

Årsmelding 2025

Nesbyen

Kommunedirektørens innledning

2025 var vårt første år som ROBEK-kommune. Etter at vi i august 2024 ble formelt innmeldt i ROBEK-registeret, har alvoret og betydningen av dette satt seg i hele organisasjonen. Et overordnet mål i 2025 var å ta tilbake kontrollen over kommunens økonomi.

2025 krevde tydeligere valg enn hva kommunen tidligere har erfart som nødvendig. Det politiske lederskapet i Nesbyen kommune har satt retning og ambisjon for omstillingen og ansatte har fulgt opp så godt som mulig. Nesbyen kommune foretok en felles prioritering og et felles blikk på utviklingen av morgendagens tjenester, men vi er ikke ferdig med jobben, den fortsetter i årene som kommer.

Kommunen er til for de som trenger det aller mest. I omstilling blir utfordringen med å levere gode nok tjenester til innbyggerne ytterligere forsterket. Kommunene vil ikke kunne oppfylle forventningene utviklingen av velferdssamfunnet har ført til. En viktig forutsetning fra kommunedirektørens side, er at lovpålagte oppgaver i kommunen skal ha prioritet. Innmeldingen i ROBEK viser at kommuneorganisasjonen har et for høyt kostnadsnivå. Utfordringen for 2025 var å tilpasse driften til de økonomiske realitetene.

Gjennom et godt samarbeid mellom politikk og administrasjon går vi videre på veien fra ROBEK til robust: *Vi har kompetanse, vi har kunnskap og vi har god nok oversikt. Årsmeldingen og årsberetningen for 2025 viser at vi er på rett vei.*

Kommunedirektør (kst)

Christine Larsdotter Vaagen

Årsberetning

Forord

2025 har vært et år preget av tydelige rammevilkår, strammere økonomiske forutsetninger og økte krav til prioriteringer. Nesbyen kommune har i løpet av året arbeidet målrettet for å tilpasse tjenestene våre innenfor de økonomiske rammene som ble lagt i økonomiplanen og årsbudsjettet for 2025, samtidig som vi har vært opptatt av å sikre kvalitet, forutsigbarhet og bærekraft i kommunens samlede tjenestetilbud.

Regnskapsåret var preget av flere ytre faktorer som påvirket kommuneøkonomien. Endringer i skatteinngangen, økt pris- og kostnadsvekst, vedvarende høye finanskostnader og et strammere arbeidsmarked satte klare premisser for den økonomiske styringen gjennom året. Samtidig øker behovene for helse og omsorgstjenester, dette krever videre omstillingsevne, tverrfaglig samarbeid og god prioritering på tvers av organisasjonen.

Gjennom 2025 har vi arbeidet systematisk med økonomistyring, virksomhetsstyring og kvalitetsutvikling. Innføring av månedsrapportering, et virkemiddel for tydeligere styringsinformasjon og tidlig varsling ved avvik er sentralt for å sikre kontroll og forutsigbarhet. Kommunen har samtidig arbeidet med modernisering, digitalisering og forbedring av interne arbeidsprosesser for å styrke effektivitet og øke handlingsrommet fremover.

Årsmelding 2025

Regnskapsresultatet viser at vi fortsatt står i en krevende økonomisk situasjon, hvor avvik må følges tett og tiltak iverksettes tidlig. Årsberetningen, sammen med årsmeldingen for 2025, gir en samlet fremstilling av hvordan kommunen har disponert ressursene sine, hvilke resultater som er oppnådd, og hvilke utfordringer og muligheter vi tar med oss inn i det videre arbeidet.

Nesbyen kommune går inn i 2026 med fortsatt behov for økonomisk disiplin, tydelige prioriteringer og sterk politisk-administrativ samhandling. Samtidig viser året at organisasjonen har stor evne til å tilpasse seg, samarbeide og løse oppgaver i fellesskap. Denne evnen blir sentral i det videre arbeidet med å sikre et bærekraftig tjenestetilbud og en sunn kommuneøkonomi over tid.

Nesbyen, 31. mars / 15. april 2026

Christine Larsdotter Vaagen

Kommunedirektør (kst)

Jonas Svarstad

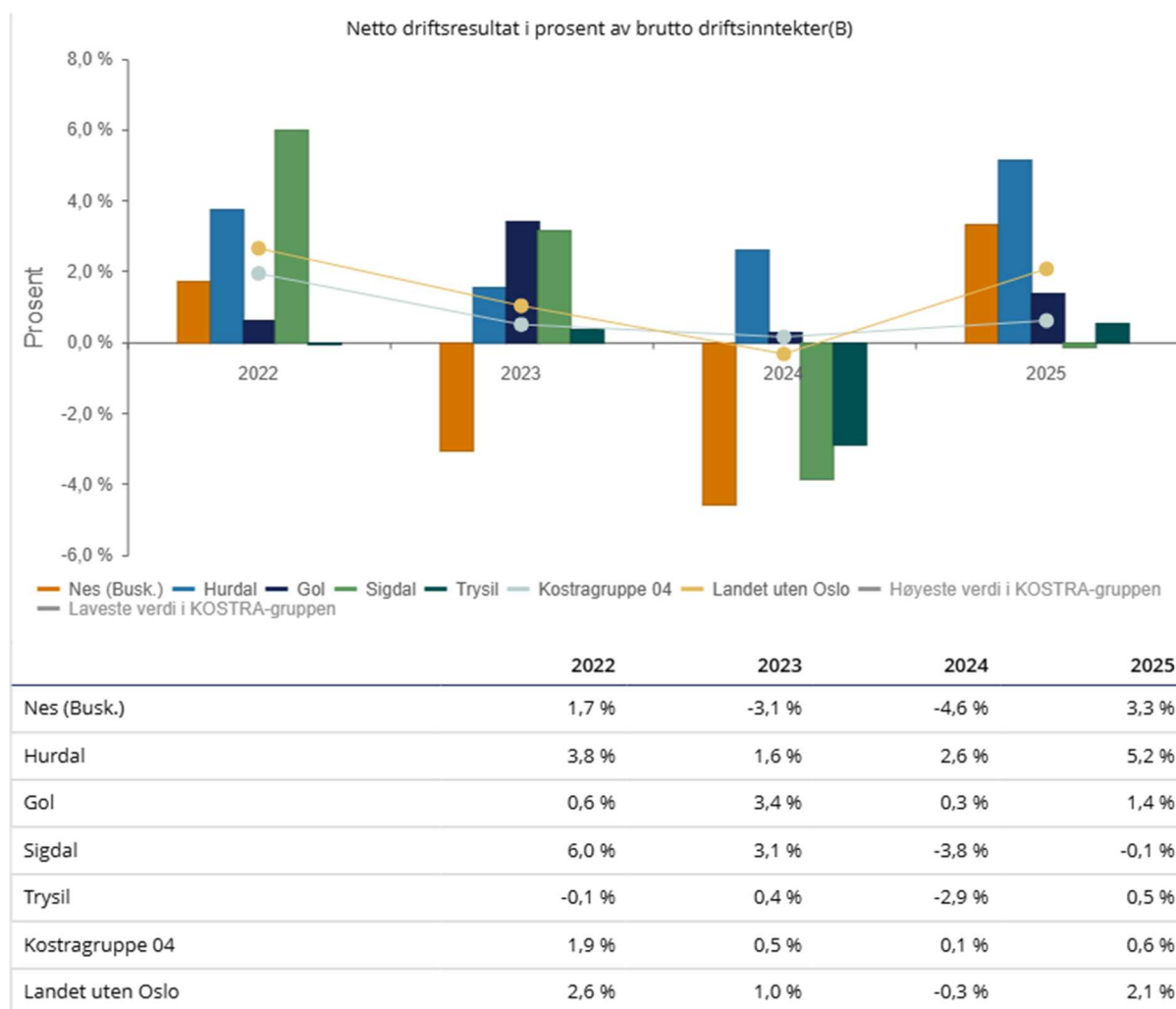
Økonomisjef

Regnskapsresultat

Regnskapsresultatet for 2025 viser et positivt netto driftsresultat etter finansposter på 21,941 mill. kroner. Målt i prosent av brutto driftsinntekter er netto driftsresultatet på 4,15%. Regnskapsresultatet etter bruk og avsetning til budne fond endte på 18,746 mill. kroner, som i sin helhet gikk til dekning av tidligere års merforbruk. Årets inndekning medfører at kommunen har igjen 21,8 mill. kroner som må dekkes inn i senere år.

Foreløpige KOSTRA-tall per 16. mars viser et gjennomsnittlig netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter for norske kommuner (eksl. Oslo) på 2,1%. Gjennomsnittet for kommunene i KOSTRA-gruppe 4 er 0,6%. Tabellen under viser utviklingen i netto driftsresultat de siste fire årene for Nesbyen kommune, sammenlignbare kommuner, KOSTRA-gruppe 4 og landet uten Oslo.

Årsmelding 2025



Netto driftsresultat blir ansett for å være hovedindikatoren for de økonomiske balansen. Netto driftsresultat viser årets driftsoverskudd/-underskudd etter at renter og avdrag er betalt, og er et uttrykk for hva kommunen har til disposisjon til avsetninger og investeringer.

Årsregnskap

Dette delkapittelet inneholder de obligatoriske oppstillingene etter 'budsjett- og regnskapsforskriften', samt noteopstillinger og forklaringer til oppstillinger og noter. Kommentarer til driftsregnskap og driftsresultat er gjort i tilknytning til forskriftsskjemaet 'økonomisk oversikt drift etter § 5-6'.

Økonomisk oversikt drift etter § 5-6

Inntektene, utgiftene, avsetningene og bruken av avsetninger i økonomiplanens driftsdel, driftsbudsjettet og driftsregnskapet, skal etter 'budsjett- og regnskapsforskriften' § 5-6 stilles opp slik:

| | Note | Regnskap 2025 | Rev. bud 2025 | Politisk vedtatt budsjett 2025 | Oppr. bud. 2025 | Regnskap 2024 |
|--|------|---------------|---------------|--------------------------------|-----------------|---------------|
| | | | | | | |

Årsmelding 2025

| | | | | | | |
|---|--|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 1 Rammetilskudd | | -153 870 296 | -145 299 000 | -145 299 000 | -137 999 000 | -130 582 000 |
| 2 Inntekts- og formuesskatt | | -128 629 059 | -138 692 000 | -138 692 000 | -145 425 000 | -129 078 192 |
| 3 Eiendomsskatt | | -54 943 943 | -56 000 000 | -56 000 000 | -56 000 000 | -51 090 401 |
| 4 Andre skatteinntekter | | -7 147 149 | -6 591 000 | -6 591 000 | -2 758 000 | -10 896 358 |
| 5 Andre overføringer og tilskudd fra staten | | -21 941 156 | -12 430 000 | -12 430 000 | -12 430 300 | -18 952 953 |
| 6 Overføringer og tilskudd fra andre | | -54 118 250 | -48 283 000 | -44 371 000 | -44 371 000 | -81 103 218 |
| 7 Brukerbetalinger | | -8 765 606 | -6 131 000 | -6 131 000 | -6 131 000 | -8 876 979 |
| 8 Salgs- og leieinntekter | | -99 116 056 | -98 808 000 | -94 896 000 | -95 402 000 | -98 563 674 |
| 9 Sum driftsinntekter | | -528 531 514 | -512 234 000 | -504 410 000 | -500 516 000 | -529 143 775 |
| 10 Lønnsutgifter | | 246 782 710 | 241 467 272 | 242 655 041 | 242 025 041 | 261 518 196 |
| 11 Sosiale utgifter | | 56 557 435 | 50 387 186 | 49 199 417 | 47 999 417 | 58 913 863 |
| 12 Kjøp av varer og tjenester | | 135 915 301 | 134 281 600 | 134 281 600 | 134 281 600 | 165 554 702 |
| 13 Overføringer og tilskudd til andre | | 18 881 717 | 16 223 000 | 8 399 000 | 8 399 000 | 28 141 861 |
| 14 Avskrivninger | | 23 929 167 | 24 522 000 | 24 522 000 | 17 022 000 | 20 058 759 |
| 15 Sum driftsutgifter | | 482 066 330 | 466 881 058 | 459 057 058 | 449 727 058 | 534 187 382 |
| 16 Brutto driftsresultat | | -46 465 184 | -45 352 942 | -45 352 942 | -50 788 942 | 5 043 607 |
| 17 Renteinntekter | | -6 738 252 | -4 970 000 | -4 970 000 | -4 970 000 | -5 665 631 |
| 18 Utbytte | | -1 085 302 | -1 500 000 | -1 500 000 | -1 500 000 | -2 359 936 |

Årsmelding 2025

| | | | | | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 19 Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler | - | - | - | - | - |
| 20 Renteutgifter | 34 854 287 | 34 470 000 | 34 470 000 | 34 470 000 | 35 449 048 |
| 21 Avdrag på lån | 21 421 800 | 22 700 000 | 22 700 000 | 19 500 000 | 17 709 950 |
| 22 Netto finansutgifter | 48 452 533 | 50 700 000 | 50 700 000 | 47 500 000 | 45 133 432 |
| 23 Motpost avskrivninger | -23 929 167 | -24 522 000 | -24 522 000 | -17 022 000 | -20 058 759 |
| 24 Netto driftsresultat | -21 941 819 | -19 174 942 | -19 174 942 | -20 310 942 | 30 118 279 |
| Disponering eller dekning av netto driftsresultat | | | | | |
| 25 Overføring til investering | - | - | - | - | |
| 26 Avsetninger til bundne driftsfond | 10 226 977 | 3 243 000 | 3 243 000 | 3 243 000 | 4 942 532 |
| 27 Bruk av budne driftsfond | -7 031 775 | -8 624 000 | -8 624 000 | -8 624 000 | -17 131 705 |
| 28 Avsetninger til disposisjonsfond | - | - | - | - | - |
| 29 Bruk av disposisjonsfond | - | - | - | - | - |
| 30 Dekning av tidligere års merforbruk | 18 746 616 | 24 556 000 | 24 556 000 | 22 356 000 | - |
| 31 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat | 21 941 819 | 19 175 000 | 19 175 000 | 20 311 000 | -12 189 173 |
| 32 Fremført til inndecking i senere år (merforbruk) | - | 58 | 58 | 58 | 17 929 106 |

Driftsinntekter

De samlede driftsinntektene til Nesbyen kommune i 2025 endte på 528,5 mill. kroner som er omlag 16,3 mill. kroner mer enn revidert budsjett. De største inntektene er;

Rammetilskudd

Budsjettetert inntekt fra rammetilskudd i 2025 var på 145,3 mill. kroner (revidert budsjett). Regnskapet viser at kommunen har et positivt avvik på 8,5 mill. kroner og har totalt i 2025 en inntekt fra

Årsmelding 2025

rammetilskudd på 153,8 mill. kroner. Rammetilskuddet består av flere ulike komponenter som for eksempel innbyggertilskuddet (likt beløp per innbygger), utgiftsutjevning (regnes ut basert på objektivt utgiftsbehov), Sør-Norge tilskudd og skjønnstilskudd. Får kommuner som har en skatteinngang under landsgjennomsnittet, får i tillegg kompensert dette gjennom inntektsutjevningen. Kommunen har i flere foregående år hatt god skatteinngang og dermed hatt inntekter over landsgjennomsnittet, disse årene har kommunen måttet gi fra seg inntekter i ordningen for inntektsutjevning. I 2025 havnet kommunen på 96% av landsgjennomsnittet og fikk mottok dermed 2,190 mill. kroner i inntektsutjevning. Til sammenligning så var netto inntektsutjevning i 2024 på -7,259 mill. kroner. Tabellen nedenfor oppsummerer de viktigste av de ulike komponentene i rammetilskuddet 2025, 2024 og 2023.

| Komponent (tall i 1 000 kroner) | 2025 | 2024 | 2023 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Innbyggertilskudd (likt beløp pr. innbygger) | 102 937 | 98 415 | 92 513 |
| Utgiftsutjevningen | 30 356 | 21 581 | 19 202 |
| Overgangsordning - INGAR | -396 | -241 | 2 372 |
| Saker særskilt Ford (inkl. trekk konsesjonskraft, per grunnskole, helsestasjon skolehelse, barnevernreform bortfall eiendomsskatt og arbavg) | 4 180 | 3 389 | 2 072 |
| Sør-Norge tilskudd (kommuner med over 3 200 innbyggere) | 5 868 | 5 636 | 5 371 |
| Sum rammetilskudd uten inntektsutjevning og ekstra skjønn | 151 403 | 132 841 | 124 613 |
| Netto inntektsutjevning | 2 190 | -7 259 | -8 181 |
| Sum rammetilskudd før ekstra skjønn | 153 593 | 125 582 | 116 432 |

Inntekts- og formuesskatt

Inntekts- og formuesskatten endte i 2025 på 128,6 mill kroner, mot et revidert budsjett på 138,6 mill. kroner. Dette gir et negativt avvik på 10 mill. kroner. Skatteinngangen ble dermed omlag 7% lavere enn budsjettet, og følger i stor grad den nasjonale skatteutviklingen i 2025, som for flere kommuner ble svakere enn tidligere anslag tydet på. Mulige årsaker til den svake skatteinngangen i 2025 kan være:

1. Nasjonalt svakere skattevekst enn forutsatt.
2. Demografiske endringer
3. Endringer i skattegrunnlag
4. Strammere økonomiske tider og svakere lokal inntektsvekst
5. Endringer i nasjonalt inntektssystem fra 2025

Eiendomsskatt

Eiendomsskatten i 2025 var samlet sett budsjettet med 56 mill. kroner og tabellen under viser fordelingen på de ulike skatteobjektene.

| | Regnskap 2025 | Budsjett 2025 | Regnskap 2024 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Eiendomsskatt vannkraftanlegg | 20 277 027 | 19 500 000 | 19 928 202 |
| Eiendomsskatt boliger | 7 339 161 | 6 150 000 | 6 576 609 |
| Eiendomsskatt landbruk | 1 084 604 | 950 000 | 994 148 |
| Eiendomsskatt fritidsboliger | 24 267 897 | 27 500 000 | 21 641 083 |
| Eiendomsskatt næringseiendom | 1 975 254 | 1 900 000 | 1 950 358 |
| Sum | 54 943 943 | 56 000 000 | 51 090 400 |

Tabellen viser regnskapet mot budsjett for hvert skatteobjekt. Alle objektene har positive avvik mot budsjett, med unntak av eiendomsskatt på fritidsboliger. For fritidsboligene er det et negativt avvik mot budsjett på omlag 3,2 mill. kroner. Eiendomsskatt totalt sett har et negativt avvik mot budsjett på omlag 1 mill. kroner. Eiendomsskattesatsene reguleres av eiendomsskatteloven og vedtas av kommunestyret i forbindelse med behandling av årsbudsjettet. For 2025 ble følgende satser vedtatt:

- Eiendomsskatt vannkraftanlegg 7,00 ‰
- Eiendomsskatt boliger 4,00 ‰
- Eiendomsskatt landbruk 7,00 ‰
- Eiendomsskatt fritidsboliger 4,00 ‰
- Eiendomsskatt næringseiendom 7,00 ‰

Årsaken til avviket mot budsjettet for eiendomsskatt fritidsboliger er sammensatt. Byggeaktiviteten i hyttemarkedet har de siste årene vært svært høy, noe som har medført årlig tilførsel av nye eiendommer (etter fritaksperioden) som skal beskattes. Det kan tenkes at anslag om nye skatteobjekter har vært noe optimistisk. I tillegg så kan det faktiske takstverdien som er lagt til grunn i budsjettet for 2025 avviker mot de faktiske takstene som legges til grunn ved utskrivning av eiendomsskatt. Hjemmelshaver har mulighet til å påklage takstverdien og dermed potensielt få redusert grunnlag for beskatning. Kommunedirektøren mener at disse to årsakene forklarer det negative avviket i regnskap mot budsjett.

Overføringer og tilskudd fra andre

Kommunen mottok i 2025 54,1 mill. kroner i overføringer og tilskudd fra andre. Det er omlag 5,8 mill. kroner mer enn budsjettet. Budsjettet inntekt knyttet til refusjonsordningen for særlig ressurskrevende brukere i helse og omsorg var på 33 mill. kroner i 2025. Kommunen beregner det endelige refusjonskravet i forbindelse med årsavslutningen og viser et stort avvik mot budsjettet inntekt på omlag 17,2 mill. kroner. Hovedårsaken til avviket er at tre av brukerne som var lagt til grunn ved budsjettering av inntekten ikke får tjenester fra Nesbyen kommune lenger. I tillegg har innslagspunktet for toppfinansiering økt fra 1 692 000 kroner i 2024 til 1 921 000 kroner i 2025. Dersom det faktiske refusjonskravet blir lavere enn budsjettet, burde det i regnskapet for tjenestestedene vært en lavere ressursinnsats. Kommunedirektøren ser ikke at dette er tilfellet, og trolig har kommunen i 2025 flere brukere i tjenestene som ikke har behov som defineres som særlig ressurskrevende.

Salgs- og leieinntekter

Samlet sett mottok kommunen salgs- og leieinntekter i 2025 på 99,1 mill. kroner, noe som medfører et positivt avvik mot budsjett på 300 tusen kroner. Kommunens inntekter fra kraftomsetning inngår i

denne posten og det var i 2025 budsjettert med en netto inntekt på 14,5 mill. kroner. Regnskapet etter sluttavregning for kraftomsetningen viser et negativt avvik mot budsjett på omlag 3,4 mill. kroner.

Driftsutgifter

Nesbyen kommune hadde i 2025 samlede driftsutgifter på 482 mill. kroner. Det er 15,1 mill. kroner mer enn revidert budsjett. Under følger en kort oppsummering av avvikene.

Lønnsutgifter

De samlede lønnsutgiftene i Nesbyen kommune endte på 246,7 mill. kroner i 2025, noe som er omlag 5,3 mill. kroner mer enn revidert budsjett. De faste lønnskostnadene var budsjettert totalt med 205 mill. kroner og regnskapet viser positivt avvik mot budsjett på 7 mill. kroner. Lønn til vikar ved vakanser, og vikar ved permisjon uten lønn er budsjettert som fastlønn og regnes dermed som faste lønnsutgifter selv om det brukes vikar.

De variable kostnadene er vanskeligere å budsjettere og påvirkes i stor grad av aktivitet i tjenestene, sykefravær og andre uforutsette hendelser. De variable lønnsartene summert viser et negativt avvik mot budsjett på 12,3 mill. kroner.

Refusjon for lønn til sykemeldte og ansatte i fødselspermisjon endte samlet sett på 15,2 mill. kroner i 2025. Disse inntektene inngår på post 6 'overføringer og tilskudd fra andre'. Det samlede budsjettavviket knyttet til både fast- og variabel lønn, justert for refusjoner, endte i 2025 på et positivt avvik mot budsjett på 9,9 mill. kroner.

Sosiale utgifter

De sosiale utgiftene, primært pensjonsinnskudd og arbeidsgiveravgift, endte på 56,5 mill. kroner i 2025. Det er omlag 6,2 mill. kroner mer enn budsjettert.

Det er pensjonsinnskudd KLP som har avvik mot budsjett og årsaken til avviket skyldes to forhold: endringer knyttet til livsvarig AFP-ordning, samt høyere variable lønnskostnader enn budsjettert.

Fra 1. januar 2025 ble AFP i offentlig sektor ansatte født i 1963 eller senere lagt om fra å være en tidsbegrenset tidligpensjonsordning (62-67 år) til å bli en **livsvarig pensjonsytelse**. Endringen er ikke forhåndsfinansiert og medfører økte løpende pensjonskostnader etter hvert som ansatte tar ut AFP. Den høyere pensjonskostnaden som følger endringene var ikke innarbeidet i aktuarberegningen/GKRS for 2025 og medførte et negativt avvik mot budsjett. Endringen er innarbeidet i budsjettet for 2026 og videre.

De variable lønnskostnadene ble høyere enn budsjettert, noe som også gir utslag i de sosiale kostnadene som økt pensjonsinnskudd og arbeidsgiveravgift.

Kjøp av varer og tjenester

Regnskapet for 2025 viser at kommunen har kjøpt varer og tjenester for 135,9 mill. kroner noe som er omlag 1,6 mill. kroner mer enn revidert budsjett. 2025 har, i likhet med 2024, vært preget av lønns- og prisvekst. Utviklingen gjør de stramme budsjettene enda mer krevende og regnskapet viser at vi fortsatt har litt å gå på når det kommer til budsjettdisiplin.

Overføringer og tilskudd til andre

Overføringer og tilskudd til andre endte totalt for 2025 på 18,8 mill. kroner noe som er 2,6 mill. kroner mer enn revidert budsjett. Avviket skyldes primært at kommunen ikke har hatt fullstendig oversikt over hverken omfang eller størrelse på de avtaler om overføringer og tilskudd som kommunen er bundet til. Regnskapet for 2025 viser imidlertid en nedgang på overføringer og tilskudd til andre fra 2024 på omlag 9,2 mill. kroner.

Brutto driftsresultat

Brutto driftsresultat ble omlag 1,1 mill. kroner sterkere enn revidert budsjett på 45,3 mill. kroner. Driftsinntektene ble samlet sett 16,3 mill. kroner høyere enn budsjettet, noe som tilsvarer et avvik på omlag 3,18%. Driftsutgiftene ble samlet sett 15,1 mill. kroner høyere enn budsjettet, noe som tilsvarer et merforbruk på utgiftssiden på 3,25%.

Finansinntekter og finanskostnader

Sum finansinntekter (renteinntekter og utbytter) endte i 2025 på 7,8 mill. kroner, noe som tilsvarer et positivt avvik på 1,4 mill. kroner. Utbyttene ble lavere enn forventet (0,4 mill. kroner), det positive avviket er dermed knyttet til renteinntekter som i 2025 endte på 1,7 mill. kroner mer enn budsjettet.

Nesbyen kommune har i 2025 ikke hatt hverken tap eller gevinst på finansielle omløpsmidler. Finansutgiftene består dermed av renteutgifter og avdrag på lån. Samlet sett endte finansutgiftene på 56,2 mill. kroner, noe som tilsvarer et positivt avvik mot budsjett på 894 tusen kroner. Renteutgiftene ble isolert sett omlag 400 tusen kroner høyere enn budsjettet, mens avdragene ble 1,3 mill. kroner lavere enn budsjettet.

Netto finansutgifter endte i 2025 på 48,5 mill. kroner, noe som tilsvarer et positivt avvik mot budsjett på omlag 2,2 mill. kroner.

Netto driftsresultat

Netto driftsresultat (brutto driftsresultat + netto finansutgifter + motpost avskrivninger) endte i 2025 på 21,941 mill. kroner og dermed 2,7 mill. kroner sterkere enn revidert budsjett.

Avsetninger og bruk av avsetninger

Avsetninger og bruk av avsetninger, også omtalt som 'årsoppgjørdisposisjoner' viser hvordan netto driftsresultat disponeres. Kommunen budsjettet med både bruk og avsetninger til bundne driftsfond, henholdsvis 3,2 og 8,6 mill. kroner. Regnskapet viser at avsetninger til bundne fond endte på 10,2 mill. kroner, mens bruken endte på 7 mill. kroner.

Netto driftsresultat justert for netto bruk/avsetninger til fond endte i 2025 på 18,7 mill. kroner og er det kommunen har satt av til dekning av tidligere års merforbruk. Kommunen hadde ved inngangen til 2025 et akkumulert fremførbart merforbruk (fra 2023 og 2024) på 40,5 mill. kroner og tilbakebetalingen i 2025 medfører at kommunen vil måtte dekke inn resterende, 21,8 mill. kroner, i senere år.

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 første ledd

Inntektene som ikke knytter seg til bestemte formål i økonomiplanens driftsdel, driftsbudsjett og driftsregnskapet, og disponeringen av disse inntektene, skal stilles opp slik:

| | Note | Regnskap 2025 | Rev.bud 2025 | Politisk vedtatt budsjett 2025 | Oppr. bud. 2025 | Regnskap 2024 |
|--|-----------|-------------------------|-------------------------|---|-------------------------|-------------------------|
| Rammetilskudd | | -153 870 296 | -145 299 000 | -145 299 000 | -137 999 000 | -130 582 000 |
| Inntekts- og formuesskatt | | -128 629 059 | -138 692 000 | -138 692 000 | -145 425 000 | -129 078 192 |
| Eiendomsskatt | | -54 943 943 | -56 000 000 | -56 000 000 | -56 000 000 | -51 090 401 |
| Andre generelle driftsinntekter | | -25 683 584 | -16 263 000 | -16 263 000 | -12 430 000 | -29 849 311 |
| Sum generelle driftsinntekter | 0 | -363 126 882 | -356 254 000 | -356 254 000 | -351 854 000 | -340 599 905 |
| Korrigert sum bevilgninger drift, netto | | 292 732 530 | 286 379 058 | 286 379 058 | 284 043 058 | 342 396 031 |
| Avskrivninger | 4 | 23 929 167 | 24 522 000 | 24 522 000 | 17 022 000 | 20 058 759 |
| Sum netto driftsutgifter | | 316 661 698 | 310 901 058 | 310 901 058 | 301 065 058 | 362 454 790 |
| Brutto driftsresultat | 14 | -46 465 184 | -45 352 942 | -45 352 942 | -50 788 942 | 21 854 886 |
| Renteinntekter | | -6 738 252 | -4 970 000 | -4 970 000 | -4 970 000 | -5 665 631 |
| Utbytter | | -1 085 302 | -1 500 000 | -1 500 000 | -1 500 000 | -2 359 936 |
| Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler | | - | - | - | - | - |
| Renteutgifter | 8 | 34 854 287 | 34 470 000 | 34 470 000 | 34 470 000 | 35 449 048 |
| Avdrag på lån | 10 | 21 421 800 | 22 700 000 | 22 700 000 | 19 500 000 | 17 709 950 |

Årsmelding 2025

| | | | | | | |
|--|----|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Netto finansutgifter | | 48 452 533 | 50 700 000 | 50 700 000 | 47 500 000 | 45 133 432 |
| Motpost avskrivninger | 4 | -23 929 167 | -24 522 000 | -24 522 000 | -17 022 000 | -20 058 759 |
| Netto driftsresultat | | -21 941 819 | -19 174 942 | -19 174 942 | -20 310 942 | 46 929 558 |
| Disponering eller dekning av netto driftsresultat | | | | | | |
| Overføring til investering | | - | - | - | - | - |
| Avsetninger til bundne driftsfond | 13 | 10 226 977 | 3 243 000 | 3 243 000 | 2 759 000 | 4 942 532 |
| Bruk av bundne driftsfond | 13 | -7 731 775 | -8 624 000 | -8 624 000 | -4 804 000 | -17 131 705 |
| Avsetninger til disposisjonsfond | | - | - | - | - | - |
| Bruk av disposisjonsfond | | - | - | - | - | - |
| Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet | | 18 746 616 | 24 556 000 | 24 556 000 | 22 356 000 | - |
| Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat | | 21 941 819 | 19 175 000 | 19 175 000 | 20 311 000 | -12 189 173 |
| Fremført til inndekning i senere år (driftsresultat) | | - | 58 | 58 | 58 | -17 929 106 |

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd

| Rammeområde | Regnskap 2025 | Rev.bud 2025 | Politisk vedtatt budsjett 2025 | Oppr. bud. 2025 | Regnskap 2024 |
|------------------------------|---------------|--------------|--------------------------------|-----------------|---------------|
| 1 Sentraladministrasjon | 22 957 843 | 19 818 310 | 19 439 720 | 19 439 720 | 29 569 717 |
| 2 Livsløp | 251 084 533 | 223 273 669 | 220 547 764 | 220 547 764 | 253 458 466 |
| 4 Teknisk, plan og utvikling | 33 826 882 | 30 612 263 | 29 371 647 | 29 371 647 | 41 027 943 |
| 6 VAR | -2 248 340 | -2 200 073 | -2 200 073 | -73 | 7 977 007 |

Årsmelding 2025

| | | | | | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 9 Fellesinntekter og utgifter | 10 406 853 | 30 585 889 | 34 931 000 | 33 731 000 | -848 780 |
| Sum bevilgninger drift, netto | 316 027 910 | 302 090 058 | 302 090 058 | 303 090 058 | 331 184 353 |
| Herav finansposter i rammene | | | | | |
| Avskrivninger | 9 587 337 | 4 584 000 | 4 854 000 | 4 854 000 | 25 999 550 |
| Netto renteutgifter | 11 239 221 | 15 898 000 | 15 898 000 | 15 898 000 | 12 597 909 |
| Motpost avskrivninger | - | - | - | - | - |
| Avsetninger til bundne driftsfond | 9 103 924 | 2 858 000 | 2 858 000 | 3 274 000 | 7 475 480 |
| Bruk av bundne driftsfond | -6 635 412 | -7 629 000 | -7 629 000 | -3 809 000 | -17 131 705 |
| Korrigert sum bevilgninger drift, netto | 292 732 530 | 286 379 058 | 286 379 058 | 284 043 058 | 302 243 118 |

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 første ledd

| Bevilgningsoversikt - investering | Note | Regnskap 2025 | Rev.bud 2025 | Politisk vedtatt budsjett | Oppr.bud 2025 | Regnskap 2024 |
|---|------|-------------------|------------------|---------------------------|-------------------|--------------------|
| 1 Investeringer i varige driftsmidler | | 14 543 029 | 4 207 577 | 4 207 577 | 22 563 050 | 105 322 524 |
| 2 Tilskudd til andres investeringer | | 206 306 | 261 940 | 261 940 | 2 900 000 | 3 111 500 |
| 3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper | 5 | 1 144 245 | 970 000 | 970 000 | 970 000 | 1 027 423 |
| 4 Utlån av egne midler | 6 | - | - | - | - | - |
| 5 Avdrag på lån | 10 | - | - | - | - | - |
| 6 Sum investeringsutgifter | | 15 893 580 | 5 439 517 | 5 439 517 | 26 433 050 | 109 461 447 |
| 7 Kompensasjon for merverdiavgift | | -510 445 | -592 610 | -592 610 | -592 610 | -1 727 240 |

Årsmelding 2025

| | | | | | | |
|---|------|------------------------|-------------------|-------------------|------------------------|-------------------------|
| 8 Tilskudd fra andre | | -48 012 655 | - | - | - | -2 928 204 |
| 9 Salg av varige driftsmidler | 5 | -6 399 550 | - | - | - | -1 356 250 |
| 10 Salg av finansielle anleggsmidler | 15 | - | - | - | - | - |
| 11 Utdeling fra selskaper | | - | - | - | - | - |
| 12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler | | - | - | - | - | - |
| 13 Bruk av lån | 9,11 | -2 200 603 | -3 876 907 | -3 876 907 | -24 870 440 | -106 568 262 |
| 14 Sum investeringinntekter | | -57 123 252 | -4 469 517 | -4 469 517 | -25 463 050 | -112 579 956 |
| 15 Videreutlån | 6 | 4 424 215 | 10 000 000 | 10 000 000 | 10 000 000 | 11 801 166 |
| 16 Bruk av lån til videreutlån | 9 | -4 424 215 | -10 000 000 | -10 000 000 | -10 000 000 | -11 801 166 |
| 17 Avdrag på lån til videreutlån | 10 | 1 797 310 | 2 300 000 | 2 300 000 | 2 300 000 | 1 454 215 |
| 18 Mottatte avdrag på videreutlån | 6 | -2 019 356 | -2 300 000 | -2 300 000 | -2 300 000 | -1 290 495 |
| 19 Netto utgifter videreutlån | | -222 046 | - | - | - | 163 720 |
| 20 Overføring fra drift | | - | - | - | - | - |
| 21 Avsetninger til budne investeringsfond | 13 | 41 451 718 | - | - | - | 2 328 204 |
| 22 Bruk av bundne investeringsfond | 13 | - | - | - | - | - |
| 23 Avsetninger til ubundet investeringsfond | | - | - | - | - | 3 |
| 24 Bruk av ubundet investeringsfond | | - | -970 000 | -970 000 | -970 000 | - |
| 25 Dekning av tidligere års udekket beløp | | - | - | - | - | 1 417 748 |

| | | | | | | |
|---|--|-------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger | | 41 451 718 | -970 000 | -970 000 | -970 000 | 3 745 955 |
| 27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp) | | - | - | - | - | 791 166 |

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd

1 Investeringer i varige driftsmidler

| | Regnskap 2025 | Rev.bud 2025 | Politisk vedtatt budsjett 2025 | Oppr. bud. 2025 | Regnskap 2024 |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| Sentraladministrasjon | | | | | |
| Sentraladministrasjon | 224 143 | - | - | - | 92 421 |
| Sum Sentraladministrasjon | 224 143 | - | - | - | 94 421 |
| Livsløp | | | | | |
| Livsløp | 389 875 | - | - | 342 528 | - |
| Sum Livsløp | 389 875 | - | - | 342 528 | - |
| Teknisk, plan og utvikling | | | | | |
| Teknisk, plan og utvikling | 2 151 157 | 1 118 076 | 1 118 076 | 2 620 522 | 18 042 167 |
| Sum Teknisk, plan og utvikling | 2 151 157 | 1 118 076 | 1 118 076 | 2 620 522 | 18 042 167 |
| VAR | | | | | |
| VAR | 11 521 940 | 3 089 501 | 3 089 501 | 19 600 000 | 87 117 161 |
| Sum VAR | 11 521 940 | 3 089 501 | 3 089 501 | 19 600 000 | 87 117 161 |
| Felles inntekter og utgifter | | | | | |
| Felles inntekter og utgifter | 255 915 | - | - | - | 70 775 |

| | | | | | |
|--|-------------------|------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| Sum Felles inntekter og utgifter | 255 915 | - | - | - | 70 775 |
| Investeringer i varige driftsmidler | 14 543 029 | 4 207 577 | 4 207 577 | 22 563 050 | 105 322 524 |

2 Tilskudd til andres investeringer

| | Regnskap 2025 | Rev.bud 2025 | Politisk vedtatt budsjett 2025 | Oppr.bud 2025 | Regnskap 2024 |
|--|----------------------|---------------------|---------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Utleieboliger | - | - | - | - | -688 500 |
| Utbedring Kirken | 206 306 | 261 940 | 261 940 | 2 900 000 | 3 700 000 |
| Nesbyen kloakkrenseanlegg 2019-2024 | - | - | - | - | 100 000 |
| Tilskudd til andres investeringer | 206 306 | 261 940 | 261 940 | 2 900 000 | 3 111 500 |

3 Investeringer i aksjer og andeler

| | Regnskap 2025 | Rev.bud 2025 | Politisk vedtatt budsjett 2025 | Oppr. bud 2025 | Regnskap 2024 |
|--|----------------------|---------------------|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| Kapitalregnskap | - | 970 000 | 970 000 | 970 000 | 1 027 423 |
| Kjøp av aksjer og andeler | 1 144 245 | - | - | - | - |
| Investeringer i aksjer og andeler i selskaper | 1 144 245 | 970 000 | 970 000 | 970 000 | 1 027 423 |

4 Utlån

| | Regnskap 2025 | Rev.bud 2025 | Politisk vedtatt budsjett 2025 | Oppr. bud 2025 | Regnskap 2024 |
|----------------------|----------------------|---------------------|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|
| Utlån av egne midler | - | - | - | - | - |
| Sum del 1-4 | 15 893 580 | 5 439 517 | 5 439 517 | 26 433 050 | 109 461 447 |

Regnskapsskjema investeringsprosjekter

| Prosjekt | Regnskap 2025 | Rev. bud 2025 | Oppr. bud 2025 | Regnskap 2024 |
|---|---------------|---------------|----------------|---------------|
| | - | - | - | - |
| 100 Kapitalregnskap | -8 853 433 | -4 469 517 | -25 463 050 | -107 006 999 |
| 101 Kjøp av aksjer og andeler | 1 144 245 | - | - | - |
| 137 Streaming kommunestyresalen | -224 143 | - | - | - |
| 138 Trafikksikre skoleveier og nærmiljøer 2025 | - | - | - | 182 587 |
| 170 Sykkelsti Blå | -455 000 | - | - | - |
| 171 Sykkelsti rød | - | - | - | - |
| 173 Nytt arkiv | - | - | - | 92 421 |
| 218 Pedagogisk variasjon, nytt inventar | - | - | 150 000 | - |
| 235 IT - Skolene | - | - | 192 528 | - |
| 249 Barnehageutbygging | - | - | - | 315 238 |
| 262 Kildesortering skoler | - | - | 300 797 | 5 181 |
| 264 Skolegård/uteområde | - | - | - | -400 999 |
| 301 Vaskemaskin Elverhøy | 149 212 | - | - | - |
| 302 Kombiovn Elverhøy | 142 500 | - | - | - |
| 303 Dekontaminator Elverhøy | 122 750 | - | - | - |
| 310 Buss Elverhøy | - | - | - | -700 000 |
| 391 Utredning av fremtidig bygningstruktur og behov helse | 27 | - | - | 268 937 |
| 405 Kommunale bygg | 449 324 | 445 000 | 445 000 | 4 505 387 |
| 408 Utleieboliger | - | - | - | -688 500 |
| 413 Utskifting gatelys | - | - | 188 207 | 33 127 |
| 424 Embedsgården | -5 184 983 | - | - | - |
| 442 Prosjekt Trytetjern | -900 | - | - | - |
| 443 Utredning Enøk | - | - | 52 600 | 109 701 |
| 446 Utbedringer Hallandveien (2025) | 516 468 | 650 000 | 1 000 000 | - |

Årsmelding 2025

| | | | | |
|---|-----------|-----------|---------------|---------------|
| 456 Trytetjern klatreløype | -229 000 | - | - | - |
| 457 Aktivitetsanlegg | - | - | - | 9 500 |
| 458 Nytt heis Elverhøy | - | - | - | 1 419 254 |
| 462 Offentlige veier | 285 803 | - | - | 162 500 |
| 464 Vognrom for Briskebyen og Elvefaret | - | - | - | 822 766 |
| 465 Ladestasjoner Elverhøy 2025 | 161 521 | - | - | - |
| 496 Aktivitetsskapende aktiviteter i skole/idrettshallområdet | - | - | - | 420 484 |
| 501 Utbedring kirken | 206 306 | 261 940 | 2 900 000 | 3 700 000 |
| 601 Utbyggingsavtale Natten | - | - | - | - |
| 602 Saneringsplan Vann og Avløp | - | - | - | 690 115 |
| 630 Nesbyen kloakkrensianlegg 2019-2024 | 804 020 | - | - | 57 429 494 |
| 644 Stasjonsvegen øvre del | - | - | - | 24 643 |
| 645 Vadbrua | - | - | - | 58 428 |
| 646 PST Shell - PST Monter (PST=pumpestasjon) | 341 310 | - | - | 16 088 748 |
| 648 VA Briskebyen 2 | 5 417 937 | - | - | 11 654 643 |
| 649 Reklamasjonssak nytt renseanlegg | 63 800 | - | - | - |
| 667 VA ledning Storetoppen - PST Monter | - | - | - | 58 428 |
| 668 Tøllemovegen 7 | 18 808 | - | - | - |
| 670 Finansieringsmekanisme Vann, Avløp og Brannvann | 595 031 | 595 030 | 2 000 000 | - |
| 672 Ny avløps/vann utbygging Nesmoen | - | - | 7 000 000 | 172 209 |
| 673 Brannvann Bringo | - | - | - | 2 558 |
| 674 Nytt vannverk Østenforskogen | 4 281 033 | 2 494 471 | 10 600 000 | 1 037 896 |
| 702 Trafikksikkerhetstiltak | 23 076 | 23 076 | 300 000 | - |
| 717 Flomsikring | - | - | 233 918 | - |
| 722 Belysning fotgjengerovergang | - | - | 100 000 | - |
| 725 Kjøp av boenheter | - | - | - | 9 532 255 |

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| 909 HANS ekstremværet, bygg, forsikringssaker | - | - | - | - |
|---|---|---|---|---|

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

| Oppstilling etter § 5-9 drift | 2025 |
|--|-------------------|
| 1 Netto driftsresultat | 21 941 819 |
| 2 Avsetninger til bundne driftsfond | 10 226 977 |
| 3 Bruk av bundne driftsfond | -7 031 775 |
| 4 Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | - |
| 5 Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | - |
| 6 Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | - |
| 7 Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk | 24 556 000 |
| 8 Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger) | -5 809 383 |
| 9 Strykning av overføring til investering | - |
| 10 Strykning av avsetninger til disposisjonsfond | - |
| 11 Strykning av dekning av tidligere års merforbruk | 5 809 383 |
| 12 Strykning av bruk av disposisjonsfond | - |
| 13 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger | - |
| 14 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger | - |
| 15 Bruk av disposisjonsfond for inndeckning av tidligere års merforbruk | - |
| 16 Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk | - |
| 17 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond | - |
| 18 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk) | - |
| Oppstilling etter § 5-9 investering | 2025 |
| 1 Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån | -39 251 115 |
| 2 Avsetninger til bundet investeringsfond | 41 451 718 |
| 3 Bruk av bundne investeringsfond | - |
| 4 Budsjettert bruk av lån | -3 876 907 |
| 5 Overføring fra drift til investering | - |

Årsmelding 2025

| | |
|--|-------------------|
| 6 Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter | - |
| 7 Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter | -970 000 |
| 8 Dekning av tidligere års udekket beløp | - |
| 9 Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger) | -2 646 304 |
| 10 Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond | - |
| 11 Strykning bruk av lån | 1 676 304 |
| 12 Strykning av overføring fra drift | - |
| 13 Strykning av bruk av ubundet investeringsfond | 970 000 |
| 14 Udekket eller udisponert beløp etter strykninger | - |
| 15 Avsetning til udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond | - |
| 16 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp) | - |

Det var budsjettert med bruk av ubundet investeringsfond, kr 970 000, til dekning av kapitalinnskudd KLP i 2025. Det var ikke dekning på fondet til denne disponeringen og kapitalinnskuddet ble derfor finansiert med løpende inntekter i investeringsregnskapet.

Balanse

| BALANSE | Note | 31.12.2025 | 01.01.2025 |
|---------------------------------------|-------|----------------------|----------------------|
| EIENDELER | | | |
| A. Anleggsmidler | | 1 511 104 479 | 1 439 504 709 |
| I. Varige driftsmidler | | 788 646 216 | 796 131 239 |
| 1 Faste eiendommer og anlegg | 4 | 779 157 360 | 788 198 336 |
| 2 Utstyr, maskiner og transportmidler | 4 | 9 488 856 | 7 932 903 |
| II. Finansielle anleggsmidler | | 103 649 607 | 99 953 256 |
| 1 Aksjer og andeler | 5, 15 | 67 994 746 | 66 880 201 |
| 2 Obligasjoner | | - | - |
| 3 Utlån | 6 | 35 654 861 | 33 073 055 |
| III. Immaterielle eiendeler | | - | - |
| IV. Pensjonsmidler | 11 | 618 808 656 | 543 420 214 |
| B. Omløpsmidler | | 223 736 550 | 146 129 274 |

Årsmelding 2025

| | | | |
|---|----|----------------------|----------------------|
| I. Bankinnskudd og kontanter | | 129 591 138 | 72 738 435 |
| II. Finansielle omløpsmidler | | - | - |
| 1 Aksjer og andeler | | - | - |
| 2 Obligasjoner | | - | - |
| 3 Sertifikater | | - | - |
| 4 Derivater | | - | - |
| III. Kortsiktige fordringer | | 94 145 411 | 73 390 839 |
| 1 Kundefordringer | | 38 724 310 | 32 825 995 |
| 2 Andre kortsiktige fordringer | | 2 893 184 | 311 409 |
| 3 Premieavvik | 11 | 52 527 917 | 40 253 435 |
| SUM EIENDELER | | 1 734 841 028 | 1 585 633 983 |
| EGENKAPITAL OG GJELD | | | |
| C. Egenkapital | | 308 760 407 | 223 811 424 |
| I. Egenkapital drift | | 10 554 551 | -11 387 268 |
| 1 Disposisjonsfond | | - | - |
| 2 Bundne fond | | 56 126 081 | 29 190 958 |
| 3 Merforbruk i driftsregnskapet | | -21 831 610 | -40 578 226 |
| 4 mindreforbruk i driftsregnskapet | | - | - |
| II. Egenkapital investering | | 56 126 081 | 14 674 363 |
| 1 Ubundet investeringsfond | | 120 479 | 120 479 |
| 2 Bundne investeringsfond | | 56 796 768 | 15 345 050 |
| 3 Udekket beløp i investeringsregnskapet | | -791 166 | -791 166 |
| III. Annen egenkapital | | 236 265 016 | 220 524 329 |
| 1 Kapitalkonto | | 235 360 968 | 213 805 523 |
| 2 Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift | | - | - |
| 3 Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering | | 6 718 806 | 6 718 806 |
| D. Langsiktig gjeld | | 1 343 038 041 | 1 289 618 534 |

Årsmelding 2025

| | | | |
|-----------------------------------|--------|----------------------|----------------------|
| I. Lån | 8,9,10 | 714 798 634 | 730 952 744 |
| 1 Gjeld til kredittinstitusjoner | | 714 798 634 | 585 756 184 |
| 2 Obligasjonslån | | - | 145 196 560 |
| 3 Sertifikatlån | | - | - |
| II. Pensjonsforpliktelse | 11 | 628 239 407 | 558 665 790 |
| E. Kortsiktig gjeld | | 83 042 581 | 72 204 024 |
| I. Kortsiktig gjeld | | 83 042 581 | 72 204 024 |
| 1 Leverandørgjeld | 18 | 18 638 632 | 24 799 807 |
| 2 Likviditetslån | | - | - |
| 3 Derivater | | - | - |
| 4 Annen kortsiktig gjeld | | 64 332 435 | 47 404 217 |
| 5 Premieavvik | 11 | 71 514 | - |
| SUM EGENKAPITAL OG GJELD | | 1 734 841 028 | 1 585 633 983 |
| F. Memoriakonti | | - | - |
| I. Ubrukte lånemidler | 9 | 67 294 551 | 63 919 369 |
| II. Andre memoriakonti | | - | - |
| III. Motkonto for memoriakontiene | | -67 294 551 | -63 919 369 |

Noter til årsregnskapet

Note 0 - Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

Kommuneregnskapet er finansielt orientert og skal vise alle tilgjengelige midler i året og hvordan disse er brukt. Inntekter og utgifter skal bokføres i samsvar med anordningsprinsippet, dvs. At alle kjente inntekter og utgifter som gjelder kommunen sin drift skal gå frem av drifts- eller investeringsregnskapet.

Regnskapet er lagt frem i samsvar med god kommunal regnskapsskikk og i samsvar med KRS (Kommunal Regnskapsstandard) som er gitt ut av foreningen for god kommunal regnskapsskikk (GKRS).

Nesbyen kommune har ingen markedsbaserte verdipapirer som inngår i en handelsportefølje.

Kommunens omløpsmidler er vurdert etter laveste verdis prinsipp av anskaffelseskost og virkelig verdi, så langt dette lar seg gjøre.

Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter)

Årsmelding 2025

Nesbyen kommunes virksomhet er i hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon. I tillegg deltar kommunen i en rekke interkommunale samarbeid organisert etter kommunelovens sjette del:

- Viken Kommunerevisjon IKS – KL § 17-1
- Hallingdal Renovasjon IKS – KL § 17-1
- Hallingdal Brann- og Redningstjeneste IKS – KL § 17-1
- Hallingdal PPT og OT IKS – KL § 17-1
- Interkommunalt arkiv for Buskerud, Vestfold og Telemark IKS (IKA-Kongsberg) - KL § 17-1
- Interkommunalt samarbeid om Hallingdal Krisesenter og Barnevernsvakt – KL § 20-1
- Interkommunalt samarbeid om IKT Hallingdal – KL § 20-1
- Interkommunalt samarbeid om NAV Hallingdal – KL § 20-1
- Interkommunalt samarbeid om Barnevernstjenesten – KL § 20-1
- Felles innkrevingskontor i Hallingdal – KL § 20-1

Note 1 - Arbeidskapital

| Balanseregnskapet | 31.12.2025 | 01.01.2025 | Endring |
|---|--------------------|-------------------|----------------------|
| 2.1 Omløpsmidler | 223 736 550 | 146 129 274 | |
| 2.3 Kortsiktig gjeld | 83 042 581 | 72 204 024 | |
| Arbeidskapital | 140 693 969 | 73 925 250 | 66 768 719 |
| Drifts- og investeringsregnskapet: | | | Beløp |
| Driftsregnskapet | | | |
| Sum driftsinntekter | | | 528 531 514,33 |
| Sum driftsutgifter | | | -458 137 162,74 |
| Netto finansresultat | | | -48 452 532,74 |
| Netto driftsresultat | | | 21 941 818,85 |
| Investeringsregnskapet | | | |
| Sum investeringsutgifter | | | -15 893 580,48 |
| Sum investeringsinntekter | | | 57 123 252,48 |
| Netto utgifter videreutlån | | | 222 046,00 |
| Netto utgifter i investeringsregnskapet | | | 41 451 718,00 |
| Endring i ubrukke lånemidler (økning +/reduksjon -) | | | 3 375 182,00 |
| Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital | | | - |
| Endring i arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet | | | 66 768 718,85 |
| Differanse (forklares nedenfor) | | | - |

Note 2 - Kapitalkonto

| | 01.01.2025 | 31.12.2025 | Endring |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|
| Anleggsmidler | 1 439 504 709 | 1 511 104 479 | 71 599 770 |
| Langsiktig gjeld | 1 289 618 534 | 1 343 038 041 | 53 419 507 |
| Ubrukte lånemidler | 63 919 369 | 67 294 551 | 3 375 182 |
| Endring i regnskapsprinsipper som påvirker langsiktig gjeld | - | - | - |
| Endring i regnskapsprinsipper som påvirker anleggsmidler | - | - | - |
| Kapitalkonto beregnet | 213 808 543 | 235 360 989 | 21 555 445 |
| Kapitalkonto 2599 | 213 805 523 | 235 360 968 | 21 555 445 |
| Avvik | 20 | 20 | - |

Spesifikasjon av transaksjoner på kapitalkontoen:

| | |
|--|--------------------|
| Saldo 01.01.2025 | 213 805 523 |
| Økning av kapitalkonto (Kreditposterings) | |
| Aktivering av fast eiendom og anlegg | 15 522 332 |
| Reversert nedskrivning av fast eiendom og anlegg | - |
| Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler | 1 555 953 |
| Kjøp av aksjer og andeler | 6 000 |
| Reversert nedskrivning av aksjer og andeler | - |
| Utlån | 4 824 215 |
| Aktivert egenkapitalinnskudd pensjonskasse | 1 138 245 |
| Avdrag på eksterne lån | 26 154 110 |
| Økning pensjonsmidler | 75 388 442 |
| Reduksjon pensjonsforpliktelser | - |
| Reduksjon av kapitalkonto (debetposterings) | |
| Avgang fast eiendom og anlegg | 422 344 |

Årsmelding 2025

| | |
|--|--------------------|
| Av- og nedskrivning av fast eiendom og anlegg | 22 772 233 |
| Avgang utstyr, maskiner og transportmidler | - |
| Av- og nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler | 1 368 730 |
| Avgang aksjer og andeler | - |
| Nedskrivning aksjer og andeler | 29 700 |
| Avdrag på utlån | 2 242 409 |
| Avskrivning utlån | - |
| Reduksjon egenkapitalinnskudd pensjonskasse | - |
| Bruk av midler fra eksterne lån | 6 624 818 |
| Reduksjon pensjonsmidler | - |
| Økning pensjonsforpliktelser | 69 573 617 |
| Urealisert kurstap utenlandslån | - |
| Saldo 31.12.2025 | 235 360 968 |

Note 3 - Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp og regnskapsestimater og vesentlige korrigeringer av tidligere års feil

Kommunen har i 2025 avdekket at det er beregnet for mye arbeidsgiveravgift av pensjonspremie i årene 2020-2023. Det ble beregnet arbeidsgiveravgift på hele pensjonspremien, inklusiv den delen av pensjonspremien som ble finansiert ved bruk av premiefond. Skatteetaten har, basert på dokumentasjon fra kommunen, tilbakebetalt den for mye betalt arbeidsgiveravgift.

| Retting av tidligere års feil | Utgift | Inntekt |
|--------------------------------------|----------|------------------|
| For mye betalt AGA av pensjonspremie | - | 4 890 525 |
| Sum rettinger i år | - | 4 890 525 |

Note 4 - Varige driftsmidler

| Avskrivningstid | 0 år | 5 år | 10 år | 20 år | 40 år | 50 år | Sum |
|---------------------------------|-------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Bokført verdi 01.01.2025 | 10 313 610 | 1 618 457 | 6 296 964 | 8 211 416 | 553 085 976 | 217 867 191 | 796 086 264 |
| Tilgang i året | - | - | 2 227 909 | 340 358 | 13 129 837 | 1 380 181 | 17 078 285 |
| Avgang i året | - | - | - | - | -284 049 | - | -284 049 |
| Delsalg i året | - | - | - | - | -138 295 | - | -138 295 |

Årsmelding 2025

| | | | | | | | |
|---------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Årets ordinære avskrivninger | - | -14 401 | -1 164 130 | -915 062 | -16 423 401 | -5 440 976 | -23 929 167 |
| Årets justeringer | -1 437 375 | - | - | - | - | - | -1 437 375 |
| Årets nedskrivninger | - | - | - | - | -36 796 | - | -36 796 |
| Årets reverserte nedskrivninger | - | - | - | - | - | - | - |
| Bokført verdi 31.12.2025 | 8 876 235 | 1 632 858 | 7 360 743 | 7 636 712 | 549 333 272 | 213 806 396 | 788 646 216 |

Kommentarer

Opparbeiding Trytetjern 2023 kr 1 437 375 var klassifisert som ikke avskrivbart anlegg. Dette er omklassifisert til anlegg med avskrivningstid 40 år.

Manglende tilgang i 2024, er lagt til i 2025 med kr 2 348 968.

Renseanlegg og ledningsnett er tidligere avskrevet over 20 år.

Ledningsnett kan avskrives over 40 år. Fra 2020 kan renseanlegg avskrives over 40 år.

Ledningsnett med 20 års avskrivningstid, endret til 40 år i 2025.

Renseanlegg med 20 års avskrivningstid, endret til 40 år i 2025.

Note 5 - Aksjer og andeler i varig eie

| Selskapets navn | Henvisning balansen | Eierandel i selskapet | Eventuell markedsverdi | Balanseført verdi 31.12 | Balanseført verdi 01.01 | Kommentar |
|------------------------------|---------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------|--|
| Egenkapitalinnskudd KLP | 22141005 | | - | 16 435 590 | 15 297 345 | Endring, kr 1 138 245, som følger av egenkapitalinnskudd 2025 i tråd med avtale. |
| BUVA AS (926 742 477) | 22170001 | | - | - | 29 100 | Selskapet oppløst og slettet. Posten settes til kr 0. |
| Skue Sparebank (837 889 812) | 22170003 | | - | 1 050 000 | 1 050 000 | Endret navn fra Nes Prestegjeld til Skue sparebank |

Årsmelding 2025

| | | | | | | |
|--|--------------|-----|---|---------------|---------------|---|
| Haglebu skisenter | 2217000 5 | | - | - | 600 | Nesbyen kommune har ifølge aksjonæroversikt en ingen eierandel. Posten settes til kr 0. |
| Nesbyen Turist- og Næringservice (965 845 011) | 2217000 9 | 24% | - | 24 000 | 24 000 | Endret navn fra Hallingdal informasjonssenter til NTN jf. navneendring registrert 20.08.2005 |
| Hurdalssenteret | 2217001 0 | | - | 5 000 | 5 000 | Driftes av blindeforbundet. Usikkert mht. eierandel, lar stå inn til videre. |
| Nesbyen Boligbyggerlag | 2217001 2 | | - | 1 500 | 1 500 | Uvisst hvorvidt aksjeposten er reell. Finner ingen info om selskapet. Uvesentlig post, lar stå. |
| Vinn Hallingdal AS (960 629 778) | 2217001 4 | 12% | - | 465 000 | 465 000 | Endret navn fra VINN Industrier AS til Vinn Hallingdal AS ref. overdragelse og navneendring tidligere. |
| VIDJU Holding AS (925 199 152) | 2217001 5 | 14% | - | 47 773 000 | 47 773 000 | Endret navn på posten fra Hallingdal Kraftnett til Vidju Holding ettersom kommunen etter flere fusjoner/fisjoner ikke har direkte eierskap i Føie AS (tidl. Hallingdal kraftnett) lenger, men har en eierandel i Vidju. Aksjepost i |

Årsmelding 2025

| | | | | | | kraftnett = byttehandel |
|---|--------------|-------|---|-----------------------|-----------------------|----------------------------|
| Viken Kommunerevisjon IKS (985 731 098) | 2217001 7 | 2,5% | - | 40 000 | 40 000 | |
| VARDAR AS (977 028 442) | 2217001 8 | 0,72% | - | 1 913 260 | 1 913 260 | |
| Husfliden Hallingdal AS (812 274 082) | 2217001 9 | 1,64% | - | 281 396 | 281 396 | |
| Stilag Nesbyen AS (835 748 592) | 2217002 0 | 20% | - | 6 000 | 6 000 | Nytt eierskap i 2025. |
| Sum | | | - | 67 988 746 | 66 880 201 | |

Note 6 - Utlån

| Utlånt til | Utestående 31.12.2025 | Utestående 01.01.2025 | Tap på hovedstol | Tap på påløpte renter mv. | Samlet tap |
|--|--------------------------|--------------------------|---------------------|---------------------------------|------------|
| Utlån finansiert med innlån | | | | | |
| Boligososiale formål (startlån) | 34 009 375 | 33 073 055 | - | - | - |
| Sum lånefinansierte utlån | 34 009 375 | 33 073 055 | - | - | - |
| Utlån finansiert med egne midler | | | | | |
| Hallingspranget STI (919 548 754) | 873 000 | 873 000 | - | - | - |
| Hallingdal Lokalmatsenter AS (914 859 212) | 14 282 | 14 282 | - | - | - |
| Sutøya Feriepark AS (976 549 880) | 52 039 | 72 853 | - | - | - |
| Gøtt-ØI AS (916 456 212) | 36 000 | 72 000 | - | - | - |
| Cluda AS (915 037 585) | 15 125 | 15 125 | - | - | - |

Årsmelding 2025

| | | | | | |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|---|---|---|
| Siw Woll (976 850 432) | 360 000 | 400 000 | - | - | - |
| Sum egenfinansierte utlån | 1 350 446 | 574 260 | - | - | - |
| Sum | 35 359 821 | 33 647 315 | - | - | - |

Note 7 - Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater

Nesbyen kommune har per 31.12.2025 ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler eller derivater

Note 8 - Rentesikring

Renteutgiftene på kommunens lånegjeld sikres i samsvar med gjeldende reglement for finans- og gjeldsforvaltningen.

