

Kommuneregnskapet

Med mål om å forstå

Høylandet kommune,

Møte i kontrollutvalget den 22.04.2024

Oppdragsansvarlig revisor, Monica Nordvik Larsen

Revisor, Merete Lykken



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

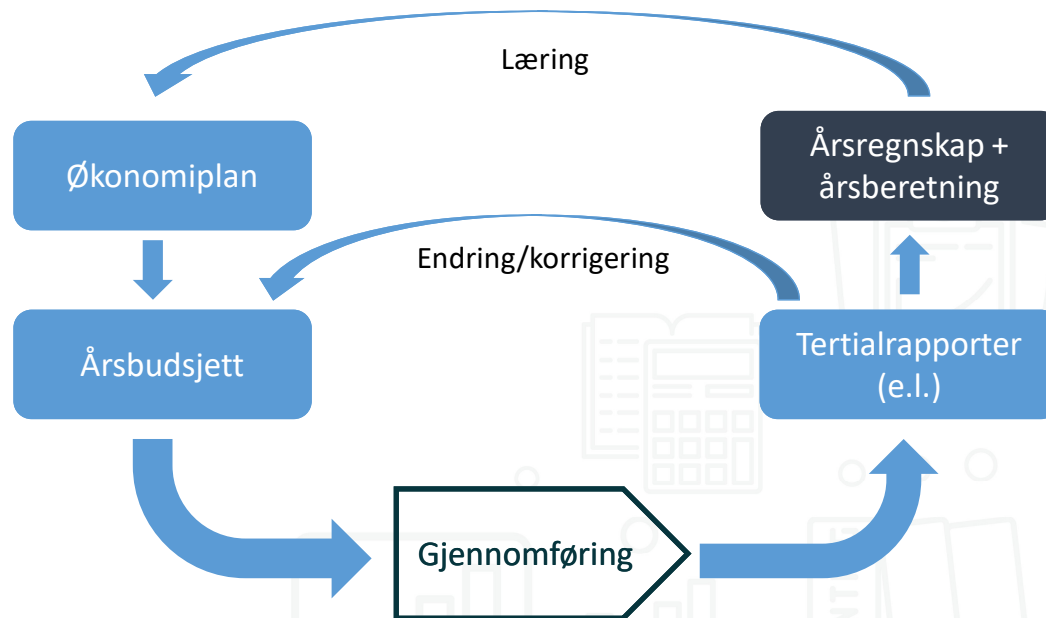
Langsiktig gjeld 01.01

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

1.5 Økonomisk oversikt drift

Økonomisk oversikt - drift	Note	Regnskap 2023	Reg. budsjet 2023	Oppr.budsjett 2023	Regnskap 2022
Driftsinntekter					
1 Rammetilskudd		94 010 987	92 487 000	90 175 000	90 681 298
2 Inntekts- og formuesskatt		29 867 785	30 183 000	29 729 000	30 299 025
3 Eiendomsskatt		2 825 767	2 860 000	2 860 000	2 834 727
4 Andre skatteinntekter		-	-	-	-
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten	17	19 969 226	17 730 100	10 218 000	9 259 883
6 Overføringer og tilskudd fra andre		28 704 579	18 118 546	14 465 062	21 689 084
7 Brukerbetalinger		5 031 838	6 067 432	6 067 432	5 242 607
8 Salgs- og leieinntekter		19 901 166	18 755 584	18 755 584	16 207 604
9 Sum driftsinntekter		200 311 349	186 201 662	172 270 078	176 214 227
Driftsutgifter					
10 Lønnsutgifter	15	106 335 771	103 476 201	93 867 493	94 291 761
11 Sosiale utgifter	10	16 669 561	17 791 117	15 821 404	15 848 031
12 Kjøp av varer og tjenester	16	52 914 985	45 692 215	45 359 420	47 488 152
13 Overføringer og tilskudd til andre		13 010 929	12 584 642	8 692 236	12 061 572
14 Avskrivninger	4	8 655 762	8 209 526	8 209 526	8 516 905
15 Sum driftsutgifter		197 587 008	187 753 701	171 950 079	178 206 420
16 Brutto driftsresultat		2 724 341	-1 552 039	319 999	-1 992 194
Finansinntekter					
17 Renteinntekter		1 782 736	710 686	710 686	913 412
18 Utbytter		1 067 323	700 000	700 000	896 883
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-	-	-	-
20 Renteutgifter		6 523 020	7 859 079	7 609 079	3 586 865
21 Avdrag på lån	9	6 201 370	6 200 000	6 200 000	6 230 000
22 Netto finansutgifter		-9 874 331	-12 648 393	-12 398 393	-8 006 570
23 Motpost avskrivninger		8 655 762	8 209 526	8 209 526	8 516 905
24 Netto driftsresultat		1 505 772	-5 990 906	-3 868 868	-1 481 859
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:					
25 Overføring til investering		-	-	-	-
26 Avsetninger til bundne driftsfond		3 102 428	890 000	570 000	2 317 044
27 Bruk av bundne driftsfond		-2 976 021	-3 751 745	-1 138 868	-4 861 236
28 Avsetninger til disposisjonsfond		1 379 365	170 839	-	4 072 087
29 Bruk av disposisjonsfond		-	-3 300 000	-3 300 000	-3 009 753
30 Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		1 505 772	-5 990 906	-3 868 868	-1 481 859
32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	-	-	-0

