



RISØR KOMMUNE



Tertial 2 2026



Innholdsfortegnelse

1 Kommunedirektørens innledning.....	3
2 Oppsummering tertialrapport.....	4
3 Felles inntekter og utgifter	5
4 Finansforvaltning	15
5 Risør kommune totalt drift	19
6 Sektorrapportering	24
7 Investeringsregnskapet.....	36
8 Tilbakemelding vedtatt planstrategi	39
9 Kommunedirektørens konklusjon.....	41



1 Kommunedirektørens innledning

Tertialrapporten viser at Risør kommune har en positiv utvikling og samlet sett god kontroll på økonomien ved utgangen av andre tertial. Til tross for utfordringer i enkelte tjenester og fortsatt usikkerhet knyttet til blant annet sykefravær og tjenestebehov, peker prognosene mot et resultat som er bedre enn revidert budsjett. Dette gir et godt grunnlag for å videreføre arbeidet med bærekraftige tjenester og en ansvarlig økonomisk utvikling.

De gode resultatene er først og fremst et uttrykk for den innsatsen som legges ned hver dag av kommunens ansatte og ledere. Med høy faglighet, stort engasjement og evne til omstilling sikres gode tjenester til innbyggerne, også når arbeidshverdagen er krevende. Jeg vil derfor rette en stor takk til alle medarbeidere for innsatsen så langt i året.

I tiden frem mot årsskiftet vil vi fortsatt ha oppmerksomhet på god økonomistyring, nærvær og arbeidsmiljø, samt utvikling av tjenestene. Samlet viser rapporten at organisasjonen arbeider målrettet og i riktig retning.



2 Oppsummering tertialrapport

Hovedbildet ved utgangen av andre tertial er at kommunen har god økonomisk kontroll, og at årsprognosen er bedre enn revidert budsjett. Et forventet mindreforbruk på felles inntekter og utgifter på om lag 13,2 mill. kroner veier opp for et forventet merforbruk i driftssektorene på om lag 10,1 mill. kroner. De største usikkerhetene fram mot årsslutt er knyttet til sykefravær, barnevern, flyktningtjenesten, ressurskrevende helsetjenester og driften av Risør Legesenter.

Tertialrapport 2-2026 viser en stødig kommuneorganisasjon med stor grad av kontroll på driftsbudsjettene ved utgangen av perioden takket være gode, engasjerte ledere og ansatte ute i driftsorganisasjonene.

Kommunen har fremdeles utfordringer med høyt sykefravær i deler av organisasjonen som forsterker presset på spesielt de kommunale tjenestene. Kommunedirektøren jobber kontinuerlig med organisatoriske tiltak som forventes å gi positive effekter på sikt ute i driften, men arbeidet tar tid og resultatene synes ikke i stor grad på fraværstatistikken i tertialrapporten.

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 også kommer til uttrykk i den økonomiske situasjonen ut av 2 tertial.

God finansforvaltning over tid reduserer kommunens sårbarhet for svingninger i rentemarkedet. Det forventes innsparinger i kapitalkostnadene sammenlignet med budsjett, samtidig som utbyttet fra Å Energi gir merinntekter. I revidert nasjonalbudsjett økte regjeringen anslaget for den nasjonale skatteveksten med om lag 2,5 mrd. kroner. For Risør kommune innebærer dette en forventet merinntekt fra skatt og rammetilskudd på om lag 3,9 mill. kroner. Samlet forventes felles inntekter og utgifter å få et mindreforbruk på om lag 13,2 mill. kroner ved utgangen av året.

Oppsummert vil prognosen ved utgangen av 2 tertial kunne vises som nedenfor.

Prognose 2026 fremskrevet status		Beløp (1000)
Skatt og rammetilskudd		3 871
Integreringstilskudd		-1 776
Bruk/Avsetning disp.fond		-35
Premieavvik og pensjon		0
Avsetninger		825
Finanstransaksjoner		10 308
Budsjettavvik fellesområder		13 193
Budsjettavvik Sektorene		-10 100
Sektor Interne tjenester		-2 050
Sektor Samfunnsutvikling		-4 100
Sektor Helse og Omsorg		-2 200
Sektor Oppvekst		-1 750
Avvik mot budsjett (Mer-/Mindreforbruk)		3 093

Kommunedirektøren foreslår enkelte budsjettjusteringer i investeringsbudsjettet for å lukke mindre avvik, innarbeide salgsinntekter og sikre at svømmehallen kan åpne igjen fra nyttår etter lekkasjen tidlig i høst. På driftssiden foreslås budsjettreguleringer som kompenserer sektorene for årets lønnsoppgjør og kostnader til lærlinger. Merinntekten fra Å Energi på 3,7 mill. kroner foreslås delvis brukt til å dekke en forventet svikt i integreringstilskuddet på 0,7 mill. kroner. Resterende beløp foreslås avsatt til disposisjonsfondet.



3 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".

3.1 Felles inntekter og utgifter

Bevilgningsoversikt drift A	Regnskap tertiar 2-26	HIÅ bud.	Avvik	Rev.budsjett 2026	Regnskap tertiar 2-25
Rammetilskudd	-230 669 704	-235 561 200	-4 891 496	-336 516 000	-222 253 964
Inntekts- og formuesskatt	-159 057 163	-167 401 500	-8 344 337	-239 145 000	-143 380 623
Eiendomsskatt	-22 616 899	-22 066 664	550 235	-33 100 000	-21 497 461
Andre generelle driftsinntekter	-19 853 836	-31 453 976	-11 600 140	-47 181 000	-32 476 424
Sum generelle driftsinntekter	-432 197 602	-456 483 340	-24 285 738	-655 942 000	-419 608 472
Sum bevilgninger drift, netto	387 151 285	391 813 714	4 662 429	607 766 000	396 008 935
Avskrivinger	32 089 748	38 711 000	6 621 252	38 711 000	31 888 417
Sum netto driftsutgifter	419 241 033	430 524 714	11 283 681	646 477 000	427 897 352
Brutto driftsresultat	-12 956 569	-25 958 626	-13 002 057	-9 465 000	8 288 880
Renteinntekter	-7 702 006	-11 812 664	-4 110 658	-17 719 000	-6 261 439
Utbytter	-12 632 388	-8 825 000	3 807 388	-8 825 000	-19 060 127
Renteutgifter	20 075 420	27 809 336	7 733 916	41 714 000	21 090 445
Avdrag på lån	17 859 238	20 974 664	3 115 426	31 462 000	18 853 975
Netto finansutgifter	17 600 264	28 146 336	10 546 072	46 632 000	14 622 854
Motpost avskrivinger	-32 089 748	-38 711 000	-6 621 252	-38 711 000	-31 888 417
Netto driftsresultat	-27 446 053	-36 523 290	-9 077 237	-1 544 000	-8 976 683
Avsetninger til bundne driftsfond	136 590	0	-136 590	21 832 000	273 940
Bruk av bundne driftsfond	-2 233 221	0	2 233 221	-20 434 000	-2 072 244
Avsetninger til disposisjonsfond	0	13 470 000	13 470 000	20 205 000	0
Bruk av disposisjonsfond	0	-13 372 664	-13 372 664	-20 059 000	0
Sum disponering/dekning av netto driftsresultat	-2 096 631	97 336	2 193 967	1 544 000	-1 798 304
Avstemming	-29 542 684	-36 425 954	-6 883 270	0	-10 774 987

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 3,8 mill bedre enn revidert budsjett. Økningen ligger i forventet økt skattevekst og inntektsutjevning skatt, og utgjør ca 3,66 mill av merinntekten. Regjeringen økte anslaget for skatteveksten i Revidert nasjonalbudsjett med ca 2,5 mrd, og en vekst på 6,3% fra regnskap 2025.

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 2 tertial tilsier at inntektene vil bli ca 0,8 mill bedre enn opprinnelig budsjett.

De andre generelle driftsinntektene i rapporten relateres i stor grad til statlige tilskudd som integreringstilskuddet og øremerkede tilskuddsordninger. Prognoser fra flyktningtjenesten 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 er tatt inn ca 20 stk ved utgangen av perioden.

"Sum bevilgninger drift, netto" oppsummerer alle sektorene og felles avsetninger til lønn og pensjon i en linje. Tabellen over viser et merforbruk på ca 4,6 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 2 tertial som viser et potensielt merforbruk i driftssektorene samlet på ca 10,1 mill ved årsslutt som beskrives nærmere i egne kapitler.

Finansområdet beskrives i eget kapittel og omtales ikke spesielt her. Ved utgangen av 2 tertial forventes renter og avdrag å bli ca 4 mill bedre enn budsjett, men de raske svingningene i rentemarkedet kan utfordre det endelige resultatet begge veier.

Utbytteinntektene fra Å-Energi er budsjettert med 8,8 mill i opprinnelig budsjett. Selskapet har utbetalt utbytte ila 2 tertial med ca 12,5 mill som gir en merinntekt på ca 3,7 mill for 2026.

Avskrivninger på ordinære omløpsmidler og anleggsmidler er bokført i 2 tertial basert på tidligere års investeringer og aktivering av fjorårets investeringer. Avskrivningene for VAR-området foretas ifm årsavslutningen og utgjør avviket mot budsjett. Avskrivninger har ingen resultateffekt i kommunale regnskap da det er avdragsbelastningen som representerer verdiforringelsen på disse.

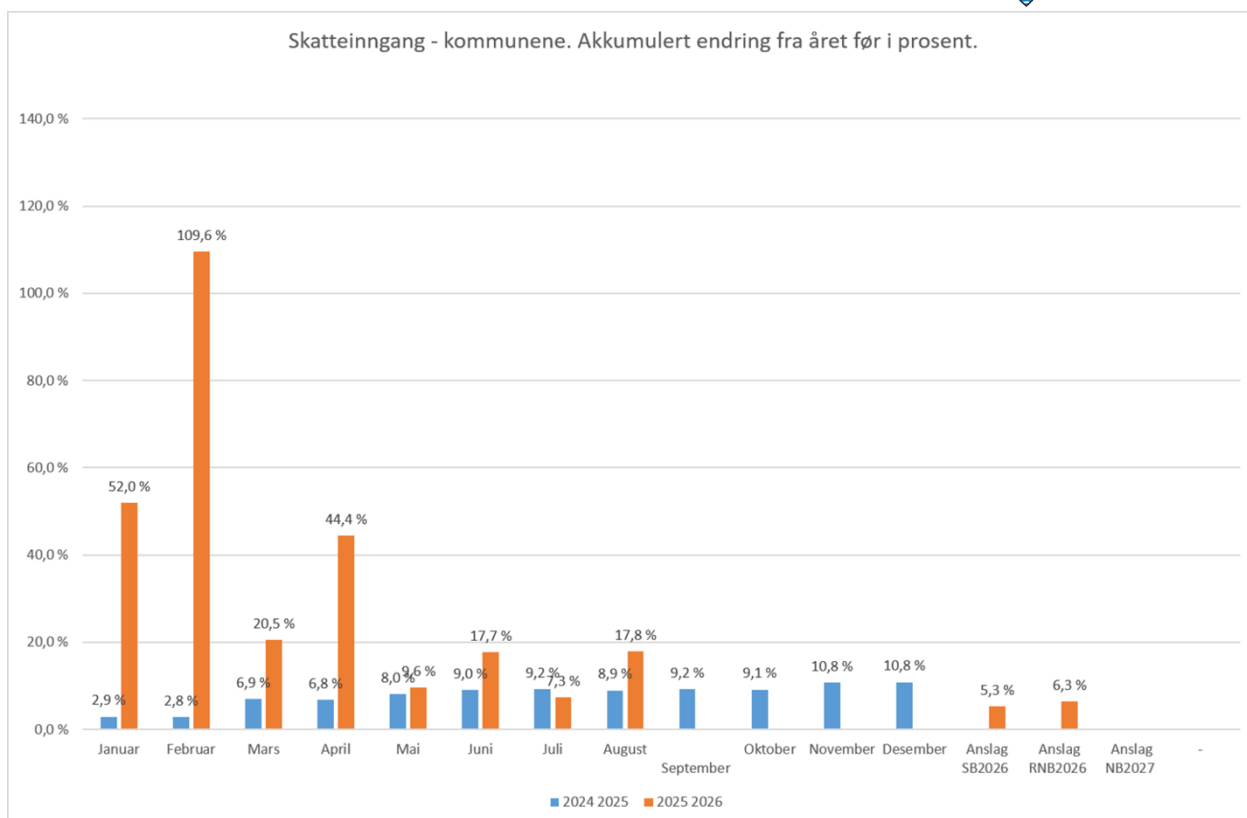
Avsetninger og bruk av fond gjøres i stor grad ved årsslutt, og budsjetterte avsetninger og bruk av bundne driftsfond er i stor grad koblet øremerkede midler ifm driftsprosjekter som pågår, og til avslutningen av selvkostområdene som balanseres mot bundne fond ifm regnskapsavslutningen, Netto er det 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 20,2 mill i bruk av disposisjonsfond hvor ca 17,8 mill til dekning av amortiseringskostnadene fra det akkumulerte premieavviket. Netto utgjør dette et uendret nivå på disposisjonsfondet i budsjettet, men vil påvirkes av endringer i årsavslutningen knyttet til pensjonselementene og årsresultatet.

3.2 Skatt og rammetilskudd

Utvikling skatt og rammetilskudd

Skatteinngangen på landsbasis viser ved utgangen av 2 tertial en akkumulert vekst fra 2025 på ca 17,8%. 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.



Skatteinnngangen lokalt ligger noe lavere enn landsgjennomsnittet, med en akkumulert vekst på 11,3% etter august. Akkumulert skatteinnngang i Risør er på 24.5242 kr/innbygger, tilsvarende 79% av landsgjennomsnittet. Det utløser inntektsutjevningstilskudd som løfter kommunen opp mot ca 95,4% av landsgjennomsnittet.

KS-prognosemodell fra juni viser at kommunen trolig vil motta ca 579,5 mill i skatt og rammetilskudd for 2026. Dette er ca 3,87 mill mer enn revidert budsjett.

