

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

| | Noter | Regnskap 2025 | Reg.Budsjett | Oppr. budsjett | Regnskap 2024 |
|--|-------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| 1 | | 857 105 218 | 859 042 000 | 837 899 000 | 798 913 834 |
| 2 | | 640 384 851 | 631 766 000 | 633 958 000 | 571 844 526 |
| 3 | | 27 700 675 | 25 944 000 | 25 944 000 | 27 813 075 |
| 4 | | 55 610 518 | 29 338 000 | 27 838 000 | 77 966 502 |
| 5 | | 1 580 801 262 | 1 546 090 000 | 1 525 639 000 | 1 476 537 936 |
| 6 | | 1 450 271 323 | 1 446 924 000 | 1 418 762 000 | 1 312 807 711 |
| 7 | 4 | 0 | 0 | 0 | 142 372 047 |
| 8 | | 1 450 271 323 | 1 446 924 000 | 1 418 762 000 | 1 455 179 757 |
| 9 | | 130 529 939 | 99 166 000 | 106 877 000 | 21 358 179 |
| 10 | | 39 856 457 | 35 927 000 | 35 927 000 | 39 846 146 |
| 11 | | 31 339 058 | 31 468 000 | 31 468 000 | 31 497 344 |
| 12 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 13 | 7 | 106 540 343 | 113 987 000 | 113 987 000 | 110 230 347 |
| 14 | 8,9 | 90 815 868 | 91 070 000 | 91 070 000 | 87 700 838 |
| 15 | | 126 160 696 | 137 662 000 | 137 662 000 | 126 587 695 |
| 16 | | 62 938 381 | 62 655 000 | 62 655 000 | 142 372 047 |
| 17 | | 67 307 624 | 24 159 000 | 31 870 000 | 37 142 531 |
| Disponering eller dekning av netto driftsresultat | | | | | |
| 18 | | 40 506 200 | 40 506 200 | 19 442 000 | 44 789 400 |
| 19 | | 22 139 796 | 11 852 973 | 8 294 000 | 5 905 842 |
| 20 | | -39 150 218 | -30 402 847 | -5 882 000 | -4 226 457 |
| 21 | | 103 170 623 | 55 544 847 | 33 069 000 | 49 281 000 |
| 22 | | -59 358 778 | -53 342 173 | -23 053 000 | -58 607 254 |
| 23 | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 24 | | 67 307 624 | 24 159 000 | 31 870 000 | 37 142 531 |
| Fremført til inndekning i senere år (merforbruk) | | | | | |
| | | 0 | 0 | 0 | 0 |

Viser frie inntekter

Viser sum vedtatt bevilgning pr. område iht. andre ledd

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

Spesifikasjon av post 6 i Bevilgningsoversikt – drift

| | | | | |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 40 Plan | | | | |
| Sum bevilgninger drift | 29 312 409 | 28 147 000 | 23 869 000 | 25 174 667 |
| Overføring til investeringer | 123 000 | 123 000 | 0 | 0 |
| Avsetninger til bundne driftsfond | 909 192 | 167 000 | 167 000 | 805 809 |
| Bruk av bundne driftsfond | -758 615 | -341 000 | -521 000 | -514 317 |
| Avsetninger til disposisjonsfond | 2 239 000 | 2 239 000 | 140 000 | 4 340 000 |
| Bruk av disposisjonsfond | -1 648 000 | -579 000 | 0 | -231 200 |
| Sum bevilgninger drift, netto | 28 447 832 | 26 538 000 | 24 083 000 | 20 774 375 |
| 41 Kommunalteknikk | | | | |
| Sum bevilgninger drift | 129 446 223 | 133 876 000 | 123 022 000 | 132 843 892 |
| Overføring til investeringer | 470 000 | 470 000 | 0 | 350 000 |
| Avsetninger til bundne driftsfond | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bruk av bundne driftsfond | -470 682 | -470 000 | 0 | 0 |
| Avsetninger til disposisjonsfond | 2 399 000 | 2 399 000 | 1 020 000 | 3 383 000 |
| Bruk av disposisjonsfond | -3 613 000 | -563 000 | 0 | -2 635 000 |
| Sum bevilgninger drift, netto | 130 660 905 | 132 040 000 | 122 002 000 | 131 745 892 |
| 99 Avgiftsbelagte tjenester | | | | |
| Sum bevilgninger drift | -115 151 | 0 | 0 | -6 585 114 |
| Overføring til investeringer | 10 271 833 | 4 952 000 | 4 952 000 | 2 031 126 |
| Avsetninger til bundne driftsfond | -9 293 716 | -2 888 000 | -2 888 000 | -452 440 |
| Bruk av bundne driftsfond | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avsetninger til disposisjonsfond | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bruk av disposisjonsfond | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sum bevilgninger drift, netto | -1 093 268 | -2 064 000 | -2 064 000 | -65 795 419 |
| Sum bevilgninger drift | 1 448 503 609 | 1 449 937 000 | 1 421 156 000 | 1 372 694 286 |
| Overføring til investeringer | 12 433 633 | 7 113 800 | 6 052 000 | 3 681 126 |
| Avsetninger til bundne driftsfond | -2 155 288 | -921 000 | -921 000 | 2 318 048 |
| Bruk av bundne driftsfond | -9 203 655 | -6 224 000 | -2 834 000 | -3 774 017 |
| Avsetninger til disposisjonsfond | 7 861 000 | 7 731 000 | 2 273 000 | 8 587 000 |
| Bruk av disposisjonsfond | -10 703 405 | -4 686 800 | -2 176 000 | -8 557 200 |
| Sum bevilgninger drift, netto | 1 450 271 323 | 1 446 924 000 | 1 418 762 000 | 1 312 807 711 |

