

Tertialrapport, 2.tertial 2025 – Åfjord kommune

Generelle forhold

Denne rapporten blir ført i pennen i løpet av uke 36/37. I løpet av disse dagene har det ikke kommet utbetalingsoversikt fra NVE hva produksjonsavgift på vindkraft angår. Pengene skal i henhold til reglementet være på vertskommunes konto senest 3 måneder etter endelig totalinntekt til fordeling er fastsatt i revidert nasjonalbudsjett (RNB). RNB ble vedtatt 20.juni, det vil si at vi kommer til å ha fasit i hende til kommunestyremøte 25.september. Når det gjelder Havbruksfondet kommer det trolig intet nytt i løpet av september. I fjor kom utbetalingsoversikten medio oktober. Dermed anser vi det som lite sannsynlig at vi kan presentere endelig inntektsnivå, samt implikasjoner av dette, til kommunestyre i september.

Avskrivninger er bokført for 2025. Det kan riktignok komme små justeringer i løpet av årsoppgjøret, men i grove trekk er dette nå utført. Det oppsto et avvik mellom budsjetterte avskrivninger og bokførte avskrivninger i størrelsesorden 1,7 millioner kroner, der budsjettet var større enn regnskapet. Dette har ingen resultatmessige effekter, men når man skal lese regnskapstallene skaper dette støy. Konsekvensen av ovennevnte blir at bunnlinsen ser bedre ut enn den er med de nevnte 1,7 millioner kronene. Budsjettkolonnene i tabellene i denne rapporten er derfor manuelt justert slik at de matcher bokføringen for hver enkelt sektor, hva avskrivninger angår. Her er en oversikt over justeringene som er utført på sektornivå:

Konto	Ansvar	Beløp
159000 - Avskrivninger	100-120	- 481 692,00
159000 - Avskrivninger	200-290	- 1 780 850,00
159000 - Avskrivninger	300-340	- 1 112,00
159000 - Avskrivninger	400-450	548 770,00
199000 - Motpost avskrivninger	991	1 714 884,00

Sykelønnsrefusjon er hittil i år bokført noe ujevnt. Det vil si at noen enheter har fått bokført sykelønnsrefusjon ut juni, andre ikke. Ingen enheter har fått bokført refusjon etter juni. Dette gjør vurderingene av tallene litt mer kompliserte. Derfor kommenteres det der manglende refusjon antas å ha signifikant resultatmessig effekt på estimert årsresultat. For kommunen som helhet anslås det at det mangler å bokføre sykelønnsrefusjon i størrelsesorden 5 millioner kroner, pr. 31.08.

Vedtak om bruk av disposisjonsfond gjennom året er ajourført i budsjettet. Budsjettjusteringene er lagt inn på en slik måte at de er periodisert i sin helhet den måneden kostnaden for de ulike tiltakene har oppstått. Når det gjelder PS 11/25 – Ung i Åfjord, er det foreløpig kostnadsført kr. 300.000. For å unngå et budsjetteknisk mindreforbruk på den aktuelle enheten er dermed kun kr. 300.000 av budsjetttrammen på kr. 800.000 foreløpig lagt inn i budsjettet. I tillegg til PS 11/25 er også PS 31/25 – Tilskudd turistinformasjon og PS 40/25 – Centrum-Eiendom AS lagt inn i budsjett.

I rapporten for 1.tertial nevnte vi at vi hadde mottatt faktura på den kommunale andelen av fiberutbygging i kommunen. Denne var på omtrent 1,6 millioner kroner. Vi vil motta ytterligere to fakturaer innenfor samme kostnadsområde i løpet av september. Disse vil med stor sannsynlighet summere seg til drøyt 1,0 millioner kroner. Totalt sett vil vi ved utgangen av september ha kostnadsført 2,65 millioner kroner som det ikke er budsjettert for. Dette blir vi nødt til å komme tilbake til i løpet av høsten når inntektssituasjonen, herunder nevnes skatt, Havbruksfond og produksjonsavgift på vindkraft, er sikrere.

Nevner til slutt at det ikke er bokført regulering av årets lønnsoppgjør. Dette skjer i september.

Sektorvis gjennomgang

Det rapporteres i det følgende opp mot budsjettoppstilling §5-4 2.ledd. Enhetenes regnskapstall inkluderes i oppsettet, men det estimeres årsresultat kun på sektornivå. I de følgende tabellene inkluderer budsjettkolonnen de nevnte justeringene for avskrivninger og disposisjonsfondsvedtak. Begge justeringene periodiserer seg i sin helhet innenfor tidsrammene til 2.tertial. Nettoeffekten av å trekke ned avskrivningsbudsjettet, samt å ajourføre årsbudsjettet med vedtatt disposisjonsfondsbruk gir en budsjettøkning på kroner 2,89 millioner kroner.

Politisk styring

Ansvar	Ansvar(T)	Regnskap pr 31.08.25	Budsjett pr 31.08.25	Til disp. pr 31.08.25	Budsjett 2025	Prognose 2025
001	Politisk	3 185 166,41	3 781 133,34	595 966,93	5 876 299,00	-
	Politisk styring	3 185 166,41	3 781 133,34	595 966,93	5 876 299,00	5 876 299,00

Underforbruket har stabilisert seg gjennom sommeren sett opp mot 1.tertial. Så langt er det få av årets valggjennomføringskostnader som er bokført. Dette vil bidra til å redusere underforbruket. Det tenderer likevel mot et lite underforbruk ved årsslutt, men både på grunn av usikkerhet og størrelsesorden av et eventuelt underforbruk meldes det estimert balanse ved årsslutt etter 2.tertial.

