



OS KOMMUNE

Saksframlegg

Vår ref. 26/379 - Ugyldig flettefelt
Saksbehandler Vidar Mortensen

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
030/26	Formannskapet	11.06.2026
021/26	Kommunestyret	16.06.2026

Os kommunes årsregnskap 2025

Årsregnskap 2025

Kommunedirektørens forslag til vedtak

1. Regnskap med vedlegg for 2025 godkjennes.
2. Kommunestyret tar til etterretning det fremlagte merforbruket.
3. Kommunestyret tar revisors uttalelse om årsregnskapet til orientering.
4. Kommunestyret tar kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet til orientering.

Dette handler saken om

Kommuneloven bestemmer i § 14-6 bokstav d. at det skal utarbeides et samlet årsregnskap for kommunen som juridisk enhet. Dette regnskapet sammen med uttalelser fra revisor og kontrollutvalg om årsregnskapet skal så legges frem for behandling i kommunestyret innen utgangen av juni påfølgende år. Disponering av mindreforbruk eller inndekning av merforbruk skal vedtas av kommunestyret.

Årsrapporten finnes både i utskriftsversjon som er vedlagt saken, og en webversjon. Webversjonen vil for mange oppleves som mest oversiktlig å navigere i. Webversjonen finnes her: <https://pub.framsikt.net/2025/os/mr-202512-arsber2025#/home>

Formannskapet sitt forslag til vedtak 11.06.2026 - 030/26

1. Regnskap med vedlegg for 2025 godkjennes.
2. Kommunestyret tar til etterretning det fremlagte merforbruket.
3. Kommunestyret tar revisors uttalelse om årsregnskapet til orientering.
4. Kommunestyret tar kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet til orientering.

Formannskapet 11.06.2026

Behandling

Votering nr 1 - Votering over forslag

Forslag: **Opprinnelig forslag**

For: 5 stemmer (100%) - Ap 2, KrF 1, Sp 2

Stemmer:

Katrine Ness (Ap)

Arnfinn Nergård (Sp)

Ivar Midtdal (Sp)

Arne Horten (Ap)

Thomas Engåvoll (KrF)

Mot: 0 stemmer (0%)

FSK - 030/26 vedtak

1. Regnskap med vedlegg for 2025 godkjennes.
2. Kommunestyret tar til etterretning det fremlagte merforbruket.
3. Kommunestyret tar revisors uttalelse om årsregnskapet til orientering.
4. Kommunestyret tar kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet til orientering.

Kommunestyret 16.06.2026

Behandling

Votering nr 1 - Votering over forslag

Forslag: **Innstilling fra Formannskapet - 11.06.2026**

For: 14 stemmer (100%) - Ap 5, KrF 1, Sp 6, SV 1, Uav 1

Stemmer:

Ivar Midtdal (Sp)

Thomas Engåvoll (KrF)

Toini Berg Brynhildsvoll (Sp)

Sigrid Marken Nygård (Uav)

Arne Horten (Ap)

Ole Thomas Trøan Hummelvoll (Sp)

Arnfinn Nergård (Sp)

Katrine Ness (Ap)

Magnus Kvaal (Sp)

Svein Langøien (Sp)

Torstein Mestvedthagen (Ap)

Jan Arvid Aamo (Ap)

Ola Borgar Bakos (Ap)

Alfhild Myre (SV)

Mot: 0 stemmer (0%)

KST - 021/26 vedtak

1. Regnskap med vedlegg for 2025 godkjennes.
2. Kommunestyret tar til etterretning det fremlagte merforbruket.
3. Kommunestyret tar revisors uttalelse om årsregnskapet til orientering.
4. Kommunestyret tar kontrollutvalgets uttalelse om årsregnskapet til orientering.

Bakgrunn og fakta

I Os kommunes årsrapport for 2025 redegjør kommunedirektøren for kommunens samlede aktivitet gjennom året, økonomisk utvikling og status, og annen pliktig informasjon i henhold til kommuneloven § 14-7.

Os kommune hadde et merforbruk i 2025 på 9,5 millioner kroner. Driftsresultatet endte på – 2,9 % av driftsinntektene. Totale driftsinntekter var 291,074 millioner kroner. Disposisjonsfondet ble brukt opp i 2024. Med dette resultatet vil Os kommune bli innmeldt på ROBEK lista av statsforvalter i Innlandet. (Register om betinget godkjenning og kontroll). Disposisjonsfondet ble brukt opp ifjor, og når merforbruket er mer enn 3 % av driftsinntektene kommer en kommune på ROBEK. Dette betyr at statsforvalter skal godkjenne alle låneopptak og at Os kommune må lage en forpliktende plan for å komme i økonomisk balanse. Denne jobben starta vi på allerede i 2024 med gjennomgang av stillingshjemler, alle avtaler og ikke lovpålagte oppgaver. Dette arbeidet må fortsette og tøffere prioriteringer må til.

