



Kinn kommune

Arkiv: FE-033
JournalpostID: 26/15513
Sakshandsamar: Halvor Halvorsen
Dato: 11.03.2026

Saksframlegg

Saksnr.	Utval	Møtedato
010/26	Styret i Bordgleder Kinn kommune KF	18.03.2026

Rekneskap 2025

Innstilling frå dagleg leiar:

Styret i Bordgleder Kinn kommune KF vedtek:

1. Årsrekneskapen for 2025 for Bordgleder KF vert godkjend slik han ligg føre, med netto driftsresultat kr –1 514 162 og framført merforbruk kr –1 514 162 etter strykningar.
2. Investeringsrekneskapen for 2025 i ballanse dekket inn kr. 2010.- akumulert udekket er kr.121.753.- Inn dekning i revidert budsjett 2026.
3. Rekneskapen vert oversend til revisor for revisjon i tråd med gjeldande regelverk.
4. Styret ber dagleg leiar utarbeide ein tiltaksplan for inndekning av merforbruket på kr 1 514 162, inkludert budsjettjusteringar og driftsmessige tiltak, slik at inndekninga kan skje innan utgangen av rekneskapsåret 2027, og legg planen fram for styret i neste møte.
5. Styret ber om rapportering per tertial i 2026 på effekt av gjennomførte tiltak (økonomi, risiko og tenestekvalitet).

Styret i Bordgleder Kinn kommune KF 18.03.2026:

Handsaming:

Dagleg leiar la fram slikt justert framlegg i møtet:

1. Årsrekneskapen for 2025 for Bordgleder KF vert godkjend slik han ligg føre, med netto negativt driftsresultat kr 1 514 162 og framført akkumulert meirforbruk kroner 1 698 905.
2. Investeringsrekneskapen for 2025 er lagt fram i balanse. Akkumulert udekka kroner 121 753 vert å dekke inn i revidert budsjett.

Røysting:

Dagleg leiar sitt justerte framlegg samrøystes vedteke.

BOGL- 010/26 Vedtak:

1. Årsrekneskapen for 2025 for Bordgleder KF vert godkjend slik han ligg føre, med netto negativt driftsresultat kr 1 514 162 og framført akkumulert meirforbruk kroner 1 698 905.
2. Investeringsrekneskapen for 2025 er lagt fram i balanse. Akkumulert udekka kroner 121 753 vert å dekke inn i revidert budsjett.

Bakgrunn for saka:

Saka gjeld fastsetjing av årsrekneskap 2025 for Bordgleder KF og oversending til revisjon.

Saksopplysningar:

Avlagde tal viser (hovudtal frå drifts- og investeringsrekneskap):

- Netto driftsresultat: kr –1 514 162.
- Mer-/mindreforbruk etter strykningar (drift): kr –1 514 162 (framførast til inndekning i seinare år).
- Overføring frå drift til investering (budsjett): kr 138 763 .- strøket
- Investeringsrekneskap: fremlagt i balanse. Dekket inn tidligere merforbruk på kr.2010.- Akkumulert etter inndekning kr. 121.753.-
- Renteutgifter: kr 322 758. Avdrag: kr 790 000 (over minimum, utrekna minimum kr 753 000).
- Lånegjeld pr. 31.12.2025: kr 6 775 000.
- Revisorhonorar (note 17): kr 55 000.
- Pensjonsforpliktingar pr. 31.12.2025: kr 7 771 700. Pensjonsmidlar: kr 8 023 356.
- Andel inntekter frå eigen kommune: 70,8 %. andel andre 29,2%

Notar dokumenterer mellom anna varige driftsmidlar, låneforhold, minimumsavdrag og pensjon.

Tabell – sentrale nøkkeltal (2025)

Post	Beløp
Netto driftsresultat	– 1 514 162
Mer-/mindreforbruk etter strykningar (drift)	– 1 514 162
Investeringsresultat etter strykningar	0
Renteutgifter	322 758
Avdrag	790 000
Lånegjeld 31.12	6 775 000
Revisor (honorar)	55 000

Vurderingar:Resultat og utvikling

Årsrekneskapen for 2025 syner negativt netto driftsresultat på –1,51 mill. kr, og etter strykningar står føretaket med framført merforbruk på same nivå. Driftsinntektene vart lågare enn regulert budsjett, medan enkelte kostnadspostar (lønn/sosiale utgifter, kjøp av varer/tenester og avskrivningar) samla sett gav press på drifta. Dette forsterkar behovet for vidare stram styring. Varekostnader mat var kr.35,60.- per porsjon. Strømkostnader var lågare enn budsjetert.

Finans og gjeld

Lånegjelda er moderat (6,78 mill. kr). Betalte avdrag (790 000) ligg over utrekna minimum (753 000), som er positivt for langsiktig berekraft, men svekkjer kortsiktig driftsmargin i eit år med svak drift. Renteutgiftene (322 758) er handterlege, men rentenivå framover representerer ein risiko det må planleggjast for.

Investering

Investeringsrekneskapen er i balanse etter strykningar, utan udekte beløp. Budsjett hadde plan for bruk av lån (750 000) og overføring frå drift (138 763). Det er viktig at framtidige investeringar vegast opp mot behovet for rask inndekning av merforbruk på drift. Investering i nytt utstyr er utsatt til

2026 pga den økonomiske situasjonen.

Pensjon

Notane syner pensjonsmidlar som overstig forpliktingar ved årsslutt (netto 251 656 inkl. arb.g.avg)

Styring og tiltak

Merforbruket må bindast til ein konkret inndekningsplan med tiltak i 2026–2029.

Tiltak bør omfatte:

- gjennomgang av kostnadsdrivarar i drift (innkjøp, avtalar, vikarbruk, overtidsnivå)
- Inntektsaukar (sal/tenester/prising) der det er forsvarleg
- prioritering/utsetjing av ikkje-kritiske aktivitetar i 2026
- tett rapportering og budsjettregulering etter behov

Økonomiske og administrative konsekvensar

- Mellomlang sikt: Planlagd inndekning innan 2027 krev streng budsjettstyring og prioriteringar.
- Administrativt: Rapportering, oppfølging naudsynt for å sikre kontroll.
- Økte eksterne inntekter.

Juridisk grunnlag

- Kommuneleova kapittel 14 (økonomiforvaltning) og forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsrekneskap og årsmelding for kommunar og fylkeskommunar (budsjett- og rekneskapsforskrifta).
- Styret i kommunalt føretak har ansvar for å leggje fram årsrekneskap for revisjon og vidare handsaming i tråd med eigarstyringa.

Medverknad og informasjon

- Rekneskapen vert sendt til revisjon. Resultat og tiltaksplan vert gjort kjent for eigar (Kinn kommune) gjennom ordinære rapporteringskanalar.

Vedlegg i saken:

Bordgleder Kinn kommune KF - Rekneskap 2025 til revidering (20260222)