



RISØR KOMMUNE



Tertial 1 2025



Innholdsfortegnelse

1	Kommunedirektørens innledning.....	3
2	Oppsummering tertialrapport	4
3	Felles inntekter og utgifter	6
4	Finansforvaltning	15
5	Risør kommune totalt drift	19
6	Sektorrapportering	24
7	Investeringsregnskapet.....	37
8	Tilbakemelding vedtatt planstrategi	40
9	Kommunedirektørens konklusjon.....	41



1 Kommunedirektørens innledning

Kommunedirektøren legger frem en tertialrapport som varsler en noe anstreng økonomisk situasjon opp mot vedtatt budsjett.

Tertialrapporten viser en krevende situasjon i deler av virksomheten med merforbruk på lønn til vikarer og overtidslønn som relateres til fortsatt høyt sykefravær, en utfordrende bemanningssituasjon, og økte behov for tjenester fra kommunen. Tertialrapporten varsler også usikkerhet i tjenestene koblet til mottak av flyktninger, både på utgiftssiden og inntektssiden, som må håndtere utover året.

Driftsåret 2025 er første budsjettåret med de vedtatte tiltakene fra Bærekraft-25, og kommunalsjefene jobber med sine enhetsledere for å iversette tiltakene tidlig for å få ut forventet effekt av disse. Det er et viktig, langsiktig og krevende arbeid, og organisasjonen må kontinuerlig sjekke kursen og eventuelt foreta kursjusteringer for å finne veien mot målet.

Kommunedirektøren og virksomhetslederne i alle sektorene jobber kontinuerlig med å finne de beste løsningene for tjenestene som skal leveres på en effektiv og god måte. Samtidig skal vi ivareta ansattes arbeidshverdag, og sørge for at vi fortsatt leverer gode kommunale tjenester til våre innbyggere.

Kommunedirektøren ønsker å fremheve alle ansatte som gjennom kommunens grunnverdier, Stolt, Engasjert og Raus, leverer gode tjenester til våre brukere, innbyggere og gjester i Risør kommune, og står på hver dag, hele døgnet, året rundt.



2 Oppsummering tertialrapport

Kommunedirektøren legger frem Tertialrapport nr.1/2025 som viser at organisasjonen er i en presset økonomisk situasjon ifht vedtatte budsjettrammer for driftsåret.

Ved utgangen av 1 tertial forventes skatt og rammetilskudd å bli omtrent som budsjettet, med prognoser på merinntekter på ca 0,5 mill som følge av skjønnsmidler fra Statsforvalter og endringer i saldert budsjett og oppdaterte befolkningstall. Skatteinntangen etter april viser en akkumulert vekst fra 2024 på 6,8% mot en anslått vekst i Statsbudsjettet på 10%, som i RNB ble nedjustert til 9,7%. Makroøkonomene er positive til at skattevekstanslaget for året skal være relativt korrekt så langt ut i året, og kommunedirektøren forventer derfor ingen vesentlige endringer i denne betydelige inntekten i sine prognoser.

Finansområdene ligger greit an mot budsjett etter 1 tertial da merkostnader på lånerenter i stor grad dekkes opp av merinntekter på bankinnskuddene som følge av at kommunens lånegjeld er godt sikret i rentebindinger. Avdragskostnadene forventes å bli omtrent som budsjett, men lovpålagt minimumsavdrag kan først beregnes etter at årets avskrivninger er foretatt i mai/juni, så kommunedirektøren må evt komme tilbake til endringer i 2 tertialrapport. Utbytteinntektene fra Å-energi er ventet å bli omtrent som budsjettet i 2025 med ca 18,95 mill.

Framskrivning av inntektsført eiendomsskatt for 2025 viser at det forventes ca 0,7 mill i merinntekt som følge av nye eiendommer og økte skattegrunnlag ifht det som ble lagt til grunn i budsjettprosessen.

Det er avsatt 9,5 mill på fellesområdet til kompensasjon for årets lønnsoppgjør. Etter forhandlinger sentralt ble lønnsoppgjøret ble på ca 4,4% i 2025 og kommunedirektøren vil effektivere oppgjøret på juli lønn, og vil i etterkant av denne kunne gjøre beregninger om denne avsetningen er tilstrekkelig til å kompensere sektorene for merkostnadene oppgjøret medfører. Kommunedirektøren legger til grunn at avsetningen dekker kostnaden i sin prognose i tertial 1.

Pensjonsselskapene har i sine aktuarer i mai ikke signalisert vesentlige endringer i beregnet pensjonskostnad for kommunen i 2025. Det er allikevel et usikkerhetsmoment gjennom innføringen av ny AFP ordning, som er ventet å koste kommunen omtrent 3,7 milliarder på makronivå. Risør kommune blir kompensert med økt rammetilskudd på ca 4,6 mill til å dekke de forventede kostnadene, men aktuarene har ikke gitt lokale beregninger for Risør kommune enda. Kommunedirektøren legger derfor til grunn at kostnad og kompensasjon er nøytrale i sine prognoser. Kommunedirektøren gjør vurderinger knyttet til bruk av premiefond til dekning av pensjonspremien for 3 og 4 termin for å redusere forventet premieavvik inn mot årsslutt, og legger til grunn at denne blir omtrent som budsjettet.

Basert på status etter 1 tertial er det ventet at fellesområdene vil klare seg innenfor vedtatte budsjettrammer, og trolig få et mindreforbruk på ca 3,5 mill som dekker opp for utfordringene i driftsektorene.

Driftsektorene ligger an til et merforbruk på ca 15,5 mill slik situasjonen ser ut ved utgangen av 1 tertial. Sektor for samfunnsutvikling forventer det største budsjettavviket med ca 7 mill hvor hovedårsaken er koblet til NAV-tjenestene og økte brøytekostnader i vinter. Sektor helse og omsorg forventer et merforbruk på ca 2,9 hovedsakelig som følge av økt bruk av vikarer og overtid i turnustjenestene som følge av økt tjenestebehov og høyt sykefravær. Sektor for Oppvekst forventer et merforbruk på ca 5,5 mill hovedsakelig som følge av budsjettavviket på tilskudd til private barnehager, som kommunedirektøren foreslår kompenseres med 4 mill i sin innstilling, med inndekning fra disposisjonsfond.

Sykefraværet de siste 12 måneder viser at organisasjonen fremdeles har store utfordringer som må

håndteres for å få kontroll på ressurssituasjonen. Samlet sykefravær siste 12 måneder viser 11,2%, men en positiv utvikling mot slutten av 1 tertial i alle sektorer. Totalfraværet er ca 2,5 % høyere enn kommunens målsetting, og det jobbes kontinuerlig med håndteringen av situasjonen, både fra HR-avdelingen, bedriftshelsetjenesten og ledernes side.

Basert på de forutsetningene som legges til grunn ved utgangen av 1 tertial anslår kommunedirektøren et samlet merforbruk for virksomheten i 2025 på ca 12 mill som reduseres til 8 mill med kompensasjon foreslått i innstillingen. Det presiserer at det er mange usikkerhetsmomenter i prognosen da det fremdeles er tidlig i driftsåret, og arbeidet med de store bærekraft-25 tiltakene fremdeles er i oppstartsfasen med en viss usikkerhet om endelig effekt av disse.

Prognose 2025 fremskrevet status		Beløp (1000)
Skatt og rammetilskudd		543
Avvik Selvkostområdene VAR		0
Bruk/Avsetning disp.fond		0
Premieavvik og pensjon		0
Avsetninger		1 977
Finanstransaksjoner		985
Budsjettavvik fellesområder		3 505
Budsjettavvik Sektorene		-15 500
	Sektor Interne tjenester	150
	Sektor Samfunnsutvikling	6 950
	Sektor Helse og Omsorg	2 900
	Sektor Oppvekst	5 500
Avvik mot opprinnelig budsjett (Mer-/Mindreforbruk)		-11 995

Kommunedirektøren vil holde formannskapet løpende orientert om utviklingen utover 2 tertial.

Det er foreslått noen budsjettjusteringer til investeringsbudsjettet i kommunedirektørens saksfremlegg. Disse gjelder rebudsjettering av prosjekter vedtatt i budsjett 2024, men som ikke kom til oppstart eller slutføring ila fjoråret. Kommunedirektøren har gjort en nøktern vurdering av alle tiltakene og overfører kun det som vurderes som mest nødvendig å gjennomføre. Det foreslås også å dekke opp for merkostnader på prosjektet med oppgradering av Risør og Søndeled kirkegårder som ble ferdigstilt ved årsskifte, men med kostnader som overskred budsjetttrammene med ca 1,25 mill. Merforbruket foreslås dekket gjennom inntekter fra salg av næringseiendommer på Moland.

Kommunens investeringsbudsjett utgjør netto kr.120,98 mill etter at foreslåtte reguleringer er tatt inn i revidert budsjett, med et lånefinansieringsbehov på kr.125,3 mill. Av disse er 53,4 mill koblet til VA-prosjekter, og 42,3 mill til Startlansordningen, som gjør at det er 29,57 mill som vil gi økt belastning på netto finanskostnadene fremover. Det er ikke varslet noen vesentlige økonomiske avvik på prosjektene så langt i år.

Måлиндikatorene som er vedtatt av kommunestyret viser at kommunens største utfordring ligger i å etablere et driftsnivå som gir positive netto driftsresultater. Basert på kommunedirektørens prognoser etter 1 tertial vil netto driftsresultat bli svakere enn budsjettert og kommunens disposisjonsfond vil svekkes noe ifht opprinnelig budsjett, men allikevel opprettholdes omtrent på samme nivå som ved årets inngang.

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/tjenestoområder. Netto rammer fra fellesområdene er grunnlaget for fordeling av netto budsjetterrammer til alle sektorene. Budsjetterrammene 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 1-25	HiÅ bud.	Avvik	Rev.budsjett 2025	Regnskap tertiar 1-24
Rammetilskudd	-115 138 284	-126 898 000	-11 759 716	-317 245 000	-107 328 975
Inntekts- og formuesskatt	-63 878 959	-90 559 600	-26 680 641	-226 399 000	-59 821 926
Eiendomsskatt	-10 761 145	-10 500 000	261 145	-31 500 000	-10 202 090
Andre generelle driftsinntekter	-15 556 774	-18 338 996	-2 782 222	-55 017 000	-17 321 491
Sum generelle driftsinntekter	-205 335 162	-246 296 596	-40 961 434	-630 161 000	-194 674 482
Sum bevilgninger drift, netto	220 167 907	208 893 340	-11 274 567	588 070 410	214 445 446
Avskrivninger	0	0	0	37 891 000	0
Sum netto driftsutgifter	220 167 907	208 893 340	-11 274 567	625 961 410	214 445 446
Brutto driftsresultat	14 832 745	-37 403 256	-52 236 001	-4 199 590	19 770 964
Renteinntekter	-2 453 328	-4 591 000	-2 137 672	-13 773 000	-2 413 413
Utbytter	-34 213	0	34 213	-18 950 000	-7 200
Renteutgifter	9 221 993	12 240 000	3 018 007	36 720 000	8 854 884
Avdrag på lån	8 443 372	9 902 332	1 458 960	29 707 000	8 812 234
Netto finansutgifter	15 177 824	17 551 332	2 373 508	33 704 000	15 246 505
Motpost avskrivninger	0	0	0	-37 891 000	0
Netto driftsresultat	30 010 569	-19 851 924	-49 862 493	-8 386 590	35 017 469
Avsetninger til bundne driftsfond	3 690	0	-3 690	19 546 349	6 488
Bruk av bundne driftsfond	-1 160 054	0	1 160 054	-19 278 233	-225 703
Avsetninger til disposisjonsfond	0	8 300 824	8 300 824	24 902 474	0
Bruk av disposisjonsfond	0	-5 594 668	-5 594 668	-16 784 000	0
Sum disponering/dekning av netto driftsresultat	-1 156 364	2 706 156	3 862 520	8 386 590	-219 215
Avstemming	28 854 205	-17 145 768	-45 999 973	0	34 798 254

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, er ventet å bli ca 0,5 mill bedre enn budsjettert som følge av endringer i forutsetningene som er lagt til grunn for skatt og inntektsutjevning, og økt bevilging i rammetilskuddet i forbindelse med salderingen av statsbudsjettet og tildelt skjønnsmidler fra Statsforvalter. De store avvikene i rapporten skyldes at skatt og rammetilskudd ikke følger en fast utbetalingsprofil gjennom året, blant annet som følge av at skatteinngangen svinger fra måned til måned og dermed ikke følger en jevn periodiseringsprofil.

Eiendomsskatten for 2025 er skrevet ut iht 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 4 promille, som var ventet å gi en inntekt på ca 31,5 mill i 2025. Prognosene tilsier at inntektene vil bli ca 0,7 mill bedre enn budsjett etter at 2 termin også er sendt ut. Mindre endringer kan komme inn i 3 termin som følge av klagebehandling etter at klagefristen går ut etter april.

De andre generelle driftsinntektene i rapporten relateres i stor grad til statlige tilskudd som integreringstilskuddet og øremerkede tilskuddsordninger. Prognoser etter 1 tertial fra flyktningtjenesten indikerer at kommunen kan svikte ca 2,3 mill på integrerings-tilskuddet mot budsjett, hovedsakelig som følge av vedtak om å ta i mot færre flyktninger i 2025 enn det som ble lagt til grunn i Kommunedirektørens innstilling og budsjett.

"Sum bevilgninger drift, netto" oppsummerer alle sektorene og felles avsetninger til lønn og pensjon i en linje. Tabellen over viser et merforbruk på ca 11,3 mill som er sammensatt av sektorenes avvik mot budsjett, korrigert for merinntekter flyktningområdet, og netto resultateffekt av pensjonselementene som er ført på felles avsetninger. Kommunedirektøren legger frem en prognose ved utgangen av 1 tertial som viser et potensielt merforbruk i driftssektorene samlet på ca 15,5 mill ved årsslutt som beskrives nærmere i egne kapitler.

Finansområdet beskrives i eget kapittel og omtales ikke spesielt her. Det ble lagt til grunn en gjennomsnittlig flytende rentesats på 4,95% for budsjettåret 2025 med bakgrunn i forventning om rentenedgang gjennom året. Norges bank har foreløpig holdt styringsrenten uendret og det er usikkert når første rentekutt vil komme. Kommunedirektøren spår at første kutt først vil komme i september, og ytterligere ett kutt i desember. Utsatt rentenedsettelse kan utfordre renteutgiftene mot budsjett, men samtidig gir høye markedsrenter merinntekter på innskuddene og vil i stor grad nøytralisere effekten. Kommunedirektøren følger utviklingen inn i 2 tertial, og foreslår ingen endringer i renter og avdrag i sin innstilling.

Utbytteinntektene fra Agder Energi er budsjettetert med 18,95 mill med utgangspunkt i tidligere års resultater og selskapets utbyttepolitikk. Kommunedirektøren venter ingen vesentlige overraskelser positiv, eller negativt på denne store inntekstposten i 2025.

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

Avsetninger og bruk av fond gjøres i stor grad ved årsslutt. Det er budsjettetert med en avsetning til disposisjonsfond på kr.24,9 mill, hvorav 15 mill til disposisjonsfond for akkumulert premieavvik som speiler årets budsjetterte premieavviksinntekt. Det ble i tillegg vedtatt å avsette merinntekter fra Statsbudsjett til disposisjonsfondet i budsjettbehandlingen. Totalt utgjorde dette 9,9 mill. Kommunedirektøren foreslår i sin innstilling å bruke deler av denne merinntekten til dekning av økte kostnader til tilskudd til private barnehager.

Det er budsjettetert med 16,78 mill i bruk av disposisjonsfond i opprinnelig budsjett hvor all bruk er koblet til dekning av amortiseringskostnadene fra det akkumulerte premieavviket. Det er mao ikke lagt opp til å finansiere deler av kommunens løpende driftskostnader med disposisjonsfond.

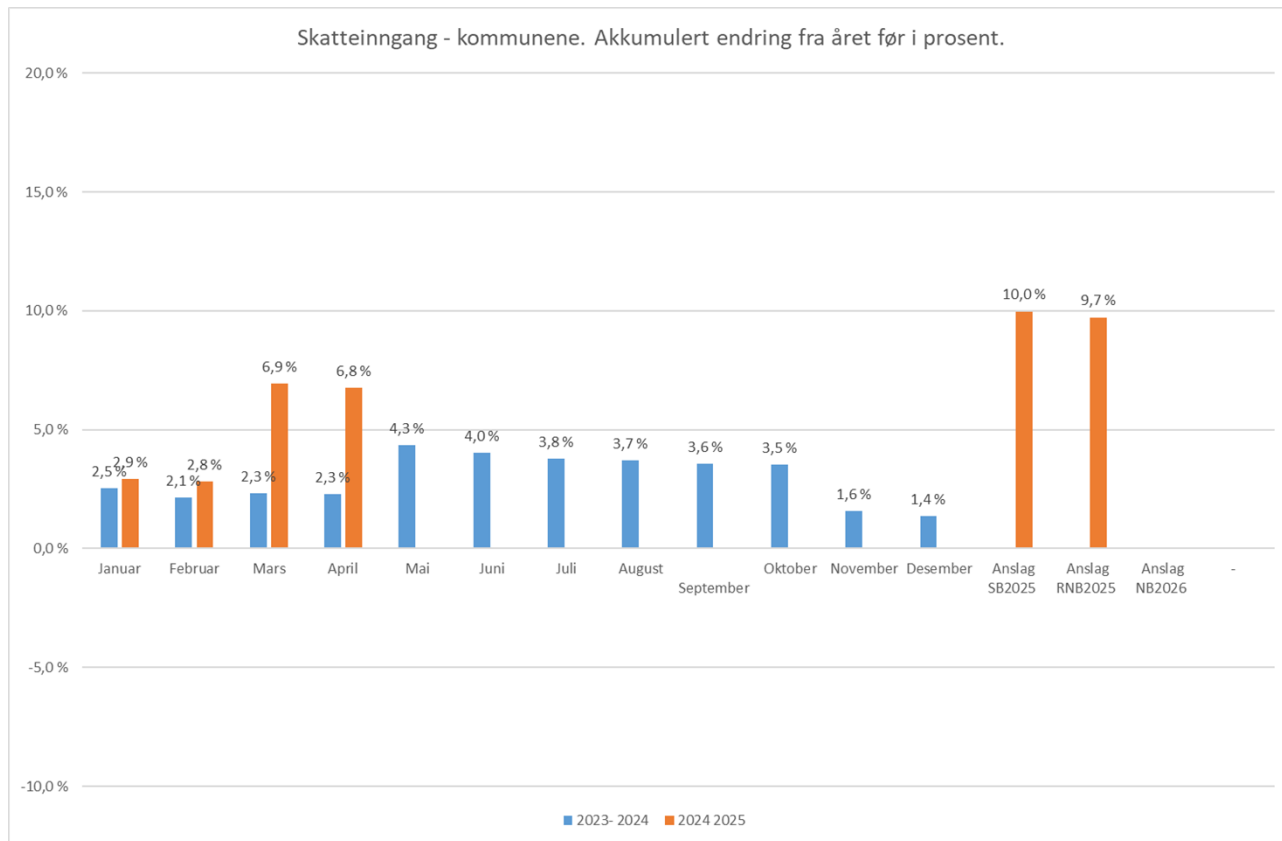
3.2 Skatt og rammetilskudd

Utvikling skatt og rammetilskudd

Skatteinngangen på landsbasis viser ved utgangen av 1 tertial en akkumulert vekst fra 2024 på ca 6,8%. Forventet skatteutvikling fra 2024 til 2025 ble i Statsbudsjettet anslått til en vekst på 10%,



og er marginalt oppjustert i revidert nasjonalbudsjett (RNB) for 2025 til 9,7%. Tabellen nedenfor viser akkumulert skattevekst i 2025 pr mnd sammenlignet med faktisk skatteinnngang i 2024.



