



OS kommune

Kort økonomi – og sykefraværsrapport per 26. august 2026

Økonomirapportering drift

Totaloversikt økonomi

Beløp i 1000

	Budsjett hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Budsjett 2026	
Sum generelle driftsinntekter	-137 890	-136 230	-1 660	-203 710	!
Avskrivninger	0	0	0	11 100	✓
Motpost avskrivninger	0	0	0	-11 100	✓
Netto finansutgifter	14 235	13 595	640	21 361	✓
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	0	0	0	4 902	✓
Til disposisjon	-123 655	-122 635	-1 020	-177 447	!
Administrasjon	15 851	16 426	-575	26 359	!
Oppvekst	32 022	33 099	-1 077	49 839	!
Interkommunale tjenester	11 858	7 846	4 012	17 988	✓
Helse og omsorg	51 956	57 032	-5 076	69 645	!
Kultur	2 250	1 855	395	3 461	✓
Kommunalteknikk	7 060	11 049	-3 990	10 155	!
Sentrale fellesposter	0	-455	455	0	✓
Sum disponering	120 996	126 852	-5 856	177 447	!
Merforbruk +/-mindreforbruk -	-2 659	4 217	-6 876	0	!

Per august var det budsjettert med et mindreforbruk på 2 659 000 kr, mens regnskapet viser et merforbruk på 4 217 000 kr. Dette gir et negativt budsjettavvik på 6 876 000 kr, fordelt med 1 020 000 kr på sentrale inntekter og 5 856 000 kr på rammeområdene.

Sentrale inntekter

Beløp i 1000

	Regnskap hiå. 2025	Rev. bud hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik i kr hiå.	Rev. bud. 2026
Frie disponible inntekter					
Rammetilskudd	-80 477	-82 138	-82 808	670	-119 417
Inntekts- og formuesskatt	-39 799	-46 205	-44 722	-1 482	-69 335
Eiendomsskatt	-3 757	-4 643	-3 796	-847	-6 968
Andre generelle driftsinntekter	-4 948	-4 903	-4 903	0	-7 990
Sum Frie disponible inntekter	-128 981	-137 890	-136 230	-1 660	-203 710

Sentrale inntekter er samlet 1 660 000 kr lavere enn budsjettert. Rammetilskuddet ligger 670 000 kr over budsjett, mens inntekts- og formuesskatten og eiendomsskatten er henholdsvis 1 482 000 kr og 847 000 kr under budsjett. Det høyere rammetilskuddet skyldes lavere inntekts- og formuesskatt, som kompenseres gjennom inntektsutjevningen. Avviket i eiendomsskatten antas å skyldes periodisering av innbetalingene, ettersom inntekten skal baseres på utskrevet skatt for 2026.

Finansinntekter og -utgifter

Beløp i 1000

	Regnskap hiå. 2025	Rev. bud hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik i kr hiå.	Rev. bud. 2026
Finansinntekter/-utgifter					
Renteinntekter	-404	-1 539	-2 330	791	-2 310
Utbytter	-193	-200	-191	-9	-300
Renteutgifter	8 579	8 274	9 923	-1 649	12 416
Avdrag på lån	7 434	7 700	6 193	1 507	11 555
Sum Finansinntekter/-utgifter	15 417	14 235	13 595	640	21 361

Netto finans viser et positivt budsjettavvik på 640 000 kr. Renteinntektene er 791 000 kr høyere enn budsjettet, mens renteutgiftene er 1 649 000 kr høyere. Avdrag på lån er samtidig 1 507 000 kr lavere enn budsjett. Avvikene i renteutgifter og låneavdrag skyldes trolig periodisering og terminavregninger. En nærmere redegjørelse for renter og avdrag gis i finansrapporten som inngår i tertialrapporten per august.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	110 095	116 770	-6 675	171 375
Refusjon lønn	-5 033	-6 161	1 129	-7 552
Sum Lønn	105 063	110 609	-5 546	163 823
Drift	20 767	21 179	-411	28 821
Kjøp av produksjon	21 296	16 465	4 831	31 325
Overføringer	2 433	8 469	-6 037	7 661
Finansutgifter	47	1 973	-1 927	70
Sum Utgifter	44 543	48 086	-3 544	67 877
Brukerbetaling	-21 439	-18 675	-2 764	-32 393
Refusjoner	-7 083	-12 029	4 946	-21 728
Overføringer	-57	-109	52	-85
Finansinntekter	-31	-1 030	999	-47
Sum Inntekter	-28 610	-31 843	3 233	-54 253
Netto resultat	120 996	126 852	-5 856	177 447

Tabellen viser rammeområdenes utgifter og inntekter fordelt på kontogruppenelønn, drift og inntekter. Samlet nettoresultat er et merforbruk på 5 856 000 kr per august '26.

