

Årsregnskap og årsberetning 2024

Nesodden Kommune



Innstilling til vedtak

Innstilling til vedtak

1. Årsregnskapet for 2024, bestående av hovedoversikter og noter, vedtas.
2. Årsberetningen for 2024 vedtas.

Årsberetning

Sammendrag

Netto driftsresultat for Nesodden kommune ble på 21,9 mill. kr, dvs. 1,1 % av driftsinntektene. Dette er vesentlig lavere enn opprinnelig budsjett, der det ble budsjettet med et netto driftsresultat på 40,5 mill. kr.

Hovedårsaken til det forholdsvis lave resultatet er svikt i skatteinntektene, både på landsbasis og for Nesodden kommune. Nesodden mottok 55 mill. kr mindre i skatteinntekt i 2024 enn opprinnelig budsjettet. Hovedårsaken er det samme som for landet som helhet; veksten i løpende innbetalinger av forskuddstrekk og forskuddsskatt for 2024 ble mindre enn forventet og avregningsoppgjørene for foregående skatteår ble svakere enn i tidligere år. Nesoddens skatteinntekt i % av landsgjennomsnittet falt vesentlig; fra budsjettet 104,1 % til 100,3 %. Dette ble delvis kompensert gjennom økt rammetilskudd, samt at staten overførte 5 mrd. kr ekstra til kommunene i desember 2024. Sistnevnte utgjorde for Nesoddens del 15,9 mill. kr.

Totalt sett ble de frie inntektene ca. 19 mill. kr lavere enn revidert budsjettet. I tillegg ble det et stort merforbruk innenfor vann og avløp på i underkant av 18 mill. kr. Dette skyldes hovedsakelig to forhold:

- Sviktende gebyrinntekter grunnet lavere forbruk hos abonnentene enn forventet
- Kjøp av vann fra Bærum kommune ifm. rehabilitering av Blekli vannverk

Merforbruket vil bli dekket inn gjennom gebyrsatsene i de kommende årene.

Netto driftsresultat endte tross dette på 21,9 mill. kr, og det skyldes følgende forhold:

- Ingen ekstraordinær nedbetaling av avdrag, som var budsjettet til å utgjøre 10 mill. kr
- Øvrige besparelser innenfor renter og avdrag på ca. 4 mill. kr (hovedsakelig grunnet utsatte låneopptak).
- Forholdsvis god økonomistyring hos virksomhetene, der både kommunalområdene Skole, barnehage og oppvekst, samt Helse, omsorg og sosial har avvik ift. revidert budsjett på mindre enn 1 prosentpoeng. Det er verdt å merke seg at lønnskostnadene fratrasket sykepengerefusjoner er om lag 0,9 % lavere enn revidert budsjettet.

Det er viktig at kommunen budsjetterer med et netto driftsresultat på et visst nivå. Dette bidrar til å opprettholde kommunens handlingsrom selv i år der skatteinntektene svikter, og at man sikrer ivaretagelse av ordinær drift av tjenestene til innbyggerne.

Av store investeringer i 2024 kan nevnes:

- KST 044/21: Nesoddtunet sykehjem
- Oppgradering av eksisterende overføringsledning reservevann Bærum
- Kjøp og oppgradering av Eplehagen (nord)
- Rehabilitering av ledningsanlegg avløp
- Rehabilitering av ledningsanlegg vann

Disposisjonsfondet er ved utgangen av 2024 på 238 mill. kr som er en nedgang fra 2023 på 12 mill. kr. Fondet utgjør kr 12,3 % av driftsinntektene og er en viktig buffer når kommunen nå går inn i en periode med store investeringer innenfor skoler, flerbrukshall og sykehjem.

Hogne Eidissen

Kommunedirektør

Driftsregnskapet

Tabellen "Økonomisk oversikt - drift etter §5-6" som viser driftsregnskapet for 2024 for Nesodden kommune ligger under kapittelet Årsregnskap. Vesentlige avvik mellom regnskap og politisk vedtatt budsjett kommenteres under. Avvik som relateres til virksomhetene kommenteres i hovedsak under virksomhetenes årsrapport.

Kolonnen Politisk vedtatt budsjett gjelder kommunestyrets vedtatte budsjettendringer. I tillegg til kommunestyret, har både formannskapet og kommunedirektøren fullmakt til å foreta budsjettendringer i tråd med delegeringsreglementet. Sistnevnte endringer fremkommer ikke i politisk vedtatt budsjett, men i revidert budsjett.

Kommentarer til økonomisk oversikt

Skatteinntekter og rammetilskudd utgjør hoveddelen av kommunens inntekter, og disse to inntektskildene defineres som kommunens frie inntekter. De frie inntektene utgjorde 72 % av kommunens totale driftsinntekter. Dette er en nedgang på 1 prosentpoeng ift. 2023, og har sammenheng med sviktende skatteinntekter. Nesodden kommunes opprinnelige budsjett ble utarbeidet i tråd med beregninger og anbefalinger i statsbudsjettet for 2024, mens politisk vedtatt budsjett baserer seg på statens anslag for skatteinntekter som ble offentliggjort ifm. publiseringen av statsbudsjettet (for 2025) i oktober 2024.

Frie inntekter

I 2024 mottok Nesodden kommune 55 mill. kr mindre i skatteinntekter enn opprinnelig budsjettert (24 mill. kr lavere enn politisk vedtatt budsjett). Hovedårsaken er det samme som for landet som helhet; veksten i løpende innbetalinger av forskuddstrekk og forskuddsskatt for 2024 ble mindre enn forventet samt at avregningsoppgjørene for foregående skatteår ble svakere enn budsjettert.

Kommunen budsjetterte for 2024 med en gj.sn. skatteinntekt pr innbygger på 104,1 % av landsgjennomsnittet, mens man reelt endte på 100,3 %. Noe av årsaken til at Nesoddens gjennomsnittlige skatteinntekt pr innbygger har blitt redusert de siste årene, er at innbyggerne har fått høyere rentefradrag grunnet høyere rentesatser. Nesodden er en av de dyreste kommunene i landet å bo i, bl.a. grunnet høye boligpriser, noe som medfører at mange skattebetalere har relativt høye boliglån. Høy rentesats kan derfor medføre høyere skattefradrag for innbyggerne, og lavere skatteinntekt for Nesodden kommune.

Reduksjonen i gj.sn. skatteinntekter pr innbygger ble delvis kompensert gjennom økt rammetilskudd, samt at staten overførte 5 mrd. kr ekstra til kommunene i desember 2024. Sistnevnte utgjorde for Nesoddens del 15,9 mill. kr.

Totalt sett ble de frie inntektene ca. 19 mill. kr lavere enn politisk vedtatt budsjettert.

Andre overføringer og tilskudd fra staten

Kommunen mottok 1,6 mill. kr mindre i overføringer/tilskudd fra staten enn budsjettert. Dette dreier seg hovedsakelig om diverse tilskudd innenfor integrering (utenom integreringstilskuddet) som ble lavere enn anslått.

Overføringer og tilskudd fra andre

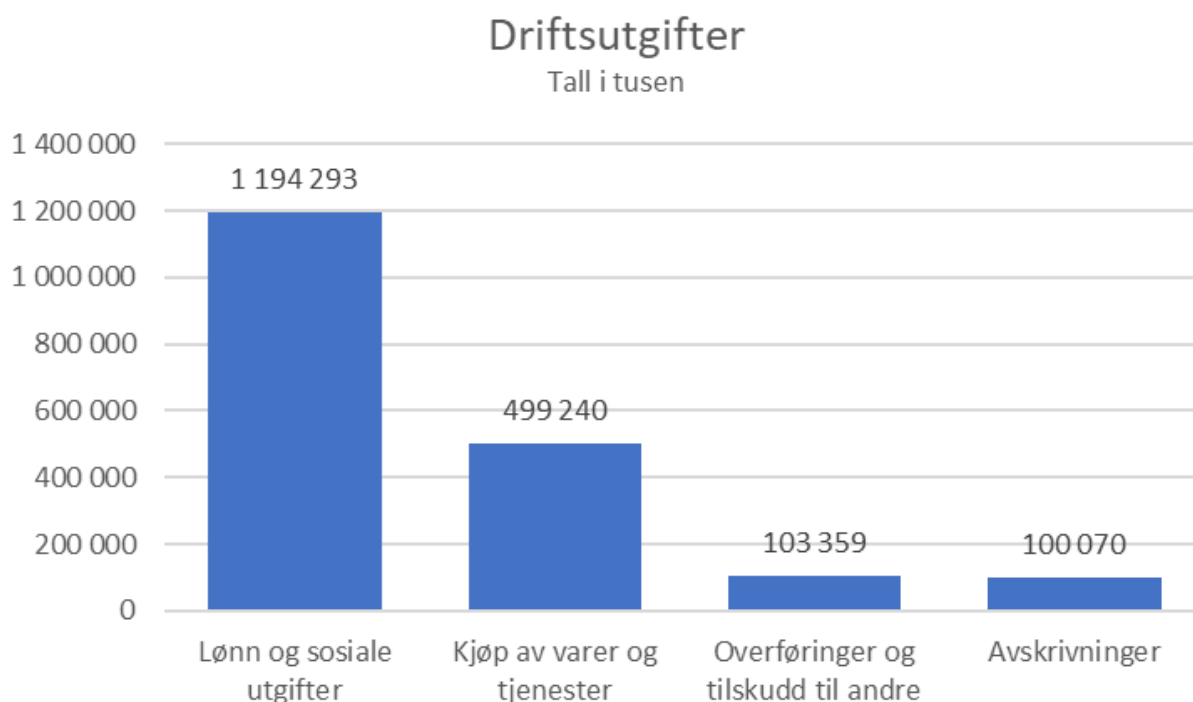
Det har kommet inn i underkant av 100 mill. kr mer i overføringer og tilskudd fra andre enn hva det var budsjettet med. Av dette utgjorde sykelønnsrefusjoner ca. 70 mill. kr og utgjør således mesteparten av dette avviket. Det budsjetteres ikke med at ansatte skal være syke, derfor vil det alltid bli avvik mellom budsjett og regnskap på dette området. Avviket må sees i sammenheng med økte lønnskostnader og kjøp av varer/tjenester, som beskrevet under. I tillegg til sykepengerefusjoner har kommunen mottatt mer i øremerkede tilskudd fra staten enn budsjettet, bl.a. knyttet til rustilskudd, Fact-team, Skoler og barnehager og diverse andre øremerkede tilskudd. Dette har medført økt aktivitet hos virksomhetene, og midlene er brukt iht. tilskuddenes tildelingskrav.

Brukerbetalinger

I 2024 mottok kommunen om lag 6,7 mill. kr mer i brukerbetalinger enn budsjettet. Dette gjelder hovedsakelig økte inntekter innenfor langtidsopphold sykehjem og høyere SFO-inntekter enn budsjettet.

Driftsutgifter

Sum driftsutgifter i Nesodden kommune ble på 1,9 mrd. kr i 2024. Nedenfor følger en oversikt over fordelingen:



Som det framgår av diagrammet, utgjør lønn inkl. sosiale utgifter (pensjon og arbeidsgiveravgift) 1,2 mrd. kr. Dette utgjør 63 % av kommunens samlede driftsutgifter.

Sum driftsutgifter er ca. 116 mill. kr høyere enn politisk vedtatt budsjett. Dette skyldes hovedsakelig følgende forhold:

- Lønn inkl. pensjon og arbeidsgiveravgift
Lønn inkl. sosiale utgifter er om lag 80 mill. kr høyere enn politisk vedtatt budsjett. Dette beløpet er ekskl. sykepengerefusjoner. Hovedårsaken er altså utgifter til vikarer som følge av sykefravær, og må ses i sammenheng med økte driftsinntekter/sykepengerefusjoner ovenfor (Overføringer og tilskudd fra andre).
- Kjøp av varer og tjenester
Totalt sett utgjør kjøp av varer og tjenester 23 mill. kr mer enn politisk vedtatt budsjett. I og med at kommunen har rammebudsjettering (dvs. at hver enkelt virksomhetsleder er ansvarlig for å holde sin netto budsjetttramme) kan det skje at virksomhetene bruker mer innenfor kjøp av varer og tjenester enn budsjettet skulle tilsi. I slike tilfeller skal det være en økning i inntekter som motsvarer dette. Merforbruket innenfor kjøp av varer og tjenester må derfor ses i sammenheng med økte inntekter ovenfor, bl.a. innenfor sykepengerefusjoner. Den største posten med merforbruk gjelder vikarbyrå på 7,5 mill. kr, og må altså ses i sammenheng med sykepengerefusjoner. Det har også i 2024 vært vanskelig å få rekruttert sykepleiere og annet helsepersonell, noe som har medført bruk av vikarbyrå. Det som er positivt, er at bruken av vikarbyrå er på vei nedover - fra 9 mill. kr i 2023 til 7,5 mill. kr i 2024.
- Overføringer og tilskudd til andre
Forbruket på denne posten er ca. 9,3 mill. kr mer enn budsjettet. De største postene er knyttet til økte utgifter til sosialhjelp på 3 mill. kr, 3 mill. kr i økte kostnader til spesped. på Steinerskolen, samt tjenesteytingsavtalen med Kirkelig fellesråd på 2,5 mill. kr. Sistnevnte vil medføre en økt inntekt innenfor "Salgs- og leieinntekter" på tilsvarende beløp.
- Avskrivningene ble på 100 mill. kr, mot budsjettet 96 mill. kr. Hovedårsaken er at anslaget for avskrivninger i budsjettet for 2024 ble satt for lavt. Av nye investeringer som har sin første avskrivning i 2024 kan nevnes Midtveien høydebasseng og IKT-investeringer foretatt i 2023. Avskrivninger gir ikke regnskapsmessig virkning i kommunens regnskap - se kapittelet om motpost avskrivninger nedenfor.

Brutto driftsresultat

Brutto driftsresultat ble på ca. 40 mill. kr. Dette er en reduksjon ift. politisk vedtatt budsjett på i underkant av 32 mill. kr, hvorav hovedårsaken er sviktende skatteinntekter.

Netto finansutgifter

Netto finansutgifter og -inntekter ble 14 mill. kr lavere enn budsjettet. Dette skyldes hovedsakelig følgende forhold:

1. Kommunen budsjetterte med 10 mill. kr i ekstraordinær nedbetaling av avdrag i 2024. I 2. kvartalsrapporten ble det vedtatt at kommunedirektøren fikk fullmakt til å vurdere om det skulle nedbetales noe ekstra i avdrag i 2024, da man allerede på dette tidspunktet innså at skatteinntektene kom til å svikte. Det ble derfor ikke nedbetalt noe i ekstraordinære avdrag i 2024.
2. Framdrift på investeringsprosjektene har vært lavere enn budsjettet, noe som har medført at budsjetterte låneopptak har blitt forskjøvet framover i tid. Dette har medført besparelse på renter- og avdragskostnader ift. politisk vedtatt budsjett på ca. 3 mill. kr.
3. Gjennomsnittlig bankbeholdning har vært høyere enn budsjettet, noe som har medført om lag 1 mill. kr høyere renteinntekt enn budsjettet.

Det vises for øvrig til kapittelet om Rapportering finansforvaltning.

Motpost avskrivninger

Synliggjøring av avskrivninger har først og fremst som mål å synliggjøre kostnadene ved bruk av anleggsmidler i kommunal tjenesteproduksjon. Håndtering av anleggsmidler representerer i praksis den viktigste forskjellen mellom det finansielt orienterte regnskapssystemet brukt i kommunene, og det resultatorienterte regnskapssystemet benyttet i privat sektor. Denne motposten eliminerer kostnaden før netto driftsresultat slik at avskrivningene ikke får resultatmessig virkning.

Avskrivningene utgjorde 100 mill. kr i 2024. Hovedårsaken til budsjettavviket er at anslaget for avskrivninger i budsjettet for 2024 ble satt for lavt. Av nye investeringer som har sin første avskrivning i 2024 kan nevnes Midtveien høydebasseng og IKT-investeringer foretatt i 2023.

Netto driftsresultat

Netto driftsresultat er kommunenes resultatbegrep. Det angir hvorvidt kommunen har midler til overs fra driftsvirksomheten til å finansiere årets investeringer og/eller til å bygge seg opp «buffer»/fond til å møte fremtidige utfordringer.

Netto driftsresultat ble på 21,9 mill. kr, noe som utgjør ca 1,1 % av driftsinntektene. Dette er vesentlig lavere enn politisk vedtatt budsjett på 35,5 mill. kr. Hovedårsaken er sviktende skatteinntekter.

Når det gjelder virksomhetenes resultater vises det til årsrapporten.

Disponering eller dekning av netto driftsresultat

Overføring til investering

Overføring fra drift til investering ble på 31,9 mill. kr, mens politisk vedtatt budsjett er på 35 mill. kr. Strykningsreglene er hovedårsaken til lavere overføring, jfr. kapittelet om netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond nedenfor.

Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond

Dersom kommunen har mottatt øremerkede midler fra blant annet staten, men av ulike årsaker ikke benytter midlene samme år, skal mindreforbruket avsettes til et bundet fond for bruk i senere år, og vice versa. Det samme gjelder innenfor selvkostområdene VAR (områdene vann, avløp, slam, renovasjon og feiing) og Plan, bygg og geodata, der et overskudd ett år skal avsettes til bundet fond for bruk i de neste 3-5 årene.

Det ble avsatt 7,5 mill. kr til bundne fond i 2024, mens det ble brukt 6,3 mill. kr av bundne fond.

Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond

I politisk vedtatt budsjett ble det budsjettet med 8,5 mill. kr i avsetning til disposisjonsfond og 8 mill. kr i bruk av disposisjonsfond. I tillegg vedtok formannskapet å bruke 3,3 mill. kr til kjøp av Varden leir (hasteparagrafen).

På grunn av lavere netto driftsresultat enn budsjettert, var det ikke mulig å oppnå budsjettert nivå på avsetning til disposisjonsfond. I tråd med Forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv § 4-2 har det derfor blitt strøket/tilbakeført 8,5 mill. kr i avsetning til disposisjonsfond.

Det vil altså si at det ble avsatt kr 0 til disposisjonsfond i 2024, og at overføringen fra drift til investering endte på 32 mill. kr.

Investeringsregnskapet

Hovedpostene i kommunens investeringsregnskap for 2024 vises i tabellen "Bevilgningsoversikt investering etter §5-5 første ledd" under kapitlet Årsregnskap. Vesentlige avvik mellom politisk vedtatt budsjett og regnskap kommenteres nedenfor.

Kolonnen Politisk vedtatt budsjett gjelder kommunestyrets vedtatte budsjettendringer. I tillegg til kommunestyret, har både formannskapet og kommunedirektøren fullmakt til å foreta budsjettendringer i tråd med delegeringsreglementet. Sistnevnte endringer fremkommer ikke i politisk vedtatt budsjett, men i revidert budsjett.

Kommentarer til status investering og finansiering

Investeringer i varige driftsmidler

Investeringer i varige driftsmidler utgjorde 186,2 mill. kr i 2024, hvorav 66 mill. kr gjaldt prosjekter innenfor vann og avløp. Posten inneholder også en motpost (reduisert utgift) ifm. overføring av investeringsprosjekter til kirken, jfr. posten "Tilskudd til andres investeringer" nedenfor.

De største prosjektene i 2024 har vært følgende:

- KST 044/21: Nesoddtunet sykehjem
- Oppgradering av eksisterende overføringsledning reservevann Bærum
- Kjøp og oppgradering av Eplehagen (nord)
- Rehabilitering ledningsanlegg avløp
- Rehabilitering ledningsanlegg vann

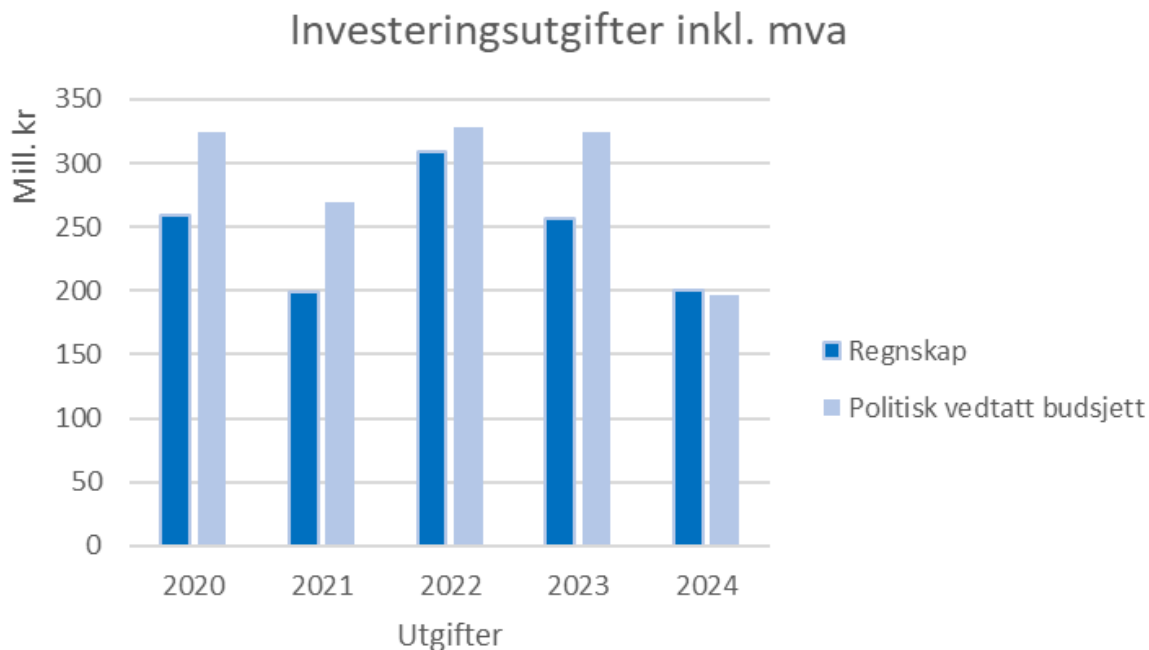
Restmidler på alle prosjektene overføres til 2025.

Regnskapet er 6,4 mill. kr lavere enn det politisk vedtatte budsjettet. Avviket skyldes hovedsakelig overføringen fra kommunen til kirken på 10,9 mill. kr. Denne reduserer selve investeringskostnaden (samt at posten "Tilskudd til andres investeringer" øker tilsvarende, dvs. nettovirkning lik kr 0). I tillegg ble Varden leir kjøpt iht. formannskapets vedtak i sak 073/23 for i underkant av 3,3 mill. kr. Ingen av disse postene fremgår i politisk vedtatt budsjett, da det politisk vedtatte budsjettet kun inneholder kommunestyrevedtakene.

Differansen mellom opprinnelig og politisk vedtatt budsjett er på -99,1 mill. kr og skyldes følgende budsjettjusteringer:

- Overføring av restmidler fra 2023 (+66,9 mill. kr)
- Nedjustering av investeringer i 1. kvartal (-3,5 mill. kr)
- Nedjustering av investeringer i 2. kvartal (-121,6 mill. kr)
- Nedjustering av investeringer i 3. kvartal (-40,9 mill. kr)

Nedenfor ses en oversikt over utviklingen i investeringsutgifter fra 2020-2024:



Investeringsnivået har ligget på mellom 200 og 300 mill. kr pr år. Avviket mellom regnskap og budsjett i 2024 er minimalt.

Tilskudd til andres investeringer

Tilskudd til andres investeringer har et forbruk på 11,3 mill. kr. Dette gjelder hovedsakelig overføring av investeringer fra kommunen til kirken. Posten må ses i sammenheng med tilsvarende motpost under Investeringer i varige driftsmidler (redusert utgift).

Investeringer i aksjer og andeler i selskaper

Posten gjelder egenkapitaltilskudd KLP og aksjekapital i Fjellstrand omsorgsboliger AS.

Utlån av egne midler

Kommunen har, i tråd med kommunestyrets vedtak, over flere år tilbudt ansatte et lån til kjøp av el-sykkel, med tilbakebetaling i form av trekk i lønn over maksimalt 3 år. Det gjenstår om lag 1 mill. kr. Det var seks ansatte som benyttet seg av ordningen i 2024.

Investeringsinntekter

Inntektene i investeringsregnskapet for 2024 er 7 mill. kr høyere enn politisk vedtatt budsjett, hovedsakelig knyttet til tilskudd fra Husbanken.

Posten "Tilskudd fra andre" er på 44,8 mill. kr og gjelder hovedsakelig tilskudd fra Husbanken til oppgradering Nesoddtunet sykehjem (40,5 mill. kr), samt spillemidler fra Akershus Fylkeskommune til Utvidet snøproduksjon og løypetrasé – Berger (1,7 mill. kr) og infrastrukturbidrag til utbedring av Skogheimkrysset (1,3 mill. kr). Det var budsjettet med at tilskuddet fra Husbanken skulle mottas i 2025, men Husbanken har endret sine regler og delutbetaler nå tilskuddet ved oppstart av rehabiliteringen.

Bruk av lån er 37,6 mill. kr lavere enn politisk vedtatt budsjett. Hovedårsaken til dette er høyere tilskudd fra andre enn budsjettet, samt noen forsinkelser innenfor investeringsprosjektene. I tillegg til redusert bruk av lån har dette også medført lavere merverdiavgiftskompensasjon. Merk at bruk av lån og kompensasjon for merverdiavgift ikke nødvendigvis er proporsjonale med reduksjonen i Investeringer i varige driftsmidler. Dette pga. at "Investeringer i varige driftsmidler" inneholder prosjekter både med moms (kommunens egne prosjekter) og uten moms (VA-prosjekter (vann- og avløpsprosjekter), utleieboliger, forsikringssaker mm.).

Når det gjelder differansen mellom opprinnelig og politisk vedtatt budsjett på "Bruk av lån" på 75,6 mill. kr skyldes dette følgende:

- Økt låneopptak knyttet til overføring av restmidler med tilhørende finansiering fra 2023 (-14,6 mill. kr)
- Økt låneopptak grunnet forskyvning av salg av Løshagafeltet og justering av investeringer i 1. kvartal (-44,7 mill. kr)
- Redusert låneopptak grunnet nedjustering av investeringer i 2. kvartal (+98,6 mill. kr)
- Redusert låneopptak grunnet nedjustering av investeringer i 3. kvartal (+36,3 mill. kr)

Posten "Salg av varige driftsmidler" er på 3,5 mill. kr, og inneholder salg av Myklerudveien 107 og Agnorveien 148, samt salg av biler.

Netto utgifter videreutlån

Det ble i 2024 utbetalt om lag 47,2 mill. kr i startlån til kommunens innbyggere. Kommunen brukte av startlånene 43,3 mill. kr. Årsaken til at disse to postene ikke er like store, er at noen låntakere refinansierte lånene sine i 2024, ved først å foreta en ekstraordinær innfrielse av lånet sitt, og deretter ta opp nytt lån. Slike ekstraordinære innfrielser kan, i tråd med kommunestyrets vedtak, lånes ut igjen til samme låntaker. Det medførte også at mottatte avdrag på videreutlån er 9,9 mill. kr høyere enn det kommunen har betalt til Husbanken i avdrag. Disse midlene har altså blitt lånt ut igjen. Når det gjelder restbeløp på 6 mill. kr, har dette blitt avsatt til et bundet investeringsfond.

Overføring fra drift og netto avsetninger

Overføring fra drift

Overføring fra drift til investering utgjorde 31,9 mill. kr i 2024, og gjaldt følgende forhold:

- Overføring av 32 mill. kr iht. budsjettvedtaket for 2024, til generell finansiering av investeringene.
- Overføring av 3,3 mill. kr for å finansiere prosjekt "Varden Leir", jfr. FSK 073/23 - denne fremkommer under revidert budsjett, men ikke under politisk vedtatt budsjett.
- Finansiering av egenkapitaltilskudd KLP på 3 mill. kr iht. budsjettvedtaket for 2024.
- Strøket overføring fra drift til investering ved årsslutt på -6,3 mill. kr, jfr. forskriften kap. 4.

Avsetninger til og bruk av bundne investeringsfond

Posten "Avsetninger til bundne investeringsfond" er på 6,2 mill. kr og gjelder startlån, jfr. ovenfor (6 mill. kr), samt investeringsprosjektet "Utbedring Skogheimkrysset", hvor anleggsbidrag fra Kamperhaug Boligutvikling AS og infrastrukturbidrag fra Gartnerveien Eiendom AS ble satt av til et bundet investeringsfond for bruk i 2025.

Balanseregnskapet

Balansen viser verdien av kommunens eiendeler per 31.12.2024, og hvordan eiendelene (anleggs- og omløpsmidler) er finansiert med henholdsvis egenkapital og gjeld.