Skatt og rammetilskudd	Regnskap 2025	Oppr.Bud 2026	KS-Progn.		Progn. RNB mai	KS progn.		Avvik
			20/1-26 (bef.tall)	Avvik 1.tertial		Juni	Rev.budsj	
Skatt på inntekt og formu	236 238	239 145	239 809	664	242 190	242 190	239 145	3 045
Rammetilskud fra stat	284 954	292 516	293 161	645	293 257	293 257	293 049	208
Inntektsutjevning	32 605	42 767	42 951	184	43 385	43 385	42 767	618
Ord.Skjønnsmidler	700	700	700	0	700	700	700	0
Sum	554 497	575 128	576 621	1 493	579 532	579 532	575 661	3 871

Inntektene fra rammetilskudd forventes ikke endres ut året, mens skatt og inntektsutjevning vil påvirkes av nasjonal skatteinnngang. Da 2026 er et omleggingsår ifht innbetaling av skatter viser utviklingen store svingninger, og er følgelig krevende å prognostisere. Det er derfor en usikkerhet knyttet til om skatteveksten vil bli så god som den ble signalisert ved fremleggelse av RNB. Kommunedirektøren følger opp dette inn mot fremleggelsen av Statsbudsjettet for 2027, hvor det vil komme oppdaterte anslag.

3.3 Finanstransaksjoner

3.3.1 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")		-1 879 389		
Nordea 2	22 746 648	1 003 330	1 421 668	21 324 980
Nordea 4	39 251 486	1 747 119	2 043 668	37 207 818
Sør Swap I		-345 421		
Sør Swap II		-1 362 963		
Sør Swap III		-35 267		
Sør Swap IV		-483 817		
Sør Swap V		-1 296 253		
Sør Swap VI		-237 751		
Sør Swap VII		-1 049 778		
Sør Swap VIII		-379 950		
Kommunalbanken 9	58 143 350	2 854 855	4 746 400	53 396 950
Kommunalbanken 10	93 083 687	4 570 072	6 769 722	86 313 965
Kommunalbanken 13	37 916 500	1 880 837	2 166 680	35 749 820
Kommunalbanken 13-II	35 399 840	1 785 785	1 966 680	33 433 160
Kommunalbanken 19	49 021 000	2 455 817	2 086 000	46 935 000
Kommunalbanken 20	34 194 705	1 726 042	1 367 790	32 826 915
Kommunalbanken 21	34 666 712	1 724 715	1 333 332	33 333 380
Kommunalbanken 22	27 000 000	1 349 918	1 000 000	26 000 000
KLP Banken	33 390 831	1 684 258	1 571 332	31 819 499
KLP Banken	16 458 306	830 875	833 336	15 624 970
KLP Banken	31 915 000	1 624 284	982 000	30 933 000
KLP Banken	28 275 328	1 430 886	1 009 836	27 265 492
KLP Banken	20 000 000	994 488	666 668	19 333 332
Husbanken 2	12 355	210	12 355	0
Husbanken 5	688 605	27 492	86 896	601 709
Låneopptak INV 2026			0	
Minimumsavdrag	0		0	0
Sum	662 164 353	25 095 246	30 064 363	632 099 990
Budsjett		27 765 000	31 462 000	
		2 669 754	1 397 637	4 067 391

Ved utgangen av 2 tertial viser denne en status som tilsier besparelser på rente- og avdragsutgifter på investeringslånene på ca 4 mill.

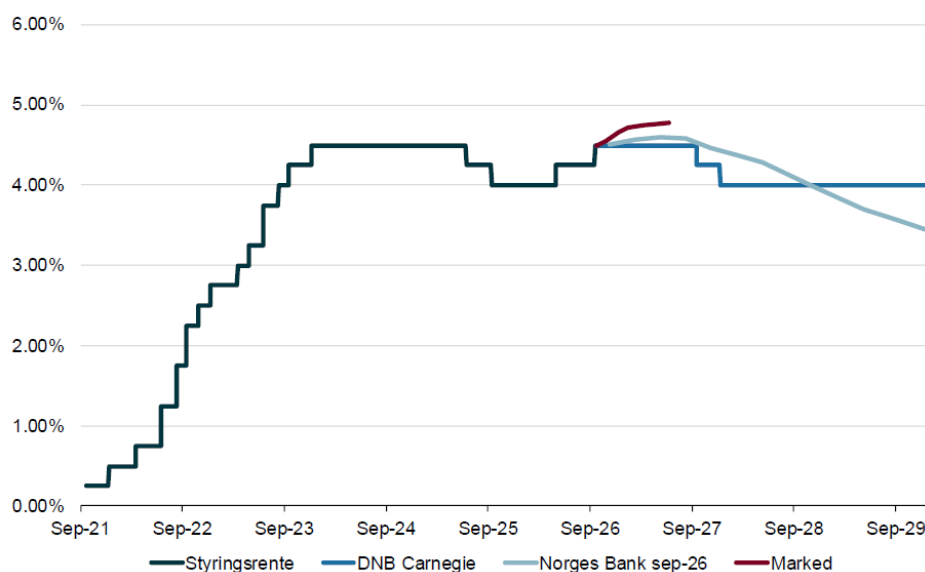
Gjennomsnittrenten i porteføljen er ved utgangen av perioden på ca 3,88% som er 1,34% under markedsrentene for flytende lån med utgangspunkt i NIBOR-rente på 4,62%.

Det er budsjettert med 31,46 mill i avdrag i 2026, og det er ila 2 tertial beregnet minimumsavdrag som viser at kommunen må betale minst kr.28,48 mill slik forholdet mellom anleggsmidler/omløpsmidler og gjelden er for 2026. Det gir et handlingsrom på ca 2,98 mil som kommunedirektøren kunne redusert kostnadene med dersom ønskelig. Kommunedirektøren vurderer at det er ønskelig å betale ned så my som mulig, og foreslår ikke å redusere avdragsbudsjettet da det ikke er nødvending for driften. Det er beregnet at vi vil betale ca 30,1 mill ut fra dagens gjeldsportefølje, som også da er ca 1,6 mill lavere enn budsjett. Kommunedirektøren foreslår å opprettholde dagens betalingsplan.

Rentemarkedene både i Norge, Europa, og resten av verden er svært ustabile og uforutsigbare som følge av det verdensbildet vi har i dag med krig i Ukraina, Midt-østen, og det politiske bildet særlig i USA. Det var forventet at markedsrentene skulle reduseres utover 2026 i budsjettprosessen, men utover året er rentene heller økt, og synes til å holde seg på dette nivået også en tid fremover. Grafen under viser utviklingen Norges Banks styringsrente tilbake til september 2021 og indikasjon for forventet utviklingen fremover.



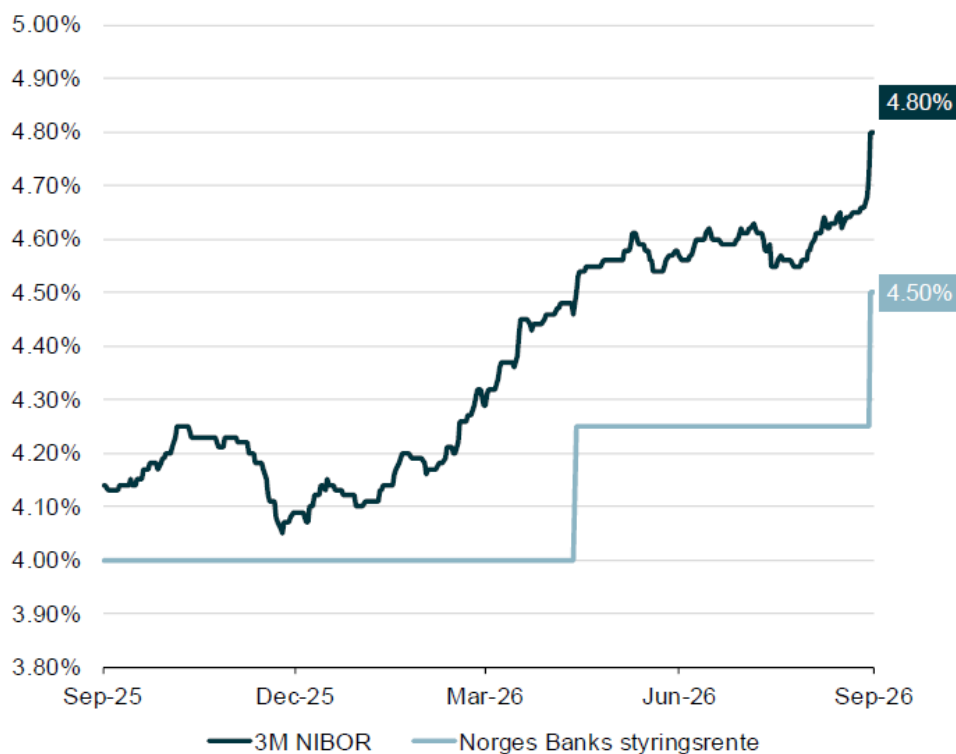
STYRINGSRENTE



Norges Bank økte styringsrenten med 0,25% i både mai og september slik at styringsrenten ligger på 4,5%, og Norges Bank utelukker ikke ytterligere rentehevinger i slutten av året. Årsaken til økningene ligger i Norges Banks utfordringer med å få ned inflasjonen mot målet på 2,5%.

Kommunen følger fortrinnsvis NIBOR 3 mnd renten som også har økt jevnt gjennom året til ca 4,80% i slutten av september. Med bankenes marginpåslag blir markedsrentene da på ca 5,4% på flytende lån. Effekten av renteøkningene dempes av sikringsavtaler som er inngått over tid, og gjør at kun ca 39 % 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 balanserer, 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 årene, og vil også gi det i 2026. Ved utgangen av 2 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 og vurderer situasjonen til å være god opp mot vedtatt budsjett. Det er forventet en innsparing mot budsjetterte avdrag og lånerenter på investeringsgjelden ved utgangen av året på ca 4,1 mill som er lagt til grunn i tertialrapporten.

3.3.2 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	Regnskap T-2	Prognose	Budsjett 2026
BankInnskudd	-1 510	-3 477	-6 000	-4 113
Andre renter og prov	-58	-91	-325	-325
Kalk.renter VAR (konsernint.renter)	0	0	-7 041	-7 041
SUM Budsjett 2026	-1 568	-3 568	-13 366	-11 479
Renteinntekter Startlånsordningen	-2 018	-4 134	-6 400	-6 240
SUM Budsjett 2026 inkl.startlånsordningen	-3 586	-7 702	-19 766	-17 719

Som følge av utviklingen i markedsrentene, god marginavtale i bankavtalen, og god gjennomsnittslivviditet hittil i år, ligger disse inntektene godt an mot budsjett etter 2 tertial. Kommunedirektøren forventer en merinntekt mot årsslutt på ca 2 mill.

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, samtidig kan det se ut som om investeringsaktiviteten i år blir lavere enn budsjetterte som igjen gir lavere grunnlag å renteberegne. Kommunedirektøren opprettholder dermed budsjettet uten endringer.

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 pga ekstra inntekter og økt utbyttegrunnlag ble utbetalingen i mai på hele 12,5 mill, og ca 3,67 mill bedre en antatt. Merinntekten inngår i Kommunedirektørens positive anslag på resultat mot årsslutt, hvor disse midlene vil bli avsatt til disposisjonsfondet.



3.4 Avsetninger lønn og pensjon

3.4.1 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 2 tertial har kommunen 11 lærlinger.

Sektorene kompenseres med kr.1.232.000 for 2 og 3 tertial fra felles avsetninger som følger.

Kompensasjon lærlinger tertial 2-26	Antall	Komp T-1	Komp T-2
100 - Sektor Interne tjenester	0	0	-
200- Sektor Samfunnsutvikling	4	168 933	331 000
300- Sektor Helse & omsorg	4	84 467	425 000
400- Sektor Oppvekst	3	332 994	476 000
Sum totalt	11	586 394	1 232 000

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
- Praksiskandidate
- 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. Kommunedirektøren har hatt som mål å få denne ferdigstilt ila 1 halvår 2026, men det gjenstår fremdeles noe arbeid før denne kan ferdigstilles.

Kommunedirektøren vil etter kompensering av lærlingene for 2026 ha ca 1,6 mill igjen i budsjettet, som foreslås brukt til å kompensere for merkostnader til lønnsoppgjøret.

3.4.2 Avsetning lønnsoppgjør

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

Det har i 2026 vært et sentralt oppgjør for kapittel 4, samt lokalt oppgjør for kapittel 3 og 5. Det sentrale oppgjøret endte på ca 4,4%, og ble lagt til grunn for de lokale forhandlingene også.

Lønnsoppgjøret for kapittel 4 ble utbetalt med virkning fra 1/5-26 på julilønn og får en årseffekt på ca 8,5 mill inkl.sosiale kostnader. Lønnsoppgjøret for kapittel 3 og 5 ble utbetalt på oktober lønn med virkning fra 1/5-26 og får en årseffekt på ca 2,1 mill inkl.sosiale kostnader. I tillegg er lønnsoppgjøre for Kirkelig fellesråd effektivert med en forventet årseffekt på ca 117.000 som kompenseres til Kirkelig fellesråd.

Kostnadene til årets lønnsoppgjør ble følgelig mer kostbart enn kommunedirektøren hadde forventet i 1 tertial, og den totale kostnaden som kompenseres i 2 tertial utgjør ca 10,7 mill, omtrent 1,7 mill mer enn avsetningen.



Sektor	Kapittel 4	Kapittel 3+5	KFR	Totalt
100- Interne tjenester	161 000	188 000	117 000	466 000
200- Samfunnsutvikling	1 210 000	547 000	0	1 757 000
300- Helse og omsorg	4 000 000	820 000	0	4 820 000
400- Oppvekst	3 109 000	557 000	0	3 666 000
Totalt kompensert	8 480 000	2 112 000	117 000	10 709 000

Kommunedirektøren prioriterer å kompensere ut hele oppgjøret inklusive sosiale kostnader i sin innstilling i rapporten, og finansierer merkostnadene ved bruk av ubrukte budsjettmidler til lærlinger og tiltak i HP/ØP.

3.4.3 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.	50 000	150 000	200 000
Arbeidsmiljøtiltak	104 000	196 000	300 000
Sum totalt	154 000	346 000	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. Det ble i 1 tertial kompensert ut med kr.96.000 til søkbare tiltak, og i tertial 2 kompenseres kr.100 000 for gjennomføring av Inspirasjonsdagen. Det står dermed ca 104 000 igjen av disse midlene ved årsslutt.

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. I 2026 er det besluttet å kompensere Helse og omsorg med utgiftene til etablering av Serviceverter på Frydenborgsenteret i samarbeid med Lisand. Kostnadene for ordningen er beregnet til å koste ca 150 000 for inneværende år, som kompenseres i tertial 2. Ordningen har vært vellykket og samarbeidet er ønskelig å videreføre og utvikle fremover.