Sum bevilgning drift netto i oversikt etter første ledd fordelt på de budsjettområdene kommunestyret selv har vedtatt.
Utdrag, ikke hele skjemaet

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

| | Noter | Regnskap 2025 | Regulert budsjett | Opprinnelig budsjett | Regnskap i fjor |
|---|-------|------------------|----------------------|-------------------------|-----------------|
| Driftsinntekter | | | | | |
| 1 Rammetilskudd | | 857 105 218 | 859 042 000 | 837 899 000 | 798 913 834 |
| 2 Inntekts- og formuesskatt | | 640 384 851 | 631 766 000 | 633 958 000 | 571 844 526 |
| 3 Eiendomsskatt | | 27 700 675 | 25 944 000 | 25 944 000 | 27 813 075 |
| 4 Andre skatteinntekter | | 4 892 598 | 3 300 000 | 1 800 000 | 33 834 011 |
| 5 Andre overføringer og tilskudd fra staten | | 117 387 725 | 98 004 000 | 98 004 000 | 117 737 893 |
| 6 Overføringer og tilskudd fra andre | | 264 206 277 | 129 909 000 | 136 922 000 | 254 405 426 |
| 7 Brukerbetalinger | | 69 419 314 | 61 842 000 | 64 960 000 | 72 788 872 |
| 8 Salgs- og leieinntekter | | 252 137 913 | 238 108 000 | 238 671 000 | 249 899 716 |
| 9 Sum driftsinntekter | | 2 233 234 572 | 2 047 915 000 | 2 038 158 000 | 2 127 237 353 |
| Driftsutgifter | | | | | |
| 10 Lønnsutgifter | 15 | 1 154 682 361 | 1 079 177 000 | 1 086 298 000 | 1 119 587 679 |
| 11 Sosiale utgifter | 15 | 300 455 172 | 294 102 000 | 269 422 000 | 263 597 984 |
| 12 Kjøp av varer og tjenester | 16 | 432 293 782 | 406 306 000 | 407 065 000 | 439 853 589 |
| 13 Overføringer og tilskudd til andre | | 152 284 647 | 106 659 000 | 105 991 000 | 140 470 446 |
| 14 Avskrivninger | 4 | 147 563 735 | 180 668 000 | 126 351 000 | 142 372 047 |
| 15 Sum driftsutgifter | | 2 187 279 696 | 2 066 912 000 | 1 995 127 000 | 2 105 881 745 |
| 16 Brutto driftsresultat | | 45 954 876 | -18 997 000 | 43 031 000 | 21 355 608 |
| Finansinntekter | | | | | |
| | | 39 860 754 | 36 077 000 | 36 077 000 | 39 849 446 |

Økonomisk oversikt drift

Viser inntekter og utgifter pr konto/art
I motsetning til bevilgningsoversiktene som
har fokus på budsjett/ramme-områdene

Den første side av to sider
Positivt brutto driftsresultat på 45,9 mill.
Sml med revidert budsjett som var neg 19
mill

| | | | | | |
|--|-----|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 17 Renteinntekter | | 31 367 608 | 31 468 000 | 31 468 000 | 31 517 002 |
| 18 Utbytter | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 20 Renteutgifter | 7 | 106 623 480 | 113 987 000 | 113 987 000 | 110 250 734 |
| 21 Avdrag på lån | 8,9 | 90 815 868 | 91 070 000 | 91 070 000 | 87 700 838 |
| 22 Netto finansutgifter | | -126 210 986 | -137 512 000 | -137 512 000 | - 126 585 124 |
| 23 Motpost avskrivninger | | 147 563 735 | 180 668 000 | 126 351 000 | 142 372 047 |
| 24 Netto driftsresultat | | 67 307 624 | 24 159 000 | 31 870 000 | 37 142 531 |
| Disp. eller dekning av netto driftsresultat: | | | | | |
| 25 Overføring til investering | | 40 506 200 | 40 506 200 | 19 442 000 | 44 789 400 |
| 26 Avsetninger til bundne driftsfond | | 22 139 796 | 11 852 973 | 8 294 000 | 5 905 842 |
| 27 Bruk av bundne driftsfond | | -39 150 218 | -30 402 847 | -5 882 000 | - 4 226 457 |
| 28 Avsetninger til disposisjonsfond | | 55 544 847 | 55 544 847 | 33 069 000 | 49 281 000 |
| 29 Bruk av disposisjonsfond | | -11 733 002 | -53 342 173 | -23 053 000 | - 58 607 254 |
| 30 Dekning av tidligere års merforbruk | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat | | 67 307 624 | 24 159 000 | 31 870 000 | 37 142 531 |
| 32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk) | | 0 | 0 | 0 | 0 |

Økonomisk oversikt drift

Viser inntekter og utgifter pr konto/art
I motsetning til bevilgningsoversiktene som har fokus på budsjett/ramme-områdene

