

# Kommuneregnskapet

# Stjørdal kommune

09.05.2025

Oppdragsansvarlig revisor, Monica Nordvik Larsen





1

Hovedprinsipper

2

Årsregnskapet, regnskapsskjemaene

3

Finansielle måltall

4

KØB-modellen

5

Revisjonsberetningen

# 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

# Hovedprinsipper

- Årsbudsjettet er «hoveddokumentet»
  - Skal vise tilgjengelige midler
  - Kommunestyrets 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

# 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

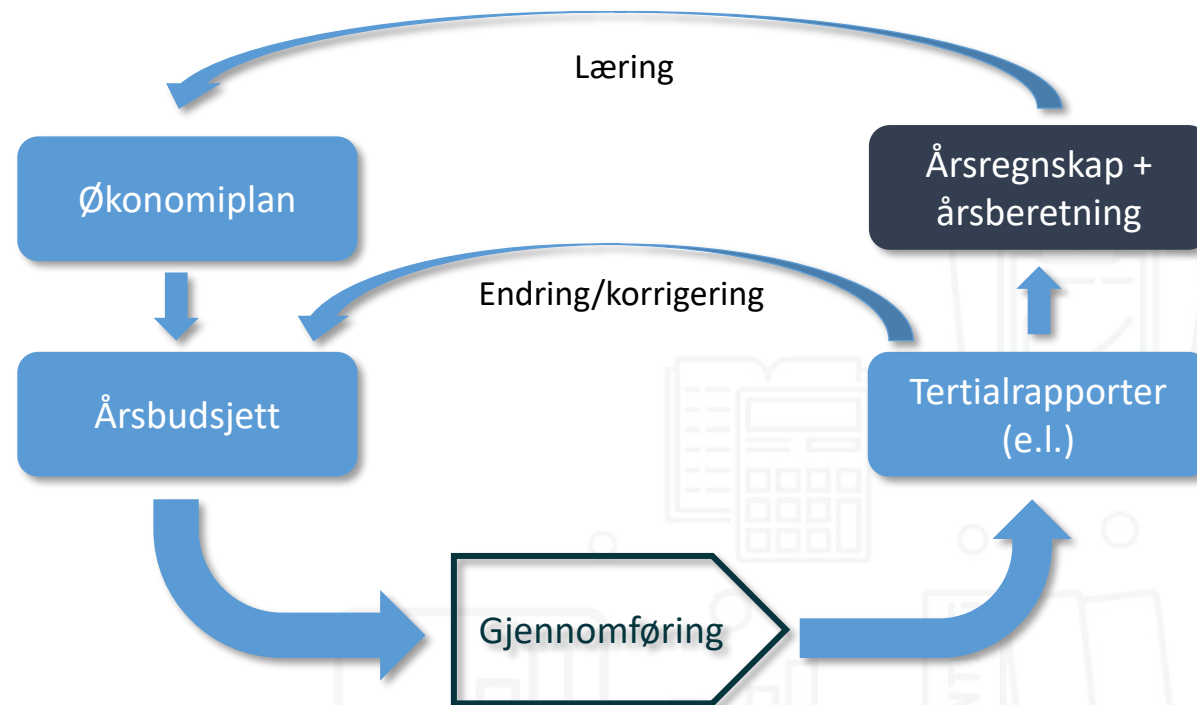
Driftsbudsjett –driftsregnskap skal omfatte

- 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

# Regnskapets rolle i kommunens økonomiske styringssystem



# Årsregnskapet, Regnskapsskjemaene i tillegg noteinfo.



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

## Bevilgningsoversikt - drift § 5-4 1. ledd

|                                                            | Note | Regnskap      | Reg. budsjett | Oppr.budsjett | Regnskap i fjor |
|------------------------------------------------------------|------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| 1 Rammetilskudd                                            |      | 885 891 510   | 915 220 183   | 915 220 183   | 858 508 708     |
| 2 Inntekts- og formueskatt                                 |      | 786 629 309   | 769 557 000   | 769 557 000   | 741 981 098     |
| 3 Eiendomsskatt                                            |      | 0             | 0             | 0             | 0               |
| 4 Andre generelle driftsinntekter                          |      | 16 355 236    | 16 692 000    | 16 692 000    | 17 091 392      |
| 5 Sum generelle driftsinntekter                            |      | 1 688 876 055 | 1 701 469 183 | 1 701 469 183 | 1 617 581 198   |
| 6 Sum bevilgninger drift, netto                            |      | 1 739 925 198 | 1 704 105 644 | 1 692 639 079 | 1 708 151 305   |
| 7 Avskrivninger                                            | 4    | 0             | 0             | 0             | 0               |
| 8 Sum netto driftsutgifter                                 |      | 1 739 925 198 | 1 704 105 644 | 1 692 639 079 | 1 708 151 305   |
| 9 Brutto driftsresultat                                    |      | -51 049 143   | -2 636 461    | 8 830 104     | 90 570 107      |
| 10 Renteinntekter                                          |      | 46 717 447    | 33 900 000    | 25 900 000    | 37 878 949      |
| 11 Utbytter                                                |      | 16 779 597    | 17 500 000    | 17 500 000    | 14 617 776      |
| 12 Gevinster og tap på finansielle omlegpsmidler           |      | 39 786 157    | 1 600 000     | 1 600 000     | 29 029 070      |
| 13 Renteutgifter                                           |      | 173 504 388   | 140 781 000   | 130 779 000   | 131 108 669     |
| 14 Avdrag på lån                                           | 10   | 90 518 538    | 88 168 000    | 88 168 000    | 82 816 688      |
| 15 Netto finansutgifter                                    |      | -160 739 724  | -175 947 000  | -173 947 000  | -132 399 563    |
| 16 Motpost avskrivninger                                   |      | 157 129 610   | 140 000 000   | 140 000 000   | 144 503 099     |
| 17 Netto driftsresultat                                    |      | 54 659 258    | 38 583 461    | 25 116 896    | -78 466 570     |
| Disponering eller dekning av netto driftsresultat          |      |               |               |               |                 |
| 18 Overføring til investering                              |      | 1 764 335     | 1 764 335     | 0             | 5 142 616       |
| 19 Avsetninger til bundne driftsfond                       | 13   | 35 322 298    | 15 766 924    | 15 766 924    | 31 413 153      |
| 20 Bruk av bundne driftsfond                               | 13   | -16 779 503   | -10 575 720   | -6 672 820    | -23 150 722     |
| 21 Avsetninger til disposisjonsfond                        |      | 0             | 0             | 0             | 0               |
| 22 Bruk av disposisjonsfond                                |      | -74 966 388   | -45 539 000   | -34 211 000   | -91 871 618     |
| 23 Dekning av tidligere års merforbruk                     |      | 0             | 0             | 0             | 0               |
| 24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat |      | -54 659 258   | -38 583 461   | -25 116 896   | -78 466 570     |
| 25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)        |      | -             | -             | -             | -               |