Skatteinngangen lokalt er på nivå med landsgjennomsnittet, med en akkumulert vekst på 6,8% etter april. Akkumulert skatt pr innbygger i Risør er på 9.703 kr/innbygger, tilsvarende 80% av landsgjennomsnittet på ca 12.143 pr innbygger. Dette utløser inntektsutjevning som løfter kommunen opp mot ca 95,1% av landsgjennomsnittet.

KS-prognosemodell fra mars viser at kommunen trolig vil motta ca 544,2 mill i skatt og rammetilskudd for 2025. Dette er ca 0,54 mill mer enn opprinnelig vedtatt budsjett.

	Regnskap 2024	Oppr.Bud 2025	KS-Progn. sald bud-25	KS-progn mars- 25	Avvik 1.tertial
Skatt på inntekt og formu	213 917	226 399	226 399	225 496	-903
Rammetilskud fra stat	249 080	272 119	273 028	273 028	909
Inntektsutjevning	34 036	40 901	40 901	40 796	-105
Ord.Skjønnsmidler	600	0	0	700	700
Distriktstilskudd	10 125	4 225	4 167	4 167	-58
Sum	507 758	543 644	544 495	544 187	543

Skatt og inntektsutjevning er redusert med ca 1 mill mot budsjett som følge av endringer i forutsetningene rundt befolkningstallene som ble lagt til grunn i budsjettet, men kompenseres av økt rammetilskudd og ordinære skjønnsmidler fra Statsforvalter med ca 1,6 mill.

I budsjettforliket som ble inngått i desember ble det gitt en ekstra bevilgning til kommunene for å styrke bemanningen i SFO og barnehager med 550 mill i hver bevilgning. Dette tilfører Risør kommune 0,6 mill i hver ordning som ikke er fordelt ut på sektorene. Midlene er fri inntekter uten øremerking, og Kommunedirektøren må gjøre vurderinger rundt behov for å styrke disse



budsjettene ut fra behov i tjenesten.

Det er ifm fremleggelse av RNB (revidert nasjonalbudsjett) gitt signaler om at forventet skattevekst opprettholdes, med en liten korreksjon rundt regelendringer og en nedjustering av lønnsveksten. Den samlede effekten kompenseres i rammetilskuddet med en effekt for Risør kommune på ca 245'. Videre ble det kompensert kommunesektoren med 4,1 mrd for forventet merkostnader knyttet til ny AFP-ordning. Risør kommune får kompensert ca 4,4 mill for å møte den estimerte merkostnaden.

Kommunedirektøren foretar kun justering av elementene i skatt og rammetilskudd i innstillingen til tertialrapporten, og kommer tilbake i 2 tertial for justeringer av skatt og rammetilskudd opp mot resten av kommunens drift.

3.3 Finanstransaksjoner

3.3.1 Finansutgifter

Status prognose på de årlige finanskostnadene knyttet til kommunens investeringer fremkommer i låneporteføljen nedenfor.

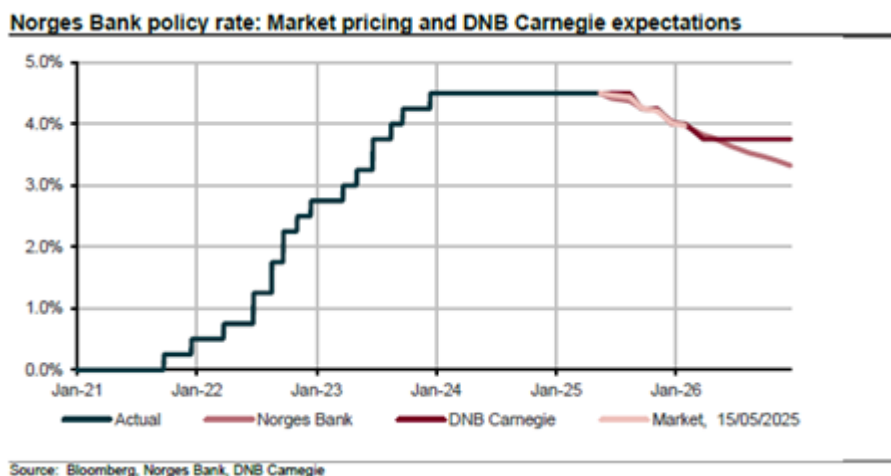
Lån	Restgjeld 1/1	Renter	Avdrag	Restgjeld 31/12
Nordea 1	100 000 000	4 804 137		100 000 000
Nordea Swap (100")		-2 109 472		
Nordea 2	24 168 316	1 130 021	1 421 668	22 746 648
Nordea 4	40 784 237	1 897 936	2 043 668	38 740 569
Nordea Swap 5		-262 083		
Sør Swap I		-1 638 254		
Sør Swap II		-1 493 124		
Sør Swap III	0	-417 200		
Sør Swap IV		-606 517		
Sør Swap V		-1 064 999		
Kommunalbanken 9	62 889 750	3 262 451	4 746 400	58 143 350
Kommunalbanken 10	99 853 410	5 245 689	6 769 720	93 083 690
Kommunalbanken 13	40 083 180	2 064 199	2 166 680	37 916 500
Kommunalbanken 13-II	37 366 520	1 912 064	1 966 680	35 399 840
Kommunalbanken 19	51 107 000	2 681 582	2 086 000	49 021 000
Kommunalbanken 20	34 865 190	1 860 931	1 315 660	33 549 530
Kommunalbanken 21	36 000 040	1 823 798	1 333 320	34 666 720
Kommunalbanken 22	28 000 000	1 455 882	1 000 000	27 000 000
KLP Kommunekreditt	34 962 163	1 753 391	1 571 332	33 390 831
KLP Kommunekreditt	977 012	38 842	977 012	0
KLP Kommunekreditt	17 291 642	873 906	833 336	16 458 306
KLP Kommunekreditt	32 897 000	777 315	982 000	31 915 000
KLP Kommunekreditt	29 285 164	1 538 925	1 009 834	28 275 330
Husbanken 2	36 413	1 132	23 738	12 675
Husbanken 5	770 442	34 815	80 930	689 512
Låneopptak INV 2025			0	28 920 000
Minimumsavdrag	0		0	0
Sum	671 337 479	25 565 369	30 327 978	669 929 501
Budsjett		26 319 000	29 707 000	
		753 631	-620 978	132 653

Prognosen viser et positivt estimert avvik på ca 0,2 mill ved utgangen av 1 tertial, men vil endre seg noe utover 2 og 3 tertial som følge av markedsutviklingen og sikringene. Gjennomsnittrenten i porteføljen er ved utgangen av 1 tertial på ca 3,81% som er 1,4% under markedsrentene for flytende lån, og det er følgelig noe handlingsrom innenfor budsjetttrammene på rentekostnader.

Avdragskostnadene styres av minimumavdragsordningen som gjøres etter at årets avskrivninger er foretatt ila 2 tertial. Det er Kommunedirektørens oppfatning at det også vil bli noe handlingsrom på

denne budsjettposten da det ikke ble foretatt låneopptak i 2024.

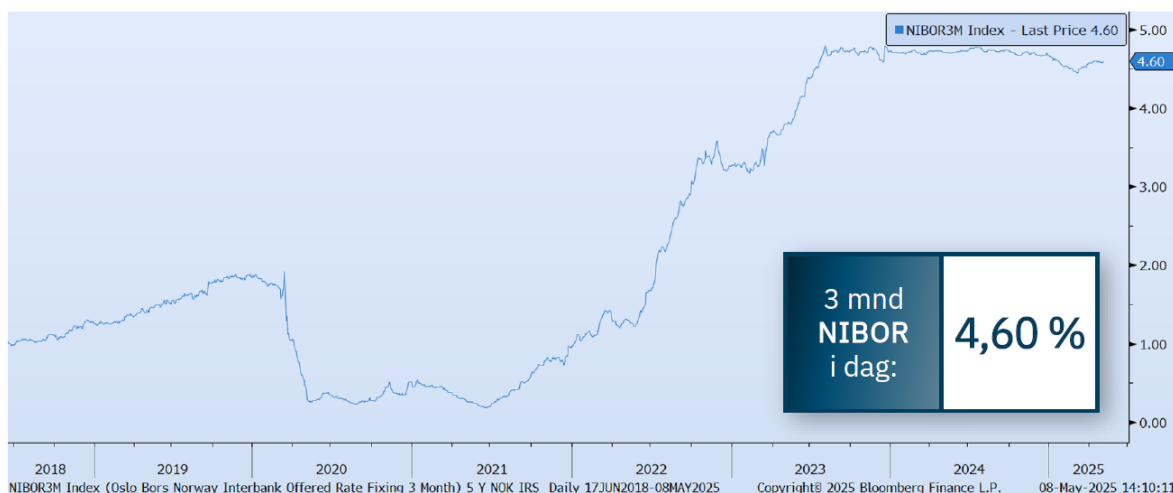
Grafen under viser utviklingen Norges Banks styringsrente tilbake til januar 2021 og indikasjon for forventet utviklingen fremover.



Norges Bank holder styringsrenten uendret på 4,5% og det er stor usikkerhet om kutt i renten i inneværende år. Norges bank styrer i stor grad etter inflasjonsnivået og 2% målet og med alle usikkerheter som ligger i makroøkonomien i dag er dette vanskelig å spå. Det legges til grunn 1 til 3 rentekutt i høst, avhengig av hvilke eksperter som spår utviklingen, men Kommunedirektøren forventer i alle fall 1 kutt før årsskiftet.

Kommunedirektøren har lagt til grunn en gjennomsnittlig flytende rente i porteføljen på 4,95% i 2025, og en nedjustering mot 3,95% mot slutten av planperioden. Kommunedirektøren vil måtte revidere denne planen ved rullering av økonomiplanen da rentenedgangen ikke kommer så tidlig som tidligere forutsatt.

Kommunen følger fortrinnsvis NIBOR 3 mnd renten, og som grafen under viser har denne lagt stabilt på ca 4,7% gjennom året, og har falt litt inn slutten av 1 tertial til ca 4,6%. Med bankenes marginpåslag blir markedsrentene da på ca 5,2% på flytende lån.



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



3.3.2 Finansinntekter

Det er budsjettert med finansinntekter på renter fra bankinnskudd, renter fra utlånte startlånsmidler, renter på kundefordringer, overføringer fra selvkostområdene (VAR) og utbytteinntekter i 2024.

De økonomiske oversiktene viser budsjetterte renteinntekter på ca 10,53 mill som består av følgende elementer, samt 3,2 mill i forventede renteinntekter knyttet til Startlånsordningen.

Renteinntekter 2025	Regnskap T-1	Budsjett 2025
BankInnskudd	-1 098 438	-3 840 000
Andre renter og prov	-72 597	-200 000
Kalk.renter VAR (konsernint.renter)	0	-6 493 000
SUM Budsjett 2025	-1 171 035	-10 533 000
Renteinntekter Startlånsordningen	-1 282 293	-3 240 000
SUM Budsjett 2025 inkl.startlånsordningen	-2 453 328	-13 773 000

Renteinntekter fra bankinnskudd ligger omtrent i løypa til budsjett. Gjennomsnitts likviditeten i 1 tertial har vært noe lavere enn forutsatt, men forventes å ta seg opp igjen utover 2 tertial. Det er lagt til grunn snittlikviditet på 80 mill gjennom året og en gjennomsnittlig rente på 4,8%. Renteinntekten baseres på 3 mnd NIBOR rente pluss en innskuddsmargin. Ved inngangen av 2 halvår vil nye betingelser gjelde som følge av anbud på hovedbankavtalen, men det legges til grunn lik eller bedre betingelser enn dagens avtale.

Renter og provisjoner som er budsjettert med 0,2 mill i 2025 tar utgangspunkt i inntekter fra innfordring og ligger i rute til å oppnå budsjett.

De kalkulatoriske rentene fra vann og avløp godskrives fellesområdene i kommunen for å dekke rentekostnader på lån på investeringer innenfor selvkostområdene. Renten styres av gjennomsnittlig 5 år swap-renter tillagt 0,5%, og inntektsføres ifm årsavslutningen. Kommunedirektøren legger til grunn at budsjettet vil oppnås også på denne posten, men som følge av etterslep på investeringer innen VAR i 2024 er det noe usikkerhet rundt denne.

Renteinntekter fra Startlånsordningen balanseres i utgangspunktet mot renteutgifter på innlån fra Husbanken. Etter en lang periode med lave markedsrenter, spesielt i perioden 2020 til 2023 hvor det ble det gitt mange startlån med lave fastrenter, ser kommunedirektøren at innlånsrentene overstiger utlånsrentene og gir kommunen en merkostnad. Dette vil utjevnes over tid, og vil komme til uttrykk andre veien i rentenedgangsperioder hvor innlånsrenten vil overstige utlånsrenten. Ved utgangen av 1 tertial ligger renteinntektene omtrent som budsjettert.

Norges bank holder foreløpig styringsrenten på dagens nivå på 4,5%, men åpner for rentenedsettelse 2 halvår. Det er Kommunedirektørens oppfatning av budsjettrentene som er lagt til grunn for 2025 vil holde.

Utbytte fra Å-Energi er budsjettert med 18,95 mill i 2025, og det er ventet at denne budsjettposten vil oppnås. Selskapet utbetaler utbytte i juni, og Kommunedirektøren venter beskjed om dette ila mai.

I tillegg til utbytte fra Å-energi mottar ofte kommunen utbytter fra Sparebanken Sør, Gjensidige forsikring og Moland Biovarme AS. Ved utgangen av 1 tertial har kommunen mottatt kr.34 213 i utbytte fra Moland Biovarme og Sparebanken Sør.



3.4 Avsetninger lønn og pensjon

3.4.1 Læringer

Kommunedirektøren har avsatt 3,28 mill sentralt for lønn til læringer i driftssektorene i 2025 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 læringer fordelt på alle aktuelle fagfelt. Kommunedirektøren jobber mot det målet, men det er svært utfordrende som følge av lav søkermasse i Agder og Risør og ved utgangen av 1. tertial har kommunen kun inne 8 læringer.

Sektorene kompenseres med kr.478 000 for påløpt lønn til læringer i 1 tertial. Påløpte kostnader til læringer innenfor VAR holdes utenfor i kompensasjonen da dette området er budsjettert etter selvkost.

Fordeling lønn læringer T-1 2025	Jan/2025	Feb/2025	Mar/2025	Apr/2025	Komp T-1
22200 - Eiendom vaktmestertjenester	10 203,65	10 203,65	10 203,65	10 203,65	41 000,00
22200 - Eiendom vaktmestertjenester	7 126,83	6 059,41	8 131,51	8 131,51	29 000,00
22400 - Eiendom tekniske tjenester	20 407,32	20 407,32	20 407,32	20 407,32	82 000,00
22400 - Eiendom tekniske tjenester	20 407,32	20 407,32	20 407,32	20 407,32	82 000,00
23100 - Vann og Avløp - Selvkostområder	20 407,32	20 407,32	20 407,32	40 814,64	0,00
26200 - NAV - flyktning	0,00	0,00	222,25	0,00	0,00
32200 - Hjemmetjenester	0,00	0,00	30 610,99	20 407,32	51 000,00
32300 - Institusjon	20 407,32	9 523,41	0,00	0,00	30 000,00
47100 - Trollstua barnehage	40 814,64	40 814,64	40 814,64	40 814,64	163 000,00
Totalt	139 774,40	127 823,07	151 205,00	161 186,40	478 000,00

Basert på søkerlister og kjent framskrivning av lærlingene utover året, er det ventet at det blir stående igjen ca 1,7 mill i ubrukte budsjettmidler ved årsslutt.

Kommunedirektøren jobber med utarbeidelse av en strategi for læringer på bestilling fra kommunestyret. Denne saken vil trolig komme til politisk behandling over sommeren.

3.4.2 Avsetning lønnsoppgjør

Kommunedirektøren har budsjettert med en sentral avsetning på 9,5 mill til årets lønnsoppgjør basert på en lønnsmasse på ca 402 mill, en forventet lønnsvekst på 4,6% og et overheng på 2,3%.

