

# Andre tertial 2026

## Skien kommune



### Innhold

|                                     |    |
|-------------------------------------|----|
| Kommunedirektørens innledning ..... | 2  |
| Årsprognose .....                   | 3  |
| Medarbeidere.....                   | 7  |
| Kommunens tjenesteområder .....     | 8  |
| Investeringer .....                 | 12 |

## Kommunedirektørens innledning

Årsprognosen per andre tertial viser et netto driftsresultat på om lag 71 millioner kroner, som er 35 millioner kroner bedre enn revidert budsjett og 14 millioner kroner bedre enn prognosen ved første tertial. Resultatet er forbedret, men ligger fortsatt under kommunens langsiktige måltall om et netto driftsresultat på 1,75 prosent av driftsinntektene.

Den underliggende økonomiske situasjonen er fortsatt krevende, men samtlige tjenesteområder viser en positiv utvikling sammenlignet med første tertial. Tjenesteområdene samlet forventes å ha et merforbruk på om lag 20 millioner kroner. Helse og mestring prognostiserer et merforbruk på om lag 25 millioner kroner, tilsvarende som forrige tertial. Merforbruk tiltross så representerer prognosen en betydelig forbedring sammenlignet med de to foregående årene. Oppvekst, NAV og Organisasjon og utvikling forventes samlet sett å levere i balanse, mens Byutvikling, drift og kultur anslår et mindreforbruk på om lag 3,4 millioner kroner. Den største enkeltposten som forbedrer resultatet i andre tertial er i hovedsak lavere pensjonskostnader enn det som tidligere lagt til grunn.

Finansprognosen er bedre enn budsjettet som følge av høyere utbytte- og renteinntekter. Dette motvirkes delvis av høyere renteutgifter og noe lavere forventet avkastning på finansielle omløpsmidler. Kommunens likviditet har vært god gjennom andre tertial. Samtidig utgjør fortsatt høyt rentenivå, økende lånegjeld og usikkerhet i finansmarkedene vesentlige risikofaktorer for den videre utviklingen.

Sykefraværet i kommunen representerer fortsatt en driftsmessig og økonomisk utfordring. Høyt fravær medfører økte kostnader knyttet til blant annet overtid, forskjøvet arbeidstid og innleie av vikarer. Det systematiske nærværarbeidet videreføres i tett samarbeid med Nav og bedriftshelsetjenesten, med mål om å redusere sykefraværet, styrke arbeidsnærværet og sikre en bærekraftig tjenesteproduksjon.

Investeringsprognosen viser en samlet investeringstakt som er lavere enn revidert budsjett. Årsprognosen er på om lag 1 025 millioner kroner, noe som innebærer et forventet mindreforbruk på i underkant av 100 millioner kroner. Avviket skyldes i hovedsak forsinkelser og forskjøvet fremdrift i enkelte større investeringsprosjekter.

Samlet sett viser prognosen en positiv utvikling siden første tertial. Resultatet er imidlertid fortsatt svakere enn kommunens langsiktige økonomiske målsetting, og det er derfor nødvendig å opprettholde tett økonomisk oppfølging samt videreføre arbeidet med omstilling, gevinstrealisering og kostnadskontroll i tjenesteområdene.

