



# Hovedprinsipper

- Årsbudsjettet er «hoveddokumentet»
  - Skal vise tilgjengelige midler
  - Kommunens 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

§5-4, 1. ledd Bevilgningsoversikt - drift						
	KOSTRA-art	Regnskap 2025	Budsjett m/endringer	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2024	
1	Rammetilskudd	800	-120 506 852	-101 645 000	-98 945 000	-116 781 784
2	Inntekts- og formuesskatt	870	-64 729 324	-81 482 000	-81 482 000	-54 061 667
3	Eiendomsskatt	Sum(871:876)	-6 881 199	-6 700 000	-6 700 000	-6 922 962
4	Andre generelle driftsinntekter	810+877*	-472 859	-	-	-523 069
5	<b>Sum generelle driftsinntekter</b>		<b>-192 590 234</b>	<b>-189 827 000</b>	<b>-187 127 000</b>	<b>-178 289 482</b>
6	Sum bevilgninger drift, netto	*	198 054 937	193 573 636	193 499 266	182 015 262
7	Avskrivninger	590*	-	-	-	-
8	<b>Sum netto driftsutgifter</b>		<b>198 054 937</b>	<b>193 573 636</b>	<b>193 499 266</b>	<b>182 015 262</b>
9	<b>Brutto driftsresultat</b>		<b>5 464 703</b>	<b>3 746 636</b>	<b>6 372 266</b>	<b>3 725 780</b>
10	Renteinntekter	Sum(900:901)	-8 539 299	-6 620 000	-8 335 000	-7 481 895
11	Utbytter	905	-2 010 584	-2 000 000	-2 000 000	-2 026 640
12	Gevinst og tap på finansielle OM	909-509	-	-	-	-
13	Renteutgifter	Sum(500:501)*	17 060 195	16 167 753	16 289 753	18 200 540
14	Avdrag på lån	Sum(510:511)*	11 648 497	11 019 000	11 019 000	10 427 727
15	<b>Netto finansutgifter</b>		<b>18 158 808</b>	<b>18 566 753</b>	<b>16 973 753</b>	<b>19 119 732</b>
16	Motpost avskrivninger	990	-15 851 964	-13 985 154	-13 718 840	-13 697 065
17	<b>Netto driftsresultat</b>		<b>7 771 547</b>	<b>8 328 235</b>	<b>9 627 179</b>	<b>9 148 447</b>
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat:</i>						
18	Overføring til investering	570	-	-	-	-
19	Avsetninger til bundne driftsfond	550	3 131 986	75	75	3 595 396
20	Bruk av bundne driftsfond	950	-3 891 833	-5 979 647	-6 304 129	-9 104 075
21	Avsetninger til disposisjonsfond	540	-	-	-	-
22	Bruk av disposisjonsfond	940	-4 185 288	-2 348 663	-3 323 125	-3 639 768
23	Dekning av tidligere års merforbruk	530	-	-	-	-
24	<b>Sum disp./dekning av netto driftsresultat</b>		<b>-4 945 136</b>	<b>-8 328 235</b>	<b>-9 627 179</b>	<b>-9 148 447</b>
25	<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>980</b>	<b>2 826 412</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Viser frie inntekter

