



Arkivsak 26/05612-1 - 150

Saksgang	Møtedato	Saksnr.
Kommunestyre	26.05.2026	
Formannskap	19.05.2026	

Rapport etter første kvartal 2026

Kommunedirektørens innstilling:

Kommunestyret tar rapporten etter første kvartal 2026 til etterretning.

Saksopplysninger:

Kvartalsrapporten er en «fot i bakken»-analyse av driften. Kommunedirektøren benytter også kvartalsrapporten i sin styringskommunikasjon med organisasjonen til å ta en grundig gjennomgang av både den økonomiske siden av driften så vel som andre områder av betydning. Kvartalrapporten kan leses her: [Rapport etter første kvartal 2026](#).

Kvartalsrapporten er en tilstandsrapport så langt i året og måler regnskapet mot budsjettet. Intervall og nivå på rapporteringen er beskrevet i økonomireglementet.

I reglementets kapittel 5.3 står dette om intervall:

«Kommunestyret skal minst to ganger i året få seg forelagt tilstandsrapport så langt i året som viser avvik sett i forhold til de mål og premisser som er vedtatt i årsbudsjettet, jf. kommunelovens §14-5. Rapporteringstidspunktene settes til etter første kvartal, etter juli og etter september.»

Vesentlige avvik skal kommenteres særskilt med angivelse av hvilke tiltak som blir iverksatt for at måloppnåelsen skal finne sted. Prognoser for resten av året beskrives i rapporten.

For investeringsprosjekter skal framdriften og økonomiske forhold kommenteres. Investeringsprosjekter som er avsluttet skal fremlegges for politisk behandling i egen sak når disse har en kostnadsramme på 10 millioner kroner eller mer.

Kommunens budsjett er bindende på det nivået kommunestyret vedtar. Budsjett 2026 ble vedtatt på rammenivå. Det er 12 rammer av ulik størrelse og innhold, og endringer mellom rammenivåene må kommunestyret vedta. Endringer innen rammenivåene er delegert til hovedutvalg og formannskap.

I rapporten er det for rammeområdene oppgitt

- revidert budsjett og regnskap til og med 31. mars 2026
- avvik mellom regnskap og budsjett i perioden i kroner og forbruksprosent samlet årsbudsjett

Rammeområdene er veldig ulike i størrelse. For noen enheter vil det være små avvik i prosent, mens avviket målt i kroner kan være mye større enn for små enheter med stort prosentavvik.

Vurdering:

Kommunesektoren er i omstilling. Det er tøffere økonomiske tider og mange kommuner hadde et merforbruk ut over budsjettet i fjor. Orkland slapp dette, og gikk dermed inn i 2026 uten å måtte dekke merforbruk fra 2025.

De sentrale inntektene med skatt og rammetilskudd er omtrent i balanse etter første kvartal, og det forventes at området er i balanse ved årsslutt. Samlet for finans vil det med dagens renter og prognoser for utviklingen fremover bli omtrent som budsjettet.

For rammeområdene er det særlig mestring som varsler om utfordringer med å komme i mål innenfor tildelt ramme. Utfordringene er spesielt knyttet til utbetaling av økonomisk sosialhjelp. I tillegg varsler plan og avgiftsbelagte tjenester om sviktende inntekter, og kommunalteknikk om utfordringer med å komme i balanse ved årets slutt. For kommunalteknikk er økte strømkostnader en utfordring.

Det gjøres tiltak for å redusere merforbruket etter første kvartal. De fleste rammeområdene forventes å gå i balanse ved utgangen av året, men driften følges nøye fremover da flere av enhetene må tilpasse drift etter endret omfang på behov. Plan er rigget for å ivareta økt oppdragsmengde knyttet til den planlagt etableringen av Eiktyr, og dette påvirker også muligheten til å igangsette tiltak på egen enhet. Endrede forutsetninger og nye tiltak gjør det vanskelig å forutsi grunnlaget for beregning av toppfinansieringsordningen for særlig ressurskrevende tjenester så tidlig i året. Dette gjelder særlig rammeområdene hjemmebaserte tjenester og institusjon.

Den samlede årsprognosen er usikker tidlig i året, men anslås per nå til et merforbruk på om lag 10 millioner kroner for Orkland kommune. Av merforbruket ved utgangen av første kvartal kan 5 millioner kroner forklares med periodiseringsavvik. Øvrig merforbruk er i hovedsak knyttet til rammeområdene mestring og plan. Prognosen bygger på dagens kunnskapsgrunnlag og forutsetter at igangsatte tiltak får effekt, samt at det ikke oppstår nye kostnadsdrivende utfordringer.

Tilrådingens økonomiske konsekvenser:

Skriv inn økonomiske konsekvenser her.

Konsekvenser for vedtatte målsettinger:

Skriv inn konsekvenser her.