



TVEDESTRAND
KOMMUNE



Tertialrapport

Tertial 1 2026

Innholdsfortegnelse

1 Tvedestrand (1)	5
1.1 Sammendrag	5
1.2 Økonomisk utvikling	6
1.2.1 Oversikt drift	6
1.2.2 Sektorenes økonomiske status	14
1.2.3 Forslag til budsjettreguleringer	15
1.2.4 Årsverk	15
1.2.5 Sykefravær	16
1.3 Investeringer	17
1.3.1 Forslag til budsjettreguleringer	26
1.4 Finansforvaltning	28
1.4.1 Innskudd/ plasseringer	28
1.4.2 Gjeldsporteføljen	29
2 Kommunedirektør, stab og IKT (200)	31
2.1 Sektorenes rapporter	31
2.1.1 Økonomi	31
2.1.2 Årsverk	32
2.1.3 Nøkkeltall - aktivitetsnivå i tjenestene	32
2.1.4 Sykefravær	33
2.1.5 Fokusområder	33
3 Samfunn og infrastruktur (210)	34
3.1 Sektorenes rapporter	34
3.1.1 Økonomi	34
3.1.2 Årsverk	37
3.1.3 Nøkkeltall - aktivitetsnivå i tjenestene	37
3.1.4 Sykefravær	41
3.1.5 Fokusområder	41
4 Læring og oppvekst (220)	42
4.1 Sektorenes rapporter	42
4.1.1 Økonomi	42
4.1.2 Årsverk	45
4.1.3 Nøkkeltall – aktivitetsnivå i tjenestene	45
4.1.4 Sykefravær	45
4.1.5 Fokusområder	45
5 Helse og mestring (250)	47

5.1 Sektorenes rapporter	47
5.1.1 Økonomi	47
5.1.2 Årsverk.....	52
5.1.3 Nøkkeltall - aktivitetsnivå i tjenestene.....	52
5.1.4 Sykefravær	54
5.1.5 Fokusområder.....	54

1 Tvedestrand (1)

1.1 Sammendrag

Innledning

Kommunedirektøren legger fram budsjettkontroll pr 1. tertial.

I skrivende stund er Tvedestrand kommune *innmeldt i ROBEK*. Innmeldingsdato er 21.5.2026 og innmeldingen er på bakgrunn av Sak 26/32 - Regnskap 2025, Tvedestrand kommune. Hjemmel for innmeldingen er kommunelovens §§:

- §28-1 første ledd bokstav c. Driftsdelen i økonomiplanen, driftsbudsjettet eller driftsregnskapet viser at et merforbruk skal dekkes inn over flere enn to år etter at det oppsto.
- §28-1 første ledd bokstav d. Balanseregnskapet viser et oppsamlet merforbruk fra driftsregnskapet som overstiger 3 prosent av driftsinntektene.

Måned rapport pr mars omhandlet kun en status for lønnsposter, inkl. sosiale utgifter og sykelønnsrefusjoner. Status for alle sektorene var merforbruk på om lag 9 mill. kroner. To sektorer meldte om balanse og to sektorer meldte om merforbruk. NAV Tvedestrand var ikke med i beregningene pr. mars.

I budsjettkontroll for 1. tertial har en gått grundigere gjennom sektorene og en har så langt estimert et samlet merforbruk på om lag 15 mill. kroner for året. Det er én sektor/ansvar som melder om mindreforbruk og tre sektorer som melder om merforbruk.

Status drift sektorer og fellesområder

Sektorene har, som tidligere, gjort sine betraktninger ut fra hvordan situasjonen er på rapporteringstidspunktet og forsøkt å fremskrive dette for å finne status for årets resultat. Det er i mange tilfeller krevende. I tillegg har en tatt en gjennomgang av alle store inntekts- og utgiftsposter som ligger på fellesområder.

Status økonomi for sektorene og felles inntekts- og utgiftsområder ved utgangen av april 2026 fremskrevet for året, noen hovedpunkter, alle tall i ca. størrelse:

- Sektorene melder om en prognose på merforbruk på om lag 15,2 mill. kroner ved årsslutt, det er et usikkert estimat. Status innsparingstiltak har ikke fått forventet effekt på alle områder.
- Økte inntekter fra Å energi på ca. 3,3 mill. kroner.
- Skatteinntekter: reduserte inntekter på om lag 1,2 mill. kroner.
- Samlet anslag på merforbruk, svært usikkert anslag: om lag 15,4 mill. kroner.
- Dersom det blir nytt underskudd i 2026 kan veien ut av ROBEK bli lenger.

Som tidligere meldt, både i budsjett- og økonomiplandokumenter, årsberetninger, tertialrapporter mv. er kommunen i en svært krevende økonomisk situasjon, noe som ble stadfestet med ROBEK-innmeldingen.

Det vil si at en nå beveger seg enda lenger bort fra en bærekraftig økonomisk situasjon. Det sier seg selv at en umiddelbart må starte med å utnytte inntektspotensialet i tillegg til nye strukturelle grep og ytterligere innsparinger.

I denne krevende økonomiske situasjonen vil en prøve å etterstrebe å gi nødvendige tjenester til innbyggerne, samtidig som det sikres et godt og forsvarlig arbeidsmiljø for de ansatte. Det må samtidig erkjennes at tjenestene i enkelte perioder kan oppleves som noe mindre tilfredsstillende.

Kommunedirektøren legger fortsatt opp til tett budsjettoppfølging ved tertial- og månedsrapporteringer.

Status investeringer

Det er forslag til endringer på en rekke investeringsprosjekter.

I økonomiplan 2026-2029 i kapittel 1.8.2 omtales de enkelte investeringsprosjektene. Innledningsvis skriver kommunedirektøren blant annet følgende:

«I kostnadsanslagene er det lagt inn noe til uforutsette utgifter, men det er i mange tilfeller lavere enn det en ideelt sett burde hatt. Dette for å ikke øke kommunens lånebelastning mer enn nødvendig. Det kan igjen bety at det er større risiko for at en må be om tilleggsbevilgninger i tertialrapportene eller i senere budsjett.»

For noen av prosjektene ser en at det nå er behov for økte bevilgninger. Så langt som mulig har en prøvd å omdisponere midler på årets budsjett. En har da valgt å prioritere bevilgninger og arbeidskapasitet på prosjekter som er høyest prioritert og de som kan ferdigstilles i år. At en reduserer bevilgningen på noen prosjekter nå i 2026 kan med stor sannsynlighet bety behov for økte bevilgninger senere år, men det vil en komme tilbake til i budsjettprosessen for 2027-2030.

1.2 Økonomisk utvikling

1.2.1 Oversikt drift

Bevilgningsoversikt drift jf. §5-4 første ledd

Denne tabellen tas med for å forklare status på de ulike postene.

	Reg. Budsjett 2026
Avstemming	-
Rammetilskudd	- 317 097
Inntekts- og formuesskatt	- 234 150
Eiendomsskatt	- 36 000
Andre generelle driftsinntekter	- 21 840
Sum generelle driftsinntekter	- 609 087
Sum bevilgninger drift, netto	532 145
Avskrivninger	55 440
Sum netto driftsutgifter	587 585
Brutto driftsresultat	- 21 502
Renteinntekter	- 11 864
Utbytter	- 8 000
Renteutgifter	45 400
Avdrag på lån	40 600
Netto finansutgifter	66 136
Motpost avskrivninger	- 55 440
Netto driftsresultat	- 10 806
Bruk av bundne driftsfond	- 2 594
Dekning av tidligere års merforbruk	13 400
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	10 806

Generell kommentar til tabellen ovenfor

Tabellen viser en bevilgningsoversikt for driften pr 1. tertial. Den viser hvordan inntektene dekker bevilgningene til sektorene og fellesområdene samt netto finansfeltet. Gjeldende budsjett for 2026 viser oppdatert vedtatt budsjett før eventuelle nye vedtak i 1. tertial.

Budsjettets rammer og fellesområder

Nedenfor følger kommentarer til de største postene i budsjettets rammer og fellesområder. Dette utgjør kommunens felles rammer (inntekter og utgifter) som føres på ansvar 290 og andre felles utgiftsposter på ansvar 280.

Felles inntekter er blant annet rammetilskudd, skatt, statstilskudd og renteinntekter. Felles utgifter er blant annet renteutgifter og avdrag. I tillegg kommer bruk av og avsetninger til fond.

Andre felles utgifter i forhold til pensjon og lønnsavsetning mm. føres på ansvar 280.

Skatt og rammeoverføringer

Skattevekst fra april 2025 til april 2026

Makro: Kommunene har fått inn 98,1 mrd. kroner i skatt på inntekt og formue hittil i år, hvorav om lag 25 mrd. kroner, etter KS' vurdering, kan relateres til systemomleggingen for innbetaling av forskuddstrekk. Uten systemomleggingen anslås det at kommunenes skatteinngang ville vært på rundt 73 mrd. kroner. 32 prosent av skatteinngangen per april gjelder tidligere inntektsår. Dette gjør at den beregnede skatteveksten uten omleggingen per april heller ikke er noen relevant indikator for skatteutviklingen på årsbasis.

Fra og med januar 2026 ble ordningen med skattetrekkkonto avviklet, og arbeidsgivere skal i stedet fortløpende innbetale forskuddstrekk til Skatteetaten.

Den tidligere ordningen med skattetrekkkonto innebar at arbeidsgiverne overførte forskuddstrekk til en egen skattetrekkkonto i banken. Innestående på denne skattetrekkkonto hadde overføringsfrist til skatteetaten den 15. måneden etter utløpet av en tomånedersperiode. Forskuddstrekk for november og desember 2025 er dermed innbetalt i januar 2026 etter den gamle ordningen.

Fra og med 1. januar 2026 er ordningen med skattetrekkkonto avviklet, og arbeidsgivere skal i stedet innbetale forskuddstrekk direkte til Skatteetaten dagen etter lønnsutbetaling.

For nærmere detaljer om omleggingen av skatteinnbetalingen vises det til KS sine hjemmesider om skatteinntekter.

Tvedestrand: Skatteveksten for Tvedestrand for perioden januar-april 2025 til perioden januar-april 2026, er på 48 prosent, dvs. høyere enn landets anslag. Isolert sett vil dette gi høyere skatteinntekter. Dette skal utjevnes gjennom inntektsutjevningen og en følger KS modell for inntektsberegninger både for skatt og rammetilskudd. Den høye prosentatsen har sammenheng med systemomlegging for innbetaling av forskuddstrekk. Dermed blir skatteinngangen i 2025 og 2026 ikke sammenlignbar.

Skatteanslag for året

Makro: I revidert nasjonalbudsjett (RNB) ble kommunenes anslag økt med nær 2,5 mrd. kroner til 251,5 mrd. kroner. Prosentvis vekst fra 2025 ved statsbudsjettet for 2026 var 5,3 prosent. Nytt anslag på vekst fra 2025 ved RNB er 6,3 prosent.

Tvedestrand: For Tvedestrand ble skatteinntektene opprinnelig budsjettetert med 234,15 mill. kroner for 2026. Ved RNB ble skatteanslaget redusert med 1,35 mill. kroner til 232,8 mill. kroner. Reduksjonen skyldes lavere skattevekstanslag for kommunen totalt fra 2025. Det var opprinnelig 12,21 prosent mot estimat pr 15.5.2026 på 11,66 prosent som det siste gjeldende anslaget.

Skatt og rammetilskudd

Oppdaterte anslag for skatt og rammetilskudd for Tvedestrand kommune bygger på prognosemodellen Prok2601.

Revidert nasjonalbudsjett (RNB) har liten endring i rammetilskuddet for Tvedestrand kommune (kjent ved 1. tertial):

- Kompensasjon merutgifter deling personopplysninger ved skolebytte.

Rammetilskudd, skatt og inntektsutjevning er etter dette gjengitt i tabellen nedenfor.

Oversikt over endring i skatt og rammetilskudd pr 1. tertial:

Beløp i 1000 kroner	Opprinnelig budsjett 2026	Revidert budsjett (RNB) - pr 1. tertial	Endring fra opprinnelig budsjett
Rammetilskudd, fast del	-273 373	-273 700	-327
Inntektsutjevning	-42 214	-42 000	214
Skjønnsmidler	-1 510	-1 510	
Skatt på inntekt og formue	-234 150	-232 800	1 350
Sum	-551 247	-550 010	-1 237

Det foreslås endringer i tråd med tabellen ovenfor. Det vises til budsjettkorrigeringsstabell i eget avsnitt.

Eiendomsskatt

Eiendomsskatten er budsjettert med 36 mill. kroner for 2026. Oppdatert prognose viser anslag på om lag det samme.

Andre generelle driftsinntekter

Andre generelle driftsinntekter er for eksempel integreringstilskudd for flyktninger. Det er forutsatt at en skulle bosette 10 flyktninger i 2026, i tillegg kommer eventuelle familiegjenforeninger. Det er kun bosatt to flyktninger pr. 1. tertial 2026.

Det er budsjettert med integreringstilskudd på 20,63 mill. kroner. Dersom en får bosatt alle som er vedtatt, anses det at denne posten kan komme i balanse.

Det er budsjettert med rentekompensasjon for investeringer innen skole, pleie- og omsorg og kirker på 1,21 mill. kroner for 2026. Det foreslås ikke budsjettendringer på disse postene.

Avskrivninger og motpost avskrivninger

Avskrivninger skal fremkomme i regnskapet. Når en kjøper utstyr eller anleggsmidler til kommunen, skal dette føres i balansen og avskrives over flere år. Anleggsmidler som har begrenset utnyttbar levetid, avskrives over den utnyttbare levetiden til anleggsmidlet. Avskrivningene skal være lineære, hvis ikke noe annet følger av god kommunal regnskapsskikk.

Avskrivningene for 2026 er budsjettert med 55,44 mill. kroner. Regnskapsføringen skjer når beregningene er klare. I og med det er en motpost vil ikke avskrivningene få innvirkning på bunnlinjen.

Renteinntekter

Renteinntekter fra bankinnskudd er budsjettert med 2,9 mill. kroner. Det var beregnet med utgangspunkt i en bankbeholdning på 62 mill. kroner og en rentesats på 4,67 prosent. Snittrenten ved 1. tertial var på 4,87 prosent (bankavkastning), mens NIBOR+ 0,5 blir 5,05 prosent framskrevet for året.

Det kan sånn sett ligge an til økte renteinntekter. Men, utviklingen i bankbeholdningen kan være fallende gjennom året, blant annet på grunn av dårlig likviditet. Det foreslås ikke å budsjettregulere nå da det er usikkerhet i utviklingen av rentenivået. Renteinntektene må også ses i sammenheng med renteutgiftene. Se nedenfor om renteutgiftene.

Det vises til kapittel om finans for ytterligere kommentarer om renteutviklingen.

Renteinntekter ved fakturering har et budsjett på 50 000 kroner. Det forutsettes at inntektene kommer som budsjettert.

Renteinntekter på formidlingslån var budsjettert med 8,9 mill. kroner. Forutsatt rente i Husbanken

var 4 prosent for opprinnelig budsjett. Fremskrevet husbankrente for året er beregnet til 4,08 prosent, dvs. litt høyere. Det kan derfor ligge an til høyre renteinntekter på formidlingslån, men dette kan forandre seg gjennom året. De reelle renteinntektene hittil i år indikerer imidlertid en reduksjon i renteinntektene. Renteinntektene må også ses i sammenheng med renteutgiftene på formidlingslån, se nedenfor. Det foreslås ikke å øke renteinntekter på formidlingslån på det nåværende tidspunkt da tallene er usikre.

Utbytter

Utbytte fra Agder Energi, nå Å Energi, er budsjettert med 8 mill. kroner. Etter fusjon med Glitre er Tvedestrand kommunes andel av utbyttebeløp på 0,759 prosent. I tillegg er det kommet informasjon om nytt utbytteestimat fra Å energi slik at utbyttet for kommunen blir ca. 11,318 mill. for 2026, dvs. en økning på ca. 3,3 mill. kroner. Sak om utbytte behandles på generalforsamlingen i juni. Det foreslås å øke budsjettet tilsvarende.

Utbytte er ikke inntektsført når denne rapporten skrives. Det er forventet innbetaling i første del av juni.

Renteutgifter

Renteutgifter på investeringslån er budsjettert med 35,75 mill. kroner for 2026. Det er budsjettert med bakgrunn i flytende rente på 4,67 prosent. Ved 1. tertial er den flytende vektete renten i Kommunalbanken og KLP-banken på hhv. 4,83 prosent og 4,64 prosent.

I tillegg er lånegjelden økt noe og det ligger derfor an til økte renteutgifter. Det foreslås ikke å regulere budsjettet pr 1. tertial da renteutviklingen framover er usikker. Det er antydnet nye rentehevinger for høsten. En må også se renteutgiftene og renteinntektene i sammenheng. En vil komme tilbake med forslag til budsjettendringer i 2. tertial.

Kommunen har også lån med fastrente. Det vises til kapittel om finans for nærmere omtale av renter mv.

Rentesatsen på formidlingslån i Husbanken er ved 1. estimert til 4,08 prosent mot budsjettert rente 4 prosent. Renteutgiftene må ses i sammenheng med renteinntektene. Samlet for renteinntekter og renteutgifter kan det ligge an til at renteutgiftene øker og renteinntektene reduseres. Men, siden tallene er usikre foreslås det ikke budsjettendringer ved 1. tertial.

Samlede renteinntekter og -utgifter for investeringslån

Det foreslås ingen endringer i renteutgifter eller renteinntekter ved 1. tertial.

Samlede renteinntekter og -utgifter for formidlingslån

Det foreslås ingen endringer i renteutgifter eller renteinntekter ved 1. tertial.

Avdrag på lån

Det er budsjettert med 40,6 mill. kroner i avdrag på lån.

Statlig regelverk har bestemmelser om minimumsavdrag som må betales hvert år. I disse beregningene inngår avskrivninger det aktuelle året, samt verdi av eiendeler og lånegjeld ved utgangen av året før.

Beregninger for minimumsavdrag viser at det beregnede avdraget er om lag 100.000 kroner lavere enn det budsjetterte avdraget. Det foreslås å redusere minimumsavdraget med 100.000 kroner ved 1. tertial.

Avdrag på lån som er tatt opp etter kommuneloven § 14-17 første ledd, altså **formidlingslån/lån til videre utlån**, føres i økonomiplanens investeringsdel, investeringsbudsjettet og investeringsregnskapet.

Det er i opprinnelig budsjett lagt inn en buffer på 0,9 mill. kroner da det kan oppstå forsinkelser i innbetalingene fra kundene. Det ligger an til at denne bufferen holder og det foreslås ikke endringer i investeringsbudsjettet pr 1. tertial.

Bruk av og avsetning til fond

Disposisjonsfond

Ved 31.12.2025 var kommunens disposisjonsfond på null kroner. Det er ikke budsjettert med avsetninger til disposisjonsfond i 2026.

Kommunedirektøren fremhever at det vil være svært viktig å innrette seg slik at en får bygget opp et disposisjonsfond igjen.

Bundne fond - selvkost

Vann, avløp og feiing - selvkost

Det er budsjettert med bruk av vannfond på 1,3 mill. kroner og avløpsfond på 0,6 mill. kroner og ingen bruk eller avsetning til feiefond

Status fra avdeling Kommunalteknikk er at driftsbudsjettet for vann er noenlunde i rute, men det er noe merforbruk innen avløp blant annet for utskifting av sivbed på renseanlegget. Når det gjelder investeringer innen vann og avløp er de fleste prosjektene i rute, men, det er forsinkelser på noen. Det vises til eget kapittel om investeringer.

En annen faktor som har betydning for selvkostregnskapet for vann- og avløpsområdet er hvordan kalkylerenten utvikler seg. Den var budsjettert til 4,67 prosent. Det siste anslaget nå ligger på 4,7 prosent for 2026, jf. Kommunalbanken.

Fra og med 2026 er reglene for kalkylerente ved beregning av kommunal selvkost og gebyrer endret. Den er ikke lenger basert på 5-årig swaprente. Den nye beregningsmetoden er 3-måneders NIBOR pluss 0,7 prosentpoeng.