Fellestjenester

Ansvar	Ansvar(T)	Regnskap pr 31.08.25	Budsjett pr 31.08.25	Til disp. pr 31.08.25	Budsjett 2025	Prognose 2025
100	Rådmann	36 414 670,90	40 509 160,11	4 094 489,21	55 689 332,12	-
110	Personal og utvikling	7 406 988,26	6 605 876,76	- 801 111,50	10 437 333,09	-
	Fellestjenester	43 821 659,16	47 115 036,87	3 293 377,71	66 126 665,21	68 776 665,21

Ansvar 100 – Rådmann: ligger omtrent kr. 4.000.000 foran budsjett etter 2.terital. Når det gjelder samarbeidsordningene som bokføres på dette ansvaret er det ikke like entydig som etter 1.tertial. På nåværende tidspunkt er vi fakturert for hele 2025 for noen, andre kun for 1.halvår. Effekten av dette antas å utbalansere hverandre. Avsetninger til årets lønnsoppgjør ligger på ansvar 100, vi skal dermed være foran budsjett på nåværende tidspunkt. Videre er det noe lavere generelle driftsutgifter enn på nåværende tidspunkt enn budsjettet. Om man ser bort fra kostnadene til fiberutbygging meldes det om et marginalt underforbruk ved årsslutt.

Ansvar 110 – Personal og utvikling: Ligger bak budsjett etter 1.tertial. Overforbruket vil med stor sannsynlighet reduseres i løpet av høsten, stadig grunnet at årskostnaden for flere av våre lisenskostnader allerede er tatt. Dette alene vil imidlertid ikke redusere merforbruket ned til null. Videre mangler bokføring av inntekter i størrelsesorden kr. 150.000. Det estimeres et merforbruk for ansvar 110 på om lag 400.000 ved årsslutt. Dette skyldes i all hovedsak to forhold; vi bommer på forholdet mellom lærerlønn og lærerlønnskudd fra fylkeskommunen, samt at lisenskostnadene samlet sett er noe høyere enn vi har tatt høyde for. Det estimeres at de noe lavere driftsutgiftene på ansvar 100 går inn og dekker opp for overforbruket på ansvar 110.

Oppsummert ser det pr. 31.08 ut som sektoren totalt sett skal havne omtrent i balanse ved årsslutt, sett bort kostnader til fiberutbygging. Det meldes derfor et estimert merforbruk ved årsslutt på kr. 2.650.000, som i sin helhet skyldes kostnader til fiberutbygging i kommunen.

Oppvekst

Ansvar	Ansvar(T)	Regnskap pr 31.08.25	Budsjett pr 31.08.25	Til disp. pr 31.08.25	Budsjett 2025	Prognose 2025
200	Fellestjenester oppv.	17 481 528,20	17 342 428,62	- 139 099,58	24 709 809,05	-
210	Brandsfjord bhg.	3 139 986,23	2 414 300,71	- 725 685,52	3 784 667,84	-
211	By barnehage	5 171 508,93	4 554 701,96	- 616 806,97	7 114 268,88	-
212	Å barnehage	11 321 853,22	11 560 988,59	239 135,37	17 993 237,09	-
213	Tusseladden bhg.	2 462 881,77	2 173 284,76	- 289 597,01	3 443 865,32	-
220	Stoksund oppv.str.	9 273 181,58	9 825 695,68	552 514,10	14 718 685,98	-
230	Brandsfjord skole	7 980 410,47	8 790 883,48	810 473,01	13 737 554,24	-
250	Åset skole	30 903 764,54	28 705 133,69	- 2 198 630,85	43 733 517,14	-
260	Inkluderingsenheten	6 057 411,00	6 473 189,91	415 778,91	10 311 374,17	-
290	PPT Nord-Fosen	1 397 062,77	1 860 047,56	462 984,79	2 942 126,95	-
	Oppvekst	95 189 588,71	93 700 654,96	- 1 488 933,75	142 489 106,66	143 989 106,66

Ansvar 200 – Fellestjenester oppvekst: Ligger foreløpig marginalt over budsjett. Dette skyldes at det er bokført kostnader for tre kvartal til private barnehager, mot et budsjett på 8 måneder. Hensyntatt dette ligger ansvaret an til et mindreforbruk ved årsslutt. Årsaken er permisjoner, noe lavere kostnader til private barnehager enn budsjettet og noe lavere kostnader til søskenmoderasjon enn antatt. Summen av dette antas å utgjøre et underforbruk på om lag kr. 500.000 ved årsslutt.

Ansvar 210-220 – Barnehager: Ligger bak budsjett etter 2.tertial. Årsaken er todelt, det mangler sykelønnsrefusjon på enkelte enheter. Videre, når budsjettet ble lagt høsten 2024, hadde vi kun et anslag på barneantallet som startet høsten 2025. Nå, når oppstart er gjennomført, er barnetallet høyere enn våre prognoser av 2024. Dette har resultert i høyere bemanning enn budsjettet. I tillegg er det noe økte kostnader til styrket bemanning. Summen av det hele gjør at barnehage sett under ett styrer mot et samlet merforbruk på om lag kr. 500.000 ved årsslutt.

Ansvar 220-250 – Skole: Det går mot et merforbruk på skoleskyss i 2025. Beregninger utført med tallgrunnlaget fra våren, gjør at anslaget er i størrelsesorden kr. 850.000 – 950.000. I tillegg har det vært høyere personalkostnader enn budsjettet. Summen av det hele gjør at skole ligger an til et merforbruk på anslagsvis kr. 1,5 millioner kroner ved årsslutt.