§ 5-8. Balanseregnskapet			
Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2024
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		4 703 485	4 990 821
I. Varige driftsmidler		2 643 937	2 729 553
1. Faste eiendommer og anlegg	12	2 518 723	2 605 645
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	12	125 213	123 908
II. Finansielle anleggsmidler		446 867	480 366
1. Aksjer og andeler	5	160 902	163 958
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	285 965	316 408
III. Immaterielle eiendeler	12	2 808	1 350
IV. Pensjonsmidler	2	1 609 874	1 779 552
B. Omløpsmidler		549 716	598 486
I. Bankinnskudd og kontanter	20	347 788	292 565

II. Finansielle omløpsmidler		0	0
1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		201 927	305 921
1. Kundefordringer		15 069	23 255
2. Andre kortsiktige fordringer		73 195	123 754
3. Premieavvik	2	113 663	158 912
Sum eiendeler		5 253 201	5 589 307
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		-1 540 235	-1 601 610
I. Egenkapital drift		-275 762	-265 716
1. Disposisjonsfond	7	-249 508	-238 171
2. Bundne driftsfond	7	-26 254	-27 545
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-4 098	-10 255
1. Ubundet investeringsfond	7	-1 263	-1 263
2. Bundne investeringsfond	7	-2 835	-8 993

Årsregnskap og årsberetning 2024

3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0
III. Annen egenkapital		-1 260 375	-1 325 638
1. Kapitalkonto	8	-1 269 052	-1 334 315
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		8 677	8 677
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		-3 448 070	-3 701 523
I. Lån		-1 858 594	-1 957 536
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	17	-1 758 594	-1 857 536
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		-100 000	-100 000
II. Pensjonsforpliktelse		-1 589 477	-1 743 987
E. Kortsiktig gjeld		-264 896	-286 174
I. Kortsiktig gjeld		-264 896	-286 174
1. Leverandørgjeld		-71 201	-81 952
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-193 695	-204 222

5. Premieavvik	2	0	0
Sum egenkapital og gjeld		-5 253 201	-5 589 307
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		13 637	45 017
II. Andre memoriakonti		10 292	21 910
III. Motkonto for memoriakontiene		-23 929	-66 927

Eiendeler

Anleggsmidler

Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Verdien av anleggsmidler har økt med om lag 287,3 mill. kr fra 2023 til 2024. Økningen i faste eiendommer, anlegg og annet utstyr utgjør 85,6 mill. kr. I tillegg kommer økning av utlån med 30,4 mill. kr, økt aksjekapital med 3 mill. kr, samt reduksjon i immaterielle eiendeler på 1,5 mill. kr. Pensjonsmidler er økt med 169,7 mill. kr. Det vises til notene for ytterligere forklaringer.

Omløpsmidler

Omløpsmidler er eiendeler som ikke er bestemt til varig eie eller bruk for kommunen. Omløpsmidlene er gruppert ut ifra hvor likvide de er, hvor de mest likvide står øverst. Omløpsmidler omfatter kundefordringer, kontanter, bankinnskudd o.l. Samlede omløpsmidler inkludert premieavvik er økt med 48,8 mill. kr fra 2023 til 2024. Kortsiktige fordringer er økt med 104,0 mill. kr mens kontanter og bankinnskudd er redusert med 55,2 mill. kr. Dette skyldes hovedsakelig at det er dekket investeringsutgifter av årets driftsinntekter. I tillegg har akkumulert premieavvik hatt en økning på 45,2 mill kr.

Akkumulert positivt premieavvik består av differansen mellom innbetalte premier og regnskapsførte pensjonskostnader. Pr. 31.12.2024 har Nesodden kommune et netto positivt akkumulert premieavvik inklusiv arbeidsgiveravgift på 158,9 mill. kr, mot 113,7 mill. kr pr. 31.12.2023.

Det vises til eget kapittel nedenfor samt note 2 i årsregnskapet for mer informasjon.

Egenkapital og gjeld

Egenkapital

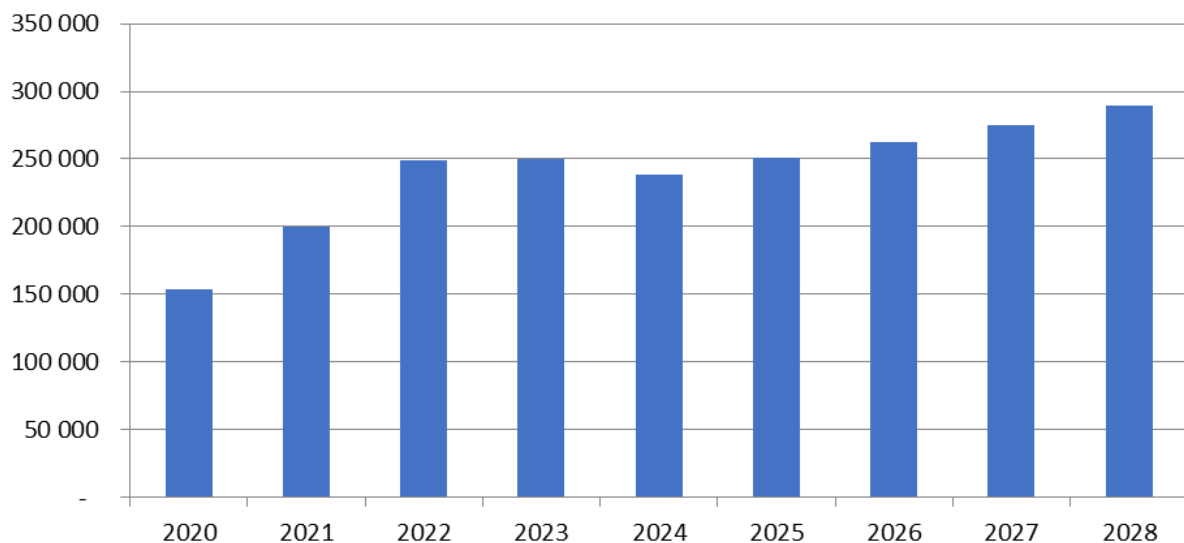
Egenkapitalen er definert som differansen mellom eiendeler og gjeld. Egenkapitalen er økt med netto 61,4 mill. kr mellom 2023 og 2024. Av den samlede egenkapitalen utgjorde disposisjonsfond 238,2 mill. kr, bundne driftsfond 27,5 mill. kr, ubundne investeringsfond 1,3 mill. kr og bundne investeringsfond 9,0 mill. kr. Kapitalkonto utgjør resten av egenkapitalen. Kapitalkontoen har økt med 65,3 mill. kr fra 2023 til 2024. For nærmere spesifikasjon av kapitalkonto vises det til note 8.

Fondsbeholdning

Kommunens fondsbeholdning fordeler seg på disposisjonsfond, bundne driftsfond, ubundne investeringsfond og bundne investeringsfond. Total fondsbeholdning har blitt redusert med 3,9 mill. kr fra 2023 til 2024 og utgjør nå 276 mill kr. Herav utgjør bundne midler ca. 36,5 mill. kr.

Ettersom de bundne fondene ikke er frie disponible midler vises det nedenfor en oversikt over utviklingen i kommunens disposisjonsfond både historisk, og forventet utvikling framover iht. kommunens økonomiplan:

Disposisjonsfond pr 31.12.



Disposisjonsfondet har økt fra 154,1 mill. kr i 2020 til 238,2 mill. kr i 2024. Det skyldes forholdsvis gode netto driftsresultat i disse årene. I 2024 ble det brukt 11,3 mill. kr av disposisjonsfondet. Dette fordeler seg på følgende:

- 3,3 mill. kr til kjøp av Varden leir, jfr. FSK 073/23
- 5 mill. kr ble utlånt til Tangenten Eiendom AS, jfr. KST 052/24
- 3 mill. kr ble overført til investering for å finansiere egenkapitaltilskudd

Fondskapitalen er en viktig buffer ift. uforutsette hendelser på inntekts- og utgiftssiden, som buffer ift. framtidige premieavvik og som egenkapital for å redusere lånefinansieringen ved investeringer.

Kapitalkonto

Saldo på kapitalkonto viser i hovedsak kommunens samlede egenfinansiering av anleggsmidler. Endringer på kapitalkonto oppstår som hovedregel ved endringer i anleggsmidler og langsiktig gjeld i regnskapsperioden. Føringer som vil redusere kapitalkonto er reduksjon av anleggsmidler (salg, av- og nedskrivninger), økt bruk av lån og økte pensjonsforpliktelser. Føringer som vil øke kapitalkonto er økning av anleggsmidler (investeringer og reversering av nedskrivninger), reduksjon av lånegjeld og økning av pensjonsmidler.

Kapitalkonto har i 2024 hatt en økning på 65,3 mill. kr og har pr. 31.12.24 en saldo på 1,3 mrd. kr. Hovedårsaken til økningen er at anleggsmidlene har økt med 33,9 mill. kr mer enn langsiktig gjeld, samt en økning i startlån på 30,4 mill. kr. For nærmere spesifisering av kapitalkonto vises det til note 8.

Gjeld

Langsiktig gjeld inkludert pensjonsforpliktelser har blitt økt med 253,5 mill. kr fra 2023 til 2024. Pensjonsforpliktelser har økt med 154,5 mill. kr, mens andre langsiktige lån har økt med 98,9 mill. kr. Økningen i de langsiktige lånene er differansen mellom nye lån og avdrag på eksisterende lån. Det vises for øvrig til avsnittet om «utvikling i kommunens lånegjeld» og note 2 angående økningen i pensjonsforpliktelser.

Kortsiktig gjeld har økt med ca. 21,3 mill. kr fra 2023 til 2024.

Memoriakonti

Memoriakonti er, som det ligger i navnet, huskekonti. Memoriakonto for ubrukte lånemidler og lån til videreutlån viser en oppgang med 31,4 mill. kr fra 2023 til 2024. Øvrige memoriakonti viser oppgang med 11,6 mill. kr fra 2023 til 2024. Disse gjelder underskudd på selvkostområdet og skal dekkes av framtidige gebyrinntekter. Samlet saldo på memoriakonti ved utgangen av 2024 er 66,9 mill. kr.

Mer om pensjon

Nesodden kommune har kollektiv pensjonsordning i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens pensjonskasse (SPK) som sikrer ytelsesbasert pensjon for de ansatte. Dette gjelder alders-, uføre-, etterlatte-, tidligpensjon, AFP og betinget tjenstepensjon. Årskullene født før 1963 er sikret tidligpensjon og AFP 62-67 år. Årskullene født fra 1963 er sikret betinget tjenstepensjon eller livsvarig AFP. Pensjonene samordnes med utbetalinger fra folketrygden. For AFP 62 – 64 år og 65 – 66 år har kommunen valgt 100 % utjevning.

Avvik mellom den pensjonspremien kommunen betaler i driftsregnskapet og beregnet pensjonskostnad (heretter kalt netto pensjonskostnad) skal føres som premieavvik.

Dersom den betalte pensjonspremien er høyere enn netto pensjonskostnad gir dette et positivt premieavvik som inntektsføres i det aktuelle regnskapsåret og utgiftsføres deretter over de 7 neste

årene. Negativt premieavvik framkommer når betalt premie er lavere enn netto pensjonskostnad. Tilsvarende utgiftsføres dette i det aktuelle regnskapsåret og inntektsføres deretter over 7 år.

Hensikten med denne ordningen er å sikre *en jevn belastning av pensjonsutgifter i de kommunale regnskapene*. Dette betyr at det på kort sikt er netto pensjonskostnad som får resultateffekt, mens det på lang sikt er den betalte pensjonspremien som får resultateffekt.

Netto pensjonskostnad

Årets netto pensjonskostnad er nåverdien av årets pensjonsopptjening tillagt rentekostnader av påløpte pensjonsforpliktelser, og fratrasket forventet avkastning på pensjonsmidlene. Netto pensjonskostnad tillagt administrasjonskostnad og sum amortisert premieavvik utgjør samlet pensjonskostnad.

Samlet pensjonskostnad for Nesodden kommune er på 117 mill. kr i 2024, noe som er en økning på 13 mill. kr i forhold til 2023. Hovedårsaken er økning i pensjonspremien som følge av lønns- og trygdeoppgjøret, samt økning i amortisert premieavvik.

Premieavvik

Hvis den betalte pensjonspremien overstiger netto pensjonskostnad, skal premieavviket som nevnt ovenfor inntektsføres i driftsregnskapet og balanseføres mot kortsiktig fordring i balansen. Virkningen i regnskapet blir dermed at det utgiftsføres et lavere beløp enn den faktiske premien, nemlig pensjonskostnaden.

Totalt akkumulert premieavvik for begge ordningene

Nesodden kommune har pr. 31.12.2024 et positivt akkumulert premieavvik (inkl. arbeidsgiveravgift) på 158,9 mill. kr. Premieavviket er presentert på følgende måte i balansen:

- Fordring KLP: 148,8 mill. kr
- Fordring SPK: 10,1 mill. kr

Dette betyr i praksis at det er bokført en netto fordring i balansen på 158,9 mill. kr, som skal kostnadsføres/amortiseres i driftsregnskapet over de neste 7 årene.

Det vises til note 2 i årsregnskapet for ytterligere informasjon.

Analyse av nøkkeltall

I tråd med kommunelovens § 14-7, 2a, redegjøres det herved for viktige forhold som bidrar til å bedømme den økonomiske utviklingen, og ivaretagelse av den økonomiske handleevnen over tid.

Finansielle nøkkeltall

Kommunestyret har vedtatt følgende finansielle måltall, som skal bidra til å nå målet om å ivareta den økonomiske handleevnen over tid:

Finansielle måltall - kommunekasse	Regnskap 2020	Regnskap 2021	Regnskap 2022	Regnskap 2023	Budsjett 2024	Regnskap 2024	2025	2026	2027	2028
Netto driftsresultat i % av driftsinntekter	2,0	5,0	4,2	2,6	2,2	1,1	2,3	2,3	2,3	2,3
Disposisjonsfond i % av driftsinntekter	10,2	11,9	14,2	13,6	14,0	12,3	14,0	14,0	14,0	14,0
Netto lånegjeld i % av driftsinntekter	90,6	83,6	85,3	84,9	100,0	82,4	100,0	100,0	100,0	100,0
Netto finansutgifter i % av driftsinntekter	4,6	4,2	4,9	5,8	7,0	6,1	7,0	7,0	7,0	7,0
Selv-/egenfinansiering i % av investeringer	42,7	26,7	28,1	43,6	25,0	48,3	25,0	25,0	25,0	25,0

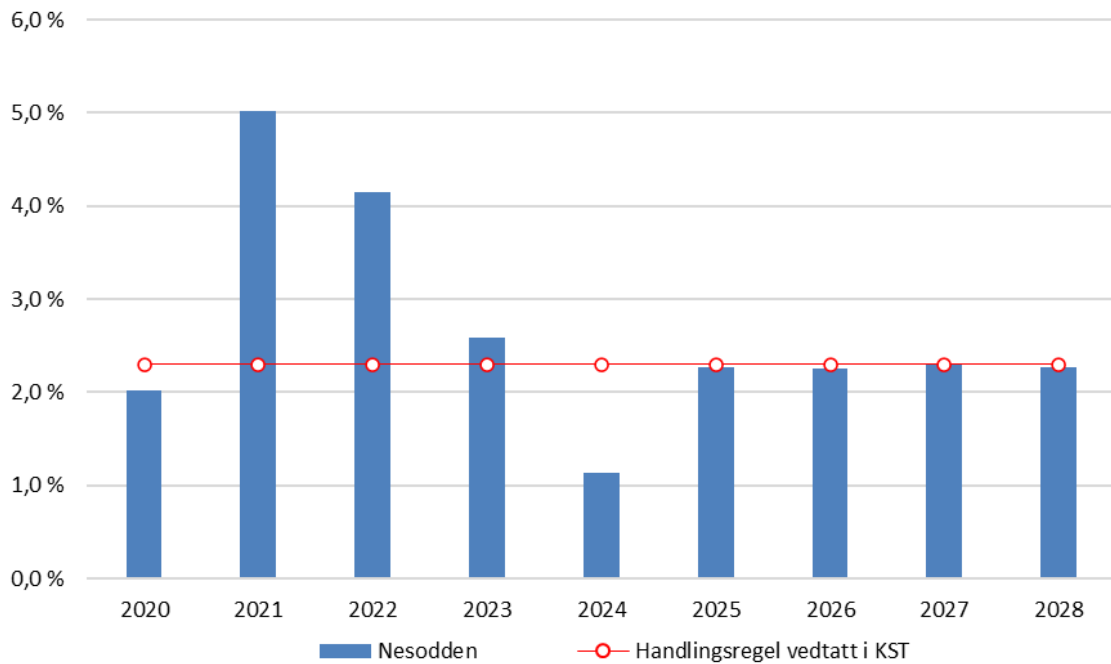
Når det gjelder 2024 er resultatene bedre enn måltallet på alle områder bortsett fra netto driftsresultat og disposisjonsfond. Dette har sammenheng med bruk av disposisjonfond til utlån til Tangenten Eiendom AS, jfr. KST 052/24, samt finansiering av investeringsprosjekter for kjøp av Varden leir og KLP egenkapitaltilskudd. Dette har styrket egenfinansieringsgraden på investeringene. Nedenfor kommenteres hvert enkelt måltall for seg.

Netto driftsresultat i % av driftsinntekter

Måltallet var på minimum 2,2 %, mens resultatet ble på 1,1 %. Hovedårsaken er som nevnt under kapittelet om driftsregnskapet at kommunen mottok vesentlig mindre i skatteinntekter enn budsjettet. I et år der skatteinntektene sviktet både hos Nesodden og i landet for øvrig, er et resultat på 1,1 % forholdsvis bra. Snittet i landet var på minus 0,5 %.

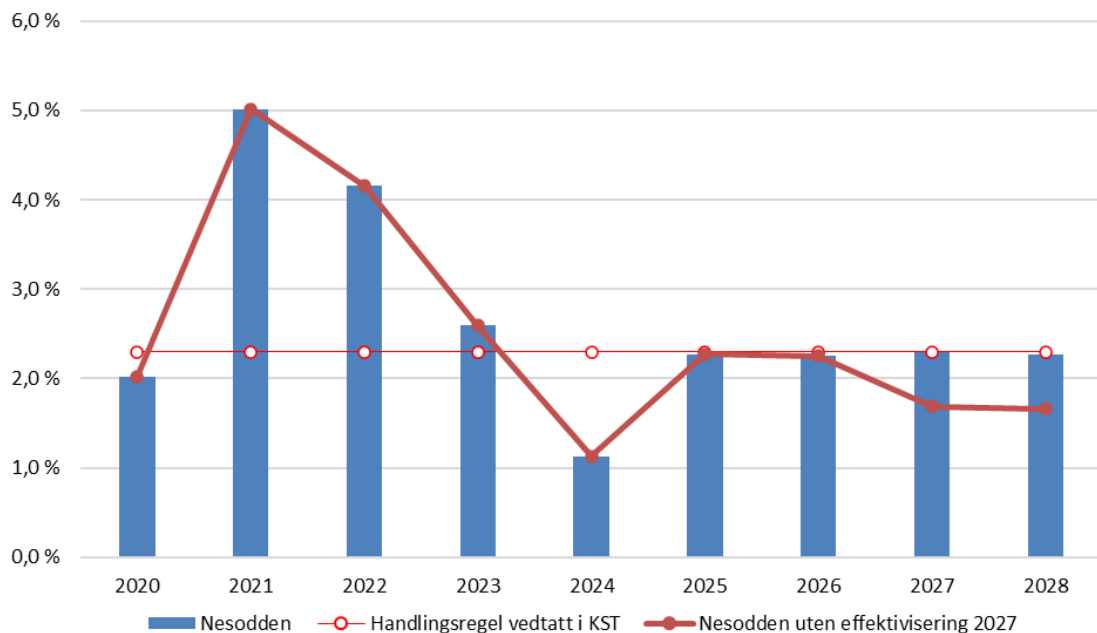
Teknisk beregningsutvalg for kommunal og fylkeskommunal økonomi (TBU) anbefaler at netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene over tid bør være på minst 1,75 % mens statsforvalteren anbefaler 3 %. Nedenfor følger Nesodden kommunes utvikling i netto driftsresultat de siste 5 årene, samt budsjetterte tall for økonomiplanperioden 2025-2028.

Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter



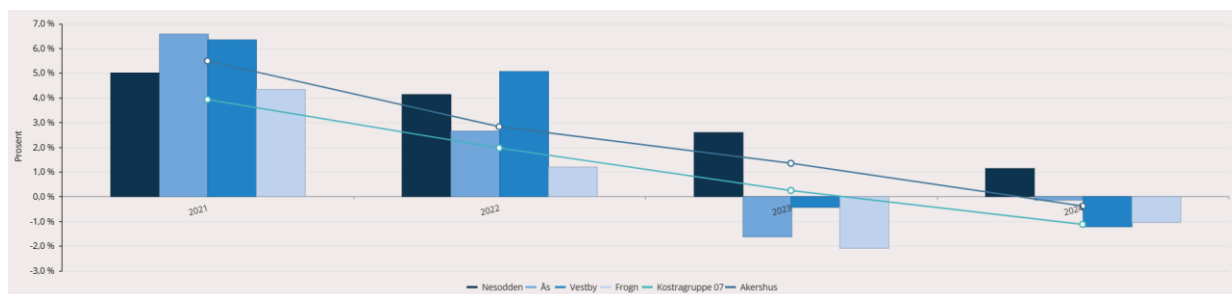
Som man ser er resultatet for 2024 på 1,1 % av driftsinntektene lavt, men i forhold til snittet i resten av landet er resultatet forholdsvis bra. Budsjettert netto driftsresultat for årene 2025-2028 ligger omtrent på nivå med måltallet. Det gjøres oppmerksom på at i økonomiplanen ligger det inne en forventning om effektivisering/innsparinger/gevinstrealisering på 12 mill. kr fra og med 2027. Om dette ikke lar seg realisere, vil netto driftsresultat synke til 1,66 % i 2028. Dette er illustrert i den tykke røde linjen i grafen nedenfor:

Netto driftsresultat i % av brutto driftsinntekter



Grafen viser altså at kommunen må gjennomføre omstillinger i økonomiplanperioden for å sikre en bærekraftig økonomi. Kommunen står foran vesentlige investeringer i framtiden, noe som medfører høyere renter/avdrag. I tillegg er rentesatsene nå på et mer normalt nivå. På bakgrunn av dette har kommunestyret vedtatt at driftsresultat i økonomiplanperioden bør være på minimum 2,3 % fra 2025, slik at man har bedre muligheter til å møte uforutsette svingninger i tjenestebehovet og blir mindre sårbar for renteøkninger.

Nedenfor vises Nesodden kommunes resultater de foregående fire årene sammenlignet med Ås, Vestby og Frogn kommune samt Kostragruppe 7 og snittet i Akershus.

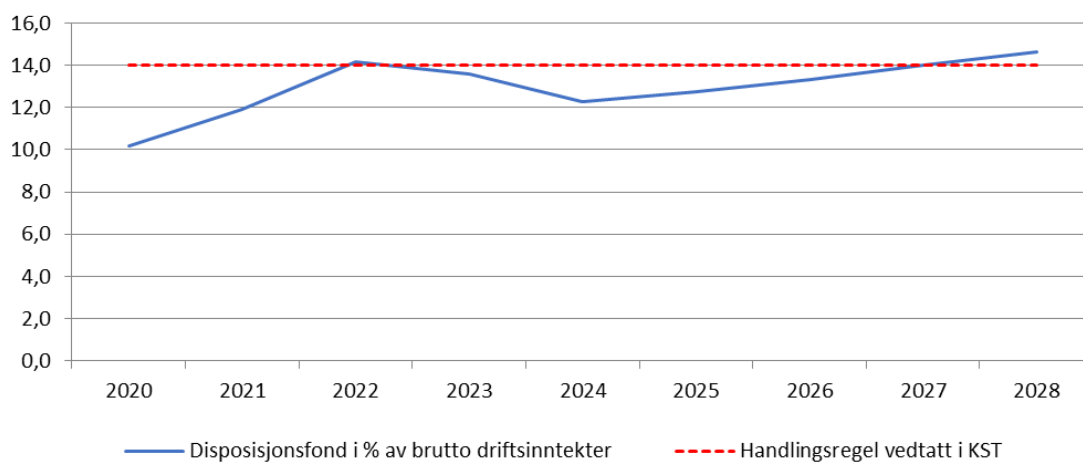


Som man ser av oversikten har Nesodden relativt gode resultater i 2021-2024. Nesoddens resultat for 2024 er forholdsvis lavt, men vesentlig bedre enn i kostragruppen og sammenligningskommunene. I et år der skatteinntektene sviktet både hos Nesodden og i landet for øvrig, er et resultat på 1,1 % forholdsvis bra. Snittet i landet ble på minus 0,5 %. En av årsakene til at Nesodden har greid å opprettholde et positivt netto driftsresultat, er at kommunen har en forholdsvis lav gjeldsgrad, dvs. at man har vært mindre sårbar overfor økningen i rentenivå. Dette vil sannsynligvis endre seg når man ser det ekspansive investeringsbudsjettet som Nesodden står ovenfor i årene som kommer. Det vises for øvrig til kapittelet om netto driftsresultat under Driftsregnskapet.

Disposisjonsfond i % av driftsinntekter

Måltallet for 2024 var på minimum 14 %, og resultatet ble på 12,3 %. Disposisjonsfondet ble redusert med 11,3 mill. kr fra 2023 til 2024, og er nå på 238,2 mill. kr.

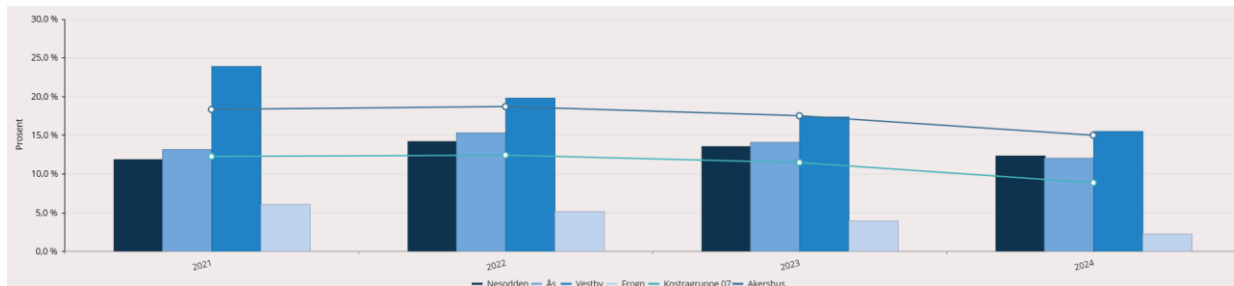
Disposisjonsfond i % av brutto driftsinntekter



Årsregnskap og årsberetning 2024

Som man ser har de gode resultatene kommunen har hatt i 2021 og 2022 medført en betydelig styrking av disposisjonsfondet, fra 10,2 % av driftsinntektene i 2020 til 12,3 % pr. 31.12.2024.

Nedenfor vises Nesodden kommunes disposisjonsfond i % av driftsinntektene de foregående fire årene sammenlignet med Frogn, Ås og Vestby samt Kostragruppe 7 og snittet i Akershus.



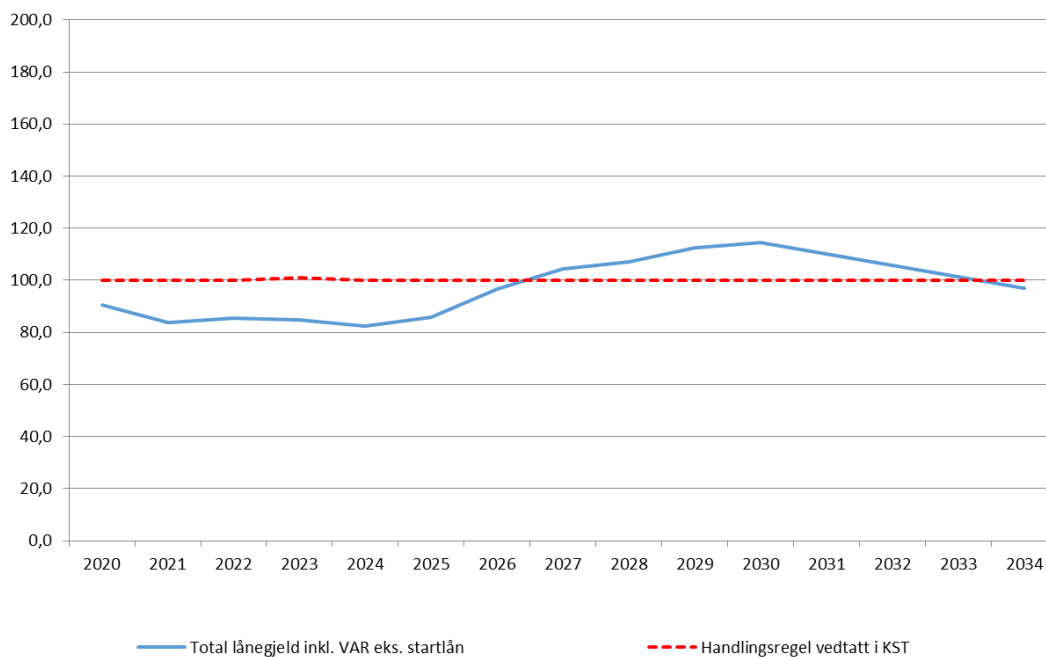
Som man ser av oversikten ligger Nesodden på et relativt stabilt nivå. Nesoddens disposisjonsfond for 2024 er bedre enn i kostragruppen og omtrent på samme nivå som i sammenligningskommunene.

Det er viktig å holde disposisjonsfondet på minimum dette nivået i årene framover også, slik at man har en buffer til bruk ved uforutsette svingninger, framtidige pensjoner eller nedgangstider generelt.

Netto lånegjeld i % av driftsinntekter

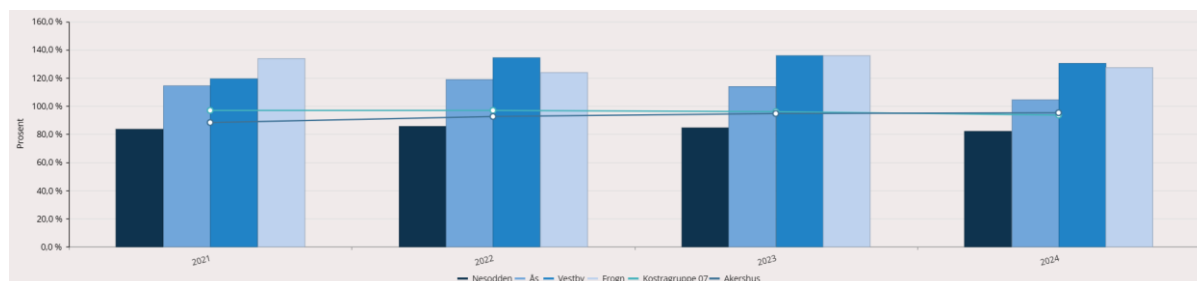
Måltallet var på maksimalt 100 %, mens resultatet ble på 82,4 %. Noe av årsaken til at lånegjelden ikke er høyere enn 82,4 %, er at framdriften på investeringene har vært lavere enn antatt. Det har også medført at låneopptakene har vært lavere enn budsjettert.

Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter



Kommunen har et ekspansivt investeringsbudsjett i årene framover, da det skal investeres mye i skoler og andre formålsbygg. Hvis man skal klare å holde seg innenfor måltallet på 100 % av driftsinntektene fra og med 2026, må investeringsbudsjettene framover reduseres/forskyves.

Nedenfor vises Nesodden kommunes resultater de foregående fire årene sammenlignet med Ås, Vestby og Frogn kommune samt Kostragruppe 7 og snittet i Akershus.



Som man ser av oversikten har Nesoddens gjeldsgrad vært forholdsvis stabil de siste årene, og er nå vesentlig lavere enn kostragruppen og sammenligningskommunene. Som nevnt over er en av årsakene til at Nesodden har greid å opprettholde et positivt netto driftsresultat, at kommunen har en forholdsvis lav gjeldsgrad, dvs. at man har vært mindre sårbar overfor økningen i rentenivå. Dette vil sannsynligvis endre seg når man ser det ekspansive investeringsbudsjettet som Nesodden står ovenfor i årene som kommer.

Kommunaløkonomisk bærekraft (KØB)

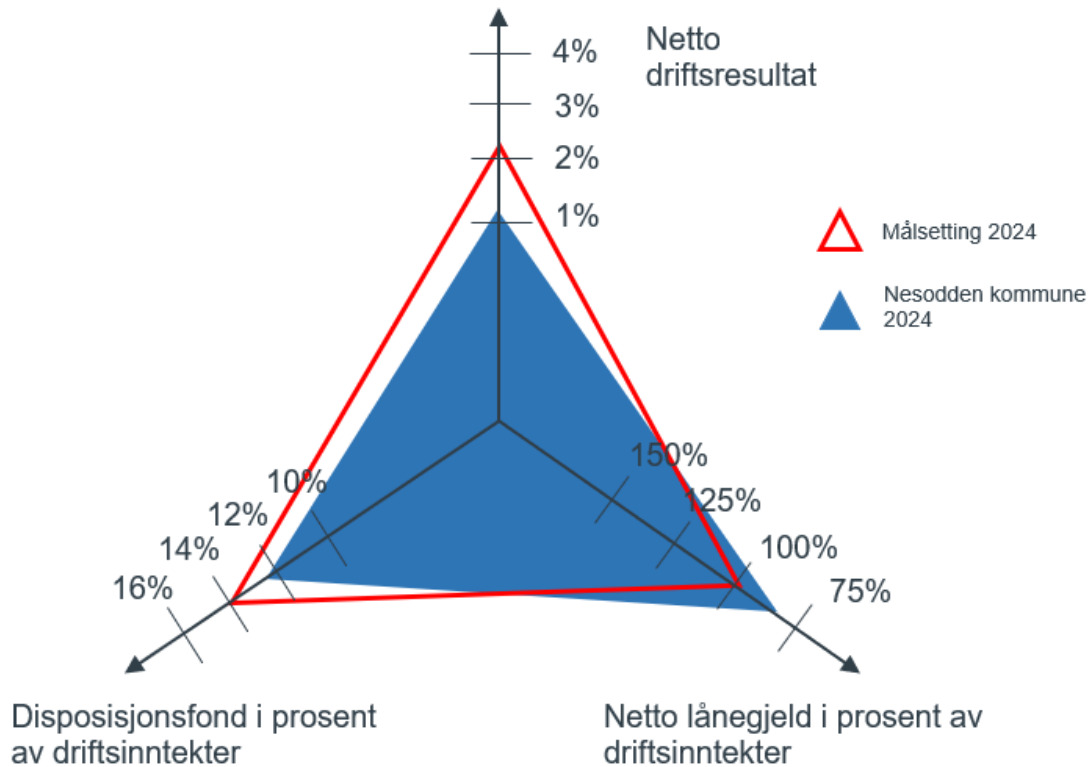
Kommuneloven § 14-1 sier at kommuner skal forvalte økonomien slik at den økonomiske handleevnen blir ivaretatt over tid. Det innebærer bl.a. at man skal sørge for å ikke bruke penger på forskudd, og også sørge for et tilstrekkelig handlingsrom for kommende kommunestyre/kommende generasjoner.

For å sørge for en god økonomisk handleevne over tid, er det tre kommunaløkonomiske begreper som danner et godt grunnlag for måling av kommunens økonomiske bærekraft:

- Netto driftsresultat
- Disposisjonsfond
- Lånegjeld i % av driftsinntekter

Modell for kommunaløkonomisk bærekraft (KØB-modellen) illustrerer at hvis en av indikatorene ligger an til å oppnå et dårligere resultat enn forutsatt, må de andre indikatorene forbedres for å kompensere for den negative utviklingen.

Grafen viser avviket mellom vedtatte mål for de tre viktigste finansielle indikatorene som skal bidra til kommunaløkonomisk bærekraft (KØB).



Som figuren viser, nådde ikke kommunen måltallet (røde linjer) for netto driftsresultat og disposisjonsfond i 2024. Dette ble delvis kompensert av en lavere lånegjeld enn budsjettet. Man kan for enkelthets skyld si at manglende nivå på disposisjonsfondet ble kompensert ved en lavere gjeldsgrad enn budsjettet.

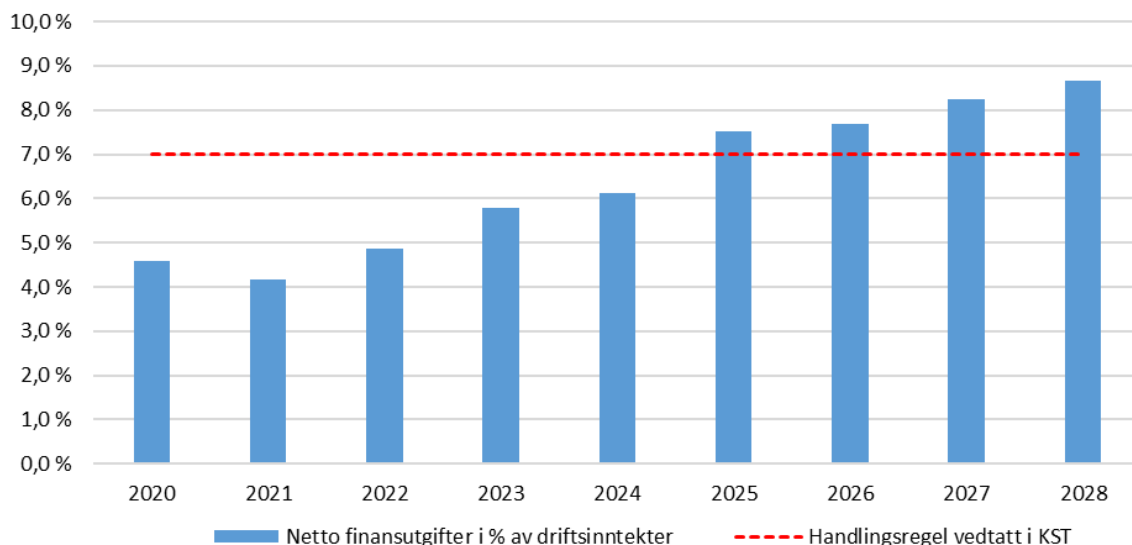
Når skatteinntektene svikter såpass vesentlig som de gjorde i 2024, blir det vanskelig å oppnå budsjettet netto driftsresultat. Manglende harmoni mellom de tre indikatorene vises ved at arealet av den blå trekanten har blitt mindre enn arealet av den røde trekanten. Det er viktig at denne trenden ikke fortsetter i årene framover.

Det er positivt at kommunen overførte 30 mill. kr fra drift til investering i 2024, da dette bidrar til å holde lånegjelden så lav som mulig.

Netto finansutgifter i % av driftsinntekter

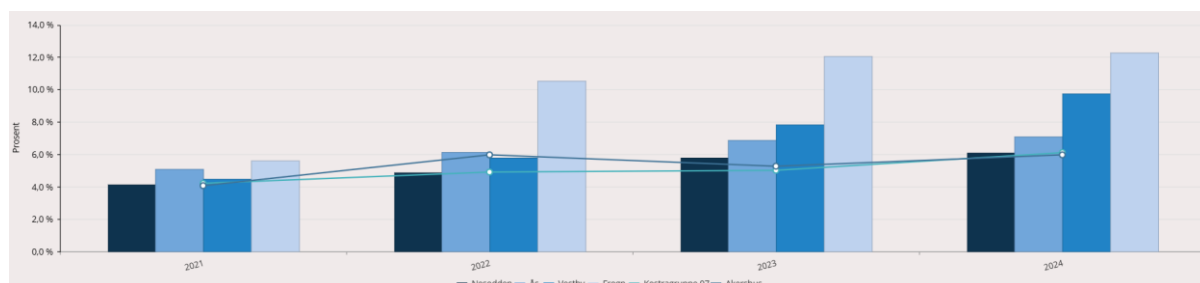
Måltallet var på maksimalt 7 %, mens resultatet ble på 6,1 %. Årsaken til det forbedrede resultatet er som for netto lånegjeld.

Netto finansutgifter i % av brutto driftsinntekter



Som man ser av grafen, budsjetterer kommunen med en vesentlig økning av finansutgiftene de neste fire årene - en økning fra 6,1 % i 2024, til 8,7 % i 2028. Dette har sammenheng med det ekspansive investeringsbudsjettet, som vil medføre en kraftig økning av både renter og avdrag. I tillegg er rentesatsene i Norge nå på et mer normalt nivå. Måltallet er på 7 %, og hvis dette skal overholdes må investeringsbudsjettet tas ned/forskyves f.o.m. 2025.

Nedenfor vises Nesodden kommunes resultater de foregående fire årene sammenlignet med Ås, Vestby og Frogn kommune samt Kostragruppe 7 og snittet i Akershus.



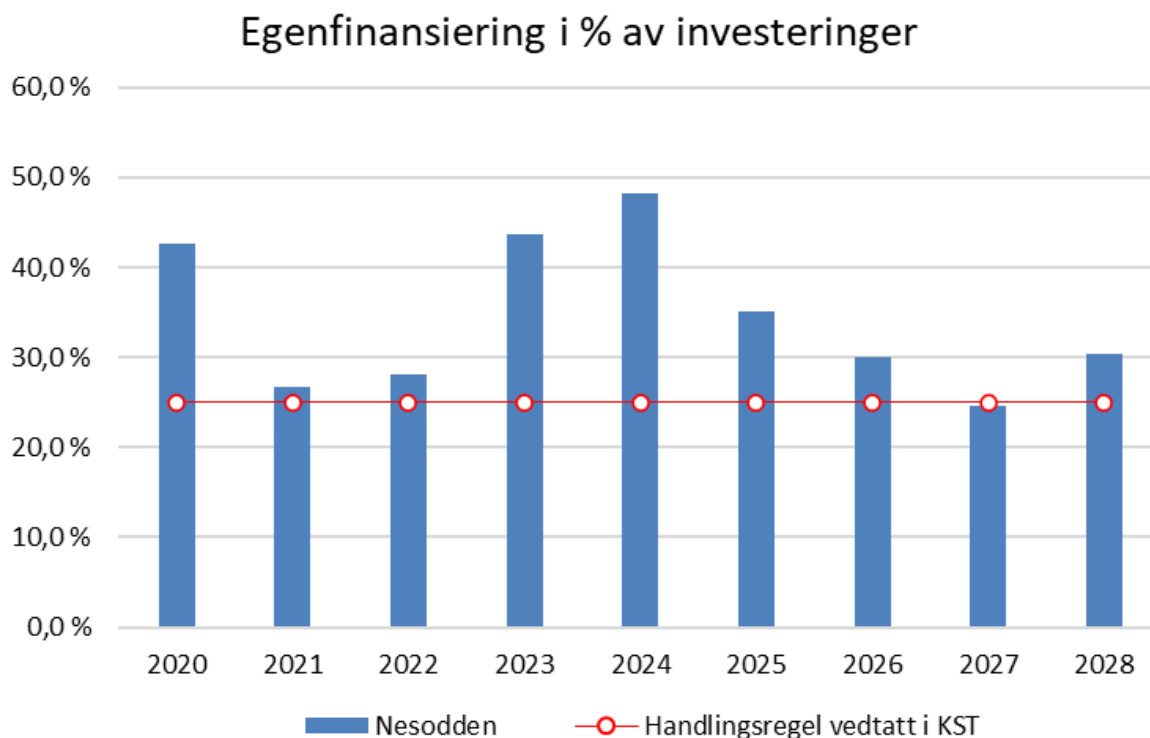
Som man ser av oversikten har Nesoddens resultater vært relativt gode de siste årene. Nesoddens resultat for 2024 er lik snittet i kostragruppen og bedre enn i sammenligningskommunene.

Selv-/egenfinansiering i % av investeringer

Selv-/egenfinansiering av investeringer viser hvor stor del av investeringer som finansieres med egenkapital, med andre ord, andelen av investeringer som ikke er lånefinansiert. Høy selvfinansierungsgrad sikrer mindre belastning på fremtidige driftsbudsjetter.

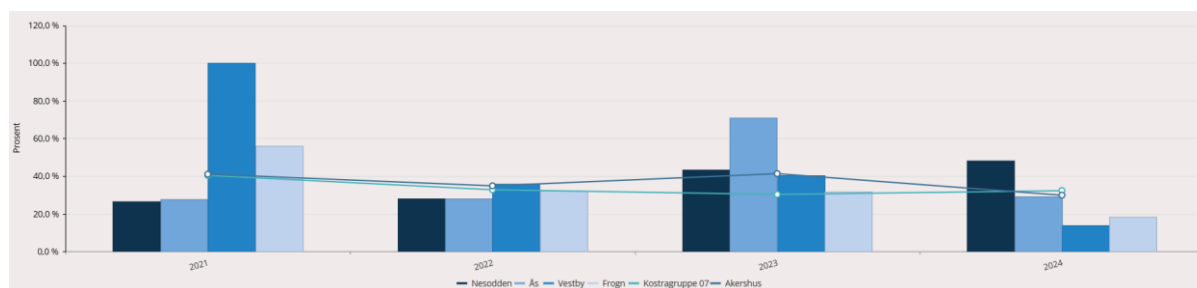
Egenfinansieringen regnes ut på følgende måte: Brutto investeringer minus bruk av lån korrigert for utlån = selvfinansiering. Måltallet var på minimum 25 %, mens resultatet ble på 48,3 %. Hovedårsaken til det forbedrede resultatet er overføring fra drift til investering, samt tilskudd fra Husbanken til oppgradering av sykehjemmet. Selvfinansieringen utgjør 95,4 mill. kr i 2024 og består av følgende:

- Overføring fra drift til investeringsregnskapet vedtatt av KST, ekskl. andel til finansiering av KLP egenkapitaltilskudd (28,9 mill. kr)
- Momskompensasjon (18,3 mill. kr)
- Salg av varige driftsmidler (3,5 mill. kr)
- Diverse tilskudd og refusjoner (44,8 mill. kr), inkl. bl.a. tilskudd fra Husbanken til oppgradering av Nesoddtunet



Egenfinansieringsgraden varierer mye fra år til år avhengig av hvilke typer investeringsprosjekter som gjennomføres. For eksempel gis det tilskudd fra Husbanken til bygging av omsorgsboliger og sykehjem, og i de årene kommunen mottar tilskudd vil egenfinansieringsgraden være høy.

Nedenfor vises Nesodden kommunes resultater de foregående fire årene sammenlignet med Ås, Vestby og Frogn kommune samt Kostragruppe 7 og snittet i Akershus.



Som man ser av oversikten har Nesoddens resultater vært relativt gode de siste årene, grunnet årlige overføringer fra drift til investering. Det er viktig å fortsette å overføre midler fra drift til investering, slik at man holder lånenivået på et så lavt nivå som mulig. I 2024 mottok kommunen som nevnt over 44,8 mill. kr i tilskudd fra Husbanken til oppgradering av sykehjemmet, noe som forbedret nøkkeltallet ytterligere. Nesoddens resultat for 2024 er bedre enn snittet i kostragruppen og sammenligningskommunene.

Andre nøkkeltall

Likviditet

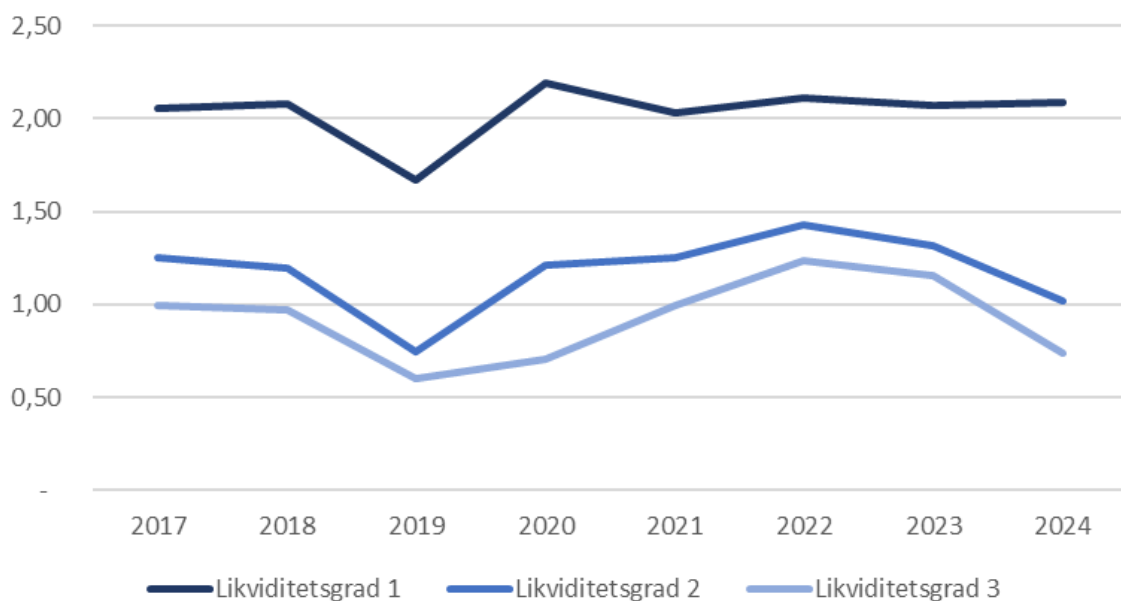
Med likviditet menes kommunens betalingsevne. For å se på kommunens evne til å dekke sine kortsiktige forpliktelser, kan man se på forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Dette kalles likviditetsgrad. Man bør ha en viss «reserve» for å dekke svingningene i inn-/utbetalinger.

Nøkkeltall	Formel	Anbefaling
Likviditetsgrad 1	Omløpsmidler/kortsiktig gjeld	Større enn 2
Likviditetsgrad 2	Kasse, postgiro, bankinnskudd/kortsiktig gjeld	Større enn 1
Likviditetsgrad 3	Kasse, postgiro, bankinnskudd minus ubrukte lånemidler og bundne fond/kortsiktig gjeld	Større enn 0,5

I økonomisk teori anbefales det at:

- omløpsmidlene bør være dobbelt så store som den kortsiktige gjelden, altså at minst halvparten av omløpsmidlene finansieres av langsiktig kapital. For å oppnå dette må likviditetsgrad 1 være større enn 2.
- de mest likvide omløpsmidlene bør være minst like store som den kortsiktige gjelden. For å oppnå dette må likviditetsgrad 2 være større enn 1.

Likviditetsgrader - trenddiagram



Likviditetsgrad 1 har over tid ligget ganske stabilt på 2 og endte ved utgangen av 2024 på 2,09. Det var en liten nedgang rundt 2019 som skyldtes at kommunen begynte å ta opp lån i takt med forbruket på investeringene og ikke iht. budsjett som tidligere.

Likviditetsgrad 2 har over tid ligget godt over måltallet på 1. Mellom 2020 og 2022 har Likviditetsgrad 2 fortsatt å øke, inntil den startet å falle fra og med 2023. Ved utgangen av 2024 var Likviditetsgrad 2 på 1,02.

Likviditetsgrad 3 gir et mer realistisk bilde av likviditeten ettersom man trekker ut ubrukte lånemidler og bundne fond. Dette fordi ubrukte lånemidler og bundne fond øker kontantbeholdningen midlertidig, men er avsatt til bestemte formål. Man sitter da igjen med likvider kommunen har til sin ordinære, løpende drift. Likviditetsgrad 3 utgjorde 0,74 ved utgangen av 2024. Selv om likviditetsgraden har falt, er den fortsatt over måltallet på 0,5.

Likvide midler

Tabellen nedenfor viser utviklingen av driftslikvider korrigert for skattetrekkskonto, bundne fond og ubrukte lånemidler. Driftslikviditeten er den likviditeten kommunen har for å dekke løpende utbetalinger dersom bevilgede og disponible midler blir brukt slik de kan etter kommuneloven.

Driftslikvider, i 1000 kr	2020	2021	2022	2023	2024
Bankinnskudd	248 987	309 851	375 792	347 788	292 565
Skattetrekk innskudd	27 277	29 244	30 167	32 043	34 789
Ubrukte lånemidler	78 522	29 475	20 398	13 637	45 017
Bundne fond	24 832	33 341	30 396	29 089	36 538
Driftslikvider	118 356	217 791	294 831	273 019	176 221

Bankinnskudd er redusert med 55,2 mill. kr fra 2023 til 2024. De bundne fondene er økt med 7,4 mill. kr og ubrukte lånemidler er økt med 31,4 mill. kr sett ift. 2023, hovedsakelig knyttet til tilskudd fra Husbanken. Totalt sett er driftslikvidene redusert med 96,8 mill. kr. fra 2023 til 2024. Dette har blant annet sammenheng med at det er brukt av driftinntekter til å dekke investeringer.

Likvide midler gjennom året

Likviditetsgraden måles pr. 31.12 hvert år og sier ikke noe om likviditeten gjennom året. Likviditeten endrer seg betraktelig gjennom året som følge av inn- og utbetalinger knyttet til fordringer og gjeld.

Ved en full månedlig lønnsutbetaling går det ut ca. 80 mill. kr. For å ha en buffer har kommunen en kassekreditt på 100 mill. kr, jfr. tidligere vedtak i kommunestyret. Det har ikke vært brukt av kommunens kassekreditt i 2024.

Gjennomsnittlig kontantbeholdning ekskl. skattetrekk- og startlånsmidler har i 2024 vært på 229 mill. kr. Dette er 44 mill. kr mindre enn hva gjennomsnittlig kontantbeholdning var i 2023. Dette skyldes at det er brukt av driftsmidler til investeringer, og at disposisjonsfondet har blitt redusert i løpet av 2024. De likvide midlene er tilfredsstillende gjennom året. Det er viktig å fortsette å bygge opp disposisjonsfond for å møte uforutsette utgifter. Dette for å unngå at kommunen havner i en situasjon hvor kommunen lovlig har disponert alle midler, men likevel ikke kan betale sine forpliktelser.

Arbeidskapital

Arbeidskapitalen er lik omløpsmidler minus kortsiktig gjeld. Arbeidskapitalen sier noe om kommunens betalingsevne på kort sikt. Kommunen har en positiv arbeidskapital på 312,3 mill. kr. En positiv arbeidskapital forteller at kommunens anleggsmidler fullt ut er finansiert med langsiktig kapital.

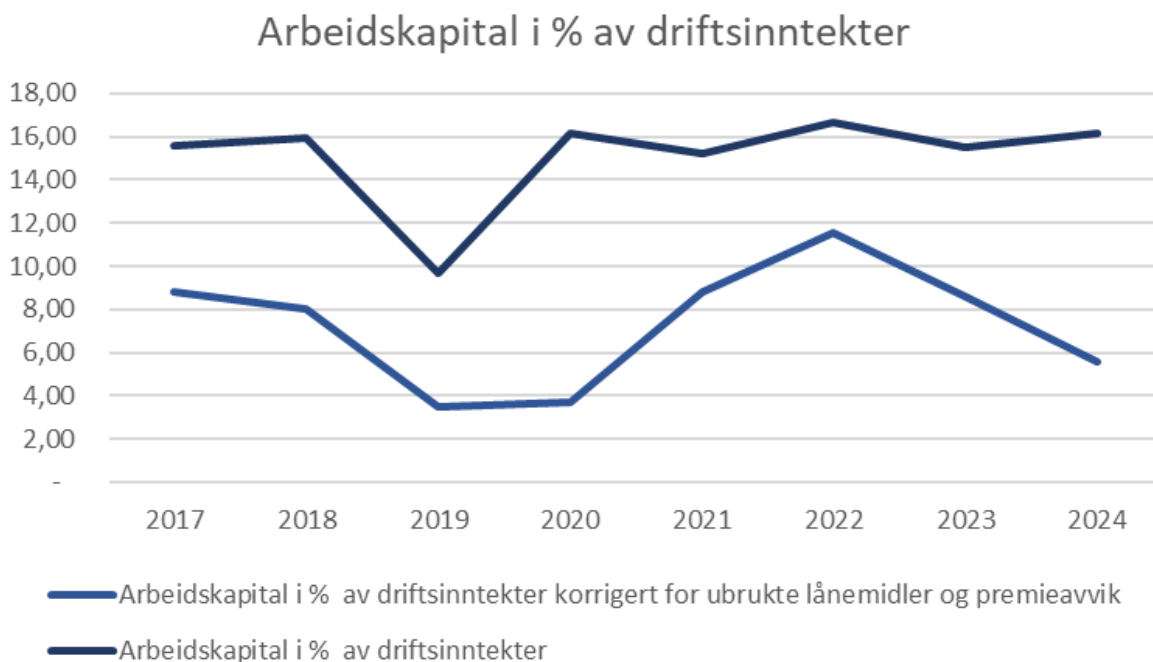
Nedenfor følger oversikt over kommunens arbeidskapital de siste fem årene:

Arbeidskapital, i 1000 kr	2020	2021	2022	2023	2024
Omløpsmidler	449 850	503 712	554 861	549 716	598 486
Minus kortsiktig gjeld	-205 313	-248 238	-262 323	-264 896	-286 174
Arbeidskapital	244 537	255 474	292 539	284 820	312 312
Premieavvik pensjon m/aga	-109 922	-78 680	-69 051	-113 663	-158 912
Ubrukte lånemidler	-78 522	-29 475	-20 398	-13 637	-45 017
Korrigert arbeidskapital	56 093	147 319	203 090	157 520	108 383

Ukorrigert arbeidskapital har økt med 27,5 mill. kr fra 2023 til 2024.

Premieavvik ligger som en del av kommunens omløpsmidler, men er i realiteten bundet og dermed av langsiktig karakter. Premieavviket kan ikke omgjøres til betalingsmidler slik som kortsiktige fordringer. Akkumulert premieavvik har hatt en økning fra 2023 til 2024 på 45,2 mill. kr. Dette øker kommunens pensjonskostnader i de neste årene og slår derfor ugunstig ut på den korrigerte arbeidskapitalen.

Ubrukte lånemidler er også en del av omløpsmidlene. De ubrukte lånemidlene er bundet til investeringer. Det er derfor riktig å korrigere arbeidskapitalen med premieavvik og ubrukte lånemidler for å se det riktige nivået og utvikling av arbeidskapitalen. Som tabellen viser har korrigert arbeidskapital blitt redusert med 49,1 mill. kr ift. 2023. Dette skyldes blant annet at kommunen har brukt 31,9 mill. kr av driftsmidler til å dekke investeringer.



Dersom man ser på arbeidskapitalen i % av driftsinntektene, har kommunen en arbeidskapital på 16,1 % av driftsinntektene. Arbeidskapitalen bør utgjøre minst 8-10 % av driftsinntektene. Men så lenge en andel av arbeidskapitalen består av ubrukte lånemidler og premieavvik, er ikke den reelle arbeidskapitalsituasjonen like sterk som den gir uttrykk for. Korrigert for dette utgjør arbeidskapitalen nå 5,6 % av driftsinntektene, noe som er lavere enn måltallet på minimum 8 %.

Soliditet

Med soliditet menes kommunens evne til å tåle tap. Gjeldsgraden og egenkapitalprosenten gir informasjon om soliditeten.

Egenkapitalprosent

Egenkapitalprosenten sier noe om hvor stor andel av kommunens samlede eiendeler som er finansiert med egenkapital. Den resterende andel av kommunens eiendeler er finansiert med fremmedkapital/lån. Jo høyere egenkapitalprosent, desto bedre soliditet. Egenkapitalprosenten er definert som egenkapital i prosent av totalkapital. Egenkapitalprosenten har utviklet seg slik de siste 6 årene:

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Egenkapitalprosent	23,5	27,8	28,6	29,2	29,3	28,7

I perioden 2019 til 2023 har egenkapitalprosenten vært økende og viser at kommunen har finansiert mer av sine eiendeler med bruk av egenkapital. I 2024 økte låneopptakene og dette medførte at egenkapitalprosenten falt.