En foreslår ingen endringer ved 1. tertial, da det er usikkerhet om hvordan de nevnte endringene vil slå ut på selvkostregnskapet. En vil komme tilbake til dette ved 2. tertial.

Byggesak og eierseksjonering og kart og oppmåling - selvkost

Det er budsjettert med bruk av fond for byggesak og eierseksjonering på 0,45 mill. kroner. Det er budsjettert med bruk av fond til kart og oppmåling på 0,11 mill. kroner.

Det har ikke i avdelingens rapport framkommet forhold som tilsier at en bør gjøre endringer på disse postene nå. En foreslår derfor ingen endringer ved 1. tertial.

Kommunedirektøren påpeker at det er stor usikkerhet knyttet til selvkostområdene, siden det er mange regnskapsposter som inngår i beregningene.

Dekning av tidligere års merforbruk

I opprinnelig budsjett ble det avsatt 13,4 mill. kroner på denne posten. Det ble i kommunestyret 13. mai gjort vedtak i k-sak 26/32 årsregnskapet for 2025, om følgende:

1. Tvedestrand kommunestyre godkjenner årsregnskapet for 2025.
2. Tvedestrand kommunestyre vedtar at merforbruket på 4.915.540 kroner i driftsregnskapet fra 2025 dekkes inn i 2027.
3. Tvedestrand kommunestyre vedtar at merforbruket på 23.301.790 kroner i driftsregnskapet fra 2024 dekkes inn slik: 13.400.000 kroner i 2026 og 9.901.790 kroner i 2027.

Andre budsjettposter:

Avsatt til lønnsoppgjør

Det ble i opprinnelig budsjett vedtatt 9 mill. kroner til lønnsoppgjør med utgangspunkt i en årslønnsvekst på 4,0 prosent for 2026. Det er forutsatt en lønnsmasse på ca. 340 mill. kroner og det er ikke medregnet særlig lønnsglidning.

Resultatet i årets oppgjør har en ramme på 4,4 prosent, på linje med frontfaget i industrien. Lønnstilleggene gis fra 1. mai 2026 og vil være avhengig av utdanning og ansiennitet.

Det foreslås ikke budsjettendringer i 1. tertial. En vil komme tilbake ved 2. tertial, etter at en ser den konkrete effekten av lønnsoppgjøret for kommunen.

Pensjonskostnader

Årets pensjonskostnad og premieavvik

Gjennom året kommer ny og oppdatert informasjon og prognoser fra pensjonskassene på vanlig vis. Med endringer rundt pensjonsfeltet som vanligvis kommer gjennom året og i tillegg ekstra usikkerhet rundt ulike forhold i det generelle økonomiske bildet i Norge, vil kommunedirektøren ikke anbefale å gjøre endringer ved 1. tertial.

Amortisering av tidligere års premieavvik

Tidligere års premieavvik skal fordeles de påfølgende år, henholdsvis over 15, ti eller sju år avhengig av når avviket oppstod. Amortisering av tidligere års premieavvik i KLP og SPK inkl. arbeidsgiveravgift ble budsjettet med 13,432 mill. kroner. Endelig premie ble 13,628 mill. kroner, det vil si en økning på 0,196 mill. kroner.

Beløpet burde ideelt sett vært innarbeidet i budsjettet pr 1. tertial, men på bakgrunn av kommunens økonomiske stilling, vil en komme tilbake i neste tertialrapport angående budsjettregulering.

Tilleggsbevilgning til kommunestyret

Tilleggsbevilgninger til kommunestyrets tilleggsbevilgningspost er tilnærmet lik null med 2.000 kroner.

Utviklings- og omstillingsprosjekter

Kommunestyret gjorde vedtak 136: K-sak 25/101, 17.12.2025: Nyutd.lærer, sos.tj., Friskliv, Rusarbeid (innarbeiding øremerkede tilskudd i rammetilskuddet). Dette tilskuddet blir fordelt når en har nærmere informasjon. Det ble avsatt 0,7 mill. kroner til dette.

Det ble i Stortingets saldering av statsbudsjett 2026 med overskriften "reduisert styringstrykk" bevilget gitt følgende i rammetilskuddet:

- Innlemming øremerkede tilskudd -kommunalt rusarbeid: om lag 500.000 kroner
- Innlemming øremerkede tilskudd -kommunenes andel veiledning nye lærere: om lag 200.000 kroner.

Kommunedirektøren foreslår å budsjettregulere disse midlene til sektorene Helse og mestring og Læring og oppvekst i 1. tertial.

Oversikt over endringer på budsjettets rammer og fellesområder

Tabellen nedenfor viser samlet prognose over budsjettets rammer og fellesområder som er omtalt i dette kapitlet og forslag som er omtalt i sektorene. I den første tallkolonnen er det satt opp anslag på forventede økte inntekter eller reduserte utgifter, til sammen 4,1 mill. kroner.

I den andre tallkolonnen, lengst til høyre, er det listet opp forventede reduserte inntekter eller økte utgifter på 4,1 mill. kroner. Tall i hele 1000 kroner.

Sektor/ ansvar		Økt inntekt/ redusert utgift	Redusert inntekt/ økt utgift
290	Økt utbytte Å energi	3.400	
290	For høy anslag på skatteinntektene, inkl korr. rammetilskudd		1.200
290	Kontrollgrense minste tillatte avdrag	100	
200	Prosjektledelse 3K, nytt anbud		200
250	Sykehjem, manglende inntekter langtidsplasser		2.000
280	Fordeling til sektorene fra fellesområde	700	
250	Innlemming ørem.tilskudd -kommunalt rusarbeid -jf. vedtak k-styre 25/101, 17.12.2025		500
220	Innlemming ørem.tilskudd -kommunenes andel veiledning nye lærere, jf. vedtak k-styre 25/101, 17.12.2025		200
	SUM	4.100	4.100

Kommunedirektøren foreslår at beløpene omdisponeres i tråd med tabellen ovenfor.

Om ROBEK, lovlighetskontroll og godkjenning av låneopptak/låneramme

Som tidligere meldt, både i budsjett og økonomiplandokumenter, årsberetninger, tertialrapporter mv., er kommunen i en svært krevende økonomisk situasjon. Det har også gjentagende ganger blitt advart om at kommunen har vært en "hårsbredd" fra ROBEK. Kommunen ble som sagt meldt inn 21. mai i år.

For kommuner som er registrert i ROBEK, skal statsforvalteren foreta lovlighetskontroll av kommunestyrets vedtak om årsbudsjett, jf. kommuneloven § 28-3.

Bakgrunnen for lovlighetskontrollen av budsjettet er at det å ha et realistisk og balansert budsjett er avgjørende for at kommunen skal få kontroll med økonomien.

For kommuner som er registrert i ROBEK, skal statsforvalteren også godkjenne vedtak om låneopptak, jf. kommuneloven § 28-3 andre ledd første punktum. Ordningen innebærer at statsforvalteren skal vurdere om kommunens låneopptak er økonomisk forsvarlig, med sikte på at kommunen skal gjenvinne økonomisk balanse. Statsforvalteren har fullmakt til å nekte godkjenning.

Statsforvalteren vil komme til kommunestyret 17. juni 2026.

Tiltak i budsjett 2026

Nedenfor vises oversikt over alle vedtatte tiltak i sektorene. Det er til sammen 17,3 mill. kroner i nettotiltak i 2026, 21,7 mill. kroner i 2027, 12,8 mill. kroner i 2028 og 10 mill. kroner i 2029.

Oversikt over alle tiltak 2026-2029	2026	2027	2028	2029
• 200 - Kommunedirektør, stab og IKT	- 759 000	586 000	264 000	- 86 000
• 210 - Samfunn og infrastruktur	- 2 822 000	- 3 422 000	- 242 000	- 672 000
• 220 - Læring og oppvekst	- 3 077 000	- 4 597 000	- 4 597 000	883 000
• 250 - Helse og mestring	- 7 556 000	- 9 997 000	- 9 797 000	- 9 797 000
• 280 - Tilleggsbevilgninger, lønnsoppgjør og premieavvik (280)	522 000	- 650 000	- 18 000	- 78 000
• 290 - Frie inntekter, finans og avsetninger	- 3 650 000	- 3 608 000	1 599 000	- 297 000
SUM	- 17 342 000	- 21 688 000	- 12 791 000	- 10 047 000

Ved budsjettkontrollen har sektorene tatt en ny gjennomgang og det viser seg at noen av tiltakene er svært krevende å få helårseffekt av. Andre tiltak er ikke vært mulige å gjennomføre. Nedenfor er det en oppsummering over status for tiltakene og avvik fra forventning. Det vises også til sektorenes

rapporter.

Status tiltak i budsjett 2026 og øk.plan 2026-2029	2026	2026, oppdatert anslag på innsparing	2026 - avvik: redusert innsparing
• 200 - Kommunedirektør, stab og IKT	- 759 000	- 759 000	-
• 210 - Samfunn og infrastruktur	- 2 822 000	- 2 822 000	-
• 220 - Læring og oppvekst	- 3 077 000	- 1 377 000	1 700 000
• 250 - Helse og mestring	- 7 556 000	- 4 156 000	3 400 000
• 280 - Tilleggsbevilgninger, lønnsoppgjør og premieavvik (280)	522 000	522 000	-
• 290 - Frie inntekter, finans og avsetninger	- 3 650 000	- 3 650 000	-
SUM	- 17 342 000	- 12 242 000	5 100 000

Oversikten viser at forventet netto innsparing på sektorene, unntatt fellesområdene, er 14,2 mill. kroner, mens oppdatert status for gjennomføring kun er 9,1. Det vil si det er 5,1 mill. kroner i manglende innsparingseffekt på sektorene.

For Læring og oppvekst gjelder det tiltak på 1,5 mill. kroner på barneskolen og manglende effekt av felles kommunalsjef på 0,2 mill. kroner. Helse og mestring gjelder feil vurdering av inntektene på langtidsopphold på 2,2 mill. kroner og manglende effekt av omgjøring av langtidsplasser på sykehjemmet på 0,8 mill. kroner. Videre gjelder det et tiltak som ikke lar seg utføre på enhet habilitering på 0,2 mill. kroner og felles kommunalsjef på 0,2 mill. kroner.

Det vises til sektorenes omtaler for nærmere detaljer.

Det sier seg selv at det må forventes at sektorene finner andre/nye tiltak.

Estimert resultat 2026

Sektorenes antatte merforbruk er på om lag 15,2 mill. kroner. Det jobbes med tiltak for å begrense dette, men det er krevende. Det vises til sektorenes omtaler.

Usikkerhetselementer i budsjett for 2026

Det framkommer flere usikkerhetsmomenter i budsjettkontrollen for 1. tertial. Eller risikoelementer, fordi det er risiko for at budsjettet kan «sprekke» på flere poster.

De fleste av disse usikre forholdene er omtalt tidligere i kapitlet og listes opp nedenfor og kommenteres i korte trekk.

Elementer som pr. dd. viser avvik og som ikke er korrigert i budsjettet:

- Merforbruk sektorene (15,2 mill. kr), inkl. økte utgifter til barnevernet øst i Agder (2,6 mill. kroner)
- Amortisering tidligere års premieavvik, høyere utg. (0,2 mill. kr)

Usikre inntekter:

- Bruk av bundne driftsfond selvkostområder (inntekt 2,46 mill. kr)

Usikre mindreinntekter/merutgifter:

- Renteinntekter og renteutgifter

Andre faktorer:

- Pensjonsfeltet generelt er usikkert
- Forventer ikke økte skatteinntekter eller rammetilskudd

Samlet merforbruk

Samlet sett kan det ligge an til et merforbruk på minst 15,4 mill. kroner.

Det vil si at en nå beveger seg enda lengre bort fra en bærekraftig økonomisk situasjon. Det sier seg selv at en umiddelbart må starte med å utnytte inntekspotensialet i tillegg til nye strukturelle grep og ytterligere innsparinger.

Sektorene har fått store innsparinger, som det noen steder kan være vanskelig å få effektivert da driften i utgangspunktet er presset. Dersom sektorene ikke treffer på sine anslag, f.eks. på bakgrunn av at forutsetningene ikke treffer eller at det blir vanskeligere å innfri innsparingene, kan det medføre økte merforbruk.

Usikkerheten rundt resultatet for 2026 tilsier at det haster med å skaffe seg økte inntekter i tillegg til reduserte utgifter.

Kommunedirektøren legger fortsatt opp til tett budsjettoppfølging ved tertial- og månedsrapporteringer. Det er hele tiden fokus på å tilpasse driften for å oppnå en bærekraftig økonomi.

1.2.2 Sektorenes økonomiske status

Oversikt sektorene

Nedenfor er det satt opp en oversikt over sektorene som viser hva som er brukt i 1. tertial, hva som er regulert budsjett for året 2026 og hva som er igjen av budsjettet for 2026.

	Regnskap pr april 2026	Budsjett for 2026	"Restbudsjett" 2026	Restbudsjett i %	Forbruk pr. april i %
• 200 - Kommunedirektør, stab og IKT	19 294	47 540	28 246	59 %	41 %
• 210 - Samfunn og infrastruktur	27 407	67 791	40 384	60 %	40 %
• 220 - Læring og oppvekst	54 049	165 081	111 032	67 %	33 %
• 250 - Helse og mestring	92 705	233 057	140 352	60 %	40 %
Sum sektorene	193 456	513 469	320 013	62 %	38 %

Sektorene har brukt 38 prosent av sitt nettobudsjett pr. 1. tertial.

Oversikt over sektorenes anslag for året under ett

I oversikten nedenfor er det oppført sektorenes anslag for status ved utgangen av 2026. Minusbeløp betyr merforbruk og plussbeløp betyr innsparing.

Sektorene melder om et samlet merforbruk på om lag 15,2 mill. kroner ved 1. tertial. Det meldes om at anslagene er usikre blant annet på grunn av at en ikke har all informasjon pr dd. I tillegg kommer andre forhold rundt økt tjenestebehov til brukere og rekrutteringsutfordringer mv. som er uforutsigbare. Det estimerte merforbruket utgjør ca. tre prosent av nettobudsjettet for alle sektorene/ansvarene.

Nedenfor følger tabell med anslag for avvik for året for den enkelte sektor.

Tall i hele 1.000 kr	Anslått avvik for året, usikre anslag
• 1 - Tvedestrand_kommune	
• 200 - Kommunedirektør, stab og IKT	600
• 210 - Samfunn og infrastruktur	-2.700
• 220 - Læring og oppvekst	-2.700

Tall i hele 1.000 kr	Anslått avvik for året, usikre anslag
• 250 - Helse og mestring	-10.400
Sum sektorene	-15.200

Det vises til sektorenes omtaler for nærmere status om økonomien.

Det er som nevnt satt i gang flere omstillingsarbeid for å tilpasse driften til en bærekraftig økonomi.

Kommunedirektørens målsetting er at sektorenes samlede merforbruk skal bli lavest mulig, men han ser at dette kan bli meget utfordrende, blant annet med tanke på opprettholdelse av forsvarlige og lovpålagte tjenester. Det vises til ytterligere kommentarer under avsnitt 1.2.1 Oversikt drift, om budsjettets rammer og fellesområder.

1.2.3 Forslag til budsjettreguleringer

Kommunedirektøren foreslår budsjettreguleringer i tråd med tabellen i kapittel 1.2.1.

Sektor/ansvar		Økt inntekt/ redusert utgift	Redusert inntekt/ økt utgift
290	Økt utbytte Å energi	3.400	
290	For høyt anslag på skatteinntektene		1.200
290	Kontrollgrense minste tillatte avdrag	100	
200	Prosjektledelse 3K, nytt anbud, videre utredningsarbeid, sak felles formannskap 9.6.2026		200
250	Sykehjem, manglende inntekter langtidsplasser		2.000
280	Fordeling til sektorene fra fellesområde	700	
250	Innlemming ørem.tilskudd -kommunalt rusarbeid -jf. vedtak k-styre 25/101, 17.12.2025		500
220	Innlemming ørem.tilskudd -kommunenes andel veiledning nye lærere, jf. vedtak k-styre 25/101, 17.12.2025		200
	SUM	4.100	4.100

1.2.4 Årsverk

Målingindikator	1. Januar	Måned Apr 2026	Endring
Faste årsverk	507,5	505	-2,2
Midlertidige årsverk	42,3	46,3	2,8
Brannreserve og fast ansatte avlaster			
Sum årsverk	549,8	551,3	0,6

Det vises til sektorenes tertialrapporter.

Tabellen ovenfor er hentet fra HR-systemet og viser status ved 1. tertial. Midlertidige årsverk er blant annet vikar ved sykdom og svangerskap samt prosjektstillinger.

Oversikten nedenfor viser oversikt over årsverk som ligger til grunn for budsjett 2026 etter alle tiltak:

	Årsverk 2026, etter reduksjoner, inkl flytting Kulturskolen 8,55
200 Kommunedirektør, stab og IKT (KD)	43,36
210 Samfunn og infrastruktur (SI)	59,52
220 Læring og oppvekst (LO)	179,01
250 Helse og mestring (HM)	241,63
SUM	523,52

Det er ikke lenger vedtak på antall årsverk. Men, det er viktig å følge med på hvor mange faste årsverk sektorene har da det hovedvekten av utgiftene som går til lønn og sosiale utgifter.

1.2.5 Sykefravær

Sykefravær	Sykefravær HIÅ	Sykefravær HIÅ fjorår	Endring
Korttid	2,6 %	2,7 %	-0,2 %
Langtid	8,2 %	9,6 %	-1,7 %
Sum fravær	10,7 %	12,3 %	-1,9 %

Det vises til sektorenes tertialrapporter.

1.3 Investeringer

Investeringsprosjektene, 1. tertial 2026

Nedenfor følger en kort omtale av alle investeringsprosjekter med bevilgning i budsjettet for 2026. Kommunedirektørens forslag til budsjettendringer angis også. Som det fremgår av omtalen foreslås det endringer på en rekke prosjekter.

Tabell med oversikt over utgifter i alle investeringsprosjektene følger etter teksten.

I økonomiplan 2026-2029 i kapittel 1.8.2 omtales de enkelte investeringsprosjektene. Innledningsvis skriver kommunedirektøren blant annet følgende:

«I kostnadsanslagene er det lagt inn noe til uforutsette utgifter, men det er i mange tilfeller lavere enn det en ideelt sett burde hatt. Dette for å ikke øke kommunens lånebelastning mer enn nødvendig. Det kan igjen bety at det er større risiko for at en må be om tilleggsbevilgninger i tertialrapportene eller i senere budsjett.»

For noen av prosjektene ser en at det nå er behov for økte bevilgninger. Så langt som mulig har en prøvd å omdisponere midler på årets budsjett. En har da valgt å prioritere bevilgninger og arbeidskapasitet på prosjekter som er høyest prioritert og de som kan ferdigstilles i år. At en reduserer bevilgningen på noen prosjekter nå i 2026 kan med stor sannsynlighet bety behov for økte bevilgninger senere år, men det vil en komme tilbake til i budsjettprosessen.

0002 Tvedestrand næringspark, salg av næringsareal: Det er hittil i år ikke solgt næringsarealer i Tvedestrand næringspark. Det er heller ingen konkrete saker oppe som forventes å gi salg på kort sikt. Aktiviteten innen bygge- og anleggsbransjen er generelt lav, og markedssituasjonen vurderes som krevende. I tillegg er det indikasjoner på at enkelte aktører avventer avklaringer knyttet til fylkeskommunal plan for senterstruktur og handel i Agder, før de eventuelt går videre med etableringsplaner.

Det er budsjettert med 5.000.000 kroner i salgsinntekter og 313.000 kroner i utgifter i 2026. På bakgrunn av dagens situasjon vurderes det som usikkert om det vil bli realisert inntekter i 2026, og særlig om en vil nå budsjettforutsetningene. Kommunedirektøren tilrår at en venter til 2. tertial før en eventuelt endrer budsjettet.

