



Saksframlegg

Vår ref.: 26/1471 - 1	Dato: 03.06.2026	Saksbehandler: Erling Strålberg
Behandling av saken:		
Saksnr. 44/26	Utvalg Kommunestyret	Møtedato 16.06.2026

Årsberetning og årsregnskap - Tynset kommune 2025

Kortversjon av saken:

Det samlede regnskapsresultatet for Tynset kommune i 2025 viser et totalt mindreforbruk på kr. 11,9 MNOK. Av dette foreslås 2,8 MNOK av satt til "bassengfondet", og resterende 9,1 MNOK til disposisjonsfondet. Netto driftsresultat for regnskap 2025 viser et resultat på 24.020 MNOK. Dette utgjør 2,7 % av driftsinntektene. Korrigert for avsetning til og bruk av bundne driftsfond, blir netto driftsresultat 1,57 %.

Virksomhetene hadde i 2025 et samlet mindreforbruk på 9,7 MNOK. Dette er en betydelig forbedring fra 2024 da virksomhetene hadde et samlet merforbruk på 18,5 MNOK. Tallene viser godt samsvar mellom budsjett og regnskap for de fleste virksomhetene.

De finansielle måltallene er i utgangspunktet nådd for 2025. Dette gjelder netto driftsresultat, lånegjeld og disposisjonsfondet. Ved justering for fondsbruk, faller resultatet på netto driftsresultat under måltallet.

Overordnet sett har det vært en positiv utvikling av kommunens økonomi fra 2024 til 2025. Spesielt positivt

Vedlegg

Kontrollutvalgets uttalelse til Tynset kommune sitt årsregnskap og årsberetning for 2025	03.06.2026
Saksutskrift sak 20 2026 om Kontrollutvalgets uttalelse	03.06.2026

Lenke til Framsikt: <https://pub.framsikt.net/2025/tynset/mr-202512-ar2025>

Melding om vedtak sendes til

Konsek Trøndelag IKS
KPMG AS
Økonomisjef
Statsforvalteren i Innlandet

Saksopplysninger

Kravene til avlegging av kommunale årsregnskap og årsberetning er regulert i kommunelovens bestemmelser:

§ 14-6. Årsregnskap og bokføring

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide følgende årsregnskap:

- a. regnskap for kommunekassen eller fylkeskommunekassen
- b. regnskap for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak
- c. regnskap for annen virksomhet som er en del av kommunen eller fylkeskommunen som rettssubjekt, og som skal ha eget regnskap i medhold av lov eller forskrift
- d. samlet regnskap for kommunen eller fylkeskommunen som juridisk enhet.

Årsregnskapene skal bestå av et driftsregnskap og et investeringsregnskap. Driftsregnskapet og investeringsregnskapet skal deles inn og stilles opp på samme måte som årsbudsjettet.

Årsregnskapene skal også bestå av et balanseregnskap og noteopplysninger.

Årsregnskapene skal utarbeides i samsvar med følgende grunnleggende regnskapsprinsipper:

- a. All tilgang på og bruk av midler i året skal framgå av driftsregnskapet eller investeringsregnskapet.
- b. All tilgang på og bruk av midler skal regnskapsføres brutto.
- c. Alle kjente utgifter og inntekter i året skal tas med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke når årsregnskapet avsluttes.
- d. Hvis størrelsen på et beløp er usikkert, brukes beste estimat.

Årsregnskapene skal føres i samsvar med god kommunal regnskapsskikk.

Regnskapsopplysninger skal bokføres, spesifiseres, dokumenteres og oppbevares i samsvar med bokføringsloven §§ 3 til 14. Årsregnskapene skal avlegges senest 22. februar.

Departementet kan gi forskrift om årsregnskapene, regnskapsføringen, regnskapsavslutningen og bokføringen og unntak fra denne paragrafen.

§ 14-7. Årsberetning

Kommuner og fylkeskommuner skal utarbeide en årsberetning for kommunens eller fylkeskommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert kommunalt eller fylkeskommunalt foretak.

Årsberetningene skal redegjøre for

- a. forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen og stillingen, og om den økonomiske utviklingen og stillingen ivaretar den økonomiske handleevnen over tid
- b. vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets eller fylkestingets premisser for bruken av bevilgningene
- c. virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen eller fylkeskommunen eller innbyggerne
- d. tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard
- e. den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling
- f. hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

Årsberetningene skal avgis senest 31. mars.

I tillegg regulerer § 4-1 til § 4-6 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv, blant annet disponeringen av et regnskapsmessig mindreforbruk.

Årsregnskapet og årsberetning er omfattende dokumenter som gir mye informasjon omkring kommunens økonomi og tjenesteproduksjon. Dokumentene bør leses i sammenheng med hverandre for å gi den nødvendige innsikten. Kommunedirektørens kommentarer i årsberetningen gir et

sammendrag av siste års aktiviteter og en pekepinn på hvilke utfordringer kommunen står ovenfor fremover. Den økonomiske analysen viser nøkkeltall og utvikling av økonomien over tid. Tabeller for KOSTRA-tall viser utvikling over tid for kommunen, samt sammenligner tall for kommunen mot KOSTRA-gruppen og fylket/landet.

