Lillestrøm kommune

# Saksfremlegg

Arkivsak-dok. 26/06727-1
Saksbehandler Sajad Azimi

| Saksgang | |
|---|---|
| Råd for personer med funksjonsnedsettelse | 21.05.2026 |
| Ungdomsrådet 2026-2027 | 21.05.2026 |
| Inkluderingsutvalget | 21.05.2026 |
| Eldrerådet | 22.05.2026 |
| Hovedutvalg for miljø og samfunn | 27.05.2026 |
| Hovedutvalg for oppvekst | 27.05.2026 |
| Hovedutvalg for helse og mestring | 28.05.2026 |
| Hovedutvalg for kultur | 28.05.2026 |
| Formannskapet | 03.06.2026 |
| Kommunestyret | 10.06.2026 |

## Årsregnskap og årsmelding 2025

**Kommunedirektørs forslag til vedtak:**

1. Regnskap og årsmelding for 2025 godkjennes.
2. Underskudd på selvkost i 2025 på 31,2 mill. kroner dekkes inn gjennom gebyrer.

**

Vedlegg:

Årsregnskap og årsmelding 2025 Lillestrøm kommune
Revisjonsberetning Lillestrøm kommune 2025
KOSTRA-rapport 2025

# Årsregnskap og årsmelding 2025

## 1. BAKGRUNN

### 1.1. Behandling

Regnskap og årsmelding for Lillestrøm kommune for 2025 legges fram i henhold til kommuneloven og dens forskrifter. Regnskap og årsmelding behandles i samme sak. Kommunestyret godkjenner årsregnskapet og årsmeldingen etter innstilling fra formannskapet, og med uttalelse fra kontrollutvalget. Revisjonsberetning og uttalelsen fra kontrollutvalget følger med som vedlegg i denne saken.

### 1.2. Lovhjemmel

Regler for behandling av årsregnskap og årsberetning følger av kommuneloven og forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner.

Av kommunelovens § 14-3, 2. ledd følger:

- Årsregnskapet og årsberetning skal vedtas senest seks måneder etter regnskapsårets slutt. Hvert årsregnskap skal behandles samtidig med tilhørende årsberetning. Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn.

Nærmere regler om avslutning av årsregnskap følger av forskriftens § 4-1 til § 4-6.

**Regler knyttet til årsoppgjørsdisposisjoner**
Vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn. Et mindreforbruk framkommer ikke som en egen post i regnskapet, og det er derfor ikke et mindreforbruk som skal vedtas disponert.

### 1.3. Resultat for Lillestrøm kommune

Regnskapet for Lillestrøm kommune viser et betydelig bedret netto driftsresultat i 2025 sett i forhold til foregående år. Inntektene steg mer enn utgiftene.

**Netto driftsresultat:** Det er lagt til grunn at netto driftsresultat i % av driftsinntektene bør være minimum 1,75 %. I 2025 utgjorde netto driftsresultat pluss 236,6 mill. kroner, dvs. pluss 2,5 % av driftsinntektene. Korrigert for premieavvik pensjon, er det imidlertid 0,6%.

**Disposisjonsfond:** Disposisjonsfondet bør utgjøre minimum 10 % av brutto driftsinntekter. I 2025 utgjorde samlet disposisjonsfond 1 322,2 mill. kroner, dvs.13,9 % av driftsinntektene.

**Gjeld:** Gjelden, ekskl. startlån, skal maksimalt være 100 % av brutto driftsinntekter. I 2025 utgjorde gjelden 7 615,5 mill. kroner, dvs. 79,8 % av brutto driftsinntekter for kommunekassa. For konsernet er gjelden høyere.

### 1.4. Kommunens økonomireglement

Det er gitt bestemmelser om strykningsregler i kommunens eget vedtatte økonomireglement. Kommunedirektøren har etter økonomireglementet fullmakt til å gjennomføre strykninger.

### 1.5. Årsoppgjørsdisposisjoner drift 2025

Netto driftsresultat ble kr 236 614 203. Etter avsetning og bruk av bundne fond, overføring til investering, samt budsjettert avsetning og bruk av disposisjonsfond, framkom et budsjettavvik, dvs. et mindreforbruk før strykninger på kr 142 677 167.

Et samlet mindreforbruk i driftsregnskapet ble redusert ved å stryke bruk av disposisjonsfond med kr 101 046 111. Resterende mindreforbruk kr 41 631 056 ble avsatt til disposisjonsfond. For ytterligere forklaring vises til regnskapet, økonomisk oversikt §5-9, 1. ledd, oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner driftsregnskapet og note 5.

