2. tertialrapport 2027

Nesbyen kommune



Dyna og Fiskebunatten i en fantastisk solnedgang

Foto: Lars Storheim

1. Kommunedirektørens innledning . . . 1

2. Samlet vurdering per 2. tertial . . . 2

3. Økonomirapportering drift . . . 6

3.1. Totaloversikt økonomi . . . 6

3.2. Sentrale inntekter . . . 6

3.3. Rammetilskudd . . . 7

3.4. Inntekts- og formuesskatt . . . 7

3.5. Eiendomsskatt . . . 8

3.6. Andre generelle driftsinntekter . . . 8

3.7. Finansinntekter og -utgifter . . . 8

3.8. Renteinntekter . . . 9

3.9. Utbytter . . . 9

3.10. Renteutgifter . . . 9

3.11. Avdrag på lån . . . 10

3.12. Status §5-4 første ledd . . . 10

3.13. Status §5-4 andre ledd . . . 12

3.14. Status §5-5 første ledd . . . 12

3.15. Status §5-5 andre ledd . . . 14

3.16. 1. Investeringer i varige driftsmidler . . . 14

3.17. 2. Tilskudd til andres investeringer . . . 15

3.18. 3. Investeringer i aksjer og andeler i selskaper . . . 15

3.19. 4. Utlån av egne midler . . . 15

3.20. Status §5-6 . . . 15

4. Personal og organisasjon . . . 18

4.1. Årsverk . . . 18
4.2. Sykefravær . . . 18

5. Kommunens tjenesteområder . . . 20
5.1. Sentraladministrasjon . . . 20
5.2. Livsløp . . . 39
5.3. Teknisk, plan og utvikling . . . 107
5.4. VAR . . . 131
5.5. Felles inntekter og utgifter . . . 132

6. Vedlegg . . . 134
6.1. Investeringer per program . . . 134
6.2. Forslag til budsjettjusteringer ekskl. bruk av/avsetning til fond . . . 23

Kommunedirektørens innledning

Tertialrapporten gir en status på kommunens økonomi og prognose for året, ut fra de ulike politiske oppdragene som kommunedirektøren har ansvar for.

Rapporten har hovedfokus på oppfølging av resultater, vedtak og ressursbruk fra vedtatt handlingsprogram og økonomiplan 2026-2029, samt årsbudsjettet 2026.

Nesbyen kommune ble innmeldt i ROBEK høsten 2024. I tillegg har vi utgifter til flomvoll arbeid og utgifter i forbindelse med endring i topplederstillingen. Dette preger kommunens økonomi og aktiviteter i stor grad.

1. og 2. tertial 2026 har vært preget av å prøve å holde budsjettet i den enkelte tjeneste på tross av utfordringer som en økende eldre befolkning, økning i demensdiagnosen, og færre som søker på stillinger. Det er ennå ikke en markant nedgang i antall barn og unge i barnehage og skole, noe vi heller ikke ønsker. Vi vedlikeholder fremdeles våre bygg og areal på ett minimum, og situasjonen er krevende for hele organisasjonen. Vi er færre til å gjøre det samme som før.

Etter 2. tertial 2026 ser kommunedirektøren at tiltakene gir effekt, og melder en prognose tilsvarende vedtatt budsjett for 2026, men med noen uforutsette tillegg og planlagte tillegg. Det betyr at kommunens ansatte har hatt god kostnadskontroll, og utvist evne til endring. Vi jobber med å få periodisering bedre, men vi kan ikke skjerme oss mot uforutsette utgifter.

Det at vi holder budsjettet såpass godt er vi godt fornøyde med, men det fører til etterslep på noen områder som feks vedlikehold. Omstilling i form av endrede økonomiske rammer forutsetter utvikling og endring av tjenestene. Det tar tid og det påvirker alle ansatte. Det at vi klarer å starte opp og delta i flere prosjekter i Nesbyen krever både ledelse og oppmerksomhet. Innen vi har greid å snu utviklingen og endringen av tjenestene vi gir til innbyggerne, til noe mer varig bærekraftig så er stram økonomisk styring helt avgjørende for å sikre balanse for 2026.

Arbeidet med omstilling som følger av ROBEK vil ta tid. Derfor er det også viktig å sikre bærekraftige løsninger, og legge til rette for at kommunens tjenester og organisasjonen står samlet i endringene.

Samlet vurdering per 2. tertial

Dette kapittelet oppsummerer hovedtrekkene i tertialrapporten og gir en samlet vurdering av kommunens økonomiske utvikling per 31. august 2026. Vurderingen tar utgangspunkt i regnskapet hittil i året sammenholdt med periodisert budsjett og vedtatt årsbudsjett, samt virksomhetenes egne prognoser for resten av året.

Formålet er å gi et overordnet bilde av kommunens økonomiske status og belyse de viktigste forholdene som påvirker resultatet. På bakgrunn av utviklingen så langt i året foretas det også en vurdering av forventet årsresultat og kommunens samlede økonomiske situasjon ved utgangen av året.

Selv om flere virksomheter rapporterer om utfordringer knyttet til kostnadsvekst og tjenestebehov, viser regnskapet samlet sett en utvikling som er bedre enn forutsatt i budsjettet. Ved rapporteringstidspunktet fremstår det derfor som sannsynlig at kommunen vil levere et årsresultat som er bedre enn opprinnelig budsjettert, forutsatt at det ikke oppstår vesentlige endringer i årets siste måneder.

Sentrale inntekter

(Tall i 1000 kroner)	Periodisert budsjett	Regnskap per 2. tertial	Avvik i kr	Årsbudsjett	Prognose
Rammetilskudd	-106 972	-131 151	24 180	-160 397	-160 442
Inntekts- og formuesskatt	-90 392	-90 816	424	-135 642	-136 523
Eiendomsskatt	-37 318	-41 573	4 255	-56 000	-55 500
Andre generelle driftsinntekter	-6 937	-6 531	-406	-14 347	-14 347
Sum sentrale inntekter	-241 619	-270 071	28 452	-366 386	-366 812

Utviklingen i kommunens sentrale inntekter er tilfredsstillende. Sammenlignet med periodisert budsjett viser regnskapet ved utgangen av 2. tertial betydelige merinntekter, særlig knyttet til rammetilskudd og eiendomsskatt. Selv om en stor del av avviket skyldes periodiseringseffekter, viser oppdaterte anslag at de sentrale inntektene samlet sett forventes å bli noe høyere enn budsjettert ved årets slutt.

Sektorene

(Tall i 1000 kroner)	Periodisert budsjett	Regnskap per 2. tertial	Avvik i kr	Årsbudsjett	Prognose
Sentraladministrasjon	13 984	14 753	-769	21 761	22 530
Livsløp	166 117	161 205	4 913	228 426	223 513
Teknisk, plan og utvikling	21 250	21 537	-287	33 096	33 383

VAR	611	-17 668	18 280	1 152	0
Felles inntekter og utgifter	15 837	14 053	1 784	32 167	32 167
Sum netto driftsrammer	217 188	193 879	23 919	316 602	311 593

Sektorenes samlede regnskap viser et netto forbruk på 193,9 mill. kroner per 31. august, som er 23,3 mill. kroner lavere enn periodisert budsjett. Avviket påvirkes i betydelig grad av periodiseringer, herunder inntektsføring av selvkostområdene (VAR), men også av at flere sektorer samlet sett har hatt et lavere aktivitets- og kostnadsnivå enn lagt til grunn i budsjettet gjennom årets første åtte måneder.

Prognosene fra sektorene tilsier at netto driftsrammer ved årets slutt vil utgjøre om lag 311,6 mill. kroner, som er 3,9 mill. kroner lavere enn vedtatt budsjett. Sektor Livsløp forventer samlet sett et mindreforbruk sammenlignet med budsjett, mens sentraladministrasjonen og Teknisk, plan og utvikling anslår mindre merforbruk. Felles inntekter og utgifter forventes å utvikle seg i tråd med budsjett.

Kommunedirektøren vurderer sektorenes økonomiske situasjon som tilfredsstillende ved utgangen av 2. tertial. Til tross for enkelte budsjettmessige utfordringer innenfor enkelte tjenester, tilsier prognosene at sektorene samlet sett vil levere et resultat som er bedre enn budsjettert. Dette bidrar positivt til kommunens samlede årsprognose og om prognosen slår til vil brutto driftsresultat styrkes tilsvarende.

Finansinntekter og -utgifter

(Tall i 1000 kroner)	Periodisert budsjett	Regnskap per 2. tertial	Avvik i kr	Årsbudsjett	Prognose
Renteinntekter	-2 690	-143	-2 547	-4 037	-5 100
Utbytter	-733	-1 224	491	-1 100	-1 224
Renteutgifter	11 951	12 865	-914	17 934	17 934
Avdrag	15 327	11 178	4 149	23 000	21 100
Netto finansutgifter i tjenesteområdene	10 594	-78	10 672	15 898	15 898
Sum Netto finansutgifter	34 450	22 597	11 852	51 695	48 608

Finansinntekter og finansutgifter viser samlet sett et positivt avvik mot budsjett ved utgangen av 2. tertial. Netto finansutgifter utgjør 22,6 mill. kroner, som er 11,9 mill. kroner lavere enn periodisert budsjett. Avviket skyldes i hovedsak periodiseringsforskjeller knyttet til renteinntekter, avdrag og finansposter som i større grad påløper senere i året.

Prognosen for 2026 tilsier netto finansutgifter på om lag 48,6 mill. kroner, som er 3,1 mill. kroner lavere enn vedtatt budsjett. Forbedringen skyldes i hovedsak høyere renteinntekter enn forutsatt, økte utbytteinntekter samt lavere avdragsutgifter enn opprinnelig budsjettert. Renteutgiftene forventes samlet sett å bli i tråd med budsjett.

Kommunedirektøren vurderer utviklingen innen finansområdet som positiv. Det høye rentenivået bidrar til økte renteinntekter på kommunens likvide midler, samtidig som finansforvaltningen utvikler seg i tråd med de forutsetningene som er lagt til grunn i budsjettet. Samlet bidrar finanspostene til å styrke kommunens årsresultat sammenlignet med vedtatt budsjett.

Netto driftsresultat

(Tall i 1000 kroner)	Periodisert budsjett	Regnskap per 2. tertial	Avvik i kr	Årsbudsjett	Prognose
Sentrale inntekter	-241 619	-270 071	28 452	-366 386	-366 812
Netto driftsrammer	217 188	193 880	23 309	315 450	311 593
Finansinntekter og -utgifter	34 450	22 597	11 852	51 695	48 608
Motpost avskrivninger	-16 237	0	-16 237	-24 500	-24 300
Netto driftsresultat	10 022	-53 594	63 613	-23 471	-30 911

Samlet prognose tilsier et netto driftsresultat på om lag 30,9 mill. kroner ved utgangen av året, tilsvarende en forbedring på 7,4 mill. kroner sammenlignet med vedtatt budsjett. Prognosen er basert på regnskapsstatus per 31. august, virksomhetenes rapporterte forventninger til resten av året samt oppdaterte vurderinger av sentrale inntekter og finansposter.

Den positive utviklingen skyldes i hovedsak høyere sentrale inntekter enn budsjettert, lavere netto driftsutgifter i sektorene og en gunstig utvikling innen finansområdet. Samlet bidrar dette til å styrke kommunens økonomiske situasjon og gir grunnlag for å forvente et årsresultat som er bedre enn opprinnelig lagt til grunn i budsjettet.

Det er samtidig viktig å understreke at prognosen er beheftet med usikkerhet. Flere inntekts- og utgiftsposter vil først bli endelig avklart mot slutten av året, og det kan oppstå forhold som påvirker resultatet både positivt og negativt. Særlig gjelder dette utviklingen innen enkelte tjenesteområder, finansposter, skatteinngang og øvrige rammebetingelser. Kommunedirektøren vurderer derfor prognosen som et kvalifisert estimat basert på dagens kunnskapsgrunnlag, og det må påregnes at endelig regnskapsresultat kan avvike fra de anslag som nå foreligger.

Til tross for denne usikkerheten vurderes sannsynligheten som høy for at kommunen vil oppnå et netto driftsresultat som er vesentlig bedre enn vedtatt budsjett og som bidrar til å styrke kommunens økonomiske handlefrihet.

Oppsummering

Basert på den informasjonen som foreligger ved utgangen av 2. tertial vurderer kommunedirektøren kommunens økonomiske situasjon som tilfredsstillende, med utsikter til et årsresultat som er bedre enn budsjettert. Samtidig vil utviklingen følges tett gjennom årets siste måneder for å sikre at eventuelle endringer i forutsetningene fanges opp så tidlig som mulig.

Økonomirapportering drift

Totaloversikt økonomi

Beløp i 1000

	Budsjett hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Budsjett 2026	Årsprognose
Sum generelle driftsinntekter	-241 619	-270 071	28 452	-366 386	-270 071
Avskrivinger	11 999	0	11 999	18 005	0
Motpost avskrivninger	-16 327	0	-16 327	-24 500	0
Netto finansutgifter	23 855	22 675	1 180	35 797	22 675
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	14 098	1 257	12 840	20 482	1 257
Til disposisjon	**-207 995**	**-246 139**	**38 144**	**-316 602**	**-246 139**
Sentraladministrasjon	13 984	14 753	-769	21 761	14 753
Livsløp	166 117	161 205	4 913	228 426	161 205
Teknisk, plan og utvikling	21 250	21 537	-287	33 096	21 537
VAR	611	-17 668	18 280	1 152	-17 668
Felles inntekter og utgifter	15 837	14 053	1 784	32 167	14 053
Sum disponering	**217 799**	**193 879**	**23 919**	**316 602**	**193 879**
Merforbruk +/mindreforbruk -	**9 804**	**-52 260**	**62 063**	**0**	**-52 260**

Sentrale inntekter

Beløp i 1000

	Rev. bud hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik i kr hiå.	Rev. bud. 2026	Prognose
Frie disponible inntekter					

Rammetilskudd	-106 972	-131 151	24 180	-160 397	-131 151
Inntekts- og formuesskatt	-90 392	-90 816	424	-135 642	-90 816
Eiendomsskatt	-37 318	-41 573	4 255	-56 000	-41 573
Andre generelle driftsinntekter	-6 937	-6 531	-406	-14 347	-6 531
Sum Frie disponible inntekter	**-241 619**	**-270 071**	**28 452**	**-366 386**	**-270 071**

Rammetilskudd

Budsjettert rammetilskudd for 2026 er 160,4 mill. kroner. Periodisert budsjett per 31. august utgjør 106,9 mill. kroner, mens regnskapet viser inntekter på 131,0 mill. kroner. Dette gir et positivt avvik på 24,1 mill. kroner, tilsvarende 22,5 prosent over periodisert budsjett.

KS sin prognosemodell benyttes som grunnlag for budsjettering og oppfølging av kommunens inntekter fra skatt og rammetilskudd. Revidert nasjonalbudsjett (RNB) 2026 ble lagt fram 12. mai, og endringer i forventet rammetilskudd for Nesbyen kommune ble innarbeidet i forbindelse med kommunestyrets behandling av revidert budsjett 18. juni 2026.

Det positive periodiserte avviket skyldes i hovedsak at deler av rammetilskuddet utbetales ujevnt gjennom året. Per 2. tertial er det ikke kommet nye signaler som tilsier endringer i kommunens samlede rammetilskudd sammenlignet med forutsetningene i RNB. Kommunedirektøren legger derfor til grunn at inntektene fra rammetilskudd vil være i samsvar med vedtatt årsbudsjett ved årets slutt.

Inntekts- og formuesskatt

Budsjettert inntekt fra inntekts- og formuesskatt i 2026 er 135,6 mill. kroner. Per 31. august utgjør periodisert budsjett 90,4 mill. kroner, mens regnskapet viser inntekter på 90,8 mill. kroner. Dette gir et positivt avvik på om lag 0,4 mill. kroner sammenlignet med periodisert budsjett.

KS sin prognosemodell anslår samlede skatteinntekter, eksklusiv eiendomsskatt, til 140,4 mill. kroner i 2026. Fratrukket forventede inntekter fra naturressursskatt på 3,9 mill. kroner tilsvarer dette anslåtte inntekter fra inntekts- og formuesskatt på om lag 136,5 mill. kroner. Anslaget ligger dermed om lag 0,9 mill. kroner over vedtatt årsbudsjett.

I forbindelse med behandlingen av 1. tertialrapport og revideringen av årsbudsjettet foreslo kommunedirektøren å oppjustere skatteinntektene i tråd med anslagene fra KS sin prognosemodell. Formannskapet valgte imidlertid å legge forsiktighetsprinsippet til grunn og opprettholdt derfor opprinnelig budsjettert inntektsnivå.

Per 2. tertial er det fortsatt usikkerhet knyttet til utviklingen i skatteinngangen resten av året. Kommunedirektøren foreslår derfor ikke å justere årsbudsjettet på nåværende tidspunkt. Dersom den positive utviklingen vedvarer ut året, vil eventuelle merinntekter bidra til å styrke årets regnskapsresultat.

Eiendomsskatt

Det er i 2026 budsjettert med samlede inntekter fra eiendomsskatt på 56 mill. kroner. Elendomssskatten faktureres i fire årlige terminer sammen med kommunale avgifter. Per 2. tertial er tre av fire terminer fakturert og regnskapet viser en samlet inntekt fra eiendomssaktt på 41,5 mill. kroner.

Med utgangspunkt i regnskapet per 1. tertial var prognosen for årets inntekter på 55,5 mill. kroner, altså et negativt avvik på 0,5 mill. kroner samlet for året. Per 2. tertial er prognosen uendret og samlet inntekt for året samlet sett forventes til om lag 55,5 mill. kroner.

Andre generelle driftsinntekter

Andre generelle driftsinntekter er samlet sett for 2026 budsjettert til om lag 14,3 mill. kroner. Inntektsposten består av rentekompensasjon for tidligere investeringer i skolebygg, konsesjonsavgifter og tilskudd fra integrerings- og mangfoldsdirektoratet (IMdI) knyttet til mottak og bosetting av flyktinger.

Rentekompensasjonsordningen utbetales først i desember og vil dermed medføre et negativt avvik gjennom året fram til utbetalingstidspunktet. Kommunedirektøren forventer ikke avvik ved årets slutt.

Konsesjonsavgifter er en årlig betaling fra kraftselskaper til vertskommuner og staten, fastsatt som vilkår i konsesjoner for vannkraftutbygging. Formålet er å gi kommunene en andel av verdiskapningen fra utnyttelsen av lokale naturressurser, samt kompensere for miljø- og samfunnsmessige ulemper knyttet til utbyggingen. Fakturering og betaling skjer først mot slutten av regnskapsåret.

Bosetting og integrering av flyktninger er en kommunal oppgave, men staten finansieres store deler av kostnadene gjennom tilskuddordninger, primært via IMdI. Formålet med ordningene er å legge til rette for rask bosetting, sikre nødvendige tjenester og bidra til at flyktninger kan komme i arbeid og bli selvforsørget.

Integreringstilskuddet er hovedinntektskilden for kommunen til dette arbeidet. Tilskuddet utbetales per bosatt flyktning over en femårsperiode (bosettingsåret + fire), og skal dekke gjennomsnittlige utgifter til blant annet bolig, oppfølging, helse- og velferdstjenester, opplæring og administrasjon. Tilskuddet er å anse som et rammetilskudd per person og ikke en refusjon av faktiske kostnader.

Per 2. tertial har kommunen mottatt om lag 6,5 mill. kroner, noe som innebærer et negativt avvik mot budsjett på om lag 400 tusen kroner. Basert på gjenværende terminutbetalinger av integreringstilskudd forventes det ikke avvik mot årsbudsjettet.

Finansinntekter og -utgifter

Beløp i 1000

	Rev. bud hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik i kr hiå.	Rev. bud. 2026	Prognose
Finansinntekter/-utgifter					
Renteinntekter	-2 690	-143	-2 547	-4 037	-143
Utbytter	-733	-1 224	491	-1 100	-1 224
Renteutgifter	11 951	12 865	-914	17 934	12 865
Avdrag på lån	15 327	11 178	4 149	23 000	11 178
Sum Finansinntekter/-utgifter	**23 855**	**22 675**	**1 180**	**35 797**	**22 675**

Renteinntekter

Kommunens budsjetterte renteinntekter for 2025 er på om lag 4 mill. kroner og omfatter både renter på kommunens bankinnskudd og renter på utlån i startlånsordningen. Per august utgjør regnskapsført inntekt 143 tusen kroner og er renteinntekt på kommunale fordringer betalt etter forfall, altså forsinkelsesrenter.

Renteinntekter på bankinnskudd og startlånsordningen regnskapsføres først ved mottak av årsoppgave fra Skue Sparebank og forvaltningsrapport fra Sparebank 1. Det forventes imidlertid ikke negative avvik mot årsbudsjettet, tvert om forventes det heller et positivt avvik mot budsjett og trolig på nivå med 2025.

Utbytter

Kommunen mottar årlig utbytte fra selskaper der kommunen har eierandeler, samt kundeutbytter fra enkelte selskaper kommunen har et kundeforhold til. For 2026 er det budsjettert med samlede inntekter fra utbytter på 1,1 mill. kroner. Per august er det mottatt og regnskapsført utbytter på til sammen 1,2 mill. kroner, noe som innebærer et positivt avvik mot årsbudsjettet på om lag 100 tusen kroner. Det forventes ikke utbetaling av flere ordinære utbytter for 2026 slik at kommunedirektøren legger regnskapet per august til grunn for årets resultat.

Renteutgifter

Budsjetterte renteutgifter for 2026 utgjør 33,8 mill. kroner. Av dette utgjør om lag 15,9 mill. kroner renteutgiifter som ved internforholdeing henføres VAR-området og belastes i selvkostkalkylene. Dette fordi at store deler av kommunens renteutgifter er renter knyttet til gjennomførte investeringsprosjekter i selvkostområdene. Netto renteutgifter i kommunens ordinære drift utgjør dermed om lag 17,9 mill. kroner i 2026.

Regnskapet per 2. tertial viser renteutgifter på om lag 12,8 mill. kroner, noe som medfører et negativt avvik mot budsjett på om lag 900 tusen kroner. Avviket vurderes imidlertid som ikke reellt og skyldes forfallsstruktur på de låneavtalene kommunen har.

Kommunedirektøren legger til grunn at renteutgiftene vil samlet sett for 2026 ende på nivå med årsbudsjettet.

Avdrag på lån

Avdragsbetaling på kommunens lånegjeld reguleres av kommuneloven § 14-18, og avhenger av sum lånegjeld, avskrivninger og bokført verdi på anleggsmidlene. Årets ramme til betaling av avdrag er på 23 mill. kroner og etter simulering av årets avskrivninger er rammen for avdrag vurdert som tilstrekkelig. Årets beregnede minimumsavdrag er 21 mill. kroner.

Status §5-4 første ledd

Beløp i 1000

	Bud. hittil	Regnskap 2026	Regnskap 2025	Oppr. bud. 2026	Årsprognose	Avvik prognose i kr	Forslag til budsjettjustering
Rammetilskudd	-106 972	-131 151	-153 870	-157 921	-131 151	-29 246	0
Inntekts- og formuesskatt	-90 392	-90 816	-128 629	-135 642	-90 816	-44 826	0
Eiendomsskatt	-37 318	-41 573	-54 944	-56 000	-41 573	-14 427	0
Andre generelle driftsinntekter	-6 937	-6 531	-25 684	-14 347	-6 531	-7 816	0
Sum generelle driftsinntekter	-241 619	-270 071	-363 127	-363 910	-270 071	-96 315	0
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	203 832	193 234	292 733	293 514	193 234	102 410	190
Avskrivninger	16 327	0	23 929	24 500	0	24 500	0

Sum netto driftsutgifter	220 159	193 234	316 662	318 014	193 234	126 910	190
Brutto driftsresultat	-21 460	-76 837	-46 465	-45 896	-76 837	30 596	190
Renteinntekter	-2 690	-221	-6 738	-4 037	-221	-3 816	0
Utbytter	-733	-1 224	-1 085	-1 100	-1 224	124	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Renteutgifter	22 546	12 865	34 854	33 832	12 865	20 967	0
Avdrag på lån	15 327	11 178	21 422	23 000	11 178	11 822	0
Netto finansutgifter	34 450	22 597	48 453	51 695	22 597	29 098	0
Motpost avskrivninger	-16 327	0	-23 929	-24 500	0	-24 500	0
Netto driftsresultat	-3 337	-54 240	-21 942	-18 701	-54 240	35 193	190
Disponering eller dekning av netto driftsresultat							
Overføring til investering	2 678	1 209	0	1 209	1 209	2 136	0
Avsetninger til bundne driftsfond	1 839	3 246	10 227	2 759	3 246	-487	0
Bruk av bundne driftsfond	-3 201	-2 474	-7 032	-4 804	-2 474	-2 330	0
Avsetninger til disposisjonsfond	483	0	0	725	0	725	0
Bruk av disposisjonsfond	-450	0	0	0	0	-675	0
Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet	11 793	0	18 747	18 812	0	17 697	-190
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	13 141	1 981	21 942	18 701	1 981	17 066	-190
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	**9 804**	**-52 259**	**0**	**0**	**-52 259**	**52 259**	**0**

Status §5-4 andre ledd

Beløp i 1000

	Bud. hittil	Regnskap 2026	Regnskap 2025	Oppr. bud. 2026	Årsprognose	Avvik prognose i kr	Forslag til budsjettjustering
Sentraladministrasjon	13 984	14 753	22 958	19 932	14 753	7 008	190
Livsløp	166 117	161 205	251 085	222 974	161 205	67 221	0
Teknisk, plan og utvikling	21 250	21 537	33 827	32 376	21 537	11 559	0
VAR	611	-17 668	-2 248	1 152	-17 668	18 820	0
Felles inntekter og utgifter	15 837	14 053	10 407	38 038	14 053	18 114	0
Sum bevilgninger drift, netto	**217 799**	**193 879**	**316 028**	**314 472**	**193 879**	**122 723**	**190**
Herav:							
Avskrivinger	4 328	0	9 587	6 495	0	6 495	0
Netto renteutgifter og -inntekter	10 594	-78	11 240	15 898	-78	15 976	0
Avsetninger til bundne driftsfond	1 582	3 197	9 104	2 374	3 197	-823	0
Bruk av bundne driftsfond	-2 538	-2 474	-6 635	-3 809	-2 474	-1 335	0
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	**203 832**	**193 234**	**292 733**	**293 514**	**193 234**	**102 410**	**190**

Status §5-5 første ledd

Beløp i 1000

	Regnskap 2026	Rev. bud. 2026	Årsprognose
Investeringer i varige driftsmidler	3 879	18 355	18 355
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 205	1 209	1 209
Utlån av egne midler	0	0	0

Avdrag på lån	0	0	0
Sum investeringsutgifter	**5 084**	**19 564**	**19 564**
Kompensasjon for merverdiavgift	-107	0	0
Tilskudd fra andre	-1 853	0	0
Salg av varige driftsmidler	-831	0	0
Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0
Utdeling fra selskaper	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0
Bruk av lån	0	-20 994	-20 994
Sum investeringsinntekter	**-2 791**	**-20 994**	**-20 994**
Videreutlån	0	15 000	15 000
Bruk av lån til videreutlån	0	-15 000	-15 000
Avdrag på lån til videreutlån	1 435	2 300	2 300
Mottatte avdrag på videreutlån	0	-2 300	-2 300
Netto utgifter videreutlån	**1 435**	**0**	**0**
Overføring fra drift	-1 209	-1 209	-1 209
Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	**-1 209**	**-1 209**	**-1 209**
Fremført til inndekning i senere år (udekket)	**2 520**	**-2 638**	**-2 638**

Status §5-5 andre ledd

1. Investeringer i varige driftsmidler

Beløp i 1000

	Regnskap 2026	Rev. bud. 2026	Årsprognose
KAPITALREGNSKAP	10	0	0
PEDAGOGISK VARIASJON, NYTT INVENTAR	0	150	150
IT - SKOLENE	255	193	193
Kildesortering kommunale bygg	0	301	301
KOMMUNALE BYGG	0	350	350
Utskifting gatelys	0	188	188
Utredning Enøk	0	53	53
PST Shell - PST Monter (PST=pumpestasjon)	152	0	0
Tøllemovegen 7	1	0	0
FINANSIERINGSMEKANISME VANN, ANLØP OG BRANNVAN	0	1 405	1 405
Ny avløps/vann utbygging Nesmoen	0	7 000	7 000
Nytt vannverk Østenforskogen	1 057	8 106	8 106
Trafikksikkerhetstiltak	0	277	277
Flomsikring Nesflata og Rukkedøla	0	234	234
Belysning fotgjengerovergang	0	100	100
Prosjekt mangler	2 405	0	0
Investeringer i varige driftsmidler	**3 879**	**18 355**	**18 355**

2. Tilskudd til andres investeringer

Beløp i 1000

	Regnskap 2026	Rev. bud. 2026	Årsprognose
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0

3. Investeringer i aksjer og andeler i selskaper

Beløp i 1000

	Regnskap 2026	Rev. bud. 2026	Årsprognose
KAPITALREGNSKAP	0	1 209	1 209
KJØP AV AKSJER OG ANDELER	1 205	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 205	1 209	1 209

4. Utlån av egne midler

Beløp i 1000

	Regnskap 2026	Rev. bud. 2026	Årsprognose
Utlån av egne midler	0	0	0
Sum del 1-4	5 084	19 564	19 564

Status §5-6

Beløp i 1000

	Regnskap 2025	Oppr. bud. 2026	Regnskap 2026	Rev. bud. 2026	Årsprognose	Avvik prognose i kr	Forslag til budsjettjustering
Rammetilskudd	-153 870	-157 921	-131 151	-160 397	-131 151	-29 246	0
Inntekts- og formuesskatt	-128 629	-135 642	-90 816	-135 642	-90 816	-44 826	0
Eiendomsskatt	-54 944	-56 000	-41 573	-56 000	-41 573	-14 427	0
Andre skatteinntekter	-7 147	-6 695	0	-6 695	0	-6 695	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-21 941	-10 410	-6 581	-10 410	-6 581	-3 829	0
Overføringer og tilskudd fra andre	-54 118	-40 903	-21 920	-40 903	-21 920	-18 983	0
Brukerbetalinger	-8 766	-6 998	-6 097	-6 998	-6 097	-901	0
Salgs- og leieinntekter	-99 116	-98 805	-67 087	-98 805	-67 087	-31 718	0
Sum driftsinntekter	**-528 532**	**-513 374**	**-365 226**	**-515 850**	**-365 226**	**-150 624**	**0**
Lønnsutgifter	246 783	237 723	151 568	239 083	151 568	87 515	0
Sosiale utgifter	56 557	61 802	44 889	63 472	44 889	18 583	0
Kjøp av varer og tjenester	135 915	136 147	78 257	135 247	78 257	56 990	190
Overføringer og tilskudd til andre	18 882	7 306	13 673	7 306	13 673	-6 367	0
Avskrivninger	23 929	24 500	0	24 500	0	24 500	0
Sum driftsutgifter	**482 066**	**467 478**	**288 388**	**469 608**	**288 388**	**181 220**	**190**
Brutto driftsresultat	**-46 465**	**-45 896**	**-76 837**	**-46 242**	**-76 837**	**30 596**	**190**
Renteinntekter	-6 738	-4 037	-221	-4 037	-221	-3 816	0
Utbytte	-1 085	-1 100	-1 224	-1 100	-1 224	124	0
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Renteutgifter	34 854	33 832	12 865	33 832	12 865	20 967	0
Avdrag på lån	21 422	23 000	11 178	23 000	11 178	11 822	0
Netto finansutgifter	**48 453**	**51 695**	**22 597**	**51 695**	**22 597**	**29 098**	**0**
Motpost avskrivninger	-23 929	-24 500	0	-24 500	0	-24 500	0

Netto driftsresultat	-21 942	-18 701	-54 240	-19 047	-54 240	35 193	190
Disponering eller dekning av netto driftsresultat							
Overføring til investering	0	1 209	1 209	3 345	1 209	2 136	0
Avsetninger til bundne driftsfond	10 227	2 759	3 246	2 759	3 246	-487	0
Bruk av bundne driftsfond	-7 032	-4 804	-2 474	-4 804	-2 474	-2 330	0
Avsetninger til disposisjonsfond	0	725	0	725	0	725	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	-675	0	-675	0
Dekning av tidligere års merforbruk	18 747	18 812	0	17 697	0	17 697	-190
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	21 942	18 701	1 981	19 047	1 981	17 066	-190
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	**0**	**0**	**-52 259**	**0**	**-52 259**	**52 259**	**0**

Personal og organisasjon

Årsverk

	Faktiske årsverk i fjor 2025	Årsverk opprinnelig budsjett 2026	Faktiske årsverk 2026	Avvik årsverk opprinnelig budsjett og faktisk 2026
Org.enhet	**Total**	**Total**	**Total**	**Total**
Sentraladministrasjon	13,75	15,72	13,01	2,71
Livsløp	270,05	264,29	263,21	1,08
Teknisk, plan og utvikling	30,29	29,82	28,75	1,07
VAR	6,13	6,53	5,23	1,30
Total	**320,22**	**316,35**	**310,20**	**6,15**

Bemanningen i Nesbyen kommune har i hovedsak vært stabil gjennom 2. tertial. Eventuelle endringer i antall årsverk skyldes blant annet tilpasninger til tjenestebehov, rekruttering til ledige stillinger og organisatoriske endringer. Alle ledige stillinger blir drøftet i omstillingsutvalget før utlysning og evt. tilsetting. Det jobbes kontinuerlig med å sikre riktig kompetanse og tilstrekkelig bemanning for å opprettholde lovpålagte tjenester og et forsvarlig tjenestetilbud.

Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	2,80 %	5,88 %	8,68 %
Årlig sykefravær 2026	2,12 %	6,19 %	8,31 %
Sykefravær 2. tertial 2025	2,39 %	5,14 %	7,53 %
Sykefravær 2. tertial 2026	1,54 %	4,68 %	6,22 %

Sykefraværet i Nesbyen kommune har vist en positiv utvikling gjennom 2026. Etter et høyt nivå ved inngangen til året har sykefraværet blitt gradvis redusert. Nedgangen skyldes i hovedsak redusert langtidsfravær, mens korttidsfraværet har vært lavt og stabilt gjennom året.

Kommunen arbeider systematisk med oppfølging av sykmeldte medarbeidere, tilrettelegging på arbeidsplassen og forebyggende arbeidsmiljøtiltak. Felles rutiner for sykefraværsoppfølging ("Leder før lege") er utarbeidet i utvidet ledergruppe i samarbeid med kommunens fastleger. Rutinene er gjennomgått i alle kommunens avdelinger for å sikre en enhetlig praksis. Det er også innført faste samarbeidsmøter mellom fastleger, ledere, tillitsvalgte og NAV to ganger årlig. Utviklingen så langt i år kan tyde på at denne innsatsen har bidratt til et lavere samlet sykefravær enn i tilsvarende periode året før.

Vi erkjenner at dette er et kontinuerlig arbeid og vil fortsette innsatsen i tiden fremover. Samtidig er vi klar over at sykefraværet vil variere, og at perioder med økt fravær er en naturlig del av arbeidslivet. Det systematiske arbeidet med forebygging, oppfølging og tilrettelegging vil derfor fortsatt ha høy prioritet i kommunen.

Kommunens tjenesteområder

Sentraladministrasjon

Årsverk

	Faktiske årsverk i fjor 2025	Årsverk opprinnelig budsjett 2026	Faktiske årsverk 2026	Avvik årsverk opprinnelig budsjett og faktisk 2026
Org.enhet	**Total**	**Total**	**Total**	**Total**
Kommunedirektør	2,33	1,00	2,92	-1,92
HR og Fellestjenester	6,30	9,54	6,09	3,45
Politisk aktivitet	0,00	1,18	0,00	1,18
Økonomi	5,12	4,00	4,00	0,00
Total	**13,75**	**15,72**	**13,01**	**2,71**

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

Tjeneste	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev. bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev. bud. 2026	Forbruks %
10-Kommunedirektør	4 458	3 492	5 296	-1 804	5 320	99,5 %
11-HR og Fellestjenester	3 781	5 961	3 937	2 024	9 331	42,2 %
13-Politisk aktivitet	1 991	2 095	2 303	-208	3 272	70,4 %
14-Økonomi	4 811	2 437	3 217	-780	3 837	83,8 %
Sum	**15 041**	**13 984**	**14 753**	**-769**	**21 761**	**67,8 %**

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

Ved utgangen av august 2026 viser regnskapet et mindreforbruk på lønn og sosiale kostnader i Sentraladministrasjonen. Periodisert budsjett per august er på 11,7 mill kroner, mens regnskap i samme periode er på 10,7 mill. kroner noe som medfører et positivt avvik mot budsjett på om lag 1 mill. kroner.

Driftsutgifter

Driftsutgiftene samlet sett overstiger periodisert budsjett med om lag 2,6 mill. kroner inklusiv. mva. Avviket er stort og har flere årsaker. Kommunens utgifter til advokater i forbindelse med varslingssaken, samt merkostnader ut over budsjett i forbindelse med rekruttering av ny kommunedirektør trekkes frem som hovedårsakene til merforbruket. Om lag 600 tusen kroner av avviket knyttes til betalt mva. som kompenseres, justert for dette blir det negative avviket om lag 2 mill. kroner.

Inntekter

På inntektssiden er det et positivt avvik mot budsjett på om lag 800 tusen kroner, av dette utgjør merinntekter fra momskompensasjon 600 tusen. Det innebærer at det reelle inntektsavviket er 200 tusen kroner i pluss.

Samlet sett har sektoren et negativt avvik mot budsjett på 770 tusen kroner per 2. tertial.

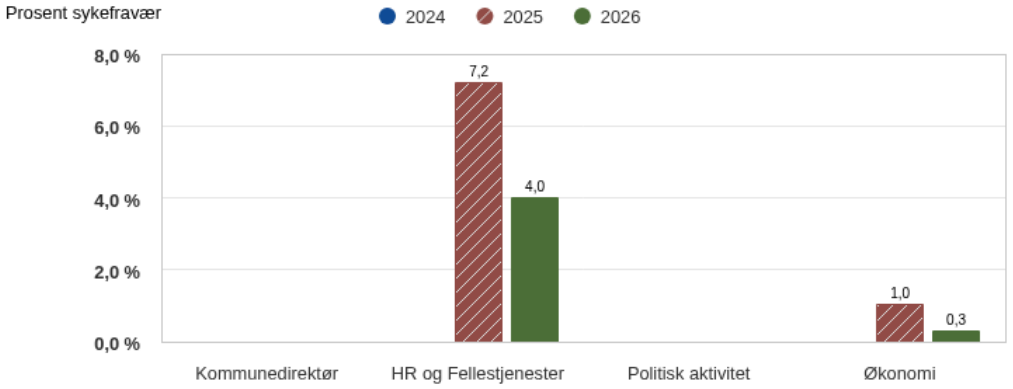
Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	10 788	11 779	10 908	871	18 452
Refusjon lønn	-185	0	-186	186	0
Sum Lønn	**10 603**	**11 779**	**10 722**	**1 057**	**18 452**
Drift	2 782	1 473	3 320	-1 846	2 211
Kjøp av produksjon	1 837	600	626	-26	900
Overføringer	1 093	788	1 537	-749	1 183
Finansutgifter	178	0	0	0	0

Sum Utgifter	**5 891**	**2 862**	**5 482**	**-2 621**	**4 294**
Brukerbetaling	-63	-100	-94	-6	-150
Refusjoner	-1 256	-556	-737	181	-835
Overføringer	-20	0	0	0	0
Finansinntekter	-113	0	-620	620	0
Sum Inntekter	**-1 452**	**-656**	**-1 451**	**795**	**-985**
Netto resultat	**15 041**	**13 984**	**14 753**	**-769**	**21 761**

Sykefravær per enhet/ansvar (graf)



Forslag til budsjettjusteringer ekskl. bruk av/avsetning til fond

Beløp i 1000

Budsjettjustering	Type	2026	2027	2028	2029
Tilleggsbevilgning kontrollutvalget 2026	Budsjettendringer	190	0	0	0
Sum		190	0	0	0

Kommunedirektør

Kommentar til status økonomi

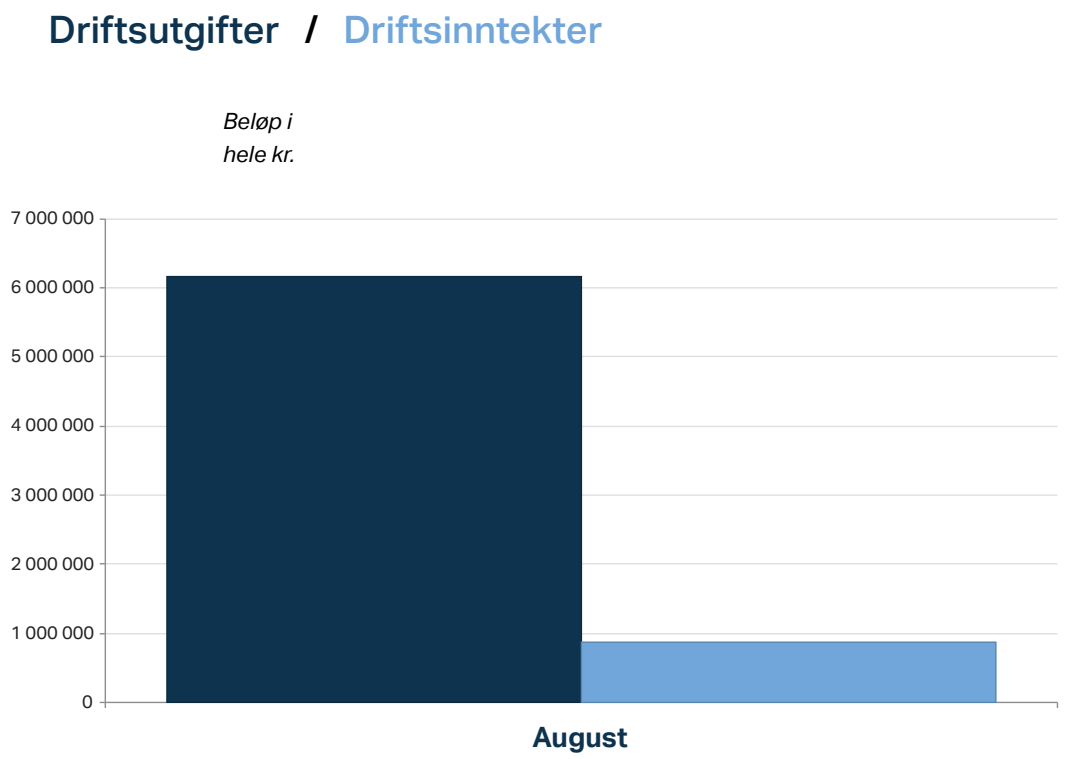
Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	2 477	2 254	3 231	-978	3 462
Refusjon lønn	-33	0	1	-1	0
Sum Lønn	**2 444**	**2 254**	**3 232**	**-979**	**3 462**
Drift	1 504	123	1 246	-1 123	185
Kjøp av produksjon	623	482	603	-121	723
Overføringer	472	643	1 082	-439	965
Finansutgifter	164	0	0	0	0

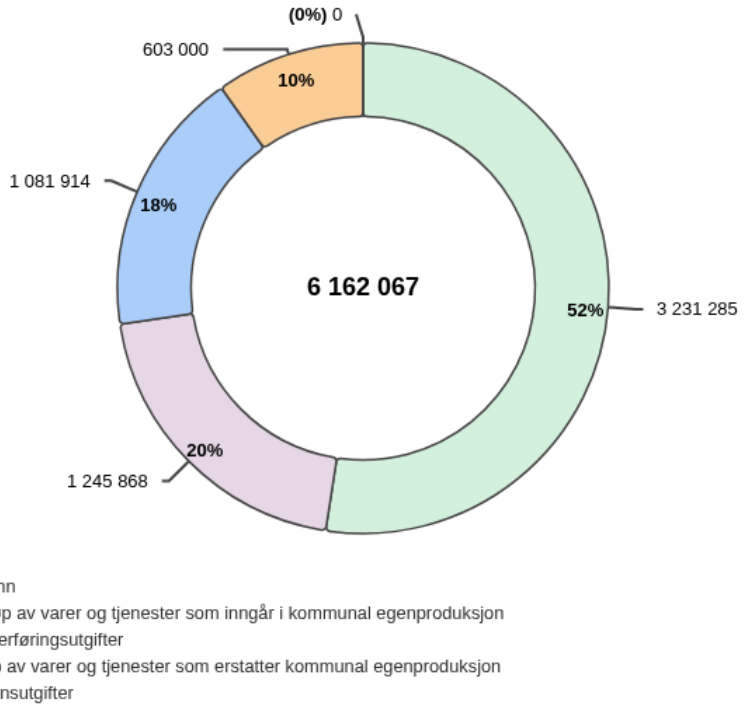
Sum Utgifter	**2 762**	**1 248**	**2 931**	**-1 683**	**1 873**
Brukerbetaling	0	0	-9	9	0
Refusjoner	-693	-10	-316	306	-15
Overføringer	-20	0	0	0	0
Finansinntekter	-36	0	-542	542	0
Sum Inntekter	**-749**	**-10**	**-867**	**857**	**-15**
Netto resultat	**4 458**	**3 492**	**5 296**	**-1 804**	**5 320**

Driftsutgifter og inntekter (graf)



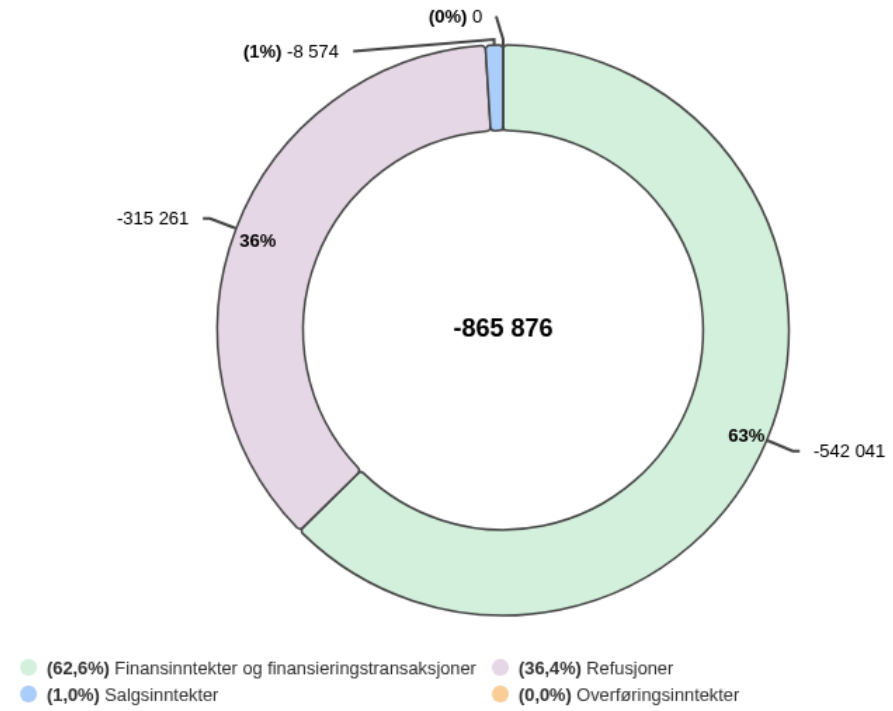
Driftsutgifter

Beløp i hele kr.



Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	-	-	-
Årlig sykefravær 2026	-	-	-
Sykefravær 2. tertial 2025	-	-	-
Sykefravær 2. tertial 2026	-	-	-

HR og Fellestjenester

Kommentar til status økonomi

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

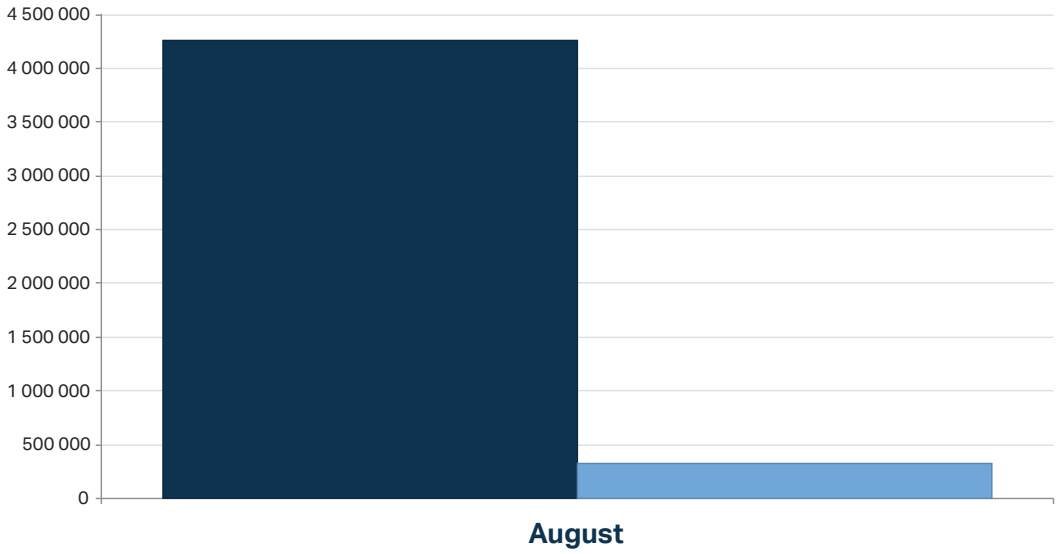
Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	3 597	5 334	3 311	2 023	8 390
Refusjon lønn	-140	0	-188	188	0
Sum Lønn	**3 456**	**5 334**	**3 123**	**2 211**	**8 390**
Drift	284	609	810	-200	914
Kjøp av produksjon	46	118	18	100	177
Overføringer	47	3	126	-123	5
Finansutgifter	0	0	0	0	0
Sum Utgifter	**376**	**730**	**954**	**-223**	**1 096**
Brukerbetaling	-3	-100	-9	-91	-150
Refusjoner	-48	-3	-131	127	-5
Sum Inntekter	**-52**	**-103**	**-139**	**36**	**-155**
Netto resultat	**3 781**	**5 961**	**3 937**	**2 024**	**9 331**

Driftsutgifter og inntekter (graf)

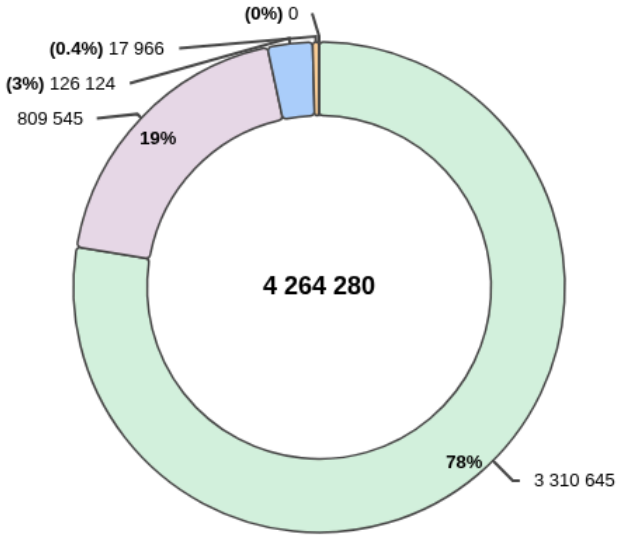
Driftsutgifter / Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Driftsutgifter

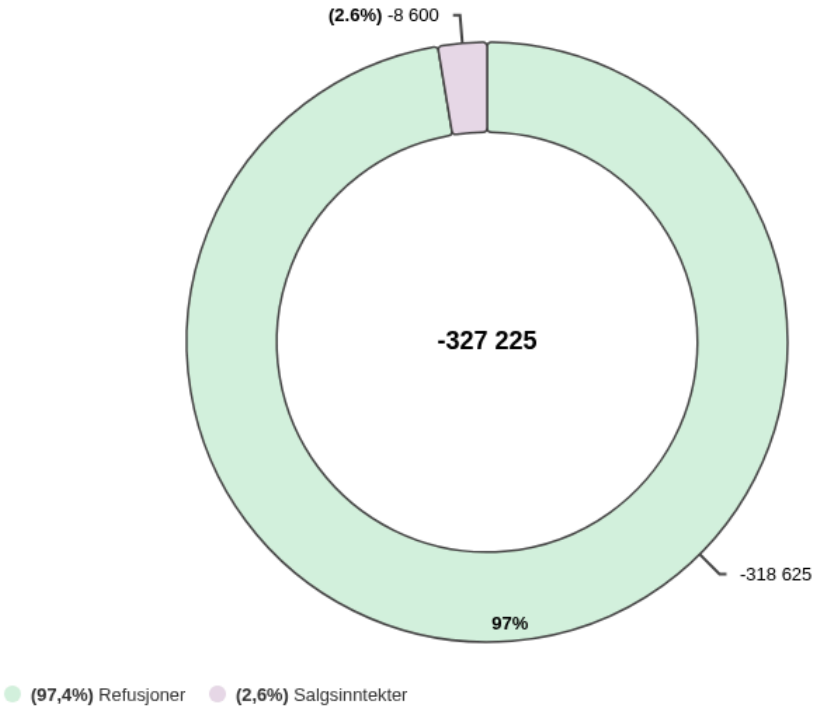
Beløp i hele kr.



- **(77,6%)** Lønn
- **(19,0%)** Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- **(3,0%)** Overføringsutgifter
- **(0,4%)** Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- **(0,0%)** Finansutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	3,37 %	3,93 %	7,30 %
Årlig sykefravær 2026	3,00 %	1,00 %	4,00 %
Sykefravær 2. tertial 2025	5,44 %	3,86 %	9,30 %
Sykefravær 2. tertial 2026	3,02 %	1,82 %	4,83 %

Politisk aktivitet

Kommentar til status økonomi

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

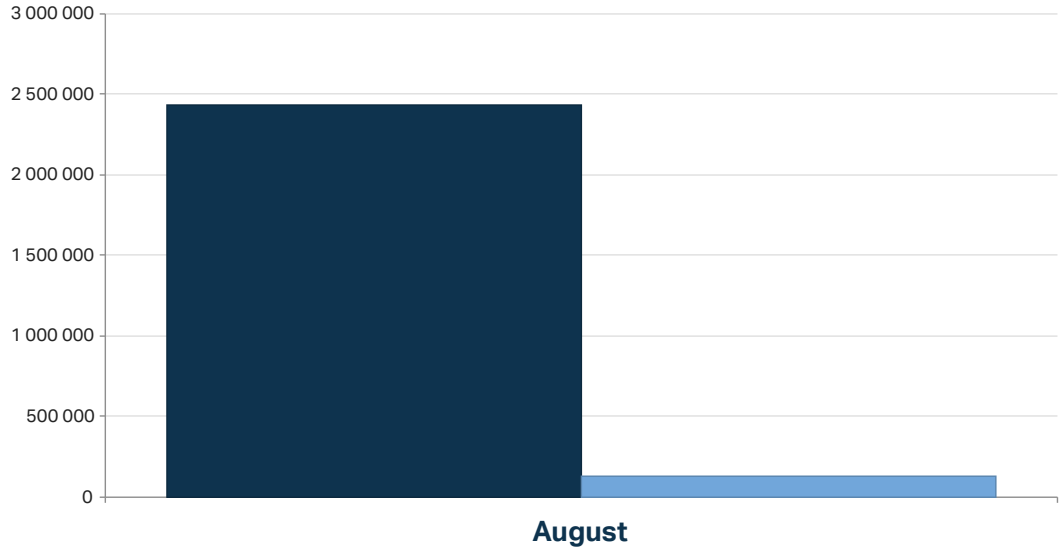
Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	1 644	1 736	1 659	77	2 734
Sum Lønn	**1 644**	**1 736**	**1 659**	**77**	**2 734**
Drift	248	270	603	-334	405
Kjøp av produksjon	44	0	0	0	0
Overføringer	109	115	170	-55	173
Finansutgifter	0	0	0	0	0
Sum Utgifter	**400**	**385**	**773**	**-388**	**578**
Refusjoner	-53	-27	-130	103	-40
Sum Inntekter	**-53**	**-27**	**-130**	**103**	**-40**
Netto resultat	**1 991**	**2 095**	**2 303**	**-208**	**3 272**

Driftsutgifter og inntekter (graf)

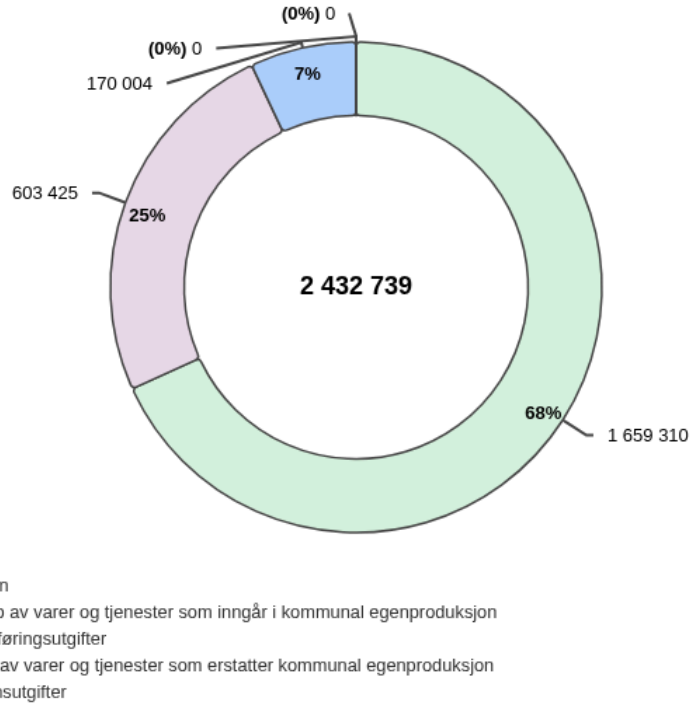
Driftsutgifter / Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



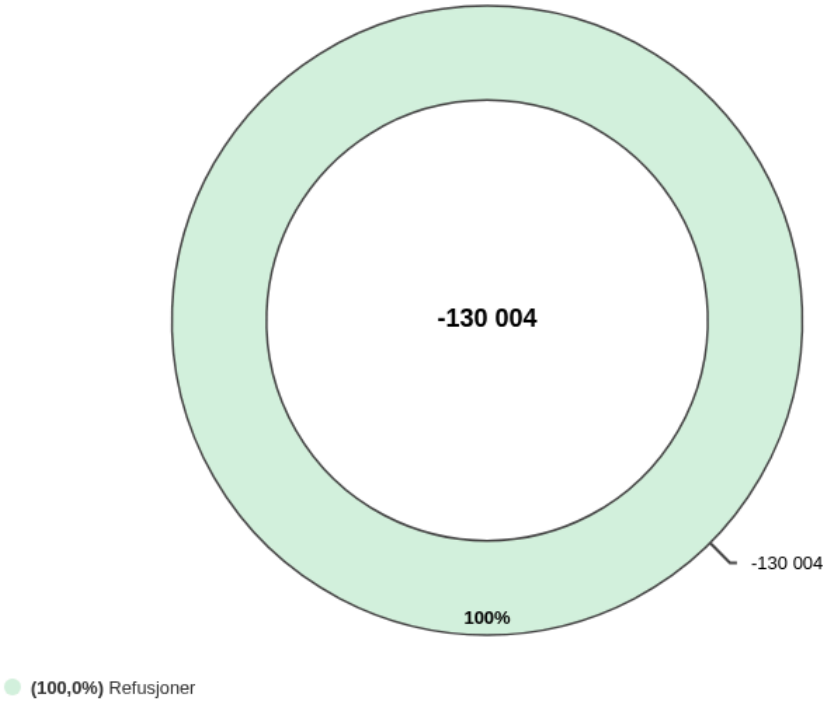
Driftsutgifter

Beløp i hele kr.



Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	-	-	-
Årlig sykefravær 2026	-	-	-
Sykefravær 2. tertial 2025	-	-	-
Sykefravær 2. tertial 2026	-	-	-

Økonomi

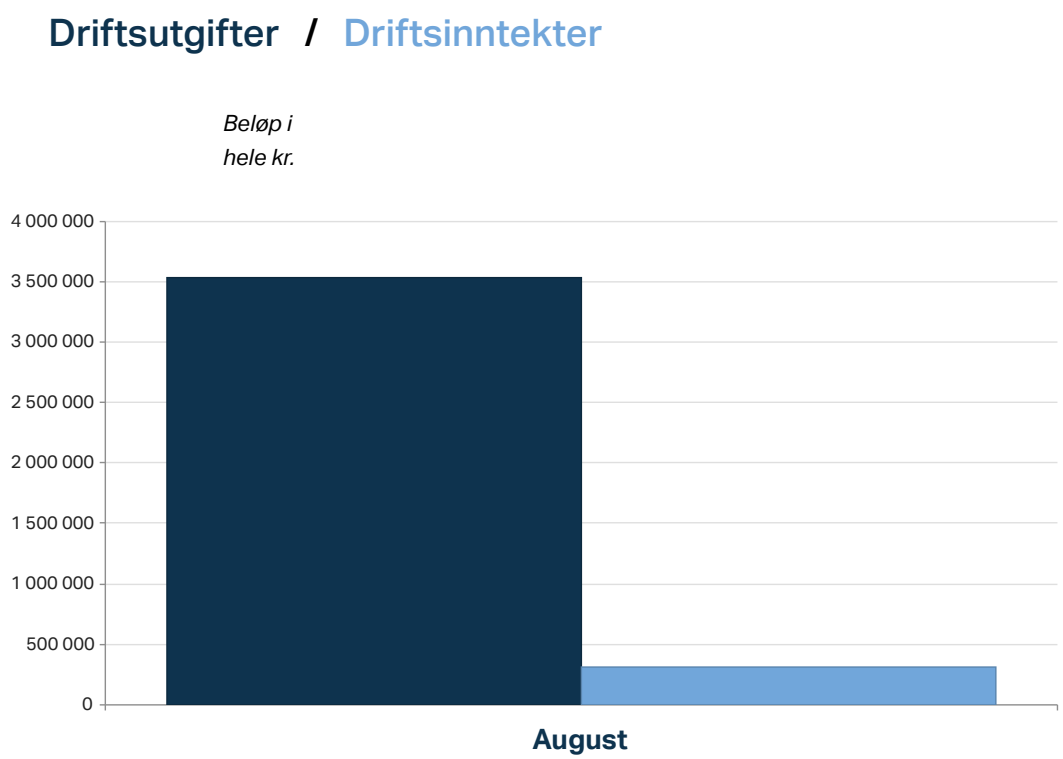
Kommentar til status økonomi

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

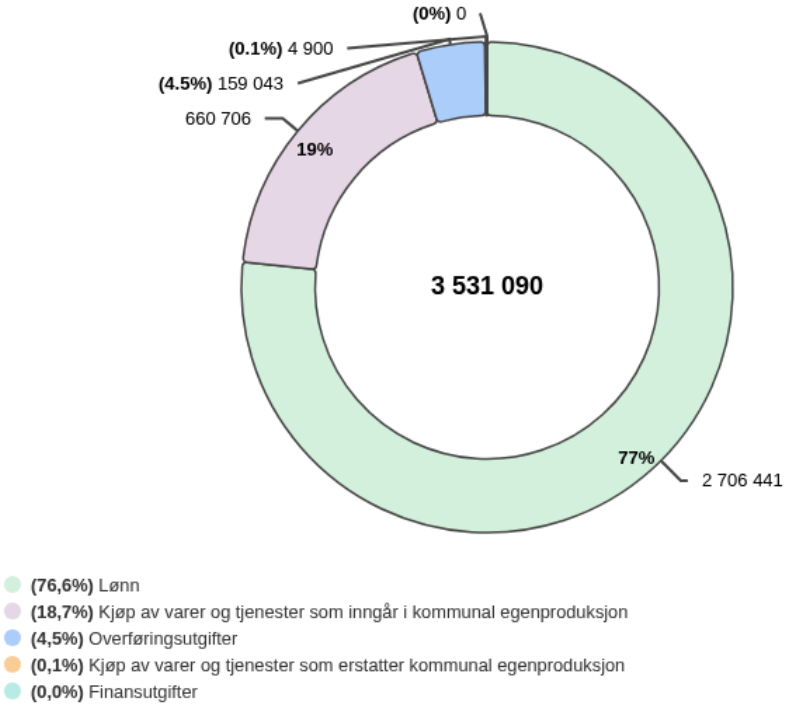
	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	3 071	2 455	2 706	-251	3 865
Refusjon lønn	-12	0	1	-1	0
Sum Lønn	**3 059**	**2 455**	**2 707**	**-252**	**3 865**
Drift	747	471	661	-190	707
Kjøp av produksjon	1 124	0	5	-5	0
Overføringer	466	27	159	-132	40
Finansutgifter	15	0	0	0	0
Sum Utgifter	**2 351**	**498**	**825**	**-327**	**747**
Brukerbetaling	-59	0	-77	77	0
Refusjoner	-462	-516	-160	-356	-775
Overføringer	0	0	0	0	0
Finansinntekter	-77	0	-78	78	0
Sum Inntekter	**-599**	**-516**	**-315**	**-201**	**-775**
Netto resultat	**4 811**	**2 437**	**3 217**	**-780**	**3 837**

Driftsutgifter og inntekter (graf)



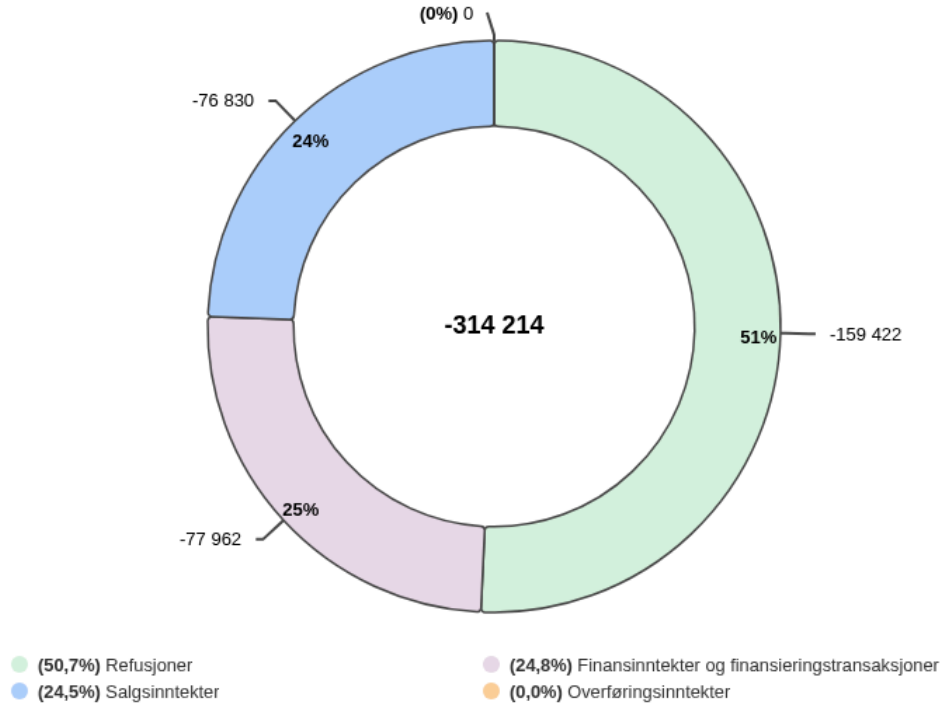
Driftsutgifter

Beløp i hele kr.



Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	0,77 %	0,08 %	0,85 %
Årlig sykefravær 2026	0,30 %	0,00 %	0,30 %
Sykefravær 2. tertial 2025	0,41 %	0,00 %	0,41 %
Sykefravær 2. tertial 2026	0,30 %	0,00 %	0,30 %

Livsløp

Tjenesteområdebeskrivelse

Tjenesteområdet Livsløp er etablert gjennom sammenslåing av tidligere oppvekstsjenester og helse- og omsorgstjenester. Sammenslåingen skal bidra til økt helhet og sammenheng i kommunens tjenestetilbud gjennom hele livsløpet. Gevinstene av ny organisering er blant annet styrket tverrfaglig samarbeid, bedre samordning av innsats rundt brukere og familier, samt økt fokus på forebygging og tidlig innsats. Videre gir organiseringen bedre grunnlag for effektiv ressursutnyttelse, mer helhetlig styring og tydeligere ansvarslinjer. Over tid forventes dette å bidra til bedre tjenestekvalitet, mer treffsikre tiltak og økt bærekraft i kommunens tjenesteproduksjon.

Sammenslåingen av oppvekst og helse- og omsorg til tjenesteområdet Livsløp har samtidig medført enkelte utfordringer. Det er risiko for økt kompleksitet i ledelse og styring, gitt bredden i fagområder, regelverk og målgrupper. Ulike fagkulturer, arbeidsmåter og lovpålagte krav kan gjøre samhandling og prioritering krevende, særlig i en overgangsfase. Videre kan avstanden mellom ledelse og tjenesteutøvelse oppleves større, og det er være behov for tydelig rolle- og ansvarsavklaring for å sikre effektiv drift. Det er også en risiko for at spesialistkompetanse eller sektorvise behov får mindre oppmerksomhet dersom helhetsperspektivet ikke balanseres godt.

Det er bedt om en politisk sak der ordningen med at de to sektorene ble slått sammen til sektor for Livsløp skal evalueres. Det vil bli lagt fram sak om dette i nærmeste framtid.

Utvikling og utfordringer

Tjeneste barnehage vil trolig ikke klare budsjettmålet i 2026. Dette skyldes stort nedtrekk i budsjettpostene for vikar og innkjøp av varer og tjenester. I tillegg har barnehagene hatt økt bemanning i vårhalvåret fordi det er to hovedopptak. Denne økningen er nødvendig for å følge bemanningsnormen i Lov om barnehage og er ikke budsjettert i 2026.

Tjeneste skole vil trolig få et overskudd på driften i 2026. Dette skyldes sykefravær i vårhalvåret som ikke ble erstattet med vikar. Fra høsten har skolen flere elever som har behov for tett oppfølging, dette kan kreve økt antall stillinger.

Barnehagene og skolen deltar sammen med Hallingdalsregionen i oppfølgingsordningen. Vi har vært gjennom et kartleggingsår og går nå inn i gjennomføringsfasen. Gjennom den strategiske planen har kommunene definert en felles retning for kvalitetsutvikling i oppvekstsektoren. Målet er å styrke kapasiteten på eier- og ledernivå til å lede et systematisk kvalitetsutviklingsarbeid som over tid bidrar til bedre kvalitet i praksis og forbedrede resultater for barn og elever. Arbeidet skal bygge på analyse av eget ståsted og bidra til tydelige prioriteringer, målrettede tiltak og varige forbedringer i praksis. I oppfølgingsordningen vil det i det kommende året være fokus på språk. Den nylig framlagte Pisa-undersøkelsen viser at elever presterer på et lavere nivå, særlig i matematikk og lesing, og underbygger behovet for fokus på språk i både skole og barnehage.

Helse og omsorg har i 2026 hatt et betydelig fokus på TØRN, et nasjonalt læringsnettverk som arbeider med felles metodikk for tjenesteutvikling, arbeidstidsordninger, oppgavefordeling og bemanning. Nesbyen kommune deltar i nettverket sammen med Modum, Bærum og bydel Stovner. Prosjektet involverer alle tjenesteledere i helse- og

omsorgssektoren, mens merkantile ressurser og tildelingskontoret/koordinerende enhet bidrar som viktige støttefunksjoner.

Deltakelsen i TØRN har gitt kommunen mulighet til å arbeide mer systematisk med utvikling av tjenestene og hvordan tilgjengelige ressurser kan benyttes på best mulig måte. Arbeidet har vært preget av høy aktivitet gjennom året, med omfattende møtevirksomhet, erfaringsutveksling og lokalt utviklingsarbeid. Dette har bidratt til økt fokus på bærekraftige løsninger og styrking av tjenestekvaliteten i sektoren.

Helse- og omsorgstjenesten fortsatt stort fokus på å sikre stabile og gode legetjenester til innbyggerne. Det har vært utfordringer knyttet til vikarbruk og sykefravær i enkelte fastlegehjemler, noe som påvirker både kontinuiteten ved legekontoret og belastningen i legevaktordningen. Til tross for dette opprettholdes et forsvarlig tjenestetilbud gjennom tett oppfølging, fleksible løsninger og stor innsats fra legepersonell og administrasjon.

Rekruttering og stabilisering av legebemanningen er et prioritert område, og kommunen arbeider kontinuerlig med tiltak som skal styrke fastlegeordningen og redusere sårbarheten ved fravær og ledige hjemler. Det arbeides både med kortsiktige løsninger for å sikre drift og med langsiktige tiltak som skal bidra til en mer robust og forutsigbar legetjeneste. Målet er å videreutvikle et trygt, tilgjengelig og bærekraftig helsetilbud for kommunens innbyggere.

Årsverk

	Faktiske årsverk i fjor 2025	Årsverk opprinnelig budsjett 2026	Faktiske årsverk 2026	Avvik årsverk opprinnelig budsjett og faktisk 2026
Org.enhet	**Total**	**Total**	**Total**	**Total**
Mestring & tildeling	6,30	3,07	5,65	-2,58
Skole	58,95	55,78	58,04	-2,26
Barnehage	39,14	37,60	41,32	-3,72
Helse og forebygging	19,28	18,60	19,60	-1,00
Administrasjon livsløp	1,91	1,95	1,68	0,27
Miljøterapitjenesten	33,96	35,81	30,99	4,82
Demensomsorg	24,64	26,85	23,08	3,77
Hjemmebasert omsorg	24,10	23,87	24,28	-0,41
Korttids- og rehabiliteringsavdeling	25,88	26,26	25,76	0,50
Langtidsavdeling Elverhøy	26,28	23,36	22,54	0,82
Nattetjenesten	9,61	11,15	10,27	0,88

Total	**270,05**	**264,29**	**263,21**	**1,08**

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

Tjeneste	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev. bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev. bud. 2026	Forbruks %
20-Mestring & tildeling	5 259	4 436	4 757	-321	6 924	68,7 %
21-Skole	27 791	30 042	27 396	2 646	47 690	57,4 %
24-Barnehage	18 310	18 975	19 286	-311	30 056	64,2 %
30-Helse og forebygging	11 460	10 072	11 984	-1 912	15 944	75,2 %
31-Administrasjon livsløp	8 409	10 311	8 758	1 554	-17 826	-49,1 %
32-Miljøterapitjenesten	23 445	24 245	24 106	139	38 251	63,0 %
33-Demensomsorg	13 616	14 650	13 433	1 217	23 234	57,8 %
34-Hjemmebasert omsorg	13 991	14 360	12 840	1 520	22 543	57,0 %
35-Korttids- og rehabiliteringsavdeling	15 978	17 426	16 080	1 346	27 469	58,5 %
36-Langtidsavdeling Elverhøy	16 294	13 658	14 147	-489	21 593	65,5 %
37-Nattetjenesten	7 178	7 943	8 418	-475	12 547	67,1 %
Sum	**161 731**	**166 117**	**161 205**	**4 913**	**228 426**	**70,6 %**

Kommentar til status økonomi

Sektor Livsløp har ved utgangen av 2. tertial et netto driftsforbruk på 161,2 mill. kroner, tilsvarende 70,6 % av årsbudsjettet. Lønnsutgiftene utgjør 156,5 mill. kroner (62 %) av budsjettet, mens øvrige driftsutgifter utgjør 22,3 mill. kroner (76 %).

Inntektene er pr. T2 på 17,5 mill. kroner, tilsvarende 32 % av budsjettet. Flere refusjoner og statlige tilskudd, herunder refusjon for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester, inntektsføres senere i året. Dette gir et lavere inntektsnivå ved T2 enn det som forventes ved årsslutt.

Samlet viser regnskapet et merforbruk mot periodisert budsjett ved rapporteringstidspunktet. Hovedårsaken er periodisering av inntekter og refusjoner som først kommer til utbetaling i siste del av året. Sektoren følger utviklingen tett og har fokus på bemanningsstyring, ressursutnyttelse og økonomikontroll.

Den samlede vurderingen er at sektoren forventes å kunne gjennomføre driften innenfor de økonomiske rammene, forutsatt at forventede refusjonsinntekter og tilskudd blir realisert som forutsatt.

Oppsummering tiltak

Tiltak

Sektoren har fortsatt fokus på god økonomistyring gjennom tett oppfølging av lønnsutvikling, vikarkostnader og øvrige driftsutgifter. Ledige stillinger vurderes fortløpende opp mot tjenestebehov, og det arbeides aktivt med hensiktsmessig ressursutnyttelse på tvers av tjenestene.

Videre følges refusjonsordninger og statlige tilskudd tett opp for å sikre at kommunen mottar alle inntekter den har krav på, herunder refusjon for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester. Det arbeides også med å styrke rekruttering og stabilisering av personell for å redusere behovet for kostbare vikar- og innleieløsninger.

Sektoren forventer at iverksatte tiltak, kombinert med forventede refusjonsinntekter og tilskudd, vil bidra til å opprettholde økonomisk balanse gjennom resten av året.

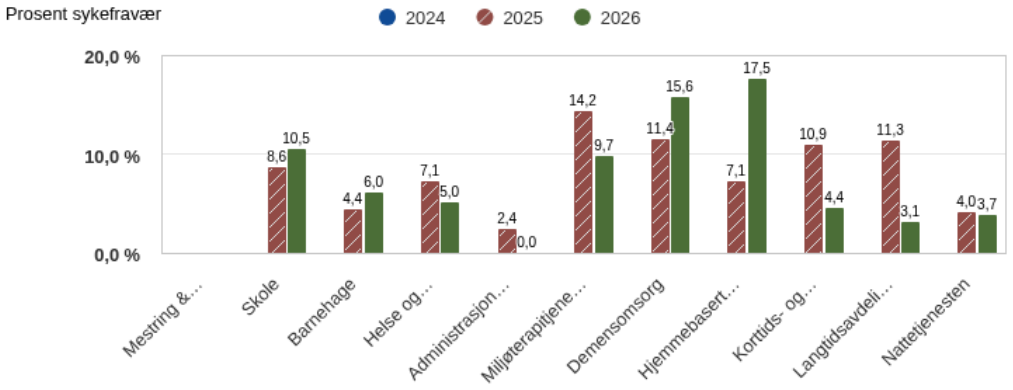
Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	166 661	161 065	165 266	-4 201	254 244
Refusjon lønn	-11 281	0	-8 787	8 787	0
Sum Lønn	**155 380**	**161 065**	**156 479**	**4 586**	**254 244**
Drift	8 061	7 487	8 539	-1 052	11 235
Kjøp av produksjon	10 913	8 994	9 074	-80	13 496
Overføringer	2 192	2 939	2 367	572	4 411
Finansutgifter	2 493	0	2 296	-2 296	0
Sum Utgifter	**23 659**	**19 420**	**22 276**	**-2 855**	**29 142**
Brukerbetaling	-9 223	-8 826	-8 939	113	-13 244

Refusjoner	-6 523	-4 142	-7 634	3 492	-39 616
Overføringer	-1 008	0	0	0	0
Finansinntekter	-555	-1 399	-977	-422	-2 100
Sum Inntekter	**-17 308**	**-14 368**	**-17 550**	**3 182**	**-54 960**
Netto resultat	**161 731**	**166 117**	**161 205**	**4 913**	**228 426**

Sykefravær per enhet/ansvar (graf)



Mestring & tildeling

Tjenesteområdebeskrivelse

Tjenesteutvikling og resultater

Ansvar 205 ivaretar flere viktige støtte- og koordineringsfunksjoner i helse- og omsorgssektoren gjennom tildelingsenheten, flyktningtjenesten, barnekoordinator og administrasjon. Tjenestene har i 2026 levert et høyt aktivitetsnivå og bidratt til å sikre gode og helhetlige tjenester for innbyggerne.

Barnekoordinatorfunksjonen har hatt en viktig rolle i oppfølgingen av barn, unge og familier med behov for sammensatte tjenester. Det registreres en økning i utfordringsbildet blant barn og unge, særlig knyttet til psykisk helse, behov for tverrfaglig oppfølging og koordinering av tjenester. Dette har medført økt behov for samarbeid mellom helse, oppvekst og øvrige tjenester. Barnekoordinator bidrar til å sikre gode pasient- og brukerforløp, samt at familiene får helhetlig oppfølging.

Flyktningtjenesten har hatt et omfattende arbeid gjennom året. I tråd med politisk vedtak har Nesbyen kommune bosatt 14 nye flyktninger i 2026. Totalt har kommunen bosatt og integrert 74 flyktninger de siste årene. Arbeidet omfatter blant annet bosetting, introduksjonsprogram, kvalifisering, språkopplæring og tilrettelegging for deltakelse i lokalsamfunnet. Tjenesten opplever god måloppnåelse, og det er etablert et godt samarbeid med både interne og eksterne aktører.

Barnehagene i kommunen har god dekning av minoritetsspråklige barn, og det arbeides målrettet for å sikre tidlig språkutvikling, inkludering og deltakelse. Dette er en viktig faktor for god integrering og for å gi barna et godt grunnlag for videre skolegang og samfunnsdeltakelse.

Tildelingsenheten har en sentral rolle i saksbehandling, koordinering og tildeling av helse- og omsorgstjenester. Enheten arbeider kontinuerlig for å sikre at innbyggerne mottar riktige tjenester til rett tid og på riktig omsorgsnivå. Arbeidet innebærer tett samarbeid med tjenestene, brukere og pårørende, og er avgjørende for god ressursutnyttelse og kvalitet i tjenestene.

Samlet sett vurderes tjenestene innen ansvar 205 å levere gode resultater og bidra til at kommunen kan møte økende og mer komplekse behov gjennom koordinering, samhandling og effektiv saksbehandling.

Utvikling og utfordringer

Utfordringer og utviklingsområder

Barn og unge utgjør et område hvor kommunen ser en økende kompleksitet i sakene. Flere barn og familier har behov for sammensatte og koordinerte tjenester over tid, særlig innen psykisk helse, skole, oppvekst og helse- og omsorgstjenester. Dette stiller økte krav til tverrfaglig samarbeid, koordinering og tidlig innsats for å sikre at riktig hjelp gis til rett tid.

Innen flyktningtjenesten har Nesbyen kommune oppnådd gode resultater med bosetting og integrering. Samtidig medfører økt bosetting et behov for fortsatt oppfølging innen språk, utdanning, arbeid, bolig og deltakelse i lokalsamfunnet. For å lykkes med integreringsarbeidet over tid vil det være viktig å opprettholde et godt samarbeid mellom flyktningtjenesten, barnehager, skoler, helse- og omsorgstjenester, NAV og næringsliv.

For tildelingsenheten er utviklingen innen helse- og omsorgstjenestene preget av stadig mer komplekse brukerforløp og økende behov for koordinering. Befolkningsutviklingen og økende etterspørsel etter helse- og omsorgstjenester stiller større krav til god saksbehandling, riktig prioritering og effektiv ressursforvaltning. Det vil være viktig å videreutvikle

arbeidsprosesser som sikrer både rettssikkerhet, kvalitet og bærekraftig bruk av kommunens ressurser.

Et felles utviklingsområde for alle tjenestene er å styrke samhandlingen på tvers av fagområder og nivåer i organisasjonen. Arbeidet som gjennomføres gjennom TØRN og den pågående gjennomgangen av ledelsesstrukturen gir gode muligheter til å videreutvikle støttetjenestene, tydeliggjøre roller og ansvar samt sikre mer helhetlige tjenester til innbyggerne.

Kommentar til status økonomi

Ansvar 205 omfatter administrasjon og ledelse, tildelingsenheten, flyktningtjenesten og barnekoordinatorfunksjonen. Per 2. tertial viser området et samlet merforbruk på **0,32 mill. kroner**, tilsvarende **7,2 %** sammenlignet med periodisert budsjett.

Lønnskostnadene ligger over periodisert budsjett, og dette forklarer hoveddelen av merforbruket på området. Samtidig er driftsutgiftene noe høyere enn forventet. Inntekter, refusjoner og overføringer ligger samlet sett nær budsjett, men kompenserer ikke fullt ut for økte kostnader i perioden.

Tildelingsenheten har hatt høy aktivitet knyttet til saksbehandling, koordinering og oppfølging av helse- og omsorgstjenester. Flyktningtjenesten har fortsatt arbeidet med bosetting, integrering og oppfølging av flyktninger, mens barnekoordinatorfunksjonen har bidratt til koordinering og oppfølging av familier med behov for sammensatte tjenester. Alle områdene opplever et økende behov for samhandling og koordinering på tvers av tjenester.

I tillegg har enheten hatt en sentral rolle i oppfølgingen av Forpliktende plan del 3, TØRN-arbeidet og prosessen med utvikling av fremtidig ledelsesstruktur i helse og omsorg. Tildelingsenheten og merkantile funksjoner inngår som viktige støtte- og utviklingsressurser i dette arbeidet, og vil være sentrale i den videre organiseringen av sektoren.

Området følges tett økonomisk, og det arbeides kontinuerlig med å tilpasse aktivitet og ressursbruk innenfor vedtatte rammer. Til tross for et mindre merforbruk vurderes tjenestene som stabile, og det pågående utviklingsarbeidet forventes å bidra til bedre ressursutnyttelse og styrket samhandling på tvers av helse- og omsorgstjenestene.

Oppsummering tiltak

Tiltak:

- Fortsatt tett økonomioppfølging med månedlig gjennomgang av lønns- og driftskostnader.
- Vurdere ressursbruk og oppgavefordeling innen administrasjon, tildelingsenhet, flyktningtjeneste og barnekoordinator for å sikre best mulig utnyttelse av tilgjengelige ressurser.
- Videreføre arbeidet i TØRN for å identifisere mer effektive arbeidsprosesser, riktig oppgavedeling og hensiktsmessig organisering.
- Integrere erfaringer og tiltak fra TØRN inn i prosjektet knyttet til ny ledelsesstruktur i helse og omsorg.
- Sikre at tildelingsenheten fortsatt har en sentral rolle i arbeidet med koordinering, prioritering og riktig tildeling av tjenester for å bidra til god ressursstyring.

- Fortsette arbeidet med å styrke samhandlingen mellom administrasjon, tildelingsenhet og tjenesteområdene for å redusere dobbeltarbeid og sikre effektive arbeidsprosesser.
- Løpende vurdere mulighetene for økte refusjoner og tilskuddsordninger innen flyktningarbeid og koordinerende tjenester.
- Opprettholde fokus på gjennomføring av tiltakene i forpliktende plan del 3 for å sikre økonomisk bærekraft og god tjenesteutvikling.

Vurdering: Merforbruket vurderes som håndterbart, men området vil ha fortsatt fokus på kostnadskontroll og organisasjonsutvikling gjennom resten av året for å bringe regnskapet nærmest mulig vedtatt budsjett.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

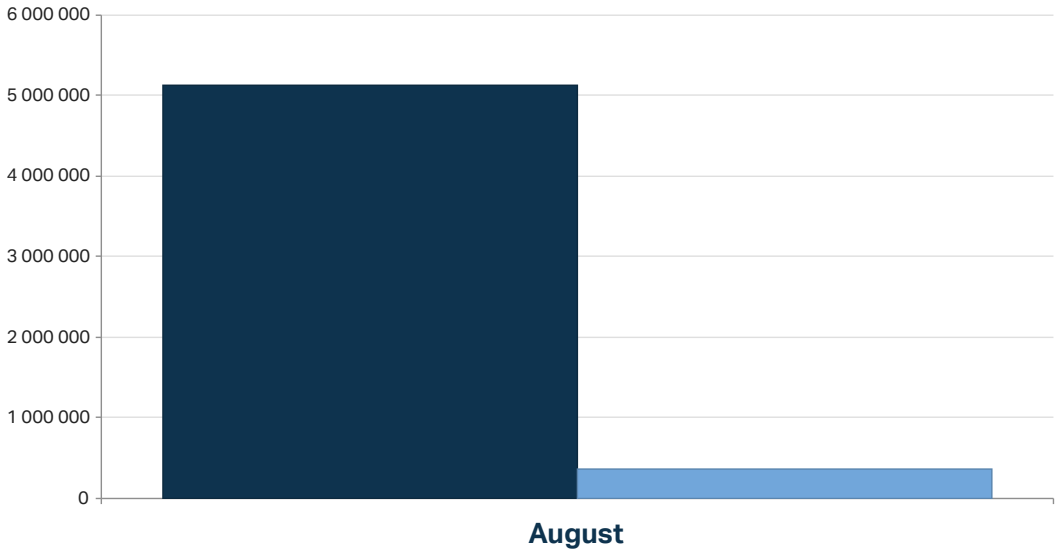
Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	4 848	3 649	4 168	-518	5 744
Refusjon lønn	-332	0	-222	222	0
Sum Lønn	**4 515**	**3 649**	**3 946**	**-296**	**5 744**
Drift	624	520	779	-259	780
Kjøp av produksjon	0	259	76	184	389
Overføringer	194	167	104	62	250
Sum Utgifter	**818**	**946**	**959**	**-13**	**1 419**
Refusjoner	-74	-159	-147	-12	-239
Overføringer	0	0	0	0	0
Sum Inntekter	**-74**	**-159**	**-147**	**-12**	**-239**
Netto resultat	**5 259**	**4 436**	**4 757**	**-321**	**6 924**

Driftsutgifter og inntekter (graf)

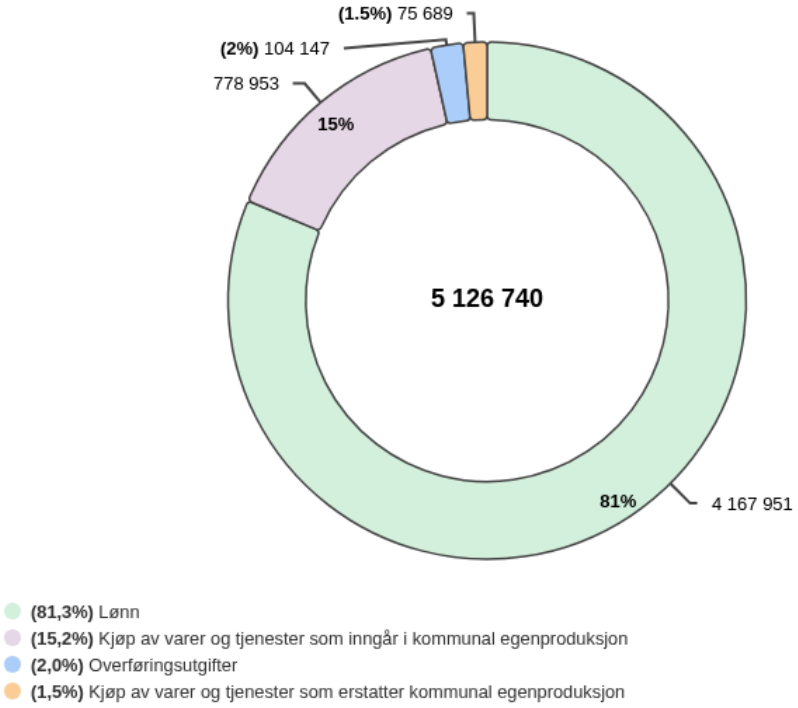
Driftsutgifter / Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



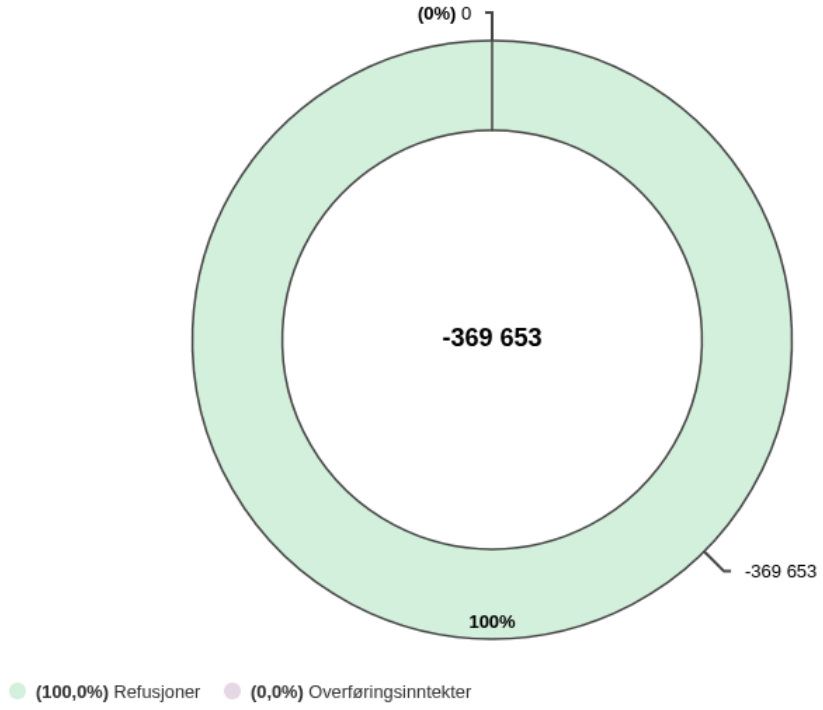
Driftsutgifter

Beløp i hele kr.



Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	3,44 %	1,62 %	5,05 %
Årlig sykefravær 2026	1,37 %	9,21 %	10,58 %
Sykefravær 2. tertial 2025	1,23 %	0,42 %	1,64 %
Sykefravær 2. tertial 2026	1,92 %	8,00 %	9,92 %

Skole

Tjenesteområdebeskrivelse

Tjenesteområdet består av:

Nesbyen skole:

Der tilsammen 261 elever ved skolen.

Det er 4 ansatte i ledelsen, 44 lærere og 14 fagarbeidere/assistenter. I tillegg har vi noen faste vikarer som kan jobbe ved behov.

SFO:

Det er per i dag 71 påmeldte barn.

Det er en daglig leder og 11 ansatte i mindre stillinger, da disse også jobber i skolen.

Nes og Flå kulturskole:

Kulturskolen har per i dag 128elevplasser fordelt på 114 elevindivid fordelt på ulike kultuskoletilbud. Det er også per i dag 4 stk på venteliste.

Ved siden av kulturskolekoordinator er det 4 lærere med ulike stillingsprosenter.

Utvikling og utfordringer

Vi var ikke fulltallige ved oppstart av skoleåret, da vi fikk oppsigelser rett før oppstart av nytt skoleår, som skapte noen utfordringer. Etter et tøft fjorår med stor mangel på ansatte knyttet til mye sykefravær, så var det godt å kunne starte om med flere nye ansatte og samtidig med lovnad om at flere var på vei. Fra 1.september skal ansattkabalen være nogenlunde på plass med nødvendige nyansettelser. Per nå mangler det en deltidsstilling fagarbeider/assistent.

Dette skoleåret, 2026/2027, fikk vi et nytt kull (1.trinn) med flere ressurskrevende elever. Dette krever mye av de ansatte, og vi har måttet øke bemanningen betraktlig med tanke på antall barn. En del av ressursene vil bli dekket av andre kommuner, da det er gjesteelever med behov.

Vi avsluttet ellers forrige skoleår med fire Statsforvaltersaker, der to av disse ble avsluttet nå. Det ser også ut til at de to siste går mot en avslutning. Det å stå i Statsforvaltersaker er både krevende og lærerikt, så erfaringene knyttet til disse tar vi med oss i videre arbeid og utviklig av skolen.

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader:

Tjenesteområdet har per 2. tertial et mindreforbruk knyttet til lønn og sosiale kostnader på 2 mill. kroner. Avviket skyldes stort sykefravær i form av mange langtidssykemeldte i månedene mai-juni, der vi ikke har fått tak i nok vikarer og dermed ikke utbetalt vikarlønn tilsvarende refusjon sykemeldte. Fra nytt skoleår 1.august så har vi ansatt flere nye i både faste og midlertidige stillinger knyttet til oppsigelser i løpet av sommeren og foreldrepermisjoner dette skoleåret. Dette vil nok medføre at lønnsutgiftene vil stabilisere seg fremover, og følge budsjett

Øvrige driftsutgifter:

Per 2. tertial har tjenesteområdet driftsutgifter tilnærmet det som er budsjettert.

Inntekter:

Budsjetterte inntekter per 2. tertial er på -1550712 kroner. Regnskapet viser et positivt avvik mot budsjett på -589467 kroner. Avviket skyldes bruk av bundne driftsfond knyttet til overføringer fra UDIR (videreutdanning for lærere). I tillegg har vi mottatt noen tilskudd som ikke er benyttet enda. Videre er det et negativt avvik knyttet til brukerbetaling og refusjon fra andre kommuner på kulturskolen, da disse fakturaene blir sendt i september.