0005 Utbyggingsavtale Lauvåsen boligfelt AS: Framdrift i prosjektet styres av utbygger. Kommunen følger prosjektet med tilsyn osv. Det ble gjennomført en befaring i juni 2024. Det må gjøres en del utbedringer før ny befaring og endelig godkjenning.

0008 Utbyggingsavtale Glastadheia boligfelt III: Framdrift i prosjektet styres av utbygger. Kommunen følger prosjektet med tilsyn osv. Utbygger antyder at prosjektet vil bli ferdigstilt senest våren 2027.

Det er mottatt faktura og anleggsbidrag i prosjektet i 2026. Budsjettet foreslås økt med 100.000 kroner ekskl. merverdiavgift i utgifter og anleggsbidrag fra utbygger. Merverdiavgiftsutgift og -kompensasjon økes med 25.000 kroner.

0010 Ny barneskole, Lyngmyrhallen: I 2026 er det budsjettert med inntekt fra spillemidler på 2.000.000 kroner. Søknadssummen er på 3.650.000 kroner. Når denne tertialrapporten skrives er ikke fylkeskommunens tildeling kjent.

0102 Lyngmyr skole, smartboard i klasserom: I økonomiplanen er det avsatt 400.000 kroner inkl. merverdiavgift både i 2026 og 2027 til kjøp av smartboardtavler til klasserom mv. Innkjøp i 2026 er foretatt, med et merforbruk på 20.000 kroner. Det tilrås at dette tilleggsbevilges nå. En får komme tilbake til størrelse på bevilgningen i 2027 når økonomiplan 2027-2030 skal utarbeides.

0301 Ny barnehage Bronsbu: Bygget ble tatt i bruk 1.8.2022. Den første tiden etter at et bygg er tatt i bruk påløper det ofte noen kostnader, og en kan oppdage forhold som viser at arbeider ikke er utført

tilfredsstillende. I løpet av det første året i drift dukket det opp en del reklamasjonssaker. Dette skal leverandøren egentlig rette opp, men en har måttet engasjere juridisk bistand og eksterne konsulenter for å avklare sakene. Det er utarbeidet et krav overfor entreprenøren.

Entreprenøren jobber med et forslag til løsning. Når denne saken er sluttført vet en pr. nå ikke. Kommunen må bruke penger på konsulent og advokat i denne saken. Årets bevilgning kan være for liten, men dette vil en komme tilbake til i neste tertialrapport.

0302 Tvedestrand næringspark A67, diverse investeringer: Utgifter i dette prosjektet følger blant annet av hvilke tomter som selges og påfølgende behov for kommunal infrastruktur. Det er pr. nå ingen kjente tiltak som må gjennomføres i 2026. Som omtalt under prosjekt 0002 angående salg av tomter er det heller ingen salg på gang. Det er derfor høyst usikkert om det er behov i 2026 for den budsjetterte bevilgningen på 659.000 kroner. Siden det er behov for økte bevilgninger på andre prosjekter tilrås det å ta bort bevilgningen på prosjekt 0302 nå. Dersom det senere i år blir behov for at kommunen utfører tiltak må en komme tilbake med forslag om eventuell ny bevilgning.

0351 Lyngmyrveien 57, vinduer og fasader: Som det fremgår av økonomiplan 2026-2029 er dette et prosjekt som går over flere år, det er avsatt midler alle årene i planperioden. Det er igangsatt arbeider i prosjektet i år, men omfanget vil bli mindre enn planlagt høsten 2025 da budsjettet ble lagd. Årsaken er at en prioriterer bevilgninger og arbeidskapasitet til andre prosjekter. Det foreslås å redusere årets bevilgning i dette prosjektet med 600.000 kroner inkl. merverdiavgift. Av dette er 250.000 kroner tiltenkt økt ramme i prosjekt 0383 Lyngmyrhallen, tak og fasader.

Det er sannsynlig at redusert bevilgning på dette prosjektet i 2026 medfører økt behov senere år, sammenlignet med økonomiplan 2026-2029.

0359 Barnehage på Holt: Ombyggingen av Holt skole til barnehage er gjennomført og bygget ble tatt i bruk i august 2024. Restbevilgningen vil bli brukt i sommer til arbeider på uteområdene.

0362 Salg av bygninger, inkl. klargjøring og meglertilgifter mv.: Songe skole er overført til Songe Tunet.

Kommunestyresaken om overføring av Gjeving grendehus har vært på lovlighetskontroll hos Statsforvalteren. Konklusjonen deres var at vedtaket var lovlig fattet. Prosessen med overføring til Gjeving Grendehus SA er igangsatt.

Dypvåg skole er lagt ut for salg.

I forbindelse med salg og overføring av bygningene påløper det utgifter. En regner med at årets bevilgning er tilstrekkelig. Det er ikke budsjettert med inntekter fra salg av bygninger i 2026.

0368 Skifte lysarmatur i bygg: Prosjektet fullføres i år med en forventet innsparing på 270.000 kroner inkl. merverdiavgift. Budsjettrammen foreslås redusert med dette beløpet.

0371 Brygge langs Nyvei, rive og bygge ny: Brygga ble ferdig bygd i 2025, årets utgift gjelder arbeider i forbindelse med avslutningen av prosjektet (ferdigattest mv.). Det tilrås bevilget 23.000 kroner.

0373 Brannstasjon, oppgradering: I 2023 mottok kommunen en vernerunderapport fra brannvesenet, rapporten viste mange punkter med mangler. Arbeidstilsynet har vært på besøk i 2025, og de har kommet med pålegg om utbedringer. Kommunen og brannvesenet må arbeide sammen for å finne løsninger. Når denne rapporten skrives venter en på en henvendelse fra brannvesenet for å starte arbeidet. De har opprettet en arbeidsgruppe som kommunen skal delta i. Hvilke tiltak som må gjennomføres i år og utgifter til dette vet en foreløpig ikke.

0375 Tjenestebiler, lade- og parkeringsmuligheter: Bevilgningen i dette prosjektet er tiltenkt lademuligheter i Lyngmyrområdet. Før en kan etablere dette må strømkapasiteten økes med ny trafo anskaffet i prosjekt 0554 Strannasenteret parkeringsplass, VA, carport, lademuligheter mv. Dette skjer trolig ikke før tidlig i 2027, derfor foreslås bevilgningen på 200.000 kroner inkl. merverdiavgift i

prosjekt 0375 tatt bort i 2026.

Det er sannsynlig at redusert bevilgning på dette prosjektet i 2026 medfører økt behov senere år, sammenlignet med økonomiplan 2026-2029.

0379 Søsterdalen 16, lokaler: Nye lokaler er tilrettelagt og tatt i bruk, men det er noe arbeider som må gjøres for å fullføre hele bygget. Disse arbeidene vil bli gjennomført høsten 2026 innenfor budsjettammen.

0380 Lyngmyr, automatisk bom beredskapsvei: Prosjektet gjennomføres i år innenfor budsjettammen.

0382 Lyngmyrveien 57, tak: Årets planlagte arbeider gjøres i år innenfor avsatt bevilgning. I økonomiplanen for 2026-2029 er det også avsatt midler i prosjektet i 2028.

0383 Lyngmyrhallen, tak og fasader: Prosjektet ferdigstilles i år. Det anslås behov for en tilleggsbevilgning på 250.000 kroner inkl. merverdiavgift. Dette skyldes i hovedsak at arbeidene på taket ble dyrere enn forutsatt. Bevilgningen foreslås økt med det nevnte beløpet, se også omtale under prosjekt 0351.

0386 Strannasenteret, kjøkkenavdelinger: Arbeidene ferdigstilles i år innenfor budsjettammen.

0388 Lyngbakken barnehage, renholdsrom, ventilasjon, rehabilitering: I sommer starter arbeidene med å etablere et renholdsrom. Prosjektet går over to år, jf. økonomiplan 2026-2029. Årets bevilgning vil være tilstrekkelig til årets arbeider.

0389 Kommunale brygger og havner: Kommunestyret vedtok i sak 15/2026 «Riving av kai – Bakkeskåt» å bevilge 1.000.000 kroner i år til riving av kaia og utføre nødvendig arbeider for at flytebryggene i området kan benyttes i sommer. Arbeidene er planlagt ferdigstilt til sommeren innenfor budsjettammen. I kommunestyrevedtaket heter det også at ytterligere arbeider på kaia i Bakkeskåt skal ha førsteprioritet ved bevilgninger i dette prosjektet i 2027.

0391 Låssystemer: Prosjektet ble påbegynt i 2025. Resterende arbeider utføres i sommer innenfor budsjettammen.

0392 Robotvaskere mv. til renhold av bygninger: I 2025 og hittil i 2026 er det kjøpt inn både robotvaskere og robotstøvsugere. Disse testes grundig før en kjøper flere. Hvis testingen gir gode resultater vil en kjøpe flere maskiner. En tar sikte på å bruke hele den gjenstående bevilgningen.

0400 Gangbrygge langs Tjenna: Arbeidene med gangbrygga er påbegynt og skal være ferdig til sommerferien. Prosjektet er fullfinansiert med tilskudd fra fylkeskommunen. Det forventes at budsjettammen holder.

0401 Persøygard, universell utforming: Arbeidene på Persøygard er godt i gang og skal være ferdigstilt til sommerferien. Prosjektet er fullfinansiert med tilskudd fra fylkeskommunen. Det forventes at budsjettammen holder.

0402 Skriverstua, stedsutviklingstilskudd: Kommunen har tidligere fått tilsagn om tilskudd fra Agder fylkeskommune, 489.700 kroner i stedsutviklingsmidler til tiltak ved Skriverstua. Kommunestyret vedtok i sak 40/2025 «Skriverstua – et hus for frivilligheten» at tilskuddet skal brukes. Deler av arbeidene ble utført i 2025.

Noen av utgiftene i det samlede prosjektet er driftsutgifter og noen er investeringsutgifter. Prosjektet vil bli ferdigstilt i år innenfor budsjettammen. Det kan bli endringer mellom drift og investering sammenlignet med det en har budsjettet. Hvis det er behov for endringer mellom drift og investering kommer en tilbake til dette i budsjettkontrollen pr. 2. tertial.

0403 Lyngmyr kunstgressbane, etablering av fysisk barriere: Prosjektet ble påbegynt i 2025 og vil bli ferdigstilt i år innen budsjettammen. Hele bevilgningen i 2026 er finansiert av tidligere mottatte tilskuddsmidler.

0404 Strannasenteret, skifte kjøleelement ventilasjonsaggregat: Prosjektet planlegges gjennomført innen sommeren, innenfor budsjettrammen.

0405 Lyngmyrveien 49, kjølebatteri: Prosjektet planlegges gjennomført innen sommeren, innenfor budsjettrammen.

0407 Strannasenteret, skifte vinduer: I budsjettet er det avsatt 3.500.000 i utgifter inkl. merverdiavgift. Videre er det budsjettert med 1.500.000 kroner i tilskudd fra Husbanken. Kommunen har fått tilsagn om 1.800.000 kroner i tilskudd. Det er krav om 50 % egenandel.

Husbanken har krav til u-verdi (dvs. hvor godt et vindu isolerer) for at det er berettiget til tilskudd. Det skal settes inn ulike typer vinduer på grunn av ulikt funksjonsbehov. Noen av disse var en klar over at ikke var berettiget til tilskudd. Nå arbeides det med å innhente dokumentasjon og detaljplanlegge prosjektet. Det kan være at en ikke får nyttiggjort seg hele tilskuddet. Dersom det er behov for endringer i utgifter og/eller inntekter vil en komme tilbake til dette i budsjettkontrollen pr. 2. tertial.

Husbanken har satt frist til april 2027 med å levere prosjektregnskap og be om utbetaling av tilskuddet.

0408 Strannasenteret, solskjerming: Arbeidene i dette prosjektet henger delvis sammen med prosjekt 0407 Strannasenteret, skifte vinduer. De to prosjektene vil derfor gjennomføres samtidig. Det forventes at budsjettrammen holder.

0411 Lyngmyr skole, varmeveksler ventilasjon: Prosjektet planlegges gjennomført i sommer, innenfor budsjettrammen.

0412 Rådhuset 2026: Ved behandlingen av budsjettet for 2026 vedtok kommunestyret å bevilge 800.000 kroner inkl. merverdiavgift til utbedringer på Rådhuset. Kommunestyret ga ikke mer informasjon i sitt vedtak om hvilke konkrete tiltak en tenkte gjennomført. Dette ble presisert i kommunestyresak 22/2026, som tre ulike tiltak. Det er oppgradering av nettet slik at for eksempel politiske møter kan avholdes der, profesjonell rådgivning innen akustikk og renovering av ytterfasaden (med sørsiden som høyeste prioritet).

Rådgiver innen akustikk er bestilt og arbeider knyttet til oppgradering av nettet vil påbegynt om kort tid.

En rekke ikke arbeidene på fasaden før turistsesongen, planen var derfor å gjøre dette tidlig på høsten. Som følge av kongelig besøk i september er det mulig at en må revidere planen, da det ikke er pent med stillas på Rådhuset når en får besøk. Det planlegges nå å ta en nærmere vurdering av fremdriften på disse arbeidene i løpet av juni.

0413 Kjøp av festetomt ved Dypvåg skole: Prosessen med kjøp av festetomten er igangsatt. Det forventes at budsjettrammen holder.

0504 Nesgrenda, nytt høydebasseng vann: Det nye høydebassenget er overtatt og satt i drift. Noen tilliggende arbeider vil bli ferdigstilt i løpet av våren. Tre entreprenører har vært involvert i ulike deler av prosjektet, og sluttoppgjøret mangler for alle. Det anslås et merforbruk i prosjektet på om lag 0,5 mill. kroner.

E. Gauslå & Sønner AS er en av entreprenørene som har hatt arbeider i prosjektet. Som kjent gikk de konkurs tidligere i år. Det er mottatt flere fakturaer fra de som kommunen bestrider. I anslaget på merforbruk over er det regnet med det beløpet som kommunen mener en skal betale. Dette er en lavere sum enn entreprenøren har sendt krav på. Kommunen har ikke hørt noe fra firmaets bobestyrer, så det er uvisst når avklaringer kommer.

Selv om det nå antydes merforbruk foreslår kommunedirektøren at en avventer en tilleggsbevilgning. Hvis avklaringen med E. Gauslå & Sønner AS tar tid kan det hende en ikke trenger ekstrabevilgningen før i 2027.

0524 Veilys, skifte til LED: Arbeidene ble påbegynt i 2023 og prosjektet vil etter planen bli slutført i 2026. Det vil være noen lyspunkter som ikke vil bli byttet fordi en heller vil prioritere å legge om til målt anlegg for å spare driftsutgifter. Dersom alle lyspunktene skulle vært skiftet måtte en bevilge 1 mill. kroner til. Det tilrås ikke en slik tilleggsbevilgning. En må vurdere om de gjenstående lyspunktene skal opprettholdes eller fjernes.

0532 Borøya, høydebasseng vann: Mesteparten av grunnarbeidene til høydebassenget ble fullført i 2025, mens noen tilliggende arbeider er gjort nå i 2026. Det anslås en restbevilgning på rundt 200.000 kroner i revidert budsjett for 2026, den er egentlig tiltenkt planlegging og prosjektering knyttet til selve høydebassenget. Det er avsatt midler i økonomiplanen i 2027 til bygging av bassenget.

Som følge av behov for tilleggsbevilgninger på andre investeringsprosjekter og presset kapasitet for prosjektledelse tilrås budsjetttrimmen i 2026 redusert med 200.000 kroner. Tilsvarende beløp må bevilges på nytt i budsjettet i 2027.

0545 Høyheiveien-Måneveien-Kirkekleiva, VA-ledninger: Det er inngått kontrakt med entreprenør og de utførende arbeidene er startet i området Måneveien-Eskilstorg-Middelskoleveien. Prosjektet følger fremdriftsplanen, og det forventes at årets bevilgning er tilstrekkelig til årets arbeider. I økonomiplan 2026-2029 er det avsatt midler i 2027 og 2028 også.

0547 Cederholm, ny pumpestasjon avløp: Pumpestasjon er anskaffet og den lagres foreløpig på renseanlegget. Prosjektet planlegges ferdigstilt høsten 2026 innenfor budsjetttrimmen.

0551 Rehabiliteringsplan vann og avløp: Bevilgningen i dette prosjektet er til mange mindre prosjekter, og flere av de burde vært igangsatt. Det er utfordringer med kapasitet på prosjektledelse, og en har valgt å prioritere andre prosjekter.

Det er usikkert om hele bevilgningen blir brukt i år. Bevilgningen fungerer også som en reserve for andre prosjekter innen vann- og avløpssektoren. I denne budsjettkontrollen foreslås bevilgningen på prosjekt 0551 redusert med 54.000 kroner for å dekke merforbruket i det ferdigstilte prosjektet 0586 Østerå vannverk, oppgradere SD-anlegg.

0554 Strannasenteret parkeringsplass, VA, carport, lademuligheter m.v.: Konkurransen om å utføre de fysiske arbeidene lyses ut i mai, med forventet oppstart høsten 2026. Når anbudene er kommet inn vet en mer om budsjetttrimmen er tilstrekkelig.

0555 Vann og avløp, el-tavler og overvåkningsanlegg: Det er satt opp en utskiftingsplan som går mange år frem i tid. Kommunen har mange svært gamle anlegg som må skiftes, og arbeidene ble påbegynt i 2024. Økonomiplanen har årlige bevilgninger.

I 2026 skal det skiftes anlegg på Svarttjenn, og en venter på pristilbud på arbeidene. Det forventes at årets bevilgning er tilstrekkelig.

0558 Brennvika, kommunal vei mv.: I investeringsbudsjettet er det innarbeidet anleggsbidrag fra utbygger knyttet til oppgradering av veien på 720.000 kroner. I følge utbyggingsavtalen skal halvparten innbetales når det er solgt tre tomter i feltet, det er ikke tilfellet enda. Den andre halvparten skal innbetales senest fire år etter kommunal godkjenning av VA-nettet. Det er usikkert om noe av anleggsbidraget blir innbetalt i 2026.

0561 Fjærkleivene, rehabilitering VA: Årets arbeider er påbegynt. Tidlig i mai ble det byttet ut en viktig del av vannledningen i øvre del av Fjærkleivene. Høsten 2026 vil en starte arbeidene med strømpekjøring av avløpsledningene. Årets bevilgning vil bli brukt.

0562 Gjeving RA (renseanlegg), blåsemaskiner og lufting: Arbeidene i prosjektet er godt i gang, det gjennomføres i bolker. En tar sikte på å fullføre arbeidene i år innenfor budsjetttrimmen.

0563 Tvedestrand RA, sivbed skillevegger og replanting: Prosjektet er delt over to år, 2025 og 2026, med ett sivbedkammer pr. år. Samlet utgift var anslått til 2.500.000 kroner høsten 2024.

Utgiftene i 2025 var på 555.000 kroner. Opprinnelig budsjett i 2025 ble redusert for å finansiere økte behov i andre prosjekter.

I revidert budsjett for 2026 er det avsatt 1.205.000 kroner, det anslås å være inntil 1.300.000 kroner for lite. Dette foreslås tilleggsbevilget nå. Årsaken til det store merforbruket er at membranen i bunnen av bassenget var skadet og måtte byttes i sin helhet. Det medførte følgearbeider som utskifting av puk, grus mv. En er snart ferdig med selve bassenget, inkl. planter, men montering av styresystemer gjenstår.

Samlet utgift for hele prosjektet anslås nå til drøyt 3.000.000 kroner.

0564 Tvedestrand RA, sensorikk: Deler av arbeidene i dette prosjektet er gjennomført, og resterende vil bli utført utover året. I tillegg til ulikt teknisk utstyr skal en også ta i bruk innovative metoder (KI) for å optimalisere doseringen av kjemikalier. Det er mulig at prosjektet ikke blir helt ferdig før våren 2027.

Bevilgningen i 2026 foreslås redusert med 100.000 kroner for å bidra til økt ramme i prosjekt 0584 Garasje til nødstrømsaggregater og beredskapstank.

