



Arkivsak-dok. 26/00998-6
Saksbehandler Arne Petter Fredriksen

Saksgang	Møtedato	
Formannskapet	24.09.2026	51/26
Kommunestyret	15.10.2026	

Saksframlegg

Farsund kommune økonomirapportering 2. tertial

Kommunedirektørens innstilling:

Kommunestyret tar tertialrapport pr. august 2026 samt Finans- og gjeldsforvaltningsrapport pr. 30.8.2026 til etterretning

Vedlegg

- Tertialrapport pr. august 2026
- Finansrapport Farsund kommune pr. august 2026

Saken kort fortalt

I henhold til gjeldende økonomireglement skal det rapporteres på økonomisk status to ganger gjennom året i tillegg til årsregnskapet.

Gjennom året blir det også rapportert månedlig til internt bruk

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 [Tertialrapporter – Status 2026](#)

Rapportering driftsregnskapet:

Dette gir en overordnet oversikt over kommunen sine samlede inntekter og utgifter.

Kommunedirektøren har lagt til grunn at budsjettbeløpene overholdes og at det ikke blir gjort endringer i driftsbudsjettet uten helt spesielle årsaker.

Rapportering investeringsregnskapet:

Farsund kommune har normalt veldig mange investeringsprosjekt på gang. Det kan virke som om veldig mange av de planlagte prosjektene blir gjennomført i 2026. Det er imponerende.

Rapporten vil vise hvorvidt prosjektene pågår eller ikke. I de tilfellene som helt sikkert ikke blir gjennomført i 2026 må budsjettet for 2026 reduseres. Vesentlige avvik blir orientert om i egen sak om budsjettjustering som følger tertialrapporten.

Sykefravær:

Sykefraværet er oppdatert pr. august.

Rapportering – finansområdet:

Det blir utformet en egen rapport om forvaltning av pengeplasseringer og gjeld. Denne blir presentert som tekst i selve Tertial-rapporten og som eget vedlegg i saken. Det vil normalt ikke bli foreslått endring av budsjettbeløp som følge av denne informasjonen ettersom vi ikke budsjetterer med ekstraordinært utbytte eller ekstraordinær avkastning fra våre finansplasseringer.

Bakgrunn

Vurdering

Drift:

Driftsregnskapet pr. august viser få vesentlige avvik som kan knyttes mot økt, varig aktivitet på sektorene. Det vil være avvik, men dette vil for det alt vesentlige skyldes periodisering som for noen tjenesteområder er komplisert å treffe helt eksakt.

Sektor formannskapet har et lite mindreforbruk, og en har som mål at årets budsjett blir overholdt.

Sektor oppvekst og kultur har et mindreforbruk pr. 2. tertial, men ser det ikke som aktuelt å foreslå budsjett-endringer. For en stor del skyldes dette at både skole og barnehager har avvikende aktivitetsår.

Sektor helse- og omsorg virker å ha et mindreforbruk, Korrigert for kjente avvik når det gjelder periodisering i forbindelse med en del korreksjoner av bl.a. Aktivitetstilbud for eldre hjemmeboende og nattevakts-tjenestene, så er vår vurdering at sektoren ligger an til tilnærmet balanse, ingen budsjettendring foreslått pr. 2. tertial.

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

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

- Frie inntekter er alltid komplisert å vurdere og konkludere med tidlig i året. Normalt vet man ikke eksakt beløp før desember i regnskaps- og budsjettåret

- Andre inntekter og aktiviteter omfatter mange ulike poster. Det er blant annet knyttet betydelig usikkerhet til statlige mottak og flyktnings situasjonen generelt. Effekten av premieavvik, amortisering av premieavvik og reguleringspremie samt beregnet bruk av premiefond mener vi gir marginal effekt for driftsregnskapet

Sektoren Frie inntekter og finans rapporteres særskilt. Det budsjetteres ikke med avkastning, noe som vurderes som fornuftig ettersom finansområdet er preget av svingninger. Selvkostområdene kommenteres ikke særskilt når det gjelder 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:

Investeringsbudsjett vil normalt være komplisert å forklare dersom det er mange tiltak som har avvikende investeringsstakt sett opp mot budsjettet for året. For 2026 virker det som om en veldig stor del av investeringene har god framdrift. De mest vesentlige avvikene når det gjelder investeringsbudsjettet blir vist i saken og blir i tillegg behandlet som egen sak om budsjettjustering.

Sykefravær pr. 2. tertial 2026:

Rapportert fravær for hele kommunen viser slike tall:

- Korttidsfravær – 1,0 %
- Langtidsfravær – 7,7 %
- Totalt fravær er på 8,7 %

Dette er en nedgang fra 9,1 % på samme tidspunkt i 2025 og 10,1 % i 2024. Sykefraværet ligger likevel 1,2 prosentpoeng over kommunens måltall på 7,5 %. Korttidsfraværet er 0,75 %, og fremstår som relativt lavt.

Det er variasjoner i sykefraværet mellom tjenesteområdene. Det arbeides systematisk med tiltak for å redusere fraværet og øke nærværet.

Sykefraværet i andre tertial er til dels vesentlig lavere i andre tertial enn i første tertial, men det er som det pleier å være.

Finansområdet:

Pengeplasseringer vil innebære en viss risiko, særlig i perioder preget av uro i markedene og et usikkert internasjonalt bilde. Verdisvingninger må påregnes, men kommunen har en forsiktig investeringsstrategi og vurderer risikoen knyttet til plasseringene som moderat. Utviklinga i andre tertial har vært gunstig sett opp mot hva som var tilfelle i første tertial.

Økonomiske konsekvenser

Regnskapet ved utgangen av august viser ingen vesentlige avvik i forhold til budsjett -totalt sett. Sektorene og enhetene forventes å ha et fortsatt fokus på kostnadskontroll og tilsettingsprosesser.

Konsekvenser for barn og unge

Kommunens økonomiske situasjon vurderes som tilfredsstillende, og gir et godt grunnlag for å opprettholde tjenester og tilbud til barn og unge. Selv om det fortsatt er behov for nøktern økonomistyring og prioriteringer, har kommunen handlingsrom til å ivareta sentrale oppgaver innen oppvekst, skole, barnehage og fritidstilbud.

Konsekvenser for klima og miljø

Kommunedirektøren vurderer at dagens økonomiske situasjon ikke medfører vesentlige negative konsekvenser for kommunens arbeid med klima og miljø.

Konsekvenser for folkehelse

Kommunens økonomiske situasjon vurderes som tilfredsstillende også med hensyn til folkehelse. Dette gir grunnlag for å opprettholde tjenester og tiltak som bidrar til gode levekår, aktivitet, inkludering og forebyggende arbeid i befolkningen.

Konklusjon

Kommunestyret tar tertialrapport pr. august 2026 samt Finans- og gjeldsforvaltningsrapport pr. 30.9.2026 til etterretning