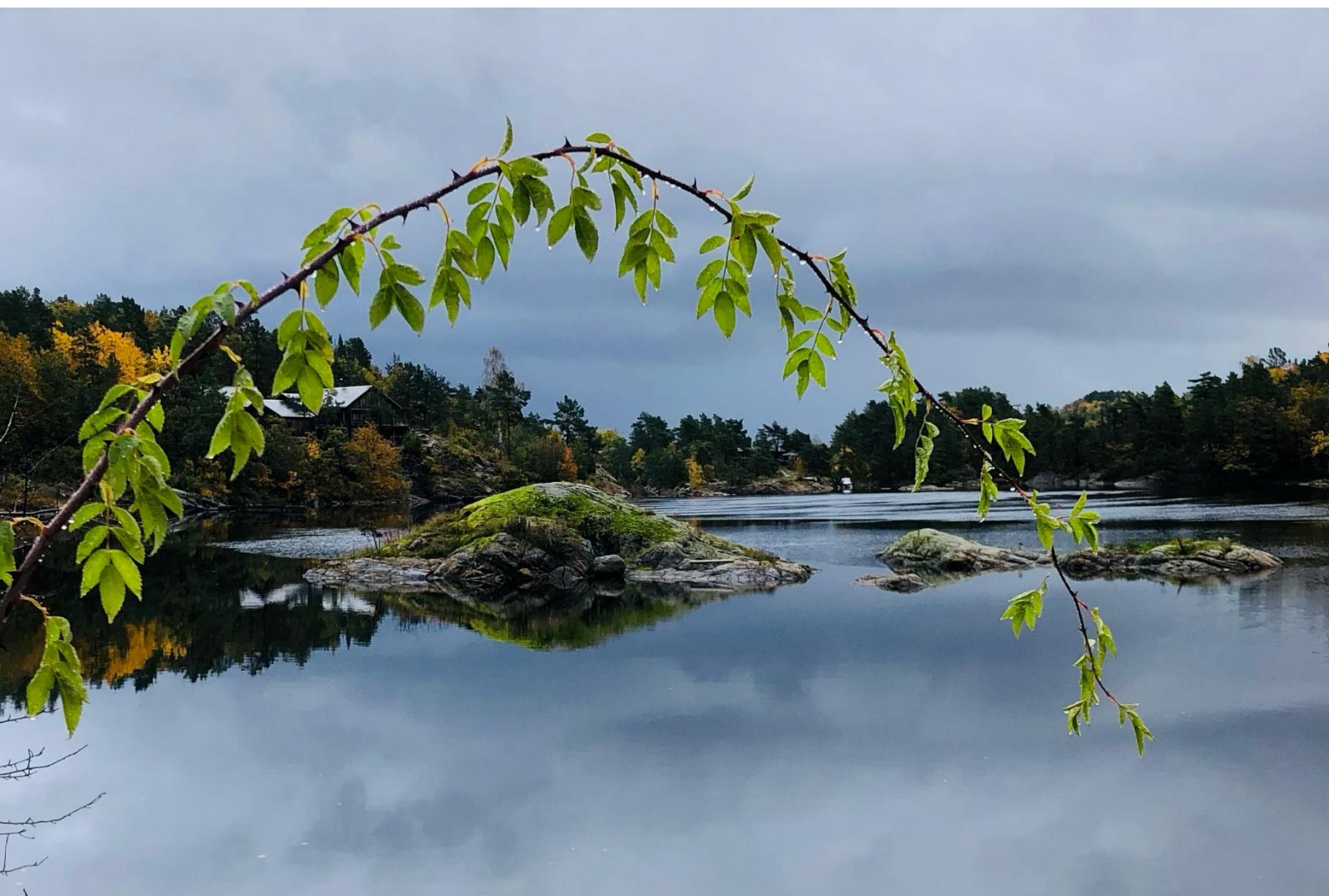




TVEDESTRAND
KOMMUNE



Årsberetning 2025

2025

Innholdsfortegnelse

1 Tvedestrand (1)	6
1.1 Innledning.....	6
1.2 Sammendrag.....	7
1.3 Hovedbilder	9
1.3.1 <i>Folketall</i>	9
1.3.2 <i>Arbeidsmarked</i>	11
1.3.3 <i>Folkehelse</i>	13
1.4 Hovedstrategi	16
1.5 Styringssystem og målekart.....	18
1.5.1 <i>Målekart</i>	18
1.5.2 <i>Handlingsregler</i>	20
1.5.3 <i>Politisk og administrativ organisering</i>	20
1.5.4 <i>Utviklings- og omstillingsarbeid</i>	22
1.6 Tjenester, forvaltning og klimatiltak	24
1.6.1 <i>Tjenester</i>	24
1.6.2 <i>Forvaltning</i>	24
1.6.3 <i>Klimatiltak</i>	24
1.6.4 <i>Brukertilfredshet</i>	24
1.6.5 <i>Tilsyn</i>	25
1.6.6 <i>Internkontroll</i>	25
1.7 Medarbeidere	29
1.7.1 <i>Antall årsverk</i>	29
1.7.2 <i>Medarbeiderundersøkelse og arbeidsmiljø</i>	29
1.7.3 <i>Sykefravær</i>	30
1.7.4 <i>Seniortiltak</i>	31
1.7.5 <i>Kompetansetiltak</i>	31
1.7.6 <i>Likestilling, integrering og mangfold</i>	33
1.7.7 <i>Etikk</i>	38
1.7.8 <i>AKAN-arbeid</i>	39
1.8 Økonomi.....	40
1.8.1 <i>Hovedtrekk</i>	40
1.8.2 <i>Driftsregnskapet, inklusive avvik</i>	49
1.8.3 <i>Investeringsregnskapet, inklusive avvik</i>	59
1.8.4 <i>Finansforvaltning</i>	61
1.8.5 <i>Finansielle nøkkeltall</i>	66

2 Kommunedirektør, stab og IKT (200)	67
2.1 Sektorenes rapporter	67
2.1.1 Økonomi	67
2.1.2 Årsverk	68
2.1.3 Nøkkeltall - aktivitetsnivå i tjenestene	68
2.1.4 Sykefravær	69
2.1.5 Målekart	69
2.1.6 Fokusområder	69
2.1.7 Helse, miljø og sikkerhet	70
3 Samfunn og infrastruktur (210)	71
3.1 Sektorenes rapporter	71
3.1.1 Økonomi	71
3.1.2 Årsverk	77
3.1.3 Nøkkeltall - aktivitetsnivå i tjenestene	77
3.1.4 Sykefravær	82
3.1.5 Målekart	82
3.1.6 Fokusområder	83
3.1.7 Helse, miljø og sikkerhet	85
4 Læring og oppvekst (220)	86
4.1 Sektorenes rapporter	86
4.1.1 Økonomi	86
4.1.2 Årsverk	88
4.1.3 Nøkkeltall - aktivitetsnivå i tjenestene	88
4.1.4 Sykefravær	91
4.1.5 Målekart	91
4.1.6 Fokusområder	92
4.1.7 Helse, miljø og sikkerhet	93
5 Helse og mestring (250)	94
5.1 Sektorenes rapporter	94
5.1.1 Økonomi	94
5.1.2 Årsverk	98
5.1.3 Nøkkeltall - aktivitetsnivå i tjenestene	99
5.1.4 Sykefravær	106
5.1.5 Målekart	107
5.1.6 Fokusområder	107
5.1.7 Helse, miljø og sikkerhet	108

1 Tvedestrand (1)

1.1 Innledning

Innledning

I henhold til kommuneloven skal kommunen årlig utarbeide et årsregnskap og en årsberetning, som skal behandles av kommunestyret innen 1. juli.

Årsberetningen skal gi en grundig redegjørelse for forhold som er viktige for å vurdere den økonomiske utviklingen og situasjonen i kommunen. Den skal også vurdere om den økonomiske utviklingen og situasjonen ivaretar kommunens økonomiske handleevne over tid. Videre skal årsberetningen forklare vesentlige avvik mellom årsbudsjettet og regnskapet, samt avvik fra kommunestyrets premisser for bruk av bevilgningene.

I tillegg skal årsberetningen redegjøre for virksomhetens måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold som er av vesentlig betydning for kommunen og dens innbyggere. Det skal også beskrives tiltak som er iverksatt og planlagte tiltak for å sikre en høy etisk standard.

Den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling skal omtales, og det skal redegjøres for hvordan kommunen oppfyller arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26.

Dokumentet er delt inn i to hoveddeler: Del 1 (kapittel 1.1-1.8) som utgjør selve årsberetningen, og Del 2 (kapittel 2-5) som gir en grundigere omtale av tjenesteområdene, kalt sektorenes årsrapporter.

Årsberetningen starter med et kortfattet sammendrag i kapittel 1.2, som gir en oversikt over de viktigste resultatene innenfor tjenester og økonomi for kommunen i 2025. Deretter følger en presentasjon av hovedstrategien for Tvedestrand kommune, en gjennomgang av samfunnsutviklingen i Tvedestrand, styringssystem, handlingsregler, målekart, organisering og utviklingsarbeid, samt tjenester og forvaltning inkludert internkontroll og tilsyn. Videre beskrives medarbeidere, inkludering, mangfold og etikk, samt kommunens økonomiske resultater.

For en god første innsikt anbefales det å lese kapittel 1.2 med sammendraget og kapittel 1.8 om økonomi i årsberetningsdelen.

Tvedestrand den 31.03.2026

Jan Magne Stensrud

Kommunedirektør

1.2 Sammendrag

Tvedestrand kommunes oppdrag er å levere tjenester av god kvalitet til dagens og fremtidens innbyggere gjennom effektiv ressursbruk og en organisasjon som er tilpasset samfunnsutviklingen. Også i 2025 har kommunen levert gode tjenester til innbyggerne, og resultatene viser at det omfattende arbeidet med omstilling og nedstyring gjennom året har gitt stor effekt.

2025 ble et år preget av fortsatt økonomisk usikkerhet, men også av tydelige forbedringer. Kommunens økonomiske resultat ble vesentlig bedre enn i 2024. Selv om kommunen fortsatt har et udekket underskudd som må håndteres i tråd med kommunelovens bestemmelser, viser utviklingen at tiltakene som er satt i verk virker.

Kommunedirektøren har de siste årene pekt på en utvikling der driftsmessige og økonomiske utfordringer gradvis forsterker seg. Dette bildet gjelder fortsatt, men 2025 viser at det er mulig å snu utviklingen med tydelige prioriteringer, god styringsinformasjon og en helhetlig innsats fra hele organisasjonen. Sykefraværet har fortsatt å være høyt, men viste en forbedring fra 10,8 prosent i 2024 til 10,0 prosent ved utgangen av 2025. Arbeidet med nærvær, ledelse og arbeidsmiljø vil være avgjørende også fremover.

Innen helse- og omsorgsområdet fortsetter behovene å øke, både i antall brukere og i kompleksitet. Samtidig står kommunen overfor nasjonale demografiske trender som vil prege organiseringen av tjenestene gjennom flere tiår. I Norge synker andelen barn og unge mellom 0–19 år, mens andelen innbyggere over 67 år øker betydelig. Dette innebærer at fremtidens viktigste utfordring ikke blir vekst, men knapphet: mangel på arbeidskraft, økende omsorgsbehov og behov for å prioritere sterkere. Kommunen må derfor rigge seg for en utvikling der tjenestetilbudene gradvis må omstilles og reduseres, ikke bygges ut.

Den forventede rentenedgangen gjennom 2025 uteble, og styringsrenten ligger ved årsskiftet fortsatt på 4 prosent. Dette bidrar til et betydelig press på kommunens økonomi, særlig gitt den høye gjeldsgraden som er et resultat av store investeringsprosjekter gjennom de siste årene. Selv om fremdriften i enkelte prosjekter også i 2025 ble påvirket av begrenset planarbeidskapasitet, har kommunen hatt god kontroll på investeringsbudsjettet.

2025 var også et år preget av økt samarbeid. Tvedestrand har igangsatt et forsterket kommunesamarbeid med Gjerstad og Risør. Formålet er å møte felles utfordringer de neste 10–15 årene – særlig knyttet til helse og omsorg, demensomsorg, kompetansemangel og rekruttering. Dette samarbeidet er strategisk viktig og vil være en sentral del av kommunens langsiktige omstillingsarbeid.

På tross av krevende rammebetingelser har kommunen lyktes i å redusere merforbruk, styrke styringen og levere stabile tjenester. Tvedestrand kommune står fortsatt i en alvorlig økonomisk situasjon, og handlingsrommet er begrenset. Arbeidet med å redusere kostnadsnivået, øke effektiviteten og tilpasse tjenestene må derfor fortsette med uforminsket styrke i 2026. Årets resultater viser likevel at retningen er riktig, og at kommunen har evnen og viljen til å ta nødvendige grep.

Driftsregnskap 2025, årets resultat

Merforbruk i driftsregnskapet 2025 ble 20,0 mill. kroner for 2025. Dette er etter at alle utgifter og inntekter er ført, samt budsjetterte avsetninger til fond og inndekning av tidligere års merforbruk. Merforbruket er omtrent som anslått ved 2. tertial.

Ifølge regnskapsreglene skal det gjøres justeringer ved å redusere merforbruket ved å stryke avsetning til disposisjonsfond (5,2 mill. kroner) og stryke inndekning av tidligere års merforbruk (9,9 mill. kroner).

Etter dette gjenstår det et «underskudd» på 4,9 mill. kroner. Dette må dekkes inn i tråd med kommunelovens §14-11, det vil si første eller andre året etter det oppstod.

Merforbruket i 2024 var 23,3 mill. kroner. Akkumulert merforbruk er da økt til 28,2 mill. kroner. Dette er 3,37 prosent av sum driftsinntekter. Kommunelovens § 28-1 handler om innmelding av kommuner i ROBEK og punkt d) sier: «*Balanseregnskapet til kommunekassen viser et oppsamlet merforbruk fra driftsregnskapet som er større enn tre prosent av driftsinntektene.*»

Det betyr at kommunen kommer til å bli innmeldt i ROBEK.

Faktisk innmelding vil skje etter kommunestyrevedtak i mai. Kommuner som er innmeldt i ROBEK har plikt til å vedta en tiltaksplan (§ 28-4).

Det er ikke midler igjen på disposisjonsfondet pr. 31.12.2025.

Sektorene fikk et samlet merforbruk på om lag 1,7 mill. kroner, dvs. -0,3 prosent av nettobudsjettet for sektorene og slik sett innenfor målsettingen. Sektorene meldte ved 2. tertial først om et forventet merforbruk på om lag 7,6 mill. kroner.

De største avvikene mellom regnskap og regulert budsjett er som følger:

- Merforbruk for sektorene på 1,7 mill. kroner
- Mindreinntekt på skatt på 2,4 mill. kroner
- Merinntekt på rammeoverføringer på 5,2 mill. kroner
- Mindreinntekt på eiendomsskatt på 1,4 mill. kroner
- Mindreinntekt på andre generelle statstilskudd på 5,4 mill. kroner (herav mindreinntekt på integreringstilskudd på 5,9 mill. kroner)
- Mindreinntekter/merutgifter på renter på 3,3 mill. kroner
- Pensjon og premieavvik har netto mindreinntekter på 6,9 mill. kroner
- Mer avsetning/mindre bruk av bundne fond på 4,7 mill. kroner
- Strøket avsetning til disposisjonsfond
- Fremført til inndekning i senere år (merforbruk) på 4,9 mill. kroner

Resultatforbedring

Det har vært jobbet svært godt i sektorene med effektueringer av alle innsparingstiltakene i 2025. De aller fleste tiltakene på om lag 18 mill. kroner er utført i 2025 og har dermed fått effekt på resultatet for året. Resultatforbedringen fra 2024 er på 3,41 prosentpoeng, eller 85 prosent når en går ut fra netto driftsresultat korrigert for bundne fond. Denne størrelsen var -4 prosent i 2024 og var -0,59 prosent i 2025.

Investeringsregnskap 2025

Investeringsregnskapet ble avsluttet i balanse.

1.3 Hovedbilder

1.3.1 Folketall

Det kan være mange aktuelle indikatorer på utviklingen i samfunnet Tvedestrand. Her vises folketallsutvikling og aldersfordeling fra SSB. I tillegg har en med en tabell for arbeidsledighet.

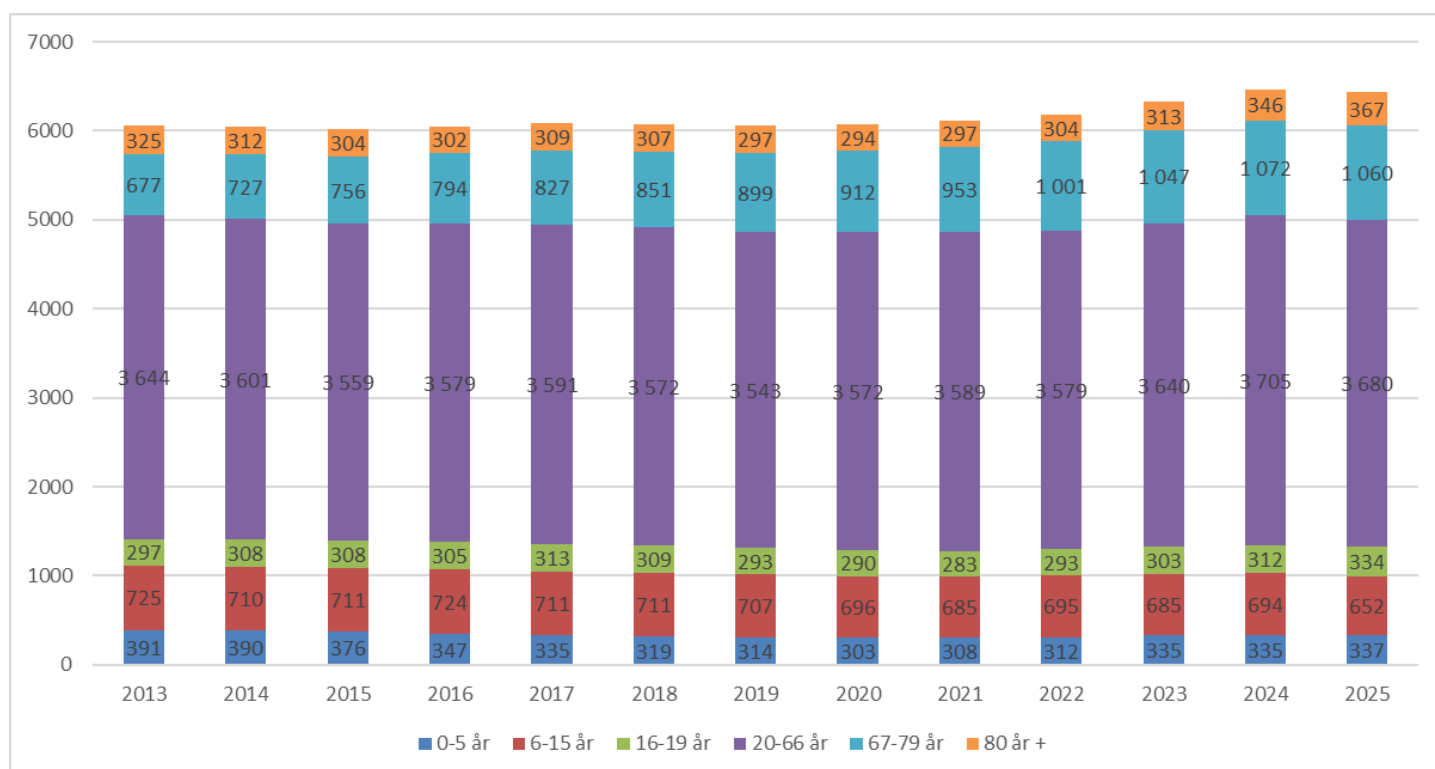
År 2013	År 2014	År 2015	År 2016	År 2017	År 2018	År 2019	År 2020	År 2021	År 2022	År 2023	År 2024	År 2025
6 059	6 048	6 014	6 051	6 086	6 069	6 053	6 067	6 115	6 184	6 323	6 464	6 430

I perioden 2013 til 2025 har det vært økning i folketallet i Tvedestrand. Økningen har vært på 371 personer, eller 6,1 prosent. En ser av tabellen at endringen i folketallet har vært varierende fra ene året til det andre. Siden 2019 har folketallet vært stigende, med unntak av 2025. Det er reduksjon på 34 personer fra 2024 til 2025.

Folketallet fordelt på alder ved utgangen av sist år framgår av tabellen nedenfor.

År	0-5 år	6-15 år	16-19 år	20-66 år	67-79 år	80 år +	I alt
2013	391	725	297	3 644	677	325	6 059
2014	390	710	308	3 601	727	312	6 048
2015	376	711	308	3 559	756	304	6 014
2016	347	724	305	3 579	794	302	6 051
2017	335	711	313	3 591	827	309	6 086
2018	319	711	309	3 572	851	307	6 069
2019	314	707	293	3 543	899	297	6 053
2020	303	696	290	3 572	912	294	6 067
2021	308	685	283	3 589	953	297	6 115
2022	312	695	293	3 579	1001	304	6 184
2023	335	685	303	3 640	1047	313	6 323
2024	335	694	312	3 705	1 072	346	6 464
2025	337	652	334	3 680	1 060	367	6 430
Endring i perioden 2013-2025	-13,8 %	-10,1 %	12,5 %	1,0 %	56,6 %	12,9%	6,6 %

På figuren nedenfor vises de samme tallene i et diagram:



Det er forskjellig utvikling for de ulike aldersgruppene over tid. En ser av diagrammet over at aldersgruppene under 20 år har sunket i perioden.

Antall barn og unge (aldersgruppen 0-19 år) har blitt gradvis redusert, fra 1.413 i 2013 til 1.323 i 2025. Dette er en nedgang på 6,4 prosent. Nedgangen i aldersgruppen 0-5 år er markant, hele 13,8 prosent.

På motsatt side har det vært en stor økning i aldersgruppen 67-79 år på hele 56,6 prosent i perioden (økning på 383 personer).

Fra 2024 til 2025 er det størst økning i aldersgruppen 16-19 år (22 personer) og 80+ (21 personer). Det har vært størst reduksjon i aldersgruppen 6-15 (42 personer).

En ser at kommunen får en stadig eldre befolkning, mens barn/unge har hatt en reduksjon i perioden. Den yrkesaktive delen av befolkningen (16-66 år) har hatt en marginal økning på om lag 1,0 prosent.

Denne utviklingen innebærer at en større andel av befolkningen befinner seg i aldersgrupper med høyere behov for helse- og omsorgstjenester, samtidig som tilveksten av yngre innbyggere er svakere. Forholdet mellom eldre og personer i yrkesaktiv alder svekkes, noe som kan utfordre kommunens langsiktige kapasitet innen tjenesteyting, økonomi og arbeidskraft. Endringene stiller krav til strategisk planlegging innen helse og omsorg, rekruttering, boligutvikling og forebyggende tiltak rettet mot livskvalitet for eldre.

Nedenfor er det pekt på noen generelle utfordringer som kan komme i kjølvannet av flere eldre og færre unge i befolkningen:

1. Økt belastning på helsevesenet

Med en større andel eldre i befolkningen kan behovet øke for helsetjenester, pleie og omsorg. Dette kan føre til økt press på helsevesenet og behov for flere ressurser og personell.

2. Pensjon og økonomisk bærekraft

En aldrende befolkning betyr flere pensjonister og færre i arbeidsfør alder. Dette kan utfordre pensjonssystemet og økonomisk bærekraft, da færre arbeidstakere må støtte flere pensjonister.

3. Arbeidskraft og produktivitet

Med færre unge i arbeidsfør alder kan det bli mangel på arbeidskraft, noe som kan påvirke produktiviteten og økonomisk vekst. Det kan også føre til behov for å tiltrekke seg arbeidskraft fra andre land.

4. Sosial isolasjon og ensomhet

Eldre kan oppleve sosial isolasjon og ensomhet, spesielt hvis de bor alene eller har begrenset sosialt nettverk. Dette kan påvirke deres mentale og fysiske helse negativt.

5. Bolig og infrastruktur

Økt antall eldre kan kreve tilpasninger i bolig og infrastruktur, som tilgjengelige boliger, transport og offentlige rom som er tilpasset eldre.

6. Intergenerasjonelle forhold

Forskjeller i behov og prioriteringer mellom generasjonene kan skape spenninger. Det er viktig å finne balanse og forståelse mellom unge og eldre for å sikre et harmonisk samfunn.

Mulige løsninger sett fra et overordnet perspektiv:

- **Investering i helsevesenet:** Øke ressurser og personell for å møte behovene til en aldrende befolkning.
- **Pensjonsreformer:** Sikre bærekraftige pensjonssystemer som kan støtte en større andel

pensjonister.

- **Arbeidsmarkedstiltak:** Fremme inkludering av eldre i arbeidslivet og tiltrekke seg utenlandsk arbeidskraft.
- **Sosiale tiltak:** Skape programmer og initiativer for å redusere sosial isolasjon blant eldre.
- **Tilpasning av infrastruktur:** Utvikle boliger og offentlige rom som er tilgjengelige og trygge for eldre.

Disse problemstillingene krever en helhetlig tilnærming og samarbeid mellom myndigheter, samfunn og individer for å sikre en bærekraftig og inkluderende framtid.

1.3.2 Arbeidsmarked

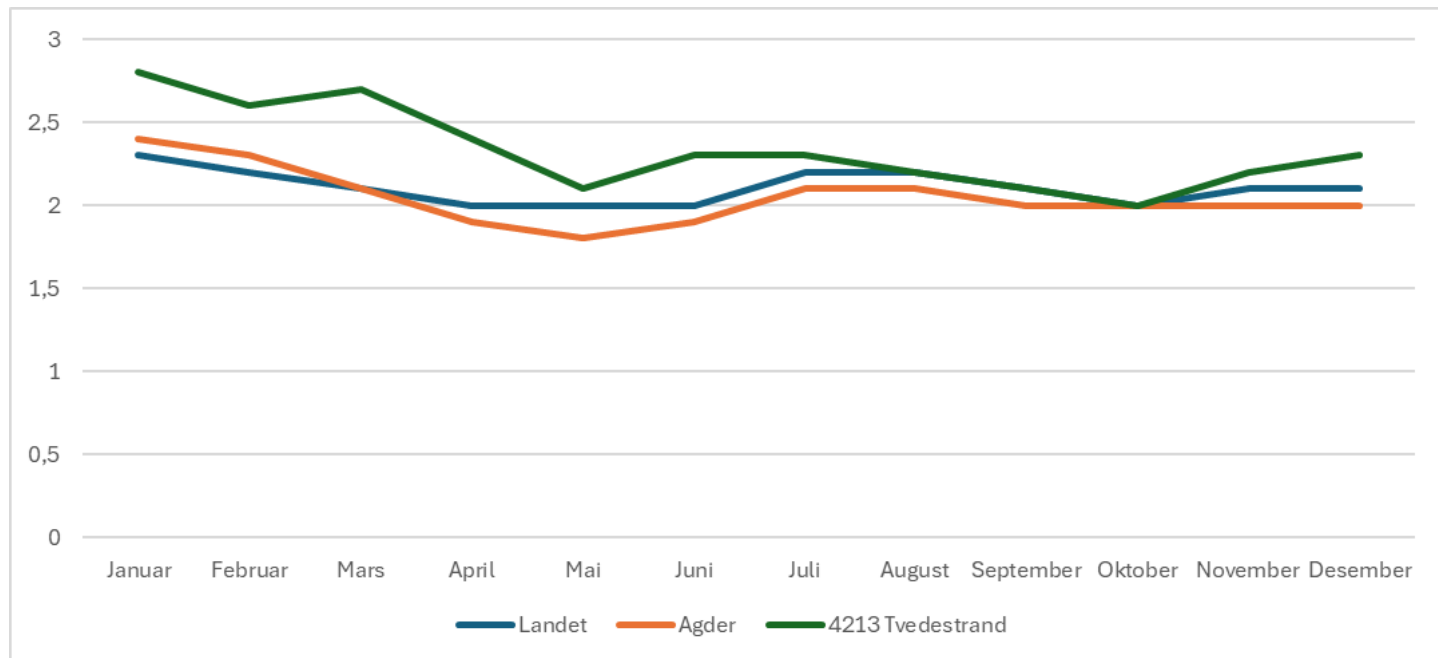
Utvikling av arbeidsledighet (helt ledige arbeidssøkere) i % av arbeidsstyrken, ved årsskiftet

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Landet	2,5	2,6	3,1	3,4	3,2	2,3	2,2	4,4	2,2	1,6	1,9	2,0	2,1
Snitt fylket (Agder tall fom. 2021)	3,6	4,0	3,7	4,7	3,5	2,3	2,3	3,9	2,0	1,8	2,0	2,1	2,0
Tvedestrand	4,0	4,0	4,1	5,4	3,8	2,6	2,7	5,0	2,7	2,4	2,1	2,3	2,3

Statistikk er hentet fra NAV. Arbeidsledigheten i Tvedestrand har i perioden variert imellom 2,1 prosent og 5,4 prosent. I slutten av 2023 var den nede i 2,1 prosent, eller 60 personer, som er det laveste i perioden. Ledigheten har økt i 2025 til 2,3 prosent. Ledigheten i Tvedestrand har de fleste årene vært høyere enn gjennomsnittet både for Aust-Agder og landet.

Det høye ledighetstallet for 2020 forklares blant annet med koronapandemien.

Ved utgangen av 2025 er ledigheten forholdsvis lav både i Tvedestrand, fylket og landet. Arbeidsledigheten gjennom året 2024 er gjengitt i diagrammet nedenfor:



Diagrammet viser at arbeidsledigheten i Tvedestrand har ligget over landet og Agder i hele 2025, med unntak av august til oktober, som var likt med landet. Trenden har vært varierende men økende i de siste høstmånedene for Tvedestrand. En ser at Tvedestrands kurve har noe annerledes profil enn fylkets og landets, noe som blant annet kan ha sammenheng med sesongvariasjoner innen ulike bransjer. Fylkets og landets profil har ligget ganske jevnt rundt 2 prosent.

NAV's arbeidsmarkedsprognose 2026-1:

Etter at ledigheten har steget jevnt siden sommeren 2022, ser det nå ut til at situasjonen har snudd. Fra mai i fjor fram til februar har det blitt 6 300 færre helt ledige og tiltaksdeltakere registrert hos Nav. Antall helt ledige har falt noe mindre, som følge av at tiltaksnivået har vært lavere enn normalt. Det er særlig innen bygg og anlegg og blant de uten registrert yrkesbakgrunn at ledigheten har falt. Det er fremdeles høy etterspørsel etter arbeidskraft, og stramheten i arbeidsmarkedet er på et tilnærmet normalt nivå. En normalisering av tiltaksnivået vil være et viktig bidrag til en videre nedgang i ledigheten framover.

De siste årene har sysselsettingen økt spesielt mye blant de i aldersgruppen 15-19 år. I fjor var sysselsettingen hele 50 prosent høyere enn i 2018 for denne aldersgruppen. Samtidig har også arbeidsledigheten økt for denne aldersgruppen, ifølge AKU. Det har med andre ord vært en stor økning av arbeidstilbudet blant de yngste, som skyldes at flere unge ønsker å jobbe ved siden av skole og studier. Sysselsettingen fortsetter også å øke blant personer i 60-årene, mens utviklingen er svakere blant de mellom 30 og 60 år.

Veksten i norsk økonomi har tatt seg opp det siste året. Høy reallønnsvekst bidrar til høy vekst i husholdningenes konsum. Det bidrar til god vekst i norsk økonomi også de kommende årene. Vekst i boliginvesteringene og investeringene innen øvrige fastlandsnæringer vil også bidra positivt. Samtidig vil investeringene innen oljenæringen begynne å avta fra inneværende år. Det er med på å bremse veksten framover.

En anslår at den registrerte arbeidsledigheten vil gå ned gjennom 2026 og 2027. I gjennomsnitt anslår en at det vil være 60 000 personer registrert som helt arbeidsledige i år, og 57 000 i 2027. Det tilsvarer 2,0 prosent av arbeidsstyrken i 2026, og 1,9 prosent i 2027.

1.3.3 Folkehelse

Folkehelse

I 2024 ble kommunens folkehelseoversikt vedtatt. Der ble følgende tre fokusområder vedtatt for de neste årene:

- Nærmiljø
- Utenforskap
- Unge uføre

I henhold til rutine for systematisk folkehelsearbeid skal sektorene rapportere om tiltak på fokusområdene.

Sektor for samfunn og infrastruktur

Nærmiljø:

- Det jobbes med å merke en kyststi gjennom kommunen. Kyststien er merket fra Arendal grense til sentrum, og en skal fullføre jobben i 2026 og 2027. Jobben utføres av Friluftsrådet sør, og er finansiert av tilskuddsmidler.
- Rundt dagsturhytta har kommunen bidratt med å lage et nytt turkart som henger ved friluftsparkeringen i Plankedalen og ved Svarttjenn. Det er også laget en skiltplan og kjøpt inn skilt for bedre merking av nærområdene rundt dagsturhytta. Prosjektet er finansiert med tilskuddsmidler.

Utenforskap:

- Fritidsklubben er et tilbud som favner mange ungdommer og gir dem et møtested. Tilbudet brukes av både ungdommer som har andre fritidsaktiviteter og av dem som kun har fritidsklubben.
- Tvedestrand badepark er et gratistilbud til barn og unge. Dette er mye benyttet og bidrar til aktivitet og mestringsfølelse.
- Markering av Pride bidrar til å minske utenforskap
- Kommunen innvilget 18 770 000 kroner i startlånsmidler i 2025. Dette gir blant annet barnefamilier og unge uføre mulighet til god og stabil bolig. En trygg bolig er grunnleggende for en god oppvekst.
- Hjemmestrikk til nye verdensborgere –Babyjakker som barselsgave til nybakte foreldre via helsestasjonen.
- Julegaveprosjektet 2025. Opplevd tilhørighet til og felleskap i lokalsamfunnet og medmennesker har omsorg for deg og din familie. Prosjektet styrker foreldre i deres omsorgsrolle og gir mulighet til at skape en julefeiring med en ekstra gave og tradisjonelle elementer.
- Fri-fredags forum. Tiltaket reduserer alenetid og bygger nettverk med de frivillige som samles på Innbyggernes hus en fredag i måneden i regi av Frivilligsentralen.
- BUA med utlån av utstyr til sommer og vinteraktiviteter bidrar til å gi mulighet for deltagelse for alle. BUA gir også sommerjobb til ungdom noe som også bidrar til å hindre utenforskap.
- Biblioteket er en inkluderende møteplass for kommunens innbyggere. Dette er et ledd i bibliotekets samfunnsoppdrag. Det innebærer å utjevne digitale, kulturelle og økonomiske skiller. I juni ble meråpent bibliotek åpnet, og biblioteket ble mer tilgjengelig.

NAV:

Utenforskap

- Alle veiledere kartlegger barnas situasjon i hht. Navs barne- og familieperspektiv.
- Navs ungdomsveiledere jobber etter Navs ungdomsgaranti som skal sikre at unge mellom 16

og 29 år får en fast kontaktperson og tett individuell oppfølging. Det er etablert et eget ungdomsteam som arbeider spesielt med denne gruppen.

- Økonomisk råd og veiledning: Økonomisk råd og veiledning er et prioritert område i kontoret. Alle veiledere gir råd og veiledning på nivå 1. Er det behov for mer hjelp kobles kontorets økonomi og gjeldsrådgivere på.
- Familiekoordinator i Nav følger opp lavinntektsfamilier etter Nye Mønstre- modellen.
- Samarbeid med barneverntjenesten i Froland og Øst i Agder: fast samarbeid med barneverntjenesten om kompetanseheving av veiledere og bedre samarbeid rundt utsatte barn og unge og barnefamilier.

Sektor for læring og oppvekst

Unge utføre

- Når elever i Tvedestrandskolen ikke får et tilfredsstillende utbytte av den vanlige undervisningen, har eleven rett til spesialundervisning. Målet er at alle elever skal kunne motta opplæring i ordinær undervisningssituasjon. Veien ditt kan innebære forskjellige virkemidler. Et virkemiddel er bruk av alternativ opplæringsarena. Alternative opplæringsarena er kan gi elevene mestring og motivasjon, til å stå i skolehverdagen. For andre er det et tilbud de får å sanke mestrings opplevelser og styrke selvfølelsen, med tanke på at de etter hvert skal tilbake på skolen. Samarbeidet med skolehelsetjenesten er et vesentlig tiltak for å for å kunne identifisere og følge opp elever som står i fare for å falle ut.

Utenforskap

- Tvedestrandsskolen har avdekket en stor økning i elevens fravær, og har i skoleåret 2025/26 aktiv arbeidet opp mot ledelse, ansatte, foresatte og elever for å ta grep knyttet til denne utfordringen. Alternative opplæringsarena kan gi elevene mestring og motivasjon, til å stå i skolehverdagen. For andre er det et tilbud de får å sanke mestrings opplevelser og styrke selvfølelsen, med tanke på at de etter hvert skal tilbake på skolen.
- Tvedestrandsskolen har utarbeidet en egen handlingsplan for skolenærvær. Forskning viser at tidlig intervensjon og rask igangsettelse av tiltak bedrer muligheten for at elever som faller innenfor denne elevgruppen får mildere symptomer og kommer raskere tilbake til skolen. Alvorlig skolefravær får store følger for den enkelte elevs sosiale- og faglige utvikling, men gjør også en stor inngripen i den enkelte families liv. Planen skal sikre at alle som jobber i skolen følger med og setter inn tiltak når en er bekymret for at en elev er for mye borte fra skolen. Videre skal handlingsplanen sikre at alle foresatte er kjent med skolens rutiner ved fravær, og at samarbeidet mellom skole og hjem er godt. Samarbeidet skal intensiveres mellom hjem og skole når det avdekkes at det er et begynnende bekymringsfullt fravær.
- Tvedestrandsskolen har utviklet en handlingsplan for trygt og god skolemiljø. Et raust og støttende læringsmiljø er grunnlaget for en positiv kultur der elevene oppmuntres og stimuleres til faglig og sosial utvikling. Et tverrfaglig systematisk arbeid er avgjørende for å skape et trygt og godt skolemiljø. Skolen skal ha nulltoleranse mot mobbing, vold, diskriminering og trakassering, men også mot mindre alvorlige krenkelser. For å følge opp har skolens ansatte og ledelse kontinuerlig fokus på å se elevene og fange opp eventuell brudd på elevenes rett på et trygt og godt skolemiljø. Skolene har også faste rutiner for oppfølging av elevundersøkelsen.
- Tvedestrandsskolen har ressursteam. Ressursteamet jobber både systemrettet og individrettet. Temaer for møtene skal omhandle både problemer i det sosialpedagogiske miljøet på skolen og enkeltelever med behov for tilpasset opplæring eller spesialundervisning. Teamet skal medvirke til å styrke spesialpedagogisk kompetanse hos de ansatte, ta initiativ til forebyggende arbeid og drive veiledning. Rektor er den øverste pedagogiske leder, og skal sammen med skolens ledelse være pådrivere for at skolen driver utviklingsarbeid og er en lærende organisasjon. Ressursteamet er et rådgivende organ til rektor som er

beslutningsmyndighet.

- Tvedestrandsskolen har organiserte overføringsplaner for elever. Det er og overføringsplaner fra barnehage til skole. Barnehagen og skolen/SFO samarbeider med foreldre for å legge til rette for at barna får en trygg og forutsigbar overgang til skolelivet. Tvedestrandsskolen har og strukturerte overføringsmøter med Tvedestrand videregående skole (Agder fylkeskommune) om overføringer av kommunens elever fra grunnskole til videregående opplæring.
- Skolebiblioteket er en arena for samarbeid som kan styrke et inkluderende felleskap og trivsel til elevene. Biblioteket er et sted hvor elevene kan finne ro og trygghet. Med hjerte for lesing er et tiltak for å styrke skolebibliotekene i Tvedestrandsskolen.

Nærmiljø

- Skolen kan også ha et ansvar for mobbing som skjer etter skoletid, for eksempel på internett, på skoleveien eller på fritidsaktiviteter. Handlingsplan for trygt og godt skolemiljø følger opp dette for å sikre at eleven opplever å ha det bra på skolen.

Folkehelseprofil fra FHI for 2026

Folkehelseprofil fra FHI (Folkehelseinstituttet) for 2026 ble publisert i februar.

Folkehelseinstituttet publiserer hvert år en folkehelseprofil for alle landets kommuner. Hensikten er å bidra med en oversikt over helsetilstanden i befolkningen og faktorer som påvirker denne.

Profilen bruker indikatorer innen befolkning, levekår, miljø, skole, levevaner og helse/sykdom. Hver av de 34 indikatorene sammenlignes med landsgjennomsnittet. På mange av de 34 indikatorene ligger kommunen dårligere enn nivået på fylket og landet. Folkehelseprofilen har over flere år vist at kommunen har levekårsutfordringer som m.a. gir seg utslag i et høyere utgiftsbehov for kommunale tjenester til innbyggerne enn landsgjennomsnittet. Økonomisk blir dette delvis kompensert gjennom inntektssystemet og de statlige rammeoverføringene til kommunen.

For å se kommunens folkehelseprofil vises det til Folkehelseinstituttets hjemmeside:

https://folkehelseprofileksport.helsedirektoratet.no/Folkehelseprofiler/Kommune/2026/Bokmaal/4213_2026_Bokmaal.pdf

1.4 Hovedstrategi

Strategi

Handlingsplan for 2025-2028 inneholder beskrivelser av målsettinger, strategier og satsningsområder, som er lagt til grunn for kommunens arbeid.

Kommunens primære oppdrag er å gi dagens og fremtidige innbyggere kommunale tjenester med god kvalitet gjennom effektiv ressursutnyttelse, og å legge til rette for fremtidig vekst, utvikling og bærekraft.

I kommuneplanens samfunnsdel for 2018-2030 og handlingsplan for 2025-2028 har kommunestyret vedtatt følgende hovedmålsetting:

- Være en attraktiv bokommune med Østre Agder/Agder som arbeidsplassregion
- Styrket næringsutvikling med økt antall arbeidsplasser
- En befolkningsutvikling tilnærmet lik landet
- Gode levekår

I tillegg er det behov for å komplettere med følgende målsetting:

Være en kommune hvor både organisasjon og samfunn aktivt arbeider for nødvendig endring slik at en kan sikre nødvendig framtidig bærekraft og opprettholdelse av velferdssamfunnet.

Videre ble strategien i handlingsplan for 2025-2028 definert som de overordnede veivalgene og organisasjonens langsiktige kurs. Dette kunne komprimeres til følgende strategier i handlingsperioden:

- Kommunen skal jobbe aktivt med å redusere driftsutgiftene slik at økonomien kommer i balanse. For å skape et handlingsrom og redusere usikkerheten må disposisjonsfondet bygges opp igjen.
- Innsatstrappa legges til grunn som en hovedsatsing for omstilling av både organisasjon og samfunnet Tvedestrand. Dette betyr hovedfokus på tiltak som understøtter denne satsingen.
- Kommunen skal posisjonere seg for å være en attraktiv kommune for næringsutvikling og bosetting.

I tillegg til et omfattende investeringsprogram, har kommunen gjennomført store strukturelle endringer og gjort en rekke små og store kutt- og effektiviseringstiltak for å tilpasse driften av kommunen til de gjeldende økonomiske rammene.

Utviklingsalternativet har lagt stor vekt på investeringer og satsinger innenfor følgende tre hovedområder:

- Barn og unge
- Infrastruktur og næringsutvikling
- Idrett, folkehelse og kultur

De store investeringene innenfor skole og barnehage, boliger for personer med nedsatt funksjonsevne samt infrastruktur innenfor vann, avløp og vei, er enten slutført eller i siste fase.

Gjennom årene har det blitt tydeligere at administrasjonen må fokusere på følgende hovedområder framover:

1. **Effektivitet og digitalisering:** Øke effektiviteten i administrative prosesser gjennom digitalisering og bruk av moderne teknologi.
2. **Kompetanseutvikling:** Sikre at medarbeidere har nødvendig kompetanse og ferdigheter for å møte fremtidige utfordringer.

3. **Bærekraft og samfunnsansvar:** Implementere bærekraftige praksiser og ta ansvar for miljø og samfunn.
4. **Innovasjon og forbedring:** Kontinuerlig forbedre tjenester og prosesser gjennom innovasjon og tilbakemeldinger fra ansatte og brukere.
5. **Tillit og samarbeid:** Bygge tillit mellom arbeidsgiver og arbeidstaker, og fremme samarbeid på tvers av avdelinger.

1.5 Styringsystem og målekart

Styringsystemet i Tvedestrand kommune er basert på balansert målstyring.

Som navnet antyder, bygger modellen på at mål for kommunens virksomhet ses ut fra ulike perspektiv og at måling av kommunens prestasjoner og resultater må ta høyde for dette.

Det er lagt til grunn følgende tre fokusområder for kommunen og enhetene:

- Brukere
- Medarbeidere
- Økonomi

Kommunens styringsystem bygger på en årshjulstenkning, hvor plan- og styringsprosessene gjennomgår ulike faser i løpet av året. Ledelse, forbedringer, bruker- og medarbeidermedvirkning er sentrale elementer i dette. Målstyringen skal legges opp slik at det søkes balanse mellom økonomiske mål, brukermål og medarbeidermål, som samlet gir best mulige tjenester til innbyggerne og effektiv ressursutnyttelse.

