

2. Tertialrapport 2025

Nesbyen kommune

Sammendrag

Tertialrapporten viser en status på kommunens økonomi og prognose for året, gitt de ulike oppdragene og vedtakene som kommunedirektøren har ansvar for. Særlig viktig er 2. tertialrapporten som styringsverktøy for å sikre innsikt i årets drift etter første halvår.

Rapporten har hovedfokus på oppfølging av resultater, vedtak og ressursbruk basert på vedtatt handlingsprogram og økonomiplan for 2025-2028, samt årets budsjett.

Etter innmeldingen i ROBEK høsten 2024 vedtok kommunestyret i Nesbyen kommune en omfattende tiltakspakke for å sikre en bærekraftig økonomi. Det pågår nå et systematisk arbeid med implementering av tiltakene for å sikre fremtidsrettede tjenester og løsninger som sikrer en varig stabil økonomisk drift. Det betyr at både omfang av og nivået på tjenestene innenfor alle områder blir berørt.

Forventingsgapet mellom det kommunen kan yte av tjenester og det den enkelte forventer av tjenester krever dialog og samhandling. Administrasjonen er opptatt å legge til rette for at vi sammen utvikler fremtidens Nesbyen kommune. I juni 2025 vedtok kommunestyret en forpliktende plan del 3, som omfatter ytterligere tiltak på omlag 6 millioner. Det betyr at administrasjonen fortsetter arbeidet med hva fremtidens tjenester i Nesbyen kommune skal være med ytterligere tiltak i budsjettet for 2026.

Finansiering av eventuelt sikringsanlegg mot flom i tråd med planene til NVE er fremdeles ikke endelig avklart. Administrasjonen har tett og god dialog med statsforvalter og departement om ulike problemstillinger knyttet til lånefinansiering og skjønnsmidler. Det forventes avklaringer knyttet til finansiering innen utgangen av 2025.

Årsregnskapet for 2024 viste noen områder fra tidligere år som måtte kvalitetssikres og korrigeres. Dette er ivarettatt så langt det er mulig ved avslutningen av 2. tertial. På rapporteringstidspunktet er det heller ikke kommet til kunnskap nye avviksområder i regnskapet.

Rapporten etter 2. tertial viser at vi er på rett vei. Det er godt nytt! Vi har en organisasjon som har mobilisert for endring og utvikling. Vi har medarbeidere, ledere og politikere som spiller på lag. Det er godt samspill! Resultatene ser positivt ut i de fleste tjenestene, og vi holder rammene for fastlønn. Samtidig har vi et merforbruk på vikarer og ekstrahjelp som går vesentlig utover rammene. Det må vi finne løsning for. Det er heller ikke kommet til kunnskap endringer i driften eller andre forhold som vil påvirke driftskostnadene i negativ retning ved utgangen av 2. tertial. Totalt sett er kommunedirektøren optimistisk for at tjenestene skal drifte i balanse totalt sett ved utgangen av 2025. Dog med noen usikkerhetsmomenter knyttet til rammebetingelsene.

Rammebetingelsene til kommunen er i krevende med endringer i rammetilskudd, usikkerhet knyttet til skatt og kraftinntekter, rentenivå, pensjonskostnader og kostnader til interkommunalt samarbeid. Til tross for dette melder kommunedirektøren en prognose for 2025 tilsvarende vedtatt budsjett. Dette med særlige forbehold knyttet til eksterne faktorer.

Risikoen og usikkerheten er fortsatt relativt høy, noe som betinger fortsatt stram økonomisk styring og aktivt lederskap for å sikre balansen for 2025.

Økonomirapportering drift

Totaloversikt økonomi

Beløp i 1000

	Budsjett hiå. 2025	Regnskap hiå. 2025	Avvik hiå.	Budsjett 2025	Årsprognose
Sum generelle driftsinntekter	-237 008	-237 091	83	-355 654	-355 654
Avskrivninger	8 289	0	8 289	12 438	12 438
Motpost avskrivninger	-11 343	0	-11 343	-17 022	-17 022
Netto finansutgifter	21 060	22 765	-1 706	31 602	31 602
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	17 024	-1	17 025	27 746	27 746
Til disposisjon	-201 979	-214 327	12 348	-300 890	-300 890
Sentraladministrasjon	12 539	15 350	-2 812	19 681	19 681
Livsløp	139 279	161 811	-22 532	222 805	222 805
Teknisk, plan og utvikling	19 286	19 544	-259	30 338	30 338
VAR	569	-11 223	11 792	-2 200	-2 200
Felles inntekter og utgifter	20 176	13 222	6 954	30 267	30 267
Sum disponering	191 849	198 705	-6 856	300 890	300 890
Merforbruk +/mindreforbruk -	-10 130	-15 622	5 492	0	0

Tabellen "Totaloversikt økonomi" gir et oversiktsbilde av kommuneøkonomien. Sum generelle driftsinntekter er kommunens inntekter fra rammetilskudd, inntekts- og formuesskatt, eiendomsskatt og andre generelle driftsinntekter, rapportering av status for disse inntektene finner du under kapittelet 'Sentrale inntekter' lenger ned. Kommunen har også utgifter som defineres som sentrale utgifter og knyttes til finansieringen av kommunens investeringer. Sentrale inntekter, fratrasket sentrale utgifter blir kommunens driftsramme til tjenesteproduksjon.

