374 801
Kompensasjon for merverdiavgift	43 497	48 515	56 326
Tilskudd fra andre	143 063	125 180	140 000
Salg av varige driftsmidler	17 936	8 700	11 700
Salg av finansielle anleggsmidler	72	-	-
Utdeling fra selskaper	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-	-
Bruk av lån	155 278	194 119	112 375
Sum investeringsinntekter	359 846	376 514	320 401
Videre utlån	82 382	80 000	80 000
Bruk av lån til videre utlån	80 000	80 000	80 000
Avdrag på lån til videre utlån	21 744	-	-
Mottatte avdrag på videre utlån	39 269	-	-
Netto utgifter videreutlån	-15 143	-	-
Overføring fra drift	5 143	50 000	50 000
Netto avsetninger til eller bruk av bundne inv.fond	-16 215	-	-
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet inv.fond	4 400	4 400	4 400
Dekning av tidligere års udekket beløp	-39 369	-39 369	-
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-46 042	15 031	54 400
Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp)	-	-	-



3.4.2 De største investeringsprosjekt på hovedkapitlene (tall i tusen kroner)

Investeringstiltak	Oppstarts- år	Antatt ferdig- stillelsesår	Regnskaps- ført tidligere år	Regnskaps- ført 2023	SUM regnskaps- ført
Utbygging Halsen barneskole	2022	2025	6 042	65 049	71 042
Omsorgsleiligheter Fosslia	2019	2023	274 993	24 135	299 128
VA sanering Hell	2019	2024	11 415	20 841	32 256
Oppgradering eksisterende bebyggelse Fosslia oms.senter Boliger	2022	2024	15	20 822	20 837
Hardbrukshus Fosslia	2023	2024		19 232	
				9 139	
Ny hovedvannsledning Stjørdalselva – Leren HBS	2022	2024	191	5 638	5 829
Gang- og sykkelvei Molovika	2021	2024	1 252	5 392	6 644
Rundkjøring Havnegata Tangen	2022	2023	5 432	3 980	9 412
Ny vannledning Valstad	2020	2023	2 575	3 585	6 160
Driftstasjon vei – nye lokaler	2019	2024	1 403	3 463	4 866
Utvikling av og VA-sanering Torget	2022	2023	876	3 163	4 039
VR IKT Stjørdals andel				2 926	
Tilpasning Husmorhuset	2022	2023	58	2 580	2 638
Overvannsløsning Sutterøy	2023	2024		2 272	
Diverse ENØK-tiltak				2 008	
Utskifting av vannkummer				1 976	
Digitalisering vei og park				1 918	
Hegra U-skole rehabilitering	2020	2023	51 707	1 883	53 590
Sandskogan bhg. tilbygg				1 589	