1.5.1 Målekart

Det er satt opp målekart for hver enhet i tillegg til hele kommunen.

Det er i 2025 vedtatt følgende målekart for hele kommunen, hvor resultatene for 2024 er satt inn i målekartet:

Fokusområder	Indikator	Mål	Resultat
Brukere	Brukerundersøkelse, score	Se sektorene	Se sektorene
Medarbeidere	Medarbeiderundersøkelse, score	4,2	4,2 *)
	Medarbeiderundersøkelse, svarprosent	60 %	52 % *)
	Sykefravær, totalt	8,0 %	10,01%
	Sykefravær, korttid	1,8 %	2,20 %
Økonomi	Budsjettavvik, sektorene	+/- 0,5%	- 0,32 %

*) Tallene er fra 2022.

Brukerundersøkelser

Det vises til sektorenes rapporter om resultater fra eventuelle undersøkelser.

Medarbeiderundersøkelse

Medarbeidertilfredshetsundersøkelsen, 10-faktor, ble gjennomført i 2022. Det skal gjennomføres ny medarbeiderundersøkelse i 2026, en vil da gjennomføre en egen utarbeidet medarbeiderundersøkelse.

Sykefravær

Sykefravær i 2025 landet totalt på 10,01 prosent, mot 10,77 prosent i 2024, hvorav korttid i 2025 på 2,2 prosent mot 2,22 prosent i 2024, langtid i 2025 på 7,81 prosent mot 8,55 prosent i 2024.

Sykefraværet er langt over måltallet, men med en god forbedring fra 2024. Etter 1. tertial 2025 har sykefraværet blitt redusert, og ved utgangen av februar 2026 er det en reduksjon i sykefraværet på 3 prosent sammenlignet med utgangen av februar 2025. Arbeid med sykefraværsoppfølging skal fortsatt være en prioritert oppgave framover.

Økonomi

Avvik i prosent fra netto budsjetttramme for alle sektorene/ansvarsområdene er på -0,32 prosent, eller -1,74 mill. kroner, noe som er innenfor målsettingen. Netto regnskap ble 552,4 mill. kroner mot regulert budsjett på 550,6 mill. kroner. Sektorene synes å ha tatt på alvor arbeidet med å tilpasse driften etter de vedtatte rammebetingelsene. Dette arbeidet må også videre være av høyeste prioritet.

Det vises til andre kapitler i dette dokumentet for nærmere omtale av de ulike fokusområdene og sektorenes målekart.

1.5.2 Handlingsregler

Ifølge kommuneloven § 14-2, punkt c, skal kommunestyret fastsette finansielle måltall for kommunens økonomi. Loven inneholder likevel ikke noen klare føringer til hvilke måltall som kan være aktuelle og hvilke nivå de skal ligge på. Kommunestyret har i vedtatt handlingsplan vedtatt følgende finansielle måltall:

- Netto driftsresultat i kroner korrigert for bruk og avsetning til bundne driftsfond.
- Disposisjonsfond i kroner
- Netto lånegjeld i kroner til investeringslån
- Netto finans i kroner

Følgende gradering av ovennevnte finansielle måltall er vedtatt og lagt til grunn i vedtatt handlingsplan 2025-2028:

Finansielle måltall	Lite handlingsrom	Moderat handlingsrom	Større handlingsrom
Netto driftsresultat korrigert for budne driftsfond	< 2 mill. kr	2 - 8 mill. kr	> 8 mill. kr
Disposisjonsfond	< 10 mill. kr	10-25 mill. kr	> 25 mill. kr
Netto lånegjeld	> 600 mill. kr	450-600 mill. kr	< 450mill. kr
Netto finansutgifter	> 35 mill. kr	25-35 mill. kr	< 25 mill. kr

Målsettingen i vedtatt handlingsplan er at kommunens finansielle nøkkeltall skal ligge slik i slutten av planperioden:

- Netto driftsresultat korrigert for bundne fond i «gul sone».
- Disposisjonsfond i «gul sone».
- Lånegjeld i «rød sone», som senest innen 2030 skulle ligge i «gul sone».
- Netto finansutgifter i «rød sone», som senest innen 2030 skulle ligge i «gul sone».

Tallene for Tvedestrand kommune ser slik ut med utgangspunkt i budsjett for 2025:

Tall i mill. kroner	R-2020	R-2021	R-2022	R-23	R-24	B-25	R-25
Netto driftsresultatet korrigert for bundne fond	3,4	0,75	1,6	-11,7	-31,3	-2,16	-4,9
Disposisjonsfond pr. 31.12.	17,4	18,1	19,7	8,1	0	1,84	0
Lånegjeld (investeringslån) pr. 31.12.	597,4	654,2	768	800,2	801,4	795,4	796,2
Netto finansutgifter	27,6	32,5	32,7	39,5	53,6	55,1	58,1

Av tabellen over ser en at en ikke er innenfor målsettingene på noen av nøkkeltallene for regnskap 2025.

1.5.3 Politisk og administrativ organisering

Et grunnprinsipp i den politiske organisering i Tvedestrand kommune er at det er kommunestyret som tar beslutningene i den grad de ikke er delegert til kommunedirektøren, og at de andre politiske organene er forberedende instanser. Unntaket fra denne hovedregelen gjelder saker etter plan- og bygningsloven, der utvalget for teknikk, plan og natur har vedtaksmyndighet som planutvalg.

Kommunedirektøren er delegert myndighet i alle saker som ikke er av prinsipiell karakter, jfr. eget delegasjonsreglement.

Politisk organisering for perioden 2023-2027

- Kommunestyre med 23 medlemmer med Marianne Landaas (H) som ordfører og Lars Nicolai

Løvdal (SP) som varaordfører.

- Formannskap med 9 medlemmer, ledet av ordfører Marianne Landaas (H).
- Teknikk, plan- og naturutvalg med 9 medlemmer, ledet av Morten Foss (SP).
- Livsløpsutvalg med 7 medlemmer, ledet av Espen Gåserud (Uavhengig)
- Kontrollutvalg med 5 medlemmer, ledet av Dag Eide (AP)
- Administrasjons- og likestillingsutvalg med 7 medlemmer, 2 valgt av de ansatte og 5 politikere fra formannskapets medlemmer, ledet av Marianne Landaas (H).

Administrativ organisering

- Kommunedirektør Jan Magne Stensrud, med følgende fire sektorer og staber:
- Samfunn og infrastruktur, kommunalsjef Anne Karén Birkeland
- Læring og oppvekst, kommunalsjef Esther K. Hoel, sluttet 1.5.2025. Ny kommunalsjef Arne M. Haugland tiltrådte 1.8.2025
- Helse og mestring, kommunalsjef Liv Siljan. Arne M. Haugland kommunalsjef fra 1.11.2025
- Økonomiavdeling, økonomisjef Beate Pettersson
- Person- og organisasjonsavdeling, personal- og organisasjonsleder Tone Vestøl Bråten.

Ledergruppa har jevnlig møter iht. møteplan, og det har vært gjennomført rapporteringsmøter og styringsdialoger mellom kommunedirektør og ledere i ledergruppa.

1.5.4 Utviklings- og omstillingsarbeid

Positiv utvikling og store løft de siste årene

2025 markerer et år hvor mange av de store satsingene fra foregående år har begynt å vise tydelige virkninger. En rekke større prosjekter – deriblant plan for ny E18 gjennom deler av kommunen, «genistreken», utvikling av nye næringsarealer, etablering av ny videregående skole og idrettspark, samt nye barnehager og barneskole – har samlet bidratt til å styrke Tvedestrandts posisjon som en attraktiv kommune i vekst. Disse investeringene har ikke bare forbedret infrastrukturen og tjenestetilbudet, men har også skapt et mer robust grunnlag for videre næringsutvikling og økt tilflytting.

Erfaringene fra 2025 viser tydelig at **den resterende delstrekningen av E18 gjennom Tvedestrand er avgjørende** for å sikre videre utviklingskraft. Kommunedirektøren vurderer at ferdigstillelse av helhetlig gjennomgående firefeltsvei vil ha stor betydning for næringslivets konkurransevne, trafiksikkerhet, og kommunens attraktivitet som ferie-, bo- og arbeidssted.

Økt innbyggertall og styrket befolkningsgrunnlag

Tvedestrand har de siste par årene hatt positiv innbyggervekst. I 2025 ble denne utviklingen ytterligere styrket ved at kommunen overtok Røysland krets, som tilfører om lag 100 nye innbyggere. Denne overføringen har, i tillegg til naturlig vekst og tilflytting, bidratt til å styrke kommunens demografiske grunnlag og legger til rette for en mer robust og fremtidsrettet samfunnsutvikling.

Fra utviklingsfase til stabiliseringsfase

I 2025 ble det tydelig at kommunestyrets «utviklingsalternativ» – inkludert innføringen av eiendomsskatt – har gitt kommunen nye muligheter til å gjennomføre nødvendige investeringer. Samtidig viser året at satsingen også innebærer høyere langsiktige gjeldsforpliktelser og økt økonomisk risiko.

Kommunedirektøren vurderer at kommunen nå står i et naturlig skifte fra en **investerings- og utviklingsfase** til en **stabiliseringsfase**. Dette innebærer at de store strukturendringene er gjennomført, og at hovedfokuset fremover vil være konsolidering, økonomisk balanse og kvalitetssikring av tjenestene.

Økt press på bærekraftig økonomi

Året 2025 viser tydelig at kommunen går inn i en periode med behov for enda strengere økonomiske prioriteringer. Store investeringer og demografiske endringer stiller økte krav til økonomistyring, og det legges derfor betydelig vekt på:

- stram vurdering av nye investeringer
- effektivisering og bedre ressursutnyttelse
- langsiktige tiltak for å sikre økonomisk bærekraft

Ambisjonen er å videreføre et godt og stabilt tjenestetilbud, samtidig som økonomiske rammer tas på alvor og risiko håndteres på en ansvarlig måte.

Helsesektoren – fortsatt krevende å planlegge for

2025 bekrefter at helsesektorene er blant kommunens mest uforutsigbare områder når det gjelder budsjettering. Behovene innen velferd, psykisk helse, habilitering og øvrige helsetjenester har variert betydelig gjennom året, og ressursbehovene økte mer enn forutsatt ved inngangen til budsjettåret.

Sammenslåingen av de to helsesektorene til én samlet sektor vurderes som et viktig grep som viser potensial for:

- sterkere fagmiljøer
- mer helhetlige tjenester

- bedre økonomistyring og kontroll
- mer effektiv og treffsikker ressursdeling

Dette arbeidet vil være sentralt også i de kommende årene.

Planarbeid med særlig fokus på sentrum nord

Planarbeidet i 2025 har tydelig understreket behovet for videre utvikling i sentrum, og særlig i området **sentrum nord**. Kommunedirektøren vurderer at dette området vil spille en nøkkelrolle i utviklingen av et mer tilgjengelig og funksjonelt sentrum, med spesielt fokus på sentrumsnære boliger for en økende andel eldre innbyggere.

Planleggingen i sentrum nord er derfor et strategisk viktig tiltak som vil bidra til:

- styrket bokvalitet i sentrum
- bedre utnyttelse av eksisterende infrastruktur
- mer attraktiv og tilgjengelig bykjerne
- økt mobilitet og tilrettelegging for aldersvennlig utvikling

Oppsummert

Den oppdaterte situasjonen for 2025 viser at Tvedestrand er i en begynnende positiv utvikling, men at kommunen fortsetter i en fase som krever konsolidering, stram økonomisk styring og god planmessig oppfølging. Det er viktig at de økonomiske rammene håndteres klokt og strategisk.

1.6 Tjenester, forvaltning og klimatiltak

1.6.1 Tjenester

Kommunens tjenesteproduksjon overfor innbyggerne og brukerne er nærmere beskrevet i sektorenes årsrapporter.

Den ordinære tjenesteproduksjonen i kommunen er omfattende. Andre deler av tjenesteproduksjonen har blitt påvirket av høyt sykefravær, som har vedvart etter "pandemi-gjenåpningen". Kommunen har også gjennom 2025 opplevd økende utfordringer med rekruttering, spesielt av helsepersonell, noe som har vært både utfordrende og kostnadsdrivende for driften.

I løpet av 2025 har kommunen, som tidligere år, opplevd en etterspørsel etter ulike helse- og omsorgstjenester langt utover det budsjettammene tilsa, noe som merforbruket på sektorene synliggjør.

Administrasjonen har i løpet av 2025 redusert bemanningen med om lag 13 årsverk, mye ved å holde stillinger vakante. I noen tilfeller har det nok gått på bekostning av leveringskapasiteten.

1.6.2 Forvaltning

Forvaltningsoppgaver (myndighetsutøvelse) i kommunen er knyttet til plan- og bygningsloven, samt lovverk innen miljø, landbruk, viltforvaltning, konsesjonsområdet og vannforsyning. I tillegg omfatter forvaltningsoppgavene boligområdet i samarbeid med Husbanken og saker som gjelder serverings- og skjenkebevilgninger.

Det har vært et høyt aktivitetsnivå på flere av disse områdene også i 2025. Etter avtale med Vegårshei kommune har Tvedestrand kommune forvaltet landbruk, viltforvaltning og konsesjonsområdet for Vegårshei i 2025. På den annen side har Vegårshei forvaltet skogbruk for Tvedestrand kommune.

1.6.3 Klimatiltak

Kommunen har hatt følgende klima- og miljøtiltak:

- Det er gjennomført flere tiltak for å spare på energi. Det gjelder spesielt bytting av vinduer på Strannasenteret som vil gi en positiv miljøgevinst. De nye solcellene på idrettsanlegget ved Mjåvann produserer ca. 200 000 kWh i året.
- Tvedestrand kommune har restaurert Strengselva med hensyn til klima, miljø og naturmangfold. Utgangspunktet var at elva er sterkt preget av erosjon og lite biologisk mangfold. Strengselva renner fra Jorstadvann på grensen til Arendal, forbi Landbruksskolen og videre til Storelva. Prosjektet ble gjennomført i godt samarbeid med grunneiere
- Flomsikring knyttet til utløpet av Tjenna del 2 er nå slutført. Tiltaket innebærer at slukeevnen ut av Tjenna er blitt vesentlig forbedret, noe som vil forhindre store flommer i Tjenna i fremtiden.

1.6.4 Brukertilfredshet

For å få tilbakemelding fra brukerne om hvordan de oppfatter de tjenester som gis, er det forutsatt gjennom BMS (balansert målstyring) at det skal være systematiske brukerundersøkelser. Ambisjonsnivået i 2025 var at sektorene skulle ha gjennomført planlagte brukerundersøkelser og evaluert disse.

Der det har vært gjennomført undersøkelser er det kommentert i sektorenes årsrapporter.

God dialog med de som bruker kommunens tjenester forutsettes å gi det beste grunnlaget for

utvikling av kommunens tjenester. Dette bør skje gjennom brukermedvirkning på ulike måter.

1.6.5 Tilsyn

Det har i 2025 blitt gjennomført tilsyn fra Statsforvalteren og andre statlige instanser, samt branntilsyn og lokale tilsyn. Statsforvalteren utarbeider hvert år en samordnet kalender for planlagte tilsyn og egenkontroll med kommunesektoren i hvert fylke.

I hovedtrekk er følgende tilsyn, kontroller og forvaltningsrevisjoner gjennomført i 2025:

- Arbeidstilsynet: Tilsyn brannstasjonen i Tvedestrand.
- Statsforvalteren: Barnehemmyndighetens praksis ved behandling av søknad om dispensasjon fra utdanningskravet

Sørlandet kommunerevisjon IKS: Forvaltningsrevisjon. Forvaltningsrevisjon av offentlige anskaffelser. Revisjonen startet høsten 2025 og skal være ferdig våren 2026.

Tilsyn med kommunens virksomhet og tjenesteproduksjon tar utgangspunkt i statlige prioriterte tilsynsområder i henhold til lov og forskriftsverk. Tilsynsmyndighetene har fokus på avvik/lovbrudd, og forbedringsområder. Tilsyn gir også kompetanse tilbake til sektorene som tjenesteytere. Ofte blir det igangsatt kvalitetsforbedrende arbeider etter et tilsyn.

I de fleste tilfeller vil det være en utfordring at ressursbruken som tilsyn medfører blir krevende for kommunen. Det skal tilrettelegges for tilsyn, dokumenteres, være deltagelse på fellesmøter, oppstartsmøter, intervjuer, befaringer, sluttmøter og deretter arbeides med eventuelt lukking av avvik/lovbrudd og merknader.

Det vises ellers til sektorenes rapporter angående omtale av tilsyn.

1.6.6 Internkontroll

Kommunedirektøren har i 2024 hatt et særlig fokus på å styrke internkontrollarbeidet i Tvedestrand kommune. Gjennom Østre Agder-samarbeidet har kommunen hatt tilgang på ekstern bistand for kartlegging av status og for å bidra til at nødvendige rutiner, systemer og rapportering kom på plass. Dette arbeidet er videreført og forsterket i 2025.

I april 2025 ble det nye avviks- og kvalitetssystemet Compilo innført i Tvedestrand kommune, som erstatning for QM+, som ble tatt i bruk i 2020. Overgangen til Compilo innebærer en betydelig modernisering av kommunens kvalitets- og internkontrollsystemer, men har også krevd store ressurser, både i form av opplæring, konfigurering, tilpasning og støtte til ansatte og ledere. Erfaringene så langt viser at Compilo oppleves som et mer intuitivt og brukervennlig system enn QM+, og kommunen er allerede godt i gang med aktiv bruk av løsningen.

Innføringen av nytt kvalitetssystem har samtidig avdekket et behov for å jobbe mer systematisk med rutinebeskrivelser, prosesser og dokumentasjonskrav. I forbindelse med implementeringen er det derfor brukt betydelige ressurser på å:

- avdekke gap mellom eksisterende praksis og krav
- utarbeide og revidere rutiner
- etablere handlingsplaner
- gjennomføre opplæring og veiledning i bruk av systemet

Det er også gjort et omfattende arbeid knyttet til arkivering, da Compilo nå er satt opp med direkte overføring til kommunens arkivsystem, noe som har krevd både tekniske justeringer og kompetanseheving i organisasjonen.

Internkontrollarbeidet er samtidig intensivert i 2025, og kommunen benytter en felles ressurs for kommunene i IKT Agder-samarbeidet, som i samarbeid med kommunens personvernombud har

utviklet verktøy og systematikk for arbeidet med databehandleravtaler. Ambisjonen er at alle nødvendige behandlingsprotokoller skal være på plass innen utløpet av 2026, i tråd med lov- og personvernkrav.

Kommuneloven §§ 25-1 og 25-2 stiller klare krav til internkontroll. Kommunedirektøren skal sikre at internkontrollen er systematisk, dokumentert og tilpasset virksomhetens størrelse, egenart og risikoforhold. Dette innebærer blant annet:

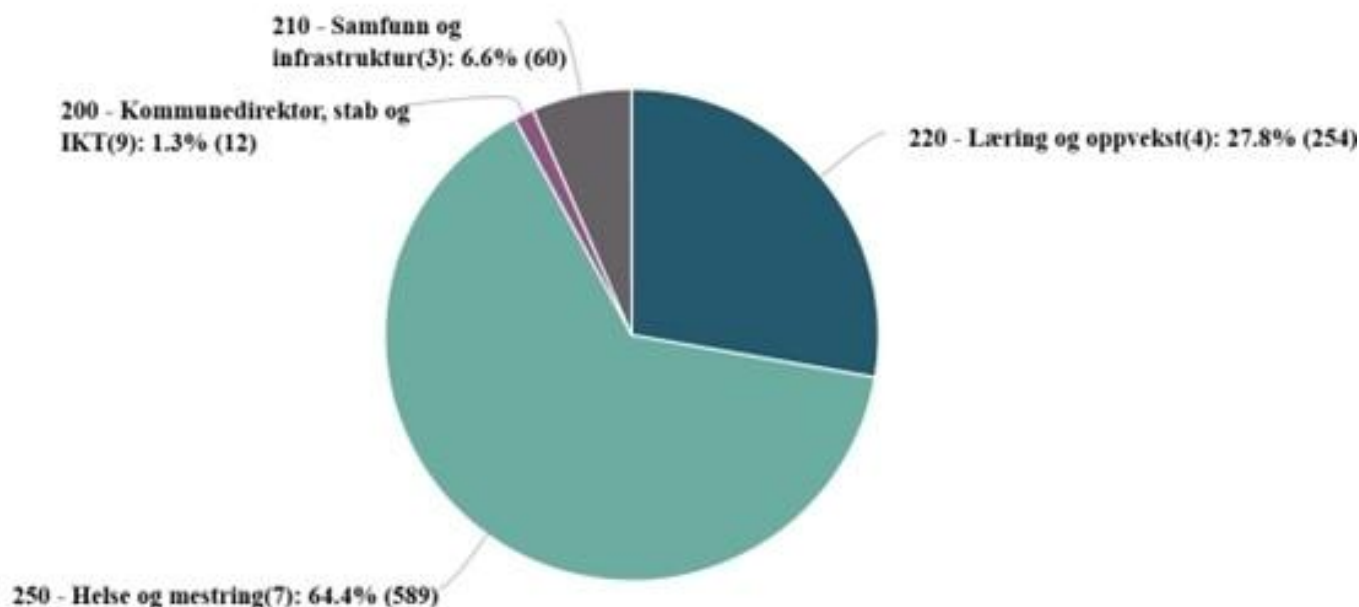
- å beskrive virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- å etablere nødvendige rutiner og prosedyrer
- å avdekke og følge opp avvik og risiko
- å dokumentere internkontrollen i nødvendig omfang
- å evaluere og forbedre prosedyrer og tiltak jevnlig

Internkontrollansvaret er delegert til ledere i henhold til kommunens delegeringsreglement, som har ansvar innenfor egen virksomhet, avdeling og fagområde. Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret om internkontroll og resultater fra statlige tilsyn minst én gang i året.

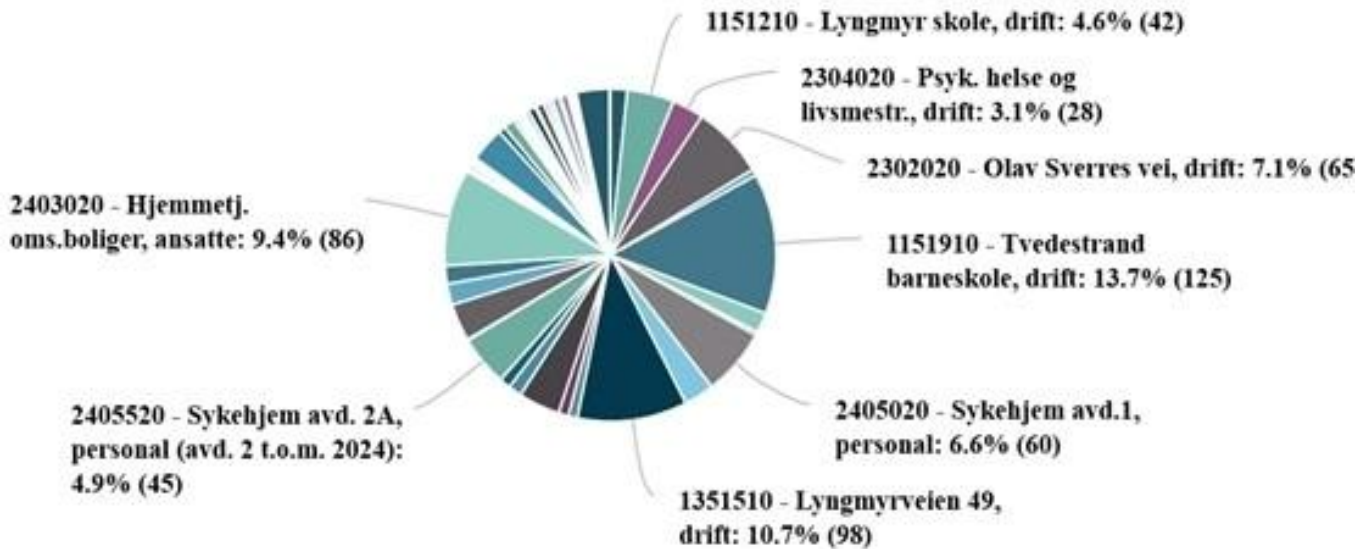
I 2024 ble det registrert 1934 kvalitets- og avviksmeldinger i QM+.

I 2025 ble det totalt registrert 915 meldinger i Compilo. Nedgangen fra året før kan delvis forklares med en reduksjon i vaktmestermeldinger, som følge av en mer komplisert meldingsprosess i nytt system. I tillegg bidro utfasingen av QM+ og innfasingen av Compilo til noe usikkerhet i overgangsfasen før rutiner og systemtilgang var fullt etablert. Etter hvert som Compilo er blitt bedre kjent og innføringen mer moden, har bruken økt, og registreringene viser at systemet tas i bruk på en mer stabil og forutsigbar måte.

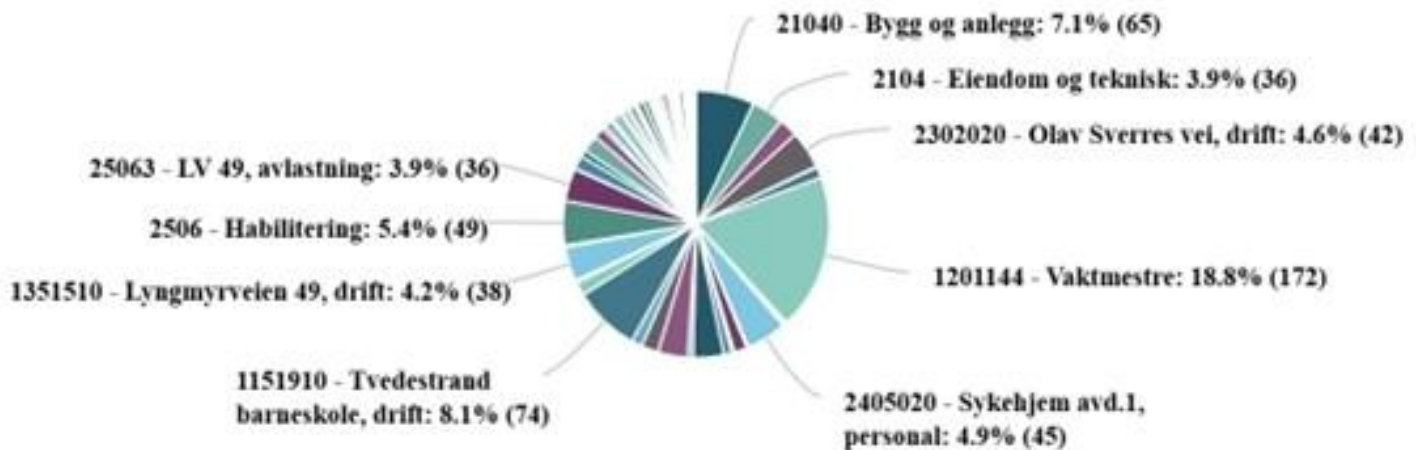
Meldingene rapportert i Compilo 2025 sortert på sektor:



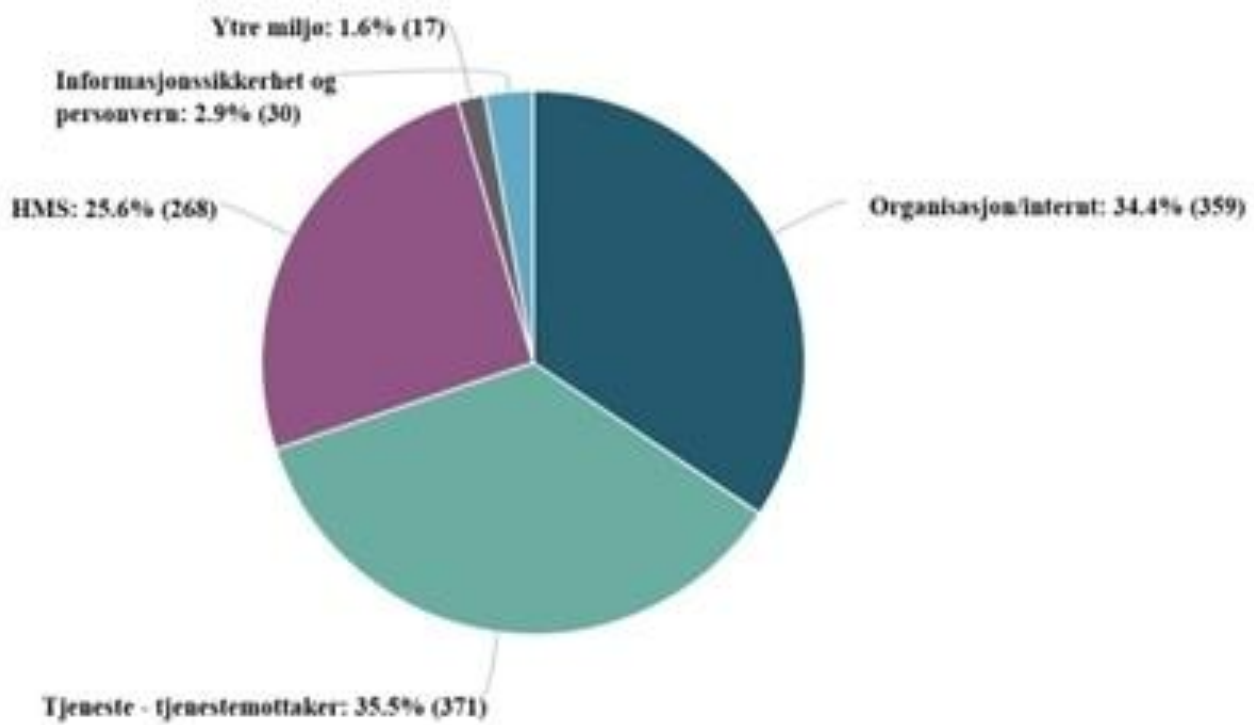
Meldingene sortert på hvor de er rapportert til:



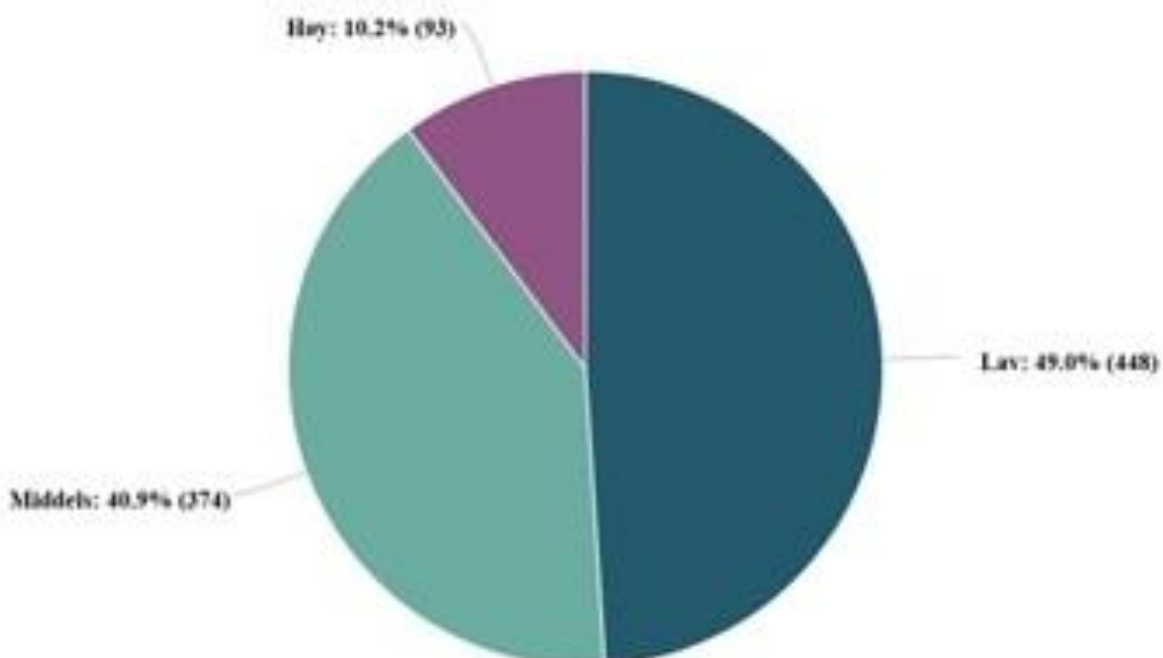
Meldingene sortert på hvor de ble behandlet:



Meldingene sortert på kategori:



Meldingene sortert på alvorlighetsgrad:



1.7 Medarbeidere

1.7.1 Antall årsverk

I vedtatte budsjett de siste årene har en hatt følgende årsverk:

Ar	Årsverk
2016	433,5
2017	450,6
2018	470,8
2019	474,7
2020	491,0
2021	482,3
2022	511,04
2023	553,16
2024, før tiltak	554,93
2025, før tiltak	554,26
2025, etter tiltak	543,12

Årsverk for 2025 er oppdatert med vedtatte tiltak i opprinnelig budsjett.

Kommunestyret gjorde i k-sak 24/2025 vedtak om ytterligere nedtrekk til 540,74 årsverk. Samlet reduksjon i budsjetterte årsverk utgjør 13,52 årsverk.

Vedtatte årsverk for 2025 fordelt på sektorene:

Sektor/ansvar	Årsverk 2025, før nedjusteringer	Tiltak 2025 - endringer, opprinnelig budsjett	Årsverk etter tiltak 2025 - opprinnelig budsjett, før k-styretetak 137/2024	Årsverk etter tiltak 2025 - opprinnelig budsjett, ETTER k-styretetak 137/2025	Nye tiltak i k-vedtak 24/2025	Flyttinger av årsverk	Årsverk pr 1. tertial 2025
200 Kommunedirektør, stab og IKT (KD)	45,59	-1,2	44,42	44,42			44,42
210 Samfunn og infrastruktur (SI)	69,81	-0,5	69,31	69,31	-0,44	0,9	69,77
220 Læring og oppvekst (LO)	175,99	-2,2	173,82	173,82			173,82
250 Helse og mestring (HM)	262,87	-7,3	255,57	257,77	-4,14	-0,9	252,73
Sum årsverk	554,26	-11,14	543,12	545,32	-4,58	0	540,74

Det vises til sektorenes omtaler for nærmere beskrivelser.

Ifølge KS PAI-register er antall årsverk redusert med 5,7 prosent fra 2024 til 2025. Dette utgjør en reduksjon i årsverk med 29 og reduksjon på 32 ansatte.

1.7.2 Medarbeiderundersøkelse og arbeidsmiljø

Det ble ikke gjennomført medarbeiderundersøkelse i 2025 slik som planlagt. Etter en vurdering er det besluttet at KS sin medarbeiderundersøkelse, 10-faktor, ikke skal benyttes videre, og det har vært noe usikkerhet knyttet til valg av metode og riktig gjennomføring av ny undersøkelse. I tillegg har arbeidsmengde og kapasitetsutfordringer, særlig knyttet til innføringen av nytt kvalitetssystem og styrking av internkontrollarbeidet, medført at arbeidet med ny medarbeiderundersøkelse ikke har vært mulig å prioritere i 2025.

En er nå i sluttfasen med å etablere en ny undersøkelse, og det legges opp til gjennomføring i løpet

av 2026.

Samarbeidet med NAV Arbeidslivssenter, NAV lokalt og bedriftshelsetjenesten (BHT) har også i 2025 vært godt og konstruktivt. I løpet av året inngikk kommunen en ny avtale med bedriftshelsetjenesten MDCCO, og samarbeidet med den nye leverandøren har vært svært positivt og preget av god dialog, tilgjengelighet og tett oppfølging. Endringen innebærer ingen vurdering av tidligere leverandør, men er et resultat av en ordinær anskaffelsesprosess og et ønske om å videreutvikle det forebyggende arbeidsmiljøarbeidet. Alle aktørene – NAV, BHT og interne ledere – har bidratt aktivt i oppfølging, rådgivning og forebyggende arbeid i organisasjonen.

Personalforeningens aktiviteter har også i 2025 bidratt positivt til trivsel og fellesskap på tvers av organisasjonen, og vært et viktig bidrag til et inkluderende arbeidsmiljø.

Arbeidsmiljøprisen for 2025 ble tildelt Gerti Bechèn og Merete Stave Nygård, som utmerker seg som sentrale bidragsytere til et positivt og inkluderende arbeidsmiljø ved Lyngmyrveien 57. Gjennom tiltak som felles lunsjer og initiativ til å ta i bruk uteplassen på gode dager, skaper de møteplasser som styrker fellesskapet og bidrar til et godt sosialt arbeidsmiljø for kollegene.

Det vises ellers til egen årsrapport fra arbeidsmiljøutvalget for 2025

1.7.3 Sykefravær

Nedenfor gis oversikt over sykefravær i perioden 2010-2025.

	Totalt fravær	Korttidsfravær 0-16 dager	Langtidsfravær over 16 dager
År	Prosent	Prosent	Prosent
2010	7,3 %	2,6 %	4,7 %
2011	7,8 %	1,8 %	5,9 %
2012	8,4 %	1,5 %	6,9 %
2013	7,8 %	1,5 %	6,3 %
2014	8,0 %	1,5 %	6,5 %
2015	7,3%	1,9%	5,4%
2016	7,2%	1,9%	5,3%
2017	7,7%	2,0%	5,7%
2018	7,2%	2,0%	5,3%
2019	7,7%	1,9%	5,8%
2020	8,5%	1,8%	6,7%
2021	10,1%	2,1%	8%
2022	11,3%	2,8%	8,5%
2023	10,9%	2,5%	8,4%
2024	10,77%	2,22%	8,55%
2025	10,01%	2,20%	7,81%

Oversikten viser at sykefraværet har vært økende fra 2018 til 2022. Etter 2022 er trenden svakt synkende, noe som er positivt.

Dialogplassen – tettere oppfølging og tydelige fokusområder

Dialogplassen, som ble etablert i 2024, har vært en sentral oppfølgingsarena i 2025. Møtene brukes for å sikre tidlig og koordinert oppfølging av ansatte som er sykmeldte eller står i risiko for sykefravær. Formålet er å forebygge fravær, styrke arbeidsevne og finne tiltak som gjør det mulig å

være i arbeid helt eller delvis.

Deltakere på Dialogplassen er den ansatte, leder og HR, og ved behov også NAV Tvedestrand og sykmelder. Bedriftshelsetjenesten deltar når det er relevant.

I 2025 har Dialogplassen også ivaretatt flere av kommunens sentrale fokusområder innen arbeidsmiljø og nærvær, inkludert:

- vurdering av arbeidsoppgaver og funksjonsevne
- kartlegging av behov for tilrettelegging
- identifisering av tiltak som støtter nærvær og arbeidsevne
- veiledning knyttet til sykefraværsoppfølging og krevende personalsaker
- kompetanseheving på aktuelle tema for ledere, tillitsvalgte og verneombud
- råd knyttet til arbeidsmiljøutfordringer i avdelinger og enheter

Det systematiske arbeidet på Dialogplassen har bidratt til tidlig innsats, mer koordinert oppfølging og bedre forankring av tiltak mellom leder, HR og eksterne samarbeidspartnere.

Samarbeidet med NAV Arbeidslivssenter, NAV lokalt og BHT har fortsatt vært positivt og konstruktivt i 2025, og aktørene har bidratt aktivt i det forebyggende og oppfølgingsorienterte arbeidet.

1.7.4 Seniortiltak

Seniorpolitikken i kommunen retter seg mot medarbeidere fra og med 55 år. Den bygger på en forståelse av at erfarne arbeidstakere er viktige ressurser som kommunen ønsker å beholde. I forbindelse med medarbeidersamtaler skal det gjennomføres seniorsamtaler, der tiltak som kompetanseheving og tilrettelegging står sentralt. Dialog er viktig med tanke på å beholde arbeidstakere lengre i yrkeslivet, slik at en kan vurdere eventuelle kompetanseheving, kompetanseoverføring og mulige tilretteleggingstiltak for at arbeidstakere kan stå lengre i jobb.

1.7.5 Kompetansetiltak

For kompetansetiltak i sektorene vises det til sektorenes årsrapporter. Det gjennomføres kompetansehevende tiltak i kommunedirektørens utvidede ledergruppe og etterspurt intern opplæring fortløpende etter behov.

Kommunen har hatt tilgang til KS Læring, som har tilbudt kurs på tvers av de fleste fagområder. KS Læring fases nå ut og erstattes av KS Kunnskap, en moderne og brukervennlig læringsplattform levert gjennom KS Digital. Den nye plattformen skal gi en felles kurskatalog og bedre støtte for kompetansestyrking på tvers av kommunesektoren, og inngår i en nasjonal oppgradering av digitale læringsverktøy.

Det var planlagt onboarding til KS Kunnskap i oktober 2025, men denne er utsatt til 2026 i tråd med KS Digitals overordnede tidsplan for implementering.

I dagens økonomiske situasjon er det krevende å forsvare kostnadskreven kompetansehevende tiltak. Kommunen er derfor særlig opptatt av å finne digitale alternativer som ikke medfører kostnader knyttet til reise, overnatting eller frikjøp. En prioriterer kurs og opplæring som kan gjennomføres uten vesentlig økonomisk belastning, og benytter i størst mulig grad tilbud som kan finansieres gjennom OU-midler eller som er kostnadsfrie for kommunen.

Dette innebærer at en fortsatt gjennomfører kompetanseutvikling – men på en nøktern måte, med vekt på digitale kurs, e-læring og interne opplæringsressurser. Overgangen til KS Kunnskap i 2026 vil gi tilgang til en omfattende felles kurskatalog og moderne læringsverktøy, som vil støtte en

kostnadseffektiv kompetanseutvikling også i årene fremover.

I 2025 har Personal- og organisasjonsavdelingen videreført og utviklet flere viktige arenaer for lederstøtte, kompetanseutvikling og arbeid med nærvær og arbeidsmiljø.

Lederkaffe – ny struktur for løpende lederstøtte

I mai 2025 ble Lederkaffe etablert som en ny og mer fleksibel erstatning for tidligere arenaer for lederopplæring. Bakgrunnen var ledernes behov for korte, lett tilgjengelige faglige møtepunkter som fungerer i en travel arbeidshverdag. Mange ledere opplevde utfordringer knyttet til kalendere, tilgjengelighet og krav om prioritering, samtidig som behovet for refleksjon, etikk, kompetansepåfyll og kontakt med HR fortsatt var stort.

Lederkaffe arrangeres hver tredje onsdag som en 45-minutters digital økt på Teams, og har i løpet av året utviklet seg til en verdifull læringsarena. Innholdet har omfattet:

- opplæring i regelverk, rutiner og prosedyrer
- temaer innen sykefraværarbeid og nærværsfremmende tiltak
- «sesongbaserte huskelister» til støtte i lederhverdagen
- informasjon fra HR, Lønn og Arkiv

I 2026 er innholdet ytterligere styrket ved å inkludere eksterne fagmiljøer som KLP, NAV og BHT. Tilbakemeldingene viser at Lederkaffe fungerer godt som en lavterskel, effektiv og relevant arena for lederstøtte i kommunen.

Lærlinger

Kommunen har vedtatt å tilby 13 lærlingeplasser. I 2025 hadde kommunen totalt 15 aktive lærlinger fordelt på flere fagområder. Lærlingene utgjør en viktig del av kommunens kompetansestrategi, og kommunen legger til rette for at flest mulig fullfører sin fagopplæring. Som sentral tjenesteleverandør for Tvedestrand's innbyggere har kommunen samtidig et langsiktig behov for å sikre tilgang på kvalifiserte fagarbeidere.

Fordeling av lærlinger i 2025 har vært 8 lærlinger i barne og ungdomsarbeiderfaget, 5 lærlinger i helsearbeiderfaget, 1 lærling i kontor og administrasjonsfaget, og 1 lærling i bygg drifter faget.

Variasjon i lærlingeløp gjennom året som begrunnelse før økt antall aktive lærlinger

Lærlingeordningen er preget av variasjoner som påvirker hvor mye av lærlingemidlene som faktisk blir brukt i løpet av et år. Summen av variasjoner skaper naturlige svingninger i lærlingemassen. Ved forespørsel om ledige læreplasser underveis i året er det vurdert en moderat økning i antall aktive lærlinger for å kompensere for fravær og variasjoner, sikre kontinuitet i tjenestene og styrke tilgangen på fagarbeidere på lang sikt.

I 2025 var det flere forhold som bidro til at variasjonene totalt utgjorde nærmere to hele lærlingeårsverk.

Dette inkluderte:

- variasjoner i oppstartstidspunkt hos enkelte lærlinger
- avslutninger før ordinær dato grunnet godskriving av praksis
- forlenget læretid grunnet fravær
- permisjoner av ulik lengde
- variasjoner i stillingsprosent gjennom året

En så i 2025 en nedgang i søkere med adresse i Tvedestrand til fagområdene helsefagarbeider og barne- og ungdomsarbeidere. Det er en utvikling som bekymrer og vil utfordre.

1.7.6 Likestilling, integrering og mangfold

Virksomheter som i lov er pålagt å utarbeide årsberetning, skal i årsberetningen redegjøre for den faktiske tilstanden når det gjelder likestilling i virksomheten. Det skal også redegjøres for tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å fremme likestilling og for å forhindre forskjellsbehandling i strid med likestillings- og diskrimineringsloven. Denne rapporteringsplikten går også frem av kommunelovens § 14-7, punkt e og f.;

"e. den faktiske tilstanden når det gjelder kjønnslikestilling

f. hva kommunen eller fylkeskommunen gjør for å oppfylle arbeidsgivers aktivitetsplikt etter likestillings- og diskrimineringsloven § 26."