Den andre side av to sider

Positivt netto driftsresultat med 67,3 mill
Ser at bruk av dispfond ikke er gjennomført som planlagt, men er ihht BRF, da det er gjennomført en strykning for å avlegge regnskapet i balanse

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner – driftsregnskapet

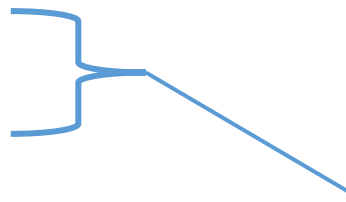
| Post | Tekst | Vedtatt av kommunestyret | Vedtatt av underordnet organ etter delegert myndighet | Sum |
|------|--|--------------------------|---|-------------|
| 1 | Netto driftsresultat | 0 | 0 | 67 307 624 |
| 2 | Avsetninger til bundne driftsfond | 0 | 0 | -22 139 796 |
| 3 | Bruk av bundne driftsfond | 0 | 0 | 39 150 218 |
| 4 | Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | -40 506 200 | 0 | -40 506 200 |
| 5 | Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | -55 544 847 | 0 | -55 544 847 |
| 6 | Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | 53 342 173 | 6 016 605 | 59 358 778 |
| 7 | Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk | 0 | 0 | 0 |
| 8 | Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger) | 0 | 0 | 47 625 776 |
| 9 | Strykning av overføring til investering | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Strykning av avsetninger til disposisjonsfond | 0 | 0 | 0 |
| 11 | Strykning av dekning av tidligere års merforbruk | 0 | 0 | 0 |
| 12 | Strykning av bruk av disposisjonsfond | 0 | 0 | -47 625 776 |
| 13 | Mer- eller mindreforbruk etter strykninger | 0 | 0 | 0 |

Skal vise netto driftsresultat, faktisk avsetning og bruk av bundne fond, og budsjetterte disponeringer. Når delegert myndighet til budsjettering skal vedtatt av delegert myndighet vises i egen kolonne. 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. For 2025 ser vi at det er en netto bruk 17 mill (39-22)

Bevilgningsoversikt – investeringer

| | Noter | Regnskap | Reg. budsjett | Oppr.budsjett | Regnskap i fjor |
|---|-------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 1 Investeringer i varige driftsmidler | 4 | 297 443 859 | 253 321 000 | 323 468 000 | 300 920 281 |
| 2 Tilskudd til andres investeringer | | 1 496 667 | 0 | 0 | 562 233 |
| 3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper | 6 | 68 485 913 | 68 485 000 | 4 982 000 | 4 668 799 |
| 4 Utlån av egne midler | 5 | 7 279 182 | 4 853 000 | 0 | 3 909 187 |
| 5 Avdrag på lån | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 6 Sum investeringsutgifter | | 374 705 621 | 326 659 000 | 328 450 000 | 310 060 499 |
| 7 Kompensasjon for merverdiavgift | | 26 906 679 | 27 836 600 | 18 160 600 | 28 305 598 |
| 8 Tilskudd fra andre | | 70 980 995 | 16 912 000 | 0 | 76 950 624 |
| 9 Salg av varige driftsmidler | | 5 654 418 | 2 165 400 | 0 | 14 886 345 |
| 10 Salg av finansielle anleggsmidler | | 63 405 000 | 63 405 000 | 0 | 0 |
| 11 Utdeling fra selskaper | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler | | 1 496 667 | 0 | 0 | 562 233 |
| 13 Bruk av lån | | 167 595 731 | 177 695 800 | 290 332 400 | 122 689 830 |
| 14 Sum investeringsinntekter | | 336 039 490 | 288 014 800 | 308 493 000 | 243 394 629 |
| 15 Videreutlån | 5 | 37 890 816 | 90 000 000 | 90 000 000 | 48 908 906 |
| 16 Bruk av lån til videreutlån | | 37 890 816 | 90 000 000 | 90 000 000 | 48 908 906 |
| 17 Avdrag på lån til videreutlån | | 24 637 538 | 15 297 000 | 15 297 000 | 10 712 082 |
| 18 Mottatte avdrag på videreutlån | | 30 208 475 | 15 297 000 | 15 297 000 | 15 535 103 |
| 19 Netto utgifter videreutlån | | - 5 570 937 | 0 | 0 | - 4 823 021 |
| 20 Overføring fra drift | | - 40 506 200 | - 40 506 200 | - 19 442 000 | - 44 789 400 |
| 21 Avsetninger til bundne investeringsfond | | 5 570 937 | 0 | 0 | 6 740 951 |
| 22 Bruk av bundne investeringsfond | | - 4 894 915 | - 4 872 984 | 0 | 0 |
| 23 Avsetninger til ubundet investeringsfond | | 13 435 984 | 13 435 984 | 485 000 | 0 |
| 24 Bruk av ubundet investeringsfond | | - 6 701 000 | - 6 701 000 | - 1 000 000 | - 23 794 400 |
| 25 Dekning av tidligere års udekket beløp | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger | | - 33 095 194 | - 38 644 200 | - 19 957 000 | - 61 842 849 |
| 27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp) | | 0 | 0 | 0 | 0 |



Linje 1-4 skal spesifiseres i oversikt etter andre ledd

Investeringsutgifter er brutto, inntekter kommer på egne linjer.