0565 Gjeving RA, sensorikk: Deler av arbeidene i dette prosjektet er gjennomført. Resterende vil bli utført innen våren.

Bevilgningen i 2026 foreslås redusert med 200.000 kroner for å bidra til økt ramme i prosjekt 0584 Garasje til nødstrømsaggregater og beredskapstank.

0566 Pumpestasjoner, rehabilitering og oppgradering pumper: I økonomiplan 2026-2029 er det hvert år avsatt 600.000 kroner til rehabilitering og oppgradering av pumpestasjoner. I 2026 må om lag 100.000 kroner brukes til omrører i Østerå avløpspumpestasjon. Bevilgningen i 2026 foreslås redusert med resterende 500.000 kroner for å bidra til økt ramme i prosjekt 0584 Garasje til nødstrømsaggregater og beredskapstank.

Behovet for arbeider knyttet til pumpestasjoner er høyt, men garasjen er prioritert høyere. Om redusert bevilgning til pumpestasjoner i 2026 øker behovet for økt bevilgning kommende år må en komme tilbake til i økonomiplan 2027-2030.

0568 Vannmålerstasjoner: I økonomiplan 2026-2029 er det hvert år avsatt midler til vannmålerstasjoner. Årets bevilgning er tilstrekkelig til årets arbeider.

0574 Tvedestrand badepark, badelementer: I opprinnelig investeringsbudsjett for 2026 er det ikke avsatt midler til dette prosjektet. Kommunen har søkt om og fått innvilget 300.000 kroner i tilskudd fra Sparebanken Norge til kjøp av nye elementer. Dette må budsjettjusteres nå.

Kommunen har søkt om ytterligere tilskudd andre steder. Dersom søknadene imøtekommes vil en komme tilbake til det i neste tertialrapport.

0579 Liten hjullaster: Hjullasteren er anskaffet innenfor budsjetttrammen.

0582 Mobile nødstrømsaggregat vann og avløp: Konkurransen er gjennomført og kontrakt inngått. Aggregatene blir levert høsten 2026. Bevilgningen foreslås redusert med 100.000 kroner for å bidra til økt ramme i prosjekt 0584 Garasje til nødstrømsaggregater og beredskapstank.

0583 Vannberedskapstank sårbare abonnenter: Konkurransen er gjennomført og kontrakt inngått. Tanken blir levert høsten 2026. Bevilgningen foreslås redusert med 200.000 kroner for å bidra til økt ramme i prosjekt 0584 Garasje til nødstrømsaggregater og beredskapstank.

0584 Garasje til nødstrømsaggregater og beredskapstank: I budsjettet for 2026 er det avsatt 1.000.000 kroner med tanke på å bygge en veldig enkel og uisolert garasje. Arealbehovet for garasjen har økt blant annet fordi beredskapstanken som skal stå i garasjen er større enn tidligere antatt. Videre er det behov for plass til mer utstyr enn det en tidligere hadde lagt til grunn. En nærmere gjennomgang av behovet for øvrig har medført nye planer om en større garasje som også

er isolert, mer driftsvennlig og bedre imøtekommer hygieniske forhold. For å bygge en slik garasje er det behov for 1.100.000 kroner mer enn dagens budsjett. Bevilgningen foreslås økt med dette beløpet. Som det fremgår av forslag på andre investeringsprosjekter innen vann og avløp finansieres dette med reduserte bevilgninger på fem ulike prosjekter.

Det planlegges med at grunnarbeidene starter høsten 2026. Om selve bygget er ferdig innen utgangen av 2026 er noe usikkert.

0585 Songe, ombygging avløpspumpesystem: Arbeidene er påbegynt. En håper å bli ferdig i 2026, men det kan hende det drøyer til våren 2027. Det forventes at budsjettrammen holder.

0586 Østerå vannverk, oppgradere SD-anlegg: Prosjektet er ferdig med et merforbruk på 54.000 kroner, dette foreslås tilleggsbevilget. Som nevnt over foreslås bevilgningen i 0551 Rehabiliteringsplan vann og avløp redusert tilsvarende.

0587 Nesheia, overtakelse ledningsnett vann og avløp: Arbeidet med å sjekke formaliteter mv. er påbegynt og en håper å få dette gjennomført i løpet av 2026. Utgifter og inntekter i dette prosjektet er like store.

0588 Nordre Nesheia, overtakelse ledningsnett vann og avløp: Arbeidet med å sjekke formaliteter mv. er påbegynt og en håper å få dette gjennomført i løpet av 2026. Utgifter og inntekter i dette prosjektet er like store.

0701 Velferdsteknologi innen helse- og omsorgssektoren: I budsjettet er det avsatt 400.000 kroner inkl. merverdiavgift til innkjøp av velferdsteknologi til avdeling 1 på sykehjemmet. Arbeidet med anskaffelsen er igangsatt. Det søkes Husbanken om tilskudd.

0750 Helse og mestring, 8-seters bil: Det er inngått kontrakt med leverandør og bilen blir levert høsten 2026. Budsjettrammen vil holde.

0753 Helse og mestring, utkjøp leasede biler: Det er avsatt midler til utkjøp av to biler som nå leases av hjemmetjenesten. Leasingavtalen utløper i slutten av 2026, og endelig utkjøpspris får en ikke før høsten 2026. En antar at bevilgningen er tilstrekkelig.

0803 Tvedestrand kirke, fasade, vinduer mv.: Høsten 2025 mottok fellesrådet en forprosjektrapport fra undersøkelsene på kirken. I rapporten anbefales det å gjennomføre et særskilt forprosjekt for blant annet å ytterligere kartlegge utbedringsbehov, kostnader osv. Det er mulig å søke om tilskudd fra Kirkebevaringsfondet til dette, neste søknadsfrist er høsten 2026.

Før omfattende arbeider settes i gang må det som omtalt i kommunens økonomiplan 2026-2029 legges frem egen sak for kommunestyret. Det er usikkert hvor mye av årets bevilgning som blir brukt.

0810 Holt kirke, navnet minnelund: Bevilgningen er en overført restsum fra 2025 Prosjektet vil bli slutført i 2026 innenfor budsjettrammen.

0811 Dypvåg kirke, forprosjekt og videre tiltak: Det er foretatt undersøkelser på kirka og en rapport ble mottatt tidlig i 2026. Også for denne kirka anbefales det et særskilt forprosjekt. Det er mulig å søke om tilskudd fra Kirkebevaringsfondet til dette, neste søknadsfrist er høsten 2026.

Før omfattende arbeider settes i gang må det som omtalt i kommunens økonomiplan 2026-2029 legges frem egen sak for kommunestyret. Det er usikkert hvor mye av årets bevilgning som blir brukt.

0900 Egenkapitalinnskudd KLP: Årets faktura er ikke mottatt enda.

0902 Formidlingslån: I budsjett for 2026 er det lagt inn at kommunens ordinært betalte avdrag til Husbanken skal være 5.000.000 kroner og at innbetalingene fra kommunens lånekunder skal være 4.100.000 kroner, det vil si en differanse på 900.000 kroner. Oppdaterte nedbetalingsplaner og anslag på innbetalinger fra kommunens lånekunder indikerer at regnskapsbeløpene blir om lag som dette. Det er imidlertid usikkerhet rundt hvor mye kommunens lånekunder kommer til å innbetale blant annet siden en ikke vet når lån blir utbetalt til kommunens lånekunder. Formidlingslånene er

annuitetslån, og da blir avdragene de enkelte år påvirket av endringer i rentenivå. Når denne tertialrapporten skrives er det kun utbetalt 4.100.000 kroner til kommunens lånekunder, mot budsjettet 31.957.000 kroner.

I 2026 er det ikke gitt så mange tilsagn om startlån som vanlig. Kommunen har mottatt mange søknader, men et stort antall oppfyller ikke kriteriene for å bli tildelt lån.

Kommunen mottar også ekstraordinære avdrag fra kommunens lånekunder, dette for eksempel dersom hus blir solgt. Slike avdrag nedbetaler kommunen ekstraordinært til Husbanken. Pr. april 2026 har en mottatt 9.552.000 kroner i ekstraordinære avdrag fra personer som har innfridd sine lån i sin helhet. Helt på slutten av 2025 mottok en 1.183.000 kroner i ekstraordinære avdrag. Dette ble avsatt til bundet investeringsfond så en kunne nedbetale i 2026. Disse 10.735.000 kronene må nedbetales ekstraordinært til Husbanken. Disse beløpene foreslås budsjettregulert nå. En regner med å motta ytterligere ekstraordinære avdrag i år, det må håndteres senere.

0912 Startlån førstegangsetablerere: Kommunen lånte 5.000.000 kroner i 2025, men ingen ting ble lånt ut. I 2026 er det gitt to tilsagn, men det er ikke utbetalt noe enda. Hele lånerammen er brukt. Det er særskilt rapportering for denne låneordningen, derfor er det et eget prosjekt.

Husbankens nedbetalingsplan viser avdragsutgifter på 89.000 kroner, om lag som budsjettet. I kommunens investeringsbudsjett er det lagt til grunn innbetaling fra lånekunder med 45.000 kroner. Siden det ikke er lånt ut noe enda er det usikkerhet rundt dette. Beløpet er lite, så en avventer til 2. tertial med eventuelle budsjettendringer.

Finansiering i investeringsregnskapet: I revidert budsjett er det forutsatt 49.428.000 kroner i bruk av lånemidler. Dette beløpet tilsvarer summen av ubrukte lånemidler ved utgangen av 2025 og vedtatt låneopptak i 2026. Investeringslånet for 2026 er tatt opp.

I investeringsbudsjettet er det også vedtatt brukt 4.150.000 kroner av ubundet investeringsfond; aksjer og andeler. Dette i hovedsak som følge av nye investeringsprosjekter vedtatt av kommunestyret i 2026. Som nevnt i de aktuelle sakene er dette et fond en ønsker å bruke minst mulig av, da det med fordel kan spares til senere år med tanke på finansiering av investeringen i KLP egenkapitalinnskudd. Foreslåtte endringer i denne tertialrapporten gir et mindrebehov for samlet finansiering på 176.000 kroner. Det foreslås å redusere bruken av det ubundne investeringsfondet tilsvarende.

Tvedestrand kommune er nå ført opp i Register for betinget godkjenning og kontroll (ROBEK). Det innebærer blant annet at Statsforvalteren skal godkjenne en låneramme for kommunen. Når dette vedlegget til tertialrapporten skrives har en ikke hørt noe fra Statsforvalteren om dette.

Utgifter pr. prosjekt	Regnskap	Rev. budsjett	Revidert avvik
• 0002 - Tvedestrand næringspark, salg av næringsareal	0	313 000	313 000
• 0005 - Utbyggingsavtale Lauvåsen boligfelt AS	0	2 851 000	2 851 000
• 0008 - Utbyggingsavtale Glastadheia boligfelt III	125 000		-125 000
• 0102 - Lyngmyr skole, smartboard i klasserom	420 165	400 000	-20 165
• 0301 - Ny barnehage Bronsbu	119 161	200 000	80 839
• 0302 - Tvedestrand næringspark A67, diverse investeringer	0	659 000	659 000
• 0351 - Lyngmyrveien 57, vinduer og fasade	32 291	1 416 000	1 383 709
• 0359 - Barnehage på Holt	0	131 000	131 000
• 0362 - Salg av bygninger, inkl. klargjøring, meglerutg. mv.	141 904	334 000	192 096
• 0368 - Skifte lysarmatur i bygg	7 800	478 000	470 200

Utgifter pr. prosjekt	Regnskap	Rev. budsjett	Revidert avvik
• 0371 - Brygge langs Nyvei, rive og bygge ny	23 456	0	-23 456
• 0373 - Brannstasjon, oppgradering	0	1 250 000	1 250 000
• 0375 - Tjenestebiler, lade- og parkeringsmuligheter mv.	0	200 000	200 000
• 0379 - Søsterdalen 16, lokaler	7 947	616 000	608 053
• 0380 - Lyngmyr, automatisk bom beredskapsvei	2 234	200 000	197 766
• 0382 - Lyngmyrveien 57, tak	6 145	854 000	847 855
• 0383 - Lyngmyrhallen, tak og fasader	63 477	358 000	294 523
• 0386 - Strannasenteret, kjøkkenavdelinger	238 076	316 000	77 924
• 0388 - Lyngbakken barnehage, renholdsrom, ventilasjon, rehabilitering	0	850 000	850 000
• 0389 - Kommunale brygger og havner	594 819	1 000 000	405 181
• 0391 - Låssystemer	0	442 000	442 000
• 0392 - Renhold, robotvaskere mv.	78 744	339 000	260 256
• 0400 - Gangbrygge langs Tjenna	7 758	2 167 000	2 159 242
• 0401 - Persøygard, universell utforming	433 976	921 000	487 024
• 0402 - Skriverstua, stedsutviklingstilskudd	154 166	186 000	31 834
• 0403 - Lyngmyr kunstgressbane, etablering av fysisk barriere	43 130	55 000	11 870
• 0404 - Strannasenteret, skifte kjøleelement ventilasjonsaggregat	3 267	1 000 000	996 733
• 0405 - Lyngmyrveien 49, kjølebatteri	3 267	500 000	496 733
• 0407 - Strannasenteret, skifte vinduer	8 939	3 500 000	3 491 061
• 0408 - Strannasenteret, solskjerming	2 234	800 000	797 766
• 0411 - Lyngmyr skole, varmeveksler ventilasjon	0	500 000	500 000
• 0412 - Rådhuset 2026	0	800 000	800 000
• 0413 - Kjøp av festetomt ved Dypvåg skole	0	3 000 000	3 000 000
• 0504 - Nesgrenda, nytt høydebasseng vann	1 695 274	2 749 000	1 053 726
• 0524 - Veilys, skifte til LED	174 424	1 193 000	1 018 576
• 0532 - Borøya, høydebasseng vann	5 875	292 000	286 125
• 0545 - Høyheiveien-Måneveien-Kirkekleiva, VA-ledninger	996 356	5 594 000	4 597 644
• 0547 - Cederholm, ny pumpestasjon avløp	899 437	2 891 000	1 991 563
• 0551 - Rehabiliteringsplan vann og avløp	65 485	1 156 000	1 090 515
• 0554 - Strannasenteret parkeringsplass, VA, carport, lademuligheter mv.	940 281	7 547 000	6 606 719
• 0555 - Vann og avløp, el-tavler og overvåkningsanlegg	131 577	975 000	843 423
• 0561 - Fjærkleivene rehabilitering VA	15 505	4 074 000	4 058 495
• 0562 - Gjeving RA, blåsemaskiner og lufting	736 567	2 424 000	1 687 433
• 0563 - Tvedestrand RA, sivbed skillevegger og replanting	1 704 586	1 205 000	-499 586
• 0564 - Tvedestrand RA, sensorikk	100 275	1 263 000	1 162 725
• 0565 - Gjeving RA, sensorikk	478 464	1 500 000	1 021 536

Utgifter pr. prosjekt	Regnskap	Rev. budsjett	Revidert avvik
• 0566 - Pumpestasjoner, rehabilitering og oppgradering pumper	0	600 000	600 000
• 0568 - Vannmålerstasjoner	119 233	250 000	130 767
• 0579 - Liten hjullaster	1 200 000	1 200 000	0
• 0582 - Mobile nødstrømsaggregat vann og avløp	38 870	1 500 000	1 461 130
• 0583 - Vannberedskapstank sårbare abonnenter	0	1 500 000	1 500 000
• 0584 - Garasje til nødstrømsaggregater og beredskapstank	9 680	1 000 000	990 320
• 0585 - Songe, ombygging avløpspumpesystem	329 187	800 000	470 813
• 0586 - Østerå vannverk, oppgradere SD-anlegg	553 720	500 000	-53 720
• 0587 - Nesheia, overtakelse ledningsnett vann og avløp	0	500 000	500 000
• 0588 - Nordre Nesheia, overtakelse ledningsnett vann og avløp	0	1 000 000	1 000 000
• 0701 - Velferdsteknologi innen helse- og omsorgssektoren	0	400 000	400 000
• 0750 - Helse og mestring, 8-seters bil	0	1 000 000	1 000 000
• 0753 - Helse og mestring, utkjøp leasede biler	0	453 000	453 000
• 0803 - Tvedestrand kirke, fasade, vinduer mv.	0	1 466 000	1 466 000
• 0810 - Holt kirke, navnet minnelund	0	37 000	37 000
• 0811 - Dypvåg kirke, forprosjekt og videre tiltak	0	200 000	200 000
• 0900 - Egenkapitalinnskudd KLP	0	1 700 000	1 700 000
• 0902 - Formidlingslån	7 804 679	36 957 000	29 152 321
• 0912 - Startlån førstegangsetablerere	44 492	5 085 000	5 040 508

1.3.1 Forslag til budsjettreguleringer

Forslag til endringer i investeringsbudsjettet.

Nedenfor vises forslag til budsjettreguleringer for investeringene:

Prosjekt (beløp i hele 1 000 kroner)	Økt inntekt/ reduert utgift	Redusert inntekt/ økt utgift
0008 Utbyggingsavtale Glastadheia boligfelt III, økte utgifter		100
0008 Utbyggingsavtale Glastadheia boligfelt III, økt merverdiavgift og - kompensasjon	25	25
0008 Utbyggingsavtale Glastadheia boligfelt III, økt anleggsbidrag	100	
0102 Lyngmyr skole, smartboard i klasserom, økte utgifter		16
0102 Lyngmyr skole, smartboard i klasserom, økt merverdiavgift og - kompensasjon	4	4
0302 Tvedestrand næringspark A67, diverse investeringer, reduserte utgifter	659	
0351 Lyngmyrveien 57, vinduer og fasade, reduserte utgifter	480	
0351 Lyngmyrveien 57, vinduer og fasade, redusert merverdiavgift og - kompensasjon	120	120

Prosjekt (beløp i hele 1 000 kroner)	Økt inntekt/ redusert utgift	Redusert inntekt/ økt utgift
0368 Skifte lysarmatur i bygg, reduserte utgifter	216	
0368 Skifte lysarmatur i bygg, redusert merverdiavgift og -kompensasjon	54	54
0371 Brygge langs Nyvei, rive og bygge ny, økte utgifter		23
0375 Tjenestebiler, lade- og parkeringsmuligheter, reduserte utgifter	160	
0375 Tjenestebiler, lade- og parkeringsmuligheter, redusert merverdiavgift og -kompensasjon	40	40
0383 Lyngmyrhallen, tak og fasader, økte utgifter		200
0383 Lyngmyrhallen, tak og fasader, økt merverdiavgift og -kompensasjon	50	50
0532 Borøya høydebasseng vann, reduserte utgifter	200	
0551 Rehabiliteringsplan vann og avløp, reduserte utgifter	54	
0563 Tvedestrand RA, sivbed skillevegger og replanting, økte utgifter		1 300
0564 Tvedestrand RA, sensorikk, reduserte utgifter	100	
0565 Gjeving RA, sensorikk, reduserte utgifter	200	
0566 Pumpestasjoner, rehabilitering og oppgradering pumper, reduserte utgifter	500	
0574 Tvedestrand badepark, badeelementer, økte utgifter		300
0574 Tvedestrand badepark, badeelementer, økt merverdiavgift og -kompensasjon	75	75
0574 Tvedestrand badepark, badeelementer, økt tilskudd	300	
0582 Mobile nødstrømsaggregat vann og avløp, reduserte utgifter	100	
0583 Vannberedskapstank sårbare abonnenter, reduserte utgifter	200	
0584 Garasje til nødstrømsaggregater og beredskapstank, økte utgifter		1 100
0586 Østerå vannverk, oppgradere SD-anlegg, økte utgifter		54
0902 Formidlingslån, økning ekstraordinære avdragsutgifter		10 735
0902 Formidlingslån, økning ekstraordinære avdragsinntekter	9 552	
0902 Formidlingslån, økning bruk av bundet investeringsfod	1 183	
0901 Investeringsprosjekter, finansiering frie midler, redusert bruk av ubundet investeringsfond; aksjer og andeler		176
Sum	14 372	14 372

1.4 Finansforvaltning

1.4.1 Innskudd/ plasseringer

I tråd med kommunens finansreglement skal det rapporteres på innskudd/plasseringer.

