

## Saksframlegg

Arkivreferanse: 2026/1176-5

Saksbehandler: Håvard Ler

### Sakens gang

| Saksnummer | Møtedato   | Utvalg        |
|------------|------------|---------------|
|            | 27.10.2026 | Kommunestyret |

## Kvartalsrapport 3 2026

### Kommunedirektørens innstilling

Kommunestyret i Midtre Gauldal

1. Tar kvartalsrapport 3 2026 til orientering
2. Vedtar bevilgningsoversikter drift for 2026 som vist under, jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 5-4.

|                                                | Gjeldende<br>budsjett | Revidert<br>budsjett       | Endring                  |
|------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------|--------------------------|
| Rammetilskudd                                  | - 359<br>200          | - 359<br>200               | -                        |
| Inntekts- og formuesskatt                      | - 209<br>600          | - 209<br>600               | -                        |
| Eiendomsskatt                                  | - 14<br>100           | - 14<br>100                | -                        |
| Andre generelle driftsinntekter                | - 3<br>100            | - 3<br>100                 | -                        |
| <b>Sum generelle driftsinntekter</b>           | - 586<br>000          | - <b>586</b><br><b>000</b> | -                        |
| <b>Korrigert sum bevilgninger drift, netto</b> | 525 405               | 523<br>829                 | - 1<br>575               |
|                                                | 0                     |                            |                          |
| <b>Sum netto driftsutgifter</b>                | 525 405               | <b>523</b><br><b>829</b>   | - <b>1</b><br><b>575</b> |
| <b>Brutto driftsresultat</b>                   | - 60<br>595           | - <b>62</b><br><b>171</b>  | - <b>1</b><br><b>575</b> |

|                                                                | Gjeldende<br>budsjett | Revidert<br>budsjett | Endring            |
|----------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|--------------------|
|                                                                | -                     |                      |                    |
| Renteinntekter                                                 | - 15<br>400           | - 15<br>400          | -                  |
| Utbytter                                                       | - 7<br>000            | - 7<br>000           | -                  |
| Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler                   | - 2<br>600            | - 2<br>600           | -                  |
| Renteutgifter                                                  | 46 500                | 46<br>500            | -                  |
| Avdrag på lån                                                  | 31 800                | 31<br>800            | -                  |
| <b>Netto finansutgifter</b>                                    | 53 300                | <b>53<br/>300</b>    | -                  |
| <b>Netto driftsresultat</b>                                    | - 7<br>295            | - <b>8<br/>871</b>   | - <b>1<br/>575</b> |
| Overføring til investering                                     | -                     | -                    | -                  |
| Avsetninger til bundne driftsfond                              | 1 396                 | 3<br>667             | 2 271              |
| Bruk av bundne driftsfond                                      | -<br>699              | - 1<br>395           | -<br>696           |
| Avsetninger til disposisjonsfond                               | 6 598                 | 6<br>598             | -                  |
| Bruk av disposisjonsfond                                       | -                     | -                    | -                  |
| Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet         | -                     | -                    | -                  |
| <b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b> | 7 295                 | <b>8<br/>871</b>     | <b>1<br/>575</b>   |
| <b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>        | 0                     | -<br><b>0</b>        | -<br><b>0</b>      |

|                                        | Gjeldende<br>budsjett | Revidert<br>budsjett | Endring  |
|----------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------|
| <b>Folkevalgte og stab</b>             | <b>51 694</b>         | <b>51 694</b>        | <b>0</b> |
| 540 - Avsetning til ubundne driftsfond |                       |                      | 0        |

