



# Årsregnskap og årsberetning 2025

## Hitra kommune

Kontrollutvalget, 04.mai 2026

*Orientering fra kommunedirektøren*

# Tidslinje

**23.02:** Frist avleggelse årsregnskap (KL §14-6)

**31.03:** Frist årsberetning (KL §14-7), herunder årsrapporten

**04.05: Uttalelse fra kontrollutvalget**

**05.05:** Behandles i FSK (inkl. revisjonsberetning og uttalelse fra kontrollutvalget)

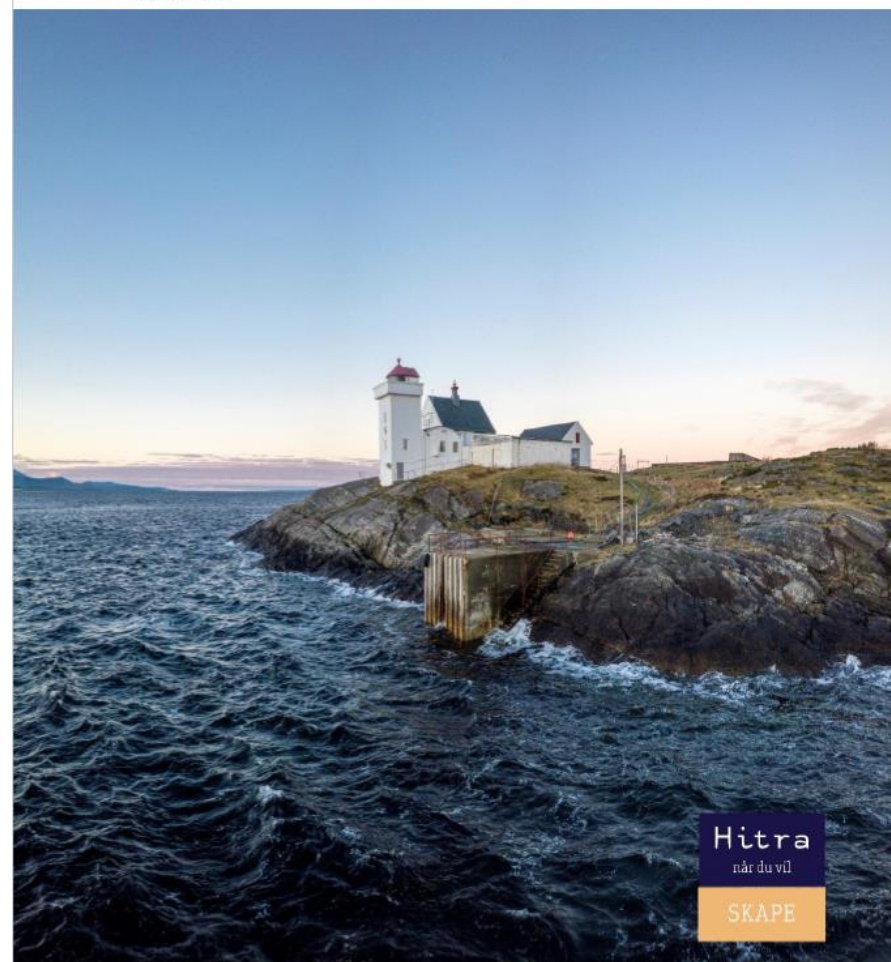
**21.05:** Behandles i KST

**30.06:** Frist innsending departement (Statsforvalteren i Trøndelag)



**ÅRSREGNSKAP**  
2025

Versjon 230226



Hitra  
når du vil

SKAPE



# Begrepsbruk

- Revidert budsjett juni 2025
- Merforbruk/mindreforbruk
- Merinntekt/mindreinntekt

Driftsregnskap og investeringsregnskap (§14-9) ref. årsbudsjettet.

