



Saksframlegg

Arkivsak-dok. 24/15825-20
Saksbehandler Kjell Bue

Utvalg	Møtedato
Administrasjonsutvalget	23.04.2025
Fylkesutvalget	23.04.2025
Fylkestinget	06.05.2025

Årsregnskap og årsrapport 2024

Fylkeskommunedirektørens forslag til vedtak

1. Fylkestinget godkjenner årsregnskapet for 2024.
2. Fylkestinget tar årsrapporten for 2024 til orientering.

Lenke til [årsrapport 2024 i Framsikt](#) finner du her.

Vedlegg

Regnskap 2024

Finansrapport fra BCM om langsiktige finansielle aktiva per 31.12.24

Revisjonsberetning 2024 Agder fylkeskommune

Sammendrag

Årsregnskapet og årsrapporten beskriver aktiviteter og satsingsområder for Agder fylkeskommune gjennom 2024. Driftsresultatet er tilfredsstillende og viser et regnskapsmessig mindreforbruk på 56 mill. kroner for 2024, som er gjort opp i balanse ved å redusere bruk av disposisjonsfond fylkesting. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse, med en reduksjon av bruk av lån på 86 mill. kroner.

Både på drifts- og investeringssiden har 2024 vært planlagt og gjennomført med et høyt aktivitetsnivå. Netto driftsresultat er på 139,1 mill. kroner, som er 1,9 prosent av brutto driftsinntekter¹. Dette er under gjennomsnittet av landets fylkeskommuner, som er på 2,7 prosent.

Deler av det høye aktivitetsnivået er finansiert med planlagt bruk av fondsmidler. Samlet er drifts- og investeringsfond redusert med 360,8 mill. kroner i løpet av 2024, til 1 710,1 mill. kroner ved årsslutt. En stor del av reduksjonene gjelder bufferfond fylkesting, som er redusert med 145,8 mill. kroner til 340,8 mill. kroner. Denne reduksjonen er imidlertid lavere enn opprinnelig budsjettert bruk av bufferfondet på 175 mill. kroner. Med bruk av fondsmidler også på investeringssiden, er det lite endring i netto lånegjeld, som gjennom året kun er økt med 31,7 mill. kroner til 4 245,1 mill. kroner.

Årsregnskapet for 2024 ble avlagt 14. februar 2024. Årsberetning ble avlagt 17.mars, som en del av fylkeskommunens årsrapport i Framsikt.

Saksopplysninger

Driftsregnskapet for Agder fylkeskommune for 2024 viser et regnskapsmessig mindreforbruk på 56 mill. kroner, som er gjort opp i balanse ved å redusere bruk av disposisjonsfond fylkesting. Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse, med en reduksjon av bruk av lån på 86 mill. kroner.

Driftsresultat

Gjennom 2024 har det vært et planlagt høyt aktivitetsnivå, både på drift og investeringssiden. Netto driftsresultat² er på 139,1 mill. kroner, som er 386,7 mill. kroner høyere enn regulert budsjett på -247,6 mill. kroner. Det er imidlertid 34,6 mill. kroner bedre enn opprinnelig budsjett på 104,5 mill. kroner. En vesentlig andel av forskjellen skyldes at regulert budsjett inkluderer områdenes planlagte bruk av fond, men i liten grad inkluderer områdenes avsetning til fond.

Mill. kroner	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 2023
Sum generelle driftsinntekter	- 5 605,9	- 5 612,6	- 5 595,7	- 5 592,5
Sum bevilgninger drift, netto	5 201,5	5 603,0	5 187,1	4 732,5
Sum netto finansutgifter	265,3	257,2	304,2	383,9
Netto driftsresultat	- 139,1	247,6	- 104,5	- 476,0
Sum disponering	139,1	- 247,6	104,5	476,0
Overføring til investering	363,1	363,1	284,9	363,6
Avsetning bundne driftsfond	213,7	0	0	292,3
Bruk bundne driftsfond	- 165,2	- 142,0	- 5	- 347,4
Avsetning disposisjonsfond	293,9	154,0	0	733,7
Bruk disposisjonsfond	566,3	- 622,7	-175,5	- 566,1

¹ Brutto driftsinntekter er 7 250 mill. kroner og finnes av økonomisk oversikt drift etter §5-6

² Forskjellen mellom netto driftsresultat og regnskapsmessige mindreforbruk er bruk og avsetninger til fond, samt overføringer til investeringsregnskapet.

Generelle driftsinntekter og netto finansutgifter er marginalt lavere enn regulert budsjett, mens sum bevilgninger drift netto er 401,5 mill. kroner lavere enn regulert budsjett. Det mest vesentlige av forskjellen skyldes at regulert budsjett kun inkluderer områdenes planlagte bruk av fond, men i liten grad inkluderer områdenes avsetning til fond. Sum bevilgninger drift netto er 14 mill. kroner over opprinnelig budsjett.

