

Årsrapport 2025

Nesbyen Kommune



To røde hytter ligger i et vakkert vinterlandskap

Foto: Tore Haraldset

Kommunedirektørens innledning

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

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

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

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

Kommunedirektør (kst)

Christine Larsdotter Vaagen

Årsberetning

Forord

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

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

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

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

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

Nesbyen, 31. mars / 15. april 2026

Christine Larsdotter Vaagen

Kommunedirektør (kst)

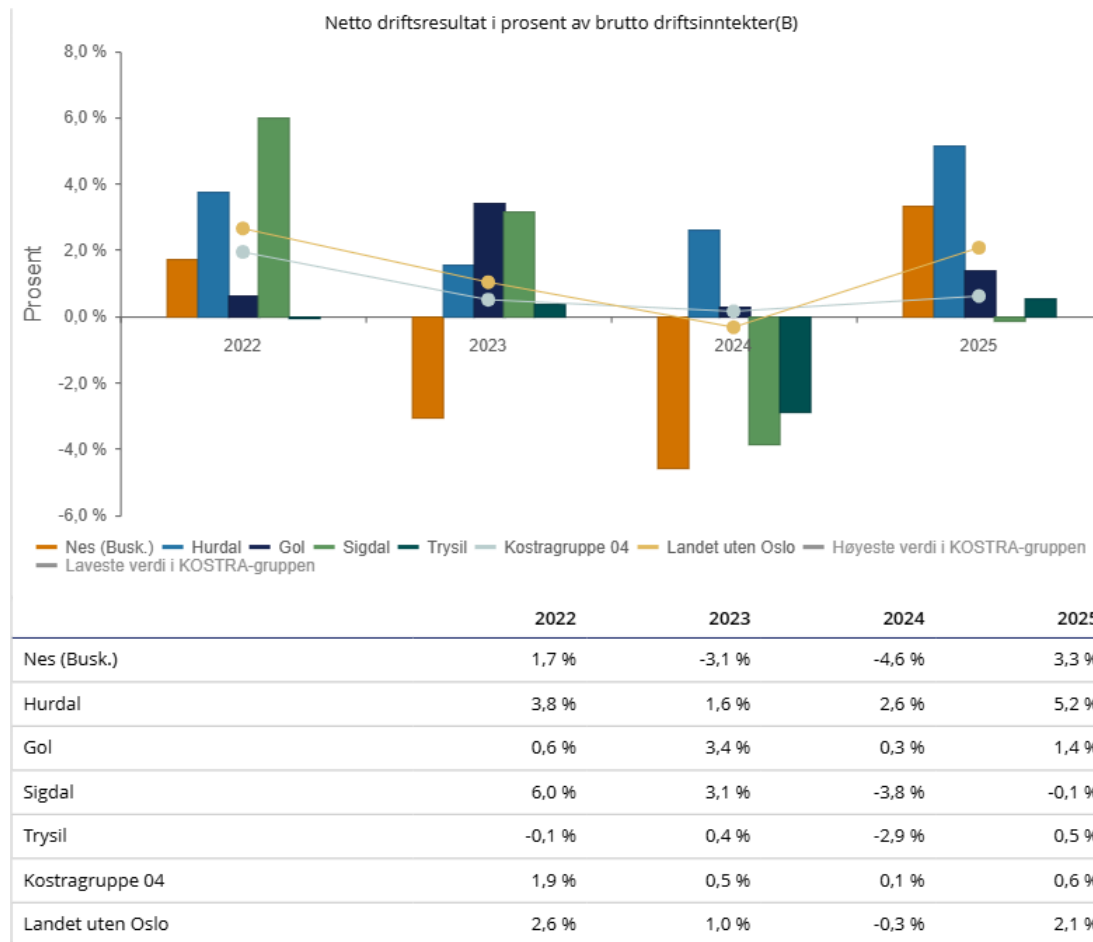
Jonas Svarstad

Økonomisjef

Regnskapsresultat

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

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



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

Årsregnskap

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

Økonomisk oversikt drift etter § 5-6

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

	Note	Regnskap 2025	Rev. bud 2025	Politisk vedtatt budsjett 2025	Oppr. bud. 2025	Regnskap 2024
1 Rammetilskudd		-153 870 296	-145 299 000	-145 299 000	-137 999 000	-130 582 000
2 Inntekts- og formuesskatt		-128 629 059	-138 692 000	-138 692 000	-145 425 000	-129 078 192
3 Eiendomsskatt		-54 943 943	-56 000 000	-56 000 000	-56 000 000	-51 090 401
4 Andre skatteinntekter		-7 147 149	-6 591 000	-6 591 000	-2 758 000	-10 896 358
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		-21 941 156	-12 430 000	-12 430 000	-12 430 300	-18 952 953
6 Overføringer og tilskudd fra andre		-54 118 250	-48 283 000	-44 371 000	-44 371 000	-81 103 218
7 Brukerbetalinger		-8 765 606	-6 131 000	-6 131 000	-6 131 000	-8 876 979
8 Salgs- og leieinntekter		-99 116 056	-98 808 000	-94 896 000	-95 402 000	-98 563 674
9 Sum driftsinntekter		-528 531 514	-512 234 000	-504 410 000	-500 516 000	-529 143 775
10 Lønnsutgifter		246 782 710	241 467 272	242 655 041	242 025 041	261 518 196
11 Sosiale utgifter		56 557 435	50 387 186	49 199 417	47 999 417	58 913 863
12 Kjøp av varer og tjenester		135 915 301	134 281 600	134 281 600	134 281 600	165 554 702
13 Overføringer og tilskudd til andre		18 881 717	16 223 000	8 399 000	8 399 000	28 141 861
14 Avskrivninger		23 929 167	24 522 000	24 522 000	17 022 000	20 058 759
15 Sum driftsutgifter		482 066 330	466 881 058	459 057 058	449 727 058	534 187 382
16 Brutto driftsresultat		-46 465 184	-45 352 942	-45 352 942	-50 788 942	5 043 607
17 Renteinntekter		-6 738 252	-4 970 000	-4 970 000	-4 970 000	-5 665 631
18 Utbytte		-1 085 302	-1 500 000	-1 500 000	-1 500 000	-2 359 936
19 Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		-	-	-	-	-

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

Driftsinntekter

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

Rammetilskudd

Budsjettert inntekt fra rammetilskudd i 2025 var på 145,3 mill. kroner (revidert budsjett). Regnskapet viser at kommunen har et positivt avvik på 8,5 mill. kroner og har totalt i 2025 en inntekt fra rammetilskudd på 153,8 mill. kroner. Rammetilskuddet består av flere ulike komponenter som for eksempel innbyggertilskuddet (likt beløp per innbygger), utgiftsutjevning (regnes ut basert på objektivt utgiftsbehov), Sør-Norge tilskudd og skjønnstilskudd. Får kommuner som har en skatteinngang under landsgjennomsnittet, får i tillegg kompensert dette gjennom inntektsutjevningen. Kommunen har i flere foregående år hatt god skatteinngang og dermed hatt inntekter over landsgjennomsnittet, disse årene har kommunen måttet gi fra seg inntekter i ordningen for inntektsutjevning. I 2025 havnet kommunen på 96% av landsgjennomsnittet og fikk mottok dermed 2,190 mill.

kroner i inntektsutjevning. Til sammenligning så var netto inntektsutjevning i 2024 på -7,259 mill. kroner. Tabellen nedenfor oppsummerer de viktigste av de ulike komponentene i rammetilskuddet 2025, 2024 og 2023.

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

Inntekts- og formuesskatt

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

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

Eiendomsskatt

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

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

Tabellen viser regnskapet mot budsjett for hvert skatteobjekt. Alle objektene har positive avvik mot budsjett, med unntak av eiendomsskatt på fritidsboliger. For fritidsboligene er det et negativt avvik mot budsjett på omlag 3,2 mill. kroner.

Eiendomsskatt totalt sett har et negativt avvik mot budsjett på omlag 1 mill. kroner. Eiendomsskattesatsene reguleres av eiendomsskatteloven og vedtas av kommunestyret i forbindelse med behandling av årsbudsjettet. For 2025 ble følgende satser vedtatt:

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

Årsaken til avviket mot budsjettet eiendomsskatt fritidsboliger er sammensatt. Byggeaktiviteten i hyttemarkedet har de siste årene vært svært høy, noe som har medført årlig tilførsel av nye eiendommer (etter fritaksperioden) som skal beskattes. Det kan tenkes at anslag om nye skatteobjekter har vært noe optimistisk. I tillegg så kan det faktiske takstverdien som er lagt til grunn i budsjettet for 2025 avviker mot de faktiske takstene som legges til grunn ved utskrivning av eiendomsskatt.

Hjemmelshaver har mulighet til å påklage takstverdien og dermed potensielt få redusert grunnlag for beskatning.

Kommunedirektøren mener at disse to årsakene forklarer det negative avviket i regnskap mot budsjett.

Overføringer og tilskudd fra andre

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

Salgs- og leieinntekter

Samlet sett mottok kommunen salgs- og leieinntekter i 2025 på 99,1 mill. kroner, noe som medfører et positivt avvik mot budsjett på 300 tusen kroner. Kommunens inntekter fra kraftomsetning inngår i denne posten og det var i 2025 budsjettert med en netto inntekt på 14,5 mill. kroner. Regnskapet etter sluttavregning for kraftomsetningen viser et negativt avvik mot budsjett på omlag 3,4 mill. kroner.

Driftsutgifter

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

Lønnsutgifter

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

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

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

Sosiale utgifter

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

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

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

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

Kjøp av varer og tjenester

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

Overføringer og tilskudd til andre

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

Brutto driftsresultat

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

Finansinntekter og finanskostnader

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

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

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

Netto driftsresultat

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

Avsetninger og bruk av avsetninger

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

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

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 første ledd

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

	Note	Regnskap 2025	Rev.bud 2025	Politisk vedtatt budsjett 2025	Oppr. bud. 2025	Regnskap 2024
Rammetilskudd		-153 870 296	-145 299 000	-145 299 000	-137 999 000	-130 582 000
Inntekts- og formuesskatt		-128 629 059	-138 692 000	-138 692 000	-145 425 000	-129 078 192
Eiendomsskatt		-54 943 943	-56 000 000	-56 000 000	-56 000 000	-51 090 401
Andre generelle driftsinntekter		-25 683 584	-16 263 000	-16 263 000	-12 430 000	-29 849 311
Sum generelle driftsinntekter	0	-363 126 882	-356 254 000	-356 254 000	-351 854 000	-340 599 905
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		292 732 530	286 379 058	286 379 058	284 043 058	342 396 031
Avskrivninger	4	23 929 167	24 522 000	24 522 000	17 022 000	20 058 759
Sum netto driftsutgifter		316 661 698	310 901 058	310 901 058	301 065 058	362 454 790
Brutto driftsresultat	14	-46 465 184	-45 352 942	-45 352 942	-50 788 942	21 854 886
Renteinntekter		-6 738 252	-4 970 000	-4 970 000	-4 970 000	-5 665 631
Utbytter		-1 085 302	-1 500 000	-1 500 000	-1 500 000	-2 359 936
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-	-	-	-	-
Renteutgifter	8	34 854 287	34 470 000	34 470 000	34 470 000	35 449 048
Avdrag på lån	10	21 421 800	22 700 000	22 700 000	19 500 000	17 709 950
Netto finansutgifter		48 452 533	50 700 000	50 700 000	47 500 000	45 133 432
Motpost avskrivninger	4	-23 929 167	-24 522 000	-24 522 000	-17 022 000	-20 058 759

Netto driftsresultat		-21 941 819	-19 174 942	-19 174 942	-20 310 942	46 929 558
Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
Overføring til investering		-	-	-	-	-
Avsetninger til bundne driftsfond	13	10 226 977	3 243 000	3 243 000	2 759 000	4 942 532
Bruk av bundne driftsfond	13	-7 731 775	-8 624 000	-8 624 000	-4 804 000	-17 131 705
Avsetninger til disposisjonsfond		-	-	-	-	-
Bruk av disposisjonsfond		-	-	-	-	-
Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet		18 746 616	24 556 000	24 556 000	22 356 000	-
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		21 941 819	19 175 000	19 175 000	20 311 000	-12 189 173
Fremført til inndecking i senere år (driftsresultat)		-	58	58	58	-17 929 106

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd

Rammeområde	Regnskap 2025	Rev.bud 2025	Politisk vedtatt budsjett 2025	Oppr. bud. 2025	Regnskap 2024
1 Sentraladministrasjon	22 957 843	19 818 310	19 439 720	19 439 720	29 569 717
2 Livsløp	251 084 533	223 273 669	220 547 764	220 547 764	253 458 466
4 Teknisk, plan og utvikling	33 826 882	30 612 263	29 371 647	29 371 647	41 027 943
6 VAR	-2 248 340	-2 200 073	-2 200 073	-73	7 977 007
9 Fellesinntekter og utgifter	10 406 853	30 585 889	34 931 000	33 731 000	-848 780
Sum bevilgninger drift, netto	316 027 910	302 090 058	302 090 058	303 090 058	331 184 353

Herav finansposter i rammene					
Avskrivninger	9 587 337	4 584 000	4 854 000	4 854 000	25 999 550
Netto renteutgifter	11 239 221	15 898 000	15 898 000	15 898 000	12 597 909
Motpost avskrivninger	-	-	-	-	-
Avsetninger til bundne driftsfond	9 103 924	2 858 000	2 858 000	3 274 000	7 475 480
Bruk av bundne driftsfond	-6 635 412	-7 629 000	-7 629 000	-3 809 000	-17 131 705
Korrigert sum bevilgninger drift, netto	292 732 530	286 379 058	286 379 058	284 043 058	302 243 118

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 første ledd

Bevilgningsoversikt - investering	Note	Regnskap 2025	Rev.bud 2025	Politisk vedtatt budsjett	Oppr.bud 2025	Regnskap 2024
1 Investeringer i varige driftsmidler		14 543 029	4 207 577	4 207 577	22 563 050	105 322 524
2 Tilskudd til andres investeringer		206 306	261 940	261 940	2 900 000	3 111 500
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5	1 144 245	970 000	970 000	970 000	1 027 423
4 Utlån av egne midler	6	-	-	-	-	-
5 Avdrag på lån	10	-	-	-	-	-
6 Sum investeringsutgifter		15 893 580	5 439 517	5 439 517	26 433 050	109 461 447
7 Kompensasjon for merverdiavgift		-510 445	-592 610	-592 610	-592 610	-1 727 240
8 Tilskudd fra andre		-48 012 655	-	-	-	-2 928 204
9 Salg av varige driftsmidler	5	-6 399 550	-	-	-	-1 356 250
10 Salg av finansielle anleggsmidler	15	-	-	-	-	-
11 Utdeling fra selskaper		-	-	-	-	-

12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-	-	-	-	-
13 Bruk av lån	9,11	-2 200 603	-3 876 907	-3 876 907	-24 870 440	-106 568 262
14 Sum investeringinntekter		-57 123 252	-4 469 517	-4 469 517	-25 463 050	-112 579 956
15 Videreutlån	6	4 424 215	10 000 000	10 000 000	10 000 000	11 801 166
16 Bruk av lån til videreutlån	9	-4 424 215	-10 000 000	-10 000 000	-10 000 000	-11 801 166
17 Avdrag på lån til videreutlån	10	1 797 310	2 300 000	2 300 000	2 300 000	1 454 215
18 Mottatte avdrag på videreutlån	6	-2 019 356	-2 300 000	-2 300 000	-2 300 000	-1 290 495
19 Netto utgifter videreutlån		-222 046	-	-	-	163 720
20 Overføring fra drift		-	-	-	-	-
21 Avsetninger til budne investeringsfond	13	41 451 718	-	-	-	2 328 204
22 Bruk av bundne investeringsfond	13	-	-	-	-	-
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond		-	-	-	-	3
24 Bruk av ubundet investeringsfond		-	-970 000	-970 000	-970 000	-
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		-	-	-	-	1 417 748
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		41 451 718	-970 000	-970 000	-970 000	3 745 955
27 Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp)		-	-	-	-	791 166

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd

1 Investeringer i varige driftsmidler

Regnskap 2025

Rev.bud 2025

Politisk vedtatt budsjett
2025

Oppr. bud. 2025

Regnskap 2024

Sentraladministrasjon					
Sentraladministrasjon	224 143	-	-	-	92 421
Sum Sentraladministrasjon	224 143	-	-	-	94 421
Livsløp					
Livsløp	389 875	-	-	342 528	-
Sum Livsløp	389 875	-	-	342 528	-
Teknisk, plan og utvikling					
Teknisk, plan og utvikling	2 151 157	1 118 076	1 118 076	2 620 522	18 042 167
Sum Teknisk, plan og utvikling	2 151 157	1 118 076	1 118 076	2 620 522	18 042 167
VAR					
VAR	11 521 940	3 089 501	3 089 501	19 600 000	87 117 161
Sum VAR	11 521 940	3 089 501	3 089 501	19 600 000	87 117 161
Felles inntekter og utgifter					
Felles inntekter og utgifter	255 915	-	-	-	70 775
Sum Felles inntekter og utgifter	255 915	-	-	-	70 775
Investeringer i varige driftsmidler	14 543 029	4 207 577	4 207 577	22 563 050	105 322 524

2 Tilskudd til andres investeringer

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

3 Investeringer i aksjer og andeler

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

4 Utlån

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

Regnskapsskjema investeringsprosjekter

Prosjekt	Regnskap 2025	Rev. bud 2025	Oppr. bud 2025	Regnskap 2024
	-	-	-	-
100 Kapitalregnskap	-8 853 433	-4 469 517	-25 463 050	-107 006 999
101 Kjøp av aksjer og andeler	1 144 245	-	-	-
137 Streaming kommunestyresalen	-224 143	-	-	-
138 Trafikksikre skoleveier og nærmiljøer 2025	-	-	-	182 587
170 Sykkelsti Blå	-455 000	-	-	-
171 Sykkelsti rød	-	-	-	-

173 Nytt arkiv	-	-	-	92 421
218 Pedagogisk variasjon, nytt inventar	-	-	150 000	-
235 IT - Skolene	-	-	192 528	-
249 Barnehageutbygging	-	-	-	315 238
262 Kildesortering skoler	-	-	300 797	5 181
264 Skolegård/uteområde	-	-	-	-400 999
301 Vaskemaskin Elverhøy	149 212	-	-	-
302 Kombiovn Elverhøy	142 500	-	-	-
303 Dekontaminator Elverhøy	122 750	-	-	-
310 Buss Elverhøy	-	-	-	-700 000
391 Utredning av fremtidig bygningstruktur og behov helse	27	-	-	268 937
405 Kommunale bygg	449 324	445 000	445 000	4 505 387
408 Utleieboliger	-	-	-	-688 500
413 Utskifting gatelys	-	-	188 207	33 127
424 Embedsgården	-5 184 983	-	-	-
442 Prosjekt Trytetjern	-900	-	-	-
443 Utredning Enøk	-	-	52 600	109 701
446 Utbedringer Hallandveien (2025)	516 468	650 000	1 000 000	-
456 Trytetjern klatreløype	-229 000	-	-	-
457 Aktivitetsanlegg	-	-	-	9 500
458 Nytt heis Elverhøy	-	-	-	1 419 254
462 Offentlige veier	285 803	-	-	162 500
464 Vognrom for Briskebyen og Elvefaret	-	-	-	822 766
465 Ladestasjoner Elverhøy 2025	161 521	-	-	-

496 Aktivitetsskapende aktiviteter i skole/idrettshallområdet	-	-	-	420 484
501 Utbedring kirken	206 306	261 940	2 900 000	3 700 000
601 Utbyggingsavtale Natten	-	-	-	-
602 Saneringsplan Vann og Avløp	-	-	-	690 115
630 Nesbyen kloakkrenseanlegg 2019-2024	804 020	-	-	57 429 494
644 Stasjonsvegen øvre del	-	-	-	24 643
645 Vadbrua	-	-	-	58 428
646 PST Shell - PST Monter (PST=pumpestasjon)	341 310	-	-	16 088 748
648 VA Briskebyen 2	5 417 937	-	-	11 654 643
649 Reklamasjonssak nytt renseanlegg	63 800	-	-	-
667 VA ledning Storetoppen - PST Monter	-	-	-	58 428
668 Tøllemovegen 7	18 808	-	-	-
670 Finansieringsmekanisme Vann, Avløp og Brannvann	595 031	595 030	2 000 000	-
672 Ny avløps/vann utbygging Nesmoen	-	-	7 000 000	172 209
673 Brannvann Bringø	-	-	-	2 558
674 Nytt vannverk Østenforskogen	4 281 033	2 494 471	10 600 000	1 037 896
702 Trafikksikkerhetstiltak	23 076	23 076	300 000	-
717 Flomsikring	-	-	233 918	-
722 Belysning fotgjengerovergang	-	-	100 000	-
725 Kjøp av boenheter	-	-	-	9 532 255
909 HANS ekstremværet, bygg, forsikringsaker	-	-	-	-

§ 5-9 Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner

Oppstilling etter § 5-9 drift	2025
1 Netto driftsresultat	21 941 819
2 Avsetninger til bundne driftsfond	10 226 977
3 Bruk av bundne driftsfond	-7 031 775
4 Overføring til investering i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-
5 Avsetninger til disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-
6 Bruk av disposisjonsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-
7 Budsjettetert dekning av tidligere års merforbruk	24 556 000
8 Årets budsjettavvik (mer- eller mindreforbruk før strykninger)	-5 809 383
9 Strykning av overføring til investering	-
10 Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-
11 Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	5 809 383
12 Strykning av bruk av disposisjonsfond	-
13 Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	-
14 Bruk av disposisjonsfond for reduksjon av årets merforbruk etter strykninger	-
15 Bruk av disposisjonsfond for inndekning av tidligere års merforbruk	-
16 Bruk av mindreforbruk etter strykninger for dekning av tidligere års merforbruk	-
17 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	-
18 Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	-

Oppstilling etter § 5-9 investering	2025
1 Sum utgifter og inntekter eksklusive bruk av lån	-39 251 115
2 Avsetninger til bundet investeringsfond	41 451 718
3 Bruk av bundne investeringsfond	-

4 Budsjettert bruk av lån	-3 876 907
5 Overføring fra drift til investering	-
6 Avsetninger til ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjett og fullmakter	-
7 Bruk av ubundet investeringsfond i henhold til årsbudsjettet og fullmakter	-970 000
8 Dekning av tidligere års udekket beløp	-
9 Årets budsjettavvik (udekket eller udisponert beløp før strykninger)	-2 646 304
10 Strykning av avsetninger til ubundet investeringsfond	-
11 Strykning bruk av lån	1 676 304
12 Strykning av overføring fra drift	-
13 Strykning av bruk av ubundet investeringsfond	970 000
14 Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	-
15 Avsetning til udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	-
16 Fremført til inndeckning i senere år (udekket beløp)	-

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

Balanse

BALANSE	Note	31.12.2025	01.01.2025
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		1 511 104 479	1 439 504 709
I. Varige driftsmidler		788 646 216	796 131 239
1 Faste eiendommer og anlegg	4	779 157 360	788 198 336

2 Utstyr, maskiner og transportmidler	4	9 488 856	7 932 903
II. Finansielle anleggsmidler		103 649 607	99 953 256
1 Aksjer og andeler	5, 15	67 994 746	66 880 201
2 Obligasjoner		-	-
3 Utlån	6	35 654 861	33 073 055
III. Immaterielle eiendeler		-	-
IV. Pensjonsmidler	11	618 808 656	543 420 214
B. Omløpsmidler		223 736 550	146 129 274
I. Bankinnskudd og kontanter		129 591 138	72 738 435
II. Finansielle omløpsmidler		-	-
1 Aksjer og andeler		-	-
2 Obligasjoner		-	-
3 Sertifikater		-	-
4 Derivater		-	-
III. Kortsiktige fordringer		94 145 411	73 390 839
1 Kundefordringer		38 724 310	32 825 995
2 Andre kortsiktige fordringer		2 893 184	311 409
3 Premieavvik	11	52 527 917	40 253 435
SUM EIENDELER		1 734 841 028	1 585 633 983
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		308 760 407	223 811 424
I. Egenkapital drift		10 554 551	-11 387 268
1 Disposisjonsfond		-	-
2 Bundne fond		56 126 081	29 190 958

3 Merforbruk i driftsregnskapet		-21 831 610	-40 578 226
4 mindreforbruk i driftsregnskapet		-	-
II. Egenkapital investering		56 126 081	14 674 363
1 Ubundet investeringsfond		120 479	120 479
2 Bundne investeringsfond		56 796 768	15 345 050
3 Udekket beløp i investeringsregnskapet		-791 166	-791 166
III. Annen egenkapital		236 265 016	220 524 329
1 Kapitalkonto		235 360 968	213 805 523
2 Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-	-
3 Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		6 718 806	6 718 806
D. Langsiktig gjeld		1 343 038 041	1 289 618 534
I. Lån	8,9,10	714 798 634	730 952 744
1 Gjeld til kredittinstitusjoner		714 798 634	585 756 184
2 Obligasjonslån		-	145 196 560
3 Sertifikatlån		-	-
II. Pensjonsforpliktelse	11	628 239 407	558 665 790
E. Kortsiktig gjeld		83 042 581	72 204 024
I. Kortsiktig gjeld		83 042 581	72 204 024
1 Leverandørgjeld	18	18 638 632	24 799 807
2 Likviditetslån		-	-
3 Derivater		-	-
4 Annen kortsiktig gjeld		64 332 435	47 404 217
5 Premieavvik	11	71 514	-
SUM EGENKAPITAL OG GJELD		1 734 841 028	1 585 633 983

F. Memoriakonti		-	-
I. Ubrukte lånemidler	9	67 294 551	63 919 369
II. Andre memoriakonti		-	-
III. Motkonto for memoriakontiene		-67 294 551	-63 919 369

Noter til årsregnskapet

Note 0 - Regnskapsprinsipper og vurderingsregler

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

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

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

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

Organisering av kommunens virksomhet (regnskapsenheter)

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

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

- Felles innkrevingskontor i Hallingdal – KL § 20-1

Note 1 - Arbeidskapital

Balanseregnskapet	31.12.2025	01.01.2025	Endring
2.1 Omløpsmidler	223 736 550	146 129 274	
2.3 Kortsiktig gjeld	83 042 581	72 204 024	
Arbeidskapital	140 693 969	73 925 250	66 768 719

Drifts- og investeringsregnskapet:	Beløp
Driftsregnskapet	
Sum driftsinntekter	528 531 514,33
Sum driftsutgifter	-458 137 162,74
Netto finansresultat	-48 452 532,74
Netto driftsresultat	21 941 818,85
Investeringsregnskapet	
Sum investeringsutgifter	-15 893 580,48
Sum investeringsinntekter	57 123 252,48
Netto utgifter videreutlån	222 046,00
Netto utgifter i investeringsregnskapet	41 451 718,00
Endring i ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon -)	3 375 182,00
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital	-
Endring i arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	66 768 718,85
Differanse (forklares nedenfor)	-

Note 2 - Kapitalkonto

01.01.2025	31.12.2025	Endring
------------	------------	---------

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

Spesifikasjon av transaksjoner på kapitalkontoen:

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

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

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

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

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

Note 4 - Varige driftsmidler

Avskrivningstid	0 år	5 år	10 år	20 år	40 år	50 år	Sum
-----------------	------	------	-------	-------	-------	-------	-----

Bokført verdi 01.01.2025	10 313 610	1 618 457	6 296 964	8 211 416	553 085 976	217 867 191	796 086 264
Tilgang i året	-	-	2 227 909	340 358	13 129 837	1 380 181	17 078 285
Avgang i året	-	-	-	-	-284 049	-	-284 049
Delsalg i året	-	-	-	-	-138 295	-	-138 295
Årets ordinære avskrivninger	-	-14 401	-1 164 130	-915 062	-16 423 401	-5 440 976	-23 929 167
Årets justeringer	-1 437 375	-	-	-	-	-	-1 437 375
Årets nedskrivninger	-	-	-	-	-36 796	-	-36 796
Årets reverserte nedskrivninger	-	-	-	-	-	-	-
Bokført verdi 31.12.2025	8 876 235	1 632 858	7 360 743	7 636 712	549 333 272	213 806 396	788 646 216

Kommentarer

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

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

Renseanlegg og ledningsnett er tidligere avskrevet over 20 år.

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

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

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

Note 5 - Aksjer og andeler i varig eie

Selskaps navn	Henvisning balansen	Eierandel i selskapet	Eventuell markedsverdi	Balanseført verdi 31.12	Balanseført verdi 01.01	Kommentar
Egenkapitalinnskudd KLP	22141005		-	16 435 590	15 297 345	Endring, kr 1 138 245, som følger av egenkapitalinnskudd 2025 i tråd med avtale.

