

# Årsrevisjon 2025

Malvik kommune

13.05.2026

Monika Sundt



# 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

- Drift

- Netto driftsresultat på 26,9 mill
- Avsetning og bruk bundne fond netto bruk på 4,8 mill
- Budsjettert overføring investering 5 mill
- Budsjettert avsetning disposisjonsfond 11,2 mill
- Budsjettert bruk av disposisjonsfond 10,7 mill
- Årets budsjettavvik på 26,1 mill
- Strykning bruk av disposisjonsfond
- Mindreforbruk etter strykninger 15,5 mill avsettes disposisjonsfond
- Disposisjonsfond pr 31.12.25 kr 120,9 mill 31.12.24 kr 93,9 mill

# Måltall

Viktig at vedtatte måltall er styrende for budsjettering og økonomiforvaltning både for administrasjon og politikere.

Måltall skal sikre en bærekraftig økonomi over tid.

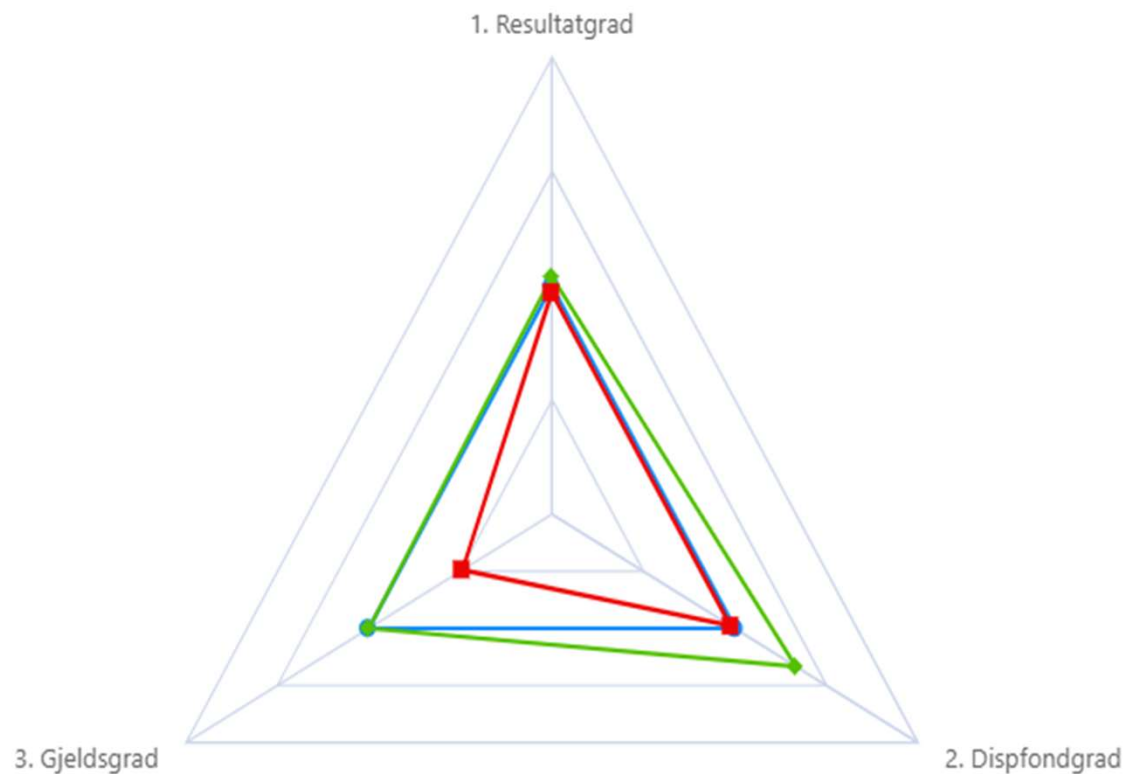
Hvis man ikke når måltall over tid, må aktivitetsnivået tilpasses slik at man kan nå fastsatte måltall. Det gir ingen mening i at man da bare endrer måltall.

# Kommunens vedtatte måltall og status

- Netto driftsresultat på minst 2,4% av driftsinntekter
  - Pr. 31.12.2025 = 1,7%
  - Pr. 31.12.2024 = -0,6%
- Disposisjonsfond på minst 12% av driftsinntekter
  - Pr. 31.12.2025 = 7,8%
  - Pr. 31.12.2024 = 6,5%
- Gjeldsgrad under 75% av driftsinntekter
  - Pr. 31.12.2025 = 126,1%
  - Pr. 31.12.2024 = 130,1%

