

Farsund kommune

Økonomirapportering 1. tertial 2026



Sammendrag fra kommunedirektøren

Kommunedirektøren legger med dette fram tertialrapport pr. april 2026.

Tertialrapporten blir i år lagt fram for politisk behandling tidligere enn det som har vært vanlig tidligere år – dette for at politikerne så tidlig som mulig skal få informasjon, og om nødvendig foreta budsjettendringer.

Tertialrapport pr. april 2026 gir en grov status for den samlede økonomiske utviklingen i kommunen ved utgangen av første tertial. Tertialrapporten skal også gi signaler om selve aktiviteten og tjenestene fram til nå.

Tertialrapporten inneholder også en prognose for året, men på nåværende tidspunkt skal det en del til før kommunedirektøren vil foreslå budsjettendring. Det forventes at eventuelt kan dekkes inn gjennom justering av driften i løpet av de resterende 8 måneder av budsjettåret.

Øvrig informasjon i tertialrapporten viser:

- Status investeringsprosjekt
- Nøkkeltall - med mange forbehold
- Status sykefravær

Budsjett 2026 - utgangspunkt - økonomisk utfordring utover i perioden:

Farsund kommune står som tidligere år overfor en del utfordringer, og i økonomiplanperioden er det lagt opp til noe bruk av disposisjonsfond. I utgangspunktet bruker kommunen noe mer penger til produksjon av tjenester enn det som driftsinntektene muliggjør. Det bør likevel her nevnes at regnskapet for 2025 viste en del positive trekk, blant annet rimelig god budsjett disiplin i sektorene.

Det er i opprinnelig budsjett 2026 budsjettet med et positivt netto driftsresultat på 4,7 mill. kroner. Dette utgjør 0,4 % av kommunens samlede driftsinntekter. Dersom man skulle følge egne og statlige mål for netto driftsresultat på 1,75 % så skulle netto driftsresultat dette for Farsund sitt vedkommende bety at vi skulle hatt et positivt netto driftsresultat på ca. 20 millioner kroner. Utover i økonomiplanperioden har kommunen budsjettet med negativt netto driftsresultat på tilnærmet 8 mill. kroner økende til tilnærmet 10 mill. kroner mot slutten av perioden. Kommunedirektøren mener at dette er optimistiske anslag.

Tertialrapporten viser en prognose for året, men den er beheftet med såpass mange usikkerhetsfaktorer at kommunedirektøren ikke ønsker å bruke denne til annet enn å illustrere områder som må ha spesielt fokus. Dette gjelder:

- Eventuelle økte inntekter i form av rammetilskudd og skatt (frie inntekter) må ikke brukes inn i tjenestene
- Eventuelt merforbruk pr. april må dekkes innen sektoren og i løpet av de resterende månedene av året

1. Driftsregnskapet ved utgangen av 1. tertial viser at kommunen totalt sett ligger an til balanse når man justerer for kjente forhold som eks.vis periodisering. Kommunedirektøren velger å kommentere avviket som tekst i stedet for å justere periodisert budsjett som passer med regnskapet.

Kommunelovens § 14-5 legger opp til at: «*Kommunestyret eller fylkestinget skal endre årsbudsjettet når det er nødvendig for å oppfylle lovens krav om realisme og balanse. Kommunedirektøren skal minst to ganger i året rapportere til kommunestyret eller fylkestinget om utviklingen i inntekter og utgifter, sammenholdt med årsbudsjettet. Hvis utviklingen tilsier vesentlige avvik, skal kommunedirektøren foreslå endringer i årsbudsjettet*».

Også tidligere år har første tertial vært i balanse totalt og for flere enheter, men av en eller annen grunn virker det som om høsthalvåret for flere enheter har høyere aktivitet enn vårhalvåret. Enhetene må finne ut av dette og sette inn tiltak for å hindre dette. Arbeidet er satt i gang og har stort engasjement.

Områder som krever særlig oppmerksomhet, men som ikke blir vurdert budsjettmessig i sammenheng med 1. tertial er:

- Lønnsreserven er lagt inn med 18 mill. kroner. Pr. i dag ser dette ut til å holde, men med små marginer
- Pensjonskostnadene som er ekstraordinære; premieavvik korrigert for amortisering forrige års premieavvik, regulerings-premie og bruk av premiefond vil kunne tilpasses noe til budsjettbeløpet for 2026. Dette er normalt ikke punkt som korrigeres budsjettmessig
- Frie inntekter i form av skatt på formue og inntekt samt rammetilskudd pr. april er komplisert å vurdere opp mot budsjett og tidligere år. Dette skyldes at forskudds-trekk fra arbeidsgiverne fra 2026 må betale inn trekket tidligere enn før
- Flyktningmottaket på Lista Flystasjon vil få betydning for to inntekter:
 - Vertskommunetilskudd
 - Rammetilskudd (både persontilskudd og utgiftsutjevning)
Rammetilskuddet vil kunne endres for budsjettåret 2027 ut fra bosetting pr. 30/6-2026

2. Investerings-regnskapet:

For en detaljert gjennomgang av investerings-regnskapet vises det til eget kapittel i rapporten. Kommunedirektøren ønsker likevel her å påpeke noen viktige forhold:

Farsund har et høyt ambisjonsnivå med hensyn til investeringer, med relativt mange, små investeringstiltak. Kommunedirektøren aksepterer visse avvik på mindre tiltak så lenge de balanserer totalt (et lite merforbruk på ett prosjekt sett opp med et lite mindreforbruk på et annet prosjekt innen samme sektor). Kommunedirektøren ønsker ikke å skape byråkrati så lenge begrunnelsen er god. I noen tilfeller vil det være slik at både store og mindre investeringsprosjekt blir utsatt fra ett budsjettår til neste budsjettår. I prinsippet skal dette medføre reduksjon i aktuelt budsjettår, og at tiltaket blir foreslått på nytt i økonomiplanen neste år. Noen ganger er dette umulig. For de mest presserende investeringsprosjektene vil derfor administrasjonen be om kommunestyret om å få tilført ubrukte midler fra 2025 til 2026. Dette er en krevende løsning, og i noen tilfeller skaper det forvirring; hvorfor skal det være slik?

Årsaken ligger i at regnskapsforskriftene krever at ubrukte midler i investeringsbudsjettet må re-budsjetteres dersom tiltakene skal videreføres til neste år. Dette gjelder tiltak som har finansiering fra tidligere år, men som må ferdigstilles i 2026.

Vi gjør derfor overføringer for å sikre at påbegynte prosjekter kan sluttføres på en forsvarlig måte.

Overføring fra 2025 til 2026 (alle tall inkl. mva. dersom ikke annet er spesifisert):

- Prosjekt 912004 - Tingvollen - samle aktivitet. Ubrukt bevilgning fra 2025 - kr. 2.630.000 bes overført til B 2026 - gjelder trinn 2 - samlokalisering av aktivitetstilbud

- Prosjekt 912308 - Brannstasjon Vanse. Ubrukt bevilgning fra 2025 - kr. 1.560.000 bes overført til B 2026
- Prosjekt 941006 - Vann: Økt slukkevannskapasitet Vanse skole - kr. 1.600.000 bes overført til B 2026.
Prosjektet inngår ikke i mva-kompensasjonsordningen

Formalisering av budsjettendringer investeringsbudsjett 2025 og 2026 (beløpene er uten beregning av mva.):

Det er blitt gjort to vedtak av Formannskapet som formelt sett ikke er i henhold til kommunelovens bestemmelser. Dette gjelder følgende vedtak:

- [Formannskapssak 18/2025](#) - Formalisering av vedtak - kjøp av eiendom 10 mill. kroner. Formannskapet gjorde vedtak om å bevilge 10 mill. kroner til kjøp av eiendommer. Vedtaket var unntatt offentlighet og hadde ikke punkt om finansiering. Formannskapet har ikke fullmakt til å gjøre budsjettjusteringer

Kommunestyret anmodes om å fatte formelle vedtak slik at bevilgningene vedtatt av formannskapet blir gyldige.

Endringer av budsjettbeløp - 2026 (alle tall inkl. mva. dersom ikke annet er spesifisert):

Kommunedirektøren har jevnlig møte med enhetene om framdrift i planlagte investeringsprosjekt.

I noen prosjekter er det dukket opp nye behov, mens det også viser seg at enkelte prosjekter ikke lar seg gjennomføre i 2026.