Direkte- og indirekte diskriminering og trakassering er, ifølge disse lovene forbudt. I Tvedestrand kommune er administrasjonsutvalget likestillingsutvalg. Tvedestrand kommune skal jobbe aktivt målrettet og planmessig for å fremme likestilling og hindre diskriminering i virksomheten. For at mangfoldstrategien skal bli fullstendig må likestillingsarbeidet omfatte alle områder, dvs. kjønn, etnisitet, religion, nedsatt funksjonsevne, seksuell orientering, politisk syn, medlemskap i arbeidstaker-organisasjon og alder.

Redegjørelse for tilstanden

Det er i oversiktene tatt utgangspunkt i KS' PAI-register med tall pr. 01.12.2023, 01.12.2024 og 01.12.2025 der annet ikke kommer fram.

I personalpolitikken er hovedmålet i Tvedestrand kommune at kvinner og menn, uavhengig kjønn, etnisitet, funksjonsevne og seksuell orientering skal ha like rettigheter og muligheter. Dette skal gjelde med hensyn til arbeids-, lønns- og utviklingsmuligheter. Stillingsannonser skal være kjønnsnøytrale, men prinsippet kan fravikes ved utlysning av stillinger der det er behov for positiv særbehandling. Hele stillinger skal være hovedregel i alle tilsettingsforhold (jfr. Hovedtariffavtalen og Arbeidsmiljøloven). Det skal konkret arbeides for å minske andelen av deltidsstillinger i de kvinnedominerte yrkene.

Tvedestrand kommune er med i et forpliktende samarbeid om å fremme heltidskultur.

Tjenesteyting med ansatte i fulle stillinger, eller i store stillingsbrøker, vil føre til en mer effektiv drift, bedre opplevd kvalitet for brukerne, og et mer stabilt arbeidsmiljø.

KS PAI-register viser at gj.sn. stillingsstørrelse for fast ansatt i Tvedestrand kommune på 80 % pr. 01.12.2025, dette er en nedgang på 1% fra 2024, og økning på 2% fra 2022.

Andel ansatte som jobber 100% er 52% av de ansatte. Dette er uendret fra 2024

Tabell 10 ansatte fordelt på stillingsstørrelse pr ansatt *) og kjønn i Tvedestrand kommune. Tall pr 1. desember i det enkelte år. (2023-2025)

		Årstall					
		2023		2024		2025	
Stillingsstørrelse pr ansatt	Kjønn	Antallansatte	Prosent	Antallansatte	Prosent	Antallansatte	Prosent
0 - 24,9%	Kvinner og menn	54	8,3	38	6,0	40	6,6
	Kvinner	46	8,5	30	5,7	34	6,9
	Menn	8	7,0	8	7,0	6	5,3
25 - 49,9%	Kvinner og menn	26	4,0	35	5,5	36	6,0
	Kvinner	24	4,4	30	5,7	31	6,3
	Menn	2	1,8	5	4,4	5	4,4
50 - 74,9%	Kvinner og menn	123	18,8	121	19,0	115	19,0

		Årstall					
	Kvinner	103	19,1	103	19,7	95	19,3
	Menn	20	17,5	18	15,8	20	17,7
75 - 99,9%	Kvinner og menn	116	17,7	112	17,6	102	16,9
	Kvinner	106	19,6	103	19,7	94	19,1
	Menn	10	8,8	9	7,9	8	7,1
100%	Kvinner og menn	335	51,2	331	52,0	312	51,6
	Kvinner	261	48,3	257	49,1	238	48,4
	Menn	74	64,9	74	64,9	74	65,5

*)Tabellen handler om stillingsstørrelse pr ansatt. Derfor vil f.eks. en person med to stillinger på hhv 20 og 50% bli tilordnet gruppen 50-74,9%. Stillinger i andre kommuner er ikke tatt med i vurdering av en ansatts stillingsstørrelse.

En har fortsatt mange deltidsansatte, og må jobbe for at ufrivillig deltid reduseres.

Heltid- og deltid kvinner og menn – Tvedestrand kommune

Sammenlignet med andre:

	Tvedestrand kommune			Alle kommuner i landet			Gruppe 04 (2000-9999 innbyggere)		
	K+M	K	M	K+M	K	M	K+M	K	M
Gj.sn.stillingsstørrelse pr ansatt	80%	79%	85%	83%	83%	84%	79%	80%	75%
Gj.sn. stillingsstørrelse for deltidsansatte	60%	60%	56%	58%	60%	49%	58%	61%	42%
Andel ansatte som har 100% stilling	52%	52%	65%	60%	58%	68%	51%	52%	57%

Stillingsstørrelse per ansatt er antall årsverk arbeidet i sektoren, delt på antallet ansatte i sektoren. Har en person flere stillinger i sektoren, teller alle med i stillingsstørrelsen. Årsverk disse ansatte yter i en annen sektor eller annen kommune tas her ikke med i beregningen av stillingsstørrelsen.

Tallene som fremkommer fra KS PAI-register viser at Tvedestrand kommune ligger lavere på andel ansatte i 100% stilling sammenlignet med alle kommuner i landet, men litt over samlet for kvinner og menn, med sammenlignbare kommuner. Når det gjelder gj.sn. stillingsstørrelse pr ansatt for deltidsansatte ligger Tvedestrand kommune høyere sammenlignet med landet for øvrig, og sammenlignet med kommunegruppe 04.

Ser en på gj.sn. stillingsstørrelse pr ansatt så ligger Tvedestrand høyere sammenlignet med kommunegruppe 04, men lavere enn gjennomsnittet i landet for alle kommuner.

Ledelsen

Ledelsen i kommunen innehar alle 100% stilling og har følgende kjønnsfordeling i 2025:

- Kommunedirektørnivå; 1 mann
- Kommunalsjefer og stabsledere: 4 kvinner og 1 mann pr 01.12.2025

Prosent av antall kvinner og menn i ulike sektorer i Tvedestrand kommune

Sektor	Antall		Andel (i prosent)	
	Kvinner	Menn	Kvinner	Menn
I ALT	492	113	81	19
Sentraladministrasjonen	37	3	93	8
Oppvekst	161	34	83	17
Skoleadministrasjon	1	2	33	67
Grunnskole	90	21	81	19
Barnehager	61	1	98	2
Fritidshj/skolefritidsordn	20	2	91	9
Øvrig oppvekst	8	10	44	56
Helse/sosial	289	40	87	13
Administrasjon	19	0	100	0

	Antall		Andel (i prosent)	
Alm helsevern	36	8	82	18
Somatiske sykehjem	57	5	92	8
PU	57	12	83	17
Hjemmehjelp/-sykepleie	91	12	88	12
Sosialhjelp	23	4	85	15
Andre virksomheter	16	2	89	11
Kultur	4	4	50	50
Teknisk sektor	8	31	21	79
Ymse	1	1	50	50

Sammenlignet med alle kommuner i landet og kommunegruppe 04 ligger Tvedestrand kommune litt lavere i forhold til andel menn. I kommunegruppe 04 henholdsvis 81% kvinner og 20% menn. Sammenlignet med hele kommunal sektor i hele landet, henholdsvis 76% kvinner og 20% menn.

Lønnsutvikling og nivå

Lønnsutvikling for fast- og timelønte hoved- og bistillinger

Tall pr. 1.12.2024 og 1.12.2025 basert på KS' PAI-register.

Tvedestrand kommune

Kjønn	Månedsførtjeneste2025	Grunnlønn2025	Endring i månedsførtjeneste2024-2025	Endring i grunnlønn2024-2025	Ansatte2025	Årsverk2025	Endring i årsverk2024-2025
Kvinner og menn	55 515	51 904	4,3%	4,0%	605	487	-5,7%
Kvinner	54 957	51 209	4,7%	4,2%	492	391	-7,1%
Menn	57 790	54 741	2,5%	2,9%	113	96	-0,5%

Gruppe 04 2000 – 9999 innbyggere

Kjønn	Månedsførtjeneste2025	Grunnlønn2025	Endring i månedsførtjeneste2024-2025	Endring i grunnlønn2024-2025	Ansatte2025	Årsverk2025	Endring i årsverk2024-2025
Kvinner og menn	54 807	51 266	3,7%	3,8%	16 233	12781	-0,3%
Kvinner	54 158	50 657	3,7%	3,9%	12 958	10 319	-0,3%
Menn	57 530	53 817	3,3%	3,4%	3 275	2 462	-0,6%

Alle kommuner

Kjønn	Månedsførtjeneste2025	Grunnlønn2025	Endring i månedsførtjeneste2024-2025	Endring i grunnlønn2024-2025	Ansatte2025	Årsverk2025	Endring i årsverk2024-2025
Kvinner og menn	55 954	52 540	3,6%	3,6%	455 318	379 865	-0,5%
Kvinner	55 410	52 085	3,5%	3,6%	345 862	288 011	-0,7%
Menn	57 659	53 965	3,6%	3,5%	109 456	91 854	0,2%

For endringer i årsverk i Tvedestrand kommune vises det til årsmelding fra hver sektor, der det fremkommer årsak til endringer.

Som det fremgår av oversikten over har ansatte i Tvedestrand kommune (kvinner og menn samlet) en månedsførtjeneste og grunnlønn i 2025 som er høyere enn sammenlignbare kommuner i gruppe 4. Kvinner har en grunnlønn som er under snittet for alle kommuner, men høyere enn sammenlignbare kommuner i størrelse. Når det gjelder menn så har disse en tilnærmet lik månedsførtjeneste og litt høyere grunnlønn enn sammenlignbare kommuner og snittet for alle kommuner. Som det fremgår har menn i Tvedestrand kommune en månedsførtjeneste som er ca. kr. 3.000,- høyere enn kvinner.

Prosentvis endring i grunnlønn fra 2024-2025 har menn og kvinner samlet i Tvedestrand kommune en økning på 4,0%, gj.sn for alle kommuner er 3,6% og for sammenlignbare kommuner 3,8%. Kvinner i Tvedestrand kommune har hatt en økning på grunnlønn på 4,2%, gj.sn for alle kommuner er 3,6% og for sammenlignbare kommuner 3,4%.

Antall årsverk er redusert med 5,7% fra 2024 til 2025. Dette utgjør en reduksjon i årsverk med 29 og reduksjon på 32 ansatte.

Lønnspolitikken i Tvedestrand kommune utøves gjennom løpende lønnsfastsettelse ved rekruttering, og tariffestede lønnsforhandlinger/lønnsreguleringer. Lønn fastsettes ved tilsetting, og ved lokale forhandlinger på grunnlag av bestemmelsene i hovedtariffavtalen (HTA). Avtaleverket er kjønnsnøytralt, med lik avlønning uavhengig av kjønn. Tvedestrand kommunes lønnspolitiske plan fremhever at den lokale lønnspolitikken skal bidra til at kvinner og menn likebehandles i vurdering av lønn og avansement.

Lønnsforhold justert for ulike faktorer

Gjennomsnittlig fortjeneste pr. månedsværk og gjennomsnittlig grunnlønn pr. månedsværk for kvinner i prosent av menns lønn. Tall pr. 1.12.2023, 1.12.2024 og 1.12.2025.

Tvedestrand kommune

	Årstall					
	2023		2024		2025	
Justert for	Kvinner månedsfortjeneste i % av menns	Kvinner grunnlønn i % av menns	Kvinner månedsfortjeneste i % av menns	Kvinner grunnlønn i % av menns	Kvinner månedsfortjeneste i % av menns	Kvinner grunnlønn i % av menns
Ujustert	95,0	93,9	93,2	92,4	95,1	93,5
Alder	95,0	93,9	93,2	92,4	95,1	93,5
Stillings- gruppe	100,6	100,6	99,4	100,3	99,7	99,4
Stillings- kode	98,6	99,4	98,6	100,1	99,4	100,2
Utdanning	97,8	97,7	95,5	97,7	95,6	96,4

Tallene uttrykker hva kvinners lønn som andel av menns lønn ville vært dersom kvinner og menn hadde hatt samme årsverksfordeling innenfor hver av variablene det er justert for.

Tallene justert for stillingsgruppe eller stillingskode brukes som mål på kjønnsforskjell i lønn, siden tallene i stor grad holder utenfor den delen av lønnsforskjellen som skyldes ulike yrkesvalg. Tvedestrand kommune ligger her på henholdsvis 99,4% når det gjelder stillingsgruppe og 100,1% når det gjelder stillingskode.

Til sammenligning viser sammenlignbare kommuner 98,7% på stillingsgruppe og 99,3% på stillingskode. For alle landets kommuner er tallene 99,0% på stillingsgruppe og 98,8% på stillingskode.

Kvinner har tradisjonelt utdannet seg oftere innen omsorg og undervisning, og menn innen teknikk og naturvitenskap. Hovedvekten av sykepleiere, helsefagarbeidere og førskolelærere er kvinner. Menn som velger yrker som tradisjonelt er kvinnedominerte, som pedagogiske eller helsefaglige stillinger, får ikke høyere lønn fordi de er menn. En ser at der lønn fastsettes ut fra stillingskode og ansiennitet, er det ikke store forskjeller på lønn mellom kjønnene.

Avlønning til hoveddelen av kommunens ansatte skjer i hovedsak via innplassering i garantilønnstabellen i tariffområdet, som fastsettes via sentrale forhandlinger. Dette omfatter ufaglærte, faglærte og høyskolegrupper. Dette er grupper som har sentralt fremforhandlede garantilønnsnivå basert på ansiennitet og utdanning.

Målsetningene vår må også fremover være at lønnsforskjell mellom menn og kvinner ikke øker, men reduseres, der målsetting skal være lik lønn.

Personalpolitiske satsninger for å fremme likestilling, inkludering og mangfold

Livsfasepolitikk

Kommunen skal tilrettelegge for alle livsfaser, så langt det er mulig. Det er samtidig slik at all tilrettelegging er midlertidig. Det viktigste virkemiddelet for utøvelse av livsfasepolitikk er god dialog mellom leder og medarbeider.

Tiltak i forhold til etnisitet og funksjonsevne

Den kommunale arbeidsstyrken skal i størst mulig grad gjenspeile mangfoldet i befolkningen. Det er derfor et personalpolitisk mål å oppnå en balansert alders- og kjønns sammensetning, rekruttere personer med innvandrerbakgrunn og personer med nedsatt funksjonsevne.

Virksomheter som ønsker å registrere opplysninger om andel ansatte med etnisk minoritetsbakgrunn eller nedsatt funksjonsevne må gjøre dette anonymt, og det må være frivillig å registrere opplysningene. I tillegg må slike opplysninger oppbevares som sensitive personopplysninger, og Datatilsynet skal rådføres.

Tvedestrand kommune har ansatte med ulik etnisk bakgrunn og fra mange nasjonaliteter, men har ikke registrerte opplysninger om ansattes nasjonalitet. Det er derfor ikke mulig å rapportere på antall ansatte med minoritetsbakgrunn. I tilsettingsprosessen registreres antall søkere med etnisk bakgrunn, og funksjonsnedsettelse, dersom søker selv registrerer disse opplysningene.

Tvedestrand kommune jobber for å fremme likestilling og sikre like muligheter og rettigheter, hindre diskriminering på grunn av etnisitet, nasjonal opprinnelse, avstamning, hudfarge, språk, religion og livssyn.

Tvedestrand kommune registrerer ikke opplysninger om ansattes nedsatte funksjonsevne eller funksjonshemminger. Ved god tilrettelegging kan en redusert funksjonsevne likevel innebære full arbeidsevne. Det vurderes alltid mulighet for ulike løsninger for at den ansatte skal kunne fungere i arbeidslivet.

Redegjørelse for tiltak

- For å øke andel heltidsstillinger må en jobbe mer med bl.a. ulike turnusordninger og tiltak for økt antall helgetimer i turnus, samt vikarpool.
- I tillegg må oppmerksomheten på å redusere uønsket deltid ved å slå sammen stillinger når dette er mulig, samt tiltak som går på tvers av avdelingene/sektorene i forhold til å få større stillingsstørrelser fortsatt jobbes systematisk med.
- Det vil fortsatt være kjønnsnøytrale kriterier ved lønnsfastsetting og lønnsforhandlinger. Det forventes at lønnsutviklingen for kvinner kontra menn fortsatt vil være et tema ved de sentrale og lokale lønnsforhandlingene. Det legges også opp til tilsvarende oppmerksomhet ved lønnspolitiske drøftinger med de lokale fagforeningene i Tvedestrand kommune.
- Ved utlysning av stillinger i barnehagene og skolene, samt innenfor helse- og omsorgssektoren, bør menn i sterkere grad bli oppfordret til å søke.
- Likestilling er i samfunnsdel i kommuneplanen tatt inn som et eget punkt og med konkrete forslag til tiltak.
- Arbeide aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling og hindre diskriminering på grunn av kjønn, etnisitet og nedsatt funksjonsevne på alle nivåer i kommunen.
- Tvedestrand kommune har som mål å oppnå en balansert alders- og kjønns sammensetning, samt rekruttere personer med innvandrerbakgrunn.
- Tilrettelegging og omplassering skal alltid vurderes slik at ansatte med nedsatt funksjonsevne kan bruke sin restarbeidsevne fremfor uførhet.

1.7.7 Etikk

Tvedestrand kommune er opptatt av at ansatte og folkevalgte har en høy etisk standard. Tvedestrand kommune har vedtatt etiske retningslinjer som gjelder for alle ansatte og folkevalgte. Det er også egne retningslinjer for varsling av kritikkverdige forhold.

Retningslinjene er gjort kjent for alle ansatte, og er en del av introduksjonsprogrammet ved ansettelse av nye arbeidstakere.

Tvedestrand kommunen lagt inn etiske retningslinjer gjennom det interkommunale innkjøpssamarbeidet OFA, som kommunen deltar i. Dette gjelder etiske retningslinjer i forhold til innkjøp og krav til leverandørene.

Ansatte i Tvedestrand kommune skal møte innbyggere og brukere med respekt. Faglige kunnskaper og faglig skjønn skal ligge til grunn i rådgivning, myndighetsutøvelse og tjenesteyting. Sammenblanding av ansattes og brukernes private interesser og økonomiske midler skal ikke forekomme. Ansatte i Tvedestrand kommune skal være seg bevisst at de forvalter samfunnets fellesmidler på vegne av alle innbyggerne i kommunen. Kommunens ansatte plikter å ta vare på kommunens ressurser på den mest økonomiske og rasjonelle måte, og skal ikke misbruke eller sløse med kommunens midler. Kommunens ansatte skal ikke tilegne seg personlige fordeler av kommunens ressurser, verken økonomiske midler, eiendommer eller andre eiendeler. Alle som treffer beslutninger og tilrettelegger for beslutninger i Tvedestrand kommune er bundet av forvaltningslovens habilitetsregler. Ansatte i Tvedestrand kommune må ikke aksepteres gaver eller andre ytelser som berører mottagerens integritet, eller kan gi slikt inntrykk til skade for han/henne og kommunen. Tvedestrand kommune skal gi offentligheten innsyn i den kommunale forvaltning. Kommunen har en generell aktiv informasjonsplikt. Kommunens ansatte skal alltid gi korrekte og tilstrekkelige opplysninger til innbyggere, organisasjoner, selskaper og andre myndigheter. Ansatte i Tvedestrand kommune kan gi faktaopplysninger om eget arbeidsområde. Som alle andre borgere kan kommunens medarbeidere delta i samfunnsdebatten og uttale seg på egne vegne. Kritikkverdige forhold i en virksomhet bør tas opp, slik at forholdene kan bedres. Varsling bør først skje internt, men ansatte har rett til å varsle offentlig når dette er formålstjenlig. Ledere i Tvedestrand kommune skal bygge en organisasjonskultur basert på åpenhet, og som ivaretar kommunens verdigrunnlag og etiske regler. Ledere på alle nivåer skal gjennomgå de etiske reglene med sine medarbeidere. Alle nyansatte informeres om kommunes etiske retningslinjer gjennom kurs for nyansatte. Ansatte i Tvedestrand kommune har et personlig og selvstendig ansvar for å følge kommunens etiske regler. Ansatte må ta opp tvilstilfeller i forhold til de etiske reglene med sin nærmeste leder. Kommunens ansatte har rett til å nekte å følge pålegg som er ulovlige eller medfører brudd på de etiske regler.

I henhold til Kommunelovens § 48, punkt 5 og Kommunelovens § 14-7, punkt d, skal også årsrapporten inneholde et punkt som omfatter hvorledes kommunen sørger for å sikre en høy etisk standard i virksomheten.

Etisk standard sikres i første rekke gjennom de retningslinjene som er nedfelt i kommunens arbeidsgiverpolitikk under punktet Etiske verdier, som har følgende klare føringer:

- Som forvaltere av samfunnets felles ressurser stilles det høye etiske krav til folkevalgte og ansatte. Grunnprinsippene skal være åpenhet, redelighet, integritet, ærlighet og respekt.
- Medarbeidere og ledere i Tvedestrand kommune skal utføre arbeid og tjenester i samsvar med det felles verdigrunnlaget som finnes i vår organisasjon og som er nedfelt gjennom kommunens arbeidsgiverpolitikk.
- Ledere har et særlig ansvar for å tydeliggjøre og skape aksept for etisk forsvarlig atferd og legge forholdene til rette for praktisering av dette.
- Enhver medarbeider har ansvar for å søke råd og veiledning hos sin overordnede dersom vedkommende er usikker på hva som er forsvarlig praktisering av kommunens etiske retningslinjer.

- Ledere og medarbeidere har plikt til lojalt å overholde de lover, forskrifter og reglementer som gjelder og de vedtak som er truffet for kommunens virksomhet
- Alle medarbeidere har et selvstendig ansvar for å ta opp forhold en får kjennskap til, som ikke er i samsvar med kommunens etiske norm. Brudd på de etiske retningslinjene vil kunne forårsake betydelig skade og vil i alvorlige tilfelle være uforenlig med fortsatt ansettelse i kommunen.

1.7.8 AKAN-arbeid

AKAN står for Arbeidslivets kompetansesenter for rus- og avhengighetsproblematikk. Kommunens AKAN-arbeid skal bidra til å forebygge avhengighet, inkludert både rusmiddelbruk og spillavhengighet, og sikre at ansatte som utvikler avhengighetsutfordringer får tidlig støtte og hjelp. Målet er å hindre at slike situasjoner utvikler seg slik at arbeidsforholdet settes i fare.

Det er etablert et AKAN-utvalg, som fungerer som et underutvalg og arbeidsredskap for Arbeidsmiljøutvalget (AMU). Utvalgets formål er å støtte ledere, bidra med kompetanse og sikre at kommunens rutiner og prosedyrer følges på en god og trygg måte.

Endringer i organisering av AKAN-utvalget

I løpet av perioden er det gjennomført endringer i organiseringen av AKAN-utvalget for å sikre en mer hensiktsmessig struktur. Utvalget består nå av:

- HR-rådgiver
- Personal- og organisasjonsleder
- Hovedverneombud
- BHT-kontakt (bedriftshelsetjenesten)

Denne organiseringen vurderes som mer funksjonell og effektiv, og sikrer både kompetanse, bredde og nødvendig partssamarbeid i håndteringen av AKAN-relaterte saker.

Saker og aktivitet i 2024 og 2025

I 2024 ble det ikke meldt inn noen nye saker til AKAN-utvalget. Hovedansvaret for å fange opp og følge opp mulige problemstillinger ligger hos sektorlederne, og enkelte sektorer hentet bistand fra personal- og organisasjonsleder/HR-rådgiver i dette arbeidet.

I 2025 bistod Personal- og organisasjonsavdelingen i noen saker knyttet til avhengighetsproblematikk. Dette viser at støtteapparatet fungerer når det er behov, og at ledere tar kontakt når situasjoner krever strukturert oppfølging.

Kompetanseheving og lederstøtte

For å styrke det forebyggende arbeidet har Tvedestrand kommune, med støtte fra OU-fondet, tilbudt alle ledere deltakelse på digital inspirasjonsdag i regi av AKAN Norge både i 2024 og 2025. Formålet har vært å øke kunnskap om avhengighet, tidlige tegn, samt hvordan ledere kan møte temaet på en trygg og profesjonell måte.

I tillegg er det oppfordret til at temaet avhengighet diskuteres i personalgruppene, både som bevisstgjøring og som forebyggende kulturarbeid.

Behov framover

Selv om rutiner er på plass og støtteapparatet brukes ved behov, vurderes det som viktig at AKAN-arbeidet får større fokus fremover. Tidlig forebygging, systematisk lederstøtte og tydelig informasjon om tilgjengelig hjelp er sentrale tiltak for å sikre et trygt og inkluderende arbeidsmiljø — også når ansatte opplever utfordringer knyttet til avhengighet.

1.8 Økonomi

1.8.1 Hovedtrekk

1.8.1.1 Driftsregnskapet

Driftsregnskap, økonomisk utvikling og stilling

Oppsummering

Driftsregnskap 2025, årets resultat

Merforbruk i driftsregnskapet 2025 ble 20,0 mill. kroner for 2025. Dette er etter at alle utgifter og inntekter er ført, samt budsjetterte avsetninger til fond og inndekning av tidligere års merforbruk. Merforbruket er omtrent som anslått ved 2. tertial.

Ifølge regnskapsreglene skal det gjøres justeringer ved å redusere merforbruket ved å stryke avsetning til disposisjonsfond (5,2 mill. kroner) og stryke inndekning av tidligere års merforbruk (9,9 mill. kroner).

Etter dette gjenstår det et «underskudd» på 4,9 mill. kroner. Dette må dekkes inn i tråd med kommunelovens §14-11, det vil si første eller andre året etter det oppstod.

Merforbruket i 2024 var 23,3 mill. kroner. Akkumulert merforbruk er da økt til 28,2 mill. kroner. Dette er 3,37% av sum driftsinntekter. Kommunelovens § 28-1 handler om innmelding av kommuner i ROBEK og punkt d) sier: «*Balanseregnskapet til kommunekassen viser et oppsamlet merforbruk fra driftsregnskapet som er større enn tre prosent av driftsinntektene.*»

Det betyr at kommunen kommer til å bli innmeldt i ROBEK.

Faktisk innmelding vil skje etter kommunestyrevedtak i mai. Kommuner som er innmeldt i ROBEK har plikt til å vedta en tiltaksplan (§ 28-4).

Det er ikke midler igjen på disposisjonsfondet pr. 31.12.2025.

Sektorene fikk et samlet merforbruk på om lag 1,7 mill. kroner, dvs. -0,3 prosent av nettobudsjettet for sektorene og slik sett innenfor målsettingen. Sektorene meldte ved 2. tertial først om et forventet merforbruk på om lag 7,6 mill. kroner.

De største avvikene mellom regnskap og regulert budsjett er som følger:

- Merforbruk for sektorene på 1,7 mill. kroner
- Mindreinntekt på skatt på 2,4 mill. kroner
- Merinntekt på rammeoverføringer på 5,2 mill. kroner
- Mindreinntekt på eiendomsskatt på 1,4 mill. kroner
- Mindreinntekt på andre generelle statstilskudd på 5,4 mill. kroner (herav mindreinntekt på integreringstilskudd på 5,9 mill. kroner)
- Mindreinntekter/merutgifter på renter på 3,3 mill. kroner
- Pensjon og premieavvik har netto mindreinntekter på 6,9 mill. kroner
- Mer avsetning/mindre bruk av bundne fond på 4,7 mill. kroner
- Strøket avsetning til disposisjonsfond
- Fremført til inndekning i senere år (merforbruk) på 4,9 mill. kroner

Resultatforbedring

Det har vært jobbet svært godt i sektorene med effektueringer av alle innsparingstiltakene i 2025. De aller fleste tiltakene på om lag 18 mill. kroner er utført i 2025 og har dermed fått effekt på resultatet for året. Resultatforbedringen fra 2024 er på 3,41 prosentpoeng, eller 85 prosent når en går ut fra

netto driftsresultat korrigert for bundne fond. Denne størrelsen var -4 prosent i 2024 og var -0,59 prosent i 2025.

Økonomisk oversikt for driftsregnskapet

Nedenfor vises en oversiktsrapport, økonomisk oversikt for driftsregnskapet:

Økonomisk oversikt etter art, drift (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2024	Budsjett 2025	Reg budsjett 2025, alle	Regnskap 2025	Avvik 2025
Rammetilskudd	-275 542	-303 004	-311 531	-316 698	5 167
Inntekts- og formuesskatt	-192 173	-213 500	-211 000	-208 629	-2 371
Eiendomsskatt	-27 423	-29 550	-29 550	-28 187	-1 363
Andre skatteinntekter	0	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-30 991	-32 610	-32 610	-27 620	-4 990
Overføringer og tilskudd fra andre	-165 778	-146 667	-153 414	-153 886	472
Brukerbetalinger	-20 926	-22 885	-22 910	-20 061	-2 849
Salgs- og leieinntekter	-71 283	-77 960	-78 775	-81 265	2 490
SUM DRIFTSINTEKTER	-784 115	-826 176	-839 790	-836 347	-3 443
Lønnsutgifter	421 486	421 048	414 961	424 230	-9 269
Sosiale utgifter	106 634	109 680	117 278	115 425	1 853
Kjøp av varer og tjenester	178 349	170 577	172 817	190 743	-17 926
Overføringer og tilskudd til andre	53 478	68 397	68 420	51 710	16 710
Avskrivninger	51 796	55 440	55 440	54 029	1 411
SUM DRIFTSUTGIFTER	811 742	825 142	828 916	836 136	-7 220
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	27 627	-1 034	-10 874	-211	-10 663
Renteinntekter	-10 816	-9 564	-9 564	-12 058	2 494
Utbytter	-21 022	-17 200	-17 200	-17 146	-54
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0
Renteutgifter	46 124	40 100	40 100	45 854	-5 754
Avdrag på lån	39 316	41 800	41 400	41 400	0
NETTO FINANSUTGIFTER	53 602	55 136	54 736	58 051	-3 315
Motpost avskrivninger	-51 796	-55 440	-55 440	-54 029	-1 411
NETTO DRIFTSRESULTAT	29 434	-1 338	-11 578	3 811	-15 389
Disponering eller dekning av netto driftsresultat	0	0	0	0	0
Overføring til investering	0	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	1 920	-3 500	-3 550	1 104	-4 654
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-8 052	1 838	5 228	0	5 228
Bruk av tidligere års mindreforbruk		0	0	0	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	3 000	9 900	0	9 900
SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT	-6 132	1 338	11 578	1 104	10 474
FREMFOR TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	23 302	0	0	4 916	-4 916

Driftsinntekter

Tabellen ovenfor, økonomisk oversikt etter art for driften, er obligatorisk oversikt jf. § 5.6 i regnskapsforskriften. Tabellen viser hoveddelene i kommunens driftsregnskap. Skatt og rammetilskudd, som utgjør mesteparten av kommunens driftsinntekter (63 prosent), har økt med 57,6 mill. kroner eller 12,3 prosent fra regnskap 2024 til regnskap 2025.

Skatteveksten har økt fra 2024 med 16,5 mill. kroner eller ca. 8,6 prosent, og rammetilskuddet har økt fra 2024 til 2025 med 41,2 mill. kroner eller 14,9 prosent.

Eiendomsskatten er økt med 0,8 mill. kroner fra regnskap 2024, noe som gir en økning på 2,8 prosent.

Andre overføringer og tilskudd fra staten består av blant annet av integreringstilskudd for flyktninger, rentekompensasjon og bostøtte og utgjør ca. 3 prosent av driftsinntektene. Det er reduserte inntekter på ca. 3,4 mill. kroner fra 2024, noe som i store trekk skyldes reduksjon i integreringstilskuddet på 3,3 mill. kroner. Variasjoner i inntekter skyldes antall flyktninger og endringer i når bosettingene skjer. Kommunen hadde vedtak om bosetting av 30 flyktninger i 2024 og 30 flyktninger i 2025. Antall bosatte flyktninger for 2025 ble 19.

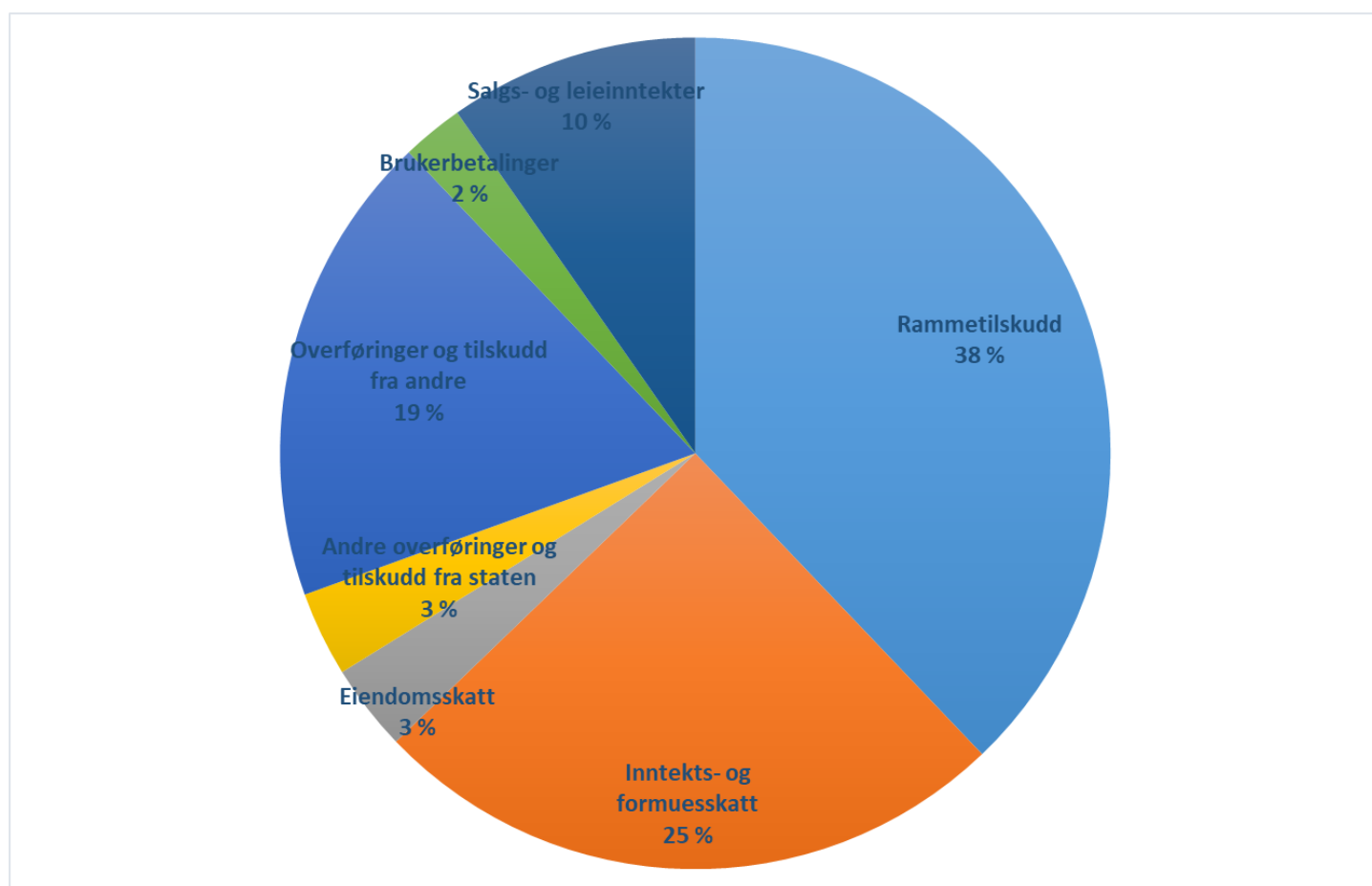
Overføringer og tilskudd fra andre er blant annet sykelønnsrefusjoner, andre refusjoner (som krever motytelse) fra stat, kommuner og fylkeskommuner. Denne posten utgjør ca. 18 prosent av alle driftsinntektene og har en reduksjon på 11,9 mill. kroner eller 7,2%.

Brukerbetalinger er blant annet betalinger for opphold i barnehage, SFO og Kulturskole, betaling for opphold i institusjon og betaling for hjemmetjenester. Posten utgjør ca. 2 prosent av inntektene. Det har vært en reduksjon på disse fra 2024 på ca. 0,9 mill. kroner, eller 4 prosent.

Salgs og leieinntekter utgjør ca. 10 prosent av driftsinntektene og er blant annet kommunale vann- og avløpsgebyrer, oppmålingsgebyr, gebyr byggeanmeldelse, husleie boliger (helse- og omsorgstjenesteloven), salg av varer og tjenester og salg av mat på sykehjem. Disse inntektene hadde en økning på 10 mill. kroner og ca. 14 prosent økning.

Oversikt over inntekter

Nedenfor vises oversikt over andel inntekter.



Nedenfor vises oversikt over endringer i (løpende) inntekter over tid:

Oversikt inntekter (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2019	Regnskap 2020	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Endring 2019 - 2025
Rammetilskudd	-205 232	-218 219	-221 607	-229 003	-260 256	-275 542	-316 698	-111 466
Inntekts- og formuesskatt	-160 923	-157 539	-179 389	-204 798	-178 560	-192 173	-208 629	-47 706
Eiendomsskatt	-24 205	-30 763	-27 962	-28 917	-31 337	-27 423	-28 187	-3 982
Andre skatteinntekter	0	0	0	0	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-15 057	-9 977	-11 355	-16 963	-34 309	-30 991	-27 620	-12 563
Overføringer og tilskudd fra andre	-73 725	-85 859	-84 019	-118 887	-165 597	-165 778	-153 886	-80 161
Brukerbetalinger	-23 355	-20 860	-21 554	-22 062	-19 011	-20 926	-20 061	3 294

Oversikt inntekter (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2019	Regnskap 2020	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Endring 2019 - 2025
Salgs- og leieinntekter	-47 335	-53 225	-57 306	-58 709	-64 158	-71 283	-81 265	-33 930
SUM DRIFTSINNTEKTER	-549 832	-576 441	-603 192	-679 339	-753 228	-784 115	-836 347	-286 515

Av oversikten ovenfor ser en at inntektene øker med 286,5 mill. kroner, eller 52 prosent i perioden. Nedenfor er også endringer på utgiftssiden omtalt.

Det er variasjoner i utviklingen med forholdsvis størst vekst i kroner for rammetilskudd samt overføringer og tilskudd fra andre (sykelønnsrefusjon, refusjoner fra staten og fra kommuner mv.). Prosentvis vekst hhv. 54 og 109.

Når det gjelder tilskudd fra *andre*, blant annet refusjoner fra kommuner, utgjør store deler av dette NAV Øst i Agder-samarbeidet. Alle utgifter og inntekter i dette samarbeidet blir ført i Tvedestrand kommunes regnskap, som deretter viderefakturerer for disse tjenestene. Disse tallene "blåser" dermed opp Tvedestrand kommunes inntektstall på disse postene. Tilsvarende er det på utgiftssiden. Det får imidlertid ikke innvirkning på samlet resultat for kommunen.

Eiendomsskatt har økt med 16 prosent og ca. 4 mill. kroner fra 2019.

Andre overføringer og tilskudd fra staten (integreringstilskudd mv.) er økt med 12,6 mill. kroner og 83 prosent i perioden.

Brukerbetalinger (brugerbetalinger, opphold barnehage, SFO og kulturskole, institusjon mv) har ikke økt i perioden, men har reduksjon på 14 prosent.

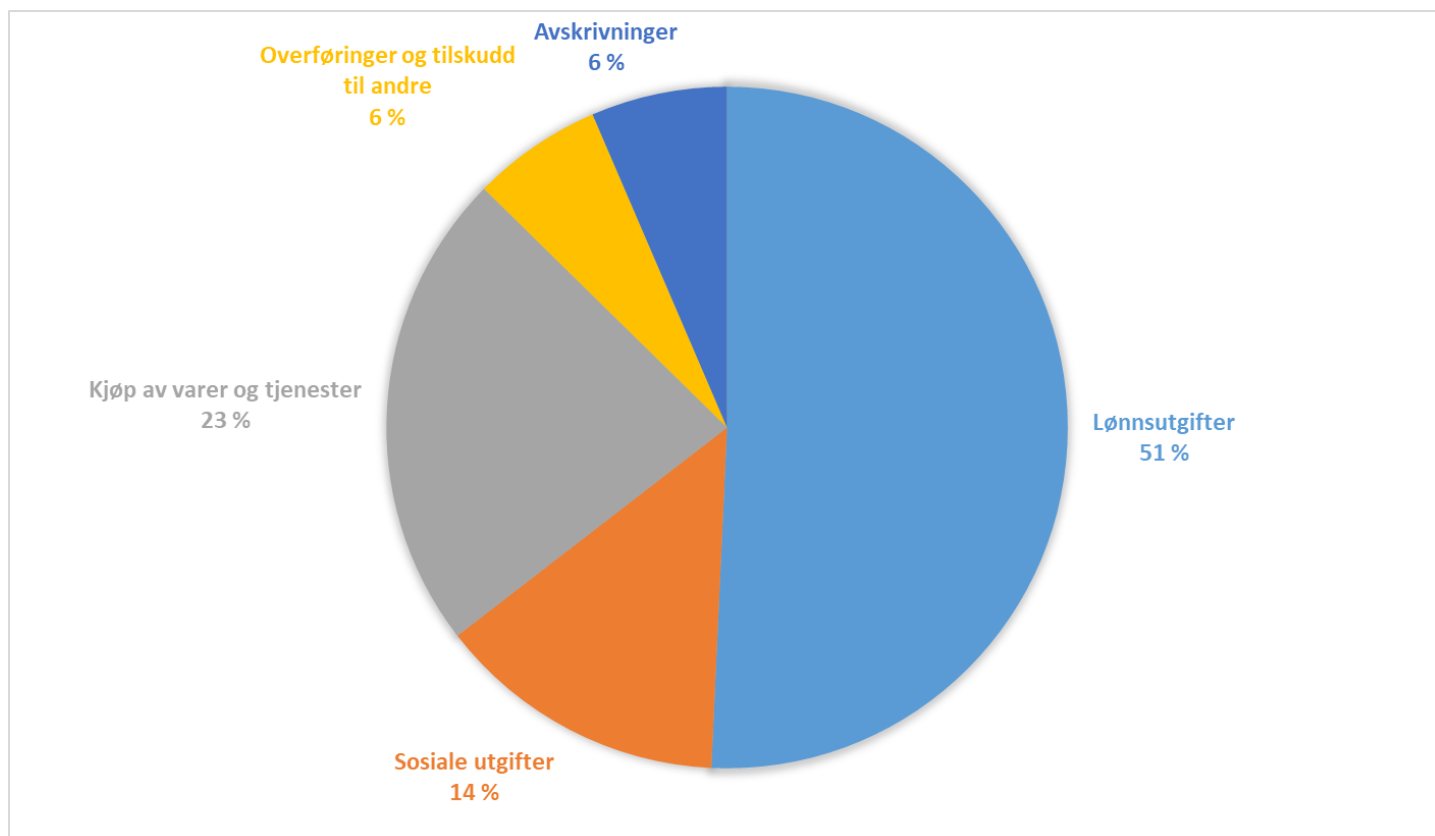
Salgs- og leieinntekter (husleie, byggesaksgebyr, vann- og avløpsgebyrer mv.) har økt ca. 72 prosent i perioden.

Driftsutgifter

Lønn og sosiale utgifter utgjør om lag 65 prosent av utgiftene. Lønn og sosiale utgifter har økt med 11,5 mill. kroner eller ca. 2,2 prosent fra regnskap 2024.

Kjøp av varer og tjenester til tjenesteproduksjonen og utgjør ca. 23 prosent av driftsutgiftene og er økt med om lag 12,4 mill. kroner og 7 prosent fra 2024 til 2025. Av totalbeløpet på 190,7 mill. kroner for 2025 utgjør kjøp fra andre kommuner ca. 59 mill. kroner, som i stor grad gjelder interkommunale samarbeid (35 mill. kroner). Andre poster som hører til her er driftstilskudd til private barnehager (12,9 mill. kroner) og driftsavtale med IKT-Agder (16,2 mill. kroner). Kjøp av tjenester fra vikarbyrå er redusert med om lag 2,3 mill. kroner fra 2024, fra 3,2 til 0,96 mill. kroner.

Overføringer og tilskudd til andre på 51,7 mill. kroner er overføringer til kommuner, fylkeskommuner og private (inkl. fellesråd) og er redusert med 1,8 mill. kroner fra 2024. Størstedelen av posten inneholder utbetaling av sosialhjelp og tilskudd til boutgifter gjennom NAV Øst i Agder på 32,7 mill. kroner i 2025, en økning på 0,3 mill. kroner fra 2024. Sistnevnte gjelder altså alle for alle fire samarbeidskommunene.



