



Saksframlegg

Vår ref.: 26/1984 - 1	Dato: 31.05.2026	Saksbehandler: Barbo Storruste Røe
Behandling av saken:		
Saksnr. 25/26	Utvalg Kommunestyret	Møtedato 11.06.2026

Tertialrapport 1. tertial 2026

Kortversjon av saken:

Tertialrapporten for 1. tertial skal så langt det lar seg gjøre gi en best mulig beskrivelse og en vurdering av den økonomiske situasjonen ved utgangen av april 2026. Vurderingen skal gjøres opp mot hva man forventer at situasjonen blir ved utgangen av året med utgangspunkt i hva man ser ved rapporteringstidspunktet.

Det meldes om merforbruk på flere sektorer, men at man i hovedsak prøver å gå i balanse ved årsslutt ved å justere enkelte poster. Sektor velferd har en større utfordring med hensyn til utfordringer med bemanning og dyre vikarløsninger som neppe lar seg gjøre å løse i sin helhet. Det jobbes imidlertid med å få fortgang i prosessene som er igangsatt for å prøve å nærme seg budsjett ved utgangen av året.

Det legges ikke opp til budsjettjusteringer på drift ved 1. tertial.

Vedtatte investeringsprosjekter ser ut til å gå som budsjettert og uten overskridelser. Det er ved avleggelse av 2025 uinndekket merforbruk på investeringer på 1,9 mill som må dekkes inn i 2026. Det har også kommet opp en særskilt sak vedrørende utbygging av boligfeltet i Vesleåsen. Denne saken har vært drøftet i flere faser i formannskapet, og medfører ekstra låneopptak på 1 mill og bruk av disposisjonsfond på 1 mill kroner.

Detaljer om drifts- og investeringsregnskapet framgår i Framsikt via linken nedenfor:

https://apppublishframsikt-staging.azurewebsites.net/2026/tolga/3f329d28-fc5c-4ae4-8f87-82c13512a602/mr-202604-tertrialrapport_1tertrial_2026

Saksopplysninger:

Tertialrapporten er et sentralt verktøy for politikere og administrasjon for å kunne vurdere status og gjøre endringer, og sikre et bærekraftig resultat i tråd med politiske vedtak. Det er kommunedirektørens ansvar å frambringe et så godt vurderingsgrunnlag som mulig overfor politikerne, som i sin tur har ansvaret for å fatte de nødvendige tiltak som må til for å sikre et forsvarlig årsresultat. Tertialrapporten for 1. tertial skal så langt det lar seg gjøre gi en best mulig beskrivelse og en vurdering av den økonomiske situasjonen pr. utgangen av april 2026. Vurderingen

skal gjøres opp mot hva man forventer at situasjonen blir ved utgangen av året med utgangspunkt i hva man ser ved rapporteringstidspunktet. Vurderingen gjøres med bakgrunn i de tallfakta man har tilgjengelig, og en inngående vurdering av disse. Disse vurderingene gjøres av enhetsledere og kommunalsjefer. Med utgangspunkt i deres rapporter har man en gjennomgang, dialog og samhandling mellom den enkelte enhetsleder/kommunalsjef, økonomisjef og kommunedirektør for å best mulig kvalitetssikre tallene og gjøre en helhetsvurdering av hvilken effekt dette vil gi framover.

I dette arbeidet har man ikke full kontroll på annet enn planlagt aktivitet. Kommunene har en omfattende mengde oppgaver, så det er krevende å forutse hva som kan oppstå i løpet av året utover det som er planlagt og til en viss grad tatt høyde for. Innen ressurskrevende tjenester er behovene varierende og vanskelige å planlegge. Dette påvirker i størst grad sektor Velferd og til dels Oppvekst.

Saksvurdering:

Det forventes nok et sterkt lønnsoppgjør i 2026, noe som igjen påvirker kommunens kostnader til både lønn og pensjon. I 2026-budsjettet ligger hele denne potten på fellesområdet, for så å bli fordelt ut til sektorene når lønnsoppgjøret er klart. Av erfaring vet man at det ofte oppstår avvik ved lønnsoppgjørene. Det ble anslått en samlet lønnsøkning på 4,5 % da budsjettet ble lagt og det er uvisst om det vil holde. Dette kan man si mer om ved utgangen av 2. tertial. Revidert statsbudsjett for 2026 viser en liten økning i anslåtte skatteinntekter. Rammeoverføringen fra staten er imidlertid omtrent på samme nivå som ved opprinnelig statsbudsjett 2026.