- Prosjekt 914003/912004 - Ombygging kommunalt legekantor Gåseholmen. Budsjett 2026 må økes fra kr. 500.000 til kr. 850.000, dvs. ei økning på kr. 350.000
- Prosjekt 941001 - Revurdering av drikkevannsdam - Skidvann. Budsjett 2026 må økes fra kr. 400.000 til kr. 550.000 for å bli fullfinansiert, dvs. ei økning på kr. 150.000
Prosjektet inngår ikke i mva-kompensasjonsordningen
- Prosjekt 941002 - Vann: Brannvann - forsterking av kapasitet. Budsjett 2026 kan **reduseres** fra 1.000.000 til 500.000 da adm. ikke har kapasitet til å gjennomføre mer i 2026, dvs. en reduksjon på kr. 500.000
Prosjektet inngår ikke i mva-kompensasjonsordningen
- Prosjekt 941003 - Vann: Skifte av VA-anlegg Østhasselstrand. Budsjett 2026 må økes fra kr. 2.500.000 til kr. 8.100.000, dvs. ei økning på kr. 5.600.000. Av dette er 3.364.000 ubrukt fra B 2025
Prosjektet inngår ikke i mva-kompensasjonsordningen
- Prosjekt 941296 - Vann: Ny sjøvannledning Hanesund - Røssevika . Budsjett 2026 kan **reduseres** fra 5.500.000 til 500.000 da det gjenstår en del avklaringer (grunnundersøkelser og søknader), dvs. en reduksjon på kr. 5.000.000
Prosjektet inngår ikke i mva-kompensasjonsordningen
- Prosjekt 942001 - Avløp: Pumpestasjon Tjørvehavn. Budsjett 2026 kan **reduseres** fra 1.600.000 til 600.000 da det gjenstår en del avklaringer (grunnundersøkelser og søknader), dvs. en reduksjon på kr. 1.000.000
Prosjektet inngår ikke i mva-kompensasjonsordningen

Nye investeringstiltak - 2026 (alle tall inkl. mva. dersom ikke annet er spesifisert):

Det vil gjennom året alltid dukke opp situasjoner som krever rask løsning. I noen tilfeller har administrasjonen utsatt investeringstiltaket i håp om at det er mulig å drøye investeringa.

- Omtrekking tak - FOS. Taket lekker, og det er vanskelig å flikke på. Det er søkt Husbanken om midler til etter-isolering. Dette vil kunne dekke opptil 50% av byggekostnadene, som også er lagt til grunn i oppsettet.
Prosjektet er med i Økonomiplan 2027, men bør framskyndes når vi kan få tilskudd fra Husbanken til formålet
Økt budsjett 2026 kr. 6.000.000
Økt tilskudd Husbanken kr. 3.000.000
- Nye varmevekslere til Alcohallen og kunstgressbane. De gamle batteriene er ikke mulig å lappe på lenger. Prosjektet er med i Økonomiplan 2027
Økt budsjett 2026 kr. 625.000
- Brannstasjon Farsund. Garderobeløsningen må bygges om for å lukke avvik fra arbeidstilsynet, dette medfører også brannteknisk prosjektering
Økt budsjett 2026 kr. 300.000

Totale endringer

- Brutto økt investering - kr. 22.315.000

Finansiering:

- Mva-kompensasjon - kr.2.293.000
- Tilskudd Husbanken - kr. 3.000.000
- Bruk av lånemidler - kr. 17.022.000

Etter bruk av lånemidler i denne saken står det igjen kr. 28.527.343 som ubrukte lånemidler fra tidligere år

Budsjett-endringene følger som egen sak.

3. Tall for nærvær ved utgangen av april viser at vi har et høyere sykefravær enn måltall, men med variasjoner mellom tjenestområdene. Det arbeides kontinuerlig og systematisk med å redusere fraværet og styrke nærværet i organisasjonen. Kommunedirektøren har, gjennom vedtatt budsjettarbeidsskriv, fastslått at det å få medarbeiderne til å komme på jobb har høyeste prioritet. Dette innebærer at andre oppgaver – som kurs, prosjekter og utviklingstiltak – i noen tilfeller må vike for å sikre daglig drift og tilstedeværelse i tjenestene.

Det definerte korttidsfraværet er lavt i hele organisasjonen.

4. Finans- og gjeldsrapport pr. april tilsier lavere avkastning på pengeplasseringene enn tidligere år, men som alle andre plasseringer i et finansmarked er dette heftet med usikkerhet. Vi har ikke budsjettet med inntekter fra plasseringer i vårt budsjett for 2026, og det er derfor ikke behov for budsjettendring her.

5. Øvrig drift er ikke særskilt kommentert, da det gjennomgående arbeides godt i alle sektorer og enheter. Det utføres mye solid arbeid som naturlig nok ikke kommer tydelig frem i en avviksrapport som en tertialrapport. Det arbeides kontinuerlig med å lukke avvik

Farsund 21.05.2026

Ståle Kongsvik

Kommunedirektør

Økonomirapportering drift

Totaloversikt økonomi

Beløp i 1000

	Budsjett hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Budsjett 2026	Årsprognose	Prognose årsavvik
Sentrale inntekter	-320 600	-345 046	24 446	-886 720	-894 808	8 088
Sentrale utgifter	0	0	0	54 585	12 541	42 044
Netto finansutgifter og inntekter	5 798	5 868	-70	-3 921	-22 415	18 494
Avsetninger og årsoppgjørdisposisjoner	0	0	0	4 003	-3 335	7 338
Til disposisjon	-314 802	-339 178	24 376	-832 053	-908 017	75 963
Formannskap	33 048	34 618	-1 570	72 045	60 307	11 738
Oppvekst og kultur	102 144	97 175	4 969	317 350	162 649	154 701
Helse og omsorg	160 639	150 529	10 110	403 558	207 428	196 130
Teknisk	21 545	22 633	-1 088	66 727	33 516	33 211
Selvkost og storhavn	-14 086	-13 135	-951	-20 928	-33 469	12 541
Sentralt plasserte budsjettposter	72	82	-10	-6 699	80	-6 779
Interkommunale samarbeid - Farsund som vertskap	43 125	44 155	-1 029	0	-13 378	13 378
Sum disponering	346 488	336 056	10 431	832 053	417 132	414 921
Merforbruk +/mindreforbruk -	31 686	-3 122	34 807	0	-490 885	490 884

Tabellen er noe misvisende.

Kommunedirektøren ønsker ikke at tabellene brukes til å justere drift.

Bl.a. vil inntekter som gjelder sentrale inntekter inkludere skatteinntekter, der forskuddsskatt fra arbeidsgiverne nå blir betalt inn til kommunen umiddelbart etter at lønn er kjørt, der det tidligere år ble betalt inn etterskuddsvis - skattetrekkkonto.

Vi har ikke maktet å beregne eksakt periodisering av forskuddsskatt.

For virksomhetsområdene er det noe av samme forholdet, men konklusjonen pr. 1. tertial er at vi bør kunne makte balanse ved årets slutt.

Sentrale inntekter

Beløp i 1000

	Rev. bud hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik i kr hiå.	Oppr. bud. 2026	Rev. bud. 2026	Prognose	Avvik i kr
Frie disponible inntekter							
Rammetilskudd	-178 700	-175 329	-3 371	-446 400	-446 400	-470 788	24 388
Inntekts- og formuesskatt	-122 000	-147 113	25 113	-377 900	-377 900	-355 958	-21 942
Eiendomsskatt	-12 750	-12 723	-27	-25 500	-25 500	-27 808	2 308
Andre generelle driftsinntekter	-7 150	-9 881	2 731	-36 920	-36 920	-40 253	3 333
Sum Frie disponible inntekter	-320 600	-345 046	24 446	-886 720	-886 720	-894 808	8 088

Tabellen er noe misvisende.

Kommunedirektøren ønsker ikke at tabellene brukes til å justere drift.

Bl.a. vil inntekter som gjelder sentrale inntekter inkludere skatteinntekter, der forskuddsskatt fra arbeidsgiverne nå blir betalt inn til kommunen umiddelbart etter at lønn er kjørt, der det tidligere år ble betalt inn etterskuddsvis - skattetrekkkonto.

Vi har ikke maktet å beregne eksakt periodisering av forskuddsskatt.

Sentrale utgifter

Beløp i 1000

	Rev. bud hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik i kr hiå.	Oppr. bud. 2026	Rev. bud. 2026	Prognose	Avvik i kr
Sentrale utgifter							
Avskrivinger	0	0	0	56 250	56 250	37 508	18 742
Lønnsreserve	0	0	0	18 000	18 000	0	18 000
Premieavvik	0	0	0	-20 000	-20 000	-20 880	880
Diverse fellesutgifter	0	0	0	335	335	-4 086	4 421
Sum Sentrale utgifter	0	0	0	54 585	54 585	12 541	42 044

Som man ser har vi periodisert null i sentrale utgifter. Vi har regnskapsført null i sentrale utgifter

Finansinntekter og -utgifter

Beløp i 1000

	Rev. bud hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik i kr hiå.	Oppr. bud. 2026	Rev. bud. 2026	Prognose	Avvik i kr
Finansinntekter/-utgifter							
Renteinntekter	-6 810	-6 298	-512	-27 600	-27 600	-24 047	-3 553
Utbytter	0	-7	7	-9 800	-9 800	-14 076	4 276
Renteutgifter	11 608	11 463	145	46 000	46 000	41 693	4 307
Avdrag på lån	1 000	710	290	43 770	43 770	30 282	13 488
Sum Finansinntekter/-utgifter	5 798	5 868	-70	52 370	52 370	33 852	18 518

Netto finansinntekter/-utgifter viser tilnærmet null avvik

Totaloversikt drift - fordelt på rammeområder*Beløp i 1000*

Rammeområder	Budsjett hiå.	Regnskap hiå.	Avvik hiå.	Rev. bud. 2026	Prognose årsavvik
Formannskap	33 048	34 618	-1 570	72 045	11 738
Oppvekst og kultur	102 144	97 175	4 969	317 350	154 701
Helse og omsorg	160 639	150 529	10 110	403 558	196 130
Teknisk	21 545	22 633	-1 088	66 727	33 211
Selvkost og storhavn	-14 086	-13 135	-951	-20 928	12 541
Sentralt plasserte budsjettposter	72	82	-10	-6 699	-6 779
Interkommunale samarbeid - Farsund som vertskap	43 125	44 155	-1 029	0	13 378
Totalsum	346 488	336 056	10 431	832 053	414 921

Tabellen er noe misvisende.

