



# 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 § 5-4 1. ledd

|   | Note | Regnskap             | Reg. budsjett        | Oppr.budsjett        | Regnskap 2024        |
|---|------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 1 Rammetilskudd   |      | 987 342 287          | 966 125 000          | 961 475 000          | 885 891 510          |
| 2 Innteks- og formueskatt   |      | 855 046 542          | 846 892 000          | 846 892 000          | 786 629 309          |
| 3 Eiendomsskatt   |      | 929 892              | 900 183              | 900 183              | 0                    |
| 4 Andre generelle driftsinntekter                                 |      | 16 233 283           | 16 360 000           | 16 360 000           | 16 355 236           |
| <b>5 Sum generelle driftsinntekter</b>                            |      | <b>1 859 552 004</b> | <b>1 830 277 183</b> | <b>1 825 627 183</b> | <b>1 688 876 055</b> |
| 6 Sum bevilgninger drift, netto                                   |      | 1 656 573 072        | 1 638 161 645        | 1 633 511 645        | 1 582 795 952        |
| 7 Avskrivninger   |      | 163 754 605          | 140 000 000          | 140 000 000          | 157 129 610          |
| <b>8 Sum netto driftsutgifter</b>                                 |      | <b>1 819 398 263</b> | <b>1 777 261 462</b> | <b>1 772 611 462</b> | <b>1 739 925 198</b> |
| 9 Brutto driftsresultat   |      | 39 115 420           | 52 115 538           | 52 115 538           | -51 049 507          |
| 10 Renteinntekter   |      | -46 740 385          | -32 900 000          | -32 900 000          | -46 717 811          |
| 11 Utbytter   |      | -22 009 535          | -17 500 000          | -17 500 000          | -16 779 597          |
| 12 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler                   |      | -32 516 149          | -2 000 000           | -2 000 000           | -39 786 157          |
| 13 Renteutgifter  |      | 177 692 182          | 144 135 000          | 144 135 000          | 173 504 388          |
| 14 Avdrag på lån  | 10   | 102 626 942          | 92 473 000           | 92 473 000           | 90 518 538           |
| 15 Netto finansutgifter   |      | -179 053 055         | -184 208 000         | -184 208 000         | -160 739 724         |
| 16 Motpost avskrivninger  |      | 163 754 605          | 140 000 000          | 140 000 000          | 157 129 610          |
| <b>17 Netto driftsresultat</b>                                    |      | <b>-23 816 969</b>   | <b>-7 907 538</b>    | <b>-7 907 538</b>    | <b>54 659 258</b>    |
| Disponering eller dekning av netto driftsresultat                 |      |                      |                      |                      |                      |
| 18 Overføring til investering                                     |      | 4 321 035            | 4 321 034            | 0                    | 1 764 335            |
| 19 Avsetninger til bundne driftsfond                              | 13   | 7 597 487            | 15 000 162           | 15 000 162           | 35 322 298           |
| 20 Bruk av bundne driftsfond                                      | 13   | -11 012 489          | -7 320 618           | -2 999 584           | -16 779 503          |
| 21 Avsetninger til disposisjonsfond                               |      | 22 910 936           | 742 000              | 742 000              | 0                    |
| 22 Bruk av disposisjonsfond                                       |      | 0                    | -4 835 040           | -4 835 040           | -74 966 388          |
| 23 Dekning av tidligere års merforbruk                            |      | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    |
| <b>24 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b> |      | <b>23 816 969</b>    | <b>7 907 538</b>     | <b>7 907 538</b>     | <b>-54 659 258</b>   |
| 25 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)               |      |                      |                      |                      |                      |

Viser frie inntekter

Viser sum vedtatt bevilgning pr. område iht. andre ledd

Netto driftsresultat og alle poster under denne, skal være likt med økonomisk oversikt etter art § 5-6