Langsiktig gjeld med fast rente

| Lånenr. | Volum (kroner) | Siste forfall | Rentebinding til | Betaler | Finansreglement |
|---------------------------|----------------|----------------|------------------|---------|-----------------|
| KBN-20160611 | 8 960 000 | Desember 2041 | Desember 2026 | 2,590% | § 4 |
| KBN-20230021 | 104 160 000 | Februar 2028 | Februar 2028 | 3,400% | § 4 |
| KBN-20080288 | 5 580 000 | April 2033 | Oktober 2028 | 2,720% | § 4 |
| KBN-20180375 | 21 600 000 | September 2043 | September 2028 | 2,680% | § 4 |
| KBN-20230170 | 94 827 580 | Juni 2053 | Juni 2030 | 4,470% | § 4 |
| Nesbyen - KLP - Fast 5 år | 93 846 636 | Mai 2064 | Mai 2029 | 5,535% | § 4 |

Note 9 - Langsiktig gjeld

| Lånesaldo 31.12.2025 | Kommunekassen | Konsolidert årsregnskap | Gj.snittlig løpetid (år) | Gj.snittlig rente |
|---------------------------------|---------------|-------------------------|--------------------------|-------------------|
| Lån til egne investeringer | 672 764 897 | - | 12,5 | 4,36% |
| Lån til andres investeringer | - | - | - | - |
| Lån til innfrielse av kausjoner | - | - | - | - |

Årsmelding 2025

| | | | | |
|---|------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-------|
| Lån til videreutlån | 42 033 737 | - | 7,2 | 4,33% |
| Sum bokført langsiktig gjeld | 714 798 634 | - | | |
| Herav finansielle leieavtaler | - | - | | |
| Lån som forfaller i 2026 | 22 173 505 | - | | |
| Herav lån som må refinansieres | - | - | | |
| Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser | Langsiktig gjeld 31.12.2025 | Andel fast/flytende rente | Gj.snitt rente kommende år | |
| Langsiktig gjeld med fast rente | 328 992 216 | 44,60% | 3,43% | |
| Langsiktig gjeld med flytende rente | 408 739 361 | 55,40% | 4,45% | |

Note 10 - Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

Kommunen skal betale årlige avdrag som samlet skal være minst lik størrelsen på kommunens avskrivninger i regnskapsåret, justert for forholdet mellom størrelsen på lånegjelden og størrelsen på kommunens avskrivbare anleggsmidler.

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

$$\text{Minimumsavdrag} = \frac{\text{Lånegjeld per 1.1}}{\text{Bokført verdi anleggsmidler per 1.1}} \times \text{Årets avskrivninger}$$

| Forholdet mellom betalte avdrag og minimumsavdrag | 2025 | 2024 |
|--|-------------|-------------|
| Sum avskrivninger i året | 23 929 167 | 20 058 759 |
| Sum lånegjeld per 1.1 (eks. lån til videreutlån) | 697 121 460 | 620 896 410 |
| Avskrivbare anleggsmidler per 1.1 | 787 669 664 | 703 278 993 |
| Beregnet minimumsavdrag | 21 178 340 | 17 709 062 |
| Utgiftsført avdrag i driftsregnskapet | 21 421 800 | 17 709 950 |
| Avvik | 243 460 | 888 |

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

Mottatte avdrag på videreutlån og refusjoner av gitte forskotteringer finansiert med lån kan bare finansiere avdrag på lån eller nye utlån, jf. KL. § 14-17, 2. ledd. Dersom slike mottatte avdrag benyttes til å betale avdrag på lån etter KL. § 14-15 første og andre ledd og § 14-16, skal dette ikke redusere minimumsavdraget, jf. KL. § 14-18 tredje ledd.

| | 2025 | 2024 |
|--|-----------|-----------|
| Mottatte avdrag på startlån | 2 019 356 | 1 290 495 |
| Utgiftsførte avdrag i investeringsregnskapet | 1 797 310 | 1 454 215 |
| Avsetning til/bruk av avdragsfond | 222 046 | - |
| Saldo avdragsfond 31.12 | 222 046 | - |

Note 11 - Pensjoner

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

Kommunen har kollektive pensjonsordninger for sine ansatte i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (SPK). Ordningen gir ved full opptjening en alderspensjon som sammen med folketrygdens ytelser utgjør en samlet bruttopensjon på 66% av pensjonsgrunnlaget. Fremtidige pensjonsytelser blir aktuarberegnet og utregnes ut fra antall opptjeningsår og lønnsnivået ved pensjonsalder. Ordningen sikrer en brutto uførepensjon på samme nivå som alderspensjonen, og omfatter i tillegg ektefelle- og barnepensjon.

Fremtidige premier vil påvirkes av risikomessig over- eller underskudd på nåværende og tidligere ansatte både i kommunen og i andre kommuner som inngår i ordningen. Premien vil også være påvirket av avkastning, lønnsvekst og utvikling i folketrygdens grunnbeløp, samt andre strukturelle endringer i pensjonsordningene.

Ansatte i kommunens tjeneste ved fylte 62 år har også rett til avtalefestet pensjon (AFP) etter bestemte regler avhengig av blant annet fødselsår og tjenestetid i kommunen.

Pensjonskostnaden i regnskapet

I regnskapet skilles det mellom pensjonskostnaden og pensjonspremien; pensjonskostnaden er hva som blir belastet i kommunens regnskap, mens pensjonspremien er hva kommunene faktisk betaler til pensjonsforsikringselskapene for dekning av fremtidige pensjonsforpliktelser. Dersom pensjonspremien er større enn pensjonskostnaden blir det et positivt premieavvik. Dersom pensjonspremien er mindre enn pensjonskostnaden blir premieavviket negativt.

Den regnskapsmessige håndteringen av premieavvik reguleres av Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner (Budsjett- og regnskapsforskriften). Et positivt premieavvik skal føres som inntekt i regnskapet og bokføres under omløpsmidler som en kortsiktig fordring. Tilsvarende skal et negativt premieavvik utgiftsføres i regnskapet og bokføres som en kortsiktig gjeld. Premieavviket blir således en form for korreksjonspost til den betalte pensjonspremien blir lik pensjonskostnaden.

Årsmelding 2025

Videre er det opp til hver enkelt kommune å velge hvordan de vil amortisere (eliminere) premieavviket i regnskapet. Man har mulighet til å amortisere hele avviket året etter det oppstod eller dele det over 15 år (for premieavviket oppstått i perioden 2002-2010), 10 år (for premieavvik oppstått i perioden 2011-2014) og 7 år (for premieavvik oppstått i perioden 2015 og senere). Regnskapsføring av premieavviket og senere amortisering av dette fremstår dermed som et unntak fra arbeidskapital- og anordningsprinsippet. Nesbyen kommune amortiserer premieavvik oppstått i 2024 og senere over 7 år.

| Pensjonskostnad | KLP | SPK | Samlet |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|
| Netto pensjonskostnad inkl. adm | 25 053 449 | 3 004 106 | 28 057 555 |
| -Årets pensjonspremie | 44 113 830 | 2 715 692 | 46 829 522 |
| =Årets premieavvik | -19 060 381 | -288 414 | -19 349 795 |
| Amortisering av tidligere års premieavvik | 7 694 010 | 331 982 | 8 025 992 |
| Samlet pensjonskostnad | 33 649 803 | 3 336 088 | 36 985 891 |
| Pensjonsmidler - spesifisering | KLP | SPK | Samlet |
| Brutto pensjonsmidler IB 1.1 | 522 859 852 | 20 560 365 | 543 420 217 |
| Estimatavvik midler IB 1.1 | 24 075 465 | 3 238 878 | 27 314 343 |
| Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm) | 45 016 174 | 2 715 692 | 47 731 866 |
| Administrasjonskostnad/rentegaranti | -902 344 | -91 288 | -993 632 |
| Utbetalinger | -24 717 109 | - | -24 717 109 |
| Forventet avkastning | 25 048 516 | 1 004 458 | 26 052 974 |
| Brutto pensjonsmidler UB 31.12 | 591 380 554 | 27 428 105 | 618 808 659 |
| Pensjonsforpliktelser - spesifisering | KLP | SPK | Samlet |
| Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor | 526 062 806 | 31 141 835 | 557 204 641 |
| Estimatavvik forpliktelse IB 1.1 | 45 819 106 | -5 628 648 | 40 190 458 |
| Årets opptjening | 26 654 837 | 2 896 748 | 29 551 585 |
| Rentekostnad | 23 447 128 | 1 020 528 | 24 467 656 |
| Utbetalinger | -24 717 109 | - | -24 717 109 |

Årsmelding 2025

| | | | |
|---|--------------------|-------------------|--------------------|
| Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12 | 597 266 768 | 29 430 463 | 626 697 231 |
| Forutsetninger | | KLP | SPK |
| Diskonteringsrente | | 4,00% | 4,00% |
| Lønnsvekst | | 2,97% | 2,97% |
| G-regulering | | 2,97% | 2,97% |
| Pensjonsregulering | | 2,20% | |
| Forventet avkastning | | 4,50% | 4,00% |
| Amortiseringstid | | 7 år | 7 år |

Premiefond

Premiefond avsettes av KLP gjennom året. Dette kan enten samles opp til en fondsbeholdning til betaling av senere premie, eller brukes til løpende betaling av premie gjennom året. Premiefondet er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Innestående midler på fondet kan bare brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet er ikke innarbeidet/balanseført i kommuneregnskapet, men bruk av premiefondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

| | 2025 | 2024 |
|--|-------------------|---------------|
| Innestående på premiefondet 01.01 | 97 933 | 97 933 |
| Tilført premiefondet i løpet av året | 24 884 243 | - |
| Bruk av premiefondet i løpet av året | 6 300 000 | - |
| Innestående på premiefond 31.12 | 18 682 173 | 97 933 |

Note 12 - Kommunens garantiansvar

| Garanti stilt for | Lånenr. | Bank | Type | Sald o 01. 01 | Sald o 31. 12 | Ande l | Ande l restl ån per 31.1 2 | Formål | Utløper |
|---------------------------------|----------|-----------------|----------|---------------|---------------|--------|----------------------------|--------|-------------|
| IKA Kongsberg IKS - 971 309 040 | 20190571 | Kommunalba nken | Kausj on | 112 605 890 | 108 913 890 | 1,09 % | 1 187 161 | Arkiv | 20.05.2 055 |

Årsmelding 2025

| | | | | | | | | | |
|---|----------|----------------|---------|------------|------------|---------|------------|------------|------------|
| Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629 | 20100424 | Kommunalbanken | Kausjon | 13 500 000 | 4 522 727 | 14,39 % | 650 820 | Renovasjon | 18.11.2030 |
| Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629 | 20120184 | Kommunalbanken | Kausjon | 7 500 000 | 6 500 000 | 14,39 % | 935 350 | Renovasjon | 29.06.2032 |
| Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629 | 20160280 | Kommunalbanken | Kausjon | 1 365 720 | 1 156 080 | 14,39 % | 166 360 | Renovasjon | 14.07.2031 |
| Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629 | 20170263 | Kommunalbanken | Kausjon | 625 000 | - | 14,39 % | - | Renovasjon | 02.06.2025 |
| Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629 | 20180117 | Kommunalbanken | Kausjon | 2 611 780 | 1 305 900 | 14,39 % | 187 919 | Renovasjon | 09.11.2026 |
| Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629 | 20190197 | Kommunalbanken | Kausjon | 7 559 070 | 6 765 950 | 14,39 % | 973 620 | Renovasjon | 13.12.2034 |
| Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629 | 20200175 | Kommunalbanken | Kausjon | 20 000 030 | 17 333 370 | 14,39 % | 2 494 272 | Renovasjon | 27.04.2032 |
| Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629 | 20210266 | Kommunalbanken | Kausjon | 86 950 000 | 84 600 000 | 14,39 % | 12 173 940 | Renovasjon | 20.07.2061 |
| Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629 | 20200198 | Kommunalbanken | Kausjon | 30 763 640 | 27 345 460 | 14,39 % | 3 935 012 | Renovasjon | 12.08.2033 |
| Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629 | 20230284 | Kommunalbanken | Kausjon | 15 600 000 | 13 000 000 | 14,39 % | 1 870 700 | Renovasjon | 12.09.2030 |
| Hallingdal Renovasjon | 20230285 | Kommunalbanken | Kausjon | 1 800 000 | 1 600 000 | 14,39 % | 230 240 | Renovasjon | 12.09.2033 |

Årsmelding 2025

| | | | | | | | | | |
|---|-----------------|--------------------|-------------|----------------------------|----------------------------|------------|---------------------------|------------------------|----------------|
| IKS - 951 608 629 | | | | | | | | | |
| Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629 | 20240208 | Kommunalba nken | Kausj on | 25 000 000 | 20 833 340 | 14,39 % | 2 997 918 | Renovas jon | 23.07.2 030 |
| Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629 | 20240411 | Kommunalba nken | Kausj on | 6 500 000 | 5 850 000 | 14,39 % | 841 815 | Renovas jon | 11.12.2 034 |
| Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629 | 20250554 | Kommunalba nken | Kausj on | - | 9 200 000 | 14,39 % | 1 323 880 | Renovas jon | |
| Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629 | 20250289 | Kommunalba nken | Kausj on | - | 3 997 500 | 14,39 % | 575 240 | Renovas jon | |
| Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629 | 20250290 | Kommunalba nken | Kausj on | - | 6 887 541 | 14,39 % | 991 117 | Renovas jon | |
| Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629 | 20250079 | Kommunalba nken | Kausj on | - | 11 500 000 | 14,39 % | 1 662 045 | Renovas jon | |
| Hallingdal Brann og Redningstjen este IKS - 980 611 086 | 83175646 577 | KLP | Kausj on | 1 666 660 | 287 998 | 18,40 % | 52 992 | Brann og redning | 01.10.2 049 |
| Hallingdal Brann og Redningstjen este IKS - 980 611 086 | 83175810 121 | KLP | Kausj on | 3 450 000 | 567 000 | 18,40 % | 104 328 | Brann og redning | 16.04.2 036 |
| Sum garantiansva r | | | | 337 497 790 | 332 216 756 | | 33 354 729 | | |

Note 13 - Bundne fond

Tabellen under viser kommunens bundne driftsfond ved utgangen av 2024 og 2025, samt avsetning og bruk i 2025. Bundne driftsfond er fond som enten er knyttet til kommunens selvkostområder, mottatte

Årsmelding 2025

gaver til gitte formål eller ubrukte tilskudd avsatt til bruk senere år/tilbakebetaling til tilskuddsgiver. Bundne driftsfond kan ikke benyttes til andre formål enn det som er bestemt av lov/forskrift, gave- eller tilskuddsgiver.

| Bundne driftsfond | Saldo 01.01 | Avsetning/bruk | Saldo 31.12 |
|---|------------------------|-----------------------|------------------------|
| Smitteverns-/oppfølg.arb. for pers. med rus- og psyk. helseproblemer p361 | -199 261 | - | -199 261 |
| Viltfond | -428 913 | -178 053 | -606 966 |
| Boligtilskudd etablering Husbanken | -150 000 | - | -150 000 |
| Selvkostfond feiing | -322 931 | -322 931 | - |
| Selvkostfond vannforsyning | 6 | - | 6 |
| Selvkostfond avløpsrensing | -4 908 614 | -54 458 | -4 963 072 |
| Primærforebygging Helsestasjon p349 | -61 544 | -486 048 | -547 592 |
| Opplæringsmidler Lærer p213 | -653 191 | - | 653 191 |
| Kompetanseløftet sykepleiere p339 | -612 310 | -193 442 | -805 752 |
| Svømmeopplæring p259 | -29 300 | - | -29 300 |
| Elverhøy helsetun | -52 266 | - | -52 266 |
| Trivselstiltak beboere Elverhøy | -3 786 | - | -3 786 |
| Den kulturelle skolesekken p221 | -47 777 | 1 686 | -46 091 |
| Dagsenter demente, aktivitetstilbud | -2 800 | - | -2 800 |
| Omsorg ved livets slutt p318 | -1 846 | -52 331 | -54 177 |
| Inkluderende barnehage og skolemiljø p224 | -213 209 | 7 023 | -206 186 |
| Selvkostfond renovasjon | -2 078 844 | 2 078 844 | - |
| Selvkostfond slam | -2 572 104 | 411 630 | -2 160 474 |
| Utlånsbua | -148 061 | -23 771 | -171 832 |
| Utlånsbua sparebankstiftelsen | -59 651 | - | -59 651 |
| Kulturelle spaserstokken p291 | -46 747 | 13 094 | -33 653 |
| Frisklivsprosjektet | -71 724 | 71 724 | - |
| Universell utforming | -93 818 | - | -93 818 |

Årsmelding 2025

| | | | |
|---|---------------|------------|---------------|
| Lærerspesialist | -199 772 | - | -199 772 |
| Inkluderingskoordinator | -131 502 | 131 502 | - |
| Bedre rus- og psykisk helse for eldre 67+ | -924 461 | 61 975 | -862 986 |
| Svømmeopplæring skole | -19 250 | - | -19 250 |
| Danseforestilling kulturskole | -15 353 | - | -15 353 |
| Tillitsreformen oppvekst | -250 000 | 250 000 | - |
| Statsforvalteren - ekstremværet Hans | -8 890 970 | 607 183 | -8 283 786 |
| Tilretteleggingsmidler bhg p265 | -30 000 | - | -30 000 |
| Fond reguleringsplaner | -251 128 | - | -251 128 |
| Praksisnett leger | -90 000 | - | -90 000 |
| Bygging av gangbruer Nesbyen rundt | -153 810 | - | -153 810 |
| Elevkantine ungdomsskole | -10 192 | - | -10 192 |
| Forsikringsoppgjør flommen Hans - p909 | -349 561 | 287 777 | -61 784 |
| Klimaplan, tils 2024 p 418 | -750 000 | 475 929 | -274 071 |
| Elverhøy Arv L R Fredheim | - | -956 827 | -956 827 |
| Holms gavefond | -88 260 | - | -88 260 |
| Ole A Lie og hustrus gavefond | -127 432 | - | -127 432 |
| Trafikksikkerhetstiltak | -54 227 | 23 771 | -30 458 |
| Minnegave Emilie - MOT | -7 151 | - | -7 151 |
| Musikk for alle p201 | - | -25 000 | -25 000 |
| Kompetanseløftet skole og barnehage | - | -15 546 | -15 546 |
| Implementering av opplæringsloven p209 | - | -57 100 | -57 100 |
| Kompetansemidler skole 2025 p210 | | -468 603 | -468 603 |
| Toppet bemanning i barnehager p214 | | -91 000 | -91 000 |
| Næringsfond for Vassfaret | -1 468 832 | - | -1 468 832 |
| Skog/Landbruksfond | -148 477 | - | -148 477 |
| Næringsfond | -2 471 386 | -3 320 539 | -5 791 925 |

Årsmelding 2025

| | | | |
|---|------------------------|-----------------------|------------------------|
| Nasjonal ALIS og Veiledning p378 | - | -544 133 | -544 133 |
| Fylkeshelseundersøkelsen 2025 p428 | - | -39 915 | -39 915 |
| Folkehelse - prosjekt forebygging UNG midler fra BFK 2025 | | -100 000 | -100 000 |
| Aktiv i Buskerud 2026 p489 | | -17 064 | -17 064 |
| Friluftslivets år p505 | | -16 446 | -16 443 |
| Prosjektskjønn fra Statsforvalter 2025 | | -900 000 | -900 000 |
| Bundet fond Behandlingsbassenget p921 | | -400 000 | -400 000 |
| Sum | -29 190 598 | -3 195 203 | -32 386 161 |
| Bundne investeringsfond | Saldo 01.01 | Avsetning/bruk | Saldo 31.12 |
| Miljøutbygging skoleplass | -62 000 | - | -62 000 |
| Avløpssanering vannverket | -69 357 | - | -69 357 |
| Avdragsfond startlån | - | -222 046 | -222 046 |
| Anleggsbidrag | -13 073 202 | -229 672 | -13 302 874 |
| Tilskudd vedl. og i rehab i kommunene | -40 492 | - | -40 492 |
| Bundet investeringsfond skjønnsmidler 2025 | - | -41 000 000 | -41 000 000 |
| Sum | -13 245 050 | -41 451 718 | -54 696 768 |

Note 14 - Selvkostområder

| | Inntekter | Kostnader | Over (+)/underskudd (-) | Årets dekningsgrad i % | Vedtatt dekningsgrad i % | Avsetning (+)/bruk av (-) selvkostfond | Selvkostfond/fremførbart underskudd 31.12 |
|------------|---------------|---------------|-------------------------|------------------------|--------------------------|--|---|
| Renovasjon | 17 235 581 | 19 522 901 | -2 287 320 | 88,3% | 100% | -2 287 501 | -166 764 |
| Slam | 1 127 891 | 1 643 184 | -515 293 | 68,6% | 100% | -515 316 | 2 160 474 |
| Vann | 10 622 802 | 8 594 148 | 2 028 654 | 123,6% | 100% | 2 028 653 | -188 899 |

Årsmelding 2025

| | | | | | | | |
|-------------------|---------------|---------------|------------|-------|------|---------|------------|
| Avløp | 24 611 532 | 24 735 358 | -123 826 | 99,5% | 100% | 161 823 | 4 963 071 |
| Feiing | 2 086 854 | 2 235 141 | -148 287 | 93,4% | | 148 287 | -435 470 |
| Kart og oppmåling | 1 433 753 | 2 531 003 | -1 097 250 | 56,6% | | 60 501 | -1 036 748 |
| Plan- og byggesak | 3 325 052 | 5 935 173 | -2 610 121 | 56,0% | | - | -2 610 152 |

1. Årets dekningsgrad før ev. avsetning/bruk av dekningsgradsfond.
2. Dekningsgradsfondene er bundne driftsfond. Disse kan kun benyttes til dekning av fremtidige driftsutgifter på tilhørende selvkostområde. Dekningsgradsfond må benyttes innen 3-5 års periode. På områder med pålagt selvkost (renovasjon), eller hvor kommunestyret forut for inntektsåret har fattet prinsippvedtak om egenbetaling ut fra selvkost, kan kommunen ha fremførbart underskudd. 3-5 års perioden kan fravikes hvis det er særegne forhold i kommunen og det er gjort vedtak i kommunestyret hvor disse særegne forholdene blir synliggjort.

Vann

Selvkostresultatet for vannområdet i 2024 viste et underskudd på 2 531 299 kroner og medførte et fremførbart underskudd på 2,18 mill. kroner. Selvkostresultatet for 2025 viser et overskudd på 2 028 653 kroner og kommunen henter dermed inn nærmest hele det fremførbare underskuddet fra 2024.

Avløp

Nesbyen kommune har per 31.12.2025 et selvkostfond på avløpsområdet som er eldre enn 5 år. Saldo på selvkostfondet er på 4 963 071 kroner. Isolert sett viser selvkostberegningene for 2025 en bruk av selvkostfondet på 161 823 kroner og dermed innenfor en rimelig feilmargin. Selvkostfondet har i det vesentligste oppstått i årene før 2024 og ble forventet brukt i forbindelse med økte kostnader som følger av investeringer i nytt renseanlegg. Denne effekten har riktignok uteblitt og i det vedtatte årsbudsjettet for 2026 ligger det inne en vesentlig bruk av fondet.

Renovasjon

Kommunen hadde ved inngangen til 2025 et selvkostfond på renovasjonsområdet på 2 078 844 kroner. Den endelige selvkostkalkylen for 2025 viser et underskudd for området på 2 287 501 kroner, dette medfører at kommunen pådrar seg et fremførbart underskudd på 166 764 kroner inn i 2026.

Note 15 - Salg av finansielle anleggsmidler

Nesbyen kommune har i 2025 ikke foretatt salg av finansielle anleggsmidler.

Note 16 - Ytelser til ledende personer

| Ytelser til ledende personer | Lønn og annen godtgjørelse | Godtgjørelse for andre verv | Tilleggs-godtgjørelse | Natur-ytelser |
|------------------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------|
|------------------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------------|---------------|

Årsmelding 2025

| | | | | |
|-----------------|-----------|---|---|---|
| Kommunedirektør | 1 361 100 | - | - | - |
| Ordfører | 1 053 900 | - | - | - |

Note 17 - Godtgjørelse til revisor

| Godtgjørelse til revisor | Kommunekassen |
|----------------------------|------------------|
| Revisjon | 1 008 000 |
| Rådgivning | 9 575 |
| Samlet godtgjørelse | 1 017 576 |

Note 18 - Usikre forpliktelse

Kommunen har ved utgangen av 2025 to uavklarte forhold av økonomisk art. Begge kravene er utgiftsført i regnskapet, men har ikke blitt betalt. Det ene kravet dreier seg om et sluttoppgjør med entreprenør hvor partene skal møtes i retten våren 2026. Det andre kravet dreier seg om krav om tilbakebetaling grunnet feil i tidligere års sluttavregning av kommunens kraftomsetning.

| Forpliktelsens art | Antatt oppgjørstidspunkt | Balanseført forpliktelse | Endring i året |
|---|--------------------------|--------------------------|----------------|
| Anlegg Øst, tvist om sluttoppgjør | - | 1 010 730 | - |
| Ustekveikja energi korr tidligere oppgjør | - | 2 135 634 | - |
| Sum usikre forpliktelse | | 3 146 364 | - |

Note 19 - Lånegjeldsoppgave

| Långiver | Lånenr. | Restgjeld 1.1 | Låneopp tak 2025 | Restgjeld 31.12 | Avdrag | Betalte renter | Pål.ikke.forf.renter 2024 | Pål. ikke.fo rf. renter 2025 |
|-----------------------|----------|---------------|------------------|-----------------|-----------|----------------|---------------------------|------------------------------|
| Kommunalbanken | 20240143 | 70 300 560 | | 67 917 500 | 2 383 060 | 3 669 822 | 413 992 | 352 001 |
| | 20220042 | 74 896 000 | | - | - | 2 804 001 | 386 422 | - |
| | 20060164 | 255 900 | | - | 255 900 | 7 222 | 2 622 | - |

Årsmelding 2025

| | | | | | | | | |
|------------------|---------------|----------------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------|----------------------|
| | 20080288 | 6 324 000 | | 5 580 000 | 744 000 | 167 390 | 32 013 | 28 247 |
| | 20120434 | 5 688 790 | | 5 688 790 | - | 338 508 | 129 168 | 85 192 |
| | 20130535 | 4 764 100 | | 4 764 100 | - | 254 568 | 63 187 | 55 368 |
| | 20160611 | 9 520 000 | | 8 960 000 | 560 000 | 242 674 | 15 068 | 14 826 |
| | 20170497 | 14 400 000 | | 13 600 000 | 800 000 | 746 780 | 176 292 | 152 074 |
| | 20180375 | 22 800 000 | | 21 600 000 | 1 200 000 | 605 873 | 162 944 | 154 368 |
| | 20190611 | 8 750 000 | | 5 565 000 | 3 185 000 | 3335 326 | 28 216 | 16 268 |
| | 20230021 | 104 160 000 | | 104 160 000 | - | 3 561 115 | 3 177 459 | 3 157 784 |
| | 20230170 | 98 275 860 | | 94 827 580 | 3 448 280 | 4 356 023 | 97 621 | 94 195 |
| | 20090789 | 4 592 000 | | 1 102 000 | 3 490 000 | 239 385 | 14 808 | 12 033 |
| | 20240326 | 82 907 000 | | 80 143 440 | 2 763 560 | 4 319 038 | 1 014 989 | 896 159 |
| | 20250282 | - | 74 896 000 | 74 896 000 | - | 957 004 | - | 377 954 |
| | Sum | 507 634 210 | 74 896 000 | 488 804 410 | 18 829 800 | 22 604 729 | 5 714 801 | 5 396 469 |
| Husbanken | 11508840 | 1 140 000 | | 1 020 000 | 120 000 | 51 981,5 1 | 17 896,08 | 14 956,65 |
| | 11520241 | 828 305 | | 789 633 | 38 672 | 38 206,4 3 | 9 890,95 | 8 630,48 |
| | 11491078 9 | 35 695 | | - | 35 695 | 779,6 8 | 173,53 | - |

Årsmelding 2025

| | | | | | | | | |
|--|----------|--------------|--|--------------|------------|-------------------|------------|---------------|
| | 11495264 | 403 109 | | 320 445 | 82 664 | 17 810,3 3 | 4 770,54 | 3 521,49 |
| | 11498043 | 205 327 | | 167 994 | 37 333 | 9 155,0 2 | 2 429,91 | 1 846,14 |
| | 11500999 | 390 000 | | 330 000 | 60 000 | 17 638,1 3 | 6 122,33 | 4 838,90 |
| | 11503546 | 450 000 | | 390 000 | 60 000 | 20 231,8 3 | 5 325,46 | 4 285,86 |
| | 11512927 | 614 980 | | 555 000 | 59 980 | 27 215,7 4 | 2 436,25 | 2 017,93 |
| | 11516608 | 675 000 | | 615 000 | 60 000 | 29 951,5 1 | 2 673,94 | 2 236,08 |
| | 11524237 | 1 620 000 | | 1 500 000 | 120 000 | 74 348,5 9 | 25 431,28 | 21 995,07 |
| | 11528667 | 1 740 000 | | 1 620 000 | 120 000 | 78 976,0 7 | 13 644,49 | 11 652,63 |
| | 11531828 | 1 348 264 | | 1 261 278 | 86 986 | 60 867,2 4 | 5 372,97 | 4 610,54 |
| | 11534927 | 1 980 000 | | 1 860 000 | 120 000 | 90 437 | 23 432,09 | 20 440,32 |
| | 11537347 | 2 248 016 | | 2 161 613 | 86 403 | 103 257,3 8 | 26 603,90 | 23 754,88 |
| | 11543262 | 849 997 | | 816 663 | 33 334 | 38 641,5 6 | 3 387,33 | 2 985,27 |
| | 11545097 | 9 469 258 | | 9 292 779 | 176 479 | 439 536,3 5 | 148 651,55 | 136 263,69 |
| | 11547219 | 9 833 333 | | 9 499 999 | 333 334 | 454 922,4 1 | 154 366,92 | 139 302,25 |

Årsmelding 2025

| | | | | | | | | |
|-----------------|-----------------|----------------------------|-----------------------|----------------------------|---------------------------|------------------------------|---------------------|-------------------------|
| | 11548370 | | 10 000 000 | 9 833 333 | 166 667 | 257 652,0 2 | - | 70 731,02 |
| | Sum | 33 831 284 | 10 000 000 | 42 033 737 | 1 797 547 | 1 811 608,8 0 | 452 609,52 | 474 069,20 |
| KLP | 83175626 185 | 43 750 000 | | 42 500 000 | 1 250 000 | 2 269 467 | 88 081 | 78 736 |
| | 83175360 487 | 11 656 000 | | 10 904 000 | 752 000 | 597 876 | 46 449 | 38 959 |
| | 83175688 652 | 22 031 250 | | 21 406 250 | 625 000 | 1 131 846 | 70 953 | 63 838 |
| | 83175688 660 | 22 187 500 | | 21 562 500 | 625 000 | 1 177 849 | 377 764 | 329 402 |
| | 83176396 914 | 89 862 500 | | 87 587 500 | 2 275 000 | 4 063 803 | 599 969 | 584 780 |
| | Sum | 189 487 250 | | 183 960 250 | 5 527 000 | 9 240 841 | 1 183 216 | 1 095 715 |
| Totalsum | | 730 952 744 | 84 896 000 | 714 798 397 | 26 154 347 | 33 657 178 | 7 350 626,52 | 6 966 253,20 |

Note 20 - Samarbeid

| | REGNSKAP | BUDSJETT |
|---|-----------|-----------|
| | 2025 | 2025 |
| Nesbyen kommune kjøper tjenesten | | |
| Drammen kommune, interkommunalt utvalg mot akutt forurensning | 22 099 | 0 |
| Flå kommune, skogbrukssjef | 511 263 | 575 000 |
| Gjesteelever, diverse kommuner | 1 434 585 | 1 356 000 |
| Gol kommune, Hallingdal krisesenter | 887 730 | 0 |
| Gol kommune, IKT Hallingdal | 9 178 193 | 9 255 000 |
| Gol kommune, felles innkrevingskontor for Hallingdal | 454 623 | |
| Gol kommune, miljørettet helsevern | 319 045 | 178 000 |

Årsmelding 2025

| | | |
|---|------------|------------|
| Gol kommune, NAV Hallingdal | 4 183 840 | 5 370 000 |
| Gol kommune, opplæring i norsk | 838 475 | 610 000 |
| Gol kommune, opplæring norsk/samfunnsfag | 433 820 | 3 740 000 |
| Gol kommune, Ung invest | 36 661 | |
| Gol kommune, ungdomslos | 54 147 | |
| Gol kommune, voksenopplæring | 412 982 | 365 000 |
| Gol kommune, veterinærvakt Nedre Hallingdal | 152 500 | 0 |
| Hallingdal brann og redningstjeneste | 6 131 901 | 6 080 000 |
| Hallingdal renovasjon | 16 862 592 | 16 215 000 |
| IKA Kongsberg | 359 617 | 360 000 |
| PPT og OT for Hallingdal IKS | 2 320 727 | 2 470 000 |
| Regionrådet for Hallingdal, drift | 467 513 | 709 000 |
| Regionrådet for Hallingdal, strategisk plan | 138 101 | 0 |
| Regionrådet, Bærekraftig reisemål | 200 000 | 0 |
| Regionrådet, Hallingdal etablerersenter | 258 922 | 0 |
| Viken kommunerevisjon IKS | 1 017 576 | 628 000 |
| Ål kommune, felles FIG-lager | 55 315 | 0 |
| Ål kommune, felles legevakt | 1 682 787 | 1 689 000 |
| Ål kommune, Hallingdal barnevernstjeneste | 12 987 245 | 13 790 000 |
| Ål kommune, Hallinghelse | 566 893 | 0 |
| Ål kommune, intermediær avdeling | 922 765 | 1 345 000 |
| Ål kommune, KAV | 618 000 | 1 878 000 |
| Ål kommune, SLT | 81 912 | 1 050 000 |
| Nesbyen kommune leverer tjenesten | | |
| Flå kommune, jordmortjeneste | 134 496 | 100 000 |
| Flå kommune, kulturskole | 94 658 | 1 200 000 |
| Gol kommune, kulturskole | 163 327 | |
| Hemsedal kommune, kulturskole | 289 473 | |

Årsmelding 2025

| | | |
|---|---------|---------|
| Regionrådet for Hallingdal, folkehelse­rådgiver | 106 878 | 185 000 |
| Gol kommune, IKT Hallingdal ØLF | 349 595 | 735 000 |

Note 21 - Regnskapsmessig merforbruk

| Regnskapsår | 31.12.2023 | 31.12.2024 | 31.12.2025 |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 2023 | 22 649 120 | 22 649 120 | 22 649 120 |
| 2024 | | 17 929 120 | 17 929 120 |
| 2025 | | | -18 746 616 |
| Sum | 22 649 120 | 40 578 240 | 21 831 624 |

Handlingsregler

I tabellen under vises kommunens resultater de siste fem årene for sentrale finansielle måltall i kommunal sektor. Måltallene er vedtatt av kommunestyret og er retningsgivende i det økonomiske arbeidet.

| Måltall | Handlingsregel | 2025 | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 |
|--|----------------|---------|--------|--------|--------|-------|
| Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter | 1,75% | 4,15% | -5,69% | -4,31% | 1,84% | 3,69% |
| Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter | 75% | 121,22% | 138,1% | 123,1% | 106,7% | 62% |
| Disposisjonsfond i % av brutto driftsinntekter | 10% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 3,87% | 2,67% |

En bærekraftig kommuneøkonomi er avhengig av et balansert forhold mellom netto lånegjeld, netto driftsresultat og størrelsen på disposisjonsfondet.

Netto driftsresultat

Netto driftsresultat var i tilfredsstillende i 2021 og 2022, negativt i 2023 og 2024, mens det nå i 2025 er godt over måltallet. Selv om nivået på netto driftsresultat isolert sett er tilfredsstillende må det sees i sammenheng med den økonomiske situasjonen kommunen står i med negativt disposisjonsfond og høy gjeldsgrad. For å møte handlingsreglene fullt ut er det viktig at kommunen leverer gode driftsresultat også i årene fremover slik at kommunen betaler ned det fremførbare underskuddet og har mulighet til å bygge disposisjonsfond.

Netto lånegjeld

Lånegjelden har økt kraftig siden 2021 og ligger per 31.12.2025 langt over måltallet på 75% av brutto driftsinntekter. Den høye gjeldsgraden begrenser handlingsrommet og har slått kraftig inn i

driftsbudsjettet, særlig de siste årene, hvor finanskostnadene har steget betydelig. Takten på fremtidige investeringer bør vurderes nøye opp mot eksisterende lånegjeld.

Disposisjonsfond

Disposisjonsfondet har vært tomt siden det ble tømt som følger av regnskapsresultatet for 2023. Først når kommunen har tilbakebetalt hele det fremførbare underskuddet kan vi begynne å bygge opp disposisjonsfondet igjen. Disposisjonsfond på 10% gitt størrelsen på brutto driftsinntekter i 2025, medfører et fond på 52,8 mill. kroner. Disposisjonsfondet er kommunens buffer og uten blir man sårbar for svingninger i inntektsgrunnlaget, uforutsette hendelser og medfører risiko i en eller sårbar kommuneøkonomi.

Oppsummering

Av de tre vedtatte finansielle handlingsreglene er det kun netto driftsresultat som oppfylles i 2025. Manglende disposisjonsfond og høy gjeldsgrad viser kommunen fremdeles står ovenfor betydelige økonomiske utfordringer, og det vil være nødvendig å prioritere:

- Tilbakebetaling av fremførbart underskudd og bygge disposisjonsfond
- Tydelige og harde prioriteringer av fremtidige investeringer
- Videreføring av positive driftsresultater

Samlet viser regnskapsresultatet for 2025 at kommunen har forbedret driftsbalansen, men fortsatt har en økonomi med begrenset handlingsrom og høy finansiell risiko.

Finans

Kommunens finansielle stilling behandles av kommunestyret to ganger, finansrapport 1. og 2. tertial. Fremstillingen her fungerer som en oppsummering og viser hovedlinjene fra finansområdet. For detaljert fremstilling og fullstendig rapport vises det til "Finansrapport 1. Tertial 2025" og "Finansrapport 2. Tertial 2025".

Utvikling i netto finansutgifter

Finansutgiftene består av avdragsutgifter på 21,4 mill. kroner og renteutgifter på 34,8 mill. kroner. Avdrag på lån innfrir kravet i Kommuneloven § 14-18 første ledd og ble omlagt 1,3 mill. lavere enn budsjettet (revidert budsjett). Renteutgiftene ble omlag 400 tusen kroner mer enn budsjettet og skyldes mest sannsynlig justert rentebane gjennom året. Finansinntektene består av renteinntekter på 6,7 mill. kroner og utbytter på 1 mill. kroner. Renteinntektene ble 1,7 mill. høyere enn budsjettet, mens utbyttene ble omlag en halv million lavere enn forutsatt. Netto finansutgifter endte for 2025 på i underkant av 48,5 mill. kroner. Tabellen nedenfor oppsummerer netto finansutgifter de siste fem årene.

| | 2025 | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 |
|----------------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|
| Renteinntekter | 6 738 252 | 5 665 631 | 4 996 017 | 2 565 212 | 848 200 |
| Utbytter | 1 085 302 | 2 359 936 | 1 435 511 | 1 186 644 | 407 063 |

Årsmelding 2025

| | | | | | |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Gevinster på finansielle omløpsmidler | - | - | - | - | - |
| Sum finansinntekter | 7 823 554 | 8 025 567 | 6 431 528 | 3 751 856 | 1 255 263 |
| Renteutgifter | 34 854 287 | 35 449 048 | 20 649 058 | 8 457 451 | 4 558 120 |
| Tap på finansielle omløpsmidler | - | - | - | 4 638 | |
| Avdrag på lån | 21 421 800 | 17 709 950 | 14 074 750 | 13 053 430 | 12 738 410 |
| Sum finansutgifter | 56 276 087 | 53 158 998 | 34 723 808 | 21 515 519 | 17 296 530 |
| Netto finansutgifter | 48 452 533 | 45 133 431 | 28 292 280 | 17 763 663 | 16 041 267 |

Utvikling i gjeldsporteføljen

Tabellen nedenfor viser utviklingen i kommunens lånegjeld sett opp mot utviklingen i likvide midler plassert på bankkonto i perioden 2021 til 2025:

| | 2025 | 2024 | 2023 | 2022 | 2021 |
|---------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| Bankinnskudd og kontanter | 128 231 696 | 72 738 435 | 116 793 419 | 79 820 960 | 45 250 925 |
| Lånegjeld | 714 798 634 | 730 952 744 | 646 181 909 | 439 524 889 | 369 029 191 |
| Netto lånegjeld | 586 566 938 | 658 214 309 | 529 388 490 | 359 703 929 | 323 778 266 |

Den samlede lånegjelden er redusert med 16,1 mill. kroner løpet av 2025. Det er gjort ett låneopptak og det er Husbanklån til videreutlån på 10 mill. kroner. Forholdet mellom likvider og lånegjeld svekket seg betraktelig i perioden 2021 til 2024, men har i 2025 snudd kursen og er på rett vei. Lånegjelden er fortsatt svært høy og netto lånegjeld (eksl. lån til videreutlån og ubrukte lånemidler) i prosent av brutto driftsinntekter er på 121,22%.

Likviditet

Kommunens likviditet har vært tilfredsstillende hele året og er, etter en nedgang fra 2023, på stigende kurs. På grunn av utviklingen fra 2023 har kommunedirektøren hatt ekstra fokus på likviditetssituasjonen. Kommunen har trekkfasiliteter (kassekreditt) med en trekkramme på opp til 10 mill. kroner. Med bakgrunn i den utviklingen som har vært, har kommunedirektøren hentet inn godkjenning fra Statsforvalter om å utvide denne trekkrettigheten opp til 40 mill. kroner. Ettersom likviditeten har styrket seg og vært på et tilfredsstillende nivå gjennom 2025, har ikke trekkfasiliteten blitt utvidet.

Årsmelding 2025



Årsaken til det relativt dramatiske fallet i likviditeten fra 2023 til 2024 skyldes i all negative regnskapsresultater de to årene. Positivt regnskapsresultat i 2025, sammen med mottak av skjønnsmidler til fortsettelse av sikringsarbeidet etter ekstremværet "HANS" bidro til en sterk vekst i likviditeten i 2025.

Budsjettpremisser

Et budsjettpremiss er en grunnleggende forutsetning som legges til grunn ved utarbeidelse av budsjettet, herunder økonomiske, demografiske, politiske og strukturelle forhold. Det er med andre ord et styrende prinsipp eller et tallmessig utgangspunkt som påvirker bergingene som ligger til grunn for tallene i budsjettet.

I kommunal økonomistyring er budsjettpremissene særlig viktige fordi de skaper forutsigbarhet, konsistens og sporbarhet mellom økonomiplan, årsbudsjett og årsregnskapet.

Budsjettpremisser lagt til grunn for årsbudsjettet 2025

Årsresultatene fra siste år, samt prognoser for 2024, viser at kommunen bruker mer enn tilgjengelige rammer og inntekter gir rom for. Dette har medført at kommunen nå er innmeldt i ROBEK. Tiltaksplanene som nå er etablert og kvalitetssikres inn i budsjettet skal bidra til prioriteringer som sikrer at kommunen kommer ut av ROBEK, etablerer et økonomisk handlingsrom og bidrar til forutsigbare tjenester i årene som kommer.

Drifts- og investeringsbudsjettet for 2025 skal baseres på følgende premisser:

Driftsbudsjettet

- Oversikter over ansatte (faste, midlertidige, vakanser) kvalitetssikres opp mot tilgjengelige rammer pr tjeneste.
- Variable kostnader for alle tjenester kvalitetssikres sentralt etter at budsjettinnspill er lagt. Det innføres like prinsipper for budsjettering av velferdsmidler, kompetanse mv.
- Det er kun budsjettert med 1,5-2% korttidsfravær og vikarer skal kun benyttes i særlige tilfeller. Med hensyn til langtidsfravær og svangerskapspermisjoner er det budsjettert med midlertidig stilling/vikar og refusjon fra NAV slik dette er kjent per september.
- Det skal ikke budsjetteres med vikarer utover midlertidig ansatte ved kjente permisjoner.
- Alle priser i prislisten justeres opp med 8 prosent fra forrige år der kommunen selv kan sette nivået.
- Eiendomsskatt justeres i tråd med vedtak pr 20.juni 2024.

- Avtaler med andre kommuner hvor Nesbyen er vertskommune, gjennomgås og justeres i henhold til avtale.
- Det legges til grunn en lønnsvekst i 2025 på 4 prosent (i tråd med anslag fra SSB).
- Det kompenseres ikke for generell prisvekst hos sektorene. Justering av beløp i forbindelse med avtaler, kommunale samarbeid o.a. som anses som vesentlige for sektoren må dokumenteres og vurderes.
- Nye tjenester eller utvidelse av eksisterende tjeneste, må finansieres innenfor hver sektors allerede eksisterende rammer. Altså gjennom omprioriteringer i sektoren.
- Det må finnes varige løsninger på omstillingstiltakene fra 14.12.2023 og 20.06.2024 (vedtak i kommunestyret). Her kan endring eller nedleggelse av tilbud, effektivisering gjennom digitalisering og stordriftsfordeler gjennom samarbeid på tvers av sektorer være gode stikkord.
- Ansettelses- og innkjøpsstopp videreføres inn i 2025.
- Det legges til grunn en lånerente for flytende lån 0,5% over kommunalbankens forventede rentekurve. Det er om lag 4,5 prosent i gjennomsnitt for 2025.
- Strømutgifter legges på nivå som budsjett 2024.
- Kommunedirektøren legger frem et forslag som sikrer at nedbetaling av uindekket merforbruk påbegynnes i 2025, slik at kommunen kan tre ut av ROBEK i 2026/2027.
- Det legges til grunn bosetting av 10 flyktninger i 2025.

Investeringsbudsjettet

Investeringer skal holdes på et minimum så lenge kommunen ikke har mulighet til å overføre egenkapital fra driftsbudsjettet.

Kun absolutt nødvendige investeringer skal inn i 2025 og 2026, eller investeringer som bidrar til å redusere driftsutgiftene til kommunen på kort og lang sikt.

ROBEK angir at kommunen ikke har anledning til låneopptak for finansiering av investeringer utenfor selvkostfinansierte områder, det betyr at slik at det i all hovedsak er det ikke anledning til investeringer i kommende periode.

Måloppnåelse

Nesbyen kommune har, som følge av ROBEK-situasjonen og behovet for å sikre en bærekraftig kommuneøkonomi, hatt hovedfokus på økonomisk styring, omstilling og tiltak for å gjenopprette balanse i driften. Dette arbeidet har vært nødvendig for å sikre en økonomisk plattform som gjør det mulig å jobbe mer målrettet med de langsiktige samfunnsmålene i kommende planperiode.

I tillegg har flomsikringsprosjektet, som er det mest omfattende og kritiske sikkerhetstiltaket i kommunens historie, krevd betydelig kapasitet og oppmerksomhet særlig i teknisk sektor, men også i sentraladministrasjonen. Prosjektets omfang, kompleksitet og konsekvenser for lokalsamfunnet har gjort det nødvendig å prioritere ressurser hit på bekostning av andre mål og satsningsområder.

Kommuneplanens samfunnsdel er samtidig inne i en helhetlig revisjon, med forventet ferdigstilling og vedtak i 2026. Det har derfor ikke vært hensiktsmessig å bruke store ressurser på å måle eller rapportere på mål som er under endring, og som i løpet av kort tid vil erstattes av et nytt mål- og styringssystem. Arbeidet i 2025 har i stedet vært rettet mot å legge grunnlaget for en oppdatert samfunnsdel som speiler kommunens faktiske utfordringer, muligheter og strategisk retning.

På denne bakgrunn har Nesbyen kommune i 2025 i begrenset grad prioritert aktiviteter direkte knyttet til oppfølging av mål og strategier i dagens samfunnsdel. Årets måloppnåelse vurdering tar derfor primært utgangspunkt i de områdene som har vært nødvendig å prioritere for å sikre kommunens økonomiske bærekraft, styrke samfunnssikkerheten og forberede en oppdatert, treffsikker og handlingsorientert planstruktur for de kommende årene.

Forpliktende plan og bærekraftig kommuneøkonomi

Nesbyen kommune ble i august 2024 innmeldt i Register om betinget godkjenning og kontroll (ROBEK). Årsaken var helt konkret kommunens merforbruk fra 2023 som utgjorde mer enn tre prosent av driftsinntektene og ble da innmeldt etter kommuneloven § 28-1 bokstav d). Etter lovlighetskontroll av årsbudsjett 2025 og økonomiplan 2025-2028 ble kommunen i tillegg innmeldt etter bokstav § 28-1 bokstav d), da økonomiplanen legger opp til inndekning av det fremførbare merforbruket over mer enn 2 år.

Arbeidet med forpliktende plan for en bærekraftig kommuneøkonomi tar tid. Kommunen implementerte forpliktende plan 1 og 2 i 2023/2024 og innebar kostnadsreducerende tiltak på omlag 60 mill. kroner som lå til grunn ved utarbeidelse av årsbudsjett 2025 og økonomiplanperioden 2025-2028. Summen av tiltak, styrkinger, økte finanskostnader og en sterk prisvekst gjorde at kommunen i 2025 fant budsjettmessig inndekning av det fremførbare merforbruket med omlag 22,3 mill. kroner. I revidert budsjett ble budsjettert inndekning økt til 24,5 mill. kroner grunnet en justering av forventet inndekning av underskudd i selvkostregnskapet for 2024. Regnskapsresultatet for 2025 viser inndekning av merforbruk med 18,7 mill. kroner. Det er et negativt avvik mot revidert budsjett på 5,8 mill. kroner. Resultatet viser at kommunen fortsatt har en vei å gå i den økonomiske omstillingen, men kommunedirektøren mener likevel at resultatet viser at vi er på god vei.

Flomsikringsprosjektet

Ekstremværet "HANS" i august 2023 førte til omfattende skader i Nesbyen og gjorde det helt nødvendig å sikre Nesflata mot fremtidige storflommer. Gjennom 2025 har kommen, i tett samarbeid med NVE og andre eksterne fagmiljøer, tatt store steg fra tidlig planleggings- og analysefase, til konkret planlegging, prosjektering og detaljregulering, samt politiske vedtak.

Arbeidet med flomsikringsprosjektet er omfattende og krever store ressurser både administrativt og politisk, samt et stort stykke arbeid som gjøres i NVE og i fagmiljøene.

Måloppnåelse i 2025

Gjennom 2025 er flere sentrale milepæler i prosjektet nådd:

- Komplette forprosjekt er utarbeidet, inkludert hydrologi, geoteknikk, naturmangfold og landskap.
- Oppdatert flomsonekart gir et solid kunnskapsgrunnlag for videre planlegging.
- Reguleringsplan for flomvoll er vedtatt sendt på høring.
- Betydelig statlig finansiering bekreftet.
- Prosjektet begynner å nærme seg gjennomføringsfase med forventet oppstart i begynnelsen av 2027.

Flomsikringsprosjektet kan potensielt være et avgjørende tiltak for trygghet, boligbygging, næringsutvikling og beredskap i Nesbyen. Prosjektet er på god vei til å nå sine overordnede mål om å beskytte liv, helse, verdier og lokalsamfunn.

Kommuneplanens samfunnsdel

I 2025 startet Nesbyen kommune arbeidet med revisjon av kommuneplanens samfunnsdel. Arbeidet er forankret i kommunestyrets vedtak om å oppdatere planverket slik at det i større grad reflekterer dagens utfordringer, fremtidige utviklingstrekk og kommunens økonomiske situasjon. Samfunnsdelen er kommunens overordnede strategiske dokument, og legger føringer for både tjenesteutvikling, arealbruk, næringsutvikling og prioriteringer i økonomi- og handlingsplanen.

Formål og føringer

Revisjonen skal sikre at samfunnsdelen gir tydelige og realistiske mål for kommunens utvikling frem mot 2036. Det betyr særlig å:

- Tydeliggjøre hvilke samfunnsutfordringer Nesbyen står overfor
- definere prioriterte satsingsområder og langsiktige mål
- skape bedre sammenheng mellom planverk, styringssystem og økonomiske rammer
- styrke grunnlaget for politiske prioriteringer og helhetlig virksomhetsstyring

Prosess og medvirkning

Arbeidet i 2025 har omfattet både politiske drøftinger, åpne arbeidsmøter, interne prosesser og innledende analyser. Det er gjennomført:

- Oppstartsmøter med kommunestyret og ledergruppen
- Temadiskusjoner om sentrale samfunnsutfordringer (befolkningsutvikling, økonomi, kompetanse, klima og beredskap).
- Kartlegging av status og utviklingstrekk som grunnlag for videre planarbeid.

Internkontroll

Internkontroll i kommuner reguleres av kommuneloven § 25-1 og sier at kommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Ved internkontrollen etter kommuneloven § 25-1 skal kommunedirektøren

- a. Utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- b. Ha nødvendige rutiner og prosedyrer
- c. Avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
- d. Dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig

e. Evaluere og ved behov forbedre prosedyrer og andre tiltak for internkontroll

Kommunedirektøren skal jf. Kommuneloven § 25-2 rapportere til kommunestyret om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst en gang per år.

Internkontrollen skal sørge for:

Kvalitet og effektivitet i tjenestene

- Kostnads- og resultateffekt
- Tilfredse brukere og innbyggere
- Forbedringsarbeid

Helhetlig styring og riktig utvikling

- Utvikling i tråd med vedtatte mål

Etterlevelse av lover og regler

- Kvalitet og tilgang på tjenester
- Hindre misbruk av myndighet
- Forebygge uønskede hendelser

Overordnede dokument i Nesbyen kommune

- Delegasjonsreglement
- Reglement for politiske utvalg
- Reglement for finans- og gjeldsforvaltning
- Økonomireglement
- Årshjul for budsjettprosess og rapportering
- Etsiske retningslinjer
- Reglement for varsling
- Retningslinjer for informasjonssikring
- Arkivplan
- Databehandleravtaler personvern
- Arbeidsgiverpolitisk plattform

Det vurderes fortløpende om det er behov for å revidere reglementene. I 2024 ble flere av de sentrale styringsdokumentene revidert, slik som delegasjonsreglementet, økonomireglementet og reglement for finans- og gjeldsforvaltning. Kommunen bruker KF Delegering som plattform for delegasjonsreglementet.

Avvik og avvikshåndtering

Nesbyen kommune bruker kvalitetssystemet Compilo som både fungerer som et internkontrollsystem og et styringssystem. Det skal inneholde interne krav som kommunen setter til seg selv, slik som rutiner, retningslinjer og prosedyrer, men også eksterne krav gjennom lover og forskrifter, kontrollorgan mm.

Avvik og avvikhåndtering er svært viktig i alt kvalitetsarbeid. Formålet med avviksystemet er å fange opp brudd på rutiner, prosedyrer, lover og forskrifter, og identifisere forhold som kan gi læring, forebygge uønskede hendelser og forbedre prosesser.

Tre ganger i året (hvert tertial), gjennomføres ledelsens gjennomgang. Her har kommunedirektørens ledergruppe gjennomgang av avvikene i siste tertial. Ledergruppa har særlig fokus på gjentakende avvik, alvorlighetsgrad, behandlingstid og antall avvik målt mot tidligere tertial og tidligere år. Behov for revisjon av rutiner og prosedyrer, samt vurderinger knyttet til opplæring eller andre tiltak vurderes fortløpende.

Ledelsens gjennomgang

Avvik

Målet med avvik er å gjøre ledelsen oppmerksom på feil som begås/lovverk som ikke følges med tanke på å forbedre eksisterende rutiner. Dersom det skrives avvik uten at det finnes en skriftlig rutine, er første oppgave å skrive rutine. Avvik kan også lukkes ved at en skriftlig rutine endres til å følge etablert rutine. Det skrives få avvik utenfor helse og omsorg.

| | # avvik | # helse og omsorg | # oppvekst og kultur | # personal | # teknisk | Andel lukket | Andel høy alvorlighet |
|----------------|---------|-------------------|----------------------|------------|-----------|--------------|-----------------------|
| 1 tertial 2025 | 198 | 181 | 15 | 1 | 1 | 100% | 4,0% (8) |
| 2 tertial 2025 | 218 | 186 | 30 | 1 | 1 | 99,5% | 5,0% (11) |
| 3 tertial 2025 | 268 | 228 | 38 | 3 | 0 | 99,6% | 4,8% (13) |

Kommentarer til avvik med høy alvorlighet

Alle avvik med høye alvorlighet er innenfor sektor Livsløp. Fem av avvikene er innenfor Livsløp - Oppvekst, resterende innenfor Livsløp - Helse og Omsorg. Mange av avvikene med høy alvorlighet er knyttet til brannfare og branntilløp.

Behandlingstid i 2025

- 26% av avvikene ble behandlet innen 7 dager
- 57% av avvikene ble behandlet innen 14 dager
- 75% av avvikene ble behandlet innen 21 dager

Kommunedirektøren har etablert et mål om at fra 2025 skal 70% av alle avvik skal lukkes innen 14 dager. At avvik lukkes innebærer at tiltak er avklart og innebærer ikke nødvendigvis gjennomført, men at det er lagt en plan for gjennomføring.

HMS-avvik

| | # avvik | # Vold og trusler mot ansatte | # Psykososialt arbeidsmiljø | # fysisk/kjemisk arbeidsmiljø | # Brannvern | # Avvik høy alvorlighet |
|-----|---------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-------------|-------------------------|
| HMS | 149 | 46 | 45 | 47 | 19 | 8,7% (16) |

Risiko og sårbarhetsanalyser (ROS-analyser)

Nye ROS-analyser skal gjennomføres i Compilo. I 2025 er det påbegynt seks ROS-analyser ihht. ROS-modulen til Compilo. Det er gjennomført både fysiske og digitale kurs i 2025 for å sikre at ansatte er komfortable med bruk av verktøyet.

Dokumenthåndtering i kvalitetssystemet

Compilo er kommunens kvalitetssystem og ble implementert i 2023. Arbeidet med rutiner og prosedyrer må prioriteres. Rutiner og prosedyrer er viktig for at medarbeidere skal kunne utføre jobben riktig, og ikke glemme arbeidsoperasjoner. Avvik skal hjelpe til med å forbedre rutiner og prosedyrer, ved at de revideres ut fra de erfaringer man får ved avvik.

Informasjonssikkerhet

IKT-Hallingdal bruker rammeverket til KINS i forhold til styringssystem for informasjonssikkerhet. Dette er gjennomgått og tilpasset kommunene i Hallingdal og ble publisert i Compilo i 4. kvartal 2025. Dette styringssystemet legges til grunn for arbeidet med informasjonssikkerhet i alle kommunene i Hallingdal.

Etikk

Nesbyen kommune skal alltid legge vekt på redelighet, ærlighet, tillit og åpenhet. Kommunen ønsker å ha en åpen kultur hvor det oppfordres til dialog om etiske dilemma.

I de etiske retningslinjene for kommunen står det:

“Nesbyen kommune legger stor vekt på redelighet, ærlighet, rettferdighet, tillit og åpenhet i all sin virksomhet. Både folkevalgte og ansatte har ansvar for å etterleve disse prinsippene. Ansatte skal være seg bevisst at de danner grunnlaget for innbyggernes tillit og holdning til kommunen. De skal derfor ta aktivt avstand fra og bekjempe enhver uetisk forvaltningspraksis.”

De etiske retningslinjene ligger til grunn for både den politiske og administrative virksomheten. Etisk bevissthet og etiske dilemma skal være tema ute i organisasjonen. Spesielt er dette viktig med tanke på kommunens samfunnsoppdrag.

Likestilling og mangfold

Nesbyen kommune jobber for å ivareta våre ansatte i et likestillings- og mangfoldsperspektiv. I en situasjon der vi opplever økte behov på mange områder for kommunale tjenester, og vi samtidig får færre hoder og hender til å levere tjenestene, må vi ha fokus på å beholde og utvikle de ansatte som har kapasitet til omstilling, og som ønsker å jobbe i kommunen.

Nesbyen kommune skal være en god og meningsfull arbeidsplass, og vi ønsker å levere gode nok tjenester til våre innbyggere. Vi ønsker å tilrettelegge slik at våre ansatte får benyttet sitt potensiale og opplever mestring og motivasjon i jobben sin.

Arbeidsmiljøet i Nesbyen skal være preget av likeverd, mangfold, inkludering og respekt. Ansatte skal oppleve trygghet og tilhørighet og alle skal bli sett, verdsatt og anerkjent for den de er.

