

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.

Bevilgningsoversikt - Drift	Note-henvisning	2025			Regnskap 2024
		Regnskap 2025	Rev. Budsjett 2025	Opprinnelig 2025	
1. Rammetilskudd		-255 250 256	-257 621 000	-257 438 000	-228 942 990
2. Inntekts- og formuesskatt		-200 360 780	-198 459 000	-188 959 000	-175 495 223
3. Eiendomsskatt		-16 003 035	-16 100 000	-14 600 000	-18 843 640
4. Andre generelle driftsinntekter		-41 404 223	-40 353 388	-46 200 000	-110 762 023
5. Sum generelle driftsinntekter (1-1.4)		-513 018 294	-512 533 388	-507 197 000	-534 043 876
6. Sum bevilgninger drift, netto		493 677 595	469 778 689	465 560 475	464 553 698
7. Avskrivninger	note 4			-	
8. Sum netto driftsutgifter		493 677 595	469 778 689	465 560 475	464 553 698
9. Brutto driftsresultat		-19 340 698	-42 754 699	-41 636 525	-69 490 177
10. Renteinntekter		-13 878 313	-10 000 000	-9 000 000	-11 863 242
11. Utbytter		-4 565 242	-4 565 241	-4 500 000	-4 464 528
12. Gevinster og tap finansielle omløpsmidler		-	-	-	-
13. Renteutgifter		58 580 932	56 692 909	50 192 909	45 182 007
14. Avdrag på lån	note 7	50 266 492	50 345 305	45 045 305	39 966 644
15. Netto finansutgifter		90 403 869	92 472 973	81 738 214	68 820 880
16. Motpost avskrivninger		-	-	-	-
17. Netto driftsresultat		71 063 171	49 718 274	40 101 689	-669 297
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>					
18. Overføring til investering		-	-	50 000 000	-
19. Avsetninger til bundne driftsfond	note 10	6 601 738	1 461 063	-	1 312 194
20. Bruk av bundne driftsfond	note 10	-6 508 898	-4 046 428	-1 197 893	-11 968 880
21. Avsetninger til disposisjonsfond		-	-	-	33 122 697
22. Bruk av disposisjonsfond		-71 156 012	-47 132 909	-88 903 796	-21 796 714
23. Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
24. Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-71 063 171	-49 718 274	-40 101 689	669 297
25. Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)		-	-	-	0

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.

Sum bevilgninger Drift	Note-henvisning	2025			
		Regnskap 2025	Rev. Budsjett 2025	Opprinnelig 2025	Regnskap 2024
Politikk		8 685 293	8 745 733	7 974 933	7 860 176
Avsetning til bundne driftsfond	note 10	-	-	-	-
Administrasjon		49 193 911	50 092 835	51 265 635	46 361 886
Avsetning til bundne driftsfond	note 10	-1 462 897	-900 000	-	-
Bruk av bundne driftsfond	note 10	1 171 126	785 000	-	519 968
Oppvekst		192 421 499	185 693 618	194 501 918	179 414 778
Avsetning til bundne driftsfond	note 10	-240 976	-211 063	-	-56 367
Bruk av bundne driftsfond	note 10	399 096	350 224	-	68 546
Helse og omsorg		196 704 510	173 461 091	183 718 849	188 314 446
Avsetning til bundne driftsfond	note 10	-380 716	-350 000	-	-336 073
Bruk av bundne driftsfond	note 10	1 987 164	1 713 311	-	177 075
Plan, landbruk, miljø		4 526 961	5 262 636	4 956 711	3 390 648
Avsetning til bundne driftsfond	note 10 og 11	-147 120	-	-	-286 318
Bruk av bundne driftsfond	note 10 og 11	373 472	40 000	40 000	154 470
Branntjeneste		10 689 941	9 930 000	9 930 000	8 983 316
Avsetning til bundne driftsfond	note 10	-	-	-	-15 500
Bruk av bundne driftsfond	note 10	-	-	-	12 009
Feiing	note 11				
Driftsutgifter		2 361 032	1 943 844	1 943 844	4 369 825
Driftsinntekter		-2 361 032	-1 922 150	-1 922 150	-4 269 888
Renteinntekt - selvkostfond feiing		-	-21 694	-21 694	-99 937
Avsetning til bundne driftsfond - selvkost feiing		-	-	-	-
Bruk av bundne driftsfond - selvkost feiing	note 10 og 11	777 867	267 269	267 269	2 362 832
Kultur		21 532 537	21 664 287	22 212 687	21 814 669
Avsetning til bundne driftsfond		-	-	-	-125 026
Bruk av bundne driftsfond		4 873	-	-	282 030
Eiendom og Drift		42 861 939	44 887 111	43 345 836	40 883 996
Bruk av bundne driftsfond	note 10	-	-	-	-
VAR (Vann og avløp)	note 11				
Driftsutgifter		25 728 763	19 083 369	19 083 369	21 442 430
Driftsinntekter		-53 675 477	-46 919 666	-43 945 638	-47 203 303
Kalkulatoriske renter		14 495 951	14 388 282	11 908 349	13 139 914
Avskrivninger		13 450 763	13 448 206	12 954 111	12 984 278
Renteinntekter - selvkost		-	-191	-191	-363 319
Avsetning til bundne driftsfond - selvkostfond		-4 370 029	-	-	-492 910
Bruk av bundne driftsfond - selvkostfond	note 10 og 11	1 795 299	890 624	890 624	8 391 950
Leieinntekter		-12 919 741	-12 313 659	-12 313 659	-12 599 646
Avskrivninger og kalk. Renter	note 4 og 11	-28 051 243	-27 971 449	-24 997 421	-26 203 576
Premieavvik pensjon		8 124 828	7 741 121	-16 232 907	-4 323 683
Sum bevilgninger Drift, netto		493 677 595	469 778 689	465 560 475	464 553 698