Prognosen for 2025 er et resultat tilsvarende vedtatt budsjett. Dette til tross for usikkerhet knyttet til:

- Endringer i inntektsystemet til kommuner og fylkeskommuner
- Skatteinngang
- Kraftinntekter
- Renteutviklingen
- Pensjonskostnader
- Kostnader til interkommunalt samarbeid

Driften viser også noe reduserte inntekter knyttet til gebyrinntekter og økte kostnader til minimumsavdrag. Til tross for dette mener kommunedirektøren at en prognose i balanse for året er realistisk, basert på det vi vet nå.

Sentrale inntekter

Beløp i 1000

	Rev. bud hiå. 2025	Regnskap hiå. 2025	Avvik i kr hiå.	Rev. bud. 2025	Prognose
Frie disponible inntekter					
Rammetilskudd	-95 694	-108 197	12 503	-143 599	-143 599
Inntekts- og formuesskatt	-93 157	-81 847	-11 311	-139 792	-139 792
Eiendomsskatt	-37 318	-40 890	3 572	-56 000	-56 000
Andre generelle driftsinntekter	-10 838	-6 157	-4 681	-16 263	-16 263
Sum Frie disponible inntekter	-237 008	-237 091	83	-355 654	-355 654

Rammetilskudd

Budsjettert rammetilskudd per utgangen av 2. tertial er 95,7 mill. kroner. Regnskapet for mottatt rammetilskudd viser et positivt avvik mot budsjett på 12,5 mill. kroner.

I forbindelse med rapportering av 1. tertial 2025 ble budsjettert årsinntekt oppjustert fra 137,9 mill. kroner til 143,6 mill. kroner. Bakgrunnen for budsjettjusteringen var den aktuelle prognosen fra KS prognosemodell på tidspunktet.

KS har utarbeidet en oppdatert prognose etter at revidert nasjonalbudsjett (RNB) ble vedtatt i juni d.å. Den oppdaterte prognosen anslår et totalt rammetilskudd til Nesbyen kommune i 2025 på 151,4 mill. kroner. Etter inntektsutjevning vil kommunen motta **145,3** mill. kroner i slik inntekt.

Kommunedirektøren foreslår å øke budsjettert rammetilskudd fra 143,6 mill. kroner til 145,3 mill.

Inntekts- og formuesskatt

Per 31.08.2025 har kommunen mottatt 81,8 mill. kroner i inntekts- og formuesskatt. Det er et negativt avvik mot budsjett på 11,3 mill. kroner, eller 13,1%. Grunnet korte frister er ikke regnskapstallene oppdatert med korrekte tall fra Skatteetaten. Det medførte at regnskap ikke fikk inntektsført overføringen av inntekts- og formuesskatt fra Skatteetaten. Kommunen har mottatt totalt 84,9 mill. kroner per 2. tertial og avviket mot budsjett reduseres dermed til **8,2** mill. kroner.

Skatteoppgjøret påvirker skatteinngangen til kommuner og fylkeskommuner. Kommunens skatteinntekter bygger på forskuddstrekk og forskuddsskatt, men blir justert etter hvert som skatteoppgjøret blir klart. Kort forklart så betyr dette at dersom skattyterne har mer skatt til gode enn restskatt vil denne nettoeffekten redusere den endelige skatteinngangen til kommunen. I motsatt fall vil overvekt av restskatt føre til økt skatteinngang for kommunene, men det vil i dette tilfellet være en forsinkelseeffekt og et forbehold om at restskatten faktisk blir betalt.

Siste prognose fra KS anslår netto inntekt fra inntekts- og formuesskatt for Nesbyen kommune på 138,6 mill. kroner i 2025. Det er ytterligere nedgang på 1,1 mill. kroner fra forrige prognose som lå til grunn for 1. tertialrapporten.

Kommunedirektøren foreslår derfor å redusere årets budsjetterte inntekter fra inntekts- og formuesskatt med 1,1 mill. kroner.

Eiendomsskatt

Årets budsjetterte inntekter fra eiendomsskatt er på 56 mill. kroner. Per 31.08. er det inntektsført 40,9 mill. kroner i slik inntekt og medfører et positivt avvik mot budsjett hittil i år på 3,5 mill. kroner.

Eiendomsskatt faktureres samtidig med øvrige kommunale avgifter og fordeles på fire terminer. Ved utgangen av 2. tertial er det fakturert tre av fire terminer. Kommunedirektøren forventer at inntekten for året totalt sett blir som budsjettert.

Andre generelle driftsinntekter

Budsjetterte andre driftsinntekter består av Integreringstilskudd og rentekompensasjon. Sistnevnte er en ordning hvor kommunen kan få refusjon for deler av rentekostnader for tidligere investeringer i skolebygg. For denne ordningen er det budsjettert med en årsinntekt på 410 000 kroner, som normalt sett kommer i desember.

Integreringstilskudd (IMDI) er budsjettert basert på et anslag over hvor mange flyktninger kommunen skal ta imot det enkelte år. Kommunen budsjetterte med bosetting av 12 flyktninger i 2025.

Utlendingsdirektoratet har nedjustert sin prognose for årets mottak av flyktninger. For Nesbyen kommune er anslaget for 2025 redusert fra 12 til 10 flyktninger. Per 31.08.2025 er det bosatt fire flyktninger. For at kommunen skal kunne bosette flyktninger er man avhengig av tilgjengelige boliger, noe som er en utfordring. Kommunen har regnskapsført mottak av flyktningstilskudd med kr 4,8 mill. kroner ved utgangen av august og 1,3 mill. kroner i tilskudd til språkopplæring.

