

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**

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

Bevilgningsoversikt drift iht. § 5-4 første ledd.

	Regnskap 2025	Rev.bud.2025	Oppr.bud.2025	Regnskap 2024
Rammetilskudd	-115 630 239	-113 790 000	-113 790 000	-104 910 442
Inntekts- og formuesskatt	-66 364 320	-63 905 000	-63 905 000	-57 753 853
Eiendomsskatt	-7 119 738	-6 967 600	-6 967 600	-7 080 108
Andre generelle driftsinntekter	-11 181 285	-9 948 214	-9 948 214	-12 921 666
Sum generelle driftsinntekter	-200 295 582	-194 610 814	-194 610 814	-182 666 069
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	184 493 052	172 036 724	172 036 724	176 297 172
Avskrivninger	14 268 376	11 100 000	11 100 000	12 579 904
Sum netto driftsutgifter	198 761 428	183 136 724	183 136 724	188 877 076
Brutto driftsresultat	-1 534 154	-11 474 090	-11 474 090	6 211 007
Renteinntekter	-1 296 495	-2 310 000	-2 310 000	-1 201 569
Utbytter	-192 937	-300 000	-300 000	-451 252
Renteutgifter	14 214 572	14 191 000	14 191 000	13 755 536
Avdrag på lån	11 552 554	9 750 000	9 750 000	10 841 040
Netto finansutgifter	24 277 694	21 331 000	21 331 000	22 943 755
Motpost avskrivninger	-14 268 376	-11 100 000	-11 100 000	-12 579 904
Netto driftsresultat	8 475 164	-1 243 090	-1 243 090	16 574 858
Disponering eller dekning av netto driftsresultat				
Overføring til investering	0	600 000	600 000	0
Avsetninger til bundne driftsfond	5 414 332	285 720	285 720	6 223 171
Bruk av bundne driftsfond	-4 377 937	-1 442 630	-1 442 630	-7 901 563
Avsetninger til disposisjonsfond	0	1 800 000	1 800 000	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	-13 194 277
Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	1 036 395	1 243 090	1 243 090	-14 872 668
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	9 511 559	0	0	1 702 190

Viser frie inntekter

Viser sum vedtatt bevilgning pr. område iht. andre ledd

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

Bevilgningsoversikt drift iht. § 5-4 andre ledd.