## Bevilgningsoversikt - drift § 5-4 2. ledd

|  | Regnskap<br>2025     | Rev. budsjett<br>2025 | Oppr. budsjett<br>2025 | Regnskap 2024        |
|--|----------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|
| KOMMUNEDIREKTØR OG KD'S RESSURSTEAM            | 7 895 579            | 9 049 778             | 8 697 124              | 8 598 430            |
| Bruk av bundne driftsfond                      | -5 500               | 0                     | 0                      | 0                    |
| VELFERD  | 1 398 942 582        | 1 376 735 185         | 1 336 031 184          | 1 328 951 542        |
| Overføring til investering                     | 2 353 264            | 2 353 264             | 0                      | 900 000              |
| Avsetninger til bundne driftsfond              | 5 719 069            | 0                     | 0                      | 1 676 523            |
| Bruk av bundne driftsfond                      | -5 197 232           | -2 353 264            | 0                      | -6 146 574           |
| SAMFUNN  | 146 223 027          | 149 704 935           | 142 864 683            | 141 969 734          |
| Overføring til investering                     | 1 967 771            | 1 967 770             | 0                      | 864 335              |
| Avsetninger til bundne driftsfond              | 2 237 958            | 162                   | 162                    | 2 987 300            |
| Bruk av bundne driftsfond                      | -4 846 650           | -1 967 354            | 416                    | -5 804 913           |
| ØKONOMI, HR OG DIGITALISERING                  | 81 499 612           | 85 495 636            | 84 357 232             | 77 865 765           |
| Avsetninger til bundne driftsfond              | 339 445              | 0                     | 0                      | 0                    |
| POLITISK                                       | 12 257 475           | 13 192 000            | 11 617 000             | 11 310 738           |
| Bruk av bundne driftsfond                      | 0                    | 0                     | 0                      | -5 836               |
| VÆRNESREGIONEN                                 | 0                    | 0                     | 0                      | -3 410               |
| Avsetninger til bundne driftsfond              | 3 018 252            | 0                     | 0                      | 2 361 485            |
| Bruk av bundne driftsfond                      | -963 107             | 0                     | 0                      | -4 822 179           |
| FINANS   | 14 378 066           | 15 984 689            | 61 945 000             | 6 113 294            |
| Avsetninger til bundne driftsfond              | 0                    | 15 000 000            | 15 000 000             | 0                    |
| Bruk av bundne driftsfond                      | 0                    | -3 000 000            | -3 000 000             | 0                    |
| <b>Sum bevilgninger drift, netto</b>           | <b>1 661 196 341</b> | <b>1 650 162 223</b>  | <b>1 645 512 223</b>   | <b>1 574 806 092</b> |
| <b>Herav:</b>                                  |                      |                       |                        |                      |
| Overføring til investering                     | 4 321 035            | 4 321 034             | 0                      | 1 764 335            |
| VELFERD  | 2 353 264            | 2 353 264             | 0                      | 900 000              |
| SAMFUNN  | 1 967 771            | 1 967 770             | 0                      | 864 335              |
| Avsetninger til bundne driftsfond              | 11 314 724           | 15 000 162            | 15 000 162             | 7 025 307            |
| VELFERD  | 5 719 069            | 0                     | 0                      | 1 676 523            |
| SAMFUNN  | 2 237 958            | 162                   | 162                    | 2 987 300            |
| ØKONOMI, HR OG DIGITALISERING                  | 339 445              | 0                     | 0                      | 0                    |
| VÆRNESREGIONEN                                 | 3 018 252            | 0                     | 0                      | 2 361 485            |
| FINANS   | 0                    | 15 000 000            | 15 000 000             | 0                    |
| Bruk av bundne driftsfond                      | -11 012 489          | -7 320 618            | -2 999 584             | -16 779 503          |
| KOMMUNEDIREKTØR OG KD'S RESSURSTEAM            | -5 500               | 0                     | 0                      | 0                    |
| VELFERD  | -5 197 232           | -2 353 264            | 0                      | -6 146 574           |
| SAMFUNN  | -4 846 650           | -1 967 354            | 416                    | -5 804 913           |
| POLITISK                                       | 0                    | 0                     | 0                      | -5 836               |
| VÆRNESREGIONEN                                 | -963 107             | 0                     | 0                      | -4 822 179           |
| FINANS   | 0                    | -3 000 000            | -3 000 000             | 0                    |
| <b>Korrigert sum bevilgninger drift, netto</b> | <b>1 656 573 072</b> | <b>1 638 161 645</b>  | <b>1 633 511 645</b>   | <b>1 582 795 952</b> |
| KOMMUNEDIREKTØR OG KD'S RESSURSTEAM            | 7 901 079            | 9 049 778             | 8 697 124              | 8 598 430            |
| VELFERD  | 1 396 067 481        | 1 376 735 185         | 1 336 031 184          | 1 332 521 593        |
| SAMFUNN  | 146 863 948          | 149 704 357           | 142 864 105            | 143 923 012          |
| ØKONOMI, HR OG DIGITALISERING                  | 81 160 167           | 85 495 636            | 84 357 232             | 77 865 765           |
| POLITISK                                       | 12 257 475           | 13 192 000            | 11 617 000             | 11 316 574           |
| VÆRNESREGIONEN                                 | -2 055 145           | 0                     | 0                      | 2 457 284            |
| FINANS   | 14 378 066           | 3 984 689             | 49 945 000             | 6 113 294            |

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.