Foreløpige forhandlinger i "frontfagene" viser et oppgjør på ca 4,4%, mens det ser ut til å gå mot streik når kommunen har startet sine forhandlinger. Det er følgelig usikkert hvor resultatet ender, og dersom det ikke kommer til enighet vil ikke kommunen få utbetalt lønnsoppgjøret før etter sommeren. Det vil derfor ta noe tid før man ser den konkrete effekten av årets oppgjør, men Kommunedirektøren forholder seg foreløpig til at avsatte midler vil være tilstrekkelig.

Mer konkrete vurderinger må følges opp i 2 tertialrapport.

3.4.3 Tiltak i Handlingsprogram og økonomiplan

Kommunedirektøren har avsatt 1,5 mill til sentrale tiltak fra handlingsprogram og økonomiplan på felles avsetninger for 2025, som kompenseres ut til driftssektorene etter hvert som kostnader påløper. Følgende tiltak er avsatt i budsjett 2024



Oversikt over felles tiltak i HP	Rev bud	Overført enh.	Oppr.budsj
Utgifter til valg	250 000	0	250 000
Tilskudd Risør By AS	0	750 000	750 000
Omstillingsmidler Org.	200 000	0	200 000
Arbeidsmiljøtiltak	300 000	0	300 000
Sum totalt	750 000	750 000	1 500 000

Kommunedirektøren kompenserte Sektor Samfunnsutvikling med kr.750.000 for tilskudd til Risør By As i 1 tertial.

Utgifter til valg vil kompensere for kostnader til gjennomføring av Stortingsvalget til høsten, mens AMU vil trolig forbruke ca 50% av budsjett til Arbeidsmiljøtiltak.

Det er ikke kommet inn søknader om støtte til omstillingsmidler i organisasjonen ved utgangen av 1 tertial, og kommunedirektøren vil foreta løpende vurderinger av budsjettposten.

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.

I 2025 er det endringer i reglene rundt AFP som er den store usikkerheten. Det ble i Statsbudsjettet for 2025 ikke lagt inn noen beregninger på kostnadene ved disse endringene, ei heller kompensasjon for disse. Det ble henvis til at dette vil komme ifm fremleggelse av RNB i mai.

I RNB kompenserer regjeringen kommunesektoren med 4,1 mrd for forventet effekt av endringene i AFP-ordningen. Midlene fordeles ut etter innbyggerfordelingen og gjør således ingen vurderinger rundt de individuelle forholdene i hver kommune. Dette kan variere mye ut fra antall ansatte og aldersfordelingen på disse.. Risør har en relativt høy andel ansatte over 50 år.

Foreløpige beregninger viser at Risør kommune kompenseres med ca 4,4 mill i rammetilskuddet for endringene i AFP. Det er ikke foretatt aktuarberegninger for Risør kommune om hva forventet effekt blir på premien, men vurderinger rundt premieøkningen opp mot lønnsvekst viser at kommunen kan være underfinansiert med ca 2,3 mill.

Risør kommune KLP (alle ordn)	Beløp
Pensjonskostnad inkl amortisering 2024	45 421 194
Lønnsvekst (4,5%)	2 043 954
Lønnsvekstjustert pensjonskostn 2024	47 465 148
Penjonskostnad 2025	53 602 377
Vekst pensjon utover lønnsvekst	6 137 229
Arb.g.avg. (10,6%)	650 546
Økning utover lønnsvekst	6 787 776
Kompensert RNB	-4 460 000
Awik	2 327 776

Kommunedirektøren har ved utgangen av 1 tertial ikke grunnlag til å gi en sikker prognose for pensjonselementene for 2025, men vil følge utviklingen av disse gjennom 2 tertial og komme tilbake til kommunestyre med evt forslag til budsjettjusteringer.

3.5 Disposisjonsfond

Risør kommune har et disposisjonsfond på kr.65,6 mill ved inngangen av året, etter at regnskapet for 2024 er avsluttet mot disposisjonsfond. Det "gode" regnskapsresultatet innebar at ikke det ble et kraftig innhogg i disposisjonsfondet, men kun en netto bruk på ca 6,1 mill.

Kommunestyret har vedtatt at disposisjonsfondet skal dekke opp for 100% av den akkumulerte premieavviksforpliktelsen, som innebærer at fondets "frie" del er borte ved inngangen av 2025. Det akkumulerte premieavviket utgjør ved inngangen av 2025 ca 80,65 mill ekskl arbeidsgiveravgift, som innebærer en manko på ca 15 mill for å oppnå måltallet. (Alle disposisjonsfondsmidler er frie fondsmidler, selv om kommunestyret har "merket" midlene avsatt til premieavviksforpliktelsen.)

Kommunedirektøren tilstreber å gjøre kommunens drift uavhengig av disposisjonsfond for å oppnå kommunal økonomisk bærekraft. I budsjett 2025 er det kun lagt til grunn bruk av disposisjonsfond til å finansiere amortiserings kostnaden ved tidligere års premieavviksinntekter med ca 16,78 mill.

Det er også lagt opp til et premieavviksinntektsnøytralt budsjett ved at inntektsført premieavvik skal avsettes til disposisjonsfond. Det er budsjettert med kr.15 mill til begge postene i 2025.

Som følge av at kommunedirektøren la frem sitt budsjettforslag tidlig i fjor høst, kom det også flere endringer som skapte handlingsrom i skatt og rammetilskudd ifht det som var lagt til grunn.

Kommunestyret opptrådte fornuftig og avsatte mesteparten av merinntektene til disposisjonsfond ved budsjettbehandlingen for å fortsette å bygge buffere, Samlet ble det satt av ca 9,9 mill til disposisjonsfond utover premieavvikinntekten i budsjett 2025.

Disposisjonsfondet, og budsjetterte bevegelser på dette kan vises som følger.

Fond	IB 1/1	Budsjettert brukt i år	Budsjettert avsatt i år	Estimat UB 31/12
Disposisjonsfond generelt	-	0	9 902 000	9 902 000
Premieavviksfond	65 636 300	16 784 000	15 000 000	63 852 300
Sum	65 636 300	16 784 000	24 902 000	73 754 300

For å kunne avsette til disposisjonsfond fordrer det at kommunen totalt sett holder seg innenfor vedtatte budsjetttrammer, noe som kan bli utfordrende ut fra status 1 Tertial. Budsjettert avsetning til disposisjonsfond pga premieavviksinntekt vil i tilfelle styrkes ved årsslutt ihht strykningsreglene.

Kommunedirektøren viser til den store usikkerheten som Kommunenorge står i mht inntektsutvikling, sykefravær og kostnadsvekst, og presiserer viktigheten av å ha en solid buffer i disposisjonsfondet for å unngå en ROBEK situasjon, og for å kunne skape handlingsrom i økonomien for å møte utfordringene som vil komme.



4 Finansforvaltning

Finansforvaltningen styres etter vedtatt finansreglement for Risør kommune. Reglementet for finansforvaltning har vært revidert og er nå innlemmet i økonomireglementet og blir behandlet politisk ila mai. Det er ikke lagt opp til vesentlige endringer i denne revideringen, men rapporteringen for 1 tertial 2025 forholder seg til "gammelt" reglement frem til nytt er vedtatt.

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

4.1 Gjeldsporteføljen

Utviklingen i kommunens netto gjeld har vært positiv de siste årene, og ved inngangen til 2025 var netto lånegjeld ca 83,7% av brutto driftsinntekter. Den positive utviklingen kommer som følge av nøkterne investeringsplaner og fokus på handlingsregelen for låneopptak.

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 de kommunale avgiftene.

Ved inngangen av året har kommunen en investeringsgjeld på ca 671,3 mill hvorav ca 137 mill er knyttet til selvkostområdene vann og avløp. Det er budsjettert å betale ca 29,7 mill i avdrag ila 2025, og det er vedtatt en lånefinansiering på ca 25,9 mill i opprinnelig budsjett. Hvor mye som må betales i avdrag reguleres gjennom minimumavdragsordningen som foretas ila 2 tertial, men det er lite sannsynlig at avvik mot budsjett blir vesentlig. Behovet for lånefinansiering vil øke gjennom året gjennom budsjettreguleringer. Det er ila 1 tertial gitt økt lånebevilgning på investeringstilskudd til Risør kirkelig fellesråd på kr.3 mill, samt at det i Kommunedirektørens innstilling i tertialrapporten vil rebudsjetteres inn bevilgninger som ikke ble gjennomført i 2024.

Låneporteføljen ved utgangen av 1 tertial vises i tabellen nedenfor.



Lånegiver	Type lån	Lån IB	Tertial 1	Tertial 2	Lån 31/12	Utløpstidspkt
Nordea 1	Sertifikat	100 000	100 000	100 000	100 000	nov. 22
Nordea 2	Sertifikat	24 168	23 812	23 102	22 746	des. 22
Nordea 4	Sertifikat	40 784	40 273	39 762	38 740	sep. 21
Kommunalbanken 9	Serielån - NBR	62 890	61 704	60 517	58 143	sep. 39
Kommunalbanken 10	Serielån - Pt	99 853	98 160	96 468	93 083	feb. 38
Kommunalbanken 13	Serielån -NBR	40 083	38 999	38 457	37 916	mai. 43
Kommunalbanken 13-II	Serielån -NBR	37 367	36 875	35 892	35 400	nov. 43
Kommunalbanken 19	Serielån -NBR	51 107	50 586	50 064	49 021	jul. 49
Kommunalbanken 20	Serielån -NBR	34 865	34 865	34 207	33 549	des. 50
Kommunalbanken 21	Serielån -NBR	36 000	35 667	35 001	34 667	des. 51
Kommunalbanken 22	Serielån -NBR	28 000	27 750	27 500	27 000	des. 52
KLP-kommunekreditt	Serielån - Pt	977	443	443	0	sep. 25
KLP-kommunekreditt	Serielån -NBR	17 292	17 083	16 875	16 459	sep. 45
KLP-kommunekreditt	Serielån -NBR	34 962	34 569	34 177	33 391	mar. 24
KLP-kommunekreditt	Serielån - fastrente	32 897	32 651	32 405	31 915	jun. 25
KLP-kommunekreditt	Serielån -NBR	29 285	29 033	28 780	28 275	des. 53
Husbanken	Serielån - Pt	771	730	730	690	mai. 32
Husbanken	Serielån - fastrente	36	24	12	12	aug. 26
Låneopptak 2025		0	0	0	28 920	
Sum langsiktig Gjeld		671 337	663 224	654 392	669 927	

Rentebytteavtaler	Avtalebetingelser	Avtalebeløp	Utløpstidspkt
Nordea Swap 1	Fast til flytende 2,52	100 000	November 2028
Sør 1 Swap	Fast til flytende 1,32	50 000	Mars 2026
Sør 2 Swap	Fast til flytende 0,90	41 407	September 2027
Sør 3 Swap	Fast til flytende 3,94	60 000	Jan 2026
Sør 4 Swap	Fast til flytende 3,56	60 000	August 2027
Sør 5 Swap	Fast til flytende 1,72	50 000	Mars 2028
Sum rentebytteavtaler		361 407	

Vekting Flytende/fast inkl.rentebytteavtaler		
Fast	kr 393 334	61,36 %
Flytende	kr 247 673	38,64 %
Antall løpende enkeltlån	18 stk	
Største enkeltlån	kr 100 000	14,93 %
Gjennomsnittsrente		3,91 %
Rentesårbarhet +1%	kr 2 588	* Dersom rente går opp 1% øker rentebelastningen årlig

Tabellen viser at forventet utvikling i porteføljen basert på vedtatt lånefinansiering og at låneopptak foretas i 3 tertial. Rebudsjetteringen av 2024 investeringene vil trolig endre sum lånegjeld ved utgangen av året.

Ved utgangen av 1 tertial har porteføljen en vekting av gjelden med ca 61,4% sikrede lån og ca 38,6 som ligger flytende. Denne sikringsgraden har vært økonomisk gunstig, og gjennomsnittlig rente i porteføljen er på ca 3,91% som er 1,4% lavere enn markedsrentene.

Kommunedirektøren foreslår i innstillingen til Tertialrapporten at gjenstående bevilgninger på investeringer fra 2024 rebudsjetteres inn i 2025 med totalt ca 67,4 mill, hvorav ca 66,4 mill må lånefinansieres. Av disse foreslås det å finansiere ca 12,3 mill av ubrukte lånemidler innenfor Startlånsordningen, som da medfører til økt låneramme på ordinære investeringer på ca 54,1 mill. Rebudsjetteringen av bevilgninger fra 2024 omtales nærmere i kapittelet om investeringer. Oversikt over bevilgningene kan vises som følger:



Lånebevilgninger	Beløp
Opprinnelig budsjett 2025 investering	25 920 000
Opprinnelig budsjett 2025 Startlån	30 000 000
Økt investeringstilskudd KFR - Frydendal kirke	3 000 000
Rebudsjettering 2024 Investeringer	54 074 000
Rebudsjettering 2024 Startlån	12 328 000
Sum lånebevilgninger	125 322 000

Den totale lånebevilgningen for 2025 blir dermed på ca 125,3 mill, hvor ca 12,3 mill allerede er foretatt låneopptak på i 2024 fra Husbanken. Lånebevilgningen på ca 125,3 mill inneholder dermed totalt ca 42,3 mill til Startlånsordningen, og 53,4 mill til lån til investeringer innen selvkostområdene vann og avløp. Det er derfor kun ca 29,6 mill av det samlede lånebehovet som vil belaste den ordinære driften fremover.

4.2 Likviditetsrapportering

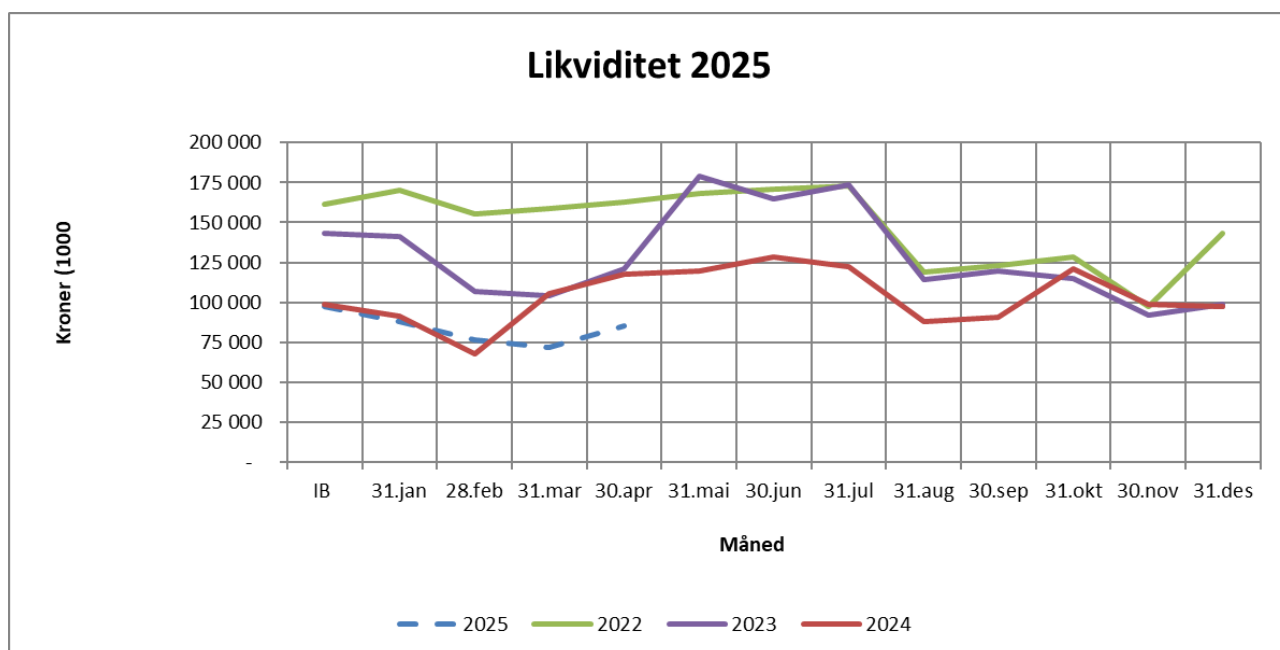
Risør kommune forvalter sine aktiva gjennom vedtatt finansreglement, og har gjennom 1 tertial redusert likviditeten noe fra nyttår. Som oversikten nedenfor viser har gjennomsnitts-likviditeten vært ca 83,75 mill, og ved utgangen av 1 tertial har kommunen 84,99 mill frie midler inntående på bankkonti. Kommunen har ingen plasseringer av likviditet som binder opp disse utover de lovpålagte skattetrekkmidlene.

Rapportering for likvide midler i Risør Kommune										
Alle tall i hele tusen kr										
		IB 1/1		Tertial 1		Tertial 2		UB 31/12		
Innskudd (1000)		Kr.	%	Kr.	%	Kr.	%	Kr.	%	
Hovedbank	Spb.Sør	94 850	97 %	82 089	97 %	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!	
Andre banker	DnB	714	1 %	-	0 %	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!	
	Nordea	2 015	2 %	2 906	3 %	-	#DIV/0!	-	#DIV/0!	
Sum		kr 97 579	100 %	kr 84 995	100 %	kr 0	#DIV/0!	kr 0	#DIV/0!	
Gj.snitt likviditet										
ultimo periode (1000)				kr 83 755		kr 0		kr 0		
Påløpt/bokført avkastning										
ultimo periode				kr 1 471 1,76 %		kr 0 #DIV/0!		kr 0 #DIV/0!		
Referanseavkastning NBR 3mnd			4,68 %		4,59 %		0,00 %		0,00 %	
NBR 3 mnd omregnet (360/dgr)					1,53 %		0,00 %		0,00 %	
Bunde likvider		Finansinst.		Betingelser %		Beløp bundet tkr.		Avkastn.tkr./%		
Avtale nr.1		Spb.sør		Nibor+0,43 pkt		19 232		255 1,33 %		
Avtale nr.2										
Sum						19 232		255		

Avkastningen på innskuddene følger de flytende rentene basert på NIBOR 3mnd med et marginpåslag ihht hovedbankavtalen. NIBOR-renten har vært stabil og svakt synkende gjennom 1 tertial og ligger ved utgangen av perioden på ca 4,59%. Det tilstrebes å ha likviditeten i hovedbanken vår for å sikre best avkastning på innskuddene, og avkastningen ved utgangen av 1 tertial viser noe bedre avkastning enn referanserenten ved utgangen av 1 tertial.