Oppsummering tiltak

Tiltak:

Ingen per nå, da vi nå har tilnærmet fulltallig personale og med det "normale" kostnader knyttet til lønn og sosiale kostnader.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

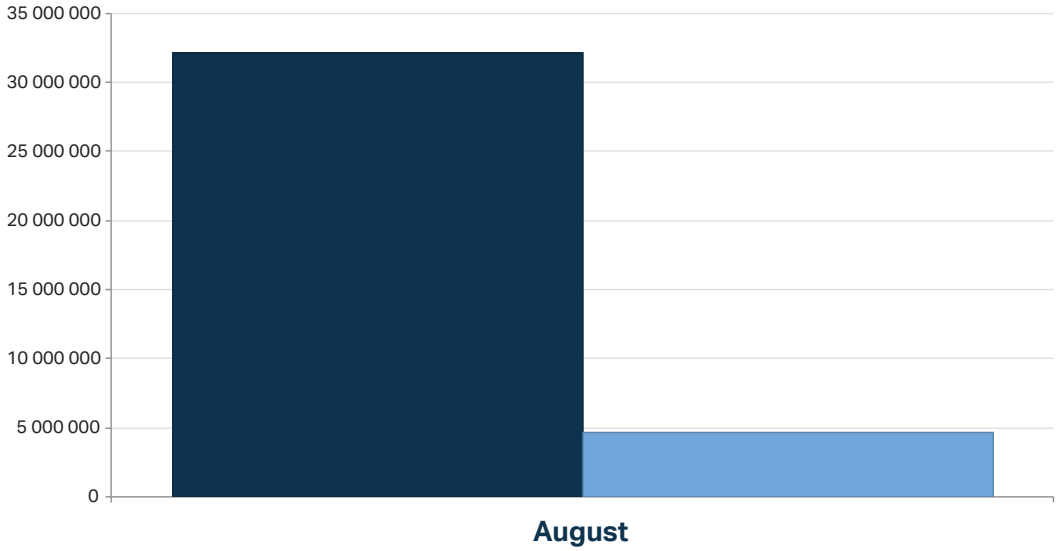
	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	31 039	30 147	30 704	-557	47 849

Refusjon lønn	-3 107	0	-2 564	2 564	0
Sum Lønn	**27 932**	**30 147**	**28 140**	**2 007**	**47 849**
Drift	1 006	866	661	205	1 300
Kjøp av produksjon	424	300	175	125	450
Overføringer	91	279	81	198	418
Finansutgifter	0	0	479	-479	0
Sum Utgifter	**1 521**	**1 445**	**1 396**	**49**	**2 168**
Brukerbetaling	-649	-788	-505	-283	-1 183
Refusjoner	-962	-562	-1 140	578	-844
Overføringer	-51	0	0	0	0
Finansinntekter	0	-200	-495	295	-300
Sum Inntekter	**-1 662**	**-1 551**	**-2 140**	**589**	**-2 327**
Netto resultat	**27 791**	**30 042**	**27 396**	**2 646**	**47 690**

Driftsutgifter og inntekter (graf)

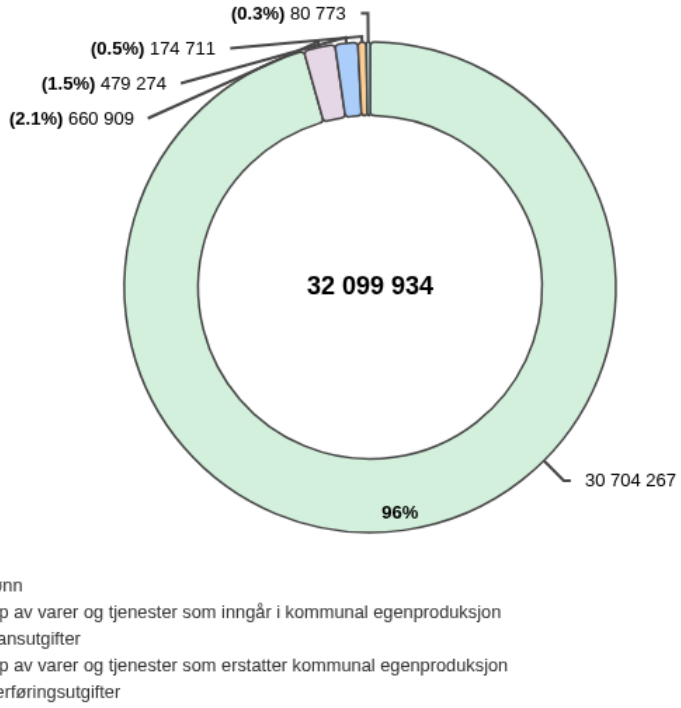
Driftsutgifter / Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



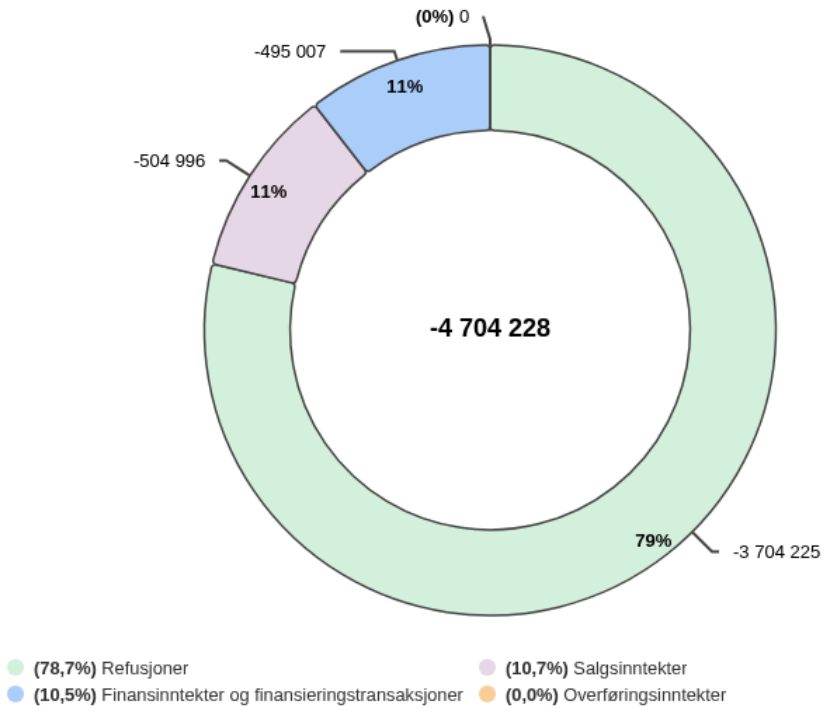
Driftsutgifter

Beløp i hele kr.



Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	2,33 %	6,65 %	8,99 %
Årlig sykefravær 2026	1,36 %	9,10 %	10,46 %
Sykefravær 2. tertial 2025	1,63 %	4,92 %	6,55 %
Sykefravær 2. tertial 2026	0,45 %	5,61 %	6,06 %

Barnehage

Tjenesteområdebeskrivelse

Det er fire barnehager i Nesbyen kommune; Briskebyen, Elvefaret, Friskussen og Nesbyen barnehager. Barnehagene drives i samsvar med Lov om barnehager. For barnehageåret 2026/207 er det 10 avdelinger i drift. Det er pr. d.d. 124 barn med barnehageplass i Nesbyen kommune og 40 ansatte som har sitt arbeid i barnehagene.

Utvikling og utfordringer

Barnehagene følger Lov om barnehager sin minimumsbemanning når det gjelder bemanningsnorm, dvs i utgangspunktet tre ansatte pr. avdeling. Med ni timer åpningstid, er det bare deler av dagen det er tre ansatte på jobb samtidig. Det må derfor settes inn vikarer ved sykdom, ferie og annet fravær. Barnehagene er flinke til å samarbeide ved at de sender personale mellom barnehager dersom det er stort fravær blant barn, men det er også behov for eksterne vikarer. Til tider har det vært lite tilgang på vikarer og ikke alltid mulig å sette inn vikar. Da går det utover det pedagogisk arbeidet og dagene blir ikke så gode som vi ønsker at de skal være.

Personalet i barnehagene deltar i det regionale samarbeidet om kompetanseheving av sektoren. Forrige barnehageår fikk de ansatte kompetanse i å bruke pedagogisk analyse. Dette er en systematisk arbeidsmetode for å forstå og forbedre læringsmiljø, trivsel eller faglige utfordringer hos barn. Målet er å skape et mer inkluderende læringsmiljø gjennom felles refleksjon. Fra høsten 2026 skal det være mer fokus på språkutvikling, men arbeidet med inkludering og bruk av pedagogisk analyse fortsetter og videreføres som metode.

Kommentar til status økonomi

Tjenesteområdet har per 2. tertial et merforbruk knyttet til lønn og sosiale kostnader på kr 924 000. Avviket skyldes at det er behov for flere ansatte i vårhalvåret pga. inntak av flere barn i forbindelse med hovedopptaket i oktober. Denne økningen er ikke budsjettert. I tillegg har vi hatt noe utgifter til lønn utover budsjett knyttet til barn som hører hjemme i andre kommuner. Disse utgiftene refunderes fra hjemkommunene og kr 641 000 er kommet inn som refusjon. Det reelle overforbruket er dermed kr 283 000.

Det er brukt mindre penger til ferievikar så langt i år. Effekten av å innføre felles sommerbarnehage i tre uker, har trolig hatt en effekt.

Øvrige driftsutgifter:

Per 2. tertial har tjenesteområdet driftsutgifter på til sammen kr 1 177 000. Inkludert i dette beløpet er mottatt statstilskudd på kr 862 000, som foreløpig er avsatt til bundne fond og som skal brukes i løpet av høsten og vårhalvåret. Dette viser at barnehagene så langt har hatt et forbruk på kr 315 000. Budsjettet er totalt på kr 286 000 og viser at det er et overforbruk på postene for øvrige driftsutgifter. Dette vil øke utover høsthalvåret, da det stort sett er faste utgifter som påløper.

Budsjett til varer og tjenester er budsjettert svært lavt og det vil bli et overforbruk. I praksis gjennomføres innkjøpsstopp og det kjøpes bare inn varer som er helt nødvendig for driften. Det har vært innkjøpsstopp siden 2024 og det nærmer seg nå et punkt hvor det må gjøres et større innkjøp av materiell og leiker.

Inntekter:

Budsjetterte inntekter per 1. tertial er på 790 000 kroner. Regnskapet viser et positivt avvik mot budsjett på kr 2 343 000 kroner. Avviket skyldes statstilskudd på kr 873 000 og henger sammen med fondsavsetningen under driftsutgifter, samt refusjon fra andre kommuner på kr 641 000.

Brukerbetalingen vil trolig gå i balanse dette året. Regnskapet viser en inntekt pr. 2. tertial på kr 666 000. Det er budsjettert med en inntekt på kr 1 000 000.

Oppsummering tiltak

Det vil trolig bli et underskudd totalt for året 2026, noe som skyldes økt antall barn i vårhalvåret og behov for ekstra ansatte som ikke ble budsjettert i 2026. I tillegg ble driftsbudsjettet for varer og tjenester kraftig redusert i 2026 og holder knapt til faste utgifter. Barnehagene har innkjøpsstopp, og vikarbruk ved fravær vurderes strengt for å gjøre underskuddet så lite som mulig.

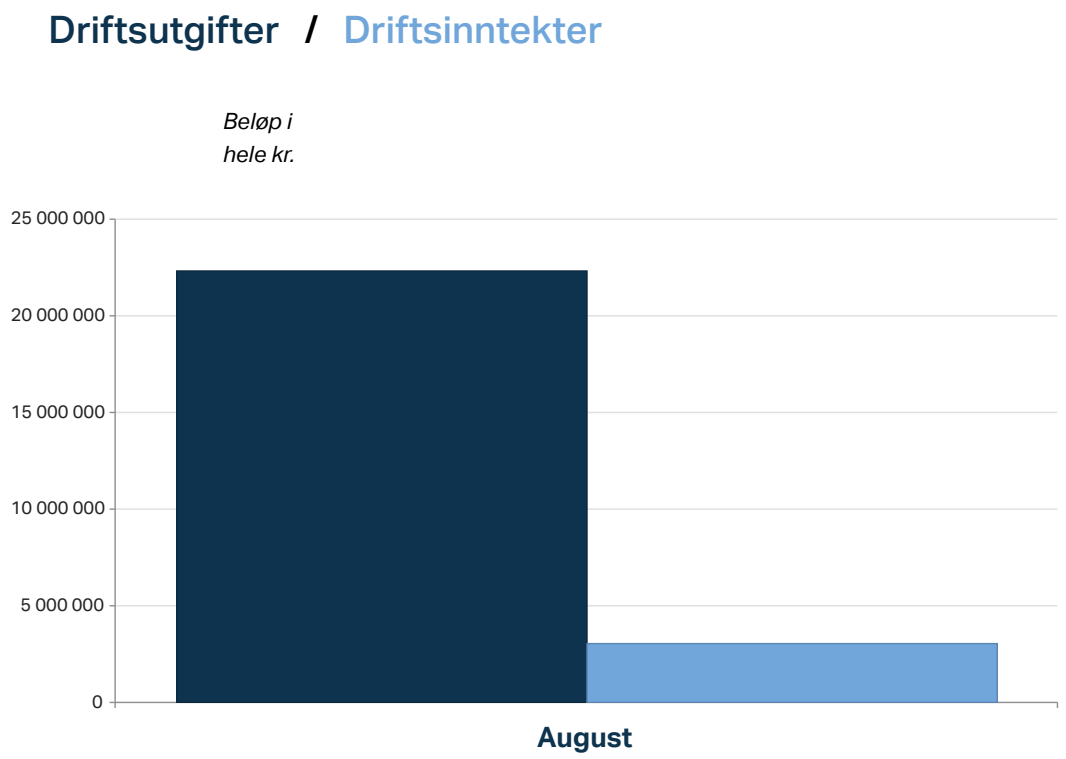
Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	20 134	19 527	21 124	-1 597	30 885
Refusjon lønn	-909	0	-672	672	0
Sum Lønn	**19 225**	**19 527**	**20 452**	**-925**	**30 885**
Drift	267	133	256	-122	200
Kjøp av produksjon	31	57	10	47	86
Overføringer	47	47	49	-2	70
Finansutgifter	0	0	863	-863	0

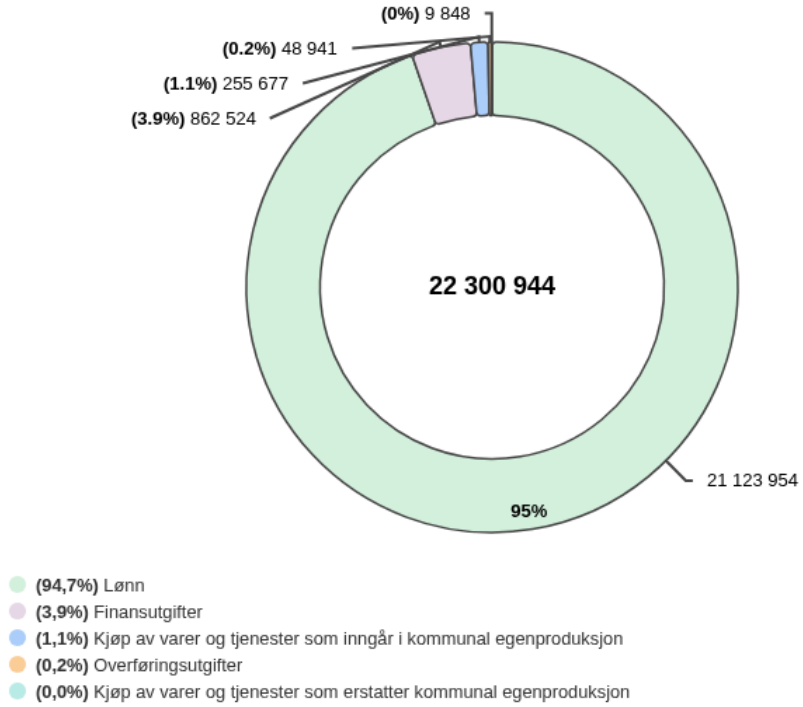
Sum Utgifter	**345**	**237**	**1 177**	**-940**	**356**
Brukerbetaling	-1 203	-743	-699	-44	-1 115
Refusjoner	-57	-47	-1 577	1 530	-70
Overføringer	0	0	0	0	0
Finansinntekter	0	0	-67	67	0
Sum Inntekter	**-1 260**	**-790**	**-2 343**	**1 554**	**-1 185**
Netto resultat	**18 310**	**18 975**	**19 286**	**-311**	**30 056**

Driftsutgifter og inntekter (graf)



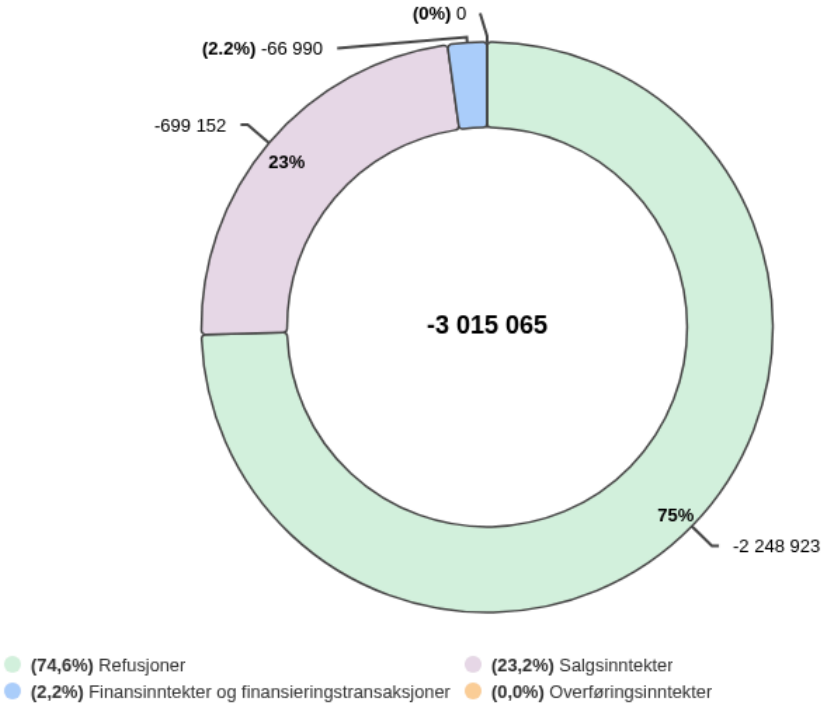
Driftsutgifter

Beløp i hele kr.



Driftsinntekter

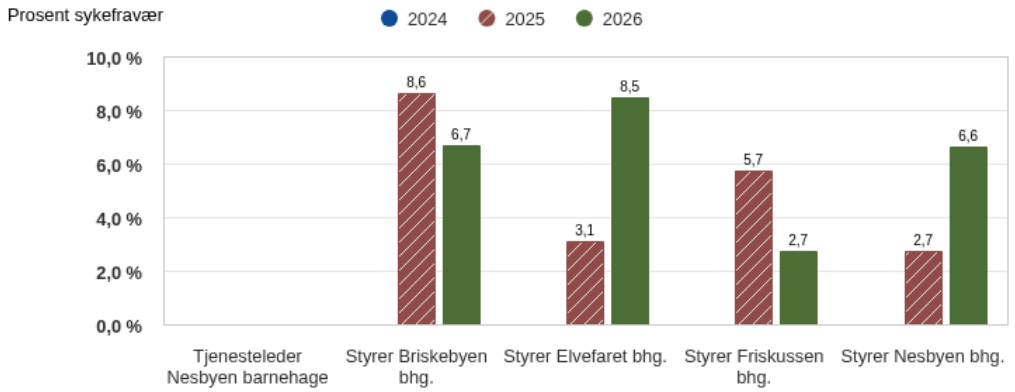
Beløp i hele kr.



Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	2,37 %	1,66 %	4,03 %
Årlig sykefravær 2026	1,95 %	4,09 %	6,04 %
Sykefravær 2. tertial 2025	2,29 %	0,23 %	2,52 %
Sykefravær 2. tertial 2026	1,53 %	3,54 %	5,07 %

Sykefravær per enhet/ansvar (graf)



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 legekontoret.

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, vaksinering, foreldreveiledning, familiestøttende tiltak, helsestasjon for ungdom og barne koordinatorrollen. Helsesykepleierne 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 to lokasjoner: Uteteamet ved helsesenteret, dagsenteret 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 lavthersketilbud for innbyggere i Nesbyen, da vi vet tidlig innsats reduserer risikoen for langvarig psykisk uhelse. Tjenesten samarbeider tett med FACT-team og DPS i Hallingdal/Ringerike og IPS-NAV. Botiltaket som tildigere lå tilknyttet avdeing helse og forebygging driftes nå som kommunale boliger på lik linje med hjemmeboende og mottar tjenester etter vedtak. Denne omgjøringen ble gjeldene fra 1.januar 2026.

Legekontoret 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.

Utvikling og utfordringer

Kommunen opplever også i 2026 et økende press på tjenester for barn, unge og voksne innen psykisk helse. Nasjonale føringer har gitt kommunene større behandlingsansvar, samtidig som henvisninger til spesialisthelsetjenesten oftere avslås, og pasienter kommer raskere tilbake til kommunen for videre oppfølging. Dette skaper utfordringer knyttet til kompetanse, kapasitet og ressurser.

Det er en tydelig negativ utvikling med flere barn og unge med psykisk uhelse, økning i komplekse saker som ufrivillig skolefravær og en markant vekst i barnevernmeldinger. Tjenestene dreier seg mer mot reparasjon fremfor forebygging, til tross for at forskning viser at tidlig innsats er både mest effektiv, best for den enkelte og samfunnsøkonomisk lønnsom.

Vi som kommune er helt nødt til å dreie tjenestene våre tilbake til tidlig innsats og det forebyggende perspektiv som vi hadde i mye større grad for 2 år siden, dette vil ta tid og krever ressurser for å få på rett kjør igjen.

Satsingen i 2026 har vært å styrke det forebyggende arbeidet, sikre faglig forsvarlighet og omstille ressurser for tidlig innsats spesielt innen psykisk helse. Det vektlegges tverrfaglig samarbeid og bruk av ressursteam, inkludert jordmor. Det ble søkt tilskuddsmidler for å tette kompetansehull og videreføre lavtterskeltilbud som dokumentert gir god effekt. Utfordringer er flere komplekse og ressurskrevende saker, med færre ansatte. Vi mener vi har klart å dreie noe av tjenesteutøvingen tilbake til mer forebygging gjennom tilskuddsmidler vi har mottatt, der vi ruster opp med 20% stilling familieterapeut i 1 år for å styrke den tidlige innsatsne.

Innen psykisk helse for voksne er lavtterskeltilbud redusert på grunn av bemanning. I løpet av de 2024 og 2025 ble antall ansatte redusert med 50 %. Kommunen hadde to psykiatriske sykepleiere, samt en spesial vernepleier innen psykisk helse, der ingen ble erstattet. Dette er uheldig for kommunen med mangel på denne tyde kompetanse. Kommunen har fått mulighet til å samarbeide med kommunepsykolog i Hallinghelse, men den jobber bare på systemnivå. Denne ressursen benyttes defor som veileer inn i helsestasjon og skolehelsetjenestene til de ansatte en gang i mnd.

Kommunen møter samme utfordring hos voksne som for barn og unge. Mer ansvar for behandling uten tilsvarende økning i kompetanse og ressurser. Satsingen fremover legger vekt på faglig forsvarlighet, samarbeid med frivilligheten og å beholde stabilt og kompetent personell. Vi ser en jevn økning i antall henvedelser og speseilt gledelig er at flere gutter og menn tar kontakt. De var uderrepresentert tidligere i større grad.

Legekontoret har hatt utfordringer med legeressurser, da det ikke har lykkes å få ansatt vikar for fastlege som er i permisjon. Dette ser ut til å vedvare ut 2026. Målet fremover blir å sikre stabil bemanning og kunne behandle mest mulig lokalt, noe som reduserer pasientreiser og gir samfunnsøkonomiske gevinster.

Det har vært stor velvilje blant innbygere i Nesbyen til å bistår legekontoret. De siste måneder har de fått gaver som de ansatte har satt umåtelig pris på. Gaver som kommer innbyggere og hyttenesningen til god nytte. Nytt røntgenapparat kom i uke 37 og ny TV på venterommet kom i uke 38.

Kommentar til status økonomi

Vi har i 2026 driftet med et merforbruk på lønn og "kjøp fra andre"som er lønnsutgifter. Det å få justert budsjettet med tilstrekkelig lønnsutgifter har vært en utfordring de siste 2 år. Helse og forebygging har ikke vikarbruk, kun en sommervikar på legekontoret på sommeren. Så i utgangspk skal budsjett og regnskap være uten overraskelser i utgangspk. Det som har vært årsak de siste år er at det har vært manglende lønnsmidler til faste ansatte, så det kan se ut som det fortsatt er gjeldene for 2026.

Håper man finner årsak og løsning på dette før året er omme. Er i dialog med økonomisjef om dette.

Oppsummering tiltak

Dialog med økonomisjef for å finne ut av dette underskuddet på lønnsutgifter, hva det skyldes.

Avdelingen driftes med innkjøpsstopp, unntak er de innkjøp og reparasjoner som er nødvendig for faglig forsvarlig drift.

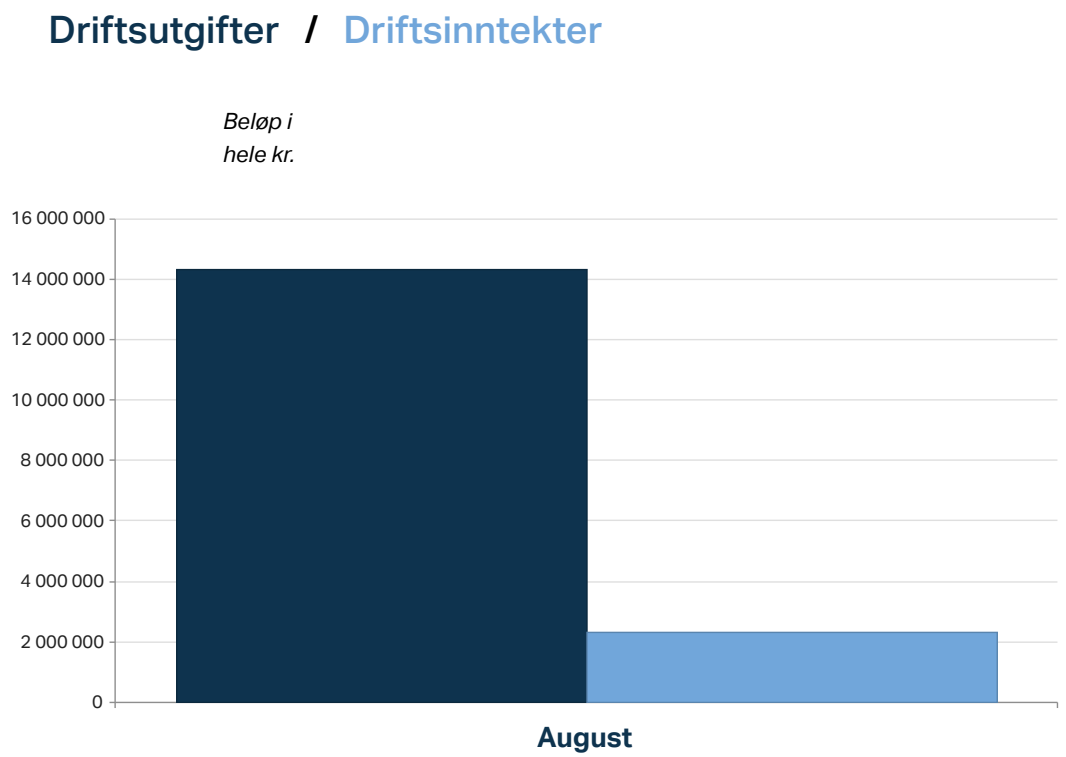
Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	11 558	10 808	12 301	-1 493	17 048
Refusjon lønn	-1 024	0	-334	334	0
Sum Lønn	**10 533**	**10 808**	**11 967**	**-1 159**	**17 048**
Drift	879	946	822	124	1 420
Kjøp av produksjon	1 175	53	1 024	-970	80
Overføringer	165	0	156	-156	0

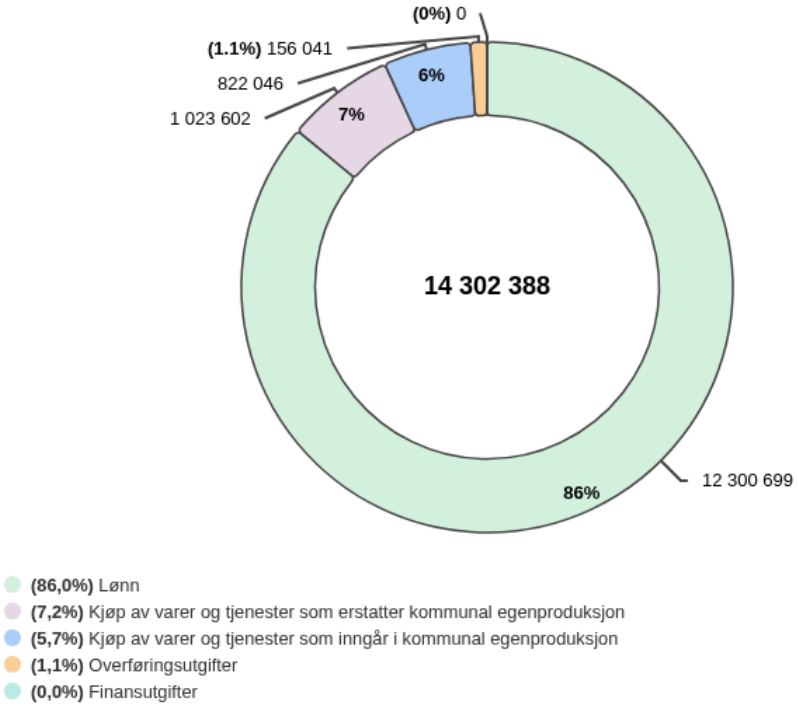
Finansutgifter	486	0	0	0	0
Sum Utgifter	**2 705**	**1 000**	**2 002**	**-1 002**	**1 500**
Brukerbetaling	-329	-516	-444	-71	-774
Refusjoner	-1 378	-1 220	-1 424	205	-1 830
Finansinntekter	-71	0	-117	117	0
Sum Inntekter	**-1 778**	**-1 735**	**-1 985**	**250**	**-2 604**
Netto resultat	**11 460**	**10 072**	**11 984**	**-1 912**	**15 944**

Driftsutgifter og inntekter (graf)



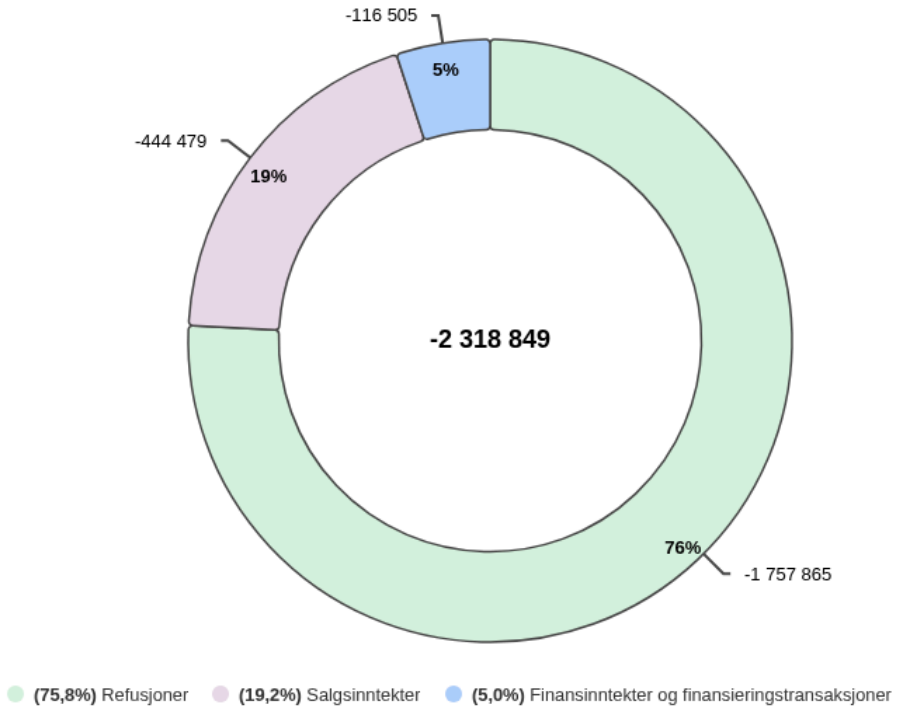
Driftsutgifter

Beløp i hele kr.



Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	2,60 %	3,78 %	6,38 %
Årlig sykefravær 2026	1,83 %	3,18 %	5,01 %
Sykefravær 2. tertial 2025	1,14 %	2,67 %	3,81 %
Sykefravær 2. tertial 2026	1,99 %	3,61 %	5,60 %

Administrasjon livsløp

Tjenesteområdebeskrivelse

Ansvar 310 – Administrasjon helse og omsorg

Ansvar 310 omfatter lønnsmidler til kommunalsjef for helse og omsorg, lærling innen helse- og omsorgstjenestene samt kjøp av legetjenester fra privatpraktiserende leger. Kjøpet av legetjenester dekker kommunens lovpålagte oppgaver knyttet til kommuneoverlegefunksjonen, helsestasjon- og skolehelsetjenesten, samt veiledning av ALIS- og LIS-leger under spesialisering.

Ansvarsområdet omfatter også tilskudd for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester. Refusjonsordningen er budsjettert og regnskapsført på ansvar 310, og utgjør en vesentlig del av sektorens inntektsgrunnlag.

På inntektssiden er det mottatt eksterne tilskudd til flere utviklings- og kompetansetiltak. Dette gjelder tilskudd til Nasjonal ALIS (prosjekt 378), kommunalt kompetanse- og innovasjonstilskudd (prosjekt 339) samt tilskudd til satsingen «Bedre rus- og psykisk helse for eldre 67+» (prosjekt 376).

Samlet vurderes driften innen ansvar 310 å være i tråd med budsjett ved T2. Eventuelle avvik knytter seg i hovedsak til tidspunkt for mottak og bruk av prosjektmidler, og disse følges opp fortløpende gjennom året.

Bemanning, rekruttering og organisering

Legetjenesten har i perioden vært sårbar. En av legene har 50 % permisjon fra sin kommunale stilling og arbeider samtidig 40 % i egen fastlegehjemmel. Dette har medført kapasitetsutfordringer både i fastlegepraksisen og i de kommunale legetjenestene. Redusert tilgjengelighet påvirker muligheten til å opprettholde ønsket kapasitet for pasientbehandling, samtidig som det skaper utfordringer knyttet til dekning av den lovpålagte kommunale legevakten.