Oversikt over endringer i utgifter (løpende) over tid:

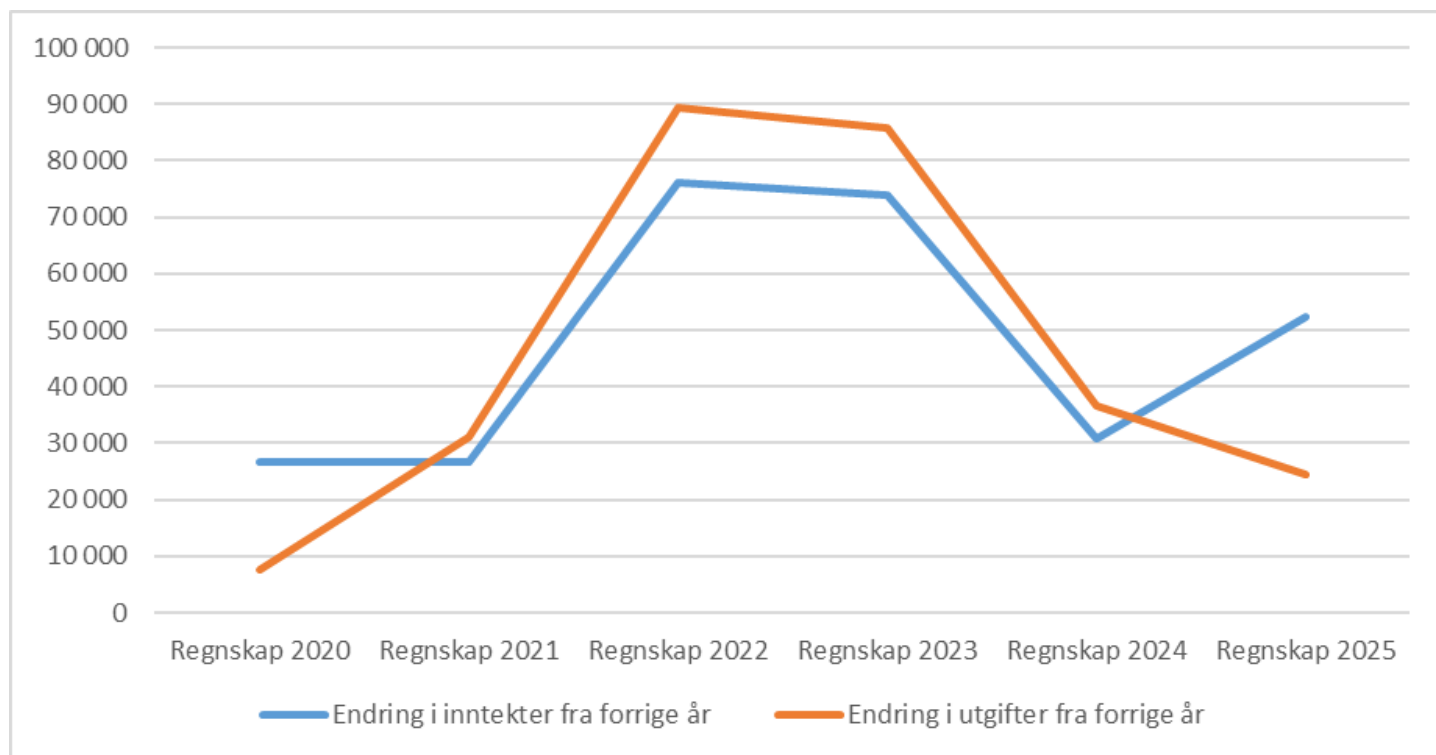
Økonomisk oversikt etter art, drift (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2019	Regnskap 2020	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Regnskap 2024	Regnskap 2025	Endring 2019 - 2025
Lønnsutgifter	299 831	304 083	317 063	365 070	404 991	421 486	424 230	124 399
Sosiale utgifter	79 681	75 621	78 911	85 398	94 930	106 634	115 425	35 744
Kjøp av varer og tjenester	125 441	128 028	138 613	159 077	181 638	178 349	190 743	65 302
Overføringer og tilskudd til andre	31 095	31 304	32 131	44 249	50 908	53 478	51 710	20 615
Avskrivninger	25 686	30 147	33 409	35 579	42 581	51 796	54 029	28 343
SUM DRIFTSUTGIFTER	561 734	569 183	600 127	689 373	775 048	811 742	836 136	274 402

Driftsutgiftene har økt med 274,4 mill. kroner eller 49 prosent fra 2019. I tabellen ovenfor så en at inntektene steg litt mer, 52 prosent. I perioden har altså inntektene steget med 12 mill. kroner mer enn utgiftene, noe som kan peke på at driften er i ferd med å tilpasse seg inntektene. Avskrivninger skal elimineres før en regner netto driftsresultat, men tas med i oversikten ovenfor for å indikere en driftsmessig konsekvens av alle bygg og anlegg.

Dersom en i stedet hadde sett på utviklingen i netto finansutgifter, hadde en fått økning på 35,8 mill. kroner, altså noe mer enn økningen på avskrivningene med 28,3 mill. kroner.

Isolert sett for 2025 er utgiftene nokså lik til inntektene: 836,1 mill. kroner vs. 836,1 mill. kroner.

Nedenfor vises endringer i inntekter og utgifter fra det forrige året.



Av grafen over ser en at det har vært en betydelig reduksjon i utgiftene fra det forrige året.

Netto finansutgifter

Netto finansutgifter viser netto renteutgifter, renteinntekter og avdrag på lån. Inkludert er også utbytte fra Agder energi. Netto finansutgifter er økt fra 2024 med 4,4 mill. kroner. I dette tallet er det reduserte inntekter fra utbytte fra Agder energi med 3,9 mill. kroner og økte renteinntekter på ca. 1,2 mill. kroner. Utgiftssiden består av reduserte renteutgifter med 0,3 mill. kroner og økte avdrag på lån med ca. 2,1 mill. kroner.

Netto driftsresultat

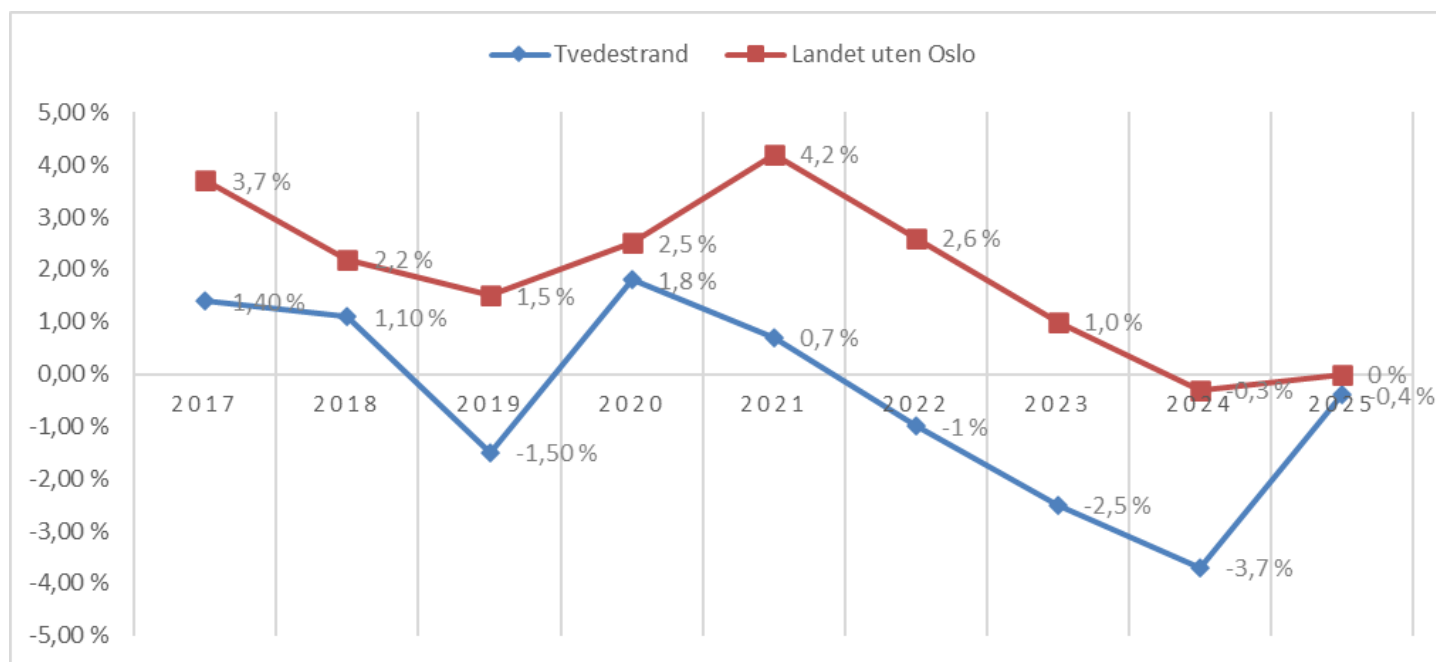
Enkelt sagt viser netto driftsresultat om driftsinntektene for året er store nok til å dekke årets utgifter. For Tvedestrand kommune var løpende utgifter høyere enn løpende inntekter i 2025, det samme var tilfellet i de tre siste årene før 2025. Netto driftsresultat utgjør - 3,8 mill. kroner, eller -0,4 prosent av brutto driftsinntekter. Foreløpige kostratall for alle landets kommuner uten Oslo er i skrivende stund ikke oppgitt.

Nedenfor vises tall for Tvedestrand og landsgjennomsnittet uten Oslo fra 2017. En sunn kommuneøkonomi tilsier et netto driftsresultat på 1,75 prosent. Normtallet ble i 2014 endret fra 3,0 prosent, fordi en ikke lenger fører merverdiavgiftskompensasjon fra investeringer i driftsregnskapet. En ser at Tvedestrand kommune følger trenden for landsgjennomsnittet uten Oslo, men på et lavere nivå og med kraftigere svingninger der det er endringer i kurven på landsnivå.

Begrepet netto driftsresultat omfatter blant annet øremerkede midler som enten avsettes til fond eller brukes av fond. Dette er i realiteten tekniske forhold rundt tidsforskyvninger for hvilket år en bruker øremerkede midler, og har ikke noen med kommunens økonomiske handlingsrom å gjøre. Videre omfatter størrelsen avsetninger til og bruk av fond på selvkostområdene. Dersom en korrigerer for denne typen transaksjoner, gir det et mer riktig bilde av utviklingen av kommunens fritt disponible midler.

Korrigert for bundne fondsavsetninger får en et netto driftsresultat på ca. - 4,9 mill. kroner, eller -0,59 prosent, noe som er langt unna måltallet på 1,75 prosent. Dette er størrelsen som er valgt som en av kommunens handlingsregler. Det vises til kapittel 1.5.2 om handlingsregler.

Utvikling av netto driftsresultat, KOSTRA



Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat

Linjen «Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat» utgjør summen av bruk og avsetning til bundne fond og disposisjonsfond samt overføring til investeringsregnskapet og dekning av tidligere års merforbruk.

Netto bruk og avsetning til alle bundne fond utgjør ca. 1,1 mill. kroner i netto bruk. Herav er det blant annet avsetning til vannfond på 0,6 mill. kroner og avløpsfond på 1,3 mill. kroner og bruk av byggesak-, kart- og oppmålingsfond på 0,8 mill. kroner.

I tråd med den nye forskriften skal det ikke lenger avlegges et regnskap med mindre- eller merforbruk. Egen note med oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner er vedlagt i regnskapsdokumentet, s. 4 og s. 6.

Fremført til inndekning i senere år

Kommuneloven sier at vedtaket om årsregnskap skal angi hvordan et eventuelt merforbruk i driftsregnskapet skal dekkes inn. Hvis årsregnskapet legges fram med et merforbruk i driftsregnskapet, skal kommunedirektøren foreslå endringer i årets budsjett.

Regnskapsforskriften sier følgende om merforbruk: § 4-2. *Strykninger av egenkapitaldisposisjoner og bruk av disposisjonsfond ved merforbruk i driftsregnskapet*

"Hvis driftsregnskapet viser et merforbruk etter at disposisjonene i § 4-1 første ledd er gjennomført, skal merforbruket reduseres så mye som mulig ved å:

- a. stryke overføring til investering*
- b. stryke avsetning til disposisjonsfond*
- c. stryke inndekning av tidligere års merforbruk.*

Overføring av midler som etter lov eller avtale er reservert for særskilte formål, kan likevel ikke strykes etter bokstav a. Strykninger etter bokstav a og b skal gjennomføres så mye som mulig før det foretas strykninger etter bokstav c.

Hvis regnskapet fortsatt viser et merforbruk etter strykningene, skal merforbruket reduseres ytterligere ved bruk av disposisjonsfond, så lenge det er tilgjengelige midler på fondet. Den delen av

disposisjonsfondet som i det opprinnelige budsjettvedtaket for året etter regnskapsåret brukes til å finansiere driftsbudsjettet, kan likevel ikke brukes til å redusere merforbruket. Et merforbruk som ikke kan reduseres etter første punktum, fremføres til inndekning etter kommuneloven § 14-11 eller § 14-12."

Årets budsjettavvik (merforbruk før strykninger) var på 20,044 mill. kroner. Etter strykninger av avsetninger til disposisjonsfond på 5,228 mill. kroner og av dekning av tidligere års merforbruk på 9,9 mill. kroner, ble regnskapet avlagt med et merforbruk/underskudd på 4,9 mill. kroner, som skal fremføres til inndekning i løpet av 2026 eventuelt 2027, jf. kommuneloven §14-11.

Akkumulert merforbruk etter 2025 utgjør 28,2 mill. kroner, noe som er 3,37 prosent av driftsinntektene. Ifølge kommunelovens § 28-1, punkt d, blir kommunen innmeldt på ROBEK. ROBEK er registrert om betinget godkjenning og kontroll.

Innmelding på ROBEK

I og med kommunen kommer til å bli meldt inn på ROBEK i løpet av våren 2026, medfører dette at det må vedtas tiltaksplan på hvordan kommunen skal sikre at økonomien bringes i balanse igjen. Dette i tråd med kommunelovens § 28-4, om kommunens orienteringsplikt og plikt til å vedta en tiltaksplan. Tiltaksplanen skal fastsettes senest 31. desember, jf. KML§ 28-1, d og § 28-4, 3.ledd.

Administrasjonen vil holde kontakt med Statsforvalteren i denne prosessen.

1.8.1.2 Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet, økonomisk utvikling og stilling

Ved utgangen av 2025 har kommunen ett ubundet investeringsfond (ubundet investeringsfond; aksjer og andeler), med saldo på i underkant av 22,8 mill. kroner. Det ble ikke brukt noe ubundne investeringsfond i 2025.

Bevilgningsoversikt investering, jf. forskriftens § 5.5

Bevilgningsoversikter investering (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2024	Budsjett 2025	Reg budsjett 2025	Regnskap 2025	Avvik 2025
Investeringer i varige driftsmidler	57 602	49 508	81 749	57 002	24 747
Tilskudd til andres investeringer	2 751	600	877	364	513
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	3 332	1 500	1 671	1 671	0
Utlån av egne midler	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0	0
SUM INVESTERINGSUTGIFTER	63 686	51 608	84 297	59 038	25 259
Kompensasjon for merverdiavgift	-8 269	-2 415	-6 523	-4 256	-2 267
Tilskudd fra andre	-14 026	-3 880	-11 511	-5 775	-5 736
Salg av varige driftsmidler	-4 574	-9 840	-7 640	-8 087	447
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	-250	0	0	0
Bruk av lån	-37 311	-36 173	-59 383	-41 934	-17 449
SUM INVESTERINGSINNTEKTER	-64 181	-52 558	-85 057	-60 053	-25 004
Videreutlån	22 430	25 000	33 051	16 094	16 957
Bruk av lån til videreutlån	-22 430	-25 000	-33 051	-16 094	-16 957
Avdrag på lån til videreutlån	13 570	4 600	15 824	16 083	-259
Mottatte avdrag på videreutlån	-12 837	-3 900	-14 818	-16 062	1 244
NETTO UTGIFTER VIDEREUTLÅN	733	700	1 006	22	984
Overføring fra drift	0	0	0	1 239	-1 239
Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond	217	0	-246	-246	0
Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-455	250	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-238	250	-246	993	-1 239
Fremført til inndekning i senere år udekket beløp	0	0	0	0	0

Det er en del endringer fra opprinnelig budsjett til regulert budsjett. Dette skyldes at en i regulert budsjett 2025 har innarbeidet ubrukte bevilgninger fra 2024 på ikke avsluttede prosjekter. Videre har kommunestyret gjennom året endret bevilgningene på noen prosjekter og vedtatt nye prosjekter.

Sum investeringsutgifter

Investeringer i varige driftsmidler var 57,0 mill. kroner i 2025, det er 0,6 mill. kroner lavere enn i 2024. Dette er betydelig lavere enn årene før, da kommunen blant annet har investert i Tvedestrand idrettspark og Tvedestrand barneskole. Investeringsprosjekter med størst bruttoutgifter i 2025:

- Nesgrenda, nytt høydebasseng vann med 11,1 mill. kroner.
- Brygge langs Nyvei, rive og bygge ny, med 6,7 mill. kroner.
- Kjøp av hjulgraver med 3,8 mill. kroner.
- Ombygging av Holt skole til Holt barnehage med 3,7 mill. kroner.
- Grenstøl høydebasseng, sikringstiltak mv. med 2,4 mill. kroner.
- Brennvika, kommunal vei mv. med 2,2 mill. kroner.
- Diverse tiltak innen rehabiliteringsplan vann og avløp med i alt 2,2 mill. kroner.
- Vannverket, ombygging av UV-linje med 2,1 mill. kroner.

Tilskudd til andres investeringer gjelder tilskudd til prosjekter i Tvedestrand kirkelig fellesråd og var på 0,4 mill. kroner, 2,4 mill. kroner lavere enn i 2024. Det største prosjektet i fellesrådet i 2025 var Tvedestrand kirke, fasade, vinduer mv.

Investeringer i aksjer og andeler i selskaper var egenkapitalinnskudd KLP for 2025 på 1,7 mill. kroner.

Sum investeringsinntekter

Størstedelen av kommunens investeringer finansieres ved lån. I 2025 ble i 41,9 mill. kroner av utgiftene finansiert på denne måten. Hvert år tar en opp vedtatt beløp i lån, mens en altså bare benytter det som er nødvendig. Ubrukte lånemidler investeringslån ved utgangen av 2025 var 17,4 mill. kroner, det er 5,8 mill. kroner mindre enn året før. Det er ikke enkeltprosjekter som forklarer store deler av beløpet. Bakgrunnen til at det har oppstått ubrukte lånemidler er tidsforskyvninger på prosjektene.

Av tilskudd fra andre på 5,8 mill. kroner gjaldt 3,3 mill. kroner spillemidler knyttet til anlegg ved Tvedestrand barneskole og 0,2 mill. kroner tilskudd fra Agder fylkeskommune til tre ulike prosjekter. I underkant av 0,3 mill. kroner var tilskudd til etablering av fysisk barriere ved Lyngmyr kunstgressbane. Resten var refusjoner fra andre private og gjaldt i hovedsak anleggsbidrag i utbyggingsavtaler, samt anleggsbidrag til hovedledningsnett vann og avløp etter tomtesalg på Grenstøl.

Inntekter fra salg av anleggsmidler var på 8,1 mill. kroner. 1,8 mill. kroner gjaldt salg av Middelskolen og Villa Utsikten. I opprinnelig budsjett var inntekt fra salg av bygninger forutsatt å være 4,0 mill. kroner, mens beløpet var nedjustert til 1,8 mill. kroner i revidert budsjett. Videre var det solgt næringsareal på Grenstøl for 6,2 mill. kroner, 0,4 mill. kroner høyere enn budsjettet.

Netto utgifter videreutlån

I regnskapsforskriftens hovedoversikt er nettoutgifter til videre utlån samlet i et «underavsnitt». Det gir god oversikt. Det ble lånt ut 16,1 mill. kroner som formidlingslån til innbyggerne i kommunen. Etterspørselen etter slike lån var lavere i 2025 enn tidligere år. Ved utgangen av 2025 var det 17,0 mill. kroner av det som kommunen har lånt som fortsatt stod på kommunens bankkonto og altså ikke var lånt ut til innbyggerne. I dette beløpet inngår 5,0 mill. kroner i startlån til førstegangsetablerere. Husbanken startet i 2025 med en særskilt ordning for denne gruppen låntakere. Kommunen mottok søknader innen ordningen og finansieringsbevis ble utstedt, men det ble ikke noe av de aktuelle søkeres planlagt huskjøp. De ubrukte midlene er avsatt på egen balansekonto for ubrukte lånemidler,

slik at de kan benyttes i 2026.

Avdrag på lån til videreutlån er kommunens nedbetaling på lån i Husbanken og beløp seg til 16,1 mill. kroner. Beløpene omfatter både ordinære avdrag (4,7 mill. kroner) og ekstraordinære avdrag (11,4 mill. kroner). Sistnevnte som følge av at kommunens kunder har innbetalt ekstraordinært på sine lån. Mottatte avdrag på videreutlån var på 16,1 mill. kroner og gjaldt både ordinære (3,5 mill. kroner) og ekstraordinære avdrag (12,5 mill. kroner) som var innbetalt av kundene.

Sum overføring fra drift og netto avsetninger

Netto avsetning til bundne investeringsfond er på 1,0 mill. kroner. Dette består av 1,1 mill. kroner i netto avsetning som følge av ekstraordinære innbetalinger i formidlingslån på slutten av året. Dette beløpet skal benyttes til ekstraordinær nedbetaling i løpet av 2026. Videre ble det avsatt 0,55 mill. kroner i mottatt investeringstilskudd som ikke ble benyttet i 2025

På den annen side ble det brukt i underkant av 0,2 mill. kroner i tidligere mottatt tilskudd til Raet nasjonalpark.

Fremført til inndekning i senere år udekket beløp

Investeringsregnskapet er gjort opp i balanse.

Kommentarer investeringsregnskapet

At investeringsregnskapet er gjort opp i balanse og oppfyller lovkravene er isolert sett svært bra. På den annen side medfører store investeringer økte avdrag og renter, noe som igjen er belastende for kommuneøkonomien.

1.8.2 Driftsregnskapet, inklusive avvik

Kommuneloven og forskrifter angir obligatoriske skjemaer som regnskapet skal vises på. Det er tre obligatoriske oversikter for driften (forskriften § 5-4 og § 5-6) og en for investering (forskriften § 5-5). I tidligere avsnitt er det omtalt økonomisk oversikt drift. I dette kapitlet setter en opp bevilgningsoversikter drift.

Gjennom vedtak i flere kommunestyresaker i 2025 er det blitt gjort endringer knyttet til bevilgningene på fellesområdet "Frie inntekter, finans og avsetninger", som består av skatt, rammetilskudd, statstilskudd (inkl. integreringstilskudd), renter, avdrag og utbytte mv. Budsjettet har, i størst mulig grad, blitt tilpasset til den informasjon en hadde på de aktuelle tidspunktene. I tillegg uttrykte kommunedirektøren i budsjettkontrollrapportene pr. 1. og 2. tertial usikkerhet til mange utgifter og inntekter som føres på dette fellesområdet, samt til sektorenes økonomiske resultat. De ulike utgiftene og inntektene som omfattes av ansvarsområdet, inkl. avvikene, er kommentert under tabellen.

Etter kommunelovens § 14-7 om årsberetning, skal det redegjøres for vesentlige beløpsmessige avvik mellom årsbudsjettet og årsregnskapet, og vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene.

Bevilgningsoversikt drift, jf. forskriftens § 5-4, første ledd:

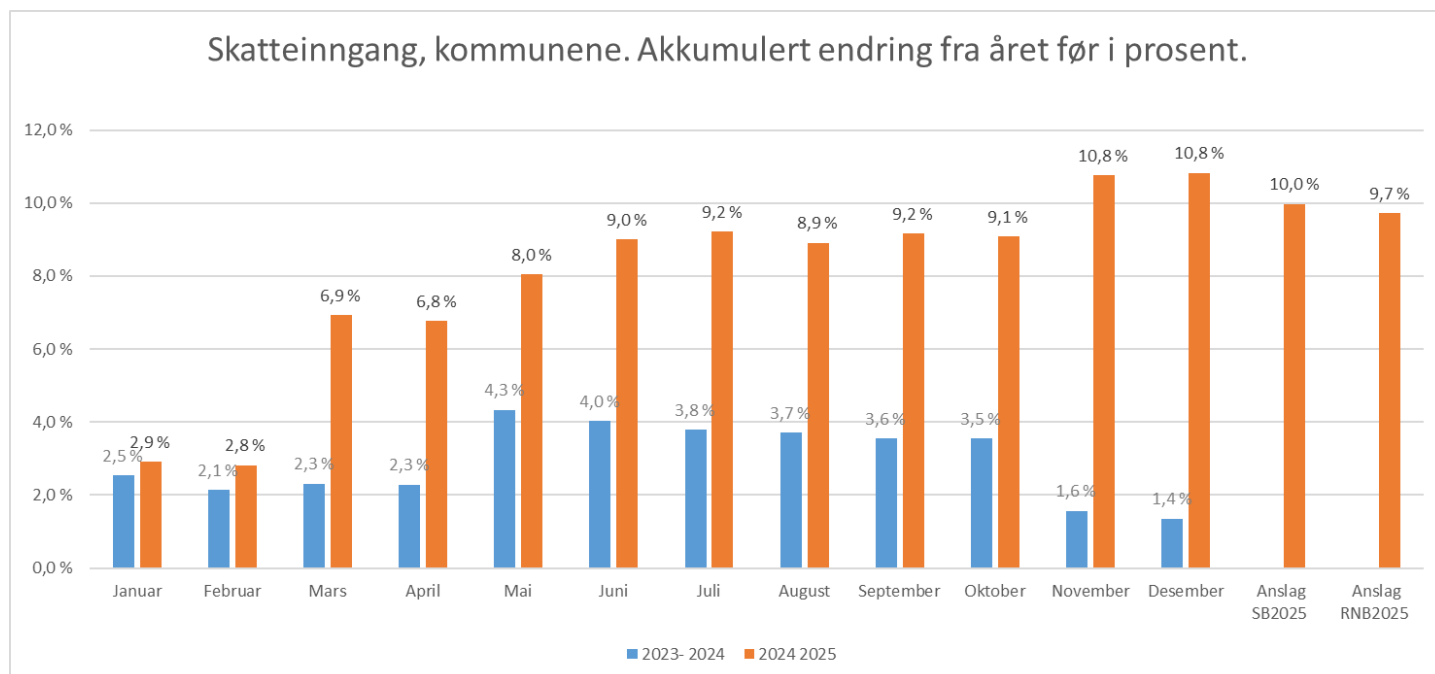
Bevilgningsoversikt drift (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2024	Budsjett 2025	Reg. budsjett, 2025, alle	Regnskap 2025	Avvik 2025
Rammetilskudd	-275 542	-303 004	-311 531	-316 698	5 167
Inntekts- og formuesskatt	-192 173	-213 500	-211 000	-208 629	-2 371
Eiendomsskatt	-27 423	-29 550	-29 550	-28 187	-1 363
Andre generelle driftsinntekter	-30 274	-32 310	-32 310	-26 893	-5 417
SUM GENERELLE DRIFTSINTEKTER	-525 412	-578 364	-584 391	-580 407	-3 984
Sum bevilgninger drift, netto	501 244	521 890	518 077	526 168	-8 091

Bevilgningsoversikt drift (beløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2024	Budsjett 2025	Reg. budsjett, 2025, alle	Regnskap 2025	Avvik 2025
Avskrivninger	51 796	55 440	55 440	54 029	1 411
SUM NETTO DRIFTSUTGIFTER	553 039	577 330	573 517	580 197	-6 680
BRUTTO DRIFTSRESULTAT	27 627	-1 034	-10 874	-211	-10 663
Renteinntekter	-10 816	-9 564	-9 564	-12 058	2 494
Utbytter	-21 022	-17 200	-17 200	-17 146	-54
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0
Renteutgifter	46 124	40 100	40 100	45 854	-5 754
Avdrag på lån	39 316	41 800	41 400	41 400	0
NETTO FINANSUTGIFTER	53 602	55 136	54 736	58 051	-3 315
Motpost avskrivninger	-51 796	-55 440	-55 440	-54 029	-1 411
NETTO DRIFTSRESULTAT	29 434	-1 338	-11 578	3 811	-15 389
Disponering eller dekning av netto driftsresultat	0	0	0	0	0
Overføring til investering	0	0	0	0	0
Netto avsetninger til eller bruk av bundne fond	1 920	-3 500	-3 550	1 104	-4 654
Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond	-8 052	1 838	5 228	0	5 228
Dekning av tidligere års merforbruk	0	3 000	9 900	0	9 900
SUM DISPONERINGER ELLER DEKNING AV NETTO DRIFTSRESULTAT	-6 132	1 338	11 578	1 104	10 474
FREMFORT TIL INNDEKNING I SENERE ÅR	23 302	0	0	4 916	-4 916

Skatt og rammetilskudd

Rammetilskudd og skatt ble budsjettet i tråd med regjeringens forslag til statsbudsjett for 2025. Det var lagt til grunn en nominell skattevekst på 10,0 prosent fra 2024 til 2025. Ved 1. og 2. tertial ble budsjettet regulert i tråd med de siste opplysningene en hadde på disse tidspunktene. Prognosene for landet var en reduksjon ved Revidert nasjonalbudsjett (RNB) 2025 til 9,7 prosent. Ved Nasjonalbudsjett for 2026 var skattevekstprognosen på 9,9 prosent.

Illustrasjon av utviklingen av skatteøkningen gjennom året, alle kommuner



Skatteinntangen for kommunene Norge i 2025 var totalt på 236,5 mrd. kroner, noe som er 23,1 mrd. kroner eller 10,8 prosent høyere enn året før.

Tvedestrand kommune

Skatteinntangen for Tvedestrand kommune for 2025 ble 8,5 prosent høyere i 2025 enn i 2024. Landets kommuner fikk en økning på 10,8 prosent.

Skatteinntektene for Tvedestrand kommune utgjorde 208,6 mill. kroner, dvs. 2,4 mill. kroner lavere enn regulert budsjett og 4,9 mill. kroner lavere enn opprinnelig budsjett.

Når det gjelder rammetilskuddet er dette 5,2 mill. kroner høyere enn regulert budsjett. Økningen gjelder økt inntektsutjevning.

Totalt sett for skatt og rammetilskudd har Tvedestrand kommune fått en netto merinntekt på om lag 2,8 mill. kroner sett mot regulert budsjett.

Eiendomsskatt

Inntektene fra eiendomsskatt utgjorde på 28,2 mill. kroner og er ca. 1,4 mill. kroner lavere enn regulert budsjett.

Eiendomsskatten var opprinnelig budsjettert med 29,55 mill. kroner for 2025. Det ble i budsjettkontroll for 1. og 2. tertial presisert at eiendomsskatteinntektene vill havne 1,4 mill. kroner lavere enn budsjett. Hovedårsaken til det lavere anslaget er at formuesgrunnlagene ikke økte så mye som forventet.

Lovlighetskontrollen som var sendt Statsforvalteren, for kommunestyrevedtak 56/2024, angående reduksjonsfaktor for eiendomsskatten for boliger med formuesgrunnlag fra skatteetaten, ble gitt tilbakemelding på etter andre tertial. Den 10.11.2025 ble det gitt svar fra Statsforvalteren, og konklusjonen følger her:

"Statsforvalterens vedtak

Lovlighetsklagen av 01.07.2024 tas ikke til følge. Kommunestyrets vedtak av 19.06.2024 opprettholdes."

Statsforvalterens vedtak i saken var endelig og kunne ikke påklages videre.

Andre generelle driftsinntekter

Andre generelle driftsinntekter er inntekter som ikke knytter seg til bestemte formål i driftsregnskapet, jf. budsjett- og regnskapsforskriftens § 5-4 første ledd. De omfatter rente- og investeringskompensasjon til skolesektoren, kirkeformål og eldreomsorgen, samt integreringstilskudd i forbindelse med mottak av flyktninger. Kommunen mottok ca. 5,4 mill. kroner mindre i statstilskudd enn regulert budsjett, integreringstilskuddet utgjorde et minus på 5,9 mill. kroner av dette og rentekompensasjoner utgjorde et pluss på ca. 0,5 mill. kroner.

Det ble opprinnelig forutsatt at en skulle bosette 30 flyktninger i 2025. Familiegjenforeninger kommer i tillegg. I 2025 ble det bosatt 19 flyktninger, og ingen familiegjenforeninger.

Budsjettet for integreringstilskudd var på 31,1 mill. kroner. Det ble påpekt i budsjettkontrollene at dette beløpet forutsatte at en oppnådde alle bosettingene.

Sum bevilgninger drift, netto

Beløp som er regnskapsført til bevilgning for driftsregnskapet til sektorene og ansvar 280, tilleggsbevilgninger, lønnsoppgjør og premieavvik, er 526,2 mill. kroner. Beløpet finner en igjen i bevilgningsoversikt drift, jf. forskriftens § 5-4, annet ledd nedenfor.

Sum bevilgninger netto drift er 8,1 mill. kroner høyere enn regulert budsjettert. Hovedforklaringen er at sektorene har samlet merforbruk på 1,7 mill. kroner samt at budsjettområdet for tilleggsbevilgninger, lønnsoppgjør og premieavvik har samlet mindreinntekter/merforbruk på 6,4 mill. kroner.

Premieavvik er enkelt forklart at en har betalt mer i pensjonspremier enn det som er utgiftsført i regnskapet, noe som innebærer fremtidige forpliktelser. Det betyr at en må utgiftsføre tilsvarende beløp over de kommende syv årene uten tilhørende finansiering. Dette er med på å svekke kommunens likviditet.

Mer detaljerte forklaringer kommer i avsnitt om bevilgningsoversikt jf. forskriftens § 5-4 andre ledd nedenfor, samt i sektorenes årsrapporter, kapittel 2-5.

Brutto driftsresultat

Brutto driftsresultat er på minus 0,2 mill. kroner og er resultat av generelle inntekter minus det som er fordelt til sektorene og avskrivninger.

Avviket mellom regulert budsjett og regnskap gjenspeiler avvikene nevnt ovenfor.

Netto finansutgifter

Netto finansutgifter er summen av renteinntekter og renteutgifter, utbytter og avdrag på lån og utgjør til sammen 58,1 mill. kroner for 2025.

Renteutgiftene har hatt en merutgift på 5,8 mill. kroner, sett mot regulert budsjett. Renteinntektene er 2,5 høyere enn budsjettet.

Utbytte på 17,1 mill. kroner er om lag som budsjettet.

Avdrag på lån ble som regulert budsjett 41,4 mill. kroner.

Netto finansutgifter har et samlet merforbruk på 3,3 mill. kroner.

Netto driftsresultat

Netto driftsresultat endte på minus 3,8 mill. kroner, eller minus 0,46 prosent av brutto driftsinntekter. Det er 15,4 mill. kroner verre enn regulert budsjett. Netto driftsresultat for opprinnelige budsjett var 0,16 prosent i forhold til sum driftsutgifter. Regulert budsjett for netto driftsresultat var 1,38 prosent for 2025.

Det vises til kapittel 1.5.2 om korrigert netto driftsresultat og handlingsregler.

Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat

Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat er summen av netto avsetninger og bruk av bundne fond og disposisjonsfond samt dekning av tidligere års merforbruk. Samlet beløp for avsnittet er 1,1 mill. kroner.

Årets budsjettavvik (merforbruk før strykninger) var på 20,044 mill. kroner. Etter strykninger på 15,1 mill. kroner, ble regnskapet avlagt med et merforbruk/underskudd på 4,9 mill. kroner, som skal fremføres til inndekning i løpet av 2026 eventuelt 2027, jf. kommuneloven §14-11.

Bevilgningsoversikt drift, jf. forskriftens § 5-4, andre ledd:

Tabellen nedenfor viser netto driftsutgifter for de ulike ansvarsområdene eller sektorene. Den enkelte sektors netto driftsutgifter er fratrukket alle inntekter i sektoren. Det vises til sektorenes årsrapporter som også inneholder bruttoutgifter.

Bevilgningsoversikt drift fordelt på budsjettområdene (nettobeløp i hele 1.000 kroner)	Regnskap 2024	Budsjett 2025	Reg budsjett 2025, alle	Regnskap 2025	Avvik 2025
Sum bevilgninger drift, netto	501 244	521 890	518 077	526 168	-8 091
Fordelt slik:					
200 Kommunedirektør, stab og IKT	45 809	46 597	47 590	46 260	1 330
210 Samfunn og infrastruktur	38 719	75 994	80 401	75 117	5 284
220 Læring og oppvekst	148 264	161 836	169 385	167 235	2 150
230 Velferd, psykisk helse og habilitering	116 537	0	0	0	0
240 Helse, familie og rehabilitering	167 200	0	0	0	0
250 Helse og mestring	0	236 256	253 251	263 753	-10 502
270 Kirke og trossamfunn	4 800	4 950	4 950	4 900	50
280 Tilleggsbevilgninger, lønnsoppgjør og premieavvik	-20 084	-3 743	-37 500	-31 098	-6 402

I budsjettkontroll pr 1. tertial ble det antydnet et merforbruk for sektorene (utenom kirke og

trossamfunn) på om lag 4,4 mill. kroner ved årsslutt.

Ved budsjettkontroll for 2. tertial meldte sektorene (utenom kirke og trossamfunn) om et estimert merforbruk på om lag 7,6 mill. kroner ved årsslutt før økte bevilgninger.

Resultatet for sektorene (utenom kirke og trossamfunn) endte opp med et merforbruk på 1,7 mil. kroner, eller -0,3 prosent av regulert budsjett. Resultatet var innenfor måltallet som er +/- 0,5 prosent. Det var én sektor som hadde merforbruk på 10,5 mill. kroner mens det var fire sektorer/budsjettområder som hadde mindreforbruk på til sammen 8,8 mill. kroner.

Det vises ellers til årsrapporter for sektorene i kapittel 2-5. Her følger en oppsummering for økonomifeltet i sektorene/budsjettområdene. Det er også i noen grad forsøkt å beskrive forhold som er av varige eller varierende (fra år til år) karakterer.

Kommunedirektør, stab og IKT (KD)

Ansvarsområdet består av kommunedirektør, politisk organisering, økonomistab, personal- og organisasjonsstab, IKT og NAV Øst i Agder.

NAV Øst i Agder har et budsjett som er netto null for året. Det er slik at kommunene i samarbeidet blir fakturert for brukerrettede ytelser etter hver måned. Ved utgangen av hvert tertial blir det fakturert for lønns- og kontorutgifter.

Kommunene som er med i NAV-samarbeidet er Froland, Vegårshei, Gjerstad og Tvedestrand.

NAV Tvedestrand er et budsjettområde som ligger under sektor for Samfunn og infrastruktur under enhet for Kultur, inkludering og interne tjenester. Det er på dette budsjettområdet eventuelle avvik på NAV vil vises.

Kommunedirektør, stab og IKT fikk et samlet mindreforbruk på 1,3 mill. kroner. Herav fikk kommunedirektørens ansvar mindreforbruk på om lag 60.000 kroner, økonomistaben fikk mindreforbruk på ca. 200.000 kroner og personal- og organisasjonsstaben fikk mindreforbruk på ca. 1,1 mill. kroner. Nedenfor er de største postene omtalt.

På *lønn inkl. sosiale utgifter og sykelønnsrefusjon (nettolønn)* for ansvarsområdene unntatt NAV Øst i Agder, er samlet netto mindreforbruk på om lag 1,2 mill. kroner. Stab økonomi hadde mindreforbruk på om lag 0,3 mill. kroner på *nettolønn* og personal- og organisasjonsstaben hadde innsparing på ca. 0,9 mill. kroner på *nettolønn*. Mindreforbruket på nettolønn i begge stabene skyldes i hovedsak redusert bemanning som det ikke er satt inn vikar for, og midlertidig reduksjon av stilling. Dette har redusert kapasiteten i avdelingene i 2025, og vært sårbart for tjenestene.

Utgifter til *IKT-Agder*, under kommunedirektørens ansvar har et vedtatt budsjett for året for IKT-Agder på 15,8 mill. kroner mot oppdatert budsjett fra IKT-Agder på 16,1 mill. kroner. Budsjettet ble redusert med to tiltak: reduserte trådløse punkter (200.000 kroner) og reduksjon av lisenser som ikke er i bruk (200.000 kroner). Det ble jobbet med effektivering av disse tiltakene, men en klarte ikke begge tiltakene og det ble derfor et merforbruk på 0,2 mill. kroner.

Gjennomføring av innsparingstiltakene i sektor KD

Økonomistaben og personal- og organisasjonsstaben har gjennomført vedtatte innsparingstiltak i 2025. En har ikke klart å innfri hele tiltaket på IKT-utgifter. Det estimeres en gjennomføring på 90 prosent.

Samfunn og infrastruktur (SI)

Sektoren fikk et mindreforbruk på 5,3 mill. kroner, eller 6,6 prosent for 2025. Resultatet fordeler seg med innsparinger på enhet kultur, inkludering og interne tjenester på 2,4 mill. kroner og vann og avløp på 3,85 mill. kroner samt Kulturskolen på 0,25 mill. kroner. Det er merforbruk på Eiendom og teknisk på 1,1 mill. kroner. Ellers er Forvaltning, plan og næring i balanse.

Sektoren estimerte ved 2. tertial et merforbruk på 0,6 mill. kroner. Estimatenes la da til grunn at blant annet NAV ville få et merforbruk på brukerrettede ytelser og forvaltning, plan og næring ville få merforbruk. Eiendom og teknisk og vann og avløp ble anslått til å gå i balanse, mens kulturskolen ville få et mindreforbruk.

Når det gjelder posten for nettolønn samlet for sektoren er det innsparinger både på lønn og sosiale utgifter og sykelønnsrefusjoner på til sammen ca. 4,4 mill. kroner.

Forvaltning og plan fikk blant annet mindreforbruk på nettolønn på 0,7 mill. kroner, men mindreinntekter på plan og byggesak på 0,4 mill. kroner.

Bygg og anlegg ble i første halvår slått sammen med havn og skjærgård og vei og park, (herunder parkering). Ny enhet ble Eiendom og teknisk. Bygg og anlegg hadde innsparing på 1,1 mill. kroner, mens de andre avdelingene hadde merforbruk på ca. 2,3 mill. kroner.

NAV Tvedestrand fikk mindreforbruk på 1,3 mill. kroner og sum av de andre avdelingene i enhet *kultur, inkludering og interne tjenester* med renhold, kultur, bibliotek mv., fikk mindreforbruk på ca. 1,1 mill. kroner.

Vann og avløp (VA) fikk et mindreforbruk på 3,85 mill. kroner. Det var innsparing på vann og avløp og merforbruk på feiing og brannvesen. Det lå an til et stort merforbruk på vann- og avløpsfeltet og det ble derfor satt på bremsene, muligens raskere enn det egentlige behovet. I tillegg var budsjettene for VA satt for høyt. Effekten blir mer avsetning til bundet vann - og avløpsfond og reduserte gebyr i neste omgang.

Gjennomføring av innsparingstiltakene i sektor SI

Sum innsparingstiltak for sektoren var 2,073 mill. kroner. Det har vært jobbet godt med å utføre tiltakene. Det var ikke mulig å effektivisere alt på inntekter på parkering eller reduksjon på veilys. Det er estimert en gjennomføring på om lag 83 prosent.

Læring og oppvekst (LO)

Sektoren fikk et mindreforbruk på 2,1 mill. kroner, eller 1,3 prosent. Resultatet fordeler seg med innsparing på skolene på 1,3 mill. kroner og innsparing på barnehagene på 0,7 mill. kroner. I tillegg ble det mindreforbruk på administrasjon og fellesoppgaver på 0,1 mill. kroner.

Resultatet er om lag 1,8 mill. kroner bedre enn hva som ble meldt i 2. tertial noe som i hovedsak skyldes merinntekter på ulike refusjoner og effekter av begrenset innkjøps- og ansettelsesstopp.

Når det gjelder nettolønn (lønn, sosiale utgifter og sykelønnsrefusjoner) er det til sammen mindreforbruk på 0,5 mill. kroner. Videre er det merforbruk på kjøp som inngår i tjenesteproduksjon på 0,7 mill. kroner og merforbruk på kjøp som erstatter tjenesteproduksjon (f.eks kjøp fra kommuner, fylkeskommuner og private) på 0,2 mill. kroner. Salg av varer og tjenester (blant annet SFO mm.) har merinntekter på ca. 0,8 mill. kroner. Det er merinntekter på andre refusjoner (fra staten, kommuner og fylkeskommuner) på 1,8 mill. kroner.

Gjennomføring av innsparingstiltakene i sektor LO

Når det gjelder innsparingstiltakene i budsjett for 2025 på 4 mill. kroner er disse iverksatt. Det estimeres en gjennomføring på 100 prosent. Det vises til sektorens kapittel for nærmere omtale.

Helse og mestring (HM)

Sektoren fikk et merforbruk på 10,5 mill. kroner for 2025. Av dette utgjør merforbruk på lønn, sosiale utgifter og sykelønnsrefusjoner 3,6 mill. kroner og merforbruk på interkommunalt barnevern på 5,7 mill. kroner. Ellers ble det netto merforbruk på 1,2 mill. kroner på enhetene samlet på ulike poster.

Oppsummert for enhetene HM

Enhet livsmestring, familie og helse fikk et merforbruk på 2,4 mill. kroner, inkludert merforbruket for

interkommunalt barnevern. De andre avdelingene i den enheten hadde samlet mindreforbruk på 3,3 mill. kroner.

Enhetene sykehjem, hjemmebaserte tjenester og habilitering fikk et samlet merforbruk på 8,1 mill. kroner.

