



RISØR KOMMUNE



Tertial 2 2025

Tertial 2 2025



Innholdsfortegnelse

1	Kommunedirektørens innledning.....	3
2	Oppsummering tertialrapport	4
3	Felles inntekter og utgifter	6
4	Finansforvaltning	16
5	Risør kommune totalt drift	20
6	Sektorrapportering	25
7	Investeringsregnskapet.....	37
8	Tilbakemelding vedtatt planstrategi	40
9	Kommunedirektørens konklusjon.....	42



1 Kommunedirektørens innledning

Kommunedirektøren gir med tertialrapport 2/25 en løypemelding med svakt positive undertoner.

Rapporten viser at hele den kommunale organisasjonen jobber godt med driften utover året, til tross for stramme budsjetttrammer, høyt sykefravær og økt tjenestebehov. Det jobbes 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 og besøkende.

Organisasjonen jobber med oppfølging av vedtatte tiltak fra Bærekraft-25, og kommunalsjefene tilstreber å iverksette tiltakene raskt for å få ut forventet effekt av disse. Det er et viktig, langsiktig og krevende arbeid, og organisasjonen må kontinuerlig sjekke posisjon og eventuelt foreta kursjusteringer for å styre skuta mot målet.

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 en statusrapport for kommunens drift etter 2 tertial som viser et svakt tegn på optimisme inn mot slutten av året.

På fellesområdene viser skatt og rammetilskudd merinntekter etter ekstrabevilgninger som ble tildelt ifm fremleggelsen av Revidert Nasjonalbudsjett, og signaler om at årets skatteinntang vil bli omtrent som signalisert. Eiendomsskatten og øvrige frie inntekter forventes også innenfor budsjett eller bedre. Kommunedirektøren har dermed friske inntekter som kan brukes til å dekke opp for merforbruk i driftssektorene.

På finansområdet ligger regnskapet godt an mot budsjett, med prognoser om mindreforbruk på renter- og avdragskostnader, merinntekter på renteinntekter, og utbytteinntekter ihht til budsjett. Minimumsavdragsberegninger viser at avdragsbudsjettet kan reduseres med ca 1,2 mill dersom det er behov, men kommunedirektøren ønsker å betale så mye avdrag som mulig for å redusere gjelden, og har ikke foreslått regulering i innstillingen.

Felles avsetninger til lønn og pensjons ser ut til å være tilstrekkelig for å dekke utgiftsbehovet, og kommunedirektøren foreslår i innstillingen å kompensere driftsenhetene fullt ut for effekten av årets lønnsoppgjør og utgifter til lærlinger. Det vil fremdeles være budsjettmidler igjen på avsetningene som vil bli stående ubrukt ved årsslutt.

Foreløpige beregninger av pensjonselementene viser at det ikke bør komme vesentlige negative avvik på dette feltet inn mot årsslutt, og at avvikene evt kan komme på den positive siden.

I driftssektorene viser tertialrapporten at det i stor grad er god styring ute i enhetene, til tross for høyt sykefravær, stort press på tjenestene, og nye uforutsette oppgaver som må håndteres av tjenestene.

De største utfordringene i driftsenhetene ligger i enhet for hjemmetjenester, enhet for Sandnes ressursenter, og NAV-flyktning. Utfordringene er sammensatt, men er i stor grad utløst av elementer som ikke virksomheten selv kan styre og forutse. Det være seg nye særlig ressurskrevende brukere eller betydelig endringer i tjenestebehovet innen oppvekst eller helse & omsorg, og endringer i forutsetningene knyttet til drift og mottak av flyktninger.

Ved utgangen av 2 tertial legger kommunedirektøren til grunn en prognose om et marginalt negativt avvik mot budsjett på ca 0,43 mill som skyldes merinntekter og innsparinger på fellesområdet, som dekker opp for forventet merkostnader ute i driftsenhetene.

En enkel oversikt over forventet avvik mot budsjett ved utgangen av 2 tertial kan vises som følger:



Prognose 2025 fremskrevet status		Beløp (1000)
Skatt og rammetilskudd		7 694
Avvik Selvkostområdene VAR		0
Bruk/Avsetning disp.fond		0
Premieavvik og pensjon		0
Avsetninger		2 977
Finanstransaksjoner		3 002
Budsjettavvik fellesområder		13 673
Budsjettavvik Sektorene		-14 100
Sektor Interne tjenester	-300	
Sektor Samfunnsutvikling	6 900	
Sektor Helse og Omsorg	6 500	
Sektor Oppvekst	1 000	
Avvik mot budsjett (Mer-/Mindreforbruk)		-427

Revidert budsjett ved utgangen av 2 tertial (før foreslåtte reguleringer i kommunedirektørens innstilling) viser et positivt netto driftsresultat på ca 4,4 mill. Dersom kommunedirektørens prognose står seg ved årsslutt vil netto driftsresultat bli rundt 4 mill, og vurderes som godt.

På investeringssiden rapporterer kommunedirektøren ved utgangen av perioden at det ikke forventes vesentlige avvik på de pågående investeringsprosjektene, utover at noen vil bli billigere. Det er også flere mindre prosjekter som ikke vil komme til realisering i inneværende år, hvor da bevilgningen vil bli stående ubrukt. Dette slår positivt ut på det samlede lånebehovet for finansiering av året investeringer, og kommunedirektøren foreslår noen reguleringer for å ta ned disse bevilgningene.

Kommunedirektørens prognoser etter 2 tertial vil ha positive utslag på de vedtatte målindikatorne ved årsslutt da netto driftsresultat vil bli positivt, lånegjelden holdes omtrent stabilt, og disposisjonsfondet vokse svakt.



3 Felles inntekter og utgifter

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

3.1 Felles inntekter og utgifter

Bevilgningsoversikt drift A	Regnskap tertiar 2-25	HiÅ bud.	Avvik	Rev.budsjett 2025	Regnskap tertiar 2-24
Rammetilskudd	-222 253 964	-222 071 500	182 464	-317 245 000	-197 192 419
Inntekts- og formuesskatt	-143 380 623	-158 479 300	-15 098 677	-226 399 000	-131 777 454
Eiendomsskatt	-21 497 461	-21 000 000	497 461	-31 500 000	-20 459 846
Andre generelle driftsinntekter	-32 476 424	-36 995 992	-4 519 568	-55 494 000	-35 889 591
Sum generelle driftsinntekter	-419 608 472	-438 546 792	-18 938 320	-630 638 000	-385 319 310
Sum bevilgninger drift, netto	396 008 935	387 896 045	-8 112 890	592 547 410	390 686 927
Avskrivninger	31 888 417	37 891 000	6 002 583	37 891 000	31 511 139
Sum netto driftsutgifter	427 897 352	425 787 045	-2 110 307	630 438 410	422 198 066
Brutto driftsresultat	8 288 880	-12 759 747	-21 048 627	-199 590	36 878 756
Renteinntekter	-6 261 439	-9 182 000	-2 920 561	-13 773 000	-6 208 034
Utbytter	-19 060 127	-18 950 000	110 127	-18 950 000	-13 592 479
Renteutgifter	21 090 445	24 480 000	3 389 555	36 720 000	22 190 888
Avdrag på lån	18 853 975	19 804 664	950 689	29 707 000	19 443 496
Netto finansutgifter	14 622 854	16 152 664	1 529 810	33 704 000	21 833 871
Motpost avskrivninger	-31 888 417	-37 891 000	-6 002 583	-37 891 000	-31 511 139
Netto driftsresultat	-8 976 683	-34 498 083	-25 521 400	-4 386 590	27 201 488
Avsetninger til bundne driftsfond	273 940	0	-273 940	19 546 349	83 084
Bruk av bundne driftsfond	-2 072 244	0	2 072 244	-19 278 233	-448 614
Avsetninger til disposisjonsfond	0	13 934 984	13 934 984	20 902 474	0
Bruk av disposisjonsfond	0	-11 189 336	-11 189 336	-16 784 000	0
Sum disponering/dekning av netto driftsresultat	-1 798 304	2 745 648	4 543 952	4 386 590	-365 530
Avstemming	-10 774 987	-31 752 435	-20 977 448	0	26 835 958

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

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

Skatt og rammetilskudd, som omtales grundigere i neste kapittel, forventes å bli ca 7,7 mill bedre enn revidert budsjett. Bevilgningsøkningen skyldes tilleggsbevilgninger fra Stortingets saldering i desember, og fra Revidert Nasjonalbudsjett. Ca 4,85 mill av disse er knyttet til forventet økt pensjonskostnad som følge av ny AFP ordning. De store avvikene i rapporten skyldes at skatt og inntektsutjevning ikke har en fast utbetalingsprofil gjennom året, blant annet som følge av at skatteinngangen svinger fra måned til måned.



Eiendomsskatten for 2025 er skrevet ut ihht ESKTL § 3 utskrivningsalternativ g, som innebærer alle eiendommer i kommunen, unntatt næringseiendom kraftanlegg mm, hvilket i praksis innebærer eiendomsskatt på boliger, fritidsboliger og tomter i Risør. Takstgrunnlagene ble kontorjustert med 10% av opprinnelig takst, og skattesatsen ble vedtatt til 3,8 promille, som var ventet å gi en inntekt på ca 31,5 mill i 2025. Prognosene ved utgangen av 2 tertial tilsier at inntektene vil bli ca 0,7 mill bedre enn budsjett.

De andre generelle driftsinntektene i rapporten relateres i stor grad til statlige tilskudd som integreringstilskuddet og øremerkede tilskuddsordninger. Prognoser etter 2 tertial fra flyktningtjenesten indikerer at kommunen kan svikte ca 2 mill på integrerings-tilskuddet mot budsjett, hovedsakelig som følge av vedtak om å ta imot færre flyktninger. Kommunestyret vedtok at det skal tas imot 25 flyktninger i 2025, men i etterkant har IMDI redusert anslaget slik at Risør vil få ca 23 stk.

"Sum bevilgninger drift, netto" oppsummerer alle sektorene og felles avsetninger til lønn og pensjon i en linje. Tabellen over viser et merforbruk på ca 8,1 mill som er sammensatt av sektorenes avvik mot budsjett, korrigert for andre statlige tilskudd, og netto resultateffekt av pensjonselementene som er ført på felles avsetninger. Kommunedirektøren legger frem en prognose ved utgangen av 2 tertial som viser et potensielt merforbruk i driftssektorene samlet på ca 14,1 mill ved årsslutt som beskrives nærmere i egne kapitler.

Finansområdet beskrives i eget kapittel og omtales ikke spesielt her. Norges bank har i løpet av 2 tertial satt ned styringsrenten med 0,25%, og ytterligere 0,25% i septembermøtet.

Rentereduksjonene gir en delvis positiv effekt på kommunens lånegjeld, men som følge av rentesikringer vil rentenedsettelsen gi begrenset effekt på innværende år. Kommunedirektøren har foretatt minimumsavdrags beregningene i 2 tertial som åpner for at avdragsbelastningen kan reduseres med ca 1,2 mill innenfor regelverket. Kommunedirektøren følger utviklingen utover 3 tertial, og foreslår mindre endringer i tertialrapporten.

Utbytteinntektene fra Agder Energi er utbetalt ihht forventet for 2025. Det er i tillegg mottatt ca 138 000 i andre utbytteinntekter fra Moland Biovarme, Gjensidige og OKOS som kommer inn i regnskapet som merinntekter på finansområdet.

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

Avsetninger og bruk av fond gjøres i stor grad ved årsslutt, og budsjetterte avsetninger og bruk av bundne driftsfond er i stor grad koblet til avslutningen av selvkostområdene som balanseres mot bundne fond ifm regnskapsavslutningen. Netto er det budsjettert med 268' i avsetning til bundne driftsfond i 2025.

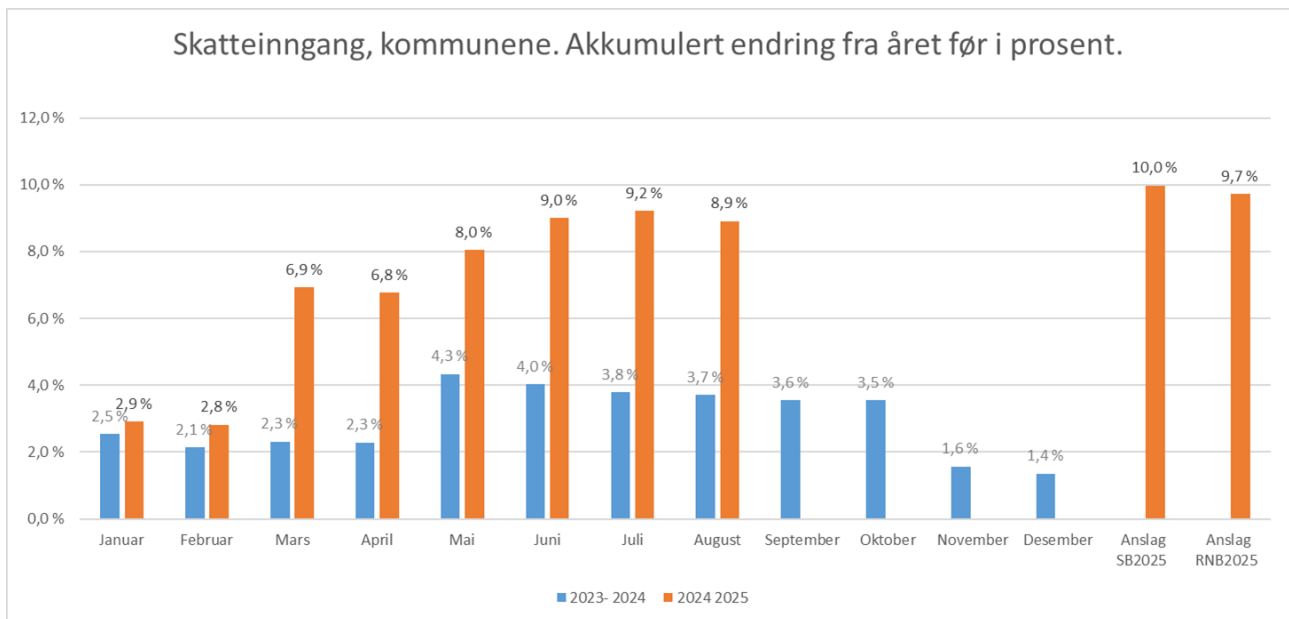
Det er budsjettert med en avsetning til disposisjonsfond på kr.20,9 mill, hvorav 15 mill til disposisjonsfond for akkumulert premieavvik som speiler årets budsjetterte premieavviksinntekt. Det ble vedtatt å avsette merinntekter fra Statsbudsjett til disposisjonsfondet i budsjettbehandlingen. Totalt utgjorde dette 9,9 mill, men kommunestyret vedtok å hente 4 mill av disse for å dekke opp for forventet merutgifter innen barnehageområdet i 1 tertialrapport.

Det er budsjettert 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 2 tertial en akkumulert vekst fra 2025 på ca 8,9%. Forventet skatteutvikling fra 2024 til 2025 ble i Statsbudsjettet anslått til en vekst på 10%, men ble nedjustert i revidert nasjonalbudsjett (RNB) for 2025 til 9,7%. Tabellen nedenfor viser akkumulert skattevekst i 2025 pr mnd sammenlignet med faktisk skatteinngang i 2024.