	31.12.2025		30.04.2026		31.08.2026		31.12.2026	
	Mill NOK	%	Mill NOK	%	Mill NOK	%	Mill NOK	%
Innskudd hos hovedbankforbindelse Sparebanken Sør	20,93	99,95	98,23	100,00				
Innskudd i andre banker	0,01	0,01	0,00	0,00				
Sum	20,94	100,00	98,23	100,00				
Gj.sn. sum ved utgangen av hver måned, pr.	57,36		62,03					
Avkastning siden 31.12.25 (% regnet av gj.sn. over) Framskrevet for året.		5,87		4,87				
Til sammenligning: 3 mnd NIBOR (gj.sn) (uten marginpåslag) Framskrevet for året.		4,5		4,55				
Bekreftelse på enkelteksponering <3% av bankens forvaltningskapital	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 egen konto knyttet til utbetaling av formidlingslån. Innestående på kontiene varierer gjennom året. Beholdningen ved utgangen av 1. tertial er 98,23 mill. kroner. Det er kun benyttet kassekreditt 2 dager av de fire første månedene.

Kommunen har pr dd. en kassakreditt på inntil 50 mill. kroner. Bruk av kassakreditt er dyrt og bør unngås, men i og med kommunen i perioder har lav likviditet er det ikke til å unngå i disse periodene.

Formidlingslånene er tatt opp og blir etter hvert benyttet til sine formål samt at lønn og skattetrekk betales fortløpende. Årets budsjetterte låneopptak på investeringslån på 31,98 mill. kroner ble tatt opp i mars 2026.

Innestående beløp i Sparebanken Sør og Agder Sparebank var 98,23mill. kroner ved utgangen av april, og er innenfor det finansreglementet setter som øvre grense på 100 mill. kroner.

Avkastningen i prosent på kommunens innskuddskonti er redusert fra 5,87 pr 31.12.2025 til 4,87 prosent pr 30.04.2026. Til sammenligning er gjennomsnittlig 3 måneders NIBOR-rente pr 30.04.26 på 4,41 prosent.

Av tabellen over fremgår det at gjennomsnittet av innestående bankbeholdning i 2026 er 62,03 mill. kroner når en regner gjennomsnittet av beløpet den siste dagen i hver måned.

Rentebetingelsene på kommunens conti er gjennomsnittlig NIBOR pluss 50 rentepunkter. Framskrevet for året blir det 5,05 prosent. Beregnet avkastning fra banken er noe lavere enn dette (4,87 prosent) pga relativt lav bankbeholdning på begynnelsen av året, før låneopptak mv.

Kommunedirektøren ser ikke at det har skjedd vesentlige endringer i markedet som påvirker kommunens risikoeksponering. Men, urolige tider i Europa og resten av verden kan igjen medføre økende risiko i tillegg til at rentene også er spådd mulige flere økninger ut over høsten.

Likviditetsutfordringene for kommunen har bedret seg noe i 2026. Kun 2 dager i januar var det behov for å bruke kassakreditt. En følger kontinuerlig med på likviditetssituasjonen.

1.4.2 Gjeldsporteføljen

Tabellen nedenfor gir oversikt over total lånegjeld med andel fast og flytende rente samt fordeling av investeringslån på fast og flytende rente.

	31.12.2025		30.04.2026		31.08.2026		31.12.2026	
	Mill. NOK	%	Mill. NOK	%	Mill. NOK	%	Mill. NOK	%
Alle lån:								
Lån med p.t.-rente	648,4	64,7	659,6	63,5				
Lån med NIBOR-basert rente								
Lån med fastrente	353,4	35,3	379,8	36,5				
Finansiell leasing								
Samlet langsiktig gjeld	1 001,8	100,0	1039,4	100,0				
Investeringslån:								
Lån med p.t.-rente	442,8	55,6	437,6	53,5				
Lån med NIBOR-basert rente								
Lån med fastrente	353,4	44,4	379,8	46,5				
Sum investeringslån	796,2	100,0	817,4	100,0				
Vektet p.t.-rente, Kommunalbanken	---	4,88	---	4,83				
Vektet p.t.-rente, KLP banken	---	4,88	---	4,64				
Vektet rente, Husbanken	---	4,48	---	4,47				
Største løpende enkeltlån	73		73					
Antall løpende enkeltlån	38		41					

Samlet lånegjeld er 1 039,4 mill. kroner ved 1. tertial. Det inkluderer både investeringslån på 817,4 mill. kroner og formidlingslån på 222,0 mill. kroner.

Vektet p.t.-rente for dagens låneportefølje er beregnet til 4,83 prosent i Kommunalbanken og 4,64 prosent i KLP-banken. I Husbanken er vektet p.t.-rente beregnet til 4,47 prosent for dagens låneportefølje. Av tabellen ovenfor om gjeldsporteføljen ser en at det er 41 aktive lån ved 1. tertial. Tolv av disse er formidlingslån i Husbanken, mens resterende er lån i Kommunalbanken og KLP-banken.

Det er stadig fokus på å forenkle og lette den løpende låneoppfølgingen. Av hensyn til risikospredning ved bruk av fastrentebetingelser må det likevel være et visst antall lån.

Tabellen nedenfor gir oversikt over lån med fastrente

Spesifikasjon av lån med fastrente pr. 30.04.2026					
Lånenr.	Långiver	Mill. NOK	Rente (%)	Bindingstid i år fra start	Utløp av binding
KBN-20120616	Kommunalbanken	15,4	2,03	6	17.12.2027
KBN- 20180029	Kommunalbanken	65,8	4,97	7	02.02.2032
KBN-20190440	Kommunalbanken	54,7	4,63	6	29.09.2031
KBN-20190619	Kommunalbanken	33,1	4,71	10	10.12.2035
KBN-20220368	Kommunalbanken	29,7	4,87	8	24.11.2033
KBN-20260126	Kommunalbanken	12,7	4,52	8	02.03.2033

Spesifikasjon av lån med fastrente pr. 30.04.2026					
KLP 8317.53.61513	KLP banken	9,3	4,55	5	09.12.2030
KLP 8317.55.28035	KLP banken	24,7	4,58	3	25.06.2027
KLP 8317.56.92595	KLP banken	42,1	2,03	7	18.03.2027
KLP 8317.58.42198	KLP banken	38,0	4,58	3	25.06.2027
KLP 8317.65.34918	KLP banken	35,0	4,49	4	15.08.2028
KLP 8317.68.58217	KLP banken	19,3	4,56	9	03.03.2034
Sum		379,8			

Av tabellen ovenfor "Spesifikasjon av 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.

Alle lånene med rentebinding har en rentesats som er lavere enn vektet p.t.-rente i Kommunalbanken og KLP-banken. 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 investeringslån er det 46,5 prosent som har fastrentebetingelser ved 1. tertial, 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. De tre låneinstitusjonene kommunen benytter er solide selskaper. Det bør derfor ikke være noen risiko knyttet til fremtidig finansieringsbehov. Det er tre av lånene som er såkalt "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 de siste årene 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 30.04.2026:

- Husbanken 21,36 prosent, (herav: alle flytende rente)
- Kommunalbanken 45,76 prosent, (herav: 44 prosent fast og 56 prosent flytende rente)
- KLP Banken 32,88 prosent, (herav: 49 prosent fast og 51 prosent flytende rente)

Kommunens finans- og gjeldsreglement ble oppdatert i tråd med ny kommunelov og forskriften i k-sak 25/102, 17.12.2025.

2 Kommunedirektør, stab og IKT (200)

2.1 Sektorenes rapporter

Tjenesteområder

Kommunedirektørens staber:

Personal- og organisasjonsavdelingen har ansvar for blant annet følgende områder: HR, lønn, service- og dokumentcenter, politisk sekretariat, valg, hovedtillitsvalgte og hovedverneombud, bedriftshelsetjeneste, beredskap, samfunnsplanlegging, informasjonssikkerhet, salgs- og skjenkebevillinger, lærlinger, rådgivning mot kommunalsjefer og avdelingsledere m.m.

Økonomiavdelingen har ansvar for blant annet følgende områder: budsjett - og økonomiplanarbeid, regnskap, rapportering, fakturering, innfordring, eiendomsskattekontor, innkjøpskoordinator, finans, rådgivning mot sektor- og avdelingsledere m.m.

I tillegg hører følgende oppgaver til ansvar kommunedirektør, stab, politisk ledelse og IKT:

IKT-utgifter for hele kommunen med IKT Agder IKS.

Politiske styringsorgan, revisjon og kontrollorgan

2.1.1 Økonomi

T1-26 - Driftsrapport (prog)

Beskrivelse	Regnskap	Budsjett	Avvik	Gjeldende budsjett 2026
200 Kommunedirektør, stab og IKT				
Inntekt	-24 519	-21 384	3 135	-64 153
Utgift	43 816	40 008	-3 807	111 693
Netto	19 296	18 624	-672	47 540

Innledning

I tabellen ovenfor angis det et merforbruk (nettoutgift) på om lag 0,7 mill. kroner for de fire første månedene. Det skyldes i store trekk at det er manglende refusjoner for eksempel fra fylkeskommunen som kommer senere i året. I tillegg er det inntekter som også kommer senere. Dette vil bli jevnet ut gjennom året.

Det er innsparinger på budsjettene til stabene på grunn av innsparing på lønn, sosiale utgifter og sykkelønnsrefusjoner.

Sektoren oppsummert

En forventer en innsparing for hele budsjettområdet for året under ett. På noe usikker grunnlag estimeres det til ca. 0,6 mill. kroner.

Gjennomgang av hvert ansvarsområde følger nedenfor.

Kommunedirektør, politikk og IKT

Dette ansvaret er i rute og det ligger an til balanse for året under ett.

Personal og organisasjon

Det ligger an til innsparing på lønn og sosiale utgifter inkludert sykelønnsrefusjoner, samlet ca. 440.000 for året.

Bedriftshelsetjeneste vil komme til å få et merforbruk og det anslås til ca. 30.000 kroner.

Samlet anslås et mindreforbruk på ca. 400.000 kroner for året som helhet.

Økonomi

Det ligger an til merforbruk på taksering ca. 100.000 kroner, noe som skyldes det ikke er satt opp budsjett for dette.

Det ligger an til innsparing lønn på ca. 300.000 kroner pga. større effekt av tiltak vakanser.

Samlet anslås et mindreforbruk på ca. 200.000 kroner for året.

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. Hver tertial skal da budsjettposten til NAV Øst i Agder være i null.

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.

Innsparingstiltak i budsjett 2026

Alle tiltakene i vedtatt budsjett for 2026 er i rute. Ved vakante stillinger setter en ikke inn vikar som et ytterligere innsparingstiltak selv om dette vil kunne få konsekvenser for tjenestene.

2.1.2 Årsverk

Målingindikator	1. Januar	Måned Apr 2026	Endring
Faste årsverk	42,1	42,1	0
Midlertidige årsverk	1,7	2,3	0,6
Sum årsverk	43,8	44,4	0,6

Budsjetterte årsverk for kommunedirektøren inkl. stabene er 43,19. Dette inkluderer også NAV Øst i Agder (23,2 årsverk + 0,3 (flyktning)).

2.1.3 Nøkkeltall - aktivitetsnivå i tjenestene

Vakante stillinger og interkommunalt samarbeid 3K med Gjerstad, Risør og Tvedestrand medfører at ordinære oppgaver må nedprioriteres/omprioriteres. Når det blir flere oppgaver og vakante stillinger, er det også utfordrende å få til fagutvikling.

Det blir i perioder ekstra arbeidspress på ansatte som er på jobb. Det kan i noen tilfeller forekomme at frister blir overskredet.

Når det gjelder NAV Øst i Agder vises det til sektor Samfunn og infrastruktur.

2.1.4 Sykefravær

Sykefravær	Sykefravær HIA	Sykefravær HIA fjorår	Endring
Korttid	2,5 %	2 %	0,6 %
Langtid	7,9 %	8,4 %	-0,4 %
Sum fravær	10,4 %	10,5 %	0,2 %

Tallet ovenfor viser samlet fravær i de fire første månedene for kommunedirektørens staber og NAV Øst i Agder.

Det jobbes med oppfølging av sykefravær.

2.1.5 Fokusområder

Fokusområder for Kommunedirektørnivå inkl. stabene:

- Det er iverksatt en større utvikling og omstillingsprosess i 2024 som har resultert i flere endringer, for å effektivisere driften. Forankring i organisasjonen og videre arbeid med utvikling og ytterligere omstilling fortsetter i 2026.
- Det vil i 2026 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 (porteføljestyling), og delta aktivt i styringen av det interkommunale selskapet IKT-Agder IKS.
- Bidra til å styrke arbeidet med digitalisering i hele kommunen.

Samlet sett har en foreløpig ikke kunne avsette nok ressurser til disse fokusområdene hittil i år grunnet ytterligere vakante stillinger i stabene og øvrige lederstillinger i kommunen, samt ressurser til 3K-samarbeidet. Det er et faktum at når det mangler ledere i sentrale stillinger i kommunen, blir det ekstrabelastning på økonomi- og HR-stabene.

3 Samfunn og infrastruktur (210)

3.1 Sektorenes rapporter

Tjenesteområder

Enhet for forvaltning, plan og næring: Private planer og kommunal planlegging, byggesak, kart/GIS og oppmåling, Eiendomsdeling og seksjonering, Landbruk, Konesjonssaker, Miljø og Naturressursforvaltning, Viltforvaltning, Næring og turistkontor.

Enhet for eiendom og teknisk: Enheten er en sammenslåing av bygg og anlegg, og kommunalteknikk med unntak av VA som ble gjennomført sommer 2025. Ansvarsområdene for enheten er: Forvaltning av kommunale bygg, eiendommer, havneområder, skjærgårdstjenesten, brygger, kaier, veier, veilys, parkering, park og badepark.

Enhet for Vann og avløp: vann, avløp, overvann, vannverk, renseanlegg, brannvesen og feiing.

Enhet for kultur, inkludering og interne tjenester: Bibliotek, frivilligsentral med Bua, kulturkontor, fritidsklubb, boligkontor og boligsosialt arbeid og Nav Tvedestrand.

3.1.1 Økonomi

T1-26 - Driftsrapport (prog)

Beskrivelse	Regnskap	Budsjett	Avvik	Gjeldende budsjett 2026
210 Samfunn og infrastruktur				
Inntekt	-26 723	-24 785	1 938	-80 216
Utgift	53 993	53 551	-443	148 007
Netto	27 270	28 766	1 495	67 791

Oppsummert for sektoren

Sektor samfunn og infrastruktur har mindreforbruk på ca. 1,5 mill. kroner pr første tertial. Av dette er det mindreforbruk på nettolønn (lønn, sosiale utgifter og sykkelønsrefusjoner) på om lag 0,9 mill. kroner. Det er netto innsparinger på andre poster. Noe skyldes at inntekter og utgifter ikke kommer akkurat som budsjettet. Det vises til enhetenes omtaler nedenfor. Samlet for året forventer enhet forvaltning, plan og næring, enhet eiendom og teknisk og enhet vann og avløp balanse. Enhet kultur, inkludering og interne tjenester forventer merforbruk på mellom 2,7 mill. kroner og 4 mill. kroner, noe som forklares ved brukerrettede ytelser i NAV. Dette anslaget vil da utgjøre sektorens forventede merforbruk for året, da det forventes balanse for resten av enheten.

Forvaltning, plan og næring

Merforbruket for enheten ved 1. tertial er i underkant av ca. 1 mill. kroner.

Det er mindreforbruk på nettolønn (lønn, sosiale utgifter og sykkelønsrefusjoner) på ca. 200.000 kroner. Det er videre mindre inntekter på selvkostområdene på ca. 1 mill. kroner. Dette fordi fakturering av tjenesten på oppmåling foregår i sommerhalvåret for oppmåling samt at godkjenninger på byggesak kommer sent på våren. For plan vil inntektene variere med antall planer som godkjennes og markedet generelt. Det er altså etterslep på inntektene pr 1. tertial, men en regner med disse vil bli som budsjettet.

Enheten tilstreber balanse ved årets slutt med dagens bemanning.

Status for tiltak i budsjett 2026, forvaltning, plan og næring

Alle tiltak i budsjett 2026 for forvaltning, plan og næring er innarbeidet og effektuert. Det er fortsatt en vakant stilling på plan og byggesak.

Eiendom og teknisk

Det er mindreforbruk på ca. 1,6 mill. kroner ved 1. tertial.

Når det gjelder *nettolønnsposter (lønn, sosiale utgifter og sykelønnsrefusjoner)* er det mindreforbruk pr april på ca. 60.000 kroner. Dette skyldes i hovedsak innsparing på fastlønn inkl. vedlikeholdslønn, vikarlønn og ekstrahjelp, som gir mindreforbruk på ca. 400.000 kroner. Det er merforbruk på overtid på ca. 300.000 kroner. Dette skyldes i stor grad utrykning i forbindelse med værrelaterte saker. Det er ikke noe budsjett på overtid. Det er også mindreinntekter på sykelønnsrefusjoner på ca. 50.000 kroner.

Andre utgifter enn lønn: Når det gjelder kjøp som inngår i tjenesteproduksjonen holder enheten igjen vedlikeholdskostnader for å nå budsjettet på årsbasis. Dette er ikke en optimal løsning i lengden.

Andre inntekter:

Leie av båt plass: Det kan bli krevende å nå 850.000 kroner i inntekter på årsbasis.

Sykelønnsrefusjon, unntatt refusjon foreldrepenge, har et budsjett på 325.000 kroner og det er usikkert om alt er realistisk.

Det forventes balanse for året, på grunn av at en utsetter vedlikehold.

Tiltak som settes inn for å minimere avviket/merforbruket er for eksempel ikke å rykke ut før det er helt nødvendig samt å utsette vedlikehold.

Status for tiltak i budsjett 2026, eiendom og teknisk

Alle tiltakene er i rute.

Vann og avløp

Enheden vann og avløp har mindreforbruk på ca. 0,8 mill. kroner pr 1. tertial.

Vann og avløp

Det er mindreforbruk på nettolønn for vann og avløp på ca. 460.000 kroner hittil i år, som i hovedsak skyldes mindre utgifter til fastlønn og merinntekter på sykelønnsrefusjoner. Det er noe merforbruk på vikarlønn. Bakgrunnen er noe sykmeldinger og foreldrepermisjon, hovedsakelig innen avløp. Det er også noe vakanse.

Når det gjelder avdeling vann, er det samlet mindreforbruk på ca. 550.000 kroner hittil i år, men det forventes balanse for året. Gebyrinntektene er noenlunde i rute på vann.

Når det gjelder avdeling avløp er det et samlet merforbruk på ca. 800.000 kroner hittil i år. Mesteparten av dette skyldes høyrere kostnader enn forventet på det planlagte tiltaket med avgraving av sivbed, med tilhørende kostnader for alternativ slamhåndtering frem til bedene er klare til bruk igjen. Det ligger på grunn av dette an til merforbruk for året under ett, så det vil derfor bli innført begrensning på vedlikehold til kun det mest nødvendige for å forsøke å balansere forbruket til årsslutt. Gebyrinntektene er i rute på avløp.

Feiing og brann

Enheden har også feiing og brannvesen i sin portefølje. Inntekter og utgifter styres av interkommunalt samarbeid ØABV. For feiing har kommunen hittil i år fakturert abonnentene, mens faktura fra samarbeidet kommer senere, slik at det er et mindreforbruk på ca. 500.000 kroner hittil i år. På brannvesen er det kun fakturert kommunen for ett kvartal, slik at det vises et mindreforbruk på ca. 630.000 kroner hittil i år. Det er ikke gitt noen signaler annet enn at budsjettet skal holde for brann

og feiing.

Samlet for enheten er det ventet balanse ved årsslutt. Budsjettet følges nøye opp i budsjettkontrollene.

Innsparingstiltak og andre tiltak i budsjett 2026, vann og avløp:

Enheten har ikke innsparingstiltak. Planlagte tiltak er stort sett i rute, men unntak av eventuell overtakelse av Epleviktangen kloakksameie, som kan bli forsinket. En eventuell forsinkelse vil på den positive siden føre til noe innsparing i forhold til budsjett.

