

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.

| | Note | Regnskap 2025 | Revidert budsjett 2025 | Opprinnelig budsjett 2025 | Regnskap 2024 |
|---|----------|---------------------|------------------------|---------------------------|---------------------|
| 1 | | -336 386 261 | -342 250 000 | -333 100 000 | -305 671 927 |
| 2 | | -197 357 301 | -188 650 000 | -189 100 000 | -169 733 212 |
| 3 | | -12 872 312 | -13 000 000 | -13 000 000 | -12 867 366 |
| 4 | | -3 377 888 | -3 260 000 | -3 260 000 | -3 533 104 |
| 5 | 1 | -549 993 762 | -547 160 000 | -538 460 000 | -491 805 609 |
| 6 | | 480 962 619 | 487 306 428 | 475 596 428 | 467 847 959 |
| 7 | 4 | 39 420 481 | - | - | 41 486 246 |
| 8 | | 520 383 100 | 487 306 428 | 475 596 428 | 509 334 205 |
| 9 | | -29 610 662 | -59 853 572 | -62 863 572 | 17 528 595 |
| 10 | | -13 738 340 | -12 300 000 | -6 300 000 | -14 140 987 |
| 11 | | -7 077 567 | -7 000 000 | -7 000 000 | -6 335 237 |
| 12 | 7 | -3 261 746 | -3 120 000 | -2 750 000 | -3 544 622 |
| 13 | | 45 136 899 | 45 596 000 | 39 426 000 | 45 650 625 |
| 14 | 10 | 29 823 462 | 33 204 000 | 32 044 000 | 31 772 290 |
| 15 | | 50 882 708 | 56 380 000 | 55 420 000 | 53 402 069 |
| 16 | 4 | -39 420 481 | - | - | -41 486 246 |
| 17 | | -18 148 435 | -3 473 572 | -7 443 572 | 29 444 418 |
| <i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</i> | | | | | |
| 18 | | - | - | - | - |
| 19 | 13 | 16 432 260 | 1 839 000 | 1 839 000 | 11 145 852 |
| 20 | 13 | -9 285 507 | -189 000 | -189 000 | -11 657 354 |
| 21 | | 11 001 683 | 1 823 572 | 5 793 572 | - |
| 22 | | - | - | - | -32 026 405 |
| 23 | | - | - | - | 3 093 489 |
| 24 | | 18 148 436 | 3 473 572 | 7 443 572 | -29 444 418 |
| 25 | | - | - | - | - |

