



Budsjett 2026 og Handlingsplan 2026-2029 til offentlig høring

Saksnr.	Utvalg	Møtedato
37/25	Formannskap	06.11.2025

Kommunedirektørens innstilling

1. Formannskapet sender forslag til Budsjett 2026 og økonomiplan 2026-2029, inkludert prisliste for kommunale tjenester og Handlingsplan 2026-2029 på høring.
Høringsfristen settes til 21. november 2025 kl. 15:00.
2. Driftsbudsjettet vedtas i henhold til bevilgningsoversikt § 5-4 første og andre ledd, slik disse fremkommer i tabellene under.
3. Kontrollutvalget blir tildelt en budsjettramme på 800 000 kroner. Budsjettrammen skal dekkes kontrollutvalgets oppgaver etter kommuneloven § 23-2 og Forskrift om kontrollutvalg og revisjon.
4. Tilskuddet til Nes Sokn for 2026 er på 2 830 000 kroner.
5. I 2025 innvilges Nesbyen Turist- og Næringsservice AS et driftstilskudd på 300 000. Kommunen avsetter i tillegg 300 000 kroner til matchingmidler, der kommunen forutsetter at matchingmidlene utbetales etter ny søknad og når Nesbyen Turist- og næringsservice AS har mottatt tilsagn på annen ekstern finansiering.
6. Nesbyen kommune innvilger Nesbyen Frivillighetssentral et tilskudd i samsvar med forskrift for tilskuddet til frivillighetssentraler. Nesbyen kommune garanterer lokal finansiering tilsvarende minst 40 pst. Av frivilligsentralens totale driftsinntekter. For 2026 er kommunens tilskudd 340 000 kroner.
7. Investeringsbudsjettet vedtas i henhold til bevilgningsoversikt investering § 5-5 første og andre ledd, slik disse fremkommer i tabellene under.
8. Egenkapitalinnskudd i KLP, kr 1 209 000, finansieres ved overføring fra drift til investering.
9. I medhold av eiendomsskatteloven §§ 2 og 3 bokstav a) skal det skrives ut eiendomsskatt på fast eiendom i hele kommunen.

10. For skatteåret 2026 skal det skrives ut eiendomsskatt på faste eiendommer i hele kommunen (esktl. § 3 a).
11. Bruk av eiendomsskattesatser:
 - a. Alminnelig skattesats: 7 promille (esktl. § 11 første ledd)
 - b. Skattesats på boliger og fritidseiendommer: 4 promille (esktl. §§ 11 og 12 a).
12. For utskrivning av skatt på boliger benyttes Skatteetatens formuesgrunnlag der de eksisterer (esktl. § 8 C-1).
13. Boliger og fritidseiendommer gis et bunnfradrag på kr 200 000 per boenhet (esktl. § 11).
14. Fritak etter esktl. § 7 gis for:
 - a. Eiendom eid av stiftelser og institusjoner med allmennyttige formål, som er ført opp på eiendomsskattekontorets liste med forslag til fritak (esktl. § 7 a).
 - b. Eiendom av historisk verdi, som er ført opp på eiendomsskattekontorets liste med forslag til fritak (esktl. § 7 b).
 - c. Nye boliger fritas for 4 år etter ferdigstillelse (esktl. § 7 c)
15. Eiendomsskatten skrives ut i fire terminer (esktl. § 25). Første termin har forfall 20. mars, andre termin har forfall 20. mai, tredje termin har forfall 20. september, fjerde termin har forfall 20. november.
16. Takstvedtektene for eiendomsskatt i Nesbyen kommune vedtatt i kommunestyret i sak 80/12 videreføres.
17. Andre gebyrer, avgifter og brukerbetalinger der kommunen selv kan fastsette pris økes generelt med forventet prisvekst 3,5%.
Alle gebyrer, avgifter og brukerbetalinger fastsettes ut fra de til enhver tid gjeldende lover, forskrifter og retningslinjer. Nye gebyrer, avgifter og brukerbetalinger gjøres gjeldende fra 1. januar 2026 dersom annet ikke er fastsatt. Det vises for øvrig til gebyroversikter i Framsikt.