BUVA AS (926 742 477)	22170001		-	-	29 100	Selskapet oppløst og slettet. Posten settes til kr 0.
Skue Sparebank (837 889 812)	22170003		-	1 050 000	1 050 000	Endret navn fra Nes Prestegjeld til Skue spareabank
Haglebu skisenter	22170005		-	-	600	Nesbyen kommune har ifølge aksjonæroversikten ingen eierandel. Posten settes til kr 0.
Nesbyen Turist- og Næringssservice (965 845 011)	22170009	24%	-	24 000	24 000	Endret navn fra Hallingdal informasjonssenter til NTN jf. navneendring registrert 20.08.2005
Hurdalssenteret	22170010		-	5 000	5 000	Driftes av blindedeforbundet. Usikkert mht. eierandel, lar stå inn til videre.
Nesbyen Boligbyggerlag	22170012		-	1 500	1 500	Uvisst hvorvidt aksjeposten er reell. Finner ingen info om selskapet. Uvesentlig post, lar stå.
Vinn Hallingdal AS (960 629 778)	22170014	12%	-	465 000	465 000	Endret navn fra VINN Industrier AS til Vinn Hallingdal AS ref. overdragelse og navneendring tidligere.
VIDJU Holding AS (925 199 152)	22170015	14%	-	47 773 000	47 773 000	Endret navn på posten fra Hallingdal Kraftnett til Vidju Holding ettersom kommunen etter flere fusjoner/fisjoner ikke har direkte eierskap i Føie AS (tidl. Hallingdal kraftnett) lenger, men har en eierandel i Vidju. Aksjepost i kraftnett = byttehandel
Viken Kommunerevisjon IKS (985 731 098)	22170017	2,5%	-	40 000	40 000	
VARDAR AS (977 028 442)	22170018	0,72%	-	1 913 260	1 913 260	
Husfliden Hallingdal AS (812 274 082)	22170019	1,64%	-	281 396	281 396	
Stilag Nesbyen AS (835 748 592)	22170020	20%	-	6 000	6 000	Nytt eierskap i 2025.
Sum			-	67 988 746	66 880 201	

Note 6 - Utlån

Utlånt til	Utestående 31.12.2025	Utestående 01.01.2025	Tap på hovedstol	Tap på påløpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligsosiale formål (startlån)	34 009 375	33 073 055	-	-	-
Sum lånefinansierte utlån	34 009 375	33 073 055	-	-	-
Utlån finansiert med egne midler					
Hallingspranget STI (919 548 754)	873 000	873 000	-	-	-
Hallingdal Lokalmatsenter AS (914 859 212)	14 282	14 282	-	-	-
Sutøya Feriepark AS (976 549 880)	52 039	72 853	-	-	-
Gøtt-Øl AS (916 456 212)	36 000	72 000	-	-	-
Cluda AS (915 037 585)	15 125	15 125	-	-	-
Siw Woll (976 850 432)	360 000	400 000	-	-	-
Sum egenfinansierte utlån	1 350 446	574 260	-	-	-
Sum	35 359 821	33 647 315	-	-	-

Note 7 - Markedsbaserte finansielle omløpsmidler og derivater

Nesbyen kommune har per 31.12.2025 ingen markedsbaserte finansielle omløpsmidler eller derivater

Note 8 - Rentesikring

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

Langsiktig gjeld med fast rente

Lånenr.	Volum (kroner)	Siste forfall	Rentebinding til	Betaler	Finansreglement
KBN-20160611	8 960 000	Desember 2041	Desember 2026	2,590%	§ 4
KBN-20230021	104 160 000	Februar 2028	Februar 2028	3,400%	§ 4
KBN-20080288	5 580 000	April 2033	Oktober 2028	2,720%	§ 4
KBN-20180375	21 600 000	September 2043	September 2028	2,680%	§ 4

KBN-20230170	94 827 580	Juni 2053	Juni 2030	4,470%	§ 4
Nesbyen - KLP - Fast 5 år	93 846 636	Mai 2064	Mai 2029	5,535%	§ 4

Note 9 - Langsiktig gjeld

Lånesaldo 31.12.2025	Kommunekassen	Konsolidert årsregnskap	Gj.snittlig løpetid (år)	Gj.snittlig rente
Lån til egne investeringer	672 764 897	-	12,5	4,36%
Lån til andres investeringer	-	-	-	-
Lån til innfrielse av kausjoner	-	-	-	-
Lån til videreutlån	42 033 737	-	7,2	4,33%
Sum bokført langsiktig gjeld	714 798 634	-		
Herav finansielle leieavtaler	-	-		
Lån som forfaller i 2026	22 173 505	-		
Herav lån som må refinansieres	-	-		

Fordeling av langsiktig gjeld etter rentebetingelser	Langsiktig gjeld 31.12.2025	Andel fast/flytende rente	Gj.snitt rente kommende år
Langsiktig gjeld med fast rente	328 992 216	44,60%	3,43%
Langsiktig gjeld med flytende rente	408 739 361	55,40%	4,45%

Note 10 - Avdrag på lån

Avdrag på lån til investeringer i varige driftsmidler

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

Beregningen gjøres ved hjelp av følgende formel:

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

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

Avdrag på lån til videre utlån og forskotteringer

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

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

Note 11 - Pensjoner

Generelt om pensjonsordningene i kommunen

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

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

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

Pensjonskostnaden i regnskapet

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

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

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

Pensjonskostnad	KLP	SPK	Samlet
Netto pensjonskostnad inkl. adm	25 053 449	3 004 106	28 057 555
-Årets pensjonspremie	44 113 830	2 715 692	46 829 522
=Årets premieavvik	-19 060 381	-288 414	-19 349 795
Amortisering av tidligere års premieavvik	7 694 010	331 982	8 025 992
Samlet pensjonskostnad	33 649 803	3 336 088	36 985 891

Pensjonsmidler - spesifisering	KLP	SPK	Samlet
Brutto pensjonsmidler IB 1.1	522 859 852	20 560 365	543 420 217
Estimatavvik midler IB 1.1	24 075 465	3 238 878	27 314 343
Innbetalt premie/tilskudd (inkl. adm)	45 016 174	2 715 692	47 731 866
Administrasjonskostnad/rentegaranti	-902 344	-91 288	-993 632

Utbetalinger	-24 717 109	-	-24 717 109
Forventet avkastning	25 048 516	1 004 458	26 052 974
Brutto pensjonsmidler UB 31.12	591 380 554	27 428 105	618 808 659

Pensjonsforpliktelser - spesifisering	KLP	SPK	Samlet
Brutto pensjonsforpliktelse IB 1.1 - estimat i fjor	526 062 806	31 141 835	557 204 641
Estimatawik forpliktelse IB 1.1	45 819 106	-5 628 648	40 190 458
Årets opptjening	26 654 837	2 896 748	29 551 585
Rentekostnad	23 447 128	1 020 528	24 467 656
Utbetalinger	-24 717 109	-	-24 717 109
Brutto pensjonsforpliktelse UB 31.12	597 266 768	29 430 463	626 697 231

Forutsetninger	KLP	SPK
Diskonteringsrente	4,00%	4,00%
Lønnsvekst	2,97%	2,97%
G-regulering	2,97%	2,97%
Pensjonsregulering	2,20%	
Forventet avkastning	4,50%	4,00%
Amortiseringstid	7 år	7 år

Premiefond

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

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

Note 12 - Kommunens garantiansvar

Garanti stilt for	Lånenr.	Bank	Type	Saldo 01.01	Saldo 31.12	Andel	Andel restlån per 31.12	Formål	Utløper
IKA Kongsberg IKS - 971 309 040	20190571	Kommunalb anken	Kausjon	112 605 890	108 913 890	1,09%	1 187 161	Arkiv	20.05.2055
Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629	20100424	Kommunalb anken	Kausjon	13 500 000	4 522 727	14,39%	650 820	Renovasjon	18.11.2030
Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629	20120184	Kommunalb anken	Kausjon	7 500 000	6 500 000	14,39%	935 350	Renovasjon	29.06.2032
Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629	20160280	Kommunalb anken	Kausjon	1 365 720	1 156 080	14,39%	166 360	Renovasjon	14.07.2031
Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629	20170263	Kommunalb anken	Kausjon	625 000	-	14,39%	-	Renovasjon	02.06.2025
Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629	20180117	Kommunalb anken	Kausjon	2 611 780	1 305 900	14,39%	187 919	Renovasjon	09.11.2026
Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629	20190197	Kommunalb anken	Kausjon	7 559 070	6 765 950	14,39%	973 620	Renovasjon	13.12.2034
Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629	20200175	Kommunalb anken	Kausjon	20 000 030	17 333 370	14,39%	2 494 272	Renovasjon	27.04.2032
Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629	20210266	Kommunalb anken	Kausjon	86 950 000	84 600 000	14,39%	12 173 940	Renovasjon	20.07.2061
Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629	20200198	Kommunalb anken	Kausjon	30 763 640	27 345 460	14,39%	3 935 012	Renovasjon	12.08.2033

Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629	20230284	Kommunalb anken	Kausjon	15 600 000	13 000 000	14,39%	1 870 700	Renovasjon	12.09.2030
Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629	20230285	Kommunalb anken	Kausjon	1 800 000	1 600 000	14,39%	230 240	Renovasjon	12.09.2033
Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629	20240208	Kommunalb anken	Kausjon	25 000 000	20 833 340	14,39%	2 997 918	Renovasjon	23.07.2030
Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629	20240411	Kommunalb anken	Kausjon	6 500 000	5 850 000	14,39%	841 815	Renovasjon	11.12.2034
Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629	20250554	Kommunalb anken	Kausjon	-	9 200 000	14,39%	1 323 880	Renovasjon	
Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629	20250289	Kommunalb anken	Kausjon	-	3 997 500	14,39%	575 240	Renovasjon	
Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629	20250290	Kommunalb anken	Kausjon	-	6 887 541	14,39%	991 117	Renovasjon	
Hallingdal Renovasjon IKS - 951 608 629	20250079	Kommunalb anken	Kausjon	-	11 500 000	14,39%	1 662 045	Renovasjon	
Hallingdal Brann og Redningstjeneste IKS - 980 611 086	8317564657 7	KLP	Kausjon	1 666 660	287 998	18,40%	52 992	Brann og redning	01.10.2049
Hallingdal Brann og Redningstjeneste IKS - 980 611 086	8317581012 1	KLP	Kausjon	3 450 000	567 000	18,40%	104 328	Brann og redning	16.04.2036
Sum garantiansvar				337 497 790	332 216 756		33 354 729		

Note 13 - Bundne fond

Tabellen under viser kommunens bundne driftsfond ved utgangen av 2024 og 2025, samt avsetning og bruk i 2025. Bundne driftsfond er fond som enten er knyttet til kommunens selvkostområder, mottatte gaver til gitte formål eller ubrukte tilskudd avsatt til bruk senere år/tilbakebetaling til tilskuddsgiver. Bundne driftsfond kan ikke benyttes til andre formål enn det som er bestemt av lov/forskrift, gave- eller tilskuddsgiver.

Bundne driftsfond	Saldo 01.01	Avsetning/bruk	Saldo 31.12
Smitteverns-/oppfølg.arb. for pers. med rus- og psyk. helseproblemer p361	-199 261	-	-199 261

Viltfond	-428 913	-178 053	-606 966
Boligtilskudd etablering Husbanken	-150 000	-	-150 000
Selvkostfond feiing	-322 931	-322 931	-
Selvkostfond vannforsyning	6	-	6
Selvkostfond avløpsrensing	-4 908 614	-54 458	-4 963 072
Primærforebygging Helsestasjon p349	-61 544	-486 048	-547 592
Opplæringsmidler Lærer p213	-653 191	-	653 191
Kompetanseløftet sykepleiere p339	-612 310	-193 442	-805 752
Svømmeopplæring p259	-29 300	-	-29 300
Elverhøy helsetun	-52 266	-	-52 266
Trivselstiltak beboere Elverhøy	-3 786	-	-3 786
Den kulturelle skolesekken p221	-47 777	1 686	-46 091
Dagsenter demente, aktivitetstilbud	-2 800	-	-2 800
Omsorg ved livets slutt p318	-1 846	-52 331	-54 177
Inkluderende barnehage og skolemiljø p224	-213 209	7 023	-206 186
Selvkostfond renovasjon	-2 078 844	2 078 844	-
Selvkostfond slam	-2 572 104	411 630	-2 160 474
Utlånsbua	-148 061	-23 771	-171 832
Utlånsbua sparebankstiftelsen	-59 651	-	-59 651
Kulturelle spaserstokken p291	-46 747	13 094	-33 653
Frisklivsprosjektet	-71 724	71 724	-
Universell utforming	-93 818	-	-93 818
Lærerspesialist	-199 772	-	-199 772
Inkluderingskoordinator	-131 502	131 502	-

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

Næringsfond	-2 471 386	-3 320 539	-5 791 925
Nasjonal ALIS og Veiledning p378	-	-544 133	-544 133
Fylkeshelseundersøkelsen 2025 p428	-	-39 915	-39 915
Folkehelse - prosjekt forebygging UNG midler fra BFK 2025		-100 000	-100 000
Aktiv i Buskerud 2026 p489		-17 064	-17 064
Friluftslivets år p505		-16 446	-16 443
Prosjektskjønn fra Statsforvalter 2025		-900 000	-900 000
Bundet fond Behandlingsbassenget p921		-400 000	-400 000
Sum	-29 190 598	-3 195 203	-32 386 161

Bundne investeringsfond	Saldo 01.01	Avsetning/bruk	Saldo 31.12
Miljøutbygging skoleplass	-62 000	-	-62 000
Avløpssanering vannverket	-69 357	-	-69 357
Avdragsfond startlån	-	-222 046	-222 046
Anleggsbidrag	-13 073 202	-229 672	-13 302 874
Tilskudd vedl. og i rehab i kommunene	-40 492	-	-40 492
Bundet investeringsfond skjønnsmidler 2025	-	-41 000 000	-41 000 000
Sum	-13 245 050	-41 451 718	-54 696 768

Note 14 - Selvkostområder

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

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

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

Vann

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

Avløp

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

Renovasjon

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

Note 15 - Salg av finansielle anleggsmidler

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

Note 16 - Ytelser til ledende personer

Ytelser til ledende personer

Lønn og annen godtgjørelse

Godtgjørelse for andre verv

Tilleggs-godtgjørelse

Natur-ytelser

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

Note 17 - Godtgjørelse til revisor

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

Note 18 - Usikre forpliktelser

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

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

Note 19 - Lånegjeldsoppgave

Långiver	Lånenr.	Restgjeld 1.1	Låneopptak 2025	Restgjeld 31.12	Avdrag	Betalte renter	Pål. ikke.forf. renter 2024	Pål. ikke.forf. renter 2025
Kommunalbanken	20240143	70 300 560		67 917 500	2 383 060	3 669 822	413 992	352 001
	20220042	74 896 000		-	-	2 804 001	386 422	-
	20060164	255 900		-	255 900	7 222	2 622	-
	20080288	6 324 000		5 580 000	744 000	167 390	32 013	28 247
	20120434	5 688 790		5 688 790	-	338 508	129 168	85 192

	20130535	4 764 100		4 764 100	-	254 568	63 187	55 368
	20160611	9 520 000		8 960 000	560 000	242 674	15 068	14 826
	20170497	14 400 000		13 600 000	800 000	746 780	176 292	152 074
	20180375	22 800 000		21 600 000	1 200 000	605 873	162 944	154 368
	20190611	8 750 000		5 565 000	3 185 000	3335 326	28 216	16 268
	20230021	104 160 000		104 160 000	-	3 561 115	3 177 459	3 157 784
	20230170	98 275 860		94 827 580	3 448 280	4 356 023	97 621	94 195
	20090789	4 592 000		1 102 000	3 490 000	239 385	14 808	12 033
	20240326	82 907 000		80 143 440	2 763 560	4 319 038	1 014 989	896 159
	20250282	-	74 896 000	74 896 000	-	957 004	-	377 954
	Sum	507 634 210	74 896 000	488 804 410	18 829 800	22 604 729	5 714 801	5 396 469
Husbanden	11508840	1 140 000		1 020 000	120 000	51 981,51	17 896,08	14 956,65
	11520241	828 305		789 633	38 672	38 206,43	9 890,95	8 630,48
	114910789	35 695		-	35 695	779,68	173,53	-
	11495264	403 109		320 445	82 664	17 810,33	4 770,54	3 521,49
	11498043	205 327		167 994	37 333	9 155,02	2 429,91	1 846,14
	11500999	390 000		330 000	60 000	17 638,13	6 122,33	4 838,90
	11503546	450 000		390 000	60 000	20 231,83	5 325,46	4 285,86
	11512927	614 980		555 000	59 980	27 215,74	2 436,25	2 017,93
	11516608	675 000		615 000	60 000	29 951,51	2 673,94	2 236,08
	11524237	1 620 000		1 500 000	120 000	74 348,59	25 431,28	21 995,07
	11528667	1 740 000		1 620 000	120 000	78 976,07	13 644,49	11 652,63
	11531828	1 348 264		1 261 278	86 986	60 867,24	5 372,97	4 610,54
	11534927	1 980 000		1 860 000	120 000	90 437	23 432,09	20 440,32

	11537347	2 248 016		2 161 613	86 403	103 257,38	26 603,90	23 754,88
	11543262	849 997		816 663	33 334	38 641,56	3 387,33	2 985,27
	11545097	9 469 258		9 292 779	176 479	439 536,35	148 651,55	136 263,69
	11547219	9 833 333		9 499 999	333 334	454 922,41	154 366,92	139 302,25
	11548370		10 000 000	9 833 333	166 667	257 652,02	-	70 731,02
	Sum	33 831 284	10 000 000	42 033 737	1 797 547	1 811 608,80	452 609,52	474 069,20
KLP	83175626185	43 750 000		42 500 000	1 250 000	2 269 467	88 081	78 736
	83175360487	11 656 000		10 904 000	752 000	597 876	46 449	38 959
	83175688652	22 031 250		21 406 250	625 000	1 131 846	70 953	63 838
	83175688660	22 187 500		21 562 500	625 000	1 177 849	377 764	329 402
	83176396914	89 862 500		87 587 500	2 275 000	4 063 803	599 969	584 780
	Sum	189 487 250		183 960 250	5 527 000	9 240 841	1 183 216	1 095 715
Totalsum		730 952 744	84 896 000	714 798 397	26 154 347	33 657 178	7 350 626,52	6 966 253,20

Note 20 - Samarbeid

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

Gol kommune, miljørettet helsevern	319 045	178 000
Gol kommune, NAV Hallingdal	4 183 840	5 370 000
Gol kommune, opplæring i norsk	838 475	610 000
Gol kommune, opplæring norsk/samfunnsfag	433 820	3 740 000
Gol kommune, Ung invest	36 661	
Gol kommune, ungdomslos	54 147	
Gol kommune, voksenopplæring	412 982	365 000
Gol kommune, veterinærvakt Nedre Hallingdal	152 500	0
Hallingdal brann og redningstjeneste	6 131 901	6 080 000
Hallingdal renovasjon	16 862 592	16 215 000
IKA Kongsberg	359 617	360 000
PPT og OT for Hallingdal IKS	2 320 727	2 470 000
Regionrådet for Hallingdal, drift	467 513	709 000
Regionrådet for Hallingdal, strategisk plan	138 101	0
Regionrådet, Bærekraftig reisemål	200 000	0
Regionrådet, Hallingdal etablerersenter	258 922	0
Viken kommunerevisjon IKS	1 017 576	628 000
Ål kommune, felles FIG-lager	55 315	0
Ål kommune, felles legevakt	1 682 787	1 689 000
Ål kommune, Hallingdal barnevernstjeneste	12 987 245	13 790 000
Ål kommune, Hallinghelse	566 893	0
Ål kommune, intermediaær avdeling	922 765	1 345 000
Ål kommune, KAV	618 000	1 878 000
Ål kommune, SLT	81 912	1 050 000

Nesbyen kommune leverer tjenesten		
Flå kommune, jordmortjeneste	134 496	100 000
Flå kommune, kulturskole	94 658	1 200 000
Gol kommune, kulturskole	163 327	
Hemsedal kommune, kulturskole	289 473	
Regionrådet for Hallingdal, folkehelse­rådgiver	106 878	185 000
Gol kommune, IKT Hallingdal ØLF	349 595	735 000

Note 21 - Regnskapsmessig merforbruk

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

Handlingsregler

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

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

Disposisjonsfond i % av brutto driftsinntekter	10%	0,00%	0,00%	0,00%	3,87%	2,67%
--	-----	-------	-------	-------	-------	-------

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

Netto driftsresultat

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

Netto lånegjeld

Lånegjelden har økt kraftig siden 2021 og ligger per 31.12.2025 langt over måltallet på 75% av brutto driftsinntekter. Den høye gjeldsgraden begrenser handlingsrommet og har slått kraftig inn i driftsbudsjettet, særlig de siste årene, hvor finanskostnadene har steget betydelig. Takten på fremtidige investeringer bør vurderes nøye opp mot eksisterende lånegjeld.

Disposisjonsfond

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

Oppsummering

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

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

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

Finans

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

Utvikling i netto finansutgifter

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

	2025	2024	2023	2022	2021
Renteinntekter	6 738 252	5 665 631	4 996 017	2 565 212	848 200
Utbytter	1 085 302	2 359 936	1 435 511	1 186 644	407 063
Gevinster på finansielle omløpsmidler	-	-	-	-	-
Sum finansinntekter	7 823 554	8 025 567	6 431 528	3 751 856	1 255 263
Renteutgifter	34 854 287	35 449 048	20 649 058	8 457 451	4 558 120
Tap på finansielle omløpsmidler	-	-	-	4 638	
Avdrag på lån	21 421 800	17 709 950	14 074 750	13 053 430	12 738 410
Sum finansutgifter	56 276 087	53 158 998	34 723 808	21 515 519	17 296 530
Netto finansutgifter	48 452 533	45 133 431	28 292 280	17 763 663	16 041 267

Utvikling i gjeldsporteføljen

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

	2025	2024	2023	2022	2021
Bankinnskudd og kontanter	128 231 696	72 738 435	116 793 419	79 820 960	45 250 925

Lånegjeld	714 798 634	730 952 744	646 181 909	439 524 889	369 029 191
Netto lånegjeld	586 566 938	658 214 309	529 388 490	359 703 929	323 778 266

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

Likviditet

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



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

Budsjettpremiser

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

utgangspunkt som påvirker bergingene som ligger til grunn for tallene i budsjettet.

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

Budsjettpremisser lagt til grunn for årsbudsjettet 2025

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

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

Driftsbudsjettet

- Oversikter over ansatte (faste, midlertidige, vakanser) kvalitetssikres opp mot tilgjengelige rammer pr tjeneste.
- Variable kostnader for alle tjenester kvalitetssikres sentralt etter at budsjettinnspill er lagt. Det innføres like prinsipper for budsjettering av velferdsmidler, kompetanse mv.
- Det er kun budsjettert med 1,5-2% korttidsfravær og vikarer skal kun benyttes i særlige tilfeller. Med hensyn til langtidsfravær og svangerskapspermisjoner er det budsjettert med midlertidig stilling/vikar og refusjon fra NAV slik dette er kjent per september.
- Det skal ikke budsjetteres med vikarer utover midlertidig ansatte ved kjente permisjoner.
- Alle priser i prislisten justeres opp med 8 prosent fra forrige år der kommunen selv kan sette nivået.
- Eiendomsskatt justeres i tråd med vedtak pr 20.juni 2024.
- Avtaler med andre kommuner hvor Nesbyen er vertskommune, gjennomgås og justeres i henhold til avtale.
- Det legges til grunn en lønnsvekst i 2025 på 4 prosent (i tråd med anslag fra SSB).
- Det kompenseres ikke for generell prisvekst hos sektorene. Justering av beløp i forbindelse med avtaler, kommunale samarbeid o.a. som anses som vesentlige for sektoren må dokumenteres og vurderes.
- Nye tjenester eller utvidelse av eksisterende tjeneste, må finansieres innenfor hver sektors allerede eksisterende rammer. Altså gjennom omprioriteringer i sektoren.
- Det må finnes varige løsninger på omstillingstiltakene fra 14.12.2023 og 20.06.2024 (vedtak i kommunestyret). Her kan endring eller nedleggelse av tilbud, effektivisering gjennom digitalisering og stordriftsfordeler gjennom samarbeid på tvers av sektorer være gode stikkord.
- Ansettelses- og innkjøpsstopp videreføres inn i 2025.
- Det legges til grunn en lånerente for flytende lån 0,5% over kommunalbankens forventede rentekurve. Det er om lag 4,5 prosent i gjennomsnitt for 2025.
- Strømutgifter legges på nivå som budsjett 2024.

- Kommunedirektøren legger frem et forslag som sikrer at nedbetaling av uindekket merforbruk påbegynnes i 2025, slik at kommunen kan tre ut av ROBEK i 2026/2027.
- Det legges til grunn bosetting av 10 flyktninger i 2025.

Investeringsbudsjettet

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

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

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

Måloppnåelse

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

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

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

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

Forpliktende plan og bærekraftig kommuneøkonomi

Nesbyen kommune ble i august 2024 innmeldt i Register om betinget godkjenning og kontroll (ROBEK). Årsaken var helt konkret kommunens merforbruk fra 2023 som utgjorde mer enn tre prosent av driftsinntektene og ble da innmeldt etter

kommuneloven § 28-1 bokstav d). Etter lovlighetskontroll av årsbudsjett 2025 og økonomiplan 2025-2028 ble kommunen i tillegg innmeldt etter bokstav § 28-1 bokstav d), da økonomiplanen legger opp til inndekning av det fremførbare merforbruket over mer enn 2 år.

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

Flomsikringsprosjektet

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

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

Måloppnåelse i 2025

Gjennom 2025 er flere sentrale milepæler i prosjektet nådd:

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

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

Kommuneplanens samfunnsdel

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

Formål og føringer

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

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

Prosess og medvirkning

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

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

Internkontroll

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

Ved internkontrollen etter kommuneloven § 25-1 skal kommunedirektøren

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

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

Internkontrollen skal sørge for:

Kvalitet og effektivitet i tjenestene

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

Helhetlig styring og riktig utvikling

- Utvikling i tråd med vedtatte mål

Etterlevelse av lover og regler

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

Overordnede dokument i Nesbyen kommune

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

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

Avvik og avvikshåndtering

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

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

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

Ledelsens gjennomgang

Avvik

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

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

Kommentarer til avvik med høy alvorlighet

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

Behandlingstid i 2025

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

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

HMS-avvik

# avvik	# Vold og trusler mot ansatte	# Psykososialt arbeidsmiljø	# fysisk/kjemisk arbeidsmiljø	# Brannvern	# Avvik høy alvorlighet
---------	-------------------------------	-----------------------------	-------------------------------	-------------	-------------------------

HMS	149	46	45	47	19	8,7% (16)
-----	-----	----	----	----	----	-----------

Risiko og sårbarhetsanalyser (ROS-analyser)

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

Dokumenthåndtering i kvalitetssystemet

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

Informasjonssikkerhet

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

Etikk

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

I de etiske retningslinjene for kommunen står det:

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

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

Likestilling og mangfold

Nesbyen kommune jobber for å ivareta våre ansatte i et likestillings- og mangfoldsperspektiv. I en situasjon der vi opplever økte behov på mange områder for kommunale tjenester, og vi samtidig får færre hoder og hender til å levere tjenestene, må vi

ha fokus på å beholde og utvikle de ansatte som har kapasitet til omstilling, og som ønsker å jobbe i kommunen.

Nesbyen kommune skal være en god og meningsfull arbeidsplass, og vi ønsker å levere gode nok tjenester til våre innbyggere.

Vi ønsker å tilrettelegge slik at våre ansatte får benyttet sitt potensiale og opplever mestring og motivasjon i jobben sin.

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

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

Dette er nedfelt i kommunens personalpolitiske retningslinjer:

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

Økonomirapportering drift

Totaloversikt økonomi

Beløp i 1000

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

For ytterligere kommentarer vises det til kapittelet 'Årsberetning'

KOSTRA hovedtall

Nes (Busk.) 2024

Nes (Busk.) 2025

Hurdal

Gol

Sigdal

Trysil

Kostragruppe 04

Landet uten Oslo

Økonomi

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

Personal og organisasjon

Arbeidsgiverpolitikk og styrende dokumenter

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

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

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

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

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

Målene i arbeidsgiverstrategien er:

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

Årsverk

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

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

Likestilling - Deltid og midlertidighet

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

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

Likestilling - Lønn

KS stillingsgruppe	Tal på tilsette		Årsverk		Kjønnsfordeling i %		Gj.snitt årslønn		Kvinneres gjennomsnittlige lønn i prosent av menns lønn	Gj.snitt stillingsprosent		Gj.snitt ansiennitet	
	Kvinner	Menn	Kvinner	Menn	Kvinner	Menn	Kvinner	Menn		Kvinner	Menn	Kvinner	Menn
Kap 3 - Ledere kap. 3.4.1	4	0	3,31	0,00	100,00 %	0,00 %	1 152 775	0	-	100,00 %	0,00 %	32,00	0,00
Kap 3 - Ledere kap. 3.4.2	14	4	11,21	3,04	77,78 %	22,22 %	905 310	876 167	103,33 %	100,00 %	87,50 %	30,17	40,57
Kap 4 - Stillingskoder for arbeidsleder/formann, leder og fagleder	17	3	14,52	2,16	85,00 %	15,00 %	723 250	733 363	98,62 %	97,73 %	83,33 %	23,53	31,00
Kap 4 - Stillinger uten særskilt krav til utdanning	155	44	43,50	15,41	77,89 %	22,11 %	445 090	453 079	98,24 %	31,19 %	40,66 %	14,30	15,08
Kap 4 - Fagarbeiderstillinger/tilsvarende fagarbeiderstillinger	129	19	73,20	13,73	87,16 %	12,84 %	514 802	522 013	98,62 %	65,63 %	81,19 %	24,35	21,83
Kap 4 - Stillinger med krav om fagbrev og 1-årig fagskoleutdanning	20	1	12,55	-	95,24 %	4,76 %	543 874	-	-	80,20 %	-	22,74	-
Kap 4 - Lærer og Stillinger med krav om 3-årig U/H-utdanning	86	15	56,13	8,91	85,15 %	14,85 %	591 834	572 180	103,43 %	78,11 %	80,07 %	19,84	19,88
Kap 4 - Adjunkt og Stillinger med krav om 4-årig U/H-utdanning	20	3	13,14	2,61	86,96 %	13,04 %	640 943	657 207	97,53 %	78,47 %	92,78 %	18,65	29,50
Kap 4 - Adjunkt med tilleggskrav og Stillinger med	14	8	11,43	5,56	63,64 %	36,36 %	694 017	684 775	101,35 %	97,84 %	82,87 %	22,24	30,03

krav om 5-årig U/H-
utdanning

Kap 4 - Lektor og Stillinger med krav om mastergrad	4	1	3,38	-	80,00 %	20,00 %	663 562	-	-	99,89 %	-	7,00	-
Kap 4 - Lektor med tilleggsutdanning	5	2	4,39	0,13	71,43 %	28,57 %	719 449	658 750	109,21 %	102,87 %	40,00 %	11,58	3,00
Kap 5	11	9	8,17	6,35	55,00 %	45,00 %	806 123	924 189	87,22 %	91,36 %	79,72 %	14,50	29,41
Kap 5 - Stillingskoder for ledere	1	1	-	-	50,00 %	50,00 %	-	-	-	-	-	-	-
Kap 5 - Utdanningsstillinger	2	1	0,83	-	66,67 %	33,33 %	729 500	-	-	100,00 %	-	0,00	-
Andre stillinger	10	3	0,00	0,00	76,92 %	23,08 %	365 711	111 280	328,64 %	0,00 %	0,00 %	17,88	8,00
Andre stillinger - Utdanningsstillinger	6	0	2,24	0,00	100,00 %	0,00 %	446 597	0	-	50,00 %	0,00 %	1,56	0,00
Total	464	112	259,00	59,90	80,56 %	19,44 %	551 292	561 142	98,24 %	64,61 %	63,67 %	19,29	20,33

Likestilling

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

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

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

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

Dette er nedfelt i kommunens personalpolitiske retningslinjer:

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

HMS

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

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

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

Sykefravær

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

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

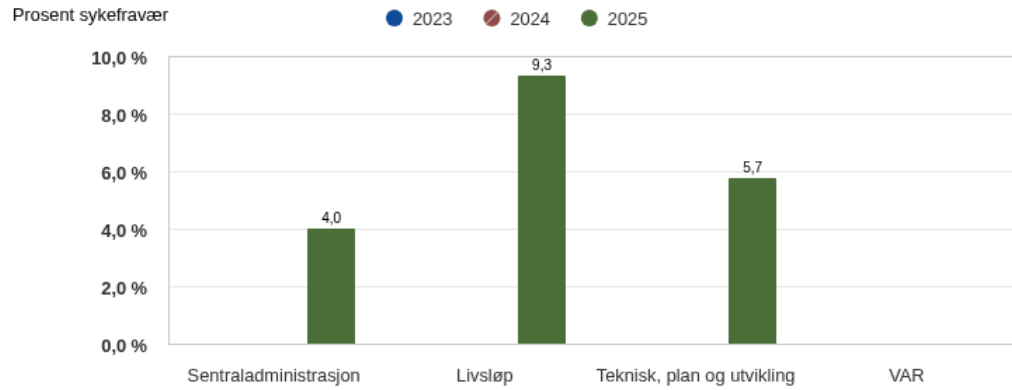
Kommunen har begynt et systematisk arbeid med næversfremmende tiltak i tråd med IA-avtalen. Fokusområdene i 2025 har vært tidlig og tett oppfølging, lederstøtte, samt økt bruk av tilretteleggingstiltak for å bidra til raskere tilbakeføring i arbeid. Vi har flere arenaer for dialog mellom ledere, vernetjenesten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

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

Sykefravær per tjenesteområde

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

Sykefravær per enhet/ansvar (graf)



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

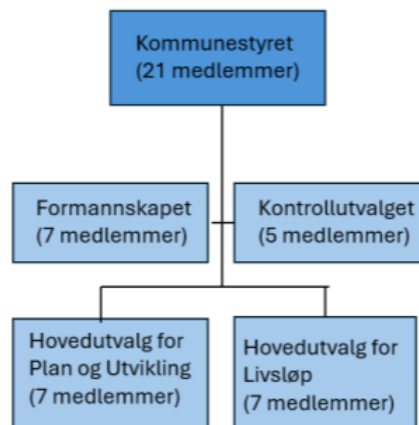
Virksomhetsstyring

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

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

Politisk organisering

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



Kommunestyret

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

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

Formannskapet

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

Parti	Representanter	Kvinner	Menn
Senterpartiet*	2	1	1
Høyre	2	0	2
Arbeiderpartiet	2	1	1

Bygdelista	1	0	1
	7	2	5

Hovedutvalg for Livsløp

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

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

Hovedutvalg for Plan og Utvikling

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

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

Kontrollutvalget

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

Parti	Representanter	Kvinner	Menn
Senterpartiet	2	2	0
Høyre	1	0	1
Arbeiderpartiet	1	1	0
Bygdelista*	1	0	1
	5	3	2

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

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

I tillegg møter folkevalgte i disse utvalgene:

- 17. mai utvalget
- Administrasjonsutvalget
- Valgutvalget
- Arbeidsmiljøutvalget

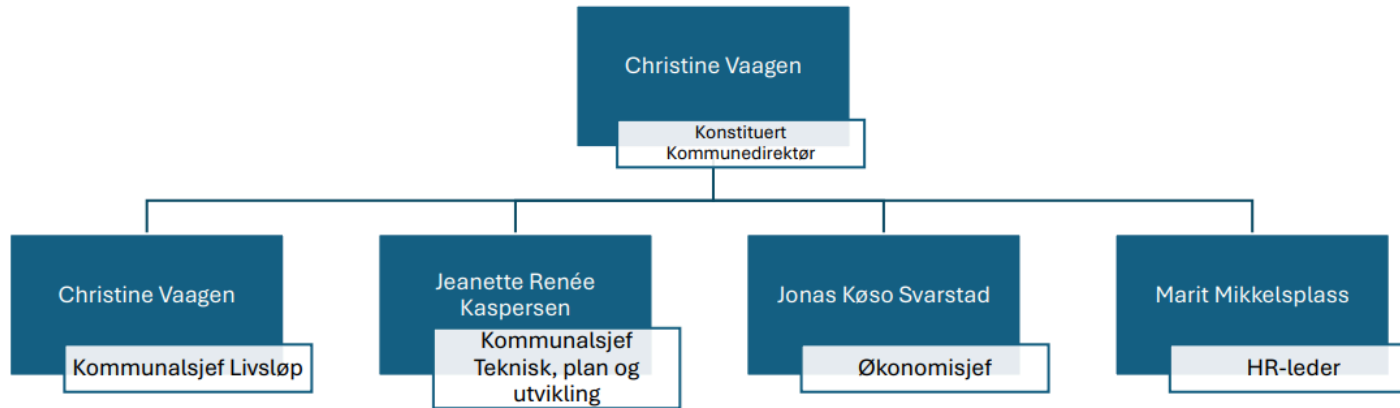
Politisk sekretariat er en administrativ funksjon med ansvar for å tilrettelegge for samhandling mellom politikk og administrasjon i kommunen, i tråd med kommunelovens bestemmelser.