Organisasjonskulturen vår skal kjennetegnes ved at vi anerkjenner ulikheter og at alle får likeverdige muligheter. Disse verdiene ligger til grunn for ansettelses- og rekrutteringsarbeidet, samt tilgjengelighet og tilrettelegging i arbeidet. Med diskriminering menes direkte eller indirekte forskjellsbehandling som ikke er lovlig etter §§ 9, 10 eller 11 (Likestillings- og diskrimineringsloven).

Dette er nedfelt i kommunens personalpolitiske retningslinjer:

“Alle medarbeidere skal behandles med likeverd, med like muligheter og rettigheter uavhengig av kjønn, graviditet, permisjon ved fødsel eller adopsjon, omsorgsoppgaver, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet, kjønnsuttrykk, alder og andre vesentlige forhold ved en person.”

Økonomirapportering drift

Totaloversikt økonomi

Beløp i 1000

| | Regnskap i fjor | Oppr. bud. | Rev.bud. 2025 | Regnskap 2025 | Avvik i kr | Avvik i % |
|---|--------------------|-----------------|------------------|------------------|----------------|---------------|
| Sum generelle driftsinntekter | -337 352 | -351 854 | -356 254 | -363 127 | 6 873 | 1,9 % |
| Avskrivninger | -5 941 | 12 438 | 19 938 | 14 342 | 5 596 | 28,1 % |
| Motpost avskrivninger | 0 | -17 022 | -24 522 | -23 929 | -593 | -2,4 % |
| Netto finansutgifter | 32 601 | 31 602 | 34 802 | 37 213 | -2 411 | -6,9 % |
| Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat | -2 533 | 21 746 | 23 946 | 19 473 | 4 473 | 18,7 % |
| Til disposisjon | -313 225 | -303 090 | -302 090 | -316 028 | 13 938 | 4,6 % |
| Sentraladministrasjon | 29 570 | 19 440 | 19 818 | 22 958 | -3 140 | -15,8 % |
| Livsløp | 253 458 | 220 548 | 223 274 | 251 085 | -27 811 | -12,5 % |
| Teknisk, plan og utvikling | 41 028 | 29 372 | 30 612 | 33 827 | -3 215 | -10,5 % |
| VAR | 7 977 | 0 | -2 200 | -2 248 | 48 | 2,2 % |
| Felles inntekter og utgifter | -849 | 33 731 | 30 586 | 10 407 | 20 179 | 66,0 % |
| Sum disponering | 331 184 | 303 090 | 302 090 | 316 028 | -13 938 | -4,6 % |
| Merforbruk +/mindreforbruk - | 17 959 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 % |

For ytterligere kommentarer vises det til kapittelet 'Årsberetning'

KOSTRA hovedtall

| Nes (Busk.) 2024 | Nes (Busk.) 2025 | Hurdal | Gol | Sigdal | Trysil | Kostragruppe 04 | Landet uten Oslo |
|------------------------|------------------------|--------|-----|--------|--------|--------------------|------------------------|
|------------------------|------------------------|--------|-----|--------|--------|--------------------|------------------------|

Årsmelding 2025

Økonomi

| | | | | | | | |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Brutto driftsinntekter i kroner per innbygger | 171 851 | 172 099 | 131 735 | 182 162 | 137 915 | 151 188 | 142 112 |
| Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter | -0,6 % | 7,9 % | 8,6 % | 3,1 % | -2,0 % | 0,9 % | 0,7 % |
| Brutto driftsutgifter i kroner per innbygger | 172 825 | 158 450 | 120 388 | 176 512 | 140 667 | 149 860 | 141 065 |
| Frie inntekter i kroner per innbygger | 81 846 | 88 559 | 83 045 | 84 867 | 87 391 | 84 149 | 86 944 |
| Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter | -4,6 % | 3,3 % | 5,2 % | 1,4 % | -0,1 % | 0,5 % | 0,6 % |
| Netto lånegjeld i kroner per innbygger | 204 969 | 200 252 | 145 476 | 111 722 | 79 215 | 124 317 | 116 414 |
| Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter | 119,3 % | 116,4 % | 110,4 % | 61,3 % | 57,4 % | 82,2 % | 81,9 % |

Personal og organisasjon

Arbeidsgiverpolitikk og styrende dokumenter

Nesbyen kommune skal yte gode og fremtidsrettede tjenester overfor kommunens innbyggere. Medarbeidere og ledelse skal arbeide for at brukere, pårørende og andre interessenter opplever Nesbyen kommune som en samarbeidsorientert kommune.

Våre ledere og medarbeidere skal jobbe sammen slik at Nesbyen kommune er en attraktiv kommune å arbeide i.

Arbeidsgiverstrategien beskriver på et overordnet nivå hvordan Nesbyen kommune gir retning og føringer for de kommende år, og er dermed retningsgivende for kommunens personalforvaltning.

Kommunen møter stadig høyere forventninger i befolkningen og utfordres ikke bare på kvalitet og effektivitet, men også på sin funksjon som en bærekraftig samfunnsbygger. Med krav om innbyggerinvolvering og digitalisering må kommunen være rustet til å møte denne utviklingen.

For å lykkes i en organisasjon i stadig endring kreves det stabile, dyktige ledere og medarbeidere som er engasjert i det de gjør og har fokus på arbeidsoppgavene, kolleger, organisasjonen og omgivelsene de virker i.

Målene i arbeidsgiverstrategien er:

- Vi skal se og bruke de ansattes potensiale best mulig
- Vi skal ha faglig dyktige og oppdaterte medarbeidere
- Vi skal utvikle kultur for aktivt medarbeiderskap
- Vi skal utvikle et tillitsbasert lederskap bygd på gode relasjoner
- Vi skal sørge for høyt fokus på nærværarbeid, med god oppfølging av sykefraværet i samarbeid med tillitsvalgte
- Vi skal ha en kultur som fremmer nytenking og utvikling
- Vi skal ha godt samarbeid mellom partene på alle nivå i organisasjonen

Årsverk

| | Faktiske årsverk | Årsverk opprinnelig | Faktiske årsverk 2025 | Avvik budsjettert |
|--|------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|
|--|------------------|---------------------|-----------------------|-------------------|

Årsmelding 2025

| | fjor 2024 | budsjett 2025 | | og faktisk 2025 |
|----------------------------|--------------|------------------|---------------|--------------------|
| Org.enhet | Total | Total | Total | Total |
| Sentraladministrasjon | 0,00 | 14,50 | 13,75 | 0,75 |
| Livsløp | 0,00 | 279,58 | 270,05 | 9,53 |
| Teknisk, plan og utvikling | 0,00 | 32,10 | 30,29 | 1,81 |
| VAR | 0,00 | 6,80 | 6,13 | 0,67 |
| Total | 0,00 | 332,98 | 320,22 | 12,76 |

I forbindelse med utarbeidelse av årsbudsjett 2025 og økonomiplan 2025-2028 ble alle ansatte i kommunen telt og lagt til grunn for bemanningsplanen i årsbudsjettet. Tabellen over viser at kommunen budsjetterte med 332,98 årsverk i 2025. Kolonnen til høyre viser hvor mange årsverk kommunen, ifølge tall fra lønnsystemet, hadde i 2025. Avviket skyldes at det var budsjettert med vakante stillinger som var besatt fra 01. januar 2025. I tillegg så har kommunen mottatt oppsigelser fra ansatte og hvor rekrutteringsprosessen har tatt noe tid. Avviket mellom budsjetterte og faktiske årsverk har derfor en naturlig forklaring.

Likestilling - Deltid og midlertidighet

| Kjønnsbalanse | | Midlertidige ansatte | | Faktisk deltid | |
|---------------|------|----------------------|------|----------------|------|
| Kvinner | Menn | Kvinner | Menn | Kvinner | Menn |
| 469 | 127 | 217 | 47 | 317 | 84 |

Tabellen over oppsummerer likestilling i forhold til deltid og midlertidighet mellom kvinner og menn.

Likestilling - Lønn

| KS stillingsgruppe | Tal på tilsette | | Årsverk | | Kjønnsfordeling i % | | Gj.snitt årslønn | | Kvinnerns gjennomsnittlige lønn i prosent av menns lønn | Gj.snitt stillingsprosent | | Gj.snitt ansiennitet | |
|--|-----------------|------|---------|-------|---------------------|---------|------------------|---------|---|---------------------------|---------|----------------------|-------|
| | Kvinner | Menn | Kvinner | Menn | Kvinner | Menn | Kvinner | Menn | | Kvinner | Menn | Kvinner | Menn |
| Kap 3 - Ledere kap. 3.4.1 | 4 | 0 | 3,31 | 0,00 | 100,00 % | 0,00 % | 1 152 707 | 0 | - | 100,00 % | 0,00 % | 32,00 | 0,00 |
| Kap 3 - Ledere kap. 3.4.2 | 14 | 4 | 11,21 | 3,04 | 77,78 % | 22,22 % | 905 310 | 876 167 | 103,33 % | 100,00 % | 87,50 % | 30,17 | 40,57 |
| Kap 4 - Stillingskoder for arbeidsleder/formann, leder og fagleder | 17 | 3 | 14,52 | 2,16 | 85,00 % | 15,00 % | 723 250 | 733 363 | 98,62 % | 97,73 % | 83,33 % | 23,53 | 31,00 |
| Kap 4 - Stillinger uten særskilt krav til utdanning | 155 | 44 | 43,50 | 15,41 | 77,89 % | 22,11 % | 445 090 | 453 079 | 98,24 % | 31,19 % | 40,66 % | 14,30 | 15,08 |
| Kap 4 - Fagarbeiderstillinger/tilsvarende fagarbeiderstillinger | 129 | 19 | 73,20 | 13,73 | 87,16 % | 12,84 % | 514 802 | 522 013 | 98,62 % | 65,63 % | 81,19 % | 24,35 | 21,83 |
| Kap 4 - Stillinger med krav om fagbrev og 1-årig fagskoleutdanning | 20 | 1 | 12,55 | - | 95,24 % | 4,76 % | 543 874 | - | - | 80,20 % | - | 22,74 | - |
| Kap 4 - Lærer og Stillinger med krav om 3-årig U/H-utdanning | 86 | 15 | 56,13 | 8,91 | 85,15 % | 14,85 % | 591 834 | 572 180 | 103,43 % | 78,11 % | 80,07 % | 19,84 | 19,88 |

Årsmelding 2025

| | | | | | | | | | | | | | |
|--|------------|------------|---------------|--------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|--------------|
| Kap 4 - Adjunkt og Stillinger med krav om 4-årig U/H-utdanning | 20 | 3 | 13,14 | 2,61 | 86,96 % | 13,04 % | 640 943 | 657 207 | 97,53 % | 78,47 % | 92,78 % | 18,65 | 29,50 |
| Kap 4 - Adjunkt med tilleggsutdanning og Stillinger med krav om 5-årig U/H-utdanning | 14 | 8 | 11,43 | 5,56 | 63,64 % | 36,36 % | 694 017 | 684 775 | 101,35 % | 97,84 % | 82,87 % | 22,24 | 30,03 |
| Kap 4 - Lektor og Stillinger med krav om mastergrad | 4 | 1 | 3,38 | - | 80,00 % | 20,00 % | 663 562 | - | - | 99,89 % | - | 7,00 | - |
| Kap 4 - Lektor med tilleggsutdanning | 5 | 2 | 4,39 | 0,13 | 71,43 % | 28,57 % | 719 449 | 658 750 | 109,21 % | 102,87 % | 40,00 % | 11,58 | 3,00 |
| Kap 5 | 11 | 9 | 8,17 | 6,35 | 55,00 % | 45,00 % | 806 123 | 924 189 | 87,22 % | 91,36 % | 79,72 % | 14,50 | 29,41 |
| Kap 5 - Stillingskoder for ledere | 1 | 1 | - | - | 50,00 % | 50,00 % | - | - | - | - | - | - | - |
| Kap 5 - Utdanningsstillinger | 2 | 1 | 0,83 | - | 66,67 % | 33,33 % | 729 500 | - | - | 100,00 % | - | 0,00 | - |
| Andre stillinger | 10 | 3 | 0,00 | 0,00 | 76,92 % | 23,08 % | 365 711 | 111 280 | 328,64 % | 0,00 % | 0,00 % | 17,88 | 8,00 |
| Andre stillinger - Utdanningsstillinger | 6 | 0 | 2,24 | 0,00 | 100,00 % | 0,00 % | 446 597 | 0 | - | 50,00 % | 0,00 % | 1,56 | 0,00 |
| Total | 464 | 112 | 259,00 | 59,90 | 80,56 % | 19,44 % | 551 292 | 561 142 | 98,24 % | 64,61 % | 63,67 % | 19,29 | 20,33 |

Likestilling

Nesbyen kommune jobber for å ivareta våre ansatte i et likestillings- og mangfoldsperspektiv. I en situasjon der vi opplever økte behov på mange områder for kommunale tjenester, og vi samtidig får færre hoder og hender til å levere tjenestene, må vi ha fokus på å beholde og utvikle de ansatte som har kapasitet til omstilling, og som ønsker å jobbe i kommunen.

Nesbyen kommune skal være en god og meningsfull arbeidsplass, og vi ønsker å levere gode nok tjenester til våre innbyggere. Vi ønsker å tilrettelegge slik at våre ansatte får benyttet sitt potensiale og opplever mestring og motivasjon i jobben sin.

Arbeidsmiljøet i Nesbyen skal være preget av likeverd, mangfold, inkludering og respekt. Ansatte skal oppleve trygghet og tilhørighet og alle skal bli sett, verdsatt og anerkjent for den de er.

Organisasjonskulturen vår skal kjennetegnes ved at vi anerkjenner ulikheter og at alle får likeverdige muligheter. Disse verdiene ligger til grunn for ansettelses- og rekrutteringsarbeidet, samt tilgjengelighet og tilrettelegging i arbeidet. Med diskriminering menes direkte eller indirekte forskjellsbehandling som ikke er lovlig etter §§ 9, 10 eller 11 (Likestillings- og diskrimineringsloven).

Dette er nedfelt i kommunens personalpolitiske retningslinjer:

“Alle medarbeidere skal behandles med likeverd, med like muligheter og rettigheter uavhengig av kjønn, graviditet, permisjon ved fødsel eller adopsjon, omsorgsoppgaver, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet, kjønnsuttrykk, alder og andre vesentlige forhold ved en person.”

HMS

HMS-Hovedbok er et styringsverktøy for å sikre at Nesbyen kommune har ett felles system for helse, miljø og sikkerhet. Gjennom HMS-Hovedbok stiller kommunedirektøren krav til ledere og ansatte om

hvordan HMS-arbeidet i Nesbyen kommune skal utøves.

Nesbyen kommune skal for all sin virksomhet legge til rette for å unngå skader, ulykker og tap. Gjennom et kvalitetssikringssystem ved planlegging, organisering og tiltak, skal en på best mulig måte:

- Sikre menneskers liv og helse
- Verne om det ytre miljø
- Sikre anlegg og utstyr
- Gi kunnskap og informasjon om systemet

Sykefravær

| Fravær | Korttid | Langtid | Samlet fravær |
|-----------------------|---------|---------|---------------|
| Årlig sykefravær 2025 | 2,76 % | 5,90 % | 8,66 % |

Sykefraværet i Nesbyen kommune endte i 2025 på 8,66%. **Korttidsfraværet utgjorde 2,76%**, mens **langtidsfraværet** endte på 5,9%. Det er særlig langtidsfraværet som påvirker totalnivået, og flere enheter melder om komplekse og langvarige fraværstilfeller knyttet til våde helseutfordringer og belastningsfaktorer.

Kommunen har begynt et systematisk arbeid med nærversfremmende tiltak i tråd med IA-avtalen. Fokusområdene i 2025 har vært tidlig og tett oppfølging, lederstøtte, samt økt bruk av tilretteleggingstiltak for å bidra til raskere tilbakeføring i arbeid. Vi har flere arenaer for dialog mellom ledere, vernetjenesten og HR for å sikre en helhetlig oppfølging.

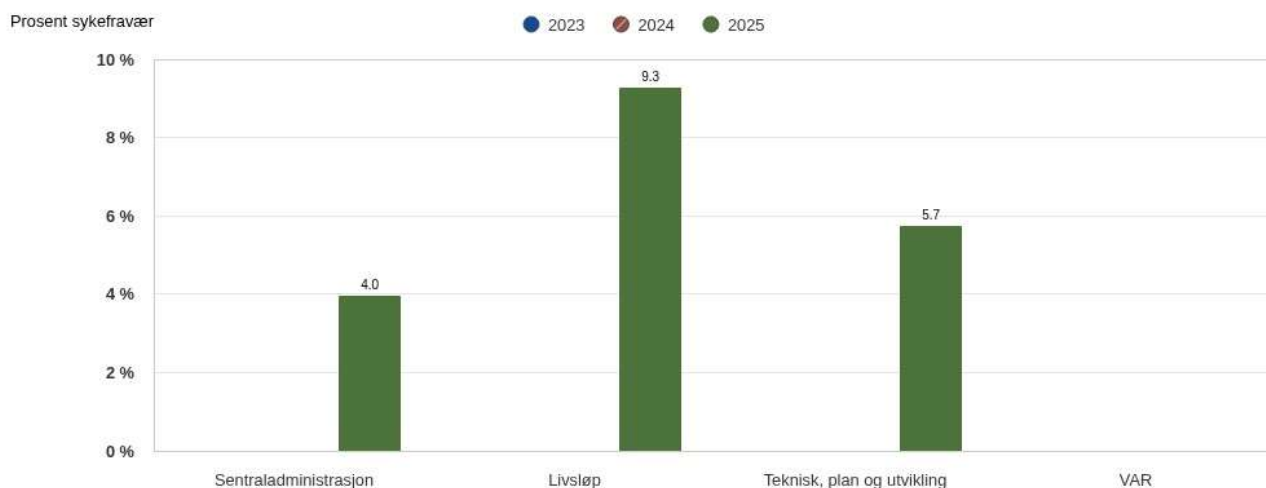
Arbeidet videreføres i 2026, med mål om å redusere langtidsfraværet og samtidig styrke trivsel og arbeidsmiljø i organisasjonen.

Sykefravær per tjenesteområde

| Tjenesteområde | Fravær 2025 | | | Fravær 2024 | | |
|----------------------------|-------------|-------------|---------------------|-------------|-------------|-------------------|
| | Korttid i % | Langtid i % | Samlet % fravær i % | Korttid % | Langtid i % | Samlet % fravær % |
| Sentraladministrasjon | 2,10 % | 1,85 % | 3,96 % | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % |
| Livsløp | 2,88 % | 6,39 % | 9,27 % | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % |
| Teknisk, plan og utvikling | 2,26 % | 3,45 % | 5,71 % | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % |
| VAR | 1,43 % | 5,76 % | 7,19 % | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % |
| Sum tjenesteområder | 2,76 % | 5,90 % | 8,66 % | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % |

Sykefravær per enhet/ansvar (graf)

Årsmelding 2025



Grafen over oppsummerer det totale sykefraværet i 2025 fordelt på sektorene Sentraladministrasjon, Livsløp, Teknisk, plan og utvikling og VAR. Grafen viser at VAR-sektoren ikke har noe sykefravær i 2025, det er ikke nødvendigvis tilfellet, men på bakgrunn av få antall ansatte så vil denne typen statistikk anonymiseres av hensyn til personvern.

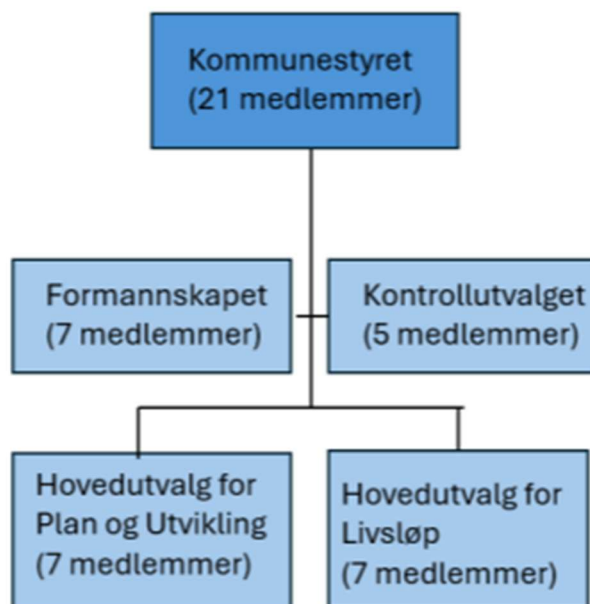
Virksomhetsstyring

Virksomhetsstyringen i Nesbyen kommune skal sikre at politiske mål, økonomiske rammer og tjenestekvalitet henger sammen i en helhetlig og bærekraftig utvikling av kommunen. I 2025 har kommunen videreutviklet styringssystemet med vekt på tydelig målstruktur og bedre rapporteringsrutiner, samt fokus på økt sammenheng mellom planverk, økonomi og tjenesteproduksjon. Gjennom året har arbeidet vært preget av kontinuerlig oppfølging av måloppnåelse, risikostyring og kvalitet i tjenestene, samtidig som kommunen har stått i krevende rammevilkår og behov for omstilling.

Dette kapitlet gir en samlet fremstilling av hvordan Nesbyen kommune har styrt, fulgt opp og utviklet virksomheten i 2025, og økonomisystemer og kvalitets- og styringssystemet har bidratt til å sikre både økonomisk kontroll og god måloppnåelse i tjenestene.

Politisk organisering

Den politiske organiseringen i Nesbyen kommune har siden kommune- og fylkestingsvalget høsten 2023 vært som følger:



Kommunestyret

Kommunestyret er kommunens øverste politiske organ og øverste myndighet. Kommunestyret består av 21 representanter og fordeler seg mellom de politiske partiene, Senterpartiet, Høyre, Arbeiderpartiet og Bygdelista.

| Parti | Representanter | Kvinner | Menn |
|-----------------|----------------|----------|-----------|
| Senterpartiet* | 7 | 4 | 3 |
| Høyre | 6 | 0 | 6 |
| Arbeiderpartiet | 6 | 1 | 5 |
| Bygdelista | 2 | 0 | 2 |
| | 21 | 5 | 16 |

Formannskapet

Formannskapet er kommunens arbeids- og økonomiutvalg. Utvalget har syv medlemmer og alle partiene i kommunestyret er representert.

| Parti | Representanter | Kvinner | Menn |
|-----------------|----------------|---------|------|
| Senterpartiet* | 2 | 1 | 1 |
| Høyre | 2 | 0 | 2 |
| Arbeiderpartiet | 2 | 1 | 1 |
| Bygdelista | 1 | 0 | 1 |

| | | | |
|--|----------|----------|----------|
| | 7 | 2 | 5 |
|--|----------|----------|----------|

Hovedutvalg for Livsløp

Utvalget har ansvar for saker innenfor oppvekst, kultur, helse og omsorg. Utvalget har syv medlemmer og representert av alle fire partiene.

| Parti | Representanter | Kvinner | Menn |
|-----------------|----------------|----------|----------|
| Senterpartiet | 2 | 0 | 2 |
| Høyre* | 2 | 0 | 2 |
| Arbeiderpartiet | 2 | 1 | 1 |
| Bygdelista | 1 | 0 | 1 |
| | 7 | 1 | 6 |

Hovedutvalg for Plan og Utvikling

Utvalget har ansvar for saker innenfor sektor teknisk, plan og utvikling, samt kommunens VAR-tjenester. Utvalget har syv medlemmer og representert av alle fire partiene.

| Parti | Representanter | Kvinner | Menn |
|-----------------|----------------|----------|----------|
| Senterpartiet | 2 | 1 | 1 |
| Høyre* | 2 | 1 | 1 |
| Arbeiderpartiet | 2 | 0 | 2 |
| Bygdelista* | 1 | 0 | 1 |
| | 7 | 2 | 5 |

Kontrollutvalget

Kontrollutvalget er et politisk oppnevnt organ som skal påse at kommunen drives i tråd lover, forskrifter og vedtak - og at den har en forsvarlig internkontroll. Utvalget består av fem medlemmer.

| Parti | Representanter | Kvinner | Menn |
|-----------------|----------------|---------|------|
| Senterpartiet | 2 | 2 | 0 |
| Høyre | 1 | 0 | 1 |
| Arbeiderpartiet | 1 | 1 | 0 |
| Bygdelista* | 1 | 0 | 1 |

| | | | |
|--|---|---|---|
| | 5 | 3 | 2 |
|--|---|---|---|

I tillegg til kommunestyret, formannskapet og hovedutvalgene, har kommunen etablert følgende politiske råd; Råd for eldre og mennesker med nedsatt funksjonsevne og ungdomsrådet.

De folkevalgte møter også i flere ulike styrer og representantskap i bedrifter, interkommunale selskaper, interkommunale samarbeid og råd hvor kommunen har eiendeler eller interesser.

I tillegg møter folkevalgte i disse utvalgene:

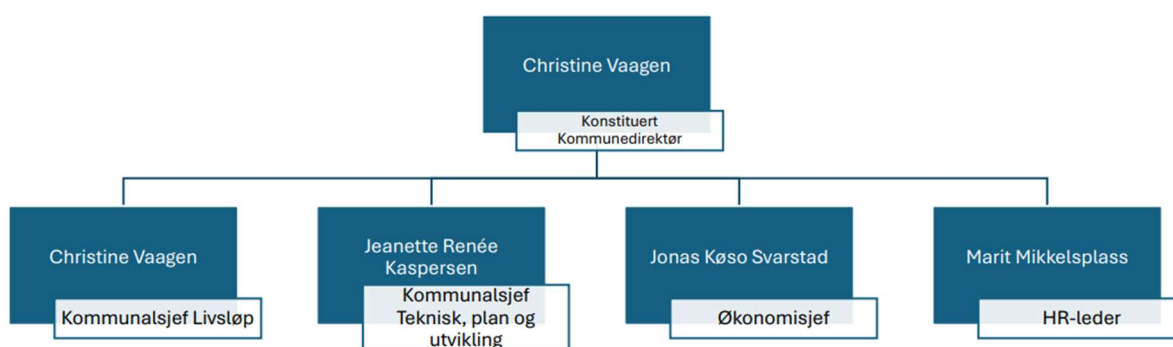
- 17. mai utvalget
- Administrasjonsutvalget
- Valgutvalget
- Arbeidsmiljøutvalget

Politisk sekretariat er en administrativ funksjon med ansvar for å tilrettelegge for samhandling mellom politikk og administrasjon i kommunen, i tråd med kommunelovens bestemmelser.

Administrativ organisering

Det er viktig med en effektivt organisering kommune, der organisasjonsstrukturen også speiler den politiske organiseringen på en hensiktsmessig måte. I tillegg er god ledelse og tydelig lederskap avgjørende for å lykkes med kommunens oppdrag. Organisasjonsstrukturen bør evalueres fortløpende for å sikre utvikling og effektivisering som speiler en bruksrettet tjenesteproduksjon.

Den administrative organiseringen har siden 2024 speilet den politiske organisasjonen. Det betyr 2 kommunalsjefer: Livsløp og Teknisk, plan og utvikling. Som følge av konstituering av kommunedirektør, har rollen som kommunalsjef for livsløp blitt delt i to; kommunalsjef for Livsløp- helse Randi Rustand og kommunalsjef for Livsløp- oppvekst Grete Svarteberg Lundekvam. I tillegg kommer HR-leder og økonomisjef. Disse utgjør kommunedirektørens ledergruppe. Ledernivå tre består av åtte tjenesteledere + vakant tjenestelederstilling.



Kommunedirektøren er opptatt av en tydelig organisasjonsstruktur med få ledernivåer, som gir tilgang til tjenestene og en effektiv ressursutnyttelse. Beslutninger skal tas så nær brukerne som mulig, samtidig som ansvar og myndighet er forsvarlig delegert. Et godt arbeidsmiljø handler om stimulering til vekst og utvikling for å sikre kvalitet i tjenestene. Organisasjonen skal ha omstillingsevne til å møte brukernes behov og ønsket utvikling av lokalsamfunnet i Nesbyen.

Kommunestyret delegerer myndighet til kommunedirektøren med rett til videredelegering. Kommunedirektøren delegerer videre til kommunalsjefene. Eventuell videredelegering fra dette nivået følger ned til tjenestelederne etter nærmere beskrivelse.

Eierstyring

Nesbyen er part i mange ulike interkommunale samarbeid, de fleste sammen med andre Hallingdalskommuner. Samlet oversikt og eierskapsmelding finnes på kommunens nettside: [Eierskap - Nesbyen kommune](#)

Eierskapsmeldingen til Nesbyen kommune ble sist vedtatt i kommunestyret 13.11.2025. Den inneholder en generell del om eierstyring, selskapsformer og Nesbyen kommune sin eierskapspolitikk, samt en del II som omhandler de ulike eierskapene som kommunen er part i. I tillegg til å finansiere deler av driften til Regionrådet i Hallingdal, så var kommunen part/medeier i 12 vertskommunesamarbeid, 7 interkommunale selskap (IKS), 5 AS, 8 oppgaverelaterte samarbeidsavtaler og 10 andre avtaler i 2025. Avhengig av organisasjonsform, så er det vanligvis ordfører/varaordfører eller kommunedirektør som møter på eiernivå på vegne av kommunen.

I 2025 har det særlig vært endringer og oppfølging knyttet til følgende avtaler:

Hallingdal pedagogisk-psykologisk tjeneste og Oppfølgingstjenesten IKS

Endringer i selskapsavtalen etter Hol kommune sin formelle inntreden i selskapet av bl.a. eierandel. Oppfølging av arbeidsmiljø.

Hallingdal renovasjon IKS

Vedtatt om nedleggelse av forbrenningsovn fra 2026, med utredning av tekniske, økonomiske og driftsmessige konsekvenser.

Hallinghelse

Oppsigelse og uttreden av Hallinghelse 1.7.2025, med unntak av enkelte prosjekt.

Vardar AS

Ny eierstrategi for selskapet lå til grunn for behandling av ny aksjonæravtale. Aksjonæravtalen ble vedtatt i kommunestyret 18.12.2025.

Veterinærvakt nedre Hallingdal

Kommunalt driftstilskudd til interkommunal veterinærvakt (dagvakt) ble vedtatt i kommunestyret 19.6.2025.

Vidju Holding AS

Eierseminar 10. – 11.2.2025 med fokus på selskapsstrategi, vedtatt i styret mai 2025. Konsernet har som mål å styrke rollen som regional samfunnsbygger og motor for utvikling i Hallingdal. Strategien skal sikre fortsatt vekst, lokalt eierskap og bærekraftige løsninger for fremtiden. Sammenslåing med Hemsedal Energi Holding AS vedtatt i generalforsamling 28.6.2025.

Beredskap og samfunnssikkerhet

Nesbyen kommune har i 2025 videreført arbeidet med å styrke samfunnssikkerhet og beredskap i tråd med kravene i sivilbeskyttelsesloven og forskrift om kommunal beredskapsplikt. Kommunen skal arbeide helhetlig og systematisk med samfunnssikkerhet og beredskap. Arbeidet skal avdekke hvilke

forebyggende tiltak som kan iverksettes, og bedre evnen til krisehåndtering. Ekstremværet "HANS" i august 2023 viste hvor viktig det er at kommunen jobber aktivt med beredskap.

Kommunens beredskapsgruppe har i 2025 arbeidet med:

- Etterarbeid/sikringstiltak av ekstremværet "HANS"
- Etterarbeid skredhendelse ved Islandsrud/Bromma november 2024
- Miljørisikoanalyse - akutt forurensning
- GAP-analyse i Helse og Omsorg

I samarbeid med Statsforvalter ble det gjennomført øvelse rundt sikkerhetspolitisk krise den 05. juni 2025.

Møte med beredskapsrådet 19. mars 2025. Temaer på møtet var beredskap i Nesbyen kommune, Føie sin beredskap, viktige møteplasser ved krise, mobildekning og råd om egenberedskap. Det ble også diskutert rundt alternativ kommunikasjon utover nødnett og satelittelefoner som kommunen har per idag.

Medlemmene i beredskapsgruppa har også deltatt på følgende aktiviteter i 2025:

- Totalforsvarsmøte i mai i regi av Statsforvalter
- Egenberedskapsuka
- Kurs, konferanser og webinarer hos Statsforvalter innen beredskap
- Øvelser i bruk av krisestøtteverktøyet RAYVN i regi av Statsforvalter
- Øvelser i bruk av nødnett i regi av DSB/Statsforvalter
- Fellesmøter med mellom i Hallingdal
- Statusmøte med Telenor vedrørende mobildekning i kommunen
- Nasjonal evaluering etter ekstremværet "HANS" i regi av DSB
- Diverse presentasjoner og orienteringer i etterkant av ekstremværet "HANS"

Internkontroll

Internkontroll i kommuner reguleres av kommuneloven § 25-1 og sier at kommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges. Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

Ved internkontrollen etter kommuneloven § 25-1 skal kommunedirektøren

- a. Utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- b. Ha nødvendige rutiner og prosedyrer

c. Avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik

d. Dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig

e. Evaluere og ved behov forbedre prosedyrer og andre tiltak for internkontroll

Kommunedirektøren skal jf. Kommuneloven § 25-2 rapportere til kommunestyret om internkontroll og om resultater fra statlig tilsyn minst en gang per år.

Internkontrollen skal sørge for:

Kvalitet og effektivitet i tjenestene

- Kostnads- og resultateffekt
- Tilfredse brukere og innbyggere
- Forbedringsarbeid

Helhetlig styring og riktig utvikling

- Utvikling i tråd med vedtatte mål

Etterlevelse av lover og regler

- Kvalitet og tilgang på tjenester
- Hindre misbruk av myndighet
- Forebygge uønskede hendelser

Overordnede dokument i Nesbyen kommune

- Delegasjonsreglement
- Reglement for politiske utvalg
- Reglement for finans- og gjeldsforvaltning
- Økonomireglement
- Årshjul for budsjettprosess og rapportering
- Etske retningslinjer
- Reglement for varsling
- Retningslinjer for informasjonssikring
- Arkivplan
- Databehandleravtaler personvern
- Arbeidsgiverpolitisk plattform

Det vurderes fortløpende om det er behov for å revidere reglementene. I 2024 ble flere av de sentrale styringsdokumentene revidert, slik som delegasjonsreglementet, økonomireglementet og reglement for finans- og gjeldsforvaltning. Kommunen bruker KF Delegering som plattform for delegasjonsreglementet.

Avvik og avvikshåndtering

Nesbyen kommune bruker kvalitetssystemet Compilo som både fungerer som et internkontrollsystem og et styringssystem. Det skal inneholde interne krav som kommunen setter til seg selv, slik som rutiner, retningslinjer og prosedyrer, men også eksterne krav gjennom lover og forskrifter, kontrollorgan mm.

Avvik og avvikshåndtering er svært viktig i alt kvalitetsarbeid. Formålet med avviksystemet er å fange opp brudd på rutiner, prosedyrer, lover og forskrifter, og identifisere forhold som kan gi læring, forebygge uønskede hendelser og forbedre prosesser.

Tre ganger i året (hvert tertial), gjennomføres ledelsens gjennomgang. Her har kommunedirektørens ledergruppe gjennomgang av avvikene i siste tertial. Ledergruppa har særlig fokus på gjentakende avvik, alvorlighetsgrad, behandlingstid og antall avvik målt mot tidligere tertial og tidligere år. Behov for revisjon av rutiner og prosedyrer, samt vurderinger knyttet til opplæring eller andre tiltak vurderes fortløpende.

Ledelsens gjennomgang

Avvik

Målet med avvik er å gjøre ledelsen oppmerksom på feil som begås/lovverk som ikke følges med tanke på å forbedre eksisterende rutiner. Dersom det skrives avvik uten at det finnes en skriftlig rutine, er første oppgave å skrive rutine. Avvik kan også lukkes ved at en skriftlig rutine endres til å følge etablert rutine. Det skrives få avvik utenfor helse og omsorg.

| | # avvik | # helse og omsorg | # oppvekst og kultur | # personal | # teknisk | Andel lukket | Andel høy alvorlighet |
|----------------|---------|-------------------|----------------------|------------|-----------|--------------|-----------------------|
| 1 tertial 2025 | 198 | 181 | 15 | 1 | 1 | 100% | 4,0% (8) |
| 2 tertial 2025 | 218 | 186 | 30 | 1 | 1 | 99,5% | 5,0% (11) |
| 3 tertial 2025 | 268 | 228 | 38 | 3 | 0 | 99,6% | 4,8% (13) |

Kommentarer til avvik med høy alvorlighet

Alle avvik med høye alvorlighet er innenfor sektor Livsløp. Fem av avvikene er innenfor Livsløp - Oppvekst, resterende innenfor Livsløp - Helse og Omsorg. Mange av avvikene med høy alvorlighet er knyttet til brannfare og branntilløp.

Behandlingstid i 2025

- 26% av avvikene ble behandlet innen 7 dager
- 57% av avvikene ble behandlet innen 14 dager
- 75% av avvikene ble behandlet innen 21 dager

Årsmelding 2025

Kommunedirektøren har etablert et mål om at fra 2025 skal 70% av alle avvik skal lukkes innen 14 dager. At avvik lukkes innebærer at tiltak er avklart og innebærer ikke nødvendigvis gjennomført, men at det er lagt en plan for gjennomføring.

HMS-avvik

| | # avvik | # Vold og trusler mot ansatte | # Psykososialt arbeidsmiljø | # fysisk/kjemisk arbeidsmiljø | # Brannvern | # Avvik høy alvorlighet |
|-----|---------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|-------------|-------------------------|
| HMS | 149 | 46 | 45 | 47 | 19 | 8,7% (16) |

Risiko og sårbarhetsanalyser (ROS-analyser)

Nye ROS-analyser skal gjennomføres i Compilo. I 2025 er det påbegynt seks ROS-analyser ihht. ROS-modulen til Compilo. Det er gjennomført både fysiske og digitale kurs i 2025 for å sikre at ansatte er komfortable med bruk av verktøyet.

Dokumenthåndtering i kvalitetssystemet

Compilo er kommunens kvalitetssystem og ble implementert i 2023. Arbeidet med rutiner og prosedyrer må prioriteres. Rutiner og prosedyrer er viktig for at medarbeidere skal kunne utføre jobben riktig, og ikke glemme arbeidsoperasjoner. Avvik skal hjelpe til med å forbedre rutiner og prosedyrer, ved at de revideres ut fra de erfaringer man får ved avvik.

Informasjonssikkerhet

IKT-Hallingdal bruker rammeverket til KINS i forhold til styringssystem for informasjonssikkerhet. Dette er gjennomgått og tilpasset kommunene i Hallingdal og ble publisert i Compilo i 4. kvartal 2025. Dette styringssystemet legges til grunn for arbeidet med informasjonssikkerhet i alle kommunene i Hallingdal.

Investeringer

Status §5-5 første ledd

Beløp i 1000

| | Note Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Politisk vedtatt budsjett 2025 | Regnskap 2025 | Rev. bud. 2025 |
|---|--------------------|-----------------|--------------------------------|---------------|----------------|
| Investeringer i varige driftsmidler | 105 323 | 22 563 | 4 208 | 14 543 | 4 208 |
| Tilskudd til andres investeringer | 3 112 | 2 900 | 262 | 206 | 262 |
| Investeringer i aksjer og andeler i selskaper | 1 027 | 970 | 970 | 1 144 | 970 |
| Utlån av egne midler | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avdrag på lån | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Årsmelding 2025

| | Note | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Politisk vedtatt budsjett 2025 | Regnskap 2025 | Rev. bud. 2025 |
|--|------|------------------|--------------------|---|------------------|-------------------|
| Sum investeringsutgifter | | 109 461 | 26 433 | 5 440 | 15 894 | 5 440 |
| Kompensasjon for merverdiavgift | | -1 727 | -593 | -593 | -510 | -593 |
| Tilskudd fra andre | | -2 928 | 0 | 0 | -48 013 | 0 |
| Salg av varige driftsmidler | | -1 356 | 0 | 0 | -6 400 | 0 |
| Salg av finansielle anleggsmidler | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Utdeling fra selskaper | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Mottatte avdrag på utlån av egne midler | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bruk av lån | | -106 568 | -24 870 | -3 877 | -2 201 | -3 877 |
| Sum investeringsinntekter | | -112 580 | -25 463 | -4 470 | -57 123 | -4 470 |
| Videreutlån | | 11 801 | 10 000 | 10 000 | 4 424 | 10 000 |
| Bruk av lån til videreutlån | | -11 801 | -10 000 | -10 000 | -4 424 | -10 000 |
| Avdrag på lån til videreutlån | | 1 454 | 2 300 | 2 300 | 1 797 | 2 300 |
| Mottatte avdrag på videreutlån | | -1 290 | -2 300 | -2 300 | -2 019 | -2 300 |
| Netto utgifter videreutlån | | 164 | 0 | 0 | -222 | 0 |
| Overføring fra drift | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avsetninger til bundne investeringsfond | | 3 617 | 0 | 0 | 41 452 | 0 |
| Bruk av bundne investeringsfond | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Avsetninger til ubundet investeringsfond | | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Bruk av ubundet investeringsfond | | 0 | -970 | -970 | 0 | -970 |
| Dekning av tidligere års udekket beløp | | 366 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sum overføring fra drift og netto avsetninger | | 3 982 | -970 | -970 | 41 452 | -970 |
| Fremført til inndekning i senere år (udekket) | | 1 027 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Status §5-5 andre ledd

1. Investeringer i varige driftsmidler

Beløp i 1000

| | Note | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Politisk vedtatt budsjett 2025 | Regnskap 2025 | Rev. bud. 2025 |
|----------------------------------|------|------------------|--------------------|---|------------------|-------------------|
| Sentraladministrasjon | | | | | | |
| Sentraladministrasjon | | 92 | 0 | 0 | 224 | 0 |
| Sum Sentraladministrasjon | | 92 | 0 | 0 | 224 | 0 |

Årsmelding 2025

| | Note | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Politisk vedtatt budsjett 2025 | Regnskap 2025 | Rev. bud. 2025 |
|--|------|------------------|--------------------|---|------------------|-------------------|
| Livsløp | | | | | | |
| Livsløp | | 0 | 343 | 0 | 390 | 0 |
| Sum Livsløp | | 0 | 343 | 0 | 390 | 0 |
| Teknisk, plan og utvikling | | | | | | |
| Teknisk, plan og utvikling | | 18 042 | 2 621 | 1 118 | 2 151 | 1 118 |
| Sum Teknisk, plan og utvikling | | 18 042 | 2 621 | 1 118 | 2 151 | 1 118 |
| VAR | | | | | | |
| VAR | | 87 117 | 19 600 | 3 090 | 11 522 | 3 090 |
| Sum VAR | | 87 117 | 19 600 | 3 090 | 11 522 | 3 090 |
| Felles inntekter og utgifter | | | | | | |
| Felles inntekter og utgifter | | 71 | 0 | 0 | 256 | 0 |
| Sum Felles inntekter og utgifter | | 71 | 0 | 0 | 256 | 0 |
| Investeringer i varige driftsmidler | | 105 323 | 22 563 | 4 208 | 14 543 | 4 208 |

2. Tilskudd til andres investeringer

Beløp i 1000

| | Note | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Politisk vedtatt budsjett 2025 | Regnskap 2025 | Rev. bud. 2025 |
|--|------|------------------|--------------------|---|------------------|-------------------|
| UTLEIEBOLIGER | | -689 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| UTBEDRING KIRKEN | | 3 700 | 2 900 | 262 | 206 | 262 |
| NESBYEN | | 100 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| KLOAKKRENSSEANLEGG 2019-2024 | | | | | | |
| Tilskudd til andres investeringer | | 3 112 | 2 900 | 262 | 206 | 262 |

3. Investeringer i aksjer og andeler i selskaper

Beløp i 1000

| | Note | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Politisk vedtatt budsjett 2025 | Regnskap 2025 | Rev. bud. 2025 |
|--|------|------------------|--------------------|---|------------------|-------------------|
| KAPITALREGNSKAP | | 1 027 | 970 | 970 | 0 | 970 |
| KJØP AV AKSJER OG ANDELER | | 0 | 0 | 0 | 1 144 | 0 |
| Investeringer i aksjer og andeler i selskaper | | 1 027 | 970 | 970 | 1 144 | 970 |

4. Utlån av egne midler

Beløp i 1000

Årsmelding 2025

| Note | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Politisk vedtatt budsjett 2025 | Regnskap 2025 | Rev. bud. 2025 |
|----------------------|------------------|--------------------|---|------------------|-------------------|
| Utlån av egne midler | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sum del 1-4 | 109 461 | 26 433 | 5 440 | 15 894 | 5 440 |

Error: Setup is Inproper

Status investeringer aggregert

Beløp i 1000

| Grupperingsnivå | Totalbudsjett | | | | Årets budsjett | | | | |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|---------------------|----------------|-------------------------|---------------------------------------|---------------------------|---------------|
| | Vedtatt totalt | Påløpt totalt | Total prognose | Avvik totalprognose | Rev. bud. | Ikke vedtatte bud.endr. | Årsbud. inkl. ikke vedtatte bud.endr. | Regnskap hiä. årsprognose | Avvik |
| Felles inntekter og utgifter | 3 880 | 1 354 | 3 880 | 0 | 970 | 0 | 970 | 256 | 714 |
| Livsløp | 343 | 0 | 343 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Teknisk, plan og utvikling | 2 882 | 18 165 | 2 882 | 0 | 1 380 | 0 | 1 380 | 1 212 | 168 |
| VAR | 19 600 | 98 617 | 19 600 | 0 | 3 090 | 0 | 3 090 | 11 458 | -8 369 |
| Sum øvrige prosjekter | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 967 | 0 |
| Sum | 26 705 | 118 136 | 26 705 | 0 | 5 440 | 0 | 5 440 | 15 894 | -7 487 |

Samfunns- og befolkningsutvikling

Befolkningsutviklingen i Nesbyen kommune viser en nedgang i 2025. Ved inngangen til tredje kvartal hadde kommunen 3 266 innbyggere, mens folketallet ved utgangen av kvartalet var på 3 257, en samlet reduksjon på 9 personer.

Den viktige årsaken til nedgangen er et vedvarende negativt fødselsoverskudd. I 2025 ble det registrert 21 fødsler og 42 dødsfall, noe som ga et fødselsunderskudd på 21 personer. Dette følger en trend fra tidligere år, der det har vært flere dødsfall enn fødsler.

Flyttebalansen utviklet seg i mer i positiv retning i 2025 sammenlignet med 2024. Det var en netto innvandring på 15 personer, mens innenlands nettoutflytting var negativ med 3 personer i nettoutflytting. Samlet ga innvandring og flytting netto tilvekst på 12, noe som demper de negative effektene av fødselsunderskuddet.

Til tross for en viss styrking i tilflytting, er det totale folketallet fortsatt synkende. Nesbyen står, i likhet med mange distriktkommunen, overfor utfordringer knyttet til aldrende befolkning, lavere fødselstall og konkurranse om arbeidskraft. Dette understreker behovet for fortsatt innsats innen bolig-, nærings- og stedsutvikling, samt målrettede tiltak for å tiltrekke og beholde yngre innbyggere og barnefamilier.

Befolkningsutvikling 3. Kvartal 2025

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Folketall ved inngangen av kvartalet | 3 273 | 3 299 | 3 301 | 3 266 |
| Fødte | 27 | 18 | 23 | 21 |
| Døde | 38 | 41 | 31 | 42 |
| Fødselsoverskudd | -11 | -23 | -8 | -21 |
| Innvandring | 25 | 33 | 14 | 19 |
| Utvandring | 6 | 7 | 9 | 4 |
| Innflytting, innenlands | 126 | 107 | 102 | 82 |
| Utflytting, innenlands | 109 | 108 | 134 | 85 |
| Netto innvandring og flytting | 36 | 25 | -27 | 12 |

Årsmelding 2025

| | | | | |
|---|-------|-------|-------|-------|
| Folkevekst | 26 | 2 | -35 | -9 |
| Folketallet ved utgangen av kvartalet | 3 299 | 3 301 | 3 266 | 3 257 |

Kommunens tjenesteområder

Sentraladministrasjon

Tjenesteområdebeskrivelse

Nesbyen kommune styres administrativt av kommunedirektør gjennom kommunedirektørens ledergruppe bestående av kommunedirektør, kommunalsjef Livsløp, Kommunalsjef teknisk, plan og utvikling, HR-leder og økonomisjef. Sentraladministrasjonen består av en rekke fellesfunksjoner som blant annet arkiv, politisk sekretariat, personal, lønn, servicetorg, beredskap og økonomi.

Årsverk

| | Faktiske årsverk fjor 2024 | Årsverk opprinnelig budsjett 2025 | Faktiske årsverk 2025 | Avvik budsjettet og faktisk 2025 |
|--------------------------|-------------------------------------|--|-----------------------------|---|
| Org.enhet | Total | Total | Total | Total |
| Kommunedirektør | 0,00 | 3,00 | 2,33 | 0,67 |
| HR og Fellestjenester | 0,00 | 5,90 | 6,30 | -0,40 |
| Politisk aktivitet | 0,00 | 1,18 | 0,00 | 1,18 |
| Økonomi | 0,00 | 4,42 | 5,12 | -0,70 |
| Total | 0,00 | 14,50 | 13,75 | 0,75 |

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

| Tjeneste | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Revidert Regnskap budsjett 2025 | | Avvik i kr | Avvik i % |
|------------------------------------|------------------|--------------------|------------------------------------|----------|------------|-----------|
| | | | Rev. bud. | Regnskap | | |
| POLITISK LEDELSE | 3 374 | 2 788 | 2 788 | 3 835 | -1 047 | -37,6 % |
| VALG | 41 | 225 | 225 | 224 | 1 | 0,6 % |
| REVISJON | 756 | 628 | 628 | 1 164 | -536 | -85,3 % |
| ADMINISTRATIV LEDELSE | 5 763 | 4 306 | 3 588 | 4 192 | -604 | -16,8 % |
| ØKONOMITJENESTER | 5 167 | 4 874 | 4 982 | 6 398 | -1 416 | -28,4 % |
| FELLESTJENESTER | 2 071 | 5 617 | 6 605 | 6 400 | 206 | 3,1 % |
| Personal og service | 3 371 | 0 | 0 | 2 | -2 | 0,0 % |
| ANDRE | 1 094 | 0 | 0 | 221 | -221 | 0,0 % |
| FELLESFUNKSJONER | | | | | | |
| DIVERSE RÅD | 0 | 31 | 31 | 0 | 31 | 100,0 % |
| TIL POLITISK | 0 | 100 | 100 | 16 | 84 | 83,7 % |
| DISPOSISJON | | | | | | |
| AKTIVITETSTILBUD BARN OG UNGE | -29 | 0 | 0 | -12 | 12 | 0,0 % |
| HELSEFOREBYGGENDE ARBEID | -392 | 0 | 0 | -165 | 165 | 0,0 % |
| SKJENKE- OG SERVERINGSBEVILLING | 0 | -130 | -130 | -121 | -9 | -6,9 % |
| BARNEVERNTJENESTE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 % |
| NÆRINGSFORVALTNING | 4 | 0 | 0 | -4 | 4 | 0,0 % |
| TILTAKSARBEID | -186 | 0 | 0 | -393 | 393 | 0,0 % |

Årsmelding 2025

| Tjeneste | Revidert Regnskap | | Rev. bud. | Regnskap 2025 | | |
|-------------------------------|-------------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | | Regnskap 2025 | Avvik i kr | Avvik i % |
| TURISTINFORMASJON | 800 | 1 000 | 1 000 | 300 | 700 | 70,0 % |
| BRANN OG ULYKKEBEREDSKAP | 98 | 0 | 0 | 46 | -46 | 0,0 % |
| VANNFORSYNING EGET VANN | 0 | 0 | 0 | 163 | -163 | 0,0 % |
| RENSEANLEGG OG SLAMBEHANDLING | 0 | 0 | 0 | 163 | -163 | 0,0 % |
| TØMMING | 0 | 0 | 0 | 81 | -81 | 0,0 % |
| SLAMAVSKILL/SEPTIKK | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 % |
| MILJØPROSJEKTER | 47 | 0 | 0 | 449 | -449 | 0,0 % |
| Sum | 29 570 | 19 440 | 19 818 | 22 958 | -3 140 | -15,8 % |

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

| Tjeneste | Regnskap 2024 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 | Avvik i kr | Avvik i % |
|--------------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| 10-Kommunedirektør | 29 570 | 5 216 | 5 799 | -583 | -11,2 % |
| 11-HR og Fellestjenester | 0 | 6 475 | 6 278 | 197 | 3,0 % |
| 13-Politisk aktivitet | 0 | 3 144 | 4 075 | -931 | -29,6 % |
| 14-Økonomi | 0 | 4 982 | 6 805 | -1 823 | -36,6 % |
| Sum | 29 570 | 19 818 | 22 958 | -3 140 | -15,8 % |

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader:

Samlet sett har sektoren et negativt avvik mot budsjett på 1,7 mill. kroner etter sykelønnsrefusjon. Årsakene til avvikene er nærmere beskrevet under det enkelte tjenesteområde.

Øvrige driftsutgifter:

Sektoren har i 2025 store negative avvik mot budsjett. Erfaringen fra 2025 viser at vi ikke har hatt god nok kontroll over blant annet bindende driftsavtaler med eksempelvis private og stiftelser og kjøp av produksjon ble mer kostbart enn forventet.

Inntektssiden:

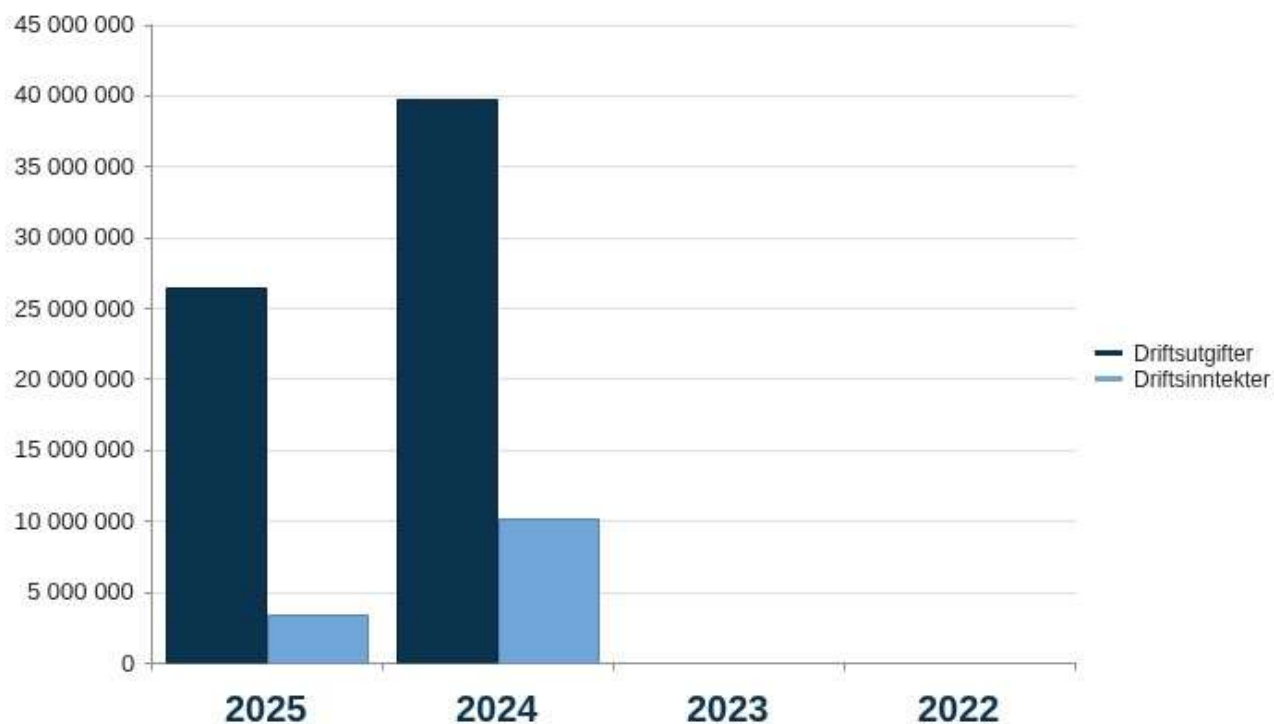
Inntektene ble bedre enn forventet. Den største effekten kommer fra momkompensasjonsordningen og henger sammen med høyere driftsutgifter enn lagt til grunn.

Oppsummering tiltak

Samlet sett har sektoren et merforbruk i 2025 på 3,1 mill. kroner. Viser til tjenesteområdene for nærmere årsaksforklaringer.

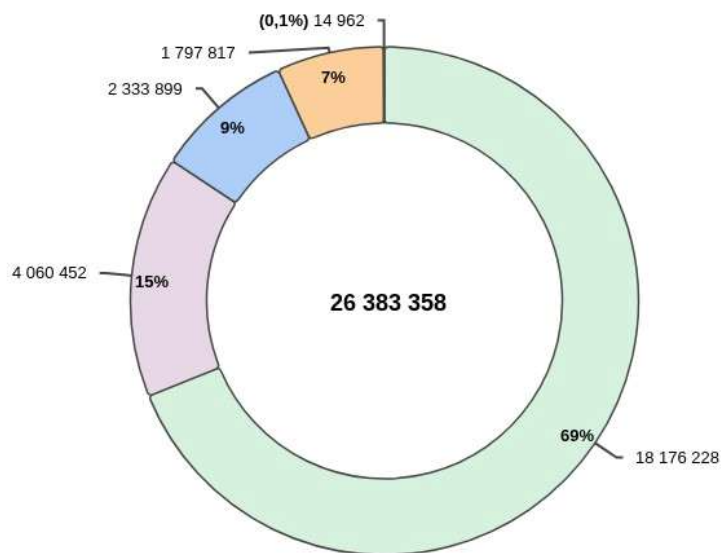
Grafer økonomi

Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Beløp i hele kr.

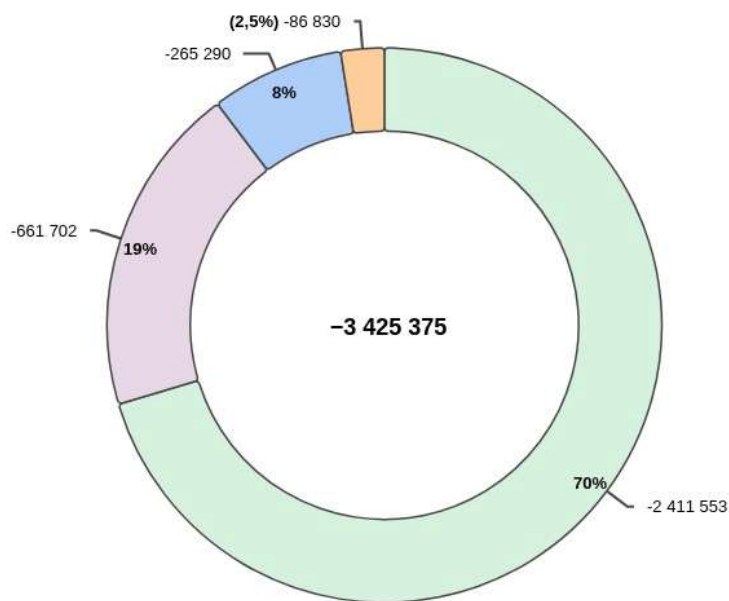


- (68.9%) Lønn
- (15.4%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (8.8%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (6.8%) Overføringsutgifter
- (0.1%) Finansutgifter

Driftsinntekter

Årsmelding 2025

Beløp i hele kr.



