



RISØR KOMMUNE



Tertial 1 2026



## Innholdsfortegnelse

<b>1 Oppsummering tertialrapport .....</b>	<b>3</b>
<b>2 Felles inntekter og utgifter .....</b>	<b>4</b>
<b>3 Finansforvaltning .....</b>	<b>14</b>
<b>4 Risør kommune totalt drift .....</b>	<b>18</b>
<b>5 Sektorrapportering .....</b>	<b>23</b>
<b>6 Investeringsregnskapet .....</b>	<b>35</b>
<b>7 Tilbakemelding vedtatt planstrategi .....</b>	<b>38</b>
<b>8 Kommunedirektørens konklusjon .....</b>	<b>40</b>



## 1 Oppsummering tertialrapport

Tertialrapport 1-2026 tegner et bilde av en kommuneorganisasjon med stor grad av kontroll på driftsbudsjettene ved utgangen av perioden, men hvor man begynner å kjenne konsekvensene av demografiutfordringene kommunen står ovenfor.

Veksten i de eldre aldersgruppene gir økt press på helse og omsorgstjenestene, og stagnasjonen i de yngre aldersgruppene merkes i oppvekstsektoren.

Kommunen har fremdeles utfordringer med høyt sykefravær i deler av organisasjonen som forsterker presset på spesielt hjemmetjenestene og institusjon. Kommunedirektøren har iverksatt organisatoriske tiltak som forventes å gi positive effekter på sikt ute i driften, men det tar tid.

Kommunal drift handler i stor grad om å finne korrekt driftsgrunnlag ut fra de forutsetninger som gis med den befolkningen man har. Å drifte lovpålagte kommunale tjenester er uforutsigbart i den form at man sjeldent er helt forberedt på hva som kan skje gjennom driftsåret. Så langt ut i året er det kommunedirektørens oppfatning av organisasjonen har truffet ganske godt, som medfører til at vedtatt budsjett i stor grad holdes når man ser kommunen samlet. Samtidig fanger kommunedirektøren opp uromomenter som må håndteres utover 2 tertial for å være best mulig forberedt på disse om de kommer. Ved utgangen av 1 tertial legger kommunedirektøren frem en prognose med et samlet merforbruk på ca 14,8 mill for driftsektorene, men med utsikter til bedring.

God finansforvaltning over tid sikrer økonomien mot utfordringer som følge at ikke markedsrentene har falt utover 2026 som man forventet under budsjettarbeidet i fjor høst. Dette gjør at det forventes innsparinger på finansområdene sammen med signaler om økte utbytteinntekter fra Å-energi. I tillegg er den nasjonale skatteinngangen bedre en budsjettet og gir kommunen noen millioner ekstra i statlige overføringer. Samlet forventes det mindreforbruk mot budsjett på felles inntekter og utgifter ved utgangen av 1 tertial på omtrent 12,6 mill.

Oppsummert vil prognosen ved utgangen av 1 tertial kunne vises som nedenfor.

Prognose 2026 fremskrevet status	Beløp (1000)
Skatt og rammetilskudd	4 310
Integreringstilskudd	-1 776
Bruk/Avsetning disp.fond	0
Premieavvik og pensjon	0
Avsetninger	0
Finanstransaksjoner	10 055
<b>Budsjettavvik fellesområder</b>	<b>12 589</b>
<b>Budsjettavvik Sektorene</b>	<b>-14 840</b>
Sektor Interne tjenester	-2 000
Sektor Samfunnsutvikling	-6 690
Sektor Helse og Omsorg	-2 900
Sektor Oppvekst	-3 250
<b>Avvik mot budsjett (Mer-/Mindreforbruk)</b>	<b>-2 251</b>

Kommunedirektøren foreslår i tertialrapporten å rebudsjettere investeringer fra tidligere år på totalt 40,76 mill hvorav 38,8 mill skal lånefinansieres. Samlet sett vil det nye regulerte investeringsbudsjettet utgjøre 97,8 mill, hvorav 90,6 mill lånefinansieres men ca 66,6 mill av disse kobles til Startlånsordningen og VAR-områdene. Det medfører til at det kun er ca 24,4 mill som vil gi varig konsekvens på kommunens kapitalkostnader fremover.



## 2 Felles inntekter og utgifter

Felles inntekter og utgifter, som fremkommer i Bevilgningsoversikt drift A danner grunnlaget for hvor mye ressurser kommunedirektøren har til å drifte kommunens sektorer/tjenesteområder. Netto rammer fra fellesområdene er grunnlaget for fordeling av netto budsjetterammer til alle sektorene. Budsjetterammene og hvor mye som er forbrukt i driftssektorene fremkommer på linjen "Sum bevilgninger drift, netto".

### 2.1 Felles inntekter og utgifter

Bevilgningsoversikt drift A	Regnskap			Rev.budsjett 2026	Regnskap tertiar 1-25
	tertiar 1-26	HIÅ bud.	Avvik		
Rammetilskudd	-131 942 326	-134 393 200	-2 450 874	-335 983 000	-115 138 284
Inntekts- og formuesskatt	-83 529 567	-95 658 000	-12 128 433	-239 145 000	-63 878 959
Eiendomsskatt	-11 287 490	-11 033 332	254 158	-33 100 000	-10 761 145
Andre generelle driftsinntekter	-9 138 755	-15 904 656	-6 765 901	-47 714 000	-15 556 774
<b>Sum generelle driftsinntekter</b>	<b>-235 898 138</b>	<b>-256 989 188</b>	<b>-21 091 050</b>	<b>-655 942 000</b>	<b>-205 335 162</b>
Sum bevilgninger drift, netto	217 863 746	212 811 159	-5 052 587	606 766 000	220 167 907
Avskrivinger	0	0	0	38 711 000	0
<b>Sum netto driftsutgifter</b>	<b>217 863 746</b>	<b>212 811 159</b>	<b>-5 052 587</b>	<b>645 477 000</b>	<b>220 167 907</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-18 034 392</b>	<b>-44 178 029</b>	<b>-26 143 637</b>	<b>-10 465 000</b>	<b>14 832 745</b>
Renteinntekter	-3 579 645	-5 906 332	-2 326 687	-17 719 000	-2 925 487
Utbytter	0	0	0	-8 825 000	-34 213
Renteutgifter	7 739 292	13 904 668	6 165 376	41 714 000	9 221 993
Avdrag på lån	7 746 464	10 487 332	2 740 868	31 462 000	8 443 372
<b>Netto finansutgifter</b>	<b>11 906 111</b>	<b>18 485 668</b>	<b>6 579 557</b>	<b>46 632 000</b>	<b>14 705 665</b>
Motpost avskrivinger	0	0	0	-38 711 000	0
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-6 128 281</b>	<b>-25 692 361</b>	<b>-19 564 080</b>	<b>-2 544 000</b>	<b>29 538 410</b>
Avsetninger til bundne driftsfond	10 120	0	-10 120	21 832 000	3 690
Bruk av bundne driftsfond	-1 958 237	0	1 958 237	-20 434 000	-1 160 054
Avsetninger til disposisjonsfond	0	6 735 000	6 735 000	20 205 000	0
Bruk av disposisjonsfond	0	-6 353 000	-6 353 000	-19 059 000	0
<b>Sum disponering/dekning av netto driftsresultat</b>	<b>-1 948 117</b>	<b>382 000</b>	<b>2 330 117</b>	<b>2 544 000</b>	<b>-1 156 364</b>
<b>Avstemming</b>	<b>-8 076 398</b>	<b>-25 310 361</b>	<b>-17 233 963</b>	<b>0</b>	<b>28 382 046</b>

Tabellen viser "fellesområdene" med felles frie inntekter og finanspostene i egne linjer, og tar inn sektorenes drift, samt felles avsetninger til lønn og pensjon, i linjen "Sum bevilgninger drift, netto". Summen av disse postene gir kommunens netto driftsresultat. Rapporten viser også vedtatt disponeringer til og fra, både ubundne og bundne, driftsfond som brukes til finansiering av driften samt balansering av selvkostområdene.

Linjen "Sum bevilgninger drift, netto" viser sektorenes driftsregnskap netto som omtales nærmere under hver sektor i egne kapitler.

Skatt og rammetilskudd, som omtales grundigere i neste kapittel, forventes å bli ca 4,3 mill bedre enn opprinnelig budsjett. Økningen ligger i høyere skattevekst enn opprinnelig forventet og inntektsutjevning skatt, og utgjør ca 3,65 mill av merinntekten. De restere ca 0,65 mill begrunnes med omleggingen av tidligere øremerkede midler som nå er lagt inn i rammetilskuddet. Disse midlene tilstrebes regulert ut på virksomhetene som har budsjettert med øremerkede tilskudd, og som ikke vil motta disse. Avviket på skatteinntekter mot budsjett skyldes i all hovedsak at skatteinngangen varierer gjennom året, og er svært vanskelig å periodisere.

Eiendomsskatten for 2026 er skrevet ut ihht ESKTL § 3 utskrivningsalternativ g, som innebærer



alle eiendommer i kommunen, unntatt næringseiendom kraftanlegg mm, hvilket i praksis innebærer eiendomsskatt på boliger, fritidsboliger og tomter i Risør. Takstgrunnlagene ble kontorjustert med 10% av opprinnelig takst, og skattesatsen ble vedtatt til 3,8 promille, som var ventet å gi en inntekt på ca 33,1 mill i 2026. Prognosene ved utgangen av 1 tertial tilsier at inntektene vil bli ca 0,7 mill bedre enn opprinnelig budsjett.

De andre generelle driftsinntektene i rapporten relateres i stor grad til statlige tilskudd som integreringstilskuddet og øremerkede tilskuddsordninger. Prognoser etter 1 tertial fra flyktnings-tjenesten indikerer at kommunen kan svikte ca 1,77 mill på integrerings-tilskuddet mot budsjett, hovedsakelig som følge av utflytting. Kommunestyret vedtok at det skal tas imot 24 flyktninger i 2026 og det jobbes med mottak løpende.

"Sum bevilgninger drift, netto" oppsummerer alle sektorene og felles avsetninger til lønn og pensjon i en linje. Tabellen over viser et merforbruk på ca 5 mill som er sammensatt av sektorenes avvik mot budsjett, korrigert for andre statlige tilskudd, og netto resultateffekt av pensjonselementene som er ført på felles avsetninger. Kommunedirektøren legger frem en prognose ved utgangen av 1 tertial som viser et potensielt merforbruk i driftssektorene samlet på ca 14,8 mill ved årsslutt som beskrives nærmere i egne kapitler.

Finansområdet beskrives i eget kapittel og omtales ikke spesielt her. Norges bank har i løpet av 1 tertial holdt styringsrenten uendret på 4%, men økte denne med 0,25% i mai-møtet. Det er samtidig stor spenning knyttet til rentemøte i juni, hvor mange tror at renten igjen vil bli satt opp 0,25% for å forsøke å dempe inflasjonstrykket i økonomien. Ved utgangen av 1 tertial forventes renter og avdrag å bli bedre enn opprinnelig budsjett, men 2 tertial vil minimum-avdragsberegninger foretas og nye prognoser for renteutviklingen vil publiseres. Kommunedirektøren følger utviklingen utover 2 tertial, og foreslår eventuelt endringer i tertialrapport 2.

Utbytteinntektene fra Å-Energi er budsjettert med 8,8 mill i opprinnelig budsjett. Selskapet har signalisert ekstra utbytteutbetaling på 1,5 mrd, som vil gi kommunen en merinntekt på ca 3,6 mill. Selskapet rapporterer også om godt resultat for 2025, som vil gi Risør kommune merinntekter også i 2027.

Avskrivninger på ordinære omløpsmidler og anleggsmidler bokføres i 2 tertial basert på tidligere års investeringer og aktivering av fjorårets investeringer. Avskrivninger har ingen resultateffekt i kommunale regnskap da det er avdragsbelastningen som representerer verdiforringelsen på disse.

Avsetninger og bruk av fond gjøres i stor grad ved årsslutt, og budsjetterte avsetninger og bruk av bundne driftsfond er i stor grad koblet øremerkede midler ifm driftsprosjekter som pågår, og til avslutningen av selvkostområdene som balanseres mot bundne fond ifm regnskapsavslutningen, Netto er det budsjettert med ca 1,4 mill i avsetning til bundne driftsfond i 2026.

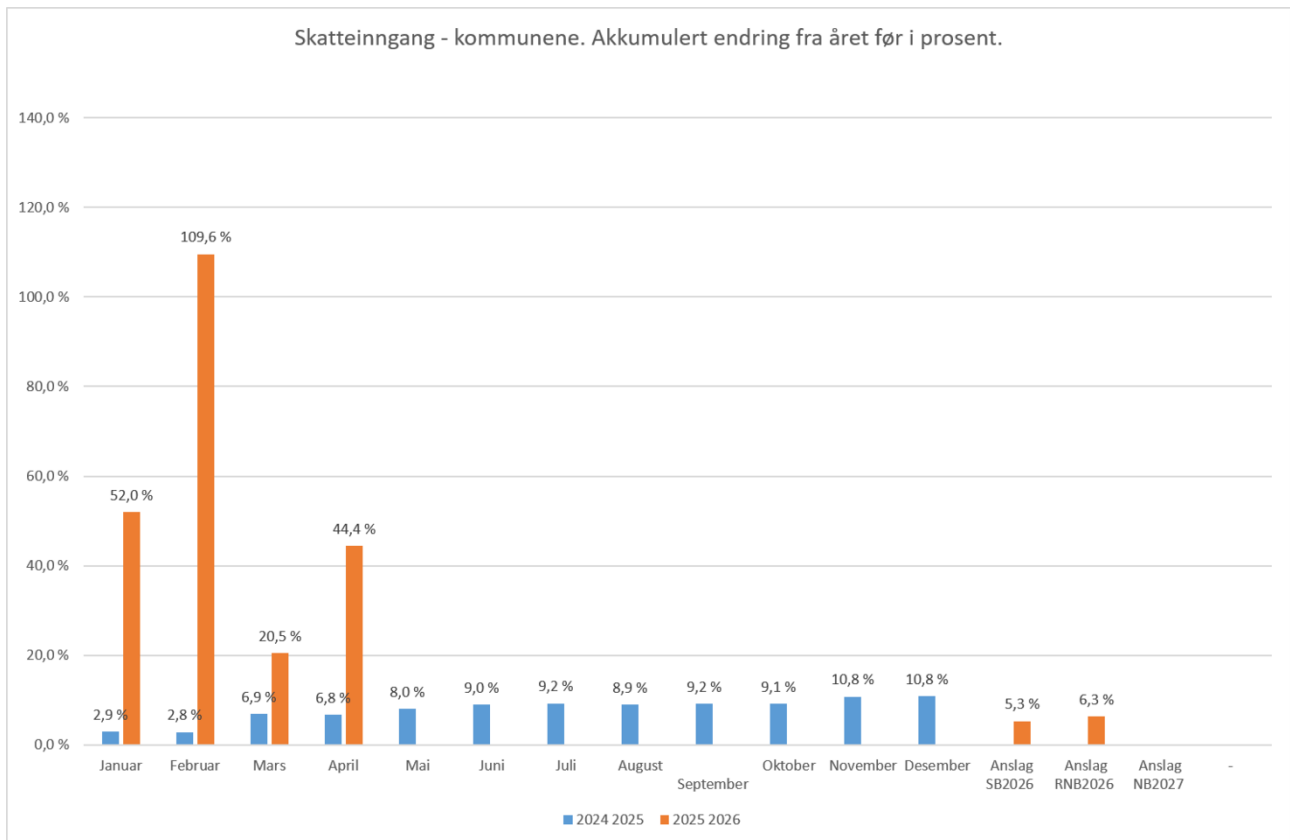
Det er budsjettert med en avsetning til disposisjonsfond på kr.20,2 mill, hvorav 15 mill til disposisjonsfond for akkumulert premieavvik som speiler årets budsjetterte premieavviksinntekt. Det er budsjettert med 18,74 mill i bruk av disposisjonsfond i opprinnelig budsjett hvor ca 17,8 mill til dekning av amortiseringskostnadene fra det akkumulerte premieavviket. Det er i tillegg vedtatt å bruke kr.300 000 til utvidelse av bobilparkering på Tjenna og kr.18 000 til tilskudd til Arkivet freds- og menneskerettighetsenter 1 tertial.

## **2.2 Skatt og rammetilskudd**

### **Utvikling skatt og rammetilskudd**

Skatteinngangen på landsbasis viser ved utgangen av 1 tertial en akkumulert vekst fra 2025 på ca 44,4%. Forventet skatteutvikling fra 2025 til 2026 ble i Statsbudsjettet anslått til en vekst på 5,3%, som i mai ble oppjustert i revidert nasjonalbudsjett (RNB) til 6,3%. Tabellen nedenfor viser

akkumulert skattevekst i 2026 pr mnd sammenlignet med faktisk skatteinngang i 2025.



Tabellen viser en voldsom vekst de første 4 mnd i 2026 som skyldes at det fra 1/1-26 er lagt opp systemene rundt innbetaling av skatt fra landets arbeidsgivere. Veksten er derfor meget misvisende, men ekspertene i KS anslår ifm RNB at skatteveksten i kommunene vil bli omtrent 2,5 mrd bedre enn anslått i opprinnelig budsjett.

Skatteinngangen lokalt ligger noe lavere enn landsgjennomsnittet, med en akkumulert vekst på 35,7% etter april. Akkumulert skatteinngang i Risør er på 13.172 kr/innbygger, tilsvarende 76% av landsgjennomsnittet på ca 17.427 pr innbygger. Dette utløser inntektsutjevning som løfter kommunen opp mot ca 95,5% av landsgjennomsnittet.

KS-prognosemodell fra juni viser at kommunen trolig vil motta ca 551,34 mill i skatt og rammetilskudd for 2025. Dette er ca 7,69 mill mer enn revidert budsjett.