Viser alle inntekter og utgifter i Høylandet kommune i 2023

Budsjettkolonner skal være kommunestyret sine budsjettvedtak

Positivt netto driftsresultat med 1, 5 MNOK i 2023

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

1.1 Bevilgningsoversikt drift

Bevilgningsoversikt - drift, jfr. Budsjettforskriften § 5-4, 1.ledd	Note	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr.budsjett 2023	Regnskap 2022
Bevilgningsoversikt - drift (regnskap)					
1 Rammetilskudd		94 010 987	92 487 000	90 175 000	90 681 298
2 Inntekts- og formueskatt		29 867 785	30 183 000	29 729 000	30 299 025
3 Eiendomsskatt		2 825 767	2 860 000	2 860 000	2 834 727
4 Andre generelle driftsinntekter	17	19 969 226	17 730 100	10 218 000	9 259 883
5 Sum generelle driftsinntekter		146 673 765	143 260 100	132 982 000	133 074 932
6 Sum bevilgninger drift, netto		135 307 183	136 602 613	124 452 475	126 550 221
7 Avskrivninger	4	8 655 762	8 209 526	8 209 526	8 516 905
8 Sum netto driftsutgifter		143 962 945	144 812 139	132 662 001	135 067 126
9 Brutto driftsresultat		2 710 821	-1 552 039	319 999	-1 992 194
10 Renteinntekter		1 782 736	710 686	710 686	913 412
11 Utbytter		1 067 323	700 000	700 000	896 883
12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-	-	-	-
13 Renteutgifter		6 509 500	7 859 079	7 609 079	3 586 865
14 Avdrag på lån	9	6 201 370	6 200 000	6 200 000	6 230 000
15 Netto finansutgifter		-9 860 811	-12 648 393	-12 398 393	-8 006 570
16 Motpost avskrivninger		8 655 762	8 209 526	8 209 526	8 516 905
17 Netto driftsresultat		1 505 772	-5 990 906	-3 868 868	-1 481 859
Disponering eller dekning av netto driftsresultat					
18 Overføring til investering		-	-	-	-
19 Avsetninger til bundne driftsfond		3 102 428	890 000	570 000	2 317 044
20 Bruk av bundne driftsfond		-2 976 021	-3 751 745	-1 138 868	-4 861 236
21 Avsetninger til disposisjonsfond		1 379 365	170 839	-	4 072 087
22 Bruk av disposisjonsfond	17	-	-3 300 000	-3 300 000	-3 009 753
23 Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		1 505 772	-5 990 906	-3 868 868	-1 481 859
25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-0	-0	-	-0