Budsjettkolonner skal være kommunestyrets sine budsjettvedtak

Dette skjemaet 5-4 1. ledd viser frie inntekter

Linje 6, Skal spesifiseres på det nivået kommunen selv har vedtatt i bevilgningsoversikt skjema 5-4 andre ledd

Skal være likt med bevilgningsoversikt investering etter § 5-5

Skal være likt med økonomisk oversikt etter art § 5-6

## Bevilgningsoversikt drift § 5-4 2.ledd

Til fordeling drift fra bevilgningsoversikt drift  
Fordelt slik:

|                                      | Regnskap 2024        | Rev. Budsj. 2024     | Oppr.budsj. 2024     | Regnskap 2023        |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| KOMMUNEDIR. OG RESSURSTEAM           | 8 598 430            | 10 588 064           | 11 741 337           | 14 591 972           |
| VELFERD                              | 1 328 948 132        | 1 307 285 614        | 1 274 255 379        | 1 410 694 824        |
| SAMFUNN                              | 141 969 734          | 144 954 619          | 132 105 465          | 174 197 395          |
| ØKONOMI                              | 77 865 765           | 81 374 742           | 79 134 002           | 72 997 067           |
| POLITISK                             | 11 310 738           | 11 319 564           | 10 447 000           | 11 989 637           |
| VÆRNESREGIONEN                       | -                    | -                    | -                    | 795 856              |
| FINANS                               | 191 539 530          | 155 538 580          | 194 050 000          | 15 204 954           |
| <b>Sum bevilgninger drift, netto</b> | <b>1 760 232 329</b> | <b>1 711 061 183</b> | <b>1 701 733 183</b> | <b>1 700 471 705</b> |

Spesifisering av korrigeringer:

|                                                  |   |                      |                      |                      |                      |
|--------------------------------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Overføring til investering                       |   | 1 764 335            | 1 764 335            | -                    | 5 142 616            |
| SAMFUNN                                          | - | 864 335 -            | 864 335              | -                    | 1 978 488            |
| VÆRNESREGIONEN                                   |   |                      |                      | -                    | 1 414 128            |
| VELFERD                                          | - | 900 000 -            | 900 000              | -                    | 500 000              |
| FINANS                                           |   |                      |                      | -                    | 1 250 000            |
| <b>Avsetninger til bunde driftsfond</b>          |   | <b>35 322 297</b>    | <b>15 766 924</b>    | <b>15 766 924</b>    | <b>11 172 506</b>    |
| VELFERD                                          |   | 1 676 523            |                      | -                    | 4 011 610            |
| SAMFUNN                                          |   | 2 987 300            | 766 924              | 766 924              | 3 888 946            |
| ØKONOMI                                          |   | -                    |                      |                      | 250 000              |
| VÆRNESREGIONEN                                   |   | 2 361 485            |                      | -                    | 3 021 949            |
| FINANS                                           |   | 28 296 990           | 15 000 000           | 15 000 000           | -                    |
| <b>Bruk av bundne driftsfond</b>                 | - | <b>16 779 503 -</b>  | <b>10 575 720 -</b>  | <b>6 672 820 -</b>   | <b>23 150 722</b>    |
| VELFERD                                          | - | 6 146 574 -          | 1 315 000            | -                    | 8 219 305            |
| SAMFUNN                                          | - | 5 804 913 -          | 6 260 720 -          | 3 672 820 -          | 7 613 159            |
| POLITISK                                         | - | 5 836                |                      |                      |                      |
| VÆRNESREGIONEN                                   | - | 4 822 179            |                      | -                    | 6 068 258            |
| FINANS                                           |   | -                    | 3 000 000 -          | 3 000 000 -          | 1 250 000            |
| <b>Bruk av disp.fond</b>                         |   |                      | -                    | -                    | <b>844 000</b>       |
| SAMFUNN                                          |   |                      |                      | -                    | 844 000              |
| <b>6 Korrigert sum bevilgninger drift, netto</b> |   | <b>1 739 925 200</b> | <b>1 704 105 644</b> | <b>1 692 639 079</b> | <b>1 708 151 305</b> |

Dette skjemaet for driftsregnskapet viser 5-4 2. ledd,

Sum bevilgning drift netto i oversikt etter første ledd fordelt på de budsjettområdene kommunestyret selv har vedtatt.