Kommunedirektøren ønsker ikke at tabellene brukes til å justere drift.

For virksomhetsområdene henger avvik for det meste sammen med periodiseringsproblematikk. Særlig gjelder dette helse- og omsorg som har gjennomført en del flytting av oppgaver som Aktivitetstilbud for eldre hjemmeboende og nattevakt.

Konklusjonen pr. 1. tertial er at vi bør kunne make balanse ved årets slutt.

Personal og organisasjon

Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2022	2,67 %	6,08 %	8,74 %
Årlig sykefravær 2023	2,48 %	6,29 %	8,77 %
Årlig sykefravær 2024	2,64 %	7,44 %	10,08 %
Årlig sykefravær 2025	0,98 %	8,02 %	9,00 %
Årlig sykefravær 2026	1,25 %	8,46 %	9,71 %
Sykefravær 1. tertial 2025	1,23 %	8,94 %	10,17 %
Sykefravær 1. tertial 2026	1,25 %	8,46 %	9,71 %

Status sykefravær og HMS

Sykefraværet i Farsund kommune har over tid ligget over den fastsatte målsettingen på under 7,5 prosent. Samlet sykefravær for hele 2025 var 9,2 prosent, noe som representerer en klar forbedring sammenlignet med 2024, hvor fraværet var på 10,1 prosent. Nedgangen skyldes i hovedsak redusert langtidsfravær, selv om dette fortsatt utgjør den største delen av det totale sykefraværet.

For første tertial 2026 er det registrert et samlet sykefravær på 9,6 prosent. Dette er en forbedring fra samme periode i 2025, da fraværet var 10,1 prosent. Utviklingen er positiv, men nivået er fortsatt høyere enn kommunens målsetting. Det er særlig det legemeldte fraværet som bidrar til det høye totalnivået, mens det egenmeldte fraværet har holdt seg på et relativt stabilt og lavt nivå de siste årene.

Det finnes betydelige variasjoner mellom kommunalområdene. Helse- og omsorgssektoren har det høyeste sykefraværet med 11,7 prosent per første tertial 2026, og ligger dermed over sin målsetting på 10 prosent. Dette er samtidig den sektoren hvor det samlede fraværet gir størst utslag for kommunen totalt, blant annet som følge av sektorens størrelse og arbeidsbelastning. Oppvekst og kultur har et samlet sykefravær på 8,5 prosent, også det over målsettingen, mens administrasjon og teknisk sektor ligger lavere, men fortsatt over sine respektive mål.

Variasjonene mellom sektorene gjenspeiles også internt, der enkelte enheter og avdelinger har betydelig høyere sykefravær enn andre. Dette peker på behovet for målrettede tiltak tilpasset lokale utfordringer, både når det gjelder ledelse, organisering av arbeidet og arbeidsmiljø.

Å sikre økt nærvær er et prioritert område for kommunen. Det pågår et særskilt og målrettet arbeid for å redusere sykefraværet innen deler av helse- og omsorgssektoren.

Den positive utviklingen fra 2025 til første tertial 2026 viser at innsatsen gir resultater, men kommunen har fortsatt et betydelig forbedringspotensial for å nå fastsatte mål. Videre arbeid vil derfor ha høy prioritet gjennom resten av året.

Sykefravær per tjenesteområde

Tjenesteområde	Korttid		Langtid			Total		Samlet fravær %	
	1.kv	2.kv	Korttid %	1.kv	2.kv	Langtid %	1.kv		2.kv
Formannskap	1,35 %	0,53 %	1,13 %	4,54 %	4,24 %	4,46 %	5,89 %	4,78 %	5,59 %
Oppvekst og kultur	1,38 %	0,92 %	1,26 %	7,32 %	6,99 %	7,23 %	8,69 %	7,91 %	8,49 %
Helse og omsorg	1,46 %	1,15 %	1,38 %	10,00 %	11,50 %	10,39 %	11,46 %	12,64 %	11,76 %
Teknisk	0,79 %	0,29 %	0,66 %	6,79 %	5,29 %	6,42 %	7,57 %	5,58 %	7,08 %
Selvkost og storhavn	0,60 %	0,00 %	0,45 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,60 %	0,00 %	0,45 %
Sentralt plasserte budsjettposter	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Interkommunale samarbeid - Farsund som vertskap	1,41 %	0,59 %	1,20 %	6,71 %	8,32 %	7,12 %	8,12 %	8,92 %	8,32 %
Sum tjenesteområder	1,36 %	0,93 %	1,25 %	8,30 %	8,92 %	8,46 %	9,67 %	9,85 %	9,71 %

Investeringsoversikt

Investeringer:

Som nevnt ved flere anledninger, så har Farsund et meget ambisiøst investeringsprogram med hele 80 investeringsprosjekt som har eller skal ha kostnader i 2026. I tillegg kommer finans-transaksjoner.

Nedenfor er vist oversiktene pr. april.

Investeringer i kommunal regi (inkl. overføring til kirkene for deres investeringer):

Prosjekt	Prosjektnavn	R 2026/4	B 2026
910010	Lista ungdomsskole - benkeplater	0	100
910014	Farsund ungdomsskole - nye vinduer	0	1 700
910020	Borhaug skole - ny renholdssentral	0	300
910022	Farsund barneskole - belegg (tidligere 90006022)	70	200
910023	Vanse skole - ventilasjon av Gaiabygget	0	100
910024	Ore skole - brannalarmsystem	156	160
910026	Borhaug skole - halvtak	0	500
912001	Småtbåthavn - Gjesteanlegg - Gåseholmen - ventilasjonsanlegg	0	125
912004	Tingvollen - samle aktivitet (Alfahuset)	695	0
912009	Samlokalisering lokalt legekantor	0	500
912308	Ny brannstasjon Vanse (tidligere 90006309)	1 023	7 125
913001	FOS - solskjerming FOS	52	300
913002	FOS - oppgradering av medinsrom	0	150
913003	FOS - oppgradering av 32 beboerrom	447	1 500
913005	FOS - oppgradering vaktrom og fellesareal	176	500
913007	FOS - nytt gulvbelegg	0	200
913008	FOS - levegg - 6B	0	125
913234	FOS - Renovering/oppgradering felleskjøkken	0	300
914001	Oppgradering av brannvarslingsanlegget på rådhuset / Husan	288	320
914002	Reservestrømsaggregat rådhuset/Farsund	0	1 125
914003	Ombygging kommunalt legekantor Gåseholmen	629	0
914306	Husan (tidligere 90006306)	85	1 000
917003	Sunde barnehage - bytte grillhytte	0	400
918001	Utbygging av bolig 80+ trinn 1	8 066	10 000
918023	Kommunale boliger (tidligere 90006005)	529	1 000
919003	Reservestrømsaggregat Alcoa Hallen	0	1 000
919004	Nytt sportsbelegg i ballhallen - Eilert Sundt (tippemidler)	0	1 120
920001	Bil og lader - renhold	0	600
920003	Badehuset - mudring rundt stupetårn	0	500
920132	Vita Velo (Sykkelparkering, rasteplasser, utleie osv.) (tidligere 90006132)	0	275
938104	Opprusting av kirkebygg/anlegg (tidligere 90006104)	1 250	1 250
939001	Storhavn: Energisparing havn (ASCO) - solceller og batterilagring	0	2 000
939002	Storhavn: Lundevågen - ilandstigningskai	0	2 100
939004	Storhavn: ASCO - nytt lagerbygg, kontor og garderobeavdeling	0	20 000

Farsund kommune – økonomirapportering 1. tertial 2026

939005	Storhavn: Utbedring / renovering av kommunekaien - FOND	114	25 200
940007	Carbon Chrushing - Kårigstadveien	0	500
940009	Trafikksikringstiltak -Nytt autovern Lundevågen – Skippergaten	299	300
940010	Asfaltering (tidligere 90006010)	0	500
940012	Gatelys (tidligere 90006012)	194	300
940013	Trafikksikkerhetstiltak (tidligere 90006013)	172	500
940017	Maskiner og utstyr (tidligere 90006017)	0	1 700
940018	Farøy - veilys, kommunal andel	0	150
940020	Reasfaltering Havnegaten	0	900
940106	Enøktiltak (tidligere 90006106)	98	500
940206	Vaktmester - biler	0	600
940227	Lekeapparater til lekeplasser (tidligere 90006227)	0	500
940248	Kyststier/stier - friluftsliv	0	100
940270	Småbåthavn: Tjørvehavn - renovering	0	200
940282	Boligfelt Skeime Nedre - utbyggingsavtale (tidligere 90006282)	40	0
940283	Vatnelia boligfelt - utbyggingsavtale (tidligere 90006283)	432	0
940501	Brannvarslingsanlegg i Røssevika	0	270
940503	Gulwaskerobot	0	1 200
941001	Vann: Revurdering av drikkevannsdam - Skidvann	0	400
941002	Vann: Brannvann - forsterking av kapasitet	0	1 000
941003	Vann: Skifte av VA-anlegg Østhasselstrand	1 893	2 500
941004	Bann: Beredskapsutstyr for vann	0	500
941006	Vann: Økt slukkevannskapsitet Vanse skole	908	2 000
941007	Vann: Beredskap (tidligere 90006007)	47	3 000
941196	Vann: Oppgradering Høydebassenget (tidligere 90006196)	2	0
941296	Vann: Ny sjøvannsledning Hanesund - Røssevika (tidligere 90006296)	17	5 500
942001	Avløp: Pumpestasjon Tjørvehavn	18	1 600
942002	Avløp: Oppgradering av el-anlegg - Spanslåtta	338	800
942004	Avløp: Pumpestasjon - Farøy - totalt med refusjon	244	2 700
942008	Avløp: Beredskap (tidligere 90006008)	55	3 000
951001	IKT - hele kommunen (tidligere 90006001)	0	500
952001	Farsund ungdomsskole - oppgradering inventar	0	150
952002	Datautstyr - kommunale barnehager og skoler (tidligere 90006002)	0	400
952236	Datamaskiner ungdomsskole (tidligere 90006236)	36	1 000