## Årsprognose

### Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 første ledd

Beløp i 1000

|                                                                | Rev. bud.<br>2026 | Årsprognose       | Avvik<br>prognose i<br>kr |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------------|
| Rammetilskudd                                                  | -2 295 214        | -2 295 214        | 0                         |
| Inntekts- og formuesskatt                                      | -2 183 086        | -2 183 086        | 0                         |
| Eiendomsskatt                                                  | -145 500          | -145 500          | 0                         |
| Andre generelle driftsinntekter                                | -104 500          | -104 800          | 300                       |
| <b>Sum generelle driftsinntekter</b>                           | <b>-4 728 300</b> | <b>-4 728 600</b> | <b>300</b>                |
| <b>Korrigert sum bevilgninger drift, netto</b>                 | <b>4 451 856</b>  | <b>4 427 814</b>  | <b>24 041</b>             |
| Avskrivninger                                                  | 289 000           | 0                 | 289 000                   |
| <b>Sum netto driftsutgifter</b>                                | <b>4 740 856</b>  | <b>4 427 814</b>  | <b>313 041</b>            |
| <b>Brutto driftsresultat</b>                                   | <b>12 556</b>     | <b>-300 786</b>   | <b>313 342</b>            |
| Renteinntekter                                                 | -43 338           | -55 645           | 12 307                    |
| Utbytter                                                       | -135 662          | -154 500          | 18 838                    |
| Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler                   | -37 000           | -35 508           | -1 492                    |
| Renteutgifter                                                  | 254 600           | 273 651           | -19 051                   |
| Avdrag på lån                                                  | 201 400           | 201 400           | 0                         |
| <b>Netto finansutgifter</b>                                    | <b>240 000</b>    | <b>229 399</b>    | <b>10 601</b>             |
| Motpost avskrivninger                                          | -289 000          | 0                 | -289 000                  |
| <b>Netto driftsresultat</b>                                    | <b>-36 444</b>    | <b>-71 388</b>    | <b>34 943</b>             |
| <b>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</b>       |                   |                   |                           |
| Overføring til investering                                     | 24 733            | 24 733            | 0                         |
| Avsetninger til bundne driftsfond                              | 15 625            | 15 991            | -366                      |
| Bruk av bundne driftsfond                                      | -25 094           | -19 636           | -5 458                    |
| Avsetninger til disposisjonsfond                               | 48 680            | 77 799            | -29 119                   |
| Bruk av disposisjonsfond                                       | -27 500           | -27 500           | 0                         |
| Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet         | 0                 | 0                 | 0                         |
| <b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b> | <b>36 444</b>     | <b>71 387</b>     | <b>-34 943</b>            |
| <b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>        | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>                  |

## Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd

Beløp i 1000

|                                                | Rev. bud.<br>2026 | Årsprognose      | Avvik<br>prognose i<br>kr |
|------------------------------------------------|-------------------|------------------|---------------------------|
| Selskaper og annen felles drift                | 243 003           | 240 635          | 2 369                     |
| Kommunedirektør                                | 10 014            | 10 014           | 0                         |
| Oppvekst                                       | 1 705 094         | 1 705 094        | 0                         |
| Helse og mestring                              | 2 033 827         | 2 058 943        | -25 115                   |
| Nav                                            | 202 659           | 202 659          | 0                         |
| Organisasjon og Utvikling                      | 288 949           | 288 949          | 0                         |
| Byutvikling, drift og kultur                   | 626 752           | 623 389          | 3 363                     |
| Tjenesteovergripende                           | -677 769          | -714 223         | 36 454                    |
| <b>Sum bevilgninger drift, netto</b>           | <b>4 432 529</b>  | <b>4 415 460</b> | <b>17 069</b>             |
| Herav:                                         |                   |                  |                           |
| Motpost avskrivninger                          | 0                 | 0                | 0                         |
| Netto renteutgifter og -inntekter              | -38               | 62               | -100                      |
| Overføring til investering                     | 0                 | 0                | 0                         |
| Avsetninger til bundne driftsfond              | 1 952             | 3 281            | -1 329                    |
| Bruk av bundne driftsfond                      | -21 241           | -15 697          | -5 544                    |
| Bruk av disposisjonsfond                       | 0                 | 0                | 0                         |
| <b>Korrigert sum bevilgninger drift, netto</b> | <b>4 451 856</b>  | <b>4 427 814</b> | <b>24 041</b>             |

## Skatt, rammetilskudd og andre frie inntekter

### Skatt og rammetilskudd

Skatteinntekter og rammetilskudd forventes samlet sett å være i balanse med revidert budsjett på 4 478 millioner kroner.

Rammetilskuddet, som utgjør 2 295 millioner kroner, er budsjettert i tråd med statlige forutsetninger, inkludert inntektsutjevningen. Det forventes derfor ingen vesentlige avvik på dette området.

Fra 1. januar 2026 ble ordningen med skattetrekkkonto avviklet, og arbeidsgivere skal nå løpende innbetale forskuddstrekk til Skatteetaten. Endringen har medført en forskyvning i inntektsprofilen gjennom året, noe som gjør at historiske innbetalingsmønstre i mindre grad kan benyttes som grunnlag for prognoser. Utviklingen så langt kan isolert sett indikere risiko for noe lavere skatteinngang enn anslått, men som følge av endret innbetalingsmønster er det vanskelig å forutsi. Vi har derfor foreløpig lagt til grunn de samme forutsetningene som i revidert nasjonalbudsjett, med forventede skatteinntekter på 2 183 millioner kroner.

Befolkningen har hittil i år økt med 115 innbyggere, tilsvarende 0,2 prosent sammenlignet med inngangen til året. Dette er noe høyere enn den nasjonale befolkningsveksten på 0,17 prosent i samme periode. Befolkningsutviklingen vurderes å ha begrenset betydning for kommunens skatteinntekter, da veksten er marginal.