Totaloversikt drift - fordelt på rammeområder

Beløp i 1000

Avdelinger	Budsjett hiå.	Regnskap hiå.	Avvik hiå.	Rev. bud. 2026	Regnskap 2025		Avvik ordinær drift
Administrasjon	15 851	16 426	-575	26 359	22 626	!	-575
Oppvekst	32 022	33 099	-1 077	49 839	49 855	!	-1 077
Interkommunale tjenester	11 858	7 846	4 012	17 988	17 807	✓	4 012
Helse og omsorg	51 956	57 032	-5 076	69 645	74 449	!	-5 076
Kultur	2 250	1 855	395	3 461	2 521	✓	395
Kommunalteknikk	7 060	11 049	-3 990	10 155	10 745	!	-3 990
Sentrale fellesposter	0	-455	455	0	7 399	✓	455
Totalsum	120 996	126 852	-5 856	177 447	185 402	!	-5 856

Per 26. august har rammeområdene samlet et merforbruk på 5 856 000 kr sammenlignet med budsjettet.

Det er foretatt noen «spadestikk» og gjennomført en overordnet gjennomgang av de viktigste kostnadsdriverne sammenlignet med budsjettet.

Område 01 – Administrasjon: Merforbruket er i hovedsak knyttet til timelønn for faste stillinger (382 000 kr), yrkesskadeforsikring (285 000 kr), avgifter og gebyrer (320 000 kr) samt IKT-lisenser (334 000 kr).

Område 02 – Oppvekst: Diverse vikarutgifter utgjør 261 000 kr. Barnehagene har mindreforbruk.

Område 04 – Interkommunale tjenester: Området har et mindreforbruk på 2 521 000 kr. For å sikre bedre oversikt over både kostnader og inntekter bør alle interkommunale samarbeid registreres med prosjektnummer. Dette er gjort for enkelte samarbeid, men ikke for alle.

Område 05 – Helse og omsorg: Sykelønn er en av kostnadsdriverne. Det er utbetalt 1 470 000 kr og refundert 730 000 kr, noe som gir et netto merforbruk på om lag 700 000 kr. Dette tyder på et relativt høyt fravær. Per august er sykefraværet i rammeområdet 11,24 %, mot 8,96 % i 2025.

Et samlet sykefravær for alle rammeområdene, på 6,21 %, er svært godt sammenlignet med kommunal sektor generelt.

Område 08 – Kultur: Området er ikke gjennomgått og har et mindreforbruk på 318 000 kr.

Område 09 – Kommunalteknikk: Energi- og strømkostnader på 838 000 kr er den viktigste kostnadsdriveren. I tillegg kommer kjemikalier og vedlikehold med henholdsvis 279 000 og 122 000 kr.

Generell kommentar er at deler av merforbruket kan skyldes periodisering. Foreløpig er det kun periodiseringen av kommunens sentrale inntekter som er gjennomgått og endret.

Personal og organisasjon

Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2022	2,90 %	4,72 %	7,61 %
Årlig sykefravær 2023	2,38 %	5,88 %	8,27 %
Årlig sykefravær 2024	1,71 %	7,26 %	8,97 %
Årlig sykefravær 2025	2,68 %	5,52 %	8,20 %
Årlig sykefravær 2026	2,47 %	5,65 %	8,12 %
Sykefravær 3. kvartal 2025	2,78 %	5,40 %	8,19 %
Sykefravær 3. kvartal 2026	0,98 %	4,14 %	5,12 %

Samlet sykefravær for alle rammeområdene er 8,12 %, mot 8,20 % i 2025. Så langt i 3. kvartal i år er sykefraværet på 5,12 % fordelt mellom korttids – og langtidssykefravær på henholdsvis 0,98 % og 4,14 %.

Sykefravær per tjenesteområde

Tjenesteområde	Korttid				Langtid				Total	
	1.kv	2.kv	3.kv	Korttid %	1.kv	2.kv	3.kv	Langtid %	Samlet fravær %	2025
Administrasjon	2,64 %	1,50 %	0,00 %	1,79 %	0,21 %	0,00 %	0,00 %	0,10 %	1,89 %	3,58 %
Oppvekst	2,91 %	1,42 %	0,94 %	1,98 %	5,44 %	4,03 %	3,25 %	4,51 %	6,49 %	6,69 %
Interkommunale tjenester	1,27 %	0,00 %	0,00 %	0,55 %	2,03 %	0,00 %	0,00 %	0,88 %	1,43 %	11,69 %
Helse og omsorg	4,00 %	2,80 %	0,85 %	3,02 %	8,10 %	9,11 %	6,21 %	8,21 %	11,24 %	8,96 %
Kultur	1,80 %	1,57 %	2,97 %	1,89 %	6,95 %	2,36 %	0,00 %	3,98 %	5,87 %	9,59 %
Kommunalteknikk	4,01 %	0,87 %	2,34 %	2,45 %	3,12 %	1,62 %	1,62 %	2,26 %	4,70 %	11,39 %
Sentrale fellesposter	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,42 %
Sum tjenesteområder	3,46 %	1,99 %	0,98 %	2,47 %	6,07 %	5,79 %	4,14 %	5,65 %	8,12 %	8,20 %