Viser frie inntekter

Viser sum vedtatt bevilgning pr. område iht. andre ledd

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

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd

| Note | Regnskap 2025 | Revidert budsjett 2025 | Opprinnelig budsjett 2025 | Regnskap 2024 |
|--|--------------------|------------------------|---------------------------|--------------------|
| Folkevalgte og stab | 52 087 578 | 52 689 259 | 52 449 259 | 51 296 609 |
| 540 - Avsetning til ubundne driftsfond | - | - | - | - |
| 550 - Avsetning til bundne driftsfond | - | - | - | - |
| 940 - Bruk av ubundne driftsfond | - | - | - | - |
| 950 - Bruk av bundne driftsfond | - | - | - | - |
| Til linje 6 - bevilgninger drift | 52 087 578 | 52 689 259 | 52 449 259 | 51 296 609 |
| Oppvekst | 160 261 401 | 162 563 303 | 159 793 303 | 151 823 168 |
| 540 - Avsetning til ubundne driftsfond | - | - | - | - |
| 550 - Avsetning til bundne driftsfond | 289 783 | - | - | 155 638 |
| 940 - Bruk av ubundne driftsfond | - | - | - | - |
| 950 - Bruk av bundne driftsfond | 7 159 | - | - | 687 571 |
| Til linje 6 - bevilgninger drift | 159 978 778 | 162 563 303 | 159 793 303 | 152 355 101 |
| Pleie og omsorg | 145 328 193 | 142 697 258 | 140 057 258 | 141 612 294 |
| 540 - Avsetning til ubundne driftsfond | - | - | - | - |
| 550 - Avsetning til bundne driftsfond | 1 026 285 | - | - | 912 914 |
| 940 - Bruk av ubundne driftsfond | - | - | - | - |
| 950 - Bruk av bundne driftsfond | 846 354 | - | - | 2 063 706 |
| Til linje 6 - bevilgninger drift | 145 148 262 | 142 697 258 | 140 057 258 | 142 763 086 |
| NAV, Helse og familie | 70 092 802 | 75 947 086 | 75 307 086 | 67 863 379 |
| 540 - Avsetning til ubundne driftsfond | - | - | - | - |
| 550 - Avsetning til bundne driftsfond | 2 034 944 | - | - | 468 620 |
| 940 - Bruk av ubundne driftsfond | - | - | - | - |
| 950 - Bruk av bundne driftsfond | 158 837 | - | - | 543 711 |
| Til linje 6 - bevilgninger drift | 68 216 694 | 75 947 086 | 75 307 086 | 67 938 471 |
| Samfunnsutvikling og kultur | 19 785 752 | 19 506 176 | 18 656 176 | 20 548 725 |
| 540 - Avsetning til ubundne driftsfond | - | - | - | - |
| 550 - Avsetning til bundne driftsfond | 1 332 227 | - | - | 503 056 |
| 940 - Bruk av ubundne driftsfond | - | - | - | - |
| 950 - Bruk av bundne driftsfond | 1 301 010 | - | - | 2 128 885 |
| Til linje 6 - bevilgninger drift | 19 754 535 | 19 506 176 | 18 656 176 | 22 174 554 |
| Eiendom og kommunalteknikk | 24 455 381 | 22 558 346 | 22 388 346 | 26 563 351 |
| 540 - Avsetning til ubundne driftsfond | - | - | - | - |
| 550 - Avsetning til bundne driftsfond | 1 553 837 | 567 000 | 567 000 | 1 393 414 |
| 570 - Overføring til investering | - | - | - | - |
| 940 - Bruk av ubundne driftsfond | - | - | - | - |
| 950 - Bruk av bundne driftsfond | 1 456 472 | 189 000 | 189 000 | - |
| Til linje 6 - bevilgninger drift | 24 358 016 | 22 180 346 | 22 010 346 | 25 169 937 |
| Spesielle tiltak og tjenester | 487 513 | 25 523 000 | 26 023 000 | 1 212 578 |
| 540 - Avsetning til ubundne driftsfond | - | - | - | - |
| 550 - Avsetning til bundne driftsfond | 8 282 410 | - | - | 5 786 519 |
| 940 - Bruk av ubundne driftsfond | - | - | - | - |
| 950 - Bruk av bundne driftsfond | 5 515 675 | - | - | 6 233 481 |
| Til linje 6 - bevilgninger drift | 2 279 223 | 25 523 000 | 26 023 000 | 1 659 541 |
| Finansielle transaksjoner | 13 697 978 | 13 800 000 | 18 700 000 | 4 490 662 |
| 540 - Avsetning til ubundne driftsfond | - | - | - | - |
| 550 - Avsetning til bundne driftsfond | - | - | - | - |
| 940 - Bruk av ubundne driftsfond | - | - | - | - |
| 950 - Bruk av bundne driftsfond | - | - | - | - |
| Til linje 6 - bevilgninger drift | 13 697 978 | 13 800 000 | 18 700 000 | 4 490 662 |
| Korrigert sum bevilgninger drift, netto | 480 962 619 | 487 306 428 | 475 596 428 | 467 847 959 |

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 samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9

Driftsregnskapet

| | | 2025 |
|-----------|---|--------------------|
| 1 | Netto driftsresultat | - 18 148 436 |
| 2 | Avsetninger til bundne driftsfond | 16 432 260 |
| 3 | Bruk av bundne driftsfond | - 9 285 507 |
| 4 | Overføringer til investering ihht årsbudsjettet og fullmakter | - |
| 5 | Avsetning til disposisjonsfond i hht til årsbudsjettet og fullmakter | 1 823 572 |
| 6 | Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | - |
| 7 | Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk *) | - |
| 8 | Årets budsjettavvik (mer -eller mindreforbruk før strykning) | - 9 178 111 |
| 9 | Strykning av overføring til investering | - |
| 10 | Strykning av avsetninger til disposisjonsfond | - |
| 11 | Strykning av dekning av tidligere års merforbruk | - |
| 12 | Strykning av bruk av disposisjonsfond | - |
| 13 | Mer-eller mindreforbruk etter strykninger | - 9 178 111 |
| 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 | 9 178 111 |
| 18 | Fremført til inndekning 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.