Gjeldsgrad

Gjeldsgraden viser hvor stor den langsiktige gjelden er i forhold til egenkapitalen, med andre ord hvor mange kroner gjeld som er pr. krone egenkapital. Er gjeldsgraden høy og stigende, vil dette svekke

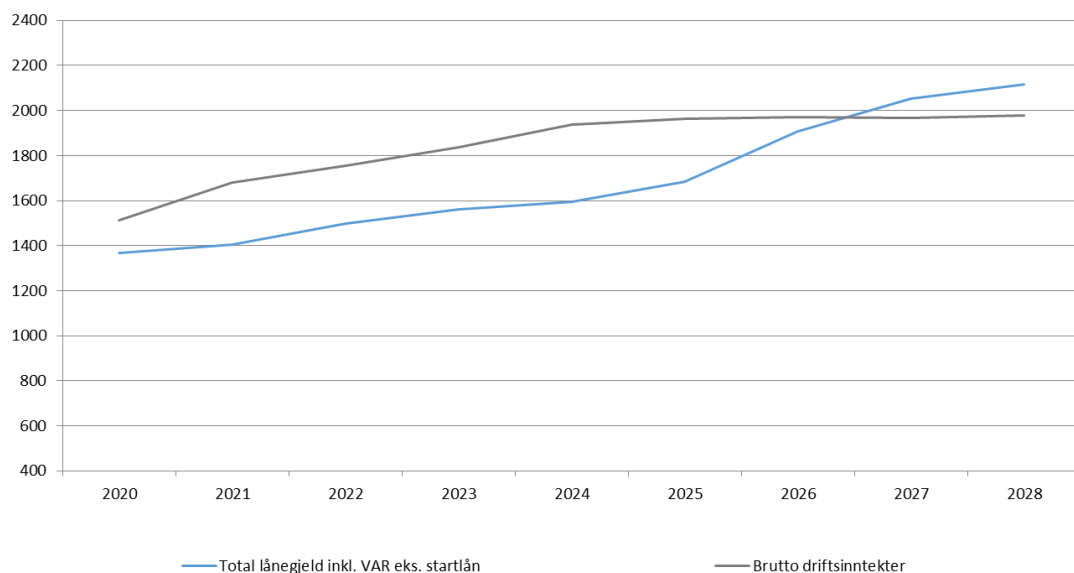
kommunens soliditet. Nesodden kommunes gjeldsgrad har blitt redusert fra 3,0 i 2019 til 2,3 i 2024. Dette betyr at kommunen har 2,3 ganger så stor gjeld som egenkapital, noe som er i overkant høyt, selv om det er positivt at gjeldsgraden har gått nedover.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Gjeldsgrad	3,0	2,4	2,3	2,3	2,2	2,3

Utvikling i kommunens lånegjeld

Langsiktig gjeld eks. pensjonsforpliktelser, startlån og ubrukte lånemidler har økt med 98,9 mill. kr mellom 2023 og 2024. Total langsiktig gjeld pr. 31.12.24 er på 1,6 mrd. kr. Fra 2024 og videre utover i økonomiplanperioden har lånegjelden økt raskere enn økningen i driftsinntekter. I løpet av 2026 vil lånegjelden bli høyere enn driftsinntektene, noe som er et svakhetstegn.

Utvikling i lånegjeld og driftsinntekter



Rapportering om finansforvaltning

Nedenfor følger rapport om finansforvaltning i tråd med kravene i Forskrift om garantier og finans- og gjeldsforvaltning i kommuner og fylkeskommuner, samt Nesodden kommunes finansreglement vedtatt av kommunestyret 27.01.2021 sak 21/95.

Plassering av kapital

Kommunen forvalter sine ledige likvide midler med tanke på lav finansiell risiko og høy likviditet. Nesodden kommune har ingen plasseringer av kapital ut over bankinnskudd. Kommunens overskuddslikviditet er plassert i kommunens hovedbankforbindelse (DNB).

Tall i 1000 kr	Regnskap	Opprinnelig budsjett	Revidert budsjett	Avvik
Renteinntekter inkl. gevinst finansielle instrumenter	30 176	28 181	29 181	995

Renteinntektene ble 1 mill. kr høyere enn revidert budsjettet, hovedsakelig knyttet til noe høyere rentesats enn budsjettet, samt økte renteinntekter innkreving.

Kommunens innskuddsrente er knyttet opp mot daglige noteringer av 3-måneders NIBOR med et margintillegg.

Finansielle forpliktelser (kommunens gjeld)

Når det gjelder kommunens lån ble det i 2024 tatt opp både ordinære lån med løpetid vektet i forhold til levetid, samt startlån hos Husbanken.

I 2024 ble det tatt opp 50 mill. kr i startlån hos Husbanken.

I tillegg tok kommunen opp lån til investeringer i størrelsesorden 127 mill. kr. Av dette låneopptaket ble 81 mill. kr tatt opp til kommunens egne investeringer (3 mnd nibor), 38 mill. kr ble tatt opp med 3 måneders nibor til grønn rentesats (VAR-lån), samt at 8 mill. kr av VAR-lånene ble tatt opp til ordinær 3 måneders nibor.

Kommunen har et sertifikatlån på 100 mill. kr med 3 måneders løpetid som fornyes hver 3. måned. Sertifikatmarkedet har vist seg gunstig og har gitt kommunen en besparelse på i overkant av 0,55 mill. kr i forhold til gj.sn. rentesats på kommunens egne lån med flytende rente.

Oversikt over kommunens gjeldsportefølje

Langsiktig gjeld pr 31.12.2024, i 1000 kr	2024	Gj.snittlig gjenstående løpetid (år)	Gj.snittlig rente i 2024
Kommunalbanken, til egne investeringer	759 655	24,2	5,44 %
KLP, til egne investeringer	260 538	29,2	5,57 %
Husbanken, til egne investeringer	13 875	19,7	4,57 %
Sum langsiktig gjeld egne lån med flytende rente	1 034 067		5,39 %
Fastlån Kommunalbanken, til egne investeringer	486 158	31,0	2,60 %
Sum langsiktig gjeld med fast rente	486 158		2,60 %
DnB sertifikatlån 3 mnd som skal refinansieres, til egne investeringer 1)	100 000	0,2	4,84 %
Total langsiktig lånegjeld egne lån	1 620 225		4,49 %
Husbanken, startlån til videreutlån	337 311	23,1	4,59 %
Total langsiktig lånegjeld inkl startlån	1 957 536		4,51 %

Kommunens gjennomsnittlige flytende rente for egne lån 2024 utgjorde 5,39 %. Kommunen har i tråd med finansreglementet bundet renten på 25 % av låneporteføljen. Lån med fast rente er bundet for en periode på 5-10 år. Gjennomsnittlig rente på egne lån inkl sertifikatlån og fastrentelån utgjorde 4,49 %.

Rentesatser og renteutgifter

Rentesatser	Pr. 31.12.2023	Pr. 31.12.2024
Kommunalbanken fast	2,60 %	2,60 %
Kommunalbanken flytende	5,27 %	5,25 %
KLP/Kommunekreditt	5,42 %	5,37 %
Husbanken	3,80 %	4,69 %
DnB Sertifikatlån	4,95 %	4,96 %
Gjennomsnittlig rentesats alle flytende lån eks Startlån	5,24 %	5,25 %
Gjennomsnittlig rentesats alle lån eks Startlån	4,39 %	4,45 %

Norges bank har holdt styringsrenten uendret i 2025 på 4,5 %, slik at kommunens rentesats på alle flytende lån pr 31.12. er lik for 2023 og 2024.

Tall i 1000 kr	Regnskap	Opprinnelig budsjett	Revidert budsjett	Avvik
Renteutgifter, prov. og andre finansutgifter	82367	89 278	84 278	1 911

Som tabellen viser hadde renteutgiftene et mindreforbruk på 1,9 mill. kr ift. revidert budsjett.

Det ble i budsjettet for 2024 lagt inn rentesatser i tråd med markedets forventninger, noe som innebar en gj.sn. flytende rentesats for 2024 på 5,33 %. Gj.snittlig flytende rentesats for kommunen endte på 5,39 %, noe som er 0,06 prosentpoeng høyere enn budsjettert. Alt annet likt skulle dette medført merforbruk på rentekostnadene. Årsaken til at det ikke har skjedd er at kommunen er forsinket med noen av investeringsprosjektene, slik at budsjetterte låneopptak har blitt skjøvet framover i tid.

Avdragsutgifter

Tall i 1000 kr	Regnskap	Opprinnelig budsjett	Revidert budsjett	Avvik
Avdrag på lån	66 176	77 369	77 369	11 193

Når det gjelder avdragsutgiftene, har disse et mindreforbruk på 11,2 mill. kr ift. revidert budsjett. Årsaken til det store mindreforbruket er at kommunen budsjetterte med 10 mill. kr i ekstraordinær nedbetaling av avdrag i 2024. I 2. kvartalsrapporten ble det vedtatt at kommunedirektøren fikk fullmakt

til å vurdere om det skulle nedbetales noe ekstra i avdrag i 2024, da man allerede på dette tidspunktet innså at skatteinntektene kom til å svikte. Det ble derfor ikke nedbetalt noe i ekstraordinære avdrag i 2024. Videre ble det om lag 1,2 mill. kr i besparelse pga. forsinkelse på enkelte investeringsprosjekter, noe som medførte lavere låneopptak i 2024 enn opprinnelig budsjett.

Øvrige finansieringsavtaler

Kommunen har ikke inngått øvrige finansieringsavtaler.

Risiko

Langsiktig gjeld fordelt pr långiver, i hele 1000	31.12.2023	Andel	31.12.2024	Andel
Husbanken, startlån til videreutlån	299 193	16,10 %	337 311	17,23 %
Kommunalbanken	1 304 575	70,19 %	1 245 813	63,64 %
KLP	140 316	7,55 %	260 538	13,31 %
Husbanken, egne investeringer	14 509	0,78 %	13 875	0,71 %
Sertifikatlån DnB	100 000	5,38 %	100 000	5,11 %
Kommunens samlede lånegjeld	1 858 594	100 %	1 957 536	100 %

Tabellen ovenfor viser kommunens samlede gjeld fordelt per långiver. Som man ser av oversikten er Kommunalbanken kommunes største långiver med 63,6 % av porteføljen. På markedet pr. i dag er det for kommunene hovedsakelig Kommunalbanken og KLP som gir tilbud om ordinære, langsiktige lån.

Nesodden kommune har en relativt høy lånegjeld, og er derfor utsatt for risiko knyttet til eventuelle renteøkninger. Det vises til det som er sagt om renteutgifter ovenfor.

I henhold til finansreglementet skal det angis en stresstest ift. renterisiko, som innebærer følgende:

- Renterisikoen for plasseringer av ledige likvide midler og andre midler beregnet for driftsformål og gjeldsporteføljen sett i sammenheng, ved en «netto» gjeldsbetraktning som viser renterisiko ved 1 prosentpoengs økning i rentesats. Med nettogjeld menes i denne sammenheng brutto lånegjeld fratrasket VAR-lån (selvkost), lån med rentekompensasjon og formidlingslån/startlån i Husbanken.

Netto rentebærende gjeld (som påvirkes av endring i rentenivået) utgjør 0,5 - 0,6 mrd. kr pr 31.12.2024. Det har for 2024 blitt budsjettet med en gjennomsnittlig rentesats på 5,33 %, noe som betyr ca. 30 mill. kr i netto rentebærende utgifter. Netto rentekostnad øker med ca. 5 - 6 mill. kr på årsbasis pr ett prosentpoengs økning i rentesatsen, alt annet likt. Dette er økninger som må dekkes inn av reduserte utgifter på andre områder i kommunen, eller økte inntekter. Det er usikre tider, så man kan ikke se bort

fra at rentesatsene fortsatt kan øke noe. En økning på to prosentpoeng vil medføre en økning i rentebærende kostnader på 10-12 mill. kr på årsbasis.

Denne stresstesten viser at Nesodden kommune er meget sårbar overfor renteendringer, spesielt når man tar hensyn til den ekspansive investeringstakten i økonomiplanen for 2025-2028.

Kommunestyrets premisser

Ifølge kommuneloven § 14-7,2. ledd, bokstav b skal vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene redegjøres for.

For detaljer knyttet til hver enkelt virksomhet vises det til årsrapporten for 2024, der både måloppnåelse, rapportering på hvert enkelt investeringsprosjekt og avvik innenfor hver enkelt virksomhet framkommer. Årsrapporten inneholder alle hovedmål og delmål i samfunnplanen, og viser også resultatet av indikatorene som er satt for å måle om virksomhetene har oppnådd det som kommunestyret vedtok.

Område	Kommunestyrets premisser for bruk av midler/bevilgninger	Hovedmål	Delmål	Premiss for 2024	Resultat 2024	Årsak til avvik
Barnehager	Andel barn med rett til bhg.plass får tildelt plass	7A Å vokse opp på Nesodden skal være trygt, inkluderende og gi barn og ungdom mulighet til å lykkes med utdanning og arbeid.	7A-2 I Nesodden kommune er det barnehager og skoler som fremmer like muligheter for alle barn og unge til faglig og sosial utvikling.	100 %	100 %	
Barnehager	Andel barn 1-5 år i bhg ift. antall innbyggere 1-5 år	7A Å vokse opp på Nesodden skal være trygt, inkluderende og gi barn og ungdom mulighet til å lykkes med utdanning og arbeid.	7A-2 I Nesodden kommune er det barnehager og skoler som fremmer like muligheter for alle barn og unge til faglig og sosial utvikling.	94 %	92 %	

Barnehager	Antall barn i kommunale barnehager	7A Å vokse opp på Nesodden skal være trygt, inkluderende og gi barn og ungdom mulighet til å lykkes med utdanning og arbeid.	7A-1 Skoler og barnehager på Nesodden har høy trivsel og et inkluderende miljø og utvikler relevant kompetanse for fremtidens samfunn og arbeidsliv.	706	715	
Barnehager	Antall barn i private barnehager	7A Å vokse opp på Nesodden skal være trygt, inkluderende og gi barn og ungdom mulighet til å lykkes med utdanning og arbeid.	7A-1 Skoler og barnehager på Nesodden har høy trivsel og et inkluderende miljø og utvikler relevant kompetanse for fremtidens samfunn og arbeidsliv.	351	331	
Barnehager	Antall barn i familiebarnehager	7A Å vokse opp på Nesodden skal være trygt, inkluderende og gi barn og ungdom mulighet til å lykkes med utdanning og arbeid.	7A-1 Skoler og barnehager på Nesodden har høy trivsel og et inkluderende miljø og utvikler relevant kompetanse for fremtidens samfunn og arbeidsliv.	18	15	

Skoler	Pedagognorm: antall elever pr lærer 1.-4. klasse	7A Å vokse opp på Nesodden skal være trygt, inkluderende og gi barn og ungdom mulighet til å lykkes med utdanning og arbeid.	7A-3 I Nesodden kommune er det inkluderende og trygge oppvekstmiljøer med gode møteplasser med leke- og læringsarenaer som fremmer sosial kompetanse, mestring, tilhørighet og god helse.	15	14,4	
Skoler	Pedagognorm: antall elever pr lærer 5.-10. klasse	7A Å vokse opp på Nesodden skal være trygt, inkluderende og gi barn og ungdom mulighet til å lykkes med utdanning og arbeid.	7A-3 I Nesodden kommune er det inkluderende og trygge oppvekstmiljøer med gode møteplasser med leke- og læringsarenaer som fremmer sosial kompetanse, mestring, tilhørighet og god helse.	20	17,5	
Skoler	Antall elever i kommunale grunnskoler	7A Å vokse opp på Nesodden skal være trygt, inkluderende og gi barn og ungdom mulighet til å lykkes med	7A-3 I Nesodden kommune er det inkluderende og trygge oppvekstmiljøer med gode møteplasser med leke- og	2 493	2 494	

		utdanning og arbeid.	læringsarena er som fremmer sosial kompetanse, mestring, tilhørighet og god helse.			
Skoler	Barn pr voksen i SFO	7A Å vokse opp på Nesodden skal være trygt, inkluderende og gi barn og ungdom mulighet til å lykkes med utdanning og arbeid.	7A-3 I Nesodden kommune er det inkluderende og trygge oppvekstmiljøer med gode møteplasser med leke- og læringsarena er som fremmer sosial kompetanse, mestring, tilhørighet og god helse.	15	15	
Barn, unge og familie	Fristoverskridelser i barnevernet	7B Barn og unge som vokser opp på Nesodden har tilgang til tjenester og tilbud som er tilpasset deres behov, uansett økonomisk, sosial, kulturell eller helsemessig bakgrunn.	7B-3 Kommunen tilbyr tilgjengelige tjenester tilpasset unges behov.	0	0	

Barn, unge og familie	Saksbehandling stid barnevern	7B Barn og unge som vokser opp på Nesodden har tilgang til tjenester og tilbud som er tilpasset deres behov, uansett økonomisk, sosial, kulturell eller helsemessig bakgrunn.	7B-3 Kommunen tilbyr tilgjengelige tjenester tilpasset unges behov.	3 mnd	3 mnd	
Barn, unge og familie	Saksbehandling stid PPT	7B Barn og unge som vokser opp på Nesodden har tilgang til tjenester og tilbud som er tilpasset deres behov, uansett økonomisk, sosial, kulturell eller helsemessig bakgrunn.	7B-3 Kommunen tilbyr tilgjengelige tjenester tilpasset unges behov.	90 dager	90 dager	
Barn, unge og familie	Hjemmebesøk av jordmor/helses ykepleier etter fødsel	7B Barn og unge som vokser opp på Nesodden har tilgang til tjenester og tilbud som er tilpasset deres	7B-3 Kommunen tilbyr tilgjengelige tjenester tilpasset unges behov.	100 %	98 %	

		behov, uansett økonomisk, sosial, kulturell eller helsemessig bakgrunn.				
Sykehjem	Antall sykehjemsplasser	6B Kommunen tilbyr nødvendig pleie og omsorg til Nesoddens innbyggere.	6B-1 Befolkningen har tilgang til grunnleggende, helhetlige og forsvarlige helsetjenester av god kvalitet og til rett tid.	116 + 2 KAD-plasser	116 + 2 KAD-plasser	
Sykehjem	Gj.sn. pleiefaktor sykehjemmet	6B Kommunen tilbyr nødvendig pleie og omsorg til Nesoddens innbyggere.	6B-1 Befolkningen har tilgang til grunnleggende, helhetlige og forsvarlige helsetjenester av god kvalitet og til rett tid.	1,06	1,04	Redusert bemanningen med en person på natt fra og med 1. juni 2024.
Hjemmebaserte tjenester	Antall vedtak hjemmesykepleier	6B Kommunen tilbyr nødvendig pleie og omsorg til Nesoddens innbyggere.	6B-1 Befolkningen har tilgang til grunnleggende, helhetlige og forsvarlige helsetjenester av god kvalitet og til rett tid.	390	296	Dette tallet varierer gjennom året. Resultatet er fra tall hentet i desember 2024. Det er omfanget av vedtakene som sier noe om arbeidsmengden, ikke antall. Så langt har omfanget økt. Dette skyldes at flere pasienter har behov for

						omfattende og sammensatte tjenester.
Hjemmebaserte tjenester	Antall mottakere brukerstyrt personlig assistent	6B Kommunen tilbyr nødvendig pleie og omsorg til Nesoddens innbyggere.	6B-1 Befolkningen har tilgang til grunnleggende, helhetlige og forsvarlige helsetjenester av god kvalitet og til rett tid.	20	22	
Hjemmebaserte tjenester	Antall personer i omsorgsboliger med heldøgnsomsorg	6B Kommunen tilbyr nødvendig pleie og omsorg til Nesoddens innbyggere.	6B-1 Befolkningen har tilgang til grunnleggende, helhetlige og forsvarlige helsetjenester av god kvalitet og til rett tid.	50	51	
Miljøtjenesten	Antall personer i boliger med heldøgns bemanning	6B Kommunen tilbyr nødvendig pleie og omsorg til Nesoddens innbyggere.	6B-1 Befolkningen har tilgang til grunnleggende, helhetlige og forsvarlige helsetjenester av god kvalitet og til rett tid.	32	32	
Miljøtjenesten	Antall barn med avlastning i/utenfor institusjon	6B Kommunen tilbyr nødvendig pleie og omsorg til Nesoddens innbyggere.	6B-1 Befolkningen har tilgang til grunnleggende, helhetlige og forsvarlige helsetjenester av god kvalitet og til rett tid.	38	47	

Rus og psykiatri	Kapasitet antall brukere på Østråt	6B Kommunen tilbyr nødvendig pleie og omsorg til Nesoddens innbyggere.	6B-1 Befolkningen har tilgang til grunnleggende, helhetlige og forsvarlige helsetjenester av god kvalitet og til rett tid.	13	13	
Rus og psykiatri	Antall brukere av FACT	6A Kommunen fremmer god helse og livskvalitet.	6A-2 Kommunen fokuserer på forebygging av psykisk helseutfordringer og tilrettelegger for sosiale møteplasser som forebygger isolasjon og ensomhet.	20	34	Dette tallet varierer gjennom året. Resultatet er fra tall hentet i desember 2024. Flere pasienter har behov for langvarig og sammensatte tjenester, samtidig som man også ser at noen pasienter etter en tid kan nyttiggjøre seg ordinære kommunale tjenester.
Barn, unge og familie	Antall brukere av FACT Ung	6A Kommunen fremmer god helse og livskvalitet.	6A-2 Kommunen fokuserer på forebygging av psykisk helseutfordringer og tilrettelegger for sosiale møteplasser som forebygger isolasjon og ensomhet.	25	27	

Integrering og mangfold	Antall bosatte flyktninger	6A Kommunen fremmer god helse og livskvalitet.	6A-3 Kommunen legger til rette for god folkehelse gjennom all samfunnsutvikling.	30	60	Iht. KST-vedtak
Integrering og mangfold	Antall familiegjennforente	6A Kommunen fremmer god helse og livskvalitet.	6A-3 Kommunen legger til rette for god folkehelse gjennom all samfunnsutvikling.	6	2	
Integrering og mangfold	Antall som mottar introduksjonsstønad	6A Kommunen fremmer god helse og livskvalitet.	6A-3 Kommunen legger til rette for god folkehelse gjennom all samfunnsutvikling.	43	48	
NAV	Antall som deltar i kvalifiseringsprogrammet	6A Kommunen fremmer god helse og livskvalitet.	6A-5 Kommunen skal legge til rette for at innbyggerne er økonomiske selvhjulpne.	30	42	KVP er prioritert som et aktivt tiltak for å bistå personer uten kvalifikasjoner å komme ut på arbeidsmarkedet. Dette er i stor grad personer som ellers ville vært avhengig av sosialhjelp for å dekke bolig og livsopphold.
Forebyggende og behandlende tjenester voksne	Antall vedtak fysioterapi	6B Kommunen tilbyr nødvendig pleie og omsorg til	6B-1 Befolkningen har tilgang til grunnleggende, helhetlige og forsvarlige	270	278	

		Nesoddens innbyggere.	helsetjenest er av god kvalitet og til rett tid.			
Forebyggende og behandlende tjenester voksne	Antall vedtak ergoterapi	6B Kommunen tilbyr nødvendig pleie og omsorg til Nesoddens innbyggere.	6B-1 Befolkningen har tilgang til grunnleggende, helhetlige og forsvarlige helsetjenest er av god kvalitet og til rett tid.	450	280	
Legevakt	Åpningstider lokal legevakt	6B Kommunen tilbyr nødvendig pleie og omsorg til Nesoddens innbyggere.	6B-1 Befolkningen har tilgang til grunnleggende, helhetlige og forsvarlige helsetjenest er av god kvalitet og til rett tid.	Døgnåpen legevakt	Døgnåpen legevakt	
Legevakt	Antall kommunale akutte døgnplasser	6B Kommunen tilbyr nødvendig pleie og omsorg til Nesoddens innbyggere.	6B-1 Befolkningen har tilgang til grunnleggende, helhetlige og forsvarlige helsetjenest er av god kvalitet og til rett tid.	2	2	
Kultur og frivillighet	Antall utlån bibliotek	6A Kommunen fremmer god helse og livskvalitet.	6A-4 Alle innbyggere har tilgang på kunst- og kulturtilbud.	60 000	53 760	

Kultur og frivillighet	Antall barn i kulturskolen	6A Kommunen fremmer god helse og livskvalitet.	6A-4 Alle innbyggere har tilgang på kunst- og kulturtilbud.	375	515	137 % av måltall - grunnet allsidig tilbud
Kultur og frivillighet	Antall arrangører i Friskus	7A Å vokse opp på Nesodden skal være trygt, inkluderende og gi barn og ungdom mulighet til å lykkes med utdanning og arbeid.	7A-3 I Nesodden kommune er det inkluderende og trygge oppvekstmiljøer med gode møteplasser med leke- og læringsarenaer som fremmer sosial kompetanse, mestring, tilhørighet og god helse.	200	180	
Eiendom	Antall m2 som det betales strøm for	6A Kommunen fremmer god helse og livskvalitet.	6A-3 Kommunen legger til rette for god folkehelse gjennom all samfunnsutvikling.	92 000	84 208	
Teknisk service	Renholdsplaner i m2 iht. Insta 800	6A Kommunen fremmer god helse og livskvalitet.	6A-3 Kommunen legger til rette for god folkehelse gjennom all samfunnsutvikling.	81 420	81 754	
Teknisk service	Andel el-biler i % kommunens bilpark	5A Nesoddens sentrum, lokalsentrum og grender skal være	5A-3 Nesodden jobber med tiltak som bidrar til å redusere	30 %	35 %	Tilsammen 102 person og varebiler, hvorav 35 er elektriske

		inkluderende, klimavennlige, trygge og levende steder med pålitelig, sosial og teknisk infrastruktur.	klimagassutslippene.			
Kommunale boliger	Antall utleieboliger	6A Kommunen fremmer god helse og livskvalitet.	6A-3 Kommunen legger til rette for god folkehelse gjennom all samfunnsutvikling.	240	248	
Vann, avløp og renovasjon	Antall meter nye kommunale vannledninger	5B Kommunen skal ha god beredskap for uforutsette hendelser.	5B-1 Kommunen skal påse at nødvendig infrastruktur blir opparbeidet i takt med at områdene bygges ut i samsvar med vedtatte reguleringsplaner.	ca. 700m	1 220 m	Stor aktivitet. Gjelder både ledninger som kommunen har lagt selv og ledninger som er lagt av utbyggere der kommunen har overtatt til drift og vedlikehold.
Vann, avløp og renovasjon	Antall meter nye vann- og avløpsrør	5B Kommunen skal ha god beredskap for uforutsette hendelser.	5B-1 Kommunen skal påse at nødvendig infrastruktur blir opparbeidet i takt med at områdene bygges ut i samsvar med vedtatte reguleringsplaner.	ca. 700m	4 830 m	Stor aktivitet. Gjelder både ledninger som kommunen har lagt selv og ledninger som er lagt av utbyggere der kommunen har overtatt til drift og vedlikehold.