### Eiendomsskatt

Eiendomsskatten forventes å bli i tråd med revidert budsjett på 145,5 millioner kroner. Skatteinngangen så langt i året utvikler seg som forutsatt, og det meldes derfor ikke om vesentlige avvik i prognosen.

## Andre driftsinntekter

Prognosen for andre generelle driftsinntekter er i tråd med revidert budsjett på 104,5 millioner kroner. Av dette utgjør integreringstilskuddet 94 millioner kroner, mens rentekompensasjon knyttet til tidligere investeringer utgjør 10,5 millioner kroner. Prognosen for integreringstilskuddet bygger på antall allerede bosatte flyktninger, samt forventet bosetting av ytterligere 40 flyktninger og 6 enslige mindreårige i løpet av året. Dette er i tråd med kommunens vedtak om bosetting av flyktninger og forutsetter fortsatt drift av asylmottakene gjennom hele eller deler av året.

## Finans

Årsprognosen for netto finansresultat inkludert årets avdrag på lån, er per andre tertial minus 229 millioner kroner, sammenlignet med et budsjett på minus 240 millioner kroner. Avviket skyldes i hovedsak høyere utbytte og renteinntekter enn budsjettet. De økte inntektene motvirkes delvis av høyere renteutgifter og noe lavere prognose for avkastning på finansielle omløpsmidler. Prognosen hensyntar ikke eventuelle engangsgevinster knyttet til salg av aksjene i Bjorstaddalen Næring AS og opsjon datasentertomt Bolvik.

Rentenivået i Norge er fortsatt høyt, og det er usikkerhet om videre renteutvikling. Norges Bank holdt styringsrenten uendret på 4,25 prosent på rentemøtet i august. Norges Bank viste til at prisveksten hadde falt og vært lavere enn ventet, men at prisveksten fortsatt er for høy, og at det fortsatt kan bli nødvendig å heve renten. Neste pengepolitiske rapport legges frem sammen med rentebeslutningen 24. september 2026.

Renteutgiftene for 2026 anslås til om lag 274 millioner kroner, som er 20 millioner kroner over budsjett. Dette viser at kommunen fortsatt påvirkes av et høyt rentenivå på låneporteføljen. Samtidig gir rentenivået også økte renteinntekter på kommunens likviditet. Renteinntektene er anslått til om lag 56 millioner kroner, som er 13 millioner kroner høyere enn budsjett. Nettoeffekten av renteutviklingen er likevel negativ, siden merutgiften på lånene er større enn merinntekten på likviditeten.

Likviditeten har vært god gjennom andre tertial og bedre enn på samme tidspunkt i 2025. Gjennomsnittlig ukentlig bankbeholdning hittil i 2026 er ca 600 millioner kroner, mot ca 290 millioner kroner for tilsvarende periode i 2025. Utviklingen må blant annet ses i sammenheng med høyere innbetalinger på finansområdet, herunder renteinntekter og utbytte. Likviditeten påvirkes samtidig av tidspunkt for låneopptak, investeringer, avdrag og løpende driftsbetalinger.

Kommunen hadde samlet lånegjeld på 6,2 milliarder kroner per 31. august 2026, mot 5,8 milliarder kroner på samme tidspunkt i 2025. Vektet gjennomsnittrente var 4,41 prosent, mot 4,06 prosent året før. Av samlet lånegjeld utgjorde Husbanklån 675 millioner kroner, mens lån knyttet til selvkostområdet VAR utgjorde 1.926 millioner kroner. Kommunens ordinære lånegjeld utgjorde dermed 3.634 millioner kroner. Dette tilsvarer 10,8 prosent Husbanklån, 30,9 prosent VAR-lån og 58,3 prosent ordinær lånegjeld.

Utbetalt utbytte hittil i år er på 154,5 millioner kroner, mot et budsjett på 135,7 millioner kroner. Dette gir et positivt avvik på 19 millioner kroner. Det er utbytte fra Skagerak Energi AS som bidrar til den positive effekten. Samlet utbytte fra Skagerak Energi AS er på 141,5 millioner kroner. Fra Bjorstaddalen Næring AS er utbytte likt budsjett på 10,0 millioner kroner, mens utbytte fra Skien Vekst AS er redusert med 1,0 million kroner til 3,0 millioner kroner.