● (70.4%) Refusjoner ● (19.3%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner ● (7.7%) Salgsinntekter ● (2.5%) Overføringsinntekter

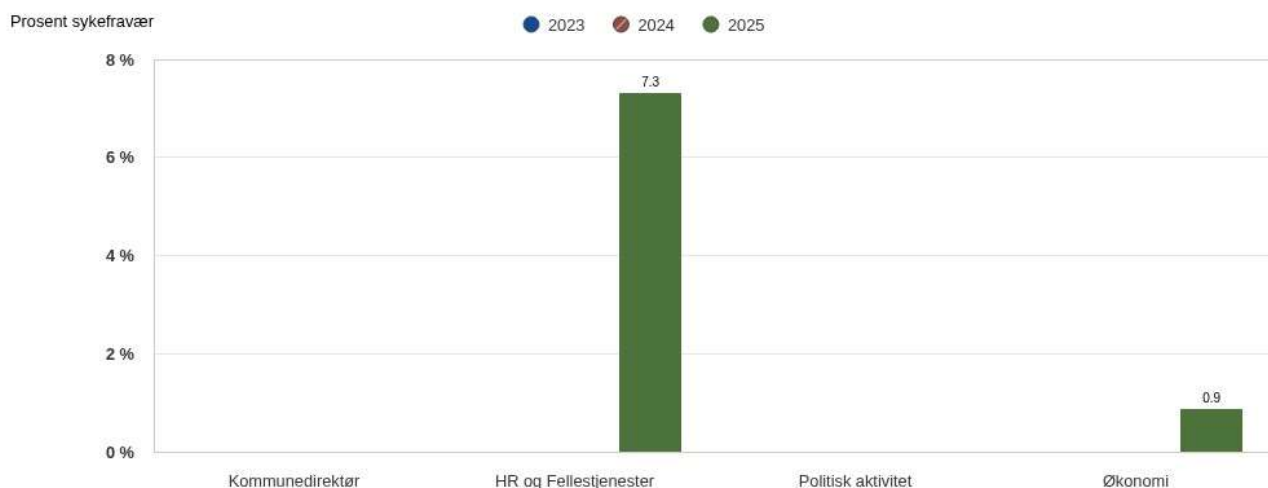
Sykefravær

Fravær

Årlig sykefravær 2025

| Korttid | Langtid | Samlet fravær |
|---------|---------|---------------|
| 2,10 % | 1,85 % | 3,96 % |

Sykefravær per enhet/ansvar (graf)



Kommunedirektør

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

Årsmelding 2025

| Tjeneste | Revidert Regnskap | | Rev. bud. | Regnskap | | Avvik i kr | Avvik i % |
|-------------------------------|-------------------|-----------------|--------------|--------------|-------------|----------------|-----------|
| | 2024 | Oppr. bud. 2025 | | 2025 | 2025 | | |
| REVISJON | 756 | 628 | 628 | 1 164 | -536 | -85,3 % | |
| ADMINISTRATIV LEDELSE | 5 763 | 4 306 | 3 588 | 4 192 | -604 | -16,8 % | |
| Personal og service | 3 371 | 0 | 0 | 2 | -2 | 0,0 % | |
| ANDRE | 1 094 | 0 | 0 | 221 | -221 | 0,0 % | |
| FELLESFUNKSJONER | | | | | | | |
| AKTIVITETSTILBUD BARN OG UNGE | -29 | 0 | 0 | -12 | 12 | 0,0 % | |
| HELSEFOREBYGGENDE ARBEID | -392 | 0 | 0 | -165 | 165 | 0,0 % | |
| BARNEVERNTJENESTE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 % | |
| NÆRINGSFORVALTNING | 4 | 0 | 0 | -4 | 4 | 0,0 % | |
| TILTAKSARBEID | -186 | 0 | 0 | -393 | 393 | 0,0 % | |
| TURISTINFORMASJON | 800 | 1 000 | 1 000 | 300 | 700 | 70,0 % | |
| BRANN OG | 98 | 0 | 0 | 46 | -46 | 0,0 % | |
| ULYKKEBEREDSKAP | | | | | | | |
| MILJØPROSJEKTER | 47 | 0 | 0 | 449 | -449 | 0,0 % | |
| Sum | 29 570 | 5 934 | 5 216 | 5 799 | -583 | -11,2 % | |

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader:

Tjenesteområdet Kommunedirektør har et merforbruk knyttet til lønn og sosiale kostnader på 0,5 mill. kroner i 2025. Avviket skyldes refusjon av utgifter til reise og opphold, samt utbetaling av ubrukte kompensasjonsdager. I tillegg så er det negative avvik mot budsjett både for pensjonskostnader og arbeidsgiveravgift.

Øvrige driftsutgifter:

Totalt sett et merforbruk på 1,2 mill. kroner. Skyldes merkostnader til kjøp av konsulenttenester i forbindelse med regnskapsavslutning 2024, samt merkostnader knyttet til revidering av årsbudsjettet 2024.

Inntekter:

Inntektssiden har et positivt avvik mot budsjett på 1,5 mill. kroner.

Oppsummering tiltak

Samlet sett leverer tjenesteområdet et merforbruk i 2025 på 582 tusen kroner.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

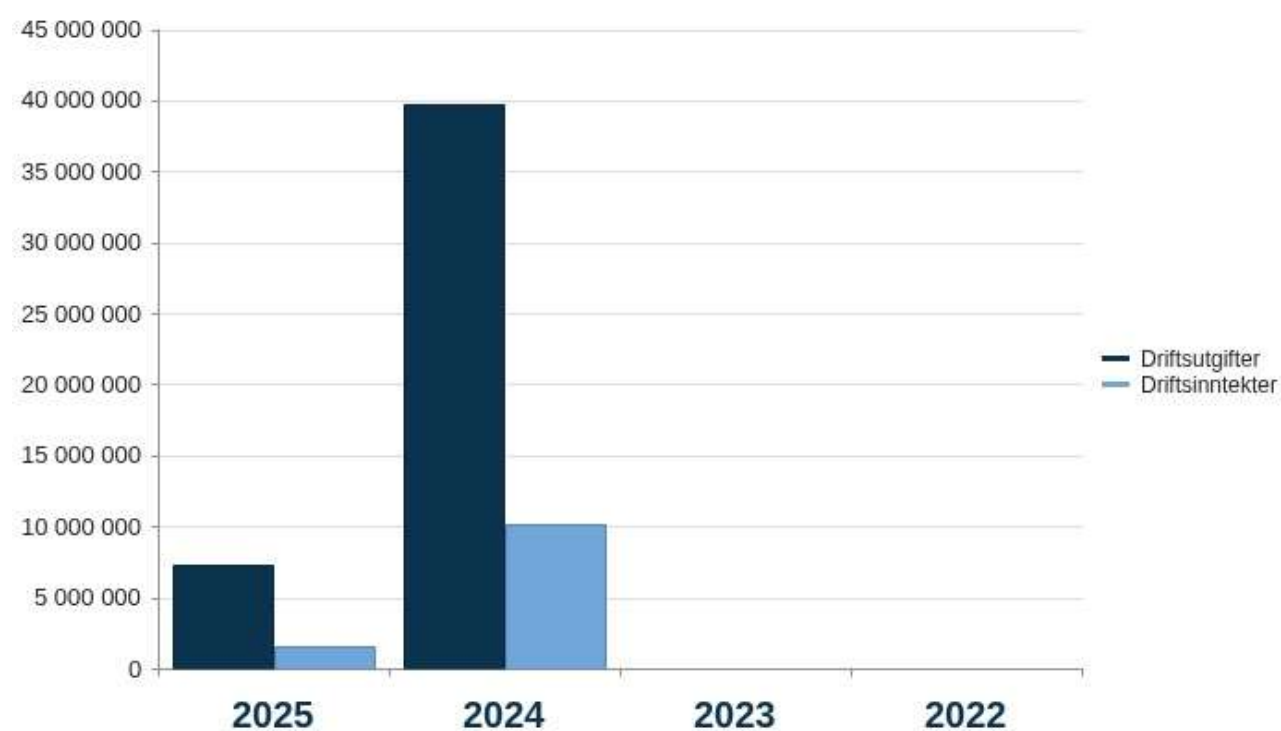
| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 |
|--------------------|---------------|-----------------|----------------|---------------|
| Lønn | 17 592 | 4 153 | 3 435 | 3 957 |
| Refusjon lønn | -107 | 0 | 0 | -21 |
| Sum Lønn | 17 485 | 4 153 | 3 435 | 3 937 |
| Drift | 4 751 | 158 | 158 | 1 418 |
| Kjøp av produksjon | 6 058 | 623 | 623 | 1 115 |

Årsmelding 2025

| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 |
|-----------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| Overføringer | 7 170 | 1 015 | 1 015 | 844 |
| Finansutgifter | 4 159 | 0 | 0 | 0 |
| Sum Utgifter | 22 139 | 1 796 | 1 796 | 3 377 |
| Brukerbetaling | -95 | 0 | 0 | 0 |
| Refusjoner | -3 893 | -15 | -15 | -795 |
| Overføringer | -3 277 | 0 | 0 | -85 |
| Finansinntekter | -2 788 | 0 | 0 | -636 |
| Sum Inntekter | -10 054 | -15 | -15 | -1 515 |
| Netto resultat | 29 570 | 5 934 | 5 216 | 5 799 |

Grafer Økonomi

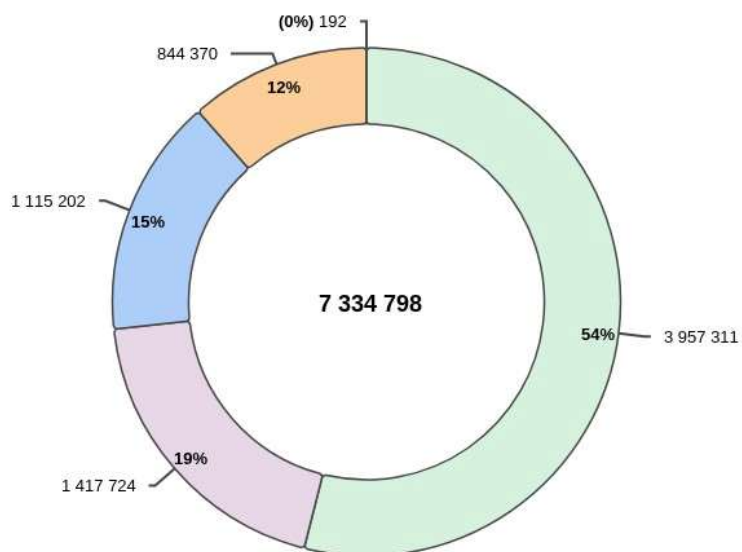
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Årsmelding 2025

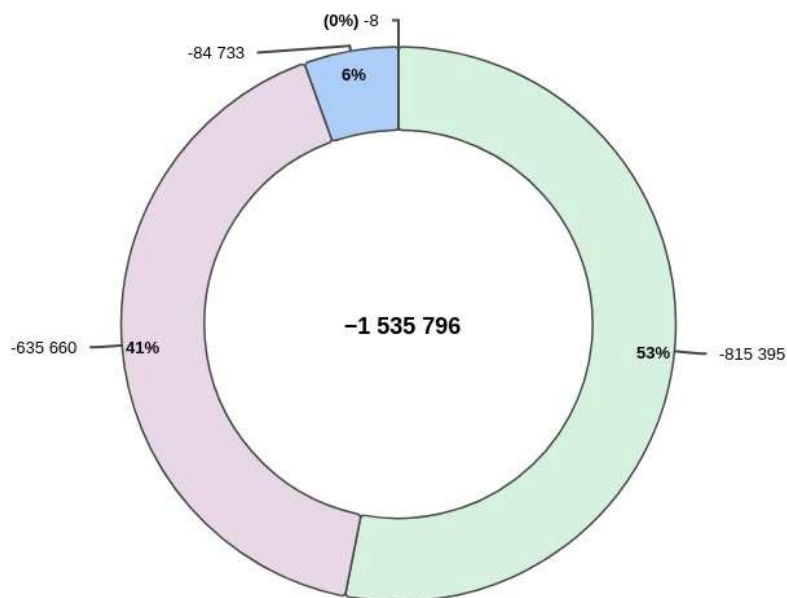
Beløp i hele kr.



- (54.0%) Lønn
- (19.3%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (15.2%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (11.5%) Overføringsutgifter
- (0.0%) Finansutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



- (53.1%) Refusjoner
- (41.4%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner
- (5.5%) Overføringsinntekter
- (0.0%) Salgsinntekter

Sykefravær

Fravær

Korttid Langtid Samlet fravær

Årlig sykefravær 2025

- - -

HR og Fellestjenester

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

| Tjeneste | Regnskap | | Oppr. | Revidert budsjet | Regnskap | Avvik i kr | Avvik i % |
|---------------------------------|----------|--------------|-----------|------------------|--------------|------------|--------------|
| | 2024 | bud. 2025 | bud. 2025 | 2025 | 2025 | | |
| FELLESTJENESTER | 0 | 5 617 | | 6 605 | 6 400 | 206 | 3,1 % |
| SKJENKE- OG SERVERINGSBEVILLING | 0 | -130 | | -130 | -121 | -9 | -6,9 % |
| Sum | 0 | 5 487 | | 6 475 | 6 278 | 197 | 3,0 % |

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader:

Tjenesten HR & Fellestjenester har i 2025 et lite merforbruk knyttet til lønn og sosiale kostnader på 94 tusen kroner. Merforbruket skyldes behov for overtid/ekstraarbeid og knyttes til gjennomføring av Stortingsvalg høsten 2025, samt utbetaling av ubrukte kompensasjonsdager.

Øvrige driftskostnader:

Tjenesten har et mindreforbruk knyttet til driftsutgiftene på omlag 200 tusen kroner i 2025.

Inntekter:

Inntektssmessig viser regnskapet for 2025 et positivt avvik mot budsjett på 85 tusen kroner, noe som bidrar til å styrke det regnskapsmessige resultatet i tjenesten.

Oppsummering tiltak

Tjenesteområdet HR & Fellestjenester leverer et mindreforbruk på 197 tusen kroner i 2025 og bidrar dermed til å redusere merforbruket i Sentraladministrasjonen.

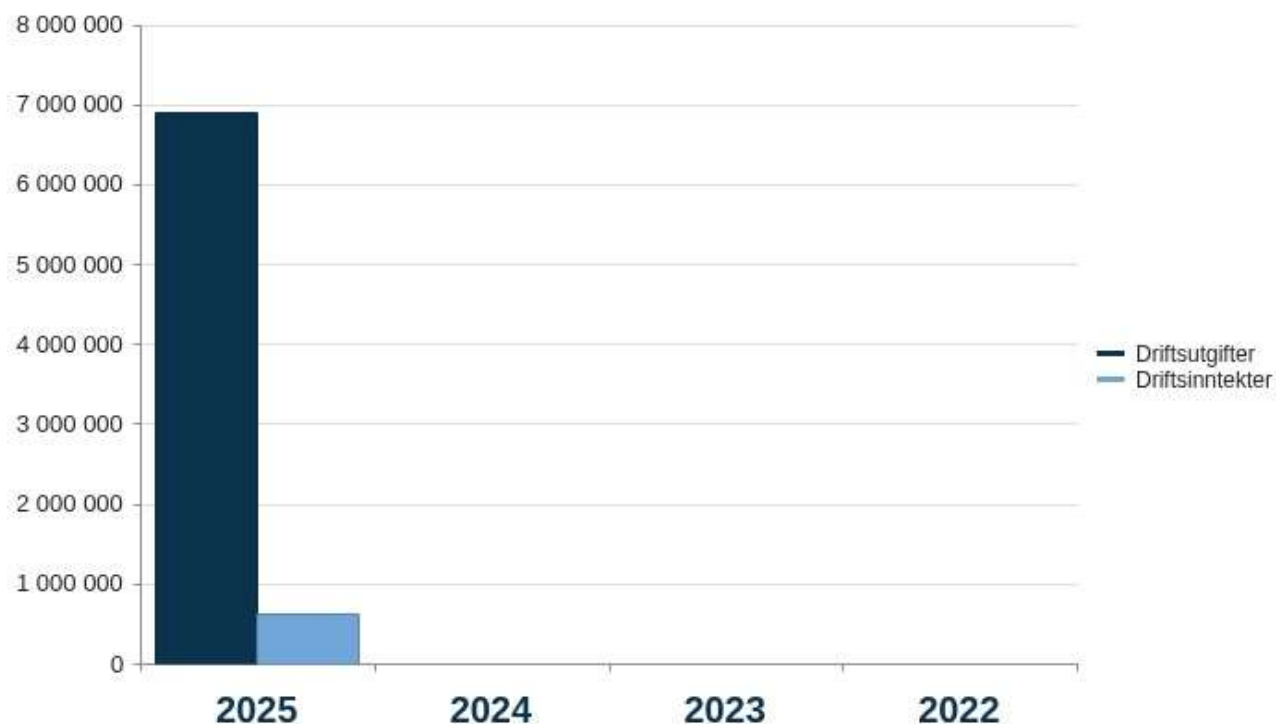
Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 |
|-----------------------|---------------|-----------------|----------------|---------------|
| Lønn | 0 | 4 746 | 5 734 | 6 214 |
| Refusjon lønn | 0 | 0 | 0 | -385 |
| Sum Lønn | 0 | 4 746 | 5 734 | 5 829 |
| Drift | 0 | 714 | 714 | 555 |
| Kjøp av produksjon | 0 | 177 | 177 | 51 |
| Overføringer | 0 | 5 | 5 | 84 |
| Finansutgifter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sum Utgifter | 0 | 896 | 896 | 691 |
| Brukerbetaling | 0 | -150 | -150 | -155 |
| Refusjoner | 0 | -5 | -5 | -86 |
| Sum Inntekter | 0 | -155 | -155 | -241 |
| Netto resultat | 0 | 5 487 | 6 475 | 6 278 |

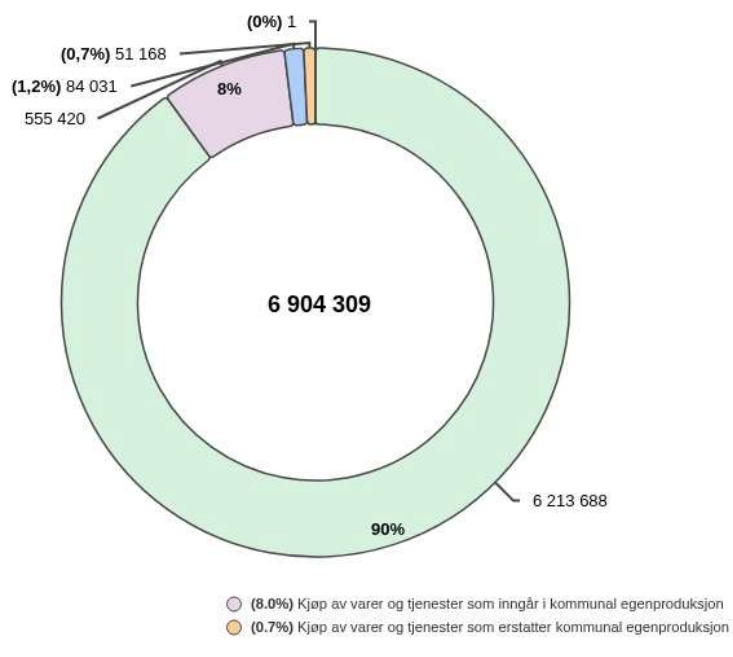
Grafer Økonomi

Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

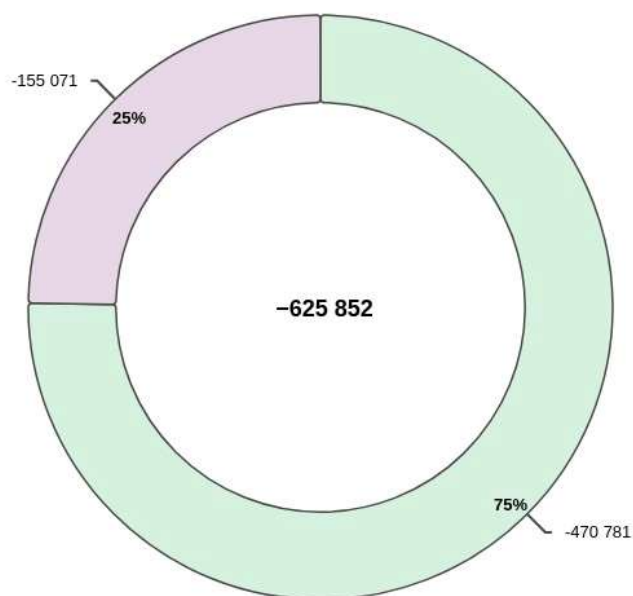
Beløp i hele kr.



Driftsinntekter

Årsmelding 2025

Beløp i hele kr.



● (75.2%) Refusjoner ● (24.8%) Salgsinntekter

Sykefravær

| Fravær | Korttid | Langtid | Samlet fravær |
|-----------------------|---------|---------|---------------|
| Årlig sykefravær 2025 | 3,37 % | 3,93 % | 7,30 % |

Politisk aktivitet

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

| Tjeneste | Oppr. bud. 2025 | | Revidert budsjett 2025 | Regnskap 2025 | Avvik i kr | Avvik i % |
|--------------------------|-----------------|-----------------|------------------------|---------------|-------------|----------------|
| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. | Regnskap | | |
| POLITISK LEDELSE | 0 | 2 788 | 2 788 | 3 835 | -1 047 | -37,6 % |
| VALG | 0 | 225 | 225 | 224 | 1 | 0,6 % |
| DIVERSE RÅD | 0 | 31 | 31 | 0 | 31 | 100,0 % |
| TIL POLITISK DISPOSISJON | 0 | 100 | 100 | 16 | 84 | 83,7 % |
| Sum | 0 | 3 144 | 3 144 | 4 075 | -931 | -29,6 % |

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader:

Samlet sett har Politisk aktivitet er merforbruk knyttet til lønn og sosiale kostnader i 2025. Hovedårsaken er høyere utgifter til møtegodtgjørelse, arbeidsgiveravgift og pensjon. Totalt avvik mot budsjett for 2025 var 244 tusen kroner.

Øvrige driftsutgifter:

Også driftsutgiftene ble høyere enn budsjettet i 2025. Hovedårsakene til merforbruket er bevertning til politiske møter og juridisk bistand. Samlet avvik mot budsjett på 875 tusen kroner.

Inntekter:

Det ble som følger av høyere driftsutgifter også merinntekt i momskompensasjonsordningen.

Oppsummering tiltak

Samlet merforbruk i tjenesteområdet i 2025 ble 931 tusen kroner.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

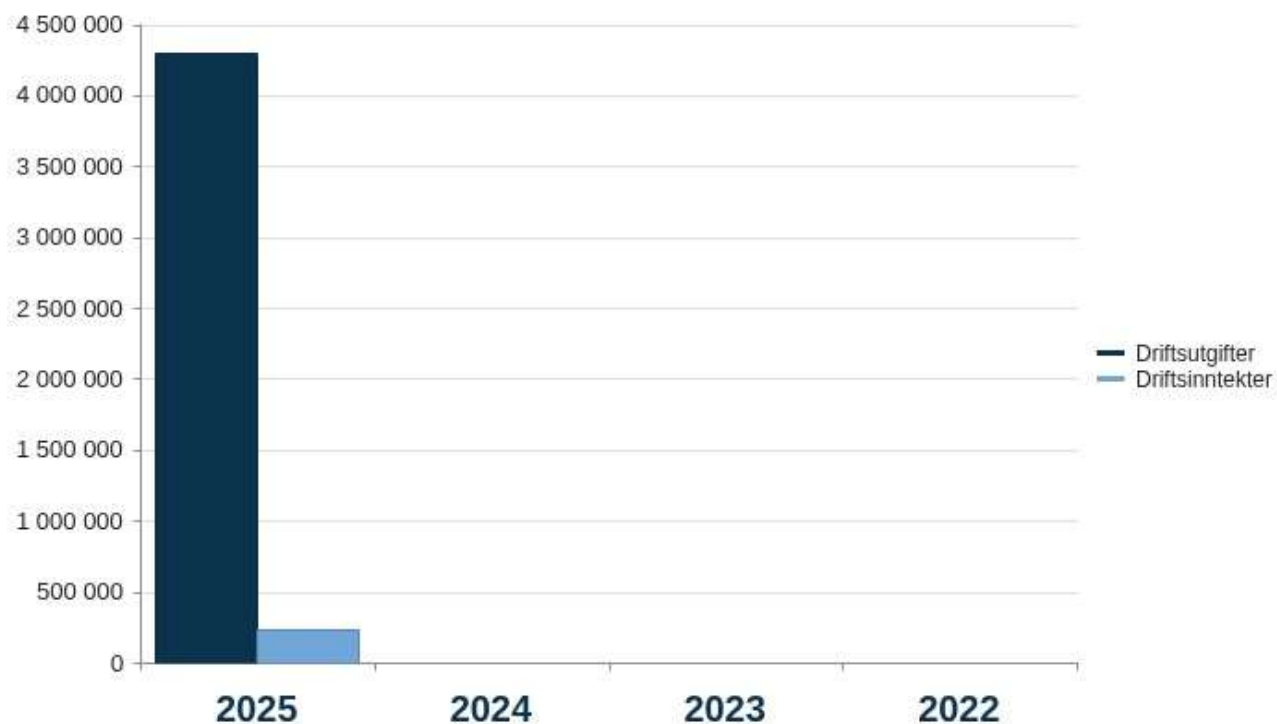
Beløp i 1000

| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 |
|-----------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| Lønn | 0 | 2 606 | 2 606 | 2 851 |
| Sum Lønn | 0 | 2 606 | 2 606 | 2 851 |
| Drift | 0 | 405 | 405 | 1 067 |
| Kjøp av produksjon | 0 | 0 | 0 | 44 |
| Overføringer | 0 | 173 | 173 | 342 |
| Finansutgifter | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sum Utgifter | 0 | 578 | 578 | 1 453 |
| Refusjoner | 0 | -40 | -40 | -228 |
| Sum inntekter | 0 | -40 | -40 | -228 |
| Netto resultat | 0 | 3 144 | 3 144 | 4 075 |

Grafer Økonomi

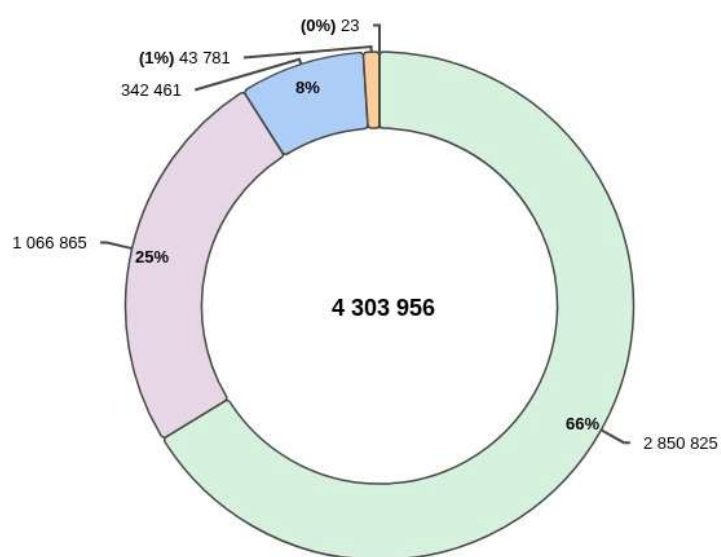
Driftsutgifter og inntekter (graf)

Årsmelding 2025



Driftsutgifter

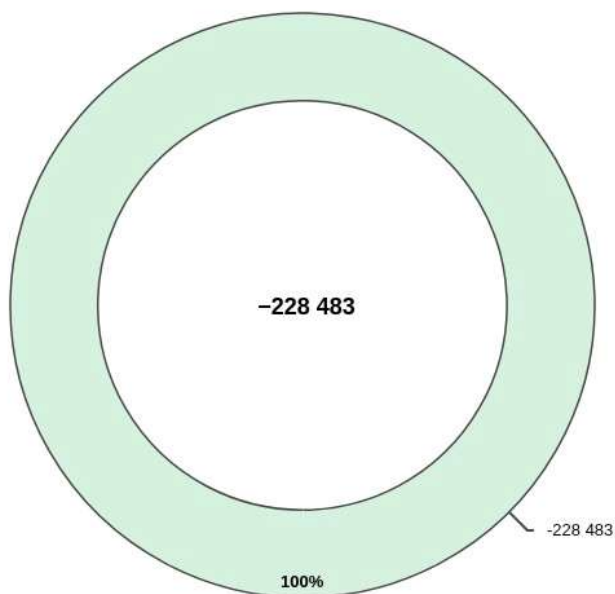
Beløp i hele kr.



- (66.2%) Lønn
- (8.0%) Overføringsutgifter
- (0.0%) Finansutgifter
- (24.8%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (1.0%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Sykefravær

| Fravær | Korttid | Langtid | Samlet fravær |
|-----------------------|---------|---------|---------------|
| Årlig sykefravær 2025 | - | - | - |

Økonomi

Tjenesteområdebeskrivelse

Økonomiavdelingen i Nesbyen kommune teller fire årsverk og består av lønnsansvarlig, regnskapskonsulent og regnskapssjef, enheten ledes av økonomisjef. Avdelingen sørger for regnskapsføring, lønnsarbeid, budsjett, analyse, offentlige anskaffelser, selvkostberegninger og rapportering.

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

| Tjeneste | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Revidert Regnskap budsjett 2025 | | Avvik i kr | Avvik i % |
|----------------------------------|------------------|--------------------|------------------------------------|--------------|---------------|----------------|
| | | | Rev. bud. | Regnskap | | |
| ØKONOMITJENESTER | 0 | 4 874 | 4 982 | 6 398 | -1 416 | -28,4 % |
| VANNFORSYNING EGET VANN | 0 | 0 | 0 | 163 | -163 | 0,0 % |
| RENSEANLEGG OG SLAMBEHANDLING | 0 | 0 | 0 | 163 | -163 | 0,0 % |
| TØMMING | 0 | 0 | 0 | 81 | -81 | 0,0 % |
| SLAMAVSKILL/SEPTIKK | | | | | | |
| Sum | 0 | 4 874 | 4 982 | 6 805 | -1 823 | -36,6 % |

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader:

Det er et negativt avvik på 930 tusen kroner mot budsjett. Avviket oppstår som følger av at avdelingen i 2025 hadde ca. 1 årsverk mer enn budsjettet. I 2025 ble et generasjonsskifte for økonomiavdelingen, to sentrale medarbeidere med lang fartstid har gått av med pensjon. For å sikre en trygg og god overlevering av ansvar, oppgaver og rutiner har det vært nødvendig med overlapp mellom "gamle" og nye medarbeidere. Det har ikke vært budsjettdekning for denne prioriteringen og kommunen søkte eksplisitt om økonomisk bidrag fra Statsforvalter til denne satsingen. Det fikk vi ikke, men kommunen fikk på slutten året 6 mill. kroner i tildelingen av tilbakeholdte skjønnsmidler. Styrking av kommunens økonomifunksjon var et av tildelingskriteriene.

Øvrige driftsutgifter:

I første halvår 2025 hadde Nesbyen kommune innleid en konsulent fra BDO for bistand til hovedsakelig regnskapsavslutning 2024, samt noen andre prosjekter. Grunnet en særlig trøblete regnskapsavslutning ble dette engasjementet vesentlig mer kostbart enn forutsatt. I tillegg har utgifter knyttet til kjøp av lisenser og dataprogramvare blitt større enn forutsatt.

Inntekter:

Inntektssiden har et positivt avvik mot budsjett og skyldes primært inntekter salg av regnskapstjenester og gebyrinntekter knyttet til arbeidet med innfordring av forfalte kommunale krav.

Oppsummering tiltak

Samlet sett har tjenesteområdet et merforbruk i 2025 på 1,8 mill. kroner. Oppsummert skyldes merforbruket merkostnader til kjøp av konsulenttjenester, lisensavgifter og ubudsjettet årsverk.

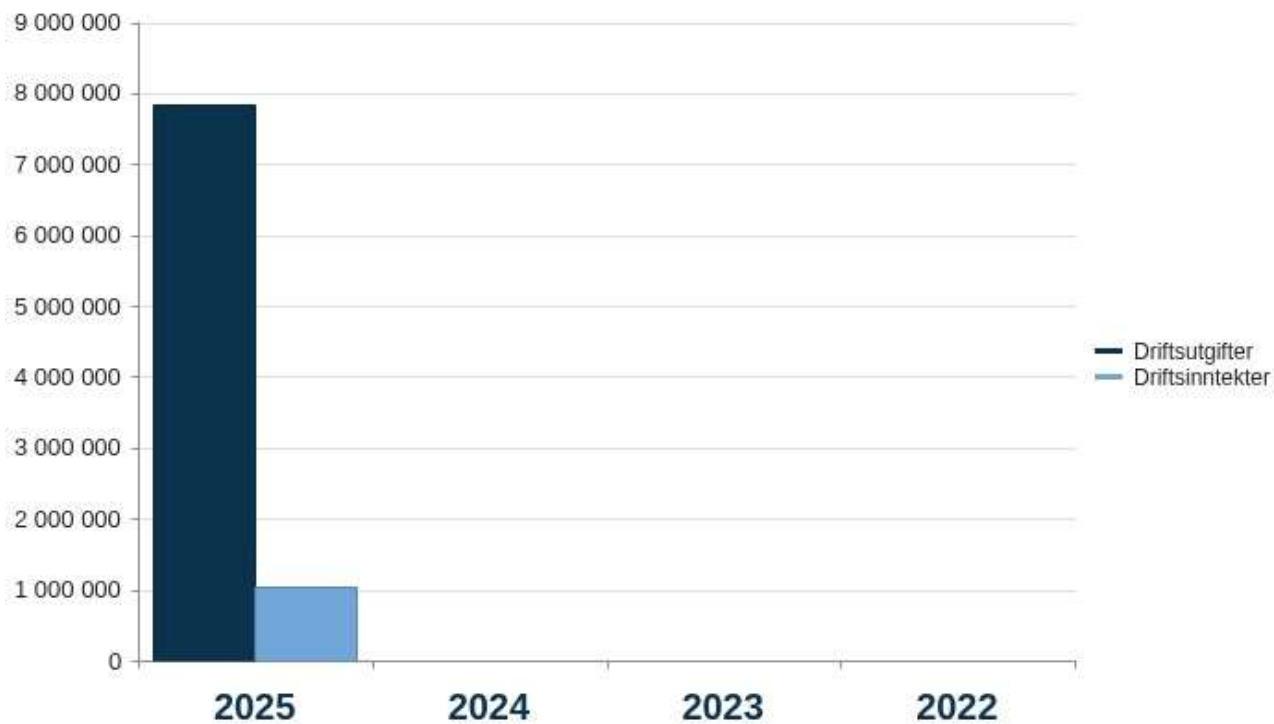
Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 |
|-----------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| Lønn | 0 | 4 102 | 4 210 | 5 154 |
| Refusjon lønn | 0 | 0 | 0 | -14 |
| Sum Lønn | 0 | 4 102 | 4 210 | 5 140 |
| Drift | 0 | 707 | 707 | 1 020 |
| Kjøp av produksjon | 0 | 800 | 800 | 1 124 |
| Overføringer | 0 | 40 | 40 | 527 |
| Finansutgifter | 0 | 0 | 0 | 15 |
| Sum Utgifter | 0 | 1 547 | 1 547 | 2 686 |
| Brukerbetaling | 0 | 0 | 0 | -110 |
| Refusjoner | 0 | -775 | -775 | -883 |
| Overføringer | 0 | 0 | 0 | -2 |
| Finansinntekter | 0 | 0 | 0 | -26 |
| Sum Inntekter | 0 | -775 | -775 | -1 021 |
| Netto resultat | 0 | 4 874 | 4 982 | 6 805 |

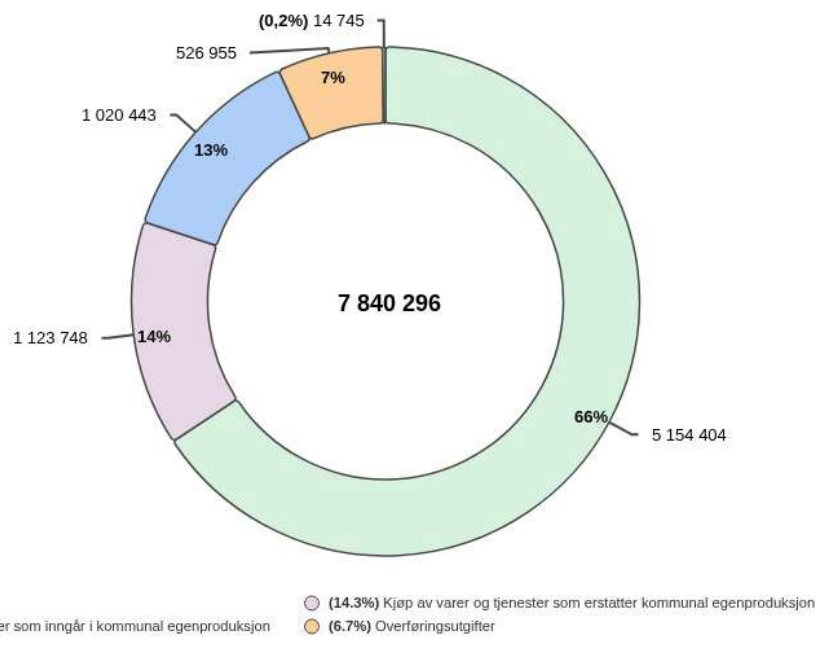
Grafer økonomi

Driftsutgifter og inntekter (graf)



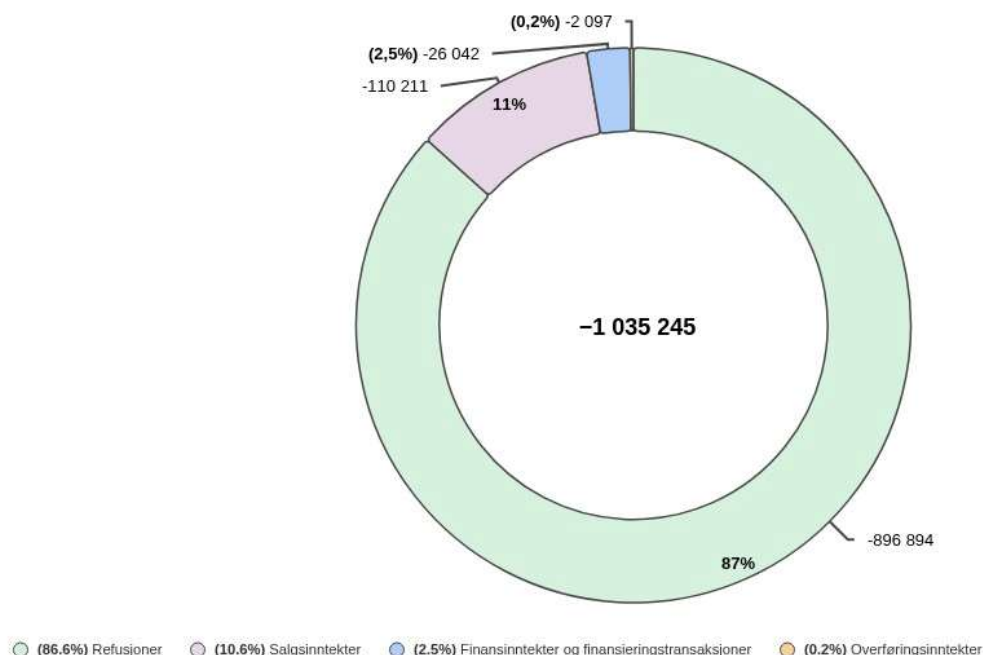
Driftsutgifter

Beløp i hele kr.



Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Sykefravær

| Fravær | Korttid | Langtid | Samlet fravær |
|-----------------------|---------|---------|---------------|
| Årlig sykefravær 2025 | 0,77 % | 0,08 % | 0,85 % |

Livsløp

Tjenesteområdebeskrivelse

Året 2025 har vært det første hele driftsåret med Livsløp som felles sektor for både helse og omsorg og oppvekst. Ambisjonen bak organiseringen var å styrke helhet, samhandling og sammenhengende tjenesteforløp på tvers av livsfaser, og samtidig etablere en tydeligere strategisk retning for kommunens kjerneområder. I praksis har 2025 i stor grad vært preget av nødvendige tiltak knyttet til kommunens plassering på ROBEK, noe som har begrenset muligheten til å gjennomføre sektorutvikling slik det opprinnelig ble planlagt.

Selv om rammene for utviklingsarbeid har vært stramme, har sammenslåingen gitt tydelige positive effekter. Tjenestene står i dag nærmere hverandre, både faglig og organisatorisk. Det har vokst fram en større gjensidig forståelse og respekt mellom tjenesteområdene, og flere ledere trekker fram at samarbeidsklimaet er styrket. På tvers av profesjoner og fagmiljøer opplever vi økt innsikt i hverandres prioriteringer og rammer, noe som bidrar til mer samordnet tjenesteyting.

Samtidig har sammenslåingen av oppvekst og helse- og omsorgssektoren også medført klare utfordringer. Disse må anerkjennes i den politiske styringsdialogen for å sikre realisme i videre planlegging.

En hovedutfordring gjelder oppfølgingen av vidt forskjellige lovverk. Oppvekstområdet styres blant annet av opplæringsloven, barnehageloven, mens helse- og omsorgsområdet følger et annet sett av

omfattende lover og forskrifter, som helse- og omsorgstjenesteloven, pasient- og brukerrettighetsloven og kapittel 9-regelverket om tvang og makt. Disse regelverkene har ulike mål, ansvarsfordelinger og dokumentasjonskrav, og krever høy faglig spesialisering. En felles sektormodell gjør det utfordrende å sikre like sterk dybdeoppfølging innen alle lovområder samtidig, og bredden i lederansvaret gir økt kompleksitet i styring og risikohåndtering.

Det er også betydelige kulturelle forskjeller mellom oppvekstfeltet og helse- og omsorgstjenestene. Oppvekstområdet har en pedagogisk og utviklingsorientert kultur, mens helse- og omsorgsfeltet ofte er mer klinisk, omsorgspreget og risikostyrt. Disse kulturene har ulike tradisjoner for faglig samarbeid, møteformer, tilsynsoppfølging, dokumentasjon og arbeidsrutiner. Å forene disse kulturene i én sektor krever tydelig ledelse, kontinuerlig kommunikasjon og en aktiv innsats for å ivareta begge fagområders egenart.

I tillegg oppstår det betydelige organisatoriske utfordringer knyttet til eksterne møter, regionale fora og samarbeidsstrukturer. Nesbyen kommune er i dag den eneste kommunen i Hallingdal som har valgt en felles sektor for oppvekst og helse og omsorg. Dette innebærer at våre ledere må dekke møteplasser som i andre kommuner er fordelt på to separate sektorer. Det gir en utfordring når regionale møter for oppvekst og helse foregår samtidig, eller når kravene til tilstedeværelse og oppfølging er høye på begge fagområder. Dette påvirker kapasitet, tilgjengelighet og muligheten til å følge opp regionale beslutningsprosesser og samarbeid.

Til tross for disse utfordringene viser erfaringene fra 2025 at sektororganiseringen har lagt et solid grunnlag for videre utvikling. Det er etablert et tettere samarbeid på tvers av team og fagmiljøer, og det er identifisert flere områder hvor felles prosjekter og tverrfaglige tiltak vil kunne gi bedre tjenester og mer effektiv ressursbruk i tiden framover. Dette vil komme innbyggerne i Nesbyen til gode, både i form av mer helhetlige tjenester og bedre utnyttelse av kommunens samlede kompetanse og kapasitet.

Årsverk

| | Faktiske årsverk fjor 2024 | Årsverk opprinnelig budsjett 2025 | Faktiske årsverk 2025 | Avvik budsjett og faktisk 2025 |
|--------------------------------------|-------------------------------------|--|-----------------------------|---|
| Org.enhet | Total | Total | Total | Total |
| Mestring & tildeling | 0,00 | 5,00 | 6,30 | -1,30 |
| Skole | 0,00 | 62,29 | 58,95 | 3,34 |
| Barnehage | 0,00 | 38,58 | 39,14 | -0,56 |
| Helse og forebygging | 0,00 | 22,81 | 19,28 | 3,53 |
| Administrasjon livsløp | 0,00 | 2,70 | 1,91 | 0,79 |
| Miljøterapi-tjenesten | 0,00 | 35,98 | 33,96 | 2,02 |
| Demensomsorg | 0,00 | 29,33 | 24,64 | 4,69 |
| Hjemmebasert omsorg | 0,00 | 24,54 | 24,10 | 0,44 |
| Korttids- og rehabiliteringsavdeling | 0,00 | 26,56 | 25,88 | 0,68 |
| Boliger Elverhøy | 0,00 | 22,76 | 26,28 | -3,52 |
| Nattetjenesten | 0,00 | 9,03 | 9,61 | -0,58 |
| Total | 0,00 | 279,58 | 270,05 | 9,53 |

Årsmelding 2025

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

| Tjeneste | Regnskap 2024 | Revidert Regnskap budsjett 2025 | | Regnskap 2025 | Avvik i kr | Avvik i % |
|-----------------------------------|------------------|------------------------------------|-------------------|------------------|------------|-----------|
| | | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | | | |
| ADMINISTRATIV LEDELSE | 1 866 | 2 417 | 2 440 | 2 088 | 351 | 14,4 % |
| ØKONOMITJENESTER | 0 | 0 | -1 | 0 | -1 | -100,0 % |
| BARNEHAGETILBUD | 23 728 | 24 268 | 24 782 | 27 535 | -2 752 | -11,1 % |
| GRUNNSKOLE - BASISTILBUD | 35 154 | 32 497 | 33 188 | 35 627 | -2 439 | -7,3 % |
| OPPLÆRINGSTILBUD | 10 138 | 11 130 | 11 130 | 4 945 | 6 184 | 55,6 % |
| FUNKSJONSH. | | | | | | |
| OPPL. FREMMEDSPR. | 1 261 | 1 606 | 1 606 | 1 208 | 398 | 24,8 % |
| GRUNNSKOLEN | | | | | | |
| GEN. STYRKINGSTILBUD | 2 198 | 1 954 | 1 954 | 1 969 | -15 | -0,8 % |
| BARNEHAGE | | | | | | |
| SPECIALPEDAGOGISK TILBUD | 1 496 | 2 293 | 2 293 | 1 166 | 1 127 | 49,2 % |
| BARN UNDER 6 ÅR | | | | | | |
| BARNEHAGETILBUD SPR. | 682 | 338 | 338 | 361 | -23 | -6,7 % |
| MINORITET | | | | | | |
| SKOLEFRITIDSTILBUD | 1 009 | 910 | 929 | 1 157 | -228 | -24,5 % |
| DRIFT AV | 83 | 44 | 44 | 24 | 20 | 45,5 % |
| BARNEHAGEANLEGG | | | | | | |
| SKOLESKYSS | 414 | 850 | 850 | 823 | 27 | 3,1 % |
| ADM. HELSE/MILJØRETTET HELSEV. | 0 | 0 | 0 | 9 | -9 | 0,0 % |
| HELSESTASJON | 2 630 | 1 869 | 2 056 | 1 748 | 308 | 15,0 % |
| SVANGERSKAPSOMSORG | 599 | 646 | 646 | 711 | -65 | -10,1 % |
| SKOLEHELSETJ. - GRUNNSKOLE | 1 291 | 1 404 | 1 404 | 1 454 | -50 | -3,6 % |
| HELSEFOREBYGGENDE ARBEID | 2 422 | 1 636 | 1 636 | 1 747 | -111 | -6,8 % |
| PUBLIKUMSVAKSINASJON | -233 | 0 | 0 | -32 | 32 | 0,0 % |
| AKTIVISERING | 2 824 | 2 898 | 3 162 | 2 055 | 1 107 | 35,0 % |
| STØTTEKONTAKT | 1 059 | 228 | 228 | 984 | -756 | -331,4 % |
| TRANSPORTTJENESTE | 24 | 0 | 0 | 1 | -1 | 0,0 % |
| Drift av legekantor | 0 | 2 930 | 3 049 | 3 066 | -17 | -0,6 % |
| LEGETJENESTER | 6 315 | 3 653 | 3 687 | 5 846 | -2 159 | -58,6 % |
| LEGEVAKT | 1 575 | 2 038 | 2 038 | 2 509 | -471 | -23,1 % |
| FYSIOTERAPEUTTJENESTER | 1 916 | 1 770 | 1 770 | 2 906 | -1 137 | -64,2 % |
| ERGOTERAPI | 1 005 | 1 045 | 1 045 | 999 | 46 | 4,4 % |
| SOSIALKONTORTJENESTER | 131 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 % |
| KOORDINERING | 851 | 1 542 | 1 542 | 1 360 | 182 | 11,8 % |
| FLYKTNINGETJENEST | | | | | | |
| BEREDSKAPSHJEM | -1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 % |
| INSTITUSJON | 0 | 0 | 0 | 1 | -1 | 0,0 % |
| ADMINISTRASJON, LEDELSE | 374 | 1 128 | 1 155 | 2 148 | -993 | -85,9 % |
| DIREKTE BRUKERRETTEDE OPPGAVER | 25 458 | 20 113 | 26 847 | 17 420 | 9 427 | 35,1 % |
| SERVICEFUNKSJONER | 5 803 | 5 257 | 6 203 | 7 704 | -1 501 | -24,2 % |
| HJEMMESTJENESTE | -105 | 0 | 0 | 741 | -741 | 0,0 % |
| PERSONLIG ASSISTENT | 17 | 0 | 0 | 259 | -259 | 0,0 % |
| ORDNING | | | | | | |
| ADMINISTRASJON, LEDELSE | 6 476 | 9 216 | 8 455 | 7 997 | 458 | 5,4 % |
| HJEMMESTJENESTE | 79 966 | 70 473 | 64 179 | 77 243 | -13 064 | -20,4 % |
| PERSONLIG ASSISTENT | 260 | 5 770 | 5 770 | 6 020 | -250 | -4,3 % |
| ORDNING | | | | | | |
| TRYGGHETSALARM | 346 | 0 | 0 | 78 | -78 | 0,0 % |

Årsmelding 2025

| Tjeneste | Regnskap 2024 | Revidert Regnskap budsjett 2025 | | Regnskap 2025 | Avvik i kr | Avvik i % |
|---|------------------|------------------------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|
| | | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. | | | |
| AVLASTNING PLEIE OG OMSORG | 3 532 | 252 | 252 | 762 | -510 | -202,5 % |
| ADMINISTRASJON, LEDELSE, AMBULERENDE VIRKS. | 1 798 | 1 511 | 1 533 | 1 422 | 112 | 7,3 % |
| HJEMMESTJENESTE, AMBULERENDE VIRKS. | 23 582 | 3 036 | 3 208 | 23 874 | -20 666 | -644,1 % |
| HJELPEMIDLER, AMBULERENDE VIRKS. | 275 | 226 | 226 | 296 | -70 | -30,8 % |
| KOMMUNALE SYSSELSETTINGSTILTAK | 273 | 285 | 285 | 283 | 2 | 0,7 % |
| INTRODUKSJONSSTØNAD | 0 | 2 500 | 2 500 | 1 365 | 1 135 | 45,4 % |
| BISTAND TIL ETABLERING OG OPPRETTELSE EG | 0 | 0 | 20 | 0 | 20 | 100,0 % |
| IDRETTSANLEGG | 78 | -31 | -31 | 0 | -31 | -100,0 % |
| KULTURSKOLE/MUSIKKSKOLE | 1 978 | 846 | 853 | 1 202 | -349 | -41,0 % |
| Sum | 253 458 | 220 548 | 223 274 | 251 085 | -27 811 | -12,5 % |

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

| Tjeneste | Regnskap 2024 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 | Avvik i kr | Avvik i % |
|---|------------------|-------------------|------------------|----------------|----------------|
| 20-Mestring & tildeling | 11 235 | 8 383 | 8 356 | 26 | 0,3 % |
| 21-Skole | 46 035 | 48 457 | 44 301 | 4 156 | 8,6 % |
| 24-Barnehage | 28 173 | 28 650 | 30 870 | -2 220 | -7,7 % |
| 30-Helse og forebygging | 29 898 | 15 242 | 18 721 | -3 480 | -22,8 % |
| 31-Administrasjon livsløp | -9 037 | -18 670 | -169 | -18 501 | -99,1 % |
| 32-Miljøterapi-tjenesten | 39 887 | 34 521 | 39 673 | -5 152 | -14,9 % |
| 33-Demensomsorg | 28 268 | 24 048 | 22 223 | 1 826 | 7,6 % |
| 34-Hjemmebasert omsorg | 20 151 | 22 004 | 22 569 | -565 | -2,6 % |
| 35-Korttids- og rehabiliteringsavdeling | 21 079 | 26 634 | 26 059 | 574 | 2,2 % |
| 36-Boliger Elverhøy | 26 131 | 23 813 | 26 549 | -2 736 | -11,5 % |
| 37-Nattetjenesten | 11 638 | 10 194 | 11 932 | -1 738 | -17,1 % |
| Sum | 253 458 | 223 274 | 251 085 | -27 811 | -12,5 % |

Kommentar til status økonomi

Livsløp-området har i år et merforbruk totalt sett, og avviket kan i hovedsak knyttes til flere strukturelle og driftsmessige utfordringer. Et høyt sykefravær gjennom året har medført behov for økt bruk av vikarer og overtid. Samtidig har ubemannede stillinger, kombinert med manglende tilgang på nødvendig kompetanse og personell, ført til ytterligere press på eksisterende medarbeidere og bidratt til økt overtidsbruk.

I tillegg har området hatt høyere pensjonsutgifter enn budsjettet, noe som forsterker merforbruket. Det er også registrert en reduksjon i inntektene knyttet til ressurskrevende helse- og omsorgstjenester, som påvirker inntektsgrunnlaget negativt sammenlignet med planlagt budsjett.

Samlet sett har dette gitt en økonomisk situasjon med merkbart avvik fra budsjett, og peker på behovet for både styrket bemanningssituasjon, bedre rekruttering og tiltak for å redusere fravær og overtidsbruk fremover.

Oppsummering tiltak

For å redusere merforbruket og styrke den økonomiske bærekraften i Livsløp-området er følgende tiltak iverksatt eller planlagt:

- Bemanning og rekruttering
 - Målrettede rekrutteringstiltak for å fylle ubesatte stillinger, (helse og omsorg og skole)
 - Systematisk gjennomgang av turnus for å sikre bedre ressursutnyttelse.
 - Styrket arbeid med kompetanseheving
- Sykefraværsoppfølging
 - Tett og systematisk oppfølging av sykemeldte.
 - Forebyggende tiltak i arbeidsmiljøet for å redusere fravær
- Reduksjon av overtid
 - Selv om målet er å ikke leie inn personell eller belaste driften med overtid, er situasjonen i Livsløp-området for tiden svært presset slik at det ikke er mulig å opprettholde forsvarlig drift uten å benytte innleid arbeidskraft. Høyt sykefravær, ubesatte stillinger og mangel på nødvendig kompetanse gjør at innleie i perioder blir et ufravikelig tiltak for å sikre kontinuitet og forsvarlig tjenesteyting.
 - Tiltakene for å redusere behovet for innleie og overtid står fast, men dagens bemanningsutfordringer gjør at det i praksis ikke er rom for å unngå innleie helt uten at det går ut over kvalitet og sikkerhet i tjenestene.
- Økonomistyring
 - Tettere månedlig budsjettoppfølging for å raskt fange opp avvik.
- Inntektsarbeid
 - Systematisk kvalitetssikring av dokumentasjon og rapportering knyttet til ressurskrevende helse- og omsorgstjenester.
 - Dialog med relevante instanser for å sikre at inntektsgrunnlaget er korrekt og fullstendig.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

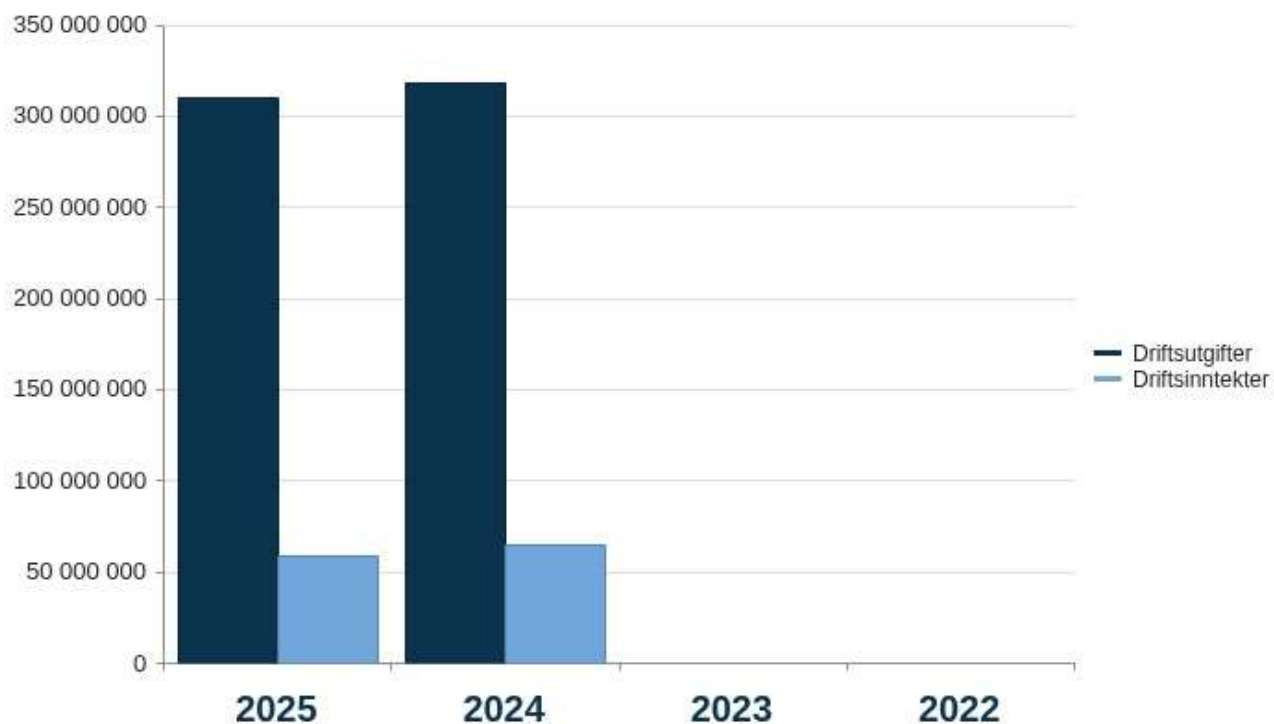
Beløp i 1000

| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 |
|-----------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| Lønn | 262 654 | 244 454 | 247 180 | 273 483 |
| Refusjon lønn | -15 071 | -2 376 | -2 376 | -14 004 |
| Sum Lønn | 247 583 | 242 078 | 244 804 | 259 479 |
| Drift | 13 392 | 13 886 | 13 886 | 12 857 |
| Kjøp av produksjon | 34 903 | 14 354 | 14 354 | 15 191 |
| Overføringer | 6 183 | 5 275 | 5 275 | 3 383 |
| Finansutgifter | 1 392 | 0 | 0 | 5 026 |
| Sum Utgifter | 55 870 | 33 515 | 33 515 | 36 457 |
| Brukerbetaling | -14 061 | -12 237 | -12 237 | -14 147 |
| Refusjoner | -34 552 | -40 708 | -40 708 | -27 204 |
| Overføringer | 0 | 0 | 0 | -1 069 |
| Finansinntekter | -1 382 | -2 100 | -2 100 | -2 432 |
| Sum Inntekter | -49 995 | -55 045 | -55 045 | -44 852 |
| Netto resultat | 253 458 | 220 548 | 223 274 | 251 085 |

Grafer Økonomi

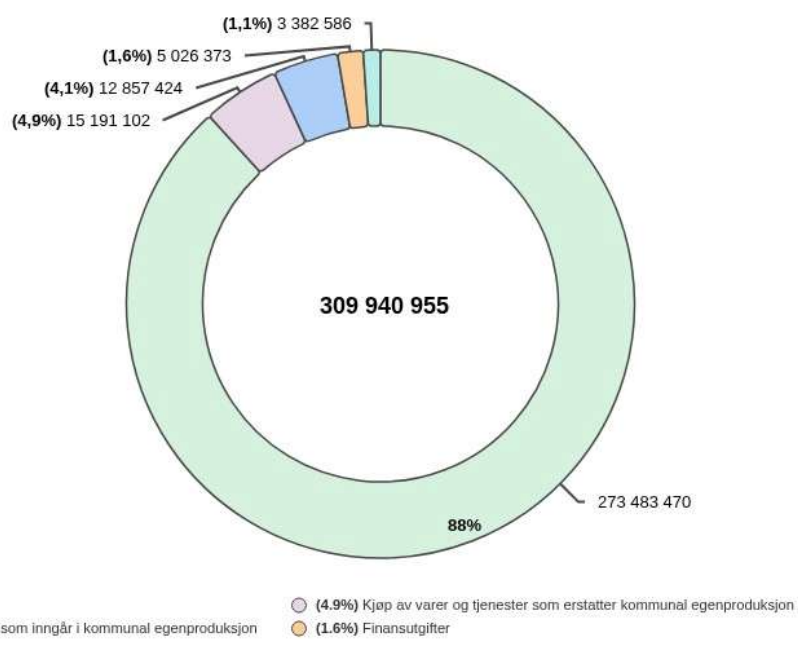
Driftsutgifter og inntekter (graf)

Årsmelding 2025



Driftsutgifter

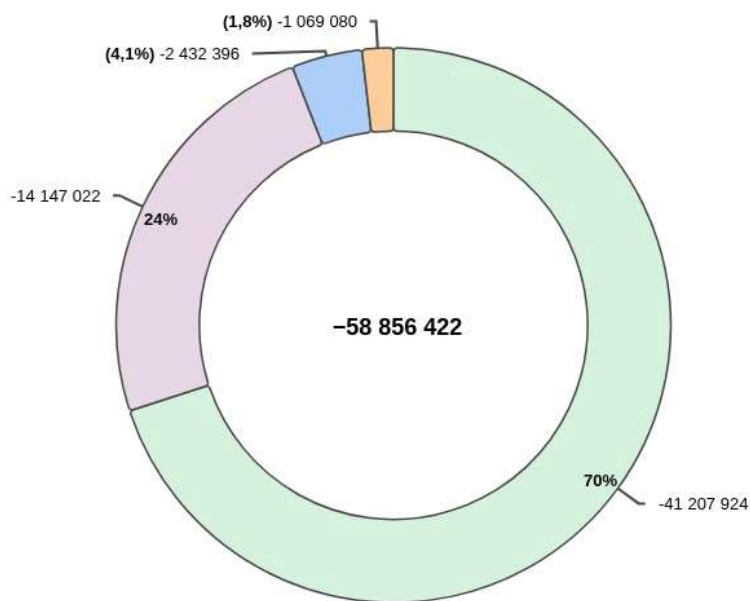
Beløp i hele kr.



Driftsinntekter

Årsmelding 2025

Beløp i hele kr.



