



## SAKSFRAMLEGG

### Budsjettregulering investering - Overføring av midler fra 2025 til 2026

| Utvalgssak | Utvalg        | Møtedato   |
|------------|---------------|------------|
|            | Formannskapet | 27.11.2025 |
|            | Kommunestyre  | 11.12.2025 |

#### Kommunedirektørens innstilling:

**Kommunedirektøren anbefaler formannskapet å gi følgende innstilling til kommunestyret:**

Investeringsbudsjettet 2025 reguleres med følgende til 2026:

1. Prosjekt 04049 Norefjell renseanl. – prosjektledelse – Reduseres med 1,131 mill. kroner som overføres til 2026
2. Prosjekt 04086 Renovasjonspunkter – færre og større ad. Fritid – Reduseres med 9,800 mill. kroner som overføres til 2026
3. Prosjekt 04091 Norelia-gangvei Norekryss – Reduseres med 11,300 mill. kroner som overføres til 2026
4. Prosjekt 04097 ENØK-tiltak – Reduseres med 0,750 mill. kroner som overføres til 2026
5. Prosjekt 04100 Lyssetting Olberg-Bjertnes – Reduseres med 0,950 mill. kroner som overføres til 2026
6. Prosjekt 04107 Krødsherad ungdomsskole – Reduseres med 12,100 mill. kroner som overføres til 2026
7. Prosjekt 04117 Kjøp leilighet Olbergmoen – Reduseres med 2,750 mill. kroner som overføres til 2026
8. Kompensasjon for merverdiavgift reduseres med 5,020 mill. kroner
9. Bruk av lån til investeringer reduseres med 31,261 mill. kroner
10. Bruk av ubundet investeringsfond reduseres med 2,500 mill. kroner.

Følgende reguleringer og omdisponeringer foreslås for 2025:

1. Prosjekt 04055 Krødsheradskolen - investeringsramme 2025 økes fra 82,563 mill kroner til 102,306 mill. kroner.
2. Prosjekt 03004 Velferdsteknologi – Restbeløp på 0,500 mill. kroner omdisponeres til prosjekt 04055 Krødsheradskolen.
3. Prosjekt 04033 Pott bygg/boliger – Restbeløp på 3,900 mill. kroner omdisponeres til prosjekt 04055 Krødsheradskolen
4. Prosjekt 04081 Kommunale formålsbygg – Restbeløp på 0,800 mill. kroner omdisponeres til prosjekt 04055 Krødsheradskolen
5. Prosjekt 04113 Infrastruktur pasientvarsling og trygghetsskapende teknologi – Restbeløp på 0,500 mill. kroner omdisponeres til prosjekt 04055 Krødsheradskolen
6. Tilskudd fra andre – økes med 4,858 mill. kroner for mottak av spillemidler.
7. Kompensasjon for merverdiavgift – økes med 2,809 mill. kroner
8. Bruk av lån – økes med 6,376 mill. kroner ved bruk av ubrukte lånemidler.

## Begrunnelse:

For å få til en ryddig gjennomgang mht. overføring av restmidler til 2026, er det nødvendig å foreta en statusoppdatering på de enkelte investeringsprosjekter for 2025 og anslag på forventet overføring av restmidler til 2026.

## Saksopplysninger:

### Overføring av midler fra 2025 til 2026

Budsjettrammer, regnskap og anslag på overføringer er vurdert ut fra statustall medio november med kalkulte rammer. Styring og kontroll med de enkelte investeringsprosjekter må allikevel gjøres slik at fastsatte kostnadsrammer overholdes. Det vises til vedlagt Investeringsoversikt som viser anslag restmidler til overføring i 2026.

Det vises til innarbeidet oversikt over anslag rest investeringer. Iht. KDD's veileder for budsjettering og avslutning av investeringsregnskapet viser følgende:

- Investeringsbudsjettet er ettårig (årsavhengig)
- Investeringsbudsjettet må reguleres mht. balanse og realisme
- Alle midler er frie og anses som felles finansiering unntatt øremerkede midler
- Styring og kontroll med de enkelte investeringsprosjekter må gjøres slik at fastsatte kostnadsrammer overholdes.

Foreslått overføring gir et godt grunnlag for å opprettholde arbeidet på de åpne investeringsprosjektene. Forslaget bidrar også til reduksjoner der det er naturlig eller mulig, for å minke den totale investeringsrammen for kommunen.

### Omdisponering av investeringsramme 04055 Krødsheradskolen

Det foreslås en budsjettregulering av prosjekt 04055 Krødsheradskolen. Regnskapsstatus per 17.11.25 viser et merforbruk 8,916 mill. kroner på investeringsrammen for 2025. Prosjektet som er inne i slutfasen, anslår ytterligere utgifter på 10,827 mill. kroner før årsslutt.

Det er vedlagt en oversikt skoleprosjekt, som viser totale påløpte utgifter i perioden 2018 til 2025 for å sikre at prosjektet overholder totalrammen på 205 mill. kroner jfr. KS 17/23. Regnskapet vedlagt viser 191,091 mill. kroner forbrukt i perioden. Derfor vil prosjektet avsluttes innenfor totalrammen.

Til tross for at budsjettvedtak i hvert årsbudsjett har gjenspeilet totalrammen er det avdekket en feil som skulle vært regulert i overgangen mellom årene. For 2023 ble ikke den vedtatte rammen (50 mill. kroner) nedregulert ned i tråd med vedtak fattet i KS 126/23 og det ble heller ikke tatt låneopptak fattet i KS 127/23. Dette blir en følgefeil i budsjettet som nå må korrigeres ved slutføringen av prosjektet.

Alternativene for å finansiere de økte rammene er som følger:

- Foreta nytt låneopptak.
- Bruke av fond.
- Omdisponering fra andre prosjekt.
- Bruke av ubrukte lånemidler.

For å unngå ytterligere økt lånegjeld for kommunen, foreslås det å ikke foreta et nytt låneopptak. Det er foreslått en kombinasjon av omdisponering av andre prosjekter og bruk av ubrukte lånemidler. Omdisponeringen er foreslått på de løpende prosjekter, hvor det også er rammer for kommende

budsjettår. Konsekvensene er derfor vurdert til å være lave ved å ikke overføre disse rammene til 2026. Bruk av ubrukte lånemidler er også vurdert, hvor Krødsherad kommune har en beholdning på ubrukte lånemidler på 48,585 mill. kroner. Beløp foreslått overført til 2026 og bruk i skoleprosjektet overstiger ikke dette. Avslutningsvis må mottak av spillemidler budsjetteres inn som en inntekt i prosjektet, nå som tilsagn er kjent.

Forslaget bidrar til at kommunen ikke pådrar seg ytterligere gjeld, til tross for at det burde vært tatt opp et lån tidligere for å finansiere skoleprosjektet. Konsekvensene av omdisponeringen medfører mindre økonomisk handlefrihet på løpende prosjekter, som kan føre til en økt risiko for manglende ressurser ved uforutsette hendelser. Likevel er det fortsatt rammer til å utføre planlagt arbeid for kommende budsjettår.