



Saksframlegg

Sakens gang

Saksnummer	Møtedato	Utvalg
	11.11.2025	Formannskapet
	20.11.2025	Kommunestyret

Tertialrapport 2 /2025 med budsjettendringer

Kommunedirektørens forslag til vedtak

Kommunestyret tar Tertialrapport 2/2025 til orientering.

Driftsbudsjettet endres slik som beskrevet i kapittelet Oppsummering av driftsregnskapet, i underkapittelet *Samlet forslag til budsjettendringer*.

Investeringsbudsjettet endres slik som beskrevet i kapittelet Investeringer, i *underkapitlene Status investeringsprosjekter og Status §5-5 første ledd*.

Sammendrag:

Ved utløpet av hvert tertial, dvs. pr. 30.4. og 31.8., skal det i henhold til Oppdal kommunes økonomireglement utarbeides en rapport til kommunestyret der hovedfokuset skal være rettet mot budsjett- og resultatavvik. I tillegg skal det rapporteres på oppfølging av finansreglementet. Det rapporteres også på internkontroll, sykefravær og kraftforvaltning.

For første gang er tertialrapporten laget ved bruk av programvaren Framsikt. Det betyr at tertialrapporten leses ved å gå inn på følgende lenke:

<https://pub.framsikt.net/2025/oppdal/mr-202508-2tertialrapport2025>

Tertialrapporten inneholder følgende sentrale kapitler:

- Internkontroll
- Sykefravær
- Oppsummering av driftsregnskapet. I dette kapittelet vises også *samlet forslag til budsjettkorrigeringer* for driftsbudsjettet samt anslag på *forventet regnskapsresultat pr. 31.12.*
- Kommunens fellesinntekter og fellesutgifter
- Finansforvaltning
- Kraftforvaltning
- Investeringer. I dette kapittelet, under overskriften *Status investeringsprosjekter*, vises også forslag til budsjettkorrigeringer for investeringsbudsjettet (se kolonnen helt til høyre i tabellene for den enkelte enhet. Kolonnen heter Forslag til bud.endr. år 1. Under overskriften *Status §5-5*

første ledd vises et sammendrag av investeringsregnskapet pr. 31.8. og av budsjettkorrigeringene.

Blå tekster er klikkbare, og inneholder tekst.

Tertialrapporten inneholder også (som vanlig) rapportering fra den enkelte enhet, jfr. kapitlet *Kommunens tjenesteområder*. For hver enhet gis det informasjon om

- Status økonomi for enheten
- Kommentar til status økonomi
- Forslag til budsjettjusteringer ekskl. bruk av/avsetning til fond
- Beskrivelse av aktivitetsnøkkeltall
- Aktivitetsnøkkeltall

4.10.25 traff uværet Amy Oppdal. Uværet har ført til, og vil føre til ytterligere utgifter for Oppdal kommune som ikke er omtalt i tertialrapporten og som heller ikke er tatt hensyn til når anslaget for regnskapsresultatet pr. 31.12.25 er anslått.

Utvalg for bygg- og arealplansaker og Utvalg for drift har fått tilsendt rapporten til orientering.

Saksopplysninger:

Saksdokumenter som ikke er vedlagt:

Oppdal kommunes økonomireglement: [økonomireglement-for-oppdal-kommune-vedtatt-av-kommunestyret-14324.pdf](#)

Oppdal kommunes finansreglement: [finansreglement-oppdal-kommune-14324.pdf](#)

Oppsummering av enhetenes rapportering på driftsregnskapet pr. 31.8.25:

Bevilgningen til drift, det vil si til enhetene og diverse fellesområder, viser per 31.8.25 et mindreforbruk på ca. 23,8 millioner kroner i forhold til periodisert budsjett, jf. Bevilgningsoversikt drift etter budsjett- og regnskapsforskriften §5-4 andre ledd (Status §5-4 andre ledd). Etter å ha hensyntatt kraftforvaltning per 31.8.25, er det totale mindreforbruket i driftsregnskapet på 24,2 millioner kroner. Avviket er sammensatt, men de største avvikene er knyttet til følgende forhold:

- Stab og støtte har et merforbruk på 2,2 millioner kroner, noe som i all hovedsak skyldes periodiseringsavvik, økte utgifter i forbindelse med overlappinger av funksjoner i forbindelse med rekrutteringer samt refusjoner som kommer i 3 tertial. I tillegg ser enheten at kostnadene på lisenser øker mer enn gjennomsnittlig prisvekst. Stab og støtte forventer et merforbruk på ca. kr. 684.000 ved årsslutt, som planlegges dekt av enhetens disposisjonsfond.
- Oppvekstforvaltning har et merforbruk på 3 millioner kroner i forhold til periodisert budsjett. Merforbruket skyldes høyere utgifter til tilskudd til private barnehager, tilskudd enkeltvedtak nedsatt funksjonsevne, og spesialpedagogisk hjelp. Oppvekstforvaltning foreslår en budsjettkorrigering på kr. 800.000, og forventer med den korrigeringen å gå i balanse ved årsslutt.