I netto driftsresultat inngår bruken av bundne midler, og ev. mottatt bundne midler som skal avsettes. Her ser vi at det har påvirket netto, ca. 7,1 mill i avsetning.

Bevilgningsoversikt investering iht. § 5-5 første ledd.

| | Note | Regnskap 2025 | Revidert budsjett 2025 | Opprinnelig budsjett 2025 | Regnskap 2024 |
|-----------|----------|---------------------|---------------------------|------------------------------|--------------------|
| 1 | 4 | 91 785 191 | 100 660 000 | 108 640 000 | 61 079 931 |
| 2 | | - | - | 4 000 000 | - |
| 3 | 5 | 2 124 799 | 1 920 000 | 1 420 000 | 1 509 492 |
| 4 | | - | - | - | - |
| 5 | | 7 105 237 | 7 100 000 | - | - |
| 6 | 1 | 101 015 227 | 109 680 000 | 114 060 000 | 62 589 423 |
| 7 | | -13 993 705 | -15 487 800 | -16 410 000 | -9 025 853 |
| 8 | | -14 490 468 | -14 320 000 | -14 320 000 | -349 026 |
| 9 | | -44 302 887 | -40 100 000 | -2 066 000 | -13 240 124 |
| 10 | 15 | - | - | - | - |
| 11 | | - | - | - | - |
| 12 | 6 | -612 328 | - | - | -600 000 |
| 13 | | -58 695 839 | -70 852 200 | -79 844 000 | -46 594 421 |
| 14 | | -132 095 227 | -140 760 000 | -112 640 000 | -69 809 423 |
| 15 | 20 | 27 470 460 | 26 000 000 | 20 000 000 | 41 575 000 |
| 16 | | -20 795 460 | -22 125 000 | -20 000 000 | -36 485 833 |
| 17 | 10 | 2 794 667 | 2 800 000 | - | 2 395 251 |
| 18 | 10 | -10 771 618 | -6 675 000 | - | -7 484 418 |
| 19 | | -1 301 951 | - | - | - |
| 20 | | - | - | - | - |
| 21 | 10 | 1 301 951 | - | - | - |
| 22 | | - | - | - | -760 000 |
| 23 | | 32 500 000 | 32 500 000 | - | 9 500 000 |
| 24 | | -1 420 000 | -1 420 000 | -1 420 000 | -1 520 000 |
| 25 | | - | - | - | - |
| 26 | | 32 381 951 | 31 080 000 | -1 420 000 | 7 220 000 |
| 27 | | 0 | - | - | - |



