



Saksframlegg

Vår ref.: 26/1694 - 1	Dato: 03.10.2026	Saksbehandler: Lars Erik Bjøntegaard
Behandling av saken:		
Saksnr. 88/26	Utvalg Formannskapet Kommunestyret	Møtedato 15.10.2026

Regnskapsrapportering 2. 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 sykepenger, 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 2. tertial 2026 viser ikke avvik i drifts- eller investeringsregnskapet som medfører behov for budsjettjusteringer. Virksomhetene har gjennomgått sine regnskap, foruten for Oppvekst og Helse og omsorg er de avvik som er avdekket av mindre art og håndteres av justeringer i løpende drift. Nevnte virksomheter har prognose på noe merforbruk som håndteres løpende, men vil ende med en årsprognose på merforbruk samlet. For Helse og omsorg er årsprognose definert til minimum 2 MNOK i merforbruk, mens det for Oppvekst er minimum 1 MNOK i merforbruk. For Oppvekst blir det ved årets slutt gjort en del avregninger mot flyktningemidler og det vises derfor som et større merforbruk per 2. tertial.

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.

Alle virksomheter som viser merforbruk er i dialog med kommunedirektør om hvordan håndtere dette ut året slik at merforbruket i så stor grad som mulig kan kompenseres med andre kostnadsreducerende tiltak, om så ikke mulig begrenses ut året. Dette er en løpende dialog mellom virksomhetene og kommunedirektør med stab lik annen løpende dialog om tjenesteytingen. Det er også et viktig moment at budsjettprosessen for kommende år ikke tar inn over seg merforbruk av midlertidig art som kostnader for vakans, enkelthendelser m.m., men baserer seg på innværende år når nye prognoser for 2027 defineres. Slik har alle virksomheter med merforbruk en prosess med å håndtere allerede oppstått merforbruk og hendelser mens de skal arbeide med neste års budsjett og tjenesteutvikling.

Sentrale inntektsområder har prognose på merinntekt eller mindrekostnader, og dette kompenserer for det merforbruk som er oppstått pr 2. tertial. Virksomhetene arbeider aktiv med merforbruket og gitt egenskapene til merforbruket kompenseres dette ikke med budsjettreguleringer. Det forventes derfor at virksomhetene vil gå ut av 2026 med noe merforbruk, mens sentrale områder vil kompensere kommunen i sin helhet og ikke medføre endringer på samlet årsprognose for kommunen sett under ett.

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 2. 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 ekstern leverandør. 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. Investeringsregnskapet viser prosjekter med endret prognose på samlet kr 30 MNOK. Samlet låneopptak nedjusteres derav fra kr. 42,26 MNOK til 22,235 MNOK.

Dette medfører også en endring i driftsregnskapet da det er enkelte av de investeringsprosjektene som er foreslått endret som var budsjettet med overføring fra drift, dvs bruk av midler fra disposisjonsfondet, kr. 4,375 MNOK.

Kommunens finansrapportering vurderes som samlet god, og kommunen er i en sterk finansiell situasjon pr 2. tertial 2026.

Samlet sett fremmes det en rapportering hvor det ikke er definert prognoser som tilsier behov for endringer av driftsbudsjettet, mens investeringsbudsjettet nedjusteres vesentlig gitt fremdrift og oppstart på flere av prosjektene.

Saksvurdering:

Samlet sett fremmes det en rapportering hvor det ikke er definert prognoser som tilsier behov for endringer av driftsbudsjettet, mens investeringsbudsjettet nedjusteres vesentlig gitt fremdrift og oppstart på flere av prosjektene.

Rapporteringen er sammenstilt i Framsikt og vises i vedlagte link:

<https://pub.framsikt.net/2026/rendalen/mr-202608-tertialrapporteringrendalenkommune2tertial2026>

Vedtaketts 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 2. tertial 2026 med følgende vedtak:

1. Driftsbudsjettet:
 - a. Det gjøres ingen budsjettendringer i driftsbudsjettet pr 2. tertial 2026
2. Investeringsbudsjettet:
 - a. Det gjøres budsjettendringer som oppgitt i rapporteringen med nedjustering av brutto investering med kr. 30 mill. Behov for låneopptak nedjusteres fra kr. 42 260 000 til kr. 22 235 000.