

1. Tertialrapport 2026



Dyna og Fiskebunatten i en fantastisk solnedgang

Foto: Lars Storheim

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. 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 1. 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 som informert om over. Det betyr at kommunens ansatte har hatt god kostnadskontroll, og utvist evne til endring. Noe periodisering er ikke helt på plass slik at noen inntekter og utgifter vil komme utover resten av året, men dette er informert nærmere under hver tjeneste.

Det at vi holder budsjettet såpass godt, selv om vi ikke har redusert tjenestene i større grad er vi godt fornøyde med. 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.

Bærekraftige Nesbyen - Status utredningsoppdrag (FP3)

Kommunestyret vedtok i sak PS 39/2025 «Bærekraftige Nesbyen – forpliktende plan del 3 (FP3)» gjennomføring av fem utredningsoppdrag. Formålet er å sikre en bærekraftig utvikling av tjenestene gjennom bedre organisering, ressursutnyttelse og kostnadskontroll.

Kommunedirektøren redegjør i det følgende for fremdrift og status i de enkelte utredningsoppdragene.

1. Organisering og ledelse

Utredningsoppdraget organisering og ledelse ses i sammenheng med utredningsoppdraget turnus (oppdrag 1 og 3). Disse to områdene innenfor helse og omsorg henger i stor grad sammen og vurderes å ha størst nytte om oppdragene løses i ett stort prosjekt.

Som en del av arbeidet med oppdraget deltar lederne i helse og omsorg i utviklingsprogrammet TØRN i 2026 og 2027. Formålet med deltakelse er å utvikle mer bærekraftige arbeidsformer gjennom bedre organisering, oppgavedeling og ressursutnyttelse, herunder turnusplanlegging.

Det forventes at arbeidet i TØRN vil gi et faglig og praktisk grunnlag for videre utvikling av både organisering, lederstruktur og turnusordninger i tjenestene.

2. Eiendomsselskap

Utredningsoppdraget er ved utgangen av 1. tertial 2026 ikke påbegynt. Den forsinkede oppstarten skyldes presset kapasitet i administrasjonen, men kommunedirektøren håper og tror på oppstart sensommer/tidlig høst 2026.

3. Turnus

Utredningsoppdraget er under arbeid og inngår som en del av oppdrag nr. 1 Organisering og ledelse.

4. Tjenesteutvikling

Høsten 2025 ble BDO engasjert for å gjennomføre en analyse av dagens organisering av tjenestene. Formålet med analysen var å vurdere nåsituasjonen, identifisere kommunens handlingsrom og gi faglige anbefalinger for videre utvikling.

Med utgangspunkt i BDOs analyse har kommunedirektøren arbeidet videre med utredningen. Notatet fra BDO ble lagt frem til orientering i kommunestyret 30. april 2026.

Utredningen omfatter blant annet vurderinger knyttet til organisering av tjenester, herunder forholdet mellom avlastning, korttidsopphold og institusjonsbaserte tjenester, samt konsekvenser av endrede driftsmodeller og vederlagsberegning.

Endelig utredning, med kommunedirektørens vurderinger og forslag til vedtak, legges frem for behandling i kommunestyret i juni 2026.

5. Interkommunale samarbeid

Dette utredningoppdraget vil være naturlig at løftes inn i 'KRU' som er det regionale forumet for kommunedirektørene.

Samtidig så ser kommunedirektøren store fordeler ved regionale samarbeid og det kan være naturlig at nye samarbeid løftes frem og vurderes.

Oppsummering

Under kommunestyrets behandling av årsbudsjett 2026 og økonomiplan 2026-2029 (sak PS 83/2025) ble følgende verbalpunkt vedtatt:

“Kommunestyret ber administrasjonen gjennomføre en helhetlig gjennomgang av rammene for kommunens tjenesteområder, med særlig vekt på sammenhengen mellom økonomiske rammer, arbeidsmiljø, arbeidsmengde og lovpålagte oppgaver. Gjennomgangen skal danne grunnlag for vurderinger i forbindelse med økningen av ramma under revidering av budsjettet og sikre at tjenestene drives innenfor forsvarlige rammer i tråd med gjeldende regelverk.”

Kommunedirektøren viser innledningsvis til gjeldende økonomireglement for Nesbyen kommune, hvor kapittel 5 regulerer kommunestyrets budsjettfullmakter. Årsbudsjettet er organisert i rammebevilgninger på følgende sektorer:

- Sektor Sentraladministrasjon
- Sektor Livsløp
- Sektor Teknisk drift
- Sektor VAR
- Sektor Fellesfinansiering og fellesutgifter

Rammebevilgningene er nettobevilgninger, dvs. differansen mellom brutto utgifter og inntekter. Kommunedirektøren har fullmakt til å fordele rammen videre på tjenesteområder innenfor den enkelte sektor.

På denne bakgrunn tolkes verbalpunktet som en bestilling om en samlet vurdering av de økonomiske rammene på sektornivå.

Tertialrapport 1 for 2026, supplert med vurderingene i dette kapitlet, anses som administrasjonens svar på kommunestyrets bestilling.

Hva sier lovverket?

Kommuneloven § 14-4 tredje ledd stiller følgende krav til kommunens økonomiplan og årsbudsjett:

Bestemmelsen lyder:

“Økonomiplanen og årsbudsjettet skal settes opp i balanse og være realistiske, fullstendige og oversiktlige.”

Dette innebærer fire grunnleggende krav:

Balanse

Budsjettet skal være i balanse, slik at inntekter dekker utgifter. Kommunen kan ikke planlegge med underskudd, og må dokumentere hvordan alle utgifter finansieres.

Realisme

Budsjettet skal bygge på nøkterne og sannsynlige forutsetninger. Det innebærer blant annet at:

- inntekter ikke overvurderes
- utgifter ikke undervurderes
- forutsetninger er faglig og økonomisk begrunnet

Et eksempel på manglende realisme er når det legges inn innsparinger uten konkrete tiltak.

Fullstendighet

Alle kjente inntekter og utgifter skal være inkludert. Budsjettet skal gi et helhetlig bilde av kommunens økonomiske forpliktelser.

Oversiktlig

Budsjettet skal være forståelig og egnet som styringsverktøy. Det skal tydelig vise:

- prioriteringer
- sammenhengen mellom mål og økonomi
- vesentlige risikofaktorer

Sentraladministrasjon

Sentraladministrasjonen består av følgende tjenesteområder:

- Kommunedirektør
- HR & Fellestjenester
- Politisk aktivitet
- Økonomi

Tabellen under viser regnskapet til sektoren per 1. tertial 2026.

	Rev.bud.hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Budsjett 2026	Regnskap hiå. 2025	Prognose 2026
Sum lønn og sosiale utgifter	6 074	5 664	16 723	5 961	18 353
Sum driftsutgifter	1 397	3 332	4 194	4 553	4 700
Sum inntekter	-328	-915	-985	-798	-1 500
Netto resultat	7 143	8 081	19 932	9 716	21 553

Tabellen viser at netto resultat per 1. tertial er på 8,1 mill. kroner, noe som er høyere enn periodisert budsjett på 7,1 mill. kroner. Dette innebærer et negativt avvik på om lag 0,9 mill. kroner sammenlignet med forventet nivå ved utgangen av april.

Avviket skyldes i hovedsak utviklingen i driftsutgiftene som per 1. tertial utgjør 3,3 mill. kroner, betydelig høyere enn periodisert budsjett på 1,4 mill. kroner. Sammenlignet med samme periode i 2025 er det imidlertid en nedgang i driftsutgiftene. Lønns- og sosiale utgifter ligger noe under budsjett, noe som bidrar til å dempe det samlede avviket i sentraladministrasjonen. Samtidig så har sektoren doble lønnskostnader som følger av sluttavtale med tidligere kommunedirektør, samtidig som konstituert direktør har tiltrådt. Dette medfører avvik som vil synes på "bunnlinja" i løpet av 2. tertial.

Inntektene er høyere enn budsjettet ved utgangen av april. Avviket skyldes primært høyere inntekter fra momskompensasjonsordningen som følger av høyere driftsutgifter. Basert på inntektsnivået for 2025 totalt sett så forventes det en høyere inntekt enn budsjettet i 2025.

Samlet sett viser regnskapet et negativt avvik mot budsjett på 0,9 mill. kroner. Prognosen for 2026 viser at avvikene hittil i år ikke er forbigående og det vil være nødvendig med en budsjettjustering:

1. Budsjett for lønn og sosiale kostnader kompenseres for doble lønnskostnader til kommunedirektør, 1 630 000 kroner
2. Budsjett til rekruttering av ny kommunedirektør, 100 000 kroner

Samlet foreslått budsjettjustering 1 730 0000 kroner

Livsløp

Livsløp består av følgende tjenesteområder:

- Mestring og tildeling
- Skole
- Barnehage
- Helse og forebygging
- Administrasjon livsløp
- Miljøterapitjenesten
- Demensomsorg
- Hjemmebasert omsorg
- Korttids- og rehabiliteringsavdeling
- Boliger Elverhøy
- Nattetjenesten

Tabellen under viser regnskapet til sektoren per 1. tertial 2026.

	Rev.bud.hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Budsjett 2026	Regnskap hiå. 2025	Prognose 2026
Sum lønn og sosiale utgifter	90 935	83 652	248 792	85 467	250 146

Sum driftsutgifter	9 710	10 673	29 142	11 419	29 142
Sum inntekter	-7 184	-8 167	-54 960	-6 732	-54 690
Netto resultat	93 462	86 159	222 974	90 154	224 598

Tabellen viser netto resultat per 1. tertial 2026 på 86,2 mill. kroner og innebærer et positivt avvik mot budsjett på om lag 7,3 mill. kroner. Regnskapet indikerer et lavere kostnadsnivå enn forventet hittil i år, men skyldes i vesentlig grad at periodiseringen av budsjettet ikke fullt ut reflekterer det faktiske kostnadsnivået gjennom året.

Til tross for lavere lønnsutgifter per 1. tertial så forventes det avvik for året totalt sett. Forventet avvik begrunnes med manglende budsjettering av ny kommunalt ansatt lege, lønnskostnader til lærlinger og avlastningstiltak. Summen av av manglende budsjettposter utgjør avviket mellom årsbudsjett 2026 og prognose 2026.

Driftsutgiftene ligger noe høyere enn periodisert budsjett per 1. tertial. Avviket skyldes i hovedsak betaling for bruk av lisenser, forsikringer og lignende som gjelder hele eller store deler av året. Samtidig viser regnskapet at driftsutgiftene sammenlignet med samme periode i 2025 er om lag 800 tusen kroner lavere.

Inntektene er høyere enn forventet per 1. tertial og høyere enn samme periode i 2025. Inntektene, med den informasjonen som foreligger så forventes det ikke høyere inntekter enn budsjettet samlet sett for 2026.

Samlet sett viser regnskapet et mindreforbruk per 1. tertial og avviket er særlig knyttet til lavere lønnskostnader enn forventet. Samtidig så vet vi at lønnskostnadene er høyere, spesielt om sommeren, noe som medfører at det positive avviket hentes inn ila. 2. tertial.

Kommunedirektøren foreslår følgende budsjettjusteringer:

1. Lønn og sosiale kostnader, økt bevilgning 1 354 000 kroner
2. Husleie i Miljøterapien 36 000 kroner

Sum budsjettjustering i sektor Livsløp: 1 390 000 kroner

Teknisk drift

Teknisk, plan og utvikling består av følgende tjenesteområder:

- Kultur
- Teknisk drift
- Plan og miljø
- Eiendom

Tabellen under viser regnskapet til sektoren per 1. tertial 2026.

	Rev.bud.hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Budsjett 2026	Regnskap hiå. 2025	Prognose 2026
Sum lønn og sosiale kostnader	9 084	9 069	25 038	9 381	25 038
Sum driftsutgifter	8 687	11 899	26 070	10 505	26 070
Sum inntekter	-6 242	-6 937	-18 732	-6 753	-18 732
Netto resultat	11 529	14 032	32 376	13 132	32 376

Tabellen viser et netto resultat per 1. tertial 2026 på 14 mill. kroner, noe som er om lag 2,5 mill. kroner svakere enn periodisert budsjett. Regnskapet indikerer et høyere aktivitetsnivå enn forutsatt hittil i år.

Avviket skyldes i hovedsak utviklingen i driftutgiftene. Per 1. tertial utgjør disse 11,9 mill. kroner mot budsjett på 8,7 mill. kroner. Dette innebærer et negativt avvik mot budsjett på over 3 mill. kroner. Sammenlignet med 1. tertial 2025 så er driftsutgiftene om lag 1,3 mill. kroner høyere. De høye driftsutgiftene hittil i år har sammenheng med sektorens arbeid med vintervedlikehold. Det forventes imidlertid at avviket vil jevne seg ut da sektoren ikke har det samme utgiftsbehovet hele året.

Inntektssiden har positivt avvik mot budsjett og ligger om lag 700 tusen kroner over budsjett. Avviket kompenserer ikke fullt ut for det negative avviket på driftsutgifter, men bidrar til å redusere avviket mot budsjett totalt sett.

Sektoren forventer samlet sett at årsbudsjettet for 2026 holder. Sektoren har imidlertid utfordringer med lederkapasitet og har behov for å ansette en tjenesteleder for tjenesteområdet plan og miljø. Tjenestelederstillingen har ikke vært besatt siden høsten 2024 som et midlertidig innsparingstiltak som følger av den økonomiske situasjonen kommunen har stått i de siste årene. Behovet for kompetanse og kapasitet er nå helt nødvendig og anses for kritisk for videre utvikling av sektoren. Kommunedirektøren foreslår derfor å bevilge midler til sektoren i 2026 slik at ny tjenesteleder kan ansettes. Foreslått bevilgning er anslått å være tilstrekkelig til å dekke årets lønnskostnader og stillingen vil fullt ut innarbeides i budsjettet for 2027.

Budsjettjustering 400 000 kroner

Kommunedirektøren vurderer at kommunen per 1. tertial har kontroll på økonomien og ligger an til å oppnå budsjettbalanse i 2026, men ned fortsatt betydelig risiko knyttet til lønn, sykefravær og tjenestebehov. Kommunen står fortsatt i en krevende økonomisk situasjon kombinert med økt press på tjenestene, rekrutteringsutfordringer og begrenset handlingsrom til å investere for fremtiden.

Økonomirapportering drift

Totaloversikt økonomi

Beløp i 1000

	Budsjett hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Budsjett 2026	Årsprognose
Sum generelle driftsinntekter	-119 943	-144 543	24 600	-363 910	-371 451
Avskrivninger	5 999	0	5 999	18 005	18 005
Motpost avskrivninger	-8 163	0	-8 163	-24 500	-24 500
Netto finansutgifter	11 928	8 991	2 936	35 797	35 303
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	6 709	0	6 709	20 136	1 209
Til disposisjon	-103 470	-135 552	32 082	-314 472	-341 434
Sentraladministrasjon	7 143	8 081	-938	19 932	8 081
Livsløp	93 462	86 159	7 303	222 974	86 159
Teknisk, plan og utvikling	11 529	14 032	-2 502	32 376	14 032
VAR	542	-13 148	13 690	1 152	-13 148
Felles inntekter og utgifter	7 140	6 020	1 121	38 038	6 020
Sum disponering	119 816	101 143	18 673	314 472	101 143
Merforbruk +/-mindreforbruk -	16 346	-34 409	50 755	0	-240 291

Sentrale inntekter

Beløp i 1000

	Rev. bud hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik i kr hiå.	Rev. bud. 2026	Prognose
--	--------------------	--------------------	-----------------	----------------	----------

Frie disponible inntekter

Rammetilskudd	-52 619	-64 772	12 153	-157 921	-160 397
Inntekts- og formuesskatt	-45 196	-48 424	3 228	-135 642	-136 523
Eiendomsskatt	-18 659	-27 734	9 075	-56 000	-55 604
Andre generelle driftsinntekter	-3 469	-3 613	144	-14 347	-18 927
Sum Frie disponible inntekter	-119 943	-144 543	24 600	-363 910	-371 451

Rammetilskudd

Budsjettert rammetilskudd for 2026 er på 157,9 mill. kroner, periodisert budsjett per 30. april utgjør 52,6 mill. kroner. Regnskapet viser et positivt avvik mot budsjett på om lag 12,1 mill. kroner og tilsvarer 23,1% mer enn budsjettert hittil i år.

KS' prognosemodell benyttes som grunnlag for å vurdere og budsjettere nivået på både skatt og rammetilskudd. Revidert Nasjonalbudsjett (RNB) for 2026 ble presentert 12. mai og KS har i den forbindelse oppdatert modellen med de endringene som kom i RNB. Den oppdaterte prognosen viser at forventet rammetilskudd for året samlet sett er på 160,4 mill. kroner.

Kommunedirektøren legger den oppdaterte prognosen til grunn og foreslår å øke budsjettert rammetilskudd fra 157,9 mill. kroner til 160,4 mill. kroner i 2026.

Inntekts- og formuesskatt

Budsjettert inntekt fra inntekts- og formuesskatt i 2026 er 135,6 mill. kroner. Per april utgjør dette et periodisert budsjett på 45,2 mill. kroner.

Regnskapet viser at kommunen har mottatt 48,4 mill. kroner i skatteinntekter, noe som er 3,2 mill. kroner, tilsvarende 7,1% høyere enn budsjettert hittil i år.

Regjeringen har i revidert nasjonalbudsjett (RNB) oppdatert sine anslag for samlet skatteinngang i Norge. KS har innarbeidet de oppdaterte anslagene i sine prognosemodell. For Nesbyen kommune innebærer dette en forventet økning i skatteinntekter for 2026 på om lag 0,88 mill. kroner.

Kommunedirektøren legger den oppdaterte prognosemodellen til grunn og foreslår å øke årets budsjetterte skatteinngang fra 139,5 mill. kroner til 140,4 mill. kroner i 2026.

Eiendomsskatt

Det er i 2025 budsjettert med samlede inntekter fra eiendomsskatt på 56 mill. kroner. Eiendomsskatten faktureres sammen med kommunale avgifter og fordeles på fire årlige terminer. Per 1. tertial er to av fire terminer fakturert.

Regnskapet viser at kommunen har mottatt 27,7 mill. kroner i eiendomsskatteinntekter. Med utgangspunkt i regnskapet per 1. tertial viser prognosen et negativt avvik mot årsbudsjett på om lag 0,5 mill. kroner.

Andre generelle driftsinntekter

Det er i 2026 samlet budsjettert med 12,4 mill. kroner knyttet til andre generelle driftsinntekter. Inntektsposten består av rentekompensasjon til tidligere investeringer i skolebygg, konsesjonsavgifter og tilskudd fra Integrerings- og mangfoldsdirektoratet (IMDi) knyttet til mottak og bosetting av flyktninger.

Rentekompensasjonsordningen utbetales først i desember og vil dermed medføre et negativt avvik gjennom året frem 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 miljømessige og samfunnsmessige ulemper knyttet til utbyggingen. Fakturering og betaling skjer først mot slutten av regnskapsåret og avvik er dermed forventet så tidlig i året.

Bosetting og integrering av flyktninger er en kommunal oppgave, men staten finansierer store deler av kostnadene gjennom tilskuddsordninger, 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 i dette arbeidet. Tilskuddet utbetales per bosatt flyktning over en femårsperiode (bosettingsåret + fire påfølgende år), 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 1. tertial har kommunen mottatt om lag 2,6 mill. kroner i integreringstilskudd. I tillegg er det mottatt tilskudd gjennom andre ordninger, blant annet knyttet til voksenopplæring og språkopplæring. Per april 2026 har kommunen bosatt 5 flyktninger. For 2026 er det vedtatt at kommunen kan bosette inntil 12 flyktninger.

Inntektene fra integreringstilskuddet vil variere gjennom året i takt med bosettingstidspunkt og utbetalinger, og det er derfor ikke uvanlig med avvik mot periodisert budsjett tidlig i året. Kommunedirektøren vurderer inntektsnivået per 1. tertial som i

tråd med forventet utvikling.

Finansinntekter og -utgifter

Beløp i 1000

	Rev. bud hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik i kr hiå.	Rev. bud. 2026	Prognose
<i>Finansinntekter/-utgifter</i>					
Renteinntekter	-1 345	-74	-1 271	-4 037	-5 165
Utbytter	-367	-223	-144	-1 100	-1 100
Renteutgifter	5 976	4 052	1 923	17 934	18 568
Avdrag på lån	7 664	5 236	2 427	23 000	23 000
Sum Finansinntekter/-utgifter	11 928	8 991	2 936	35 797	35 303

Renteinntekter

Kommunens budsjetterte renteinntekter for 2026 er på 4 mill. kroner og omfatter både renter på bankinnskudd og renter på utlån i startlånsordningen. Per april utgjør regnskapsført inntekt 74 tusen kroner, noe som tilsvarer et negativt avvik mot periodisert budsjett på om lag 1,2 mill. kroner.

Avviket er forventet og skyldes flere forhold. For det første inntektsføres opptjente renter på bankinnskudd først ved årsskifte i forbindelse med regnskapsavslutning. I tillegg vil renteinntekter fra utlån variere gjennom året, blant annet som følger av tidspunkt for innbetalinger og rapportering fra forvalter av utlånsordningen.

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 utbytteinntekter på 1,1 mill. kroner. Per april er det mottatt og regnskapsført utbytte på 223 tusen kroner, noe som er om lag 140 tusen kroner mindre enn periodisert budsjett.

Utbetaling av utbytter skjer i hovedsak senere i året, og det er derfor ikke uvanlig med avvik mot periodisert budsjett så tidlig i året. Avviket vurderes som forventet og gir per nå ikke grunnlag for å anta at budsjettert nivå ikke vil bli oppnådd.

Renteutgifter

Budsjetterte renteutgifter for 2026 utgjør 33,8 mill. kroner. Av dette gjelder 15,9 mill. kroner kalkulatoriske rentekostnader som belastes VAR-området. Netto renteutgifter i kommunens ordinære drift utgjør dermed om lag 17,9 mill. kroner.

Regnskapet per 1. tertial viser renteutgifter på om lag 4 mill. kroner, som er ca. 1,9 mill. kroner lavere enn periodisert budsjett. Avviket vurderes ikke som reelt, og skyldes hovedsakelig forfallsstrukturen på kommunens lån, hvor en større andel av rentebetalingene forfaller senere i året.

Kommunedirektøren legger til grunn at renteutgiftene vil utvikle seg i tråd med budsjettert nivå ved årets slutt.

Avdrag på lån

Hvor mye kommunen skal betale i avdrag på lånegjelden reguleres av kommuneloven § 14-18, og avhenger blant annet av lånegjeldens størrelse, avskrivninger og bokført verdi på anleggsmidler. Beregnet minimumsavdrag for 2026 er 23 mill. kroner.

Per april har kommunen betalt 5,2 mill. kroner i avdrag, noe som er om lag 2,4 mill. kroner lavere enn periodisert budsjett. Avviket vurderes ikke som reelt, og skyldes hovedsakelig forfallsstrukturen på kommunens lån, hvor en større andel av avdragsbetalingene forfaller senere i året.

Kommunedirektøren legger til grunn at samlede avdragsutgifter for 2026 vil bli i tråd med budsjettert nivå.

Forslag til budsjettjusteringer avsetninger og årsoppgjørdisposisjoner

Beløp i 1000

Beskrivelse	Type	2026	2027	2028	2029
Bruk/avsetning til disposisjonsfond	Budsjettendringer	-725	2 130	3 956	3 953
Oppdatert inndekningsplan for akkumulert merforbruk	Budsjettendringer	1 221	1 799	0	0

Udekket i investeringsregnskapet 2024	Budsjettendringer	791	0	0	0
Sum		1 287	3 929	3 956	3 953

Forslag budsjettjusteringer

Beløp i 1000

	Forslag til justering	Avvik etter justering	Avvik etter tiltak
Sum generelle driftsinntekter	-3 357	4 184	7 541
Netto finansutgifter	0	494	494
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	1 287	20 214	18 927
Tjenesteområdene	0	213 329	213 329
Totalt	-2 070	238 221	240 291

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	-52 619	-64 772	-153 870	-157 921	-160 397	2 476	-2 476
Inntekts- og formuesskatt	-45 196	-48 424	-128 629	-135 642	-136 523	881	-881
Eiendomsskatt	-18 659	-27 734	-54 944	-56 000	-55 604	-396	0
Andre generelle driftsinntekter	-3 469	-3 613	-25 684	-14 347	-18 927	4 580	0
Sum generelle driftsinntekter	-119 943	-144 543	-363 127	-363 910	-371 451	7 541	-3 357
Korrigert sum bevilgninger drift,	112 833	101 469	292 733	293 514	101 469	192 045	2 070

netto							
Avskrivninger	8 163	0	23 929	24 500	18 005	6 495	0
Sum netto driftsutgifter	120 996	101 469	316 662	318 014	119 474	198 540	2 070
Brutto driftsresultat	1 053	-43 075	-46 465	-45 896	-251 978	206 082	-1 287
Renteinntekter	-1 345	-92	-6 738	-4 037	-5 183	1 146	0
Utbytter	-367	-223	-1 085	-1 100	-1 100	0	0
Gvinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Renteutgifter	11 273	4 052	34 854	33 832	18 568	15 264	0
Avdrag på lån	7 664	5 236	21 422	23 000	23 000	0	0
Netto finansutgifter	17 225	8 974	48 453	51 695	35 286	16 409	0
Motpost avskrivninger	-8 163	0	-23 929	-24 500	-24 500	0	0
Netto driftsresultat	10 115	-34 101	-21 942	-18 701	-241 192	222 491	-1 287
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>							
Overføring til investering	403	0	0	1 209	1 209	0	791
Avsetninger til bundne driftsfond	919	784	10 227	2 759	784	1 975	0
Bruk av bundne driftsfond	-1 601	-1 092	-7 032	-4 804	-1 092	-3 712	0

Avsetninger til disposisjonsfond	242	0	0	725	0	725	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0	0	-725
Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet	6 268	0	18 747	18 812	0	18 812	1 221
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	6 231	-308	21 942	18 701	901	17 800	1 287
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	16 346	-34 409	0	0	-240 291	240 291	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	7 143	8 081	22 958	19 932	8 081	11 851	1 730
Livsløp	93 462	86 159	251 085	222 974	86 159	136 815	1 390
Teknisk, plan og utvikling	11 529	14 032	33 827	32 376	14 032	18 344	450
VAR	542	-13 148	-2 248	1 152	-13 148	14 300	0
Felles inntekter og utgifter	7 140	6 020	10 407	38 038	6 020	32 018	-1 500
Sum bevilgninger drift, netto	119 816	101 143	316 028	314 472	101 143	213 329	2 070

Herav:							
Avskrivninger	2 164	0	9 587	6 495	0	6 495	0
Netto renteutgifter og -inntekter	5 297	-18	11 240	15 898	-18	15 916	0
Avsetninger til bundne driftsfond	791	784	9 104	2 374	784	1 590	0
Bruk av bundne driftsfond	-1 269	-1 092	-6 635	-3 809	-1 092	-2 717	0
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	112 833	101 469	292 733	293 514	101 469	192 045	2 070

Status §5-5 første ledd

Beløp i 1000

	Regnskap 2026	Rev. bud. 2026	Årsprognose
Investeringer i varige driftsmidler	439	18 355	18 484
Tilskudd til andres investeringer	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	0	1 209	1 209
Utlån av egne midler	0	0	0
Avdrag på lån	885	0	0
Sum investeringsutgifter	1 324	19 564	19 693
Kompensasjon for merverdiavgift	-75	0	0
Tilskudd fra andre	-120	0	0
Salg av varige driftsmidler	0	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	-195	-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	0	2 300	2 300
Mottatte avdrag på videreutlån	0	-2 300	-2 300
Netto utgifter videreutlån	0	0	0
Overføring fra drift	0	-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	0	-1 209	-1 209
Fremført til inndekning i senere år (udekket)	1 129	-2 638	-2 509

Status §5-5 andre ledd

1. Investeringer i varige driftsmidler

Beløp i 1000

	Regnskap 2026	Rev. bud. 2026	Årsprognose
<i>Sentraladministrasjon</i>			
Sentraladministrasjon	48	0	0
Sum Sentraladministrasjon	48	0	0
<i>Livsløp</i>			
Livsløp	327	343	343
Sum Livsløp	327	343	343
<i>Teknisk, plan og utvikling</i>			
Teknisk, plan og utvikling	0	1 502	1 502
Sum Teknisk, plan og utvikling	0	1 502	1 502
<i>VAR</i>			
VAR	64	16 510	16 639
Sum VAR	64	16 510	16 639
<i>Felles inntekter og utgifter</i>			
Sum Felles inntekter og utgifter	0	0	0
Investeringer i varige driftsmidler	439	18 355	18 484

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
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	0	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	439	19 564	19 693

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	-64 772	-157 921	-160 397	2 476	-2 476
Inntekts- og formuesskatt	-128 629	-135 642	-48 424	-135 642	-136 523	881	-881

Eiendomsskatt	-54 944	-56 000	-27 734	-56 000	-55 604	-396	0
Andre skatteinntekter	-7 147	-6 695	0	-6 695	-3 937	-2 758	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-21 941	-10 410	-3 663	-10 410	-15 040	4 630	0
Overføringer og tilskudd fra andre	-54 118	-40 903	-10 232	-40 903	-10 232	-30 671	0
Brukerbetalinger	-8 766	-6 998	-3 158	-6 998	-3 158	-3 840	0
Salgs- og leieinntekter	-99 116	-98 805	-42 797	-98 805	-42 797	-56 008	0
Sum driftsinntekter	-528 532	-513 374	-200 780	-513 374	-427 688	-85 686	-3 357
Lønnsutgifter	246 783	237 723	81 746	237 723	81 746	155 977	2 770
Sosiale utgifter	56 557	61 802	23 058	61 802	23 058	38 744	614
Kjøp av varer og tjenester	135 915	136 147	43 120	136 147	43 120	93 027	-1 364
Overføringer og tilskudd til andre	18 882	7 306	9 781	7 306	9 781	-2 475	50
Avskrivninger	23 929	24 500	0	24 500	18 005	6 495	0
Sum driftsutgifter	482 066	467 478	157 705	467 478	175 710	291 768	2 070
Brutto driftsresultat	-46 465	-45 896	-43 075	-45 896	-251 978	206 082	-1 287
Renteinntekter	-6 738	-4 037	-92	-4 037	-5 183	1 146	0
Utbytte	-1 085	-1 100	-223	-1 100	-1 100	0	0
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0	0	0	0
Renteutgifter	34 854	33 832	4 052	33 832	18 568	15 264	0
Avdrag på lån	21 422	23 000	5 236	23 000	23 000	0	0

Netto finansutgifter	48 453	51 695	8 974	51 695	35 286	16 409	0
Motpost avskrivninger	-23 929	-24 500	0	-24 500	-24 500	0	0
Netto driftsresultat	-21 942	-18 701	-34 101	-18 701	-241 192	222 491	-1 287
<i>Disponering eller dekning av netto driftsresultat</i>							
Overføring til investering	0	1 209	0	1 209	1 209	0	791
Avsetninger til bundne driftsfond	10 227	2 759	784	2 759	784	1 975	0
Bruk av bundne driftsfond	-7 032	-4 804	-1 092	-4 804	-1 092	-3 712	0
Avsetninger til disposisjonsfond	0	725	0	725	0	725	0
Bruk av disposisjonsfond	0	0	0	0	0	0	-725
Dekning av tidligere års merforbruk	18 747	18 812	0	18 812	0	18 812	1 221
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	21 942	18 701	-308	18 701	901	17 800	1 287
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	-34 409	0	-240 291	240 291	0

Personal og organisasjon

Dette kapittelet gir en oversikt over status og utviklingen innen personal og organisasjon per 1. tertial 2026. Dette omfatter blant annet bemanning, sykefravær, rekruttering og sentrale organisatoriske forhold.