Bevilgningsoversikt – investeringer, spesifikasjon av linje 1

Investeringer i varige driftsmidler

| Prosjekt | | Regnskap 2025 | Budsjett revidert | Budsjett opprinnelig | Regnskap 2024 |
|----------|---|---------------|-------------------|----------------------|---------------|
| 100 | Sum investeringer vann | 63 359 370 | 57 550 000 | 102 550 000 | 64 852 346 |
| 200 | Sum investeringer avløp | 60 437 658 | 55 300 000 | 130 300 000 | 38 401 981 |
| 30012 | Skilt gateadresser (430) | 232 389 | 215 000 | 0 | 10 351 |
| 30022 | Friluftsområder - toalettfasiliteter | 1 472 480 | 1 465 000 | 0 | 1 067 920 |
| 30033 | GS Vormstad | 381 020 | 420 000 | 0 | 1 417 475 |
| 30035 | Smarte gateløys Orkland | 432 003 | 765 000 | 2 000 000 | 2 819 543 |
| 30037 | Driftsbil - vei | 985 786 | 1 000 000 | 1 000 000 | 0 |
| 30040 | Fortau Orkdalsveien | 4 424 210 | 4 675 000 | 0 | 553 477 |
| 30044 | Fortau Grensen | 2 657 071 | 1 800 000 | 0 | 256 511 |
| 30047 | Fortau Steinsmoen | 0 | 0 | 0 | 453 293 |
| 30048 | Fortau Tverradkomsten | 3 968 458 | 4 000 000 | 0 | 500 171 |
| 30049 | Forebygging v/ nedbør kommunal vei | 1 168 585 | 800 000 | 0 | 714 626 |
| 30050 | Salg anleggsmidler/biler | 36 500 | 0 | 0 | 0 |
| 30053 | Orklaparken Sør | 8 231 | 0 | 0 | 1 939 884 |
| 30054 | Gateløys Hoston | 0 | 0 | 0 | 21 141 |
| 30055 | Universell utforming i sentrum | 6 707 | 0 | 0 | 1 466 282 |
| 30056 | Snødeponi | 0 | 75 000 | 0 | 0 |
| 30057 | Oppgradering snarte gateløys 2G til 5G | 2 532 816 | 2 533 000 | 2 200 000 | 0 |
| 30058 | Utbedring bruer | 118 750 | 0 | 1 000 000 | 0 |
| 30067 | Felemaskin vei | 1 312 500 | 1 298 000 | 0 | 0 |
| 30068 | Fortau Reksteret-Mølnevegen | 363 356 | 335 000 | 0 | 0 |
| 30070 | Snarveier miljøpakken | 483 546 | 570 000 | 0 | 0 |
| 30071 | Gateløys miljøpakken | 1 018 618 | 615 000 | 0 | 0 |
| 30072 | GS Gammelosveien | 244 531 | 245 000 | 0 | 0 |
| 40003 | Nytt Meldal Helsetun | 1 761 916 | 1 180 000 | 0 | 15 588 791 |
| 40013 | Ny Meldal brannstasjon | 37 706 859 | 38 000 000 | 0 | 25 671 078 |
| 50057 | Strategi Egenem | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 50058 | Landmålingsutstyr | 0 | 0 | 1 025 000 | 0 |
| 50059 | Renholdsroboter | 1 000 000 | 1 000 000 | 1 000 000 | 0 |
| 50060 | Robotklippere bygg | 0 | 400 000 | 400 000 | 0 |
| 50061 | Sitteklippere plen | 326 689 | 300 000 | 300 000 | 0 |
| 50062 | Locus-enheter brann | 0 | - | 1 100 000 | 0 |
| 50063 | AV anlegg kommunestyresal | 301 374 | 250 000 | 0 | 1 316 355 |
| 50064 | Uteområde Storås barnehage | 218 455 | 218 000 | 0 | 0 |
| 50076 | Restaurering Furumokjela | 1 159 118 | 1 160 000 | 0 | 0 |
| 99999 | Interim - overføring timer til investering - skal gå i null | 77 | 0 | 0 | 729 780 |
| | | 297 443 859 | 253 321 000 | 323 468 000 | 300 920 276 |

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

Tilskudd til andres investeringer

| Prosjekt | | Regnskap 2025 | Budsjett revidert | Budsjett opprinnelig | Regnskap 2024 |
|----------|-----------------------------|------------------|-------------------|----------------------|----------------|
| 10010 | Justeringsavtaler mva vann | 409 447 | 0 | 0 | 163 446 |
| 20085 | Justeringsavtaler mva avløp | 292 148 | 0 | 0 | 172 806 |
| 40054 | Justeringsavtaler mva vei | 795 072 | 0 | 0 | 225 981 |
| | Sum | 1 496 667 | 0 | 0 | 562 233 |

Investeringer i aksjer og andeler i selskaper

| Prosjekt | | Regnskap 2025 | Budsjett revidert | Budsjett opprinnelig | Regnskap 2024 |
|----------|-------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|------------------|
| 50007 | Egenkapitalinnskudd KLP | 5 080 913 | 5 080 000 | 4 982 000 | 4 668 799 |
| 50042 | TrønderEnergj AS | 63 405 000 | 63 405 000 | 0 | 0 |
| | Sum | 68 485 913 | 68 485 000 | 4 982 000 | 4 668 799 |