Skatteinngangen lokalt ligger høyere enn landsgjennomsnittet, med en akkumulert vekst på 9,5% etter august. Akkumulert skatteinngang i Risør er på 22.017 kr/innbygger, tilsvarende 83% av landsgjennomsnittet på ca 26.384 pr innbygger. Dette utløser inntektsutjevning som løfter kommunen opp mot ca 95,6% av landsgjennomsnittet.

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

	Regnskap 2024	Oppr.Bud 2025	KS-Progn. sald bud-25	KS-progn mars- 25	KS progn. Progn. RNB	KS progn. 27.06-25	Rev.budsj	Avvik
Skatt på inntekt og formu	213 917	226 399	226 399	225 496	224 978	224 978	226 399	-1 421
Rammetilskud fra stat	249 080	272 119	273 028	273 028	277 655	280 787	272 177	8 610
Inntektsutjevning	34 036	40 901	40 901	40 796	40 706	40 706	40 901	-195
Ord.Skjønsmidler	600	0	0	700	700	700	0	700
Distriktstilskudd	10 125	4 225	4 167	4 167	4 167	4 167	4 167	0
Sum	507 758	543 644	544 495	544 187	548 206	551 338	543 644	7 694

Skatt på inntekt og formue, og tilhørende inntektsutjevning ble noe lavere enn opprinnelig budsjett som følge av at det var færre innbyggere i Risør kommune 1/1-2025 enn lagt til grunn i budsjettet.

Rammetilskuddet forventes ved utgangen av 2 tertial å bli ca 8,6 mill høyere enn opprinnelig budsjett som følge av mindre endringer gjort i saldert budsjett, og korrigeringer i Revidert Nasjonalbudsjett som ble lagt frem i juni. Den største endringen skyldes ny offentlig AFP-ordning som ble kompensert ut i kommunene for å dekke opp for forventet kostnadsøkning i pensjonskostnader. Risør kommunes andel av dette var 4,85 mill.



Statsforvalter har i tillegg tildelt Risør kommune kr.700 000 i Skjønnsmidler for 2025.

Oversikt over endringene kan vises som følger:

Budsjettsendringer rammetilskudd 2025	
Budsjettforliket - "økt bem SFO 1/8-25"	663
Budsjettforliket - "økt bem BHG 1/1-25"	663
Budsjettforliket - "komp red.sskatt økt minstepensjon"	205
Sum endringer Saldert budsjett	1 531

Revidert NasjonalBudsjett	
Komp for ny off AFP-ordning	4 850
Komp redusert foreldrebet bhg 1/8-25 (2000-1200)	992
Komp økt basistilskudd fastleger	336
Vekst frie inntekter	1 412
Trekk vaksinerings FHI	-78
Økt rammetilskudd komp skatteinntekt pga regelendring	247
Sum endringer fra RNB	7 759

Kommunedirektøren foreslår budsjettreguleringer for å hente inn økningene i rammetilskuddet og svikten i skatteinntekter. Midler med kobling til oppvekstsektoren overføres til Oppvekst leder som igjen formidler budsjettene dit det hører hjemme ut fra elev og barnefordeling. Resterende midler foreslås avsatt til disposisjonsfond.



3.3 Finanstransaksjoner

3.3.1 Finansutgifter

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

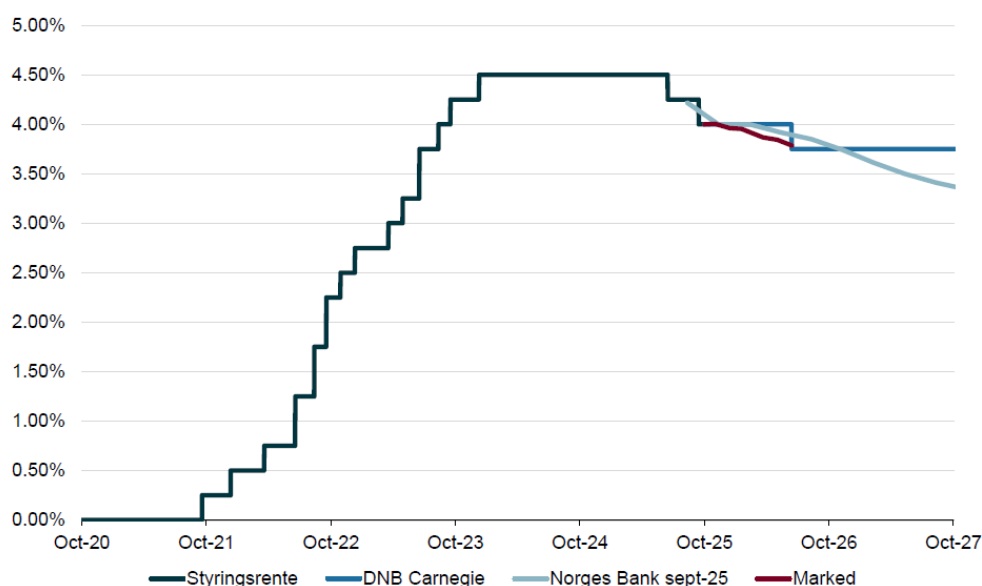
Lån	Restgjeld 1/1	Renter	Avdrag	Restgjeld 31/12
Nordea 1	100 000 000	4 728 521		100 000 000
Nordea Swap (100")		-2 037 917		
Nordea 2	24 168 316	1 113 126	1 421 668	22 746 648
Nordea 4	40 784 237	1 911 726	2 043 668	38 740 569
Nordea Swap 5		-262 083		
Sør Swap I		-1 575 058		
Sør Swap II		-1 486 322		
Sør Swap III	0	-378 433		
Sør Swap IV		-584 217		
Sør Swap V		-1 010 145		
Sør Swap VI		-90 729		
Kommunalbanken 9	62 889 750	3 213 260	4 746 400	58 143 350
Kommunalbanken 10	99 853 410	5 050 467	6 769 722	93 083 688
Kommunalbanken 13	40 083 180	2 068 114	2 166 680	37 916 500
Kommunalbanken 13-II	37 366 520	1 934 229	1 966 680	35 399 840
Kommunalbanken 19	51 107 000	2 642 219	2 086 000	49 021 000
Kommunalbanken 20	34 865 190	1 779 307	1 340 970	33 524 220
Kommunalbanken 21	36 000 040	1 838 177	1 333 324	34 666 716
Kommunalbanken 22	28 000 000	1 415 707	1 000 000	27 000 000
KLP Kommunekreditt	34 962 163	1 799 814	1 571 332	33 390 831
KLP Kommunekreditt	977 012	38 160	977 012	0
KLP Kommunekreditt	17 291 642	891 846	833 336	16 458 306
KLP Kommunekreditt	32 897 000	1 246 391	982 000	31 915 000
KLP Kommunekreditt	29 285 164	1 494 749	1 009 836	28 275 328
Husbanken 2	36 413	1 119	24 058	12 355
Husbanken 5	770 442	34 619	81 837	688 605
Låneopptak INV 2025			0	28 920 000
Minimumsavdrag	0		-1 650 000	0
Sum	671 337 479	25 776 647	28 704 523	669 902 956
Budsjett		26 319 000	29 707 000	
		542 353	1 002 477	1 544 830

Prognosen viser et positivt estimert avvik på ca 1,5 mill ved utgangen av 2 tertial etter at beregning om hvor mye kommunen minimum må betale i avdrag i 2025, og et estimert låneopptak på 28,9 mill i desember.

Gjennomsnittrenten i porteføljen er ved utgangen av 2 tertial på ca 3,84% som er 1,1% under markedsrentene for flytende lån, som medfører til en forventet innsparing på ca 0,5 mill på renteutgifter lån. Avdragskostnadene styres av minimumavdragsordningen som viser at det minimum må betales inn 28,5 mill i 2025 for å tilfredsstille kravene. Det er følgelig beregnet at avdragsutgiftene kan reduseres med ca 1,2 mill dersom kommunedirektøren finner det nødvendig.

Grafen under viser utviklingen Norges Banks styringsrente tilbake til oktober 2020 og indikasjon for forventet utviklingen fremover.

MARKEDETS IMPLISITTE STYRINGSRENTE



Norges Bank reduserte styringsrenten fra 4,5% til 4,25% i junimøtet, og ytterligere 0,25% igjen i september møtet. Samtidig ble det gitt signaler om at ytterligere nedjusteringer vil skje gradvis over tid, avhengig av utviklingen i spesielt inflasjonen i landet.

Kommunen følger fortrinnsvis NIBOR 3 mnd renten som også har falt gjennom 2 tertial til ca 4,25%. Med bankenes marginpåslag blir markedsrentene da på ca 4,95% på flytende lån.

I tillegg til lånerentene på investeringsgjeld, har kommunen utgifter til renter på innlån til Startlånsordningen. Disse rentene har normalt ikke noen direkte innvirkning på resultatet i kommunen da innlån og utlån stort sett balanserer. Etter en periode med lave markedsrenter har det blitt lånt ut mye Startlån med lave fastrenter (3 års fastrente), hvor kommunen betaler flytende rente på et helt annet nivå enn utlånsrenten. Dette skaper et negativt avvik mellom innlånsrenter og utlånsrenter, og gir en økonomisk belastning ved årsavslutning. Ved utgangen av 2 tertial ligger rentekostnadene ca 1,5 mill over budsjett på Startlånsordningen. Over tid vil dette balanseres og etter hvert gå over til å bli rentefordel til kommunens gunst når den flytende renten blir lavere enn fastrentene som er inngått de siste årene.

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-2	Budsjett 2025
BankInnskudd	-2 414	-3 840
Andre renter og prov	-131	-200
Kalk.renter VAR (konsernint.renter)	0	-6 493
SUM Budsjett 2025	-2 545	-10 533
Renteinntekter Startlånsordningen	-3 716	-3 240
SUM Budsjett 2025 inkl.startlånsordningen	-6 261	-13 773

Renteinntekter fra bankinnskudd ligger godt an mot budsjett etter 2 tertial, og det er Kommunedirektørens oppfatning av at det vil gi en merinntekt mot årsslutt på ca 1,4 mill. Det begrunnes i vedvarende høye markedsrenter, reforhandlet bankavtale med økt innskuddsmargin, og høyere gjennomsnittslikviditet hittil i år.

Renter og provisjoner som er budsjettet 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 2 tertial ligger renteinntektene godt an mot budsjett.

Utbytte fra Å-Energi ble som forventet på ca 18,9 mill, og i tillegg har kommunen mottatt utbytte fra Moland Biovarme AS, Sparebanken Sør, OKOS og Gjensidigestiftelsen med totalt kr.138 000 som ikke var budsjettet.

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 2 tertial har kommunen kun inne 8 læringer. Læringskoodinatorene i driftssektorene har god kontakt med opplæringskontorene, og inn i høsten 2025 har enhetene takket ja til alle som har søkt om lærlingplass.

Sektorene ble kompensert med ca 478.000 i 1 tertial, og kompenseres med kr.1 064 000 for lønn til læringer i 2 og 3 tertial.



Komp lærlinger Tertial 2 og 3	Antall H-25	Komp kr.
22200 - Eiendom vaktmestertjenester	1	129 000
22400 - Eiendom tekniske tjenester	2	288 000
31200 - Habilitering - Linken	1	99 000
32200 - Hjemmetjenester	0	49 000
41100 - Risør barneskole - grunnskole	1	104 000
42300 - Hope oppvekstsenter - barnehage	1	105 000
44100 - Risør ungdomskole - grunnskole	1	98 000
47100 - Trollstua barnehage	1	191 000
Sum komp Tertial 2 og 3	8	1 064 000

Det er følgelig forventet at det blir stående igjen ca 1,74 mill i ubrukte budsjettmidler ved årsslutt.

I tillegg til de ordinære lærlingene ute i driftssektoren har vi følgende på alternative kompetanseløp:

- Menn i helse: 3 stk
- VOV (Videregående opplæring for Voksne): 2 stk
- Fagbrev på jobb: 1 stk
- Praksiskandidater: 5 stk
- Flyktning i jobb: 2 stk
- Lærekandidat: 1 stk

Totalt har Risør kommune dermed 14 stk i alternative kompetanseløp i tillegg til de 8 ordinære lærlingene. Det forventes dermed at det vil være ca 15 stk som vil få fagbrev ila 2025 gjennom Risør kommune.

Kommunestyret har vedtatt at kommunedirektøren skal legge frem en ny sak om lærlingstrategi ila 1 tertial 2026, med fokus på hvordan kommunen kan tiltrekke seg flere lærlinger for å oppnå vedtatt mål.

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%.

Årets sentrale forhandlinger endte med et lønnsoppgjør på ca 4,4%.

Risør kommune har gjennomført lokale forhandlinger for kapittel 3, 4 og 5 etter sommeren basert på det sentrale oppgjøret, og har landet dette på en god måte.

Beregnete årseffekt av årets oppgjør kompenseres i tertial 2 ut på driftssektorene med følgende fordeling.

	Kap.4	Kap 3&5	Totalt
Int.tjenester	104 000	209 000	313 000
Samfunnsutv	619 000	547 000	1 166 000
Helse & omsorg	3 082 000	734 000	3 816 000
Oppvekst	2 344 000	352 000	2 696 000
Totalt	6 149 000	1 842 000	7 991 000

Kommunedirektøren har dermed avsatt tilstrekkelig midler til årets oppgjør, og det vil bli stående igjen ca 1,5 mill i ubrukte midler ved årsslutt som kan omdisponeres.

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 2025

Oversikt over felles tiltak i HP	Rev bud	Overført enh.	Oppr.budsj
Utgifter til valg	0	250 000	250 000
Tilskudd Risør By AS	0	750 000	750 000
Omstillingsmidler Org.	200 000	0	200 000
Arbeidsmiljøtiltak	100 000	200 000	300 000
Sum totalt	300 000	1 200 000	1 500 000

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

Utgifter til årets stortingsvalg vil kompenseres ut til sektor interne tjenester med kr.250 000, samt kr.200 000 av midler avsatt til arbeidsmiljøtiltak ihht fordeling av midler etter innstilling fra AMU. Midlene vil blant annet gå til finansiering av "inspirasjonsdagen" ifm verdensdagen for psykisk helse medio oktober.

Det er ikke kommet inn søknader om støtte til omstillingsmidler i organisasjonen ved utgangen av 2 tertial, og det vil dermed bli stående igjen 300 000 i ubrukte midler til omstilling og arbeidsmiljøtiltak ved årsslutt.

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 revidert nasjonalbudsjett kompenserer regjeringen kommunesektoren med 4,1 mrd for forventet effekt av endringene i AFP-ordningen. Risør kommune ble kompensert med 4,85 mill for å dekke opp for forventet økning i pensjonskostnadene i år. Det har ikke vært mulig å beregne den konkrete effekten den nye ordningen har gitt på pensjonskostnaden for kommunen.

Ved utgangen av 2 tertial viser tallene fra aktuarene at kommunedirektørens budsjett i stor grad vil være tilstrekkelig på de fleste elementer på pensjonsområdet.

Premieavviket forventes å bli omtrent ca 1-1,5 mill høyere enn budsjettet på 15 mill, mens amortiseringskostnadene forventes å bli ca 0,4 mill lavere. Begge elementer vil slå positivt ut på driftsresultatet ved årsslutt dersom prognosen slår inn.