Ansvar 260 – Inkluderingsenheten: Ligger etter 2.tertial ca. 400.000 foran budsjett. Det er all grunn til å tro at denne effekten vil styrke seg i løpet av høsten. Hovedsakelig ser vi det på nedgangen i utbetalt introduksjonsstønad gjennom sommeren. Dette må imidlertid ses i sammenheng med det som ser ut til å bli en reduksjon i tilskudd fra IMDI. I og med at inntekten fra IMDI ikke bokføres direkte på ansvar 260, ser vi i oppsummeringen av oppvekstsektoren bort fra det estimerte underforbruket ansvar 260 ser ut til å oppnå ved årsslutt.

Ansvar 290 – PPT: Det er gjennom sommeren fakturert samarbeidskommunen for hele 2025. Underforbruket ved utgangen av 2.tertial forventes dermed å reduseres ned til balanse ved årsslutt.

Oppsummert: Det er effekter i begge retninger i oppvekstsektoren etter 2.tertial. Vi ser bort fra underforbruket ansvar 260 ser ut til å få ved årsslutt, og står dermed igjen med et estimert merforbruk, oppvekstsektoren sett under ett, på om lag kr. 1,5 millioner kroner. Årsaken er hovedsakelig skyssutgifter i skole, samt høyere personalkostnader i skole enn budsjettet.

Helse og velferd

Ansvar	Ansvar(T)	Regnskap pr 31.08.25	Budsjett pr 31.08.25	Til disp. pr 31.08.25	Budsjett 2025	Prognose 2025
300	Fellestj. H og V	7 457 939,86	8 471 618,95	1 013 679,09	10 840 531,08	-
301	Forvaltningsenheten	3 238 647,29	3 390 217,30	151 570,01	5 355 977,01	-
311/312	Barnevern	5 499 227,28	5 978 875,72	479 648,44	9 008 852,00	-
313	Sosialtjeneste	4 634 761,93	7 141 153,66	2 506 391,73	10 841 487,15	-
320	Institusjonstj. Åfjord	37 143 338,01	26 816 291,71	- 10 327 046,30	41 385 073,06	-
330	Hjemmetj. Åfjord	24 272 571,23	22 408 825,15	- 1 863 746,08	35 314 052,08	-
332	Bo- og oppfølg.tj	26 452 743,81	26 358 628,70	- 94 115,11	30 386 468,82	-
335	Pleie og omsrg. Roan	15 069 106,37	16 585 625,39	1 516 519,02	26 054 409,07	-
340	Helse og familie	20 392 841,05	19 736 441,54	- 656 399,51	30 548 602,94	-
	Helse og velferd	144 161 176,83	136 887 678,12	- 7 273 498,71	199 735 453,21	204 735 453,21

Ansvar 300 – Fellestjenester helse og velferd: Går mot et underforbruk ved årsslutt. Underforbruket vil reduseres noe inn mot årsslutt. Kostnadene knyttet til Fosen Helse som trekkes fra dette ansvaret ser ut til å bli i henhold til budsjett. Underforbruket skyldes vakant stilling.

Ansvar 301 – Forvaltningstjenesten: Noe foran budsjett etter 2.tertial. Det forventes at underforbruket som oppsto i løpet av årets første måneder holder seg på dette nivået ut året.

Ansvar 311/312 – Barnevern: Det foreligger ikke informasjon på nåværende tidspunkt som tilsier at vi skal havne over budsjett ved årsslutt. Det meldes derfor balanse.

Ansvar 313 – Sosialtjeneste: Underforbruk etter 2.tertial skyldes at vi kun er fakturert til og med 16.juni for kostnader knyttet til sosialhjelp. Det vil nok likevel gå mot et underforbruk ved årsslutt, også etter at vi er fakturert for disse kostnadene. Dette må ses i sammenheng med både ansvar 260 og formodentlig inntektsreduksjonen fra IMDI. Inntil videre ser vi bort fra underforbruket dette ansvaret ser ut til ende opp med ved årsslutt.

Ansvar 320-335 – døgnbaserte tjenester: Generelt sett har ting gått i henholdt til planen etter årets første 8 måneder. Ferieavviklingen i sommer har blitt som forutsett og enhetenes grunndrift er i henhold til budsjett. Hensyntatt noe manglende sykkelønnsrefusjon er enhetene samlet sett godt i rute for høsten.

Som nevnt i 1.tertialrapporten har vi økte kostnader til ressurskrevende tjenester, utover budsjett. Dette vil være kostnader vi også tar med oss inn i høsten, hvilket vil resultere i et merforbruk for sektoren ved årsslutt. Det vil samtidig utløse refusjon fra staten utover budsjett. Refusjon bokføres først i årsoppgjøret. Med bakgrunn i beregninger utført etter ferien antas det at ovennevnte vil resultere i et netto merforbruk for de døgnbaserte tjenestene på om lag 5 millioner kroner ved årsslutt.

Ansvar 340 – Helse og familie: Ligger noe bak budsjett etter 2.tertial. Det vil komme inntekter utover høsten som gjør at enheten styrer mot balanse ved årsslutt.

Oppsummert: Sett bort fra underforbruket på ansvar 313, meldes det et estimert merforbruk i sektoren på 5 millioner kroner ved årsslutt, der årsaken knyttes til de døgnbaserte tjenestene. Det er usikkerhet knyttet til tallet, og det velges derfor å se bort fra underforbruket ansvar 300/301 ser ut til å generere ved årsslutt, dette for å ha en liten buffer inn mot høsten.

