
Arkivsak-dok.	25/01580-53
Saksbehandler	Sonja Svardal

Saksgang	Møtedato
Formannskapet	13.05.2026
Kommunestyret	28.05.2026

Saksframlegg

Årsrapport og årsregnskap Lindesnes kommune 2025

Rådmannens forslag til innstilling

Kommunestyret godkjenner årsregnskap for Lindesnes kommune.

Kommunestyret tar årsrapport og finansrapport 2025 inkl årsberetning til orientering.

Det overføres 2,3 mill kr fra felles disposisjonsfond til verdireguleringsfond og kr 1,1 mill kr fra felles disposisjonsfond til bufferfond finans.

Vedlegg

Konsolidert regnskap og noter Lindesnes kommune 2025

Regnskap og noter Lindesnes kommune 2025

Finansrapport 31.12.25

Gjeldsrapport 31.12.25

Revisjonsberetning Lindesnes kommune 2025

Særutskrift sak 08 Årsregnskap Lindesnes kommune 2025, kontrollutvalgets uttalelse til kommunestyret

Saken kort fortalt

Kommunestyret skal godkjenne årsregnskap og årsberetning for Lindesnes kommune sin samlede virksomhet. I vedlegg er årsregnskapet en del av årsrapporten.

Pliktig årsberetning består av tall for Lindesnes kommune og Lindesnes havn KF som en juridisk enhet, mens årsrapport 2025 består kun av tall for Lindesnes kommune.

Lindesnes kommune som juridisk enhet fikk et korrigert netto driftsresultat på 102,7 mill kr, tilsvarende 3,9 pst av driftsinntektene. Korrigert netto driftsresultat består av netto driftsresultat korrigert for premieavvik og netto bruk/avsetning bundne fond. For Lindesnes kommune alene er korrigert netto driftsresultat positivt med 93,3 mill kr og 3,6 pst av driftsinntektene.

Brutto driftsinntekter utgjorde 2,6 mrd kroner i 2025.

Lånegjelden utgjør 2,012 mrd kroner pr 31.12, dette tilsvarer 76,1 prosent av brutto driftsinntekter.

Disposisjonsfond (frie fond) – det vi har i reserver, utgjorde totalt 413,4 mill kr i 2025. Dette er 16 prosent av brutto driftsinntekter. Avsetning til premieavviksfond er en del av disposisjonsfondet, og utgjør 92,4 mill kr. Disposisjonsfond uten premieavvik utgjør dermed 320,9 mill kr og 12,2 % av driftsinntektene.

Årsrapporten for Lindesnes kommune foreligger i digital versjon, klikk for lenken under for å lese hele: [Årsrapport og finansrapport 2025](#)

Pliktig årsberetning 2025 er en del av årsrapporten, men kan også leses her:

[Pliktig årsberetning](#)

Bakgrunn

I henhold til kommuneloven §14-6 og §14-7 skal det hvert år utarbeides årsregnskap og årsberetning. Kommunestyret plikter å vedta årsregnskap og årsberetning innen 30.6, jfr 14-2.

Etter kommuneloven skal det avgis en årsberetning for kommunens samlede virksomhet, med det menes Lindesnes kommune som juridisk enhet. Det skal leveres eget regnskap for hver regnskapsenhet og i tillegg et konsolidert (samlet) regnskap for alle regnskapsenhetene. For Lindesnes kommune vil det samlede regnskapet omfatte kommunekassen (Lindesnes kommune) og Lindesnes havn KF.

Pliktig årsberetning består av tall for Lindesnes kommune og Lindesnes havn KF som en juridisk enhet, mens årsrapport og finansrapport 2025 består kun av tall for Lindesnes kommune. Årsrapporten inneholder en samlet oversikt over regnskap med noter, økonomisk status og måloppnåelse, KOSTRA tall og informasjon om året 2025 for alle tjenesteområdene i Lindesnes kommune.