Finansinntekter og -utgifter

Beløp i 1000

	Rev. bud hiå. 2025	Regnskap hiå. 2025	Avvik i kr hiå.	Rev. bud. 2025	Prognose
Finansinntekter/-utgifter					
Renteinntekter	-3 312	-125	-3 187	-4 970	-4 970
Utbytter	-1 000	-1 079	79	-1 500	-1 500
Renteutgifter	12 376	15 025	-2 648	18 572	18 572
Avdrag på lån	12 995	8 944	4 051	19 500	19 500
Sum Finansinntekter/-utgifter	21 060	22 765	-1 706	31 602	31 602

Renteinntekter

Det er for 2025 budsjettert med renteinntekter på 4,9 mill. kroner. Budsjett per 31.08. utgjør 3,3 mill. kroner. Per 2. tertial er det mottatt 125 tusen kroner i slik inntekt. Det rapporteres om et negativt avvik på 3,1 mill. kroner hittil i år. Budsjetterte renteinntekter består hovedsakelig av opptjening av renteinntekter på kommunens bankinnskudd og renteinntekter på startlån gitt av Nesbyen kommune. Det er ikke inntektsført renteinntekter på kommunens bankinnskudd i særlig grad, men kontoutskrift for kommunens hovedbankkonto viser opptjente ikke utbetalte renter på 2,2 mill. kroner per 31.08.2025. Disse blir inntektsført i forbindelse med årsavslutningen.

Utbytter

Kommunen har budsjettert med 1,5 mill. kroner i utbytter for 2025. Ved utgangen av august har kommunen mottatt 1 mill. kroner i slik inntekt.

Renteutgifter

Budsjetterte renteutgifter for 2025 var basert på den samlede låneporteføljen, inklusiv årets budsjetterte låneopptak. Årets totale rentekostnader er budsjettert til 34,47 mill. kroner. Ved utgangen av august har kommunen betalt 15 mill. i renter.

Tabellen under viser den estimerte rentekostnaden for kommunens samlede låneportefølje.



For 2025 estimeres den totale renteutgiften til **32,7** mill. kroner. Det er 1,7 mill. kroner mindre enn budsjettert.

På Norges Bank sitt rentemøte den 18.06.2025 besluttet komiteen å sette ned styringsrenten ned med 0,25 prosentpoeng, fra 4,5% til 4,25%. På rentemøtet den 13.08.2025 valgte de å holde styringsrenten uendret, men kom samtidig med en forventning om ytterligere kutt senere i inneværende år.

For kommunens låneportefølje slo endringene i styringsrenten inn medio august. Effekten av rentekuttet er beklageligvis mindre enn ønsket, og skyldes at kommunens långivere har hevet sine marginer eller rentepåslag. I tillegg så har kommunen ca. 45% av gjeldsvolumet på fastrenteavtaler, mer om dette kan leses om i finansrapporten.

Kommunedirektøren ser positivt på renteutviklingen, men erkjenner samtidig at dette kun er estimerer basert på dagens rentenivå og gjeldsstrukturen til kommunen. Kommunedirektøren er forsiktig optimist og anbefaler ingen budsjettjustering knyttet til renteutgifter.

Avdrag på lån

Kommunedirektøren varslet i forbindelse med 1. tertialrapporten at det var avdekket feil og mangler i kommunens anleggsregister. Eksempelvis var det feil knyttet til avskrivningstid, altså det enkelte anleggsmiddel sin antatte levetid. I tillegg var det mangler knyttet til at anlegg med status "ferdig", som manglet aktivering, altså ikke påbegynt avskrivning.

Kombinasjonen av feil og mangler medførte at avskrivningsgrunnlaget ikke har vært fullstendig. Dette har medført at kommunen både i 2023 og 2024 har budsjettert med for lave avskrivninger. For lavt budsjetterte avskrivninger har dermed også medført for lavt budsjetterte minimumavdrag. Konsekvensen for de foregående årene har resultert i ekstraordinære avdrag på slutten av året.

Nye beregninger etter opprydninger viser at kommunens budsjetterte avskrivninger og avdrag er for lave. Avskrivningene er beregnet til å utgjøre 24,5 mill. kroner i 2025, noe som er 7,5 mill. kroner mer enn budsjettert. Det er ikke et 1:1 forhold mellom årets avskrivninger og årets minste tillatte avdrag, men minimumsavdraget beregnet slik:

Minimumsavdrag = sum avskrivninger x (rest lånegjeld/sum bokført verdi varige anleggsmidler)

Årets minimumsavdrag er beregnet til 22,7 mill. kroner, noe som er 3,2 mill. kroner mer enn budsjettert.

Kommunedirektøren foreslår derfor følgende budsjettendringer:

- Budsjetterte avskrivninger økes med 7,5 mill. kroner, fra 17 til 24,5 mill. kroner i 2025.
- Motpost avskrivninger økes tilsvarende fra -17 til -24,5 mill. kroner.
- Budsjetterte avdrag på lån økes med 3,2 mill. kroner, fra 19,5 til 22,7 mill. kroner.

De to første budsjettjusteringene medfører i realiteten ingen konsekvenser. Dette skyldes at avskrivninger ikke medfører en kontantstrøm og har heller ingen netto resultateffekt i kommuneregnskapet. Avskrivningene har to hovedformål i kommuneregnskapet. Avskrivningene synliggjør kommunens kapitalslit, eller sagt med andre ord så synliggjør det verdireduksjon over anleggsmidlenes levetid. I tillegg er avskrivningene et ledd i beregning av minimumsavdraget.

NB: Tabellen over viser kommunens budsjettert finansinntekter og -utgifter. Kolonnen lengst til venstre viser budsjettert inntekter og utgifter per august, mens budsjettkolonnen "rev. bud. 2025" viser årsbudsjettet.

