SORTLAND KOMMUNE

Arkivsaknr.:	26/2933
Dok.nr:	26/13791
Arkiv:	FA
Saksbehandler:	Johnny Kvalø
Dato:	25.05.2026

Regnskap og årsrapport 2025

Utvalgssaksnr.	Utvalg	Møtedato
PS - 007/26	Arbeidsmiljøutvalget	01.06.2026
PS - 004/26	Administrasjonsutvalget	09.06.2026
PS - 010/26	Eldrerådet	08.06.2026
PS - 002/26	Rådet for personer med funksjonsnedsettelse	08.06.2026
PS -	Ungdomsrådet	
PS - 023/26	Driftsutvalget	10.06.2026
PS - 039/26	Formannskapet	11.06.2026
PS -	Kommunestyret	

KOMMUNEDIREKTØRENS INNSTILLING

1. Kommunestyret vedtar årsregnskap 2025.

2. Kommunestyret godkjenner årsberetningen for 2025.

3. Kommunestyret vedtar at udekket beløp i investeringsregnskapet for 2025 på 5,1 MNOK dekkes inn ved bruk av ubundne investeringsfond.

4. Kommunestyret vedtar følgende plan for inndekning av det regnskapsmessige merforbruket for 2025:

A. Det foretas ingen inndekning i driftsbudsjettet for 2026.

B. I 2027 overføres kr 4,946 MNOK til inndekning i sin helhet. Beløpet innarbeides i budsjettet for 2027.

C. I 2027 overføres kr 4,913 MNOK knyttet til merforbruk i Kulturfabrikken Sortland KF til inndekning i sin helhet. Beløpet innarbeides i budsjettet for 2027.

D. Investeringsbudsjettet for 2026 økes med 0,643 MNOK for å dekke merforbruk i Kulturfabrikken Sortland KF.

E. Udekket beløp i investeringsregnskapet fra Kulturfabrikken Sortland KF på 0,043 MNOK dekkes inn ved bruk av ubundne investeringsfond i 2026..

5. Kommunestyret tar årsmelding 2025 til orientering.

6. Kommunestyret tar revisors revisjonsberetning om årsregnskapet til orientering.

Nye opplysninger

Eldrerådet behandling - 08.06.2026 - PS-010/26

BEHANDLING I MØTE

Forslag fra politikere

Tilleggsforslag, foreslått av Liv Tjønsø, Høyre

Sortland Eldreråd ser med stor uro på den økonomiske utvikling i Sortland kommune.

Sortland kommune har flere vedtatte planer som bl.a. omhandler forebyggende tiltak for å møte den demografiske utviklingen med økt antall eldre. Svært få av tiltakene er satt i verk eller planlagt oppstartet. Eldrerådet har tatt frem flere forslag som eldrerådet mener vil ha betydning for å redusere presset på tjenestene og økonomien fremover - som f.eks.:

* frivillig koordinator kan ha stor betydning for å rekruttere både til frivillig innsats og bidra i tjenester
* digital matvenn som kan forebygge ensomhet hos eldre og bidra til bedre kosthold
* forebyggende hjemmebesøk for kartlegging av personer over 80 år med oppfølgende tiltak
* frisklivsentral/helsestasjon for eldre

Ingen av forslagene er imøtekommet.

Sortland kommune må fremover hensynta at Sortland vil ha flere eldre og færre yngre innbyggere!

Christina Mørk, rådgiver økonomi, orienterte i saken. (vedlegg)

Votering:
Kommunedirektørens innstilling inkl. tilleggsforslag enstemmig vedtatt.

Eldrerådet PS - 010/26 VEDTAK:
1. Kommunestyret vedtar årsregnskap 2025.

2. Kommunestyret godkjenner årsberetningen for 2025.

3. Kommunestyret vedtar at udekket beløp i investeringsregnskapet for 2025 på 5,1 MNOK dekkes inn ved bruk av ubundne investeringsfond.