Rammeområde	Summer av Regnskap 2025	Revidert budsjett 2025	Budsjett 2025	Regnskap 2024
01 Administrasjon	22 625 908,28	25 478 894,00	25 478 894,00	23 038 655,00
Avsetning bundne fond	917 223,00	85 000,00	85 000,00	123 839,00
Bruk av bundne fond	-78 250,00	-300 000,00	-300 000,00	-220 913,00
Bruk av ubundne fon	0,00	0,00	0,00	-3 186 140,00
Korrigert bevilgning drift	21 786 935,28	25 693 894,00	25 693 894,00	26 321 869,00
02 Oppvekst	49 855 338,79	46 540 310,00	46 540 310,00	47 793 896,00
Avsetning bundne fond	199 652,00	0,00	0,00	311 796,00
Bruk av bundne fond	-72 289,00	0,00	0,00	-244 238,00
Bruk av ubundne fon	0,00	0,00	0,00	0,00
Korrigert bevilgning drift	49 727 975,79	46 540 310,00	46 540 310,00	47 726 338,00
04 Interkommunale tjenester	17 807 120,14	18 117 320,00	18 117 320,00	17 850 510,00
Avsetning bundne fond	1 464 735,00	69 810,00	69 810,00	1 556 085,00
Bruk av bundne fond	-1 445 610,00	-16 720,00	-16 720,00	-1 425 591,00
Bruk av ubundne fon	0,00	0,00	0,00	0,00
Korrigert bevilgning drift	17 787 995,14	18 064 230,00	18 064 230,00	17 720 016,00
05 Helse og omsorg	74 448 966,95	63 884 590,00	63 884 590,00	62 166 868,00
Avsetning bundne fond	1 721 248,00	0,00	0,00	3 916 816,00
Bruk av bundne fond	-1 689 052,00	0,00	0,00	-4 880 305,00
Bruk av ubundne fon	0,00	0,00	0,00	0,00
Korrigert bevilgning drift	74 396 770,95	63 884 590,00	63 884 590,00	63 130 357,00
08 Kultur	2 521 046,11	3 086 000,00	3 086 000,00	3 271 961,00
Avsetning bundne fond	958 935,00	0,00	0,00	221 929,00
Bruk av bundne fond	-1 083 814,00	-20 000,00	-20 000,00	-311 808,00
Bruk av ubundne fon	0,00	0,00	0,00	0,00
Korrigert bevilgning drift	2 645 925,11	3 106 000,00	3 106 000,00	3 361 840,00
09 Kommunalteknikk	10 744 616,90	13 772 700,00	13 772 700,00	13 955 253,00
Avsetning bundne fond	152 539,00	130 910,00	130 910,00	92 706,00
Bruk av bundne fond	-28 922,00	-1 105 910,00	-1 105 910,00	-818 708,00
Bruk av ubundne fon	0,00	0,00	0,00	0,00
Korrigert bevilgning drift	10 620 999,90	14 747 700,00	14 747 700,00	14 681 255,00
Sum sentrale fellesposter	7 526 449,83	0,00	0,00	3 355 498,00
Sum bevilgning netto	185 529 447,00	170 879 814,00	170 879 814,00	171 432 641,00
Sum korrigert bevilgning	184 493 052,00	172 036 724,00	172 036 724,00	176 297 173,00
Avsetninger til bundne driftsfond	5 414 332,00	285 720,00	285 720,00	6 233 171,00
Bruk av bundne driftsfond	-4 377 937,00	-1 442 630,00	-1 442 630,00	-7 901 563,00
Bruk av disposisjonsfond	0,00	0,00	0,00	-3 186 140,00

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

Sum bevilgning pr. område er linjen det skal rapporteres avvik på. Denne inneholder alt som er ført på området.

Sum bevilgning drift netto tilsvarer linje 6 i første ledd.

Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9 - Drift		Regnskap
1	Netto driftsresultat	8 475 164
2	Avsetninger til bundne driftsfond	5 414 332
3	Bruk av bundne driftsfond	-4 377 937
4	Overføring til investerin i henhold til årsbudsjett og fullmakter	600 000
5	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	1 800 000
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	0
8	Årets budsjettavvik (merforbruk før strykninger)	11 911 559
9	Strykning av overføring til investering	-600 000
10	Strykning av avsetning til disposisjonsfond	-1 800 000
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	
13	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	9 511 559
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	
15	Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	
18	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	9 511 559

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.

I netto driftsresultat inngår bruken av bundne midler, og ev. mottatt bundne midler som skal avsettes. Her ser vi at det har påvirket netto noe, ca. 1 mill.

Bevilgningsoversikt investering iht. § 5-5 første ledd.