Til tross for press på økonomien leverer Os kommune jevnt over gode tjenester til sine innbyggere. Det er et viktig perspektiv å ta med seg at Os kommune er en lavinntektskommune. Med dette menes at vi kun har inntekt fra skatt og rammetilskudd. Enkelte kommuner i regionen har kraftinntekter de kan benytte for å styrke tjenesteproduksjon. Dette utfordrer generalistkommuneprinsippet og tjenesteproduksjonen i Os kommune.

Udekket merforbruk fra 2024 fikk man heller ikke dekket inn i 2025. Det medfører at man må ta grep i tjenesten for å hente inn dette da det ikke er disposisjonsfond å hente midlene fra. Årsaken til at man ikke har klart å hente inn merforbruk er sammensatt. Det er også resultatet for 2025. Os kommune hadde et merforbruk på 9,5 mill. i 2025. Det totale merforbruket som må dekkes inn er nå på 11,2 mill. Det er inkludert udekket merforbruket på 1,7 mill fra 2024.

Dette er en oversikt over de avvikene kommunen hadde på drift i 2025:

Virksomhet	Budsjett	Regnskap	Avvik
Administrasjon	25.478.894	22.625.908	2.852.986
Oppvekst	46.540.130	49.855.339	-3.315.029
Int.kom.tjenester	18.117.320	17.807.120	310.200
Helse og omsorg	63.884.590	74.448.967	-10.564.377
Kultur	3.086.000	2.521.046	564.954
Kommunalteknikk	13.772.700	10.744.617	3.028.083
Finans/ fellesposter	-170.879.814	-169.491.438	-2.388.376
Sum	0	9.511.559	9.511.559

Selve avvikene og årsakene til det er forklart i årsberetningen.

Det er også et område som er verdt å trekke frem som en årsak til merforbruk, og det er pensjon siden 2025 var et utfordrende år når det gjelder pensjonskostnader og finans. Os kommune fikk et negativt premieavvik i 2025. Det betyr at vi reduserer gjelden i balansen for premieavvik, men det betyr også at det ikke ble inntektsført noe ekstra. Dette er isolert sett positivt og sunt for en kommune, men kan oppleves utfordrende da premieavvik har vært bidragsyter på inntektsiden. I 2025 ble det også negativt premieavvik. Vi benyttet premiefond til å dekke noen av de største fakturaemne, og dermed skjermet vi også bruken av kassekreditt. Det bidro altså til at vi fikk et negativt premieavvik. Det er også en positiv effekt ved dette, og det er at amortiseringene fremover vil bli noe mindre enn hva de så ut til å bli.

Bakgrunnen for dette er å skaffe handlingsrom frem i tid når renter og avdrag begynner å aktualisere seg hva gjelder nytt skolebygg.

Os kommune fikk ekstra rammetilskudd og skatt sammenlignet med budsjett. For skatt ble det et godt oppgjør for 2025, og for rammetilskudd er ekstra kompensasjon i forbindelse med kommuneproppen og budsjettforliket i stortinget. I tillegg mottok vi noe ekstra integreringstilskudd mot budsjett.

Vurdering av saken

Os kommune blir innmeldt på robek i 2026. Den formelle innmeldingen er det statsforvalter som gjør, og det er rimelig å anta at det vil skje i løpet av sommeren. Os kommune kommer til å bli innmeldt på regelen om totalt merforbruk som overstiger 3% av totale brutto driftsinntekter. Det forventes fra statsforvalter at kommunen legger frem en forpliktende plan for inndekning av merforbruket. Det vil si hvordan vi har planlagt og dekke inn underskuddet, og hvor mange år dette skal gjennomføres på. Det ligger til grunn en total inndekning i 2026 på 4.9 mill dersom budsjett 2026 overholdes. Og det er lagt til grunn ytterligere inndekning i 2027 på 3.2 mill. i forbindelse med statsforvalters innmelding av kommunen på robek skal kommunen også legge frem en forpliktende plan for inndekning ved budsjettbehandling høsten 2026 for 2027.

Os kommune har vedtatt økonomiske nøkkeltall og handlingsregler. Det er både avsetning til disposisjonsfond, netto driftsresultat og gjeldsgrad. Det er slik at målene ikke har vært mulig å oppnå i 2025, og det jobbes med revidering av finans, økonomi- og innkjøpsreglement. Det legges til grunn en mindre lånebelastning over tid fremover slik at man skal komme i takt med renteutvikling, og redusere finanskostnadene. Det er også gjort tiltak med fokus på premieavvik for å være bedre rustet fremover. Det betyr at man har benyttet større andel premiefond de siste årene mot tidligere både med tanke på å møte utfordring med presset likviditet, men også for å justere ned forventninger til premieavvik fremover.

Konsekvenser for økonomi og personalressurser

Med sterkt redusert handlingsrom vil det bli utfordrende å opprettholde nivået på tjenestene

Konsekvenser for natur, klima og miljø

Ingen konsekvenser for natur, klima og miljø.