4. Kommunestyret vedtar følgende plan for inndekning av det regnskapsmessige merforbruket for 2025:

A. Det foretas ingen inndekning i driftsbudsjettet for 2026.

B. I 2027 overføres kr 4,946 MNOK til inndekning i sin helhet. Beløpet innarbeides i budsjettet for 2027.

C. I 2027 overføres kr 4,913 MNOK knyttet til merforbruk i Kulturfabrikken Sortland KF til inndekning i sin helhet. Beløpet innarbeides i budsjettet for 2027.

D. Investeringsbudsjettet for 2026 økes med 0,643 MNOK for å dekke merforbruk i Kulturfabrikken Sortland KF.

E. Udekket beløp i investeringsregnskapet fra Kulturfabrikken Sortland KF på 0,043 MNOK dekkes inn ved bruk av ubundne investeringsfond i 2026..

5. Kommunestyret tar årsmelding 2025 til orientering.

6. Kommunestyret tar revisors revisjonsberetning om årsregnskapet til orientering.

Sortland Eldreråd ser med stor uro på den økonomiske utvikling i Sortland kommune.

Sortland kommune har flere vedtatte planer som bl.a. omhandler forebyggende tiltak for å møte den demografiske utviklingen med økt antall eldre. Svært få av tiltakene er satt i verk eller planlagt oppstartet. Eldrerådet har tatt frem flere forslag som eldrerådet mener vil ha betydning for å redusere presset på tjenestene og økonomien fremover - som f.eks.:

* frivillig koordinator kan ha stor betydning for å rekruttere både til frivillig innsats og bidra i tjenester
* digital matvenn som kan forebygge ensomhet hos eldre og bidra til bedre kosthold
* forebyggende hjemmebesøk for kartlegging av personer over 80 år med oppfølgende tiltak
* frisklivsentral/helsestasjon for eldre

Ingen av forslagene er imøtekommet.

Sortland kommune må fremover hensynta at Sortland vil ha flere eldre og færre yngre innbyggere!

Arbeidsmiljøutvalget behandling - 01.06.2026 - PS-007/26

BEHANDLING I MØTE

Forslag fra politikere

Forslag om å omgjøre til orienteringssak.

Arbeidsmiljøutvalget PS - 007/26 VEDTAK:
Saken omgjort til orienteringssak 009/26.

KORT BESKRIVELSE AV SAKEN
Årsberetningen og årsregnskapet for 2025 inngår i kommunedirektørens samlede rapportering til kommunestyret og gir et dekkende bilde av Sortland kommunes økonomi og resultater i 2025.

Årsregnskapet ble avlevert innen fristen 22. februar 2026, og årsberetningen innen 31. mars, jf. kommuneloven § 14-7. Regnskapet omfatter oversikter og noter for drift, investering og balanse.

Det ble gjort mindre korrigeringer i årsberetningen etter fristen. Årsberetningen gir supplerende informasjon om kommunens økonomiske resultat, stilling og andre vesentlige forhold, samt omtaler overordnede målsettinger og politiske vedtak i 2025. Kommunedirektøren viser også til orienteringen om regnskapsstatus for 2025 som ble gitt til formannskapet 26. februar 2026.

Kommunedirektøren har utarbeidet et vedlegg med tittelen *sammendrag økonomistatus 2025*. Vedlegget er en generert oppsummering på ti sider av den økonomiske statusen, både generelt og for hvert enkelt rammeområde.

Kulturfabrikken Sortland KF har i årsregnskapet et udekket merforbruk i driftsregnskapet på kr 4 912 883. Foretaket har i tillegg et udekket beløp i investeringsregnskapet på kr 686 410. Av dette utgjør kr 42

493 egenkapitaltilskudd i KLP, som skal holdes utenfor investeringsregnskapet. Udekket beløp i investeringsregnskapet utgjør dermed kr 643 917. Dette kommer frem i innstillingens punkt 4 C, D og E.

Kommunedirektøren foreslår at Kulturfabrikken Sortland KF sitt udekkede merforbruk i drifts- og investeringsregnskapet dekkes inn i forbindelse med behandlingen av kommunens årsregnskap for 2025.