# KØB-modellen 2025

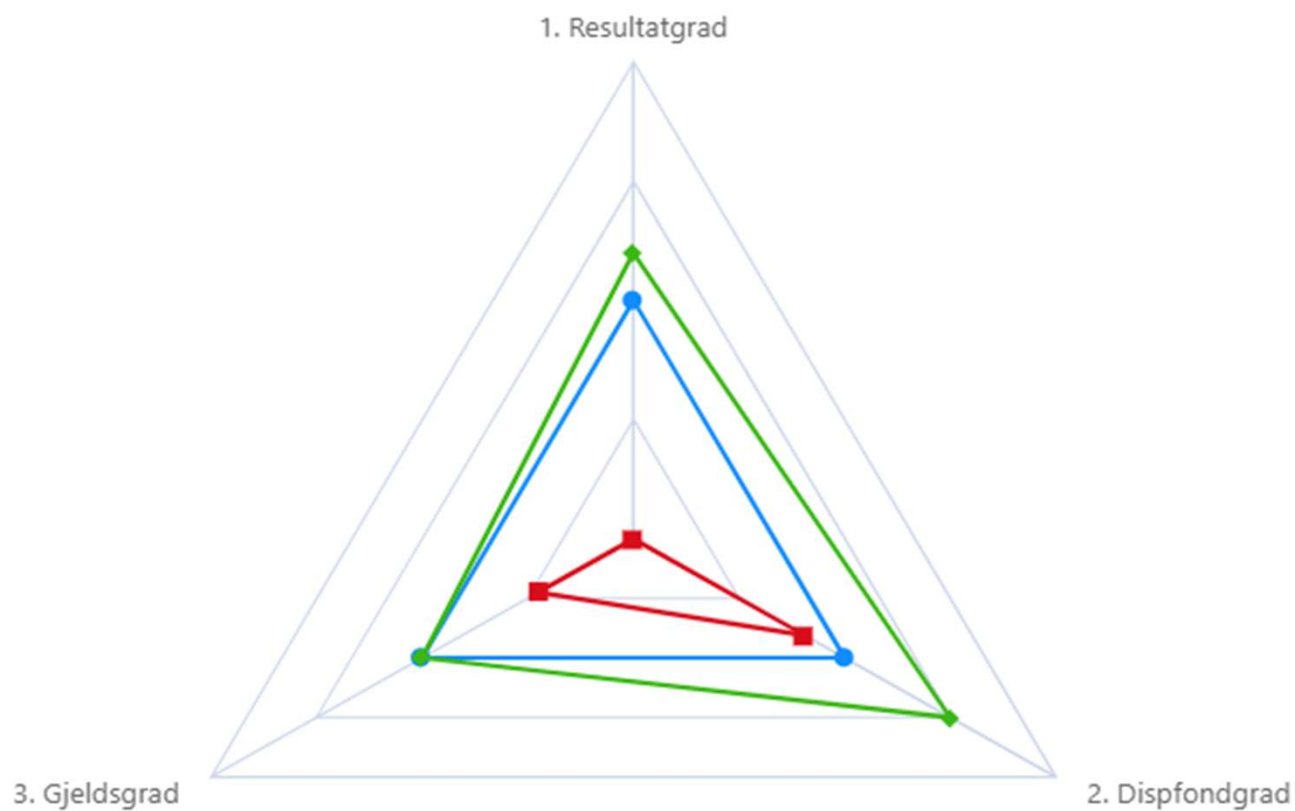
● Sentrale måltall ● Vedtatte måltall ● Faktiske måltall



- Sammenheng mellom måltall (KØB-modellen - kommuner)

# KØB- modellen 2024

● Sentrale måltall ● Vedtatte måltall ■ Faktisk 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)	7,80	12,00
Langsiktig gjeld ex. pensjonsforpliktelser i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	126,10	75,00
Netto driftresultat i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	1,70	2,40
<b>Totalt</b>	<b>135,60</b>	<b>89,40</b>

Nøkkeltall	Faktisk måltall	Vedtatte måltall
Fri egenkapital drift i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	6,50	12,00
Langsiktig gjeld ex. pensjonsforpliktelser i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	130,10	75,00
Netto driftresultat i prosent av brutto driftsinntekter (prosent)	-0,60	2,40
<b>Totalt</b>	<b>136,00</b>	<b>89,40</b>

# ROBEK

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

# 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 avgitt 13.04.2026. Normalberetning uten forbehold eller presiseringer

# Årets revisjon

- Fokus iht. revisjonsstrategien
  - 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
  - Foretatt substanshandlinger i årsoppgjøret
  - Ingen vesentlige feil eller mangler avdekket

# 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
    - 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
- Ingen vesentlige avvik som har hatt betydning for revisjonsberetningen
- Vi vil utarbeide et tilbakemeldingsbrev etter årets revisjon som inneholder forbedringspunkt, men ingen vesentlige forhold