Innb.6698 (1/7-25) Innb 6683 (1/1-26)

Skatt og rammetilskudd	Regnskap		KS-Progn. 20/1-26 (bef.tall)	Avvik 1.tertial	Progn. RNB mai	Avvik
	2025	Oppr.Bud 2026				
Skatt på inntekt og formu	236 238	239 145	239 809	664	242 190	3 045
Rammetilskud fra stat	284 954	292 516	293 161	645	293 163	647
Inntektsutjevning	32 605	42 767	42 951	184	43 385	618
Ord.Skjønnsmidler	700	700	700	0	700	0
<b>Sum</b>	<b>554 497</b>	<b>575 128</b>	<b>576 621</b>	<b>1 493</b>	<b>579 438</b>	<b>4 310</b>

Skatt og Rammetilskuddet forventes etter fremleggelsen av Revidert Nasjonal Budsjett (RNB) å bli ca 4,3 mill høyere enn opprinnelig budsjett, hovedsakelig pga økt forventet skatteinngang. Økningen i rammetilskuddet kobles til omleggingen av flere øremerkede tilskuddsordninger som ble innlemmet i rammetilskuddet i budsjettforliket før jul. De ordningene som er kompensert der er som følger.

**Budsjettsendringer rammetilskudd 2026**

Saldert budsjett - Red.styringstrykk - RUS	533
Saldert budsjett - Red.styringstrykk - Veil.nye lærere	194
Saldert budsjett - Red.styringstrykk - sos.tiltak vansklst	39
Saldert budsjett - Red.styringstrykk -friskliv/læring-mestr	48
<b>Sum endringer Saldert budsjett</b>	<b>814</b>

Kommunedirektøren foreslår budsjettreguleringer for kompensere driftsenhetene for bortfall av øremerkede tilskudd som er lagt til grunn i deres driftsbudsjetter men som nå vil utgå, og avventer budsjettreguleringer knyttet til merinntekter på skatt til 2 tertial og mer sikre tall.

## 2.3 Finanstransaksjoner

### 2.3.1 Finansutgifter

Låneporteføljen oppdateres løpende ifht endringer på kommunens lån til investeringer og fremstår som nedenfor.

Lån	Restgjeld 1/1	Renter	Avdrag	Restgjeld 31/12
Nordea 1	100 000 000	4 474 850		100 000 000
Nordea Swap (100")		-1 853 278		
Nordea 2	22 746 648	954 300	1 421 668	21 324 980
Nordea 4	39 251 486	1 660 946	2 043 668	37 207 818
Sør Swap I		-345 421		
Sør Swap II		-1 285 938		
Sør Swap III		-35 267		
Sør Swap IV		-471 683		
Sør Swap V		-1 207 881		
Sør Swap VI		-171 227		
Sør Swap VII		-972 432		
Sør Swap VIII		-356 949		
Kommunalbanken 9	58 143 350	2 741 205	4 746 400	53 396 950
Kommunalbanken 10	93 083 687	4 616 291	6 769 721	86 313 966
Kommunalbanken 13	37 916 500	1 814 294	2 166 680	35 749 820
Kommunalbanken 13-II	35 399 840	1 724 657	1 966 680	33 433 160
Kommunalbanken 19	49 021 000	2 372 039	2 086 000	46 935 000
Kommunalbanken 20	34 194 705	1 642 014	1 340 970	32 853 735
Kommunalbanken 21	34 666 712	1 651 005	1 333 328	33 333 384
Kommunalbanken 22	27 000 000	1 273 591	1 000 000	26 000 000
KLP Banken	33 390 831	1 599 607	1 571 332	31 819 499
KLP Banken	16 458 306	794 471	833 336	15 624 970
KLP Banken	31 915 000	1 545 897	982 000	30 933 000
KLP Banken	28 275 328	1 338 895	1 009 836	27 265 492
KLP Banken	20 000 000	961 185	666 668	19 333 332
Husbanken 2	12 355	210	12 355	0
Husbanken 5	688 605	27 435	83 572	605 033
Låneoptak INV 2026			0	
Minimumsavdrag	0		0	0
<b>Sum</b>	<b>662 164 353</b>	<b>24 492 817</b>	<b>30 034 214</b>	<b>632 130 139</b>
<b>Budsjett</b>		<b>27 765 000</b>	<b>31 462 000</b>	
		<b>3 272 183</b>	<b>1 427 786</b>	<b>4 699 969</b>

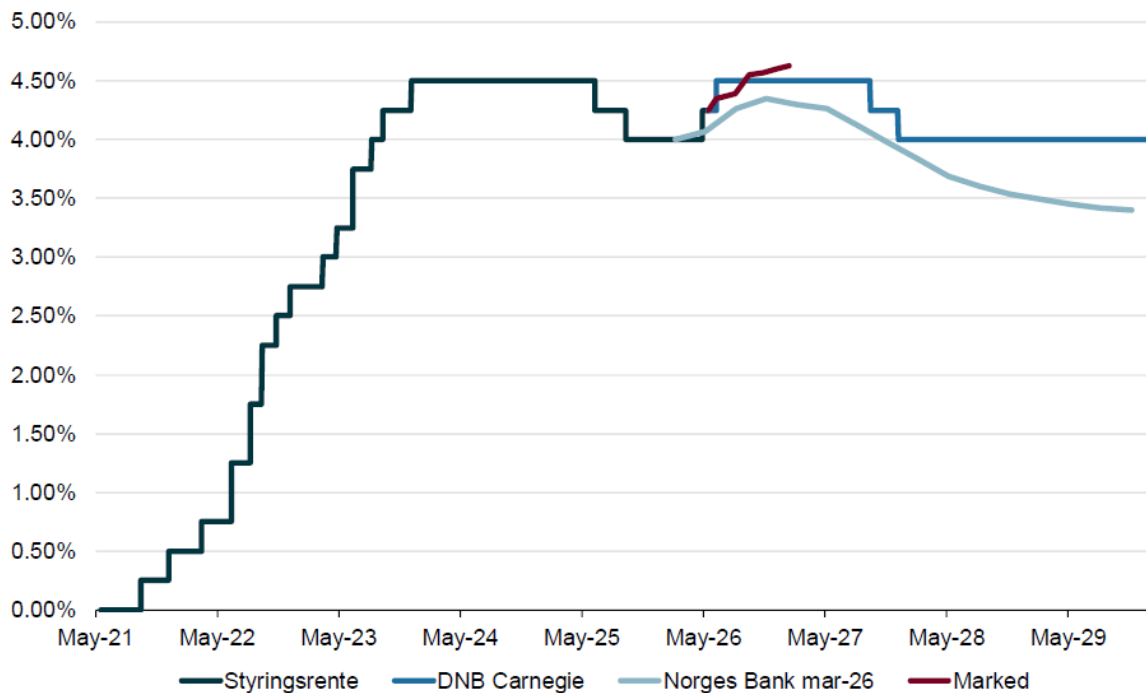
Ved utgangen av mai viser denne en status som tilsier besparelser på rente- og avdragsutgifter på investeringslånene på ca 4,7 mill. Det er i denne statusen ingen spådommer om fremtidig

renteutvikling, men viser hva resultatet ville bli dersom rentene videreføres på dagens nivå.

Gjennomsnittrenten i porteføljen er ved utgangen av 1 tertial på ca 3,74% som er 1,4% under markedsrentene for flytende lån. Avdragskostnadene styres av minimumavdragsordningen som beregnes etter at årets avskrivninger er utført ila 2 tertial. Kommunedirektøren vil derfor komme tilbake i 2 tertialrapport for eventuelle budsjettreguleringer på disse budsjettpostene.

Grafen under viser utviklingen Norges Banks styringsrente tilbake til mai-21 og indikasjon for forventet utviklingen fremover.

#### STYRINGSRENTE

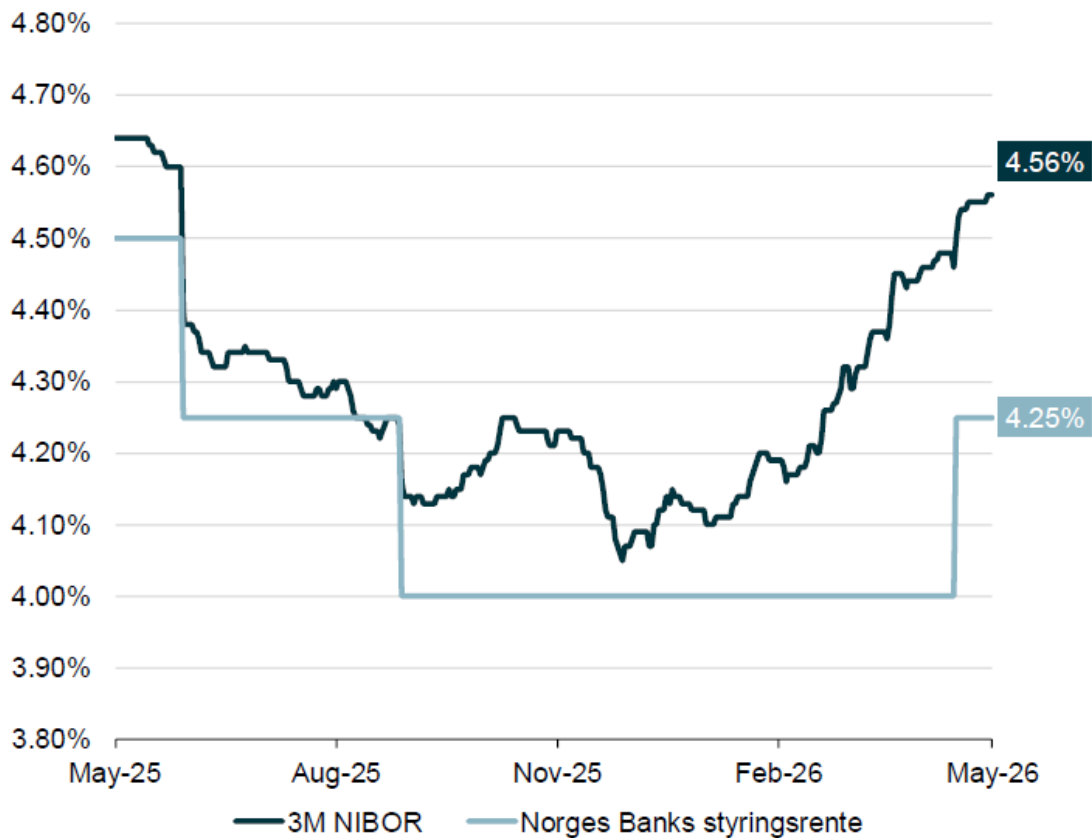


Norges Bank økte styringsrenten med 0,25% i mai, og det er forventet at de vil øke igjen i juni-møte, eller i september møtet, med ytterligere 0,25%, opp til 4,5%. Årsaken til økningen ligger i Norges Banks utfordringer med å få ned inflasjonen mot målet på 2,5%. God fart i økonomien og gode lønnsoppgjør over flere år begrunner renteøkningene.

Kommunen følger fortrinnsvis NIBOR 3 mnd renten som også har økt jevnt gjennom 1 tertial til ca 4,56% i slutten av mai. Med bankenes marginpåslag blir markedsrentene da på ca 5,2% på flytende lån. Effekten av renteøkningene dempes av sikringsavtaler som er inngått over tid, og gjør at kun ca 40% av gjelden påvirkes direkte av denne.



## 3M NIBOR OG STYRINGSRENTEN SISTE ÅRET



I tillegg til lånerentene på investeringsgjeld, har kommunen utgifter til renter på innlån til Startlånsordningen. Disse rentene har normalt ikke noen direkte innvirkning på resultatet i kommunen da innlån og utlån stort sett balanseres, men etter en periode med lave markedsrenter hvor det ble lånt ut mye Startlån med lave fastrenter (3 års fastrente), er det blitt et negativt avvik mellom innlånsrenter og utlånsrenter. Dette har medført til en økonomisk belastning i kommunens driftsregnskap de siste 2 årene, og vil trolig også gi det i 2026. Ved utgangen av 1 tertial anslås denne belastningen å bli ca 2 mill. Over tid vil dette balanseres, og etter hvert gå over til å bli rentefordel til kommunens gunst når den flytende renten reduseres og nye fastrentelån er gitt på høyere nivåer.

Kommunedirektøren følger renteutviklingen tett opp mot låneporteføljen og finansreglementet for å søke de gode løsningene for å sikre stabile finanskostnader fremover.

### 2.3.2 Finansinntekter

De økonomiske oversiktene viser budsjetterte renteinntekter på ca 11,47 mill fra drift, samt 6,24 mill i forventede renteinntekter knyttet til Startlånsordningen.

Renteinntekter 2026	Regnskap T-1	Budsjett 2026
BankInnskudd	-1 510	-4 113
Andre renter og prov	-58	-325
Kalk.renter VAR (konsernint.renter)	0	-7 041
<b>SUM Budsjett 2026</b>	<b>-1 568</b>	<b>-11 479</b>
Renteinntekter Startlånsordningen	-2 018	-6 240
<b>SUM Budsjett 2026 inkl.startlånsordningen</b>	<b>-3 586</b>	<b>-17 719</b>



Som følge av utviklingen i markedsrentene, god marginavtale i bankavtalen, og god gjennomsnittlikviditet hittil i år, ligger disse inntektene godt an mot budsjett etter 1 tertial. Kommunedirektøren forventer en merinntekt mot årsslutt på ca 0,9 mill.

Renter og provisjoner som er budsjettert med 0,32 mill forventes ved utgangen av 1 tertial å bli omtrent som budsjettert.

De kalkulatoriske rentene fra vann og avløp godskrives fellesområdene i kommunen for å dekke rentekostnader på lån på investeringer innenfor selvkostområdene. Etter vedtak om endringer i Selvkostforskriften fra 1/1-26 fastsettes nå kalkylerenten ut fra Nibor 3 mnd + 0,7%. Det ble i budsjett 2026 lagt til grunn en rentesats på 4,27%, og med utviklingen i Nibor-rentene hittil i år indikerer dette at renteinntekten fra selvkostområdene blir høyere enn budsjettert.

Renteinntekter fra Startlånsordningen balanseres i utgangspunktet mot renteutgifter på innlån fra Husbanken. Som følge av inngåtte fastrenteavtaler på utlån i perioder med lave markedsrenter er dette kommet i ubalanse ved at rentekostnadsøkningene på innlån ikke fullt ut gjenspeiles i renteinntektsøkning på utlån. Kommunedirektøren legger til grunn at budsjetterte renteinntekter på Startlånsordningen oppnås.

Utbytte fra Å-Energi er budsjettert med en inntekt på 8,8 mill i 2026, men signaler fra selskapet ved utgangen av 1 tertial viser til ekstra inntekter og økt utbyttegrunnlag for utbetaling i 2026. Dette medfører til at kommunedirektøren forventer utbytte fra Å-Energi i 2026 på ca 12,5 mill, som gir en merinntekt på ca 3,7 mill. Utbytte forventes utbetalt før sommeren.

## 2.4 Avsetninger lønn og pensjon

### 2.4.1 Lærlinger

Kommunedirektøren har avsatt 3,43 mill sentralt for lønn til lærlinger i driftssektorene i 2026 som kompenseres etter påløpte kostnader hvert tertial.

Kommunestyret har stort fokus på kommunen som lærebedrift, og har et vedtatt mål om at kommunen skal tilstrebe å ta inn 25 lærlinger fordelt på alle aktuelle fagfelt. Kommunedirektøren jobber mot det målet, men det er svært utfordrende som følge av lav søkermasse i Agder og Risør og ved utgangen av 1 tertial har kommunen kun inne 8 lærlinger.

Sektorene kompenseres med ca 588.000 i 1 tertial fra felles avsetninger som følger.

Kompensasjon lærlinger tertial 1-26	Antall	Beløp
100 - Sektor Interne tjenester	0	-
200- Sektor Samfunnsutvikling	3	169 000
300- Sektor Helse & omsorg	1	85 000
400- Sektor Oppvekst	4	334 000
<b>Sum totalt</b>	<b>8</b>	<b>588 000</b>

I tillegg til den ordinære læringordningen gjennom opplæringskontorene har kommune fokus på alternative kompetanseløp som kan gi fagbrev til ansatte:

- Menn i helse
- VOV (Videregående opplæring for Voksne)
- Fagbrev på jobb
- Praksiskandidat
- Flyknting i jobb
- Lærekandidat

Kommunedirektøren jobber gjennom en egen koordineringsgruppe med å lage en lærlingstrategi



som skal legges frem til politisk behandling med fokus på hvordan kommunen kan tiltrekke seg flere lærlinger for å oppnå vedtatt mål. Arbeidet er i slutfasen og forventes ferdigstilt ila Q3.

### 2.4.2 Avsetning lønnsoppgjør

Kommunedirektøren har budsjettert med en sentral avsetning på 9 mill til årets lønnsoppgjør basert på forventet lønnsmasse og en forventet årslønnsvekst på 3,7%.

Det ble også i år enighet på overtid i årets lønnsforhandlinger sentralt, hvor oppgjøret endte på ca 4,4%. Overhenget fra 2025 er beregnet til ca 1,3%.

Kommunedirektøren tilstreber å effektivere lønnsoppgjøret på juli-lønn, og kan da beregne årseffekten for 2026 og kompensere driftssektorene i 2 tertialrapport.

Kommunedirektøren forventer at avsetningen skal være tilstrekkelig til å dekke årets oppgjør.

### 2.4.3 Tiltak i Handlingsprogram og økonomiplan

Kommunedirektøren har avsatt 0,5 mill til sentrale tiltak fra handlingsprogram og økonomiplan på felles avsetninger for 2026, som kompenseres ut til driftssektorene etter hvert som kostnader påløper. Følgende tiltak er avsatt i budsjett 2026

Oversikt over felles tiltak i HP	Rev bud	Overført enh.	Oppr.budsj
Omstillingsmidler Org.	200 000	0	200 000
Arbeidsmiljøtiltak	204 000	96 000	300 000
Sum totalt	404 000	96 000	500 000

Det er satt av 0,3 mill til arbeidsmiljøtiltak i 2026. Midlene fordeles ut med kr.100.000 til en intern søknadsprosess i organisasjonen og behandles i Arbeidsmiljøutvalget (AMU), kr.100.000 til finansiering av "Inspirasjonsdagen" ifm verdensdagen for psykisk helse medio oktober, og kr.100 000 disponibelt til Kommunedirektøren til evt særskilte arbeidsmiljøtiltak. Arbeidsmiljøtiltakene fra søknadsordningen fordeles ut med kr.96 000 i innstillingen fra AMU som følger.