Vurdering

Lindesnes kommune som juridisk enhet fikk et korrigert netto driftsresultat på 102,7 mill kr, tilsvarende 3,9 pst av driftsinntektene. Korrigert netto driftsresultat består av netto driftsresultat justert for premieavvik og netto bruk/avsetning bundne fond. For Lindesnes kommune alene er korrigert netto driftsresultat positivt med 93,3 mill kr og 3,6 pst av driftsinntektene. Dette er over vårt vedtatte måltall på 1,75 %.

Brutto driftsinntekter utgjorde 2,6 mrd kroner i 2025.

Lånegjelden utgjør 2,0 mrd kroner pr 31.12, dette tilsvarer 76,1 prosent av brutto driftsinntekter. Vedtatt måltall er at lånegjelden skal maksimalt utgjøre 80 % av driftsinntektene, og regnskap pr 31.12 viser at vi fortsatt er under måltallet- selv om lånegjelden har økt i forhold til 2024.

Disposisjonsfond (frie fond) – det vi har i reserver, utgjorde totalt 413,4 mill kr i 2025. Dette er 16 prosent av brutto driftsinntekter. Avsetning til premieavviksfond er en del av disposisjonsfondet, og utgjør 92,4 mill kr. Disposisjonsfond uten premieavvik utgjør dermed 320,9 mill kr og 12,2 % av driftsinntektene. Vedtatt måltall for disposisjonsfondet er 5 %.

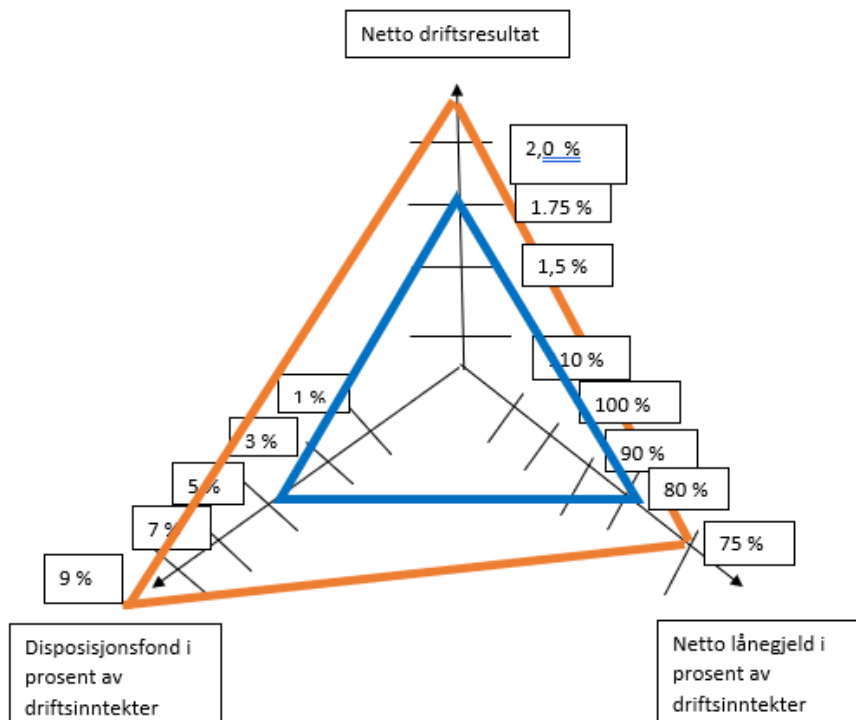
Videre tall er kun for Lindesnes kommune, uten havn.

De finansielle nøkkeltallene kan illustreres i den såkalte KØB modellen (kommunaløkonomisk bærekraft). Målene våre vises i den blå trekanten, regnskap 2025 vises i den røde trekanten. Jo større trekant, jo mer økonomisk handlingsrom har man.