Administrativ organisering

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

Den administrative organiseringen har siden 2024 speilet den politiske organisasjonen. Det betyr 2 kommunalsjefer: Livsløp og Teknisk, plan og utvikling. Som følge av konstituering av kommunedirektør, har rollen som kommunalsjef for livsløp blitt delt i to; kommunalsjef for Livsløp- helse Randi Rustand og kommunalsjef for Livsløp- oppvekst Grete Svarteberg Lundekvam. I

tillegg kommer HR-leder og økonomisjef. Disse utgjør kommunedirektørens ledergruppe. Ledernivå tre består av åtte tjenesteledere + vakant tjenestelederstilling.



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

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

Eierstyring

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

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

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

Hallingdal pedagogisk-psykologisk tjeneste og Oppfølgingstjenesten IKS

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

Hallingdal renovasjon IKS

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

Hallinghelse

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

Vardar AS

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

Veterinærvakt nedre Hallingdal

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

Vidju Holding AS

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

Beredskap og samfunnssikkerhet

Nesbyen kommune har i 2025 videreført arbeidet med å styrke samfunnssikkerhet og beredskap i tråd med kravene i sivilbeskyttelsesloven og forskrift om kommunal beredskapsplikt. Kommunen skal arbeide helhetlig og systematisk med samfunnssikkerhet og beredskap. Arbeidet skal avdekke hvilke forebyggende tiltak som kan iverksettes, og bedre evnen til krisehåndtering. Ekstremværet "HANS" i august 2023 viste hvor viktig det er at kommunen jobber aktivt med beredskap.

Kommunens beredskapsgruppe har i 2025 arbeidet med:

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

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

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

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

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

Internkontroll

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

Ved internkontrollen etter kommuneloven § 25-1 skal kommunedirektøren

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

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

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

Internkontrollen skal sørge for:

Kvalitet og effektivitet i tjenestene

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

Helhetlig styring og riktig utvikling

- Utvikling i tråd med vedtatte mål

Etterlevelse av lover og regler

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

Overordnede dokument i Nesbyen kommune

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

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

Avvik og avvikshåndtering

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

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

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

Ledelsens gjennomgang

Avvik

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

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

Kommentarer til avvik med høy alvorlighet

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

Behandlingstid i 2025

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

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

HMS-avvik

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

Risiko og sårbarhetsanalyser (ROS-analyser)

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

Dokumenthåndtering i kvalitetssystemet

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

Informasjonssikkerhet

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

Investeringer

Status §5-5 første ledd

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Politisk vedtatt budsjett 2025	Regnskap 2025	Rev. bud. 2025
Investeringer i varige driftsmidler		105 323	22 563	4 208	14 543	4 208
Tilskudd til andres investeringer		3 112	2 900	262	206	262
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		1 027	970	970	1 144	970
Utlån av egne midler		0	0	0	0	0
Avdrag på lån		0	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter		109 461	26 433	5 440	15 894	5 440
Kompensasjon for merverdiavgift		-1 727	-593	-593	-510	-593
Tilskudd fra andre		-2 928	0	0	-48 013	0
Salg av varige driftsmidler		-1 356	0	0	-6 400	0
Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		0	0	0	0	0
Bruk av lån		-106 568	-24 870	-3 877	-2 201	-3 877
Sum investeringsinntekter		-112 580	-25 463	-4 470	-57 123	-4 470
Videreutlån		11 801	10 000	10 000	4 424	10 000
Bruk av lån til videreutlån		-11 801	-10 000	-10 000	-4 424	-10 000
Avdrag på lån til videreutlån		1 454	2 300	2 300	1 797	2 300
Mottatte avdrag på videreutlån		-1 290	-2 300	-2 300	-2 019	-2 300
Netto utgifter videreutlån		164	0	0	-222	0

Overføring fra drift	0	0	0	0	0
Avsetninger til bundne investeringsfond	3 617	0	0	41 452	0
Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond	0	-970	-970	0	-970
Dekning av tidligere års udekket beløp	366	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	3 982	-970	-970	41 452	-970
Fremført til inndekning i senere år (udekket)	1 027	0	0	0	0

Status §5-5 andre ledd

1. Investeringer i varige driftsmidler

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Politisk vedtatt budsjett 2025	Regnskap 2025	Rev. bud. 2025
<i>Sentraladministrasjon</i>						
Sentraladministrasjon		92	0	0	224	0
Sum Sentraladministrasjon		92	0	0	224	0
<i>Livsløp</i>						
Livsløp		0	343	0	390	0
Sum Livsløp		0	343	0	390	0
<i>Teknisk, plan og utvikling</i>						
Teknisk, plan og utvikling		18 042	2 621	1 118	2 151	1 118

Sum Teknisk, plan og utvikling	18 042	2 621	1 118	2 151	1 118
<i>VAR</i>					
VAR	87 117	19 600	3 090	11 522	3 090
Sum VAR	87 117	19 600	3 090	11 522	3 090
<i>Felles inntekter og utgifter</i>					
Felles inntekter og utgifter	71	0	0	256	0
Sum Felles inntekter og utgifter	71	0	0	256	0
Investeringer i varige driftsmidler	105 323	22 563	4 208	14 543	4 208

2. Tilskudd til andres investeringer

Beløp i 1000

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

3. Investeringer i aksjer og andeler i selskaper

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Politisk vedtatt budsjett 2025	Regnskap 2025	Rev. bud. 2025
KAPITALREGNSKAP		1 027	970	970	0	970
KJØP AV AKSJER OG ANDELER		0	0	0	1 144	0

Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	1 027	970	970	1 144	970
---	-------	-----	-----	-------	-----

4. Utlån av egne midler

Beløp i 1000

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

Oppsett mangler. Gå til Administrasjon --> Oppsett av tabeller og velg gruppering for tabellen

Status investeringer aggregert

Beløp i 1000

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

Samfunns- og befolkningsutvikling

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

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

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

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

Befolkningsutvikling 3. Kvartal 2025

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

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

Kommunens tjenesteområder

Sentraladministrasjon

Tjenesteområdebeskrivelse

Nesbyen kommune styres administrativt av kommunedirektør gjennom kommunedirektørens ledergruppe bestående av kommunedirektør, kommunalsjef Livsløp, Kommunalsjef teknisk, plan og utvikling, HR-leder og økonomisjef.

Sentraladministrasjonen består av en rekke fellesfunksjoner som blant annet arkiv, politisk sekretariat, personal, lønn, servicetorg, beredskap og økonomi.

Årsverk

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

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

Tjeneste	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Revidert budsjett 2025		Avvik i kr	Avvik i %
			Rev. bud.	Regnskap		
POLITISK LEDELSE	3 374	2 788	2 788	3 835	-1 047	-37,6 %
VALG	41	225	225	224	1	0,6 %
REVISJON	756	628	628	1 164	-536	-85,3 %
ADMINISTRATIV LEDELSE	5 763	4 306	3 588	4 192	-604	-16,8 %
ØKONOMITJENESTER	5 167	4 874	4 982	6 398	-1 416	-28,4 %
FELLESTJENESTER	2 071	5 617	6 605	6 400	206	3,1 %
Personal og service	3 371	0	0	2	-2	0,0 %
ANDRE FELLESFUNKSJONER	1 094	0	0	221	-221	0,0 %
DIVERSE RÅD	0	31	31	0	31	100,0 %
TIL POLITISK DISPOSISJON	0	100	100	16	84	83,7 %
AKTIVITETSTILBUD BARN OG UNGE	-29	0	0	-12	12	0,0 %
HELSEFOREBYGGENDE ARBEID	-392	0	0	-165	165	0,0 %
SKJENKE- OG SERVERINGSBEVILLING	0	-130	-130	-121	-9	-6,9 %
BARNEVERNTJENESTE	0	0	0	0	0	0,0 %
NÆRINGSFORVALTNING	4	0	0	-4	4	0,0 %
TILTAKSARBEID	-186	0	0	-393	393	0,0 %
TURISTINFORMASJON	800	1 000	1 000	300	700	70,0 %
BRANN OG ULYKKESBEREDSKAP	98	0	0	46	-46	0,0 %
VANNFORSYNING EGET VANN	0	0	0	163	-163	0,0 %
RENSEANLEGG OG SLAMBEHANDLING	0	0	0	163	-163	0,0 %
TØMMING SLAMAVSKILL/SEPTIKK	0	0	0	81	-81	0,0 %
MILJØPROSJEKTER	47	0	0	449	-449	0,0 %
Sum	29 570	19 440	19 818	22 958	-3 140	-15,8 %

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

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

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader:

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

Øvrige driftsutgifter:

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

Inntektssiden:

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

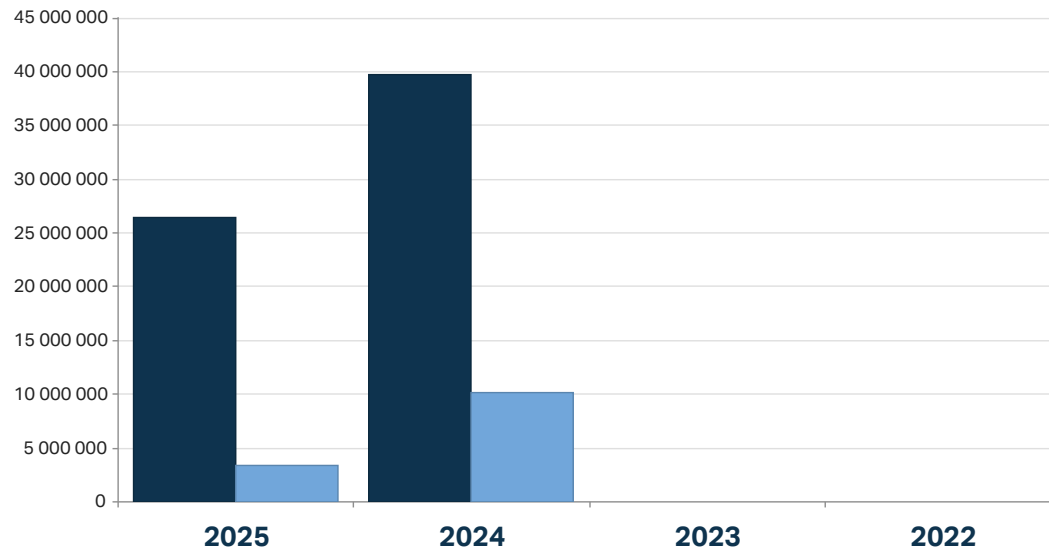
Oppsummering tiltak

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

Driftsutgifter og inntekter (graf)

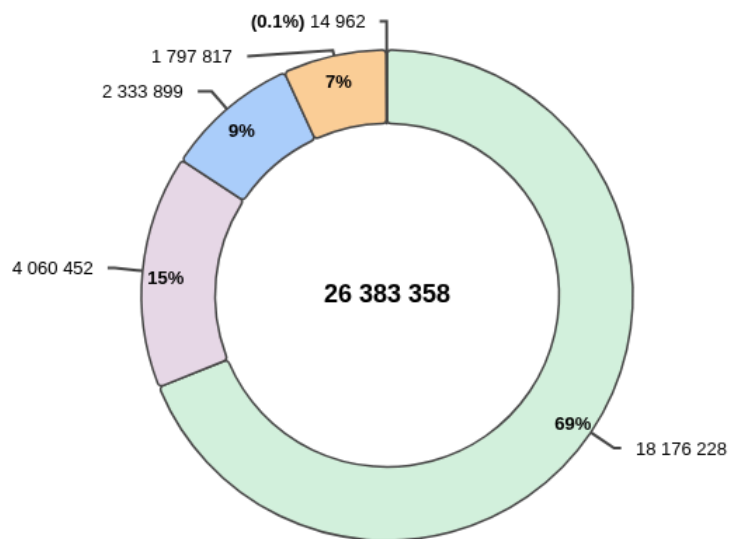
Driftsutgifter / Driftsinntekter

*Beløp i
hele kr.*



Driftsutgifter

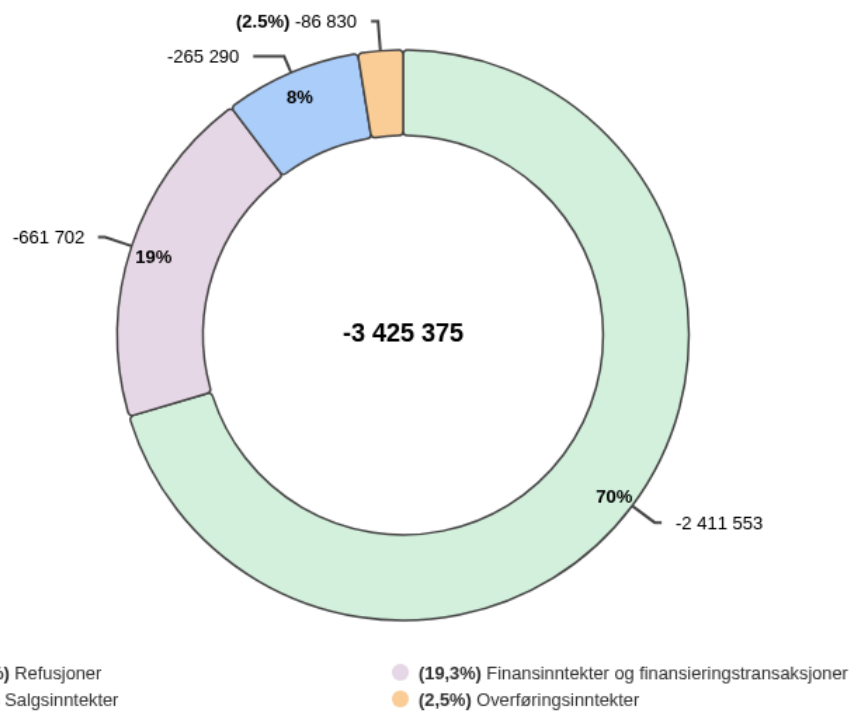
Beløp i hele kr.



- (68,9%) Lønn
- (15,4%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (8,8%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (6,8%) Overføringsutgifter
- (0,1%) Finansutgifter

Driftsinntekter

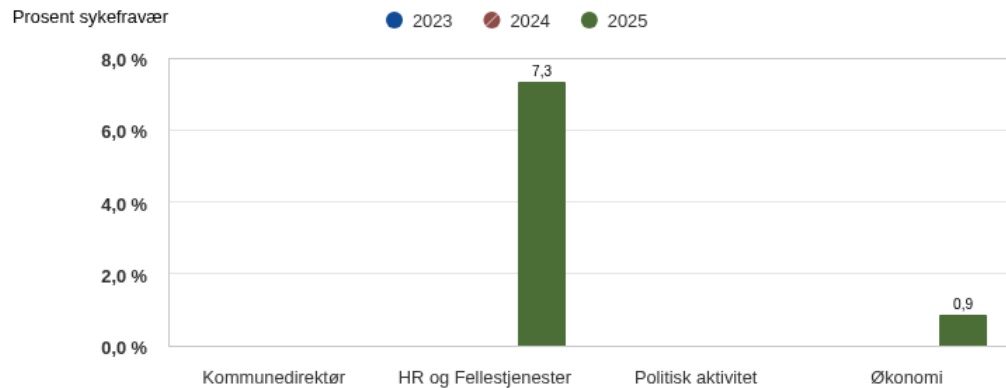
Beløp i hele kr.



Sykefravær

Fravær	Korttid	Langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	2,10 %	1,85 %	3,96 %

Sykefravær per enhet/ansvar (graf)



Kommunedirektør

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

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

BRANN OG ULYKKESBEREDSKAP	98	0	0	46	-46	0,0 %
MILJØPROSJEKTER	47	0	0	449	-449	0,0 %
Sum	29 570	5 934	5 216	5 799	-583	-11,2 %

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader:

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

Øvrige driftsutgifter:

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

Inntekter:

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

Oppsummering tiltak

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

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

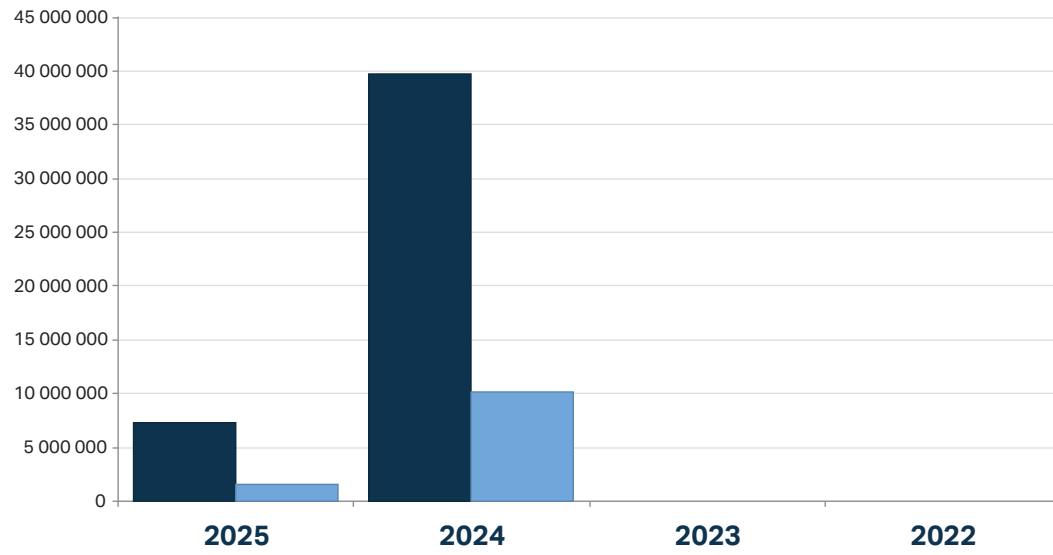
	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	17 592	4 153	3 435	3 957
Refusjon lønn	-107	0	0	-21
Sum Lønn	17 485	4 153	3 435	3 937

Drift	4 751	158	158	1 418
Kjøp av produksjon	6 058	623	623	1 115
Overføringer	7 170	1 015	1 015	844
Finansutgifter	4 159	0	0	0
Sum Utgifter	22 139	1 796	1 796	3 377
Brukerbetaling	-95	0	0	0
Refusjoner	-3 893	-15	-15	-795
Overføringer	-3 277	0	0	-85
Finansinntekter	-2 788	0	0	-636
Sum Inntekter	-10 054	-15	-15	-1 515
Netto resultat	29 570	5 934	5 216	5 799

Driftsutgifter og inntekter (graf)

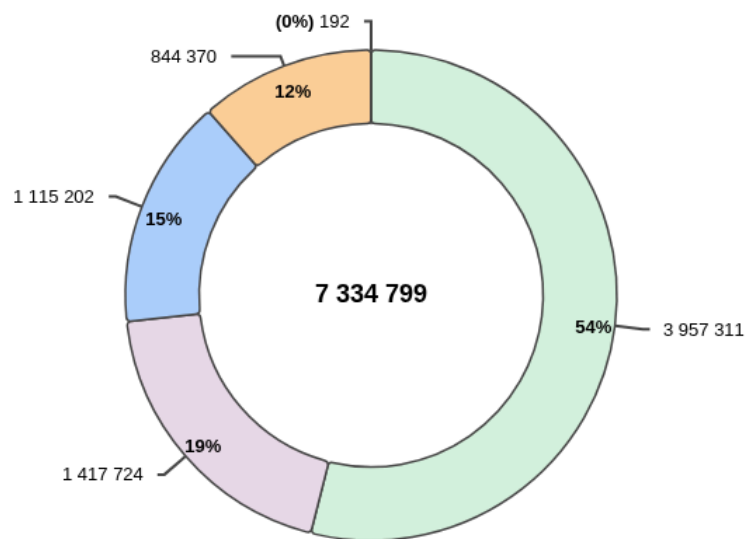
Driftsutgifter / Driftsinntekter

*Beløp i
hele kr.*



Driftsutgifter

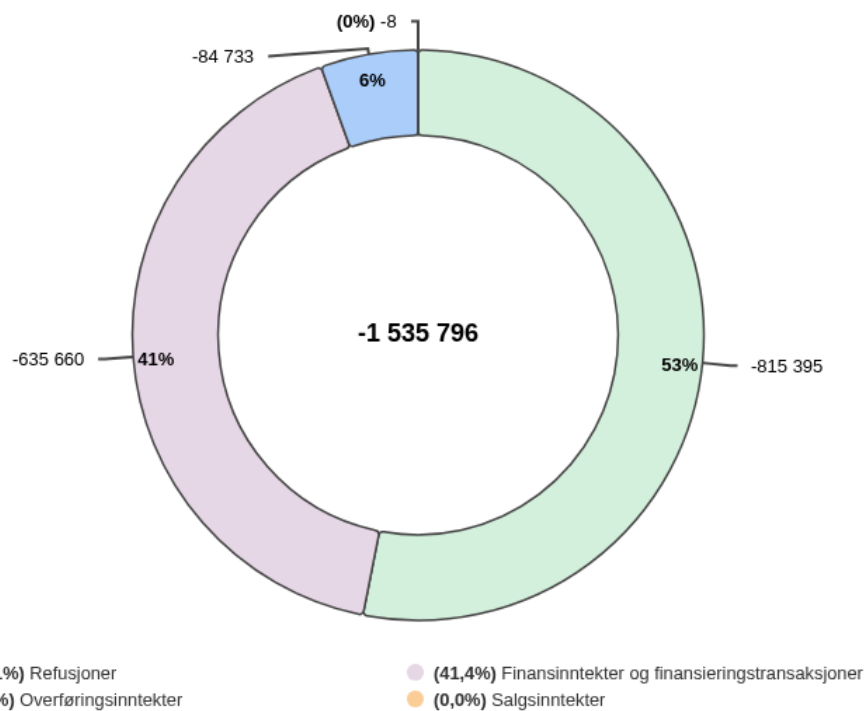
Beløp i hele kr.



- (54,0%) Lønn
- (19,3%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (15,2%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (11,5%) Overføringsutgifter
- (0,0%) Finansutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Sykefravær

Fravær	Korttid	Langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	-	-	-

HR og Fellestjenester

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

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

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader:

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

Øvrige driftskostnader:

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

Inntekter:

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

Oppsummering tiltak

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

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

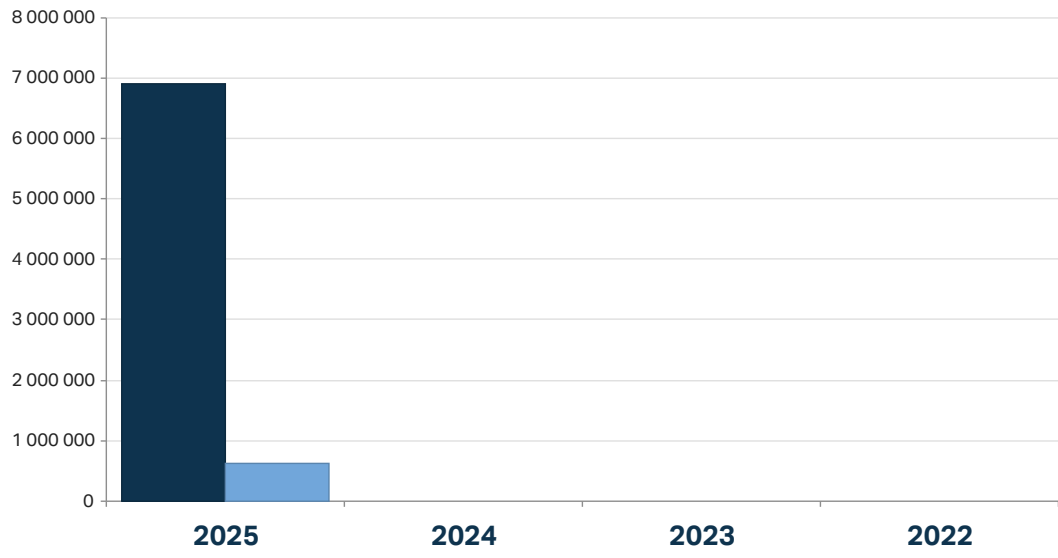
Beløp i 1000

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

Driftsutgifter og inntekter (graf)

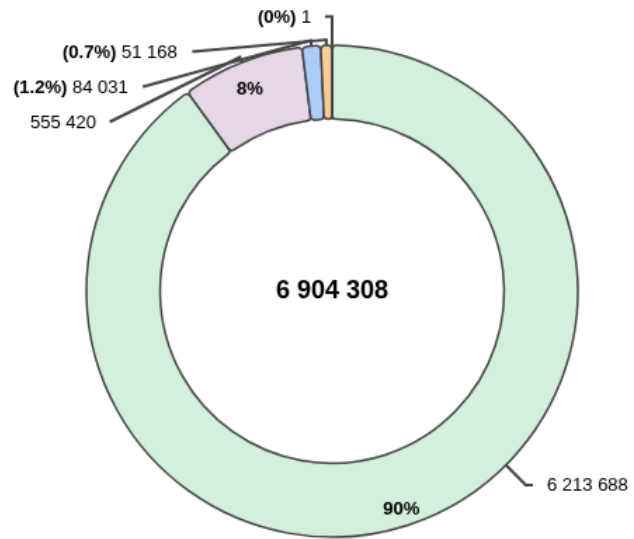
Driftsutgifter / Driftsinntekter

Beløp i
hele kr.



Driftsutgifter

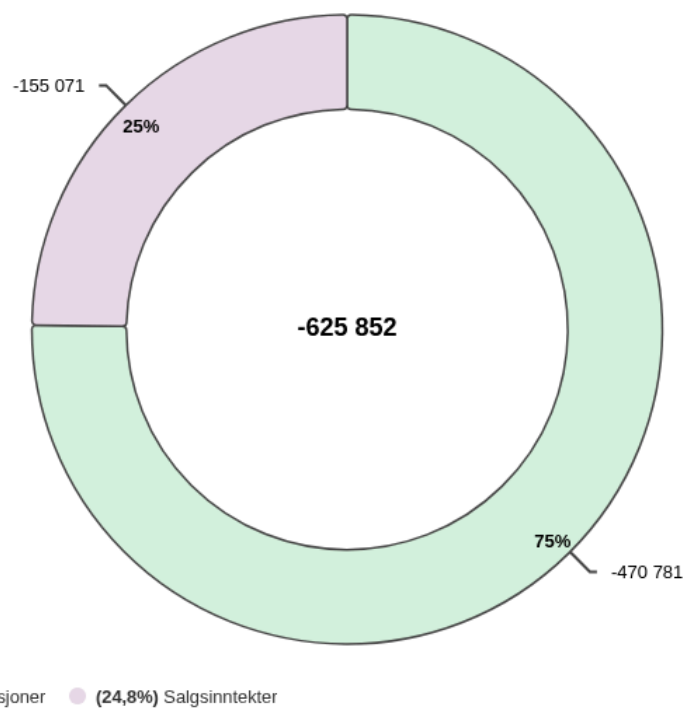
Beløp i hele kr.



- (90,0%) Lønn
- (8,0%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (1,2%) Overføringsutgifter
- (0,7%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (0,0%) Finansutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Sykefravær

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

Politisk aktivitet

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

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

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader:

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

Øvrige driftsutgifter:

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

Inntekter:

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

Oppsummering tiltak

Samlet merforbruk i tjenesteområdet i 2025 ble 931 tusen kroner.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrunder

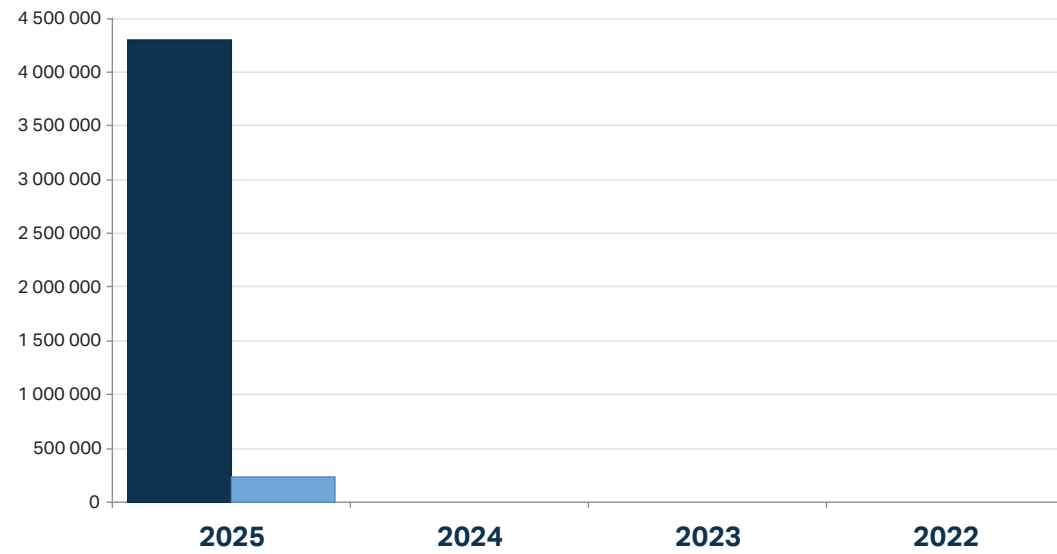
Beløp i 1000

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

Driftsutgifter og inntekter (graf)

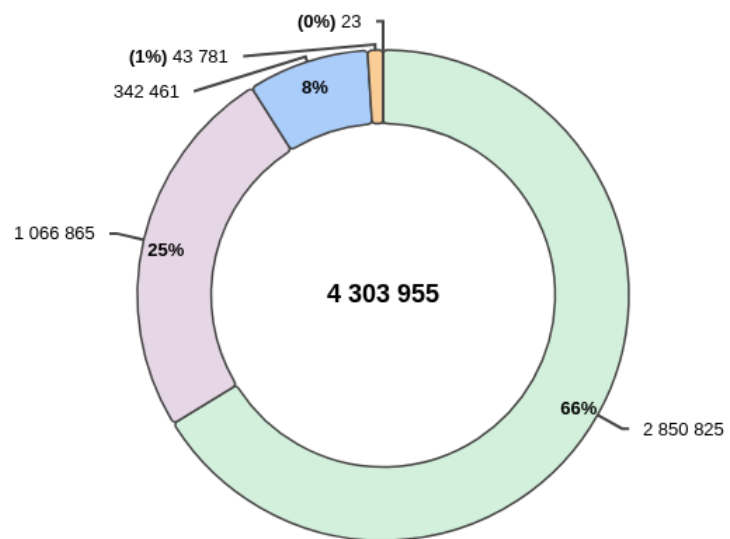
Driftsutgifter / Driftsinntekter

Beløp i
hele kr.



