

2024

2. tertialrapport



10.09.2024



Innhold

1. Kommunedirektørens oppsummering	2
2. Kort oppsummering - kommunens økonomiske status per T2	3
2.2 Fellesinntekter og fellesutgifter	5
3. Sentraladministrasjonen	6
4. Livsløp	8
4.2 Oppvekst og kultur	8
4.3 Helse og omsorg	10
5. Teknisk, plan og utvikling	13
6. VAR	14
6.2 Økonomisk risikovurdering – status per T2	17
7. Investeringer 2024	20
8. Vedtatt omstillingspakke for budsjett 2024 – pr 14.12.23	22
9. Sykefravær, rekruttering, bemanningssituasjon	23
9.1 Sykefravær	23
9.2 Rekrutterings- og bemanningssituasjonen	23
10 Forpliktende plan for ROBEK	23



1. Kommunedirektørens oppsummering

2024 representerer et veiskille for Nesbyen kommune. Så langt har året vært preget av konsekvensene ekstremværet «Hans» høsten 2023 medførte for både innbyggere og kommunen. I tillegg er året preget av økonomiske utfordringer og innmelding i ROBEK-registeret. Med dette bakteppet planlegger og realiserer vi nå de første skrittene for et mer bærekraftig lokalsamfunn på flere områder.

Konsekvensene av «Hans» betyr at Nesbyen kommune må legge til rette for klimatilpasning og flomsikring. Arbeidet pågår i tett samarbeid med eksterne aktører, som blant annet NVE. Samtidig har kommunen stor oppmerksomhet på de som ble direkte berørt av flommen. Det er forsøkt å legge til rette for forutsigbarhet og innsikt i ulike problemstillinger, som bygge- og deleforbudet. Innbyggermøter, folkemøter og tilgjengelighet for samtaler har vært viktige virkemidler i dette arbeidet.

Nesbyen kommune har hatt en krevende økonomi over lang tid. Med fremførbart underskudd fra 2023 og innmelding i ROBEK vil det bli gjennomført en vesentlig omstilling av kommunens drift og tjenester i tiden fremover. Vi har også prioritert revisjon av reglement og rutiner som sikrer god virksomhetsstyring i kommunen. Likevel er det fremdeles behov for gjennomgang av praksis for økonomisk styring og grunnleggende rutiner. Dette krever stor innsats og oppmerksomhet fra mange. Ved avslutningen av 2.tertial ser kommunedirektøren at det er behov for ytterligere gjennomgang av budsjett, budsjettpremisser og økonomistyring innenfor samtlige tjenesteområder.

Med utgangspunkt i vedtakene fra kommunestyret i desember 2023 og deretter juni 2024 arbeides det nå systematisk med implementering av tiltak og tilpasning av driften. Dette er et omfattende og komplekst arbeid. Vi ser av prognosene for fremtidige driftsinntekter og driftsutgifter at det må foretas betydelige endringer i vår drift og aktivitet, slik kommunedirektøren allerede har varslet. Konkret vil dette også bety at Nesbyen må være innstilt på nedbemanning i enkelte deler av driften.

Samtidig er det mye å være stolt av i Nesbyen. Kommunen leverer gode tjenester og gode resultater. Vi er fremdeles på 2. plass i kvalitetsindikatoren for kommune-Norge, og scorer godt på andre målinger. Vi har et relativt lavt sykefravær og turnover. Kommunen preges av et godt medarbeiderskap, hvor det hver dag ytes gode tjenester til alle våre innbyggere. Det er en vilje og innsats for å bidra i utviklingen av Nesbyen vi alle kan være stolte av.

Resten av 2024 vil preges av omstilling og planlegging for et revidert tjenestetilbud. Dette gjøres i tett samhandling med medarbeidere, ledere, tillitsvalgte og hovedverneombud. Det er godt å se at vi står sammen som kommuneorganisasjon i en krevende tid.

2. tertialrapporten gjenspeiler vår økonomiske situasjon, og omstillingstiltakene vi er i ferd med å realisere. Samtidig har vi ikke hatt tilstrekkelig omstillingstiltak og økonomisk oversikt til å kunne sikre en drift for inneværende år som går i balanse. Vi legger nå grunnlag for økonomisk balanse i 2025, som sammen med en forpliktene plan vil ta Nesbyen kommune ut av ROBEK i løpet av de nærmeste årene.



2. Kort oppsummering - kommunens økonomiske status per T2

I tråd med kommunelovens økonomibestemmelser rapporterer kommunedirektøren ved utgangen av august status for og utviklingen i kommunens inntekter og utgifter. Denne tertialrapporten for 2. tertial 2024 gir en status over driften i Nesbyen kommune i forhold til vedtatt budsjett (inkludert endringer) for 2024.

Det regulerte budsjettet er konsekvensene av kommunestyrets vedtak i sak 57/24 *Bærekraftige Nesbyen, forpliktende plan*. Samtlige tiltak er lagt inn i årsbudsjettet for 2024 og den enkelte sektors netto driftsrammer er redusert i tråd med vedtaket.

Det er også foretatt en rekke administrative interne budsjettjusteringer innenfor sektorenes netto budsjettammer. Budsjettendringene er knyttet til mottatte refusjoner, bruk av bundne driftsfond knyttet til sektorenes aktiviteter. I tillegg er det per T2 forventet at vi bruker om lag 8,2 millioner kroner til oppryddingen etter flommen Hans. Nesbyen kommune mottok i 2023 22 millioner kroner, som ble avsatt på bundet driftsfond, og per nå forutsetter vi at deler av det avsatte beløpet vil bli bruk i 2024. Eventuelle endringer i prognosen knyttet til opprydding etter Hans, vil bli avregnet mot det bundne driftsfondet.

Ingen av de administrative budsjettjusteringene er endringer som påvirker netto driftsrammer. Tabellen under viser regnskapsførte utgifter per 31.08.24, regulert budsjett og opprinnelig budsjett for 2024.

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap per 31.08.24	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Andel av reg.budsjett	Prognose 24	Budsjett- endring T2/24
Rammetilskudd	-88 200	-124 005	-123 105	71,1 %	-124 005	
Inntekts- og formuesskatt	-83 424	-138 393	-140 293	60,3 %	-138 393	
Eiendomsskatt	-38 237	-51 000	-52 000	75,0 %	-51 000	
Andre generelle driftsinntekter	-8 999	-20 306	-11 310	44,3 %	-20 306	
Sum bevilgninger til drift i tjenesteområdene	194 555	276 428	277 561	70,4 %	333 434	27 633
Renteinntekter	-76	-2 610	-2 610	2,9 %	-3 370	-760
Utbytter	-1 421	-1 500	-1 500	94,7 %	-1 421	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0		0	0
Refusjon til andre kommuner	0	1 000	1 000		1 000	0
Renteutgifter	16 667	30 083	30 083	55,4 %	32 500	2 417
Avdrag på lån	4 105	16 000	16 000	25,7 %	16 000	0
Netto driftsresultat	-5 030	-14 303	-6 174		0	27 160
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:	0	0	0			
Overføring til investering	0	1 682	870			-1 682
Avsetninger til bundne driftsfond	0	0	0			
Bruk av bundne driftsfond	0	-2 029	-1 500			
Avsetninger til disposisjonsfond	0	6 804	6 804			-6 804
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0			
Dekning av tidligere års merforbruk	0	7 846	0			-7 846
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	0	14 303	6 174			-16 332
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-5 030	0	0			10 828

Tabell 1: Økonomisk oversikt drift. Regnskap per 31.08.2024, revidert budsjett 2024, opprinnelig budsjett 2020, andel av årsbudsjettet per august 2024, prognoser for 2024 og kommunedirektørens forslag til budsjettendringer.



Tabellen over viser også kommunedirektørens prognose for 2024. Det ligger per 2.tertial an til et negativt netto driftsresultat på 27,1 million kroner. Det betyr igjen at det planlagte nedbetalingen av merforbruket fra 2024, avsetningen til disposisjonsfond og overføring fra drift til investeringer strykes (samlet sett 16,3 million kroner). Etter strykninger meldes det om et merforbruk på 10,8 million kroner. Dersom dette blir endelig årsresultat må dette dekkes inn i 2025 eller senere, sammen med fremførbart underskudd fra 2023.

Under er det redegjort for de vesentligste endringene i forhold til det reviderte budsjettet fra juni.

- Bortfall av og usikkerhet knyttet til kraftinntekter (i Sentraladministrasjonen) 5,6 millioner.
- Rammene til helse- og omsorg vil sprekke med 10 millioner kroner (lønn og sosiale utgifter).
- I 2023 ble det inntektsført refusjon fra Kriminalomsorgen (2,9 millioner kroner i 2023). Beløpet var forutsatt innbetalt i 2024. Kriminalomsorgsdirektoratet vil ikke betale for tjenester de mener er et kommunalt ansvar. Inntektsføringen fra 2023 vil dermed måtte reverseres i 2024, dette svekker årets resultat med 2,9 millioner kroner. Saken følges nå opp via Statsforvalter.
- Driftsinntektene innenfor teknisk sektor (tjenestene plan og kart/oppmåling) er feil budsjettet, og kommunen forventes å få en inntektssvikt på 3,6 millioner kroner i 2024.
- Selvkostberegningene innenfor VAR området må justeres. Det er særlig vannforsyningen som går med underskudd i 2024. Kommunen har ikke fond til å dekke merforbruket. Endringene medfører en svekkelse av årets regnskapsresultat med 1,2 millioner kroner, fordi kommunen ikke har et selvkostfond som dekker opp inntektssvikten.

Konsekvensene er at vi ikke kan gjennomføre den planlagte (del)nedbetalingen av merforbruket fra 2023 (6,8 mill. og 7,38 mill.). I tillegg øker kommunens akkumulerte merforbruk med 10,8 million kroner i 2024.

I de etterfølgende kapitlene vil status og prognoser for de enkelte sektorene/tjenesteområdene bli gjennomgått.