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

| Nr. | Prosjekt | Note 4 | Regnskap 2025 | Rev. bud. 2025 | Oppr. Bud. 2025 | Regnskap 2024 |
|---------|---|-----------|------------------|-------------------|--------------------|------------------|
| 1102003 | IKT - Infrastruktur serverrom | | 1 686 934 | 1 690 000 | 0 | 0 |
| 1102302 | Velferdsteknologi i helsebygg | | 0 | 0 | 0 | 3 831 784 |
| 1102403 | Utvidelse datanettverk | | 156 216 | 160 000 | 0 | 353 627 |
| 1102501 | IKT Felles 2025 | | 0 | 0 | 3 800 000 | 0 |
| 4102101 | Helseplattformen | | 0 | 0 | 0 | 17 422 590 |
| 6102201 | Statue Marit Bjørgen | | 15 210 | 0 | 0 | 932 266 |
| 6102401 | Bassenget - lysrigg og utstyr | | 0 | 0 | 200 000 | 263 662 |
| 6102501 | Oppgradering kultursal | | 1 665 | 0 | 2 150 000 | 0 |
| 7101210 | Tilbygg Moøya. Renseanlegg | | 1 855 226 | 1 000 000 | 7 500 000 | 862 145 |
| 7101606 | Adkomst og kryss Frøsetvegen | | 35 296 | 0 | 0 | 141 182 |
| 7102008 | Gatelys, utskifting HQL lamper | | 146 625 | 0 | 0 | 277 627 |
| 7102012 | Lysgården | | 96 676 | 320 000 | 0 | 1 845 689 |
| 7102013 | Driftsbil vann/avløp | | 0 | 0 | 0 | 631 504 |
| 7102014 | Utbygging av brønn 4 | | 1 852 860 | 1 900 000 | 1 900 000 | 1 262 421 |
| 7102105 | Rådhuset adgangskontroll | | 0 | 0 | 0 | 741 163 |
| 7102111 | Biler og ladestasjon - hjemmesykepleien | | 0 | 0 | 0 | 8 791 |
| 7102113 | Singsås bo- og dagsenter - utbedring | | 0 | 0 | 0 | 1 432 465 |
| 7102114 | Ramstadsjøn - toalettløsning | | 0 | 0 | 0 | 70 413 |
| 7102208 | Elveforebygging - flomsikring | | 0 | 0 | 200 000 | 0 |
| 7102211 | Salg av gnr/bnr 82/89 | | 0 | 0 | 0 | 770 |
| 7102222 | Ambulansestasjon - Moøya 5 | | 1 393 839 | 1 362 000 | 0 | 8 731 151 |
| 7102302 | Singsås barnehage- oppgradering | | 45 252 | 5 000 | 0 | 7 852 681 |
| 7102306 | Onsorgsboliger BT1 | | 38 222 976 | 42 500 000 | 36 850 000 | 3 153 902 |
| 7102310 | MG helsesenter - modernisering sokkeletasje | | 0 | 0 | 2 300 000 | 0 |
| 7102314 | Utbedring ledningsanlegg overvann/avløp | | 0 | 0 | 1 000 000 | 111 227 |
| 7102315 | Soknes leir - salg | | 0 | 0 | 0 | 259 181 |
| 7102317 | Støren ungdomsskole - paviljong | | 0 | 0 | 0 | -5 117 |
| 7102318 | Størenhallen - ombygging frivilligheten | | 25 097 | 25 000 | 0 | 13 744 |
| 7102321 | GSK - uteområder inngangsparti | | 31 264 | 0 | 0 | 2 236 849 |
| 7102324 | Salg eiendom gbnr 45/5 | | 0 | 0 | 0 | 288 588 |
| 7102329 | Støren bo- og dagsenter -varmestyring gulv | | 0 | 0 | 0 | 298 793 |
| 7102331 | Rekkverk Rena Frøset - trafikksikkerhet | | 0 | 0 | 0 | 296 903 |
| 7102333 | Utbedring Ramstad bru | | 0 | 0 | 0 | 1 188 166 |
| 7102337 | Rassikring Spjelddalen | | 0 | 200 000 | 0 | 0 |
| 7102401 | Nedre Nyhuslia boligfelt | | 0 | 0 | 0 | 277 640 |
| 7102403 | Enkeltiltak kommunale bygg 2024 | | 555 459 | 0 | 0 | 1 103 513 |
| 7102405 | Fjellsikring Gullahammeren - Budalsveien | | 0 | 0 | 0 | 1 771 482 |
| 7102406 | Salg 45/414 - Norsk kylling Eiendom | | 0 | 0 | 0 | 26 150 |
| 7102407 | Salg 45/415 - Bygget 2 | | 0 | 0 | 0 | 8 300 |
| 7102408 | Utbedring ledningsnett vann 2024 | | 3 000 | 0 | 1 600 000 | 1 324 983 |
| 7102414 | Støren sør - Høydebasseng og VA anlegg | | 138 301 | 100 000 | 1 200 000 | 17 095 |
| 7102415 | Gulvaskemaskiner | | 0 | 0 | 200 000 | 238 273 |
| 7102416 | Singsås skole - varmpumpe | | 106 492 | 110 000 | 0 | 827 978 |
| 7102417 | Støren sør - Infrastruktur | | 778 731 | 780 000 | 0 | 219 180 |
| 7102418 | Moøya driftscentral | | 34 506 711 | 36 000 000 | 30 000 000 | 660 392 |
| 7102422 | Soknedal omsorgsboliger adgangskontroll | | 244 899 | 250 000 | 0 | 0 |
| 7102423 | Salg eiendom 1/21 Bane Nor | | 1 215 | 0 | 0 | 0 |
| 7102425 | Salg eiendom 2/22 Bane Nor | | 10 100 | 0 | 0 | 16 820 |
| 7102426 | Salg eiendom 230/150 | | 0 | 0 | 0 | 8 960 |