Linje 6 på første ledd som viste kr 1 739 925 198

samsvare med bunnlinjen på dette skjemaet

# Økonomisk oversikt §5-6 - drift 2024

|                                                     | Regnskap             | Reg. budsjett        | Oppr.budsjett        | Regnskap             |
|-----------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Driftsinntekter</b>                              |                      |                      |                      |                      |
| 1 Rammetilskudd                                     | 888 731 510          | 915 220 183          | 915 220 183          | 858 508 708          |
| 2 Inntekts- og formuesskatt                         | 786 629 309          | 769 557 000          | 769 557 000          | 741 981 098          |
| 3 Eiendomsskatt                                     | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    |
| 4 Andre skatteinntekter                             | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    |
| 5 Andre overføringer og tilskudd fra staten         | 149 900 652          | 147 232 000          | 129 232 000          | 124 917 439          |
| 6 Overføringer og tilskudd fra andre                | 511 297 654          | 379 218 550          | 374 718 462          | 473 002 876          |
| 7 Brukerbetalinger                                  | 60 184 033           | 59 254 976           | 55 495 976           | 63 478 157           |
| 8 Salgs- og leieinntekter                           | 540 282 499          | 515 344 160          | 517 013 224          | 505 790 904          |
| <b>9 Sum driftsinntekter</b>                        | <b>2 937 025 656</b> | <b>2 785 826 869</b> | <b>2 761 236 845</b> | <b>2 767 679 183</b> |
| <b>Driftsutgifter</b>                               |                      |                      |                      |                      |
| 10 Lønnsutgifter                                    | 1 353 469 705        | 1 272 022 247        | 1 270 050 028        | 1 283 220 558        |
| 11 Sosiale utgifter                                 | 338 795 560          | 339 393 445          | 328 638 920          | 300 265 494          |
| 12 Kjøp av varer og tjenester                       | 934 080 873          | 879 709 539          | 861 751 305          | 925 998 530          |
| 13 Overføringer og tilskudd til andre               | 188 260 282          | 157 886 099          | 152 354 399          | 187 696 841          |
| 14 Avskrivninger                                    | 157 129 610          | 140 000 000          | 140 000 000          | 144 503 099          |
| <b>15 Sum driftsutgifter</b>                        | <b>2 971 736 031</b> | <b>2 789 011 330</b> | <b>2 752 794 652</b> | <b>2 841 684 522</b> |
| <b>16 Brutto driftsresultat</b>                     | <b>-34 710 375</b>   | <b>-3 184 461</b>    | <b>8 282 104</b>     | <b>-74 005 340</b>   |
| <b>Finansinntekter</b>                              |                      |                      |                      |                      |
| 17 Renteinntekter                                   | 47 700 854           | 34 450 000           | 26 450 000           | 38 691 657           |
| 18 Utbytter                                         | 16 779 597           | 17 500 000           | 17 500 000           | 14 617 776           |
| 19 Gevinster på finansielle omløpsmidler            | 39 786 157           | 1 600 000            | 1 600 000            | 29 029 070           |
| 20 Renteutgifter                                    | 174 165 638          | 140 781 000          | 130 781 000          | 132 183 869          |
| 21 Avdrag på lån                                    | 107 179 463          | 88 168 000           | 88 168 000           | 99 118 963           |
| <b>22 Netto finansutgifter</b>                      | <b>-177 078 492</b>  | <b>-175 399 000</b>  | <b>-173 399 000</b>  | <b>-148 964 330</b>  |
| <b>23 Motpost avskrivninger</b>                     | <b>157 129 610</b>   | <b>140 000 000</b>   | <b>140 000 000</b>   | <b>144 503 099</b>   |
| <b>24 Netto driftsresultat</b>                      | <b>-54 659 258</b>   | <b>-38 583 461</b>   | <b>-25 116 896</b>   | <b>-78 466 570</b>   |
| <b>Disponering av netto driftsresultat:</b>         |                      |                      |                      |                      |
| 25 Overføring til investering                       | 1 764 335            | 1 764 335            | 0                    | 5 142 616            |
| 26 Avsetninger til bundne driftsfond                | 35 322 298           | 15 766 924           | 15 766 924           | 31 413 153           |
| 27 Bruk av bundne driftsfond                        | -16 779 503          | -10 575 720          | -6 672 820           | -23 150 722          |
| 28 Avsetninger til disposisjonsfond                 | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    |
| 29 Bruk av disposisjonsfond                         | -74 966 387          | -45 539 000          | -34 211 000          | -91 871 618          |
| 30 Dekning av tidligere års merforbruk              | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    |
| <b>31 Sum disponeringer av netto driftsresultat</b> | <b>-54 659 258</b>   | <b>-38 583 461</b>   | <b>-25 116 896</b>   | <b>-78 466 570</b>   |