Tabellen over viser kommunens budsjettert finansinntekter og -utgifter. Kolonnen lengst til venstre viser budsjetterte utgifter og inntekter per august, mens budsjettkolonnen "rev. bud. 2025" viser årsbudsjettet.

Personal og organisasjon

Nesbyen kommune hadde ved inngangen til 2025 369 ansatte, fordelt på 312 årsverk. Ved utgangen av 1. tertial hadde kommunen som følger av omstillingsarbeidet gjennomført nedbemanning, og dermed levert oppsigelser til ytterligere tre ansatte. I den samme perioden hadde kommunen mottatt 10 oppsigelser og to personer har gått av med pensjon.

I 2. tertial har det ikke vært gjennomført flere oppsigelser fra arbeidsgivers side, men det har vært naturlige avganger av ulike årsaker. Ved utgangen av 2. tertial var det 362 ansatte fordelt på 306,6 årsverk.

Ansettelse og rekruttering blir diskutert og forankret i både omstillings- og ansettelseutvalget i tråd med lov og avtaleverk.

Sykefravær

Sykefraværet i Nesbyen kommune samlet sett for 2. tertial 2025 var på 7,38%. Korttidsfravær regnes som sykefravær opptil 16 dager, og var på 1,4%. Langtidsfraværet som regnes som fravær fra og med 17 dager var i samme periode på 6,4%.

Sykefraværet beveger seg i riktig retning hvor, det fra 1. tertial er nedgang både i korttids- og langtidsfravær. Sykefraværet samlet sett for 2025 er nå på 7,38% mot 8,75% per 1. tertial.

Nedenfor følger en oversikt over sykefravær per sektor.

Sentraladministrasjon

Korttidsfraværet i sektoren i 2. tertial var på 0,94% og langtidsfraværet på 2,85%. Samlet sykefravær i sektoren var på 3,79%. Samlet sett en økning i sykefravær på 1,09 prosentpoeng.

Livsløp

Korttidsfraværet i sektoren i 2. tertial var på 1,49% og langtidsfraværet på 6,42%. Samlet sykefravær i sektoren var på 7,91%. Samlet sett en reduksjon i sykefraværet på 1,66 prosentpoeng.

Teknisk, plan og utvikling

Korttidsfraværet i sektoren i 2. tertial var på 1,46% og langtidsfraværet på 3,95%. Samlet sykefraværet i sektoren var på 5,46%. Samlet sett en reduksjon i sykefraværet på 1,16 prosentpoeng.

VAR

Korttidsfraværet i sektoren i 2. tertial var på 0,00% og langtidsfraværet på 3,27%. Samlet sykefravær i sektoren var på 3,27%. Samlet sett en økning i sykefraværet på 3,14 prosentpoeng.

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.

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

Internkontroll

Økonomirapportering

Fra og med 2025 rapporterer kommunedirektøren på økonomistatus månedlig til formannskapet med et skriftlig notat og en presentasjon, samt en muntlig orientering til hovedutvalgene. Tjenesteledere rapporterer på lønn, utgifter og inntekter for sine tjenestoområder til kommunalsjef. Kommunalsjef rapporterer deretter på lønn, utgifter og inntekter overordnet for sine sektorer. Rapporteringen er viktig både for å kunne gi formannskap og hovedutvalg verdifull informasjon og innsikt i kommunens løpende økonomiske situasjon. I tillegg ha denne rapporteringen også stor verdi for administrasjonen i arbeidet med å sikre god økonomisk styring gjennom året.

Avvik og avvikshåndtering

Nesbyen kommune bruker kvalitetssystemet Compilo, som Hallingdalskommunene innførte i 2023. Systemet er både et internkontrollsystem og et styringsystem. Det skal inneholde interne krav som kommunen stiller til seg selv, slik som rutiner, retningslinjer og prosedyrer, men også eksterne krav gjennom lover og forskrifter, fra kontrollorgan med videre.

Kommunens administrative ledelse har hvert tertial en gjennomgang av avvik og rutiner for avvikshåndtering. Denne gjennomgangen er viktig for at kommunens administrative ledelse skal kunne holde oversikt omfang, områder og alvorlighetsgrad på kommunens avvik.

Oppfølging av politiske vedtak

Som en del av kommunens internkontroll legges det frem en rapport over vedtak gjort av kommunestyret, som krev oppfølging fra årene 2021, 2022, 2023, 2024 og 2025. I henhold til kommunelovens bestemmelser i § 13-1 skal kommunedirektøren påse at de saker som legges frem for folkevalgte organer er forsvarlig utredet og at vedtak blir iverksatt.

I sak 27/2025 blir de politiske sakene fulgt opp og det rapporteres til kommunestyret en gang i halvåret. For de som ønsker å lese om tiltakene og status på de kan det gjøres [her](#)

ROBEK-nettverk

Nesbyen kommune er deltager i KS sitt nettverk for kommuner som er innmeldt i ROBEK. Dette nettverket bidrar til kompetanseheving, innsikt og støtte i prosesser med å komme ut av registeret. Deltagerne i nettverket er formannskapet, i tillegg til økonomisjef og kommunedirektør. Statsforvalter er aktiv deltaker, og dekker kommunens kostnader i forbindelse med deltagelsen i nettverket.