Enhet for kultur, inkludering og interne tjenester

I enheten er avvikene pr 1. tertial i hovedsak på NAV. Nedenfor følger rapport fra hvert fagområde. Samlet for enheten ligger det an til merforbruk på mellom 2,7 og 4 mill. kroner, der merforbruket kommer fra NAV.

Frivilligsentralen

Regnskapet viser et merforbruk på lønn og driftsutgifter pr. utgangen av april. Dette hentes inn fra fond og prosjektmidler. Det forventes balanse ved årets slutt.

Boligkontoret

Det er balanse pr. april og det forventes balanse ved årets slutt.

Kulturkontoret

Det er balanse på lønn og en liten innsparing på driftsbudsjettet pr. april. Fritidskortet har igjen 100 000 kroner. Det forventes at det brukes mer av disse midlene i 2. og 3. tertial. Det forventes balanse ved årets slutt.

Biblioteket

Det er balanse på lønn og driftsbudsjett pr. april. Det forventes balanse ved årets slutt.

Fritidsklubben

Det er søkt midler fra Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet (Bufdir) til lønn til fritidsklubben. Vi har ikke fått innvilget beløpet vi har søkt om, men har mottatt 277 000 kroner. Det mangler ca. 90 000 kroner for å dekke inn lønnsbudsjettet for 2026 på grunn av manglende tilskudd. For 2027 har vi fått noe mer tilskuddsmidler, 340 000 kroner, og mangler da rundt 25 000 kroner på lønnsbudsjettet. Det blir vurdert ulike løsninger som det vil bli rapportert på til 2. tertial.

Renhold

Avdelingen har balanse på lønn og noe innsparing på drift pr. april. Det forventes balanse ved årets slutt.

NAV

Det forventes balanse ved årets slutt på lønns- og driftsbudsjettet. Det er merforbruk på brukerrettede ytelser og det forventes merforbruk ved årets slutt.

Sosialhjelp inkl. kvp.

Det er overforbruk pr. utgangen av april. Vi ser imidlertid at utbetalingene er høyest i januar og reduseres noe hver måned. Om trenden fortsetter med samme utbetaling som i 1. tertial vil merforbruket bli på rundt 1,8 millioner kroner ved årets slutt. Dersom utbetalingene fortsetter på nivå som april vil overforbruket bli på rundt 1,4 millioner.

Sosialhjelp flyktning inkl. kvp

Det er overforbruk pr. utgangen av april. Som for ordinær sosialhjelp ser vi at utbetalingene er høyest

i januar og reduseres noe hver måned. Om trenden forsetter med samme utbetaling som i 1. tertial vil merforbruket bli på rundt 3 millioner. Dersom utbetalingene fortsetter på samme nivå som april kan merforbruket bli på rundt 2,1 millioner ved årets slutt.

Introduksjonsstønad: Det innsparing pr. april. Det anslås en innsparing på ca. 600 000 på introduksjonsstønad ved årets slutt. Anslaget er vanskelig å beregne, da det er avhengig av når på året flyktingene bosettes. Pr. 1. tertial har vi bare bosatt 2 av 10 flyktinger.

Attføringsbedrifter har en innsparing pr. april. Det kan bli innsparing på rundt 200 000 da det er plasser som ikke er i bruk pr. 1. tertial. Beregningen legger til grunn at dette fortsetter ut året. Om plassene benyttes utover året vil innsparingen reduseres.

Voksenopplæring. Det er ikke mottatt noen faktura fra voksenopplæringen. Det er heller ikke lykkes å få noe foreløpig fakturagrunnlag for å gjøre beregner. En vil komme tilbake med estimat i 2. tertial. Foreløpig er det forutsatt at budsjettet vil holde.

Samlet for NAV vurderes det et mer forbruk i området fra 2,7- 4 millioner ved årets slutt. NAV omorganiserer for å redusere utgiftene til økonomisk sosialhjelp. Veiledere med ansvar for kommunale tjenester er nå rendyrket i denne rollen, og er avlastet for øvrige oppgaver. Dette gir økt kapasitet til faglig oppfølging, tettere brukeroppløping og mer systematisk arbeid med aktivitetskrav og overgang til arbeid eller andre ytelser. Tiltaket forventes å bidra til bedre kvalitet i saksbehandlingen og på sikt redusere behovet for og varigheten av sosialhjelp. Tiltaket er påbegynt og blir fullt iverksatt fra 1. juni.

Status for tiltak i budsjett 2026, enhet kultur, inkludering og interne tjenester

Renholdsavdelingen har en drift som er redusert med 0,5 årsverk pr. april. Tiltaket er i rute.

3.1.2 Årsverk

Målingindikator	1. Januar	Måned Apr 2026	Endring
Faste årsverk	57,3	57,2	0,5
Midlertidige årsverk	1,7	1,5	-0,2
Sum årsverk	59	58,7	0,3

Årsverk i tabellen nedenfor er hentet fra Innsikt. Dette er årsverk som er ansatt ved utgangen av april måned.

Sektoren har til sammen 68,1 årsverk i budsjett 2026 etter tiltak på 0,5 hos renhold. Det er forutsatt 0,9 av årsverkene på investeringsprosjekter.

Forskjellen mellom budsjetterte årsverk og årsverk i tabellen ovenfor kan f.eks. skyldes vakanser.

3.1.3 Nøkkeltall - aktivitetsnivå i tjenestene

Forvaltning og plan

Det jobbes med flere store planer som Sentrum nord, Kommuneplanens arealdel og Kommuneplanens samfunnsdel gjennom 1. tertial og videre framover. Det er også innhentet midler til drift og ulike tiltak og tilskudd til mulighetsstudie.

Videre i 2026 vil det skje organisatoriske endringer som man ser vil medføre endringer også i budsjett.

I første tertial er det jobbet med 3K samarbeidet på to områder: Kart, oppmåling og matrikkel og Plan.

Eiendom og teknisk

Enheten har fokus på drift og vedlikehold av bygg og anlegg, samt brygger og havner. Enheten fikk i 2025 overført nytt fagområde, vei og park. Denne avdelingen inneholder blant annet parkering, kommunale veier, vei- og gatelys, maskinpark, parker og lekeplasser og badeparken.

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.

Det brukes også mye tid og ressurser på oppfølging av våre abonnenter, både i forhold til tilkobling, industripåslipp med fettutskiller, rørleggere og besvarelse av henvendelser.

Det pågår flere investeringsprosjekter, blant annet utskifting av rør i Måneveien og rehabilitering i Fjærkleveiene. Nesheia høydebasseng har også blitt ferdigstilt og satt i drift i denne tertialen. I løpet av året planlegges det igangsetting av gravearbeider ved Strannasenteret.

Av større driftsarbeid så langt i år nevnes:

- Siste halvpart av sivbedene ved Tvedestrand renseanlegg har blitt tømt og replantet.
- Arbeid med hovedplan vann og avløp, som forventes til vedtak i løpet av året.
- Strategiplan for spredte avløp.
- Overordnet vurdering av vannforsyningssystemet og reservevann, samt vurdering av kildekapasitet for vann er pt. under arbeid.

Beredskap innenfor brann og feiing ivaretas av interkommunalt samarbeid ØABV, som utfører sin tjeneste i henhold til sin delegasjon fra kommunen samt gjeldende lovverk.

Enhet for kultur, inkludering og interne tjenester

Kulturkontoret

Kulturkontoret har gjennomført mange aktiviteter i perioden, nedenfor gjengis et utvalg.

Det er gjennomført UKM med hele 55 påmeldte deltakere, hvorav 3 var fra Gjerstad og Åmli. Flere deltakere fra Tvedestrand gikk videre til Fylkesfinalen og 2 gikk derfra og helt til landsfestivalen. Det er søkt om og mottatt til sammen 47 500 kroner fra UKM Agder, UKM Norge, Agder Sparebank og Sparebanken Norge.

Det jobbes med Forvaltergården og Museumshaven og fra Agder Fylkeskommunen er det søkt om og mottatt 500 000 kroner til oppgradering av uteområdet og 100 000 kroner til oppgradering av uthuset.

Det er søkt om og mottatt 150 000 kroner fra Kulturrom til forprosjekt for involvering og arkitekt tegninger for omgjøring av den gamle gymsalen til fritidsklubb.

Prosjekt "Unge stemmer" er slutført. Det resulterte i 5 videoer som viser ungdommens syn på å være ung i Tvedestrand. Dette er finansiert til tilskuddsmidler på 28 000 kroner fra Sparebanken Norge.

Det er kommet 17 søknader til fritidskortet og utbetalt 23 000 kroner. Det forventes flere søknader i 2. og 3. tertial.

Fritidsklubben

Fritidsklubben har åpent tre kvelder i uka. Tilbudet er åpent fra ungdom fra 8. klasse og opp til 18 år. Hovedvekten av ungdommene som bruker klubben fast er i ungdomsskole alder og det er flest gutter. Klubben favner både de som har andre aktiviteter og de som kun har klubben som sin fritidsaktivitet. Vi ser at fritidsklubben treffer veldig godt som et helsefremmende tiltak for å hindre utenforskap.

En dag i uka serveres det varm mat. Dette er finansiert via tilskuddsmidler fra Ungdom og fritid. Ungdom og fritid arrangerte og finansierte tur til Island for ansatte for å lære om hvordan fritidsklubbene drives der. På Island deltar nesten alle ungdommer på fritidsklubber og dette ses på som et godt forebyggende og inkluderende tiltak for ungdommene. Et tiltak som var populært og som vurderes iverksatt fra skolestart her til høsten er juniorklubb, et tilbud for barn/ungdom i alderen 11-12 år.

Frivilligsentralen

Frivilligsentralen arrangerer fri-fredagsforum, en møteplass en fredag i måneden for frivillige. Det serveres lunsj som finansieres av tilskuddsmidler fra Agder Fylkeskommune.

Agder fylkeskommune har også gitt tilskudd til tur for alle flyktninger som deltar på språkopplæring og integreringsukers. Frivilligsentralen og BUA samarbeider med lag og foreninger om å skape mer aktivitet med utgangspunkt i utstyr samlingen i BUA, ABC i tursekken. BUA driftes via tilskuddsmidler som gir mulighet for arbeid for ungdom i en periode og lønner også ansatte på timebasis. Leder av frivilligsentralen bruker 10 % av sin stillingsressurs til administrering og koordinering av BUA. BUA har åpent to timer hver tirsdag og torsdag. Det er 1 frivillig på BUA. Totalt er det registrert 735 utlån, både til grupper, lag og foreninger og enkeltpersoner. Utstyret som lånes ut må tilpasses bruker ved utlån, som for eksempel ski, og ses etter ved tilbakelevering. BUA har et bredt utvalg av utstyr til utlån. Utlånstallet her gjelder for 1. tertial og størstedelen av mai.

Biblioteket

Biblioteket har gjennomført flere arrangementer i perioden. Blant annet kan følgende nevnes:

- Foredrag om Ingvar Ambjørnsen Alf van der Hagen i samarbeid med Folkeakademiet.
- Litterær samtale med Erika Fatland og Antony Beevor, direkte fra Litteraturhuset.
- Multimedieforedrag med astrofysiker Knut Jørgen Røed Ødegaard
- Lesestafett i samarbeid med Lyngmyr skole
- Lesestund og småbarnstreff på biblioteket i samarbeid med helsetasjonen.

Biblioteket fasiliterer sjakkclubbens spillkvelder Terna hver onsdag og samarbeider med Frivilligsentralen om Senior Universitetet, foredrag annenhver mandag på Innbyggernes hus.

Meråpent brukes av mange innbyggere. I perioden har 353 personer brukt meråpent bibliotek. Statistikken viser at dette benyttes av innbyggere i alle aldersgrupper og i tidsrommet fra tidlig morgen til kl. 22.00. Statistikk for besøkende og utlån på det bemannede biblioteket blir formidlet i årsmeldingen, mulig også 2. tertial.

Renholdsavdelingen

Renholdsavdelingen har også i 2026 kuttet i bemanningen. For å klare å redusere driften med ytterligere 0,5 årsverk har de vært nødvendig å lage nye prosedyrer for renholdet på de ulike byggene og redusere frekvensen. Det er gjennomført møter med de fleste avdelingene for å gjøre nedtrekket i samarbeid med brukerne av bygga. Brukerne må venne seg til et annet nivå på renhold enn hva som tidligere har vært standarden.

Fra investeringsmidlene er det kjøpt to robotstøvsugere for å lette arbeidet og heve kvaliteten. Renholderne bruker støvsugerne på strannasenteret og på kommunehuset. Det er prøvd ut i barnehage og andre bygg. Utprøving og mulig nye innkjøp fortsetter i 2. tertial.

Boligkontoret

I 1. tertial har vi mottatt 18 søknader om startlån. Vi har innvilget 3 ordinære lån og 2 i forsøksordningen. Vi har godt med midler igjen til ordinære startlån, men midlene til forsøksordningen er brukt opp. Dette er midler som var igjen ubrukte fra 2025. Vi søkte ikke om nye i 2026, da

søknaden var minimal i 2025. I 2026 har vi derimot fått flere søkere. Vi har gitt 4 avslag pga manglende midler i forsøksordningen.

NAV

Det er 133 brukere som har mottatt økonomisk sosialhjelp i perioden, herav 30 er under 30 år. Det er 1 deltager i kvalifiseringsprogrammet. I perioden er det 34 saker med gjelds rådgivning. Dette er inkludert flyktninger.

Det er det samme antall brukere som har fått økonomisk sosialhjelp sammenliknet med i fjor. Det gjelder når vi ser på 1. tertial i 2025 og antallet som holdt seg gjennom året. Vi så en nedgang fra 2024 til 2025, men foreløpig er antallet det samme i 2026 som i 2025.

Av de 133 som har mottatt økonomisk sosialhjelp i perioden er det 39 som ikke har hatt annen inntekt, dvs. at de har mottatt sosialhjelp som livsopphold i en kortere eller lengre periode. De fleste mottar sosialhjelp i kortere perioder og gjennom enkeltutbetalinger som supplerer ved siden av annen inntekt eller i påvente av annen ytelse og oppstart i tiltak.

Vi ser også at det er en del store barnefamilier som har behov for sosialhjelp. Her vurderer vi om familiekoordinator kan være et riktig tiltak for å bryte sosiale mønstre. Vi ser også at det er en del personer som har behov for sosialhjelp over lang tid som det er vanskelig å få ut i arbeid eller avklare for annen statlig ytelse.

Det er rundt 30 personer under 30 år om har hatt behov for sosialhjelp i perioden. De fleste har behov for sosialhjelp i en overgang mens de venter på annen statlig ytelse. Vi sikrer at ungdom som mottar økonomisk sosialhjelp er i aktivitet som kan bidra til at de kommer tilbake til jobb/ skole eller får en avklaring av sin arbeidsevne. Av de unge som har fått utbetalt er det som oftest snakk om enkeltutbetalinger eller i påvente av eller i kombinasjon med annen ytelse.

Flyktningetjenesten

Kommunen har vedtatt å bosette 10 flyktninger i 2026, hvorav 2 er bosatt per 30.04.2026. Antallet flyktninger som mottar økonomisk sosialhjelp har gått noe ned siden siste tertial i 2025, men nivået påvirkes fortsatt av bosettingen av 11 flyktninger sent i 2025.

Det er normalt en overgangsperiode på 2–3 måneder før nybosatte starter i introduksjonsprogrammet, hvor sosialhjelp dekker livsoppholdet. Flere som ble bosatt sent i 2025 har ikke startet i programmet, blant annet på grunn av manglende barnehageplasser, alder uten rett til program, eller helseutfordringer. I tillegg har noen permisjoner fra programmet. Dette bidrar til økt behov for sosialhjelp. Introduksjonsprogrammet er forkortet, og mange deltakere har fortsatt språkutfordringer etter endt program. Dette gir behov for videre kvalifisering gjennom tiltak og norskopplæring. Selv om flere deltar i arbeidsrettede tiltak eller har deltidsarbeid, er statlige ytelser lave, og mange må suppleres med sosialhjelp.

Arbeidsdeltakelsen blant flyktninger i Tvedestrand er 32 %, snittet i Agder er 34%, Arbeidsmarkedet oppleves som krevende for målgruppen, særlig på grunn av språk- og kulturbarrierer. For å styrke mulighetene for arbeid har vi anskaffet to AMO-kurs med fokus på arbeidsnorsk og jobbsøking. Disse kursene er anskaffet med statlige tiltaksmidler.

Flere strukturelle forhold bidrar til høyt utgiftsnivå:

- En gruppe med helseutfordringer eller høy alder har liten mulighet for arbeid og blir langvarige mottakere av sosialhjelp
- Begrensede rettigheter til andre ytelser før fem års botid gir lengre perioder med sosialhjelp
- Flere familier med mange barn gir høyere utgifter til livsopphold og bolig
- Økte behov for dekning av nødvendige utgifter, som reise.

Det har vært endringer i regelverket for bruk av statlige tiltaksmidler. Disse kan ikke lenger benyttes i

samme grad som tidligere, blant annet ved utvidet norskopplæring og språkpraksis. Dette bidrar til økt belastning på kommunale sosialhjelpsmidler sammenlignet med tidligere år. Erfaringen er at det ikke er så enkelt å besette ukrainske flyktninger som først antatt. En av hovedprioriteringene i 2026 er å få fordrevne fra Ukraina raskt ut i arbeid.

Antall klagesaker fra ukrainske flyktninger har økt betydelig i den senere tid. Sakene er ofte omfattende og ressurskrevende å behandle. Det er videre en utfordring at det i flere tilfeller fremmes nye klager før tidligere saker er ferdigbehandlet. Saksbehandlingstiden hos Statsforvalteren er gjennomgående lang, normalt mellom seks og tolv måneder. I om lag 90 prosent av sakene gis det ikke medhold.

3.1.4 Sykefravær

Sykefravær	Sykefravær HIA	Sykefravær HIA fjorår	Endring
Korttid	2,3 %	1,9 %	0,6 %
Langtid	5,7 %	6,9 %	-1,2 %
Sum fravær	8 %	8,8 %	-0,7 %

Sektoren har hatt redusert sykefravær fra samme periode i 2025 og det jobbes godt med sykefraværsoppfølging i sektoren.

Enhetene melder om godt arbeidsmiljø, høy trivsel og høy tilstedeværelse blant de ansatte. Selv om det til tider er høy arbeidsmengde med tilhørende arbeidspress er sykefraværet stort sett ikke arbeidsrelatert.

Det jobbes også med tiltak for forbedring av arbeidsmiljø, noe som det er positivt å se resultater av.

3.1.5 Fokusområder

Fokusområder for 2026:

- Vi skal bidra til utvikling av attraktive og funksjonelle lokalsamfunn, med særlig fokus på sentrumsnære områder og arealbruk.
- Vi skal drifte tjenestene våre slik at de utføres innenfor gjeldende regelverk og videreutvikle dem innenfor rammene for 2026-budsjettet.
- Kostnadskontroll knyttet til drift, vedlikehold og prosjekter i alle enheter.
- Økt fokus på beredskap knyttet til samfunnskritiske tjenester.
- Fokus på godt arbeidsmiljø til tross for store kutt og høy arbeidsbelastning.

4 Læring og oppvekst (220)

4.1 Sektorenes rapporter

Tjenesteområder

Sektor for læring og oppvekst drifter 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

T1-26 - Driftsrapport (prog)

Beskrivelse	Regnskap	Budsjett	Avvik	Gjeldende budsjett 2026
220 Læring og oppvekst				
Inntekt	-12 840	-10 271	2 569	-20 684
Utgift	66 874	66 048	-826	185 765
Netto	54 034	55 777	1 743	165 081

Regnskap mot budsjett pr. 31.04.26 viser et merforbruk i sektor for læring og oppvekst på 1,7 mill. kroner. Periodisering av både inntekter og utgifter for skoler og barnehager gjør at bildet blir noe upresist da det forventes relativt store, både inntekter og utgifter innen regnskapsårets slutt (Gjesteelever, gjestebarn, tilskudd til private barnehager, sykepengerefusjoner, Interkommunal PPT, skyss, tilskudd av div. m.m). Nedenfor gis også forklaringer fra enhetene.