Viser sum vedtatt bevilgning pr. område iht. andre ledd

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

## Bevilgningsoversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-4 andre ledd

§ 5-4 2. ledd drift	Regnskap 2025	Oppr. budsjett 2025	Rev. budsjett 2025	Regnskap 2024
<b>Sentraladministrasjon</b>	<b>19 801 562</b>	<b>19 053 640</b>	<b>19 053 640</b>	<b>18 561 974</b>
Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	5 000
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	-143 297
<b>Hov skole</b>	<b>22 570 276</b>	<b>23 571 569</b>	<b>23 071 569</b>	<b>21 831 658</b>
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	-10 381
<b>Helse</b>	<b>16 120 850</b>	<b>15 492 594</b>	<b>15 992 594</b>	<b>15 264 554</b>
Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	513 129
Bruk av bundne driftsfond	-51 108	0	0	-417 521
<b>Teknisk</b>	<b>1 539 171</b>	<b>1 379 809</b>	<b>1 334 809</b>	<b>2 133 134</b>
Avsetninger til bundne driftsfond	300 000	0	0	0
<b>Natur</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Avsetninger til bundne driftsfond	71 204	0	0	75 493
Bruk av bundne driftsfond	-4 069	0	0	-132 147
<b>Kirken</b>	<b>3 136 395</b>	<b>3 020 000</b>	<b>3 020 000</b>	<b>3 103 576</b>
<b>Næring og kultur</b>	<b>5 637 687</b>	<b>5 814 916</b>	<b>5 814 916</b>	<b>4 459 985</b>
Avsetninger til bundne driftsfond	820 398	0	0	419 086
Bruk av bundne driftsfond	-83 838	-23 776	-23 776	-426 246
Bruk av disposisjonsfond	-23 776	0	0	0
<b>Interkommunale tjenester</b>	<b>22 790 294</b>	<b>23 368 670</b>	<b>22 678 638</b>	<b>22 173 900</b>
Avsetninger til bundne driftsfond	1 097 773	75	75	2 298 699
Bruk av bundne driftsfond	0	-312 900	-312 900	-2 195 244
<b>Skisenter</b>	<b>904 491</b>	<b>704 175</b>	<b>704 175</b>	<b>765 590</b>
<b>Bygningsdrift</b>	<b>23 851 958</b>	<b>16 732 101</b>	<b>18 332 101</b>	<b>19 614 126</b>

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.

## Bevilgningsoversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-4 andre ledd

<b>Kommunalteknikk</b>	<b>3 312 568</b>	<b>3 900 137</b>	<b>3 641 774</b>	<b>6 281 971</b>
Avsetninger til bundne driftsfond	623 854	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	-3 636 235	-5 967 453	-5 642 971	-2 650 840
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	-28 430
<b>Haltdalen oppvekstsenter</b>	<b>6 247 805</b>	<b>6 239 208</b>	<b>6 438 818</b>	<b>5 503 127</b>
<b>Barnehage</b>	<b>23 549 910</b>	<b>22 753 691</b>	<b>23 588 811</b>	<b>19 250 654</b>
Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0	46 320
Bruk av bundne driftsfond	-115 620	0	0	0
<b>Kulturskolen</b>	<b>1 430 946</b>	<b>1 522 870</b>	<b>1 522 870</b>	<b>1 291 041</b>
Avsetninger til bundne driftsfond	48 906	0	0	51 936
<b>Sosial</b>	<b>-54 160</b>	<b>-43 840</b>	<b>-43 840</b>	<b>-44 562</b>
<b>Pleie og omsorg</b>	<b>49 716 140</b>	<b>50 295 568</b>	<b>51 295 568</b>	<b>45 830 716</b>
Avsetninger til bundne driftsfond	26 990	0	0	25 688
Bruk av bundne driftsfond	-964	0	0	-23 108
<b>Flyktninger</b>	<b>-11 672 554</b>	<b>-7 084 167</b>	<b>-8 435 650</b>	<b>-15 110 688</b>
Avsetninger til bundne driftsfond	142 860	0	0	0
<b>Finans</b>	<b>8 387 976</b>	<b>474 271</b>	<b>-416 729</b>	<b>8 512 644</b>
<b>Korrigert sum bevilgninger drift, nettopp</b>	<b>198 054 937</b>	<b>193 499 266</b>	<b>193 573 636</b>	<b>182 015 262</b>