|                                        | Gjeldende<br>budsjett | Revidert<br>budsjett | Endring  |
|----------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------|
| 550 - Avsetning til bundne driftsfond  |                       |                      | 0        |
| 940 - Bruk av ubundne driftsfond       |                       |                      | 0        |
| 950 - Bruk av bundne driftsfond        |                       |                      | 0        |
| Til linje 6 - bevilgninger drift       | 51 694                | 51 694               | 0        |
| <b>Oppvekst</b>                        | <b>175 357</b>        | <b>175 357</b>       | <b>0</b> |
| 540 - Avsetning til ubundne driftsfond |                       |                      | 0        |
| 550 - Avsetning til bundne driftsfond  |                       | 1 007                | 1 007    |
| 940 - Bruk av ubundne driftsfond       |                       |                      | 0        |
| 950 - Bruk av bundne driftsfond        |                       | -1 276               | -1 276   |
| Til linje 6 - bevilgninger drift       | 175 357               | 175 625              | 269      |
| <b>Regionråd Trøndelag sør</b>         | <b>0</b>              | <b>0</b>             | <b>0</b> |
| 540 - Avsetning til ubundne driftsfond |                       |                      | 0        |
| 550 - Avsetning til bundne driftsfond  |                       |                      | 0        |
| 940 - Bruk av ubundne driftsfond       |                       |                      | 0        |
| 950 - Bruk av bundne driftsfond        |                       |                      | 0        |
| Til linje 6 - bevilgninger drift       | 0                     | 0                    | 0        |
| <b>Studiesenter Trøndelag sør</b>      | <b>0</b>              | <b>0</b>             | <b>0</b> |
| 540 - Avsetning til ubundne driftsfond |                       |                      | 0        |
| 550 - Avsetning til bundne driftsfond  |                       |                      | 0        |
| 940 - Bruk av ubundne driftsfond       |                       |                      | 0        |
| 950 - Bruk av bundne driftsfond        |                       |                      | 0        |
| Til linje 6 - bevilgninger drift       | 0                     | 0                    | 0        |
| <b>Pleie og omsorg</b>                 | <b>148 054</b>        | <b>148 054</b>       | <b>0</b> |
| 540 - Avsetning til ubundne driftsfond |                       |                      | 0        |
| 550 - Avsetning til bundne driftsfond  |                       |                      | 0        |
| 940 - Bruk av ubundne driftsfond       |                       |                      | 0        |
| 950 - Bruk av bundne driftsfond        |                       |                      | 0        |
| Til linje 6 - bevilgninger drift       | 148 054               | 148 054              | 0        |
| <b>NAV, Helse og familie</b>           | <b>82 136</b>         | <b>82 136</b>        | <b>0</b> |
| 540 - Avsetning til ubundne driftsfond |                       |                      | 0        |
| 550 - Avsetning til bundne driftsfond  |                       |                      | 0        |
| 940 - Bruk av ubundne driftsfond       |                       |                      | 0        |
| 950 - Bruk av bundne driftsfond        |                       |                      | 0        |
| Til linje 6 - bevilgninger drift       | 82 136                | 82 136               | 0        |
| <b>Samfunnsutvikling og kultur</b>     | <b>19 394</b>         | <b>19 394</b>        | <b>0</b> |
| 540 - Avsetning til ubundne driftsfond |                       |                      | 0        |
| 550 - Avsetning til bundne driftsfond  |                       |                      | 0        |
| 940 - Bruk av ubundne driftsfond       |                       |                      | 0        |
| 950 - Bruk av bundne driftsfond        |                       |                      | 0        |