Likviditeten gjennom perioden kan vises med grafen under som sammenligner hittil i år med de 3 foregående år. Risør kommune har hatt relativt stabil likviditet over flere år tid som følge av fokus på likviditetsstyring, men samtidig reduseres likviditeten gradvis fra år til år som følge av svake driftsresultater. Dette er et resultat i at løpende driftskostnader ikke fullt ut finansieres av løpende driftsinntekter, men subsidieres av disposisjonsfond, bundne driftsfond og investeringsfond.



Dersom rentene og likviditeten holdes omtrent på samme nivå utover året forventer Kommunedirektøren at budsjetterte renteinntekter fra bank skal holde, og foreslår ingen budsjettjusteringer i tertialrapporten.



5 Risør kommune totalt drift

5.1 Økonomisk oversikt drift

Økonomisk oversikt drift viser hele den kommunale organisasjonens regnskap mot budsjett ved utgangen av 1 tertial, revidert årsbudsjett 2025, og regnskap samme periode 2024. Rapporten inkluderer alle driftssektorene, fellesområdene og selvkostområdet.

Økonomisk oversikt drift	Regnskap			Rev.budsjett		Regnskap
	tertiar 1-25	HIA bud.	Avvik	2025	Avvik	tertiar 1-24
Rammetilskudd	-115 138 284	-126 898 000	-11 759 716	-317 245 000	-2 330 681	-107 328 975
Inntekts- og formuesskatt	-63 878 959	-90 559 600	-26 680 641	-226 399 000	-27 081 246	-59 821 926
Eiendomsskatt	-10 761 145	-10 500 000	261 145	-31 500 000	-4 829 314	-10 202 090
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-15 556 774	-18 338 996	-2 782 222	-55 017 000	-2 610 401	-17 321 491
Overføringer og tilskudd fra andre	-20 130 588	-13 509 996	6 620 592	-48 030 059	15 887 776	-18 497 193
Brukerbetalinger	-5 892 255	-5 926 044	-33 789	-17 440 020	-209 698	-6 574 031
Salgs- og leieinntekter	-26 471 978	-25 907 644	564 334	-77 652 000	605 333	-26 892 620
Sum driftsinntekter	-257 829 983	-291 640 280	-33 810 297	-773 283 079	-20 568 231	-246 638 326
Lønnsutgifter	152 519 313	146 195 140	-6 324 173	405 282 831	-13 911 189	143 085 482
Sosiale utgifter	35 759 466	35 404 664	-354 802	107 997 885	2 045 363	33 725 965
Kjøp av varer og tjenester	70 829 711	62 612 556	-8 217 155	187 837 770	-17 437 631	73 978 298
Overføringer og tilskudd til andre	13 554 239	10 024 664	-3 529 575	30 074 003	-7 787 271	15 619 545
Avskrivninger	0	0	0	37 891 000	5 294 861	0
Sum driftsutgifter	272 662 729	254 237 024	-18 425 705	769 083 489	-31 795 867	266 409 290
Brutto driftsresultat	14 832 746	-37 403 256	-52 236 002	-4 199 590	-52 364 098	19 770 964
Renteinntekter	-2 453 328	-4 591 000	-2 137 672	-13 773 000	-3 121 302	-2 413 413
Utbytter	-34 213	0	34 213	-18 950 000	1 418 479	-7 200
Renteutgifter	9 221 993	12 240 000	3 018 007	36 720 000	2 126 448	8 854 884
Avdrag på lån	8 443 372	9 902 332	1 458 960	29 707 000	265 168	8 812 234
Netto finansutgifter	15 177 824	17 551 332	2 373 508	33 704 000	688 793	15 246 505
Motpost avskrivninger	0	0	0	-37 891 000	-5 288 861	0
Netto driftsresultat	30 010 570	-19 851 924	-49 862 494	-8 386 590	-56 964 166	35 017 469
Avsetning til bundne driftsfond	3 690	0	-3 690	19 546 349	-83 084	6 488
Bruk av bundne driftsfond	-1 160 054	0	1 160 054	-19 278 233	448 614	-225 703
Avsetning til disposisjonsfond	0	8 300 824	8 300 824	24 902 474	10 000 000	0
Bruk av disposisjonsfond	0	-5 594 668	-5 594 668	-16 784 000	-11 144 984	0
Sum disponeringer/dekning av netto driftsresultat	-1 156 364	2 706 156	3 862 520	8 386 590	-779 454	-219 215
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	28 854 206	-17 145 768	-45 999 974	0	-57 743 620	34 798 254

Oversikten over viser at sum driftsinntekter ligger ca 33,8 mill lavere enn budsjettet hittil i år, sum driftsutgifter ligger ca 18,4 mill høyere enn budsjett hittil i år, og at kommunen samlet ligger ca 49,86 mill "etter skjema" på netto driftsresultat ved utgangen av 1 tertial.

På inntektssiden er årsaken til det store avviket at inntektsutjevningen og skatteinngangen ikke utbetales med jevne rater, men er basert på når skatten innbetales gjennom året. Basert på siste prognosemodell og foreløpig skatteinngang på lands-basis forventer kommunedirektøren ved utgangen av 1 tertial at disse inntektene skal bli omtrent som budsjettet.

Basert på inntektene fra eiendomsskatten de to første terminene vil inntektene bli ca 0,7 mill mer enn budsjett ved årsslutt. Avviket på "overføringer og tilskudd fra andre" er i stor grad koblet til refusjon sykepengesom følge av langtidsfravær (9 mill), og merinntekt på mva-kompensasjon (2,7 mill). Kommunen ved utgangen av 1 tertial mottatt ca 12,7 mill i refusjoner fra NAV knyttet til sykepengesom/fødselspermisjoner, mot et årsbudsjett på ca 10,2 mill, og skaper dermed et stort avvik. Disse merinntektene har en motpost gjennom økte kostnader på lønnsområdet ved vikarkostnader og overtidslønn. Inntekter knyttet til salg og leieinntekter ligger omtrent på budsjett ved utgangen av 1 tertial, og forventes å bli som budsjettet ved årsslutt.

Det er Kommunedirektørens oppfatning at inntektssiden i stor grad er under kontroll ved utgangen av 1 tertial og ikke inneholder vesentlige usikkerheter utover året.

På utgiftssiden viser lønn og sosiale kostnader et negativt avvik på ca 6,7 mill som i hovedsak er knyttet til merkostnader til vikarer, ekstrahjelp og overtidbruk, samt kostnader til introduksjonsstønad på flyktingrområdet. Merforbruket dekkes opp av økte refusjoner for sykepenges og fødselspenges som nevnt over. Netto lønnskostnader viser derfor et mindreforbruk ved utgangen av 1 tertial på ca 2,4 mill. Som følge av turnustjenestene som må dekkes opp av vikarer gjennom ferien bør lønnskostnadene inn mot sommeren ligge ca 1,5 % under budsjett i disse enhetene. Status inn mot sommeren at lønnskostnadene i noen av disse enhetene ligger anstrengt an mot budsjett, og det er ventet at situasjonen over sommeren vil vise merforbruk særlig innen hjemmetjenester og på Sandnes ressursenter.

Kjøp av varer og tjenester viser et merforbruk på ca 8,2 mill ved utgangen av 1 tertial, men vurderes i hovedsak og være under kontroll. Avviket skyldes variasjon i periodisering og utgiftsføring av kostnader gjennom året, men kommunedirektøren har også varslet at det forventes merforbruk knyttet til følgende utgifter som inngår i denne posten:

- Barnevernet i Øst, som følge av flere plasseringer utenfor hjemmet.
- Interkommunal legevaktsamarbeid som følge av bemannings utfordringer.
- Tilskudd private barnehager (ca 3,8 mill), som følge av feil forutsetninger om antall barn i barnehager og feil i beregningen av tilskuddssatsene.

Overføringer og tilskudd til andre viser et avvik på ca 3,5 mill ved utgangen av 1 tertial, hvor mesteparten av dette skyldes avvik på mva-kompensasjon på ca 2,7 mill, samt noe økte utgifter til livsopphold og moderasjons ordninger til barnehager. Avviket på mva-kompensasjon har tilsvarende motpost under inntekter/refusjoner.

Finansutgiftene viser et samlet mindreforbruk ved utgangen av 1 tertial på 2,4 mill hvor både renteinntekter, rentekostnader og avdragskostnadene er lavere enn budsjett. Avviket skyldes at renteinntekter kapitaliseres kvartalsvis, og renter og avdrag på lånene påløper ujevnt gjennom året. Det er Kommunedirektørens prognose at finansområdene vil bli som budsjettet, eller bedre, ved årets slutt.

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



Prognose 2025 fremskrevet status	Beløp (1000)
Skatt og rammetilskudd	543
Avvik Selvkostområdene VAR	0
Bruk/Avsetning disp.fond	0
Premieavvik og pensjon	0
Avsetninger	1 977
Finanstransaksjoner	985
Budsjettavvik fellesområder	3 505
Budsjettavvik Sektorene	-15 500
Sektor Interne tjenester	150
Sektor Samfunnsutvikling	6 950
Sektor Helse og Omsorg	2 900
Sektor Oppvekst	5 500
Avvik mot opprinnelig budsjett (Mer-/Mindreforbruk)	-11 995

Slik kommunedirektøren oppfatter den økonomiske situasjonen ved utgangen av 1 tertial har organisasjonen har en noe anstrengt situasjon inn mot sommeren, og vil følge situasjonen tett gjennom 2 tertial.

Kommunedirektøren foreslår noen budsjettreguleringer i 1 tertial for å kompensere sektorene for påløpte kostnader som er avsatt sentralt i budsjettet, men også for å lukke vesentlige avvik inn mot oppvekstsektoren, og budsjett for tilskudd til private barnehager, som vil redusere forventet merforbruk vist over.

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 2,4 mill mindre i netto lønn etter 1 tertial målt mot periodisert budsjett. Samtidig bemerkes det at de fleste enheter innen helse og omsorg helst bør ligge 1-1,5% under periodisert budsjett inn mot sommeren da disse har lønnskostnader 12 måneder som følge av behov for vikar i ferieavviklingen.

Lønnsanalyse drift Totalt	April	Budsjett	Avvik	Regnskap tertial 1/25	HiÅ bud.	Avvik	Rev.bud 2025	Tertial 1/24
Fast lønn (010)	29 415 929	31 063 749	1 647 820	118 651 586	124 254 996	5 603 410	340 228 369	110 898 724
Lønn til vikarer (020)	3 484 930	2 381 215	-1 103 715	14 126 972	9 524 860	-4 602 112	28 574 600	13 448 096
Lønn til ekstrahjelp (030)	1 280 295	489 223	-791 072	4 683 630	1 956 892	-2 726 738	5 870 671	4 688 090
Overtidslønn (040)	999 267	300 552	-698 715	4 165 720	1 202 208	-2 963 512	3 606 620	3 588 276
Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	450 989	481 533	30 544	1 664 595	1 926 132	261 537	5 778 426	1 639 309
Lønn renhold (075)	630 593	663 790	33 197	2 539 981	2 655 160	115 179	7 199 460	2 764 136
Godtgjørelse folkevalgte (080)	185 411	161 057	-24 354	767 560	644 228	-123 332	1 932 685	642 112
Oppgavepliktig, ikke aga pliktig lønn (089)	1 358 616	940 000	-418 616	5 670 643	3 760 000	-1 910 643	11 280 000	5 148 452
Skyss og kost (160, 165)	64 522	67 666	3 144	248 626	270 664	22 038	812 000	268 287
Sum lønnsutgift	37 870 552	36 548 785	-1 321 767	152 519 313	146 195 140	-6 324 173	405 282 831	143 085 482
Pensjon (090)	4 847 026	5 005 427	158 401	19 392 672	20 021 708	629 036	61 849 012	18 245 217
Arbeidsgiveravgift (099)	3 977 321	3 845 739	-131 582	16 366 794	15 382 956	-983 838	46 148 873	15 480 748
Sum brutto lønnsutgift	46 694 899	45 399 951	-1 294 948	188 278 779	181 599 804	-6 678 975	513 280 716	176 811 447
Lønnsrefusjoner (710)	-3 084 395	-854 579	2 229 816	-12 492 765	-3 418 316	9 074 449	-10 255 000	-10 809 230
SUM NETTO LØNNSUTGIFT	43 610 504	44 545 372	934 868	175 786 014	178 181 488	2 395 474	503 025 716	166 002 217

Som tabellen viser ligger de store avvikene innenfor fastlønn, vikarkostnader, ekstrahjelp og overtid, som i stor grad er koblet til sykefravær og permisjoner. Tabellen viser også at det er mottatt ca 9,1 mill mer på lønnsrefusjoner mot budsjett som dekker opp for store deler av merkostnadene. Avviket på ca 1,9 mill på "oppgavepliktig, ikke avg.pliktig lønn" er koblet til lønnsytelser til

deltakere på kvalifiseringsprogrammet og introduksjonsprogrammet under NAV-tjenestene.

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

Lønnsanalyse drift Totalt	Avvik
Kommunedir & interne tjenester	-222 455
Samfunnsutvikling	-948 150
Helse og Omsorg	-184 198
Oppvekst	-508 724
Driftssektorene totalt	-1 863 527
Felles avsetninger lønn og pensjon	4 259 000
Netto hele org.	2 395 473

Kommunedirektøren mener det i stor grad er god kontroll på lønnskostnader mot budsjett i sektorene, men at det spesielt innen hjemmetjenester og deler av habilitering ligger noe høyere enn budsjett inn mot sommeren, samt at utgifter til Introduksjonsordningen vil merforbruke mot årsslutt. Sektorene kompenseres også for ca 0,48 mill for påløpte lærlingekostnader i 1 tertial, og overfører dermed budsjettmidler fra Felles avsetninger lønn og pensjon til sektorene slik at avvikene blir mindre.

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

5.3 Fraværsoversikt totalt

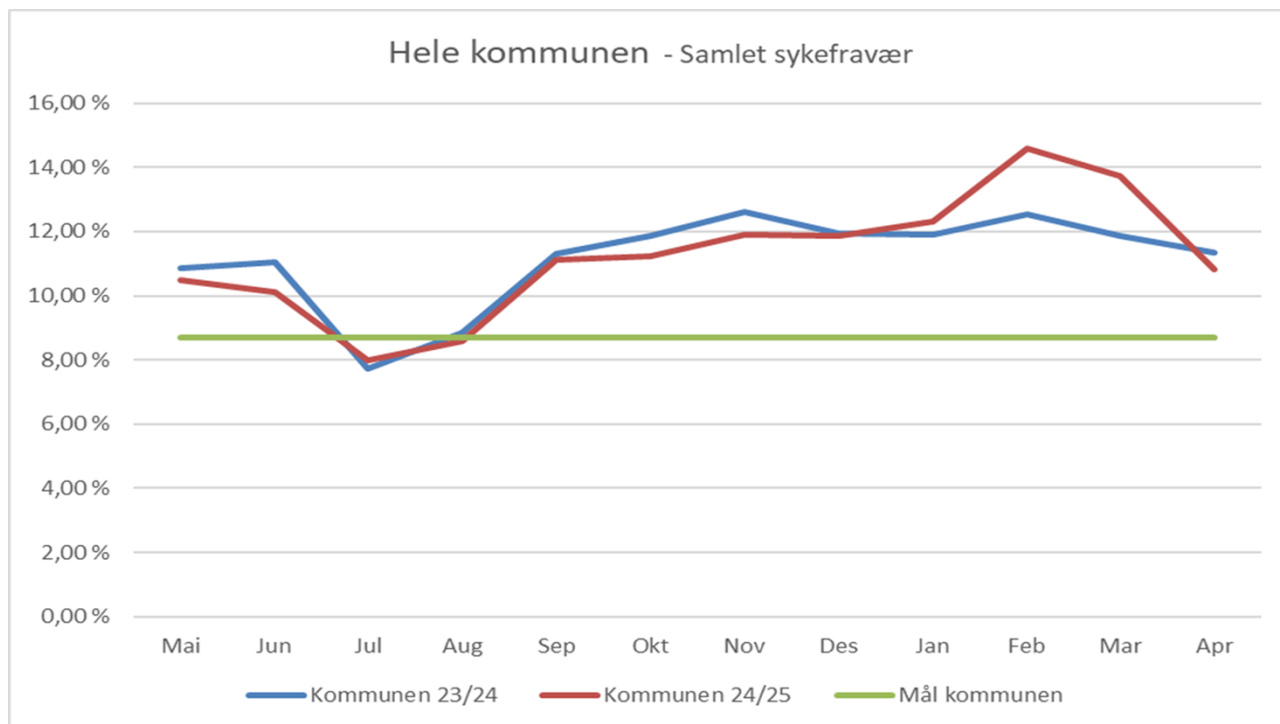
Risor kommune har siden korona-perioden hatt høyt sykefravær i store deler av organisasjonen, og arbeidet med å redusere dette er vanskelig og tidkrevende.

Tabellen nedenfor viser 12 måneders fravær for hele organisasjonen og pr sektor for perioden april 2024-april 2025, sammenlignet med april 2023-april 2024.

	12 md 23/24	12 md 24/25	Mål
Hele kommunen	11,1 %	11,2 %	8,7 %
Interne tjenester og kommunedirektør	6,3 %	5,0 %	4,5 %
Samfunnsutvikling	7,3 %	9,5 %	6,5 %
Helse og omsorg	12,8 %	13,3 %	10,0 %
Oppvekst	10,9 %	9,4 %	8,1 %

Oversikten viser at det samlede fraværet er omtrent uendret, men at det er variasjoner mellom sektorene. Tabellen viser også de vedtatte målene for organisasjonen samlet, og pr sektor, og det er ingen av sektorene som har klart å oppnå sine mål for sykefravær i perioden.

