



Saksframlegg

Arkivsak-dok. 24/2498-48
Saksbehandler Emma Smeland Nygårdseter

Utvalg	Møtedato
Formannskapet 2023-2027	10.12.2025
Kommunestyret 2023-2027	17.12.2025

Endringer i budsjettet for 2025

Kommunedirektørens forslag til vedtak

1. Kommunestyret vedtar følgende endringer i driftsbudsjettet for 2025:

Sektor/ ansvar		Økt inntekt/ redusert utgift	Redusert inntekt/ økt utgift
290	Minimumsavdrag, redusert utgift	400.000	
290	Disposisjonsfond, økt avsetning		400.000

2. Kommunestyret vedtar følgende endringer i driftsbudsjettet for 2025 som følge av bruk av bundne driftsfond:

Sektor/ ansvar	Bruk av bundne driftsfond, diverse prosjekter	Økt inntekt/ redusert utgift	Redusert inntekt/ økt utgift
290	Bruk av bundne driftsfond	440.000	
210	1353 – Fremmede arter, tilskudd fra Statsforvalteren		50.000
210	1405 – Rydding av marin forsøpling		295.000
250	1576, 1578, 1581, 1582, 1585 og 1592 – Diverse kompetansetilskudd fra Statsforvalteren, mottatt i 2024		95.000

3. Kommunestyret vedtar følgende endringer i investeringsbudsjettet for 2025:

Prosjekt		Økt inntekt/ redusert utgift	Redusert inntekt/ økt utgift
0902	Formidlingslån, økt inntekt, mottatte ekstraordinære avdrag	3.300.000	
0902	Formidlingslån, økt utgift, betale ekstraordinære avdrag kommunen har mottatt		3.300.000

Bakgrunn for saken

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 både i drifts- og investeringsbudsjettet.

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 reguleringer som skal gjøres i driftsbudsjettet og som det er mulig å få vedtak på innen årets utløp.

I budsjettforskriften heter det også at det kun er kommunestyret som kan vedta endringer i investeringsbudsjettet.

Problemstilling

Skal kommunestyret vedta endringer i drifts- og investeringsbudsjettene for 2025?

Minimumsavdrag (drift)

I opprinnelig budsjett for 2025 er det forutsatt at en skal betale 41,8 mill. kroner i avdrag på investeringslån. Kommuneloven har bestemmelser om minimumsavdrag, det vil si hvor mye kommunen minst må betale i avdrag det aktuelle året. Elementer i denne beregningen er avskrivninger det aktuelle året, samt verdien på avskrivbare anleggsmidler og investeringslånegjeld 31.12. året før. Beregningene for 2025 er nå foretatt, og de viser at avdraget kan reduseres med 0,4 mill. kroner til 41,4 mill. kroner.

Med den økonomiske situasjonen kommunen er i nå tilrår kommunedirektøren at avdrag på investeringslån reduseres med 0,4 mill. kroner. Det frigjorte beløpet foreslås avsatt til disposisjonsfondet.

Når en betaler mindre i avdrag i 2025 må en betale noe mer i renter senere år. Det er uheldig, men hensynet til resultatet for 2025 veier tyngst i vurderingene.

Bruk av bundne driftsfond (drift)

Bruk av bundne driftsfond føres i sektor 290 Frie inntekter, finans og avsetninger, mens det skal dekke utgifter som er regnskapsført i de tjenesteytende sektorene. De fleste prosjekter kan ikke avsluttes og budsjettjusteres før regnskapet skal avsluttes, men noen prosjekter er ferdige nå. I denne saken foreslås det å bruke av bundne driftsfond i sektor 290 og å øke bevilgningene til de aktuelle sektorene tilsvarende. Netto for endringene er 0 kroner.

De bundne driftsfondene kommer fra ubrukte øremerkede tilskudd mv. og kan kun brukes til det formålet tilskuddet er gitt til.

Prosjekt 0902 - Formidlingslån (investering)

Kommunen tar opp lån i Husbanken for videre utlån til innbyggerne, i tråd med Husbankens retningslinjer for ordningen. Ordinære avdrag kommunen betaler til Husbanken følger en avtalt nedbetalingsplan. Når kommunen mottar ekstraordinære avdrag fra sine lånekunder må det nedbetales ekstraordinært til Husbanken. Det ble gjort budsjettendringer knyttet til dette i forbindelse med budsjettkontrollen pr. 2. tertial, men etter det har en mottatt ytterligere ekstraordinære innbetalinger. Regnskapet pr. utgangen av oktober viser at ekstraordinært innbetalte avdrag er 3,3 mill. kroner høyere enn i revidert budsjett. I denne saken foreslås derfor både mottatte og betalte ekstraordinære avdrag økt med 3,3 mill. kroner.

Konklusjon

Kommunedirektørens anbefaling er å vedta de foreslåtte budsjettendringene.

Tvedestrand, 26.11.2025

Kommunedirektøren