Det ligger an til en merinntekt knyttet til netto salg av konsesjonskraft. Dette kan bli en buffer ved årsslutt.

En joker i sluttoppstillingen her er pensjonskostnader. Premieavviket ser ut til å bli lavere enn forventet (mindreinntekt i regnskapet). Dette imøtegås imidlertid delvis med en forventning om lavere pensjonskostnader generelt ute på tjenestoområdene. Man kan si mer om dette ved 2. tertial, når man har fått nye prognoser fra KLP og SPK.

Når det gjelder finanskostnader- og inntekter ser vi nå at rentenedgangen vi har forventet oss ikke kommer. Det forventes imidlertid ikke så store avvik at man må gjøre justeringer i rammen på nåværende tidspunkt.

Kommunen har over tid hatt et for høyt driftsnivå i forhold til inntektene, noe vi også drar med oss inn i påfølgende år. Vi ser at man sliter på de fleste sektorene. Politisk/stab/støtte har fått høye merkostnader knyttet til juridisk bistand, og innen teknisk drift har man blant annet fått vesentlig høyere strømutgifter enn antatt. På begge sektorer forventes det at man klarer å ta inn igjen forventet merforbruk mot andre poster ved årsslutt. Når det gjelder sektor velferd, er det fortsatt store utfordringer knyttet til rekruttering og dyre vikarløsninger. Spesielt ser man dette innen Helsetjenesten og Miljøtjenesten. Sektor oppvekst ser ut til å klare seg bra i forhold til budsjett. Det er igangsatt en rekke tiltak som man håper skal redusere merkostnadene, men slik omstilling tar tid før det får effekt. Det jobbes systematisk med dette i alle sektorer.

På nåværende tidspunkt legges det ikke opp til noen budsjettjusteringer når det gjelder driftsregnskapet.

Når det gjelder investeringer, ser igangsatte prosjekter ut til å gå som planlagt uten overskridelser. Det har imidlertid kommet til ekstra investeringer vedrørende boligfeltet i Vesleåsen på 1 mill utbetaling av lån på 1 mill. Investeringene lånefinansieres, mens utlånet må dekkes av disposisjonsfond.

I tillegg til boligfeltet i Vesleåsen fikk vi et uinndekket merforbruk på investeringer fra 2025 på 1,9 mill som må dekkes opp i 2026. Dette må lånefinansieres. Det foreslås derfor samlet sett et økt låneopptak på 2,9 mill og bruk av disposisjonsfond på 1 mill.

Oppfølging av vedtak og oppdrag og investeringsprosjekter er kommentert i forhold til status. Det er mottatt rapporter fra hver enkelt enhet, og det er gjort en samlet vurdering av overordnede inntekter og utgifter som inngår i sektorenes rammer.

Vedtaketes konsekvenser for klima og miljø:

Ingen

Fondsbehandling:

Ekstra bruk av 1 mill kroner i disposisjonsfond

Råd og utvalg:

Tertialrapporten for 1. tertial 2026 går i samråd med ordfører direkte fra kommunedirektøren til kommunestyret.

Kommunedirektørens innstilling:

- 1. Kommunestyret tar Tertialrapport 1. tertial 2026 til orientering**
- 2. Det tas opp 2,9 mill ekstra i låneopptak, slik at sum låneopptak i 2026 til egne investeringer blir på 8.960 mill**
- 3. Det innvilges rente- og avdragsfritt lån på 1 mill som dekkes av disposisjonsfond**

Kommunestyret 11.06.2026

Behandling

Kommunedirektørens innstilling ble enstemmig vedtatt.

Vedtak

- 1. Kommunestyret tar Tertialrapport 1. tertial 2026 til orientering**
- 2. Det tas opp 2,9 mill ekstra i låneopptak, slik at sum låneopptak i 2026 til egne investeringer blir på 8.960 mill**
- 3. Det innvilges rente- og avdragsfritt lån på 1 mill som dekkes av disposisjonsfond**