Foreløpige beregninger av betalt pensjonspremie mot utgiftsført pensjonsutgifter tilsier at det ikke bør komme uforutsette merkostnader mot slutten av året, men at det muligens må tilbakeføres noe ifm årsslutt, som igjen vil redusere lønnskostnadene i alle driftsenhetene og bedre resultatet noe. Endelig oppgjør avklares først etter årsslutt.

Det er følgelig kommunedirektørens oppfatning ved utgangen av 2 tertial at pensjonselementene ikke vil medføre vesentlige negative avvik mot resultatet ved årsslutt.



3.5 Disposisjonsfond

Risør kommune har et disposisjonsfond på kr.65,6 mill ved inngangen av året.

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. Dette er et "selvpålagt" krav, da alle disposisjonsfondsmidler er frie fondsmidler.

Kommunedirektøren tilstreber å gjøre kommunens drift uavhengig av disposisjonsfond for å oppnå kommunal økonomisk bærekraft. I budsjett 2025 er det kun lagt til grunn bruk av disposisjonsfond til å finansiere amortiserings kostnaden ved tidligere års premieavvikinntekter 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.

Kommunestyret vedtok i budsjettbehandlingen i desember å avsette stort sett alle merinntekter som kom ifm behandlingen av Statsbudsjettet for å fortsette å skape handlingsrom på sparekontoen. Samlet ble det satt av ca 9,9 mill til disposisjonsfond utover premieavvikinntektene i budsjett 2025, men kommunedirektøren måtte redusere avsetningen med 4 mill i 1 tertial for å kompensere for justeringer av tilskuddssatser og flere barn i barnehager.

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	5 902 000	5 902 000
Premieavviksfond	65 636 300	16 784 000	15 000 000	63 852 300
Sum	65 636 300	16 784 000	20 902 000	69 754 300

Ved utgangen av 2 tertial ligger driftsregnskapet omtrent i balanse mot budsjett, men med forbehold om flere vesentlige elementer som kan slå ut i negativ retning.

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

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 året. Det er ikke lagt opp til vesentlige endringer i denne revideringen, men rapporteringen for 2 tertial 2025 forholder seg til "gammelt" reglement frem til nytt er vedtatt.

Kommunedirektøren har ved rapportering av 2 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 budsjettet 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 ble i 1 tertial gitt økt lånebevilgning på investeringstilskudd til Risør kirkelig fellesråd på kr.3 mill, og rebudsjettet inn bevilgninger som ikke ble gjennomført i 2024 for ca 54 mill. Ila 2 tertial er det også bevilget 1,95 mill til utkjøp av private legehjemler/goodwill ifm samlokaliseringen av legene.

Låneporteføljen ved utgangen av 2 tertial vises i tabellen nedenfor.



Lånegiver	Type lån	Lån IB	Tertial 1	Tertial 2	Lån 31/12	Utløpstidspkt
Nordea 1	Sertifikat	100 000	100 000	100 000	100 000	nov. 22
Nordea 2	Sertifikat	24 168	23 812	23 102	22 746	des. 22
Nordea 4	Sertifikat	40 784	40 273	39 762	38 741	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	93 084	feb. 38
Kommunalbanken 13	Serielån -NBR	40 083	38 999	38 457	37 917	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	34 195	33 524	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	16 458	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	689	mai. 32
Husbanken	Serielån - fastrente	36	24	12	12	aug. 26
Låneopptak 2025	Flytende	0	0	0	28 920	
Sum langsiktig Gjeld		671 337	663 224	654 380	669 903	

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	40 897	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
Sør 6 Swap	Fast til flytende 3,71	32 000	Juni 2028
Sum rentebytteavtaler		392 897	

Vekting Flytende/fast inkl.rentebytteavtaler		
Fast	kr 392 909	60,04 %
Flytende	kr 261 471	39,96 %
Antall løpende enkeltlån	18 stk	
Største enkeltlån	kr 100 000	14,93 %
Gjennomsnittsrente		3,84 %
Rentesårbarhet +1%	kr 2 615	

* Dersom rente går opp 1% øker rentebelastningen årlig

Tabellen viser at forventet utvikling i porteføljen basert på anslått lånebehov 2025, og at låneopptak foretas i 3 tertial.

Ved utgangen av 2 tertial har porteføljen en vekting av gjelden med ca 60% sikrede lån og ca 40% som ligger flytende. Denne sikringsgraden har vært økonomisk gunstig, og gjennomsnittlig rente i porteføljen er på ca 3,84% som er 1% lavere enn markedsrentene ved utgangen av perioden.

En 7 års fastrenteavtale med bindingsrente på 2,39% i KLP utløp i juni på ca 32 mill. Det ble inngått en ny rentebytteavtale i Sparebanken Sør (Sør 6 swap) som erstattet denne til en rente på 3,71% over 3 år.

Den totale lånebevilgningen for 2025 blir ca 127,3 mill, hvor låneopptak til Startlån på ca 42,3 mill allerede er foretatt. Lånebevilgningen på ca 127,3 mill inneholder også ca 53,4 mill til lån til investeringer innen selvkostområdene vann og avløp. Det er derfor kun ca 31,5 mill av det samlede lånebehovet som vil belaste den ordinære driften fremover.



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
Kjøp av Godwill leger	1 950 000
Sum lånebevilgninger	127 272 000

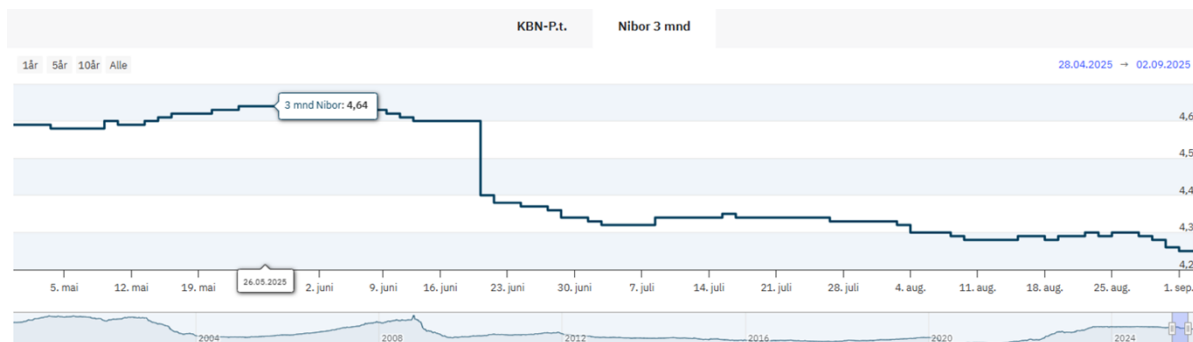
Kommunedirektøren har ikke tatt opp lån til investeringer i 2025 foreløpig, utover lån til Startlån. Gjenstående lånebevilgning på ca 85 mill i 2025 vil bli vurdert opp mot bruk av ubrukte lånemidler fra tidligere år ved låneopptak, og vurderinger rundt hvor mye som må lånes før årsskiftet gjøres ila 3 tertial.

4.2 Likviditetsrapportering

Risør kommune forvalter sine aktiva gjennom vedtatt finansreglement, og har gjennom 2 tertial fått økt likviditeten noe fra 1 tertial. Som oversikten nedenfor viser har gjennomsnitts-likviditeten vært ca 98,82 mill, og ved utgangen av 2 tertial har kommunen 101,27 mill frie midler inntestående på bankkonti. Kommunen har ingen plasseringer av likviditet som binder opp disse utover de lovpålagte skattetrekkmidlene.

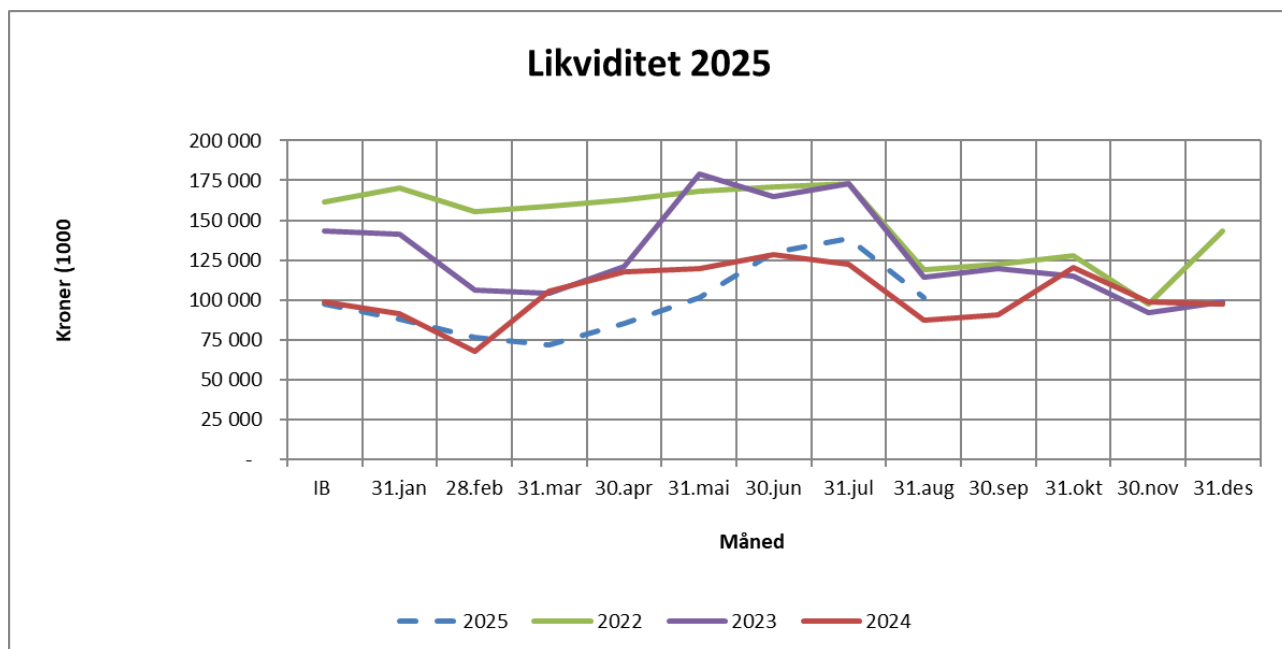
Rapportering for likvide midler i Risør Kommune										
Alle tall i hele tusen kr										
		IB 1/1		Tertial 1		Tertial 2		UB 31/12		
Innskudd (1000)		Kr.	%	Kr.	%	Kr.	%	Kr.	%	
Hovedbank	Spb.Sør	94 850	97 %	82 089	97 %	99 300	98,1 %	-	#DIV/0!	
Andre banker	DnB	714	1 %	-	0 %	-	0,0 %	-	#DIV/0!	
	Nordea	2 015	2 %	2 906	3 %	1 968	1,9 %	-	#DIV/0!	
Sum		kr 97 579	100 %	kr 84 995	100 %	kr 101 268	100 %	kr 0	#DIV/0!	
Gj.snitt likviditet										
ultimo periode (1000)				kr 83 755		kr 98 816		kr 0		
Påløpt/bokført avkastning										
ultimo periode				kr 1 471 1,76 %		kr 3 570 3,61 %		kr 0 #DIV/0!		
Referanseavkastning NBR 3mnd			4,68 %		4,59 %		4,25 %		0,00 %	
NBR 3 mnd omregnet (360/dgr)					1,53 %		2,83 %		0,00 %	
Bunde likvider										
Finansinst.				Betingelser %		Beløp bundet tkr.		Avkastn.tkr.		
Avtale nr.1		Spb.sør		Nibor+0,60 pkt		20 204		493		
Sum						20 204		493		

Avkastningen på innskuddene følger de flytende rentene basert på NIBOR 3mnd med et margin-påslag ihht hovedbankavtalen. NIBOR-renten fikk en reduksjon etter at Norges Bank satt ned styringsrentene i juni som bidrar til at markedsrentene falt ca 0,34%-poeng ila 2 tertial og ligger ved utgangen av perioden på ca 4,25%. Det tilstrebes å ha likviditeten i hovedbanken vår for å sikre best avkastning på innskuddene, og avkastningen er noe bedre enn referanserenten ved utgangen av 2 tertial.



Grafen viser utviklingen i 3 mnd NIBOR rente gjennom 2 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 gjennomsnittslikviditeten 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 vil bli bedre enn budsjettert.



5 Risor kommune totalt drift

5.1 Økonomisk oversikt drift

Økonomisk oversikt drift viser hele den kommunale organisasjonens regnskap mot budsjett ved utgangen av 2 tertial, revidert årsbudsjett 2025, og regnskap samme periode 2024. Rapporten inkluderer alle driftssektorene, fellesområdene og selvkostområdet.

Økonomisk oversikt drift	Regnskap tertiar 2-25	HiÅ bud.	Avvik	Rev.budsjett 2025	Avvik	Regnskap tertiar 2-24
Rammetilskudd	-222 253 964	-222 071 500	182 464	-317 245 000	-94 991 036	-197 192 419
Inntekts- og formuesskatt	-143 380 623	-158 479 300	-15 098 677	-226 399 000	-83 018 377	-131 777 454
Eiendomsskatt	-21 497 461	-21 000 000	497 461	-31 500 000	-10 002 539	-20 459 846
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-32 476 424	-36 995 992	-4 519 568	-55 494 000	-23 017 576	-35 889 591
Overføringer og tilskudd fra andre	-45 431 470	-27 019 992	18 411 478	-48 030 059	-2 598 589	-42 661 016
Brukerbetalinger	-11 944 430	-11 513 620	430 810	-17 440 020	-5 495 590	-11 448 980
Salgs- og leieinntekter	-51 944 554	-51 737 560	206 994	-77 652 000	-25 707 446	-49 087 249
Sum driftsinntekter	-528 928 926	-528 817 964	110 962	-773 760 079	-244 831 153	-488 516 555
Lønnsutgifter	273 295 405	258 888 793	-14 406 612	404 967 831	131 672 426	260 574 878
Sosiale utgifter	68 765 466	70 752 656	1 987 190	107 912 885	39 147 419	65 702 829
Kjøp av varer og tjenester	138 574 716	127 891 776	-10 682 940	191 837 770	53 263 054	140 483 874
Overføringer og tilskudd til andre	24 693 802	20 633 992	-4 059 810	30 951 003	6 257 201	27 122 591
Avskrivninger	31 888 417	37 891 000	6 002 583	37 891 000	6 002 583	31 511 139
Sum driftsutgifter	537 217 806	516 058 217	-21 159 589	773 560 489	236 342 683	525 395 311
Brutto driftsresultat	8 288 880	-12 759 747	-21 048 627	-199 590	-8 488 470	36 878 756
Renteinntekter	-6 261 439	-9 182 000	-2 920 561	-13 773 000	-7 511 561	-6 208 034
Utbytter	-19 060 127	-18 950 000	110 127	-18 950 000	110 127	-13 592 479
Renteutgifter	21 090 445	24 480 000	3 389 555	36 720 000	15 629 555	22 190 888
Avdrag på lån	18 853 975	19 804 664	950 689	29 707 000	10 853 025	19 443 496
Netto finansutgifter	14 622 854	16 152 664	1 529 810	33 704 000	19 081 146	21 833 871
Motpost avskrivninger	-31 888 417	-37 891 000	-6 002 583	-37 891 000	-6 002 583	-31 511 139
Netto driftsresultat	-8 976 683	-34 498 083	-25 521 400	-4 386 590	4 590 093	27 201 488
Avsetning til bundne driftsfond	273 940	0	-273 940	19 546 349	19 272 409	83 084
Bruk av bundne driftsfond	-2 072 244	0	2 072 244	-19 278 233	-17 205 989	-448 614
Avsetning til disposisjonsfond	0	13 934 984	13 934 984	20 902 474	20 902 474	0
Bruk av disposisjonsfond	0	-11 189 336	-11 189 336	-16 784 000	-16 784 000	0
Sum disponeringer/dekning av netto driftsresultat	-1 798 304	2 745 648	4 543 952	4 386 590	6 184 894	-365 530
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-10 774 987	-31 752 435	-20 977 448	0	10 774 987	26 835 958

Oversikten over viser at sum driftsinntekter ligger omtrent der det skal ifht budsjett hittil i år, sum driftsutgifter ligger ca 21,15 mill høyere enn budsjett hittil i år, og at kommunen samlet ligger ca 25,52 mill "etter skjema" på netto driftsresultat ved utgangen av perioden.