Økonomisk oversikt §5-6 - drift 2025

|  | Note | Regnskap             | Reg. budsjett        | Oppr. budsjett       | Regnskap             |
|--|------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| <b>Driftsinntekter</b>                                     |      |                      |                      |                      |                      |
| 1 Rammetilskudd  |      | 987 342 287          | 966 125 000          | 961 475 000          | 888 731 510          |
| 2 Inntekts- og formuesskatt                                |      | 855 046 542          | 846 892 000          | 846 892 000          | 786 629 309          |
| 3 Eiendomsskatt  |      | 929 892              | 900183               | 900183               | 0                    |
| 4 Andre skatteinntekter                                    |      | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    |
| 5 Andre overføringer og tilskudd fra staten                |      | 160 052 420          | 145 228 700          | 133 009 000          | 149 900 652          |
| 6 Overføringer og tilskudd fra andre                       |      | 525 640 868          | 414 262 378          | 414 512 871          | 511 297 654          |
| 7 Brukerbetalinger   |      | 61 179 849           | 57 611 976           | 55 962 976           | 60 184 033           |
| 8 Salgs- og leieinntekter                                  |      | 563 021 921          | 534 703 785          | 535 323 785          | 540 282 499          |
| <b>9 Sum driftsinntekter</b>                               |      | <b>3 153 213 779</b> | <b>2 965 724 022</b> | <b>2 948 075 815</b> | <b>2 937 025 656</b> |
| <b>Driftsutgifter</b>                                      |      |                      |                      |                      |                      |
| 10 Lønnsutgifter   |      | 1 396 702 272        | 1 343 354 281        | 1 352 204 656        | 1 353 469 705        |
| 11 Sosiale utgifter  |      | 372 075 213          | 357 990 305          | 346 515 799          | 338 795 560          |
| 12 Kjøp av varer og tjenester                              |      | 984 392 382          | 920 276 472          | 906 634 886          | 934 080 873          |
| 13 Overføringer og tilskudd til andre                      |      | 188 014 655          | 152 537 436          | 151 154 936          | 188 260 282          |
| 14 Avskrivninger   | 4    | 163 754 605          | 140 000 000          | 140 000 000          | 157 129 610          |
| <b>15 Sum driftsutgifter</b>                               |      | <b>3 104 939 127</b> | <b>2 914 158 494</b> | <b>2 896 510 277</b> | <b>2 971 736 031</b> |
| <b>16 Brutto driftsresultat</b>                            |      | <b>48 274 652</b>    | <b>51 565 538</b>    | <b>51 565 538</b>    | <b>-34 710 375</b>   |
| <b>Finansinntekter</b>                                     |      |                      |                      |                      |                      |
| 17 Renteinntekter  |      | 47 693 186           | 33 450 000           | 33 450 000           | 47 700 854           |
| 18 Utbytter  |      | 22 009 535           | 17 500 000           | 17 500 000           | 16 779 597           |
| 19 Gevinster på finansielle omløpsmidler                   |      | 32 516 149           | 2 000 000            | 2 000 000            | 39 786 157           |
| 20 Renteutgifter   |      | 177 961 750          | 144 135 000          | 144 135 000          | 174 165 638          |
| 21 Avdrag på lån   | 10   | 112 469 407          | 92 473 000           | 92 473 000           | 107 179 463          |
| <b>22 Netto finansutgifter</b>                             |      | <b>-188 212 287</b>  | <b>-183 658 000</b>  | <b>-183 658 000</b>  | <b>-177 078 492</b>  |
| <b>23 Motpost avskrivninger</b>                            | 4    | <b>163 754 605</b>   | <b>140 000 000</b>   | <b>140 000 000</b>   | <b>157 129 610</b>   |
| <b>24 Netto driftsresultat</b>                             |      | <b>23 816 969</b>    | <b>7 907 538</b>     | <b>7 907 538</b>     | <b>-54 659 258</b>   |
| <b>Disponering av netto driftsresultat:</b>                |      |                      |                      |                      |                      |
| 25 Overføring til investering                              |      | 4 321 035            | 4 321 034            | 0                    | 1 764 335            |
| 26 Avsetninger til bundne driftsfond                       | 13   | 7 597 487            | 15 000 162           | 15 000 162           | 35 322 298           |
| 27 Bruk av bundne driftsfond                               | 13   | -11 012 489          | -7 320 618           | -2 999 584           | -16 779 503          |
| 28 Avsetninger til disposisjonsfond                        |      | 22 910 936           | 742 000              | 742 000              | 0                    |
| 29 Bruk av disposisjonsfond                                |      |                      | -4 835 000           | -4 835 000           | -74 966 387          |
| 30 Dekning av tidligere års merforbruk                     |      | 0                    | 0                    | 0                    | 0                    |
| <b>31 Sum disponeringer av netto driftsresultat</b>        |      | <b>23 816 969</b>    | <b>7 907 578</b>     | <b>7 907 578</b>     | <b>-54 659 258</b>   |
| <b>32 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b> |      | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>0</b>             |

Økonomisk oversikt drift viser inntekter og utgifter med oversikt pr art/konto  
Sum driftsinntekter for 2025 viser 959 mil

Positivt brutto driftsresultat på 48,3 mill  
Netto finansutgifter viser 188,2mill  
Positivt netto driftsresultat på 23,8 mill, i 2024 tilsvarende tall negativt med 54,7 mill

Alle poster fra netto driftsresultat og under skal være likt som i bevilgningsoversikt drift 5-4 1.ledd

## Budsjettavvik /årsoppgjørssdisposisjoner §5-9 drift

|   | Regnskap 2025 |
|---|---------------|
| 1 Netto driftsresultat  | 23 816 969    |
| 2 Avsetninger til bunde driftsfond  | -7 597 487    |
| 3 Bruk av bundne driftsfond   | 11 012 489    |
| 4 Overføring til investering i hht årsbudsjett og fullmakter                    | -4 321 035    |
| 5 Avsetning til disposisjonsfond i hht årsbudsjett og fullmakter                | -742 000      |
| 6 Bruk av disposisjonsfond i hht årsbudsjett og fullmakter                      | 4 835 040     |
| 7 Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk                               | -             |
| 8 Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)                | 27 003 976    |
| 9 Strykning av overføring til investering                                       |               |
| 10 Strykning av avsetning til disposisjonsfond                                  |               |
| 11 Strykning av dekning av tidligere års merforbruk                             | -             |
| 12 Strykning bruk av disposisjonsfond   | -4 835 040    |
| 13 Mer- eller mindreforbuk etter strykninger                                    | 22 168 936    |
| 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 års merforbruk        |               |
| 17 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond            | -22 168 963   |
| 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.

Årets budsjettavvik 27,0 mill som er et mindreforbruk før strykninger.

I de påfølgende linjer strykes budsjetterte disponeringer som det enten ikke er rom for, eller behov for alt etter resultat.

Budsj. bruk av dispfond er strøket med 1,8 mill ihht BRF for å avlegge et regnskap i balanse

Mindreforbruk etter strykning 22,2 mill avsatt til fond

I netto driftsresultat inngår bruken av bundne midler, og ev. mottatt bundne midler som skal avsettes. Her ser vi at netto bruk er 10,7 mill.