Fordeling av AMU midler 2026	Beløp
Sønedeled skole - Planleggingsdag låven	10 000
Alle skoler - Robuste barn	10 000
Alle skoler - vinter aktivitet	10 000
Kjøkken-vaskeri - førstehjelp	11 000
Renhold - forebygging	10 000
Risør Legesenter - teambuilding	15 000
RBS - Sosialt arrangement	20 000
RUS - Teambuild	10 000
<b>Totalt innvilget AMU</b>	<b>96 000</b>

Det er også satt av kr.200 000 til disposisjon for omstillingsprosjekter i organisasjonen. Ordningen er tiltenkt for å stimulere organisasjonen til å tenke på utvikling av tjenestene, og kan søke om økonomisk støtte dersom det er behov.

### 2.4.4 Pensjonsavsetninger

Pensjonsområdet har de siste årene vært svært krevende å budsjettere og følge opp gjennom året som følge av de store endringer i økonomien og verden. Ustabile markedsrenter og uforutsigbare lønnsoppgjør har gjort at det har vært store svingninger i disse vesentlige elementene som har en direkte innvirkning på regnskapene.

Endringer i reguleringspremien fra år til år har gitt store konsekvenser for regnskapene de siste årene. Reguleringspremien fanger opp lønnsveksten til alle med rettigheter i pensjonskassen, inkludert pensjonistene som mottar pensjon fra selskapet.

Det er budsjettert med et forventet premieavvik på kr.15 mill i 2026, hvor hele inntekten er budsjettert avsatt til disposisjonsfond for akkumulert premieavvik. Kommunedirektøren vil tilstrebe å redusere denne inntekten utover 2 og 3 tertial gjennom økt bruk av premiefond.

Det er budsjettert med 17,8 mill i amortisering av tidligere års premieavvik i 2026, hvor hele kostnadene dekkes av disposisjonsfond for akkumulert premieavvik. Eventuelle avvik fra budsjett vil søkes budsjettregulert i 2 tertial.

Ved utgangen av 1 tertial viser tallene fra aktuarene at kommunedirektørens budsjett i stor grad vil være tilstrekkelig på de fleste elementer på pensjonsområdet, men effekten av årets lønnsoppgjør, reguleringspremien, og endringer i bruk av premiefond vil kunne påvirke dette begge retninger. Kommunedirektøren følger opp dette i 2 tertial når nye oppdateringer fra aktuarene foreligger medio september.

## 2.5 Disposisjonsfond

Risør kommune har et disposisjonsfond på kr.80,5 mill ved inngangen av året.

Kommunestyret har vedtatt at disposisjonsfondet skal dekke opp for 100% av den akkumulerte premieavviksforpliktelsen, som innebærer at det ikke finnes "frie midler" i disposisjonsfondet. Det akkumulerte premieavviket utgjør ved inngangen av 2026 ca 82,8 mill ekskl arbeidsgiveravgift, som innebærer en manko på ca 2,2 mill (ekskl.aga) for å oppnå måltallet. Målet er et "selvpålagt" krav, da alle disposisjonsfondsmidler er frie fondsmidler.

Kommunedirektøren tilstreber å gjøre kommunens drift uavhengig av disposisjonsfond for å oppnå kommunal økonomisk bærekraft. I budsjett 2026 er det lagt til grunn bruk av disposisjonsfond til å finansiere amortiserings kostnaden ved tidligere års premieavviksinntekter med ca 17,82 mill.

Det er også lagt opp til et premieavviksinntektsnøytralt budsjett ved at inntektsført premieavvik skal avsettes til disposisjonsfond. Det er budsjettert med kr.15 mill til begge postene i 2026. I budsjettforliket ved regjeringens behandling av Statsbudsjettet fikk Risør kommune økte overføringer på ca 5,9 mill som ble vedtatt avsatt til disposisjonsfondet sammen med premieavviksmidlene. Totalt er det vedtatt å sette av 20,9 mill i opprinnelig budsjett.

Det ble i tillegg til premieavvikselementene i disposisjonsfondet vedtatt bruk av disposisjonsfond for å finansiere budsjettpakken med kr.926 000. Totalt er det budsjettert bruk av disposisjonsfond i 2026 med kr.18,74 mill i opprinnelig budsjett.

I løpet av 1 tertial er det i tillegg vedtatt to bevilgninger finansiert av disposisjonsfondet, samt at kommunedirektøren foreslår 2 bevilgninger i sin innstilling til tertialrapporten.

Vedtatt formål	Vedtatt budsjett	Beløp
<b>Budsjettbehandlingen KST</b>	<b>Budsjett 2025</b>	<b>18 741 000</b>
Utvidelse av bobilparkering	PS 15/26	300 000
Tilskudd til Arkivet freds- og menneske	PS 101/25	18 000
Videreføring av Prosjekt 3-K	Tertial 1	200 000
Fullføring av reg.plan Kjempesteinen	Tertial 1	800 000
<b>Sum totalt bruk av disp.fond</b>	<b>Totalt</b>	<b>20 059 000</b>

Gitt at Kommunedirektørens innstilling vedtas vil bevegelser på disposisjonsfondet i 2026 bli som følger.



Fond	IB 1/1	Budsjettert brukt i år	Budsjettert avsatt i år	Estimat UB 31/12
Disposisjonsfond generelt	-	0	5 902 000	5 902 000
<b>Premieavviksfond</b>	<b>65 636 300</b>	<b>16 784 000</b>	<b>15 000 000</b>	<b>63 852 300</b>
<b>Sum</b>	<b>65 636 300</b>	<b>16 784 000</b>	<b>20 902 000</b>	<b>69 754 300</b>

For å kunne avsette de budsjetterte 20,9 mill til disposisjonsfond ved årsslutt betinger dette at regnskapet holder balanse mot budsjett. Dersom det blir negative avvik mot budsjett vil strykingsreglene kreve at avsetning til disposisjonsfond reduseres til merforbruket er dekket opp.



## 3 Finansforvaltning

Finansforvaltningen styres etter vedtatt finansreglement for Risør kommune. Reglementet for finansforvaltning ble revidert i 2025 og er innlemmet i økonomireglementet.

Kommunedirektøren har ved rapportering av 1 tertial ingen avvik mot gjeldende finansreglement.

### 3.1 Gjeldsporteføljen

Utviklingen i kommunens netto gjeld har vært positiv de siste årene, og ved inngangen til 2026 var netto lånegjeld ca 78% av brutto driftsinntekter. Den positive utviklingen kommer som følge av nøkterne investeringsplaner og lav lånefinansieringsgrad på investeringene.

Kommunens gjeld kan deles inn i 3 kategorier:

1. Pensjonsforpliktelser
2. Lån til utlån (Startlånsordningen)
3. Lån til investeringer

I investeringsgjelden inngår også lån til investeringer innen selvkostområdet (VAR), som ikke direkte belaster den kommunale driften da dette dekkes inn gjennom kommunale avgifter.

Ved inngangen av året har kommunen en investeringsgjeld på ca 662,16 mill hvorav ca 141 mill er knyttet til selvkostområdene vann og avløp. Det er budsjettert å betale ca 31,46 mill i avdrag ila 2026, og det er vedtatt en lånefinansiering på ca 20,6 mill i opprinnelig budsjett. Endelig avdragkostnad reguleres gjennom minimumavdragsordningen som foretas ila 2 tertial, men det er lite sannsynlig at avvik mot budsjett blir vesentlig.

Det foreslås i 1 tertial økt lånebevilgning til rebudsjettering av lånebevilgninger fra 2025 på ca 38,8 mill for vedtatte prosjekter som ikke ble gjennomført ifjor. Ila 1 tertial er det også bevilget 1,26 mill i lån til ombygging på Risør barneskole ifm opprettelse av Stjerneavdeling. Hvor mye som faktisk vil bli lånt til årets investeringer vurderes i 2 tertial.

Låneporteføljen ved utgangen av 1 tertial vises i tabellen nedenfor.



Lånegiver	Type lån	Lån IB	Tertial 1	Tertial 2	Lån 31/12	Utløpstidspkt
Nordea 1	Sertifikat	100 000	100 000	100 000	100 000	3 mnd
Nordea 2	Sertifikat	22 747	22 391	21 681	21 325	3 mnd
Nordea 4	Sertifikat	39 251	38 740	38 229	37 207	3mnd
Kommunalbanken 9	Serielån - NBR	58 143	56 957	55 770	53 397	sep. 39
Kommunalbanken 10	Serielån - Pt	93 084	91 391	89 699	86 315	feb. 38
Kommunalbanken 13	Serielån -NBR	37 917	36 833	36 291	35 751	mai. 43
Kommunalbanken 13-II	Serielån -NBR	35 400	34 908	33 925	33 433	nov. 43
Kommunalbanken 19	Serielån -NBR	49 021	48 500	47 978	46 935	jul. 49
Kommunalbanken 20	Serielån -NBR	34 195	34 195	33 525	32 854	des. 50
Kommunalbanken 21	Serielån -NBR	34 666	34 333	33 667	33 333	des. 51
Kommunalbanken 22	Serielån -NBR	27 000	26 750	26 500	26 000	des. 52
KLP-kommunekreditt	Serielån -NBR	16 458	16 249	16 041	15 624	sep. 45
KLP-kommunekreditt	Serielån -NBR	33 391	32 998	32 606	31 820	mar. 24
KLP-kommunekreditt	Serielån - fastrente	31 915	31 669	31 423	30 933	jun. 25
KLP-kommunekreditt	Serielån -NBR	28 275	28 023	27 770	27 265	des. 53
KLP-kommunekreditt	Serielån - Pt	20 000	19 833	19 666	19 333	des. 55
Husbanken	Serielån - Pt	689	648	648	607	mai. 32
Husbanken	Serielån - fastrente	12	0	0	0	aug. 26
Låneopptak		0	0	0	0	
Sum langsiktig Gjeld		662 164	654 418	645 419	632 132	

Rentebytteavtaler	Avtalebetingelser	Avtalebeløp	Utløpstidspkt
Nordea Swap 1	Fast til flytende 2,52	100 000	November 2028
Sør 2 Swap	Fast til flytende 0,90	39 877	September 2027
Sør 4 Swap	Fast til flytende 3,56	60 000	August 2027
Sør 5 Swap	Fast til flytende 1,72	48 000	Mars 2030
Sør 6 Swap	Fast til flytende 3,71	32 000	Juni 2028
Sør 7 Swap	Fast til flytende 1,74	50 000	Mars 2031
Sør 8 Swap	Fast til flytende 3,56	60 000	januar 2029
Sum rentebytteavtaler		389 877	

Vekting Flytende/fast inkl.rentebytteavtaler		
Fast	kr 389 877	59,58 %
Flytende	kr 264 541	40,42 %
Antall løpende enkeltlån	17 Stk	
Største enkeltlån	kr 100 000	15,82 %
Gjennomsnittrente		3,74 %
Rentesårbarhet +1%	kr 2 645	

\* Dersom rente går opp 1% øker rentebelastningen årlig

Tabellen viser at forventet utvikling i porteføljen med unntak av årets låneopptak til investeringer da det vil gjøres vurderinger utover 2 tertial ifht finansieringsbehov og ubrukte lånemidler overført fra tidligere år.

Ved utgangen av 1 tertial har porteføljen en vekting av gjelden med ca 60% sikrede lån og ca 40% som ligger flytende. Denne sikringsgraden har vært økonomisk gunstig, og gjennomsnittlig rente i porteføljen er på ca 3,74% som er ca 1,4% lavere enn markedsrentene ved utgangen av perioden.

Det er ingen rentebindingsavtaler som utløper i 2026, men det vil søkes å inngå nye langsiktige avtaler ut fra utviklingen i markedet gjennom hele året.

Den samlede lånebevilgningen for 2026 etter 1 tertial blir på ca 90,6 mill, men hvor låneopptak til Startlån på ca 30 mill trolig ikke vil benyttes pga ubrukte lånemidler fra tidligere år.

Lånebevilgningen inneholder også ca 36,3 mill til lån til investeringer innen selvkostområdene vann og avløp. Det er derfor kun ca 24,4 mill av det samlede lånebehovet som vil belaste den ordinære driften fremover.



Lånebevilgninger 2026	Lån
Opprinnelig budsjett	20 600
Startlån	30 000
Ombygging RBS Stjerneavd	1 260
Investeringer 2025 rebud	38 805
<b>Sum totalt</b>	<b>90 665</b>
Herav Startlån	30 000
Herav Selvkost VAR	36 260
<b>Lånebehov Investeringer</b>	<b>24 405</b>

Kommunedirektøren har som mål å redusere investeringsgjelden i så stor grad som mulig for å skape handlingsrom for den kommende store investeringen i Ny ungdomsskole som trolig starter opp i 2027. Det søkes derfor så godt som mulig å ta opp minst mulig lån ved å bruke ubrukte lånemidler, egenkapital, og tilskudd til å finansiere investeringene fremover.

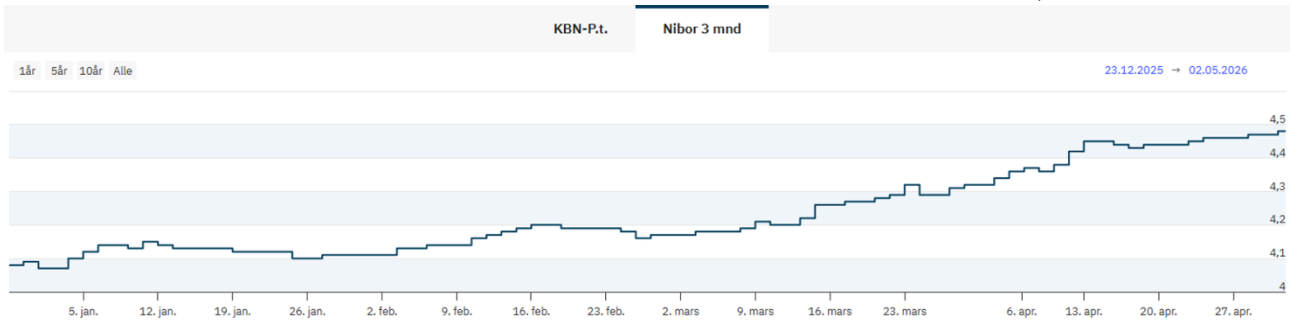
### 3.2 Likviditetsrapportering

Risor kommune forvalter sine aktiva gjennom vedtatt finansreglement, og har gjennom 1 tertial styrket likviditeten noe fra årets inngang. Som oversikten nedenfor viser har gjennomsnittslikviditeten vært ca 122,2 mill, og ved utgangen av 1 tertial har kommunen ca kr.141 mill innestående på bankkonti. Kommunen har ingen plasseringer av likviditet som binder opp disse midlene.

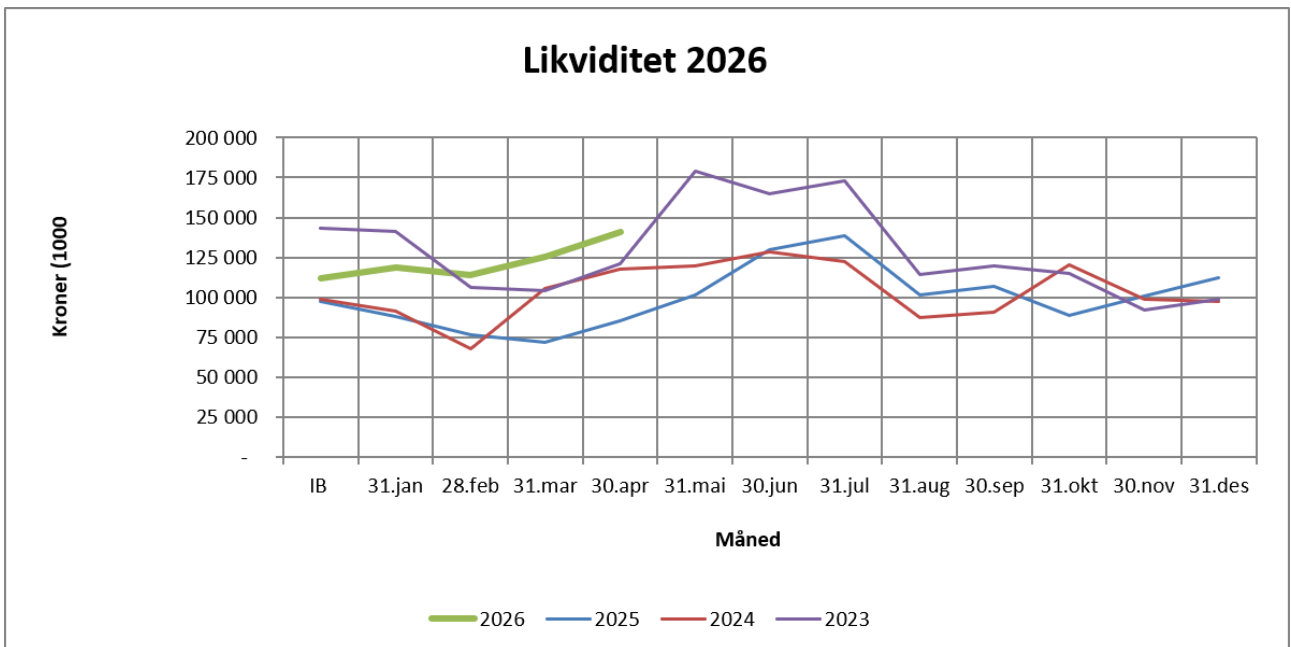
Fra årsskifte ble reglene rundt pålagt skattetrekkkonto opphevet, som medfører at tabellen ikke lenger viser forskuddstrekket som er foretatt gjennom 1 tertial. Skattetrekkmidlene gjøres fra 1/1-26 opp direkte fra driftskonto hver måned etter lønnskjøring, og inngår således ikke i bankbeholdningen ved utgangen av 1 tertial.

