SKAUN KOMMUNE

Saksutredning

Arkivsak: 2026/2759-1

Saksbehandler: Frode Haugskott

Sakens gang

Saksnr.	Møtedato	Utvalg
	22.10.2026	Formannskapet
	05.11.2026	Kommunestyret

Tertialrapport 2-2026

Kommunedirektørens innstilling

1. Kommunestyret vedtar endringer i driftsbudsjettet for 2026 i tråd med budsjettskjema «Bevilgningsoversikt drift etter §5-4 første ledd» og «Bevilgningsoversikt drift etter §5-4 andre ledd» i kapitlet Budsjett- og regnskapsskjema i tertialrapporten.
2. Kommunestyret vedtar endringer i investeringsbudsjettet for 2026 i tråd med budsjettskjema «Bevilgningsoversikt investering etter §5-5 første ledd» og «Bevilgningsoversikt investering etter §5-5 andre ledd» i kapitlet Budsjett- og regnskapsskjema i tertialrapporten.
3. Kommunestyret vedtar endret låneopptak på 51 946 000 kroner i 2026 til finansiering av investeringsprosjekter.
4. Kommunestyret vedtar budsjettendringer i driftsbudsjettet i tråd med tabell 1 i saksframlegget.

Bakgrunn for saken

Kommunedirektøren legger med dette fram tertialrapport nr 2-2026, som viser status per utgangen av august og prognose for hele året.

Tertialrapporten er laget i digitalt format, med lenke under «Vedlegg».

Nytt denne gangen er at det er muligheter for politikerne å stille spørsmål direkte i tertialrapporten, på samme måte som i budsjettet. Tidsrommet det er mulighet for å stille spørsmål er fra saksframlegget sendes ut til formannskapet (15. oktober) til utgangen av mandag 2. november.

Folkehelsevurdering

Ikke vurdert.

Miljømessig vurdering

Ikke vurdert.

Økonomisk vurdering

Driftsbudsjettet

Prognosen for 2026 viser et samla merforbruk i forhold til budsjett på 12,1 millioner kroner før ev. budsjettendringer. Kommunedirektøren vil i tertialrapport 2-2026 foreslå å kompensere enhetene for antatt faktisk merforbruk gjennom å redusere budsjettert avsetning til disposisjonsfond, mottatte skjønnsmidler og overføring av renteutgifter til investeringsregnskapet (se tabell 1). Kommunedirektøren vil fortsatt ha fokus på stram økonomistyring og budsjettdisiplin ut året for å ta inn mest mulig av det forventa merforbruket.

Tilleggsbevilgningene har kun effekt i årets budsjett.

Videre er det fremdeles knyttet stor usikkerhet til blant annet følgende poster:

- Tilskudd private barnehager
- Gjesteelever (både fra og til andre kommuner)
- Ressurskrevende tjenester

- Skoleskyss
- Økonomisk sosialhjelp
- IT og ITMidt
- Barnevern

Følgende budsjettendringer foreslås gjort i Tertialrapport 2-2026:

Tabell 1: Forslag til budsjettendringer - drift	**Merutgift/ Mindreinntekt**	**Mindreutgift/ merinntekt**
Overføring av renteutgifter fra drift til investering		3 500 000
Økt rammetilskudd (skjønnsmidler)		1 550 000
Bruk av avsatte midler lønnsreserve		2 290 000
Redusert avsetning til disposisjonsfond		9 985 000
Kompensasjon lokalt lønnsoppgjør	3 775 000	
Eiendomsdrift – økt strømbudsjett	4 000 000	
Økt ramme tjenesteområde Oppvekst	2 300 000	
Økt ramme Helse og mestring	7 250 000	
Øremerket tilskudd toppet bemanning barnehager – økt ramme barnehager	1 935 000	1 935 000
Redusert bruk av driftsfondet	4 505 000	
Redusert bevilgning NKOM-bredbåndutbygging		1 605 000
Redusert bevilgning hovedplan VA		900 000
Redusert bevilgning områdeplaner		2 000 000
SUM	**23 765 000**	**23 765 000**

I tråd med praksis i forbindelse med regnskapsavslutninga vil det bli beregnet byggelånsrenter på pågående prosjekter. Endelige tall blir først klar etter årsskiftet, men kommunedirektøren foreslår at driftsbudsjettet justeres allerede nå basert på erfaringstall fra tidligere år.