Kommunedirektøren minner for øvrig om at det må tas høyde for ytterligere uforutsette hendelser, regnskapsmessige disposisjoner ved årets slutt, samt usikkerhet rundt regnskapsmessig føring av endelige pensjonsutgifter etter aktuaroppgave, kan få uforutsett resultateffekt både positivt og negativt i forhold til prognosen.

Kommunedirektøren understreker igjen at kommunens økonomiske situasjon er meget krevende. I tillegg til uinndekket merforbruk er vedtatt betydelige utgiftsreduksjoner i 2024 og og ytterligere 53 millioner kroner i reduserte driftsrammene i 2025.

Kommunedirektøren fremhever samtidig at tiltakene fra 14. desember 2023 og 20. juni 2024 er implementert i reviderte rammer, og legges til grunn for planlegging av all aktivitet og tjenesteyting fremover. Dette vil også danne rammene for arbeidet med økonomi- og handlingsplan for neste periode.



2.2 Fellesinntekter og fellesutgifter

Kommunestyret har vedtatt netto budsjetttrammer per sektor og tabellene under oppsummerer status per T2, det reviderte budsjettet, opprinnelig vedtatt budsjett for 2024, kommunedirektørens prognoser for året og foreslåtte budsjettendringer.

Økonomisk oversikt - drift	Regnskap per 31.08.24	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Andel av reg.budsjett	Prognose 24	Budsjett- endring T2/24
Rammetilskudd	-88 200	-124 005	-123 105	71,1 %	-124 005	
Inntekts- og formuesskatt	-83 424	-138 393	-140 293	60,3 %	-138 393	
Eiendomsskatt	-38 237	-51 000	-52 000	75,0 %	-51 000	
Andre generelle driftsinntekter	-8 999	-20 306	-11 310	44,3 %	-20 306	
Renteinntekter	-76	-2 610	-2 610	2,9 %	-3 370	-760
Utbytter	-1 421	-1 500	-1 500	94,7 %	-1 421	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0		0	0
Refusjon til andre kommuner	0	1 000	1 000		1 000	0
Renteutgifter	16 667	30 083	30 083	55,4 %	32 500	2 417
Avdrag på lån	4 105	16 000	16 000	25,7 %	16 000	0

Tabell 2: Generelle driftsinntekter, finansutgifter og disponering/inndekning av netto driftsresultat. Tallene er i 1.000 kroner og viser regnskap pr august, revidert budsjett, opprinnelig budsjett, prognose og kommunedirektørens anbefalte budsjettjusteringer for 2024

Skatt- og rammetilskudd

Basert på siste KS-prognoser for skatt og rammetilskudd vil inntektene samlet bli som budsjettert.

Bekymringsfull likviditetssituasjon

Per august har kommunen disponible bankinnskudd på om lag 60 millioner kroner. Frem til nå har Nesbyen kommune hatt god likviditet. Det skyldes i all hovedsak at det er foretatt låneopptak for 2024. Løpende drift finansieres stort sett med løpende innbetalinger av skatteinntekter, rammetilskudd og en rekke andre driftsinntekter.

Usikkerheten rundt likviditet henger sammen med manglende disposisjonsfond i kombinasjon med merforbruk fra 2023, prognosen for merforbruk i 2024 og planlagt investeringsaktivitet denne høsten.

Selv om vi vil motta betydelige innbetalinger, vil sannsynligvis kommunens trekkrettighet på 10 millioner kroner ikke være tilstrekkelig for å møte de løpende utbetalingene.

Kommunedirektøren fremmer derfor forslag om at kommunestyret gir fullmakt til å utvide dagens kassekreditt til 40 millioner kroner, slik at kommunen sikres å ha likvide midler til å dekke de løpende forpliktelsene. Ettersom Nesbyen er en ROBEK kommune, må utvidelsen godkjennes av Statsforvalteren.

Høy gjeld og store renteutgifter

Ved utgangen av T2 er Nesbyen kommunes gjeld 742 millioner kroner. Det inkluderer årets budsjetterte låneopptak. Som et ledd i den økonomiske gjennomgangen, er det også foretatt en foreløpig beregning av minimumsavdragene, i tråd med kommunelovens §14-18. Per T2 viser beregningen at kommunen er hårfint innenfor avdragsbestemmelsene, men en forsinkelse i fremdrift kan påvirke minimumsavdraget.

Tidlig låneopptak og fortsatt høy rente gjør at de budsjetterte renteutgiftene forventes å bli 32,5 millioner i 2024, det er 2,4 millioner høyere enn budsjettert for 2024. Det medfører at forventede renteinntekter øker med 0,76 millioner kroner i 2024.



Planlagt avsetninger må styrkes

Konsekvensene av både utgifts avvik og inntektsavvik gjør at flere av de budsjetterte årsoppgjørdisponeringene ikke kan gjennomføres som planlagt.

- Det blir ingen overføring fra driftsregnskapet til finansiering av utgifter i investeringsregnskapet (1,6 millioner strykes)
- Delvis tilbakebetaling av merforbruk i 2023 7,8 millioner og avsetning til disposisjonsfond 6,8 millioner kan ikke gjennomføres, det følger av de kommunale budsjett- og regnskapsforskriftene
- Ettersom kommunedirektøren også varsler et merforbruk i netto driftsrammene til sektorene, vil 2024 medføre et nytt regnskapsmessig merforbruk på om lag 10,8 millioner kroner.

3. Sentraladministrasjonen

Tabellen under oppsummerer regnskap per august, regulert budsjett og opprinnelig budsjett for 2024. Til høyre fremkommer kommunedirektørens prognose og foreslåtte budsjettendringer for 2024. Tallene er i 1.000 kroner

Sentraladministrasjonen (inkl. fellesområdet)	Regnskap per 31.08.24	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Andel av reg.budsjett	Prognose 24	Budsjettendring T2/24
Netto løn og sos.utg (ekskl. premieavvik)	13 676	23 656	19 639	57,8 %	23 656	-400
Premieavvik, hele kommunen	0	-6 472	-6 472		-6 472	
Kjøp av varer & tjenester	20 981	45 350	42 915	46,3 %	45 350	400
Overføringsutgifter	8 453	9 294	9 621	91,0 %	9 295	
Avsetninger til fond	0	3 108	3 108		3 108	
Sum utgifter	43 111	74 935	68 811	57,5 %	74 937	0
Driftsinntekter	-13 493	-26 709	-32 909	50,5 %	-21 070	5 638
Tilskudd til kommunen	-2 623	-5 151	-5 117	50,9 %	-5 151	
Mottatte avdrag	0	-350	-350		0	
Renteinntekter	-40	-60	-60	66,2 %	0	
Avskrivninger	0	-18 775	-18 775		0	2 130
Bruk av fond	0	-1 605	-1 560		0	
Sum inntekter	-16 155	-52 650	-58 771	30,7 %	-26 221	7 768
Netto driftsramme	26 955	22 285	10 040	121,0 %	48 716	7 768

Tabell 3: Tabellen viser utgifter og inntekter for sektoren per T2 2024.

Netto lønn og sosiale utgifter

Per august er det brukt 57,8% av lønnsbudsjettet i sektoren. Budsjettet er justert i forhold til endrede rammer i kommunestyret sak i juni. Det er i tillegg foretatt administrative budsjettjusteringer knyttet til mottak av flyktninger, der budsjettet er justert i forhold til den faktiske aktiviteten. Det reviderte budsjettet inneholdt ikke helårsvirkninger av kommunens samlede flyktningetjeneste, der både utgiftssiden og inntektssiden var feil. Dette er nå korrigert med de opplysninger kommunen har om aktiviteten per T2.

Samlet sett melder kommunedirektøren ikke om endret prognose for netto driftsramme i sektoren. Redusert lønnsutgift henger sammen med fratreden av økonomisjef og innleie av ekstern ressurs til å fylle oppgaven.

Premieavvik

Budsjettet for 2024 inneholder en forventning om positivt premieavvik for 2024. Når netto premieavvik (premieavvik minus amortisering) forventes å bli positivt, vil det bidra til å «forbedre» driften og positivt forbedre kommunens netto driftsresultat. Et positivt premieavvik betyr i realiteten at kommunen utgiftsfører et lavere beløp i driftsregnskapet enn det vi betaler til pensjonsselskapene KLP og SPK. I 2024 er det forventet et positivt premieavvik på 6,5 millioner kroner. Ved utgangen av T2 har vi ikke beregnet ny prognose for premieavviket i 2024. Hvorvidt premieavviket vil bli høyere eller lavere er derfor ikke mulig å prognostisere,



og endelig tall vil først foreligge i januar 2025. Endring i premieavviket vil altså påvirke det endelige regnskapsresultatet for 2024.

Andre utgifter

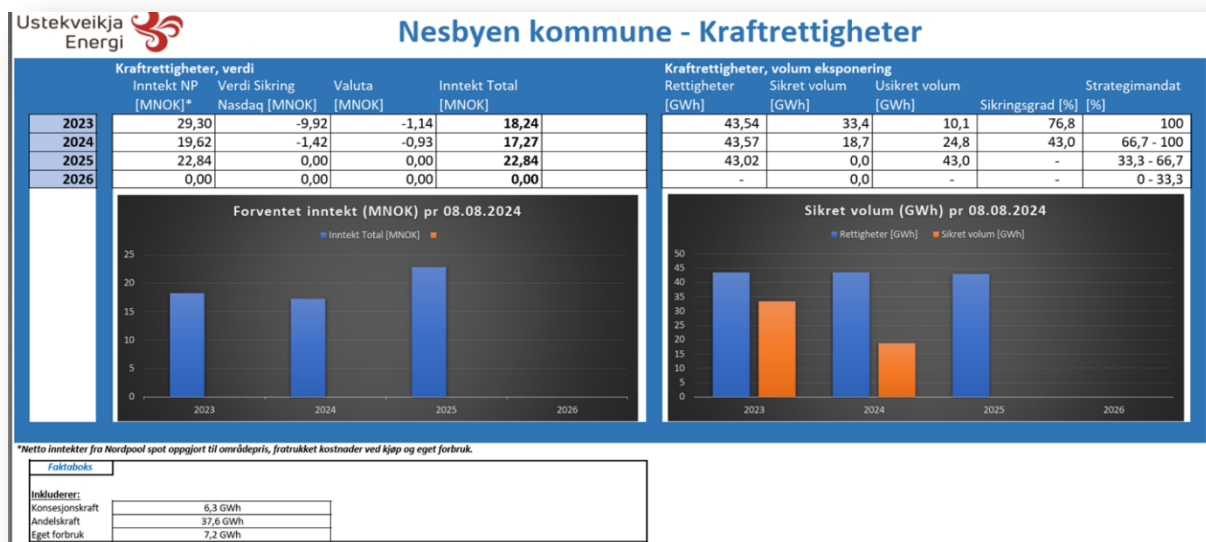
Per august er det samlet sett brukt 46 prosent av årsbudsjettet til kjøp av varer og tjenester. Det er innenfor sektor sentraladministrasjon at utgifter til interkommunale samarbeidstiltak (IKT, fremmedspråk, sosialhjelp og barnevernstjenesten, brannforebyggende arbeid m.m) utgiftsføres. Ved utgangen av T2 har vi ikke mottatt informasjon om vesentlige avvik, og kommunedirektøren forutsetter at budsjettet er tilstrekkelig i 2024.