Rapportering for likvide midler i Risor Kommune									
Alle tall i hele tusen kr									
	IB 1/1		Tertial 1		Tertial 2		UB 31/12		
Innskudd (1000)	Kr.	%	Kr.	%	Kr.	%	Kr.	%	
Hovedbank Spb.Sør	109 602	98 %	137 615	98 %	99 300	98,1 %	-	#DIV/0!	
Andre banker DnB	-	0 %	-	0 %	-	0,0 %	-	#DIV/0!	
Nordea	2 638	2 %	3 447	2 %	1 968	1,9 %	-	#DIV/0!	
<b>Sum</b>	<b>kr 112 240</b>	<b>100 %</b>	<b>kr 141 062</b>	<b>100 %</b>	<b>kr 101 268</b>	<b>100 %</b>	<b>kr 0</b>	<b>#DIV/0!</b>	
<b>Gj.snitt likviditet ultimo periode ( 1000)</b>			kr 122 202		kr 0		kr 0		
<b>Påløpt/bokført avkastning ultimo periode</b>			kr 2 088 1,71 %		kr 0 #DIV/0!		kr 0 #DIV/0!		
<b>Referanseavkastning NBR 3mnd</b>	4,10 %		4,48 %		0,00 %		0,00 %		
<b>NBR 3 mnd omregnet (360/dgr)</b>			1,49 %		0,00 %		0,00 %		
<b>Bunde likvider</b>	<b>Finansinst.</b>	<b>Betingelser %</b>	<b>Beløp bundet tkr.</b>		<b>Avkastn.tkr.</b>				
Avtale nr.1	Spb.sør	Nibor+0,60 pkt	-		0				
<b>Sum</b>	<b>Avviklet</b>		-		0				

Avkastningen på innskuddene følger de flytende rentene basert på NIBOR 3mnd med et marginpåslag ihht hovedbankavtalen. NIBOR-renten har steget jevn og trutt gjennom årets første 4 måneder og ligger ved utgangen av perioden på ca 4,48%. Det tilstrebes å ha likviditeten i hovedbanken vår for å sikre best avkastning på innskuddene, og avkastningen ved utgangen av 1 tertial viser noe bedre avkastning enn referanserenten ved utgangen av 1 tertial.



Likviditeten gjennom perioden kan vises med grafen under som sammenligner hittil i år (grønn linje) med de 3 foregående år. Risor kommune har hatt relativt stabil likviditet over flere år tid som følge av fokus på likviditetsstyring. Resultatet fra 2025 viser at løpende driftskostnader ble finansiert av løpende driftsinntekter, samt at kommunedirektøren tilstreber å styre bruken av premiefond til betaling av pensjonspremier og redusere låneopptak, som bidrar til en positiv effekt på kommunens likvide situasjon.



Avhengig av renteutviklingen forventer Kommunedirektøren ved utgangen av 1 tertial at budsjetterte renteinntekter fra bank vil bli bedre enn budsjettert.



## 4 Risør kommune totalt drift

### 4.1 Økonomisk oversikt drift

Økonomisk oversikt drift viser hele den kommunale organisasjonens regnskap mot budsjett ved utgangen av 1 tertial, årsbudsjett 2026, og regnskap samme periode 2025. Rapporten inkluderer alle driftssektorene, fellesområdene og selvkostområdet.

Økonomisk oversikt drift	Regnskap			Rev.budsjett 2026	Regnskap tertia 1-25
	tertia 1-26	Budsjett Hiå.	Avvik		
Rammetilskudd	-131 942 326	-134 393 200	-2 450 874	-335 983 000	-115 138 284
Inntekts- og formuesskatt	-83 529 567	-95 658 000	-12 128 433	-239 145 000	-63 878 959
Eiendomsskatt	-11 287 490	-11 033 332	254 158	-33 100 000	-10 761 145
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-9 138 755	-15 904 656	-6 765 901	-47 714 000	-15 556 774
Overføringer og tilskudd fra andre	-25 596 943	-19 349 992	6 246 951	-58 050 000	-20 130 588
Brukerbetalinger	-6 127 081	-5 920 608	206 473	-17 543 000	-5 892 255
Salgs- og leieinntekter	-28 445 838	-27 963 201	482 637	-83 795 000	-26 471 978
<b>Sum driftsinntekter</b>	<b>-296 068 000</b>	<b>-310 222 989</b>	<b>-14 154 989</b>	<b>-815 330 000</b>	<b>-257 829 983</b>
Lønnsutgifter	153 427 592	152 188 072	-1 239 520	421 768 000	152 519 313
Sosiale utgifter	37 493 833	37 470 292	-23 541	115 226 000	35 759 466
Kjøp av varer og tjenester	72 689 669	65 454 600	-7 235 069	196 364 000	70 828 011
Overføringer og tilskudd til andre	14 422 514	10 931 996	-3 490 518	32 796 000	13 555 939
Avskrivninger	0	0	0	38 711 000	0
<b>Sum driftsutgifter</b>	<b>278 033 608</b>	<b>266 044 960</b>	<b>-11 988 648</b>	<b>804 865 000</b>	<b>272 662 729</b>
<b>Brutto driftsresultat</b>	<b>-18 034 392</b>	<b>-44 178 029</b>	<b>-26 143 637</b>	<b>-10 465 000</b>	<b>14 832 746</b>
Renteinntekter	-3 579 645	-5 906 332	-2 326 687	-17 719 000	-2 925 487
Utbytter	0	0	0	-8 825 000	-34 213
Renteutgifter	7 739 292	13 904 668	6 165 376	41 714 000	9 221 993
Avdrag på lån	7 746 464	10 487 332	2 740 868	31 462 000	8 443 372
<b>Netto finansutgifter</b>	<b>11 906 111</b>	<b>18 485 668</b>	<b>6 579 557</b>	<b>46 632 000</b>	<b>14 705 665</b>
Motpost avskrivninger	0	0	0	-38 711 000	0
<b>Netto driftsresultat</b>	<b>-6 128 281</b>	<b>-25 692 361</b>	<b>-19 564 080</b>	<b>-2 544 000</b>	<b>29 538 411</b>
Avsetning til bundne driftsfond	10 120	0	-10 120	21 832 000	3 690
Bruk av bundne driftsfond	-1 958 237	0	1 958 237	-20 434 000	-1 160 054
Avsetning til disposisjonsfond	0	6 735 000	6 735 000	20 205 000	0
Bruk av disposisjonsfond	0	-6 353 000	-6 353 000	-19 059 000	0
<b>Sum disponeringer/dekning av netto driftsresultat</b>	<b>-1 948 117</b>	<b>382 000</b>	<b>2 330 117</b>	<b>2 544 000</b>	<b>-1 156 364</b>
<b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>	<b>-8 076 398</b>	<b>-25 310 361</b>	<b>-17 233 963</b>	<b>0</b>	<b>28 382 047</b>
<i>NRD i % av sum driftsinntekter</i>	2,07 %	8,28 %		0,31 %	-11,01 %

Oversikten over viser at sum driftsinntekter ca 14,15 mill under budsjett hittil i år, som i hovedsak skyldes avvikene på skatt og rammetilskudd omtalt tidligere. Sum driftsutgifter ligger ca 11,99 mill høyere enn budsjett hittil i år, som i stor grad knyttes til kjøp av varer og tjenester, samt overføringer ute i driftssektorene. Dette gir et negativt avvik på ca 26,14 mill på brutto driftsresultat ved utgangen av perioden. Justeres dette for finansposter som ligger ca 6,58 mill under budsjett, så får man et netto driftsresultat som viser et negativt avvik på ca 19,56 mill. Hovedårsaken til avvikene kan begrunnes i at ikke inntekter og utgifter periodiseres fullt ut, og at kommunens utgifter og inntekter ikke har en jevn fordeling gjennom året.

Ser man derimot på regnskapstallene ved utgangen av 1 tertial viser disse at driftsinntektene overstiger driftsutgiftene med ca 18 mill som utgjør brutto driftsresultat, og justert for 11,9 mill i påløpte finansposter, så utgjør netto driftsresultatet ca 6,1 mill i positiv valør.

Det er Kommunedirektørens oppfatning at inntektssiden i stor grad er under kontroll ved utgangen av 1 tertial og kan ikke se at det ligger vesentlig usikkerheter rundt disse inn mot sommeren.



På utgiftssiden viser lønn og sosiale kostnader et avvik på ca 1,26 mill som i hovedsak er knyttet til merkostnader til vikarer, ekstrahjelp og overtidsbruk. Merforbruket dekkes opp av økte refusjoner for sykepenger og fødselspenger som føres under inntekter. Netto lønnskostnader viser et mindreforbruk ved utgangen av 1 tertial på ca 7 mill mot budsjett.

De øvrige driftsutgiftene viser merforbruk på ca 10,7 mill mot budsjett ved utgangen av 1 tertial. Disse postene er sammensatt av all aktivitet ute i driftssektorene, og hver enkelt sektor beskrives i eget kapittel senere.

Kommunedirektøren har gjennom løpende rapportering til formannskap varslet potensielle vesentlige avvik på enkeltposter i sektorene

- Barnevernet i Øst, som følge av flere plasseringer utenfor hjemmet forventer merforbruk på ca 8,3 mill og forventes å gi utslag med ca 3,3 mill for Risør.
- Merforbruk i NAV-flyktning som følge av økte kostnader til introduksjonsordningen, utgifter til livsopphold og husleier estimert til ca 4,5 mill totalt.
- Merkostnader til kjøp av eksterne tjenester ifm særlig ressurskrevende helsetjenester estimert til ca 2,6 mill.

Finanspostene ligger ca 6,58 mill under budsjett ved utgangen av 1 tertial, men er misvisende da både finansinntektene og finanskostnadene ikke er jevnt fordelt utover året. Det er kjent at det forventes ca 3,7 mill merinntekter i utbytte fra Å-energi, samt at renteinntekter og renteutgifter forventes å bli bedre enn lagt til grunn i budsjettet. Det er derfor Kommunedirektørens prognose at finansområdene vil bli 8-10 mill bedre enn budsjett ved årsslutt, gitt de forutsetninger som legges til grunn såpass tidlig i året.

Kommunedirektøren har månedlig budsjettoppfølging med alle sektorer og deres driftsenheter, og baserer sine prognoser gjennom året på disse, sammen med prognoser fra KS på skatt og rammetilskudd. Kommunedirektørens prognose ved utgangen av 1 tertial kan oppsummeres i en forenklet oversikt som følger.

Prognose 2026 fremskrevet status	Beløp (1000)
Skatt og rammetilskudd	4 310
Integreringstilskudd	-1 776
Bruk/Avsetning disp.fond	0
Premieavvik og pensjon	0
Avsetninger	0
Finanstransaksjoner	10 055
<b>Budsjettavvik fellesområder</b>	<b>12 589</b>
<b>Budsjettavvik Sektorene</b>	<b>-14 840</b>
Sektor Interne tjenester	-2 000
Sektor Samfunnsutvikling	-6 690
Sektor Helse og Omsorg	-2 900
Sektor Oppvekst	-3 250
<b>Avvik mot budsjett (Mer-/Mindreforbruk)</b>	<b>-2 251</b>

Slik kommunedirektøren oppfatter den økonomiske situasjonen ved utgangen av 1 tertial ligger den samlede virksomheten greit an mot budsjett. Samtidig varsler kommunedirektøren om konkrete usikkerhetsmomenter som må følges opp inn mot 2 tertial og eventuelt justeres for gjennom budsjettreguleringer.



## 4.2 Lønnsrapport totalt

Oversikten nedenfor viser netto lønnskostnad for hele den kommunale organisasjonen samlet inklusive felles avsetninger lønn og pensjon. Oversikten viser at det er påløpt ca 7,2 mill mindre i netto lønn mot budsjett etter 1 tertial.

Lønnsanalyse drift Totalt	April	Budsjett	Avvik	Regnskap tertial 1/26	HIÅ bud.	Avvik	Reg..bud 2026	Tertial 1/25
Fast lønn (010)	30 727 905	32 336 922	1 609 017	125 618 590	129 347 688	3 729 098	354 016 000	29 415 929
Lønn til vikarer (020)	2 863 061	2 451 498	-411 563	11 524 134	9 805 992	-1 718 142	29 418 000	3 484 930
Lønn til ekstrahjelp (030)	983 235	565 667	-417 568	4 310 784	2 262 668	-2 048 116	6 788 000	1 280 295
Overtidslønn (040)	640 844	297 751	-343 093	3 106 588	1 191 004	-1 915 584	3 573 000	999 267
Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	497 005	552 416	55 411	1 961 288	2 209 664	248 376	6 629 000	450 989
Lønn renhold (075)	531 824	666 515	134 691	2 291 129	2 666 060	374 931	7 229 000	630 593
Godtgjørelse folkevalgte (080)	139 865	175 083	35 218	709 327	700 332	-8 995	2 101 000	185 411
Oppgavepliktig, ikke aga pliktig lønn (089)	884 646	929 166	44 520	3 690 369	3 716 664	26 295	11 150 000	1 358 616
Skyss og kost (160, 165)	54 142	72 000	17 858	215 383	288 000	72 617	864 000	64 522
<b>Sum lønnsutgift</b>	<b>37 322 527</b>	<b>38 047 018</b>	<b>724 491</b>	<b>153 427 592</b>	<b>152 188 072</b>	<b>-1 239 520</b>	<b>421 768 000</b>	<b>37 870 552</b>
Pensjon (090)	5 047 518	5 354 577	307 059	20 613 973	21 418 308	804 335	67 070 000	4 847 026
Arbeidsgiveravgift (099)	4 005 379	4 012 996	7 617	16 879 860	16 051 984	-827 876	48 156 000	3 977 321
<b>Sum brutto lønnsutgift</b>	<b>46 375 424</b>	<b>47 414 591</b>	<b>1 039 167</b>	<b>190 921 425</b>	<b>189 658 364</b>	<b>-1 263 061</b>	<b>536 994 000</b>	<b>46 694 899</b>
Lønnsrefusjoner (710)	-2 822 846	-964 831	1 858 015	-12 322 913	-3 859 324	8 463 589	-11 578 000	-3 084 395
<b>SUM NETTO LØNNSUTGIFT</b>	<b>43 552 578</b>	<b>46 449 760</b>	<b>2 897 182</b>	<b>178 598 512</b>	<b>185 799 040</b>	<b>7 200 528</b>	<b>525 416 000</b>	<b>43 610 504</b>

Som tabellen viser ligger de store avvikene innenfor fastlønn (positivt avvik), vikarkostnader, ekstrahjelp og overtid, som i stor grad er koblet til sykefravær og permisjoner. Tabellen viser også at det er mottatt ca 8,46 mill mer i lønnsrefusjoner mot budsjett som dekker opp merkostnadene til vikarer, ekstrahjelp og overtid.

Avvik pr sektor ved utgangen av august kan vises som følger.

Lønnsanalyse drift Totalt	Avvik T-1
Kommunedir & interne tjenester	-98 657
Samfunnsutvikling	638 360
Helse og Omsorg	2 045 113
Oppvekst	474 046
<b>Driftssektorene totalt</b>	<b>3 058 862</b>
Felles avsetninger lønn og pensjon	4 141 668
<b>Netto hele org.</b>	<b>7 200 530</b>

Kommunedirektøren mener det i stor grad er god kontroll på lønnskostnader mot budsjett i sektorene ved utgangen av 1 tertial. Budsjett for årets lønnsoppgjør er avsatt sentralt på Felles avsetninger lønn og pensjon med 9 mill. Disse midlene vil bli fordelt ut på sektorene i 2 tertial etter at effekten av årets lønnsoppgjør på den enkelte enhet er beregnet.

Sektorenes netto lønnskostnader og avvik kommenteres ytterligere i detalj under sektorenes kapitler.

## 4.3 Fraværsoversikt totalt

Risør kommune har fortsatt høyt sykefravær men det jobbes kontinuerlig med å redusere dette i alle sektorene i kommunen.

Kommunedirektøren har vedtatt langsiktig mål på kommunenivå og sektornivå som det jobbes mot. Målene er som følger.



Vedtatt mål for sykefravær	Mål
Risør kommune	8,70 %
* Sektor Interne tjenester	4,50 %
* Sektor Samfunnsutvikling	6,50 %
* Sektor Helse & omsorg	10,00 %
* Sektor Oppvekst	8,10 %

Årets første fire måneder viser et samlet sykefravær på 12,06%, og inkluderer alle ansattes egenmeldte og legemeldte sykefravær. Fraværet er ikke feriekorrigert.

Enhet aggregert	Sykefravær prosent				Sykefravær prosent Total
	2026-01	2026-02	2026-03	2026-04	
<b>5 Total</b>	<b>11,91%</b>	<b>12,51%</b>	<b>12,66%</b>	<b>11,08%</b>	<b>12,06%</b>
100 - Sektor Interne tjenester og Kommunedirektør	1,16%	3,66%	9,45%	1,23%	4,05%
200 - Sektor samfunnsutvikling	10,53%	9,23%	9,30%	8,76%	9,48%
300 - Sektor helse og omsorg	12,72%	13,74%	13,02%	12,52%	13,00%
400 - Sektor oppvekst	12,35%	13,04%	13,83%	10,93%	12,59%

Sykefraværet samlet er følgelig godt over målet på 8,7%, men samtidig kan vi se en positiv utvikling sammenlignet med samme periode i fjor hvor samlet fravær utgjorde 12,83%.

Enhet aggregert	Sykefravær prosent				Sykefravær prosent Total
	2025-01	2025-02	2025-03	2025-04	
<b>5 Total</b>	<b>12,18%</b>	<b>14,37%</b>	<b>13,51%</b>	<b>11,25%</b>	<b>12,83%</b>
100 - Sektor Interne tjenester og Kommunedirektør	5,35%	6,13%	5,45%	3,46%	5,13%
200 - Sektor samfunnsutvikling	10,11%	14,29%	15,07%	12,88%	13,05%
300 - Sektor helse og omsorg	14,99%	16,67%	14,24%	11,25%	14,33%
400 - Sektor oppvekst	9,75%	11,93%	12,50%	11,19%	11,32%

Utviklingen viser at alle sektorer med unntak av Oppvekst har lavere sykefravær i 2026 enn året før, mens oppvekst har en økning som i stor grad kan henføres til influensasезongen som gjerne slår kraftig ut i barnehager og skoler hvor man jobber med barn.

