



Vennesla kommune

Arkivsak-dok. 26/00664-4
Arkivkode 151
Saksbehandler Gerd Signe Eieland

Saksgang Møtedato
Formannskapet 19.05.2026
Kommunestyret 28.05.2026

Årsregnskap 2025 - Vennesla kommune

Kommunedirektørens forslag til innstilling:

Kommunestyret vedtar det fremlagte årsregnskapet for 2025 med et netto driftsresultat på kr. 51.911.033,52.

Ubrukte budsjetterte midler på ikke ferdigstilte investeringsprosjekt overføres til budsjettet for 2026 som beskrevet under investeringsprosjektene i årsrapporten for 2025. Det foretas nødvendige budsjettendringer knyttet til dette.

Ubrukte lånemidler som følge av overskudd på avsluttede investeringsprosjekt samt forsinket framdrift på ikke-ferdigstilte prosjekt overføres til 2026.

Sammendrag

Kommunens investeringsregnskap viser balanse. Det er likevel slik at noen prosjekt har overforbruk og noen har innsparing. Dette er omtalt i saksframlegget samt i årsrapporten under kapitlet investeringer.

Driftsregnskapet for 2025 viser et netto driftsresultat på kr. 51.911.033,52.

Revisjonen har ingen merknader til årsregnskapet for 2025, jfr. vedlagte revisjonsberetning.

Kommunedirektøren foreslår at en i 1. tertialrapport foretar en nærmere vurdering av overføring av enhetenes overskudd eller underskudd til 2026

Vedlegg

- 1 – Årsregnskap 2025
- 2 – Revisjonsberetning
- 3 –Protokoll og saksutskrift fra kontrollutvalgets behandling

Bakgrunn for saken

I følge kommunelovens § 14-3 skal kommunestyret behandle årsregnskapet innen 30. juni året etter regnskapsåret. Det er formannskapet som skal innstille til kommunestyret i regnskapssaken. Uttalelse fra kontrollutvalget skal foreligge før innstillingen behandles. Saksutskrift og protokoll fra kontrollutvalgets behandling følger vedlagt.

Vurdering

Det vises til vedlagte årsregnskap for 2025 med revisorberetning, samt årsrapport fra kommunedirektøren. Det er disse dokumentene som danner grunnlag for denne saken.

Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse. Det er likevel slik at noen prosjekt har overforbruk og noen har innsparing i forhold til budsjettet. Det er også flere prosjekt som ikke er ferdigstilt. Prosjektene og finansiering av disse er omtalt i årsrapporten i kapittel «investeringer».

Tabellene nedenfor viser regnskapsavvik i forhold til revidert budsjett pr. 31.12.25. Tabellene er delt opp i avsluttede prosjekt og ikke-avsluttede prosjekt.

Tabellen i årsrapporten som viser alle investeringsprosjektene viser brutto investeringsutgifter. I tabellen nedenfor vises nettobeløpet på investeringene eksklusiv momskompensasjon (unntak fra dette er kommentert i tabellene). I prosjektene med inntekter vil det derfor være et avvik mellom beløpene i tabellene.

Avsluttede prosjekt	Merforbruk	Mindreforbruk	Kommentar
Odderøya rensesanlegg - kapasitetsøkning		-2 867 690,00	Mottok erstatning etter prosjektet ble avsluttet
Auravegen - Miljøgate vei		-2 291 524,16	Mottok økt tilskudd fra Byvekstprosjektet. Kommunal egenandel ble lavere enn forventet i 2. tertialrapport.
Barnestua barnehage, nytt bygg		-2 059 182,18	
Uteområde Moseidmoen skole		-1 357 956,68	
Avlastningshjem		-1 139 289,40	
Hægeland kirkegård		-133 702,70	
Dagsturhytte		-62 823,79	
Økn. av kapasitet på tilrettelagt avd. VUS		-22 350,29	
Utlånsautomat bibliotek		-10 832,80	
Rundkjøring sentrum nord		-284,00	Kan få innbetalt mer i anleggsbidrag fra utbyggere, men prosjektet avsluttes hvert år i regnskapet.
Toalett Nesane		-238,75	
Ståseeng (VOMS)		-225,00	
Salg Hunsfoss skole		-137,50	
Egenkapitalinnskudd KLP		-94,00	Løpende prosjekt, men gjøres opp hvert år i regnskapet
Skarpengland skole, utskifting av ventilasjonsanlegg		-60,85	
E-lås Venneslaheimen		0,00	
Maskiner og utstyr diverse enheter		0,00	
Utlån og refusjoner		0,00	Løpende prosjekt, men gjøres opp hvert år i regnskapet
Inventar og utstyr skole	100,61		
Universell tilrettelegging av skole	125,00		
Justering moms og momskomp utbyggingsavtaler	229,00		Løpende avtale, men avsluttes hvert år i regnskapet. Momskompensasjonen er inkludert i beløpene.
Nytt skolekjøkken, Kvarstein skole	259,85		
Aktiviteter i vann	275,09		
Nytt låssystem Hjørnet	498,41		
Justering momskomp. VEF - Legesenteret	616,00		Løpende avtale, men avsluttes hvert år i regnskapet. Momskompensasjonen er inkludert i beløpene.
Tilhenger Skaperiet	13 587,50		
Prosjektleder inv.prosjekt, byggforvaltning	66 652,14		
Totalt	82 343,60	-9 946 392,10	