Landbruk og tekniske tjenester

Ansvar	Ansvar(T)	Regnskap pr 31.08.25	Budsjett pr 31.08.25	Til disp. pr 31.08.25	Budsjett 2025	Prognose 2025
400	Fellestj. LTT	869 487,53	1 120 272,80	250 785,27	1 752 652,01	-
410	Eiendom og drift	17 111 235,66	17 595 657,55	484 421,89	24 503 144,05	-
420	Drift VAR	- 3 689 653,73	- 898 646,56	2 791 007,17	- 3 092 056,35	-
421	Kom. veier og havner	9 274 804,80	9 712 286,92	437 482,12	12 210 024,74	-
430	Plan og byggesak	3 358 287,13	1 374 037,16	- 1 984 249,97	2 325 522,89	-
440	Brann- og redning	6 708 896,19	7 057 757,68	348 861,49	10 199 940,02	-
450	Landbruk	1 661 485,86	1 625 069,38	- 36 416,48	2 551 140,93	-
	LTT	35 294 543,44	37 586 434,93	2 291 891,49	50 450 368,29	50 450 368,29

Ansvar 400 – Fellestjenester LTT: Underforbruk etter 2.tertial skyldes stadig manglende bokføring av kostnader knyttet til drenering/skogplantning. Kostnader kommer, og det forventes balanse ved årsslutt.

Ansvar 410 – Eiendom og drift. Strømkostnadene til kommunen (sett bort fra Aktivitetshuset) ligger på ansvar 410, det er så langt bokført strømkostnader for 7 måneder, mot et budsjett på 8 måneder. Hensyntatt dette, styrer ansvaret mot balanse ved årsslutt.

Ansvar 420 – Drift VAR: 3.termin, kommunale avgifter, er fakturert og inntektsført i august. Dette bidrar til et underforbruk på enheten etter 2.tertial. Det forventes imidlertid balanse ved årsslutt.

Ansvar 421 – Kommunale veier og havner: Ligger noe foran budsjett etter 2.tertial. Liten buffer inn mot høsten og vintervedlikehold av kommunale veier. Meldes balanse ved årsslutt.

Ansvar 430 – Plan og byggesak: Det skal faktureres Osen kommune for personalsamarbeid, dette vil utføres ved årsslutt. I tillegg skal kostnader for Fosen GIS-samarbeidet faktureres, også dette utføres ved årsslutt. Inntil da vil ansvaret ligge med et merforbruk. Det antas imidlertid at fakturering, og noe planlagt bruk av bundet fond vil redusere merforbruket til balanse ved årsslutt.

Ansvar 440 – Brann og redning: Foreløpig OK, og i henhold til budsjett.

Ansvar 450 – Landbruk: Omtrent i balanse etter 2.tertial. Det er tatt et par større engangskostnader, i henhold til budsjett, her vil budsjett ta igjen kostnader i løpet av høsten. Balanse ved årsslutt.

Oppsummert: Det er flere ting å hensynta i denne sektoren midt i året, det er inntekter som skal komme inn, og det er inntekter som har kommet inn, der kostnader forventes å gå ut. Med bakgrunn i tallene som de foreligger nå, forventede kostnader i løpet av høsten og forventede inntekter, meldes sektoren i balanse ved årsslutt.

Kultur, idrett og frivillighet

Ansvar	Ansvar(T)	Regnskap pr 31.08.25	Budsjett pr 31.08.25	Til disp. pr 31.08.25	Budsjett 2025	Prognose 2025
500	Fellestjenester KIF	2 975 075,33	3 193 658,96	218 583,63	4 476 114,18	-
510	Kulturskole	2 711 775,29	3 092 822,35	381 047,06	4 870 285,21	-
520	Aktivitetshus	7 125 815,73	7 706 244,81	580 429,08	9 338 480,68	-
530	Bibliotek	1 268 597,32	1 698 608,60	430 011,28	2 611 571,96	-
	KIF	14 081 263,67	15 691 334,72	1 610 071,05	21 296 452,03	21 296 452,03

Ansvar 500 – Fellestjenester KIF: Foreløpig noe foran budsjett. Noe av underforbruket skyldes at ikke hele avsetningen til søkbare kulturmidler er utbetalt. Det antas like fullt at det ansvaret vil gå mot et underforbruk ved årsslutt, gitt dagens situasjon.

Ansvar 510 og 530 – Kulturskole og bibliotek: I denne rapporten slås disse sammen, for de har den samme budsjetteffekten etter 2.tertial. For å få til en mer korrekt KOSTRA-rapportering av våre kostnader knyttet til bibliotekdrift og drift av kulturskole ble det ved inngangen av 2025 besluttet å synliggjøre kostnadene for bruk av lokaler. Begge enhetene er brukere av Aktivitetshuset, men bruk av lokaler ble i 2024 ikke synliggjort. Dermed ble det budsjettert med internfaktureringsbudsjettet, et nullsumspill mellom ansvar 520 (Aktivitetshuset) og primærbrukere (ansvar 510 og 530) i 2025. Det skjedde imidlertid en glipp i periodiseringen av internfaktureringsbudsjettet. Faktureringen utføres i desember, men budsjettet er periodisert for hele året. Dermed vil både ansvar 510 og 530 se ut til å gå med underforbruk inntil internfaktureringen er utført. I tillegg til manglende internfaktureringsbudsjettet har det vært noe fravær som er refundert, uten innleie.