Risør kommune har vært deltaker i den interkommunale bedriftshelsetjenesten Agder Arbeidsmiljø IKS (AAM) siden 1/1-2025, og har jobbet systematisk med nærvær og HMS i organisasjonen. Alle ledere har en "åpen linje" til våre kontakter i AAM som har tilgang til høy kompetanse innenfor alle nødvendige fagfelt i sykefraværsoppfølgingsarbeidet.

Det er opprettet HMS-grupper på alle arbeidssteder i kommunen. Målet er å systematisere dette arbeidet og raskere fange opp saker som må håndteres på en god måte. Det er fokus på å fange opp utfordringer med både det fysiske og psykososiale arbeidsmiljøet, og løse disse på lavest mulig nivå. Dersom HMS-gruppene ikke klarer å løse sakene, vil disse bli løftet inn til arbeidsmiljøutvalget (AMU). AAM bidrar inn i disse gruppene med faglig og rådgivende støtte, i samarbeid med leder, verneombud og ansattrepresentanter.

Arbeid med å redusere sykefraværet er en krevende jobb og det er ingen "Quick-fix", men kommunedirektøren har tro på at langsiktig og systematisk arbeid vil gi positive resultater.

## 4.4 Årsverk totalt

Kommunens bemanning er i kontinuerlig endring fra måned til måned. Tabellen under viser utviklingen i 1 tertial over antall personer i faste ansettelsesforhold (unntatt avlastere), inkludert fast ansatte i permisjoner uten lønn og på arbeidsavklaringspenger fra NAV.

		Personer			
Organisasjon hierarki	Nivå	2026-01	2026-02	2026-03	2026-04
▶ 100 - Sektor Interne tjenester og Kommunedirektør	5	17	17	17	17
▶ 200 - Sektor samfunnsutvikling	5	82	82	80	79
▶ 300 - Sektor helse og omsorg	5	302	301	303	301
▶ 400 - Sektor oppvekst	5	194	194	194	196
<b>Total</b>		<b>586</b>	<b>585</b>	<b>585</b>	<b>584</b>

Ser man på årsverksutviklingen nedenfor kan man se at til tross for at det blir færre personer i faste stillinger, så øker årsverkene. Dette kan kobles opp mot kommunens fokus på å økte stillingsstørrelser, og vikariater som har rett på faste stillinger ihht lov.

Tabellen under viser utvikling i faste årsverk, unntatt avlastere, fra desember 2025 til april 2026 og viser at det er ca 496,9 fast ansatte årsverk ved utgangen av 1 tertial.

		2025-12	2026-01	2026-02	2026-03	2026-04
Organisasjon hierarki	Nivå	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel
▲ 10 - Risør kommune	4	493,1	496,1	496,1	496,8	496,9
▶ 100 - Sektor Interne tjenester og Kommunedirektør	5	14,2	14,2	14,2	14,2	14,2
▶ 200 - Sektor samfunnsutvikling	5	70,3	70,4	71,0	68,6	68,3
▶ 300 - Sektor helse og omsorg	5	242,8	235,5	235,2	238,8	239,1
▶ 400 - Sektor oppvekst	5	165,8	176,1	175,8	175,2	175,3
<b>Total</b>		<b>493,1</b>	<b>496,1</b>	<b>496,1</b>	<b>496,8</b>	<b>496,9</b>

Oversikten viser at det totalt er blitt ca 3,8 flere årsverk fast ansatte i organisasjonen hittil i år, som fordeler seg med en reduksjon i Samfunnsutvikling (2,0 årsverk), og Helse og omsorg (3,7 årsverk) og en økning i Oppvekst (9,5 årsverk). Sektor interne tjenester har ingen endring i bemanningen.

Det er ved oppstart av 2026 gjort en organisatorisk endring ved å overføre ansvaret for barnevernstjenestene og helsestasjonstjenestene fra Helse & omsorg til Oppvekst. Barnevernet inngår i det interkommunale samarbeidet Barnevernet i Øst og har følgelig ingen ansatte, mens helsestasjonstjenestene bestod av 8,0 årsverk ved utgangen av 2025 i helse og omsorg, og er reetablert i Oppvekst med 9,1 årsverk.

Ytterligere kommentarer til bemanningsendringer fremkommer under sektorbeskrivelsene.

## 5 Sektorrapportering

### Status sektorområde

Kommunens årsbudsjetter vedtas på sektornivå, og hver sektor ledes av kommunalsjef for det aktuelle tjenesteområdet. De fire driftsektorene er som følger:

- Interne tjenester (kommunens stabsfunksjoner og politisk)
- Samfunnsutvikling
- Helse og Omsorg
- Oppvekst

Nedenfor gjøres en oppsummering av status for den enkelte sektor, med fokus på samlet økonomisk situasjon opp mot vedtatt budsjett, netto lønnskostnader, bemannings utvikling og sykefravær.

### 5.1 Interne tjenester

#### 5.1.1 Driftsrapport

Sektor Interne tjenester inneholder Kommunedirektørens stabsfunksjoner, samt politisk ledelse og virksomhet, og vesentlige felleskostnader som omfatter hele den kommunale virksomheten.

Stabsfunksjonene inneholder felles driftstjenester som politisk sekretariat, økonomi, regnskap, lønn, fakturering og innfordring, forvaltning av eiendomsskatt, HR/personal med bedriftshelsetjenester og frikjøp av Hovedtillitsvalgte, dokumentcenter, publikumstjeneste, kommunikasjon, internkontroll, beredskap, Startlånsordningen mm. I tillegg til håndtering av egen organisasjon leverer også stabsfunksjonene tjenester til Kirkelig fellesråd og det interkommunale revisjonsselskapet.

Interne tjenester har en relativt stabil virksomhet gjennom året og budsjettet inneholder få vesentlige usikkerhetsmomenter.

Økonomi drift 2 - Interne tjenester	April	Budsjett	Avvik	Tertial 1/26	HiÅ bud.	Avvik	Rev.Bud. 2026	Tertial 1/25
Lønn og sosiale utgifter	1 518 152	1 518 154	2	6 220 538	6 072 616	-147 922	17 213 000	6 115 208
Kjøp som inngår i tj.prod	157 729	313 087	155 358	1 319 206	1 252 348	-66 858	3 757 000	1 376 458
Kjøp som erstatter tj.prod	1 774 333	1 256 835	-517 498	9 265 625	5 027 340	-4 238 285	15 082 000	8 595 738
Overføringer	508 954	585 252	76 298	2 333 976	2 341 008	7 032	7 023 000	2 168 811
Finansutgifter	75 197	500 000	424 803	1 075 047	2 000 000	924 953	6 000 000	1 697 352
Salgsinntekter	-9 719	-23 333	-13 614	-71 207	-93 332	-22 125	-280 000	-27 664
Refusjoner	-28 024	-149 502	-121 478	-259 469	-598 008	-338 539	-1 794 000	-414 377
Overføringsinntekter	0	0	0	0	0	0	0	0
Finansinntekter	-515 120	-540 833	-25 713	-2 159 394	-2 163 332	-3 938	-6 690 000	-1 827 049
<b>SUM</b>	<b>3 481 502</b>	<b>3 459 660</b>	<b>-21 842</b>	<b>17 724 322</b>	<b>13 838 640</b>	<b>-3 885 682</b>	<b>40 311 000</b>	<b>17 684 477</b>

Den økonomiske statusen ved utgangen av 1 tertial viser et stort merforbruk på ca 3,89 mill, hvor kjøp av tjenester utgjør 4,2 mill av disse. Dette skyldes i hovedsak at alle kommunens IKT-kostnader og felles porto og rekvisita utgiftsføres i sektoren, og overføres til de andre driftsektorene ved årets slutt når regnskapene avsluttes for å få så korrekt fordeling som mulig.

Rapporten viser et mindreforbruk på ca 0,9 mill på finansutgifter som i all hovedsak består av renteutgifter på innlån fra Husbanken til bruk i Startlånsordningen, og gir et noe misvisende bilde av forventet status på kostnadene da lånene betales ujevnt gjennom året. Som følge av noen år med tildeling av Startlån med svært lave fastrenteavtaler opplever kommunedirektøren at rentekostnadene overstiger renteinntektene i denne boligsosiale ordningen. Dette vil utjevnes over tid, men forventes å gi en negative effekt på regnskapet også i 2026, og estimeres ved utgangen av 1 tertial til å bli omtrent 2 mill, men er avhengig av renteutviklingen.

Korrigert for de nevnte elementer over ligger Interne tjenester greit an mot budsjett ved utgangen av



1 tertial, til tross for merkostnader innenfor beredskap og eiendomsskatt som ikke var budsjettet.

Sektoren har kontinuerlig fokus på kostnadsreduserende tiltak for kommunens felles driftskostnader, og tilstreber å redusere kommunens administrasjonskostnader fortløpende gjennom økt bruk av digitale hjelpemidler og samarbeid med andre. Det er kommunedirektørens vurdering at Interne tjenester i stor grad vil klare seg innenfor tildelte budsjetttrammer, men forventer en merkostnad ved årsslutt knyttet til rentekostnadene fra Startlånsordningen.

### 5.1.2 Netto lønnskostnader

Interne tjenester har stort sett fast ansatte, og har knapp bemanning hvor de fleste stillinger har sine egne fagfelt, og mange mindre deloppgaver, hvor det kan være utfordrende å bistå hverandre på tvers av fagene.

Lønnsanalyse drift Sektor 100	April	Budsjett	Avvik	Regnskap			Oppr.bud	
				tertia 1/26	HiÅ bud.	Avvik	2026	Tertial 1/25
Fast lønn (010)	1 036 649	1 007 237	-29 412	4 147 026	4 028 948	-118 078	11 082 000	3 836 955
Lønn til vikarer (020)	0	0	0	0	0	0	0	90 089
Lønn til ekstrarhjelp (030)	0	0	0	0	0	0	0	102 278
Overtidslønn (040)	7 807	20 834	13 027	9 663	83 336	73 673	250 000	35 609
Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	4 091	1 667	-2 424	9 560	6 668	-2 892	20 000	8 733
Godtgjørelse folkevalgte (080)	139 865	175 083	35 218	709 327	700 332	-8 995	2 101 000	767 560
Skyss og kost (160, 165)	8 421	8 000	-421	20 613	32 000	11 387	96 000	18 254
<b>Sum lønnsutgift</b>	<b>1 196 833</b>	<b>1 212 821</b>	<b>15 988</b>	<b>4 896 189</b>	<b>4 851 284</b>	<b>-44 905</b>	<b>13 549 000</b>	<b>4 859 478</b>
Pensjon (090)	184 397	183 666	-731	753 613	734 664	-18 949	2 204 000	708 435
Arbeidsgiveravgift (099)	145 342	129 667	-15 675	591 349	518 668	-72 681	1 556 000	565 550
<b>Sum brutto lønnsutgift</b>	<b>1 526 572</b>	<b>1 526 154</b>	<b>-418</b>	<b>6 241 151</b>	<b>6 104 616</b>	<b>-136 535</b>	<b>17 309 000</b>	<b>6 133 463</b>
Lønnsrefusjoner (710)	-3 657	0	3 657	-37 878	0	37 878	0	-199 888
<b>SUM NETTO LØNNSUTGIFT</b>	<b>1 522 915</b>	<b>1 526 154</b>	<b>3 239</b>	<b>6 203 273</b>	<b>6 104 616</b>	<b>-98 657</b>	<b>17 309 000</b>	<b>5 933 575</b>

Merkostnad på fastlønn begrunnes i et mer kostbart lønnsoppgjør i 2025 enn lagt til grunn i budsjett. Dette tilstrebes å hentes inn utover året, eller dekkes opp gjennom en budsjettregulering i tertial 2. Overtidsbruken i 1 tertial henføres til politiske møter på kveldstid, mens utgifter til folkevalgte vil variere fra måned til måned ut fra den politiske aktiviteten.

Status ved utgangen av 1 tertial viser at det i stor grad er kontroll på lønnsområdet, og at sammenligning med samme periode i fjor viser stabilitet.

### 5.1.3 Fraværsrapport

Interne tjenester er en liten sektor med få årsverk som gjør at når enkeltårsverk har fravær så slår det kraftig ut på fraværsstatistikken. Sektoren har flere årsverk småbarnsforeldre som igjen har noe økt korttidsfravær som følge av syke barn

Enhet aggregert	Sykefraværsprosent				Sykefraværsprosent Total
	2026-01	2026-02	2026-03	2026-04	
<b>7 Total</b>	<b>1,16%</b>	<b>3,66%</b>	<b>9,45%</b>	<b>1,23%</b>	<b>4,05%</b>
10100 - Kommunedirektørens ledergruppe	2,38%	5,00%	2,27%		2,44%
10600 - Interne tjenester	1,80%	5,01%	19,33%	1,71%	7,26%
10800 - Interne tjenester Økonomi		2,50%		1,32%	0,91%

Tabellen over viser samlet fravær 1 tertial 2026 på 4,05%, som er ca 1,08% lavere enn samme periode i fjor, og innenfor målet på 4,5%.

## 5.1.4 Utvikling årsverk

Interne tjenester har en stabil bemanning med totalt 14,2 årsverk.

Organisasjon hierarki	Nivå	2025-12	2026-01	2026-02	2026-03	2026-04
		Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel
► 100 - Sektor Interne tjenester og Kommunedirektør	5	14,2	14,2	14,2	14,2	14,2
10100 - Kommunedirektørens ledergruppe	7	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
10600 - Interne tjenester	7	8,2	8,2	8,2	8,2	8,2
10800 - Interne tjenester Økonomi	7	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0

Stabsfunksjonene utgjør totalt 11,9 årsverk inkludert Kommunedirektøren, og i tillegg 2,3 årsverk frikjøpte ansatte i verv som Hovedtillitsvalgte og Hovedvernombud.

I forbindelse med at Risør kommune skal overta arbeidet med regnskap og lønn for Gjerstad kommune fra mai/juni vil interne tjenester lyse ut etter flere medarbeidere for å betjene nabokommunen. Det vil i første omgang lyses ut etter 1 årsverk før sommeren, og trolig 1 årsverk i løpet av høsten, for å styrke tjenesten og redusere sårbarheten i å kun ha ett årsverk pr fag.

## 5.2 Samfunnsutvikling

### 5.2.1 Driftsrapport

Sektor for Samfunnsutvikling har stor spredning i tjenestespekteret og en sektor det er utfordrende å vurdere samlet. Sektoren består av kommunalsjefen med sin stab med samfunnsplanlegger, næringssjef, frivillighetskoordinator og ungdomsarbeider, samt enhetene Plan og Bygg, Eiendom og tekniske tjenester inkl. VAR, kultur, og NAV-tjenestene.

Sektoren har store sesongvariasjonen i sin virksomhet som igjen påvirker inntekter og utgifter innen de ulike tjenesteområdene, og er svært vanskelig å periodisere korrekt. Dette gir periodevis store avvik mot budsjettene som medfører at rapportene blir til dels misvisende uten tilhørende tilleggskunnskap og informasjon.

Økonomi drift 2 - Samfunnsutvikling	April	Budsjett	Avvik	Tertial 1/26	HiÅ bud.	Avvik	Rev.Bud. 2026	Tertial 1/25
Lønn og sosiale utgifter	6 651 184	6 706 205	55 021	26 973 301	26 824 820	-148 481	75 630 000	29 008 261
Kjøp som inngår i tj.prod	6 527 856	4 263 645	-2 264 211	20 456 420	17 054 580	-3 401 840	51 164 000	19 869 210
Kjøp som erstatter tj.prod	2 212 921	1 549 501	-663 420	5 782 254	6 198 004	415 750	18 594 000	6 455 395
Overføringer	3 665 794	1 676 498	-1 989 296	10 527 145	6 705 992	-3 821 153	20 118 000	9 499 427
Finansutgifter	12 802	604 250	591 448	49 356	2 417 000	2 367 644	35 841 000	148 609
Salgsinntekter	-3 165 889	-9 455 166	-6 289 277	-26 672 618	-25 830 209	842 409	-77 505 000	-24 917 281
Refusjoner	-1 069 224	-422 916	646 308	-6 660 001	-1 691 664	4 968 337	-5 075 000	-5 288 069
Overføringsinntekter	0	-213 165	-213 165	0	-852 660	-852 660	-2 558 000	-11 800 137
Finansinntekter	-58 484	-9 167	49 317	-202 934	-36 668	166 266	-19 912 000	-66 209
<b>SUM</b>	<b>14 776 960</b>	<b>4 699 685</b>	<b>-10 077 275</b>	<b>30 252 923</b>	<b>30 789 195</b>	<b>536 272</b>	<b>96 297 000</b>	<b>22 909 206</b>
VAR Netto	2 265 865	-3 672 670	-5 938 535	-7 458 219	-2 700 225	4 757 994	0	-6 397 190
<b>Sum korrigert for VAR</b>	<b>12 511 095</b>	<b>8 372 355</b>	<b>-4 138 740</b>	<b>37 711 142</b>	<b>33 489 420</b>	<b>-4 221 722</b>	<b>96 297 000</b>	<b>29 306 396</b>

Sektoren har et samlet nettobudsjett på ca 96,3 mill som er økt betydelig sammenlignet med 2025 som følge av at kommunedirektøren fra 2026 har flyttet inntektene fra Integreringstilskuddet til "fellesområdene". Dette medfører at budsjett og regnskap for Samfunnsutvikling nå gir et mer korrekt bilde av aktiviteten i sektoren. Samtidig så inneholder også sektoren selvkostområdene Vann og Avløp som blåser opp både inntekter og utgifter i sektoren. Dette fremkommer godt ved de store finansutgiftene og finansinntektene i rapporten over ved at hele VAR-enheten balanseres til og fra bundne driftsfond ved årsslutt.

Samfunnsutvikling leder, med sine stabsfunksjoner og fagansvarlig ligger greit an mot budsjett etter 1 tertial.