(70.0%) Refusjoner (24.0%) Salgsinntekter (4.1%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner (1.8%) Overføringsinntekter

Sykefravær

Fravær

Årlig sykefravær 2025

Korttid

Langtid

Samlet fravær

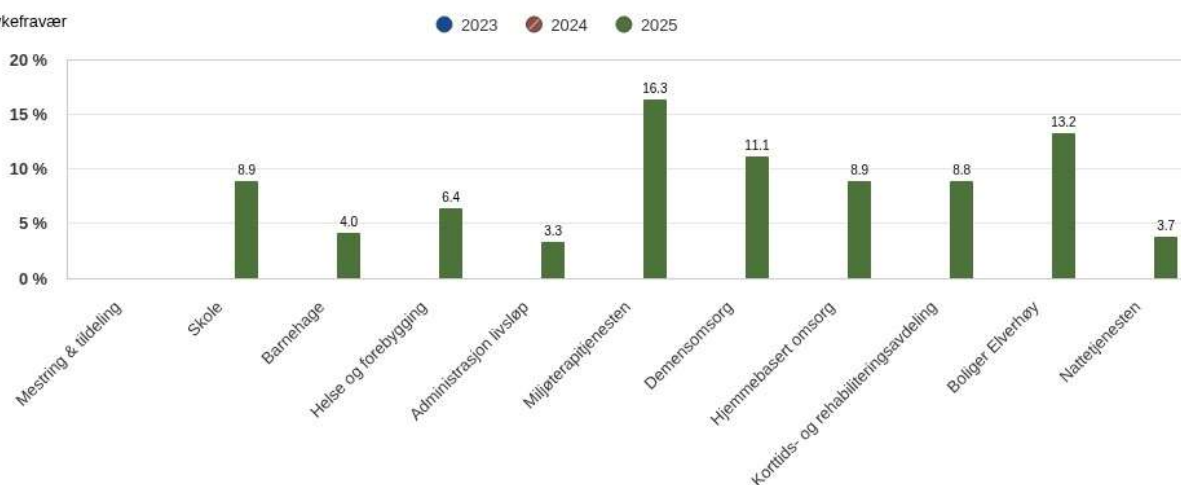
2,88 %

6,39 %

9,27 %

Sykefravær per enhet/ansvar (graf)

Prosent sykefravær



Mestring & tildeling

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

Årsmelding 2025

| Tjeneste | Revidert Regnskap budsjett 2025 | | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 | | |
|-----------------------------------|------------------------------------|--------------------|-------------------|---------------|------------|--------------|
| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | | Regnskap | Avvik i kr | Avvik i % |
| BARNEHAGETILBUD | 14 | 13 | 0 | 13 | -13 | 0,0 % |
| GRUNNSKOLE - BASISTILBUD | 2 725 | 0 | 0 | 1 | -1 | 0,0 % |
| SKOLESKYSS | 414 | 850 | 850 | 823 | 27 | 3,1 % |
| HELSEFOREBYGGENDE ARBEID | 9 | 0 | 0 | 5 | -5 | 0,0 % |
| STØTTEKONTAKT | 45 | 228 | 228 | 977 | -749 | -328,5 % |
| TRANSPORTTJENESTE | 0 | 0 | 0 | 1 | -1 | 0,0 % |
| SOSIALKONTORTJENESTER | 131 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 % |
| KOORDINERING | 690 | 1 372 | 1 372 | 1 166 | 206 | 15,0 % |
| FLYKTNINGETJENEST | | | | | | |
| DIREKTE BRUKERRETTEDE OPPGAVER | 203 | 802 | 864 | 1 551 | -687 | -79,6 % |
| ADMINISTRASJON, LEDELSE | 394 | 1 935 | 1 948 | 1 521 | 427 | 21,9 % |
| HJEMMESTJENESTE | 860 | 547 | 621 | 920 | -299 | -48,2 % |
| AVLASTNING PLEIE OG OMSORG | 0 | 0 | 0 | 13 | -13 | 0,0 % |
| INTRODUKSJONSSTØNAD | 0 | 2 500 | 2 500 | 1 365 | 1 135 | 45,4 % |
| Sum | 11 235 | 8 247 | 8 383 | 8 356 | 26 | 0,3 % |

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

Samlet endte lønn og sosiale kostnader for tjenesteområdet på 7 mill. kroner i 2025, det er omlag 370 tusen kroner mer enn budsjettert. Avviket skyldes primært utgifter til støttekontakter som ikke har vært budsjettert i 2025.

Øvrige driftsutgifter

Årsbudsjett for kjøp av varer og tjenester i 2025 var på 1,9 mill. kroner. Regnskapet viser et positivt avvik mot budsjett på omlag 436 tusen kroner. Avviket knyttes til at budsjetterte utgifter til kjøp av produksjon (erstatte kommunal produksjon) ble vesentlig lavere enn forutsatt.

Inntekter

Budsjetterte inntekter var refusjon av merverdiavgift og henger tett sammen med kjøp av varer og tjenester. Ettersom regnskapet viser mindre kjøp av varer og tjenester enn budsjettert vil kommunen naturligvis også få lavere "inntekter" knyttet til mva-kompensasjon. Inntektssiden har et negativt avvik mot budsjett på omlag 90 tusen kroner, men avviket oppstår som følger av lavere aktivitet og er sånn sett positivt.

Oppsummert endte regnskapsresultatet for tjenesteområdet i 2025 i pluss og har et mindreforbruk på 26 tusen kroner.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

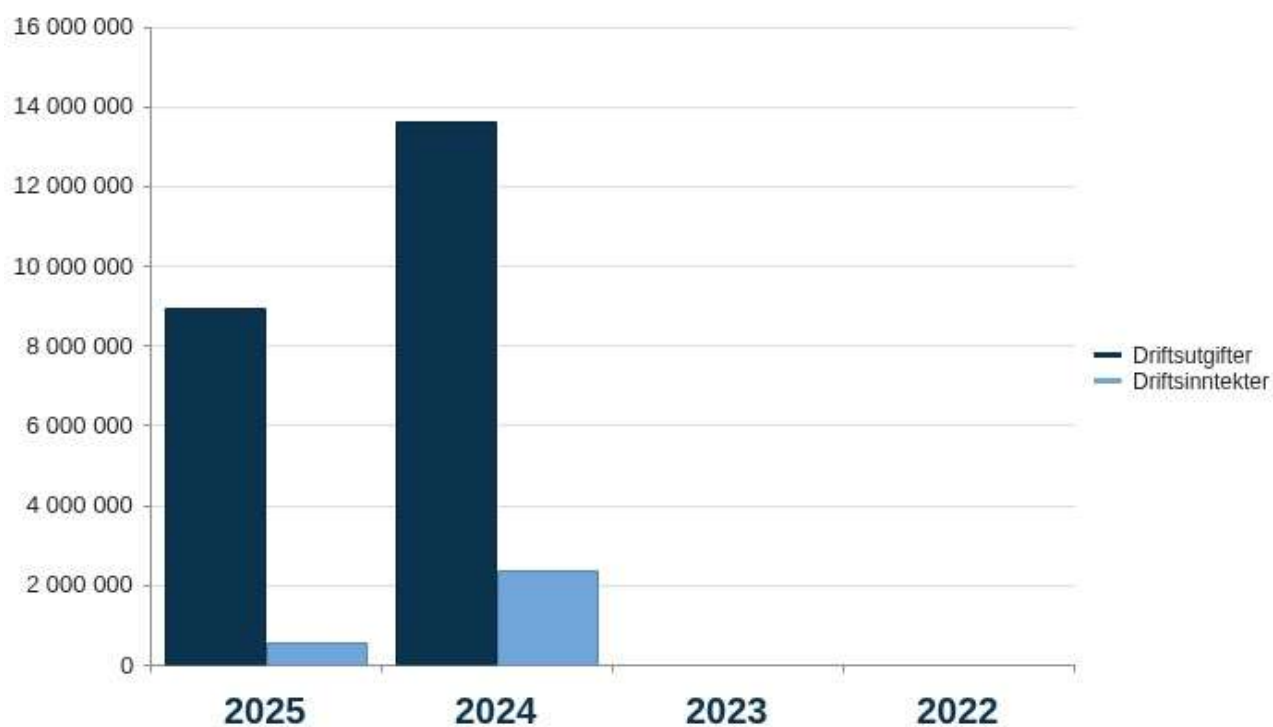
Beløp i 1000

Årsmelding 2025

| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 |
|-----------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| Lønn | 4 321 | 6 565 | 6 701 | 7 445 |
| Refusjon lønn | -310 | 0 | 0 | -375 |
| Sum Lønn | 4 010 | 6 565 | 6 701 | 7 071 |
| Drift | 1 026 | 1 194 | 1 194 | 1 196 |
| Kjøp av produksjon | 5 734 | 389 | 389 | 5 |
| Overføringer | 2 407 | 338 | 338 | 284 |
| Finansutgifter | 115 | 0 | 0 | 0 |
| Sum Utgifter | 9 282 | 1 921 | 1 921 | 1 484 |
| Refusjoner | -2 057 | -239 | -239 | -149 |
| Overføringer | 0 | 0 | 0 | -49 |
| Sum Inntekter | -2 057 | -239 | -239 | -198 |
| Netto resultat | 11 235 | 8 247 | 8 383 | 8 356 |

Grafer økonomi

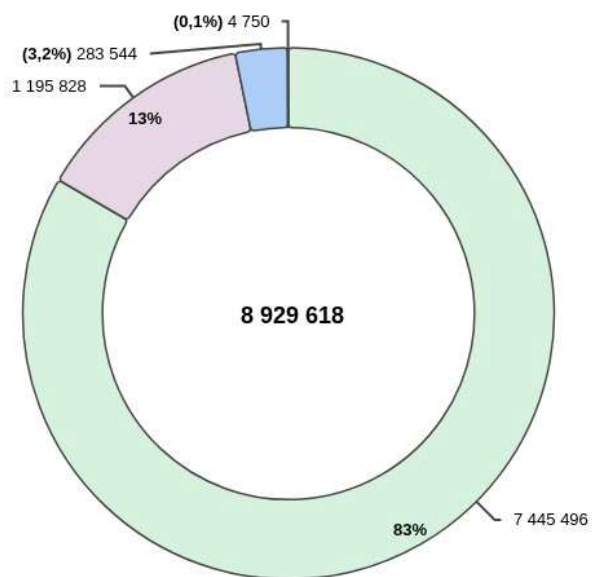
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Årsmelding 2025

Beløp i hele kr.

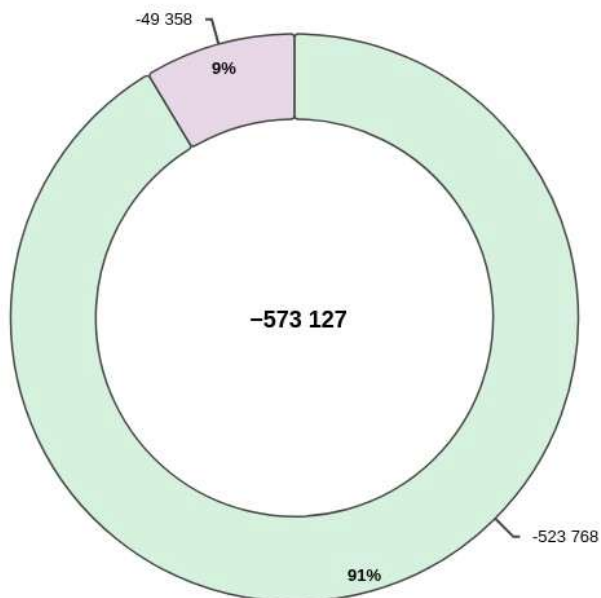


● (83.4%) Lønn
● (3.2%) Overføringsutgifter

● (13.4%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
● (0.1%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



● (91.4%) Refusjoner ● (8.6%) Overføringsinntekter

Sykefravær

Fravær

| | Korttid | Langtid | Samlet fravær |
|-----------------------|---------|---------|---------------|
| Årlig sykefravær 2025 | 3,44 % | 1,62 % | 5,05 % |

Skole

Tjenesteområdebeskrivelse

Skole

Fra 1.august 2025 ble skolene i Nesbyen slått sammen til en skole, Nesbyen skole. Skolen har i dag ca. 270 elever fordelt på 1.-10.trinn. Skolen har godt utdannede lærere i alle skolefag. Skolen har svømmehall og idrettshall i umiddelbar nærhet.

Lov om opplæring regulerer all grunnskoleopplæring. Loven skal sikre at barn og unge får god opplæring i et trygt og godt miljø. Sitt Skolen legger vekt på tilpasset opplæring med vekt på de grunnleggende ferdigheter.

Nesbyen skole er en dysleksivennlig skole, det vil si at vi skal ivareta rettighetene til elever med lese- og skrivevansker, matematikkvansker og DLD (utviklingsmessige språkforstyrrelser). Skolen har satt seg godt inn i de rettigheter og regler som finnes, og har gode rutiner for å gi informasjon til elever og foresatte. Det innebærer videre at skolen skal gi likeverdig opplæring til elever med lese- og skrivevansker, matematikkvansker og språkvansker. Skolen skal i tillegg følge Dysleksi Norges ti-punkts kriterieliste for dysleksivennlige skoler, og dermed jobbe systematisk for å fange opp og følge opp alle elever med skolefaglige utfordringer. En dysleksivennlig skole er derfor en god skole for alle elever.

Skolen samarbeider tett med barnehagene for å sikre en god overgang til skolestart.

Helsesykepleiere fra Familiens hus, sammen med PPT og BUP, er sentrale samarbeidspartner for skolen i arbeidet med å sikre likeverdig opplæring for barn og ungdom med særlige behov.

Nesbyen kommune kjøper tjenester fra en selvstendig næringsdrivende logoped for å gi hjelp til elever som har behov for logopedtjenester.

Skolefritidsordning (SFO)

SFO sin målsetning er å skape et miljø hvor omsorg for hverandre, trygghet, trivsel, vennskap og positive relasjoner står sentralt.

Leken har stor plass i SFO, og vi synes det er viktig at barna skal ha tid og rom til lek hver dag. Læringen i SFO foregår først og fremst gjennom lek, selvvalgte aktiviteter og samhandling med andre barn og voksne som jobber på SFO. Vi skal legge til rette for at alle barn får delta i variert bevegelseslek og fysisk aktivitet. Vi bruker idrettshall og uteområdet rundt hele skolen aktivt.

Det er innført gratis kjernetid 12 timer pr. uke for elever på 1.-3. trinn (rett om dette ble feil). Tilbud utover dette, må foreldrene betale for. Pt. er det x elever med SFO-tilbud.

Kulturskolen

Nesbyen og Flå kulturskole er et interkommunalt kulturskoletilbud til innbyggere i Nesbyen og Flå kommuner. Kulturskolen har godt kvalifiserte lærere og gir tilbud innenfor fagområdene musikk og dans.

Årsmelding 2025

Tilbudene er i utgangspunktet åpne for både barn og voksne, men der det er begrenset kapasitet, vil barn og unge prioriteres.

Undervisningen foregår i kulturskolens lokaler på Nesbyen ungdomsskole og på Flå skole.

Pt. er det x elever i kulturskolen, x fra Flå og x fra Nesbyen.

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

| Tjeneste | Regnskap 2024 | Revidert Regnskap budsjet 2025 | | Regnskap | Avvik i kr | Avvik i % |
|---|------------------|-----------------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. | | | |
| GRUNNSKOLE - BASISTILBUD | 32 429 | 32 497 | 33 188 | 35 626 | -2 438 | -7,3 % |
| OPPLÆRINGSTILBUD | 9 630 | 11 130 | 11 130 | 4 945 | 6 184 | 55,6 % |
| FUNKSJONSH. OPPL. FREMMEDSPR. | 847 | 1 606 | 1 606 | 1 208 | 398 | 24,8 % |
| GRUNNSKOLEN SPESIALPEDAGOGISK TILBUD | 0 | 762 | 762 | 164 | 598 | 78,5 % |
| BARN UNDER 6 ÅR SKOLEFRITIDSTILBUD | 1 009 | 910 | 929 | 1 157 | -228 | -24,5 % |
| BISTAND TIL ETABLERING OG OPPRETTELSE EG | 0 | 0 | 20 | 0 | 20 | 100,0 % |
| IDRETTSANLEGG | 78 | -31 | -31 | 0 | -31 | -100,0 % |
| KULTURSKOLE/MUSIKKSKOLE | 1 976 | 846 | 853 | 1 202 | -349 | -41,0 % |
| Sum | 46 035 | 47 720 | 48 457 | 44 301 | 4 156 | 8,6 % |

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

Regnskapet viser et positivt avvik mot budsjett på 7,1% og tilsvarer 3,4 mill. kroner. Årsakene til avviket er flere og skyldes blant annet vakante stillinger som ikke har blitt besatt og langtidsfravær uten vikardekning. Det er regnskapsført inntekter knyttet til sykelønnsrefusjon og fødselspermisjonsrefusjon på til sammen 4,1 mill. kroner i 2025.

Øvrige driftsutgifter

Kjøp av varer og tjenester, overføringer til andre og avsetninger til bundne driftsfond endte totalt for tjenesteområdet på 3,056 mill. kroner i 2025 og årsresultatet viser et positivt avvik mot budsjett på 934 tusen kroner. Det største avviket finner vi på kjøp av produksjon hvor det er brukt omlag 875 tusen kroner mindre enn budsjettet.

Inntekter

Inntektene til tjenesteområdet var i 2025 totalt budsjettet til 3,469 mill. kroner og består brukerbetaling, refusjoner og bruk av bundne driftsfond. Regnskapet viser totale inntekter på 3,280 mill. kroner og dermed et negativt avvik mot budsjett på 188 tusen kroner.

Oppsummering tiltak

Tjenesteområdet har i 2025 levert et regnskapsresultat som viser et mindreforbruk på omlag 4,1 mill. kroner. Det største avviket finner vi på lønnskostnadene, men også driftsutgiftene har positive avvik mot budsjett.

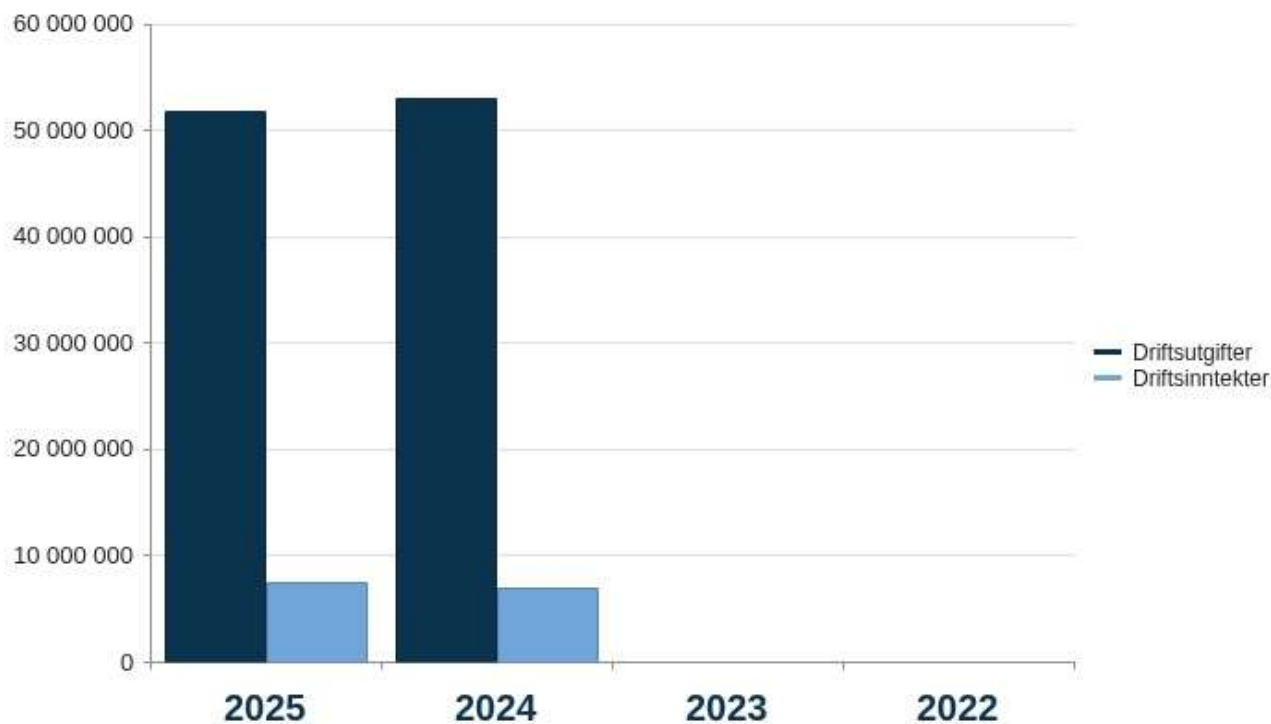
Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 |
|-----------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| Lønn | 49 687 | 49 449 | 50 186 | 48 689 |
| Refusjon lønn | -2 799 | -2 251 | -2 251 | -4 164 |
| Sum Lønn | 46 888 | 47 198 | 47 935 | 44 525 |
| Drift | 1 700 | 1 886 | 1 886 | 1 766 |
| Kjøp av produksjon | 614 | 1 364 | 1 364 | 488 |
| Overføringer | 528 | 741 | 741 | 199 |
| Finansutgifter | 434 | 0 | 0 | 604 |
| Sum Utgifter | 3 277 | 3 991 | 3 991 | 3 057 |
| Brukerbetaling | -1 180 | -1 223 | -1 223 | -1 123 |
| Refusjoner | -2 886 | -1 946 | -1 946 | -2 089 |
| Overføringer | 0 | 0 | 0 | -51 |
| Finansinntekter | -63 | -300 | -300 | -18 |
| Sum Inntekter | -4 129 | -3 469 | -3 469 | -3 281 |
| Netto resultat | 46 035 | 47 720 | 48 457 | 44 301 |

Grafer Økonomi

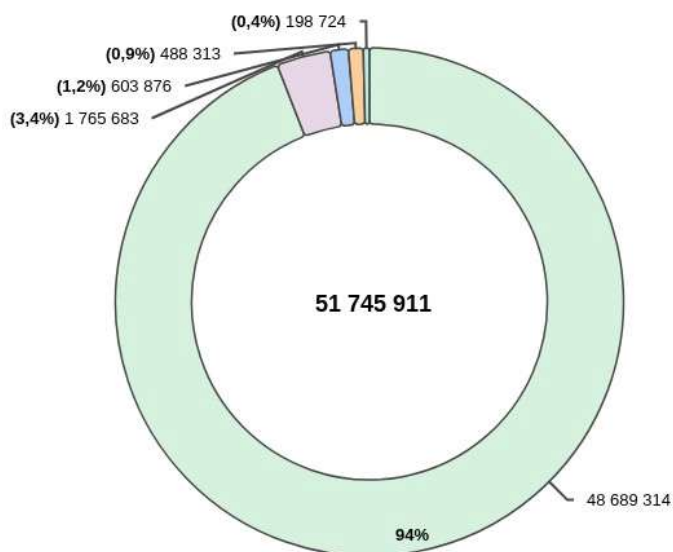
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Årsmelding 2025

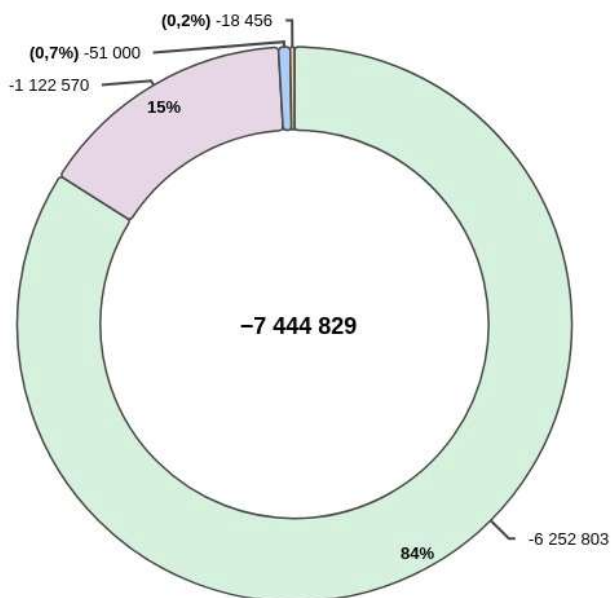
Beløp i hele kr.



- (94.1%) Lønn
- (3.4%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (1.2%) Finansutgifter
- (0.9%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (0.4%) Overføringsutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



- (84.0%) Refusjoner
- (15.1%) Salgsinntekter
- (0.7%) Overføringsinntekter
- (0.2%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner

Sykefravær

Fravær

| | Korttid | Langtid | Samlet fravær |
|-----------------------|---------|---------|---------------|
| Årlig sykefravær 2025 | 2,18 % | 6,68 % | 8,86 % |

Barnehage

Tjenesteområdebeskrivelse

Nesbyen kommune tilbyr et helhetlig barnehagetilbud av god kvalitet som er tilpasset lokale forhold og behov. I Nesbyen er det fire kommunale barnehager; Briskebyen barnehage, Elvefaret barnehage, Friskussen barnehage og Nesbyen barnehage. Disse følges opp av tjenesteleder for barnehage.

Barnehagen drives i samsvar med Lov om barnehager og skal bidra til en god barndom som gir gode forutsetninger for et godt liv. Den skal anerkjenne og ivareta barndommens egenverdi, og bidra til at alle barn som går i barnehage får en god barndom preget av trivsel, vennskap, lek og læring. Barnehager med høy kvalitet er helsefremmende og forebyggende, og bidrar til å utjevne sosiale forskjeller og forhindre utenforskap. Gjennom tidlig innsats er målet at den enkelte i størst mulig grad skal være i stand til å mestre eget liv ut fra egne forutsetninger. Tjenesteleder for barnehage har ansvar for at barnehagene utvikler seg i tråd med nasjonale og kommunale føringer. I tillegg har tjenesteleder ansvar for å sikre at kommunen oppfyller regelverkets krav om tilstrekkelig antall barnehageplasser.

For 2025 ble det budsjettert med 38 årsverk til ordinær bemanning. Lov om barnehager §§ 25 og 26 legger føringer for grunnbemanning og pedagogtthet. Barnehagene legger minstekrav i loven til grunn for driften. I tillegg er det behov for ansatte for å gjennomføre tiltak for barn med behov for ekstra oppfølging, jf. Lov om barnehager §§ 31 og 37.

Pr. 15.12.2025 er det 128 barn med barnehageplass i Nesbyen kommune. Rett til barnehageplass jf. Lov om barnehager § 16 gjennomføres i hovedopptaket med søknadsfrist 1. mars.

Nesbyen kommune har to hovedopptak i året. I hovedopptaket med frist 1. mars, tildeles plasser fra august til november. I hovedopptaket med frist 1. oktober, tildeles plasser fra januar til mai. Mellom hovedopptakene tildeles plasser ved ledig kapasitet etter venteliste. To hovedopptak gir mer forutsigbarhet økonomisk enn løpende opptak, men kan føre til venteliste mellom hovedopptakene og at de som flytter til kommunen ikke får barnehageplass før ved neste hovedopptak.

Kommunen følger nasjonal sats for foreldrebetaling. Denne ble satt ned fra kr 1 500 til kr 700 for heltidsplass fra 01.08.2025. Det faktureres for 11 måneder i året. Kommunen følger nasjonale moderasjonsordninger som søskenmoderasjon, samt redusert foreldrebetaling og gratis kjernetid ved lav inntekt.

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

| Tjeneste | Regnskap | | Revidert | Regnskap | Avvik i kr | Avvik i % |
|----------------------|----------|-----------------|---------------|----------|------------|-----------|
| | 2024 | Oppr. bud. 2025 | budsjett 2025 | 2025 | | |
| BARNEHAGETILBUD | 23 713 | 24 255 | 24 782 | 27 513 | -2 731 | -11,0 % |
| GEN. STYRKINGSTILBUD | 2 198 | 1 954 | 1 954 | 1 969 | -15 | -0,8 % |
| BARNEHAGE | | | | | | |
| SPELALPEDAGOGISK | 1 496 | 1 532 | 1 532 | 1 003 | 529 | 34,5 % |
| TILBUD BARN UNDER 6 | | | | | | |
| ÅR | | | | | | |
| BARNEHAGETILBUD SPR. | 682 | 338 | 338 | 361 | -23 | -6,7 % |
| MINORITET | | | | | | |

Årsmelding 2025

| Tjeneste | Revidert Regnskap budsjett 2025 | | Rev. bud. | Regnskap 2025 | Avvik i kr | Avvik i % |
|-----------------------------|------------------------------------|--------------------|---------------|------------------|---------------|---------------|
| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | | | | |
| DRIFT AV BARNEHAGEANLEGG | 83 | 44 | 44 | 24 | 20 | 45,5 % |
| Sum | 28 173 | 28 123 | 28 650 | 30 870 | -2 220 | -7,7 % |

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

Barnhagene samlet sett hadde et lønnsbudsjett i 2025 på 29,5 mill. kroner. Regnskapet for 2025 viser et negativt avvik mot budsjett på i underkant av 3,5 mill. kroner. Avviket knyttes til både faste og variable lønnskostnader, samt pensjonsinnskudd og arbeidsgiveravgift. Avviket på fastlønn må sees i sammenheng med forsinket og uteblitt effekt av budsjetterte tiltak i forpliktende plan del 2. I tillegg så har vedtak om antall barnehageopptak i året innvirkning på behovet for bemanning i deler av året. Dette har ikke vært budsjettert. Utgifter Nesbyen kommune har til fosterhjemsplasserte barn fra andre kommuner er ikke budsjettert da kommunen får refusjon for disse utgiftene fra hjemkommunen til det aktuelle barnet. Barnehagene har utgifter både til lønn og sosiale kostnader, samt øvrige driftsutgifter og får refusjon for dette som ligger under inntekter.

Øvrige driftsutgifter

Regnskapet viser et forbruk på 794 tusen kroner for hele 2025. Forbruket medfører et positivt avvik mot budsjett på omlag 650 tusen kroner.

Inntekter

Nasjonal sats for foreldrebetaling ble redusert fra 1 500 kroner pr. måned til 700 kroner pr. måned fra 01. august 2025. Reduksjonen i satsene for foreldrebetaling i barnehagen medførte i 2025 et inntektstap på 300 000 kroner, dette tapet er ikke kompensert i rammen til tjenesteområdet. Samlet sett ble inntektssiden til tjenesteområdet likevel drøyt 600 tusen kroner bedre enn budsjettert. Økningen i inntekter skyldes tilskudd til barnehagene som ikke var budsjettert, samt bruk av bundne driftsfond på omlag 300 tusen kroner.

Til tross for lavere driftsutgifter og høyere inntekter enn budsjettert så ender regnskapsresultatet til barnehage på et merforbruk på omlag 2,2 mill. kroner i 2025. Dette skyldes i hovedsak økte personalutgifter i forbindelse med hovedopptaket i oktober, redusert foreldrebetaling og tiltak i forbindelse med forpliktende plan del to som ikke kunne realiseres.

Oppsummering tiltak

Dersom Nesbyen kommune skal fortsette med to hovedopptak i barnehagene i årene fremover må dette innarbeides i budsjettene i form av en lønnsreserve for å finansiere eventuelle oppbemanninger. Redusert foreldrebetaling er innarbeidet i årsbudsjettet for 2026.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

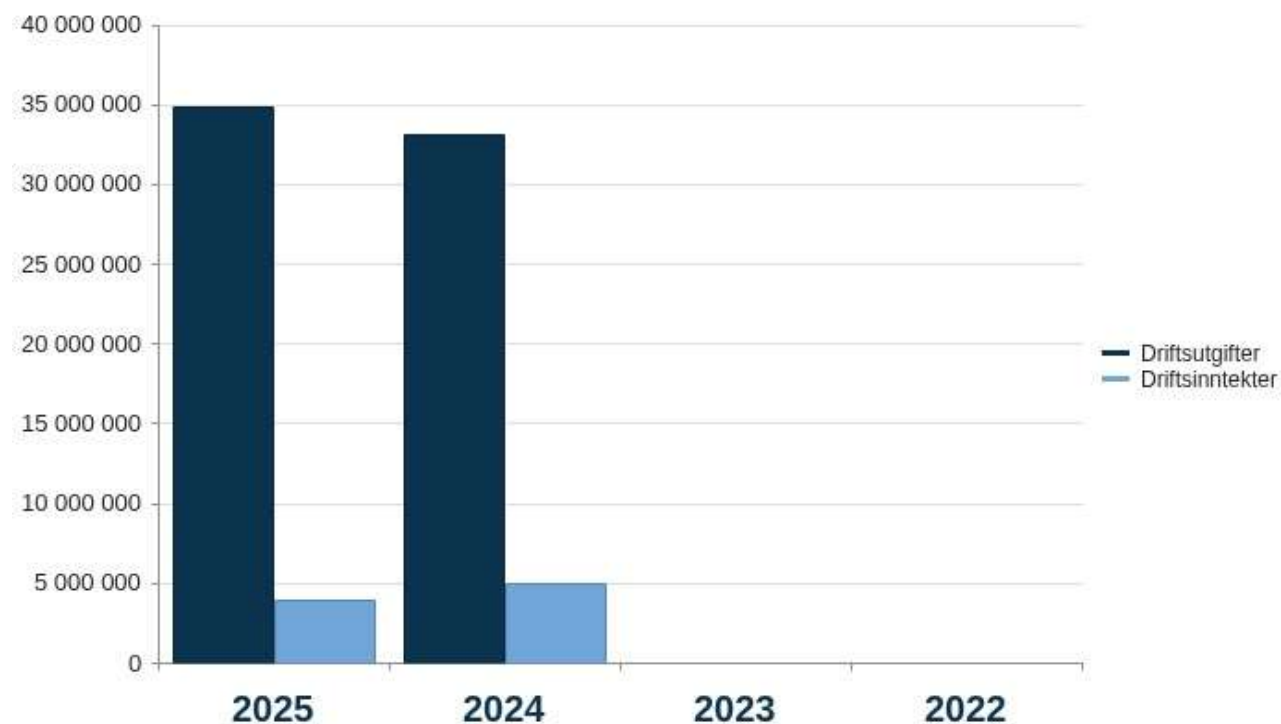
Beløp i 1000

Årsmelding 2025

| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 |
|-----------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| Lønn | 32 294 | 29 011 | 29 538 | 34 041 |
| Refusjon lønn | -1 735 | 0 | 0 | -1 009 |
| Sum Lønn | 30 559 | 29 011 | 29 538 | 33 031 |
| Drift | 699 | 947 | 947 | 533 |
| Kjøp av produksjon | 4 | 30 | 30 | 49 |
| Overføringer | 119 | 465 | 465 | 85 |
| Finansutgifter | 30 | 0 | 0 | 127 |
| Sum Utgifter | 853 | 1 442 | 1 442 | 795 |
| Brukerbetaling | -2 926 | -1 865 | -1 865 | -1 585 |
| Refusjoner | -284 | -465 | -465 | -1 068 |
| Overføringer | 0 | 0 | 0 | -12 |
| Finansinntekter | -29 | 0 | 0 | -291 |
| Sum Inntekter | -3 238 | -2 330 | -2 330 | -2 956 |
| Netto resultat | 28 173 | 28 123 | 28 650 | 30 870 |

Grafer Økonomi

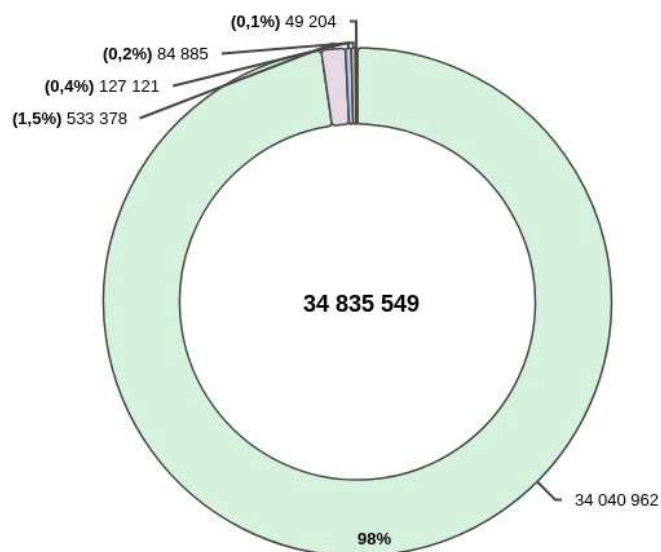
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Årsmelding 2025

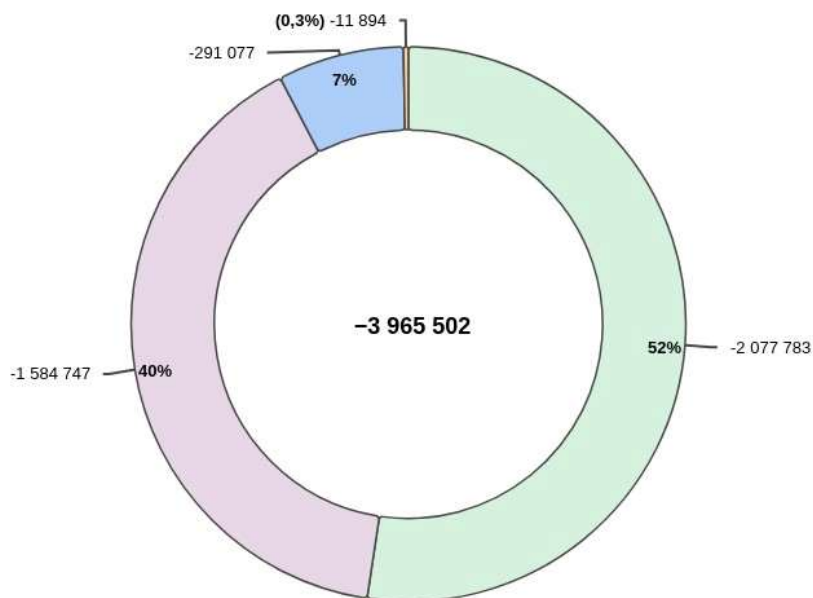
Beløp i hele kr.



- (97.7%) Lønn
- (0.4%) Finansutgifter
- (0.1%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (1.5%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (0.2%) Overføringsutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



- (52.4%) Refusjoner
- (40.0%) Salgsinntekter
- (7.3%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner
- (0.3%) Overføringsinntekter

Sykefravær

Fravær

| | Korttid | Langtid | Samlet fravær |
|-----------------------|---------|---------|---------------|
| Årlig sykefravær 2025 | 2,37 % | 1,66 % | 4,03 % |

Helse og forebygging

Tjenesteområdebeskrivelse

Virksomheten Helse og forebygging består av fire tjenesteområder med totalt 19 årsverk, der tre av områdene utgjør sentrale deler av kommunens helse- og omsorgstilbud: Familiens hus, Psykisk helse voksne og rusomsorgen, samt drift av legekantoret.

Familiens hus er et bredt sammensatt tjenesteområde med hovedansvar for det forebyggende og helsefremmende arbeidet for barn, unge og familier i Nesbyen, samt psykisk helse barn og unge. Her inngår svangerskapsomsorg, kvinnehelse, helsestasjonstjenester, skolehelsetjeneste, psykisk helse for barn og unge, flyktninghelse, smittevern, vaksinerings, foreldreveiledning, familiestøttende tiltak, helsestasjon for ungdom og barne koordinatorrollen. Helsepsykepleierne møter alle barn og barnefamilier i kommunen, og tjenesten er styrt av tydelige nasjonale lover og nasjonale faglige retningslinjer. Tjenestene er lovpålagt i sitt omfang og kompleksitet. Tjenestene samarbeider tett med barnehager, skole, barneverntjenesten, familievernkontor og BUP.

Psykisk helse voksne og rusomsorgen er organisert på tre lokasjoner: Uteteamet ved helsesenteret, dagsenteret og brotiltaket på Elverhøy område. Dagsenteret ble fra 2025 ubemannet, med åpen dør for en møteplasser to dager i uken av 2 timer. Erfaringkonsulent har opprettholdt sine aktivitetstilbud som nå er åpnet for alle, ikke øremerket enkelte brukergrupper lenger. I tillegg har psykisk helse etablert drop in 2,5 t hver onsdag som et lavtheshketilbud for innbyggere i Nesbyen, da vi vet tidlig innsats reduserer risikoen for langvarig psykisk uhelse. Botiltaket har åtte omsorgsboliger og tilbyr både kartleggingsopphold, botrening og stabilitet i hverdagen. Tjenesten samarbeider tett med FACT-team og DPS i Hallingdal/Ringerike og IPS-NAV.

Legeskantoret i Nesbyen driftes av kommunen, to privatpraktiserende leger leier lokaler for sin praksis. Kommunen stiller med lokaler, utstyr, hjelpepersonell og forbruksmateriell. Hjelpepersonellet består av sykepleiere og radiografer, noe som gir et effektivt og faglig forsvarlig tilbud til innbyggerne. Nesbyen som hyttekommune er merkbart både i daglig drift og på legevakt. Det ble i 2025 opprettet felles legevakt for Gol og Nesbyen.

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

| Tjeneste | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Revidert | Regnskap | Avvik i kr | Avvik i % |
|-------------------------------|------------------|--------------------|------------------|-----------|------------|-----------|
| | | | budsjett 2025 | Rev. bud. | | |
| HELSESTASJON | 2 629 | 1 869 | 2 056 | 1 747 | 309 | 15,0 % |
| SVANGERSKAPSOMSORG | 599 | 646 | 646 | 711 | -65 | -10,1 % |
| SKOLEHELSETJ. - GRUNNSKOLE | 1 291 | 1 404 | 1 404 | 1 454 | -50 | -3,6 % |
| HELSEFOREBYGGENDE ARBEID | 1 595 | 1 296 | 1 296 | 1 422 | -127 | -9,8 % |
| PUBLIKUMSVAKSINASJON | -233 | 0 | 0 | -32 | 32 | 0,0 % |
| AKTIVISERING | 720 | 45 | 26 | -13 | 39 | 148,5 % |
| STØTTEKONTAKT | 694 | 0 | 0 | 6 | -6 | 0,0 % |

Årsmelding 2025

| Tjeneste | Revidert Regnskap | | budsjet | | 2025 | |
|--|-------------------|--------------------|-------------------|------------------|---------------|----------------|
| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 | Avvik i kr | Avvik i % |
| Drift av legekantor | 0 | 2 930 | 3 049 | 3 059 | -11 | -0,3 % |
| LEGETJENESTER | 6 734 | 0 | 0 | 1 968 | -1 968 | 0,0 % |
| LEGEVAKT | 1 513 | 0 | 0 | 926 | -926 | 0,0 % |
| FYSIOTERAPEUTTJENESTER | 1 138 | 0 | 0 | 758 | -758 | 0,0 % |
| KOORDINERING | 162 | 170 | 170 | 188 | -18 | -10,4 % |
| FLYKTNINGETJENEST | | | | | | |
| DIREKTE BRUKERRETTEDE OPPGAVER | 1 613 | 633 | 633 | 61 | 572 | 90,4 % |
| SERVICEFUNKSJONER | 0 | 0 | 0 | 8 | -8 | 0,0 % |
| HJEMMESTJENESTE | 2 | 0 | 0 | 69 | -69 | 0,0 % |
| ADMINISTRASJON, LEDELSE | 1 442 | 1 225 | 1 252 | 1 234 | 18 | 1,5 % |
| HJEMMESTJENESTE | 5 295 | 4 888 | 0 | -48 | 48 | 0,0 % |
| AVLASTNING PLEIE OG OMSORG | 191 | 0 | 0 | 179 | -179 | 0,0 % |
| HJEMMESTJENESTE, AMBULERENDE VIRKS. | 4 716 | 4 709 | 4 709 | 5 023 | -314 | -6,7 % |
| HJELPEMIDLER, AMBULERENDE VIRKS. | 0 | 0 | 0 | 1 | -1 | 0,0 % |
| Sum | 29 898 | 19 815 | 15 242 | 18 721 | -3 480 | -22,8 % |

Kommentar til status økonomi

Vi har i 2025 driftet med et merforbruk på lønn og "kjøp fra andre" som skyldes feilføringer. På blant annet vikarutgifter til andre avdelinger, avlaster, psykososialt kriseteam og stillinger som er overført til ansvar 300 uten lønnsmidler. Dette har vært en utfordring gjennom 2025 og ble rettet opp andre halvdel av året. I tillegg var det ansatte som det ble trekt lønn fra ansvar 300, men som det aldri ble budsjettert for i kommunen. Dette er hovedårsaken for at ansvar 300 ikke klarte å gå i balanse i 2025. Det har ikke blitt gjennomført noen investeringer i avdelingen i 2025.

Oppsummering tiltak

Det ble gjennom hele året hver mnd rapportert inn avvik og feilføringer på lønn. Noe ble rettet opp i løpet av året, men lønnsutgifter for ansatte som det ikke var budsjettert for ble ikke rettet opp, da det ikke var satt av lønnsmidler på andre ansvar heller.

For 2026 skal dette være rettet opp og man kan i større grad styre etter et budsjett som er realistisk å følge.

Avdelingen driftet med innkjøpsstopp, unntak er de innkjøp som var nødvendig for faglig forsvarlig drift.

For 2026 blir det å drifte på samme måte, der målet er å få et regnskap i balanse uten overforbruk.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

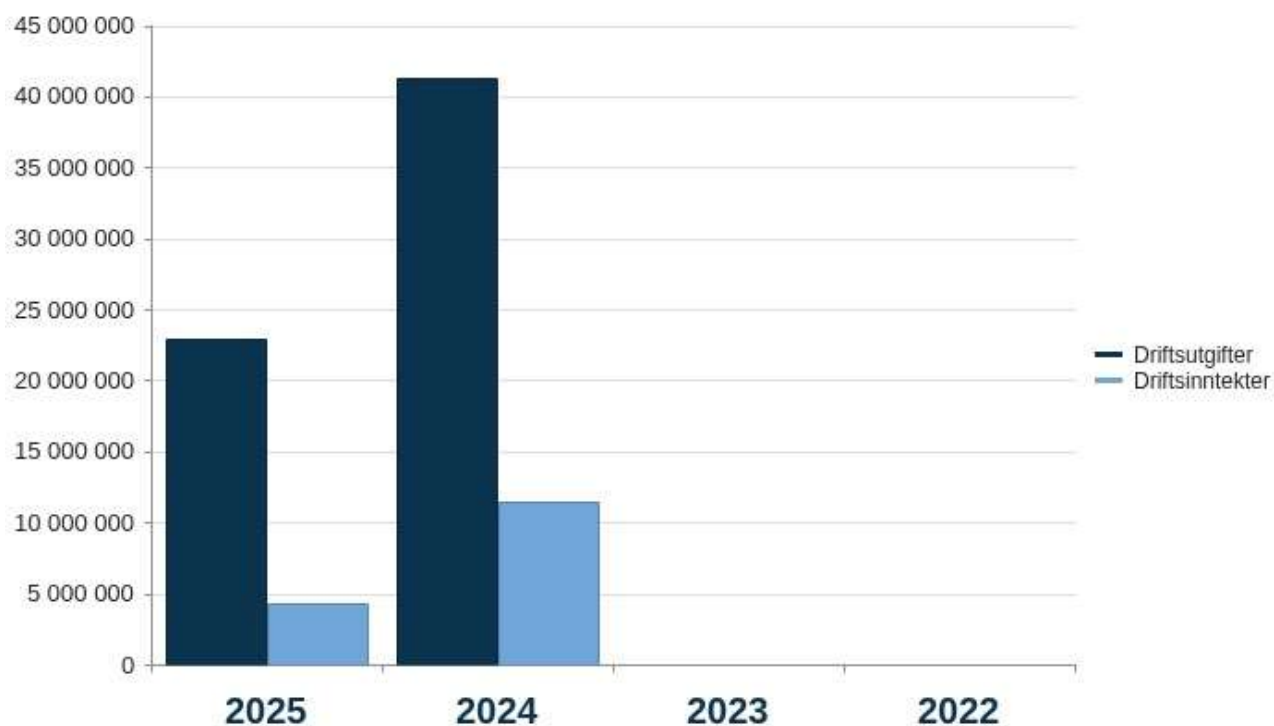
| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 |
|------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| Lønn | 27 923 | 20 081 | 15 628 | 19 369 |

Årsmelding 2025

| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 |
|-----------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| Refusjon lønn | -1 486 | 0 | 0 | -777 |
| Sum Lønn | 26 438 | 20 081 | 15 628 | 18 592 |
| Drift | 2 560 | 1 795 | 1 675 | 1 353 |
| Kjøp av produksjon | 9 903 | 80 | 80 | 1 508 |
| Overføringer | 876 | 0 | 0 | 268 |
| Finansutgifter | 70 | 0 | 0 | 486 |
| Sum Utgifter | 13 409 | 1 875 | 1 755 | 3 615 |
| Brukerbetaling | -4 619 | -774 | -774 | -693 |
| Refusjoner | -4 875 | -1 367 | -1 367 | -2 588 |
| Overføringer | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Finansinntekter | -455 | 0 | 0 | -204 |
| Sum Inntekter | -9 949 | -2 141 | -2 141 | -3 485 |
| Netto resultat | 29 898 | 19 815 | 15 242 | 18 721 |

Grafer Økonomi

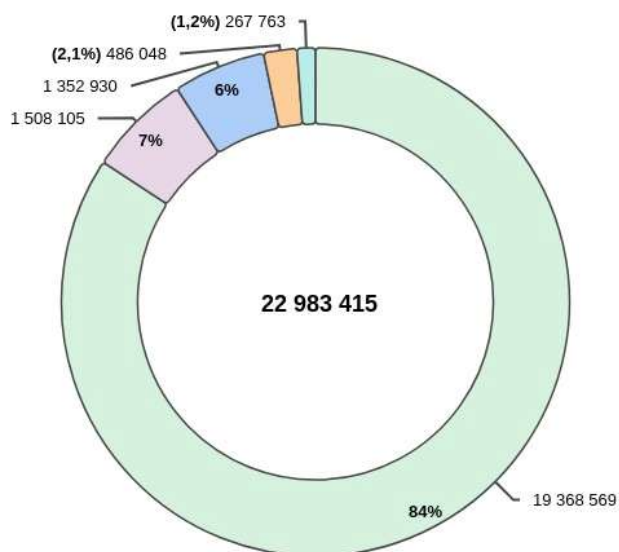
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Årsmelding 2025

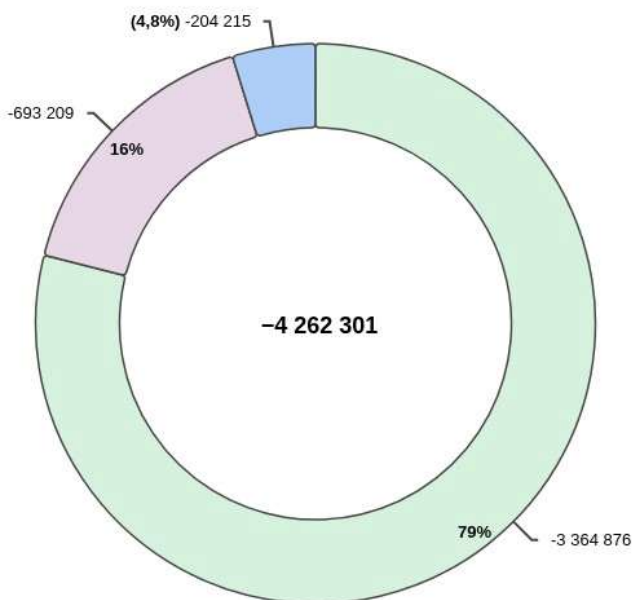
Beløp i hele kr.



- (84.3%) Lønn
- (5.9%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (1.2%) Overføringsutgifter
- (6.6%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (2.1%) Finansutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



- (78.9%) Refusjoner
- (16.3%) Salgsinntekter
- (4.8%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner

Sykefravær

Fravær

| | Korttid | Langtid | Samlet fravær |
|-----------------------|---------|---------|---------------|
| Årlig sykefravær 2025 | 2,60 % | 3,78 % | 6,38 % |

Administrasjon livsløp

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

| Tjeneste | Regnskap | | Revidert Regnskap | | Avvik i kr | Avvik i % |
|-------------------------------------|---------------|-----------------|-------------------|-------------|----------------|----------------|
| | 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | 2025 | | |
| ADMINISTRATIV LEDELSE | 972 | 2 417 | 2 440 | 2 088 | 351 | 14,4 % |
| HELSESTASJON | 0 | 0 | 0 | 2 | -2 | 0,0 % |
| HELSEFOREBYGGENDE ARBEID | 818 | 340 | 340 | 320 | 20 | 5,8 % |
| Drift av legekantor | 0 | 0 | 0 | 6 | -6 | 0,0 % |
| LEGETJENESTER | -419 | 3 653 | 3 687 | 3 878 | -191 | -5,2 % |
| LEGEVAKT | 62 | 2 038 | 2 038 | 1 584 | 454 | 22,3 % |
| FYSIOTERAPEUTTJENESTER | 19 | 1 000 | 1 000 | 375 | 625 | 62,5 % |
| KOORDINERING | 0 | 0 | 0 | 6 | -6 | 0,0 % |
| FLYKTNINGETJENEST | | | | | | |
| DIREKTE BRUKERRETTEDE OPPGAVER | 5 117 | 0 | 0 | -4 157 | 4 157 | 0,0 % |
| SERVICEFUNKSJONER | 1 | 0 | 0 | 3 | -3 | 0,0 % |
| HJEMMESTJENESTE | -1 | 0 | 0 | 18 | -18 | 0,0 % |
| ADMINISTRASJON, LEDELSE | 108 | 1 836 | 952 | 77 | 874 | 91,9 % |
| HJEMMESTJENESTE | -16 182 | -15 697 | -15 697 | -11 152 | -4 545 | -29,0 % |
| PERSONLIG ASSISTENT | 0 | 5 770 | 5 770 | 6 023 | -253 | -4,4 % |
| ORDNING | | | | | | |
| AVLASTNING PLEIE OG OMSORG | 440 | 0 | 0 | 104 | -104 | 0,0 % |
| HJEMMESTJENESTE, AMBULERENDE VIRKS. | 0 | -19 200 | -19 200 | 657 | -19 857 | -103,4 % |
| Sum | -9 037 | -17 844 | -18 670 | -169 | -18 501 | -99,1 % |

Kommentar til status økonomi

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

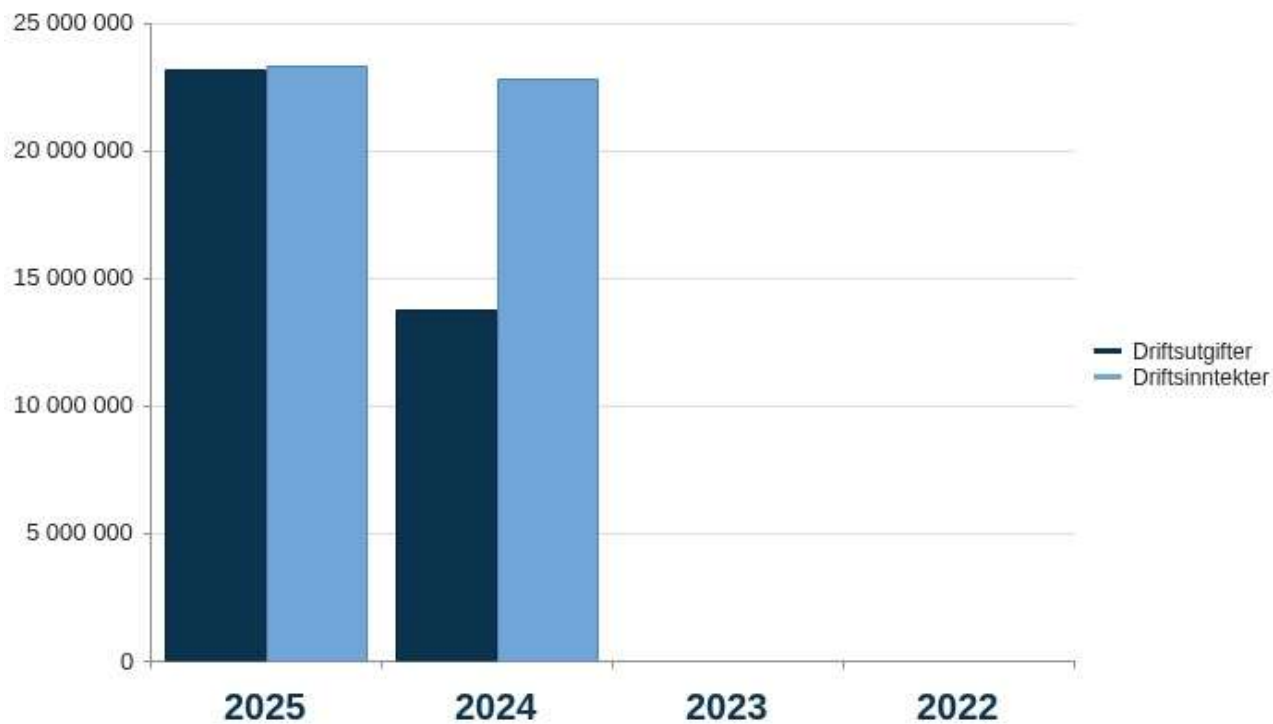
Beløp i 1000

| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 |
|-----------------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| Lønn | 5 187 | 7 455 | 6 629 | 6 123 |
| Refusjon lønn | -377 | 0 | 0 | 46 |
| Sum Lønn | 4 810 | 7 455 | 6 629 | 6 168 |
| Drift | 258 | 816 | 816 | 905 |
| Kjøp av produksjon | 6 674 | 11 371 | 11 371 | 12 176 |
| Overføringer | 920 | 2 321 | 2 321 | 1 123 |
| Finansutgifter | 718 | 0 | 0 | 2 800 |
| Sum Utgifter | 8 570 | 14 508 | 14 508 | 17 004 |
| Brukerbetaling | 0 | -2 749 | -2 749 | -3 726 |
| Refusjoner | -21 994 | -35 258 | -35 258 | -19 555 |
| Finansinntekter | -423 | -1 800 | -1 800 | -61 |
| Sum Inntekter | -22 417 | -39 807 | -39 807 | -23 342 |
| Netto resultat | -9 037 | -17 844 | -18 670 | -169 |

Grafer økonomi

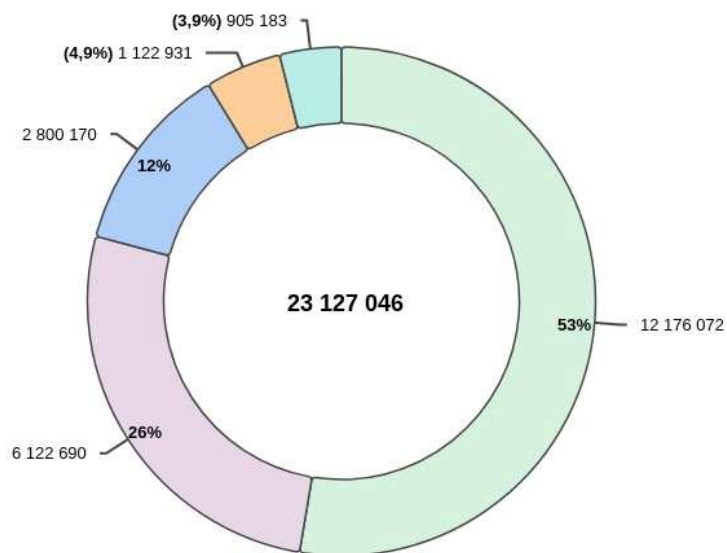
Driftsutgifter og inntekter (graf)

Årsmelding 2025



Driftsutgifter

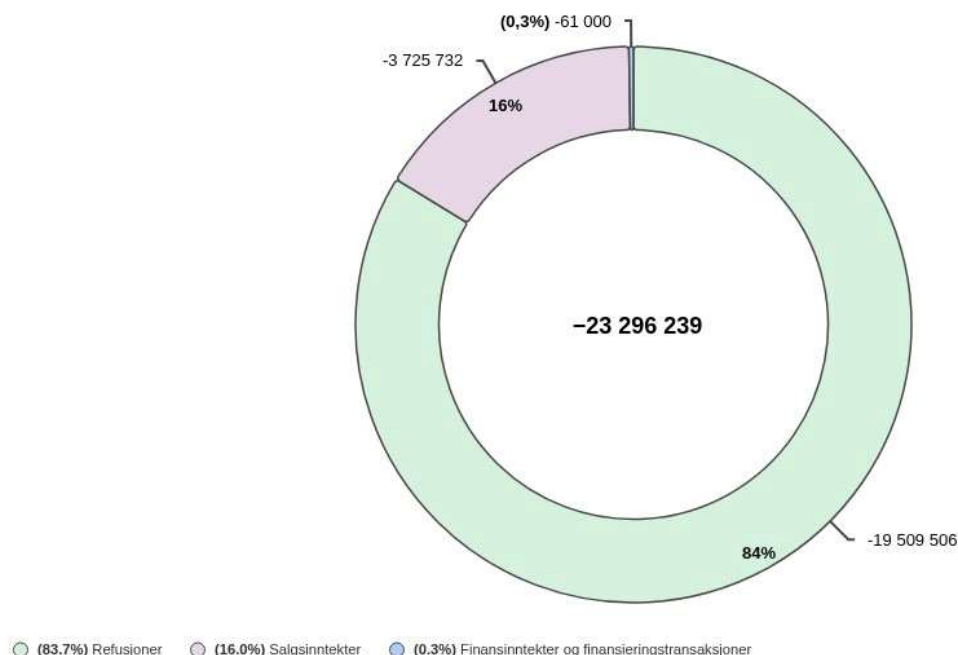
Beløp i hele kr.



- (52.6%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (26.5%) Lønn
- (12.1%) Finansutgifter
- (4.9%) Overføringsutgifter
- (3.9%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Sykefravær

| Fravær | Korttid | Langtid | Samlet fravær |
|-----------------------|---------|---------|---------------|
| Årlig sykefravær 2025 | 1,65 % | 1,61 % | 3,26 % |

Miljøterapien

Tjenesteområdebeskrivelse

Miljøterapien

Tjenesten har ansvar for å gi praktisk bistand og helsehjelp til brukere med diagnosen psykisk utviklingshemming.