Viser frie inntekter i Høylandet

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

1.2 Fordeling rammeområde drift

Bevilgningsoversikt - drift, jfr. Budsjettforskriften § 5-4, 2.ledd	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr.budsjett 2023	Regnskap 2022
Til fordeling fra bevilgningsoversikt drift, netto	135 307 183	136 602 613	124 452 475	126 550 221
1 -sentral adm* netto driftsramme ("linje 6")	27 029 404	28 382 160	25 074 493	20 117 716
+Renteutgifter (forsinkelsesrenter)		0	0	3 125
Bruk av bundet driftsfond	-238 678	-2 138 193	-201 100	-2 459 261
Avsetning bundet driftsfond	4 500	0	0	2 000
Sum netto driftsutgift	26 795 226	26 243 967	24 873 393	17 663 580
*Herav - ansvarsområdet 1905 - Avsatt til årslønnsvekst		64 064	2 277 867	
2 - Oppvekst og kultur - netto driftsramme ("linje 6")	44 040 952	41 445 524	37 305 859	40 278 014
+Renteutgifter (forsinkelsesrenter)	0			1 166
Bruk av bundet driftsfond	-304 101	-2 100	-2 100	-426 513
Avsetning bundet driftsfond	493 596	0	0	69 189
Sum netto driftsutgift	44 230 447	41 443 424	37 303 759	39 921 856
3 - Helse - netto driftsramme ("linje 6")	58 688 796	60 077 364	53 260 795	52 097 285
+Renteutgifter (forsinkelsesrenter)		0	0	5 680
Bruk av bundet driftsfond	-2 167 726	-1 453 257	-297 473	-1 789 661
Rammetilskudd overført innenfor rammeområdet				
Avsetning bundet driftsfond	1 025 923	0	0	1 324 982
Sum netto driftsutgift	57 546 992	58 624 107	52 963 322	51 638 286
4 - Teknisk - netto driftsramme ("linje 6")	14 861 610	13 346 833	13 215 047	11 658 261
+Renteutgifter (forsinkelsesrenter)		0	0	1 820
Bruk av bundet driftsfond	-265 515	-158 195	-638 194	-125 419
Avsetning bundet driftsfond	197 275	320 000	0	72 453
Sum netto driftsutgift	14 793 370	13 508 638	12 576 853	11 607 115
5 - Kirken - netto driftsramme ("lik linje 6")	1 421 599	1 420 819	1 420 819	1 379 450

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 Bev.oversikt drift 2. ledd samsvarer med sum linje 6 i Bev. oversikt drift 1.ledd. For Overhalla kommune i 2023 kr 326.048.622

Fortsettelse bevilgningsoversikt drift 2.ledd

6 - Næring og utvikl - netto driftsramme ("lik linje 6")	2 070 548	2 777 523	2 616 744	1 584 805
+Renteutgifter (forsinkelsesrenter)				
Bruk av bundet driftsfond		0	0	-60 383
Avsetning bundet driftsfond	382 827	0	0	53 439
Sum netto driftsutgift	2 453 375	2 777 523	2 616 744	1 577 861
92. - pensjon - netto driftsramme (linje 6)	-12 805 726	-10 847 610	-8 441 282	-565 308
+Renteutgifter (forsinkelsesrenter)				-33 363
Bruk av bundet driftsfond				
Avsetning bundet driftsfond				794 981
Sum netto driftsutgift	-12 805 726	-10 847 610	-8 441 282	196 310
SUM	135 307 183	136 602 613	124 452 475	126 550 223
Sum linje 6	135 307 183	136 602 613	124 452 475	126 550 223
Diff	-0	-	-	-

Sum Bev.oversikt drift 2. ledd samsvarer med sum linje 6 i Bev. oversikt drift 1.ledd. For Høylandet kommune i 2023 kr 135 507 183

Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9 – Drift

1 Nto dr.resultat (positivt)	-1 505 772
2 Avs. Bundne fond	3 102 428
3 Bruk av bundne fond	-2 976 021
4 OV til INV iht budsjett	0
5 Avs til disp.fond iht budsjett	170 839
6 Bruk av disp.fond iht budsjett	-3 300 000
7 Budsjettert dekn av tidl års merforbruk	0
8 Årets budsjettavvik	-4 508 526
9 Strykninger av OV til INV	0
10 Strykninger av avs. Disp.fond	0
11 strykninger av dekning av tidligere års merforbruk	0
12 Strykninger av bruk av disposisjonsfond	3 300 000
13 Mer-eller mindreforbruk etter strykninger	-1 208 526
14 Bruk av disp.fond for reuksjon av årets merforbruk etter strykninger	0
15 Bruk av disp.fond for inndekning av tidligere års merforbruk	0
16 Bruk av mindreforbruk etter styrkninger for dekn av tidl års merforbruk	0
17 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disp.fond	1 208 526
18 Fremført til inndkening senere år	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 Høylandet kommune er avsluttet i balanse etter strykninger

Høylandet kommune har for 2023 et budsjettavvik på 4,5 MNOK som er et mindreforbruk, og har derfor på linje 12 strøket bruk av disp.fond. Dvs ikke brukt av disp.fond inntil budsjett.

Resterende av årets budsjettavvik kr 1,2 MNOK er avsatt disp.fond.

Bevilgningsoversikt investering iht. § 5-5, 1. ledd (del A)	Note	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr.budsjett 2023	Regnskap 2022
Bevilgningsoversikt - invest. (regnskap)					
1 Investeringer i varige driftsmidler		20 834 800	18 242 500	41 730 000	8 205 187
2 Tilskudd til andres investeringer		-	2 125 000	1 100 000	-
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		455 847	456 000	450 000	424 587
4 Utlån av egne midler		-	-	0	-
5 Avdrag på lån		6 295 000	6 295 000	0	5 120 000
6 Sum investeringsutgifter		27 585 647	27 118 500,00	43 280 000	13 749 774
7 Kompensasjon for merverdiavgift		-1 957 086	-1 533 100	-3 352 000	-1 167 564
8 Tilskudd fra andre		-8 516 306	-8 394 106	-	-5 793 716
9 Salg av varige driftsmidler		-779 585	-780 000	-	-251 974
10 Salg av finansielle anleggsmidler		-	-	-	-
11 Utdeling fra selskaper		-	-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-	-	-	-
13 Bruk av lån		-16 368 294	-16 368 294	-39 382 000	-6 363 907
14 Sum investeringsinntekter		-27 621 271	-27 075 500,00	-42 734 000	-13 577 161
15 Videreutlån		940 000	3 000 000	1 000 000	721 200
16 Bruk av lån til videreutlån		-940 000	-3 000 000	-1 000 000	-721 200
17 Avdrag på lån til videreutlån		241 569	180 000	180 000	239 828
18 Mottatte avdrag på videreutlån		-286 478	-180 000	-180 000	-648 098
19 Netto utgifter videreutlån		-44 909	-	0	-408 271
20 Overføring fra drift		-	-	-	-
21 Avsetninger til bundne investeringsfond		44 909	-	-	408 271
22 Bruk av bundne investeringsfond		-162 449	-200 000	-	-
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		1 140 074	1 099 000	-	251 974
24 Bruk av ubundet investeringsfond		-942 000	-942 000	-546 000,00	-424 587
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-	-	-
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		80 534	-43 000,00	-546 000,00	235 658
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		-	-	-	-

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 Høylandet var 27,6 MNOK.