Vedlegg

- 1 budsjettbrev 2026 - Nesbyen kommune
- 2 Søknad driftstilskudd og matchingmidler 2026.docx
- 3 Statsbudsjett 2026 - nettverk for bærekraftig kommuneøkonomi - 30 oktober 2025
- 4 Statsbudsjettpresentasjon - til kommunene

Saksopplysninger

Kommunestyret skal en gang i året vedta budsjett for kommende driftsår. Budsjettet er bindende for organisasjonens arbeid i budsjettåret. Det skal også vedtas en handlingsplan som skal omfatte neste fireårsperiode. Handlingsplanen skal synliggjøre økonomiske konsekvenser de etterfølgende år av tiltak i årsbudsjettet og gi uttrykk for kommunens mål og strategier basert på kommuneplanens langsiktige deler.

Kommunedirektøren har ansvar for å fremme forslag til årsbudsjett og handlingsplan.

Formannskapet har ansvar for å innstille til kommunestyret. Innstillingen skal legges ut til alminnelig ettersyn tidsnok til at allmennheten for anledning til reelt å vurdere de fremsatte forslag, og senest 14 dager før innstillingen behandles av kommunestyret.

Krav om alminnelig ettersyn gjelder likevel ikke ved innstilling som gjelder endringer i årsbudsjettet eller økonomiplanen. Det er kommunestyret selv som vedtar årsbudsjett og handlingsplan, og vedtak skal fattes innen utgangen av året før det aktuelle budsjettåret.

Grunnlaget for kommunedirektørens arbeid med budsjett og handlingsplan er gjeldende kommuneplan, kommunestyrets ulike vedtak, «Bærekraftige Nesbyen 2030 Forpliktende plan del 1» vedtatt i kommunestyret 20. juni 2024, «Bærekraftige Nesbyen, forpliktende plan del 3», vedtatt av kommunestyret 19. juni 2025, tertialrapporter gjennom året og sentrale føringer fra statsbudsjettet. Kommunedirektøren presenterer sitt forslag for formannskapet i møte 6. november 2025. Det foreslås endringer i kommunens prisliste for kommunale tjenester. Prislisten er integrert i handlingsplandokumentet og vedtas som en del av budsjett 2026.

Formannskapet legger Budsjett 2026 og økonomiplan 2026-2029 ut på høring med eventuelle kommentarer i sitt møte 6. november. Endelig behandling i formannskapet blir 11. desember med innstilling til kommunestyret. Kommunestyret behandler sak om budsjett 2026 og handlingsplan 2026-2029 i sitt møte 18. desember.

Overstående er i tråd med kommuneloven §§ 14-1 og 14-2, som beskriver kommunestyrets plikter i forbindelse med økonomiplaner og økonomisk risikostyring.

Økonomiske konsekvenser

I august 2024 ble Nesbyen kommune formelt innmeldt i ROBEK-registeret. Av det følger en forutsetning om å ta tilbake kontrollen over kommunens økonomi. Dette er en forutsetning for et godt tjenestetilbud over tid. Kommunen må i tillegg bygge fondsreserver for å møte fremtidige behov, tåle usikkerhet i driften av tjenestene, samt bygge opp egenkapital til investeringer. Årsbudsjettet er en bindende økonomisk plan for hele kommunens tjenesteleveranse. Skjer det endringer i løpet av budsjettåret som får betydning for årets inntekter eller utgifter skal det foretas nødvendige endringer i budsjettet. Endringer som påvirker de økonomiske rammene i sektorene eller de sentrale budsjettpostene skal vedtas av kommunestyret.

Vurdering

Forslaget til budsjett 2026 og handlingsplan for perioden 2026 til 2028 representerer det andre året som ROBEK-kommune for Nesbyen kommune. Det krever fortsatt prioriteringer og omstilling. Dette gir klare begrensninger på handlingsrommet.

Kommunen vil ikke kunne møte og alle de forventningene til utvikling av velferdssamfunnet har gitt. Den forpliktende planen betyr krevende prioriteringer og omstillinger for å sikre at vi leverer gode tjenester til de som trenger oss mest, innenfor de rammene vi har. Å bevege seg fra ROBEK til robust tar tid. Det må gjøres på en klok måte. Med dette budsjettforslaget tar vi ytterligere ett skritt i riktig retning mot en ny økonomisk hverdag.

Budsjettforslaget for 2026 og handlingsplanen 2026-2029 bygger videre på tiltakene i forpliktende plan del 1 og 2, samt forpliktende plan del 3. Budsjettet er lagt opp til å stramme inn de økonomiske rammene ytterligere og prioritere de ressursene kommunen disponerer på en klok og forutsigbar måte.

Kommunedirektøren er trygg på at vi med forpliktende plan del 3 og dette budsjettforslaget lykkes med det omstillingsarbeidet som kreves for å tre ut av ROBEK. Kommunedirektøren er imidlertid klar på at omstillingen ikke stopper her, men at vi går over i en videreutviklingsfase som handler mer om tjenesteutvikling og kloke prioriteringer.