Disposisjonsfondet

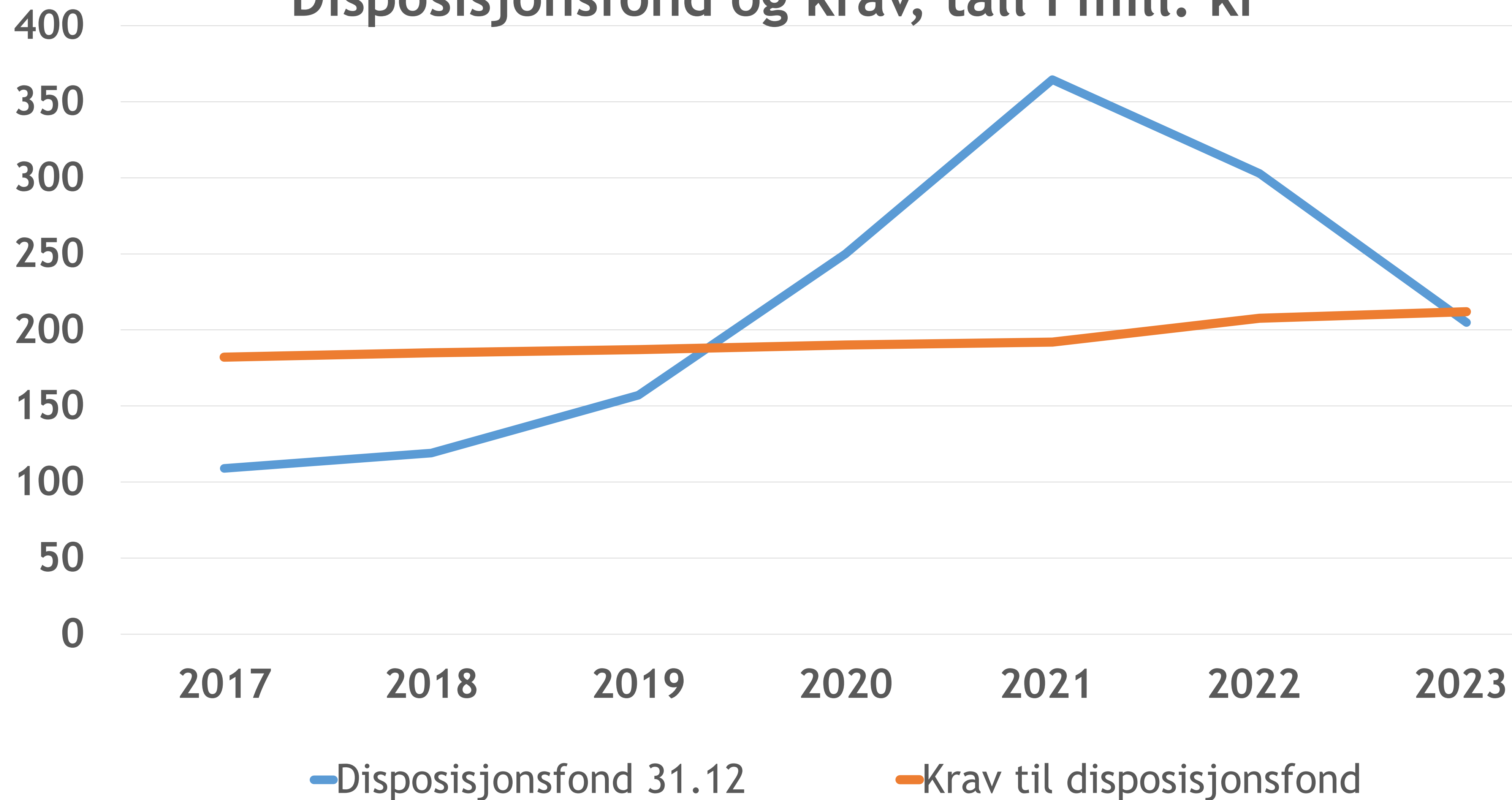
3.5.1 Saldo fondsmidler pr. 31.12 (tall i tusen kroner og løpende priser)

	2019	2020	2021	2022	2023
Disposisjonsfond	156 692	249 976	364 455	302 940	211 069
Bundne driftsfond	62 110	88 243	106 277	108 021	116 263
Ubundne kapitalfond*	32 510	9 010	16 142	10 385	8 985
Bundne kapitalfond	55 903	56 526	73 916	86 653	102 869
	307 216	403 755	560 790	510 999	439 186





Disposisjonsfond og krav, tall i mill. kr





Aktiva og passiva

BALANSEN (aktiva) tall i mill.kr	2020	2021	2022	2023	Endring
Faste eiendommer og anlegg	3 249	3 539	3 819	3 981	162
Utstyr, maskiner og transportmidler	112	131	162	165	3
Utlån	481	528	573	616	43
Aksjer og andeler	355	374	381	387	6
Pensjonsmidler	2 099	2 066	2 215	2 420	205
Sum Anleggsmidler	6 297	6 638	7 149	7 568	419
Kortsiktige fordringer	194	192	223	233	10
Premieavvik	97	100	110	214	114
Aksjer og andeler (pengemarkedsfond)	279	141	150	172	22
Kasse, postgiro, bankinnskudd	155	557	369	348	-21
SUM Omløpsmidler	725	989	851	967	116
SUM EIENDELER	7 022	7 627	8 001	8 536	535

BALANSEN (passiva) tall i mill.kr	2020	2021	2022	2023	Endring
Disposisjonsfond	250	364	303	211	-92
Bundne driftsfond	88	106	108	116	8
Ubundne investeringsfond	9	19	13	9	-4
Bundne investeringsfond	57	74	87	103	16
Regnskapsmessig mindreforbruk/udekket inv.regnskap	0	0	-39	0	39
Kapitalkonto	1 466	1 588	1 712	1 858	146
Endring i regnskapsprinsipp som påvirker AK	13	13	13	13	0
Egenkapital	1 883	2 164	2 196	2 310	113
Pensjonsforpliktelser	2 162	2 101	2 292	2 451	159
Sertifikatlån	263	263	263	263	0
Andre lån	2 452	2 760	2 934	3 068	134
Langsiktig gjeld	4 877	5 125	5 489	5 782	293
Kortsiktig gjeld	263	339	315	444	129
SUM EGENKAPITAL OG GJELD	7 022	7 627	8 001	8 536	535





Positiv revisorberetning, og vi vil ta tak i og rette opp påpekte feil.