Viser alle inntekter og utgifter i kommunen

Netto driftsresultat det samme som på skjema 5-4 1. ledd

Negativt netto driftsresultat på 54,7 mill

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

## Budsjettavvik /årsoppgjørssdisposisjoner §5-9

|                                                                                 | Regnskap 2024  |
|---------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| 1 Netto driftsresultat                                                          | 54 659 722,00  |
| 2 Avsetninger til bunde driftsfond                                              | 35 322 298,00  |
| 3 Bruk av bundne driftsfond                                                     | -16 779 503,00 |
| 4 Overføring til investering i hht årsbudsjett og fullmakter                    | 1 764 335,00   |
| 5 Avsetning til disposisjonsfond i hht årsbudsjett og fullmakter                | 0,00           |
| 6 Bruk av disposisjonsfond i hht årsbudsjett og fullmakter                      | -45 539 000,00 |
| 7 Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk                               | 0              |
| 8 Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)                | 29 427 852,00  |
| 9 Strykning av overføring til investering                                       |                |
| 10 Strykning av avsetning til disposisjonsfond                                  | 0,00           |
| 11 Strykning av dekning av tidligere års merforbruk                             | 0              |
| 12 Strykning bruk av disposisjonsfond                                           |                |
| 13 Mer- eller mindreforbuk etter strykninger                                    | 29 427 852,00  |
| 14 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger | 29 427 852,00  |
| 15 Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk          |                |
| 16 Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av års merforbruk        |                |
| 17 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond            |                |
| 18 Fremført til inndekking i senere år (merforbruk)                             |                |

Skal vise netto driftsresultat, faktisk avsetning og bruk av bundne fond, og budsjetterte disponeringer.

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.

Årets budsjettavvik er et meforbruk. Kommunen har brukt 29,4 mill mer av dispfond for å avsluttet regnskapet i balanse.

I netto driftsresultat inngår bruken av bundne midler, og ev. mottatt bundne midler som skal avsettes.

## Bevilgningsoversikt - invest. §5-5 1. ledd

|                                                       | Note | Regnskap    | Reg. budsjett | Oppr.budsjett | Regnskap i fjor |
|-------------------------------------------------------|------|-------------|---------------|---------------|-----------------|
| 1 Investeringer i varige driftsmidler                 |      | 349 978 347 | 388 007 835   | 372 050 000   | 321 827 812     |
| 2 Tilskudd til andres investeringer                   |      | 1 533 512   | 1 000 000     | 1 000 000     | 1 261 376       |
| 3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper       | 5    | 4 863 544   | 5 000 000     | 5 000 000     | 5 857 725       |
| 4 Utlån av egne midler                                |      | -           | -             | -             | -               |
| 5 Avdrag på lån                                       |      | -           | -             | -             | -               |
| 6 Sum investeringsutgifter                            |      | 356 375 403 | 394 007 835   | 378 050 000   | 328 946 913     |
| 7 Kompensasjon for merverdiavgift                     |      | 47 361 419  | 53 800 100    | 50 300 000    | 43 497 046      |
| 8 Tilskudd fra andre                                  |      | 28 732 108  | -             | -             | 143 062 839     |
| 9 Salg av varige driftsmidler                         |      | 7 266 130   | 13 200 000    | 13 200 000    | 17 935 511      |
| 10 Salg av finansielle anleggsmidler                  |      | -           | -             | -             | 72 124          |
| 11 Utdeling fra selskaper                             |      | -           | -             | -             | -               |
| 12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler            |      | 140 000     | -             | -             | -               |
| 13 Bruk av lån                                        |      | 273 742 617 | 325 243 400   | 314 550 000   | 155 278 458     |
| 14 Sum investeringsinntekter                          |      | 357 242 274 | 392 243 500   | 378 050 000   | 359 845 979     |
| 15 Videreutlån                                        |      | 135 193 623 | 80 000 000    | 80 000 000    | 82 382 394      |
| 16 Bruk av lån til videreutlån                        |      | 80 000 000  | 80 000 000    | 80 000 000    | 80 000 000      |
| 17 Avdrag på lån til videreutlån                      | 10   | 23 221 222  | 25 000 000    | 25 000 000    | 21 743 514      |
| 18 Mottatte avdrag på videreutlån                     | 10   | 40 673 183  | 25 000 000    | 25 000 000    | 39 269 126      |
| 19 Netto utgifter videreutlån                         |      | 37 741 662  | -             | -             | -15 143 218     |
| 20 Overføring fra drift                               |      | 1 764 335   | 1 764 335     | -             | 5 142 616       |
| 21 Avsetninger til bundne investeringsfond            | 13   | -14 269 820 | -             | -             | -18 705 783     |
| 22 Bruk av bundne investeringsfond                    | 13   | 49 380 277  | -             | -             | 2 490 366       |
| 23 Avsetninger til ubundet investeringsfond           |      | -           | -             | -             | -               |
| 24 Bruk av ubundet investeringsfond                   |      | -           | -             | -             | 4 400 000       |
| 25 Dekning av tidligere års udekket beløp             |      | -           | -             | -             | -39 369 483     |
| 26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger      |      | 36 874 791  | 1 764 335     | 0             | -46 042 284     |
| 27 Fremført til inndecking i senere år(udekket beløp) |      | 0           | -             | -             | 0               |

Bevilgningsoversikt  
investering, § 5-5 1. ledd  
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.