Tjenesteområdenes rapporter i årsberetningen beskriver, organisering, måloppnåelse, økonomisk resultat og tjenesteproduksjon i året.

Kontrollutvalget og KPMG (revisor) har avgitt sin uttalelse til årsregnskapet og årsberetningen. Disse er vedlagt saken.

Det økonomiske resultatet

Opprinnelig budsjett for 2025 ble vedtatt med et negativt netto driftsresultat på 2,3 MNOK. Dette utgjorde 0,3% av driftsinntektene. Det samlede regnskapsresultatet for Tynset kommune i 2025 viser et totalt mindreforbruk på kr. 11,9 MNOK. Av dette foreslås 2,8 MNOK av satt til "bassengfondet", og resterende 9,1 MNOK til disposisjonsfondet. Netto driftsresultat for regnskap 2025 viser et resultat på 24.020 MNOK. Dette utgjør 2,7 % av driftsinntektene. Korrigert for avsetning til og bruk av bundne driftsfond, blir netto driftsresultat 1,57 %.

Virksomhetene hadde i 2025 et samlet mindreforbruk på 9,7 MNOK. Dette er en betydelig forbedring fra 2024 da virksomhetene hadde et samlet merforbruk på 18,5 MNOK. Tallene viser godt samsvar mellom budsjett og regnskap for de fleste virksomhetene.

Inntekter

Rammetilskudd ble opprinnelig budsjettert med 282 millioner kroner, men justert til 288 i revidert budsjett etter ekstra bevilgning i revidert nasjonalbudsjett. Økningen var i all hovedsak for å dekke endringer i pensjon for offentlig ansatte samt kompensasjon for bortfall av foreldrebetaling i barnehagene og SFO.

Skatteinntektene ble anslått til å bli noe lavere enn først budsjettert, men en liten økning mot slutten av året ga 2,7 millioner kroner mer enn budsjettert.

Integreringstilskuddet for flyktninger ble budsjettert med mottak av 20 flyktninger. Kommunen mottok også 20 flyktninger mens det var 10 stykker som flyttet ut. Dette medførte at vi fikk 4,4 millioner mindre i overføringer fra staten enn budsjettert.

De sentrale inntektene ble dermed i alt 1,9 millioner kroner lavere enn budsjettert.

Finansielle måltall

*Netto
driftsresultat.*

I 2025 er netto driftsresultat igjen positivt med 2,7 %. Korrigerer vi for tidsavgrensningsposter blir nøkkeltallet 1,57% og blir da liggende rett under målet i økonomireglementet

Disposisjonsfondet

Disposisjonsfond utgjør 10,4 % av brutto driftsinntekter, og er nå høyere enn måltallet på 10 %. Finansielt måltall er da nådd. Det er her viktig å minne om at disposisjonsfondet består av inntektsført premieavvik. pensjon som skal kostnadsføres i årene som kommer.

Lånegjeld

Ved Ved utgangen av 2025 er netto lånegjeld 67,7 % i % av brutto driftsinntekter godt innenfor maks nivået som er nedfelt i de finansielle måltallene. Planlagte låneopptak i løpet av inneværende virksomhetsplanperiode gjør imidlertid at man vil nærme seg grensen på 90 % noe de kommende årene. Å holde investeringsnivået nede på et økonomisk bærekraftig nivå, vil derfor være viktig i de kommende årene.

Resultatet på drift

Virksomhetene leverte i all hovedsak godt i forhold til budsjett. Virksomhetene med merforbruk hadde i 2025 et samlet merforbruk ift budsjett på 6 millioner kroner. Dette gjelder for:

- Helsetjenesten har et merforbruk på 0,7 millioner kroner. Dette må sees i sammenheng med mindreforbruk i TFF og samarbeid i den pågående økonomiske omstillingen samt fordeling av kompensasjon for ressurskrevende brukere.
- Nav har et merforbruk på 1,4 millioner kroner. Dette skyldes i all hovedsak økt utbetaling av økonomisk sosialhjelp, livsopphold flyktning.
- Kulturtjenesten har et merforbruk på 0,4 millioner kroner. Dette skyldes at leder sektor samfunn ble avlønnet på kulturbudsjettet noen måneder i løpet av høsten samt at ansatt teknikker ikke ble delt med tekniske tjenester som planlagt.
- Tekniske tjenester har et mer forbruk på 3,5 millioner kroner. 1,8 av dette skyldes energi. Resten økte kostnader ved Midt-Hedmark Brann og Redning, kommunale avgifter samt kostnader ved bosetting av flyktninger fra Ukraina.