Årsregnskap 2025

3

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 - driftsregnskapet

	Regnskap 2025
1 Netto driftsresultat	71 063 171
2 Avsetning til bundne driftsfond	6 601 738
3 Bruk av bunde driftsfond	-6 508 898
4 Overføring til investering ihht årsbudsjett og fullmakter	-
5 Avsetninger til disposisjonsfond ihht årsbudsjett og fullmakter	-
6 Bruk av disposisjonsfond ihht årsbudsjett og fullmakter	-47 132 909
7 Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	-
8 Årets budsjettavvik (mer-eller mindreforbruk før strykninger)	24 023 103
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	24 023 103
14 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	24 023 103
15 Bruk av disposisjonsfond for inndeckning 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 inndeckning i senere år (merforbruk)	-0

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 ikke har påvirket netto driftsresultat i nevneverdig grad.

Bevilgningsoversikt investering iht. § 5-5 første ledd.

Bevilgningsoversikt - Investering	Note-henvisning	Prosjekt-nummer				
			Regnskap 2025	Revidert Budsjett 2025	Opprinnelig Budsjett 2025	Regnskap 2024
1 Investeringer i anleggsmidler eks VAR	note 2 og 4		269 148 522	276 350 934	351 767 500	233 462 848
Investeringer i anleggsmidler VAR	note 2 og 4		35 349 236	35 794 920	63 891 000	30 251 868
2 Tilskudd til andres investeringer			124 446	150 000	-	6 398 638
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	note 5		29 154 971	29 154 971	2 100 000	1 554 143
4 Utlån av egne midler			790 000	90 000	-	1 940 500
5 Avdrag på lån			-	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter			334 567 176	341 540 825	417 758 500	273 607 997
7 Kompensasjon for merverdiavgift			-44 429 965	-45 630 576	-63 680 375	-38 459 054
8 Tilskudd fra andre			-19 101 941	-19 105 684	-14 592 000	-10 000 818
9 Salg av varige driftsmidler	note 2 og 4		-15 722 510	-19 478 999	-25 000 000	-2 924 165
10 Salg av finansielle anleggsmidler	note 15			-	-	-59 004 000
11 Utdeling fra selskaper				-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler			-3 857 378	-1 457 639	-	-1 143 382
13 Bruk av lån - nytt låneopptak	note 2 og 7		-269 928 539	-274 338 283	-262 386 125	-219 289 380
14 Sum investeringsinntekter			-353 040 333	-360 011 181	-365 658 500	-330 820 799
15 Videreutlån	note 12		35 467 340	58 000 000	24 000 000	39 492 909
16 Bruk av lån til videreutlån	note 2 og 12		-35 467 340	-58 000 000	-24 000 000	-39 492 909
17 Avdrag på lån til videreutlån	note 2		6 179 177	6 200 000	5 600 000	5 123 731
18 Mottatte avdrag på videreutlån	note 2		-7 747 039	-6 700 000	-5 700 000	-7 670 151
19 Netto utgifter videreutlån			-1 567 862	-500 000	-100 000	-2 546 420
20 Overføring fra drift			-	-	-50 000 000	-
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	note 10		1 567 862	500 000	100 000	3 146 420
22 Bruk av bundne investeringsfond	note 10		-5 676	-8 479	-	-
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond			20 236 638	20 236 638	-	60 107 445
24 Bruk av ubundet investeringsfond			-1 757 804	-1 757 803	-2 100 000	-3 494 643
25 Dekning av tidligere års udekket beløp						
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger			20 041 020	18 970 356	-52 000 000	59 759 222
27 Fremført til inndekking i senere år (udekket beløp)			-	-	-	-