Årsverk

	Faktiske årsverk fjor 2025	Årsverk opprinnelig budsjett 2026	Faktiske årsverk 2026	Avvik budsjettet og faktisk 2026
Org.enhet	Total	Total	Total	Total
Sentraladministrasjon	13,75	15,72	13,01	2,71
Livsløp	270,05	264,33	263,21	1,12
Teknisk, plan og utvikling	30,29	29,85	28,75	1,10
VAR	6,13	6,53	5,23	1,30
Total	320,22	316,43	310,20	6,23

Kommunens samlede antall årsverk per 1. tertial 2026 utgjør 310,2 årsverk, som er 6,2 årsverk færre enn budsjettet. Dette indikerer en noe lavere bemanning enn planlagt ved inngangen til året.

Avviket er gjennomgående på tvers av flere tjenestoområder. Sentraladministrasjonen har det største avviket med 2,7 årsverk lavere bemanning enn budsjettet. Livsløp ligger 1,1 årsverk under budsjett, mens Teknisk, Plan og utvikling og VAR har henholdsvis 1,1 og 1,3 årsverk mindre enn budsjettet.

Sammenlignet med fjoråret er det en samlet reduksjon i bemanning fra 320,2 årsverk i 2025 til 310,2 årsverk i 2026. Nedgangen er særlig knyttet til sektorene Livsløp og Teknisk, plan og utvikling. Nedgangen forklares med at det er et reelt nedtrekk på antall årsverk, samtidig som enkelte vakante stillinger ikke har blitt fylt per tid.

Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	2,80 %	5,88 %	8,68 %
Årlig sykefravær 2026	2,17 %	7,70 %	9,87 %
Sykefravær 1. tertial 2025	3,20 %	6,33 %	9,53 %
Sykefravær 1. tertial 2026	2,17 %	7,70 %	9,87 %

Tabellen viser at samlet sykefravær per 1. tertial 2026 er på 9,87 %, mot 9,53 % i samme periode i 2025. Dette innebærer en svak økning i sykefraværet sammenlignet med foregående år.

Utviklingen er sammensatt. Korttidsfraværet har gått ned fra 3,20 % til 2,17 %, noe som er en positiv utvikling og kan indikere god oppfølging i tjenesteområdene, samt redusert omfang av kortvarig fravær. Samtidig har langtidsfraværet økt fra 6,33 % til 7,70 %, og det er denne utviklingen som i hovedsak forklarer økningen i det totale sykefraværet.

Utviklingen i 2025 viser også at sykefraværet normalt er høyere i 1. tertial enn for resten av året. Sykefraværet har naturlige sesongvariasjoner, hvor særlig vinter- og høstperiodene ofte gir høyere fravær enn vår- og sommermånedene.

Økningen i langtidsfraværet gir grunn til oppmerksomhet, da denne typen fravær ofte har større konsekvenser for tjenestekvalitet, arbeidsmiljø og økonomi. Samtidig er langtidsfravær ofte knyttet til mer komplekse forhold som i mindre grad lar seg påvirke på kort sikt.

Det arbeides kontinuerlig med oppfølging av sykefravær gjennom lederopplæring, tettere dialog og systematisk oppfølging av sykmeldte, i tillegg til samarbeid med bedriftshelsetjenesten og NAV. Reduksjon i sykefraværet, og særlig langtidsfraværet, er et prioritert område for kommunen i tiden fremover.

En vedvarende økning i langtidsfraværet innebærer risiko for økte kostnader og og press på tjenestene gjennom året. Dersom utviklingen fortsetter, vil det kunne påvirke både tjenestekvalitet og økonomisk handlingsrom, og det vil være behov for ytterligere målrettede tiltak.

10-faktor (tekst)

Nesbyen kommune gjennomførte vinteren 2026 medarbeiderundersøkelsen 10-FAKTOR. Undersøkelsen er et forskningsbasert verktøy utviklet for kommunesektoren, og måler forhold som har betydning for arbeidsmiljø, trivsel og motivasjon.

Resultatene fra undersøkelsen gir et viktig grunnlag for kommunens arbeid med organisasjonsutvikling og forbedring. Oppfølgingen av resultatene skjer i den enkelte virksomhet gjennom dialog og tiltak tilpasset identifiserte utfordringer og utviklingsområder.

Resultatene på kommunenivå viser at Nesbyen kommune gjennomgående ligger på nivå med gjennomsnittet for kommune-Norge. Flere av faktorene, herunder indre motivasjon, mestringstro og prososial motivasjon, viser stabile resultater tett opp mot referansenivåene. Dette indikerer et godt grunnlag for medarbeiderengasjement og oppgaveløsning i organisasjonen. Tabellen nedenfor oppsummerer resultatene fra undersøkelsen på kommunenivå.

Faktor	Nesbyen	Kommune	Norge
1 Indre motivasjon	4.0	4.1	4.1
2 Mestringstro	4.0	4.1	4.1
3 Autonomi	4.1	4.1	4.1
4 Bruk av kompetanse	3.9	4.0	4.0
5 Mestringsorientert ledelse	3.7	3.9	3.9
6 Rolleklarhet	4.0	4.1	4.1
7 Relevant kompetanseutvikling	3.3	3.6	3.6
8 Fleksibilitetsvilje	4.1	4.2	4.2
9 Mestringsklima	3.9	4.0	4.0
10 Prososial motivasjon	4.4	4.4	4.4

Samtidig viser undersøkelsen at det er enkelte områder med forbedringspotensial. Særlig gjelder dette faktorene **mestringsorientert ledelse** og **relevant kompetanseutvikling**, som begge ligger noe under nivået for kommune-Norge. Resultatene kan tyde på et behov for økt oppmerksomhet på lederstøtte til medarbeidernes utvikling og mestring, samt en mer systematisk og målrettet tilnærming til kompetanseutvikling.

Øvrige faktorer ligger nær landsgjennomsnittet, og gir samlet sett et bilde av en organisasjon med et stabilt nivå på sentrale arbeidsmiljøfaktorer.

Resultatene fra undersøkelsen vil bli fulgt opp videre i organisasjonen, med særlig vekt på tiltak innen ledelse og kompetanseutvikling.

Internkontroll

Internkontroll

Internkontroll i kommuner er regulert i kommuneloven § 25-1. Bestemmelsen pålegger kommunen å etablere internkontroll i administrasjonens virksomhet for å sikre etterlevelse av lover og forskrifter. Internkontrollen skal være systematisk, og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.

I henhold til kommuneloven § 25-1 har kommunedirektøren det overordnede ansvaret for å etablere og følge opp internkontrollen. Dette innebærer blant annet å:

- beskrive virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- sikre at nødvendige rutiner og prosedyrer er etablert
- avdekke, vurdere og følge opp avvik og risiko for avvik
- dokumentere internkontrollen i nødvendig omfang
- evaluere internkontrollen og iverksette forbedringstiltak ved behov

Videre følger det av kommuneloven § 25-2 at kommunedirektøren minst en gang per år skal rapportere til kommunestyret om status for internkontrollen, herunder vesentlige forhold og resultater fra statlige tilsyn.

Formål med internkontrollen

Formålet med internkontrollen er å sikre kvalitet, effektivitet og god styring i kommunens virksomhet. Dette innebærer at internkontrollen skal bidra til:

- Kvalitet og effektiv tjenesteproduksjon, herunder tilstrekkelig tilgang til tjenester og god ressursutnyttelse
- Kontinuerlig forbedring, gjennom identifisering av forbedringsområder for læring og utvikling
- Helhetlig styring, med sammenheng mellom mål, tiltak, ressursbruk og resultater i tråd med politiske prioriteringer
- Etterlevelse av lover og regler, herunder å forebygge og avdekke regelverksbrudd og misbruk av myndighet
- Redusert risiko, ved å forebygge uønskede hendelser og sikre systematisk risikostyring

Avvik og avvikhåndtering

Nesbyen kommune benytter kvalitetssystemet Compilo, som fungerer både som internkontrollsystem og overordnet styringssystem for virksomheten. Systemet skal bidra til å sikre etterlevelse av kommunelovens krav til internkontroll, og understøtter kommunens arbeid med kvalitet, forbedring og risikostyring.

Compilo inneholder både interne styringskrav, som rutiner, retningslinjer og prosedyrer, og eksterne krav fastsatt gjennom lover og forskrifter, tilsynsmyndigheter og andre kontrollorganer. Systemet gir dermed en samlet oversikt over krav og

forventinger som gjelder for kommunens virksomhet.

Avvikshåndtering er en sentral del av internkontrollen. Formålet er å avdekke brudd på rutiner, prosedyrer og regelverk, samt å identifisere forhold som gir grunnlag for læring, forebygging og forbedring av tjenestene.

Ledelsens gjennomgang

Ledelsens gjennomgang av internkontrollen gjennomføres tre ganger årlig i forbindelse med tertial- og årsrapportering. I gjennomgangen vurderer kommunedirektørens ledergruppe registrerte avvik fra foregående tertial.

Det legges særlig vekt på:

- gjentakende avvik
- avvikenes alvorlighetsgrad
- behandlingstid
- utvikling i antall avvik over tid

På bakgrunn av gjennomgangen vurderes behovet for endringer i rutiner, opplæring, organisering og andre forbedringstiltak. Arbeidet skjer fortløpende for å sikre kontinuerlig forbedring og en internkontroll som er tilpasset kommunens risikobilde og virksomhet.

Avvik i 1. tertial 2026

Det er registrert totalt 207 avvik, hvorav 197 i helse og omsorg og 10 i oppvekst og kultur. Det er ikke registrert avvik innen personal og teknisk sektor. 3,9% av avvikene er vurdert til å være avvik med høy alvorlighet. Andel lukkede avvik per 30. april er 90,8%.

	Antall avvik totalt	Helse og omsorg	Oppvekst og kultur	Personal	Teknisk	Andel lukket	Avvik med høy alvorlighet
1 tertial 2026	207	197	10	0	0	90,8%	3,9% (8)

Åpne avvik

Ved utgangen av tertialet var det om lag 9% (19 avvik) som fortsatt ikke var lukket. Av disse var fem skrevet siste uken og dermed ikke over fristen for behandling. Halvparten av de åpne avvikene er fra april, mens resten er fra første kvartal og burde i utgangspunktet vært lukket. Dette indikerer behov for tettere oppfølging av enkelte avvik.

Avvik med høy alvorlighet

Avvik med høy alvorlighet forekommer innen sektor Livsløp og hovedsaklig i helse og omsorg.

Avvikene er i hovedsak knyttet til:

- brannvern
- bemanning
- rutiner for legemiddelhåndtering
- tekniske/medisinske alarmer
- en voldshendelse

I tillegg er 67 avvik klassifisert med middels alvorlighetsgrad, hovedsakelig innen de samme risikoområdene. Dette indikerer vedvarende forbedringbehov knyttet til disse temaene.

HMS-avvik

Det er registrert 38 avvik knyttet til arbeidsmiljø, hvorav:

- 10 gjelder vold og trusler
- 13 gjelder psykososialt arbeidsmiljø
- 5 gjelder fysisk/kjemisk arbeidsmiljø
- 3 gjelder brannvern

Av disse er 5,3% (2 avvik) klassifisert med høy alvorlighet.

	Antall avvik totalt	Vold og trusler mot ansatte	Psykososialt arbeidsmiljø	Fysisk/kjemisk arbeidsmiljø	Brannvern	Avvik høy alvorlighet
1 tertial 2026	38	10	13	5	3	5,3% (2)

Behandlingstid

For 1. tertial 2026 viser behandlingstiden følgende fordeling:

- 27% av avvikene er behandlet innen 7 dager
- 42% innen 14 dager
- 79% innen 21 dager

Behandlingstiden er på nivå med tidligere år.

Målet om at 70% av avvikene skal behandles innen 14 dager er ikke nådd. Det må derfor arbeides videre med oppfølging og lukking av avvik. Det presiseres at et avvik regnes som lukket når tiltak er besluttet og planlagt, ikke nødvendigvis gjennomført.

Kommunens tjenesteområder

Sentraladministrasjon

Årsverk

Org.enhet	Faktiske årsverk fjor 2025	Årsverk opprinnelig budsjett 2026	Faktiske årsverk 2026	Avvik budsjettet og faktisk 2026
	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	3 271	1 284	2 587	-1 303	3 690	70,1 %
11-HR og Fellestjenester	2 284	3 302	2 222	1 080	9 170	24,2 %
13-Politisk aktivitet	933	1 178	1 231	-53	3 272	37,6 %
14-Økonomi	3 228	1 380	2 041	-662	3 800	53,7 %
Sum	9 716	7 143	8 081	-938	19 932	40,5 %

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

Regnskapet per 1. tertial viser et mindreforbruk på lønn og sosiale kostnader på om lag 400 000 kroner sammenlignet med budsjett. Dette tilsvarer en forbruksprosent på 33,9 %, som er noe lavere enn forventet på dette tidspunktet i året.

Avviket er i hovedsak knyttet til lønnsrefusjoner og noe lavere bemanning i sektoren samlet sett. Redusert bemanning er av midlertidig karakter, og ubrukte lønnsmidler forventes i stor grad å bli benyttet i løpet av året. Dette gjelder særlig sett i lys av doble lønnskostnader knyttet til kommunedirektørfunksjonen.

Driftsutgifter

Driftsutgiftene viser et betydelig merforbruk på om lag 1,9 mill. kroner per 1. tertial. Avviket er sammensatt og skyldes både manglende periodisering av kostnader og et underliggende høyere kostnadsnivå enn forutsatt i budsjettet.

Nærmere forklaringer på avvikene fremgår av rapporteringen fra de enkelte tjenesteområdene. Samlet sett indikerer utviklingen behov for oppfølging av kostnadsnivået gjennom året.

Inntekter

Inntektene viser et positivt avvik på om lag 586 000 kroner. Merinntektene skyldes blant annet høyere momskompensasjon som følge av økt aktivitetsnivå og høyere driftsutgifter.

I tillegg er deler av utgiftene finansiert ved bruk av bundne driftsfond, noe som også bidrar til å styrke inntektssiden i perioden.

Oppsummering

Regnskapet samlet sett viser et merforbruk per 1. tertial på om lag 938 000 kroner sammenlignet med budsjett. Deler av avviket er av periodiseringsmessig karakter og forventes å jevne seg ut i løpet av året. Samtidig er en del av avviket knyttet til et vedvarende høyt kostnadsnivå.

Det er derfor behov for tett oppfølging av utviklingen, særlig innen driftsutgifter, for å sikre at sektoren holder seg innenfor vedtatte økonomiske rammer ved årets slutt.

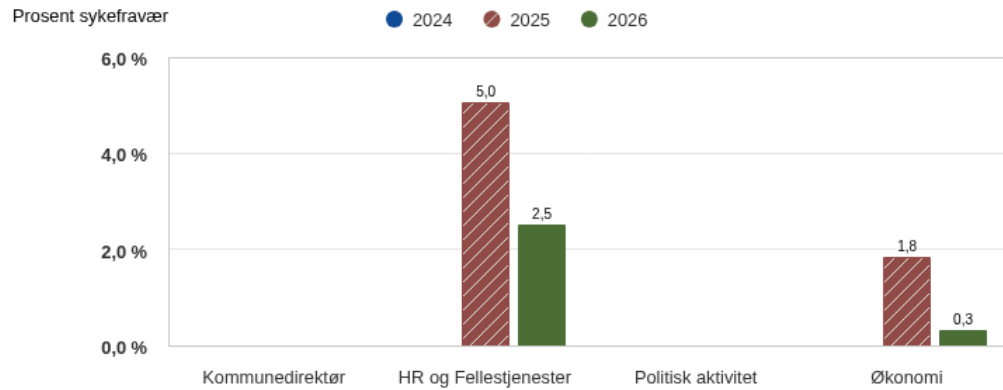
Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
------------------------------	--------------------	-----------------------	------------	---------------

Lønn	5 987	6 074	5 797	277	16 723
Refusjon lønn	-26	0	-133	133	0
Sum Lønn	5 961	6 074	5 664	410	16 723
Drift	1 907	703	1 950	-1 246	2 111
Kjøp av produksjon	1 662	300	303	-3	900
Overføringer	991	394	1 079	-685	1 183
Finansutgifter	-6	0	0	0	0
Sum Utgifter	4 553	1 397	3 332	-1 934	4 194
Brukerbetaling	-20	-50	-37	-13	-150
Refusjoner	-745	-278	-560	282	-835
Overføringer	-20	0	0	0	0
Finansinntekter	-14	0	-318	318	0
Sum Inntekter	-798	-328	-915	586	-985
Netto resultat	9 716	7 143	8 081	-938	19 932

Sykefravær per enhet/ansvar (graf)



Forslag til budsjettjusteringer ekskl. bruk av/avsetning til fond

Beløp i 1000

Budsjettjustering	Type	2026	2027	2028	2029
Budsjett rekrutteringsbyrå kom.dir	Budsjettendringer	100	0	0	0
Doble lønnskostnader KD 2026	Budsjettendringer	1 630	0	0	0
Sum		1 730	0	0	0

Kommunedirektør

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

Regnskapet per 1. tertial viser et merforbruk på lønn og sosiale kostnader på om lag 900 000 kroner sammenlignet med budsjett. Hovedårsaken til avviket er doble lønnsutgifter til kommunedirektør som følge av sluttavtale med tidligere kommunedirektør, samtidig som konstituert direktør er tiltrådt.

Situasjonen er midlertidig, men vil vedvare ut 2026. Dette innebærer at merforbruket vil øke gjennom året dersom det ikke iverksettes kompenserende tiltak.

Driftsutgifter

Driftsutgiftene viser et samlet merforbruk på om lag 1 mill. kroner per 1. tertial. Avviket skyldes delvis manglende periodisering av overføringer og årlige lisenskostnader, men dette forklarer kun om lag halvparten av merforbruket.

Resterende avvik er knyttet til et høyere aktivitetsnivå enn det som er lagt til grunn i budsjettet. For å oppnå økonomisk balanse i 2026 er det derfor nødvendig å redusere aktivitetsnivået og prioritere strammere innenfor gjeldende rammer.

Inntekter

Inntektssiden viser et positivt avvik på om lag 500 000 kroner. Deler av merinntekten er knyttet til økt momskompensasjon som følge av høyere driftsutgifter, og må dermed sees i sammenheng med kostnadsnivået.

Avviket bidrar isolert sett til å redusere netto merforbruk, men representerer ikke en varig styrking av inntektsgrunnlaget.

Oppsummering

Regnskapet per 1. tertial viser et samlet merforbruk på om lag 1,3 mill. kroner sammenlignet med budsjett. Avviket er i hovedsak drevet av økte lønnskostnader og et høyere aktivitetsnivå enn forutsatt, mens inntektssiden bidrar til å dempe ubalansen.

Det er behov for å iverksette korrigerende tiltak for å redusere kostnadsdrivende aktivitet. Samtidig vil slike tiltak ikke være tilstrekkelige for å oppnå økonomisk balanse i 2026, da merforbruket knyttet til doble lønnskostnader er et kjent og uunngåelig forhold for inneværende år.

Det legges derfor til grunn at tjenesteområdet må kompenseres økonomisk for denne merkostnaden dersom balanse skal oppnås ved årets slutt.

Oppsummering tiltak

Aktiveteten i tjenesteområdet må nedjusteres for å begrense merforbruket, samtidig må budsjettområdet tilføres mer midler for å sikre balanse ved årets slutt.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

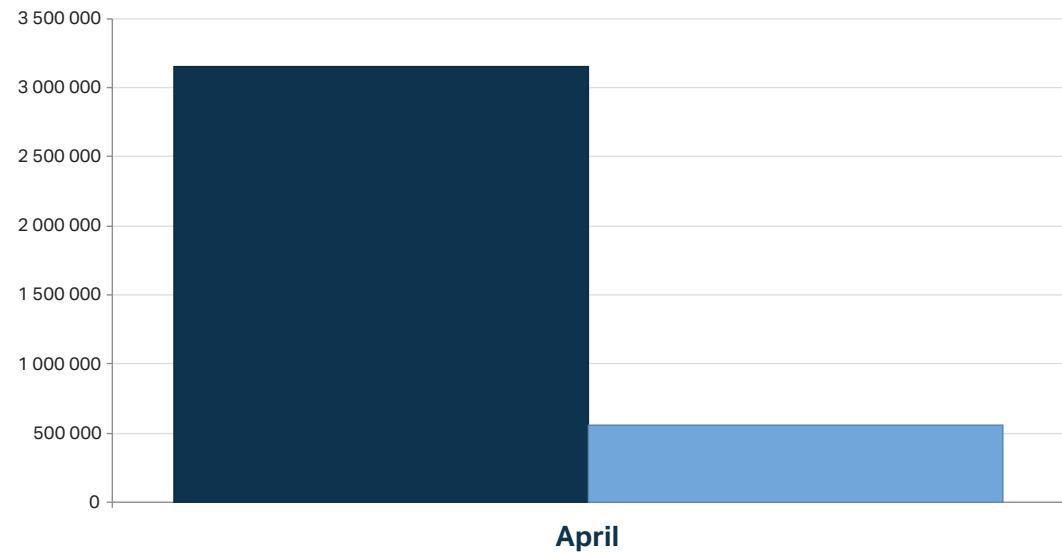
Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	1 601	665	1 551	-887	1 832
Refusjon lønn	5	0	0	0	0
Sum Lønn	1 605	665	1 551	-887	1 832
Drift	1 120	62	556	-494	185
Kjøp av produksjon	385	241	303	-62	723
Overføringer	493	322	736	-414	965
Finansutgifter	-6	0	0	0	0
Sum Utgifter	1 991	624	1 594	-970	1 873
Brukerbetaling	0	0	-5	5	0
Refusjoner	-306	-5	-254	249	-15
Overføringer	-20	0	0	0	0
Finansinntekter	0	0	-300	300	0
Sum Inntekter	-326	-5	-559	554	-15
Netto resultat	3 271	1 284	2 587	-1 303	3 690

Driftsutgifter og inntekter (graf)

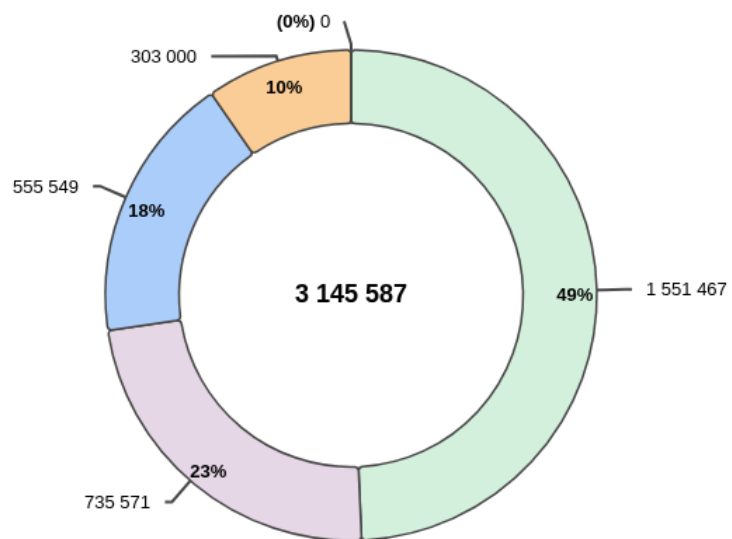
Driftsutgifter / Driftsinntekter

Beløp i
hele kr.



Driftsutgifter

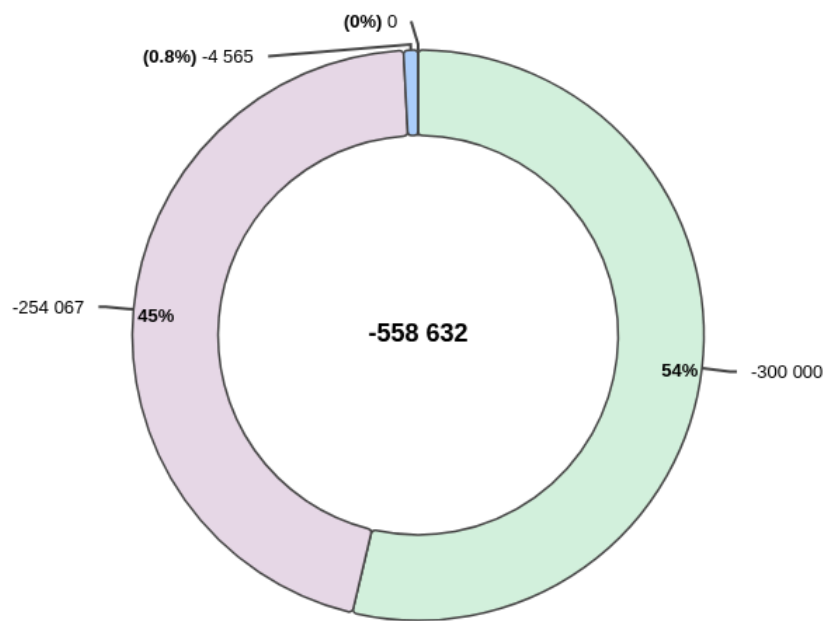
Beløp i hele kr.



- (49,3%) Lønn
- (23,4%) Overføringsutgifter
- (17,7%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (9,6%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (0,0%) Finansutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



- (53,7%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner
- (45,5%) Refusjoner
- (0,8%) Salgsinntekter
- (0,0%) Overføringsinntekter

Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	-	-	-
Årlig sykefravær 2026	-	-	-
Sykefravær 1. tertial 2025	-	-	-
Sykefravær 1. tertial 2026	-	-	-

HR og Fellestjenester

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

Regnskapet per 1. tertial viser et positivt avvik mot budsjett på om lag 1,2 mill. kroner sammenlignet med budsjett.

Driftsutgifter

Regnskapet per 1. tertial viser et merforbruk på om lag 130 000 kroner. Avviket vurderes i stor grad å være knyttet til periodisering og tidspunkt for belastning av kostnader, og ikke nødvendigvis et høyere kostnadsnivå.

Inntekter

Regnskapet viser et positivt avvik på inntektssiden på omlag 18 000 kroner. Avviket har tilknytning til noe høyere kostnader enn budsjettet per 1. tertial og dermed høyere refusjon av merverdiavgift.