Budsjettet gevinst og avkastning på finansielle omløpsmidler er foreløpig nedjustert fra 37,0 millioner kroner til 35,3 millioner kroner tilsvarende 6,2 prosent. Per andre tertial har kommunens langsiktige

finansielle aktiva gitt en positiv avkastning på 23,1 millioner kroner, tilsvarende 4,20 prosent, mot referanseindeksens 7,4 prosent. Ettersom budsjettet er lineært periodisert, ligger avkastningen noe bak periodisert budsjett.

Mindreavkastningen mot referanseindeksen skyldes særlig svakere utvikling i aksjeporteføljen relativt til referanseindeks, og renteeffekten i fond med lengre durasjon. I andre tertial er det gjort enkelte justeringer i finansporteføljen for å utnytte høyere løpende renteavkastning, samtidig som renterisikoen holdes lav. I juni ble Arctic Norwegian Value Creation byttet ut med KLP AksjeNorge Indeks N-10. Formålet var å redusere risikoen for videre avvik mot referanseindeksen som følge av undervekt mot olje og energi. I tillegg er frigjorte midler fra forfalte anleggsobligasjoner benyttet til å øke eksponeringen mot korte norske flytende renteplasseringer gjennom DNB FRN 20 B. Det vises forøvrig til finansrapporten for ytterligere detaljer

Samlet sett viser andre tertial en bedre finansprognose enn budsjett, men med fortsatt stor usikkerhet knyttet til rente- og markedsutvikling for året.

### **Netto driftsresultat og disposisjonsfond**

Årsprognosen per andre tertial viser et netto driftsresultat på 71 millioner kroner, tilsvarende 1,1 prosent av brutto driftsinntektene. Resultatet er bedret med 35 millioner kroner sammenlignet med revidert budsjett for 2026, og med 14 millioner kroner sammenlignet med første tertial. Det reviderte budsjettet inkluderer tilleggsbevilgning på 10 millioner kroner til vedlikehold, 2,5 millioner kroner til Skien Fritidspark og 5 millioner kroner til oppvekst.

Tjenesteområdene samlet forventes å ha et merforbruk på om lag 20 millioner kroner ved årets slutt. Den økonomiske utviklingen er nærmere omtalt under de enkelte kommunalområdene.

I vedtatt budsjett for 2026 er det lagt opp til en netto avsetning til disposisjonsfond på 21 millioner kroner. Prognosen per andre tertial viser en netto avsetning på 50 millioner kroner. Disposisjonsfondet utgjorde 817 millioner kroner ved inngangen til 2026. Basert på gjeldende prognose forventes fondet å utgjøre 867 millioner kroner ved utgangen av året, tilsvarende i underkant av 14 prosent av brutto driftsinntekter. Dette er over kommunens langsiktige måltall, som tilsier et disposisjonsfond på om lag 500 millioner kroner.

## Medarbeidere

### Sykefravær

Sykefraværet i Skien kommune har økt i både første og andre kvartal 2026 sammenlignet med samme periode i 2025, og ligger fortsatt på et høyt nivå. Utviklingen gir grunn til bekymring. Det er samtidig krevende å peke på enkeltstående forhold som fullt ut forklarer økningen og dagens nivå.

Tall fra Nav viser også en økning i sykefraværet i første og andre kvartal 2026 sammenlignet med samme periode i 2025. Skien kommune følger dermed både den lokale og den nasjonale utviklingen.

Samlet sykefravær i andre kvartal var 9,0 prosent i 2025, mot 10,6 prosent i samme kvartal i 2026. Alle tjenesteområdene har høyere samlet fravær i andre kvartal 2026 enn året før. Økningen skyldes i hovedsak økt langtidsfravær. I Oppvekst og Byutvikling, drift og kultur er korttidsfraværet noe lavere enn i andre kvartal 2025, men økningen i langtidsfraværet medfører likevel høyere samlet fravær også i disse tjenesteområdene. Sykefraværsutviklingen framgår nærmere av tabellene under de enkelte tjenesteområdene. For ytterligere informasjon vises til sak i PSU 29. September 2026.

### Sykefravær

| Sykefravær                 | Fravær<br>korttid | Fravær<br>langtid | Samlet<br>fravær |
|----------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Årlig sykefravær 2022      | 2,81 %            | 6,36 %            | 9,17 %           |
| Årlig sykefravær 2023      | 2,55 %            | 6,46 %            | 9,02 %           |
| Årlig sykefravær 2024      | 2,31 %            | 7,49 %            | 9,81 %           |
| Årlig sykefravær 2025      | 3,68 %            | 5,60 %            | 9,28 %           |
| Årlig sykefravær 2026      | 3,44 %            | 7,48 %            | 10,92 %          |
| Sykefravær 2. kvartal 2025 | 2,85 %            | 6,20 %            | 9,05 %           |
| Sykefravær 2. kvartal 2026 | 2,91 %            | 7,64 %            | 10,55 %          |

## Kommunens tjenesteområder

### Oppvekst

#### Kommentar til status økonomi

Oppvekst har et revidert årsbudsjett på 1 705 millioner kroner og rapporterer per andre tertial 2026 en samlet årsprognose i balanse.