Link til Framsikt: [Årsbudsjett 2026 og økonomiplan 2026-2029](#)

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 første ledd (tilpasset)

Beløp i 1000

	Regnskap	Oppr. budsjett	Rev. budsjett	Økonomiplan			
	2024	2025	2025	2026	2027	2028	2029
<i>Sentrale inntekter</i>							
Rammetilskudd	-130 582	-137 999	-143 599	-157 921	-156 735	-156 740	-156 737
Inntekts- og formuesskatt	-153 470	-157 446	-127 772	-139 579	-139 579	-139 579	-139 579
Eiendomsskatt	-51 090	-56 000	-56 000	-56 000	-56 000	-56 000	-56 000
Andre generelle driftsinntekter	-3 247	-2 758	-30 631	-12 758	-9 758	-8 758	-8 758
Sum Sentrale inntekter	-338 390	-354 202	-358 002	-366 258	-362 072	-361 077	-361 074
Driftsutgifter per tjenesteområde	302 587	286 391	287 527	293 916	291 419	290 413	290 413
Avskrivninger	20 059	17 022	17 022	24 500	24 500	24 500	24 500
Brutto resultat (KOSTRA)	-15 744	-50 789	-53 453	-47 842	-46 153	-46 164	-46 161
<i>Netto finansutgifter og inntekter</i>							
Renteinntekter	-1 242	-2 970	-2 970	-2 037	-1 961	-1 914	-1 914
Utbytter	-2 360	-1 500	-1 500	-1 100	-1 100	-1 100	-1 100
Gevinster og tap på finansielle omlopsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Renteutgifter	35 449	34 470	34 470	33 830	32 792	33 664	33 780
Avdrag på lån	17 710	19 500	19 500	23 000	23 000	23 000	23 000
Netto finansutgifter i tjenesteområdene	-4 420	-2 000	-2 000	-1 998	-2 000	-2 000	-2 000
Sum Netto finansutgifter og inntekter	45 137	47 500	47 500	51 695	50 731	51 650	51 766
Motpost avskrivninger	-20 059	-17 022	-17 022	-24 500	-24 500	-24 500	-24 500
Motpost avskrivninger i tjenesteområdene	0	0	0	0	0	0	0
Netto resultat	9 334	-20 311	-22 975	-20 647	-19 923	-19 014	-18 895
<i>Avsetninger og årsoppgjørdisposisjoner</i>							
Overføring til investering	0	0	0	0	0	0	0
Avsetninger til bundne driftsfond	4 943	2 759	3 243	2 759	2 759	2 759	2 759
Bruk av bundne driftsfond	-17 132	-4 804	-8 624	-2 298	-2 298	-2 298	-2 298
Avsetning til tidligere års merforbruk	0	22 356	22 356	18 222	0	0	0
Avsetning til disposisjonsfond	0	0	3 800	2 671	18 113	17 255	17 136
Overføring fra drift til investering	0	0	0	1 209	1 209	1 209	1 209
Netto avsetninger og årsoppgjørdisposisjoner i tjenesteområdene	0	0	2 200	-1 916	140	89	89
Sum Avsetninger og årsoppgjørdisposisjoner	-12 189	20 311	22 975	20 647	19 923	19 014	18 895
Årsverskudd / underskudd	-2 855	0	0	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd (tilpasset)

Beløp i 1000

	Regnskap	Oppr. budsjett	Rev. budsjett	Økonomiplan			
	2024	2025	2025	2026	2027	2028	2029
<i>Sentraladministrasjon</i>							
Livsløp	254 200	222 648	224 905	224 504	224 593	224 213	224 213
Teknisk, plan og utvikling	51 636	29 756	30 722	31 934	31 934	31 934	31 934
VAR	-4 837	-14 189	-10 853	0	1	-1	-1
Felles inntekter og utgifter	-14 113	43 759	40 295	38 682	38 150	37 475	37 475
Sum netto rammer	318 226	301 413	304 749	314 502	314 058	313 002	313 002
<i>Herav:</i>							
Avskrivninger	20 059	17 022	17 022	24 500	24 500	24 500	24 500
Renteinntekter	-4 420	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000	-2 000
Renteutgifter	0	0	0	2	0	0	0
Bruk av bundne driftsfond	0	0	0	-2 506	-421	-412	-412
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	2 200	590	561	501	501
Sum rammer uten 1A-poster	302 587	286 391	287 527	293 916	291 419	290 413	290 413