FEILINFORMASJON

Klient: Stjørdal kommune År: 2023 Oppdrag: Kommunal revisjon

ÅR	BESKRIVELSE	BELØP	PÅVIRKNING	VIRKNING	KLASSIFISERING	OMRÅDE	KORRIGERT
2023	faktura Fnr 10030583 og faktura 27970	977 923	Gjelder Visma Framsikt 1. halvår. Utgiftsført i investering, burde vært utgiftsført i drift. Tatt opp med kommunen og kommunen er enig. Omposteres i 2024 Forbedret resultat- Se IN.G.01 fane Svar runde 3	Resultat-/egenkapitalsfeil	Faktisk feil	Innkjøp	Nei
2023	bevilgningsoversikt drift - feil oppstilling, vil bli omtalt i revisjonsberetning	0	påvirker bevilgningsoversikt drift 1. og 2. ledd. Flere linjer blir feil ift hvordan det burde vært oppstilt etter BRF og veileder. Dialog med kommunen flere ganger og mail til KD 25.3.24. Ikke notert et kr.beløp her, men flere linjer på BO drift vil ha avvik	Klassifiseringsfeil	Faktisk feil	Regnskapsrapportering	Nei
2023	IT-aktivering fra VISMA, Sikri, mfl	1 800 000	Utgiftsført i investering, revisjonen vurderer at dette trolig er en driftsutgift. Forbedret resultat. 3,8 mill Stjørdals andel 50%	Resultat-/egenkapitalsfeil	Mulig feil	Innkjøp	Nei





IT-investeringer

- Føring i drift eller investering?

- «Innføringskostnader» Tidligere var det vanlig å fakturere dette. Nå er alt lisens og årlig. Vi omposterer.





Bevilgningsoversikt drift § 5-4 første og andre ledd

Brev nr. 4

REVISJONSBERETNING 2023 – ANDRE FORHOLD

I revisjonsberetning for 2023, datert 15.04.2024. for Stjørdal kommune, ble det tatt inn et avsnitt om andre forhold:

Vedtatt budsjett for 2023, budsjettskjema bevilgningsoversikt drift §5-4 1. og 2. ledd, er ikke stilt opp i samsvar med krav i budsjett- og regnskapsforskriften (BRF) og veileder til BRF. Det innebærer at spesifisering av bruk og avsetning til fond pr rammeområde ikke framkommer av vedtatt 2.ledds-skjema slik det burde. Andre generelle driftsinntekter som er budsjettert på rammeområdene på 2.ledds-skjema skal ikke tas med på 1.ledds-skjema. Regnskapsskjemaene er satt opp på samme måte som vedtatt budsjett og har tilsvarende avvik.

Revisjonen viser til veileder til budsjett – og regnskapsforskriften og vi har gjennom omtalen i revisjonsberetningen som også vil bli omtalt i revisjonsnotat til kommunen, bedt Stjørdal kommune sørge for at budsjettetskjemaene utarbeides i tråd med veilederen. Veilederen inneholder Kommunal og distriktsdepartementets forklaring til Budsjett og regnskapsforskriften (BRF). Forskriften gjelder for alle budsjett- og regnskapsenheter som er regulert av kommuneloven.

Revisjonen ser at vedtatt budsjett for 2024 heller ikke er vedtatt i tråd med veileder og vil på samme måte som over, be om at kommunen vedtar nye budsjettskjema for 2024 i tråd med forskriften.