Sykefraværet siste 12 måneder kan også vises grafisk sammenlignet med målet, og kan vise at årets første måneder har hatt høyt sykefravær, men at utviklingen i slutten av perioden (mars-april) viser en synkende trend inn i mai måned som er positivt.



Fra januar 2025 har Risør kommune gått inn i den interkommunale bedriftshelsetjenesten Agder Arbeidsmiljø IKS (AAM), og arbeidet med nærvær og HMS er forsterket ytterligere. Alle ledere har nå en "åpen linje" til våre kontakter i AAM som har tilgang til høy kompetanse innenfor alle nødvendige fagfelt i sykefraværsoppfølgingsarbeidet.

Det jobbes også med å opprette HMS-grupper på alle arbeidsteder som ikke allerede har det på plass. Dette gjøres for å systematisere dette arbeidet og raskere fange opp saker som må håndteres på en god måte. AAM vil være tett på disse HMS gruppene ifm etablering, nødvendig kursing og oppfølging av arbeidet.

5.4 Årsverk totalt

Tabellen under viser utvikling i faste årsverk, unntatt avlastere, fra desember 2024 til april 2025 og viser at det er ca 498,1 fast ansatte årsverk ved utgangen av 1 tertial. Ved utgangen av 1 tertial 2024 var det 504,1 fast ansatte årsverk, som viser at det er 6 færre årsverk enn på samme tid i fjor.

Utvikling faste årsverk		2024-12	2025-01	2025-02	2025-03	2025-04
Organisasjon hierarki	Nivå	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel
100 - Sektor Interne tjenester og Kommunedirektør	5	14,2	14,2	14,2	14,2	14,2
200 - Sektor samfunnsutvikling	5	75,8	76,3	75,3	75,3	74,7
300 - Sektor helse og omsorg	5	237,3	240,2	239,2	243,3	242,6
400 - Sektor oppvekst	5	168,0	168,2	167,7	166,5	166,5
Total		495,4	498,9	496,4	499,3	498,1

Oversikten viser at det er blitt ca 0,8 færre årsverk fast ansatte i organisasjonen hittil i år, som fordeler seg med en nedgang i samfunnsutvikling (1,6 årsverk) og Oppvekst (1,7 årsverk), mens Helse og omsorg har økt (2,5 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 tjenestområdet. 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, dokument senter, publikumstjeneste, kommunikasjon, internkontroll, Startlånsordningen mm. I tillegg til håndtering av egen organisasjon leverer også stabsfunksjonene tjenester til Kirkelig fellelsråd og det interkommunale revisjonsselskapet.

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

Økonomi drift 2 -Interne tjenester	April	Budsjett	Avvik	Tertial 1/25	HIÅ bud.	Avvik	Rev.Bud. 2024	Tertial 1/24
Lønn og sosiale utgifter	1 551 452	1 428 529	-122 923	6 115 208	5 714 116	-401 092	16 181 673	6 034 890
Kjøp som inngår i tj.prod	143 133	324 837	181 704	1 376 458	1 299 348	-77 110	3 898 000	1 388 489
Kjøp som erstatter tj.prod	1 153 774	1 224 376	70 602	8 595 738	4 897 504	-3 698 234	14 692 500	8 191 281
Overføringer	495 915	573 335	77 420	2 168 811	2 293 340	124 529	6 880 000	2 054 093
Finansutgifter	91 264	250 000	158 736	1 697 352	1 000 000	-697 352	3 000 000	519 719
Salgsinntekter	-12 374	-23 333	-10 959	-27 664	-93 332	-65 668	-280 000	-57 393
Refusjoner	-20 939	-167 419	-146 480	-414 377	-669 676	-255 299	-2 009 000	-405 693
Overføringsinntekter	0	0	0	0	0	0	0	-132 000
Finansinntekter	-14 086	-270 000	-255 914	-1 354 890	-1 080 000	274 890	-3 440 000	-1 194 466
SUM	3 388 139	3 340 325	-47 814	18 156 636	13 361 300	-4 795 336	38 923 173	16 398 920

Den økonomiske statusen ved utgangen av 1 tertial viser et stort merforbruk på ca 4,8 mill, hvor kjøp av tjenester utgjør 3,7 mill av disse. Dette skyldes i hovedsak at alle kommunens IKT-kostnader utgiftsføres i sektoren, og overføres til de andre driftsektorene ved årets slutt når regnskapene avsluttes for å få så korrekte fordelinger som mulig.

Rapporten viser også et merforbruk på ca 0,7 mill på finansutgifter som følge av vedvarende høye renter på innlån fra Husbanken til bruk i Startlånsordningen. De økte renteutgiftene har delvis motpost på finansinntekter, men 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 kan gi noen negative budsjettavvik også i 2025.

Interne tjenester flere tiltak fra Bærekraft-25 med mindre økonomisk konsekvens som det jobbes med gjennom året. Sektoren har kontinuerlig fokus på kostnadsreducerende tiltak for kommunens felles driftskostnader, og tilstreber å redusere kommunens administrasjons-kostnader fortløpende.

Det er kommunedirektørens vurdering av Interne tjenester i stor grad vil klare seg innenfor tildelte budsjetttrammer, med noe usikkerhet rundt de årlige IKT-kostnadene, og finanspostene knyttet til Startlånsordningen.

6.1.2 Netto lønnskostnader

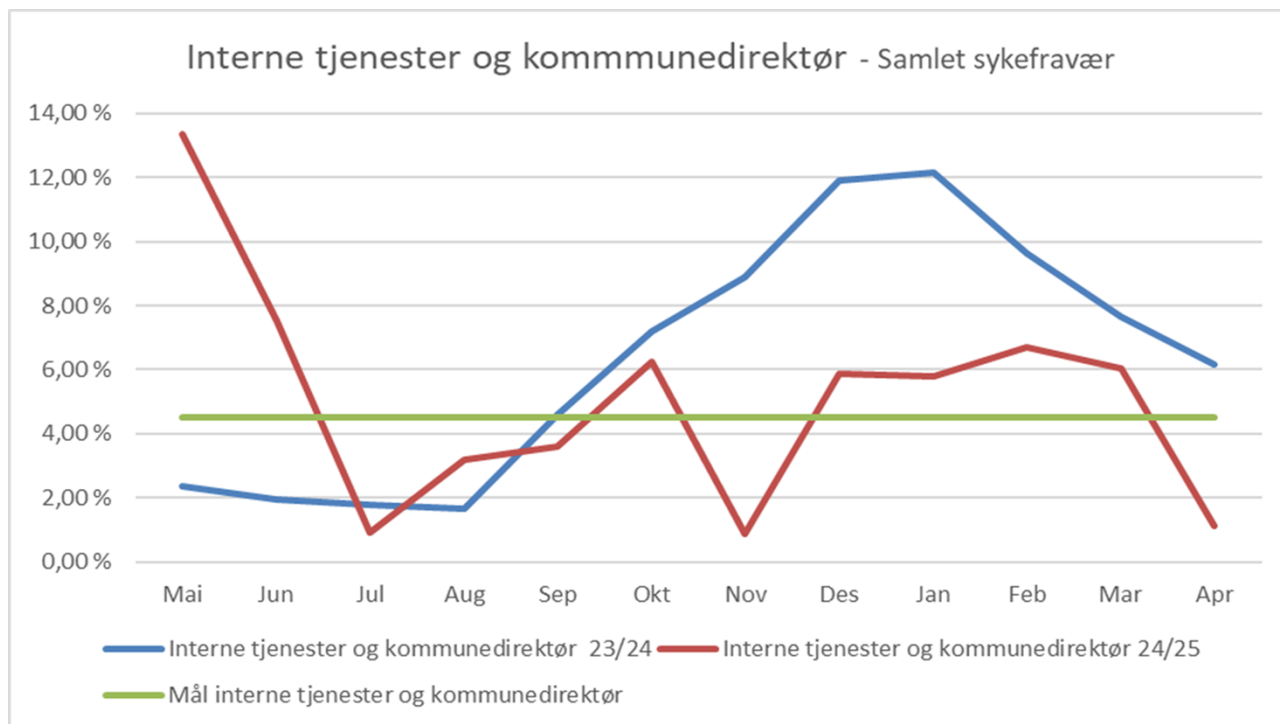
Interne tjenester har stort sett fast ansatte, men har som følge av permisjoner noe vikarinneleie deler av året. Sektoren har en stram bemanning hvor de fleste stillinger har sine egne fagfelt hvor det er utfordrende å bistå på tvers av fagene. Det påløper følgelig noe behov for overtid i sektoren for å sikre at oppgaver blir utført innen system- og lovpålagte frister.

Lønnsanalyse drift Sektor 100	April	Budsjett	Avvik	Regnskap tertial 1/25	H1Å bud.	Avvik	Rev.bud 2025	Tertial 1/24
Fast lønn (010)	956 845	963 575	6 730	3 836 955	3 854 300	17 345	10 602 238	3 909 592
Lønn til vikarer (020)	24 111	5 406	-18 705	90 089	21 624	-68 465	64 876	70 397
Lønn til ekstrahjelp (030)	25 570	0	-25 570	102 278	0	-102 278	0	116 631
Overtidslønn (040)	30 206	4 167	-26 039	35 609	16 668	-18 941	50 000	17 192
Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	2 041	0	-2 041	8 733	0	-8 733	0	7 953
Godtgjørelse folkevalgte (080)	185 411	161 057	-24 354	767 560	644 228	-123 332	1 932 685	642 112
Skyss og kost (160, 165)	5 533	7 584	2 051	18 254	30 336	12 082	91 000	21 443
Sum lønnsutgift	1 229 717	1 141 789	-87 928	4 859 478	4 567 156	-292 322	12 740 799	4 785 320
Pensjon (090)	183 259	170 812	-12 447	708 435	683 248	-25 187	2 049 723	708 946
Arbeidsgiveravgift (099)	144 009	123 512	-20 497	565 550	494 048	-71 502	1 482 151	562 068
Sum brutto lønnsutgift	1 556 985	1 436 113	-120 872	6 133 463	5 744 452	-389 011	16 272 673	6 056 334
Lønnsrefusjoner (710)	1 455	0	-9 788	-199 888	0	166 556	0	-190 832
SUM NETTO LØNNSUTGIFT	1 558 440	1 436 113	-130 660	5 933 575	5 744 452	-222 455	16 272 673	5 865 502

Som lønnsversikten viser dekkes merkostnader til vikarer og ekstrahjelp opp av lønnsrefusjoner ved utgangen av 1 tertial. Godtgjørelse til folkevalgte varierer noe fra måned til måned gjennom året, og ligger ved utgangen av 1 tertial med et merforbruk mot budsjett på ca 123 000, men er ventet å hente seg inn igjen gjennom 2 tertial.

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 fraværstatistikken. Sektoren har flere årsverk småbarnsforeldre som igjen har noe økt korttidsfravær som følge av syke barn



Grafene over viser sykefraværet siste 12 måneder sammenlignet med samme periode ett år tidligere. Det samlede sykefraværet i sektoren siste 12 måneder ligger på ca 5%, og er således noe over sektorens mål på 4,5%.

Som grafen viser har sykefraværet i 1 tertial lagt over målet, men i andre halvdel er sykefraværet redusert til ca 1% igjen og er ventet å forbli på et lavt nivå utover året.

6.1.4 Utvikling årsverk

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

		2024-12	2025-01	2025-02	2025-03	2025-04
Utvikling faste årsverk		Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel
100 - Sektor Interne tjenester og Kommunedirektør	Nivå 5	14,2	14,2	14,2	14,2	14,2
Total		14,2	14,2	14,2	14,2	14,2

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

Det er ikke planlagt noen endringer i sektorens bemanning utover året.

6.2 Samfunnsutvikling

6.2.1 Driftsrapport

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

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.

Sektoren har et samlet nettobudsjett på ca 55,8 mill hvor enhet for Eiendom og tekniske tjenester utgjør ca 39,7 mill av disse. Sektoren inneholder også kommunens NAV-tjenester hvor det på flyktningtjenesten også inntektsføres integreringstilskuddene som kommunen mottar hver år, og som dermed har en negativ netto driftsramme på ca 19,4 mill.

Økonomi drift 2 - Samfunnsutvikling	April	Budsjett	Avvik	Tertial 1/25	HIÅ bud.	Avvik	Rev.Bud. 2024	Tertial 1/24
Lønn og sosiale utgifter	7 173 486	6 620 211	-553 275	29 008 261	26 480 844	-2 527 417	74 600 875	28 262 626
Kjøp som inngår i tj.prod	4 944 684	4 334 162	-610 522	19 788 030	17 336 648	-2 451 382	52 010 115	24 051 293
Kjøp som erstatter tj.prod	2 499 600	1 597 419	-902 181	6 538 275	6 389 676	-148 599	19 169 000	5 716 264
Overføringer	2 396 650	1 559 165	-837 485	9 497 727	6 236 660	-3 261 067	18 710 000	11 454 122
Finansutgifter	100 078	559 416	459 338	148 609	2 237 664	2 089 055	32 597 349	71 885
Salgsinntekter	-7 704 057	-8 903 153	-1 199 096	-24 917 281	-24 433 860	483 421	-73 315 000	-25 450 593
Refusjoner	-1 266 752	-296 749	970 003	-5 288 069	-1 186 996	4 101 073	-3 561 000	-4 955 565
Overføringsinntekter	-9 781 834	-3 849 583	5 932 251	-11 800 137	-15 398 332	-3 598 195	-46 195 000	-12 113 604
Finansinntekter	-8 450	-13 750	-5 300	-66 209	-55 000	11 209	-18 233 233	-39 652
SUM	-1 646 595	1 607 138	3 253 733	22 909 206	17 607 304	-5 301 902	55 783 106	26 996 776
VAR Netto	-4 047 663	-3 028 926	1 018 737	-6 397 190	-2 399 160	3 998 030	0	-5 443 085
Sum korrigert for VAR	2 401 068	4 636 064	2 234 996	29 306 396	20 006 464	-9 299 932	55 783 106	32 439 861

Enhetene Samfunn leder, Plan og Bygg, Eiendom og tekniske tjenester og kultur ligger greit an mot budsjett ved utgangen av 1 tertial, men det kan kommenteres følgende for enhetene.

Plan og bygg er svært avhengig av aktiviteten i markedet gjennom året ifht om inntektsbudsjettet er oppnåelig. Ved utgangen av 1 tertial ligger enheten noe etter på inntektene, men dette dekkes opp av forventet mindreforbruk på utgiftssiden, spesielt ifht bevilgingen på 1,2 mill til arbeid med reguleringsplan for Kjempesteinsmyra.

Enhet for eiendom og tekniske tjenester inkl.VAR ligger greit an mot budsjett ved utgangen av 1 tertial, men har som følge av snøværet i januar påløpt merkostnader til brøyting ut over budsjett. Enheten forventer trolig et mindreforbruk på energikostnadene som følge av noe lavere strømpriser utover året, mens inntekter fra parkering og havn er noe usikre inn mot høysesongen i sommerhalvåret. Enheten får også en ekstrakostnad på ca 0,3 mill som følge av behov for uskiftning av strømforsyningen til gjestehavna som må tas før sommersesongen.

Innen kulturenheten går avdelingene greit mot budsjett ved utgangen av perioden, og ligger an til mindreforbruk som følge av vakante stillinger, men kinoinntektene varierer med sesongene og er noe usikre.

Sektorens store budsjettavvik ved utgangen av 1 tertial kobles til NAV-tjenestene som ligger an til vesentlig merforbruk.

NAV-sosial har noe økte kostnader til Kvalifiseringsprogrammet som har hatt flere deltakere inne i 1 tertial enn budsjettet, men det forventes noe færre deltakere utover året som kan hente inn merforbruket.

NAV-flykning har vesentlige merkostnader på Introduksjonsprogrammet som følge av flere deltakere og at deltakere må forlenge programmet utover kravet. Det er budsjettet med ca 9,2 mill til Introduksjonsprogrammet i 2025, men prognoser etter 1 tertial tilsier at kostnadene kan komme opp mot 12 mill totalt for året.. Det er knyttet usikkerhet til kostnaden da den avhenger av når flyktningene ankommer kommunen, og hvor mange som gjennomfører til normert tid. Flyktningtjenesten har også økte kostnader til husleie og livsopphold som kan utfordre budsjettet mot slutten av året, samt at det er ventet at kommunen vil motta ca 2,3 mill mindre i

integreringstilskudd enn budsjettet som følge av vedtak om mottak av færre flyktninger i år enn forutsetningene i budsjettet. NAV-tjenestene ligger an til et merforbruk på ca 7 mill ved utgangen av 1 tertial.

Sektor for samfunnsutvikling jobber i 2025 med flere tiltak fra Bærekraft-25. Enhet for Eiendom tester ut robotteknologi i renholdstjenesten med mål om effektiviseringer inn i 2026. Det testet i først omgang ut i idrettshallen, men vil trolig også testes ut på sykehjemmet utover året. Enhet for Eiendom har også tiltak for energieffektivisering i alle formåls bygg i 2025. Det jobbes med bevisstgjøring av energiforbruket ute i alle de kommunale byggene, som er ventet å gi besparelse på strømkostnadene.

Kommunedirektøren har også hatt en prosess med Østre Agder Brannvesen og samarbeidskommunene ifht reduksjon av bemanningen på brannstasjonen, og betalingsmodellen for samarbeidet. Tiltaket vil trolig ikke gi forventet effekt i 2025, men etter en overgangsfase i 2026-27 er det ventet at de økonomiske effektene vil gi fullt utslag.

Samlet sett ligger sektor for samfunnsutvikling an til et merforbruk på ca 7 mill slik situasjonen ser ut etter 1 tertial.