Driftsutgifter

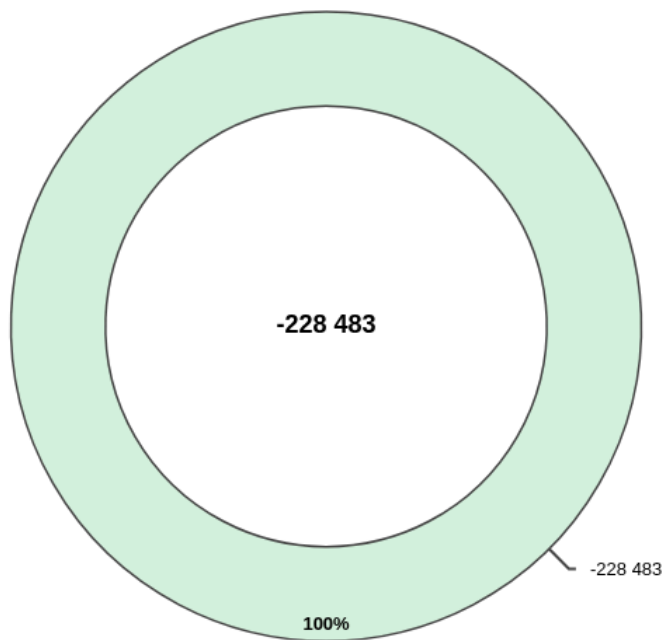
Beløp i hele kr.



- (66,2%) Lønn
- (24,8%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (8,0%) Overføringsutgifter
- (1,0%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (0,0%) Finansutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



● (100,0%) Refusjoner

Sykefravær

Fravær	Korttid	Langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	-	-	-

Økonomi

Tjenesteområdebeskrivelse

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

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

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

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader:

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

Øvrige driftsutgifter:

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

Inntekter:

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

Oppsummering tiltak

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

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

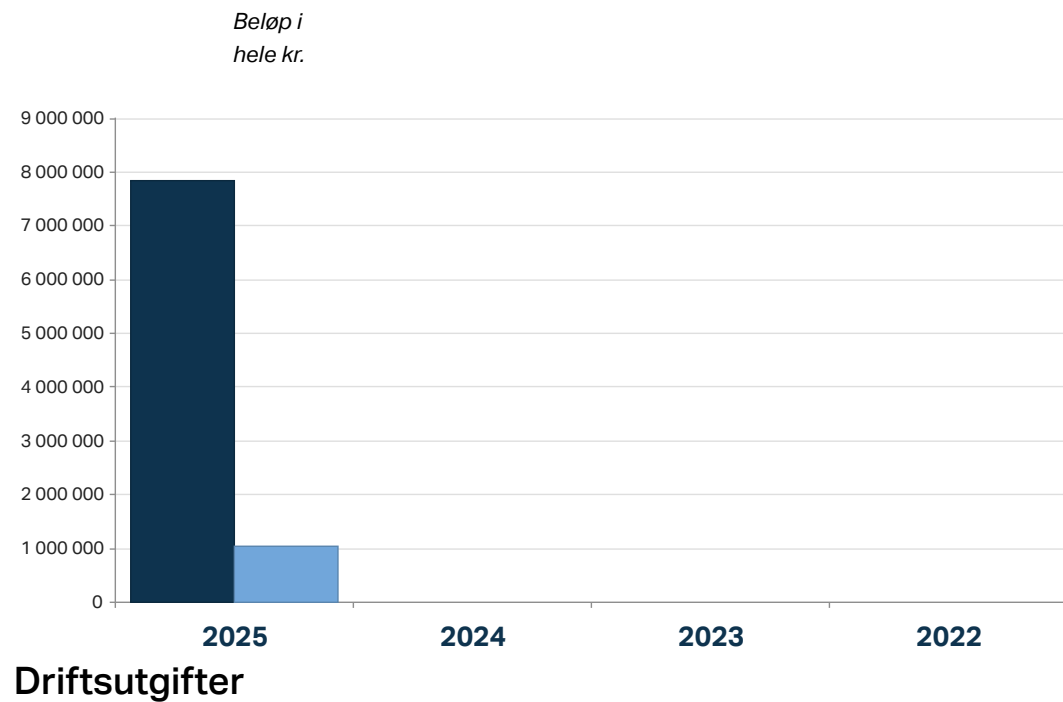
Beløp i 1000

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

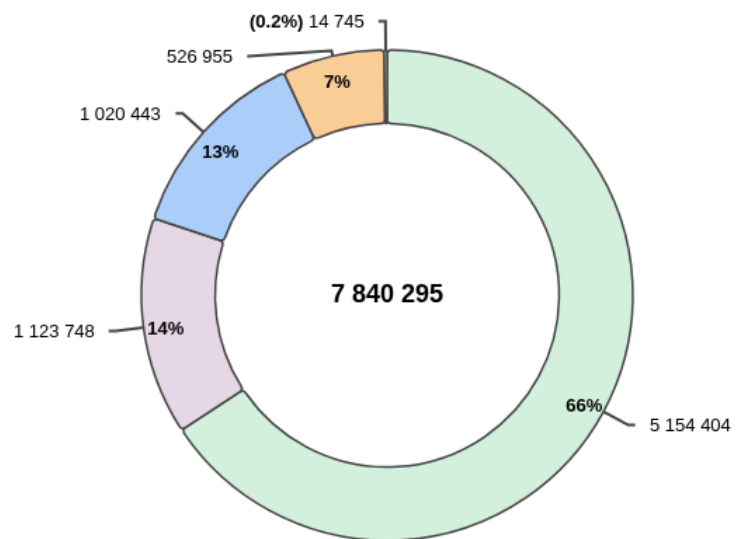
Sum Inntekter	0	-775	-775	-1 021
Netto resultat	0	4 874	4 982	6 805

Driftsutgifter og inntekter (graf)

Driftsutgifter / Driftsinntekter



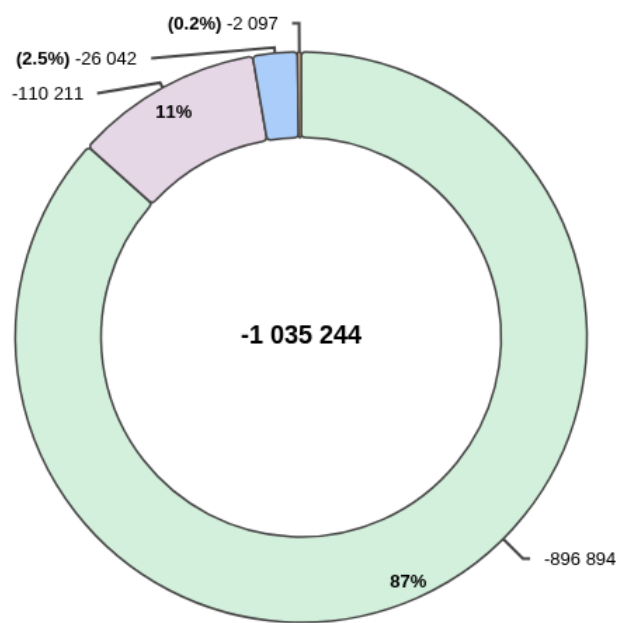
Beløp i hele kr.



- (65,7%) Lønn
- (14,3%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (13,0%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (6,7%) Overføringsutgifter
- (0,2%) Finansutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



- (86,6%) Refusjoner
- (10,6%) Salgsinntekter
- (2,5%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner
- (0,2%) Overføringsinntekter

Sykefravær

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

Livsløp

Tjenesteområdebeskrivelse

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

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

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

En hovedutfordring gjelder oppfølgingen av vidt forskjellige lovverk. Oppvekstområdet styres blant annet av opplæringsloven, barnehageloven, mens helse- og omsorgsområdet følger et annet sett av omfattende lover og forskrifter, som helse- og omsorgstjenesteloven, pasient- og brukerrettighetsloven og kapittel 9-regelverket om tvang og makt. Disse regelverkene har ulike mål, ansvarsfordelinger og dokumentasjonskrav, og krever høy faglig spesialisering. En felles sektormodell gjør det utfordrende å sikre like sterk dybdeoppfølging innen alle lovområder samtidig, og bredden i lederansvaret gir økt kompleksitet i styring og risikohåndtering.

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

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

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

Årsverk

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

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

Tjeneste	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Revidert budsjett 2025		Avvik i kr	Avvik i %
			Rev. bud.	Regnskap		
ADMINISTRATIV LEDELSE	1 866	2 417	2 440	2 088	351	14,4 %
ØKONOMITJENESTER	0	0	-1	0	-1	-100,0 %
BARNEHAGETILBUD	23 728	24 268	24 782	27 535	-2 752	-11,1 %
GRUNNSKOLE - BASISTILBUD	35 154	32 497	33 188	35 627	-2 439	-7,3 %
OPPLÆRINGSTILBUD FUNKSJONSH.	10 138	11 130	11 130	4 945	6 184	55,6 %
OPPL. FREMMEDSPR. GRUNNSKOLEN	1 261	1 606	1 606	1 208	398	24,8 %
GEN. STYRKINGSTILBUD BARNEHAGE	2 198	1 954	1 954	1 969	-15	-0,8 %
SPESIALPEDAGOGISK TILBUD BARN UNDER 6 ÅR	1 496	2 293	2 293	1 166	1 127	49,2 %
BARNEHAGETILBUD SPR. MINORITET	682	338	338	361	-23	-6,7 %
SKOLEFRITIDSTILBUD	1 009	910	929	1 157	-228	-24,5 %
DRIFT AV BARNEHAGEANLEGG	83	44	44	24	20	45,5 %
SKOLESKYSS	414	850	850	823	27	3,1 %
ADM. HELSE/MILJØRETTET HELSEV.	0	0	0	9	-9	0,0 %
HELSESTASJON	2 630	1 869	2 056	1 748	308	15,0 %
SVANGERSKAPSOMSORG	599	646	646	711	-65	-10,1 %
SKOLEHELSETJ. - GRUNNSKOLE	1 291	1 404	1 404	1 454	-50	-3,6 %
HELSEFOREBYGGENDE ARBEID	2 422	1 636	1 636	1 747	-111	-6,8 %
PUBLIKUMSVAKSINASJON	-233	0	0	-32	32	0,0 %
AKTIVISERING	2 824	2 898	3 162	2 055	1 107	35,0 %

STØTTEKONTAKT	1 059	228	228	984	-756	-331,4 %
TRANSPORTTJENESTE	24	0	0	1	-1	0,0 %
Drift av legekantor	0	2 930	3 049	3 066	-17	-0,6 %
LEGETJENESTER	6 315	3 653	3 687	5 846	-2 159	-58,6 %
LEGEVAKT	1 575	2 038	2 038	2 509	-471	-23,1 %
FYSIOTERAPEUTTJENESTER	1 916	1 770	1 770	2 906	-1 137	-64,2 %
ERGOTERAPI	1 005	1 045	1 045	999	46	4,4 %
SOSIALKONTORTJENESTER	131	0	0	0	0	0,0 %
KOORDINERING FLYKTNINGETJENEST	851	1 542	1 542	1 360	182	11,8 %
BEREDSKAPSHJEM	-1	0	0	0	0	0,0 %
INSTITUSJON	0	0	0	1	-1	0,0 %
ADMINISTRASJON, LEDELSE	374	1 128	1 155	2 148	-993	-85,9 %
DIREKTE BRUKERRETTEDE OPPGAVER	25 458	20 113	26 847	17 420	9 427	35,1 %
SERVICEFUNKSJONER	5 803	5 257	6 203	7 704	-1 501	-24,2 %
HJEMMESTJENESTE	-105	0	0	741	-741	0,0 %
PERSONLIG ASSISTENT ORDNING	17	0	0	259	-259	0,0 %
ADMINISTRASJON, LEDELSE	6 476	9 216	8 455	7 997	458	5,4 %
HJEMMESTJENESTE	79 966	70 473	64 179	77 243	-13 064	-20,4 %
PERSONLIG ASSISTENT ORDNING	260	5 770	5 770	6 020	-250	-4,3 %
TRYGGHETSALARM	346	0	0	78	-78	0,0 %
AVLASTNING PLEIE OG OMSORG	3 532	252	252	762	-510	-202,5 %
ADMINISTRASJON, LEDELSE, AMBULERENDE VIRKS.	1 798	1 511	1 533	1 422	112	7,3 %
HJEMMESTJENESTE, AMBULERENDE VIRKS.	23 582	3 036	3 208	23 874	-20 666	-644,1 %
HJELPEMIDLER, AMBULERENDE VIRKS.	275	226	226	296	-70	-30,8 %
KOMMUNALE SYSSELSETTINGSTILTAK	273	285	285	283	2	0,7 %
INTRODUKSJONSSTØNAD	0	2 500	2 500	1 365	1 135	45,4 %

BISTAND TIL ETABLERING OG OPPRETTELSE EG	0	0	20	0	20	100,0 %
IDRETTSANLEGG	78	-31	-31	0	-31	-100,0 %
KULTURSKOLE/MUSIKKSKOLE	1 978	846	853	1 202	-349	-41,0 %
Sum	253 458	220 548	223 274	251 085	-27 811	-12,5 %

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

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

Kommentar til status økonomi

Livsløp-området har i år et merforbruk totalt sett, og avviket kan i hovedsak knyttes til flere strukturelle og driftsmessige utfordringer. Et høyt sykefravær gjennom året har medført behov for økt bruk av vikarer og overtid. Samtidig har ubemannede

stillinger, kombinert med manglende tilgang på nødvendig kompetanse og personell, ført til ytterligere press på eksisterende medarbeidere og bidratt til økt overtidsbruk.

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

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

Oppsummering tiltak

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

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

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

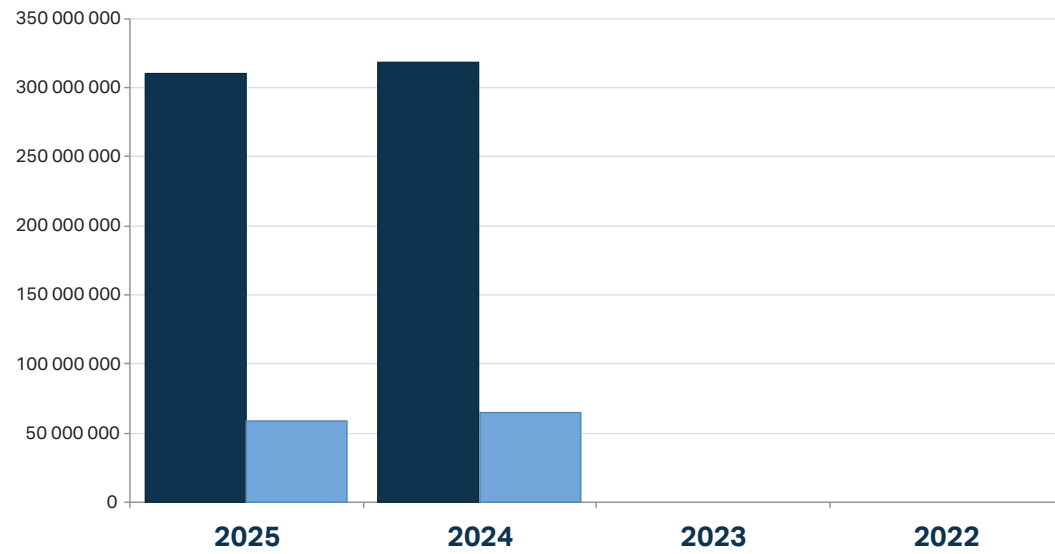
Beløp i 1000

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

Driftsutgifter og inntekter (graf)

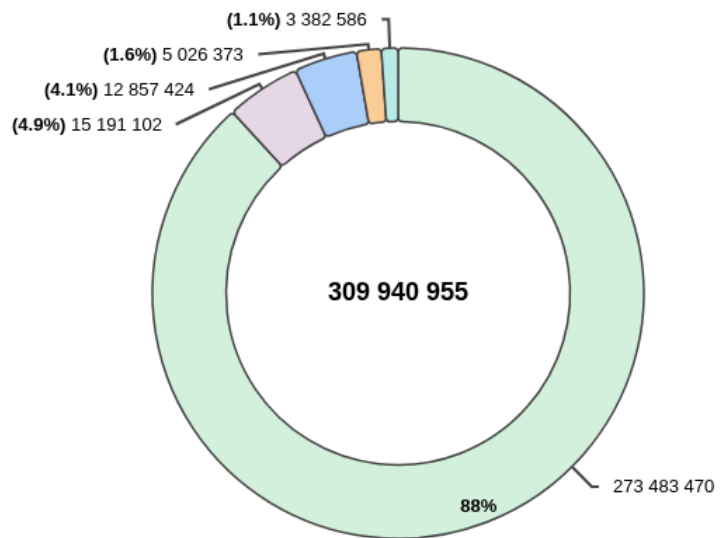
Driftsutgifter / Driftsinntekter

Beløp i
hele kr.



Driftsutgifter

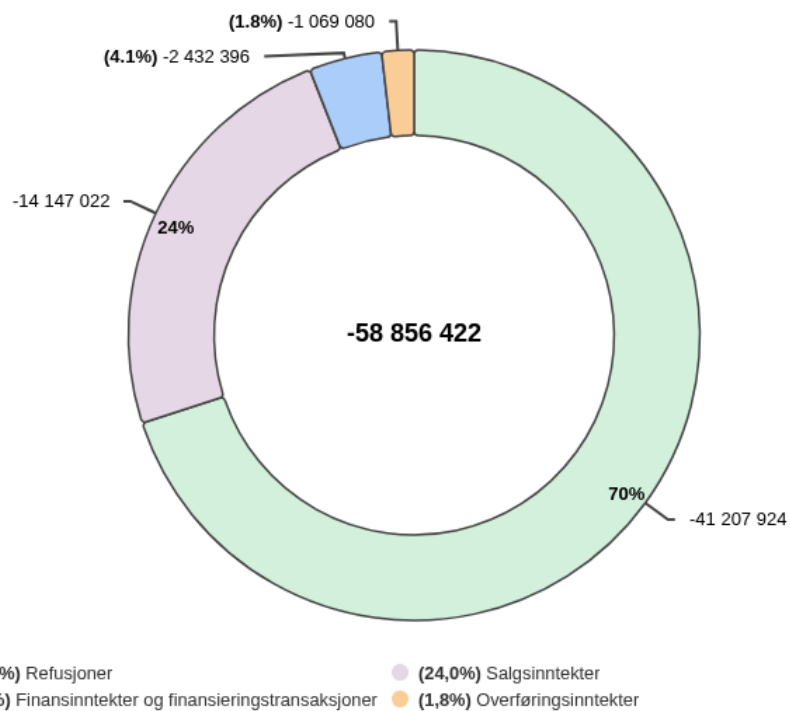
Beløp i hele kr.



- (88,2%) Lønn
- (4,9%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (4,1%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (1,6%) Finansutgifter
- (1,1%) Overføringsutgifter

Driftsinntekter

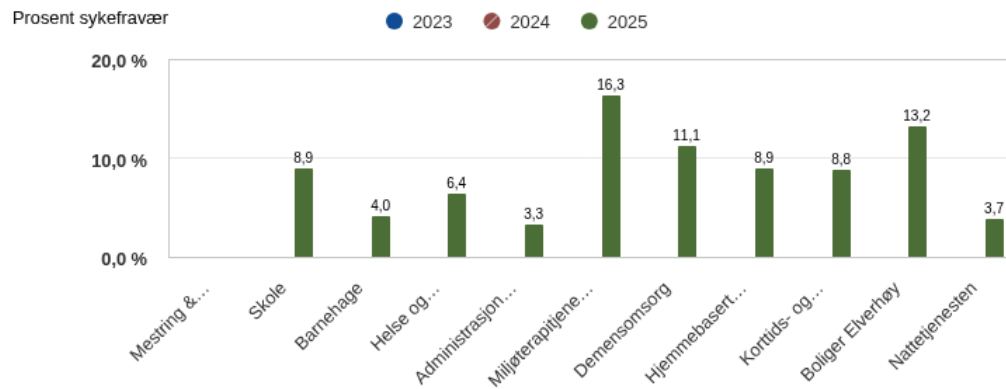
Beløp i hele kr.



Sykefravær

Fravær	Korttid	Langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	2,88 %	6,39 %	9,27 %

Sykefravær per enhet/ansvar (graf)



Mestring & tildeling

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

Tjeneste	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Revidert budsjett 2025		Avvik i kr	Avvik i %
			Rev. bud.	Regnskap		
BARNEHAGETILBUD	14	13	0	13	-13	0,0 %
GRUNNSKOLE - BASISTILBUD	2 725	0	0	1	-1	0,0 %
SKOLESKYSS	414	850	850	823	27	3,1 %
HELSEFOREBYGGENDE ARBEID	9	0	0	5	-5	0,0 %
STØTTEKONTAKT	45	228	228	977	-749	-328,5 %
TRANSPORTTJENESTE	0	0	0	1	-1	0,0 %
SOSIALKONTORTJENESTER	131	0	0	0	0	0,0 %
KOORDINERING FLYKTNINGETJENEST	690	1 372	1 372	1 166	206	15,0 %
DIREKTE BRUKERRETTEDE OPPGAVER	203	802	864	1 551	-687	-79,6 %
ADMINISTRASJON, LEDELSE	394	1 935	1 948	1 521	427	21,9 %

HJEMMESTJENESTE	860	547	621	920	-299	-48,2 %
AVLASTNING PLEIE OG OMSORG	0	0	0	13	-13	0,0 %
INTRODUKSJONSSTØNAD	0	2 500	2 500	1 365	1 135	45,4 %
Sum	11 235	8 247	8 383	8 356	26	0,3 %

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

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

Øvrige driftsutgifter

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

Inntekter

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

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

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

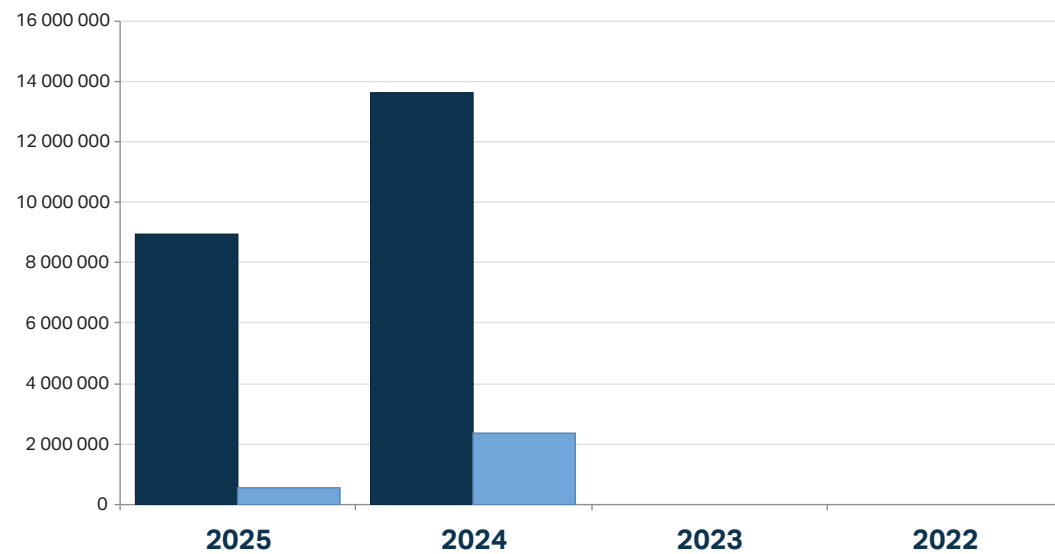
	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	4 321	6 565	6 701	7 445
Refusjon lønn	-310	0	0	-375
Sum Lønn	4 010	6 565	6 701	7 071
Drift	1 026	1 194	1 194	1 196
Kjøp av produksjon	5 734	389	389	5
Overføringer	2 407	338	338	284

Finansutgifter	115	0	0	0
Sum Utgifter	9 282	1 921	1 921	1 484
Refusjoner	-2 057	-239	-239	-149
Overføringer	0	0	0	-49
Sum Inntekter	-2 057	-239	-239	-198
Netto resultat	11 235	8 247	8 383	8 356

Driftsutgifter og inntekter (graf)

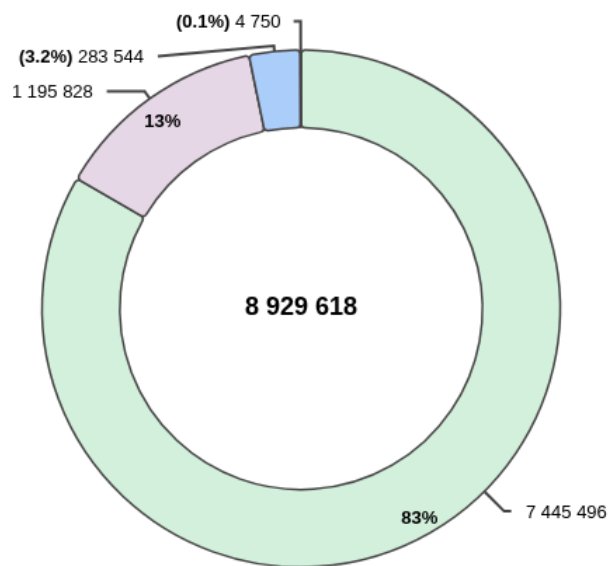
Driftsutgifter / Driftsinntekter

*Beløp i
hele kr.*



Driftsutgifter

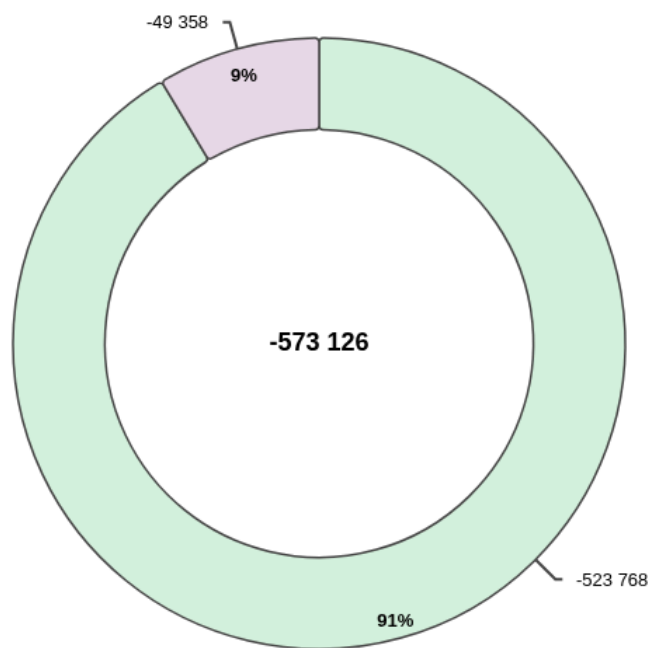
Beløp i hele kr.



- (83,4%) Lønn
- (13,4%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (3,2%) Overføringsutgifter
- (0,1%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



● (91,4%) Refusjoner ● (8,6%) Overføringsinntekter

Sykefravær

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

Skole

Tjenesteområdebeskrivelse

Skole

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

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

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

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

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

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

Skolefritidsordning (SFO)

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

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

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

Kulturskolen

Nesbyen og Flå kulturskole er et interkommunalt kulturskoletilbud til innbyggere i Nesbyen og Flå kommuner. Kulturskolen har godt kvalifiserte lærere og gir tilbud innenfor fagområdene musikk og dans. Tilbudene er i utgangspunktet åpne for både barn og voksne, men der det er begrenset kapasitet, vil barn og unge prioriteres.

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

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

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

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

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

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

knyttet til sykkelønnsrefusjon og fødselspermisjonsrefusjon på til sammen 4,1 mill. kroner i 2025.

Øvrige driftsutgifter

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

Inntekter

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

Oppsummering tiltak

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

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

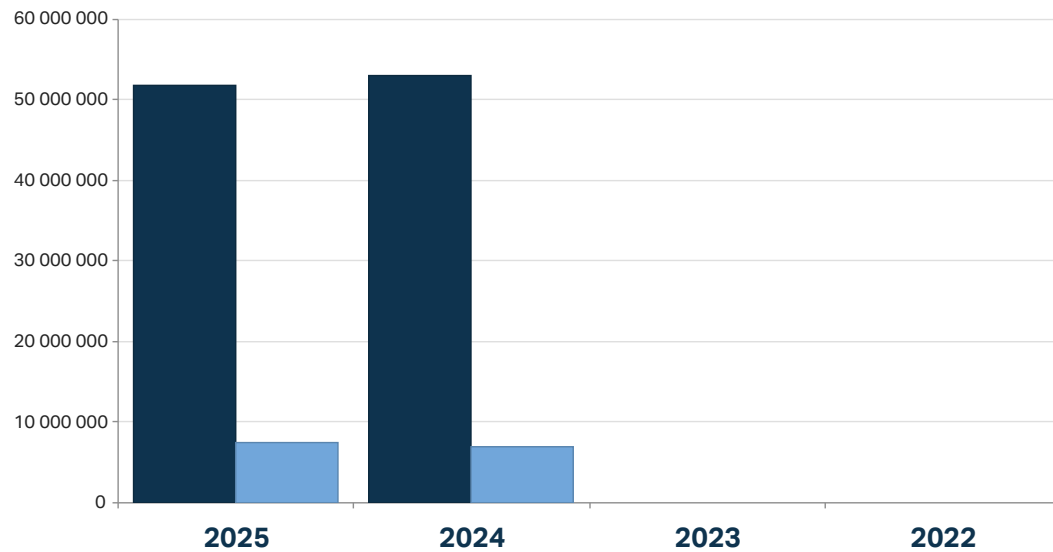
	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	49 687	49 449	50 186	48 689
Refusjon lønn	-2 799	-2 251	-2 251	-4 164
Sum Lønn	46 888	47 198	47 935	44 525
Drift	1 700	1 886	1 886	1 766
Kjøp av produksjon	614	1 364	1 364	488
Overføringer	528	741	741	199
Finansutgifter	434	0	0	604
Sum Utgifter	3 277	3 991	3 991	3 057

Brukerbetaling	-1 180	-1 223	-1 223	-1 123
Refusjoner	-2 886	-1 946	-1 946	-2 089
Overføringer	0	0	0	-51
Finansinntekter	-63	-300	-300	-18
Sum Inntekter	-4 129	-3 469	-3 469	-3 281
Netto resultat	46 035	47 720	48 457	44 301

Driftsutgifter og inntekter (graf)

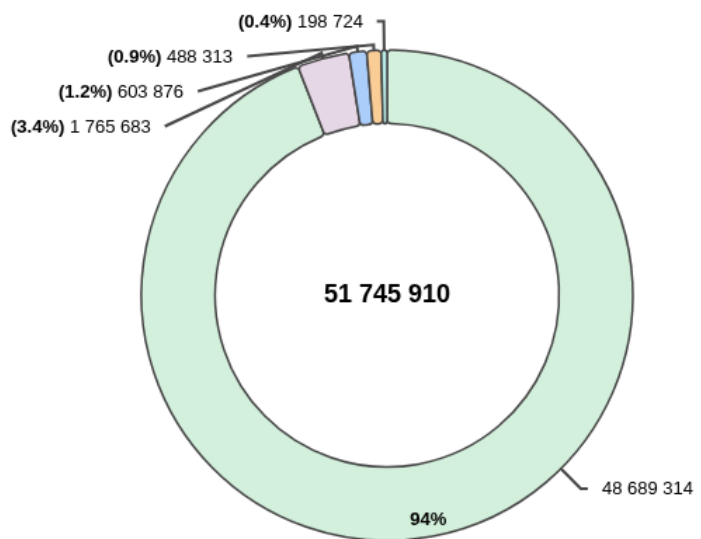
Driftsutgifter / Driftsinntekter

*Beløp i
hele kr.*



Driftsutgifter

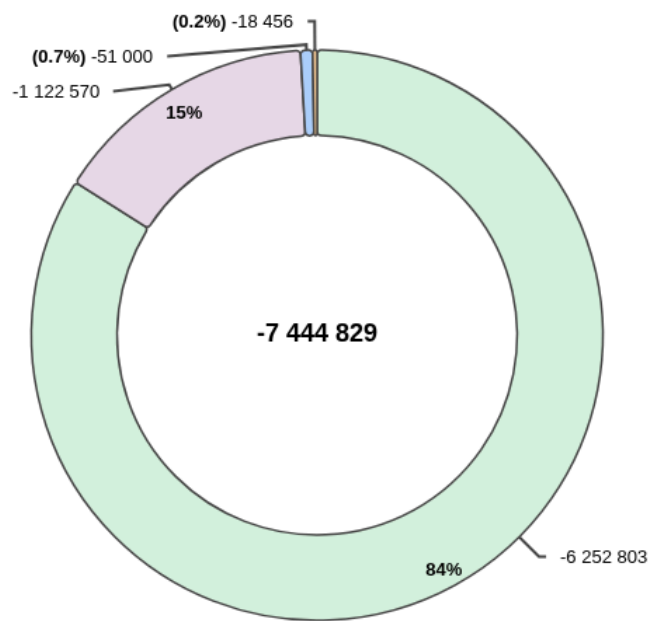
Beløp i hele kr.