I regnskapet for 2025 er underskudd på selvkost dekket inn med 31,2 mill. kroner. Dette er da underskudd som er framkommet etter at budsjettert subsidiering på 45 mill. kroner er ført. Underskuddet på 31,2 mill. kroner er dekket inn fordi selvkostfondene var tomme. Kommunedirektøren foreslår at dette underskuddet dekkes inn gjennom gebyrer.

### 1.6. Årsoppgjørsdisposisjoner investering 2025

Netto investeringsutgifter eksklusive bruk av lån utgjorde kr 831 060 451. Etter avsetning til bundne investeringsfond, budsjettert bruk av lån, overføring fra drifts- til investerings-regnskapet, budsjettert bruk av ubundet investeringsfond samt dekning av udekket beløp fra 2024 framkom et positivt budsjettavvik på kr 209 236 377 før strykning. Bruk av lån er strøket tilsvarende.

For ytterligere forklaring vises til regnskapet, økonomisk oversikt §5-9, 2. ledd, oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner investeringsregnskapet og note 5.

### 1.7. Revisjonsberetningen

Revisjonen har ingen merknader i revisjonsberetningen. Kommunedirektøren har ingen ytterligere kommentarer.

### 1.8. Årsmelding 2025 Lillestrøm kommune

Ifølge kommuneloven skal kommunene utarbeide en årsberetning med en del pliktig innhold. Årsberetningen skal gi en samlet oversikt over forhold som er viktige for å bedømme den økonomiske utviklingen, og om man ivaretar den økonomiske handleevnen over tid. Andre forhold som skal innarbeides er forklaring av avvik, presentasjon av måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold av vesentlig betydning. Alle disse forholdene er omtalt i årsmeldingen.

I tillegg er det gjort en KOSTRA-analyse for 2025, som legges med som vedlegg i denne saken.

Årsmeldingen er omfattende, men noen punkter trekkes fram her:

- Hovedårsakene til bedret netto driftsresultat var mindreforbruk i kommunalområdene som utgjorde 239 mill. kroner. At innkjøps- og ansettelsesrestriksjonene ble videreført fra 2024 til 2025 kan forklare en stor del av mindreforbruket.
- Skatt og rammetilskudd viste i sum et negativt avvik på 57 mill. kroner mot revidert budsjett.
- Inntektene fra eiendomsskatt var opprinnelig budsjettert til 113,5 mill. kroner. Regnskapet viste at inntektene ble 99,7 mill. kroner.
- Netto finansutgifter viste tilnærmet balanse mot opprinnelig og revidert budsjett.
- All bruk av disposisjonsfond, totalt 101 mill. kroner, ble strøket. Det betyr at kommunalområdene har dekket utgifter i regnskapet som var forutsatt finansiert av fond. Avviket i tjenesteområdene, etter strykning av inntektsposten bruk av fond, fordelte seg slik: Organisasjon og nyskaping (23,9 mill. kroner), Oppvekst (32,8 mill. kroner), Helse og mestring (89,0 mill. kroner), Klima og infrastruktur (minus 44,6 mill. kroner), Samfunn og kultur (minus 30,6 mill. kroner).
- Negativt avvik i Klima- og infrastruktur skyldtes i hovedsak at bruk av fond til subsidiering av selvkost på 45 mill. kroner ble strøket. Negativt avvik i Samfunn og kultur skyldes i hovedsak at bruk av fond på 33,3 mill. kroner er strøket. Fondsmidlene skulle stort sett gå til idrettsformål og til områdereguleringer.
- På grunn av bedret resultat er sum disposisjonsfond økt fra 1,1 milliarder kroner ved inngangen av året til 1,3 milliarder kroner ved utgangen av året.
- Økt mottak av flyktninger som følge av krigen i Ukraina førte til høye merinntekter på integreringstilskudd. Inntektsbudsjettet ble økt fra 205,4 mill. kroner til 244,8 mill. kroner. Regnskapet viser at integreringstilskuddet endte på 265,2 mill. kroner.
- Budsjettet for investeringer viste seg å være for optimistisk. Bevilgningene ble tatt ned gjennom tertialrapportene, men regnskapet viser likevel et mindreforbruk på 266,2 mill. kroner.

Årsregnskap og årsmelding for 2025 blir lagt ut på kommunens hjemmeside, og kan leses digitalt. https://pub.framsikt.net/2025/lillestrom/mr-202512-arsmelding2025

## 2. KONKLUSJON

Kommunedirektøren foreslår at Lillestrøm kommunes regnskap og årsmelding for 2025 godkjennes. Underskudd i selvkost i 2025 på 31,2 mill. kroner dekkes inn gjennom gebyrer.

Dato: 11.05.2026

Bjørn Gudbjørgsrud

Kommunedirektør

Dokumentet er elektronisk godkjent