- Skal også inneholde balanseregnskap og noteopplysninger (§14-6)

Konsolidert (samlet) regnskap

- Hitra Storkjøkken



# Driftsregnskap – Oversikt drift

Bevilgningsoversikt - Drift	Note- hvisning	2025			Regnskap 2024
		Regnskap 2025	Rev. Budsjett 2025	Opprinnelig 2025	
1. Rammetilskudd		-255 250 256	-257 621 000	-257 438 000	-228 942 990
2. Innteks- og formuesskatt		-200 360 780	-198 459 000	-188 959 000	-175 495 223
3. Eiendomsskatt		-16 003 035	-16 100 000	-14 600 000	-18 843 640
4. Andre generelle driftsinntekter		-41 404 223	-40 353 388	-46 200 000	-110 762 023
<b>5. Sum generelle driftsinntekter (L1:L4)</b>		<b>-513 018 294</b>	<b>-512 533 388</b>	<b>-507 197 000</b>	<b>-534 043 875</b>
<b>6. Sum bevilgninger drift, netto</b>		<b>493 677 595</b>	<b>469 778 689</b>	<b>465 560 475</b>	<b>464 553 698</b>
7. Avskrivninger	note 4			-	
<b>8. Sum netto driftsutgifter</b>		<b>493 677 595</b>	<b>469 778 689</b>	<b>465 560 475</b>	<b>464 553 698</b>
<b>9. Brutto driftsresultat</b>		<b>-19 340 698</b>	<b>-42 754 699</b>	<b>-41 636 525</b>	<b>-69 490 177</b>
10. Renteinntekter		-13 878 313	-10 000 000	-9 000 000	-11 863 242
11. Utbytter		-4 565 242	-4 565 241	-4 500 000	-4 464 528
12. Gevinster og tap finansielle omløpsmidler		-	-	-	-
13. Renteutgifter		58 580 932	56 692 909	50 192 909	45 182 007
14. Avdrag på lån	note 7	50 266 492	50 345 305	45 045 305	39 966 644
<b>15. Netto finansutgifter</b>		<b>90 403 869</b>	<b>92 472 973</b>	<b>81 738 214</b>	<b>68 820 880</b>
16. Motpost avskrivninger			-	-	
<b>17. Netto driftsresultat</b>		<b>71 063 171</b>	<b>49 718 274</b>	<b>40 101 689</b>	<b>-669 297</b>
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>					
18. Overføring til investering		-	-	50 000 000	-
19. Avsetninger til bundne driftsfond	note 10	6 601 738	1 461 063	-	1 312 194
20. Bruk av bundne driftsfond	note 10	-6 508 898	-4 046 428	-1 197 893	-11 968 880
21. Avsetninger til disposisjonsfond		-	-	-	33 122 697
<b>22. Bruk av disposisjonsfond</b>		<b>-71 156 012</b>	<b>-47 132 909</b>	<b>-88 903 796</b>	<b>-21 796 714</b>
23. Dekning av tidligere års merforbruk		-	-	-	-
<b>24. Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b>		<b>-71 063 171</b>	<b>-49 718 274</b>	<b>-40 101 689</b>	<b>669 297</b>
25. Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		-	-	-	0



## Disponering/dekning av netto driftsresultat

<b>Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner - driftsregnskapet</b>		<b>Regnskap 2025</b>
1	Netto driftsresultat	71 063 171
2	Avsetning til bundne driftsfond	6 601 738
3	Bruk av bunde driftsfond	-6 508 898
4	Overføring til investering ihht årsbudsjett og fullmakter	-
5	Avsetninger til disposisjonsfond ihht årsbudsjett og fullmakter	-
6	Bruk av disposisjonsfond ihht årsbudsjett og fullmakter	-47 132 909
7	Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	-
8	<b>Årets budsjettavvik (mer-eller mindreforbruk før strykninger)</b>	<b>24 023 103</b>
9	Strykning av overføring til investering	-
10	Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-
11	Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	-
12	Strykning av bruk av disposisjonsfond	-
13	<b>Mer-eller mindreforbruk etter strykninger</b>	<b>24 023 103</b>
14	Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	24 023 103
15	Bruk av disposisjonsfond for inndecking av tidligere års merforbruk	-
16	Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-
17	Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-
18	<b>Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)</b>	<b>-0</b>



# Tidligere rapportering på utfordringsområder

- **Ekstra ressurskrevende bruker** Ecura Bo og Habilitering (EKNE), 5.1 millioner ekstra. **(Juni, Aug og okt).**
- Overforbruk **innleie vikarer** i sommer og tidlig høst – ikke budsjett. **(Aug og okt).**
- **Institusjonsplassering barnevern** (1 plass). Estimert ekstrakostnad kr 1,5 mill. **(Aug og okt).**
- **Økonomisk sosialhjelp:** 2,1 mill. **(April, Aug)**
- **Ressurskrevende tjenester**, ikke noe konkret om sum **(april, juni).**  
Endelig klart mot slutten av året (kommer på høsten)