Gjennomføring av innsparingstiltakene i sektor HM

De fleste innsparingstiltakene fra opprinnelig budsjett og vedtak fra ekstraordinært kommunestyre 22.4.2025, k-sak 24/2025, er iverksatt. Sektorens samlede innsparingstiltak var opprinnelig satt til 9,6 mill. kroner. Innsparingsforventningen ble redusert med 1,3 mill. kroner i 2. tertial til 8,3 mill. kroner. Det var ett tiltak på 720.000 kroner som ikke ble iverksatt samt noen tiltak som ikke fikk helårsvirkning da en ikke rakk å iverksette fra starten av året eller som ikke fikk forventet effekt. (*Det er estimert en tiltaksoppgjør på om lag 83 prosent.*)

Tilleggsbevilgninger, lønnsoppgjør og premieavvik

Dette fellesområdet har et samlet merforbruk på 6,4 mill. kroner. Det ble mindreforbruk på lønnsoppgjør på om lag 0,4 mill. kroner og pensjonsfeltet fikk en netto mindreinntekt på ca. 6,9 mill. kroner.

Det ble ved 2. tertial estimert at merforbruket på pensjonsfeltet (uten amortisert premieavvik) kunne bli i størrelsesorden rundt 6 mill. kroner.

Dette skyldes i store trekk to forhold: Inkluderingen av ny offentlig AFP og nye regler for særaldersgrenser fra og med 2025 samt økt avregning for 2024, dvs. ekstraregning på bakgrunn av at alderspensjonsytelsene for medlemmer født i 1963 og senere økte i 2024.

Resultatet for året på pensjon og premieavvik (uten amortisert premieavvik) ble et merforbruk på 6,6 mill. kroner.

Som omtalt i 2. tertial ble *amortisering av tidligere års premieavvik* på om lag 0,3 mill. kroner høyere enn budsjett. Dette ble også resultatet for året.

Rapportering av tiltak i kommunestyrets vedtak av 22. april 2025

På grunn av underskuddet på 23,3 mill. kroner i driftsregnskapet for 2024, ble det i kommunestyret 22. april, k-sak 24/2025, vedtatt inndekning på 9,9 mill. kroner i 2025 og 13,4 mill. kroner i 2026. Sektorene fikk delt disse kuttene mellom seg. Kuttene ble vedtatt på sektornivå og ikke på detaljnivå. Nedenfor gjengis vedtaket:

Kommunestyret 2023-2027 vedtak

Kommunestyret vedtar å dekke inn underskuddet på 23,3 mill. kroner fra regnskap 2024 på følgende måte: 9,9 mill. kroner i 2025 og 13,4 mill. kroner i 2026.

Kommunestyret vedtar følgende inndekning på sektorene:

	2025	2026
• 200 - Kommunedirektør, stab og IKT	- 1 100 000	- 900 000
• 210 - Samfunn og infrastruktur	- 1 700 000	- 1 800 000
• 220 - Læring og oppvekst	- 2 300 000	- 3 600 000
• 250 - Helse og mestring	- 4 800 000	- 6 700 000
• 270 - Kirke og trossamfunn	-	400 000
SUM ALLE	- 9 900 000	- 13 400 000

Kommunestyret vedtar at følgende tjenesteområder opprettholdes/skjermer:

- Sandøya skole skjermer
- Livsløpsutvalget skal bestå. Inndekkes ved reduksjon av 0,2 årsverk i samfunn og infrastruktur kr. 200 000 i 2026
- Bistand til Kystkulturuka og Regattaen, inndekkes av kommunestyrets tilleggsbevilgningspost (av 150 000kr) kr 10 000 i 2025 og kr. 20 000 i 2026
- Ingen nedklassifisering av kommunale veier, inndekkes ved reduksjon av 0,3 årsverk i samfunn og infrastruktur på kr 300 000 i 2025. Vi tar stilling til 2026 når vi får opp en sak i kommunestyret.

Inntekter/ redusere utgifter:

- Raskere salg av kommunal eiendom (sette tidsfrister for eiendommene)
- Kommunestyret har tydelige forventninger til at kommunedirektøren utreder og utnytter langturnus-ordninger, slik man har gjort gode erfaringer med i andre kommuner i forhold til trivsel for brukere og ansatte, redusert sykefravær og reduserte vikarkostnader.
- Kommunestyret forutsetter en gjennomgang av interkommunale samarbeidsavtaler med tanke på besparelser.

Det ble vedtatt at inndekningen av de 9,9 mill. kroner skulle fordeles sektorene. I kommunedirektørens arbeid med nedtrekkene gjenstod 1,3 mill. kroner som en ikke hadde funnet tiltak for på det tidspunktet. Kommunedirektøren besluttet at dette skulle tas på sektor for Helse og mestring.

Ved nærmere gjennomgang fant en at det ble uhensiktsmessig å opprettholde innsparingen på sektor for Helse og mestring. Det ble derfor foreslått å fjerne innsparingen fra Helse og mestring i 2025 ved budsjettkontroll for 2. tertial, noe som ble vedtatt.

Tabellen nedenfor viser at det ved 1. tertial ble lagt inn budsjettreduksjoner for sektorene på totalt

18,8 mill. kroner for 2025. Ved 2. tertial ble disse innsparingstiltakene justert ned til 17,5 mill. kroner, basert på en ny vurdering av gjennomførbarhet og status i tiltakene.

Oversikten viser at de fleste tiltakene nå er innfridd. Det er lagt ned et betydelig og målrettet arbeid i sektorene gjennom året, både når det gjelder å identifisere alternative løsninger, tilpasse drift og sikre god økonomistyring. Denne innsatsen har bidratt til at kommunen i stor grad har klart å realisere de forventede innsparingsmålene, samtidig som tjenestetilbudet er opprettholdt på et forsvarlig nivå.

For en nærmere gjennomgang av hvert enkelt tiltak og vurderingen av måloppnåelse, vises det til sektorenes egne rapporter, hvor det gis mer detaljerte beskrivelser av status og effektuering.

Oppdatert tabell over innsparinger:

Tall i hele 1.000 kroner	Tiltak i opprinnelig budsjett etter k-vedtak 137/2024	Nytt vedtak 24/2025 - 22.4.2025 :	Sum innsparing er 2025	Vedtak 2. tertial - reversert	Oppdaterte innsparinger 2025	Kommentarer
• 1 - Tvedestrand kommune						
• 200 - Kommunedirektør, stab og IKT	- 1 998	- 1 100	- 3 098		-3 098	De fleste tiltak innfridd
• 210 – Samfunn og infrastruktur	- 383	- 1 700	- 2 073		- 2 073	De fleste tiltak innfridd
• 220 – Læring og oppvekst	- 1 704	- 2 300	- 4 004		-4 004	Alle tiltak innfridd
• 250 - Helse og mestring	- 4 843	- 4 800	- 9 643	1 300	- 8 343	De fleste tiltak innfridd
Sum sektor og staber	- 8 928	- 9 900	- 18 818	1 300	- 17 518	

Oversikt av varige og varierende forhold i driftsregnskapet

Nedenfor er det oppsummert oversikt over endringer i forutsetningene/premissene for driften. Det er vist noen store størrelser på overordnede kapitler for inntekter og utgifter:

	Regnskap 2025	Regulert budsjett	Differanse regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Differanse oppr. budsjett
• 1601110 - Pensjon og premieavvik, drift	-31 386	-38 272	-6 886	-18 073	13 313
• 1601111 - Tap på fordringer, drift	101	50	-51	50	-51
• 1601115 - Tilskudd og fellesutgifter	187	155	-32	155	-32
• 1601116 - Avsatt til lønnsoppgjør		427	427	13 975	13 975
• 1601117 - Kommunestyrets tilleggsbevilgningspost		140	140	150	150
• 1701110 - Rammeoverføringer	-316 698	-311 531	5 167	-303 004	13 694
• 1701111 - Skatt på inntekt og formue	-208 629	-211 000	-2 371	-213 500	-4 871
• 1701112 - Eiendomsskatt, drift	-28 187	-29 550	-1 363	-29 550	-1 363
• 1701113 - Integrasjonstilskudd	-25 216	-31 100	-5 884	-31 100	-5 884
• 1701114 - Kompensasjon PRO-investeringer	-1 238	-1 130	108	-1 130	108
• 1701115 - Kompensasjon skoleinvesteringer	-75	-40	35	-40	35
• 1701116 - Rentekompensasjon skole 2009-2016	-57		57		57
• 1701117 - Rentekompensasjon kirkebygg	-308	-40	268	-40	268
• 1701118 - Renter bank og investeringslån	33 218	29 900	-3 318	29 900	-3 318
• 1701119 - Renter fakturering mv.	-98	-50	48	-50	48
• 1701120 - Renter formidlingslån	696	700	4	700	4
• 1701121 - Avdrag investeringslån	41 400	41 400		41 800	400
• 1701122 - Utbytte fra Å Energi	-17 137	-17 200	-63	-17 200	-63
• 1701123 - Garantiprovisjoner mv.	-28	-14	14	-14	14
• 1701124 - Disposisjonsfond	5 228	5 228		1 838	-3 390
• 1701125 - Bundne fond	1 104	-3 550	-4 654	-3 500	-4 604
• 1701126 - Årets resultat	-20 044		20 044		20 044
• 1701127 - Tidligere års resultat	9 900	9 900		3 000	-6 900
SUM område 280 og 290	-557 266	-555 577	1 689	-525 633	31 633

De fleste postene i tabellen ovenfor er forhold som kan variere fra år til år og som en i varierende grad har innvirkning på. Ved budsjetteringstidspunktet ble det lagt inn alle kjente størrelser, disse er

også oppdatert med ny informasjon gjennom året, jf. regulert budsjett. Allikevel ble det avvik for året. Det skyldes forhold en ikke hadde innvirkning på eller ikke kunne forutse på beregningstidspunktet.

I oversikten ovenfor er det markert med rødt der resultatet er negativt budsjettavvik. Eksempel er skatteinntektene med landets skatteinngang som ble 10,8 prosent mot kommunens skattevekst på 8,5 prosent. På den annen side ble det delvis kompensert ved høyere rammeoverføringer. Disse endringene kan en kalle endrede premisser for driften og bruken av bevilgningene.

Andre vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene er i budsjettet for 2025 justert for ny informasjon/ nye forhold. Det gjelder blant annet reduserte inntekter fra eiendomsskatt. Se egen omtale tidligere i kapitlet. Integreringstilskudd er også et eksempel på endrede forhold. En forutsatte bosetting av 30 flyktninger mens virkelig bosatt var 19 flyktninger.

Ressurskrevende tjenester

I opprinnelig budsjett var det regnet med 10 ressurskrevende brukere, det vil si det samme som det ble søkt tilskudd for. Den totale ressursinnsatsen for disse ressurskrevende brukerne ble beregnet til 47,3 mill. kroner. Beregnet utgift til ressurskrevende tjenester, etter inntekter i inntektssystemet, innslagsbeløp og egenbetalinger er trukket fra, var ca. 24 mill. kroner. I tillegg skulle det trekkes fra 355 kroner pr innbygger pr 1.7.2025 (6.464 innbyggere) og deretter 10 prosent i egenandeler. Beregnet tilskudd etter dette ble ca. 19,5 mill. kroner.

Egenandel inkludert innslagspunkt utgjorde 23,7 mill. kroner. Det vil altså si at ordningen kun finansierer om lag halvparten av de beregnede utgiftene til de ressurskrevende tjenestene. Selv om en er klar over at ordningen er slik, er det likevel verdt å merke seg forskjellen.

I budsjettet for 2025 ble det budsjettet med inntekter fra ordningen på 20,5 mill. kroner, mens søknaden ble om lag en mill. kroner lavere. Dette skyldes forskjeller i timesatser og antall vedtak som kunne medregnes.

Flyktninger

Det ble opprinnelig forutsatt at en skulle bosette 30 flyktninger i 2025. Familiegjenforeninger kommer i tillegg. I 2025 ble det bosatt 19 flyktninger, men, ingen personer på familiegjenforening.

Inntektene fra integreringstilskuddet ble 5,9 mill. kroner lavere enn forutsatt. Inntektene er avhengig av når flyktingene blir bosatt samt hvilke typer tilskudd som gis. Ved budsjetteringstidspunktet er det usikkert hva slags flyktninger som kommer, f.eks. om det er barn, eldre, enslige mv. Det må derfor gjøres antagelser om dette i budsjettet. Ergo er det størrelser som kan variere fra år til år.

Langsiktige økonomiske forpliktelser

I kommunestyresak 25/61 og 25/62 i september om «» ble det vedtatt å gi driftsstøtte på 150.000 kroner pr år i fem år til Gjeving Grendehus SA. Til sammen vil dette utgjøre 750.000 kroner.

Det ble bedt om lovlighetskontroll av dette vedtaket fra flere politikere. Kommunestyrets vedtak fra september ble opprettholdt i sak 25/80 den 15.10.2025 og saken ble dermed oversendt statsforvalteren 2.2.2026. Det er ikke kommet tilbakemelding fra statsforvalteren pr dd.

Vedtaket er noe som binder økonomien ut over kommunestyreperioden, i og med det er over flere år. Det er i denne saken også gjort vedtak utenom budsjettprosessen.

1.8.3 Investeringsregnskapet, inklusive avvik

I kommunens regnskap for 2025, fra side 9 er det en detaljert oversikt over alle investeringsprosjektene.

Nedenfor følger kommentarer på prosjekter med utgiftsbudsjett i 2025 på 1,0 mill. kroner eller mer, som har vesentlige beløpsmessige budsjettavvik. Det er i hovedsak kommentert der disse avvikene har vært +/- 10 prosent.

Kommunestyret behandlet i mars 2026 en sak angående overføring av ubrukte bevilgninger i 2025 til budsjett 2026. Ubrukte bevilgninger på ikke avsluttede prosjekter ble overført til investeringsbudsjettet i 2026. I den saken er det også angitt hvilke prosjekter som ble avsluttet i 2025.

0005 Utbyggingsavtale Lauvåsen boligfelt AS: Framdrift i prosjektet styres av utbygger. Kommunen følger prosjektet med tilsyn osv. Prosjektet har et brutto mindreforbruk på 2,851 mill. kroner i 2025. Nettoutgifter i investeringsprosjektet er alltid lik 0, dette på grunn av anleggsbidrag.

0008 Utbyggingsavtale Glastadheia boligfelt III: Framdrift i prosjektet styres av utbygger. Kommunen følger prosjektet med tilsyn osv. Prosjektet har et brutto merforbruk på 0,163 mill. kroner i 2025. Nettoutgifter i investeringsprosjektet er alltid lik 0, dette på grunn av anleggsbidrag.

0334 Lyngmyr skole, solskjerming: I opprinnelig budsjett var det avsatt 2,1 mill. kroner til etablering av solskjerming på sørveggen av skolen. Beløpet ble i en tertialrapport nedjustert til 1,3 mill. kroner. Regnskapet viser en innsparing på 0,154 mill. kroner sammenlignet med revidert budsjett. Prosjektet er avsluttet.

0368 Skifte lysarmatur i bygg: I 2024 startet arbeidet med å skifte lysarmatur i flere kommunale bygg. Sammenlignet med revidert budsjett er det i 2025 ubrukte midler på 0,478 mill. kroner. Dette skyldes tidsforskyvning.

0379 Søsterdalen 16, lokaler: Deler av bygget var tidligere utleid til privatpraktiserende fysioterapeuter, mens øvrige deler er brukt av kommunale leger. Den tidligere utleide delen bygges om til legene, som følge av økt plassbehov. Ubrukte midler på 0,216 mill. kroner skyldes tidsforskyvning og behov for ytterligere midler. Ubrukte midler fra 2025 er overført til 2026, og det er bevilget nye midler i 2026 også.

0400 Gangbrygge langs Tjenna: I 2025 fikk kommunen tilsagn om tilskudd til å bygge ei gangbrygge langs Tjenna, og prosjektet ble innarbeidet i revidert investeringsbudsjett. Prosjektet ble så vidt påbegynt, arbeidene vil i hovedsak bli utført i 2026. Ubrukt bevilgning i 2025 var på 2,167 mill. kroner, og er finansiert ved tilskudd og merverdiavgiftskompensasjon.

0504 Nesgrenda, nytt høydebasseng vann: I revidert budsjett var det bevilget 13,258 mill. kroner til nytt høydebasseng vann på Nes Verk. Mesteparten av de fysiske arbeidene er utført i 2025, men noe gjenstår og vil bli utført i 2026. Det var 2,149 mill. kroner i ubrukte midler ved utgangen av 2025.

0524 Veilys, skifte til LED: På kommunens vei- og gatelys skal det skiftes til armatur så en kan bruke LED-pærer. Prosjektet ble igangsatt i 2023 og skal etter revidert tidsplan fullføres i 2026. Ubrukte midler på 1,193 mill. kroner ved utgangen av 2025 skyldes tidsforskyvning.

0532 Borøya, høydebasseng vann: På Borøya skal det bygges nytt høydebasseng, og i 2025 ble det utført grunnarbeider. Dette viste ubrukte midler ved utgangen av året på 0,292 mill. kroner. Midlene vil bli brukt i 2026 eller 2027 til prosjektering mv., slik at en i tråd med økonomiplanen kan bygge selve høydebassenget i 2027.

0547 Cederholm, ny pumpestasjon avløp: I 2024 ble det arbeidet med planlegging og prosjektering. De fysiske arbeidene var planlagt utført i 2025, men har blant annet av

kapasitetsmessige årsaker blitt forskjøvet. Ved utgangen av året var det 2,391 mill. kroner i ubrukte midler.

0551 Rehabiliteringsplan vann og avløp: Bevilgningen i dette prosjektet er til mange mindre prosjekter. Arbeidene er blant annet rehabilitering av kummer og frostsikring av ledningsnett og pumpestasjoner. Det er merforbruk i 2025 på 0,344 mill. kroner. Prosjektet har årlige bevilgninger, og rammen i 2026 er redusert tilsvarende merforbruket i 2025.

0552 Grenstøl høydebasseng, sikringstiltak: Det ble et merforbruk i dette prosjektet på 0,294 mill. kroner. Prosjektet ble gjennomført ved bruk av rammeavtaler. Entreprenørens estimat for utgifter til arbeidene viste seg å være for lave. Prosjektet er avsluttet.

0558 Brennvika, kommunal vei mv.: Brutto utgiftsbudsjett i 2025 var på 2,464 mill. kroner, og det var ubrukte midler ved utgangen av året på 0,293 mill. kroner. Prosjektet er ferdigstilt når det gjelder kommunens utgifter, som i hovedsak gjelder rehabilitering av kommunal vei og flomsikring. Utbygger i et nærliggende nytt boligfelt skal betale anleggsbidrag når det er solgt noen tomter i boligfeltet. Det har ikke skjedd pr. utgangen av 2025.

0561 Fjærkleivene, rehabilitering VA: Vann- og avløpsledningene i Fjærkleivene er i svært dårlig forfatning og skal rehabiliteres. Av kapasitetsmessige årsaker ble det ikke utført arbeider i prosjektet i 2025, derfor er det ubrukte midler på 3,074 mill. kroner ved utgangen av året.

0562 Gjeving RA, blåsemaskin og lufting: Blåsemaskinen må skiftes og det må utføres tilliggende arbeider. Som følge av tidsforskyvning er det 2,424 mill. kroner i ubrukte midler ved utgangen av 2025.

0564 Tvedestrand RA, sensorikk og 0565 Gjeving RA, sensorikk: Til hvert av renseanleggene ble det bevilget 1,5 mill. kroner til å installere sensorikk knyttet til rensing av avløpsvann. Arbeidene på Tvedestrand renseanlegg ble påbegynt, men har 1,263 mill. kroner i ubrukte midler ved utgangen av 2025. På Gjeving var det ikke ført utgifter i 2025, dette skyldes avhengighet til prosjektet med blåsemaskin.

0750 Helse og mestrings, 8-seters bil: I revidert budsjett var det avsatt 1,0 mill. kroner til kjøp av ny bil. Det ble forsøkt anskaffet bil i 2025, men det var da ikke noen som kunne tilfredsstille fastsatte kriterier. Sektoren forsøkte på nytt i 2026, og bilen vil bli anskaffet da.

1.8.4 Finansforvaltning

Gjennom året er det rapportert på kommunens finansforvaltning i budsjettkontrollene. Det vises til kommunestyresakene 25/38 og 25/72. I årsberetningen vises det nøkkeltall ved utgangen av 2024 og 2025.

Innskudd/ plasseringer

Innskudd/ plasseringer	31.12.2024		30.04.2025		31.08.2025		31.12.2025	
	Mill NOK	%	Mill NOK	%	Mill NOK	%	Mill NOK	%
Innskudd hos hovedbankforbindelse Sparebanken Sør	-0,44	106,07	65,56	99,97	70,79	100,00	20,93	99,95
Innskudd i andre banker	0,03	-6,07	0,02	0,03	0,00	0,00	0,01	0,05
Sum	-0,42	100,00	65,57	100,00	70,79	100,00	20,94	100,00
Gj.sn. sum ved utgangen av hver måned, pr.	37,32		34,89		61,76		57,36	
Avkastning siden 31.12.24 (% regnet av gj.sn. over)		6,45		6,24		5,69		5,87
Til sammenligning: 3 mnd NIBOR (gj.sn) (uten marginpåslag)		4,83		4,71		4,62		4,50
Bekreftelse på enkelteksponering <3% av bankens forvaltningskapital		ok		ok		ok		ok
Spesifisering av evt. tidsinnskudd og/eller rentebindinger - ingen								

Innskuddsbeløpene i tabellen over angir den samlede bankbeholdning kommunen har. Deler av dette er bundet opp i skattetrekkkonto og egen konto knyttet til utbetaling av formidlingslån. Innestående varierer gjennom året.

Som det fremkommer av tabellen over har beholdningen variert gjennom året. Det vil være naturlige svingninger i tråd med utbetalinger og innbetalinger. Formidlingslåneene er tatt opp og er etter hvert blitt benyttet til sine formål samt at lønn og skattetrekk er blitt betalt fortløpende. Årets budsjetterte låneopptak på 36,173 mill. kroner ble tatt opp i februar 2025.

Innestående beløp i Sparebanken Sør var 20,93 mill. kroner ved utgangen av året. Innestående beløp er innenfor det som finansreglementet setter som øvre grense med 100 mill. kroner.

Avkastningen i prosent på kommunens innskuddskonti er redusert fra årsskiftet 2024. Dette skyldes at rentenivået er gått noe ned i perioden. Av tabellen over fremgår det at gjennomsnittet av innestående bankbeholdning er 57,36 mill. kroner.

Beregnet avkastning fra banken er 5,87 prosent pr 31.12.25., noe som er høyere enn 3 mnd NIBOR med påslag 50 pkt på 5,0 prosent.

Gjennom året varierer likviditeten relativt mye, da utbetalinger og innbetalinger kommer ujevnt. Det er dermed behov for en driftskonto som tidvis har relativt store innestående beløp. Krav til avkastning på kommunens innskudd må derfor være begrenset. Dersom en hadde hatt kapasitet til å følge likviditeten gjennom året nøyere, hadde det nok vært mulig å gjennomføre kortsiktige plasseringer som kunne ha gitt noe mer avkastning. En slik finansforvaltning er ressurskrevende slik at en ikke har kunnet prioritere dette.

Kommunedirektøren ser ikke at det har skjedd vesentlige endringer i markedet som har påvirket kommunens risikoeksponering i løpet av 2025. Men, urolige tider i Europa med mulighet for fortsatt økende renter, kan igjen medføre økende risiko. Forvaltningen av driftslikvidene er også innenfor rammene i finansreglementet.

I og med en kun har avtaler med sikre banker som har nok likviditet, samt at en ikke har sertifikat- og obligasjonslån, er ikke kommunen så utsatt ved plutselige endringer i markedet.

Tvedestrand kommune har for tiden ikke langsiktige finansielle aktiva. Som langsiktige finansielle aktiva regnes ubundne fondsmidler som ikke planlegges brukt de nærmeste fire årene. Kommunens

disposisjonsfond er brukt opp pr 31.12.2025.

Gjeldsporteføljen

	31.12.2024		30.04.2025		31.08.2025		31.12.2025	
	Mill. NOK	%	Mill. NOK	%	Mill. NOK	%	Mill. NOK	%
Alle lån:								
Lån med p.t.-rente	660,7	66,5	677,0	65,0	673,2	65,2	648,4	64,7
Lån med NIBOR-basert rente								
Lån med fastrente	332,5	33,5	363,8	35,0	358,6	34,8	353,4	35,3
Finansiell leasing								
Samlet langsiktig gjeld	993,2	100,0	1 040,8	100,0	1 031,8	100,0	1 001,9	100,0
Investeringslån:								
Lån med p.t.-rente	468,9	58,5	462,5	56,0	458,4	56,1	442,8	55,6
Lån med NIBOR-basert rente								
Lån med fastrente	332,5	41,5	363,8	44,0	358,6	43,9	353,4	44,4
Sum investeringslån	801,4	100,0	826,3	100,0	817,0	100,0	796,2	100,0
Vektet p.t.-rente, Kommunalbanken		5,24		5,14		5,03		4,88
Vektet p.t.-rente, KLP banken		5,52		5,46		5,43		4,88
Vektet rente, Husbanken		4,70		4,68		4,61		4,48
Største løpende enkeltlån	75		74		74		73	
Antall løpende enkeltlån	36		38		38		38	

Samlet lånegjeld er 1 001,9 mill. kroner ved årsslutt. Det inkluderer både investeringslån på 796,2 mill. kroner og formidlingslån på 205,7 mill. kroner.

Vektet p.t.-rente er beregnet til 4,88 prosent i Kommunalbanken. Vektet p.t.-rente for KLP-banken er beregnet til 4,88 prosent. I Husbanken er vektet p.t.-rente for året beregnet til 4,48 prosent.

Av tabellen ovenfor om gjeldsporteføljen ser en at det ved utgangen av året har vært 38 aktive lån. 11 av disse er formidlingslån i Husbanken, mens resterende er lån i Kommunalbanken og KLP-banken. Det har vært en økning med netto to lån fra 2024. Det er stadig fokus på å forenkle og lette den løpende låneoppfølgingen. Av hensyn til risikospredning ved bruk av fastrentebetingelser og bruk av grønne lån med lavere rente, må det likevel være et visst antall lån.

Oversikt over lån med fastrente

Spesifikasjon av lån med fastrente pr. 31.12.2025					
Lånenr.	Långiver	Mill. NOK	Rente (%)	Bindings- tid i år fra start	Utløp av binding
20120616	Kommunalbanken	15,4	2,03	6	17.12.2027
20180029	Kommunalbanken - grønt	67,3	2,54	8	02.02.2026
20190440	Kommunalbanken	57,0	4,87	5	29.09.2031
20190619	Kommunalbanken	33,1	4,71	6	10.12.2035
20220368	Kommunalbanken	29,7	4,85	3	24.11.2033
8317.53.61513	KLP banken	9,3	4,85	5	09.12.2030
8317.55.28035	KLP banken	25,2	4,58	3	25.06.2027
8317.56.92595	KLP banken	42,8	2,03	7	18.03.2027
8317.58.42198	KLP kommunekreditt	38,0	4,58	3	25.06.2027
8317.65.34918	KLP banken	35,6	4,65	4	15.08.2028
Sum		353,4			

Av tabellen ovenfor "Oversikt over lån med fastrente", fremgår det at det er relativt god spredning på forfallstidspunktene for lånene med fastrente. Gjeldende finansreglement angir maksimal rentebindingstid til 10 år.

Av lånene med rentebinding har alle en rentesats som er lavere enn vektet p.t.-rente i Kommunalbanken og KLP-banken. I og med at det er stor usikkerhet om rentebeslutninger i Norges Bank, vil nok også fastrentene på nye lån kunne øke. Avgjørelsene om fastrente tas med den hensikt å sikre kommunens utgiftsside fremover. De siste årene har det vært store endringer i rentemarkedet, som må tas med i vurderingene av om binding av renten er fornuftig eller ei. Det sist reviderte finans-

og gjeldsreglementet angir at minimum 40 prosent og maksimum 90 prosent av investeringslånene skal ha fastrente. Av kommunens samlede investeringslån er det 44,4 prosent som har fastrentebetingelser ved utgangen av 2025, noe som er innenfor reglementets bestemmelser.

Lån med flytende vs. fast rente

Alle formidlingslånene har flytende rente, noe som er i tråd med finansreglementet.

Alle eksisterende lån løper til de gradvis er nedbetalt av kommunen og de tre låneinstitusjonene kommunen benytter er solide selskaper. Det bør derfor ikke være noen risiko knyttet til fremtidig finansieringsbehov.

Ved utgangen av 2025 var tre av lånene "bulletlån". Det innebærer at hele lånesummen kan innfris ved endelig forfall, men det er også mulig å betale ned på lånesummen underveis. Renter betales hvert år. Årsaken til at en har inngått avtaler om "bulletlån", er blant annet at det da blir lettere å tilpasse nedbetalingen til kommunens vedtatte budsjett for betaling av avdrag.

Fordeling av låneporteføljen på de tre bankene er slik pr 31.12.2025:

- Husbanken 20,53 prosent, (herav: alle flytende rente)
- Kommunalbanken 46,99 prosent, (herav: 43 prosent fast og 57 prosent flytende rente)
- KLP Banken 32,48 prosent, (herav: 46 prosent fast og 54 prosent flytende rente)

Ifølge kommunens eget finans- og gjeldsreglement skal dette vedtas av kommunestyret minst en gang i hver periode. Dette ble gjort i 2017. Ifølge "Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner", med ikrafttredelse 1. januar 2020, er det ikke lenger slikt krav. Kommunens finans- og gjeldsreglement ble oppdatert i tråd med ny kommunelov og vedtatt i sak K-25/102.

Utvikling lånegjeld

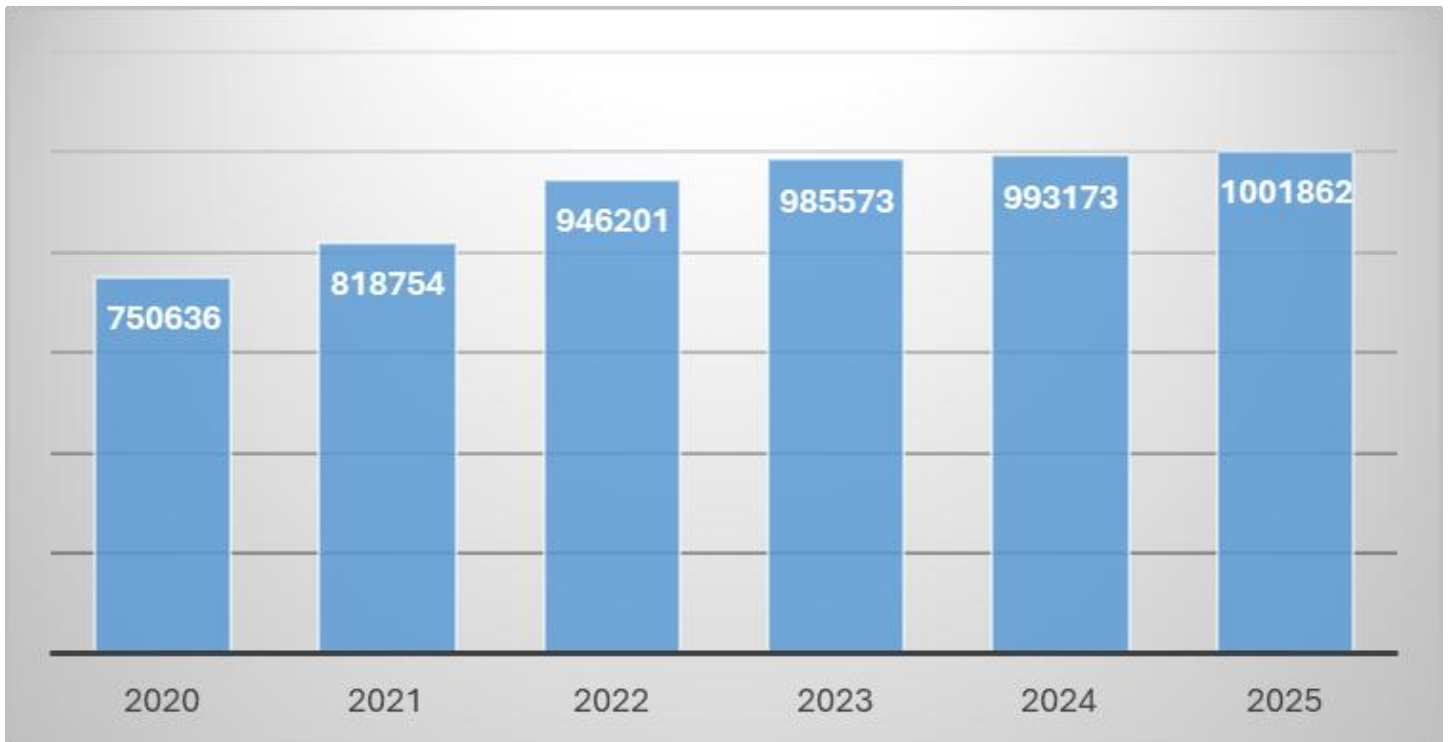
Utviklingen i kommunens lånegjeld for 2025 kan illustreres slik (beløp i mill. kroner):

Beløp i mill. kroner	31.12. 2021	31.12. 2022	31.12. 2023	31.12. 2024	31.12.2 025	Endring i 2025
Investeringslån	654,2	768,0	800,2	801,4	796,2	-5,2
Formidlingslån	164,6	178,2	185,3	191,8	205,7	13,9
Sum	818,8	946,2	985,6	993,2	1 001,9	8,7

Totalgjelden har økt fra 2024 til 2025. Investeringslån er redusert, mens formidlingslån er økt. Brutto lånegjeld pr innbygger er redusert fra 156.086 kroner i 2024 til 155.816 kroner i 2025. Beløpene er inkludert formidlingslån og ubrukte lånemidler. Innbyggertall er 6.430 personer pr 31.12.25.

Langsiktig gjeld ekskl. pensjonsforpliktelser

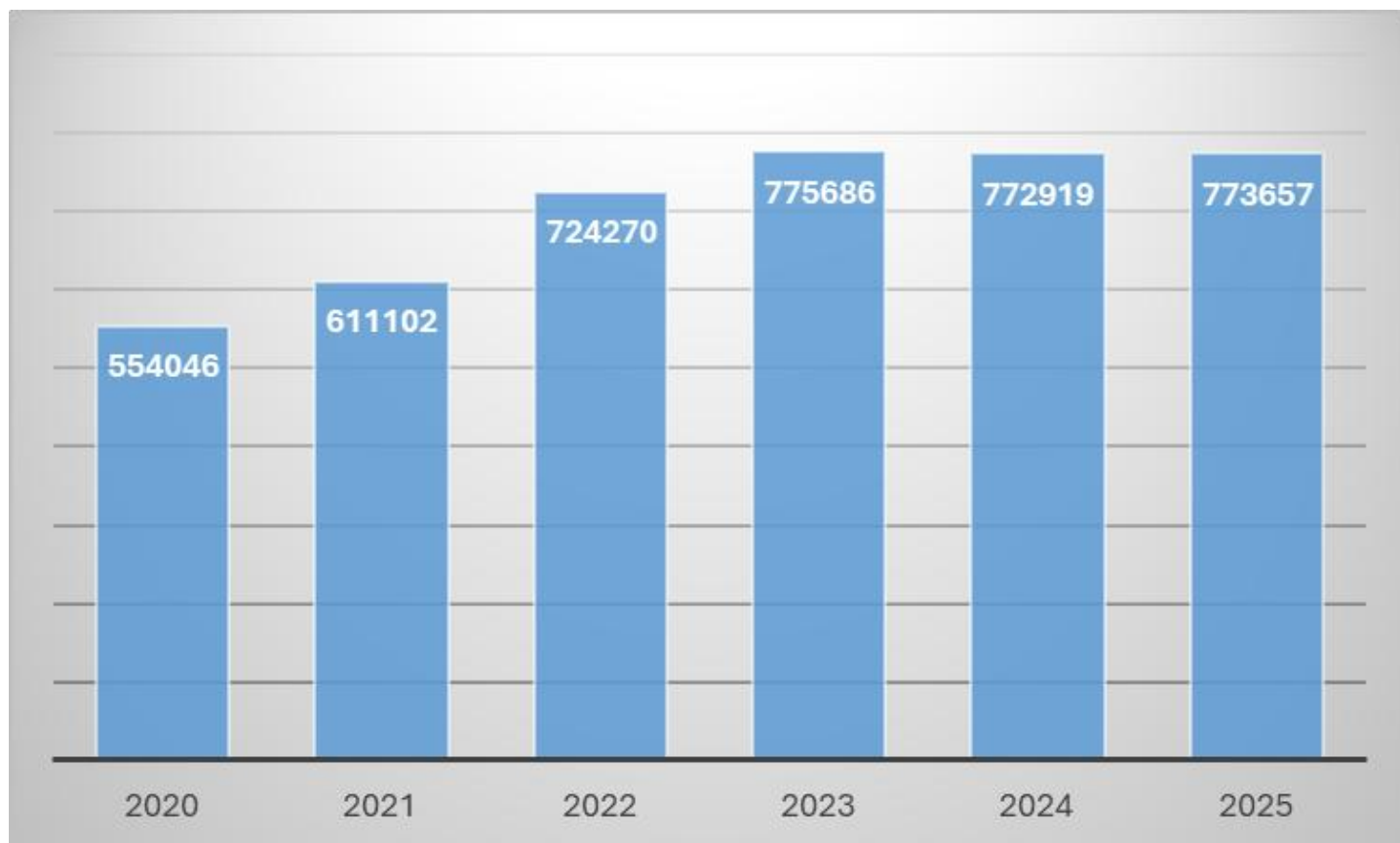
Nedenfor vises utvikling i langsiktig gjeld ekskl. pensjonsforpliktelser fra 2020 til 2025.



Grafene viser total verdi av den langsiktige gjelden eksklusiv pensjonsforpliktelser. Langsiktig gjeld er knyttet til finansiering av investeringer gjennom opptak av lån med lengre nedbetalingstid enn ett år. Gjelden er knyttet til formålene i kommunelovens §§ 14-14 til 14-17 og inkluderer både investeringslån og formidlingslån. Beregningen omfatter ikke pensjonsforpliktelser, og ikke konsernintern langsiktig gjeld. Tall er hentet fra KOSTRA, tall i 1000 kr. Den langsiktige gjelden har økt med 33,5 prosent fra 2020 til 2025.

Netto lånegjeld

Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld (eksklusive pensjonsforpliktelser) fratrukket totale utlån og ubrukte lånemidler. Nedenfor vises utvikling de siste årene for denne indikatoren. Tall er hentet fra KOSTRA, tall i 1000 kr. Netto lånegjeld har en økning på 39,7 prosent i perioden.



Likviditet

I og med svekket likviditet gjennom årene har kassakreditten blitt fra 30 til 50 mill. kroner. Likviditeten varierer mye gjennom et år, noe som medfører bruk av kassakreditten.

Ved starten av 2025 har likviditeten forverret seg og det er brukt av kassakreditten over halvparten av dagene i de to første månedene av året. Medio februar var det én dag brukt tilnærmet hele trekkrettigheten. Det ble ikke brukt kassakreditt resten av året med unntak av en gang i desember.

Kommunelovens § 14-13 krever at kommunene skal ha nok midler til å dekke betalingsforpliktelser ved forfall. Likviditet måles ved å se på forholdet mellom balanseførte verdier for omløpsmidler og kortsiktig gjeld, justert for midler og gjeld uten kontantstrøm (for eksempel premieavvik).

Omløpsmidler består av kortsiktige fordringer samt kasse og bankkonti. Forholdstallet utgjør bare 0,8 med utgangspunkt i balansetall pr 31.12.2025. Det anbefales et forholdstall på minst 1. Forholdstallet er sunket betraktelig og reduserte bankinnskudd er en stor del av forklaringen på endringen fra 2023. Dersom en inkluderer andel av førstkomende års avdrag og tilhørende renter på langsiktig gjeld i tallet for kortsiktig gjeld, vil forholdstallet reduseres enda mer.

Ved utgangen av 2025 har Tvedestrand et akkumulert netto premieavvik på 57,9 mill. kroner. Dette er netto 13,3 mill. kroner lavere enn ved utgangen av 2024.

Det akkumulerte premieavviket svekker likviditeten, siden en har betalt mer til pensjonskassene enn det som er utgiftsført i regnskapet. Premieavviket utgiftsføres med 1/15 hvert år for avvik oppstått til og med i 2010. Avvik fra 2011 til 2013 skal utgiftsføres med 1/10 hvert år, mens det fra 2014 skal benyttes 1/7. Premieavviket utgjør en betydelig likviditetsutfordring både i Tvedestrand og i kommunesektoren for øvrig. For å demme opp for dette, burde en hatt fondsmidler tilsvarende. Disposisjonsfondet er null kroner ved utgangen av 2025.

1.8.5 Finansielle nøkkeltall

Medio mars 2026 publiserte Statistisk sentralbyrå (SSB) foreløpige KOSTRA-tall for 2025. Endelige KOSTRA-tall blir publisert i juni 2026. Tvedestrand kommune er i kommunegruppe 1 fra 2020.

I tabellen er det tatt med noen finansielle nøkkeltall både for Tvedestrand, kommunegruppe 1 som Tvedestrand er en del av, Agder og alle kommunene i landet unntatt Oslo. I tillegg har en gjengitt endelige tall for Tvedestrand for de siste årene, slik at en kan se utviklingen.

KOSTRA nøkkeltall	Endelige tall					Foreløpige tall for 2025			
	Tvedestrand					Tvedes- trand	Gj.sn. kom- gruppe 1	Gj.sn. Agder	Gj.sn. alle kommu- ner unntatt Oslo
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2025	2025	2025
Netto driftsres. i % av brutto driftsinntekter	1,8	0,7	-1	-2,5	-3,7	-0,4	1,4	3,3	..
Arbeidskapital ekskl. premieavvik i % av brutto driftsinntekter	9,6	13,2	10,2	-1,9	-4,8	-2,3	13,6	20,4	..
Frie inntekter i kroner pr. innbygger	61 935	65 576	70 149	69 400	73 505	81 699	79 767	76 639	..
Netto lånegjeld i kroner pr. innbygger (konsern)	91 321	99 935	117 120	122 677	121 524	120 365	110 765	96 923	..

Det er ikke tall for gjennomsnitt for alle kommuner unntatt Oslo pr dd.

Netto driftsresultatet er omtalt tidligere i årsberetningen, blant annet under kapittel 1.8.1 og 1.8.2.

Arbeidskapital er differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld, og er et uttrykk for kommunens likviditet. Med likviditet menes evnen til å betale forpliktelsene etter hvert som de forfaller. I tidligere år har arbeidskapitalen vært svak. En ser av oversikten at arbeidskapitalen har økt fra 2020 til 2021, mens den har falt litt fra 2022, for deretter å bli drastisk redusert fra 2023. Arbeidskapitalen er fortsatt negativ i 2025. Kommunens likviditet er svært dårlig og det har vært nødvendig å ta i bruk kassakreditten i noen perioder også i 2025, dette er urovekkende.

Med frie inntekter menes inntekter kommunen kan disponere uten andre bindinger enn gjeldende lover og forskrifter. Skatt på inntekt og formue og rammetilskudd fra staten utgjør mesteparten av disse inntektene. Fra 2024 til 2025 ble inntektene pr. innbygger økt noe for Tvedestrand. Frie inntekter pr. innbygger er for øvrig høyere enn de andre sammenlignbare gruppene.

Med netto lånegjeld menes langsiktig lånegjeld fratrukket totale utlån og ubrukte lånemidler. Kommunens investeringsnivå har økt en god del de siste årene på bakgrunn av de store investeringsprosjektene samt at en de siste årene kun har betalt minimumsavdrag på investeringslånene. Kommunens lånegjeld pr. innbygger var i 2025 en god del høyere enn de andre gruppene en sammenligner seg med.

2 Kommunedirektør, stab og IKT (200)

2.1 Sektorenes rapporter

Tjenesteområder

Kommunedirektørens kontor, personal- og organisasjonsavdelingen (HR, personal og service- og dokumentcenter m.m.), økonomiavdelingen (budsjett, regnskap, fakturering, innfordring, eiendomsskattekontor, innkjøp m.m.), politiske styringsorgan, revisjon og kontrollorgan, valg, diverse fellesutgifter, hovedtillitsvalgte og hovedverneombud, bedriftshelsetjeneste, beredskap, samfunnsplanlegging, informasjonssikkerhet, salgs- og skjenkebevillinger og lærlinger, samt IKT-utgifter for hele kommunen med IKT Agder IKS.

2.1.1 Økonomi

Årsberetning 2025 - Driftsrapport

Beskrivelse	Budsjett 2025	Reg budsjett 2025	Regnskap 2025	Avvik 2025
200 Kommunedirektør, stab og IKT				
Inntekt	-82 305	-83 001	-80 746	-2 255
Utgift	128 902	130 591	127 007	3 584
Netto	46 597	47 590	46 260	1 330

Kommunedirektør, stab og IKT fikk et samlet mindreforbruk på 1,3 mill. kroner. Herav fikk kommunedirektørens ansvar mindreforbruk på om lag 60.000 kroner, økonomistaben fikk mindreforbruk på ca. 200.000 kroner og personal- og organisasjonsstaben fikk mindreforbruk på ca. 1,1 mill. kroner. Nedenfor er de største postene omtalt.