Kommunens tjenesteområder

Sentraladministrasjon

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

Tjeneste	Rev. bud. hiå. 2025	Regnskap hiå. 2025	Avvik hiå.	Rev. bud. 2025	Forbruks %	Prognose
10-Kommunedirektør	3 340	4 822	-1 482	5 193	92,9 %	5 193
11-HR og Fellestjenester	4 214	3 830	384	6 422	59,6 %	6 422
13-Politisk aktivitet	2 004	1 886	117	3 144	60,0 %	3 144
14-Økonomi	2 980	4 811	-1 831	4 921	97,8 %	4 921
Sum	12 539	15 350	-2 812	19 681	78,0 %	19 681

Kommentar til status økonomi

Kommunens Sentraladministrasjon består av tjenesteområdene kommunedirektør, HR & Fellestjenester, Politisk aktivitet og Økonomi.

Lønn og sosiale kostnader

Per august har sektoren et foreløpig merforbruk knyttet til lønn og sosiale kostnader med 676 554 kroner. Årsaken til merforbruket er at økonomifunksjonen til kommunen står i en endringsprosess hvor to sentrale medarbeidere går av med pensjon i 2025. Gitt kommunens økonomiske situasjon er det av stor betydning å ha riktig og tilstrekkelig kompetanse til forvaltning av kommunens økonomi. For å sikre en god og trygg overføring av oppgaver og kunnskap til nye medarbeidere har kommunen sett seg nødt til en periode med overlapping for å sikre kontinuitet. Dette er i tråd med statforvalters anbefalinger.

Utgifter

Ved utgangen av 2. tertial har sektoren et merforbruk knyttet til generelle driftskostnader, kjøp av tjenester og overføringer til andre. Kommunen har vært gjennom et første halvår preget av en svært krevende regnskapsavslutning for 2024. Dette har medført at kommunen har merutgifter til bruk av innleide konsulenter fra BDO. I tillegg til regnskapsavslutning har konsulentene vært engasjert i andre oppdrag for kommunen som har vært viktige for å sikre god økonomisk og strategisk styring både hittil i år og fremover. Dette er også i tråd med statforvalters anbefalinger.

Inntekter

Sektoren har ikke inntekter i vesentlig grad. Det er totalt for året budsjettet med 985 tusen kroner. Per august har sektoren inntektsført 1,3 mill. kroner, noe som utgjør et positivt avvik mot periodisert budsjett på 726 tusen kroner.

Økonomistatus per konto

Beløp i 1000

Månedssrapport August-2025

	Rev.bud. hiå. 2025	Regnskap hiå. 2025	Rev.bud. 2025	Prognose
Lønn	9 985	10 788	15 849	15 849
Refusjon lønn	0	-127	0	0
Sum Lønn	9 985	10 661	15 849	15 849
Drift	1 322	2 648	1 984	1 984
Kjøp av produksjon	1 066	2 186	1 600	1 600
Overføringer	822	1 060	1 233	1 233
Finansutgifter	0	178	0	0
Sum Utgifter	3 210	6 072	4 817	4 817
Brukerbetaling	-100	-63	-150	-150
Refusjoner	-556	-1 223	-835	-835
Overføringer	0	-20	0	0
Finansinntekter	0	-77	0	0
Sum Inntekter	-656	-1 383	-985	-985
Netto resultat	12 539	15 350	19 681	19 681

Livsløp

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

Tjeneste	Rev. bud. hiå. 2025	Regnskap hiå. 2025	Avvik hiå.	Rev. bud. 2025	Forbruks %	Prognose
20-Mestring & tildeling	5 385	5 272	114	8 321	63,4 %	8 321
21-Skole	30 376	27 952	2 425	48 443	57,7 %	48 443
24-Barnehage	17 928	18 364	-436	28 596	64,2 %	28 596
30-Helse og forebygging	9 491	11 426	-1 935	15 114	75,6 %	15 114
31-Administrasjon livsløp	-12 712	7 898	-20 609	-18 728	-42,2 %	-18 728
32-Miljøterapi tjenesten	21 719	23 728	-2 009	34 493	68,8 %	34 493
33-Demensomsorg	15 085	13 625	1 460	24 021	56,7 %	24 021
34-Hjemmebasert omsorg	13 933	14 075	-142	22 092	63,7 %	22 092
35-Korttids- og rehabiliteringsavdeling	16 779	15 881	898	26 583	59,7 %	26 583
36-Boliger Elverhøy	14 880	16 398	-1 518	23 675	69,3 %	23 675
37-Nattetjenesten	6 413	7 193	-780	10 194	70,6 %	10 194
Sum	139 279	161 811	-22 532	222 805	72,6 %	222 805

Kommentar til status økonomi

Livsløp er den største sektoren i Nesbyen kommune, både målt i antall ansatte og budsjetttramme. Sektoren fikk en ny organisering fra og med 01.01.2025, og består av de to gamle sektorene Oppvekst og Helse og & Omsorg. Det er en stor og komplisert sektor med hensyn til bemanning og drift, hvor store deler av sektoren har drift 24 timer i døgnet, 365 dager i året.

Nedenfor gis en økonomisk status per kontogruppe; lønn og sosiale kostnader, utgifter og inntekter. Grunnlaget for rapporteringen er tabellen "Økonomistatus per konto" som du finner lenger ned.

Lønn og sosiale kostnader

Sektorens budsjett for lønn og sosiale kostnader per 2. tertial er 153,6 mill. kroner. Regnskap justert forsykelønns- og fødselspermisjonsrefusjon viser i samme periode et totalt forbruk på 156,6 mill. kroner. Det er et negativt avvik mot budsjett på ca. 3 mill. kroner hittil i år.

I tabellen under vises sektorens tjenesteområder, budsjett og regnskap for lønn og sosiale kostnader per august 2025. Kolonnen lengst til høyre viser et foreløpig mer-/mindreforbruk.