Ansvar 520 – Aktivitetshus: Ligger noe foran budsjett etter 2.terital. Strømkostnader for august mangler. I tillegg vil lønnskostnadene for september inneholde siste rest av sommeråpent basseng. Videre er det vedlikeholdsmidler å gå på. Gitt forklaringen til ansvar 510 og 530, vil også leieinntektene gå ut over budsjett ved årsslutt.

Oppsummert: Noe vanskelig å tallfeste på nåværende tidspunkt, men gitt at billettinntektene holder seg stabile utover høsten, vedlikeholdsbehovet holder seg lavt og intet annet uforutsett oppstår, ser det pr. 31.08 ut som kultur, idrett og frivillighet går mot et underforbruk ved årsslutt.

Åfjord kommune

Gitt gjennomgangen fram til nå, kan alle ovennevnte tabeller oppsummeres slik:

Ansvar	Regnskap pr 31.08.25	Budsjett pr 31.08.25	Til disp. pr 31.08.25	Budsjett 2025	Prognose 2025	Estimert avvik 2025
001-530	335 733 398,22	334 762 272,94	- 971 125,28	485 974 344,40	495 124 344,40	- 9 150 000,00
	335 733 398,22	334 762 272,94	- 971 125,28	485 974 344,40	495 124 344,40	- 9 150 000,00

Enhetenes estimerte driftsresultat ved årsslutt ligger altså drøye 9 millioner kroner over budsjett:

1. Ikke-budsjetterte kostnader til fiberutbygging (2,65 mill. kr). Her er finnes det imidlertid vedtak om bruk av disposisjonsfond fra tidligere år. Det vil kreve nye vedtak i 2025 for å evt. kunne dekke inn disse kostnadene med disp.fond. Administrasjonen kommer tilbake til dette.
2. Økte kostnader (1,5 mill. kr.) til skoleskyss og noe økte personalkostnader i oppvekst.
3. Økte kostnader (5,0 mill. kr.) til ressurskrevende tjenester.

Finanskostnader og finansinntekter

I juni kom rentenedgangen vi hadde håpet på (og delvis budsjettert med). Dette medfører at finanskostnadene, i alle fall totalt sett, er under kontroll for 2025.

Et tema som har fått lyset rettet mot seg de siste månedene i de kommunaløkonomiske kretser er startlån, og konsekvenser dette har for totaløkonomien til en kommune. Kommunene låner inn penger fra Husbanken, og låner de videre ut til startlånskunder. Det er imidlertid to forhold som skaper avvik i denne sammenhengen.

Det ene er at en stor andel av kundene har fastrentelån, på enten hele – eller deler av lånet. Dette er fastrenter som er til dels langt lavere enn hva vi betaler på våre flytende renter til Husbanken. Her oppstår det avvik mellom renteinntektene kommunen mottar, og rentekostnadene kommunen betaler til Husbanken.

Derneft er det vanskelig å opprettholde 100% utlånsgrad av startlånsmidlene. Det er to årsaker til, det ene er at vi tar opp inneværende års lån relativt tidlig. Disse midlene skal vare hele året, dermed vil en andel stå urørt til utpå høsten. Det andre er at vi må ha en såkalt avdragsbuffer. Dette er bufferen som må være på plass til år der våre mottatte avdrag totalt sett er lavere enn avdragene vi betaler til Husbanken. Uten buffer, må vi betale differansen over driftsregnskapet.

Både avdragsbufferen, og det faktum at vi har ubrukte lånemidler gjennom et normalår, vil skape renteinntekter. Disse vil imidlertid bokføres som renteinntekter og ikke fradrag i rentekostnader. Totalt sett vil ikke renteinntektene på avdragsbuffer og ubrukte lånemidler være store nok til å balansere ut renteforskjellen på betalte renter til Husbanken og mottatte renter fra våre kunder. Denne effekten ble først merkbar i løpet av 2024 og vi ser den enda tydeligere i år. Det er beregnet at nettoeffekten av rentedifferansen vil utgjøre omtrent 1,2 millioner kroner i 2025.

Hensyntatt dette, vil vi likevel ha midler å gå på innen finansområde. Dette er det to årsaker til. Vi treffer i utgangspunktet veldig bra med det som ser ut til å bli rentekostnadene i 2025. Det samme gjelder avdragskostnadene. Videre vil både rente- og avdragskostnader være tett knyttet til investeringsregnskapet. Som det ser ut pr. 31.08 vil vi kunne klare å gå gjennom året uten låneopptak. Det er imidlertid budsjettert med et lite låneopptak i 2025, her skapes det noe handlingsrom. Det andre er at vi gjennomgående har vært sterkere likviditetsmessig i 2025 enn hva vi hadde sett for oss. Dette må også ses i sammenheng med investeringsregnskapet, og det faktum at vi må skyve flere prosjekter fram i tid. Hensyntar vi både økte renteinntekter, økte rentekostnader til Husbanken, lavere generelle rentekostnader og kaller det netto finansutgift, ser det i skrivende stund ut til at vi ved årsslutt vil få et underforbruk på mellom 3 og 4 millioner kroner i 2025.

Utbytteinntektene for 2025 er helt i henhold til budsjett.