Utlån av egne midler

| Prosjekt | | Regnskap 2025 | Budsjett revidert | Budsjett opprinnelig | Regnskap 2024 |
|----------|------------------------------|------------------|-------------------|----------------------|------------------|
| 40054 | Utlån justeringsavtaler mva. | 7 279 182 | 4 853 000 | 0 | 3 909 187 |
| | Sum | 7 279 182 | 4 853 000 | 0 | 3 909 187 |

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - investeringsregnskapet

| Post | Tekst | Vedtatt av kommunestyret | Vedtatt av underordnet organ etter delegert myndighet | Sum |
|------|--|--------------------------|---|---------------|
| 1 | Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån | 0 | 0 | 238 581 741 |
| 2 | Avsetninger til bundne investeringsfond | 0 | 0 | 5 570 937 |
| 3 | Bruk av bundne investeringsfond | 0 | 0 | - 4 894 915 |
| 4 | Budsjettert bruk av lån | - 267 695 800 | 0 | - 267 695 800 |
| 5 | Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | - 40 506 200 | 0 | - 40 506 200 |
| 6 | Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | 13 435 984 | 0 | 13 435 984 |
| 7 | Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | - 6 701 000 | 0 | - 6 701 000 |
| 8 | Dekning av tidligere års udekket beløp | 0 | 0 | 0 |
| 9 | Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger) | 0 | 0 | - 62 209 253 |
| 10 | Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond | 0 | 0 | |
| 11 | Strykning av bruk av lån | 0 | 0 | 62 209 253 |