KØB modellen for Lindesnes kommune inneholder tre viktige måltall:

- Netto driftsresultat, mål 1,75 %, faktisk 3,3 %
- Disposisjonsfond, mål 5 %, faktisk 12,2 %
- Lånegjeld, mål 80 %, faktisk 76 %

Sammenhengen mellom disse tre måltallene er avgjørende for å vurdere om man har en bærekraftig økonomi. Store lån, kombinert med lave driftsresultat og lavt disposisjonsfond vil gi utfordringer. Lindesnes har et bra nivå på disposisjonsfond, positivt netto driftsresultat og er fortsatt innenfor maks gjeld.



Figuren over viser KØB modellen for Lindesnes. Vedtatte måltall er den blå trekanten, mens regnskap for 2025 vises med de røde linjene. Disposisjonsfond uten premieavvik utgjør 12,2 % og er over vedtatt måltall på 5 %. Lån til investering utgjør 76 %, og er da under måltall på maks 80 %. Netto driftsresultat er også over vedtatt måltall på 1,75 %, og utgjorde hele 3,3 %. Netto driftsresultat er det viktigste måltallet for kommunene, og et positivt netto driftsresultat over tid, bidrar til å nå de andre måltallene også.

Sentrale inntekter består av rammetilskudd, skatt, eiendomsskatt, konsesjonskraft, integreringstilskudd felles og rentekompensasjon. Totalt fikk vi inn 17,1 mill kr mer i inntekter enn budsjettert, dette fordeler seg med merinntekt på skatt på 46,6 mill og mindre rammetilskudd på 33,8 mill kr (inntektsutjevning) enn budsjett. Skatteinntektene ble vesentlig høyere enn det som var oppgitt i prognosemodellen fra KS. Inntektsutjevningen kompenserer for lave skatteinntekter, og den ble da lavere enn budsjettert. Det er også mindre budsjettavvik på eiendomsskatt på 1,2 mill kr og merinntekt på konsesjonskraft på 2,2 mill kr (blant annet pga ekstraordinær utbetaling på konsesjonskraft i desember).

Sentrale utgifter består av pensjonspremie (utover det som føres på områdene), premieavvik og lønnsreserve. Premieavviket ble 8,0 mill kr høyere enn budsjett (inntekt) og innbetalt premie 3,7 mill kr høyere enn budsjett (utgift).

Finansresultatet ble 9,8 mill kr bedre enn budsjett hovedsaklig pga mer renteutgifter bank på 3,2 mill, mer avdrag på lån 0,5 mil, mer renteinntekter bank på 5,4 mill kr og meravkastning på langsiktig kapital på 6,2 mill kr i tillegg til kapitalkostnader VA på 1,4 mill, pluss mindre avvik på renter formidlingslån. Finansreglementet har som målsetting å oppnå mer-avkastning på 1,5 % over konsumprisindeksen (KPI) over en 10 års periode på den langsiktige kapitalen. Konsumprisindeksen steg 2,98 % fra 2024 til 2025, faktisk avkastning i 2025 ble på hele 8,5 % og 8,03 mill. kr- og godt over målsetningen. Langsiktige plasseringer (eller likviditet) er definert som Å energifondet (57,96 mill kr). Det er også et verdireguleringsfond på 20,74 mill. kr og bufferfond på 11,22 mill. kr. Sum fond langsiktig kapital utgjør til sammen 89,92 mill. kr ved utgangen av 2025. Faktisk beholdning ved utgangen av 2025 utgjør 102,3 mill. kr.

Avsetning til verdireguleringsfond og bufferfond:

I henhold til finansreglementet skal Å energifondet hvert år økes med et så stort beløp at realverdien av kapitalen blir opprettholdt (konsumprisindeksen til Statistisk sentralbyrå). Både Å energifondet og bufferfondet skal verdireguleres. For 2025 utgjør prisøkningen 2,98 %, tilsvarende 2,3 mill. kr.

Bufferfondet skal bygges opp slik at det minst utgjør 40 % av maksimal aksjeandel (som er 30 %) i porteføljen. Finansreglementet forutsetter at det er mer-avkastningen som skal tilføres bufferfondet inntil minimumskravet er innfridd. Bufferfondet tilfredsstiller ikke finansreglementets minimumskrav ved utgangen av året og rådmannen vil foreslå at det økes med 1,1 mill. kr for å tilfredsstille finansreglementets minimumskrav.

