



TVEDESTRAND
KOMMUNE



Tertialrapport

Tertial 2 2026

Innholdsfortegnelse

1 Tvedestrand (1)	5
1.1 Sammendrag	5
1.2 Økonomisk utvikling	7
1.2.1 Oversikt drift	7
1.2.2 Sektorenes økonomiske status	15
1.2.3 Forslag til budsjettreguleringer	16
1.2.4 Årsverk	16
1.2.5 Sykefravær	17
1.3 Investeringer	18
1.3.1 Forslag til budsjettreguleringer	28
1.4 Finansforvaltning	30
1.4.1 Innskudd/ plasseringer	30
1.4.2 Gjeldsporteføljen	31
2 Kommunedirektør, stab og IKT (200)	33
2.1 Sektorenes rapporter	33
2.1.1 Økonomi	33
2.1.2 Årsverk	34
2.1.3 Nøkkeltall - aktivitetsnivå i tjenestene	34
2.1.4 Sykefravær	35
2.1.5 Fokusområder	35
3 Samfunn og infrastruktur (210)	36
3.1 Sektorenes rapporter	36
3.1.1 Økonomi	36
3.1.2 Årsverk	40
3.1.3 Nøkkeltall - aktivitetsnivå i tjenestene	40
3.1.4 Sykefravær	44
3.1.5 Fokusområder	44
4 Læring og oppvekst (220)	45
4.1 Sektorenes rapporter	45
4.1.1 Økonomi	45
4.1.2 Årsverk	47
4.1.3 Nøkkeltall - aktivitetsnivå i tjenestene	48
4.1.4 Sykefravær	48
4.1.5 Fokusområder	48
5 Helse og mestring (250)	50

5.1 Sektorenes rapporter	50
5.1.1 Økonomi	50
5.1.2 Årsverk.....	54
5.1.3 Nøkkeltall - aktivitetsnivå i tjenestene.....	54
5.1.4 Sykefravær	55
5.1.5 Fokusområder.....	55

1 Tvedestrand (1)

1.1 Sammendrag

Innledning

Kommunedirektøren legger fram budsjettkontroll pr. 2. tertial.

Tvedestrand kommune ble innmeldt i ROBEK 26.5.2026.

Månedssrapport pr juli omhandlet kun en status for lønnsposter, inkl. sosiale utgifter og sykelønnsrefusjoner. Status for alle sektorene var merforbruk på om lag 10 mill. kroner. To sektorer meldte om balanse og to sektorer meldte om merforbruk. NAV Tvedestrand var ikke med i beregningene pr. juli.

I budsjettkontroll for 2. tertial har en gått grundigere gjennom sektorene og en har så langt estimert et samlet merforbruk på om lag 17,9 mill. kroner for året. Det er én sektor/ansvar som melder om mindreforbruk på 1,4 mill. kroner og tre sektorer som melder om samlet merforbruk på 19,3 mill. kroner.

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 august 2026 fremskrevet for året, noen hovedpunkter, alle tall i ca. størrelse:

- Sektorene melder om en prognose på merforbruk på om lag 17,9 mill. kroner ved årsslutt, det er et usikkert estimat. Status innsparingstiltak har ikke fått forventet effekt på alle områder.
- Økte inntekter ordinært rammetilskudd: 0,1 mill. kroner
- Mindre utgifter på pensjonsfeltet: ca. 10,1 mill. kroner
- Renter investeringslån: Økte renteinntekter på 1,25 mill. kroner og økte renteutgifter på 2,4 mill. kroner, gir netto merforbruk 1,15 mill. kroner
- Renter formidlingslån: Reduserte renteinntekter på 1,05 mill. kroner og reduserte renteutgifter på 0,65 mill. kroner, gir netto merutgift på 0,4 mill. kroner.
- Lavere integreringstilskudd: 0,5 mill. kroner
- Amortisering av tidligere års premieavvik: merforbruk 0,2 mill. kroner.
- Avsetning til disposisjonsfond: 7,8 mill. kroner.
- Samlet anslag på merforbruk, svært usikkert anslag: om lag 10,1 mill. kroner. Noe som vil si det kun blir dekket inn 3,3 mill. kroner av tidligere regnskapsmessige merforbruk på 13,4 mill. kroner for året 2026. (Oppsamlet merforbruk er 28,2 mill. kroner pr. 31.12.2025).
- Dersom det blir nytt underskudd i 2026 kan veien ut av ROBEK bli mye 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.

Status investeringer

Det er forslag til endringer på en del 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. Det er også behov for å endre budsjettet knyttet til noen inntektsposter.

I forslagene til omdisponeringer har en delt inn i to grupper, en for vann- og avløpsprosjekter og en for resten. Nettobeløpet er 0 kroner for hver av gruppene. Dette gjøres i hovedsak som følge av at kommunen nå er på ROBEK og at Statsforvalteren da skal godkjenne kommunens låneopptak.

At en reduserer bevilgningen på noen ikke ferdigstilte prosjekter nå i 2026 kan med stor sannsynlighet bety behov for økte bevilgninger senere år, men det vil en komme tilbake til i budsjettprosessen.

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.

Tall i hele 1000 kroner	Reg. Budsjett 2026
Avstemming	-
Rammetilskudd	- 317 224
Inntekts- og formuesskatt	- 232 823
Eiendomsskatt	- 36 000
Andre generelle driftsinntekter	- 21 840
Sum generelle driftsinntekter	- 607 887
Sum bevilgninger drift, netto	534 578
Avskrivinger	55 440
Sum netto driftsutgifter	590 018
Brutto driftsresultat	- 17 869
Renteinntekter	- 11 864
Utbytter	- 11 300
Renteutgifter	45 400
Avdrag på lån	40 500
Netto finansutgifter	62 736
Motpost avskrivinger	- 55 440
Netto driftsresultat	- 10 573
Bruk av bundne driftsfond	- 2 827
Dekning av tidligere års merforbruk	13 400
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	10 573

Generell kommentar til tabellen ovenfor

Tabellen viser en bevilgningsoversikt for driften pr 2. 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 2. 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 august 2025 til august 2026

Makro: Kommunene har fått inn 173,9 mrd. kroner i skatt på inntekt og formue hittil i år. Dette er en økning på 17,8 prosent sammenliknet de åtte første måneder i fjor. I revidert nasjonalbudsjett ble det

anslått en vekst for hele året på 6,3 prosent for kommunene.

August har tradisjonelt sett vært en liten skattemåned. Med den nye ordningen hvor arbeidsgiver nå innbetaler forskuddstrekket dagen etter utbetaling av lønn, er dette ikke lenger tilfellet og tallene derfor ikke sammenlignbare med fjorårets. For nærmere detaljer om omleggingen av skatteinnbetalingen vises det til KS sine nettsider.

For kommuner og fylkeskommuner er forskuddstrekk innværende år den viktigste skatten å følge med på. Med det nye opplegget med månedlig innbetaling forventes innbetalt forskuddstrekk å være relativt stabil fra måned til måned.

Tvedestrand: Skatteveksten for Tvedestrand for perioden januar-august 2025 til perioden januar-august 2026, er på 22,2 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 prosentsatsen 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 ca. 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 budsjettet 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 ved 1. tertial på 11,66 prosent. Dette estimatet gjelder også ved 2. tertial.

Skatt og rammetilskudd

Oppdaterte anslag for skatt og rammetilskudd for Tvedestrand kommune bygger på prognosemodellen Prok2602.

Ved Stortingets behandling av revidert nasjonalbudsjett (RNB) kom det et tillegg på:

- Kompensasjon økt tilskudd til pensjon i private barnehager: 100.000 kroner

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

Oversikt over endring i skatt og rammetilskudd pr 2. tertial:

Beløp i 1000 kroner	Opprinnelig budsjett 2026	Revidert budsjett (RNB) - pr 1. tertial	Revidert budsjett, stortingets behandling RNB, pr. 2. tertial	Endring fra 1. tertial
Rammetilskudd, fast del	-273 373	-273 700	-273 800	-100
Inntektsutjevning	-42 214	-42 000	42 000	0
Skjønnsmidler	-1 510	-1 510	-1 510	0
Skatt på inntekt og formue	-234 150	-232 800	-232 800	0
Sum	-551 247	-550 010	-550 110	-100

Det foreslås endringer i tråd med tabellen ovenfor. Det vises til budsjettkorrigeringstabell 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 bosatt seks flyktninger pr. 2. tertial. NAV legger til grunn at bosettingstallet i år vil bli åtte.

Det er budsjettert med integreringstilskudd på 20,63 mill. kroner. I og med at bosettingstallet blir lavere enn forventet, antas det også lavere integreringstilskudd. Det anslås om lag 500.000 kroner lavere integreringstilskudd.

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 2. tertial var på 5,52 prosent (bankavkastning), mens NIBOR+ 0,5 blir 5,14 prosent framskrevet for året.

Det ligger dermed an til økte renteinntekter på 1,25 mill. kroner. I tillegg til økte renter har det vært høyere gjennomsnittlig bankbeholdning på 75 mill. kroner.

Det foreslås å budsjettregulere økte renteinntekter.

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

Renteinntekter ved fakturering har et budsjett på 50 000 kroner. Det ligger an til merinntekter på ca. 50.000 kroner.

Renteinntekter på formidlingslån var budsjettert med 8,9 mill. kroner. Forutsatt rente i Husbanken var 4 prosent for opprinnelig budsjett. Framskrevet 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 på om lag 1,05 mill. kroner. Renteinntektene må også ses i sammenheng med renteutgiftene på formidlingslån, se nedenfor. Det foreslås å budsjettregulere beløp for renteinntekter på formidlingslån.

Utbytter

Utbytte fra Å Energi, er budsjettert med 8 mill. kroner. Etter fusjon med Glitre er Tvedestrand kommunes andel av utbyttebeløp 0,759 prosent. I første tertial kom det informasjon om nytt utbytteestimat fra Å energi på 11,3 mill. kroner, dvs. en økning på ca. 3,3 mill. kroner. Det ble vedtatt slik økning ved 1. tertial.

Renteutgifter

Renteutgifter på investeringslån er budsjettet med 35,75 mill. kroner for 2026. Det er budsjettet med bakgrunn i flytende rente på 4,67 prosent. Ved 2. tertial er den flytende vektete renten i Kommunalbanken og KLP-banken på hhv. 5,03 prosent og 5,04 prosent.

Det ligger derfor an til økte renteutgifter på om lag 2,4 mill. kroner over budsjett. Det foreslås å regulere budsjettet pr 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 2. estimert til 4,08 prosent mot budsjettet rente 4 prosent. Renteutgiftene må ses i sammenheng med renteinntektene. I og med at det står udisponert lån på om lag 18,8 mill. kroner ved 2. tertial, er det beregnet at renteutgiftene blir redusert med ca. 650.000 kroner for året.

Samlet for renteinntekter og renteutgifter på formidlingslån ligger det an til en netto merforbruk på 400.000 kroner ved 2. tertial. Det forslås å budsjettregulere beløpene.

Samlede renteinntekter og -utgifter for investeringslån

Det foreslås økning i renteutgifter på 2,4 mill. kroner og økning av renteinntekter på 1,25 mill. kroner ved 2. tertial.

Samlede renteinntekter og -utgifter for formidlingslån

Det foreslås å redusere renteutgiftene med 0,65 mill. kroner og redusere renteinntektene med 1,05 mill. kroner ved 2. tertial.

Avdrag på lån

Det er budsjettet 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 ble vedtatt å redusere minimumsavdraget med 100.000 kroner ved 1. tertial. Det kan bli endringer i avskrivninger og dermed minimumsavdrag for året, i og med at det er foretatt avhendinger av eiendommer gjennom året. Det vil en eventuelt komme tilbake til i egen sak senere.

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 vises også til budsjettomtale om formidlingslån under investeringer.

Bruk av og avsetning til fond

Disposisjonsfond

Ved 31.12.2025 var kommunens disposisjonsfond på null kroner. Det er ikke budsjettet med avsetninger til disposisjonsfond i 2026. Etter 2. tertial ligger den an til å avsette 7,8 mill. kroner til disposisjonsfond.

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 budsjettet 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 budsjettet til 4,67 prosent.

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. Pr august er kalkylerenten beregnet til 5,46 prosent (4,76 + 0,7), det vil si høyere enn budsjettet.

Byggesak og eierseksjonering og kart og oppmåling - selvkost

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

Det ser ut til at det kan ligge an til mindreinntekter på byggesaksgebyr og gebyr for private planer på om lag 0,7 til 0,9 mill. kroner. I tillegg er det innsparinger på lønn på om lag 0,5 mill. kroner. Dette vil kunne få innvirkning på selvkostfeltet med økt bruk av byggesaksfond.

Kommunedirektøren påpeker at det er stor usikkerhet knyttet til selvkostområdene, siden det er mange regnskapsposter som inngår i beregningene. Det foreslås ikke budsjettreguleringer ved 2. tertial.

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.

I og med det ligger an til merforbruk for 2026, kan det medføre strykninger i regnskapet, og en vil dermed ikke klare de budsjetterte inndeckingene av tidligere års regnskapsmessige merforbruk. Status ved 2. tertial ligger den an til at en kun klarer 3,3 mill. kroner i inndecking av merforbruk fra tidligere år.

Andre budsjettposter:

Avsatt til lønnsoppgjør

Det ble i opprinnelig budsjett vedtatt 10,1 mill. kroner til lønnsoppgjør, inkl. arbeidsgiveravgift, 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 hadde 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.

Beregninger av reelt lønnsoppgjør for kap. 4 for kommunen utgjorde om lag 7,9 mill. kroner. Det

foreslås budsjettendringer på dette beløpet ved 2. tertial.

Lønnsoppgjør for kap. 3 og 5 vil finne sted i oktober, så dette er ikke klart pr dags dato.

Pensjonskostnader

Årets pensjonskostnad og premieavvik

Gjennom året kommer ny og oppdatert informasjon og prognoser fra pensjonskassene på vanlig vis. Ved 2. tertial har det kommet oppdatert informasjon fra pensjonsleverandørene KLP og SPK.

Informasjon gir nye estimater for beregninger på pensjonsfeltet og får innvirkning på pensjonskostnad, pensjonspremie og premieavvik. Samlet effekt estimeres til en utgiftsreduksjon på 8,7 mill. kroner for KLP og 1,2 mill. kroner for SPK. Samlet utgjør dette 9,9 mill. kroner.

Tallene er usikre og kan bli endret ved nye informasjon fra KLP og SPK.

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.

Det foreslås å budsjettregulere dette beløpet.

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 "redusert 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.

Det ble vedtatt å budsjettregulere beløpenel 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 11,95 mill. kroner.