Overføringsutgifter (kjøp av tjenester fra andre)

Overføringsutgifter er knyttet til tjenesteområdene kraftomsetning (skatt), regionalt tiltaksarbeid og tilskudd til fellesrådet. Per T2 forutsettes det at vedtatt budsjett dekker kommunens forpliktelser.

Driftsinntekter

Per august er det mottatt 50% av de budsjetterte driftsinntektene. I sentraladministrasjonen utgjør kommunens budsjetterte kraftinntekter 97 prosent av sektorens inntekter. Kommunedirektøren varslar en svikt i de forventede kraftinntektene i 2024, per nå forventes det en netto inntektssvikt på 5,6 millioner kroner sammenlignet med revidert budsjett fra juni 2024.



Figur 1: Prognose for kraft, Ustekveikja august 2024.

Figuren over viser siste prognose fra Ustekveikja. Per august 24 viser prognosen kraftinntekter på til sammen 19,6 millioner kroner. Etter sikringsavtaler, egne strømavgifter, skatt og konsesjonsavgift, er det beregnet at kommunens netto kraftinntekt i 2024 vil ende på 11,6 millioner kroner. Det er 5,6 millioner lavere enn prognosen ved T1. Kommunedirektøren mener derfor at inntektene må reduseres tilsvarende.

Tabellen under viser utviklingen i netto kraftinntekt fra regnskap 2023 til prognose for 2024.



	Regnskap 23	Opprinnelig budsjett 24	Revidert budsjett 24	Prognose 24
Netto inntekt i kommuneregnskapet	10,89 mill.	23,24 mill.	17,24 mill.	11,6 mill.

Som tabellen over viser, hadde Nesbyen kommune i 2023 (netto)kraftinntekter 10,9 millioner kroner. I det opprinnelige budsjettet for 2024 var det budsjettert med 23,2 millioner kroner. Ved budsjettrevisjonen etter T1, ble kraftinntektene redusert til 17,2 millioner kroner.

Et for høyt anslag på kraftinntekter, som uavkortet salderer budsjettet, har medført et for høyt driftsnivå.

4. Livsløp

Det opprinnelige budsjett for 2024 ble vedtatt med egne rammer for oppvekst og helse- og omsorg. Fra 1. august er tidligere sektor for Oppvekst og kultur og sektor Helse og omsorg samlet til sektor Livsløp. I T2 rapporten har kommunedirektøren likevel valgt å vise status for de to tidligere enhetene.

4.2 Oppvekst og kultur

Tabellen under oppsummerer regnskap per august, regulert budsjett og opprinnelig budsjett for 2024 for oppvekst og kultur. Til høyre fremkommer kommunedirektørens prognose og foreslåtte budsjettendringer for 2024, tallene er i 1.000 kroner.

	Regnskap per 31.08.24	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Andel av reg.budsjett	Prognose 24	Budsjettendring T2/24
Livsløp - oppvekst og kultur						
Netto lønn og sos.utg	55 644	82 357	84 286	67,6 %	82 357	0
Kjøp av varer & tjenester	5 912	11 092	11 496	53,3 %	11 093	0
Overføringsutgifter	4 467	5 728	3 878	78,0 %	6 979	1 250
Avskrivninger	0	424	424	0,0 %	424	0
Sum utgifter	66 023	99 601	100 084	66,3 %	100 853	1 250
Driftsinntekter	-3 294	-4 684	-3 639	70,3 %	-4 684	0
Tilskudd til kommunen	-4 248	-9 180	-5 062	46,3 %	-9 181	0
Bruk av fond	0	-191	0		0	0
Sum inntekter	-7 542	-14 055	-8 701	53,7 %	-13 865	0
Netto driftsramme	58 480	85 546	91 383	68,4 %	86 988	1 250

Tabell 4: Tabellen viser utgifter og inntekter for sektoren per T2 2024

Lønn og sosiale utgifter

Ved utgangen av T2 er det brukt 66,2% av årsbudsjettet knyttet til lønn og sosiale utgifter. Det er litt over hva et normalt forbruk (63,1%) burde ha vært. Tiltak som er iverksatt i oppvekst og kultur vil medføre at lønnsbudsjettet for 2024 vil holde.

Andre utgifter

Det jobbes kontinuerlig for å gjennomføre vedtatte tiltak samt driftsmessige alternativer for å redusere forbruket.

I budsjettinnspurten for 2024 ble det vedtatt å redusere oppvekstsektorens budsjett med 1,25 millioner kroner. Beløpet skulle finansiere tiltaket «Inn på tunet» i helse- og omsorg. Redusert ramme i oppvekst ble finansiert ved å redusere anskaffelser i barnehagene. Tiltaket er per nå ikke realisert.



Skolesektoren i Nesbyen kommune er i stor endring, både på grunn av den økonomiske situasjonen og også i forbindelse med iverksetting av vedtak om at skolene i Nesbyen skal bli én skole for 1.-10.klasse. Lederstrukturen er endret, og sektoren har blitt en del av Livsløp med én kommunalsjef for hhv. Oppvekst og Helse og omsorg. På tross av store endringer som for mange kom litt plutselig, ser vi pågangsmot og optimisme blant de ansatte. Dette arbeider vi for at skal fortsette.

Skolene, SFO og kulturskolen startet opp i midten av august. Per dags dato ser det ut til at enheten skal klare å holde seg innenfor de økonomiske innstramminger som er gjort i skolens budsjett. Flere ansatte har siden juni sluttet, mens andre går ut i foreldrepermisjon. Disse er ikke erstattet og det er ikke satt inn vikarer i disse stillingene.

I tråd med kravene i ny opplæringslov, ser man nå på ulike alternativer for gruppesammensetning og individuelt tilrettelagt undervisning (tidligere spesialpedagogikk). Det blir sett på alternative driftsmuligheter for SFO, og det arbeides med barneskolens fag- og timefordeling, som igjen vil kunne ha innvirkning på måten SFO drives på nå.

Fra 1. august er barnehagene en del av sektoren Livsløp. Vi ser frem til et tettere samarbeid med skole og familiens hus.

Endringer/tiltak

Barnehagene har satt i gang følgende tiltak for å redusere vikarbruk og overtid:

- Fokus på sykefraværsoppfølging og nærværarbeid i barnehagene
- Generelt økt fokus på reduksjon i bruk av vikarer
- Redusere antall personalmøter
- Redusere antall arrangement på kveldstid
- Endring av organisering av vanntilvenning i basseng for skolestartere
- Samarbeid mellom barnehagene om vikarer ved endring i behovet
- Det settes ikke inn vikar når antall barn er redusert

Andre tiltak:

- Innkjøpsstopp, vi har satt i gang en ordning, hvor barnehagene bytter på leiker og utstyr
- Reduserte kostnader til livredningsprøve i forbindelse med endring av vanntilvenning

Utfordringer

Barnehagene har fra før lite tid til samarbeid og kompetanseheving. Når antall personalmøter nå reduseres, blir det enda mindre tid til dette. Dette stiller krav til at vi ser på tidsbruk og hvordan vi kan bruke tiden på en mer effektiv måte.

Barnehagene deltar nå i den statlige satsingen «Kompetanseløftet for spesialpedagogikk og inkluderende praksis», som barnehagene og skolene er forpliktet til å delta i. Målet med ordningen er at alle ansatte skal ha tilstrekkelig kompetanse tett på barna for å kunne forebygge, fange opp og gi et inkluderende og tilpasset pedagogisk tilbud til alle, inkludert barn og elever med behov for særskilt tilrettelegging. I praksis vil dette si at barnehagene skal øke sin kompetanse for å arbeide med utfordringer, uten vedtak om spesialpedagogisk hjelp. I dette arbeidet er samarbeid med spes.ped.koordinator og andre instanser som PPT og helsestasjon svært viktig. Selv om det er tidlig i prosjektet, ser man allerede tendenser til endring.

Det er viktig med sosiale treffpunkt utenom barnehagens åpningstid for å styrke samarbeidet mellom foreldre-foreldre og foreldre-ansatte. Barnehagene ønsker å opprettholde noen få treffpunkt, men vil bli mer avhengig av bidrag fra foreldrene til gjennomføring siden det blir færre som deltar fra barnehagene. Økt deltakelse fra foreldre vil kunne skape større samhold



og at man vil komme styrket ut av endringene. Barnehagene må redusere antall treff ytterligere om enheten ikke får til deltakelse fra foreldrene.

I statsbudsjettet for 2024 ble maksimumssatser for foreldrebetalingen redusert. I forbindelse med revidert budsjett i juni ble det foretatt ny beregning. Med flere barn i 2024 viste denne økte inntekter på kr 150 000 mer enn opprinnelig budsjett. Budsjettet ble endret i forbindelse med revidert budsjett i juni.