Samtlige tjenesteområder fikk et mindreforbruk i forhold til budsjett. Mindreforbruket ble totalt på 25,4 mill kr, og kan forklares med følgende:

Rådmannens stab - mindreforbruk på 7,6 mill kr pga:

- flere ledige stillinger gjennom året pga permisjon
- sykefravær eller oppsigelse, uten inntak av vikar
- mindre utgifter til politikere pga ordførers deltakelse i Stortinget
- mindre utgifter til møtegodtgjørelse
- mindre utgifter til tjenestekjøp (eksempel på slike utgifter er kjøp av juridiske tjenester)

Samfunnsutvikling - mindreforbruk på 3,8 mill kr:

- **Kultur og idrett** hadde et underskudd hovedsakelig knyttet til produksjoner som ble dyrere en budsjettet. Noen avdelinger bidro positivt (kulturskole, idrett, bibliotek), mens kulturdrift og arrangement hadde betydelig merforbruk.
- **Teknisk forvaltning** leverte samlet et solid mindreforbruk, særlig fra byggesak og geodata. Planavdelingen hadde lavere inntektsgrunnlag og stor utskiftning. Landbruk leverte lite mindreforbruk etter bemanningsreduksjon.
- **Teknisk drift** fikk et samlet mindreforbruk, men dette krevde betydelig innsparing i avdelingene. Stab fikk et overforbruk pga. generelle kuttkrav som ikke lot seg innfri. Vei og grønt hadde stort overforbruk pga. vinterdrift, konsulentkostnader og maskinleie. Vann og avløp hadde store merinntekter, mindreforbruk på strøm og høye vedlikeholdsutgifter og finanskostnader i tillegg til ekstra utgifter til pensjon. Bygg hadde betydelig mindreforbruk drevet av reduserte lønnsutgifter og ekstra tilskudd. Renhold øst og vest gikk begge i pluss gjennom redusert forbruk og lav vikarbruk.

Velferd - mindreforbruk på 7,9 mill kr:

- Lavere inntekt på ressurskrevende brukere enn budsjettet
- Økte tjenester til brukere som har vedtak på BPA (brukerstyrt personlig assistanse)
- Vakante stillinger og permisjoner hvor det ikke er tatt inn vikar
- Høyere inntekt på ulike tilskudd og refusjoner enn budsjettet
- Iverksettelse av SIU herunder blant annet reduksjon av langtidsplasser i institusjon
- Redusert behov for innleie av vikarer og bruk av overtid på grunn av overbook i turnus i flere avdelinger
- Merinntekter på brukerbetaling
- Overgang fra legeavtaler og legevikaravtaler på fastlønn, til avtaler om næringsdrift både i legetjenester, legevakt og legevikarer.
- Mindreforbruk på økonomisk sosialhjelp

Oppvekst - mindreforbruk på 5,9 mill kr pga:

- **Oppvekst stab**, merforbruk på 878 287 knyttet til en ekstern avklarings sak, og ikke drift i staben.
- **Familiens Hus- tilnærmet balanse - 157000 kr i mindreforbruk**
 - Økonomien i Familiens hus påvirkes av svingninger i behov for tjenester innen barnevern. PP-tjenesten har et mindreforbruk på totalt 1,4 mill, knyttet til ikke budsjettet tilskudd og mer sykkelønsrefusjon enn budsjettet. Barnevernstjenesten har i 2025 et merforbruk på 4,4 mill, som i hovedsak er knyttet til kjøp av tjenester/institusjon.
- **Barnehage mindreforbruk 1,88 mill kr**
 - Mindreforbruk som følge av vanskelig vikarrekruttering og at vikarer ofte har lavere lønn enn faste ansatte.
 - Inntektene til brukerbetaling ble høyere enn budsjettet.
 - Utbetaling i 2025 som delvis gjelder tidligere år for funkhem midler.
 - Noe økt kostnad knyttet til vedtak om ekstra bemanning for barn med særskilte behov.
- **Skole samlet mindreforbruk 4,77 mill kr**
 - Stillingskontroll og innkjøpkontroll har bidratt til mindreforbruk.
 - Stillingsreduksjoner knyttet til elevtallsnedgang og sammenslåing av klasser har bidratt til mindreforbruk.
 - Flere skoler har økte bemanningskostnader knyttet til elever med store og sammensatte behov. Merforbruk ved noen enheter er i all hovedsak knyttet til vedtak på lovpålagte tjenester.