- (94,1%) Lønn
- (3,4%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (1,2%) Finansutgifter
- (0,9%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (0,4%) Overføringsutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



- (84,0%) Refusjoner
- (15,1%) Salgsinntekter
- (0,7%) Overføringsinntekter
- (0,2%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner

Sykefravær

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

Barnehage

Tjenesteområdebeskrivelse

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

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

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

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

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

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

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

Tjeneste	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Revidert budsjett	Regnskap 2025	Avvik i kr	Avvik i %
			2025	2025		
			Rev. bud.	Regnskap		

BARNEHAGETILBUD	23 713	24 255	24 782	27 513	-2 731	-11,0 %
GEN. STYRKINGSTILBUD BARNEHAGE	2 198	1 954	1 954	1 969	-15	-0,8 %
SPESIALPEDAGOGISK TILBUD BARN UNDER 6 ÅR	1 496	1 532	1 532	1 003	529	34,5 %
BARNEHAGETILBUD SPR. MINORITET	682	338	338	361	-23	-6,7 %
DRIFT AV BARNEHAGEANLEGG	83	44	44	24	20	45,5 %
Sum	28 173	28 123	28 650	30 870	-2 220	-7,7 %

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

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

Øvrige driftsutgifter

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

Inntekter

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

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

Oppsummering tiltak

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

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

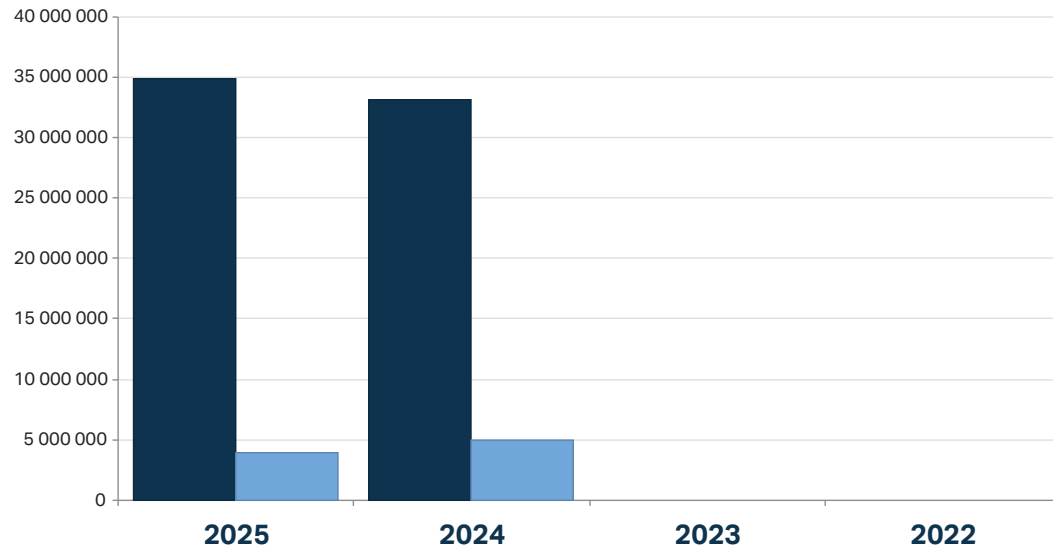
Beløp i 1000

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

Driftsutgifter og inntekter (graf)

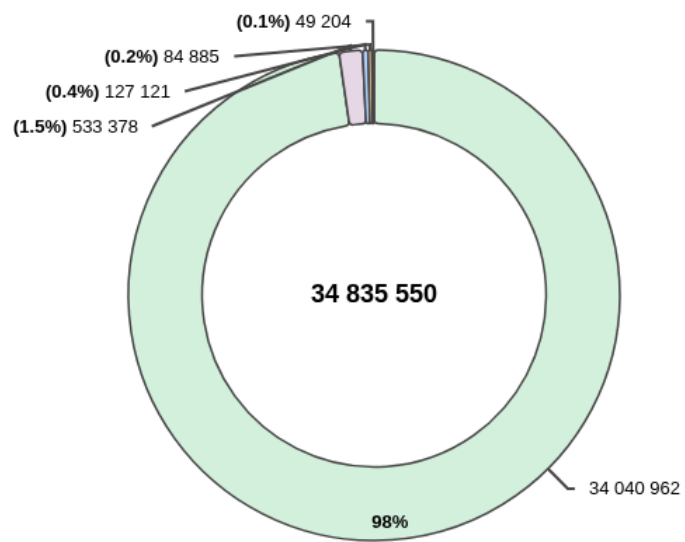
Driftsutgifter / Driftsinntekter

*Beløp i
hele kr.*



Driftsutgifter

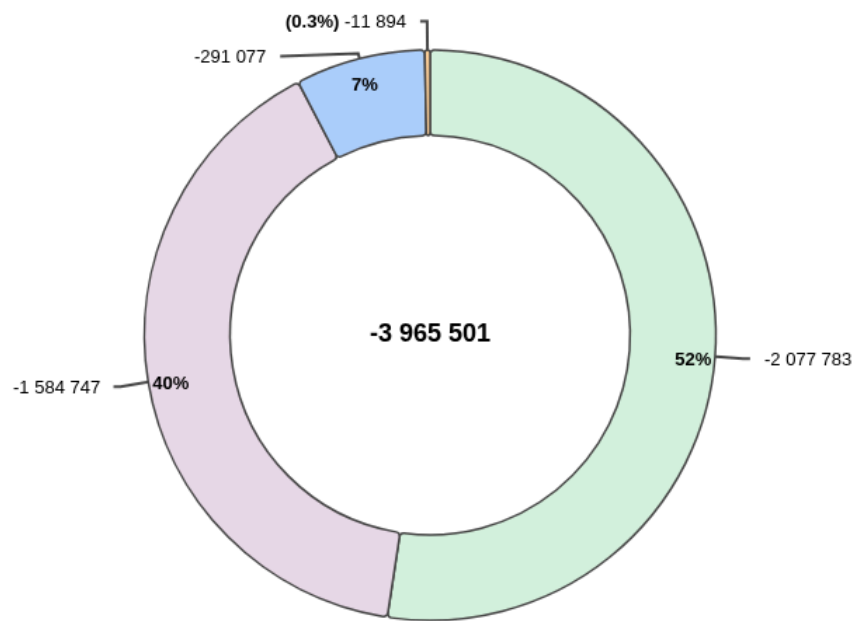
Beløp i hele kr.



- (97,7%) Lønn
- (1,5%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (0,4%) Finansutgifter
- (0,2%) Overføringsutgifter
- (0,1%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



- (52,4%) Refusjoner
- (40,0%) Salgsinntekter
- (7,3%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner
- (0,3%) Overføringsinntekter

Sykefravær

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

Helse og forebygging

Tjenesteområdebeskrivelse

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

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

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

Tjeneste	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Revidert budsjett 2025		Avvik i kr	Avvik i %
			Rev. bud.	Regnskap		
HELSESTASJON	2 629	1 869	2 056	1 747	309	15,0 %
SVANGERSKAPSOMSORG	599	646	646	711	-65	-10,1 %
SKOLEHELSETJ. - GRUNNSKOLE	1 291	1 404	1 404	1 454	-50	-3,6 %
HELSEFOREBYGGENDE ARBEID	1 595	1 296	1 296	1 422	-127	-9,8 %
PUBLIKUMSVAKSINASJON	-233	0	0	-32	32	0,0 %
AKTIVISERING	720	45	26	-13	39	148,5 %
STØTTEKONTAKT	694	0	0	6	-6	0,0 %
Drift av legekantor	0	2 930	3 049	3 059	-11	-0,3 %
LEGETJENESTER	6 734	0	0	1 968	-1 968	0,0 %
LEGEVAKT	1 513	0	0	926	-926	0,0 %
FYSIOTERAPEUTTJENESTER	1 138	0	0	758	-758	0,0 %
KOORDINERING FLYKTNINGETJENEST	162	170	170	188	-18	-10,4 %
DIREKTE BRUKERRETTEDE OPPGAVER	1 613	633	633	61	572	90,4 %
SERVICEFUNKSJONER	0	0	0	8	-8	0,0 %
HJEMMESTJENESTE	2	0	0	69	-69	0,0 %

ADMINISTRASJON, LEDELSE	1 442	1 225	1 252	1 234	18	1,5 %
HJEMMESTJENESTE	5 295	4 888	0	-48	48	0,0 %
AVLASTNING PLEIE OG OMSORG	191	0	0	179	-179	0,0 %
HJEMMESTJENESTE, AMBULERENDE VIRKS.	4 716	4 709	4 709	5 023	-314	-6,7 %
HJELPEMIDLER, AMBULERENDE VIRKS.	0	0	0	1	-1	0,0 %
Sum	29 898	19 815	15 242	18 721	-3 480	-22,8 %

Kommentar til status økonomi

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

Oppsummering tiltak

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

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

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

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

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

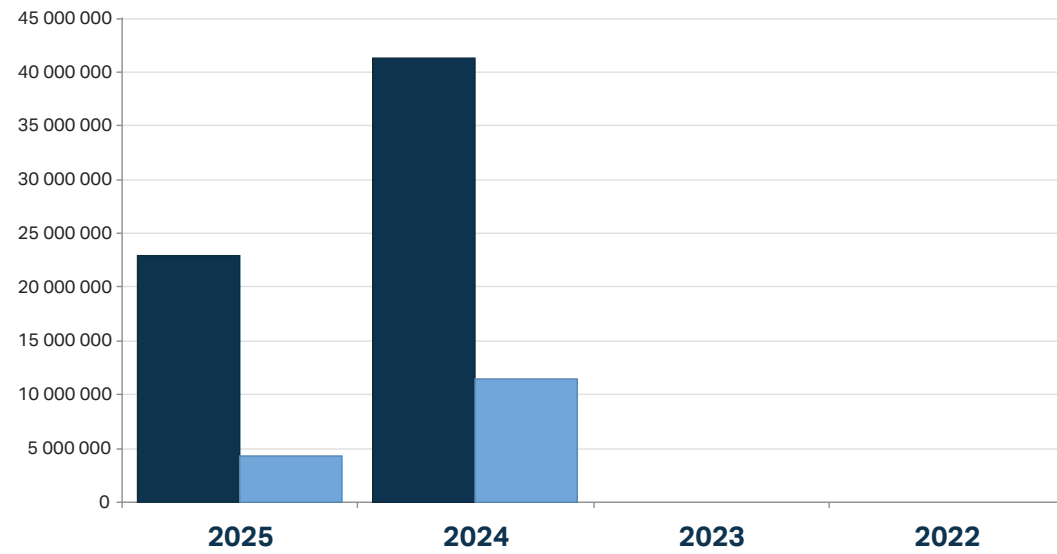
Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	27 923	20 081	15 628	19 369
Refusjon lønn	-1 486	0	0	-777
Sum Lønn	26 438	20 081	15 628	18 592
Drift	2 560	1 795	1 675	1 353
Kjøp av produksjon	9 903	80	80	1 508
Overføringer	876	0	0	268
Finansutgifter	70	0	0	486
Sum Utgifter	13 409	1 875	1 755	3 615
Brukerbetaling	-4 619	-774	-774	-693
Refusjoner	-4 875	-1 367	-1 367	-2 588
Overføringer	0	0	0	0
Finansinntekter	-455	0	0	-204
Sum Inntekter	-9 949	-2 141	-2 141	-3 485
Netto resultat	29 898	19 815	15 242	18 721

Driftsutgifter og inntekter (graf)

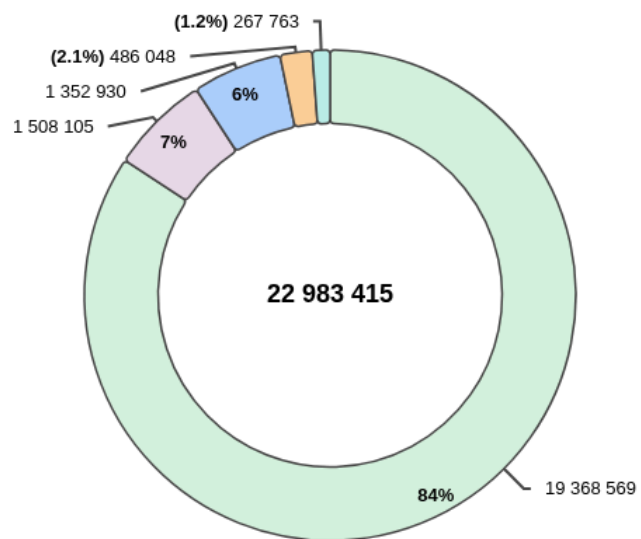
Driftsutgifter / Driftsinntekter

*Beløp i
hele kr.*



Driftsutgifter

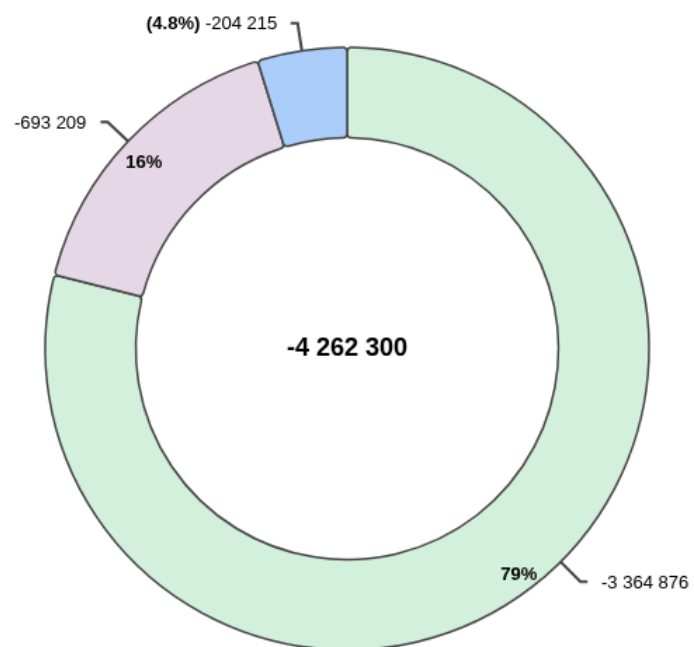
Beløp i hele kr.



- (84,3%) Lønn
- (6,6%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (5,9%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (2,1%) Finansutgifter
- (1,2%) Overføringsutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



● (78,9%) Refusjoner ● (16,3%) Salgsinntekter ● (4,8%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner

Sykefravær

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

Administrasjon livsløp

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

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

Kommentar til status økonomi

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

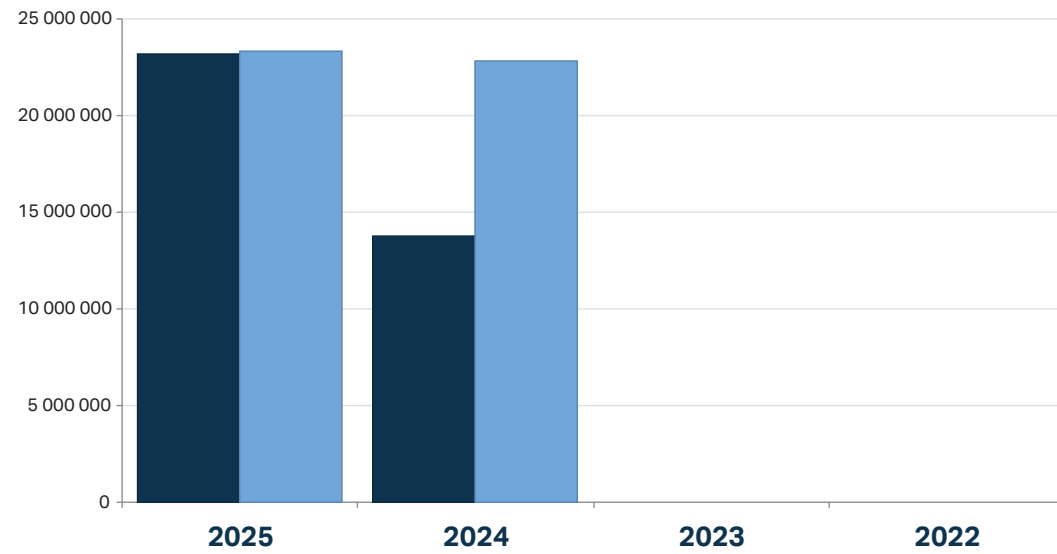
Beløp i 1000

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

Driftsutgifter og inntekter (graf)

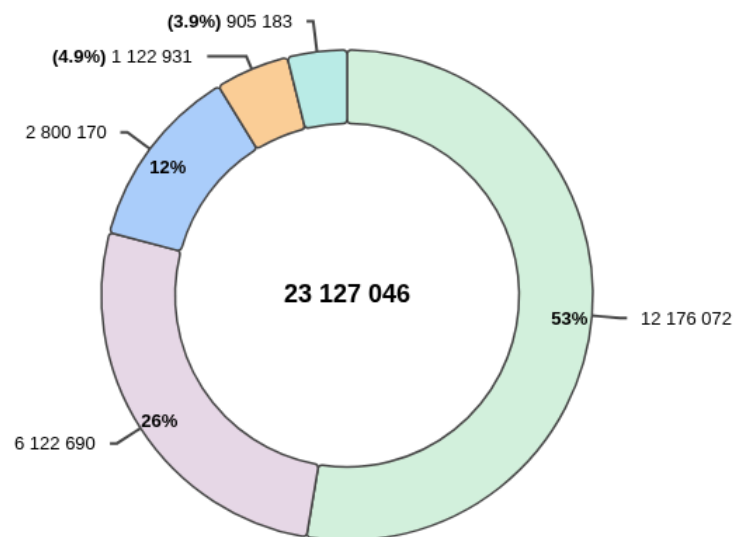
Driftsutgifter / Driftsinntekter

Beløp i
hele kr.



Driftsutgifter

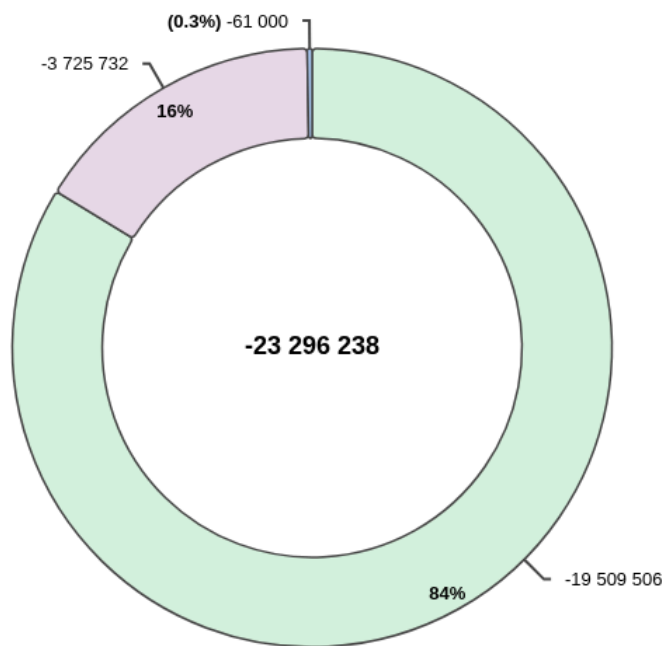
Beløp i hele kr.



- (52,6%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (26,5%) Lønn
- (12,1%) Finansutgifter
- (4,9%) Overføringsutgifter
- (3,9%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



● (83,7%) Refusjoner ● (16,0%) Salgsinntekter ● (0,3%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner

Sykefravær

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

Miljøterapitjenesten

Tjenesteområdebeskrivelse

Miljøterapien

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

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

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

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

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

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

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

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

Tjeneste	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Revidert budsjett 2025		Avvik i kr	Avvik i %
			Rev. bud.	Regnskap		
ADM. HELSE/MILJØRETTET HELSEV.	0	0	0	9	-9	0,0 %

STØTTEKONTAKT	203	0	0	1	-1	0,0 %
TRANSPORTTJENESTE	21	0	0	0	0	0,0 %
HJEMMESTJENESTE	-16	0	0	168	-168	0,0 %
PERSONLIG ASSISTENT ORDNING	9	0	0	42	-42	0,0 %
ADMINISTRASJON, LEDELSE	1 713	2 089	2 116	2 137	-20	-1,0 %
HJEMMESTJENESTE	35 235	31 462	31 867	36 543	-4 676	-14,7 %
PERSONLIG ASSISTENT ORDNING	63	0	0	-2	2	0,0 %
TRYGGHETSALARM	-61	0	0	26	-26	0,0 %
AVLASTNING PLEIE OG OMSORG	2 829	252	252	467	-215	-85,3 %
KOMMUNALE SYSSELSETTINGSTILTAK	273	285	285	283	2	0,7 %
Sum	39 887	34 088	34 521	39 673	-5 152	-14,9 %

Kommentar til status økonomi

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

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

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

Oppsummering tiltak

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

Avdelingen har gjennom året jobbet med rekruttering.

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

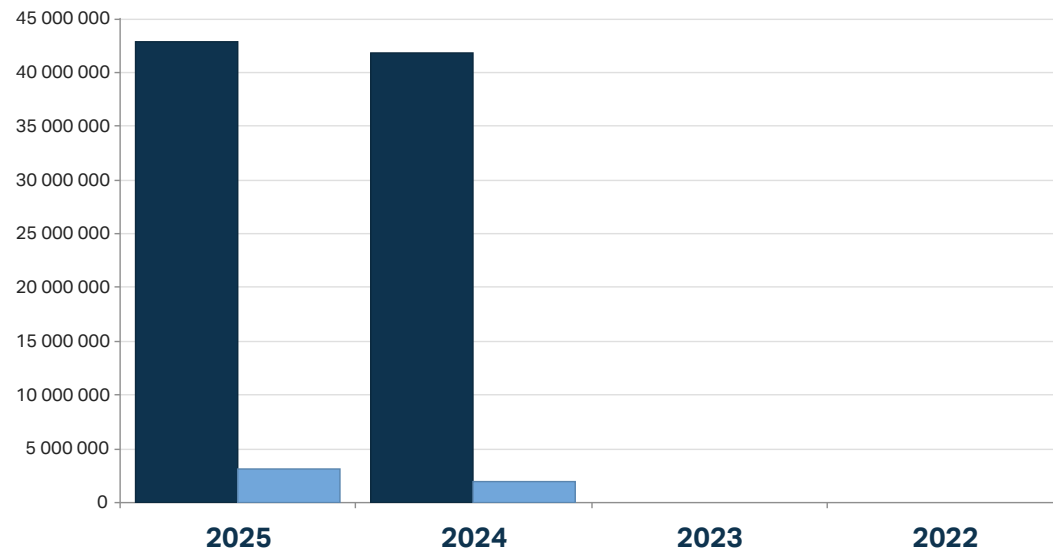
	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	38 699	33 402	33 835	41 915
Refusjon lønn	-1 418	-125	-125	-2 932
Sum Lønn	37 282	33 277	33 710	38 983
Drift	701	644	644	559
Kjøp av produksjon	2 381	285	285	301
Overføringer	79	131	131	57

Sum Utgifter	3 161	1 060	1 060	917
Brukerbetaling	-95	-95	-95	-88
Refusjoner	-461	-154	-154	-134
Finansinntekter	0	0	0	-6
Sum Inntekter	-556	-249	-249	-227
Netto resultat	39 887	34 088	34 521	39 673

Driftsutgifter og inntekter (graf)

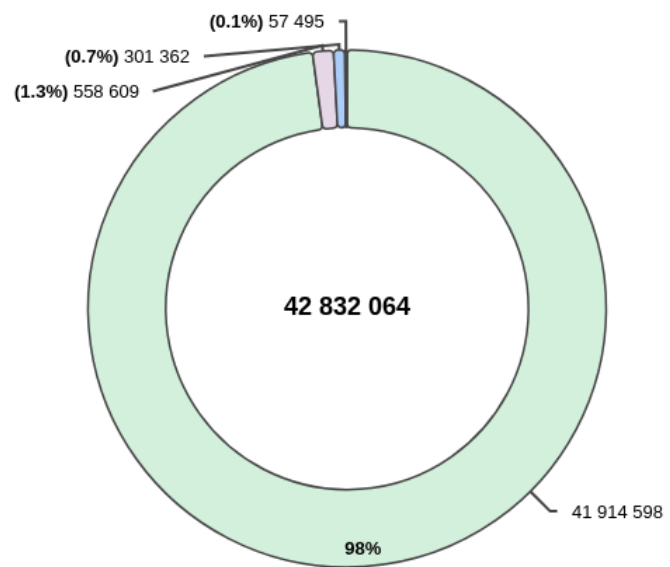
Driftsutgifter / Driftsinntekter

*Beløp i
hele kr.*



Driftsutgifter

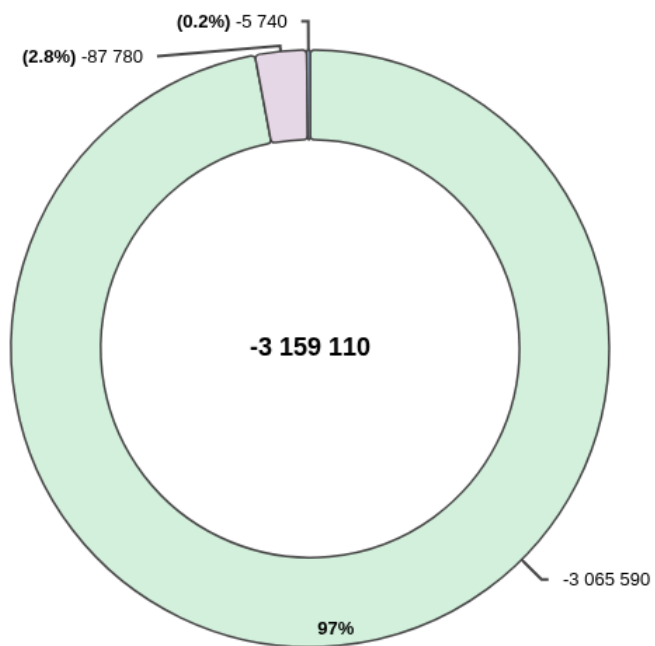
Beløp i hele kr.



- (97,9%) Lønn
- (1,3%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (0,7%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (0,1%) Overføringsutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



● (97,0%) Refusjoner ● (2,8%) Salgsinntekter ● (0,2%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner

Sykefravær

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

Demensomsorg

Tjenesteområdebeskrivelse

Tjenesten demensomsorg og skjermet enhet består av:

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

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

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

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

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

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

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

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

Kommentar til status økonomi

Årsrapport 2025- ansvar 330

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

Lønn: 98,8% av budsjettet

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

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

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

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

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

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

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

Driftkritiske innkjøp omfattet:

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

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

Inntekter: 194,2% av budsjettet

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

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

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

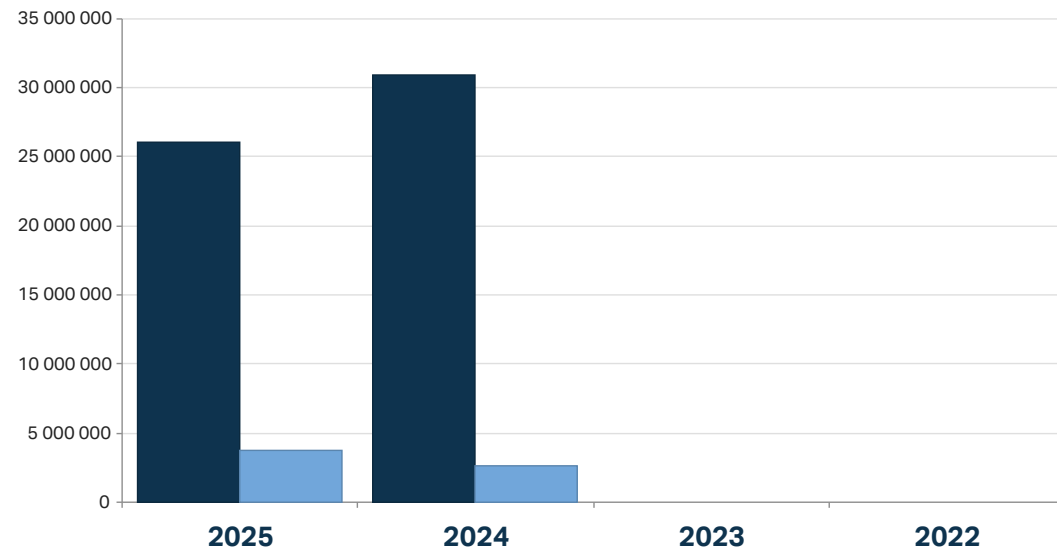
Beløp i 1000

	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	25 427	24 839	24 535	25 334
Refusjon lønn	-1 893	0	0	-1 101
Sum Lønn	23 534	24 839	24 535	24 233
Drift	675	648	648	527
Kjøp av produksjon	4 693	85	85	49
Overføringer	143	158	158	90
Sum Utgifter	5 511	891	891	666
Brukerbetaling	-319	-1 220	-1 220	-2 384
Refusjoner	-387	-158	-158	-101
Finansinntekter	-71	0	0	-191
Sum Inntekter	-777	-1 378	-1 378	-2 676
Netto resultat	28 268	24 352	24 048	22 223

Driftsutgifter og inntekter (graf)

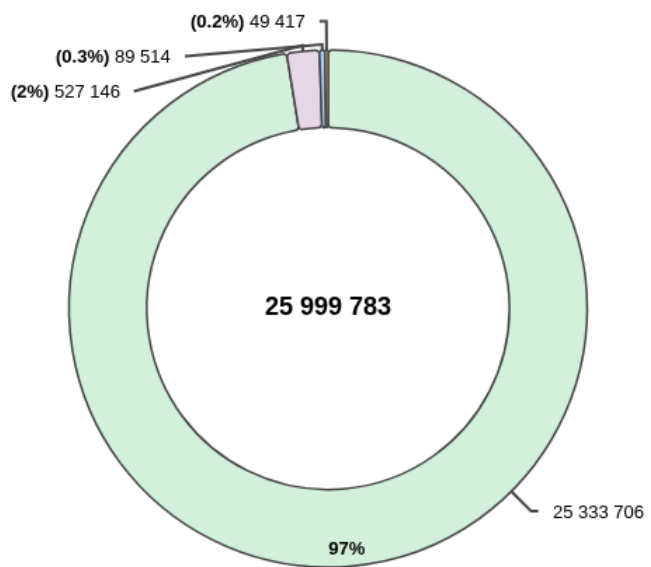
Driftsutgifter / Driftsinntekter

Beløp i
hele kr.