3.4.4 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 har forsøkt å få den forventede premieavvikinntekten ned i 2026, men etter at siste aktuar er mottatt ser det ut som om premieavvikinntekten for i år vil utgjøre ca 17,8 mill.

Det er budsjettert med 17,8 mill i amortisering av tidligere års premieavvik i 2026, hvor hele



kostnadene dekkes av disposisjonsfond for akkumulert premieavvik. Etter siste aktuar ser det ut til at amortiseringskostnadene for 2026 vil bli omtrent som budsjettert med ca 17,8 mill.

Kommunedirektøren legger opp budsjettene slik at de skal være "nøytrale" ifht pensjonselementene, og det vil ifm årsavslutningen tilstrebes at hele premieavvikinntekten avsettes til disposisjonsfond for akkumulert premieavvik, mens årets amortiseringskostnad i sin helhet finansieres av samme disposisjonsfond.

Kommunedirektøren forsøker å styre premieavviket gjennom bruk av premiefond til finansiering av de løpende pensjonspremiene. Det er i 2026 brukt ca 36,2 mill fra premiefondet til dekning av pensjonspremiene, som igjen har en positiv effekt på kommunens likvider.

Det er gjort foreløpige beregninger på utgiftsført pensjonspremie for begge pensjonsselskapene med framskriving ut året. De foreløpige beregningene viser at arbeidsgivers andel av pensjon kan reduseres ut året og følgelig redusere pensjonskostnadene inn mot årsskifte for at det skal stemme med betalt pensjonspremie. De foreløpige beregningene viser at pensjonskostnadene kan reduseres med ca 8,3 mill ifht budsjettert, fordelt med ca 6,9 mill på KLP og 1,4 mill på SPK.

Kommunedirektøren har ikke lagt denne forventede kostnadsreduksjonen inn i prognosene i Tertialrapporten.

3.5 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 ble i tillegg 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.

Det er budsjettert å avsette kr.15 mill fra premieavviksinntekt til disposisjonsforndet, samt at kommunestyret vedtok å avsette merinntekter fra Statsbudsjettet på ca 5,2 mill. Totalt er det vedtatt å sette av 20,2 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 året er det i tillegg vedtatt fem bevilgninger finansiert av disposisjonsfondet

Vedtatt formål	Vedtatt budsjett	Beløp
Budsjettbehandlingen KST	Budsjett 2025	18 741 000
Utvidelse av bobilparkering	PS 15/26	300 000
Tilskudd til Arkivet freds- og menneskerett senter	PS 101/25	18 000
Videreføring av Prosjekt 3-K	Tertial 1	200 000
Fullføring av reg.plan Kjempesteinen	Tertial 1	800 000
Tilskudd til Søndeled Fjordbad	PS 48/26	150 000
Sum totalt bruk av disp.fond	Totalt	20 209 000

Vi kan dermed vise følgende bilde av forventet utvikling av kommunens disposisjonsfond for 2026.



Fond	IB 1/1	Budsjettert brukt i år	Budsjettert avsatt i år	Estimat UB 31/12
Disposisjonsfond generelt	-	0	5 205 000	5 205 000
Premieavviksfond	80 531 705	20 209 000	15 000 000	75 322 705
Sum	80 531 705	20 209 000	20 205 000	80 527 705

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. Det er Kommunedirektørens oppfatning at 2026 vil avsluttes med et positivt resultat som vil kunne tilføre disposisjonsfondet ytterligere midler enn lagt til grunn i budsjettet, og følgelig styrke den økonomiske bufferen som ligger her.



4 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 2 tertial ingen avvik mot gjeldende finansreglement.

4.1 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 lånefinansierungsgrad 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 61 mill i revidert budsjett fra tertial 1.

Minimumavdragsberegninger gjort i 2 tertial viser at det er budsjettert tilstrekkelig avdrag i 2026, og at det ved behov kan redusere budsjettene noe uten å gå på bekostning av denne reglen.

Kommunedirektøren ønsker å betale så mye som mulig i avdrag hvert år, og foreslår ikke noen nedjustering av avdragsbudsjettet i sin innstilling.

Låneporteføljen ved utgangen av 2 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	33 511	32 827	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	15 833	15 625	sep. 45
KLP-kommunekreditt	Serielån -NBR	33 391	32 998	32 212	31 819	mar. 24
KLP-kommunekreditt	Serielån -NBR	31 915	31 669	31 178	30 933	jun. 25
KLP-kommunekreditt	Serielån -NBR	28 275	28 023	27 518	27 266	des. 53
KLP-kommunekreditt	Serielån - Pt	20 000	19 833	19 666	19 333	des. 55
Husbanken	Serielån - Pt	689	648	645	605	mai. 32
Husbanken	Serielån - fastrente	12	0	0	0	aug. 26
Låneopptak		0	0	0	0	
Sum langsiktig Gjeld		662 164	654 418	644 303	632 104	

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	60,51 %
Flytende	kr 254 426	39,49 %
Antall løpende enkeltlån	17 Stk	
Største enkeltlån	kr 100 000	15,82 %
Gjennomsnittrente		3,90 %
Rentesårbarhet +1%	kr 2 544	

* 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 ifht finansieringsbehov og ubrukte lånemidler overført fra tidligere år før låneopptak gjennomføres.

Ved utgangen av 2 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 3,9% som er ca 1,25% lavere enn markedsrentene ved utgangen av perioden.

Det er ingen rentebindingsavtaler som utløper i 2026, men i 2027 utløper 2 avtaler på tilsammen ca 99 mill hvor det allerede jobbes med å finne gode løsninger i et krevende rentemarked.

Lånebevilgningen ved utgangen av 2 tertial er på ca 91 mill, men hvor låneopptak til Startlån på ca 30 mill trolig ikke vil benyttes pga ubrukte lånemidler fra tidligere år. Lånebevilgningen inneholder også ca 36,25 mill til lån til investeringer innen selvkostområdene vann og avløp. Det er derfor kun ca 24,8 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
Tilskudd orgel Frydendal kirke	400
Sum totalt	91 065
Herav Startlån	30 000
Herav Selvkost VAR	36 260
Lånebehov Investeringer	24 805

Kommunedirektøren har som mål å redusere investeringsgjelden i så stor grad som mulig for å skape handlingsrom for den kommende store investeringen i oppgradering av ungdomsskolen som forventes å starte opp i 2027. Det tilstrebes derfor å ta opp minst mulig lån ved å bruke ubrukte lånemidler, egenkapital, og tilskudd til å finansiere investeringene.

Kommunedirektøren forventer at renter og avdrag vil bli ca 3,5-4,0 mill bedre enn budsjett ved utgangen av 2 tertial, men evt renteøkninger på lånene utover siste tertial vil ha innvirkning på prognosen.

4.2 Likviditetsrapportering

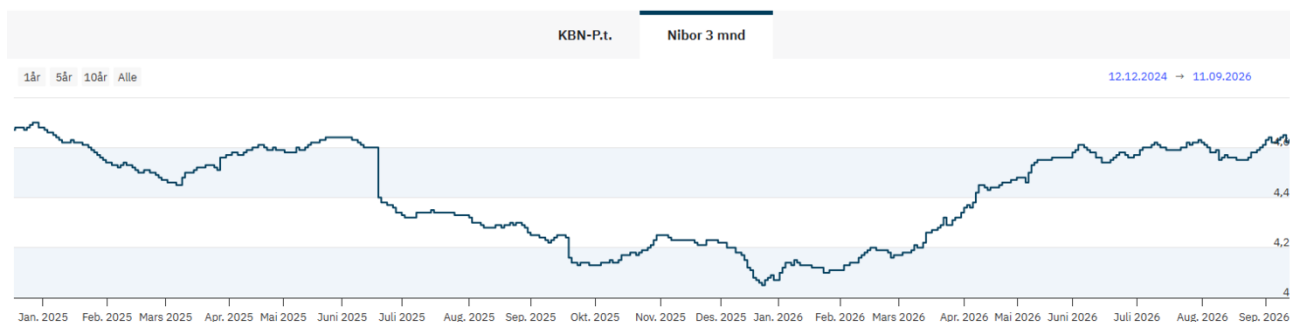
Risør kommune forvalter sine aktiva gjennom vedtatt finansreglement.

Oversikten nedenfor viser gjennomsnitts-likviditeten hittil i 2026 som har vært ca 128,4 mill, og ved utgangen av 2 tertial har kommunen ca kr.104,2 mill inntående på bankkonti. Kommunen har ingen plasseringer av likviditet som binder opp disse midlene.

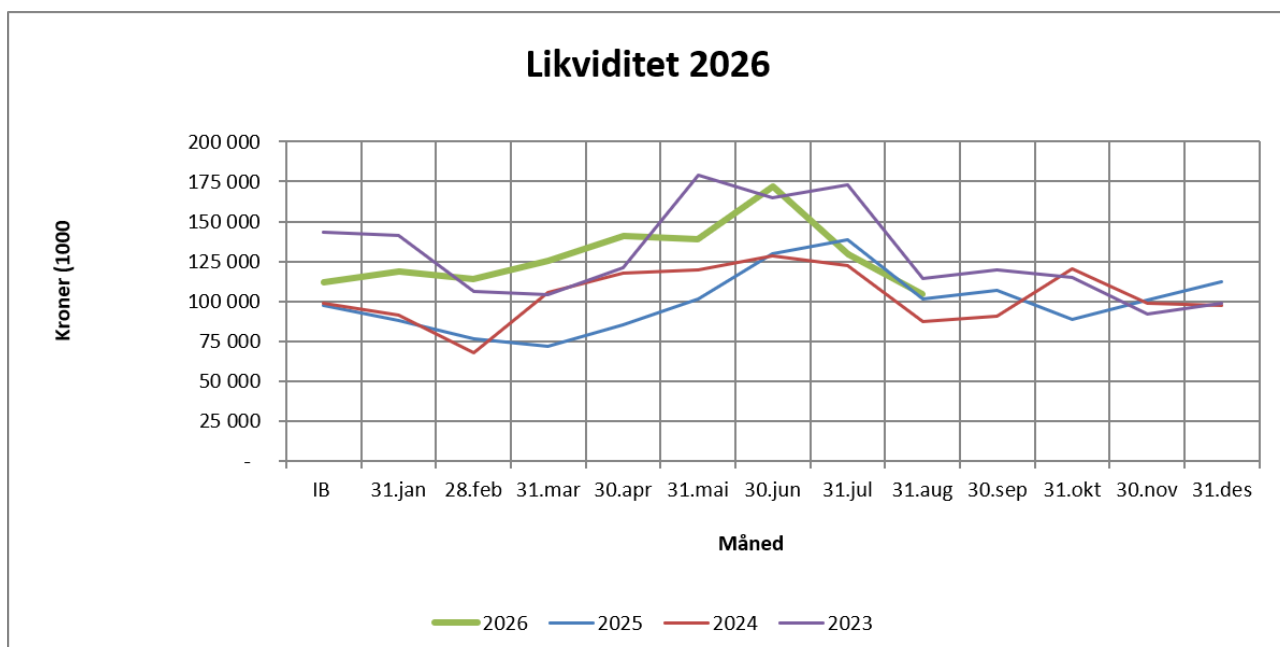
Status ved utgangen av 2 tertial kan vises som følger:

Rapportering for likvide midler i Risør Kommune									
Alle tall i hele tusen kr									
		IB 1/1		Tertial 1		Tertial 2		UB 31/12	
		Kr.	%	Kr.	%	Kr.	%	Kr.	%
Innskudd (1000)									
Hovedbank	Spb.Sør	109 602	98 %	137 615	98 %	101 239	97,1 %	-	#DIV/0!
Andre banker	DnB	-	0 %	-	0 %	-	0,0 %	-	#DIV/0!
	Nordea	2 638	2 %	3 447	2 %	2 993	2,9 %	-	#DIV/0!
Sum		kr 112 240	100 %	kr 141 062	100 %	kr 104 232	100 %	kr 0	#DIV/0!
Gj.snitt likviditet									
ultimo periode (1000)				kr 122 202		kr 128 378		kr 0	
Påløpt/bokført avkastning									
ultimo periode				kr 2 088 1,71 %		kr 4 704 3,66 %		kr 0 #DIV/0!	
Referanseavkastning NBR 3mnd		4,10 %		4,48 %		4,61 %		0,00 %	
NBR 3 mnd omregnet (360/dgr)				1,49 %		3,07 %		0,00 %	

Avkastningen på innskuddene følger de flytende rentene basert på NIBOR 3mnd med et marginpåslag ihht hovedbankavtalen. NIBOR-renten har steget jevn og trutt hittil i år og ligger ved utgangen av perioden på ca 4,61%. Det tilstrebes å ha likviditeten i hovedbanken vår for å sikre best avkastning på innskuddene, og avkastningen ved utgangen av 2 tertial viser noe bedre avkastning enn referanserenten ved utgangen av perioden.



Likviditeten gjennom perioden kan vises med grafen under som sammenligner hittil i år (grønn linje) med de 3 foregående år. Risør kommune har hatt relativt stabil likviditet over flere års tid som følge av fokus på likviditetsstyring. Regnskap og budsjetter for kommunens drift viser at løpende driftskostnader finansieres 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.



Kommunedirektøren forventer ved utgangen av 2 tertial at budsjetterte renteinntekter fra bank vil bli ca 2 mill bedre enn budsjettert.



5 Risør kommune totalt drift

5.1 Økonomisk oversikt drift

Økonomisk oversikt drift viser hele den kommunale organisasjonens regnskap mot budsjett ved utgangen av 2 tertial, årsbudsjett 2026, og regnskap samme periode 2025. Rapporten inkluderer alle driftssektorene, fellesområdene og selvkostområdet.