| Nr. | Prosjekt | Note 4 | Regnskap 2025 | Rev. bud. 2025 | Oppr. Bud. 2025 | Regnskap 2024 |
|-----------------------------------|--|-----------|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| 7102501 | Utbedring ledningsnett vann 2025 | | 1 026 647 | 700 000 | 0 | 0 |
| 7102502 | Utbedring ledningsanlegg overvann/avløp 2025 | | 729 319 | 400 000 | 0 | 0 |
| 7102503 | Kommunale veier og sikkerhet 2025 | | 0 | 0 | 3 000 000 | 0 |
| 7102504 | Utbedring kommunale bygg 2025 | | 0 | 0 | 3 250 000 | 0 |
| 7102505 | Enkeltiltak kommunale bygg 2025 | | 1 241 581 | 1 796 000 | 1 000 000 | 0 |
| 7102506 | Støren Barneskole – rehabilitering og levetidsforlengelse | | 3 008 799 | 2 800 000 | 3 150 000 | 0 |
| 7102507 | Støren brannstasjon - øvingsområde GBR IKS | | 0 | 100 000 | 2 000 000 | 0 |
| 7102508 | Scene Singsås | | 55 831 | 450 000 | 3 000 000 | 0 |
| 7102509 | Redskap for kantslått | | 0 | 0 | 500 000 | 0 |
| 7102510 | Robotklippere | | 0 | 100 000 | 450 000 | 0 |
| 7102511 | Kjøp av leilighet Soknes leir | | 0 | 0 | 3 390 000 | 0 |
| 7102513 | Budalsveien - Støtemur og forsterkning | | 584 449 | 585 000 | 0 | 0 |
| 7102514 | Størensenteret Brannsikring | | 44 040 | 200 000 | 0 | 0 |
| 7102515 | Barneskoler - støyoppgradering | | 500 145 | 650 000 | 0 | 0 |
| 7102517 | Salg gbnr. 2/24 | | 626 566 | 500 000 | 0 | 0 |
| 7102518 | Salg nedre platå BN1 – Støren Sør | | 48 785 | 0 | 0 | 0 |
| 7102519 | Veiforsterking og oppgradering vann og avløp – Spjelddalen | | 1 769 685 | 1 959 000 | 0 | 0 |
| 7102520 | Veiforsterking Kirkvollveien | | 168 066 | 168 000 | 0 | 0 |
| 7102521 | Heis Rådhuset | | 563 028 | 550 000 | 0 | 0 |
| 7102522 | Snurrughagen - oppgradering | | 8 207 | 0 | 0 | 0 |
| 7102601 | Sokneslia 5 - kjøp | | 0 | 3 800 000 | 0 | 0 |
| 8102501 | Støren kirkelige fellesråd tilskudd 2025 | | 0 | 0 | 4 000 000 | 0 |
| 9102064 | Salg anleggsmidler 2024 | | 0 | 0 | 0 | 75 000 |
| 9460223 | Egenkapitalinnskudd KLP 2023 | | 0 | 0 | 1 420 000 | 0 |
| 9460224 | Egenkapitalinnskudd KLP 2024 | | 0 | 0 | 0 | 1 509 492 |
| 9460225 | Egenkapitalinnskudd KLP 2025 | | 1 624 799 | 1 420 000 | 0 | 0 |
| Sum investeringsprosjekter | | | 93 909 990 | 102 580 000 | 114 060 000 | 62 589 423 |