I den andre tallkolonnen, lengst til høyre, er det listet opp forventede reduserte inntekter eller økte utgifter på 11,95 mill. kroner.

Sektor/ ansvar	tall i hele 1 000 kroner	Økt inntekt/ redusert utgift	Redusert inntekt/ økt utgift
290	Økt rammetilskudd, fast del, kompensasjon for økt tilskudd til pensjon i private barnehager	100 000	
290	Lavere integreringstilskudd		500 000
280	Amortisering av premieavvik (196.000), større utgift		200 000

Sektor/ ansvar	tall i hele 1 000 kroner	Økt inntekt/ redusert utgift	Redusert inntekt/ økt utgift
280	Pos netto pensjon SPK	1 200 000	
280	Pos netto pensjon KLP	8 700 000	
290	Renter formidlingslån; reduserte renteinntekter		1 050 000
290	Renter formidlingslån; reduserte renteutgifter	650 000	
290	Renter investeringslån: økte renteinntekter	1 250 000	
290	Renter investeringslån: økte renteutgifter		2 400 000
290	Renteinntekter fakturering	50 000	
290	Avsetning til disposisjonsfond		7 800 000
	Balanse	11 950 000	11 950 000

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 26. 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. Dette vil skje i forbindelse med budsjett for 2027.

Statsforvalteren hadde innlegg for kommunestyret på kommunestyremøte 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 har 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 v. 2. tertial	2027 - avvik: redusert innsparing ved 2. tertial
• 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	- 1 677 000	1 400 000
• 250 - Helse og mestring	- 7 556 000	- 4 256 000	3 300 000
• 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	- 12 642 000	4 700 000
herav sektorene	- 14 214 000	- 9 514 000	4 700 000

Oversikten viser at forventet netto innsparing på sektorene, unntatt fellesområdene, er 14,2 mill. kroner, mens oppdatert status for gjennomføring kun er 9,5. Det vil si det er 4,7 mill. kroner i manglende innsparingseffekt på sektorene.

Oppdaterte estimater for manglende innsparing ved 2. tertial er ca. 1,4 mill. kroner for Læring og oppvekst. Det gjelder Tvedestrand barneskole. Oppdaterte estimater for Helse og mestring gjelder feil vurdering av inntektene på langtidsopphold på ca. 2 mill. kroner, noe som ble kompensert ved 1. tertial, og manglende effekt av omgjøring av langtidsplasser på sykehjemmet på ca. 0,8 mill. kroner. Videre gjelder det et tiltak som ikke lar seg effektivere på enhet habilitering på 0,2 mill. kroner og felles kommunalsjef på 0,3 mill. kroner. En ser en forbedring i innsparingstiltakene fra 1. tertial på om lag 0,4 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 for sektorene

Sektorenes antatte merforbruk er på om lag 17,9 mill. kroner. Det jobbes med tiltak for å begrense dette, men det er krevende. Det vises til sektorenes omtaler.

Samlet merforbruk for kommunen

Samlet sett kan det ligge an til et merforbruk på minst 10,1 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 effektivt 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 2. tertial, hva som er regulert budsjett for året 2026 og hva som er igjen av budsjettet for 2026.

tall i 1000 kroner	Regnskap pr august	Budsjett for 2026	"Restbudsjett" 2026	"Restbudsjett i %	Forbruk pr august i %
• 200 - Kommunedirektør, stab og IKT	31 195	47 908	16 713	35 %	65 %
• 210 - Samfunn og infrastruktur	41 202	68 557	27 355	40 %	60 %
• 220 - Læring og oppvekst	104 820	168 434	63 614	38 %	62 %
• 250 - Helse og mestring	179 631	239 634	60 003	25 %	75 %
sum sektorene	356 848	524 533	167 685	32 %	68 %

Sektorene har brukt 68 prosent av sitt nettobudsjett pr. 2. 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 17,9 mill. kroner ved 2. 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. 3,4 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
• 200 - Kommunedirektør, stab og IKT	1.400
• 210 - Samfunn og infrastruktur	-2.700
• 220 - Læring og oppvekst	-1.800
• 250 - Helse og mestring	-14.800
Sum sektorene	-17.900

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 jobbes i disse dager aktivt med nye tiltak og omlegginger av driften der det er mulig, både med tanke på inneværende års drift og neste års drift. Det må helt klart store omlegginger til.

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	Tall i hele kroner	Økt inntekt/ redusert utgift	Redusert inntekt/ økt utgift
290	Økt rammetilskudd, fast del, kompensasjon for økt tilskudd til pensjon i private barnehager	100 000	
290	Lavere integreringstilskudd		500 000
280	Amortisering av premieavvik (196.000), større utgift		200 000
280	Pos netto pensjon SPK	1 200 000	
280	Pos netto pensjon KLP	8 700 000	
290	Renter formidlingslån; reduserte renteinntekter		1 050 000
290	Renter formidlingslån; reduserte renteutgifter	650 000	
290	Renter investeringslån: økte renteinntekter	1 250 000	
290	Renter investeringslån: økte renteutgifter		2 400 000
290	Renteinntekter fakturering	50 000	
290	Avsetning til disposisjonsfond		7 800 000
	Balanse	11 950 000	11 950 000

1.2.4 Årsverk

Målindikator	1. Januar	Måned Aug 2026	Endring
Faste årsverk	507,5	517,1	9,6
Midlertidige årsverk	42,3	45,2	2,9
Brannreserve og fast ansatte avlaster			
Sum årsverk	549,8	562,3	12,5

Det vises til sektorenes tertialrapporter.

Tabellen ovenfor er hentet fra HR-systemet og viser status ved 2. 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 H1Å	Sykefravær H1Å fjorår	Endring
Korttid	2 %	2,1 %	-0,1 %
Langtid	7,9 %	8,1 %	-0,2 %
Sum fravær	9,9 %	10,1 %	-0,3 %

Det vises til sektorenes tertialrapporter.

1.3 Investeringer

Investeringsprosjektene, 2. tertial 2026

Nedenfor følger en kort omtale av alle investeringsprosjekter med bevilgning i revidert budsjett 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. Det er også behov for å endre budsjettet knyttet til noen inntektsposter.

I forslagene til omdisponeringer har en delt inn i to grupper, en for vann- og avløpsprosjekter og en for resten. Nettobeløpet er 0 kroner for hver av gruppene. Dette gjøres i hovedsak som følge av at kommunen nå er på ROBEK og at Statsforvalteren da skal godkjenne kommunens låneopptak.

At en reduserer bevilgningen på noen ikke ferdigstilte 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 som forventes å gi salg i år. 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 budsjettet 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. For å ikke ha en lite realistisk finansieringskilde i investeringsbudsjettet tilrås det nå budsjettregulere bort inntekten på 5.000.000 kroner. Utgiftene foreslås også fjernet i 2026-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 Glstadheia 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 for mer enn det som er ført opp i budsjettet. Budsjettet foreslås nå økt med 500.000 kroner ekskl. merverdiavgift i utgifter og anleggsbidrag fra utbygger, jf. mottatte fakturaer og anleggsbidrag. Merverdiavgiftsutgift og -kompensasjon økes med 125.000 kroner.

0010 Ny barneskole, Lyngmyrhallen: I 2026 er det budsjettet med inntekt fra spillemidler på 2.000.000 kroner. Søknadssummen er på 3.650.000 kroner, og kommunen har fått tildelt hele dette beløpet i 2026. Det tilrås derfor at budsjetterte inntekter fra spillemidler økes med 1.650.000 kroner.

Kommunen har nå fått alle spillemidlene til anleggene i forbindelse med det store prosjektet ny barneskole. Samlet sum for spillemidler ble 10.832.000 kroner.

0102 Lyngmyr skole, smartboard i klasserom: I økonomiplanen er det avsatt midler både i 2026 og 2027 til kjøp av smartboardtavler til klasserom mv. Planlagt aktivitet i 2026 er ferdig.

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 i, men en har måttet engasjere juridisk bistand og eksterne konsulenter for å avklare sakene. Det er utarbeidet et krav overfor entreprenøren.

Entreprenøren har kommet med et forslag til løsning, men dette var kommunen kritisk til. Det er nå dialog mellom partene, dette er tidkrevende. Når denne saken vil bli sluttført vet en pr. nå ikke. Kommunen må bruke penger på konsulent og advokat i denne saken. Årets bevilgning antas å være tilstrekkelig til årets utgifter.

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. I rapporten pr. 1. tertial ble bevilgningen til dette prosjektet redusert med 600.000 kroner.

Årets planlagte arbeider er ferdigstilt. Det er drøyt 300.000 kroner inkl. merverdiavgift igjen av bevilgningen for 2026. Kommunedirektøren tilrår å redusere bevilgningen med 300.000 kroner inkl. merverdiavgift.

I økonomiplan 2026-2029 er det bevilgninger til dette prosjektet i alle årene 2027-2029. Det er grunn til å tro at reduksjonen i 2026 må legges tilbake i prosjektet et senere år. Når denne tertialrapporten skrives antas det et opphold i prosjektet i 2027, dette blant annet av kapasitetsmessige årsaker. En kommer tilbake til saken i økonomiplanen for 2027-2030.

0359 Barnehage på Holt: Ombyggingen av Holt skole til barnehage er gjennomført og bygget ble tatt i bruk i august 2024. Prosjektet er nå ferdigstilt med et merforbruk på 20.000 kroner inkl. merverdiavgift. Dette foreslås tilleggsbevilget i denne tertialrapporten.

0362 Salg av bygninger, inkl. klargjøring og meglerutgifter mv.: Kommunestyret har vedtatt å overføre Gjeving grendehus vederlagsfritt til Gjeving Grendehus SA, samt å overføre Songe skole vederlagsfritt til Songetunet samfunnshus. Regnskapsregelverket innebærer at dette må føres som en utgift i driftsregnskapet og en inntekt i investeringsregnskapet, selv om eiendommene ble gitt bort. Verdien av disse er i alt bokført til 1.500.000 kroner.

Dypvåg skole er solgt for 500.000 kroner. Arbeidet med frikjøp av festetomt (se prosjekt 0413) er i gang. Tomt som gjelder skoledelen og tomt som gjelder idrettsplassen må deles i to før salg til kjøper av skoledelen kan gjennomføres. Salget gjennomføres i 2026.

I alt vil det da bli bokført 2.000.000 kroner i salgsinntekter i dette prosjektet. Det var ikke budsjettert med inntekter i 2026. Budsjettet foreslås nå justert til en inntekt på 2.000.000 kroner.

I forbindelse med salg og overføring av bygningene påløper det utgifter. En regner med at årets bevilgning er tilstrekkelig.

0368 Skifte lysarmatur i bygg: Prosjektet er fullført med en innsparing på 193.000 kroner inkl. merverdiavgift. Bevilgningen foreslås nedjustert tilsvarende.

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.).

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.

Inntil august 2026 har meningen vært å vurdere utbedringer på dagens stasjon i Søsterdalen. I august kom det et tilbud om å leie lokaler på Grenstøl i stedet. Kommunedirektøren la frem sak om dette for kommunestyret i møte 2.9.2026. Kommunestyret fattet følgende vedtak i sak 66/2026 «Flytting av brannstasjon»:

«Saken returneres til kommunedirektøren for ytterligere utredning.

Før endelig beslutning om framtidig lokalisering av Tvedestrand brannstasjon, ønsker kommunestyret et bredere beslutningsgrunnlag hvor alternative løsninger vurderes og sammenlignes.

Det bes særlig om at følgende alternativer vurderes:

1. Etablering av kommunalt eid brannstasjon/beredskapssenter
2. Videreføring og nødvendig oppgradering av dagens brannstasjon i Søsterdalen 21
3. Leie av lokaler

Kommunedirektøren bes deretter legge saken fram på nytt med en samlet vurdering og anbefaling.»
(sitat slutt)

Arbeidet med å følge opp vedtaket er startet, men en slik utredning tar tid. Høyst sannsynlig innebærer dette at det ikke blir utgifter i prosjektet i 2026. Kommunedirektøren tilrår likevel ikke å fjerne bevilgningen på 1.250.000 kroner inkl. merverdiavgift i budsjettet for 2026. Dette for å sikre at en har noen midler tilgjengelig dersom utredning og kommunestyrevedtak angående lokaler tilsier investeringer i dagens eller ny brannstasjon. Beløpet rekker ikke til mye fysiske arbeider, men kan i hvert fall dekke eventuell planlegging, prosjektering mv.

0379 Søsterdalen 16, lokaler: Nye lokaler er tilrettelagt og tatt i bruk i 2025, men det gjensto noe arbeider som måtte gjøres for å fullføre hele bygget. Prosjektet fullføres i 2026 innenfor budsjettrammen.

0380 Lyngmyr, automatisk bom beredskapsvei: Prosjektet er gjennomført med en innsparing på 59.000 kroner inkl. merverdiavgift. Bevilgningen foreslås redusert med dette beløpet.

0382 Lyngmyrveien 57, tak: Årets planlagte arbeider er utført, med 235.000 kroner inkl. merverdiavgift i ubrukte midler. Det tilrås å redusere bevilgningen tilsvarende. Høyst sannsynlig må en øke senere års bevilgning som følge av dette.

I økonomiplanen for 2026-2029 er det også avsatt midler i prosjektet i 2028.

0383 Lyngmyrhallen, tak og fasader: Prosjektet er ferdigstilt med et merforbruk på 10.000 kroner inkl. merverdiavgift. Beløpet foreslås tilleggsbevilget i denne tertialrapporten.

0386 Strannasenteret, kjøkkenavdelinger: Arbeidene er ferdigstilt i år innenfor budsjettrammen.

0388 Lyngbakken barnehage, renholdsrom, ventilasjon, rehabilitering: I høst 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 fullført med et merforbruk på 25.000 kroner. Dette foreslås tilleggsbevilget i denne tertialrapporten.

I kommunestyrevedtaket heter det også at ytterligere arbeider på kaia i Bakkeskåt skal ha førsteprioritet ved bevilgninger i dette prosjektet i 2027. Kommunen er på ROBEK og må ha en svært streng prioritering av framtidige investeringsprosjekter, så dette kan bli skjøvet ut i tid. En kommer tilbake til saken i økonomiplanen for 2027-2030.

0391 Låssystemer: Prosjektet ble påbegynt i 2025. Det tas sikte på å utføre resterende arbeider i år innenfor budsjettrammen.

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 enten i 2026 eller 2027.

0400 Gangbrygge langs Tjenna: Prosjektet er fullfinansiert med tilskudd fra fylkeskommunen. Arbeidene med selve gangbrygga er ferdig, og resten av bevilgningen skal etter planen benyttes til belysning. Prosjektet ferdigstilles i år innenfor budsjетtrammen.