Plan og bygg påvirkes i stor grad av aktiviteten i markedet gjennom året ifht om inntektsbudsjettet er oppnåelig. Ved utgangen av 1 tertial viser prognosene at enheten ligger greit an på inntektssiden, men har noe økte lønnskostnader ifm midlertidig styrking av oppmålingstjenestene for å holde unna etterslep på oppdrag for private og næringsdrivende. Det forventes merforbruk på ca 0,25 mill mot årsslutt etter 1 tertial, men fordrer at inntektene gjennom høysesongen er gode.

Enhet for eiendom og tekniske tjenester inkl.VAR ligger greit an mot budsjett ved utgangen av 1 tertial. Eiendom forvaltning forventer at energikostnadene blir omtrent som budsjettet, at budsjett for drift og vedlikehold av kommunale bygg strekker til, og at leieinntektene ender ca på budsjett. Lønnsutgifter til renhold og vaktmestre forventes å bli noe lavere enn budsjett som følge av vakanser og at sykefravær ikke fullt ut erstattes. Innen tekniske tjenester har det vært noe økte driftsutgifter på kommunale veier, og tjenesten er avhengig av en god sommer for å oppnå inntektsbudsjettene innen parkering og havn. Samlet legges det til grunn en prognose omtrent på budsjett for enhetene samlet, men er avhengig av ytre faktorer som ikke virksomheten selv kan styre.

Innen kulturenheten ligger avdelingene greit an mot budsjett ved utgangen av 1 tertial. Enhetene har stort sett stabil drift men har noe økte lønnskostnader som følge av sykefravær og en potensiell svikt i inntekter fra drift av kinoen.

NAV-sosial ligger godt an mot budsjett ved utgangen av 1 tertial. Det er ventet noe innsparinger på Kvalifiseringsstønad som følge av færre deltakere i programmet enn lagt til grunn i budsjett, mens utgifter til livsopphold omtrent ligger på budsjett. Det forventes også innsparinger på lønnsutgiftene som følge av prosjekter som finansieres av tilskudd.

NAV-flykning ligger anstrengt an mot budsjett ved utgangen av 1 tertial. Flykningstjenesten har økte kostnader til tolketjenester, husleie og livsopphold som trolig vil merforbruke ca 4,1 mill mot budsjett. Tjenestens utgifter til Introduksjonsprogrammet ligger noe høyt ved utgangen av perioden, men opplever færre deltakere enn tidligere.

Det interkommunale brannsam arbeidet (ØABV) ligger også innunder enhet for Eiendom og tekniske tjenester. Enheten har ikke fått signaler om vesentlige avvik mot budsjett fra dette samarbeidet og forutsetter at det går som budsjettet.

Samlet sett ligger sektor for samfunnsutvikling an til et merforbruk på ca 6,7 mill ved utgangen av 1 tertial, men kommunedirektøren registrerer at utover mai og inn i juni så ser situasjonen noe lysere ut.

### **5.2.2 Netto lønnskostnader**

Sektor for samfunnsutvikling ligger greit an på lønnsområdet etter 1 tertial. Ved utgangen av perioden viser netto lønnskostnader et positivt avvik på 0,64 mill, som i hovedsak begrunnes med innsparinger som følge av at enhetene holder igjen på vikarbruk ved sykefravær og vakanser ved naturlig avgang.



Lønnsanalyse drift Sektor 200	April	Budsjett	Avvik	Regnskap			Oppr.bud	
				tertial 1/26	HIÅ bud.	Avvik	2026	Tertial 1/25
Fast lønn (010)	3 439 481	3 604 779	165 298	13 994 577	14 419 116	424 539	39 182 000	14 123 051
Lønn til vikarer (020)	211 326	59 581	-151 745	706 314	238 324	-467 990	715 000	936 756
Lønn til ekstrahjelp (030)	198 311	102 834	-95 477	769 888	411 336	-358 552	1 234 000	204 361
Overtidslønn (040)	79 391	62 084	-17 307	258 141	248 336	-9 805	745 000	210 172
Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	65 339	33 583	-31 756	267 663	134 332	-133 331	403 000	389 840
Lønn renhold (075)	531 824	666 515	134 691	2 291 129	2 666 060	374 931	7 229 000	2 539 981
Oppgavepliktig, ikke aga pliktig lønn (089)	884 646	929 166	44 520	3 690 369	3 716 664	26 295	11 150 000	5 670 643
Skyss og kost (160, 165)	756	6 667	5 911	8 365	26 668	18 303	80 000	6 999
<b>Sum lønnsutgift</b>	<b>5 411 074</b>	<b>5 465 209</b>	<b>54 135</b>	<b>21 986 447</b>	<b>21 860 836</b>	<b>-125 611</b>	<b>60 738 000</b>	<b>24 081 803</b>
Pensjon (090)	715 381	734 249	18 868	2 888 181	2 936 996	48 815	8 811 000	2 831 701
Arbeidsgiveravgift (099)	525 485	513 414	-12 071	2 107 037	2 053 656	-53 381	6 161 000	2 101 757
<b>Sum brutto lønnsutgift</b>	<b>6 651 940</b>	<b>6 712 872</b>	<b>60 932</b>	<b>26 981 666</b>	<b>26 851 488</b>	<b>-130 178</b>	<b>75 710 000</b>	<b>29 015 261</b>
Lønnsrefusjoner (710)	-164 841	-103 000	61 841	-1 180 538	-412 000	768 538	-1 236 000	-1 753 935
<b>SUM NETTO LØNNSUTGIFT</b>	<b>6 487 099</b>	<b>6 609 872</b>	<b>122 773</b>	<b>25 801 128</b>	<b>26 439 488</b>	<b>638 360</b>	<b>74 474 000</b>	<b>27 261 326</b>

Sektoren har over tid redusert antall årsverk og bemanningutviklingen viser at det er redusert med ca 2 årsverk ila 1 tertial som gir innsparinger i lønnskostnadene i sektoren.

Sektorens har noe merkostnader til vikarer, ekstrahjelp og overtid, men dette dekkes i sin helhet opp av merinntekter på refusjon sykelønn fra NAV.

De samlede utgifter til Introduksjonsprogrammet og Kvalifiseringsprogrammet ligger ved utgangen av perioden innenfor budsjett, og det er sannsynlig at disse utgiftene vil holde seg innenfor budsjetttrammene utover året.

Sektoren skal kompenseres for ca 169 000 for påløpte utgifter til lærlinger i 1 tertial i tertialrapporten som bedrer resultatet ytterligere.

### 5.2.3 Fraværsrapport

Sektor for Samfunnsutvikling har ved utgangen et samlet sykefravær på 9,48%, som er ca 3,57% lavere enn på samme tid i 2025.

Nivå	Enhet aggregert	Sykefraværsprosent				Sykefraværsprosent Total
		2026-01	2026-02	2026-03	2026-04	
<b>6 Total</b>		<b>10,53%</b>	<b>9,23%</b>	<b>9,30%</b>	<b>8,76%</b>	<b>9,48%</b>
6	2100 - Plan og bygg	3,89%		5,22%	15,63%	6,02%
	2200 - Eiendom og tekniske tjenester	9,17%	9,55%	9,71%	6,58%	8,82%
	2400 - Kultur		0,00%	12,57%	16,68%	7,15%
	2600 - NAV	21,62%	16,68%	12,47%	12,14%	15,82%

Utviklingen i sektoren er positiv de første 4 månedene i året, men fremdeles over vedtatt mål på 6,5%. NAV-tjenestene spesielt har over tid hatt meget høyt sykefravær, men viser en positiv utvikling ut av 1 tertial.

### 5.2.4 Utvikling årsverk

Sektor for Samfunnsutvikling har ila 1 tertial redusert bemanningen med 2,0 faste årsverk ved naturlig avgang.



Organisasjon hierarki	Nivå	2025-12	2026-01	2026-02	2026-03	2026-04
		Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel
▶ 200 - Sektor samfunnsutvikling	5	70,3	70,4	71,0	68,6	68,3
▶ 2000 - Samfunnsutvikling	6	4,5	4,5	4,5	4,5	4,5
▶ 2100 - Plan og bygg	6	8,5	8,5	8,5	7,5	7,5
▶ 2200 - Eiendom og tekniske tjenester	6	36,4	36,5	37,5	36,7	36,3
▶ 2300 - VAR- selvkostområde	6	1,9	1,9	1,9	1,4	1,4
▶ 2400 - Kultur	6	3,2	3,2	3,2	3,2	3,2
▶ 2600 - NAV	6	15,8	15,8	15,4	15,4	15,4

Som oversikten over viser har sektoren ved utgangen av 1 tertial 68,3 årsverk faste stillinger, mot 70,3 årsverk ved årets start. Reduksjonen har skjedd innen enhet for Plan og bygg (1,0 årsverk), VAR-selvkostområdet (0,5 årsverk) og enhet for NAV-tjenester (0,4 årsverk).

## 5.3 Helse & Omsorg

### 5.3.1 Driftsrapport

Sektor for Helse & omsorg er ansvarlig for kommunens helse og omsorgstjenester som består av Helse og omsorg leder, Innovasjon og saksbehandling, habiliteringstjenestene i Orreveien, Sandnes ressurscenter, Tyriveien og Linken arbeidssenter, sykehjemstjenestene på Frydenborgsenteret, hjemmetjenestene, psykisk helse, samt helsetjenester inkludert det nye legekantoret. Fra 2026 er både barnevern og helsestasjonstjenestene overført til sektor for Oppvekst.

Sektoren er kommunens største både i antall årsverk og økonomiske rammer. Sektorens samlede netto driftsrammer utgjør 257,4 mill i 2026, hvor virksomhetene på Frydenborgsenteret og hjemmetjenestene utgjør ca 50% av totalene. Driftsrammene er redusert fra 2025 som følge av at budsjetter til både barnevern og helsestasjon er overført til sektor for oppvekt fra nyttår. Sektorens kostnader består i hovedsak av lønnskostnader og tjenestebehovet styres i stor grad av etterspørselen fra kommunens innbyggere på lovpålagte oppgaver.

Økonomi drift 2 - Helse & Omsorg	April	Budsjett	Avvik	Tertial 1/26	HiÅ bud.	Avvik	Rev.Bud. 2026	Tertial 1/25
Lønn og sosiale utgifter	22 993 288	23 698 018	704 730	97 139 268	94 792 072	-2 347 196	268 030 000	97 266 699
Kjøp som inngår i tj.prod	1 324 737	1 384 501	59 764	6 192 140	5 538 004	-654 136	16 614 000	6 154 436
Kjøp som erstatter tj.prod	1 019 294	1 416 585	397 291	4 287 746	5 666 340	1 378 594	16 999 000	9 584 708
Overføringer	191 963	146 251	-45 712	803 623	585 004	-218 619	1 755 000	825 534
Finansutgifter	10 120	0	-10 120	10 818	0	-10 818	0	3 818
Salgsinntekter	-1 911 020	-1 648 335	262 685	-6 466 335	-6 593 340	-127 005	-19 780 000	-5 784 377
Refusjoner	-2 498 262	-2 074 249	424 013	-10 519 491	-8 296 996	2 222 495	-24 891 000	-9 452 035
Overføringsinntekter	0	-91 667	-91 667	0	-366 668	-366 668	-1 100 000	-1 672 614
Finansinntekter	0	0	0	-605 655	0	605 655	-185 000	-100 853
<b>SUM</b>	<b>21 130 120</b>	<b>22 831 104</b>	<b>1 700 984</b>	<b>90 842 114</b>	<b>91 324 416</b>	<b>482 302</b>	<b>257 442 000</b>	<b>96 825 316</b>

Sektor for Helse og omsorg ligger greit an mot budsjett ved utgangen av 1 tertial innen de aller fleste enheter, og det er Kommunedirektørens oppfatning av det er god kontroll ute i tjenestene. Det varsles samtidig om usikkerhetsmomenter knyttet til enkeltsaker hvor utgiftene fort kan eskalere for å sikre gode og trygge tjenester for ansatte og brukere.

Innen enhet for Sandnes ressurscenter og habiliteringstjenestene på Linken, Orreveien og Tyriveien legges det til grunn at enhetene holder seg innenfor budsjettammene mot årsslutt. Kommunedirektøren merker seg allikevel usikkerhet knyttet til særlig ressurskrevende tjenester som



leveres på flere av enhetens driftsteder, og høyt sykefravær i bemanningen. Kommunedirektøren vil tilstrebe å foreta en "midveisvurdering" av ressursinnsatsen på disse tjenestene opp mot refusjonsordningen etter 2 tertial for å få bedre bilde av totalkostnaden på disse tjenestene.

På Frydenborgsenteret er situasjonen god. Prøveordningen med serviceverter fra Lisand har vært vellykket og videreføres utover året. Det rapporteres om en positiv utvikling i sykefraværet, og økonomistyringen er god, men det kan være fare for at det må leies inn hjelp fra vikarbyrå for å få dekket opp for ferieavviklingen i tjenestene.

Hjemmetjenestene ligger betydelig bedre an mot budsjett inn mot sommeren en i fjor. Det er jobbet godt med styring av innleie vikarer for å redusere kostnader til vikarer og overtid og det er en positiv utvikling i sykefraværet. Tjenestebehovet er fremdeles stort, og det er usikkerhet om det vil være tilstrekkelig sykepleier-ressurser inn i sommeren og ferieturnussen. Dersom det ikke løses seg vil innleie fra vikarbyrå bli nødvendig for å sikre gode og trygge tjenester.

Innen psykisk helse er budsjettssituasjonen grei ut av 1 tertial, men sykefraværet peker i feil retning utover året. Enheten har i 2025 engasjert 2 erfaringskonsulenter som jobber ut i tjenestene med mange gode prosjekter i samarbeid med andre. Ifm statsbudsjettet trakk regjeringen inn de øremerkede tilskuddene som finansierer dette tiltaket, og legger midlene inn i rammetilskuddet. Det medfører at kommunen i 2026 kun vil få ca 50% av det som var budsjettet. Tjenesten har tilstrekkelig midler til å drifte tiltaket ut året, men det må gjøres vurderinger om arbeidet fremover.

Innen helsetjenestene og herunder Risør Legesenter er situasjonen ved utgangen av 1 tertial grei, men med noe uro knyttet til driften av legesenteret. Det er første hele driftsåret til den nye samlokaliserte virksomheten og det forventes noe avvik på både lønnsutgifter og inntektene som er lagt til grunn ifm innkjøring av senteret. Kommunedirektøren vil følge driften tett utover 2 tertial få eventuelt foreslår budsjettendringer dersom budsjettene bommer vesentlig.

Sektoren jobber kontinuerlig med utvikling av tjenestene med digitalisering og velferdsteknologi, samt oppgaveforskyvingstiltaket med TØRN, og det forventes å gi utslag i redusert ressursbehov eller kompensere for økte tjenestebehov i tjenestene på sikt. Dette arbeidet tidkrevende og langsiktig og krevende å måle konkrete effekter av.

Sektor for helse og omsorg ligger ved utgangen av 1 tertial an til et merforbruk på ca 2,9 mill totalt, men med usikkerhet knyttet til enkeltsaker som kan gi økte ressursbehov i flere av sektorens enheter.

### 5.3.2 Netto lønnskostnader

Sektor helse og omsorg har stor grad av turnustjenester og følger ikke ordinær periodisering av lønnsbudsjettene som følge av at disse virksomhetene må erstatte sine ansatte ifm ferieavvikling. Det er i flere enheter gjort endringer i turnusordninger for å bedre arbeidssituasjonen for de ansatte, og fortsatt kunne gi gode tjenester til brukerne av tjenestene.

Lønnsanalyse drift Sektor 300	April	Budsjett	Avvik	Regnskap			Oppr.bud	
				tertial 1/26	HIÅ bud.	Avvik	2026	Tertial 1/25
Fast lønn (010)	15 213 203	15 802 270	589 067	63 245 802	63 209 080	-36 722	173 281 000	62 372 103
Lønn til vikarer (020)	1 835 289	1 969 999	134 710	7 885 004	7 879 996	-5 008	23 640 000	9 233 289
Lønn til ekstrahjelp (030)	561 877	456 667	-105 210	2 555 690	1 826 668	-729 022	5 480 000	1 853 084
Overtidslønn (040)	415 393	158 333	-257 060	2 459 377	633 332	-1 826 045	1 900 000	3 472 861
Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	236 549	208 417	-28 132	1 112 849	833 668	-279 181	2 501 000	1 012 714
Skyss og kost (160, 165)	25 171	22 416	-2 755	99 912	89 664	-10 248	269 000	156 813
<b>Sum lønnsutgift</b>	<b>18 287 482</b>	<b>18 618 102</b>	<b>330 620</b>	<b>77 358 634</b>	<b>74 472 408</b>	<b>-2 886 226</b>	<b>207 071 000</b>	<b>78 100 864</b>
Pensjon (090)	2 680 855	3 000 998	320 143	11 085 127	12 003 992	918 865	36 012 000	10 672 056
Arbeidsgiveravgift (099)	2 050 123	2 101 334	51 211	8 795 419	8 405 336	-390 083	25 216 000	8 650 590
<b>Sum brutto lønnsutgift</b>	<b>23 018 459</b>	<b>23 720 434</b>	<b>701 975</b>	<b>97 239 180</b>	<b>94 881 736</b>	<b>-2 357 444</b>	<b>268 299 000</b>	<b>97 423 510</b>
Lønnsrefusjoner (710)	-1 521 422	-495 749	1 025 673	-6 385 553	-1 982 996	4 402 557	-5 949 000	-6 866 874
<b>SUM NETTO LØNNSUTGIFT</b>	<b>21 497 037</b>	<b>23 224 685</b>	<b>1 727 648</b>	<b>90 853 627</b>	<b>92 898 740</b>	<b>2 045 113</b>	<b>262 350 000</b>	<b>90 556 636</b>

Som oversikten viser har sektoren merforbruk på lønnskostnadene ved utgangen av 1 tertial på totalt ca 2,88 mill, hvor hovedvekten ligger på overtidslønn. Som følge av et høyt sykefravær har sektoren merinntekter på ca 4,4 mill i refusjoner fra NAV som dekker opp for hele merkostnadene på lønn. Det samlede mindreforbruket på netto lønnskostnad utgjør dermed ca 2,05 mill ved utgangen av perioden.