Farsund kommune – økonomirapportering 1. tertial 2026

952237	Chromebook/nettbrett barneskolene (tidligere 90006237)	0	400
953002	FOS - nye senger	21	750
953003	Omsorgssenteret oppgrad. inventar og utstyr (tidligere 90006085)	25	300
953004	Kjølebil - kjøkken	0	550
953005	Kjøkken - oppgradering av utstyr	0	160
953006	Bytte av mobiltelefoner i drift	0	500
953173	Innovasjonsprosjekter (tidligere 90006173)	0	600
953174	Oppgradering av hjelpemidler - Helse (tidligere 90006174)	59	600
953263	Ladestasjoner - helse	0	400
985001	Skjærgårdsparken - nytt toalettanlegg Vestre Langøy	1	0
985002	Skjærgårdsparken - nytt toalettanlegg Prestøy	1	0
985003	Skjærgårdsparken - ny gapahuk Torkelsodden	76	0
Totalt		18 558	119 305

Kommentarer:

Det avholdes jevnlig møter med ansvarlig for prosjektene og kommunedirektøren/stab for å sikre rapportering om framdrift og ev. justeringer. Vi viser i den sammenheng til sak om egen sak budsjettjustering investeringer

Finansrapport

Rapport over kommunes finans- og gjeldsforvaltning pr. 30.04.2026

Innhold:

- [1. Lovverk og reglement](#)
- [2. Forvaltning av kortsiktig likviditet](#)
- [3. Forvaltning av kommunens langsiktige finansielle aktiva](#)
- [4. Forvaltning av kommunens låneporteføljer](#)
- [5. Risikovurdering – estimert renterisiko](#)
- [6. Oppsummering](#)

1. Lovverk og reglement

Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner stiller krav til kommunenes finans- og gjeldsforvaltning og rapportering av dette til kommunestyret.

Gjeldende finansreglement ble vedtatt av kommunestyret i juni 2021. Oppdatert finansreglement er vedtatt av Farsund kommunestyre 14.12.2023 sak 89/23.

Gjennom dette finans- og gjeldsreglementet er det vedtatt målsettinger, strategier og rammer for:

- Forvaltning av ledig likviditet og andre midler beregnet for driftsformål
- Forvaltning av kommunens gjeldsportefølje og øvrige finansieringsavtaler
- Plassering og forvaltning av kommunens langsiktige finansielle aktiva

I det følgende rapporteres det på den enkelte forvaltningstype iht. reglementets krav. Rapporten har mindre fokus på resultat målt mot budsjett. Dette er mer omtalt i kommunens økonomirapportering, der det også blir vurdert behov for budsjettendring.

I medhold av kommuneloven og forskrift om garantier og finans- og gjeldforvaltning i kommuner og fylkeskommuner skal det gjøres en kontinuerlig vurdering av om kommunen tar vesentlig finansiell risiko i sin finans- og gjeldsforvaltning.

2. Forvaltning av kortsiktig likviditet

Forvaltning av kommunens ledige likviditet er omtalt i finansreglementet kapittel 9.4. Kommunen, ved rådmann og økonomikontoret, utfører selv denne forvaltningen.

Kommunens hovedbankavtale er med Sparebanken Sør. Konkurransen om ny hovedbankavtale ble gjennomført og Sparebanken Sør leverte det tilbudet som hadde det beste forholdet mellom pris og kvalitet og er tildelt kontrakten for perioden 01.06.2023-31.05.2027. Rentebetingelser i avtalen er referanserate 3 mnd. NIBOR Pluss 0,76%. Innskuddsrente med 31 dagers varselfrist for uttak er 3mnd NIBOR med tillegg av 0,81%

Avkastningsmål definert i finansreglementet for midler med lav risiko og høy likviditet (kortsiktig likviditet) er 3 mnd. NIBOR pluss minimum 0,3 %.

Utvikling av 3 mnd. NIBOR siste 12 måneder (kilde: KBN-finans)



3 mnd. NIBOR per 30.04.2026 er 4,48%**Likviditet**

i 1000 kr

Innskudd	30.04.2024	31.08.2025	31.12.2025	30.04.2026	Rentebetingelse
SØR (uten binding)	175 924	131 007	203 437	304 929	3m NIBOR + 0,76%
SØR (med binding)					3m NIBOR + 0,81%
SØR skattetrekk	26 278	28 117	21 878	0	3m NIBOR + 0,76%
SØR husbankordning	23 431	21 849	14 763	34 173	3m NIBOR + 0,76%
Sum innskudd bank	225 633	180 973	239 876	339 102	
Skagen - Storebrand Kort Kredit	503	514	522	529	

All kortsiktig likviditet i Farsund kommune er per 30.04.2026 plassert hos kommunens hovedbankforbindelse.

Ut fra plasseringene som er gjort og bankens soliditet ser en ikke at det her er tatt vesentlig finansiell risiko. Likviditeten vurderes å være tilfredsstillende.

3. Forvaltning av kommunens langsiktige finansielle aktiva

Langsiktige finansielle aktiva er midler som ikke planlegges benyttet til drifts- eller investeringsformål i økonomiplanperioden. I Farsund er dette nærmere definert som vårt Kraftfond, men kan også være det tilhørende «Bufferfondet» som vil variere i størrelse.

Det går frem av pkt. 9.1 i finansreglementet at forvaltning av langsiktige finansielle aktiva kan settes bort til eksterne forvaltere som har relevante konsesjoner fra Finanstilsynet eller annen tilsvarende offentlig myndighet.

Etter at nytt finansreglement ble vedtatt av kommunestyret i juni 2021, ble det inngått en avtale om aktiv forvaltning med Pareto Asset Management. Kr 60 mill. tilhørende kommunens Kraftfond ble plassert i en investeringsportefølje bestående av rentefond (70%) og aksjefond (30%).

Strategi for plassering av langsiktig likviditet i oppdatert finansreglement vedtatt 14.12.2023 viser hvordan plassering i markedet skal fordeles på hovedgrupper av finansielle eiendeler (aktiva klasser):

Investeringsinstrumentene klassifiseres i følgende risikoklasser:

- Risikoklasse 1 Statsobligasjoner og innskudd i norske banker
- Risikoklasse 2 Likviditetsfond og sertifikater
- Risikoklasse 3 Obligasjoner og obligasjonsfond med gjennomsnittlig rating BBB- og bedre
- Risikoklasse 4 Obligasjoner/obligasjonsfond med rating lavere enn BBB-
- Risikoklasse 5 Aksjefond og enkeltaksjer i portefølje bestående av minimum 15 ulike selskaper (aktivt forvaltet portefølje) hvor det er tatt hensyn til diversifisering i ulike bransjer med videre
- Risikoklasse 6 Andre aktiva, som ikke inngår i risikoklasse 1-5

Risikoklasse	Aktivaklasse	Minimum	Nøytral	Maksimum
2, 3 og 4	Likviditetsfond- og obligasjonsfond	60 %	65 %	70 %
5	Aksjefond og enkeltaksjer i portefølje mv.	30 %	35 %	40 %

Aktiva fordelingen pr. 30.04.2026 er som følger:

Fond	i NOK	i %
Pareto Likviditet B	0	0,0 %
Pareto Obligasjon B	24 207 077	31,0 %
Pareto Nordic Cross Credit H-I NOK	25 017 953	32,0 %
Kontanter	5 940	0,0 %
Pareto Aksje Norge B	16 049 159	20,5 %
Pareto Nordic Equity B NOK	6 678 572	8,5 %
Pareto Global B	6 201 176	7,9 %
SUM	78 159 877	100 %

Aktivafordeling	i NOK	i %
Norske aksjer	16 049 159	20,5 %
Globale aksjer	12 879 748	16,5 %
Renter	49 230 970	63,0 %
SUM	78 159 877	100 %

Test Aktivafordeling pkt 9.5.4	Minimum	Normal	Maks	i NOK	i %	Kontroll
Renter	60 %	65 %	70 %	49 230 970	62,99 %	OK
Aksjer	30 %	35 %	40 %	28 928 907	37,01 %	OK
SUM				78 159 877	100 %	

Test Kredittisiko pkt 9.5.5	Maks	i Nok	i %	Kontroll
Investment Grade	100 %	36 716 054	47 %	OK
High Yield	20 %	5 003 591	6,4 %	OK

Test Renterisiko pkt. 9.5.5		Kontroll
Rentedurasjon	1,07	OK
Kreditturasjon	2,46	OK

Vurdering av aktiva-fordeling og kredittisiko er at samlet portefølje er innenfor rammene i finansreglementet vedtatt i desember 2023.

