



Saksframlegg

Vår ref.: 26/991 - 1	Dato: 26.05.2026	Saksbehandler: Lars Erik Bjøntegaard
Behandling av saken:		
Saksnr.	Utvalg	Møtedato
64/26	Formannskapet	04.06.2026
39/26	Kommunestyret	18.06.2026

Regnskapsrapportering 1. tertial 2026 - Rendalen kommune

Kortversjon av saken:

Ifølge økonomireglementets kap. 4 i Rendalen kommune skal det utarbeides økonomiske rapporter til kommunestyret hvert tertial. Videre går det frem av finansreglementets kap. 9 at det også hvert tertial skal rapporteres på finansforvaltningen og utviklingen på dette området.

Økonomisk rapportering:

Det skal lages en enkel økonomisk rapport for hver måned med unntak av juni og desember. Rapporten skal inneholde prognose for lønn, refusjon sykepenges, andre utgifter og andre inntekter og en kort beskrivelse av forholdet mellom prognose og vedtatt budsjett.

Videre skal rapporten inneholde kommentar om sykefravær og hvordan virksomheten ligger an i forhold til de tiltakene som er nevnt i budsjettdokumentet.

Rapporten skal vise både hver enkelt virksomhet og kommunen totalt. Kommunedirektøren skal samtidig levere oversikt over kommunens likvide situasjon. Det skal utarbeides tertialrapporter til kommunestyret. Tertialrapporten skal basere seg på samme mal som rapportering til formannskapet, men med mer utfyllende kommentarer. Dersom det er behov for regulering av budsjetttrammer mellom virksomhetene skal Kommunedirektøren legge ved forslag til budsjettendring i saken.

Finansiell rapportering:

Kommunedirektøren skal i forbindelse med tertialrapportering 30. april og 31. august og rapportering ved årets utgang, legge frem rapport for kommunestyret som viser utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året for finansforvaltningen. For forvaltning av ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål, skal rapporten minimum angi følgende:

- Fordeling på de ulike plasseringsalternativer/typer aktiva i kroner (markedsverdier) og i prosent av de samlede midler til driftsformål.
- Egne rentebetingelser sammenlignet med markedsrenter.
- Kommunedirektørens kommentarer knyttet til sammensetning, rentebetingelser/avkastning, vesentlige markedsendringer og endring i risikoeksponering.
- Kommunedirektørens beskrivelse og vurdering av avvik mellom faktisk forvaltning og rammene i finansreglementet.

For gjeldsforvaltningen skal det orienteres om:

- Opptak av nye lån (inkl. avtaler om finansiell leasing) så langt i året.
- Refinansiering av eldre lån så langt i året.
- Evt betalingsutsettelse på låneavdrag.
- Sammensetning og verdi av låneporteføljen fordelt på de ulike typer passiva.
- Løpetid for passiva og gjennomsnittlig rentebinding.
- Egne rentebetingelser sammenlignet med markedsbetingelser.
- Kommunedirektørens kommentarer knyttet til endring i risikoeksponering, gjenværende rentebinding og rentebetingelser i forhold til kommunens økonomiske situasjon og situasjonen i lånemarkedet, samt forestående finansieringsbehov. Kommunedirektørens beskrivelse og vurdering av avvik mellom faktisk forvaltning og rammene i finansreglementet.

For forvaltning av langsiktige finansielle aktiva skal det orienteres om:

- Utviklingen gjennom året og status ved utgangen av året

Saksopplysninger:

Regnskapsrapporteringen pr 1. tertial 2026 viser ikke avvik i drifts- eller investeringsregnskapet som medfører behov for budsjettjusteringer. Virksomhetene har gjennomgått sine regnskap, og de avvik som er avdekket er av mindre art og håndteres av justeringer i løpende drift.

Økte inntekter for bosetting av flyktninger i form av bosettingstilskudd er fremdeles i stor grad holdt utenfor prognosene da det forventes merkostnader kommende år, men det påvirker kommunens tjenesteproduksjon i stor grad med økt sysselsetting og økt tjenesteproduksjon i virksomhetene, spesielt Oppvekst og Flyktningtjeneste, men også i form av økte innbyggertilskudd. Dette er en praksis som kommunen har hatt siden bosettingstallet økte i 2022..