Sektoren har videreført "trafikklys"-modellen ved vurdering av behov for innleie av vikarer ved fravær for å sikre at det leveres trygge og gode tjenester til brukerne, og det jobbes godt med ressursstyring rundt vikarbruken i sektoren for å unngå unødvendige merkostnader og overtid.

Det er på generell basis god kontroll på lønnskostnadene i sektoren ved utgangen av 1 tertial. Turnustjenestene skal ligge noe under budsjett inn mot sommeren som følge av "helårsdrift" og lønnskostnadene for å dekke opp for ferieavvikling i tjenesten. Det er samtidig alltid en usikkerhet knyttet til ressurspådrag i helsetjenestene da tjenestebehovet kan endres raskt, og er lovpålagt. Det gjelder i spesielt innenfor "særlig ressurskrevende helsetjenester", hvor bemanningsbehovene kan være store og må leveres raskt.

Sektoren skal kompenseres med 85 000 for påløpte utgifter til lærlinger, som øker mindreforbruket litt ifht rapporten over.

### 5.3.3 Fraværsrapport

Helse og Omsorg har over lang tid hatt et svært høyt sykefravær som har lagt stort press på tjenestene og utfordret de økonomiske rammene for sektoren.

Enhet aggregert	Sykefraværsprosent				Sykefraværsprosent Total
	2026-01	2026-02	2026-03	2026-04	
<b>6 Total</b>	<b>12,72%</b>	<b>13,74%</b>	<b>13,02%</b>	<b>12,52%</b>	<b>13,00%</b>
3000 - Helse og omsorg	8,47%	6,80%	13,07%	7,06%	8,88%
3100 - Rehabilitering	7,41%	14,51%	14,95%	18,72%	13,69%
3200 - Hjemmetjenester	15,66%	15,31%	12,32%	11,58%	13,77%
3300 - Helse	7,17%	5,37%	6,54%	3,74%	5,76%
3400 - Institusjon	15,82%	14,10%	11,38%	8,96%	12,52%
3500 - Psykisk helse	10,68%	15,81%	16,07%	17,75%	14,99%
3600 - Sandnes ressurscenter	11,36%	13,00%	15,35%	15,90%	13,89%

Sykefraværet i løpet av årets første 4 måneder viser et gjennomsnittlig sykefravær på ca 13 %, som er ca 3% høyere enn vedtatt mål på 10%. Sammenligner man fraværet ved utgangen av 1 tertial med samme periode i 2025 ser man en nedgang på ca 1,33% som er en positiv utvikling.

Virksomhetslederne i helse og omsorg jobber aktivt med situasjonen gjennom HMS-grupper, endringer av turnusordninger, lederfokus og arbeidsmiljøtiltak for å bedre fraværsituasjonen i sektoren.

### 5.3.4 Utvikling årsverk

Helse og Omsorg er kommunens største sektor med flest ansatte.



		2025-12	2026-01	2026-02	2026-03	2026-04
Organisasjon hierarki	Nivå	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel
▶ 300 - Sektor helse og omsorg	5	242,8	235,5	235,2	238,8	239,1
▶ 3000 - Helse og omsorg	6	8,2	9,2	9,2	9,2	9,2
▶ 3100 - Habilitering	6	32,7	32,3	32,3	31,5	33,0
▶ 3200 - Hjemmetjenester	6	63,7	64,0	64,0	64,0	64,0
▶ 3300 - Helse	6	18,6	9,6	9,6	9,6	9,6
▶ 3400 - Institusjon	6	61,3	62,4	62,4	66,9	65,7
▶ 3500 - Psykisk helse	6	16,5	15,6	15,6	15,6	15,6
▶ 3600 - Sandnes ressurscenter	6	41,8	42,3	42,0	42,0	42,0

Oversikten over viser fast ansatte årsverk fordelt på tjenestoområdene fra desember-25 til april-26 og viser en samlet reduksjon på ca 3,7 årsverk i perioden. Gjennom 1 tertial viser tabellen at sektoren er økt med ca 3,6 årsverk og er ved utgangen av perioden 239,1 årsverk fast ansatte totalt. Sektoren kan i noen tilfeller ha behov for å øke bemanningen som følge av behov for ekstra ressurser inn mot enkeltbrukere som gir periodevis utslag på bemanningsoversikten.

Innen Helse og omsorg er det stort fokus på økte stillingsstørrelser og faste stillinger. Det innebærer at det i mange tilfeller "veksles" inn vikarstillinger mot faste stillinger, som da fremkommer i denne oversikten som en økning i faste årsverk. Det foregår også endringer i turnusordningen som kan ha innvirkning på årsverksbehovet og fremkommer i oversikten.

Ved årsskifte flyttet kommunedirektøren ansvaret for barnevern og helsestasjonstjenester fra sektor for Helse og omsorg til sektor for Oppvekst. Barnevernstjenestene "kjøper" Risør kommune av vertskommunesamarbeidet BiØ hvor alle ansatte er i Gjerstad, mens helsestasjonens 8 årsverk ble flyttet ut av sektoren mens nyttårsrakettene gikk til vær. Dersom man korrigerer årsverksutviklingen for denne flyttingen er sektoren styrket med 4,3 årsverk fra desember 2025 hvor den største endringen ligger på enhet for institusjon som består av sykehjem og nattjenester.

## 5.4 Oppvekst

### 5.4.1 Driftsrapport

Sektor for oppvekst består av kommunens kommunale barnehager og grunnskoler med SFO, voksenopplæringen (VIRK), det interkommunale PPT-samarbeidet, og oppvekstkontoret som skoleeier, barnehageeier og barnehagemyndighet. Under oppvekstkontoret ligger også ansvaret for spesialpedagogiske tiltak for barnehagebarn, skoleskyss, gjestebarn/elever og kompetanseheving for sektoren. Fra nyttår ble også sektoren forsterket med ansvar for oppfølging mot barnevernstjenesten (BiØ) og helsestasjonstjenestene som tidligere lå under Helse & omsorg.

Sektoren ligger greit an mot budsjett ved utgangen av 1 tertial, og det er stor grad av kontroll mot vedtatt budsjett i de fleste enheter. Sektorens utfordringer ligger i hovedsak på utgifter under Oppvekst leder som ikke direkte styres av den kommunale driften i sektoren.



Økonomi drift 2 - Oppvekst	April	Budsjett	Avvik	Tertial 1/26	HiÅ bud.	Avvik	Rev.Bud. 2026	Tertial 1/25
Lønn og sosiale utgifter	15 158 658	14 384 797	-773 861	60 372 934	57 539 188	-2 833 746	160 017 000	55 639 984
Kjøp som inngår i tj.prod	1 186 589	1 033 329	-153 260	3 695 248	4 133 316	438 068	12 400 000	3 419 244
Kjøp som erstatter tj.prod	2 985 611	5 201 917	2 216 306	21 852 075	20 807 668	-1 044 407	62 423 000	15 573 477
Overføringer	192 183	212 331	20 148	708 792	849 324	140 532	2 548 000	913 244
Salgsinntekter	-342 785	-341 732	1 053	-1 362 759	-1 366 928	-4 169	-3 773 000	-1 634 910
Refusjoner	-2 632 528	-2 106 580	525 948	-8 086 055	-8 426 320	-340 265	-25 279 000	-4 458 192
Overføringsinntekter	0	-471 416	-471 416	-632 220	-1 885 664	-1 253 444	-5 657 000	-2 545 862
Finansinntekter	-159 590	0	159 590	-1 130 092	0	1 130 092	-247 000	-1 047 852
<b>SUM</b>	<b>16 388 138</b>	<b>17 912 646</b>	<b>1 524 508</b>	<b>75 417 923</b>	<b>71 650 584</b>	<b>-3 767 339</b>	<b>202 432 000</b>	<b>65 859 133</b>

Alle grunnskolenes ligger greit an mot budsjett ved utgangen av perioden og styrer mot balanse mot årsslutt. Kommunedirektøren vurderer at skolene driftes godt og at det er god ressursstyring ifht planlagt drift på alle skolene. Det er noe usikkerhet knyttet til skolenes ikt-kostnader opp mot budsjettet som kan skape mindre avvik, men det vil jobbes utover 2 tertial for å søke å lukke avviket innad i sektoren.

Alle 3 skolefritidsordningene (SFO) ligger også greit an mot budsjett ved utgangen av 1 tertial. Det er god budsjettstyring og det forventes av både utgifter og inntekter vil bli omtrent som budsjettet for SFO-tilbudene samlet mot årsslutt, men avhenger av antall barn i SFO utover høst-semesteret.

I de kommunale barnehagene er det stabil og god drift til tross for noe høyt sykefravær i noen av disse, og styrer samlet mot budsjettbalanse ut fra status ved utgangen av 1 tertial.

Den interkommunale PP-tjenesten driftes godt inn i 2026, og 1 halvår forberedes mottak av Åmli kommune som deltaker i samarbeidet fra 1/6-26. Det rapporteres om en reduksjon i antall vedtak som anbefales fra PPT, som igjen har positiv effekt på driften i skoler og barnehager. Budsjett 2026 ble etablert med forutsetning om at Åmli kom med allerede fra 1/1, og må følgelig justeres ned noe for å fange opp utsettelsen. Ved utgangen av 1 tertial er det god kontroll på samarbeidets budsjett, og det forventes å styres mot balanse.

Det interkommunale barnevernet (BiØ) avsluttet 2025 med et vesentlig merforbruk (18,5 mill), og signalene fra samarbeidet ved utgangen av 1 tertial indikerer et stort merforbruk også i 2026 som følge av høye kostnader på tiltak utenfor hjemmet. Foreløpig anslått merforbruk på 8,1 gir merkostnader for Risør kommune på ca 3,3 mill, og kommunedirektøren må vurdere å finne inndekning for dette utover 2 tertial.

Helsestasjonen ligger greit an mot budsjett etter 1 tertial, men har ressursutfordringer som følge av svært høyt sykefravær i starten av året som det jobbes løpende med å håndtere på best mulig måte. Kommunalsjefen følger opp utviklingen utover 2 tertial sammen med leder.

Voksenopplæringen VIRK har 90-100 elever ved utgangen av 1 tertial og god styring på virksomheten og svært positiv utvikling i sykefraværet som i april var på under 1%. VIRK er vertskap for elever fra Gjerstad og Vegårshei kommune, og skolen inntekter er basert på refusjoner fra disse i tillegg til statlige tilskudd pr elev. Ifm omlegginger i tilskuddsordningene forventer skolen en svikt i inntektene på ca 1,5 mill, men jobber for å redusere utfordringene med å redusere på utgiftssiden når det skal reduseres med 1 klasse fra høsten av.

Oppvekst leder ligger greit an mot budsjett etter 1 tertial, men ser noen mulige budsjettutfordringer knyttet til moderasjonsordninger og tilskudd til private barnehager, og gjesteelever i andre kommuner. Departementet har nylig også vedtatt ny forskrift for tilskudd til private barnehager som innebærer betydelig arbeid med å etablere lokale forskrifter og legge om beregningsmodeller for tilskudd til private bhg. Det vil bli lagt frem politisk sak på dette i 2 eller 3 tertial.

Samlet sett viser prognosene ved utgangen av 1 tertial et forventet merforbruk mot budsjett på ca 3,2 mill, men dersom varslet budsjettsprikk i barnevernet også legges til grunn vil prognosen økes til ca 5,6 mill inn mot sommeren.



## 5.4.2 Netto lønnskostnader

Sektor for Oppvekst ligger greit an mot budsjett på lønn ved utgangen av 1 tertial.

Lønnsanalyse drift Sektor 400	April	Budsjett	Avvik	Regnskap			Reg.-bud	
				tertia 1/26	HiÅ bud.	Avvik	2026	Tertial 1/25
Fast lønn (010)	11 038 572	11 172 636	134 064	44 231 185	44 690 544	459 359	121 471 000	38 319 477
Lønn til vikarer (020)	816 446	421 918	-394 528	2 932 816	1 687 672	-1 245 144	5 063 000	3 866 839
Lønn til ekstrahjelp (030)	223 046	6 166	-216 880	985 205	24 664	-960 541	74 000	2 523 907
Overtidslønn (040)	138 253	56 500	-81 753	379 406	226 000	-153 406	678 000	447 078
Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	191 026	23 332	-167 694	571 217	93 328	-477 889	280 000	253 308
Skyss og kost (160, 165)	19 794	34 917	15 123	86 493	139 668	53 175	419 000	66 560
<b>Sum lønnsutgift</b>	<b>12 427 137</b>	<b>11 715 469</b>	<b>-711 668</b>	<b>49 186 322</b>	<b>46 861 876</b>	<b>-2 324 446</b>	<b>127 985 000</b>	<b>45 477 169</b>
Pensjon (090)	1 466 886	1 435 664	-31 222	5 887 051	5 742 656	-144 395	17 228 000	5 180 480
Arbeidsgiveravgift (099)	1 284 429	1 268 581	-15 848	5 386 054	5 074 324	-311 730	15 223 000	5 048 896
<b>Sum brutto lønnsutgift</b>	<b>15 178 452</b>	<b>14 419 714</b>	<b>-758 738</b>	<b>60 459 427</b>	<b>57 678 856</b>	<b>-2 780 571</b>	<b>160 436 000</b>	<b>55 706 545</b>
Lønnsrefusjoner (710)	-1 132 926	-366 082	766 844	-4 718 945	-1 464 328	3 254 617	-4 393 000	-3 672 068
<b>SUM NETTO LØNNSUTGIFT</b>	<b>14 045 526</b>	<b>14 053 632</b>	<b>8 106</b>	<b>55 740 482</b>	<b>56 214 528</b>	<b>474 046</b>	<b>156 043 000</b>	<b>52 034 477</b>

Oversikten viser at sektoren har avvik på lønn til vikarer, ekstrahjelp og overtid som følge av høyt sykefravær som må erstattes i noen enheter. Bruk av egne ressurser som vikarer utløser også overtidbetaling. Sektor for oppvekst jobber etter Trafikklysmodellen og har høyt fokus på ressursstyring ved behov for innleie ved fravær.

Merkostnadene dekkes i sin helhet opp av merinntekter fra sykelønnsrefusjoner, og gir et mindreforbruk på 0,34 mill i netto lønnskostnader ved utgangen av 1 tertial.

Sektoren skal i tillegg kompenseres med ca 333 000 for påløpte utgifter til læringer i grunnskole og barnehage som vil styrke mindreforbruket ytterligere.

## 5.4.3 Fraværtrapport

Sektor for Oppvekst har hatt utfordringer med høyt sykefravær i 1 tertial.

Enhet aggregert	Sykefraværsprosent				Sykefraværsprosent Total
	2026-01	2026-02	2026-03	2026-04	
<b>6 Total</b>	<b>12,35%</b>	<b>13,04%</b>	<b>13,83%</b>	<b>10,93%</b>	<b>12,59%</b>
4000 - Oppvekst	15,30%	19,63%	22,68%	20,07%	19,42%
4100 - Risør barneskole	10,97%	13,35%	10,93%	11,37%	11,64%
4200 - Hope oppvekstsenter	23,17%	21,81%	25,99%	19,34%	22,72%
4300 - Sønedeled barneskole	9,30%	8,76%	2,64%	1,80%	5,75%
4400 - Risør ungdomsskole	11,76%	11,82%	18,31%	13,49%	13,89%
4500 - Pedagogisk-psykologisk tjeneste (PPT)	15,19%	11,21%	6,63%	6,13%	9,85%
4600 - Fargeskrinet barnehage	13,61%	20,77%	23,97%	12,50%	17,84%
4700 - Trollstua barnehage	3,54%	1,81%	3,54%	3,60%	3,12%
4800 - Voksenopplæringen (VIRK)	11,59%	7,54%	6,98%	0,74%	6,83%

Tabellen over viser sykefraværsutviklingen i årets første 4 måneder med et samlet gjennomsnittlig sykefravær på er ca 12,59%, og ligger således høyt over sektorens mål på 8,1%.

Vintermånedene er normalt måneder med høyere sykefravær enn andre som følge av samhandlingen med mange barn og influensaperioder. Sammenlignet man sektorens fravær i 1 tertial 2026 med samme periode i fjor, så er årets fravær ca 1,27% høyere.



Det jobbes kontinuerlig med økt nærvær i alle enheter i sektoren, og inntreden i Agder Arbeidsmiljø gir sektoren en kompetent sparringspartner og veileder i det systematiske arbeidet på den enkelte arbeidsplass. Det er også etablert HMS-grupper på alle arbeidsplasser for å tidlig kunne ta tak i saker som kan bedre situasjonen.

#### 5.4.4 Utvikling årsverk

Sektor for oppvekst har i stor grad en stabil bemanning gjennom de enkelte halvår, og endrer grunnbemanningen ifm oppstart av barnehageåret og skoleåret etter behov for antall barnegrupper og klasser.

		2025-12	2026-01	2026-02	2026-03	2026-04
Organisasjon hierarki	Nivå	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel
▶ 400 - Sektor oppvekst	5	165,8	176,1	175,8	175,2	175,3
▶ 4000 - Oppvekst	6	8,3	17,4	17,4	17,4	17,9
▶ 4100 - Risør barneskole	6	48,3	48,3	48,0	47,5	47,8
▶ 4200 - Hope oppvekstsenter	6	12,2	12,2	12,2	12,2	12,2
▶ 4300 - Søndeled barneskole	6	14,9	15,3	15,3	15,2	15,2
▶ 4400 - Risør ungdomsskole	6	31,0	31,0	31,0	31,0	31,0
▶ 4500 - Pedagogisk-psykologisk tjeneste (PPT)	6	9,7	9,7	9,7	9,7	9,7
▶ 4600 - Fargeskrinet barnehage	6	13,4	13,4	13,4	13,4	13,4
▶ 4700 - Trollstua barnehage	6	13,4	13,3	13,3	13,3	12,7
▶ 4800 - Voksenopplæringen (VIRK)	6	14,7	15,5	15,5	15,5	15,5

Oversikten over viser fast ansatte årsverk i den enkelte virksomhet, og viser en økning i bemanningen fra desember 2025 til utgangen av april 2026 på ca 9,5 årsverk.