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

Sum bevilgning drift netto overført til 1.ledd

## Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9 - Drift

		Regnskap
1	Netto driftsresultat	7 771 547
2	Avsetninger til bundne driftsfond	3 131 986
3	Bruk av bundne driftsfond	-3 891 833
4	Overføring til investerin i henhold til årsbudsjett og fullmakter	
5	Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	0
6	Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	- 2 348 663
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	
8	<b>Årets budsjettavvik ( merforbruk før strykninger)</b>	<b>4 663 037</b>
9	Strykning av overføring til investering	
10	Strykning av avsetning til disposisjonsfond	
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	
13	<b>Mer- eller mindreforbruk etter strykninger</b>	<b>4 663 037</b>
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-1 836 625
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	<b>Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)</b>	<b>2 826 412</b>

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. Her ser vi at det ikke har påvirket netto driftsresultat i nevneverdig grad, netto bruk 0,7 mill.

§ 5-5 1. ledd Bevilgningsoversikt - investering						
	KOSTRA-art	Regnskap 2025	Budsjett m/endringer	Opprinnelig budsjett	Regnskap 2024	
1	Investeringer i varige driftsmidler	Sum(010:099)+(100:285)+(300:380)+429+(500:501)	39 829 358	55 378 500	48 648 500	70 625 532
2	Tilskudd til andres investeringer	Sum(400+430:480)	600 000	600 000	600 000	600 000
3	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	529	799 989	700 000	700 000	744 945
4	Utlån av egne midler	Sum(520:521)*	-	-	-	-
5	Avdrag på lån	Sum(510:511)	-	-	-	-
6	<b>Sum investeringsutgifter</b>		<b>41 229 347</b>	<b>56 678 500</b>	<b>49 948 500</b>	<b>71 970 477</b>
7	Kompensasjon for merverdiavgift	729	-6 653 344	-9 890 700	-8 964 700	-13 877 160
8	Tilskudd fra andre	Sum(700:780)-729+sum(810:850;880:895)+sum(900:901)	-19 764 799	-19 600 000	-19 600 000	-450 738
9	Salg av varige driftsmidler	Sum(620+650+660:670)	-810 000	-800 000	-800 000	-1 591 415
10	Salg av finansielle anleggsmidler	929	-	-	-	-29 872 555
11	Utdeling fra selskaper	905	-	-	-	-
12	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	Sum(920:921)	-281 935	-475 000	-475 000	-456 784
13	Bruk av lån	Sum(910:911)*	-13 022 278	-31 487 800	-25 683 800	-51 669 820
14	<b>Sum investeringsinntekter</b>		<b>-40 532 356</b>	<b>-62 253 500</b>	<b>-55 523 500</b>	<b>-97 918 472</b>
15	Videreutlån	Sum(521:522)*	4 771 340	8 000 000	3 000 000	4 369 750
16	Bruk av lån til videreutlån	Sum(911:912)*	-4 771 340	-8 000 000	-3 000 000	-3 000 000
17	Avdrag på lån til videreutlån	512	964 807	1 104 000	1 104 000	2 423 385
18	Mottatte avdrag på videreutlån	922	-961 798	-1 104 000	-1 104 000	-1 385 051
19	<b>Netto utgifter videreutlån</b>		<b>3 009</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 408 084</b>
20	Overføring fra drift	970	-	-	-	-
21	Avsetninger til bundne investeringsfond	550	-	475 000	475 000	-
22	Bruk av bundne investeringsfond	950	-	-	-	-1 496 952
23	Avsetninger til ubundet investeringsfond	540	-	-	-	-
24	Bruk av ubundet investeringsfond	940	-700 000	-700 000	-700 000	-700 000
25	Dekning av tidligere års udekket beløp	530	-	5 800 000	5 800 000	25 736 863
26	<b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>		<b>-700 000</b>	<b>5 575 000</b>	<b>5 575 000</b>	<b>23 539 911</b>
27	<b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>	<b>980</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



Linje 1-4 skal spesifiseres i oversikt 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.