6.2.2 Netto lønnskostnader

Sektor for samfunnsutvikling ligger noe anstreng an mot budsjett på netto lønnskostnader ved utgangen av 1 tertial med et avvik på ca 0,95 mill.

Sektoren har det siste året holdt igjen på mange stillinger i sine enheter ifm naturlig avgang. Særlig har dette påvirket enhet for Eiendom hvor det er holdt igjen på stillinger innen renhold og vaktmestertjenester. Enhet for kultur har også fått reduserte ressurser som følge av at ansatte ikke er blitt erstattet ved naturlig avgang eller langtidsfravær.

Lønnsanalyse drift Sektor 200	April	Budsjett	Avvik	Regnskap tertial 1/25	HiÅ bud.	Avvik	Rev.bud 2025	Tertial 1/24
Fast lønn (010)	3 512 969	3 607 042	94 073	14 123 051	14 428 168	305 117	39 208 889	13 314 354
Lønn til vikarer (020)	272 715	50 167	-222 548	936 756	200 668	-736 088	602 012	825 696
Lønn til ekstrahjelp (030)	46 913	57 096	10 183	204 361	228 384	24 023	685 146	667 639
Overtidslønn (040)	18 627	65 718	47 091	210 172	262 872	52 700	788 620	467 880
Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	102 132	32 173	-69 959	389 840	128 692	-261 148	386 080	219 582
Lønn renhold (075)	630 593	663 790	33 197	2 539 981	2 655 160	115 179	7 199 460	2 764 136
Oppgavepliktig, ikke aga pliktig lønn (089)	1 358 616	940 000	-418 616	5 670 643	3 760 000	-1 910 643	11 280 000	5 106 452
Skyss og kost (160, 165)	1 285	7 416	6 132	6 999	29 664	22 665	89 000	11 235
Sum lønnsutgift	5 943 850	5 423 402	-520 448	24 081 803	21 693 608	-2 388 195	60 239 207	23 376 974
Pensjon (090)	710 781	701 914	-8 867	2 831 701	2 807 656	-24 045	8 422 931	2 727 753
Arbeidsgiveravgift (099)	520 140	502 311	-17 829	2 101 757	2 009 244	-92 513	6 027 737	2 169 135
Sum brutto lønnsutgift	7 174 770	6 627 627	-547 143	29 015 261	26 510 508	-2 504 753	74 689 875	28 273 862
Lønnsrefusjoner (710)	-436 037	-49 333	386 704	-1 753 935	-197 332	1 556 603	-592 000	-784 876
SUM NETTO LØNNSUTGIFT	6 738 733	6 578 294	-160 439	27 261 326	26 313 176	-948 150	74 097 875	27 488 986

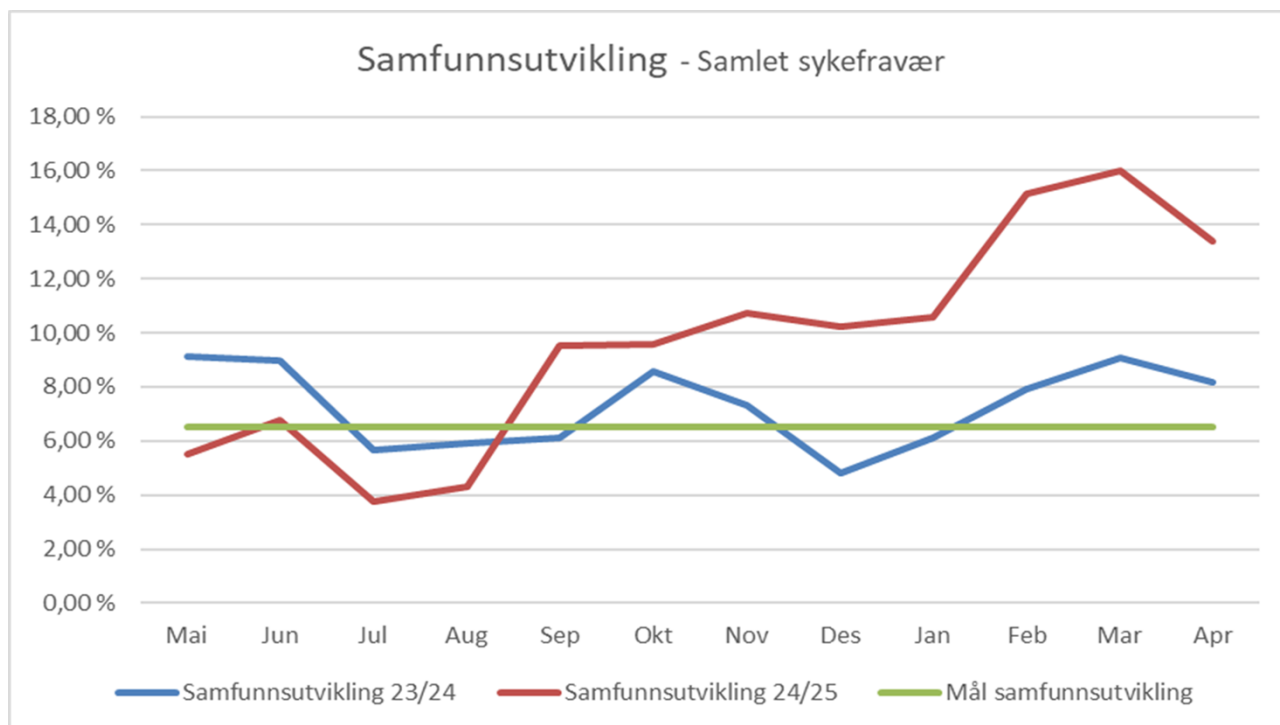
Det er merkostnader til deltakere på kvalifiseringsprogrammet og introduksjonsprogrammet innen NAV-tjenestene som er årsaken til merforbruket ved utgangen av perioden.

Samlet utgjør merforbruket på disse to ordningene på ca 1,9 mill etter årets første 4 måneder, og det er ventet at merforbruket vil vedvare utover året, men i noe mindre grad som følge av at deltakere går ut av programmet mot sommeren. Merkostnadene kan komme opp mot ca 3 mill mot budsjett ved årsslutt, men påvirkes av mange faktorer organisasjonen ikke selv kan styre over.

Kommunedirektøren vil gjøre nye vurderinger inn mot 2 tertial om det bør foreslås å kompensere sektoren for merkostnadene på Introduksjonsprogrammet.

6.2.3 Fraværsrapport

Sektor for Samfunnsutvikling har det siste halve året hatt høyt sykefravær. Utviklingen de siste 12 månedene kan sammenlignet med siste 12 måneder på samme tid i fjor i grafen nedenfor.



Som grafene viser er fraværet siste 6 måneder vesentlig høyere enn samme tid året før. Samlet sykefravær siste på måneder har vært på ca 9,5%, som er ca 3 % høyere enn sektoren vedtatte mål.

Som grafen også viser er fraværet synkende mot utgangen av 1 tertial, og sektoren jobber for å fortsette den positive utviklingen utover året for å komme ned mot målet på maks 6,5 %.

6.2.4 Utvikling årsverk

Sektor for Samfunnsutvikling har ila 1 tertial redusert bemanningen med 1,6 årsverk faste årsverk ifm naturlig avgang, samt at flere stillinger ikke blir erstattet ved langtidsfravær.

Utvikling faste årsverk	Nivå	2024-12	2025-01	2025-02	2025-03	2025-04
		Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel
200 - Sektor samfunnsutvikling	5	75,8	76,3	75,3	75,3	74,7
2000 - Samfunnsutvikling	6	4,0	4,5	4,5	4,5	4,5
2100 - Plan og bygg	6	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5
2200 - Eiendom og tekniske tjenester	6	39,8	39,8	38,8	38,8	38,2
2300 - VAR- selvkostområde	6	1,9	1,9	1,9	1,9	1,9
2400 - Kultur	6	4,2	4,2	4,2	4,2	4,2
2600 - NAV	6	17,4	17,4	17,4	17,4	17,4
Total		75,8	76,3	75,3	75,3	74,7

Som oversikten over viser har sektoren ca 74,7 årsverk faste stillinger ved utgangen av 1 tertial, mot 76,3 årsverk ved årets start. Reduksjonen er tatt innen enhet for Eiendom avdeling for tekniske tjenester.

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 ressurscenter, Tyriveien og Linken arbeidssenter, sykehjemstjenestene på Frydenborgsenteret, hjemmetjenestene, psykisk helse, samt helsetjenestene med helsestasjon og legetjenestene.

Sektoren er kommunens største både i antall årsverk og økonomiske rammer. Sektorens samlede netto driftsrammer utgjør 276,5 mill, hvor virksomhetene på Frydenborgsenteret og hjemmetjenestene utgjør de største med hhv 72,7 mill og 57,4 mill. Sektorens kostnader består i hovedsak av lønnskostnader og tjenestebehovet styres i stor grad av etterspørselen fra kommunens innbyggere på lovpålagte oppgaver.

Økonomi drift 2 - Helse & Omsorg	April	Budsjett	Avvik	Tertial 1/25	HIÅ bud.	Avvik	Rev.Bud. 2024	Tertial 1/24
Lønn og sosiale utgifter	23 584 098	23 025 025	-559 073	97 266 699	92 100 100	-5 166 599	260 206 010	90 489 228
Kjøp som inngår i tj.prod	1 217 033	1 283 599	66 566	6 154 436	5 134 396	-1 020 040	15 403 135	6 333 840
Kjøp som erstatter tj.prod	699 901	3 127 498	2 427 597	9 584 708	12 509 992	2 925 284	37 530 000	12 244 975
Overføringer	171 021	136 334	-34 687	825 534	545 336	-280 198	1 636 000	977 514
Finansutgifter	128	0	-128	3 818	0	-3 818	0	6 588
Salgsinntekter	-1 696 118	-1 408 167	287 951	-5 784 377	-5 632 668	151 709	-16 898 000	-5 875 687
Refusjoner	-1 950 522	-1 035 997	914 525	-9 452 035	-4 143 988	5 308 047	-19 932 000	-8 660 729
Overføringsinntekter	0	-33 333	-33 333	-1 672 614	-133 332	1 539 282	-400 000	-3 126 988
Finansinntekter	0	0	0	-100 853	0	100 853	-1 010 000	0
SUM	22 025 541	25 094 959	3 069 418	96 825 316	100 379 836	3 554 520	276 535 145	92 388 741

Helse og omsorgs mange enheter og avdelinger går i det store og det hele greit ihht budsjett, men ligger ved utgangen av 1 tertial anstrengt an som følge av stort press på hjemmetjenestene og høyt sykefravær i mange enheter.

Innen habiliteringstjenestene ligger det anstrengt an på Sandnes ressurscenter som har høyt sykefravær og utfordringer med å bemanne opp alle turnuser og sykefravær. Dette medfører til vikarkostnader og overtidslønn. Sandnes ressurscenter jobber sammen med psykisk helse med å rigge et krevende tiltak for ressurskrevende tjenester som vil kunne kreve mye ressurser fra begge enheter fremover. Det er ikke gjort endelige beregninger på dette ved utgangen av perioden, og må evt justeres inn i 2 tertial. Ved utgangen av 1 tertial har Sandnes brukt ca 0,93 mill i overtidslønn, og årsbudsjettet er allerede brukt opp. Sandnes ressurscenter har gjort viktige grep etter forvaltningsrevisjonsrapporten fra 2024, og har økt ledertettheten, gjort endringer i ledelsen og organisasjonsstrukturen, og endret på turnuser for å gi bedre arbeidsbetingelser og tjenester til brukerne.

Hjemmetjenestene opplever et stadig høyt press på tjenestene kombinert med høyt sykefravær og utfordringer med rekruttering av nye stillinger og vikarer. Dette medfører merforbruk på vikarkostnader og overtidslønn for å sikre nødvendig drift. Enheten burde lagt vesentlig bedre an mot budsjett inn mot sommeren som følge av ferieavviklingen. Det anslås ved utgangen av 1 tertial et merforbruk på lønn i hjemmetjenesten på ca 5 mill ved årsslutt, men det presiseres av prognosen er usikker. Etter at sommeren er over og vikarkostnadene er kommet inn i regnskapet kan det gis sikrere prognoser for forventet budsjettavvik ved årsslutt.

Kommunedirektøren har mottatt varsle fra det interkommunale barnevernsamarbeidet om at det kan påventes merforbruk i tjenestene som følge av økte kostnader til tiltak utenfor hjemmet. Det innebærer økte kostnader til fosterhjemsplasseringer og institusjon. Kommunedirektøren har noe handlingsrom i budsjettet til barnevernet og legger foreløpig til grunn at budsjetttrammene vil holde

til tross for økte kostnader.

Sektoren har over lang tid jobbet med å samlokalisere legetjenestene, og har i årets første tertial startet ombyggingene i Kragsgata 48 for å få plass til inntil 7 kommunale og private leger. Avviklingen av Søndeled legekantor er godt i gang, mens Solsiden legekantor vil fortsette full aktivitet frem til innflytting. Det jobbes kontinuerlig også med å sikre tilstrekkelig legedekning med rekruttering av nye leger inn i legesenteret. Bærekraft-25 legger opp til en besparelse på ca 0,9 mill i 2026 som følge av tiltaket, og foreløpig ser dette ut til å være innen rekkevidde.

Sektoren jobber også med Bærekraft-25 tiltakene som omhandler digitalisering og velferdsteknologi, samt oppgaveforskyvingstiltaket med TØRN. Samlet skal sektoren spare inn 1,3 mill i inneværende år gjennom disse tiltakene som skal gi utslag i redusert ressursbehov i tjenesten. Begge tiltakene er langsiktig og krevende arbeid som skal utføres i en allerede presset virksomhet, og kommunedirektøren må følge prosjektene tett ifht gevinstrealiseringen.

Sektor for helse og omsorg ligger anstrengt an mot budsjett etter 1 tertial med en prognose på et merforbruk på ca 2,9 mill ved årsslutt. Kommunedirektøren følger sektoren tett gjennom 2 tertial og vil evt fremme forslag for å kompensere sektoren i 2 halvår.

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. Disse virksomhetene bør derfor ligge 1-1,5% under budsjett inn mot ferieavviklingen. Med et lønnsbudsjett på 255 mill tilsvarer dette ca 2,5-3,8 mill, og følgelig er situasjonen ved utgangen av 1 tertial noe anstrengt med et budsjett omtrent i balanse.

Lønnsanalyse drift Sektor 300	April	Budsjett	Avvik	Regnskap tertial 1/25	H1Å bud.	Avvik	Rev.bud 2025	Tertial 1/24
Fast lønn (010)	15 293 321	15 584 133	290 812	62 372 103	62 336 532	-35 571	170 915 342	57 475 296
Lønn til vikarer (020)	2 113 377	1 796 469	-316 908	9 233 289	7 185 876	-2 047 413	21 557 656	8 228 930
Lønn til ekstrasjelp (030)	440 826	396 449	-44 377	1 853 084	1 585 796	-267 288	4 757 379	3 120 398
Overtidslønn (040)	809 929	153 334	-656 595	3 472 861	613 336	-2 859 525	1 840 000	2 204 777
Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	243 692	159 529	-84 163	1 012 714	638 116	-374 598	1 914 346	1 222 278
Skyss og kost (160, 165)	40 679	30 833	-9 846	156 813	123 332	-33 481	370 000	145 229
Sum lønnsutgift	18 941 824	18 120 747	-821 077	78 100 865	72 482 988	-5 617 877	201 354 723	72 396 908
Pensjon (090)	2 625 510	2 878 755	253 246	10 672 056	11 515 020	842 964	34 545 023	10 115 588
Arbeidsgiveravgift (099)	2 057 444	2 056 356	-1 088	8 650 590	8 225 424	-425 166	24 676 264	8 121 962
Sum brutto lønnsutgift	23 624 777	23 055 858	-568 919	97 423 512	92 223 432	-5 200 080	260 576 010	90 634 458
Lønnsrefusjoner (710)	-1 475 700	-462 748	1 012 952	-6 866 874	-1 850 992	5 015 882	-5 553 000	-6 345 359
SUM NETTO LØNNSUTGIFT	22 149 077	22 593 110	444 033	90 556 638	90 372 440	-184 198	255 023 010	84 289 099

Som oversikten viser er det bruk av vikarer og overtidslønn som merforbruker mot budsjett med ca 5,5 mill, mens fastlønn og reisegodtgjørelse ligger omtrent på budsjett. Med høyt sykefravær har sektoren mottatt ca 5 mill i refusjoner fra NAV som dekker opp for store deler av vikarkostnadene og bringer netto lønnskostnad til et merforbruk på 0,2 mill etter april.