Nedenfor vises utviklingen per hovedområde for oppvekst

Barn og familie har et revidert årsbudsjett på 277 millioner kroner og rapporterer samlet sett et mindreforbruk på 1,1 millioner kroner. Dette består blant annet av et mindreforbruk i barneverntjenesten på 4,0 millioner kroner og et merforbruk i forebyggende helse på 2,1 millioner kroner. Merforbruket i forebyggende helse er i hovedsak knyttet til vaksenvaksineringsprogrammet. Det vurderes både innretning av årsverk og mulighet for å øke egenandelen noe.

Skoleområdet har et revidert budsjett på 773 millioner kroner, og rapporterer et samlet merforbruk på i underkant av 8 millioner kroner. Hovedårsaken til avviket er økte kostnader til ITO i private skoler på i underkant av 4 millioner kroner. I tillegg viser gjesteelever netto svekkelse sammenlignet på 1,6 millioner kroner. Videre viser skoleskyss et merforbruk på 3,3 millioner kroner. Det er iverksatt kostnadsreducerende tiltak knyttet til skoleskyss ved blant annet å bruke egne ressurser i stedet for å kjøpe tjenesten. Tiltaket skal både dempe kostnadsveksten og redusere omfanget av doble kjøreoppdrag. SFO-inntektene er videre anslått til 1,5 millioner kroner høyere enn budsjett.

Skolene isolert rapporterer samlet et merforbruk på 4,0 millioner kroner, hvorav to skoler har merforbruk over 1,0 million kroner som i all hovedsak skyldes økte kostnader ITO. Det er verdt å merke at selv om to skoler har merforbruk på over 1 million kroner er det flere skoler som viser balanse og mindreforbruk.

De kommunale barnehagene har et revidert budsjett på 296 millioner kroner og rapporterer et merforbruk på 2,3 millioner kroner. Av dette gjelder 0,8 millioner kroner merforbruk direkte i barnehagene. Hovedårsaken til merforbruket er økte utgifter til interkommunale barn, kombinert med lavere refusjonsinntekter enn budsjettet som følge av færre barn fra andre kommuner i Skien.

Private barnehager har et revidert budsjett på 319 millioner kroner og rapporterer balanse mot revidert budsjett. Det er usikkerhet knyttet til barnetallene gjennom året, ettersom de private barnehagene har fleksibilitet til å ta inn nye barn løpende. Prognosen forutsetter et UDI-tilskudd på 5,2 millioner kroner, basert på en fremskriving av tilskudd mottatt per august 2026.

### Sykefravær

| Sykefravær                 | Fravær korttid | Fravær langtid | Samlet fravær |
|----------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Årlig sykefravær 2022      | 2,76 %         | 5,41 %         | 8,17 %        |
| Årlig sykefravær 2023      | 2,46 %         | 5,67 %         | 8,13 %        |
| Årlig sykefravær 2024      | 2,22 %         | 6,87 %         | 9,09 %        |
| Årlig sykefravær 2025      | 3,35 %         | 4,97 %         | 8,32 %        |
| Årlig sykefravær 2026      | 3,01 %         | 7,02 %         | 10,03 %       |
| Sykefravær 2. kvartal 2025 | 2,36 %         | 5,80 %         | 8,17 %        |
| Sykefravær 2. kvartal 2026 | 2,30 %         | 7,08 %         | 9,38 %        |

## Helse og mestring

### Kommentar til status økonomi

Helse og mestring har et revidert årsbudsjett på 2 034 millioner kroner og en årsprognose på 2 059 millioner kroner. Dette gir et estimert merforbruk på 25 millioner kroner sammenlignet med revidert budsjett. Merforbruket er betydelig redusert sammenlignet med 2024 og 2025, og utviklingen viser en tydelig økonomisk forbedring. Prognosen gjenspeiler målrettet innsats og en stram og konsekvent økonomistyring gjennom året.

Merforbruket er i hovedsak knyttet til variabel lønn grunnet utfordringer med rekruttering, bemanning og sykefravær. I tillegg til økte kostnader knyttet til ressurskrevende brukere. Flere nye brukere har omfattende hjelpebehov som krever individuelt tilrettelagte tjenester og høy bemanning – og dermed økte driftskostnader.