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.

	Prosjekt- nummer	Regnskap 2025	Revidert Budsjett 2025	Opprinnelig Budsjett 2025	Regnskap 2024
Bevilgninger til varige driftsmidler Investeringer					
1. Investeringer i varige driftsmidler					
Sum RO0 og 1- Politikk og Administrasjon		321 822	3 562 500	3 562 500	2 065 932
Sum RO2 - Oppvekst		-	-	-	-
Sum RO3 - Helse og Omsorg		61 756	-	750 000	18 856 954
Sum RO4 - Plan, Landbruk og Miljø		45 951	-	1 200 000	-
Sum RO5 - Kultur		-	500 000	500 000	-
Sum RO6 - Eiendom og drift		268 718 993	272 288 434	345 755 000	212 539 962
Sum VAR-området		35 349 236	35 794 920	63 891 000	30 251 868
1. Totale investeringer i varige driftsmidler		304 497 759	312 145 854	415 658 500	263 714 716
2. Tilskudd til andres investeringer					
KIRKER	6571	-	-	-	750 000
Dolm kirke (K-sak 60/25)	6578	-	40 000	-	-
Hitra kirke (K-sak 60/25)	6579	124 446	110 000	-	-
TILSTANDSRAPPORT KIRKEBYGG (KSAK56-21) BEV21/22	6572	-	-	-	2 368 638
Navnet minnelund Hitra kirke	6573	-	-	-	1 780 000
Oppgradering adkomst og kirkebakken på Dolm	6574	-	-	-	-
Tiltak Fillan og Sandstad gravplasser	6575	-	-	-	1 500 000
2. Totale tilskudd til andres investeringer		124 446	150 000	-	6 398 638
3. Investeringer i aksjer og andeler i selskaper					
KLP Egenkapitalinnskudd	6104	1 654 971	1 654 971	2 100 000	1 526 115
Jøsnøya Eiendom	6684	27 500 000	27 500 000	-	-
Helseplattformen	6308	-	-	-	28 028
3. Totale investeringer i aksjer og andeler i selskaper		29 154 971	29 154 971	2 100 000	1 554 143
4. Utlån av egne midler					
Utlån-forsk.spillemidler	9999	790 000	90 000	-	1 940 500
4. Totale utlån av egne midler		790 000	90 000	-	1 940 500
Sum del 1-4		334 567 176	341 540 825	417 758 500	273 607 997

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

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - investeringsregnskapet

	Regnskap 2025
1 Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	285 354 859
2 Avsetninger til bundne investeringsfond	1 567 862
3 Bruk av bundne investeringsfond	-5 676
4 Budsjettert bruk av lån	-332 338 283
5 Overføring fra drift ihht årsbudsjett og fullmakter	-
6 Avsetninger til ubundet investeringsfond ihht årsbudsjett og fullmakter	20 236 638
7 Bruk av ubundet investeringsfond ihht årsbudsjett og fullmakter	-1 757 804
8 Dekning av tidligere års udekket beløp	-
9 Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert før strykninger)	-26 942 404
10 Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-
11 Strykning av bruk av lån	26 942 404
12 Strykning av overføring fra drift	-
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)	-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.