Kommunedirektøren foreslår de avsluttede prosjektene med underskudd dekkes av ubrukte midler fra andre avsluttede prosjekt. Tabellen viser netto mindreforbruk på 9.864.048,50. Prosjektene er finansiert med lån, og kommunedirektøren foreslår at de ubrukte lånemidlene knyttet til disse overføres til å dekke merforbruk i andre investeringsprosjekt. Budsjettavvikene i prosjektene er nærmere omtalt i årsrapporten.

Ikke avsluttede prosjekt	Merforbruk 2025	Mindreforbruk 2025, overføres til 2026	Kommentar
Ny idrettshall, Moseidmoen		-40 982 744,76	
Biler, div. enheter		-5 750 423,72	
Gang/sykkelveg Skarpengland		-4 740 023,25	
Hardbruksboliger		-3 963 474,05	
Solcelle på kommunale bygg		-3 916 267,50	
Diverse ENØK-tiltak		-3 759 457,62	
Byvekst hovedprosjekt		-3 276 901,10	Beløpet er kommunens egenandel + momskompensasjon
Skiløyper og turstier		-3 005 889,37	
Grunnerverv		-2 339 773,25	
Samleprosjekt vann og avløp		-1 796 694,00	
Justering lokaler SFO/barnehage, Eikeland		-1 628 653,20	
Ny idrettshall Skolevegen		-1 612 333,90	
Utskifting av biler, maskiner og utstyr, park og teknisk		-996 948,32	
Tilrettelegging av tidligere avlastningsbolig		-821 968,74	
Rassikring kommunens eiendom		-813 976,51	
Bil til avlastningshjemmet		-770 000,00	
Påkostning bruer og hengebruer		-727 700,00	
Granuloppsamling		-632 037,50	
Øvrebøhallen, nytt tak		-628 139,33	
Strandsti, trinn II		-557 151,86	
Vennesla skole, sluttføring trinn II inkl. etablering av nytt mat og helserom		-483 164,42	
Måneglytt til Samkom		-471 036,59	
Rehabilitering uteområder. Herunder skolegårder og uteområder barnehager		-420 840,76	
Elektronisk nøkkelboks for hjemmeboende		-400 000,00	
Dagsenter for demente på Samkom		-350 580,08	
Anlegg for rensing av vann i varmeanlegg		-296 291,07	Overføre midlene for å fikse flere bygg
Vennesla Herredshus		-250 000,00	
Trafikksikkerhetstiltak ihht TS-plan		-239 625,00	
IT-investeringer		-213 363,34	
Heptekjerr - Balløkke og aktivitetsområde		-174 000,00	Beløpet er inkludert momskomp. som skal tilfalle prosjektet
Oppgradering veglysanlegg		-119 860,97	
Branntekn. oppgradering av kommunale boliger		-101 985,81	
Fiskeplass HC, Vigeland hovedgård		-100 000,00	Mottok økt tilskudd fra staten. Kommunal egenandel ble lavere enn forventet i 2. tertialrapport. Restbudsjett pr. 31.12.25 er kr. 939.443,41. Det foreslås at kr. 100.000,- overføres til 2026 til å ferdigstille prosjektet.
Strandsti Venneslafjorden		-99 200,00	
Gapahuk Solsletta barnehage		-87 000,00	Beløpet er inkludert momskomp. som skal tilfalle prosjektet
Rekreasjonsområde, Sentrumsvegen 14		-58 000,00	Beløpet er inkludert momskomp. som skal tilfalle prosjektet
Bil NAV (statlig finansiert)			Det overføres kr. 400.000,- til prosjektet. Dette dekkes av tilskudd 0,00 fra NAV stat
Utskifting av banedekke Plussbank-banen	9 772,25		Dekkes av budsjett 2026
Sykehjem for demente	188 461,11		Dekkes i 2026 av tidligere budsjetterte midler som ikke ble overført til 2025-budsjettet som er avsatt på fond.
Uteareal Skarpengland skole	214 912,56		Dekkes av spillemidler
Totalt	413 145,92	-86 585 506,02	