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

|  | Regnskap<br>2025    | Rev. budsjett<br>2025 | Oppr. budsjett<br>2025 | Regnskap<br>2024    |
|--|---------------------|-----------------------|------------------------|---------------------|
| Investeringer i varige driftsmidler                  | 312 041 242         | 361 110 480           | 353 576 445            | 349 978 347         |
| Tilskudd til andres investeringer                    | 800 000             | 1 000 000             | 1 000 000              | 1 533 512           |
| Investeringer i aksjer og andeler i selskaper        | 5 417 647           | 5 400 000             | 5 300 000              | 4 863 544           |
| Utlån av egne midler                                 | 0                   | 0                     | 0                      | 0                   |
| Avdrag på lån  | 0                   | 0                     | 0                      | 0                   |
| <b>Sum investeringsutgifter</b>                      | <b>318 258 889</b>  | <b>367 510 480</b>    | <b>359 876 445</b>     | <b>356 375 403</b>  |
| Kompensasjon for merverdiavgift                      | -35 911 465         | -46 567 889           | -45 905 289            | -47 361 419         |
| Tilskudd fra andre                                   | -9 055 414          | -6 900 000            | -6 900 000             | -28 732 108         |
| Salg av varige driftsmidler                          | -17 626 039         | -26 300 000           | -26 300 000            | -7 266 130          |
| Salg av finansielle anleggsmidler                    | 0                   | 0                     | 0                      | 0                   |
| Mottatte avdrag på utlån av egne midler              | 0                   | 0                     | 0                      | -140 000            |
| Bruk av lån  | -252 549 464        | -283 421 556          | -280 771 156           | -273 742 617        |
| <b>Sum investeringsinntekter</b>                     | <b>-315 142 383</b> | <b>-363 189 445</b>   | <b>-359 876 445</b>    | <b>-357 242 274</b> |
| Videreutlån  | 89 067 428          | 100 000 000           | 80 000 000             | 135 193 623         |
| Bruk av lån til videreutlån                          | -80 718 621         | -100 000 000          | -80 000 000            | -80 000 000         |
| Avdrag på lån til videreutlån                        | 25 699 579          | 25 000 000            | 25 000 000             | 23 221 222          |
| Mottatte avdrag på videreutlån                       | -33 463 664         | -25 000 000           | -25 000 000            | -40 673 183         |
| <b>Netto utgifter videreutlån</b>                    | <b>584 722</b>      | <b>0</b>              | <b>0</b>               | <b>37 741 662</b>   |
| Overføring fra drift                                 | -4 321 035          | -4 321 035            | 0                      | -1 764 335          |
| Avsetninger til bundne investeringsfond              | 9 058 798           | 0                     | 0                      | 14 269 820          |
| Bruk av bundne investeringsfond                      | -8 438 992          | 0                     | 0                      | -49 380 277         |
| Avsetninger til ubundet investeringsfond             | 0                   | 0                     | 0                      | 0                   |
| Bruk av ubundet investeringsfond                     | 0                   | 0                     | 0                      | 0                   |
| Dekning av tidligere års udekket beløp               | 0                   | 0                     | 0                      | 0                   |
| <b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b> | <b>-3 701 228</b>   | <b>-4 321 035</b>     | <b>0</b>               | <b>-36 874 791</b>  |
| <b>Fremført til inndekning i senere år (udekket)</b> | <b>0</b>            | <b>0</b>              | <b>0</b>               | <b>0</b>            |

Linje 1-4 skal spesifiseres i oversikt etter andre ledd

Investeringsutgifter er brutto, inntekter kommer på egne linjer.

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

|   | Regnskap 2025      | Rev. budsjett 2025 | Oppr. budsjett 2025 | Regnskap 2024      |
|---|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Ikke-selvfinansierende</b>               |                    |                    |                     |                    |
| Bygg felles                                 | 865 526            | 500 000            | 500 000             | 0                  |
| Administrasjonsbygg                         | 547 456            | 0                  | 0                   | 2 986 720          |
| Skolebygg                                   | 6 800 033          | 21 250 000         | 21 250 000          | 15 537 220         |
| Halsen Barneskole                           | 85 398 031         | 116 775 445        | 116 775 445         | 185 220 360        |
| Barnehagebygg                               | 1 238 931          | 1 500 000          | 1 500 000           | 1 781 068          |
| Institusjonsbygg (f. 261)                   | 1 757 379          | 5 250 000          | 5 250 000           | -5 000 495         |
| Øvrige Velferdsbygg                         | 11 672             | 3 750 000          | 2 500 000           | 2 908 533          |
| Kultur- og idrettsbygg                      | 2 072 025          | 2 500 000          | 2 500 000           | 1 484 018          |
| ENØK  | 2 866 053          | 2 500 000          | 2 500 000           | 2 626 062          |
| Diverse Eiendom                             | 1 737 974          | 1 875 000          | 1 875 000           | 1 649 349          |
| Kjøp av boliger                             | 126 987            | 0                  | 0                   | 7 578 046          |
| Salg av boliger                             | 161 107            | 0                  | 0                   | 80 845             |
| Oppføring av bolig                          | 0                  | 0                  | 0                   | 1 790 951          |
| Renovering/oppradering/omgjøring av boliger | 709 333            | 2 500 000          | 2 500 000           | 0                  |
| Park og idrett felles                       | 3 146 631          | 1 125 000          | 2 125 000           | 9 844              |
| Park  | 201 874            | 188 000            | 0                   | 135 761            |
| Idrett                                      | 448 624            | 0                  | 0                   | 20 736             |
| Friområder                                  | 1 937 173          | 0                  | 0                   | 22 305             |
| Kommunale veier felles                      | 426 968            | 1 000 000          | 1 000 000           | 914 312            |
| Vei   | 6 991 329          | 10 250 000         | 10 250 000          | 3 918 461          |
| Kjøretøy og utstyr                          | 2 837 534          | 1 600 000          | 600 000             | 4 381 152          |
| Gatelys                                     | 2 244 926          | 1 829 938          | 375 000             | 728 728            |
| Parkering                                   | 353 925            | 0                  | 0                   | 1 574 855          |
| Miljøpakken                                 | 1 751 749          | 2 541 740          | 2 500 000           | 7 415 302          |
| Bruer og rundkjøringer                      | 0                  | 1 000 000          | 1 000 000           | 14 561             |
| Utbyggingsområder næring                    | 2 991 194          | 0                  | 0                   | 444 936            |
| Velferd                                     | 8 458 308          | 6 791 264          | 4 438 000           | 4 846 302          |
| Kultur og næring                            | 16 244 814         | 18 500 000         | 16 625 000          | 2 034 675          |
| Brann og redning                            | 7 860 607          | 4 813 000          | 4 813 000           | 1 112 650          |
| Elveforebygging/sikringstiltak              | 92 058             | 1 250 000          | 1 250 000           | 474 703            |
| Renhold                                     | 755 002            | 683 593            | 312 500             | 0                  |
| Klimatiltak                                 | 914 882            | 3 125 000          | 3 125 000           | 861 693            |
| IT  | 371 813            | 6 250 000          | 6 250 000           | -650 158           |
| VR IT                                       | 2 741 768          | 0                  | 0                   | -1 273 383         |
| Felles finansiering investering             | 111 382            | 0                  | 0                   | 3 589 669          |
| <b>Sum Ikke-selvfinansierende</b>           | <b>165 175 068</b> | <b>219 347 980</b> | <b>211 813 945</b>  | <b>249 219 781</b> |