Økonomisk oversikt drift	Regnskap			Rev.budsjett	Regnskap
	tertia 2-26	Budsjett Hiå.	Avvik	2026	tertia 2-25
Rammetilskudd	-230 669 704	-235 561 200	-4 891 496	-336 516 000	-222 253 964
Inntekts- og formuesskatt	-159 057 163	-167 401 500	-8 344 337	-239 145 000	-143 380 623
Eiendomsskatt	-22 616 899	-22 066 664	550 235	-33 100 000	-21 497 461
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-19 853 836	-31 453 976	-11 600 140	-47 181 000	-32 476 424
Overføringer og tilskudd fra andre	-58 465 685	-38 699 984	19 765 701	-58 050 000	-45 374 246
Brukerbetalinger	-11 612 985	-11 622 147	-9 162	-17 543 000	-11 944 430
Salgs- og leieinntekter	-56 136 488	-55 824 527	311 961	-83 795 000	-52 001 778
Sum driftsinntekter	-558 412 760	-562 629 998	-4 217 238	-815 330 000	-528 928 926
Lønnsutgifter	274 642 438	269 579 924	-5 062 514	421 768 000	273 295 405
Sosiale utgifter	72 008 708	74 940 584	2 931 876	115 226 000	68 765 466
Kjøp av varer og tjenester	140 870 253	131 639 872	-9 230 381	197 460 000	138 573 016
Overføringer og tilskudd til andre	25 845 044	21 799 992	-4 045 052	32 700 000	24 695 502
Avskrivninger	32 089 748	38 711 000	6 621 252	38 711 000	31 888 417
Sum driftsutgifter	545 456 191	536 671 372	-8 784 819	805 865 000	537 217 806
Brutto driftsresultat	-12 956 569	-25 958 626	-13 002 057	-9 465 000	8 288 880
Renteinntekter	-7 702 006	-11 812 664	-4 110 658	-17 719 000	-6 261 439
Utbytter	-12 632 388	-8 825 000	3 807 388	-8 825 000	-19 060 127
Renteutgifter	20 075 420	27 809 336	7 733 916	41 714 000	21 090 445
Avdrag på lån	17 859 238	20 974 664	3 115 426	31 462 000	18 853 975
Netto finansutgifter	17 600 264	28 146 336	10 546 072	46 632 000	14 622 854
Motpost avskrivninger	-32 089 748	-38 711 000	-6 621 252	-38 711 000	-31 888 417
Netto driftsresultat	-27 446 053	-36 523 290	-9 077 237	-1 544 000	-8 976 683
Avsetning til bundne driftsfond	136 590	0	-136 590	21 832 000	273 940
Bruk av bundne driftsfond	-2 233 221	0	2 233 221	-20 434 000	-2 072 244
Avsetning til disposisjonsfond	0	13 470 000	13 470 000	20 205 000	0
Bruk av disposisjonsfond	0	-13 372 664	-13 372 664	-20 059 000	0
Sum disponeringer/dekning av netto driftsresultat	-2 096 631	97 336	2 193 967	1 544 000	-1 798 304
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-29 542 684	-36 425 954	-6 883 270	0	-10 774 987
<i>NRD i % av sum driftsinntekter</i>	4,92 %	6,49 %		0,19 %	2,04 %

Ved utgangen av andre tertial er sum driftsinntekter om lag 4,2 mill. kroner lavere enn periodisert budsjett. Dette skyldes hovedsakelig at skatt, rammetilskudd og integreringstilskudd ikke utbetales jevnt gjennom året. Skatt og rammetilskudd forventes likevel å bli om lag 3,8 mill. kroner bedre enn budsjett ved årsslutt. Driftsutgiftene er om lag 8,78 mill. kroner høyere enn periodisert budsjett, særlig som følge av lønnsutgifter knyttet til sykefravær, kjøp av varer og tjenester og overføringer i driftssektorene. Brutto driftsresultat viser dermed et negativt budsjettavvik på om lag 13 mill. kroner. Når finanspostene tas med, viser netto driftsresultat et negativt budsjettavvik på om lag 9,1 mill. kroner. Periodetallene må tolkes med varsomhet fordi inntekter og utgifter ikke er fullt periodisert eller jevnt fordelt gjennom året.

Ser man på regnskapstallene ved utgangen av perioden viser disse at driftsinntektene overstiger driftsutgiftene med ca 12,95 mill som utgjør brutto driftsresultat, og justert for 17,6 mill i påløpte finansposter, så utgjør netto driftsresultatet ca 27,44mill i positiv valør. Det er Kommune- direktørens oppfatning at både inntektssiden og utgiftssiden er under kontroll og at utviklingen vil vise et positivt netto driftsresultat ved utgangen av året.

Kommunedirektøren har løpende rapportering til formannskap hver måned og har varslet noen potensielle vesentlige avvik på enkeltposter i sektorene

- Barnevernet i Øst, som følge av flere plasseringer utenfor hjemmet forventer merforbruk på ca 12,6 mill og forventes å gi utslag med ca 4 mill for Risør.
- Merforbruk i NAV-flyktning som følge av økte kostnader til introduksjons-ordningen, livsopphold og husleier estimert til ca 2,9 mill totalt.
- Merkostnader til kjøp av eksterne tjenester ifm særlig ressurskrevende helsetjenester estimert til ca 2,6 mill.
- Merforbruk på Risør Legesenter AS på ca 2 mill som følge av økte lønnskostnader og svikt i inntekter ifht budsjettet i 1 driftsår.

Finanspostene ligger ca 10,5 mill under budsjett ved utgangen av perioden. Finansinntekter og finanskostnader påløper ikke jevnt fordelt utover året. og kan dermed være noe missvisende når man følger opp etter et månedsperiodisert budsjett. Det er Kommunedirektørens prognose at finansområdene vil bli 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 2 tertial kan oppsummeres i en forenklet oversikt som følger.

Prognose 2026 fremskrevet status	Beløp (1000)
Skatt og rammetilskudd	3 871
Integreringstilskudd	-1 776
Bruk/Avsetning disp.fond	-35
Premieavvik og pensjon	0
Avsetninger	825
Finanstransaksjoner	10 308
Budsjettavvik fellesområder	13 193
Budsjettavvik Sektorene	-10 100
Sektor Interne tjenester	-2 050
Sektor Samfunnsutvikling	-4 100
Sektor Helse og Omsorg	-2 200
Sektor Oppvekst	-1 750
Avvik mot budsjett (Mer-/Mindreforbruk)	3 093

Slik kommunedirektøren vurderer den økonomiske situasjonen, ligger den samlede virksomheten godt an mot budsjett. Det forventes et mindreforbruk på felles inntekter og utgifter på om lag 13,2 mill. kroner og et merforbruk i driftssektorene på om lag 10,1 mill. kroner. Samlet gir dette en forbedring på om lag 3,1 mill. kroner sammenlignet med revidert budsjett. Med et budsjettert netto driftsresultat på 1,5 mill. kroner innebærer prognosen et positivt netto driftsresultat på om lag 4,6 mill. kroner.

5.2 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 14,1 mill mindre i netto lønn mot budsjett etter 2 tertial.



Lønnsanalyse drift Totalt	August	Budsjett	Avvik	Regnskap tertiar 2/26	HiÅ bud.	Avvik	Reg..bud 2026	Tertiari 2/25
Fast lønn (010)	30 966 155	32 336 922	1 370 767	219 507 539	224 668 332	5 160 793	354 016 000	208 777 459
Lønn til vikarer (020)	5 421 391	2 451 498	-2 969 893	25 684 916	19 611 984	-6 072 932	29 418 000	28 082 710
Lønn til ekstrahjelp (030)	841 151	565 667	-275 484	7 429 688	4 525 336	-2 904 352	6 788 000	8 632 576
Overtidslønn (040)	457 918	297 751	-160 167	5 212 397	2 382 008	-2 830 389	3 573 000	7 751 379
Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	472 458	552 415	79 957	3 773 759	4 419 320	645 561	6 629 000	3 233 074
Lønn renhold (075)	505 262	666 515	161 253	3 889 926	4 562 952	673 026	7 229 000	4 371 700
Godtgjørelse folkevalgte (080)	148 700	175 083	26 383	1 459 318	1 400 664	-58 654	2 101 000	1 327 628
Oppgavepliktig, ikke aga pliktig lønn (089)	834 619	929 166	94 547	7 262 859	7 433 328	170 469	11 150 000	10 671 199
Skyss og kost (160, 165)	31 615	72 000	40 386	422 036	576 000	153 964	864 000	447 681
Sum lønnsutgift	39 679 269	38 047 017	-1 632 251	274 642 438	269 579 924	-5 062 514	421 768 000	273 295 406
Pensjon (090)	5 495 359	5 354 577	-140 782	41 867 403	42 836 616	969 213	67 070 000	39 247 981
Arbeidsgiveravgift (099)	4 443 029	4 012 996	-430 033	30 141 305	32 103 968	1 962 663	48 156 000	29 517 485
Sum brutto lønnsutgift	49 617 657	47 414 590	-2 203 066	346 651 146	344 520 508	-2 130 638	536 994 000	342 060 872
Lønnsrefusjoner (710)	-2 613 921	-964 831	1 649 090	-23 922 205	-7 718 648	16 203 557	-11 578 000	-21 656 849
SUM NETTO LØNNSUTGIFT	47 003 736	46 449 759	-553 976	322 728 941	336 801 860	14 072 919	525 416 000	320 404 023

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 16,2 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-2
Kommunedir & interne tjenester	113 813
Samfunnsutvikling	1 940 390
Helse og Omsorg	2 480 275
Oppvekst	1 647 106
Driftssektorene totalt	6 181 584
Felles avsetninger lønn og pensjon	7 891 336
Netto hele org.	14 072 920

Kommunedirektøren oppfatter at det i stor grad er god kontroll på lønnskostnader mot budsjett i sektorene ved utgangen av perioden. Det er alltid en usikkerhet knyttet til turnustjenestenes gjennomføring av sommeravviklingen, og disse kostnadene blir ofte ikke klare i regnskapet før i august/september. I etterkant av sommeravviklingen viser tallene at denne i all hovedsak har gått som planlagt, til tross for at det har vært behov for bruk av private helsevikarer på noen arbeidssteder for å få turnusene til å "gå opp". Disse vikarkostnadene fremkommer ikke i lønnsorversikten, men utgiftsføres under kjøp av tjenester i regnskapet.

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

5.3 Fraværsoversikt totalt

Risør kommune har fortsatt høyt sykefravær og 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 8 måneder viser et samlet sykefravær på 10,79%, og inkluderer alle ansattes egenmeldte og legemeldte sykefravær. Fraværet er ikke feriekorrigert.

Nivå	Enhet aggregert	Sykefraværprosent								Sykefraværprosent Total
		2026-01	2026-02	2026-03	2026-04	2026-05	2026-06	2026-07	2026-08	
	4 Total	11,91%	12,51%	12,69%	11,25%	11,44%	10,29%	7,40%	9,25%	10,79%
4	10 - Risør kommune	11,91%	12,51%	12,69%	11,25%	11,44%	10,29%	7,40%	9,25%	10,79%
	5 Total	11,91%	12,51%	12,69%	11,25%	11,44%	10,29%	7,40%	9,25%	10,79%
5	100 - Sektor Interne tjenester og Kommunedirektør	1,16%	3,66%	9,45%	1,23%	2,21%	2,02%	1,67%	1,57%	2,96%
	200 - Sektor samfunnsutvikling	10,53%	9,23%	9,30%	8,76%	8,81%	8,19%	7,73%	10,69%	9,14%
	300 - Sektor helse og omsorg	12,72%	13,74%	13,09%	12,78%	13,08%	12,40%	9,36%	11,36%	12,27%
	400 - Sektor oppvekst	12,35%	13,04%	13,83%	11,08%	11,12%	9,10%	5,14%	6,55%	10,22%

Sykefraværet samlet er følgelig godt over målet på 8,7%, og ligger på et stabilt nivå sammenlignet med samme periode i fjor hvor samlet fravær utgjorde 10,83%.

Nivå	Enhet aggregert	Måned	Sykefraværprosent								Sykefraværprosent Total
			2025-01	2025-02	2025-03	2025-04	2025-05	2025-06	2025-07	2025-08	
	4 Total		12,18%	14,37%	13,51%	11,25%	10,35%	10,42%	6,60%	8,35%	10,83%
4	10 - Risør kommune		12,18%	14,37%	13,51%	11,25%	10,35%	10,42%	6,60%	8,35%	10,83%
	5 Total		12,18%	14,37%	13,51%	11,25%	10,35%	10,42%	6,60%	8,35%	10,83%
5	100 - Sektor Interne tjenester og Kommunedirektør		5,35%	6,13%	5,45%	3,46%	1,83%	1,37%	3,42%	5,90%	4,16%
	200 - Sektor samfunnsutvikling		10,11%	14,29%	15,07%	12,88%	13,64%	12,97%	6,89%	8,37%	11,66%
	300 - Sektor helse og omsorg		14,99%	16,67%	14,24%	11,25%	8,98%	9,19%	7,83%	9,90%	11,63%
	400 - Sektor oppvekst		9,75%	11,93%	12,50%	11,19%	11,45%	11,71%	5,00%	6,44%	9,92%

Sykefraværstatistikken bakover til 2020 viser tydelige sesongvariasjoner gjennom året som går igjen hvert år, og fraværet bør derfor sees over siste 12 mnd for å få et bilde av helårsfraværet fremfor utviklingen hittil i år. Fravær pr måned fra september 2025 tom september 2026 er som følger:

Enhet aggregert	Sykefraværprosent													Sykefraværprosent Total
	2025-09	2025-10	2025-11	2025-12	2026-01	2026-02	2026-03	2026-04	2026-05	2026-06	2026-07	2026-08	2026-09	
4 Total	9,11%	9,90%	11,16%	11,44%	11,91%	12,51%	12,69%	11,25%	11,44%	10,29%	7,40%	9,25%	8,30%	10,46%
10 - Risør kommune	9,11%	9,90%	11,16%	11,44%	11,91%	12,51%	12,69%	11,25%	11,44%	10,29%	7,40%	9,25%	8,30%	10,46%
5 Total	9,11%	9,90%	11,16%	11,44%	11,91%	12,51%	12,69%	11,25%	11,44%	10,29%	7,40%	9,25%	8,30%	10,46%
100 - Sektor Interne tjenester og Kommunedirektør	4,75%	4,91%	5,73%	2,74%	1,16%	3,66%	9,45%	1,23%	2,21%	2,02%	1,67%	1,57%	0,93%	3,31%
200 - Sektor samfunnsutvikling	7,77%	9,00%	10,12%	9,84%	10,53%	9,23%	9,30%	8,76%	8,81%	8,19%	7,73%	10,69%	9,12%	9,14%
300 - Sektor helse og omsorg	10,68%	10,43%	11,35%	12,91%	12,72%	13,74%	13,09%	12,78%	13,08%	12,40%	9,36%	11,36%	9,52%	11,74%
400 - Sektor oppvekst	7,90%	10,01%	11,86%	10,86%	12,35%	13,04%	13,83%	11,08%	11,12%	9,10%	5,14%	6,55%	6,96%	9,93%

Risør kommune har vært deltaker i den interkommunale bedriftshelsetjenesten Agder Arbeidsmiljø IKS (AAM) siden 1/1-2025, og jobber 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 ansatt representanter.