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 første ledd

Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. budsjett 2025	Rev. budsjett 2025	Øk.plan 2026	Øk.plan 2027	Øk.plan 2028	Øk.plan 2029
Investeringer i varige driftsmidler	105 323	22 563	22 563	0	0	0	0
Tilskudd til andres investeringer	3 112	2 900	2 900	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 027	970	970	1 209	1 209	1 209	1 209
Utlån av egne midler	0	0	0	0	0	0	0
Avdrag på lån	0	0	0	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter	109 461	26 433	26 433	1 209	1 209	1 209	1 209
Kompensasjon for merverdiafgift	-1 727	-593	-593	0	0	0	0
Tilskudd fra andre	-2 928	0	0	0	0	0	0
Salg av varige driftsmidler	-1 356	0	0	0	0	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0	0	0	0
Bruk av lån	-106 568	-24 870	-24 870	0	0	0	0
Sum investeringsinntekter	-112 580	-25 463	-25 463	0	0	0	0
Videreutlån	11 801	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
Bruk av lån til videreutlån	-11 801	-10 000	-10 000	-10 000	-10 000	-10 000	-10 000
Avdrag på lån til videreutlån	1 454	2 300	2 300	2 300	2 300	2 300	2 300
Mottatte avdrag på videreutlån	-597	-2 300	-2 300	-2 300	-2 300	-2 300	-2 300
Netto utgifter videreutlån	858	0	0	0	0	0	0
Overføring fra drift	0	0	0	-1 209	-1 209	-1 209	-1 209
Avsetninger til bundne investeringsfond	3 617	0	0	0	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0	0	0	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	0	-970	-970	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	366	0	0	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	3 982	-970	-970	-1 209	-1 209	-1 209	-1 209
Fremført til inndekning i senere år (udekket)	1 721	0	0	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd

1. Investeringer i varige driftsmidler

Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. budsjett 2025	Rev. budsjett 2025	Øk.plan 2026	Øk.plan 2027	Øk.plan 2028	Øk.plan 2029	Øk.plan Sum 2026-2029
Sentraladministrasjon								
Sentraladministrasjon	92	0	0	0	0	0	0	0
Sum Sentraladministrasjon	92	0	0	0	0	0	0	0
Livsløp								
Livsløp	0	343	343	0	0	0	0	0
Sum Livsløp	0	343	343	0	0	0	0	0
Teknisk, plan og utvikling								
Teknisk, plan og utvikling	18 042	2 621	2 621	0	0	0	0	0
Sum Teknisk, plan og utvikling	18 042	2 621	2 621	0	0	0	0	0
VAR								
VAR	87 117	19 600	19 600	0	0	0	0	0
Sum VAR	87 117	19 600	19 600	0	0	0	0	0
Felles inntekter og utgifter								
Felles inntekter og utgifter	71	0	0	0	0	0	0	0
Sum Felles inntekter og utgifter	71	0	0	0	0	0	0	0
Investeringer i varige driftsmidler	105 323	22 563	22 563	0	0	0	0	0

2. Tilskudd til andres investeringer

Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. budsjett 2025	Rev. budsjett 2025	Øk.plan 2026	Øk.plan 2027	Øk.plan 2028	Øk.plan 2029	Øk.plan Sum 2026-2029
UTLEIEBOLIGER	-589	0	0	0	0	0	0	0
UTBEDRING KIRKEN	3 700	2 900	2 900	0	0	0	0	0
NYTT RENSEANLEGG	100	0	0	0	0	0	0	0
Tilskudd til andres investeringer	3 112	2 900	2 900	0	0	0	0	0

3. Investeringer i aksjer og andeler i selskaper

Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. budsjett 2025	Rev. budsjett 2025	Øk.plan 2026	Øk.plan 2027	Øk.plan 2028	Øk.plan 2029	Øk.plan Sum 2026-2029
KAPITALREGNSKAP	1 027	970	970	1 209	1 209	1 209	1 209	4 836
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 027	970	970	1 209	1 209	1 209	1 209	4 836

4. Utlån av egne midler

Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. budsjett 2025	Rev. budsjett 2025	Øk.plan 2026	Øk.plan 2027	Øk.plan 2028	Øk.plan 2029	Øk.plan Sum 2026-2029
Utlån av egne midler	0	0	0	0	0	0	0	0
Sum del 1-4	109 461	26 433	26 433	1 209	1 209	1 209	1 209	4 836