FAKTA I SAKEN

Ved inngangen til 2023 hadde Sortland kommune et disposisjonsfond på 151,8 MNOK. I perioden 2023 til 2025 har kommunen måttet ta i bruk disse oppsparte midlene for å dekke merforbruk i driften. Ved utgangen av 2025 er disposisjonsfondet brukt opp, og konsernet har et samlet udekket merforbruk i driftsregnskapet på 10,576 MNOK.

Årsregnskapet for 2025 viser et negativt netto driftsresultat på 52,5 MNOK i kommunekassen og 62,4 MNOK i det konsoliderte regnskapet. Ettersom disposisjonsfondet er brukt opp, må planlagt fondsbruk i økonomiplanperioden dekkes innenfor ordinær drift, hovedsakelig knyttet til kommunens egenkapitalinnskudd i KLP.

Bruk av disposisjonsfond i 2025 ble vesentlig høyere enn revidert budsjett, og skyldes at det ikke ble foretatt budsjettregulering høsten 2025. Dette er videre kommentert i revisjonsbrev nr. 23. Ved årsslutt plikter kommunen likevel så langt det lar seg gjøre å dekke inn merforbruk med bruk av disposisjonsfond, og følgelig er det bruk 46,099 MNOK i fond

Netto finansutgifter utgjorde 129 MNOK i 2025, en økning på 23 MNOK fra 2024, hovedsakelig som følge av høyere renteutgifter og avdrag på lån.

I opprinnelig budsjett for 2025 var det lagt til grunn 439 MNOK i rammetilskudd og 389 MNOK i skatteinntekter, basert på KS' prognosemodell. Ved årsslutt var rammeinntektene 453 MNOK og skatteinntektene 396 MNOK. Sammenlignet med revidert budsjett var rammeinntektene 15 MNOK høyere, mens skatteinntektene var 7 MNOK lavere. Samlet avvik for rammeinntekter og inntekts- og formuesskatt var om lag 18,5 MNOK.

Netto utgifter til videreutlån er knyttet til Husbankens startlån. Utlån utgjorde 39 MNOK i 2025, mot en vedtatt ramme på 47 MNOK. Avdrag på lån til videreutlån var 9 MNOK, 2 MNOK høyere enn året før, mens mottatte avdrag var 11 MNOK, en økning på 3 MNOK fra 2024.

Ved utgangen av 2024 hadde Sortland kommune om lag 1 496 MNOK i lån, hvorav ca. 149 MNOK gjaldt videreutlån fra Husbanken.

VURDERING

Årsrapporten for 2025 viser at Sortland kommune i hovedsak har opprettholdt tjenestetilbudet og levert på sentrale oppgaver, samtidig som kommunen står overfor økende økonomiske utfordringer og behov for prioriteringer fremover.

Kommunen har hatt et høyt aktivitetsnivå gjennom året, med videreføring av viktige utviklingsprosjekter, herunder oppstart av arbeidet med bærekraftig kommuneøkonomi og samarbeid i regionen. Tjenestene leveres i all hovedsak innenfor vedtatte rammer, men det er variasjon i måloppnåelsen mellom sektorer og mellom enheter.

Det økonomiske resultatet er svekket sammenlignet med tidligere år. Driftsnivået er høyt, og økte kostnader – særlig knyttet til tjenestebehov, lønn, kapitalutgifter og prisvekst – utfordrer handlingsrommet. Dette gir redusert økonomisk robusthet og stiller tydeligere krav til omstilling, prioritering og langsiktig styring.

Investeringstakten er fortsatt høy, noe som bidrar til utvikling av kommunen, men som samtidig øker gjeldsbelastningen og fremtidige finansielle forpliktelser. Det er derfor viktig med tett oppfølging av investeringsnivå og finansiering fremover.

Samlet sett peker rapporten på behovet for å styrke økonomisk bærekraft og sikre bedre balanse mellom inntekter og utgifter. Dette vil kreve både politiske prioriteringer og administrative tiltak i kommende planperiode.