Månedssrapport August-2025

Tjenesteområde	Periodisert budsjett	Regnskap hittil i år	Årsbudsjett	Forbruksprosent	Avvik i kroner
MESTRING OG TILDELING	4 264 397	4 532 738	6 639 026	68,3%	-268 341
NESBYEN SKOLE	30 028 334	28 358 090	47 920 687	59,2%	1 413 368
BARNEHAGE	18 519 932	19 292 564	29 484 368	65,4%	-772 632
HELSE OG FOREBYGGING	9 748 089	10 579 644	15 500 461	68,3%	-831 555
ADMINISTRASJON LIVSLØP	4 147 692	3 311 051	6 570 923	50,4%	836 641
MILJØTERAPITJENESTEN	21 178 387	23 191 015	33 682 070	68,9%	-2 012 628
DEMENSOMSORG	15 409 656	14 854 938	24 507 985	60,6%	554 718
HJEMMEBASERT OMSORG	13 120 190	13 842 585	20 871 606	66,3%	-722 395
KORTTIDS- OG REHABILITERINGSAVDELING	15 741 061	15 299 508	25 025 339	61,1%	441 553
BOLIGER ELVERHØY	15 055 761	16 228 302	23 938 021	67,8%	-1 172 541
NATTETJENESTEN	6 412 817	7 190 738	10 194 046	70,5%	-777 921

Netto merforbruk knyttet til lønn og sosiale kostnader er per 2. tertial på 3 mill. kroner, refusjonene henger alltid litt bak og det tas høyde for at netto merforbruk reduseres noe. Merforbruket er knyttet til variabel lønn, herav lønn til vikar og overtid. Sektoren har vært gjennom en krevende sommerferieavvikling hvor det rapporteres om ekstra vikarbruk for å dekke opp for sykdom, men både korttids- og langtidssykefravær har gått ned i sektoren i 2. tertial. Det må derfor kunne konkluderes med at det driftes for høyt i forhold til tildelte budsjetttrammer.

Det er gjennomført budsjett-/rapporteringsmøte med samtlige tjenesteledere både felles og en-til-en. Alle tjenesteområder med unntak av noen få melder at de vil klare budsjettbalanse eller mindreforbruk ved årets slutt, basert på samtaler og tilgjengelig regnskapsdata kommunedirektørens prognose at det for sektoren totalt sett oppnås budsjettbalanse ved utgangen av året. I dette ligger det at for "normalmåned" er forbruket knyttet til lønn og sosiale kostnader lavere enn hva det periodiserte budsjettet tilsier. Dette underbygges av regnskapet både for sektoren isolert sett og kommunen totalt sett hadde ved rapportering per 1. tertial 2025.

Utgifter

I motsetning til lønn og sosiale kostnader så er budsjettet for andre driftskostnader mer eller mindre periodisert/fordelt likt på årets 12 måneder. Gruppekontoen omfatter andre driftskostnader, kjøp av produksjon, overføringer til andre og avsetninger til fond. Forbruket per 2. tertial ligger marginalt over periodisert budsjett. Det forventes mindreforbruk totalt sett her ved utgangen av 2025.

Inntekter

Inntektene til sektoren har per 2. tertial et negativt avvik mot budsjett på 19,4 mill. kroner. En betydelig årsak til avviket kommer fra årets budsjetterte refusjon av kommunens utgifter til særlig ressurskrevende brukere. Inntekten er fordelt på alle årets 12 måneder, men inntekten blir først endelig beregnet og inntektsført som et ledd i regnskapsavslutningen. Det forventes inntekter tilsvarende eller høyere enn budsjettert ved utgangen av 2025.

Oppsummering tiltak

Det må strammes inn for at sektoren skal oppnå budsjettbalanse ved utgangen av 2025. Det som teller er at sektoren totalt sett ikke bruker mer penger enn hva de tildelte budsjetttrammene tilsier. Det betyr at det om nødvendig blir en strammere innkjøpsstopp enn hva som hittil i år har blitt praktisert. Kommunedirektøren vil komme tilbake med ytterligere tiltak dersom det blir nødvendig.

Økonomistatus per konto

Beløp i 1000

	Rev.bud. hiå. 2025	Regnskap hiå. 2025	Rev.bud. 2025	Prognose
Lønn	155 210	166 661	246 711	246 711
Refusjon lønn	-1 583	-9 980	-2 376	-2 376
Sum Lønn	153 626	156 681	244 335	244 335
Drift	9 254	7 496	13 886	13 886
Kjøp av produksjon	9 566	10 221	14 354	14 354
Overføringer	3 515	2 185	5 275	5 275
Finansutgifter	0	2 493	0	0
Sum Utgifter	22 335	22 396	33 515	33 515
Brukerbetaling	-8 155	-9 222	-12 237	-12 237
Refusjoner	-27 128	-6 482	-40 708	-40 708
Overføringer	0	-1 008	0	0
Finansinntekter	-1 399	-555	-2 100	-2 100
Sum inntekter	-36 682	-17 266	-55 045	-55 045
Netto resultat	139 279	161 811	222 805	222 805

Teknisk, plan og utvikling

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

Tjeneste	Rev. bud. hiå. 2025	Regnskap hiå. 2025	Avvik hiå.	Rev. bud. 2025	Forbruks %	Prognose
28-Kultur	2 398	2 512	-115	3 672	68,4 %	3 672
41-Teknisk drift	2 435	2 486	-51	3 681	67,5 %	3 681
42-Plan og miljø	-451	1 936	-2 387	-238	-812,2 %	-238
43-Eiendom	14 905	12 610	2 295	23 223	54,3 %	23 223
Sum	19 286	19 544	-259	30 338	64,4 %	30 338

Kommentar til status økonomi

Sektor Teknisk, plan og utvikling består av tjenesteområdene kultur, teknisk drift, plan og miljø og eiendom. Innenfor disse tjenesteområdene produseres tjenester som omfatter blant annet kart og oppmåling, plan- og byggesaksbehandling, folkehelse, skog og jordbruk og forvaltning av kommunal eiendom.