Arbeid med å redusere sykefraværet er en krevende jobb, og kommunedirektøren har tro på kontinuerlig, langsiktig og systematisk arbeid som på sikt vil gi positive resultater.

5.4 Årsverk totalt

Kommunens bemanning er i kontinuerlig endring fra måned til måned. Tabellen under viser utvikling i faste årsverk fra januar til august og viser at det er ca 498,5 fast ansatte årsverk ved utgangen av 2 tertial.

Organisasjon hierarki	Nivå	2026-01	2026-02	2026-03	2026-04	2026-05	2026-06	2026-07	2026-08
		Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel
▲ 10 - Risør kommune	4	496,1	496,1	496,8	496,9	499,6	498,1	494,0	498,5
▶ 100 - Sektor Interne tjenester og Kommunedirektør	5	14,2	14,2	14,2	14,2	14,2	14,2	14,2	14,2
▶ 200 - Sektor samfunnsutvikling	5	70,4	71,0	68,6	68,3	69,5	69,5	69,5	68,5
▶ 300 - Sektor helse og omsorg	5	235,5	235,2	238,8	239,1	240,7	239,9	236,1	234,8
▶ 400 - Sektor oppvekst	5	176,1	175,8	175,2	175,3	175,3	174,5	174,2	181,1
Total		496,1	496,1	496,8	496,9	499,6	498,1	494,0	498,5

Oversikten viser at det totalt er blitt ca 2,4 flere årsverk fast ansatte i organisasjonen hittil i år, som fordeler seg med en reduksjon i Samfunnsutvikling (1,9 årsverk), og Helse og omsorg (0,7 årsverk) og en økning i Oppvekst (5 årsverk). Sektor interne tjenester har ingen endring i bemanningen i perioden.

Risør kommune er vertskap for PPT-samarbeidet som fra juni er utvidet med Åmli kommune, og i den anledning er bemanningen på PPT i Øst økt med totalt 1 årsverk.

Ytterligere kommentarer til bemanningsendringer fremkommer under sektorbeskrivelsene.

6 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.

6.1 Interne tjenester

6.1.1 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, det interkommunale revisjonsselskapet, og fra juni av også regnskaps- og lønns-tjenester til Gjerstad kommune.

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

Økonomi drift 2 - Interne tjenester	August	Budsjett	Avvik	Tertial 2/26	HiÅ bud.	Avvik	Rev.Bud. 2026	Tertial 2/25
Lønn og sosiale utgifter	1 527 462	1 518 154	-9 308	11 122 259	11 140 390	18 131	17 213 000	10 575 652
Kjøp som inngår i tj.prod	63 931	329 754	265 823	2 983 052	2 638 032	-345 020	3 957 000	2 727 708
Kjøp som erstatter tj.prod	1 737 666	1 256 835	-480 831	15 453 687	10 054 680	-5 399 007	15 082 000	16 486 374
Overføringer	497 602	585 252	87 650	4 445 932	4 682 016	236 084	7 023 000	4 297 610
Finansutgifter	35	500 000	499 965	4 017 996	4 000 000	-17 996	6 000 000	4 494 782
Salgsinntekter	-8 151	-23 333	-15 183	-108 223	-186 664	-78 441	-280 000	-93 599
Refusjoner	-19 601	-149 502	-129 901	-433 198	-1 196 016	-762 818	-1 794 000	-1 824 828
Overføringsinntekter	0	0	0	0	0	0	0	0
Finansinntekter	-574 132	-540 833	33 299	-4 315 216	-4 326 664	-11 448	-6 690 000	-3 847 632
SUM	3 224 812	3 476 327	251 514	33 166 289	26 805 774	-6 360 515	40 511 000	32 816 067

Den økonomiske statusen ved utgangen av 2 tertial viser et stort merforbruk på ca 6,36 mill, hvor kjøp av tjenester utgjør 5,4 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.

Finanspostene i oversikten er koblet til Startlånsordningen med renteutgifter på innlån og renteinntekter på utlån. 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.

Korrigert for de nevnte elementer over ligger Interne tjenester greit an mot budsjett ved utgangen av 2 tertial, til tross for merkostnader innenfor beredskap og eiendomsskatt som ikke var budsjettet,

samt merkostnader til politisk aktivitet på lønn og møteutgifter.

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 jobbes med tiltak for å dekke opp for merkostnadene i drift for å redusere merforbruket som i hovedsak skyldes finanspostene på starlansordningen.

6.1.2 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	August	Budsjett	Avvik	Regnskap tertial 2/26	HiÅ bud.	Avvik	Reg..bud 2026	Tertial 2/25
Fast lønn (010)	1 040 705	1 007 237	-33 468	7 061 522	7 053 054	-8 468	11 082 000	6 523 063
Lønn til vikarer (020)	0	0	0	0	0	0	0	104 179
Lønn til ekstrahjelp (030)	0	0	0	0	0	0	0	175 053
Overtidslønn (040)	0	20 834	20 834	15 479	166 672	151 193	250 000	47 556
Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	1 380	1 667	287	22 273	13 336	-8 937	20 000	16 151
Godtgjørelse folkevalgte (080)	148 700	175 083	26 383	1 459 318	1 400 664	-58 654	2 101 000	1 327 628
Skyss og kost (160, 165)	2 683	8 000	5 317	46 049	64 000	17 951	96 000	37 752
Sum lønnsutgift	1 193 468	1 212 821	19 353	8 604 641	8 697 726	93 085	13 549 000	8 231 382
Pensjon (090)	191 603	183 666	-7 937	1 507 326	1 469 328	-37 998	2 204 000	1 392 838
Arbeidsgiveravgift (099)	145 074	129 667	-15 407	1 056 342	1 037 336	-19 006	1 556 000	989 185
Sum brutto lønnsutgift	1 530 145	1 526 154	-3 991	11 168 309	11 204 390	36 081	17 309 000	10 613 405
Lønnsrefusjoner (710)	-2 317	0	2 317	-77 732	0	77 732	0	-252 731
SUM NETTO LØNNSUTGIFT	1 527 828	1 526 154	-1 674	11 090 577	11 204 390	113 813	17 309 000	10 360 674

Interne tjenester har kontroll på lønnskostnadene, og forventer ingen vesentlige avvik ut året.

Økonomiavdelingen har påtatt seg oppgavene med regnskap og lønn for Gjerstad kommune fra 1/6-26, og lønn for Tvedestrand fra 1/12-26. Det er ansatt 2 årsverk for å håndtere disse oppgavene i tillegg til bruk av egne ressurser, hvor 1 årsverk starter i oktober, og 1 starter 1/1-27. I mellomtiden vil arbeidet medføre ressursbruk utover fastlønn som må godtgjøres med overtidslønn, men alle merkostnader blir finansiert av økte salgsinntekter.

6.1.3 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	2026-05	2026-06	2026-07	2026-08	
7 Total	1,16%	3,66%	9,45%	1,23%	2,21%	2,02%	1,67%	1,57%	2,96%
10100 - Kommunedirektørens ledergruppe	2,38%	5,00%	2,27%		2,78%				1,51%
10600 - Interne tjenester	1,80%	5,01%	19,33%	1,71%	3,60%	3,99%	3,29%	3,09%	5,35%
10800 - Interne tjenester Økonomi		2,50%		1,32%					0,45%

Tabellen over viser samlet fravær på 2,96% ved utgangen av 2 tertial, som er innenfor målet på 4,5%.

6.1.4 Utvikling årsverk

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



			2026-01	2026-02	2026-03	2026-04	2026-05	2026-06	2026-07	2026-08
Organisasjon hierarki	Nivå		Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel
10100 - Kommunedirektørens ledergruppe	7		2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
10600 - Interne tjenester	7		8,2	8,2	8,2	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	4,0	4,0	4,0
Total			14,2	14,2	14,2	14,2	14,2	14,2	14,2	14,2

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, og lønn for Tvedestrand kommune i desember vil interne tjenester er det ansatt 2 nye årsverk for å styrke tjenestekapasiteten og redusere sårbarheten i avdelingen.

6.2 Samfunnsutvikling

6.2.1 Driftsrapport

Sektor for Samfunnsutvikling har stor spredning i tjenestespekteret. Sektoren består av kommunalsjef med stab bestående av samfunnsplanlegger og næringssjef, i tillegg til enhetene Plan og bygg, Eiendom og tekniske tjenester inkl. vann og avløp (VAR), kultur, og NAV-tjenestene, NAV sosial og NAV flyktning.

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	August	Budsjett	Avvik	Tertial 2/26	H1Å bud.	Avvik	Rev.Bud. 2026	Tertial 2/25
Lønn og sosiale utgifter	7 074 549	6 720 288	-354 261	48 608 854	48 917 802	308 948	75 799 000	52 158 099
Kjøp som inngår i tj.prod	3 228 331	4 331 145	1 102 814	35 485 329	34 649 160	-836 169	51 974 000	33 894 019
Kjøp som erstatter tj.prod	231 923	1 549 501	1 317 578	11 196 399	12 396 008	1 199 609	18 594 000	13 026 212
Overføringer	1 137 944	1 676 498	538 554	17 550 217	13 411 984	-4 138 233	20 118 000	17 120 101
Finansutgifter	1 003	604 250	603 247	74 388	11 592 000	11 517 612	35 841 000	173 120
Salgsinntekter	-9 822 699	-9 462 371	360 328	-52 728 159	-51 667 623	1 060 536	-77 505 000	-48 983 021
Refusjoner	-742 689	-422 916	319 773	-12 997 001	-3 383 328	9 613 673	-5 075 000	-9 002 938
Overføringsinntekter		-213 165	-213 165		-1 705 320	-1 705 320	-2 558 000	-24 093 920
Finansinntekter	-11 800	-9 167	2 633	-248 634	-73 336	175 298	-19 912 000	-118 239
SUM	1 096 562	4 774 063	3 677 501	46 941 393	64 137 347	17 195 954	97 276 000	34 173 433
VAR Netto	-5 407 310	-3 679 872	1 727 435	-15 879 797	670 449	16 550 246	0	-12 524 630
Sum korrigert for VAR	6 503 872	8 453 935	1 950 066	62 821 190	63 466 898	645 708	97 276 000	46 698 063

Sektoren har et samlet nettobudsjett på ca 97,3 mill, men inneholder også økonmien til selvkostområdene Vann og Avløp som blåser opp både inntekter og utgifter i sektoren, selv om tjenesteområdene budjetteres netto i balanse. 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. Det er forsøkt å "korrigere" VAR ut av statusen med en egen linje i bunn av rapporten som fjerner nettoeffekten av VAR-tjenestene og forsøker å gi et bilde av "den kommunale driften" i sektoren.

Samfunnsutvikling leder, med sine stabsfunksjoner og fagansvarlig ligger greit an mot budsjett, og vil styre inn mot balanse ved årsslutt. Utgifter til prosjektet med "selvkost for plan og bygg" kommer som en merkostnad her på kr.200.000 som søkes dekket innenfor rammene.

Plan og bygg påvirkes i stor grad av aktiviteten i markedet gjennom året ifht om inntektsbudsjettet

er oppnåelig. Ved utgangen av 2 tertial viser prognosene at enheten ligger under budsjett på inntektssiden, og det er sannsynlig at inntektsvikten vil fortsette ut året. Enheten har også ansvar for Fallvilt som de siste årene har hatt en kostnadsvekst ifm kurs og anskaffelser av utstyr, som i 2026 vil gi et merforbruk på mellom 50-100 000. Enhet for plan og bygg forventer et merforbruk på ca 0,7 mill mot årsslutt, men med forbehold om at forventede inntekter kommer.

Enhet for eiendom og tekniske tjenester inkl. VAR ligger greit an mot budsjett ved utgangen av perioden. Eiendom forvaltning forventer at energikostnadene blir omtrent som budsjettet, at leieinntektene ender ca på budsjett og enheten har gjennomført vedlikehold og endringer av kommunale bygg i tråd med budsjettet som ble avsatt til dette.. Lønnsutgifter til renhold og vaktmestre forventes å bli lavere enn budsjett som følge av vakanser og at sykefravær ikke fullt ut erstattes. Innen tekniske tjenester har man merforbruk på kommunale veier, og inntekter fra havn og parkering vil trolig bli lavere enn forutsatt i budsjett. Samlet legges det til grunn en prognose omtrent på budsjett for eiendoms enhetene samlet.

Innen kulturenheten ligger avdelingene greit an mot budsjett ved utgangen av 2 tertial. Enheten forventer merforbruk på utgifter til den interkommunale kulturskolen på ca 0,2 mill, og ligger noe etter på inntekter fra kino som forventes dekket inn gjennom en god kinohøst.

NAV-sosial ligger godt an mot budsjett som følge av lavere kostnader til Kvalifiseringsstønad som følge av færre deltakere i programmet, og lavere utgifter til livsopphold. Budsjetterte inntekter fra refusjon på trygd ligger under budsjett og forventes å svikte mot årsslutt.

NAV-flykning ligger an til et merforbruk mot budsjett på ca 3,9 mill. Flyktningtjenesten har økte kostnader til husleie og livsopphold som trolig vil merforbruke ca 3,4 mill mot budsjett, mens utgifter til Introduksjonsprogrammet ligger an til et merforbruk på ca 1 mill ved utgangen av 2 tertial. Enheten har ca 0,5 mill i reduserte utgifter til Kvalifiseringsprogrammet og trekker ned merforbruk noe. Det er usikkerhet om utviklingen i introduksjonsprogrammet, og det kan ved slutten av perioden se ut som om det blir noe færre deltakere som igjen vil redusere utfordringene mot årsslutt.

Samlet sett ligger sektor for samfunnsutvikling an til et merforbruk på ca 4,1 mill ved utgangen av 2 tertial, men sektoren jobber kontinuerlig med å bedre resultatet der det er mulig.