Vi ser av tabellen ovenfor at det gjenstår budsjettmidler til å slutføre prosjektene som ikke er ferdigstilt. Kommunedirektøren foreslår at ubrukte midler knyttet til disse overføres til 2026, og at budsjettendring i forhold til dette foretas. Kommunestyret vil også bli holdt orientert om status på disse prosjektene i tertialrapportene.

Tabellen viser også noen ikke-avsluttede prosjekt med merforbruk i 2025. Dette betyr ikke at prosjektene vil bli avsluttet med merforbruk når det ferdigstilles. Som kommentert i tabellen vil disse bli dekket av mottatt tilskudd som er avsatt på fond, samt budsjettmidler i 2026.

Driftsregnskapet

Driftsregnskapet for 2025 er gjort opp i balanse. Netto driftsresultat er kr. 51.911.033,52.

Seksjonenes og enhetenes regnskap viser et samlet mindreforbruk på ca. 38,8 mill. kroner. Se for øvrig kommentarer under hver enhet i årsrapporten.

Når alle budsjetterte avsetninger og overføring til investering var gjennomført viste regnskapet et mindreforbruk på ca. 51,9 mill. kroner. Dette betyr at faktiske utgifter var lavere enn budsjettert / faktiske inntekter var høyere enn budsjettert.

Det var ikke behov for å overføre midler fra drift til investering på grunn av forsinkede investeringsprosjekter. Når denne overføringen på ca. 4,8 mill. kroner ble tilbakeført viste driftsregnskapet et mindreforbruk på ca. 56,7 mill. kr.

Etter regnskapforskriftens § 4-3 1. ledd skal bruk av disposisjonsfond reduseres dersom en har mindreforbruk etter strykning. I regnskapet ble derfor bruk av generelt disposisjonsfond redusert med ca. 24,6 mill. kroner og bruk av andre disposisjonsfond er redusert med ca. 2,2 mill. kr.

Etter overføring til investeringsregnskapet og bruk av disposisjonsfond er tatt bort viser regnskapet et mindreforbruk på ca. 30 mill. kroner. Beløpet er tilført generelt disposisjonsfond i tråd med regnskapforskriftens §4-3 2. ledd. Disse transaksjonene er vist i den obligatoriske oversikten «Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner» i årsregnskapet.

Som vi ser i årsrapporten er har vi høyere beholdning på det generelle disposisjonsfond og bufferfondet knyttet til finansforvaltning enn måltallet som er vedtatt av kommunestyret. Netto driftsresultatet i 2025 er på 3 %, og er dermed høyere enn kommunens målsetning på 1 %. Kommunens lånegjeld minus lån knyttet til selvkosttjenestene (vann, avløp og slam), startlån og lån overtatt fra boligstiftelsen er omtrent som målsetningen vedtatt av kommunestyret.

I vedtatt økonomireglement er hovedregelen at enheter skal få overført 75 % av overskuddet til senere år, og dekke inn 100 % av underskuddet. Kommunedirektøren mener det er viktig at vurdering av dette ses i lys av kommunens økonomiske stilling pr. i dag, og i forhold til prognoser framover. Det foreslås derfor at disse vurderingene foretas i forbindelse med 1. tertialrapport. Dette er i tråd med tidligere praksis

Klima- og miljøkonsekvenser

Ikke aktuelt for denne saken.

Økonomiske konsekvenser

Kommunens årsregnskap for 2025 følger vedlagt. Regnskapet er nærmere omtalt nedenfor samt i årsrapporten som behandles som egen sak.

Konklusjon

Kommunedirektøren foreslår at kommunestyret vedtar årsregnskapet for 2025 slik det foreligger.