



Saksfremlegg

Sakens gang

Saksnummer	Møtedato	Utvalg
	05.05.2026	Formannskapet
	21.05.2026	Kommunestyre

Årsrapport (årsregnskap og årsmelding) - Hustadvika kommune - 2025

Kommunedirektørens innstilling

Kommunestyret godkjenner årsrapport (årsregnskap og årsberetning) 2025 for Hustadvika kommune.

Sammendrag

Kommunedirektøren har utarbeidet en samlet rapport for året 2025 som inneholder årsregnskap og årsberetning for Hustadvika kommune. Dette er den sjette årsrapporten for Hustadvika kommune. Årsrapporten er en del av årshjulet til kommunen, med en årlig rullering av økonomiplanen, årsberetning og regnskapet.

Rapporten inneholder all pliktig informasjon og rapportering fra alle rammeområder. Rapporten fungerer også som et informasjonsdokument for kommunen sine innbyggere, næringslivet og andre lesere.

Årsregnskapet med noter er tatt inn i rapporten, og kommunedirektøren har gitt kommentarer til dette. Revisjonsberetning datert 15. april 2026 blir også lagt inn i årsrapporten. Og den følger saken. Kontrollutvalget har møte 29. april. Kontrollutvalgets uttalelse til årsmelding og årsregnskap for 2025 blir lagt inn i årsrapporten så snart den er mottatt.

Selve årsrapporten foreligger kun i digital form. I denne saka følger en kobling som gir tilgang til innholdet:

<https://2025.arsrapport.hustadvika.kommune.no/>

Saksopplysninger

Kommuneloven har bestemmelser om at det hvert år skal utarbeides Årsrapport (årsregnskap og årsberetning) for kommunen. Saken blir behandlet i formannskapet og i kommunestyret. Kommunens revisor avgir revisjonsberetning for 2025 som også skal følge saken. I tillegg gir kontrollutvalget en uttalelse til årsrapporten som følger saken fram til politisk behandling.

Saken gir bl.a. informasjon om regnskapsresultat, regnskapsoversikter, noter og kommentarer samt kort presentasjon av leverte tjenester gjennom året og om målsettinger er nådd.

Vurdering

2025 er Hustadvika kommunes sjette driftsår.

Kommunen oppnådde et netto driftsresultat på +8 (-55,5) mill. kroner i 2025. Dette er en betydelig forbedring fra 2024. I prosent utgjør dette 0,5 % (-3,65 %). Nærmere om årsaken til resultatet er kommentert nedenfor.

Selv om kommunen får ett positivt netto driftsresultat, så vil kommunen bruke 4,4 mill. kroner av disposisjonsfondet. Grunnen til dette er at det er satt av ganske store beløp på bundne driftsfond.

Nærmere om årsaken til resultatet er kommentert nedenfor.

Rammetilskuddet: Regnskapet viser en mindreinntekt på 16,5 mill. kroner i forhold til budsjett. Dette skyldes i hovedsak mindre skatteutjevning enn forventet på grunn av bedre skatteinntekter.

Skatteinntektene: Kommunens skatteinntekter viser en merinntekt på 22,9 mill. kroner i forhold til budsjettet. Dette gir mindre inntekter på rammetilskudd.

Eiendomsskatt har en mindreinntekt på 87 tusen kroner.

Andre generelle driftsinntekter: På posten øremerkede statstilskudd har kommunen i 2025 inntektsført 6,5 mill. kroner. Dette gir en mindreinntekt på 2 mill. kroner i forhold til budsjett. Det var en mindreinntekt på midler fra Havbruksfondet på 2,5 mill. kroner. Det er også en liten merinntekt på rentekompensasjon på gamle investeringer.