Netto driftsresultat er disponert med 363,1 mill. kroner til egenfinansiering av investeringer og 224 mill. kroner i netto bruk av driftsfond. I henhold til kommunelovens regler er driftsregnskapet gjort opp i balanse. Ubrukte øremerkede midler er avsatt til bundne driftsfond og brukte øremerkede midler er belastet bundne driftsfond. Midler bevilget gjennom politiske vedtak til tilskudd eller spesielle formål, men som ennå ikke er benyttet, er avsatt til disposisjonsfond. Avsetningene til disposisjonsfond inkluderer mer- og mindreforbruk for enkelte avdelinger og virksomheter, hvor fylkeskommunedirektøren i henhold til økonomireglementet har fullmakter til å gjøre avsetninger.

Dette gjelder virksomheter innen skole og tannhelse, drift og vedlikehold av bygg og vei samt politisk virksomhet. Det avsettes merforbruk eller mindreforbruk med inntil 5 prosent av netto regulert budsjett. For 2024 er det totalt avsatt 55,1 mill. kroner til disposisjonsfond, fordelt på utdanning med netto 48,9 mill. kroner, samferdsel og eiendom med 4,9 mill. kroner og politisk virksomhet med 1,3 mill. kroner. Det er ikke gjort noen avsetning for tannhelse.

I fylkestingssak om endringer i budsjett for 2025 vil det foreslås å øke budsjettet for virksomheter innen skole, drift og vedlikehold av bygg og vei samt politisk virksomhet med det avsatte mindreforbruket på 55,1 mill. kroner.

Investeringer

Samlede investeringer er 927 mill. kroner. Med et regulert budsjett på 1009,1 mill. kroner gir dette et underforbruk på 82,1 mill. kroner. Investeringene er finansiert med lån på 196,3 mill. kroner, overføring fra driftsregnskapet på 363,1 mill. kroner, inntekter og tilskudd 91,8 mill. kroner, netto bruk av investeringsfond på 136,8 mill. kroner og mva.-kompensasjon på 139 mill. kroner.

Netto mindreforbruk på 82,1 mill. kroner består av mindreforbruket på investeringsprosjekter på 133 mill. kroner og merforbruk på utstyrsinvesteringer, justeringsavtaler og tilskudd til andres investeringer på 50,9 mill. kroner.

Portefølje (i tusen kroner)	Regnskap 2024	Regulert budsjett 2024	Avvik 2024	Mindreforbruk prosjekter
Utstyr	66 63	54 888	-11 281	0
Samferdsel	544 007	557 602	13 596	45 166
- herav Justeringsavtaler	31 570	0	-31 570	0
Eiendom	280 231	368 082	87 851	87 851
Tilskudd andres invester.	8 043	0	-8 043	0
Aksjer og andeler	28 575	28 575	0	0
Sum	927 024	1 009 148	82 123	133 017

I fylkestingssak om endring i budsjett for 2025 vil det foreslås å øke investeringsbudsjettet med totalt 133 mill. kroner, knyttet til gjennomføring av de pågående prosjektene innenfor vedtatt ramme. Uten denne økningen vil investeringsprosjektene være underfinansiert.

Fond og netto lånegjeld

Gjennom 2024 er det budsjettet med bruk av fondsmidler for å finansiere aktivitet. Samlet er fond redusert med 360,8 mill. kroner til 1710,1 mill. kroner ved årsslutt. Endringen fordeler seg som følger:

- Disposisjonsfond er redusert med 272,4 mill. kroner gjennom året, til 948,3 mill. kroner ved årsslutt. En betydelig andel av reduksjonene gjelder bufferfond fylkesting, som er redusert med 145,8 mill. kroner til 340,8 mill. kroner. Denne reduksjonen er imidlertid lavere enn budsjettert bruk av bufferfond fylkesting på 175 mill. kroner.
- Bundne driftsfond er økt med 48,5 mill. kroner til 688,6 mill. kroner
- Bundne og ubundne investeringsfond er redusert med 136,9 mill. kroner til 73,2 mill. kroner.

Med bruken av midler fra investeringsfond er det lite endring i netto lånegjeld, som gjennom året kun er økt med 31,7 mill. kroner fra 4213,2 mill. kroner til 4245,1 mill. kroner.

Konklusjon

Årsregnskapet og årsrapporten gir sammen et godt bilde av prioriterte aktiviteter og satsingsområder gjennom 2024. Det foreslås at fylkestinget godkjenner årsregnskapet og at årsrapporten tas til orientering.

Kristiansand, 09.04.2025

Tine Sundtoft
Fylkeskommunedirektør

Lise Solgaard
Fylkesdirektør økonomi og styring