Samferdsel	Antall km kommunale veier til drift og vedlikehold	5A Nesoddens sentrum, lokalsentrum og grender skal være inkluderende, klimavennlige, trygge og levende steder med pålitelig, sosial og teknisk infrastruktur.	5A-2 Kommunen jobber for trygg mobilitet både for gående, syklende, kollektivtransport og andre kjøretøy.	79 km	79 km	
Samferdsel	Antall km gang- og sykkelveier til kommunal drift og vedlikehold	5A Nesoddens sentrum, lokalsentrum og grender skal være inkluderende, klimavennlige, trygge og levende steder med pålitelig, sosial og teknisk infrastruktur.	5A-2 Kommunen jobber for trygg mobilitet både for gående, syklende, kollektivtransport og andre kjøretøy.	9,7 km	9,7 km	
Plan, bygg og geodata	Maksimal saksbehandlingstid for rammesøknader og ett-trinnssøknader med 12 uker frist	3A Nesodden har en levende innovasjonskultur som fremmer bedre og klimavennlige løsninger og tilrettelegger for et	3A-1 Kommunen fremmer tilgjengelige og brukervennlige tjenester.	12 uker	40 dager (5,7 uker)	Resultatet viser gjennomsnittlig saksbehandlingstid

		attraktivt og mangfoldig næringsliv og høy sysselsetting .				
Plan, bygg og geodata	Maksimal saksbehandlings tid for ett-trinnssøknader	3A Nesodden har en levende innovasjons kultur som fremmer bedre og klimavennlige løsninger og tilrettelegger for et attraktivt og mangfoldig næringsliv og høy sysselsetting .	3A-1 Kommunen fremmer tilgjengelige og brukervennlige tjenester.	3 uker	24 dager (3,4 uker) Søknadsfor men gir automatisk tillatelse dersom ikke annet er tilbakemeldt innen tre uker	Resultatet viser gjennomsnittlig saksbehandling stid. Lite avvik, årsaken er at avdelingen har måttet prioritere 12 ukers saker.
Plan, bygg og geodata	Maksimal saksbehandlings tid midlertidig brukstillatelse	3A Nesodden har en levende innovasjons kultur som fremmer bedre og klimavennlige løsninger og tilrettelegger for et attraktivt og mangfoldig næringsliv og høy sysselsetting .	3A-1 Kommunen fremmer tilgjengelige og brukervennlige tjenester.	3 uker	21 dager (3 uker)	Resultatet viser gjennomsnittlig saksbehandling stid

Plan, bygg og geodata	Maksimal saksbehandlings tid ferdigattest	3A Nesodden har en levende innovasjons kultur som fremmer bedre og klimavennlige løsninger og tilrettelegger for et attraktivt og mangfoldig næringsliv og høy sysselsetting .	3A-1 Kommunen fremmer tilgjengelige og brukervennlige tjenester.	3 uker	39 dager (5,5 uker)	Resultatet viser gjennomsnittlig saksbehandling stid. Avvik fordi behandling av nye saker prioriteres. Dersom det er ferdigattest til nye boliger, eller av annen grunn haster, så prioriteres disse.
Plan, bygg og geodata	Maksimal saksbehandlings tid klagesaker	3A Nesodden har en levende innovasjons kultur som fremmer bedre og klimavennlige løsninger og tilrettelegger for et attraktivt og mangfoldig næringsliv og høy sysselsetting .	3A-1 Kommunen fremmer tilgjengelige og brukervennlige tjenester.	8 uker	326 dager (46,5 uker)	Resultatet viser gjennomsnittlig saksbehandling stid. Avvik fordi det er prioritert behandling av byggesøknader . Mye av avviket er allerede hentet inn, og avdelingen vil fortsette å hente inn dette i 2025.
Plan, bygg og geodata	Antall mangelbrev	3A Nesodden har en levende innovasjons kultur som fremmer bedre og klimavennlige løsninger og	3A-1 Kommunen fremmer tilgjengelige og brukervennlige tjenester.	160	84	

		tilrettelegger for et attraktivt og mangfoldig næringsliv og høy sysselsetting .				
Plan, bygg og geodata	Antall avtaler i byggesaksveiledningen	3A Nesodden har en levende innovasjons kultur som fremmer bedre og klimavennlige løsninger og tilrettelegger for et attraktivt og mangfoldig næringsliv og høy sysselsetting .	3A-1 Kommunen fremmer tilgjengelige og brukervennlige tjenester.	180	340	
Klima og miljø	Co2-ekvivalenter, mål for reduksjon direkte geografiske utslipp 2017-2030 (65% reduksjon)	5D Innen 2030 skal klimagassutslippene på Nesodden være redusert med 65 prosent sammenlignet med 2017, og innen 2050 skal Nesodden være et lavutslippssamfunn, i samsvar med nasjonalt	5D-3 Kommunen reduserer samlet Co2-utslipp.	1 527 Co2 ekv.	Resultat for 2024 kommer i 2026 (mottas fra Miljødirektoratet)	Miljødirektoratet har endret premisser for rapporteringen , dette er redegjort for i kontakt i Klimabudsjettet

		mål og klimaloven				
Klima og miljø	Arrangementer med miljø- og klimafaglige veiledninger av vel, skoler, borettslag, innbyggere, institusjoner, lag og foreninger	5A Nesoddens sentrum, lokalsentrum og grender skal være inkluderende, klimavennlige, trygge og levende steder med pålitelig, sosial og teknisk infrastruktur.	5A-3 Nesodden jobber med tiltak som bidrar til å redusere klimagassutslippene.	15 %	Mottatt 730 henvendelser om klima- og miljøspørsmål	265 henvendelser har hatt behov for videre oppfølging
Klima og miljø	Dagsverk lagt ned i bekjempelse av fremmede arter i sjø	5E Nesodden bevarer og forvalter sjø- og vannområder og kommunens landareal på en miljøvennlig måte.	5E-1 Nesodden gjenoppretter og beskytter sårbare økosystemer og det biologiske mangfoldet.	100	40	Arbeidet inkluderer bl.a. bekjempelse av stillehavsøsters og japansk drivtang i bløtbunnsområder
Administrasjon	Oppetider på IKT-systemet	3B Digitale løsninger er sentrale i Nesodden kommunes samhandling og	3B-1 Kommunen bidrar aktivt til at offentlige tjenester skal oppleves	98 %	99,98 %	

		tjenesteproduksjon.	som sammenhengende og helhetlige for innbyggere, næringsliv og frivillig sektor.			
Administrasjon	Riktig lønn til riktig tid	2A Kommunen har god økonomistyring som er langsiktig og bærekraftig.	2A-3 Kommunen har som mål å styrke driftsresultatet i planperioden til 2,4 prosent, men med et netto driftsresultat på minimum 1,75 prosent.	100 %	100 %	
Administrasjon	Budsjett, regnskap og kvartalsoppfølging leveres på tid med kvalitet	2A Kommunen har god økonomistyring som er langsiktig og bærekraftig.	2A-3 Kommunen har som mål å styrke driftsresultatet i planperioden til 2,4 prosent, men med et netto driftsresultat på minimum 1,75 prosent.	100 %	100 %	
Politisk styring	Antall KST-møter pr år	1A Kommunen fremmer åpenhet, medvirkning og demokrati	1A-2 Kommunen har et forpliktende samarbeid med innbyggere, foresatte, frivilligheten, offentlige og private	11	10	

			virksomheter for å sikre åpenhet, inkludering, medvirkning og utvikling.			
--	--	--	---	--	--	--

Befolkningsutvikling

Nesodden skal være en kommune for alle, visjonen i kommuneplanens samfunnsdel er "Sammen skaper vi det gode livet". Visjonen er konkretisert i fire verdier: bærekraftig, fremtidsrettet, likeverdig og åpen. Visjonen skal oppnås ved at det legges til rette for et allsidig samfunn som rommer mange ulike levestil, arbeidsformer og livssyn. Verdiene ligger til grunn både internt i kommuneorganisasjonen og i samfunnet for øvrig. Nesodden kommune skal være åpen for nye ideer og teknologisk utvikling, og samtidig ivareta natur- og kulturverdier. Spesielt skal kommunen være en pådriver for å ta i bruk miljø- og klimavennlige løsninger, som forsterkes gjennom en målrettet samfunnsplanlegging.

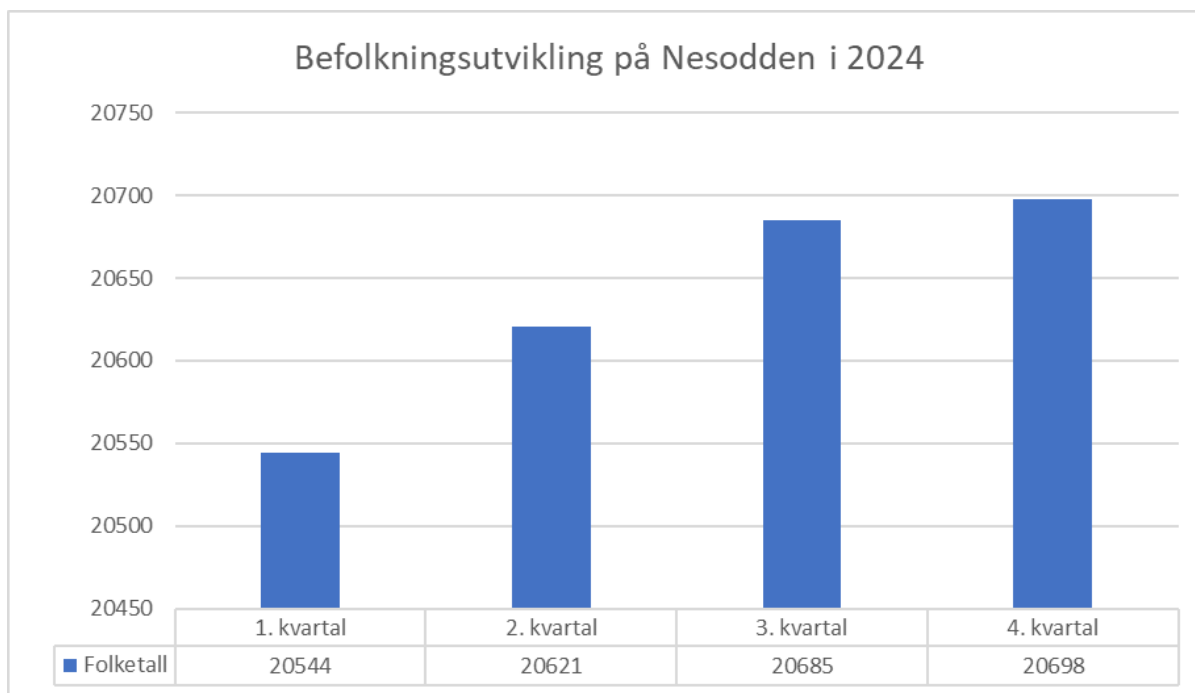
Nesodden kommune har høye miljøambisjoner, og skal bidra til å nå nasjonale mål for reduserte klimagassutslipp. Miljøambisjonene har inngått i kommuneplanens samfunnsdel gjennom flere rullinger av planen, og ved sist vedtatte kommuneplanens samfunnsdel (2022) er også alle FNs bærekraftsmål lagt til grunn for videre samfunns- og tjenesteutvikling. I kommuneplanens arealdel (2022) ligger det en vekstfordeling mellom kommunens hovedsentrum på Tangen (45 % av veksten) og lokalsentrum på Fagerstrand (35 % av veksten). I grendene er det lagt opp til vedlikeholdsvekst på 20 %.

En viktig oppgave for kommunen er å følge med på endringer i samfunnet for å forberede hvilke grep som må tas for at velferdstjenester skal ha en riktig innretning og dimensjonering. Dette gir også signaler til kommunen om hvilken kompetanse som må tilegnes og utvikles i fremtiden. Trenden i samfunnsutviklingen har lenge vært globalisering, digitalisering, demografiendring, redusert økonomisk vekst og klima- og miljøutfordringer. Den siste tiden preges samfunnsutviklingen i stor grad av en urolig verden og økt fokus på beredskap. Denne utviklingen vil trolig prege også kommunenes prioriteringer fremover.

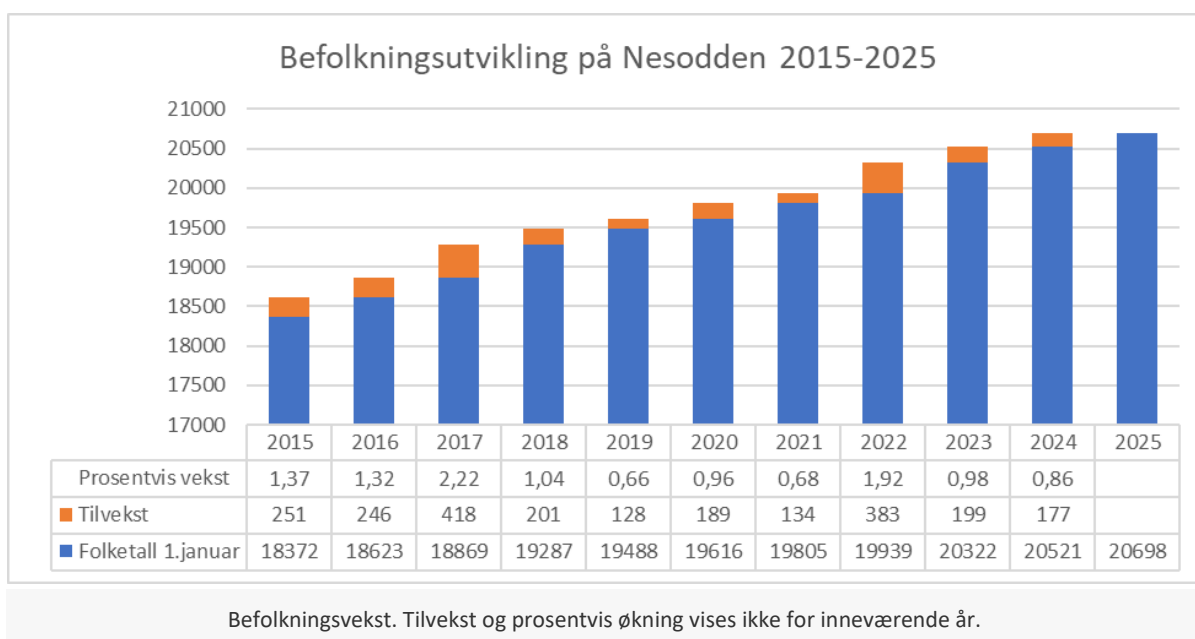
Befolkningsutvikling

Ifølge Statistisk sentralbyrå hadde Nesodden kommune **20 698** innbyggere ved utgangen av 2024, noe som er en økning på 177 personer fra utgangen av 2023. Dette tilsvarer en befolkningsøkning på 0,86 %.

Endringen i befolkningen gjennom året har utviklet seg som følger:



Diagrammet viser folketall ved utgangen av 2024. Endringene varierer fra måned til måned avhengig av bl.a. til- og fraflytting, samt fødselsoverskudd versus underskudd.



Som oversikten viser, varierer befolkningsveksten noe fra år til år. I 2017 hadde Nesodden kommune en sterk befolkningsøkning på 2,22 %. Denne veksten modererte seg i 2018 hvor kommunen oppnådde kun 1,04 % vekst med 201 nye innbyggere, og deretter en ytterligere lavere vekst i 2019 med 0,66 %. For 2020 hadde Nesodden kommune en tilvekst på 189 innbyggere, mens trenden for 2021 viste seg å være nedadgående og under måltallet i samfunnsplanen. I 2022 var veksten på 1,92 %, men i 2023 og 2024 gikk derimot veksten ned til 0,98 % og 0,86%.

Flere kommunefakta om befolkningen kan leses på <https://www.ssb.no/kommunefakta/nesodden>.

Utvikling av organisasjonen

Kommunens organisasjon

Nesodden kommune har om lag 1 350 ansatte per 31.12.2024 fordelt på om lag 1 130 årsverk. Kommunen er organisert med 31 virksomheter, i tillegg til tre team innen kommunalområdet Samfunnsutvikling og kultur, samt fire team innen kommunalområdet Digitalisering, utvikling og administrasjon.

For at kommunal sektor generelt, og Nesodden kommune spesielt, skal kunne levere tjenester av høy kvalitet til innbyggerne i årene som kommer vil utviklingsarbeid i vid forstand være det sentrale fokusområdet. Kommunen skal kunne levere nødvendige tjenester innenfor budsjettammene, tiltrekke seg og beholde dyktige medarbeidere, samt skape entusiasme for det viktige arbeidet som utføres døgnet rundt gjennom hele året. Det er nødvendig å kontinuerlig vurdere oppgavefordeling og oppgaveløsning, identifisere digitale løsninger som kan forbedre tjenestene både for innbyggere og ansatte og fortsette arbeidet med viktige tema som heltidskultur og arbeidsinkludering.

Kommunedirektørens ledergruppe er den strategiske toppledergruppen. Det ble ved utgangen av 2023 rekruttert ny kommunedirektør, som tiltrådte stillingen i begynnelsen av april 2024. Kommunalsjef for Digitalisering, utvikling og administrasjon fungerte som kommunedirektør i overgangsperioden.

Kommunedirektøren ønsker å gjennomføre endringer i kommunens organisering for å styrke økonomien, forbedre arbeidsflyten og sikre en mer effektiv drift. For å kartlegge hva som fungerer godt i dagens organisering og hvilke områder som kan forbedres, ble det i desember 2024 sendt ut en spørreundersøkelse til ledere, hovedtillitsvalgte og hovedverneombudet. I første kvartal jobbes det med innspill og vurderinger, og målet er å ferdigstille en ny organisasjonsmodell innen 1. juli 2025.

Arbeidsgiverstrategi

Nesodden kommune arbeider systematisk på flere områder for å være en attraktiv arbeidsgiver som beholder og tiltrekker seg kompetente medarbeidere. Nesodden kommunes arbeidsgiverstrategi ble i 2023 revidert av en partssammensatt arbeidsgruppe iht. kommunens planstrategi. [Arbeidsgiverstrategien til Nesodden kommune](#), vedtatt av kommunestyret i januar 2024, beskriver på et overordnet nivå mål og strategier for hvordan kommunen sammen med brukere og innbyggere kan skape en kultur for utvikling, digitalisering og nyskaping.

Mål og strategier i arbeidsgiverstrategien angir retningen for det arbeidsgiverpolitiske arbeidet for en organisasjon for fremtiden. For å følge opp målene i arbeidsgiverstrategien har kommunen i 2024 blant annet fortsatt det målrettede arbeidet med å øke andelen heltidsansatte, følge opp vedtatt [kompetansestrategi](#) for Nesodden kommune, jobbe videre med endringer i oppgavefordeling mellom kompetansegrupper innen helse, omsorg og sosial for å kunne utnytte kompetansen bedre, videreutvikle arbeidsrutiner for å sikre bedre flyt i arbeidsprosesser, samt arbeide med å identifisere egnede digitaliseringsmuligheter.

Partssamarbeid og medbestemmelse

Nesodden kommune ønsker å sikre et best mulig samarbeidsgrunnlag mellom partene på alle nivåer i organisasjonen, i tråd med Hovedavtalens formålsbeskrivelse. Dette forutsetter løpende dialog mellom partene, gode prosesser, tillit og mulighet for reell medvirkning.

I [kommuneplanens samfunnsdel](#) er ett av delmålene knyttet til målet om heltidskultur at kommunen har partssamarbeid på alle nivåer som bidrar til utvikling og sikrer et godt arbeidsmiljø. Videre er dette fremhevet i [kommunens arbeidsgiverstrategi](#) hvor en av strategiene er å gjennomføre jevnlige møter mellom organisasjonene og kommuneledelsen. Medbestemmelsesprosesser står sentralt i ivaretagelse av ansattes involvering. Gjennom partssamarbeid sikres det at prosesser er forankret både hos arbeidsgiver og arbeidstakerne, og deres organisasjoner.

I 2024 har det vært jevnlige møtepunkter mellom arbeidsgiver og tillitsvalgte. Blant annet gjennomføres det månedlige informasjons- og samarbeidsmøter mellom hovedsammenslutningene, hovedverneombud og kommunedirektørens ledergruppe. Det er også avholdt flere drøftingsmøter på overordnet nivå. Temaene som har blitt drøftet er blant annet heltid og deltid, bruk av innleid arbeidskraft og midlertidige tilsetninger, fremtidige kompetansebehov og kompetanseutviklingsbehov og lønnspolitikk.

Ved revisjon og utforming av styringsdokumenter på arbeidsgiverområdet, nedsettes det partssammensatte arbeidsgrupper som sammen drøfter og bearbeider forslag til nye, eller reviderte, styringsdokumenter. Dette er en arbeidsform det er høstet gode erfaringer fra siden den ble etablert i 2023, og er noe kommunen ønsker å fortsette videre med. Status for arbeidet tas opp regelmessig i møtene mellom kommunedirektørens ledergruppe, hovedsammenslutningene og hovedverneombud. I 2024 har kommunens arbeidsgiverstrategi, arbeidsreglement, permisjonsreglement, retningslinjer for fleksitid, retningslinjer for hybridkontor, ansettelsesreglement og dokument for medbestemmelse og tillitsvalgtordning blitt revidert. I 2024 har også en arbeidsgruppe jobbet med reviderte etiske retningslinjer; utkast vil bli lagt frem for drøfting med mål om ferdigstilling i løpet av første halvår 2025. Hovedavtalen er rammepreget og gir lokale parter handlingsrom til å finne en egnet form for partssamarbeid. I 2022 ble rammene for medbestemmelse i Nesodden kommune, samt tillitsvalgtordningen, formalisert. Etter at de nye rammene for medbestemmelse har fått virke en periode, ble det i 2023/2024 gjennomført en revisjon av dokumentet i en partssammensatt arbeidsgruppe bestående av representant for arbeidsgiver og de ulike sammenslutningene. Hensikten med revisjonen var i all hovedsak å sikre at dokumentet samsvarer med organisasjonskart og faktisk praktisering i virksomhetene, i tillegg til å klargjøre rammene for medbestemmelse i ansettelsessaker. Revidert dokument ble fastsatt av kommunedirektør i august 2024, etter innspillrunde og behandling i møtet mellom hovedsammenslutningene, hovedverneombudet og kommunedirektørens ledergruppe.

Ledere, tillitsvalgte og vernetjeneste har tilgang til digitalt kurs om partssamarbeid, medbestemmelse og tillitsvalgtordningen i Nesodden kommune, som er utarbeidet av arbeidsgiver, tillitsvalgtrepresentanter og hovedverneombud i fellesskap. Kurset skal bidra til en mer enhetlig forståelse av partssamarbeid og medbestemmelse i Nesodden kommune. Opplæringen ligger tilgjengelig på KS læring og inngår også i kurs for nye ledere og HMS-kurset for nye verneombud, nye ledere og nye medlemmer i Arbeidsmiljøutvalget.

I 2025 vil det legges vekt på å involvere ansatte, tillitsvalgte og vernetjeneste i prosesser som omhandler blant annet arbeidsinkludering (Inn i jobb), arbeid for å fremme likestilling, mangfold og inkludering, utvikling av heltidskultur, oppgavefordeling og oppgaveglidning, og systematisk HMS-arbeid. I tråd med kommunens HMS-mål, vil det også i 2025 legges vekt på å utvikle gode prosesser i kommunens lokale medbestemmelsesutvalg som finnes i alle virksomheter.

Lønns- og arbeidsvilkår

I sentralt lønnsoppgjør i 2023 ble det enighet mellom KS, LO, Unio, YS og Akademikerne om at det i hovedoppgjøret 2024 skulle settes av midler til lokale pottforhandlinger for ansatte innplassert i lønnskapittel 4 (hovedvekten av kommunens ansatte). I sentralt lønnsoppgjør for 2024 ble dette fulgt

opp, og det ble satt av 1,1 % til lokale pottforhandlinger. Pottforhandlingene ble gjennomført i september 2024, etter omfattende forarbeid, samt drøfting med lokale fagforeninger og dialog med kommunens ledere. Den lokale lønnspolitiske planen, vedtatt av kommunestyret i mai 2022, har vært et viktig grunnlagsdokument inn i forhandlingene.

Etablerte lønnsstiger ble oppjustert, mens enkelte ble fjernet da det ikke lenger var hensiktsmessig å beholde på grunn av manglende bruk. Kontaktlærere ble spesielt fremhevet, da ansvaret som kontaktlærer oppleves som en stor oppgave. Derfor ble kontaktlærerstigen oppjustert til kr 31 000 og kr 38 000, avhengig av antall elever som er under kontaktlærerens ansvar. Dette vil forhåpentligvis gjøre det mer attraktivt å påta seg ansvaret som kontaktlærer. Denne prioriteringen tok en betydelig del av potten, noe som var ønskelig.

De lokale pottforhandlingene ga arbeidsgiver mulighet til å rette opp i uønskede skjevheter i ulike stillingsgrupper, samt å sikre en rettferdig og balansert lønnsstruktur.

Gjennom arbeidet med heltidsprosjektet og Tørn ble det i 2023 lagt grunnlag for innføring av årsturnus i flere av virksomhetene innen Helse, omsorg og sosial; Sykehjem, Legevakten og Miljøtjenesten. Årsturnus er et verktøy for turnusplanlegging som gir større muligheter for økt stillingsprosent, blant annet fordi ferieavvikling og annet fravær innarbeides i turnusen. Alternative arbeidsordninger, herunder mulighet for langvakter og dermed flere helgetimer, og mer fleksibilitet gjennom året, gir også økte muligheter for at ansatte kan få høyere stillingsprosent, i tillegg til å kunne gi den enkelte mer fleksibilitet gjennom året med tanke på fordeling mellom arbeid og fritid. Dette arbeidet vil bli videreført i årene som kommer. I 2024 gikk kommunen til anskaffelse av Synplan; et verktøy som er en KI-generert turnusplanlegger som blant annet predikerer fravær. Verktøyet ble testet ut høsten 2024, og det vil i 2025 bli utviklet videre i samarbeid med leverandør, for å sikre at det fungerer etter intensjonen og kan gi de ønskede effekter inn i arbeidet med turnusplanlegging og bemanning der det tas høyde for forventet fravær gjennom året.

Rekruttere og beholde

Nesodden kommune kartlegger rekrutteringssituasjonen årlig, og gjennomfører drøftinger med organisasjonene i den forbindelse. Kartleggingen baserer seg på en undersøkelse blant kommunens ledere, samt data fra lønns- og rekrutteringssystem.

Som tendensen på landsbasis, viser lokale kartlegginger at kommunen opplever størst utfordringer med å rekruttere og beholde ansatte innen helse, spesielt ansatte med høyskoleutdanning. Dette kommer til uttrykk blant annet gjennom vedvarende vakanser i flere virksomheter, og beløpene som brukes på innleie av vikarer. Det er ikke til å unngå at en endret befolkningssammensetning, med flere eldre og færre yrkesaktive vil legge stort press på helsetjenestene i hele landet. De siste 20 årene har det blitt 40 000 flere over 80 år i Norge, og fra 2020 til 2040 blir det 250 000 flere. Situasjonen er krevende allerede i dag, og Helsepersonellkommisjonen er tydelig på at vi må erkjenne at det vil bli færre ansatte per pasient i fremtiden.

Dette er tematikk det har vært fokus på i 2024, og som det har blitt arbeidet med gjennom heltidsprosjektet, arbeidet med oppgaveglidning og arbeid med arbeidsinkludering, blant annet. Dette er også tematikk kommunen vil ha høyt oppe på dagsorden i kommende år, da det er nødvendig å jobbe mer effektivt for å levere gode tjenester til innbyggerne.

I 2024 ble det videre også rettet oppmerksomhet mot at det anslås å være en mer generell utfordring å sikre tilstrekkelig nødvendig arbeidskraft. Selv om utfordringen gjør seg mest eksplisitt gjeldende innen helse, vil bemanningsutfordringer kunne være krevende også i andre deler av kommunens tjenester. Det jobbes derfor med å identifisere tiltak som kan gjøre det enklere for kommunen og rekruttere og

beholde nødvendig arbeidskraft, blant annet gjennom bedre markedsføring av kommunen som arbeidsgiver, tydeligere kommunikasjon rundt verdien av pensjons- og forsikringsordningene i kommunal sektor blant annet. Kommunen ble i 2024 også deltaker i KS sitt Inn i jobb-nettverk som har til formål å forsøke å få unge som har falt utenfor arbeidsliv og utdanning inn i jobb, ideelt sett i et varig arbeidsforhold. Nettverksarbeidet og tidligere arbeid med Partnerskapsløftet bidrar til et bedre samarbeidsgrunnlag mellom kommunen, NAV og fylkeskommunen, noe som gir potensial for mer målrettet arbeid for arbeidsinkludering. Dette samarbeidet har også potensial til bedre oppnåelse av kommunens ønske om satsning på lærlinger.

Å tilby lærlinger lære plass er både en viktig oppgave og en mulighet for rekruttering av verdifull fagkompetanse. Målet er å ansette kvalifiserte og egnede fagarbeidere etter gjennomført læretid i Nesodden kommune. Kommunestyret vedtok i 2023 at det i tiden fremover skal satses enda mer eksplisitt på lærlinger, og dette vedtaket arbeides det aktivt med å imøtekomme. Samtidig videreføres den oppmerksomheten som er på lærlinger. Det er etablert et tett samarbeid med nabokommuner om hvordan det arbeides med lærlinger. Dette gir en mulighet til å finne inspirasjon hos hverandre og styrke den felles innsatsen for flere fagarbeidere.

Per 31.12.2024 hadde kommunen 15 lærlinger. Av disse var syv barne- og ungdomsarbeidere, fem helsefagarbeidere, to byggdriftere i Eiendom FDV og én ernæringskokk ved Nesoddtunet sykehjem. Helsefagarbeiderne har vært utplassert på sykehjemmet og i hjemmebaserte tjenester, mens barne- og ungdomsarbeiderne har vært utplassert i skole, SFO og barnehage.

Fremover er det ønskelig å undersøke alternative måter å organisere lærlingeordningen på, med mål om at kommunen kan tiltrekke seg flere lærlinger innen flere fagområder. Det anses også hensiktsmessig å se lærlingeordningen i sammenheng med målsettingen om å redusere ungt utenforskap, slik at kompetanse og arbeidskraft for fremtiden bygges.

Kompetanse

For at kommunen skal kunne levere høy tjenestekvalitet i et arbeidsliv preget av høy omstillingstakt, må arbeidstakere stadig mobilisere, videreutvikle og fornye egen kompetanse. Gjennom medarbeider- og lederutvikling ønsker kommunen å styrke den enkeltes kompetanse og mestring, samtidig som det bygges kompetanse for å kunne levere fremtidens tjenester.

Kompetansestrategi

Medarbeidere og ledere skal sammen med brukerne skape gode tjenester og bygge kultur for tilbakemelding, mestring og arbeidsglede. I 2022 ble det vedtatt en overordnet kompetansestrategi for kommunen. Kompetansestrategien inneholder fire overordnede kompetanseområder: Lederferdigheter, utvikling, nyansatt i Nesodden kommune og fag. Med utgangspunkt i strategien har virksomhetene i 2024 arbeidet med å utforme og oppdatere virksomhetsbaserte kompetanseplaner.

E-læringsplattformen KS-læring

Kurset Lederferdigheter i Nesodden kommune (kompetanseområde Lederferdigheter) ble publisert i e-læringsplattformen KS læring i juni 2024. Kurset er ment for ledere i Nesodden kommune, og er bygget opp i tråd med kapitlet om lederferdigheter i kommunens kompetansestrategi. Målet med kurset er å gi grunnleggende opplæring på overordnet nivå, innenfor de viktigste områdene man må kjenne til for å kunne lede sine ansatte på en god måte.

Lederutvikling

Nesodden kommune har fokus på å utvikle lederskap, kultur for samarbeid og kunnskapsdeling, og dette oppnås ved blant annet jevnlig ledersamlinger. Parallelt jobber ledere med utvikling av eget lederskap. Kommunestyret og kommunens ledere skal samlet formidle tydelige mål og sikre god kommunikasjon. For alle ledere er det utarbeidet en lederavtale som gir overordnede rammer for lederrollen i Nesodden kommune.

Lederutviklingen bygger på visjon og verdigrunnlag i kommuneplanens samfunnsdel og kommunens arbeidsgiverstrategi, og behovet for resultatledelse. Lederutviklingen skal videre bidra til å bygge organisasjonskultur. I 2024 ble det avholdt to dagers ledersamling i mars for ledere, og med deltakelse fra sentralt tillitsvalgte en av dagene. Det ble videre gjennomført to dagers ledersamling i august, der tema var økonomi/budsjett, internkontroll, og ledelse og fremtidens ledelsesutfordringer.