På inntektssiden kan man se at inntektsutjevningen og skatteinngangen ligger "på etterskudd" som følge av at disse inntektene 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 at skatt og rammetilskudd vil bli omtrent som budsjettet ved årsslutt, etter budsjettreguleringer i tertialrapporten.

Inntekter fra eiendomsskatt forventes å bli ca 0,7 mill bedre enn budsjett ved årsslutt.

Inntekten "andre overføringer og tilskudd fra staten" består i hovedsak av statlige tilskudd knyttet til flyktningeområdet og oppvekstområdet. Integrerings-tilskuddet utbetales ikke jevnlig gjennom året, og det er stort etterslep i utbetalingene som skaper et etterslep på inntektsposten. Det samme gjelder kompensasjonsordninger knyttet til Husbanken som inntektsføres ved årsslutt. Kommunedirektøren varslet at det vil bli en svikt i integreringstilskuddet på 2-2,25 mill som følge av at kommunen vil ta imot færre flyktninger enn opprinnelig budsjett.

Inntekten "overføringer og tilskudd fra andre" viser et positivt avvik på ca 15,1 mill ved utgangen av 2 tertial, og skyldes i stor grad at kommunen har mottatt mer sykepengerefusjoner og mva-kompensasjon enn budsjett så langt. ved utgangen av 2 tertial har kommunen mottatt 11,24 mill mer sykepengerefusjon, og ca 4,1 mill mer i mva-kompensasjon enn budsjett hittil i år. 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 2 tertial, og forventes å bli som budsjettet ved årsslutt til tross for noe forventet svikt i enkeltinntekter innen samfunnsutvikling.

Det er Kommunedirektørens oppfatning at inntektssiden i stor grad er under kontroll ved utgangen av 2 tertial og kan ikke se at det ligger vesentlig usikkerheter rundt disse inn mot årsslutt.

På utgiftssiden viser lønn og sosiale kostnader et negativt avvik på ca 12,4 mill som i hovedsak er knyttet til merkostnader til vikarer, ekstrahjelp og overtidbruk, samt kostnader til introduksjonsstønad og kvalifiseringsstønad innen NAV-tjenestene. Merforbruket dekkes opp av økte refusjoner for sykepenges og fødselspenges som nevnt over. Netto lønnskostnader viser derfor et mindreforbruk ved utgangen av 2 tertial på ca 2,4 mill. Innad i sektorene er det stor variasjon, hvor Helse og omsorg skiller seg ut med overforbruk på ca 4,6 mill ved utgangen av 2 tertial. Hver enkelt sektor beskrives i eget kapittel senere.

Kjøp av varer og tjenester viser et merforbruk på ca 10,68 mill ved utgangen av 2 tertial, men vurderes i hovedsak og være under kontroll. Avviket skyldes variasjon i periodisering og utgiftsføring av kostnader gjennom året. Kommunedirektøren har varslet større avvik på enkeltposter i sektorene, hvor de mest sentral vil være:

- Barnevernet i Øst, som følge av flere plasseringer utenfor hjemmet.
- Interkommunalt legevaktsamarbeid som følge av høy belastning på tjenestene
- Tilskudd private barnehager, som følge økt antall barn i barnehager ifht forutsetninger lagt til grunn i budsjettet.
- Kjøp av eksterne tjenester ifm særlig ressurskrevende tjenester

Overføringer og tilskudd til andre viser et negativt avvik på ca 4 mill ved utgangen av 2 tertial som skyldes avvik på mva-kompensasjon på ca 4,1 mill. Avviket har tilsvarende motpost under inntekter/refusjoner og gir ingen resultateffekt.

Finansutgiftene viser et negativt avvik ved utgangen av 2 tertial på 1,5 mill hvor både renteinntekter, rentekostnader og avdragskostnadene viser avvik som skyldes disse påløper ujevnt gjennom driftsåret. Det er Kommunedirektørens prognose at finansområdene vil bli som bedre enn budsjett ved årsslutt.

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 2 tertial kan oppsummeres i en forenklet oversikt som følger.



Prognose 2025 fremskrevet status	Beløp (1000)
Skatt og rammetilskudd	7 694
Avvik Selvkostområdene VAR	0
Bruk/Avsetning disp.fond	0
Premieavvik og pensjon	0
Avsetninger	2 977
Finanstransaksjoner	3 002
Budsjettavvik fellesområder	13 673
Budsjettavvik Sektorene	-14 100
Sektor Interne tjenester	-300
Sektor Samfunnsutvikling	6 900
Sektor Helse og Omsorg	6 500
Sektor Oppvekst	1 000
Avvik mot budsjett (Mer-/Mindreforbruk)	-427

Slik kommunedirektøren oppfatter den økonomiske situasjonen ved utgangen av 2 tertial ligger den samlede virksomheten greit an mot budsjett, med kun mindre avvik. Samtidig varsler kommunedirektøren om konkrete usikkerhetsmomenter som kan endre situasjonen inn mot årsslutt.

Kommunedirektøren foreslår i tertialrapporten budsjettreguleringer for å kompensere sektorene for påløpte kostnader som er avsatt sentralt i budsjettet (lønnsoppgjør, lærlinger, tiltak i HP), endringer i skatt og rammetilskudd, og enkelte inndekninger av kjente utgiftsposter eller inntekter som vil avvike fra budsjett mot årsslutt.

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 2 tertial målt mot periodisert budsjett.

Lønnsanalyse drift Totalt	August	Budsjett	Avvik	Regnskap tertial 2/25	HiÅ bud.	Avvik	Rev.bud 2025	Tertial 2/24
Fast lønn (010)	30 041 165	31 034 706	993 541	208 777 459	215 774 526	6 997 067	339 913 369	195 807 996
Lønn til vikarer (020)	4 825 426	2 381 215	-2 444 211	28 082 710	19 049 720	-9 032 990	28 574 600	28 887 408
Lønn til ekstrahjelp (030)	919 626	489 223	-430 403	8 632 576	3 913 784	-4 718 792	5 870 671	8 852 569
Overtidslønn (040)	620 845	300 552	-320 293	7 751 379	2 404 416	-5 346 963	3 606 620	7 032 316
Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	445 732	481 533	35 801	3 233 074	3 852 264	619 190	5 778 426	3 408 656
Lønn renhold (075)	649 333	663 790	14 457	4 371 700	4 544 299	172 599	7 199 460	4 723 349
Godtgjørelse folkevalgte (080)	121 200	161 057	39 857	1 327 628	1 288 456	-39 172	1 932 685	1 264 132
Oppgavepliktig, ikke aga pliktig lønn (089)	1 201 709	940 000	-261 709	10 671 199	7 520 000	-3 151 199	11 280 000	10 087 124
Skyss og kost (160, 165)	30 214	67 666	37 452	447 681	541 328	93 647	812 000	511 327
Sum lønnsutgift	38 855 250	36 519 742	-2 335 508	273 295 406	258 888 793	-14 406 613	404 967 831	260 574 877
Pensjon (090)	5 124 693	5 001 260	-123 433	39 247 981	40 010 080	762 099	61 799 012	37 492 235
Arbeidsgiveravgift (099)	4 342 796	3 842 822	-499 974	29 517 485	30 742 576	1 225 091	46 113 873	28 210 593
Sum brutto lønnsutgift	48 322 739	45 363 824	-2 958 915	342 060 872	329 641 449	-12 419 423	512 880 716	326 277 705
Lønnsrefusjoner (710)	-2 082 321	-854 579	1 227 742	-21 656 849	-6 836 632	14 820 217	-10 255 000	-20 126 126
SUM NETTO LØNNSUTGIFT	46 240 418	44 509 245	-1 731 173	320 404 023	322 804 817	2 400 794	502 625 716	306 151 579

Som tabellen viser ligger de store avvikene innenfor fastlønn (positivt avvik), vikarkostnader, ekstrahjelp og overtid, som i stor grad er koblet til sykefravær og permisjoner. Tabellen viser også



at det er mottatt ca 14,8 mill mer i lønnsrefusjoner mot budsjett som dekker opp merkostnadene. Avviket på ca 3,15 mill på "oppgavepliktig, ikke avg.pliktig lønn" er koblet til lønnsytelser til deltakere på kvalifiseringsprogrammet og introduksjonsprogrammet under NAV-tjenestene, som er ventet å merforbruke ca 4 mill mot årsslutt.

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

Lønnsanalyse drift Totalt	Avvik
Kommunedir & interne tjenester	100 901
Samfunnsutvikling	-903 130
Helse og Omsorg	-4 653 494
Oppvekst	-342 819
Driftssektorene totalt	-5 798 542
Felles avsetninger lønn og pensjon	8 199 336
Netto hele org.	2 400 794

Kommunedirektøren mener det i stor grad er god kontroll på lønnskostnader mot budsjett i sektorene, men at det spesielt innen hjemmetjenester og Sandnes ressurscenter ligger høyere enn budsjett etter 2 tertial, samt at utgifter til Introduksjonsordningen og kvalifiseringsprogrammet vil merforbruke mot årsslutt. Sektorene kompenseres for årets lønnsoppgjør med ca 7,99 mill, og ca 1,06 mill for påløpt lærlingelønn i tertialrapporten, 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

Risør kommune har hatt høyt sykefravær over lengre tid nå, og det jobbes kontinuerlig med å redusere dette i alle sektorene i kommunen.

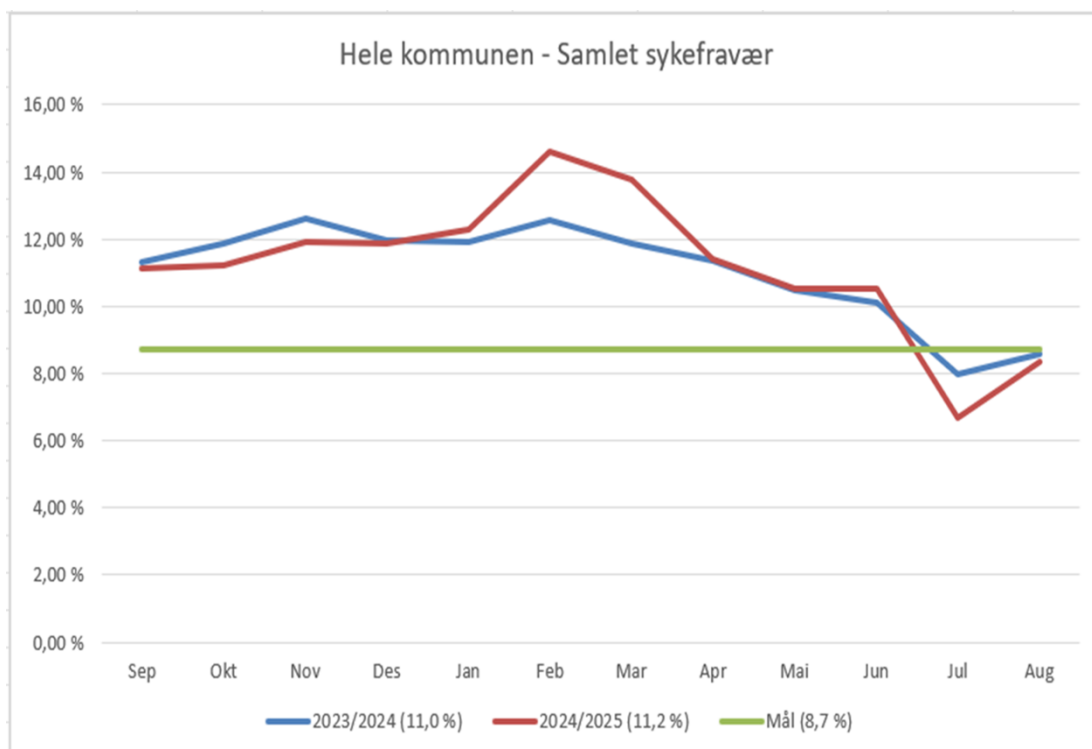
Tabellen nedenfor viser 12 måneders fravær for hele organisasjonen og pr sektor for perioden august 2024-august 2025, sammenlignet med august 2023-august 2024.

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

Oversikten viser at det samlede fraværet er omtrent uendret fra sist 12 månedersperiode, men at det er variasjoner mellom sektorene. Tabellen viser også de vedtatte målene for organisasjonen samlet, og pr sektor, og kun en av fire sektorer er innenfor 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 viser en synkende

trend som er positivt. Samtidig er det viktig å se perioder sammenlignet med samme perioder tidligere år da sykefraværet i stor grad også påvirkes av sesongene, hvor 2 tertial som oftest har redusert sykefravær.



Fra 2025 er Risør kommune deltaker 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 er også opprettet HMS-grupper på alle arbeidssteder i kommunen. Målet er å systematisere dette arbeidet og raskere fange opp saker som må håndteres på en god måte. 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 august 2025 og viser at det er ca 508,4 fast ansatte årsverk ved utgangen av 2 tertial. Ved utgangen av 2 tertial 2024 var det 500,5 fast ansatte årsverk, som viser at det er ca 8 flere årsverk enn på samme tid i fjor.

	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel
Utvikling faste årsverk	2024-12	2025-01	2025-02	2025-03	2025-04	2025-05	2025-06	2025-07	2025-08
10 - Risør kommune	495,4	501,1	498,6	501,5	500,3	497,6	501,2	500,2	508,4
100 - Sektor Interne tjenester og Kommunedirektør	14,2	14,2	14,2	14,2	14,2	14,2	14,2	14,2	14,2
200 - Sektor samfunnsutvikling	75,8	76,3	75,3	75,3	74,7	73,7	73,7	73,7	73,3
300 - Sektor helse og omsorg	237,3	240,2	239,2	243,3	242,6	241,5	244,0	243,8	242,3
400 - Sektor oppvekst	168,0	170,4	169,9	168,7	168,7	168,2	169,2	168,5	178,5

Oversikten viser at det er blitt ca 6,4 flere årsverk fast ansatte i organisasjonen hittil i år (januar-august), som fordeler seg med en nedgang i samfunnsutvikling (3,0 årsverk) og en økning i sektorene for Helse og omsorg (2,2 årsverk) og Oppvekst (8,1 årsverk). Sektor interne tjenester har ingen endring i bemanningen i 2025.

Ytterligere kommentarer til bemanningsendringer framkommer under sektorbeskrivelsene.



