



Inndekning av udekket beløp i investeringsregnskapet 2024 og overføring av budsjettmidler mellom prosjekt 105 og 091.

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
	Formannskap	
	Kommunestyre	

Rådmannens innstilling

1. Udekket investeringsregnskap for 2024 pålydende 16 730 239 kr føres opp til inndekning i årsbudsjettet for 2025 innenfor årets budsjettrammer, og finansieres med lånemidler og overføring fra driftsregnskapet som flyttes fra prosjektene 096 og 143.
2. Det overføres 444 117 kr innenfor årets investeringsbudsjett fra prosjekt 105 Skallsikring til prosjekt 091 Geilo brannstasjon – HMS-tiltak.

Saken avgjøres av

Kommunestyret.

Vedlegg

- 1 2024 Investeringsoversikt (skjema 2b). Netto, for inndekning i 2025
- 2 2025 Bevilgningsoversikt investering_med foreslått inndekning
- 3 Skjema 2B pr 31.07. med inndekning

Saksopplysninger

1. Årsregnskapet for 2024 ble avsluttet med udekket beløp i investeringsregnskapet pålydende 16 730 239 kr. Et udekket beløp i investeringsregnskapet skal føres opp til dekning i investeringsbudsjettet i det påfølgende år jfr. regnskapsforskriften § 4-5,

andre ledd. Dette skal synliggjøres i skjemaet for bevilgningsoversikt investering (tidligere skjema 2A).

Investeringsregnskapet i 2024 ble totalt sett holdt innenfor budsjetterte utgifter, men det var tre prosjekter som hadde raskere fremdrift enn forventet og hadde overskridelse i 2024- regnskapet som medførte at det ikke var tilstrekkelig finansiering. Alle tre prosjektene har fortsatt i 2025 og vil totalt sett dekkes innenfor budsjettårene 2024-2025. Det udekkede beløpet var fordelt på prosjekt 096, 143 og 197.

Siden det var raskere fremdrift enn forutsatt for prosjektene så var det ikke foretatt tilstrekkelig stort nok låneopptak for året for å dekke utgiftene. Det manglende beløpet for lånemidler utgjør 13 637 854 kr og skulle delfinansiere prosjektene 096, 143 og 197. I forbindelse med avslutning av driftsregnskapet tilsier regelverket for kommuneregnskap at det også måtte strykes overføringer fra driftsregnskapet til investeringsregnskapet. Beløpet som ble strøket utgjør 3 092 385 kr.

Det samlede udekkede beløpet kan dekkes innenfor årets budsjetttrammer for prosjektene 096 og 143 og finansieres med årets lånebevilgning og overføring fra driftsregnskapet.

2. Prosjekt 091 Geilo brannstasjon HMS-tiltak er ferdigstilt. Dette hadde en bevilget kostnadsramme pålydende 1 875 000 kr og har foregått over årene 2024-2025. I forbindelse med prosjektet har det også blitt gjort tiltak for skallsikring/alarmsikring av bygget og noen bygningsmessige arbeider som var hensiktsmessig å utføre når det pågikk arbeid. Tiltakene er knyttet til eiendom og skallsikring (prosjekt 105) som har et eget budsjett pålydende 444 117 kr, men er bokført på prosjekt 091. Prosjekt 105 Skallsikring har ikke andre planlagte tiltak, så det foreslås at budsjettmidlene fra dette prosjektet overføres til prosjekt 091 på Geilo brannstasjon for å finansiere tiltakene som er utført.

Forhold til overordnet plan

Handlingsprogram og økonomiplan 2025-2028 med årsbudsjett 2025.

Miljøkonsekvenser

Ikke relevant.

Økonomiske konsekvenser

Det udekkede beløpet i årsregnskapet for 2024 (16 730 239 kr) skal føres opp for finansiering i 2025 på eget prosjektnummer 199. Dette kan dekkes innenfor årets budsjett med overføring av følgende beløp:

- Kr 2 951 128 føres til inndekning innenfor årets budsjett og finansieres med lånemidler fra prosjekt 096. (Den samlede investeringsramme for prosjekt 096 for årene 2024-2025 er kr 25 mill. kr)

- kr 13 779 110 kr føres til inndekning innenfor årets budsjett for prosjekt 143 og finansieres med 3 092 385 kr fra driftsregnskapet, og 10 686 725 kr i lånemidler. (Den samlede investeringsramme for årene 2017-2025 er 113,8 mill. kr; 72,6 mill. kr for årene 2017-2024 og 41,1 mill. kr i 2025).

Det udekkede beløpet kan finansieres innenfor budsjetterte og vedtatte lånemidler i HØP med årsbudsjett 2025, og Kommunestyresak 162/2024 (overføring av investeringsmidler fra 2024 til 2025).

Vurdering

Endringer i årsbudsjettet skal vedtas av kommunestyret. Et udekket beløp i investeringsregnskapet fra 2024 må føres opp til dekning i investeringsbudsjettet i 2025 jfr. regnskapsforskriften. Det er mulig å dekke fjorårets manglende finansiering med tilgjengelige midler i årets budsjett og finansieringsvedtak.

I august 2024 ble investeringsbudsjettet vedtatt justert til 162,5 mill. kr, der 116 mill. kr kunne finansieres med lånemidler. Ved låneopptaket høsten 2024 ble det lånt inn 95 370 000 kr som ble vurdert som tilstrekkelig finansiering, i tillegg til overføring fra driftsregnskap, bruk av disposisjonsfond og investeringsfond. På dette tidspunktet var lånerenten 5,2 % for flytende rente for kommunens lån, og det ble inngått fastrenteavtaler med 4,3 % rente. Det måtte gjøres strenge vurderinger om størrelsen av låneopptaket, for å unngå større renteutgifter enn nødvendig. Ved årets slutt ble det klart at det skulle blitt lånt inn ytterligere 14 mill. kr for å dekke finansieringsbehovet i prosjektene, som hadde større fremdrift enn forventet.

Prosjekt 105 Skallsikring kan ses i sammenheng med prosjekt 091 Geilo brannstasjon HMS-tiltak fordi det har blitt utført arbeider ved brannstasjonen som alternativt kunne blitt bokført på prosjekt 105. Det ble vurdert at arbeidene ved brannstasjonen i sin helhet ble bokført dette prosjektet for å synliggjøre dette i regnskapet.