Investeringsregnskapet

Det er investert for til sammen 462,48 mill kr i varige driftsmidler, mens revidert budsjett var 479,7 mill kr. Investeringene er finansiert med mva kompensasjon på 68,8 mill kr, tilskudd på 44,5 mill kr, salg varige driftsmidler på 3,38 mill kr og låneopptak på 346,7 mill kr. Budsjett for salg av varige driftsmidler var hele 16 mill kr, og gjaldt boligene i Skipsbyggegata som skulle selges. Dette salget ble ikke utført før i 2026, og er hovedårsak til det store budsjettavviket på 12,6 mill kr på denne posten.

Budsjettavviket på investering i varige driftsmidler utgjør 17,1 mill kr, og består av mange ulike prosjekt. Noen prosjekt har brukt mer enn budsjett i 2025, og hvis prosjektet fortsetter inn i 2026 og har budsjett, vil rammen bli trukket ned i 2026. En del prosjekt har brukt mindre enn budsjett på grunn av utsatt fremdrift, og her vil midlene foreslås overført til 2026, hvis ikke prosjektet er ferdig. Disse budsjettjusteringene har rådmannen lagt frem til polisk behandling i egen sak i 2026.

Detaljer om prosjekter og statusrapportering investeringer er tilgjengelig i årsregnskapet og web utgaven av årsrapporten.

KOSTRA (KOMMUNESTATRAPPORTERING)

Foreløpige KOSTRA tall viser at vi har redusert driftsutgiftene våre innenfor flere områder. Netto driftsutgifter korrigert for utgiftsbehov og deflator (lønns og prisvekst) utgjør til sammen 78.674 kr (81.533 i 2024), i kostragruppe 9 er sum netto driftsutgifter 77.832 (80.284 i 2024). Avstanden til kostragruppe 9 er nå 842 kr pr innbygger (eller 19,9 mill kr totalt). I 2024 var avstanden 1.249 kr pr innbygger eller 29,6 mill kr totalt. Til sammenligning var avstanden mellom kostragruppe 9 i 2023 hele 47,6 mill kr.

Oppsummering

Det avlagte årsregnskapet viser at vi har et økt økonomisk handlingsrom, sammenlignet med tidligere år. Vi står likevel ovenfor store endringer i befolkningssammensetningen i vår kommune fremover (i likhet med resten av landet), med økt antall eldre og færre barn og innbyggere i yrkesaktiv alder. Mange står utenfor arbeidslivet, og vi har store utskiftingsbehov og vedlikeholdsetterslep på bygningsmassen. Det må fortsatt tas grep for å ivareta den økonomiske handleevnen over tid. Vi må jobbe videre med omstilling og ha kontroll på utgiftene, for å kunne gjennomføre nødvendige investeringer og håndtere økt lånegjeld.

Viser ellers til vedlegg for ytterligere informasjon. Årsrapport og finansrapport for Lindesnes kommune foreligger i en digital versjon, klikk på linken under for å lese hele:

[Årsrapport og finansrapport 2025](#)

Økonomiske konsekvenser

Hele saken omhandler økonomi.



Interesser for barn og unge

Hensyn til klima og miljø

Hensyn til folkehelse

Konklusjon

Årsrapport og finansrapport 2025 godkjennes.