Tjenesten har 14 omsorgsboliger i Halandveien med heldøgns omsorg. Avdelingen har også ansvar for å gi praktisk bistand til brukere som bor i privatleid bolig, og avlastning til brukere som bor hjemme hos foreldre.

Miljøterapien har pr i dag 7 ressurskrevende tiltak, hvorav 2 av tiltakene hører inn under helse- og omsorgstjenesteloven kap 9.

Tjenesten jobber kontinuerlig med gjennomgang av alle turnuser og bemanningsplaner med tanke på innsparing, effektivisering og riktig bruk av kompetanse

Avdelingen saksbehandler pr i dag alle vedtak på helse- og omsorgstjenester innenfor sitt område i fravær av saksbehandler på tildelingskontoret.

Mye av administrasjonstiden går til planlegging av drift med tanke på økonomi og faglig forsvarlighet. Det vurderes hele tiden om det skal leies inn vikar ved sykdom, permisjon og lignende.

Årsmelding 2025

Avdelingen har kompetente ansatte som også har god forståelse for den økonomiske situasjonen kommunen står i, og som yter sitt beste. De kommer ofte med nyttige forslag på løsninger for å effektivisere driften.

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

| Tjeneste | Oppr. | | Revidert | Regnskap | Avvik i kr | Avvik i % |
|-----------------------------------|---------------|---------------|----------------|---------------|---------------|----------------|
| | Regnskap 2024 | bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | 2025 | | |
| ADM. | 0 | 0 | 0 | 9 | -9 | 0,0 % |
| HELSE/MILJØRETTET HELSEV. | | | | | | |
| STØTTEKONTAKT | 203 | 0 | 0 | 1 | -1 | 0,0 % |
| TRANSPORTTJENESTE | 21 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 % |
| HJEMMESTJENESTE | -16 | 0 | 0 | 168 | -168 | 0,0 % |
| PERSONLIG ASSISTENT ORDNING | 9 | 0 | 0 | 42 | -42 | 0,0 % |
| ADMINISTRASJON, LEDELSE | 1 713 | 2 089 | 2 116 | 2 137 | -20 | -1,0 % |
| HJEMMESTJENESTE | 35 235 | 31 462 | 31 867 | 36 543 | -4 676 | -14,7 % |
| PERSONLIG ASSISTENT ORDNING | 63 | 0 | 0 | -2 | 2 | 0,0 % |
| TRYGGHETSALARM | -61 | 0 | 0 | 26 | -26 | 0,0 % |
| AVLASTNING PLEIE OG OMSORG | 2 829 | 252 | 252 | 467 | -215 | -85,3 % |
| KOMMUNALE SYSSELSETTINGSTILTAK | 273 | 285 | 285 | 283 | 2 | 0,7 % |
| Sum | 39 887 | 34 088 | 34 521 | 39 673 | -5 152 | -14,9 % |

Kommentar til status økonomi

Regnskapet for 2025 viser et merforbruk sammenlignet med revidert budsjett. Dette merforbruket henger hovedsaklig sammen med ekstrautgifter til vikarsinnleie iforb med sykefravær. Vi har hatt et høyt langtidsfravær i avdelingen i hele 2025.

Sommerperioden med avvikling av ferier har ført til sårbar bemanning, og for å holde faglig forsvarlige tjenester har vi måttet bruke noe overtid og annen ekstrahjelp.

Pensjonsinnskudd og arbeidsgiveravgift viser også et betydelig merforbruk. Disse variablene har ikke avdelingen noen påvirkning på.

Oppsummering tiltak

Tjenesten har gjennomgått bemanningsplaner og turnusordninger med tanke på innsparing og effektivisering, samt bedre utnyttelse av kompetanse.

Avdelingen har gjennom året jobbet med rekruttering.

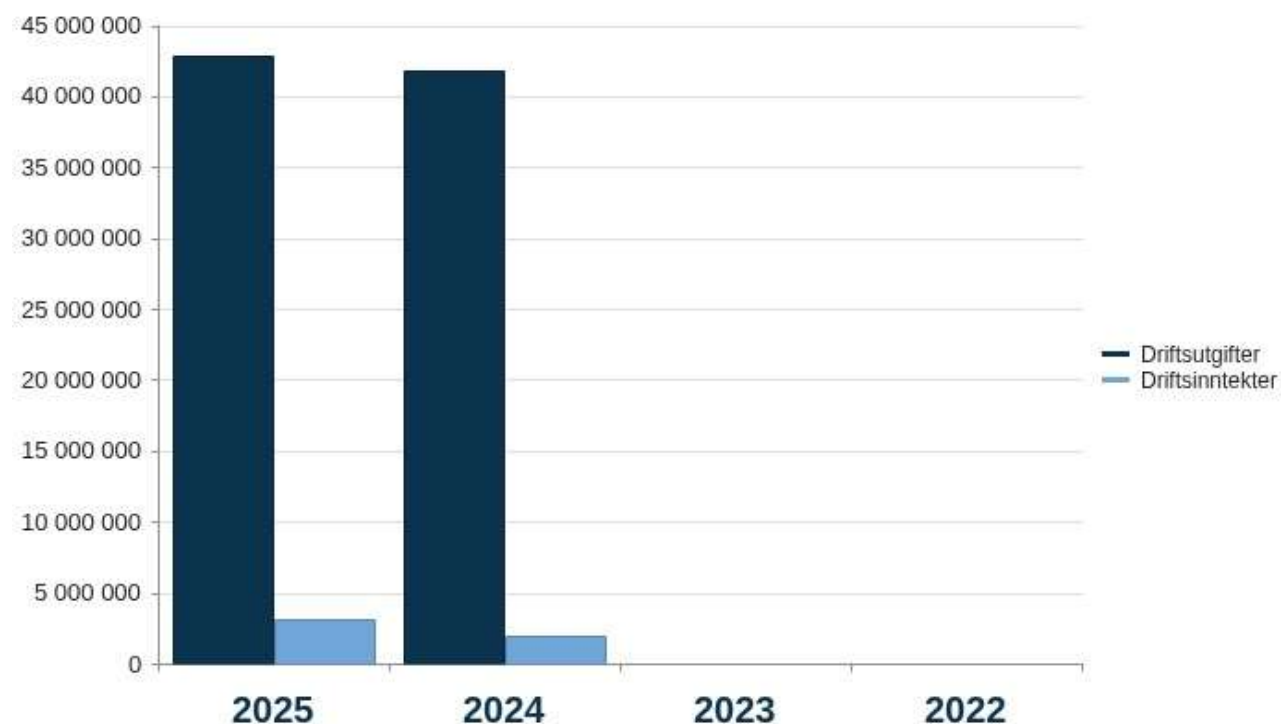
Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 |
|-----------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| Lønn | 38 699 | 33 402 | 33 835 | 41 915 |
| Refusjon lønn | -1 418 | -125 | -125 | -2 932 |
| Sum Lønn | 37 282 | 33 277 | 33 710 | 38 983 |
| Drift | 701 | 644 | 644 | 559 |
| Kjøp av produksjon | 2 381 | 285 | 285 | 301 |
| Overføringer | 79 | 131 | 131 | 57 |
| Sum Utgifter | 3 161 | 1 060 | 1 060 | 917 |
| Brukerbetaling | -95 | -95 | -95 | -88 |
| Refusjoner | -461 | -154 | -154 | -134 |
| Finansinntekter | 0 | 0 | 0 | -6 |
| Sum Inntekter | -556 | -249 | -249 | -227 |
| Netto resultat | 39 887 | 34 088 | 34 521 | 39 673 |

Grafer Økonomi

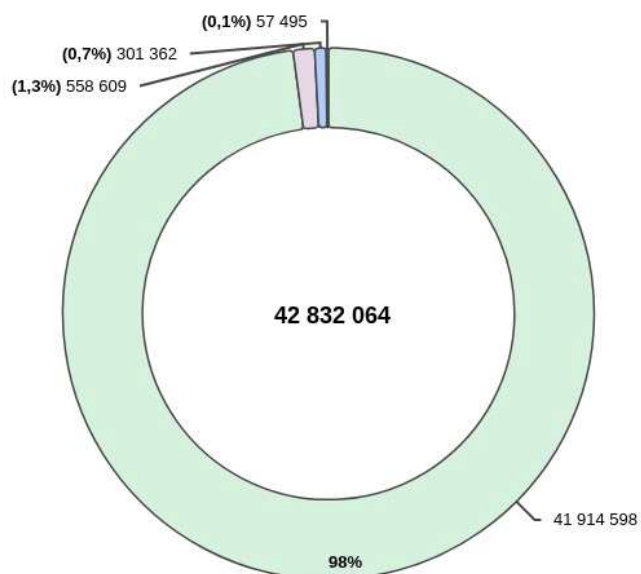
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Årsmelding 2025

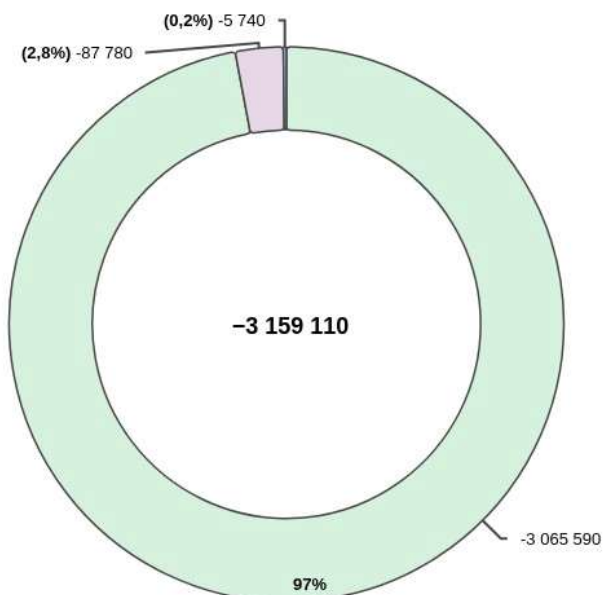
Beløp i hele kr.



- (97.9%) Lønn
- (0.7%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (1.3%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (0.1%) Overføringsutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



- (97.0%) Refusjoner
- (2.8%) Salgsinntekter
- (0.2%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner

Sykefravær

Fravær

| | Korttid | Langtid | Samlet fravær |
|-----------------------|---------|---------|---------------|
| Årlig sykefravær 2025 | 3,72 % | 12,59 % | 16,31 % |

Demensomsorg

Tjenesteområdebeskrivelse

Tjenesten demensomsorg og skjermet enhet består av:

- 16 demens heldøgns plasser og 1 avlastnings-/utredningsbolig på Sagtomta bokollektiv.

Tjenesten gir tett oppfølging til beboere med demens med omfattende pleie- og omsorgsbehov, inkludert praktisk bistand, medisinsk oppfølging og sosial støtte. Beboerne har høy alder og ofte sammensatte helseutfordringer i tillegg til lang kommen demenssykdom.

- Fem diagnose-uavhengig heldøgns plasser i skjermet enhet på Elverhøy helsetun

Dette er en skjermingsenhet for yngre, men også eldre beboere med ulike diagnoser, hvor skjerming er hovedfokuset. Bemanningsnormen er høyere i en skjermingsenhet enn i en ordinær sykehjemsavdeling.

Demensomsorg og skjermet enhet er en krevende tjeneste mht pleietyngde, adferdsproblematikk med en høy emosjonell, psykisk og fysisk belastning for ansatte. Det stilles derfor store krav til bemanning, tverrfaglig kompetanse og effektiv organisering for å sikre trygghet, kontinuitet og kvalitet i omsorgen.

Lovpålagt dagaktivitetstilbud for personer med demens eller de som er under utredning. Tilbudet er åpent tre dager/uke hvor alle plassene er i bruk per desember 2025.

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

| Tjeneste | Regnskap | | Revidert | Regnskap | Avvik i kr | Avvik i % |
|--------------------------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | 2024 | Oppr. bud. 2025 | budsjett 2025 | 2025 | | |
| HELSEFOREBYGGENDE ARBEID | 0 | 0 | 0 | -1 | 1 | 0,0 % |
| AKTIVISERING | 1 169 | 2 174 | 2 174 | 1 253 | 921 | 42,3 % |
| DIREKTE BRUKERRETTEDE OPPGAVER | 1 433 | -677 | 5 996 | 4 243 | 1 752 | 29,2 % |
| HJEMMESTJENESTE | -14 | 0 | 0 | -40 | 40 | 0,0 % |
| ADMINISTRASJON, LEDELSE | 1 101 | 1 128 | 1 155 | 1 234 | -78 | -6,8 % |
| HJEMMESTJENESTE | 24 700 | 21 727 | 14 723 | 15 533 | -810 | -5,5 % |
| Sum | 28 268 | 24 352 | 24 048 | 22 223 | 1 826 | 7,6 % |

Kommentar til status økonomi

Årsrapport 2025- ansvar 330

Regnskapsåret 2025 endte med et mindreforbru på 92,4%.

Lønn: 98,8% av budsjettet

Årsmelding 2025

Regnskapsåret 2025 var preget av vesentlige strukturelle og bemanningsmessige endringer. Tjenesten gjennomførte en omgjøring av ti demensplasser til fem diagnoseuavhengige skjermede plasser. Denne omstillingen, kombinert med betydelige rekrutteringsutfordringer, førte til et bevisst redusert pasientbelegg for å sikre forsvarlig drift og kvalitet i tjenesteleveransen.

Flere faste medarbeidere med relevant fagkompetanse leverte inn sine oppsigelser før sommeren. Dette medførte ytterligere driftsmessige utfordringer i en allerede sårbar periode, særlig med tanke på ferieavvikling og behovet for stabil og tilstrekkelig kompetanse i avdelingen.

Sommermånedene var preget av ferieavvikling samt både korttids- og langtidsfravær. For å opprettholde forsvarlig drift var det nødvendig å benytte vikarer, samtidig som faste ansatte tok ekstra vakter for å sikre tilstrekkelig kompetanse og bemanning. Dette resulterte i økt bruk av overtid og forskyvning av vakter sammenlignet med resten av året.

Dagsentertilbudet ble redusert gjennom sommeren som følge av ferieavvikling og de generelle rekrutteringsutfordringene.

Høst 2025 ble boliger psykiatri omorganisert hvor personal ble omdisponert i tillegg til at tjenesten fikk to nyansettelser. Dette bidro positivt til driften, som ikke fullt ut kompenserte for alle vakante stillinger og pga langtidssykefravær mot slutten av året.

Utgifter- kjøp av varer og tjenester 74,8 % av budsjettet

Det er kun gjennomført driftkritiske innkjøp i tillegg til løpende faste utgifter.

Driftkritiske innkjøp omfattet:

- Oppvaskmaskin og dekontaminator til demensomsorgen
- Vaskemaskin til den nyopprettede avdelingen

Kostnaden for dekontaminatoren ble dekket av de midlene politikerne innvilget i forbindelse med oppsigelsen av avtalen med Hallinghelse.

Inntekter: 194,2% av budsjettet

Den totale inntekten i 2025 ble høyere enn budsjettet. Det var imidlertid lavere inntekter knyttet til praktisk bistand og vederlagsbetaling som følge av lavere pasientbelegg.

Fra høsten påløp det i tillegg fellesutgifter til Ringbo Borettslag fordi flere innskuddsleiligheter stod tomme. Reduserte inntekter på disse områdene ble i stor grad kompensert gjennom salg av plass i skjermet enhet til Flå kommune.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

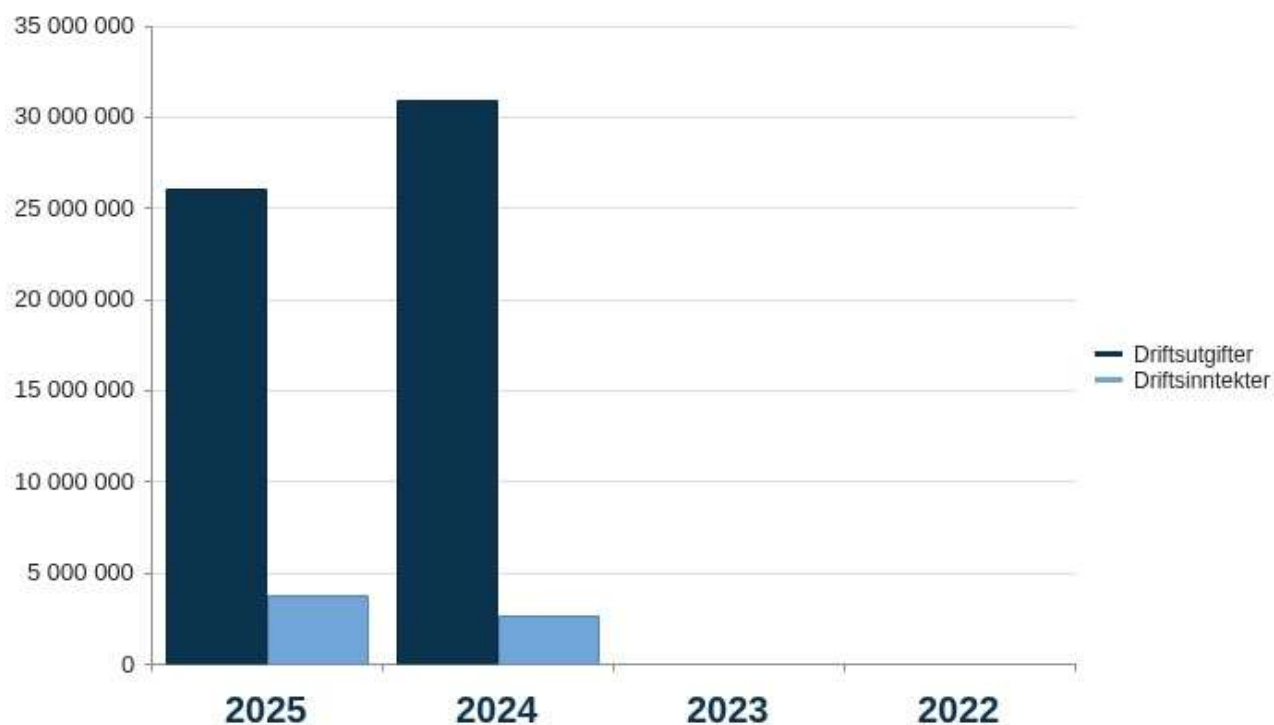
| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 |
|--------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|
| Lønn | 25 427 | 24 839 | 24 535 | 25 334 |
| Refusjon lønn | -1 893 | 0 | 0 | -1 101 |
| Sum Lønn | 23 534 | 24 839 | 24 535 | 24 233 |
| Drift | 675 | 648 | 648 | 527 |
| Kjøp av produksjon | 4 693 | 85 | 85 | 49 |

Årsmelding 2025

| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 |
|-----------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| Overføringer | 143 | 158 | 158 | 90 |
| Sum Utgifter | 5 511 | 891 | 891 | 666 |
| Brukerbetaling | -319 | -1 220 | -1 220 | -2 384 |
| Refusjoner | -387 | -158 | -158 | -101 |
| Finansinntekter | -71 | 0 | 0 | -191 |
| Sum Inntekter | -777 | -1 378 | -1 378 | -2 676 |
| Netto resultat | 28 268 | 24 352 | 24 048 | 22 223 |

Grafer Økonomi

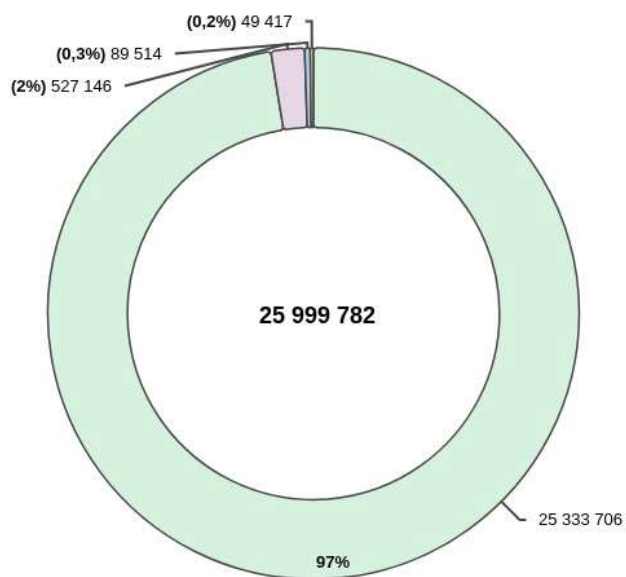
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Årsmelding 2025

Beløp i hele kr.

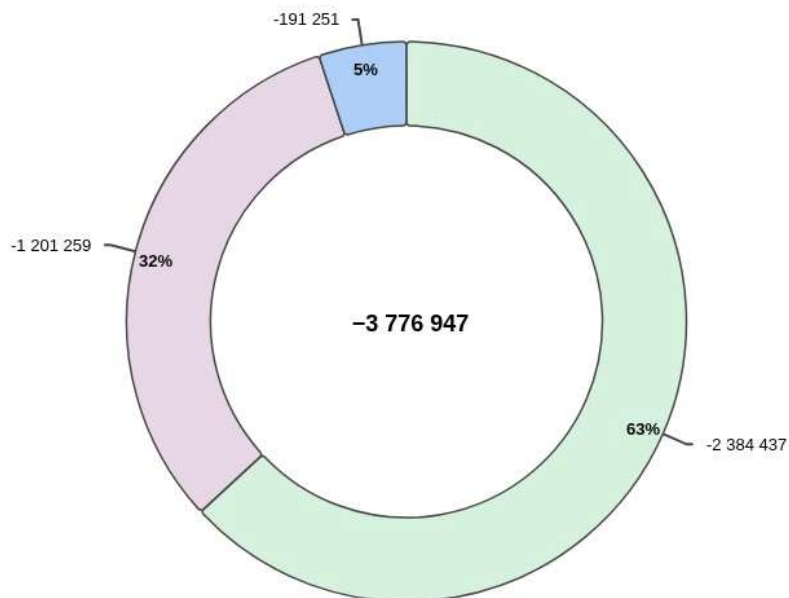


(97.4%) Lønn
(0.3%) Overføringsutgifter

(2.0%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
(0.2%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



(63.1%) Salgsinntekter (31.8%) Refusjoner (5.1%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner

Sykefravær

Fravær

| | Korttid | Langtid | Samlet fravær |
|-----------------------|---------|---------|---------------|
| Årlig sykefravær 2025 | 4,33 % | 6,79 % | 11,12 % |

Hjemmebasert omsorg

Tjenesteområdebeskrivelse

Hjemmebasert omsorg leverer helsetjenester (hjemmesykepleie, ergoterapi, fysioterapi) og praktisk bistand til hjemmeboende i Nesbyen kommune. Det var 104 brukere som mottok helsetjenester og 62 brukere som mottok praktisk bistand i 2025, dette er en økning fra året før. Tjenesten har ansvar for velferdsteknologi i kommunen på overordnet nivå. Tjenesten har også ansvar for oppfølging og administrering av støttekontakter.

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

| Tjeneste | Regnskap | | Revidert Regnskap | | Avvik i kr | Avvik i % |
|---|---------------|-----------------|-------------------|---------------|-------------|---------------|
| | 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 | | |
| AKTIVISERING | 35 | 730 | 730 | 587 | 143 | 19,5 % |
| FYSIOTERAPEUTTJENESTER | 758 | 770 | 770 | 920 | -151 | -19,6 % |
| ERGOTERAPI | 990 | 1 045 | 1 045 | 999 | 46 | 4,4 % |
| DIREKTE BRUKERRETTEDE OPPGAVER | 4 | 0 | 0 | 5 | -5 | 0,0 % |
| HJEMMESTJENESTE | -30 | 0 | 0 | 67 | -67 | 0,0 % |
| ADMINISTRASJON, LEDELSE | 0 | 0 | 0 | 5 | -5 | 0,0 % |
| HJEMMESTJENESTE | 50 | 0 | 0 | 69 | -69 | 0,0 % |
| ADMINISTRASJON, LEDELSE, AMBULERENDE VIRKS. | 1 778 | 1 511 | 1 533 | 1 422 | 112 | 7,3 % |
| HJEMMESTJENESTE, AMBULERENDE VIRKS. | 15 618 | 17 527 | 17 699 | 18 199 | -500 | -2,8 % |
| HJELPEMIDLER, AMBULERENDE VIRKS. | 275 | 226 | 226 | 295 | -69 | -30,4 % |
| Sum | 20 151 | 21 809 | 22 004 | 22 569 | -565 | -2,6 % |

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

Regnskapet til hjemmetjenesten viser totalt sett et merforbruk knyttet til lønn og sosiale kostnader i 2025 på 1,7 mill. kroner. Det er ikke avvik knyttet til fastlønn, innleie ved vakanser eller permisjoner uten lønn. Avviket knyttes til variable lønnsposter og spesifikt vikarlønn ved sykdom, ekstrahjelp og overtid. Økt aktivitet gir også utslag i tjenestens sosiale kostnader; pensjon og arbeidsgiveravgift.

Øvrige driftskostnader

Samlet sett er det et negativt avvik knyttet til drift, kjøp av produksjon og overføringer på omlag 213 tusen kroner.

Inntekter

Årsmelding 2025

Inntektssiden ble bedre enn forutsatt og det er et positivt avvik mot budsjett på 1,3 mill. kroner. Det er bruk av bundne fond som drar opp inntektssiden og sett bort fra dette er det et positivt avvik mot budsjett på 250 tusen kroner.

Samlet sett viser regnskapet til hjemmetjenesten et merforbruk i driften for 2025 på 565 tusen kroner. Den økte aktiviteten som bidrar til økte lønnskostnader må sees i sammenheng med prosjekter som finansieres ved bruk av bundet driftsfond. Det reelle avviket på lønnskostnadene er dermed omtrent 700 tusen kroner.

Oppsummering tiltak

Sykefravær og tilgang på vikarer til ferieavvikling er for tjenesten avgjørende for balanse i regnskapet. Fokusområder i tiden fremover blir målrettede tiltak for å få ned sykefraværet, samtidig så har de ansatte i hjemmetjenesten er fysisk belastende arbeidshverdag. I tillegg blir løsninger for ferieavvikling.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

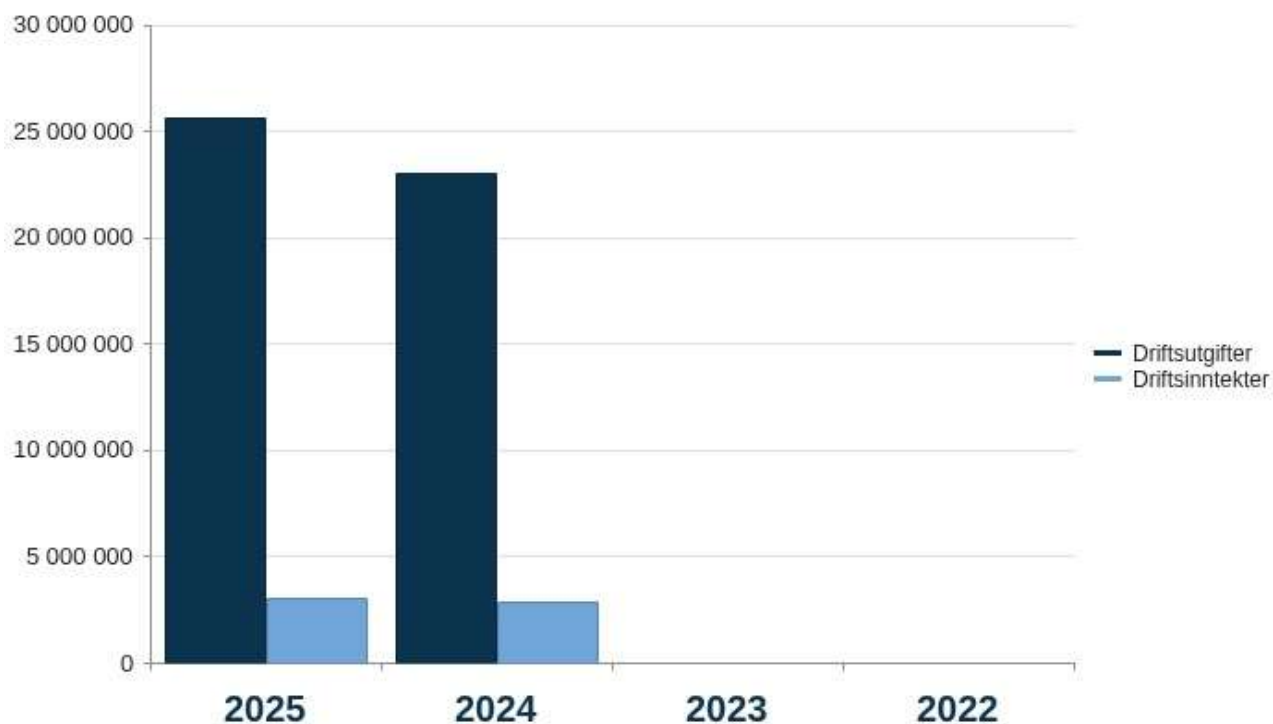
Beløp i 1000

| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 |
|-----------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| Lønn | 21 000 | 20 589 | 20 784 | 23 509 |
| Refusjon lønn | -1 538 | 0 | 0 | -1 025 |
| Sum Lønn | 19 462 | 20 589 | 20 784 | 22 484 |
| Drift | 1 092 | 964 | 964 | 1 238 |
| Kjøp av produksjon | 634 | 700 | 700 | 510 |
| Overføringer | 292 | 253 | 253 | 382 |
| Finansutgifter | 25 | 0 | 0 | 0 |
| Sum Utgifter | 2 042 | 1 917 | 1 917 | 2 130 |
| Brukerbetaling | -492 | -444 | -444 | -542 |
| Refusjoner | -521 | -253 | -253 | -392 |
| Finansinntekter | -340 | 0 | 0 | -1 110 |
| Sum Inntekter | -1 353 | -697 | -697 | -2 045 |
| Netto resultat | 20 151 | 21 809 | 22 004 | 22 569 |

Grafer Økonomi

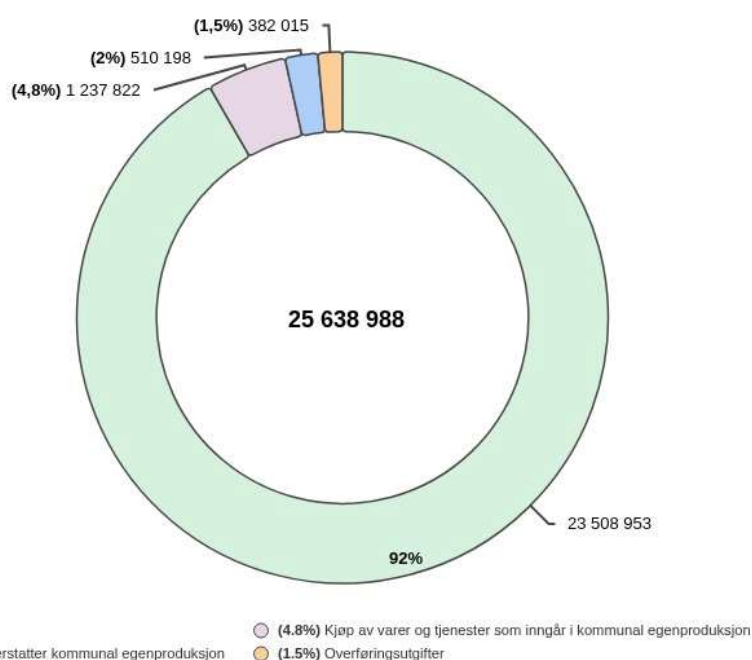
Driftsutgifter og inntekter (graf)

Årsmelding 2025



Driftsutgifter

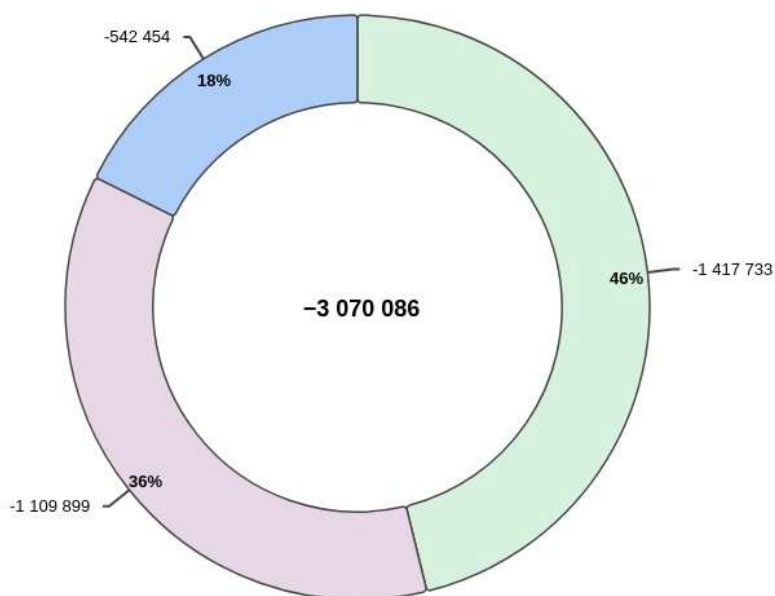
Beløp i hele kr.



Driftsinntekter

Årsmelding 2025

Beløp i hele kr.



○ (46.2%) Refusjoner ○ (36.2%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner ○ (17.7%) Salgsinntekter

Sykefravær

| Fravær | Korttid | Langtid | Samlet fravær |
|-----------------------|---------|---------|---------------|
| Årlig sykefravær 2025 | 3,08 % | 5,78 % | 8,86 % |

Korttids- og rehabiliteringsavdeling

Tjenesteområdebeskrivelse

Korttidsavdelingen på Elverhøy helsetun har 13 pasientrom og tar imot pasienter på korttidsopphold, rehabiliteringsopphold, palliasjonspasienter og avlastning. Pasientbelegget i 2025 har i snitt ligget på 9,8, dette er ca. det samme det har ligget på de siste årene. I perioder har det vært full avdeling, mens det i andre perioder har vært færre pasienter. Alle sykepleiere jobber i "sykepleieteam" på kveld og helg, hvor de gjør sykepleieoppdrag i hele kommunen.

Kjøkkenet på Elverhøy helsetun lager alle måltider til pasienter på Elverhøy helsetun og i demensomsorgen, inntil 56 personer, og middag til hjemmeboende som har vedtak på dette.

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

| Tjeneste | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Revidert Regnskap budsjett 2025 | | Avvik i kr | Avvik i % |
|------------------|---------------|-----------------|---------------------------------|----------|------------|-----------|
| | | | Rev. bud. | Regnskap | | |
| ØKONOMITJENESTER | 0 | 0 | -1 | 0 | -1 | -100,0 % |
| BARNEHAGETILBUD | 0 | 0 | 0 | 8 | -8 | 0,0 % |

Årsmelding 2025

| Tjeneste | Revidert Regnskap | | budsjet 2025 | | | |
|--------------------------------|-------------------|-----------------|---------------|---------------|------------|--------------|
| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. | Regnskap | Avvik i kr | Avvik i % |
| HELSESTASJON | 0 | 0 | 0 | -1 | 1 | 0,0 % |
| AKTIVISERING | -202 | 0 | 292 | 27 | 264 | 90,7 % |
| FYSIOTERAPEUTTJENESTER | 0 | 0 | 0 | 853 | -853 | 0,0 % |
| INSTITUSJON | 0 | 0 | 0 | 1 | -1 | 0,0 % |
| ADMINISTRASJON, LEDELSE | 367 | 1 128 | 1 155 | 2 148 | -993 | -85,9 % |
| DIREKTE BRUKERRETTEDE OPPGAVER | 16 053 | 19 354 | 19 354 | 15 431 | 3 923 | 20,3 % |
| SERVICEFUNKSJONER | 4 965 | 5 522 | 5 833 | 7 534 | -1 701 | -29,2 % |
| HJEMMESTJENESTE | 0 | 0 | 0 | 12 | -12 | 0,0 % |
| TRYGGHETSALARM | 53 | 0 | 0 | 46 | -46 | 0,0 % |
| Sum | 21 079 | 26 004 | 26 634 | 26 059 | 574 | 2,2 % |

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

Regnskapet viser et merforbruk knyttet til lønn og sosiale kostnader i 2025 på 405 tusen kroner. Det er de variable lønnskostnadene som overstiger budsjett og da særlig vikarutgifter som følger av sykefravær.

Regnskapet til korttidsavd. og kjøkken viser for 2025 viser et positivt avvik mot budsjett på omlag 574 000. Det er enkelte poster med overforbruk, men dette er kommentert i månedsrapportene og har blitt tatt opp med økonomisjef. Det har vært noe sykdom, og flere langtidssykemeldinger på begge tjenestesteder. Dette har resultert i høyt forbruk på vikarlønn ved sykdom. Det har blitt noe overtidsbruk pga. ferieavvikling og det har i perioder vært vanskelig å få tak i personell.

Øvrige driftsutgifter

Tjenesteområdet har isolert sett et merforbruk knyttet til øvrige driftskostnader på omlag 725 tusen kroner. Dette skyldes avsetninger til budne driftsfond som ikke var budsjettet. Disse avsetningene kommer som følger av tilskudd og gavemidler mottatt i 2025, men som ikke har blitt benyttet fullt ut til formålet og derfor avsettes til bruk i senere år. De budsjetterte driftskostnadene er godt innenfor budsjett og har et positivt avvik mot budsjett på omlag 280 tusen kroner.

Inntekter

Inntektssiden ble totalt sett omlag 1,7 mill. kroner bedre enn budsjettet. 1,3 mill. kroner av disse var ikke budsjettet og er gaver og tilskudd fra det offentlige og private. De budsjetterte inntektene ble omlag 370 tusen kroner høyere enn forutsatt.

Oppsummert viser regnskapet til korttids- og rehabiliteringsavdelingen et mindreforbruk på omlag 575 tusen kroner i 2025.

Oppsummering tiltak

Avdelingene og helse og omsorg jobber kontinuerlig med og se på måter for bedre ressursutnyttelse og å redusere forbruket på. Det jobbes med turnus og en felles sykepleieturnus i hele helse og omsorg for å benytte denne kompetansen på best mulig måte.

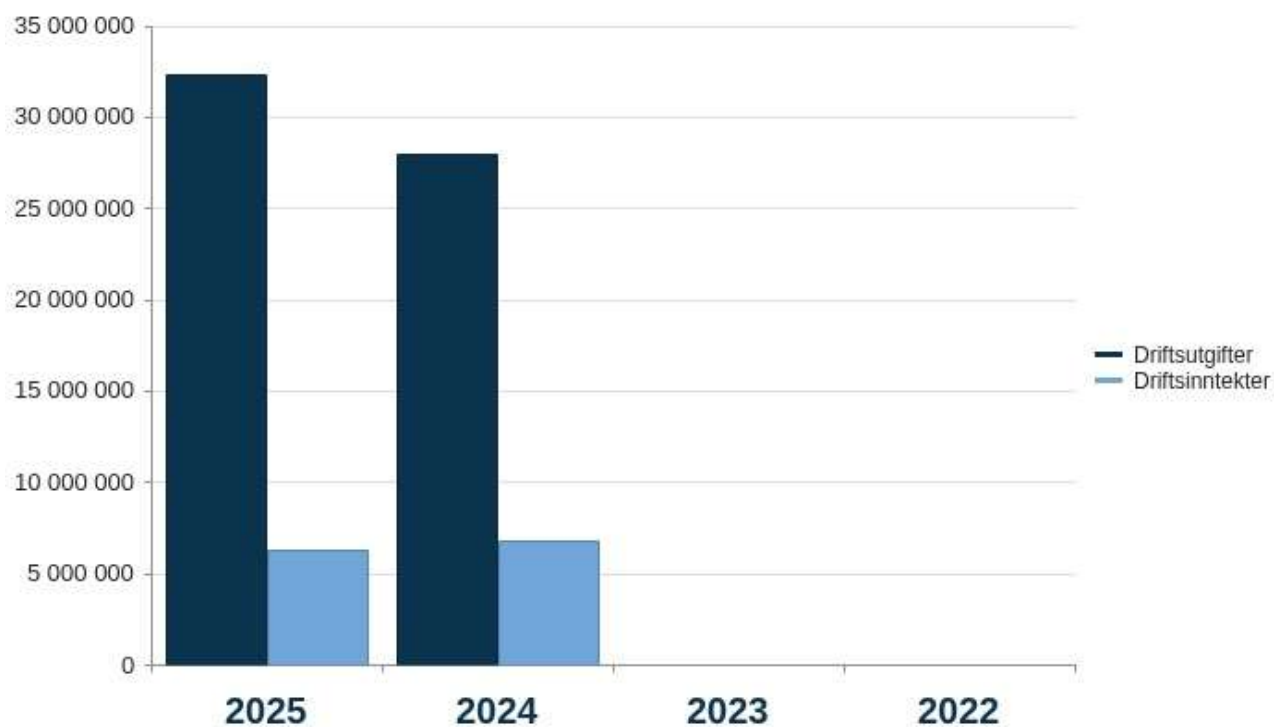
Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 |
|-----------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| Lønn | 22 676 | 24 446 | 25 076 | 26 019 |
| Refusjon lønn | -1 683 | 0 | 0 | -538 |
| Sum Lønn | 20 993 | 24 446 | 25 076 | 25 481 |
| Drift | 4 376 | 4 781 | 4 781 | 4 429 |
| Kjøp av produksjon | 104 | 10 | 10 | 83 |
| Overføringer | 755 | 820 | 820 | 815 |
| Finansutgifter | 0 | 0 | 0 | 1 009 |
| Sum Utgifter | 5 235 | 5 611 | 5 611 | 6 336 |
| Brukerbetaling | -4 288 | -3 233 | -3 233 | -3 393 |
| Refusjoner | -861 | -820 | -820 | -1 036 |
| Overføringer | 0 | 0 | 0 | -957 |
| Finansinntekter | 0 | 0 | 0 | -373 |
| Sum inntekter | -5 149 | -4 053 | -4 053 | -5 758 |
| Netto resultat | 21 079 | 26 004 | 26 634 | 26 059 |

Grafer Økonomi

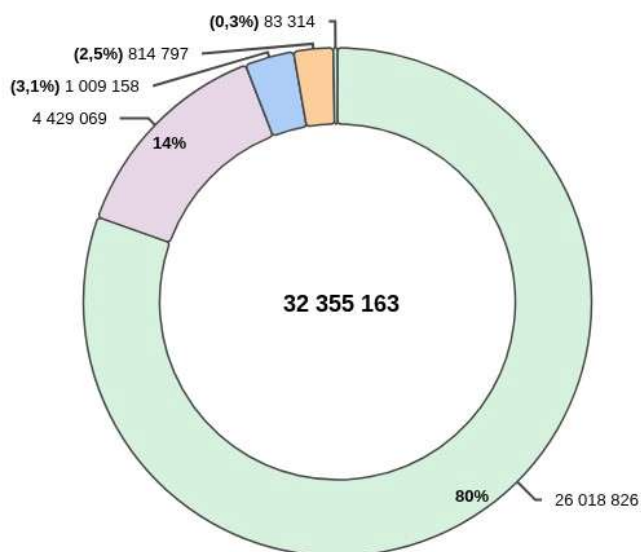
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Årsmelding 2025

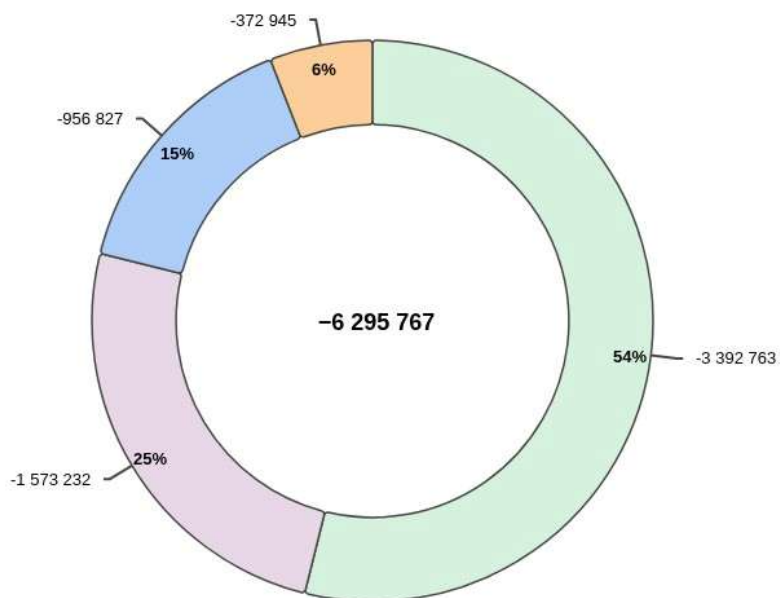
Beløp i hele kr.



- (80.4%) Lønn
- (13.7%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (3.1%) Finansutgifter
- (2.5%) Overføringsutgifter
- (0.3%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



- (53.9%) Salgsinntekter
- (25.0%) Refusjoner
- (15.2%) Overføringsinntekter
- (5.9%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner

Sykefravær

Fravær

| | Korttid | Langtid | Samlet fravær |
|-----------------------|---------|---------|---------------|
| Årlig sykefravær 2025 | 2,87 % | 5,91 % | 8,78 % |

Boliger Elverhøy

Tjenesteområdebeskrivelse

Boliger Elverhøy består av 21 boliger med heldøgns omsorgstjenester. Tjenesten gir tett oppfølging til beboere med omfattende pleie- og omsorgsbehov, inkludert praktisk bistand, medisinsk oppfølging og sosial støtte. Beboerne har høy alder og ofte sammensatte helseutfordringer, noe som gjør at pleietyngden er høy og økende. Dette stiller store krav til bemanning, tverrfaglig kompetanse og effektiv organisering for å sikre trygghet, kontinuitet og kvalitet i omsorgen.

Vaskeritjenesten er en viktig støttefunksjon, og har i løpet av året også startet vask av dyner og puter, i tillegg til arbeidstøy for alle ansatte og privattøy for alle beboere i helse- og omsorgstjenesten.

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

| Tjeneste | Regnskap | | Revidert | Regnskap | Avvik i kr | Avvik i % |
|-------------------------------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| | 2024 | Oppr. bud. 2025 | budsjett 2025 | 2025 | | |
| AKTIVISERING | 1 100 | -51 | -60 | 199 | -259 | -433,6 % |
| DIREKTE | 141 | 0 | 0 | 291 | -291 | 0,0 % |
| BRUKERRETTEDE OPPGAVER | | | | | | |
| SERVICEFUNKSJONER | 836 | -265 | 370 | 160 | 210 | 56,8 % |
| HJEMMESTJENESTE | -34 | 0 | 0 | 445 | -445 | 0,0 % |
| PERSONLIG ASSISTENT | 8 | 0 | 0 | 217 | -217 | 0,0 % |
| ORDNING | | | | | | |
| ADMINISTRASJON, LEDELSE | 1 293 | 1 004 | 1 031 | 1 660 | -629 | -61,0 % |
| HJEMMESTJENESTE | 20 100 | 17 465 | 22 471 | 23 574 | -1 103 | -4,9 % |
| TRYGGHETSALARM | 2 | 0 | 0 | 7 | -7 | 0,0 % |
| HJEMMESTJENESTE, AMBULERENDE VIRKS. | 2 695 | 0 | 0 | -5 | 5 | 0,0 % |
| Sum | 26 131 | 18 153 | 23 813 | 26 549 | -2 736 | -11,5 % |

Kommentar til status økonomi

Regnskapet for 2025 viser et merforbruk sammenlignet med revidert budsjett, hovedsakelig knyttet til ekstrautgifter til vikarinnleie og sykefravær. Flere faste utgifter var ikke budsjettet enkeltvis, og bemanningsnivået i budsjettet viste seg å være lavere enn det som var forsvarlig i forhold til dagens pasienttyngde. Dette har medført behov for vikarer og bruk av overtid. Sommerperioden var preget av sårbar bemanning, noe tjenesten varslet om i forkant av ferieavviklingen. Boliger psykiatri har hatt særlig sårbar drift på grunn av lav grunnbemanning og langtidssykefravær.

Investeringer

Etter politisk bevilgning ble det investert ny vaskemaskin og tørketrommel til vaskeriet, noe som har styrket driftssikkerheten. Flere av de øvrige maskinene er fortsatt av eldre dato og vurderes som driftsmessig sårbare, og det vil på sikt være behov for ytterligere investeringer for å sikre stabil og effektiv drift.

Oppsummering tiltak

For å styrke driften og gjøre organiseringen mer robust, er boliger psykiatri omorganisert, og grunnbemanningen i omsorgsbolig er styrket med ett årsverk. Tjenesten har hatt fokus på stabilitet og god bruk av ressursene. Sammenlignet med året før er det negative avviket i økonomien redusert. Øvrige driftsutgifter har stort sett holdt seg innenfor budsjettammen, og inntektene har vært litt høyere enn forventet.

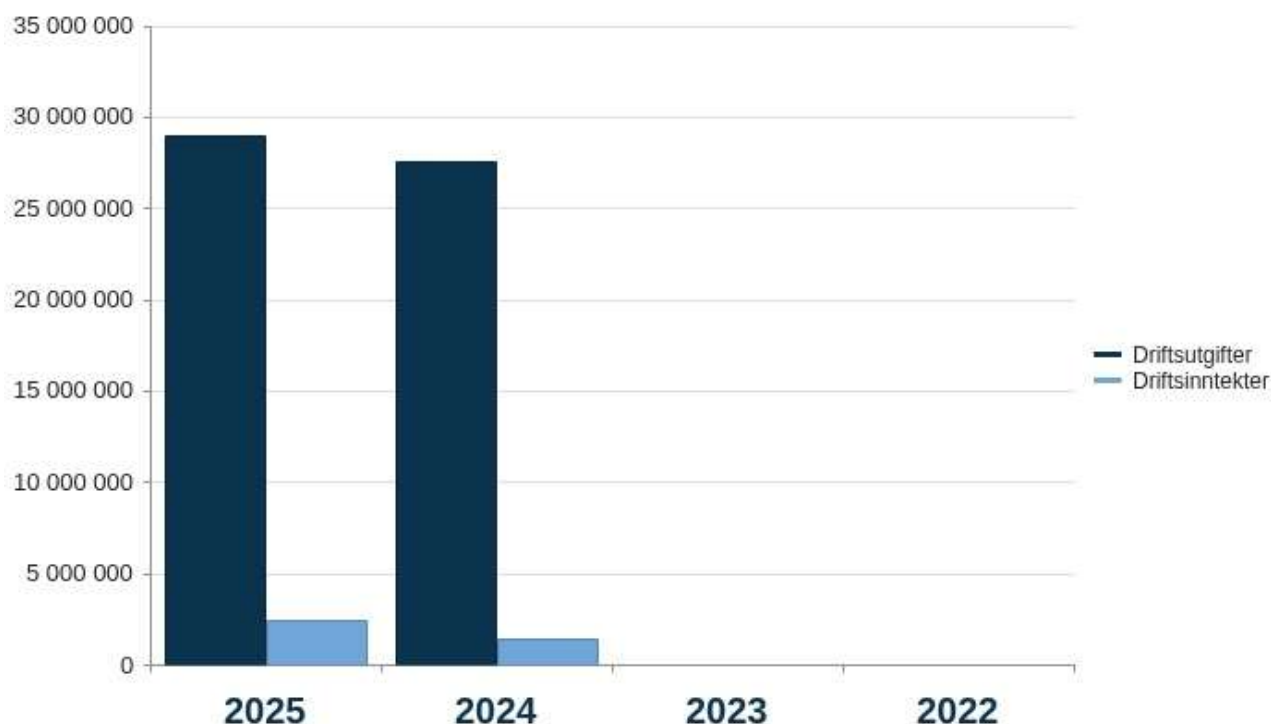
Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 |
|-----------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| Lønn | 23 014 | 18 536 | 24 076 | 28 498 |
| Refusjon lønn | -1 045 | 0 | 0 | -1 517 |
| Sum Lønn | 21 969 | 18 536 | 24 076 | 26 981 |
| Drift | 305 | 211 | 331 | 350 |
| Kjøp av produksjon | 4 162 | 40 | 40 | 20 |
| Overføringer | 64 | 48 | 48 | 81 |
| Sum Utgifter | 4 530 | 299 | 419 | 451 |
| Brukerbetaling | -142 | -634 | -634 | -613 |
| Refusjoner | -226 | -48 | -48 | -92 |
| Finansinntekter | 0 | 0 | 0 | -178 |
| Sum Inntekter | -368 | -682 | -682 | -883 |
| Netto resultat | 26 131 | 18 153 | 23 813 | 26 549 |

Grafer Økonomi

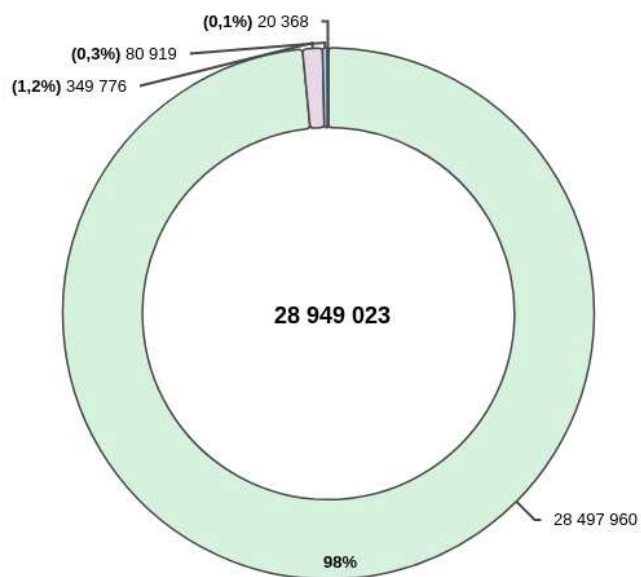
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Årsmelding 2025

Beløp i hele kr.

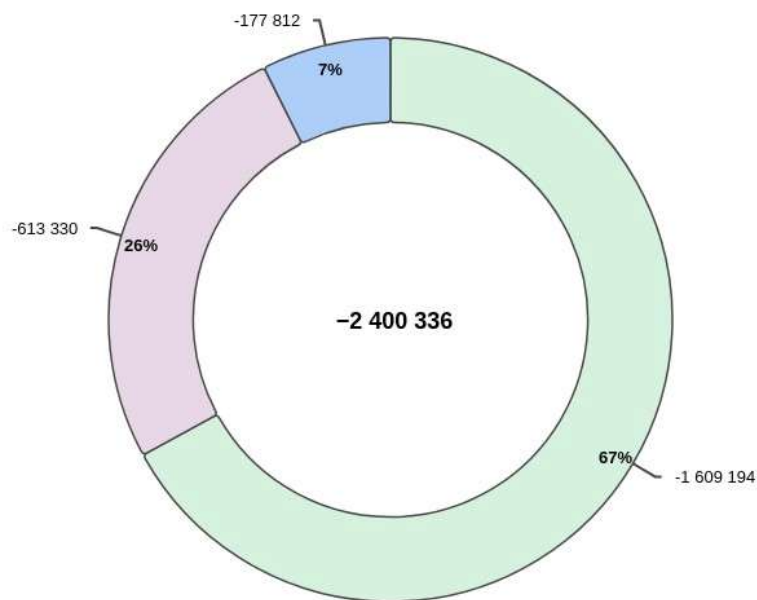


● (98.4%) Lønn
● (0.3%) Overføringsutgifter

● (1.2%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
● (0.1%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



● (67.0%) Refusjoner ● (25.6%) Salgsinntekter ● (7.4%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner

Sykefravær

Fravær

| | Korttid | Langtid | Samlet fravær |
|-----------------------|---------|---------|---------------|
| Årlig sykefravær 2025 | 3,03 % | 10,16 % | 13,19 % |

Nattetjenesten

Tjenesteområdebeskrivelse

Nattetjenesten er en egen tjeneste hvor de ansatte kun jobber natt. De har ansvar for pasienter på Elverhøy helsetun, demensomsorgen, hjemmebaserte tjenester og botiltaket. Sammenslåing med bottiltaket skjedde 1. desember 2025. Det er tilsammen 6 ansatte på jobb hver natt, hvor en person har ansvar for en hel avdeling. Tjenesten fikk nye ledere i mai 2025, og ble en avdeling sammen med korttidsavdeling og kjøkken (fra 01.01.2026 er hjemmebasert omsorg også en del av denne avdelingen).

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

| Tjeneste | Regnskap | | Revidert | Regnskap | Avvik i kr | Avvik i % |
|--------------------------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| | 2024 | Oppr. bud. 2025 | budsjett 2025 | 2025 | | |
| DIREKTE BRUKERRETTEDE OPPGAVER | 893 | 0 | 0 | -5 | 5 | 0,0 % |
| HJEMMESTJENESTE | -12 | 0 | 0 | 15 | -15 | 0,0 % |
| ADMINISTRASJON, LEDELSE | 426 | 0 | 0 | 130 | -130 | 0,0 % |
| HJEMMESTJENESTE | 9 908 | 10 080 | 10 194 | 11 792 | -1 598 | -15,7 % |
| Sum | 11 638 | 10 080 | 10 194 | 11 932 | -1 738 | -17,1 % |

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

Regnskapet til Nattetjenesten for 2025 viser et negativt avvik mot budsjett på omlag 1,7 mill. kroner. Avviket skyldes primært avvik mellom budsjetterte lønnskostnader og antall årsverk i grunnturnus. Avviket medfører også at de sosiale kostnadene ble høyere enn forventet.

Øvrige driftsutgifter

Tjenesteområdet har i 2025 ikke hatt budsjettposter knyttet til kjøp av varer og tjenester. Regnskapet viser imidlertid en utgift på 2000 kroner.

Inntekter

Det er ikke budsjettert eller regnskapsfør inntekter til tjenesteområdet i 2026.

Oppsummering tiltak

Årsakene til avvik knyttet til lønn og sosiale kostnader har i 2025 blitt ryddet opp i slik at det ikke oppstår i 2026.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

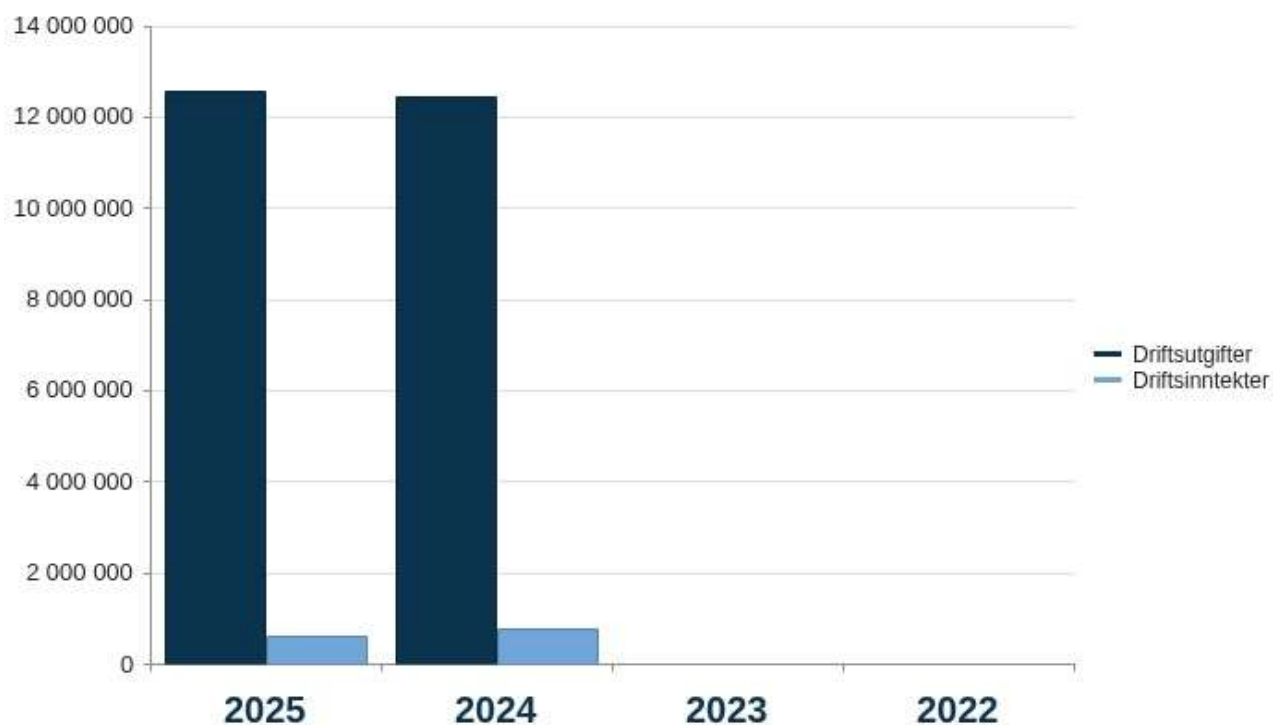
Beløp i 1000

Årsmelding 2025

| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 |
|-----------------------|------------------|-----------------|----------------|------------------|
| Lønn | 12 425 | 10 080 | 10 194 | 12 542 |
| Refusjon lønn | -788 | 0 | 0 | -612 |
| Sum Lønn | 11 638 | 10 080 | 10 194 | 11 930 |
| Drift | 0 | 0 | 0 | 2 |
| Overføringer | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Sum Utgifter | 0 | 0 | 0 | 2 |
| Netto resultat | 11 638 | 10 080 | 10 194 | 11 932 |

Grafer Økonomi

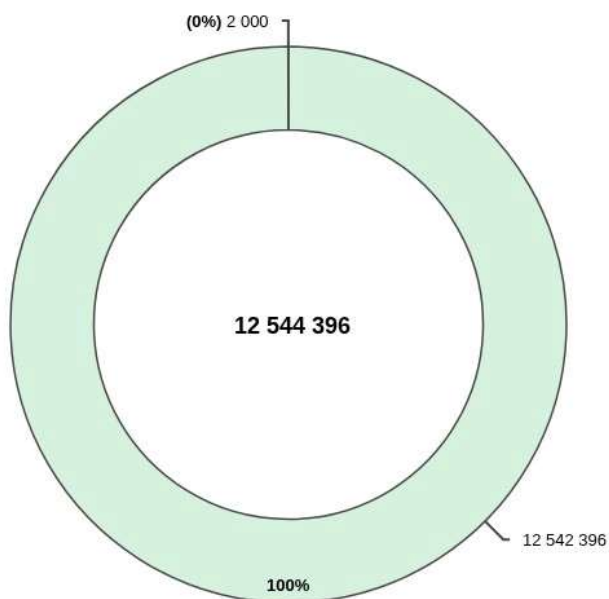
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Årsmelding 2025

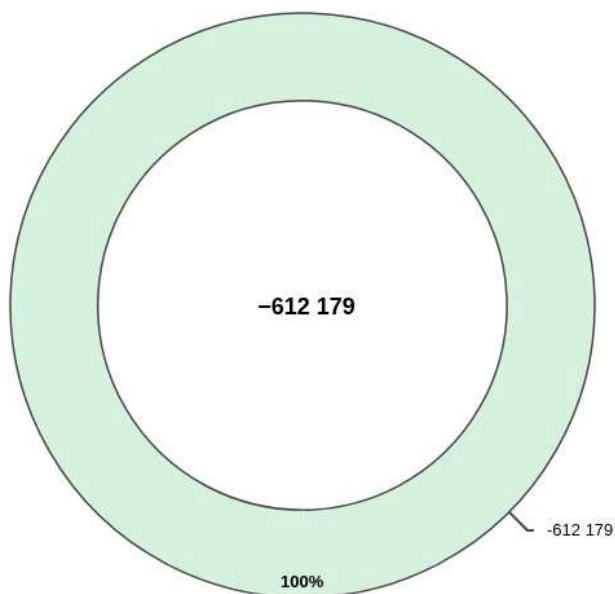
Beløp i hele kr.