10-faktor – utvikling av medarbeiderskap, lederskap og organisasjon

Kommunen benytter medarbeiderundersøkelsen 10-faktor i arbeidet med å utvikle medarbeiderskap, lederskap og organisasjon. 10-faktorundersøkelsen gjennomføres annethvert år, og ble sist gjennomført i 2023. Resultatene følges opp i hele organisasjonen, og det viktigste arbeidet skjer på den enkelte arbeidsplass med involvering av alle ansatte, tillitsvalgte og verneombud. Prosessene knyttet til oppfølging av 10-faktor, med bred involvering av ansatte, verneombud og tillitsvalgte, er en integrert del av kommunens lederutvikling. Alle virksomhetene skal ha fokus på utvikling av mestringsorientert ledelse. Utover dette fastsettes mål og tiltak i utviklings- og forbedringsarbeidet på den enkelte arbeidsplass. Virksomhetene rapporterer på resultater og oppfølgingsarbeidet i Framsikt.

Stipendordning

Nesodden kommune har en stipendordning, der ansatte i mer enn 50 prosent stilling kan få økonomisk støtte til gjennomføring av etter- og videreutdanning, det vil si økonomisk støtte til dekning av faktiske utgifter. I 2024 ble det innvilget stipend til 19 ansatte av 25 søknader.

Utvikling og digitalisering på personalområdet

Det er potensial for både økt tjenestekvalitet og medarbeidertilfredshet når det tilrettelegges for fornyelse og innovasjon. Dette er et prioritert område for Nesodden kommune, da det fremover vil være nødvendig å jobbe aktivt med innovasjon, digitalisering og endring av arbeidsprosesser for å også i fremtiden kunne sikre god tjenestekvalitet.

Implementeringen av Synplan startet høsten 2024. Prosjektet har stort potensial for å effektivisere bemanningsplanleggingen, redusere kostnader og forbedre kvaliteten på tjenestene innen helse- og omsorgssektoren. Ved hjelp av maskinlæring forutses bemanningsbehov, og årsturnus automatiseres, noe som gir mer behovstilpassede vaktplaner. Synplan gir også sanntidsinnsikt i ressursbruk og sikrer at arbeidsmiljølovens krav samt lokale avtaler ivaretas. I tillegg inkluderer løsningen regler for en helsefremmende turnus. Planlagt idriftsettelse høsten 2024 er utsatt til våren 2025 grunnet funksjonelle mangler i pilotfasen.

Det er i 2024 påbegynt et arbeid med digitale skjemaer, med formål å tilrettelegge for mer effektive arbeidsprosesser innen personaladministrasjon, samt større grad av datafangst. Eksempelvis er det utarbeidet digitalt skjema for søknad om ulønnet permisjon ved sykefravær utover første sykefraværsår, som oppfølging av revidert permisjonsreglement. Det er også utarbeidet digitalt skjema som

fagforeningene kan benytte ved behov for endringer i medlemsregisteropplysninger i kommunens lønssystem. Det vil arbeides videre med digitale skjemaer i årene som kommer.

Nesodden kommune benytter KS læring som digital læringsplattform for ansatte. Dette er et system som muliggjør innholdsdeling mellom kommuner, og har derfor stort potensial for effektivisering gjennom digitalt samarbeid. Det arbeides kontinuerlig med å utvikle kurspakker i systemet. I 2024 ble eksempelvis kurs for nye ledere i kommunen lansert, i tråd med kommunens kompetansestrategi.

Heltid

Arbeidet med å utvikle en heltidskultur i Nesodden kommune er forankret i mål og delmål i kommuneplanens samfunnsdel, og i kommunens arbeidsgiverstrategi. Det å skape en kultur for heltid handler om at hovedregelen er at ansatte skal ha 100 prosent stilling, og at dette hensyntas i planlegging av bemanning og rekruttering av kompetanse.

Heltidsprosjektet 2020-2023 hadde et hovedmål om at minimum 65 prosent av de fast ansatte i Nesodden kommune skulle ha 100 prosent stilling ved utløpet av prosjektperioden 01.09.2023. Ved prosjektets slutt hadde kommunen nådd dette målet. Per 31.08.2023 hadde 65,3 prosent av alle fast ansatte i Nesodden kommune 100 prosent stilling. Andelen ansatte med 100 prosent stilling økte gradvis gjennom prosjektperioden, med totalt 4,8 prosentpoeng i hele prosjektperioden for kommunen samlet.

Hovedutfordringen i arbeidet med å øke andel heltid var den høye andelen deltid i virksomheter hvor de fleste ansatte jobber turnus og i helger. Arbeidstidsordninger og virksomheter innen Helse, omsorg og sosial med turnus ble derfor prioritert i prosjektet. Det var økning i andel ansatte med 100 prosent stilling innenfor alle kommunalområder.

Heltidskulturarbeid er omfattende, og kan beskrives slik:

- Heltidskulturarbeidet er integrert i virksomhetenes arbeid med utviklingsarbeid: Tjenesteutvikling, organisasjonsutvikling, partssamarbeid, medarbeiderutvikling og bemanningsplanlegging.
- Heltidskulturarbeidet inngår i lokalt partssamarbeid: Involvering av lokale tillitsvalgte og lokalt verneombud i utviklingsarbeid, herunder bemanningsplanlegging.
- Heltidskulturarbeidet inngår i virksomhetenes kompetanseplaner: Bygge kompetanse om bemanningsplanlegging og arbeidstid.

Bemanningsutfordringer i kommunesektoren, og spesielt innen helse- og omsorgstjenester med turnus og helgejobbing, er allerede i dag en realitet, og utfordringene vil øke i de kommende årene. For å sikre fremtidens tjenesteproduksjon, er det en forutsetning at organisasjonen jobber kontinuerlig med forbedrings- og utviklingsarbeid, og klarer å beholde og rekruttere kompetanse.

Resultatene og erfaringene med Heltidsprosjektet 2020-2023 var positive og arbeidet med utvikling av heltidskultur i Nesodden kommune ble videreført administrativt på samme måte, med noen justeringer. Satsingsområdene økt grunnbemanning (fleksisessurs), arbeidstidsordninger i turnus og kombinerte stillinger ble videreført.

Styringsgruppen vil i det videre arbeidet bestå av kommunedirektørens ledergruppe, frikjøpte tillitsvalgte og hovedverneombud.

I det videre arbeidet vil de ordninger og endringer som er innført i Nesodden kommune evalueres og følges opp i prosessene videre.

Statistikk på heltidsstillinger i Nesodden kommune viser en økning i andel heltid de siste fire årene, og det var 66,8 prosent av alle ansatte i Nesodden kommune med full stilling per 31.08.2024. Ved utgangen av 2024 har andel heltid økt til 67,3 prosent. Gjennomsnittlig stillingsprosent for alle ansatte er på 85,8 prosent ved utgangen av 2024.

I 2024 ble det arbeidet med å legge rammer for det videre arbeidet med heltidskultur, og med forankring av mandat/prosjektplan i styringsgruppen. Innen helse og omsorg har det i 2024 vært fokus på at det er første året med implementering av årsturnus/kalenderplan, noe som allerede har gitt store gevinster med større forutsigbarhet for ansatte og redusert tidsbruk for ledere i planlegging av ferieavvikling, i tillegg til at det allerede ses resultater på økt stillingsprosent for flere ansatte og redusert vikarbruk. Gevinstene forventes å øke fremover. Innen barnehageområdet har innføring av fleksiressurser som ett av de sentrale tiltakene for å øke andel heltid og redusere vikarbruk i barnehagene fortsatt. Fleksiressurs (økt grunnbemanning) innebærer økning av stillingsprosent/øke bemanning for å dekke opp for fravær, og er et tiltak som allerede i 2023 ga positive erfaringer i barnehagene.

Virksomhetene innenfor helse, omsorg og sosial jobber aktivt med prosesser og tiltak for å fremme bærekraftige tjenester for fremtiden, og vil bygge videre på erfaringene fra Tørn-prosjektet i KS der Nesodden kommune deltok i et læringsnettverk i 2022 og 2023, med fokus på endring i oppgavefordeling og alternative arbeidstidsordninger.

Innen satsingsområdene etableres prosjekter på følgende områder som det ble arbeidet med i 2024 og som det vil bli jobbet videre med i 2025:

Område	Beskrivelse
Nattstillinger	Tidligere praksis med å ikke ansette i 100 prosent stilling på natt utgår. For nattstillinger gjelder som øvrige stillinger i kommunen at det som hovedregel utlyses og ansettes i 100 prosent stilling. Det arbeides for å øke stillingsprosenten til de som jobber nattstillinger i deltidsstilling i dag. Vurdere andre tiltak for å øke andel heltid.
Helse, omsorg og sosial	Utprøving av ulike arbeidstidsordninger, herunder langvakter og/eller flere helgetimer, samt økt grunnbemanning (fleksinessurs). Vurdere og gjennomføre tiltak for å styrke kompetanse innenfor bemanningsplanlegging/turnus, herunder vurdere strukturelle tiltak, eksempelvis implementering av «Synplan», et verktøy for fraværspredikering og legging av årsturnus. Vurdere systemutvikling og systemstøtte i Digitalisering, utvikling og administrasjon.
Barnehage	Økt grunnbemanning (fleksinessurs).
Skole, Sfo	Økt grunnbemanning (fleksinessurs). Vurdere tiltak for å øke andel heltid, se på løsninger knyttet til at assistenter/fagarbeidere i skolen i dag har komprimert arbeidstid som følger skoleåret, se på muligheter for kombinerte stillinger.

Andre virksomheter	Utprøving av ulike arbeidstidsordninger, økt grunnbemanning (fleksisressurs).
---------------------------	---

HMS

I en organisasjon som stadig gjennomgår endringsprosesser og som skal levere gode tjenester, er det viktig at man har et velorganisert og levende HMS-arbeid som ivaretar ansatte. Kommunens HMS-arbeid bygger på lov- og avtaleverk og er forankret i [kommuneplanens samfunnsdel](#) der ett av delmålene er at kommunen har partssamarbeid på alle nivåer som bidrar til utvikling og sikrer et godt arbeidsmiljø, som videre er tatt inn i [kommunens arbeidsgiverstrategi](#) der det er presisert at kommunen har et velorganisert og levende HMS-arbeid som ivaretar ansatte.

Som et styringsverktøy for organisasjonens arbeid med HMS har Arbeidsmiljøutvalget også vedtatt [HMS-mål for perioden 2023-2026](#), som gir retning til kommunens HMS-arbeid. I 2025 fortsetter arbeidet med å iverksette målene, med vekt på systematisk forankring av HMS-arbeidet i lokalt medbestemmelsesutvalg. For å støtte opp under arbeidet med HMS-målene skal det også i 2025 gjennomføres kurs for ledere og tillitsvalgte, i tillegg til at det tilbys veiledning både fra interne ressurser og ved ekstern bistand fra NAV Nesodden, NAV Arbeidslivssenter og kommunens bedriftshelsetjeneste.

HMS-kurs

Lovpålagt 40-timers HMS-opplæring for nye verneombud, nye AMU-medlemmer, samt varamedlemmer gjennomføres årlig. Nye ledere deltar også på denne opplæringen. Opplæringen gjennomføres med både digitale forberedelser og oppgaver, samt fire fysiske dagssamlinger. Kurset gjennomføres i regi av hovedverneombud og Personal og lønn, i samarbeid med andre interne bidragsytere, samt bedriftshelsetjenesten og ekstern bidragsyter innen arbeidsrett.

Bedriftshelsetjeneste

Bedriftshelsetjenesten skal levere tjenester til hele organisasjonen innenfor sine kompetanseområder: yrkeshygiene/inneklima, ergonomi/arbeidsplassvurdering, bedriftslege/arbeidsmedisin, og psykososialt og organisatorisk arbeidsmiljø.

Nesodden kommune hadde i 2024 avtale med Falck AS om levering av bedriftshelsetjeneste til alle ansatte, det ble inngått avtale for ny periode gjeldende fra 01.02.2024. Det vises til egen årsrapport om deres aktiviteter i Nesodden kommune i 2024.

Bedriftshelsetjenesten har levert tjenester til hele organisasjonen innenfor alle kompetanseområder i 2024. Bedriftshelsetjenesten hadde i 2024 planmøte om levering av bedriftshelsetjenester for de virksomheter som ønsket dette. Virksomhetenes bestillinger av bedriftshelsetjenester er forankret i lokalt medbestemmelsesutvalg og virksomhetens HMS-plan.

Bedriftshelsetjenesten var også bidragsytere i kommunens lovpålagte 40-timers HMS-opplæring høsten 2024, og har vært fast deltaker i AMU-møtene og har orientert om sitt arbeid i møtene. I 2025 legges det opp til at planmøte med virksomhetene om behov for bedriftshelsetjenester gjennomføres med hovedverneombud og rådgiver fra Personal og lønn, og at det kun gjennomføres ett møte med bedriftshelsetjenesten der behovene fra de samlede interne planmøter legges frem. Med dette legges større vekt på å få med ledere og verneombud i interne planmøter, slik retningslinjene tilsier, og at de timebruken på planmøter med bedriftshelsetjenesten reduseres slik at budsjettmidlene i større grad rettes mot tjenestene.

Nærvær

Ett av kommunens HMS-mål er minst 93 prosent nærvær for kommunen samlet. Den enkelte virksomhet rapporterer månedlig på status sykefravær og tiltak for å øke nærværet, og fastsetter lokale måltall for nærvær. HMS er en viktig del av kvartalsrapporteringen i Framsikt.

I virksomhetenes oppfølging av arbeid med forebygging og oppfølging av sykefravær, er NAV Arbeidslivssenteret,

NAV Nesodden og bedriftshelsetjenesten viktige samarbeidsparter. Samarbeidet bidrar til økt fokus på forebyggende tiltak og bidrar til mer koordinert oppfølging av sykmeldte så tidlig som mulig i sykefraværsløpet. Kommunens nærværarbeid er også blant hovedsatsingsområdene i arbeidet for likestilling, inkludering og mangfold.

Akan

[Akan](#) er et rammeverk av forebyggende tiltak for å håndtere problematisk bruk av alkohol, narkotika, legemidler og spill på arbeidsplassen. Sentralt i Akan-modellen er at virksomheten selv forankrer det forebyggende arbeidet, i samarbeid mellom ledelsen og de ansatte. Dette inkluderer formulering og vedtak av en policy eller kjøreregler, samt tilbud om individuelle Akan-avtaler for ansatte som trenger hjelp.

I 2024 ble retningslinjene for Akan-utvalget revidert, for å sikre en tydelig forankring av ansvaret for det forebyggende Akan-arbeidet og ansvaret for oppfølging av enkeltsaker.

Akan-utvalget har avholdt fire møter i 2024 og arbeider for å gjøre kommunens Akan-arbeid kjent i organisasjonen. Alle ledere med personalansvar er i 2024 blitt oppfordret til å ta opp Akan-tematikk i egen personalgruppe, og det er også blitt publisert støttemateriell til gjennomføring av slik samtale i lederhåndboken.

I henhold til handlingsplan for perioden, er det som ledd i arbeidet med å gjøre retningslinjer for rusmiddelbruk og spill kjent i organisasjonen, tatt inn et sjekkpunkt i Framsikt for rapportering på hvorvidt retningslinjer for rusmiddelbruk og spill er tatt opp i møter med ansatte gjennom året. I rapportering for året 2024 har 63 % av kommunens ledere med personalansvar rapportert at Akan er tatt opp som tematikk i personalgruppen, 10,2 % rapporterer at dette er i arbeid, 11,1 % rapporterer at det ikke er tatt opp med personalgruppen, mens 15,7 % ikke har besvart spørsmålet.

Akan har vært tema på HMS-kurset avholdt høsten 2024. Det har også blitt formidlet informasjon om Akan til lederne i kommunen i DUA informerer i desember 2024, blant annet om kommunens Retningslinjer for rusmiddelbruk og spill, håndtering av bekymring for ansatte og betydningen av det forebyggende arbeidet – det ble i den forbindelse også videreformidlet lenke til Akan kompetansesenters dilemmaverktøy.

Akan er tatt inn i opplæringsmaterieill for lokale medbestemmelsesutvalg. Det ble i forbindelse med opplæringspakken holdt tre digitale kurs om medbestemmelse, herunder lokalt Akan-arbeid. Opplæringen ble holdt samarbeid mellom arbeidsgiver, tillitsvalgte og vernetjeneste. Opplæringsmateriellet er også tatt inn i kurs i KS læring for nye ledere.

Medarbeiderundersøkelser

Kommunen gjennomfører årlig medarbeiderundersøkelser. Virksomhetene rapporterer på resultater og mål og tiltak i oppfølgingsarbeid.

Medarbeiderundersøkelsen 10-faktor (www.10faktor.no) gjennomføres annethvert år, sist i 2023. Dette er et viktig verktøy for både medarbeidere, ledere og tillitsvalgtapparat på den enkelte arbeidsplass i det kontinuerlige arbeidet med å utvikle et godt arbeidsmiljø, og undersøkelsen er rettet inn mot utvikling av både medarbeiderskap, lederskap og organisasjon. Aktiv medvirkning fra den enkelte medarbeider er en suksessfaktor i arbeidet med undersøkelsene. Det er lagt opp til en systematisk oppfølging av resultatene på den enkelte arbeidsplass hvor alle skal utarbeide en oppfølgingsplan med mål og tiltak på forbedringsområder og bevaringsområder. Alle virksomheter rapporterer på resultater og oppfølgingsarbeidet.

HMS-undersøkelsen gjennomføres årlig og ble sendt ut til alle ansatte. HMS-undersøkelsen i 2024 ble gjennomført i april-mai. Kommunen skal årlig kartlegge forekomst av vold, trakassering og trusler. I 2023 tok kommunen i bruk en ny HMS-undersøkelse fra KF (tidligere Kommuneforlaget). Den nye undersøkelsen er en bred HMS-undersøkelse, som omfatter spørsmål om både fysisk arbeidsmiljø, og psykososialt og organisatorisk arbeidsmiljø. Tilsvarende 10-faktorundersøkelsen skal den enkelte virksomhet arbeide systematisk med oppfølging av resultatene fra undersøkelsen. I de virksomheter som har forekomst av hendelser vedrørende vold, trusler og trakassering, skal det gjennomføres ROS-analyse og utarbeides handlingsplan. Arbeidet lokalt forankres i lokalt medbestemmelsesutvalg og personalgruppene involveres i arbeidet.

Likestilling, inkludering og mangfold

Kommunens arbeid med likestilling, inkludering og mangfold grenser opp mot andre prioriterte satsningsområder, spesielt heltidsprosjektet, arbeidsinkludering, mangfoldrekruttering, HMS-arbeid og generelt nærværarbeid. Viktige fokusområder er derfor tiltak mot deltid, satsing på oppfølging av sykefravær og tiltak i forbindelse med utlysning av ledige stillinger, samt rekruttering mer generelt.

Tilsvarende norske kommuner ellers er kvinneandelen i Nesodden kommune høy. Per 01.12.2024 har kommunen 1 132 årsverk fordelt på 971 kvinner og 377 menn. Dette utgjør en kvinneandel på 85,78 prosent. I flere virksomheter er det utfordrende å rekruttere menn, eksempelvis gjelder dette til undervisningsstillinger i skolen, og dette er noe som fremover kan gi grunnlag for å vurdere mulige tiltak.

Kvinner innehar hovedvekten av kommunens lederstillinger. Per 31.12.2024 har kommunen 76 ledere med personal- og økonomiansvar fordelt på 55 kvinner og 21 menn. Dette utgjør en kvinneandel på 72,3 prosent. Dette inkluderer kommunedirektørens ledergruppe som ved årsskiftet 2024/2025 bestod av tre kvinner og tre menn.

Hovedtariffavtalen ligger til grunn for lønnsfastsettelse og lønnsutvikling i Nesodden kommune. Det er i all hovedsak stillingsgruppe og ansiennitet, eller ansvaret som ligger til stillingen og lønnsnivå i sammenlignbare stillinger, som ligger til grunn for lønnsinnplasseringen til den enkelte, avhengig av lønnskapittel.

Tallene presentert nedenfor uttrykker hva kvinners lønn som andel av menns lønn ville vært dersom kvinner og menn hadde hatt sammen årsverksfordeling innenfor hver av variablene det er justert for. Tallene justert for stillingsgruppe eller stillingskode bør brukes som mål på kjønnsforskjell i lønn, siden tallene i stor grad holder utenfor den delen av lønnsforskjellen som skyldes ulike yrkesvalg. Tallene er hentet fra statistikkpakken Nesodden kommune mottar årlig, basert på innmeldte data til PAI-registret.

Gjennomsnittlig fortjeneste pr. månedsverk og gjennomsnittlig grunnlønn pr. månedsverk for kvinner i prosent av menns lønn. Tall pr. 1.12.2022, 1.12.2023 og 1.12.2024.

Justert for	Årstall					
	2022		2023		2024	
	Kvinnens månedsførtjeneste i prosent av menns	Kvinnens grunnlønn i prosent av menns	Kvinnens månedsførtjeneste i prosent av menns	Kvinnens grunnlønn i prosent av menns	Kvinnens månedsførtjeneste i prosent av menns	Kvinnens grunnlønn i prosent av menns
Ujustert	100,5	100,4	99,9	100,2	99,9	100,8
Alder	100,5	100,4	99,9	100,2	99,9	100,8
Stillingsgruppe	100,0	99,9	99,2	99,4	98,4	99,1
Stillingskode	99,3	99,5	99,0	99,1	98,9	99,3
Utdanning	98,3	98,9	98,0	98,7	98,1	99,4

Det følger av Nesodden kommunes lønnspolitiske plan, vedtatt av kommunestyret i mai 2022, at en av de overordnede målsettingene med lønnspolitikken er «Å fremme likestilling mellom kjønnene, mangfold og inkludering. Lønnspolitikken skal ivareta og fremme likelønn, blant annet ved å sørge for at kvinner og menn likebehandles ved vurdering av lønn og avansement for arbeid av lik verdi, jf. HTA kap. 3 pkt. 3.2. I lokale forhandlinger skal partene være oppmerksom hvilke konsekvenser ulike prioriteringer har med tanke på likelønn».

Nedenfor ligger oversikt over lønnsutvikling for alle ansatte i Nesodden kommune i perioden mellom 01.12.2023 og 01.12.2024.

Lønnsutvikling for fast- og timelønnte hoved- og bistillinger i Nesodden kommune.
Tall pr. 1.12.2023 og 1.12.2024 basert på KS' PAI-register.

Kjønn	Månedsofortjeneste 2024	Grunnlønn 2024	Endring i månedsofortjeneste 2023-2024	Endring i grunnlønn 2023-2024	Ansatte 2024	Årsverk 2024	Endring i årsverk 2023-2024
Kvinner og menn	53.686	51.260	6,2%	6,3%	1.348	1.132	-0,4%
Kvinner	53.675	51.375	6,2%	6,5%	971	820	-1,2%
Menn	53.715	50.959	6,1%	5,8%	377	312	1,6%

Nesodden kommune har 183 midlertidig ansatte per 31.12.2024, av disse er 48 menn. At det er en kjønnsforskjell, er naturlig gitt at det er en generell overvekt av kvinnelige ansatte i kommunal sektor. Det er samme dato registrert 575 tilkallingsvikarer, hvorav 171 menn. Dette tallet må leses med forsiktighet, da lønssystemet også inkluderer ansatte med andre tilknytningsforhold som registreres med en ekstra «stilling» for å få tilgang. Dette kan eksempelvis være aktuelt om en ansatt midlertidig skal gjøre arbeidsoppgaver i annen virksomhet.

Det er gjort en kartlegging av gjennomsnittlig uttak av lønnet foreldrepermisjon i 2024, fordelt på menn og kvinner. Det varierer om det tas ut permisjon med 100 eller 80 prosent lønn, noe som påvirker permisjonens lengde for den enkelte. Mødre- og fedrekvoten i foreldrepermisjonen er nå 15 uker ved 100 prosent uttak. Tallene i tabellen nedenfor er beregnet som om all foreldrepermisjon ble tatt ut i 2024.

Foreldrepermisjon	Antall	Gjennomsnitt antall uker
Menn	30	15,80
Kvinner	99	42,07

Det ble i 2024 inngått samarbeidsavtale med Likestilt arbeidsliv i fylkeskommunen i Agder. Dette samarbeidet innebærer blant annet at kommunen forplikter seg til å gjøre ståstedsanalyser av status på likestillingsfeltet og får verktøy og rådgivning i videre arbeid på området. Det er nedsatt en prosjektgruppe for arbeidet. Det er gjort et tilsvarende forarbeid i forbindelse med kommunens deltakelse i KS sitt Inn i jobb-nettverk, der formålet er å etablere varige strukturer for at unge som står utenfor arbeidsliv og utdanning kan komme ut i arbeidslivet. Som del av dette arbeidet vil det jobbes aktivt med mangfoldrekruttering og mangfoldledelse. Begge prosjekter vil videreføres i 2025, men som følge av store endringer innen team Personal og lønn, er det besluttet at arbeidet ikke vil settes ordentlig i gang før våren/høsten 2025. Dette som følge av kapasitetsutfordringer.

Nesodden kommune inngikk i 2023 en samarbeidsavtale med NAV Nesodden som omhandler rekruttering og inkludering. Avtalen tar utgangspunkt i kommunens behov for å rekruttere og kvalifisere arbeidskraft og NAVs oppdrag om å bidra til at flere med bistandsbehov får en varig tilknytning til arbeidslivet. Avtalen ble evaluert høsten 2024 og forlenget fra 2025.

Internkontroll

Kommuneloven § 25-1 pålegger kommunen å ha internkontroll med administrasjonens virksomhet. Internkontrollen er en del av kommunens egenkontroll, som også inkluderer politiske organers kontrollansvar og kommunerevisjon. Kommunedirektøren skal rapportere til kommunestyret om internkontroll minst én gang i året, jf. kommuneloven § 25-2.

Kommunens internkontroll skal, helt overordnet, påse at lover og forskrifter følges. I tillegg gir kommuneloven § 25-1 føringer på hvordan internkontrollen skal innrettes for å fylle lovens krav. I Nesodden kommune er det Internkontrollstrategien som er det styrende dokument for hvordan internkontrollen skal gjennomføres for å være i tråd med kommuneloven § 25-1.

I tillegg til å oppfylle lovkrav om internkontroll har kommunen et mål om at internkontrollen skal føre til kvalitetsforbedring. For å oppnå det skal internkontrollen inngå som en naturlig del av lederoppgavene, og skal ikke være et system «på siden» av den daglige driften. Ledere på alle nivåer skal bidra til å skape en positiv kultur for forbedringsarbeid.

Administrasjonen har lagt frem en sak i Administrasjonsutvalget hvor det ble redegjort for kommunens styringssystemer på overordnet nivå. Kommunens overordnede styringssystemer for internkontroll er oppsummert:

- Delegeringsreglementet
- Lederavtalen
- Compilo (kvalitetssystem)
- Framsikt (virksomhetsstyring)
- Personalhåndbok, Lederhåndbok, HMS-håndbok
- KS-læring (kompetanseheving)
- DigiOrden (applikasjonsforvaltning og personvern)

Det er gjennomført en risiko- og sårbarhetsanalyse på kommunens etterlevelse av kommuneloven § 25-1 (internkontrollbestemmelsen) på overordnet nivå. Tilsvarende risiko- og sårbarhetsanalyser er under arbeid for de enkelte virksomhetene.

Det er i rapportperioden fattet vedtak i Arbeidsmiljøutvalget om en plan for implementering av kommunens overordnede dokument for avvikshåndtering, som er et vedlegg til internkontrollstrategien. Dette arbeidet er underveis, og det jobbes med opplæringsopplegg.

Det pågår et kontinuerlig forbedringsarbeid både på systemnivå og innholdsmessig i kvalitetssystemet Compilo. Det er opprettet flere administratorer for opprydning i roller, verneområder, hierarki og struktur, samt yte materiell kvalitetssikring og bedre brukerstøtte. Det er også gitt utstrakt støtte til virksomheter for å få systematisert og revidert dokumenter, ta i bruk ROS-verktøyet og bedre forståelse av og håndtering av avvik.

Internkontroll i kommunens systemportefølje har vært en prioritert oppgave i rapportperioden, og fortsetter å være prioritert i 2025. Dette innebærer blant annet at Systemforum (møte- og informasjonsarenaen for kommunens systemforvaltere), har hatt økt aktivitet. Arbeidet omfatter dokumentasjon av applikasjoner, datasett og behandlingsprotokoller.

Kommunen er for tiden underlagt en forvaltningsrevisjon på området internkontroll og risikostyring, initiert av kontrollutvalget. Det har medgått en del tid til arbeid med denne revisjonen i rapportperioden.

Delegeringsreglementet er holdt kontinuerlig oppdatert i perioden, i tråd med kommunestyrets vedtak. Kommunen har vært underlagt statlige tilsyn og forvaltningsrevisjon i rapportperioden. Oversikt over alle statlige tilsyn og forvaltningsrevisjoner publiseres årlig i 3. kvartalsrapporten, med rapportperiode november-oktober.

Det er ønske om at ansatte skal ha lav terskel for å melde fra om forhold av betydning for organisasjonen, enten i form av varsling eller gjennom avviksmeldinger. At ansatte opplever at det er trygt og ønsket at de gir tilbakemelding om forhold på arbeidsplassen, er en forutsetning for at kommunen skal klare å tilrettelegge for gode og inkluderende arbeidsplasser, samt sikre høy tjenestekvalitet.