Oppsummering

Samlet sett viser regnskapet et mindreforbruk på om lag 1,1 mill. kroner per 1. tertial. Avviket er drevet av lavere lønnskostnader enn budsjettet, mens driftsutgiftene trekker noe i motsatt retning.

Avvikene vurderes i hovedsak å være midlertidige og knyttet til periodisering.

Oppsummering tiltak

Ingen tiltak nødvendig.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

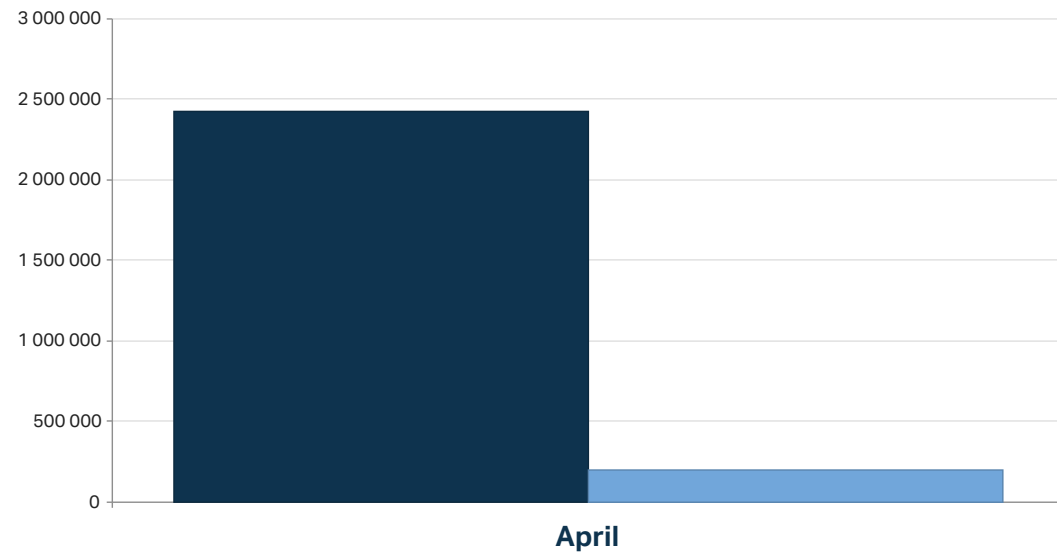
	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	2 073	3 022	1 961	1 061	8 329

Refusjon lønn	-23	0	-133	133	0
Sum Lønn	2 051	3 022	1 828	1 194	8 329
Drift	190	271	399	-128	814
Kjøp av produksjon	46	59	0	59	177
Overføringer	33	2	65	-63	5
Finansutgifter	0	0	0	0	0
Sum Utgifter	269	332	464	-132	996
Brukerbetaling	-3	-50	-3	-47	-150
Refusjoner	-33	-2	-67	65	-5
Sum Inntekter	-35	-52	-70	18	-155
Netto resultat	2 284	3 302	2 222	1 080	9 170

Driftsutgifter og inntekter (graf)

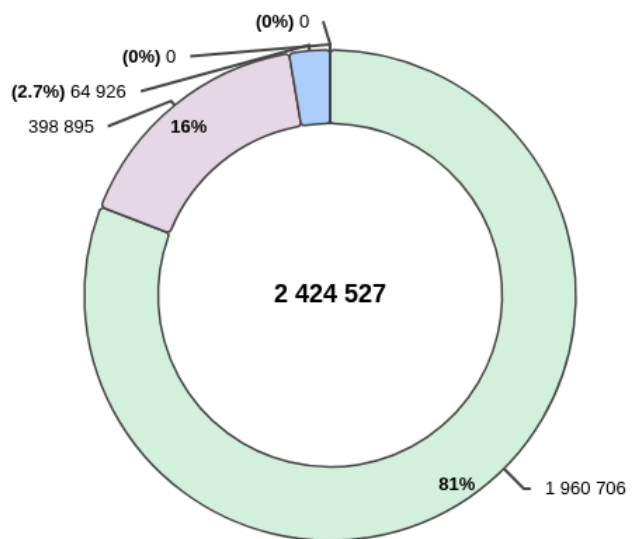
Driftsutgifter / Driftsinntekter

*Beløp i
hele kr.*



Driftsutgifter

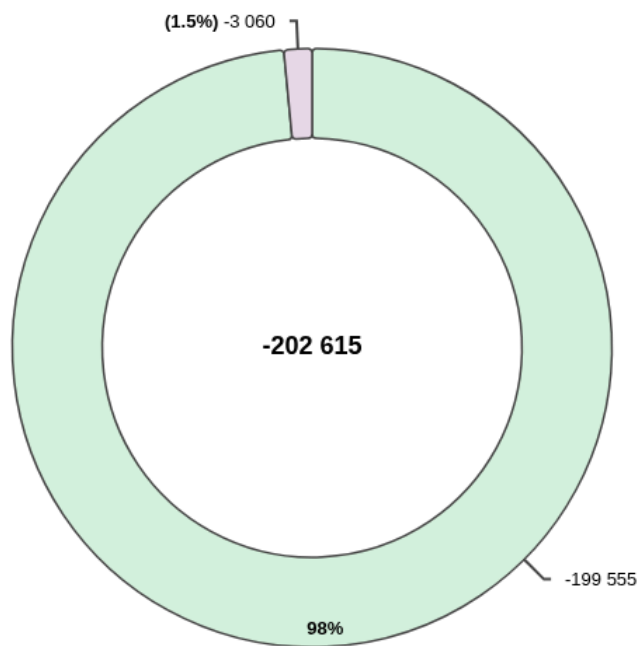
Beløp i hele kr.



- (80,9%) Lønn
- (16,5%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (2,7%) Overføringsutgifter
- (0,0%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (0,0%) Finansutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



● (98,5%) Refusjoner ● (1,5%) Salgsinntekter

Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	3,37 %	3,93 %	7,30 %
Årlig sykefravær 2026	2,51 %	0,00 %	2,51 %
Sykefravær 1. tertial 2025	-	-	-
Sykefravær 1. tertial 2026	2,51 %	0,00 %	2,51 %

Politisk aktivitet

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

Regnskapet per 1. tertial viser et mindreforbruk knyttet til lønn og sosiale kostnader på om lag 235 00 kroner.

Driftsutgifter

Regnskapet per 1. tertial viser et negativt avvik mot budsjett på om lag 370 000 kroner. Avviket knytter seg i hovedsak til advokatkostnader som det er ikke er budsjettet for. Tjenesteområdet må kompenseres for disse kostnadene for å oppnå balanse ved årets slutt.

Inntekter

Inntektssiden har positivt avvik mot budsjett på om lag 85 000 kroner og dette skyldes merinntekt fra momskompensasjonsordningen som følger av høyere aktivitet.

Oppsummering

Regnskapet viser samlet sett et lite merforbruk per 1. tertial på om lag 53 000 kroner. Det er driftsutgiftene som er driveren bak de økte kostnadene, mens ubrukte lønnsmidler bidrar til å begrense det samlede merforbruket.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

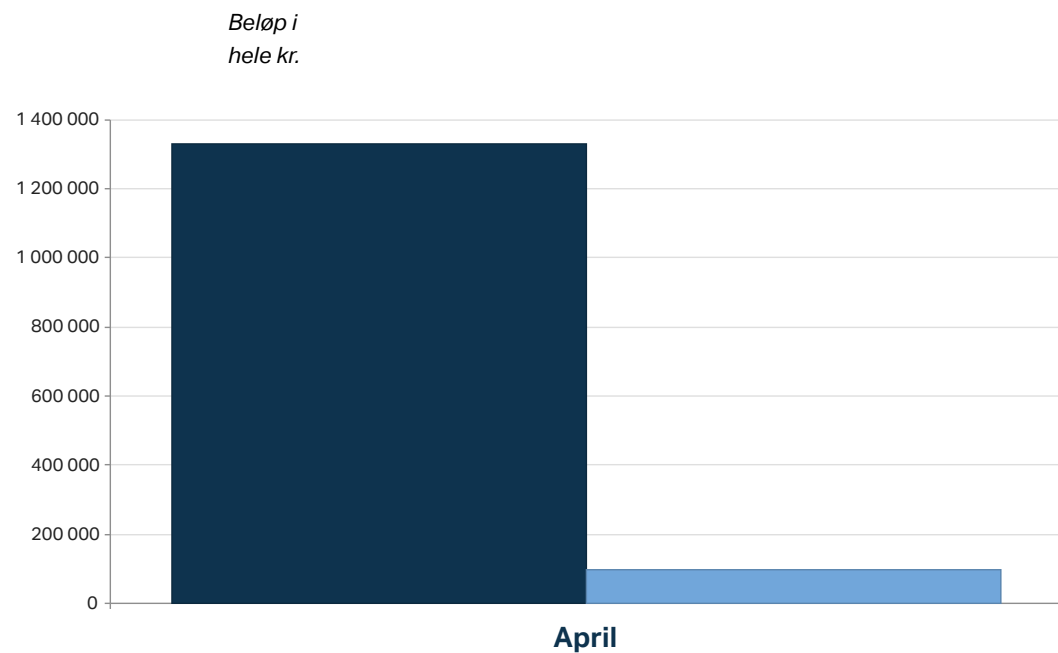
Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	774	998	763	236	2 734
Sum Lønn	774	998	763	236	2 734
Drift	55	135	428	-293	405
Kjøp av produksjon	48	0	0	0	0
Overføringer	75	58	139	-81	173
Finansutgifter	0	0	0	0	0

Sum Utgifter	178	193	567	-374	578
Refusjoner	-19	-13	-99	85	-40
Sum Inntekter	-19	-13	-99	85	-40
Netto resultat	933	1 178	1 231	-53	3 272

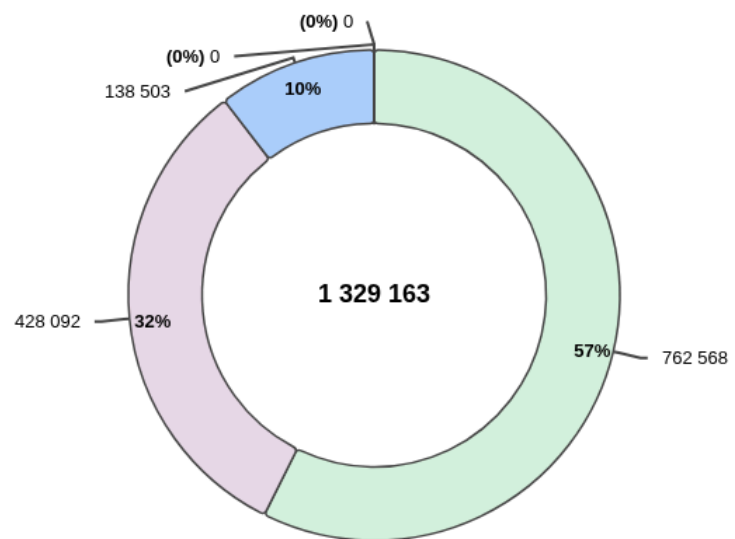
Driftsutgifter og inntekter (graf)

Driftsutgifter / Driftsinntekter



Driftsutgifter

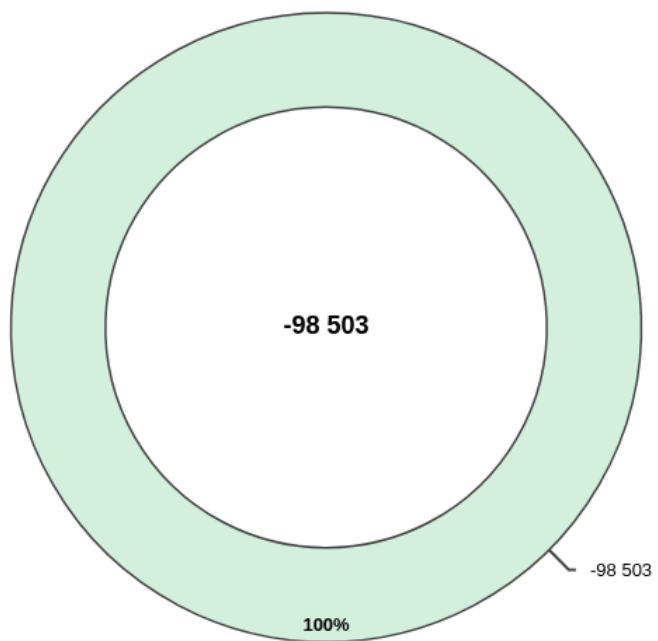
Beløp i hele kr.



- (57,4%) Lønn
- (32,2%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (10,4%) Overføringsutgifter
- (0,0%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (0,0%) Finansutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



● (100,0%) Refusjoner

Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	-	-	-
Årlig sykefravær 2026	-	-	-
Sykefravær 1. tertial 2025	-	-	-
Sykefravær 1. tertial 2026	-	-	-

Økonomi

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

Regnskapet per 1. tertial viser et merforbruk på lønn og sosiale kostnader på om lag 130 000 kroner sammenlignet med budsjett. Forbruket tilsvarer om lag 40 % av årsbudsjettet, som er noe høyere enn forventet på dette tidspunktet i året.

Avviket skyldes at tjenesteområdet, i tillegg til faste stillinger, har hatt behov for økt kapasitet i perioden. Tiltaket er planlagt avsluttet innen utgangen av juni, og kostnadsøkningen vurderes derfor som midlertidig. Det legges til grunn at lønnskostnadene vil utvikle seg mer i tråd med budsjett i andre halvår.

Driftsutgifter

Driftsutgiftene viser et betydelig merforbruk per 1. tertial på om lag 460 000 kroner.

Hoveddelen av kostnadene er knyttet til lisensutgifter og andre faste, årlige kostnader som er belastet tidlig i året, og som i liten grad er periodisert i budsjettet. Dette gir et skjevt bilde av forbruket per 1. tertial.

I tillegg har kommunen foretatt anskaffelser av nye moduler og lisenser for å styrke systemstøtte og styringsinformasjon. Disse investeringene vil kunne gi bedre beslutningsgrunnlag og mer effektiv drift på sikt, men medfører økte kostnader i inneværende år som det ikke er tatt høyde for i budsjettet.

Samlet sett innebærer dette at avviket dels er periodiseringsrelatert, men også uttrykk for et reelt høyere kostnadsnivå.

Inntekter

Inntektssiden viser et negativt avvik mot budsjett på om lag 117 000 kroner per 1. tertial.

Avviket skyldes i hovedsak lavere refusjonsinntekter enn forventet på dette tidspunktet i året, noe som kan ha sammenheng med tidspunkt for innrapportering og oppgjør. Det forventes at deler av dette vil bli innhentet senere i året, men utviklingen bør følges opp.

Oppsummering

Regnskapet viser samlet sett et merforbruk på om lag 660 000 kroner per 1. tertial. Avviket er sammensatt og skyldes både høyere bemanningskostnader, økte driftsutgifter og lavere inntekter enn forutsatt.

Deler av merforbruket kan knyttes til forhold av midlertidig karakter og periodiseringseffekter, men det er også elementer som indikerer et høyere underliggende kostnadsnivå enn det som er lagt til grunn i budsjettet.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

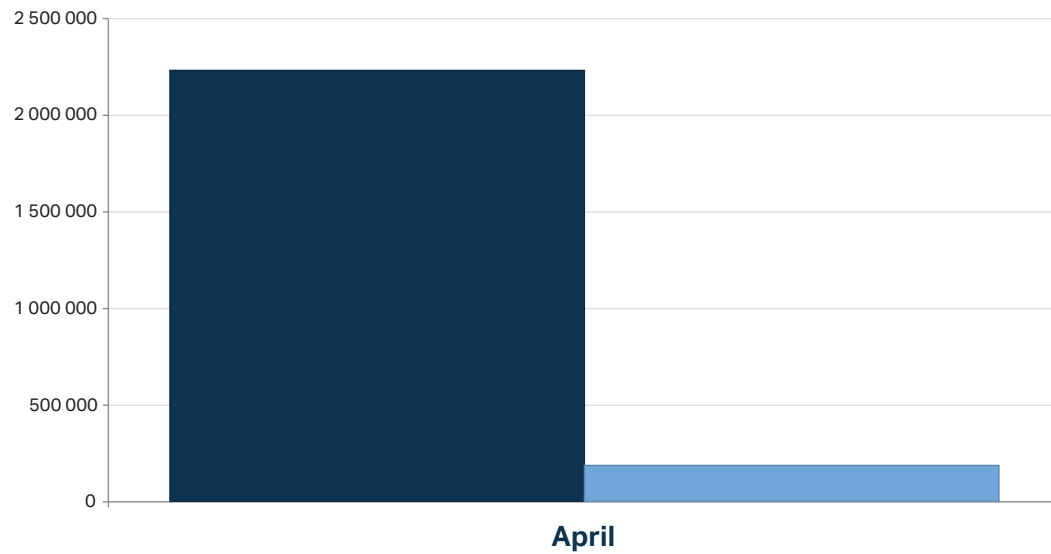
Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	1 539	1 389	1 522	-133	3 828
Refusjon lønn	-8	0	0	0	0
Sum Lønn	1 531	1 389	1 522	-133	3 828
Drift	542	236	567	-332	707
Kjøp av produksjon	1 183	0	0	0	0
Overføringer	391	13	140	-127	40
Finansutgifter	0	0	0	0	0
Sum Utgifter	2 116	249	707	-458	747
Brukerbetaling	-18	0	-29	29	0
Refusjoner	-387	-258	-140	-118	-775
Overføringer	0	0	0	0	0
Finansinntekter	-14	0	-18	18	0
Sum Inntekter	-418	-258	-188	-71	-775
Netto resultat	3 228	1 380	2 041	-662	3 800

Driftsutgifter og inntekter (graf)

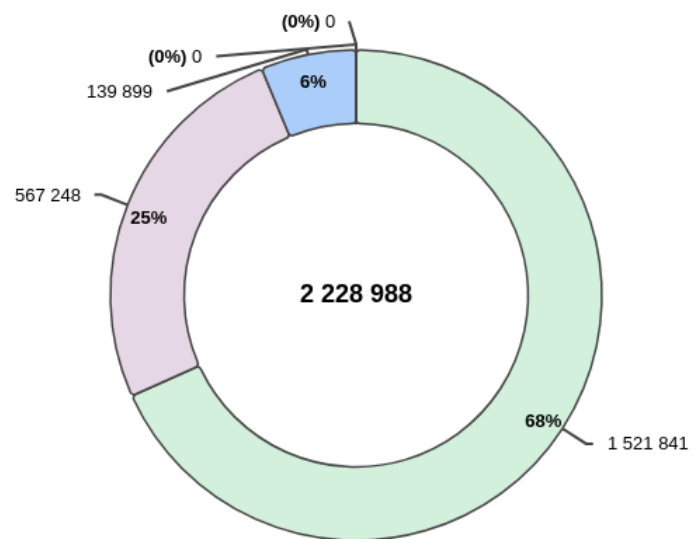
Driftsutgifter / Driftsinntekter

*Beløp i
hele kr.*



Driftsutgifter

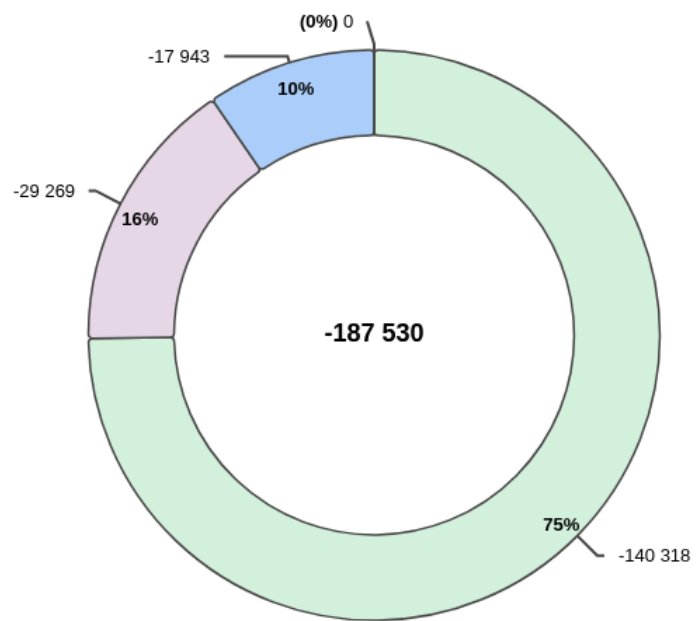
Beløp i hele kr.



- (68,3%) Lønn
- (25,4%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (6,3%) Overføringsutgifter
- (0,0%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (0,0%) Finansutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



- (74,8%) Refusjoner
- (15,6%) Salgsinntekter
- (9,6%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner
- (0,0%) Overføringsinntekter

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 1. tertial 2025	-	-	-
Sykefravær 1. tertial 2026	0,30 %	0,00 %	0,30 %

Livsløp

Tjenesteområdebeskrivelse

Tjenesteområdet Livsløp er etablert gjennom sammenslåing av tidligere oppveksttjenester 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 ansvarlinjer. 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.

Utvikling og utfordringer

Tjeneste barnehage vil trolig ikke klare budsjettet i 2026. Dette skyldes:

- Stort nedtrekk i budsjettet for 2026 på postene for vikar fra 801 000 til kr 340 000. Regnskapet i 2025 viste et forbruk på kr 584 000. Det praktiseres minimumsbemanning etter Lov om barnehager og det er derfor behov for vikar ved sykdom om andre årsaker til fravær i personalet.
- Stort nedtrekk i budsjettet for 2026 på innkjøp av varer og tjenester, fra kr 947 000 til kr 200 000. Regnskapet i 2025 viste et forbruk på kr 530 000. Det ble praktisert innkjøpsstopp og forbruket er i stor grad knyttet til faste utgifter og supplement av forbruksmateriell og noe leiker.
- Barnehagene gjennomfører hovedopptak i oktober med tildeling av plasser fra januar og utover våren. Dette medfører økt behov for ansatte for å oppfylle bemanningsnorm i Lov om barnehager. Dette er ikke tatt med i budsjettet for 2026 og

stipuleres til en utgift på kr 800 000.

- Innsparingstiltakene i 2024 og 2025 fremmet de ansatte selv forslag om å gi fra seg fremforhandlet klesgodtgjørelse i innsparingstiltakene, under forutsetning av at summen, kr 30 000 ble tilbakeført i budsjettet for 2026, noe som ikke er fulgt opp. Nå er det også nasjonalt kommet nye krav til arbeidstøy for ansatte i kommunal sektor. Hovedregelen er at arbeidsgiver skal sørge for og dekke nødvendig arbeidstøy. Ansatte i barnehagene vil med dette ha krav om arbeidstøy som er tilpasset de spesifikke oppgavene og de ulike årstidene arbeidet utføres under. Med et generelt stort nedtrekk i postene for budsjettet for 2026, som knapt holder til faste utgifter, og frafall av kr 30 000 som var lovd tilbakeført i 2026, vil den nye ordningen føre til at barnehagene vil få et enda større negativt resultat for 2026. Stipulert pris for nødvendig arbeidstøy er satt til kr 15 000 pr. ansatt, totalt om lag kr 650 000 for alle ansatte om alt skal kjøpes inn med en gang. Forhandlinger vil vise hvor mye som skal kjøpes inn i 2026.

Barnehagene vil med dette ikke klare budsjettmålet for 2026. Om resultatet totalt for sektoren vil dekke inn underskuddet er usikkert, da vi enda er tidlig i året.

Årsverk

Org.enhet	Faktiske årsverk fjor 2025	Årsverk opprinnelig budsjett 2026	Faktiske årsverk 2026	Avvik budsjettet og faktisk 2026
	Total	Total	Total	Total
Mestring & tildeling	6,30	3,07	5,65	-2,58
Skole	58,95	55,79	58,04	-2,25
Barnehage	39,14	37,60	41,32	-3,72
Helse og forebygging	19,28	18,61	19,60	-0,99
Administrasjon livsløp	1,91	1,95	1,68	0,27
Miljøterapijenesten	33,96	35,82	30,99	4,83
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
Boliger Elverhøy	26,28	23,36	22,54	0,82
Nattetjenesten	9,61	11,15	10,27	0,88
Total	270,05	264,33	263,21	1,12

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	3 022	2 507	2 843	-336	6 851	41,5 %
21-Skole	16 322	17 068	15 187	1 880	46 664	32,5 %
24-Barnehage	10 161	10 665	11 348	-684	29 315	38,7 %
30-Helse og forebygging	5 967	5 715	6 557	-843	15 692	41,8 %
31-Administrasjon livsløp	5 561	5 310	4 380	930	-18 826	-23,3 %
32-Miljøterapitjenesten	12 240	13 693	12 298	1 395	37 696	32,6 %
33-Demensomsorg	7 838	8 371	6 637	1 734	22 848	29,0 %
34-Hjemmebasert omsorg	7 702	8 118	6 575	1 543	22 122	29,7 %
35-Korttids- og rehabiliteringsavdeling	8 962	9 794	8 620	1 175	27 029	31,9 %
36-Boliger Elverhøy	8 493	7 726	7 304	422	21 222	34,4 %
37-Nattetjenesten	3 887	4 495	4 408	87	12 361	35,7 %
Sum	90 154	93 462	86 159	7 303	222 974	38,6 %

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

Sektoren har i 1. tertial lønnskostnader på totalt 87,7 mill. kroner, som er 3,2 mill. kroner lavere enn budsjettet. Det positive avviket skyldes i hovedsak budsjetterte kostnader til vikarer i forbindelse med ferieavvikling er periodisert jevnt over årets 12 måneder. Dette gir et midlertidig mindreforbruk i forkant av sommerperioden.

I tillegg kan deler av avviket forklarer med ubenyttede lønnsmidler knyttet til vakante stillinger.

Refusjoner for lønnsutgifter til langtidssykemeldte og ansatte i foreldrepermisjon utgjør 4,1 mill. kroner, og bidrar til å redusere de samlede lønnskostnadene ytterligere.

Netto lønnskostnader i sektoren per 1. tertial 2026 utgjør dermed 83,6 mill. kroner, noe som gir et samlet positivt avvik mot budsjett på om lag 7,3 mill. kroner.

Driftsutgifter

Regnskapet ved utgangen av april viser et merforbruk på om lag 0,96 mill. kroner sammenlignet med periodisert budsjett. Avviket vurderes som begrenset sett opp mot sektorens samlede budsjettramme, og skyldes i hovedsak utgifter av mer periodeuavhengig karakter, herunder lisenskostnader, forsikringer og andre årlige kostnader som i liten grad lar seg periodisere jevnt gjennom året.

Avviket forventes å bli jevnet ut i løpet av året.

Inntekter

Budsjetterte inntekter per 30. april utgjorde om lag 7,2 mill. kroner. Regnskapet viser samlede inntekter på i underkant av 8,2 mill. kroner, noe som gir et positivt avvik mot budsjett på om lag 1 mill. kroner.

Avviket skyldes i hovedsak mangel på fullstendig periodisering av enkelte refusjoner og andre overføringer til kommunen. Inntektene forventes å bli jevnet ut i løpet av året og totalt for året som budsjettert.

Oppsummering tiltak

Kortsiktige tiltak

- fortsatt stram oppfølging av lønnskostnader, herunder videreføre moderasjon i bruk av vikarer og overtid der det er faglig forsvarlig.
- Innkjøp holdes på et minimum.
- Aktiv oppfølging for å sikre raskest mulig innrapportering og utbetaling av refusjoner.
- Fortløpende vurdering av rekrutteringstiltak opp mot faktisk tjenestebehov, for å unngå varig kostnadsøkning.

Tiltak knyttet til sykefravær

- Oppfølging av avdelinger med høyt sykefravær, herunder bruk av nærværarbeid, lederstøtte og dialog med HR.
- Systematisk gjennomgang av tilretteleggingstiltak for å redusere behovet for ekstern innleie.

Oppfølgende tiltak

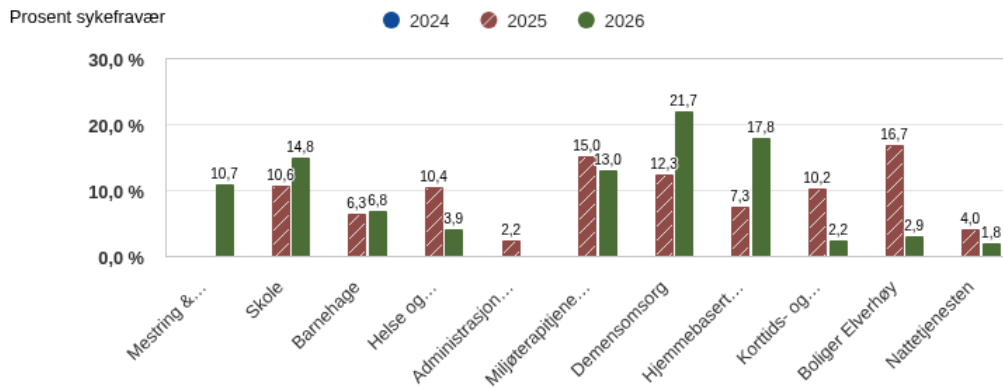
- Løpende prognosearbeid gjennom året for å vurdere om mindreforbruket er midlertidig eller varig.
- Tett økonomisk oppfølging i kommende tertialer for å håndtere usikkerhet knyttet til sykefravær, refusjoner og framtidig bemanningsbehov.