I vedtatt budsjettet for 2024 ble det ikke tatt høyde for inntak av flere barn fra januar 2024, da det ble lagt til grunn redusert behov for færre barn fra august. Det er derfor brukt en større del av budsjettet i vårhalvåret. Beregninger på fastlønn viser at budsjettet vil gå i balanse i 2024, med den minimumsbemanningen som det styres etter nå. Barnehagene styrer mot balanse i årsregnskapet, men det er noe usikkerhet knyttet til inntektssiden.

Overføringsutgifter (kjøp av tjenester fra andre)

Det jobbes kontinuerlig med å gjennomføre vedtatte tiltak fra kommunestyre i juni og videre reduksjon av kommunens utgifter.

4.3 Helse og omsorg

Tabellen under oppsummerer regnskap per august, regulert budsjett og opprinnelig budsjett for 2024 for helse- og omsorg. Til høyre fremkommer kommunedirektørens prognose og foreslåtte budsjettendringer for 2024, tallene er i 1.000 kroner.

	Regnskap per 31.08.24	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Andel av reg.budsjett	Prognose 24	Budsjett- endring T2/24
Livsløp - oppvekst og kultur						
Netto lønn og sos.utg	55 644	82 357	84 286	67,6 %	82 357	0
Kjøp av varer & tjenester	5 912	11 092	11 496	53,3 %	11 093	0
Overføringsutgifter	4 467	5 728	3 878	78,0 %	6 979	1 250
Avskrivninger	0	424	424	0,0 %	424	0
Sum utgifter	66 023	99 601	100 084	66,3 %	100 853	1 250
Driftsinntekter	-3 294	-4 684	-3 639	70,3 %	-4 684	0
Tilskudd til kommunen	-4 248	-9 180	-5 062	46,3 %	-9 181	0
Bruk av fond	0	-191	0		0	0
Sum inntekter	-7 542	-14 055	-8 701	53,7 %	-13 865	0
Netto driftsramme	58 480	85 546	91 383	68,4 %	86 988	1 250

Tabell 5: Tabellen viser utgifter og inntekter for sektoren per T2 2024

Lønn og sosiale utgifter

Ved utgangen av T2 er det brukt 70% av årsbudsjettet knyttet til lønn og sosiale utgifter. Det er betydelig over det forbruket burde ha vært ved utgangen av august (63,1%). Det jobbes intenst med å gjennomføre vedtatte tiltak som ble vedtatt i kommunestyret i juni og det arbeides kontinuerlig med å redusere forbruket. Likevel vil vi ikke klare å holde lønnsbudsjettet samlet sett, og årsakene er flere;

- en nærmere gjennomgang av budsjettforutsetningene i helse- og omsorg viser;
- sykefravær og bruk av vikarer er høyt og krevende drift,
- det er avdekket flere feil i budsjettgrunnlaget der stillinger har falt ut av budsjettet.

Begge forhold påvirker selvsagt prognosen og resultatet, og det varsles et merforbruk knyttet til lønn- og sosiale utgifter på 10 millioner kroner i 2024.



I driften av helse- og omsorgstjenesten er det stort fokus på å gjennomføre reduksjoner i aktivitetene for å redusere forbruket. Det forventes at omleggingen vil gi resultater, og at tjenesten skal gi et forsvarlig, men annerledes tjenestetilbud - enn det Nesbyen til nå har hatt.

Det jobbes også med de langsiktige tiltakene som gjør at tilgjengelige ressurser kan dekke et sannsynligvis økende behov innenfor helse og velferdsområdet.

Helse og omsorg har per nå en krevende drift, og jobber mye med alternative måter å planlegge tjenestene på.

Andre utgifter

Det jobbes intenst med at vedtatt budsjett for 2024 overholdes. 8 av 11 vedtatte tiltak fra kommunestyret i juni er gjennomført i 2024, men flere av disse vil ikke få helårseffekt før i 2025. Helse og omsorg får omfattende reduksjon av utgifter i 2025 i tillegg til planlegging av lavere bemanning innen flere av helse og omsorg sine avdelinger.

Overføringsutgifter (kjøp av tjenester fra andre)

Det jobbes intenst med at vedtatt budsjett for 2024 overholdes.

Status og utfordringer

Sommeravviklingen i helse og omsorg har vært krevende. Særlig de siste ukene av sommeren. Omgjøring/ombygging av 10 plasser i demensomsorgen til 5 plasser for yngre personer med ulike utfordringer og med behov for skjerming har også tatt oppmerksomhet og kapasitet hos våre ansatte. Omgjøringen av avdeling C i demensomsorgen vil gi en stor endring av tjenestene og er en del av omstillingstiltakene for Helse og omsorg.

Ombyggingsarbeidet i avdelingen startet i midten av august og skal ferdigstilles 1. november. Mens ombygging pågår må pasienter, enten midlertidig eller permanent, flytte inn i en bolig i en annen tjeneste. Alle avdelinger i helse og omsorg har vært involvert på en eller annen måte i dette prosjektet, og bidratt godt for å håndtere og gi pasientene som må flytte på seg i «byggetiden» en trygg og forsvarlig omsorg.

Helse og omsorg har redusert bemanning i avdelingene til en norm som skal være faglig forsvarlig selv om det gir store endringer. I dette arbeidet ser vi allerede at reduksjon ett sted gir økt press et annet sted. Dette går særlig utover hjemmetjenesten der det allerede er en økning av pasienter med omfattende omsorgsbehov. Hjemmetjenesten har generelt blitt levert i henhold til fastsatte mål, men det er betydelige utfordringer nå med å sikre tilstrekkelig bemanning i helgene.

Korttidsavdelingen opplever økt pågang med ønske om avlastning og har nå fast avlastning for flere av våre innbyggere som bor i sitt opprinnelige hjem sammen med sin ektefelle eller nær pårørende. Pårørende til disse pasientene er slitne og trenger avlastning for klare tunge omsorgsoppgaver i hjemmet. Avlastning er et viktig forebyggende tiltak for utsettelse av søknader om omsorgsbolig og/eller plass på Elverhøy.

Hvordan endring og reduksjon av bemanning i helsetjenesten vil komme til uttrykk vil vi se mer utover i 2025, men ved at man ser på alternative måter å drive helsetjenester på mener vi at vi skal kunne klare å få det ganske bra til. Vi må ned på kvalitet og bemanning. Ikke bare fordi vi er i en omstillingsfase, men fordi det vil bli vanskeligere og vanskeligere å få ansatt helseutdannet personell. Det jobbes mye på tvers, det sees er på felles gode økonomiske løsninger, tjenestelederne omdisponere midler innad i helse og omsorg og da særlig rundt pasienter som har tunge kritiske tjenestebehov. Helse og omsorgstjenesten må samtidig i denne prosessen tenke lengre frem og planlegge for hvordan man skal kunne ta



imot å yte tjenester til en økende aldrende befolkning. Det gjøres mye godt fremtidsrettet arbeid i helse og omsorgstjenestene nå som vi vil være viktig for Nesbyen kommune.

Dagsentertjenestene i helse og omsorg er redusert og et dagsenter er stengt. Dagsenter for hjemmeboende eldre får redusert åpningstid der noe vil bli slått sammen med dagsenteret i demensomsorgen. Dagsentertilbudet er en viktig tjeneste å opprettholde da dette gir mulighet for at innbyggere med helse og omsorgsbehov som fyller kriterier for helse og omsorgstjenester på en høyere omsorgsnivå, kan bo hjemme lenger. Noe av dagsentertilbudet vil være brukerstyrt, (uten personell). Det vil si brukere møter opp, men styrer aktiviteten selv.

Mestring og tildeling

Innen offentlig tjenesteyting og forvaltning, er det i dag et økende behov for å samordne tjenester på tvers av ulike fagområder, på tvers av etablerte sektorgrenser. Behovet gjør seg bl.a. gjeldende gjennom spisset lovgivning og økt fokus på en bærekraftig samfunnsutvikling. Vi har derfor samlet flere tverrfaglige roller innenfor et tverrfaglig tjenesteområde, for at medarbeidere skal kunne dra nytte av hverandres respektive kompetanseområder, og at vi i Nesbyen skal være rustet til å imøtekomme sammensatte tjenestebehov – både i dagens og morgendagens Kommune-Norge.

Per i dag er totalt 6,0 årsverk, inkl. tjenesteleder, knyttet til tjenesten. Som følge av den omfattende omorganiseringen vi nå står i, vil sammensetningen og rammene kunne endres ved behov, der slik endring anses som mest formålstjenlig.

Mestring og tildeling favner et bredt fagspekter og rommer følgende tjenester:

- Flyktingetjenesten (1,4 årsverk)
- Boligsosialt område (0,2 årsverk)
- Tildelingskontor for helse- og omsorgstjenester (1,0 årsverk)
- Merkantil (fellestjenester innen helse- og omsorg) (2,8 årsverk)

Flyktingetjenesten

Særlig utfordrende er boligsituasjonen i kommunen, med tanke på bosetting, i tillegg til økt «belastning» på øvrige kommunale tjenester (barnehage, skole, helsetjeneste mv.). Vi har pt. bosatt 13, og venter ytterligere 4 i løpet av september, og det kan bli utfordrende å innfri vedtaket om å bosette 25 personer i løpet av 2024. Som følge av en svært dyktig, kreativ og engasjert flyktingkonsulent, og tett samarbeid med NAV Hallingdal og lokalt næringsliv ifm. sysselsetting, ser vi ikke den samme negative utviklingen i sosialhjelpsytelser til flyktinger, sammenlignet med andre kommuner i Hallingdalsregionen.

Boligsosialt område

Området reguleres bl.a. av Lov om kommunenes ansvar på det boligsosiale feltet, som trådte i kraft 01.07.23. Hovedutfordringen i Nesbyen er boligmangel, både for kommunale boliger og innenfor privatmarkedet. I tillegg er det utfordringer knyttet til et omfattende vedlikeholdsetterslep på de boligene kommunen disponerer, samt et økende behov for særlig egnede boliger for flere av de som skal ivaretas innenfor det boligsosiale området.