Driftsutgifter

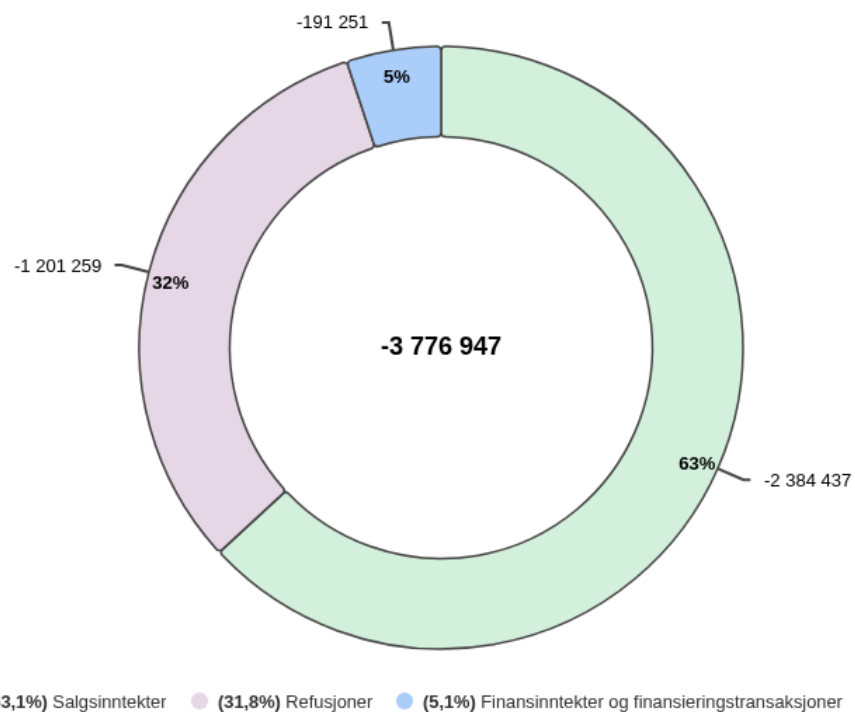
Beløp i hele kr.



- (97,4%) Lønn
- (2,0%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (0,3%) Overføringsutgifter
- (0,2%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Sykefravær

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

Hjemmebasert omsorg

Tjenesteområdebeskrivelse

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

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

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

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

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

Øvrige driftskostnader

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

Inntekter

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

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

Oppsummering tiltak

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

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

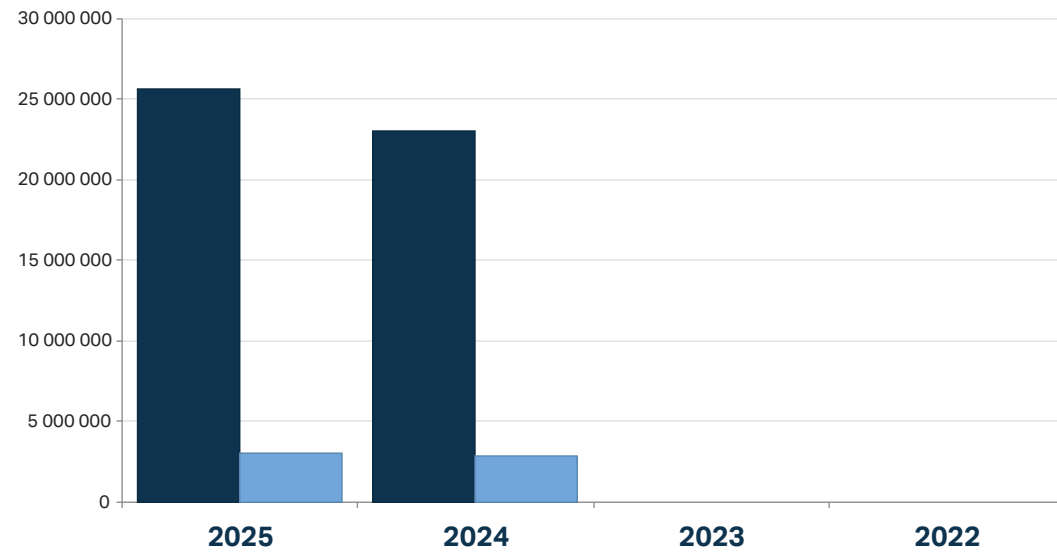
	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	21 000	20 589	20 784	23 509
Refusjon lønn	-1 538	0	0	-1 025
Sum Lønn	19 462	20 589	20 784	22 484

Drift	1 092	964	964	1 238
Kjøp av produksjon	634	700	700	510
Overføringer	292	253	253	382
Finansutgifter	25	0	0	0
Sum Utgifter	2 042	1 917	1 917	2 130
Brukerbetaling	-492	-444	-444	-542
Refusjoner	-521	-253	-253	-392
Finansinntekter	-340	0	0	-1 110
Sum Inntekter	-1 353	-697	-697	-2 045
Netto resultat	20 151	21 809	22 004	22 569

Driftsutgifter og inntekter (graf)

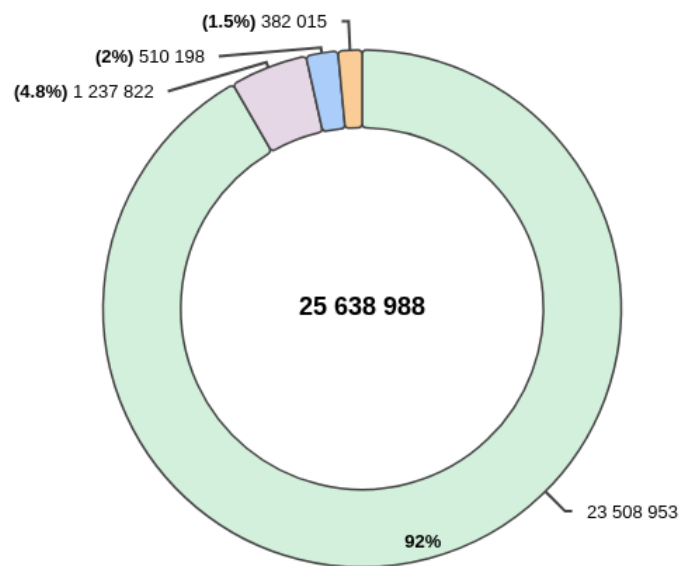
Driftsutgifter / Driftsinntekter

*Beløp i
hele kr.*



Driftsutgifter

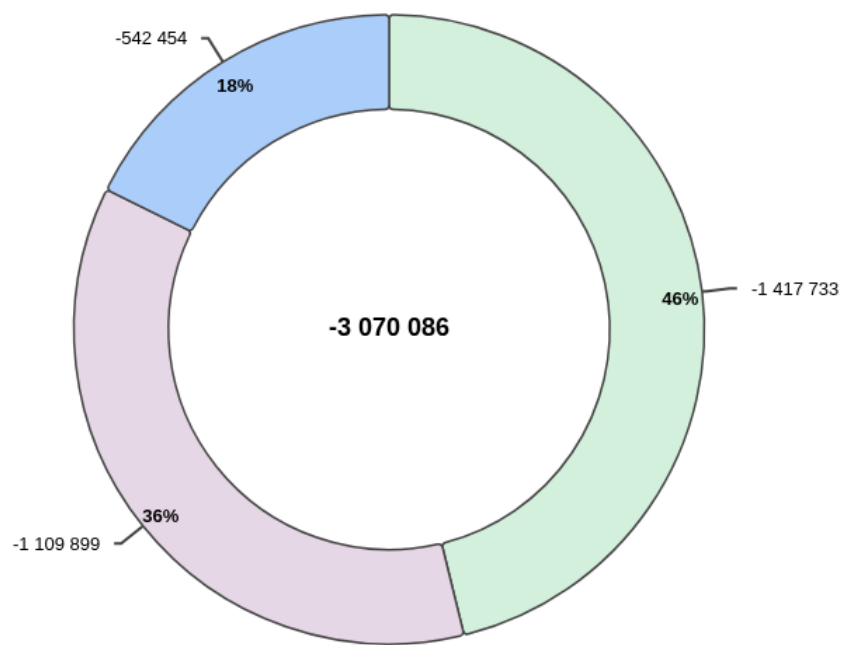
Beløp i hele kr.



- (91,7%) Lønn
- (4,8%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (2,0%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (1,5%) Overføringsutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



● (46,2%) Refusjoner ● (36,2%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner ● (17,7%) Salgsinntekter

Sykefravær

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

Korttids- og rehabiliteringsavdeling

Tjenesteområdebeskrivelse

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

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

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

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

BARNEHAGETILBUD	0	0	0	8	-8	0,0 %
HELSESTASJON	0	0	0	-1	1	0,0 %
AKTIVISERING	-202	0	292	27	264	90,7 %
FYSIOTERAPEUTTJENESTER	0	0	0	853	-853	0,0 %
INSTITUSJON	0	0	0	1	-1	0,0 %
ADMINISTRASJON, LEDELSE	367	1 128	1 155	2 148	-993	-85,9 %
DIREKTE BRUKERRETTEDE OPPGAVER	16 053	19 354	19 354	15 431	3 923	20,3 %
SERVICEFUNKSJONER	4 965	5 522	5 833	7 534	-1 701	-29,2 %
HJEMMESTJENESTE	0	0	0	12	-12	0,0 %
TRYGGHETSALARM	53	0	0	46	-46	0,0 %
Sum	21 079	26 004	26 634	26 059	574	2,2 %

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

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

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

Øvrige driftsutgifter

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

Inntekter

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

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

Oppsummering tiltak

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

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

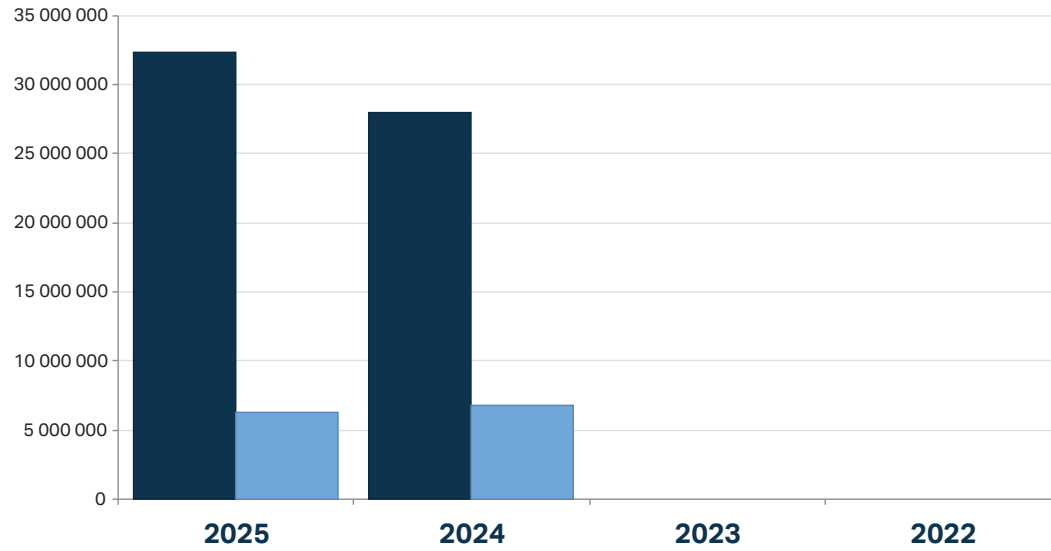
Beløp i 1000

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

Driftsutgifter og inntekter (graf)

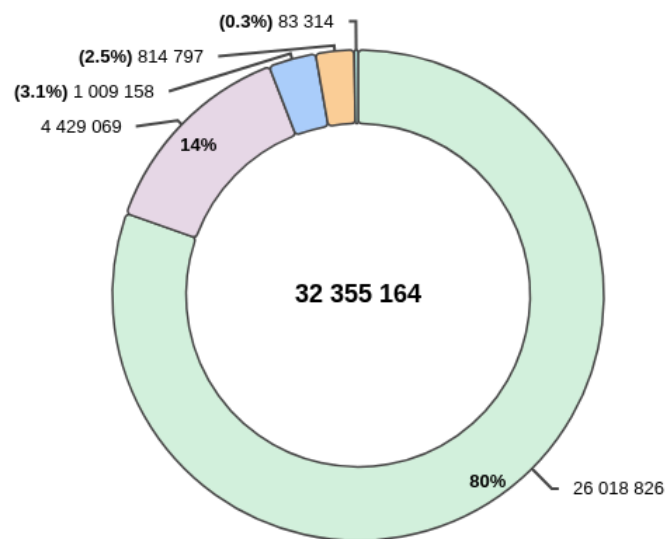
Driftsutgifter / Driftsinntekter

*Beløp i
hele kr.*



Driftsutgifter

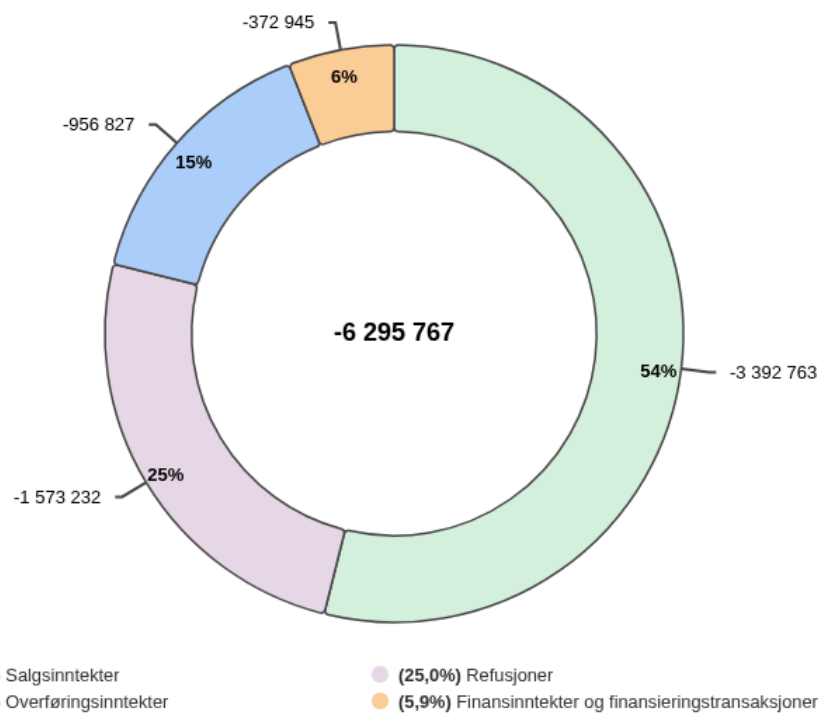
Beløp i hele kr.



- (80,4%) Lønn
- (13,7%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (3,1%) Finansutgifter
- (2,5%) Overføringsutgifter
- (0,3%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Sykefravær

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

Boliger Elverhøy

Tjenesteområdebeskrivelse

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

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

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

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

Kommentar til status økonomi

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

Investeringer

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

Oppsummering tiltak

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

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupeer

Beløp i 1000

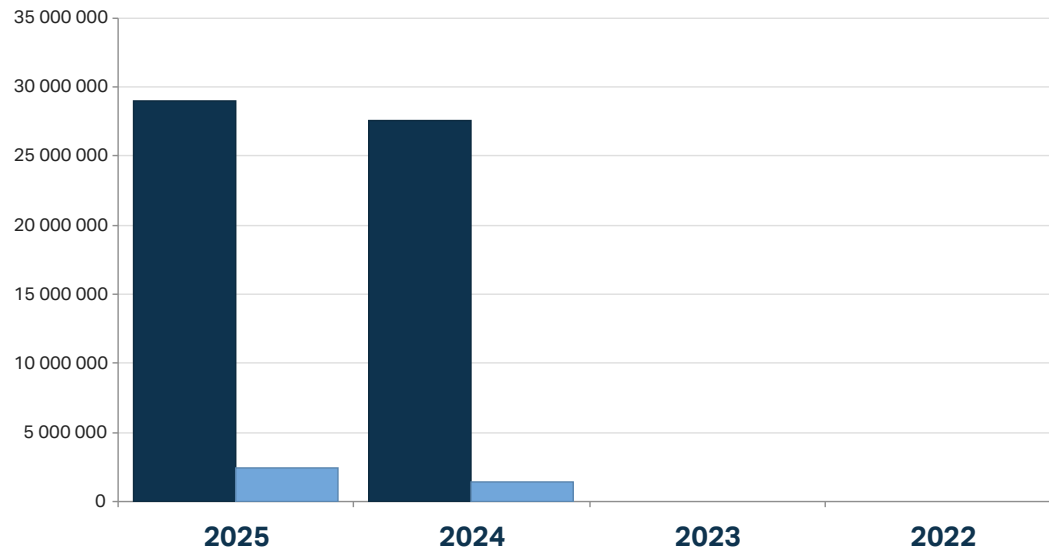
	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	23 014	18 536	24 076	28 498
Refusjon lønn	-1 045	0	0	-1 517
Sum Lønn	21 969	18 536	24 076	26 981
Drift	305	211	331	350
Kjøp av produksjon	4 162	40	40	20
Overføringer	64	48	48	81
Sum Utgifter	4 530	299	419	451
Brukerbetaling	-142	-634	-634	-613

Refusjoner	-226	-48	-48	-92
Finansinntekter	0	0	0	-178
Sum Inntekter	-368	-682	-682	-883
Netto resultat	26 131	18 153	23 813	26 549

Driftsutgifter og inntekter (graf)

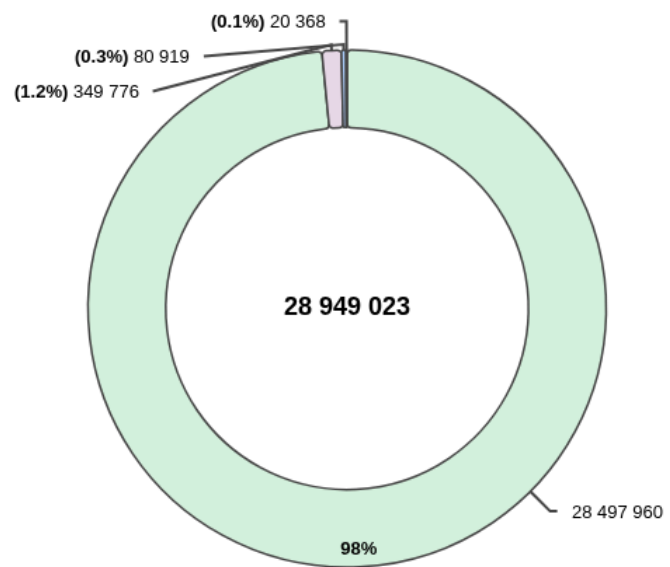
Driftsutgifter / Driftsinntekter

*Beløp i
hele kr.*



Driftsutgifter

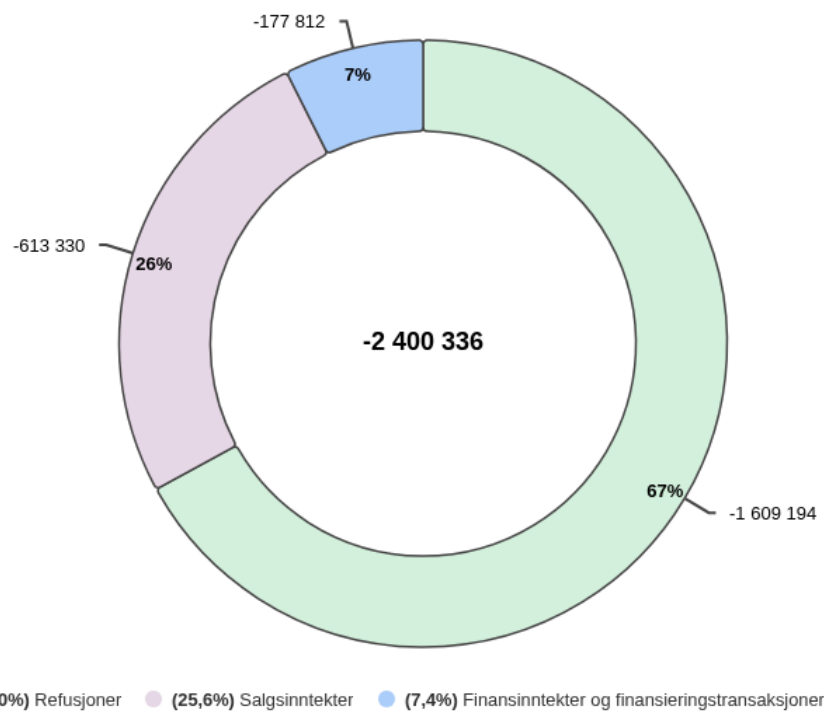
Beløp i hele kr.



- (98,4%) Lønn
- (1,2%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (0,3%) Overføringsutgifter
- (0,1%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Sykefravær

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

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 bottiltaket. Sammenslåing med bottiltaket skjedde 1. desember 2025. Det er tilsammen 6 ansatte på jobb hver natt, hvor en person har ansvar for en hel avdeling. Tjenesten fikk nye ledere i mai 2025, og ble en avdeling sammen med korttidsavdeling og kjøkken (fra 01.01.2026 er hjemmebasert omsorg også en del av denne avdelingen).

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

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

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

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

Øvrige driftsutgifter

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

Inntekter

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

Oppsummering tiltak

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

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

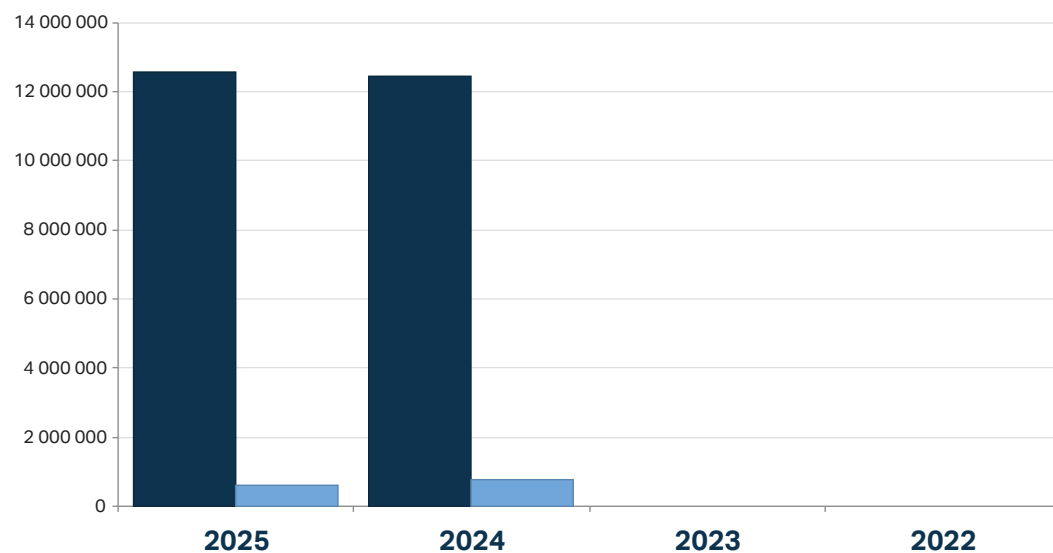
	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	12 425	10 080	10 194	12 542
Refusjon lønn	-788	0	0	-612
Sum Lønn	11 638	10 080	10 194	11 930
Drift	0	0	0	2
Overføringer	0	0	0	0

Sum Utgifter	0	0	0	2
Netto resultat	11 638	10 080	10 194	11 932

Driftsutgifter og inntekter (graf)

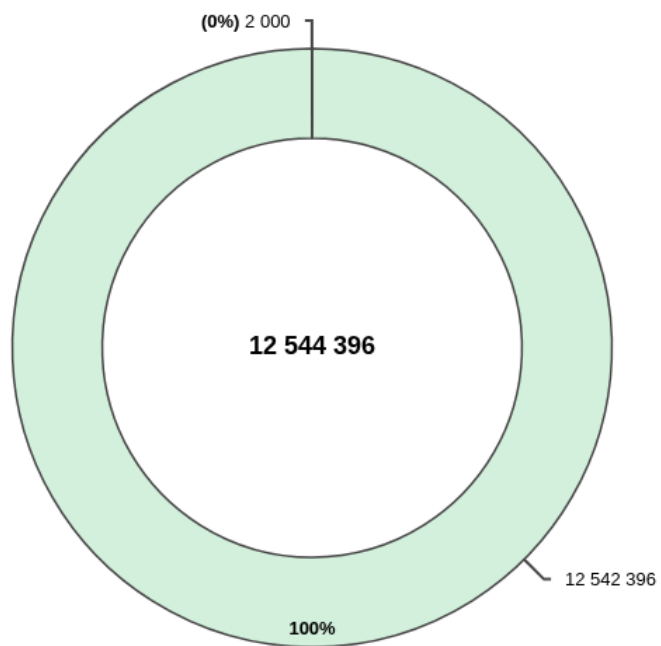
Driftsutgifter / Driftsinntekter

*Beløp i
hele kr.*



Driftsutgifter

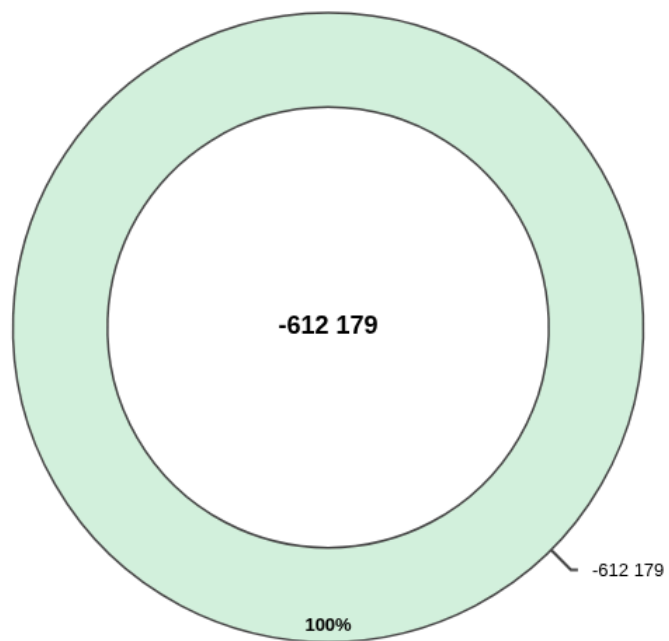
Beløp i hele kr.



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

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



(100,0%) Refusjoner

Sykefravær

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

Teknisk, plan og utvikling

Tjenesteområdebeskrivelse

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

Eiendomsavdelingen

Overordnet mål og status

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

-Tjenestetilbudet fra teknisk enhet skal være basert på service og kvalitet, herunder rask og effektiv saksbehandling, og serviceerklæringer basert på standarder.

- Nesbyen kommune skal i sin arealplanlegging ha en miljøvennlig forvaltnings- og utbyggingprofil, med effektiv arealutnyttelse og en bærekraftig infrastruktur.

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

Årsverk

	Faktiske årsverk fjor 2024	Årsverk opprinnelig budsjett 2025	Faktiske årsverk 2025	Avvik budsjettert og faktisk 2025
Org.enhet	Total	Total	Total	Total
Kultur	0,00	1,52	1,25	0,27
Teknisk drift	0,00	0,00	0,67	-0,67
Plan og miljø	0,00	9,40	8,25	1,15
Eiendom	0,00	21,18	20,12	1,06
Total	0,00	32,10	30,29	1,81

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

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

Øvrige driftsutgifter

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

Inntekter

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

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

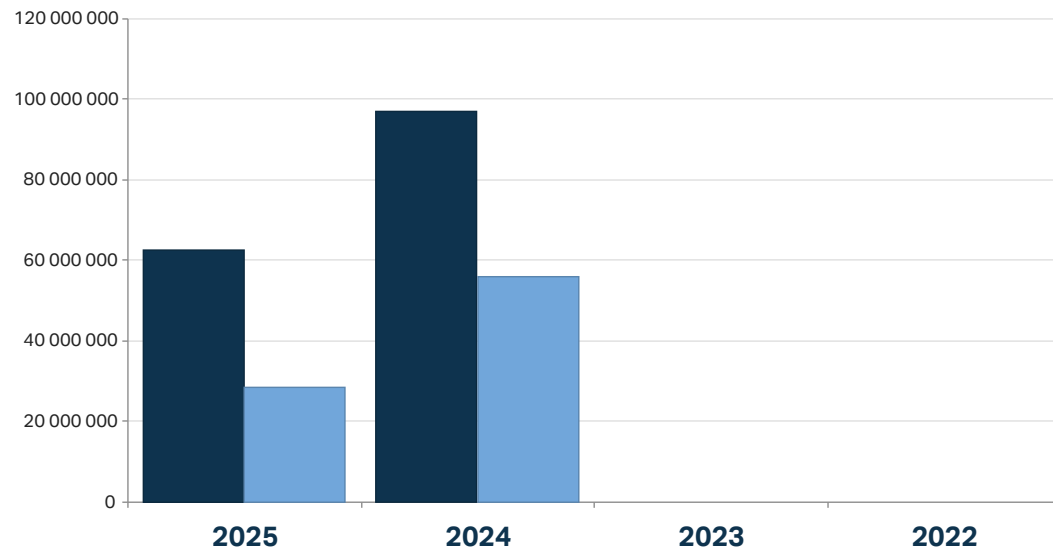
Beløp i 1000

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

Driftsutgifter og inntekter (graf)

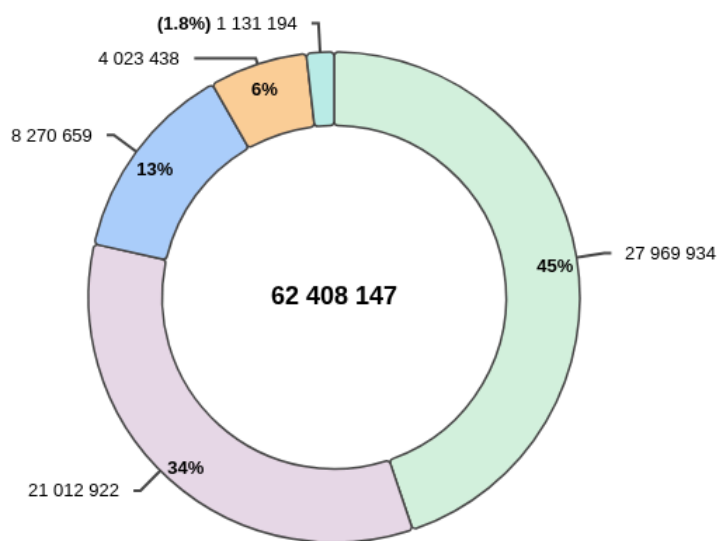
Driftsutgifter / Driftsinntekter

Beløp i
hele kr.



Driftsutgifter

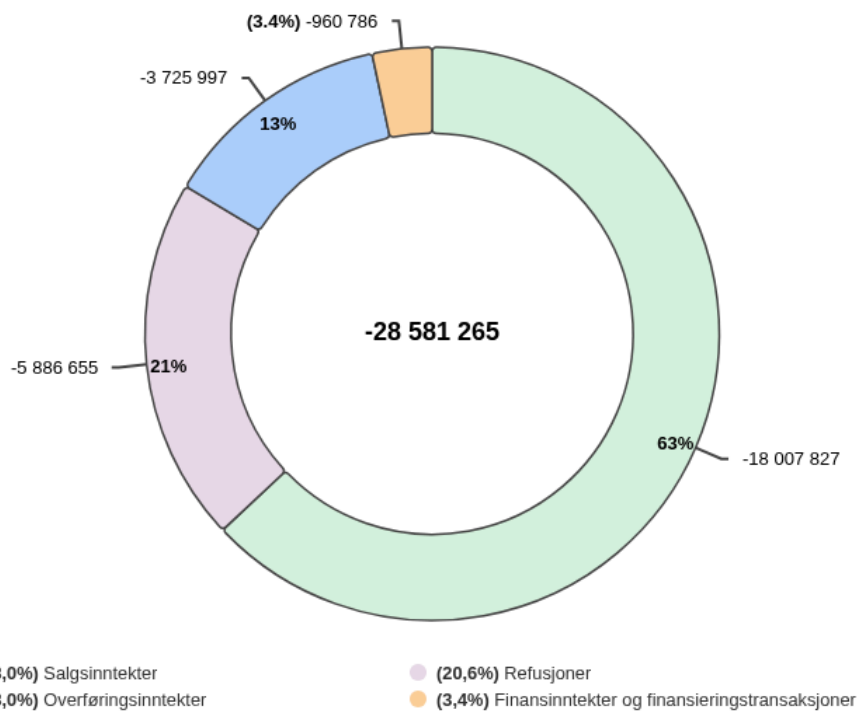
Beløp i hele kr.