På *lønn inkl. sosiale utgifter og sykelønnsrefusjon (nettolønn)* for ansvarsområdene unntatt NAV Øst i Agder, er samlet netto mindreforbruk på om lag 1,2 mill. kroner. Stab økonomi hadde mindreforbruk på om lag 0,3 mill. kroner på *nettolønn* og personal- og organisasjonsstaben hadde innsparing på ca. 0,9 mill. kroner på *nettolønn*. Mindreforbruket i begge stabene skyldes i hovedsak redusert bemanning som det ikke er satt inn vikar for, og midlertidig reduksjon av stilling.

Utgifter til *IKT-Agder*, under kommunedirektørens ansvar: Vedtatt budsjett for året for IKT-Agder er på 15,8 mill. kroner mot oppdatert budsjett fra IKT-Agder på 16,1 mill. kroner. Budsjettet ble redusert med to tiltak: reduserte trådløse punkter (200.000 kroner) og reduksjon av lisenser som ikke er i bruk (200.000 kroner). Det ble jobbet med effektivering av disse tiltakene, men en klarte ikke begge tiltakene og det ble derfor et merforbruk på 0,2 mill. kroner. Andre IKT-utgifter fikk en innsparing på 260.000 kroner. Ellers på kommunedirektørens ansvar ble det ikke netto merforbruk.

Økonomistaben har gjennomført vedtatte innsparingstiltak i 2025.

I tillegg til innsparing på nettolønn er det utgifter til taksering og konsulenttenester innen eiendomsskatt på økonomistaben på ca. 180.000 kroner som det ikke er budsjett på. Om lag halvparten av dette er utgjør varige forhold. Det er for øvrig innsparinger på noen andre poster slik at det totale mindreforbruket om lag blir 0,2 mill. kroner for staben.

Personal- og organisasjonsavdelingen har gjennomført vedtatte tiltak i 2025.

Personal- og organisasjonsstaben hadde et mindreforbruk på 1,06 mill. kroner, av dette utgjør 0,9 mill. kroner på nettolønn, grunnet ytterligere redusert bemanning i tillegg til vedtatte tiltak. Dette skyldes i hovedsak at det ikke er satt inn vikar ved fravær og midlertidig reduksjon av stilling. Dette

har redusert kapasiteten i avdelingen i 2025, og vært sårbart for tjenestene.

Det har vært et merforbruk på ca. 100.000 kroner på ansvar *fellesfunksjoner* under personal- og organisasjonsstaben, som i hovedsak skyldes økning avgifter/lisenser/gebyr. Det har vært økte inntekter på skjenkebevillinger med kr. 170.000 kroner og økte utgifter på 93.000 kroner. Det har vært noe mindreforbruk på bedriftshelsetjeneste med 39.000 kroner, dette skyldes i hovedsak at en ikke hadde en aktiv bedriftshelsetjeneste 1. halvår 2025 grunnet overgang til ny høsten 2026. Det har vært noe mindreforbruk på beredskap og kompetansemidler som utgjør 48.000 kroner.

Gjennomføring av valg viser et mindreforbruk på 95.000 kroner i forhold til budsjett.

Valggjennomføring medfører store ressurser i gjennomføringen av forhåndsstemming og på valgdagen av ansatte som bruker sin arbeidstid, som ikke er omgjort til direkte kostnader på ansvaret for valg. Når det gjelder lærlinger så har det vært en mindreutgift på 360.000 kroner dette skyldes i hovedsak refusjoner, og redusert lærlingetid på gjennomføring. Antall lærlingeplasser har vært i henhold til vedtak.

Rapportering på innsparingstiltakene i sektoren

Alle unntatt innsparing på 0,2 mill. kroner innen IKT er effektivert, dvs. ca. 90 prosent gjennomført.

2.1.2 Årsverk

Målindikator	1. Januar	Måned Des 2025	Endring
Faste årsverk	42,7	42,1	-0,6
Midlertidige årsverk	1,2	1,7	0,5
Sum årsverk	43,9	43,8	-0,1

Tabellen over viser årsverk ved årsskiftet. Sektoren har et budsjett på 20,38 årsverk inkl. politisk ledelse, hovedtillitsvalgt og hovedverneombud. Uten politisk ledelse er det 19,18 årsverk. Ordfører og varaordfører utgjør 1,2 årsverk.

Det har vært et svært høyt arbeidspress på ansatte hos kommunedirektøren og i staben i 2025. Det har vært vakante stillinger på ca. 0,7 årsverk i økonomistaben.

Det har vært flere vakante stillinger i personal- og organisasjonstaben i 2025, dette skyldes i hovedsak 2 vakante stillinger som ble besatt sommeren 2025, samt permisjon, redusert stilling og sykefravær der det ikke har vært satt inn vikar.

2.1.3 Nøkkeltall - aktivitetsnivå i tjenestene

Aktivitetsnivået i dette ansvarsområdet har generelt vært høyt i 2025 med utgangspunkt i blant annet vakante stillinger.

Arbeid med omstilling og kostnadsreduksjoner har vært svært ressurskrevende for stabene i året som har gått.

Innføring av nytt gebyr, VA- og særlig eiendomsskattemodulen har vært tidkrevende også i 2025. Generelt sett medfører nye fagsystemer stor grad av involvering av stabsfunksjonene.

I slutten av 2025 var det også oppstart av nytt innfordringssystem i regi av IKT-Agder.

Det er ikke registrert vesentlig avvik i forhold til det som er lagt inn i budsjettet for 2025.

2.1.4 Sykefravær

Sykefravær	Sykefravær 2024	Sykefravær 2025	Endring
Korttid	1,8 %	1,7 %	-0,1 %
Langtid	7,5 %	8,9 %	1,4 %
Sum fravær	9,3 %	10,6 %	1,3 %

Sykefraværet er ikke jobbrelatert, og var synkende høsten 2025.

2.1.5 Målekart

Fokusområder	Indikator	Mål	Resultat
Brukere	Brukerundersøkelse, score		
Medarbeidere	Medarbeiderundersøkelse, score - stab	4,2	
	Medarbeiderundersøkelse, svarprosent - stab	60 %	
	Medarbeiderundersøkelse, score - kommunedirektørens ledergruppe	4,2	
	Medarbeiderundersøkelse, svarprosent - kommunedirektørens ledergruppe	60 %	
	Sykefravær, totalt	8,0 %	10,6 %
	Sykefravær, korttid	1,8 %	1,7 %
Økonomi	Budsjettavvik	+/- 0,5%	2,8 %

Brukerundersøkelse er ikke gjennomført i 2025.

Medarbeiderundersøkelsen ble gjennomført i 2022.

Sykefraværet ligger over kommunens måltall. Det er ikke arbeidsrelatert.

Budsjettavvik er på 2,8 prosent. Dette er høyere enn måltallet. Se eget avsnitt for forklaringer.

2.1.6 Fokusområder

For 2025 ble det vedtatt følgende fokusområder;

- I 2024 ble det iverksatt en større utvikling og omstillingsprosess som har resultert i flere endringer, for å effektivisere driften. Forankring i organisasjonen og videre arbeid med utvikling og omstilling fortsetter i 2025.
- Det vil i 2025 være stort fokus på systematisk og målrettet arbeid for reduksjon av sykefravær i hele kommunen.
- Stabene skal sammen med sektorene bidra til god samhandling for å kunne gi råd, veiledning, opplæring og gjensidig informasjon på en effektiv måte.
- Følge opp IKT-prosjekter i organisasjonen (porteføljestyring), og delta aktivt i styringen av det interkommunale selskapet IKT-Agder IKS.

Det har vært jobbet kontinuerlig med omstillingsprosess for å effektivisere driften.

Det har vært jobbet for å redusere sykefraværet, og en ser at det har vært synkende fra mars/april 2025. Det er etablert arenaer for samhandling med ulike instanser for å redusere sykefravær og få til en dialog med ansatte for å se på tiltak for å komme tilbake helt eller delvis i arbeid, som ser effekter av. Arbeidet vil intensiveres i 2026 med økt kapasitet når ordinær bemanning gjenopptas.

Det har vært holdt workshops og opplæring rundt rapporteringer og budsjettoppfølging gjennom året. Det har vært opplæringsrunder i forbindelse med alle milepælene i årshjulet.

2.1.7 Helse, miljø og sikkerhet

Avholdte medarbeidersamtaler

Økonomi- og organisasjon og personalstabene gjennomførte medarbeidersamtaler i 2025. Det er en målsetting at medarbeiderne skal få tilbud om medarbeidersamtale annet hvert år.

Oversikt HMS-avvik, registrerte skader/ulykker/vold/trusler

Ikke registrert slike avvik i 2025.

Avholdte øvelser

Det er ikke avholdt øvelser i 2025.

Oppsummering av avholdt vernerunde, samt oppfølging

Det ble gjennomført vernerunde høsten 2024. Ingen betydelige avvik ble registrert, men det ble tatt opp forhold som at det er lytt mellom en del kontorer, ønske om mer solskjerming, justering ventilasjon, arbeidslys, ønske om at sosiale arrangementer kommer tilbake etter pandemien. Det ble gitt tilbakemelding om stort arbeidspress.

Kompetansehevingstiltak

Det har vært avholdt noe lederopplæring i egen regi og via digitale tilbud fra KS.

Ansatte har deltatt på kurs for å holde seg faglig oppdatert i lov- og avtaleverk, samt for å oppdatere og videreutvikle fagsystemer.

3 Samfunn og infrastruktur (210)

3.1 Sektorenes rapporter

Tjenesteområder

Sektor for Samfunn og infrastruktur har følgende enheter:

Forvaltning og plan

Forvaltning og plan, inkludert næring: Plansak, byggesak, kart/GIS og oppmåling, landbruk, miljø og naturressursforvaltning, separate utslippsanlegg og næring.

Enhet for kultur, inkludering og interne tjenester

Enheten består av kultur, bibliotek, frivilligsentralen, boligkontor; NAV Tvedestrand og renhold.

Eiendom og teknisk

Eiendom og teknisk ble ny enhet 1. juni. Enhet for Eiendom og Bygg fikk overført flere ansvarsområder og omfattet fra 1. juni 2025: Havn og Havneanlegg, Vei, veillys, park og offentlige lekeplasser, maskin/ verksted, skjærgårdstjenester og badepark og bygningsdrift inkl.vaktmestertjenester for kommunale bygg og utleie til boligstiftelsens bygg.

Vann og avløp

Enhet for vann og avløp har ansvar for vann, avløp, brannvesen og feiing. Brann og feiing er organisert i det interkommunale samarbeidet ØABV.

Denne enheten ble også omorganisert fra 1. juni, da tidligere "Kommunalteknikk" ble delt.

Kulturskolen

Kulturskolen Øst i Agder: Undervisningstilbud i, Gjerstad, Risør, Tvedestrand og Vegårshei ca. 400 elevplasser, 15 pedagoger og én assistent, Rektor i 100%

Fag: Musikk, Visuell kunst, Dans (kun i Risør), Musikkterapi.

3.1.1 Økonomi

Årsberetning 2025 - Driftsrapport

Beskrivelse	Budsjett 2025	Reg budsjett 2025	Regnskap 2025	Avvik 2025
210 Samfunn og infrastruktur				
Inntekt	-88 581	-91 213	-97 048	5 835
Utgift	164 813	171 614	172 165	-551
Netto	76 232	80 401	75 117	5 284

Status for sektor Samfunn og infrastruktur (210):

Avviket i 2025 mellom regulert budsjett og regnskapet er på ca. 5,28 millioner kroner. Avvikene framgår av enhetenes oversikt nedenfor.

Når det gjelder status på vedtatte tiltak i budsjettene har vi følgende for vår sektor:

006: Ny VA- saksbehandler/ingeniør er ansatt.

007: Skriverstua fortsatt drift i 2025.

009: Tilskudd til gapahuker er tatt ut med 170 000 kroner.

060: Reduksjon lønn med halvårsvirkning 0,3 stilling er effektivert.

076: Nedjustert med 0,5 vaktmesterstilling

K-sak 24/137 Nettoøkning av innbyggernes hus med 40 000 kroner. Vedtak på landbrukstiltak med 100.000 kroner for 2025. Vedtak på Svipp på 100.000 Vedtak om økte parkeringsinntekter på 400.000 kroner. Økte satser ble også lagt til grunn.

K-sak 24/135 – Veterinærberedskap med tilskudd til veterinærvaktordningen for vaktområdet Holt og Nedenes med 165.000 kroner.

21040 Økte utleieinntekter på Rådhuset på ca. 25.000 ble lagt inn i budsjett.

024: 21050 Renhold har fått redusert 1 årsverk med halvårsvirkning i 2025, 0,5 stilling er effektivert.

065: 21060 Kultur, redusert tilskudd til diverse støtte til lag og foreninger, der 60 000 kroner overført til fritidskort.

066: Økning fritidskort med ytterligere 60 000 til totalt 120 000.

Flere poster er også videreført framover mot 2028.

Forvaltning og plan

Samlet for enheten er det balanse for 2025. Det er mindreforbruk på nettolønn på ca. 700.000 kroner. Nettolønn er lønn, sosiale utgifter og sykelønnsrefusjoner. Det er innsparing på varer og tjenester på ca. 400.000 kroner.

På den annen side er det et merforbruk på kjøp fra kommuner på ca. 300.000 kroner. Dette gjelder blant annet kjøp av veterinærtjenester på landbrukskontoret med ca. 50.000 kroner og tilskudd til felles næringskonferanse med andre kommuner.

Det er et merforbruk på overføringsutgifter netto på ca 140.000 kr som blant annet gjelder advokatutgifter for dekking av sakskostnader.

Plan selvkost har fått en mindre inntekt på ca 900.000 kroner.

Selvkost byggesak har fått en mindre inntekt på 500.000.

På området Kart/Oppmåling går selvkost og ikke selvkost i balanse. Seksjonering har en merinntekt på ca. 60.000 kroner.

Når det gjelder miljø- og viltforvaltning var merinntekten på ca. 290.000 kroner.

Isolert sett for byggesak, oppmåling og plan har enheten en mindre inntekt på selvkostområdene på ca. 550.000 kroner.

Eiendom og teknisk

Enhet Eiendom og Teknisk ble etablert i juni 2025 etter en organisatorisk sammenslåing av tidligere bygg- og anlegg og kommunalteknikk. Den nye organiseringen innebærer både nytt ansvarsområde og nytt personell for flere av funksjonene. 2025 må derfor anses som et overgangsår hvor flere innsparings- og effektiviseringstiltak er igangsatt, men der effekten først forventes å slå inn i senere år.

Enheten fikk et samlet merforbruk på om lag 1,1 mill. kroner ved utgangen av 2025. Tidligere bygg- og anleggsdrift gikk med et mindreforbruk på ca. 1 mill. kroner, men dette ble mer enn utlignet av merforbruk innen tidligere kommunalteknikk.

Bygg og anlegg

Mye av budsjettet holdes på grunn av inntekter på gammel avtale fra Agder Fylkeskommune på

idrettsparken. Fra 2026 vil revidert avtale tre i kraft, og inntektene vil bli lavere. Det er derfor viktig at avdelingen ikke får betydelige kutt i budsjettet. Avdelingen har et stort etterslep på vedlikehold, og dette vil forverres hvis vi fortsetter og drifte med samme budsjett som vi gjør nå på grunn av kommunens økonomi. Det er et merforbruk på 1,3 mill, men inntekter på 2,3 gjør at bygg og anlegg får et godt resultat.

Havn og skjærgård

Havn og skjærgård er ny fra juni 2025. Den består av tidligere havn og småbåthavn fra bygg og anleggsavdelingen og skjærgårdstjenesten fra kommunalteknikk.

Det ble et merforbruk på 250 000 i 2025. Dette er en kombinasjon av utgifter til sertifiseringer, opplæring og mindre inntekt fra havnene..

Vei og park

Badeparken

Det er avdekket behov for en grundig gjennomgang av budsjett og regnskapsføring for Badeparken. I 2025 fremstår tiltaket som overskuddsbringende, noe som er lite forenlig med at tilbudet er gratis og har betydelige driftskostnader.

Det må gjennomgås:

- hvordan kostnader knyttet til drift, ettersyn og vedlikehold bokføres
- om budsjetteringen reflekterer reelle driftskostnader
- om artsbruk og kostnadsfordeling er i tråd med kommunens praksis og økonomireglement

Målet er å sikre en korrekt økonomisk fremstilling og unngå misvisende resultat i 2026. Kommunale veier

Økte driftskostnader

- Økte drivstoffpriser påvirket hele driftsområdet.
- Vinteren 2025 kom brått og med store snømengder, noe som medførte økte kostnader til brøyting og beredskap.
 - Overskridelse: kr 36 299

Vei- og gatelys

2025 ble et år med betydelige merutgifter innen drift og vedlikehold.

Overskridelser:

- Økte strøm- og nettleiepriser: kr 400 000
- Reparasjoner etter stormen Amy: kr 400 000
- Større vedlikeholdsbehov enn forventet

Totalt overskridelser: kr 940 000

Stormen Amy førte til omfattende reparasjoner, blant annet skader på veilysanleggene, stolper og armaturer. Den uvanlig store belastningen på anlegget førte til betydelig høyere kostnader enn normalt.

Teknisk drift – Maskinpark

Maskinparken er preget av høy alder, noe som medfører hyppigere og mer kostbar service og reparasjon. I 2025 ble det gjennomført en rekke nødvendige utbedringer for å sikre fortsatt drift.

- Overskridelse: kr 150 425

Det anbefales en gjennomgang av artskontoene for å sikre:

- korrekt føring av driftskostnader
- tydeligere skille mellom investering, vedlikehold og løpende drift
- riktigere budsjettering for 2026

Samlet vurdering Eiendom og teknisk

2025 har vært et år med betydelige endringer og uforutsette kostnadsdrivere. Den nye organiseringen av enheten fra juni 2025 har medført overgangsutfordringer, både administrativt og økonomisk. Samtidig har vesentlige eksterne forhold – særlig vinterforhold, strømpriser og stormskader – påvirket driftskostnadene i betydelig grad.

Det forventes at:

- effektene av igangsatte innsparinger først blir tydelig i 2026
- budsjett og kostnadsstruktur for Badeparken må korrigeres
- maskinparken bør vurderes i et flerårig perspektiv
- kostnadsnivå på vei, gatelys og vinterdrift må kalibreres opp mot reelle behov

Det viktigste forbedringspunktet for 2026 blir å sikre mer presis budsjettering og tydeligere økonomisk styring knyttet til enhetens mest kostnadsutsatte områder.

Vann og avløp

Vann, avløp og feiing finansieres etter selvkost, hvor innbyggerne betaler for hele tjenesten via de kommunale eiendomsgebyrene. Eventuelle over- eller underskudd reguleres mot selvkostfond, hvor det årlig gjøres beregninger med mål om å gå i 0 over en 5 årsperiode. Besparelser eller merforbruk innenfor området påvirker derfor kun hva kommunens innbyggere må betale i avgifter, og ikke øvrig kommuneøkonomi.

Området har ikke hatt vedtatte tiltak om innsparing som følge av dårlig kommuneøkonomi.

Vann

For 2025 ble driftsbudsjettet for vann økt betydelig, som følge av merforbruk og lavt budsjett i 2023. Totalt for året ble det et overskudd på cirka 2,2 millioner innenfor vann. 1,9 millioner av dette skyldes mindre utgifter, og 0,3 millioner skyldes større inntekter enn forventet. Mindre utgifter fordeler seg på både lønn og kjøp, hvorav en stilling med vakanse har bidratt til besparelse innenfor lønn halve året. Totalt sett viser det seg at budsjettet ble økt for mye for dette året, og vi vil peke på dette som hovedårsak til overskuddet. Overskuddet blir avsatt til selvkostfond og fører til lavere gebyrer i 2026.

Avløp

For 2025 ble også driftsbudsjettet for avløp økt betydelig, på grunn av merforbruk i 2024 og forventet høy arbeidsmengde i 2025. Ved andre tertial ble det rapportert at vi trodde det lå an til et merforbruk på cirka 1 million, og sparebremsen ble satt på. Dette viste seg å være falsk alarm på grunn av manglende periodisering av budsjettet over året. Totalt for året ble det et overskudd på ca. 1,8 millioner innenfor avløp, hvor cirka 1 million er som følge av mindre utgifter, cirka 0,3 mill som følge av høyere inntekter og cirka 0,5 mill. i sykelønnsrefusjoner. En annen årsak er at budsjettet generelt ble økt for mye dette året. Overskuddet blir avsatt til selvkostfond og fører til lavere gebyrer i 2026.

Feiing

Feiing endte i 2025 med et underskudd på 0,2 millioner. Årsaken er todelt. Kommunen hadde i første omgang gjort en budsjetteringsfeil som førte til at det ble vedtatt lavere pris enn det skulle vært for tjenesten. For det andre oppdaget Østre Agder brannvesen (ØABV) ved sine gjennomganger av datasystemene at det fantes flere piper i kommunen som ikke har blitt fakturert tidligere. Kommunen fikk oversikt over disse og fikk fakturert aktuelle eiendommer, men for lav pris førte økt underskudd i forhold til hva det ellers ville blitt. Underskuddet i selvkostfondet vil bli hentet inn i 2026 ved hjelp av økte gebyrer, men det presiseres i denne forbindelse at feiing likevel utgjør en beskjeden del av det

totale eiendomsgebyret i kommunen.

Brannvesen

Utgiftene til brannvesen styres av det interkommunale samarbeidet ØABV, som fakturerer kommunene for kostnadene knyttet til tjenesten. I forhold til budsjett endte det med et merforbruk på cirka 60 000,- i 2025.

Enhet for kultur, inkludering og interne tjenester

Totalt for enheten ble det en innsparing på nær 2,4 millioner. Innkjøpsstopp er gjennomført og trafikklys modellen er fulgt opp. I denne summen ligger også en større innsparing på Introduksjonsprogrammet på Nav.

Renholdsavdelingen

Avdelingen har en innsparing på nettolønn på drøye 100 000 kroner. Mindreforbruk skyldes i hovedsak fleksibelt bruk av personalet og derav mindre bruk av vikarer, særlig med positiv utvikling mot slutten av året.

Det er innsparing på kjøp i overkant av 200 000 kroner. Det er ikke brukt noe på kompetansehevende tiltak, men det har likevel vært mulig å gjennomføre tiltak der vi ikke har brukt kommunale midler. Det er også mindre innsparinger på ulike andre poster i avdelingen. Det har vært lite reparasjoner av utstyr.

Totalt for renholdsavdelingen er det en innsparing på 440 000 kroner.

Kulturkontoret

Dette ansvaret har en innsparing på nær 50 000 kroner på netto lønn. Dette inkluderer fritidsklubben og kulturrådgiver.

Driftsbudsjettet for kjøp av varer og tjenester er i balanse. Det er mottatt tilskudd fra Ungdom og fritid til gratis måltid til ungdommene på fritidsklubben. Det har derfor vært mulig å gjennomføre noen gode tiltak til tross for at driftsbudsjettet her er svært lavt. Deler av lønnsbudsjettet til Fritidsklubben er tilskuddsmidler fra Bufdir. 2025 er siste året med prosjektmidler. Det ble søkt på nytt i november for 2026.

Det er spart på tilskuddsmidler, overføring til andre, på nær 90 000 kroner, hvorav ca. 30 000 på fritidskortet. Dette er en ny ordning og første del av året ble brukt til å sette rammene for ordningen.

Totalt innsparing for kulturkontoret og for fritidsklubben er på 170 000 kroner.

Frivilligsentralen

Til sammen er det en innsparing på ca. 50 000 kroner på nettolønn. Årsaken er noe ulønnet permisjon som har gitt en innsparing.

Det er innsparing på driftsbudsjettet på ca. 20 000 kroner.

Totalt er det innsparing på nær 70 000 kroner.

Biblioteket

Det er innsparing på nettolønn på ca. 40 000 kroner. Det er spart inn 250 000 kroner på driftsbudsjettet, med bakgrunn i innkjøpsstopp og lojalitet til dette. Det har vært mulig med en såpass stor innsparing grunnet at biblioteket mottar litteratur fra kulturrådets innkjøpsordning som viderefremidler til bibliotekene i Norge. Det er åtte ulike ordninger av sjangere av nye bøker som består av et visst antall titler for både voksne, unge og barn. Nasjonalbiblioteket har utarbeidet en fordelingsnøkkel basert på kommunens innbyggertall. Biblioteket har mottatt 1 625 bøker/medier fra kulturrådet. Kulturrådets innkjøpsordning gir og bøker til skolebibliotek. Innsparing er også gjort på driftsavtaler og multimedia utstyr.

Avdelingen har hatt mindre inntekter og refusjoner enn budsjettet. Dette er ryddet opp i for budsjettet for 2026. Totalt har biblioteket 220 000 kroner i mindreforbruk.

Boligkontoret

Tjenesten har en samlet innsparing på ca. 100 000 kroner til sammen, herav en liten innsparing på lønn og noe merforbruk på drift. Tjenesten har ikke hatt noe budsjett for drift, dette er ryddet opp i for 2026. Det er mottatt refusjon fra private som er noe høyere enn budsjettet.

NAV

Det er innsparing på Nav Tvedestrand på 1,3 millioner kroner.

Det er mindreforbruk på voksenopplæring på 450 000 kroner grunnet færre elever enn budsjettet.

Det er et lite merforbruk på atferings bedrifter på nær 40 000 kroner. Årsaken er at satsene er høyere enn det som ble forutsatt i budsjettet.

Det er innsparing på lønnsutgifter på Nav på 640 000 kroner på grunn av vakanser der det ikke er satt inn vikarer.

Det er innsparing på tolk, kontorutgifter mv på ca. 70 000 kroner.

Det er merforbruk på sosialhjelp inkludert KVP på nær 500 000 kroner. Det har likevel vært en nedgang i antall innbyggere som har hatt behov for økonomisk sosialhjelp. Likevel var forbruket lavere i 2024. Dette kan skyldes behovet og hva de har søkt om. Det kan og skyldes tidspunkt for refusjon av statlige ytelser.

Det er merforbruk på sosialhjelp inkluder KVP for flyktninger på 700 000 kroner. Det er flere flyktninger som har avsluttet deltagelse i Introduksjonsprogrammet. I slike tilfeller har flyktningen krav på tiltakspenger fra Nav, men må ofte suppleres med økonomisk sosialhjelp da satsen er for lav og dekker ikke alle utgifter til livsopphold. I tillegg er det mangle på barnehageplass i sentrum i kommunen. Da tar det lengre tid før alle voksne kan begynne på Introduksjonsprogrammet. I ventetiden får de utbetalt sosialhjelp.

Det er innsparing på introduksjonsstønad nær 1,4 millioner. Innsparingen ses i sammenheng med overforbruk på sosialhjelp for flyktninger. Det har vært færre deltagere på Introduksjonsprogrammet enn budsjettet.

Kulturskolen

Kulturskolen gikk med overskudd også i 2025, til tross for en ganske stor ekstrautgift med økt KLP-utgift i forhold til budsjett. Tvedestrand sin andel av økt KLP-utgift ble kompensert.

Grunnen til mindreforbruket var tre-delt:

- 1: Kulturskolen har hatt en vakanse på 15% på dans vi ikke har benyttet. 5% er benyttet fra november 2025 og videreført i 2026. Resterende er tenkt benyttet fra august 2026.
- 2: Det ble holdt tilbake 47% vakanse for å kunne ansette en musikkterapeut fra og med august 2025.
- 3: Innkjøp er styrt ned gjennom året.

Elevbetalinger er mindre enn budsjett, men ble balansert mot lønnsutgifter og kjøp av varer og tjenester.

3.1.2 Årsverk

Målordikator	1. Januar	Måned Des 2025	Endring
Faste årsverk	67,1	66	-1,1
Midlertidige årsverk	1,9	2,2	0,3
Sum årsverk	69	68,2	-0,8

Sektoren har 69,77 faste årsverk i sitt budsjett for 2025, etter innarbeiding av tiltak og flytting av årsverk for fritidsklubben.

Årsverk ved årsslutt i tabellen ovenfor viser at en er lavere enn budsjett og at en har vakanser. Det vises også i mindreforbruket på nettolønn.

3.1.3 Nøkkeltall - aktivitetsnivå i tjenestene

Forvaltning, plan og næring

Aktiviteten i enheten har i hovedsak fulgt de vedtatte budsjetter og i tillegg er det tilført midler i ulike prosjekter som bidrar til våre ulike oppgaver der dette er mulig.

Planarbeidet har vært preget av revidering av ny kommuneplanens arealdel og samfunnsdelen. I tillegg har planen for Sentrum Nord vært jobbet med på tvers av kommunens fagområder. Prosjektet er delt i to, planarbeid og avhending av kommunale eiendommer.

På byggesak og private planer er det noe nedgang i aktivitet, grunnet urolige tider, høy rente og lav byggeaktivitet generelt i regionen. I 2025 er det ansatt to nye byggesaksbehandlere. Det er en nedgang i antall dispensasjoner i forhold til tidligere år.

Oppmåling/kart og GIS, vi har fått ny eiendomslandmåler og vedkommende har hatt noe overlapping da forrige landmåler ble pensjonert før sommeren 2025.

Næringsavdelingen har på driftssiden et underforbruk i 2025 på ca 11% av budsjettet. Resultatet skyldes blant annet økte leieinntekter og god kostnadskontroll. Der var et lite merforbruk på turistkontoret. Året 2025 var et år med fokus på salg av næringstomter, reiseliv og turistinformasjon, regionalt samarbeid, samt innsats innen skole og entreprenørskap og samarbeid med skoler og næringsliv.:

I A67 Tvedestrand Næringspark var det to aktører som utløste opsjoner og startet bygging, noe som bidro til ca 7 millioner kroner i inntekter i 2025 med bakgrunn i usikkert marked og uavklarte regional plan.

Næringsfondet hadde høy aktivitet gjennom året, med 46 søknader behandlet. Innstramminger i budsjetttrammen for 2026 førte til at tildelingene til Tvedestrands bedrifter i 2025 ble strammet til på slutten av året og redusert med en fordeling på 12 lokale søkere.

Reiseliv fortsetter med samarbeid med Visit Sørlandet, ansettelse av turist- og havneverter og oppstart av forprosjekt med nabokommunene. Lokale gründere ble koblet på satsingen Agder Crafting Region, i regi av Arendal kommune. Det er et regionalt samarbeid i Østre Agder som en viktig plattform, med oppfølging av strategisk plan. En svært vellykket næringskonferanse Framoverlent ble gjennomført med rundt 300 deltakere, som videreføres i regi av Østregionen Næringsforening i 2026. Innført Ungt Entreprenørskap i barneskolen. I tillegg halvårlige møter med Tvedestrand VGS.

Sammen med Tvedestrand Vekst ble det jobbet med avtaler og rammer for havneplanen, forberedelser til eiermøter og generalforsamlinger samt løpende styreoppfølging.

Miljørådgiver har påtatt seg daglig lederfunksjon i 30 % i Furøya IKS. Arbeidet har en hovedtyngde

på sommerhalvåret og stillingen har også vært benyttet mye til interne planer.

Landbruksrådgiver jobbet i 2025 med Landbruksplan og private planer. Arbeidet med tildeling av landbruksmidler er også i fokus jevnt gjennom året samt konsesjonssaker og boplikt. .

Eiendom og teknisk

Aktiviteten i Enhet Eiendom og Teknisk i 2025 har i all hovedsak fulgt de forutsetningene som ble lagt til grunn i budsjettdokumentet for året. Samtidig har omorganiseringen fra juni 2025 medført enkelte endringer i arbeidsmengde og ansvarsområder som naturlig påvirker aktivitetsnivå, prioriteringer og gjennomføringsevne gjennom året.

På bygg- og anleggssiden har enheten levert et stabilt aktivitetsnivå i tråd med tidligere år, inkludert drift av idrettsanlegg, vedlikehold av kommunale bygg og oppfølging av løpende bestillinger.

Når det gjelder vei og park, var det budsjettert med et normalt aktivitetsnivå, men faktiske forhold i 2025 bidro til avvik. Vinteren kom tidligere og kraftigere enn forventet, og dette påvirket både snøbrøyting og beredskap. Prøveprosjektet på Korsenveien og stormen Amy bidro videre til et høyere aktivitetsnivå innen vedlikehold og reparasjoner enn budsjettert. Disse forholdene representerer avvik fra de opprinnelige forutsetningene i budsjettet, men skyldes i hovedsak uforutsigbare og værrelaterte hendelser.

Maskinparken ble brukt i et omfang som samsvarer med tidligere år, men økt vedlikeholdsbehov som følge av høy alder førte til flere planlagte og uplanlagte verkstedopphold enn budsjettdokumentet la til grunn. Dette var imidlertid en risiko som allerede var identifisert i budsjettet, og som vil bli fulgt opp i 2026 med gjennomgang av investerings- og vedlikeholdsbehov.

Samlet sett vurderes aktivitetsnivået i 2025 som stabilt og i hovedsak i tråd med budsjettforutsetningene, men med enkelte negative avvik knyttet til vinterdrift, stormskader og oppstartsbehov i nye enheter. Det er ikke identifisert avvik som har påvirket tjenestekvaliteten i negativ retning, men utfordringene understreker behovet for å videreutvikle enhetens planleggings- og styringsgrunnlag i 2026.

Vann og avløp

Enheten arbeider kontinuerlig med å sørge for sikker leveranse og håndtering av vann og avløp i kommunen, i henhold til våre mål og nasjonale krav. Arbeidet omfatter kontinuerlig oppfølging av vannverk, høydebasseng og renseanlegg, samt løpende drift og vedlikehold av ledningsnett og pumpestasjoner. 2025 ble et år med høy aktivitet innenfor drift og vedlikehold. Vi har også brukt en del tid inn mot planavdelingen med å lage gode bestemmelser og vurderinger til kommuneplanens arealdel.

Personalmessig fikk vi 2025 ansatt ny saksbehandler innenfor vann og avløp, samt årsvikariat som driftsoperatør vann pga. langvarig vakanse.

Det ble gjennomført flere investeringsprosjekter, blant annet bygging av nytt høydebasseng for Nes Verk som nesten er ferdig. Av større investeringsprosjekt ellers nevnes nytt UV-desinfeksjonsanlegg på vannverket og øking av sikkerhetsnivået ved Grenstøl høydebasseng.

Av større driftsarbeid i 2025 nevnes:

- På våren ble halvparten av sivbedene ved Tvedestrand renseanlegg tømt og replantet.
- Ny utslippstillatelse for Gjeving renseanlegg ble godkjent.
- Resipientundersøkelse i sjøen ved både Gjeving og Tvedestrand RA.
- Overordnet vurdering av vannforsyningssystemet og fremtidig reservevann.
- Vurdering av kildekapasitet for vann ble påbegynt.
- Tetting av flere vannlekkasjer har ført til reduksjon av lekkasjenivå.
- Utbedringer av elektro-avvik etter el-kontroll i pumpestasjonene.

- Oppgradering av pumper ved flere viktige avløpsstasjoner.

Brannvesen og feiing ivaretas av interkommunalt samarbeid ØABV, som utfører sin tjeneste iht. gjeldende lovverk.

Enhet for kultur, inkludering og interne tjenester

Boligkontoret

Boligkontoret har gjennomført aktiviteter som forventet. Boligkontoret deltar i det boligsosiale arbeidet og er sekretær i boligteam som møtes en gang pr. måned.

I 2025 er det mottatt 44 søknader om startlån. Det er innvilget 16 lån på til sammen 18 770 000 kroner. Det er gitt 22 avslag og 6 har fått avvisningsvedtak som kommer automatisk fra saksbehandlingsprogrammet. Dette avslaget kommer fordi søker ikke har svart på henvendelser eller kommet med etterspurte dokumenter. Årsaken til avslag er i hovedsak for lav inntekt, gjerne kombinert med gjeld. Andre har fått avslag fordi de ikke kommer innenfor ordningen for Startlån. 2 søkere har fått prøvd saken sin i klageutvalget. I 2024 gitt vi tom for startlån på sommeren og det var årsaken til mange av avslagene. Dette har ikke vært tilfelle i 2025 og det har vært mulig å behandle søknader hele året.

Kommunen fikk innvilget 5 000 000 kroner til forsøksordningen, startlån til førstegangs etablerere. Det kom inn en søknad som ble innvilget, men det ble ikke noe kjøp.

Det er utbetalt gjennomsnittlig 377 630 kroner i bostøtte pr. måned i 2025. Dette fordeler seg på gjennomsnittlig 130 husstander i måneden. I 2025 er det til sammen utbetalt ca. 4,5 millioner bostøtte.

Renholdsavdelingen

Renholderne rengjør alle kommunale bygg. I tillegg tar avdelingen oppdrag som utvask fra boligstiftelsens boliger og enkelte andre kommunale boliger. Avdelingen rengjør og lokalene til NAV Tvedestrand og Brannstasjonen som er del av Østre Agder brannvesen. For disse oppdragene sendes det faktura. Avdelingen har tatt i bruk robotvasker på Tvedestrand barneskole. Superbruker for denne maskinene er fornøyd og ser at roboten letter arbeidet og har gitt effekt.

Kulturavdelingen

Biblioteket

Bibliotekklubben et prosjekt for elever fra 5.-7.trinn som ble avsluttet i 2025 og spm var finansiert av Buf.dir midler. Prosjektet hadde fokus på litterære kvaliteter, som bla. skrivekurs for barn.

SommerLes! fra 1. juni til 1. september er en populær aktivitet for alle elever fra 1. – 7. trinn. Det lages hvert år en ny digital fortelling tilpasset målgruppen. Barna registrerer seg digitalt og leser litteratur gjennom sommeren som de får registrert på biblioteket. Det hele avsluttes med en fest i september/oktober. Det var 177 påmeldte, som er 18 % flere enn i fjor. Det var en liten overvektav gutter i 2025 (52% gutter og 48% jenter).

Prosjektet «Formidling i friluft» et samskapingsprosjekt med Tvedestrand videregående skole gikk inn i sitt 2. og avsluttende år. Det har vært 2 bokarrangementer med elever fra 1.-3. videregående trinn og totalt 220 fremmøtte.

Biblioteket startet opp et lavterskeltilbud til barnefamilier i samarbeid med Helsestasjonen. Det er småbarns-treff, der barnefamilier helt uforpliktende kan komme i biblioteket og treffe andre barnefamilier med lesestund av utvalgt litteratur på ca. 30 minutter.. Det var ca. 120 deltakere i 2025. Biblioteket deler også ut boksjekk til alle foreldre som er på 2 års-kontroll, den byttes inn i en bok på biblioteket (sponset av fylkesbiblioteket som et nasjonalt leselystiltak).

Biblioteket arrangerte i samarbeid med pensjonistforeningen 5 kurskvelder i sjakk i november og

desember, som et lavterskeltilbud til barn, unge og voksne på tvers av generasjoner. Det var svært vellykket, og det kom mange nye brukergrupper i biblioteket. Totalt 177 deltakere.

Biblioteket er med i nasjonalt biblioteknettverk og leverer statistikk hvert år til nasjonalbiblioteket. Noen tall fra statistikken:

Antall besøk i biblioteket: 21 825

Antall virtuelle besøk: 2 939

Antall utlån i biblioteket: 9 125

Antall elektroniske utlån 749

Bibliotekets åpningstid var i snitt 22 timer i uken, med meråpent fra 1. juni.

Frivilligsentralen

Frivilligsentralen er en pådriver for nettverksbygging og utvikling av frivilligheten. Sentralen skal rekruttere, initiere, mobilisere og samordne frivillig innsats i kommunen. Dette gjøres på individ og gruppe perspektiv. Frivilligsentralen drifter og utvikler BUA utlånssentral, koordinerer og kvalifiserer frivillige til oppdrag innen Nyby ordningen og er bindeledd for øvrig frivillig innsats. BUA har hatt åpent to timer to dager i uka i 2025 og 4 dager i uka i juli.

I 2025 ble det overlevet 50 hjemmestrikkede ulljakker til nyfødt babyer til helsestasjonen.

Prosjekter:

Julegaveprosjektet førte til at 100 barn og unge fikk en ekstra julegave som ble kjøpt og betalt av innbyggerne. Ungdomsskoleelever bidro i organiseringen av ordningen.

Med ABC i tursekken. Arrangerer turer i regi av BUA og innkjøp av utstyr til turene.

Fri-Fredags-Forum, nettverk med månedlige lunsjmøter for frivillige på Innbyggernes hus.

Innbyggerlos - hverdags integrering, tiltak for å få flyktinger inn i jobb og lønnstilskudd til ungdommer i BUA.

Frivillig følgesvenn er prosjekt rundt hente og bringe ordning der 350 000 kroner ble gitt i prosjektstøtte i 2024. Prosjektet er tatt opp igjen i 2025 og forutsetter bred involvering av lag og foreninger. Det oppleves krevende for lag og foreninger å forplikte seg til prosjektet og fremdriften har derav vært mindre enn forventet.

Til prosjektene Innbyggerlos, Med ABC i tursekken og Frivilligfølgesvenn er det via prosjektmidlene finansiert 20 % stilling i 6 måneder med ansvar for fremdriften i disse prosjektene.

Kulturkontoret

Kulturkontoret har arbeidet med prosjektutvikling og mottatt prosjektmidler: Prosjekt Kulturløft for Rådhuset og Forvaltergården. Stedsutviklingsprosjekt (ikke-fysiske prosjekter) som mottok 200 000,- fra Agder fylkeskommune. Rapport ble levert i desember 2025 og prosjektet er avsluttet. I forbindelse med prosjektet ble det gjennomført en akustikkmåling og et akustisk forprosjekt som begge fikk støtte av Kulturrom, totalt 44 000 kroner.

Prosjekt Innbyggernes hus hvor Agder fylkeskommune har avgitt midler i 2024 innen ordningen «stedsutvikling fysiske prosjekter» til å oppgradere Innbyggernes hus med universell utformet rampe, oppgradering av hagen med, scene mv. Saken ble behandlet av kommunestyret i 2025 med positivt vedtak for at Innbyggernes hus kan fortsette og at det inngås ny avtale. Tiltaket ble igangsatt høsten 2025.

Prosjekt Unge Stemmer er i samarbeid med Sørnorsk Filmsenter. Det lages 5 korte dokumentarfilmer om hvordan det er å være ung i Tvedestrand. Prosjektet avsluttes i 2026. Det er mottatt prosjektstøtte på 25 000 kroner fra Agder fylkeskommune og 28 000 kroner fra Sparebanken Norge.

Prosjekt «Gymnastikken som Ungdomshus»

Kommunen har fått tilsagn om 150 000 kroner fra Kulturrom til å gjennomføre mulighetsstudie om den gamle gymsalen «Gymnastikken». Ideen er å utgreie om bygget kan bli nytt ungdomshus.

Kulturrådgiver jobbet med ny kultur og idrettsplan, organisert kunstutstilling i Forvaltergården, vært koordinator for PRIDE, administrerer Jarls ungdomsfond, arrangert UKM, sekretær for 17. mai komiteen, administrerer den kulturelle spaserstokken og skolesekken med mer. Det kom 47 søknader til Jarls ungdomsfond og 43 søkere fikk innvilget 184 248 kroner. For første gang på 18 år ble det gjennomført UKM på Lyngmyr skole. Det var totalt 57 deltagende ungdommer som viste 16 innslag på scene og utstilt kunst.

Fritidsklubben

Tilbudet har vært godt brukt også i 2025. Det er flest gutter som bruker tilbudet og det er flest fra 8. klasse. Men tilbudet er også for hele ungdomstrinnet og videregående skole. Besøkstallene varierer og vi ser at det er lite brukt i skolens ferier og dager med spesielle opplegg på skolen. Ser vi bort i fra dette er besøkstallene på rundt 15-25 ungdommer pr. dag.

Fritidsklubben er først en sosial møteplass. Aktiviteter er blant annet bordtennis, brettspill, playstation, diskotek, biljard og hobbyaktiviteter. På onsdager er det særlig populært med gratis varm mat. Klubben samarbeider med ungdomskontakten i psykisk helse og med ungdomspresten som er innom og steker vafler en gang i uken.

Nav Tvedestrand

I 2025 har vi følgende nøkkeltall for sosialstønad inkludert KVP (kvalifiseringsprogrammet):

Mottakere av sosialhjelp og KVP	Antall
Antall brukere som har mottatt økonomisk sosialhjelp i perioden	193
Herav brukere under 30 år	38
Antall deltakere i KVP	1
Antall saker gjeldsrådgiving, både sosial og flyktning	55

For unge som mottar økonomisk sosialhjelp stilles det vilkår for utbetaling. Det gjøres jevnlig internkontroller for å sikre at unge som kan være i aktivitet er det. Det er fokus på å gi ungdom som mottar økonomisk sosialhjelp arbeidsrettet oppfølging mot jobb eller utdanning. Alle NAVs virkemidler tas i bruk i dette arbeidet.

Det har vært en reduksjon i antall innbyggere som har hatt behov for økonomisk sosialhjelp. I 2024 var antallet 218 mot 193 i 2025. Forbruket var noe lavere i 2024, det kan være ulike forklaringer på det, som behovet og hva det er søkt om og tidspunkt for refusjon i statlige ytelser.