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

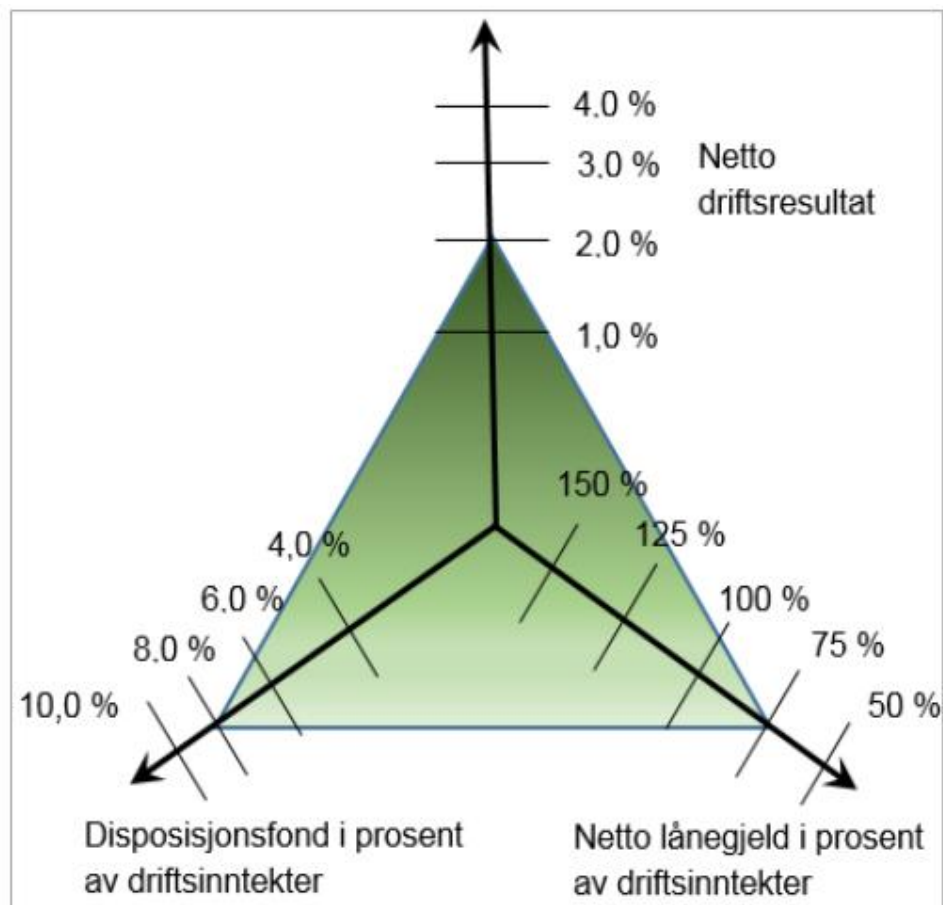
Kommunen = kommunen som rettssubjekt

- Kommunekassen
- Kommunale foretak, Orklandbadet KF

Pliktige skjema

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

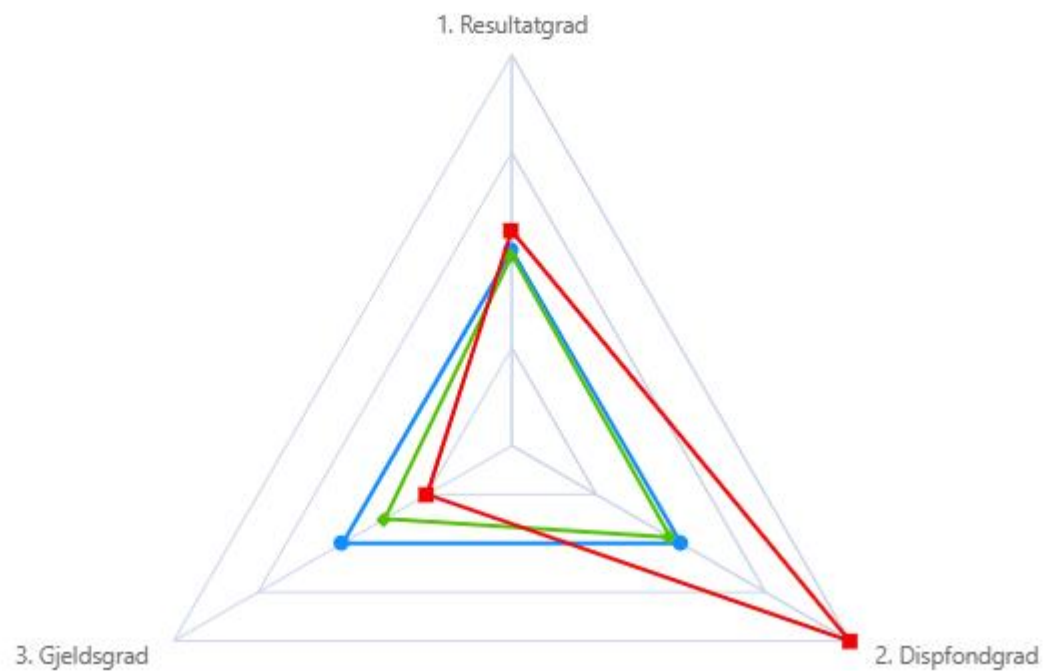
Måltall



- Sammenheng mellom måltall (KØB-modellen -kommuner)

Måltall -2025 Orkland

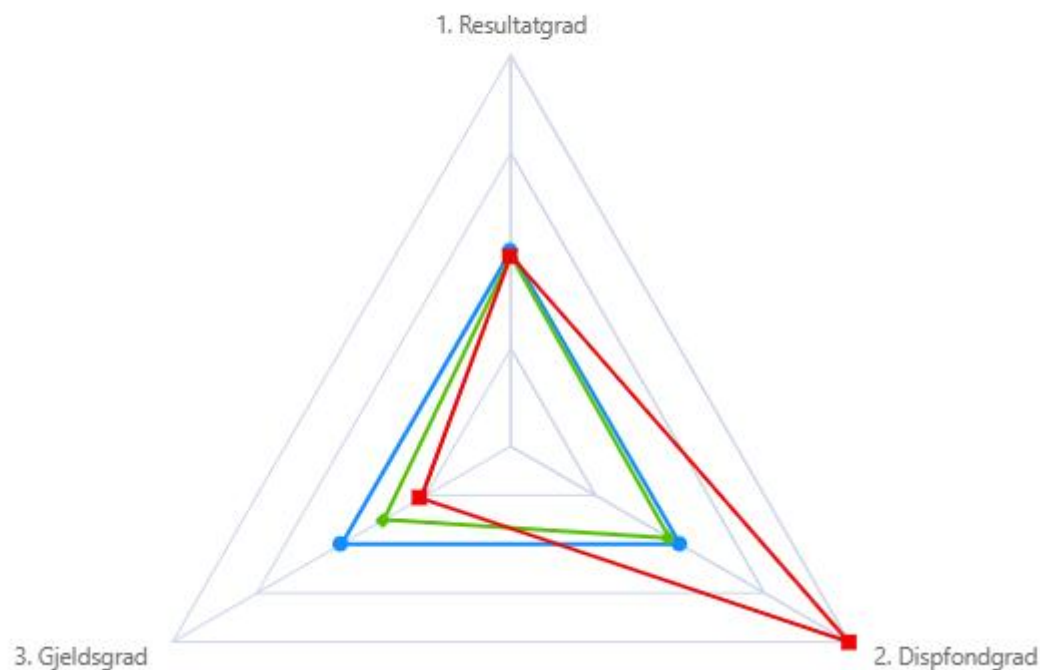
— Sentrale måltall — Vedtatte måltall — Faktiske måltall



- Sammenheng mellom måltall (KØB-modellen - kommuner)

Måltall -2024 Orkland

— Sentrale måltall — Vedtatte måltall — Faktiske måltall



- Sammenheng mellom måltall (KØB-modellen - kommuner)

Måltall KØB – nøkkeltall 2025 og 2024

| Nøkkeltall | Faktisk måltall | Vedtatte måltall |
|--|-----------------|------------------|
| Fri egenkapital drift i prosent av brutto driftsinntekter (prosent) | 22,12 | 7,50 |
| Langsiktig gjeld ex. pensjonsforpliktelser i prosent av brutto driftsinntekter (prosent) | 124,91 | 100,00 |
| Netto driftresultat i prosent av brutto driftsinntekter (prosent) | 3,01 | 1,75 |

| Nøkkeltall | Faktisk måltall | Vedtatte måltall |
|--|-----------------|------------------|
| Fri egenkapital drift i prosent av brutto driftsinntekter (prosent) | 21,17 | 7,50 |
| Langsiktig gjeld ex. pensjonsforpliktelser i prosent av brutto driftsinntekter (prosent) | 121,90 | 100,00 |
| Netto driftresultat i prosent av brutto driftsinntekter (prosent) | 1,75 | 1,75 |

Kommunens vedtatte måltall og status, årsbr

Økonomiske handlingsregler

I handlingsplanen for 2025 er det lagt inn fire økonomiske handlingsregler:

Netto driftsresultat skal være minimum 1,75 % av brutto driftsinntekter

Netto driftsresultat ble 67,3 millioner kroner. I prosent av brutto driftsinntekter tilsvarer dette målet i handlingsregelen på 3,01 %.