Skal være likt med 5-4

## Bevilgningsoversikt - invest. §5-5 2. ledd

Til investeringer i anleggsmidler fra bevilgningsoversikt investering

Fordelt slik:

Tall i tusen kr

| 1 Investeringer i varige driftsmidler                    | Regnskap 2024  | Rev. budsj. 2024 | Oppr.budsj. 2024 | Regnskap 2023  |
|----------------------------------------------------------|----------------|------------------|------------------|----------------|
| Kommunedirektør og KDs ressursteam                       |                |                  |                  |                |
| Velferd                                                  | 5 105          | 3 900            | 2 500            | 3 159          |
| Samfunn                                                  | 346 821        | 379 108          | 364 550          | 308 116        |
| Kirker og øvrige ansvarsområder                          |                |                  |                  |                |
| Økonomi                                                  | -650           | 5 000            | 5 000            | 3 266          |
| Værnesregionen                                           | -1 298         | -                | -                | 7 287          |
| Finans                                                   |                |                  |                  |                |
| <b>Sum investeringer i varige driftsmidler</b>           | <b>349 978</b> | <b>388 008</b>   | <b>372 050</b>   | <b>321 828</b> |
| <b>2 Tilskudd til andres investeringer</b>               |                |                  |                  |                |
| Kommunedirektør og KDs ressursteam                       |                |                  |                  |                |
| Velferd                                                  | -              | 200              | 200              | -              |
| Samfunn                                                  | 733            | -                | -                | 461            |
| Kirker og øvrige ansvarsområder                          | 800            | 800              | 800              | 800            |
| Økonomi                                                  |                |                  |                  |                |
| Værnesregionen                                           |                |                  |                  |                |
| Finans                                                   |                |                  |                  |                |
| <b>Sum tilskudd til andres investeringer</b>             | <b>1 533</b>   | <b>1 000</b>     | <b>1 000</b>     | <b>1 261</b>   |
| <b>3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper</b>   |                |                  |                  |                |
| Kommunedirektør og KDs ressursteam                       |                |                  |                  |                |
| Velferd                                                  |                |                  |                  |                |
| Samfunn                                                  |                |                  |                  |                |
| Kirker og øvrige ansvarsområder                          |                |                  |                  |                |
| Økonomi                                                  |                |                  |                  |                |
| Værnesregionen                                           |                |                  |                  |                |
| Finans                                                   | 4 864          | 5 000            | 5 000            | 5 858          |
| <b>Sum investeringer i aksjer og andeler i selskaper</b> | <b>4 864</b>   | <b>5 000</b>     | <b>5 000</b>     | <b>5 858</b>   |
| <b>SUM INVESTERINGER I ANLEGGSMIDLER (PUNKT 1-3)</b>     | <b>356 375</b> | <b>394 008</b>   | <b>378 050</b>   | <b>328 947</b> |

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

## Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - investering §5.9

|                                                                                 | Regnskap 2024 |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| 1 Sum utgifter og inntekter eks.bruk av lån                                     | 390 617 407   |
| 2 Avsetninger til bundne investeringsfond                                       | 14 269 820    |
| 3 Bruk av bundne investeringsfond                                               | -49 380 277   |
| 4 Budsjettert bruk av lån                                                       | -405 243 400  |
| 5 Overføring fra drift i hht åsbudsjett og fullmakter                           | -1 764 335    |
| 6 Avsetning til ubundne fond hht budsjett                                       | 0             |
| 7 Bruk av ubundet investeringsfond i hht årsbudsjett og fullmakter              | 0             |
| 8 Dekning av tidligere års udekket beløp                                        | 0             |
| 9 Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)          | -51 500 785   |
| 10 Strykninger av avsetninger av avsetninger til ubundet investeringsfond       | 0             |
| 11 Strykning av bruk av lån                                                     | 51 500 785    |
| 12 Strykning overføring fra drift                                               | 0             |
| 13 Strykning av bruk av ubundet investeringsfond                                | 0             |
| 14 Udekket eller udisponert beløp etter strykninger                             | 0             |
| 15 Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond | 0             |
| 16 Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp)                          | 0             |