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

|                              | Regnskap 2025      | Rev. budsjett 2025 | Oppr. budsjett 2025 | Regnskap 2024      |
|------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|--------------------|
| <b>Selvfinansierende</b>     |                    |                    |                     |                    |
| Boliger felles               | 120 000            | 0                  | 0                   | 0                  |
| Kjøp av boliger              | 15 576 752         | 20 000 000         | 20 000 000          | 17 392 702         |
| Salg av boliger              | 20 545             | 0                  | 0                   | 2 429              |
| Oppføring av bolig           | 0                  | 0                  | 0                   | 71 266             |
| Lillemoen 2                  | 250 900            | 0                  | 0                   | 2 592              |
| Hardbrukshus                 | 20 552 472         | 21 250 000         | 21 250 000          | 1 214 993          |
| Vann og avløp felles         | 9 124 378          | 0                  | 0                   | 670 584            |
| Vann                         | 73 794 744         | 66 000 000         | 66 000 000          | 43 431 544         |
| Avløp                        | 25 268 053         | 30 000 000         | 30 000 000          | 37 795 286         |
| Kommunale veier felles       | 998 900            | 312 500            | 312 500             | 0                  |
| Utbyggingsområder næring     | 0                  | 1 800 000          | 1 800 000           | 0                  |
| Utbyggingsområder bolig      | 99 957             | 0                  | 0                   | 177 170            |
| Feiing og tilsyn             | 1 059 474          | 2 400 000          | 2 400 000           | 0                  |
| <b>Sum Selvfinansierende</b> | <b>146 866 175</b> | <b>141 762 500</b> | <b>141 762 500</b>  | <b>100 758 566</b> |

|   | Regnskap 2025  | Rev. budsjett 2025 | Oppr. budsjett 2025 | Regnskap 2024    |
|---|----------------|--------------------|---------------------|------------------|
| <b>NY HOVEDVANNLEDNING STJØRDALSSELVA - LEREN HB:</b> | 0              | 0                  | 0                   | 329 336          |
| VA SANERING HELL                                      | 0              | 0                  | 0                   | 22 800           |
| VELFERD   | 0              | 0                  | 0                   | 0                |
| FORSKUTTERING SPILLEMIDLER                            | 0              | 200 000            | 200 000             | 0                |
| KIRKER  | 500 000        | 500 000            | 500 000             | 500 000          |
| GRAVLUNDER  | 300 000        | 300 000            | 300 000             | 300 000          |
| FELLES FINANSIERING INVESTERING                       | 0              | 0                  | 0                   | 381 376          |
| <b>Tilskudd til andres investeringer</b>              | <b>800 000</b> | <b>1 000 000</b>   | <b>1 000 000</b>    | <b>1 533 512</b> |

|  | Regnskap 2025    | Rev. budsjett 2025 | Oppr. budsjett 2025 | Regnskap 2024    |
|--|------------------|--------------------|---------------------|------------------|
| <b>INVESTERINGER I AKSJER OG ANDELER I SELSKAPER</b> | <b>100 000</b>   | <b>5 400 000</b>   | <b>5 300 000</b>    | <b>0</b>         |
| FELLES FINANSIERING INVESTERING                      | 5 317 647        | 0                  | 0                   | 4 863 544        |
| <b>Investeringer i aksjer og andeler i selskaper</b> | <b>5 417 647</b> | <b>5 400 000</b>   | <b>5 300 000</b>    | <b>4 863 544</b> |

## Budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - investering §5.9

|   | Regnskap 2025 |
|---|---------------|
| 1 Sum utgifter og inntekter eks.bruk av lån                                     | 336 969 314   |
| 2 Avsetninger til bundne investeringsfond                                       | 9 058 798     |
| 3 Bruk av bundne investeringsfond   | -8 438 992    |
| 4 Budsjettert bruk av lån   | -383 421 556  |
| 5 Overføring fra drift i hht åsbudsjett og fullmakter                           | -4 321 035    |
| 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)          | -50 153 471   |
| 10 Strykninger av avsetninger av avsetninger til ubundet investeringsfond       | 0             |
| 11 Strykning av bruk av lån   | 50 153 471    |
| 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 inndekking 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.

For Stjørdal for 2025, budsjettavvik 50,2 mill som et udisponert beløp og bruk av lån er strøket ihht BRF for å komme i balanse