0401 Persøygard, universell utforming: Arbeidene på Persøygard fullføres i år innenfor budsjетtrammen. Prosjektet er fullfinansiert med tilskudd fra fylkeskommunen.

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. Arbeidene ble påbegynt i 2025 og slutført i 2026.

Noen av utgiftene i det samlede prosjektet er driftsutgifter og noen er investeringsutgifter. I investeringsbudsjettet for 2026 er det innarbeidet 146.000 kroner i utgifter ekskl. merverdiavgift, 146.000 kroner i tilskudd og 40.000 kroner i merverdiavgiftsutgift og -kompensasjon. Fordelingen mellom drift og investering er noe annerledes enn tidligere antatt. I denne tertialrapporten foreslås derfor utgifter ekskl. merverdiavgift og tilskudd økt med 24.000 kroner og merverdiavgiftsutgift og -kompensasjon økt med 3.000 kroner.

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

0404 Strannasenteret, skifte kjøleelement ventilasjonsaggregat: Prosjektet fullføres i år innenfor budsjетtrammen.

0405 Lyngmyrveien 49, kjølebatteri: Prosjektet fullføres i år innenfor budsjетtrammen.

0407 Strannasenteret, skifte vinduer: I budsjettet er det avsatt 3.500.000 i utgifter inkl. merverdiavgift. Videre er det budsjettet 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. Det kan være at en ikke får nyttiggjort seg hele tilskuddet.

Arbeidene godt i gang og vil bli ferdige i 2026. Bevilgningen på 3.500.000 kroner ser ut til å være tilstrekkelig. Hvor stor andel av tilskuddet på rundt 1.800.000 kroner en vil få nyttiggjort seg vil først bli klart når en skal rapportere i prosjektet.

0408 Strannasenteret, solskjerming: Arbeidene i dette prosjektet henger delvis sammen med prosjekt 0407 Strannasenteret, skifte vinduer. De to prosjektene vil derfor gjennomføres samtidig. Prosjektet ventes ferdigstilt i år innenfor budsjетtrammen.

0411 Lyngmyr skole, varmeveksler ventilasjon: Prosjektet forsøkes gjennomført i høst innenfor budsjетtrammen. Det er utfordringer med kapasitet, så det er mulig at prosjektet utsettes til 2027.

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 teknisk utstyr, samt renovering av ytterfasaden (med sørsiden som høyeste prioritet).

Profesjonell rådgivning innen akustikk og teknisk utstyr er utført. Arbeidene med oppgradering av nettet er påbegynt og blir ferdig i år. Utvendige arbeider er under planlegging. Det er usikkert om de blir gjennomført i 2026 eller 2027.

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.

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 fakturaer fra de som kommunen bestrider. Samlet beløp i disse fakturaene er i underkant av 1.000.000 kroner ekskl. merverdiavgift. Kommunen mener at det riktige beløpet en skal betale er snaut 400.000 kroner. Kommunen har ikke hørt noe fra firmaets bobestyrer, så det er uvisst når avklaringer kommer.

Det anslås et merforbruk i prosjektet i år på om lag 400.000 kroner, dette er uten sluttoppgjøret med E. Gauslå & Sønner AS. Kommunedirektøren tilrår å bevilge 400.000 kroner til prosjektet nå. Finansiering av sluttoppgjøret med E. Gauslå & Sønner AS må en komme tilbake til når det er klart.

0524 Veilys, skifte til LED: Arbeidene ble påbegynt i 2023 og prosjektet vil etter planen bli sluttført i 2026 innenfor budsjettrammen. 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 gjøres nå i 2026. Årets bevilgning er tilstrekkelig til årets arbeider. Det er avsatt midler i økonomiplanen i 2027 til bygging av bassenget.

0545 Høyheiveien-Måneveien-Kirkekleiva, VA-ledninger: Arbeidene i prosjektet er i gang og fremdriften er god. Det er tilstrekkelig midler i år til de planlagte arbeidene jf. kontrakt. Som det fremgår av økonomiplan 2026-2029 er det avsatt midler i 2027 og 2028 også. Arbeidene i 2028 er et eget delprosjekt som ikke inngår i den nevnte kontrakten.

Entreprenøren ønsker å forsere prosjektet, det vil si å gjøre arbeider i 2026 som opprinnelig var tenkt utført i 2027. For kommunens del er dette bra, men en må finne finansiering til de ekstra arbeidene i 2026. Som det fremgår av denne tertialrapporten foreslås det endringer på flere prosjekter. På vann- og avløpsprosjekter utenom prosjekt 0545 er det netto foreslått redusert bevilgning på 2.250.000 kroner. Dette beløpet foreslås da tilleggsbevilget til prosjekt 0545.

Kontrakten med entreprenøren tilsier at arbeidene planlagt i 2026 og 2027 samlet er innenfor opprinnelig budsjettramme. Økt bevilgning i 2026 vil da medføre redusert bevilgning i 2027 sammenlignet med avsatt i økonomiplan 2026-2029.

0547 Cederholm, ny pumpestasjon avløp: Pumpestasjon er anskaffet og den lagres foreløpig på renseanlegget. Prosjektet planlegges ferdigstilt i 2026, muligens med et merforbruk.

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 1.022.000 kroner i ubrukte midler i dette prosjektet i 2026 pr. nå, men det vil komme noen utgifter til. Opprinnelig var det planer for hva alle midlene skulle brukes til i år. Av kapasitetsmessige årsaker og fordi det var behov for omdisponeringer, er ikke alle midlene brukt.

I denne tertialrapporten foreslås det å redusere bevilgningen med 600.000 kroner, med tanke på å øke bevilgningen på prosjekt 0545 Høyheiveien-Måneveien-Kirkekleiva, VA-ledninger. Etter dette vil det være noe midler igjen på prosjekt 0551 blant annet som en sikkerhet for eventuelt merforbruk på prosjekt 0547 Cederholm, ny pumpestasjon avløp.

0554 Strannasenteret parkeringsplass, VA, carport, lademuligheter mv.: Konkurransen om å utføre de fysiske arbeidene er gjennomført. Mottatte tilbud viste at planlagte arbeider i etappe én (arbeider under bakken) i prosjektet ble dyrere enn forutsatt. For å opprettholde fremdriften i prosjektet, unngå ny konkurranse med fare for enda høyere priser mv. behandlet formannskapet 15.9.2026 en hastesak, 43/2026 «Investeringsprosjekt 0554 Strannasenteret parkeringsplass, VA, carport, lademuligheter mv. – økt investeringsramme og fullmakt til kontraktsinngåelse». Vedtaket lyder slik:

1. Kommunedirektøren gis fullmakt til å inngå kontrakt for gjennomføring av etappe én av prosjekt 0554 Strannasenteret, herunder VA-anlegg, overvannstiltak og tilhørende infrastrukturarbeider, innenfor en samlet investeringsramme på 10,6 mill. kroner eksklusive merverdiavgift. Beløpet dekker også allerede påløpte utgifter til planlegging, prosjektering mv.
2. Bevilgningen på 2,5 mill. kroner eksklusive merverdiavgift som i investeringsbudsjettet for 2027 er avsatt til etablering av carport, ladeinfrastruktur og trafostasjon (etappe to), omdisponeres til finansiering av nødvendige VA-, overvanns- og øvrige infrastrukturarbeider under bakken (etappe én) innenfor prosjektområdet.
3. Bevilgning til og finansiering av carport, ladeinfrastruktur og trafo behandles på nytt i forbindelse med økonomiplan 2027-2030.

Planen er å starte arbeidene mot slutten av 2026, med ferdigstilling innen sommeren 2027. Kontrakt er ikke inngått enda, så eksakte datoer er ikke avtalt med entreprenør. Årets bevilgning er mer enn nok til årets arbeider. Det foreslås likevel ikke endringer i bevilgningen siden lån til dette prosjektet er godkjent som grønt lån.

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, arbeidene er igangsatt. Det forventes at årets bevilgninger 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: Tidlig i mai ble det byttet ut en viktig del av vannledningen i øvre del av Fjærkleivene. Høsten 2026 vil arbeidene med strømpekjøring av avløpsledningene bli utført. Det forventes at budsjettrammen er tilstrekkelig til arbeidene.

0562 Gjeving RA (renseanlegg), blåsemaskiner og lufting: Arbeidene i prosjektet er godt i gang, det gjennomføres i bolker. En tar sikte på å gjennomføre de fysiske arbeidene vinteren 2027. Årsaken til at en venter er at det er mindre belastning på anlegget om vinteren, samt kapasitetsutfordringer i avdelingen. For å sikre finansiering i andre vann- og avløpsprosjekter med høyere prioritet i 2026 foreslås det å redusere bevilgningen med 1.400.000 kroner i 2026. Tilsvarende beløp må da bevilges på nytt i 2027.

0563 Tvedestrand RA, sivbed skillevegger og replanting: Prosjektet fullføres i år innen budsjettrammen.

0564 Tvedestrand RA, sensorikk: Deler av arbeidene i dette prosjektet er gjennomført, og resterende planlegges p.t. utført i 2027. I tillegg til ulikt teknisk utstyr skal en også ta i bruk innovative metoder (KI) for å optimalisere doseringen av kjemikalier.

Det anslås at det ved utgangen av 2026 er 250.000 kroner ubrukt i prosjektet. Bevilgningen i 2026 foreslås redusert med dette beløpet for å sikre finansiering i andre vann- og avløpsprosjekter med

høyere prioritet i år. Dersom denne endringen vedtas må det bevilges nye midler i 2027.

0565 Gjeving RA, sensorikk: Deler av arbeidene i dette prosjektet er gjennomført, og resterende planlegges p.t. utført i 2027.

Det anslås at det ved utgangen av 2026 er 400.000 kroner ubrukt i prosjektet. Bevilgningen i 2026 foreslås redusert med dette beløpet for å sikre finansiering i andre vann- og avløpsprosjekter med høyere prioritet i år. Dersom denne endringen vedtas må det bevilges nye midler i 2027.

0566 Pumpestasjoner, rehabilitering og oppgradering pumper: I økonomiplan 2026-2029 er det hvert år avsatt 600.000 kroner til rehabilitering og oppgradering av pumpestasjoner. Bevilgningen for 2026 ble i 1. tertial redusert til 100.000 kroner, dette for å bidra til økt ramme i prosjekt 0584 Garasje til nødstrømsaggregater og beredskapstank.

Årets arbeider er omrører i Østerå avløpspumpestasjon. Arbeidene planlegges ferdigstilt i år innenfor budsjettrammen. 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: Bevilgningen er fullfinansiert med gave fra Sparebanken Norge. Ubrukte midler i prosjektet må avsettes til bundet fond for bruk neste år.

0579 Liten hjullaster: Hjullasteren er anskaffet innenfor budsjettrammen.

0582 Mobile nødstrømsaggregat vann og avløp: Konkurranse er gjennomført og kontrakt inngått. Aggregatene blir levert høsten 2026. Årets planlagte arbeider planlegges gjennomført innenfor årets budsjettamme. I økonomiplan 2026-2029 er det avsatt midler i prosjektet i 2027 og 2028 også.

0583 Vannberedskapstank sårbare abonnenter: Tanken blir levert høsten 2026 og prosjektet fullføres i år innen budsjettrammen.

0584 Garasje til nødstrømsaggregater og beredskapstank: I revidert budsjett for 2026 er det avsatt 2.100.000 kroner med tanke på å bygge en garasje til beredskapstanken og annet utstyr. Det planlegges med at grunnarbeidene starter høsten 2026, og de fullføres i 2026. Selve bygget vil ferdigstilles i 2027.

0585 Songe, ombygging avløpspumpesystem: Arbeidene er påbegynt. Prosjektet ventes ferdigstilt våren 2027. Årets bevilgning er tilstrekkelig til arbeider som skal gjøres i 2026. En kommer tilbake til prosjektet i budsjettet for 2027 hvis det blir behov for ytterligere midler.

0586 Østerå vannverk, oppgradere SD-anlegg: Prosjektet er ferdig innen revidert budsjettamme.

0587 Nesheia, overtakelse ledningsnett vann og avløp: Arbeidet med å sjekke formaliteter mv. er påbegynt, men det usikkert om det blir 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, men det usikkert om det blir 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, og forventes fullført i år innen budsjettammen.

Kommunen har mottatt tilsagn om tilskudd fra Husbanken til dette prosjektet. Ut fra retningslinjene i ordningen forventes det 217.000 kroner i tilskudd. Slikt tilskudd er ikke budsjettet, det foreslås gjort nå.

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. Leasingsselskapet gir ikke pris på utkjøp før tre måneder før avtalens utløp. Priser er nå innhentet og viser et behov på 481.000 kroner, det er 28.000 kroner mer enn avsatt i budsjettet. Dette beløpet foreslås tilleggsbevilget i denne tertialrapporten.

0803 Tvedestrand kirke, fasade, vinduer mv.: Høsten 2025 mottok fellesrådet en overordnet 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 i november 2026. Fellesrådet vil søke om tilskudd, men frykter avslag med bakgrunn blant annet i type kirke.

Til dette prosjektet har kommunen en bevilgning i revidert budsjett på 1.466.000 kroner. Det ventes at kun en liten del av dette blir brukt i 2026, kommunedirektøren tilrår likevel ikke endringer. Dette skyldes behov for tilgjengelig finansiering i 2027 til å gjennomføre særskilt forprosjekt hvis en ikke får tilskudd fra Kirkebevaringsfondet. En må ha et slikt forprosjekt for å kartlegge ytterligere behov for arbeider, anslå kostnader, kunne søke om tilskudd fra Kirkebevaringsfondet til fysiske arbeider mv.

Før omfattende arbeider settes i gang må det som omtalt i kommunens økonomiplan 2026-2029 legges frem egen sak for kommunestyret.

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. Fellesrådet har fått tilskudd fra Kirkebevaringsfondet til et overordnet forprosjekt. Arbeidet med dette er snart ferdig. Som en oppfølging av dette anbefales det et særskilt forprosjekt. Det er mulig å søke om tilskudd fra Kirkebevaringsfondet til dette, neste søknadsfrist er i november 2026.

Kommunens bevilgning i 2026 på 200.000 kroner var tiltenkt eventuelle mindre fysiske arbeider. Det er usikkert hvor mye av årets bevilgning som blir brukt. Kommunedirektøren tilrår likevel ikke endringer i bevilgningen, det anses viktig å ha disponible midler hvis behovet oppstår. Før omfattende arbeider settes i gang må det som omtalt i kommunens økonomiplan 2026-2029 legges frem egen sak for kommunestyret.

0900 Egenkapitalinnskudd KLP: Årets faktura lyder på 1.843.000 kroner, dette er 143.000 kroner mer enn budsjettet. Beløpet foreslås tilleggsbevilget.