6.2.2 Netto lønnskostnader

Sektor for samfunnsutvikling ligger godt an på lønnsområdet hittil i år. Ved utgangen av perioden viser netto lønnskostnader et positivt avvik på 1,94 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	August	Budsjett	Avvik	Regnskap tertial 2/26	HiÅ bud.	Avvik	Reg..bud 2026	Tertial 2/25
Fast lønn (010)	3 499 680	3 604 779	105 099	23 742 323	24 762 898	1 020 575	39 182 000	24 016 340
Lønn til vikarer (020)	579 470	59 581	-519 889	1 805 972	476 648	-1 329 324	715 000	2 214 030
Lønn til ekstrahjelp (030)	209 905	102 834	-107 071	1 426 716	822 672	-604 044	1 234 000	373 432
Overtidslønn (040)	40 300	62 084	21 784	452 354	496 672	44 318	745 000	432 939
Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	72 353	47 666	-24 687	484 893	381 328	-103 565	572 000	692 698
Lønn renhold (075)	505 262	666 515	161 253	3 889 926	4 562 952	673 026	7 229 000	4 371 700
Oppgavepliktig, ikke aga pliktig lønn (089)	834 619	929 166	94 547	7 262 859	7 433 328	170 469	11 150 000	10 671 199
Skyss og kost (160, 165)	1 588	6 667	5 080	28 887	53 336	24 450	80 000	23 283
Sum lønnsutgift	5 743 177	5 479 292	-263 885	39 093 929	38 989 834	-104 095	60 907 000	42 795 621
Pensjon (090)	759 923	734 249	-25 674	5 827 442	5 873 992	46 550	8 811 000	5 725 869
Arbeidsgiveravgift (099)	573 037	513 414	-59 623	3 716 369	4 107 312	390 943	6 161 000	3 659 893
Sum brutto lønnsutgift	7 076 137	6 726 955	-349 182	48 637 740	48 971 138	333 398	75 879 000	52 181 383
Lønnsrefusjoner (710)	-245 984	-103 000	142 984	-2 430 992	-824 000	1 606 992	-1 236 000	-3 337 532
SUM NETTO LØNNSUTGIFT	6 830 153	6 623 955	-206 198	46 206 748	48 147 138	1 940 390	74 643 000	48 843 851

Sektorens har noe merkostnader til vikarer, ekstrahjelp og overtid, men mesteparten dekkes opp av



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, hovedsakelig som følge av reduksjon i mottak av flyktninger

Sektoren skal kompenseres for ca 1,4 mill ifm årets lønnsoppgjør, og 0,3 mill for påløpte utgifter til lærlinger i tertialrapporten som bedrer resultatet ytterligere.

6.2.3 Fraværsrapport

Sektor for Samfunnsutvikling har et samlet sykefravær på 9,14% ved utgangen av 2 tertial.

Enhet aggregert	Sykefraværsprosent								Sykefraværsprosent Total
	2026-01	2026-02	2026-03	2026-04	2026-05	2026-06	2026-07	2026-08	
6 Total	10,53%	9,23%	9,30%	8,76%	8,81%	8,19%	7,73%	10,69%	9,14%
2100 - Plan og bygg	3,89%		5,22%	15,63%	13,44%	13,96%	13,43%	13,44%	9,86%
2200 - Eiendom og tekniske tjenester	9,17%	9,55%	9,71%	6,58%	6,79%	5,12%	7,02%	11,28%	8,16%
2400 - Kultur		0,00%	12,57%	16,68%	26,83%	23,43%	26,09%	38,60%	17,65%
2600 - NAV	21,62%	16,68%	12,47%	12,14%	11,38%	13,58%	6,45%	6,98%	12,68%

Utviklingen i sektoren er positiv, men fremdeles over vedtatt mål på 6,5%. Utviklingen i sykefraværet i NAV-tjenestene har hatt en veldig positiv utvikling gjennom året, mens kulturenheten er en svært liten enhet og enkeltfravær slår dermed kraftig ut på statistikken i oversikten over.

6.2.4 Utvikling årsverk

Sektor for Samfunnsutvikling har ıla året redusert bemanningen med 1,9 faste årsverk ved naturlig avgang.

		2026-01	2026-02	2026-03	2026-04	2026-05	2026-06	2026-07	2026-08
Organisasjon hierarki ▲▼	Nivå	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel
▲ 200 - Sektor samfunnsutvikling	5	70,4	71,0	68,6	68,3	69,5	69,5	69,5	68,5
▶ 2000 - Samfunnsutvikling	6	4,5	4,5	4,5	4,5	5,0	5,0	5,0	5,0
▶ 2100 - Plan og bygg	6	8,5	8,5	7,5	7,5	7,5	7,5	7,5	7,5
▶ 2200 - Eiendom og tekniske tjenester	6	36,5	37,5	36,7	36,3	36,6	36,6	36,6	35,6
▶ 2300 - VAR- selvkostområde	6	1,9	1,9	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4	1,4
▶ 2400 - Kultur	6	3,2	3,2	3,2	3,2	3,6	3,6	3,6	3,6
▶ 2600 - NAV	6	15,8	15,4	15,4	15,4	15,4	15,4	15,4	15,4
Total		70,4	71,0	68,6	68,3	69,5	69,5	69,5	68,5

Som oversikten over viser har sektoren ved utgangen av 2 tertial 68,5 årsverk faste stillinger, mot 70,4 årsverk ved årets start. Reduksjonen har skjedd innen enhet for Plan og bygg med 1,0 årsverk med planlagt nedbemanning ved naturlig avgang, samt innen Eiendom og tekniske tjenester inkl VAR med 1,4 årsverk. Øvrige endringer er i stor grad interne omrokkeringer og justeringer.

6.3 Helse & Omsorg

6.3.1 Driftsrapport

Sektor for Helse & omsorg er ansvarlig for kommunens helse og omsorgstjenester som består av habiliteringstjenestene i Orreveien, Sandnes ressursenter, Tyriveien og Linken arbeidssenter, sykehjemstjenestene på Frydenborgsenteret, hjemmetjenestene, psykisk helse, samt helsetjenester



inkludert det nye legekontoet.

Sektoren er kommunens største både i antall årsverk og økonomiske rammer. Sektorens samlede netto driftsrammer utgjør 258,1 mill i 2026, hvor virksomhetene på Frydenborgsenteret og hjemmetjenestene utgjør ca 50% av totalene. 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	August	Budsjett	Avvik	Tertial 2/26	HiÅ bud.	Avvik	Rev.Bud. 2026	Tertial 2/25
Lønn og sosiale utgifter	25 723 620	23 705 101	-2 018 519	179 988 468	173 294 572	-6 693 896	268 115 000	180 427 462
Kjøp som inngår i tj.prod	1 431 762	1 386 668	-45 094	11 587 762	11 093 344	-494 418	16 640 000	12 362 577
Kjøp som erstatter tj.prod	1 148 013	1 416 585	268 572	14 096 659	11 332 680	-2 763 979	16 999 000	24 406 897
Overføringer	164 026	146 251	-17 775	1 616 769	1 170 008	-446 761	1 755 000	1 580 532
Finansutgifter	2 230		-2 230	13 788		-13 788		9 736
Salgsinntekter	-1 551 293	-1 648 335	-97 042	-12 453 600	-13 186 680	-733 080	-19 780 000	-12 087 691
Refusjoner	-2 378 486	-2 074 249	304 237	-20 994 194	-16 593 992	4 400 202	-24 891 000	-16 321 939
Overføringsinntekter		-47 250	-47 250		-378 000	-378 000	-567 000	-3 870 855
Finansinntekter	-236		236	-612 762		612 762	-185 000	-1 001 901
SUM	24 539 636	22 884 771	-1 654 865	173 242 890	166 731 932	-6 510 958	258 086 000	185 504 818

Sektor for Helse og omsorgs ligger noe anstrengt an mot budsjett ved utgangen av 2 tertial med en prognose mot årsslutt på ca 2,2 mill som følge av merkostnader innen helse Leder, Hjemmetjenester, og Risør legesenter.

Helse og omsorg leder har mesteparten av felles helse og omsorgskostnadene liggende i sitt ansvar. Herunder også eksterne tiltak knyttet til særlig ressurskrevende helsetjenester, som forventes økte kostnader ifht budsjett på ca 3 mill. Det er ventet økte inntekter fra oppholdsbetaling og statlige tilskudd som reduserer merkostnadene hos leder.

Enhet for Innovasjon og saksbehandling ligger godt an mot budsjett ved utgangen av perioden som følge av ubesatte/vakante stillinger første halvår, og som blir stående som mindreforbruk inn mot årsslutt.

Innen enhet for Sandnes ressurscenter og habiliteringstjenestene på Linken, Orreveien og Tyriveien legges det til grunn at enhetene holder seg innenfor budsjetttrammene mot årsslutt. Det forventes et mindreforbruk knyttet til Sandnes ressurscenter som følge av innsparinger lønn, og forventet økt refusjonsinntekt fra Ressurskrevende tjenester. Det er foretatt en "midtveisvurdering" av ressursinnsats og refusjonsutmåling på ressurskrevende brukere etter sommeren, som tilsier at refusjonen vil bli høyere enn budsjettet, men endelig utmåling kan ikke foretas før innslagspunkt og egenandeler publiseres nærmere årsskiftet.

På Frydenborgsenteret ligger både institusjon og vaskeri/kjøkken godt an mot budsjett, og styrer mot balanse mot årsslutt. Prøveordningen med serviceverter fra Lisand har vært vellykket og ønskes videreført på samme nivå fremover. Sommeravviklingen har vært god, og det har ikke vært behov for ekstra innleie av helsevikarer fra private byråer i år.

Hjemmetjenestene ligger noe anstrengt an mot budsjett ut av 2 tertial som følge av merkostnader på lønn. Tjenestebehovet er høyt, og det har vært nødvendig å leie inn ekstra sykepleier-ressurser i sommer for å sikre ferieturnussen. Det er brukt ca 0,4 mill på innleie av sykepleiere i sommer, men det skal ikke være behov utover sommeravviklingen. Hjemmetjenestene har også ansvar for BPA tiltak for pasientene, og det varsles om et mulig stort tiltak som kan vokse frem inn i 3 tertial som kan bli økonomisk utfordrende.

Innen psykisk helse er budsjettssituasjonen grei ved utgangen av 2 tertial som følge av mindrekostnader på lønn. Enheten mistet 1 av 2 erfaringskonsulenter, men har ikke valgt å søke en erstatte som følge av usikkerhet om finansieringen av stillingen inn i 2027.

Innen helsetjenestene og herunder Risør Legesenter er situasjonen ved utgangen av 2 tertial noe

anstrengt. Det ligger an til merkostnader til driften av Risør Legesenter i senterets første driftsår, som følge av vikarkostnader, økte lønnskostnader og forventet svikt i inntekter og refusjoner. Deler av utfordringene kan henføres til 1 oppstartår og innkjøring med manglende erfaringsgrunnlag i budsjettarbeidet, og noe kan henføres til driftsutfordringer på senteret. Det jobbes tett fra leder inn mot senteret både ifht personell og bemanning, samt IKT og drift.

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 2 tertial an til et merforbruk på ca 2,2 mill totalt, men det er Kommunedirektørens oppfatning at det jobbes jevnt og godt ute i sektoren som kan bidra til å redusere utfordringene inn mot nyttår.

6.3.2 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	August	Budsjett	Avvik	Regnskap tertial 2/26	HiÅ bud.	Avvik	Reg..bud 2026	Tertial 2/25
Fast lønn (010)	15 041 319	15 802 270	760 951	112 321 700	110 071 924	-2 249 776	173 281 000	111 818 146
Lønn til vikarer (020)	4 119 058	1 969 999	-2 149 059	18 366 065	15 759 992	-2 606 073	23 640 000	18 772 531
Lønn til ekstrahjelp (030)	465 952	456 667	-9 285	4 320 300	3 653 336	-666 964	5 480 000	3 691 710
Overtidslønn (040)	407 867	158 333	-249 534	4 062 860	1 266 664	-2 796 196	1 900 000	6 435 642
Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	326 585	215 500	-111 085	2 375 045	1 724 000	-651 045	2 586 000	2 006 715
Skyss og kost (160, 165)	22 812	22 416	-396	187 444	179 328	-8 116	269 000	264 786
Sum lønnsutgift	20 383 594	18 625 185	-1 758 409	141 633 414	132 655 244	-8 978 170	207 156 000	142 989 530
Pensjon (090)	3 027 950	3 000 998	-26 952	22 552 555	24 007 984	1 455 429	36 012 000	21 626 987
Arbeidsgiveravgift (099)	2 334 889	2 101 334	-233 555	15 989 942	16 810 672	820 730	25 216 000	16 075 731
Sum brutto lønnsutgift	25 746 432	23 727 517	-2 018 915	180 175 911	173 473 900	-6 702 011	268 384 000	180 692 248
Lønnsrefusjoner (710)	-1 484 538	-495 749	988 789	-13 148 278	-3 965 992	9 182 286	-5 949 000	-11 334 154
SUM NETTO LØNNSUTGIFT	24 261 894	23 231 768	-1 030 126	167 027 633	169 507 908	2 480 275	262 435 000	169 358 094

Som oversikten viser har sektoren mindreforbruk på lønnskostnadene ved utgangen av 2 tertial på totalt ca 2,48 mill. Alle lønnstyper ligger over budsjett, og utgjør totalt ca 9 mill, men finansieres i sin helhet av refusjon sykepenges som følge av mye langtidsfravær. I tillegg ligger de sosiale kostnaden under budsjett og løfter status ved utgangen av perioden.

I tillegg til lønnskostnadene over har sektoren måtte leie inn vikarer fra private helsevikarbyråer for å løse tjenestebehovet, samt for å få sommerturnus til å gå opp slik at ferieavviklingen kunne gjennomføres. Disse kostnadene ligger i de ordinære driftsbudsjettene og fremkommer således ikke i lønnsrapporten. Totalt utgjør dette kjøpet ca 0,8 mill fordelt mellom psykisk helse og hjemmetjenester.

Sektoren skal i tillegg kompenseres med 4,8 mill for årets lønnsoppgjør og 0,4 mil for utgifter til lærlinger i 2 og 3 tertial, som forsterker mindreforbruket inn mot årsslutt.

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 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.



6.3.3 Fraværsrapport

Helse og Omsorg har over lang tid hatt et svært høyt sykefravær som har lagt stort press på tjenestene.