Nedenfor gis en økonomisk status per kontogruppe; lønn og sosiale kostnader, utgifter og inntekter. Grunnlaget for rapporteringen er tabellen "økonomistatus per konto" som ligger under teksten.

Lønn og sosiale kostnader

Sektoren har ved utgangen av 2. tertial et merforbruk knyttet til lønn og sosiale kostnader med 384 tusen kroner. Avviket skyldes i stor grad ikke budsjetterte kostnader til overtid, og det er da spesielt overtid knyttet til vintervedlikehold. I tillegg er det et merforbruk knyttet til ekstrahjelp innenfor renholdstjenesten som sektoren leverer.

Det er hittil i 2025 gjennomført og effektivt nedbemanning innenfor flere av ovennevnte tjenesteområder som i tillegg til naturlige avganger vil sørge for budsjettbalanse knyttet til lønn og sosiale kostnader ved utgangen av året. I tillegg er det enighet om å drifte på et absolutt minimumsnivå ut året.

Utgifter

Sektoren har per utgangen av august et forbruk på 17,5 mill. kroner og er dermed innenfor budsjettrammen på 18,2 mill. Sektoren omfattes som kommunen ellers, av innkjøpsstopp og det holdes igjen på innkjøpssiden i så stor utstrekning som er mulig.

Inntekter

Inntektssiden til sektoren totalt sett ser bra ut hittil i år. Det er mottatt og inntektsført inntekter på til sammen 14,2 mill. kroner mot et periodisert budsjett på 14,8 mill. kroner, det er dermed et foreløpig negativt avvik på 590 tusen kroner. Kommunedirektøren ser imidlertid med bekymring på finansiering av deler av sektoren og vil gå nærmere inn på dette under.

Inntekter knyttet til byggesaksbehandling har per tidspunkt en inntektssvikt mot budsjett hittil i år på ca. 870 tusen kroner. Om saksinngangen fortsetter som den har gjort hittil i år ligger tjenesten an til et negativt avvik mot budsjetterte inntekter på 1,2 mill. kroner.

Kart og oppmåling har budsjettert med inntekt totalt for 2025 med ca. 2 mill. kroner. Per august har tjenesten et negativt inntektavvik på 466 tusen kroner og ligger dermed an til underskudd på 700 tusen kroner.

Inntekter knyttet til plansaksbehandling har per tid en inntektssvikt mot budsjett hittil i år på 1 mill. kroner. Fortsetter denne trenden ut året vil tjenesten ha en samlet inntektssvikt ved årsslutt på 1,6 mill. kroner.

Inntektssvikten knyttet til de tre ovennevnte tjenestene utgjør samlet sett en potensiell mindreinntekt på 3,5 mill. kroner i 2025 og skyldes i all hovedsak mindre aktivitet i markedet enn forutsatt i budsjettet. Årsakene til mindre aktivitet er nok forskjellige, men rentenivå og byggekostnader er noen av de viktigste. Inntektene per 2. tertial er imidlertid omtrent som budsjettert og kommunedirektøren ser

derfor ikke behov for å sette inn tiltak for balanse ved årets slutt. Kommunalsjefen for teknisk, plan og utvikling vil i forbindelse med budsjettarbeidet for 2026, se på alternative finansieringsløsninger for tjenesteområdene for å gjøre sektoren mer robust mot svingninger i aktivitet.

Til tross for inntektssvikt leverer sektoren godt i en krevende tid. Sektoren sine budsjettammer har blitt vesentlig redusert de siste årene, men god styring og vridning av tjenestene gir resultater.

Oppsummering tiltak

Sektoren melder at de vil, gitt visse inntektsforutsetninger, oppnå budsjettbalanse ved utgangen av året. Tiltakene som er gjort gjennom året og som fortsetter i full styrke ut over høsten gir resultater.

Økonomistatus per konto

Beløp i 1000

	Rev.bud. hiå. 2025	Regnskap hiå. 2025	Rev.bud. 2025	Prognose
Lønn	15 903	16 758	25 262	25 262
Refusjon lønn	0	-471	0	0
Sum Lønn	15 903	16 287	25 262	25 262
Drift	11 742	11 528	17 619	17 619
Kjøp av produksjon	1 541	72	2 313	2 313
Overføringer	3 377	5 485	5 068	5 068
Finansutgifter	1 582	440	2 374	2 374
Sum Utgifter	18 242	17 525	27 374	27 374
Brukerbetaling	-12 720	-10 808	-19 088	-19 088
Refusjoner	-301	-2 751	-452	-452
Overføringer	-1 838	-400	-2 758	-2 758
Finansinntekter	0	-308	0	0
Sum inntekter	-14 859	-14 267	-22 298	-22 298
Netto resultat	19 286	19 544	30 338	30 338

VAR

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

Tjeneste	Rev. bud. hiå. 2025	Regnskap hiå. 2025	Avvik hiå.	Rev. bud. 2025	Forbruks %	Prognose
Sum	569	-11 223	11 792	-2 200	510,1 %	-2 200

Kommentar til status økonomi

Sektor VAR utgjør kommunens produksjon av tjenester innenfor vann, avløp og renovasjon. Sistnevnte produseres gjennom Hallingdal Renovasjon IKS hvor kommunen deltar. Sektoren i motsetning til kommunen ellers finansieres over gebyr og skal som hovedregel være 100% selvkostfinansiert.

