



Saksframlegg

Arkivsak-dok. 24/2498-44
Saksbehandler Beate Pettersson

Utvalg	Møtedato
Formannskapet 2023-2027	12.11.2025
Kommunestyret 2023-2027	19.11.2025

Diverse budsjettreguleringer 2025

Kommunedirektørens forslag til vedtak

Kommunestyret vedtar følgende budsjettreguleringer for 2025:

Lønnsoppgjør kap. 3 og 5 i hovedavtalen, lokale forandlinger, slik:

Sektor/ ansvar	Endringer	Økt inntekt/ redusert utgift	Redusert inntekt/ økt utgift
280 - Avsatt til lønnsoppgjør	Lønnsoppgjør kap 3 og 5 lokale forhandlinger, 2025, inkl lønn og sos.utg.	2 145 000	
200 - kommunedirektør mv.	Lønnsoppgjør kap 3 og 5 lokale forhandlinger, 2025, inkl lønn og sos.utg.		358 000
210 - Samfunn og infrastruktur	Lønnsoppgjør kap 3 og 5 lokale forhandlinger, 2025, inkl lønn og sos.utg.		440 000
220 - Læring og oppvekst	Lønnsoppgjør kap 3 og 5 lokale forhandlinger, 2025, inkl lønn og sos.utg.		378 000
250 - Helse og mestrings	Lønnsoppgjør kap 3 og 5 lokale forhandlinger, 2025, inkl lønn og sos.utg.		969 000

Flytte budsjett til «disposisjonsfond», fra «tidligere års resultat», slik:

Sektor/ ansvar	Endringer	Økt inntekt/ redusert utgift	Redusert inntekt/ økt utgift
290 - Tidligere års resultat	153000 - Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk: Reduseres med 2,99 mill. kroner til 9,9 mill. kroner.	2 990 000	
290 - Disposisjonsfond	154000 - Avsetninger til disposisjonsfond: økes med 2,99 mill. kroner til 4,828 mill. kroner		2 990 000

Vedlegg

Bakgrunn for saken (fakta)

I budsjettforskriften heter det blant annet at det skal foretas endringer i budsjettet når dette anses nødvendig. Av denne saken vil det framgå at kommunedirektøren foreslår endringer på bakgrunn av ny informasjon.

I veileder til budsjett- og regnskapsforskriften er det gjort presiseringer til § 5-2 oppstillinger og noteopplysninger i årsregnskapet. Dette gjelder hvilke oppstillinger og noteopplysninger som skal gis i årsregnskapet. I disse oversiktene skal kun medtas beløp som kommunestyret selv har vedtatt.

I noten heter det blant annet: «Kolonnene opprinnelig vedtatt årsbudsjett og regulert årsbudsjett skal kun inneholde beløp som kommunestyret selv har vedtatt, enten i opprinnelig budsjett eller ved senere budsjettreguleringer. Disponeringer som er foretatt underveis i budsjettåret av underordnet organ eller kommunedirektør etter fullmakt, er ikke budsjettreguleringer og skal ikke tas inn i de nevnte kolonnene.»

Som en følge av presiseringen i veileder til budsjett- og regnskapsforskriften ser kommunedirektøren det mest hensiktsmessig å få kommunestyrets vedtak på alle budsjettreguleringer som skal gjøres og som er mulig å få vedtak på innen årets utløp.

Problemstilling

Skal kommunestyret vedta budsjettregulering for lønnsoppgjør pr. 1.5.2025 samt flytting av budsjettposter til «disposisjonsfond» fra «dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk»?

Faglige merknader/historikk

Budsjettreguleringen som foreslås gjelder kompensering av lønnsoppgjør fra 1.5.2025 for sektorene. Det er avsatt midler til lønnsoppgjør gjennom året på fellesområdet «Avsatt til lønnsoppgjør».

I tillegg foreslås det å flytte 2,99 mill. kroner fra posten «dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk til «disposisjonsfond». Dette som følge av k-vedtak 24/2025 om inndekning av underskuddet fra 2024 på 23,3 mill. kroner i 2025 og 2026, hhv. 9,9 mill. kroner og 13,4 mill. kroner.

Lønnsoppgjør

Fordeling av lønnsoppgjør for kap. 3 og 5 for lokale forhandlinger fra 1.5.2025 Beløpet til sektorene utgjør til sammen 2,145 mill. kroner. Dette foreslås kompensert sektorene i tråd med tallene i tabellen ovenfor.

Dekning av tidligere års regnskapsmessige merforbruk

Det ble som følge av k-vedtak 24/2025 vedtatt å dekke inn underskuddet fra 2024 på 23,3 mill. kroner i 2025 og 2026, hhv. 9,9 mill. kroner og 13,4 mill. kroner.

Fra opprinnelig budsjett 2025 var det allerede avsatt å dekke inn 3 mill. kroner. Etter k-vedtak 24/2025 står det derfor 12,89 mill. kroner. Det foreslås derfor at beløpet over 9,9 mill. kroner overføres budsjettet til disposisjonsfondet, altså 2,99 mill. kroner. Disposisjonsfondet vil etter dette utgjøre 4,828 mill. kroner, dvs. økning fra 1,838 mill. kroner.

Konklusjon

Kommunedirektørens anbefaling er å vedta de foreslåtte budsjettendringene.

Tvedestrand, 04.11.2025

Kommunedirektøren

Dokumentnr.: 24/2498-44

side 2 av 2