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

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9

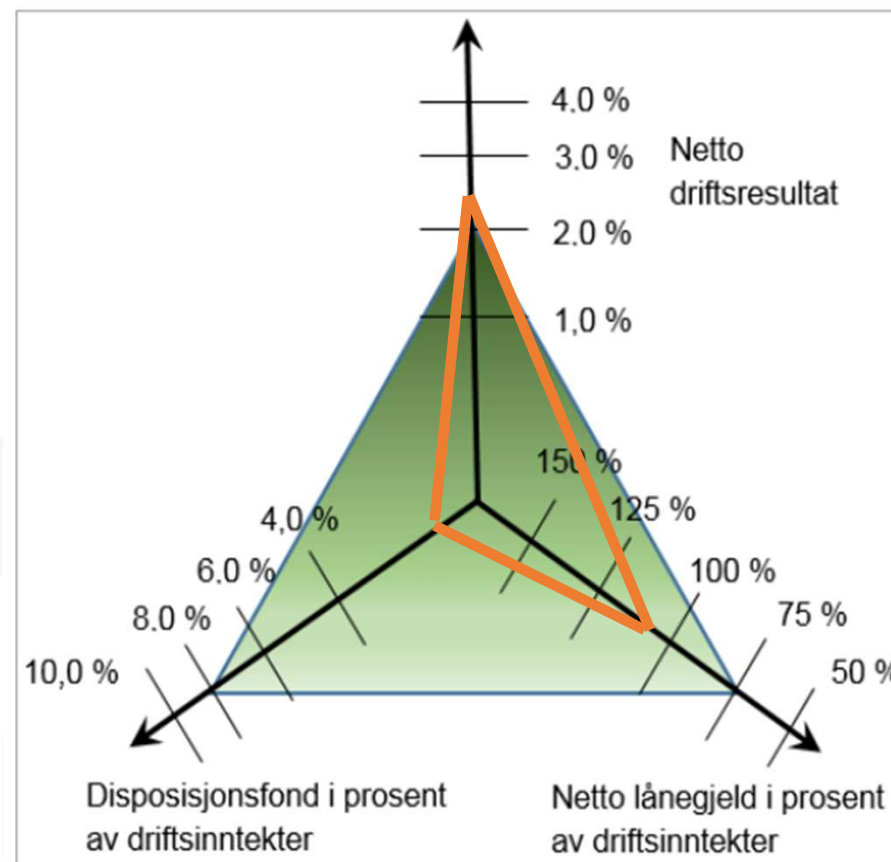
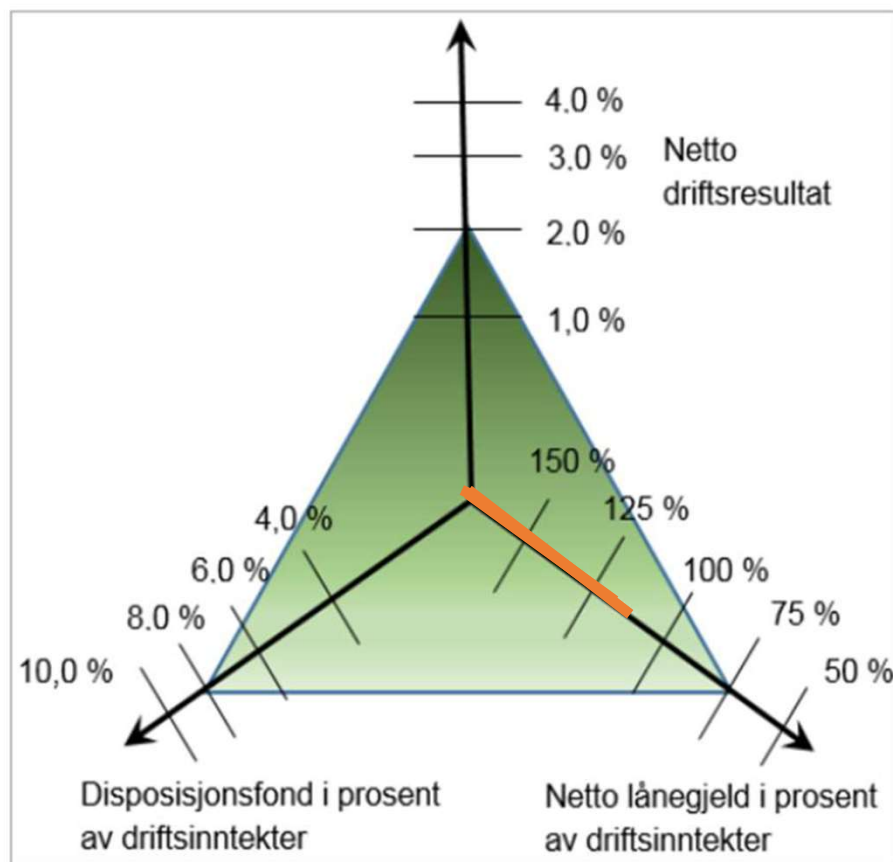
Linje 1 er sum investeringsutgifter og inntekter unntatt bruk av lån. Så skal man vise faktisk avsetning og bruk av bundne fond. Budsjettert bruk av lån og andre disponeringer.