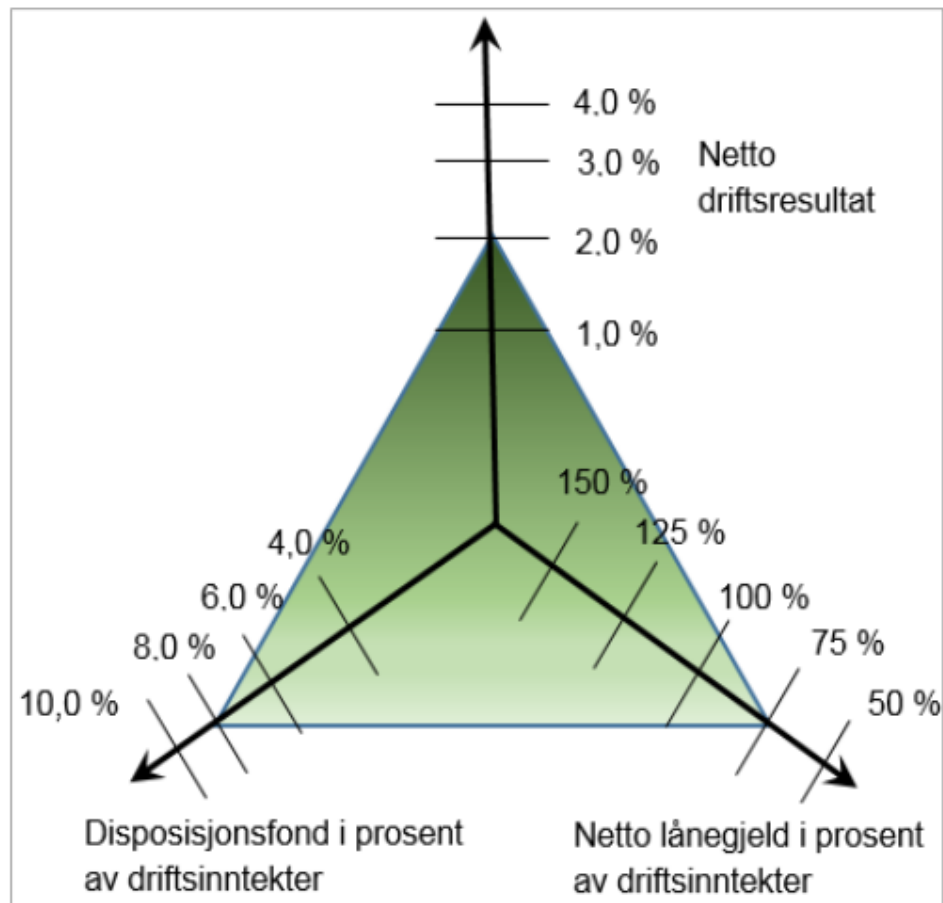
**Oversikt over budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter § 5-9 - investering**

		Regnskap
1	Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	18 493 618
2	Avsetninger til bundne investeringsfond	0
3	Bruk av bundne investeringsfond	0
4	Budsjettert bruk av lån	-39 487 800
5	Overføring fra drift i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
6	Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	
7	Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-700 000
8	Dekning av tidligere års udekket beløp	0
9	<b>Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)</b>	<b>-21 694 182</b>
10	Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	
11	Strykning av bruk av lån	21 694 182
12	Strykning av overføring fra drift	0
13	Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	
14	<b>Udekket eller udisponert beløp etter strykninger</b>	<b>0</b>
15	Avsetning av udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
16	<b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp).</b>	<b>0</b>

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

Så får man på linje 9 årets budsjettavvik, og i de påfølgende linjer stryker man enten budsjettert bruk av som det ikke er behov for, eller budsjettert avsetning til som det ikke er rom for ut fra årets budsjettavvik.