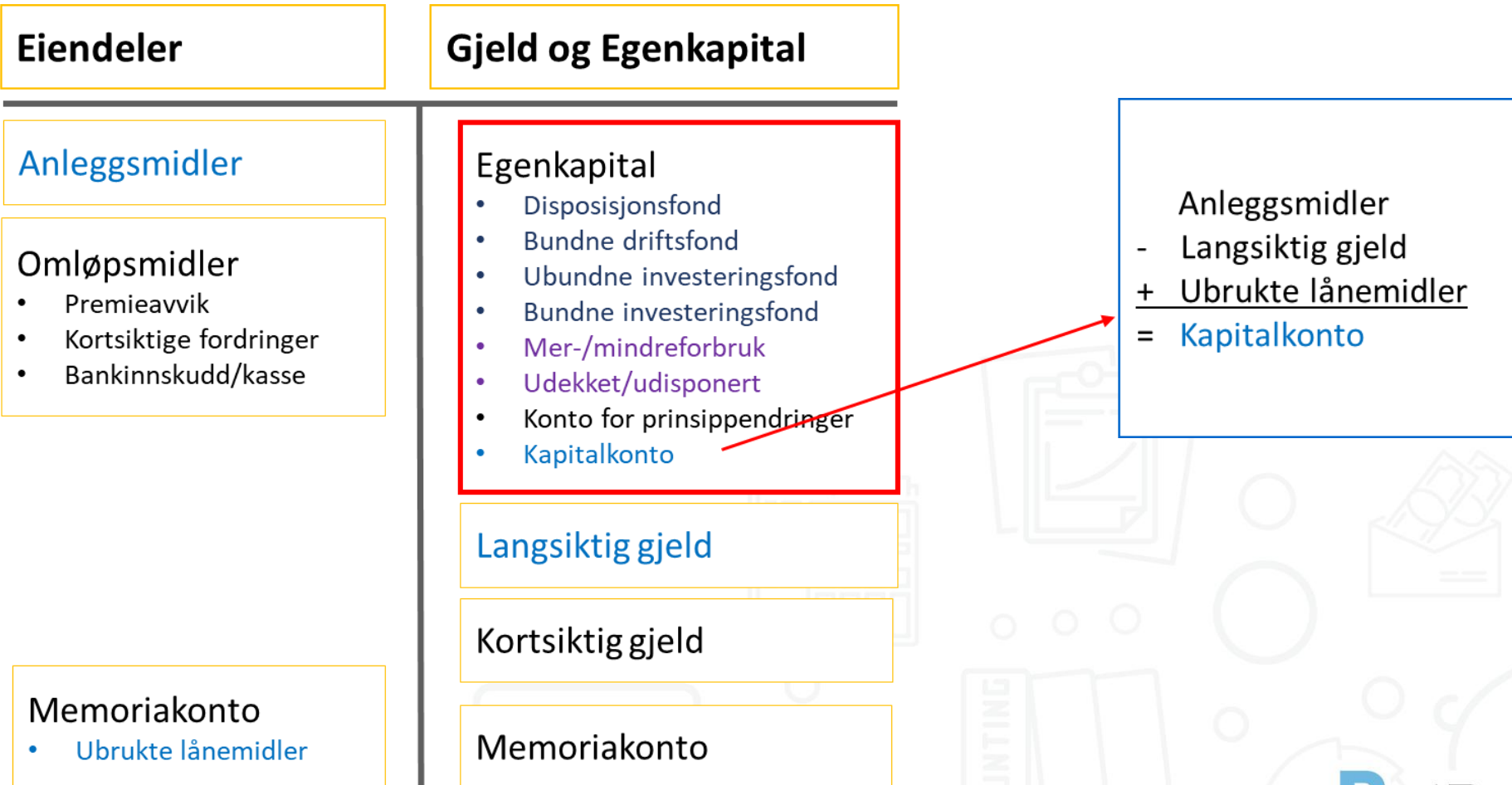
Linje 1 er sum investeringsutgifter og inntekter unntatt bruk av lån. Så skal man vise faktisk avsetning og bruk av bundne fond. Budsjettert bruk av lån og andre disponeringer.

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.

Et budsjettavvik i 2024 i investering, udisponert beløp på 51,5 mill.

Det er strøket bruk av lån fordi man ikke har hatt brukt for det, redusert i regnskapet ift budsjett.

Investeringsregnskapet er avlagt i balanse.



# 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.

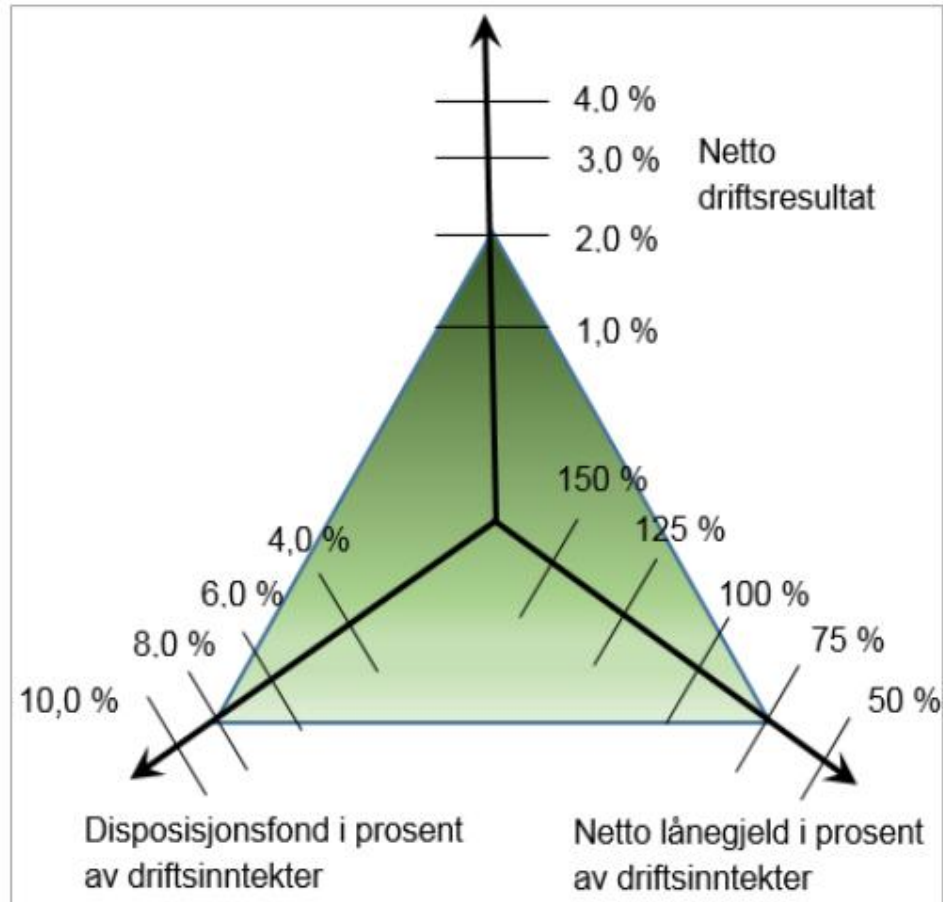
# Vedtatte måltall og status, fra årsberetning

Ingen av de tre finansielle måltallene ble innfridd i 2024:

1. Måltallet for korrigert nettodriftsresultat er på 1,5 % og ble på minus 1,9 % i 2024.
2. Disposisjonsfondet til Stjørdal kommune var på kr 136 mill. ved utgangen av 2024. Målkravet på 8 % av driftsinntektene utgjør 220 mill.
3. Netto låneopptak i 2024 (ekskl. selvfinansierende lån 29 %) var på ca. 194 mill. kr eller 6,6 % av måltallet på maks 4 %. Det anbefales at det gjennomsnittlige netto låneopptak ikke overstiger 4 % av driftsinntektene.