(100.0%) Lønn (0.0%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



(100.0%) Refusjoner

Sykefravær

Fravær

| | Korttid | Langtid | Samlet fravær |
|-----------------------|---------|---------|---------------|
| Årlig sykefravær 2025 | 1,95 % | 1,79 % | 3,73 % |

Teknisk, plan og utvikling

Tjenesteområdebeskrivelse

Sektor Teknisk, plan og utvikling har også i 2025 jobbet med mange krevende problemstillinger etter ekstremværet "Hans". Enheten har ekstraordinære saker som vi har til behandling som er en direkte konsekvens etter ekstremværet, men det er ikke tilført ekstra ressurser til å jobbe med dette. Tvert i mot har man i sektoren i 2025 måtte medbemanne, levert ut oppsigelser og ledige stillinger har blitt holdt vakant også i 2025 som en del av sparepakken- dette gjelder både på lederstilling, på saksbehandlerstillinger og driftsstillinger. Konsekvens av manglende prioritering i budsjett/bemanning er at andre oppgaver blir forsinket eller prioritert helt ned. Dette er krevende for både ansatte, publikum og kunder hos sektoren. Eiendomsavdelingen

Overordnet mål og status

I kommuneplanens samfunnsdel 2018-2030 angir man følgende hovedmål for sektorens område:

- Tjenestetilbudet fra teknisk enhet skal være basert på service og kvalitet, herunder rask og effektiv saksbehandling, og serviceerklæringer basert på standarder.
- Nesbyen kommune skal i sin arealplanlegging ha en miljøvennlig forvaltnings- og utbyggingprofil, med effektiv arealutnyttelse og en bærekraftig infrastruktur.

Enheten er nå godt i gang med revisjon av kommuneplanens samfunnsdel. Dette er et arbeid som man forventer vil gi bedre prioritering enn dagens vedtatte plan. Videre har sektor flere pågående reguleringsplaner for flomsikringsprosjektet for Nesbyen. Det er ikke tilstrekkelige ressurser til å håndtere dette og det innebærer at sektorens ansatte utsettes for høy arbeidsbelastning og dette er ikke bærekraftig over tid.

Årsverk

| | Faktiske årsverk fjor 2024 | Årsverk opprinnelig budsjett 2025 | Faktiske årsverk 2025 | Avvik budsjettert og faktisk 2025 |
|------------------|----------------------------------|--|-----------------------------|--|
| Org.enhet | Total | Total | Total | Total |
| Kultur | 0,00 | 1,52 | 1,25 | 0,27 |
| Teknisk drift | 0,00 | 0,00 | 0,67 | -0,67 |
| Plan og miljø | 0,00 | 9,40 | 8,25 | 1,15 |

| | | | | |
|--------------|-------------|--------------|--------------|-------------|
| Eiendom | 0,00 | 21,18 | 20,12 | 1,06 |
| Total | 0,00 | 32,10 | 30,29 | 1,81 |

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

Sektoren hadde et samlet forbruk knyttet til lønn og sosiale kostnader på 27,2 mill. kroner i 2025 noe som medfører et negativt avvik mot budsjett på omlagt 1,7 mill. kroner. Avviket oppstår som følger av at sektoren har hatt behov for noe ekstrahjelp og overtid som det ikke har vært budsjettdekning for. Dette merforbruket medfører også avvik på sosiale kostnader.

Øvrige driftsutgifter

Samlet sett har sektoren et merforbruk knyttet til drift, overføringer og avsetninger, kjøp av produksjon og bruk av bundne fond på 6,5 mill. kroner. Deler av dette merforbruket finansieres ved bruk av bundne driftsfond, 1,6 mill. kroner, slik at det reelle 'merforbruket' er 4,9 mill. kroner. Sektoren har i 2025 høyere inntekter enn budsjettet og deler av de påløpte utgiftene må sees i sammenheng med høyere inntekter. Ett eksempel på dette er at kommunen leier boliger på det private marked som fremleies til blant annet flyktninger.

Inntekter

Inntektssiden til sektoren endte 4,1 mill. kroner over budsjett. Deler av forklaringen er beskrevet på punktet over. Som følger av høyere aktivitet enn budsjettet og dermed høyere driftskostnader, så har sektoren høyere inntekter fra momskompensasjonsordningen. Sektoren leverer tjenester som bygge-, delings- og seksjoneringsaker, plansaker og kart og oppmåling. De budsjetterte inntektene i 2025 knyttet til spesielt disse tre tjenestene har vist seg å være for ambisiøst og endte samlet sett på omlag 3,9 mill. kroner.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

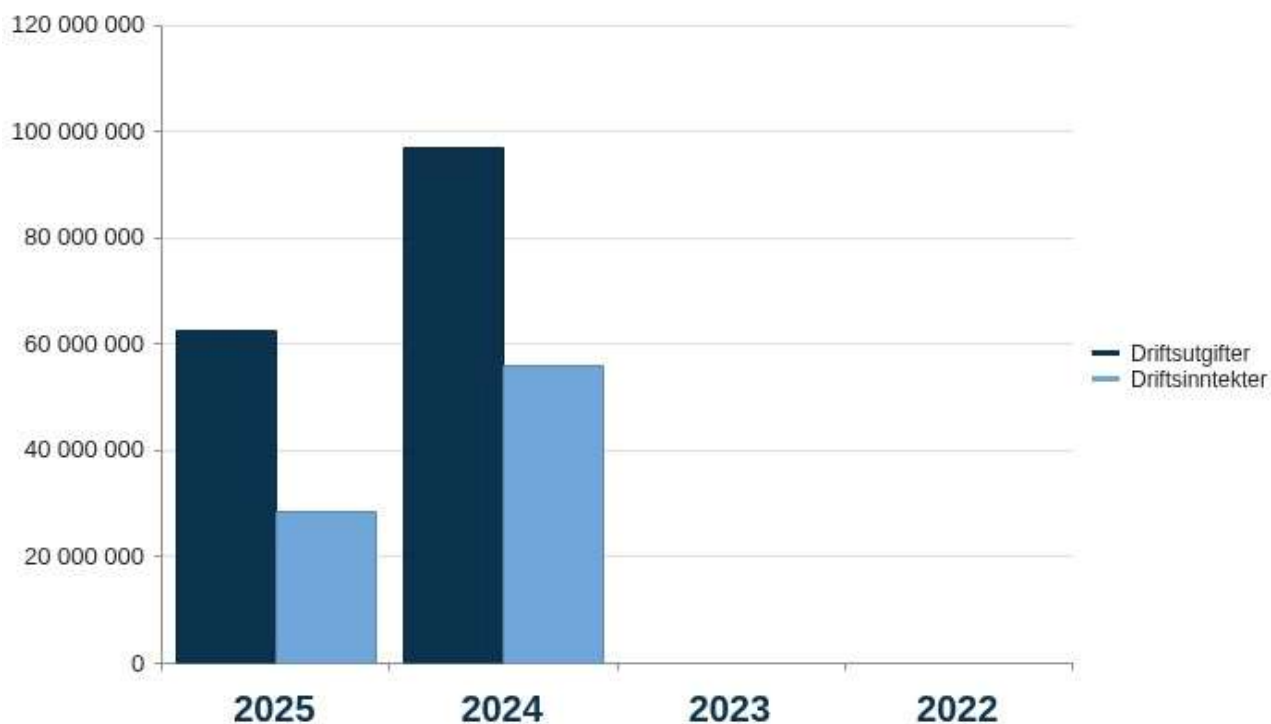
Beløp i 1000

| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 |
|-----------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| Lønn | 30 005 | 24 296 | 25 536 | 27 970 |
| Refusjon lønn | -1 056 | 0 | 0 | -677 |
| Sum Lønn | 28 949 | 24 296 | 25 536 | 27 293 |
| Drift | 39 359 | 17 619 | 17 619 | 21 013 |
| Kjøp av produksjon | 2 187 | 2 313 | 2 313 | 1 131 |
| Overføringer | 11 346 | 5 068 | 5 068 | 8 271 |
| Finansutgifter | 13 969 | 2 374 | 2 374 | 4 023 |
| Sum Utgifter | 66 861 | 27 374 | 27 374 | 34 438 |
| Brukerbetaling | -19 097 | -19 088 | -19 088 | -18 008 |
| Refusjoner | -24 474 | -452 | -452 | -5 210 |
| Overføringer | 0 | -2 758 | -2 758 | -3 726 |
| Finansinntekter | -11 212 | 0 | 0 | -961 |
| Sum Inntekter | -54 783 | -22 298 | -22 298 | -27 904 |
| Netto resultat | 41 028 | 29 372 | 30 612 | 33 827 |

Grafer økonomi

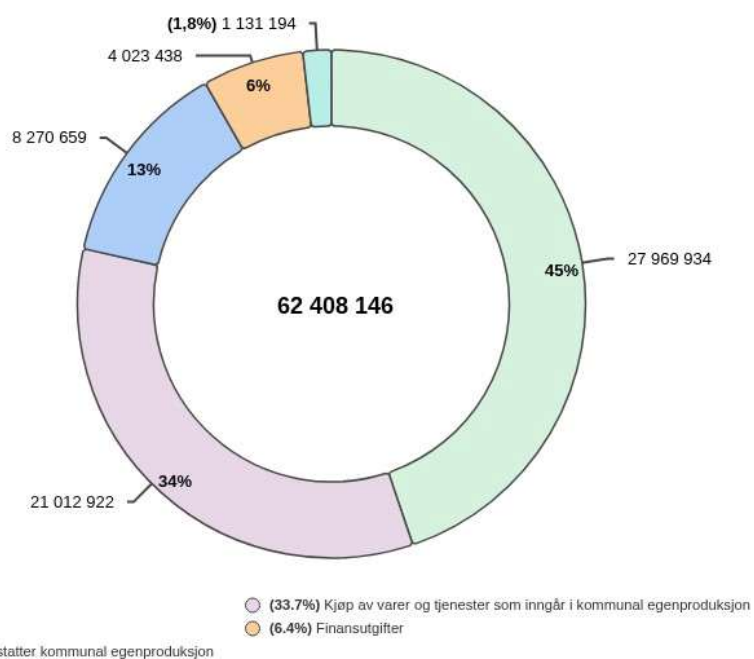
Driftsutgifter og inntekter (graf)

Årsmelding 2025



Driftsutgifter

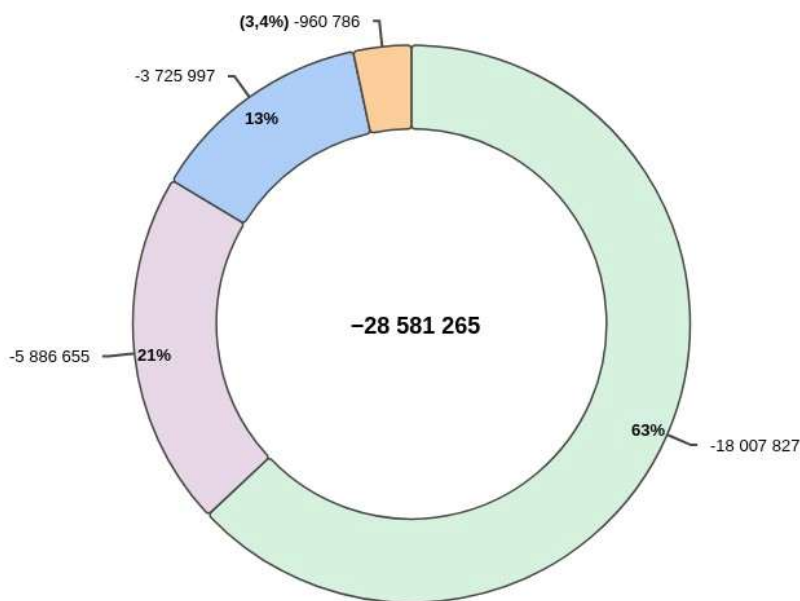
Beløp i hele kr.



Driftsinntekter

Årsmelding 2025

Beløp i hele kr.



(63.0%) Salgsinntekter (20.6%) Refusjoner (13.0%) Overføringsinntekter (3.4%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner

Sykefravær

Fravær

Årlig sykefravær 2025

Korttid

Langtid

Samlet fravær

2,26 %

3,45 %

5,71 %

Sykefravær per enhet/ansvar (graf)

Prosent sykefravær

● 2023 ● 2024 ● 2025



Kultur

Tjenesteområdebeskrivelse

Nesbyen bibliotek

Årsmelding 2025

Skolebibliotek er flyttet til folkebibliotekets lokaler. Alle klasser har bibliotekbesøk annenhver uke. Det er kun 1 årsverk igjen til drift av alle bibliotekets funksjoner, inkludert skolebiblioteket. Biblioteket har høyt utlån og høye besøkstall med følgende nøkkeltall for 2025: Utlån: 14.814, fornyelser: 4.416, aktive lånere: 1.349, antall besøk: 24.290. Videre har biblioteket tilrettelagt for meråpent bibliotek. Personer over 18 år kan få adgangsbrikke til biblioteket, og kan bruke biblioteket utenom ordinære åpningstider. Det er 270 som har adgangsbrikke til meråpent bibliotek og vi ønsker større bruk av dette tilbudet. Videre har biblioteket tilrettelagte leseplasser som studenter kan bruke til studier/lesedager. Biblioteket har via fylkesbiblioteket fått Leselystmidler for barnehagene og har hatt arrangementer til denne gruppen. Dette har resultert i økt besøk fra barnehagene. Det har vært 4 andre arrangementer i løpet av 2025 som f.eks forfatterbesøk og forestilling.

Nesbyen kino

Kinoen driftes fortsatt av folkeakademiet og de har lånt kommunens kinoutstyr og annet utstyr i kulturhuset vederlagsfritt.

Mortensløkka

Dette er et tilbud med juniorklubb (5. - 7. klasse) og ungdomsklubb (8. klasse - t.o.m. 18 år) med gratis inngang. Musikkverkstedet koster kr 300 pr person pr år og er tilgjengelig for alle. Juniorklubb har hatt en høy økning på besøkende, men ungdomsklubben viser nedgang i besøkstall for 2025 uten at man har funnet årsak til det. Bytte av dag for ungdomsklubb har vært forsøkt uten at det har påvirket besøkstall. Musikkverkstedet blir brukt av 8-10 personer.

Kunstlandskapet Nesbyen

Dette er fortsatt stengt inntil videre etter et vedtak sommeren 2024. Kunstvandringen ute er tilgjengelig om sommeren.

Utlånsbua

Har vært stasjonert i containerløsninger. Teknisk har hatt samtaler med skole for å finne nye lokaler inne i skolebygningene. Det er viktig at man får flyttet utlånsbua ut av containere og inn i et bygg. Det har stor betydning for de frivillige som deltar i driften av utlånsbua og opprettholdelse av trivsel og kontinuitet hos de frivillige samt deltidsansatt.

Frivilligsentraler

Det har vært søkt om midler til etablering av ny frivilligsentral for barn og unge i samarbeid med Nesbyen frivilligsentral. Videre har man et utmerket samarbeid med kommunens frivilligsentral.

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

Årsmelding 2025

| Tjeneste | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Revidert Regnskap budsjett 2025 | | Avvik i kr | Avvik i % |
|----------------------------------|------------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|-------------|----------------|
| | | | Rev. bud. | Regnskap | | |
| AKTIVITETSTILBUD BARN OG UNGE | 226 | 119 | 119 | 347 | -228 | -191,4 % |
| MORTENSLØKKA | 428 | 0 | 0 | 122 | -122 | 0,0 % |
| HELSEFOREBYGGENDE ARBEID | 498 | 93 | 93 | 78 | 15 | 16,4 % |
| BIBLIOTEK M. FILIALER | 1 613 | 1 665 | 1 687 | 1 347 | 339 | 20,1 % |
| KINO | 173 | 0 | 0 | -1 | 1 | 0,0 % |
| MUSEUM | 435 | 154 | 154 | 435 | -281 | -182,1 % |
| BYGDEBØKER | -12 | -6 | -6 | -14 | 8 | 138,6 % |
| MUSIKK | 50 | 30 | 30 | 0 | 30 | 100,0 % |
| IDRETTSHALLEN | 98 | 154 | 154 | 137 | 17 | 11,1 % |
| IDRETTSANLEGG | 1 559 | 1 188 | 1 188 | 1 450 | -262 | -22,1 % |
| ALMENN KULTUR | 407 | 103 | 103 | 153 | -50 | -48,5 % |
| TILSKUDD | 215 | 172 | 172 | 39 | 133 | 77,5 % |
| LAG/ORGANISASJONER | | | | | | |
| KULTURHUS/SAMFUNNSHUS | 86 | 0 | 0 | -9 | 9 | 0,0 % |
| Sum | 5 775 | 3 672 | 3 694 | 4 083 | -389 | -10,5 % |

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

Tjenesteområdet Kultur har i 2025 et merforbruk knyttet til lønn og sosiale kostnader på 117 tusen kroner. Avviket skyldes bruk av vikar/ekstrahjelp, samt noe høyere kostnader til pensjon og arbeidsgiveravgift enn budsjettet.

Øvrige driftsutgifter

Regnskapet viser at tjenesten i 2025 har driftsutgifter på til sammen 3,044 mill. kroner. Det er omlag 560 tusen kroner mer enn budsjettet.

Inntekter

Inntektssiden har et positivt avvik mot budsjett på 290 tusen kroner. Det største enkeltavviket er inntektsføring av bundne driftsfond i regnskapet.

Oppsummering tiltak

Samlet sett har tjenesteområdet et merforbruk i 2025 på 390 tusen kroner. Tjenesteområdet drifter flere tjenester og det er derfor ikke så enkelt å peke på enkeltårsaker til avvikene. Det som likevel peker seg ut er negative avvik knyttet til tjenestene Museum, Idrettsanlegg og aktivitetstilbud barn og unge.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

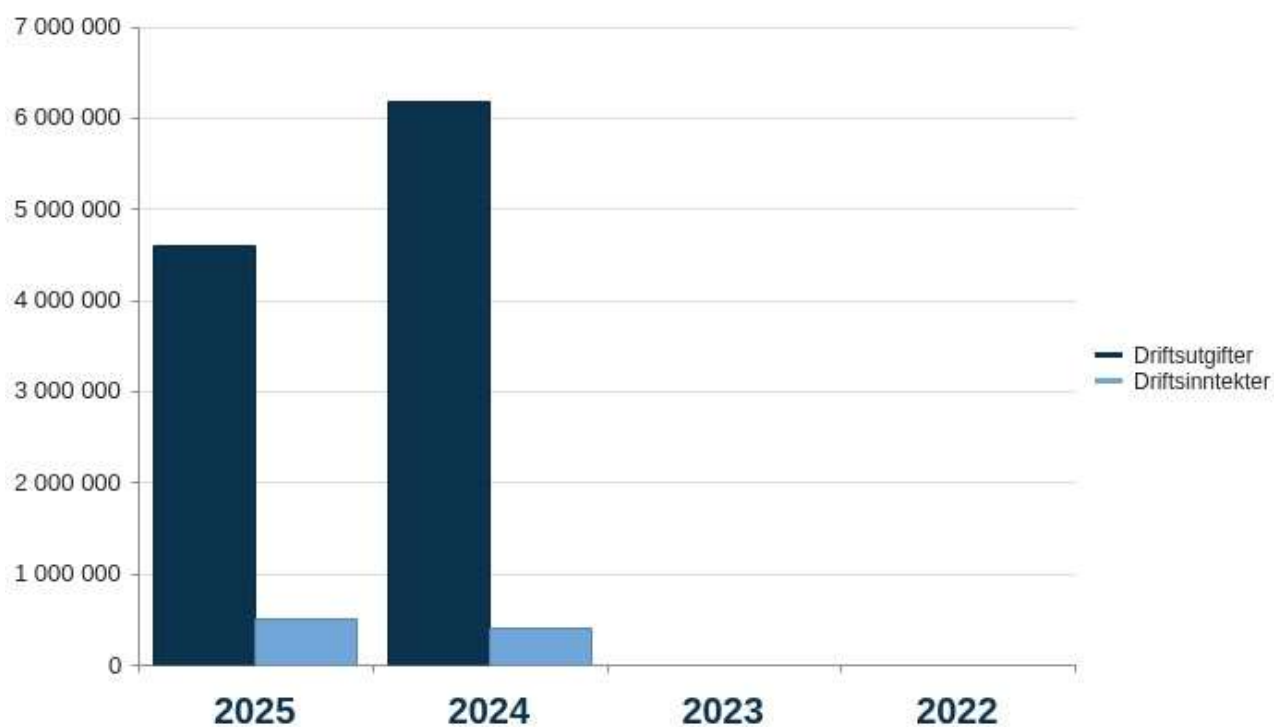
| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 |
|---------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| Lønn | 2 785 | 1 407 | 1 429 | 1 549 |
| Refusjon lønn | 0 | 0 | 0 | -3 |

Årsmelding 2025

| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 |
|-----------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| Sum Lønn | 2 785 | 1 407 | 1 429 | 1 546 |
| Drift | 797 | 555 | 555 | 816 |
| Kjøp av produksjon | 100 | 158 | 158 | 185 |
| Overføringer | 2 381 | 1 770 | 1 770 | 2 019 |
| Finansutgifter | 111 | 0 | 0 | 24 |
| Sum Utgifter | 3 388 | 2 483 | 2 483 | 3 044 |
| Brukerbetaling | -148 | -6 | -6 | -85 |
| Refusjoner | -250 | -212 | -212 | -231 |
| Overføringer | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Finansinntekter | 0 | 0 | 0 | -192 |
| Sum Inntekter | -397 | -218 | -218 | -507 |
| Netto resultat | 5 775 | 3 672 | 3 694 | 4 083 |

Grafer Økonomi

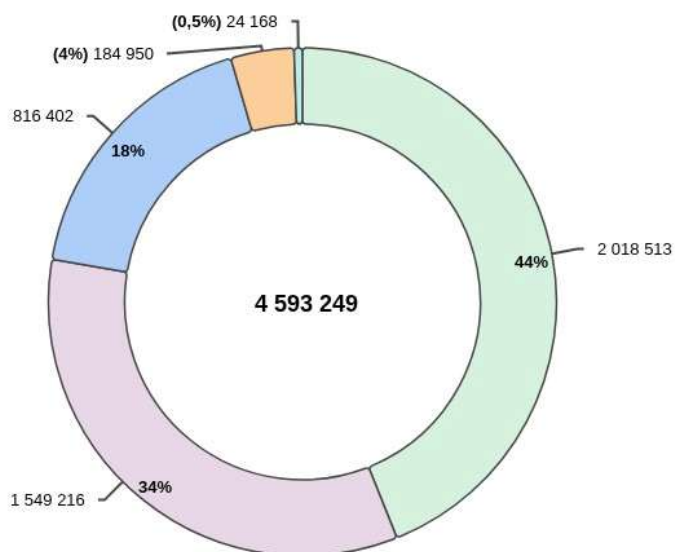
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Årsmelding 2025

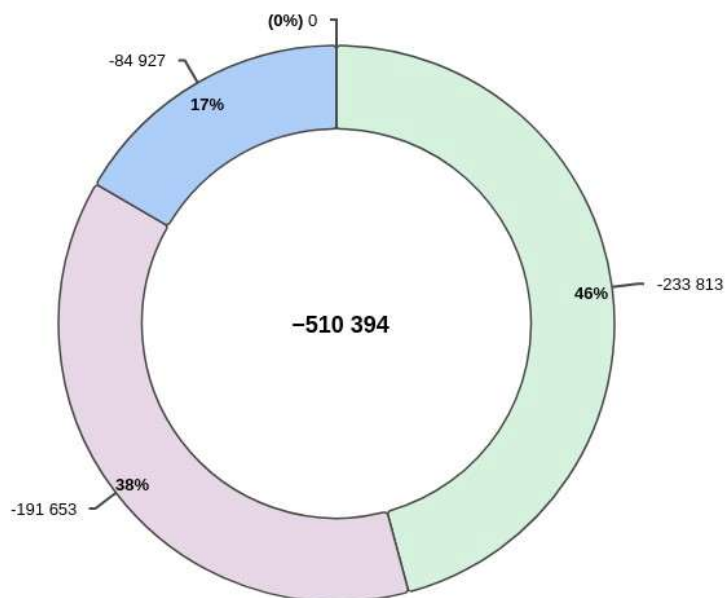
Beløp i hele kr.



- (43.9%) Overføringsutgifter
- (33.7%) Lønn
- (17.8%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (4.0%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (0.5%) Finansutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



- (45.8%) Refusjoner
- (37.6%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner
- (16.6%) Salgsinntekter
- (0.0%) Overføringsinntekter

Sykefravær

Fravær

| | Korttid | Langtid | Samlet fravær |
|-----------------------|---------|---------|---------------|
| Årlig sykefravær 2025 | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 % |

Teknisk drift

Tjenesteområdebeskrivelse

I dette området ligger lønn til kommunalsjef teknisk, plan og utvikling skilt ut som eget budsjettområdet. Andre aktiviteter er fordelt på andre områder i sektoren.

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

| Tjeneste | Regnskap | | Revidert | Regnskap | Avvik i kr | Avvik i % |
|-----------------------------------|---------------|-----------------|---------------|--------------|-------------|---------------|
| | 2024 | Oppr. bud. 2025 | budsjett 2025 | 2025 | | |
| ADMINISTRATIV LEDELSE | 9 | 590 | 822 | 401 | 421 | 51,2 % |
| PLANSAKSBEHANDLING | 207 | 0 | 0 | 297 | -297 | 0,0 % |
| KART OG OPPMÅLING | -197 | 0 | 0 | 296 | -296 | 0,0 % |
| OFFENTLIGE VEIER | 5 644 | 0 | 0 | 1 | -1 | 0,0 % |
| KIRKELIG FELLESRÅD ADM. | 0 | 2 830 | 2 830 | 2 830 | 0 | 0,0 % |
| KIRKEGÅRD,GRAVLUND, KREMATORIE | 0 | 75 | 75 | 154 | -79 | -105,4 % |
| Sum | 35 243 | 3 495 | 3 727 | 3 979 | -252 | -6,8 % |

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

Tjenesteområdet Teknisk drift hadde et negativt avvik mot budsjett på 235 tusen kroner. Avviket oppstår som følger av omorganisering internt i sektoren.

Øvrige driftsutgifter

Regnskapet viser et merforbruk på omlag 684 tusen kroner. Merforbruket skyldes både høyere driftsutgifter og høyere overføringer til andre enn budsjettet.

Inntekter

Tjenesteområdet hadde ikke budsjettet med inntekter i 2025, men regnskapet viser likevel noe inntekter. Det er hovedsakelig inntekt knyttet til momskompensasjon og bruk av bundne driftsfond.

Oppsummering tiltak

Avvikene på lønn og sosiale kostnader ble rettet opp og vil fra 01.01.2026 være lukket. Driftsutgiftene har vært høyere enn budsjettet, noe som delvis skyldes at budsjettet har vært for lavt sett opp mot de forpliktelser vi har i avtaler med både leverandører og lag/foreninger.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

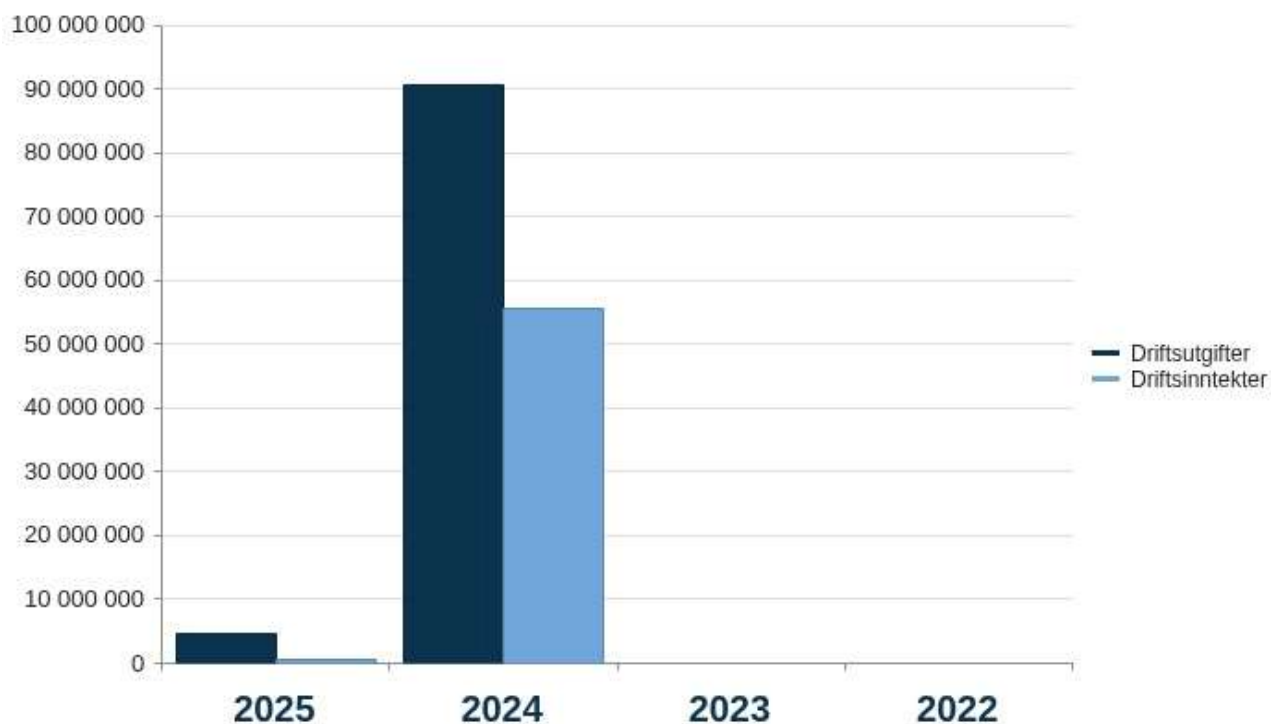
Beløp i 1000

Årsmelding 2025

| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 |
|-----------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| Lønn | 27 221 | 522 | 754 | 989 |
| Refusjon lønn | -1 056 | 0 | 0 | 1 |
| Sum Lønn | 26 165 | 522 | 754 | 990 |
| Drift | 38 559 | 68 | 68 | 531 |
| Kjøp av produksjon | 2 082 | 0 | 0 | 0 |
| Overføringer | 8 962 | 2 905 | 2 905 | 3 127 |
| Finansutgifter | 13 858 | 0 | 0 | 0 |
| Sum Utgifter | 63 461 | 2 973 | 2 973 | 3 658 |
| Brukerbetaling | -18 949 | 0 | 0 | 0 |
| Refusjoner | -24 222 | 0 | 0 | -152 |
| Overføringer | 0 | 0 | 0 | -3 |
| Finansinntekter | -11 212 | 0 | 0 | -514 |
| Sum Inntekter | -54 383 | 0 | 0 | -668 |
| Netto resultat | 35 243 | 3 495 | 3 727 | 3 979 |

Grafer Økonomi

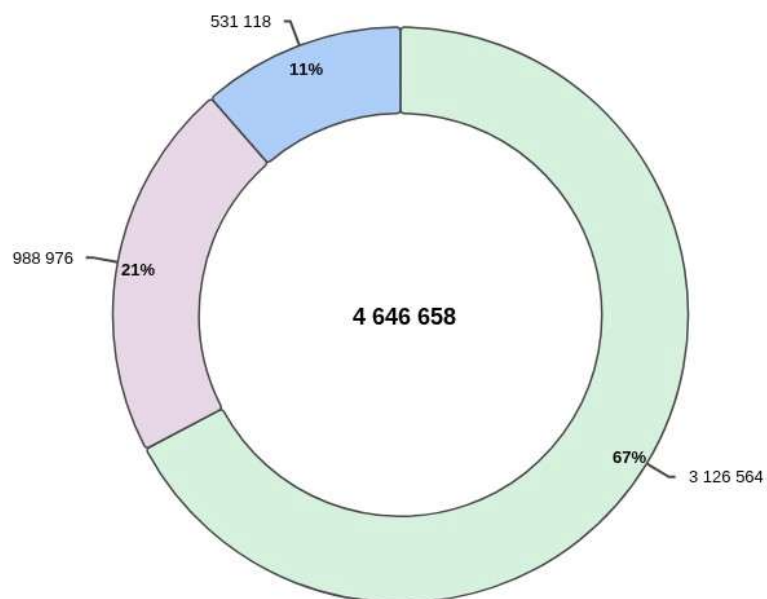
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Årsmelding 2025

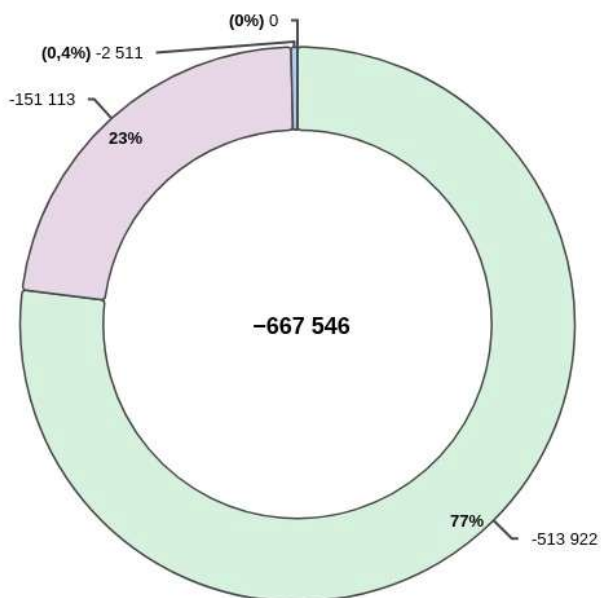
Beløp i hele kr.



(67.3%) Overføringsutgifter (21.3%) Lønn (11.4%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



(77.0%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner (22.6%) Refusjoner (0.4%) Overføringsinntekter (0.0%) Salgsinntekter

Sykefravær

Fravær

Korttid Langtid Samlet fravær

Årlig sykefravær 2025

- - -

Plan og miljø

Tjenesteområdebeskrivelse

I avdelingen finner man følgende fagområder: plan, byggesak, oppmåling og karttjenester, jordbruk, skogbruk, viltforvaltning, folkehelse, motorferdsel i utmark, miljøsaker, kommunale avgifter og merkantile funksjoner for sektoren. I avdelingen utføres det saksbehandling, utredningsarbeid, veiledning, utarbeidelse av offentlige planer og prosjektarbeid på tvers av sektorer. Videre er oppfølging av interkommunalt samarbeid og eierstyring organisert i denne avdelingen, men rapporterer i egne avsnitt i årsberetningen.

Man ser nedgang i byggesaker. Man erfarer fortsatt et "labert" eiendomsmarked med høye byggevarerpriser. Dette er på ingen måte unikt for Nesbyen kommune, men er gjengs over hele landet. Dette påvirker antall prosjekter som settes i gang.

Det er behandlet 270 byggesaker, inkludert rammetillatelser, igangsettingstillatelser, midlertidig brukstillatelser og ferdigattester. Videre er det behandlet 19 dispensasjonssaker og 58 fradelingssaker. Vi har mottatt 99 revisjoner om oppmålingsforretninger. Vi har omlag 30 reguleringsaker i arbeid på ulike nivå i planprosessen. I tillegg tilkommer det også en del klagebehandling på diverse vedtak fattet i avdelingen på alle fagområder. Videre har man under arbeid ny kommunedelplan for Nesfjellet og revideringa av kommuneplanens samfunnsdel. Dette er store viktige planer for kommunen som det er innhentet utredningsressurser til å bistå i arbeidet.

Det største planarbeidet i kommunen er planene for flomsikring av Nesflata og Rukkedøla som skal regulere flomsikringanlegg for Nesbyen sentrum. I tillegg er det igangsatt planarbeid for rv. 7 og kryssløsning som har direkte sammenheng med flomsikringsanlegget. Kommunen har fått høyeste prioritet hos NVE - region sør og det er et meget stort og krevende arbeid som nedlegges for å finne løsninger for sikring av Nesbyen sentrum. Dette arbeidet er tidkrevende og omfattende og beslaglegger flere ressurser internt i kommunen. Her er det behov for styrking av ressursbruken for å klare å holde tritt med alle prosesser som pågår samtidig.

Kommunen har en rekke landbrukssaker. På jordbruk behandler vi søknad om produksjonsstillskudd 2 ganger per år. Videre har man til behandling søknader om regionalt miljøtilskudd, tilskudd ved sykdom/fødsel, tilskudd til drenering/grøfting, tilskudd til spesielle miljøtiltak i jordbruket (SMIL), gjødselspredning, klimabetinget avlingssvikt, gjødselsplaner ordninger via Innovasjon Norge mm. Det er ca. 80 bønder som kvalifiserte for utbetaling av tilskudd. I skogbruket behandles det også en rekke saker. Det er f.eks viltforvaltning, landbrukseier, skogfond, konsesjonssaker mm. Vi har fortsatt leie av skogbrukssjef fra Flå. Dette er en ordning som fungerer godt.

Folkehelserådgiver har deler av 2025 vært utleid til Regionrådet i Hallingdal i 20% stilling. Arbeidet med sentralt bo-/bli-lyst prosjekt ble avsluttet i 2025. Kommunen bruker fortsatt ressurser på prosjekter som har som formål å øke både tilflytting og bli-lyst internt i kommunen. Oversiktsarbeid folkehelse, formidling, rådgivning, ungdato, aktiv skoleveg, barnetråkk, universell utforming, trafikksikkerhetsplan mm er noen av oppgavene innen folkehelsearbeidet som utføres i enheten. Denne ressursen brukes på tvers av sektorene i kommunen. Det er også etablert stilling Nesbyen som følges opp av enheten. I stillingen ligger det også oppfølging av en rekke prosjekter og 2025 var friluftslivets år som ble godt markert i kommunen på flere arrangementer.

Mange av avdelingens tjenester er selvkostfinansierte. Dette oppleves krevende i 2025 med bakgrunn i nedgang i byggemarkedet i Norge, og kommunen ser dette f.eks på bortfall av inntekter på plansaler, byggesak og oppmålingsaker. Dette gir et merforbruk i tjenesten.

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

| Tjeneste | Regnskap | | Revidert Regnskap | | Avvik i kr | Avvik i % |
|--|----------|-----------------|-------------------|---------------|---------------|------------------|
| | 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 | | |
| FORVALTNINGSUTGIFTER I EIENDOMSFORVALTNING | 0 | 0 | 0 | 19 | -19 | 0,0 % |
| ADMINISTRATIV LEDELSE | 0 | 0 | 760 | 883 | -122 | -16,1 % |
| ADMINISTRASJONSLOKALER | 0 | 0 | 0 | -2 | 2 | 0,0 % |
| DRIFT AV BARNEHAGEANLEGG | 0 | 0 | 0 | 16 | -16 | 0,0 % |
| DRIFT AV SKOLEANLEGG | 0 | 0 | 0 | 15 | -15 | 0,0 % |
| HELSEFOREBYGGENDE ARBEID | 0 | 740 | 763 | 935 | -173 | -22,6 % |
| LEGETJENESTER | 0 | 0 | 0 | 14 | -14 | 0,0 % |
| INSTITUSJONER | 0 | 0 | 0 | 36 | -36 | 0,0 % |
| BOLIGER UTENFOR INSTITUSJON | 0 | 0 | 0 | 3 | -3 | 0,0 % |
| PLANSAKSBEHANDLING | 0 | -960 | -974 | 1 223 | -2 197 | -225,6 % |
| BYGGE-, DELINGS- OG SEKSJONERINGSSAKER | 0 | -1 730 | -1 755 | 4 | -1 759 | -100,2 % |
| PRIVATE AVLØPSANLEGG | 0 | 0 | 0 | -55 | 55 | 0,0 % |
| KART OG OPPMÅLING | 4 | 326 | 443 | 390 | 54 | 12,1 % |
| BOLIGBYGGING OG FYSISKE BOMILJØTILTAK | 0 | 0 | 0 | 45 | -45 | 0,0 % |
| NES KOMMUNESKOGER | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 % |
| ANNEN KOMMUNAL EIENDOM | 0 | 0 | 0 | 9 | -9 | 0,0 % |
| NÆRINGSFORVALTNING | 0 | 0 | 0 | 190 | -190 | -107368,0 % |
| NÆRINGSSTØTTE | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 % |
| Landbruksforvaltning | 0 | 460 | 483 | 130 | 353 | 73,2 % |
| OFFENTLIGE VEIER | 0 | 0 | -150 | 1 | -151 | -100,5 % |
| VINTERVEDLIKEHOLD | 0 | 0 | 0 | 35 | -35 | 0,0 % |
| VILT- OG FISKEFORVALTNING | 0 | 45 | 45 | -22 | 67 | 148,3 % |
| MILJØFORVALTNING | 0 | 0 | 0 | 271 | -271 | 0,0 % |
| FRILUFTSLIV | 0 | 45 | 45 | -10 | 55 | 122,0 % |
| MILJØPROSJEKTER | 0 | 276 | 276 | 753 | -477 | -172,7 % |
| Sum | 4 | -796 | -64 | 4 883 | -4 946 | -7780,5 % |

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

Tjenesteområdet hadde i 2025 totale lønnskostnader, inklusiv sykkelønnsrefusjon, på 8,25 mill. kroner og har et positivt avvik mot budsjett på 42 tusen kroner.

Øvrige driftsutgifter

Budsjetterte driftskostnader var i 2025 på 4,144 mill. kroner. Regnskapet viser et merforbruk på 3,4 mill. kroner. Negativt avvik knyttet til kjøp av varer og tjenester på 1,3 mill. kroner, årsaker til dette er kjøp av juridisk bistand og generelt noe høyt aktivitetsnivå i forhold til budsjett. I tillegg har kommunen hatt overføringer til andre utover budsjett på 858 tusen kroner. Regnskapet viser avsetninger til bundne fond

på 3,3 mill. kroner. Dette er avsetning av konsesjonsavgifter til næringsfondet hvor avsetningen ble 565 tusen kroner høyere enn budsjettet.

Inntekter

Inntektene til tjenesteområdet plan og miljø var totalt budsjettet til 12,5 mill. kroner i 2025. Regnskapet viser total inntekt på 10,8 mill. kroner, noe som er 1,7 mill. kroner mindre enn budsjettet. Det er særlig inntekter knyttet til bygge-, delings- og seksjoneringssaker, plansaksbehandling og kart og oppmåling som har store avvik. Dette varslet kommunedirektøren om allerede i 1. tertialrapporten for 2025 og trenden med lav saksinngang fortsatt ut året.

Oppsummering tiltak

Tjenesteområdet har i 2025 hatt et for høyt kostnadsnivå og må i 2026 ta grep for tilpasning til de økonomiske rammene. Deler av kostnadene må sees i sammenheng med bruk av bundne driftsfond, men det er fortsatt et stort negativt avvik. Budsjetterte gebyrinntekter knyttet til tjenestene nevnt over er i 2026 nedjustert i tråd med den trenden vi så i 2025.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

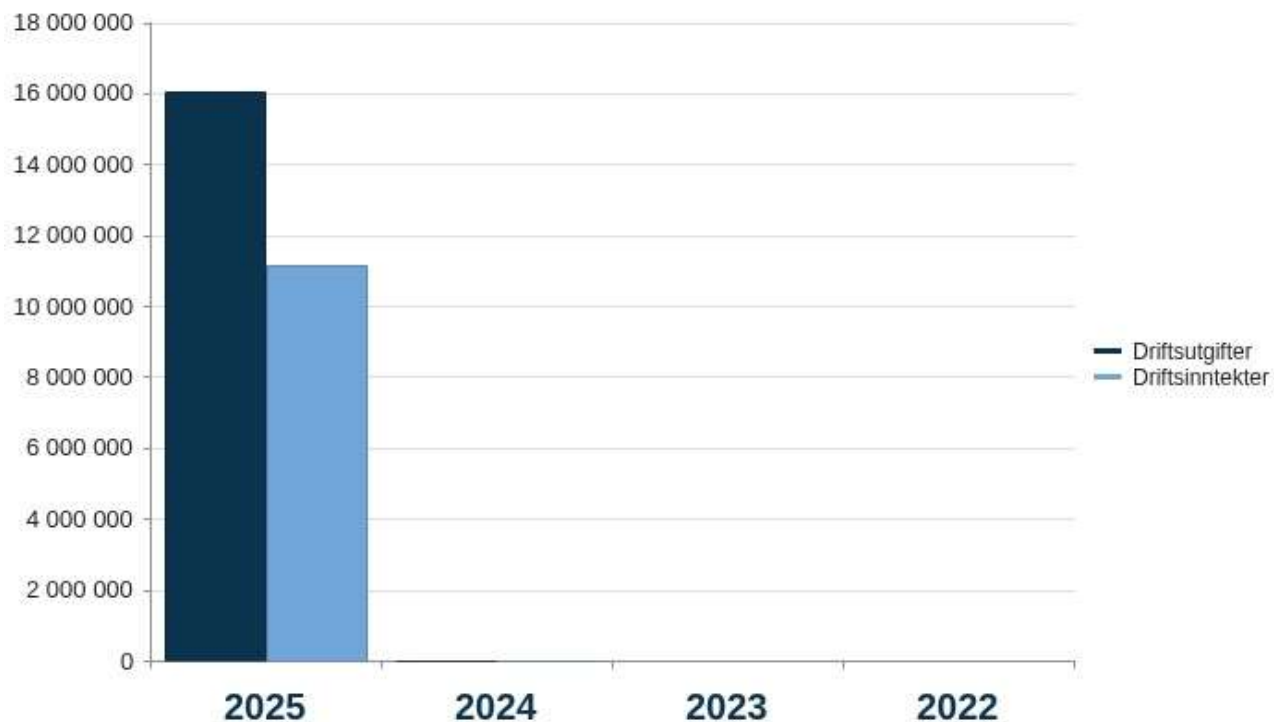
Beløp i 1000

| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 |
|-----------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| Lønn | 0 | 7 569 | 8 301 | 8 599 |
| Refusjon lønn | 0 | 0 | 0 | -339 |
| Sum Lønn | 0 | 7 569 | 8 301 | 8 259 |
| Drift | 4 | 530 | 530 | 2 779 |
| Kjøp av produksjon | 0 | 890 | 890 | 10 |
| Overføringer | 1 | 350 | 350 | 1 047 |
| Finansutgifter | 0 | 2 374 | 2 374 | 3 599 |
| Sum Utgifter | 5 | 4 144 | 4 144 | 7 435 |
| Brukerbetaling | 0 | -9 566 | -9 566 | -5 469 |
| Refusjoner | -1 | -185 | -185 | -1 291 |
| Overføringer | 0 | -2 758 | -2 758 | -3 323 |
| Finansinntekter | 0 | 0 | 0 | -728 |
| Sum Inntekter | -1 | -12 509 | -12 509 | -10 811 |
| Netto resultat | 4 | -796 | -64 | 4 883 |

Grafer Økonomi

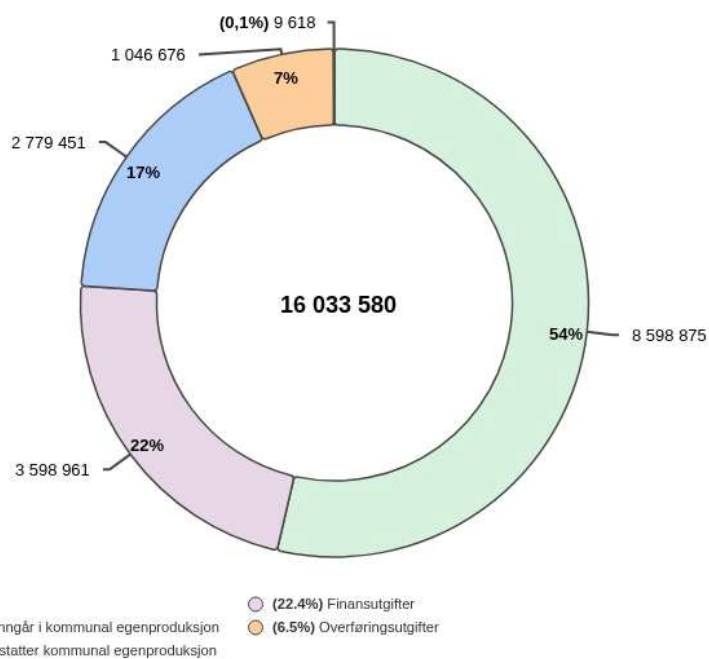
Driftsutgifter og inntekter (graf)

Årsmelding 2025



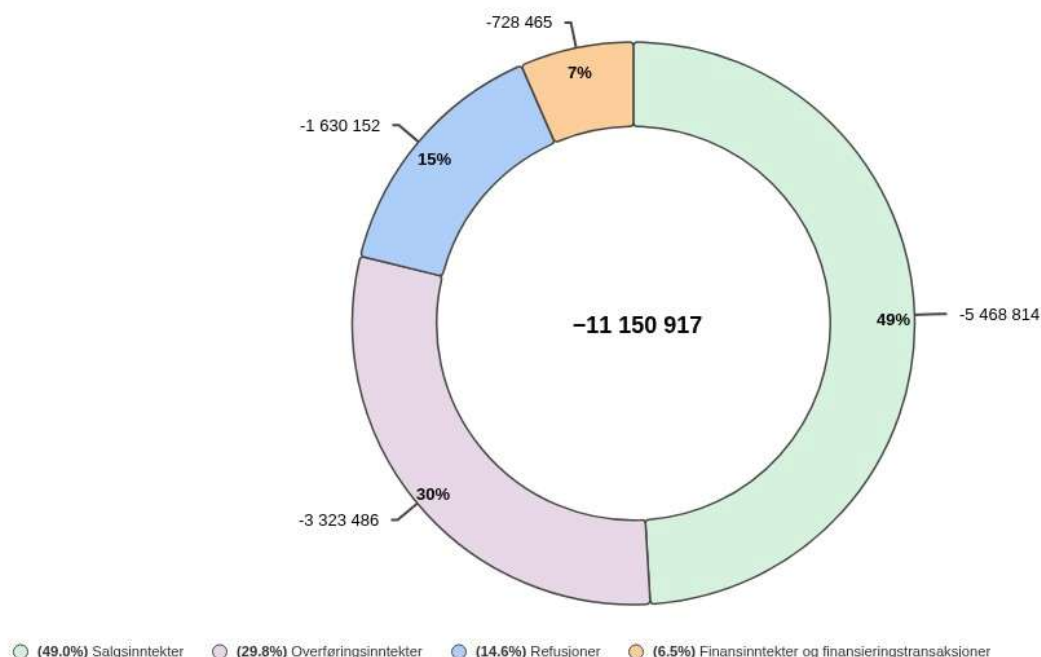
Driftsutgifter

Beløp i hele kr.



Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Sykefravær

| Fravær | Korttid | Langtid | Samlet fravær |
|-----------------------|---------|---------|---------------|
| Årlig sykefravær 2025 | 1,13 % | 6,45 % | 7,58 % |

Eiendom

Tjenesteområdebeskrivelse

Året 2025 har vært et spesielt år der vi har gjennomført trinn 3 i planen for å gjøre kommunen mere robust i møtet med fremtiden. Vi har fra 1.juli blitt ett årsverk mindre i vaktmesterpoolen som en følge av innsparingene i trinn 3. I 2025 har vi forbedret oss ytterligere når det gjelder bruk av FDV-systemet LAFT til alle oppgaver som meldes inn fra våre brukere av kommunalt eide bygg og anlegg. Vi er nå på «smertegrensen» når det gjelder antall ansatte sett ift de oppgavene vi skal løse.

Grøntområder

- I 2025 har vi hatt fokus på en god drift og et godt vedlikehold av våre grøntområder.
- Kommunale parktjenester, klipping av gress, stell av blomster, stell av planter/hekker
- Islegging av skøytebane på idrettsbanen.

Kommunale bygg

- Pusset opp leilighet i i Beiavegen 9C og Halandvegen 20, utført av egne ansatte.
 - Sommer- og vintervedlikehold av utearealer tilhørende kommunale boliger, slik at disse ikke er til sjenanse for nabolaget.

Årsmelding 2025

- Det er ikke utført omfattende vedlikehold av kommunale bygg, kun «brannslukking» grunnet den økonomiske situasjonen kommunen er i.
- Nytt ventilasjonsaggregat er montert i barnehagene Friskusen og Briskebyen.
- Utført forbedringer av yttertak på ungdomsskolen etter taklekkasjer.
- Videreført, intensivert og utvidet bruken av elektronisk FDV-systemet (LAFT) for innmelding av feil/mangler i våre kommunale bygg har vært en ubetinget suksess og har gjort oppfølgingen av oppdragene mye enklere.
- LAFT (elektronisk FDV-system) ble utvidet til å omfatte dokumentasjon av egenkontroller brann og EL
- LAFT (elektronisk FDV-system) har også i 2025 vært det eneste stedet avvik og arbeidsoppdrag har kunnet meldes inn til drift og vedlikehold. I 2025 var det kun 3 stk innmeldte oppdrag som ikke ble ferdigstilt innenfor frist..

Renhold

- Renhold har også i 2025 måttet løse mange ad-hoc oppgaver for andre avdelinger.
 - Vi har i løpet av driftsåret 2025 tilpasset renholdsarbeidet ytterligere for å levere iht budsjett.
 - Det har også i 2025 vært vanskelig å få ansatt nok tilkallingsvikarer.
 - 2025 har vært året som har vist at omlegging av renholdsrutiner for å møte innsparingene har vært vellykket.

Kommunale veier og plasser

- Kantklippet langs alle kommunale veier sommer/høst
- I 2025 har vi utført følgende vedlikeholdsarbeider på våre grusveger:
 - Liavegen: Byttet 2 stk stikkrenner og slutført topplaget
 - Haugagutu: Generelt vedlikehold, høvlet og gruset noen partier
 - Espesetvegen: Utbedret et parti i øvre del.
 - Klypevegen: Byttet 1 stk stikkrenne og renoverte nedre del av veien
 - Gudbrandsrudvegen: Slutført arbeider med topplag
 - Toenvegen: Etablert 2 stk nye stikkrenner, høvlet hele veien og gruset deler
 - Benterudvegen: Skiftet 1 stk stikkrenne, høvlet og gruset
 - Fløtovegen: Byttet 1 stk stikkrenne, høvlet og gruset
 - Børdalsvegen: Byttet 2 stk stikkrenner, høvlet og gruset
 - Liemarkvegen: Byttet 1 stk stikkrenne, høvlet og gruset
 - Alle våre asfalterte veier og plasser ble sopt/feid våren 2024
 - Utsetting av brøytestikk på alle våre kommunale veier ble utført av eget personell.
 - Vedlikeholdsarbeidene på kommunale veier er utført i godt samarbeid mellom vår rammeavtaleleverandør og egne mannskaper/maskiner
 - Vintervedlikehold utføres i et avtalefestet samarbeid mellom kjøpte eksterne tjenester og egne mannskaper, basert på en rode-inndeling

Utstyr og kjøretøy

- Vedlikehold av sommer og vinterutstyr ble også i 2025 i stor grad utført i egenregi.
 - Innkjøp av nytt brøyteskjær ble gjort høsten 2025, ny snøfreser anskaffet innenfor budsjettammen for drift.

Årsmelding 2025

- Nye kantklippere til bruk langs kommunale veger ble anskaffet innenfor budsjettrammen for drift.
- Også i 2025 har det forekommet en del feil og mangler som måtte utbedres, dette har medført en del uventede kostnader. Kommunen har mye gammelt utstyr og som det dessverre er kostbart å vedlikeholde. Utstyret er helt nødvendig for at tjenesten skal kunne levere på de forventningene som stilles.

Oppsummering av resultat vs budsjett 2025

- Drift og vedlikehold leverte et positivt resultat, underforbruk, til tross for følgende:
 - Ca kr 920.000,- underbudsjettet for kommunale eiendomsavgifter
 - 40% stilling renhold idrettshall ikke budsjettet for
 - 30% stilling renhold Trytetjern barnehage frem til 1.juli ikke budsjettet for

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

| Tjeneste | Regnskap 2024 | Revidert Regnskap budsjett 2025 | | Regnskap | Avvik i kr | Avvik i % |
|---|------------------|------------------------------------|-----------|----------|------------|-----------|
| | | Oppr. bud. | Rev. bud. | | | |
| FORVALTNINGSUTGIFTER I EIENDOMSFORVALTNING | 0 | 487 | 487 | 2 267 | -1 780 | -365,6 % |
| ADMINISTRATIV LEDELSE | 0 | 0 | 0 | -2 | 2 | 0,0 % |
| ADMINISTRASJONSLOKALER | 0 | 3 230 | 3 230 | 2 358 | 872 | 27,0 % |
| GRUNNSKOLE - BASISTILBUD | 0 | 0 | 0 | 3 | -3 | 0,0 % |
| DRIFT AV BARNEHAGEANLEGG | 0 | 2 216 | 2 216 | 2 316 | -99 | -4,5 % |
| DRIFT AV SKOLEANLEGG | 0 | 4 630 | 4 852 | 4 738 | 114 | 2,3 % |
| MORTENSLØKKA | 0 | 63 | 63 | -6 | 69 | 109,9 % |
| HELSEFOREBYGGENDE ARBEID | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 % |
| LEGETJENESTER | 0 | 342 | 342 | 380 | -38 | -11,0 % |
| INSTITUSJONER | 0 | 4 865 | 4 865 | 4 536 | 329 | 6,8 % |
| BOLIGER UTENFOR INSTITUSJON | 0 | -4 810 | -4 810 | -2 269 | -2 541 | -52,8 % |
| ANDRE KOMMUNALE UTLEIEBOLIGER | 0 | -535 | -535 | -1 137 | 602 | 112,4 % |
| UTENFOR KOMMUNAL TJENESTEOMRÅDE | 0 | 75 | 75 | 80 | -5 | -6,1 % |
| BYGGE-, DELINGS- OG SEKSJONERINGSSAKER | 0 | 0 | 0 | -12 | 12 | 0,0 % |
| KART OG OPPMÅLING | 0 | 0 | 0 | 1 | -1 | 0,0 % |
| KOMMUNALE UTLEIEBOLIGER | 0 | 110 | 110 | 82 | 28 | 25,5 % |
| BOLIGBYGGING OG FYSISKE BOMILJØTILTAK | 0 | 4 401 | 4 401 | 1 783 | 2 618 | 59,5 % |
| NES KOMMUNESKOGER | 0 | 481 | 481 | 607 | -126 | -26,2 % |
| ANNEN KOMMUNAL EIENDOM | 0 | -966 | -966 | -841 | -126 | -13,0 % |
| NESBYEN KOMMUNESKOGER | 0 | 0 | 0 | -852 | 852 | 0,0 % |
| NÆRINGSFORVALTNING | 0 | 0 | 0 | 9 | -9 | 0,0 % |
| OFFENTLIGE VEIER | 0 | 2 352 | 2 384 | 2 001 | 382 | 16,0 % |
| VINTERVEDLIKEHOLD | 0 | 4 724 | 4 724 | 3 214 | 1 510 | 32,0 % |
| KOMMUNALE PARK- OG GRØNTANLEGG | 0 | 650 | 650 | 447 | 203 | 31,2 % |
| OFF. PLASSER/TORG/MARKEDSPASS | 0 | 0 | 0 | 12 | -12 | 0,0 % |

Årsmelding 2025

| Tjeneste | Revidert Regnskap budsjett 2025 | | | | | |
|----------------------------------|------------------------------------|--------------------|-------------------|---------------|--------------|---------------|
| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap | Avvik i kr | Avvik i % |
| DISTRIBUSJON AV VANN | 0 | 0 | 0 | 2 | -2 | 0,0 % |
| RENSEANLEGG OG SLAMBEHANDLING | 0 | 0 | 0 | 53 | -53 | 0,0 % |
| KLOAKKNETT | 0 | 0 | 0 | 1 | -1 | 0,0 % |
| FRILUFTSLIV | 0 | 0 | 0 | 239 | -239 | 0,0 % |
| MILJØPROSJEKTER | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 % |
| KULTURMINNEVERN | 0 | 0 | 0 | 1 | -1 | 0,0 % |
| BIBLIOTEK M. FILIALER | 0 | 0 | 0 | 7 | -7 | 0,0 % |
| IDRETTSHALLEN | 0 | 357 | 357 | 612 | -255 | -71,6 % |
| IDRETTSANLEGG | 0 | 8 | 8 | 5 | 3 | 39,4 % |
| ALMENN KULTUR | 0 | 0 | 0 | 14 | -14 | 0,0 % |
| KULTURHUS/SAMFUNNSHUS | 0 | 260 | 260 | 219 | 41 | 15,6 % |
| ANDRE KULTURBYGG | 0 | 61 | 61 | 14 | 47 | 76,7 % |
| Sum | 5 | 23 001 | 23 255 | 20 882 | 2 373 | 10,2 % |

Kommentar til status økonomi

Året 2025 endte med et underforbruk for Eiendom, dette er vi stolte av. Underforbruk til tross for ca kr 920.000,- underbudsjettet ift kommunale eiendomsavgifter. 40% stilling renhold Idrettshall ble ikke godkjent budsjettet for, men oppgaven ble utført.