I løpet av sommer og tidlig høst må sektoren se på mulighet for å iverksette tiltak for å redusere merforbruket da estimert merforbruk, om det ikke settes inn ytterligere tiltak, er ca. 2,7 mill. kroner ved årsslutt.

Fellesområdene og ledelse/administrasjon. På fellesområdet som blant annet inneholder gjesteelever, gjestebarn, pedagogisk psykologisk tjeneste (PPT), voksenopplæring m.m., er det grunn til å tro at det blir noe merforbruk for året. Det er i løpet første tertial rapportert om at kommunen vil motta flere sakkyndige vurderinger fra PPT på barn i barnehager fra og med august, noe som vil føre til økte kostnader for kommunen. Dette er på både §31 og §37. Det estimeres at merforbruket vil bli på ca. 350.000 kroner. Når det gjelder gjestebarnsoppgjør og gjesteelevsoppgjør er det ikke kommet informasjon som tilsier merforbruk pr dd., men endringer kan forekomme.

Fellesområdet inneholder også skoleskyss og tilskudd til private barnehager. Det kan se ut som det blir mindreforbruk på private barnehager, det henger sammen med antall barn til høsten. Skoleskyss kan ligge an til balanse.

Oppsummert for fellesområdene er balanse ved årsslutt men det er usikkert.

Kulturskolen. Den interkommunale kulturskolen har pr. 31.04.26 en innsparing på ca. 120.000 kroner. Det er innsparing på lønn som følge av vakanser samt sykelønnsrefusjoner på ca. 100.000 kroner. Kulturskolen er i prosess på å ansette lærere i disse ressursene. I tillegg er det innsparing på kjøp av varer og tjenester. Regnskapet hittil i år viser mindre inntekter enn budsjettet. Dersom inntektene blir lavere, vil utgiftene tilpasses tilsvarende, og situasjonen vil følges nøye opp. Det forventes at Kulturskolen skal gå i balanse 31.12.26.

Bronsbu barnehage. Pr 30.04.26 har Bronsbu barnehage et mindreforbruk på 440.000 kroner. Mindreforbruk på fastlønn må sees i sammenheng med merforbruk på lønn til vikarer. Til tross for dette har barnehagen et mindreforbruk på lønn og sosiale utgifter grunnet fast ansatte i permisjoner og rimeligere vikarer. I tillegg har Bronsbu barnehage fått 246.000 kroner i tilskudd for i toppet bemanning i statsbudsjett. Midlene er planlagt å brukes fra august 2026 til juni 2027 i form av ansatt i 30% stilling. Barnehagen har noe mindre inntekt på sykelønnsrefusjon enn forventet i budsjett på grunn av lavt sykefravær, samt en korreksjon av en feilføring i 2025. Dette resulterer i at Bronsbu barnehage styrer mot balanse for året. De tre kommunale barnehagene fikk i vedtatt budsjett for 2026 en innsparing ved å holde stengt i påsken. Dette kan iverksettes først i 2027, noe som fører til tapt innsparing for Bronsbu barnehage i 2026 på 15.000 kroner.

Holt barnehage. Pr 30.04.26 har barnehagen et mindreforbruk på ca. 170.000 kroner. Det er mindreforbruk på fastlønn på ca. 190.000 kroner, men et merforbruk på vikarlønn på ca. 520.000 kroner. Årsak til mindreforbruk på fastlønn er at ansatte har sagt opp sin stillinger, og en ikke har fått fylt opp stillingene per nå. Nye ansatte starter til nytt barnehageår. Inntil videre brukes det rimeligere vikarer som en midlertidig løsning. Barnehagen har merinntekter på sykelønnsrefusjoner på ca. 430.000 kroner i samme periode. Barnehagen mottar refusjon fra staten til toppet bemanning på ca. 165.000 kroner.

Barnehagen forventer å gå i balanse i løpet av året og fortsetter med tydelig budsjett disiplin. Det føres fraværsregistrering hver måned og barnehagen arbeider ette rutine i trafikklys-modellen. De tre kommunale barnehagene fikk i vedtatt budsjett for 2026 en innsparing ved å holde stengt i påsken. Dette kan iverksettes først i 2027, noe som fører til tapt innsparing for Holt barnehage i 2026 på 7.500 kroner.

Lyngbakken barnehage. Barnehagen har pr 30.04.26 et mindreforbruk på ca. 190.000 kroner. Barnehagen har et merforbruk på lønnsområdene på 600.000 kroner (Fast lønn: ca. 40.000 kr, vikarlønn ca. 350.000 kr, sosiale utgifter ca. 210.000 kr), men får mer refusjon sykelønn på ca. 450.000 kroner, i forhold til budsjett. Dette gir et merforbruk på nettolønn på ca. 150.000 kroner.

I april 2026 mottok barnehagen statlige midler til "toppet bemanning" på ca. 250 000 kroner. Midlene er øremerket styrket bemanning og ekstra støtte i barnegruppene. Midlene kom inn i april og er med på å styrke budsjettet pr 1. tertial, men midlene skal brukes gjennom året, så det vil ikke gi mindreforbruk ved årsslutt. Resterende 90.000 kroner gjelder blant annet: mindreforbruk på kjøp av varer og tjenester, merinntekt på salg av varer og tjenester og tilskudd fra Universitetet. Oppsummert gir dette et mindreforbruk på ca. 190.000 kroner pr. april. Barnehagen forventer å gå i balanse ved utgangen av 2026.

De tre kommunale barnehagene fikk i vedtatt budsjett for 2026 en innsparing ved å holde stengt i påsken. Dette kan iverksettes først i 2027, noe som fører til tapt innsparing for Lyngbakken barnehage i 2026 på 15.000 kroner.

Lyngmyr skole. Skolen har et merforbruk på ca. 500.000 kroner ved 1. tertial.

Det er merforbruk på lønn og sosiale utgifter på 660.000 kroner, hovedsakelig på grunn av vikarlønn. Det er merinntekter på sykelønnsrefusjoner på 170.000 kroner. Samlet for nettolønn er dette 490.000 kroner. Dette merforbruket vil reduseres med tilskudd til videreutdanning for lærere om kommer i juni. Merforbruket på lønn skyldes også tiltak i budsjett for 2026, som er skissert løsning for nedenfor. Det er også merutgifter på kjøp av varer og tjenester på ca. men dette gjelder i stor grad prosjekter som

har tilhørende tilskudd eller bruk av fondsmidler, slik at dette vil jevne seg ut gjennom året. Det er også merinntekter på f.eks. tilskudd fra staten, som skal brukes gjennom året og som ikke vil medføre merinntekt ved årsslutt.

Skolen forventer balanse ved årsslutt, og arbeider etter følgende tiltaksplan og alle tiltakene er pr nå i rute:

- Reduksjon i vikarstilling med 25 % våren 26, ca 100.000 kroner.
- Det settes ikke inn vikar for sykmeldt ansatt 50 % januar-juni. Dette utgjør ca 100.000 kroner.
- Reduksjon i ca. 1 stilling fra august- desember 2026. Dette utgjør ca 450.000 kroner.
- Reduksjon i 2 kontaktlærere 8. trinn fra august - desember 2026. Dette utgjør ca 25.000 kroner.

Tvedestrand barneskole. Skolen har et merforbruk pr. 1. tertial på 1,6 mill. kroner.

Dette skyldes merforbruk på nettolønn (lønn, sosiale utgifter og sykkelønsrefusjoner) på 1,5 mill. kroner. Herav er det merforbruk på fastlønn på ca. 1 mill. kroner, vikarlønn på 1 mill. kroner og pensjon og arbeidsgiveravgift på 600.000 kroner, mens det er merinntekter på sykkelønsrefusjoner på 1,2 mill. kroner. Avviket på nettolønn kan blant annet forklares med tiltak i budsjettet til skolen på 1,5 mill. kroner som en ikke har kommet i gang med å effektivisere. Merforbruket vil reduseres med tilskudd til videreutdanning for lærere som kommer i juni.

Pr. 1. tertial er det innsparinger på kjøp av varer og tjenester og mindreinntekter på refusjoner. Noen refusjoner vil komme inn senere. Årsbudsjettet for refusjon for gjesteelever er imidlertid for høyt da det er noen gjesteelever som har flyttet.

Korrigert for slike periodiseringer og framskrivninger av utgifter og inntekter for året som helhet, vil det ligge an til et merforbruk på ca. 3,2 mill. kroner *før* nye tiltak.

Det har vist seg at det kan bli krevende å effektivisere innsparingen på 1,5 mill. kroner for skolen, da dette i stor grad vil gå ut over to-lærersystemet i fagene norsk, engelsk og matematikk dersom en kutter i stillinger.

Dette gjør seg spesielt gjeldende vedrørende sakkyndige vurderinger. Skolen får sakkyndige vurderinger med anbefalinger fra PPT om elevers behov for tilrettelegging i skolehverdagen. Her er blant annet to-lærersystem i norsk, matte og engelsk samt personlig assistanse en del av anbefalingen. For å opprettholde to-lærersystemet og to kontaktlærere som hovedregel for klassene ved skolen, både som en del av tidlig innsats, anbefalinger og tett oppfølging skole-hjem, så har det ikke vært mulig å redusere antall lærere. Den organiseringen som er beskrevet er også ønsket fra politisk skoleeier.

I tillegg så har skolen hatt et jevnlig økt antall elever med behov for personlig assistanse av medisinske årsaker, og det er derfor ikke forsvarlig å redusere antall fagarbeidere.

Foreløpig har en derfor kun satt opp følgende tiltak:

- Vakante stillinger 0,45 årsverk for lærere fra august, ca. 200.000 kroner.
- Vakante stillinger 0,2 årsverk for fagarbeidere fra august, ca. 100.000 kroner.
- Tilføring av 200.000 kroner for tiltak i k-vedtak 25/101 for veiledning av nye lærere
- Det er sendt søknad til Utdanningsdirektoratet for skolebiblioteksprosjekt mv. Det er ikke kommet inn svar pr dd., men kan være en mulighet for å få styrket skolens budsjetter. Det settes ikke opp noe innsparingsbeløp ennå.
- Følge trafikklysmodellen ved vikarbruk.

Merforbruk *etter* ovennevnte tiltak vil kunne bli ca. 2,7 mill. kroner for året som helhet.

4.1.2 Årsverk

Målordikator	1. Januar	Måned Apr 2026	Endring
Faste årsverk	176,3	175,8	-1,1
Midlertidige årsverk	24	27,8	3,3
Sum årsverk	200,3	203,5	2,1

I årets fire første måneder er der en samlet reduksjon av samlede stillinger på 1.1 årsverk. Som følge av sykefravær på enkelte enheter har man vært nødt til å sette inn midlertidige stillinger på til sammen utgjør 3.3 årsverk, ergo en samlet økning på 2.1 årsverk. Det er vanskelig å si hvordan disse tallene vil utvikle seg ut over sommeren og høsten, men enhetene arbeider systematisk med sykefraværsoppfølging og har som mål og at antall årsverk er lik januar eller lavere, alt i henhold til budsjett og budsjettreduserende tiltak.

4.1.3 Nøkkeltall – aktivitetsnivå i tjenestene

Det vises til tilstandsrapport for oppvekstsektoren som legges fram for kommunestyret 17. juni.

4.1.4 Sykefravær

Sykefravær	Sykefravær HIÅ	Sykefravær HIÅ fjorår	Endring
Korttid	2,7 %	3 %	-0,5 %
Langtid	6,3 %	8,2 %	-2,4 %
Sum fravær	9 %	11,2 %	-3 %

Sektorens arbeid med fokus på å redusere sykefraværet gir resultater og man ser en liten nedgang de første tre månedene av året. Enhetene fortsetter å holde fokus på et godt og inkluderende arbeidsmiljø og har praksis med tett oppfølging av ansatte som er korttids- og langtids sykemeldte.

4.1.5 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 videre i 2026. Sektoren viser i tillegg til Tilstandsrapporten for 2026 som legges frem for Kommunestyret i juni for ytterlig informasjon om sektorens fokusområder.

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

T1-26 - Driftsrapport (prog)

Beskrivelse	Regnskap	Budsjett	Avvik	Gjeldende budsjett 2026
250 Helse og mestring				
Inntekt	-16 389	-14 056	2 333	-62 785
Utgift	109 150	100 660	-8 491	295 842
Netto	92 761	86 604	-6 158	233 057

Oppsummert for sektoren

Hittil i år har sektoren et merforbruk målt mot 4 måneders budsjett på 6,2 mill. kroner. Av dette utgjør nettolønn (lønn, sosiale utgifter og sykelønnsrefusjoner) 3,8 mill. kroner i merforbruk. Utgifter og inntekter som ikke er lønn og sykelønnsrefusjoner kan ha en annen profil enn det som er satt av i budsjettet pr måned. Derfor må enhetene i sine rapporter gjøre et estimat for resultatet hittil i år, og forsøke å framskrive tallene for året som helhet. Det vises til hver enhet nedenfor.

Samlet for sektoren med stor grad av usikkerhet estimeres et merforbruk før forslag til budsjettreguleringer på 12,9 mill. kroner samlet for hele året. Det foreslås følgende budsjettreguleringer:

- Redusere inntektsforventning på langtidsplasser på sykehjemmet: 2 mill. kroner
- Fordeling av tilbakeholdte midler jf. k-sak 25/101 for kommunalt rusarbeid: 0,5 mill. kroner

Anslått merforbruk etter foreslåtte endringsforslag er 10,4 mill. kroner samlet for sektoren for året.

Enhet for koordinering og rehabilitering

Enheten har en innsparing på 160.000 kroner i første tertial knyttet til lønn, sosiale utgifter og sykelønnsrefusjoner. Det er samtidig utfordrende å skaffe vikarer med riktig kompetanse ved fravær. Enheten har i utgangspunktet ikke budsjettmessig handlingsrom til å benytte vikar før

arbeidsgiverperioden på 16 dager er over. Manglende bruk av vikar i denne perioden kan påvirke pasientflyt negativt og merbelastning på ansatte. Særlig er fravær av nøkkelkompetanse krevende.

Inntekter i fysioterapitjenesten når det gjelder brukerbetaling og refusjon av takster fra HELFO har en merinntekt første tertial på 50.000 kroner. Dette henger sammen med at det i begynnelsen av året kan heves takster for inntekter. Fastlønnstilskudd for fastlønnede fysioterapeuter utbetales på etterskudd, det vil si at tilskudd for 1. halvdel av 2026 er utbetalt i august/september.

Det anslås balanse for året for enhet koordinering og rehabilitering.

Sykehjem

Det er merforbruk i enheten på 2,1 mill. kroner pr 1. tertial. Avviket skyldes hovedsakelig lønn til vikarer og manglende inntekter på vederlag langtidsplasser. Det er blant annet merforbruk på nettolønn (lønn, sosiale utgifter og sykelønnsrefusjoner) på ca. 1,4 mill. kroner pr 1. tertial. Det er også mindreinntekter på inntekter fra langtidsplasser på ca. 0,5 mill. kroner hittil i år.

Merforbruket for nettolønn skyldes i størst grad lønn til vikarer (1,0 mill. kroner), fastlønn (700.000 kroner) og overtidslønn (230.000 kroner). Det er merinntekter på sykelønnsrefusjoner på ca. 840.000 kroner.

Det er brukt vikarbyrå for 260.000 kroner hittil i år.

I budsjett 2026 er ny årsverksramme allerede iverksatt fra januar. Reduksjon av årsverk kjøkken er først iverksatt 19.1.26, mens reduksjon på 5 årsverk på sykehjemmet først ble igangsatt med full effekt fra 16.3.26. Spesielt fra slutten av april har det vært betydelige utfordringer knyttet til manglende kapasitet på sykehjemmet. For å sikre forsvarlig helsehjelp har det derfor vært nødvendig å ha opptil 9 pasienter på korttidsavdelingen. Dette har igjen medført behov for økt innleie av personell, både på dag- og kveldstid.

Sykehjemmet har over lang tid hatt utfordringer med å rekruttere tilstrekkelig sykepleierkompetanse for å sikre en faglig forsvarlig drift. Mangelen på kvalifiserte sykepleiere gjør at vi ikke klarer å dekke alle nødvendige vakter med ordinær bemanning. For å opprettholde et fullt forsvarlig tjenestetilbud til beboerne, er vi derfor nødt til å leie inn våre egne sykepleiere som allerede står i 100% stillinger. Dette innebærer at de må gå ekstra vakter utover ordinær arbeidstid, og dermed får overtid. Selv om dette medfører økte kostnader, er det per nå den eneste løsningen for å sikre nødvendig kompetanse i tjenesten og ivareta pasientsikkerheten.

Brukerbetalingene er lavere enn budsjettet grunnet reduksjon av sykehjemsplasser. Flere rom tatt i bruk til avlastningsplasser både på demensavdelingen og korttidsavdelingen. Avlastning er gratis.

Anslaget for året er vanskelig å estimere, men det kan bli rundt 4,9 millioner dersom en ikke får kompensert for manglende inntekter på langtidsplasser. Av dette skyldes merforbruk på nettolønn 2,7 mill. kroner, dersom trenden som har vært for de siste månedene fortsetter. Når det gjelder manglende innbetaling på langtidsplasser ligger det an til mindreinntekt på 2,2 mill. kroner.

Det jobbes med flere tiltak for å nå balanse.

Basert på erfaringer med budsjettering i en døgnkontinuerlig tjeneste, preget av bemanningsutfordringer og sykefravær, samt økende kompleksitet i pasientenes behov, er det krevende å gi et presist anslag. Dette gjelder særlig i lys av reduksjonen på sju sykehjemsplasser. Vi ser nå en tydelig trend hvor pasienter som innvilges korttidsopphold er så syke at de ikke kan skrives hjem, men i stedet må tildeles langtidsplass. Dette skaper en flaskehals i systemet, siden kapasiteten på langtidsplasser er begrenset.

Sykehjemmet må opprettholde minimumsbemanning hele døgnet, og uforutsette forhold som sykefravær, behov for vikarer og flere ressurskrevende pasienter kan medføre betydelige merkostnader..

Tiltak for å redusere merforbruk 2026:

- Fortsatt bruk av trafikklysmodellen, nøye vurderinger om å ikke sette inn vikarer hvis ikke behov ved fravær. Samarbeide på tvers av avdelingene for bedre utnyttelse av ressursene.
- Fortsatt jobbe med reduksjon av sykefravær og nærvær. Tett oppfølging i samarbeid med HR avdelingen, NAV og bedriftshelsetjenesten.
- Igangsetting av årsturnus fra uke 36/2026. Innføring av årsturnus vurderes å gi flere driftsmessige og økonomiske gevinster. Den største effekten forventes innen redusert vikarbruk, mindre overtid og bedre ressursutnyttelse gjennom året.
- Tett samarbeid og jevnlig møter med avdelingsledere, turnus ansvarlig på sykehjemmet og fagansvarlig på kjøkkenet ifm. økonomi.
- Gjennomgang med avdelingsledere og turnusansvarlig når det gjelder å søke NAV om fritak i arbeidsgiverperioden for alle ansatte som har et høyt sykefravær.
- Samarbeid med NAV arbeidslivsenteret har startet, fortsatt samarbeid med dem i forhold til partsamarbeid, sykefravær, trivsel og nærvær.
- Jobbe med rekruttering av sykepleiere og bruk av sykepleierkompetansen sammen med tillitsvalgte.

Hva er status for tiltakene i budsjett 2026

- Sykehjem avd 2A, reduksjon 0,28 årsverk - 230.000 kroner: Tiltaket er iverksatt.
- Kjøkken, reduksjon 0,45 årsverk fra 19.1.26 - 340.000 kroner: Tiltaket er iverksatt
- Reduksjon 7 med sykehjemsplasser fra 16.3.26 - 3,6 millioner: Tiltaket iverksatt, men vil ikke få den forventede effekten. Det vil være en reduksjon i innfrielse av tiltaket på ca. 3,0 mill. kroner.