- Oppdal helsesenter har et mindreforbruk på 0,9 millioner kroner, som i hovedsak skyldes utgifter som ikke er belastet regnskapet per 31.8.25. Enheten avslutter innleie av sykepleiere fra vikarbyrå fra 01.10.25, og forventer å gå i tilnærmet balanse ved årsslutt.
- Plan og forvaltning har et merforbruk på 2,5 millioner kroner. Det skyldes i hovedsak et periodiseringsavvik knyttet til utbetaling av tilskudd til Auna aktivitetspark, som er periodisert i desember.
- Aune barneskole har et mindreforbruk på 1,1 millioner kroner. Mindreforbruket er knyttet til lavere lønnsutgifter enn budsjettert. Enheten har hittil i år hatt flere ansatte som er i permisjon uten lønn, noe som har ført til et mindreforbruk på fastlønn og et merforbruk på vikarer. Enheten har i tillegg fått mer inntekter enn forutsatt i budsjettet. Enheten forventer å gå i tilnærmet balanse ved årsslutt.
- Drivdalen oppvekstsenter har et mindreforbruk på 1,1 millioner kroner, noe som i hovedsak skyldes høyere statstilskudd og refusjoner. Enheten forventer å være i tilnærmet balanse ved årsslutt.
- Ungdomsskolen har et mindreforbruk på 1,7 millioner kroner. Enheten har gjennom hele året jobbet med å tilpasse seg lavere økonomiske rammer som følge av nedgang i elevtallet fra høsten 2025. Det forventes at enheten er i tilnærmet balanse ved årsslutt.
- Innvandrertjenesten har et mindreforbruk på 16,8 millioner kroner. I desember skal 23,5 millioner kroner av statstilskudd flyktninger inntektsføres på ulike enheter i Oppdal kommune til dekning av enhetenes økte utgifter som følge av bosetting av flyktninger. I tillegg fremmes det i denne rapporten en budsjettkorrigering som innebærer at det budsjetteres med 10,8 millioner kroner i avsetning til flyktningefondet i 2025. Enheten forventer med disse budsjettendringene å gå i tilnærmet balanse ved årsslutt.
- Tekniske tjenester har et mindreforbruk på 5,3 millioner kroner, noe som skyldes lavere strømpriser, høy utleiegrad, periodiseringsavvik og refusjoner. Enheten har merforbruk på enkelte ansvar som skyldes betydelige kostnadsøkninger etter nye anbudsrunder, særlig innen brøyting og beredskap. Avvik forsøkes dekket innen årets ramme, og enheten forventer å gå i tilnærmet balanse ved årsslutt.
- Nav har et merforbruk på 4,3 millioner kroner, som er knyttet til økte utbetalinger av økonomisk stønad til flyktninger med botid under 5 år. Dette avviket blir kompensert ved årsslutt med overføringer fra Innvandrertjenesten i Oppdal og Rennebu kommune. Hensyntatt disse overføringene forventer enheten tilnærmet balanse ved årsslutt.
- Kraftinntektene viser en merinntekt på 6,2 millioner kroner per 31.8 sammenlignet med periodisert budsjett. Beløpet inkluderer oppgjøret for august. Sammenlignet med periodisert budsjett er det en svikt i inntekter fra salg av Drivakrafta på 3,4 millioner kroner, hvor også uttakskostnadene er lavere (6,3 millioner kroner) enn periodisert budsjett. Inntekter fra salg av konsesjonskraften er ca. 3 millioner kroner høyere enn periodisert budsjett per 31.8. Foreløpige prognoser for 2025 viser at kraftforvaltningen kan få et resultat som er ca. 3,7 millioner kroner høyere enn budsjett 2025. Prognosen er basert på et øyeblikksbilde per 31. august, og bygger på forventet kraftproduksjon og prisnivå på samme tidspunkt. Anslagene er basert på forutsetninger som kommunen ikke har styring over. Det er betydelig usikkerhet knyttet til både solgt kraftmengde og oppnådd pris for resten av året. På grunn av den betydelige usikkerheten omkring netto kraftinntekter, gjennomføres det ingen budsjettkorrigeringer i 2. tertial.