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.

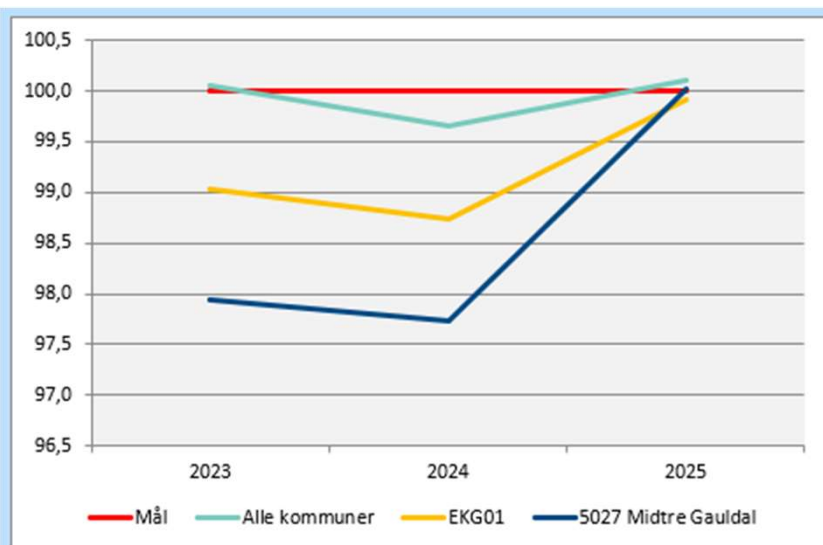
| Investeringsregnskapet | | 2025 |
|------------------------|---|---------------------|
| 1 | Sum utgifter og inntekter eksklusiv bruk av lån | 47 109 348 |
| 2 | Avsetninger til bundne investeringsfond | 1 301 951 |
| 3 | Bruk av bundet investeringsfond | - |
| 4 | Budsjettert bruk av lån | - 92 977 200 |
| 5 | Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | - |
| 6 | Avsetninger til ubundet investeringsfond ihht til årsbudsjettet og fullmakter | 32 500 000 |
| 7 | Bruk av ubundet investeringsfond ihht til årsbudsjettet og fullmakter | - 1 420 000 |
| 8 | Dekning av tidligere års udekket beløp | - |
| 9 | Årets budsjettavvik (mer -eller mindreforbruk før strykning) | - 13 485 901 |
| 10 | Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond | - |
| 11 | Strykning av bruk av lån | 13 485 901 |
| 12 | Strykning av overføring fra drift | - |
| 13 | Strykning av bruk av ubundet investeringsfond | - |
| 14 | Udekket eller udisponert beløp etter strykninger | - |
| 15 | Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond | - |
| 16 | Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp) | - |

