

Kommuneregnskapet

Holtålen kommune

10.06.2025

Wenche Holt



Årsoppgjøret kommunekassa

- Regnskap og årsberetning er levert etter gjeldende frist
 - Negativ revisjonsberetning avgitt 15. april
 - Regnskap er avstemt og godt dokumentert
 - Revisor har fått svar på spørsmål
-
- Ingen vesentlige feil eller mangler
 - Mindre forhold som er tatt opp i notat

Årsoppgjøret kommunekassa

- Budsjett og budsjettendringer
 - Vanskelig med etterkontroller
 - Vedtak må inneholde nødvendig finansiering og mva
- Anleggsregister
 - Avvik mot regnskapet – ikke aktivert anskaffelseskost
 - Påkostninger avskrevet over max avskrivningstid – ikke gjenværende levetid
- Salg aksjer og andeler
 - Feilføringer – salg av leiligheter omhandler både salg av andeler og salg av anleggsmiddel
- Skille drift – investering
 - Bokført utgift i investering som skulle vært ført i drift

Årsoppgjøret kommunekassa

- Inntekter
 - Mangler avstemming av kontantsalg
 - Feil sats ved fakturering
 - For lite bokførte skatteinntekter
- Minimumsavdrag
 - Betalt for lite avdrag i 2024 iht. kravene. Bokført beløp er korrekt
- Selvkost
 - Investeringer som inngår i beregningene ble korrigert til drift i regnskapet, mangler korrigering i beregningen
 - Ikke bokført renter på selvkostfond

Revisjonsberetning

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 forts.

- Konklusjon = konklusjon om årsregnskapet med betryggende sikkerhet
 - En konklusjon for kommunekassa
- Årsberetning – oppfyller lovkrav og er konsistent med årsregnskap.
- Konklusjon om årsberetningens redegjørelse for vesentlige budsjettavvik

Måltall

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.

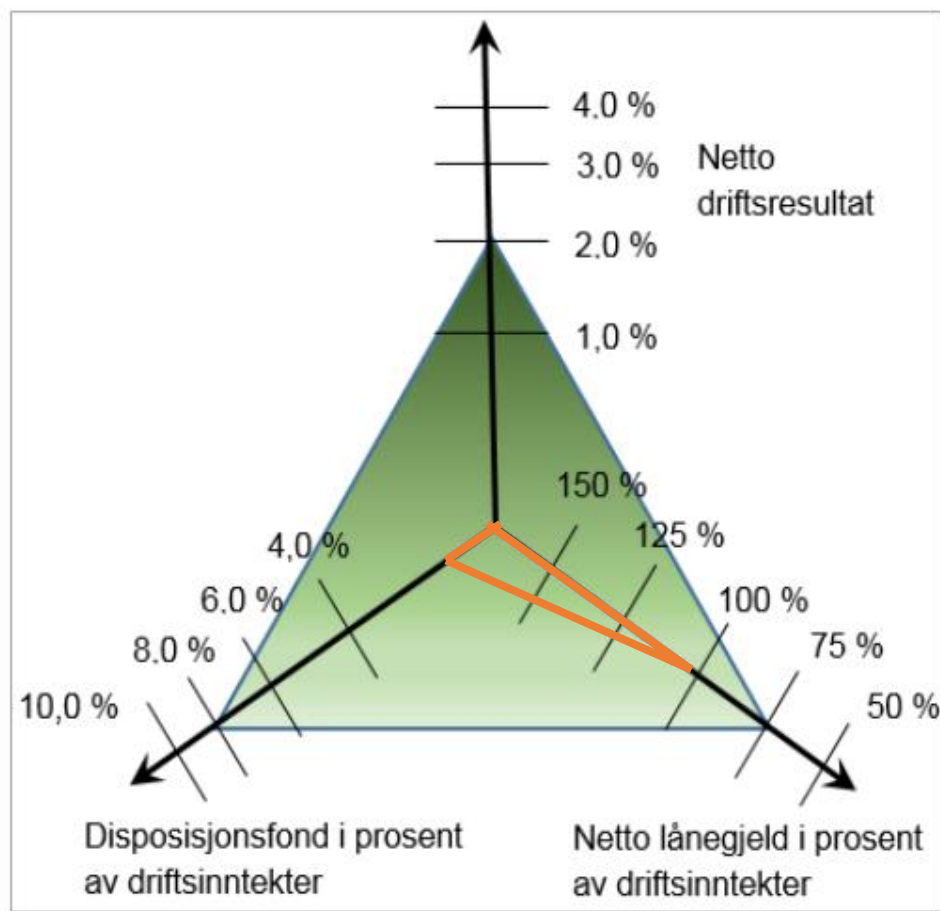
Vedtatte måltall og status

- Netto driftsresultat på 1,75 % av driftsinntekter
 - Pr 31.12.2024 = - 3,2 %
- Disposisjonsfond på 10 % av driftsinntektene
 - Pr 31.12.2024 = 1,4 %
- Netto lånegjeld i % av driftsinntekter = kostragruppe 14
 - Pr 31.12.2024 = 104,1 %
 - Kostragruppe 14 = 51,3

Måltall iht. KØB

- Netto driftsresultat på 1,75 % av driftsinntekter
 - Pr 31.12.2024 = - 3,2 %
- Disposisjonsfond på 8 % av driftsutgifter
 - Pr 31.12.2024 = 1,4 %
- Netto lånegjeld på 75 % av driftsinntekter
 - Pr 31.12.2024 = 104,1 %

Måltall



- Sammenheng mellom måltall (KØB-modellen -kommuner)

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:
 - 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