Utviklingen gjennom året er positiv. Interne budsjettomfordelinger, høyere refusjonsinntekter enn forventet, vakante stillinger og tiltak gjennomført gjennom sommeren har bidratt til å redusere merforbruket. Det er arbeidet systematisk med driftsforbedringer, ressursstyring og oppfølging av økonomiske tiltak. Drift, bemanning og økonomi er fulgt tett, og ressursbruken er fortløpende tilpasset aktivitet og tjenestebehov. Både innleie og bruk av overtid er redusert sammenlignet med tidligere perioder.

Omstillingsarbeidet i Helse og mestring har medført nødvendige engangs- og overgangskostnader som ikke ble tatt høyde for i tilstrekkelig grad i budsjettet for 2026. Dette omfatter blant annet kostnader knyttet til innføring av nytt pasientjournalssystem (AIDN), opplæring, kompetansebygging og forberedelser til innfasing av Tømmerkaia.

### Oppsummering tiltak

Parallelt med den økonomiske oppfølgingen er det gjennomført omfattende utviklings- og omstillingsarbeid. Det er iverksatt målrettede tiltak for å styrke og stabilisere bemanningen, særlig i sykepleierfaglige stillinger, samtidig som forsvarlige tjenester er opprettholdt. Tjenestetilbudet er tilpasset endrede behov, og dreiningen mot mer ambulante tjenester videreføres. Det planlegges også en omorganisering innen rus og psykisk helse, samtidig som effektene av omorganiseringen innen habilitering følges opp.

Alarmsentralen har et merforbruk på om lag 5 millioner kroner, i hovedsak som følge av underfinansiering over flere år etter bortfall av inntekter da kommuner trådte ut av samarbeidet. Det pågår en politisk sak om Alarmsentralen, med planlagt behandling i bystyret 17. september, jf. sak 96/26. Samtidig arbeides det med å styrke det interkommunale samarbeidet, få flere kommuner inn i samarbeidet og legge til rette for en mer bærekraftig finansiering framover.

Samlet viser utviklingen at de iverksatte tiltakene gir effekt og trekker resultatet i riktig retning. Selv om det fortsatt forventes et merforbruk, er driften mer bærekraftig og den økonomiske utviklingen bedre enn i tidligere år. Arbeidet med økonomisk kontroll, bemanning, omstilling, digitalisering, kvalitet og pasientsikkerhet videreføres.

## Sykefravær

| Sykefravær                 | Fravær korttid | Fravær langtid | Samlet fravær |
|----------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Årlig sykefravær 2022      | 3,14 %         | 8,03 %         | 11,16 %       |
| Årlig sykefravær 2023      | 2,85 %         | 8,29 %         | 11,14 %       |
| Årlig sykefravær 2024      | 2,57 %         | 9,14 %         | 11,71 %       |
| Årlig sykefravær 2025      | 4,23 %         | 6,93 %         | 11,16 %       |
| Årlig sykefravær 2026      | 4,00 %         | 8,69 %         | 12,69 %       |
| Sykefravær 2. kvartal 2025 | 3,47 %         | 7,63 %         | 11,11 %       |
| Sykefravær 2. kvartal 2026 | 3,59 %         | 8,98 %         | 12,57 %       |

## Nav

### Kommentar til status økonomi

Nav Skien har et revidert årsbudsjett på 203 millioner kroner og prognostiserer et resultat i balanse ved utgangen av 2026. Det er en reduksjonen i utbetalinger av økonomisk sosialhjelp som blant annet forklares ved at flere har kommet i arbeid eller aktivitet, noen brukere er avklart til statlige ytelser i tillegg til at målrettet oppfølging bidrar til å redusere behovet for langvarig sosialhjelp.

## Sykefravær

| Sykefravær                 | Fravær korttid | Fravær langtid | Samlet fravær |
|----------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Årlig sykefravær 2022      | 3,00 %         | 8,46 %         | 11,46 %       |
| Årlig sykefravær 2023      | 2,47 %         | 6,40 %         | 8,87 %        |
| Årlig sykefravær 2024      | 1,96 %         | 6,66 %         | 8,62 %        |
| Årlig sykefravær 2025      | 3,56 %         | 4,13 %         | 7,69 %        |
| Årlig sykefravær 2026      | 3,33 %         | 6,16 %         | 9,49 %        |
| Sykefravær 2. kvartal 2025 | 2,66 %         | 5,19 %         | 7,85 %        |
| Sykefravær 2. kvartal 2026 | 3,05 %         | 7,59 %         | 10,64 %       |

## Organisasjon og Utvikling

### Kommentar til status økonomi

Organisasjon og utvikling har et revidert årsbudsjett på 289 millioner kroner og rapporterer per andre tertial 2026 en årsprognose på nivå med budsjett.