Kommunen har etiske retningslinjer som gjelder for ansatte. Formålet med de etiske retningslinjene er å sikre en god etisk praksis og definere felles standarder for ansatte i Nesodden kommunes virksomheter. I 2024 ble det startet opp et partssammensatt arbeid med å revidere de etiske retningslinjene, målet er å ferdigstille arbeidet i løpet av første halvår 2025. Etikk er et prioritert område i kommunens arbeidsgiverstrategi, og forankret i kommuneplanens samfunnsdel. Det er et mål at ansatte har høy etisk standard og ansatte skal følge de etiske retningslinjene. Ledere rapporterer om at ansatte er kjent med de etiske retningslinjene, i «sjekklisten» i Framsikt. Alle tiltak i sjekklisten skal gjennomføres i løpet av året, og lederne rapporterer på status kvartalsvis. Ved utgangen av 2024 har alle virksomheter rapportert at ansatte er kjent med kommunens etiske retningslinjer. Etisk refleksjon er en sentral del av virksomhetenes arbeid med tjenestekvalitet og medarbeiderutvikling. Ett av målene med reviderte etiske retningslinjer er at de skal være et godt verktøy for ledere i arbeidet med tjenestekvalitet og medarbeiderutvikling.

Samfunnssikkerhet og beredskap

Sikkerhetspolitisk situasjon og trusselbilde

Den alvorlige sikkerhetspolitiske situasjonen i Europa som følge av Russlands angrepskrig i Ukraina, krigen i Midtøsten, og en tilspisset global konkurranse og rivalisering mellom stormakter som USA og Kina om militær, politisk, økonomisk og teknologisk makt, har preget året som har gått. Norge befinner seg i en farligere og mer uforutsigbar verden med et skjerpet utfordrings- og trusselbilde, og vår kommune preges også av situasjonen. Det har beredskapsmessige konsekvenser ved at atomberedskapen er aktualisert, trusselbildet mot kritisk infrastruktur er endret, med daglige forsøk på cyberangrep.

Det kom nye egenberedskapsråd for innbyggere og virksomheter fra Direktoratet for samfunnssikkerhet og beredskap, DSB i mai 2024. De nye rådene gjelder for 7 dager, og skal forberede innbyggerne på å klare seg selv, når kommuner og nødetater må prioritere de som ikke klarer seg uten hjelp i en krise. [Slik bidrar du til Norges beredskap](#) Kommunen deltok med aktiviteter i den årlige egenberedskapsuken i uke 44.

Beredskapen

Det jobbes aktivt med å øke kommunens robusthet ved å tilpasse beredskapen til dagens trusselbilde. Kommunens Overordnede beredskapsplan og Plan for helhetlig arbeid med samfunnssikkerhet og beredskap ble behandlet i kommunestyret i april og Helse-ROS og felles Helseberedskapsplan for alle helsetjenestene ble behandlet i september. Det er utviklet flere underliggende planer for håndtering av spesifikke hendelser. Beredskapsplanlegging er kontinuerlig utviklingsarbeid.

Opplæring av kommunens ansatte er viktig for å øke kommunens robusthet. Det er utviklet kurs i beredskap og krisehåndtering i 2024 som er obligatorisk for alle ansatte i kommunen og tilgjengelig i kommunens kompetanseportal. Ansatte og ledere gjennomfører også funksjonstilpasset opplæring og øving i informasjonssikkerhet og personvern.

Våren 2024 ble det gjennomført GAP-analyse for helsetjenestene i kommunen for å identifisere gapet mellom den faktiske situasjonen i dag og den tilstanden kommunehelsetjenesten bør være i for å kunne yte forventede tjenester i en alvorlig sikkerhetspolitisk krise og krig. Analysen danner grunnlag for arbeidet med beredskapsplaner for sikkerhetspolitisk krise og krig, som vil være i fokus i 2025 for alle myndighetsnivåer, også kommunene.

Øvelse Eksodus24- ble gjennomført i september. Det er en krisehåndteringsøvelse for helsefelleskapet – Ahus og kommunene. Øvelsen ble også gjennomført lokalt for helsetjenestene og kriseledelsen.

Kriseledelsen ble også øvet av Statsforvalteren og Direktoratet for strålevern og atomsikkerhet i håndtering av atomhendelse med radioaktivt nedfall i kommunen.

Kommunen er pålagt å ha beredskap mot mindre tilfeller av akutt forurensing i *forskrift om kommunal beredskap mot akutt forurensing, 01.04.2022*. Første halvår 2024 ble det gjennomført *Miljørisikoanalyse og Beredskapsanalyse akutt forurensing Nesodden kommune*. Analysene ble oversendt Indre Oslofjord IUA, som skal utarbeide beredskapsplan for håndtering av akutt forurensing for IUAet og kommunene i oppgavefelleskapet.

Klimaendringer og ekstremvær

Det har vært flere oransje farevarsel for underkjølt regn og regn gjennom året. Sommeren 2024 var nedbørtung, så bakken var mett før høstens nedbør. Kommunens tjenester har rutiner for forberedelser for utfordrende vær situasjoner, med krevende kjøreforhold og redusert fremkommelighet, spesielt for hjemmetjenestene. Kommunen ble ikke rammet av alvorlige ekstremvær i 2024. Det er igangsatt arbeid med flomfarekartlegging av flomutsatte vassdrag, som et forebyggende tiltak.

Lekkasjer fra Blücher

Blücher ligger i Drøbaksundet og har tidligere hatt mange små oljelekkasjer. I august 2023 var det en betydelig større lekkasje enn normalt, men den avtok etter ca en uke. I november 2024 økte lekkasjen igjen. Brannvesenet, IUA Indre Oslofjord og Kystverket kartla og overvåket situasjonen nøye og forberedte seg også på en eventuell aksjon for å samle opp olje dersom utslippene økte i omfang. Hvis en alvorlig oljelekkasje oppstår, kan Nesodden i løpet av kort tid rammes av oljepåslag til land. Lekkasjen avtok etter hvert og det ble ikke behov for å aksjonere.

Miljøstatus

Planer

Klimabudsjettet ble utarbeidet i forbindelse med årlig budsjett- og økonomiplan, samt klimaregnskap.

Felles jordvernstrategi i Follo i regi av Follo-landbrukskontor som etter planen skulle vært ferdigstil i 2024 er utast i påvente av å få til et innhold som alle kommunene kan stå inne for.

Naturforvaltning

Det er gjennomført restaurering utvalgt naturtype åpen grunnlendt kalkmark på Persteila med arrangering av Kulturlandskapsskolen med fem sommervikarer fra Natur og Ungdom, og det er gjennomført felles skjøtselsdager på Husbergøya med Statsforvalteren og Bymiljøetaten Oslo. Det er også utført arbeid med fjerning av stillehavsøsters og japansk drivtang i kommunens bløtbunnsområder. Det er fortatt en kartlegging av naturtyper etter Miljødirektoratet sin instruks som blir benyttet som grunnlag i arealplanleggingen. Som tidlige år er gjennomført arbeid med bekjempelse av fremmede arter i prioriterte områder.

Annet miljø arbeid

Også i 2024 er det blitt fjernet vrakbåter og håndtering med fjerning av flere eierløse/henlagte båter. Her har også kommunens miljørådgiver bidratt i arbeidet med å utarbeide artikkel om vrakbåter i tidsskriftet Miljøkrim som utgis av Økokrim. Det er jobbet med oppfølging av forurenset grunn ved nedlagte skytebaner. Prosjektet med finansiering av klimasatsmidler om kunnskapsgrunnlag for arealer egnet til mellomlagring og gjenbruk av masser i hele Follo er fullført.

Sosial bærekraft og folkehelse

Kommunens visjon er «Sammen skaper vi det gode livet». Kommunen, som samfunn og organisasjon, skal kjennetegnes gjennom verdiene: bærekraftig, fremtidsrettet, likeverdig og åpen.

Samfunnsutviklingen, med bl.a. demografiendringer, gjør det stadig viktigere å fokusere på folkehelse, da folkehelse er en hensiktsmessig indikator for sosial bærekraft. For å kunne velge ut de viktigste tiltakene kommunen kan bidra med til styrking av folkehelsen blir det i hver kommunestyreperiode utarbeidet en folkehelseoversikt. Folkehelseoversikt 2024-2028 ble utarbeidet, med tverrsektoriell arbeidsgruppe, sommer og høst 2023 og vedtatt i kommunestyret i desember 2023. [Folkehelseoversikt 2024–2028 \(framsikt.net\)](#)

Utfordringsbildet i folkehelseoversikten skal reflekteres i temaplanene som utarbeides innenfor de ulike tjenesteområder, og være et viktig kunnskapsgrunnlag for de tiltak kommunen prioriterer å gjennomføre i hver økonomi- og handlingsplan. Folkehelsearbeidet krever langsiktig innsats, samt tverrfaglig og tverrsektoriell tilnærming fra kommunens side og skal være kunnskapsbasert, systematisk og basert på medvirkning.

Folkehelseloven definerer kommunenes ansvar og oppgaver innenfor området. Et systematisk folkehelsearbeid tilpasses plan- og bygningslovens fireårige syklus for planarbeid i kommunene. Folkehelseloven gir kommunene ansvar for å ha oversikt over helsetilstanden og påvirkningsfaktorer. Ut fra oversikten identifiseres kommunens utfordringer og ressurser, og dette gir grunnlag for planlegging og tiltak.

I loven om folkehelsearbeid defineres folkehelsebegrepet som:

- *Folkehelse*: befolkningens helsetilstand og hvordan helsen fordeler seg i en befolkning
- *Folkehelsearbeid*: samfunnets innsats for å påvirke faktorer som direkte eller indirekte fremmer befolkningens helse og trivsel, forebygger psykisk og somatisk sykdom, skade eller lidelse, eller som beskytter mot helsetrusler, samt arbeid for en jevnere fordeling av faktorer som direkte eller indirekte påvirker helsen

Årsregnskap

Regnskapsprinsipper, vurderingsregler og organisering

Regnskapsprinsipper

Nesodden kommunes regnskap er utarbeidet og avsluttet i henhold til bestemmelsene i kommuneloven, forskrifter og god kommunal regnskapsskikk.

Kommuneregnskapet er finansielt orientert, og skal vise alle økonomiske midler som er tilgjengelig i året, og anvendelsen av disse. Inntekter og utgifter skal bokføres når de er kjent etter anordningsprinsippet. Regnskapet er ført etter bruttoprinsippet, dvs. at utgifter og inntekter føres hver for seg.

Vurderingsregler

Utestående fordringer er vurdert til pålydende med fradrag for forventet tap.

Anleggsmidler er vurdert til anskaffelseskost. Anleggsmidler med begrenset økonomisk levetid avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet.

Avskrivningene starter året etter at anleggsmiddelet er anskaffet/tatt i bruk. Avskrivningsprinsippet er i tråd med § 3-4 i forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv.

Organisering

Den samlede virksomheten til kommunen er i all hovedsak organisert innenfor kommunens ordinære organisasjon.

Oversikt over tjenester som løses i egne selskaper/foretak:

Kommunens heleide aksjeselskaper:

- Remontér AS med datterselskap Remontér Attføring AS
- Tangenten Eiendom AS
- Fjellstrand omsorgsboliger AS

Kommunens deleide aksjeselskaper:

- Ikomm AS

Kommunens deltakelse i interkommunale selskaper IKS:

- Follo ren IKS
- Krise- og incestsenteret i Follo IKS

Årsregnskap og årsberetning 2024

- Follo Brannvesen IKS
- Viken Kommunerevisjon IKS
- Viken Kontrollutvalgsssekreteriat IKS

Interkommunale virksomheter organisert etter Kommuneleoven § 17-1 hvor Nesodden kommune er deltaker:

- Follo barnevernsvakt

Andre samarbeidstiltak:

- Innkjøpssamarbeid med Frogn, Ås og Vestby kommune (Felles innkjøpskontor)
- Follo barne- og ungdomsskole
- Follo landbrukskontor
- Kontor for miljørettet helsevern
- Nesodden kommune deltar i Folloregionen interkommunale politiske råd, kommuneloven § 18

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 første ledd

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik i kr
Rammetilskudd		-536 185	-564 309	-600 052	-604 882	4 830
Innteks- og formuesskatt		-798 984	-846 521	-815 639	-791 548	-24 091
Eiendomsskatt		-4 733	-5 100	-5 100	-5 199	99
Andre generelle driftsinntekter		-58 512	-50 872	-65 800	-65 693	-107
Sum generelle driftsinntekter		-1 398 414	-1 466 802	-1 486 591	-1 467 322	-19 269
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		1 244 494	1 287 836	1 318 625	1 327 076	-8 451
Avskrivninger	12	92 859	90 000	96 000	100 070	-4 070
Sum netto driftsutgifter		1 337 352	1 377 836	1 414 625	1 427 145	-12 520
Brutto driftsresultat		-61 061	-88 967	-71 967	-40 177	-31 790
Renteinntekter		-24 631	-28 181	-29 181	-30 222	1 041
Utbytter		0	0	0	0	0
Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		-64	0	0	0	0
Renteutgifter		67 519	89 278	84 278	82 400	1 878
Avdrag på lån	17	63 493	77 369	77 369	66 176	11 193
Netto finansutgifter		106 317	138 466	132 466	118 354	14 112

Årsregnskap og årsberetning 2024

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik i kr
Motpost avskrivninger	12	-92 859	-90 000	-96 000	-100 070	4 070
Netto driftsresultat		-47 603	-40 501	-35 501	-21 893	-13 608
Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
Overføring til investering	7	49 616	35 000	35 000	31 938	3 062
Avsetninger til bundne driftsfond	7	6 250	670	670	7 548	-6 878
Bruk av bundne driftsfond	7	-8 612	-664	-664	-6 257	5 593
Avsetninger til disposisjonsfond	7	1 019	8 495	8 495	0	8 495
Bruk av disposisjonsfond	7	-670	-3 000	-8 000	-11 337	3 337
Dekning av tidligere års merforbruk i driftsregnskapet		0	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		47 603	40 501	35 501	21 893	13 608
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt drift etter § 5-4 andre ledd

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik i kr
Fellesposter		-34 212	908	-35 009	-46 544	11 534
Politisk styring		6 563	6 979	7 165	6 912	252
Administrasjon inkl. felleskostnader		61 254	69 027	69 400	67 569	1 831
IKT drift og lisenser		34 201	39 374	41 124	39 527	1 597
Kommunale Barnehager		122 259	131 326	141 263	140 176	1 087
Private Barnehager		79 992	72 716	78 216	78 334	-119
Skoler inkl. SFO		267 907	273 329	285 834	285 281	553

Årsregnskap og årsberetning 2024

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik i kr
Barn, unge og familie		95 605	97 246	93 783	97 001	-3 218
Sosiale tjenester		52 745	51 988	57 973	59 461	-1 488
Felles Helse, omsorg og sosial		2 923	6 066	4 917	3 125	1 792
Sykehjem		131 622	128 440	137 484	140 244	-2 760
Hjemmebaserte tjenester		124 619	124 240	130 939	132 161	-1 223
Miljøtjenesten		66 740	69 124	70 695	74 188	-3 493
Helsetjenester		28 303	32 634	31 566	31 525	42
Legevaktjenester		20 017	19 586	20 910	20 872	37
Integrering og mangfold		30 411	26 457	31 678	32 489	-811
Rus og psykiatri voksne		28 428	35 547	33 186	30 306	2 880
Kultur og frivillighet		21 445	21 908	22 697	23 543	-846
Park, idrett og friluftsliv		12 009	11 414	11 572	11 274	298
Næring		1 365	1 386	1 405	1 426	-21
Samferdsel		7 643	6 165	8 249	7 941	308
Vann, avløp og renovasjon		-54 867	-62 418	-62 418	-43 714	-18 705
Eiendom		55 748	47 604	54 575	56 263	-1 687
Teknisk service		43 493	43 351	45 279	45 891	-612
Brann		16 556	16 855	16 855	16 564	291
Kirke og gravlunder		8 529	8 993	9 021	9 047	-26
Kommunale boliger		-1 115	-7 190	-5 097	-4 555	-542
Klima, miljø og naturforvaltning		3 952	5 123	5 285	4 492	793
Plan, bygg og geodata		7 419	9 664	10 085	7 554	2 532
Utgått 2-siffer		0	0	0	0	0
Sum bevilgninger drift, netto		1 241 550	1 287 842	1 318 631	1 328 354	-9 723
Herav:						
Avskrivninger	12	92 859	90 000	96 000	100 070	-4 070
Motpost avskrivninger	12	-92 859	-90 000	-96 000	-100 070	4 070
Netto renteutgifter og -inntekter		-153	0	0	-14	14
Avsetninger til bundne driftsfond	7	6 250	670	670	7 548	-6 878
Bruk av bundne driftsfond		-8 612	-664	-664	-6 257	5 593
Bruk av disposisjonsfond		-429	0	0	0	0
Korrigert sum bevilgninger drift, netto		1 244 494	1 287 836	1 318 625	1 327 076	-8 451

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 første ledd

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik i kr
Investeringer i varige driftsmidler	12	213 030	291 790	192 676	186 237	6 439
Tilskudd til andres investeringer		4 409	0	0	11 269	-11 269
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	5,8,15	38 516	3 000	3 000	3 057	-57
Utlån av egne midler		75	0	1 311	219	1 093
Avdrag på lån		0	0	0	0	0
Sum investeringsutgifter		256 029	294 790	196 988	200 781	-3 794
Kompensasjon for merverdiavgift		-19 830	-37 642	-20 145	-18 253	-1 893
Tilskudd fra andre		-12 110	-6 700	-1 427	-44 830	43 403
Salg av varige driftsmidler	5,8,15,12	-53 232	0	-548	-3 486	2 938
Salg av finansielle anleggsmidler		0	0	0	0	0
Utdeling fra selskaper		0	0	0	0	0
Mottatte avdrag på utlån av egne midler		-87	0	0	-111	111
Bruk av lån		-122 660	-215 448	-139 867	-102 297	-37 569
Sum investeringsinntekter		-207 919	-259 790	-161 988	-168 977	6 989
Videreutlån		77 892	50 000	50 000	47 215	2 785
Bruk av lån til videreutlån		-69 101	-50 000	-50 000	-43 322	-6 678
Avdrag på lån til videreutlån		16 304	13 507	13 507	11 882	1 625
Mottatte avdrag på videreutlån		-24 645	-13 507	-13 507	-21 798	8 291
Netto utgifter videreutlån		451	0	0	-6 023	6 023
Overføring fra drift		-49 616	-35 000	-35 000	-31 938	-3 062
Avsetninger til bundne investeringsfond	7	1 505	0	0	6 158	-6 158
Bruk av bundne investeringsfond	7	-451	0	0	0	0
Avsetninger til ubundet investeringsfond		0	0	0	0	0
Bruk av ubundet investeringsfond		0	0	0	0	0
Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0	0
Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-48 561	-35 000	-35 000	-25 781	-9 219

Årsregnskap og årsberetning 2024

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik i kr
Fremført til inndekning i senere år (udekket)		0	0	0	0	0

Bevilgningsoversikt investering etter § 5-5 andre ledd

1. Investeringer i varige driftsmidler

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik i kr
Administrasjon inkl. felleskostnader						
Utskiftning og fornying IKT		172	1 300	1 583	43	1 540
Digitalisering/e-kommune		12 137	3 761	4 601	3 960	641
IT-utstyr - skjermer og dokkingstasjoner		0	0	938	289	649
Telefoni		0	100	351	0	351
Sum Administrasjon inkl. felleskostnader		12 309	5 161	7 473	4 292	3 180
Kommunale Barnehager						
Kjøp og oppgradering av Eplehagen (nord)		0	0	14 312	14 312	0
Ny barnehage Fjellstrand - Eplehagen barnehage		1 253	6 000	26	26	0
Eplehagen barnehage: løst inventar og utstyr		246	0	34	34	0
Sum Kommunale Barnehager		1 499	6 000	14 372	14 372	0
Skoler inkl. SFO						
IKT skole		0	0	193	10	183
KST 044/21: Myklerud barneskole - oppgradering		23 544	0	701	701	0
Jaer Skole - pålagt støyskjerming		0	1 472	71	101	-31
KST 044/21: Fagerstrand - ny barneskole		25	400	452	0	452
KST 044/21: Tangen - flerbrukshall		613	13 000	372	142	229
KST 044/21: Nesoddtangen barneskole		2 677	0	2 815	3 840	-1 025
KST 044/21: Alværn ungdomsskole - oppgradering		1 125	10 100	468	193	275
Sum Skoler inkl. SFO		27 984	24 972	5 071	4 987	84
Sykehjem						
KST 044/21: Nesoddtunet sykehjem		6 274	75 000	46 247	44 454	1 793
Innkjøp av hjelpemidler til demensomsorg		135	0	0	0	0
Kjøp av utstyr og hjelpemidler på virksomhet sykehjem		149	0	0	0	0

Årsregnskap og årsberetning 2024

	Note Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik i kr
Sum Sykehjem	6 558	75 000	46 247	44 454	1 793
Legevakttenester					
Lokal legevakt	1 211	0	0	0	0
Sum Legevakttenester	1 211	0	0	0	0
Park, idrett og friluftsliv					
Oppgradering og tilgjengeliggjøring av strender, inkl. badebinge	551	0	0	0	0
Ny miljøvennlig renovasjonsløsning inkl. brygge - Steilene	1 181	0	0	0	0
Kyststi	297	0	277	34	243
Tangenstien	0	12 500	0	0	0
Sum Park, idrett og friluftsliv	2 029	12 500	277	34	243
Samferdsel					
Oppgradering vei	2 523	6 000	3 102	2 052	1 051
Sikring av veier	77	8 400	678	661	17
Oppgradering bruer	193	13 780	1 036	2 106	-1 071
Oppgradering veilys til LED inkl. styringssystem og ombygging til måler	12 119	5 000	6 127	5 761	366
Oppgradering av sti mellom Fjellstrand og Toveien	958	0	0	0	0
Oppgradering av sti mellom Fjellstrand og Fagerstrand	0	996	0	0	0
Utbedring Skogheimkrysset	226	0	56	1 153	-1 097
Parkeringsregulering innfartsparkeringer	0	1 750	0	0	0
Sum Samferdsel	16 095	35 926	11 000	11 733	-733
Vann, avløp og renovasjon					
Rehab ledningsanlegg vann	2 405	6 000	11 489	11 043	445
Hovedledningsanlegg	1 027	15 700	8 227	9 416	-1 189
Bomansvik, nordre del					
Påbygning Bleksli vannverk med kullfilter	351	0	0	0	0
Damsikring Bleksli	0	13 079	0	45	-45
Ledningsanlegg Flaskebekk	16 487	8 500	1 113	595	518
Ledningsanlegg Spro	164	17 000	2 058	2 494	-435
Ledningsanlegg Grøstad	0	0	0	278	-278
Ledningsanlegg	0	500	0	0	0
Oksval/Ursvik					
Midtveien høydebasseng	1 314	0	0	0	0
Ledningsanlegg Seterveien - Dalboveien	16 159	0	4 915	4 915	0
Ombygging Buhrestua RA og Alvørn pumpestasjon, entreprise 2	202	0	1 562	780	782
Oppgradering av eksisterende overføringsledning reservevann Bærum	45 225	17 000	27 814	17 313	10 501
Sanering og bygging av vann- og avløpsanlegg Nordre Tangen	0	8 737	0	0	0
Legge ned Fagerstrand avløpsrenseanlegg og overføre avløpet til Veas	0	1 000	0	0	0
Øvrige nyanlegg vann	328	1 500	2 657	2 771	-113

Årsregnskap og årsberetning 2024

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik i kr
Rehab ledningsanlegg avløp		3 666	8 500	9 405	12 440	-3 035
Ledningsanlegg		4 316	0	0	0	0
Furukollstubben/Utsiktsveien (områdeplan Nesoddtangen)						
Høydebasseng		1 077	1 700	1 271	1 417	-146
Fjellstrandområde og ledningsanlegg						
Nordstrand/Dalbo						
Øvrige nyanlegg avløp		160	1 500	2 348	3 099	-751
Sum Vann, avløp og renovasjon		92 880	100 716	72 859	66 604	6 255
Eiendom						
Bygningsmessige tilpasninger		239	257	947	818	128
Tangenten						
Omstillingsprosjektet:		0	6 400	0	32	-32
Energibesparende tiltak ved bygg og anlegg - solceller						
Forsikringsak Hellvikveien 10		25 556	0	-649	8 614	-9 263
Omstillingsprosjektet:		0	2 000	0	0	0
Energibesparende tiltak ved bygg og anlegg - energibrønner						
Utvidet snøproduksjon og løypestrasé – Berger		4 049	0	665	898	-234
Varden Leir-Vardenbakken		0	0	0	3 281	-3 281
100 gnr 1 bnr 373						
Oppgradering brygger og bruer		165	1 500	482	381	100
Energibesparende tiltak ved bygg og anlegg		1 834	2 000	2 017	4 581	-2 564
LED-tiltak kommunale anlegg og bygg		153	0	0	0	0
Oppgradering og rehabilitering kommunale formålsbygg		1 519	3 000	3 086	3 414	-327
Sum Eiendom		33 515	15 157	6 548	22 020	-15 472
Teknisk service						
Fornyelse bil- og maskinpark		194	6 001	5 301	5 296	5
Sum Teknisk service		194	6 001	5 301	5 296	5
Kirke og gravlunder						
Bårerom ved Nesodden kirkegård		0	0	11 927	0	11 927
Nesodden kirke:		0	2 000	0	0	0
Renovering,sprinkling og endret oppvarming til 850 års jubileum i 2025						
Støttemur - Nesodden kirkegård		0	0	842	0	842
Sum Kirke og gravlunder		0	2 000	12 769	0	12 769
Kommunale boliger						
Omsorgsboliger Fjellstrand		17 507	7 004	5 335	5 335	0
Kjøp, tilpasning og oppgradering av kommunale boliger		645	0	3 490	5 746	-2 256
Sum Kommunale boliger		18 151	7 004	8 825	11 081	-2 256
Plan, bygg og geodata						

Årsregnskap og årsberetning 2024

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik i kr
Utvikling av byggesaksprosesser		0	1 100	1 192	790	402
Maskiner og utstyr Geodata		0	254	254	0	254
Områdeplaner for Tangen og Fagerstrand		604	0	491	573	-83
Sum Plan, bygg og geodata		604	1 354	1 936	1 364	573
Investeringer i varige driftsmidler		213 030	291 790	192 676	186 237	6 439

2. Tilskudd til andres investeringer

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik i kr
Tilskudd til andre		19	0	0	0	0
Bårerom ved Nesodden kirkegård	13	502	0	0	9 929	-9 929
Støttemur - Nesodden kirkegård	13	1 932	0	0	965	-965
Nesodden kirke - nytt orgel		1 580	0	0	0	0
Vei og VA-anlegg Strandlia-overført fra Gartnerveien Eiendom AS						
Vei og VA-anlegg Jørgen Berners vei, Skogveien og kryss med Vestveien-fra Euro Eiendom AS	13	126	0	0	126	-126
Tilskudd til andres investeringer		4 409	0	0	11 269	-11 269

3. Investeringer i aksjer og andeler

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik i kr
KLP		2 816	3 000	3 000	3 057	-57
EGENKAPITALTILSKUDD						
Kjøp av aksjer	5	0	0	0	0	0
Fjellstrand omsorgsboliger AS						
Kjøp av aksjer og andeler		35 700	0	0	0	0
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper		38 516	3 000	3 000	3 057	-57

4. Utlån

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik i kr
Egenandel EL-sykler		75	0	1 311	219	1 093
kommuneansatte						
Utlån av egne midler		75	0	1 311	219	1 093
Sum del 1-4		256 029	294 790	196 988	200 781	-3 794

Økonomisk oversikt drift etter § 5-6

Beløp i 1000

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik i kr
Rammetilskudd		-536 185	-564 309	-600 052	-604 882	4 830
Inntekts- og formuesskatt		-798 984	-846 521	-815 639	-791 548	-24 091
Eiendomsskatt		-4 733	-5 100	-5 100	-5 199	99
Andre skatteinntekter		0	0	0	0	0
Andre overføringer og tilskudd fra staten		-62 368	-58 072	-74 000	-72 439	-1 562
Overføringer og tilskudd fra andre		-180 672	-102 266	-101 166	-200 572	99 405
Brukerbetalinger		-69 407	-66 500	-62 891	-69 542	6 651
Salgs- og leieinntekter		-184 153	-193 597	-193 597	-192 957	-640
Sum driftsinntekter		-1 836 502	-1 836 365	-1 852 445	-1 937 139	84 693
Lønnsutgifter		875 306	881 804	883 647	950 093	-66 446
Sosiale utgifter		220 701	224 636	230 574	244 200	-13 626

Årsregnskap og årsberetning 2024

	Note	Regnskap 2023	Oppr. bud. 2024	Politisk vedtatt budsjett 2024	Regnskap 2024	Avvik i kr
Kjøp av varer og tjenester		498 364	465 570	476 255	499 240	-22 985
Overføringer og tilskudd til andre		88 211	85 388	94 002	103 359	-9 357
Avskrivninger	12	92 859	90 000	96 000	100 070	-4 070
Sum driftsutgifter		1 775 440	1 747 399	1 780 479	1 896 962	-116 483
Brutto driftsresultat		-61 061	-88 967	-71 967	-40 177	-31 790
Renteinntekter		-24 631	-28 181	-29 181	-30 222	1 041
Utbytte		0	0	0	0	0
Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler		-64	0	0	0	0
Renteutgifter		67 519	89 278	84 278	82 400	1 878
Avdrag på lån	17	63 493	77 369	77 369	66 176	11 193
Netto finansutgifter		106 317	138 466	132 466	118 354	14 112
Motpost avskrivninger	12	-92 859	-90 000	-96 000	-100 070	4 070
Netto driftsresultat		-47 603	-40 501	-35 501	-21 893	-13 608
Disponering eller dekning av netto driftsresultat						
Overføring til investering		49 616	35 000	35 000	31 938	3 062
Avsetninger til bundne driftsfond	7	6 250	670	670	7 548	-6 878
Bruk av bundne driftsfond	7	-8 612	-664	-664	-6 257	5 593
Avsetninger til disposisjonsfond	7	1 019	8 495	8 495	0	8 495
Bruk av disposisjonsfond	7	-670	-3 000	-8 000	-11 337	3 337
Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0	0	0
Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		47 603	40 501	35 501	21 893	13 608
Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)		0	0	0	0	0

Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner etter §5-9

Ifølge forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner § 5-9, skal det gis en oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner.