6 Sektorrapportering

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

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

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

6.1 Interne tjenester

6.1.1 Driftsrapport

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

Stabsfunksjonene inneholder felles driftstjenester som politisk sekretariat, økonomi, regnskap, lønn, fakturering og innfordring, forvaltning av eiendomsskatt, HR/personal med bedriftshelsetjenester og frikjøp av Hovedtillitsvalgte, dokumentcenter, publikumstjeneste, kommunikasjon, internkontroll, 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	August	Budsjett	Avvik	Tertial 2/25	H1Å bud.	Avvik	Rev.Bud. 2025	Tertial 2/24
Lønn og sosiale utgifter	1 406 946	1 428 529	21 583	10 575 652	10 467 567	-108 085	16 181 673	10 760 691
Kjøp som inngår i tj.prod	109 447	324 837	215 390	2 706 093	2 598 696	-107 397	3 898 000	2 835 300
Kjøp som erstatter tj.prod	1 861 858	1 224 376	-637 482	16 507 989	9 795 008	-6 712 981	14 692 500	14 817 898
Overføringer	489 336	573 335	83 999	4 297 610	4 586 680	289 070	6 880 000	4 112 954
Finansutgifter	0	250 000	250 000	4 494 782	2 000 000	-2 494 782	3 000 000	3 286 888
Salgsinntekter	-28 292	-23 333	4 959	-93 599	-186 664	-93 065	-280 000	-115 423
Refusjoner	-1 198 863	-167 419	1 031 444	-1 824 828	-1 339 352	485 476	-2 009 000	-816 846
Overføringsinntekter	0	0	0	0	0	0	0	-132 000
Finansinntekter	-482 473	-270 000	212 473	-3 847 632	-2 160 000	1 687 632	-3 440 000	-3 353 925
SUM	2 157 959	3 340 325	1 182 366	32 816 067	25 761 935	-7 054 132	38 923 173	31 395 537

Den økonomiske statusen ved utgangen av 1 tertial viser et stort merforbruk på ca 7,05 mill, hvor kjøp av tjenester utgjør 6,7 mill av disse. Dette skyldes i hovedsak at alle kommunens IKT-kostnader utgiftsføres i sektoren, og overføres til de andre driftssektorene ved årets slutt når regnskapene avsluttes for å få så korrekt fordeling som mulig.

Rapporten viser også et merforbruk på ca 2,4 mill på finansutgifter som i all hovedsak består av renteutgifter 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 forventes å gi en negativ effekt på regnskapet også i 2025.

Sektoren har kontinuerlig fokus på kostnadsreducerende tiltak for kommunens felles driftskostnader, og tilstreber å redusere kommunens administrasjonskostnader fortløpende gjennom økt bruk av digitale hjelpemidler og samarbeid med andre. Det er kommunedirektørens vurdering at



Interne tjenester i stor grad vil klare seg innenfor tildelte budsjettrammer, men forventer en merkostnad ved årsslutt knyttet til rentekostnadene fra Startlånsordningen.

6.1.2 Netto lønnskostnader

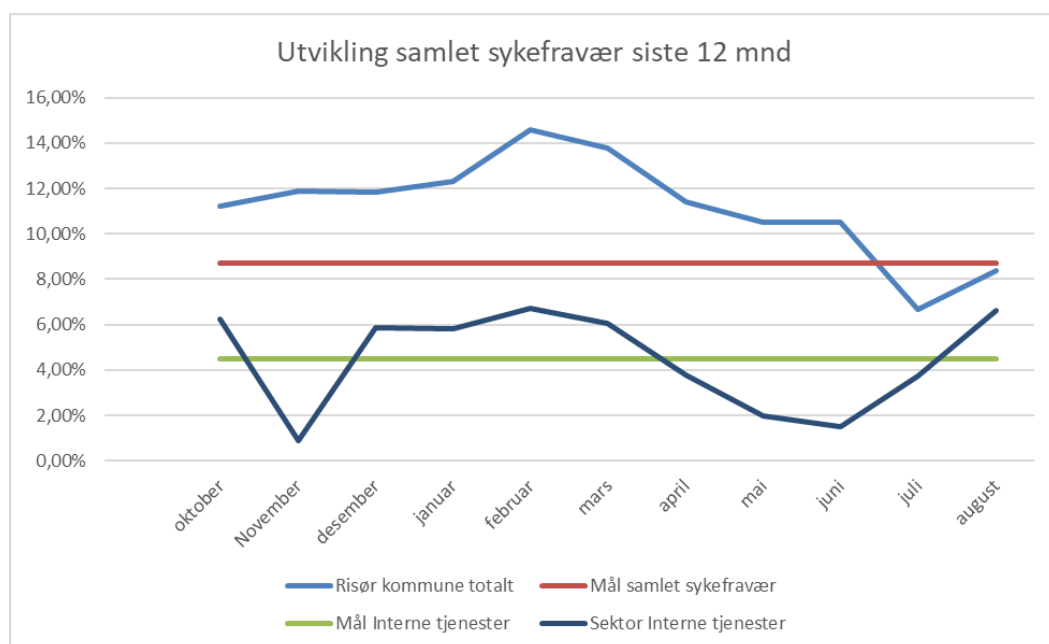
Interne tjenester har stort sett fast ansatte, men har som følge av permisjoner noe vikar deler av året. Sektoren har en stram bemanning hvor de fleste stillinger har sine egne fagfelt hvor det kan være utfordrende å bistå hverandre på tvers av fagene. Det påløper følgelig noe behov for overtid i sektoren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

Lønnsanalyse drift Sektor 100	August	Budsjett	Avvik	Regnskap tertial 2/25	HiÅ bud.	Avvik	Rev.bud 2025	Tertial 2/24
Fast lønn (010)	956 485	963 575	7 090	6 523 063	6 747 935	224 872	10 602 238	6 642 743
Lønn til vikarer (020)	0	5 406	5 406	104 179	43 248	-60 931	64 876	148 781
Lønn til ekstrahjelp (030)	25 570	0	-25 570	175 053	0	-175 053	0	189 628
Overtidslønn (040)	0	4 167	4 167	47 556	33 336	-14 220	50 000	85 675
Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	592	0	-592	16 151	0	-16 151	0	19 178
Godtgjørelse folkevalgte (080)	121 200	161 057	39 857	1 327 628	1 288 456	-39 172	1 932 685	1 264 132
Skyss og kost (160, 165)	2 030	7 584	5 554	37 752	60 672	22 920	91 000	49 957
Sum lønnsutgift	1 105 877	1 141 789	35 912	8 231 382	8 173 647	-57 735	12 740 799	8 400 094
Pensjon (090)	168 257	170 812	2 555	1 392 838	1 366 496	-26 342	2 049 723	1 415 511
Arbeidsgiveravgift (099)	134 843	123 512	-11 331	989 185	988 096	-1 089	1 482 151	995 043
Sum brutto lønnsutgift	1 408 977	1 436 113	27 136	10 613 405	10 528 239	-85 166	16 272 673	10 810 648
Lønnsrefusjoner (710)	-50 610	0	42 277	-252 731	0	186 067	0	-425 718
SUM NETTO LØNNSUTGIFT	1 358 367	1 436 113	69 413	10 360 674	10 528 239	100 901	16 272 673	10 384 930

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

6.1.3 Fraværsrapport

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



Grafene over viser sykefraværet siste 12 måneder sammenlignet med kommunens samlede



sykefravær. Gjennomsnittlig sykefravær siste 12 måneder ligger på ca 4,47%, og er således omtrent på sektorens mål på 4,5%.

6.1.4 Utvikling årsverk

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

	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel
	2025-01	2025-02	2025-03	2025-04	2025-05	2025-06	2025-07	2025-08
Utvikling faste årsverk								
10 - Risør kommune	501,1	498,6	501,5	500,3	497,6	501,2	500,2	508,4
100 - Sektor Interne tjenester og Kommunedirektør	14,2	14,2	14,2	14,2	14,2	14,2	14,2	14,2
10100 - Kommunedirektørens ledergruppe	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0	2,0
10600 - Interne tjenester	8,2	8,2	8,2	8,2	8,2	8,2	8,2	8,2
10800 - Interne tjenester Økonomi	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0	4,0

Stabsfunksjonene utgjør totalt 10,9 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 ila 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 56,77 mill hvor enhet for Eiendom og tekniske tjenester utgjør ca 40 mill av disse. Sektoren inneholder også kommunens NAV-tjenester hvor det på flyktningtjenesten også inntektsføres integreringstilskuddene som kommunen mottar hvert år, og som dermed har en negativ netto driftsramme på ca 19,4 mill.

Økonomi drift 2 - Samfunnsutvikling	August	Budsjett	Avvik	Tertial 2/25	H1Å bud.	Avvik	Rev.Bud. 2025	Tertial 2/24
Lønn og sosiale utgifter	7 357 410	6 639 711	-717 699	52 158 099	48 276 056	-3 882 043	74 834 875	51 341 957
Kjøp som inngår i tj.prod	3 320 887	4 334 162	1 013 275	33 894 019	34 673 296	779 277	52 010 115	36 718 434
Kjøp som erstatter tj.prod	1 336 827	1 597 419	260 592	13 027 912	12 779 352	-248 560	19 169 000	11 659 252
Overføringer	2 247 289	1 661 415	-585 874	17 118 401	13 291 320	-3 827 081	19 937 000	19 269 818
Finansutgifter	102	559 416	559 314	173 120	10 813 328	10 640 208	32 597 349	85 809
Salgsinntekter	-10 313 086	-8 909 871	1 403 215	-48 925 797	-48 874 438	51 359	-73 315 000	-46 316 820
Refusjoner	-865 167	-296 749	568 418	-9 060 162	-2 373 992	6 686 170	-3 561 000	-7 820 124
Overføringsinntekter	0	-3 889 333	-3 889 333	-24 093 920	-31 114 664	-7 020 744	-46 672 000	-26 512 707
Finansinntekter	-14 010	-13 750	260	-118 239	-110 000	8 239	-18 233 233	-265 692
SUM	3 070 252	1 682 420	-1 387 832	34 173 433	37 360 258	3 186 825	56 767 106	38 159 927
VAR Netto	-3 711 849	-3 401 196	310 653	-12 524 630	920 756	13 445 386	0	-10 889 913
Sum korrigert for VAR	6 782 101	5 083 616	-1 698 485	46 698 063	36 439 502	-10 258 561	56 767 106	49 049 840

Sektor for samfunnsutvikling er den sektoren som har holdt igjen flest stillinger ved naturlig avgang så langt i år, og ligger samlet sett derfor greit an på netto lønnsutgifter mot budsjett når man holder

introduksjon- og kvalifiseringsprogrammet utenfor.

Samfunnsutvikling leder, med sine stabsfunksjoner og fagansvarlig ligger greit an mot budsjett etter 2 tertial og forventer et lite mindreforbruk mot årsslutt.

Plan og bygg er svært avhengig av aktiviteten i markedet gjennom året ifht om inntektsbudsjettet er oppnåelig. Ved utgangen av 2 tertial viser prognosene at enheten forventer inntektssvikt på ca 1,1 mill som følge av svake inntekter på både plan og byggesaksbehandling så langt i år.

Enhet for eiendom og tekniske tjenester inkl. VAR ligger greit an mot budsjett ved utgangen av 2 tertial. Eiendom forvaltning forventer betydelig innsparing på energikostnadene, budsjett for vedlikehold kommunale bygg forventes å brukes opp, og leieinntektene forventes å bli omtrent som budsjett. Lønnsutgifter til renhold og vaktmestre forventes også å holde seg innenfor budsjetttrammene. Innen tekniske tjenester forventes et merforbruk som begrunnes i økte kostnader til kommunale veier pga snøværet i starten av året, svikt i inntekter fra parkering og økte utgifter til drift av parkeringstjenesten, økte kostnader til renhold av parker og lekeplasser (sentrum), og både svikt i inntekter fra båtplasser/havn og merkostnader til drift av disse.

Innen kulturenheten ligger avdelingene greit an mot budsjett ved utgangen av 2 tertial. Enhetene har stort sett stabil drift, men på kino oppleves lavere besøk med tilhørende svikt i inntekter. Som følge av vakante stillinger forventes kulturenheten å avslutte med et mindreforbruk mot budsjett.

NAV-sosial har økte kostnader til Kvalifiseringsprogrammet som har fått flere deltakere lagt til grunn i budsjettet. Flere deltakere på kvalifiseringsprogrammet slår ofte ut på utgifter til livsopphold som forventes å bli noe lavere enn budsjett.

NAV-flykting har vesentlige merkostnader på Introduksjonsprogrammet som følge av flere deltakere og at deltakere må forlenge programmet utover kravet. Det er budsjettert med ca 9,2 mill til Introduksjonsprogrammet i 2025, men prognoser etter 2 tertial tilsier at kostnadene kan komme opp mot 12,5 mill totalt for året. Flyktningtjenesten har økte kostnader til tolketjenester, husleie og livsopphold som trolig vil merforbruke ca 2,1 mill mot budsjett. Det er også ventet at kommunen vil motta ca 2 mill mindre i integreringstilskudd som følge av vedtak om mottak av færre flyktinger i år enn forutsetningene i budsjettet. Inntektssvikten foreslås kompensert i tertialrapporten.

Det interkommunale brannsamarbeidet (ØABV) ligger også innunder enhet for Eiendom og tekniske tjenester. Enheten har ikke fått signaler om vesentlige avvik mot budsjett fra dette samarbeidet og forutsetter at det går som budsjettert. Endringer i betalingsmodellen som følge av Bærekraft-25 vedtaket vil først få effekt fra 2026.

Samlet sett ligger sektor for samfunnsutvikling an til et merforbruk på ca 6,9 mill slik situasjonen ser ut etter 2 tertial.

6.2.2 Netto lønnskostnader

Sektor for samfunnsutvikling ligger noe anstrengt an på lønnsområdet etter 2 tertial. Ved utgangen av perioden viser netto lønnskostnader et negativt avvik på 0,9 mill, som i hovedsak begrunnes med merkostnader til introduksjonsprogrammet og kvalifiseringsprogrammet innen NAV-tjenestene.