# Måltall – sammenheng mellom måtallene

## KØB-modellen-kommuner



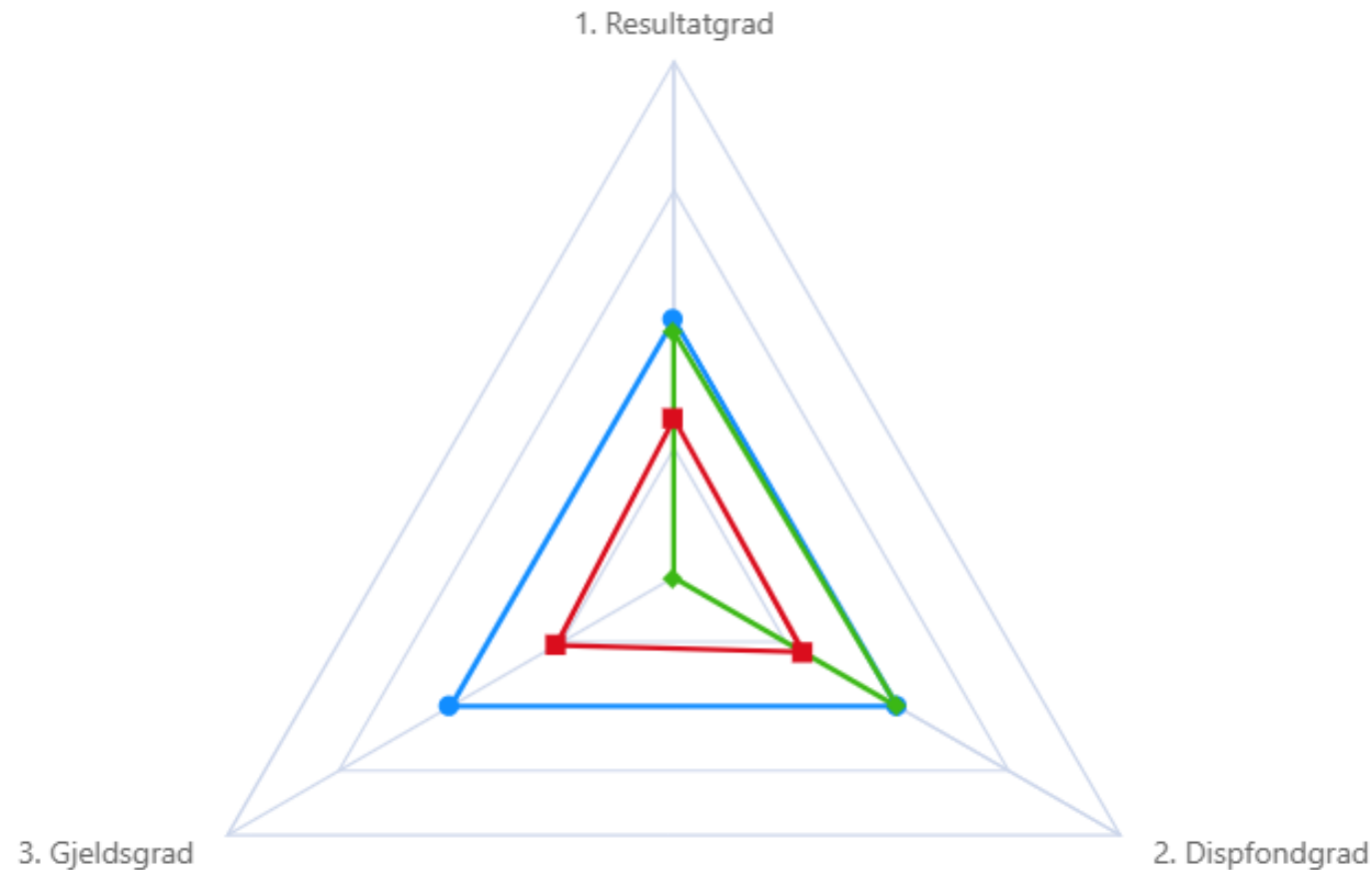
KØB= kommunal økonomisk bærekraft

Modell utviklet i samarbeid mellom Rana kommune og Nord Universitet

Tåler større gjeldsgrad hvis man øker netto driftsresultat og har større disp.fond.  
Sammenhengen mellom de tre faktorene er avgjørende for en sunn økonomi som sikrer at den økonomiske handleevne ivaretas over tid