Porteføljens markedsverdi per utgangen av 1. tertial 2026 er NOK 78,16 mill.

- Porteføljens avkastning pr. 1.tertial endte opp med ca. 0,4 mill. kroner
- Dette tilsvarer en avkastning på 0,52 % i tertialet

Forvaltningens avkastningsmål er å oppnå tilfredsstillende avkastning sett i forhold til risikoprofilen. Målet innebærer at det søkes å oppnå en verdistigning som er minst like god som markedet for de respektive porteføljer. Forventet årlig avkastning basert på historisk avkastning for porteføljen er 3,4 % over tid. Plasseringene har tidshorisont på 3-5 år.

BEHOLDNINGSOVERSIKT

Farsund kommune - FUND

30.04.2026



Verdipapirer	ISIN	Beholdning	Snitt kostpris	Kostpris	Markeds-kurs	Markedsverdi (beh. x kurs)	Urealisert gevinst/tap	Pl. renter	Markedsverdi+ pl. renter	Vekt %
RENTEFOND NOK										
Pareto Obligasjon B	NO0010864069	23 447,7018	1 019,8809	23 913 863	1 032,3859	24 207 077	293 213	0	24 207 077	30,97
Pareto Nordic Cross Credit H-I N	LU2023200749	18 697,7335	1 176,4644	21 997 217	1 338,0206	25 017 953	3 020 735	0	25 017 953	32,01
SUM RENTEFOND NOK				45 911 081		49 225 029	3 313 949	0	49 225 029	62,98
AKSJEFOND NOK										
Pareto Aksje Norge B	NO0010297898	3 190,2934	3 300,6579	10 530 067	5 030,6215	16 049 159	5 519 091		16 049 159	20,53
Pareto Global B	NO0010660434	1 393,7442	3 266,8224	4 553 115	4 449,2925	6 201 176	1 648 061		6 201 176	7,93
Pareto Nordic Equity B NOK	LU1653072675	3 745,6062	1 450,4366	5 432 764	1 783,0417	6 678 572	1 245 808		6 678 572	8,54
SUM AKSJEFOND NOK				20 515 946		28 928 906	8 412 960		28 928 906	37,01
KONTANTER NOK										
Rabatt Pareto Obligasjon B				5 940		5 940		0	5 940	0,01
TOTALT				66 432 967		78 159 876	11 726 908	0	78 159 876	100,00

Siden start er årlig avkastning av porteføljen beregnet til 5,65%.

Se tabell nedenfor der porteføljen sammenlignes med aktuelle indekser:

TIDSVEKTET AVKASTNING VS. INDEKSER

Farsund kommune - FUND

For perioden fra 01.07.2021 til 30.04.2026

Tidsperiode	Tidsvektet avkastning (%) for porteføljen vs. indekser					
	PORTEF.	Government Bill & Bond Index	Oslo Børs OSEFX	MSCI World NDDUWI	65% SOLIX 17,5% OSEFX X 17,5% MSCI W	
01.07.2021 til 31.12.2021	1,78	0,05	4,73	9,90	2,22	
31.12.2021 til 31.12.2022	-1,83	1,20	-7,09	-8,54	-1,27	
31.12.2022 til 31.12.2023	7,58	3,22	11,19	27,96	7,95	
31.12.2023 til 31.12.2024	10,77	4,17	11,28	32,35	10,05	
31.12.2024 til 31.12.2025	8,94	3,91	20,31	7,53	7,47	
31.12.2025 til 30.04.2026	0,52	1,18	18,90	-2,53	3,54	
Hele perioden						
01.07.2021 to 30.04.2026	30,39	14,45	72,25	78,44	33,41	
Annualized	5,65	2,83	11,92	12,74	6,15	

I porteføljens avkastning som er presentert i denne rapport er kostnader fratrukket, dvs. at det er nettoavkastning som vises.

4. Forvaltning av kommunens låneporteføljer

Rammer og retningslinjer for forvaltning av gjeldsporteføljen følger av kapittel 9.3 i finansreglementet.

KOMMUNENS ORDINÆRE LÅNEGJELD

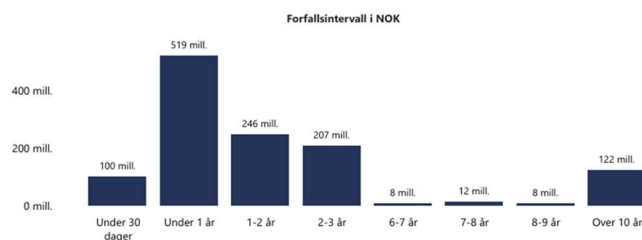
alle tall i 1000 kr

Långever	31.12.2024	30.04.2025	31.08.2025	31.12.2025	30.04.2026	Andel av total-gjeld i %	Gjeldende rente	Rentetype / vilkår	Rentetype / Margin	Rentetype / fastrente utløpsdato	Avdragstype	Sluttdato
Husbanken flytende	119 563	136 970	135 071	133 021	150 363	12 %	4,56 %	Flytende husbank *	Husbank	Flytende		2023-2052
KommunalBanken	55 040	53 320	53 320						Fast	Fast, utl '25		
SEB MB 22/25	160 000	160 000										
DnB	121 000											
Danske FRN 25/28		121 000	121 000	121 000	121 000	10 %	4,62 %	NIBOR 3MD + 0,398	0,40 %	Flytende	Ingen avdrag	14.03.2028
DnB fast 24/27	124 500	124 500	124 500	124 500	124 500	10 %	3,95 %	Fastrente	Fast	Fast	Ingen avdrag	16.09.2027
KommunalBanken	98 000	98 000	98 000	98 000	98 000	8 %	3,99 %	Fastrente	Fast	Fastrente	Ingen avdrag	21.04.2027
Kommunalbanken	50 182	50 182	49 301	1 921	1 239	0 %	4,85 %	PT	KBN-PT	Flytende	avdrag	16.06.2053
KLP	107 000	107 000	107 000	107 000				Nibor +0,57	0,570 %	Flytende	Ingen avdrag	18.03.2026
Danske FRN 26/29					107 000	9 %	4,56 %	Nibor + 0,288	0,288 %	Flytende	Ingen avdrag	19.06.2026
Sparebank 1 Markets	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	8 %	4,89 %	Fastrente OBL	Fast	Fastrente	Ingen avdrag	18.09.2028
Sparebank 1 Markets	71 500	71 500	71 500									
Nordea Markets	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	8 %	4,48 %	NIBOR3M + 2,94	0,294 %	Flytende	Ingen avdrag	21.05.2026
Nordea Sertifikat					78 300	6 %	4,36 %	Nibor 3mnd + 0	0,000 %	Flytende	Ingen avdrag	10.07.2026
SB1 - sertifikat 4mnd			57 000									
SB1 - sertifikat 1mnd			50 000									
SB1 - sertifikat 12mnd			110 000	110 000	110 000	9 %	4,27 %	sertifikat 12 mnd		Flytende	Ingen avdrag	20.08.2026
SB1 - sertifikat 12 mnd				103 320	103 320	8 %	4,32 %	sertifikat 12 mnd		Flytende	Ingen avdrag	10.09.2026
SB1 - sertifikat 12 mnd				128 500	128 500	11 %	4,32 %	sertifikat 12 mnd		Flytende	Ingen avdrag	08.10.2026
	1 106 785	1 122 472	1 176 693	1 127 262	1 222 222	100 %	4,00 %	Gjennomsnittrente inkl. rentebytteavtaler				

*Viser totalt volum lån med flytende rente i Husbanken på rapporteringstidspunktet.

Kommunens samlede ordinære lånegjeld pr 30.04.2026 utgjør kr 1.222 mill. kroner. Snittrenten for porteføljen pr.30.04.2026 er 4,00 %. Referanserenten 3 mnd. NIBOR per 30.04.2026 er 4,48%.

Lån som forfaller og må refinansieres innen 12 måneder er kr 725 mill. kroner, tilsvarer ca. 59 % av porteføljen. Porteføljens kapitalbinding er samlet på 2,92 år. Refinansieringsrisiko vurderes som akseptabel.



RENTEBYTTEAVTALER - ORDINÆR LÅNEGJELD

Farsund kommune har valgt å rentesikre sin gjeldsportefølje ved bruk av rentebytteavtaler.