I og med at investeringsregnskapet henger så tett sammen med driftsregnskapet, ønsker vi å avvente til litt lengre utpå høsten før vi fremmer en salderingssak på dette. En god andel av det som ser ut til å bli et merforbruk på våre enheter i 2025, vil kunne dekkes inn av en lavere netto finansutgift enn budsjettert. Dette er gitt at vi går gjennom året uten låneopptak, og opprettholder likviditeten. Det er mer ønskelig å se på løpende løsninger på hendelser som oppstår gjennom året enn å fremme forslag om bruk av disposisjonsfond. Oversikt over rente- og avdragskostnader pr. 31.08:

Konto	Konto (T)	Regnskap pr 31.08.25	Budsjett pr 31.08.25	Til disp. pr 31.08.25
150000	Renteutgifter	33 612 707,05	35 500 000,00	1 887 292,95
151000	Avdrag på lån	32 070 213,00	34 600 000,00	2 529 787,00

Inntekter

Som nevnt innledningsvis har vi ikke oppdaterte anslag på hverken Havbruksfond eller produksjonsavgift på vindkraft i skrivende stund. Når det gjelder skatteinngang benyttes anslagene fra KS i den løpende oppfølgingen. Siste oppdaterte anslag fra KS kom i forbindelse med RNB, 27.juni. I dette anslaget ligger vi noe under det budsjetterte nivået av høsten 2024, dette summerer seg til omtrent 1,4 millioner kroner. Også i år er fordelingen mellom skatteinngang og inntektsutjevning usikker, men så lenge vi er innenfor budsjett på totalen av disse to får fordelingen mellom inntekstpostene være av sekundær karakter. Med bakgrunn i anslagene fra KS av juni 2025 anser vi det som hensiktsmessig å justere ned forventet skatteinntekt med ca. 1,4 millioner kroner.

Videre, i forbindelse med RNB, er det kommet endringer i rammetilskuddet. Totalt mottok Åfjord kommune omtrent 5,5 millioner kroner i økt rammetilskudd i juli. Dette kom som en engangsutbetaling. I tillegg til dette vil vi i løpet av året motta omtrent 1,3 millioner kroner utover budsjetterte rammetilskuddsinntekter. Dette skyldes at vi ikke tok inn hele økningen i rammetilskudd som kom i Stortingets saldert budsjett for inntektsåret 2025. Litt tilfeldig, men like fullt gledelig, vil dette medføre at vi allerede langt på vei har inndekning for den antatte reduksjonen i skatteinngang. Økningen i rammetilskudd som en konsekvens av RNB er i stor grad inndekning av konkrete kostnadsøkninger vi får i løpet av 2025, der majoriteten knyttes til økte pensjonskostnader og redusert makspris i barnehager. Når alle konkrete kostnadsøkninger er dekt inn, vil omtrent 1,1 millioner kroner av det økte rammetilskuddet stå som ufordelt fra administrasjonens side. Dette tilsvarer ganske nøyaktig veksten vi mottok i frie inntekter gjennom RNB. Det vil innstilles på at dette står ufordelt frem til kommunens totalinntekt er sikrere enn den er pr 31.08. Da knyttes det spesielt usikkerhet til Havbruksfond.

Gjennom den enhetsvise gjennomgangen av kostander, ble usikkerheten rundt inntekter og kostnader knyttet til mottak av flyktninger belyst. Så langt i 2025 har vi mottatt to kvartalsutbetalinger fra IMDI, som summerer seg til 12 millioner kroner. Det er budsjettert med en totalinntekt på 25 millioner kroner. Det har kommet anmodning om redusert bosetting fra IMDI, dermed er det langt på vei sikkert at vi ikke kommer til å nå budsjett på 25 millioner kroner i inntekt. Vi ønsker imidlertid å avvente utbetaling av 3.kvartal før vi tallfester det reduserte inntektsnivået. En god del av det reduserte inntektsnivået fra IMDI vil dekkes inn av reduserte kostnader, både på ansvar 260 og 313.

Med henvisning til RNB, følger inntektsøkningen mottatt i juli følgende fordeling pr. område. Hvilket også blir foreslått saldert inn nå i september.

Oversikt økt rammetilskudd 2025		
Saldert statsbudsjett 2025, desember 2024 (ikke tatt inn)	-	1 373 000,00
Økt basistilskudd til fastleger	-	255 000,00
Vaksinasjonsprogram (trekkes)		59 000,00
Økt rammetilskudd som følge av endringer i skatteopplegget	-	159 000,00
Redusert foreldrebetaling i barnehage	-	807 000,00
Vekst i frie inntekter	-	1 043 000,00
Ny offentlig AFP	-	3 383 000,00
Total økning i rammetilskudd fra opprinnelig budsjett	-	6 961 000,00
Holdes tilbake i påvente av sikrere totalinntekt		1 105 000,00
Salderes inn	-	5 856 000,00

Saldering

I tillegg til en økning i inntektsnivået vil det forslås å ajourføre avskrivningsbudsjettet slik at det stemmer overens med bokførte størrelser. Dette har ingen praktisk betydning, men er til stor hjelp i oppfølgingen av enhetenes økonomi. Slik det foreligger nå, er det enheter som vil oppleve et bedre resultat enn de egentlig har, grunnet at avskrivningskostnadene er lavere enn avskrivningsbudsjettet. Denne effekten er hensyntatt manuelt i denne rapporten, og administrasjonen ber om at kommunestyre vedtar justeringen. For kommunen sett under ett dreier det seg om drøye 1,7 millioner kroner i lavere avskrivningskostnader enn budsjettet.

Administrasjonen forslår altså at økningen i rammetilskuddet tas inn, samt at man holder igjen omtrent 1,1 millioner kroner av denne, til vi har en sikrere totalinntekt. I tillegg reduserer avskrivningsbudsjettet med drøye 1,7 millioner kroner.