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 angir utgifter som budsjettet. Det er vanskeligere å budsjettere innbetalte avdrag fra kommunens lånekunder, men ut fra innbetalinger hittil i år kan det antydes rundt 3.900.000 kroner. Kommunedirektøren tilrår å redusere budsjettet for mottatte ordinære avdragsbetalinger med 200.000 kroner. Differansen knyttet til ordinære avdrag økes da til 1.100.000 kroner.

Kommunen mottar også ekstraordinære avdrag fra kommunens lånekunder, dette for eksempel dersom hus blir solgt. Tidligere hadde Husbanken bestemmelser om at slike ekstraordinære innbetalinger enten måtte tilbakebetales ekstraordinært til Husbanken eller lånes ut på eksakt samme vilkår. Det siste var nærmest umulig å håndtere, derfor har en nedbetalt alt som ekstraordinære avdrag. Bestemmelsene er endret til at en nå kan bruke mottatte ekstraordinære avdrag fra kommunens lånekunder til å finansiere ordinære avdragsutgifter på formidlingslån i Husbanken. Det er ikke lurt å gjøre dette, men i kommunens økonomiske situasjon foreslår en likevel å gjøre det nå i

2026. I andre tertial er det mottatt 3.460.000 kroner i ekstraordinære avdrag. Av dette foreslås da 1.100.000 kroner brukt til å finansiere betaling av ordinære avdrag. Resterende 2.360.000 kroner foreslås nedbetalt ekstraordinært til Husbanken. Det er all grunn til å tro at kommunen vil motta mer i ekstraordinære avdrag senere i 2026. En kan komme tilbake senere med egen sak om ytterligere endringer i budsjettet i år. Alternativt vil de bli avsatt til bundet investeringsfond for bruk senere år. Mottatte avdragsutgifter på formidlingslån kan ikke brukes til for eksempel å finansiere kommunens investeringer.

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. Medio september det tatt opp lån på om lag 18.800.000 kroner som ikke er disponert.

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, men det foreslås likevel budsjettregulert bort.

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 3.974.000 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 KLP egenkapitalinnskudd.

Etter alle foreslåtte budsjettendringer nevnt over er det ubrukt finansiering i investeringsbudsjettet på 457.000 kroner. Det tilrås at bruk av ubundet investeringsfond; aksjer og andeler reduseres tilsvarende.

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	749 671	125 000	-624 671
• 0102 - Lyngmyr skole, smartboard i klasserom	420 165	420 000	-165
• 0301 - Ny barnehage Bronsbu	173 550	200 000	26 450
• 0351 - Lyngmyrveien 57, vinduer og fasade	507 163	816 000	308 837
• 0359 - Barnehage på Holt	151 150	131 000	-20 150
• 0362 - Salg av bygninger, inkl. klargjøring, meglerutg. mv.	85 665	334 000	248 335
• 0368 - Skifte lysarmatur i bygg	14 332	208 000	193 668
• 0371 - Brygge langs Nyvei, rive og bygge ny	23 456	23 000	-456
• 0373 - Brannstasjon, oppgradering	0	1 250 000	1 250 000
• 0379 - Søsterdalen 16, lokaler	194 964	616 000	421 036
• 0380 - Lyngmyr, automatisk bom beredskapsvei	140 399	200 000	59 601
• 0382 - Lyngmyrveien 57, tak	618 327	854 000	235 673
• 0383 - Lyngmyrhallen, tak og fasader	618 410	608 000	-10 410

Utgifter pr. prosjekt	Regnskap	Rev. budsjett	Revidert avvik
• 0386 - Strannasenteret, kjøkkenavdelinger	301 838	316 000	14 162
• 0388 - Lyngbakken barnehage, renholdsrom, ventilasjon, rehabilitering	0	850 000	850 000
• 0389 - Kommunale brygger og havner	1 024 981	1 000 000	-24 981
• 0391 - Låssystemer	125 000	442 000	317 000
• 0392 - Renhold, robotvaskere mv.	116 303	339 000	222 697
• 0400 - Gangbrygge langs Tjenna	1 720 311	2 167 000	446 689
• 0401 - Persøygard, universell utforming	877 232	921 000	43 768
• 0402 - Skriverstua, stedsutviklingstilskudd	212 500	186 000	-26 500
• 0403 - Lyngmyr kunstgressbane, etablering av fysisk barriere	49 375	55 000	5 625
• 0404 - Strannasenteret, skifte kjøleelement ventilasjonsaggregat	933 169	1 000 000	66 831
• 0405 - Lyngmyrveien 49, kjølebatteri	304 693	500 000	195 307
• 0407 - Strannasenteret, skifte vinduer	1 850 023	3 500 000	1 649 977
• 0408 - Strannasenteret, solskjerming	7 820	800 000	792 180
• 0411 - Lyngmyr skole, varmeveksler ventilasjon	0	500 000	500 000
• 0412 - Rådhuset 2026	76 631	800 000	723 369
• 0413 - Kjøp av festetomt ved Dypvåg skole	2 609 600	3 000 000	390 400
• 0504 - Nesgrenda, nytt høydebasseng vann	3 010 638	2 749 000	-261 638
• 0524 - Veilys, skifte til LED	374 852	1 193 000	818 148
• 0532 - Borøya, høydebasseng vann	34 394	92 000	57 606
• 0545 - Høyheiveien-Måneveien-Kirkekleiva, VA-ledninger	1 967 503	5 594 000	3 626 497
• 0547 - Cederholm, ny pumpestasjon avløp	1 062 525	2 891 000	1 828 476
• 0551 - Rehabiliteringsplan vann og avløp	79 534	1 102 000	1 022 466
• 0554 - Strannasenteret parkeringsplass, VA, carport, lademuligheter mv.	1 166 295	7 547 000	6 380 705
• 0555 - Vann og avløp, el-tavler og overvåkningsanlegg	413 947	975 000	561 053
• 0561 - Fjærkleivene rehabilitering VA	1 827 274	4 074 000	2 246 726
• 0562 - Gjeving RA, blås maskiner og lufting	821 992	2 424 000	1 602 008
• 0563 - Tvedestrand RA, sivbed skillevegger og replanting	2 019 204	2 505 000	485 796
• 0564 - Tvedestrand RA, sensorikk	296 567	1 163 000	866 433
• 0565 - Gjeving RA, sensorikk	478 464	1 300 000	821 536
• 0566 - Pumpestasjoner, rehabilitering og oppgradering pumper	0	100 000	100 000
• 0568 - Vannmålerstasjoner	180 766	250 000	69 234
• 0574 - Tvedestrand badepark, badeelementer	317 036	375 000	57 964
• 0579 - Liten hjullaster	1 200 000	1 200 000	0
• 0582 - Mobile nødstrømsaggregat vann og avløp	38 870	1 400 000	1 361 130
• 0583 - Vannberedskapstank sårbare abonnenter	0	1 300 000	1 300 000
• 0584 - Garasje til nødstrømsaggregater og beredskapstank	75 372	2 100 000	2 024 628
• 0585 - Songe, ombygging avløpssystem	329 187	800 000	470 813

Utgifter pr. prosjekt	Regnskap	Rev. budsjett	Revidert avvik
• 0586 - Østerå vannverk, oppgradere SD-anlegg	553 720	554 000	281
• 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	281 571	400 000	118 429
• 0750 - Helse og mestrings, 8-seters bil	13 900	1 000 000	986 100
• 0753 - Helse og mestrings, 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	1 842 596	1 700 000	-142 596
• 0902 - Formidlingslån	23 220 649	47 692 000	24 471 352
• 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/ redusert utgift	Redusert inntekt/ økt utgift
0002 Tvedestrand næringspark, salg av næringsareal, fjerne utgift	313	
0002 Tvedestrand næringspark, salg av næringsareal, fjerne inntekt		5 000
0008 Utbyggingsavtale Glstadheia boligfelt III, økte utgifter		500
0008 Utbyggingsavtale Glstadheia boligfelt III, økt merverdiavgift og -kompensasjon	125	125
0008 Utbyggingsavtale Glstadheia boligfelt III, økt anleggsbidrag	500	
0010 Ny barneskole, Lyngmyrhallen, økt inntekt fra spillemidler	1 650	
0351 Lyngmyrveien 57, vinduer og fasade, reduserte utgifter	260	
0351 Lyngmyrveien 57, vinduer og fasade, redusert merverdiavgift og -kompensasjon	40	40
0359 Barnehage på Holt, økte utgifter		17
0359 Barnehage på Holt, økt merverdiavgift og -kompensasjon	3	3
0362 Salg av bygninger, inkl. klargjøring og merglerutgifter mv., ny inntekt	2 000	
0368 Skifte lysarmatur i bygg, reduserte utgifter	154	
0368 Skifte lysarmatur i bygg, redusert merverdiavgift og -kompensasjon	39	39
0380 Lyngmyr, automatisk bom beredskapsvei, reduserte utgifter	45	
0380 Lyngmyr, automatisk bom beredskapsvei, redusert merverdiavgift og -kompensasjon	14	14
0382 Lyngmyrveien 57, tak, reduserte utgifter	185	

Prosjekt (beløp i hele 1 000 kroner)	Økt inntekt/ redusert utgift	Redusert inntekt/ økt utgift
0382 Lyngmyrveien 57, tak, redusert merverdiavgift og -kompensasjon	50	50
0383 Lyngmyrhallen, tak og fasader, økte utgifter		9
0383 Lyngmyrhallen, tak og fasader, økt merverdiavgift og -kompensasjon	1	1
0389 Kommunale brygger og havner, økte utgifter		25
0402 Skriverstua, stedsutviklingstilskudd, økte utgifter		24
0402 Skriverstua, stedsutviklingstilskudd, økt merverdiavgift og -kompensasjon	3	3
0402 Skriverstua, stedsutviklingstilskudd, økt tilskudd	24	
0504 Nesgrenda, nytt høydebasseng vann, økte utgifter		400
0545 Høyheiveien-Måneveien-Kirkekleiva, VA-ledninger, økte utgifter		2 250
0551 Rehabiliteringsplan vann og avløp, reduserte utgifter	600	
0562 Gjeving RA (renseanlegg), blåsemaskiner og lufting, reduserte utgifter	1 400	
0564 Tvedestrand RA, sensorikk, reduserte utgifter	250	
0565 Gjeving RA, sensorikk, reduserte utgifter	400	
0701 Velferdsteknologi innen helse- og omsorgssektoren, økt tilskudd	217	
0753 Helse og mestring utkjøp leasede biler, økte utgifter		28
0900 Egenkapitalinskudd KLP, økte utgifter		143
0902 Formidlingslån, reduksjon mottatte avdrag fra kommunens lånekunder		200
0902 Formidlingslån, økning ekstraordinære avdragsinntekter	3 460	
0902 Formidlingslån, økning ekstraordinære avdragsutgifter		2 360
0912 Startlån, førstegangsetablerere, fjerne budsjettert innbetaling av avdrag		45
0901 Investeringsprosjekter, finansiering frie midler, redusert bruk av ubundet investeringsfond; aksjer og andeler		457
Sum	11 733	11 733

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	100,0	56,16	100,0		
Innskudd i andre banker	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00	0,00		
Sum	20,94	100,0	98,23	100,0	56,16	100,0		
Gj.sn. sum ved utgangen av hver måned, pr.	57,36		62,03		75,33			
Avkastning siden 31.12.25 (% regnet av gj.sn. over) Framskrevet for året.		5,87		4,87		5,52		
Til sammenligning: 3 mnd NIBOR (gj.sn) (uten marginpåslag) Framskrevet for året.		4,5		4,55		4,57		
Bekreftelse på enkelteksponering <3% av bankens forvaltningskapital	ok		ok		ok			
Spesifisering av evt. tidsinnskudd og/eller rentebindinger - ingen								

Innskuddsbeløpene i tabellen over angir den samlede bankbeholdning kommunen har. Deler av dette er bundet opp i egen konto knyttet til utbetaling av formidlingslån. Innestående på kontiene varierer gjennom året. Beholdningen ved utgangen av 2. tertial er 56,16 mill. kroner, (98,23 mill kroner ved utgangen av 1. tertial). Det er kun benyttet kassekreditt 2 dager av de åtte 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 56,16 mill. kroner ved utgangen av august, og er godt 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 5,52 prosent pr 31.08.2026. Til sammenligning er gjennomsnittlig 3 måneders NIBOR-rente pr 31.08.26 på 4,57 prosent.

Av tabellen over fremgår det at gjennomsnittet av innestående bankbeholdning i 2026 er 75,53 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 5,14 prosent. Beregnet avkastning fra banken er noe høyere enn dette (5,52 prosent).

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	643,8	63,3		
Lån med NIBOR-basert rente								
Lån med fastrente	353,4	35,3	379,8	36,5	372,9	36,7		
Finansiell leasing								
Samlet langsiktig gjeld	1 001,8	100,0	1039,4	100,0	1016,65	100,0		
Investeringslån:								
Lån med p.t.-rente	442,8	55,6	437,6	53,5	432,2	53,7		
Lån med NIBOR-basert rente								
Lån med fastrente	353,4	44,4	379,8	46,5	372,9	46,3		
Sum investeringslån	796,2	100,0	817,4	100,0	805,1	100,0		
Vektet p.t.-rente, Kommunalbanken	---	4,88	---	4,83		5,03		
Vektet p.t.-rente, KLP banken	---	4,88	---	4,64		5,04		
Vektet rente, Husbanken	---	4,48	---	4,47		4,08		
Største løpende enkeltlån	73		73		72			
Antall løpende enkeltlån	38		41		41			

Samlet lånegjeld er 1 016,65 mill. kroner ved 2. tertial. Det inkluderer både investeringslån på 805,08 mill. kroner og formidlingslån på 211,57 mill. kroner.