	KOSTRA-art	Regnskap 2025	Budsjett m/endringer	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2024	
1	Investeringer i varige driftsmidler	Sum(010:099)+(100:285)+(300:380)+429+(500:501)	24 518 678	150 871 000	146 771 000	57 176 354
2	Tilskudd til andres investeringer	Sum(400+430:480)	600 000	600 000	600 000	500 000
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	529	740 058	600 000	600 000	894 415
4	Utlån av egne midler	Sum(520:521)*	-	-	-	-
5	Avdrag på lån	Sum(510:511)	-	-	-	-
6	Sum investeringsutgifter		25 858 736	152 071 000	147 971 000	58 570 769
7	Kompensasjon for merverdiavgift	729	-3 568 690	-29 474 200	-28 654 200	-11 020 489
8	Tilskudd fra andre	Sum(700:780)-729+sum(810:850;880:895)+sum(900:901)	787 860	-	-	-3 613 033
9	Salg av varige driftsmidler	Sum(620+650+660:670)	-1 927 100	-	-	-2 270 150
10	Salg av finansielle anleggsmidler	929	-	-	-	-
11	Utdeling fra selskaper	905	-	-	-	-
12	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	Sum(920:921)	-	-	-	-
13	Bruk av lån	Sum(910:911)*	-14 248 128	-121 996 800	-118 716 800	-41 667 097
14	Sum investeringsinntekter		-18 956 058	-151 471 000	-147 371 000	-58 570 769
15	Videreutlån	Sum(521:522)*	-	5 000 000	5 000 000	2 305 000
16	Bruk av lån til videreutlån	Sum(911:912)*	-	-5 000 000	-5 000 000	-2 305 000
17	Avdrag på lån til videreutlån	512	1 339 373	1 000 000	1 000 000	978 263
18	Mottatte avdrag på videreutlån	922	-1 406 399	-1 000 000	-1 000 000	-1 014 111
19	Netto utgifter videreutlån		-67 026	-	-	-35 848
20	Overføring fra drift	970	-	-600 000	-600 000	-
21	Avsetninger til bundne investeringsfond	550	1 000 026	-	-	35 848
22	Bruk av bundne investeringsfond	950	-7 835 678	-	-	-
23	Avsetninger til ubundet investeringsfond	540	-	-	-	-
24	Bruk av ubundet investeringsfond	940	-	-	-	-
25	Dekning av tidligere års udekket beløp	530	-	-	-	-
26	Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-6 835 652	-600 000	-600 000	35 848
27	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	980	-	-	-	-



Linje 1-4 skal spesifiseres i oversikten 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.

Bevilgningsoversikt investering iht. § 5-5 andre ledd.

	Regnskap 2025	Rev. budsjett 2025	Oppr. budsjett 2025	Regnskap 2024
Prosjekt: 010004 Investeringsmidler Fellesrå	600 000	600 000	600 000	500 000
Tilskudd til andres investeringer	600 000	600 000	600 000	500 000
Prosjekt: 010011 Digitalisering arkiv, hjemm	0	0	0	-855 501
Prosjekt: 010014 Velferdsteknologi innenfor	0	375 000	375 000	67 334
Prosjekt: 010017 Helseplattformen	0			-57 825
Prosjekt: 090010 Div. investeringer/oppgrade	3 307 692	3 500 000	3 500 000	471 318
Prosjekt: 090011 Energisparende tiltak	8 327 382	8 850 000	8 850 000	1 434 528
Prosjekt: 090012 Solcelle Oshallen og samfun	0	0	0	439 570
Prosjekt: 090020 Rehabilitering ungdomsskole				3 304 074
Prosjekt: 090027 Oppgradering kommunale veie	730 385	250 000	250 000	0
Prosjekt: 090037 Avløpsledning fra Hummelfje	-17 256	0	0	-17 256
Prosjekt: 090040 Helsehus	178 994	0	0	246 736 82
Prosjekt: 090043 Kjøp av eiendom	221 395	0	0	27 650
Prosjekt: 090045 Nødstrøm Verjåtunet	136 250	425 000	425 000	0
Prosjekt: 090054 Stall og fjøs Oddentunet	2 018 379	0	0	1 766 159
Prosjekt: 090061 Verksted i lagerhallen Kopp				48 288
Prosjekt: 090063 Omsorgsboliger Nørnesjordet	89 956	0	0	13 247 913
Prosjekt: 090067 090068 Vaskesentraler kommun				260 236
Prosjekt: 090068 Sundmoen 14, Messebygget				585 090
Prosjekt: 090100 Robotisering: Verjåtunet og				687 663
Prosjekt: 090101 Matter ved inngangsparti; k				259 880
Prosjekt: 090102 Bil-hjemmehjelp/ ambulerend				276 476
Prosjekt: 090103 Oshallen 2024				779 687
Prosjekt: 090104 Ventilasjonsanlegg basseng	0	625 000	625 000	0
Prosjekt: 090105 Biler 2024				597 952
Prosjekt: 090107 Ombygging helsestasjon				297 552
Prosjekt: 090108 Rytrea 5				274 682
Prosjekt: 090110 Kompaktlaster 2024				498 932
Prosjekt: 090112 Medisinrom Verjåtunet 2024				504 194
Prosjekt: 090113 Nørnesjordet 18-Inngangsdør	859 960	800 000	0	369 630
Prosjekt: 090114 Påbygg Os barnehage 2024	4 604 911	3 300 000	0	3 137 049
Prosjekt: 090115 Ny avdeling Dalsbygda bh 20				340 771
Prosjekt: 090201 Verjåtunet - Maling og takt	1 000 000	1 000 000	1 000 000	
Prosjekt: 090202 Dagssturhytta	985 161	0	0	399 554
Prosjekt: 090203 Gatelys 2024				391 804
Prosjekt: 090205 Skoleprosjekt ny skole	1 637 362	131 250 000	131 250 000	125 305
Prosjekt: 090206 Oppgradering brannalarmnle	438 106	496 000	496 000	
Enova prosjekter .091001-091006	0			2 839 964
Investeringer i varige driftmidler	24 518 678	150 871 000	146 771 000	57 176 354
KLP Egenkapitalinnskud	740 058	600 000	600 000	694 415
Kjøp og salg av aksjer	0	0	0	200 000
Investeringer i aksjer og andeler i selskpaer	740 058	600 000	600 000	894 415
Totalt:	25 858 736	152 071 000	147 971 000	58 570 769