Det forslås at inndekningen til redusert foreldrebetaling i barnehage fordeles etter størrelse på de ulike barnehagene. I tillegg foreslås det at effekten av ny offentlig AFP fordeles ut på enhetene etter antall årsverk. Det bemerkes her at høstens kundemøte med KLP ikke er gjennomført når denne rapporten føres i pennen. Der vil vi motta en oppdatert kostnadsprognose for innværende år. Det kan derfor komme endringer i pensjonskostnader senere i høst.

Som tidligere nevnt ønsker vi å avvente saldering av det estimerte merforbruket i driften inntil videre. Som det foreligger nå, er bruk av disposisjonsfond den eneste aktuelle inndekningen. Vi vil ha bedre forutsetninger til å foreslå alternativer om vi har den totale inntektssituasjonen klar først. Det er ikke ønskelig å vedta bruk av disposisjonsfond til dekning av løpende driftskostnader med mindre man må.

Gitt det foregående vil administrasjonen foreslå følgende saldering av driftsbudsjettet etter 2.tertial:

Tilgang på midler			
Økt rammetilskudd	180000.990.8400	-	5 856 000,00
Reduserte avskrivningskostnader	199000.991.8600		1 714 884,00
	Sum salderes inn	-	4 141 116,00

Bruk av midler			
Reduksjon skatteinntekter	187000.990.8000		1 317 000,00
Reduksjon inntektsutjevning	180002.990.8400		153 000,00
Basistilskudd fastleger	137000.340.2410		255 000,00
Vaksinasjonsprogram	111000.340.2410	-	59 000,00
Redusert foreldrebetaling	160000.210.2010		74 000,00
Redusert foreldrebetaling	160000.211.2010		173 000,00
Redusert foreldrebetaling	160000.212.2010		400 000,00
Redusert foreldrebetaling	160000.213.2010		60 000,00
Redusert foreldrebetaling	160000.220.2010		100 000,00
Ny offentlig AFP*	109000.001-599		3 383 000,00
Avskrivninger	159000.100-120	-	481 692,00
Avskrivninger	159000.200-290	-	1 780 850,00
Avskrivninger	159000.300-340	-	1 112,00
Avskrivninger	159000.400-450		548 770,00
	Sum salderes inn		4 141 116,00

*Administrasjonen får tillatelse til å fordele kostnadsøkningen basert på enhetenes årsverk

Sykefravær

Sykefraværstatistikken tilgjengelig pr september 2025 er t.o.m. 2.kvartal. Åfjord kommune hadde gjennom 2024 en positiv utvikling, en trend som fortsetter inn i 1.og 2.kvartal 2025. Det er nasjonale og lokale sesongvariasjon der perioden inn mot og perioden rett etter årsskiftet tradisjonelt har et høyere fravær sammenlignet med sommeren.

Åfjord kommune hadde i 2.kvartal 2025 et totalt fravær på 7,95%, en nedgang fra 8,78% sammenlignet med samme periode 2024. Til sammenligning var det nasjonale legemeldte fraværet 8,6% i 2.kvartal 2025.

Sammenlignet med nasjonalt nivå (8,6%) har Åfjord kommune et positivt nærvær, spesielt sett i lys av 2024-prosessene, samtidig ser vi potensiale og gevinstene av å jobbe godt og systematisk med nærværarbeidet. Sykefravær Åfjord kommune:

År	Q1	Q2	Q3	Q4
2023	*	*	5,66 %	9,05 %
2024	9,23 %	8,78 %	5,56 %	7,42 %
2025	8,95 %	7,95%		

Sykefravær Åfjord kommune, sammenlignet med nasjonale tall:

ÅR	2023				2024				2025	
	Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2	Q3	Q4	Q1	Q2
Kommunal sektor	10,00 %	8,50 %	7,00 %	9,90 %	9,90 %	9,10 %	7,40 %	9,10 %	9,80 %	8,60 %
Åfjord kommune	*	*	5,66 %	9,05 %	9,23 %	8,78 %	5,56 %	7,42 %	8,95 %	7,95 %

**1. og 2.kvartal 2023 mangler grunnet overgang til ERP Kommune*

Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet måles i det følgende opp mot vedtatt årsbudsjett, samt PS 39/25 – saldering av investeringsbudsjett. Det legges opp til en større salderingssak i løpet av høsten der flere prosjekter flyttes, primært til 2026.

For å opprettholde budsjettrammene til både prosjekt 52005 – Brandsfjord skole og prosjekt 52006 – Roan barnehage i størst mulig grad, ble det gjennom PS 39/25 foreslått (og vedtatt) å bruke opp de resterende midlene som i sin tid ble bevilget til utredning skole/barnehagebygg. Den resterende budsjettrammen på kr. 607.000 ble tatt inn i 2025. Prosjektet har ved inngangen av september opparbeidet et merforbruk på kr. 1,4 millioner kroner utover saldert budsjett.

Det er fremdeles ønskelig å opprettholde budsjettrammene til de respektive prosjektene, derfor vil det i løpet av høsten fremmes forslag om inndekning av merforbruket på dette prosjektet, fremfor å la henholdsvis prosjekt 52005 og 52006 dekke merforbruket. Sannsynlig foreslått inndekning vil bli overføring fra drift. Enten dirkte gjennom driftsregnskapet, eller ved bruk av disposisjonsfond.

Utover dette er det ingen prosjekter som estimeres å gå med merforbruk ved årsslutt etter 2.tertial.

