

**Saksframlegg**

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Formannskapet		22.11.2022
Kommunestyret		08.12.2022

Budsjettregulering høst 2022**Referanser:**

Vedlagte bilag:

Vedlegg

- 1 Budsjettregulering drift og investering
- 2 Budsjettregulering internfordeling selvkost

Bakgrunn

Regnskapslovgivningen sier at når kommunen blir kjent med endringer i forutsetninger fra vedtatte årsbudsjett, skal det gjøres nødvendige budsjettreguleringer.

Utredning:

Kommunedirektøren har gjennom to tertialrapporter synliggjort den økonomiske statusen i kommunen, og velger å ikke budsjettregulere mellom rammer. De avvik som ligger på de ulike rammeområder representerer de utfordringer kommunen har i sin drift. I denne budsjettregulering gjøres det derfor på drift kun justeringer knyttet til prosjekter finansiert ved disposisjonsfond. For selvkostområdet foretas budsjettering av indirekte kostnader, noe som gir endringer hovedsakelig på VARV og sentraladministrasjonen.

På investeringssiden er det i stort reguleringer knyttet til framdrift og planlagt framdrift ut året som foretas, og her kan det komme justeringer i forkant av endelig vedtak 8/12 hvis det tilkommer ny informasjon som ikke samsvarer med kunnskap pt.

Vurdering:

Vedtatte investeringsprosjekter som ikke har hatt planlagt framdrift eller endret forutsetning ift. utgift, reguleres i tråd med kjent utvikling pr dags dato. All investering skal budsjetteres med årsbudsjett og regnskapet avsluttes pr. kalenderår. Dette medfører at for prosjekter som ikke er avsluttet pr. kalenderår, må resterende utgifter budsjettreguleres i nytt påfølgende kalenderår.

Under henvisning til ovenstående vil kommunedirektøren anbefale at formannskapet legger saken fram for kommunestyret med slik

innstilling:

Budsjettreguleringer vedtas i tråd med vedlagte skjema.