Oppsummering av kommunens fellesinntekter og fellesutgifter:

- Rammetilskuddet forventes å bli ca. 3,6 millioner kroner høyere enn budsjettet
- Eiendomsskatten forventes å bli ca. 3,8 millioner kroner høyere enn budsjettet
- Tilleggsbevilgninger (avsetninger til lønnsoppgjør): Utgiften blir ca. 1,6 lavere enn budsjettet
- Netto finansutgifter blir ca. 5,3 lavere enn budsjettet (skyldes forventet høyere avkastning enn budsjettet på innskudd og plasseringer i finansmarkedet)

Forventet regnskapsresultat for driftsregnskapet pr. 31.12.25

I gjeldende (revidert) budsjett for 2025 er det budsjettet med et netto driftsresultat på ca. 5,9 millioner kroner og driftsinntekter på 889,8 millioner kroner. Det gir en netto driftsmargin (dvs. netto driftsresultat i % av driftsinntektene) på 0,7%. I opprinnelig vedtatt budsjett for 2025 var det budsjettet med en netto driftsmargin på 1,2%.

Etter foreslåtte budsjettkorrigeringer i tertial-2-rapporten er prognosene at årets netto driftsresultat blir ca. 23,8 millioner kroner og at driftsinntektene blir ca. 905,8 millioner kroner. Netto driftsresultat forbedres med ca. 17,9 millioner kroner, noe som gir en netto driftsmargin på ca. 2,6%. Oppdal kommunes finansielle måltall for netto driftsmargin er 1,5%. Endelig regnskapsresultat for 2025 foreligger 22.2.26. Den største usikkerheten som kan påvirke årets regnskapsresultat synes å være netto inntekter fra kraftinntekter. I anslaget for netto driftsmargin på 2,6% er det forutsatt at netto inntekter fra kraft samsvarer med gjeldende budsjett på 6,2 millioner kroner.

Enhetene varsler at det forventes et regnskapsresultat tilnærmet balanse etter at det er tatt hensyn til de budsjettkorrigeringene som er foreslått i denne rapporten. Flere enheter har disposisjonsfond, og et evt. mer-/mindreforbruk mellom budsjett og regnskap pr. 31.12. vil bli (del)finansiert av / avsatt til enhetens disposisjonsfond. Avsetning til enhetenes disposisjonsfond forutsetter at kommunens samlede regnskapsresultat tillater disse disposisjonene. Avsetning til/bruk av enhetenes disposisjonsfond påvirker størrelsen på netto driftsmargin. Det er ikke tatt hensyn til evt. bruk / avsetning til enhetsvis disposisjonsfond når det anslås en driftsmargin på 2,6% for 2025.

Endringen i netto driftsresultat er foreslått avsatt til ulike disposisjonsfond.

Oppsummering av investeringsregnskapet:

Det reviderte investeringsbudsjettet før tertialrapport 2 for 2025 viser en planlagt investeringsutgift på omtrent 145 millioner kroner. Gjennomgangen av investeringsprosjektene tyder på at de fleste tiltakene følger planlagt fremdrift i inneværende år, men enkelte prosjekter vil imidlertid ikke bli ferdigstilt og/eller gjennomført i 2025, og midler knyttet til disse prosjektene overføres til 2026. De prosjektene som overføres til 2026 av vesentlig størrelse er:

- Automatikk- og SD-anlegg i Oppdal kulturhus, hvor kr. 1.050.000 overføres til 2026.
- Boligområde Nordmjørønningen, deler av bevilgningen benyttes i 2025, men kr. 7.979.000 overføres til 2026.
- Renovering av ODMS-lokaler, hele bevilgningen på kr. 4.948.000 overføres til 2026
- Sanering avløp/vann Solei-/Røllik-/Røsslyngvegen, hvor mesteparten av bevilgningen overføres til 2026, henholdsvis kr. 5.559.000 til sanering avløp, og kr. 3.996.000 til sanering vann.
- Utskifting av Ålma pumpestasjon er forsinket, og hele bevilgningen på kr. 2.498.000 overføres til 2026.

- VA-anlegg Halsetløkka-Rønningen, hvor både bevilgningen knyttet til avløp og til vann overføres til 2026, kr. 4.534.000 (avløp) og kr. 4.534.000 (vann).

Foreslåtte budsjettendringer av investeringsbudsjettet innebærer at budsjettert investeringsutgift i 2025 reduseres med 37,3 millioner kroner inkl.mva. I tillegg er det budsjettert med kr. 607.000 mer i inntekter, som i hovedsak er inntekter knyttet til salg av bolig- og industritomter. Til sammen kan årets låneopptak dermed reduseres med ca. 34,9 millioner kroner.

Vurdering

Konklusjon og anbefaling:

Kommunedirektøren anbefaler at Tertialrapport 2-2025 tas til orientering og at budsjettkorrigeringer vedtas som foreslått.