|                                                | Gjeldende<br>budsjett | Revidert<br>budsjett | Endring       |
|------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| Til linje 6 - bevilgninger drift               | 19 394                | 19 394               | 0             |
| <b>Eiendom og kommunalteknikk</b>              | <b>25 692</b>         | <b>27 392</b>        | <b>1 700</b>  |
| 540 - Avsetning til ubundne driftsfond         |                       |                      | 0             |
| 550 - Avsetning til bundne driftsfond          | 0                     | 1 264                | 1 264         |
| 940 - Bruk av ubundne driftsfond               |                       |                      | 0             |
| 950 - Bruk av bundne driftsfond                | -699                  | -119                 | 580           |
| Til linje 6 - bevilgninger drift               | 26 391                | 26 248               | -144          |
| <b>Spesielle tiltak og tjenester</b>           | <b>25 719</b>         | <b>25 719</b>        | <b>0</b>      |
| 540 - Avsetning til ubundne driftsfond         |                       |                      | 0             |
| 550 - Avsetning til bundne driftsfond          |                       |                      | 0             |
| 940 - Bruk av ubundne driftsfond               |                       |                      | 0             |
| 950 - Bruk av bundne driftsfond                |                       |                      | 0             |
| Til linje 6 - bevilgninger drift               | 25 719                | 25 719               | 0             |
| <b>Finansielle transaksjoner</b>               | <b>-3 340</b>         | <b>-5 040</b>        | <b>-1 700</b> |
| 540 - Avsetning til ubundne driftsfond         |                       |                      | 0             |
| 550 - Avsetning til bundne driftsfond          |                       |                      | 0             |
| 940 - Bruk av ubundne driftsfond               |                       |                      | 0             |
| 950 - Bruk av bundne driftsfond                |                       |                      | 0             |
| Til linje 6 - bevilgninger drift               | -3 340                | -5 040               | -1 700        |
| <b>Korrigert sum bevilgninger drift, netto</b> | <b>525 405</b>        | <b>523 829</b>       | <b>-1 575</b> |

## Sammendrag

Kvartalsrapport 3 2026 viser en positiv økonomisk utvikling. Årsprognosen for drift viser et mindreforbruk på 7,3 mill. kr. sammenlignet med budsjett. Positiv utvikling innen blant annet NAV, oppvekst og finansielle transaksjoner bidrar til resultatet, mens økte strømutgifter fortsatt gir utfordringer innen eiendom og kommunalteknikk. Samtidig forventes kommunens frie inntekter å bli 2,3 mill. kr. lavere enn budsjettet.

For investeringene er årsprognosen 70,2 mill. kr., noe som er 15,4 mill. kr. lavere enn revidert budsjett. Avviket skyldes i hovedsak forsinkelser i framdriften på flere prosjekter, og det forventes at deler av investeringsbevilgningene må overføres til 2027. Kommunedirektøren vil komme tilbake til dette i årets siste budsjettsak.

Sykefraværet ved utgangen av tredje kvartal er 9,16 %. De største områdene, pleie og omsorg og oppvekst, har begge hatt en nedgang fra 2. kvartal, men fraværsprosenten for 3. kvartal i år er likevel høyere enn for 3. kvartal i fjor. Arbeid med å følge opp sykemeldte og øke nærværet, må opprettholdes.

Internkontrollrapporteringen viser fortsatt høy måloppnåelse innen de fleste områdene, og andelen aktiviteter som er gjennomført eller under arbeid er gjennomgående høy.

## Saksopplysninger

### Bakgrunn for saken

Kommunedirektøren skal minst to ganger i året rapportere til kommunestyret om utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med årsbudsjettet. Dersom utviklingen tilsier vesentlige avvik, skal kommunedirektøren foreslå endringer i årsbudsjettet.

Kommunens økonomireglement sier at denne rapporteringen som hovedregel skal skje i form av tertialrapporter pr 30.04 og 31.08. Etter dialog med formannskapet er rapporteringen gjennomført kvartalsvis fra og med 2023. Rapportene skal også inneholde status for investeringer.

Kvartalsrapport 3 2026 er et digitalt dokument som kan leses her: [Kvartalsrapport 3 2026](#)

### Faktiske opplysninger

#### Økonomisk status drift

I rapporten fokuseres det på årsprognosen, og avvik i forhold til årsbudsjett. Årsprognosen viser et mindreforbruk i forhold til budsjettet på 7,3 mill. kr. I dette ligger det forventninger om et mindreforbruk på ca. 9,6 mill. kr. innen tjenestemålingene og 2,3 mill. kr. mindre enn budsjettet i

frie inntekter (skatt og rammetilskudd). Finanspostene (renter, avdrag osv.) ser samlet ut til å bli som budsjettet.