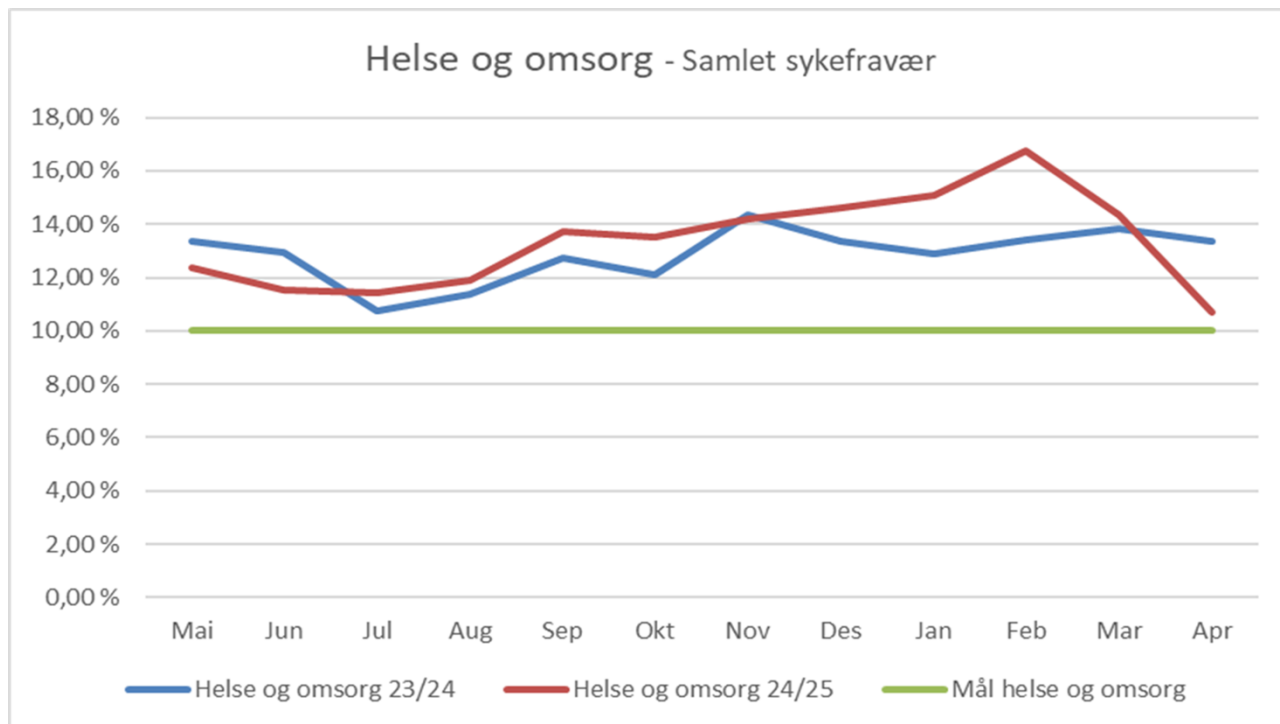
Det er i hjemmetjenesten og Sandnes Ressurscenter som har de største utfordringene mot budsjett inn mot sommeren, hvor begge virksomhetene har betydelige utfordringer med fravær og rekruttering av vikarer for å sikre en trygg og god turnus. Hjemmetjenesten har et stort tjenestebehov og arbeidspresset blir dermed stort på tjenestene for å gi tjenestemottakerne tilfredsstillende tjenester.

Prognosene for sektoren ved utgangen av 1 tertial baseres på status ved utgangen av perioden, og et anslått tjenestebehov gjennom sommeren og ut året, men inneholder stor usikkerhet for variasjoner i både tjenestebehov og sykefraværsutviklingen fremover. Kommunalsjefen følger tjenestene tett gjennom 2 tertial, og vil vurdere om det blir behov for styrking av deler av tjenestene i tertialrapport

2.

6.3.3 Fraværsrapport

Helse og Omsorg har et høyt sykefravær som legger stort press på tjenestene og utfordrer de økonomiske rammene for sektoren.



Sykefraværsutviklingen siste 12 måneder viser et samlet sykefravær på ca 13,3%, som er ca 2,5% høyere en siste 12 måneder for ett år siden og betydelig høyere enn vedtatt mål på 10%.

Som grafen over viser ser vi en positiv utvikling de siste månedene, fra over 16% i februar og en bratt nedgang ned mot litt over 10% i april.

Virksomhetslederne i helse og omsorg har stort fokus på å få ned sykefraværet og har koblet seg på ny bedriftshelsetjeneste for å få bistand til dette arbeidet, og det etableres HMS grupper som involverer de lokale verneombudene som skal ha jevnlig møter hvor sykefraværet vil være et sentralt tema.

6.3.4 Utvikling årsverk

Helse og Omsorg er kommunens største sektor med flest ansatte.



Utvikling faste årsverk		2024-12	2025-01	2025-02	2025-03	2025-04
Organisasjon hierarki	Nivå	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel
300 - Sektor helse og omsorg	5	237,3	240,2	239,2	243,3	242,6
3000 - Helse og omsorg	6	4,4	4,4	8,2	8,2	8,2
3100 - Habilitering	6	71,2	47,5	36,7	37,0	37,1
3200 - Hjemmetjenester	6	64,6	65,2	63,2	65,6	65,5
3300 - Helse	6	18,6	18,1	17,3	16,8	16,8
3400 - Institusjon	6	60,0	60,1	59,3	61,5	61,8
3500 - Psykisk helse	6	18,5	18,5	18,5	18,5	18,5
3600 - Sandnes ressurscenter	6		26,3	35,9	35,7	34,7
Total		237,3	240,2	239,2	243,3	242,6

Oversikten over viser fast ansatte årsverk fordelt på tjenestoområdene fra desember til april som viser en økning på ca 4,7 årsverk i perioden. Økningen trenger ikke være en styrkning da det også er stort fokus på økte stillingsstørrelser og faste stillinger. Det innebærer at det i mange tilfeller "veksles" inn vikarstillinger mot faste stillinger, som da fremkommer i denne oversikten som en økning i faste årsverk.

Oversikten viser og tildels store endringer mellom enhetene i perioden. Dette skyldes omorganiseringer innad i sektoren som medfører overføringer av stillinger fra en enhet til en annen. Dette synliggjøres for eksempel på "3000 Helse og omsorg" hvor det er opprettet en ny enhet "Innovasjon og saksbehandling" hvor det er samlet kompetanse i en enhet og trukket ut enkeltansatte fra øvrige enheter i februar.

Oversikten viser også at Sandnes ressurscenter er trukket ut av Habilitering fra 1/1, og etablert som eget organisasjonsledd, hvor det er overført ansatte fra habiliteringen i januar og februar.

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.

Sektoren ligger anstrengt an mot budsjett ved utgangen av 1 tertial, men det er stor grad av kontroll mot vedtatt budsjett i de fleste enheter. Oversikten nedenfor viser et misvisende bilde av situasjonen da budsjettet ikke fanger opp periodisering ved planlagte driftsendringer fra høsten i grunnskolene, samt at kostnader til tilskudd til private barnehager utbetales forskuddsvis pr måned.



! - Oppvekst	April	Budsjett	Avvik	Tertial 1/25	HIÅ bud.	Avvik	Rev.Bud. 2024	Tertial 1/24
Lønn og sosiale utgifter	14 321 342	13 193 770	-1 127 572	55 639 984	52 775 080	-2 864 904	146 919 158	51 755 182
Kjøp som inngår i tj.prod	662 410	994 414	332 004	3 419 244	3 977 656	558 412	11 933 020	3 798 268
Kjøp som erstatter tj.prod	4 318 087	2 818 250	-1 499 837	15 573 477	11 273 000	-4 300 477	33 819 000	12 470 264
Overføringer	190 567	93 582	-96 985	913 244	374 328	-538 916	1 123 003	1 065 496
Finansutgifter	0	0	0	0	0	0	0	1 981
Salgsinntekter	-426 894	-418 457	8 437	-1 634 910	-1 673 828	-38 918	-4 599 020	-2 082 978
Refusjoner	-1 282 059	-1 863 167	-581 108	-4 458 192	-7 452 668	-2 994 476	-22 358 059	-4 117 594
Overføringsinntekter	-1 758 798	-443 083	1 315 715	-2 545 862	-1 772 332	773 530	-5 317 000	-2 265 703
Finansinntekter	-782 072	0	782 072	-1 047 852	0	1 047 852	0	-225 703
SUM	15 242 583	14 375 309	-867 274	65 859 133	57 501 236	-8 357 897	161 520 102	60 399 213

Sektorens prognoser for utviklingen utover året tilsier at det er god kontroll i grunnskolene som styrer mot budsjettbalanse ved at planlagte reduksjoner vil slå inn fra skolestart i august, og at det ikke er dukket opp ukjente momenter som skal utfordre budsjettene så langt i år. Det rapporteres om utfordringer med tilgang til vikarer knyttet til korttidsfravær spesielt ved Risør barneskole, som tar mye administrative ressurser og utløser overtidslønn i enheten.

Alle 3 skolefritidsordningene (SFO) styrer også mot budsjettbalanse, til tross for at inntektssiden utfordres som følge av vedtatt gratis kjernetid i SFO. Moderasjonsordningen medfører også til at det kommer flere barn til SFO som igjen utfordrer budsjettet bemanning i driften. Kommunalsjefen gjør vurderinger sammen med virksomhetslederne om det medfører behov for å sette inn mer ressurser i den enkelte SFO inn i høsthalvåret ut fra barneutviklingen og sammensetningen.

I de kommunale barnehagene er det stabil drift og alle styrer mot budsjettbalanse ved årsslutt. Også i barnehagene er det fine moderasjonsordninger, men også bemanningsnormer som skal sikre at det er tilstrekkelig voksne pr barn. Alle barnehagene tilfredsstiller disse normene.

Den interkommunale PP-tjenesten har stabil drift med høyt arbeidspress og mange saker som skal håndteres for de 4 samarbeidskommunene. Tjenesten har over noe tid også fungert som en rådgivende instans for Åmli kommune som har store utfordringer med sin tjeneste. Dette har medført til at Åmli nå søker om å tas inn i samarbeidet fra 2026, og kommunedirektøren vil legge frem en egen sak om dette til kommunestyrene for behandling. Tjenesten styrer mot budsjettbalanse ved årsslutt.

Voksenopplæringen VIRK har ca 180-190 elever ved utgangen av 1 tertial og god styring på virksomheten. Skolens inntekter er knyttet til refusjoner fra Gjerstad og Vegårshei som har sine flykninger som elever i Risør, samt egne IMDI-tilskudd til våre egne innbyggere som går på voksenopplæring. Med lavt mottak av flykninger skapes det en usikkerhet om skolen vil motta budsjetterte refusjoner og tilskudd ila året, og det legges til grunn en mulig svikt på 0,5-0,8 mill inn mot årsslutt.

Sektorens anslåtte merforbruk mot årsslutt etter 1 tertial på ca 5,5 mill begrunnes i tilskudd til private barnehager og økte kostnader til spesialpedagogiske tiltak. Ved beregning av tilskuddssatser til private barnehager i budsjettprosessen ble det lagt til grunn feil antall barn i kommunale barnehager i 2023 som medførte til at det måtte vedtas nye satser for 2025 som ble ca 8 % høyere enn forutsatt i budsjettet. Dette medførte til at det ble budsjettert ca 2,2 mill for lavt i tilskudd for 2025. Videre viser tellingene i 2025 at det er flere barn/heltidsplasser i de private barnehagene med rett til tilskudd en forutsatt i budsjettet. Samlet medfører dette at prognosen for tilskudd til drift av de private barnehagene er et merforbruk på ca 4,8 mill dersom det ikke blir vesentlig endringer utover høsten. Kommunedirektøren foreslår å kompensere sektoren med 4 mill i tertialrapporten for å dekke det vesentligste av avviket.

Det rapporteres også om økning i antall barn med behov for tilpasset opplæring i barnehage og

grunnskole som kan utfordre budsjettrammene mot årsslutt. Kommunalsjefen følger opp dette med spes.ped team og rektorene i grunnskolen inn i 2 tertial.

Oppvekstsektoren har i 2025 budsjett to vesentlige tiltak fra Bærekraft-25 som det jobbes med å implementere inn i driftsrammene. Det gjelder innføring av Ressursfordelingsmodellen i grunnskolen og kutt av løpende opptak i barnehagene som skal gi kostnadsreduksjoner i 2025 på hhv 0,4 og 1,5 mill i sektoren. Det jobbes løpende med tiltakene, men det er ventet at hovedutfordringene vil komme i overgangen fra 2025 til 2026 budsjettet da tiltakene skal gi en ytterligere kostnadsreduserende virkning på ca 8,5 mill. Tiltakene er krevende for sektoren da det er flere eksterne faktorer som påvirker om effekten blir som beregnet i budsjettet.

Samlet sett viser prognosene ved utgangen av 1 tertial et forventet avvik mot budsjett på ca 5,5 mill, men ved kompensasjon for tilskudd til private barnehager med 4 mill vil avviket reduseres til et mer reelt nivå som det vil jobbes med å redusere utover 2 og 3 tertial.

6.4.2 Netto lønnskostnader

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

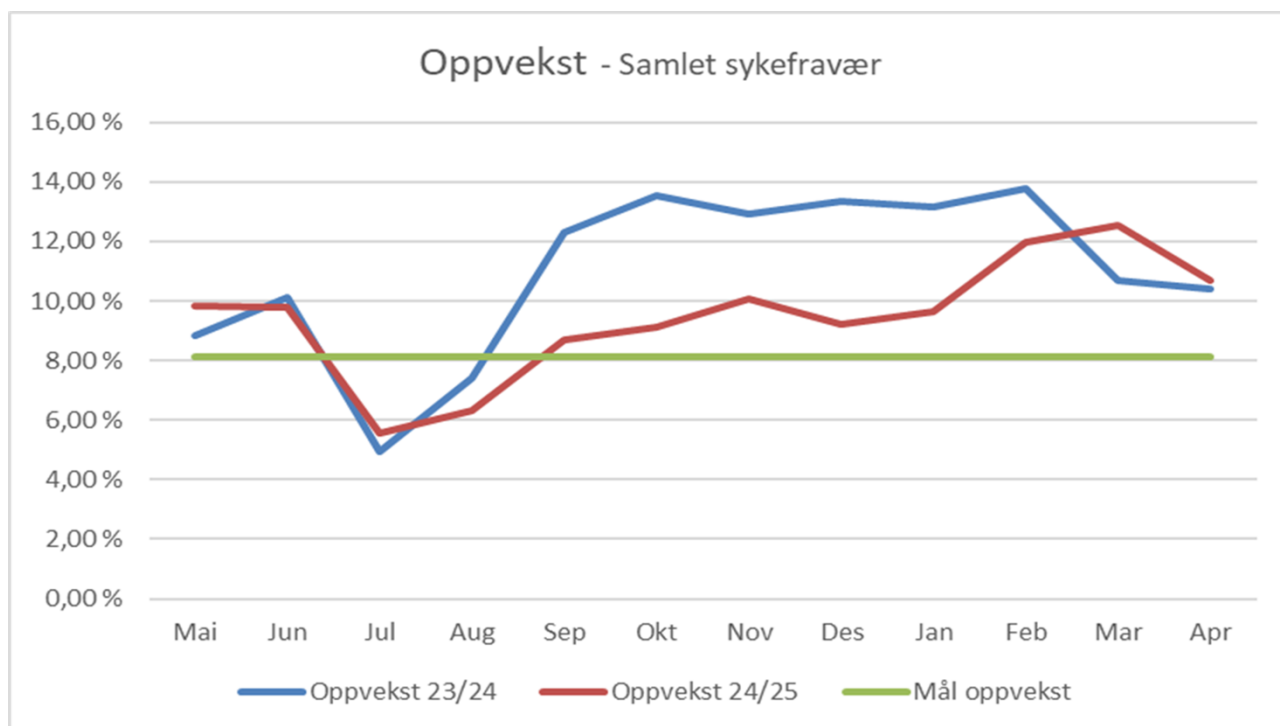
Lønnsanalyse drift Sektor 400	April	Budsjett	Avvik	Regnskap tertial 1/25	HiÅ bud.	Avvik	Rev.bud 2025	Tertial 1/24
Fast lønn (010)	9 652 795	10 117 332	464 537	38 319 477	40 469 328	2 149 851	110 001 900	36 199 482
Lønn til vikarer (020)	1 074 728	529 173	-545 555	3 866 839	2 116 692	-1 750 147	6 350 056	4 323 074
Lønn til ekstrahjelp (030)	766 986	35 678	-731 308	2 523 907	142 712	-2 381 195	428 146	783 424
Overtidslønn (040)	140 505	77 333	-63 172	447 078	309 332	-137 746	928 000	898 427
Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	103 123	16 748	-86 375	253 308	66 992	-186 316	201 000	189 497
Oppgavepl, ikke aga pliktig lønn (089)	0	0	0	0	0	0	0	42 000
Skyss og kost (160, 165)	17 026	21 833	4 807	66 560	87 332	20 772	262 000	90 380
Sum lønnsutgift	11 755 163	10 798 097	-957 066	45 477 168	43 192 388	-2 284 780	118 171 102	42 526 284
Pensjon (090)	1 327 477	1 253 946	-73 531	5 180 480	5 015 784	-164 696	15 047 335	4 691 694
Arbeidsgiveravgift (099)	1 255 728	1 163 560	-92 168	5 048 896	4 654 240	-394 656	13 962 721	4 627 583
Sum brutto lønnsutgift	14 338 368	13 215 603	-1 122 765	55 706 544	52 862 412	-2 844 132	147 181 158	51 845 561
Lønnsrefusjoner (710)	-1 174 113	-334 165	839 948	-3 672 068	-1 336 660	2 335 408	-4 010 000	-3 488 162
SUM NETTO LØNNSUTGIFT	13 164 255	12 881 438	-282 817	52 034 476	51 525 752	-508 724	143 171 158	48 357 399

Oversikten viser at sektoren har store avvik på lønn til vikarer og ekstrahjelp, og et mindreforbruk på fastlønn. Disse avvikene skyldes til dels tekniske avvik i budsjettet hvor lønn er budsjettet med fastlønn, men utbetales til vikarer, men viktigste årsak er høyt sykefravær som må erstattes med bruk av vikarer. Bruk av egne ressurser som vikarer utløser også overtidbetaling. Store deler av vikarkostnadene dekkes opp av merinntekter fra sykelønnsrefusjoner.

Netto lønn viser et merforbruk på 0,5 mill, men da det er planlagt nedtrekk i grunnskoler fra høsten av er det ventet at lønnsbudsjettet vil være tilstrekkelig for driftsåret.

6.4.3 Fraværtrapport

Enhetene i oppvekst har et høyt sykefravær sist 12 måneder på ca 9,4%, som er en bedring fra siste 12 måneder ett år tidligere (10,9%), men allikevel et stykke over vedtatt mål på 8%.



Grafen over viser en positiv utvikling mars og april som delvis kan forklares gjennom at det er mindre naturlig sykdom i skoler og barnehager utover våren.

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.

6.4.4 Utvikling årsverk

Sektor for oppvekst har i stor grad en stabil bemanning.