Lønnsanalyse drift Sektor 200	August	Budsjett	Avvik	Regnskap tertiar 2/25	HiÅ bud.	Avvik	Rev.bud 2025	Tertiari 2/24
Fast lønn (010)	3 513 601	3 607 042	93 441	24 016 340	24 780 725	764 385	39 208 889	22 945 367
Lønn til vikarer (020)	457 747	50 167	-407 580	2 214 030	401 336	-1 812 694	602 012	2 128 746
Lønn til ekstrahjelp (030)	56 924	57 096	172	373 432	456 768	83 336	685 146	1 053 022
Overtidslønn (040)	75 679	65 718	-9 961	432 939	525 744	92 805	788 620	657 809
Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	105 652	51 673	-53 979	692 698	413 384	-279 314	620 080	400 049
Lønn renhold (075)	649 333	663 790	14 457	4 371 700	4 544 299	172 599	7 199 460	4 723 349
Oppgavepliktig, ikke aga pliktig lønn (089)	1 201 709	940 000	-261 709	10 671 199	7 520 000	-3 151 199	11 280 000	10 013 624
Skyss og kost (160, 165)	161	7 416	7 255	23 283	59 328	36 045	89 000	26 836
Sum lønnsutgift	6 060 805	5 442 902	-617 903	42 795 621	38 701 584	-4 094 037	60 473 207	41 948 802
Pensjon (090)	738 405	701 914	-36 491	5 725 869	5 615 312	-110 557	8 422 931	5 597 664
Arbeidsgiveravgift (099)	558 361	502 311	-56 050	3 659 893	4 018 488	358 595	6 027 737	3 822 327
Sum brutto lønnsutgift	7 357 571	6 647 127	-710 444	52 181 382	48 335 384	-3 845 998	74 923 875	51 368 793
Lønnsrefusjoner (710)	-349 963	-49 333	300 630	-3 337 532	-394 664	2 942 868	-592 000	-1 326 865
SUM NETTO LØNNSUTGIFT	7 007 608	6 597 794	-409 814	48 843 850	47 940 720	-903 130	74 331 875	50 041 928

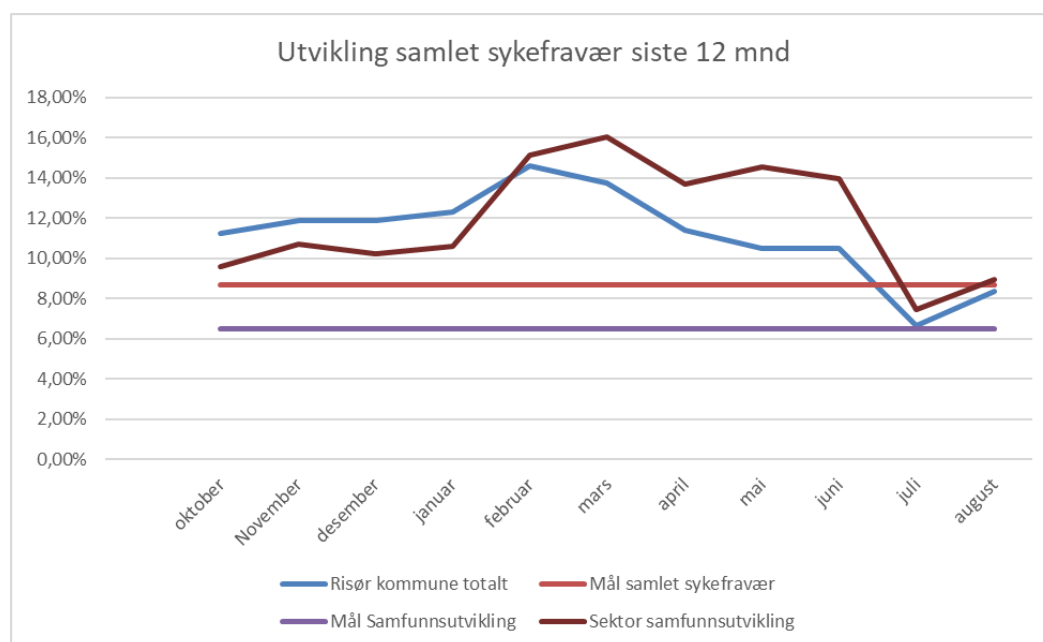
Sektoren har over tid redusert antall årsverk og bemanningsutviklingen viser at også 2025 er det redusert med ca 3 årsverk som gir innsparinger i lønnskostnadene i sektoren.

Sektorens høye sykefravær i 2025 medfører økte kostnader til vikarer og overtid der stillingene må erstattes, men oversikten over viser at merinntekter på refusjon sykkelønn overstiger merkostnadene på vikarer. Merforbruket på "oppgavepliktig, ikke avg.pl. lønn" på 3,15 mill er introduksjonsprogrammet og kvalifiseringsprogrammet, og skyldes at det er flere deltakere i disse, og at deltakerne i flere tilfeller må forlenge disse for å oppnå tilstrekkelig kompetansenivå.

Sektoren skal kompenseres for ca 1,17 mill for årets lønnsoppgjør og ca 0,42 mill for påløpte og forventede utgifter til lærlinger i 2 og 3 tertial i budsjettet i tertialrapporten. Status regnskap mot budsjett vil dermed endres positivt, men som følge av merkostnader på intro- og kvalifiseringsprogrammet vil trolig sektoren få et merforbruk på lønn ved årsslutt.

6.2.3 Fraværsrapport

Sektor for Samfunnsutvikling har hatt høyt sykefravær i 2025. Utviklingen de siste 12 månedene kan sammenlignet med resten av kommunen i grafen nedenfor.



Som grafene viser er fraværet i inneværende år vesentlig høyere enn sist periode i 2024, men har hatt en positiv utvikling mot slutten av 2 tertial. Gjennomsnittlig sykefravær siste 12 måneder har

vært på ca 11,59%, som er ca 5 % høyere enn sektoren vedtatte mål.

6.2.4 Utvikling årsverk

Sektor for Samfunnsutvikling har 2 tertial redusert bemanningen med 1,4 faste årsverk ifm naturlig avgang, samt at flere stillinger ikke blir erstattet ved langtidsfravær.

	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel
	2025-01	2025-02	2025-03	2025-04	2025-05	2025-06	2025-07	2025-08
Utvikling faste årsverk								
10 - Risør kommune	501,1	498,6	501,5	500,3	497,6	501,2	500,2	508,4
200 - Sektor samfunnsutvikling	76,3	75,3	75,3	74,7	73,7	73,7	73,7	73,3
2000 - Samfunnsutvikling	4,5	4,5	4,5	4,5	4,5	4,5	4,5	4,5
2100 - Plan og bygg	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5	8,5
2200 - Eiendom og tekniske tjenester	39,8	38,8	38,8	38,2	37,2	37,2	37,2	37,2
2300 - VAR- selvkostområde	1,9	1,9	1,9	1,9	1,9	1,9	1,9	1,9
2400 - Kultur	4,2	4,2	4,2	4,2	4,2	4,2	4,2	4,2
2600 - NAV	17,4	17,4	17,4	17,4	17,4	17,4	17,4	17,0

Som oversikten over viser har sektoren ca 73,3 årsverk faste stillinger ved utgangen av 2 tertial, mot 76,3 årsverk ved årets start. Reduksjonen er tatt innen enhet for Eiendom (2,6 årsverk) og enhet for NAV-tjenester (0,4 årsverk).

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 276,6 mill, hvor virksomhetene på Frydenborgsenteret og hjemmetjenestene utgjør de største med hhv 72,8 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	August	Budsjett	Avvik	Tertial 2/25	H1Å bud.	Avvik	Rev.Bud. 2025	Tertial 2/24
Lønn og sosiale utgifter	25 846 101	23 031 775	-2 814 326	180 427 462	168 159 919	-12 267 543	260 287 010	171 997 944
Kjøp som inngår i tj.prod	1 925 389	1 283 599	-641 790	12 362 577	10 268 792	-2 093 785	15 403 135	12 912 512
Kjøp som erstatter tj.prod	1 191 981	3 127 498	1 935 517	24 406 897	25 019 984	613 087	37 530 000	26 751 745
Overføringer	157 602	136 334	-21 268	1 580 532	1 090 672	-489 860	1 636 000	1 762 001
Finansutgifter	3 039	0	-3 039	9 736	0	-9 736	0	24 395
Salgsinntekter	-1 461 771	-1 408 167	53 604	-12 087 691	-11 265 336	822 355	-16 898 000	-10 624 587
Refusjoner	-1 820 101	-1 035 997	784 104	-16 321 939	-8 287 976	8 033 963	-19 932 000	-16 959 080
Overføringsinntekter	-8 973	-33 333	-24 360	-3 870 855	-266 664	3 604 191	-400 000	-4 616 404
Finansinntekter	0	0	0	-1 001 901	0	1 001 901	-1 010 000	-24 259
SUM	25 833 267	25 101 709	-731 558	185 504 818	184 719 391	-785 427	276 616 145	181 224 267

Helse og omsorgs mange enheter og avdelinger går i det store og det hele greit ihht budsjett, men ligger ved utgangen av 2 tertial anstrengt an som følge av stort press på hjemmetjenestene og Sandnes ressurscenter, og høyt sykefravær i mange enheter.

Innen habiliteringstjenestene forventes det at habilitering leder, Linken arbeidssenter, Orreveien ressurscenter og Tyriveien vil holde seg innenfor budsjetttrammene mot årsslutt. Habilitering leder har noe usikkerhet knyttet til forventet refusjon fra særlig ressurskrevende tjenester som beregnes

etter årets slutt, samt merkostnader til private BPA-tjenester.

Sandnes ressurscenter er løftet ut i en egen enhet i 2025, hvor ledelsen er styrket og det er jobbet med alternative turnusordninger for å bedre arbeidssituasjonen for de ansatte og brukerne. Sandnes har fått økt trykk på tjenestene sine ila året som har krevet en betydelig økt ressursinnsats. Det er ventet at noe av dette vil gi økte refusjonsinntekter, gitt at kostnadene vil overstige innslagspunktet og brukerne oppfyller kriteriene for ordningen. Ved utgangen av 2 tertial forventes et merforbruk på ca 5,1 mill i enheten, men ressursbehovet er økende, og det er krevende å gi anslag på forventet merkostnad mot årsslutt.

Hjemmetjenestene opplever et vedvarende høyt press på tjenestene kombinert med høyt sykefravær og utfordringer med rekruttering av nye stillinger og vikarer. For å opprettholde forsvarlig drift har enheten måtte leie inn vikarer fra eksterne helsebemanningsbyråer gjennom sommeren med en kostnad på ca 0,85 mill. Enheten har også særlig ressurskrevende brukere som pålegger økt bemanning på disse, utover det som var lagt til grunn i budsjett. Dette medfører merforbruk på vikarkostnader og overtidslønn for å sikre nødvendig drift. Det anslås ved utgangen av 2 tertial et merforbruk på lønn i hjemmetjenesten på ca 5 mill ved årsslutt, men resultatet avhenger sterkt av tjenestebehovet utover høsten.

Kommunedirektøren har mottatt varsel fra det interkommunale barnevernsamarbeidet om at det må påregnes merforbruk i tjenestene som følge av økte kostnader til tiltak utenfor hjemmet (institusjon) på ca 10 mill totalt. For Risør kommune utgjør dette ca 3 mill. Kommunedirektøren budsjetterte med ca 0,7 mill formye i budsjett til barnevernet for 2025 og forventer derfor et merforbruk på ca 2,3 mill på denne tjenesten mot årsslutt.

Fra september vil alle kommunens leger samlokaliseres i Kragsgata, på nye Risør Legesenter. Byggeprosjektet er nå ferdig, og arbeid med innflytting og tilrettelegging av lokalene pågår. Utkjøp av private legehjemler og kjøp av utstyr skal være på plass, og ny lege som erstatter en privat vil være på plass 1 desember. I mellomtiden er det leid inn vikar. De 3 gamle legekontorene er avviklet parallelt med at det nye åpner, og kommunen overtar det private legesenterets drift. Det forventes noe "pukkelkostnad" ifm sammenslåingen og ingen økonomisk innsparing i oppstartsåret, men det forventes innsparinger fra tiltaket fra 2026.

Sektoren jobber kontinuerlig 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 og svært vanskelig å måle effekt av. I høst skal sykehjemmet teste ut en ny ordning med serviceverter fra Lisand som vil kunne utføre noe av basisoppgavene i tjenesten og dermed lette noe av arbeidspresset på særlig fagarbeiderne.

Sektor for helse og omsorg ligger ved utgangen av 2 tertial an til et merforbruk på ca 6,5 mill totalt, men med varsel om at situasjon vil kunne forverres som følge av stort tjenestebehov og særlig ressurskrevende tiltak innen hjemmetjenestene og Sandnes ressurscenter.

6.3.2 Netto lønnskostnader

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



Lønnsanalyse drift Sektor 300	August	Budsjett	Avvik	Regnskap tertiat 2/25	HiÅ bud.	Avvik	Rev.bud 2025	Tertiat 2/24
Fast lønn (010)	15 145 247	15 584 133	438 886	111 818 146	108 578 783	-3 239 363	170 915 342	103 501 926
Lønn til vikarer (020)	4 068 547	1 796 469	-2 272 078	18 772 531	14 371 752	-4 400 779	21 557 656	19 236 776
Lønn til ekstrahjelp (030)	524 490	396 449	-128 041	3 691 710	3 171 592	-520 118	4 757 379	5 611 988
Overtidslønn (040)	535 493	153 334	-382 159	6 435 642	1 226 672	-5 208 970	1 840 000	4 793 278
Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	248 002	166 279	-81 723	2 006 715	1 330 232	-676 483	1 995 346	2 595 374
Skyss og kost (160, 165)	25 131	30 833	5 702	264 786	246 664	-18 122	370 000	279 771
Sum lønnsutgift	20 546 910	18 127 497	-2 419 413	142 989 529	128 925 695	-14 063 834	201 435 723	136 019 113
Pensjon (090)	2 939 389	2 878 755	-60 634	21 626 987	23 030 040	1 403 053	34 545 023	20 958 918
Arbeidsgiveravgift (099)	2 384 934	2 056 356	-328 578	16 075 731	16 450 848	375 117	24 676 264	15 299 685
Sum brutto lønnsutgift	25 871 233	23 062 608	-2 808 625	180 692 247	168 406 583	-12 285 664	260 657 010	172 277 716
Lønnsrefusjoner (710)	-1 227 764	-462 748	765 016	-11 334 154	-3 701 984	7 632 170	-5 553 000	-11 937 140
SUM NETTO LØNNSUTGIFT	24 643 469	22 599 860	-2 043 609	169 358 093	164 704 599	-4 653 494	255 104 010	160 340 576

Som oversikten viser har sektoren merforbruk på alle lønnskostnadene ved utgangen av 2 tertial på totalt ca 14 mill, og opplever en krevende økonomisk situasjon på lønnsområdet. Som følge av et høyt sykefravær har sektoren merinntekter på ca 7,6 mill i refusjoner fra NAV som dekker opp for deler av merkostnadene på lønn. Det samlede merforbruket på netto lønnskostnad utgjør dermed ca 4,65 mill ved utgangen av perioden.

Sektoren har videreført "trafikklys"-modellen ifht innleie av vikarer ved fravær for å holde igjen på kostandene ved vikarbruk, og styring av denne.

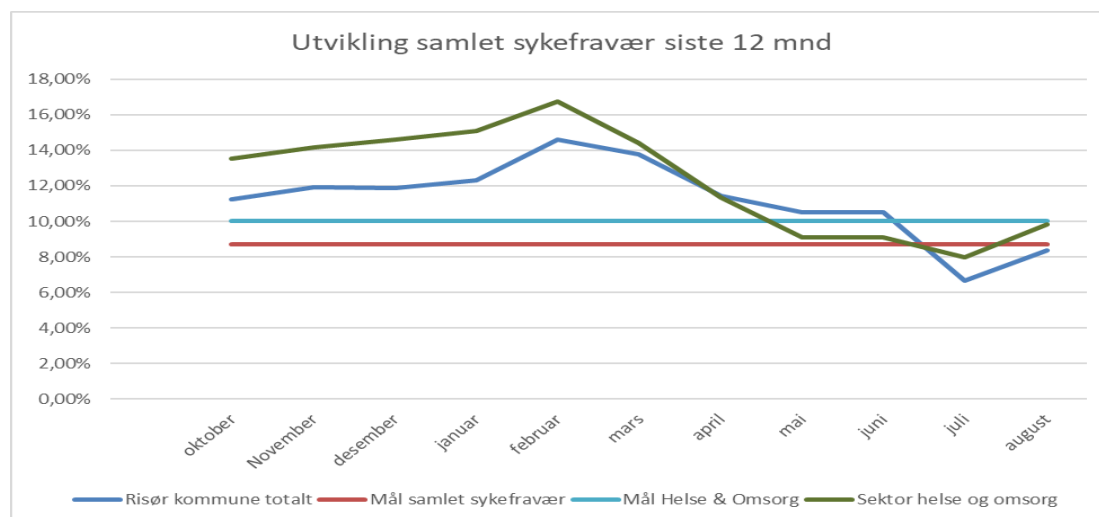
Sektoren skal kompenseres med ca 3,8 mill for effekten av årets lønnsoppgjør, samt ca 148 000 for påløpte og forventede utgifter til lærlinger, som reduserer avvike noe.