Konsolidert årsregnskap

Skal vise kommunen som én økonomisk enhet

- Summering av regnskapene som inngår
- Eliminering av interne transaksjoner og mellomværende

Kommunen = kommunen som rettssubjekt

- Kommunekassen
- Kommunale foretak

Pliktige skjema

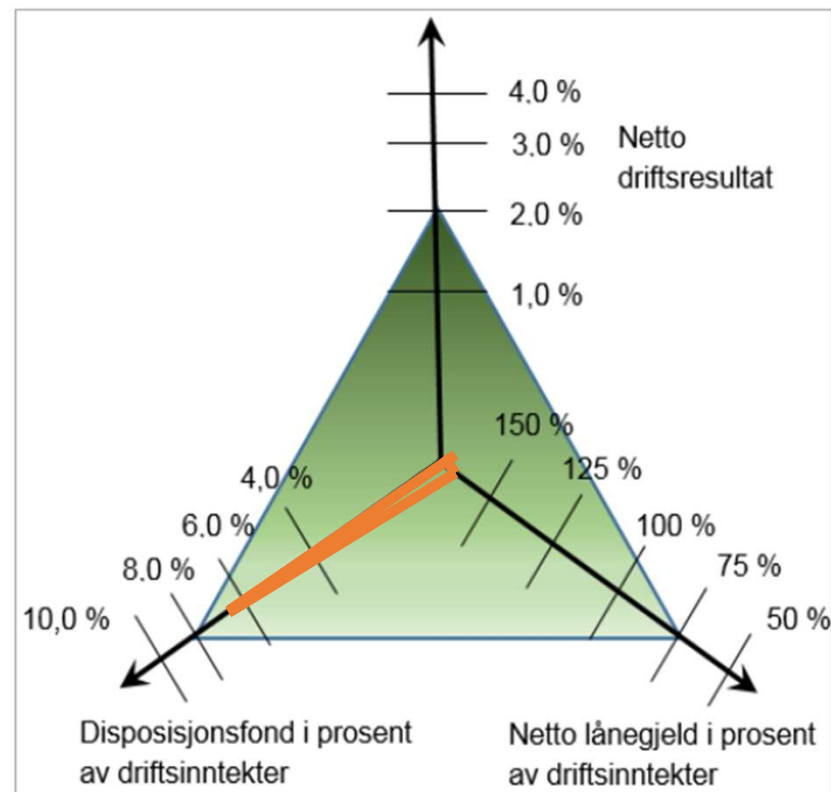
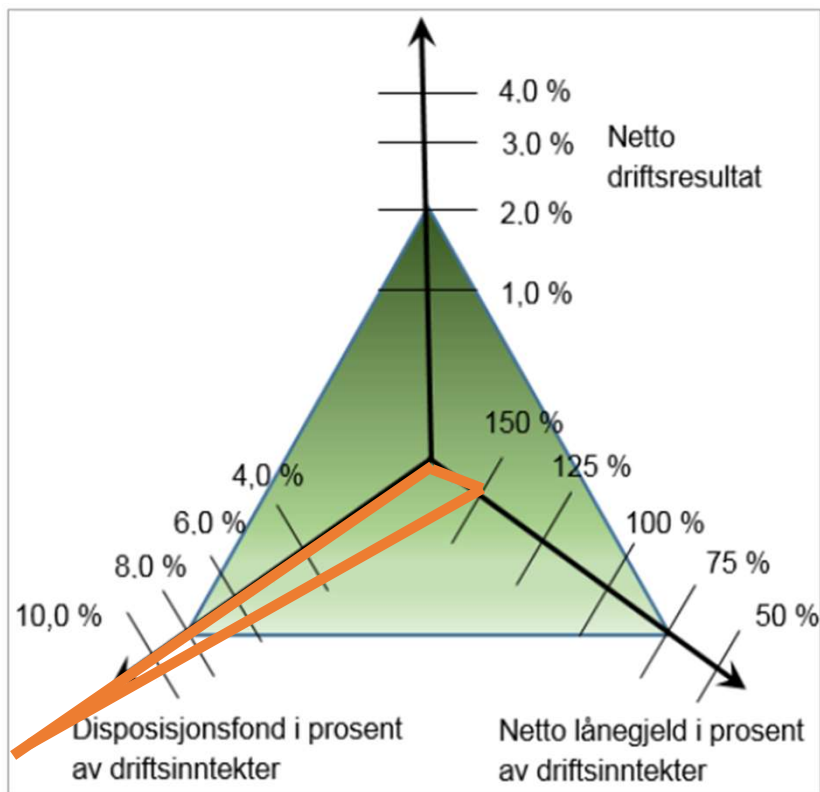
- Økonomisk oversikt etter art – drift § 5-6
- Bevilgningsoversikt investering § 5-5
- Balanse § 5-8