# Endelig status - Rammeområder



Ansvar	Status	Rev. bud. hiå.	Regnskap hiå.	Avvik hiå. i kr
▶ 00 Politisk	✓	8 745 733	8 685 293	60 440
▶ 01 Administrasjon	✓	50 092 835	49 193 911	898 924
▶ 02 Oppvekst	!	185 693 618	192 421 499	-6 727 881
▶ 03 Helse og omsorg	!	173 461 091	196 704 510	-23 243 419
▶ 04 Plan, landbruk og miljø	✓	5 262 636	4 526 961	735 675
▶ 05 Kultur	✓	21 664 287	21 532 537	131 750
▶ 06 Eiendom og drift	✓	44 887 111	42 861 939	2 025 172
▶ 11 Leieinntekter/festeavgifter	✓	-12 313 659	-12 919 741	606 082
▶ 15 Brann og feiing	!	9 930 000	10 689 941	-759 941

Se neste foiler!

## RO4 PLM:

Faktiske tall er ca. i balanse pga.:

- Etterfakt. Veterinær kr 365 000 i februar
- Oppl.næring kr 385 000 (forskyves til 2026/27)

## RO6 Eiendom og drift:

Positivt avvik skyldes:

- Refusjon sykepenger (1,5 mill.). Ikke vikarinntekter.
- Fondsmidler Melandsjø (kr 500.000 ubenyttet).

## RO15 Brann og redning:

Negativt avvik skyldes:

- Etterfakturering KPI fra tidligere år
- I tillegg for lavt opprinnelig budsjett



## RO2 – Hovedårsaker til differanse i 2025 (6,7 mill.)

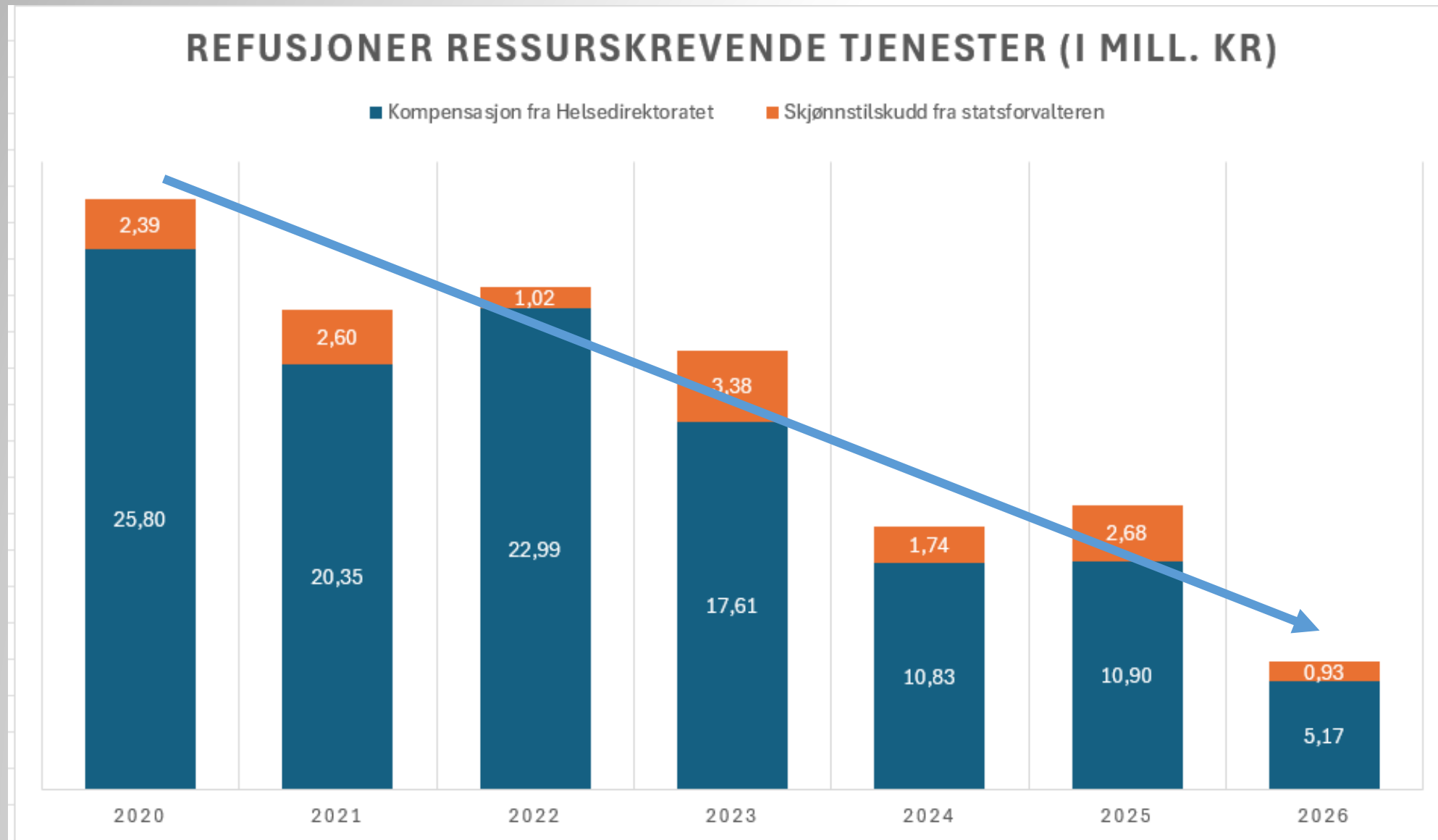
- **Kr 5,7 mill. i merforbruk på barnevernstjenesten**
  - Særlig økning i årets siste 3 mnd (ca. 3 mill.)
  - Skyldes 2 institusjonsplasseringer fra okt (1 plassering tidligere varslet i aug og okt 25), samt opphold i familiesenter
  - Ekstra utgifter i forbindelse med etablering av felles barnevernstjeneste med Frøya (dog kun kr 130.000 på Hitra)
- **Hitraskolene samlet sett med mindreforbruk, kr 174 000.**
- **Hitrabarnehagene samlet sett med merforbruk, kr 1,1 mill.**