Overføring fra drift, skal være likt med 5-4

Proj.	Bevilgningsoversikt investering iht. § 5-5 andre ledd (del B)	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Oppr.budsjett 2023	Regnskap 2022
7517	Restaurering av kirkebygg - tak	2 875 093			
7518	Oppføring av flerbrukshall	-319 419	-319 000	530 000	319 419
7520	Vargeia barnehage - tilbygg	51 956	52 000	0	79 444
7575	Ny brannstasjon		0	13 440 000	98 673
7579	Nytt kloakkrenseanlegg i sentrum		0	16 540 000	90 029
7586	Høylandet skole - fleraktivitetsområde	92 633	300 000		
7589	MHV - Ferdigstillelse av reservevannløsning		0	0	107 388
7590	Skysstasjon - oppgradering av bad og dører	2 017	38 000	0	257 441
7594	Uteområde / Friluftsområde Høylandet barnehage		0	0	78 477
7599	Statue Pål Tyldum	4 969	5 000		
7602	Ombygging av fyrrom - bioenergi	165 505	165 500	0	1 120 535
7603	Oppgradering etter tilsyn miljøretta helsevern skole og barnehage		0	0	147 950
7606	Utvidelse av kommunalt kloakknett til Kviståsen boligområde	544 976	545 000	0	396 479
7608	Oppgradering garderobeskole	0	0	0	33 921
7614	Utskifting av armaturer til LED, Vargeia	174 982	150 000	0	450 811
7616	Trafikksikkerhets tiltak rundt skole		0	0	1 380 566
7617	Trafikksikkerhets tiltak Brøndbo industriområde		0	0	258 825
7625	Uteområde Høylandet barne- og ungdomsskole	5 648 333	5 700 000	3 000 000	188 588
7627	Salg av tomt Elveparken boligutn - jfr. K.sak 46/2021		0	0	0
7628	Bobiltømmestasjon		0	0	0
7629	Fasadeoppgradering Vargeia 5A-5D	79 958	0	0	1 453 335
7631	Oppgradering av kommunal veg fra kryss Fv 17 til avkjørsel Høylandet sykeheim		0	0	595 513
7632	Investering i ny programvare KOMTEK		0	0	48 100
7637	Boligsatsing - Oppføring av kommunale utleieboliger Børstad boligfelt	183 420	0	0	
7639	Oppgradering av kjøkken ved Høylandet sykeheim	169 783	200 000	200 000	
7640	Anskaffelse av bilhenger med tipp	122 829	120 000	120 000	
7641	Kjøp og opparbeidelse av Brøndbo Industriområde III	425 986	1 000 000	3 000 000	1 099 693
7642	Innløsning av festeavtale - Vargeia boligområde	4 582 265	4 900 000	4 900 000	
7643	Kjøp av bil en Hyundai KONA electric EB29924	241 868	240 000		
7644	Kjøp av eiendommen Sentrum 71 - gnr. 100, bnr. 4 og bnr. 47	1 304 753	1 300 000		
7645	Ekstra masseutskifting tomt byggetrinn II Elveparken boligutn	144 494	150 000		
7646	Kjøp av Gartlandsvegen 16 - gnr. 100, bnr. 45, fnr. 13	2 529 823	2 240 000		
7647	Vargeia 149 - Energisparingstiltak / renovering kommunal bolig	1 808 577	1 456 000		
	Sum investeringer i varige driftsmidler	20 834 800	18 242 500	41 730 000	8 205 187
7517	Restaurering av kirkebygg - tak	0	2 125 000	1 100 000	0

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

Siste linjer i Bevilgningsoversikt investering, andre ledd:

	Sum tilskudd andres investering	0	2 125 000	1 100 000	0
7016	Egenkapitalinnskudd KLP	455 847	456 000	450 000	424 587
	Sum investeringer i aksjer og andeler i selskaper	455 847	456 000	450 000	424 587
		0	0	0	0
	Sum utlån av egne midler	0	0	0	0

Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter §5-9 – Investering

1 Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	17 227 760
2 Avsetninger til bundne fond	44 909
3 Bruk av bundne fond	-162 449
4 Budsjettert bruk av lån	-19 368 294
5 OV fra drift til INV iht årsbudsjett	0
6 Avs til ubundet inv fond iht årsbudsjett	1 099 000
7 Bruk av ubundet inv fond iht årsbudsjett	-942 000
8 Dekning av tidligere års udekket beløp	0
9 Årets budsjettavvik (udisponert beløp før strykninger)	-2 101 074
10 Strykninger avsetning til ubundet inv fond	
11 strykninger bruk av lån	2 060 000
12 Strykning OV fra drift	0
13 strykning bruk av ubundet fond	0
14 udekket eller udisponert beløp etter strykninger til ub.inv fond	-41 074
15 Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet inv fond	41 074
16 Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp)	0

Linje 1 er sum investeringsutgifter og inntekter unntatt bruk av lån. Videre ser vi 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.

