



Overføring av ubrukte investeringsmidler 2025

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
	Formannskap	
	Kommunestyre	

Rådmannens innstilling

1. Ubrukt investeringsramme i 2025 overføres til 2026 med inntil 87 mill. kr. Her inngår tilhørende finansiering med inntil
 - a. 55 mill. kr i ubrukte lånemidler
 - b. 22 mill. kr i ubrukte fondsmidler
 - c. 10 mill. kr i ubrukt momskompensasjon
2. Med hjemmel i kommuneloven § 14-15 overføres 29,2 mill. kr i låneramme fra 2025 til 2026 i tillegg til det som bevilges i årsbudsjett 2026.
3. Investeringsbudsjettet 2025 nedjusteres med 23 mill. kr for prosjektene:
 - a. P. 068 Ombyggingstiltak Høgehaug med 3,5 mill. kr.
 - b. P. 108 Skurdalen renseanlegg justeres ned med 4,5 mill. kr og overføres til investeringsbudsjett 2026.
 - c. P. 138 Ny 1-10 skole Geilo justeres ned med 15 mill. kr i 2025, og midlene overføres til investeringsbudsjett 2026.
4. Restmidler pålydende 3 mill. kr fra prosjekt 092 beredskapssenter overføres til budsjett 2026 og fordeles likt i to nye prosjekter:
 - a. Forprosjekt brannstasjon
 - b. Forprosjekt ombygging legesenter og ambulansebase.

5. Det omdisponeres 700 000 kr fra prosjekt 096 Sanering vann – og avløpsledninger til forarbeid for prosjekt 142 Trafikksikkerhetstiltak Geilo skole/idrettsområde øst.
6. Tilbakekrevet merverdiavgift fra avtaler om justeringsrett budsjetteres og avsettes til investeringsfondet med 0,9 mill. kr.

Saken avgjøres av

Kommunestyret

Vedlegg

Vedlegg

- 1 Investeringsregnskap pr. 31.oktober 2025
- 2 Ubrukte lånemidler pr 31.10.25
- 3 Investeringsbudsjett endringsforslag 2025

Saksopplysninger

1. Forskrift for kommunalt årsbudsjett krever at kommunestyret i forbindelse med budsjettvedtaket skal vedta alle investeringsprosjekter, og bruk av investeringsmidler som kommunen kan gjennomføre. Dette er også hjemlet i kommuneloven § 14-4 om økonomiplan og årsbudsjett.

Det er investeringsprosjekter som pågår som skal fortsette i 2026. For at disse tiltakene og tilhørende finansiering skal videreføres, må det vedtas en overføring av ubrukt investeringsramme fra 2025 til 2026. Denne overføringen kommer i tillegg til de nye investeringsprosjektene i Handlingsprogram og økonomiplan 2026-2029 med årsbudsjett 2026 (HØP 2026-2029). Beregninger pr 31.10.25 viser 87 mill. kr i ubrukt investeringsramme. Finansieringen av disse prosjektene er sammensatt slik:

- 55 Mill. kr i ubrukte lånemidler
- 22 mill. kr i ubrukte fondsmidler
- 10 mill. kr i ubrukt momskompensasjon