Driftsregnskap er gjennomgått for alle virksomheter, og det er ikke spesielle avvik å melde. Innenfor en virksomhet forekommer det naturligvis mindre avvik i mer- eller mindreforbruk, men disse håndteres gjennom løpende økonomioppfølging. Dette være seg om det er merforbruk som hentes inn ved å justere forbruk på andre områder, eller motsvarende. Disse vurderingene gjøres av virksomhetene sammen med kommunedirektør og økonomisjef, og det er avvik av en viss størrelse som flagges som avvik i prognosene pr tertialsrapporteringene.

Investeringene er i god prosess samlet sett, men det forekommer naturligvis investeringstiltak som ikke er påbegynt eller må vente på utredninger, forprosjektering m.m. Pr 1. tertial er det flere prosjekter som ikke har kommet veldig langt og derav i liten grad kan defineres oppdaterte årsprognoser, og opprettholdes da som opprinnelig budsjettvedtak. En samlet vurdering av investeringsporteføljen har status at kommunen har noe utfordringer med gjennomføringsevne når tiltakene må følges tett opp av administrasjonen og virksomhetene, fremfor tiltak som bestilles som totalentreprise fra eksterne leverandører. Det er også et antall av prosjektene som er i utredningsfase eller under arbeid i utvalg 1 og 2, og således ikke er påbegynt med fysisk investering da så ikke er definert enda.

Kommunens finansrapportering vurderes som samlet god, og kommunen er i en sterk finansiell situasjon pr 1. tertial 2026.

Samlet sett fremmes det en rapportering hvor det ikke er definert prognoser som tilsier behov for endringer av drifts- eller investeringsbudsjettet.

Saksvurdering:

Samlet sett fremmes det en rapportering hvor det ikke er definert prognoser som tilsier behov for endringer av drifts- eller investeringsbudsjettet, og det er ikke avdekket avvik i finansrapporteringen.

Rapporteringen er sammenstilt i Framsikt og vises i vedlagte link:

<https://pub.framsikt.net/2026/rendalen/mr-202604-tertialrapporteringrendalenkommune1tertial2026>

Vedtaketes konsekvenser for klima og miljø:

Ikke relevant/vurdert

Fondsbehandling:

Ikke relevant/vurdert

Råd og utvalg:

Ikke relevant/vurdert

Kommunedirektørens innstilling:

Rendalen kommune, kommunestyret, godkjenner rapporteringen for 1. tertial 2026 med følgende vedtak:

1. Driftsbudsjettet:
 - a. Det gjøres ingen budsjettendringer i driftsbudsjettet pr 1. tertial 2026
2. Investeringsbudsjettet:
 - a. Det gjøres ingen budsjettendringer i investeringsbudsjettet pr 1. tertial 2026

Formannskapet 04.06.2026

Behandling

Votering nr 1 - Votering over forslag

Forslag: **Opprinnelig forslag**

For: 7 stemmer (100%) - Ap 4, H 1, SP 2

Mot: 0 stemmer (0%)

Vedtak

Rendalen kommune, kommunestyret, godkjenner rapporteringen for 1. tertial 2026 med følgende vedtak:

1. Driftsbudsjettet:
 - a. Det gjøres ingen budsjettendringer i driftsbudsjettet pr 1. tertial 2026
2. Investeringsbudsjettet:
 - a. Det gjøres ingen budsjettendringer i investeringsbudsjettet pr 1. tertial 2026

Kommunestyret 18.06.2026

Behandling

Votering nr 1 - Votering over forslag

Forslag: **Innstilling fra Formannskapet - 04.06.2026**

For: 16 stemmer (100%) - Ap 7, H 2, SP 6, SV 1

Mot: 0 stemmer (0%)

Vedtak

Rendalen kommune, kommunestyret, godkjenner rapporteringen for 1. tertial 2026 med følgende vedtak:

1. Driftsbudsjettet:
 - a. Det gjøres ingen budsjettendringer i driftsbudsjettet pr 1. tertial 2026

2. Investeringsbudsjettet:

- a. Det gjøres ingen budsjettendringer i investeringsbudsjettet pr 1. tertial 2026