Tiltakene følger planlagt fremdrift, men reduksjonen av syv sykehjemsplasser har medført utfordringer. Pasienter som tildeles korttidsopphold er ofte så pleietrengende at utskrivning til hjemmet ikke er forsvarlig. I stedet må de overføres til langtidsplass, noe som skaper en flaskehals i systemet da kapasiteten på langtidsplasser er begrenset. Pr mai har vi 3 pasienter på korttidsavdelingen som venter på overflytting til langtidsavdelingen.

Samtidig er det en økende etterspørsel etter avlastningsplasser, særlig knyttet til personer med demens.

Ved gjennomgang av beregningene knyttet til reduksjon av sykehjemsplasser er det avdekket at det ikke ble tatt tilstrekkelig høyde for de reelle reduksjonene i antall plasser. Dette har medført feil i inntektsberegningen. Konsekvensen av dette er at estimert svikt i inntekter fra vederlagsberegning for 2026 er på om lag 2,2 millioner kroner.

Dette innebærer at opprinnelige økonomiske forutsetninger ikke gir et korrekt bilde av forventet inntektsnivå, og saken bør derfor korrigeres i videre budsjett- og økonomiplanarbeid

Hjemmebaserte tjenester

Merforbruket hittil i år er omtrent 860.000 kroner. Avviket skyldes i stor nettolønn som er summen av lønn, sosiale utgifter og sykelønnsrefusjoner.

Nettolønn utgjør 940.000 kroner i merforbruk pr . tertial. Av dette utgjør vikarlønn 1,0 mill. kroner, overtid 360.000 kroner i merutgifter og sykelønnsrefusjoner 440.000 kroner i merinntekter. Det er noe innsparing på fastlønn på 130.000 kroner.

Vurderinger rundt anslag for året under ett

Det er utfordrende å gi et anslag på avvik for året, da tjenesten varierer og dermed også behov for personell og vikarer.

Det er beregnet et merforbruk på nettolønn samlet for året med samme trend som hittil i år, det er på

usikkert grunnlag anslått til 2,8 mill. kroner.

Nedstyringen av sykehjemsplasser påvirker hjemmetjenesten, og en ser et større press på disse tjenestene. Tildeling av nye tjenester skjer ofte raskt. Det er også en større terskel for å flytte urolige, utrygge pasienter, og ofte er det ikke mulig. Enheten ser stadig behov for en økning av ekstrainnleie for å klare å utføre tjenestene på en trygg og forsvarlig måte. Behov for nødvendig kompetanse er også en utfordring, Enheten ser seg derfor nødt til å benytte vikarbyrå nå til sommeren. Pt er det søkt etter 5 vikarer fra vikarbyrå, 2 sykepleiere og 3 helsefagarbeidere. De skal alle jobbe 6 uker hver. Anslag for kjøp fra vikarbyrå er ca. 750.000 kroner.

Som følge av nedstyring av sykehjemsplasser og raske endringer ble det helt nødvendig med avsatt tid til administrasjon i hjemmetjenesten. Enheten har fått mulighet til å ansette 3 fagkoordinatorer, dette har gitt en økning av stillingsrammen på 0,6 årsverk. Tiltaket ble innført for å kunne organisere arbeidet bedre. Økningen går til en administrasjonsdag i hver sone/avdeling. Fagkoordinator vil ha bedre oversikt/kontroll på oppgavene, dvs. at en vil unngå noe dobbeltarbeid, og ikke minst at tjenesten gjøres klar til å ta imot nye brukere på en bedre måte, det blir noe bedre tid til å planlegge hjemkomst og avklare spørsmålsstillinger rundt bruker før brukeren har kommet hjem. Ansatte har mulighet til å være bedre forberedt i samarbeidet med tildeling og andre samarbeidspartnere. Kontinuitet innad i enheten vil øke, og ikke minst vil avdelingslederne ha en kontaktperson inn i avdelingen. Avdelingslederne vil da bli fritatt for noe pasientarbeid og kan bruke tiden på mer personaloppfølging, planlegge opplæring med mer. En har også tro på at det tiltaket vil føre til noe mindre innleie i perioder. Pt. har det ikke lyktes å få ansatt i alle funksjonene. Tre helsefagarbeidere har fått økt sine stillinger med 20% for å frigjøre tre sykepleiere disse dagene. Høyere faste stillinger er også ett mål for tjenesten. Tiltaket vil koste anslagsvis 450.000 kroner.

Det er også prøvd å estimere effekter av redusert overtid og vikarbruk på de ovennevnte tiltakene. Dette er vanskelig, men et usikkert anslag kan være en nettoeffekt på om lag 0,3 mill. kroner i innsparing for året.

Ordning med brukerstyrt personlig assistent (BPA) ser ut til å kunne gi en innsparing på omtrent 600.000 kroner for året under ett.

Merforbruk for året under ett vil kunne bli opp mot 3,1 mill. kroner.

Tiltak som settes inn for å minimere avviket/merforbruket

En kontinuerlig vurdering av behov for innleie ved fravær fortsetter.

Fra juni har enheten fått ansatt i flere av de vakante stillingen, noe som på sikt kan hindre noe overtid, øke stabiliteten og sikre kompetanse.

Fagkoordinator/ bedre tid til administrasjon gjør arbeidet mer effektivt.

Hjemmetjenesten er med i Tørn prosjekt med fokus på oppgavedeling og arbeidstidsordninger. Så langt er det flere tiltak som vi ser vi bør benytte muligheten til å gjøre noe med, og som trolig vil øke effektiviteten og kvaliteten. Arbeidet er allerede i gang. Det viktigste fokusområde for prosjektet er arbeidstid og oppgavedeling. Målet er en mer bærekraftig tjeneste. Utfordringen er å skape rom for å følge opp prosjektet godt nok.

Det jobbes alltid mot balanse i budsjett, men tjenesten går i bølger, og vedtak må følges opp. Utfordringer med å rekruttere fører til overforbruk ved at overtid eller vikarbyrå benyttes for å ha faglig forsvarlige tjenester. For å møte dette har enheten fått mulighet nå som en start å ansatte en sykepleier i 100% stilling. Tanken er at stillingen skal være en buffer ved fravær, noe som også vil øke enhetens egen kompetanse ved ferieavvikling.

Habilitering

Det er et totalt merforbruk på enheten på ca. 1,4 mill kr pr.1 tertial

Avviket skyldes i hovedsak avdeling Lyngmyrveien 49. Dette skyldes høyt sykefravær og deretter store utgifter på innleie av vikarer, samt en del overtid for å dekke krav om riktig kompetanse. I tillegg er det i avdelingen økte vedtakstimer som medfører at en går over budsjetterte årsverk. Tjenesten har ressurskrevende brukere med økte vedtakstimer, noe som også fører til noe økte tilskudd på ordningen for særlig ressurskrevende tjenester. Hvis en ikke tilfører tjenester mer ressurser vil det bli netto merforbruk.

Der er noe merforbruk til kjøp av tjenesten BPA i enheten som skyldes økning i behov for tjenesten. Estimert merforbruk i 2026 er ca. 530.000 kroner.

Dersom trenden for første tertial fortsetter, korrigert for økte inntekter vil det forventede merforbruket i enheten være ca. 2,5 mill. kroner i 2026. Det er store endringer i behovet i tjenesten.

Det jobbes fortsatt med sykefraværsoppfølging. Samtidig er flere stillinger lyst ut og det ansettes pr. nå flere i vakante stillinger. Dette vil føre til mindre innleie på kort sikt.

Innsparingstiltak i habilitering

1. Vakant stilling i avlastningen - Effektivert
2. Reduksjon 0,5 årsverk - effektiveringen som var planlagt lar seg ikke gjøre, da endring i tiltenkt tiltak ikke lar seg gjøre. Effekt på 200.000 kroner uteblir derfor.

Livsmestring, familie og helse

Enheten har et samlet merforbruk på 1,7 mill. kroner ved 1. tertial. Det er merforbruk på nettolønnsposter på ca. 0,4 mill. kroner. Det er særlig merforbruk på vikarlønn og noe på overtid. Det er også merinntekter på sykelønnsrefusjoner som dekker opp en god del av merforbruket på nettolønn.

Enheten har gjort vurderinger av de ulike avdelingene og framskrevet estimat for året som helhet. Det ligger da an til balanse for avdelingene unntatt brukerstyrt personlig assistent (BPA) og interkommunalt barnevern.

Tjenester innen BPA er estimert til et netto merforbruk på ca. 0,6 mill. kroner. BPA-tilbud viser seg å nå ha blitt dyrere enn da budsjettet ble planlagt og vedtatt. Det er flere faktorer som er grunnlaget for dette, blant annet bytte av leverandør samt økt timepris.

Det er også kommet informasjon fra barnevernet øst i Agder at de ligger an til å få et samlet merforbruk på 8,1 mill. kroner, der Tvedestrands andel er 2,6 mill. kroner.

De andre interkommunale samarbeidene er det ikke kommet informasjon som tilsier merforbruk pr dd. Det gjelder legevakt, krisesenter og stiftelsen alternativ til vold. Erfaringsmessig pleier det å bli merforbruk for legevakten mens krisesenteret går i balanse. Dette vil forhåpentligvis være mer klart ved 2. tertial.

Når det gjelder statlige føringer for basistilskudd til private leger vil det også kunne påvirke inntekter til kommunale leger. Den 1. juli hvert år justeres basistilskuddet for leger, som regel er det justeringer som er innenfor vedtatt budsjett. I år er det mer usikkert hvordan dette påvirker regnskapet. Dette vil vi mest sannsynlig kunne ha mer oversikt over ved 2. tertial.

Tjenna Legekontor har fått utvidet lokaler og alt er ikke ferdig enda. To kontorer skal nå ferdigstilles og nødvendig utstyr må kjøpes inn. Det er ikke satt av prosjektmidler til dette, så det må dekkes av driftsbudsjettet.

Samlet merforbruk for enheten vil da kunne bli om lag 3,2 mill. kroner.

Det jobbes i alle avdelinger for begrense utgifter i driften.

Tiltak i budsjett for 2026

Alle tiltakene i budsjettet er i rute. De forventede innsparingene vil bli innfridd.

5.1.2 Årsverk

Målordikator	1. Januar	Måned Apr 2026	Endring
Faste årsverk	231,8	229,9	-1,6
Midlertidige årsverk	14,9	14,7	-0,8
Sum årsverk	246,7	244,6	-2,4

Tabellen ovenfor viser antall årsverk som er i sektoren ved utgangen av april hentet fra HR-systemet. Forskjeller mellom rapporten og budsjetterte årsverk kan for eksempel være vakanser.

Sektoren har et budsjett for faste årsverk på 241,63 etter alle tiltak. Det vises til budsjett 2026 og økonomiplan 2026-2029 for antall årsverk pr enhet.

5.1.3 Nøkkeltall - aktivitetsnivå i tjenestene

Enhet for koordinering og rehabilitering

Tildelingskontor

Nedleggelsen av 7 sykehjemsplasser januar 2025 har i første tertial medført en vesentlig reduksjon i kapasiteten for både korttids- og langtidsopphold. Dette har resultert i et betydelig press på tjenestene og redusert handlingsrom i møte med brukere med omfattende og sammensatte behov.

Tildelingskontoret har i perioden forvaltet redusert antall plasser, noe som har gjort prioriteringsarbeidet særlig krevende. Dette har bidratt til og behov for løsninger som oppleves som mindre treffsikre for brukernes behov. Gjennomførte reduksjoner er i hovedsak realisert i tråd med vedtatte føringer. Samtidig oppleves dette som krevende i den praktiske utøvelsen av tildeling av tjenester. Tildelingskontoret rapporterer om begrenset forståelse i tjenestene, fastleger og sykehus for de prioriteringer og rammer som ligger til grunn for vedtak om tjenester. Dette kommer blant annet til uttrykk gjennom forventninger fra kommunale tjenesteområder om at ledig kapasitet, eksempelvis tilgjengelige institusjonsplasser, bør tas i bruk fortløpende til enkeltpasienter som ikke nødvendigvis er førsteprioritet for saksbehandlere som sitter med total oversikt over behov.

Konsekvensene av situasjonen er blant annet økt belastning på hjemmetjenestene og omsorgsboligene, som i større grad må ivareta brukere med behov for institusjonsplass, samt utfordringer knyttet til pasientflyt og håndtering av utskrivningsklare pasienter. Samlet sett har dette ført til økt belastning på flere tjenesteområder. Behovet for tekniske hjelpemidler har også økt og er utfordrende i forhold til kapasitet, ettersom flere må bo hjemme med behov for trening og tilrettelegging.

Hukommelsesteam/demenskoordinator

Utviklingen peker tydelig mot en økning i antall personer med demens i årene fremover, men også pr. nå merkbart i Tvedestrand Kommune.

Demenskoordinator melder om en økende forekomst av personer med demens og som bor hjemme sammen med f. eks. ektefelle, uten å motta andre kommunale tjenester enn oppfølging fra hukommelsesteamet. I flere av disse tilfellene oppstår det etter hvert et brått og omfattende behov for tjenester, ofte som følge av at ektefellen ikke lenger makter omsorgsoppgaven over tid.

Denne utviklingen medfører akutte og ressurskrevende henvendelser til kommunale tjenester, ofte på et tidspunkt hvor situasjonen allerede er blitt svært belastende både for personer med demens og

deres pårørende. Dette stiller økte krav til tjenesteapparatets kapasitet, fleksibilitet og beredskap. Når tjenestebehov oppstår akutt, må kommunen omdisponere ressurser raskt. Dette går utover planlagt drift. I denne sammenhengen fremstår nedleggelsen av syv sykehjemsplasser som særlig utfordrende.

Det er kommet innspill i forhold til det å se på hvordan kommunen i større grad kan arbeide forebyggende og mer planmessig, slik at tjenester kan settes inn tidligere og på en mer forutsigbar måte. Dette vil kunne bidra til økt kvalitet i tilbudet, bedre støtte til pårørende og en mer bærekraftig ressursutnyttelse.

Koordinator/barnekoordinator- individuell plan

Koordinerende enhet opplever første tertial utfordringer knyttet til både å beholde barnekoordinatorer og å rekruttere nye. Rollen innebærer et bredt ansvar og kan være krevende, blant annet fordi den omfatter koordinering på tvers av tjenester og oppfølging av familier med sammensatte og langvarige behov. Til sammen fører dette til høy turnover og sårbarhet i tjenestene, som igjen kan gå ut over kontinuitet og kvalitet i oppfølgingen av barn og familier med sammensatte behov.

Barnekoordinatoroppgavene kommer i tillegg til øvrige arbeidsoppgaver. I praksis innebærer dette at ledere må sørge for å fristille ansatte for at de skal ha tilstrekkelig tid til å ivareta koordinatorrollen på en god måte. Manglende tidsressurser oppleves som en utfordring, og dette er en tilbakemelding fra ansatte med koordinatoroppgaver.

For å møte noen av disse utfordringene har kommunen besluttet å opprette en egen ressurs til dedikert barnekoordinator for å ivareta de mest komplekse sakene. Et slikt tiltak kan bidra til bedre kontinuitet og tydeligere oppfølging for de familiene som har størst behov. Kommunen er i en pågående prosess med å få dette på plass.

Sykehjem

Etter omleggingen av 7 langtidsplasser til korttidsplasser har belegget på korttidsplassene variert fra 2 til 9 pasienter gjennom året, noe som viser at behovet er uforutsigbart og varierer betydelig. Samtidig ser vi en økende etterspørsel etter avlastningsplasser, spesielt for personer med demens. For å møte dette behovet ble ett rom i demensavdelingen omgjort til avlastningsplass, slik at det per mai er totalt 8 korttids-/avlastningsplasser.

Langtidsavdelingen har hatt fullt belegg hele året, og per mai står 3 pasienter på korttidsavdelingen på vent for overflytting.

Det er etablert tett samarbeid med tildelingstjenesten gjennom ukentlige møter.

Samlet sett er beleggsviklingen vanskelig å forutsi, men det er en tydelig økning i behovet for avlastningstilbud, særlig innen demensomsorg.

Hjemmebaserte tjenester

Det er 90% belegg i omsorgsboligene i 1. tertial.

Gjennomsnittlig tjenestetimer pr uke:

hjemmesykepleie : 733,29 t.

- 149,5 brukere

Praktisk bistand: 85,98 t

- 88 brukere

Habilitering

Enhetens avdelinger driftes etter budsjett, og det merforbruk som oppstår skyldes økte behov i brukerguppen. Behov oppstår raskt og utløser behov for personell og kompetanse.

Det knyttes noe usikkerhet til behov for økte resurser i forbindelse med opprettelse av ny barnebolig i OSV. det er derfor uklart hvilke konsekvenser dette vil få på budsjett ved utgangen av 2026. Vil kunne gjøre en bedre beregning i andre tertial.

Enhetens dagtilbud og ressursene i budsjettene deres blir godt utnyttet til de enkelte brukergruppene.

Livsmestring, familie og helse

Tiltakene i avdelingen er iverksatt.

Det er utfordrende for avdelingen å få inn vikarer ved fravær eller å få ansatt i vakante stillinger. For avdeling i avdeling psykisk helse og livsmestring, medfører dette at det er betydelig behov for prioriteringer av oppgaver i tjenesten, som er belastende når det har vedvart over for lang tid.

Dette er også tidvis utfordrende i de andre tjenestene i enheten, men pr. 1 tertial har heldigvis det vært mer stabilt.

Denne situasjonen knyttet til manglende resurser medfører en slitasje for, ansatte og også for tjenestetilbudet i alle avdelingen når grunnbemanningen ikke stabil og forutsigbar.

Det jobbes i enheten for å søke prosjektmidler og tilskudd. For å få mer mulighet til kompetansetilførsel og for å kunne gi riktig og god tjenestetilbud, da også i henhold til innsatstrappa.

5.1.4 Sykefravær

Sykefravær	Sykefravær HIÅ	Sykefravær HIÅ fjorår	Endring
Korttid	2,6 %	2,9 %	-0,3 %
Langtid	10,4 %	11,4 %	-1,2 %
Sum fravær	12,9 %	14,3 %	-1,4 %

Sykefraværet i sektoren er redusert med 1,4 prosentpoeng ned til 12,9 prosent. Det er noen variasjoner mellom enhetene. Noen steder er sykefraværet økt fra samme tidsrom i fjor og noen steder er det redusert.

Et par av enhetene melder om at korttidsfraværet er akseptabelt i enheten. Langtidsfraværet er høyere enn ønsket og det er flere grunner til at sykefraværet er så høyt. Det jobbes kontinuerlig på å få ansatte tilbake på jobb der det er riktig og hensiktsmessig. Dette må tas hensyn til arbeidsoppgaver og driften i avdelingene samt også den enkelte sykemeldte sine helseutfordringer.

5.1.5 Fokusområder

- **Videre arbeid med omstilling vil også stå sentralt i 2026.** Det vil være meget viktig at det arbeides videre med omstillingsprosessen i sektoren. Det er startet prosesser blant annet i forhold til faglig utvikling og samordning, felles kultur, likhet i personalarbeid.
- **Bærekraftig utvikling – innsatstrappa:** Sektoren har kontinuerlig fokus på mestring, forebygging og tverrfaglighet, og å gi tjenester på lavest mulig omsorgsnivå. Budsjett for 2026 vil utfordre sektoren ytterligere i forhold til tjenesteforskyving. Reduksjon i stillinger innen forebyggende arbeid gjør dette mer utfordrende.
- **Rekruttering/heltidskultur:** Det arbeides kontinuerlig med økning av deltidsstillinger, selv om dette er utfordrende i tider hvor det skal reduseres i årsverk. Det arbeides kontinuerlig med arbeidsmiljøet. Sektoren vil også ha fokus på oppgavefordeling og spissing av kompetanse i de forskjellige faggrupper. Sektoren v/hjemmebaserte tjenester deltar i KS TØRN.
- **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.
- **Forprosjekt: Oppfølging av barn og unge med psykiske helseutfordringer og rusmiddelrelaterte problemer.**