Avvik i årsprognose per tjenesteområde er vist under (merforbruk med negativt fortegn, % av rammen):

- Folkevalgt og stab: 0 kr. (0,0 %)
- Oppvekst: 2 390 000 kr. (1,4 %)
- Pleie og omsorg: 1 223 000 kr. (0,8 %)
- NAV, Helse og familie: 3 369 000 kr. (4,1 %)
- Samfunnsutvikling og kultur: 829 000 kr. (4,3 %)
- Eiendom og kommunalteknikk: -2 510 000 kr. (-9,8 %)
- Spesielle tiltak og tjenester: 0 kr. (0 %)
- Finansielle transaksjoner: 4 309 000 kr. (129 %)

Hovedårsaken til avvikene er redegjort for under det enkelte tjenesteområde i rapporten, men noen av de mer sentrale er:

- Oppvekst forventer et mindreforbruk på 2,4 mill. kr. Dette skyldes reduksjon av en enhetsleder innen barnehage, samt redusert antall barnehagebarn fra vår til høst.
- NAV, Helse og familie forventer et mindreforbruk på 3,4 mill. kr. Avviket tilhører NAV og flyktningetjenesten. Usikkerhet rundt antall bosettinger gjør at vi er forsiktige med å fordele ut alt av tilskudd.
- Eiendom og kommunalteknikk forventer et merforbruk på 2,5 mill. kr. Hovedforklaringen er økte strømuttergifter. Her trekker vann- og avløpsområdet (selvkost) i positiv retning.
- Finansielle transaksjoner forventer et mindreforbruk på 4,3 mill. kr. Dette skyldes økte inntekter fra salg av konsesjonskraft.

Når det gjelder kommunens to største inntekstposter, skatt og rammetilskudd, så legges fortsatt prognosemodellen fra KS til grunn. Prognosemodellen er nå oppdatert med nasjonale skatteanslag for 2026 som ble presentert i forbindelse med statsbudsjettet for 2027. Samlet viser prognosen 2,3 mill. kr. mindre inntekter enn budsjettet, der 2,1 mill. kr. gjelder skatt.

### Investeringer

Revidert investeringsbudsjett utgjør 85,6 mill. kr., mens regnskapsførte utgifter per 30.09.2026 utgjør 40,5 mill. kr. Årsprognosen er på 70,2 mill. kr., 15,4 mill. kr. under budsjett. Det nærmer seg årsslutt, og prognosen viser tydeligere at en større del av investeringsbudsjettet bør overføres til 2027.

Avvik som kan kommenteres særskilt:

### Kommunale veier og sikkerhet

Årsprognosen viser avvik fra budsjett på 5,5 mill. kr. Dette skyldes at budsjettet enda ikke er vedtatt fordelt ut på konkrete underprosjekt, i tillegg til at 1,5 mill. kr. foreslås overført til 2027. Denne fordelingen er også forklaringen bak avvik på flere prosjekt der det ser ut til å mangle budsjett:

- Støren barneskole - Trafikksikkerhetstiltak , 1,5 mill. kr.
- Gatelys, utskifting HQL lamper, 1,6 mill. kr.
- Veiforsterkning Budalsveien ved Åsheim, 818 000 kr.
- Trafikksikkerhetstiltak - rekkverk Åseldveien, 160 000 kr.
- MG helsesenter - modernisering sokkeletasje
- Årsprognosen viser 1,25 mill. kr. til gode. Det skyldes forsinket oppstart ift. hva som ble forutsatt i fjor høst. Årets kostnader vil gå til å dekke tilpasninger for midlertidige lokaler.