| EIENDELER                              | Noter | Regnskap 2025           | Regnskap 2024           |
|--|-------|-------------------------|-------------------------|
| <b>A. Anleggsmidler</b>                |       | <b>8 658 406 566,44</b> | <b>8 047 132 669,33</b> |
| I. Varige driftsmidler                 |       | 4 473 678 156,48        | 4 331 659 242,44        |
| 1. Faste eiendommer og anlegg          | 4     | 4 302 165 421,60        | 4 177 348 241,16        |
| 2. Utstyr, maskiner og transportmidler | 4     | 171 512 734,88          | 154 311 001,28          |
| II. Finansielle anleggsmidler          |       | 1 162 934 178,96        | 1 101 685 120,89        |
| 1. Aksjer og andeler                   | 5     | 396 694 202,00          | 391 326 555,00          |
| 2. Obligasjoner                        |       | 0,00                    | 0,00                    |
| 3. Utlån                               | 6     | 766 239 976,96          | 710 358 565,89          |
| III. Immaterielle eiendeler            |       |                         |                         |
| IV. Pensjonsmidler                     | 11    | 3 021 794 231,00        | 2 613 788 306,00        |
| <b>B. Omløpsmidler</b>                 |       | <b>948 783 927,74</b>   | <b>860 647 087,62</b>   |
| I. Bankinnskudd og kontanter           |       | 403 765 312,32          | 293 296 508,76          |
| II. Finansielle omløpsmidler           |       | 102 113 350,94          | 201 895 615,58          |
| 1. Aksjer og andeler                   |       | 102 108 850,94          | 201 891 115,58          |
| 2. Obligasjoner                        |       | 4 500,00                | 4 500,00                |
| 3. Sertifikater                        |       | 0,00                    | 0,00                    |
| 4. Derivater                           |       | 0,00                    | 0,00                    |
| III. Kortsiktige fordringer            |       | 442 905 264,48          | 365 454 963,28          |
| 1. Kundefordringer                     |       | 186 693 134,48          | 130 529 215,28          |
| 2. Andre kortsiktige fordringer        |       | 22 519 417,00           | 19 759 957,00           |
| 3. Premieavvik                         | 11    | 233 692 713,00          | 215 165 791,00          |
| <b>Sum eiendeler</b>                   |       | <b>9 607 190 494,18</b> | <b>8 907 779 756,95</b> |

**Balansen,**  
Her ser vi kommunens eiendeler, fordelt på anleggsmidler og omløpsmidler

## EGENKAPITAL OG GJELD

|  |              |                         |                         |
|--|--------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>C. Egenkapital</b>                        |              | <b>2 282 917 488,14</b> | <b>2 225 734 060,40</b> |
| I. Egenkapital drift                         |              | 290 424 620,35          | 270 928 685,57          |
| 1. Disposisjonsfond                          |              | 159 013 226,93          | 136 102 290,48          |
| 2. Bundne driftsfond                         | 13,14        | 131 411 393,42          | 134 826 395,09          |
| 3. Merforbruk i driftsregnskapet             |              | 0,00                    | 0,00                    |
| II. Egenkapital investering                  |              | 77 363 171,73           | 76 743 365,58           |
| 1. Ubundet investeringsfond                  |              | 8 985 314,33            | 8 985 314,33            |
| 2. Bundne investeringsfond                   | 13           | 68 377 857,40           | 67 758 051,25           |
| 3. Udekket beløp i investeringsregnskapet    |              | 0,00                    | 0,00                    |
|  | <b>Noter</b> | <b>Regnskap 2024</b>    | <b>Regnskap 2024</b>    |
| III. Annen egenkapital                       |              | 1 915 129 696,06        | 1 878 062 009,25        |
| 1. Kapitalkonto                              | 2            | 1 902 403 981,71        | 1 865 336 294,90        |
| 2. Prinsippendr. som påvirker AK drift       |              |                         |                         |
| 3. Prinsippendr. som påvirker AK investering |              | 12 725 714,35           | 12 725 714,35           |
| <b>D. Langsiktig gjeld</b>                   |              | <b>6 913 881 149,00</b> | <b>6 296 143 024,00</b> |
| I. Lån                                       |              | 3 833 825 664,00        | 3 595 194 650,00        |
| 1. Gjeld til kredittinstitusjoner            | 8,9          | 3 570 825 664,00        | 3 332 194 650,00        |
| 2. Obligasjonslån                            | 8,9          |                         |                         |
| 3. Sertifikatlån                             | 8,9          | 263 000 000,00          | 263 000 000,00          |
| II. Pensjonsforpliktelse                     | 11           | 3 080 055 485,00        | 2 700 948 374,00        |
| <b>E. Kortsiktig gjeld</b>                   |              | <b>410 391 857,04</b>   | <b>385 902 672,55</b>   |
| I. Kortsiktig gjeld                          |              | 410 391 857,04          | 385 902 672,55          |
| 1. Leverandørgjeld                           |              | 80 911 106,74           | 75 515 053,11           |
| 2. Likviditetslån                            |              | 0,00                    | 0,00                    |
| 3. Derivater                                 |              | 0,00                    | 0,00                    |
| 4. Annen kortsiktig gjeld                    |              | 329 480 750,30          | 310 387 619,44          |
| 5. Premieavvik                               |              |                         |                         |
| <b>Sum egenkapital og gjeld</b>              |              | <b>9 607 190 494,18</b> | <b>8 907 779 756,95</b> |
| <b>F. Memoriakonti</b>                       |              | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             |
| I. Ubrukte lånemidler                        |              | 157 878 564,27          | 114 346 649,57          |
| II. Andre memoriakonti                       |              | 13 307 660,68           | 15 448 130,00           |
| III. Motkonto for memoriakontiene            |              | -171 186 224,95         | -129 794 779,57         |

**Balansen,**  
Her ser vi kommunens egenkapital og gjeld

Dispfond 159 mill pr 311225 fra 136mill pr 311224

Vi ser bl.a at langsiktig gjeld pr 31.12.2025 3 833mill, 3 595 mill pr 31.12.2024