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



PM Revisjon
Midt-Norge

Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9 - investering

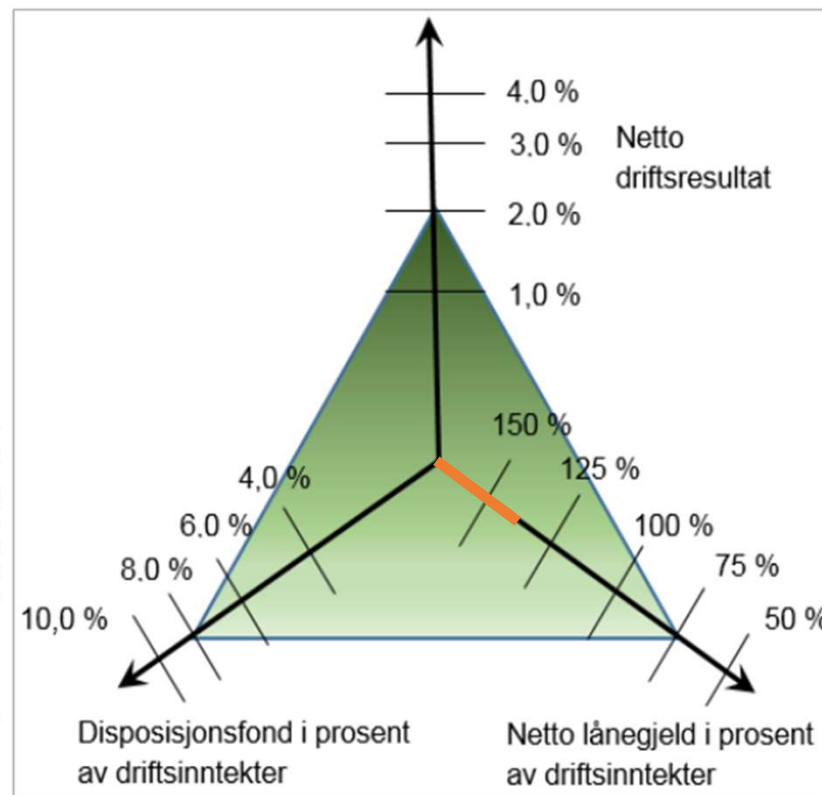
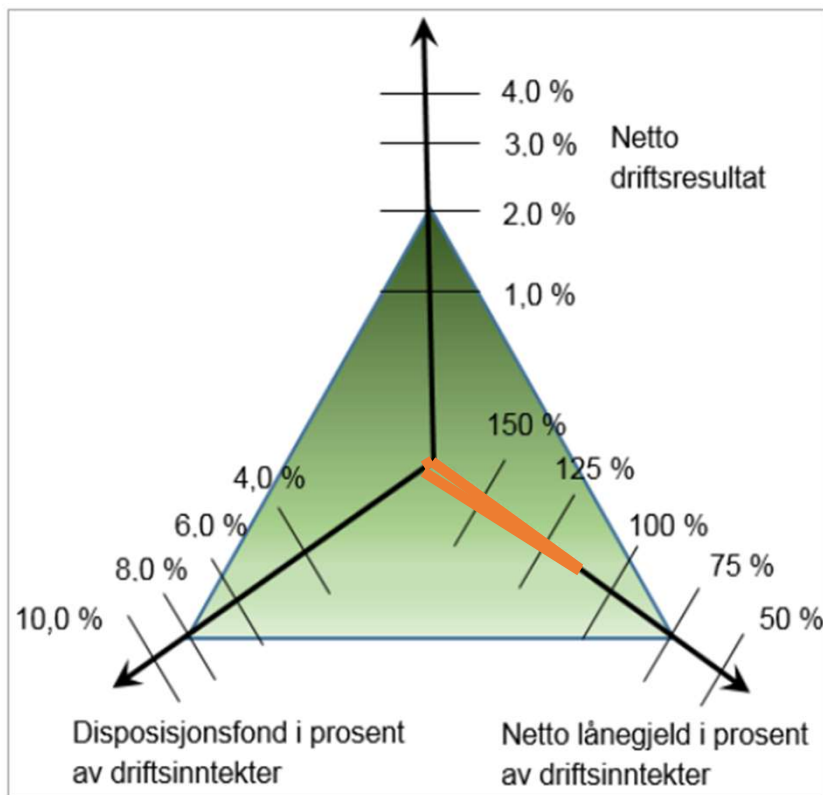
		Regnskap
1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	21 083 780
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	1 000 026
3	Bruk av bundne investeringsfond	-7 835 678
4	Budsjettert bruk av lån	-126 996 800
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-600 000
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	0
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	
9	Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-113 348 672
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	0
11	Strykning av bruk av lån	112 748 672
12	Strykning av overføring fra drift	600 000
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	
14	Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
16	Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp).	