Konsolidert årsregnskap Økonomisk oversikt etter art – drift § 5-6

Økonomisk oversikt DRIFT - konsolidert Hitra kommune og Hitra Storkjøkken KF		Regnskap 2025	Regnskap 2024
1.	Rammetilskudd	-255 250 256	-228 942 990
2.	Inntekts- og formuesskatt	-200 360 780	-175 495 223
3.	Eiendomsskatt	-16 003 035	-18 843 640
4.	Andre skatteinntekter		-7 359 587
5.	Andre overføringer og tilskudd fra staten	-46 518 835	-106 440 805
6.	Overføringer og tilskudd fra andre	-128 954 738	-129 683 641
7.	Brukerbetalinger	-14 432 885	-16 356 529
8.	Salgs- og leieinntekter	-75 560 897	-59 818 601
9.	SUM DRIFTSINNTEKTER	-737 081 426	-742 941 016
10.	Lønnsutgifter	410 662 970	386 712 257
11.	Sosiale utgifter	77 517 353	65 955 500
12.	Kjøp av varer og tjenester	194 027 865	182 724 592
13.	Overføringer og tilskudd til andre	36 378 369	38 441 247
14.	Avskrivninger	57 199 385	47 651 703
15.	SUM DRIFTSUTGIFTER	775 785 942	721 485 299
16.	BRUTTO DRIFTSRESULTAT	38 704 517	-21 455 717
17.	Renteinntekter	-14 005 737	-12 492 859
18.	Utbytter	-4 566 170	-4 465 390
19.	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		-
20.	Renteutgifter	58 606 253	45 263 689
21.	Avdrag på lån	50 266 492	39 966 644
22.	NETTO FINANSUTGIFTER	90 300 839	68 272 084
23.	Motpost avskrivninger	-57 199 385	-47 651 703
24.	NETTO DRIFTSRESULTAT	71 805 970	-835 336
DISPONERING ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT			
25.	Overføring til investering	-	822 411
26.	Avsetning til bundne driftsfond	6 601 738	1 312 194
27.	Bruk av bundne driftsfond	-6 508 898	-11 968 880
28.	Avsetninger til disposisjonsfond		33 122 697
29.	Bruk av disposisjonsfond	-71 898 811	-22 453 086
30.	Dekning av tidligere års mindreforbruk		-
31.	SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT	-71 805 971	835 336
32.	FREMFOR TIL INNDEKNING I SENERE ÅR (MERFORBRUK)	-0	-

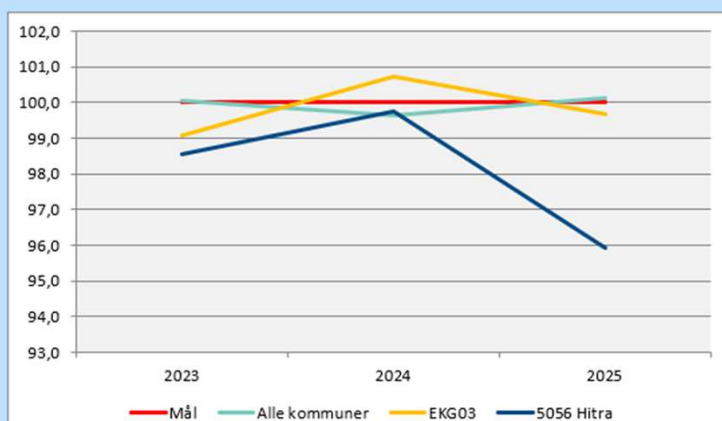
Måltall 2024 og 2025

- Kommunal økonomisk bærekraft (KØB-modellen)
- Måltall satt eksternt - Hensyntar ikke VAR.