Det er i hjemmetjenesten og Sandnes Ressurscenter som har de største utfordringene mot budsjett inn mot sommeren. Begge enhetene har særlig ressurskrevende brukere som har medført til pålegg om økt ressursinnsats utover hva som var lagt inn i budsjett, og begge virksomhetene har utfordringer med høyt fravær og rekruttering av vikarer. Situasjonen med behov for ekstra ressursinnsats på brukere med særlige behov er trolig ikke kortsiktig og innebærer at utfordringene tas med inn mot årsslutt.

Prognosene for sektoren ved utgangen av 2 tertial inneholder betydelig usikkerhet for variasjoner i både tjenestebehov og sykefraværsutviklingen fremover.

6.3.3 Fraværsrapport

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





Sykefraværsutviklingen siste 12 måneder viser et gjennomsnittlig sykefravær på ca 12,35%, som er ca 2,35% høyere enn vedtatt mål på 10%.

Som grafen over viser ser vi en positiv utvikling gjennom hele 1 halvår, fra over 15% i januar ned mot ca 9,8% i august.

Virksomhetslederne i helse og omsorg har jobbet aktivt med etablering av HMS-grupper, endringer av arbeidsturnuser, økt ledertettheten og foretatt mindre omorganiseringer som tiltak for å bedre fraværssituasjonen i sektoren.

6.3.4 Utvikling årsverk

Helse og Omsorg er kommunens største sektor med flest ansatte.

	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel
Utvikling faste årsverk	2025-01	2025-02	2025-03	2025-04	2025-05	2025-06	2025-07	2025-08
10 - Risør kommune	501,1	498,6	501,5	500,3	497,6	501,2	500,2	508,4
300 - Sektor helse og omsorg	240,2	239,2	243,3	242,6	241,5	244,0	243,8	242,3
3000 - Helse og omsorg	4,4	8,2	8,2	8,2	8,2	8,2	8,2	8,2
3100 - Habilitering	47,5	36,7	37,0	37,1	36,6	34,5	33,7	34,5
3200 - Hjemmetjenester	65,2	63,2	65,6	65,5	64,5	65,0	65,5	63,1
3300 - Helse	18,1	17,3	16,8	16,8	16,8	16,8	16,8	16,8
3400 - Institusjon	60,1	59,3	61,5	61,8	62,4	63,7	62,9	62,0
3500 - Psykisk helse	18,5	18,5	18,5	18,5	18,5	18,5	18,5	18,5
3600 - Sandnes ressurscenter	26,3	35,9	35,7	34,7	34,4	37,4	38,2	39,1

Oversikten over viser fast ansatte årsverk fordelt på tjenesteområdene fra januar til august som viser en økning på ca 2,1 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 framkommer i denne oversikten som en økning i faste årsverk. Sektoren har også vært gjennom en periode med omorganiseringer innad i sektoren som medfører overføringer av stillinger fra en enhet til en annen.

Gjennom 2 tertial viser tabellen at sektoren er økt med ca 0,8 årsverk og er ved utgangen av perioden 242,3 årsverk totalt. Sektoren kan i flere tilfeller ha behov for å øke bemanningen som følge av behov for ekstra ressurser inn mot enkeltbrukere som gir periodevis utslag på bemanningsoversikten.

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 stort sett greit an mot budsjett ved utgangen av 2 tertial, og det er stor grad av kontroll mot vedtatt budsjett i de fleste enheter. Sektorens utfordringer ligger i sin helhet på utgifter under Oppvekst leder som ikke direkte styres av den kommunale driften i sektoren.



Økonomi drift 2 - Oppvekst	August	Budsjett	Avvik	Tertial 2/25	H1Å bud.	Avvik	Rev.Bud. 2025	Tertial 2/24
Lønn og sosiale utgifter	13 682 069	13 171 226	-510 843	98 451 977	93 997 243	-4 454 734	146 682 158	91 664 553
Kjøp som inngår i tj.prod	993 589	994 414	825	6 994 174	7 955 312	961 138	11 933 020	6 881 698
Kjøp som erstatter tj.prod	3 148 268	3 151 583	3 315	29 008 706	25 212 664	-3 796 042	37 819 000	28 322 769
Overføringer	152 403	126 915	-25 488	1 522 152	1 015 320	-506 832	1 523 003	1 896 368
Finansutgifter	0	0	0	269 000	0	-269 000	0	62 040
Salgsinntekter	-333 827	-418 457	-84 630	-2 781 896	-2 924 742	-142 846	-4 599 020	-3 479 399
Refusjoner	-625 603	-1 863 167	-1 237 564	-16 898 039	-14 905 336	1 992 703	-22 358 059	-15 964 744
Overføringsinntekter	-119 114	-443 083	-323 969	-5 729 361	-3 544 664	2 184 697	-5 317 000	-5 624 724
Finansinntekter	0	0	0	-1 058 992	0	1 058 992	0	-260 855
SUM	16 897 785	14 719 431	-2 178 354	109 777 721	106 805 797	-2 971 924	165 683 102	103 497 706

Alle de fire grunnskolene ligger greit an mot budsjett ved utgangen av perioden og styrer mot et mindreforbruk mot årsslutt. Innføringen av "rammebrev" i grunnskolen fra 2025 har bidratt til objektivt mer korrekte driftsbudsjett på den enkelte skole, og gir godt grunnlag for ressursstyring ifht bemanningskravene. Risør barneskole rapporterer om fremdeles høyt sykefravær med tilhørende utfordringer rundt tilgang til vikarer for å dekke opp for fraværet.

Alle de tre skolefritidsordningene (SFO) ligger også greit an mot budsjett ved utgangen av perioden. Utvidelsen av ordningen med gratis kjernetid i SFO medfører flere barn i SFO som utfordrer ifht bemanning og gir en reduksjon i oppholdsbetalningene. Deler av denne inntektssvikten er kompensert gjennom rammetilskuddet til kommunen, og kompenseres ut på sektoren i kommunedirektørens innstilling til tertialrapporten.

I de kommunale barnehagene er det stabil og god drift, og styrer samlet mot budsjettbalanse ved årsslutt. Kommunedirektøren foreslår å kompensere barnehagene med styrkingen som kom i budsjettforliket med ca 663 000 i innstillingen til tertialrapporten.

Den interkommunale PP-tjenesten har stabil drift med høyt arbeidspress og mange saker som skal håndteres for de 4 samarbeidskommunene. Tjenesten styrer mot budsjettbalanse ved årsslutt.

Voksenopplæringen VIRK har ca 180 elever ved utgangen av 2 tertial og god styring på virksomheten. VIRK er vertskap for elever fra Gjerstad og Vegårshei kommune, og skolens inntekter er basert på refusjoner fra disse i tillegg til statlige tilskudd pr elev. Endringer i elevmassen gjennom året er uforutsigbar ifht til inntekter og skolen varslet at det trolig må forventes en mindre svikt i de statlige tilskuddene for 2025. Skolen styrer allikevel mot balanse ved årsslutt.

Oppvekstsektoren forventer et merforbruk mot årsslutt som begrunnes i økning i utgifter til tilskudd til private barnehager, gjesteelever i andre kommuner, og økte kostnader til spesialpedagogiske tiltak. Økningen i tilskudd til private barnehager skyldes at det er lagt til grunn for få barn i private barnehager når budsjettet ble lagt høsten 2024, mens forventede merkostnader til førskoletiltak skyldes en økning i antall vedtakstimer om behov ekstra innsats på enkeltbarn i barnehager.

Samlet sett viser prognosene ved utgangen av 2 tertial et forventet merforbruk mot budsjett på ca 1 mill, men utviklingen utover høsten indikerer at dette kan bli høyere og opp mot 2-2,5 mill avhengig av utviklingen.

6.4.2 Netto lønnskostnader

Sektor for Oppvekst ligger greit an mot budsjett på lønn ved utgangen av 2 tertial.



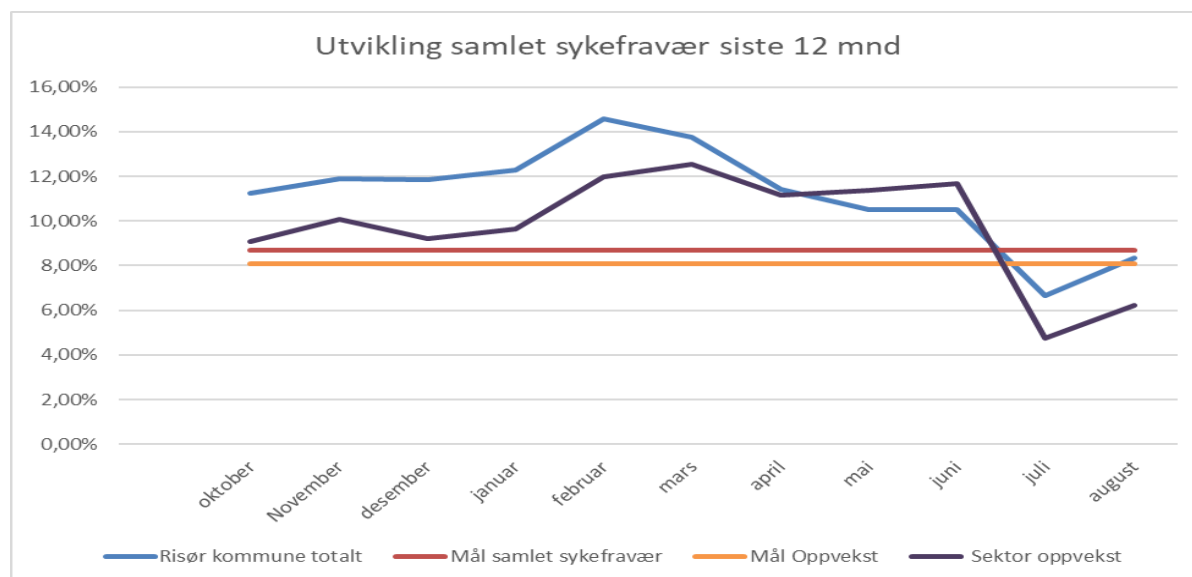
Lønnsanalyse drift Sektor 400	August	Budsjett	Avvik	Regnskap tertiel 2/25	HiÅ bud.	Avvik	Rev.bud 2025	Tertiell 2/24
Fast lønn (010)	10 425 832	10 088 289	-337 543	66 419 911	69 333 747	2 913 836	109 686 900	62 717 960
Lønn til vikarer (020)	299 133	529 173	230 040	6 991 970	4 233 384	-2 758 586	6 350 056	7 373 106
Lønn til ekstrahjelp (030)	312 643	35 678	-276 965	4 392 380	285 424	-4 106 956	428 146	1 997 931
Overtidslønn (040)	9 673	77 333	67 660	835 243	618 664	-216 579	928 000	1 495 554
Annen lønn og trekkpliktige godtgjørelser	91 486	30 331	-61 155	517 510	242 648	-274 862	364 000	394 055
Oppgavepl, ikke aga pliktig lønn (089)	0	0	0	0	0	0	0	73 500
Skyss og kost (160, 165)	2 892	21 833	18 941	121 861	174 664	52 803	262 000	154 763
Sum lønnsutgift	11 141 659	10 782 637	-359 022	79 278 874	74 888 531	-4 390 343	118 019 102	74 206 869
Pensjon (090)	1 278 642	1 249 779	-28 863	10 502 287	9 998 232	-504 055	14 997 335	9 518 908
Arbeidsgiveravgift (099)	1 264 659	1 160 643	-104 016	8 792 677	9 285 144	492 467	13 927 721	8 093 538
Sum brutto lønnsutgift	13 684 960	13 193 059	-491 901	98 573 838	94 171 907	-4 401 931	146 944 158	91 819 315
Lønnsrefusjoner (710)	-453 984	-334 165	119 819	-6 732 432	-2 673 320	4 059 112	-4 010 000	-6 436 402
SUM NETTO LØNNSUTGIFT	13 230 976	12 858 894	-372 082	91 841 406	91 498 587	-342 819	142 934 158	85 382 913

Oversikten viser at sektoren har store avvik på lønn til vikarer og ekstrahjelp som følge av 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 sykkelønnsrefusjon, og gir et merforbruk på 0,34 mill ved utgangen av 2 tertial.

Sektoren skal kompenseres med ca 2,7 mill for effekten av årets lønnsoppgjør, samt ca 0,5 mill for påløpte og forventede utgifter til læringer i grunnskole og barnehage, og vil dermed ende opp med et forventet mindreforbruk på lønn mot årsslutt.

6.4.3 Fraværsrapport

Enhetene i oppvekst har over lengre tid hatt utfordringer med høyt sykefravær.



Grafen over viser sykefraværsutviklingen siste 12 mnd sammenlignet med det samlede sykefraværet i kommunen. Gjennomsnittlig sykefravær siste 12 mnd viser ca 9,8%, og ligger således over sektorens mål på 8,1%.

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



6.4.4 Utvikling årsverk

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

	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel	Ansattandel
Utvikling faste årsverk	2025-01	2025-02	2025-03	2025-04	2025-05	2025-06	2025-07	2025-08
10 - Risør kommune	501,1	498,6	501,5	500,3	497,6	501,2	500,2	508,4
400 - Sektor oppvekst	170,4	169,9	168,7	168,7	168,2	169,2	168,5	178,5
4000 - Oppvekst	6,8	6,8	6,8	6,8	7,8	7,8	7,8	9,0
4100 - Risør barneskole	44,9	44,9	44,9	44,9	44,9	44,9	44,2	52,3
4200 - Hope oppvekstsenter	14,1	14,1	13,9	13,9	13,9	13,9	13,9	13,7
4300 - Søndeled barneskole	17,3	17,3	17,3	17,3	17,3	17,3	17,3	17,8
4400 - Risør ungdomsskole	33,6	33,6	33,6	33,6	32,6	32,6	32,6	32,6
4500 - Pedagogisk-psykologisk tjeneste (PPT)	10,7	10,7	10,7	10,7	10,7	10,7	10,7	10,7
4600 - Fargeskrinet barnehage	13,8	13,8	13,8	13,8	13,3	13,3	13,3	13,3
4700 - Trollstua barnehage	14,0	14,0	13,0	13,0	13,0	14,0	14,0	14,4
4800 - Voksenopplæringen (VIRK)	15,2	14,7	14,7	14,7	14,7	14,7	14,7	14,7

Oversikten over viser fast ansatte årsverk i den enkelte virksomhet, og viser en økning i bemanningen fra 1 til 2 tertial som følge av oppstart av "nytt år". Totalsummene viser en økning på ca 9,8 årsverk fra april til august, hvor hovedøkningen ligger på Risør barneskole (7,4 årsverk), Trollstua barnehage (1,4 årsverk) og oppvekst leder (2,2 årsverk). Søndeled skole og Fargeskrinet barnehage har noe reduksjon som følge av færre barn.