Tildelingskontor for helse- og omsorgstjenester

Hovedutfordringen innenfor dette området er stort saksomfang og en reduksjon på 1,0 årsverk, samt at stillingen over tid har vært ubemannet. Vi ser imidlertid positivt på de mulighetene den omfattende omorganiseringen byr på, gjennom en økt tilrettelegging for et bredere og mer konstruktivt samarbeid mellom tildelingsorganet, fag- og tjenesteledere og de direkte tjenesteyterne.



Merkantile tjenester

Støtteapparatet ivaretar et bredt oppgavespekter innenfor turnusplanlegging, velferdsteknologi, personaladministrasjon, overføring til Lønn, fakturering, arkiv, publikumskontakt og ulik saksbehandling innenfor offentlig forvaltning knyttet til helse- og omsorgstjenesteyting. De ansatte har ansvar for hver sine tjenesteområder, og det er dermed sårbart ved fravær, særlig siden turnusarbeidet er svært ulikt i de forskjellige avdelingene.

Andre vesentlige forhold

I 2023 regnskapet ble det inntektsført 2,9 millioner som var forventet refusjon for omsorgstjenester kommunen mente Kriminalomsorgen skulle dekke. I ettertid har Kriminalomsorgen nektet å betale for tjenesten, ettersom de mener tilbudet er en kommunal oppgave. Kommunedirektøren har ikke «gitt opp» kravet og vil intensivere dialogen med både Kriminalomsorgen og Statsforvalter, for endelig å få avklart hvorvidt kommunens krav er reelt. I verste fall vil Nesbyen kommune ikke få dekket vårt krav, og konsekvensen vil være en svekkelse av årets resultat med 2,9 millioner kroner. Beløpet er med i prognosen for merforbruk i 2024.

Det forventes en økt egenkostnad og en økt refusjon for særlig ressurskrevende helse og omsorgstjenester i 2024 da tjenesten har fått flere personer innen denne ordningen.

5. Teknisk, plan og utvikling

Tabellen under oppsummerer regnskap per august, regulert budsjett og opprinnelig budsjett for 2024 for teknisk, plan og utvikling. Til høyre fremkommer kommunedirektørens prognose og foreslåtte budsjettendringer for 2024, tallene er i 1.000 kroner.

Teknisk, plan og utvikling	Regnskap per 31.08.24	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Andel av reg.budsjett	Prognose 24	Budsjettendring T2/24
Netto løn og sos.utg	17 647	27 823	28 921	63,4 %	27 823	0
Kjøp av varer & tjenester	28 916	34 963	16 482	82,7 %	34 963	0
Overføringsutgifter	6 591	7 099	2 416	92,8 %	7 099	0
Avskrivninger	0	12 881	12 881	0,0 %	12 881	0
Sum utgifter	53 154	82 766	60 700	64,2 %	82 766	0
Driftsinntekter	-14 281	-24 057	-23 744	59,4 %	-20 457	3 599
Tilskudd til kommunen	-18 346	-19 738	-3 604	92,9 %	-19 738	0
Bruk av avsetninger (hovedsakelig "Hans")	0	-8 281	0		-8 536	-255
Sum inntekter	-32 627	-52 076	-27 348	62,7 %	-40 195	3 344
Netto driftsramme	20 526	30 690	33 352	66,9 %	42 571	3 344

Tabell 6: Tabellen viser utgifter og inntekter for sektoren per T2 2024.

Lønn og sosiale utgifter

Ved utgangen av T2 er det brukt 63,4 % av årsbudsjettet knyttet til lønn og sosiale utgifter. Teknisk og prognosen ved T2 tilsier at det ikke vil bli avvik knyttet til lønn.

Andre utgifter

Tiltakene som ble vedtatt i juni gjennomføres og det arbeides kontinuerlig med å redusere forbruket, for om mulig redusere kommunens netto utgifter ytterligere.

Overføringsutgifter (kjøp av tjenester fra andre)

Tiltakene som ble vedtatt i juni gjennomføres og det arbeides kontinuerlig med å redusere forbruket, for om mulig redusere kommunens netto utgifter ytterligere.



Driftsinntekter (egenbetalinger og andre tilskudd)

Teknisk sektor har en rekke inntekter og brukerbetalinger. Driftsinntektene er knyttet til utleie av kommunale bygg og plansaksbehandling. Per T2 viser prognosen at budsjett 2024 er kraftig overvurdert bår det gjelder inntekter til byggesak og plansaksbehandling. Prognosen per T2 viser en inntektssvikt på 3,6 millioner kroner, og kommunedirektøren foreslår at deler av inntektssvikten finansieres ved å bruke avsatt bundet fond til plansaksbehandling. Fondet er på kr. 255.000,-

Driften dimensjoneres etter budsjett og tilgjengelige rammer. Etterarbeidet med Hans er det knyttet stor spenning til, da kommunen nå jobber med forsikringsoppgjør, sluttoppgjør for graveprosjekter og samfunnsansvaret rundt bygge og deleforbud.

Kommunen er nå ferdig med rehabiliteringsprosjekter som har pågått siden flommen inntraff, og man kan rapportere om mer eller mindre normal drift for kommunen.

På teknisk har det sluttet 2 personer siden sist rapport, disse stillingene blir ikke erstattet.

Budsjett og prognose for 2024

Teknisk kan rapportere om 9 av 13 gjennomførte tiltak jfr. Budsjettvedtak i des 2023 og juni 2024. Budsjett er justert og tiltak er innarbeidet i driften. Prognosen ut 2024 er avhengig av inntekter på byggesak, plan og oppmåling. Det rapporteres om mindreinntekt på områdene på 3,6 mill. kr i forhold til opprinnelig budsjett. Dette skyldes lavt antall søknader som behandles. Ansatte er allikevel opptatt med oppfølging etter ekstremnedbøren Hans, noe om kommunen pr. I dag ikke dekket av overordnet myndighet eller fått tilskudd til å dekke, dette er krevende.

Prognosen ut 2024 er avhengig av stabil høst uten for store ytre påvirkninger slik som snø, is eller store reparasjoner på eiendom og utstyr. Samt bortfall av inntekter enten gjennom husleie eller gebyr. Men med innrapportert inntektssvikt på 3,6 mill. Så vil man kunne anta at teknisk styrer mot balanse på de andre tjenesteområdene.

6. VAR

Tabellen under oppsummerer regnskap per august, regulert budsjett og opprinnelig budsjett for 2024 for VAR-tjenestene. Til høyre fremkommer kommunedirektørens prognose og foreslåtte budsjettendringer for 2024, tallene er i 1.000 kroner.

Vann, avløp og renovasjon	Regnskap per 31.08.24	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Andel av reg.budsjett	Prognose 24	Budsjett- endring T2/24
Netto løn og sos.utg	3 394	5 497	5 497	61,7 %	5 498	0
Kjøp av varer & tjenester	16 633	22 240	21 752	74,8 %	22 240	2 159
Overføringsutgifter	3	0	0		0	0
Avsetning tilt fond	0	129	129		1 232	1 103
Avskrivninger	0	5 258	5 258		5 258	-2 130
Sum utgifter	20 030	33 125	32 637	60,5 %	34 229	1 132
Driftsinntekter	-33 469	-45 543	-45 543	73,5 %	-45 544	1 239
Tilskudd til kommunen	-336	-339	0		-339	0
Bruk av avsetninger	0	-4 071	-3 922		-1 100	0
Sum inntekter	-33 806	-49 954	-49 466	67,7 %	-45 883	1 239



Netto driftsramme	-13 775	-16 829	-16 829	81,9 %	-11 654	2 371
-------------------	---------	---------	---------	--------	---------	-------

Tabell 7: Tabellen viser utgifter og inntekter for sektoren per T2 2024.

Lønn og sosiale utgifter

Ved utgangen av T2 er det brukt 61,7% av årsbudsjettet knyttet til lønn og sosiale utgifter. Prognosen ved T2 tilsier at det ikke vil bli avvik knyttet til lønn.

Andre utgifter og overføringsutgifter (kjøp av tjenester fra andre)

Prognosen per T2 er at årets budsjett er tilstrekkelig og det meldes ikke avvik for VAR-tjenesten samlet sett.

Driftsinntekter

Ved utgangen av august er det fakturert tre av årets fire terminer for kommunale avgifter. Prognosen for 2024 viser at inntektene er for høyt budsjettet. For VAR-områdene samlet sett er inntektssvikten 430 000 kroner. Utfordringen er at det er store avvik innenfor det enkelte selvkostområdet. Inntektene knyttet til vannforsyning blir 1,2 millioner kroner lavere enn budsjett og om lag 650 000 kroner under budsjett for slambehandlingen. For renovasjon viser prognosen merinntekter på 1,3 millioner kroner.

Nye selvkostberegninger

Det er ved T2 foretatt en ny selvkostberegning. Det er to årsaker til dette:

- 1) store avvik mellom vedtatt budsjett og prognosen for inntekter per T2
- 2) i tidligere selvkostberegninger har Nesbyen kommune lagt til grunn 80 års avskrivningstid på foretatte investeringer

Selvkostforskriften gir anledning til inntil 80 års avskrivningstid. Imidlertid skal kommunen, etter kommunelovens budsjett- og regnskapsforskrifter, kun avskrive investeringer i VAR-sektoren med maksimalt 40 år. Forskjellig avskrivningstid, i selvkostberegningene og i regnskapet, på så store investeringer som Nesbyen har gjennomført, er særlig utfordrende og det påfører kommunen unødvendige økonomiske utfordringer.