## RO3 – Hovedårsaker til differanse i 2025 (23,2 mill.)

- **Kr 9,2 mill.** skyldes mindre inntekter på **ressurskrevende tjenester**  
→ Balanseførte verdier fra 2024 som man ikke har mottatt i 2025 (forventede inntekter).  
«Tapsført» dette i 2025. Samme øvelse som vi gjorde i fjor for årene 2021-2023....
- **Kr 2,9 mill.** i merforbruk på **sosialhjelpsutbetalinger**  
- 7,0 mill. i ordinære utbetalinger og 7,36 mill. til flyktninger, totalt 14,36 mill.
- **Kr 8,1 mill.** i merforbruk på **kjøp fra andre (private)** → Vikarbyrå/leie plass privat institusjon/aktivitetstilbud.  
Mindre bruk av vikarbyrå (3 mill.) enn i 2024. Ikke noe budsjett på dette.

# Utvikling statlige tilskudd – Ressurskrevende tjenester





## Våre reserver etter fondsdisponering (dekking av merforbruk)

<b>Konsekvenser fondsbruk og disponibelt fondssaldo etter regnskap 2025</b>			
<b>Disposisjonsfond (ulike formål)</b>			<b>Disp.fond (alle)</b>
Saldo disp.fond. Pr. 010125	90 648 000		122 895 000
Bevegelser 2025 (bevilgninger)	4 107 000		9 258 000
<i>Oppr. buds. Bruk</i>	<i>37 875 000</i>		<i>47 133 000</i>
<b>Saldo disp.fond. Buds. 311225</b>	<b>48 666 000</b>		<b>66 504 000</b>
Merforbruk, uten inndecking	23 644 000		23 644 000
<b>Saldo disp.fond. regnskap Pr. 311225</b>	<b>25 022 000</b>		<b>42 860 000</b>

**Risiko: Budsjettert inntekt fra Havbruksfond 2026: kr 80 mill.**

- Anslag i juni/juli 2026 (resultat etter auksjonssalg)
- Endelig resultat i løpet av oktober 2026