- (44,8%) Lønn
- (33,7%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (13,3%) Overføringsutgifter
- (6,4%) Finansutgifter
- (1,8%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Sykefravær

Fravær	Korttid	Langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	2,26 %	3,45 %	5,71 %

Sykefravær per enhet/ansvar (graf)



Kultur

Tjenesteområdebeskrivelse

Nesbyen bibliotek

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

Nesbyen kino

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

Mortensløkka

Dette er et tilbud med juniorklubb (5. - 7. klasse) og ungdomsklubb (8. klasse - t.o.m. 18 år) med gratis inngang. Musikkverkstedet koster kr 300 pr person pr år og er tilgjengelig for alle. Juniorklubb har hatt en høy økning på besøkende, men ungdomsklubben viser nedgang i besøkstall for 2025 uten at man har funnet årsak til det. Bytte av dag for ungdomsklubb har vært forsøkt uten at det har påvirket besøkstall. Musikkverkstedet blir brukt av 8-1-0 personer.

Kunstlandskapet Nesbyen

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

Utlånsbua

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

Frivilligsentraler

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

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

Tjeneste	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Revidert budsjett 2025		Regnskap 2025		Avvik i kr	Avvik i %
			Rev. bud.	Regnskap				
AKTIVITETSTILBUD BARN OG UNGE	226	119	119	347	-228	-191,4 %		
MORTENSLØKKA	428	0	0	122	-122	0,0 %		
HELSEFOREBYGGENDE ARBEID	498	93	93	78	15	16,4 %		
BIBLIOTEK M. FILIALER	1 613	1 665	1 687	1 347	339	20,1 %		
KINO	173	0	0	-1	1	0,0 %		
MUSEUM	435	154	154	435	-281	-182,1 %		
BYGDEBØKER	-12	-6	-6	-14	8	138,6 %		
MUSIKK	50	30	30	0	30	100,0 %		
IDRETTSHALLEN	98	154	154	137	17	11,1 %		
IDRETTSANLEGG	1 559	1 188	1 188	1 450	-262	-22,1 %		

ALMENN KULTUR	407	103	103	153	-50	-48,5 %
TILSKUDD LAG/ORGANISASJONER	215	172	172	39	133	77,5 %
KULTURHUS/SAMFUNNSHUS	86	0	0	-9	9	0,0 %
Sum	5 775	3 672	3 694	4 083	-389	-10,5 %

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

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

Øvrige driftsutgifter

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

Inntekter

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

Oppsummering tiltak

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

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

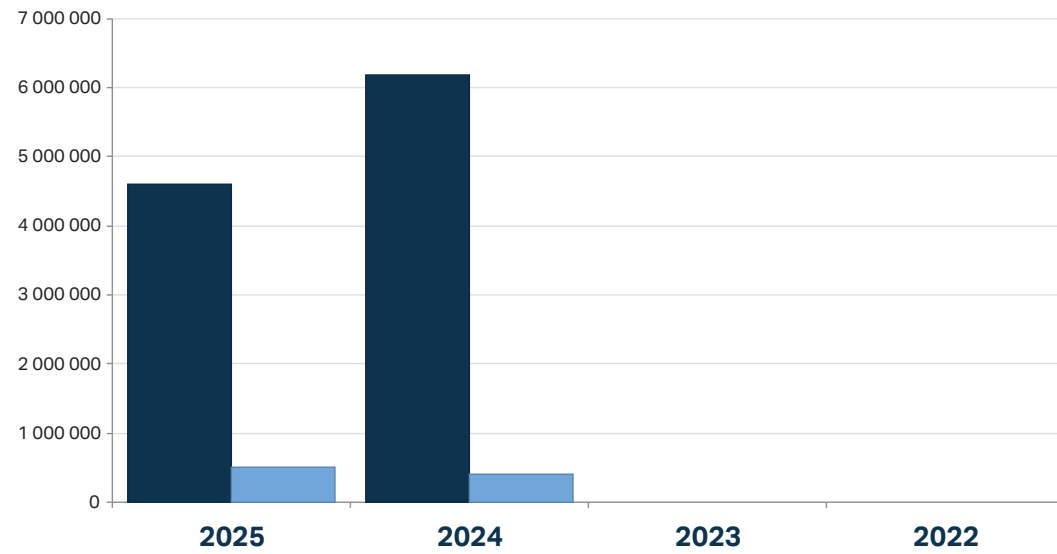
	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	2 785	1 407	1 429	1 549

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

Driftsutgifter og inntekter (graf)

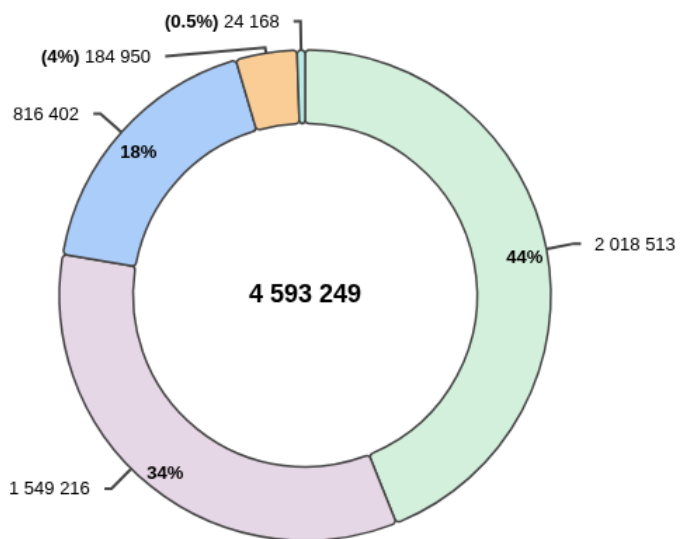
Driftsutgifter / Driftsinntekter

*Beløp i
hele kr.*



Driftsutgifter

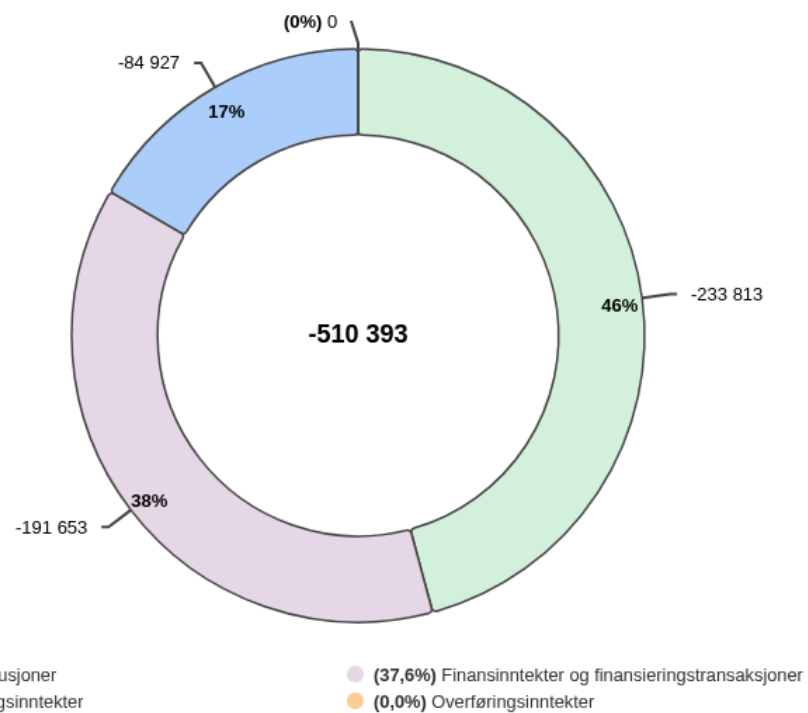
Beløp i hele kr.



- (43,9%) Overføringsutgifter
- (33,7%) Lønn
- (17,8%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (4,0%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (0,5%) Finansutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Sykefravær

Fravær	Korttid	Langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	0,00 %	0,00 %	0,00 %

Teknisk drift

Tjenesteområdebeskrivelse

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

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

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

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

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

Øvrige driftsutgifter

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

Inntekter

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

Oppsummering tiltak

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

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

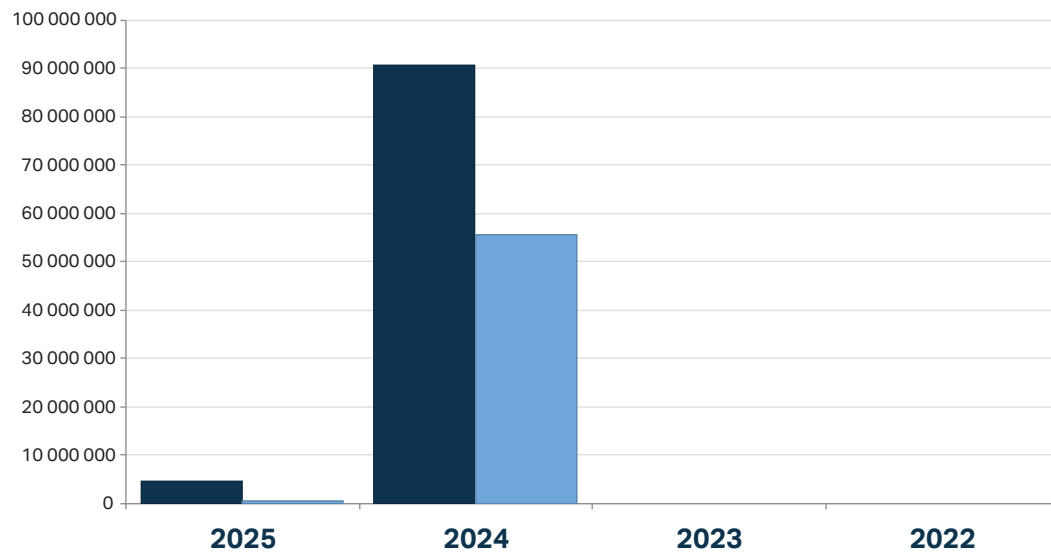
	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Rev. bud. 2025	Regnskap 2025
Lønn	27 221	522	754	989
Refusjon lønn	-1 056	0	0	1
Sum Lønn	26 165	522	754	990
Drift	38 559	68	68	531
Kjøp av produksjon	2 082	0	0	0
Overføringer	8 962	2 905	2 905	3 127
Finansutgifter	13 858	0	0	0
Sum Utgifter	63 461	2 973	2 973	3 658
Brukerbetaling	-18 949	0	0	0
Refusjoner	-24 222	0	0	-152
Overføringer	0	0	0	-3

Finansinntekter	-11 212	0	0	-514
Sum Inntekter	-54 383	0	0	-668
Netto resultat	35 243	3 495	3 727	3 979

Driftsutgifter og inntekter (graf)

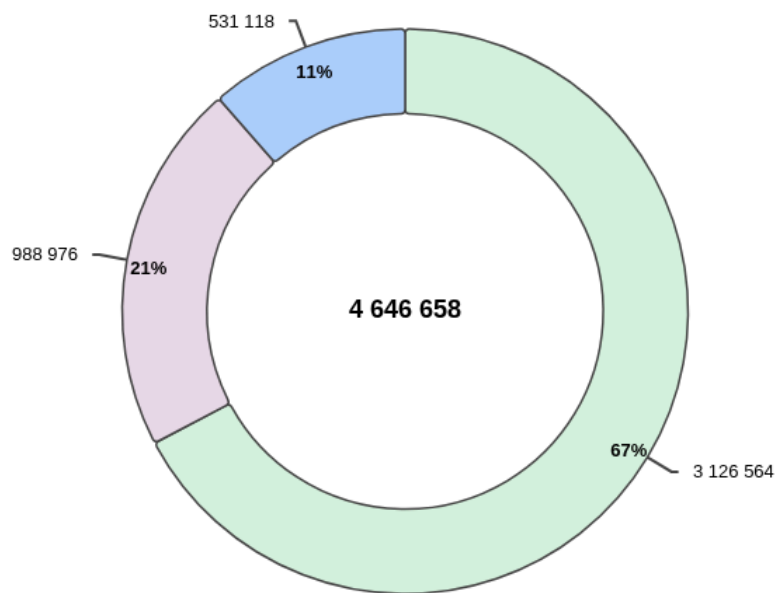
Driftsutgifter / Driftsinntekter

Beløp i
hele kr.



Driftsutgifter

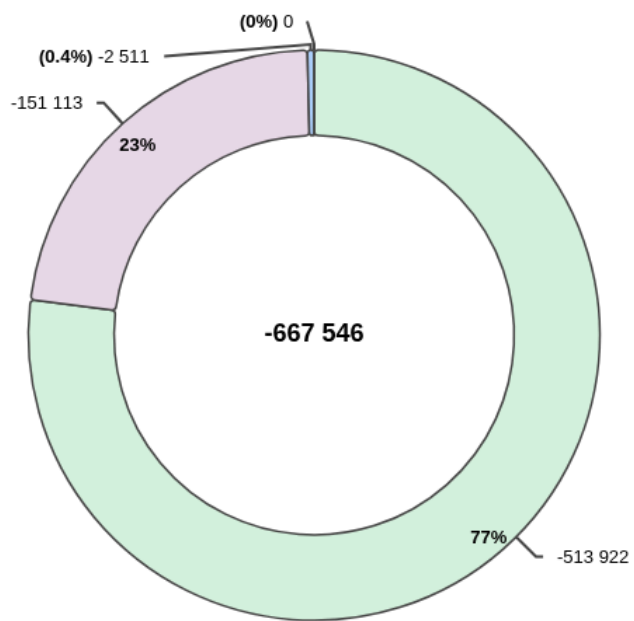
Beløp i hele kr.



- (67,3%) Overføringsutgifter
- (21,3%) Lønn
- (11,4%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



- (77,0%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner
- (22,6%) Refusjoner
- (0,4%) Overføringsinntekter
- (0,0%) Salgsinntekter

Sykefravær

Fravær	Korttid	Langtid	Samlet fravær
Årlig sykefravær 2025	-	-	-

Plan og miljø

Tjenesteområdebeskrivelse

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

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

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

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

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

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

det også oppfølging av en rekke prosjekter og 2025 var friluftslivets år som ble godt markert i kommunen på flere arrangementer.

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

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

Tjeneste	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Revidert budsjett 2025		Regnskap 2025	
			Rev. bud.	Regnskap	Avvik i kr	Avvik i %
FORVALTNINGSUTGIFTER I EIENDOMSFORVALTNING	0	0	0	19	-19	0,0 %
ADMINISTRATIV LEDELSE	0	0	760	883	-122	-16,1 %
ADMINISTRASJONSLOKALER	0	0	0	-2	2	0,0 %
DRIFT AV BARNEHAGEANLEGG	0	0	0	16	-16	0,0 %
DRIFT AV SKOLEANLEGG	0	0	0	15	-15	0,0 %
HELSEFOREBYGGENDE ARBEID	0	740	763	935	-173	-22,6 %
LEGETJENESTER	0	0	0	14	-14	0,0 %
INSTITUSJONER	0	0	0	36	-36	0,0 %
BOLIGER UTENFOR INSTITUSJON	0	0	0	3	-3	0,0 %
PLANSAKSBEHANDLING	0	-960	-974	1 223	-2 197	-225,6 %
BYGGE-, DELINGS- OG SEKSJONERINGSSAKER	0	-1 730	-1 755	4	-1 759	-100,2 %
PRIVATE AVLØPSANLEGG	0	0	0	-55	55	0,0 %
KART OG OPPMÅLING	4	326	443	390	54	12,1 %
BOLIGBYGGING OG FYSISKE BOMILJØTILTAK	0	0	0	45	-45	0,0 %
NES KOMMUNESKOGER	0	0	0	0	0	0,0 %

ANNEN KOMMUNAL EIENDOM	0	0	0	9	-9	0,0 %
NÆRINGSFORVALTNING	0	0	0	190	-190	-107368,0 %
NÆRINGSSTØTTE	0	0	0	0	0	0,0 %
Landbruksforvaltning	0	460	483	130	353	73,2 %
OFFENTLIGE VEIER	0	0	-150	1	-151	-100,5 %
VINTERVEDLIKEHOLD	0	0	0	35	-35	0,0 %
VILT- OG FISKEFORVALTNING	0	45	45	-22	67	148,3 %
MILJØFORVALTNING	0	0	0	271	-271	0,0 %
FRILUFTSLIV	0	45	45	-10	55	122,0 %
MILJØPROSJEKTER	0	276	276	753	-477	-172,7 %
Sum	4	-796	-64	4 883	-4 946	-7780,5 %

Kommentar til status økonomi

Lønn og sosiale kostnader

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

Øvrige driftsutgifter

Budsjetterte driftskostnader var i 2025 på 4,144 mill. kroner. Regnskapet viser et merforbruk på 3,4 mill. kroner. Negativt avvik knyttet til kjøp av varer og tjenester på 1,3 mill. kroner, årsaker til dette er kjøp av juridisk bistand og generelt noe høyt aktivitetsnivå i forhold til budsjett. I tillegg har kommunen hatt overføringer til andre utover budsjett på 858 tusen kroner. Regnskapet viser avsetninger til bundne fond på 3,3 mill. kroner. Dette er avsetning av konsesjonsavgifter til næringsfondet hvor avsetningen ble 565 tusen kroner høyere enn budsjettert.

Inntekter

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

Oppsummering tiltak

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

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

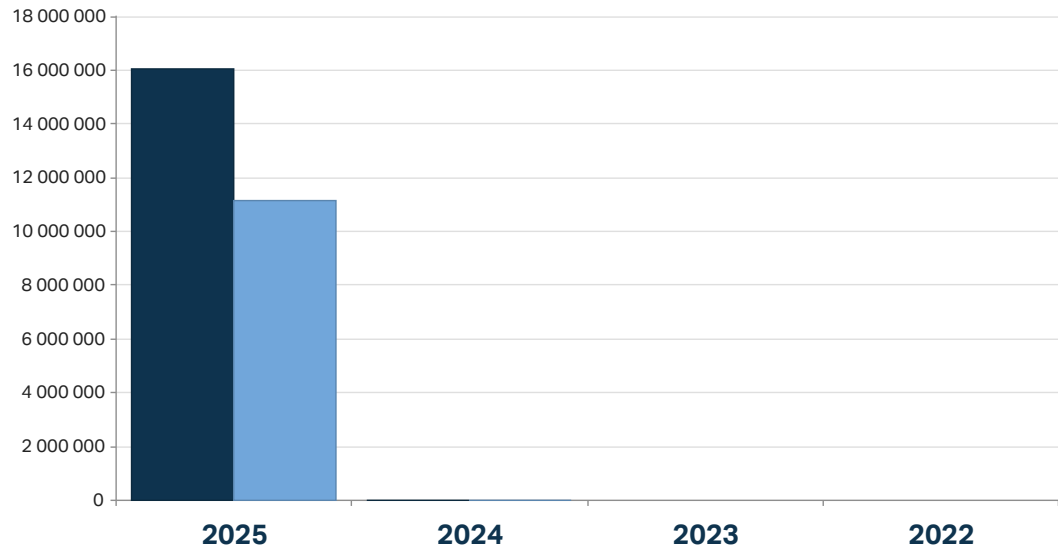
Beløp i 1000

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

Driftsutgifter og inntekter (graf)

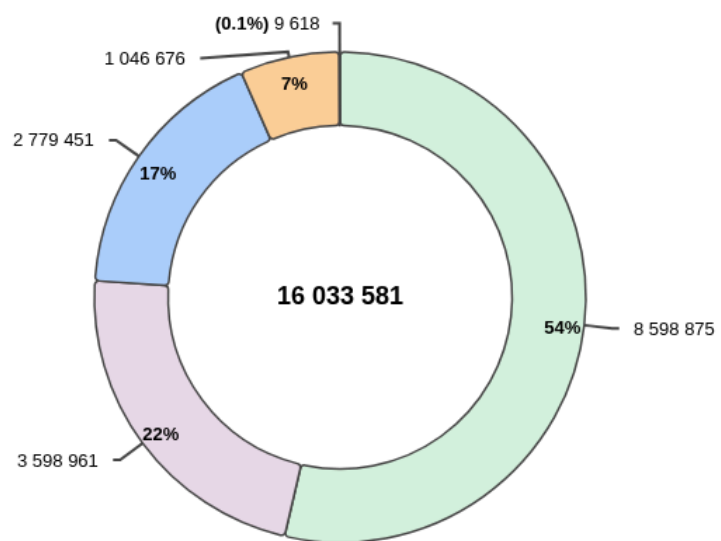
Driftsutgifter / Driftsinntekter

*Beløp i
hele kr.*



Driftsutgifter

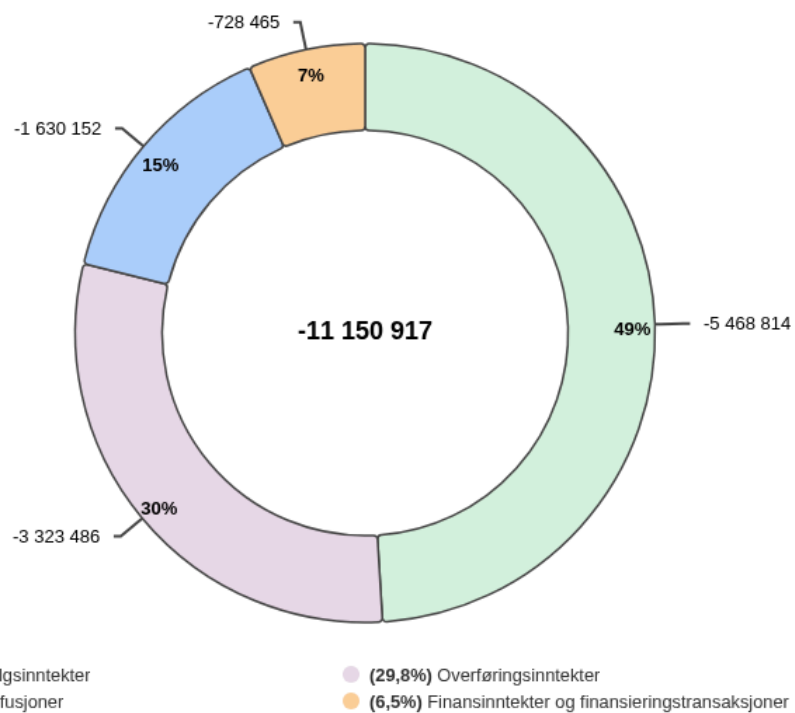
Beløp i hele kr.



- (53,6%) Lønn
- (22,4%) Finansutgifter
- (17,3%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (6,5%) Overføringsutgifter
- (0,1%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Sykefravær

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

Eiendom

Tjenesteområdebeskrivelse

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

Grøntområder

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

Kommunale bygg

- Pusset opp leilighet i i Beiavegen 9C og Halandvegen 20, utført av egne ansatte.
 - Sommer- og vintervedlikehold av utearealer tilhørende kommunale boliger, slik at disse ikke er til sjenanse for nabolaget.
 - Det er ikke utført omfattende vedlikehold av kommunale bygg, kun «brannslukking» grunnet den økonomiske situasjonen kommunen er i.
 - Nytt ventilasjonsaggregat er montert i barnehagene Friskusen og Briskebyen.
 - Utført forbedringer av yttertak på ungdomsskolen etter taklekkasjer.
 - Videreført, intensivert og utvidet bruken av elektronisk FDV-systemet (LAFT) for innmelding av feil/mangler i våre kommunale bygg har vært en ubetinget suksess og har gjort oppfølgingen av oppdragene mye enklere.
 - LAFT (elektronisk FDV-system) ble utvidet til å omfatte dokumentasjon av egenkontroller brann og EL
 - LAFT (elektronisk FDV-system) har også i 2025 vært det eneste stedet avvik og arbeidsoppdrag har kunnet meldes inn til drift og vedlikehold. I 2025 var det kun 3 stk innmeldte oppdrag som ikke ble ferdigstilt innenfor frist..

Renhold

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

Kommunale veier og plasser

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

Utstyr og kjøretøy

- Vedlikehold av sommer og vinterutstyr ble også i 2025 i stor grad utført i egenregi.
 - Innkjøp av nytt brøyteskjær ble gjort høsten 2025, ny snøfreser anskaffet innenfor budsjettrammen for drift.
 - Nye kantklippere til bruk langs kommunale veier ble anskaffet innenfor budsjettrammen for drift.
 - Også i 2025 har det forekommet en del feil og mangler som måtte utbedres, dette har medført en del uventede kostnader. Kommunen har mye gammelt utstyr og som det dessverre er kostbart å vedlikeholde. Utstyret er helt nødvendig for at tjenesten skal kunne levere på de forventningene som stilles.

Oppsummering av resultat vs budsjett 2025

- Drift og vedlikehold leverte et positivt resultat, underforbruk, til tross for følgende:

- Ca kr 920.000,- underbudsettert for kommunale eiendomsavgifter
- 40% stilling renhold idrettshall ikke budsettert for
- 30% stilling renhold Trytetjern barnehage frem til 1.juli ikke budsettert for

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

Tjeneste	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Revidert budsjett	Regnskap 2025	Avvik i kr	Avvik i %
			2025	Rev. bud.		
FORVALTNINGSUTGIFTER I EIENDOMSFORVALTNING	0	487	487	2 267	-1 780	-365,6 %
ADMINISTRATIV LEDELSE	0	0	0	-2	2	0,0 %
ADMINISTRASJONSLOKALER	0	3 230	3 230	2 358	872	27,0 %
GRUNNSKOLE - BASISTILBUD	0	0	0	3	-3	0,0 %
DRIFT AV BARNEHAGEANLEGG	0	2 216	2 216	2 316	-99	-4,5 %
DRIFT AV SKOLEANLEGG	0	4 630	4 852	4 738	114	2,3 %
MORTENSLØKKA	0	63	63	-6	69	109,9 %
HELSEFOREBYGGENDE ARBEID	0	0	0	0	0	0,0 %
LEGETJENESTER	0	342	342	380	-38	-11,0 %
INSTITUSJONER	0	4 865	4 865	4 536	329	6,8 %
BOLIGER UTENFOR INSTITUSJON	0	-4 810	-4 810	-2 269	-2 541	-52,8 %
ANDRE KOMMUNALE UTLEIEBOLIGER	0	-535	-535	-1 137	602	112,4 %
UTENFOR KOMMUNAL TJENESTEOMRÅDE	0	75	75	80	-5	-6,1 %
BYGGE-, DELINGS- OG SEKSJONERINGSSAKER	0	0	0	-12	12	0,0 %
KART OG OPPMÅLING	0	0	0	1	-1	0,0 %
KOMMUNALE UTLEIEBOLIGER	0	110	110	82	28	25,5 %

BOLIGBYGGING OG FYSISKE BOMILJØTILTAK	0	4 401	4 401	1 783	2 618	59,5 %
NES KOMMUNESKOGER	0	481	481	607	-126	-26,2 %
ANNEN KOMMUNAL EIENDOM	0	-966	-966	-841	-126	-13,0 %
NESBYEN KOMMUNESKOGER	0	0	0	-852	852	0,0 %
NÆRINGSFORVALTNING	0	0	0	9	-9	0,0 %
OFFENTLIGE VEIER	0	2 352	2 384	2 001	382	16,0 %
VINTERVEDLIKEHOLD	0	4 724	4 724	3 214	1 510	32,0 %
KOMMUNALE PARK- OG GRØNTANLEGG	0	650	650	447	203	31,2 %
OFF. Plasser/torg/markeds plass	0	0	0	12	-12	0,0 %
DISTRIBUSJON AV VANN	0	0	0	2	-2	0,0 %
RENSEANLEGG OG SLAMBEHANDLING	0	0	0	53	-53	0,0 %
KLOAKKNETT	0	0	0	1	-1	0,0 %
FRILUFTSLIV	0	0	0	239	-239	0,0 %
MILJØPROSJEKTER	0	0	0	0	0	0,0 %
KULTURMINNEVERN	0	0	0	1	-1	0,0 %
BIBLIOTEK M. FILIALER	0	0	0	7	-7	0,0 %
IDRETTSHALLEN	0	357	357	612	-255	-71,6 %
IDRETTSANLEGG	0	8	8	5	3	39,4 %
ALMENN KULTUR	0	0	0	14	-14	0,0 %
KULTURHUS/SAMFUNNSHUS	0	260	260	219	41	15,6 %
ANDRE KULTURBYGG	0	61	61	14	47	76,7 %
Sum	5	23 001	23 255	20 882	2 373	10,2 %

Kommentar til status økonomi

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

Oppsummering tiltak

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

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

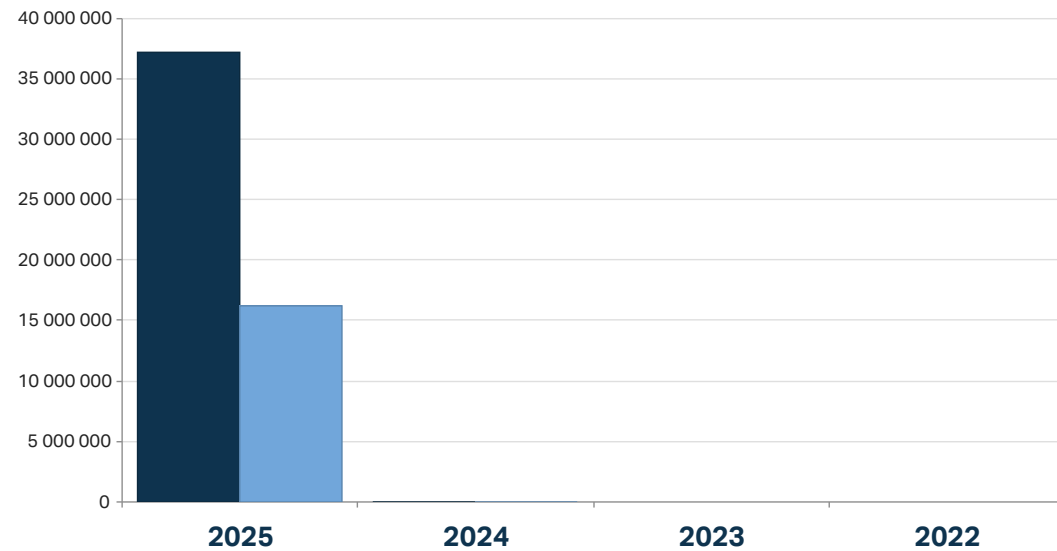
Beløp i 1000

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

Driftsutgifter og inntekter (graf)

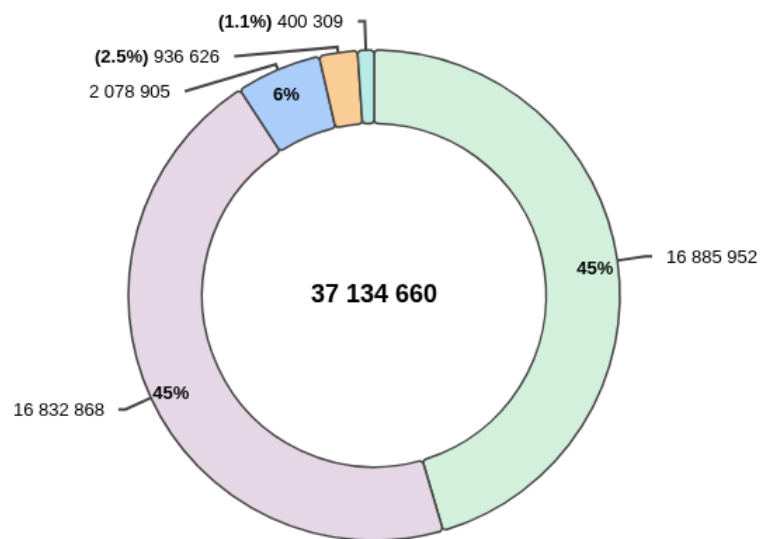
Driftsutgifter / Driftsinntekter

*Beløp i
hele kr.*



Driftsutgifter

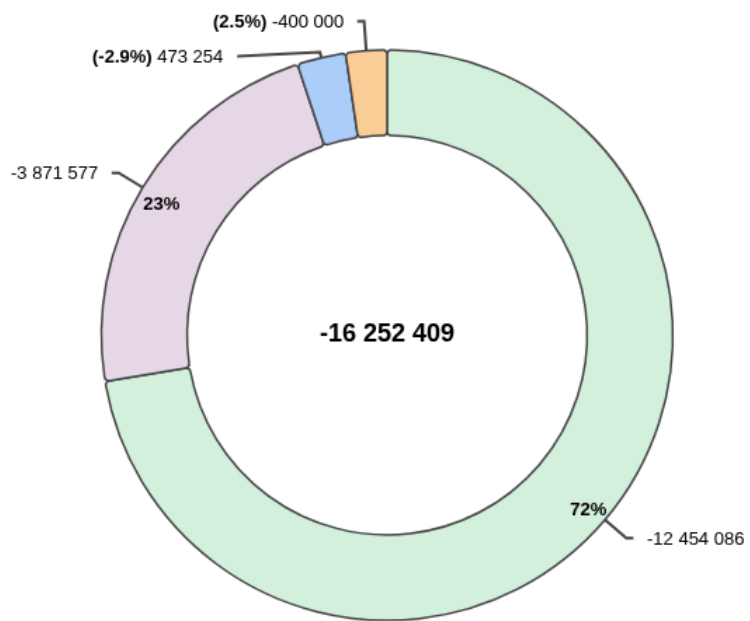
Beløp i hele kr.