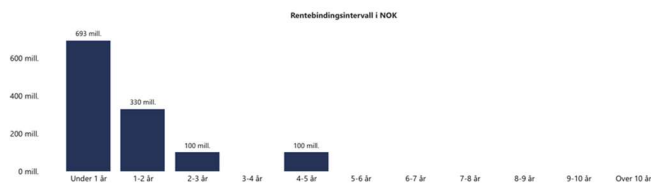
alle tall i 1000 kr	Beløp	start	utføper	Farsund kommune betaler:	Farsund kommune mottar:
Gjeldende renteswaper pr. 30.04.2026					
Swap - Sparebanken Sør	80 000	des. 2021	des 2027	Fast 1,56%	Flytende 3mnd NIBOR
Swap - Nordea	125 000	des 2021	des 2027	Fast 2,725 %	Flytende 3mnd NIBOR
Swap -Sparebanken Sør	100 000	april 2026	april 2031	Fast 4,369 %	Flytende 3mnd NIBOR
Gjeldende SWAP'er - sikringsinstrument	305 000				

Formålet med sikringen er forutsigbare og faste betalbare rentekostnader for sikret del av låneporteføljen. Sikringen er i samsvar med rentesikringsstrategien nedfelt i finansreglementet pkt. 9.3.3.

Rentebindingsperiode

Forutsigbarhet og stabilitet i lånekostnader er overordnet mål i styring av låneporteføljen.

Forutsetninger i finansreglementet er at 50 % flytende og 50 % fast skal vurderes ut fra markedssituasjonen. Andel lån med flytende rente (under 1 år) er pr. 30.04.2026 på 56,68 %. Vektet gjennomsnittlige rentebindingstid for porteføljen er 1,21 år. Rentebindingen vurderes å være i tråd med finansreglementet og rentesikringsstrategi.



5. Risikovurdering – estimert renterisiko

Ved å sette opp en enkel stresstest, kan en få en vurdering på hvor mye tap som kan oppstå dersom flere indikatorer slår inn samtidig i løpet av en tidsperiode. En slik stresstest er med på å vise om en tar finansiell risiko.

Stresstest pr 30.05.2026	Balanse	Endringsparameter	Rente durasjon	Kreditt durasjon	Beregnet tap/gevinst
Lån med rentebinding under 1 år	693	1 %			-6,93
Lån med rentebinding over 1 år	529				-
Selvfinansierende lån *)	390	1 %			3,90
Bankinnskudd flytende rente	339	1 %			3,39
Norske aksjer	16	30 %			-4,82
Internasjonale aksjer	13	20 %			-2,57
Obligasjoner Renterisiko	49	1 %	0,79		-0,39
Obligasjoner Kredittisiko	49	1 %		2,10	-1,03
Mulig tap/gevinst vil utgjøre:					-8,45

Tall oppgitt i millioner kr

I stresstesten ovenfor har en brukt 1 % renteoppgang, samt fall i norske aksjer på 30% og internasjonale aksjer på 20%, alt innenfor samme tidsperiode (ett år). Beregningen viser at i en slik scenario vil mulig tap utgjøre kr. 8,45 mill. kroner. Tapet som er symbolisert i stresstest ville være utfordrende men håndterbart for Farsund kommune.

*) Estimert selvfinansierende lån er den andelen av Farsund kommunes langsiktige gjeld som består av lån innenfor selvkostområdene, startlån og formidlingslån samt lån innenfor rentekompensasjonsordninger i Husbanken (anslag på ca. 30 % av total gjeld som selvfinansierende gjeld). Dersom flytende rente øker på gjeld tilknyttet vann og avløpsinvesteringer kan den økte rentekostnaden dekkes inn i form av en økning i brukerbetalingene. Husbankens rentekompensasjon dekker som regel den flytende rentesatsen på kommunale lån.

Sikkerheten oppnådd gjennom rentebytteavtaler, og ledig likviditet som flytende bankinnskudd, reduserer ett eventuelt tap. Renterisiko pr. 30.04.2026 vurderes som akseptabel.

6. Oppsummering

Det er ikke avdekket avvik mellom kravene i finansreglementet og den faktiske forvaltningen av kommunens gjeldsportefølje.

Finansreglementet er av uavhengig kompetanse vurdert i tråd med forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner

Kommunens tjenesteområder

Formannskap

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

Enhet	Rev. bud. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Avvik i % hiå.	Budsjettendringer	Rev. bud. 2026	Siste prognose inkl. lønn	Avvik i kr (prognose vs. budsjett)
10-Politisk virksomhet	1 974	1 054	921	46,6 %	0	5 061	3 660	1 401
12-Næring	1 366	2 020	-654	-47,9 %	0	3 577	4 541	-964
13-Tilskudd kirke	8 967	9 016	-49	-0,6 %	0	8 967	14 870	-5 903
14-Personal og organisasjon	3 073	3 907	-834	-27,1 %	0	9 833	6 418	3 415
15-Kommunedirektøren / administrativ ledelse	3 834	3 766	68	1,8 %	0	11 449	4 289	7 160
17-Fellestjenester	10 644	11 609	-965	-9,1 %	0	25 068	22 818	2 250
18-Økonomikontoret	3 190	3 246	-56	-1,7 %	0	8 090	3 711	4 379
Sum	33 048	34 618	-1 570	-4,8 %	0	72 045	60 307	11 738

Kommentar til status økonomi

Økonomisk oversikt per 1. tertial viser et betydelig merforbruk mot budsjett. Merforbruk skyldes dels feilperiodisering av både inntekter og utgifter.

Økonomisk utvikling vil følges og analyseres nøye med sikte på å bringe regnskapet nær balanse for året.

Oppsummering tiltak

Analyse av økonomisk status og gjennomgang, vet korrigerer, av periodiseringer.

Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2022	2,60 %	3,01 %	5,61 %
Årlig sykefravær 2023	1,42 %	5,08 %	6,50 %
Årlig sykefravær 2024	1,82 %	3,59 %	5,41 %
Årlig sykefravær 2025	0,95 %	5,70 %	6,64 %
Årlig sykefravær 2026	1,13 %	4,46 %	5,59 %
Sykefravær 1. tertial 2025	1,11 %	6,57 %	7,68 %
Sykefravær 1. tertial 2026	1,13 %	4,46 %	5,59 %

Status sykefravær og HMS

Sykefravær for programområdet er relativt lav, men samtidig noe over fastsatt målsetting. Fraværet har i all hovedsak sin bakgrunn i kjent langtidsfravær, mye av dette hos kronisk syke.

Oppvekst og kultur

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

Enhet	Rev. bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Avvik i % hiå.	Budsjettendringer	Rev. bud. 2026	Siste prognose inkl. lønn	Avvik i kr (prognose vs. budsjett)
20-Oppvekst og kultur - felles inkl. andel PPT og andel barnevern	4 485	2 402	2 083	46,4 %	0	43 571	26 341	17 230
21-Barnehageadm. med annet	25 556	22 307	3 250	12,7 %	0	74 300	66 073	8 227
22-Farsund Ungdomsskole	8 519	9 468	-949	-11,1 %	0	23 370	9 818	13 552
23-Borhaug skole	6 939	6 947	-8	-0,1 %	0	18 678	6 668	12 010
24-Vanse skole	12 822	12 120	701	5,5 %	0	35 284	12 553	22 731
25-Lista ungdomsskole	11 630	10 849	781	6,7 %	0	31 255	11 078	20 177
26-Farsund barneskole	12 892	13 113	-221	-1,7 %	0	35 468	13 528	21 940
27-Voksenopplæringen	614	2 450	-1 836	-299,3 %	0	2 800	-1 778	4 578
28-Kultur og fritid	5 081	4 392	689	13,6 %	0	15 400	6 295	9 105
50-Borhaug barnehage	5 356	5 044	312	5,8 %	0	14 779	4 470	10 309
51-Sunde barnehage	8 251	8 084	167	2,0 %	0	22 445	7 605	14 840
Sum	102 144	97 175	4 969	4,9 %	0	317 350	162 649	154 701

Kommentar til status økonomi

Det er god økonomistyring i oppvekst og kultur. Enhetsledere jobber målrettet for å redusere utgifter og finne gode løsninger sammen med tillitsvalgte og verneombud innenfor vedtatte budsjettramme.

Status per april 2025 viser et merforbruk i 1. tertial for oppvekst og kultur på ca kr 4 969 106. Sektoren styrer mot balanse ved årets slutt, men noe usikkerhet knyttet til om barnevernet vil gå i balanse.

Voksenopplæringen har et merforbruk på ca kr 1,8 millioner, men her vil det komme refusjoner i mai, så enheten styrer mot balanse.

Farsund ungdomsskole styrer mot økonomisk balanse i tråd med vedtatt budsjett, selv om det per april er et negativt avvik. Avviket skyldes lønnskostnader til pedagogisk personale ved alternativ opplæringsarena som frem til nå har vært regnskapsført på Farsund ungdomsskole, mens budsjettet for alternativ opplæringsarena er på Oppvekst felles. Når regnskapet flyttes til Oppvekst felles, og vil dette se annerledes ut.

Mottaksklassene ved Farsund ungdomsskole og Farsund barneskole har hatt varierende elevtall. Kostnadsnivået (bemanning) for tilbudet er i hovedsak konstant, mens statlig refusjon varierer i takt med elevtallet. Tidligere besto elevgruppene hovedsakelig av elever fra Ukraina, mens det nå også er en større variasjon i elevenes opprinnelsesland.

Farsund barneskole har et merforbruk per i dag, men i løpet av mai/juni vil det komme refusjoner bla knyttet til lønnsutgifter til pedagoger til elever i mottaksklassene. Enheten forventer å gå i balanse ved årets slutt.

Borhaug skole er i balanse. Skolen styrer mot balanse, men det er likevel noe usikkerhet knyttet til dette grunnet en meget høy andel søkere til SFO.