Utvikling faste årsverk		2024-12	2025-01	2025-02	2025-03	2025-04
Organisasjon hierarki	Nivå	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel
400 - Sektor oppvekst	5	168,0	168,2	167,7	166,5	166,5
4000 - Oppvekst	6	7,2	6,8	6,8	6,8	6,8
4100 - Risør barneskole	6	44,9	44,9	44,9	44,9	44,9
4200 - Hope oppvekstsenter	6	11,7	11,9	11,9	11,7	11,7
4300 - Søndeled barneskole	6	17,3	17,3	17,3	17,3	17,3
4400 - Risør ungdomsskole	6	33,6	33,6	33,6	33,6	33,6
4500 - Pedagogisk-psykologisk tjeneste (PPT)	6	10,7	10,7	10,7	10,7	10,7
4600 - Fargeskrinet barnehage	6	13,8	13,8	13,8	13,8	13,8
4700 - Trollstua barnehage	6	14,0	14,0	14,0	13,0	13,0
4800 - Voksenopplæringen (VIRK)	6	14,8	15,2	14,7	14,7	14,7
Total		168,0	168,2	167,7	166,5	166,5

Oversikten over viser fast ansatte årsverk i den enkelte virksomhet, og viser at det er lite endringer i bemanningen i sektoren gjennom 1 tertial. Totalsommene viser en reduksjon på ca 1,5 årsverk fra desember 2024, og at reduksjonen er gjort i Trollstua barnehage, og under oppvekst leder.



7 Investeringsregnskapet

Status vedtatte investeringsprosjekter

Kommunestyret vedtok i desember et investeringsbudsjett for 2025 basert på kommunedirektørens innstilling. Totalt ble det vedtatt et investeringsbudsjett for 2025 på brutto ca 62,13 mill med et lånefinansieringsbehov på 55,9 mill, hvorav 30 mill er knyttet til Startlånsordningen og 8 mill til VAR-investeringer.

I løpet av 1 tertial vedtok kommunestyret også å øke bevilgningen til investeringstilskudd til Frydendal kirke med 3 mill til maling og arbeider på tak som kommer i tillegg til bevilgningen på 3 mill fra 2024.

Samlet netto investeringsbudsjett før endringer i tertialrapporten er dermed på 55,1 mill hvorav 58,9 mill må lånefinansieres og totalt 38 mill henvføres til VA-investeringer og Startlånsordningen.

Kommunedirektøren foreslår å overføre bevilgninger fra 2024 budsjettet med totalt brutto 67,38 mill, hvorav 45,4 er knyttet til VA-investeringer og 12,3 mill til Startlånsordningen. Det innebærer at det er ca 8,65 mill av de overførte bevilgningen som vil belaste den ordinære driften fremover.

Investeringsbudsjett for 2025 inkludert foreslåtte endringer i tertialrapporten blir da som følger.

Investeringsbudsjett 2025	Regnskap T-1	Årsbudsjett 2025	Avvik	Restbev. 2024 overf.	Lånebehov	Forslag T-1 2025	Revidert budsjett
0119 - Innfestingssummer	-21 505	0	21 505	0	0	0	0
0523 - Båthavner	0	3 000 000	3 000 000	0	0	0	3 000 000
0558 - Salg av kommunal grunn - næring	-19 707	0	19 707	0	0	0	0
0559 - Salg av kommunal grunn - bolig	-5 114	-10 000 000	-9 994 886	0	0	0	-10 000 000
0618 - Utbedring veier	0	3 000 000	3 000 000	0	0	0	3 000 000
0619 - Nærmiljø og trafiksikkerhet	0	950 000	950 000	1 481 000	-1 185 000	0	2 431 000
0635 - Egenkapitalinnskudd KLP	0	2 000 000	2 000 000	0	0	0	2 000 000
0712 - Utstyr Teknisk drift	1 657 500	2 000 000	342 500	500 000	-500 000	0	2 500 000
0917 - Formidlingslån Husbanken investering	7 501 984	30 000 000	22 498 016	12 328 000	-12 328 000	0	42 328 000
1037 - Friluftsområder ihht vedlegg 6 HP/ØP	0	225 000	225 000	291 000	-233 000	0	516 000
1114 - Ind.Område Moland Øst et.3	-2 817 843	0	2 817 843	0	0	-2 800 000	-2 800 000
1407 - Hovedplan Vann & Avløp (INV)	0	1 000 000	1 000 000	10 120 000	-10 120 000	0	11 120 000
1504 - Kommunale utleieboliger	0	0	0	2 402 000	-2 402 000	0	2 402 000
1602 - Velferdsteknologi/med.utstyr	0	500 000	500 000	147 000	-118 000	0	647 000
1609 - Oppdatering av Kartgrunnlag	0	150 000	150 000	0	0	0	150 000
1738 - Vann og avløp Sandnes-Trollbergvika (HP VA)	-40 000	0	40 000	0	0	0	0
1801 - Utbygging Rønningsåsen (INV)	0	-1 000 000	-1 000 000	0	0	0	-1 000 000
1813 - Demning Garthetjenn	84 893	7 000 000	6 915 107	0	0	0	7 000 000
1836 - VA Fie/ Krabbesund	1 855 856	0	-1 855 856	34 803 000	-34 803 000	0	34 803 000
2050 - Standarheving kommunale bygg	1 053 095	3 000 000	1 946 905	1 206 000	-965 000	0	4 206 000
2055 - Oppgradering Risør og Søndeled kirkegårder	1 261 202	0	-1 261 202	0	0	1 270 000	1 270 000
2105 - Oppgradering veilys til LED	94 686	0	-94 686	552 000	-442 000	0	552 000
2110 - Samordnet legesenter	3 228 448	9 000 000	5 771 552	500 000	-400 000	0	9 500 000
2116 - Frydendal kirke - Tilskudd rehab kirkespir	0	3 000 000	3 000 000	2 000 000	-2 000 000	0	5 000 000
2130 - Vindvik trykkøkningsstasjon	596 629	0	-596 629	0	0	0	0
2135 - Idrettsanlegg på grusbane Kjempesteinsmyra	0	0	0	-1 268 000	1 268 000	0	-1 268 000
2164 - Robotstøvsugere renhold	50 720	500 000	449 280	720 000	-576 000	0	1 220 000
2171 - Oppgradering dampskipskai	0	800 000	800 000	0	0	0	800 000
2174 - Oppgradering lydanlegg Risørhuset	186 229	0	-186 229	1 598 000	-1 598 000	0	1 598 000
2187 - Padeltennisbane	11 030	0	-11 030	0	0	0	0
Sum investeringer 2025	14 678 103	55 125 000	40 446 897	67 380 000	-66 402 000	-1 530 000	120 975 000

Investeringsbudsjettet viser at det er påløpt netto 14,68 mill ved utgangen av 1 tertial av budsjettet 55,12 mill. Revidert investeringsbudsjett for 2025 blir på 120,97 mill inkludert foreslått rebudsjettering og nye forslag i tertialrapporten.

I vurderingene rundt overføring av restbevilgninger fra 2024 kan følgende bemerkes:



- **Prosjekt 0619** Nærmiljøanlegg og trafikksikkerhet overføres hele restbevilgningen på 1,48 mill. Den største posten i dette prosjektet er bevilgningen til oppgradering av idrettsanlegget på Vormli/Sønedeled.
- **Prosjekt 0712** Utstyr teknisk drift overfører kun bevilgingen til ny varebil til bruk i VA-tjenesten til kr.0,5 mill. De øvrige tiltakene (kr.3 mill) fra planen utsettes
- **Prosjekt 0917** Startlån overfører hele restbevilgningen på 12,3 mill til 2025. Ny utlånsramme blir da 42,3 mill.
- **Prosjekt 1037** Friluftsområder overfører kr 0,3 mill til resterende tiltak i planen. Midler til hundepark i Urheia (kr.150') tas bort da tiltaket utgår.
- **Prosjekt 1407** Hovedplan VA overfører restbevilgning fra tidligere år, men tar ut bevilgning på kr.5,3 mill som var avsatt til oppgradering av vann/avløp i Røysland krets.
- **Prosjekt 1504** Kommunale utleieboliger overfører restbevilgning på 2,4 mill til anskaffelse av 1 ny utleiebolig i 2025. Kommunedirektøren vurderer behov og muligheter løpende i samråd med BKE og BU.
- **Prosjekt 1602** Velferdsteknologi overfører restbevilgning på kr.147'. Prosjektet er en årlig bevilgning på 0,5 mill for å møte satsningen innen velferdsteknologi innen helse og omsorgstjenestene.
- **Prosjekt 1836** V/A Fie-Krabbesund overfører hele restbevilgningen på 34,8 mill. Prosjektet fikk en totalbevilgning på 35 mill i 2024, men kom ikke igang før inn mot årsslutt. Det er ventet at prosjektet skal sluttføres ila 2025 innenfor rammene.
- **Prosjekt 2050** Standardheving kommunale bygg overfører restbevilgningen på 1,2 mill til diverse løpende tiltak ihht vedlegg 5 i HP/ØP.
- **Prosjekt 2105** Oppgradering veilys overfører hele restbevilgningen på kr 0,55 mill. Prosjektet pågår løpende ved utskiftninger til LED-lys. Det er ikke ventet at bevilgningen vil være tilstrekkelig til å dekke hele utskiftningen. Kommunedirektøren vil komme tilbake med egen sak om ny bevilgning når bevilgningen er brukt opp.
- **Prosjekt 2110** Samlokalisert legesenter overfører 0,5 mill av restbevilgningen 9,5 mill fra 2024. Prosjektet ble opprinnelig finansiert med 19 mill hvorav 1 mill i 2023, 9 mill i 2024 og 9 mill i 2025. Etter at lokasjonen ble endret til Kragsgata 48 ble kostnadsbudsjettet redusert til 9 mill. Kommunedirektøren har dermed ikke behov for å overføre tidligere bevilgning, og overfører derfor kun 0,5 mill av disse for å sikre at prosjektet har tilstrekkelig rammer slik det er utformet etter endelig vedtak.
- **Prosjekt 2116** Frydendal Kirke fikk i 2024 innvilget 3 mill i investeringstilskudd til rehabilitering av kirkespir. Det ble kun utbetalt 1 mill av disse i 2024, og resterende tilskuddsbevilgning overføres 2025.
- **Prosjekt 2135** Idrettsanlegg Kjempesteinsmyra overfører forventet inntekt fra spillemidler knyttet til etableringen av Beach-anlegget.
- **Prosjekt 2164** Robotstøvsugere renhold overfører restbevilgningen på 0,72 mill til anskaffelse av roboter som supplement til renholdsarbeid i store bygg. Det er i dag 1 maskin til utprøving i Risørhallen, og det er planlagt å utvide med en maskin til sykehjemmet i 2025.
- **Prosjekt 2174** Oppgradering lydanlegg Risørhuset overfører hele restbevilgningen på 1,6 mill til 2025. Prosjektet med anskaffelser kom sent i gang i 2024, og resten av utstyret og arbeidet utføres derfor i 2025.

Det reviderte budsjettet får et lånefinansieringsbehov på 125,3 mill. Av disse utgjør VA-investeringer ca 53,4 mill og Startlånsordningen ca 42,3 mill, og viser at det da kun er 29,57 mill til "ordinære investeringer".



Investeringsbudsjett 2025	Regnskap T-1	Årsbudsjett 2025	Avvik	Restbev. 2024 overf.	Forslag T-1 2025	Revidert budsjett
Sum investeringer 2025	14 678 103	55 125 000	40 446 897	67 380 000	-1 530 000	120 975 000
Avsetning ubundne inv.fond	0	10 000 000	-10 000 000	0	1 780 000	11 780 000
MVA komp	-1 453 570	-4 205 000	2 751 430	-978 000	-250 000	-5 433 000
Bruk av lån	0	-28 920 000	28 920 000	-54 074 000	0	-82 994 000
Bruk av lån videreformidling	0	-30 000 000	30 000 000	0	0	-30 000 000
Bruk av ubrukte lånemidler (startlån)	0	0	0	-12 328 000	0	-12 328 000
Bruk av ubundne inv.fond	0	-2 000 000	2 000 000		0	-2 000 000
Sum finansiering P9990	-1 453 570	-55 125 000	53 671 430	-67 380 000	1 530 000	-120 975 000
Lånebehov investeringer		-58 920 000		-66 402 000		-125 322 000
Herav prosjekter innen selvkostområdet V/A		8 000 000		45 423 000		53 423 000
Herav finansiering Startlånsordningen		30 000 000		12 328 000		42 328 000
Sum lånefinansieringsbehov ekskl VA og Startlån		-20 920 000	0	-8 651 000		-29 571 000

Vedtatte investeringer går i som planlagt og det meldes ikke om vesentlige avvik utover et merforbruk på prosjekt 2055 Oppgradering Risør og Sønedeled kirkegårder som ble ferdigstill på begynnelsen av året. Det har påløpt ca 1,26 mill i ekstrakostnader som følge av utfordringer underveis med dreneringsarbeid på Risør kirkegård. Merkostnaden må finansieres i 2025 og foreslås dekket av salg av næringstomter på Moland Øst i Kommunedirektørens innstilling.

Kommunedirektøren foreslår, i tillegg til rebudsjetteringen av 2024, i sin innstillingen til 1 tertial å finansiere merkostnader på kirkegårdsprosjektet med inntektsført salg av næringseiendom.

1. Salg av kommunal næringseiendom. Kommunedirektøren har 1 tertial solgt 2 nærings-eiendommer på industriområdet Moland Øst for totalt kr.2,8 mill. Kommunedirektøren foreslår å bruke deler av salgsinntekten til å finansiere merforbruket på prosjekt 2055 Oppgradering Risør og Sønedeled kirkegårder (kr.1,02 mill) og at resterende overføres ubundne investeringsfond (kr.1,78 mill).

Kommunedirektøren gjør løpende vurderinger rundt årets låneopptak ut fra fremdrift i årets vedtatte investeringer, hvor målet er minimalt låneopptak ifht finansieringsbehovet i 2025.

Kommunedirektøren anslår at behov for låneopptak vil komme medio høst, og følger opp i 2 tertialrapport.

8 Tilbakemelding vedtatt planstrategi

Risør kommune sin planstrategi for perioden 2024-28 ble vedtatt i september 2024.

Alle planer som skulle igangsettes i 2024 er påstartet. Næringsplanen ligger ligger ute til høring og de andre planprogrammene er fremmet for politisk behandling.

Arbeidet med Kulturplanen ble iverksatt i 2022, men ble utsatt som følge av arbeidet med Byjubileumet i 2023 og senere på grunn av mangel på ressurser i kultursjefens fravær. Det er pr i dag usikkert når og om dette arbeidet kan restarteres.

Plan	2024	2025	2026	2027	2028
Kommunedelplan/reguleringsplan E18 Tvedestrand-Gjerstad	X				
Kommuneplanens arealdel med ROS-analyse (rullering)	X				
Naturmangfoldspan	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 fusisk aktivitet og folkehelse (rullering)			X		
Reguleringsplan Fv 416 og Fv 418			X		
Trafikksikkerhetsplan (rullering)				X	
Kulturminner og kulturmiljøer (rullering)				X	
Oversiktsdokumenter til planstrategi og kommuneplanens samfunnsdel (rullering)				X	
Alkoholpolitisk handlingsplan (rullering)					X
Planstrategi og kommeplanens samfunnsdel (rullering)					X

Planstrategien for kommende periode er ambisiøs med hensyn til antall planer som skal utarbeides tidlig i perioden. Dette kan medføre behov for ekstern kapasitet og dermed ekstra kostnader knyttet til gjennomføring av arbeidet. Kommunedirektøren vil fremme egne saker om kostnader eller innarbeide kostnadene i de kommende perioder.



9 Kommunedirektørens konklusjon

Kommunedirektøren legger frem en tertialrapport som viser at organisasjonen er i en presset økonomisk situasjon, men også at det er god kontroll i de fleste virksomhetene så langt i år. Utfordringene som legges frem begrunnes i stor grad med økt tjenestebehov innen helse og omsorg, men også en konsekvens av en virksomhet med høyt sykefravær og utfordrende bemanningssituasjon.

Kommunedirektøren foreslår i sin innstilling å kompensere oppvekstsektoren med 4 mill som finansieres med bruk av disposisjonsfond. Dette begrunnes med at dersom kommunedirektøren hadde korrekte forutsetninger for beregninger på utgifter til tilskudd til private barnehager i fjor høst, ville budsjettett avsetning til disposisjonsfond vært tilsvarende mindre.

Virksomhetslederne rapporterer om fortsatt høyt sykefravær og press på tjenestene som følge av stort tjenestebehov ute i sektorene som gir utfordringer med å holde seg innenfor budsjetttrammene de er tildelt.

Kommunedirektøren legger til grunn en prognose for driftsåret som viser et merforbruk på ca 12 mill mot årsslutt, som reduseres til 8 mill dersom kommunedirektørens kompensasjon til oppvekst vedtas. Dersom prognosen blir resultatet ved årsslutt innebærer det at kommunens netto driftsresultat vil reduseres fra et positivt resultat på 8,3 mill (overskudd) til et negativt driftsresultat på ca 3,6 mill (underskudd) og vil således tære ytterligere på kommunens buffer i disposisjonsfond.

Kommunedirektøren presiserer at det er utfordrende å gi sikre prognoser såpass tidlig i driftsåret da det fremdeles er mange usikkerheter som kan inntreffe utover året som ikke organisasjonen selv kan styre. Det jobbes kontinuerlig med kostnadsreduserende tiltak og å løse de utfordringene tjenestene står i på best mulig måte for kommunen, de ansatte og tjenestemottakerne.

På investeringssiden er det ingen signaler om vesentlige økonomiske avvik mot budsjett i pågående prosjekter, men at etterslepet på investeringer fra 2024 som må overføres utgjør en betydelig investeringskostnad. Kommunedirektøren har foretatt en grundig og nøktern gjennomgang av disse, og foreslår i innstillingen å overføre de nødvendige bevilgningene som må til for å fullføre disse.