Vektet p.t.-rente for dagens låneportefølje er beregnet til 5,03 prosent i Kommunalbanken og 5,04 prosent i KLP-banken. I Husbanken er vektet p.t.-rente beregnet til 4,08 prosent for dagens låneportefølje. Av tabellen ovenfor om gjeldsporteføljen ser en at det er 41 aktive lån ved 2. 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. 31.08.2026					
Lånenr.	Långiver	Mill. NOK	Rente (%)	Bindings- tid i år fra start	Utløp av binding
KBN-20120616	Kommunalbanken	14,1	2,03	6	17.12.2027
KBN- 20180029	Kommunalbanken	64,3	4,54	7	02.02.2032
KBN-20190440	Kommunalbanken	54,7	4,63	6	29.09.2031
KBN-20190619	Kommunalbanken	32,6	4,71	10	10.12.2035
KBN-20220368	Kommunalbanken	29,3	4,70	8	24.11.2033
KBN-20260126	Kommunalbanken	12,5	4,52	8	02.03.2033
KLP 8317.53.61513	KLP banken	8,6	4,55	5	09.12.2030
KLP 8317.55.28035	KLP banken	24,7	4,59	3	25.06.2027

Spesifikasjon av lån med fastrente pr. 31.08.2026					
Lånenr.	Långiver	Mill. NOK	Rente (%)	Bindings- tid i år fra start	Utløp av binding
KLP 8317.56.92595	KLP banken	41,4	2,03	7	18.03.2027
KLP 8317.58.42198	KLP banken	37,4	4,59	3	25.06.2027
KLP 8317.65.34918	KLP banken	34,4	4,65	4	15.08.2028
KLP 8317.68.58217	KLP banken	19,0	4,49	9	03.03.2034
Sum		372,9			

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 46,3 prosent som har fastrentebetingelser ved 2. 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 31.08.2026:

- Husbanken 20,81 prosent, (herav: alle flytende rente)
- Kommunalbanken 46,01 prosent,
(herav: 44 prosent fast og 56 prosent flytende rente)
- KLP Banken 33,17 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 dokumentsender, 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

T2-26 - Driftsrapport (prog)

Beskrivelse	Regnskap	Budsjett	Avvik	Gjeldende budsjett 2026
200 Kommunedirektør, stab og IKT				
Inntekt	-49 395	-42 769	6 626	-64 153
Utgift	80 590	74 976	-5 614	112 061
Netto	31 195	32 208	1 012	47 908

Sektoren oppsummert

Det er mindreforbruk på ansvaret kommunedirektør og staber på ca. 1 mill. kroner pr august. Av dette utgjør NAV ca. 0,5 mill. kroner, men dette er kun et foreløpig tall som vil gå i balanse ved årsslutt. Se mer info nedenfor.

En forventer en innsparing for hele budsjettområdet for året under ett. På noe usikker grunnlag estimeres det til ca. 1,4 mill. kroner. Dette gjelder i hovedsak lønn og sykelønnsrefusjoner.

Gjennomgang av hvert ansvarsområde følger nedenfor.

Kommunedirektør, politikk og IKT

Området har pr august et mindreforbruk på om lag 35.000 kroner, men, dette vil jevne seg ut i løpet av året. Det ligger an til innsparinger på IKT-Agder på om lag 350.000 kroner for året under ett. Det antas at andre IKT-utgifter går i balanse.

Resten av budsjettpostene antas å gå i balanse. Samlet innsparing antas å bli 350.000 kroner for dette ansvarsområdet.

Personal og organisasjon

Det er mindreforbruk på nettolønn på ca. 950.000 kroner pr august pga. større effekt av tiltak vakanse. Det antas at læringsbudsjettet går om lag i balanse for året som helhet.

Det er gjort avtale med Risør kommune om kjøp av tjenester på lønnsområdet. Det estimeres økt utgift for året på om lag 50.000 kroner for dette.

Resten av budsjettpostene antas å bli om lag i balanse.

Samlet anslås et mindreforbruk på ca. 900.000 kroner for året for personal og organisasjon.

Økonomi

Det er mindreforbruk på nettolønn på ca. 100.000 kroner pr august pga. større effekt av tiltak vakanser.

Det er gjort avtale med Gjerstad kommune om salg av innfordringstjenester til kommunen. Anslag merinntekter for dette anslås til ca. 80.000 kroner for 2026. Det er også ekstra utgifter til befarings/taksering av eiendomsskatt som ikke er i budsjettet. Anslag for dette er om lag 80.000 kroner.

Samlet anslås et mindreforbruk på økonomiavdelingen på ca. 150.000 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

Mållindikator	1. Januar	Måned Aug 2026	Endring
Faste årsverk	42,1	41,2	-0,9
Midlertidige årsverk	1,7	2,3	0,6
Sum årsverk	43,8	43,5	-0,3

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 H1Å	Sykefravær H1Å fjorår	Endring
Korttid	1,6 %	1,9 %	-0,3 %
Langtid	8,5 %	8,4 %	0,1 %
Sum fravær	10,2 %	10,3 %	-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 alle 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, Konsesjonssaker, 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

T2-26 - Driftsrapport (prog)

Beskrivelse	Regnskap	Budsjett	Avvik	Gjeldende budsjett 2026
210 Samfunn og infrastruktur				
Inntekt	-56 901	-53 592	3 309	-80 278
Utgift	98 103	95 778	-2 325	148 835
Netto	41 202	42 185	984	68 557

Oppsummert for sektoren

Sektor samfunn og infrastruktur har mindreforbruk på ca. 0,1 mill. kroner pr andre tertial. Av dette er det mindreforbruk på nettolønn (lønn, sosiale utgifter og sykelønnsrefusjoner) på om lag 1,2 mill. kroner. Det er netto merforbruk på andre poster. Noe skyldes at inntekter og utgifter ikke kommer akkurat som budsjettet. Det vises til enhetenes omtaler nedenfor. Samlet for året forventer sektoren et merforbruk på om lag 2,7 mill. kroner.

Forvaltning, plan og næring

Merforbruket for forvaltning, plan og næring ved 2. tertial er 0,9 mill. kroner. Det er blant annet mindreforbruk på nettolønn (lønn, sosiale utgifter og sykelønnsrefusjoner) på ca. 300.000 kroner og mindre inntekter på ca. 1 mill. kroner.

For året som helhet estimeres det et merforbruk på enheten på ca. 1 mill. kroner. Dette skyldes blant annet manglende gebyrinntekter på byggesak på om lag 0,6 mill. kroner og private planer på om lag 0,8 mill. kroner. Gebyr på oppmåling er beregnet til å gå noenlunde i balanse. Disse gebyrinntektene har sammenheng med aktivitet i markedet og vedtatte kommunale planer. Inntekter fra meglerhonorar på 0,3 mill. kroner ser det ikke ut til at en vil oppnå på grunn av manglende salg av tomter. På utgiftssiden ligger det an til lavere nettolønnsutgifter på om lag 0,5 mill. kroner samt netto innsparinger på andre områder på om lag 0,2 mill. kroner.

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

Bygg og anlegg

Det er blitt utgiftsført 1,5 mill. kroner pga. Songe skole og Gjeving grendehus ble gitt bort som gaver. Dette måtte føres som utgift i driftsbudsjettet. Det arbeides med å minske dette merforbruket i regnskapet.

Vi er helt avhengig av at utstyr som allerede har for lite vedlikehold, ikke ryker. Det er ikke bærekraftig drift i enheten med dagens budsjetter.

Parkering

Så langt ser det ut til at med en gjennomsnittlig beregnet av inntekt på gjenstående parkering for høsten, beregnet ut ifra perioden før ferien, ligger det an til balanse.

Badepark

Badeparken ligger an til å nå balanse.

Kommunale veier

Dersom det ikke skjer uforutsette hendelser som krever utbedring eller økt snøbrøyting mv., vil budsjettet gå i balanse.

Alle kommunale veier er i dårlig forfatning og har et stort behov for vedlikehold, det er kun ressurser til det mest nødvendige vedlikehold som å fylle hull, noe som innebærer at tilstanden på alle veier forverres.

Vei- og gatelys

På prosjektet for utskifting av veilys til LED er dette nå utført. Det er noe få strekninger og lyspunkter som ikke er byttet, dette på grunn av det er forholdsmessig kostbart å bytte disse på grunn av beliggenhet. Det som gjenstår, er noe arbeid med og i skap for å få målte anlegg.

Det er en målsetting om å holde budsjett men anleggsbidrag til Glitre Nett på enkelte arbeider er noe uforutsigbart.

Teknisk drift maskinpark

Her vil det bli noen merkostnader, dette skyldes i hovedsak at mye av utstyret er gammelt og krever mer og hyppigere vedlikehold.

Vann og avløp

Av regnskapstallene ved 2. tertial virker det som om enhet for vann og avløp (områdene vann, avløp, brannvesen, feiing, tilsyn utslipp og enhetsleder) har et mindreforbruk på ca. 2,9 mill. kroner. Tallet er imidlertid ikke rellt, da flere av tjenestene som viser overskudd er gebyrområder med ulike intervaller på fakturering og innkreving. På enhetsnivå er det et reellt mindreforbruk på ca. 115.000 kroner, før inntektene er tatt i betraktning.

Totalt sett for enheten forventes det å havne i balanse ved årsslutt.

Vann og avløp

Samlet for vann og avløp er det mindreforbruk på ca. 130.000 kroner ved 2. tertial, som i hovedsak skyldes mindre utgifter til fastlønn og merinntekter på sykelønnsrefusjoner. Bakgrunnen er noe sykmeldinger og foreldrepermisjon, hovedsakelig innen avløp. Det er også noe vakanse. Bruk av ungdom i sommerjobb har gjort mindreforbruket noe mindre enn det kunne vært.

Når det gjelder vann, er det samlet mindreforbruk på ca. 80.000 kroner ved 2. tertial, men det forventes balanse for året. Gebyrinntektene er foreløpig 150.000 kroner høyere enn budsjettet, uten

at man har noen god forklaring på dette. Det forventes likevel balanse på inntekter ved årsslutt.

Når det gjelder avløp er det et samlet merforbruk på ca. 90.000 kroner hittil i år. Mesteparten av dette skyldes høyrere kostnader enn forventet på det planlagte tiltaket med avgraving av sivbed, med tilhørende løpende kostnader for alternativ slamhåndtering frem til bedene ble klare til bruk igjen. Prognosene for året ser bedre ut nå ved 2. tertial enn tidligere, men det ligger likevel an til noe merforbruk for året under ett. Av denne grunn har det vært, og vil fortsatt være begrensning på vedlikehold til kun det mest nødvendige, for å forsøke å balansere forbruket til årsslutt. Gebyrintektene er foreløpig 550.000 kroner høyere enn budsjettet, uten at man har noen god forklaring på dette. Det forventes likevel balanse på inntekter ved årsslutt.

Feiing og brann

Enheten 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. 950.000 kroner hittil i år. På brannvesen er det kun fakturert kommunen for to kvartaler, slik at det vises et mindreforbruk på ca. 1.173.000 kroner hittil i år. ØABV har gitt signaler om at det forventes at budsjettet skal holde for brann og feiing når alle 4 kvartaler har blitt fakturert.

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

Innsparingstiltak og andre tiltak i budsjett 2026:

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

Enheten har ved utgangen av august et samlet merforbruk. Hovedårsaken er høyere utgifter til økonomisk sosialhjelp og sosialhjelp til flyktninger enn budsjettet. Dette motvirkes delvis av innsparinger innen renhold, introduksjonsstønad og enkelte mindre budsjettområder. Samlet sett anslås et merforbruk ved årsslutt på om lag 1,7-2 millioner kroner.

Nav

Kjøp av plasser i attføringsbedrifter anslås å gi et mindreforbruk på nær 100 000 kroner ved årets slutt. Årsaken er at ikke alle plassene er benyttet fullt ut hele året.

Sosialhjelp inkludert KVP har ved utgangen av august regnskapsført 6,9 millioner kroner. Merforbruket skyldes ikke flere mottakere, men høyere utgifter per mottaker og mer langvarige bistandsforløp. Det månedlig forbruk har falt gjennom sommeren. Det er usikkert rundt framskrivning, men på bakgrunn av utviklingen så langt anslås det et årsforbruk i størrelsesordenen 10-10,4 millioner kroner. Dette utgjør et merforbruk på rundt 1,2 millioner ved årets slutt.

Utbetalingene på sosialhjelp inkludert KVP for flyktninger er fortsatt høye. Pr. utgangen av august 2026 er det regnskapsført 4,3 millioner kroner. Utviklingen hittil i 2026 viser imidlertid ikke en entydig økende trend gjennom året. Utgiftene var høye i starten av året, med henholdsvis ca. 646 000 og 607 000 kroner i januar og februar. Det skyldes blant annet at 11 flyktninger ble bosatt sent på året i 2025 og mottok sosialhjelp frem til de startet opp i introduksjonsprogrammet i 2026. Juni skiller seg ut med om lag 719 000 kroner, mens utbetalingene i juli og august var på henholdsvis ca. 442 000 og 466 000 kroner. Ut fra utviklingen så langt i året forventes årsforbruket å bli vesentlig høyere enn budsjettet nivå på 3,8 mill. kroner. Dersom gjennomsnittlig forbruk for årets åtte første måneder videreføres resten av året, tilsvarer dette et årsforbruk på om lag 6,5 millioner kroner. Dersom nivået i juli og august, som samlet sett er lavere enn gjennomsnittet hittil i år, blir mer representativt for resten av året, kan resultatet bli noe lavere. På bakgrunn av utviklingen vurderes en prognose på om lag 6,4

til 6,6 millioner kroner, men det er usikkerhet knyttet til prognosen. Dette innebærer et forventet merforbruk på ca. 2,6 millioner kroner mot budsjett.

Hittil i år er det bosatt totalt 6 flyktninger. Det anslås at det i løpet av året bosettes totalt 8 flyktninger. Det er vedtak på bosetting av 10 flyktninger.

Introduksjonsstønad har pr. 2. tertial en innsparing. Det anslås at det totale forbruket ved årets slutt vil være på omtrent kr. 3 300 000 kroner. Dette kan gi en innsparing på ca. 550 000 kroner ved årets slutt. Det er vanskelig å beregne da det er avhengig av når flyktningene bosettes.

Fra en flyktning kommer til kommunen og er i gang på Introduksjonsprogrammet tar det normalt 2-3 måneder. En hovedprioritering for Nav i 2026 er å bidra til at fordrevne fra Ukraina kommer raskt ut i arbeid. For å bidra til dette brukes hele Navs tiltakspakke. For å lykkes med oppdraget er markedsarbeid (arbeid ut mot arbeidsgivere/ næring) viktig. Markedsveileder er derfor knyttet tett opp mot flyktningetjenesten for å sikre at det skapes gode muligheter for også flyktninger. I flyktningetjenesten jobber det egne veiledere dedikert til oppfølging av deltakere i introduksjonsprogrammet og som gir arbeidsrettet oppfølging.

Det er usikkerhet rundt anslaget for voksenopplæringen. Kommunen har ikke mottatt faktura for 2. halvår og den forventes ikke før i desember. Arendal voksenopplæring har gitt oss et anslag som viser at vi kan få en innsparing på ca. 300 000 kroner ved årets slutt. De presiserer at dette er et foreløpig estimat.

Kontorutgifter og driftsutgifter forventes en innsparing på totalt 100 000 kroner for hele Nav Øst i Agder, og ikke kun for Nav Tvedestrand slik som de brukerrettede tjenestene som er beskrevet over.