#### Moøya driftssentral

Prognosen viser en overskridelse på ca. 1,1 mill. kr., 2,7 % av totalkostnad. Dette skyldes at grunnarbeidet ble dyrere enn forventet.

#### Ombygging og nytt slambehandlingsbygg Moøya renseanlegg

Prognosen viser 6,8 mill. kr. til gode i 2026. Det forventes at ferdigbefaring gjennomføres i januar 2027, og en andel av kostnaden vil derfor bli fakturert etter årsskiftet.

#### Oppgradering Støren barnehage

Prognosen viser en overskridelse på 700 000 kr. Dette skyldes at det var hensiktsmessig å utføre en større del av arbeidet mens barnehagen var uten barn. Totalbudsjettet på 9,8 mill. kr. forventes imidlertid å holde.

#### Støren brannstasjon - Øvingsområde GBR IKS

Prognosen viser 1 mill. kr. til gode grunnet forsinkelser.

#### Utbedring kommunale bygg

Årsprognosen viser avvik fra budsjett på 4,7 mill. kr. Dette skyldes at budsjettet enda ikke er vedtatt fordelt ut på konkrete underprosjekt, i tillegg til at 400 000 kr. foreslås overført til 2027. Denne fordelingen er også forklaringen bak avvik på flere prosjekt der det ser ut til å mangle budsjett. Følgende underprosjekt inngår:

- Byggtilpasning MG sykehjem, 200 000 kr.
- Fasade gymsal Singsås skole, 960 000 kr.
- Singsås skole - ny romløsning, 450 000 kr.
- Snurruhagen - Oppgradering, 500 000 kr.
- Sol-kjøletiltak MG sykehjem, 330 000 kr.
- Støren ungdomsskole - utvidelse sløydsal, 550 000 kr.
- Mangler prosjektnummer, 600 000 kr.

#### Sykefravær

Sykefraværet utgjør ved utgangen av tredje kvartal 2026 9,16 %. Av dette utgjør kortidsfraværet 1,92 % og langtidsfraværet 7,24 %. For tredje kvartal isolert sett utgjør fraværet 7,7 %, noe som er en økning på 0,74 prosentpoeng sammenlignet med samme periode i 2025. Dersom man sammenligner tallene per tredje kvartal 2026 med totalresultatet for 2025, ser man fortsatt en større økning i fraværet innen områdene folkevalgte og stab og pleie og omsorg. Innen de andre områdene ser man stort sett reduksjoner av varierende omfang.

#### Internkontroll

Sjekklistene er et nyttig verktøy for å arbeide med den lovpålagte internkontrollen, og består av relevante spørsmål knyttet til aktiviteter som skal gjennomføres innen kategoriene budsjett, kompetanse- og bemanningsplan, arbeidsmiljø, kvalitet og avvikssystem og beredskap. Et eksempel

på spørsmål er: "Er alle avvik i Compilo behandlet/svart ut?". Det varierer hvor hyppig de ulike aktivitetene skal gjennomføres, og alle kategorier er derfor ikke aktuelle ved hver rapportering.

Av de aktivitetene som skal gjennomføres månedlig eller kvartalsvis er andelen «gjennomført» eller «i arbeid» for de aktuelle kategoriene som følger:

- Arbeidsmiljø: 92,3 %
- Beredskap: 89,7 %
- Brukermedvirkning: 92,3 %
- Budsjett: 92,3 %
- Kompetanse- og bemanningsplan: 88,5 %
- Kvalitet og avvikssystem: 92,3 %

## Vurdering

### Drift

Kommunedirektøren det naturligvis er gledelig å se at prognosen viser et mindreforbruk på 7,3 mill. kr., og at de fleste enheter ser ut til å holde seg innenfor vedtatt ramme. Dette vitner om god budsjettdisiplin, og at økonomistyringen tas på alvor i hele organisasjonen. Samtidig vil kommunedirektøren, også denne gang, understreke at det fortsatt er en prognose. Det er fortsatt igjen noen måneder av året, og mye kan endre seg før regnskapet er avsluttet.