Ubrukte lånemidler er 157 mill pr 311225 fra 114 mill pr 311224

## Note 20 Spesifikasjon av vesentlige poster og transaksjoner

### OMPOSTERING AVKASTNING KRAFTFONDET (BD 2519908)

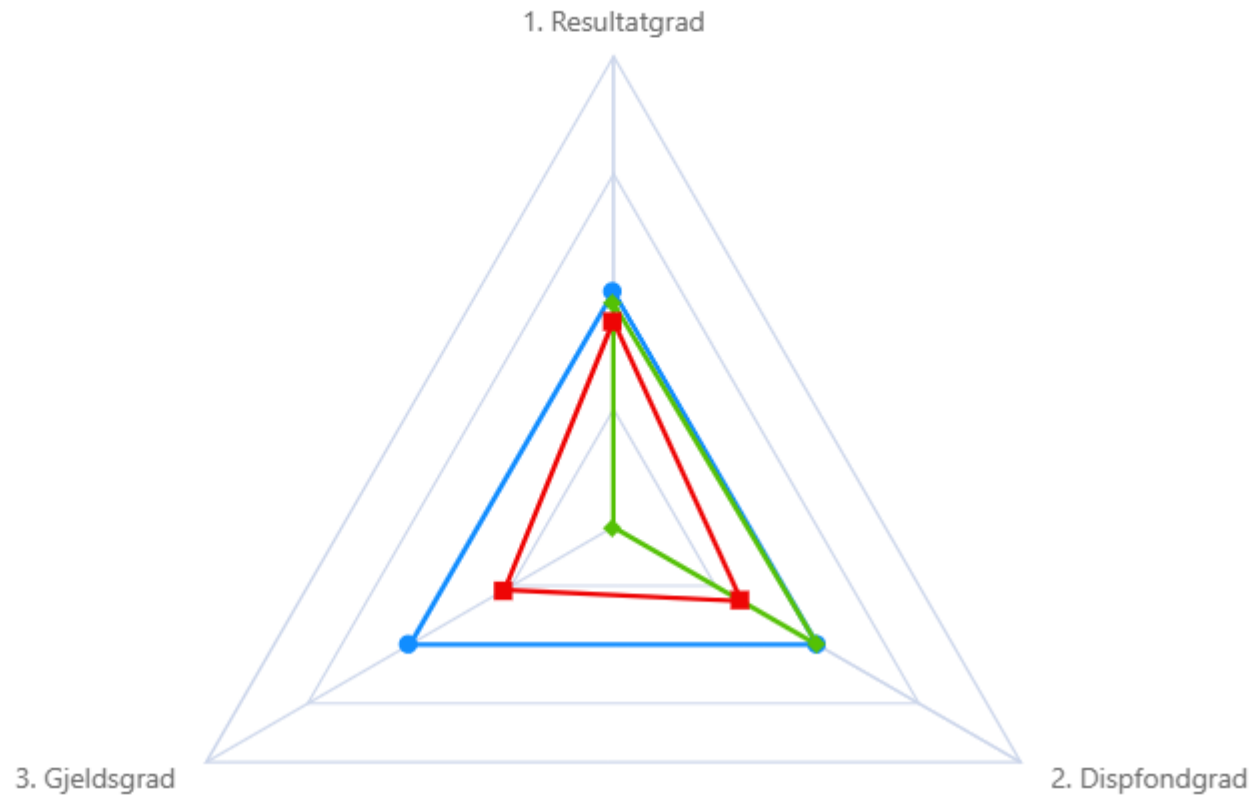
I henhold til "Avtale om aksjeoverdragelse" mellom tidligere Nord-Trøndelag fylkeskommune og kommunene i Nord-Trøndelag skal utbyttedmidlene fra NTE AS forvaltes atskilt fra kommunens øvrige midler. Dette er gjort ved at 20 % utbyttedmidlene er vedtatt brukt årlig innenfor vedtektene for bruk. Resterende 80% er tilført til kommunens "Kraftfond". Siden 2019 er det tilført 70,8 mill. Imidlertid har avkastningen også blitt ført som bundne midler. Selve avkastningen på totalt kr 31 263 877,- er frie midler. Dette er ompostert i regnskapet for 2025.

| 2519908 BD 08 Stjørdalkommunes Kraftfond   |               |               |               |               |               |               |                |                |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| Tall i tusen kr  | 2019          | 2020          | 2021          | 2022          | 2023          | 2024          | 2025           | SUM            |
| Inngående Balanse  | 0             | 11 876        | 20 598        | 31 183        | 38 150        | 55 296        | 78 964         |                |
| 80% av utbytte NTE   | 11 311        | 7 118         | 6 247         | 8 412         | 10 191        | 12 010        | 15 557         | 70 845         |
| Avkastning   | 566           | 1 604         | 4 339         | -1 445        | 6 955         | 11 658        | 7 588          | 31 264         |
| <b>Utgående balanse</b>  | <b>11 876</b> | <b>20 598</b> | <b>31 183</b> | <b>38 150</b> | <b>55 296</b> | <b>78 964</b> | <b>102 109</b> | <b>102 109</b> |
| Årets avsetning på kr. 7.587.781,82 er ikke tilført bundne fond.                           |               |               |               |               |               |               |                |                |
| Avkastning som muligens kan tilbakeføres blir da Kr. 23.676.096 (kr. 31.263.877-7.587.782) |               |               |               |               |               |               |                |                |

Noter til regnskapet  
Totalt 20 noter

# KØB- modellen 2025

● Sentrale måltall   ● Vedtatte måltall   ● Faktiske måltall



Sammenheng mellom måltall

(KØB-modellen - kommuner)

# KØB- modellen 2024

● Sentrale måltall ● Vedtatte måltall ● Faktiske måltall



Sammenheng mellom måltall

(KØB-modellen - kommuner)

# KØB- modellen - nøkkeltall 2025 og 2024

| Nøkkeltall   | Faktisk måltall | Vedtatte måltall |
|--|-----------------|------------------|
| Fri egenkapital drift i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)                      | 5,04            | 8,00             |
| Langsiktig gjeld ex. pensjonsforpliktelser i prosent av brutto driftsinntekter (prosent) | 121,58          |                  |
| Netto driftresultat i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)                        | 0,76            | 1,50             |

| 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             |

# Årsberetningen – finansielle måltall, utklipp

Ingen av de vedtatte finansielle måltallene ble oppnådd i 2025:

- Netto driftsresultat ble på 0,8 % av driftsinntektene. Netto korrigert driftsresultat ble på 4,3 mill. kr. mot negativt 69,7 mill. i 2024.
- Netto låneopptak i 2025 (ekskl. selvfinansierende lån 29 %) var på ca. 165 mill. kr eller 5,2 % av måltallet på max 4 %. Det anbefales at det gjennomsnittlige netto låneopptak ikke overstiger 4 % av driftsinntektene.
- Soliditeten har blitt bedre. Disposisjonsfondet var ved utgangen av 2025 på kr. 159 mill. eller 5 % av driftsinntektene. Dette er lavere enn det finansielle måltallet på 8 % av driftsinntektene, og gir ikke rom for egenfinansiering av investeringer fremover.