Biblioteket

Biblioteket har en liten innsparing på lønnsbudsjett ved utgangen av 2. tertial og det forventes at dette videreføres slik at vi har en innsparing på ca. 50 000 kroner ved årets slutt.

På driftsbudsjettet er det en innsparing ved 2. tertial og det forventes en innsparing på ca. 50 000 kroner. Til sammen anslås det en innsparing på rundt 100 000 kroner ved årets slutt.

Kulturkontoret

Fritidskortet har budsjett på 120 000 kroner. Det er pr. skrivende stund gått ut omlag 75 000 kroner. Det forventes at det kommer noen flere søknader, men at det vil være igjen en rest på ca. 30 000 kroner. Ellers vurderes kulturkontoret til å gå i balanse ved årets slutt.

Fritidsklubben

I 1. tertial ble det informert om at det er søkt midler fra Buf. dir 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. For 2027 er prognosen på tilskuddsmidler 340 000 kroner, og da mangler vi kun rundt 25 000 kroner på lønnsbudsjettet. Det vil bli vurdert ulike løsninger som det vil bli rapportert på til 2. tertial skrev vi i rapporteringen for 1. tertial.

Grunnet oppsigelse er bemanningen midlertidig redusert. Fra september og ut året driftes fritidsklubben med redusert åpningstid som følge av lavere bemanning. Ansettelse av ny barne- og ungdomsarbeider er utsatt til januar 2027. Tilbudet opprettholdes gjennom midlertidig omdisponering av interne ressurser, noe arbeid på timelister og bidrag fra samarbeidspartnere, som ungdomspresten. Det arbeides fortsatt med å rekruttere frivillige. Med disse tiltakene forventes fritidsklubben å gå i økonomisk balanse ved årets slutt.

Renholdsavdelingen

Renholdsavdelingen har et midreforbruk på lønn ved 2. tertial. Dette skyldes at trafikklysmodellen er fulgt og det har ikke vært nødvendig å leie inn for alt sykefravær. Avdelingen er effektivisert med behov for mindre administrasjonstid for renholdsleder. Det anslås til innsparing på rundt 850 000

kroner ved årets slutt på lønn. På driftsbudsjettet er det også en innsparing ved 2. tertial. det anslås en innsparing på om lag 150 000 kroner dersom utstyr ikke blir ødelagt og det ikke skjer noe uforutsett.

Boligkontoret og frivilligsentralen forventer balanse ved årets slutt.

Statusene for tiltak i budsjett 2026

- Renholdsavdelingen har en drift som er redusert med 0,5 årsverk pr. april og tiltaket er i rute.
- Tiltaket knyttet til reduksjon i sosialstønad har ikke hatt ønsket effekt. Nav har satt inn tiltak ved å omfordele ressurser til å følge opp langtidsarbeidssøkere som står i fare for å ha behov for sosialhjelp. Det planlegges også å sette inn ressurser for avklaring av langtids mottakere av sosialhjelp og andre rettigheter.
- Redusert introduksjonsstønad for flyktninger med 200 000 kroner. Dette er ivarettatt og det forventes en innsparing på området.
- Andre kutt i driftsbudsjettene i enheten er gjennomført.

3.1.2 Årsverk

Målindikator	1. Januar	Måned Aug 2026	Endring
Faste årsverk	57,3	58	0,7
Midlertidige årsverk	1,7	2	0,3
Sum årsverk	59	60	1

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

Sektoren har til sammen 59,52 årsverk i budsjett 2026 etter tiltak på 0,5 årsverk hos renhold og flytting av Kulturskolen til sektor Læring og oppvekst. Det er forutsatt 0,9 av årsverkene på investeringsprosjekter.

Forskjellen mellom budsjetterte årsverk og årsverk i tabellen ovenfor kan f.eks. skyldes vakanser. Midlertidige årsverk er blant annet vikar ved sykdom og svangerskap samt prosjektstillinger.

3.1.3 Nøkkeltall - aktivitetsnivå i tjenestene

Eiendom og teknisk

Enheten har fokus på drift og vedlikehold av bygg og anlegg. 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. 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, replantet og er igangkjørt.
- 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 feiling 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

Nav

Sosialhjelp

Antall mottakere av økonomisk sosialhjelp i Tvedestrand er redusert sammenlignet med samme periode i 2025. I 2. tertial mottok 127 personer økonomisk sosialhjelp, mot 137 personer i samme periode året før. Antall mottakere under 30 år er redusert fra 30 personer i 1. tertial til 23 personer i 2. tertial.

Det er fortsatt stor aktivitet innen økonomisk rådgivning og gjeldsrådgivning. I løpet av årets to første tertial er det registrert 70 saker innen gjeldsrådgivning for sosial- og flyktningområdet samlet.

NAV arbeider målrettet med tett oppfølging av langtidsmottakere av sosialhjelp og personer som står i fare for å utvikle et langvarig bistandsbehov. Det legges særlig vekt på overgang til arbeid, utdanning eller andre ytelser, samt forebyggende innsats gjennom økonomisk rådgivning og veiledning.

For ungdom skjer oppfølgingen i tråd med ungdomsgarantien. Målet er at unge skal komme raskt over i arbeid, utdanning eller annen aktivitet, og det arbeides systematisk med arbeidsrettet oppfølging av målgruppen.

Sosialhjelp flyktninger

Det er bosatt seks flyktninger hittil i 2026. Vedtaket for året er bosetting av ti personer, men det legges nå til grunn at om lag åtte personer vil bli bosatt i løpet av året.

I 2. tertial mottok 51 flyktninger økonomisk sosialhjelp, mot 56 personer i 1. tertial. Dette indikerer at utfordringsbildet i større grad er knyttet til hjelpebehov og kostnader per mottaker enn til antall mottakere.

Arbeidsrettet oppfølging er et prioritert område. NAV har styrket innsatsen gjennom tett samarbeid mellom flyktningetjenesten, markedsveileder og arbeidsgivere, samt aktiv bruk av arbeidsmarkedstiltak. Arbeidsdeltakelsen blant flyktninger har økt fra 41 prosent i mai til 59 prosent i august.

NAV Øst i Agder har også benyttet statlige tiltaksmidler aktivt og anskaffet arbeidsmarkedsopplæringskurs med arbeidsrettet norskopplæring og bistand til jobbsøking. Målet er å styrke overgangen til arbeid og øke graden av selvforsørgelse blant flyktningene.

Introduksjonsprogrammet

I 2. tertial deltok 17 personer i introduksjonsprogrammet. Programmet har høy prioritet og er sentralt i arbeidet med å få nyankomne flyktninger raskt over i arbeid eller utdanning.

En hovedprioritering i 2026 er å bidra til at fordrevne fra Ukraina kommer raskt ut i arbeid. For å lykkes med dette benyttes NAVs samlede tiltakspakke, og markedsveileder er tett knyttet til flyktningetjenesten for å styrke samarbeidet med arbeidsgivere og næringsliv.

Det er bosatt fire flyktninger i 2. tertial, og det er planlagt ytterligere bosettinger i løpet av året. Det forventes at flere av disse vil starte i introduksjonsprogrammet før årsskiftet. Oppfølgingen skjer gjennom egne veiledere med særlig ansvar for kvalifisering, norskopplæring og arbeidsrettet oppfølging.

Nav Øst i Agder har ansatt en familiekoordinator som skal ha en helhetlig oppfølging av lavinntektsfamilier, med mål om å bryte uheldige mønstre. Tildelte midler fra Statsforvalteren til dette arbeidet er videreført frem til april 2027.

Biblioteket

Biblioteket har hatt et høyt aktivitetsnivå gjennom 2. tertial. I perioden mai til august ble meråpentløsningen benyttet av 467 personer, noe som representerer en økning sammenlignet med foregående periode. Besøkene er størst på morgenen mellom kl. 07.00 og 08.00 og rundt lunsjtid mellom kl. 11.00 og 12.00. Aldersgruppene 25-34 år og 55-64 år benytter tilbudet mest.

Sommerles-kampanjen ble gjennomført i perioden 1. juni til 31. august. Totalt deltok 160 barn fra 1.-7. trinn. Dette er noe lavere deltakelse enn i 2025, men antall leste bøker økte til 2 372 bøker. Det ble registrert 179 320 leste sider i løpet av kampanjeperioden.

Biblioteket har gjennomført arrangementer for både barn og voksne, blant annet foredrag om Henrik Ibsen i samarbeid med Bokbyen og Bokstavfest for seksåringer i samarbeid med fylkesbiblioteket. Biblioteket har også videreført og utviklet samarbeid med flere lokale aktører, blant annet Frivilligsentralen, Helsestasjonen, Seniornett, Terna sjakkklubb og A-radio.

Sommerens ferieavvikling ble gjennomført med begrenset bruk av vikarer. Sommeren 2026 viste at biblioteket er en viktig møteplass også for tilreisende. Den høye aktiviteten i betjent åpningstid medførte et betydelig arbeidspress når kun én medarbeider var på vakt. Erfaringene tas med i arbeidet med å planlegge åpningstilbud og ressursbruk for sommeren 2027, med vurdering av om frivillige kan bidra til å styrke tilbudet.

Kulturkontoret

Fritidskortet ble utvidet til å gjelde for alle barn og unge 6-16 år fra høst 2026 av. I 2. tertial mottok kommunen 16 søknaden og i 1. tertial 17 søknader.

Gjennom Den kulturelle skolesekken (DKS) har elever på ulike trinn deltatt på kultur- og læringsopplegg både lokalt og regionalt, blant annet ved Vitensenteret, Holt skolemuseum, KUBEN, Lingard Skuteminne/Kystkultursenteret, Næs Jernverksmuseum og gjennom trommeworkshop for 7. trinn.

Arbeidet med utvikling og fornying av Forvaltergården er videreført. I perioden er Kramboden oppgradert, utstillingen «Tvedestrand i 1000 år» avviklet og lokalene klargjort for kunstutstillinger. Det er også etablert nye magasinløsninger for museumssamlingen i samarbeid med Næs Jernverksmuseum. To kunstutstillinger er gjennomført i perioden. Arbeidet med prosjektet «Oppgradering av Museumshaven», finansiert gjennom stedsutviklingsmidler fra Agder fylkeskommune, er startet opp.

Prosjektet «Oppgradering uteområde Innbyggernes hus» er ferdigstilt i perioden. Tiltakene omfatter blant annet universelt utformet rampe og sti, ny utescene med tak og nye hagemøbler. Prosjektet er finansiert gjennom stedsutviklingsmidler fra Agder fylkeskommune.

Arbeidet med fornying av Rådhuset følger planlagt fremdrift. Kommunale investeringsmidler benyttes i henhold til vedtatte planer. Det er gjennomført rådgivning knyttet til teknisk utstyr og akustiske tiltak, og arbeidet med oppgradering av infrastruktur og utvendig restaurering er igangsatt. Det er også sendt to søknader til Kulturrom om tilskudd til teknisk utstyr og akustiske forbedringer.

Rådhuset benyttes aktivt til kulturarrangementer, møter, velser, kulturskoleaktiviteter og utleie. I perioden har det vært gjennomført 14 private arrangementer med tilhørende leieinntekter.

Prosjektet «Gymsal som mulig ungdomshus» er videreført som forprosjekt med støtte fra Kulturrom. Arbeidet gjennomføres i samarbeid med eksterne fagmiljøer og forventes slutført høsten 2026.

Frivilligsentralen

Frivilligsentralen har kontor og møtelokaler på Innbyggernes hus, og fungerer som møteplass, formidler og bindeledd mellom frivillige, lag og foreninger, innbyggere og kommunen. Som møteplass har frivilligsentralen gjennomført tre frifredagslunsjer for frivillige og fem foredrag i samarbeid med biblioteket og SeniorUni. Foreningsportalen er videreutviklet som digital møteplass for lokale lag og foreninger, og det er registrert 406 oppfølginger knyttet til kalender og aktivitet i perioden. Ordningen Frivillig følgesvenn er videreført i 2. tertial, og 14 frivillige sjåfører er registrert for å bistå innbyggere med transport til aktiviteter og møteplasser. Transportoppdragene er ikke startet opp enda.

Prosjektet Aktiv hverdag med flyktningelos er videreført i samarbeid med Røde Kors og NAV, med fokus på aktivitet, integrering og arbeidstrening.

Frivilligsentralen drifter BUA Tvedestrand. Utlånssentralen har hatt ordinær drift med faste åpningstider gjennom hele perioden. Det er registrert om lag 400 utlån av aktivitetsutstyr i 2. tertial, i tillegg til utlån av kanoer og kanohengere. BUA bidrar til å gjøre fritids- og friluftsutstyr tilgjengelig for innbyggerne og legger til rette for økt aktivitet og deltakelse. I perioden er det også gjennomført sommerjobbtiltak for to ungdommer i BUA.

Fritidsklubben

Fritidsklubben har hatt et godt aktivitetsnivå gjennom perioden. Besøkstallene viste en naturlig nedgang inn mot sommerferien, slik det pleier å være, noe som blant annet må ses i sammenheng med skoleavslutninger, eksamensperiode og økt aktivitet utendørs. Klubben holdt sommerstengt i juli.

Allerede fra oppstarten i august økte besøkstallene betydelig, og den positive trenden har fortsatt inn i september. Særlig har mange nye ungdommer fra 8. trinn tatt klubben i bruk, samtidig som eldre ungdommer fortsatt benytter tilbudet aktivt.

Utviklingen viser at fritidsklubben er en attraktiv og inkluderende møteplass for ungdom i ulike aldersgrupper, og at tilbudet har stor betydning som sosial arena og fritidstilbud for kommunens ungdom. Fritidsklubben har begrenset åpningstid fra september og det er spennende å se om besøkstallene holder seg oppe eller faller i denne perioden. Bemanningen er ikke like stabil for ungdommene som vi skulle ønske at den var.

Boligkontoret

Etterspørselen etter startlån har vært lavere i 2. tertial enn i 1. tertial. Ved utgangen av 1. tertial var det mottatt 18 søknader om startlån, mens det i 2. tertial er mottatt ytterligere 12 søknader.

I 1. tertial ble det innvilget tre ordinære startlån og to lån gjennom forsøksordningen. I 2. tertial er det innvilget tre ordinære startlån. Avslagene er i hovedsak begrunnet med høy gjeldsbelastning eller at vilkårene for startlån ikke er oppfylt.

Det er fortsatt disponible midler til ordinære startlån. Midlene knyttet til forsøksordningen er imidlertid brukt opp. Dette var restmidler fra tidligere år, og det er ikke søkt om nye midler til ordningen i 2026.

Renholdsavdelingen

Renholdsavdelingen har gjennom hele året levert stabile tjenester til kommunens virksomheter med god nok kvalitet. Avdelingen har vist stor fleksibilitet ved fravær og endrede behov.