Pensjon ga kommunen 919 tusen kroner i mindreinntekt i forhold til budsjett. Kommunen selv gjør anslag på disse utgiftene i budsjettet og endelige oppgaver fra KLP og SPK er tilgjengelige først tidlig inn i det nye året. Forventede inntekter ble redusert med 17,8 mill. kroner i løpet av 2025. Regnskap 2025 – Hustadvika kommune 2

Finansinntekter og finansutgifter: Avdrag er akkurat på budsjett mens renteutgiftene viser en mindretgift på 1,3 mill. kroner i forhold til budsjett.

Hustadvika kommune har 98 mill. kroner til forvaltning hos Pareto Asset Management og Odin Forvaltning per 31.12.2025. I 2024 viser posten 7 mill. kroner i positiv avkastning. Budsjettet for 2025 var på 6,5 mill. kroner. Merinntekter i forhold til budsjett utgjør altså 0,5 mill. kroner. Kommunen lå bak budsjettet helt frem til midten av desember.

Rammeområdene viser samlet et mindreforbruk på 8,6 (-34,5) mill. kroner for 2025. Forklaring av avvik går frem av avviksforklaringene på de enkelte rammeområdene i årsrapporten. Per 30.04.2025 viste rammeområdene et forventet merforbruk (prognose) på 17,5 mill. kroner. Per 31.08. rapporterte rammeområdene en prognose på 23,5 mill. kroner i merutgift.

For rammeområdene har budsjettene blitt økt med 40 mill. kroner i løpet av 2025. Dette er ganske likt rapportert merforbruk fra rammeområdene (17,5+23,5 mill. kroner).

I 2025 viser årsregnskapet at rapporteringen fra rammeområdene samlet har vært litt pessimistisk siden det ble ett bedre resultat enn forventet i 2. tertial.

Disposisjonsfondet: Regnskapet i Hustadvika kommune kommer ut i balanse i 2025 etter at det er brukt 4,4 mill. kroner av disposisjonsfondet. Dette er 20,8 mill. kroner mindre enn budsjettert i forhold til revidert budsjett. I det opprinnelige budsjettet var det forventet å sette av 1 mill. kroner til disposisjonsfondet. Per 31.12.2025 utgjorde disposisjonsfondet 31,7 (36,1) mill. kroner. Det utgjør 1,99 % (2,4 %) av driftsinntektene.

Kommunestyrets målsetting på dette området er på 5% (om lag 80 mill. kroner).

Kommunen vil dra med seg merforbruket på de rammeområdene som har merforbruk videre inn i 2025 og det vil bety fortsatt behov for omstilling i kommunen. Det kommende året må vi holde oss innenfor de vedtatte økonomiske rammer. Utgiftene må holdes under kontroll, og vi må omstille for å realisere reduksjon og tilpasning slik at vi skaper rom for nye og utvidede tjenester som følge av demografiutviklingen.

Økonomiske konsekvenser

Saken har stor økonomisk betydning i den forstand at årets resultat påvirker disposisjonsfondet og at merforbruk i tjenesteproduksjonen dras med videre inn i det nye året.

Inntektsforutsetningene for det nye året bestemmes av sentrale myndigheter og det er ikke signaler om betydelig økning på dette området. Likevel er det slik at statlige overføringer tar hensyn til endringer i den demografiske utviklingen. Dette må Hustadvika kommune ta på alvor.

Vedtatt økonomiplan 2026 – 2029 bygger på nye og oppdaterte beregninger av inntektsnivået.

Disposisjonsfondet er noe svekket i 2025. Dette gir kommunen utfordringer med å få gjennomført tidsnok nødvendige tiltak for omstilling. Det er likevel positivt at resultatet ble betydelig bedre enn budsjettert.

Klima og miljøkonsekvenser

Denne saken i seg selv gir ikke miljøkonsekvenser, men årsrapporten gir et samlet uttrykk også for det klimaavtrykket Hustadvika kommune satte i 2024. Det er rapportert om klima i et eget kapittel i vedlagte årsrapport

Vedlegg:

- 1 Hustadvika kommune Uavhengig revisors beretning 2025