Tilsvarende tall for 2024 og 2023 var henholdsvis 1,75 % og 2,70 %.

| | 2025 | 2024 | 2023 |
|-------------------------------|------------|------------|------------|
| Netto driftsresultat i % | 3,01 % | 1,75 % | 2,70 % |
| Netto driftsresultat i kroner | 67 307 624 | 37 142 531 | 53 395 264 |

Kommunens vedtatte måltall og status, årsbr

Egenfinansiering av investeringer skal være minimum 20 % av brutto investeringer.

Egenfinansieringen av investeringer er i 2025 svakere enn i de to foregående år og ligger bak målet i handlingsregelen.

| | 2025 | 2024 | 2023 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| Investering varige driftsmidler | 297 443 859 | 300 920 281 | 255 312 179 |
| Finansiering | | | |
| - Tilskudd fra andre | 70 980 995 | 76 950 624 | 69 869 520 |
| - kompensasjon merverdiavgift | 26 906 679 | 28 305 598 | 38 256 044 |
| - Bruk av lånemidler | 167 595 731 | 122 689 830 | 104 587 991 |
| - Dekning av udekket beløp tidl år | | | |
| Egenfinansiering av investeringer | 31 960 454 | 72 974 229 | 42 598 624 |
| Egenkapitalgrad (andel av finansiering som er sparte midler/salgsinntekter) | 10,75 % | 24,25 % | 16,68 % |

Kommunens vedtatte måltall og status, årsbr

Langsiktig gjeld (eks pensjonsforpliktelser) skal være maks 100 % av brutto driftsinntekter

Orkland hadde per utgangen av 2025 en langsiktig gjeld på 2 790 millioner kroner. Dette er en økning på 197 millioner kroner i forhold til 2024. Samtidig er gjelden i prosent av brutto driftsinntekter økt fra 121,9 % i 2024 til 124,9 % i 2025.

Redusert bruk av egenkapital (fond) og økning i ubrukte lånemidler er årsaken til den prosentvise nedgangen.

Den totale lånegjelden er 556 millioner kroner høyere enn handlingsregelen per utgangen av 2025.

| | 2025 | 2024 | 2023 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Gjeld per 31.12 | 2 789 628 096 | 2 593 081 502 | 2 565 358 422 |
| Gjeld i prosent av brutto driftsinntekter | 124,9 % | 121,9 % | 129,9 % |

Kommunens vedtatte måltall og status, årsbr

Disposisjonsfond (fri egenkapital drift) skal være 5-10 % av brutto driftsinntekter

Disposisjonsfond økte i 2025 med 43,3 millioner kroner av året 494,1 millioner kroner. I prosent av brutto driftsinntekter tilsvarer dette 22,1 %. Tilsvarende tall for 2024 var 450,3 millioner kroner og 20,2 %.

| | 2025 | 2024 | 2023 |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| Inngående saldo 1. januar | 450 280 645 | 459 606 899 | 418 151 173 |
| Netto bruk/avsetning | 43 811 845 | -9 326 254 | 41 455 726 |
| Utgående saldo 31. desember | 494 092 490 | 450 280 645 | 459 606 899 |
| Disp.fond i prosent av bto dr.innt | 22,1 % | 20,2 % | 21,6 % |

ROBEK

- ROBEK – register over kommuner som er underlagt statlig kontroll
 - I praksis: fylkesmannen skal godkjenne alle låneopptak og langvarige leieavtaler
- ROBEK-registrering dersom minst ett av følgende vilkår er oppfylt:
 - Driftsbudsjett er vedtatt med et merforbruk
 - Driftsdelen i økonomiplanen er vedtatt med et merforbruk
 - Driftsdelen i økonomiplanen, driftsbudsjettet, eller driftsregnskapet viser at et merforbruk skal dekkes inn over flere enn to år etter at det oppsto
 - Balanseregnskapet viser et oppsamlet merforbruk fra driftsregnskapet som er større enn tre prosent av driftsinntektene
 - Økonomiplanen eller årsbudsjettet er ikke vedtatt innen de fristene som er fastsatt i lov eller forskrift
 - Årsregnskapet ikke er vedtatt innen fristene i lov eller forskrift
 - Departementet har fattet et vedtak etter inndelingslova §16 a

Årets revisjon

- Fokus iht. revisjonsstrategien
 - Gjennomføre risikovurderingshandlinger, gj.gang møteprotokoller, budsjett et
 - Fokus på skille drift – investering
 - Mvakompensasjon
- Resultat av revisjonen
 - Gjennomført kartlegging av rutiner med fokus på vesentlige områder
 - Foretatt test av kommunens kontroller på utvalgte områder
 - Kommunens kontroller fungerer som forutsatt
 - Ingen vesentlige feil eller mangler avdekket