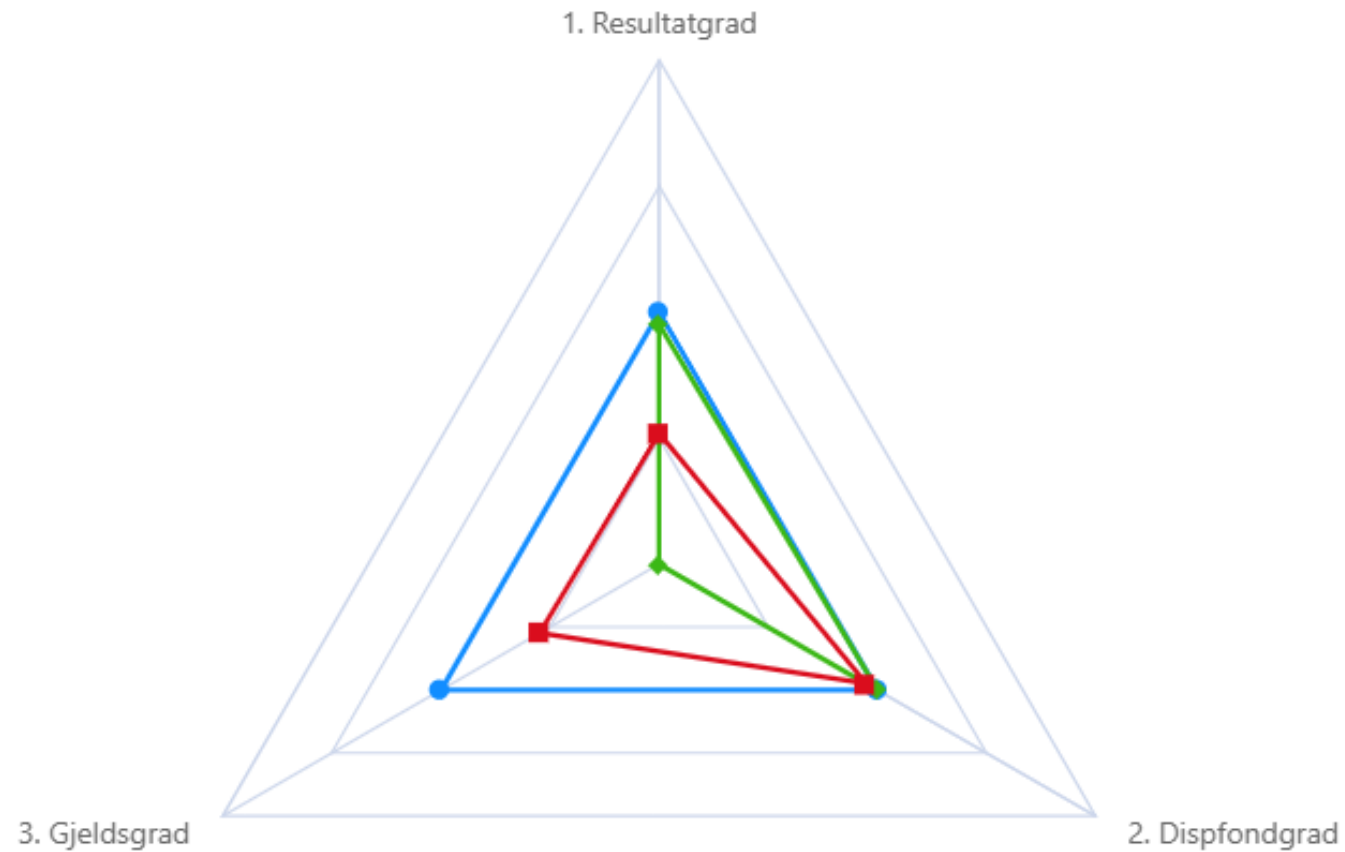
# 2024 – KØB-modell, Stjørdal kommune

● Sentrale måltall    ● Vedtatte måltall    ■ Faktisk Måltall



# KØB-modell 2023, Stjørdal kommune

● Sentrale måltall    ◆ Vedtatte måltall    ■ Faktisk Måltall



# Nøkkeltall brukt i KØB-modell 2024 og 2023

| Nøkkeltall                                                                               | Faktisk måltall | Vedtatte måltall |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| Fri egenkapital drift i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)                      | 4,63            | 8,00             |
| Langsiktig gjeld ex. pensjonsforpliktelser i prosent av brutto driftsinntekter (prosent) | 122,41          |                  |
| Netto driftresultat i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)                        | -1,86           | 1,50             |

| Nøkkeltall                                                                               | Faktisk måltall | Vedtatte måltall |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------|
| Fri egenkapital drift i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)                      | 7,60            | 8,00             |
| Langsiktig gjeld ex. pensjonsforpliktelser i prosent av brutto driftsinntekter (prosent) | 120,40          |                  |
| Netto driftresultat i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)                        | -2,80           | 1,50             |

# 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 Stjørdal kommune 2024

- 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. april 2025
- Revisjonsberetningen ble avgitt den 14. april 2025
- Viser til et negativt netto driftsresultat i 2024 på kr 54 659 258
- Revisjonsberetning er en såkalt ren beretning, uten forbehold eller presiseringer
- Vi har ikke funnet vesentlige feil i regnskapet ved vår gjennomgang

# Årsoppgjørnotat og FEK

- Vi vil også utarbeide et årsoppgjørnotat som tar opp forhold av mindre betydning.
- Vesentlige forhold ville ha blitt omtalt i revisjonsberetning
- Notatet er ikke utarbeidet enda.
- Notatet vil som vanlig også oversendes til kontrollutvalget
- Forenklet etterlevelseskontroll for 2024 er ikke gjennomført enda, vi har frist til 30.06.2025 med å avgi uttalelse ift denne.