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	90 350	90 935	87 753	3 182	248 792
Refusjon lønn	-4 882	0	-4 101	4 101	0
Sum Lønn	85 468	90 935	83 652	7 283	248 792
Drift	4 422	3 743	4 069	-325	11 235
Kjøp av produksjon	5 602	4 497	4 432	65	13 496
Overføringer	1 396	1 470	1 732	-263	4 411
Finansutgifter	0	0	440	-440	0
Sum Utgifter	11 419	9 710	10 673	-963	29 142
Brukerbetaling	-4 495	-4 413	-4 266	-147	-13 244
Refusjoner	-2 237	-2 071	-3 179	1 107	-39 616
Overføringer	-1	0	0	0	0
Finansinntekter	0	-700	-722	23	-2 100
Sum Inntekter	-6 733	-7 184	-8 167	983	-54 960
Netto resultat	90 154	93 462	86 159	7 303	222 974

Sykefravær per enhet/ansvar (graf)



Forslag til budsjettjusteringer ekskl. bruk av/avsetning til fond

Beløp i 1000

Budsjettjustering	Type	2026	2027	2028	2029
Budsjett for avlastning	Budsjettendringer	326	326	326	326
Husleie i Miljøterapienesten	Budsjettendringer	36	36	36	36
Læringer Helse og Omsorg	Budsjettendringer	1 000	1 000	1 000	1 000
Rette feil lønn på ansatt ansvar 341	Budsjettendringer	28	0	0	0
Sum		1 390	1 362	1 362	1 362

Mestring & tildeling

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

Regnskapet viser et negativt avvik mot budsjett på om lag 100 tusen kroner. Avviket skyldes at tjenestoområdet har et høyere antall årsverk er budsjettet. Det ble i forbindelse med årsbudsjett 2026 lagt til grunn en mindre omorganisering som berørte

dette tjenesteområdet og avviket kan skyldes forsinkelser eller at lønnskostnader belastes feil ansvar. Avvikene følges opp og forventes lukket i løpet av 2. tertial.

Driftsutgifter

Budsjetterte driftsutgifter per 1. tertial er på 473 tusen kroner. Regnskapet viser et negativt avvik mot budsjett på om lag 265 tusen kroner og skyldes høyere utgifter til skoleskyss enn forutsatt. Avviket må undersøkes nærmere før eventuelle forslag til tiltak kan iverksettes.

Inntekter

Budsjetterte inntekter per 1. tertial er på 79 tusen kroner. Regnskapet viser totale inntekter på 117 000 kroner og medfører et positivt avvik mot budsjett på om lag 37 tusen kroner. Avviket bidrar til å redusere det samlede budsjettavviket noe.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

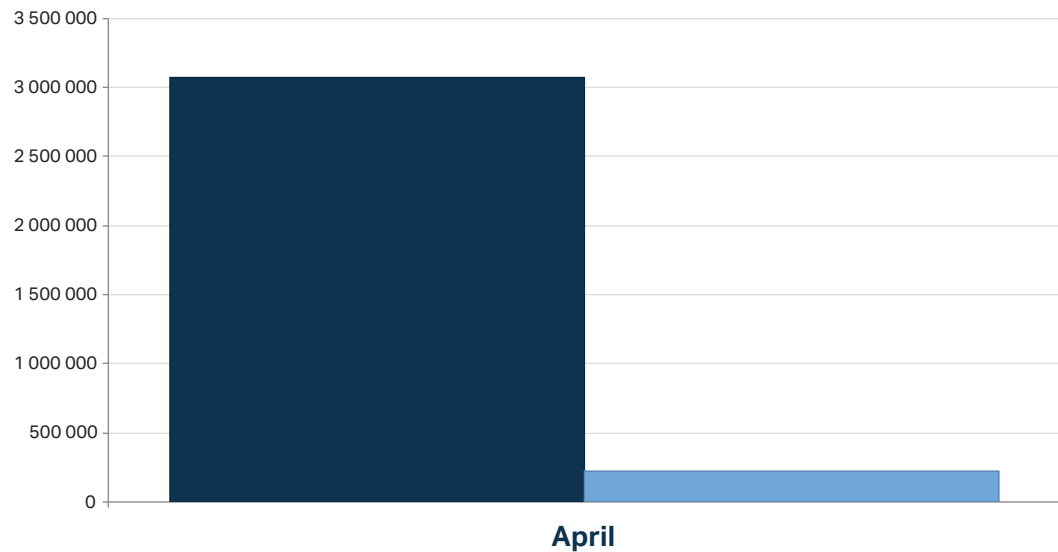
Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	2 626	2 114	2 327	-213	5 671
Refusjon lønn	-198	0	-104	104	0
Sum Lønn	2 428	2 114	2 222	-108	5 671
Drift	534	260	589	-329	780
Kjøp av produksjon	0	130	76	54	389
Overføringer	125	83	74	9	250
Sum Utgifter	659	473	739	-266	1 419
Refusjoner	-65	-80	-117	38	-239
Overføringer	0	0	0	0	0
Sum Inntekter	-65	-80	-117	38	-239
Netto resultat	3 022	2 507	2 843	-336	6 851

Driftsutgifter og inntekter (graf)

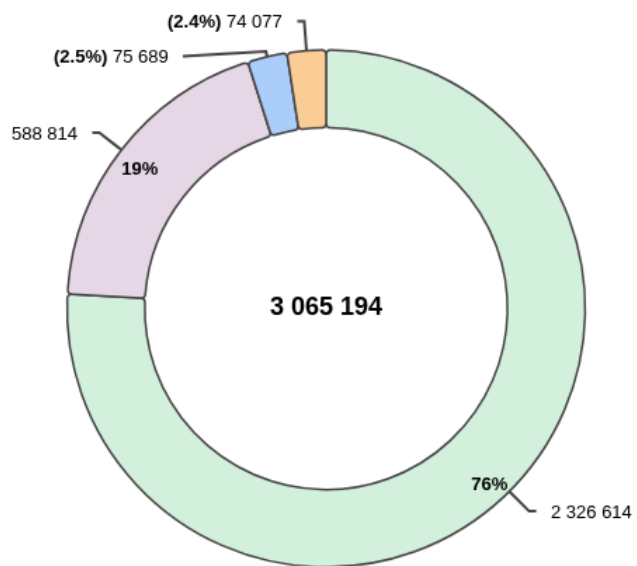
Driftsutgifter / Driftsinntekter

*Beløp i
hele kr.*



Driftsutgifter

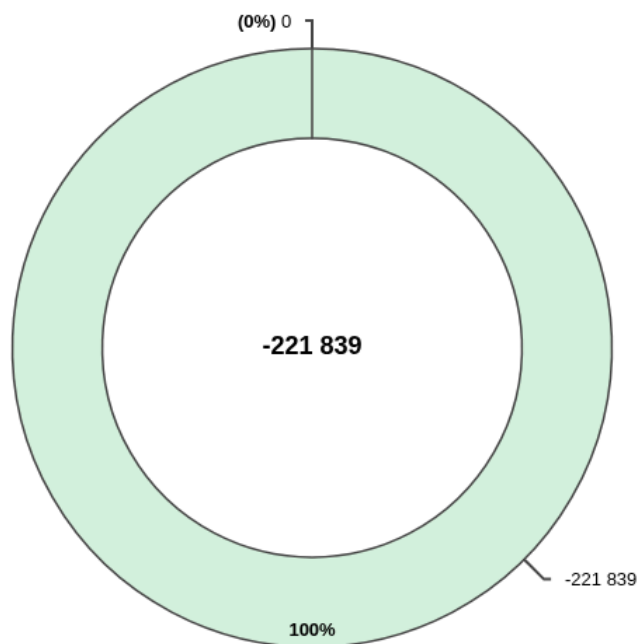
Beløp i hele kr.



- (75,9%) Lønn
- (19,2%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (2,5%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (2,4%) Overføringsutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



● (100,0%) Refusjoner ● (0,0%) Overføringsinntekter

Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	3,44 %	1,62 %	5,05 %
Årlig sykefravær 2026	0,28 %	10,43 %	10,71 %
Sykefravær 1. tertial 2025	-	-	-
Sykefravær 1. tertial 2026	0,28 %	10,43 %	10,71 %

Skole

Tjenesteområdebeskrivelse

Tjenesteområdet består av:

Nesbyen skole:

Det er tilsammen 272 elever ved skolen.

Det er 4 ansatte i ledelsen, 39 lærere og 13 fagarbeidere/assistenter. I tillegg har vi flere "faste" vikarer som jobber en del.

SFO:

Det er per i dag 64 påmeldte barn.

Det er en daglig leder og 9 ansatte i mindre stillinger, da disse også jobber i skolen.

Nes og Flå kulturskole:

Kulturskolen har per i dag 97 elever fordelt på ulike kulturskole tilbud. Det er også per i dag venteliste på flere av tilbudene.

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

Utvikling og utfordringer

Skolen har i perioden etter at vi kom på ROBÆK vært i gjennom store kutt, som i stor grad har påvirket arbeidsbelastningen på den enkelte. Dette har også sammenheng med at vi i samme periode har skullet jobbe med skolesammenslåing. Når dette igjen sees i sammenheng med stort sykefravær, så har det vært utfordrende å følge opp og legge til rette for en god sammenslåingsprosess og arbeide med både lokalt og regionalt utviklingsarbeid i den grad som har vært planlagt og ønskelig.

Når det er sagt, så opplever skolen i dag et personale som ser fremover og som virker mer motiverte og positive enn på en god stund.

Videre ser vi frem imot en ny start til høsten med et forhåpentlig fulltallig personale.

Utover dette har vi hatt en økning i saker som er sendt til Statsforvalter. Disse sakene jobbes det godt med, og noen nærmer vi oss en avslutning på.

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader:

Tjenesteområdet har per 1. tertial et mindreforbruk knyttet til lønn og sosiale kostnader på 1,36 mill. kroner. Avviket skyldes stort sykefravær i form av mange langtidssykemeldte, der vi ikke har fått tak i nok vikarer og dermed ikke utbetalt vikarlønn tilsvarende refusjon sykemeldte. I tillegg har vi hatt ansatte som har sluttet, der det har vært interne opprykk som ikke blir erstattet før fra 1.08.26.

Øvrige driftsutgifter:

Per 1. tertial har tjenesteområdet driftsutgifter på til sammen 426 281 kroner. Forbruket hittil i år medfører et mindreforbruk mot periodisert budsjett på 296 095 kroner. Avviket skyldes at de store innkjøpene på skole gjøres i forbindelse med oppstart av nytt skoleår. Innkjøpene kommer da først og fremst i juni/august.

Inntekter:

Budsjetterte inntekter per 1. tertial er på 775 356 kroner. Regnskapet viser et positivt avvik mot budsjett på 228 803 kroner. Avviket skyldes bruk av bundne driftsfond knyttet til overføringer fra UDIR (videreutdanning for lærere). Videre er det et negativt avvik knyttet til brukerbetaling og refusjon fra andre kommuner på kulturskolen, da dette faktureres i mai.

Oppsummering tiltak

Tiltak:

Handler først og fremst om lønn og sosiale utgifter, der vi satser på et fulltallig personale fra 1.08.26 med nyansettelser, og at de fleste langtidssykemeldte er tilbake i jobb.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

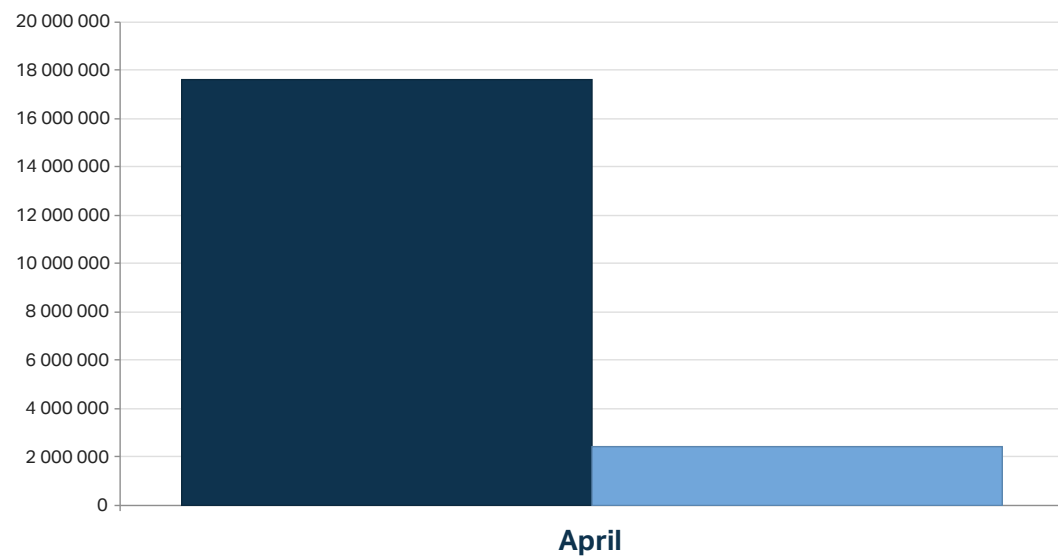
Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	17 887	17 121	17 172	-52	46 823
Refusjon lønn	-1 490	0	-1 407	1 407	0
Sum Lønn	16 397	17 121	15 765	1 355	46 823
Drift	276	433	288	145	1 300
Kjøp av produksjon	74	150	47	102	450
Overføringer	43	139	47	93	418
Finansutgifter	0	0	44	-44	0
Sum Utgifter	393	722	426	296	2 168
Brukerbetaling	-197	-394	-253	-141	-1 183
Refusjoner	-270	-281	-282	1	-844
Overføringer	-1	0	0	0	0
Finansinntekter	0	-100	-469	369	-300
Sum Inntekter	-467	-775	-1 004	229	-2 327
Netto resultat	16 322	17 068	15 187	1 880	46 664

Driftsutgifter og inntekter (graf)

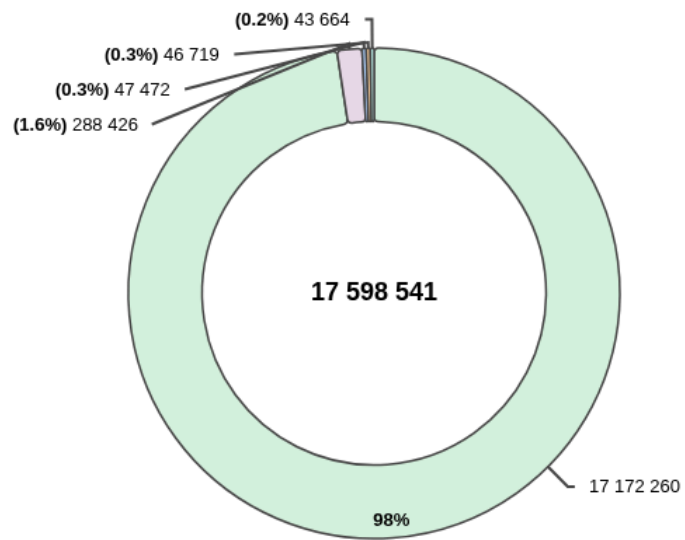
Driftsutgifter / Driftsinntekter

*Beløp i
hele kr.*



Driftsutgifter

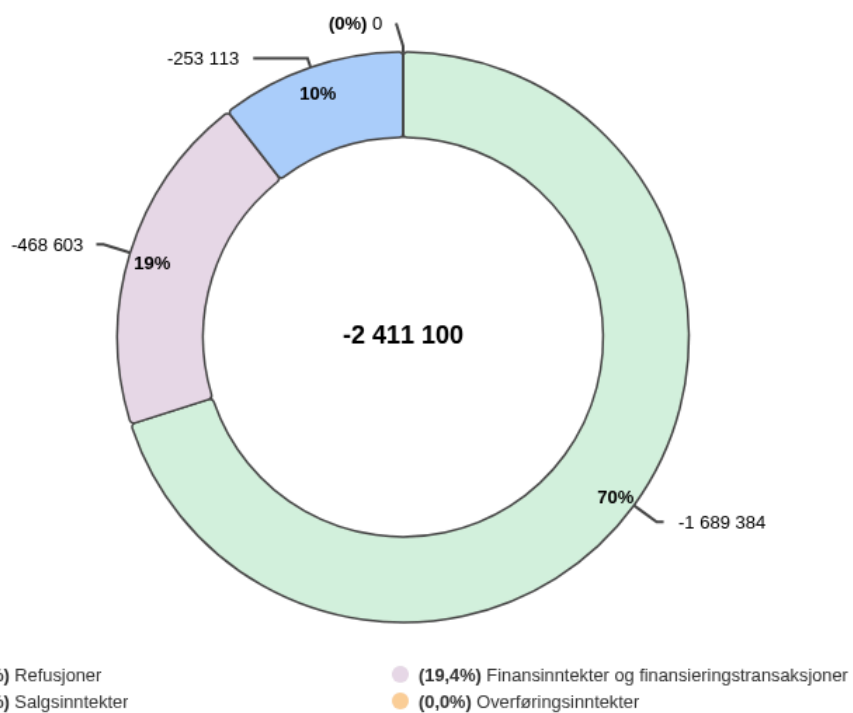
Beløp i hele kr.



- (97,6%) Lønn
- (1,6%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (0,3%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (0,3%) Overføringsutgifter
- (0,2%) Finansutgifter

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	2,22 %	12,57 %	14,79 %
Sykefravær 1. tertial 2025	2,21 %	8,39 %	10,60 %
Sykefravær 1. tertial 2026	2,22 %	12,57 %	14,79 %

Barnehage

Tjenesteområdebeskrivelse

Det er fire barnehager i Nesbyen kommune; Briskebyen, Elvefaret, Friskussen og Nesbyen barnehager. Barnehagene drives i samsvar med Lov om barnehager. Det har fra i høst vært 10 avdelinger i drift. I forbindelse med hovedopptaket i oktober har det vært nødvendig å med utvida barnegrupper på tre av avdelingene for å gi barnehageplass til barn som har startet opp fra januar og utover vårhalvåret. Det er pr. d.d. 140 barn med barnehageplass i Nesbyen kommune og 42 ansatte har sitt arbeid i barnehagene.

Utvikling og utfordringer

Personalet i barnehagene deltar i det regionale prosjektet Kompetanseløftet der det nå jobbes med å innføre 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. Pedagogene deltar i opplæring sammen med andre barnehageansatte i Hallingdal. PPT står for mye av opplæringen. I Nesbyen har vi også prioritert å gi opplæring i pedagogisk analyse til assistenter og fagarbeidere. PPT stod for denne opplæringen, som ble godt tatt i mot. Det er viktig at alle har den samme forståelsen av arbeidsmetodene.

Barnehagene følger Lov om barnehager sin minimumsbemanning når det gjelder bemanningsnorm. 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.

Barnehagene opplever for tiden utfordrende barnegrupper og relativt mange barn som har behov for oppfølging.

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader:

Tjenesteområdet har per 1. tertial et merforbruk knyttet til lønn og sosiale kostnader på 690 000 kroner. Avviket skyldes at det er behov for flere ansatte i vårhalvåret pga inntak av flere barn i forbindelse med hovedopptaket i oktober. Denne økningen i personale er ikke budsjettet. I tillegg har vi noe utgifter til lønn for barn som hører hjemme i andre kommuner. Disse utgiftene refunderes fra hjemkommunen mot sommeren.

Øvrige driftsutgifter:

Per 1. tertial har tjenesteområdet driftsutgifter på til sammen 564 000 kroner. Inkludert i dette beløpet ligger et beløp som er avsatt til bundne fond, kr 396 000. Dersom man ser bort fra dette beløpet viser forbruket hittil i år et merforbruk mot periodisert budsjett på 48 000 kroner. Avviket skyldes at budsjettet i utgangspunktet er for stramt. Det er umulig å drifte fire barnehager med kr 200 000 for hele året, det rekker knapt til faste utgifter.

Barnehagene må forsette å kjøpe inn så lite som mulig, noe som er utfordrende fordi de har hatt innkjøpsstopp i 2024 og 2025. På ett tidspunkt er leiker og utstyr utslitt og det vil bli behov for å kjøpe inn nytt.

Inntekter:

Budsjetterte inntekter per 1. tertial er på 395 000 kroner. Regnskapet viser et positivt avvik mot budsjett på 451 000 kroner. Avviket skyldes bl.a et tilskudd på kr 396 000 og henger sammen med fondsavsetningen under driftsutgifter.

Foreldrebetalingen som er den største inntekten viser at det kommer inn litt mer enn budsjettet. Dette skyldes flere barn i vårhalvåret og vil jevne seg ut i løpet av året.

Oppsummering tiltak

Både budsjett til vikarer og varer og tjenester er budsjettet svært lavt og vil bli vanskelig å holde, men det benyttes vikar så lite som mulig og i praksis gjennomføres innkjøpsstopp, kun innkjøp av varer som er helt nødvendig for driften.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

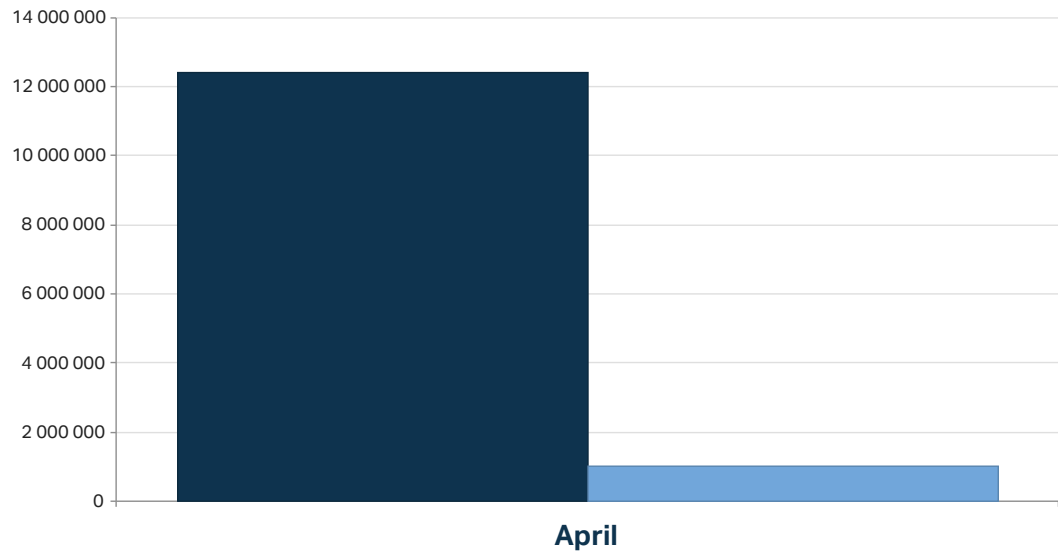
	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	11 154	10 941	11 817	-876	30 144
Refusjon lønn	-424	0	-187	187	0

Sum Lønn	10 730	10 941	11 630	-689	30 144
Drift	162	67	138	-71	200
Kjøp av produksjon	14	29	3	25	86
Overføringer	23	23	26	-3	70
Finansutgifter	0	0	397	-397	0
Sum Utgifter	199	119	564	-445	356
Brukerbetaling	-736	-372	-402	30	-1 115
Refusjoner	-33	-23	-435	412	-70
Overføringer	0	0	0	0	0
Finansinntekter	0	0	-9	9	0
Sum Inntekter	-768	-395	-846	451	-1 185
Netto resultat	10 161	10 665	11 348	-684	29 315

Driftsutgifter og inntekter (graf)

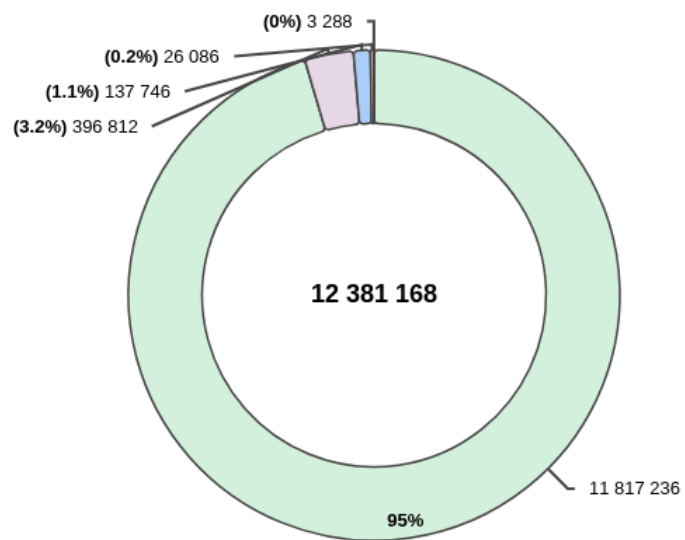
Driftsutgifter / Driftsinntekter

*Beløp i
hele kr.*



Driftsutgifter

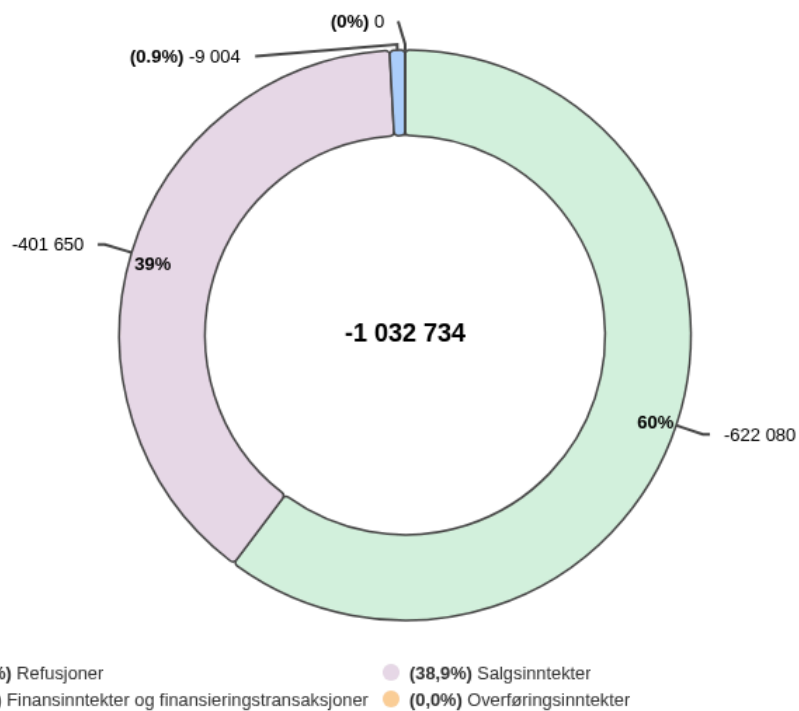
Beløp i hele kr.



- (95,4%) Lønn
- (3,2%) Finansutgifter
- (1,1%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (0,2%) Overføringsutgifter
- (0,0%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

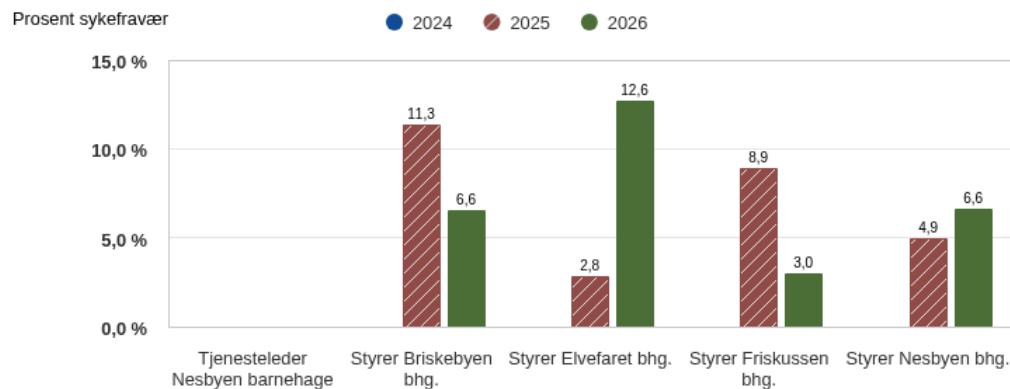
Beløp i hele kr.



Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	2,37 %	1,66 %	4,03 %
Årlig sykefravær 2026	2,22 %	4,58 %	6,80 %
Sykefravær 1. tertial 2025	2,70 %	3,64 %	6,34 %
Sykefravær 1. tertial 2026	2,22 %	4,58 %	6,80 %

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 legekantoret.

Familiens hus er et bredt sammensatt tjenesteområde med hovedansvar for det forebyggende og helsefremmende arbeidet for barn, unge og familier i Nesbyen, samt psykisk helse barn og unge. Her inngår svangerskapsomsorg, kvinnehelse, helsestasjonstjenester, skolehelsetjeneste, psykisk helse for barn og unge, flyktninghelse, smittevern, vaksinerings, foreldreveiledning, familiestøttende tiltak, helsestasjon for ungdom og barnekoordinatorrollen. 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, familievernkantor og BUP.