# Investeringsregnskapet

Bevilgningsoversikt - Investering	Note-henvisning	Prosjekt-nummer				
			Regnskap 2025	Revidert Budsjett 2025	Opprinnelig Budsjett 2025	Regnskap 2024
1 Investeringer i anleggsmidler eks VAR	note 2 og 4		269 148 522	276 350 934	351 767 500	233 462 848
Investeringer i anleggsmidler VAR	note 2 og 4		35 349 236	35 794 920	63 891 000	30 251 868
2 Tilskudd til andres investeringer			124 446	150 000	-	6 398 638
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	note 5		29 154 971	29 154 971	2 100 000	1 554 143
4 Utlån av egne midler			790 000	90 000	-	1 940 500
5 Avdrag på lån			-	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter			334 567 176	341 540 825	417 758 500	273 607 997
7 Kompensasjon for merverdiavgift			-44 429 965	-45 630 576	-63 680 375	-38 459 054
8 Tilskudd fra andre			-19 101 941	-19 105 684	-14 592 000	-10 000 818
9 Salg av varige driftsmidler	note 2 og 4		-15 722 510	-19 478 999	-25 000 000	-2 924 165
10 Salg av finansielle anleggsmidler	note 15			-	-	-59 004 000
11 Utdeling fra selskaper				-	-	-
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler			-3 857 378	-1 457 639	-	-1 143 382
13 Bruk av lån - nytt låneopptak	note 2 og 7		-269 928 539	-274 338 283	-262 386 125	-219 289 380
14 Sum investeringsinntekter			-353 040 333	-360 011 181	-365 658 500	-330 820 799
15 Videreutlån	note 12		35 467 340	58 000 000	24 000 000	39 492 909
16 Bruk av lån til videreutlån	note 2 og 12		-35 467 340	-58 000 000	-24 000 000	-39 492 909
17 Avdrag på lån til videreutlån	note 2		6 179 177	6 200 000	5 600 000	5 123 731
18 Mottatte avdrag på videreutlån	note 2		-7 747 039	-6 700 000	-5 700 000	-7 670 151
19 Netto utgifter videreutlån			-1 567 862	-500 000	-100 000	-2 546 420
20 Overføring fra drift			-	-	-50 000 000	-
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	note 10		1 567 862	500 000	100 000	3 146 420
22 Bruk av bundne investeringsfond	note 10		-5 676	-8 479	-	-
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond			20 236 638	20 236 638	-	60 107 445
24 Bruk av ubundet investeringsfond			-1 757 804	-1 757 803	-2 100 000	-3 494 643
25 Dekning av tidligere års udekket beløp						
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger			20 041 020	18 970 356	-52 000 000	59 759 222
27 Fremført til inndekking i senere år (udekket beløp)			-	-	-	-