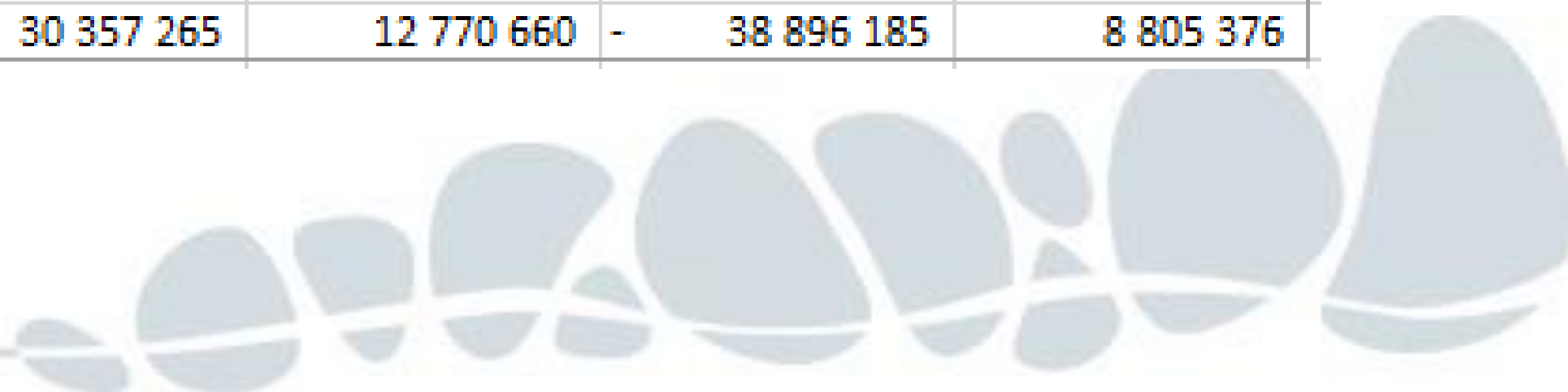
Bevilgningsoversikt drift § 5-4 første ledd:

Bevilgningsoversikt - drift § 5-4 1. ledd					
	Note	Regnskap	Reg. budsjett	Oppr.budsjett	Regnskap i fjor
1 Rammetilskudd		858 508 708,00	861 225 000	837 625 000	793 065 296
2 Inntekts- og formueskatt		741 981 098,26	715 288 000	711 288 000	760 704 188
3 Eiendomsskatt		-	-	-	-
4 Andre generelle driftsinntekter		124 917 438,90	113 920 000	77 700 000	86 497 749
5 Sum generelle driftsinntekter		1 725 407 245,16	1 690 433 000	1 626 613 000	1 640 267 233
6 Sum bevilgninger drift, netto		1 654 909 485,51	1 556 216 185	1 479 345 185	1 490 001 499
7 Avskrivninger	4	144 503 099,27	122 000 000	122 000 000	136 721 111
8 Sum netto driftsutgifter		1 799 412 584,78	1 678 216 185	1 601 345 185	1 626 722 610
9 Brutto driftsresultat	-	74 005 339,62	12 216 815,00	25 267 815,00	13 544 623
10 Renteinntekter		38 691 656,90	25 375 000	25 375 000	25 444 404
11 Utbytter		14 617 775,57	12 400 000	12 400 000	12 619 515
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		29 029 069,70	- 4 156 000	- 4 156 000	- 1 445 329
13 Renteutgifter		132 183 869,00	84 373 000	84 373 000	67 943 753
14 Avdrag på lån	10	99 118 963,00	82 600 000	82 600 000	99 287 160
15 Netto finansutgifter	-	148 964 329,84	- 133 354 000	- 133 354 000	- 130 612 323
16 Motpost avskrivninger		144 503 099,27	122 000 000	122 000 000	136 721 111
17 Netto driftsresultat	-	78 466 570,19	862 815,00	13 913 815,00	19 653 411
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18 Overføring til investering		5 142 616,00	50 000 000	50 000 000	79 424 067
19 Avsetninger til bundne driftsfond	13	31 413 153,14	12 286 343	12 286 343	23 931 747
20 Bruk av bundne driftsfond	13	- 23 150 721,74	- 4 969 528	- 4 969 528	- 22 187 485
21 Avsetninger til disposisjonsfond		-	-	6 597 000	16 556 981
22 Bruk av disposisjonsfond	-	91 871 617,59	- 56 454 000	- 50 000 000	- 78 071 899
23 Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-	78 466 570,19	862 815,00	13 913 815,00	19 653 411
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-	-	-	-



Bevilgningsoversikt § 5-4, andre ledd:

Bevilgningsoversikt drift § 5-4 2.ledd				
Til fordeling drift fra bevilgningsoversikt drift				
Fordelt slik:				
	Regnskap 2023	Rev. Budsj. 2023	Oppr.budsj. 2023	Regnskap 2022
KOMMUNEDIREKTØR	2 198 127	2 293 654	2 160 000	2 071 132
ORGANISASJON OG STRATEGI	18 168 113	16 049 204	14 689 000	15 237 864
VELFERD	1 409 648 262	1 312 432 398	1 202 348 535	1 238 919 462
SAMFUNN	173 807 105	150 543 627	135 594 465	163 425 254
ØKONOMI	69 455 508	75 524 962	73 514 000	68 542 948
POLITISK	11 989 637	12 143 000	12 143 000	10 610 214
VÆRNESREGIONEN	-	-	-	-
FINANS	- 1 685 266 751	- 1 568 986 845	- 1 440 449 000	- 1 498 806 875
Poster ført finans og poster ført rammeområ	30 357 265	12 770 660	- 38 896 185	8 805 376
6 Sum bevilgninger drift, netto	- 1 654 909 486	- 1 556 216 185	- 1 479 345 185	- 1 490 001 499
Spesifisering av korrigeringer:	30 357 265	12 770 660	- 38 896 185	8 805 376





Drift pr. område 2023

1 STJØRDAL KOMMUNE (2023) - År/Periode 2023 1 - 12

20.02.2024

	Regnskap 2023	Buds(end) 2023	Regnskap 2022
1 KOMMUNEDIREKTØR	2.198.126,57	2.293.654,00	2.071.131,65
2 ASSISTERENDE KOMMUNEDIREKTØR	18.168.113,37	16.049.204,00	15.738.864,32
3 VELFERD	1.409.648.261,73	1.312.432.398,00	1.241.035.089,46
4 SAMFUNN	173.807.104,55	150.543.627,00	161.309.627,48
5 ØKONOMI	69.455.507,53	75.524.962,00	68.041.948,45
6 POLITISK	11.989.636,95	12.143.000,00	10.610.214,08
9 FINANS	-1.685.266.750,70	-1.568.986.845,00	-1.498.806.875,44
TOTALT	0,00	0,00	0,00

Spesifisert og avstemt:

PS! Også fordelt/spesifisert
på rammeområdene

		regnskap 23	Buds 23 rev
Driftsposter ført finans		- 24 181	- 14 667
<u>Finansposter ført i drift (1-8):</u>			
	1503 RENTEANDEL FINANSIELL L	942	-
	1504 FORSINKELSESENTER/INK	133	2
	1513 AVDRAGSANDEL FINANSIE	16 302	-
	1526 LÅN TIL ANDRE FORMÅL		
	1550 AVSETN.TIL BUNDNE DRIF	10 470	2 286
	1550 se skjermbilde under	702	
	1570 OVERFØRING TIL INVESTER	3 893	-
	1902 RENTER PÅ STARTLÅN	-500	-350
	1904 RENTER PÅ ANDRE FORDR	-313	-125
	1922 AVDRAG SOSIALLÅN		-
	1940 BRUK AV UBUNDNE FOND	-844	-
	1950 BRUK AV BUNDNE DRIFTSF	-21 899	-2 970
	1812 INTEGRERINGSTILSKUDD(F	-1 319	-705
	1816 PROSJEKTSKJØNNMIDLER	-171	-35
	1819 DIVERSE STATSTILSKUDD (-1 220	-
	1830 FYLKESKOMMUNETILSKUDD		
	1850 DIV. OVERF. FRA KOMMUNER		
	1890 KONSESJONSAVGIFT		
	1891 GAVEMIDLER		
	1896 INNBET TIDLIGERE AVSKREVNE FORDRINGER		-
Netto ført av finansposter i drift		6 176	-1 897
NETTO FØRT DRIFT/FINANS		30 357	12 770



Årsak til å ikke sette opp på ny måte:

- Vi må i regnskapet rapportere på lik måte som det er budsjettet.
- Uforholdsmessige mye ressurser for å endre regnskapsskjemaene
- Knapphet på ressurser /prioritering av tid (Implementering av nytt budsjettssystem og nytt økonomisystem, i tillegg til både omorganisering og innsparingsprosesser).
- Nye bevilgningsoversikter vil komme på plass med nytt budsjettssystem.
- Vi er ikke alene i kommunenorge om at lovkravene kan skape tvil og mulig forvirring
- Av 5 VR-kommuner var det 4 som ikke gjorde det i henhold til kravet