I 2025 har vi følgende nøkkeltall for flyktninger inkludert KVP:

Mottakere av sosialhjelp og KVP, flyktning	Antall
Antall flyktninger som har mottatt økonomisk sosialhjelp i perioden	81
Herav flyktninger under 30 år	11
Antall flyktninger i KVP	2
Antall flyktninger som er bosatt i perioden jfr. kommunestyrevedtak	19
Familiegjenforeninger	0
Nyfødte barn	5
Antall flyktninger totalt i 5-års periode ved utløp av perioden	160
Vedtak bosettinger	30

Antallet flyktninger som har mottatt økonomisk sosialhjelp har vært stabilt høyt gjennom 2025. Flere har avsluttet deltagelse i introduksjonsprogrammet. Det er ofte behov for språkopplæring, men da uten introstønad. I slike tilfeller har flyktningen krav på tiltakspenger fra Nav, men må ofte suppleres med økonomisk sosialhjelp da satsen er for lav og dekker ikke alle utgifter til livsopphold. I tillegg er det mangel på barnehageplass i sentrum i kommunen. Da tar det lengre tid før alle voksne kan begynne på Introduksjonsprogrammet. I ventetiden får de utbetalt sosialhjelp. Det er et større overforbruk på sosialhjelp men det må ses i sammenheng med innsparing på Introduksjonsstønad. Det er fokus på å gi flyktninger arbeidsrettet oppfølging. Pr. 31.12. 25 var 45 % av de fordrevne fra Ukraina bosatt i Tvedestrand i arbeid. I 2024 var andelen 22 %. Snittet i Agder er på 37 %. Det er noe mer ressurskrevende med mottak av ukrainske flyktninger enn først antatt.

Psykososialt kriseteam

Ansvar for kommunes psykososiale kriseteam er lagt til enhetsleder. I 2025 er det opprettet et team på 14 medlemmer og det er laget rutiner for psykososial oppfølging. Det er gjennomført 2 samlinger og teamet har fulgt et gratis webinar som kompetansehevende tiltak. Teamet har i løpet av året hatt 2 oppdrag.

Kulturskolen

I desember 2024 vedtok kommunestyret i Gjerstad å melde seg ut av kulturskolesamarbeidet "Kulturskolen Øst i Agder". Vedtaket hadde en angrefrist som ble satt til ut april. Innen utgangen av angrefristen meddelte Gjertsad kommune at de allikevel ikke maktet å organisere egen kulturskole og trakk utmeldingen fra kulturskolesamarbeidet. Det betyr at vi kunne opprettholde aktivitet og ansatte i Gjerstad sin andel av kulturskolen.

Kulturskolesamarbeidet i fire kommuner er en krevende jobb, der synliggjøring og lokalt engasjement er en krevende øvelse. Som ledd i bedre synliggjøring i medlemskommunene har vi tatt opp tradisjonen med at elever åpner kommunestyremøter med kunstneriske innslag. Dette er en fin anledning til at politikere og administrasjon ser fruktene av kulturskolens arbeid. Høsten 2025 deltok vi på kommunestyremøter i alle kommunene.

Kulturskolen har fra høsten 2025 utvidet vårt fagfelt med musikkterapi. Vi har nå flere samarbeidsprosjekter med Oppvekst/skole/SFO og Helse. Dette arbeidet er forankret i den nye rammeplanen til Kulturskolene der vi er forventet å være mer integrert i kommunens øvrige tjenester. Dette har vært et spennende og givende arbeid å ta fatt på.

Vi har gode undervisningsrom i Tvedestrand, men vi har fremdeles ulikt nivå på undervisningslokalene i de andre kommunene. Risør har tilfredsstillende lokaler, men vi ønsker en samlokalisering der. Gjerstad har også ok rom, Vegårshei har pr i dag ikke tilfredsstillende lokaler.

3.1.4 Sykefravær

Sykefravær	Sykefravær 2024	Sykefravær 2025	Endring
Korttid	1,7 %	1,6 %	-0,1 %
Langtid	5,9 %	4,5 %	-1,4 %
Sum fravær	7,6 %	6,1 %	-1,5 %

Sektoren har redusert sykefraværet både på korttidssykemeldte og langtidssykemeldte i 2025.

3.1.5 Målekart

Fokusområder	Indikator	Mål	Resultat
Brukere	Brukerundersøkelse, score		
Medarbeidere	Medarbeiderundersøkelse, score	4,2	

Fokusområder	Indikator	Mål	Resultat
	Medarbeiderundersøkelse, svarprosent	60 %	
	Sykefravær, totalt	6,0 %	6,1 %
	Sykefravær, korttid	1,1 %	1,6 %
Økonomi	Budsjettavvik	+/- 0,5 %	+ 6,6 %

Når det gjelder brukerundersøkelse har det ikke vært avholdt generelt for hele sektoren. Det er ikke laget oversikt på hvor stor andel medarbeiderundersøkelser er foretatt med unntak av en avdeling.

Sykefraværet totalt er omtrent som målet.

Sektoren har et positivt budsjettavvik som er godt over målsettingen.

3.1.6 Fokusområder

Sektorens fokusområder for 2025:

- Fokus på godt arbeidsmiljø og fornøyde brukere og innbyggere.
- Implementere ny organisering i sektoren for å effektivisere driften
- God samfunnsutvikling gjennom ferdigstilling av kommuneplanens arealdel og utviklingen av sentrumsnære områder, for å skape vekst i og rundt sentrum.

Forvaltning, plan og næring

Året 2025 var preget av budsjettdisiplin og endringer i organisering for å dekke opp arbeidsområdene uten innleie av konsulenter.

Fokuset på et godt arbeidsmiljø er et fokus som alle har bidratt til. Å implementere en ny organisering for å effektivisere driften har i hovedsak vært renhold, og omorganisering av den tidligere avdelingen for kommunalteknikk.

Mye av arbeidet i forvaltning, plan og næring har dreiet seg om Sentrum Nord og Kommuneplanens arealdel. Kommuneplanen fikk innsigelser og dertil nye høringsrunder. På byggesak har det vært jobbet med endring av gebyrregulativet etter at nytt system har vært prøvd ut, og byggesak har også vært benyttet i arbeidet med private planer da det på plan er en vakant stilling.

Det har vært skifte av oppmålingsingeniør i 100% stilling og det er tilsatt to nye byggesaksbehandlere etter noe avgang.

Landbruksplanen er godkjent og skal tas i bruk i 2026.

Det har vært noe mer sykemeldinger enn normalt. I den forbindelse er det omfordelt noen arbeidsoppgaver internt i enheten. Det var forventet at arealdelen skulle blitt godkjent da det forventes at det vil generere en del nye detaljreguleringer, som igjen gir mer byggeaktivitet. Men vi har sett at antallet innkomne byggesaker er redusert noe, og det er med bakgrunn i rentenivå, usikre tider og verdensbildet. På næringsssiden jobbes det jevnt med næringsklynger, foreninger og turisme. Det er også fokus på ungdom og yrkesvalg, samt mer samarbeid internt i enheten.

Vann og avløp

For vann og avløp i 2025 har fokusområdene blant annet vært å implementere den nye organiseringen av sektoren, planlegging og utførelse av sentralt planarbeid, planlegging av å øke beredskapen innen vannforsyning, samt prioritering av viktig vedlikehold for å sikre forsvarlig drift.

Eiendom og teknisk

Jobbe aktivt med å få fornøyde brukere. Vedlikeholdsarbeid ut fra svært små ressurser.

Enhet for kultur, inkludering og interne tjenester

- Fokus på godt arbeidsmiljø og fornøyde brukere og innbyggere

Arbeidet pågår kontinuerlig.

- Implementere ny organisering i sektoren for å effektivisere driften

Tiltaket er gjennomført.

- God samfunnsutvikling gjennom ferdigstilling av kommuneplanens arealdel og utviklingen av sentrumsnære områder, for å skape vekst i og rundt sentrum.

Det må jobbes videre med dette i 2026.

Kulturskolen

Etter ønske fra flere av samarbeidskommunene, ønsket vi å revidere samarbeidsavtalen til Kulturskolen Øst i Agder. Det ble en grundig prosess, der alle involverte kommuner fikk komme med høringsinnspill. Det ble utarbeidet et endelig utkast som ble behandlet av kommunedirektørene i et møte i august, for så å bli politisk behandlet i alle kommunestyre i løpet av høsten. Den nye samarbeidsavtale ble vedtatt i alle kommunene uten innsigelser eller ytterligere behandling.

Den største endringen i den nye avtalen, var endel forskyvning av økonomiske belastninger.

- *Rektorandelen i fagene dans og visuell kunst ble likestilt (tidligere var de hhv 5 og 15%; nå er de 10% for begge fag.*
- *På bakgrunn av folketall ble det en endring i andelen for musikk mellom Gjerstad og Vegårshei. Gjerstad gikk fra 15% til 13,5% mens Vegårshei gikk fra 11% til 12,5% av utgiftene til musikk. Risør og Tvedestrand sine andeler er uendret (37%).*
- *På bakgrunn av elevtall de siste ti årene, valgte vi å redusere aktiviteten på visuell kunst. Nå er det to grupper i Tvedestrand og Risør og én gruppe i Gjerstad og Vegårshei*
- *Det ble endel endringer/oppdateringer/forenklinger av teksten for å passe bedre med dagens organisering*

På grunn av politisk behandling av revidert samarbeidsavtale, ble politisk behandling av ny rammeplan utsatt til 2026.

Kulturskolen har jobbet videre for å utvide og utvikle samarbeidet med skole, SFO, PPT og helse. Dette er en forventning i nasjonale føringer.

Det har også vært stort fokus internt på godt arbeidsmiljø med profesjonelt læringsfellesskap og delingskultur. Dette er svært viktig. Fra 2026 vil Kulturskolen legges til Læring og oppvekst og trer ut av sektoren for samfunn og infrastruktur.

3.1.7 Helse, miljø og sikkerhet

Avholdte medarbeidersamtaler

Sektoren har avholdt medarbeidersamtaler og med særlig vekt på oppfølgingssamtaler med nyansatte. Noen medarbeidersamtaler er utsatt til 2026.

Oversikt HMS-avvik, registrerte skader/ulykker/vold/trusler

Det er ikke registrert alvorlige HMS-avvik, skader og ulykker i arbeidstiden i 2025.

Kompetansehevingstiltak

Det har vært to nye ansatte i sektoren som har utført viktige kompetansehevingstiltak. Det har vært noe deltakelse på eksterne kurs, seminarer og samarbeidsmøter med andre kommuner og overordnede myndigheter der kostnader har vært på et minimum.

4 Læring og oppvekst (220)

4.1 Sektorenes rapporter

Tjenesteområder

Sektor for læring og oppvekst driftes de tre kommunale barnehagene: Lyngbakken barnehage som ligger i sentrum, Bronsbu barnehage som ligger i sentrum og Holt barnehage. I tillegg er det tre private barnehager i Tvedestrand: Knatten barnehage på Gjeving, Vestre Sandøya barnehage og Blåbærskogen naturbarnehage som ligger på Glastadheia. Sektoren har ansvaret for tilskudd til private barnehager, barnehageopptak, er tilsynsmyndighet og skal sørge for spesialpedagogiske tiltak for barnehagebarn. Sektoren har ansvaret for skolene i Tvedestrand: Tvedestrand barneskole med Vestre Sandøya skole og Lyngmyr skole. Barneskolen drifter SFO fra 1.-4 trinn. Det er også en mestringsbase ved Tvedestrand barneskole og en forsterket skoleavdeling ved Lyngmyr skole. Sektoren har ansvaret for skoleskyss, voksenopplæring, Leirskolen AS, drift av oppvekstkontoret, rådgivning innen oppvekst samt ledelse og administrasjon av sektoren. Sektor for læring og oppvekst favner barnet fra før det fyller 1 år til det går ut av 10. klasse på ungdomsskolen.

4.1.1 Økonomi

Årsberetning 2025 - Driftsrapport

Beskrivelse	Budsjett 2025	Reg budsjett 2025	Regnskap 2025	Avvik 2025
220 Læring og oppvekst				
Inntekt	-14 122	-16 257	-28 571	12 314
Utgift	175 958	185 642	195 806	-10 164
Netto	161 836	169 385	167 235	2 150

Sektoren hadde samlet sett et regnskap som endte med et mindreforbruk på ca. 2.1 millioner mot budsjett. Sektoren meldte ved 2.tertial om et forventet mindreforbruk på omlag 300.000 kroner, men grunnet ulike refusjoner og begrenset innkjøpsstopp ble dette mindreforbruket høyere enn forventet.

Lyngbakken barnehage endte opp med et mindreforbruk på 480.000 kroner. Dette skyldes blant annet at man fikk inn mer refusjon i sykelønn enn hva man bruker på vikarer på. Summen utgjør ca. 70.000 kroner. Trafikklysmodellen følges med vikarkontroll og overtidskontroll. Barnehagen mottok i 2025 større refusjoner fra bl.a. fylkeskommunen og Utdanningsforbundet på ca. 100.000 kroner. Refusjon fra staten på ca. 180.000 kroner, der bl.a. svømmeopplæring, Rekomp, Toppet bemanning er inkludert. I tillegg er det et mindreforbruk på driftsutgifter grunnet begrenset innkjøpsstopp.

Bronsbu barnehage hadde i 2025 et merforbruk lønn og sosiale utgifter på ca 2.2 millioner, men fått refusjon sykelønn på ca 2.6 millioner. Det totalt mindreforbruk ble på 486.000 kr. Mindreforbruket skyldtes rimeligere vikarer inne for fast ansatte i permisjoner og sykemeldinger, redusert vikarinneleie og god budsjett disiplin og kontroll på refusjoner. Barnehagen har også fått refusjoner fra stat og fylkeskommune som det ikke er budsjettert med. Dette dreier seg refusjon for utviklingsarbeid gjennom rekomp midler, tilskudd for å ha studenter samt fra Utdanningsforbundet (plasstillsvalgt). Dette utgjør ca 140.000 kr til sammen. Det kan se ut som om barnehagen har et mindreforbruk på mat, men dette må sees i sammenheng med lønnsutgifter til kjøkkenmedarbeider i 40 % og utgifter ekstrainsats mat. Merinntekt på oppholdsbetaling må sees i sammenheng med økte kostpriser og færre som fikk innvilget redusert oppholdsbetaling.

Holt barnehage hadde i 2025 et merforbruk på ca. 300 000 kr. Det var et merforbruk på fastlønn på

ca. 550 000 kr og 845 000 kr i vikarbruk. Barnehagen hadde inntekter for sykkelønnsrefusjon på ca. 930 000 kr. Merforbruket på fastlønn skyldtes lønnsoppgjør utover det som ble kompensert fra 01.05.25, ferieavvikling utenom 5. ferie uke og ansatte som har overført ferie fra i fjor. Barnehagen har flere ansatte som har en ekstra ferieuke grunnet alder over 60 år. Barnehagen har arbeidet gjennom hele året med å komme i balanse gjennom budsjettdisiplin, fokus på gjenbruk og streng innkjøpskontroll. Det føres fraværsregistrering hver måned og man følger opp rutinene i trafikklysmodellen, men leder ser at det er utfordrende å gå underbemannet ved fravær. Holt barnehage har merinntekt på brukerbetaling på 140 000 kr. Merinntekt på statlig refusjon på ca. 50 000 kr. Tiltak med økte priser på matpriser og tilberedning/ økte årsverk er innfridd.

Barnehageområde:

Spesialpedagogiske tiltak barnehage hadde et mindreforbruk på om lag 690 000 kroner, dette er mindretgifter til lønn (§37 og § 31) og utbetalinger av tilskudd til private knyttet til vedtak for barn med nedsatt funksjonsevne (§ 37)

Gjestebarneoppkjøret: Her endte regnskapet på et merforbruk på om lag 522 000 kroner.

Tilskudd til private barnehager endte på et mindreforbruk på om lag 430 000 kroner.

Lyngmyr skole

I 2025 var det et mindreforbruk på ca 700.000,-. Dette avviket kan forklares slik: Mindreforbruk lønn (480.000,-), mer inntekter enn budsjettet (250.000,- fra Staten, 300.000,- gjesteelever). Det er et merforbruk på innkjøp på 280.000,- og mindre sykkelønnsrefusjon på 60.000,- grunnet lavt sykefravær.

Tvedestrand barneskole

Enheten har et samlet positivt avvik på 637.000 kroner ved utgangen av 2025. Skolen har så langt det har latt seg gjøre fulgt trafikklysmodellen i forhold til vikarbruk. Man har løst fravær blant lærere og fagarbeidere direkte på de ulike trinnene og internt på skolene så langt det har latt seg gjøre, men har samtidig måttet vurdere forsvarligheten. Skolen har fulgt opp innkjøpsstoppen der det har vært mulig i forhold til drift.

Skole/SFO på Vestre Sandøya har samlet et negativt avvik på 200.000. Dette skyldes i stor grad at det har vært behov for flere vikarer gjennom året for å sikre drift ved sykefravær - dette var i hovedsak på SFO. I tillegg har det vært bruk av overtidslønn blant ansatte for å kunne opprettholde driften. Det er sårbart når det er så små forhold med lite tilgang til vikarer og få ansatte.

Regnskap for lønn: Merforbruk 4.295.000 kroner og sykkelønnsrefusjoner 3.826.000 gir nettolønn negativt avvik på 469.000 kroner. Dette må ses i sammenheng med enkelte av refusjonene skolen har fått fra staten til ansatte som har studert gjennom vikarordningen. Gjesteelevpenger fra andre kommuner har vært høyere enn budsjettet med positivt avvik på 538.000 kroner. Skolen fikk 71.000 kroner fra tilskuddsordningen i Østre Agder til bruk på utviklingsarbeid i personalet gjennom skoleåret. Tilskudd til utstyr og læringsarenaer fra Utdanningsdirektoratet ble innvilget med 86.000 kroner. Tilskudd fra kommunestyret til skolemiljøtiltak gjorde at det ble overført 133.000 kroner til enheten. mer om bruken av disse pengene senere i rapporten.

For å redegjøre for dette ytterligere, kommenteres de underliggende enhetene hver for seg. Når det gjelder vikarbruk, så er det en feilføring at det står bruk av ekstrahjelp. Dette er vikarer som er satt inn ved fravær, ikke ekstra ansatte som går på toppen.

Vestre Sandøya skole, drift: Her er det et positivt avvik på 175.000 kroner. Dette skyldes i stor grad regnskapet for lønn, der det er et mindreforbruk på 160.000 kroner, når man ser fastlønn sammen med lønn til vikarer. I tillegg er det et mindreforbruk for kjøp som inngår i tjenesteproduksjon, samt et lite positivt avvik for refusjoner.

Vestre Sandøya SFO: Her er det et negativt avvik på 375.000 kroner. Denne summen skyldes i

hovedsak bruk av vikarer og overtidsbetaling for å sikre driften. Fra høsten 2025 ble dette sikret i større grad, og de siste fem månedene har derfor gått i balanse på SFO.

Tvedestrand barneskole drift og enhetsleder: Her er det et positivt avvik på henholdsvis 829.000 kroner og 144.000 kroner. For driften ved skolen skyldes dette større refusjoner fra stat, sykelønnsrefusjoner tilskuddsordninger og andre kommuner enn det var budsjettet med. Når det gjelder regnskap for enhetsleder, så er det positivt avvik for pensjon, arbeidsgiveravgift og kjøp som inngår i tjenesteproduksjon. Matvarepriser gjør at mat som undervisningsmateriell har et negativt avvik på 142.000 kroner. Skolen har også brukt 390.000 kroner mer enn budsjettet på undervisningsmateriell. Dette fordi man hvert år må kjøpe engangsbøker til de yngste trinnene i tillegg til å kjøpe tilgang til digitale lærebøker som er oppdatert og dekker de fagene vi ikke har fysiske bøker i (mellomtrinnet), og dette er en atskillig høyere utgift enn budsjettet har tatt høyde for.

Tvedestrand barneskole SFO: SFO har et netto negativt avvik på 140.000 kroner. Dette skyldes at bruk av vikarer for å dekke sykefravær har kostet noe mer enn man har fått i sykefraværsrefusjon på grunn av at kommunen dekker arbeidsgiverperioden til de fleste som blir syke. Salgsinntektene har et positivt avvik på 112.000 kroner.

Grunnskoleområde:

Skoleskyss: Endte på en merutgiftutgift på om lag 374.000 kroner.

Gjestelever: Resultat endte på en merutgift på om lag 321.000 kroner.

Voksenopplæring etter opplæringsloven endte på et resultat som var på 100 000 kroner mer enn budsjettet.

4.1.2 Årsverk

Målordikator	1. Januar	Måned Des 2025	Endring
Faste årsverk	163,3	169,6	6,3
Midlertidige årsverk	23	25,3	2,3
Sum årsverk	186,3	194,9	8,6

Lyngbakken barnehage sum årsverk: 26,1 (økning på 0,4)

Bronsbu barnehage sum årsverk 24,9 (økning 0,2)

Holt barnehage sum årsverk 15,8 (økning 2,5) Økning begrunnes av økning med en avdeling.

Lyngmyr skole sum årsverk 33,4 (økning 2,5) Økning begrunnes i minstenorm for lærertetthet og vedtak (ITO).

Tvedestrand barneskole sum årsverk 82,1 (økning 1,5)

4.1.3 Nøkkeltall - aktivitetsnivå i tjenestene

Lyngmyr skole

Nasjonale prøver 8. trinn:

Prøve	Lyngmyr	Fylke	Nasjon
Lesing	46	48	49
Regning	44	48	49
Engelsk	48	50	51

Mestringsnivå 8. trinn:

Prøvetype	Mestringsni vå 1	Mestringsni vå 2	Mestringsni vå 3	Mestringsni vå 4	Mestringsni vå 5
Lesing	15.5%	37.9%	32.8%	8.6%	5.2%
Regning	24.6%	24.6%	36.8%	14.0%	0.0%
Engelsk	13.8%	29.3%	34.5%	12.1%	10.3%

På 8. trinn ser vi at resultatene ligger godt under både fylke og nasjon. Det er også stor andel av elevene som scorer på de to laveste mestringsnivåene. Det vil da være fokus på å løfte disse elevene opp et mestringsnivå ellet to.

Nasjonale prøver 9. trinn:

Prøve	Lyngmyr	Utvikling	Fylke	Nasjon
Lesing	53	4	52	53
Regning	53	5	52	53

På 9. trinn ligger trinnet over fylkesnivå og likt med nasjonalt nivå i både lesing og regning. I lesing har trinnet utviklet seg med 4 skalapoeng (som forventet) og i lesing 5 skalapoeng (1 over forventet). Dette er bra.

Mestringsnivå 9. trinn:

Prøvetype	Mestringsni vå 1	Mestringsni vå 2	Mestringsni vå 3	Mestringsni vå 4	Mestringsni vå 5
Lesing	7,2%	13,0%	39,1%	20,3%	20,3%
Regning	4,3%	18,6%	30,0%	31,4%	15,7%

Det er fortsatt for stor andel av elevene som ligger på de to laveste mestringsnivåene, men en klar bedring fra forrige skoleår.

Grunnskolepoeng:

Skoleår	21-22	22-23	23-24	24-25
Lyngmyr	43,8	40,3	40,0	41,5
Nasjon	43,4	42,4	42,2	42,2
Agder	42,8	41,5	41,6	41,5

Lyngmyr har over tid lagt over 40 i grunnskolepoeng, men under nasjonalt nivå. Sist skoleår ser vi en framgang.

Elevundersøkelsen:

Mobbing på skolen (%)			
	8. trinn	9. trinn	10. trinn
Nasjon	9,2	10,2	9,6
Agder	11,2	10,9	10,1
Lyngmyr	1,8	4,3	0,0

Elevundersøkelsen viser veldig gode tall på mobbing, dette gjelder for alle trinn. Dette samsvarer godt med resultatene vi hadde tidligere på Spekter (ikke-anonym spørreundersøkelse). Dersom vi ser på de samme elevene året før er det følgende nedgang:

Prosentvis 24/25	7. trinn	8. trinn	9. trinn	10. trinn
Mobbet på skolen	11,3	10,2	11,8	10,6

Prosentvis nedgang fra 24 til 25	8. trinn	9. trinn	10. trinn
Mobbet på skolen	-9,5	-5,9	-11,8

Hovedresultater elevundersøkelsen:

Indikator	8. årstrinn	9. årstrinn	10. årstrinn
Trivsel	4,1	4,3	4,0
Støtte fra lærer	4,2	4,3	4,1
Støtte hjemmefra	4,2	4,3	4,0
Vurdering for læring	3,6	3,4	3,3
Læringskultur	3,7	3,7	4,0
Mestring	3,5	3,7	3,8
Motivasjon	3,2	3,4	3,3
Elevdemokrati og medvirkning	3,6	3,5	3,5
Felles regler	4,3	4,2	4,2
Utdanning og yrkesveiledning (ungdomsskolen)		3,4	4,0
Faglig utfordring	4,0	4,3	4,4

Tvedestrand barneskole

Elevundersøkelsen: Resultatene fra elevundersøkelsen viser noe lavere mobbetall enn i landet for øvrig på 7. trinn, men høyere tall for skolen enn i fjor. Både på 5. og på 6. trinn er tallene på elever som har opplevd mobbing på skolen høyere enn i landet for øvrig. Dette er ikke resultater vi er fornøyd med og noe vi tar på største alvor. Derfor har vi etter jul fulgt opp med ikke-anonyme undersøkelser (Spekter) på hele mellomtrinnet (5. - 7. trinn) slik at vi har identifisert de som trenger oppfølging og hjelp til å få et trygt og godt skolemiljø. Etter dette er det satt inn tiltak der det har vært aktuelt for elevene det gjelder.

Skolen scorer ellers i hovedsak på landsgjennomsnittet eller litt under eller litt over når det gjelder andre faktorer i trivselsundersøkelsen.

Nasjonale prøver: I alle de tre nasjonale prøvene har skolens elever høyere skalapoeng enn landet for øvrig.

Elever på de ulike mestringsnivåene nasjonale prøver:

Lesing mestringsnivå 1: 23,9% (hele landet 28,6%)

Lesing mestringsnivå 2: 43,5% (hele landet 46,5%)

Lesing mestringsnivå 3: 32,6% (hele landet 24,8%)

Regning mestringsnivå 1: 22,9% (hele landet 27,9%)

Regning mestringsnivå 2: 53,6% (hele landet 46,6%)

Regning mestringsnivå 3: 20,8% (hele landet 25,4%)

Engelsk mestringsnivå 1: 18,8% (hele landet 24,2%)

Engelsk mestringsnivå 2: 47,9% (hele landet 51,3%)

Engelsk mestringsnivå 3: 33,3% (hele landet 24,5%)

Skolen har færre elever på laveste nivå enn forrige skoleår og i forhold til landsbasis.

Avsluttende kommentar: Tilstandsrapporten som årlig legges frem for kommunestyre vil i komplimentere årsmeldingen.

4.1.4 Sykefravær

Sykefravær	Sykefravær 2024	Sykefravær 2025	Endring
Korttid	2,5 %	2,3 %	-0,2 %
Langtid	7,7 %	6,3 %	-1,3 %
Sum fravær	10,1 %	8,6 %	-1,5 %

Tabellen viser at sykefraværet har gått ned med 1,5 prosentpoeng sammenlignet med samme periode i fjor. Både korttids- og langtidsfraværet er redusert.

Kommunens mål for samlet sykefravær er satt til 8 prosent. Det er fortsatt enkelte variasjoner mellom avdelingene og enhetene, men det arbeides aktivt for å holde fraværet lavt. Ulike tiltak settes i verk for å øke jobbnærværet på den enkelte enhet.

Årsakene til fravær er sammensatte: Noe er arbeidsrelatert og følges opp, noe skyldes behov for tilrettelegging ved overgang til andre ytelser, og noe henger sammen med ulike helseutfordringer.

4.1.5 Målekart

Fokusområder	Indikator	Mål	Resultat
Brukere	Brukerundersøkelse barnehage, resultat 1-5	4,5	4,33
	Brukerundersøkelse barnehage, svarprosent	minst 65 %	72,2%
barn, foreldre, elever, foresatte	Nasjonale prøver	over nasjonalt nivå	Se over
	Grunnskolepoeng	over 40 (karakter 4)	41,1
	Elevundersøkelsen	Mål: 0-toleranse for mobbing. Større tilfredshet fra elevene og motivasjon og opplevet støtte fra lærere	Pres. i K-styret i juni
	Foreldreundersøkelsen	Skal gjenspeile elevundersøkelsen	Pauset fra Udir
Medarbeidere	Medarbeiderundersøkelse, score	4,2	Ikke gjennomført
	Medarbeiderundersøkelse, svarprosent	60 %	Ikke gjennomført
	Sykefravær, totalt	7,5 %	8,6 %
	Sykefravær, barnehage	9,0 %	
	Sykefravær, skole	6,0 %	
	Sykefravær, korttid		

Fokusområder	Indikator	Mål	Resultat
Økonomi	Budsjettavvik	+/- 0,5%	Mindreforbruk

Viser til Tilstandsrapport for skole, presentert våren 2025. Tilstandsrapport for 2025 blir presentert i juni.mnd 26

4.1.6 Fokusområder

Sektoren favner barnet fra før det fyller ett år- til det går ut av 10. klasse på ungdomsskolen. En felles oppvekstsektor gjør samarbeidet mellom barnehage og skole enda lettere og tettere. Mange av satsingene for barn og unge i Tvedestrand kommune favner både barnehage og skole, det å få jobbe felles med disse satsingene er en stor styrke. Det arbeides med trygt og godt barnehagemiljø for alle barn og et godt arbeidsmiljø for de ansatte. Livsmestring og helse samt kompetanseløftet for spesialpedagogikk og inkluderende praksis er viktige temaer som det arbeides godt med på enhetene. Sektorene er med i **Tilskuddsordningene (TSO)** som omfatter tre nasjonale satsinger:

- DEKOMP – Desentralisert kompetanseutvikling i skolen
- REKOMP – Regional kompetanseutvikling i barnehagen
- Kompetanseløftet for spesialundervisning og inkluderende praksis

Alle kommuner i landet skal ta del i denne satsingen. I Tvedestrand kommune skjer arbeidet i samarbeid med de øvrige syv kommunene i Østre Agder-samarbeidet. Både skolene og barnehagene i regionen er aktive deltakere. Satsingen har et særlig fokus på inkluderende praksis innen spesialpedagogikk, og krever et tett og godt samarbeid med den lokale pedagogisk psykologiske tjenesten (PPT). Det legges stor vekt på å vurdere hvordan spesialundervisningen organiseres i både barnehage og skole. Et sentralt spørsmål er hvordan man kan dreie fokuset fra spesialundervisning mot mer allmennpedagogisk tilrettelegging i barnehagen, og tilpasset opplæring i skolen. Dette arbeidet ses også i sammenheng med to-lærerordningen, som gir rom for mer fleksibel og inkluderende undervisning. I tillegg passer modellen "Innsatstrappa" godt inn i denne satsingen, og bidrar til å strukturere og målrette innsatsen for barn og elever med ulike behov.

I tillegg til dette, delta skolene i **KI-prosjekt** gjennom Østre Agder oppvekstforum. Prosjektet er i første omgang for rektorer/avdelingsledere, men vil i løpet av høsten starte kompetanseheving for lærere.

BTS- Bedre Tverrfaglig Samhandling, er et satsingsområde i Tvedestrand. Alle som jobber i laget rundt barn, ungdom og familier må jobbe etter felles prinsipper. Det må samhandles på tvers av tjenester og sektorer. Samhandlingen skal være systematisk og den skal være kjent av alle som jobber i Tvedestrand kommune. Bedre Tverrfaglig Samhandling (BTS) er også viktig for å klare å gjennomføre kommunens vedtatte Forebyggende plan. "Innsatstrappa" henger sammen med denne satsingen, der tidlig innsats er et førende prinsipp.

Prosjekt "HMS i skolen", arbeid med vold og trusler i skolen. Dette er et arbeid som også har overføringsverdi til barnehage. Det arbeides med plan, risikovurdering og tiltak. Ansatte i skoler og barnehage har fått kursing via Verge i hvordan takle/mestre vold og trusler. Kurset ansees å være mer relevant for skole enn barnehage. Prosjektet ble avsluttet 31.12.25

Skolene arbeider systematisk og strategiske sammen med skoleeier rundt skolemiljø og det pedagogfaglige arbeidet. Det er vedtatt en felles handlingsplan for **skolenærvær** i Tvedestrandsskolen som det jobbes med å implementere. Dette er et område som det er naturlig det arbeides mer med da man kan se en trend hvor man ser at fraværet er økende. Det arbeidet har fått nasjonal oppmerksomhet og vil fortsette inn i 2026.

4.1.7 Helse, miljø og sikkerhet

Verneombuds medvirkning

Verneombud har vært med på vernerunder.

Avholdte medarbeidersamtaler/seniorsamtaler

De fleste medarbeidersamtaler og seniorsamtaler er avholdt eller tilbudt i alle avdelinger i sektoren.

Oversikt over HMS-avvik, registrerte skader/ulykker/vold/trusler

Det er registrert avvik i nesten alle avdelinger. Avvikene er håndtert i Compilo. Avvik knyttet til barns rett på et trygt og godt barnehagemiljø (kapittel 8 i barnehageloven) er håndtert gjennom rutinebeskrivelse/ tiltaksplaner. Avvik knyttet til elevers rett på et trygt og godt skolemiljø (kapittel 12 i opplæringsloven)) er håndtert gjennom rutinebeskrivelse/aktivitetsplaner.

Avholdte øvelser

Brannøvelser er avholdt på alle enheter

Oppsummering av avholdt vernerunde, samt oppfølging

Det er avholdt vernerunder i alle avdelinger av sektoren. Disse er gjennomført etter instruks og avvik er rapportert. De fleste avvik er håndtert.

Førstehjelpskurs

Det er avholdt førstehjelpskurs for barnehage og skole høst/vinter 25. Det er gjennomført livredningskurs. Kursingen er gjennomført for ansatte i skoler og barnehager som utfører svømmeundervisning eller er i bassenget med barn.

Kompetansehevingstiltak

TSO- tilskuddsordningen. Kompetansehevingstiltak for skoler og barnehager i tråd med stortingsmelding 6, Tett på- tidlig innsats. Spesialpedagogikk og inkluderende praksis. Alle barnehager har deltatt i ordningen. Lyngmyr har deltatt hele året, TBS ble med i ordningen høsten 2024 og fortsatte i 2025. Skolene deltar også i prosjekt gjennom Østre Agder Oppvekstforum med fokus på KI, i første omgang for ledere. Prosjektet utvides høsten 26 med et lærerspor.

HMS i skolen: Skolene har gjennom Østre Agder deltatt i prosjektet HMS i skolen. Prosjektet startet høsten 2023. Kommunepsykologen har veiledet skolene i dette. Samarbeid med kommunepsykolog fra Arendal. Som et resultat av denne satsingen er det opprettet MBU (medbestemmesutvalg) ved begge skoler og i barnehagene. I MBU er både tillitsvalgte og verneombud representert. Møter i MBU der både tillitsvalgte og verneombud møtes i felles møter sikrer medvirkning og systematikk innen verneområdet.

Verge- kursing i skolene for å mestre/håndtere vold og trusler. Kurset har bestått av både teori og praksis. Videre er denne metoden satt i system, slik at enheter har oppfriskningskurs/økt to ganger i året samt at alle ansatte skal øve på ulike øvelser jevnlig.

5 Helse og mestring (250)

5.1 Sektorenes rapporter

Tjenesteområder

Sektoren omfatter alt av helsearbeidet i kommunen fra tjenester til gravide, barn, voksne og eldre. Sektoren har blant annet ansvar for helsestasjon, jordmor, kommuneoverlege, kommunepsykolog, fastleger, fysioterapi, tildelingskontor samt tjenester rettet mot eldre som hjemmesykepleie og sykehjem. Innenfor rehabilitering er det tjenester som fysioterapi, ergoterapi, tjenester relatert til personer med demens og deres pårørende, hverdagsrehabilitering, velferdsteknologi, hjelpemidler og kreftkoordinator.

Interkommunalt samarbeid er også under denne sektoren som blant annet barnevern, krisesenter og legevakt. Dagsenter, med aktivitet og arbeidstrening for alle brukergrupper i alle aldre. Voksenopplæring for personer med funksjonsnedsettelse, botilbud med døgnbemanning og boveiledning, avlastningstilbud for barn og unge med funksjonsnedsettelser i institusjon og som familieavlastning. Oppfølging av personer med rus og avhengighetsproblematikk, psykisk helse med døgnbemannet botilbud, forsterket omsorg, mestringskurs, lavterskeltilbud, drop-in tilbud og ungdomskontakt. BPA, omsorgslønn, støttekontakter, koordinator/barnekoordinator og individuell plan for alle brukergrupper og alle aldre.

5.1.1 Økonomi

Årsberetning 2025 - Driftsrapport

Beskrivelse	Budsjett 2025	Reg budsjett 2025	Regnskap 2025	Avvik 2025
250 Helse og mestring				
Inntekt	-61 436	-64 778	-78 683	13 905
Utgift	273 218	318 029	342 436	-24 407
Netto	211 782	253 251	263 753	-10 502

Samlet for sektoren

Sektoren fikk et merforbruk på 10,5 mill. kroner for 2025. Av dette utgjør merforbruk på lønn, sosiale utgifter og sykelønnsrefusjoner 3,6 mill. kroner og merforbruk på interkommunalt barnevern på 5,7 mill. kroner. Ellers ble det netto merforbruk på 1,2 mill. kroner på enhetene samlet på ulike poster.

Oppsummert for enhetene

Enhet livsmestring, familie og helse fikk et merforbruk på 2,4 mill. kroner, inkludert merforbruket for interkommunalt barnevern. De andre avdelingene i den enheten hadde samlet mindreforbruk på 3,3 mill. kroner.

Enhetene sykehjem, hjemmebaserte tjenester og habilitering fikk et samlet merforbruk på 8,1 mill. kroner.

Gjennomføring av innsparingstiltakene i sektoren

De fleste innsparingstiltakene fra opprinnelig budsjett og vedtak fra ekstraordinært kommunestyre 22.4.2025, k-sak 24/2025, er iverksatt. Sektorens samlede innsparingstiltak var opprinnelig satt til 9,6 mill. kroner. Innsparingsforventningen ble redusert med 1,3 mill. kroner i 2. tertial til 8,3 mill. kroner. Det var ett tiltak på 720.000 kroner som ikke ble iverksatt samt noen tiltak som ikke fikk helårsvirkning da en ikke rakk å iverksette fra starten av året. Det estimeres en tiltaksoppgåelse på

om lag 83 prosent.

Nedenfor følger økonomirapporter fra de ulike enhetene

Enhet for koordinering og rehabilitering

- Selvstendig næringsdrivende fysioterapeuter med kommunal driftsavtale viser et merforbruk på 160.000 kroner. Posten er underbudsjettert fordi det ikke er kompensert for økning av driftstilskudd som kommer 1. juli årlig. Kommunen har 4 fulltids driftstilskudd.
- Det er en innsparing på lønn i rehabiliteringstjenester, syn/hørselskontakt. Der er innsparing lønnskostnader 130.000 kroner, da det er utfordrende å finne vikar med rett kompetanse ved langtidsfravær.
- Rehabilitering hjemmeboende/fysioterapitjenesten innført 01.01.25 egenbetaling på treningsgrupper. Budsjett på 676.000 kroner for brukerbetaling som ble lagt inn i budsjett 2025 var urealistisk høy. Det ble lagt inn økning på 600.000 som tiltak i forbindelse med innsparingsvedtak 22.4.2025, k-sak 24/2025. Faktisk inntekt i 2025 på egenbetaling var 300.000 kroner, dvs. mindreinntekt på 0,4 mill. kroner. Refusjon kommunen har fått for takster fra HELFO er 770.000 kroner. Total inntekt for egenbetaling og refusjon av takster fra HELFO er 1.070.000 kroner.
- IKT har frikjøpt 40% stilling for ansatt i forbindelse med deltakelse i prosjekt anskaffelse elektronisk pasientjournal. Inntekt er 430.000 kroner.
- Det er et merforbruk på 200.000 kroner for Kommunal øyeblikkelig hjelp (KØH). Arendal Kommune beskriver at det er foretatt noen endringer i revidert budsjett som ikke kan beregnes gjennom en vanlig budsjettprosess. KDU vedtok at det skal tillegges vekt på antall pasienter og liggedøgn med henholdsvis 20 + 20 %. Her har Tvedestrand en god del flere enn budsjettert. Det er tatt ut faktiske tall for antall innleggelser og liggedøgn for perioden 01.01.2025 – 31.03.2025, fremskrevet likt til halvårsberegning. Det ble vedtatt at det skal benyttes 2,0 mill. kroner fra fond til å dekke KØH kostnader i 2025. Dette ble avregnet i andre halvår faktura. Det er oppdatert innbyggertall med en påplussing til Tvedestrand med andelen fra Røysland krets.
- Helse/velferdsteknologi. Her er et merforbruk på lisenser på 170.000 kroner. Det er i økonomiplan 2025-2028 ikke lagt inn økning i budsjett for perioden. Budsjettet for helse- og velferdsteknologi ligger i Enhet for koordinering og rehabilitering. Eventuelle gevinster som realiseres i andre deler av sektoren eller i andre enheter, vil tilfalle de respektive tjenesteområdene.

Gjennomgang av nettolønn, kjøp av tjenester, inntekter og sykelønnsrefusjon viser totalt et budsjett i balanse.

Sykehjem

Driftsåret 2025 for sykehjemsdriften viser et samlet merforbruk på 2 mill. kroner målt mot regulert budsjett. Både inntekter og utgifter avviker fra plan, og dette gir et negativt nettoresultat sammenlignet med budsjett.

Inntekter:

Inntektene ble **2,24 mill. kroner høyere** enn regulert budsjett. Dette skyldes både sykelønnsrefusjoner og egenbetaling/ vederlag for langtidsopphold. Vi hadde flere pasienter på langtidsopphold enn det var budsjettert for.

Utgifter:

Utgiftene ble **4,284 mill. kroner høyere** enn regulert budsjett. Dette er et betydelig merforbruk. Årsakene er:

- Økte bemanningskostnader og bruk av vikarer på 3,5 mill. kroner. Mye skyldes et høyt sykefravær og i perioder behov for ekstra innleie grunnet ressurskrevende pasienter. (Lønn til

vikarer i arbeidsgiverperioden 1 071 mill. kroner, og lønn til vikarer utover arbeidsgiverperioden på 940 000). Er kun budsjettet med 417.000 kroner.

- Behov for "sykepleier på topp" pga. mangel på sykepleierkompetanse (flere vakante stillinger, samt høyt fravær), merforbruk på 305.000 kroner (ligger ikke i budsjett).
- Opplæringsvakter for nyansatte/ sommervikarer; merforbruk på 300.000 kroner (ligger ikke i budsjett).
- Mindre refusjon fra staten på 400.000 kroner som var mindre enn forventet.
- Overtidslønn på 1,015 mill. kroner skyldes bl.a. mangel på sykepleierkompetanse og mange vakante helge stillinger. Er kun budsjettet med 54.000 kroner.
- Bruk av vikarbyrå sommer.
- Kjøp som inngår i tjenesteproduksjon, avvik på 950.000 kroner. Årsak bl.a. innkjøp av nødvendig utstyr på kjøkkenet som var blitt ødelagt, bl.a. industri stekeovn, avvik på matvarer, 317.000 kroner, og bl.a. arbeidsklær og verneutstyr var for lavt budsjettet.
- Økte kostnader til medisiner og annet medisinsk forbruksmateriell
- Høyere pleietyngde og større ressursbehov i perioder

Nettoresultat:

Netto driftsresultat viser et **merforbruk på 2,044 mill. kroner** sammenlignet med regulert budsjett.

Årsresultatet for sykehjemstjenesten i 2025 preges av:

- **høyere inntekter enn forventet**, som bidrar positivt
- **vesentlig høyere utgifter**, som dominerer totalresultatet
- **netto merforbruk på 2,044 mill. kroner**

Tiltak:

Resultatet indikerer behov for videre arbeid med kostnadskontroll, særlig innen bemanning og vikarbruk. Høsten 2026 starter sykehjemmet med årsturnus. Årsturnus gir ansatte økt forutsigbarhet med mulighet til å planlegge ferie og fritid et helt år i forveien. Den legger til rette for flere heltidsstillinger, bedre balanse mellom jobb og fritid, samt redusert sykefravær. For arbeidsgiver sikrer det bedre bemanning, redusert behov for vikarer og bedre økonomistyring.

Hjemmebaserte tjenester

Enheten for hjemmetjeneste og natt hadde et merforbruk i 2025 på 1,26 mill. kroner.

Merforbruket forklares først og fremst med merforbruk på nettolønn (sum av lønn, sosiale utgifter og sykelønnsrefusjoner). Det ble et merforbruk på nettolønn på 835.000 kroner. Merforbruk til lønn til vikarer var på 3 mill. kroner. Refusjon sykepengene dekte 2,3 mill. kroner av dette merforbruket. I overtid var merforbruket 700.000 kroner. Dette skyldes bl.a. mangel på vikarer, der merarbeid ikke utløser overtid.

Enheten hadde samlet 110.000 kroner mindre i inntekt på brukerbetaling enn budsjettet.

Kjøp som inngår i tjenesteproduksjonen ga merutgifter på 570.000 kr. Det meste av dette, 380.000 kroner gikk til bruk av vikarbyrå. Diverse ekstra utgifter til bilhold er også en av forklaringene.