Skaun kommune har fått tildelt i overkant av 1,5 millioner kroner i ekstra skjønnsmidler fra Statsforvalteren i høst, basert på søknad knyttet til stort ressursbehov ved Rossvollheimen.

Det lokale lønnsoppgjøret i høst ble rundt 1,5 millioner kroner høyere enn det som er avsatt i regnskapet. Dette dekkes opp gjennom å bruke resten av den avsatte potten (2,3 millioner kroner) og ved å redusere budsjettert avsetning til disposisjonsfondet.

Med bakgrunn i prognosen og forventet merforbruk innenfor tjenesteområdene foreslår kommunedirektøren å kompensere enhetenes budsjettrammer i 2026, ved å redusere budsjettert avsetning til disposisjonsfondet.

Totalt sett har Skaun kommune mottatt 1,9 millioner kroner, som er øremerket toppet bemanning i barnehagene. Driftsbudsjettet til den enkelte barnehage justeres i tråd med dette.

Bevilgning til engangstiltak, forutsatt finansiert ved bruk av driftsfondet, reduseres med 4,5 millioner kroner. Dette med bakgrunn i forventet framdrift på tiltakene.

Isolert sett vil netto driftsresultat, med de foreslåtte budsjettendringene, bli nesten 5,5 millioner kroner dårligere enn opprinnelig vedtatt budsjett, men mer i tråd med forventet regnskapsresultat.

Investeringsbudsjettet

Som varslet i tertialrapport 1-2026, har kommunedirektøren foretatt en grundig gjennomgang av investeringsbudsjettet, basert på et relativt lavt forbruk hittil i år.

Sammenlignet med opprinnelig vedtatt budsjett foreslås følgende endringer i tertialrapport 2-2026:

Tabell 2: Forslag til budsjettendringer - investering	**Merutgift/ Mindreinntekt**	**Mindreutgift/ merinntekt**
Buvik renseanlegg		2 500 000
Dagsturhytte		1 500 000
Egenkapitalinnskudd KLP	27 000	
Høydebasseng Vassåsen	150 000	
IKT-investeringer generelt		1 400 000
Investeringspott VA		2 150 000
Krangsås høydebasseng		3 800 000
Malmsjøen vannbehandlingsanlegg		2 000 000
Ny avløpsløsning Viggja-Børsa		25 000 000
Venn oppvekstsenter (prosjekt stilt i bero)	1 259 000	
Oppgradering Venn oppvekstsenter (k-sak 28/26)	15 000 000	
Overføringsledning Eggkleiva-Børsa	1 000 000	
Reservevann		48 000 000

Skifte felleskummer m.m		2 800 000
Solstadåsen høydebasseng (k-sak 24/26)	5 500 000	
Utskifting dårlig ledningsnett		8 000 000
Buvik kirkegård		3 521 000
Vann- og avløpsledning Børsa-Eliløkken		9 000 000
Vannledning Eggkleiva-Børsa	769 000	
Ølsholmskjæret friområde	84 000	
Økt ramme startlån (videreutlån)	32 000 000	
Endring finansiering:		
Bruk av lån startlån (ubrukte lånemidler fra 2025)		32 000 000
Kompensasjon merverdiavgift		1 732 000
Tilskudd fra andre	1 175 000	
Salg av aksjer		12 000 000
Redusert bruk av lån til investeringer	98 466 000	
Økt bruk av ubundet investeringsfond		27 000
SUM	**155 430 000**	**155 430 000**

Totalt reduseres årets investeringsbudsjett med 85,9 millioner kroner sammenlignet med opprinnelig budsjett. Årets lånebehov reduseres med 98,5 millioner kroner.

Nytt behov for lånefinansiering i 2026-budsjettet er 101 946 000 kroner inkludert 50 000 000 kroner til startlån for videreutlån. I opprinnelig budsjett for 2026 var lånebehovet 200 412 000 kroner. Korrigert for ubrukte lånemidler fra 2025 er det reelle nye lånebehovet til finansiering av investeringer i årets budsjett på 42 750 000 kroner.

Vedlegg

Vedlegg 1: Tertialrapport 2-2026 (digital versjon) – lenke:

https://pub.framsikt.net/2026/skaun/mr-202608-tertialrapport_2