Etter kommunelovens økonomibestemmelser skal kommunen minimum betale avdrag som vist under:

$$\text{Minimumsavdraget} = \text{Sum avskrivninger} \times \frac{\text{Rest lånegjeld}}{\text{Sum bokført verdi varige driftsmidler}}$$

Minimumsavdraget er det beløpet kommunen årlig må nedbetale på sin gjeld, og i kommuneregnskapet er det betalte avdrag som gir resultateffekt. Når avskrivningene som regnes i selvkostberegningene er ½-parten av det som kommunelovens økonomibestemmelser krever (80 vs 40 år), medfører det flere utfordringer for kommunen. Gebyrinntektene i selvkost vil kun være halvparten av det som trengs for å betale de årlige avdragene på lånene til selvkost, konsekvensen er at lavere inntekter dermed må dekkes med reduserte bevilgninger til andre områder i kommunen. Kommunens likviditet blir (unødvendig) stresset og ulike avskrivningsregler medfører unødvendig merarbeid i administrasjonen. Kommunedirektøren anbefaler at Nesbyen kommune legger kommunelovens økonomibestemmelser til grunn for sine selvkostberegninger, og de nye selvkostberegningene har 40 års maksimal avskrivningstid.

Reviderte selvkostkalkyler - vannforsyning



Selvkost år	2024	2025	2026	2027
SELVKOSTKALKYLE - VANN				
A - Direkte driftskostnader	3 238 855	4 768 410	3 503 146	3 643 272
B - Henførbare indirekte driftskostnader	317 069	329 752	342 942	356 660
C - Kalkulatoriske rentekostnader	3 393 248	4 524 090	4 414 932	4 265 774
D - Kalkulatoriske avskrivninger	1 478 951	1 978 951	3 478 951	3 478 951
E - Andre inntekter og kostnader	0	0	0	0
F - Gebyrgrunnlag (A+B+C+D-E)	8 428 124	11 601 203	11 739 971	11 744 657
G - Gebyrinntekter	6 338 768	11 784 232	11 911 312	11 898 306
H - Årets selvkostresultat (G-F)	-1 579 266	333 120	321 431	309 743
I - Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	0	333 120	321 431	309 743
J - Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	1 579 266	0	0	0
K - Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)	0	0	0	0
L - Saldo selvkostfond per 1.1. i rapporteringsåret	425 011	-1 168 840	-876 630	-584 420
M - Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd	-14 585	-40 909	-29 221	-17 533
N - Saldo selvkostfond per 31.12. i rapporteringsåret (L+M+I-J)	-1 168 840	-876 630	-584 420	-292 210
Nøkeltall				
O - Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100	75,2	101,6	101,5	101,3
P - Årets selvkostgrad i % (G -I+J) *100/F)	94,0	98,7	98,7	98,7

Selvkostberegningen viser at kommunen i 2024, etter bruk av budet disposisjonsfond, har et selvkostunderskudd på 1,58 millioner kroner. Underskuddet påvirker dermed kommunens resultat for 2024, og påvirker prognosen (og dermed merforbruket) med 1,58 millioner kroner. Vannforsyningen finansieres i 2024 av kommunens ordinære drift, det er ikke bærekraftig og tjenesten burde være selvfinansiert. Budsjettet for 2024 bør derfor justeres som vist under:

I de det kommende budsjettforslaget for 2025, illustrert i tabellen over, vil kommunedirektøren legge opp til full selvkost og kun førti års avskrivningstid. Konsekvensene er at fremtidige inntektene må opp, per nå viser våre foreløpige beregninger disse fremtidige gebyrene for vann.

Vann	2024	2025	2026	2027
Standard fastpris	2 676	4 510	4 235	3 950
Standard variabelpris, pr m3	27,98	46,70	42,19	38,09
Standard avgift	6 873	11 515	10 562	9 663

Tabell 8: FORELØPIGE utkast til standard avgift for vann 2025-2028.

De endelige beregningene vil foreligge i kommunedirektørens forslag til årsbudsjett for 2025.

Reviderte selvkostkalkyler - avløp



Selvkost år	2024	2025	2026	2027
SELVKOSTKALKYLE - AVLØP				
A - Direkte driftskostnader	8 691 198	9 038 846	9 400 400	9 776 416
B - Henførbare indirekte driftskostnader	842 679	876 386	911 442	947 899
C - Kalkulatoriske rentekostnader	8 921 390	12 037 197	11 893 005	11 688 812
D - Kalkulatoriske avskrivninger	1 604 812	2 604 812	4 604 812	4 604 812
E - Andre inntekter og kostnader	0	0	0	0
F - Gebyrgrunnlag (A+B+C+D-E)	20 060 079	24 557 241	26 809 658	27 017 939
G - Gebyrinntekter	16 640 458	21 883 181	24 165 706	24 331 455
H - Årets selvkostresultat (G-F)	-1 103 627	-858 066	-827 959	-797 851
I - Avsetning til selvkostfond og dekning av fremført underskudd	0	0	0	0
J - Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd	1 103 627	858 066	827 959	797 851
K - Kontrollsum (subsidiert) (H-I+J)	0	0	0	0
L - Saldo selvkostfond per 1.1. i rapporteringsåret	3 977 363	3 010 759	2 258 069	1 505 379
M - Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd	137 022	105 377	75 269	45 161
N - Saldo selvkostfond per 31.12. i rapporteringsåret (L+M+I-J)	3 010 759	2 258 069	1 505 379	752 690
Nøkkeltall				
O - Årets finansielle dekningsgrad i % (G/F)*100	83,0	89,1	90,1	90,1
P - Årets selvkostgrad i % (G -I+J) *100/F)	88,5	92,6	93,2	93,0

For avløp viser den reviderte selvkostkalkylen at det i 2024 vil bli brukt 1,1 millioner kroner av selvkostfondet, som ved inngangen til 2023 var på 3,97 millioner kroner. Konsekvensene for budsjettet i 2024

Avløp	2024	2025	2026	2027
Standard fastpris	1 917	2 373	2 471	2 354
Standard variabelpris, pr m3	22,07 kr	26,28 kr	26,82	24,76
Standard avgift	5 227	6 315	6 465	6 068

Tabell 9: FORELØPIG anslag på avgifter knyttet til avløp 2025-2028.

Kommunedirektøren vil denne høsten revurdere alle selvkostområder og ved behov fremlegge egne saker om justering av årsbudsjettet for 2024.

6.2 Økonomisk risikovurdering – status per T2

Ved utgangen av T2 er vurdert 10 risikoområder som er spesielt viktig for det endelige resultatet for 2024. Risikoområdene er valgt ut ifra omfang/viktighet for enten kommunens inntekts- eller utgiftsside. I tabellen er det lagt inn et utfallsrom (best avvik til verst avvik) i forhold til kommunedirektørens prognoser for 2024. Vurderingene knyttet til avvikene fremkommer i tabellen og i egen tekst under. Merk at avviket både kan være bortfall av inntekter eller økte utgifter.

Det siste risikoområdet er knyttet til kommunens likviditet.

Liten usikkerhet

Usikkerhet



Stor usikkerhet

KF Kommunedirektørens forventning ved T2

Risikoområde:	Best avvik	Beløp (mill. kroner)	Kommentar:
Skatt, rammetilskudd, eiendomsskatt og gen.tilskudd	Best avvik	-7,0	Skatt- og rammetilskudd reduseres ikke slik KS har estimert per august 24
	KF	-333,7	Revidert budsjett etter T2, basert på siste KS anslag, eiendomsskatt m.v
	Verst avvik	5,2	Ytterligere svikt i skatteinntekter (nto. effekt) 2%
Kraftinntekter	Best avvik	-5,6	Prognose fra Ustekveikja per T1 holder
	KF	-11,6	Kommunedirektørens prognose basert på Ustekveikja sitt innspill per august 24
	Verst avvik	1,7	Ytterligere svikt i kraftinntektene med 15% (netto)
Avdrag	Best avvik	-0,3	Beregnet beste case ved gjennomføring av alle investeringer som planlagt
	KF	16,0	Foreløpige beregninger viser at budsjettet minimumsavdrag dekker lovens krav
	Verst avvik	1,0	Lavere investeringer enn budsjettet vil medføre høyere minimumsavdrag
Renteutgifter	Best avvik	0,1	0,5% renteoppgang
	KF	32,5	Kommunedirektørens prognose per T2
	Verst avvik	-0,1	0,5% rentenedgang
Lønnsutgifter i tjenesteområdene	Best avvik	0,0	Redusert aktivitet i helse og omsorg gjør at prognosen holder
	KF	316,1	Prognose per T2 inkludert forventet effekt av omstillingstiltakene
	Verst avvik	10,0	Utgifter til lønn, særlig omsorgssektoren, reduseres ikke som forventet pr T2
Andre driftsutgifter i tjenesteområdene	Best avvik	-6,4	5% lavere kjøp av varer og tjenester (alle sektorer)
	KF	128,3	Kommunedirektørens prognose per T2
	Verst avvik	6,4	5% høyere kjøp av varer og tjenester (alle sektorer)
Overføringsutgifter i tjenesteområdene	Best avvik	-1,5	Overføringsutgifter blir 5% lavere enn budsjettet (alle sektorer)
	KF	29,8	Kommunedirektørens prognose per T2
	Verst avvik	1,5	Overføringsutgifter blir 5% høyere enn budsjettet (alle sektorer)
Opprydding etter HANS	Best avvik		Mottatte tilskudd overstiger kommunens utgifter, midlene kan brukes fritt
	KF	12,0	Prognose per T2, alle utgifter dekkes med mottatte tilskudd
	Verst avvik		Mottatte tilskudd dekker ikke kommunens utgifter. Ikke aktuelt i 24, kommunen har 22 mill. på fond
Status omstillingstiltak 24	Best avvik	-10,0	Tiltakene som er iverksatt oppnår full effekt i 24
	KF	20,0	Prognosen per T2 holder
	Verst avvik	10,0	Tiltakene som er iverksatt per T2 får likevel ikke forventet effekt i 2024



Omstillingsvedtak desember 2023	KF	0,0	Tiltakene gjennomføres som vedtatt
Kommunens likviditet	Best avvik	10,0	Det vil kun bli behov for å bruke dagens trekkrettighet
	KF	0,0	Likviditeten er anstrengt og vil bli dårligere høsten 2024.
	Verst avvik	40,0	Kommunen må be om utvidet trekkrettighet grunnet merforbruk
	Sum beste avvik	-30,8	I forhold til kommunedirektørens prognoser per T2. Merk at best/verst avvik vedrørende likviditet IKKE påvirker regnskapsresultatet som de øvrige risikoområdene
	Sum verste avvik	30,6	

Tabellen viser hvilke budsjettforutsetninger kommunedirektøren har bygget prognosen på per T2. Tabellen må altså tolkes som at det er lite usikkerhet knyttet til skatteinntekter, rammetilskudd og andre generelle driftsinntekter. Kommunedirektøren forventer også at utgiftene knyttet til oppryddingen etter Hans, vil bli dekket av mottatte tilskudd fra Statsforvalter eller forsikringsselskap. Det er også liten usikkerhet knyttet til forventet utbytte og renteinntekter.