Den største usikkerhetsfaktoren på overordnet nivå er kostnader knyttet integreringsfeltet, hvor både bosettingstall, asylmottak og noe sekundærbosetting svinger gjennom året og følgelig påvirker tallene. Det er videre usikkerhet knyttet til utviklingen i lisenskostnadene på de ulike digitale løsningene. Dette omhandler økt bruk av digitale verktøy/løsninger, nye og skjerpede krav til sikkerhet og varslede prisøkninger fra programvareleverandører.

Effekten av konkurranseutsetting av bedriftshelsetjenesten er innarbeidet i prognosen, med en forventet innsparing på om lag 2 millioner kroner.

### Sykefravær

| Sykefravær                 | Fravær korttid | Fravær langtid | Samlet fravær |
|----------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Årlig sykefravær 2022      | 2,46 %         | 4,89 %         | 7,34 %        |
| Årlig sykefravær 2023      | 2,41 %         | 3,12 %         | 5,53 %        |
| Årlig sykefravær 2024      | 2,20 %         | 4,16 %         | 6,36 %        |
| Årlig sykefravær 2025      | 3,03 %         | 3,39 %         | 6,42 %        |
| Årlig sykefravær 2026      | 2,87 %         | 4,25 %         | 7,12 %        |
| Sykefravær 2. kvartal 2025 | 2,22 %         | 3,33 %         | 5,56 %        |
| Sykefravær 2. kvartal 2026 | 3,14 %         | 4,25 %         | 7,39 %        |

## Byutvikling, drift og kultur

### Kommentar til status økonomi

Byutvikling, drift og kultur har et revidert årsbudsjett på 627 millioner kroner og rapporterer per andre tertial 2026 om et mindreforbruk på 3,4 millioner kroner. som er likt som ved første tertialrapportering.

Administrativ kommunalsjef melder et mindreforbruk på 8,7 millioner kroner. Mindreforbruket skyldes i hovedsak lavere aktivitet innen *digital infrastruktur* (3,0 millioner kroner) og økonomiplantiltak fra tidligere år (3,3 millioner kroner). Aktiviteten innen digital infrastruktur er lavere enn tidligere år, ettersom Skien kommune har oppnådd en relativt god utbygging av infrastrukturen, med en dekningsgrad på om lag 90 prosent. Det gjenstår fortsatt enkelte områder, men det er krevende å få pristilbud fra leverandører. I tillegg er det estimert et mindreforbruk på vakanser.

Eiendom som har et revidert budsjett på 252 millioner kroner, melder et merforbruk på 3,7 millioner kroner. Avviket skyldes i hovedsak økte energikostnader som følge av høyere strømpriser og lavere temperaturer enn foregående år. Det er fortsatt usikkerhet knyttet til årsresultatet for 2026, ettersom kostnadsutviklingen fremover vil avhenge av blant annet vær, strømpriser og energiforbruk. Det arbeides fortløpende med energieffektivisering, og etablering av solcelleanlegg forventes å gi positive effekter. Stevnehallen er oppgradert med solcelleanlegg, og foreløpige resultater viser at energiforbruket er halvert.

Kommunalteknikk som har et revidert budsjett på 225 millioner kroner forventes å gå i balanse i 2026. Området er under omorganisering, og fordeling av budsjetttramme på nye enheter er derfor ikke avklart.

Rapporteringen gjøres derfor samlet for kommunalteknikk. Økt aktivitet innen vann og avløp gjør at området i større grad nærmer seg budsjettrammen enn i 2025. Den største usikkerheten for høst- og vinterperioden er knyttet til værforhold og omfanget av nødvendig vinterdrift.

Kultur med et revidert budsjett på 94 millioner kroner, melder et merforbruk på 0,8 millioner kroner, mot 1,9 millioner kroner ved forrige rapportering. Biblioteket (revidert budsjett på 23,2 millioner kroner) har et merforbruk på 0,6 millioner kroner knyttet til midlertidige lokaler som ikke var budsjettet i tilstrekkelig grad. Fritidsenheten (revidert budsjett på 26,2 millioner kroner) forventer et merforbruk på 1,0 millioner kroner som følge av høyere kostnader til den lovpålagte fritidskontaktordningen enn det som er lagt til grunn i budsjettrammen. Samtidig er prognosert merforbruk for fritidsenheten redusert fra 1,5 millioner kroner i første tertial som følge av kostnadsreduserende tiltak.