Det ble for øvrig innsparing på kjøp fra andre private på 200.000 kroner.

Habilitering

Totalt har enheten et samlet merforbruk på 4,8 mill.

Store deler av merforbruket skyldes innleie av vikarer ved sykefravær, i hovedsak i døgnbemannede boliger. Det har i perioder vært høyt sykefravær, bortsett fra en periode på sommerhalvåret. På starten av året var det også stort merforbruk knyttet til overtid. Dette har vært redusert, men har økt på igjen i og etter sommeren.

Ved budsjettering av ressurskrevende tjenester kan det være vanskelig å treffe helt eksakt. Det handler blant annet om forhold som innslagspunkt, timesats og endringer i vedtak.

Ferieavvikling genererte merutgifter som det ikke er budsjettert for. Bonuslønn alene utgjør 400.000 for habilitering. Det er også 570.000 i merforbruk på lønn til ferievikarer.

Det er brukt 500.000 på opplæringsvakter i enheten. Enheten består av mange avdelinger og det er derfor stort behov for opplæring forskjellige steder for å dekke behovet.

Olav Sverres vei, boveiledning og base distrikt

Samlet merforbruk for denne avdelingen er 700.000 kroner.

Avviket skyldes i hovedsak merforbruk på lønn til vikarer. Dette skyldes høyt sykefravær på starten av året, samt bruk av overtid. Avdelingen har også tjenester levert av BPA . Kostnaden for dette er det ikke fullt ut budsjettert for. Merforbruket her er på 1,1 mill. kroner.

Olav Sverres vei har i deler av året hatt ledige leiligheter. På bakgrunn av dette kunne innleie reduseres ved sykefravær og dermed gi innsparing på lønn på grunn av redusert behov.

Avdelingen har også en merinntekt på ressurskrevende tjenester. Det er kommet inn 1,2 mill. kroner mer enn budsjettert.

Lyngmyrveien 49, ink. barnebolig, avlastning (barn og unge) og oppfølging av barn i privat hjem

Samlet merforbruk for denne avdelingen er 3,7 mill. kroner.

Dette skyldes lønn til vikarer og bruk av overtid. Avdelingen har også hatt økning av vedtakstimer mot slutten av året som har medført økt behov for innleie.

Utgifter knyttet til overtid er i mange tilfeller knyttet til vakante stillinger i helg, samt behov for riktig kompetanse. Det skal arbeides med å få dekket vakante stillinger, samt få flere vikarer med riktig kompetanse.

Avlastningen for barn og unge har en innsparing på 1 mill. Dette er grunnet vakante stillinger uten innleie.

Avdelingen har en mindreinntekt på ressurskrevende tjenester på totalt 1,5 mill. kroner.

Habilitering og dagtilbud

Avdelingen har en samlet innsparing på 320.000 kroner.

Det er merforbruk på støttekontakter på 150.000 kroner.

Enhetsleder

Avvik på enhetsleder på - 750.000 kroner skyldes tiltak som ikke er blitt iverksatt fullt ut i løpet av 2025. Dette tiltaket er effektivert i 2026 fordelt på alle avdelinger.

Status for vedtatte tiltak

Innsparing i Habilitering på 0,28 årsverk. Dette ble iverksatt på starten av året.

Arbeid og aktivitet har redusert med 1,3 årsverk ved nedleggelse av Marthaloftet og Arbeidsglede.

Kjøregodtgjørelse for støttekontakter er fjernet fra August.

Diverse vakanser er effektivert i løpet av året.

Livsmestring, familie og helse

Enheten har et merforbruk på ca. 2,4 mill. kroner. Hovedforklaringen er merforbruk på 5,7 mill. kroner for interkommunalt barnevern, og samtidig mindreforbruk på andre tjenester på 3,3 mill. kroner.

Avdeling Familie og helse har et merforbruk på ca. 4 mill. kroner. Av dette beløpet gjelder 5,7 mill.

kroner interkommunal barnevernstjeneste. Dette er et betydelig høyere beløp enn antydnet ved 2. tertial på 3 mill. kroner. Forklaring fra barnevernstjenesten er blant annet dyre plasseringer.

Andre ansvarsområder under Familie og helse er blant annet helsestasjon, jordmortjeneste, kommunalt legekontor, driftstilskudd leger, turnuslege. Disse områdene hadde innsparing på ca. 1,9 mill. kroner, i stor grad skyldes dette vakante stillinger som det ikke har vært ansatt i, blant annet på grunn av utfordringer med å få ansatt kvalifisert personale i vikariater.

I tillegg ligger andre interkommunale tjenester, som legevakt og krisesenter i nevnte avdeling. Legevakten hadde et mindreforbruk på i overkant av 300.000 kroner.

Ressurskrevende tjenester fikk et merforbruk på ca. 500.000 kroner.

Når det gjelder avdeling for psykisk helse og livsmestring er det et mindreforbruk på ca. 1,1 mill. kroner. Det skyldes også vakanser som en ikke har klart å ansette kvalifisert kompetanse i.

Dersom en ikke hadde fått merforbruk på grunn av interkommunalt barnevern hadde enheten hatt et mindreforbruk på om lag 3,3 mill. kroner.

Omtale av innsparingstiltakene i enheten:

Tiltakene angående reduksjon i årsverk er utført.

Vurdering av behov for innleie ved fravær er vurdert i forhold til forsvarlighet i drift.

5.1.2 Årsverk

Målordikator	1. Januar	Måned Des 2025	Endring
Faste årsverk	211,9	234,2	22,3
Midlertidige årsverk	9,1	15,9	6,8
Sum årsverk	221	250	29

Sektoren har budsjett på 252,73 i faste årsverk for 2025, etter alle tiltak.

Det er benyttet følgende årsverk ved slutten av året. Andre kolonne viser til sammenligning hva som er vedtatte årsverk, etter tiltak for 2026:

Helse og mestring	Årsverk 2025, benyttet ved årsslutt	Årsverk budsjett 2026:	Diff 25-26
Stab og felles, inkl. kom.sjef	6,6	5,82	-0,78
Koordinering og rehabilitering	13,3	13,18	-0,12
Sykehjem	45,2	49,1	3,9
Hjemmetjenester	66,2	63,14	-3,06
Habilitering	75,6	77,15	1,55
Livsmestring, helse og familie	43,2	42,59	-0,61
Sum årsverk	250,1	250,98	0,88

Ved årsslutt ble det benyttet 2,63 årsverk mindre enn budsjett for 2025. Av oversikten ser en også at sektorene er innenfor budsjett for 2026.

5.1.3 Nøkkeltall - aktivitetsnivå i tjenestene

Enhet for koordinering og rehabilitering

- **Koordinerende enhet habilitering, rehabilitering og individuell plan- koordinator, barnekoordinator.**

Koordinerende enhet (KE), som er lagt til Tildelingskontoret, presenterte høsten 2025 oppgavene som er tillagt KE og de lovpålagte oppgaver knyttet til oppgaver som ansatte skal ha som barnekoordinator/koordinator og individuell plan for kommunedirektørens ledergruppe. Hensikten var å sikre forankring og en felles forståelse av ansvaret kommunen har på dette området. Det er videre avklart at kommunens koordinerende enhet har delegert myndighet til å fordele saker til den enheten i tjenestene som anses mest relevant for å oppnevne barnekoordinator eller koordinator. I møtet ble det også løftet fram utfordringer knyttet til å oppnevne tilstrekkelig antall koordinatorene i sektoren. Kommunedirektørens ledergruppe har avklart at skole, NAV og barnevern ikke skal pålegges koordinatoroppgaver. Etter 1. tertial 2026 skal dette også avklares for barnehagesektoren, og ansvar for denne avklaringen ligger hos kommunalsjef.

Per 31.12.2025 foreligger det totalt 22 koordinatorsaker og 12 barnekoordinatorsaker i sektoren. I tillegg er det registrert enkelte saker der oppnevning ikke er gjennomført. Årsaken er at det i noen tilfeller er utfordrende å etablere koordinatorrollen innenfor tjenestenes tilgjengelige ressurser og kapasitet. Dette til tross for at oppgaven er lovpålagt.

I november 2025 ble det gjennomført en nettverkssamling med deltakelse fra 13 barnekoordinatorer/koordinatorene for individuell plan, ledere og systemkoordinator. Tema for samlingen var gjennomgang av veilederen som er utarbeidet i Arendal kommune. Denne ble presentert av Anette Windsland Lien, systemkoordinator i Arendal. Veilederen danner grunnlaget for arbeidet med å utvikle en tilsvarende veileder for Tvedestrand kommune.

I Tvedestrand kommune er det i 2025 startet et arbeid med anskaffelse av et enhets og sektorovergripende elektronisk samhandlingsverktøy -Visma Samspill. Løsningen skal ivareta dokumentasjon og tverrfaglig samarbeid for alle som er involvert i arbeid som koordinator/individuell plan og BTI. I dag dokumenter koordinatorene i de respektive fag journalsystemene. Arbeidet med anskaffelse, implementering og opplæring er pågående i 2026. IKT Agder er involvert i anskaffelsen.

Helseteknologi

Teknologien fungerer generelt bra, med stabil teknisk drift og kort leveransetid på brukerrettede tiltak som etterspørres. VKP (velferdsteknologisk knutepunkt) ble satt i drift i juni og sikrer nå automatisk journalføring av alarmhendelser samt kvalitetssjekk av data. Dette reduserer manuelt arbeid betydelig. I Samarbeidsutvalget for helseteknologi Agder deltar enhetsleder.

Strategisk rammeplan

Strategisk rammeplan for helseteknologi ble revidert i 2024. Det arbeides videre med god framdrift på de mest sentrale områdene. Det betyr at sektoren fortsatt utvikler og tar i bruk løsninger der behovet er størst, samtidig som det sikres en helhetlig og kvalitetssikrer innføring av helseteknologi i kommunen. Helhetlig tjenestemodell, utviklet i 2020, dekker fortsatt våre behov, og vi deltar derfor ikke i pågående nasjonal oppfølging. Avtaler, anskaffelser og nye innkjøpsavtaler fra 2024 er operative og omfatter produkter, lisenser og regionalt samarbeid.

Eksisterende løsninger

Kommunen har stabil drift på blant annet:

- trygghetsalarmer
- ulike sensorer (fall, bevegelse, dør, seng, epilepsi m.m.)

- kameratilsyn (planlagt, hendelsesbasert og kontinuerlig)
- elektroniske medisindispensere
- lokalisering/sporing
- VKP-integrasjon
- responscenter for alarmer og kameratilsyn

Nye løsninger

Radarbasert fallregistrering (Qumea) er nå del av Tellu-avtalen. Piloten i Arendal har gitt gode resultater, og løsningen er innarbeidet i budsjettet for avdeling 1 ved sykehjemmet. Dialog om internt nettverk og anskaffelse pågår.

Informasjon og opplæring

Kommunens nettsider beskriver tilgjengelige teknologier og støttemuligheter, men må holdes oppdatert. Små løpende opplæring i teknologi er gjort på forespørsel fra enhetene. Samarbeidet med eldrerådet er videreført, og informasjon gis nå via velforeningene framfor åpne arrangementer.

IKT/systemansvar- elektronisk pasientjournal (EPJ)

IKT Agder har i hele 2025 frikjøpt ansatt i 40% stilling i forbindelse med anskaffelse av EPJ for 20 kommuner på Agder.

Fysio og ergoterapitjenester

Fysioterapitjenesten startet 01.01.25 med å ta egenandel fra HELFO på gruppetrening i stedet for semesteravgift som tidligere. Se nærmere beskrivelse under økonomi. Fysioterapeutene har ventelister på treningsgruppe tilbudet. Fysioterapeutene formidler det meste av bevegelses hjelpemidlene fra NAV Hjelpemiddelsentral og bruker forholdsvis mye tid i 2025 på kartlegging, søknader, tilpasning og opplæring i bruk av tekniske hjelpemidler. Ergoterapeut ressurs ivaretar oppgaver knyttet til formidling av tekniske hjelpemidler som bl. annet tilrettelegging av bolig, bilsaker, kommunikasjon, kognisjon og varslingshjelpemidler.

Innbyggere i Tvedestrand skal kunne bo lengst mulig hjemme betyr en merkbar økning i antall hjelpemiddelsaker for fysio og ergoterapeuter. Det gjøres prioriteringer av hastegrad i forhold til meldte saker. Et økende antall saker bærer preg av akutte behov for hjelpemidler, dette for fortsatt å kunne være hjemme etter for eksempel innleggelse på sykehus. Reduksjon av antall sykehjemsplasser i 2026 vil forsterke denne utviklingen. Dette økte behovet fører samtidig til et betydelig høyere arbeidspress på terapeutene og hjelpemiddelmontør, som må håndtere flere komplekse og tidskritiske saker innenfor uendrede ressurser. Det ble 2025 innført leie av hjelpemidler fra det kommunale hjelpemiddellager, samt utkjøring og montering av disse.

Innsatsteam hverdagsrehabilitering

I 2025 ble teamet redusert med 0,6 stilling som et tiltak i nedstyring. Reduksjonen i bemanning har hatt flere direkte og indirekte konsekvenser for både drift og kontinuitet i tjenesten. Innsatsteam hverdagsrehabilitering er i utgangspunktet en tverrfaglig tjeneste som er avhengig av tilstrekkelige ressurser for å kunne jobbe intensivt, strukturert, og ha et meststrings fokus og mål om å være selvstendig i de daglige aktivitetene som er viktig for vedkommende. Målet er å unngå videre behov for andre tjenester. Det har i 2025 vært mindre rom for forebyggende arbeid og økt risiko for at brukere får større og mer langvarige og høyere hjelpebehov. Reduksjonen har gitt innsatsteamet dårligere kontinuitet, lavere kapasitet og økt arbeidspress. I teamet er der en 100% stilling, andre ressurser er 2 deltidsstillinger og gjør pasientforløp i temaet krevende logistikkmessig. Samtidig er det i teamet også vært langtidsfravær med begrensede muligheter for vikar.

Tidelingskontor

Tidelingskontoret i tidligere 2 sektorer ble 01.09.24 slått sammen, og 2025 er første hele året med et

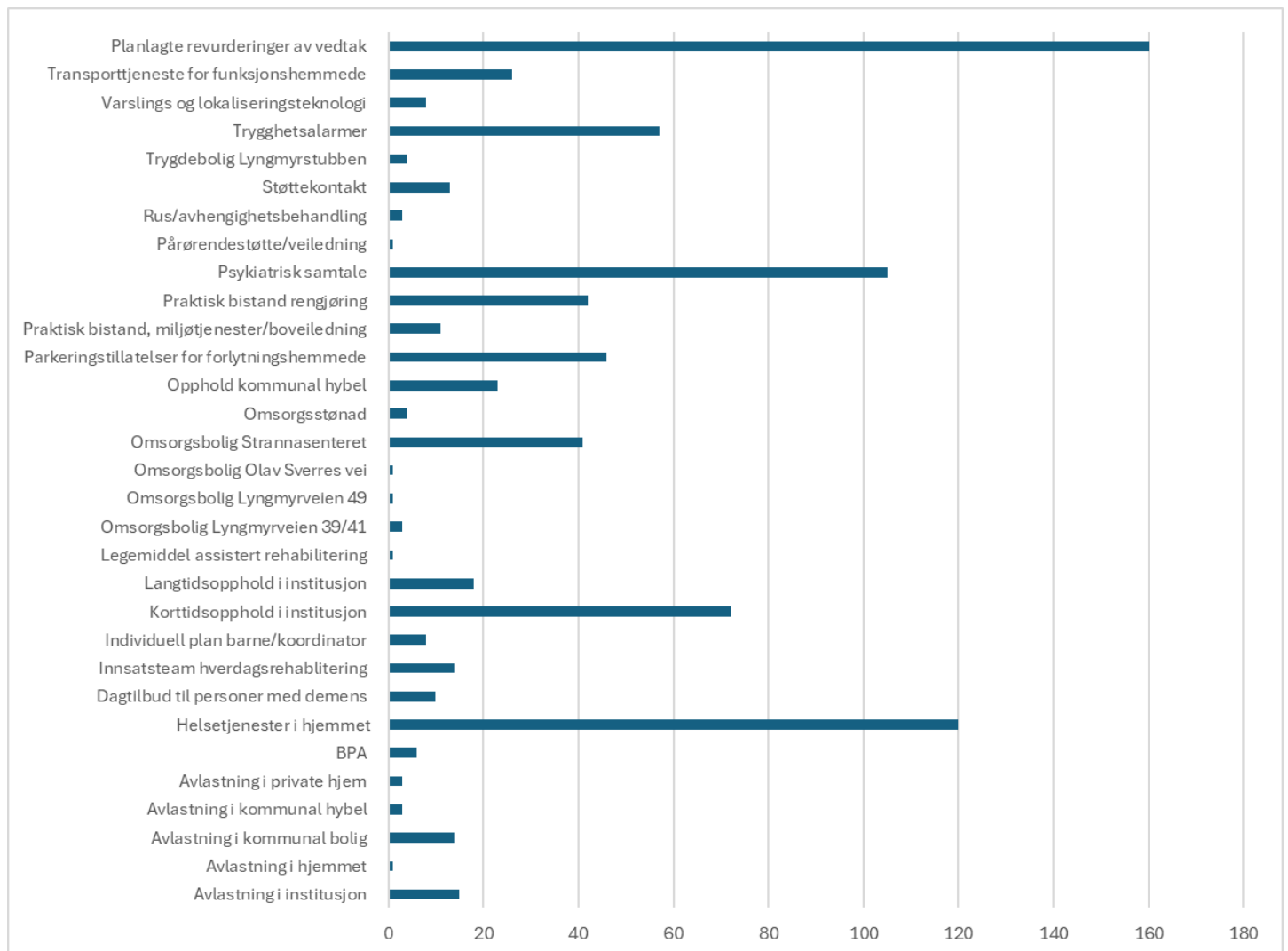
samlet Tildelingskontor. Det er derfor mulig å gi en samlet oversikt over søknader og behov for tjenester. Det har vært et særskilt fokus på systematisk internkontroll og etablering av gode interne rutiner i Tildelingskontoret, samt styrking og sikring av samarbeidet med de utøvende tjenestene. Innen internkontroll har arbeidet særlig omhandlet å sikre samsvar mellom fattet vedtak og tildelte tjenestetimer. Saksbehandling og forvaltning har i 2025 videre arbeidet aktivt for å synliggjøre at tjenestene utformes og forvaltes i tråd med prinsippene i Innsatstrappen.

Det har videre vært et særskilt fokus på egenbetaling for praktisk bistand. Arbeidet har vært nødvendig for å sikre at kommunens praksis er i tråd med forskrift om egenandel for kommunale helse- og omsorgstjenester. Gjennomgangen har hatt som mål å sikre tydeligere avgrensning mellom praktisk bistand og andre tjenester, samt å sikre at brukerne betaler korrekt egenandel basert på faktisk tjenesteomfang og potensiale i inntektsgrunnet.

I 2025 er det utarbeidet nye veiledende tildelingskriterier for helse- og omsorgstjenester i Tvedestrand Kommune. Kommunestyret tok denne til etterretning 19.11.25.

Samlet sett i sektoren er antall nye søknader og meldt behov 666 saker. Det er gjort 160 revurderinger av gjeldende vedtak, som er tatt med i diagrammet. Totalt er det 826 vedtak.

Fordeling av nye søknader 2025:



Selv om diagrammet viser antall søknader og meldte behov gjennom året, gjenspeiler det ikke kompleksiteten i de enkelte sakene. Saksbehandlingen omfatter ofte sammensatte behov, omfattende koordinering mot flere fagområder og vurderinger som ikke framkommer i den kvantitative oversikten. Diagrammet bør derfor ses som et volumtall, og ikke som et uttrykk for total

arbeidsmengde eller sakskompleksitet.

Et samlet Tildelingskontoret har i 2025 også i tillegg til ren saksbehandling ivaretar en rekke forvaltnings-, koordinerings- og systemoppgaver som går ut over tradisjonell saksbehandling av helse- og omsorgstjenester. Dette omfatter blant annet:

- Saksbehandling og oppfølging av TT-kort for Agder fylkeskommune, inkludert bruk av digital webløsning driftet av Rogaland Taxi.
- Tjenestekoordinering: Koordinering av tjenestetilbud, igangsetting og avslutning av tjenester i EPJ, samt samarbeid med relevante faggrupper
- Operativ formidling: Formidling av igangsatte tjenester til arbeidslister i hjemmetjenesten.
- Helseteknologi: Igangsetting og oppfølging av trygghetsalarmer og øvrige helseteknologiske løsninger
- Omsorgsbolig koordinering: Kontakt og samhandling med boligkontoret, herunder organisering av enkelte visninger, informasjon til brukere og pårørende, samt oppfølging ved utflytting (nøkkelhåndtering, vurdering av vask og eventuelle utbedringsbehov).
- Forvaltning av portefølje og oversikt over omsorgsboliger, trygghetsboliger og sykehjemsplasser.
- System- og kvalitetsarbeid: Oppdatering av vedtaksmaler og retningslinjer, rapportering og uttrekk av tjenestetimer fra EPJ, samt arbeid med harmonisering av registreringspraksis.
- Koordinerende enhet habilitering og rehabilitering, inkludert individuell plan (barne/koordinatorer) og funksjon som systemkoordinator.
- Saksbehandling av parkeringsbevis for personer med funksjonsnedsettelse.
- Psykisk helse og rus: Kontaktperson- og forløpskoordinator funksjon for tjenester til barn og unge, inkludert kommunens kontaktpunkt mot ABUP.
- PLO-fordeling: Fordeling og oppfølging av samhandling med fastleger, sykehus
- Fagkoordinator rapporterer pr. mnd. på totalt antall tjenestetimer i sektoren.

Klagebehandling

- Det er sendt flere klagesaker til Agder Fylkeskommune som omhandler avslag på TT kort(tilrettelagt transport). Agder Fylkesutvalget som klageutvalg har ikke gitt klagen medhold.
- Det har i 2025 vært registrert et økende antall klager i saker om avslag på søknad om parkeringstillatelse for forflytningshemmede. Bakgrunnen er at det frem til 01.01.2025 har vært praktisert en mer liberal tolkning av gjeldende retningslinjer. Når kommunen nå legger en strengere og mer regelkonform forståelse av retningslinjene til grunn, medfører dette flere avslag enn det søkerne tidligere har erfart. Dette resulterer i flere klager. For å sikre likebehandling og korrekt forvaltningspraksis, er det nødvendig at gjeldende lovverk og nasjonale retningslinjer følges konsekvent. Klagen er behandlet i kommunens klageutvalg, og i 2025 ble ingen av vedtakene på avslag omgjort i utvalget.
- Av 666 nye søknader er det gitt 80 avslag. Det er også 27 saker som er revurdert og resultert i 27 opphør av tjenester.
- Rettighetsklager som er oversendt Statsforvalter.: Det er i løpet av året sendt inn 4 klager til Statsforvalteren som gjelder rettigheter etter helse- og omsorgstjenesteloven. Saksbehandlingstiden hos Statsforvalteren har vært lang og skyldes stor saksmengde. Den økte behandlingstiden medfører at flere klagesaker først blir ferdigbehandlet i påfølgende år, noe som påvirker kommunens årsoversikt over antall avsluttede saker.

Det er ofte dialog mellom søker og saksbehandler i forkant av eventuell innsendelse av formell søknad. I disse dialogene gis søker utfyllende informasjon om gjeldende tildelingskriterier, tjenestenivå og relevante alternative tiltak. På bakgrunn av denne avklaringsprosessen kan behovet for å utforme og behandle en formell søknad i flere tilfeller bortfalle.

I 2025 er det tilrettelagt for elektronisk søknad om tjenester.

Utvidet samarbeid 4K

Kommunedirektørutvalget bestemte i 2025 utvidet 4K samarbeid om forsterket samarbeid tjenestetildeling. Styringsgruppen utarbeidet et mandat, og prosjektleder, som er Risør Kommune, utarbeidet en prosjektskisse *Etablering av felles tjenestekontor i 4K samarbeidet*. Arbeidsgruppen skal utrede og gi anbefalinger for hvordan et felles tjenestekontor mellom Tvedestrand, Risør, Gjerstad og Vegårshei kommune kan etableres og organiseres for å sikre effektiv, likeverdig og brukervennlig saksbehandling på tvers av deltakerkommunene. Det er gjort et stykke arbeid med å svare opp case til arbeidsgruppen. Arbeidet er pågående i 2026.

Kreftkoordinator

Det har over tid vært mindre og lavere pågang av nye brukere. Basert på antall henvendelser og det faktiske behovet vurderes funksjonen som kreftkoordinator å kunne ivaretas innenfor en stillingsressurs på 20%.

Demenskoordinator og hukommelsesteam

Det siste året har vært preget av flere nye og komplekse saker som har krevd tett og regelmessig oppfølging. Demenskoordinator observerer en økende forekomst av atypiske forløp som i mindre grad lar seg innpasse i de tradisjonelle tjenestetilbudene. Det er videre en vedvarende økning i behovet for både avlastningstiltak og dagtilbud. Demenskoordinator har holdt innlegg for eldrerådet og pensjonistforeningen, samt bidratt i arbeidet med kommunens demensplan som er under utarbeidelse.

I andre halvdel av 2025 har det vært fravær i hukommelsesteamet, noe som har medført betydelig arbeidspress knyttet til oppfølging av saker, gjennomføring av pårørendeskole og utredningsarbeid. Pårørendeskolen ble organisert og gjennomført over en seks ukers periode, med totalt 18 deltakere og tre eksterne forelesere, i samarbeid med Vegårshei kommune.

Hukommelsesteamet har også deltatt på kurs i avansert og utvidet kartlegging. Dette har resultert i endrede rutiner for gjennomføring av utredninger og kartlegginger. Den nye metodikken gir fastlegene mer utfyllende informasjon og forventes å bidra til bedre støtte i videre utredningsarbeid.

Enhet for koordinering og rehabilitering er en avdeling med spesialisert oppgaver og ansvarsområder. Den driftsmessige kontinuiteten og håndteringen av spesialiserte faglige oppgaver er sårbar, ettersom avdelingen er avhengig av enkeltpersoner. Samtidig er det utfordrende å sikre tilgang på kvalifiserte vikarer ved fravær.»

Sykehjem

Total beleggsprosent med/ uten betaling: 93,40%. Beleggsprosenten påvirkes noe av det påbegynte arbeidet med reduksjon av sykehjemsplasser i henhold til innsparringstiltak.

Avlastnings døgn (gratis): 309 døgn. Avlastning for hjemmeboende er en meget viktig tjeneste for at brukere kan bo hjemme lengst mulig.

Beleggsprosent med betaling (lang- og korttidsopphold): 91,56%

Beleggsprosent for omsorgsboligene var i 2025 på 92,25 %. Belegget har sunket fra 95% i 1. tertial til 87,34 i 3 tertial.

Hjemmebaserte tjenester

Tjeneste timer:

Hjemmesykepleien.

- Brukere 148

- tjeneste timer 734,6

Hjemmesykepleien betjente også flere hybler fra 2024 og til slutten av april 2025.

Praktisk bistand:

- Brukere 92
- Tjeneste timer 75

Tjenesten har økt det siste tertialet med 17 timer, årsaken til dette er at mye av den praktiske tjenesten som hjemmesykepleien utfører, har blitt flyttet til praktisk bistand som er en betalingstjeneste. Klesvask er ett eksempel på dette.

Habilitering

Bolig Olav Sverres vei

Her har igjennom året bodd 10- 12 brukere med ulike funksjonsnedsettelse. De bor i egne leiligheter med døgnbemanning. Avdelingen har for tiden tvangsvedtak som krever svært mye oppfølging og som setter krav til kompetanse.

Antall vedtakstimer er i gjennomsnitt 676 i uken.

Boveiledning: Boveiledertjenesten har brukere i alder 16-55 år med behov for ulik grad av oppfølging praktisk bistand og opplæring, samt helsehjelp i eget hjem. Totalt vedtakstimer: 102,25 timer pr uke.

Base Distrikt: Kommunal bolig i distrikt med atskilt bruker- og personaldel. Oppfølging av praktisk bistand, opplæring og helsehjelp til voksen bruker med tett bemanning. Totalt 273 vedtakstimer pr. uke.

Dagtilbud TvePro: TvePro dagtilbud har i perioden hatt 9 brukere over 18 år. Snitt antall personer i oppmøte TvePro pr dag er 4-5. Enkelte brukere kan ikke muliggjøre seg annet arbeidstilbud, og er da avhengig av et kommunalt tilrettelagt dagtilbud. Behovet er derfor stabilt og varig.

BPA: Det er få brukere i slik ordning over 18 år. Dette er brukere med varige behov. Totalt 155 uketimer etter vedtak.

Avlastning: Det er 9 barn med oppfølging i kommunal avlastning institusjon. Avlastningstjenesten er den tjenesten som er mest uforutsigbar, og gjenspeiler pårørendes utfordringer med særlig tyngende omsorgsoppgaver. Her vil vi ha oppgang og nedgang i tjenestebehov, og tjenesten vil av den grunn ha variasjoner gjennom året. Vi ser at det er økende trend til behov blant barn i barneskole med utfordrende atferd, epilepsi og utviklingshemming. Totalt 94 uketimer etter vedtak. I tillegg får 4 brukere avlastning i private hjem.

Hjemmeoppfølging: Oppfølging og helsehjelp til barn i eget hjem. Totalt 113 uketimer, inkludert avlastning.

Omsorgsstønad: 7 personer på omsorgsstønad tilsvarende 44 uketimer etter vedtak.

Lynghyrveien 49 inkl. barnebolig

Antall vedtakstimer er 599 timer per uke fordelt på totalt 8 beboere. Avdelingen har for tiden tvangsvedtak som krever svært mye oppfølging og som setter krav til kompetanse.

Aktivitet og arbeidstrening

Det har vært 126 brukere innom dagtilbudene i løpet av 2025, som er fordelt på de ulike tjenestene.

Dalene gård har hatt 56 brukere innom tilbudet. Gjennomsnittsalderen på brukerne er 29,6 år, fordelt på 20 kvinner og 33 menn. Vi har samarbeidet med barn og ungdomsskolen rundt 15 elever. I løpet av 2025 kom det 19 søknader til gården, og vi samarbeider med flere instanser.

Vi har solgt fire plasser til annen kommune.

Aktivitetsavdelingen har hatt 56 personer innom tilbudet. I tillegg er det 6 personer som er registrert

under Huskestua som bruker tilbudet på aktivitetsavdelingen.
Det kom 14 nye søknader i løpet av 2025, hvorav 8 ble søkt over fra Marthaloftet.

Det er stabilt stort oppmøte, i snitt ca. 30 brukere hver gang. Ved konserter 40-50 stk. Gruppen som ble overført fra Marthaloftet møter regelmessig. Transport til og fra dette tilbudet ble avviklet 31.12.2025. Vi har fått flere gaver etter brukere som er gått bort, med ønske om fortsatt aktivitet for eldre. Konserter finansieres via midler fra den kulturelle spaserstokken.

Huskestua har hatt 14 personer innom tilbudet. Ved utgangen av 2025 er gruppene fulle og det står 5 personer på venteliste. Det er behov for flere dager, og ulike tilbud slik at man treffer flere. Kommunen vil være i behov av å styrke denne tjenesten for å imøtekomme utfordringer som kommer. Dagtilbud kan gi fellesskap og meningsfull aktivisering innenfor trygge rammer, og det kan gi et pusterom både for bruker og pårørende. Det viser seg at gode dagtilbud utsetter behovet for avlastning i institusjon og reduserer belastning på pårørende.

Støttekontakter

54 brukere har vedtak på tjenesten støttekontakter ved utgangen av 2025, til sammen 184 timer i uken. Kjøre godtgjørelse på fjernet fra 1. august som følge av kommunestyrevedtak den 22. April 2025.

Livsmestring, familie og helse

Psykisk helse og livsmestring:

Tjenester i psykisk helse er tjenester til mennesker med psykisk helse utfordringer på ulike nivå etter enkelt vedtak K.hol. (Lov om kommunale helse- og omsorgstjenester).

Antall brukere pr 31.12-2025 er 74. Det er et gjennomsnitt på 129,4 timer pr. uke

Nye brukere med vedtak er 35 i 2025. Avsluttede vedtak 28 i 2025

Tjeneste psykisk helse barn og unge:

Antall brukere 9. Antall timer ikke vedtaksfestet i henhold til kommunehelsetjenesteloven og forskrift om tjenester til psykisk helse barn og unge anbefaler.

Nye brukere er 5 i 2025 og avsluttede saker er 4

Tjenesten Lavterskel og kurs:

Antall brukere er 11. Antall timer 4,30 pr uke. Flere er registrert i påvente av kurs oppstart derfor få timer. Nye brukere i 2025 13 stk. Avsluttede saker 7 stk i 2025

Miljøtjeneste til rusmiddeloppfølging:

Antall brukere 27 stk. Antall timer gitt i enkeltvedtak etter kommunehelsetjeneloven er 53,12 timer pr uke. Antall nye saker/brukere 17 stk i 2025. Hovedsakelig endringsvedtak hos eksisterende brukere.

Avsluttede saker 14 stk. i 2025

Tjenesten lavterskel drop-in:

Antall brukere 7 stk. Nye saker i 2025 8 stk og avsluttede saker 2 stk.

Vi har også flere ansatte som har oppgaver som koordinator i 2025 6 koordinator IP og 2 barnekoordinator saker.

Vi har hatt lavterskel tilbud hver uke, 4 timer ved ungdomskolen.

Vår fagressurs til barn og unge deltar i de tre ulike ressursteamene som omhandler barn fra 0 til og med ut videregående.

Denne ressursen blir også benyttet som lavterskel også i fritidstilbud som ungdomsklubben.

Forsterket omsorg

Drevet og levert i forhold til avtalen som er inngått med St.Olavs hospital og sentral faglig enhet for dom til tvungen omsorg.

Helsestasjonen

Har gjennomført oppfølging av barn i kommunen etter prosedyrer for helsekontroller i de ulike aldersgruppene. De har også opprettholdt skolehelsetjeneste tilbudet for de ulike klassetrinnene med fast tilstedeværelse og deltakelse i de ulike ressursteamene.

De deltar også i flere ansvarsgrupper rundt barn og i andre tverrfaglige møter for å bistå barn og familier.

Der er helsestasjon for ungdom hver mandag. Denne i samarbeid med jordmor i kommunen.

På helsestasjonen tilbys også ulike kurs for å støtte i foreldrerollen.

De har også hatt spesiell fokus på å forsterke tjenesten til spe og småbarn. Dette er gjort gjennom prosjektmidler og har styrket arbeidet for aldersgruppen.

Der er også gjennomført oppfølging av flytninger og andre fremmedspråklige tilflyttede småbarns familier. Dette er en tjeneste som har behov for ressurser også i tiden fremover selv om antall flytninger som kommunen har planlagt mottak av går noe ned.

Helsesykepleierne har også mange oppdrag som koordinatorene i barnekoordinator saker. De har ca. 2 saker hver og ved fravær overtar de gjenværende sakene.

Jordmortjenesten

Det ble i 2025 født 51 barn i Tvedestrand kommune.

Jordmor følger opp den gravide gjennom svangerskapet individuelt og med fødselsforberedende kurs. Hun deltar også sammen med helsesykepleier i oppfølging og hjemmebesøk etter fødsel.

Som nevnt over er hun også i Helsestasjon for ungdom.

Bruk av den interkommunale barnevernstjenesten Øst i Agder

Det er sendt 130 meldinger i 2025 til barnevernet Øst i Agder.

Det blir gitt tiltak i hjemmet til 42 barn i Tvedestrand kommune.

Barnevernstjenesten Øst i Agder har omsorg for 18 barn i Tvedestrand kommune.

Det kommunale legekantoret

Det drives fastlegetjeneste 5 dager pr uke. Legene har fulle lister og de har noe ventelister.

Tre av de fire legen har oppgaver knyttet til kommunal tjeneste. Fordelt 2x 20% tilsynslege sykehjem og 20% skolehelsetjeneste.

Kommunen har også en avtale om LIS1 lege. Det er kommuneoverlege som følger opp denne.

5.1.4 Sykefravær

Sykefravær	Sykefravær 2024	Sykefravær 2025	Endring
Korttid		2,3 %	
Langtid		10 %	
Sum fravær		12,3 %	

Sektoren har et høyt sykefravær på 12,3 prosent for året. Det er noen variasjoner mellom de ulike avdelingene.

Sykefraværet skyldes i hovedsak vanlige helseplager, sykdom, slitasje og den store belastningen som følger av turnusarbeid og arbeid i pleie- og omsorgstjenesten. I mange tilfeller er det ikke et resultat av forhold knyttet til arbeidsmiljøet, selv om det kan forekomme noen steder.

Det jobbes aktivt med oppfølging av de sykmeldte i sektoren.

5.1.5 Målekart

Fokusområder	Indikator	Mål 2025	Resultat
Brukere	Brukerundersøkelse	Gjennomføres i 2025	Ikke gjennomført
Medarbeidere	Medarbeiderundersøkelse, score		Ikke gjennomført
	Medarbeiderundersøkelse, svarprosent		Ikke gjennomført
	Sykefravær, totalt	12,80 %	12,3 %
	Sykefravær, korttid	2,1 %	2,3 %
Økonomi	Budsjettavvik	+/- 0,5 %	- 4,1 %

Det har ikke vært gjennomført medarbeiderundersøkelse for 2025 i kommunen. Det har ikke vært gjennomført brukerundersøkelser i sektoren i 2025.

Når det gjelder sykefravær og økonomi, vises det til egen kapitler.

5.1.6 Fokusområder

Sektoren har følgende fokusområder for 2025:

- **Det største fokusområdet i 2025 vil være videre arbeid med omstillingsprosessen.** Det vil være videre arbeid med synergieffekter, både faglig, personalmessig og økonomisk,
- **Bærekraftig utvikling - innsatstrappen:** Sektoren har kontinuerlig fokus på mestring, forebygging og tverrfaglighet, og å gi tjenester på lavest mulig omsorgsnivå.
- **Rekruttering/heltidskultur:** Det arbeides kontinuerlig med økning av deltidsstillinger. Det arbeides kontinuerlig med arbeidsmiljøet. Sektoren vil også ha fokus på oppgavefordeling og spissing av kompetanse i de forskjellige faggrupper.
- **Anskaffelse og implementering av helseteknologi samt digitalisering av tjenesten. Faglighet og fleksibilitet og best mulig utnyttelse av ressurser:** Sektoren arbeider kontinuerlig med fokus på helseteknologi.
- **Tverrfaglig samarbeid med kommunens enheter og tjenester som ivaretar tjenester til barn, unge og familier** – Sektoren skal arbeide videre med å utvikle og implementere kommunens systematiske samhandlingsmodell (BTS) i samsvar med oppvekstreformen og forebyggende plan for barn og unge samt aktuelle lovkrav slik at barna får trygge og gode tjenester.

Nedenfor følger noen kommentarer fra enhetene til fokusområdene de har jobbet med:

Sykehjem

- Bærekraftig utvikling - innsatstrappen: Sektoren har kontinuerlig fokus på mestring, forebygging og tverrfaglighet, og å gi tjenester på lavest mulig omsorgsnivå.
- Heltidskultur: Det arbeides kontinuerlig med økning av ufrivillige deltidsstillinger.
- Sykehjemmet har sammen med Lisand gjennomført et innovativt prosjekt i 2025 for å forbedre arbeidsmiljøet og pasientomsorgen ved å inkludere ufaglærte med tilretteleggingsbehov i ulike

arbeidsoppgaver. Dette gir både sykehjemmet og samfunnet store fordeler. Lisand jobber med tilrettelagte arbeidsplasser innenfor mange ulike områder og har nå satt inn *Lisand Serviceteam* med arbeidsleder og serviceverter for å løse oppdrag på sykehjemmet 2 dager pr uke. Prosjektet var vellykket og videreføres som et tiltak i budsjett for 2026.

- Anskaffelse og implementering av økt bruk av velferdsteknologiske løsninger på sykehjemmet.

Habilitering

Fokusområder i løpet av året har vært å effektivisere tiltak som er vedtatt i budsjett og økonomiplan

Enheten har også hatt som mål å drifte med minst mulig overtid ved å bruke personal på tvers og bemanne vakante stillinger for å ha mindre innleie ved korttidsfravær.

Fokus på nærversarbeid og oppfølging av sykemeldte.

Livsmestring, familie og helse.

Sektoren fikk innvilget prosjektmidler til forprosjekt med tema:

Oppfølging av barn og unge med psykiske helseutfordringer og rusmiddelrelaterte problemer. Prosjektleder ble ansatt i 2025, og startet opp 01.01.26.

5.1.7 Helse, miljø og sikkerhet

Enhet for koordinering og rehabilitering

Det er avholdt medarbeidersamtaler med alle ansatte. Vernerunde i forhold til HMS er avholdt, noen mindre avvik er fulgt opp og lukket.

Sykehjem

Medarbeidersamtaler er avholdt

HMS avvik i Compilo er fulgt opp og besvart

Brannøvelse

- Teori og slokke øvelse ble avholdt med obligatorisk oppmøte for alle ansatte i oktober.

Sykehjemmet hadde varslet branntilsyn fra Østre Agder brannvesen den 17.9., ingen avvik.

Vernerunde

- Skjemaer på papir ble levert alle ansatte i juni med svarfrist 11.8. Oppsummering sammen med ansatte i etterkant på avdelingsmøter. Eget møte med vaktmester og renhold for oppsummering. Oppsummerende rapport er lagt i P360, da det ikke var klart til å legges inn i compilo som først anbefalt.

Kompetansehevingstiltak:

- TMV nyansatte
- Månedlige kurs i forflytning
- Flere ansatte har gått på grunnutdanning, videreutdanning samt ABC- kurs. Dette er kompetansehevende tiltak med støtte fra Statsforvalteren.

Hjemmebaserte tjenester

Avholdte medarbeidersamtaler

21 avholdte medarbeidersamtaler

Oversikt HMS-avvik, registrerte skader/ulykker/vold/trusler

42 HMs rapporter i compilo. Noen er vaktmesteravvik og renholdsavvik (dårlig renhold), 3 er avvik

sykehjemmet.

De fleste avvikene handler om for stor arbeidsbelastning, både for mange oppgaver på arbeidslistene, psykisk belastning ved mye ansvar og krevende brukere. For lite sykepleierkompetanse er også meldt inn.

Arbeidsbelastning knyttet til konkrete oppgaver er meldt inn flere ganger, f.eks støttestrømper. Mangel på hjelpemidler og ødelagte hjelpemidler er også eksempel på meldte avvik.

Det er også meldt om uønsket pasientadferd rettet mot ansatte.

Avholdte øvelser

Felles brannøvelser for sektoren ble avholdt på 4 datoer i oktober. Oppsamlingshit er planlagt etter påske- 26.

Brannrunde avholdes første mandag hver måned, ansatte skal gjennomføre brannrunde hvert år.

Oppsummering av avholdt vernerunde, samt oppfølging

Det er laget oppsummering av vernerunden i kvalitetssystemet. I tillegg er det satt opp oppfølgingspunkter.

Kompetansehevingstiltak

3 helsefagarbeidere startet opp på klinisk fagskole i Grimstad.

Internopplæring i avdelingen og e-læringskurs er også en del av kompetansetiltakende i enheten

Habilitering

Avholdte medarbeidersamtaler

Etter omorganisering har det vært fokus på å lande ny organisering, samt at ledere skal gjøre seg kjent med sine avdelinger. Det har vært lederbytter midt i året og det har derfor ikke blitt gjennomført medarbeidersamtaler med alle ansatte. Samtaler har funnet sted ved behov.

Oversikt over HMS avvik

I løpet av året er det meldt totalt 42 HMS avvik i enheten. 2 av disse er meldt med høy alvorlighetsgrad.

Avholdte øvelser

I høst har sektoren hatt felles undervisning og øvelse med fokus på brannvern. Det har også vært undervisning og øvelse i TMV.

Oppsummering av avholdt vernerunde, samt oppfølging

Det er avholdt vernerunder på fysiske forhold med verneombud. På grunn av overgang til nytt kvalitet- og avvikssystem, så er vernerunden gjennomført på papir. Hver enkelt verneombud har fulgt opp i etterkant.

Kompetansehevingstiltak

I enheten er det flere som er under utdanning både på fagskole- og bachelor nivå. 2 vernepleier har fullført videreutdanning i veiledningspedagogikk. Vi har også ansatte som tar tar desentralisert vernepleie. I tillegg til dette har det vært gjennomført ABC- opplæring.

Det er gjennomført personalmøter i enheten med fokus på blant annet rammer i lovverk/rutiner og ansvar og roller.

Livsmestring, familie og helse

Medarbeidersamtaler for seniorer er gjennomført.

Vanlige medarbeidersamtaler gjennomføres hver annet år og er planlagt i 2026.

Brannøvelse gjennomført for enheten.

Avvik etter branntilsyn på Helsehuset ble lukket.

Vernerunder er gjennomført i samarbeid med verneombud. Dette er fulgt opp.

Planlagt kompetanse tiltak er gjennomført

TMV (Terapeutisk Mestring av Vold) - kurs er gjennomført i enheten for døgntjenester.

I avdeling for psykisk helse er det gjennomført flere personalsamlinger med hovedfokus på arbeidsmiljø.