# Måltall



- Sammenheng mellom måltall (KØB-modellen -kommuner)

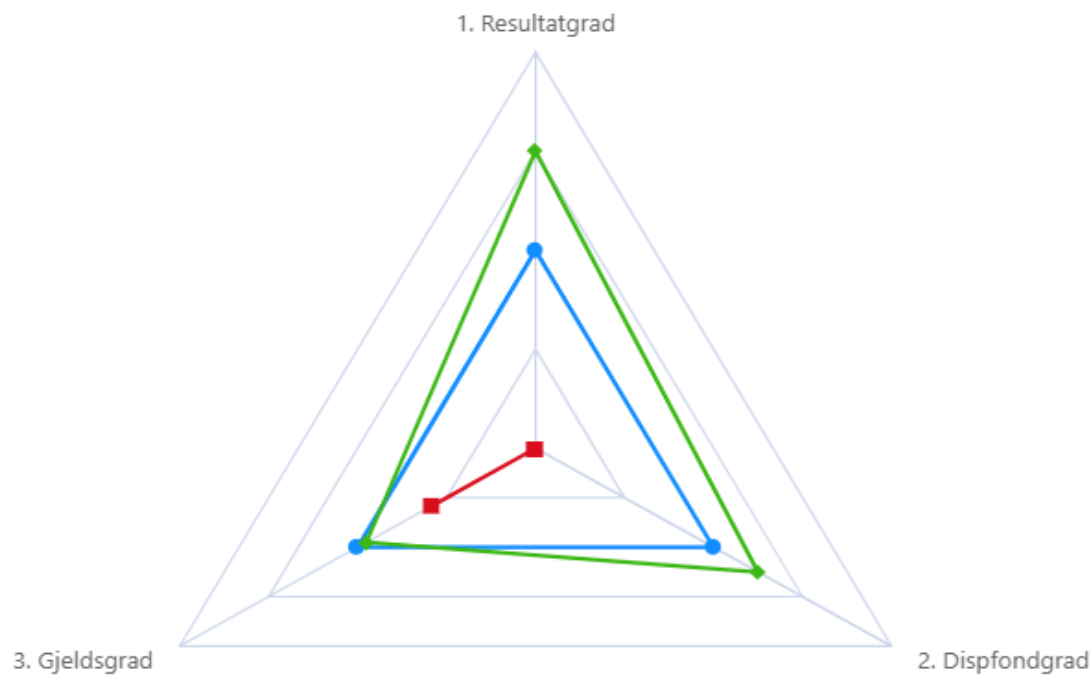
# Kommunens vedtatte måltall og status

- Netto driftsresultat min. 1,75 % av driftsinntekter
  - Pr. 31.12.2025 = -2,5 %
  - Pr. 31.12.2024 = -3,2 %
  - Pr 31.12.2023 = -2,0 %
- Disposisjonsfond på 10 % av driftsinntekter
  - Pr. 31.12.2025 = 0 %
  - Pr. 31.12.2024 = 1,4 %
  - Pr 31.12.2023 = 2,8 %
- Gjeldsbelastning som ikke er høyere enn gj.snitt for landet (utenom Oslo)
  - Pr. 31.12.2025 = 96,3 %
  - Pr. 31.12.2024 = 104,1 %
  - Pr 31.12.2023 = 94,3 %

## Sentrale måltall, Vedtatte måltall og Faktisk Måltall av Nøkkeltall

Legend

● Sentrale måltall ● Vedtatte måltall ■ Faktisk Måltall



Nøkkeltall

Fri egenkapital drift i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)

Langsiktig gjeld ex. pensjonsforpliktelser i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)

Netto driftresultat i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)