7 Investeringsregnskapet

Status vedtatte investeringsprosjekter

Kommunestyret vedtok et investeringsbudsjett for 2025 basert på kommunedirektørens innstilling. Totalt ble det vedtatt investeringsutgifter på 34 mill, en utlånsramme på 30 mill til

Startlånsordningen, og salg av eiendommer for 11 mill. Investeringene skulle finansieres med 58,9 mill i lån, hvorav 30 mill av disse til Startlånsordningen og 8 mill til investeringer i Vann og avløp.

I første tertial ble det rebudsjettert inn prosjekter fra 2024 som ikke var påstartet eller fullført, samt noen nye tiltak som ikke var med i budsjett-25.

- Rebudsjettert investeringer 2024 kr. 65,38 mill
- Økt bevilging Risør og Søndeled kirkegårder kr. 1,27 mill
- Padeltennisbane kr. 0,55 mill
- Økt bevilgning oppgradering Frydendal kirke kr.2,0 mill
- Salg industriområde på Moland øst kr.2,8 mill

Totalt ble investeringsbudsjettet økt til ca 121,52 mill, hvor av 125,32 mill må lånefinansieres. Av disse tilhører ca 42,3 mill Startlånsordningen og ca 53,4 mill til Vann og avløp.

Ila 2 tertial har kommunestyret bevilget kr.1 925 000 til utkjøp av 3 legehjemler/goodwill ifm samlokaliseringen av legetjenestene, og Kommunedirektøren foreslår noen mindre justeringer i innstillingen til tertialrapporten som følger.

- Salgsinntekter fra salg av festetomter kr.348 000
- Salg av tilleggstomter kr.20 000
- Salg av tomter industriområde Moland øst kr.435 000
- Økt bevilgning til EK-innskudd KLP kr.31 000
- Økt bevilgning oppgradering kirkegårder kr.28 000
- Økt bevilgning utskiftning veilys til LED kr.50 000
- Kutt i bevilgingen til riving av demning Garthetjenn kr.5 mill
- Kutt i bevilgningen til VA Fie til Krabbesund kr.10 mill

Kuttene i bevilgningen til Garthetjenn og VA Fie-Krabbesund begrunnes med at prosjektene forventes å bli rimeligere enn anslått i opprinnelig budsjett med totalt 15 mill. Låneopptaket reduseres tilsvarende.

Øvrige forslag begrunnes i økte salgsinntekter på tomter og mindre avvik (merkostnader) på avsluttede prosjekter. Merinntekten fra salgene utgjør totalt kr.803 000, og brukes delvis til å finansieres merkostnadene med kr.109 000, og de resterende merinntektene foreslås avsatt til ubundne investeringsfond med kr.694 000.

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



Investeringsbudsjett 2025	Regnskap	Nye vedtak	Revidert			Oppr.
	T-2	KST	Forslag T-2	budsjett-25	Avvik	budsjett-25
0119 - Innfestingssummer	-348 408		-348 000	-348 000	408	0
0523 - Båthavner	0		0	3 000 000	3 000 000	3 000 000
0558 - Salg av kommunal grunn - næring	-19 707		-20 000	-20 000	-293	0
0559 - Salg av kommunal grunn - bolig	-5 114			-10 000 000	-9 994 886	-10 000 000
0618 - Utbedring veier	0			3 000 000	3 000 000	3 000 000
0619 - Nærmiljø og trafiksikkerhet	171 286			2 431 000	2 259 714	950 000
0635 - Egenkapitalinnskudd KLP	2 030 924		31 000	2 031 000	76	2 000 000
0712 - Utstyr Teknisk drift	1 657 500			2 500 000	842 500	2 000 000
0917 - Formidlingslån Husbanken investering	13 183 670			42 328 000	29 144 330	30 000 000
1037 - Friluftsområder ihht vedlegg 6 HP/ØP	84 000			516 000	432 000	225 000
1111 - Vann og avløp til Gjernes	-105 000			0	105 000	
1114 - Ind.Område Moland Øst et.3	-3 235 043		-435 000	-3 235 000	43	0
1407 - Hovedplan Vann & Avløp (INV)	0			11 120 000	11 120 000	1 000 000
1504 - Kommunale utleieboliger	0			2 402 000	2 402 000	0
1602 - Velferdsteknologi/med.utstyr	0			647 000	647 000	500 000
1609 - Oppdatering av Kartgrunnlag	0			150 000	150 000	150 000
1738 - Vann og avløp Sandnes-Trollbergvika (HP VA)	-125 000			0	125 000	0
1801 - Utbygging Rønningsåsen (INV)	-400 000			-1 000 000	-600 000	-1 000 000
1813 - Demning Garthetjenn	158 055		-5 000 000	2 000 000	1 841 945	7 000 000
1836 - VA Fie/ Krabbesund	3 978 718		-10 000 000	24 803 000	20 824 282	0
2050 - Standarheving kommunale bygg	1 396 671			4 206 000	2 809 329	3 000 000
2055 - Oppgradering Risør og Søndeled kirkegårder	1 297 573		28 000	1 298 000	427	0
2105 - Oppgradering veilys til LED	567 150		50 000	602 000	34 850	0
2110 - Samordnet legesenter	7 800 531			9 500 000	1 699 469	9 000 000
2116 - Frydendal kirke - Tilskudd rehab kirkespir	5 000 000			5 000 000	0	3 000 000
2130 - Vindvik trykkøkningsstasjon	1 123 138			0	-1 123 138	0
2135 - Idrettsanlegg på grusbane Kjempesteinsmyra	0			-1 268 000	-1 268 000	0
2164 - Robotstøvsugere renhold	50 720			1 220 000	1 169 280	500 000
2171 - Oppgradering dampskipskaia	524 679			800 000	275 321	800 000
2174 - Oppgradering lydanlegg Risørhuset	296 573			1 598 000	1 301 427	0
2187 - Padeltennisbane	842 026			550 000	-292 026	0
2195 - Bryggeholer - Fiskebrygge Fylket	106 245			0	-106 245	0
2200 - Legehjemler/Goodwill	0	1 950 000		1 950 000	1 950 000	0
Sum investeringer 2025	36 031 187	1 950 000	-15 694 000	107 781 000	71 749 813	55 125 000

Investeringsregnskapet viser at det er påløpt netto 36,03 mill ved utgangen av 2 tertial av revidert budsjetttert på 107,78 mill.

Følgende kommentarer kan knyttes til investeringsregnskapet ved utgangen av 2 tertial.

- **Prosjekt 0523** Båthavner vil trolig ikke bli brukt i 2025.
- **Prosjekt 0559** Salg boliger kr.10 mill vil trolig ikke oppnås i 2025. "Søsterboligen" ble solgt i september for 2,7 mill. Kirkegata ligger ute for salg enda.
- **Prosjekt 0618** Utbedring veier vil trolig bare bruke ca 1 mill ila 2025
- **Prosjekt 0619** Nærmiljøanlegg og trafiksikkerhet vil trolig ikke igangsettes flere tiltak i 2025.
- **Prosjekt 0712** Utstyr teknisk drift skal bruke 0,5 mill til ny varebil til bruk i VA-tjenesten i tillegg til anskaffelser foretatt. Resten blir ubrukt i 2025
- **Prosjekt 0917** Startlån vil trolig ikke bruke opp bevilgningen i 2025.
- **Prosjekt 1407** Hovedplan VA vil bevilgningen på 11,1 mill ikke brukes opp.
- **Prosjekt 1504** Kommunale utleieboliger vil trolig ikke bli brukt i 2025
- **Prosjekt 1813** Demning Garthetjenn anslår prosjektet til ny kostnad på ca 1,5-2,0 mill. Restbevilgning foreslått strøket (5 mill)



- **Prosjekt 1836** V/A Fie-Krabbesund anslår prosjektet til ny kostnad på ca 24,2 mill. Restbevilgning foreslått strøket (10 mill)
- **Prosjekt 2105** Oppgradering veilys har brukt opp bevilgningen og trenger økt bevilgning på kr.50 000 for å dekke opp for forventet kostnad i 2025.
- **Prosjekt 2110** Samlokalisert legesenter er ferdigstilt, men alle kostnader er ikke kommet inn enda. Prosjektet vil holde seg innenfor budsjettrammen på 9,5 mill.
- **Prosjekt 2135** Idrettsanlegg utgjør forventet spillemidler på det avsluttede prosjektet.
- **Prosjekt 2164** Robotstøvsugere renhold forventer ikke å bruke opp bevilgningen i 2025. Testing av roboter pågår i tjenestene.
- **Prosjekt 2174** Oppgradering lydanlegg Risørhuset forventer ikke at bevilgningen blir brukt opp i 2025. Anbudsprosesser pågår høsten-25.
- **Prosjekt 2187** Padeltennisbane pågår og forventes ferdigstilt høsten 2025 innenfor budsjettrammene.
- **Prosjekt 2195** Bryggeholer har ingen investeringsbevilgning da prosjektet er fullfinansiert med tilskudd som forventes utbetalt ila året.

Det reviderte budsjettet får et lånefinansieringsbehov på 112,78 mill. Av disse utgjør VA-investeringer ca 38,4 mill og Startlånsordningen ca 42,3 mill, og viser at det da er 31,52 mill til "ordinære investeringer".

Investeringsbudsett 2025	Regnskap Tertial 2	Oppr.budsj 2025	Rev.budsj 2025	Nye vedtak T-2	Forslag Tertial-2	Rev.budsj 2025
Investeringsutgift	33 191 647	50 920 000	115 842 000	1 950 000	-15 694 000	102 098 000
Mva-kompensasjon utgift	2 839 539	4 205 000	5 683 000	0	0	5 683 000
Sum investeringsutgifter brutto	36 031 186	55 125 000	121 525 000	1 950 000	-15 694 000	107 781 000
Mva-kompensasjon inntekt	-2 839 539	-4 205 000	-5 683 000	0	0	-5 683 000
Avsetning til ubundne investeringsfond		10 000 000	11 780 000	0	694 000	12 474 000
Bruk av ubundne investeringsfond		-2 000 000	-2 300 000	0	0	-2 300 000
Bruk av lån		-28 920 000	-82 994 000	-1 950 000	15 000 000	-69 944 000
Bruk av lån til videreutlån		-30 000 000	-42 328 000	0	0	-42 328 000
Sum finansiering investeringsutgifter	-2 839 539	-55 125 000	-121 525 000	-1 950 000	15 694 000	-107 781 000
Lånefinansieringsbehov		-58 920 000	-125 322 000	-1 950 000	15 000 000	-112 272 000
Lånefinansiering VAR		8 000 000	53 423 000	0	-15 000 000	38 423 000
Lånefinansiering Startlån		30 000 000	42 328 000	0	0	42 328 000
Lånefinansiering justert for VAR og Startlån	0	-20 920 000	-29 571 000	-1 950 000	0	-31 521 000

Vedtatte investeringer går i som planlagt og det meldes ikke om vesentlige avvik utover det som er nevnt ovenfor med forventede mindrekostnader på enkeltprosjekter som foreslås nedjustert, og de mindre avvikene på avsluttede prosjekter som finansieres av merinntekter.

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 bli mindre enn bevilgning i revidert budsjett, og vil foreta nødvendig låneopptak ila 3 tertial.

8 Tilbakemelding vedtatt planstrategi

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

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

En av de viktigste planene vi jobber med i perioden, er kommuneplanens arealdel. Her møtes også interessemotsetninger mellom lokale ønsker og nasjonale forventninger. Det har kommet strengere nasjonale føringer innen flere tema, blant annet for å ivareta naturverdier og jordvern, redusere klimagassutslipp og ta større hensyn til naturfare, som flom, ras og skred. Det er foreløpig lite veiledning for hvordan kommunene skal ivareta alle hensynene i sin planlegging, og det gjør arbeidet med konsekvensutredningene mer utfordrende og tidkrevende enn ved tidligere revisjoner av kommuneplanen. Målet er at kommuneplanens arealdel blir vedtatt i 2026.

Plan	2024	2025	2026	2027	2028
Kommunedelplan/reguleringsplan E18 Tvedestrand-Gjerstad	X				
Kommuneplanens arealdel med ROS-analyse (rullering)	X				
Naturmangfoldsplan	X				
Helhetlig boligplan	X				
Næringsplan	X				
Oppvekstplan (rullering)	X				
Generell planvask av eldre reguleringsplaner	X	X	X	X	
Hovedplan vann og avløp (rullering)	X				
Reguleringsplan for Tjenna		X			
Behovsplan for Risørbarnehagene (rullering)		X			
Jordvernstrategi		X			
Frivillighetsstrategi (rullering)		X			
Plan for vold i nære relasjoner		X			
Forvaltningsplan for statlig sikrede områder (rullering)			X		
Plan for anlegg for 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 kommuneplanens samfunnsdel (rullering)					X

Parallelt med kommuneplanens arealdel jobbes det med å utvikle en helhetlig boligplan. Det legges opp til medvirkning og ferdigstillelse av planforslag for boligplanen samtidig som kommuneplanens arealdel er på høring.

I 2025 ble Risørs næringsplan vedtatt hvor ett av flere mål var å utvikle næringsarealene på Moland



Vest. Det er gjennomført en forstudie som tar for seg alternative løsninger for en trinnvis videre utvikling av området. I 2026 må det tas stilling til hvordan området mest kostnadseffektivt kan tilgjengeliggjøres for ny næringsetablering.

I 2026 vil både reguleringsplanen for Tjenna og reguleringsplanen for Kjemepsteinsmyra komme til behandling og dette er planarbeid som kan bidra til utvikling av nye boligtilbud og nye arenaer for idrett- og kulturtilbud.

Kulturplanen ble påstartet i 2022, men er av ulike årsaker ikke ferdigstilt. Det er gjort mye godt innspillsarbeid i forbindelse med dette planarbeidet og målet er at også denne planen ferdigstilles i 2026.



9 Kommunedirektørens konklusjon

Kommunedirektøren legger frem en tertialrapport som viser at organisasjonen er i en presset økonomisk situasjon mot budsjett, 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, Oppvekst, men også innen NAV-tjenestene og flyktningeområdet.

Virksomhetslederne rapporterer også om fortsatt høyt sykefravær ute i sektorene som gir utfordringer i den daglige driften. Det jobbes godt med å øke nærværet i alle enheter, og siste måneder viser en svak positiv utvikling.

Det jobbes kontinuerlig med kostnadsreduserende tiltak og å løse de utfordringene tjenestene står i på best mulig måte for kommunen, de ansatte og tjenestemottakerne.

Kommunedirektøren legger ved utgangen av 2 tertial til grunn en prognose for driftsåret som viser et lite merforbruk mot budsjett inn mot årsslutt, men signaliserer samtidig kostnadsveksten i enkelte enheter ser ut til å fortsette utover 3 tertial og gjør situasjonen vanskeligere og øker risikoen for at merforbruket kan øke.

Revidert budsjett viser et positivt netto driftsresultat på ca 4,4 mill som kan utfordres med avvikene som er beskrevet i tertialrapporten. Kommunedirektøren er allikevel optimistisk på at budsjettåret 2025 kan gi et positivt driftsresultat ved årsslutt.

På investeringssiden er det ingen signaler om vesentlige økonomiske avvik mot budsjett i pågående prosjekter, og at flere prosjekter vil bli rimeligere enn antatt og at noen bevilgninger ikke vil bli brukt i 2025. Effekten av det er lavere låneopptak, og reduserte kapitalkostnader for årene som kommer.