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.

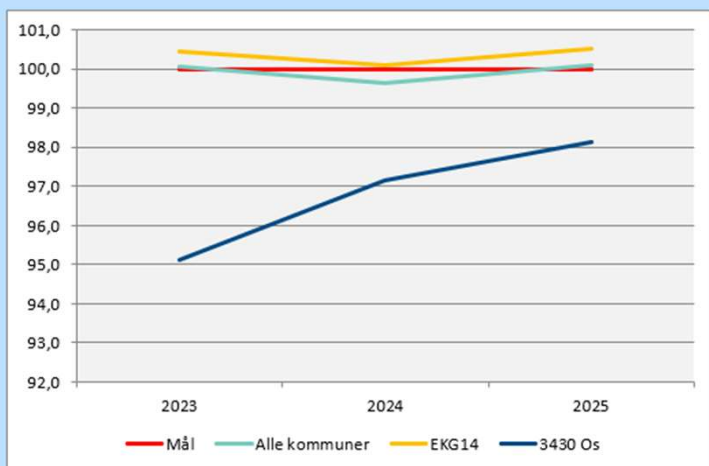
Måltall for 2024 og 2025

- Kommunal økonomisk bærekraft(KØB-modellen)
- Måltall satt eksternt



NKRF- sin analysemodell

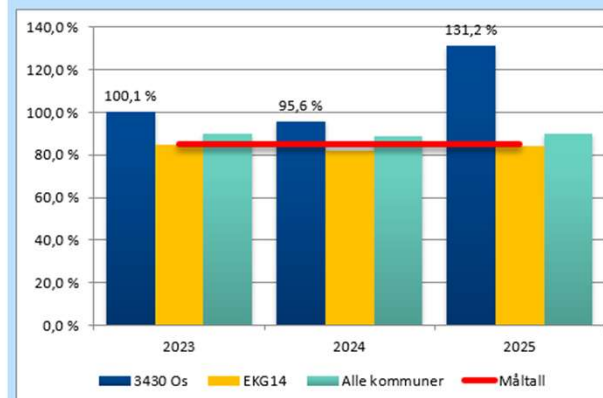
Indeks - kommunal økonomisk bærekraft (Vektet nøkkeltall faktisk vs. mål)