NKRF- sin analysemodell

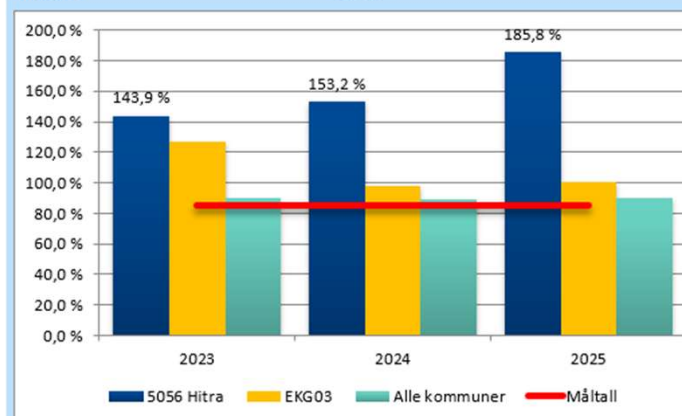
Indeks - kommunal økonomisk bærekraft (Vektet nøkkeltall faktisk vs. mål)



Vekt				
Netto driftsresultat	60 %			
Langsiktig gjeld	20 %			
Disposisjonsfond	20 %			
Indeks	2023	2024	2025	
5056 Hitra	98,5	99,7	95,9	
EKG03	99,1	100,7	99,7	
Alle kommuner	100,1	99,6	100,1	
Mål	100,0	100,0	100,0	

Netto lånegjeld i % av driftsinntekter

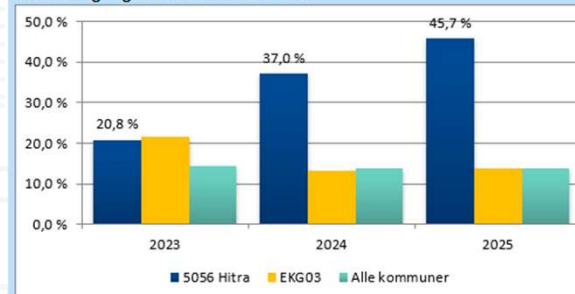
Måltall: 85,0 %



	2023	2024	2025
5056 Hitra	143,9 %	153,2 %	185,8 %
EKG03	127,3 %	98,2 %	100,8 %
Alle kommuner	89,8 %	89,0 %	89,7 %
Måltall	85,0 %	85,0 %	85,0 %

Netto lånegjeld = Sum langsiktig gjeld eks. pensjonsforpliktelser fratrukket sum utlån

Investeringsutgifter i % av driftsinntekter



	2023	2024	2025
5056 Hitra	20,8 %	37,0 %	45,7 %
EKG03	21,6 %	13,1 %	13,8 %
Alle kommuner	14,3 %	13,7 %	13,7 %

Investeringsutgifter = Sum investeringsutgifter - avdrag på lån

Vedtatte måltall og status

- Redegjort for i kommunens årsberetning, fra side 52.
- **Netto driftsresultat ekskl. VAR skal minimum være 1,0%**
 - Pr 31.12.2024 = 1,3 %
 - Pr 31.12.2025 = -10,8 %
- **Renter og avdrag ekskl. VAR skal maks utgjøre 10% av frie inntekter**
 - Pr 31.12.2024 = 11,1 %
 - Pr 31.12.2025 = 15,8 %
- **Totalt Disposisjonsfond skal minimum utgjøre 15% av driftsinntektene**
 - Pr 31.12.2024 = 16,6 %
 - Pr 31.12.2025 = 7,1 %
- **Gjeld som belaster drift («Netto renteeksponert gjeld») skal maks være 75% av driftsinntektene**
 - Pr 31.12.2024 = 70,3 %
 - Pr 31.12.2025 = 99,5 %

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
 - Vedtak om låneopptak
- Innkjøp
 - Rutinekartlegging
 - Test av attestasjon og anvisning
 - Substanskontroller
 - MVA-komp.kontroller
 - Skille drift/investering
- Inntekter
 - Rutinekartlegginger
 - Test av kontroller av kommunale avgifter
 - Substanskontroller
 - Analyser



Årets revisjon

- Lønn
 - Rutinekartlegging
 - Test av kontroll på variabel lønn 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 etterlevelseskroll.



Revisjonsberetning

- Konklusjon = konklusjon om årsregnskapet med betryggende sikkerhet
 - Årsregnskapet for Hitra kommune (kommunekassen)
 - Konsolidert årsregnskap med Hitra Storkjøkken KF
- Konklusjon med forbehold knyttet til skillett drift/investering
- Årsberetning – oppfylle lovkrav og er konsistent med årsregnskap.
- Konklusjon om årsberetningens redegjørelse for vesentlige budsjettavvik