



Økonomiforum

28. november 2024

Vi skaper trygghet

Doris Gressmyr

Dagens temaer

- Litt om likviditet
- Regnskapsskjema
- Avstemming og dokumentasjon av balansen



AI-generert bilde av økonomisjefer



Litt om likviditet, ett eksempel

- Ubrukte lånemidler
 - Opptak av nye lån hensyntatt ubrukte lånemidler

F. Memoriakonti	0
I. Ubrukte lånemidler	36 167 536
II. Andre memoriakonti	-1 079 124
III. Motkonto for memoriakontiene	-35 088 413

210*	Driftskonto	10 550 000
------	-------------	------------

Budsjettvedtak i desember:

- Kystfjord kommune vedtar et investeringsbudsjett på 30 millioner
- Kystfjord kommune vedtar opptak av lån til investeringer på 25 millioner.

Litt om likviditet, eksempel 2

- Mottatte avdrag på formidlingslån
 - Akkumulert saldo på bundet investeringsfond

		2021	2022	2023
255*	Mottatte avdrag formidlingslån	-8 000 000	-12 000 000	-17 000 000

Litt om likviditet, eksempel 3

■ Premieavvik

- Saldo på disposisjonsfond
ift. premieavvik

256*	Disposisjonsfond	-15 000 000
Art 1090*	Premieavvik	-12 000 000

Driftsregnskap:

Netto driftsresultat	- 5 000 000
Årets premieavvik	- 12 000 000
Korrigert netto driftsresultat	7 000 000

Kommunekassen



Regnskapsskjema etter § 5-9

- Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning
 - § 5-9 oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner
- Unødvendig regnskapsskjema?
 - Kanskje ikke...

Økonomisk oversikt etter § 5-6 (1.1.2020)

	Regnskap	Budsjett
Netto driftsresultat	-29 956 000	-15 158 000
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:		
Overføring til investering	1 259 000	1 430 000
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	1 688 000	-763 000
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	27 009 000	14 491 000
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	29 956 000	15 158 000
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	0	0

Økonomisk oversikt etter § 5-6 (1.1.2022)

	Regnskap	Regulert budsjett
Netto driftsresultat	-40 090 000	-47 144 000
Disponering eller dekning av netto driftsresultat		
Overføring til investering	980 000	980 000
Avsetninger til bundne fond	1 681 000	403 000
Bruk av bundne fond	-2 925 000	-2 998 000
Avsetninger til disposisjonsfond	47 550 000	55 955 000
Bruk av disposisjonsfond	-7 196 000	-7 196 000
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0
Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat	40 090 000	47 144 000
Regnskapsmessig mer-/mindreforbruk	0	0

Regnskapsskjema § 5-9 forts.

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner		
Drift		
1.	Netto driftsresultat	Netto driftsresultat
2.	Avsetninger til bundne driftsfond - debet beløp	Regnskapsført avsetning til bundne fond
3.	Bruk av bundne driftsfond - kredit beløp	Regnskapsført bruk av bundne fond
4.	Overføring til inv.regnskapet iht årsbudsjett og fullmakter - debet beløp	Budsjettert overføring fra drift til investering
5.	Avsetninger til disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter - debet beløp	Budsjettert avsetning til disp fond
6.	Bruk av disp.fond iht årsbudsjett og fullmakter - kredit beløp	Budsjettert bruk av disp fond
7.	Budsjettert dekning av tidligere årsmerforbruk - debet beløp	Budsjettert dekning
8.	Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-
9.	Strykning av ovf til investering - kredit beløp	
10.	Strykning av avsetninger til disp.fond - kredit beløp	
11.	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk - kredit beløp	
12.	Strykning av bruk av disp.fond - debet beløp	
13.	Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-
14.	Bruk av disp.fond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger - kredit beløp	Regnskapsført beløp
15.	Bruk av disp.fond for inndeckning av tidligere års merforbruk - kredit beløp	Regnskapsført beløp
16.	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk - kredit beløp	Regnskapsført beløp
17.	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disp.fond - Debet beløp	Regnskapsført beløp
18.	Fremført til inndeckning i senere år - merforbruk	-

Avstemming og dokumentasjon av balansen

Bokføringsloven

§ 4

- Pkt. 6: Bokførte opplysninger skal være dokumentert på en måte som viser deres berettigelse

§ 11

- Ved utarbeidelse av årsregnskap skal det foreligge dokumentasjon for alle balanseposter med mindre de er ubetydelige

Avstemming og dokumentasjon av balansen forts.

Forskrift om bokføring

- Kapittel 6- dokumentasjon av balansen

God bokførings-skikk (NBS 5)

- Kapittel 6 og 7
- Poster verdsatt etter vurdering kan omfatte mange ulike balanseposter og typer vurderinger, for eksempel
 - avsetning for forventet/estimert tap på kundefordringer
 - estimering av økonomisk levetid og valg av avskrivningsplan for varige driftsmidler og immaterielle eiendeler
 - vurdering av virkelig verdi i forbindelse med nedskrivning av anleggsmidler

Avstemming og dokumentasjon av balansen forts.

- Eksempel på «dårlig» dokumentasjon av kundefordringer

Avstemming	Kundefordringer art 213* pr. 31.12.	Kundereskontro pr. 31.12.
	1 867 000	1 867 000

- Eksempel på «god» dokumentasjon

Firma/person	Kontonr.	Fakturadato	Forfallsdato	Fakturabelø	Betalingskode	Vurdering
Superfisk as	213*	20.10.23		-5 166,75		Tilbakebetales
Hans Hansen	213*	01.08.22	21.08.22	7 700,00	Overført til inkasso	Fortsatt innfordring
Nils Nilsen	213*	13.09.22	03.10.22	1 296,00	Overført til inkasso	Fortsatt innfordring
Swedish foods AS	213*	01.03.20	21.03.20	331 457,29	Overført til inkasso	Tapsføres. Er betalt men ført feil
Johan Johansen	213*	22.11.21		4 770,00		Tapsfører er utlignet feil
Ole Olsen	213*	01.04.20	21.04.20	4 666,60	Overført til inkasso	Tapsføres

Avstemming og dokumentasjon av balansen forts.

■ Et annet eksempel- avstemming bank

Konto: 2101 - Bank skattetrekk				
Bankkonti	Val	Avvik	Banksaldo	Hovedboksaldo
Skattetrekkskonto		1 939 232,00	3 994 350,31	5 933 582,31
Åpne poster (hovedbok)				
Bilagsd:	Arkiv BA	##	Tekst	Val. beløp
01.01.22	OB			5 774 376,35
				5 774 376,35
Åpne bankposter				
Bankdato	Valut.	Tekst	Pay Ref Arkivref.	Val. beløp
*01.01.22	01.01.22			3 835 144,35
				3 835 144,35
Sum 210 - Bank skattetrekk		1 939 232,00	3 994 350,31	5 933 582,31

Avviket ikke forklart...

og helt til slutt...

Avstemming og dokumentasjon av balansen skal være klar og tilgjengelig for revisor når regnskapet avlegges

I 2024 helst ikke sånn



men elektronisk



OneDrive_2_23.2.2024.zip

for da blir vi sånn





**TAKK FOR
OPPMERKSOMHETEN**

Vi skaper trygghet