Måltall for 2024 og 2025

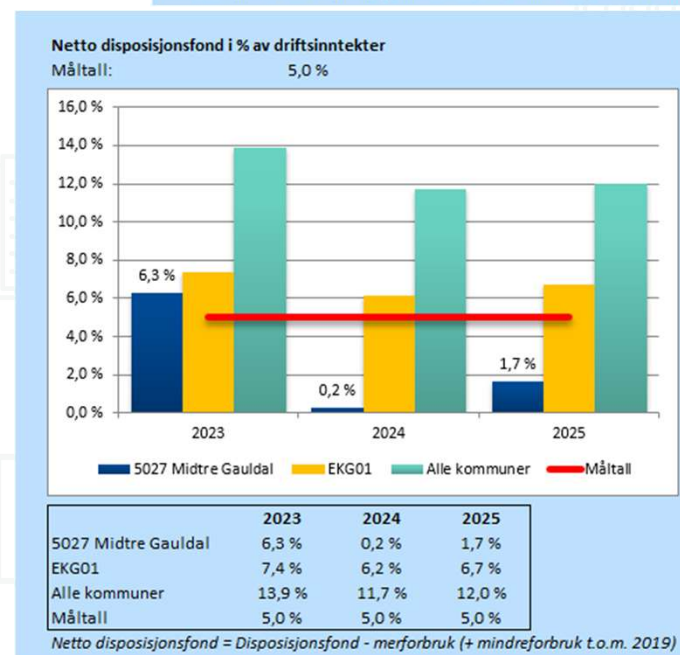
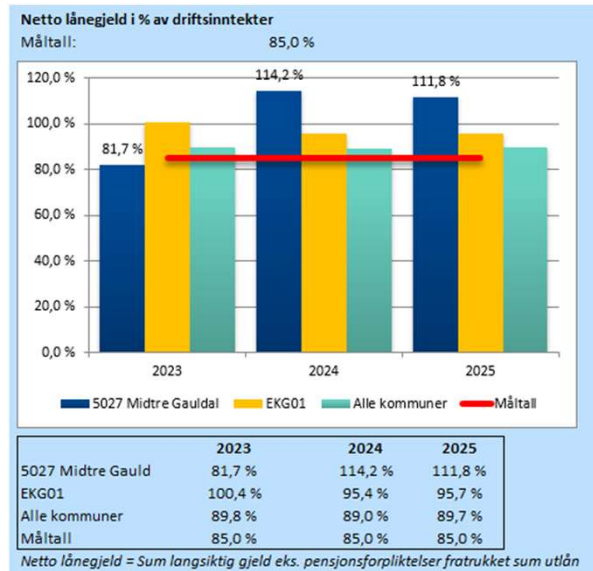
- Kommunal økonomisk bærekraft (KØB-modellen)
- Måltall satt eksternt



NKRF- sin analysemodell



| Vekt | | | |
|----------------------|-------|-------|-------|
| Netto driftsresultat | 60 % | | |
| Langsiktig gjeld | 20 % | | |
| Disposisjonsfond | 20 % | | |
| Indeks | | | |
| | 2023 | 2024 | 2025 |
| 5027 Midtre Gauldal | 97,9 | 97,7 | 100,0 |
| EKG01 | 99,0 | 98,7 | 99,9 |
| Alle kommuner | 100,1 | 99,6 | 100,1 |
| Mål | 100,0 | 100,0 | 100,0 |



Vedtatte handlingsregler og status

- Redegjort for i kommunens årsberetning, fra side 17.
- Netto driftsresultat skal være på minimum 2 % av brutto driftsinntekter.
 - Pr 31.12.2024 = -4,1 %
 - Pr 31.12.2025 = 2,4 %
- Disposisjonsfondet skal utgjøre minimum 8 % av brutto driftsinntekter
 - Pr 31.12.2024 = 0,2%
 - Pr 31.12.2025 = 1,7%
- Netto finans og avdrag skal ikke utgjøre mer enn 7 % av brutto driftsinntekter.
 - Pr 31.12.2024 = 7,4 %
 - Pr 31.12.2025 = 6,7 %

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
 - Substanskontroller
 - MVA-komp.kontroller
 - Skille drift/investering
- Inntekter
 - Rutinekartlegginger
 - Test av kontroller av kommunale avgifter, barnehage/SFO, husleie, helseplattformen
 - Substanskontroller
 - Analyser og priskontroll
 - Totalavstemming

Årets revisjon

- Lønn
 - Rutinekartlegging
 - Test av kontroll på variabel lønn, personalmeldinger og signering av lønnsjournaler
 - Analyse på lønn
 - Detaljkontroller på fastlønn
 - 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 Midtre Gauldal kommune (kommunekassen)
- Årsberetning – oppfylle lovkrav og er konsistent med årsregnskap.
- Konklusjon om årsberetningens redegjørelse for vesentlige budsjettavvik
- Andre forhold