- (45,5%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (45,3%) Lønn
- (5,6%) Overføringsutgifter
- (2,5%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (1,1%) Finansutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



- (72,4%) Salgsinntekter
- (22,5%) Refusjoner
- (2,8%) Finansinntekter og finansieringstransaksjoner
- (2,3%) Overføringsinntekter

Sykefravær

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

VAR

Tjenesteområdebeskrivelse

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

Renseanlegg

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

Østenfor vannverk

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

Årsverk

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

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

Tjeneste	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Revidert budsjett 2025		Regnskap 2025	
			Rev. bud.	Regnskap	Avvik i kr	Avvik i %
FORVALTNINGSUTGIFTER I EIENDOMSFORVALTNING	2	0	0	16	-16	0,0 %
DRIFT AV BARNEHAGEANLEGG	0	0	0	4	-4	0,0 %
KONTROLL OG TILSYN ETTER FORURENSNINGSLOVEN	0	0	0	5	-5	0,0 %
KART OG OPPMÅLING	0	0	0	5	-5	0,0 %
VANNFORSYNING EGET VANN	1 074	2 589	2 589	1 189	1 400	54,1 %
NORDHAGEN VANNVERK	111	60	60	87	-27	-44,7 %
DISTRIBUSJON AV VANN	3 744	-2 649	-4 849	-3 379	-1 470	-30,3 %
RENSEANLEGG OG SLAMBEHANDLING	19 535	5 085	5 085	6 137	-1 053	-20,7 %
KLOAKKNETT	-15 111	-5 085	-5 085	-6 389	1 304	25,7 %
TØMMING AV SEPTIKK	0	0	0	6	-6	0,0 %
TØMMING SLAMAVSKILL/SEPTIKK	-1 418	0	0	-81	81	0,0 %

RENOVASJON	11	0	0	150	-150	0,0 %
MILJØFORVALTNING	0	0	0	2	-2	0,0 %
Sum	7 977	0	-2 200	-2 248	48	2,2 %

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

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

Kommentar til status økonomi

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

Hva er selvkost?

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

Elementene i selvkostkalkylen

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

Kapitalkostnader

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

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

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

underskudd					
N - Saldo selvkostfond per 31.12 i rapporteringsåret (L+M+I-J)	-188 899	4 963 071	-166 764	-435 470	2 160 474

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

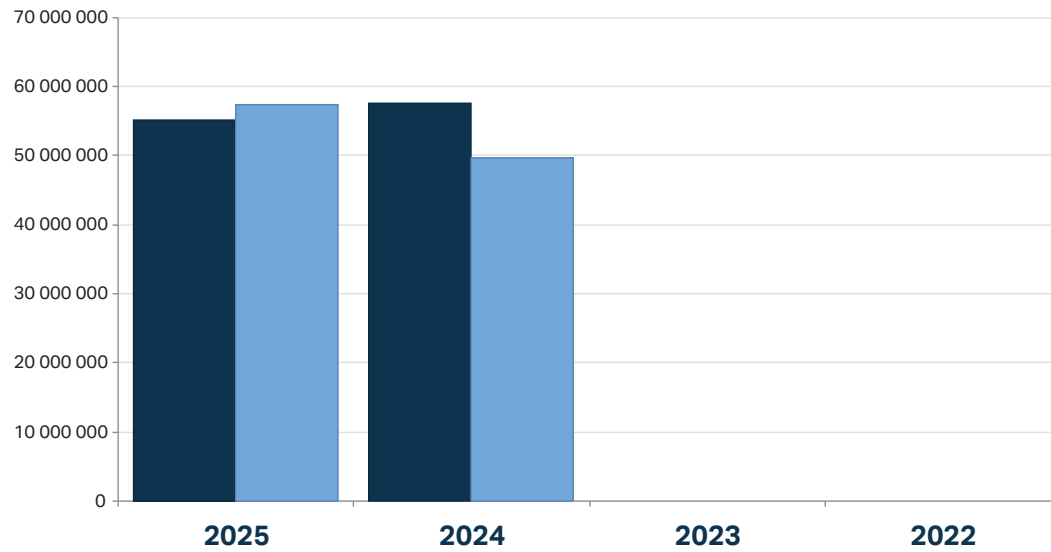
Beløp i 1000

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

Driftsutgifter og inntekter (graf)

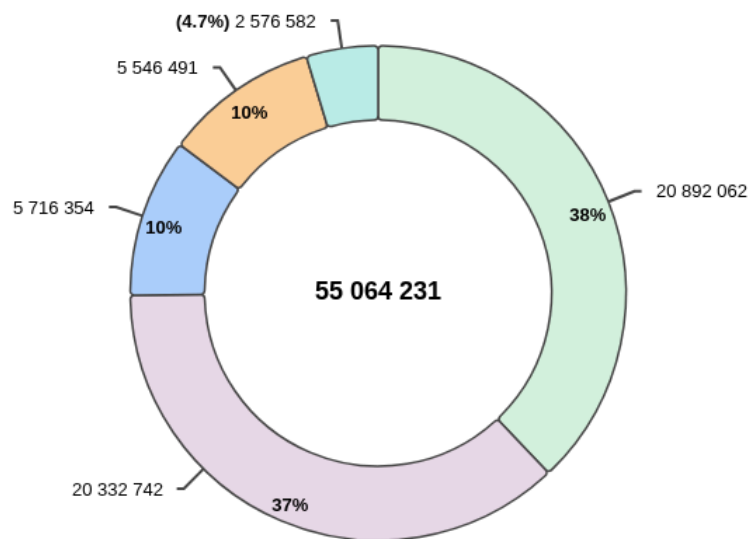
Driftsutgifter / Driftsinntekter

*Beløp i
hele kr.*



Driftsutgifter

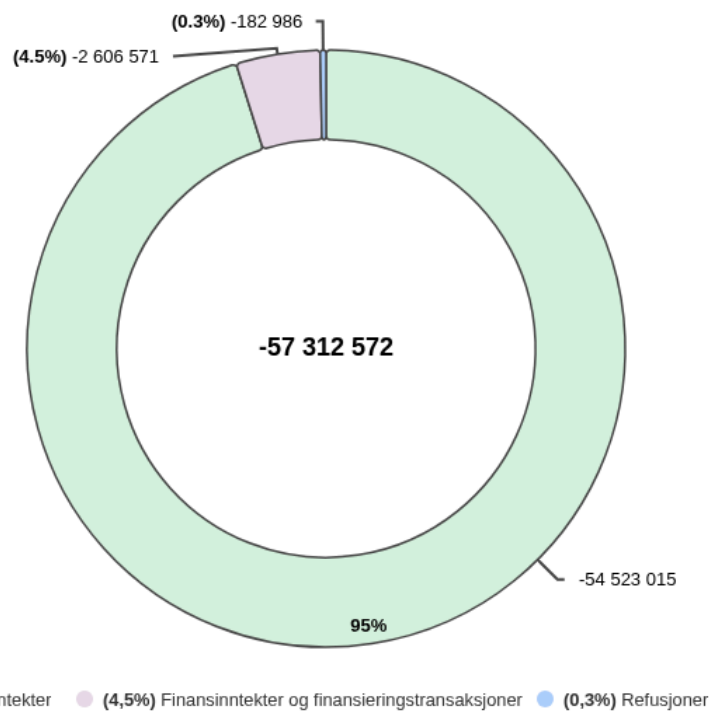
Beløp i hele kr.



- (37,9%) Finansutgifter
- (36,9%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (10,4%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (10,1%) Lønn
- (4,7%) Overføringsutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



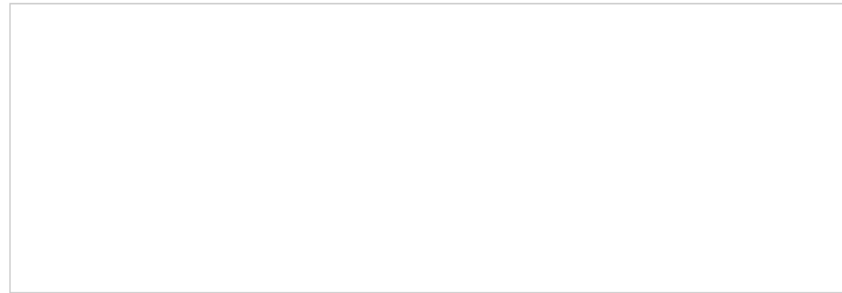
Sykefravær

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

Sykefravær per enhet/ansvar (graf)

Prosent sykefravær

● 2023 ● 2024 ● 2025



VAR

Felles inntekter og utgifter

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

Tjeneste	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Revidert budsjett 2025		Regnskap 2025		
			Rev. bud.	Regnskap	Avvik i kr	Avvik i %	
POLITISK LEDELSE	0	0	0	1	-1	0,0 %	
REGIONALE POL. RÅD/UTVALG	0	709	709	606	103	14,6 %	
FORVALTNINGSUTGIFTER I EIENDOMSFORVALTNING	0	0	0	3	-3	0,0 %	
ADMINISTRATIV LEDELSE	0	11 638	8 493	652	7 841	92,3 %	
ØKONOMITJENESTER	0	160	160	834	-674	-421,4 %	
FELLESTJENESTER	0	1 100	1 100	803	297	27,0 %	
Personal og service	0	0	0	360	-360	0,0 %	
ANDRE FELLESFUNKSJONER	0	0	0	901	-901	0,0 %	
IKT- TJENESTER	0	7 461	7 461	5 539	1 922	25,8 %	

ADMINISTRASJONSLOKALER	0	0	0	5	-5	0,0 %
PREMIEAVVIK PENSJON	0	-18 477	-18 477	-20 762	2 285	12,4 %
AMORTISERING PREMIEAVVIK	0	7 619	7 619	9 233	-1 614	-21,2 %
Premiefond	0	0	0	-11 461	11 461	0,0 %
BARNEHAGETILBUD	48	0	0	112	-112	0,0 %
IKT-barnehage	0	66	66	0	66	100,0 %
GRUNNSKOLE - BASISTILBUD	0	1 356	1 356	1 645	-289	-21,3 %
PP-TJESTE GRUNNSKOLE	0	1 976	1 976	2 223	-247	-12,5 %
OPPLÆRINGSTILBUD FUNKSJONSH.	0	0	0	9	-9	0,0 %
OPPL. FREMMEDSPR. GRUNNSKOLEN	0	610	610	840	-230	-37,7 %
IKT-skole	0	400	400	0	400	100,0 %
GEN. STYRKINGSTILBUD BARNEHAGE	0	0	0	2	-2	0,0 %
PP-TJENESTE BARNEHAGE	0	370	370	348	22	6,1 %
SPESIALPEDAGOGISK TILBUD BARN UNDER 6 ÅR	0	0	0	3	-3	0,0 %
BARNEHAGETILBUD SPR. MINORITET	0	0	0	1	-1	0,0 %
GRUNNSKOLE VOKSNE	0	365	365	332	33	9,0 %
PP-TJENESTE VOKSNE	0	124	124	117	7	6,0 %
OPPLÆRING NORSK/SAMFUNNSFAG VOKSNE INTRODUKSJONSPROGRAMMET	0	3 740	3 740	434	3 306	88,4 %
SKOLEFRITIDSTILBUD	0	0	0	4	-4	0,0 %
DRIFT AV BARNEHAGEANLEGG	0	0	0	4	-4	0,0 %
DRIFT AV SKOLEANLEGG	0	0	0	5	-5	0,0 %
AKTIVITETSTILBUD BARN OG UNGE	0	0	0	1	-1	0,0 %
ADM. HELSE/MILJØRETTET HELSEV.	0	178	178	319	-141	-79,2 %
HELSESTASJON	0	0	0	64	-64	0,0 %
SVANGERSKAPSOMSORG	0	0	0	1	-1	0,0 %
SKOLEHELSETJ. - GRUNNSKOLE	0	0	0	2	-2	0,0 %

IKT-HELSE	0	128	128	0	128	100,0 %
HELSEFOREBYGGENDE ARBEID	0	1 050	1 050	112	938	89,3 %
AKTIVISERING	0	0	0	4	-4	0,0 %
Drift av legekontor	0	0	0	4	-4	0,0 %
LEGETJENESTER	0	0	0	154	-154	0,0 %
LEGEVAKT	20	1 689	1 689	1 683	6	0,4 %
FYSIOTERAPEUTTJENESTER	0	0	0	2	-2	0,0 %
ERGOTERAPI	0	0	0	2	-2	0,0 %
IKT- LEGE/FYSIO/ERGO	0	158	158	0	158	100,0 %
SOSIALKONTORTJENESTER	0	1 370	1 370	1 735	-365	-26,7 %
KOORDINERING FLYKTNINGETJENEST	0	0	0	1	-1	0,0 %
KRISESENTER	0	0	0	888	-888	0,0 %
SKJENKE- OG SERVERINGSBEVILLING	0	0	0	1	-1	0,0 %
BARNEVERN TJENESTE	0	4 494	4 494	4 694	-200	-4,5 %
IKT-barnevern	0	52	52	0	52	100,0 %
BARNEVERN TILTAK I FAMILIEN	9	1 500	1 500	996	504	33,6 %
FOSTERHJEM	5	7 796	7 796	7 307	489	6,3 %
ADMINISTRASJON, LEDELSE	0	0	0	197	-197	0,0 %
DIREKTE BRUKERRETTEDE OPPGAVER	0	1 345	1 345	1 525	-180	-13,4 %
SERVICEFUNKSJONER	0	0	0	11	-11	0,0 %
ADMINISTRASJON, LEDELSE	0	0	0	170	-170	0,0 %
HJEMMESTJENESTE	0	0	0	97	-97	0,0 %
IKT-Omsorg/hjemmetjenester	0	737	737	0	737	100,0 %
ADMINISTRASJON, LEDELSE, AMBULERENDE VIRKS.	0	0	0	193	-193	0,0 %
HJEMMESTJENESTE, AMBULERENDE VIRKS.	0	0	0	33	-33	0,0 %
HJELPEMIDLER, AMBULERENDE VIRKS.	0	0	0	1	-1	0,0 %
INSTITUSJONER	0	0	0	3	-3	0,0 %

INTRODUKSJONSSTØNAD	0	0	0	1	-1	0,0 %
ØKONOMISK SOSIALHJELP	0	1 000	1 000	857	143	14,3 %
ØK. SOSIALHJELP FLYKTNINGER	0	3 000	3 000	1 642	1 358	45,3 %
BISTAND TIL ETABLERING OG OPPRETTELSE EG	0	0	0	3	-3	0,0 %
PLANSAKSBEHANDLING	0	0	0	101	-101	0,0 %
BYGGE-, DELINGS- OG SEKSJONERINGSSAKER	0	0	0	266	-266	0,0 %
PRIVATE AVLØPSANLEGG	0	0	0	16	-16	0,0 %
KART OG OPPMÅLING	0	0	0	245	-245	0,0 %
ANNEN KOMMUNAL EIENDOM	0	0	0	1	-1	0,0 %
KRAFTOMSETNING	0	-14 474	-14 474	-11 112	-3 362	-23,2 %
NÆRINGSFORVALTNING	0	0	0	-223	223	0,0 %
NÆRINGSSTØTTE	0	0	0	259	-259	0,0 %
TILTAKSARBEID	0	0	0	437	-437	0,0 %
TURISTINFORMASJON	0	0	0	200	-200	0,0 %
Landbruksforvaltning	0	0	0	154	-154	0,0 %
OFFENTLIGE VEIER	0	0	0	1	-1	0,0 %
VINTERVEDLIKEHOLD	0	0	0	1	-1	0,0 %
KOMMUNALE PARK- OG GRØNTANLEGG	0	0	0	1	-1	0,0 %
BRANNFØREBYGGENDE ARBEID	0	6 080	6 080	0	6 080	100,0 %
FEIETJENESTER	0	0	0	0	0	0,0 %
BRANN OG ULYKKESBEREDSKAP	0	0	0	6 261	-6 261	0,0 %
IKT-beredskap	0	37	37	0	37	100,0 %
VANNFORSYNING EGET VANN	0	0	0	1	-1	0,0 %
DISTRIBUSJON AV VANN	-211	-329	-329	-150	-179	-54,5 %
RENSEANLEGG OG SLAMBEHANDLING	-584	0	0	90	-90	0,0 %
KLOAKKNETT	0	-876	-876	-592	-284	-32,4 %

TØMMING SLAMAVSKILL/SEPTIKK	0	-43	-43	-170	127	295,3 %
RENOVASJON	-10	-434	-434	-1 276	842	194,0 %
BIBLIOTEK M. FILIALER	0	0	0	19	-19	0,0 %
IKT-Bibliotek	0	24	24	0	24	100,0 %
MUSEUM	0	0	0	50	-50	0,0 %
IDRETTSHALLEN	0	0	0	2	-2	0,0 %
KULTURSKOLE/MUSIKKSKOLE	0	0	0	20	-20	0,0 %
IKT-Kultur	0	32	32	0	32	100,0 %
RENTEUTGIFTER/RENTEINNEKTER	0	0	0	1	-1	0,0 %
IN. FINANSIERINGSTRANSAKSJONER	-126	0	0	309	-309	0,0 %
Sum	-849	33 731	30 586	10 407	20 179	66,0 %

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

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

Kommentar til status økonomi

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

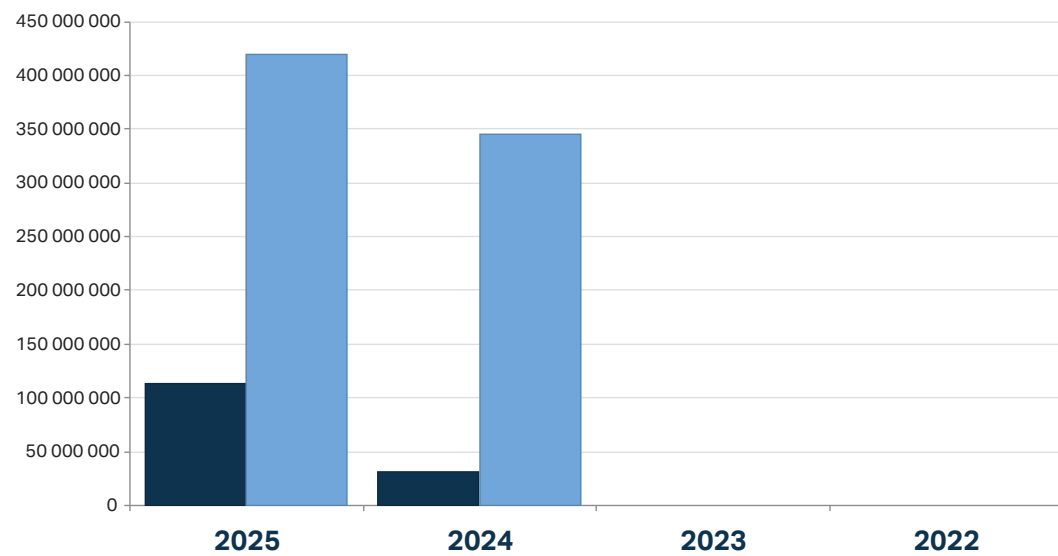
Beløp i 1000

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

Driftsutgifter og inntekter (graf)

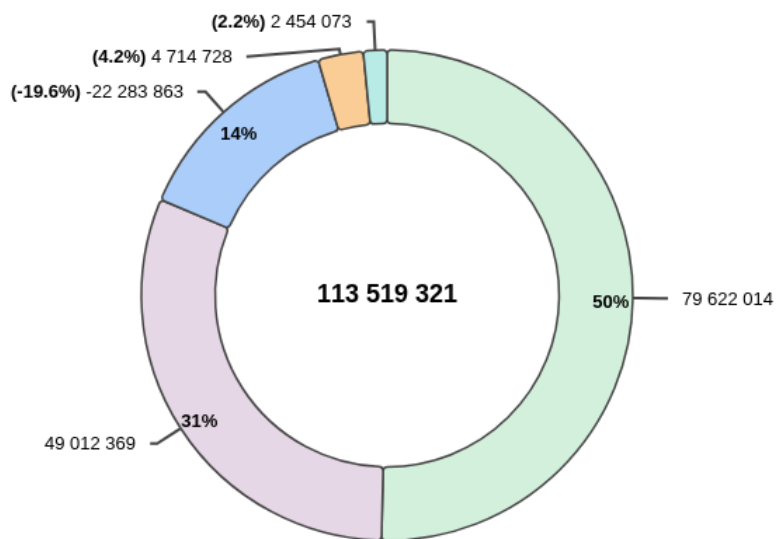
Driftsutgifter / Driftsinntekter

*Beløp i
hele kr.*



Driftsutgifter

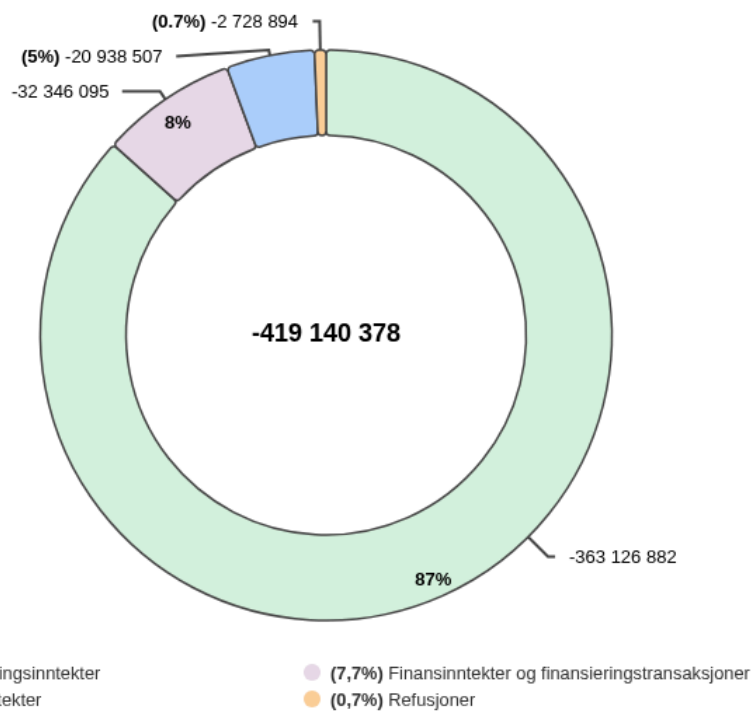
Beløp i hele kr.



- (50,4%) Finansutgifter
- (31,0%) Kjøp av varer og tjenester som erstatter kommunal egenproduksjon
- (14,1%) Lønn
- (3,0%) Kjøp av varer og tjenester som inngår i kommunal egenproduksjon
- (1,6%) Overføringsutgifter

Driftsinntekter

Beløp i hele kr.



Interkommunale samarbeid

Status økonomi per tjeneste

Beløp i 1000

Tjeneste	Regnskap 2024	Oppr. bud. 2025	Revidert budsjett 2025		Regnskap 2025	
			Rev. bud.	Regnskap	Avvik i kr	Avvik i %

REGIONALE POL. RÅD/UTVALG	0	709	709	606	103	14,6 %
ADMINISTRATIV LEDELSE	0	360	360	360	0	0,1 %
ØKONOMITJENESTER	0	160	160	905	-745	-465,8 %
FELLESTJENESTER	0	0	0	416	-416	0,0 %
Personal og service	0	0	0	360	-360	0,0 %
ANDRE FELLESFUNKSJONER	0	0	0	241	-241	0,0 %
IKT- TJENESTER	0	7 461	7 461	5 539	1 922	25,8 %
BARNEHAGETILBUD	48	0	0	68	-68	0,0 %
IKT-barnehage	0	66	66	0	66	100,0 %
GRUNNSKOLE - BASISTILBUD	0	1 356	1 356	1 595	-239	-17,6 %
PP-TJESTE GRUNNSKOLE	0	1 976	1 976	2 223	-247	-12,5 %
OPPL. FREMMEDSPR. GRUNNSKOLEN	0	610	610	838	-228	-37,5 %
IKT-skole	0	400	400	0	400	100,0 %
PP-TJENESTE BARNEHAGE	0	370	370	348	22	6,1 %
GRUNNSKOLE VOKSNE	0	365	365	332	33	9,0 %
PP-TJENESTE VOKSNE	0	124	124	117	7	6,0 %
OPPLÆRING NORSK/SAMFUNNSFAG VOKSNE INTRODUKSJONSPROGRAMMET	0	3 740	3 740	434	3 306	88,4 %
ADM. HELSE/MILJØRETTET HELSEV.	0	178	178	319	-141	-79,2 %
HELSESTASJON	0	0	0	62	-62	0,0 %
IKT-HELSE	0	128	128	0	128	100,0 %
HELSEFOREBYGGENDE ARBEID	0	1 050	1 050	110	940	89,5 %
LEGETJENESTER	0	0	0	147	-147	0,0 %
LEGEVAKT	20	1 689	1 689	1 683	6	0,4 %
IKT- LEGE/FYSIO/ERGO	0	158	158	0	158	100,0 %
SOSIALKONTORTJENESTER	0	1 370	1 370	1 735	-365	-26,7 %
KRISESENTER	0	0	0	888	-888	0,0 %
BARNEVERN TJENESTE	0	4 494	4 494	4 694	-200	-4,5 %

IKT-barnevern	0	52	52	0	52	100,0 %
BARNEVERNTILTAK I FAMILIEN	9	1 500	1 500	996	504	33,6 %
FOSTERHJEM	5	7 796	7 796	7 307	489	6,3 %
ADMINISTRASJON, LEDELSE	0	0	0	196	-196	0,0 %
DIREKTE BRUKERRETTEDE OPPGAVER	0	1 345	1 345	1 490	-145	-10,8 %
ADMINISTRASJON, LEDELSE	0	0	0	162	-162	0,0 %
IKT-Omsorg/hjemmetjenester	0	737	737	0	737	100,0 %
ADMINISTRASJON, LEDELSE, AMBULERENDE VIRKS.	0	0	0	190	-190	0,0 %
INTRODUKSJONSSTØNAD	0	0	0	1	-1	0,0 %
ØKONOMISK SOSIALHJELP	0	1 000	1 000	857	143	14,3 %
ØK. SOSIALHJELP FLYKTNINGER	0	3 000	3 000	1 642	1 358	45,3 %
PLANSAKSBEHANDLING	0	0	0	98	-98	0,0 %
BYGGE-, DELINGS- OG SEKSJONERINGSSAKER	0	0	0	263	-263	0,0 %
PRIVATE AVLØPSANLEGG	0	0	0	16	-16	0,0 %
KART OG OPPMÅLING	0	0	0	244	-244	0,0 %
NÆRINGSSTØTTE	0	0	0	259	-259	0,0 %
TILTAKSARBEID	0	0	0	37	-37	0,0 %
TURISTINFORMASJON	0	0	0	200	-200	0,0 %
Landbruksforvaltning	0	0	0	153	-153	0,0 %
BRANNFØREBYGGENDE ARBEID	0	6 080	6 080	0	6 080	100,0 %
FEIETJENESTER	0	0	0	0	0	0,0 %
BRANN OG ULYKKESBEREDSKAP	0	0	0	6 261	-6 261	0,0 %
IKT-beredskap	0	37	37	0	37	100,0 %
DISTRIBUSJON AV VANN	0	0	0	71	-71	0,0 %
RENSEANLEGG OG SLAMBEHANDLING	0	0	0	89	-89	0,0 %
RENOVASJON	0	0	0	15	-15	0,0 %

BIBLIOTEK M. FILIALER	0	0	0	18	-18	0,0 %
IKT-Bibliotek	0	24	24	0	24	100,0 %
KULTURSKOLE/MUSIKKSKOLE	0	0	0	17	-17	0,0 %
IKT-Kultur	0	32	32	0	32	100,0 %
Sum	82	48 367	48 367	44 599	3 768	7,8 %

Kommentar til status økonomi

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

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

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

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

Totaloversikt drift - fordelt på kontogrupper

Beløp i 1000

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

Vedlegg

Investeringer per program

Andre investeringer

Livsløp

Status investeringsprosjekter

Beløp i 1000

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

Teknisk, plan og utvikling

Status investeringsprosjekter

Beløp i 1000

Investering	Totalbudsjett			Årets budsjett		
	Vedtatt totalt	Påløpt totalt	Avvik i kr	Rev. bud.	Regnskap	Status
Aktivitetsanlegg	0	10	0	0	0	Ikke vurdert

Aktivitetsskapende aktivitet i skole/idrettshallområdet	0	420	0	0	0	Ikke vurdert
BARNEHAGEUTBYGGING	0	315	0	0	0	Ikke vurdert
Belysning fotgjengerovergang	100	0	0	0	0	Ikke vurdert
Hallandveien, utbedring etter tilsyn	650	516	0	650	516	Ikke vurdert
Kildesortering kommunale bygg	301	5	0	0	0	Ikke vurdert
Kjøp av boenheter	0	9 532	0	0	0	Ikke vurdert
KOMMUNALE BYGG	795	4 972	0	445	466	Ikke vurdert
Naturbarnehage	0	0	0	0	0	Ikke vurdert
Nytt heis Elverhøy	0	1 419	0	0	0	Ikke vurdert
Oppstart flomsikring	234	0	0	0	0	Ikke vurdert
Skolegård/uteområde	0	199	0	0	0	Ikke vurdert
Trafikksikkerhetstiltak	300	23	0	23	23	Ikke vurdert
UTBEDRING KIRKEN	262	3 906	0	262	206	Ikke vurdert
UTLEIEBOLIGER	0	-689	0	0	0	Ikke vurdert
Utredning av fremtidig bygningsstruktur og behov helse	0	269	0	0	0	Ikke vurdert
Utredning Enøk	53	110	0	0	0	Ikke vurdert
Utskifting gatelys	188	33	0	0	0	Ikke vurdert
Vognrom for Briskebyen og Elvefaret	0	823	0	0	0	Ikke vurdert
Øvrige investeringer	0	0	0	0	1 145	Ikke vurdert
Sum	2 882	21 865	0	1 380	2 357	

VAR

Status investeringsprosjekter

Beløp i 1000

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

Felles inntekter og utgifter

Status investeringsprosjekter

Beløp i 1000

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

Selvkost

VAR

Status investeringsprosjekter

Beløp i 1000

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