Gjennom systematisk planlegging, godt samarbeid mellom ansatte og målrettet ressursbruk har avdelingen oppnådd høy effektivitet. I løpet av sommeren er det gjennomført hovedrengjøring i de fleste av kommunens bygg, herunder nedvask og periodisk vedlikehold. Det er gjennomført oljing av parkettgulv ved Mjåvann og Tvedestrand barneskole. Til tross for redusert bemanning sammenlignet med tidligere år har avdelingen gjennomført flere vedlikeholdsoppgaver enn i tilsvarende periode i

fjor.

3.1.4 Sykefravær

Sykefravær	Sykefravær H1A	Sykefravær H1A fjorår	Endring
Korttid	2 %	1,4 %	0,6 %
Langtid	5,3 %	5,1 %	0,2 %
Sum fravær	7,3 %	6,5 %	0,8 %

Sektoren har et sykefravær på 7,3 prosent som er lavere enn måltallet for kommunen på 7,5 prosent. Sektoren har hatt noe økt sykefravær sammenlignet med samme periode i 2025.

Det er fokus på oppfølging av sykmeldte i sektoren.

3.1.5 Fokusområder

Sektorens 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.

Kommentarer fra enhetene:

Eiendom og teknisk

Vi har fokus på drift og vedlikehold av alle kommunens bygg og anlegg, samt havn og brygger og vei og park.

Vi har et budsjett som er svært lavt, så resultatet er at vedlikeholdet i en periode er skrudd ned til minimum. Dette er ikke bærekraftig over en lengre periode.

Vann og avløp

I vann og avløp er det ekstra fokus på beredskap knyttet til våre leveranser i år. Dette gjelder i form av innkjøp av beredskapsutstyr som nødstrømsaggregater og nødvannstank med bygging tilhørende beredskapsgarasje. Det gjelder også i forhold til innskjerpede krav til digital sikkerhet med digitalsikkerhetslova, og skjerming av kartinformasjoner som ikke burde være offentlig.

Enhet for kultur, inkludering og interne tjenester

Det jobbes med fokusområdene for 2026.

I forhold til kostnadskontroll vises det streng budsjett disiplin til tross for mange behov. Med unntak av Nav leverer sektoren i stor grad økonomiske resultater i balanse eller med innsparing.

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, Kulturskolen, 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

T2-26 - Driftsrapport (prog)

Beskrivelse	Regnskap	Budsjett	Avvik	Gjeldende budsjett 2026
220 Læring og oppvekst				
Inntekt	-21 942	-15 291	6 650	-20 684
Utgift	126 761	121 181	-5 580	189 118
Netto	104 820	105 890	1 070	168 434

Sektoren har et mindreforbruk på ca 1 mill. kroner pr. 31.08.26. Periodisering av både inntekter og utgifter for skoler og barnehager gjør at bildet vil endres noe, da det forventes 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.

Sektoren har arbeidet godt med budsjettkontroll frem mot rapportering i 2.tertial. Det forventede merforbruket som det ble varslet om i 1. tertialrapport på 2,7 mill. kroner, kroner er nedjustert til 1,8 mill. kroner for 2026.

Fellesområdene og ledelse/administrasjon. På fellesområdet som blant annet inneholder gjesteelever, gjestebarn, pedagogisk psykologisk tjeneste (PPT), voksenopplæring, IMDI-midler m.m., er det grunn til å tro at det blir et merforbruk for året. I både første og andre tertial mottok kommunen et økende antall sakkyndige vurderinger fra PPT om barn i barnehager med behov for spesialpedagogisk hjelp fra august måned.

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 et lite mindreforbruk på private barnehager, det henger sammen med antall barn til høsten. Skoleskyss kan ligge an til balanse. Oppsummert for fellesområdene er et merforbruk på ca 700.000 kroner, tallet er noe usikkert.

Kulturskolen. Tilbudet har noe merinntekter pr 31.08.26, noe som skyldes periodisering. Det anslås at inntektene kommer til å gå ca. 200-300 000 kroner i pluss samlet for året. Dette skyldes blant annet ekstra inntekt i forbindelse med SFO-prosjekter i både Risør og Tvedestrand. Skolen har også mindretgifter på lønn og forbruksposter pr 31.08.26. Tvedestrand sin andel av et mindreforbruk på 200.000-300.000 kroner dette utgjør ca 100.000 kroner.

Bronsbu barnehage. Bronsbu har et mindreforbruk på 795.000 kroner, hvorav mindreforbruk på 330.000 kroner på nettolønn. Mindreforbruk på fastlønn må sees i sammenheng med merforbruk på lønn til vikarer. Likevel har Bronsbu mindreforbruk på lønn og sosiale utgifter grunnet fast ansatte i permisjoner og rimeligere vikarer ansatt for disse. I tillegg har Bronsbu barnehage fått 354.000 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 50% stilling. Bronsbu har noe mindre inntekt på sykelønnsrefusjon enn forventet i budsjett på grunn av lavt sykefravær. Bronsbu forventer et mindreforbruk på ca. 200.000 kroner for året som helhet.

Holt barnehage. Barnehagen har et mindreforbruk på ca. 500.000 kroner pr 31.08.26. Det er et mindreforbruk på fastlønn på ca. 413.000 kroner, men et merforbruk på vikarlønn på ca. 980.000 kroner. Barnehagen har merinntekter på sykelønnsrefusjoner på ca 825.000 kroner. Mindreforbruk på fastlønn skyldes færre faste stillinger i vårhalvåret. Lønnskostnadene til vikarene har vært lavere enn for fast ansatte. En annen årsak til mindreforbruk er tilskudd barnehagen har fått til toppet bemanning. Årsak til merforbruk på vikarlønn er vikarer som er tatt inn i sykemeldinger, vakanser, ferier, permisjoner og annet fravær. Barnehagen regner med å ha et mindreforbruk på ca. 200.000 kroner ved årsslutt.

Lynbakken barnehage. Enheten har et mindreforbruk på ca. 419.000 kroner pr. august. Det er et merforbruk på vikarlønn på ca. 600.000 kroner og sosiale utgifter på ca. 140 000 kroner. Barnehagen har et mindreforbruk på refusjon sykelønn på ca. 660.000 kroner og fastlønn på ca 90.000 kr. Dette gir et samlet merforbruk i nettolønn på ca 40.000 kroner pr 31.08.26. Barnehagen har fått 380.000 kroner i toppet bemanning. Barnehagen forventer å gå i balanse ved utgangen av 2026.

Når det gjelder innsparingstiltak for barnehagene i budsjett for 2026 og budsjettperioden, er tiltakene i rute med unntak av påskestengte kommunale barnehager som iverksettes fra og med påsken 2027.

Lyngmyr skole. Skolen har et mindreforbruk på ca 200.000 kroner ved rapportering 2. tertial, men et merforbruk på innkjøp (bøker og annet materiell).

Det er et merforbruk på vikarlønn på ca 620.000 kroner, mindreforbruk på fastlønn på ca 160.000 kroner, og merinntekt på sykelønnsrefusjoner på ca 450.000 kroner.

For å komme i balanse ved årsslutt, har skolen gjort følgende tiltak:

- a) Skolen satt ikke inn vikar i 25 % stilling våren 26. Dette utgjør ca 100.000 kroner.
- b) Skolen satt ikke vikar for sykmeldt 50 % januar-juni. Dette utgjør ca 100.000 kroner.
- c) Skolen kuttet ca 1 stilling fra august- desember 2026. Dette utgjør ca 450.000 kroner.
- d) Skolen har kuttet 2 kontaktlærere 8. trinn fra august - desember 2026. Dette utgjør ca 25.000 kroner.

Skolen har flere lærere i foreldrepermisjoner frem til nyttår og skolen vil motta refusjoner på disse. Skolen har også ansatt en midlertidig fagarbeider fram til jul. Skolen regner med å gå i balanse ved årsslutt.

Tvedestrand barneskole. Skolen har et merforbruk pr. 2. tertial på 1,2 millioner kroner. Dette skyldes merforbruk på nettolønn (lønn, sosiale utgifter og sykelønnsrefusjoner) på 1,5 millioner kroner. Herav er det merforbruk på fastlønn på ca. 0,7 millioner kroner, vikarlønn på ca 2,2 millioner kroner og pensjon og arbeidsgiveravgift på ca 500.000 kroner, mens det er merinntekter på sykelønnsrefusjoner på ca 2,1 millioner kroner. Avviket på nettolønn kan blant annet forklares med tiltak i budsjettet til skolen på 1,5 millioner kroner som ikke har latt seg gjennomføre.

Pr. 2. tertial er det merforbruk på ca 200.000 kroner på kjøp av varer og tjenester og mindreinntekter

på 200.000 kroner i refusjoner. Korrigert for slike periodiseringer og framskrivinger av utgifter og inntekter for året som helhet, vil det ligge an til et merforbruk på ca. 1,6 millioner kroner for året.

Det har vist seg krevende å effektivisere innsparingen på 1,5 millioner 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.

Tiltak som skolen arbeider med for å minimere avviket/merforbruket:

- Skolen har utestående refusjonskrav (sykepenges og feriepenges)
- Refusjon fra IMDI på ressurskrevende elever (midler skolen har søkt på) tilsvarende 1 600 000,- forventet inn i løpet av året. 950 000,- er allerede kommet, og 750 000,- er søkt om.
- Omgjøring av lærere\stilling til fagarbeiderstilling samt vakant lærerstilling på 0,45 % fra august og vakant fagarbeiderstilling på 0,2% fra august er effektivisert og vil være med på innsparingen videre.
- Streng styring etter trafikklysmodellen, men dette må ses opp imot forsvarligheten i tjenesten som tilbys sårbare barn
- Regjeringen har varslet midler til mindre grupper og lekbasert undervisning i skolen, som vil kunne være en sum på 500 000,- til oss. Her kan vi organisere oss på enheten slik at dette ikke vil koste skolen mer, og disse midlene vil kunne gå inn i driften

4.1.2 Årsverk

Mållindikator	1. Januar	Måned Aug 2026	Endring
Faste årsverk	176,3	182,3	6
Midlertidige årsverk	24	23	-1
Sum årsverk	200,3	205,3	5

Sektoren har 179,01 årsverk i budsjettet, inkludert tiltak 2026. I løpet av årets åtte første måneder er der en økning på 5 årsverk i sektoren. I 2026 har barnehagene fått midler fra Utdanningsdirektoratet for toppet bemanning, noe som utgjør ca 3 av stillingene.

I tillegg informeres det om at noe sykefravær samt flere og større vedtak for barn og elever med ulike behov på flere av enhetene, har ført til at man har vært nødt til å øke antall ansatte. Sektoren har gjort vurderinger på om man kan sette inn midlertidige og/eller faste stillinger. Det er vanskelig å si hvordan disse tallene vil utvikle seg ut videre utover 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

4.1.4 Sykefravær

Sykefravær	Sykefravær H1A	Sykefravær H1A fjorår	Endring
Korttid	2,1 %	2,1 %	0,1 %
Langtid	5,4 %	6,5 %	-1,2 %
Sum fravær	7,5 %	8,6 %	-1,1 %

Sektorens arbeid med fokus på å redusere sykefraværet gir resultater og man ser en liten nedgang frem mot rapportering 2. tertial. Fraværstallet er i tråd med kommunens måltall for sykefravær. 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. Eksempelvis kan man trekke frem Lyngbakken barnehage sin tiltaksplan for konkretisering:

Tiltak for økt jobbnærvær

- Tett oppfølging fra nærmeste leder og enhetsleder.
- Systematisk arbeid med temaet «En bra dag på jobb» på personalmøter mtp. arbeidsmiljø, både psykisk og fysisk.
- Vi har laget ROS-analyse, behandlet i Medbestemmelsesutvalget (MBU). Analysen følges opp gjennom året og evalueres hver august.
- Tilrettelegging av arbeidsoppgaver der det er mulig.
- Innvilget fritak fra arbeidsgiverperioden for flere ansatte.
- Fokus på sosiale tiltak, teambuilding og tilbakemeldingskultur

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.

Sektoriell satsning er en stor styrke, og sikrer at det er en rød tråd i arbeidet. 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.

Kommunen arbeider sammen med Risør og Vegårshei å etablere et felles barnehagemyndighetskontor fra og med 01.01.27. Dette vil sikre enda bedre likebehandling av vedtak og tilsyn samt styrke kompetansemiljøet i krevende saker.

Sektorene er med i nasjonale kollektive kompetanseheving (KKU) som omfatter nasjonale satsinger knyttet til inkluderende praksis for barn og unge i barnehage og skole. Alle kommuner i landet tar 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 man har et samarbeid med pedagogisk psykologiske tjenesten (PPT). Det legges stor vekt på å vurdere hvordan spesialundervisningen/spesialpedagogiske tiltak organiseres i både barnehage og skole, med særlig fokus på tidlig innsats og inkludering. Det 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 i Tvedestrand, 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, deltar skolene i KI-prosjekt gjennom Østre Agder oppvekstforum.

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. Med bakgrunn i dette, vil man samle alle ledere som arbeider med barn og unge i kommunen for styrke samarbeidet og videreutvikle samhandling mellom enheter.

Det er vedtatt en felles handlingsplan for skolenærvær i Tvedestrandsskolen. Dette er et område som det er naturlig det arbeides mer med da fraværet er økende nasjonalt. Arbeidet i Tvedestrand har fått nasjonal oppmerksomhet grunnet nedgangen i fraværet og vil fortsette i 2026 og 2027. Arbeidet har allerede resultert i at det generelle fraværet i skolen er redusert med ca 25%. Det kan også bemerkes at Lyngmyr skole har hatt en markant økning i grunnskolepoeng for årets avgangselever og er ungdomsskolen med nest høyest grunnskolepoeng i Østre Agder.

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

T2-26 - Driftsrapport (prog)

Beskrivelse	Regnskap	Budsjett	Avvik	Gjeldende budsjett 2026
250 Helse og mestring				
Inntekt	-35 136	-26 779	8 357	-60 785
Utgift	214 767	195 871	-18 896	300 419
Netto	179 631	169 092	-10 539	239 634

Oppsummert for sektoren

Hittil i år har sektoren et merforbruk målt mot 8 måneders budsjett på 10,5 mill. kroner. Av dette utgjør nettolønn (lønn, sosiale utgifter og sykelønnsrefusjoner) 7,6 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 på 16,1 mill. kroner samlet for hele året.

Enhet for koordinering og rehabilitering

Enheten ligger an til en innsparing på om lag 300 000 kroner ved utgangen av året.