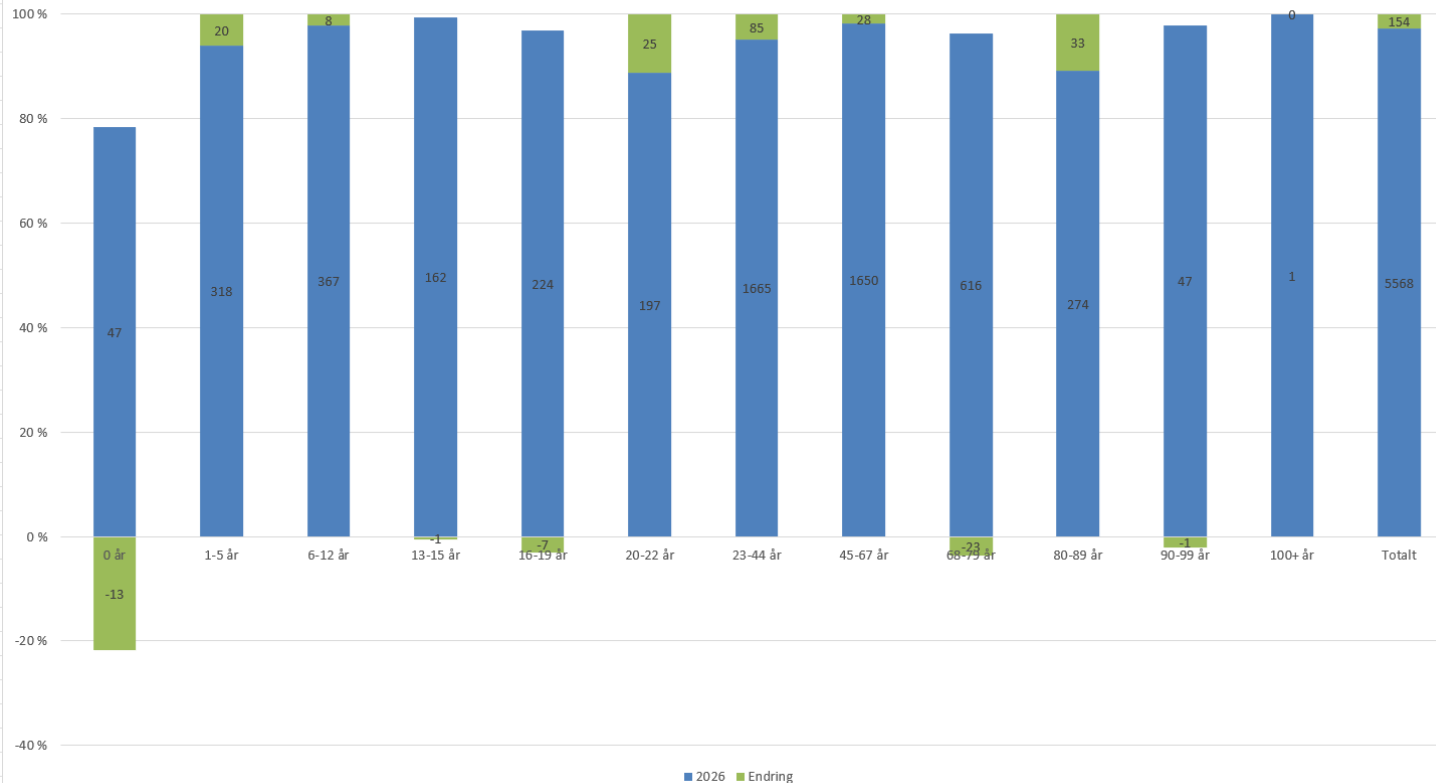
Investert for ca. kr 304 mill. i 2025.

Låneopptak på kr 270 mill.

Utbetaling startlån



Befolkning pr. 01.01.2026 - Inndelt i aldersgrupper og vekst/tilbakegang siste år



Alderskategorier i inntektssystemet	Vekting inntektssystemet 2026	Utgiftsbehov indeks (Hitra)	Endring innbyggere 01.01.2025-01.01.2026	Endring antall
0 år	0,24 %	1,0160	Fra 60 til 47	nedgang - 13
1-5 år	14,65 %	1,1264	Fra 298 til 318	økning + 20
6-12 år	16,31 %	0,8408	Fra 359 til 367	økning + 8
13-15 år	7,31 %	0,8657	Fra 163 til 162	nedgang - 13
16-22 år	2,27 %	0,8844	Fra 403 til 421	økning + 18
23-24 år	0,60 %	1,0137	Fra 120 til 123	økning + 3
25-66 år	12,60 %	1,0189	Fra 3024 til 3131	økning + 107
67-79 år	6,55 %	1,0373	Fra 697 til 677	nedgang - 20
80-89 år	6,28 %	1,1118	Fra 241 til 274	økning + 33
Over 90 år	3,91 %	1,0732	Fra 49 til 49	Uendret

Innbyggertilskuddet	Faktisk innbyggertall pr. 1.1.25	Faktisk innbyggertall pr. 1.1.26	Endring	Innbyggertilskudd pr. innbygger 2026	Totalt innbyggertilskudd Kr
	5414	5568	154	34263	5 276 502

# Oppsummert



- Stadig mindre statlige overføringer, særlig innen ressurskrevende tjenester (budsjettert med kun ca. 5 mill. i 2026).
- Utbetalinger til vikartjenester og private aktører går ned fra 2024, men enkeltbrukere gjør at avviket blir større (eks. TNF, barnevern)
- Utbetalinger til sosialhjelp er fortsatt høyt, men noe lavere enn i 2024.
- Rekord i investeringsvolum i 2025, men mye skyldes Nye Fillan skole.

## **Generelt:**

**Ikke god nok økonomisk kunnskap og forståelse på en del enheter og områder. Stort fokus på nødvendig opplæring og kompetanseheving på dette feltet i 2026. Tette og jevnlige statusmøter gjennom året.**

## **Og:**

**Avviket på 24 mill. i 2025 gjør at behovet for omstilling og reduksjon i driftsnivået i 2026 og fremover vil være enda viktigere...**