# 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
  - Gjennomfør risikovurderingshandlinger, gj.gang møteprotokoller, budsjett etc
  - Skille drift investering
  - Mvakompensasjon
- Resultat av revisjonen
  - Gjennomført kartlegging av rutiner med fokus på vesentlige områder
  - Foretatt test av kommunens kontroller på utvalgte områder
  - 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

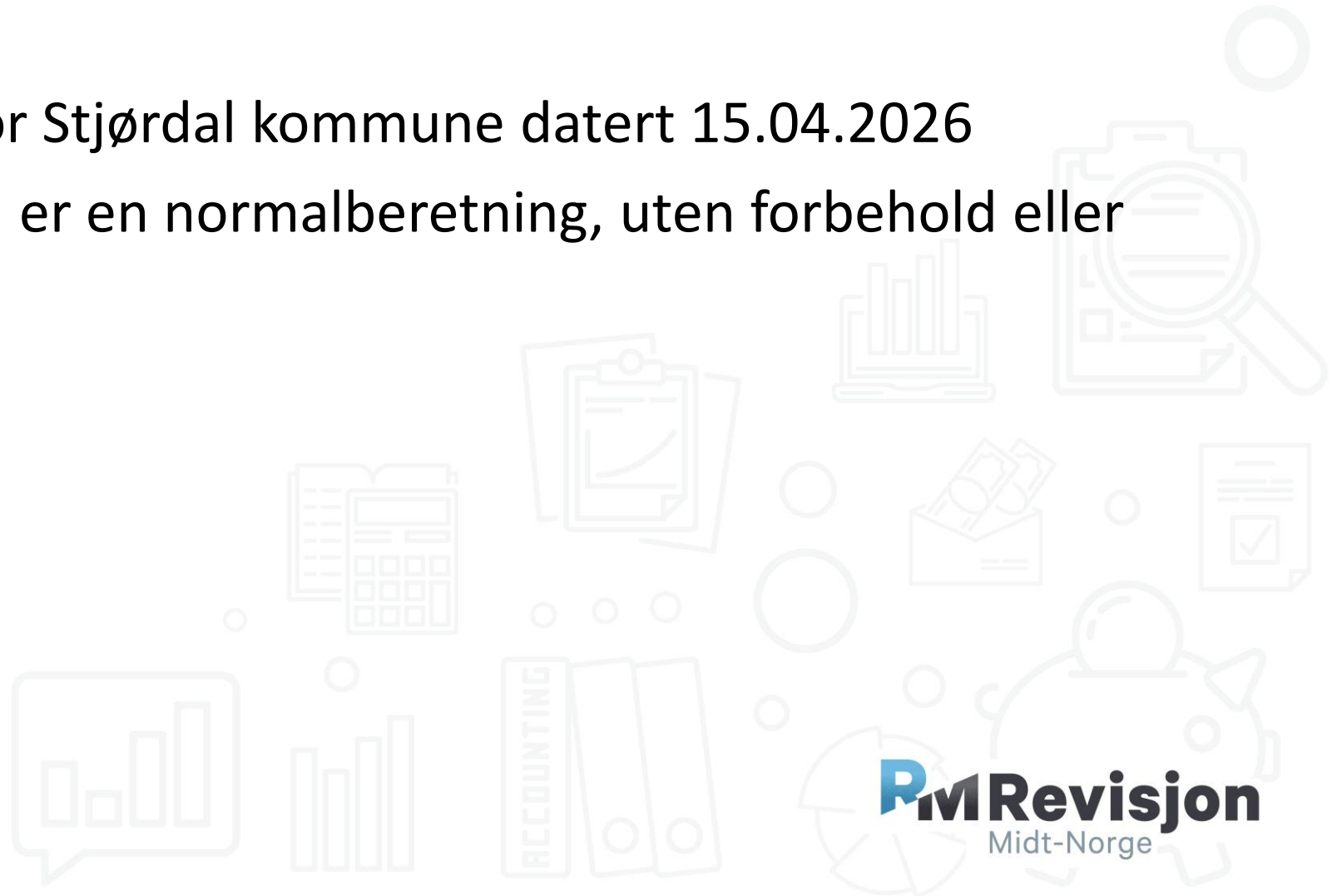
- Fokus på at regnskapsoppstillinger i drift 5-4 1. og 2. ledd er stilt opp riktig ihht forskrift og veileder, felles fokus for alle våre kommuner
- Vi vil utarbeide et tilbakemeldingsbrev etter årets revisjon som inneholder forbedringspunkt, men ingen vesentlige forhold

# Revisjonsberetning

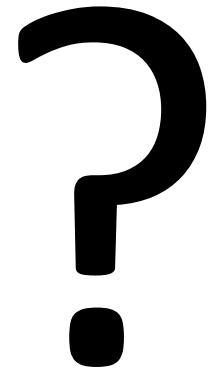
- Konklusjon = konklusjon om årsregnskapet med betryggende sikkerhet
- Årsberetning og annen øvrig informasjon – oppfylder lovkrav og øvrig informasjon er konsistent med årsregnskap.
- Konklusjon om årsberetningens redegjørelse for vesentlige budsjettavvik = konklusjon med moderat sikkerhet

# Revisjonsberetning Stjørdal 2025

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



# EVT. SPØRSMÅL



**PM Revisjon**  
Midt-Norge