Nedenfor gis det en økonomisk per kontogruppe; lønn og sosiale kostnader, utgifter og inntekter. Grunnlaget for rapporteringen er tabellen "økonomistatus per konto" lenger ned på siden.

Lønn og sosiale kostnader

Sektoren har ved utgangen av august et forbruk knyttet til lønn og sosiale kostnader på 3,7 mill. kroner og har dermed et positivt avvik mot budsjett på 87 tusen kroner.

Utgifter

På utgiftssiden har sektoren et forbruk per 31.08. på 18,6 mill. kroner og har et foreløpig positivt avvik mot årsbudsjettet på 13,4 mill. kroner.

Inntekter

Inntektssiden til sektoren kommer som nevnt innledningsvis fra gebyrer og består både av årsgebyrer, tilkoblingsavgifter og variable gebyr knyttet til forbruk. Ved utgangen av 2. tertial har kommunen fakturert tre av fire terminer for kommunale avgifter og har inntektsført 33,5 mill. kroner.

Fra og med 01.07.2025 ble merverdiavgiften på vann- og avløpsgebyrer redusert fra 25% til 15%. Denne endringen får ingen effekt for kommunen sin del, men bidrar til en lavere regning til sluttbrukerne.

Oppsummering tiltak

Per nå vurderes det ikke som nødvendig med tiltak.

Økonomistatus per konto

Beløp i 1000

	Rev.bud. hiå. 2025	Regnskap hiå. 2025	Rev.bud. 2025	Prognose
Lønn	3 792	3 708	5 972	5 972
Refusjon lønn	0	-3	0	0
Sum Lønn	3 792	3 705	5 972	5 972
Drift	5 126	12 514	7 693	7 693
Kjøp av produksjon	12 204	6 028	18 313	18 313
Overføringer	0	83	0	0
Finansutgifter	14 770	0	22 648	22 648
Sum Utgifter	32 100	18 625	48 654	48 654
Brukerbetaling	-34 184	-33 532	-51 297	-51 297
Refusjoner	0	-20	0	0
Overføringer	0	0	0	0
Finansinntekter	-1 139	0	-5 529	-5 529
Sum Inntekter	-35 323	-33 552	-56 826	-56 826
Netto resultat	569	-11 223	-2 200	-2 200

Felles inntekter og utgifter

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

Tjeneste	Rev. bud. hiå. 2025	Regnskap hiå. 2025	Avvik hiå.	Rev. bud. 2025	Forbruks %	Prognose
90-Felles inntekter og utgifter	-5 202	-4 789	-413	-7 242	66,1 %	-7 242
91-Premieavvik	-6 854	0	-6 854	-10 858	0,0 %	-10 858
92-Interkommunale samarbeid	32 232	18 011	14 220	48 367	37,2 %	48 367
Sum	20 176	13 222	6 954	30 267	43,7 %	30 267

Kommentar til status økonomi

Sektor 9 Fellesinntekter og utgifter er et budsjettkapittel som benyttes for sentrale føringer av inntekter og utgifter som gjelder hele kommunen under ett og som ikke er naturlig eller av praktiske årsaker tillegges de øvrige sektorer og tjenestoområder. Eksempelvis gjelder dette premieavvik knyttet til pensjonsordningene og interkommunale samarbeid.

Nedenfor gid en økonomisk status per kontogruppe; lønn og sosiale kostnader, utgifter og inntekter. Grunnlaget for rapporteringen er tabellen "økonomistatus per konto" lenger ned på siden.

Lønn og sosiale kostnader

Det er ingen ansatte i denne sektoren og lønnsbudsjettet er utelukkende knyttet til avsetning til årets lønnsoppgjør. Lønnsoppgjøret 2025 er per tid ikke ferdigstilt og det er derfor kun det sentrale oppgjøret mellom KS og arbeidstakerorganisasjonene som er sluttført og har fått effekt i så langt. Sektorene er kompensert for 2025-effekten av årets lønnsoppgjør i kapittel 4. Videre vil sektorene bli kompensert for effekten av forhandlinger i kapittel 3 og 5 som forventes ferdigstilt i løpet av september.

Utgifter

Regnskapet viser per 31.08.2025 et positivt avvik mot budsjett på 10,6 mill. kroner. Avviket skyldes at de fakturering av interkommunale samarbeid i all hovedsak skjer enten halvårlig eller årlig. Kommunedirektøren forventer at årets utgifter knyttet til interkommunale samarbeid blir som budsjettet.

Inntekter

Budsjetterte inntekter er i hovedsak knyttet til kraftomsetning og per 31.08 er det et negativt avvik på i underkant av 1 mill. kroner.

Økonomistatus per konto

Beløp i 1000

	Rev.bud. hiå. 2025	Regnskap hiå. 2025	Rev.bud. 2025	Prognose
Lønn	-2 422	278	-3 644	-3 644
Sum Lønn	-2 422	278	-3 644	-3 644
Drift	4 813	3 739	7 223	7 223
Kjøp av produksjon	33 188	19 293	49 802	49 802
Overføringer	2 861	6 064	4 647	4 647
Finansutgifter	-1 121	0	-1 682	-1 682
Sum Utgifter	39 742	29 095	59 990	59 990
Brukerbetaling	-14 654	-13 486	-22 167	-22 167
Refusjoner	0	-2 665	0	0
Overføringer	-2 489	0	-3 912	-3 912
Sum Inntekter	-17 144	-16 151	-26 079	-26 079
Netto resultat	20 176	13 222	30 267	30 267