2. I 2025 var det til sammen budsjettert med 139,2 mill. kr i bruk av lån. Det er lånt opp 110 mill. kr i 2025 som vil brukes til finansiering av pågående prosjekter. Det er dermed 29,2 mill. kr i ubenyttet låneramme som må overføres til 2026 slik at det gir hjemmel for å gjøre låneopptak innenfor kommuneloven § 14-15.
3. Kommuneloven krever at kommunestyret skal endre årsbudsjettet når det er krav til realisme og balanse. For investeringsbudsjettet er det nødvendig å justere ned budsjettet for enkelte prosjekter på grunn av at hele prosjektbudsjettet er lagt på ett år, eller fremdriften ikke er etter planen. Prosjektbudsjettet i listen under kan nedjusteres i 2025 og overføres til 2026:
 - a. P. 068 *Ombyggingstiltak Høgehaug* med 3,5 mill. kr i budsjettmidler blir ikke gjennomført i 2025. Prosjektet blir mer omfattende enn først forutsatt, og videre aktivitet avventer gjennomføring av prosjekt 067 *Tilpasning av bygningsmassen jfr. Sammen om endring*.
 - b. P. 108 *Skurdalen renseanlegg* med 4,9 mill. kr i budsjettmidler kan justeres ned med 4,5 mill. kr og midlene kan overføres til 2026. Det pågår prosjektering i 2025, og det forventes større fremdrift i 2026.
 - c. P. 138 *Ny 1-10 skole Geilo* kan justeres ned med 15 mill. kr i 2025, og midlene kan overføres til investeringsbudsjett 2026. Fremdrift for prosjektet er ikke endret, men større kostnader ligger noe frem i tid. Det er mottatt forsikringsoppgjør i 2025 der 23,2 mill. kr er avsatt på bundet investeringsfond for nytt skolebygg. Deler av dette brukes for å finansiere prosjektets kostnader så langt.
4. I kommunestyresak 107/2025 ble det vedtatt å ikke etablere beredskapssenter, men at det skal etableres to delprosjekter for henholdsvis brannstasjon og helsetjenester. Det er behov for å overføre restmidler fra prosjekt 092 Beredskapssenter til disse to delprosjektene, og innarbeide de i budsjett for 2026. Restmidlene pålydende 3 mill. kr kan fordeles likt mellom de to delprosjektene i nye prosjekter: Forprosjekt brannstasjon og forprosjekt ombygging legesenter og ambulansebase.

5. Det er påbegynt prosjektering for trafikksikkerhetstiltak øst for Geilo skole, som er planlagt som en del av prosjekt 143. Dette er planlagt som et eget prosjekt i budsjettet for 2026; Prosjekt 142 Trafikksikkerhetstiltak Geilo skole/idrettsområde Øst. For å kunne holde fremdriften i dette prosjektet er det hensiktsmessig å forsere noe av prosjekteringen slik at man kan starte opp så tidlig som mulig i 2026. Noe av dette er vann – og avløpsinvesteringer som kan legges i prosjekt 096, men det bør synliggjøres som en del av kostnaden i prosjekt 142. Det foreslås å omdisponere 700 000 kr fra prosjekt 096 Sanering vann – og avløpsledninger til prosjekt 142 Trafikksikkerhetstiltak Geilo skole/idrettsområde Øst slik at noe prosjektering kan gjøres i 2025.
6. Kommunen overtar justeringsrett for merverdiavgift for vann – og avløpsanlegg. I den forbindelse og ihht. Merverdiavgiftsloven § 9-3 har det blitt overdratt vann – og avløpsanlegg til kommunen fra private utbyggere i år og tidligere år. For årets anlegg kan det avsettes 100 000 kr til investeringsfondet. Det blir også tilbakeført merverdiavgift fra tidligere års avtaler om justeringsrett for mva til investeringsfondet for om lag 800 000 kr.

Forhold til overordnet plan

Handlingsprogram og økonomiplan 2025-2028 med årsbudsjett 2025, tidligere årsbudsjett og vedtatte tilleggsbevilgninger til investeringsprosjekter.

Økonomiske konsekvenser

Investeringsbudsjett for lånemidler er ikke ensbetydende for faktisk låneopptak. Det er faktisk forbruk som er styrende for størrelsen for låneopptaket. I 2025 er det foretatt låneopptak for 110 mill. kr som skal dekke årets finansieringsbehov.

Overtakelse av justeringsrett for mva er en utgift for kommunen det året kjøpet foretas, men vil kreves tilbake til kommunen med hjemmel i forskrift for merverdiavgift.

Vurdering

Overføring av ubrukte investeringsmidler er beregnet pr 31.10.2025, og det må tas forbehold om at beregningen ikke stemmer overens med årsregnskapet for 2025, da det vil påløpe flere transaksjoner. Rådmannen tilpasser den ubrukte investeringsrammen og overføringer av investeringsmidler i tråd med revidert regnskap for 2025.

Investeringsregnskapet er foreløpig pr. 31.10.25, og viser brutto utgifter inkludert mva. For prosjekt 046 Nye avdelinger Geilo barnehage er det påløpt merutgifter, men av dette er 1 mill. kr kompensasjonsberettiget for merverdiavgift, og om lag 0.7 mill. kr skal omposteres grunnet faktura som gjelder vann og avløp.

Det kan komme korrigeringer i enkelte prosjektrengnskap i år der det skal omdisponeres utgifter til andre prosjekter, eller utgiftene viser seg å være driftsrelaterte utgifter.