I tillegg er kommunalsjef for Livsløp konstituert som kommunedirektør. Det er samtidig etablert en konstitueringsløsning i kommunalsjefstillingen. Selv om oppgavene ivaretas på en forsvarlig måte, bidrar den midlertidige organiseringen til noe uro og mindre stabilitet i tjenesten enn det som er ønskelig. Dette kan påvirke kontinuitet, beslutningsprosesser og oppfølging av utviklings- og omstillingsarbeid i sektoren.

Kommentar til status økonomi

Ansvar 310 viser per dato et mindreforbruk på kr 2,8 mill. Forbruket er 42,7 % av budsjett. Høyere inntekter enn utgifter forklarer det positive resultatet. Det forventes per nå balanse eller et positivt avvik ved årets slutt, men utviklingen følges videre gjennom året.

Oppsummering tiltak

Tiltak

- Fortsatt tett oppfølging av lønnsutvikling
- Løpende vurdering av innkjøp og driftsutgifter for å unngå unødvendige kostnader.
- Månedlig kontroll av inntektsutviklingen for å sikre at budsjetterte inntekter realiseres.
- Eventuelle ledige midler benyttes til å møte forventede kostnadsøkninger senere i året og for å redusere risikoen for budsjettavvik ved årets slutt.

På nåværende tidspunkt vurderes det ikke som nødvendig å iverksette ytterligere økonomiske tiltak utover ordinær budsjettoppfølging.

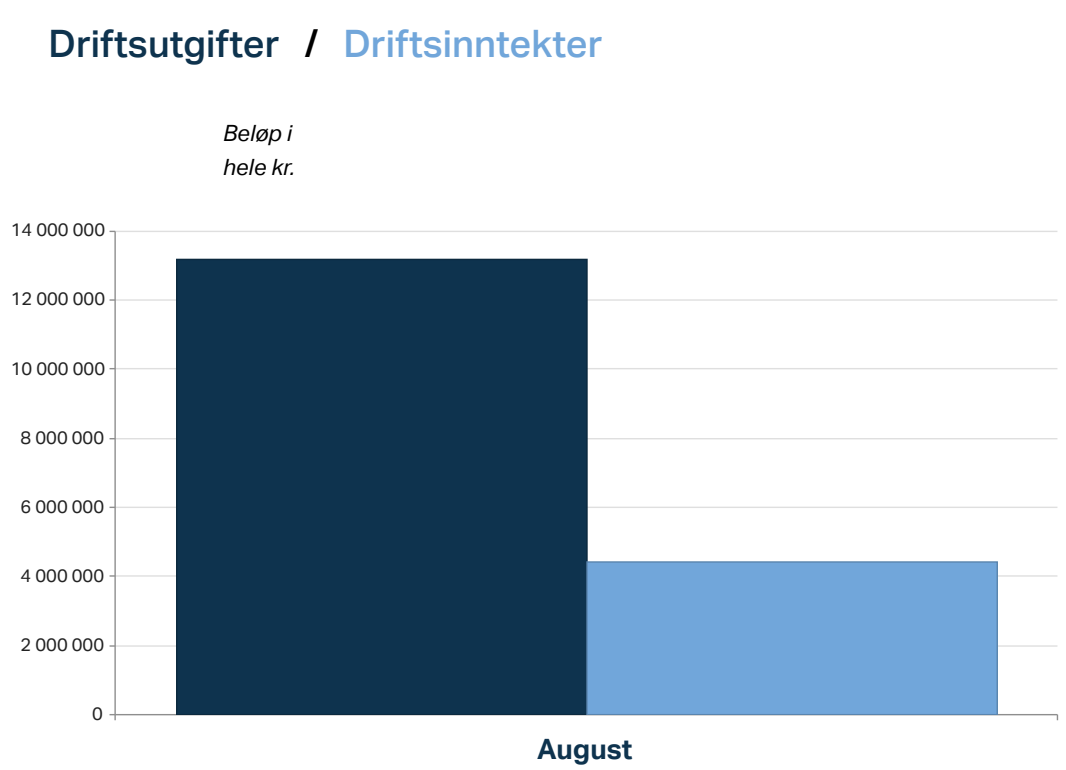
Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	3 356	4 913	2 814	2 099	7 473
Refusjon lønn	-45	0	3	-3	0
Sum Lønn	**3 311**	**4 913**	**2 817**	**2 096**	**7 473**
Drift	425	544	585	-41	816
Kjøp av produksjon	8 364	7 578	7 619	-41	11 371
Overføringer	681	1 547	1 184	363	2 321
Finansutgifter	850	0	954	-954	0
Sum Utgifter	**10 320**	**9 668**	**10 341**	**-673**	**14 508**
Brukerbetaling	-2 524	-1 832	-2 025	193	-2 749
Refusjoner	-2 760	-1 238	-2 372	1 134	-35 258
Finansinntekter	61	-1 200	-3	-1 196	-1 800
Sum Inntekter	**-5 222**	**-4 270**	**-4 400**	**131**	**-39 807**

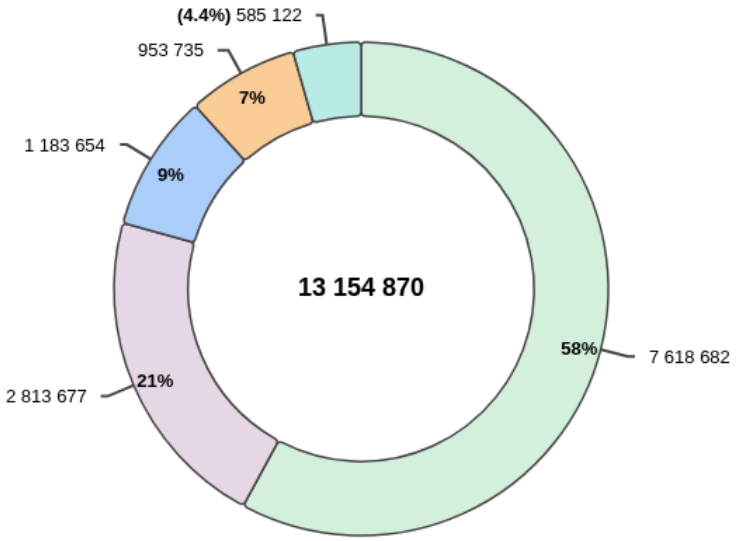
Netto resultat	**8 409**	**10 311**	**8 758**	**1 554**	**-17 826**

Driftsutgifter og inntekter (graf)



Driftsutgifter

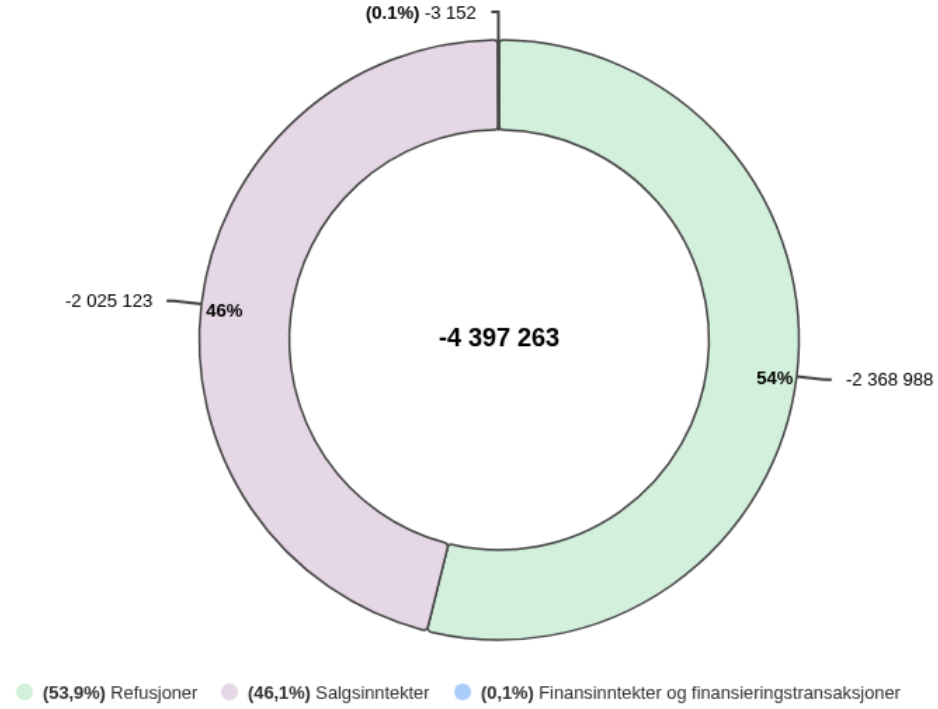
Beløp i hele kr.



- **(57,9%)** Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- **(21,4%)** Lønn
- **(9,0%)** Overføringsutgifter
- **(7,3%)** Finansutgifter
- **(4,4%)** Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	1,65 %	1,61 %	3,26 %
Årlig sykefravær 2026	0,00 %	0,00 %	0,00 %

Sykefravær 2. tertial 2025	2,60 %	0,00 %	2,60 %
Sykefravær 2. tertial 2026	0,00 %	0,00 %	0,00 %

Miljøterapitjenesten

Tjenesteområdebeskrivelse

Miljøterapitjenesten
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,(barn under 18 år med diagnosen utviklingshemming).

Miljøterapitjenesten har pr i dag 6 ressurskrevende tiltak, hvorav 1 av tiltakene hører inn under helse- og omsorgstjenesteloven kap 9. Et ressurskrevende tiltak ble avsluttet i slutten av mai.

Tjenesten jobber kontinuerlig med gjennomgang av alle turnuser og bemannningsplaner med tanke på innsparing, effektivisering og riktig bruk av kompetanse. Det er et ønske om å starte opp årsturnuser.

Miljøterapitjenesten er også med i TØRN prosjektet som startet opp våren 2026.

Avdelingen har til nå saksbehandlet alle vedtak på helse- og omsorgstjenester innenfor sitt område. Dette er i endring og vi jobber nå med å overføre all saksbehandling til tildelingskontoret igjen.

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.

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.

1 mai 2026 sluttet assisterende tjenesteleder i sin stilling, og den ble bare delvis erstattet med at merkantil ressurs overtok noen av oppgavene som assisterende hadde.

Utvikling og utfordringer

Utfordringer:

- Vi har flere eldre beboere med økte helseutfordringer som vil trenge større tjenestebehov i tiden fremover.
- Lovverk rundt tiltak som er ressurskrevende og som kommer inn under HOL kap 9 gir driften ekstra utfordringer både i fht kompetanse og ressurser.
- Beholde personell og kompetanse når man har begrenset mulighet for fast ansettelser.
- Holde seg innenfor de økonomiske rammene ifht realistisk budsjett, samt gi tjenester på et forsvarlig nivå.

- **Satsningsområdene:**

- Lagt til rette med nye arbeidstidsordninger for å beholde helsepersonell og kompetanse
- Økt samarbeid på tvers av avdelinger i helse- og omsorg, samorganiserte turnuser, omdisponert ressurser og kompetanse.
- Jobbe med sykefravær og tilrettelegging
- Strategier:jobbe med å beholde kompetanse og personell
- Legge til rette og styrke godt arbeidsmiljø
- Jobbe tettere opp mot tillitsvalgte og verneombud
- Jevnlig gjennomgang av turnuser og bemanningsplaner
- Jobbe med tvangstiltakene HOL kap9 for å redusere bruk av tvang
- Tettere samarbeid med pårørende, avklare forventninger

Kommentar til status økonomi

Lønn: det totale regnskapet hittil i år på lønn ligger under forbruksprosent. Noen poster ligger over som 10200: vikarlønn ved ferie som var underbudsjettert. Det samme gjelder 10201 vikarlønn ved sykdom hvor det ikke var budsjettert med noe midler i 2026. Konto 10301 er brukt når vi har hatt helt nøvendig behov for innleie av ekstra personell og 10302 er brukt til opplæring av sommervikarer bl a. Her var det heller ikke budsjettert med noe i 2026. Konto10504 lærlinger skulle ikke vært regnskapsført på mitt budsjett. Konto 10500 og 10506 er lønn og utgiftsdekning knyttet til avlastning i privat hjem. Her er det ikke budsjettert med noe i 2026. Konto10900 pensjonsinnskudd og konto 10990 arbeidsgiveravgift er poster som driften ikke har noen innvirkning på.

Utgifter: Det totale regnskapet ligger innenfor forbruksprosent. Konto 11201 verneutstyr og bekledning er det ikke budsjettert for og vi har måttet kjøpe inn arbeidstøy da det var for lite arbeidstøy til ansatte. Konto 11302: datakommunikasjon er overskredet, vi har ikke kjøpt inn nytt datautstyr i avdelingen. Konto 11600 skyss og kostgodgjøring for avlastere. Konto11900 husleie Liagardan er det ikke budsjettert for, samme med konto 11901 leie av parkeringsplass for ansatte i Halandveien. Konto 11150 matvarer var det heller ikke

budsjettert for, regnskapet her inneholder bestilte kaker til jubileum. Konto 11100 og 11200 medisinske forbruksvare og renholds og renovasjons artikler har det vært prisøkning på som ikke er tatt høyde for i budsjettet. Konto 13700 kjøp fra andre: er 4 kjøpte plasser på Vinn. Disse plassene er det ikke budsjettert med.

Refusjoner: Inneholder det statlige tilskuddet og brukerbetalinger, driften har ikke noen innvirkning på denne posten.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

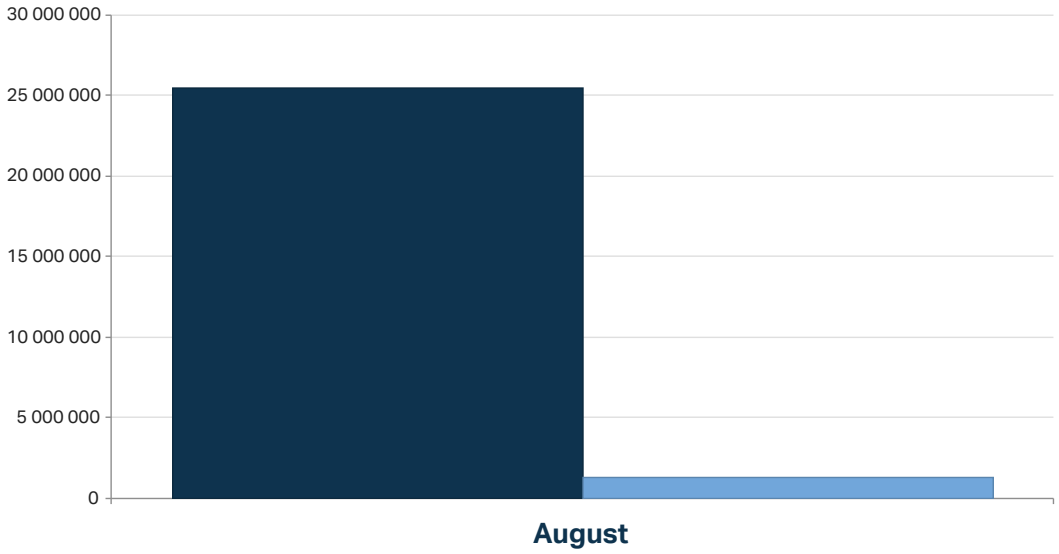
Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	24 798	23 818	24 924	-1 106	37 610
Refusjon lønn	-1 909	0	-1 182	1 182	0
Sum Lønn	**22 890**	**23 818**	**23 742**	**76**	**37 610**
Drift	367	316	343	-27	474
Kjøp av produksjon	299	190	147	43	285
Overføringer	40	87	33	54	131
Sum Utgifter	**706**	**593**	**523**	**70**	**890**
Brukerbetaling	-59	-63	-56	-7	-95
Refusjoner	-92	-103	-102	0	-154
Finansinntekter	0	0	0	0	0
Sum Inntekter	**-151**	**-166**	**-158**	**-8**	**-249**
Netto resultat	**23 445**	**24 245**	**24 106**	**139**	**38 251**

Driftsutgifter og inntekter (graf)

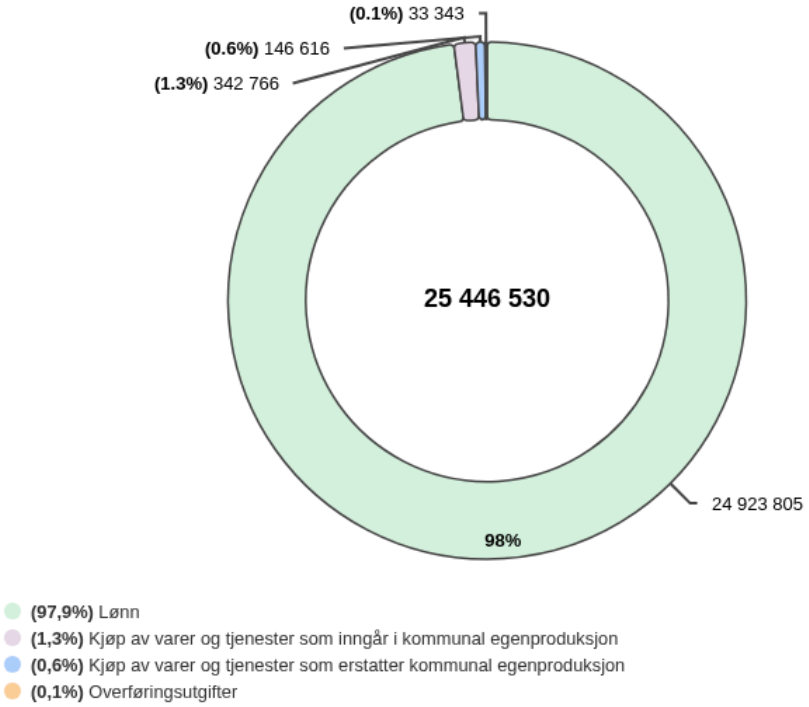
Driftsutgifter / Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



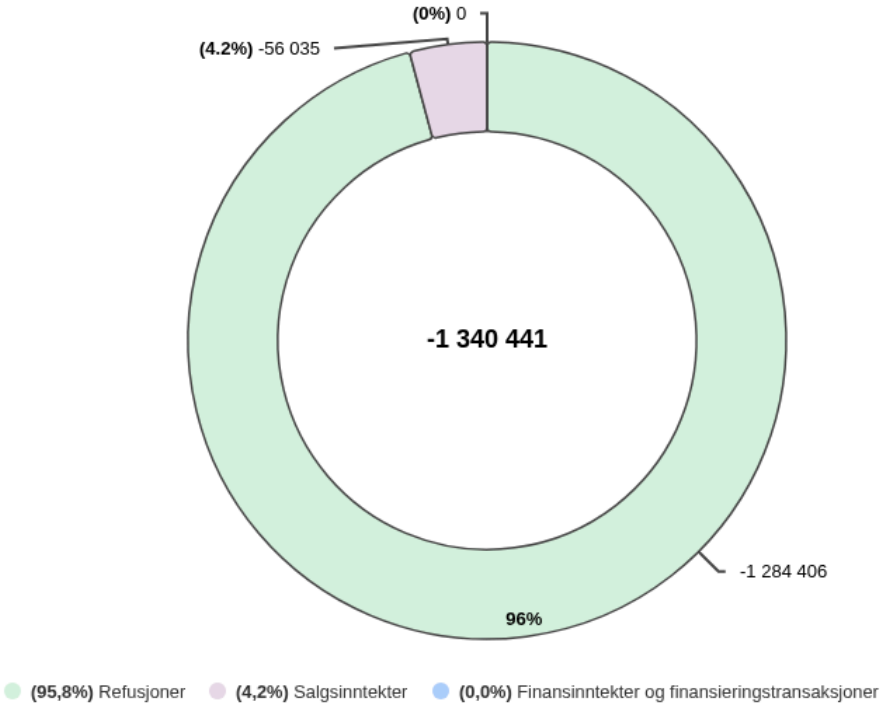
Driftsutgifter

Beløp i hele kr.



Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	3,86 %	12,45 %	16,31 %
Årlig sykefravær 2026	2,17 %	7,57 %	9,74 %
Sykefravær 2. tertial 2025	3,25 %	10,27 %	13,52 %
Sykefravær 2. tertial 2026	1,34 %	4,18 %	5,52 %

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, men etterspørselen er lavere enn kapasiteten.

Utvikling og utfordringer

Demografi:

Nesbyen har en aldrende befolkning med økende behov for helse- og omsorgstjenester.

I dag bor det 229 personer over 80 år i kommunen, og allerede i 2030 vil det være over 300 personer i denne aldersgruppen – en økning på mer enn 30 prosent.

- Målet er å skape et aldersvennlig samfunn der eldre kan bo trygt hjemme lengst mulig, ref. Stortingsmelding 24 (2022–2023) «Fellesskap og meistring – Bo trygt hjemme»
- Antall personer med demens, hentet fra Demenskartet.no:
  - **2025:** 99
  - **2030:** 117

    Dette tilsvarer en økning på 18, eller 18.18 % fra 2025 til 2030.

Tjenesten har benyttet helseteknologi over flere år for å bidra til økt pasientsikkerhet og mer effektive arbeidsprosesser, som blant å erstatte/ supplere menneskelig ressurser. Helseteknologi skal samtidig alltid vurderes kritisk i tjenester personer med lang kommen demens. Gir ikke teknologien gevinst skal det heller ikke iverksettes.

Demensomsorgen består av ni kommunale boliger og sju andelsleiligheter som eies av Ringbo borettslag. Vår 2026 står fortsatt fire av sju andelsleiligheter tomme pga manglende økonomisk mulighet eller pårørendes opplevelse av urimelighet av å kjøpe innskuddsleilighet når kommunen også disponerer kommunale boliger. Dette resulterer i merutgifter for helse og omsorg og manglende inntekt for teknisk.

Rekruttering:

I forkant av sommerferie-avviklingen ble det utlyst sykepleierstillinger uten søkere i flere avdelinger og det ble derfor besluttet at Helse og omsorg måtte benytte et rekrutteringsbyrå "Global Working" som leverer gode sykepleier kandidater fra Spania/ innenfor EØS/EU. Dette ga en merkostnad ved ansettelse på 150 000 per sykepleier for ekstern bistand. Når ansettelsen er gjort generer ikke det noen høyere lønn- og sosiale utgifter. Helse og omsorg besluttet å ansette 1 sykepleier for å sikre forsvarlig drift i sommer, men også mht at flere sykepleiere vil med sannsynlighet gå av med pensjon i år.

Som nevnt har tjenesten hatt utfordringer med å rekruttere helsefag- og sykepleier/vernepleier kompetanse i tillegg til at to ansatte i 100% stillinger har sagt opp. Men utover i 2. tertial har tjenesten fått gleden av å rekruttere inn to sykepleiere. En dagansvarlig, og en sykepleier som kan inngå i sykepleierteamet i tillegg til å arbeide i avdeling.

Tjenesten deltar i et pilotprosjekt gjennom VINN Hallingdal "Inkluderingskraft". Her er målet å finne ut av hva mennesker som av ulike årsaker er på jobbsøk som kan avlaste helsepersonellet. Det arbeidet har pågått en stund og det forsøkes nå å lyse ut etter medarbeidere i servicestillinger som kan bistå med praktiske oppgaver. Dit vi har kommet i prosessen med TØRN-prosjektet ser vi at svært mye av tiden som helsepersonellet bruker sin tid på er praktiske og forefallende oppgaver. Det er derfor svært nyttig at både pilotprosjektet "Inkluderingskraft" og funn fra TØRN følger hverandre sine funn.

Andelsleiligheter i Sagtomta Borettslag:

Saken er tatt opp på politisk nivå i form av grunngitt spørsmål og interpellasjon. Kommunestyret har vedtatt at saken skal opp til politisk behandling høsten 2026. Å kjøpe ut resterende sju andelsleiligheter kan tidligst gjennomføres vår/sommer 2027 da dette krever to generalforsamlinger med 2/3 flertall for å skille ut demensomsorgen fra Sagtomta borettslag, og Statsforvalter må tillate kommunen å ta opp lån til dette formålet.

Salg av plass:

Flå kommune er fornøyd med samarbeidet om salg av plass og ønsker derfor å kjøpe ytterligere en plass i skjermings enheten. I april startet planleggingen med dette. Plassen tas i bruk f.o.m. 01.09.2026 som vil gi en merinntekt på 673 318 kroner hvis Flå benytter plassen ut 2026. Dette er ikke budsjettert for i 2026.

Kommentar til status økonomi

Tertialrapport - mai-aug 2026

Lønn:

Tjenesteområdet har per 2. tertial et mindreforbruk knyttet til lønn og sosiale kostnader på 14 545 040 NOK. Dette gir et positivt avvik på 1 571 289 NOK. Dette inkluderer refusjon

for langtidssykefravær og foreldrepermisjon. Avviket skyldes redusert bemanning som følge av lavere pasientbelegg. Målet er fullt pasientbelegg, men pga både vakanser og ledige andelsleiligheter har dette påvirket driften og gjør situasjonen krevende med å nå et fult pasientbelegg.

I forkant av sommerferie-avviklingen ble det utlyst sykepleierstillinger uten søkere i flere avdelinger og det ble derfor besluttet at Helse og omsorg måtte benytte et rekrutteringsbyrå "Global Working" som leverer gode sykepleier kandidater fra Spania/ innenfor EØS/EU. Dette ga en merkostnad ved ansettelse på 150 000 per sykepleier for ekstern bistand. Når ansettelsen er gjort generer ikke det noen høyere lønn- og sosiale utgifter. Helse og omsorg besluttet å ansette 1 sykepleier for å sikre forsvarlig drift i sommer, men også mht at flere sykepleiere vil med sannsynlighet gå av med pensjon i år.

Som nevnt har tjenesten hatt utfordringer med å rekruttere helsefag- og sykepleier/vernepleier kompetanse i tillegg til at to ansatte i 100% stillinger har sagt opp. Men utover i 2. tertial har tjenesten fått gleden av å rekruttere inn to sykepleiere. En dagansvarlig, og en sykepleier som kan inngå i sykepleierteamet i tillegg til å arbeide i avdeling.

Tjenesten deltar i et pilotprosjekt gjennom VINN Hallingdal "Inkluderingskraft". Her er målet å finne ut av hva mennesker som av ulike årsaker er på jobbsøk som kan avlaste helsepersonellet. Det arbeidet har pågått en stund og det forsøkes nå å lyse ut etter medarbeidere i servicestillinger som kan bistå med praktiske oppgaver. Dit vi har kommet i prosessen med TØRN-prosjektet ser vi at svært mye av tiden som helsepersonellet bruker sin tid på er praktiske og forefallende oppgaver. Det er derfor svært nyttig at både pilotprosjektet "Inkluderingskraft" og funn fra TØRN følger hverandre sine funn.

Øvrige driftsutgifter:

Per 2. tertial har tjenesteområdet driftsutgifter på til sammen kroner. Forbruket hittil i år medfører et merforbruk mot periodisert budsjett på 581 060 NOK. Dette gir et negativt avvik på -147 916 NOK. Det skyldes slik som ved 1. tertial ekstrautgifter for kommunen på terminkostnader til Sagtomta borettslag. Det er fire leilighetene som har stått tomme siden høsten 2025. Fra og med måned 2 når en andelsleilighet står uten ny kjøper blir kommunen belastet dette. Kommunen har i tillegg utgifter knyttet til praktisk bistand.

Årsaken til at enkelte andelsleiligheter blir stående tomme, er beboerens økonomiske forutsetninger og pårørendes opplevelse av urimelighet at kommunen har heldøgnsplass i form av leie og innskudd i demensomsorgen.

Tiltak: For å gjøre det enklere å tildele andelsleiligheter med innskudd (heldøgnsplasser), har kommunen vurdert ordninger hvor pårørende, for eksempel barn, kan kjøpe innskuddsleiligheten. Hvis dette likevel ikke er mulig og med årsak i at pårørende opplever det urimelig å kjøpe leilighet, har vi midlertidig åpnet for at pasienter med behov for heldøgnsomsorg kan tildeles leilighet i kommunal bolig i demensomsorgen hvor det gjøres en vederlagsberegning i tråd med regelverket.

Utover dette er det nødvendig å se på muligheten for å omgjøre demensomsorgen fra et borettslag til kommunale boliger og/eller om kommunen kan kjøpe ut resterende sju andelsleiligheter for å sikre at pasientflyten går smidig og pasienter ikke står i en situasjon å må låne oppimot 900 000 NOK for å få heldøgns plass.

Saken er tatt opp på politisk nivå i form av grunngitt spørsmål og interpellasjon. Kommunestyret har vedtatt at saken skal opp til politisk behandling høsten 2026. Å kjøpe ut resterende sju andelsleiligheter kan tidligst gjennomføres vår/sommer 2027 da dette krever to generalforsamlinger med 2/3 flertall for å skille ut demensomsorgen fra Sagtomta borettslag, og Statsforvalter må tillate kommunen å ta opp lån til dette formålet.

Inntekter:

Budsjetterte inntekter per 2. tertial er på -1 857 262 NOK. Regnskapet viser et negativt avvik mot budsjett på -41 978 NOK. Avviket skyldes at brukerbetaling ligger noe lavere enn forventet pga lavere pasientbelegg i heldøgns tjenesten og institusjon, samt at etterspørselen i dagsenteret for tiden er lavere enn tilgjengelig kapasitet.