Årets revisjon

- Kontroll regnskap og årsberetning
 - Kontroller at budsjettkolonnene i regnskapet er iht. vedtatt opprinnelig budsjett og budsjettreguleringer gjennom året
 - Kontroller at årsberetningen inneholder alle pliktige opplysninger KL § 14-7
 - forhold som er viktig for å bedømme økonomisk utvikling, og
 - om økonomisk utvikling ivaretar økonomisk handleevne over tid
 - Virksomhetenes måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold av vesentlig betydning
 - Kjønnsligestilling, tiltak for å sikre høy etisk standard, aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26
 - Kontroller at tall i årsberetningen er konsistente med regnskap
 - Kontroller at vesentlige budsjettavvik er tilstrekkelig omtalt

Årets revisjon

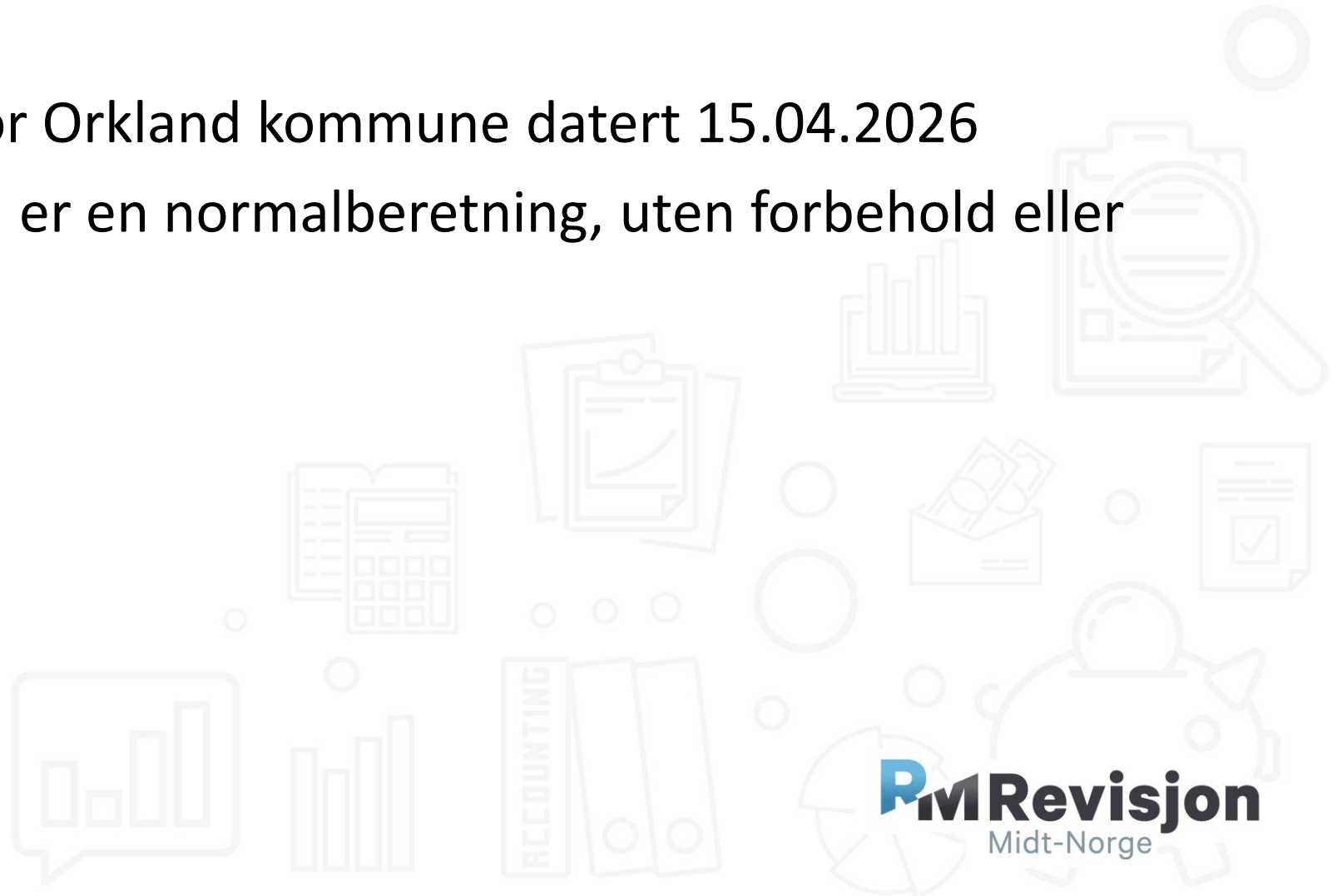
- Fokus på at regnskapsoppstillinger i drift 5-4 1. og 2. ledd er stilt opp riktig ihht forskrift og veileder, felles fokus for alle våre kommuner
- Kontroll av oppsettet ift konsolidert regnskap og noter
- Vi vil utarbeide et tilbakemeldingsbrev etter årets revisjon som inneholder forbedringspunkt, men ingen vesentlige forhold

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 for Orkland kommune

- Revisjonsberetning for Orkland kommune datert 15.04.2026
- Revisjonsberetningen er en normalberetning, uten forbehold eller presiseringer



EVT. SPØRSMÅL

?