**Totalt**

Faktisk måltall

Vedtatte måltall

0,00

10,00

117,00

80,00

-2,50

3,00

**114,50**

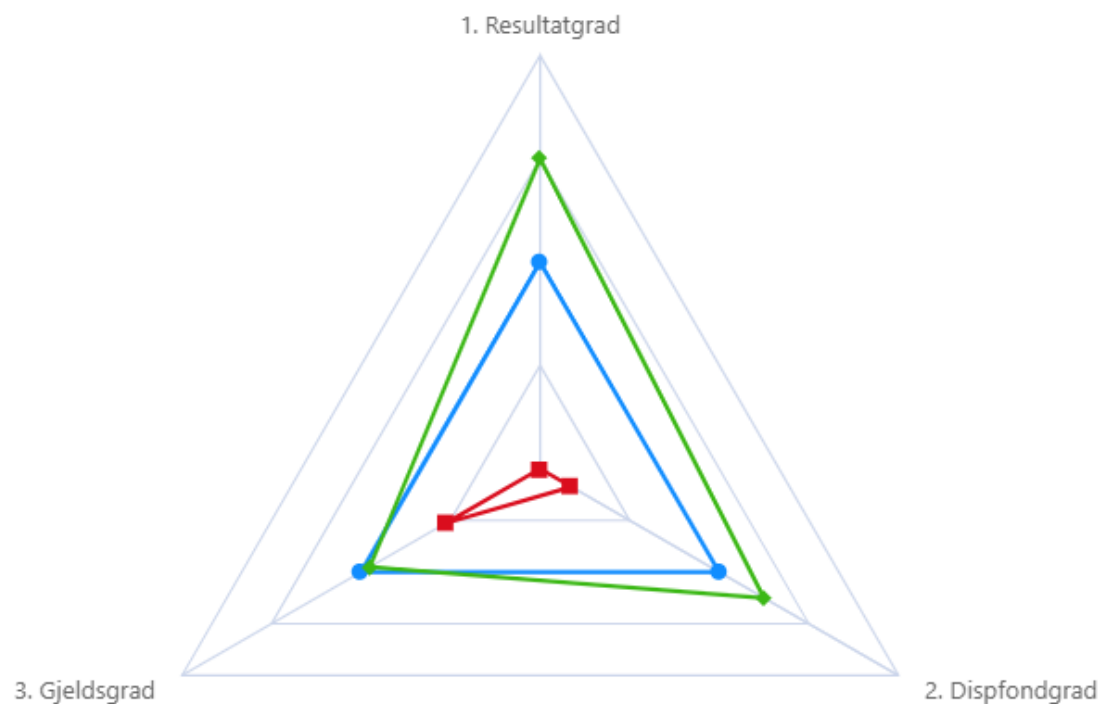
**93,00**

**PM Revisjon**  
Midt-Norge

# Sentrale måltall, Vedtatte måltall og Faktisk Måltall av Nøkkeltall

Legend

● Sentrale måltall ● Vedtatte måltall ■ Faktisk Måltall



Nøkkeltall

Nøkkeltall	Faktisk måltall	Vedtatte måltall
Fri egenkapital drift i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	1,40	10,00
Langsiktig gjeld ex. pensjonsforpliktelser i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	122,30	80,00
Netto driftresultat i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	-3,20	3,00
<b>Totalt</b>	<b>120,50</b>	<b>93,00</b>

**PM Revisjon**  
Midt-Norge

# Revisjonsberetning

- Det er avgitt ren beretning for 2025
  - 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
- Andre forhold
  - Kommentar rundt manglende oppnåelse av finansielle måltall og tomt disposisjonsfond

# Årets revisjon

- Fokus iht. revisjonsstrategien
  - Ingen områder med spesifikt økt risiko
    - Oppfølging av forhold fra 2024 – budsjett/budsjettendringer, avstemming inntekter
  - Fokus på skille drift – investering (nesten alltid økt risiko)
  - 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

- Minimumsavdrag
  - Ikke betalt tilstrekkelig avdrag innen utgangen av året iht. krav i KL
  - Regnskapsteknisk avsatt tilstrekkelig
  - Betalt før avleggelse av revisjonsberetningen
- Kapitalkonto
  - Lite avvik som må følges opp

# Årets revisjon

- Kontroll regnskap og årsberetning
  - Gjennomgang av regnskapsoppstillingene mot regnskapssystemet
  - 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
    - Kjønnslikestilling, 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