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

kartleggingsopphold, botrening og stabilitet i hverdagen. Tjenesten samarbeider tett med FACT-team og DPS i Hallingdal/Ringerike og IPS-NAV.

Legkontoret 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 utover i 2026 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 uhele, 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, men vi har begynt å reparere igjen det som er nødvendig for veien videre.

Satsingen for 2026 har handlet om 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 skal søkt tilskuddsmidler for å tette kompetansehull og videreføre lavtterskeltilbud som dokumentert gir god effekt, men vi ser det blir færre mulighet å søke tilskudd på.

Det har vært en del overtidsarbeid de to siste år (ubetalt) som blant annet førte til at kommunen ønsket å innføre enkelte tjeneste reduksjonstiltak for blant annet å redusere arbeidsmengden for de ansatte på helsestasjon og skolehelsetjenesten. Tjenesten har nå mindre treffetid i skolen, avvirket forebyggende undervisning i skolehelsetjenesten, ingen foreldreveiledning i gruppe og redusert tilbudet for helsestasjon for ungdom til en gang i mnd. Derfor har det ikke vært foreløpig mulig å få til en dreining av tjenestene slik vi har ønsket. Vi fortsetter å jobbe for å få til dette på sikt.

Innen psykisk helse for voksne er lavtterskeltilbud redusert på grunn av bemanning. I løpet av de to siste årene er 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 ikke den lovpålagte psykolog. Kommunen møter samme utfordring 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.

Legekontoret påvirkes av høyt turistrykk og er avhengig av stabilt hjelpepersonell og fastleger for å opprettholde god og effektiv drift. Målet for 2026 er å sikre stabil bemanning og kunne behandle mest mulig lokalt, noe som reduserer pasientreiser og gir samfunnsøkonomiske gevinster.

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale utgifter

Tjenesteområdet har per 1. tertial et merforbruk knyttet til lønn og sosiale kostnader på 536 000 kroner. Avviket skyldes blant annet lønnsmidler for kommunal lege som ikke det ble budsjettet for ved ansettelse i 2025 og lønn avlastere som ikke har vært budsjettet på ansvar 300. Dette har økonomisjef tidligere informert om og skal justeres ved budsjettjustering.

Øvrige driftsutgifter

Per 1. tertial har tjenesteområdet driftsutgifter på til sammen 1062 154 mill. kroner. Forbruket hittil i år medfører et mindreforbruk mot periodisert budsjett på 1 420 000 mill. kroner. Avviket skyldes at det driftes med i praksis innkjøpsstopp, bortsett fra nødvendige innkjøp for å drifte faglig forsvarlig. Det kan merkes at vi har et kraftig overforbruk på kjøp av produksjon på 456 231 kr. Dette skyldes lønn for kommunalt ansatt lege på legevakt som skulle vært ført på ansvar 310. Dette er det tidligere blitt informert om.

Inntekter:

Budsjetterte inntekter per 1. tertial er på 1 289 981 mill. kroner. Regnskapet viser et negativt avvik mot budsjett på 2 604 000 mill. kroner. Avviket skyldes inntekter og overføringen som ikke har kommet inn enda.

Oppsummering tiltak

Det fortsettes å drifte med innkjøpsstopp utover de nødvendige innkjøp, samt overtidsarbeid er som hovedregel ikke tillatt med unntak der det er helt nødvendig.

Ved budsjettjustering avsettes penger til avlesningting og lønn kommunallege. Lønn som må budsjettjusteres på kommunalt ansatt lege kan kommunalsjef si noe om, avlastelønn som må budsjettjusteres er ca. 30 000 kr i mnd

Foreslått stipulert regnestykke for avlastning som økonomisjef har fått:

274,67*69 timer	kr. 18 952,23
12% feriepenger	kr. 2 274,27
20,49 % arb. andel KLP	kr. 3 883,31
	Kr. 25 109,81
Arbeidsgiveravg, 10,6%	kr. 2 661,64
Totalt pr måned	kr. 27 771,45

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

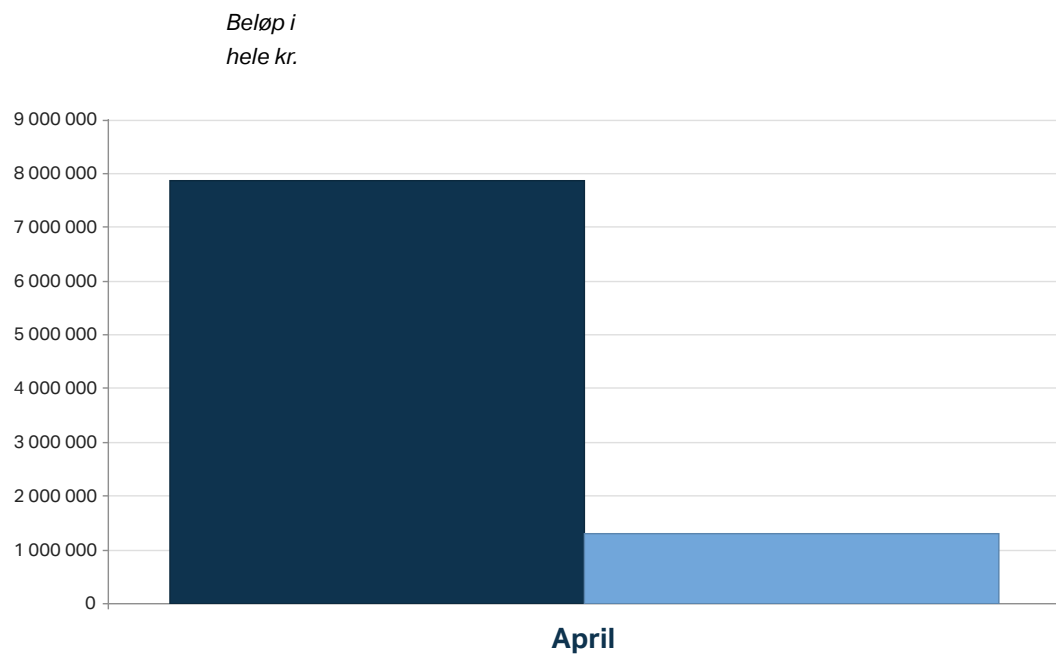
Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	6 452	6 083	6 796	-714	16 796
Refusjon lønn	-588	0	-11	11	0
Sum Lønn	5 864	6 083	6 785	-702	16 796
Drift	477	473	385	88	1 420
Kjøp av produksjon	468	27	483	-456	80
Overføringer	89	0	194	-194	0
Finansutgifter	0	0	0	0	0
Sum Utgifter	1 034	500	1 062	-562	1 500
Brukerbetaling	-202	-258	-287	29	-774
Refusjoner	-729	-610	-948	338	-1 830

Finansinntekter	0	0	-56	56	0
Sum Inntekter	-931	-868	-1 290	422	-2 604
Netto resultat	5 967	5 715	6 557	-843	15 692

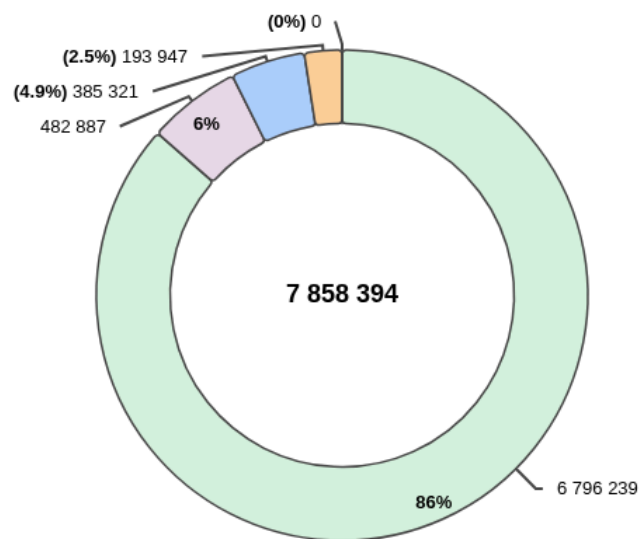
Driftsutgifter og inntekter (graf)

Driftsutgifter / Driftsinntekter



Driftsutgifter

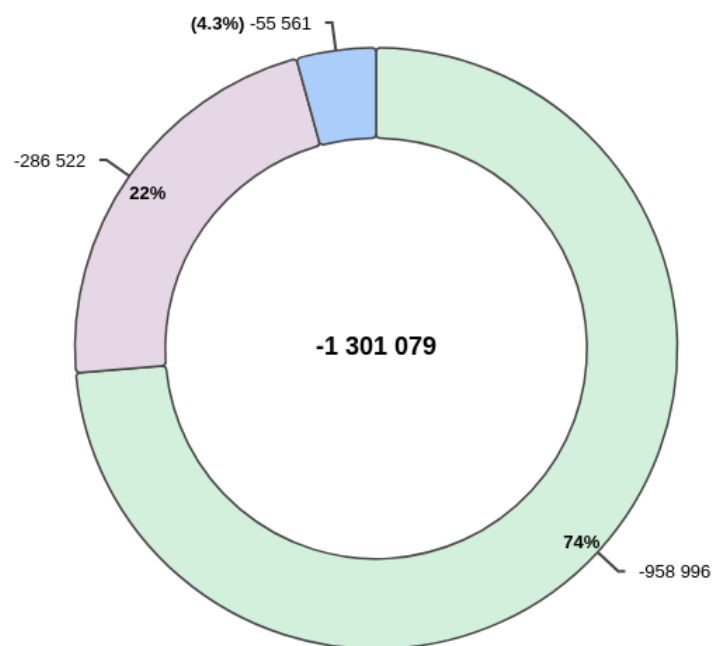
Beløp i hele kr.



- (86,5%) Lønn
- (6,1%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (4,9%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (2,5%) Overføringsutgifter
- (0,0%) Finansutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



● (73,7%) Refusjoner ● (22,0%) Salgsinntekter ● (4,3%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner

Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	2,60 %	3,78 %	6,38 %
Årlig sykefravær 2026	1,23 %	2,68 %	3,91 %
Sykefravær 1. tertial 2025	3,21 %	7,20 %	10,41 %
Sykefravær 1. tertial 2026	1,23 %	2,68 %	3,91 %

Administrasjon livsløp

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

Regnskapet for tjenesteområdet viser et positivt avvik mot budsjett knyttet til lønn og og sosiale kostnader på 1,3 mill. kroner. Årsaken til avviket er ubrukte lønnsmidler, delvis på grunn av at enkelte lønnskostnader er belastet andre tjenesteområder. Avviket forventes lukket etter hvert som enten budsjettet eller lønnskostnadene flyttes/omposteres.

Driftsutgifter

Tjenesteområdet har hatt noe høyere driftsutgifter enn periodisert budsjett tillater. Avviket er på 293 tusen kroner og vurderes som uvesentlig og skyldes i hovedsak mangelfull periodisering. Avviket forventes lukket i løpet av året.

Inntekter

Budsjetterte inntekter per 1. tertial er på 2,1 mill. kroner. Regnskapet hittil i år viser et negativt avvik mot budsjett på om lag 77 tusen kroner.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

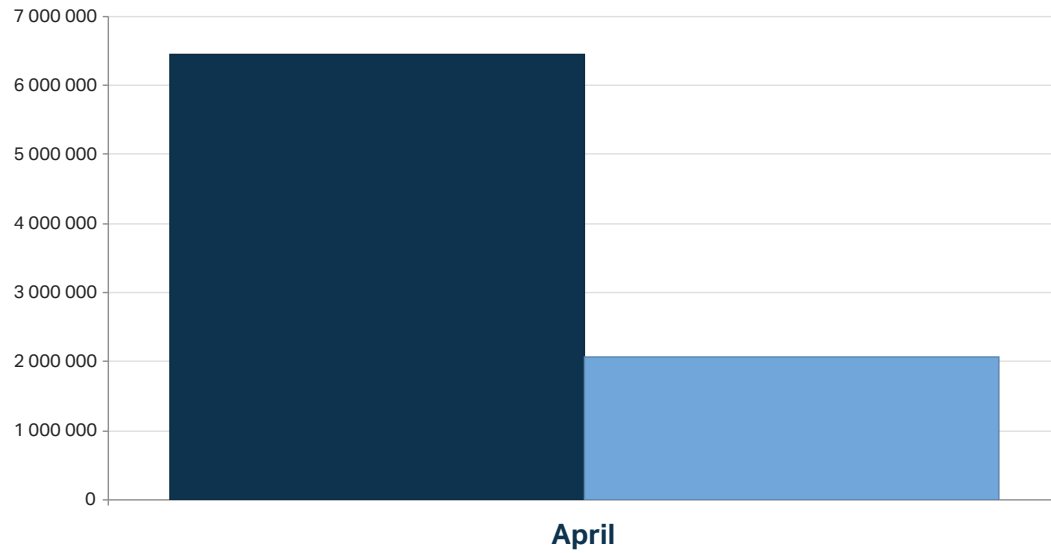
	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	1 916	2 611	1 310	1 301	6 473
Refusjon lønn	0	0	0	0	0
Sum Lønn	1 916	2 611	1 310	1 301	6 473
Drift	296	272	402	-130	816
Kjøp av produksjon	4 578	3 789	3 676	113	11 371
Overføringer	568	773	1 050	-276	2 321
Finansutgifter	0	0	0	0	0
Sum Utgifter	5 442	4 834	5 128	-294	14 508

Brukerbetaling	-1 228	-916	-1 006	90	-2 749
Refusjoner	-570	-619	-1 052	433	-35 258
Finansinntekter	0	-600	0	-600	-1 800
Sum Inntekter	-1 798	-2 135	-2 058	-77	-39 807
Netto resultat	5 561	5 310	4 380	930	-18 826

Driftsutgifter og inntekter (graf)

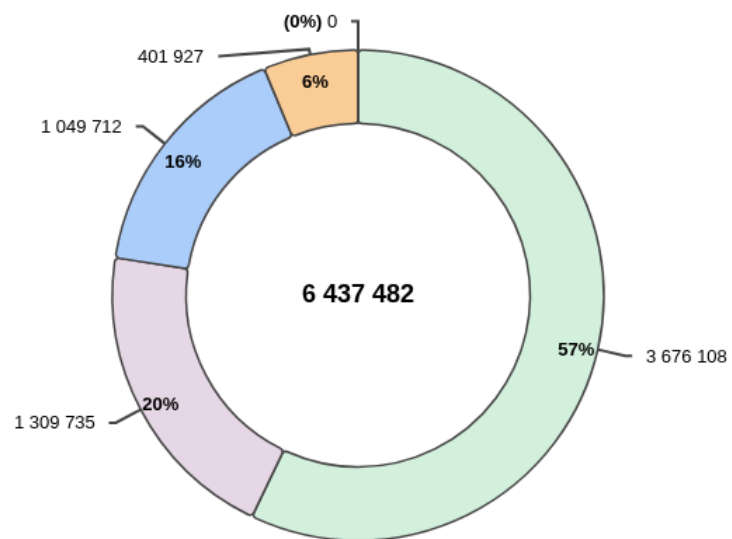
Driftsutgifter / Driftsinntekter

*Beløp i
hele kr.*



Driftsutgifter

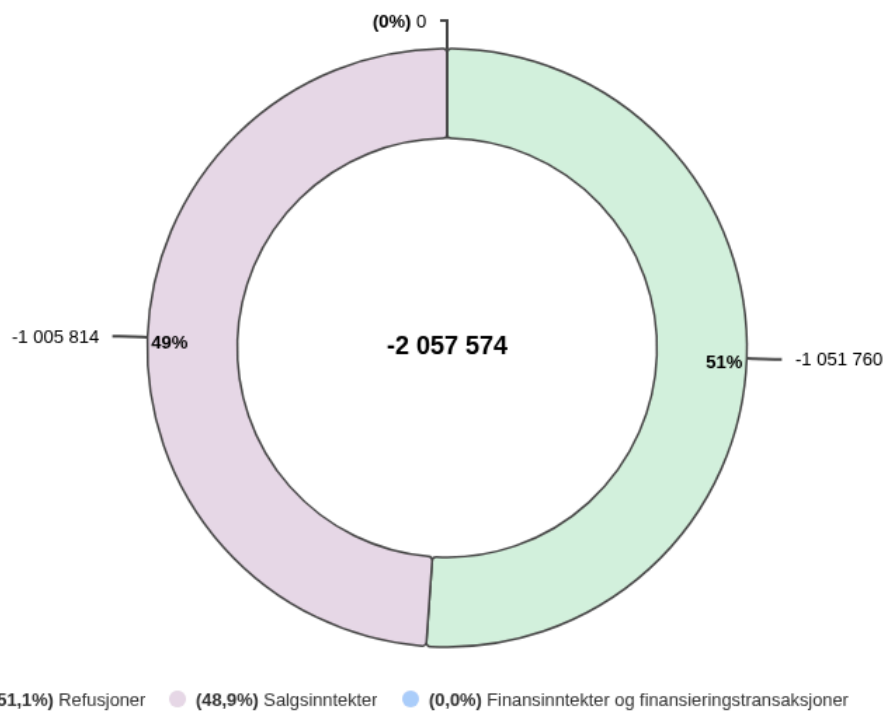
Beløp i hele kr.



- (57,1%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (20,3%) Lønn
- (16,3%) Overføringsutgifter
- (6,2%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (0,0%) Finansutgifter

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 1. tertial 2025	-	-	-
Sykefravær 1. tertial 2026	0,00 %	0,00 %	0,00 %

Miljøterapien

Tjenesteområdebeskrivelse

Miljøterapien

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

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

Miljøterapien har pr i dag 6 ressurskrevende tiltak, hvorav 1 av tiltakene hører inn under kap HOL kap 9.

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

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

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

Utvikling og utfordringer

Avdelingen saksbehandler pr i dag alle vedtak på helse- og omsorgstjenester innenfor sitt område. Ansvar for saksbehandlingen skal over på tildelingskontoret fra høsten av. Det jobbes med overføring av alle vedtak til tildelingskontoret.

Assisterende tjenesteleder har sagt opp sin stilling og slutter 1 mai. I påvente av en event ny organisering av helse- og omsorg er det besluttet at oppgavene til assisterende tjenesteleder skal fordeles utover på eksisterende funksjoner i avdelingen. Dette fører til stor arbeidsmengde på enkelte funksjoner.

Kompetansemangel: det er mangel på kvalifisert personell, tenker da spesielt på vernepleiere/ sykepleiere.

Krevende drift av tjenesten, flere ressurskrevende tiltak og større komplekse brukerbehov.

Kommentar til status økonomi

Lønn:

Konto 10200 vikarlønn ved sykdom: Det er fortsatt et høyt sykefravær i avdelingen. Kontoen må sees opp mot konto 17100 sykelønnsrefusjon. Ikke all sykelønnsrefusjonen er regnskapsført.

Konto 10500 annen lønn og trekkpliktig godtgjøring: Lønn til privat avlastning vært budsjettert. I 2026 er det ikke budsjettert noe lønn på denne posten. Satsene for utgiftsdekning og lønn pr døgn for avlastere har steget og satsene er nye i 2026.

Konto 10102 vikarlønn ved vakanse: er ført feil i regnskap og skal ligge på fastlønn 10100

Konto 10400 overtid: Grunnet høyt sykefravær har det vært nødvendig for å opprettholde forsvarlige tjenester å bruke noe overtid.

Totalt på lønn ligger vi innenfor forbrukprosenten.

Drift:

Totalt ligger lønn litt under forbrukprosent. Dette skyldes at vi nøye vurderer innleie ved sykdom og ledige vakter samt en fleksibel og effektiv bruk av personalressursene.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

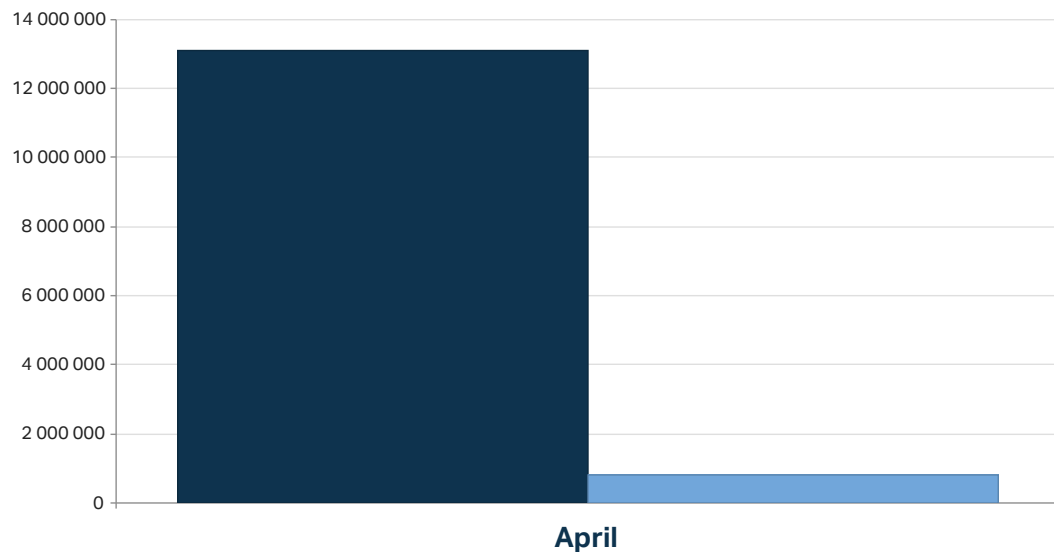
	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	12 742	13 480	12 767	713	37 055
Refusjon lønn	-816	0	-746	746	0
Sum Lønn	11 926	13 480	12 021	1 459	37 055
Drift	194	158	160	-2	474
Kjøp av produksjon	149	95	147	-52	285
Overføringer	21	44	15	28	131
Sum Utgifter	365	297	322	-25	890

Brukerbetaling	-30	-32	-29	-3	-95
Refusjoner	-21	-51	-16	-36	-154
Finansinntekter	0	0	0	0	0
Sum Inntekter	-51	-83	-45	-38	-249
Netto resultat	12 240	13 693	12 298	1 395	37 696

Driftsutgifter og inntekter (graf)

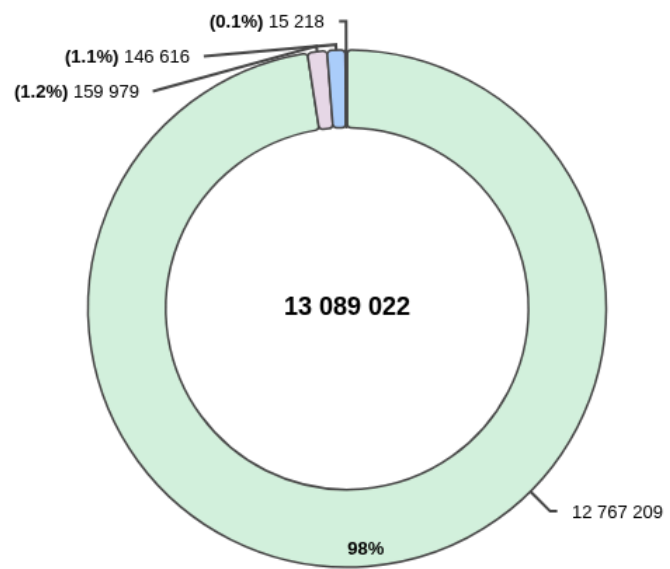
Driftsutgifter / Driftsinntekter

*Beløp i
hele kr.*



Driftsutgifter

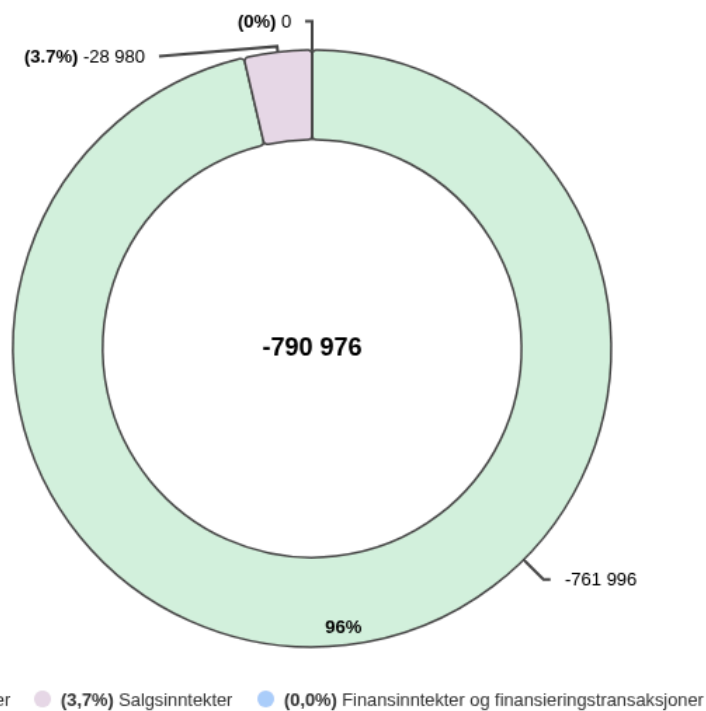
Beløp i hele kr.



- (97,5%) Lønn
- (1,2%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (1,1%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (0,1%) Overføringsutgifter

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	2,30 %	10,66 %	12,95 %
Sykefravær 1. tertial 2025	4,82 %	10,15 %	14,96 %
Sykefravær 1. tertial 2026	2,30 %	10,66 %	12,95 %

Demensomsorg

Tjenesteområdebeskrivelse

Tjenesten demensomsorg og skjermet enhet består av:

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

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

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

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

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

Lovpålagt dagaktivitetstilbud for personer med demens eller de som er under utredning. Tilbudet er åpent tre dager/uke hvor alle plassene er i bruk per april 2026.

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

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 innskuddsleilighetene 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:

Det er utlyst sykepleierstillinger uten søkere i flere avdelinger og det er derfor besluttet at Helse og omsorg må benytte et rekrutteringsbyrå "Global Working" som leverer gode sykepleierkandidater fra Spania/ innenfor EØS/EU. Dette gir en merkostnad ved ansettelse på 150 000 per sykepleier, men vil så ikke genere noen høyere lønn- og sosiale utgifter ved å fast ansettelse av kandidatene. Helse og omsorg er i behov av 1-2 sykepleiere for å sikre forsvarlig drift i sommer, men også videre pga flere går av med pensjon.

Andelsleiligheter i Sagtomta Borettslag:

Saken er tatt opp på politisk nivå i form av grunnlagt 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.

Kommentar til status økonomi

Tertialrapport – januar- april 2026

Lønn:

Tjenesteområdet har per 1. tertial et mindreforbruk knyttet til lønn og sosiale kostnader på 7 330 179 mill. kroner. Dette inkluderer refusjon for langtidssykefravær og foreldrepermisjon. Avviket skyldes redusert bemanning som følge av lavere pasientbelegg. Målet er fullt pasientbelegg, men både rekrutteringsutfordringer og ledige andelsleiligheter påvirker driften og gjør situasjonen krevende med å nå et fullt pasientbelegg.

Det er utlyst sykepleierstillinger uten søkere i flere avdelinger og det er derfor besluttet at Helse og omsorg må benytte et rekrutteringsbyrå "Global Working" som leverer gode sykepleierkandidater fra Spania/ innenfor EØS/EU. Dette gir en merkostnad ved ansettelse på 150 000 per sykepleier, men vil så ikke genere noen høyere lønn- og sosiale utgifter ved å fast ansettelse av kandidatene. Helse og omsorg er i behov av 1-2 sykepleiere for å sikre forsvarlig drift i sommer, men også videre pga flere går av med pensjon.

Øvrige driftsutgifter:

Per 1. tertial har tjenesteområdet driftsutgifter på til sammen 233 855 kroner. Forbruket hittil i år medfører et merforbruk mot periodisert budsjett på 216 572 kroner. Avviket skyldes ekstrautgifter for kommunen på terminkostnader til Sagtomta borettslag fra og med måned 2 når en andelsleilighet står uten ny kjøper. Det er fire leilighetene som har stått tomme siden høsten 2025. 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 heldøgns plass i form av leie og innskudd i demensomsorgen.