De øvrige tjenesteområdene hadde et mindre forbruk. Totalt for alle tjenesteområder et mindreforbruk på 9,7 millioner kroner. Dette skyldes også noen økte inntekter samt at områdene er kompensert fullt ut for økte pensjonskostnader. Det kan særlig bemerkes at sektor helse har hatt samlet mindreforbruk. Dette er et resultat av godt arbeid med økonomistyringen på et område der mye av tjenesteproduksjonen er uforutsigbar.

Saksvurdering

Det framlagte regnskapet for 2025, med et mindreforbruk på 11,9 MNOK, er en betydelig bedring fra regnskap 2024 som viste et merforbruk på 6,7 MNOK. Dette er en god utvikling. Enda viktigere er utviklingen for virksomhetene. Her legges det nå fram et positivt resultat, der virksomhetene går fra et merforbruk på 18,6 MNOK i 2024 til et mindreforbruk på 9,7 MNOK i 2025. Vi skal flere år tilbake i tid for å finne et samlet mindreforbruk for virksomhetene. Den positive utviklingen for virksomhetene utgjør hovedbidraget til det samlede mindreforbruket, ettersom samlede inntekter ble 1,9 MNOK lavere enn budsjett. Med andre ord så er bildet snudd på hodet fra det som har vært hovedregelen i mange år, der merforbruk på drift har blitt "reddet" av merinntekter, gjerne på slutten av året. Samtidig er det viktig å være bevisst på at det samlet sett fortsatt er et merforbruk i forhold til vedtatt budsjett, og at målet om et netto driftsresultat på 1,75 % ikke ble nådd når resultatet korrigeres for fondsbruk.

Selv om det avlegges et årsregnskap med et mindreforbruk, betyr ikke dette at Tynset kommunes økonomi kan friskmeldes. Men det betyr at vi går i riktig retning. Det første målet med å omstille kommunens økonomi er å styre og drifte etter økonomiplan og budsjett. I 2025 har vi klart det. Det neste trinnet vil være å tilpasse driften etter de forutsetninger og utfordringer som ligger foran oss. Her kan følgende nevnes:

- De kommende årene i økonomiplanen er budsjettert med svært små marginer, les avsetning til disposisjonsfond.
- Ved marginale avsetninger til disposisjonsfond, vil driftsbudsjettet måtte korrigeres underveis i regnskapsåret dersom det oppstår uforutsette kostnader. Av erfaring vet man at det alltid oppstår betydelig uforutsette kostnader i løpet av et år.

- Gjeldende økonomiplan er vedtatt med betydelig omstillingvedtak. Dersom framtidig budsjetter skal holdes, betyr det at våre planlagte omstillinger og den økonomiske beregningen av disse er realistiske og gjennomførbare. Dersom vi ikke lykkes med disse, må det gjennomføres andre tiltak. Å gjennomføre den kommunale driften til et høyere kostnadsnivå enn det man for ressurser til, vil og skal aldri være et alternativ.

Vedtaketts konsekvenser for klima og miljø

I den forstand at kommunen i løpet av et år forbruker store ressurser til drift og investering, er det opplagt at klima og miljø påvirkes gjennom utslipp og fysisk påvirkning av miljøet. Dette som følge av vår egen produksjon av varer og tjenester samt kjøp av varer og tjenester. Å minimalisere denne påvirkningen gis høyt fokus i den daglige drifta gjennom vektlegging av klima- og miljøaspektet i våre innkjøps- og produksjonsprosesser. Det vises her til klimaregnskapet for 2025.

Råd og utvalg

Ikke vurdert

Fond

Se avsnitt om disponering av resultatet og overføring fra disposisjonsfond.

Kommunedirektørens innstilling:

Kommunestyret vedtar årsregnskapet 2025 for Tynset kommune.

Kommunestyret vedtar årsberetningen 2025 for Tynset kommune.

Kommunestyret 16.06.2026

Behandling

Tilleggsforslag, foreslått av Sindre Sørhus, Miljøpartiet De Grønne

Det avsettes ikke til bassengfond i år.

Oda B Hagen ba om vurdering av sin habilitet. Hun fratrådte under habilitetsvurderingen. Hun ble funnet inhabil. Ingen vara tok hennes sted.

Votering nr 1 - Votering over forslag

Forslag: **Tilleggsforslag**

Sindre Sørhus (MDG)

For: 4 stemmer (16%) - MDG 2, SV 1, V 1

Mot: 21 stemmer (84%) - Ap 7, FrP 1, H 2, PP 1, Sp 9, SV 1

Votering nr 2 - Votering over forslag

Forslag: **Opprinnelig forslag**

For: 25 stemmer (100%) - Ap 7, FrP 1, H 2, MDG 2, PP 1, Sp 9, SV 2, V 1

Mot: 0 stemmer (0%)

Vedtak

Kommunestyret vedtar årsregnskapet 2025 for Tynset kommune.

Kommunestyret vedtar årsberetningen 2025 for Tynset kommune.