Bemanningen i sektoren har kun små justeringer på enkelte enheter for å tilpasse behovene, mens hovedårsaken til den store økningen ligger i at sektor for oppvekst fra nyttår har overtatt ansvaret for helsestasjonstjenestene fra sektor for Helse og omsorg. Omorganiseringen innebar en overføring på 8 årsverk mellom sektorene.

Sektoren er i stor grad bundet opp i bemanningsnormer innen både barnehage og grunnskole, og virksomhetslederne har fokus på at bemanningen skal være korrekt ihht til disse. Det er samtidig flere barn i barnehage og grunnskole som har rett på ekstra ressurser utenom bemanningsnormene, og som medfører til at bemanningen må tilpasses på det enkelte sted ifht vedtak og behov. Innen VIRK må bemanningen løpende tilpasses behovet og mottak av flyktninger og andre innbyggere med rett til voksenopplæring.

Fra juni overtar det interkommunale PPT samarbeidet også ansvar for Åmli kommune, og vil medføre noe økt behov for bemanning innen disse tjenestene.



## 6 Investeringsregnskapet

### Status vedtatte investeringsprosjekter

Kommunestyret vedtok et investeringsbudsjett for 2026 basert på kommunedirektørens innstilling, med noen mindre endringer knyttet til salg av eiendom. Totalt ble det vedtatt investeringsutgifter på 34,77 mill, en utlånsramme på 30 mill til Startlånsordningen, og salg av eiendommer for 5,5 mill. Investeringene skulle finansieres med 50,6 mill i lån, hvorav 30 mill av disse til Startlånsordningen og 8,6 mill til investeringer i Vann og avløp.

Det er i løpet av 1 tertial vedtatt en tilleggssak knyttet til ombygginger på Risør barneskole for å tilrettelegge for en Stjerneavdeling (PS 26/5) med en kostnadsramme på 1,57 mill og et lånefinansieringsbehov på 1,26 mill.

Kommunedirektøren innstiller på å stryke budsjettbevilgningen til etablering av Padel-banen nr.2 på Kjempesteinsmyra som ble vedtatt i opprinnelig budsjett. Årsaken ligger i at Risør Fotballklubb ber om at prosjektet legges på vent på ubestemt tid for å først se hvordan bane nr.1 fungerer ifht drift og etterspørsel. Kommunedirektøren foreslår derfor å stryke bevilgningen på 1,25 mill som består av 1 mill i gaver og tilskudd og 0,25 mill mva-kompensasjon.

Kommunedirektøren innstiller også i tertialrapporten på rebudsjettering av vedtatte prosjekter fra 2025 som ikke er ferdigstilt eller påstartet før årsslutt. Det er gjort vurderinger knyttet til alle prosjekter og bevilgninger ifht fremdrift og behov ifht overgangen til nytt år.

Totalt foreslår kommunedirektøren å overføre investeringer på ca 40,76 mill med et lånefinansieringsbehov på 38,8 mill, og består av følgende prosjekter med kostnad og finansiering.

Rebudsjettering av prosjekter fra 2025	Restbev. 2025 overf.	Mva- komp	Annen finansiering	Lånebehov
0523 - Båthavner	3 000 000	0	0	-3 000 000
0619 - Nærmiljø og trafikksikkerhet	2 260 000	-452 000	0	-1 808 000
0712 - Utstyr Teknisk drift	968 000	-194 000	0	-774 000
1037 - Friluftsområder ihht vedlegg 6 HP/ØP	432 000	-274 000	-895 000	-158 000
1407 - Hovedplan Vann & Avløp (INV)	9 763 000	0	0	-9 763 000
1504 - Kommunale utleieboliger	2 402 000	0	0	-2 402 000
1813 - Demning Garthetjenn	899 000	0	0	-899 000
1836 - VA Fie/ Krabbesund	16 998 000	0	0	-16 998 000
2050 - Standarheving kommunale bygg	1 267 000	-376 000	0	-891 000
2110 - Samordnet legesenter	768 000	-142 000	0	-626 000
2135 - Idrettsanlegg grusbane Kjempesteinsmyra	-881 000	0	-881 000	881 000
2164 - Robotstøvsugere renhold	1 117 000	-234 000	0	-883 000
2174 - Oppgradering lydanlegg Risørhuset	1 254 000	0	0	-1 254 000
2215 - Sikring kontorlokaler NAV	518 000	-288 000	-922 000	-230 000
<b>Sum investeringer 2026</b>	<b>40 765 000</b>	<b>-1 960 000</b>	<b>-2 698 000</b>	<b>-38 805 000</b>

Revidert investeringsbudsjett for 2026 inkludert foreslåtte endringer i tertialrapporten blir da som følger.



Investeringsbudsjett 2026	Regnskap T-1/26	budsjett 2026	Avvik	Regulert budsjett	Restbev. 2025 overf.	Forslag T-1 2026	Revidert budsjett T-1/26
0512 - Hestemyr industriområde	-1 009 465	0	1 009 465	0	0	0	0
0123 - Parkeringsfond	-40 300	0	40 300	0	0	0	0
0523 - Båthavner	0	0	0	0	3 000 000	0	3 000 000
0559 - Salg av kommunal grunn - bolig	-3 506 431	-5 000 000	-1 493 569	-5 000 000	0	0	-5 000 000
0618 - Utbedring veier	0	2 900 000	2 900 000	2 900 000	0	0	2 900 000
0619 - Nærmiljø og trafikksikkerhet	0	1 550 000	1 550 000	1 550 000	2 260 000	0	3 810 000
0635 - Egenkapitalinnskudd KLP	0	2 000 000	2 000 000	2 000 000	0	0	2 000 000
0712 - Utstyr Teknisk drift	0	1 400 000	1 400 000	1 400 000	968 000	0	2 368 000
0917 - Formidlingslån Husbanken investering	4 089 744	30 000 000	25 910 256	30 000 000	0	0	30 000 000
1037 - Friluftsområder ihht vedlegg 6 HP/ØP	0	225 000	225 000	225 000	432 000	0	657 000
1407 - Hovedplan Vann & Avløp (INV)	0	8 600 000	8 600 000	8 600 000	9 763 000	0	18 363 000
1504 - Kommunale utleieboliger	0	0	0	0	2 402 000	0	2 402 000
1602 - Velferdsteknologi/med.utstyr	0	500 000	500 000	500 000	0	0	500 000
1609 - Oppdatering av Kartgrunnlag	0	150 000	150 000	150 000	0	0	150 000
1801 - Utbygging Rønningsåsen (INV)	0	-500 000	-500 000	-500 000	0	0	-500 000
1813 - Demning Garthetjenn	302 037	0	-302 037	0	899 000	0	899 000
1836 - VA Fie/ Krabbesund	5 613 826	0	-5 613 826	0	16 998 000	0	16 998 000
1911 - Utstyr Frydenborgsenteret	25 097	0	-25 097	0	0	0	0
2002 - Svømmehall, oppgradering eller nybygg	300 323	3 000 000	2 699 677	3 000 000	0	0	3 000 000
2050 - Standarheving kommunale bygg	520 569	3 000 000	2 479 431	3 000 000	1 267 000	0	4 267 000
2105 - Oppgradering veilys til LED	90 142	0	-90 142	0	0	0	0
2109 - Energiltak kommunale bygg ihht vedlegg 5.1	13 718	1 000 000	986 282	1 000 000	0	0	1 000 000
2110 - Samordnet legesenter	0	0	0	0	768 000	0	768 000
2114 - Oppgradering Ungdomsskolen	196 594	2 000 000	1 803 406	2 000 000	0	0	2 000 000
2117 - Frydendal kirke - maling innvendig	0	800 000	800 000	800 000	0	0	800 000
2130 - Vindvik trykkøkningsstasjon og overvåking avløp	14 880	0	-14 880	0	0	0	0
2135 - Idrettsanlegg grusbanen Kjempesteinsmyra	-881 000	0	881 000	0	-881 000	0	-881 000
2164 - Robotstøvsugere renhold	336 998	500 000	163 002	500 000	1 117 000	0	1 617 000
2174 - Oppgradering lydanlegg Risørhuset	1 652 448	0	-1 652 448	0	1 254 000	0	1 254 000
2187 - Padeltennisbane	0	250 000	250 000	250 000	0	-250 000	0
2201 - Tilpasning bolig Sandnes ressurscenter	8 367	3 400 000	3 391 633	3 400 000	0	0	3 400 000
2204 - Dueveien 12 - brann	830 126	0	-830 126	0	0	0	0
2207 - Brygge Gustavs Pønt	12 500	0	-12 500	0	0	0	0
2215 - Sikring kontorlokaler NAV	0	0	0	0	518 000	0	518 000
2220 - Sanering VA Enghavgata, Rådhusgata og Rognev	138 046	0	-138 046	0	0	0	0
2221 - Ballbinge Kjempesteinsmyra	258 219	0	-258 219	0	0	0	0
2228 - Ombygging RBS Stjerneavdeling	498 213	0	-498 213	1 575 000	0	0	1 575 000
<b>Sum investeringer 2026</b>	<b>9 464 651</b>	<b>55 775 000</b>	<b>46 310 349</b>	<b>57 350 000</b>	<b>40 765 000</b>	<b>-250 000</b>	<b>97 865 000</b>

Investeringsregnskapet viser at det er påløpt netto 9,46 mill ved utgangen av 1 tertial av regulert budsjettet på 57,35 mill, hvor de største utgiftene er knyttet til Startlånsordningen og VA Fie til Krabbesund.

Etter rebudsjettering av 2025 prosjektene vil det nye investeringsbudsjettet utgjøre 97,86 mill og finansieres som følger.

Investeringsbudsett 2026	Regnskap Tertial 1	Oppr.budsj 2026	Regulert budsjett	Overf.budsj 2025	Nye tiltak T-1	Rev.budsjett T-1/25
Investeringsutgift	8 472 375	51 350 000	52 610 000	38 805 000	0	91 415 000
Mva-kompensasjon utgift	992 276	4 425 000	4 740 000	1 960 000	-250 000	6 450 000
<b>Sum investeringsutgifter brutto</b>	<b>9 464 651</b>	<b>55 775 000</b>	<b>57 350 000</b>	<b>40 765 000</b>	<b>-250 000</b>	<b>97 865 000</b>
Mva-kompensasjon inntekt	-992 276	-4 425 000	-4 740 000	-1 960 000	250 000	-6 450 000
Avsetning til ubundne investeringsfond		5 500 000	5 500 000	0	0	5 500 000
Bruk av ubundne investeringsfond		-6 250 000	-6 250 000	0	0	-6 250 000
Bruk av lån		-20 600 000	-21 860 000	-38 805 000	0	-60 665 000
Bruk av lån til videreutlån		-30 000 000	-30 000 000	0	0	-30 000 000
<b>Sum finansiering investeringsutgifter</b>	<b>-992 276</b>	<b>-55 775 000</b>	<b>-57 350 000</b>	<b>-40 765 000</b>	<b>250 000</b>	<b>-97 865 000</b>
<b>Lånefinansieringsbehov</b>		<b>-50 600 000</b>	<b>-51 860 000</b>	<b>-38 805 000</b>	<b>0</b>	<b>-90 665 000</b>
Lånefinansiering VAR		8 600 000	8 600 000	27 660 000	0	36 260 000
Lånefinansiering Startlån		30 000 000	30 000 000	0	0	30 000 000
<b>Lånefinansiering justert for VAR og Startlån</b>	<b>0</b>	<b>-12 000 000</b>	<b>-13 260 000</b>	<b>-11 145 000</b>	<b>0</b>	<b>-24 405 000</b>



Det reviderte budsjettet får et lånefinansieringsbehov på 97,86 mill. Av disse utgjør VA-investeringer ca 36,3 mill og Startlånsordningen 30 mill, og viser at det da er 24,4 mill til "ordinære investeringer".

Det jobbes med kartlegging av behov for bevilgninger knyttet til prosjektet "utskifting av gatelys til LED", men dette er ikke klart innen rapporteringen. Kommunedirektøren må derfor komme tilbake til Kommunestyret på dette når det er klart.

Vedtatte investeringer går for øvrig som planlagt, og det meldes ikke om vesentlige avvik på prosjektene etter 1 tertial.



## 7 Tilbakemelding vedtatt planstrategi

Planstrategien ble vedtatt i 2024 og hovedmålet med denne er å sikre at kommunen jobber strategisk med å utarbeide planer og strategier, som svarer på de utfordringene kommunen står ovenfor og samtidig sikrer god samfunnsutvikling framover for innbyggerne.

Samfunnssektoren har et hovedansvar for å følge opp kommunens planstrategi og mye av planarbeidet er komplekst og krever involvering fra de andre sektorene og medvirkning fra store deler av Risørsamfunnet.

En av de viktigste planene vi jobber med i perioden, er kommuneplanens arealdel. Her møtes også interessemotsetninger mellom lokale ønsker og nasjonale forventninger. Det har kommet strengere nasjonale føringer innen flere tema, blant annet for å ivareta naturverdier og jordvern, redusere klimagassutslipp og ta større hensyn til naturfare, som flom, ras og skred.

Kommuneplanens arealdel har vært på høring og det er kommet mange innspill og flere innsigelser. Prosessen videre er å hensynta innsigelsene og resultatene fra mulighetsstudien på Akland. Målet er fremdeles at kommuneplanen skal bli vedtatt i løpet av 2026, eventuelt våren 2027.

Plan	2024	2025	2026	2027	2028
Kommunedelplan/reguleringsplan E18 Tvedestrand-Gjerstad	X				
Kommuneplanens arealdel med ROS-analyse (rullering)	X				
Naturmangfoldsplan	X				
Helhetlig boligplan	X				
Næringsplan	X				
Oppvekstplan (rullering)	X				
Generell planvask av eldre reguleringsplaner	X	X	X	X	
Hovedplan vann og avløp (rullering)	X				
Reguleringsplan for Tjenna		X			
Behovsplan for Risørbarnehagene (rullering)		X			
Jordvernstrategi		X			
Frivillighetsstrategi (rullering)		X			
Plan for vold i nære relasjoner		X			
Forvaltningsplan for statlig sikrede områder (rullering)			X		
Plan for anlegg for fysisk aktivitet og folkehelse (rullering)			X		
Reguleringsplan Fv 416 og Fv 418			X		
Trafikksikkerhetsplan (rullering)				X	
Kulturminner og kulturmiljøer (rullering)				X	
Oversiktsdokumenter til planstrategi og kommuneplanens samfunnsdel (rullering)				X	
Alkoholpolitisk handlingsplan (rullering)					X
Planstrategi og kommeplanens samfunnsdel (rullering)					X

Parallelt med kommuneplanens arealdel jobbes det med å utvikle en helhetlig boligplan. Dette arbeidet er blitt stilt litt i bero i den mest intense perioden for kommuneplanens arealdel. Det er et mål å fremme disse planene for behandling samtidig.

Reguleringsplanen for Kjempesteinsmyra fremmes nå for Miljø- og teknisk utvalg, som kan vedta å legge planen ut på høring. Tjenna planen kommer til behandling høsten 2026.



Kulturplanen ble påstartet i 2022, men er av ulike årsaker ikke ferdigstilt. Det er gjort mye godt innspillsarbeid i forbindelse med dette planarbeidet og målet er å restarte arbeide nå som vi har fått en ny leder for kulturfeltet.

Det er gjort en grundig jobb med rullering av ny Oppvekstplan, og dette arbeidet fremmes for sluttbehandling nå i juni. Jordvernstrategien ble vedtatt i maimøtene.



## 8 Kommunedirektørens konklusjon

Kommunedirektøren legger frem en tertialrapport som viser en bedre økonomisk situasjon enn på samme tid for ett år siden, og at det i større grad er god kontroll i de fleste virksomhetene så langt i år. utfordringene som skaper usikkerheter og merforbruk i driftssektorene begrunnes i stor grad med årsaker som er utenfor Kommunedirektørens direkte kontroll og er en "naturlig" del av å levere lovpålagte offentlige tjenester til våre innbyggere og gjester. Driftssektorene samlet forventes ved utgangen av 1 tertial å merforbruke ca 14,8 mill mot budsjett.

Virksomhetslederne rapporterer om fortsatt høyt sykefravær ute i sektorene som gir utfordringer i den daglige driften. Det jobbes systematisk og godt med å håndtere og forebygge sykefravær, men effekten av arbeidet forventes ikke å synes umiddelbart.

Innen felles inntekter og utgifter legges det til grunn merinntekter fra økt skatteinngang, merinntekter fra utbytte fra Å-energi, og mindreforbruk på finanspostene knyttet til investeringsgjelden. Det legges ved utgangen av 1 tertial en prognose om et mindreforbruk på fellesområdene på ca 12,6 mill.

Kommunedirektøren legger dermed til grunn en prognose for driftsåret som viser et merforbruk mot årsslutt på ca 2,2 mill, men ser også at utviklingen utover mai måned peker i positiv retning. Samtidig merker Kommunedirektøren seg at det pågår utredninger og arbeid knyttet til særlig ressurskrevende helse og omsorgstjenester som kan utvikle seg til å bli utfordrende utover driftsåret.

Revidert budsjett 2026 viser et positivt netto driftsresultat på ca 2,5 mill som vil reduseres med budsjettavvikene som er beskrevet i tertialrapport 1. Kommunedirektøren er allikevel optimistisk på at budsjettåret 2026 kan gi et positivt driftsresultat ved årsslutt dersom fokuset på økt nærvær og god budsjettstyring opprettholdes.

På investeringssiden er det ingen signaler om vesentlige økonomiske avvik mot budsjett i pågående prosjekter. Kommunedirektøren foreslår i sin innstilling å rebudsjettere inn tidligere års vedtatte prosjekter, med tilhørende økte lånebevilgninger. Fokus på nøktern investeringsaktivitet opprettholdes for å fortsette arbeidet med å skape økonomisk handlingsrom til å håndtere fremtidig investering i ny ungdomsskole i 2027-29.

So far – so good!