Førskole felles har et stort mindreforbruk per april på ca 3,2 millioner delvis fordi tilskuddet til toppet bemanning på kr 1,3 millioner ikke er viderefordelt til alle barnehagene. Resten av mindreforbruket vil bli spist opp til høsten fordi det ventes en samlet utbetaling av tilskudd til private barnehager for periode 2 som vil være 1,1 millioner høyere enn i periode 1 på bakgrunn av rapportering på antall barn per. 15.04.26. Tjenesten styrer mot balanse ved årsslutt.

Oppvekst felles har et mindreforbruk som må sees i sammenheng med budsjett og regnskap for alternativ opplæringsarena jf kommentarer under Farsund ungdomsskole. Oppvekst felles styrer mot balanse ved årsslutt.

Vanse skole har et mindreforbruk pga refusjon for sykmeldte ansatte det ikke har vært satt inn vikar for. Enheten styrer mot balanse ved årets slutt.

Lista ungdomsskole har et stort mindreforbruk på ca kr. 780 000. Skolen har brukt mindre til vikar og redusert overtidsbruken. Skolen har også periodisert litt annerledes iht undervisningsmateriell, så her kommer en ganske stor utgift rett over sommeren som vil gjøre overskuddet betydelig mindre. Skolen regner med å gå i balanse totalt ved årets slutt.

Kultur og fritid har per nå et totalt mindreforbruk på kr 689 257 som i hovedsak skyldes langtidssykmeldte og en ubesatt stilling på MOT. Enheten forventer å gå i balanse ved årsslutt.

Borhaug barnehage og Sunde barnehage styrer også mot balanse ved årets slutt. Det er en del utgifter til vikarer på sykefravær, men fraværet er stort sett langtidsfravær som etter de første 16 dagene blir dekket inn med refusjon fra NAV. Det spares inn på å ikke sette inn vikar ved korttidsfravær og i ferier når det er mulig. Sunde barnehage hadde 99 dager til sammen i januar, februar, mars og april hvor det ikke ble satt inn vikar og dermed unngikk de ekstra lønnsutgifter til 99 dager med vikar. (46 av de 99 dagene var i forbindelse med vinterferie- og påske).

Lister PPT har et mindreforbruk og styrer mot balanse ved årets slutt.

Lister barnevern sitt budsjett er todelt. En fellesdel på drift, Lister felles, og en del som varierer for den enkelte kommune og som består av særskilte utgifter, tiltak i hjemmet og tiltak utenfor hjemmet. Lister felles er i balanse. Men ,det er et merforbruk på ca kr.380 00 per april for det som kun gjelder Farsund. Hvis kostnader knyttet til tiltak utenfor hjemmet fortsetter ut året, vil merforbruket øke til ca 1,2 millioner. Det gjør at det er usikkert om Lister barnevern vil gå i balanse ved årets slutt.

Oppsummering tiltak

- Regnskapet for alternativ opplæringsarena flyttes til Oppvekst felles
- Styrke prognosearbeidet knyttet til statlig refusjon ved varierende elevgrunnlag i mottaksklasser, herunder jevnlig oppdatering av forventede inntekter og kostnader gjennom året.
- Jobbe systematisk med nærværarbeid
- Unngå overtidsbruk
- Vurdere behov for vikar ved korttidsfravær og i ferier

Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2022	2,36 %	4,39 %	6,75 %
Årlig sykefravær 2023	2,00 %	5,02 %	7,01 %
Årlig sykefravær 2024	1,84 %	6,18 %	8,01 %
Årlig sykefravær 2025	0,96 %	5,25 %	6,22 %
Årlig sykefravær 2026	1,26 %	7,23 %	8,49 %
Sykefravær 1. tertial 2025	1,45 %	4,99 %	6,44 %
Sykefravær 1. tertial 2026	1,26 %	7,23 %	8,49 %

Status sykefravær og HMS

Status sykefravær og HMS

Sykefraværet i 1. tertial er på 8,29 %. Måltall for sektoren er 5,5 %. Ledelsen arbeider systematisk med sykefravær i alle enheter i samarbeid med verneombud og tillitsvalgt. BHT og NAV bidrar med kompetanse og veiledning. Sykefravær (forebygging, nærværarbeid og oppfølging) er tema i alle enhetsledermøter. Vi jobber også for å få mer dialog med legene om hva ansatte har behov for av tilrettelegging for å prøve å unngå at ansatte blir delvis eller helt sykemeldt.

Sykefraværet varierer mellom enhetene og oppgis ikke til å være arbeidsplassrelatert. Korttidsfraværet er generelt lavt fra 0 % til ca 2,5 %. Langtidssykefravær pga alvorlig sykdom, operasjoner ol kan, særlig på mindre enheter, gi store utslag på det samlede sykefraværet. For eksempel har Voksenopplæringen 15,72 % i langtidssykefravær og 0 % i korttidsfravær fra januar til april, mens langtidssykefraværet er på 15,72 %, så det samlede sykefraværet på Voksenopplæringen er 15,72 %.

De andre skolene, kultur og fritid, Lister PPT og Lister barnevern har et korttidsfravær mellom 0,43 % - 1,25 %. Tre av skolene har et totalt sykefravær under måltallet på 5,5 %: Borhaug skole 2,15 %, Farsund barneskole 4,32 % og Farsund ungdomsskole 5,02 %. Det er veldig bra. Det lave sykefraværet bidrar til minst mulig slitasje på personalet og til kontinuitet og kvalitet i tjenesten.

Sykefraværet til Kultur og fritid (9,85 %) Vanse skole (6,87 %) og Lista ungdomsskole (10,68 %) er over måltallet. Men, sykefraværet ved Lista ungdomsskole er i april halvparten av det det var i januar, så det viser en positiv utvikling.

Barnehagene sitt korttidsfravær er ca 2,5%. Det er høyere enn i de andre enhetene i sektoren. I tillegg har barnehagene et høyt langtidssykefravær. Borhaug barnehage sitt totale sykefravær er 16,53 % og Sunde barnehage sitt er 15,25%. Det er også en del over bransjetallet nasjonalt på ca 10 % sykefravær.

Lister barnevern har et sykefravær på 11,73 %. Lister barnevern har dialog med Arbeidslivssenteret NAV for å få hjelp med turn over. Det er også gjennomført en undersøkelse for ansatte som har sluttet de siste 3 årene for å kartlegge årsaker og om mulig kunne forebygge at ansatte slutter.

Lister PPT har et samlet sykefravær på 1,52 % og mindre langtidsfravær (0,27%) enn korttidsfravær (1,25 %) og er innenfor måltallet for sektoren.

Helse og omsorg

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

Enhet	Rev. bud. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Avvik i % hiå.	Budsjettendringer	Rev. bud. 2026	Siste prognose inkl. lønn	Avvik i kr (prognose vs. budsjett)
30-Helse og omsorg - felles	11 380	7 424	3 956	34,8 %	0	3 254	12 347	-9 093
31-NAV kommune	15 850	15 171	679	4,3 %	0	30 367	38 965	-8 598
32-Psykisk helse, barne- og ungdomstjenester	10 445	10 986	-540	-5,2 %	0	29 194	11 155	18 039
33-FOS institusjon og heldøgnsboliger	27 689	26 382	1 307	4,7 %	0	78 921	29 359	49 562
34-Listaheimen	18 261	19 806	-1 545	-8,5 %	0	52 296	24 099	28 197
35-Hjemmetjenester sone Vanse	14 004	11 608	2 396	17,1 %	0	40 272	16 379	23 893
36-Hjemmetjenester sone Farsund	21 837	20 013	1 824	8,4 %	0	57 896	23 113	34 783
37-Forebygging og koordinering	12 395	11 831	564	4,6 %	0	36 192	18 024	18 168
60-Aktivitet og mestring	28 778	27 308	1 470	5,1 %	0	75 166	33 987	41 179
Sum	160 639	150 529	10 110	6,3 %	0	403 558	207 428	196 130

Kommentar til status økonomi

Regnskapet for 1. tertial viser per nå et mindreforbruk. Det er samtidig viktig å understreke at mindreforbruket fremstår høyere enn det reelt sett er, da enkelte periodiseringer gjenstår som følge av interne omrokeringer i enhetene.

Det må videre tas høyde for at sommeravviklingen forventes å bli krevende. Det er få søkere til sommervikariater, og det må påregnes økt bruk av vikarbyrå for å sikre forsvarlig drift gjennom sommerperioden.

Det sees også økte kostnader knyttet til rekruttering av leger. Flere leger ønsker å arbeide kommunalt i en overgangsperiode på inntil ett år før etablering, noe som medfører merkostnader på kort sikt, men vurderes som viktig for å sikre stabilitet og rekruttering i legetjenesten.

Som følge av stor pågang av pasienter og økt behov for tjenester har det vært nødvendig å åpne 6 ekstra plasser. Utviklingen følges tett, og det kan bli behov for å åpne ytterligere 3 plasser dersom presset på tjenestene vedvarer. Dette vil i så fall kunne gi økte driftskostnader utover det som ligger i dagens prognose.

Til tross for dette styrer området per nå mot et budsjett i balanse. Det tas samtidig forbehold om at helse- og omsorgstjenestene er preget av høy aktivitet og stor grad av uforutsigbarhet, og at endringer i tjenestebehov, bemanning eller pasienttilgang raskt kan påvirke den økonomiske utviklingen.