Ved T2 understrekes også alvoret knyttet til gjennomføringen av omstillingstiltakene. Det er også betydelig usikkerhet knyttet til prognosen til lønn- og sosiale utgifter. Bemanningsplaner for alle tjenesteområder gjennomgås i forbindelse med innledende budsjettarbeid. Det foreligger vesentlige avvik i disse, som nå korrigeres inn i neste års budsjett.

Renteutgiftene er i seg selv betydelige og er budsjettet for lavt. En rente-oppgang vil være svært alvorlig for Nesbyen kommune. Sist, men ikke minst, fra det opprinnelige budsjettet ble vedtatt i 2023 frem til nå viser Ustekveikjas prognoser for kraftinntekter en betydelig nedgang. Dersom kraftinntektene ytterligere reduseres, vil det selvsagt være krevende for kommunen.



7. Investeringer 2024

Sektor og prosjektoversikt	Regnskap pr T2	Budsjett inkl. endring	Opprinnelig budsjett
SENTRALADMINISTRASJON			
173 Nytt arkiv	92 421	66 384	
501 UTBEDRING KIRKEN	2 250 000	6 050 000	
210 NESBYEN BARNESKOLE		42 528	
235 IT - SKOLENE		42 528	
230 NESBYEN UNGDOMSSKOLE/ KULTURSKOLE		150 000	
218 PEDAGOGISK VARIASJON, NYTT INVENTAR		150 000	
TEKNISK DRIFT			
138 Trafikksikre skoleveier og nærmiljøer	181 519	0	
231 BARNESKOLEN/SFO		150 000	
238 IDRETTSHALLEN		201 401	
244 FRISKUSSEN		400 000	
249 BARNEHAGEUTBYGGING	154 062	513 200	200 000
262 Kildesortering skoler		305 978	
264 Skolegård/uteområde	11 953	1 500 000	1 500 000
266 Naturbarnehage	1 800		
337 ELVERHØY HELSETUN		127 472	
391 Utredning av fremtidig bygningsstruktur og behov helse	199 209	424 119	
405 KOMMUNALE BYGG	996 706	6 318 780	5 500 000
408 UTEIEBOLIGER	-664 539		
413 Utsifting gatelys		188 207	
437 SORENSKRIVERGÅRDEN		500 000	
443 Utredning Enøk	74 575	172 600	
458 Nytt heis Elverhøy	1 272 417	1 983 457	
464 Vognrom for Briskebyen og Elvefaret	822 765		
496 Aktivitetsskapende aktivitet i skole/idrettshallområdet		420 000	
702 TRAFIKKSIKKERHETSTILTAK		300 000	300 000
722 Belysning fotgjengerovergang		100 000	
725 Kjøp av boenheter	9 727 669	13 085 665	
726 Kjøp av grunn (boligtomter og næringsarealer)		2 000 000	
VAR			
601 UTBYGGINGSAVTALE NATTEN	-170 786		
602 SANERINGSPLAN VANN OG AVLØP	454 716	23 290 486	7 500 000
630 NYTT RENSEANLEGGET	45 705 276	114 032 885	45 000 000
644 Stasjonsvegen Øvre del	19 040		
645 Vadbrua	4 157		
646 PST Shell - PST Monter	8 396 047		
648 VA Briskebyen 2	6 761 403	16 000 000	16 000 000
667 VA ledning Storetoppen - PST Monter	4 157		
670 FINANSIERINGSMEKANISME VANN, ANLØP OG BRANNVAN		4 000 000	4 000 000
672 Ny avløps/vann utbygging Nesmoen	161 046		0

2. tertialrapport – status per 31.08.2024



673 Brannvann Bringø	2 558		0
674 Nytt vannverk Østenforskogen	117 967	11 000 000	11 000 000
909 Ekstremværet HANS, bygg, forsikringssaker	-21 350		
911 Oppfølging Hans - arbeid med flomsikring	40 651		
Sum investeringsutgifter	61 474 882	168 323 371	83 500 000

ADMINISTRASJON			
100 KAPITALREGNSKAP			
GEBYR	43 375	0	0
AVDRAG PÅ LÅN	813 284	2 320 000	2 320 000
SOSIALE LÅN	0	1 000 000	1 000 000
KJØP AV AKSJER OG ANDELER	1 027 423	870 000	870 000
Sum lån, aksjer og andeler	1 884 082	4 190 000	4 190 000
Tidligere års merforbruk	0	1 417 748	0
SALG AV FAST EIENDOM	-400 000	0	0
MOMSKOMPENSASJON	-783 949	-980 748	0
BRUK AV LÅN	0	-203 827 871	-92 000 000
MOTTATTE AVDRAG PÅ UTLÅN	-36 224	-2 320 000	-2 320 000
BRUK AV DISPOSISJONSFOND	0	-120 476	0
OVERFØRING FRA DRIFTSREGNSKAPET	0	-1 681 815	-870 000
Sum finansiering	-1 220 173	-207 513 162	-95 190 000

Investeringsregnskapet for andre tertial viser underforbruk på flere prosjekter. Man vil av erfaring få mindre kostnader gjennom sommer mnd. Innen anleggsprosjekter og større ombyggingsprosjekter som følge av ferieavvikling og stillstand i sommer mnd.

De store prosjektene er nå i det store og hele avsluttet. Renseanlegget er ferdigstilt og sluttoppgjør vil gjennomføres tidlige i 3 tertial. Inntektene og fondsavstemming mot tildelte HANS midler gjennomføres ila sept. Og vil ha innvirkning både på drift og investeringsbudsjettet.

Det totale låneopptaket for kommunen syntes å være for stort i inngangen til 3 tertial. Og man vil justere låneopptaket mot faktisk aktivitet tidlig i 3 tertial. Dette justeres mot kommunestyrets budsjettvedtak slik at man sikrer midler til gjennomføring av vedtak.

Det planlegges av vending av boliger i løpet av høsten, samt utlegging av boligfelt i Briskebyen til salg. Inntektene vil gå i hovedsak til dekning av lånefinansierte prosjekter, altså reduksjon i total låneportefølje hos kommunen. Kommunedirektøren vil komme tilbake med en egen sak om revidering av investeringsbudsjettet før 31.12.24.



8. Vedtatt omstillingspakke for budsjett 2024 – pr 14.12.23

Følgende er status på vedtatte omstillingstiltak fra 14. desember 2023:

Vedtatt sak KS 107/2023	TILTAK/BESKRIVELSE - DRIFT (lønn inkl. sos.kostn.)	Status
3 308 800	Midler til planarbeid videreføres ikke. innsparing i 2024	
1 500 000	Kjøp av tjenester for kart og oppmåling utgår i 2024	
806 219	Redusere med 1 årsverk på Byggesak	
403 979	Redusere med 60 % stilling eiendomsskatt/ andre merkantile oppgaver	
1 000 000	Privatisering av kommunale veier	
200 000	Kontrollutvalgets ramme reduseres til minimum for revidering av regnskap til kommunen. Ingen kjøp av eksterne revisjoner for 2023-2024	
387 000	Redusere tilskuddet til sokn.	
280 000	Reduksjon på NTN	
3 000 000	Økt eiendomsskatt til 3,7 promille og beholde bunnfradraget på 200 000	
161 938	Avvikle lønn for mobil	
500 000	Bruke prosjektmidler fra Bufdir til delfinansiering av fast folkehelsestilling ut 2024	
165 900	Godtgjøring av politikere	
1 500 000	Betaling av avdrag fra næringsfond	
961 654	Redusere med 1 årsverk knyttet til næringskonsulent	
925 922	Redusere med 1 årsverk knyttet til sentraladm	
293 615	Redusere 50 % stilling til sentraladm.	
300 000	Avvikle prosjektstillinger knyttet til Regionrådet	
90 000	Kutte finansiering av etablerersenteret	
1 500 000	Effektivisering/ omstilling innsparing på totalt budsjett	
202 216	Undervisningsstilling 25% - endret organisering av undervisning - barneskole	
1 694 171	Undervisningsstilling 200% - endret organisering av undervisning - ungdomsskole	
187 700	Museet - si opp avtaler	
502 806	Kino stenges - inkl. 35% stillinger fra mai 2024 (husleie/strøm/billettsystem ut 2024 hvis oppsigelse i 2023)	
24 000	50% økning i husleie Sorenskrivergården + Kulturhuset.	
368 605	Allmenn kultur - 35% stilling	
201 471	Kulturhus - si opp leieavtale (må forhandle med banken)+ kutte driftskostnader inkl. 30% stilling	
56 000	Tildeling av tilskudds-/kulturmidler fra OSK fjernes.	
- 350 000	NIL/Aktive lokalsamfunn - fjerne egenandel prosjekt	
1 250 000	Redusere BHG tilbud, kun opptak 2 ganger i året.	
612 000	Ingen tilsetning av turnusfysioterapeut	
806 219	Ingen tilsetting av stilling på tildelingskontoret	
2 397 500	Avslutte tilbud «inn På tunet»	
5 577 447	Tillegg for gjennomførte vakter (vedtatt vakttillegg)	



9. Sykefravær, rekruttering, bemanningssituasjon

9.1 Sykefravær

I en periode med store endringer både i bemanning og arbeidsoppgaver følger vi spesielt godt med på utviklingen i sykefravær. Tjenestesteder med avvik og høyere fravær følges tett opp. Det er også iverksatt tiltak for å støtte lederne i deres arbeid innenfor nærvær og fraværsoppfølging.