Tiltak: For å gjøre det enklere å tildele andelsleiligheter med innskudd (heldøgns plasser), har kommunen vurdert ordninger hvor pårørende, for eksempel barn, kan kjøpe innskuddsleiligheten. Hvis dette ikke er mulig, har vi midlertidig åpnet for at pasienter med behov for heldøgnsomsorg kan tildeles korttidsrom i demensomsorgen. Dersom oppholdet på et korttidsrom overstiger 60 døgn, gjennomføres 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 innskuddsleiligheter 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 grunnlagt 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 1. tertial er på 926 885 kroner. Regnskapet viser et negativt avvik mot budsjett på 949 620 kroner. Avviket skyldes at brukerbetaling ligger noe lavere enn forventet. Dette skyldes lavere pasientbelegg i heldøgntjenesten 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. Plassen tas i bruk f.o.m. 01.09.2026 som vil gi en merinntekt på 673 318 kroner. Dette er ikke budsjettert for i 2026.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

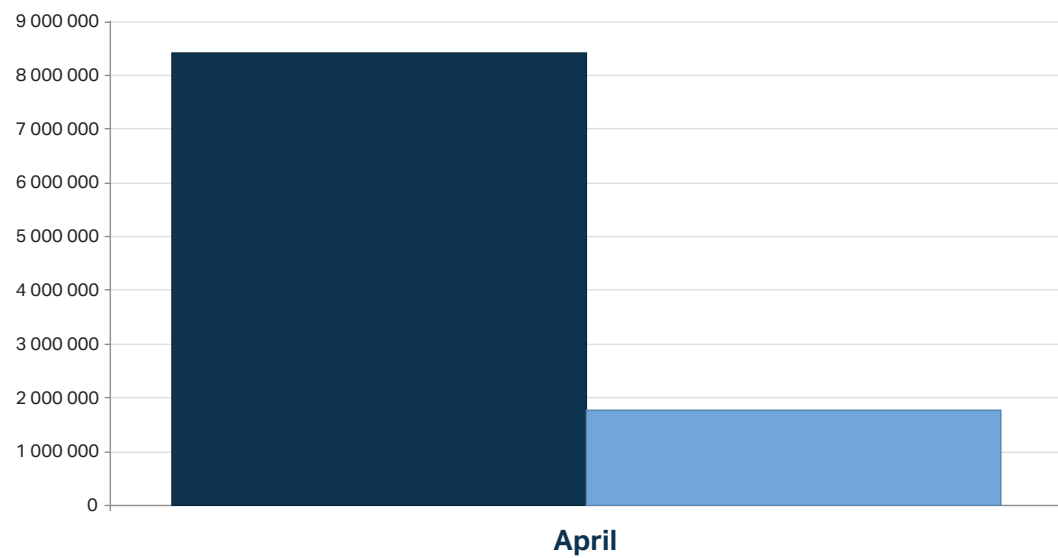
Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	8 753	9 104	8 173	931	25 048
Refusjon lønn	-542	0	-843	843	0
Sum Lønn	8 211	9 104	7 330	1 774	25 048
Drift	154	155	215	-60	465
Kjøp av produksjon	19	28	0	28	85
Overføringer	25	33	19	14	100
Sum Utgifter	198	217	234	-17	650
Brukerbetaling	-547	-916	-908	-9	-2 750
Refusjoner	-25	-33	-19	-14	-100
Finansinntekter	0	0	0	0	0
Sum Inntekter	-571	-950	-927	-23	-2 850
Netto resultat	7 838	8 371	6 637	1 734	22 848

Driftsutgifter og inntekter (graf)

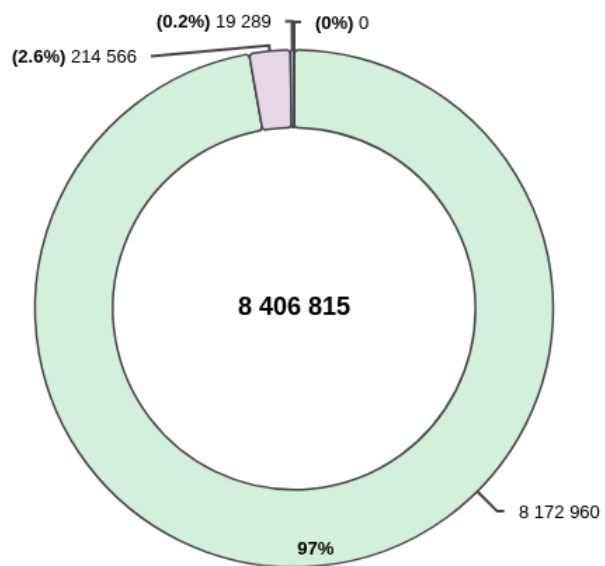
Driftsutgifter / Driftsinntekter

*Beløp i
hele kr.*



Driftsutgifter

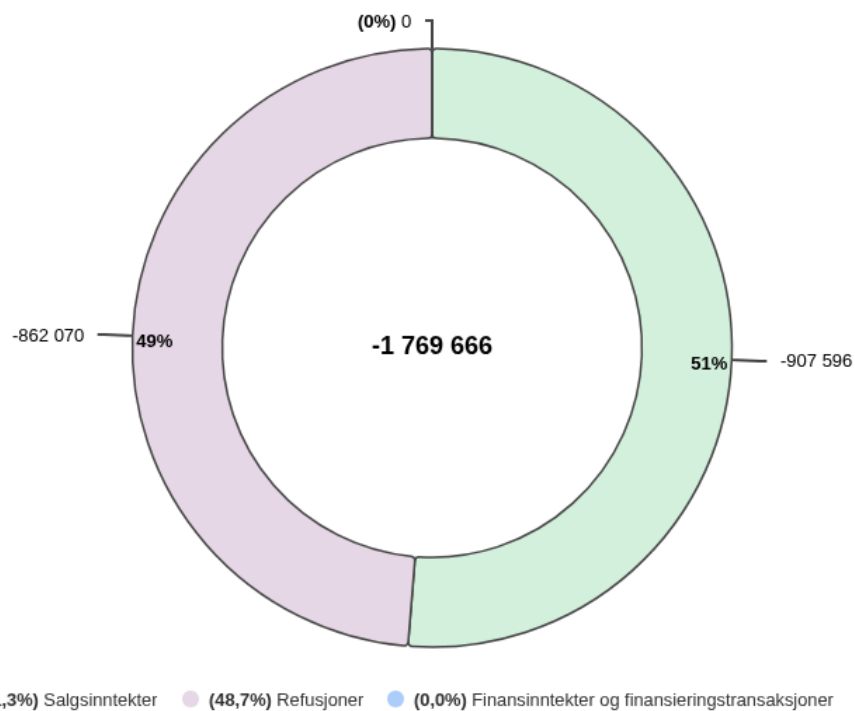
Beløp i hele kr.



- (97,2%) Lønn
- (2,6%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (0,2%) Overføringsutgifter
- (0,0%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon

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	3,46 %	18,25 %	21,71 %
Sykefravær 1. tertial 2025	-	-	-
Sykefravær 1. tertial 2026	3,46 %	18,25 %	21,71 %

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 natttjenesten 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.

Man fortsetter samarbeid med frivilligheten, og jobber for å øke dette. Det har vært utfordrende å rekruttere sykepleiere til tjenesten i denne perioden.

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 1 232 041 kroner. Det er omlag 450 000 kroner positivt avvik knyttet til fastlønn, dette skyldes vakante stillinger. På vikarlønn v/vakanse og sykdom er det overforbruk, dette skyldes vakante stillinger og høyt sykefravær.

Øvrige driftskostnader

Samlet sett er det hittil i år et mindreforbruk knyttet til drift, kjøp av produksjon og overføringer på omlag 201 000 kroner. Etter overgang til nye biler er det forventet en stor kostnad knyttet til innlevering av de gamle bilene. Dette er 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 109 000 kroner.

Samlet sett viser regnskapet til hjemmetjenesten hittil i år et mindreforbruk på omlag 1 542 000. Dette regner man med vil jevne seg noe ut utover i året. Det er forventet en stor kostnad knyttet til innlevering av de gamle bilene i tjenesten.

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

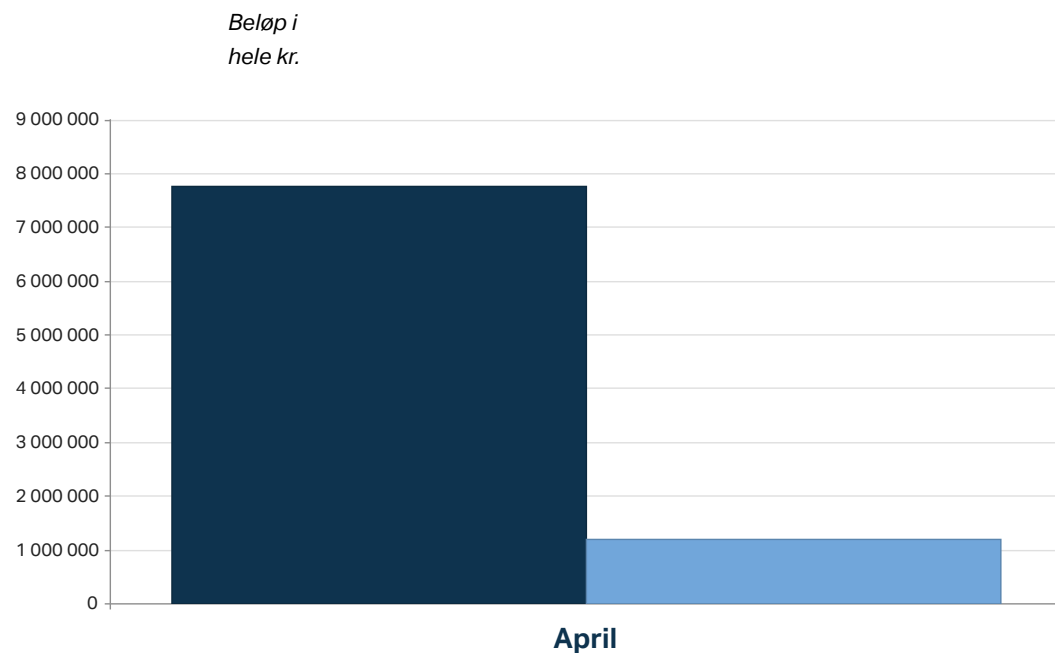
Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	7 450	7 766	7 385	381	21 066
Refusjon lønn	-212	0	-851	851	0
Sum Lønn	7 238	7 766	6 534	1 232	21 066
Drift	416	267	351	-84	800

Kjøp av produksjon	250	233	0	233	700
Overføringer	126	84	32	53	253
Sum Utgifter	791	584	382	202	1 753
Brukerbetaling	-198	-148	-173	25	-444
Refusjoner	-129	-84	-34	-51	-253
Finansinntekter	0	0	-135	135	0
Sum Inntekter	-327	-232	-341	109	-697
Netto resultat	7 702	8 118	6 575	1 543	22 122

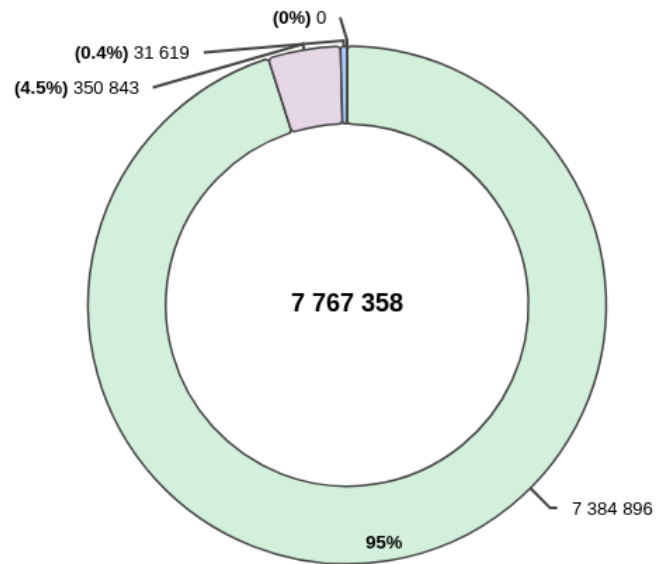
Driftsutgifter og inntekter (graf)

Driftsutgifter / Driftsinntekter



Driftsutgifter

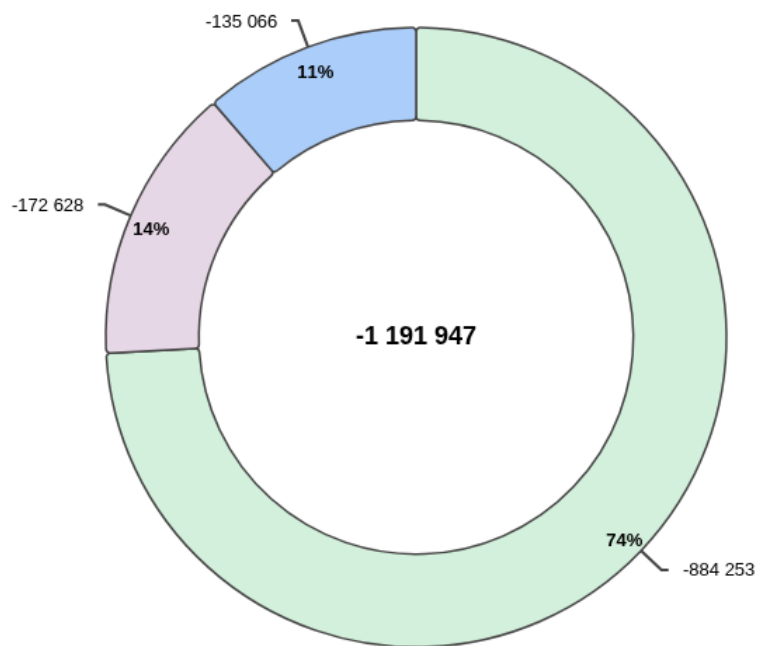
Beløp i hele kr.



- (95,1%) Lønn
- (4,5%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (0,4%) Overføringsutgifter
- (0,0%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



● (74,2%) Refusjoner ● (14,5%) Salgsinntekter ● (11,3%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner

Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	3,09 %	5,77 %	8,86 %
Årlig sykefravær 2026	2,87 %	14,94 %	17,81 %
Sykefravær 1. tertial 2025	2,95 %	4,39 %	7,34 %
Sykefravær 1. tertial 2026	2,87 %	14,94 %	17,81 %

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 natttjenesten 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 medisiner. 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 1 114 048. Fastlønn ligger tett opp mot budsjett, men vikarlønn v/sykdom, regulativ bestemte tillegg, vikarlønn v/ferie og pensjonsinnskudd ligger godt under budsjett. Dette regner man vil jevne seg ut utover året.

Øvrige driftsutgifter

De budsjetterte driftskostnadene er godt innenfor budsjett og har et positivt avvik mot budsjett på omlag 207 000 kroner. Dette er en post som kan være 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 er man avhengig av for å sikre forsvarlig drift, så disse blir bestilt inn. Planen er å dele foreløpig med egen bolig for å minimere kostnadene, men dette er ikke ideelt på sikt. Dette er en stor uforutsett kostnad som kan påvirke årsregnskapet negativt. 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 er hittil i år noe lavere enn budsjettert, med omlag 147 000 kroner.

Oppsummert viser regnskapet til korttids- og rehabiliteringsavdelingen hittil i år et mindreforbruk på omlag 1 174 000 kroner. Dette regner man med vil jevne seg noe ut utover året.

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

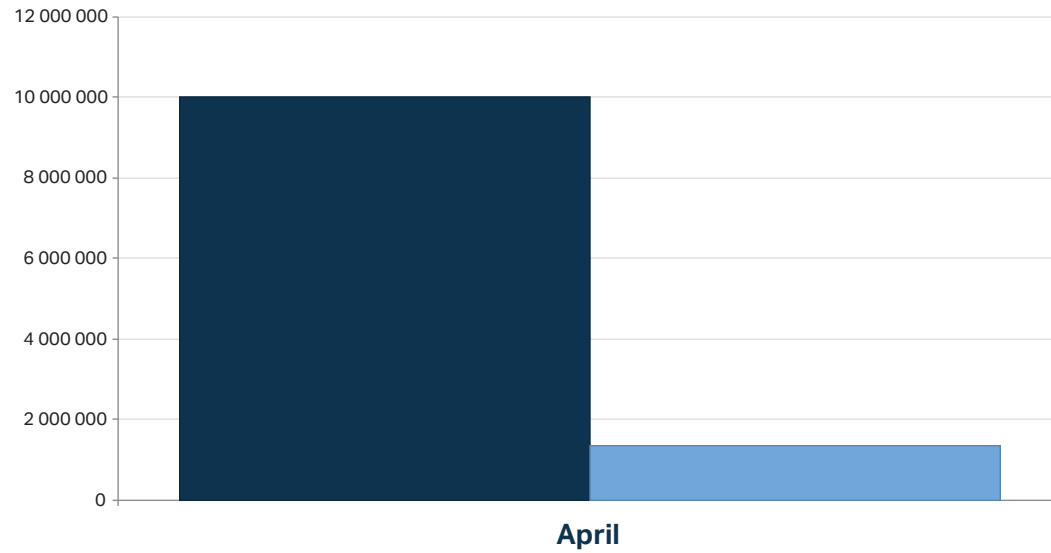
Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	8 364	9 394	8 355	1 039	25 829
Refusjon lønn	158	0	-75	75	0
Sum Lønn	8 522	9 394	8 280	1 114	25 829
Drift	1 735	1 563	1 391	171	4 690
Kjøp av produksjon	45	3	0	3	10
Overføringer	340	273	240	33	820
Finansutgifter	0	0	0	0	0
Sum Utgifter	2 120	1 839	1 632	208	5 520
Brukerbetaling	-1 319	-1 166	-998	-168	-3 500
Refusjoner	-361	-273	-240	-33	-820
Overføringer	0	0	0	0	0
Finansinntekter	0	0	-54	54	0
Sum Inntekter	-1 680	-1 439	-1 293	-147	-4 320
Netto resultat	8 962	9 794	8 620	1 175	27 029

Driftsutgifter og inntekter (graf)

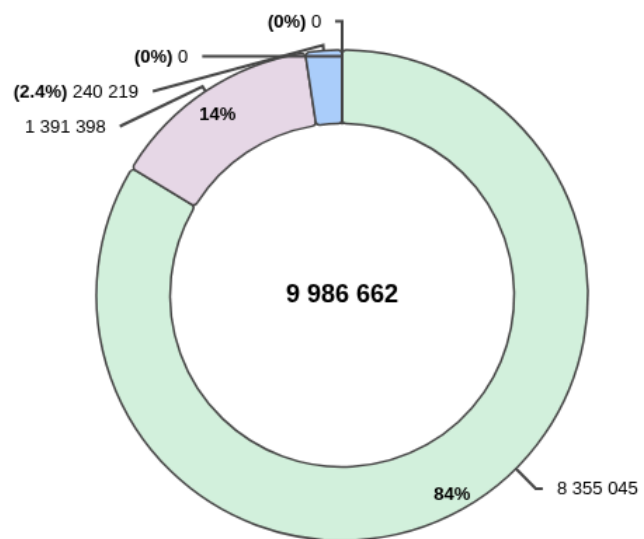
Driftsutgifter / Driftsinntekter

*Beløp i
hele kr.*



Driftsutgifter

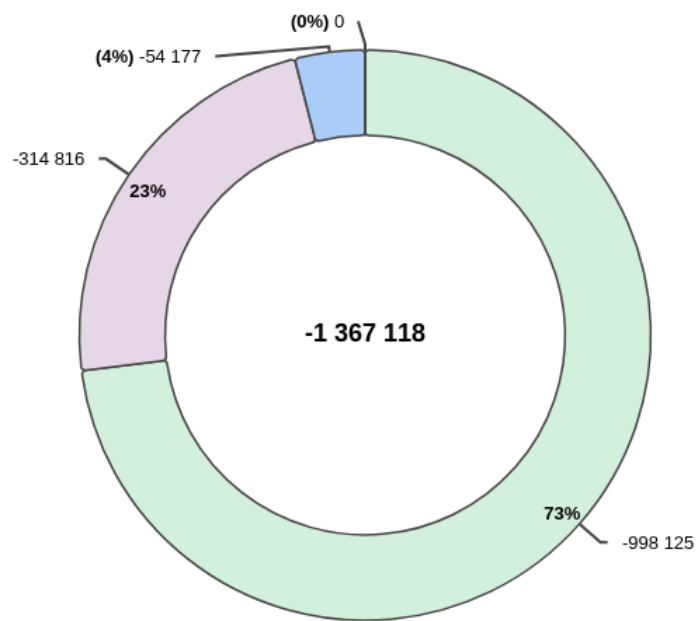
Beløp i hele kr.



- (83,7%) Lønn
- (13,9%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (2,4%) Overføringsutgifter
- (0,0%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (0,0%) Finansutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



- (73,0%) Salgsinntekter
- (23,0%) Refusjoner
- (4,0%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner
- (0,0%) Overføringsinntekter

Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	2,87 %	5,91 %	8,78 %
Årlig sykefravær 2026	1,57 %	0,65 %	2,22 %
Sykefravær 1. tertial 2025	3,45 %	6,72 %	10,16 %
Sykefravær 1. tertial 2026	1,57 %	0,65 %	2,22 %

Boliger Elverhøy

Tjenesteområdebeskrivelse

Boliger Elverhøy består av 21 boliger med heldøgns omsorgstjenester. Tjenesten gir tett oppfølging til beboere med omfattende pleie- og omsorgsbehov, inkludert praktisk bistand, medisinsk oppfølging og sosial støtte. Beboerne har høy alder og ofte sammensatte helseutfordringer, noe som medfører høy og økende pleietyngde. Dette stiller store krav til bemanning, kompetanse og organisering for å sikre forsvarlige tjenester.

Tjenesten står samtidig overfor flere bygningsmessige og driftsmessige utfordringer. Pasientrommene er små og i begrenset grad tilrettelagt for dagens behov, hvor beboerne i økende grad har redusert funksjonsnivå og behov for hjelpemidler. Dette gir utfordringer både for arbeidsforholdene til ansatte og kvaliteten på tjenestene.

Videre er deler av avdelingen organisert over tre etasjer, noe som ikke er optimalt tilpasset dagens pasientgruppe, herunder beboere med demens og uro. Dette påvirker både drift, tilsyn og muligheten for å gi trygge og helhetlige tjenester.

Det vil framover være fokus på effektiv bruk av ressursene i tjenesten. Det planlegges å benytte unge arbeidstakere som har søkt sommerjobb til ulike støttefunksjoner og forefallende arbeid i avdelingen. Dette vil kunne bidra til å avlaste helsepersonell og frigjøre fagressurser til direkte pasientrettet arbeid, samtidig som det gir nødvendig støtte i driften på en faglig forsvarlig måte.

Vaskeritjenesten er en viktig støttefunksjon, men har også utfordringer knyttet til arbeidsforhold. Lokalene har blant annet begrenset ventilasjon, og deler av maskinparken er eldre og driftsmessig sårbar. Dette påvirker både arbeidsmiljø og driftssikkerhet.

Utvikling og utfordringer

Den demografiske utviklingen med flere eldre og mer komplekse omsorgsbehov forventes å gi økt etterspørsel etter helse- og omsorgstjenester. Økende pleietyngde stiller større krav til bemanning, kompetanse og organisering.

Omsorgsbolig som tjenesteform gir enkelte økonomiske fordeler sammenlignet med institusjonsdrift, da en del hjelpemidler dekkes gjennom NAV-ordninger. Ved institusjonsdrift må kommunen i større grad dekke slike kostnader.

Kompetanseutvikling er et viktig satsingsområde på avdelingen. Kompetansen styrkes gjennom fagbrev, medisinkompetanse og videreutdanning, samt intern opplæring.

Økende pleietyngde og bemanningsutfordringer gjør det også nødvendig å ta i bruk mer velferdsteknologi, som kan bidra til bedre pasientsikkerhet og mer effektive arbeidsprosesser.

Bygningsmessig har enkelte rom begrenset størrelse, noe som påvirker fleksibilitet og kapasitet. Vaskeriet har stabile driftsrutiner, men flere maskiner er eldre og krever på sikt oppgradering. Bygningen er av eldre dato og ventilasjonsløsningene kan vurderes for fremtidig forbedring.

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader:

Tjenesteområdet har per 1. tertial et mindreforbruk knyttet til lønn og sosiale kostnader på om lag 0,46 mill. kroner sammenlignet med periodisert budsjett. Samlet forbruk utgjør om lag 34 % av årsbudsjettet, noe som i hovedsak er i tråd med forventet nivå for perioden, og økonomien vurderes samlet sett som under kontroll ved utgangen av tertialet.

Avviket skyldes i hovedsak lavere kostnader til fastlønn, vikarbruk og overtid enn forutsatt i perioden. Samtidig er det merforbruk på enkelte vikarkostnader, særlig knyttet til sykefravær, samtidig er forbruket lavere på andre lønnsområder. Pensjonskostnader og arbeidsgiveravgift er noe lavere enn budsjettet fordi lønnsutgiftene totalt har vært lavere enn forventet i perioden. Refusjoner bidrar positivt i perioden.

Det er fortsatt enkelte avvik knyttet til føring av lønnsposter, blant annet innen vikarbruk ved sykdom og permisjoner. Det arbeides med å sikre riktigere registrering for å gi et mer presist bilde av ressursbruken.

Mindreforbruket vurderes i hovedsak som reelt per nå, men det forventes økte kostnader i forbindelse med ferieavviklingen i sommermånedene, hvor behovet for vikarer normalt øker.

Kostnader knyttet til lærlinger føres utenfor ordinært lønnsbudsjett og skal håndteres via eget lærlingbudsjett.

Det vurderes per nå ikke behov for særskilte tiltak for å oppnå balanse i 2026, men utviklingen følges tett, særlig med hensyn til vikarbruk, sykefravær og spesielt utviklingen i sommerperioden.

Øvrige driftsutgifter:

Per 1. tertial har tjenesteområdet driftsutgifter på til sammen om lag 0,19 mill. kroner. Forbruket hittil i år medfører et merforbruk på om lag 0,06 mill. kroner sammenlignet med periodisert budsjett.

Avviket skyldes i hovedsak høyere kostnader enn forutsatt innen enkelte driftsområder: renholds- og renovasjonsartikler, telefontjenester og vaskeritjenester. Særlig vaskeritjenesten har et noe høyere forbruk enn periodisert budsjett, noe som må

sees i sammenheng med aktivitetsnivå og behov i tjenesten. Samtidig er det mindreforbruk på andre poster, blant annet inventar og enkelte øvrige driftsutgifter, som delvis kompenserer for merforbruket.

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

Merforbruket vurderes foreløpig som håndterbart, men det er behov for å vurdere investeringer i nødvendig utstyr og videre kostnadsutvikling gjennom året.

Inntekter:

Budsjetterte inntekter per 1. tertial er på om lag 0,23 mill. kroner. Regnskapet viser et positivt avvik på omtrent 0,02 mill. kroner sammenlignet med budsjett.

Avviket skyldes i hovedsak høyere refusjonsinntekter enn forutsatt i perioden, særlig knyttet til sykefravær. Brukerbetaling ligger i hovedsak på nivå med budsjett, med kun mindre avvik.

Inntektsnivået vurderes som tilfredsstillende per 1. tertial, men det må regnes med variasjoner gjennom året, spesielt knyttet til utviklingen i refusjoner.

Oppsummering tiltak

I tidligere år har vi hatt to ferieperioder, noe som har gjort driften sårbar og gitt behov for økt innleie av vikarer. I år er dette løst ved å dele ferieavviklingen inn i tre puljer og bruke de faste ansatte mer fleksibelt. Tiltaket forventes å redusere behovet for ekstra innleie, men lønnskostnadene vil likevel øke i sommermånedene sammenlignet med dagens nivå.

Det har videre vært arbeidet systematisk med kompetanseløft det siste året, spesielt knyttet til medisindelegasjoner. Flere ansatte har nå denne kompetansen, noe som reduserer behovet for innleie og gir tydelige effekter på drift, særlig i helger. Dette fortsetter tjenestområdet med.

