



Arkivsak

26/10857-1

Saksbehandler

Hanne Winberg

Saksgang

Partssammensatt utvalg

Fylkeskommunalt eldreråd

Fylkeskommunalt råd for personer med

funksjonsnedsettelse

Yrkesopplæringsnemnda

Fylkestrafikksikkerhetsutvalget

Telemark ungdomsråd

Hovedutvalg for næring, industri og
klima

Hovedutvalg for utdanning, folkehelse
og tannhelse

Hovedutvalg for kultur, reiseliv og
frivillighet

Hovedutvalg for samferdsel

Fylkesutvalg

Fylkesting

Møtedato

19.05.2026

19.05.2026

20.05.2026

20.05.2026

21.05.2026

22.05.2026

26.05.2026

27.05.2026

27.05.2026

27.05.2026

10.06.2026

18.06.2026

Telemark fylkeskommune - Årsregnskap 2025

Innstilling fra fylkesdirektøren

Telemark fylkeskommunes regnskap 2025 godkjennes.

Bakgrunn og saksgang

Fylkesdirektøren legger med dette frem årsregnskapet for Telemark fylkeskommune i tråd med kommuneloven § 14-6. Vedlagt ligger også revisors beretning for Telemark fylkeskommune for 2025.

Saken blir lagt fram for alle råd og utvalg for uttalelse. Fylkesutvalget i Telemark leverer innstilling til fylkestinget som gjør endelig vedtak i saken.

Saksopplysninger

Driftsregnskapet for 2025 er avsluttet i balanse. Driftsregnskapet viser et positivt netto driftsresultat på 76,9 mill. kr, tilsvarende 1,8 % av brutto driftsinntekter. Landsgjennomsnittet for fylkeskommuner i 2025 var 4,3 %. Endelig netto driftsresultat på 76,9 mill. kr er en forbedring på 90,7 mill. kr sammenliknet med politisk vedtatt budsjett. Dette avviket fremkommer slik:

- 75,2 mill. kr i netto avsetning av øremerkede midler
- 29,5 mill. kr i reduserte netto finansutgifter
- 27,8 mill. kr i samlet merforbruk i tjenesteområdene
- 17,9 mill. kr i økte skatteinntekter inkludert redusert inntektsutjevning
- 6,3 mill. kr i engangsutgifter knyttet til omorganiseringen av båt- og fergedrift

Fylkeskommunen har merskatteinntekter på totalt 17,7 mill. kr inkludert justering for inntektsutjevning i inntektssystemet. Videre har fylkeskommunen netto merinntekter på 0,2 mill. kr knyttet til rentekompensasjon og naturressursbeskatningen.

Driftsnivået i tjenesteområdene viser et merforbruk på 27,8 mill. kr mot budsjett ved årsslutt. I 2024 var driftsnivået 34,4 mill. kr over budsjett. Fylkeskommunen har gjennom 2025 jobbet kontinuerlig med tilpasning av driftsnivået, og har i noen grad klart å tilpasse seg strammere økonomiske rammebetingelser. Dette arbeidet må videreføres fremover.

Investeringer

Årets investeringsregnskap viser investeringer på 561,4 mill. kr mot budsjettet 642,7 mill. kr som er et avvik mot budsjett på 81,3 mill. kr. På grunn av forsinket fremdrift og feil periodisering av budsjettet mellom år, har enkelte prosjekter ubrukte midler ved utgangen av 2025. Disse midlene vil bli overført til bruk i 2026. I noen tilfeller har prosjektene hatt høyere utgifter enn det som var satt av i årsbudsjettet, men for disse vil bevilgninger bli gjort tilgjengelig i 2026.

Investeringene ble finansiert med 132,7 mill. kr overført fra driftsbudsjettet. I tillegg ble investeringsprosjektene finansiert med 332,0 mill. kr i tilskudd fra eksterne aktører noe som er 40,3 mill. kr mer enn budsjettet. Tilskudd fra andre omfatter refusjoner og tilskudd fra eksterne aktører som Vegfinans AS og Statens Vegvesen.

Tilskuddene fra Vegfinans AS og Statens Vegvesen delfinansierer bompengeprojektene Fv. 359 Kaste – Stoadalen, Bypakke Grenland og Fv. 353 Rugtvedt-Surtebogen Byggefase. Videre finansieres investeringene med salg av varige driftsmidler og finansielle anleggsmidler med 28,6 mill. kr, merverdiavgiftskompensasjon på 103,1 mill. kr, netto avsetninger til bundne fond 36,5 mill. kr og bruk av lån på 1,5 mill. kr. Bruk av lån har et budsjettavvik på 59,6 mill. kr dette skyldes lavere investeringsutgifter og høyere tilskudd fra andre private aktører enn budsjettet.

Langsiktig lånegjeld

Regnskapet viser at den faktiske langsiktige lånegjelden på 3,029 mill. kr utgjør 72,8% av brutto driftsinntekter. Dette er 5,7 prosentpoeng lavere enn budsjettet, og skyldes både en reduksjon av lånegjelden på 41,3 mill. kr gjennom året og økte brutto driftsinntekter.

Pensjon og premieavvik

Utgifter knyttet til pensjon viser et mindreforbruk på 2,4 mill. kr sammenlignet med siste prognose fra pensjonskassene KLP og SPK. Av dette utgjør 1,3 mill. kr økt netto premieavvik, hvorav 0,3 mill. kr er relatert til full amortisering av premieavvik knyttet til den historiske sykepleierordningen som tidligere var knyttet til fylkeskommunen i KLP. Økningen i netto premieavvik belastes avsetning for premieavvik i disposisjonsfondet. Premieavviket er belastet disposisjonsfond med 22,3 mill. kr i henhold til økonomireglementets fullmakter.

Disposisjonsfond og likviditet

Disposisjonsfond viser hvilke reserver fylkeskommunen har tilgjengelige. Regnskapet for 2025 viser et disposisjonsfond på 517,8 mill. kr, (hvorav 170,1 mill. kr er premieavviksfond), tilsvarende 12,4 % av brutto driftsinntekter. Dette ligger godt over det finansielle måltallet på minimum 10 % av brutto driftsinntekter. I løpet av 2025 er disposisjonsfondet redusert med 87,5 mill. kr, som er benyttet til egenfinansiering av investeringer.

Økonomiske, administrative og juridiske konsekvenser

Ingen ytterligere presiseringer enn det som kommer fram under saksopplysninger.

Fylkesdirektørens vurdering

Telemark fylkeskommune har for 2025 levert et netto driftsresultat på 76,9 mill. kr, som er en forbedring av resultatet i forhold til budsjett. Regnskapsresultatet for tjenesteområdene totalt viser et samlet mindreforbruk på 43,3 mill. kr, noe som tilsvarer et budsjettavvik på 1,5 prosent. Også i 2025 er ubrukte øremerkede midler som avsettes til bundne fond en hovedforklaring på dette mindreforbruket. Ser man kun på den ordinære løpende driften viser den et merforbruk på 27,8 mill. kr.

Resultatet på sektorer og nivå på netto driftsresultat viser at vi må fortsette arbeidet med å konkretisere og gjennomføre planlagte tiltak, for å tilpasse dagens driftsnivå til faktiske og forventede driftsrammer.

Det henvises ellers til årsrapporten for mer utfyllende rapportering på sentrale satsingsområder og for tjenesteutvikling og måloppnåelse innenfor tjenesteområdene.

Vedlegg:

Revisors_beretning_Telemark_fylkeskommune_2025 signert

Telemark fylkeskommune - Årsregnskap 2025