Enhet aggregert ▲▼	Sykefraværsprosent								Sykefraværsprosent Total
	2026-01	2026-02	2026-03	2026-04	2026-05	2026-06	2026-07	2026-08	
6 Total	12,72%	13,74%	13,09%	12,78%	13,08%	12,40%	9,36%	11,36%	12,27%
3000 - Helse og omsorg	8,47%	6,80%	13,07%	7,06%	4,75%	4,57%	2,90%	1,95%	6,10%
3100 - Habilitering	7,41%	14,51%	15,49%	20,45%	22,55%	21,18%	12,46%	14,61%	15,85%
3200 - Hjemmetjenester	15,66%	15,31%	12,32%	11,58%	10,06%	7,37%	4,51%	10,93%	10,84%
3300 - Helse	7,17%	5,37%	6,54%	3,74%	10,63%	17,19%	12,81%	15,89%	9,87%
3400 - Institusjon	15,82%	14,10%	11,38%	8,96%	10,15%	8,62%	7,87%	8,93%	10,62%
3500 - Psykisk helse	10,68%	15,81%	16,07%	17,75%	15,72%	25,01%	23,95%	14,22%	17,39%
3600 - Sandnes ressurscenter	11,36%	13,00%	15,35%	16,18%	16,44%	14,73%	11,31%	13,55%	13,93%

Sykefraværet hittil i år viser et gjennomsnittlig sykefravær på ca 12,27 %, som er ca 2,3% høyere enn vedtatt mål på 10%. Sammenligner man fraværet hittil i år med samme periode i 2025 ser man en samlet økning på ca 0,67%. Det er positiv utvikling i de store tjenestene som hjemmetjenester og institusjon, mens det er en økning innen habiliteringstjenestene.

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

6.3.4 Utvikling årsverk

Helse og Omsorg er kommunens største sektor med flest ansatte.

Organisasjon hierarki	Nivå	2026-01	2026-02	2026-03	2026-04	2026-05	2026-06	2026-07	2026-08
		Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel
▲ 300 - Sektor helse og omsorg	5	235,5	235,2	238,8	239,1	240,7	239,9	236,1	234,8
▶ 3000 - Helse og omsorg	6	9,2	9,2	9,2	9,2	9,2	9,2	9,2	9,2
▶ 3100 - Habilitering	6	32,3	32,3	31,5	33,0	32,8	32,8	31,1	32,1
▶ 3200 - Hjemmetjenester	6	64,0	64,0	64,0	64,0	65,8	66,5	65,5	64,0
▶ 3300 - Helse	6	9,6	9,6	9,6	9,6	9,6	9,1	9,1	9,5
▶ 3400 - Institusjon	6	62,4	62,4	66,9	65,7	65,7	64,8	64,6	63,7
▶ 3500 - Psykisk helse	6	15,6	15,6	15,6	15,6	15,6	15,6	15,6	15,6
▶ 3600 - Sandnes ressurscenter	6	42,3	42,0	42,0	42,0	42,0	42,0	41,0	40,7
Total		235,5	235,2	238,8	239,1	240,7	239,9	236,1	234,8

Oversikten fast ansatte årsverk fordelt på tjenesteområdene og viser en samlet reduksjon på ca 0,7 årsverk i perioden, og at bemanningen økte med ca 3,6 årsverk i 1 tertial, og er redusert igjen med 4,3 årsverk gjennom 2 tertial. 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 flere 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.

6.4 Oppvekst

6.4.1 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 2026 har også sektoren ansvar for oppfølging mot barnevernstjenesten (BiØ) og helsestasjonstjenestene som tidligere lå under Helse & omsorg.

Sektoren ligger greit an mot budsjett ved utgangen av 2 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	August	Budsjett	Avvik	Tertial 2/26	HiÅ bud.	Avvik	Rev.Bud. 2026	Tertial 2/25
Lønn og sosiale utgifter	15 260 411	14 412 630	-847 781	106 509 530	102 700 408	-3 809 122	160 351 000	98 451 977
Kjøp som inngår i tj.prod	684 956	1 038 329	353 373	7 145 631	8 306 632	1 161 001	12 460 000	6 994 174
Kjøp som erstatter tj.prod	2 503 409	5 201 917	2 698 508	43 208 757	41 615 336	-1 593 421	62 423 000	29 008 706
Overføringer	143 869	212 331	68 462	2 158 432	1 698 648	-459 784	2 548 000	1 522 152
Finansutgifter	845		-845	127 315		-127 315		269 000
Salgsinntekter	-405 117	-341 732	63 385	-2 459 490	-2 405 707	53 783	-3 773 000	-2 781 896
Refusjoner	-1 385 456	-2 106 580	-721 124	-23 879 703	-16 852 640	7 027 063	-25 279 000	-16 898 039
Overføringsinntekter		-471 416	-471 416	-1 820 900	-3 771 328	-1 950 428	-5 657 000	-5 729 361
Finansinntekter	-259 607		259 607	-1 397 969		1 397 969	-247 000	-1 058 992
SUM	16 543 310	17 945 479	1 402 169	129 591 603	131 291 349	1 699 746	202 826 000	109 777 721

Alle grunnskolene ligger greit an mot budsjett ved utgangen av perioden og styrer mot et lite mindreforbruk mot årsslutt. Kommunedirektøren vurderer at skolene driftes godt og at det er god ressursstyring ifht planlagt drift på alle skolene og at innføringen av rammebrevmodellen har hatt en god utjevneffekt på skolenes budsjetter. Det kan se ut som enhetene vil få noe merforbruk på ikt-kostnader i 2026, men søker å dekke dette innfor egne rammer gjennom innsparinger på lønn og andre driftskostnader.

Alle 3 skolefritidsordningene (SFO) ligger også greit an mot budsjett ved utgangen av 2 tertial og styrer mot balanse ved årsslutt. Det er god budsjettstyring og det forventes at utgiftssiden er tilstrekkelig til også å dekke opp for mulig svikt i oppholdsbetaling der hvor det ved utgangen av perioden ligger noe lavt mot budsjett.

I de kommunale barnehagene er det stabil og god drift, og det tilstrebes at budsjetttrammene vil holde inn mot årsavslutning. Fargeskrinet barnehage har hatt noe høyt sykefravær og tilhørende vikarkostnader i første halvår men viser en positiv utvikling ut av 2 tertial. Hope og Trollstua barnehage ligger godt an og styrer mot et lite mindreforbruk mot årsslutt.

Den interkommunale PP-tjenesten driftes godt, og er fra 1 juni utvidet til også og inkludere Åmli kommune. I den anledning er bemanningen styrket med 1 årsverk. Kommunedirektøren ser en reduksjon i antall vedtak som anbefales fra PPT, som igjen har positiv effekt på driften i skoler og barnehager. Ved utgangen av 2 tertial er det god kontroll på samarbeidets budsjett, og det styres mot et lite mindreforbruk inn mot årsslutt.

Det interkommunale barnevernet (BiØ) varslet i 1 tertial om et forventet merforbruk på ca 8,1 mill, som gjennom 2 tertial er vokst til en prognose på 12,6 mill som følge av høye kostnader på tiltak utenfor hjemmet. Et merforbruk i samarbeidet vil ha en effekt for Risør kommune på ca 4 mill, og er tatt høyde for i den helhetlige prognosen for sektoren inn mot årsslutt. Leder av barnevernet har sagt opp sin stilling, og Gjerstad kommune som vertskap har startet ansettelsesprosess etter ny leder. Kommunalsjef for Oppvekst følger utviklingen i samarbeidet tett utover året mot årsslutt.



Helsestasjons- og skolehelsetjenesten ligger greit an mot budsjett etter 2 tertial, og har i stor grad løst ressursutfordringene fra første halvår som følge av høyt sykefravær. Det er stort press på tjenestene fremover, og ny avtale om helsestasjonslege er inngått for å sikre tjenestene. Det er ventet at helsestasjonen vil gå inn mot årsslutt med et lite mindreforbruk.

Voksenopplæringen VIRK opplever en svak nedgang i antall elever og har derfor redusert med en klasse fra høstsemesteret av, og det er godt styring på utgiftssiden av skolen. 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, og jobber for å dekke opp for inntektssvikten med å redusere på utgiftssiden. Det jobbes mot å klare å redusere utfordringene ned mot 0,5 mill inn mot årsslutt.

Oppvekst leder ligger greit an mot budsjett etter 2 tertial, som venter mindreforbruk på utgifter til tilskudd til private barnehager mot budsjett, samt at det ventes at ikke hele "utenforskapsmillionen" blir brukt ila året som følge av forsinket oppstart. Dette arbeidet er nå godt i gang, men vil altså ikke få økonomisk helårseffekt. Det er også ventet noe merkostnader på gjesteelever i andre kommuner. Oppvekstkantoret har også i 2. tertial jobbet med oppfølging av Departementets nye forskrift for tilskudd til private barnehager som blir politisk behandlet ila høsten, og vil ha virkning fra 1/1-2027.

Samlet sett viser prognosene ved utgangen av 2 tertial et forventet merforbruk mot budsjett på ca 1,75 mill, men det jobbes kontinuerlig med kostnadsreducerende tiltak og kommunedirektøren anslår at utfordringene vil reduseres utover høsten inn mot årsslutt.

6.4.2 Netto lønnskostnader

Sektor for Oppvekst ligger greit an mot budsjett på lønn ved utgangen av perioden med et mindreforbruk på ca 1,65 mill.

Lønnsanalyse drift Sektor 400	August	Budsjett	Avvik	Regnskap tertial 2/26	HiÅ bud.	Avvik	Reg..bud 2026	Tertial 2/25
Fast lønn (010)	11 384 451	11 172 636	-211 815	76 381 994	76 780 456	398 462	121 471 000	66 419 911
Lønn til vikarer (020)	722 862	421 918	-300 944	5 512 880	3 375 344	-2 137 536	5 063 000	6 991 970
Lønn til ekstrahjelp (030)	165 294	6 166	-159 128	1 682 672	49 328	-1 633 344	74 000	4 392 380
Overtidslønn (040)	9 751	56 500	46 749	681 704	452 000	-229 704	678 000	835 243
Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	72 140	51 165	-20 975	891 548	409 320	-482 228	614 000	517 510
Skyss og kost (160, 165)	4 532	34 917	30 385	159 656	279 336	119 680	419 000	121 861
Sum lønnsutgift	12 359 029	11 743 302	-615 727	85 310 454	81 345 784	-3 964 670	128 319 000	79 278 875
Pensjon (090)	1 515 884	1 435 664	-80 220	11 980 080	11 485 312	-494 768	17 228 000	10 502 287
Arbeidsgiveravgift (099)	1 390 030	1 268 581	-121 449	9 378 652	10 148 648	769 996	15 223 000	8 792 677
Sum brutto lønnsutgift	15 264 943	14 447 547	-817 396	106 669 186	102 979 744	-3 689 442	160 770 000	98 573 839
Lønnsrefusjoner (710)	-881 082	-366 082	515 000	-8 265 204	-2 928 656	5 336 548	-4 393 000	-6 732 432
SUM NETTO LØNNSUTGIFT	14 383 861	14 081 465	-302 396	98 403 982	100 051 088	1 647 106	156 377 000	91 841 407

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.

Budsjettavviket på "annen lønn og trekkpliktige ytelser" kobles til utgifter til lærlinger som blir kompensert i tertialrapporten.

Merkostnadene dekkes i sin helhet opp av merinntekter fra sykelønnsrefusjoner med 5,33 mill.

Sektoren skal kompenseres med ca 4 mill for årets lønnsoppgjør, og 0,5 mill for påløpte utgifter til lærlinger i grunnskole og barnehage som vil styrke mindreforbruket ytterligere.



6.4.3 Fraværtrapport

Sektor for Oppvekst har hatt utfordringer med høyt sykefravær over lang tid, men utviklingen utover året viser en positiv endring.

Enhet aggregert	Sykefraværprosent								Sykefraværprosent Total
	2026-01	2026-02	2026-03	2026-04	2026-05	2026-06	2026-07	2026-08	
6 Total	12,35%	13,04%	13,83%	11,08%	11,12%	9,10%	5,14%	6,55%	10,22%
4000 - Oppvekst	15,30%	19,63%	22,68%	20,66%	23,65%	16,81%	11,47%	14,11%	17,73%
4100 - Risør barneskole	10,97%	13,35%	10,93%	11,37%	13,92%	9,49%	4,81%	5,35%	9,90%
4200 - Hope oppvekstsenter	23,17%	21,81%	25,99%	19,34%	14,70%	14,81%	11,25%	6,71%	17,68%
4300 - Sønedeled barneskole	9,30%	8,76%	2,64%	2,40%	0,73%				3,13%
4400 - Risør ungdomsskole	11,76%	11,82%	18,31%	13,49%	11,41%	10,55%	6,22%	10,76%	11,76%
4500 - Pedagogisk-psykologisk tjeneste (PPT)	15,19%	11,21%	6,63%	6,13%	9,50%	16,06%	8,81%	8,39%	10,30%
4600 - Fargeskrinet barnehage	13,61%	20,77%	23,97%	13,15%	10,63%	9,70%		4,74%	11,80%
4700 - Trollstua barnehage	3,54%	1,81%	3,54%	3,60%	1,84%	0,66%	1,00%	0,60%	2,06%
4800 - Voksenopplæringen (VIRK)	11,59%	7,54%	6,98%	0,74%	0,79%	0,26%		1,21%	3,64%

Tabellen over viser sykefraværutviklingen hittil i år med et samlet gjennomsnittlig sykefravær på er ca 10,22%, 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 0,3% høyere som begrunnes med en krevende periode i årets første 3 måneder med mye influensa i tjenestene.

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.

6.4.4 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.

Organisasjon hierarki	Nivå	2026-01	2026-02	2026-03	2026-04	2026-05	2026-06	2026-07	2026-08
		Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel
▲ 400 - Sektor oppvekst	5	176,1	175,8	175,2	175,3	175,3	174,5	174,2	181,1
▶ 4000 - Oppvekst	6	17,4	17,4	17,4	17,9	17,9	17,9	17,9	19,7
▶ 4100 - Risør barneskole	6	48,3	48,0	47,5	47,8	47,8	47,8	47,8	49,9
▶ 4200 - Hope oppvekstsenter	6	12,2	12,2	12,2	12,2	12,2	11,4	11,4	12,6
▶ 4300 - Sønedeled barneskole	6	15,3	15,3	15,2	15,2	15,2	15,2	15,2	13,9
▶ 4400 - Risør ungdomsskole	6	31,0	31,0	31,0	31,0	31,0	31,0	30,4	33,4
▶ 4500 - Pedagogisk-psykologisk tjeneste (PPT)	6	9,7	9,7	9,7	9,7	9,7	9,7	10,7	10,8
▶ 4600 - Fargeskrinet barnehage	6	13,4	13,4	13,4	13,4	13,4	13,4	12,5	12,5
▶ 4700 - Trollstua barnehage	6	13,3	13,3	13,3	12,7	12,7	12,7	12,7	12,7
▶ 4800 - Voksenopplæringen (VIRK)	6	15,5	15,5	15,5	15,5	15,5	15,5	15,5	15,5
Total		176,1	175,8	175,2	175,3	175,3	174,5	174,2	181,1

Oversikten over viser fast ansatte årsverk i den enkelte virksomhet, og viser en økning i bemanningen hittil i år på 5 årsverk.