Vekt		Indeks			
Netto driftsresultat	60 %	2023	2024	2025	
Langsiktig gjeld	20 %	3430 Os	95,1	97,2	98,1
Disposisjonsfond	20 %	EKG14	100,4	100,1	100,5
		Alle kommuner	100,1	99,6	100,1
		Mål	100,0	100,0	100,0

Netto lånegjeld i % av driftsinntekter

Måltall: 85,0 %

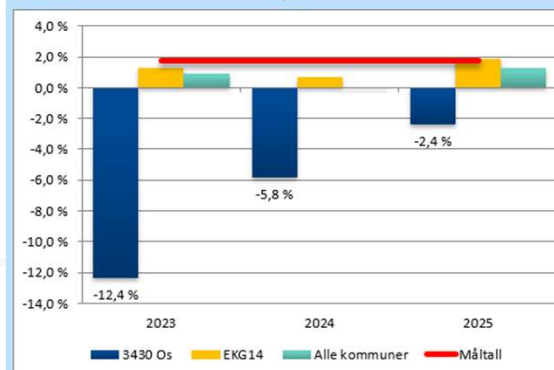


	2023	2024	2025
3430 Os	100,1 %	95,6 %	131,2 %
EKG14	84,4 %	81,7 %	84,3 %
Alle kommuner	89,8 %	89,0 %	89,7 %
Måltall	85,0 %	85,0 %	85,0 %

Netto låneald = Sum lanasktia aield eks. pensjonsforpliktelser fratrukket sum utlån

Netto driftsresultat i % av driftsinntekter

Måltall: 1,8 %



	2023	2024	2025
3430 Os	-12,4 %	-5,8 %	-2,4 %
EKG14	1,3 %	0,7 %	1,9 %
Alle kommuner	0,9 %	0,0 %	1,3 %
Måltall	1,8 %	1,8 %	1,8 %

Vedtatte handlingsregler og status

- Redegjort for i kommunens årsberetning, fra side 7.
- Netto driftsresultat 2 % av driftsinntektene
 - Pr 31.12.2024 = Ikke oppnådd
 - Pr 31.12.2025 = Ikke oppnådd
- Disposisjonsfondet 10 % av driftsinntektene
 - Pr 31.12.2024 = Ikke oppnådd
 - Pr 31.12.2025 = Ikke oppnådd
- Netto lånegjeld 70 % av driftsinntektene
 - Pr 31.12.2024 = Ikke oppnådd
 - Pr 31.12.2025 = Ikke oppnådd
- Egenkapitalandel 20% av årets investeringer
 - For 2024 = Oppnådd?
 - For 2025 = Ikke oppnådd

ROBEK

- ROBEK – register over kommuner som er underlagt statlig kontroll
 - I praksis: Statsforvalteren 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

Årets revisjon

- Finans
 - Rutinekartlegging
 - Test av kontroll av bankavstemminger
 - Substanskontroller
- Innkjøp
 - Rutinekartlegging
 - Test av attestasjon og anvisning og utbetalinger til sosialhjelp (Røros kommune)
 - Substanskontroller
 - MVA-komp.kontroller
 - Skille drift/investering
- Inntekter
 - Rutinekartlegginger
 - Test av kontroller av kommunale avgifter
 - Substanskontroller
 - Analyser og priskontroll
 - Totalavstemming

Årets revisjon

- Lønn
 - Rutinekartlegging
 - Test av kontroll på variabel lønn, personalmeldinger og signering av lønnsjournaler
 - Analyse på lønn
 - Andre substanskontroller
- Regnskapsrapportering
 - Budsjettkolonne i årsregnskap
 - Avslutning av årsregnskap.
 - Pliktige regnskapsskjema og noter
 - Årsberetning
- Attestasjoner
- Veiledning
- Forenklet etterlevelseskontroll.

Revisjonsberetning

- Konklusjon = konklusjon om årsregnskapet med betryggende sikkerhet
 - Årsregnskapet for Os kommune (kommunekassen)
- Årsberetning – oppfylle lovkrav og er konsistent med årsregnskap.
- Konklusjon om årsberetningens redegjørelse for vesentlige budsjettavvik
- Andre forhold