



Arkivsak-dok. 25/01995-1
Saksbehandler Arne Fredriksen

Saksgang	Møtedato	
Formannskapet	23.10.2025	54/25
Kommunestyret	13.11.2025	

Saksframlegg

Tertitalrapportering pr. august 2025

Kommunedirektørens innstilling:

Kommunestyret tar tertialrapport pr. august 2025 samt Finans- og gjeldsforvaltningsrapport pr. 31.8.2025 til etterretning.

Vedlegg

- Økonomirapport 2. tertial 2025
- Finans- og gjeldsforvaltningsrapport pr. 31.8.2025

Saken kort fortalt

I henhold til gjeldende økonomireglement skal det rapporteres på økonomisk status to ganger gjennom året i tillegg til årsregnskapet. Dette er den andre rapporten.

Det rapporteres på:

- Driftsregnskapet pr. 2. tertial sett opp mot periodisert budsjett
- Investeringsregnskapet pr. 2. tertial sett opp mot prognoser
- Sykefravær
- Finansområdet

I tillegg skal sektorene og enhetene rapportere på spesielle forhold som kommunestyret bør bli kjent med.

Foruten tertial-rapport i PDF-format blir det også laget en WEB-versjon. Denne vil man kunne finne på hjemmesiden under [Statusrapport 2. tertial 2025](#).

Rapportering driftsregnskapet:

Rapporten skal vise status på kommunens samlede inntekter og utgifter på sektor/overordnet nivå. Kommunedirektøren har tatt sikte på at vi justerer budsjettbeløp i minst mulig grad og at avvik blir korrigert i løpet av årets fire siste måneder. Noen elementer blir kommentert under.

Ved utgangen av 2. tertial 2025 viser driftsregnskapet at kommunen ligger an til et merforbruk på 2,52 millioner kroner i forhold til budsjettet. Det var opprinnelig budsjettet med et negativt netto driftsresultat på 5 millioner kroner, med siste prognose øker dette til 7,52 millioner kroner. Det foreslås inndekning ved bruk av disposisjonsfondet, og dette behandles i en egen sak om justering av budsjett.

Rapportering investeringsregnskapet:

Investeringene har normalt en ujevn belastning og periodisert budsjett vil være tilnærmet umulig å få til. Rapporten vil derfor i hovedsak signalisere om vedtatt budsjetttramme totalt for 2025 er tilstrekkelig. I tillegg vil rapporten forsøke å gi informasjon om aktuelle prosjekt som har avvik i framdrift. Eventuelle vesentlige avvik vil bli presentert i egen sak etter tertial-rapporten. Normalt vet vi mest ved andre tertial.

Rapportering på finansområdet:

Informerer om forvaltning av pengeplasseringer og gjeld, eventuell endring i finansiell risiko, gjeldsforvaltning og likviditet.

Det vil normalt ikke bli gjort budsjett-endringer som følge av denne informasjonen.

Sykefravær:

Rapportert fravær viser slike tall:

- Korttidsfravær – 0,72%
- Langtidsfravær – 7,49 %
- **Totalt fravær 8,21 %**

Korttidsfraværet fremstår som lavt.

Vurdering

Drift:

Driftsregnskapet pr. august viser relativt få vesentlige avvik som kan knyttes mot økt, varig aktivitet på sektorene. Dette er viktig for få kontroll med det som må anses som normal-aktivitet og nettokostnadene som vi drar med oss inn i neste økonomiplanperiode.

Sektor formannskapet har et merforbruk, men ser ikke budsjettendring som aktuelt pr. 2. tertial.

Sektor oppvekst og kultur har et merforbruk pr. 2. tertial, men ser ikke budsjettendring som aktuelt pr. 2. tertial.

Det må legges til at forbruket ved noen enheter er usikre og sårbare. Det tilføres likevel ikke midler pr. 2. tertial.

Derimot er det en korreksjon av en manglende avsetning til bundne fond fra regnskap 2024.

Sektor helse- og omsorg ligger an til tilnærmet balanse, ingen budsjettendring foreslått pr. 2. tertial.

Det må legges til at forbruket ved noen enheter er usikre og sårbare. Det tilføres likevel ikke midler pr. 2. tertial.

Sektor teknisk utvalg ligger an til tilnærmet balanse på ordinær drift.

Sektor sentralt plasserte budsjettposter har en del sentrale inntekter og kostnader som kommunedirektøren ikke våger å mene for mye om pr. dato:

- Frie inntekter, i hovedsak skatteinntekter er alltid komplisert å vurdere og konkludere med før helt på slutten av året. Normalt vet man ikke eksakt beløp før desember i regnskaps- og budsjettåret
- Andre inntekter og aktiviteter inkluderer mange poster. Bl.a. er det alltid knyttet stor usikkerhet til statlige mottak og flyktninger generelt.

Kommunedirektøren har i sitt sammendrag til tertialrapporten forklart sammenhenger mellom redusert antall bosatte flyktninger og inntekter fra integreringstilskudd samt relaterte kostnader til integreringsarbeidet via NAV.

Endring i inntekter og utgifter vedr. bosetting av flyktninger, samt noen mindre avvik hva gjelder eiendomsskatt, flyktningmottak, havbruksfond og produksjonsavgift vil bli presentert i egen sak om budsjettjustering.

Konsekvensen av premieavvik, amortisering premieavvik og reguleringspremie kan gi en negativ konsekvens for 2025. Vi kan delvis regulere dette ved å bruke av premiefond, men vi lar være å korrigere for dette pr. 2. tertial.

Sektor Frie inntekter og finans har sin egen rapport. Vi budsjetterer ikke med avkastning som er bra ettersom finansområdet er utsatt for store, daglige svingninger.

Sektor selvkostområdet blir ikke kommentert særskilt hva angår økonomi.

Sektor interkommunale samarbeid vil tilsvarende stå uten spesielle kommentarer hva angår økonomi. Ev. avvik på felles drift deles på mange deltakerkommuner. Kostnader til Farsund kommune direkte viser ingen vesentlige avvik.

Investering:

Det kreves mye arbeid hvert år for å få investeringsbudsjett rett etter budsjetteringsregler for kommuner.

Det vises til kommentarer i tertialrapporten samt egen sak om budsjettjustering.

Finansområdet:

Det er laget egen rapport for Finans- og gjeldsforvaltninga. Denne konkluderer med en tilfredsstillende mulig gevinst for våre plasseringer pr. 2.tertial, men ev. gevinst følger som alltid svingningene i markedet.

Økonomiske konsekvenser

Tall pr. 2. tertial viser ingen vesentlige avvik totalt. Noen innsparinger er periodisert mot slutten av året. Dette innebærer at enhetene må ha et særskilt søkelys på kostnadskontroll og tilsettingsprosesser. Kommunen har marginalt større utgifter enn inntekter, og må ty til «sparegrisen» i form av disposisjonsfondet for å opprettholde nivået på tjenestene vi leverer til våre brukere.

Et høyt investeringsnivå medfører for Farsund sin del et høyt låneopptak som igjen medfører økte finanskostnader de kommende årene.

Konsekvenser for barn og unge

Ikke vurdert særskilt

Konsekvenser for klima og miljø

Ikke vurdert særskilt

Konsekvenser for folkehelse

Ikke vurdert særskilt

Konklusjon

Kommunestyret tar tertialrapport pr. august 2025 samt Finans- og gjeldsforvaltningsrapport pr. 31.8.2025 til etterretning.