Oppsummering tiltak

Det arbeides videre med flere tiltak for å sikre bærekraftig drift og bedre ressursutnyttelse. Dette omfatter blant annet etablering av en felles tjeneste for bemanning og rekruttering (felles vikarsentral), vurdering av reorganisering av natttjenesten, videre samarbeid med Smartlegen knyttet til rekruttering og stabilisering av legetjenesten, samt utvikling av standarder og felles retningslinjer på tvers av tjenestene.

Det arbeides også videre med LEAN og forbedringsarbeid for å sikre mer effektive arbeidsprosesser, god ressursutnyttelse for gode omsorgstjenester nå og i fremtiden.

Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2022	3,27 %	8,16 %	11,44 %
Årlig sykefravær 2023	3,15 %	8,17 %	11,32 %
Årlig sykefravær 2024	3,52 %	9,49 %	13,01 %
Årlig sykefravær 2025	1,00 %	11,00 %	12,00 %
Årlig sykefravær 2026	1,38 %	10,39 %	11,76 %
Sykefravær 1. tertial 2025	1,07 %	13,04 %	14,10 %
Sykefravær 1. tertial 2026	1,38 %	10,39 %	11,76 %

Status sykefravær og HMS

Samlet sykefravær for helse og omsorg hittil i år er på 11,76 %, mot 14,1 % på samme tidspunkt i fjor. Dette viser en positiv utvikling på sektornivå, selv om det fortsatt er variasjoner mellom enhetene og enkelte områder fortsatt har høyt langtidsfravær.

Det arbeides målrettet med sykefraværsoppfølging i hele sektoren i samarbeid med Skagerak Consulting, bedriftshelsetjenesten (BHT) og NAV Arbeidslivssenter, med særlig fokus på systematisk oppfølging, arbeidsmiljø, nærvær, mestring og støtte til enheter med høyt fravær.

Det er samtidig viktig å understreke at helse- og omsorgstjenestene er kompetanseintensive tjenester, hvor stabil tilgang på kvalifisert personell er avgjørende for både kvalitet, kontinuitet og bærekraft i driften. Arbeidet med å redusere sykefravær må derfor ses i sammenheng med sektorens samlede arbeid innen kompetanse, arbeidsmiljø og rekruttering.

Teknisk

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

Enhet	Rev. bud. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Avvik i % hiå.	Budsjettendringer	Rev. bud. 2026	Siste inkl. lønn	Avvik i kr (prognose vs. budsjett)
41-Teknisk drift inkl. andel skjærgårdspark	2 736	3 184	-447	-16,3 %	0	14 976	6 397	8 579
42-Teknisk forvaltning - byggesak m.v.	6 965	8 333	-1 368	-19,6 %	0	12 635	10 903	1 732
43-Bygg og Eiendom	10 312	10 759	-447	-4,3 %	0	34 863	15 602	19 261
45-Landbruk	1 532	357	1 175	76,7 %	0	4 253	614	3 639
Sum	21 545	22 633	-1 088	-5,0 %	0	66 727	33 516	33 211

Kommentar til status økonomi

Per nå har sektoren et merforbruk på om lag 1,1 millioner kroner.

Merforbruket skyldes i hovedsak lavere gebyrinntekter innen byggesak (enheten teknisk forvaltning), som følge av redusert aktivitet i byggemarkedet, samt høyere driftaktivitet (enheten teknisk drift og bygg & eiendom) i vårhalvåret enn det periodiseringen legger opp til. Det legges til grunn at sektoren reduserer aktivitetsnivået i andre halvår, slik at vi samlet sett oppnår balanse ved årets slutt.

Oppsummering tiltak

Det legges til grunn at sektoren reduserer aktivitetsnivået i andre halvår, slik at vi samlet sett oppnår balanse ved årets slutt.

Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2022	1,93 %	3,68 %	5,62 %
Årlig sykefravær 2023	1,73 %	3,93 %	5,66 %
Årlig sykefravær 2024	1,32 %	3,28 %	4,60 %
Årlig sykefravær 2025	0,67 %	4,84 %	5,51 %
Årlig sykefravær 2026	0,66 %	6,42 %	7,08 %
Sykefravær 1. tertial 2025	0,92 %	3,73 %	4,65 %
Sykefravær 1. tertial 2026	0,66 %	6,42 %	7,08 %

Status sykefravær og HMS

Sektoren har hatt et for høyt langtidssykefravær så langt i år (6,42 %).

Ved enheten teknisk drift har langtidssykefraværet blitt redusert i april, ved at ansatte har kommet tilbake i arbeid.

Enhetene følger opp de ansatte tett, og det vurderes at langtidssykefraværet vil fortsette å avta utover året.

Korttidsfraværet er på et normalt nivå i sektoren, det vil si lavt (0,66 % hittil i år).

Interkommunale samarbeid - Farsund som vertskap

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

Enhet	Rev. Regnskap bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Avvik i % hiå.	Budsjettendringer	Rev. 2026	Siste prognose inkl. lønn	Avvik i kr (prognose vs. budsjett)
82-PPT Lister	6 609	5 976	632	9,6 %	0	0	-4 559	4 559
83-Lister barnevern	35 001	35 664	-663	-1,9 %	0	0	-8 524	8 524
84-Listerrådet	844	1 485	-641	-76,0 %	0	0	158	-158
85-Skjærgårdsparken	672	1 029	-357	-53,2 %	0	0	-453	453
Sum	43 125	44 155	-1 029	-2,4 %	0	0	-13 378	13 378

Kommentar til status økonomi

Tjenesteområdene gjelder aktiviteter der Farsund kommune er vertskap. Ev. merforbruk eller mindreforbruk blir delt på alle deltakerkommunene etter spesielle fordelingsnøkler. Tjenesteområdene har foreløpig ikke vesentlige avvik.

- PPT styrer mot balanse ved årets slutt
- Listerrådet består foruten Listerrådet drift også av Listerfondet. Det vesentlige avviket gjelder Listerfondet som er lett å kontrollere
- Skjærgårdsparken styrer mot balanse ved årets slutt
- Tjenesteområdet barnevern består delvis av felleskostnader som fordeles etter delvis fast sum og hovedsaklig etter barnetall det aktuelle budsjettåret. Direkte kostnader knyttet til den enkelte deltakerkommune føres spesielt. Et merforbruk i eks.vis Lyngdal kommune vises i oversikten, men skal i sin helhet betales av Lyngdal kommune. Farsund kommune sine direkte kostnader viser et merforbruk pr. dato. Dette er kommentert under oppvekst og kultur sine oversikter

Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2022	1,64 %	4,89 %	6,54 %
Årlig sykefravær 2023	2,15 %	3,65 %	5,81 %
Årlig sykefravær 2024	2,69 %	7,38 %	10,07 %
Årlig sykefravær 2025	1,30 %	6,58 %	7,88 %
Årlig sykefravær 2026	1,20 %	7,12 %	8,32 %
Sykefravær 1. tertial 2025	1,75 %	7,70 %	9,44 %
Sykefravær 1. tertial 2026	1,20 %	7,12 %	8,32 %

Status sykefravær og HMS

PPT:

Lite fravær, stort sett enkelt dager og sykt barn dager i løpet av 2026. En 30% gradert sykemelding nå. Jobber aktivt med rutiner for fraværsoppfølging og nærværarbeid.

Lister barnevern:

Pr. 30.04.2026 hadde vi 10,93% langtidsfravær og 0,80% korttidsfravær (framsikt hele lister barnevern 83).

7 personer i sykemelding herav 3 i 100%, 3 i 50% og 1 i 40% skyldes ikke arbeidsforhold.

Egen-meldt fravær: 9 stk hvorav sykt barn: 3 stk.

Vi forsøker å ha fokus på de som er sykemeldte og gjennomfører samtaler og dialogmøter i den hensikt å hjelpe våre folk tilbake i full stilling.

Vi har kontakt med BHT Lister i forhold til sykemeldte. Vi henviser enkeltpersoner etter behov til BHT. Vi har stort behov for å avdekke omfanget av stress og psykiske belastninger i vår ansattgruppe. Vi har hatt dialog med Arbeidslivssenteret Nav og hatt jevnlig møter med dem. Vi håper å kunne få hjelp i forhold til turnover som er høy hos oss for tiden.

Vi har sammen med verneombud og tillitsvalgte gjennomført en undersøkelse for ansatte som har sluttet hos oss de siste 3 årene. Dette for å kartlegge årsaker og om mulig gjøre noe med dem.

Vi har hatt mye fokus på sosiale arrangementer, teambuilding. Vi er klar over at det sosiale er svært viktig på en arbeidsplass som vår, som til tider oppleves svært belastende.

I tillegg fortsetter vi med veiledning for nyansatte en gang pr mnd. Vi har BHT med i dette opplegget. Dette er iverksatt for å prøve å være i forkant, hindre turnover og sykemeldinger. Vi gjennomførte stressmestringskurs for våre nyansatte i desember 2024. Dette vil bli gjennomført på nytt i desember 2025.

Vi har ønsket å utvide denne veiledningen til alle ansatte, men dette har ikke BHT hatt kapasitet til å gjennomføre.

Tjenesten har også gjennomgått "en bra dag på jobben".