Oppsummering tiltak

2025 har vært brukt som et år med forberedelser til det budsjettet jeg har visst at kommer i 2026. Vi bestod nesten testen, men med ytterligere små justeringer ser vi at 2026 nok blir drift på samme måte som i 2025. Har en stor bekymring for budsjettet for 2026 når det gjelder underbudsjettering av kommunale eiendomsavgifter, Eiendom klarer ikke et år til med en underbudsjettering på ca kr 920.000,- i tillegg til at vi ikke får budsjettmidler for renhold i idrettshall.

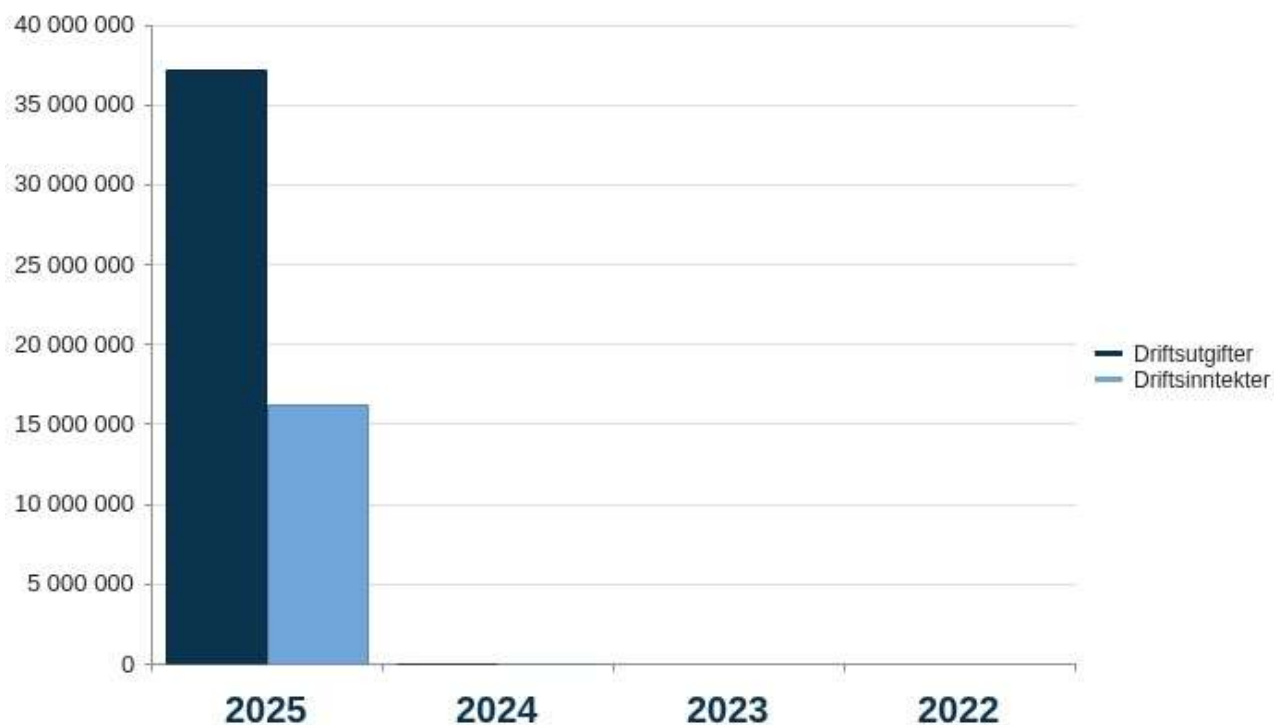
Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 |
|-----------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| Lønn | 0 | 14 798 | 15 052 | 16 833 |
| Refusjon lønn | 0 | 0 | 0 | -335 |
| Sum Lønn | 0 | 14 798 | 15 052 | 16 498 |
| Drift | 0 | 16 466 | 16 466 | 16 886 |
| Kjøp av produksjon | 5 | 1 265 | 1 265 | 937 |
| Overføringer | 2 | 43 | 43 | 2 079 |
| Finansutgifter | 0 | 0 | 0 | 400 |
| Sum Utgifter | 7 | 17 774 | 17 774 | 20 302 |
| Brukerbetaling | 0 | -9 516 | -9 516 | -12 454 |
| Refusjoner | -2 | -55 | -55 | -3 536 |
| Overføringer | 0 | 0 | 0 | -400 |
| Finansinntekter | 0 | 0 | 0 | 473 |
| Sum Inntekter | -2 | -9 571 | -9 571 | -15 917 |
| Netto resultat | 5 | 23 001 | 23 255 | 20 882 |

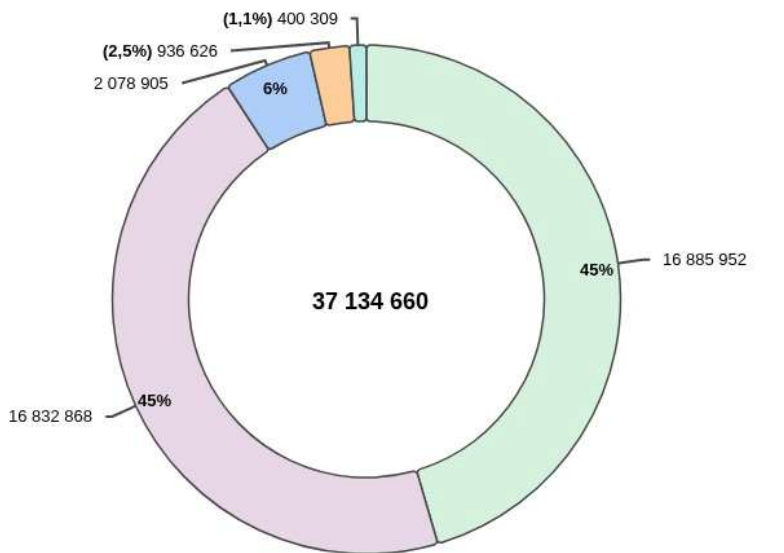
Grafer økonomi

Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

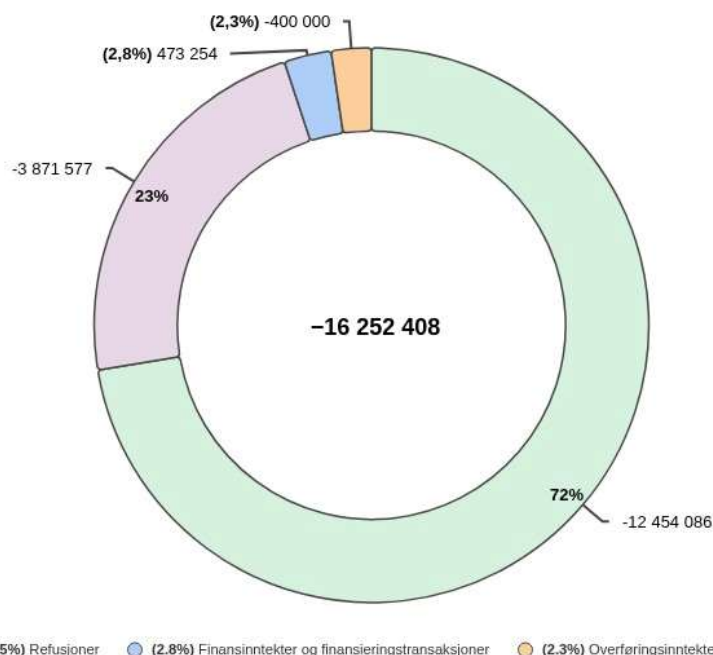
Beløp i hele kr.



- (45.5%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (45.3%) Lønn
- (5.6%) Overføringsutgifter
- (2.5%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (1.1%) Finansutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Sykefravær

| Fravær | Korttid | Langtid | Samlet fravær |
|-----------------------|---------|---------|---------------|
| Årlig sykefravær 2025 | 2,84 % | 2,56 % | 5,40 % |

VAR

Tjenesteområdebeskrivelse

Nesbyen kommune har vedtatt selvkostfinansiering av kommunale VAR-tjenester (vann, avløp, renovasjon og feiing). Kommunen utarbeider selvkostanalyser og etterberegninger kalkylene og setter på/bruker av driftsfond avhengig av resultat i tjenesten.

Renseanlegg

Kommunen leverer vann og avløpstjenester i egen regi. Kommunen har bygget nytt renseanlegg som ble satt i prøvedrift mars-24. Dette er et stort og fremtidsrettet renseanlegg. Innkjøringen av anlegget har til dels vært krevende og man er i en situasjon der man har reklamert på anlegget- som feil på prosjektering og feil på utførelse av deler av prosessutstyret. Dette er en pågående reklamasjonssak som kommunen har brukt mye ressurser på i 2025 og saken er ikke avklart per 31.12.25. Kommunen har juridisk bistand i denne saken. I forbindelse med utbygging av nytt renseanlegg har det vært bygget nytt VA-anlegg for Qvisten-Moan.

Østenfor vannverk

Årsmelding 2025

Vannverket er blitt oppgradert med 2 stk nye UV-anlegg som UV-behandler drikkevannet på tur inn i bassenget. Dette gir en bedre beredskap på drikkevannet. Videre er det montert 2 nye lut tanker og doseringskap for lut. Det er montert nytt klorskap med klor tank. Det er montert 2 nye PH-målere slik at vi nå har PH måling både på innløp og utløp. Videre har man hatt en generell overhaling av bygg som f.eks. gått over strøm i bygg, satt inn strømskap, byttet lamper og varmovner.

Årsverk

| | Faktiske årsverk fjor 2024 | Årsverk opprinnelig budsjett 2025 | Faktiske årsverk 2025 | Avvik budsjettet og faktisk 2025 |
|--------------|----------------------------------|--|-----------------------------|---|
| Org.enhet | Total | Total | Total | Total |
| VAR | 0,00 | 6,80 | 6,13 | 0,67 |
| Total | 0,00 | 6,80 | 6,13 | 0,67 |

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

| Tjeneste | Regnskap | | Oppr. bud. 2025 | Revidert | Regnskap | Avvik i kr | Avvik i % |
|----------------------|----------|--------|--------------------|------------------|----------|------------|-----------|
| | 2024 | 2025 | | budsjett 2025 | 2025 | | |
| FORVALTNINGSUTGIFTER | 2 | 0 | 0 | 16 | -16 | 0,0 % | |
| | | | | | | | |
| EIENDOMSFORVALTNING | | | | | | | |
| DRIFT AV | 0 | 0 | 0 | 4 | -4 | 0,0 % | |
| BARNEHAGEANLEGG | | | | | | | |
| KONTROLL OG TILSYN | 0 | 0 | 0 | 5 | -5 | 0,0 % | |
| ETTER | | | | | | | |
| FORURENSNINGSLOVEN | | | | | | | |
| KART OG OPPMÅLING | 0 | 0 | 0 | 5 | -5 | 0,0 % | |
| VANNFORSYNING EGET | 1 074 | 2 589 | 2 589 | 1 189 | 1 400 | 54,1 % | |
| VANN | | | | | | | |
| NORDHAGEN VANNVERK | 111 | 60 | 60 | 87 | -27 | -44,7 % | |
| DISTRIBUSJON AV VANN | 3 744 | -2 649 | -4 849 | -3 379 | -1 470 | -30,3 % | |
| RENSEANLEGG OG | 19 535 | 5 085 | 5 085 | 6 137 | -1 053 | -20,7 % | |
| SLAMBEHANDLING | | | | | | | |
| KLOAKKNETT | -15 111 | -5 085 | -5 085 | -6 389 | 1 304 | 25,7 % | |
| TØMMING AV SEPTIKK | 0 | 0 | 0 | 6 | -6 | 0,0 % | |

Årsmelding 2025

| Tjeneste | Regnskap | | Revidert | Regnskap | Avvik i kr | Avvik i % |
|---------------------|--------------|-----------------|---------------|---------------|------------|--------------|
| | 2024 | Oppr. bud. 2025 | budsjett 2025 | 2025 | | |
| TØMMING | -1 418 | 0 | 0 | -81 | 81 | 0,0 % |
| SLAMAVSKILL/SEPTIKK | | | | | | |
| RENOVASJON | 11 | 0 | 0 | 150 | -150 | 0,0 % |
| MILJØFORVALTNING | 0 | 0 | 0 | 2 | -2 | 0,0 % |
| Sum | 7 977 | 0 | -2 200 | -2 248 | 48 | 2,2 % |

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

| Tjeneste | Regnskap 2024 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 | Avvik i kr | Avvik i % |
|------------|---------------|----------------|---------------|------------|--------------|
| Sum | 7 977 | -2 200 | -2 248 | 48 | 2,2 % |

Kommentar til status økonomi

Nesbyen kommune har vedtatt selvkostfinansiering av kommunale VAR-tjenester (Vann, Avløp, Renovasjon, Feiing og Slam. Kommunen, sammen med Kapitalkontroll, utarbeider selvkostkalkyler til årsbudsjettet og etterberegner kalkylene i forbindelse med regnskapsavslutningen. Avhengig av resultatet, under- eller overskudd i selvkostområde, brukes det av eller avsettes til selvkostfond.

Hva er selvkost?

Selvkost inkluderer de totale kostnadene, både direkte og indirekte, som er knyttet til produksjonen av en tjeneste hvor det kreves et gebyr i henhold til loven. Dette omfatter både faste og variable drifts- og kapitalkostnader. Kostnader som oppstår uavhengig av tjenesten, skal ikke inkluderes i selvkostnaden. Eventuelle inntekter som er knyttet til disse kostnadene som omfattes av selvkostnaden, skal trekkes fra.

Elementene i selvkostkalkylen

Direkte kostnader, indirekte kostnader, kapitalkostnader, inntekter kjerneprodukt. Disse fire områdene danner grunnlaget for årets selvkostresultat som leder oss over på oppføring av selvkostfond. Det er krav om områdespesifikke fond for å føre både over- og underskudd fra et år til neste. Fondene er å betrakte som midlertidige og må forkortes mot gebyrene slik at de ikke blir stående i lenger enn 5 år.

Kapitalkostnader

Ved at kommunen binder opp midler i drift av en tjeneste går man glipp av en alternativ inntekt. Dette skal trekkes og formelen for utregning er etter forskriften:

$$\frac{\text{Inngående restverdi på anleggsmidler} + \text{Utgående restverdi på anleggsmidler}}{2} \times \text{Kalkylerente}$$

Kalkylerenten er basert på 5 års swaprente pluss et tillegg på 0,50 prosent jf. selvkostforskriften. Kalkylerenten skal gjenspeile kommunens rentekostnader på lånefinansierte anleggsmidler samt tapet på renteinntekt på egenkapitalfinansierte anleggsmidler over tid.

Fondsdisponering

Årsmelding 2025

Fondsdisponering for kommunalt selvkostfond innebærer hvordan en kommune håndterer midler avsatt til selvkostfondet. Selvkostprinsippet i norske kommuner sikrer at brukerbetalingen for visse tjenester, som vannforsyning og avløp, dekker de faktiske kostnadene ved å levere disse tjenestene. Overskudd som oppstår når inntektene overstiger kostnadene, settes av på selvkostfondet. Dette fondet kan deretter brukes til å dekke fremtidige kostnader eller for å redusere gebyrene for brukerne. Fondsdisponeringen må følge regelverk og retningslinjer som sikrer at midlene brukes til de formålene de er ment for, og at det er en balansert økonomisk forvaltning i kommunens tjenesteyting.

| Etterkalkyle 2025 | Vann | Avløp | Renovasjon | Feiing | Slam |
|---|------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| A - Direkte driftskostnader | 3 149 696 | 8 389 497 | 18 229 216 | 2 087 215 | 2 398 407 |
| B - Henførbare indirekte driftskostnader | 222 075 | 594 622 | 1 292 029 | 147 926 | 169 985 |
| C - Kalkulatoriske rentekostnader | 3 002 525 | 8 557 974 | 0 | 0 | 0 |
| D - Kalkulatoriske avskrivninger | 2 383 818 | 7 201 863 | 1 656 | 0 | 0 |
| E - Andre inntekter og kostnader | 163 967 | 8 598 | 0 | 0 | 925 208 |
| F - Gebyrgrunnlag (A+B+C+D-E) | 8 594 148 | 24 735 358 | 19 522 901 | 2 235 141 | 1 643 184 |
| G - Gebyrinntekter | 10 622 802 | 24 611 532 | 17 235 581 | 2 086 854 | 1 127 891 |
| H - Årets selvkostresultat (G-F) | 2 028 653 | -161 823 | -2 287 501 | -148 287 | -515 316 |
| I - Avsetning til selvkostfond og dekning av fremførbart underskudd | 2 028 653 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| J - Bruk av selvkostfond og fremføring av underskudd | 0 | 161 823 | 2 287 501 | 148 287 | 515 316 |
| K - Kontrollsum subsidiering (H-I+J) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| L - Saldo selvkostfond per 1.1 i rapporteringsåret | -2 165 960 | 4 908 614 | 2 078 844 | -271 689 | 2 572 104 |
| M - Alternativkostnad ved bundet kapital på selvkostfond eller fremføring av underskudd | -51 593 | 216 281 | 41 892 | -15 493 | 103 687 |
| N - Saldo selvkostfond per 31.12 i rapporteringsåret (L+M+I-J) | -188 899 | 4 963 071 | -166 764 | -435 470 | 2 160 474 |

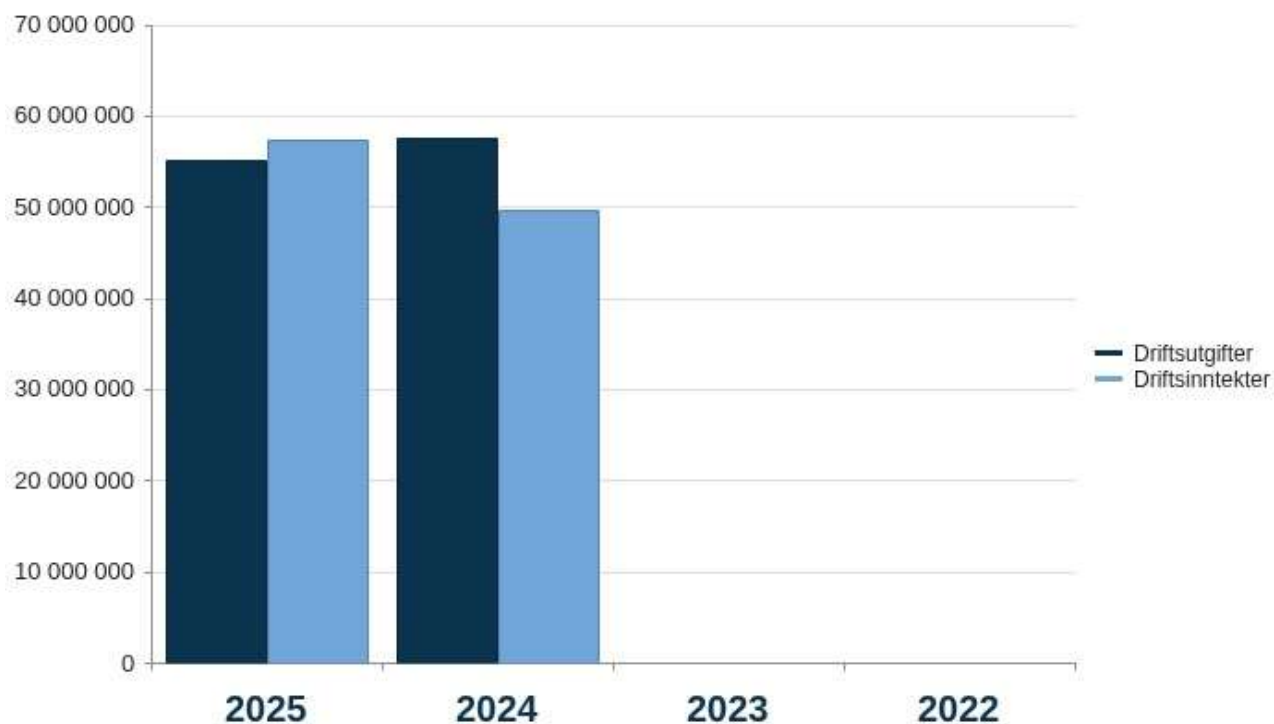
Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 |
|-----------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| Lønn | 5 193 | 5 342 | 5 972 | 5 546 |
| Refusjon lønn | -8 | 0 | 0 | -161 |
| Sum Lønn | 5 185 | 5 342 | 5 972 | 5 386 |
| Drift | 7 024 | 7 693 | 7 693 | 5 716 |
| Kjøp av produksjon | 17 934 | 18 313 | 18 313 | 20 333 |
| Overføringer | 101 | 0 | 0 | 298 |
| Finansutgifter | 27 371 | 22 164 | 22 648 | 23 171 |
| Sum Utgifter | 52 430 | 48 170 | 48 654 | 49 518 |
| Brukerbetaling | -46 347 | -51 803 | -51 297 | -54 523 |
| Refusjoner | -1 422 | 0 | 0 | -22 |
| Overføringer | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Finansinntekter | -1 869 | -1 709 | -5 529 | -2 607 |
| Sum inntekter | -49 639 | -53 512 | -56 826 | -57 152 |
| Netto resultat | 7 977 | 0 | -2 200 | -2 248 |

Grafer Økonomi

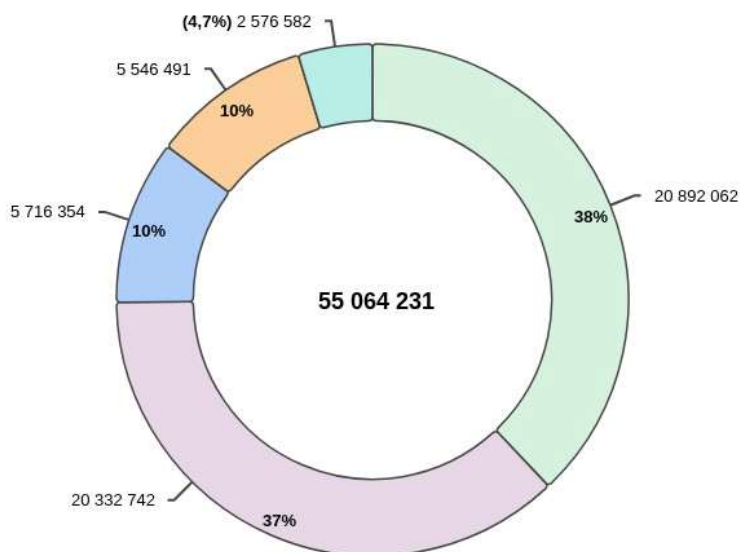
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Årsmelding 2025

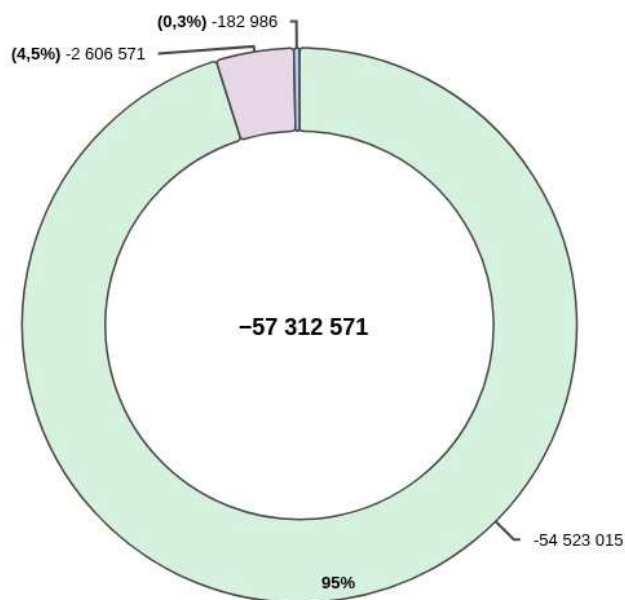
Beløp i hele kr.



- (37.9%) Finansutgifter
- (36.9%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (10.4%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (10.1%) Lønn
- (4.7%) Overføringsutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



- (95.1%) Salgsinntekter
- (4.5%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner
- (0.3%) Refusjoner

Sykefravær

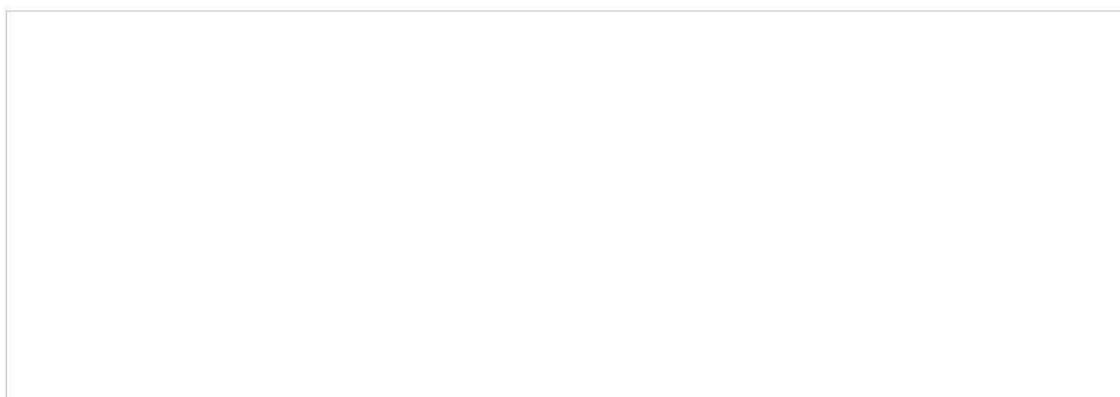
Fravær

| | Korttid | Langtid | Samlet fravær |
|-----------------------|---------|---------|---------------|
| Årlig sykefravær 2025 | 1,43 % | 5,76 % | 7,19 % |

Sykefravær per enhet/ansvar (graf)

Prosent sykefravær

● 2023 ● 2024 ● 2025



VAR

Felles inntekter og utgifter

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

| Tjeneste | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Revidert Regnskap budsjett 2025 | | Avvik i kr | Avvik i % |
|---------------------------|------------------|-----------------------|------------------------------------|----------|---------------|-----------|
| | | | Rev. bud. | Regnskap | | |
| POLITISK LEDELSE | 0 | 0 | 0 | 1 | -1 | 0,0 % |
| REGIONALE POL. RÅD/UTVALG | 0 | 709 | 709 | 606 | 103 | 14,6 % |
| FORVALTNINGSUTGIFTER I | 0 | 0 | 0 | 3 | -3 | 0,0 % |
| EIENDOMSFORVALTNING | | | | | | |
| ADMINISTRATIV LEDELSE | 0 | 11 638 | 8 493 | 652 | 7 841 | 92,3 % |
| ØKONOMITJENESTER | 0 | 160 | 160 | 834 | -674 | -421,4 % |
| FELLESTJENESTER | 0 | 1 100 | 1 100 | 803 | 297 | 27,0 % |
| Personal og service | 0 | 0 | 0 | 360 | -360 | 0,0 % |
| ANDRE FELLEFSKJONER | 0 | 0 | 0 | 901 | -901 | 0,0 % |
| IKT- TJENESTER | 0 | 7 461 | 7 461 | 5 539 | 1 922 | 25,8 % |
| ADMINISTRASJONSLOKALER | 0 | 0 | 0 | 5 | -5 | 0,0 % |
| PREMIEAVVIK PENSJON | 0 | -18 477 | -18 477 | -20 762 | 2 285 | 12,4 % |
| AMORTISERING PREMIEAVVIK | 0 | 7 619 | 7 619 | 9 233 | -1 614 | -21,2 % |
| Premiefond | 0 | 0 | 0 | -11 461 | 11 461 | 0,0 % |
| BARNEHAGETILBUD | 48 | 0 | 0 | 112 | -112 | 0,0 % |
| IKT-barnehage | 0 | 66 | 66 | 0 | 66 | 100,0 % |
| GRUNNSKOLE - BASISTILBUD | 0 | 1 356 | 1 356 | 1 645 | -289 | -21,3 % |
| PP-TJESTE GRUNNSKOLE | 0 | 1 976 | 1 976 | 2 223 | -247 | -12,5 % |
| OPPLÆRINGSTILBUD | 0 | 0 | 0 | 9 | -9 | 0,0 % |
| FUNKSJONSH. | | | | | | |
| OPPL. FREMMEDSPR. | 0 | 610 | 610 | 840 | -230 | -37,7 % |
| GRUNNSKOLEN | | | | | | |
| IKT-skole | 0 | 400 | 400 | 0 | 400 | 100,0 % |
| GEN. STYRKINGSTILBUD | 0 | 0 | 0 | 2 | -2 | 0,0 % |
| BARNEHAGE | | | | | | |
| PP-TJENESTE BARNEHAGE | 0 | 370 | 370 | 348 | 22 | 6,1 % |
| SPECIALPEDAGOGISK TILBUD | 0 | 0 | 0 | 3 | -3 | 0,0 % |
| BARN UNDER 6 ÅR | | | | | | |

Årsmelding 2025

| Tjeneste | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Revidert Regnskap budsjett 2025 | | Avvik i kr | Avvik i % |
|--|------------------|-----------------------|------------------------------------|----------|---------------|-----------|
| | | | Rev. bud. | Regnskap | | |
| BARNEHAGETILBUD SPR. MINORITET | 0 | 0 | 0 | 1 | -1 | 0,0 % |
| VOKSENOPPLÆRING I GRUNNSKOLE | 0 | 365 | 365 | 332 | 33 | 9,0 % |
| PP-TJENESTE VOKSENOPPLÆRING | 0 | 124 | 124 | 117 | 7 | 6,0 % |
| OPPL. VOKSNE FREMMEDESPRÅKELIGE | 0 | 3 740 | 3 740 | 434 | 3 306 | 88,4 % |
| SKOLEFRITIDSTILBUD | 0 | 0 | 0 | 4 | -4 | 0,0 % |
| DRIFT AV BARNEHAGEANLEGG | 0 | 0 | 0 | 4 | -4 | 0,0 % |
| DRIFT AV SKOLEANLEGG | 0 | 0 | 0 | 5 | -5 | 0,0 % |
| AKTIVITETSTILBUD BARN OG UNGE | 0 | 0 | 0 | 1 | -1 | 0,0 % |
| ADM. HELSE/MILJØRETTET HELSEV. | 0 | 178 | 178 | 319 | -141 | -79,2 % |
| HELSESTASJON | 0 | 0 | 0 | 64 | -64 | 0,0 % |
| SVANGERSKAPSOMSORG | 0 | 0 | 0 | 1 | -1 | 0,0 % |
| SKOLEHELSETJ. - GRUNNSKOLE | 0 | 0 | 0 | 2 | -2 | 0,0 % |
| IKT-HELSE | 0 | 128 | 128 | 0 | 128 | 100,0 % |
| HELSEFOREBYGGENDE ARBEID | 0 | 1 050 | 1 050 | 112 | 938 | 89,3 % |
| AKTIVISERING | 0 | 0 | 0 | 4 | -4 | 0,0 % |
| Drift av legekontor | 0 | 0 | 0 | 4 | -4 | 0,0 % |
| LEGETJENESTER | 0 | 0 | 0 | 154 | -154 | 0,0 % |
| LEGEVAKT | 20 | 1 689 | 1 689 | 1 683 | 6 | 0,4 % |
| FYSIOTERAPEUTTJENESTER | 0 | 0 | 0 | 2 | -2 | 0,0 % |
| ERGOTERAPI | 0 | 0 | 0 | 2 | -2 | 0,0 % |
| IKT- LEGE/FYSIO/ERGO | 0 | 158 | 158 | 0 | 158 | 100,0 % |
| SOSIALKONTORTJENESTER | 0 | 1 370 | 1 370 | 1 735 | -365 | -26,7 % |
| KOORDINERING | 0 | 0 | 0 | 1 | -1 | 0,0 % |
| FLYKTNINGETJENEST | | | | | | |
| KRISESENTER | 0 | 0 | 0 | 888 | -888 | 0,0 % |
| SKJENKE- OG | 0 | 0 | 0 | 1 | -1 | 0,0 % |
| SERVERINGSBEVILLING | | | | | | |
| BARNEVERN TJENESTE | 0 | 4 494 | 4 494 | 4 694 | -200 | -4,5 % |
| IKT-barnevern | 0 | 52 | 52 | 0 | 52 | 100,0 % |
| BARNEVERN TILTAK I FAMILIEN | 9 | 1 500 | 1 500 | 996 | 504 | 33,6 % |
| FOSTERHJEM | 5 | 7 796 | 7 796 | 7 307 | 489 | 6,3 % |
| ADMINISTRASJON, LEDELSE | 0 | 0 | 0 | 197 | -197 | 0,0 % |
| DIREKTE BRUKERRETTEDE | 0 | 1 345 | 1 345 | 1 525 | -180 | -13,4 % |
| OPPGAVER | | | | | | |
| SERVICEFUNKSJONER | 0 | 0 | 0 | 11 | -11 | 0,0 % |
| ADMINISTRASJON, LEDELSE | 0 | 0 | 0 | 170 | -170 | 0,0 % |
| HJEMMESTJENESTE | 0 | 0 | 0 | 97 | -97 | 0,0 % |
| IKT-Omsorg/hjemmetjenester | 0 | 737 | 737 | 0 | 737 | 100,0 % |
| ADMINISTRASJON, LEDELSE, AMBULERENDE VIRKS. | 0 | 0 | 0 | 193 | -193 | 0,0 % |
| HJEMMESTJENESTE, AMBULERENDE VIRKS. | 0 | 0 | 0 | 33 | -33 | 0,0 % |
| HJELPEMIDLER, AMBULERENDE VIRKS. | 0 | 0 | 0 | 1 | -1 | 0,0 % |
| INSTITUSJONER | 0 | 0 | 0 | 3 | -3 | 0,0 % |
| INTRODUKSJONSSTØNAD | 0 | 0 | 0 | 1 | -1 | 0,0 % |
| ØKONOMISK SOSIALHJELP | 0 | 1 000 | 1 000 | 857 | 143 | 14,3 % |
| ØK. SOSIALHJELP FLYKTNINGER | 0 | 3 000 | 3 000 | 1 642 | 1 358 | 45,3 % |
| BISTAND TIL ETABLERING OG OPPRETTELSE EG | 0 | 0 | 0 | 3 | -3 | 0,0 % |
| PLANSAKSBEHANDLING | 0 | 0 | 0 | 101 | -101 | 0,0 % |
| BYGGE-, DELINGS- OG SEKSJONERINGSSAKER | 0 | 0 | 0 | 266 | -266 | 0,0 % |

Årsmelding 2025

| Tjeneste | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Revidert Regnskap budsjett 2025 | | Avvik i kr | Avvik i % |
|------------------------------------|------------------|-----------------------|------------------------------------|------------------|---------------|---------------|
| | | | Rev. bud. | Regnskap 2025 | | |
| PRIVATE AVLØPSANLEGG | 0 | 0 | 0 | 16 | -16 | 0,0 % |
| KART OG OPPMÅLING | 0 | 0 | 0 | 245 | -245 | 0,0 % |
| ANNEN KOMMUNAL EIENDOM | 0 | 0 | 0 | 1 | -1 | 0,0 % |
| KRAFTOMSETNING | 0 | -14 474 | -14 474 | -11 112 | -3 362 | -23,2 % |
| NÆRINGSFORVALTNING | 0 | 0 | 0 | -223 | 223 | 0,0 % |
| NÆRINGSSTØTTE | 0 | 0 | 0 | 259 | -259 | 0,0 % |
| TILTAKSARBEID | 0 | 0 | 0 | 437 | -437 | 0,0 % |
| TURISTINFORMASJON | 0 | 0 | 0 | 200 | -200 | 0,0 % |
| Landbruksforvaltning | 0 | 0 | 0 | 154 | -154 | 0,0 % |
| OFFENTLIGE VEIER | 0 | 0 | 0 | 1 | -1 | 0,0 % |
| VINTERVEDLIKEHOLD | 0 | 0 | 0 | 1 | -1 | 0,0 % |
| KOMMUNALE PARK- OG GRØNTANLEGG | 0 | 0 | 0 | 1 | -1 | 0,0 % |
| BRANNFØREBYGGENDE ARBEID | 0 | 6 080 | 6 080 | 0 | 6 080 | 100,0 % |
| FEIETJENESTER | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 % |
| BRANN OG ULYKKESBEREDSKAP | 0 | 0 | 0 | 6 261 | -6 261 | 0,0 % |
| IKT-beredskap | 0 | 37 | 37 | 0 | 37 | 100,0 % |
| VANNFORSYNING EGET VANN | 0 | 0 | 0 | 1 | -1 | 0,0 % |
| DISTRIBUSJON AV VANN | -211 | -329 | -329 | -150 | -179 | -54,5 % |
| RENSEANLEGG OG SLAMBEHANDLING | -584 | 0 | 0 | 90 | -90 | 0,0 % |
| KLOAKNETT | 0 | -876 | -876 | -592 | -284 | -32,4 % |
| TØMMING SLAMAVSKILL/SEPTIKK | 0 | -43 | -43 | -170 | 127 | 295,3 % |
| RENOVASJON | -10 | -434 | -434 | -1 276 | 842 | 194,0 % |
| BIBLIOTEK M. FILIALER | 0 | 0 | 0 | 19 | -19 | 0,0 % |
| IKT-Bibliotek | 0 | 24 | 24 | 0 | 24 | 100,0 % |
| MUSEUM | 0 | 0 | 0 | 50 | -50 | 0,0 % |
| IDRETTSHALLEN | 0 | 0 | 0 | 2 | -2 | 0,0 % |
| KULTURSKOLE/MUSIKKSKOLE | 0 | 0 | 0 | 20 | -20 | 0,0 % |
| IKT-Kultur | 0 | 32 | 32 | 0 | 32 | 100,0 % |
| RENTEUTGIFTER/RENTEINTEKTER IN. | 0 | 0 | 0 | 1 | -1 | 0,0 % |
| FINANSIERINGSTRANSAKSJONER | -126 | 0 | 0 | 309 | -309 | 0,0 % |
| Sum | -849 | 33 731 | 30 586 | 10 407 | 20 179 | 66,0 % |

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

| Tjeneste | Regnskap 2024 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 | Avvik i kr | Avvik i % |
|---------------------------------|------------------|-------------------|------------------|---------------|---------------|
| 90-Felles inntekter og utgifter | -931 | -8 123 | -15 598 | 7 475 | 92,0 % |
| 91-Premieavvik | 0 | -9 658 | -18 594 | 8 936 | 92,5 % |
| 92-Interkommunale samarbeid | 82 | 48 367 | 44 599 | 3 768 | 7,8 % |
| Sum | -849 | 30 586 | 10 407 | 20 179 | 66,0 % |

Kommentar til status økonomi

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

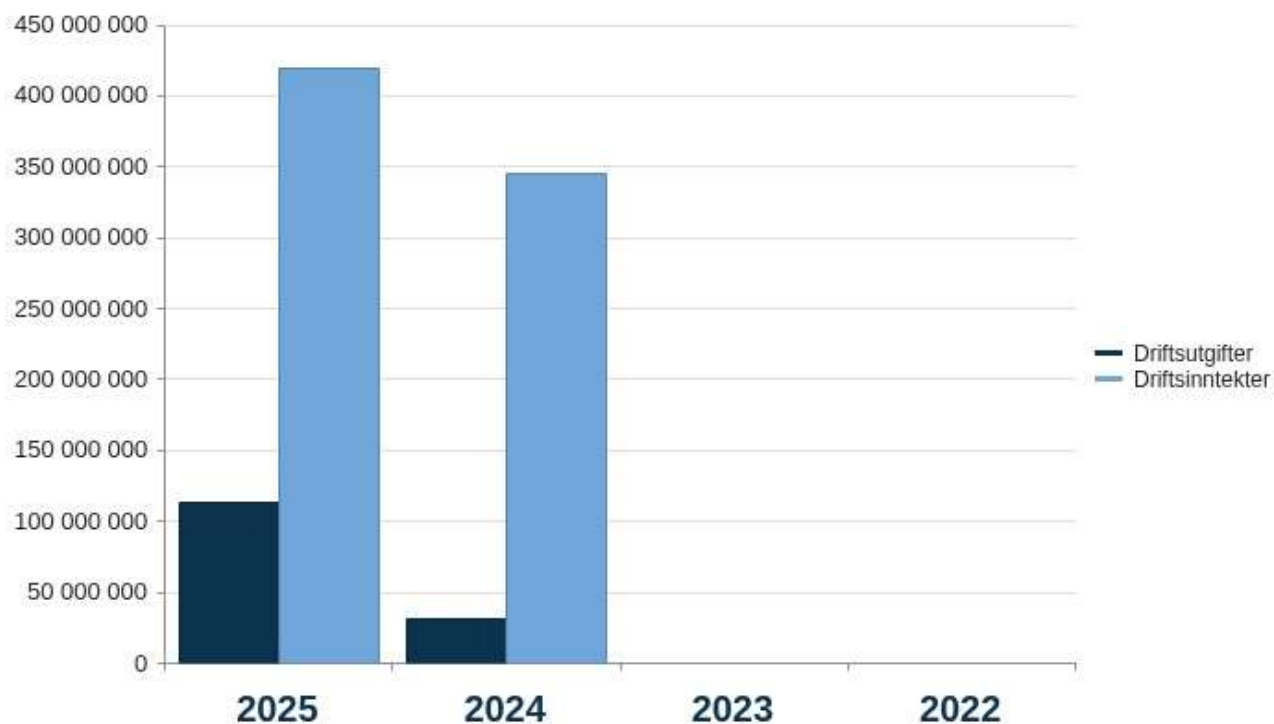
| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 |
|------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| Lønn | 0 | -180 | -3 325 | -22 284 |

Årsmelding 2025

| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 |
|-----------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| Sum Lønn | 0 | -180 | -3 325 | -22 284 |
| Drift | 0 | 7 223 | 7 223 | 4 715 |
| Kjøp av produksjon | -44 | 49 802 | 49 802 | 49 012 |
| Overføringer | 0 | -3 177 | 4 647 | 4 733 |
| Finansutgifter | -805 | -1 682 | -1 682 | -1 879 |
| Sum Utgifter | -849 | 52 166 | 59 990 | 56 581 |
| Brukerbetaling | 0 | -18 255 | -22 167 | -20 939 |
| Refusjoner | 0 | 0 | 0 | -2 729 |
| Overføringer | 0 | 0 | -3 912 | 0 |
| Finansinntekter | 0 | 0 | 0 | -223 |
| Sum Inntekter | 0 | -18 255 | -26 079 | -23 890 |
| Netto resultat | -849 | 33 731 | 30 586 | 10 407 |

Grafer Økonomi

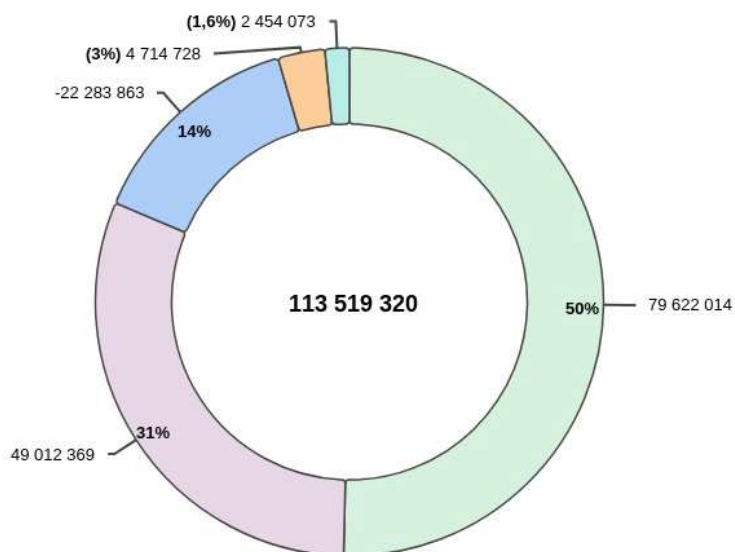
Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

Årsmelding 2025

Beløp i hele kr.

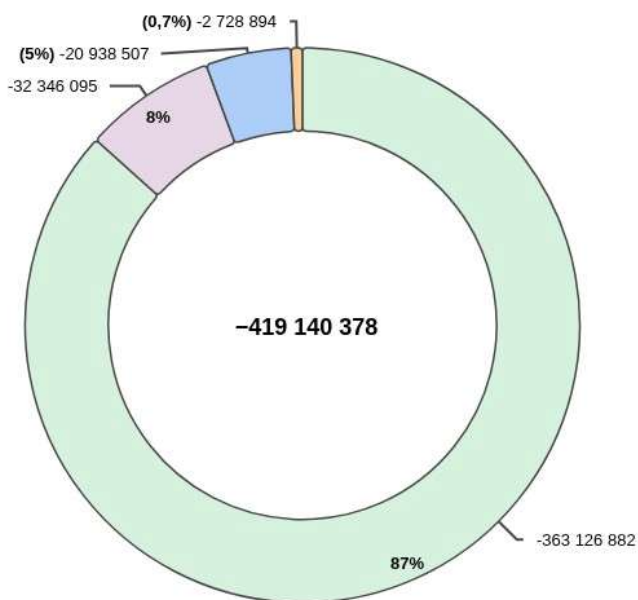


(50.4%) Finansutgifter
(14.1%) Lønn
(1.6%) Overføringsutgifter

(31.0%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
(3.0%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



(86.6%) Overføringsinntekter

(7.7%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner

(5.0%) Salgsinntekter

(0.7%) Refusjoner

Interkommunale samarbeid

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

Årsmelding 2025

| Tjeneste | Revidert Regnskap budsjett 2025 | | | | | |
|---|------------------------------------|--------------------|-------------------|----------|------------|-----------|
| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap | Avvik i kr | Avvik i % |
| REGIONALE POL. RÅD/UTVALG | 0 | 709 | 709 | 606 | 103 | 14,6 % |
| ADMINISTRATIV LEDELSE | 0 | 360 | 360 | 360 | 0 | 0,1 % |
| ØKONOMITJENESTER | 0 | 160 | 160 | 905 | -745 | -465,8 % |
| FELLESTJENESTER | 0 | 0 | 0 | 416 | -416 | 0,0 % |
| Personal og service | 0 | 0 | 0 | 360 | -360 | 0,0 % |
| ANDRE FELLEFSKJØNDR | 0 | 0 | 0 | 241 | -241 | 0,0 % |
| IKT- TJENESTER | 0 | 7 461 | 7 461 | 5 539 | 1 922 | 25,8 % |
| BARNEHAGETILBUD | 48 | 0 | 0 | 68 | -68 | 0,0 % |
| IKT-barnehage | 0 | 66 | 66 | 0 | 66 | 100,0 % |
| GRUNNSKOLE - BASISTILBUD | 0 | 1 356 | 1 356 | 1 595 | -239 | -17,6 % |
| PP-TJESTE GRUNNSKOLE | 0 | 1 976 | 1 976 | 2 223 | -247 | -12,5 % |
| OPPL. FREMMEDSPR. GRUNNSKOLEN | 0 | 610 | 610 | 838 | -228 | -37,5 % |
| IKT-skole | 0 | 400 | 400 | 0 | 400 | 100,0 % |
| PP-TJENESTE BARNEHAGE | 0 | 370 | 370 | 348 | 22 | 6,1 % |
| VOKSENOPPLÆRING I GRUNNSKOLE | 0 | 365 | 365 | 332 | 33 | 9,0 % |
| PP-TJENESTE VOKSENOPPLÆRING | 0 | 124 | 124 | 117 | 7 | 6,0 % |
| OPPL. VOKSNE FREMMEDSPRÅKELIGE | 0 | 3 740 | 3 740 | 434 | 3 306 | 88,4 % |
| ADM. HELSE/MILJØRETTET HELSEV. | 0 | 178 | 178 | 319 | -141 | -79,2 % |
| HELSESTASJON | 0 | 0 | 0 | 62 | -62 | 0,0 % |
| IKT-HELSE | 0 | 128 | 128 | 0 | 128 | 100,0 % |
| HELSEFOREBYGGENDE ARBEID | 0 | 1 050 | 1 050 | 110 | 940 | 89,5 % |
| LEGETJENESTER | 0 | 0 | 0 | 147 | -147 | 0,0 % |
| LEGEVAKT | 20 | 1 689 | 1 689 | 1 683 | 6 | 0,4 % |
| IKT- LEGE/FYSIO/ERGO | 0 | 158 | 158 | 0 | 158 | 100,0 % |
| SOSIALKONTORTJENESTER | 0 | 1 370 | 1 370 | 1 735 | -365 | -26,7 % |
| KRISESENTER | 0 | 0 | 0 | 888 | -888 | 0,0 % |
| BARNEVERN TJENESTE | 0 | 4 494 | 4 494 | 4 694 | -200 | -4,5 % |
| IKT-barnevern | 0 | 52 | 52 | 0 | 52 | 100,0 % |
| BARNEVERN TILTAK I FAMILIEN | 9 | 1 500 | 1 500 | 996 | 504 | 33,6 % |
| FOSTERHEIM | 5 | 7 796 | 7 796 | 7 307 | 489 | 6,3 % |
| ADMINISTRASJON, LEDELSE | 0 | 0 | 0 | 196 | -196 | 0,0 % |
| DIREKTE BRUKERRETTEDE OPPGAVER | 0 | 1 345 | 1 345 | 1 490 | -145 | -10,8 % |
| ADMINISTRASJON, LEDELSE | 0 | 0 | 0 | 162 | -162 | 0,0 % |
| IKT- Omsorg/hjemmetjenester | 0 | 737 | 737 | 0 | 737 | 100,0 % |
| ADMINISTRASJON, LEDELSE, AMBULERENDE VIRKS. | 0 | 0 | 0 | 190 | -190 | 0,0 % |
| INTRODUKSJONSSTØNAD | 0 | 0 | 0 | 1 | -1 | 0,0 % |
| ØKONOMISK SOSIALHJELP | 0 | 1 000 | 1 000 | 857 | 143 | 14,3 % |
| ØK. SOSIALHJELP | 0 | 3 000 | 3 000 | 1 642 | 1 358 | 45,3 % |
| FLYKTNINGER | | | | | | |
| PLANSAKSBEHANDLING | 0 | 0 | 0 | 98 | -98 | 0,0 % |
| BYGGE-, DELINGS- OG SEKSJONERINGSSAKER | 0 | 0 | 0 | 263 | -263 | 0,0 % |
| PRIVATE AVLØPSANLEGG | 0 | 0 | 0 | 16 | -16 | 0,0 % |
| KART OG OPPMÅLING | 0 | 0 | 0 | 244 | -244 | 0,0 % |
| NÆRINGSSTØTTE | 0 | 0 | 0 | 259 | -259 | 0,0 % |
| TILTAKSARBEID | 0 | 0 | 0 | 37 | -37 | 0,0 % |

Årsmelding 2025

| Tjeneste | Revidert Regnskap budsjett 2025 | | | | | |
|----------------------------------|------------------------------------|-----------------------|-------------------|---------------|--------------|--------------|
| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap | Avvik i kr | Avvik i % |
| TURISTINFORMASJON | 0 | 0 | 0 | 200 | -200 | 0,0 % |
| Landbruksforvaltning | 0 | 0 | 0 | 153 | -153 | 0,0 % |
| BRANNFØREBYGGENDE ARBEID | 0 | 6 080 | 6 080 | 0 | 6 080 | 100,0 % |
| FEIETJENESTER | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0,0 % |
| BRANN OG ULYKKESBEREDSKAP | 0 | 0 | 0 | 6 261 | -6 261 | 0,0 % |
| IKT-beredskap | 0 | 37 | 37 | 0 | 37 | 100,0 % |
| DISTRIBUSJON AV VANN | 0 | 0 | 0 | 71 | -71 | 0,0 % |
| RENSEANLEGG OG SLAMBEHANDLING | 0 | 0 | 0 | 89 | -89 | 0,0 % |
| RENOVASJON | 0 | 0 | 0 | 15 | -15 | 0,0 % |
| BIBLIOTEK M. FILIALER | 0 | 0 | 0 | 18 | -18 | 0,0 % |
| IKT-Bibliotek | 0 | 24 | 24 | 0 | 24 | 100,0 % |
| KULTURSKOLE/MUSIKKSKOLE | 0 | 0 | 0 | 17 | -17 | 0,0 % |
| IKT-Kultur | 0 | 32 | 32 | 0 | 32 | 100,0 % |
| Sum | 82 | 48 367 | 48 367 | 44 599 | 3 768 | 7,8 % |

Kommentar til status økonomi

Nesbyen kommune har samlet omtrent alle interkommunale samarbeid under ett ansvarsområde. På den måten er det lettere for kommunen å holde oversikt over omfanget og ha kontroll med kostnadene.

Budsjetterte utgifter knyttet til tjenester i interkommunale samarbeid var i 2025 på 49,8 mill. kroner. Regnskapet for 2025 viser et lite positivt avvik på omlag 500 tusen kroner.

I tillegg så har kommunen positive avvik mot budsjett på inntektssiden og en samlet merinntekt på omlag 3,2 mill. kroner.

Mindreforbruk på de interkommunale samarbeidene og merinntekt medfører et samlet positivt avvik mot budsjett på 4,2 mill. kroner i 2025.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

| | Regnskap 2024 | Oppr. bud. 2025 | Rev. bud. 2025 | Regnskap 2025 |
|-----------------------|------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| Drift | 0 | 65 | 65 | 4 |
| Kjøp av produksjon | 82 | 49 802 | 49 802 | 49 012 |
| Overføringer | 0 | 0 | 0 | 288 |
| Sum Utgifter | 82 | 49 867 | 49 867 | 49 305 |
| Brukerbetaling | 0 | -1 500 | -1 500 | -2 087 |
| Refusjoner | 0 | 0 | 0 | -2 619 |
| Sum Inntekter | 0 | -1 500 | -1 500 | -4 706 |
| Netto resultat | 82 | 48 367 | 48 367 | 44 599 |

Vedlegg

Investeringer per program

Andre investeringer

Livsløp

Status investeringsprosjekter

Beløp i 1000

| Investering | Totalbudsjett | | | Årets budsjett | | |
|-------------------------------------|----------------|---------------|------------|----------------|------------|--------------|
| | Vedtatt totalt | Påløpt totalt | Avvik i kr | Rev. bud. | Regnskap | Status |
| IT - SKOLENE | 193 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ikke vurdert |
| PEDAGOGISK VARIASJON, NYTT INVENTAR | 150 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ikke vurdert |
| Øvrige investeringer | 0 | 0 | 0 | 0 | 390 | Ikke vurdert |
| Sum | 343 | 0 | 0 | 0 | 390 | |

Teknisk, plan og utvikling

Status investeringsprosjekter

Beløp i 1000

| Investering | Totalbudsjett | | | Årets budsjett | | |
|---|----------------|---------------|------------|----------------|----------|--------------|
| | Vedtatt totalt | Påløpt totalt | Avvik i kr | Rev. bud. | Regnskap | Status |
| Aktivitetsanlegg | 0 | 10 | 0 | 0 | 0 | Ikke vurdert |
| Aktivitetsskapende aktivitet i skole/idrettshallområdet | 0 | 420 | 0 | 0 | 0 | Ikke vurdert |
| BARNEHAGEUTBYGGING | 0 | 315 | 0 | 0 | 0 | Ikke vurdert |
| Belysning fotgjengerovergang | 100 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ikke vurdert |
| Hallandveien, utbedring etter tilsyn | 650 | 516 | 0 | 650 | 516 | Ikke vurdert |
| Kildesortering kommunale bygg | 301 | 5 | 0 | 0 | 0 | Ikke vurdert |
| Kjøp av boenheter | 0 | 9 532 | 0 | 0 | 0 | Ikke vurdert |
| KOMMUNALE BYGG | 795 | 4 972 | 0 | 445 | 466 | Ikke vurdert |
| Naturbarnehage | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ikke vurdert |
| Nytt heis Elverhøy | 0 | 1 419 | 0 | 0 | 0 | Ikke vurdert |
| Oppstart flomsikring | 234 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ikke vurdert |
| Skolegård/uteområde | 0 | 199 | 0 | 0 | 0 | Ikke vurdert |
| Trafikksikkerhetstiltak | 300 | 23 | 0 | 23 | 23 | Ikke vurdert |

Årsmelding 2025

| Investering | Totalbudsjett | | | Årets budsjett | | |
|--|----------------|---------------|------------|----------------|--------------|--------------|
| | Vedtatt totalt | Påløpt totalt | Avvik i kr | Rev. bud. | Regnskap | Status |
| UTBEDRING KIRKEN | 262 | 3 906 | 0 | 262 | 206 | Ikke vurdert |
| UTLEIEBOLIGER | 0 | -689 | 0 | 0 | 0 | Ikke vurdert |
| Utredning av fremtidig bygningsstruktur og behov helse | 0 | 269 | 0 | 0 | 0 | Ikke vurdert |
| Utredning Enøk | 53 | 110 | 0 | 0 | 0 | Ikke vurdert |
| Utskifting gatelys | 188 | 33 | 0 | 0 | 0 | Ikke vurdert |
| Vognrom for Briskebyen og Elvefaret | 0 | 823 | 0 | 0 | 0 | Ikke vurdert |
| Øvrige investeringer | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 145 | Ikke vurdert |
| Sum | 2 882 | 21 865 | 0 | 1 380 | 2 357 | |

VAR

Status investeringsprosjekter

Beløp i 1000

| Investering | Totalbudsjett | | | Årets budsjett | | |
|---|----------------|---------------|------------|----------------|--------------|--------------|
| | Vedtatt totalt | Påløpt totalt | Avvik i kr | Rev. bud. | Regnskap | Status |
| Ekstremværet HANS, bygg, forsikringssaker | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ikke vurdert |
| Oppfølging Hans - arbeid med flomsikring | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | Ikke vurdert |
| Tøllemovegen 7 | 0 | 19 | 0 | 0 | 19 | Ikke vurdert |
| VA Briskebyen 2 | 0 | 17 073 | 0 | 0 | 5 418 | Ikke vurdert |
| VA ledning Storetoppen - PST Monter | 0 | 58 | 0 | 0 | 0 | Ikke vurdert |
| Øvrige investeringer | 0 | 0 | 0 | 0 | 64 | Ikke vurdert |
| Sum | 0 | 17 150 | 0 | 0 | 5 501 | |

Felles inntekter og utgifter

Status investeringsprosjekter

Beløp i 1000

| Investering | Totalbudsjett | | | Årets budsjett | | |
|----------------------|----------------|---------------|------------|----------------|--------------|--------------|
| | Vedtatt totalt | Påløpt totalt | Avvik i kr | Rev. bud. | Regnskap | Status |
| KAPITALREGNSKAP | 3 880 | 1 354 | 0 | 970 | 256 | Ikke vurdert |
| Øvrige investeringer | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 138 | Ikke vurdert |
| Sum | 3 880 | 1 354 | 0 | 970 | 1 394 | |

Selvkost

VAR

Status investeringsprosjekter

Beløp i 1000

| Investering | Totalbudsjett | | | Årets budsjett | | Status |
|--|----------------|---------------|------------|----------------|--------------|--------------|
| | Vedtatt totalt | Påløpt totalt | Avvik i kr | Rev. bud. | Regnskap | |
| Brannvann Bringø | 0 | 3 | 0 | 0 | 0 | Ikke vurdert |
| FINANSIERINGSMEKANISME VANN, ANLØP OG BRANNVAN Gardnos | 2 000 | 595 | 0 | 595 | 595 | Ikke vurdert |
| Ny avløps/vann utbygging Nesmoen | 7 000 | 172 | 0 | 0 | 0 | Ikke vurdert |
| NYTT RENSEANLEGGET | 0 | 58 234 | 0 | 0 | 804 | Ikke vurdert |
| Nytt vannverk Østenforskogen | 10 600 | 5 319 | 0 | 2 494 | 4 281 | Ikke vurdert |
| PST Shell - PST Monter (PST=pumpestasjon) | 0 | 16 430 | 0 | 0 | 341 | Ikke vurdert |
| SANERINGSPLAN VANN OG AVLØP | 0 | 690 | 0 | 0 | 0 | Ikke vurdert |
| Stasjonsvegen Øvre del | 0 | 25 | 0 | 0 | 0 | Ikke vurdert |
| Sum | 19 600 | 81 467 | 0 | 3 090 | 6 021 | |