Flå kommune er fornøyd med samarbeidet om salg av plass og ønsker derfor å kjøpe ytterligere en plass i skjermings enheten. I april startet planleggingen med dette og har nå tredd i kraft f.o.m. 01.09.2026. Dette vil gi en merinntekt på 673 318 NOK hvis Flå er i behov av plassen ut 2026. Dette er ikke budsjettert for i 2026.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

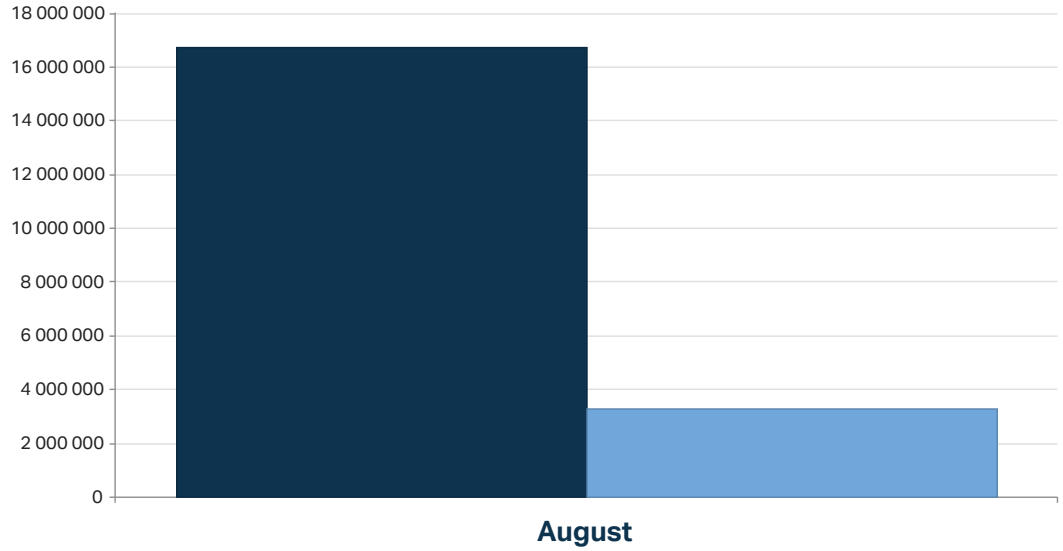
Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	15 814	16 116	16 140	-24	25 434
Refusjon lønn	-1 029	0	-1 426	1 426	0
Sum Lønn	**14 785**	**16 116**	**14 714**	**1 402**	**25 434**
Drift	334	310	511	-201	465
Kjøp av produksjon	49	57	18	39	85
Overføringer	63	67	46	20	100
Sum Utgifter	**446**	**433**	**575**	**-142**	**650**
Brukerbetaling	-1 487	-1 833	-1 810	-23	-2 750
Refusjoner	-63	-67	-46	-20	-100
Finansinntekter	-65	0	0	0	0
Sum Inntekter	**-1 616**	**-1 899**	**-1 856**	**-43**	**-2 850**
Netto resultat	**13 616**	**14 650**	**13 433**	**1 217**	**23 234**

Driftsutgifter og inntekter (graf)

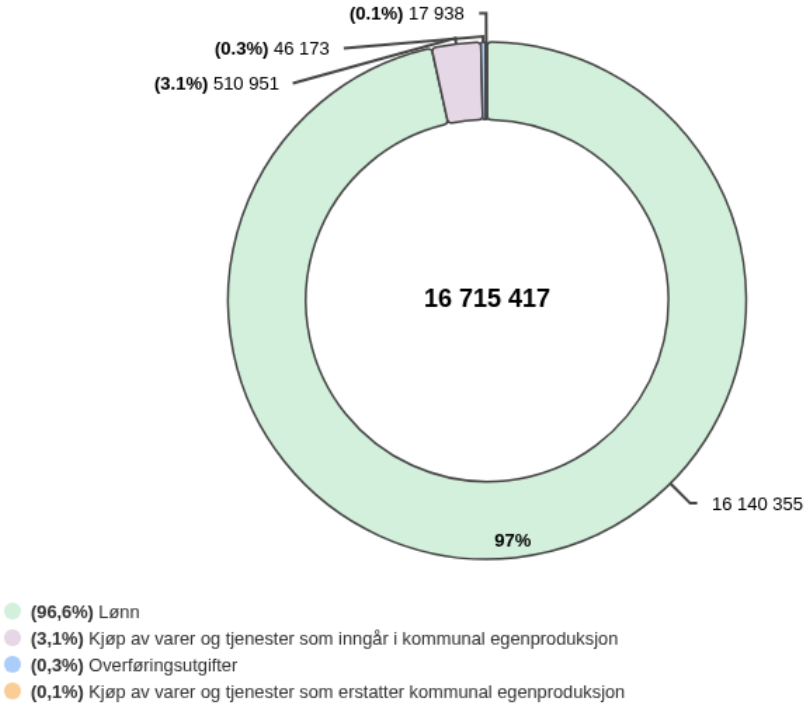
Driftsutgifter / Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



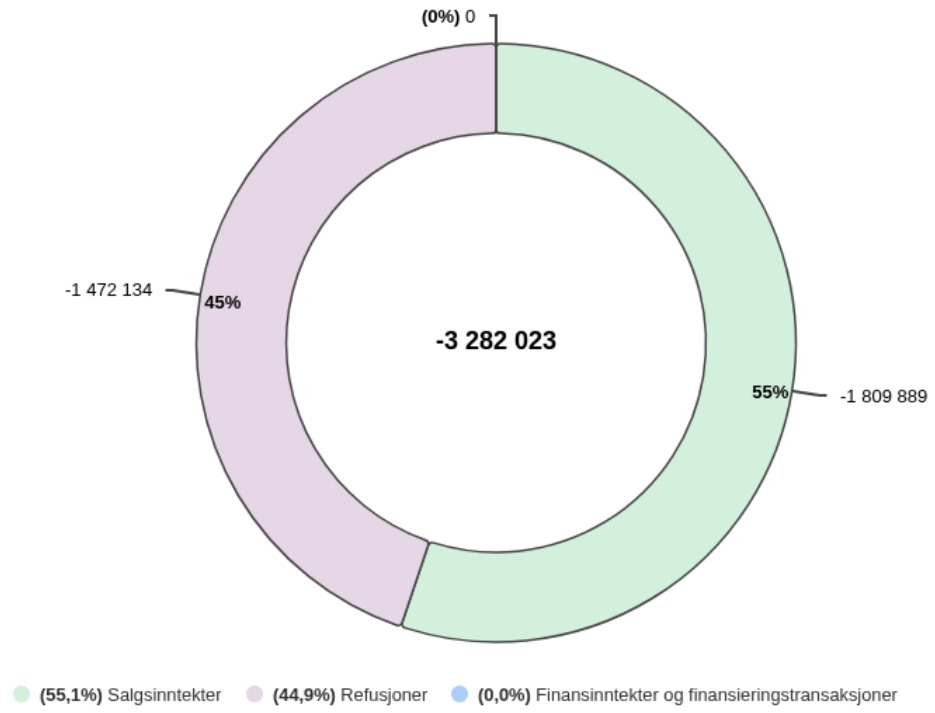
Driftsutgifter

Beløp i hele kr.



Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	4,32 %	6,80 %	11,12 %
Årlig sykefravær 2026	3,63 %	11,99 %	15,62 %
Sykefravær 2. tertial 2025	4,98 %	5,46 %	10,44 %
Sykefravær 2. tertial 2026	2,57 %	6,68 %	9,25 %

Hjemmebasert omsorg

Tjenesteområdebeskrivelse

Hjemmebasert omsorg leverer helsetjenester (hjemmesykepleie, ergoterapi, fysioterapi) og praktisk bistand til hjemmeboende i Nesbyen kommune. Tjenesten har ansvar for velferdsteknologi i kommunen på overordnet nivå. Tjenesten har også ansvar for oppfølging og administrering av støttekontakter.

Utvikling og utfordringer

Korttidsavdelingen med institusjonskjøkken og dagsenter, hjemmebasert omsorg med ergo/fysi og nattjenesten ble slått sammen til en avdeling 01.01.2026, og man gikk fra to til en tjenesteleder fra 01.02.2026. Alle avdelingene jobber kontinuerlig med tettere samarbeid for bedre pasientflyt og bedre utnyttelse av ressurser. Alle sykepleiere er med i "sykepleieteam", hvor alle sykepleiere samarbeider på kveld og helg. Det jobbes med oppgavefordeling og langvakter for sykepleiere og helsefagarbeider.

Ny leverandør innen velferdsteknologi medfører mye ekstraarbeid og koordinering, man er samlet i Hallingdal i en prosess for å kreve bedre vilkår eller opphør av avtalen på grunn av mange klager og avvik. Velferdsteknologien er hele tiden i utvikling og bruken er økende.

Alle tjenestebiler i hjemmetjenesten (6 biler) er byttet ut med nye el-biler, ID4. Dette har blitt veldig godt mottatt av ansatte, man sparer mye på drivstoffkostnader, og de er sikrere og bedre å kjøre.

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

Regnskapet til hjemmetjenesten viser hittil i år et mindreforbruk knyttet til lønn og sosiale kostnader på 1 245 484 kroner. Det er omlag 543 600 kroner positivt avvik knyttet til fastlønn, dette skyldes vakante stillinger. På vikarlønn v/sykdom er det et stort overforbruk, dette skyldes høyt sykefravær. Dette dekkes inn av sykelønnsrefusjon.

Øvrige driftskostnader

Samlet sett er det hittil i år et overforbruk knyttet til drift, kjøp av produksjon og overføringer på omlag 42 291 kroner. Etter overgang til nye biler kom det en stor kostnad knyttet til innlevering av de gamle bilene. Dette var det ikke budsjettert for. Man har store problemer med ny avtale ift. velferdsteknologi (gjelder hele Hallingdal), som også kan medføre uforutsette kostnader.

Inntekter

Inntektssiden har hittil i år et positivt avvik mot budsjett på 316 650 kroner.

Samlet sett viser regnskapet til hjemmetjenesten hittil i år et mindreforbruk på omlag 1 519 000.

Oppsummering tiltak

Avdelingene og helse og omsorg jobber kontinuerlig med og se på måter for bedre ressursutnyttelse og å redusere forbruket på, og er nå med i et prosjekt som heter TØRN i regi av KS for å få til dette. Det jobbes med turnus og en felles sykepleieturnus i hele helse og omsorg for å benytte denne kompetansen på best mulig måte. Man vurderer all innleie ved sykdom og vakante stillinger nøye, og leier kun inn ved absolutt behov.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

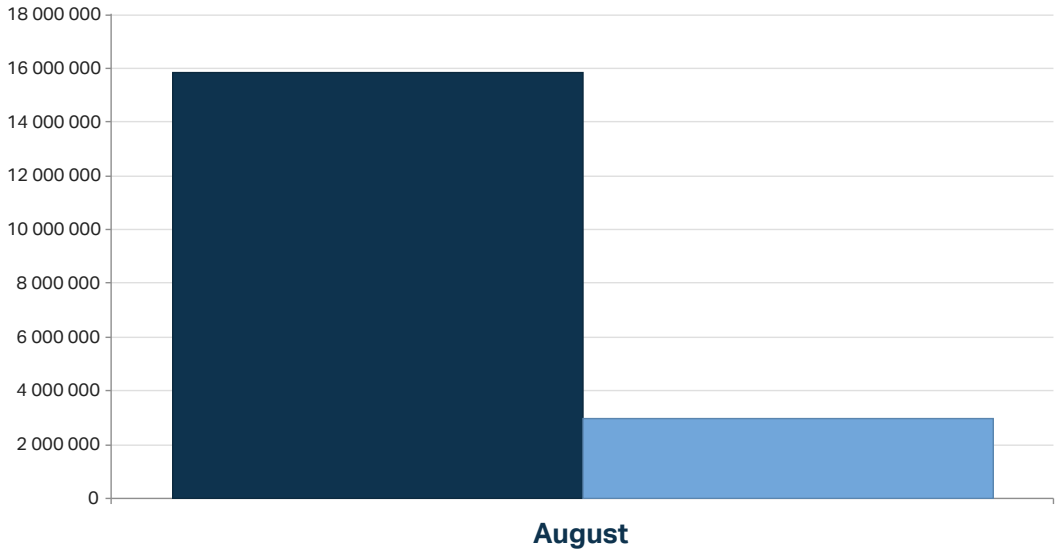
Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	14 292	13 656	14 607	-951	21 487
Refusjon lønn	-617	0	-2 196	2 196	0
Sum Lønn	**13 676**	**13 656**	**12 411**	**1 245**	**21 487**
Drift	703	533	1 123	-590	800
Kjøp av produksjon	476	466	0	466	700
Overføringer	242	169	88	81	253
Sum Utgifter	**1 421**	**1 168**	**1 211**	**-42**	**1 753**
Brukerbetaling	-379	-296	-342	46	-444
Refusjoner	-247	-169	-198	29	-253
Finansinntekter	-479	0	-241	241	0
Sum Inntekter	**-1 106**	**-464**	**-781**	**317**	**-697**
Netto resultat	**13 991**	**14 360**	**12 840**	**1 520**	**22 543**

Driftsutgifter og inntekter (graf)

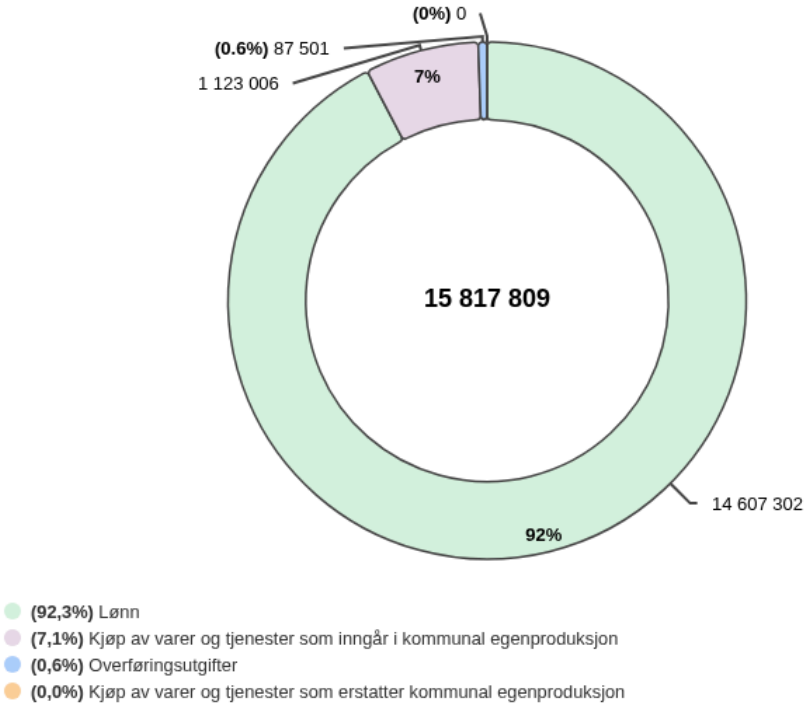
Driftsutgifter / Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



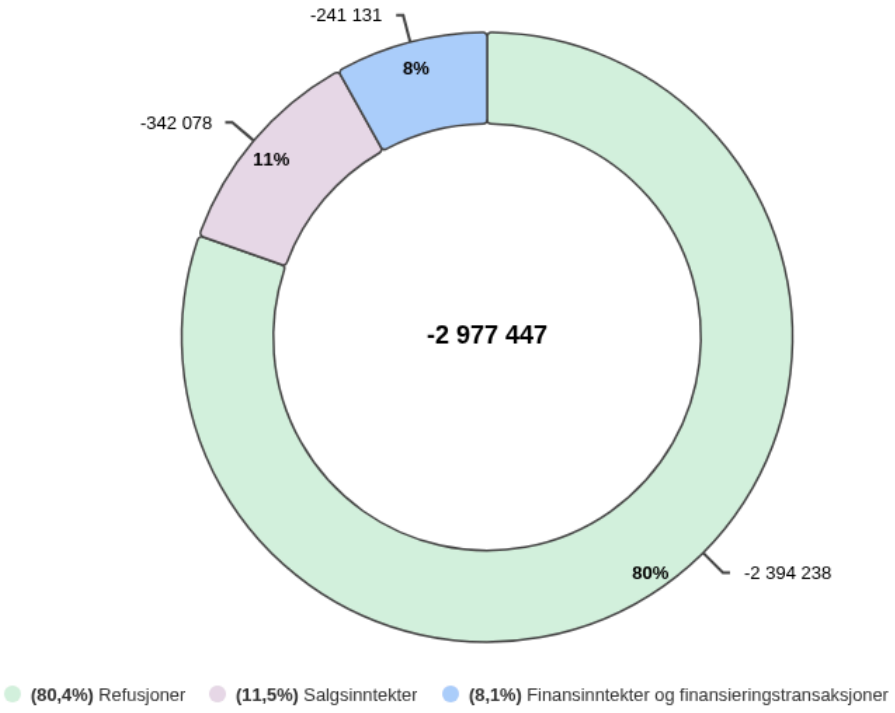
Driftsutgifter

Beløp i hele kr.



Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	3,09 %	5,77 %	8,86 %
Årlig sykefravær 2026	2,53 %	14,96 %	17,49 %
Sykefravær 2. tertial 2025	2,79 %	4,13 %	6,93 %
Sykefravær 2. tertial 2026	1,56 %	15,16 %	16,72 %

Korttids- og rehabiliteringsavdeling

Tjenesteområdebeskrivelse

Korttidsavdelingen på Elverhøy helsetun har 13 pasientrom og tar imot pasienter på korttidsopphold, rehabiliteringsopphold, palliasjonspasienter og avlastning. Pasientbelegget hittil i år har vært ganske likt gjennomsnittet i fjor. I perioder har det vært nesten 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.

Utvikling og utfordringer

Korttidsavdelingen med institusjonskjøkken og dagsenter, hjemmebasert omsorg med ergo/fysi og nattjenesten ble slått sammen til en avdeling 01.01.2026, og man gikk fra to til en tjenesteleder fra 01.02.2026.

På korttidsavdelingen ser man en økning av pasienter med avlastningsopphold. Pårørende med særlig tyngende pleieoppgaver har rett til avlastning fra kommunen. Flere bor lenger hjemme før de søker plass på institusjon, i tråd med nasjonale føringer. Det er fortsatt flere tilfeller hvor pasienter med demensdiagnose blir boende på korttidsavdelingen over lenger tid, dette skyldes at det i perioder kun har vært ledige innskuddsboliger i demensomsorgen, som er noe mange ikke har mulighet til eller ønsker å kjøpe. Dette er svært krevende, da korttidsavdelingen ikke er tilrettelagt for pasienter med denne diagnosen. Det er mange pasienter ut og inn, ulike pårørende og mye uro i avdelingen som virker uheldig og stressende for personer som trenger ro og faste rammer. Det er veldig uheldig at kommunen ikke får brukt de plassene som er tilrettelagt for dette, både når det gjelder kompetanse og fysisk tilrettelegging, og som mest sannsynlig vil gi økt livskvalitet og trygghet til disse pasientene.

Man ser at det er for lite med 20 % legedekning på institusjon, en dag per uke. Pasientene blir liggende lenger enn nødvendig, det tar for lang tid med avklaringer i forhold til behandling og medisinering. Det blir jobbet med å prøve å øke legedekningen.

Helse og omsorg deltar i et prosjekt som heter TØRN, i regi av KS. Her jobber man med oppgavekartlegging, hvor målet er bedre turnusordninger og utnyttelse av de ressursene man har, men rett kompetanse på rett sted til rett tid. Som en del av dette jobber man med utvikling av "sykepleierteamet" i kommunen. I dag er de fleste sykepleiere som jobber på Elverhøy helsetun og i demensomsorgen i "sykepleieteam" på kveld og helg. De gjør da sykepleieoppdrag i hele kommunen. Dette for å utnytte sykepleiekompetansen målrettet og best mulig. Det er utfordrende å rekruttere nye sykepleiere.

Institusjonskjøkkenet har stort etterslep i vedlikehold.

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

Regnskapet viser et mindreforbruk hittil i år knyttet til lønn og sosiale kostnader på 966 060. Fastlønn ligger noe under budsjett, men vikarlønn v/sykdom, vikarlønn v/ferie og pensjonsinnskudd ligger noe over budsjett.

Øvrige driftsutgifter

De budsjetterte driftskostnadene er innenfor budsjett og har et positivt avvik mot budsjett på 17 840 kroner. Dette er en post som kan er vanskelig å forutsi, da det kun er budsjettert med forventede kostnader og ingen uforutsette kostnader. To store maskiner ble ødelagt på korttidsavdelingen og egen bolig i april, disse måtte bestilles inn for å sikre forsvarlig drift. Institusjonskjøkkenet har stort etterslep med tanke på vedlikehold, og flere dyre maskiner som er gamle, dette gir en uforutsigbarhet med tanke på kostnader som plutselig kan komme.

Inntekter

Inntektssiden ligger per nå litt over det som er budsjettert, med omlag 362 099 kroner.

Oppsummert viser regnskapet til korttids- og rehabiliteringsavdelingen og institusjonskjøkken hittil i år et mindreforbruk på omlag 1 346 000 kroner.

Oppsummering tiltak

Avdelingene og helse og omsorg jobber kontinuerlig med og se på måter for bedre ressursutnyttelse og å redusere forbruket på, og er nå med i et prosjekt som heter TØRN i regi av KS for å få til dette. Det jobbes med turnus og en felles sykepleieturnus i hele helse og omsorg for å benytte denne kompetansen på best mulig måte. Man gjør nøye vurderinger ved sykdom og innleie, og leier kun inn hvis det er absolutt nødvendig.

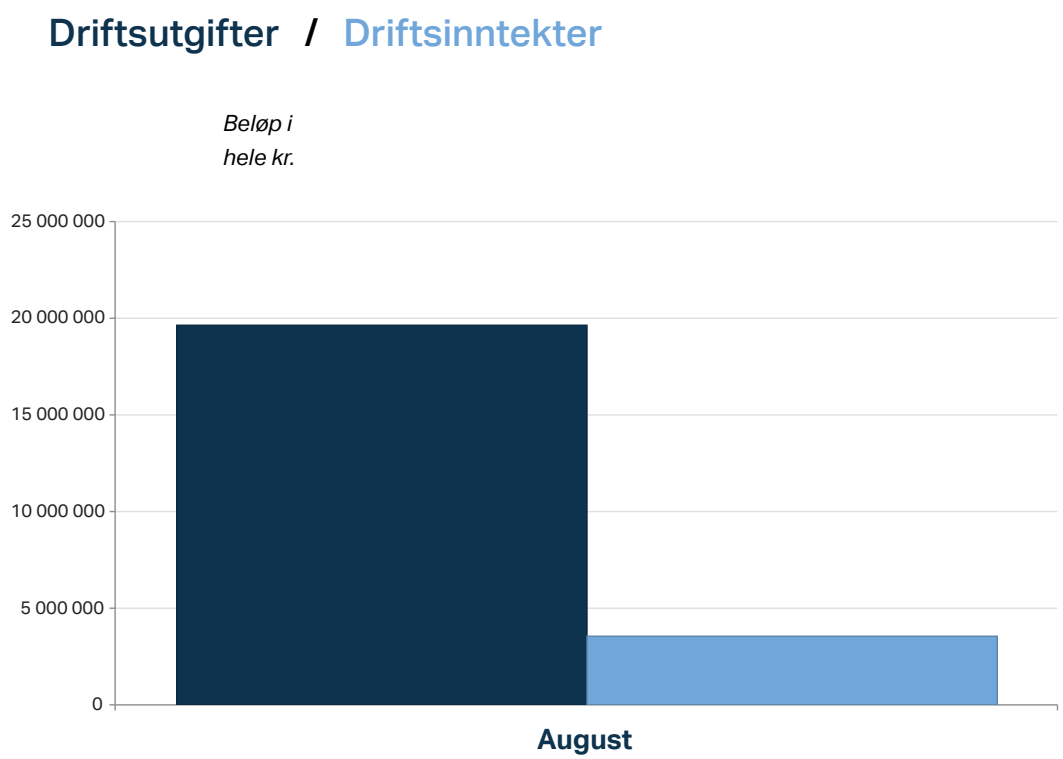
Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	15 770	16 627	15 942	685	26 269

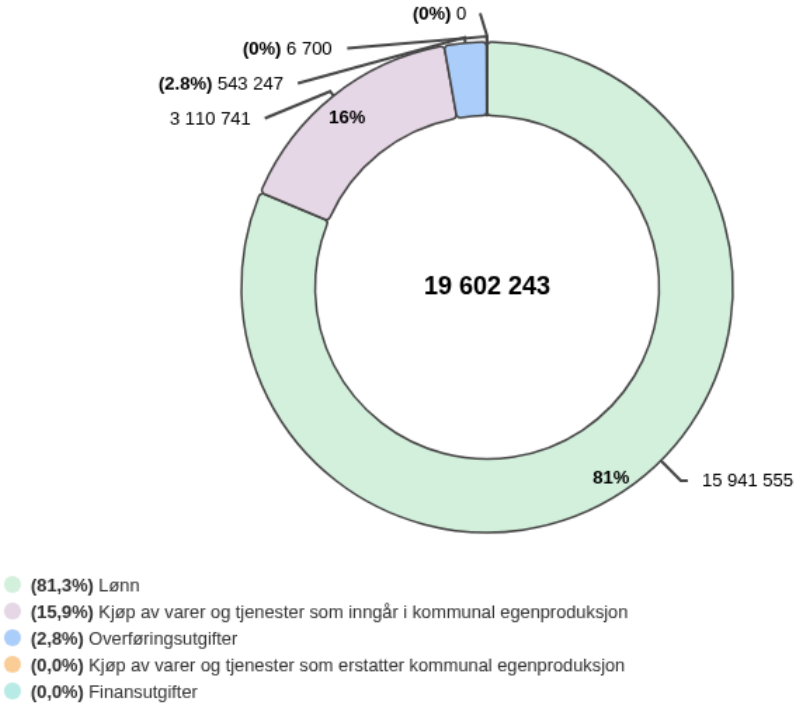
Refusjon lønn	-545	0	-281	281	0
Sum Lønn	**15 225**	**16 627**	**15 661**	**966**	**26 269**
Drift	3 220	3 125	3 111	15	4 690
Kjøp av produksjon	74	7	7	0	10
Overføringer	616	546	543	3	820
Finansutgifter	1 157	0	0	0	0
Sum Utgifter	**5 067**	**3 679**	**3 661**	**18**	**5 520**
Brukerbetaling	-2 520	-2 332	-2 643	311	-3 500
Refusjoner	-837	-546	-543	-3	-820
Overføringer	-957	0	0	0	0
Finansinntekter	0	0	-54	54	0
Sum Inntekter	**-4 314**	**-2 879**	**-3 241**	**362**	**-4 320**
Netto resultat	**15 978**	**17 426**	**16 080**	**1 346**	**27 469**

Driftsutgifter og inntekter (graf)



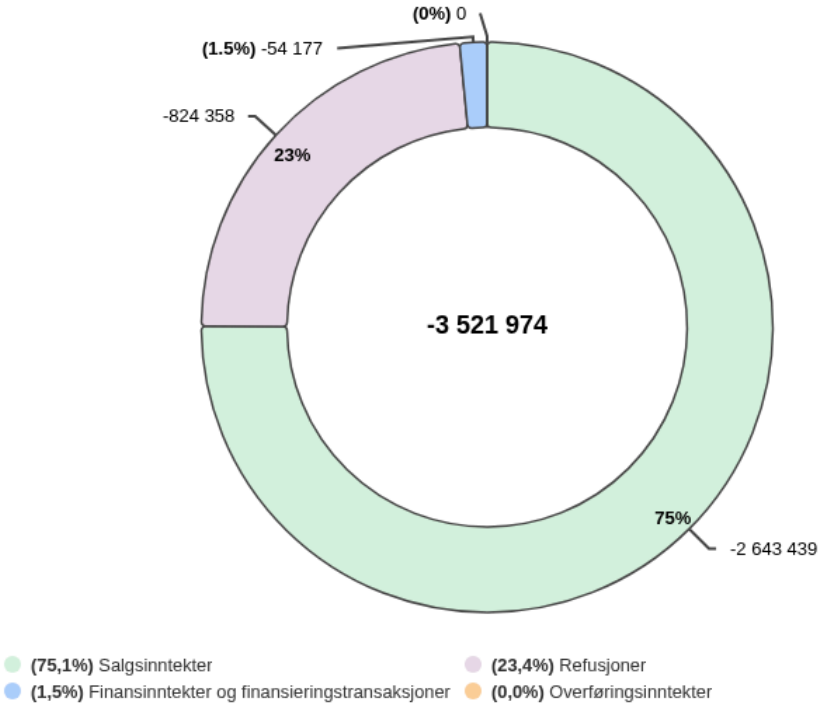
Driftsutgifter

Beløp i hele kr.



Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	2,87 %	5,91 %	8,78 %
Årlig sykefravær 2026	2,63 %	1,80 %	4,43 %
Sykefravær 2. tertial 2025	3,02 %	8,60 %	11,62 %
Sykefravær 2. tertial 2026	2,70 %	2,91 %	5,60 %

Langtidsavdeling Elverhøy

Tjenesteområdebeskrivelse

Boliger Elverhøy består av 21 boliger med heldøgns omsorgstjenester. Tjenesten gir tett oppfølging til beboere med omfattende pleie- og omsorgsbehov, herunder praktisk bistand, medisinsk oppfølging og sosial støtte. Beboergruppen har høy alder og sammensatte helseutfordringer, og pleietyngden er økende. Dette stiller høye krav til kompetanse, bemanning og organisering for å sikre forsvarlige og gode tjenester.

Tjenesten inngår i en større institusjonsdrift med til sammen 48 plasser fordelt på egen bolig, avdelinger og korttidsplasser. Det er en økende andel beboere med kognitiv svikt og demens, samtidig som flere har lavt funksjonsnivå og omfattende behov for bistand.

Tjenesten har også en viktig støttefunksjon gjennom eget vaskeri. Vaskeritjenesten er nødvendig for den daglige driften, men deler av maskinparken er eldre og medfører økt behov for reparasjoner og vedlikehold.

Utvikling og utfordringer

Tjenesten har gjennom perioden hatt behov for å bidra med sykepleierressurser til sykepleierteamet. Når egne ansatte benyttes til dette, oppstår det samtidig behov for å leie inn personell for å opprettholde forsvarlig bemanning i egen tjeneste. Dette gir økte kostnader og arbeides samtidig med å utnytte kompetansen og ressursene i tjenesten på en mer hensiktsmessig måte, blant annet gjennom videre arbeid med oppgavedeling, organisering og fleksibel bruk av personell.

Tjenesten har fortsatt utfordringer knyttet til bygningsmessige forhold. Pasientrommene er små og i begrenset grad tilpasset dagens beboergruppe, hvor flere har behov for hjelpemidler og omfattende bistand. Organisering over flere etasjer er heller ikke optimalt tilpasset en beboergruppe med økende grad av demens, uro og redusert funksjonsnivå.

Det har i perioden vært nødvendig å investere i utstyr for å opprettholde forsvarlig drift. I juni ble det anskaffet dekontaminator til om lag 123 000 kroner. Anskaffelsen var nødvendig for å sikre tilstrekkelig kapasitet og forsvarlig håndtering av utstyr i tjenesten.

Vaskeritjenesten er fortsatt sårbar som følge av eldre maskinpark og behov for reparasjoner. Det vil derfor være behov for å følge utviklingen og vurdere utskifting av eldre utstyr over tid.

Kommentar til status økonomi

Tjenesteområdet har per 2. tertial et samlet merforbruk sammenlignet med periodisert budsjett. Merforbruket er i hovedsak knyttet til lønn og sosiale kostnader samt øvrige driftsutgifter.

Lønn og sosiale kostnader

Tjenesten har per 2. tertial et merforbruk knyttet til lønn og sosiale kostnader på rundt 350 000 kr. sammenlignet med periodisert budsjett. Samlet lønnsforbruk utgjør 64,9 % av årsbudsjettet.

Merforbruket må blant annet ses i sammenheng med økt behov for innleie. Tjenesten må i perioder bidra med sykepleierressurser til sykepleierteamet, noe som samtidig medfører behov for å leie inn personell for å opprettholde forsvarlig bemanning i egen tjeneste. Det har også vært enkelte etterbetalinger og økte kostnader knyttet til vikarbruk ved sykdom.

Kostnader knyttet til lærlinger føres på annet budsjettansvar og påvirker derfor regnskapet for tjenesten uten at tilsvarende kostnad ligger i tjenestens budsjett.

Det har i perioden vært enkelte avvik i den administrative registreringen og behandlingen av turnus- og lønnsgrunnlag. Avvikene har oppstått i den merkantile behandlingen og har medført både feilutbetalinger og manglende utbetaling av enkelte ekstravakter. Tjenesten har fulgt opp avvikene og meldt disse videre for korrigering. Det arbeides med å sikre bedre kvalitet og kontroll i den administrative registreringen fremover.

Øvrige driftsutgifter

Tjenesten har per 2. tertial et merforbruk på om lag 180 000 kr. sammenlignet med periodisert budsjett. Forbruket utgjør 114,4 % av årsbudsjettet.

Merforbruket må blant annet ses i sammenheng med nødvendige anskaffelser og reparasjoner for å opprettholde forsvarlig drift. Det har blant annet vært behov for innkjøp av oppvaskmaskin og telefoner, samt reparasjon av vaskemaskin.

I juni ble det anskaffet en dekontaminator til om lag 123 000 kroner. Anskaffelsen var nødvendig for å sikre tilstrekkelig kapasitet og forsvarlig håndtering av utstyr i tjenesten, og for å redusere sårbarheten ved at utstyr tidligere måtte deles mellom avdelinger.

Vaskeritjenesten er fortsatt driftsmessig sårbar som følge av eldre maskinpark og behov for reparasjoner og vedlikehold. Det vil være behov for å følge utviklingen i driftskostnadene og vurdere nødvendige investeringer og utskifting av eldre utstyr over tid.

Oppsummering tiltak

Det følges tett opp på bemanning og innleie for å begrense kostnadsutviklingen. Tilgjengelige personalressurser benyttes mer fleksibelt på tvers av avdelingene, og det vurderes fortløpende hvordan bemanningen kan organiseres mest hensiktsmessig ut fra behov og kompetanse.

Bruk av avdelingsverter videreføres som et tiltak for å avlaste fagpersonell med oppgaver som ikke krever helsefaglig kompetanse. Dette bidrar til at fagressursene i større grad kan benyttes til oppgaver som krever større grad kan benyttes til oppgaver som krever riktig fagkompetanse, og kan samtidig redusere behovet for innleie.

Det er også økt oppmerksomhet på kontroll med innkjøp og øvrige driftskostnader. Nødvendige anskaffelser og reparasjoner prioriteres ut fra hensynet til forsvarlig drift, samtidig som større kostnader vurderes opp mot tilgjengelige økonomiske rammer.