Høylandet kommune har et budsjettavvik i investering i 2023 med 2,1 MNOK. Det er et udisponert beløp og det er gjennomført styrkninger ved bruk av lån med 2 MNOK og avsetning kr 41 074 av resterende budsjettavvik til ubundet inv.fond. Investeringsregnskapet er avlagt i balanse

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

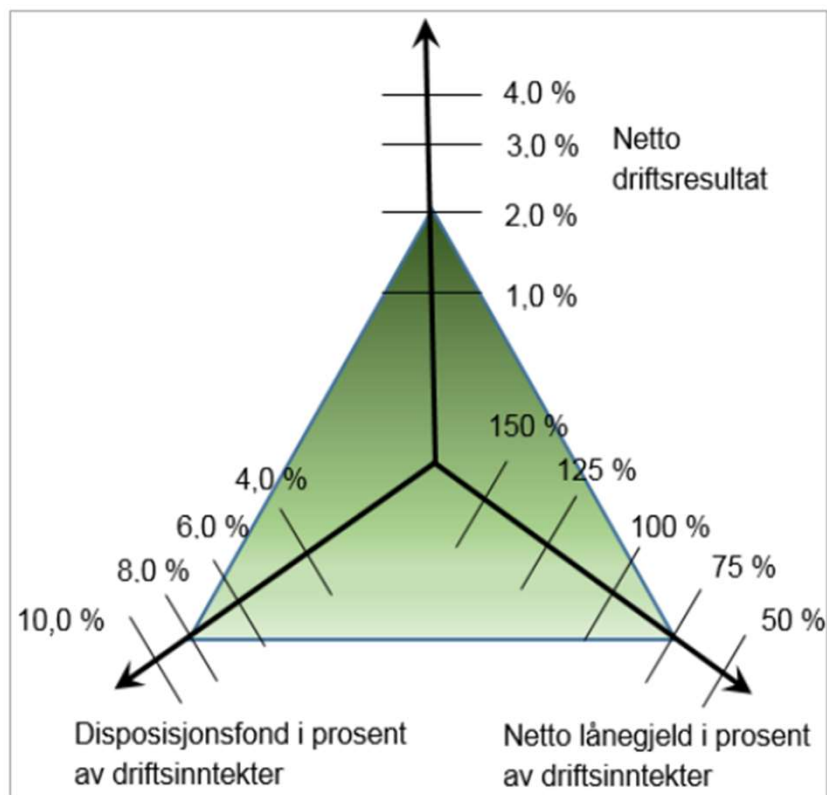
Kommunestyret selv skal vedta måltall for utvikling av kommunens økonomi

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, Høylandet kommune

Omtalt i årsberetningen til Høylandet kommune

2.6 NØKKELTALL

Måltall, for antatt bærekraftig økonomisk utvikling	2023	% av drifts- inntekter	Måltall	2022	% av drifts- inntekter
Brutto driftsinntekter	200 311 349			176 214 227	
Netto driftsresultat	1 505 772	0,75 %	Min. 1,75 %	-1 481 859	-0,8 %
Netto lånegjeld (lån redusert for videre utlån og ubrukne lånemidler)	163 662 569	81,70 %	maks 105 %	155 603 735	88,3 %
Arbeidskapital (omløpsmidler-kortsiktig gjeld)	40 553 548	20,25 %	min. 15 %	36 775 537	20,9 %
Disposisjonsfond, redusert for premieavviket	7 216 692	3,60 %	min. 4 %	5 837 328	3,3 %

Tabellen oppsummerer kommunes nøkkeltallsresultater for 2023, sett opp mot vedtatte måltall. Hvert av nøkkeltallene omtales nedenfor.

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
- Høylandet 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 Høylandet 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 10.04.2024
- Revisjonsberetningen ble avgitt den 10. april 2024
- Viser til et positivt netto driftsresultat på kr 1 505 772
- En såkalt ren beretning/ normalberetning uten modifikasjoner
- Revisjonen har ikke funnet vesentlige feil ved vår revisjonen