Personalmessige forhold
Sykefraværet i kommuneorganisasjonen var 9,9 % i 2025, en marginal økning på 0,1 prosentpoeng fra året før. Kommunens mål er å redusere sykefraværet til 8,5 % eller lavere i 2029. Sortland kommune har en omfattende tjenesteproduksjon, og de ansatte leverer gode tjenester til innbyggerne. Samtidig fører høy aktivitet og utvikling i regionen til økt turnover og lønnspress i deler av organisasjonen, særlig der ansatte er attraktive i det private arbeidsmarkedet. Kommunen opplever også økende utfordringer med å rekruttere riktig kompetanse, noe som kan påvirke tjenestenes kvalitet og omfang.

Medvirkning fra Eldreråd, Råd for personer med funksjonsnedsettelse, Ungdomsråd

Økonomiske forhold
Regnskapsresultatet for 2025 er svært negativt og kommer til uttrykk gjennom et negativt netto driftsresultat.

En bærekraftig kommuneøkonomi forutsetter at tjenestene kan videreføres innenfor forventede økonomiske rammer. Den omfattende fondsbruken de siste to årene og det svake regnskapsresultatet for 2025 viser at driftsnivået i dag er for høyt til å kunne opprettholdes over tid. Økonomien er derfor ikke bærekraftig, og uten forbedringer vil kommunens økonomiske handleevne svekkes ytterligere.

Likviditeten var i perioder presset i 2025, og kommunen benyttet trekkrettighet (kassakreditt) i korte perioder. I desember vedtok kommunestyret å øke trekkrettigheten fra 70 MNOK til 140 MNOK for å håndtere likviditetssvingninger.

Investeringsregnskapet for 2025 viser et udekket beløp på 5,1 MNOK. Beløpet gjelder KLP-egenkapitalinnskudd for 2024 og 2025. På grunn av merforbruk i driftsregnskapet måtte budsjettert overføring fra drift til investering strykes. Det samme ble gjort i 2024, og dette økte udekket beløp med 3,1 MNOK i 2025.

Dette gjelder kommunens årlige egenkapitaltilskudd til KLP. Tilskuddet finansieres over investeringsbudsjettet, men strykningsreglene innebærer at overføringer til investering må strykes når driftsregnskapet viser merforbruk. Merforbruket foreslås derfor innarbeidet som punkt 5 i innstillingen.

Kommunedirektøren foreslår at udekket beløp for investeringer i innstillingens punkt 4 dekkes med ubundne investeringsfond. Per 31.12.2025 hadde Sortland kommune 5,493 MNOK i slike fond. Midlene har stått urørt i flere år og består av ubundne investeringsfond på 0,547 MNOK, næringsområder på 4,546 MNOK og salg av Jennestad handelsted på 0,4 MNOK.

Kommunen hadde om lag 119,4 MNOK i ubrukte lånemidler til egne investeringer ved utgangen av 2025. Disse vil redusere låneopptaket i 2026. Investeringstakten fremover vil samtidig kunne legge ytterligere press på kommunens likviditet. I 2025 tok kommunen opp to lån, ett på 100 MNOK og ett på 50 MNOK.

Folkehelse
Klima-, miljø- og naturforhold

KONKLUSJON
Resultatet for 2025 er svært negativt for Sortland kommune og kommer tydelig til uttrykk i netto driftsresultat. Etter gjennomførte disponeringer viser det konsoliderte driftsregnskapet et udekket beløp på 10,576 MNOK, som må dekkes inn i senere år.

Samlet vurdering tilsier at kommunen ikke kan videreføre tjenesteproduksjonen på dagens nivå over tid. Økonomien er dermed ikke bærekraftig, og uten forbedringer vil den økonomiske handleevnen svekkes ytterligere.

Vedlegg:
Kontrollutvalgets uttalelse om Sortland kommunes årsregnskap for 2025
Sammendrag økonomistatus 2025
Årsrapport Sortland kommune 2025, signert versjon
Revisjonsberetning Sortland kommune 2025