Økonomiutviklingen følges tett resten av året, med særlig oppmerksomhet på lønn, innleie og øvrige driftsutgifter.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

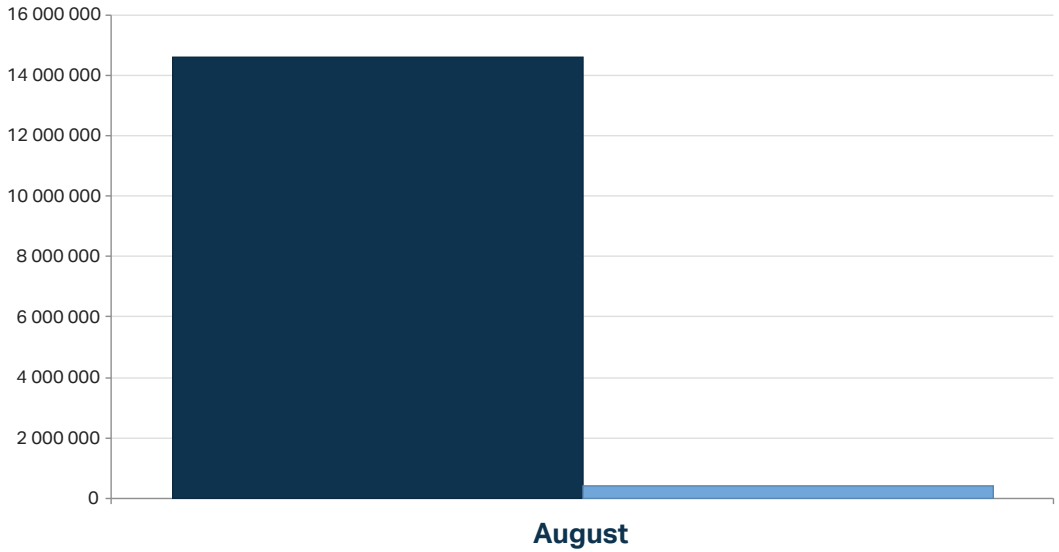
Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	17 412	13 861	14 140	-280	21 897
Refusjon lønn	-1 300	0	72	-72	0
Sum Lønn	**16 112**	**13 861**	**14 212**	**-351**	**21 897**
Drift	235	193	349	-156	290
Kjøp av produksjon	20	27	0	27	40
Overføringer	53	32	83	-51	48
Sum Utgifter	**308**	**252**	**432**	**-180**	**378**
Brukerbetaling	-72	-423	-414	-9	-634
Refusjoner	-53	-32	-83	52	-48
Finansinntekter	0	0	0	0	0
Sum Inntekter	**-125**	**-454**	**-497**	**43**	**-682**
Netto resultat	**16 294**	**13 658**	**14 147**	**-489**	**21 593**

Driftsutgifter og inntekter (graf)

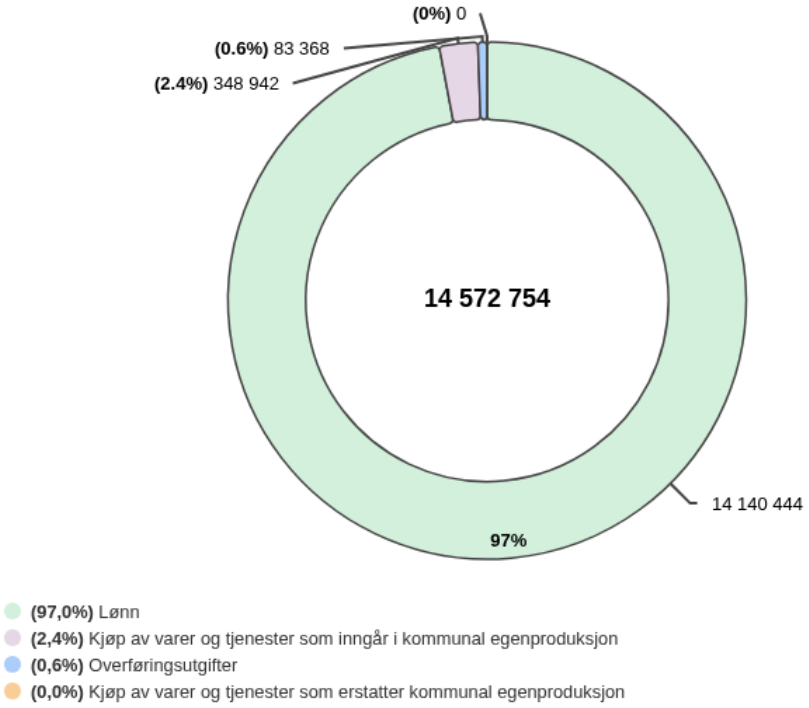
Driftsutgifter / Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



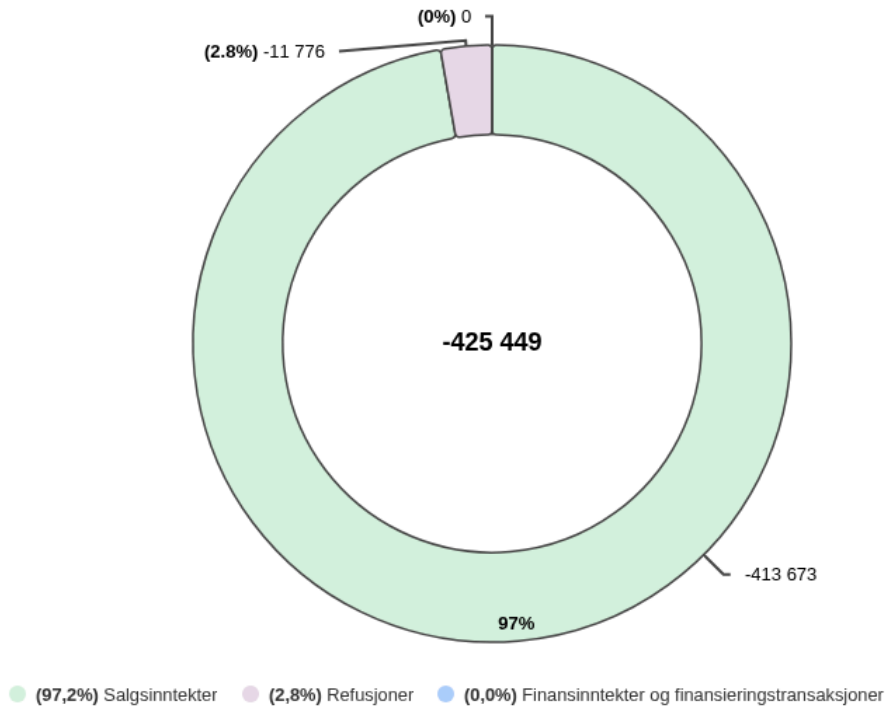
Driftsutgifter

Beløp i hele kr.



Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	3,03 %	10,16 %	13,19 %
Årlig sykefravær 2026	2,26 %	0,85 %	3,11 %
Sykefravær 2. tertial 2025	1,18 %	12,32 %	13,50 %
Sykefravær 2. tertial 2026	1,45 %	0,61 %	2,06 %

Nattetjenesten

Tjenesteområdebeskrivelse

Nattjenesten er en egen tjeneste hvor de ansatte kun jobber natt. De har ansvar for pasienter på Elverhøy helsetun, demensomsorgen, hjemmebaserte tjenester og botiltaket. Det er tilsammen 6 ansatte på jobb hver natt, hvor en person har ansvar for en hel avdeling.

Utvikling og utfordringer

Korttidsavdelingen med institusjonskjøkken og dagsenter, hjemmebasert omsorg med ergo/fysi og nattjenesten ble slått sammen til en avdeling 01.01.2026, og man gikk fra to til en tjenesteleder fra 01.02.2026.

De ansatte på natt jobber mye alene og er veldig selvstendige. 6 personer har ansvar for inntil 57 beboere på institusjon/omsorgsbolig med heldøgns tjenester og ca. 104 brukere med hjemmetjenester. Det er utfordrende og følge opp ansatte som kun jobber natt på samme måte som ansatte som jobber dag og kveld. Man har derfor fått en fagansvarlig på natt, en stilling er økt med 10 % jobb på dagtid. Dette sikrer bedre samarbeid dag/kveld og natt.

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

Regnskapet til Nattetjenesten for lønn og sosiale kostnader viser hittil i år et negativt avvik på omlag 475 119 kroner. Budsjettet på vikarlønn v/sykdom og vikarlønn v/ferie ligger veldig lavt og er overskredet, dette har blitt varslet om på forhånd. For å sikre forsvarlig drift og et bindeledd mellom dag/kveld og natt har man fra februar hatt et prøveprosjekt på 10 % fagansvarlig på natt, godkjent av daværende kommunalsjef. Denne stillingen ble etter en evaluering etter 6 måneder godkjent som fast stilling.

Øvrige driftsutgifter

Tjenesteområdet har ikke budsjettposter knyttet til kjøp av varer og tjenester, og har hittil i år ingen utgifter på denne posten.

Inntekter

Det er ikke budsjettert eller regnskapsført inntekter til tjenesteområdet.

Oppsummering tiltak

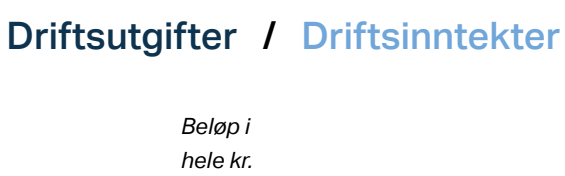
Nattjenesten har minimum bemanning for å sikre forsvarlig drift på natt, og kan ikke spare inn på innleie. Det må være 6 nattevakter på vakt hver natt for å sikre forsvarlig drift slik det er i dag. Ved opplæring og spesielle vanskelige tilfeller må man bemanne opp, det blir gjort nøye vurderinger ved disse tilfellene. Helse og omsorg, inkludert nattjenesten, er med på et prosjekt som heter TØRN, i regi av KS. Her står turnusordninger og oppgavekartlegging sentralt, for å sikre rett kompetanse, på rett sted til rett tid. Her står også velferdsteknologi og mulighetene dette kan gi for en enda mer effektiv drift sentralt.

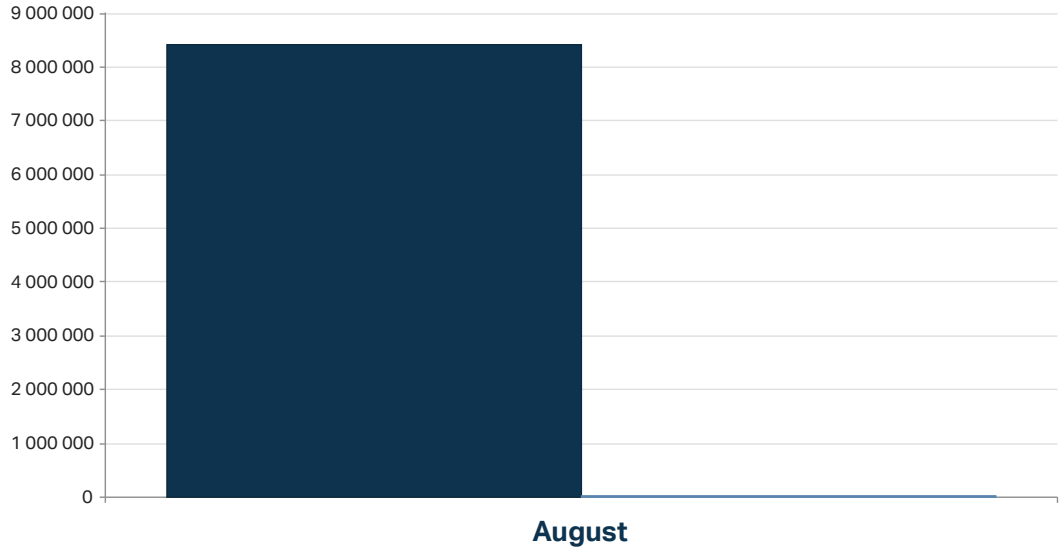
Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	7 642	7 943	8 402	-460	12 547
Refusjon lønn	-465	0	16	-16	0
Sum Lønn	**7 176**	**7 943**	**8 418**	**-475**	**12 547**
Drift	2	0	0	0	0
Sum Utgifter	**2**	**0**	**0**	**0**	**0**
Netto resultat	**7 178**	**7 943**	**8 418**	**-475**	**12 547**

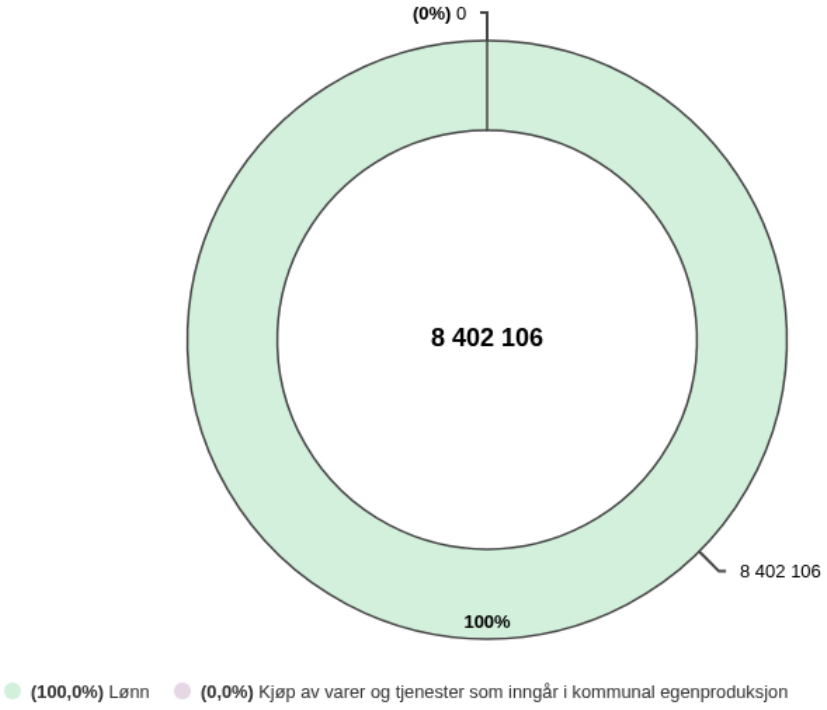
Driftsutgifter og inntekter (graf)





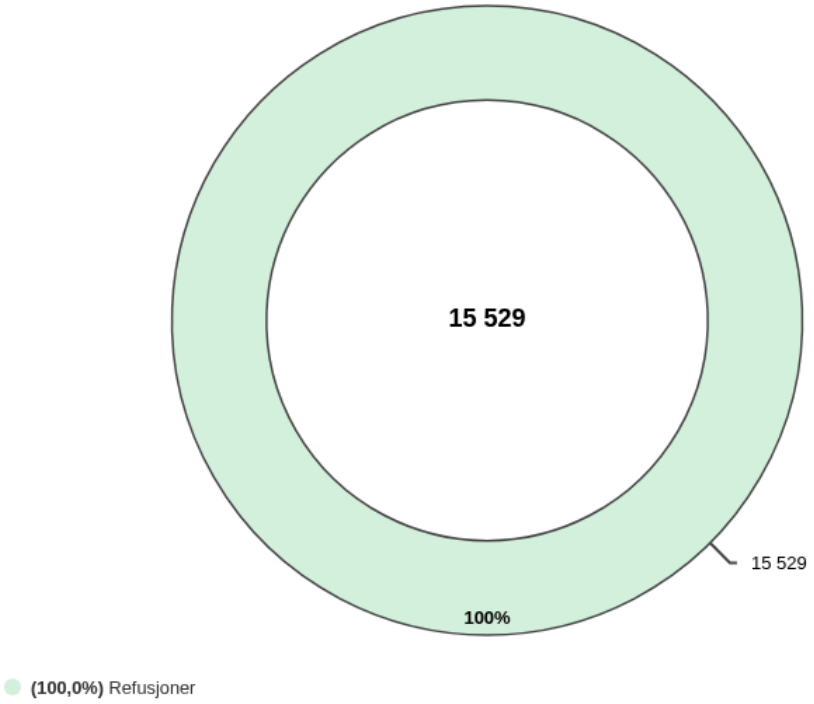
Driftsutgifter

Beløp i hele kr.



Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	1,95 %	1,79 %	3,73 %
Årlig sykefravær 2026	2,90 %	0,83 %	3,73 %
Sykefravær 2. tertial 2025	1,93 %	2,03 %	3,96 %
Sykefravær 2. tertial 2026	2,59 %	1,04 %	3,63 %

Teknisk, plan og utvikling

Årsverk

	Faktiske årsverk i fjor 2025	Årsverk opprinnelig budsjett 2026	Faktiske årsverk 2026	Avvik årsverk opprinnelig budsjett og faktisk 2026
Org.enhet	**Total**	**Total**	**Total**	**Total**
Kultur	1,25	1,25	1,20	0,05
Teknisk drift	0,67	1,00	1,00	0,00
Plan og miljø	8,25	7,90	7,11	0,79
Eiendom	20,12	19,67	19,44	0,23
Total	**30,29**	**29,82**	**28,75**	**1,07**

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

Tjeneste	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev. bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev. bud. 2026	Forbruks %
28-Kultur	2 550	2 253	2 207	46	3 432	64,3 %
41-Teknisk drift	2 298	2 882	2 793	88	4 387	63,7 %
42-Plan og miljø	1 744	2 299	2 635	-337	3 804	69,3 %
43-Eiendom	13 069	13 816	13 901	-85	21 474	64,7 %
Sum	**19 661**	**21 250**	**21 537**	**-287**	**33 096**	**65,1 %**

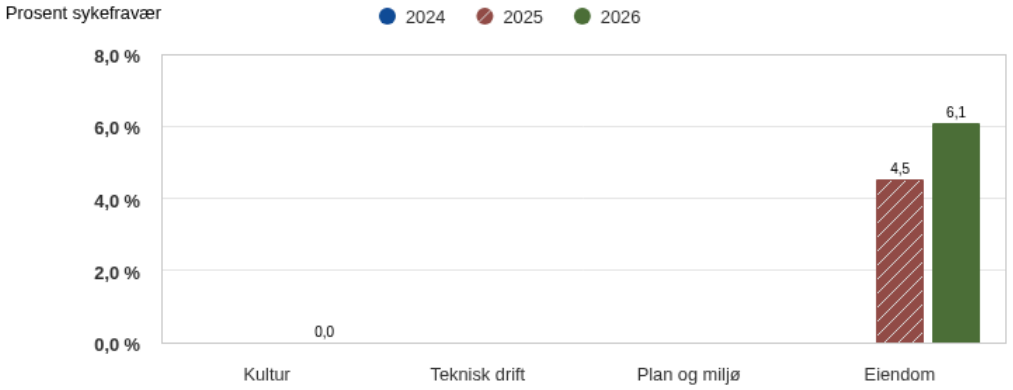
Kommentar til status økonomi

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	16 758	16 360	16 639	-279	25 758
Refusjon lønn	-538	0	-307	307	0
Sum Lønn	**16 220**	**16 360**	**16 332**	**28**	**25 758**
Drift	12 168	10 672	13 782	-3 110	16 015
Kjøp av produksjon	72	1 841	8	1 833	2 763
Overføringer	5 606	3 277	5 937	-2 659	4 918
Finansutgifter	440	1 582	902	680	2 374
Sum Utgifter	**18 286**	**17 373**	**20 629**	**-3 256**	**26 070**
Brukerbetaling	-10 812	-10 344	-10 870	526	-15 522
Refusjoner	-2 872	-301	-3 528	3 227	-452
Overføringer	-400	-1 838	-70	-1 768	-2 758
Finansinntekter	-761	0	-955	955	0
Sum Inntekter	**-14 845**	**-12 483**	**-15 423**	**2 940**	**-18 732**
Netto resultat	**19 661**	**21 250**	**21 537**	**-287**	**33 096**

Sykefravær per enhet/ansvar (graf)



Kultur

Kommentar til status økonomi

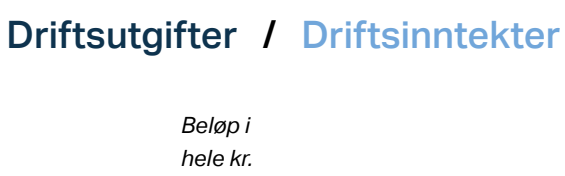
Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

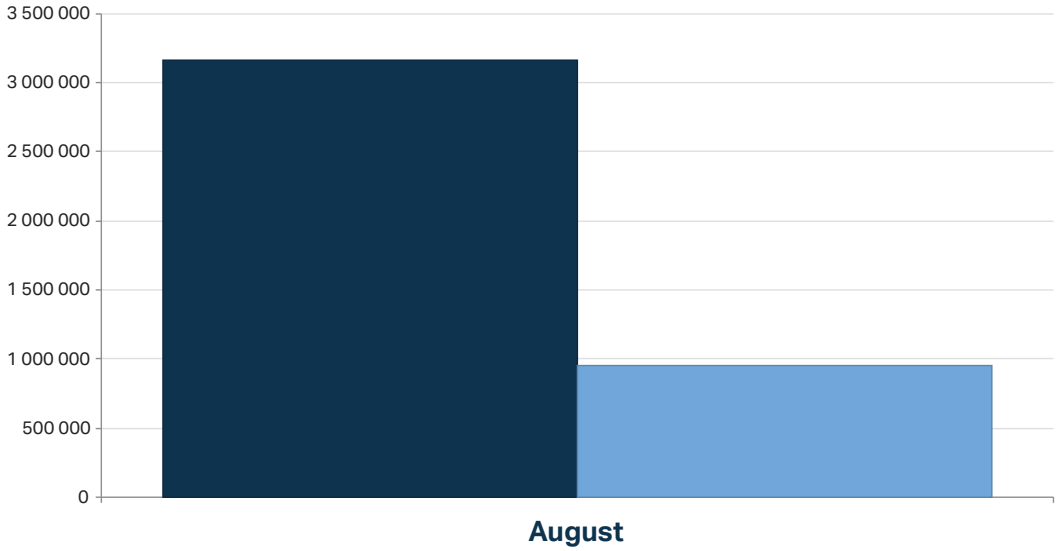
Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	939	746	703	43	1 170
Refusjon lønn	-1	0	0	0	0
Sum Lønn	**938**	**746**	**703**	**43**	**1 170**
Drift	493	368	388	-20	552

Kjøp av produksjon	27	105	0	105	158
Overføringer	1 275	1 180	1 669	-489	1 770
Finansutgifter	0	0	400	-400	0
Sum Utgifter	**1 796**	**1 653**	**2 456**	**-804**	**2 480**
Brukerbetaling	-54	-4	-38	34	-6
Refusjoner	-101	-141	-592	451	-212
Overføringer	0	0	-20	20	0
Finansinntekter	-30	0	-301	301	0
Sum Inntekter	**-185**	**-145**	**-952**	**806**	**-218**
Netto resultat	**2 550**	**2 253**	**2 207**	**46**	**3 432**

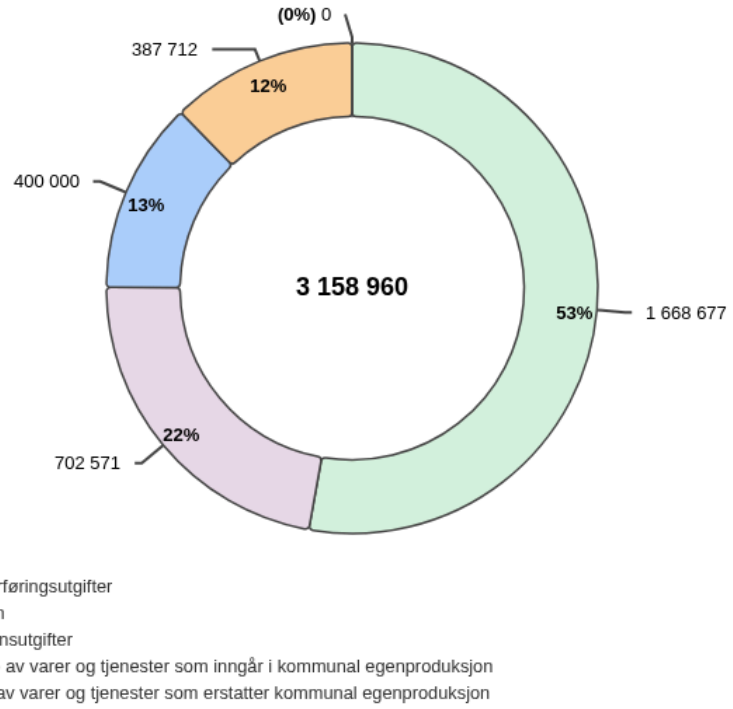
Driftsutgifter og inntekter (graf)





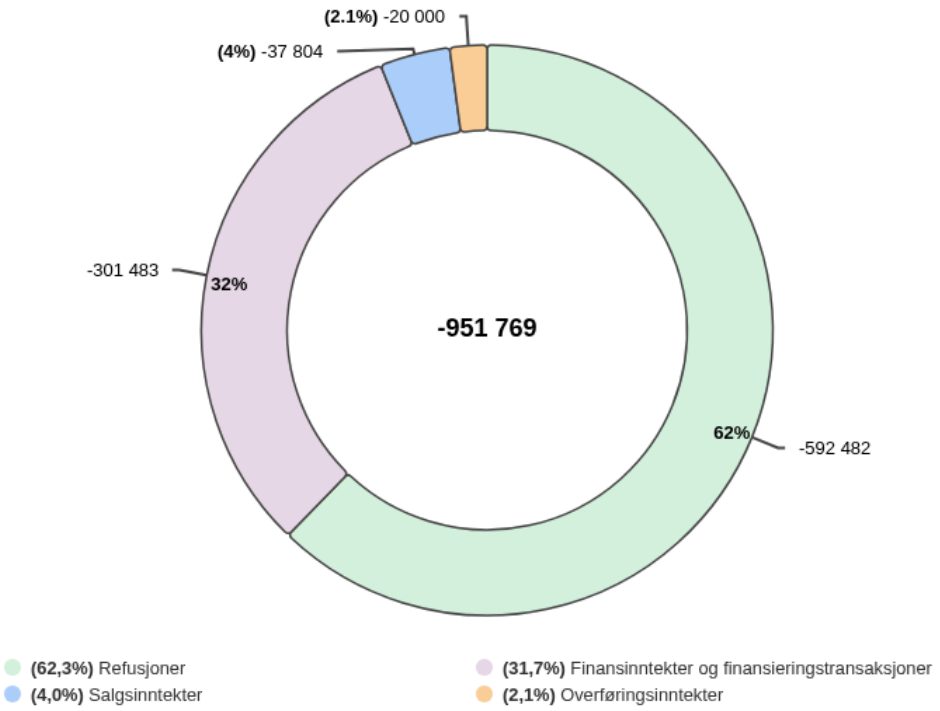
Driftsutgifter

Beløp i hele kr.



Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Årlig sykefravær 2026	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Sykefravær 2. tertial 2025	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Sykefravær 2. tertial 2026	0,00 %	0,00 %	0,00 %

Teknisk drift

Kommentar til status økonomi

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

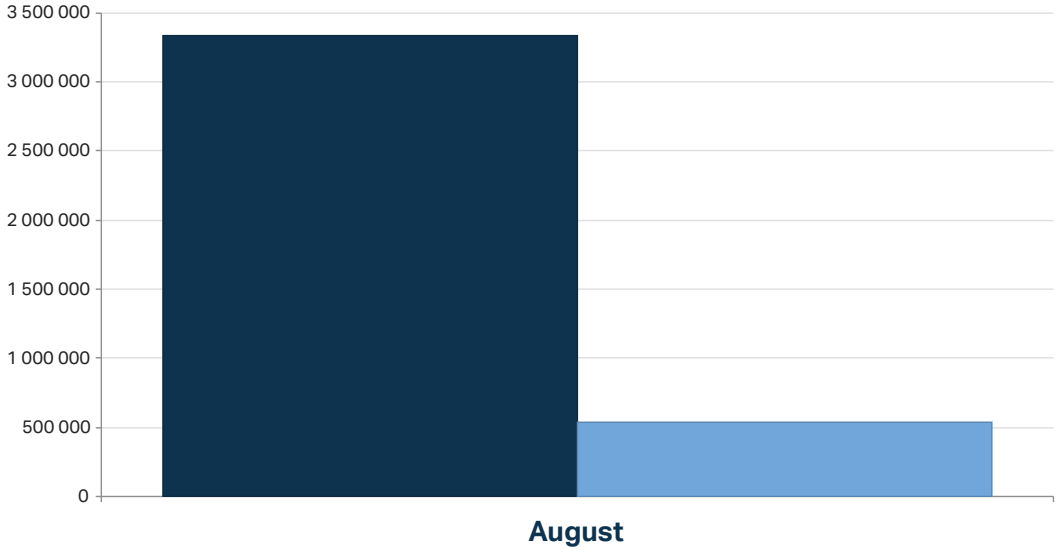
Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	358	901	902	-1	1 414
Refusjon lønn	0	0	0	0	0
Sum Lønn	**358**	**901**	**902**	**-1**	**1 414**
Drift	489	45	434	-388	68
Overføringer	2 057	1 936	1 995	-59	2 905
Sum Utgifter	**2 546**	**1 981**	**2 428**	**-447**	**2 973**
Brukerbetaling	0	0	0	0	0
Refusjoner	-145	0	-108	108	0
Overføringer	0	0	0	0	0
Finansinntekter	-461	0	-429	429	0
Sum Inntekter	**-606**	**0**	**-537**	**537**	**0**
Netto resultat	**2 298**	**2 882**	**2 793**	**88**	**4 387**

Driftsutgifter og inntekter (graf)

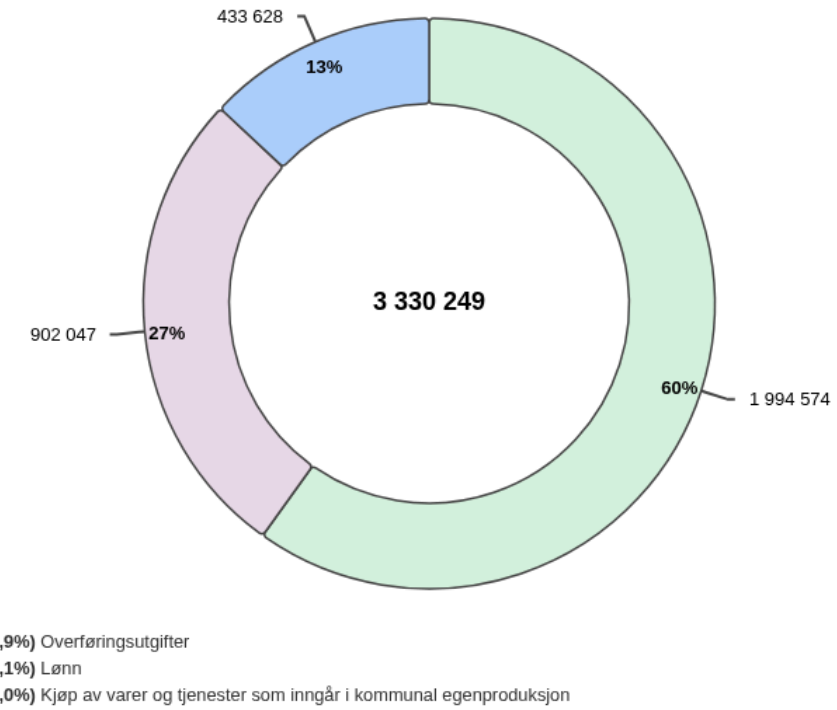
Driftsutgifter / Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



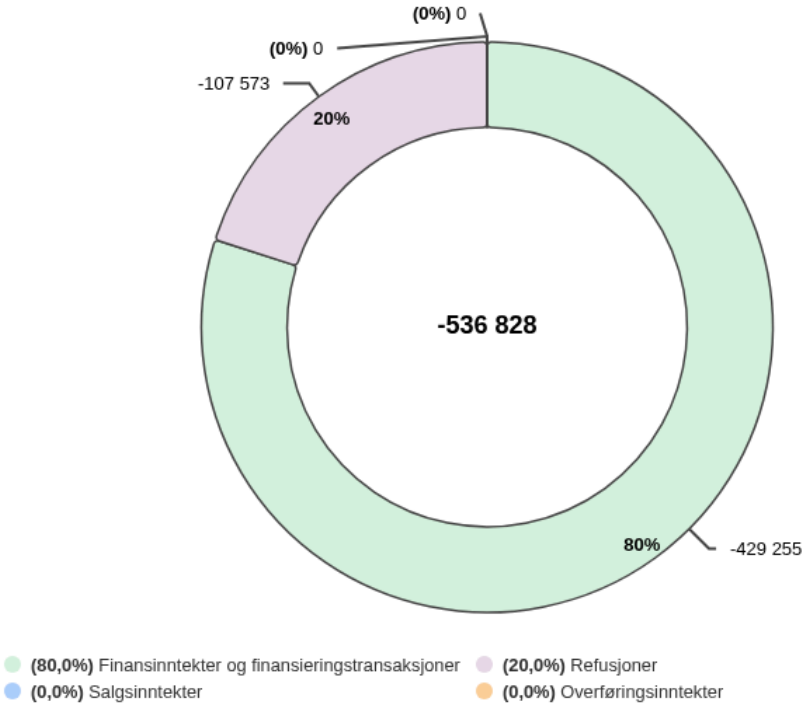
Driftsutgifter

Beløp i hele kr.



Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	-	-	-
Årlig sykefravær 2026	-	-	-
Sykefravær 2. tertial 2025	-	-	-
Sykefravær 2. tertial 2026	-	-	-

Plan og miljø

Kommentar til status økonomi

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

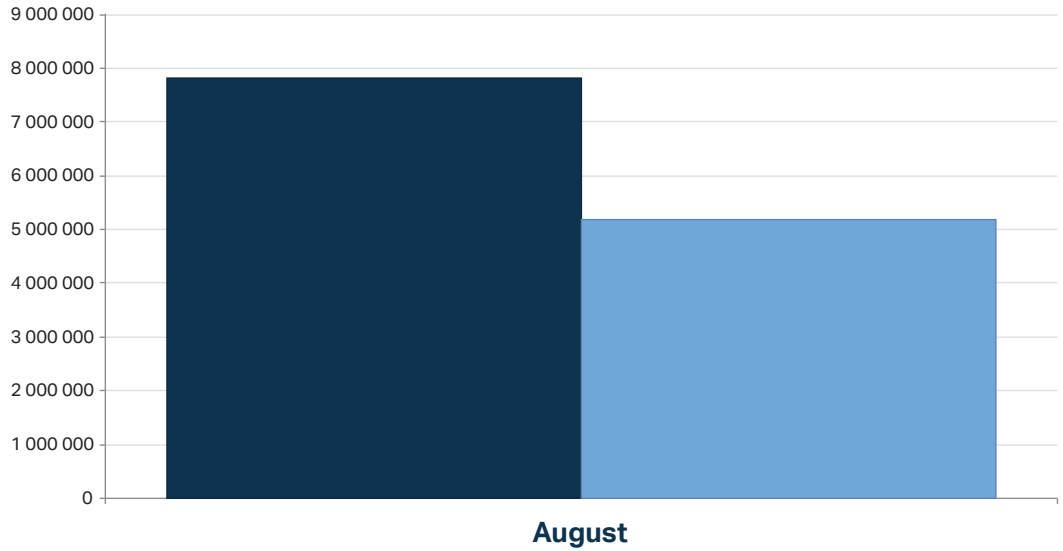
Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	5 176	5 410	4 659	751	8 473
Refusjon lønn	-295	0	-91	91	0
Sum Lønn	**4 881**	**5 410**	**4 568**	**842**	**8 473**
Drift	1 021	407	2 244	-1 837	610
Kjøp av produksjon	22	726	3	723	1 090
Overføringer	468	133	412	-279	200
Finansutgifter	40	1 582	502	1 080	2 374
Sum Utgifter	**1 551**	**2 848**	**3 161**	**-313**	**4 274**
Brukerbetaling	-3 783	-3 998	-4 091	93	-6 000
Refusjoner	-632	-123	-943	819	-185
Overføringer	0	-1 838	-50	-1 788	-2 758
Finansinntekter	-273	0	-9	9	0
Sum Inntekter	**-4 688**	**-5 960**	**-5 093**	**-866**	**-8 943**
Netto resultat	**1 744**	**2 299**	**2 635**	**-337**	**3 804**

Driftsutgifter og inntekter (graf)

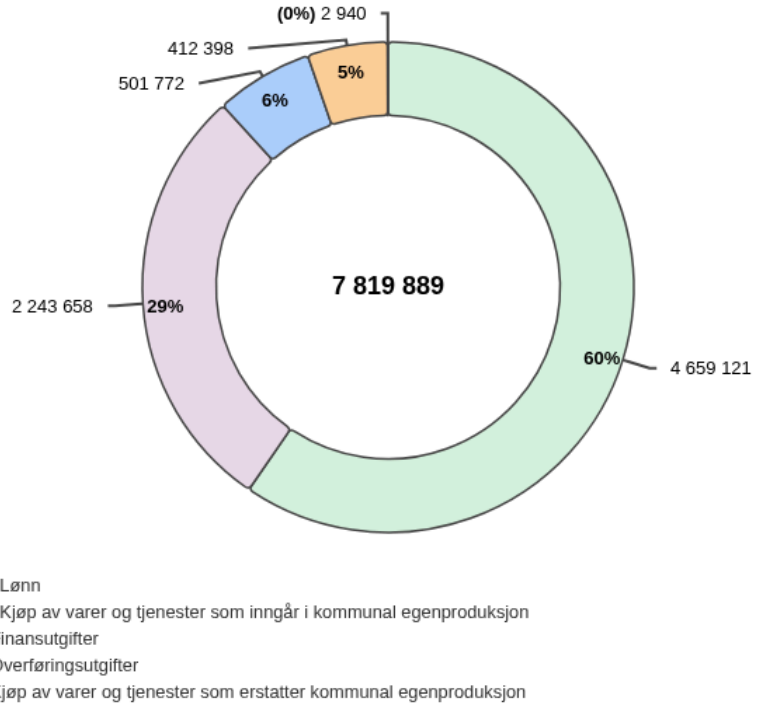
Driftsutgifter / Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



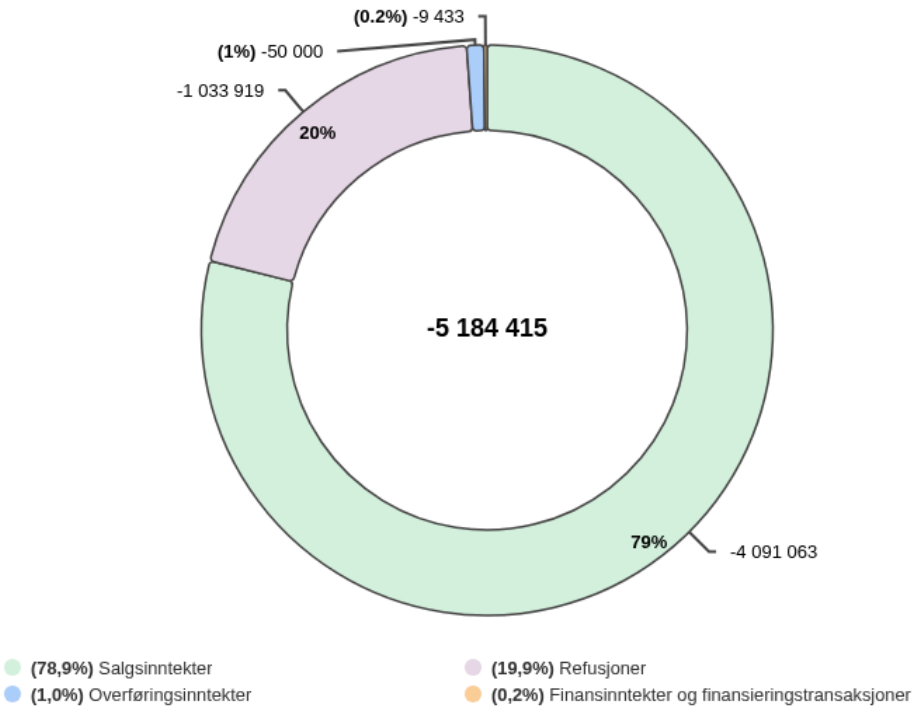
Driftsutgifter

Beløp i hele kr.



Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	1,13 %	6,45 %	7,58 %
Årlig sykefravær 2026	2,15 %	3,38 %	5,53 %
Sykefravær 2. tertial 2025	1,43 %	9,81 %	11,23 %
Sykefravær 2. tertial 2026	3,57 %	1,53 %	5,10 %

Eiendom

Tjenesteområdebeskrivelse

Teknisk - drift/vedlikehold av kommunalt eide bygg og anlegg

Året 2026 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 blitt ett årsverk mindre i vaktmesterpoolen som en følge av innsparingene i trinn 3. I 2026 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

- Kommunale parktjenester, klipping av gress, stell av blomster, stell av planter/hekker
- Drift og vedlikehold har innkjøpt 4 stk robotgressklippere som et pilotprosjekt, pr i dag er dette en stor suksess
- Islegging av skøytebane på idrettsbanen.

Kommunale bygg

- Det er ikke utført omfattende/kostnadskrevende vedlikehold av kommunale bygg, kun «brannslukking» grunnet den økonomiske situasjonen kommunen er i.
    - 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 2026 vært det eneste stedet avvik og arbeidsoppdrag har kunnet meldes inn til drift og vedlikehold.

Renhold

- Renhold leverer renholdstjenester iht vedtatte renholds standarder i alle kommunalt eide bygg.

Kommunale veier og plasser

- Kantklipping langs alle kommunale veier sommer/høst
- Vedlikeholdsarbeider på våre kommunale veger:
    - Alle våre asfalterte veger og plasser ble sopt/feid i egen regi

- Utsetting av brøytestikk på alle våre kommunale veger utføres av eget personell.
- Vedlikeholdsarbeidene på kommunale veger utføres i godt samarbeid mellom vår rammeavtaleleverandør og egne mannskaper/maskiner
- Vintervedlikehold på kommunale veger utføres i godt samarbeid mellom vår rammeavtaleleverandør og egne mannskaper/maskiner

Utstyr og kjøretøy

- Vedlikehold av sommer og vinterutstyr utføres stor grad i egenregi.
- Ny traktor leaset for å kunne utføre egenarbeider med kun 3 stk på 24/7 vakt i vinterhalvåret, tidligere var det 4 stk ansatte for å kunne utføre egenarbeidene
- 4 stk robotklippere innkjøpt for å kunne levere tilfredsstillende kvalitet på våre grøntarealer

Totalt sett vil jeg avslutte med følgende:

- Det er godt å ha gode og trofaste medarbeidere som til enhver tid stiller opp til beste for innbyggerne i Nesbyen kommune. Jeg er som tjenesteleder utrolig stolt av den positive måten de ansatte har taklet de økonomiske innsparingene på, jeg er heldig som får være leder for en slik «arbeidsgjeng».

Utvikling og utfordringer

Sviktende husleieinntekter fra kommunalt eide boenheter og borettslags-eide leiligheter/rom i Sagtomta B og Elverhøy skaper noe bekymring, totalt ser det ut pr dags dato til at vi vil få en bekymringsfull inntektssvikt dersom man der bort fra enheter der flyktninger er bosatt.

Kostnader ifm private boenheter innleid med tanke på fremtidige flyktninger gir kommunen en merutgift i 2026 dersom man ikke sier opp leieavtaler der boliger ikke blir benyttet.

Sviktende inntekter bør kompenseres ifm budsjettjustering/årsavslutning.

40% renholdsstilling ifm renhold Idrettshallen ble bestemt av administrasjon at det ikke skulle budsjetteres for, til tross for at arbeidet må utføres av renholder ansatt og lønnet av kommunen. Dette er en kostnad som vi er pålagt å dekke ved innsparinger innenfor driftsbudsjettet.

Det er utfordrende å skulle rapportere pr måned på et budsjett som periodiseres på 12 måneder i året, dette bør justeres for neste års budsjett. Forsikringer bør periodiseres i januar måned, det er da fakturaen for hele året betales, snøbrøyting bør periodiseres i januar-mai og oktober, november og desember for budsjett 2027.

Dersom periodiseringen endres vil dette gi en mer korrekt oversikt av de faktiske kostnadene pr måned.

Detaljene som beskriver dagens situasjon:

Lønn:

Merforbruk skyldes følgende:

40% stilling renhold Idrettshall ble bestemt av administrasjon at ikke skulle budsjetteres for, dette medfører et merforbruk på budsjettet da renholdet må utføres dersom ikke Idrettshallen skal bli stengt.

40% stilling tjenesteleder skal belastes selvkost-område 600 VAR med virkning fra 1.januar 2026, dette vil bedre resultatet for koststed 43 Eiendom betydelig. Tjenesteleder Eiendom har overtatt tjenestelederansvar for selvkost-område 600 VAR

På grunn av langtidssykemelding gjenstår vel noen refusjoner fra NAV, ved innbetaling av disse vil resultatet bli noe bedre.

Utgifter:

Merforbruk skyldes følgende:

Forsikringer betales 1 gang pr år (kr 1.104.000,-), men budsjettet er periodisert så det er ikke et reelt overforbruk som synliggjøres hver måned frem til årets slutt.

De fleste serviceavtaler betales 1 gang pr år, men budsjettet er periodisert så det er ikke et reelt overforbruk som synliggjøres hver måned frem til årets slutt.

Utendørsarbeider ifm vintervedlikehold er periodisert med samme inntekt i 12 måneder (ca 6-7 stk av månedene medfører ikke kostnader til vintervedlikehold) så det er ikke et reelt overforbruk/underforbruk som synliggjøres hver måned frem til årets slutt (31.12.2026 har vi fasiten).

Utgifter til strøm viser et underforbruk pr i dag, men dette jevner seg ut når strømforbruket til oppvarming, drift av svømmebassengene og varmepumper igangsettes i september.

Husleieutgifter for private boliger til flyktninger (11900 - 133) må ses i sammenheng med husleieinntekter (16300 - 133)

Innkjøp av klorpumpe til behandlingbasseng Elverhøy (kr 137.000,-) er ført på drift, men dette er en investering og skal trekkes fra de kr 400.000,- Nesbyen kommune fikk i gave fra Skue sparebank.

Vi ble påført en betydelig uforutsett utgift ifm utskiftning av gamle vannrør i kjelleretasjen på ungdomsskolen grunnet lekkasje, sluttsummen for arbeidene vil nok beløpe seg til ca kr 300.000,-

Inntekter:

Noe sviktende husleieinntekter ifm ledige rom Elverhøy/Sagtomta og et par ubebodde private boliger leid inn til flyktninger, dette kan skape bekymring dersom ikke alle rom/boliger blir bebodd i løpet av siste halvår. Det må presiseres at boenheter eid av RINGBO belastes vi for kr 8.200,- pr måned/stk, 4 stk av disse står pr i dag ledige og medfører en betydelig utgift for 43 Eiendom. Kostnader/utgifter med ikke utleide boenheter (RINGBO) MÅ kompenseres ifm budsjettjustering/årsavslutning dersom ikke det skal medføre et overforbruk på "bunnlinjen" for 43 Eiendom.

Overraskelse som ikke var forventet:

Sommeren 2026 ble vår gamle og upålitelige traktor besluttet erstattet med en leaset traktor. Salgssum for gammel traktor (kr 725.000, eks mva.) ble brukt som egenandel for å redusere leasingkostnaden pr måned for ny traktor. Det viser seg i ettertid at egenandel ble belastet driftsbudsjett og salgssum ble plassert på investeringsfond, dette medførte en betydelig "knekk" for et budsjett som så ut til å ende positivt ved årets slutt. Det vil bli en stri tørn for å kunne innspare driftskostnadene de siste månedene i år. Jeg er den fødte optimist og håper/tror det kan finnes en løsning på denne saken som gir oss litt pusterom frem til årets slutt.

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

Merforbruk skyldes følgende:

40% stilling renhold Idrettshall ble bestemt av administrasjon at ikke skulle budsjetteres for, dette medfører et merforbruk på budsjettet da renholdet må utføres dersom ikke Idrettshallen skal bli stengt.

40% stilling tjenesteleder skal belastes selvkostområde 600 VAR med virkning fra 1.januar 2026, dette vil bedre resultatet for koststed 43 Eiendom betydelig. Tjenesteleder Eiendom har tjenestelederansvaret for selvkostområde 600 VAR

På grunn av langtidssykemelding gjenstår vel noen refusjoner fra NAV, ved innbetaling av disse vil resultatet bli noe bedre.

Driftsutgifter

Merforbruk skyldes følgende:

Forsikringer betales 1 gang pr år (kr 1.104.000,-), men budsjettet er periodisert så det er ikke et reelt overforbruk som synliggjøres hver måned frem til årets slutt.

De fleste serviceavtaler betales 1 gang pr år, men budsjettet er periodisert så det er ikke et reelt overforbruk som synliggjøres hver måned frem til årets slutt.

Utendørsarbeider ifm vintervedlikehold er periodisert med samme inntekt i 12 måneder (ca 6-7 stk av månedene medfører ikke kostnader til vintervedlikehold) så det er ikke et reelt overforbruk/underforbruk som synliggjøres hver måned frem til årets slutt (31.12.2026 har vi fasiten).

Utgifter strøm viser et underforbruk pr i dag, men dette jevner seg ut når strømforbruket til oppvarming, drift av svømmebassengene og varmepumper igangsette september.

Husleieutgifter for private boliger til flyktninger (11900 - 133) må ses i sammenheng med husleieinntekter (16300 - 133)

Innkjøp av klorpumpe til behandlingbasseng Elverhøy (kr 137.000,-) er ført på drift, men dette er en investering og skal trekkes fra de kr 400.000,- Nesbyen kommune fikk i gave fra Skue sparebank.

Inntekter

Noe sviktende husleieinntekter ifm ledige rom Elverhøy/Sagtomta og et par ubebodde private boliger leid inn til flyktninger, dette kan skape bekymring dersom ikke alle rom/boliger blir bebodd i løpet av andre halvår. Det må presiseres at for boenheter eid av RINGBO belastes vi for kr 8.200,- pr måned/stk, 4 stk av disse står pr i dag ledige og medfører en betydelig utgift for 43 Eiendom. Kostnader/utgifter med ikke utleide boenheter (RINGBO) MÅ kompenseres ifm budsjettjustering dersom ikke det skal medføre et overforbruk på "bunnlinjen" for 43 Eiendom.

Overraskelse som ikke var forventet:

Sommeren 2026 ble vår gamle og upålitelige traktor besluttet erstattet med en leaset traktor. Salgssum for gammel traktor (kr 725.000, eks mva.) ble brukt som egenandel for å redusere leasingkostnaden pr måned for ny traktor. Det viser seg i ettertid at egenandel ble belastet driftsbudsjett og salgssum ble plassert på investeringsfond, dette medførte en

betydelig "knekk" for et budsjett som så ut til å ende positivt ved årets slutt. Det vil bli en stri tørn for å kunne innspare driftskostnadene de siste månedene i år. Jeg er den fødte optimist og håper/tror det kan finnes en løsning på denne saken som gir oss litt pusterom frem til årets slutt.

Oppsummering tiltak

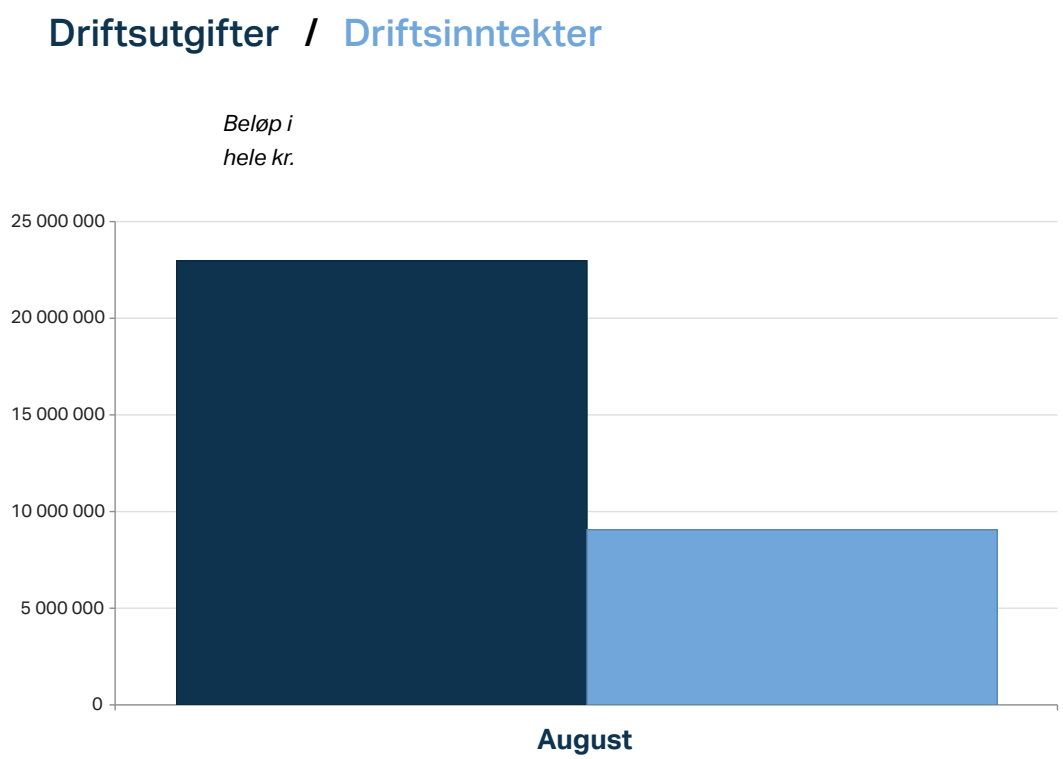
Håper på en løsning for punktet "Overraskelse som ikke var forventet", da vil vi kunne kunne levere et resultat med et lite underforbruk.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

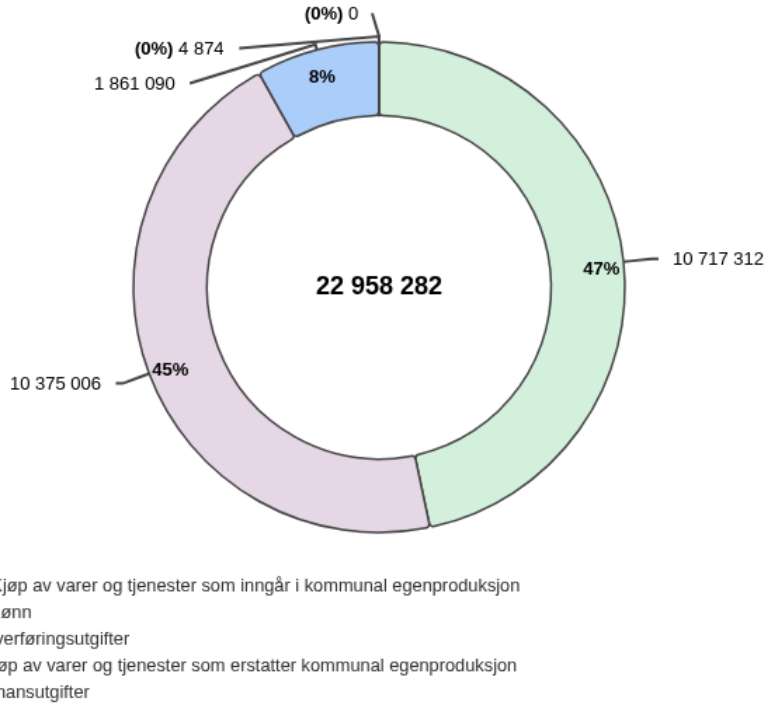
	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	10 284	9 303	10 375	-1 072	14 702
Refusjon lønn	-242	0	-216	216	0
Sum Lønn	**10 043**	**9 303**	**10 159**	**-856**	**14 702**
Drift	10 165	9 853	10 717	-865	14 785
Kjøp av produksjon	23	1 010	5	1 005	1 515
Overføringer	1 805	29	1 861	-1 832	43
Finansutgifter	400	0	0	0	0
Sum Utgifter	**12 393**	**10 891**	**12 583**	**-1 692**	**16 343**
Brukerbetaling	-6 975	-6 341	-6 741	400	-9 516
Refusjoner	-1 995	-37	-1 885	1 849	-55
Overføringer	-400	0	0	0	0
Finansinntekter	3	0	-215	215	0
Sum Inntekter	**-9 366**	**-6 378**	**-8 841**	**2 463**	**-9 571**
Netto resultat	**13 069**	**13 816**	**13 901**	**-85**	**21 474**

Driftsutgifter og inntekter (graf)



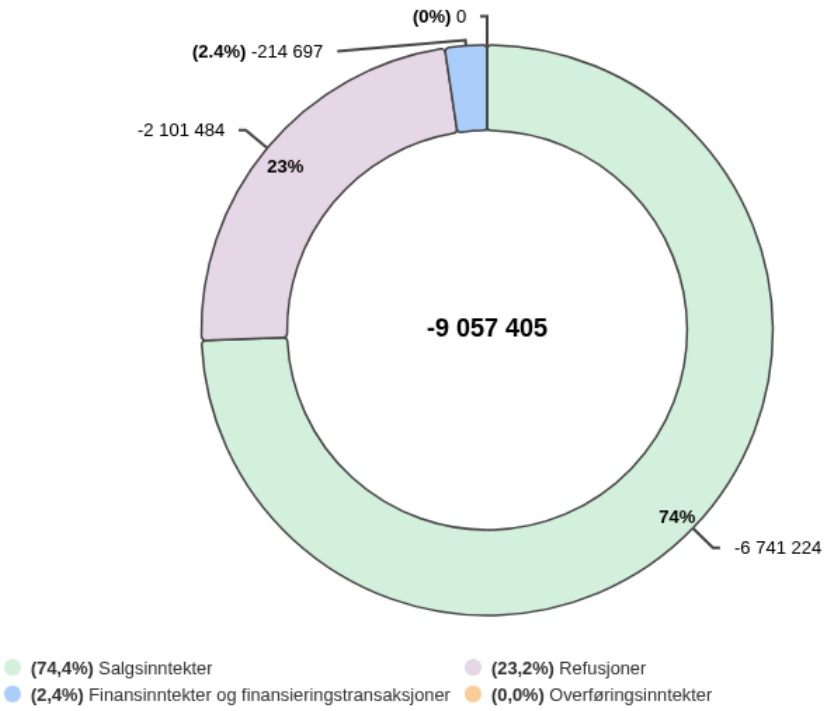
Driftsutgifter

Beløp i hele kr.



Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	2,84 %	2,56 %	5,40 %
Årlig sykefravær 2026	2,91 %	3,17 %	6,07 %
Sykefravær 2. tertial 2025	2,23 %	1,14 %	3,37 %
Sykefravær 2. tertial 2026	1,31 %	1,05 %	2,36 %

VAR

Årsverk

	Faktiske årsverk i fjor 2025	Årsverk opprinnelig budsjett 2026	Faktiske årsverk 2026	Avvik årsverk opprinnelig budsjett og faktisk 2026
Org.enhet	**Total**	**Total**	**Total**	**Total**
VAR	6,13	6,53	5,23	1,30
Total	**6,13**	**6,53**	**5,23**	**1,30**

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

Tjeneste	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev. bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev. bud. 2026	Forbruks %
Sum	-19 003	611	-17 668	18 280	1 152	-1533,7 %

Kommentar til status økonomi

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	3 708	3 404	3 102	302	5 342

Refusjon lønn	-12	0	-318	318	0
Sum Lønn	**3 696**	**3 404**	**2 784**	**620**	**5 342**
Drift	12 733	5 768	4 300	1 468	8 656
Kjøp av produksjon	6 062	15 373	16 357	-984	23 068
Overføringer	85	0	5	-5	0
Finansutgifter	0	15 532	0	15 532	23 307
Sum Utgifter	**18 879**	**36 672**	**20 662**	**16 011**	**55 031**
Brukerbetaling	-41 441	-38 326	-40 977	2 651	-57 512
Refusjoner	-22	0	-137	137	0
Finansinntekter	-116	-1 139	0	-1 139	-1 709
Sum Inntekter	**-41 579**	**-39 465**	**-41 114**	**1 649**	**-59 221**
Netto resultat	**-19 003**	**611**	**-17 668**	**18 280**	**1 152**

Felles inntekter og utgifter

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

Tjeneste	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev. bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev. bud. 2026	Forbruks %
90-Felles inntekter og utgifter	-5 236	-11 705	-5 434	-6 271	-9 162	59,3 %
91-Premieavvik	0	-4 750	0	-4 750	-7 128	0,0 %
92-Interkommunale samarbeid	19 904	32 292	19 487	12 805	48 457	40,2 %
Sum	**14 667**	**15 837**	**14 053**	**1 784**	**32 167**	**43,7 %**

Kommentar til status økonomi

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	278	-6 658	301	-6 960	-1 589
Sum Lønn	**278**	**-6 658**	**301**	**-6 960**	**-1 589**
Drift	4 099	4 824	4 172	652	7 239
Kjøp av produksjon	21 185	33 328	18 322	15 006	50 012
Overføringer	6 115	-2 117	3 827	-5 945	-3 177
Finansutgifter	0	-628	0	-628	-943
Sum Utgifter	**31 399**	**35 406**	**26 322**	**9 085**	**53 131**
Brukerbetaling	-14 344	-12 912	-12 304	-607	-19 375
Refusjoner	-2 665	0	-198	198	0
Overføringer	0	0	0	0	0
Finansinntekter	0	0	-67	67	0
Sum Inntekter	**-17 009**	**-12 912**	**-12 570**	**-341**	**-19 375**
Netto resultat	**14 667**	**15 837**	**14 053**	**1 784**	**32 167**

Vedlegg

Investeringer per program

Andre investeringer

Livsløp

Status investeringsprosjekter

Beløp i 1000

Investering	Totalbudsjett				Årets budsjett				
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Total prognose	Avvik totalprognose	Rev. bud.	Ikke vedtatte bud.endr.	Årsbud. inkl. ikke vedtatte bud.endr.	Regnskap hiå.	Avvik årsprognose
IT - SKOLENE	193	255	193	0	193	0	0	255	0
PEDAGOGISK VARIASJON, NYTT INVENTAR	150	0	150	0	150	0	0	0	0
Øvrige investeringer	0	0	0	0	0	0	0	139	0
Sum	**343**	**255**	**343**		**343**	**0**	**0**	**394**	**0**

Teknisk, plan og utvikling

Status investeringsprosjekter

Beløp i 1000

Investering	Totalbudsjett				Årets budsjett				
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Total prognose	Avvik totalprognose	Rev. bud.	Ikke vedtatte bud.endr.	Årsbud. inkl. ikke vedtatte bud.endr.	Regnskap hiå.	Avvik årsprognose
Aktivitetsanlegg	0	10	0	0	0	0	0	0	0
Aktivitetsskapende aktivitet i skole/idrettshallområdet	0	420	0	0	0	0	0	0	0
BARNEHAGEUTBYGGING	0	315	0	0	0	0	0	0	0
Belysning fotgjengerovergang	100	0	100	0	100	0	0	0	0
Flomsikring Nesflata og Rukkedøla	234	0	234	0	234	0	0	0	0
Hallandveien, utbedring etter tilsyn	650	516	650	0	0	0	0	0	0
KAPITALREGNSKAP	0	10	0	0	0	0	0	10	0
Kildesortering kommunale bygg	301	5	301	0	301	0	0	0	0
Kjøp av boenheter	0	9 532	0	0	0	0	0	0	0
KOMMUNALE BYGG	795	4 972	795	0	350	0	0	0	0
Naturbarnehage	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Nytt heis Elverhøy	0	1 419	0	0	0	0	0	0	0
Skolegård/uteområde	0	199	0	0	0	0	0	0	0
Trafikksikkerhetstiltak	300	23	300	0	277	0	0	0	0
UTBEDRING KIRKEN	262	3 906	262	0	0	0	0	0	0
UTLEIEBOLIGER	0	-689	0	0	0	0	0	0	0
Utredning av fremtidig bygningsstruktur og behov helse	0	269	0	0	0	0	0	0	0
Utredning Enøk	53	110	53	0	53	0	0	0	0
Utskifting gatelys	188	33	188	0	188	0	0	0	0
Vognrom for Briskebyen og Elvefaret	0	823	0	0	0	0	0	0	0
Øvrige investeringer	0	0	0	0	0	0	0	83	0
Sum	**2 882**	**21 875**	**2 882**		**1 502**	**0**	**0**	**93**	**0**

VAR

Status investeringsprosjekter

Beløp i 1000

Investering	Totalbudsjett				Årets budsjett				
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Total prognose	Avvik totalprognose	Rev. bud.	Ikke vedtatte bud.endr.	Årsbud. inkl. ikke vedtatte bud.endr.	Regnskap hiå.	Avvik årsprognose
Ekstremværet HANS, bygg, forsikringssaker	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oppfølging Hans - arbeid med flomsikring	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Tøllemovegen 7	0	19	0	0	0	0	0	1	0
VA Briskebyen 2	0	17 073	0	0	0	0	0	0	0
VA ledning Storetoppen - PST Monter	0	58	0	0	0	0	0	0	0
Øvrige investeringer	0	0	0	0	0	0	0	2 136	0
Sum	**0**	**17 150**	**0**		**0**	**0**	**0**	**2 136**	**0**

Selvkost

VAR

Status investeringsprosjekter

Beløp i 1000

Investering	Totalbudsjett				Årets budsjett				
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Total prognose	Avvik totalprognose	Rev. bud.	Ikke vedtatte bud.endr.	Årsbud. inkl. ikke vedtatte bud.endr.	Regnskap hiå.	Avvik årsprognose
Brannvann Bringo	0	3	0	0	0	0	0	0	0
FINANSIERINGSMEKANISME VANN, ANLØP OG BRANNVAN	2 000	595	2 000	0	1 405	0	0	0	0
Gardnos	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Ny avløps/vann utbygging Nesmoen	7 000	172	7 000	0	7 000	0	0	0	0
NYTT RENSEANLEGGET	0	58 234	0	0	0	0	0	0	0
Nytt vannverk Østenforskogen	10 600	6 376	10 600	0	8 106	0	0	1 057	0
PST Shell - PST Monter (PST=pumpestasjon)	0	16 582	0	0	0	0	0	152	0
SANERINGSPLAN VANN OG AVLØP	0	690	0	0	0	0	0	0	0
Stasjonsvegen Øvre del	0	25	0	0	0	0	0	0	0
Sum	**19 600**	**82 676**	**19 600**		**16 510**	**0**	**0**	**1 209**	**0**

Forslag til budsjettjusteringer ekskl. bruk av/avsetning til fond

Beløp i 1000

Budsjettjustering	Type	2026	2027	2028	2029
Tilleggsbevilgning kontrollutvalget 2026	Budsjettendringer	190,0	0,0	0,0	0,0
		190,0	**0,0**	**0,0**	**0,0**
Nedjustere budsjettert inndekning fremførbart merforbruk 2026	Budsjettendringer	-190,0	0,0	0,0	0,0
		-190,0	**0,0**	**0,0**	**0,0**
		0,0	**0,0**	**0,0**	**0,0**