By- og stedsutvikling (revidert budsjett 37,2 millioner kroner) forventer et merforbruk på 0,8 millioner kroner. Avviket skyldes i hovedsak lavere gebyrinntekter enn forventet innen plan, byggesak og oppmåling.

- Byggesak forventer et netto merforbruk på 0,7 millioner kroner i 2026. Dette skyldes lavere gebyrinntekter på 1,4 millioner kroner, delvis motvirket av bruk av fond på 0,6 millioner kroner, samt regnskapsførte tap på fordringer fra 2021–2022. Noe av merforbruket dekkes inn gjennom vakanse.
- Plan forventer et netto merforbruk på 0,3 millioner kroner som følge av lavere gebyrinntekter på 0,5 millioner kroner, men også her dekkes noe inn gjennom vakanse.
- Landbruk og geodata forventer samlet et netto mindreforbruk ved årsslutt på 0,2 millioner kroner. Dette er til tross for at oppmåling har mindreinntekter fra gebyrer på om lag 1,0 millioner kroner, ettersom samlede mindreutgifter til lønn og drift forventes å utgjøre 1,2 millioner kroner.

## Sykefravær

| Sykefravær                 | Fravær korttid | Fravær langtid | Samlet fravær |
|----------------------------|----------------|----------------|---------------|
| Årlig sykefravær 2022      | 2,11 %         | 4,42 %         | 6,53 %        |
| Årlig sykefravær 2023      | 1,88 %         | 4,39 %         | 6,26 %        |
| Årlig sykefravær 2024      | 1,73 %         | 5,30 %         | 7,03 %        |
| Årlig sykefravær 2025      | 2,99 %         | 3,91 %         | 6,91 %        |
| Årlig sykefravær 2026      | 2,86 %         | 5,92 %         | 8,78 %        |
| Sykefravær 2. kvartal 2025 | 2,45 %         | 3,64 %         | 6,09 %        |
| Sykefravær 2. kvartal 2026 | 2,07 %         | 5,79 %         | 7,86 %        |

## Investeringer

Påløpte investeringskostnader per andre tertial utgjør 354 millioner kroner. Investeringsnivået er lavere enn lagt til grunn i budsjettet, særlig innenfor Byutvikling, drift og kultur og Kommunalteknikk. Den lavere aktiviteten skyldes i hovedsak forskjøvet framdrift i enkelte større prosjekter som følge av forsinket entreprenøranskaffelse og lavere produksjon.

I tillegg til VAR-investeringene er Ibsenbiblioteket det største enkeltprosjektet innenfor Byutvikling, drift og kultur. Prosjektet har hittil påløpte kostnader på om lag 100 millioner kroner. Foreløpige prognoser indikerer at både framdrift og kostnadsutvikling er i tråd med vedtatt investeringsbudsjett på 251 millioner kroner for 2026. Utover dette forventes kjøp av tomt til nytt renseanlegg gjennomført i tredje tertial 2026.

Innenfor Helse og mestring gjenstår det etterarbeid knyttet til Lyngbakken sykehjem og ombyggingen av Gjerpen sykehjem til dagaktivitetstilbud. For Lyngbakken forventes et mindreforbruk på 10 millioner kroner. For Gjerpen dagsenter forventes investeringskostnadene å være i tråd med budsjett på om lag 50 millioner kroner.

### Status investeringer aggregert

Beløp i 1000

| Grupperingsnivå                 | Årets budsjett   |                  |                            |               |
|---------------------------------|------------------|------------------|----------------------------|---------------|
|                                 | Rev. bud.        | Regnskap<br>hiå. | Årsprognose<br>årsprognose | Avvik         |
| Byutvikling, drift og kultur    | 867 044          | 287 949          | 793 235                    | 73 808        |
| Helse og mestring               | 147 700          | 3 896            | 134 615                    | 13 085        |
| Oppvekst                        | 32 987           | 8 532            | 30 487                     | 2 500         |
| Organisasjon og Utvikling       | 23 250           | 4 157            | 15 000                     | 8 250         |
| Selskaper og annen felles drift | 8 500            | 3 162            | 8 500                      | 0             |
| Sum øvrige prosjekter           | 43 334           | 46 363           | 43 375                     | -42           |
| <b>Sum</b>                      | <b>1 122 814</b> | <b>354 059</b>   | <b>1 025 213</b>           | <b>97 602</b> |