Står prognosen seg, vil vi kunne øke avsetning til fond. Dette gjør totaløkonomien vår litt mindre sårbar, men vi vil likevel være et stykke unna å nå kommunestyret handlingsregler for bærekraft i økonomien, både på drift, finanskostnader og disposisjonsfond. Stramme budsjetter vil derfor kreves også videre. Dette er nødvendig for å bygge handlingsrom og dermed våre egen evne til å takle større utfordringer og svigninger framover.

Det er krav om realisme i budsjetteringen, og budsjettet skal som hovedregel oppdateres når det ligger an til avvik. Dette er imidlertid årets siste rapportering, og kommunedirektøren vil ikke foreslå større endringer av budsjettet nå. Ett unntak er imidlertid avvik relatert til kapitalkostnader på selvkostområdet, samt strømpris, innen eiendom og kommunalteknikk. Årsaken til det er at enheten skal slippe å svare for merforbruk knyttet til områder der vi har naturlige motposter andre steder i kommunebudsjettet.

En annen korrigering kommunedirektøren vil foreslå er å oppdatere budsjettet med planlagt bruk og avsetning til bundne fond i tjenesteområdene. Bruk/og avsetning her skyldes for eksempel eksterne tilskuddsmidler, gaver og endringer innen selvkost. For at en inntekt skal kunne avsettes til bundet fond, må det være eksterne krav om at midlene skal brukes til et bestemt formål eller tilbakebetales.

I tillegg ønsker kommunedirektøren å innarbeide to nye tjenesteområder i bevilgningsoversikten. Dette gjelder Region Trøndelag sør (IPR) og Studiesenter Trøndelag sør (KO), der vi er kontorkommune for samarbeidene. Den økonomiske rammen til slike samarbeid skal føres opp som egen bevilgning i bevilgningsoversikten jf. budsjett- og regnskapsforskriften § 8-4 andre ledd. Bevilgningen til disse områdene vil være kr. 0, da Midtre Gauldal kommunes andel faktureres og belastes området Spesielle tiltak og tjenester. Denne endringen er derfor en ren teknikalitet.

### Investering

Investeringsprognosen viser samlet et positivt avvik fra budsjett på 15,4 mill. kr. Hovedforklaringen på dette avviket er forsinket framdrift, noe som betyr at kommunedirektøren vil foreslå at deler av

årets bevilgninger overføres til 2027. Kommunedirektøren ønsker imidlertid å vente til årets siste kommunestyremøte med å foreslå disse endringene. Bakgrunnen for det er ønske om å treffe best mulig med beløpene som skal overføres. Kommunedirektøren vil i samme sak også foreslå fordeling av prosjektene «kommunale veier og sikkerhet» og «utbedring kommunale bygg».

Også for investeringer ser budsjettdisiplinen ut til å være god. Avvikene i prognosen skyldes i all hovedsak framdrift, og det er få større overskridelser.

#### Personal og organisasjon

Nedgang i sykefravær ra 2. kvartal innen pleie og omsorg og oppvekst er gledelig, men fraværsprosenten for 3. kvartal i år er likevel høyere enn for 3. kvartal i fjor. Det betyr fortsatt trykk i organisasjonen kreves for å redusere sykefravær og øke nærvære. Dette skjer bl.a. gjennom å følge rutinene vi har for oppfølging av sykemeldte inkl. tett kontakt med den ansatte selv. Vi må bruke arbeidsmiljøgruppene aktivt for å øke nærværet, sammen med NAV arbeidslivssenter og bedriftshelsetjenesten. Ny arbeidsmiljøundersøkelse for alle ansatte blir sendt ut i disse dager, og her vil vi sammenligne med forrige rapport og følge opp både det som er bra og det som krever tiltak.