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 at bemanningen må tilpasses på det enkelte sted ifht vedtak og behov.

Oversikten viser at økningen kommer ifm oppstart av nytt skole- og barnehageår på høsten. Dette synes på den enkelte skole/sfo og barnehage, og er styrt ut fra rammebrev-modellen som igjen gjenspeiler bemanningsnormene i disse tjenesten.

Ungdomslos ble tilsatt fra august, og PPT har fra juli økt bemanningen med 1 årsverk ifm at Åmli kommune har trådt inn i det interkommunale samarbeidet som Risør er vertskommune for.



7 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.

I løpet av 1 tertial ble det foreslått noen mindre endringer i budsjettet, samt at det ble foretatt en rebudsjettering av tidligere prosjekter fra 2025 inn i 2026 da de ikke var påstartet eller ferdigstilt.

Følgende ble lagt inn i revidert budsjett:

- Rebudsjettering av tidligere års investeringer kr.40,76 mill inkl mva
- Ny bevilging til Stjerneavdeling ved Risør barneskole kr.1,58 mill inkl mva
- Investeringstilskudd til Orgel i Frydendal kirke kr.0,4 mill.

Det ble gitt nye lånebevilgninger på totalt kr.40,4 mill.

Ifm fremleggelsen av 2 tertial foreslår kommunedirektøren noen nye endringer på investeringsbudsjettet.

- Anskaffelse nødaggregat Brannstasjonen kr.400 000 inkl mva
- Oppgraderinger svømmehallen (himling og duk) kr.5,87 mill inkl.mva
- Utskiftning gatelys til LED (sluttarbeid) kr.90 000 inkl mva
- Nytt lydanlegg Risørhuset - dekning av merkostnader kr.398 000 inkl.mva
- Egenkapitalinnskudd KLP (økt EK-behov) kr.185 000

Kommunedirektøren foreslår også noen budsjettjusteringer knyttet til mottatte inntekter ved salg av eiendom som vil inngå i finansieringen av investeringene.

- Inntekter parkeringsfondet kr.40 000
- Inntekter salg eiendom næring kr.173 000
- Inntekter salg eiendom Moland Øst kr.1.185.000

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



Investeringsbudsjett 2026	Regnskap T-2/26	Oppr. budsjett 2026	Regulert budsjett	Avvik	Forslag T-2 2026	Revidert budsjett T-2/26
0123 - Parkeringsfond	-40 300	0	0	40 300	-40 000	-40 000
0523 - Båthavner	0	0	3 000 000	3 000 000	0	3 000 000
0558 - Salg kommunal grunn - næring	-173 000	0	0	173 000	-173 000	-173 000
0559 - Salg av kommunal grunn - bolig	-3 574 013	-5 000 000	-5 000 000	-1 425 987	0	-5 000 000
0618 - Utbedring veier	3 302 251	2 900 000	2 900 000	-402 251	0	2 900 000
0619 - Nærmiljø og trafikkssikkerhet	0	1 550 000	3 810 000	3 810 000	0	3 810 000
0635 - Egenkapitalinnskudd KLP	2 185 094	2 000 000	2 000 000	-185 094	185 000	2 185 000
0712 - Utstyr Teknisk drift	0	1 400 000	2 368 000	2 368 000	0	2 368 000
0917 - Formidlingslån Husbanken investering	14 179 913	30 000 000	30 000 000	15 820 087	0	30 000 000
1037 - Friluftsområder ihht vedlegg 6 HP/ØP	0	225 000	657 000	657 000	0	657 000
1114 - Ind.Område Moland Øst et.3	-1 185 000	0	0	1 185 000	-1 185 000	-1 185 000
1407 - Hovedplan Vann & Avløp (INV)	0	8 600 000	18 363 000	18 363 000	0	18 363 000
1504 - Kommunale utleieboliger	0	0	2 402 000	2 402 000	0	2 402 000
1602 - Velferdsteknologi/med.utstyr	176 869	500 000	500 000	323 131	0	500 000
1609 - Oppdatering av Kartgrunnlag	0	150 000	150 000	150 000	0	150 000
1801 - Utbygging Rønningsåsen (INV)	0	-500 000	-500 000	-500 000	0	-500 000
1813 - Demning Garthetjenn	818 080	0	899 000	80 920	0	899 000
1836 - VA Fie/ Krabbesund	7 886 227	0	16 998 000	9 111 773	0	16 998 000
2002 - Svømmehall, oppgradering eller nybygg	3 321 886	3 000 000	3 000 000	-321 886	5 875 000	8 875 000
2050 - Standardheving kommunale bygg	1 748 181	3 000 000	4 267 000	2 518 819	0	4 267 000
2055 - Oppgradering Risør og Søndeled kirkegårder	81 780	0	0	-81 780	0	0
2105 - Oppgradering veilys til LED	90 142	0	0	-90 142	90 000	90 000
2109 - Energitiltak kommunale bygg ihht vedlegg 5.1	452 174	1 000 000	1 000 000	547 826	0	1 000 000
2110 - Samordnet legesenter	47 049	0	768 000	720 951	0	768 000
2114 - Oppgradering Ungdomsskolen	887 096	2 000 000	2 000 000	1 112 904	0	2 000 000
2117 - Frydendal kirke - tilskudd maling innvendig	0	800 000	800 000	800 000	0	800 000
2130 - Vindvik trykkøkningsstasjon og overvåking avløp	16 826	0	0	-16 826	0	0
2135 - Idrettsanlegg grusbane Kjempesteinsmyra	-881 000	0	-881 000	0	0	-881 000
2164 - Robotstøvsugere renhold	486 374	500 000	1 617 000	1 130 626	0	1 617 000
2174 - Oppgradering lydanlegg Risørhuset	1 652 448	0	1 254 000	-398 448	398 000	1 652 000
2187 - Padeltennisbane	27 250	250 000	0	-27 250	0	0
2201 - Tilpasning bolig Sandnes ressurscenter	46 921	3 400 000	3 400 000	3 353 079	0	3 400 000
2204 - Dueveien 12 - brann	607 095	0	0	-607 095	0	0
2207 - Brygge Gustavs Pønt	0	0	0	0	0	0
2215 - Sikring kontorlokaler NAV	30 000	0	518 000	488 000	0	518 000
2220 - Sanering VA Enghavagata, Rådhusgata og Rognevei	298 766	0	0	-298 766	0	0
2221 - Ballbinge Kjempesteinsmyra	258 219	0	0	-258 219	0	0
2228 - Ombygging RBS Stjerneavdeling	1 442 293	0	1 575 000	132 707	0	1 575 000
2233 - Tilskudd orgel Frydendal Kirke	400 000	0	400 000	0	0	400 000
2234 - Kyststi Stangholmen	3 300	0	0	-3 300	0	0
2235 - Gangvei Mindalen	7 500	0	0	-7 500	0	0
NY - Nødagregat brannstasjonen				0	400 000	400 000
Sum investeringer 2026	34 600 421	55 775 000	98 265 000	63 664 579	5 550 000	103 815 000

Investeringsregnskapet viser at det er påløpt netto 34,6 mill ved utgangen av 2 tertial av regulert budsjettert på 98,3 mill, hvor de største utgiftene er knyttet til Startlånsordningen og VA Fie til Krabbesund.

Følgende kan kommenteres til de enkelte prosjekter:

- 0523 Båthavner - utskiftning av 3 brygger planlagt høst-26
- 0618 Kom.veier - arbeider på Øyaveien (3 mill) og Urbakken (0,3 mill)
- 0712 Utstyr teknisk drift - anskaffelser utsatt til fordel for enkle reparasjoner
- 0917 Startlån - utbetalt 13 lån hittil i år
- 1813 Demning Garthetjenn - ferdig
- 1836 VA Fie til Krabbesund - ferdig med totalkostnad ca 16,4 mill , restbevilgning ca 9,1 mill brukes ikke
- 2002 Oppgradering svømmehallen - oppgradert badstuer, ventilasjon og teknisk utstyr, dusjpanler utført. Som følge av lekkasje må utskiftning av bassengduk fremskyndes fra planlagt 2029 til nå, samt at himling skal skiftes.



- 2050 Oppgradering kom.bygg - løpende oppgraderinger ihht arbeidsbok 1
- 2110 Samordn.legesenter - resterende bevilging er til kjøp av kunst, høst-26
- 2114 Oppgradering ungdomsskole - forstudie til prosjektet - egen sak til kom.styret høst-26
- 2201 Tilpasning bolig Sandnes ress - tiltak under vurdering ifht behov - utsatt
- 2204 Brann Dueveien - forsikringssak, men utført tilleggsarbeider ifm saken som ikke dekkes av forsikring
- 2207 Gustavs Pønt brygge - ferdigstilt, finansiert av privat gave.
- 2221 Ballbinge Kjempesteinsmyra - ferdig, finansieres av gave
- 2228 Ombygging RBS-Stjerneavdeling - ferdig
- Prosjektene 0619/1037/2234/2235 må sees i sammenheng da dette er flere mindre tiltak som skilles ut. Tiltakene har i stor grad ekstern finansiering med tilskuddsordninger. Tiltakene på Stangholmen og Mindalen finansieres av tilskudd fra Fylket som utbetales etter at prosjektene ferdigstilles. Finansieres ved årsslutt

Dersom kommunestyret vedtar Kommunedirektørens forslag til endringer i tertialrapporten vil det nye investeringsbudsjettet utgjøre 103,8 mill og finansieres som følger.

Investeringsbudsett 2026	Regnskap Tertial 2	Oppr.budsj 2026	Regulert budsjett	Nye tiltak T-2	Rev.budsjett T- 2/26
Investeringsutgift	31 533 027	51 350 000	91 815 000	4 277 000	96 092 000
Mva-kompensasjon utgift	3 067 394	4 425 000	6 450 000	1 273 000	7 723 000
Sum investeringsutgifter brutto	34 600 421	55 775 000	98 265 000	5 550 000	103 815 000
Mva-kompensasjon inntekt	-3 067 394	-4 425 000	-6 450 000	-1 273 000	-7 723 000
Avsetning til ubundne investeringsfond	0	5 500 000	5 500 000	1 398 000	6 898 000
Bruk av ubundne investeringsfond	0	-6 250 000	-6 250 000	-185 000	-6 435 000
Bruk av lån	0	-20 600 000	-61 065 000	-5 490 000	-66 555 000
Bruk av lån til videreutlån	0	-30 000 000	-30 000 000	0	-30 000 000
Sum finansiering investeringsutgifter	-3 067 394	-55 775 000	-98 265 000	-5 550 000	-103 815 000
Lånefinansieringsbehov	0	-50 600 000	-91 065 000	-5 490 000	-96 555 000
Lånefinansiering VAR	0	8 600 000	36 260 000	0	36 260 000
Lånefinansiering Startlån	0	30 000 000	30 000 000	0	30 000 000
Lånefinansiering justert for VAR og Startlån	0	-12 000 000	-24 805 000	-5 490 000	-30 295 000

Det reviderte budsjettet etter forslagene i tertialrapporten får et lånefinansieringsbehov på 103,8 mill. Av disse utgjør VA-investeringer ca 36,3 mill og Startlånsordningen 30 mill, og viser at det da er 30,3 mill til "ordinære investeringer" som vil belaste kommunens driftsrammer fremover.

Det er Kommunedirektørens oppfatning at de fleste prosjektene går ihht plan, men noen får utsatt oppstart grunnet kapasitet og anskaffelsesprosesser. Det forekommer mindre avvik på enkelte prosjekter, både med mer- og mindreforbruk ifht bevilging. Kommunedirektøren finansierer hele investeringsbudsjettet samlet ifm årsavslutningen, og gjenstående bevilgninger søkes overført til 2027 ved behov.

8 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.

Sektor for Samfunnsutvikling 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. Det har nå vært jobbet med å imøtekomme innsigelsene og planen fremmes for ny høring i november.

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 kommuneplanens 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. Arbeidet med boligplanen vil restarter så snart arealplanen er lagt på høring. Målet er å fremme et planforslag for politisk behandling i løpet av våren 2027.

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 det er vedtatt et nytt planprogram for arbeidet. Målet er at planen vedtas i løpet av 2027. Jordvernstrategien ble vedtatt i maimøtene, mens rullering av Oppvekstplanen ble gjennomført og vedtatt i septembermøtene.



9 Kommunedirektørens konklusjon

Tertialrapporten viser en økonomisk situasjon som er bedre enn ved første tertial, og kommunedirektøren vurderer at det er god kontroll og styring i de fleste virksomhetene. Samtidig er det usikkerhet knyttet til forhold utenfor kommunedirektørens direkte kontroll, slik det ofte vil være ved levering av lovpålagte tjenester. Driftssektorene forventes samlet å få et merforbruk på om lag 10,1 mill. kroner ved årsslutt, men utviklingen går i riktig retning, og det arbeides kontinuerlig med å redusere avviket.

Organisasjonen arbeider systematisk med å håndtere og forebygge sykefravær, men effekten er foreløpig ikke tydelig i fraværstatistikken. Det er store variasjoner mellom tjenesteområdene og gjennom året. Sett i et femårsperspektiv følger fraværet tydelige sesongmønstre. Kommunen arbeider mot det vedtatte målet på maksimalt 8,7 prosent samlet sykefravær, mens fraværet ved utgangen av andre tertial var 10,79 prosent. En stor del er langtidsfravær som gir rett til sykelønnsrefusjon.

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 2 tertial en prognose om et mindreforbruk på fellesområdene på ca 13,2 mill som bidrar til å dekke opp for utfordringene i driftssektorene.

Kommunedirektøren legger dermed til grunn en prognose for driftsåret som viser et mindreforbruk mot årsslutt på ca 3,1 mill, og ser også at utviklingen utover september og oktober drar budsjettet videre i en positiv retning.

Revidert budsjett 2026 viser et positivt netto driftsresultat på ca 1,5 mill som vil styrkes med budsjettavvikene som er beskrevet i tertialrapporten. Kommunedirektøren sikter dermed inn mot et positivt netto driftsresultat ved årsslutt som vil bidra til å styrke det økonomiske fundamentet og målet om kommunal økonomisk bærekraft fremover.

På investeringssiden er det ingen vesentlige økonomiske avvik mot budsjett i pågående prosjekter. Kommunedirektøren foreslår i sin innstilling noen nødvendige budsjettreguleringer med tilhørende økte finansiering for å lukke mindre avvik og sikre tjenester.