Videre gjennomføres tettere økonomioppfølging og kontroll med innkjøp for å sikre drift innenfor vedtatt budsjett.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

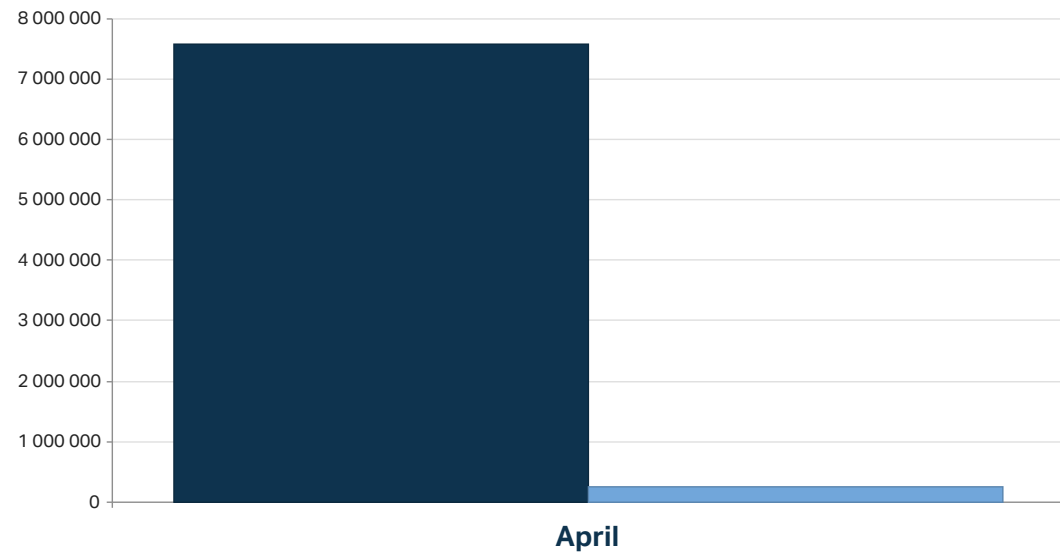
Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	8 865	7 827	7 383	445	21 526
Refusjon lønn	-514	0	-16	16	0
Sum Lønn	8 351	7 827	7 366	461	21 526
Drift	176	97	150	-53	290
Kjøp av produksjon	5	13	0	13	40
Overføringer	34	16	35	-19	48
Sum Utgifter	216	126	185	-59	378
Brukerbetaling	-39	-211	-212	1	-634
Refusjoner	-35	-16	-35	19	-48
Finansinntekter	0	0	0	0	0
Sum Inntekter	-73	-227	-247	20	-682
Netto resultat	8 493	7 726	7 304	422	21 222

Driftsutgifter og inntekter (graf)

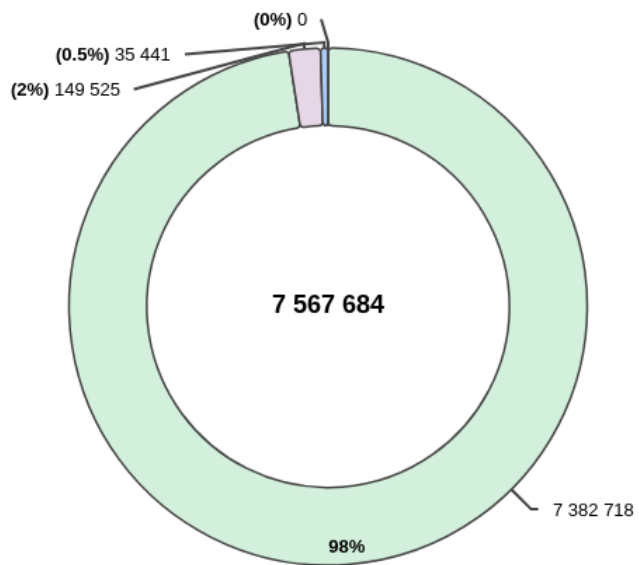
Driftsutgifter / Driftsinntekter

*Beløp i
hele kr.*



Driftsutgifter

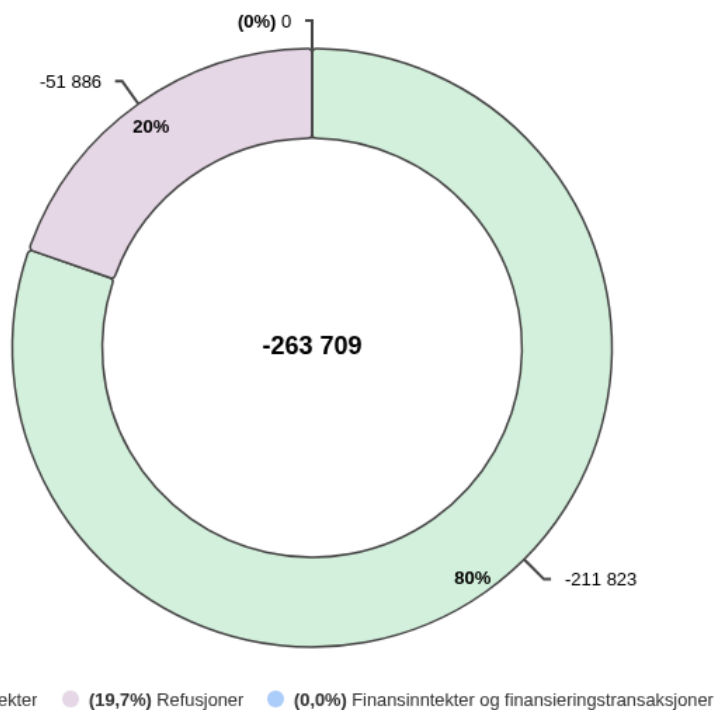
Beløp i hele kr.



- (97,6%) Lønn
- (2,0%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (0,5%) Overføringsutgifter
- (0,0%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon

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	1,86 %	1,00 %	2,86 %
Sykefravær 1. tertial 2025	6,05 %	10,67 %	16,72 %
Sykefravær 1. tertial 2026	1,86 %	1,00 %	2,86 %

Nattetjenesten

Tjenesteområdebeskrivelse

Natttjenesten 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 natttjenesten 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. Det har derfor vært et prøveprosjekt med 10 % fagansvarlig på natt, som har ansvar for bl.a. bedre samarbeid dag/kveld og natt. Dette har vært svært vellykket, og stillingen skal lyses ut fast.

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

Regnskapet til Nattetjenesten for lønn og sosiale kostnader viser hittil i år et positivt avvik på omlag 86 000 kroner. Fastlønnsbudsjettet med vikarlønn v/vakanse har et negativt avvik på 20 672 kroner. Budsjettet på vikarlønn v/sykdom og vikarlønn v/ferie ligger veldig lavt og her har man allerede et overforbruk. Man må derfor regne med at det etter ferieavvikling vil komme et overforbruk på denne posten. 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 kommunalsjef. Dette har hittil vært svært vellykket og man har fått godkjent i omstillingsutvalget og lyse ut denne stillingen fast.

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.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

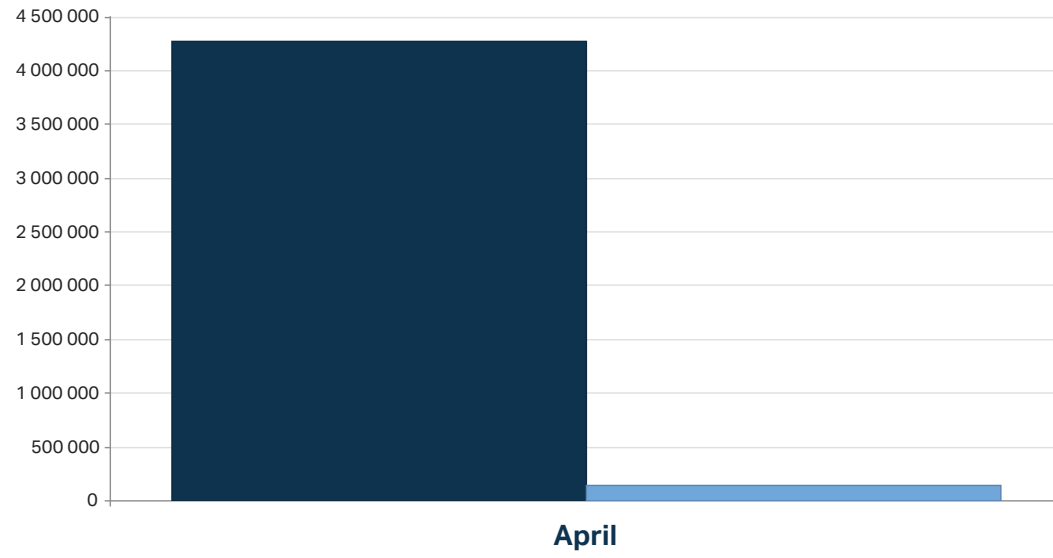
	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	4 142	4 495	4 268	226	12 361
Refusjon lønn	-256	0	140	-140	0
Sum Lønn	3 885	4 495	4 408	87	12 361
Drift	2	0	0	0	0
Sum Utgifter	2	0	0	0	0
Netto resultat	3 887	4 495	4 408	87	12 361

Driftsutgifter og inntekter (graf)

Driftsutgifter / Driftsinntekter

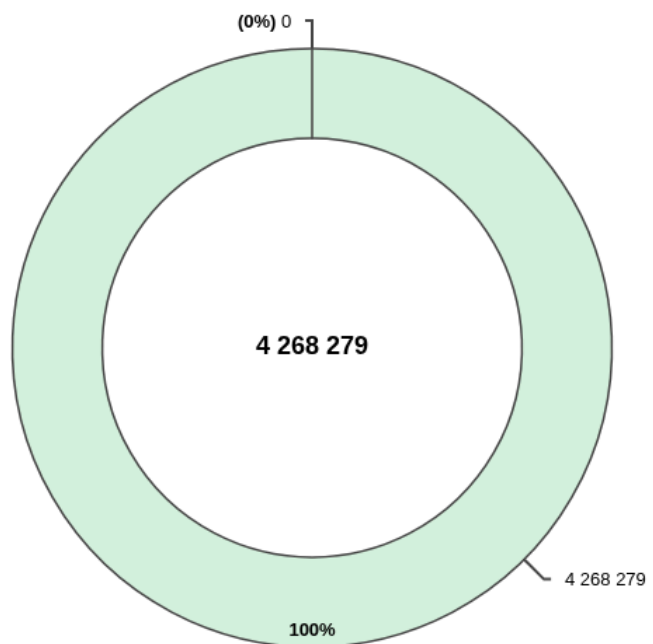
Beløp i

hele kr.



Driftsutgifter

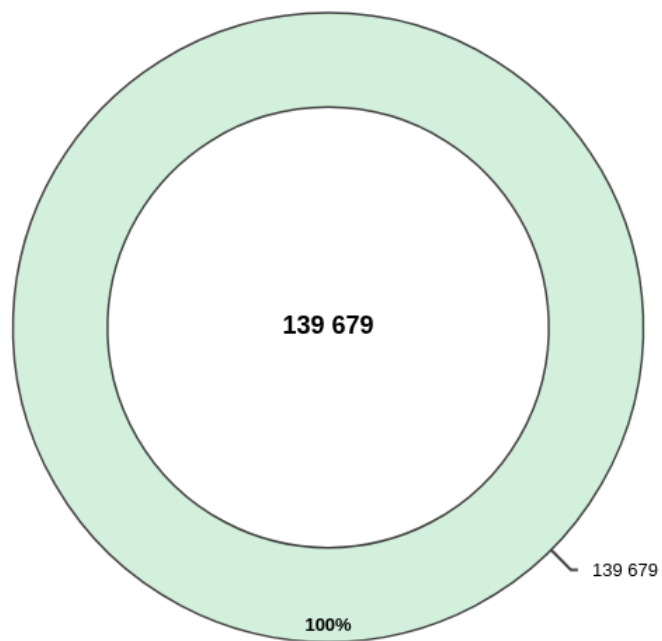
Beløp i hele kr.



● (100,0%) Lønn ● (0,0%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



● (100,0%) Refusjoner

Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	1,95 %	1,79 %	3,73 %
Årlig sykefravær 2026	1,18 %	0,59 %	1,76 %
Sykefravær 1. tertial 2025	-	-	-
Sykefravær 1. tertial 2026	1,18 %	0,59 %	1,76 %

Teknisk, plan og utvikling

Årsverk

	Faktiske årsverk fjor 2025	Årsverk opprinnelig budsjett 2026	Faktiske årsverk 2026	Avvik budsjettert 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	19,70	19,44	0,26
Total	30,29	29,85	28,75	1,10

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	1 828	1 178	1 533	-355	3 432	44,7 %
41-Teknisk drift	993	1 503	1 456	47	4 387	33,2 %
42-Plan og miljø	1 290	1 373	1 278	95	3 404	37,5 %
43-Eiendom	9 021	7 475	9 765	-2 290	21 153	46,2 %
Sum	13 133	11 529	14 032	-2 502	32 376	43,3 %

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

Regnskapet for sektoren samlet sett viser et mindre positivt avvik mot budsjett per 1. tertial. Avvikene er relativt moderate og må ses i sammenheng med normal variasjon i aktivitet og bemanning gjennom året. Nærmere forklaring av utviklingen gis under hvert enkelt tjenesteområde.

Øvrige driftskostnader

Driftsutgiftene varierer betydelig gjennom året, og et korrekt bilde av økonomisk status forutsetter at budsjettet er periodisert i tråd med faktisk aktivitetsnivå.

Sektoren har blant annet store kostnader knyttet til vintervedlikehold, som i hovedsak påløper i månedene januar, februar og mars, samt deler av november og desember. Budsjettet er i begrenset grad periodisert i tråd med dette forbruksmønsteret, noe som medfører til dels betydelige avvik i løpet av året, særlig i 1. tertial.

I tillegg vil enkelte større engangsutgifter, som dekker aktiviteter for hele året, men som faktureres og utbetales tidlig i året, bidra til midlertidige merforbruk. Disse avvikene vil normalt jevne seg ut etter hvert som året skrider frem og resterende budsjetttrammer tas i bruk.

Inntekter

Budsjetterte inntekter per 1. tertial utgjør 6,2 mill. kroner. Regnskapet viser at det er mottatt totalt 6,9 mill. kroner i samme periode, noe som gir et positivt avvik mot budsjett på om lag 700 000 kroner.

Avviket må i stor grad sees i sammenheng med periodisering av inntekter, og det er ikke nødvendigvis representativt for forventet inntekt gjennom året.

Oppsummering

Sektoren har per 1. tertial et negativt avvik mot budsjett på om lag 2,5 mill. kroner. Isolert sett kan avviket tilsi at behov for korrigerende tiltak, men årsaken er i hovedsak knyttet til mangelfull periodisering av både inntekter og utgifter, samt sesongbaserte svingninger i kostnadsnivået.

Avviket vurderes derfor i stor grad som midlertidig, og ikke et uttrykk for reelt merforbruk som må håndteres gjennom tiltak på nåværende tidspunkt. Det forventes at avvikene reduseres og i stor grad utlignes i løpet av året.

Kommunedirektøren vil likevel følge utviklingen i sektoren tett, med særlig fokus på kostnadsutvikling og budsjettstyring, for å sikre at den økonomiske utviklingen holder seg innenfor vedtatte rammer.

Oppsummering tiltak

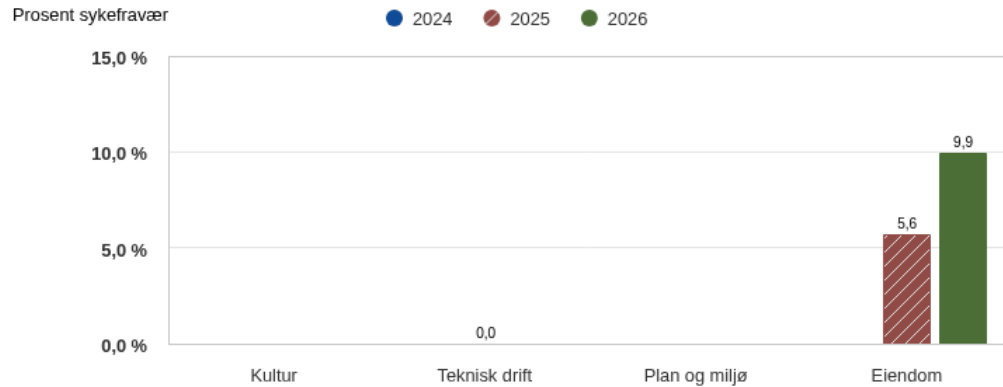
Det er ikke nødvendig å sette inn tiltak.

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	9 621	9 084	9 268	-184	25 038
Refusjon lønn	-240	0	-199	199	0
Sum Lønn	9 381	9 084	9 069	15	25 038
Drift	7 307	5 336	8 368	-3 032	16 015
Kjøp av produksjon	55	921	5	916	2 763
Overføringer	3 143	1 639	3 182	-1 544	4 918
Finansutgifter	0	791	344	447	2 374
Sum Utgifter	10 505	8 687	11 899	-3 213	26 070
Brukerbetaling	-4 987	-5 172	-5 178	6	-15 522
Refusjoner	-1 767	-151	-1 618	1 468	-452
Overføringer	0	-919	-70	-849	-2 758
Finansinntekter	0	0	-70	70	0
Sum Inntekter	-6 754	-6 242	-6 937	695	-18 732
Netto resultat	13 133	11 529	14 032	-2 502	32 376

Sykefravær per enhet/ansvar (graf)



Forslag til budsjettjusteringer ekskl. bruk av/avsetning til fond

Beløp i 1000

Budsjettjustering	Type	2026	2027	2028	2029
Ny bevilgning: interkommunalt idrettsråd 2026 og 2027	Budsjettendringer	50	50	0	0
Tjenesteleder plan og miljø	Budsjettendringer	400	0	0	0
Sum		450	50	0	0

Kultur

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

Tjenesteområdet kultur hadde ved utgangen av april et forbruk på 401 222 kroner knyttet til lønn og sosiale kostnader. Dette tilsvarer et positivt avvik mot budsjett på om lag 23 000 kroner. Avviket skyldes i hovedsak at deler av de budsjetterte

lønnsmidlene foreløpig ikke er benyttet.

Øvrige driftskostnader

Regnskapet per 1. tertial viser et forbruk på i underkant av 1,3 mill. kroner, noe som gir et merforbruk på om lag 450 000 kroner. Avviket skyldes hovedsakelig at det per 30. april er utbetalt driftstilskudd for første halvår til idrettslaget, mens budsjettet kun er periodisert med en fjerdedel av tilskuddet per 1. tertial.

I tillegg er det utbetalt matchingmidler til idrettslaget og næringsstøtte til Nesbyen konsertforum. Sistnevnte finansieres over næringsfondet, og det er derfor også inntektsført midler fra bundne fond.

Inntekter

Budsjetterte inntekter per april var på 72 636 kroner. Regnskapet viser en samlet inntekt på 145 538 kroner og avviket skyldes inntektsføring fra næringsfondet ref. utbetaling til Nesbyen konsertforum. Inntektene til tjenesteområdet isolert sett er dermed omlag som budsjetterte.

Oppsummering

Basert på regnskapet per 1. tertial forventes det balanse i tjenesteområdet i 2026. Avvikene som har oppstått hittil i år skyldes mangelfull periodisering av budsjettet og forventes å bli utlignet i løpet av året.

Oppsummering tiltak

Etter en samlet vurdering av budsjett og regnskap per 1. tertial er det ikke nødvendig å sette inn tiltak.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

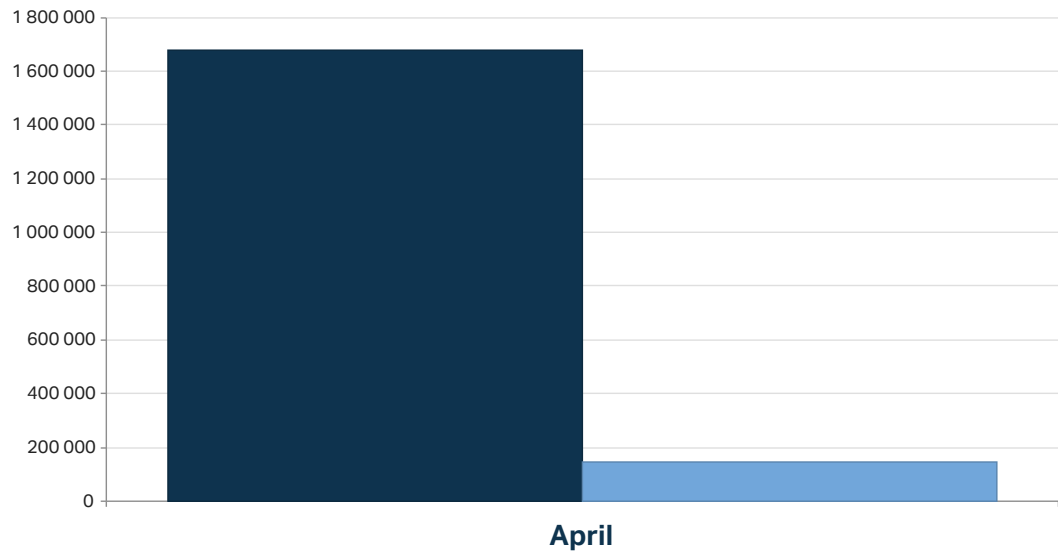
	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	642	425	401	23	1 170
Refusjon lønn	0	0	0	0	0
Sum Lønn	642	425	401	23	1 170
Drift	293	184	250	-66	552

Kjøp av produksjon	27	53	0	53	158
Overføringer	950	590	893	-303	1 770
Finansutgifter	0	0	134	-134	0
Sum Utgifter	1 270	826	1 277	-451	2 480
Brukerbetaling	-33	-2	-24	22	-6
Refusjoner	-51	-71	-31	-39	-212
Overføringer	0	0	-20	20	0
Finansinntekter	0	0	-70	70	0
Sum Inntekter	-84	-73	-146	73	-218
Netto resultat	1 828	1 178	1 533	-355	3 432

Driftsutgifter og inntekter (graf)

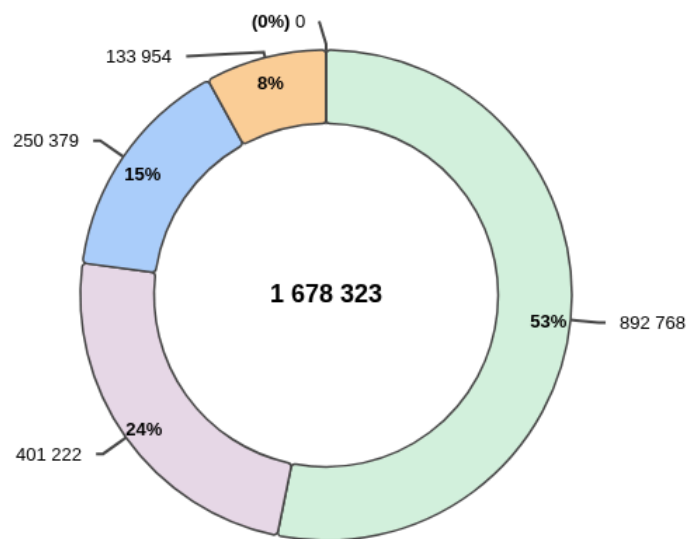
Driftsutgifter / Driftsinntekter

*Beløp i
hele kr.*



Driftsutgifter

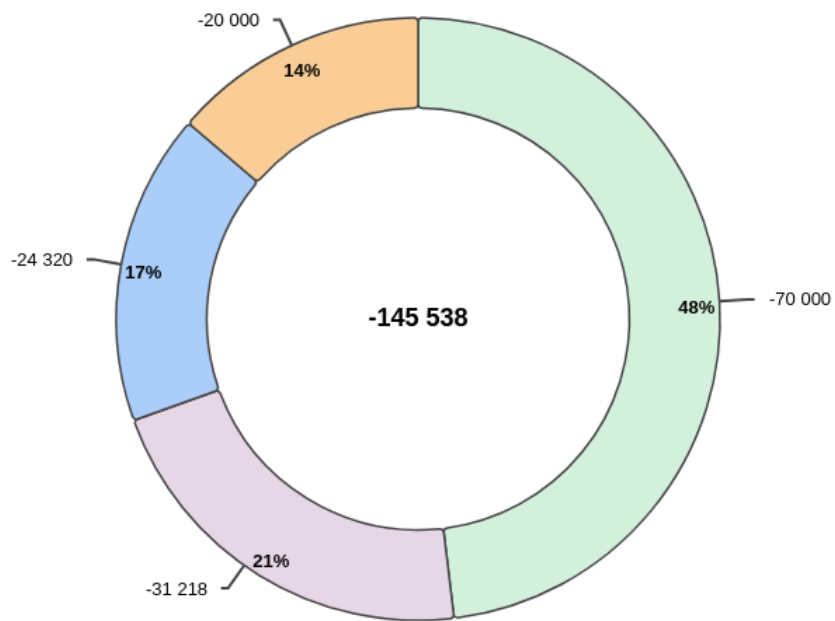
Beløp i hele kr.



- (53,2%) Overføringsutgifter
- (23,9%) Lønn
- (14,9%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (8,0%) Finansutgifter
- (0,0%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



- (48,1%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner
- (21,5%) Refusjoner
- (16,7%) Salgsinntekter
- (13,7%) Overføringsinntekter

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 1. tertial 2025	-	-	-
Sykefravær 1. tertial 2026	0,00 %	0,00 %	0,00 %

Teknisk drift

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

Lønnskostnadene per 1. tertial er på 513 024 kroner og er helt i tråd med budsjett.

Øvrige driftsutgifter

Regnskapet per 1. tertial viser et forbruk på 943 263 kroner, noe som tilsvarer et positivt avvik mot budsjett på omlag 47 000 kroner.

Inntekter

Tjenesteområdet har ikke budsjettert med inntekter i 2026. Regnskapet viser at det er inntektsført 52 kroner hittil i år og inntekten knyttes til momskompensasjon.

Oppsummering

Basert på regnskapet per 1. tertial forventes det samlet sett balanse for tjenesteområdet i 2026.

Oppsummering tiltak

Det er ikke nødvendig å sette inn tiltak for å oppnå budsjettbalanse i 2026.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

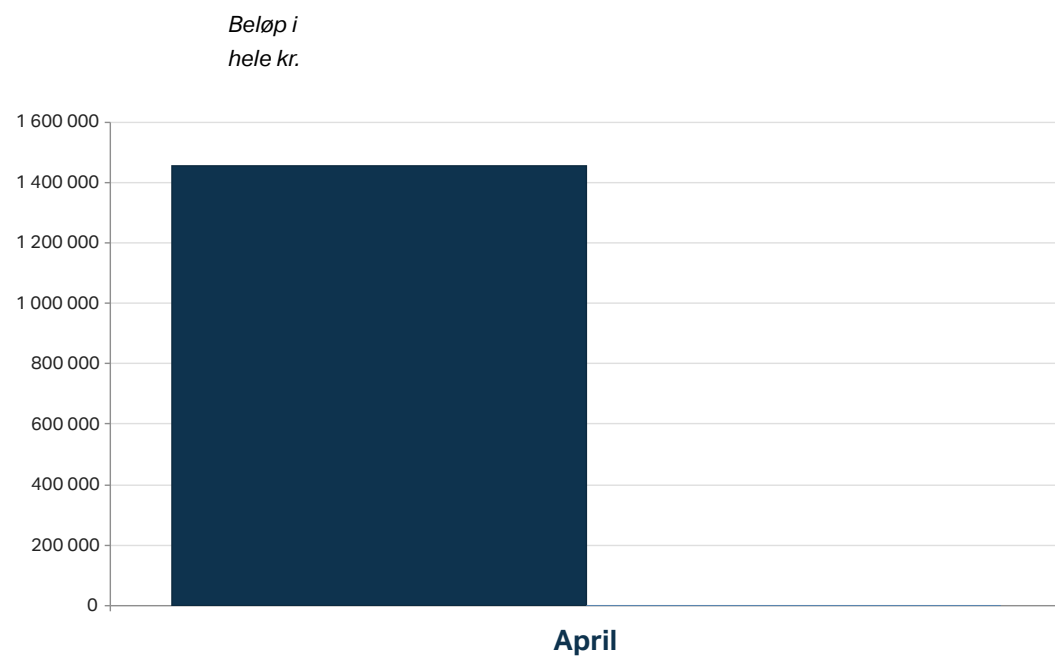
Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	0	513	513	0	1 414
Refusjon lønn	0	0	0	0	0
Sum Lønn	0	513	513	0	1 414

Drift	43	23	0	22	68
Overføringer	950	968	943	25	2 905
Sum Utgifter	992	991	943	47	2 973
Brukerbetaling	37	0	0	0	0
Refusjoner	-36	0	0	0	0
Overføringer	0	0	0	0	0
Finansinntekter	0	0	0	0	0
Sum Inntekter	1	0	0	0	0
Netto resultat	993	1 503	1 456	47	4 387

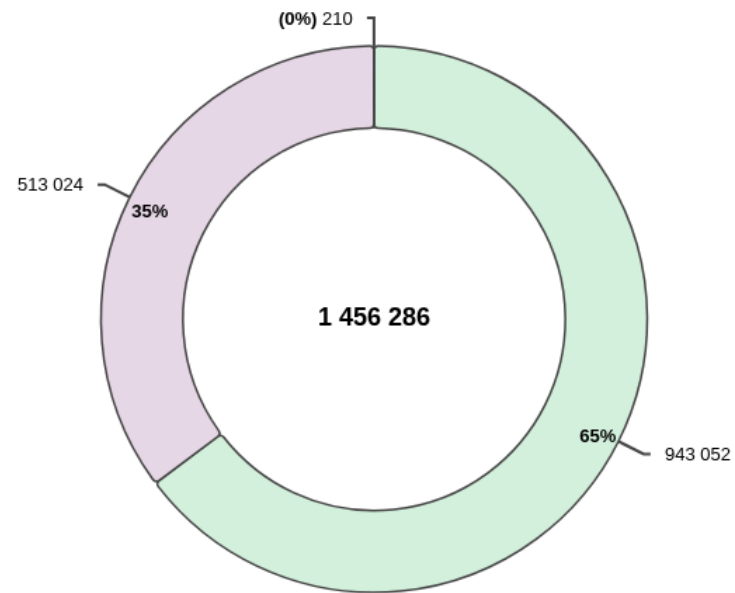
Driftsutgifter og inntekter (graf)

Driftsutgifter / Driftsinntekter



Driftsutgifter

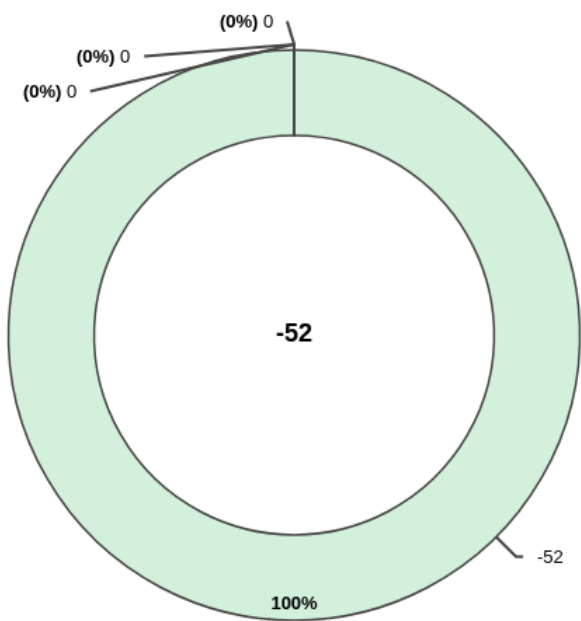
Beløp i hele kr.