Enheten har i utgangspunktet ikke budsjettmessig handlingsrom til å benytte vikar før arbeidsgiverperioden på 16 dager er over. Enheten håndterer komplekse og sammensatte arbeidsoppgaver som krever faglig kompetanse, erfaring og god kjennskap til tjenesteområdet. Begrenset tilgang på kvalifiserte vikarer bidrar til økt sårbarhet i driften og utfordrer muligheten for å opprettholde nødvendig faglig kvalitet og kontinuitet i tjenestene. Manglende bruk av vikar i denne perioden kan påvirke pasientflyt negativt og merbelastning på ansatte. Særlig er fravær av nøkkelkompetanse krevende.

Som følge av presiseringer fra Statsforvalteren og økt oppmerksomhet rundt kommunenes praksis for egenbetaling ved trygghetsalarm, har Tildelingskontoret begynt på kartlegging og gjennomgang av eksisterende vedtak om trygghetsalarm i kommunen. Formålet har vært å sikre at kommunens praksis er i samsvar med gjeldende regelverk og at brukerne får den tjenesten de har krav på.

Gjennomgangen viser at det er brukere som etter en ny individuell vurdering kan ha rett til trygghetsalarm som en nødvendig helse- og omsorgstjeneste, hvor det ikke kan kreves egenbetaling. Foreløpige vurderinger tilsier at endringer i vedtak og forvaltningspraksis kan medføre reduserte inntekter fra egenbetaling for trygghetsalarm. Det er foreløpig ikke mulig å fastslå det økonomiske omfanget, men konsekvensene vil bli nærmere kartlagt når gjennomgangen av alle vedtak er ferdigstilt.

Sykehjem

Status etter 2. tertial er et merforbruk på ca. 1,9 mill. kroner. Dette skyldes i hovedsak merforbruk på ulike lønnsposter på ca. 3,7 mill. kroner og mer inntekter på sykelønnsrefusjoner på ca. 1,7 mill. kroner. I tillegg er det brukt 0,7 mill. kroner til innleie av vikarbyrå som ikke er i rammen.

I budsjett 2026 ble ny årsverksramme allerede effektivisert fra januar. Reduksjon av årsverk kjøkken ble først iverksatt 19.01.26, mens reduksjon på 5 årsverk på sykehjemmet ble først igangsatt med full effekt fra 16.03.26. Dette utgjør avvik på ca. 1,16 mill. kroner.

Økt bruk av vikarer i perioder; vært betydelige utfordringer knyttet til manglende kapasitet på sykehjemmet. For å sikre forsvarlig helsehjelp har det i perioder vært nødvendig å ha opptil 9 pasienter på korttidsavdelingen. Dette har igjen medført behov for økt innleie av personell, både på dag- og kveldstid.

Ressurskrevende beboere; i perioder har vi hatt ressurskrevende beboere som har krevd 1:1 bemanning.

Anslaget for året er vanskelig å estimere, hvis ikke tiltakene nedenfor gir effekt vil det medføre ett betydelig merforbruk på nærmere 2,7 mill. kroner.

Tiltak for å redusere merforbruk 2026:

- Ved ledig kapasitet på sykehjemmet; undersøke muligheten for å selge plasser til Arendal kommune i en periode.
- All bruk av vikar skal vurderes nøye, sett i lys av den krevende økonomiske situasjonen kommunen er i.
- 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 eventuelt 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.

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

Status innsparingstiltak budsjett for 2026:

- 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 august har vi 4 pasienter på korttidsavdelingen som venter på overflytting til langtidsavdelingen.

- Samtidig er det i perioder er en økende etterspørsel etter avlastningsplasser, særlig knyttet til personer med demens.
- Det er ble avdekket feil i beregningsgrunnlaget for reduksjonen av sykehjemsplasser. Dette medførte manglende inntekter fra vederlag på langtidsplasser i 2026, ca. 2 mill. kroner. Beløpet ble konsekvensjustert ved 1. tertial. Anslag for året gir mulig merinntekt ca. 0,45 mill. kroner.

Hjemmebaserte tjenester

Status etter 2. tertial er et merforbruk på ca. 2,6 mill. kroner. Dette skyldes i hovedsak merforbruk på ulike lønnsposter på ca. 2,5 mill. I tillegg er det er det brukt 1,0 mill. kroner til innleie av vikarbyrå over budsjettrammen. Enheten har en mer inntekter på sykelønnsrefusjoner på ca. 0,8 mill. kroner.

Anslaget for året er vanskelig å estimere, hvis ikke tiltakene nedenfor gir effekt vil det medføre ett betydelig merforbruk på nærmere 3,5 mill. kroner.

Det er utfordrende å gi ett anslag på avvik for året, da tjenesten varierer og dermed også behov for personell og vikarer. Nedstyringen av sykehjemsplasser påvirker hjemmetjenesten, en ser i perioder et større press på disse tjenestene, og tildeling av nye tjenester skjer ofte raskere enn før. Det er også en større terskel for å flytte urolige, utrygge pasienter, 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 har derfor benyttet vikarbyrå i sommer. 1 sykepleier og 1 helsefagarbeider natt. 2 sykepleiere og 3 helsefagarbeidere i hjemmesykepleien. De fleste jobbet 6 uker hver.

BPA ser ut til å kunne gi en innsparing på ca. 0,5 mill. kroner. ved at vedtak er redusert.

Hvilke tiltak skal settes inn for å minimere avviket/merforbruket

En kontinuerlig vurdering av behov for innleie ved fravær fortsetter.

På natt vil en ikke leie inn ved det første fraværet pr natt fremover, så lenge pasientsituasjonen tillater det.

Vedtaksgjennomgang: tildelte tjenester og bemanning henger sammen. Dvs at ved reduserte tjenester vil også bemanningen behov for vikarer reduseres.

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.

Jobbe videre med å rekruttere til faste stillinger og vikariater.

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. 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 i nødvendig grad.

Det jobbes alltid mot balanse i budsjett, men tjenesten går i bølger, og vedtak må følges opp. Utfordringer med å rekruttere fører til økonomisk overforbruk ved at overtid eller vikarbyrå benyttes for å ha faglig forsvarlige tjenester.

Habilitering

Status etter 2. tertial er et merforbruk på ca. 4,8 mill. kroner. Dette skyldes i hovedsak merforbruk på ulike lønnsposter på ca. 7,6 mill. kroner og mer inntekter på sykelønnsrefusjoner på ca. 3,3 mill. kroner.

Merforbruk skyldes i hovedsak Lyngmyrveien 49 som har hatt økning i vedtak som har krevd økning i antall årsverk for å kunne levere gjeldende tjenester. Vedtaksøkningen tilsvarer ca 2,3 mill. kroner. Avdelingen har også hatt høyt sykefravær og store utgifter til innleie av vikarer. Det er stor bruk av overtid for å dekke krav om riktig kompetanse. Ordningen til ressurskrevende tjenester vil få en økning i inntekter på ca. 2,8 mill. kroner.

Det er økte vedtakstimer også i avlastning for barn og unge og forespeilet enda større økninger for resten året.

Der er merforbruk til kjøp av tjenesten BPA i enheten som skyldes økning i behov for tjenesten. Avvik pr. 2. tertial er ca. kr. 0,7 mill. kroner.

Enheten har også måtte etablere en ny døgnbemannet tjeneste i bolig fra juni-26. Etablering av boligen samt lønn til ansatte har hatt en merkostnad på ca. 0,5 mill. kr pr. 2 tertial. Dette er det pr. nå ikke budsjett på.

Dersom enheten fortsetter med samme progresjon vil det forventede merforbruket i enheten være ca 5,8 mill kroner i 2026. Det er store endringer i behovet i tjenesten.

Det jobbes med oppfølging av sykemeldte og tilrettelegging i alle avdelinger. Det er i flere omganger lyst ut ledige stillinger uten å lykkes i å rekruttere i alle.

Det er gjennomgang av alle tjenester og det tas vurderinger om tjenester kan organiseres og gjennomføres på en annen måte. Samtidig skal det gjøres en vurdering av praktisk bistand som betalingstjeneste i enheten.

I høst starter noen avdelinger med digitale arbeidslister. Dette for å få bedre oversikt over ressursbruk og om vi leverer tjenester til gjeldende vedtak.

Innsparings tiltak i budsjett for 2026:

Vakant stilling i avlastningen - Effektivert

Reduksjon 0,5 årsverk - effektiveringen som var planlagt lar seg ikke gjennomføre nå.

Livsmestring, familie og helse

Status etter 2. tertial er et merforbruk på ca. 4,4 mill. kroner.

Dette forklares slik:

Kjøp av eksternt BPA tilbud viser seg å nå ha blitt dyrere enn når budsjettet ble planlagt og vedtatt. Det er flere faktorer som er grunnlaget for dette, blant annet bytte av leverandør og også økt timepris og ikke økte tjenestetimer pr. 2 tertial. Estimert merforbruk er kr. 400 000,-. Det er usikkerhet knyttet til dette beløpet ved årsslutt.

Statlige føringer for basistilskudd til private leger og i år ble justert den 1. juli, slik det gjøres hvert år. I år har dette medfører denne merkostnaden kr. 165 000,-.

Inntektene til kommunale leger vil slik det ser ut pr. 2. tertial kunne gå i balanse. Dette vil det på bakgrunn av erfaring alltid være noe usikkerhet knyttet til og dermed er utfordrende å beregne helt får ved årsslutt.

Kommunen fikk i høst halvåret 2 LIS1 leger, en på hvert legekantor. Erfaringsmessig fra tidligere år så har det regnskapet gått i balanse/noe i pluss. I år kan det være utfordringer særlig knyttet til inntjeningen til LIS1 leger, som alltid vil variere noe og også hvis deler av statlig tilskudd kommer etterskuddsvis, så får kommunen deler av tilskuddet neste år. Dette er mer kjent ved årsslutt.

Interkommunalt barneverntjeneste har utfordringer med sine budsjettammer. Pr. 2 tertial er det meldt om et merforbruk på 12,6 millioner kroner. Tvedestrand's andel er 31,8 prosent og vil utgjøre 4 mill. kroner. Det kommenteres følgende om årsaker i tertialrapport 2 fra barnevernet: "Barneverntjenesten

har fortsatt et betydelig merforbruk knyttet til egenandeler til staten samt utgifter til fosterhjem og besøkshjem (under lønnsutgifter). Dette utgjør hovedårsaken til avviket, og det er per nå ikke grunnlag for å forvente vesentlige reduksjoner i disse kostnadene i inneværende år."

Interkommunal legevakt og krisesenteret vil komme i balanse ved årsslutt.

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 og det tilstrebes å løse dette innenfor budsjettet, men det kan bli noe utfordrende.

Det jobbes målbevisst i alle avdelinger for begrense lønnsutgifter og andre utgifter.

Tiltakene for 2026 er iverksatt.

5.1.2 Årsverk

Mållindikator	1. Januar	Måned Aug 2026	Endring
Faste årsverk	231,8	235,6	3,8
Midlertidige årsverk	14,9	17,9	3
Sum årsverk	246,7	253,5	6,8

Tabellen ovenfor er hentet fra HR-systemet og viser status ved 2. tertial. Midlertidige årsverk er blant annet vikar ved sykdom og svangerskap samt prosjektstillinger.

Sektoren har 241,63 årsverk i budsjett for 2026, etter tiltak.

5.1.3 Nøkkeltall - aktivitetsnivå i tjenestene

Helse og mestring har høy aktivitet og økende kompleksitet i tjenestebehovene. Presset er særlig knyttet til demens, avlastning, barn og unge med sammensatte behov, ressurskrevende tjenester og tilgang på kvalifisert personell. Samtidig er det nødvendig med tydelige prioriteringer og tett økonomisk oppfølging.

Sektoren står samtidig i en krevende økonomisk situasjon. Det er derfor nødvendig med tydelige prioriteringer, stram tildelingspraksis, økt ressursutnyttelse på tvers av enhetene og tett oppfølging av kostnadskrevende tjenester og bemanning.

Enhet for koordinering og rehabilitering har mottatt om lag 400 nye søknader om tjenester. Flere saker er komplekse, særlig innen BPA og tjenester til barn og unge. Dette krever grundige faglige vurderinger og god koordinering. Det er samtidig viktig å vurdere tjenestenivå, alternative tiltak og økonomiske konsekvenser før nye eller utvidede tjenester etableres.

Sykehjemmet har hatt varierende belegg på korttidsplassene, mens langtidsavdelingen har hatt fullt belegg gjennom året. Per august ventet tre pasienter på korttidsavdelingen på langtidsplass. Det er samtidig økende behov for avlastning, særlig for personer med demens. Samarbeidet med tildelingskontoret er tett og viktig for å sikre god pasientflyt og riktig bruk av plassene.

Hjemmebaserte tjenester har hatt en moderat økning i både belegg i omsorgsboligene og antall tjenestetimer. Antall brukere er relativt stabilt, noe som kan tyde på at eksisterende brukere har større hjelpebehov. Utviklingen må følges nøye, særlig med tanke på bemanning, velferdsteknologi, rehabilitering og tiltak som kan bidra til at flere kan bo hjemme lenger.

Habilitering merforbruk som oppstår skyldes økte behov i brukergruppen og nye brukere, økte behov hos enkeltbrukere kan raskt gi økte kostnader. Det er særlig usikkerhet knyttet til behov for avlastning for barn og unge og mulig etablering av flere barneboliger. Personell benyttes på tvers der

det er mulig for å sikre best mulig ressursutnyttelse.

Livsmestring, familie og helse opplever utfordringer med rekruttering, vakante stillinger og tilgang på vikarer. Dette gir behov for løpende prioritering av oppgaver og økt belastning på ansatte. Det arbeides samtidig med å hente inn prosjekt- og tilskuddsmidler for å styrke kompetanse og utvikle tjenestene.

Viktige utviklingstrekk

På tvers av enhetene ser vi at tjenestebehovene blir mer komplekse, samtidig som flere brukere trenger omfattende og koordinerte tjenester. Demens og avlastning er et område med økende press, og ressurskrevende tjenester til enkeltbrukere kan gi store økonomiske utslag på kort tid.

Det er også en gjennomgående utfordring å sikre tilstrekkelig og stabil bemanning. Økt sykefravær gir ekstra utgifter. Manglende kapasitet og kompetanse kan gi økt bruk av overtid, ekstravakter og vikarer, og samtidig redusere handlingsrommet for forebyggende arbeid.

5.1.4 Sykefravær

Sykefravær	Sykefravær H1Å	Sykefravær H1Å fjorår	Endring
Korttid	1,9 %	2,3 %	-0,4 %
Langtid	10,6 %	10 %	0,6 %
Sum fravær	12,5 %	12,3 %	0,3 %

Sykefraværet i sektoren har økt med 0,2 prosentpoeng opp til 12,5 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. Nedgang på 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.**