Totalt ser vi en liten nedgang i sykefraværet fra første til andre tertial. Dette kan speile god oppfølging og godt arbeid med nærvær. Lederne våre skal ha honnør for godt lederskap gjennom tett oppfølging av sine ansatte.

Sektor	Korttids fravær	Langtids fravær
Helse og omsorg	2,1	7,3
Oppvekst og kultur	2	6,8
Teknisk	0,6	7,8
Sentral adm.	2,3	2,6
Totalt i hele kommunen	1,8	6,8

9.2 Rekrutterings- og bemanningssituasjonen

I Nesbyen kommune er vi pr. 01.09.2024 338,4 årsverk. I tillegg har vi noen midlertidige ansatte og vikarer. Dette ofte utover det som er budsjettet. Derfor er et ledd i arbeidet med bemanning som spiller økonomiske rammer å redusere antall midlertidige stillinger og bruk av vikarer.

Sektor	Årsverk pr. 01.09.2024
Helse og omsorg	181,2
Oppvekst og kultur	102,4
Teknisk	40,4
Sentral adm.	14,4
Totalt i hele kommunen	338,4

Det er innført ansettelsesstopp i organisasjonen. Ved ledighet eller behov for stillinger er det opprettet et omstillingsutvalg, som blant annet vurderer behov opp mot tilgjengelige rammer og prioritering av ressurser.

10 Forpliktende plan for ROBEK

Det vises til kommunestyrets vedtak i sak 57/2024 Bærekraftige Nesbyen, som viser hvilke tiltak som skal gjennomføres i 2024 og 2025. Kommunedirektøren har innarbeidet vedtatte 2024-tiltak i det reviderte budsjettet for 2024. I arbeidet med økonomi- og handlingsplan for 2025-2028 vil vedtatte 2025 tiltak innarbeides i sin helhet. Under prosessen med budsjett- og økonomiplan vil de vedtatte tiltakene gjennomgås og kvalitetssikres med hensyn til forutsetninger og gjennomføring. Kommunedirektøren vil i tillegg vurdere andre tiltak som kan føre til en bærekraftig kommuneøkonomi, og bringe Nesbyen kommune ut av ROBEK. Økonomi- og handlingsplan for 2025-2028 vil også inkludere oppdatert versjon av



forpliktende plan som oversendes statsforvalter sammen med budsjettvedtaket når dette foreligger.

Sektor (område)	TILTAK/BESKRIVELSE - DRIFT (lønn inkl. sos.kostn.) - for 2024 og 2025	Inntekter	VEDTAK 2024	STATU	VEDTAK 2025	STATU
BARNEHAGE	Omstilling generelt - redusert sykefravær og bruk av vikarer		kr 700 000		kr 400 000	
BARNEHAGE	Arbeidstøy/klesgodtgjøring (kun 2024 + 2025)		kr 30 000		kr 30 000	
BARNEHAGE	Stenge Trytetjern (bhg) og utnytte Nesbyen bhg fra høsten 2024 - 60% stilling kuttes. Se også tiltak under Teknisk.		kr -		kr 200 000	
HELSE OG OMSORG	Fjerne lokale turnus- tillegg på helg - fjernet fra prognose		kr 2 800 000		kr 5 600 000	
HELSE OG OMSORG	Etablere tilbud i egenregi - plasseringer Pleie og omsorg - ressurskrevende tjenester		kr 1 000 000		kr 5 000 000	
HELSE OG OMSORG	1 årsverk psykiatrisk sykepleier		kr 740 000		kr 990 000	
HELSE OG OMSORG	Høgskoleutdanning stilling Korttidsavdeling (midl.tiltak)		kr 490 000		kr -	
HELSE OG OMSORG	Høgskoleutdanning 2 fellesfaglig (midl.tiltak)		kr 490 000		kr -	
HELSE OG OMSORG	Samlokalisering/samdrift - dagsenter		kr 310 000		kr 915 000	
HELSE OG OMSORG	Kjøkkenassistent Elverhøy		kr 110 000		kr 260 000	
HELSE OG OMSORG	Samlokalisering - nattevakt 2025		kr -		kr 850 000	
KULTUR	Bibliotek: Redusere innkjøp og arrangement - justert tekst		kr 90 000		kr 165 000	
KULTUR	Kulturleder - reduksjon i stilling ved bortfall av oppgaver (30% høst 2024, 80% 2025)		kr 143 000		kr 837 000	
KULTUR	NIL - revidert avtale: Kommunen drifter bygg og uteområde selv. Redusert tilskudd		kr -		kr 300 000	
OPPVEKST	Redusert sykefravær og bruk av vikarer		kr 1 200 000		kr 800 000	
OPPVEKST	IKT skole - redusert innkjøp av utstyr (kun 2024)		kr 200 000		kr -	
OPPVEKST	Lærling - barnehage/skole høst 2024 + hele 2025 (ingen søkere)		kr 110 000		kr 260 000	
OPPVEKST	Skoleskiss - færre elever/reduksjon budsjett		kr 80 000		kr 80 000	
OPPVEKST	Stenge folkebadet - kun skolesevimling (reduksjon 14,22% stilling badevakt - kun åpning sept-nov). Se også tiltak under Teknisk.		kr -		kr -	
OPPVEKST	Leirskole - færre elever/plasser		kr 60 000		kr 60 000	
OPPVEKST	20% fagarbeiderstilling på biblioteket omdisponeres fra barneskolen		kr 60 000		kr 125 000	
OPPVEKST	Skolene - Ekskursjoner (inkl. Polen-tur 2025)		kr 40 000		kr 150 000	
OPPVEKST	Nesbyen barne- og ungdomsskole fra 01.01.25: Trinn 1) Felles ledelse fra 01.01.2025 med samordning av timeplaner og leder-/merkantile ressurser		kr 990 000		kr 3 000 000	
OPPVEKST	Logoped barnehage skole - redusert ressurs		kr 200 000		kr 200 000	
SENTRALT	Omstilling - medarbeidere 67 år		kr 2 250 000		kr 6 042 000	
SENTRALT	Omstilling - redusert bemanning		kr 500 000		kr 800 000	
SENTRALT	Reduksjon sykefravær		kr 250 000		kr 500 000	
SENTRALT	Avvikle tjenestebil		kr -		kr 80 000	
SENTRALT	Avvikle stipendordninger vår/høst		kr 30 000		kr 60 000	
TEKNISK	Redusert nivå renhold, gjennomføres fra 1.6		kr 650 000		kr 1 300 000	
TEKNISK	Stilling på plan - ikke erstatte: ansatt har sagt opp med antatt sluttdato 1.7		kr 304 000		kr 730 000	
TEKNISK	Reduksjon i årsverk uteavdeling fra 1.6		kr 300 000		kr 590 000	
TEKNISK	Omposering av lønn til VAR, vakt fra 1.6. 20 % stilling		kr 50 000		kr 120 000	
TEKNISK	Reduksjon i vask Trytetjern bhg dersom avdeling nedlegges (20 % stilling)		kr -		kr 60 000	
TEKNISK	Stenge svømmebasseng: skolebasseng kun åpent 4 mnd. pr år (øvrige stengt)		kr -		kr 250 000	
TEKNISK	NY - Avslutte og eller redusere utgifter relatert til leasing av maskiner og utstyr		kr 400 000		kr 300 000	
TEKNISK	NY - Konkurranseutsette vedlikehold, strøing og brøyting av kommunale veier i sentrum		kr -		kr 500 000	
SENTRALT	NY - Reforhandle rammeavtaler		kr -		kr 200 000	
SENTRALT	NY - Gjennomgå avtaler på leasing av kontorutstyr + IT-lisenser + kontorrekvisita etc		kr 100 000		kr 300 000	
GRUNNSKOLE	Endring av gruppestørrelse og antall kontaktlærere		kr 100 000		kr 500 000	
GRUNNSKOLE	Endret organisering av tilpasset undervisning og spes.ped				kr 500 000	
HELSE OG OMSORG	Dagsenter til eldre som ikke er lovpålagt- gå fra 4 dager, til 3 dager pr. uke		kr 190 000		kr 560 000	
KULTUR	Bibliotek2: Redusere åpningstid - 35% stilling kuttes		kr 130 000		kr 280 000	
KULTUR	Mortensløkka stenges 1 dager i uken fra 2025*		kr 187 500		kr 150 000	
SENTRALT	Reduksjon på NTN		kr 100 000		kr -	
SENTRALT	Nesbyen motorklubb		kr 160 000			
SENTRALT	Bo og bli lyst prosjekt		kr -		kr 200 000	
HELSE OG OMSORG	Oppsigelse av avtale med Ål- IMA - oppsigelse fra 1.1.25 (3 års oppsigelse)					
TEKNISK	Avhende eiendom, sees i sammenheng med fremtidig eiendomsforvaltningsplan og energieffektivisering.					
TEKNISK	Organisasjon Uteseksjon		kr 300 000		kr 1 500 000	
SENTRALT	Økte eiendomsskatt til 4 0/00		kr -		kr 3 000 000	
SENTRALT	Undersøke mulighet for å selge kraft til fastpris til lokalt næringsliv		kr -		kr 1 500 000	
TEKNISK	Øke husleie - utleie av alle ledige kommunaleboliger	kr 263 000	kr -		kr 263 000	
TEKNISK	Utleie av saksbehandlerressurser, folkehelse	kr 150 000	kr -		kr 150 000	
TEKNISK	Flytte Utlånsbua - leie ut lokaler	kr 50 000	kr -		kr 130 000	
BARNEHAGE	Merinntekt foreldrebetaling	kr 150 000			kr 150 000	
HELSE OG OMSORG	NY - Gevinst ved bruk av velferdsteknologi - utleie av utstyr	kr 100 000	kr -		kr 100 000	
KULTURSKOLEN	Økt betaling fra korpset - kulturskolen	kr 100 000			kr 100 000	