- (64,8%) Overføringsutgifter
- (35,2%) Lønn
- (0,0%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



(100,0%) Refusjoner
(0,0%) Overføringsinntekter

(0,0%) Salgsinntekter
(0,0%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner

Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	-	-	-
Årlig sykefravær 2026	-	-	-
Sykefravær 1. tertial 2026	-	-	-

Plan og miljø

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

Regnskapet per 1. tertial viser et samlet forbruk av budsjetterte lønnsmidler på 2,6 mill. kroner, noe som tilsvarer et positivt avvik mot budsjett på om lag 270 000 kroner. Avviket skyldes at deler av de budsjetterte lønnsmidlene foreløpig ikke er benyttet.

Øvrige driftsutgifter

Regnskapet per 1. tertial viser et samlet forbruk på 1,3 mill. kroner og medfører et positivt avvik mot budsjett på om lag 70 000 kroner.

Inntekter

Inntektssiden til tjenesteområdet plan og miljø inneholder hovedsakelig gebyrinntekter/brukerbetaling og konsesjonskraftavgifter. Sistnevnte faktureres og utbetales først i desember, mens brukerbetalingerne faktureres fortløpende gjennom året. Nedenfor følger en oppsummering av de viktigste gebyrinntektene i 2026.

Tjeneste	Rev. bud. hittil år	Regnskap	Avvik i kr	Årsbudsjett
Plansaksbehandling	-583 100	-276 155	-306 945	-1 750 000
Bygge-, delings- og seksjoneringssaker	-999 600	-975 498	-24 102	-3 000 000
Kart og oppmåling	-266 560	-912 626	646 066	-800 000
Sum inntekter	-1 849 260	-2 164 279	315 019	-5 550 000

Tabellen over viser at til tross for til dels sviktende inntekter på plansaksbehandling og bygge-, delings- og seksjoneringssaker, så er inntektssiden positiv totalt sett med en merinntekt per 1. tertial på om lag 315 000 kroner.

Oppsummering

Basert på regnskapet per 1. tertial forventes det samlet sett balanse i tjenesteområdet i 2026. Det er imidlertid usikkerhet knyttet til utviklingen for plan- og byggesaker. Kommunedirektøren følger utviklingen nøye og vurderer tiltak dersom det skulle bli nødvendig.

Oppsummering tiltak

Det er per nå ikke nødvendig å sette inn tiltak.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

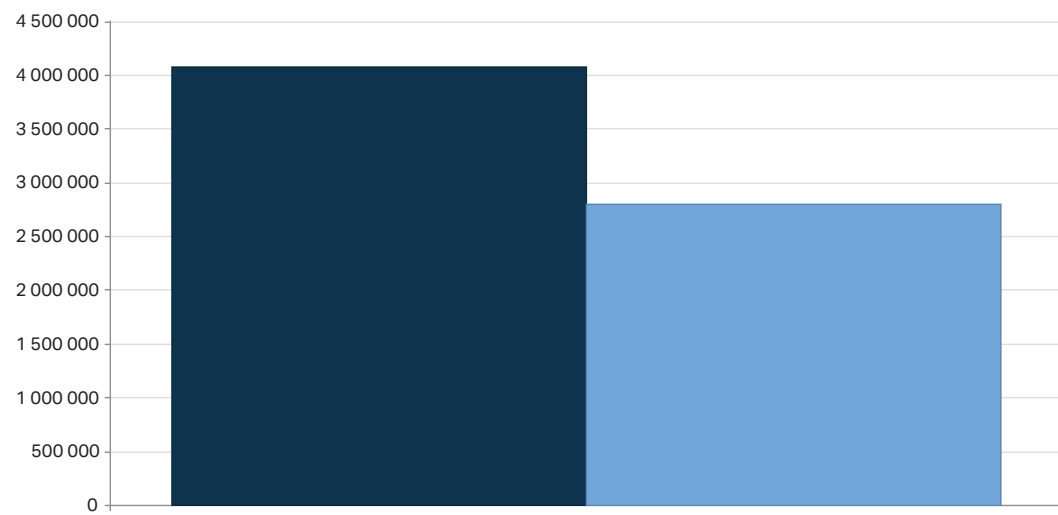
Beløp i 1000

	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	3 046	2 929	2 727	202	8 073
Refusjon lønn	-114	0	-67	67	0
Sum Lønn	2 931	2 929	2 659	270	8 073
Drift	308	203	867	-664	610
Kjøp av produksjon	8	363	0	363	1 090
Overføringer	63	67	279	-212	200
Finansutgifter	0	791	210	581	2 374
Sum Utgifter	379	1 424	1 356	68	4 274
Brukerbetaling	-1 606	-1 999	-2 169	169	-6 000
Refusjoner	-414	-62	-519	457	-185
Overføringer	0	-919	-50	-869	-2 758
Finansinntekter	0	0	0	0	0
Sum Inntekter	-2 020	-2 980	-2 738	-242	-8 943
Netto resultat	1 290	1 373	1 278	95	3 404

Driftsutgifter og inntekter (graf)

Driftsutgifter / Driftsinntekter

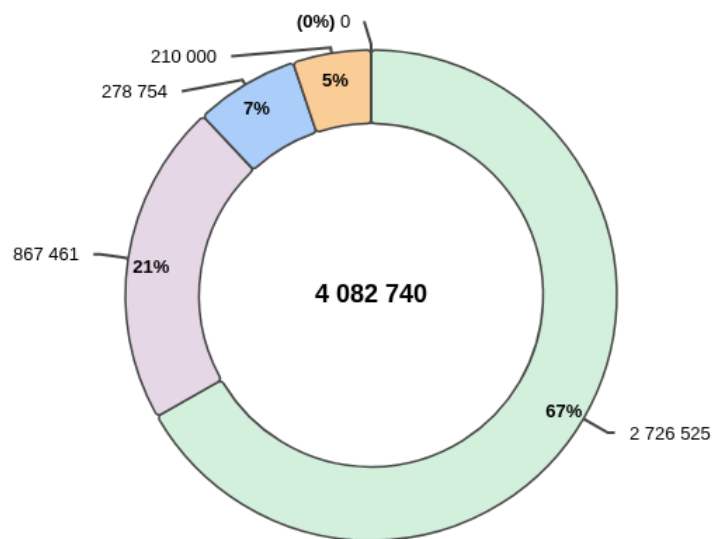
*Beløp i
hele kr.*



Driftsutgifter

April

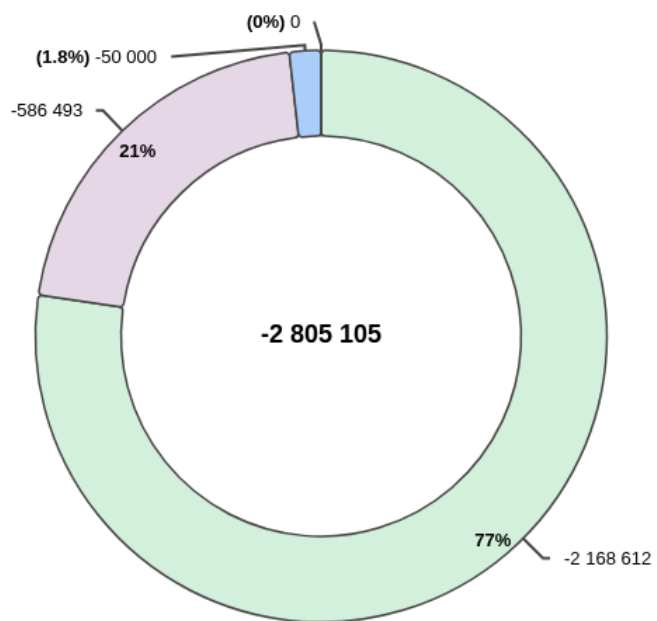
Beløp i hele kr.



- (66,8%) Lønn
- (21,2%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (6,8%) Overføringsutgifter
- (5,1%) Finansutgifter
- (0,0%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



- (77,3%) Salgsinntekter
- (20,9%) Refusjoner
- (1,8%) Overføringsinntekter
- (0,0%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner

Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	1,13 %	6,45 %	7,58 %
Årlig sykefravær 2026	0,75 %	5,20 %	5,95 %

Sykefravær 1. tertial 2025	0,65 %	6,75 %	7,39 %
Sykefravær 1. tertial 2026	0,75 %	5,20 %	5,95 %

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 fra 1.juli blitt ett årsverk mindre i vaktmesterpoolen som en følge av innsparingene i trinn 3. I 2025 har vi forbedret oss ytterligere når det gjelder bruk av FDV-systemet LAFT til alle oppgaver som meldes inn fra våre brukere av kommunalt eide bygg og anlegg. Vi er nå på «smertegrensen» når det gjelder antall ansatte sett ift de oppgavene vi skal løse.

Grøntområder

- Kommunale parktjenester, klipping av gress, stell av blomster, stell av planter/hekker
- Islegging av skøytebane på idrettsbanen.

Kommunale bygg

- Det er ikke utført omfattende 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 2025 vært det eneste stedet avvik og arbeidsoppdrag har kunnet meldes inn til drift og vedlikehold. I 2025 var det kun 3 stk innmeldte oppdrag som ikke ble ferdigstilt innenfor frist..

Renhold

- Renhold 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 egen regi.

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 skaper noe bekymring, totalt ser det ut pr dags dato til at vi vil få en inntektssvikt på ca kr 500.000,-.

Kostnader ifm private boenheter innleid med tanke på fremtidige flyktninger gir kommunen en merutgift på ca kr 190.000,- i 2026 dersom ikke disse boenhetene utleies rimelig raskt.

Sviktende utgifter bør kompenseres ifm budsjettjusteringen.

40% renholdstilling 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 fakturaemner for hele året betales, snøbrøyting bør periodiseres i januar-mai og oktober/november-desember.

Dersom periodiseringen endres vil dette gi en mere 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 selvkostområde 600 VAR med virkning fra 1.januar 2026, dette vil bedre resultatet for koststed 43 Eiendom betydelig. Tjenesteleder Eiendom har også overtatt tjenestelederansvaret for selvkostområde 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 (pr i dag vises et overforbruk på kr 677.000,-). Beløpet på kr 403.000,- for bilforsikringer (belastet konto 11709) skal også fordeles iht eierskap til bilene (dette er ikke gjort pr i dag)

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 (pr i dag vises et overforbruk på kr kr 185.500,-).

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 overforbruk på kr 134.000,- pr i dag, men dette jevner seg ut når strømforbruket til oppvarming, drift av svømmebassengene og varmpumper reduseres betydelig i sommerhalvåret.

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

Innkjøp av klorpumpe til behandling basseng 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 første 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 dersom ikke det skal medføre et overforbruk på "bunnlinjen" for 43 Eiendom.

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 også overtatt 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 (pr i dag vises et overforbruk på kr 677.000,-). Beløpet på kr 403.000,- for bilforsikringer (belastet konto 11709) skal også fordeles iht eierskap til bilene (dette er ikke gjort pr i dag)

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 (pr i dag vises et overforbruk på kr 185.500,-).

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 overforbruk på kr 134.000,- pr i dag, men dette jevner seg ut når strømforbruket til oppvarming, drift av svømmebassengene og varmepumper reduseres betydelig i sommerhalvåret.

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

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 første 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 dersom ikke det skal medføre et overforbruk på "bunnlinjen" for 43 Eiendom.

Oppsummering tiltak

Slik det ser ut pr i dag vil budsjett og faktiske utgifter stemme godt overens ved årets slutt, det forutsettes at sviktende leieinntekter kompenseres ifm budsjettjustering.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

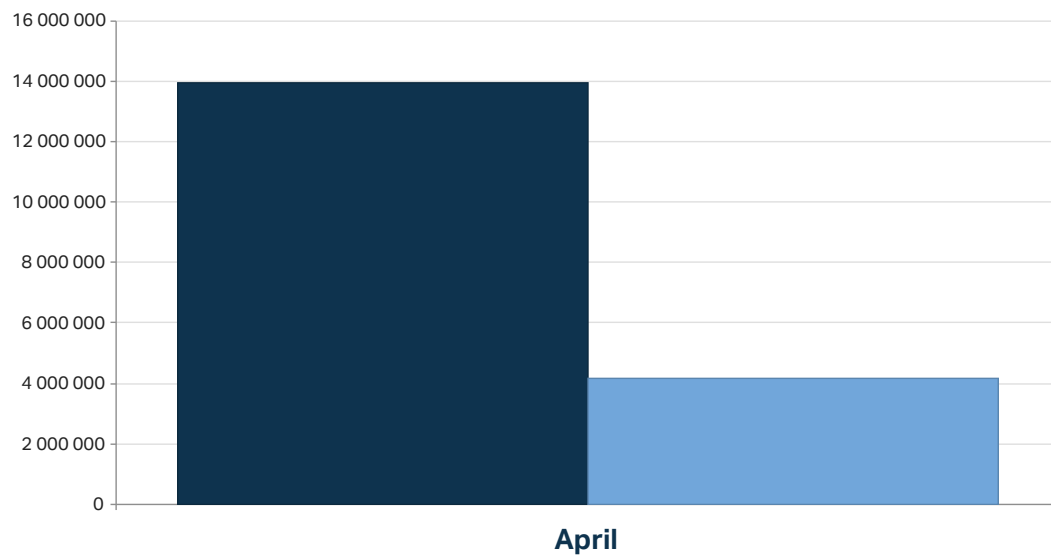
	Regnskap hiå. i fjor 2025	Rev.bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev.bud. 2026
Lønn	5 934	5 218	5 627	-409	14 381
Refusjon lønn	-126	0	-131	131	0
Sum Lønn	5 808	5 218	5 496	-278	14 381
Drift	6 663	4 926	7 250	-2 324	14 785
Kjøp av produksjon	20	505	5	500	1 515
Overføringer	1 181	14	1 068	-1 053	43
Finansutgifter	0	0	0	0	0

Sum Utgifter	7 864	5 445	8 323	-2 877	16 343
Brukerbetaling	-3 385	-3 171	-2 985	-185	-9 516
Refusjoner	-1 266	-18	-1 068	1 050	-55
Overføringer	0	0	0	0	0
Finansinntekter	0	0	0	0	0
Sum Inntekter	-4 651	-3 189	-4 053	864	-9 571
Netto resultat	9 021	7 475	9 765	-2 290	21 153

Driftsutgifter og inntekter (graf)

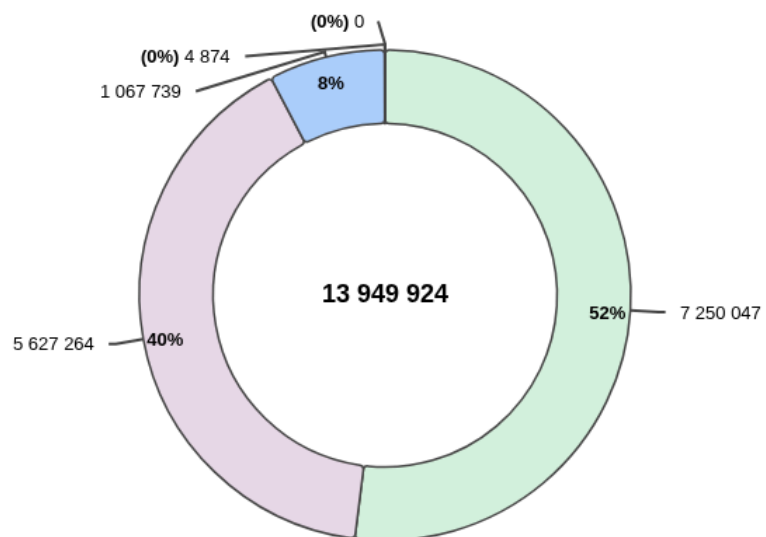
Driftsutgifter / Driftsinntekter

*Beløp i
hele kr.*



Driftsutgifter

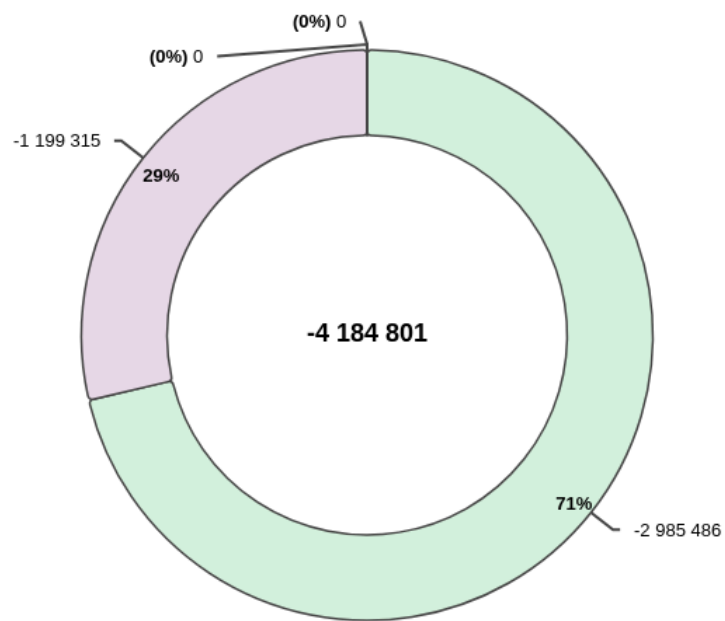
Beløp i hele kr.



- (52,0%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (40,3%) Lønn
- (7,7%) Overføringsutgifter
- (0,0%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (0,0%) Finansutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



● (71,3%) Salgsinntekter
● (0,0%) Overføringsinntekter

● (28,7%) Refusjoner
● (0,0%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner

Sykefravær

Sykefravær	Fravær korttid	Fravær langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	2,84 %	2,56 %	5,40 %
Årlig sykefravær 2026	4,61 %	5,32 %	9,92 %
Sykefravær 1. tertial 2025	3,12 %	2,52 %	5,64 %
Sykefravær 1. tertial 2026	4,61 %	5,32 %	9,92 %

VAR

Tjenesteområdebeskrivelse

Viser til tekst beskrevet i årsrapporten.

Generelt kan tjenesten beskrives slik:

Leveranse av kommunale vann og avløpstjenester til innbyggerne i Nesbyen kommune, samt levering av avløpstjenester til mange hytteeiere.

Renovasjonstjenester levert til alle innbyggere og hytteeiere i Nesbyen kommune.

Årsverk

Org.enhet	Faktiske årsverk fjor 2025	Årsverk opprinnelig budsjett 2026	Faktiske årsverk 2026	Avvik budsjettet og faktisk 2026
	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	-14 049	542	-13 148	13 690	1 152	-1141,3 %

Kommentar til status økonomi

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

Hva er selvkost?

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

Elementene i selvkostkalkylen

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

Kapitalkostnader

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

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

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

Fondsdisponering

Fondsdisponering for kommunalt selvkostfond innebærer hvordan en kommune håndterer midler avsatt til selvkostfondet. Selvkostprinsippet i norske kommuner sikrer at brukerbetalingen for visse tjenester, som vannforsyning og avløp, dekker de faktiske kostnadene ved å levere disse tjenestene. Overskudd som oppstår når inntektene overstiger kostnadene, settes av på selvkostfondet. Dette fondet kan deretter brukes til å dekke fremtidige kostnader eller for å redusere gebyrene for brukerne.

Fondsdisponeringen må følge regelverk og retningslinjer som sikrer at midlene brukes til de formålene de er ment for, og at det er en balansert økonomisk forvaltning i kommunens tjenesteyting.

Budsjettkalkylene for 2026

Vannområdet

(tall i 1000 kroner)	2026	2027	2028	2029
Sum lønn og sosiale kostnader	1 495,25	1 495,25	1 495,25	1 495,25
Andre utgifter	10 712,75	11 019,75	11 382,75	11 382,75
Inntekter	-12 208,00	-12 515,00	-12 878,00	-12 878,00
Sum	0,00	0,00	0,00	0,00

Avløpsområdet

(tall i 1000 kroner)	2026	2027	2028	2029
Sum lønn og sosiale kostnader	3 847	3 847	3 847	3 847
Andre utgifter	21 269	21 769	22 433	22 433
Inntekter	-25 117	-25 616	-26 881	-26 281
Sum	0,00	0,00	0,00	0,00

Renovasjon

(tall i 1000 kroner)	2026	2027	2028	2029
Utgifter	20 537	20 538	20 538	20 538
Inntekter	-20 537	-20 538	-20 538	-20 538
Sum	0,00	0,00	0,00	0,00

Slam

(tall i 1000 kroner)	2026	2027	2028	2029
Utgifter	2 156	2 118	2 082	2 091

Inntekter	-2 156	-2 118	-2 082	-2 091
Sum	0,00	0,00	0,00	0,00

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	2 198	1 938	1 717	221	5 342
Refusjon lønn	0	0	-163	163	0
Sum Lønn	2 198	1 938	1 554	384	5 342
Drift	6 412	2 884	7 044	-4 160	8 656
Kjøp av produksjon	4 582	7 686	5 395	2 291	23 068
Overføringer	0	0	18	-18	0
Finansutgifter	0	7 766	0	7 766	23 307
Sum Utgifter	10 995	18 336	12 458	5 878	55 031
Brukerbetaling	-27 241	-19 163	-27 010	7 847	-57 512
Refusjoner	-1	0	-150	150	0
Finansinntekter	0	-569	0	-569	-1 709
Sum Inntekter	-27 241	-19 732	-27 160	7 428	-59 221
Netto resultat	-14 049	542	-13 148	13 690	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	-5 439	-6 631	-3 974	-2 656	-3 291	120,8 %
91-Premieavvik	0	-2 375	0	-2 375	-7 128	0,0 %
92-Interkommunale samarbeid	5 690	16 146	9 994	6 152	48 457	20,6 %
Sum	251	7 140	6 020	1 121	38 038	15,8 %

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

Budsjetterte lønnskostnader i sektoren er i hovedsak knyttet til kollektive forsikringer, premieavvik og forventet effekt av årets lønnsoppgjør.

Per 1. tertial er det kun de kollektive forsikringene som er belastet regnskapet, med et samlet forbruk på om lag 150 000 kroner. Premieavviket er budsjettert basert på et anslag fra KLP, og endelig beregning foreligger først i starten av 2027. Dette innebærer at regnskapet på nåværende tidspunkt ikke gir et fullt bilde av sektorens samlede lønnskostnader i 2026.

Kommunedirektøren har videre avsatt 10 mill. kroner til å dekke årets effekt av lønnsoppgjøret 2026. Lønnsoppgjøret forventes ferdigstilt i løpet av våren/tidlig sommer, men internt i kommunen først på sensommer/tidlig høst. Budsjettet er periodisert med virkning først fra og med mai som skyldes at lønnsoppgjøret får virkning fra 1. mai i de aller fleste tilfeller. Kostnadsføringen av oppgjøret vil derfor komme i løpet av 2. og 3. tertial.

Driftskostnader

Driftskostnadene i sektoren består i stor grad av fellesutgifter for kommunen, samt kjøp av tjenester og refusjoner knyttet til interkommunale samarbeid.

Nesbyen kommune deltar i en rekke interkommunale samarbeid hvor kostnadene i hovedsak fordeles etter innbyggertall. Disse samarbeidene faktureres normalt halvårlig eller årlig, noe som medfører at regnskapet per 1. tertial ikke viser et korrekt bilde av faktisk påløpte kostnader.

For de samarbeidene hvor kommunens andel er aktivitets- eller bruksbasert, skjer faktureringen mer løpende. Dette bidrar til variasjoner i kostnadsbildet gjennom året, og gjør det krevende å sammenligne regnskap mot periodisert budsjett på korte

tidshorisonter. Samlet sett innebærer dette at avvik per 1. tertial i stor grad må ses i sammenheng med faktureringsstidspunkt og ikke nødvendigvis aktivitetsnivå.

Tjeneste	Rev. bud. hittil i år	regnskap	Avvik i kroner	Årsbudsjett
Sosialkontortjenester	456 484	476 546	-20 062	1 370 000
Økonomisk sosialhjelp	333 200	452 507	-119 307	1 000 000
Økonomisk sosialhjelp flyktninger	999 600	388 549	611 051	3 000 000

Inntekter

Budsjetterte inntekter per 1. tertial utgjør 6,4 mill. kroner. Regnskapet for samme periode viser at det er mottatt inntekter på totalt 9,4 mill. kroner, noe som gir et positivt avvik mot budsjett på om lag 3 mill. kroner.

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	0	-4 440	151	-4 591	3 282
Sum Lønn	0	-4 440	151	-4 591	3 282
Drift	2 392	2 412	643	1 769	7 239
Kjøp av produksjon	4 918	16 997	11 029	5 968	51 012
Overføringer	4 677	-1 059	3 769	-4 827	-3 177
Finansutgifter	0	-314	0	-314	-943
Sum Utgifter	11 987	18 036	15 441	2 595	54 131
Brukerbetaling	-11 688	-6 456	-9 463	3 007	-19 375
Refusjoner	-47	0	-91	91	0
Overføringer	0	0	0	0	0
Finansinntekter	0	0	-19	19	0

Sum Inntekter	-11 736	-6 456	-9 573	3 117	-19 375
Netto resultat	251	7 140	6 020	1 121	38 038

Forslag til budsjettjusteringer ekskl. bruk av/avsetning til fond

Beløp i 1000

Budsjettjustering	Type	2026	2027	2028	2029
Nedjustere budsjett for øk. sos. hjelp flyktninger	Budsjettendringer	-1 500	-1 500	-1 500	-1 500
Sum		-1 500	-1 500	-1 500	-1 500

Nedjustere budsjett for øk. sos. hjelp flyktninger

Årsregnskapet for 2025, samt regnskapet per 1. tertial 2026 viser at budsjettet for økonomisk sosialhjelp til flyktninger er om lag 1,5 mill. kroner høyere enn nødvendig. Kommunedirektøren foreslår derfor å omprioritere midlene.

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	188	193	0	193	0	0	188	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	188	343		343	0	0	327	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
Hallandveien, utbedring etter tilsyn	650	516	650	0	0	0	0	0	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
Oppstart flomsikring	234	0	234	0	234	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 gateløys	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	0	0
Sum	2 882	21 865	2 882		1 502	0	0	0	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, forsikringsaker	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	0	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	40	0
Sum	0	17 150	0		0	0	0	40	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	5 319	10 600	0	8 106	0	0	0	0
PST Shell - PST Monter (PST=pumpestasjon)	0	16 454	0	0	0	0	0	24	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	81 491	19 600		16 510	0	0	24	0

Forslag til budsjettjusteringer ekskl. bruk av/avsetning til fond

Beløp i 1000

Budsjettjustering	Type	2026	2027	2028	2029
Doble lønnskostnader KD 2026	Budsjettendringer	1 630,0	0,0	0,0	0,0
Budsjett rekrutteringsbyrå kom.dir	Budsjettendringer	100,0	0,0	0,0	0,0
		1 730,0	0,0	0,0	0,0
Budsjett for avlastning	Budsjettendringer	326,0	326,0	326,0	326,0
Lærlinger Helse og Omsorg	Budsjettendringer	1 000,0	1 000,0	1 000,0	1 000,0
Husleie i Miljøterapijtenesten	Budsjettendringer	36,0	36,0	36,0	36,0
Rette feil lønn på ansatt ansvar 341	Budsjettendringer	28,0	0,0	0,0	0,0

		1 390,0	1 362,0	1 362,0	1 362,0
Ny bevilgning: interkommunalt idrettsråd 2026 og 2027	Budsjettendringer	50,0	50,0	0,0	0,0
Tjenesteleder plan og miljø	Budsjettendringer	400,0	0,0	0,0	0,0
		450,0	50,0	0,0	0,0
Oppjustert anslag på rammetilskudd 2026	Budsjettendringer	-2 476,0	-3 490,0	-3 467,0	-3 464,0
Oppjustert anslag på skatteinntekter	Budsjettendringer	-881,0	-351,0	-351,0	-351,0
Nedjustere budsjett for øk. sos. hjelp flyktninger	Budsjettendringer	-1 500,0	-1 500,0	-1 500,0	-1 500,0
Oppdatert inndekningsplan for akkumulert merforbruk	Budsjettendringer	1 221,0	1 799,0	0,0	0,0
Udekket i investeringsregnskapet 2024	Budsjettendringer	791,2	0,0	0,0	0,0
Bruk/avsetning til disposisjonsfond	Budsjettendringer	-725,0	2 130,0	3 956,0	3 953,0
		-3 569,8	-1 412,0	-1 362,0	-1 362,0
		0,2	0,0	0,0	0,0