Investeringsregnskap pr. 02.09.2025

Prosjekt	Prosjektnavn	Regnskap pr. 02.09.2025	Budsjett pr. 31.12.2025	Avvik	Merknad
51001	IT-investeringer Åfjord kommune	494 822,50	1 250 000,00	755 177,50	OK
51003	Infrastruktur - tilrettelegging	379 235,75	2 500 000,00	2 120 764,25	Kleivan, Tangen, Liaveien (sikringstiltak). Kommer ytterligere kostnader ila høsten
51004	Egenkapitaltilskudd KLP	1 481 498,00	1 520 000,00	38 502,00	OK, marginalt mindreforbruk.
51005	IT-investeringer Fosen IKT	436 867,50	400 000,00	- 36 867,50	OK, marginalt merforbruk
51008	Kjøp og salg av aksjer	128 000,00	-	- 128 000,00	OK - kommer salderingssak. Gjelder avvikling av Åfjord Utvikling AS
52000	PC-utstyr - skole	316 275,00	650 000,00	333 725,00	Budsjettramme OK.
52005	Brandsfjord skole	-	35 000 000,00	35 000 000,00	Det antas at det påløper kr. 5 mill i 2025. Resterende budsj. ramme overfr til 2026.
52006	Roan Barnehage	-	5 000 000,00	5 000 000,00	Det antas at det påløper kr. 500.000 i 2025. Resterende budsj. overføres til 2026.
52012	Åset skole - tilbygg	13 317 291,45	15 500 000,00	2 182 708,55	Budsjett OK. Noe usikkert om spillemiddelinntekten inntektesføres i 2025.
52016	Utredning skole og barnehagebygg	2 018 631,70	607 089,22	- 1 411 542,48	Overforbruk. Innstilling til inndekning kommer.
53000	Helsehus	660 071,29	10 000 000,00	9 339 928,71	Div. anbud blir avgjort i slutten av sept., prosj. antas å havne rundt budsj.
53004	Helseinvesteringer	353 196,25	650 000,00	296 803,75	Budsjettramme OK.
53005	Markiser - Helsesenter Åfjord	335 223,75	-	- 335 223,75	Finansieres av 54000, prosjekt ferdig.
53010	Oppgradering - lys helsesenter	52 625,00	-	- 52 625,00	Finansieres av 54000, kommer ytterligere kostnader ila høsten
54000	Oppgradering av bygninger- grønt	-	2 500 000,00	2 500 000,00	Finansieringsprosjekt
54001	Oppgradering Fam.senter 1.etg	1 081 461,57	606 719,47	- 474 742,10	Kostnader ut over budsjett dekkes av 54000
54002	Oppgradering Stibergsvingen 24 A	121 208,18	-	- 121 208,18	Finansieres av 54000, godt i gang, kommer ytterligere kostnader ila høsten
54003	Oppgradering av Gammelveien 7	11 780,31	-	- 11 780,31	Finansieres av 54000, godt i gang, kommer ytterligere kostnader ila høsten
54009	Oppgradering Gamleveien 11 - T 2652	19 797,45	-	- 19 797,45	Finansieres av 54000, godt i gang, kommer ytterligere kostnader ila høsten
54205	Kjøp og salg av biler	- 255 000,00	-	255 000,00	OK, gjelder salg av kommunal bil.
54401	Vann og avløpsanlegg- Bessaker	41 865,00	6 160 000,00	6 118 135,00	Omposteres til drift, prosjektet flyttes til 2026/2027
54402	Prestvatn-Roan vannverk-ny inntaksled.	-	7 600 000,00	7 600 000,00	Det antas å påløpe ca. kr. 500.000 i 2025. Resterende budsjett overføres til 2026.
54403	Sumstad vannverk	-	2 400 000,00	2 400 000,00	Prosjekt må flyttes til 2026.
54404	Grøttingen vannverk	1 599,00	2 800 000,00	2 798 401,00	Det vil påløpe kostnader i løpet av høsten, dog vil noe måtte overføres til 2026.
54502	Roan Havn - vann og avløpsanlegg	2 276 770,30	4 055 082,62	1 778 312,32	Ferdigstilles høsten 2025, prosjekt OK
54709	Åsmundvatn boligområde	3 407 479,25	6 249 200,37	2 841 721,12	Prosjekt OK.
54713	Roan Fiskerihavn - flytebrygge	3 887 868,87	3 300 000,89	- 587 867,98	Prosjekt innenfor budsj. Mangler å få ref. fra Kystverket, denne kommer i høst.
54714	Breivoll bru	363 522,75	12 825 000,00	12 461 477,25	Det antas at det påløper ca kr. 2,5 mill i 2025, resterende budsj overføres til 2026
54803	Fosen Vekst - bygninger	1 814 821,74	55 000 000,00	53 185 178,26	Egen sak kommer.
54809	Salg av eiendom	- 4 963 317,75	- 7 600 000,00	- 2 636 682,25	Budsjettramme foreløpig OK.
54810	Lagerareal vindkraft - Monstad	6 178 856,25	6 062 226,25	- 116 630,00	Prosjekt ferdig, OK
55000	Aktivitetshus	-	- 2 180 000,00	- 2 180 000,00	Spillemidler, utbetales ila høsten
55012	Oppgradering Åfjordhall	42 453,33	5 000 000,00	4 957 546,67	Prosjekt pågår, må nok skyves inn i 2026. Kost.ford 2025/2026 kommer i des.
55201	Renovering Stoksund kirke	571 925,00	1 905 000,00	1 333 075,00	Prosjekt pågår, styres av kirken.
55208	Minnelund - Åfjord	-	288 000,00	288 000,00	Styres av kirken.
	Total	34 576 829,44	180 048 318,82	145 471 489,38	