For driftsregnskapet ser dette slik ut:

Netto driftsresultat	-21 893
Budsjettdisposisjoner:	
Avsetninger til bundne driftsfond	7 548
Bruk av bundne driftsfond	-6 257
Differanse EK-tilskudd finansiert med disp.fond (kan ikke lånefinansieres)	-57
Overføring til investering	35 000
Avsetning til disposisjonsfond	8 495
Bruk av disposisjonsfond	-8 000
Budsjettert dekning av tidligere års merforbruk	
Sum budsjettdisposisjoner	36 730
Årets budsjettavvik	14 837
Strykning av overføring til investering	-6 342
Strykning av avsetninger til disposisjonsfond	-8 495
Strykning av dekning av tidligere års merforbruk	
Strykning av bruk av disposisjonsfond	
Mer- eller mindreforbruk etter strykninger	0
Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til disposisjonsfond	0
Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)	0

Investeringsregnskapet:

Sum investeringsutgifter/inntekter og netto utgifter videreutlån	168 120
Budsjettdisposisjoner:	
Avsetninger til bundne investeringsfond	6 158
Bruk av bundne investeringsfond	
Budsjettert bruk av lån	-189 867
Overføring fra drift	-35 000
Avsetning til ubundet investeringsfond	
Bruk av ubundet investeringsfond	
Dekning av tidligere års udekket beløp	
Sum budsjettdisposisjoner	-218 709
Årets budsjettavvik	-50 589
Strykning av bruk av lån	44 247
Strykning av overføring fra drift	6 342
Udekket eller udisponert beløp etter strykninger	0
Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp)	0

Balanse

§ 5-8. Balanseregnskapet			
Tall i 1000 kroner	Note	Regnskap 2023	Regnskap 2024
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		4 703 485	4 990 821
I. Varige driftsmidler		2 643 937	2 729 553
1. Faste eiendommer og anlegg	12	2 518 723	2 605 645
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	12	125 213	123 908
II. Finansielle anleggsmidler		446 867	480 366
1. Aksjer og andeler	5	160 902	163 958
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	6	285 965	316 408
III. Immaterielle eiendeler	12	2 808	1 350
IV. Pensjonsmidler	2	1 609 874	1 779 552
B. Omløpsmidler		549 715	598 486
I. Bankinnskudd og kontanter	4	347 788	292 565
II. Finansielle omløpsmidler		0	0

Årsregnskap og årsberetning 2024

1. Aksjer og andeler		0	0
2. Obligasjoner		0	0
3. Sertifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		201 927	305 921
1. Kundefordringer		15 069	23 255
2. Andre kortsiktige fordringer		73 195	123 754
3. Premieavvik	2	113 663	158 912
Sum eiendeler		5 253 201	5 589 307
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		-1 540 235	-1 601 610
I. Egenkapital drift		-275 762	-265 716
1. Disposisjonsfond	7	-249 508	-238 171
2. Bundne driftsfond	7	-26 254	-27 545
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
II. Egenkapital investering		-4 098	-10 256
1. Ubundet investeringsfond	7	-1 263	-1 263
2. Bundne investeringsfond	7	-2 835	-8 993
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		0	0

III. Annen egenkapital		-1 260 375	-1 325 638
1. Kapitalkonto	8	-1 269 052	-1 334 315
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		8 677	8 677
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		0	0
D. Langsiktig gjeld		-3 448 070	-3 701 523
I. Lån		-1 858 594	-1 957 536
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	17	-1 758 594	-1 857 536
2. Obligasjonslån		0	0
3. Sertifikatlån		-100 000	-100 000
II. Pensjonsforpliktelse	2	-1 589 477	-1 743 987
E. Kortsiktig gjeld		-264 896	-286 174
I. Kortsiktig gjeld		-264 896	-264 896
1. Leverandørgjeld		-71 201	-81 952
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		-193 695	-204 222
5. Premieavvik	2	-144	0
Sum egenkapital og gjeld		-5 253 201	-5 589 307

F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		13 637	45 017
II. Andre memoriakonti		10 292	21 910
III. Motkonto for memoriakontiene		-23 929	-66 927

Noter:

Note 1 Endring i arbeidskapital

Balanseregnskapet	31.12.2023	31.12.2024	Endring
2.1 Omløpsmidler	549 716	598 486	
2.3 Kortsiktig gjeld	-264 896	-286 184	
Arbeidskapital	284 820	312 312	27 492
Drifts- og investeringsregnskapet			Sum
Driftsregnskapet			
Sum driftsinntekter			1 937 139
Sum driftsutgifter			-1 796 892
Netto finansutgifter			-118 354
Netto driftsresultat			21 893
Investeringsregnskapet			
Sum investeringsinntekter			200 781
Sum investeringsutgifter			-168 977

Netto inntekter videreutlån			-6 023
Netto utgifter i investeringsregnskapet			-25 781
Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)			31 380
Endring i regnskapsprinsipp ført direkte mot egenkapital			0
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskap			27 492

Note 2 Pensjon

Generelt om pensjonsordningen

Nesodden kommune har kollektive pensjonsordninger i Kommunal Landspensjonskasse (KLP) og Statens Pensjonskasse (lærere) som sikrer tariffestet pensjon for sine ansatte. For sykepleiere og lærere er ytelsene lovbestemt. For øvrige yrkesgrupper omfatter ordningene de tariffestede ytelser som gjelder i kommunal sektor.

Dette gjelder alders-, uføre -, etterlatte-, tidligpensjon, AFP og betinget tjenstepensjon. Årskullene født før 1963 er sikret tidligpensjon og AFP 62-67 år. Årskullene født fra 1963 er sikret betinget tjenstepensjon eller livsvarig AFP. Pensjonene fra KLP samordnes med utbetalingene fra folketrygden i de tilfeller regelverket krever det.

Regnskapsføring av pensjon

Pensjonspremiene fastsettes hvert år i forhold til tariffer om dødelighet, levealder, uførehyppighet mv. Dette er en sparing for å dekke opptjente rettigheter for aktive arbeidstakere, pensjonister og arbeidstakere som har sluttet men har oppsatte rettigheter.

Pensjonskostnadene beregnes på en annen måte enn pensjonspremien som betales til pensjonsordningen, og det vil derfor normalt være forskjell mellom disse to størrelsene. Forskjellen mellom betalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad betegnes premieavvik, og skal inntektsføres- eller utgiftsføres i driftsregnskapet.

Premieavviket skal fra og med påfølgende år tilbakeføres over 7 år med like årlige beløp. Premieavvik som oppsto i regnskapsårene 2011 til og med 2013 skal tilbakeføres over 10 år. Premieavvik som oppsto i regnskapsårene til og med 2010 skal tilbakeføres over 15 år.

For Nesodden kommune vil tilbakeføring av årets positive premieavvik bety en årlig kostnadsføring de neste 7 årene.

Årsregnskap og årsberetning 2024

		2023			2024	
Årets netto pensjonskostnad	SPK	KLP	Sum 2023	SPK	KLP	Sum 2024
Årets pensjonsopptjening	13 331	74 524	87 855	14 096	82 893	96 989
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	5 103	48 745	53 848	5 983	61 365	67 348
Brutto pensjonskostnad	18 434	123 269	141 703	20 079	144 258	164 337
Forventet avkastning av pensjonsmidlene	-3 326	-56 381	-59 707	-3 950	-70 173	-74 123
Netto pensjonskostnad	15 109	66 887	81 996	16 129	74 085	90 214
Sum amortisert premieavvik	-175	18 227	18 052	1 130	22 150	23 280
Administrasjonskostnader	504	3 526	4 030	522	3 222	3 743
Samlet pensjonskostnad (inkl. adm)	15 438	88 641	104 079	17 782	99 456	117 238

		2023			2024	
Premieavvik	SPK	KLP	Sum 2023	SPK	KLP	Sum 2024
Årets pensjonspremie til betaling	23 104	119 989	143 092	19 103	137 792	156 894
Administrasjonskostnader	-504	-3 526	-4 030	-522	-3 222	-3 743
Netto pensjonskostnad	-15 109	-66 887	-81 996	-16 129	-74 085	-90 214
Årets premieavvik	7 491	49 575	57 066	2 452	60 485	62 937

Samlet pensjonskostnad viser en økning fra 2023 til 2024 på ca. 13 mill. kr, hovedsakelig knyttet til lønnsveksten. Årets premieavvik har økt med nesten 6 mill. kr, noe som vil medføre en kostnadsøkning de neste 7 årene.

Balanseførte størrelser

Kommunens beregnede pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser er oppført i balansen som henholdsvis anleggsmidler og langsiktig gjeld.

		2023			2024	
Balanse 31.12.	SPK	KLP	Sum 2023	SPK	KLP	Sum 2024
Brutto påløpt forpliktelse	-164 231	-1 417 549	-1 581 780	-169 665	-1 566 188	-1 735 854
Pensjonsmidler	109 641	1 500 233	1 609 874	111 985	1 667 567	1 779 552
Netto pensjonsforpliktelse/pensjonsmidler	-54 590	82 684	28 094	-57 680	101 378	43 698
Arbeidsgiveravgift	-7 697	0	-7 697	-8 133	0	-8 133
Netto pensjonsforpliktelse/pensjonsmidler inkl arbeidsgiveravgift	-62 287	82 684	20 397	-65 813	101 378	35 565
Årets premieavvik	7 491	49 575	57 066	2 452	60 485	62 937
Premieavvik tidligere år	49	42 502	42 551	6 410	69 927	76 337
Akkumulert premieavvik	7 540	92 077	99 617	8 861	130 413	139 274
Arbeidsgiveravgift av premieavvik	1 063	12 983	14 046	1 249	18 388	19 638
Akkumulert premieavvik inkl arbeidsgiveravgift	8 603	105 060	113 663	10 111	148 801	158 912

Det skal foretas en ny beregning av de pensjonsforpliktelsene/-midlene som ble balanseført i foregående års regnskap. Ved ny beregning skal oppdaterte grunnlagsdata og årets forutsetninger legges til grunn. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsforpliktelser i foregående år og ny beregning kalles årets estimatavvik for pensjonsforpliktelser. Avviket mellom avlagte tall for pensjonsmidlene i foregående år og faktiske pensjonsmidler kalles årets estimatavvik for pensjonsmidlene.

Årsregnskap og årsberetning 2024

Estimata vvik	Pensjonsm idler	Pensjonsforpli ktelser	Pensjonsm idler	Pensjonsforpli ktelser	Pensjonsm idler	Pensjonsforpli ktelser
	SPK	SPK	KLP	KLP	SUM	SUM
Estimert 01.01.20 24	109 641	-164 231	1 500 233	-1 417 549	1 609 874	-1 581 780
Ny beregning 01.01.20 24	89 455	-149 586	1 521 426	-1 480 533	1 610 880	-1 630 119
Årets estimata vvik (01.01.2 024)	-20 187	14 645	21 193	-62 984	1 006	-48 339

Årsak til økning i netto pensjonsmidler

Inngående netto pensjonsmidler tillagt premieavvik og bruttoendringen i estimatavvik utgjør netto pensjonsmidler pr 31.12.

Netto pensjonsmidler 01.01.2024	28 094
Årets premieavvik	62 937
Estimatavvik økt pensjonsforpliktelse	-48 339
Estimatavvik økte pensjonsmidler	1 006
Netto pensjonsmidler 31.12.2024	43 698

Premiefond inntående hos KLP

Premiefond inntående hos KLP er et fond for tilbakeført premie og overskudd. Eventuelle midler på premiefondet kan kun brukes til fremtidig premiebetaling. Premiefondet fremgår ikke av kommuneregnskapet, men bruk av fondet reduserer faktisk betalte pensjonspremier.

Premiefond KLP	2024
Innestående på premiefond 01.01.	56 655
Tilført premiefondet i løpet av året	49 927
Bruk av premiefondet i løpet av året	0
Innestående på premiefond 31.12.	106 583

Forutsetninger for pensjonsberegningene

Økonomiske forutsetninger

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

Demografiske forutsetninger

Dødeligheten og uførheten hos medlemmene er en viktig del av grunnlaget for pensjonskostnadene og pensjonsforpliktelsene. KLP benytter dødelighetstabellen K2013FT og oppdatert uføretabell, KLP Uføretariff (KU2020), som forutsetning for dødelighet og uførhet.

Anslag uttak av AFP (avtalefestet pensjon)

Kostnader til AFP er avhengig av hvor mange i hvert årskull som tar ut AFP. Det er lagt til grunn langsiktige antatte uttaksandeler ved 62 år. Det er bare ansatte som er i arbeid fram til pensjonering som har rett til AFP. Dette er det tatt hensyn til i beregningene av AFP-forpliktelsen.

Antall som tar ut AFP fra 62 år:		
Aldersgrense	65 år	70 år
Sykepleiere	36 %	42,5 %
Fellesordningen	36 %	42,5 %

Anslag arbeidstakere som slutter i jobben

Det er antatt at noen arbeidstakere vil slutte i jobben:	Sykepleiere	Andre
Under 20 år	25 %	
Under 24 år		25 %
20-25 år	15 %	
24-29 år		15 %
26-30 år	10 %	
31(30)-40 år	6 %	7,5 %
41-49 år	4 %	5 %
50-55 år	3 %	3 %
Over 55 år	0 %	0 %

Faktisk antall personer i KLP

Antall personer i KLP:	2023	2024
Aktive	1 559	1 663
Fratrådte	2 736	2 880
Pensjonister	1 086	1 135

Note 3 Garantier

Nesodden kommunes garantiansvar pr. 31.12.2024:

Garanti stilt for, tall i 1000 kr	Formål	Type garanti	Vedtatt ramme	Saldo pr 31.12.	Godkjent av statsforvalteren	Garanti utløper
Stiftelsen LIV 1)	Lokaler til krise- og incestsenter	Selvskyldnerkausjon	2 000	224	Godkjent	01.12.2026
Nesodden Tennisklubb	Tennishall	Selvskyldnerkausjon	4 850	2 191	Godkjent	02.01.2031
Fjordvangen Barnehage SA	Bygging av barnehage	Selvskyldnerkausjon	8 100	2 173	Godkjent	21.03.2034
Sameiet Alværn Småbathavn	Småbåthavn	Selvskyldnerkausjon	1 200	1 140	Unntatt godkjenning (små beløp)	25.04.2034
Fjellstrand Vel	Pumptrackbane	Selvskyldnerkausjon	400	400	Unntatt godkjenning (små beløp)	01.06.2025
Sum				6 128		

Vedtatte rammer er absolutt. Det garanteres ikke for tillegg renter og omkostninger utover rammen.

I tillegg har kommunestyret den 31.05.23 vedtatt å gi garanti for Nesodden seilforening i form av en selvskyldnerkausjon på 2,7 mill.kr. Lånet er foreløpig ikke opptatt.

1) Stiftelsen LIV har i tillegg i sak 051/20 av Nesodden kommunestyre fått innvilget en kommunal garanti/selvskyldnerkausjon med en ramme på 4,712 mill. kr med start- og sluttidspunkt 01.10.2020 - 01.10.2047 (25+2 år) for utvidelse av lokaler til Krise- og Incestsenter. Garantivedtaket er godkjent av statsforvalteren 29.09.2021 iht. kommunelovens § 14-19 første ledd. Lånet er foreløpig ikke opptatt.

Note 4 Bundne midler av kasse, postgiro og bankinnskudd

	2023	2024
Kasse, postgiro og bankinnskudd	347 788	292 565
Herav skattetrekkskonto (bundne midler)	32 043	34 789

Note 5 Aksjer og andeler

	Eierandel	Bokført verdi 2023	Bokført verdi 2024
AKSJER			
Remonter AS	100 %	100	100
Tangenten Eiendom AS	100 %	120 650	120 650
ANDELER			
Andel Nesodden BBL		0,05	0,05
A/L Biblioteksentralen		1,50	1,50
Andel foreningen Norden		0,10	0,10
Andel Viken Kontrollutvalgssekreteriat IKS		28	28
Egenkapitalinnskudd KLP		40 122	43 178
Totalt aksjer og andeler		160 902	163 958

Nesodden Kommune kjøpte i 2024 alle aksjene i Fjellstrand Omsorgsboliger AS for kr 1

Note 6 Utlån

Utlånt til	Utestående 01.01.	Utestående 31.12.	Tap på hovedstol	Tap på løpte renter mv.	Samlet tap
Utlån finansiert med innlån					
Boligosiale formål (startlån)	284 538	309 955	0	0	0
Sum lånefinansierte utlån	284 538	309 955	0	0	0

Årsregnskap og årsberetning 2024

Utlån Tangenten Eiendom	0	5 000	0	0	0
Sosiale lån	847	820	0	0	0
Håkontoppen Borettslag	508	453	0	0	0
GJELDSBREV STATSTILSK.	21	21	0	0	0
Utlån el-sykler ansatte	51	159	0	0	0
Sum egenfinansierte utlån	1 427	6 453	0	0	0
Sum	285 965	316 408	0	0	0

Note 7 Avsetninger og bruk av avsetninger

Bundne driftsfond - kap. 251	2023	2024
Beholdning pr. 01.01	28 615	26 254
Bruk av bundne driftsfond i driftsregnskapet	-8 612	-6 257
Avsetning til bundne driftsfond	6 250	7 548
Beholdning pr. 31.12	26 254	27 545
Ubundne investeringsfond - kap. 253	2023	2024
Beholdning pr. 01.01	1 263	1 263
Bruk av ubundne investeringsfond i investeringsregnskapet	-	-
Avsetning til ubundne investeringsfond	-	-

Beholdning pr. 31.12	1 263	1 263
Bundne investeringsfond - kap. 255	2023	2024
Beholdning pr. 01.01	1 780	2 835
Bruk av bundne investeringsfond i investeringsregnskapet	-451	6 158
Avsetning til bundne investeringsfond	1 505	-
Beholdning pr. 31.12	2 835	8 993
Disposisjonsfond - kap. 256	2023	2024
Beholdning pr. 01.01	249 159	249 508
Bruk av disposisjonsfond i driftsregnskapet	-670	-11 337
Avsetning til disposisjonsfond	1 019	-
Beholdning pr. 31.12	249 508	238 171
Samlet avsetning og bruk av fond i året	2023	2024
Beholdning pr. 01.01	280 818	279 859
Avsetninger	8 774	13 706
Bruk av avsetninger	-9 733	-17 594
Netto avsetninger	-958	-3 888
Beholdning pr. 31.12	279 859	275 792

Bundne driftsfond på mer enn 1 mill. kr pr 31.12.2024 er som følger:

Bundne fond	Beholdning 01.01.2024	Avsetninger	Bruk av fond	Beholdning 31.12.2024	Kommentarer
Tapsfond lån til videreutlån	3 128	0	0	3 128	Det har ikke blitt brukt av dette fondet i 2024, da kommunen ikke har tapsført noe på videreutlånene
Fond boligtilskudd	4 103	0	0	4 103	Ubenyttet i 2024
Fond bygge- og delesaker	4 027	0	-1 457	2 570	Selvkostfond - behandles iht. selvkostforskriften
Fond oppmåling	1 110	0	-130	980	Selvkostfond - behandles iht. selvkostforskriften
Øvrige bundne driftsfond	13 886	6 129	-3 251	16 764	
Sum	26 254	6 129	4 838	27 545	

Note 8 Kapitalkonto

Kapitalkontoen viser Nesodden kommunes egenfinansiering av anleggsmidler.

Saldo 01.01.2024	1 269 052
Økning av kapitalkonto (kreditposter)	
Aktivering av fast eiendom og anlegg	185 248
Investering i aksjer/andeler 1)	0
Utlån	52 497
Aktivert egenkapitalinnskudd KLP	3 057
Avdrag på eksterne lån	78 057
Økning pensjonsmidler SPK	2 344
Økning pensjonsmidler KLP	167 334

Reduksjon av kapitalkonto (debitposter)	
Avgang fast eiendom og anlegg 1)	1 020
Avskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	100 070
Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler	0
Avdrag på utlån	22 054
Avskrivning utlån - sosiale utlån	0
Bruk av midler fra eksterne lån	145 620
Økt pensjonsforpliktelse KLP	148 640
Økt pensjonsforpliktelse SPK	5 870
Saldo 31.12.2024	1 334 315

1) "Avgang fast eiendom og anlegg" viser et vesentlig lavere beløp, da det er bokførte verdier av anleggene som skal vises som avgang. Regnskapsmessig kommer transaksjonene til uttrykk i postene "Investeringsregnskapet i aksjer og andeler" og "Salg av varige driftsmidler" i investeringsregnskapet.

Note 9 Interkommunalt samarbeid etter kommuneloven §17-1 og andre samarbeidstiltak

Regnskap for interkommunale samarbeid etter kommuneloven § 20-1 skal inngå i årsregnskapet til den kommunen hvor samarbeidet har sitt hovedkontor.

Nesodden kommune er ikke vertskommune for noen slike interkommunale samarbeider.

Note 10 Nesodden kommunes deltakelse i interkommunale selskaper (IKS) og §17-1 virksomheter

Virksomhet, tall i 1000 kr	Tilskudd 2023	Tilskudd 2024
Follo barnevernsvakt	1 258	1 101
Follo Ren IKS	23 336	25 680
Krise- og incestsenteret i Follo IKS	2 164	2 534

Follo Brannvesen IKS	19 051	19 450
Viken kommunerevisjon IKS	1 601	1 752
Viken kontrollutvalgssekreteriat IKS	237	277

Note 11 Antall årsverk og ytelser til ledende personer og revisor

Årsverk	2023	2024
Nesodden kommune	1 235	1 266
Ytelser til ledende personer - tall i hele 1 000 kr	2023	2024
Kommunedirektør		
Årslønn (eks arbeidsgiveravgift)	1 344	1 555
Pensjon	221	281
Ordfører		
Årslønn (eks arbeidsgiveravgift)	1 031	1 044
Pensjon	175	197
Viken kommunerevisjon		
Revisjon	1 285	1 423
Andre oppgaver/rådgivning	316	329
Sum Viken kommunerevisjon	1 601	1 752

Note 12 Varige driftsmidler

Varige driftsmidler i 1000 kr	EDB-utstyr, kontormaskiner (5 år)	Anleggsmaskiner mv. (10 år)	Faste eiendommer og anl. (20 år)	Immaterielle eiendeler (30 år)	Boliger, skoler, barnehager o.l. (40 år)	Adm.bygg, sykehjem mv. (50 år)	Tomter	SUM
Anskaffelses-kost 01.01	86 423	132 065	115 105	3 240	2 499 994	590 861	18 672	3 446 360
Endring av anl.gruppe	0	0	0	0	31 296	-31 296	0	0
Årets tilgang	5 220	17 567	16 946	0	143 638	0	3 281	186 652
Årets avgang	-9 598	-3 284	0	-1 620	-1 701	0	0	-16 202
Anskaffelses-kost 31.12	82 045	146 348	132 051	1 620	2 673 227	559 565	21 953	3 616 809
Akk. avskr. 1.1.	-48 574	-44 701	-47 067	-432	-520 016	-138 826	0	-799 615
Årets avskrivninger	-15 257	-8 768	-5 070	-54	-59 045	-11 875	0	-100 070
Årets avgang akk. avskrivning	9 598	3 216	0	216	748	0	0	13 778
Akk. avskrivninger 31.12.	-54 233	-50 252	-52 137	-270	-578 313	-150 701	0	-885 906
Bokført verdi pr. 31.12	27 812	96 096	79 914	1 350	2 094 914	408 864	21 953	2 730 903
Økonomisk levetid	5 år	10 år	20 år	30 år	40 år	50 år		
Avskrivningsplan	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær	Lineær		

Immaterielle eiendeler: Nesodden kommune kjøpte i 2019 tildelingsrett for 17 leiligheter i Fjellstrand Omsorgsboliger for 27 540 mill. kr. Beløpet er aktivert sammen med leilighetenes anskaffelseskostnad. Leilighetene er som følge av tildelingsretten ikke fritt omsettelige og kommunen har forkjøpsrett ved salg. Kommunen kjøper opp leilighetene fortløpende etter hvert som de blir ledige, og tildelingsretten må derfor nedjusteres tilsvarende. Ved utgangen av 2024 har kommunen kjøpt opp totalt 16 av de 17 leilighetene. Bokført verdi for tildelingsretten for den resterende leiligheten er på i underkant av 1,4 mill. kr.

Note 13 Investeringsprosjekter

De fem største investeringsprosjektene i 2024 er:

- KST 044/21: Nesoddtunet sykehjem
- Oppgradering av eksisterende overføringsledning reservevann Bærum
- Kjøp og oppgradering av Eplehagen (nord)
- Rehab ledningsanlegg avløp
- Rehab ledningsanlegg vann

Prosjekt, i 1000 kr	Vedtatt kostnadsramme	Regnskapsført tidligere år	Regnskapsført i år	Årets budsjett	Sum regnskapsført	Gjenstår av kostnadsramme
KST 044/21: Nesoddtunet sykehjem	105 606	9 528	3 726	46 247	13 254	92 352
Oppgradering av eksisterende overføringsledning reservevann Bærum	97 563	59 749	17 313	27 814	77 062	20 501
Kjøp og oppgradering av Eplehagen (nord)	14 312	0	14 312	14 312	14 312	0
Rehab ledningsanlegg avløp	34 075	19 218	11 892	8 856	31 110	2 965
Rehab ledningsanlegg vann	33 536	17 643	11 043	11 489	28 687	4 850

I løpet av 2024 har kommunen gjort investeringer for Nesodden kirkelige fellesråd med tilsammen 10,9 mill. kr fordelt på ulike oppgraderingsprosjekter, hovedsakelig på Nesodden kirke. De regnskapsførte utgiftene har blitt overført til Kirkelig fellesråd i samsvar med kirkelovens § 15 og notat fra GKRS's styre av 09.12.2021.

Note 14 Vesentlige forpliktelser

Fjellstrand Omsorgsboliger

Nesodden kommune har kjøpt samtlige privatsolgte eierseksjoner med unntak av én. Denne seksjonen vil i tråd med politisk fattet vedtak bli kjøpt på forkjøpsrett når den blir til salgs.

Skjønssak/innløsning av festetomter Kirkeåsen

Kommunen leier grunn på Kirkeåsen av Allstad (tidligere Opplysningsvesenets fond (OVF)) og har gjort dette siden 1960-tallet. Grunnen er fremleiet videre til festere som har bygget eller bor på arealet de fremleier av kommunen. Kommunens utgifter til tomteleie økte fra kroner 75 000 årlig til cirka 900 000 årlig fra og med 2012. Dette skjedde etter et krav om oppregulering fra OVF iht. kontrakt. Grunnet begrensinger i tomtefesteloven er det ikke uten videre sikkert at kommunen kan heve leien overfor festerne tilsvarende utgiftsøkningen.

Kommunen krever i dag kun inn rundt 75 000 fra festerne hvert år, og har derfor en årlig utgift knyttet til dette feltet på rundt 0,8 mill. kr. Kommunen har ingen mulighet til å løse inn festetomter til den reduserte pris som de private festere har anledning til iht. tomtefesteloven, da kommunen iht. tomtefesteloven ikke har slik innløsningsrett. Det har vært lite bevegelse i saken de siste årene. Tangenten eiendom AS opplyser at de er i en dialog med bortfester som muligens kan endre på situasjonen i tilknytning til annen eiendomsutvikling, men om dette vil føre frem vites ikke.

Rettstvister

Kommunen er involvert i følgende rettstvister:

Kommunen er stevnet av FUS-barnehagen på Fagerstrand ifm. en tvist om gyldighet av forskrift for beregning av tilskudd til private barnehager samt gyldigheten av tilskuddvedtak fattet i perioden 2020-22. Søksmålet er en del av et mye større kompleks der over 100 barnehager flere steder i landet har saksøkt flere titalls kommuner knyttet til dette gyldighetsspørsmålet. Det er enda uklart hva som blir utfallet av dette sakskomplekset, men skulle kommunen tape så er det potensielle tapet på anslagsvis 0,5 mill. kr for Nesodden kommunes vedkommende. Kommunenes posisjon anses imidlertid som sterk så tap anses ikke som en nærliggende mulighet dersom det skulle komme til hovedforhandling i saken. Dette er også en sak som vil ta lang tid å få avklart.

I en kommune av Nesoddens størrelse vil det til enhver tid normalt være flere uavklarte tvister/ rettslige prosesser innenfor barnevern, plan og bygg, innfordring med mer. Listen ovenfor er derfor ikke nødvendigvis uttømmende, men saker som ikke er nevnt i listen antas ikke å ha nevneverdig økonomisk eller prinsipiell betydning ut over den enkelte sak eller avdeling.

Note 15 Vesentlige transaksjoner

Kommunen utbetalte i 2024 et næringslån til Tangenten Eiendom AS på 5 mill. kr.

Det vises for øvrig til note 13 angående de vesentligste investeringsprosjektene i året som har gått.

Note 16 Selvkost

Nesodden kommune har utarbeidet etterkalkyler for gebyrfinansierte selvkosttjenester i henhold til "Forskrift om beregning av samlet selvkost for kommunale og fylkeskommunale gebyrer (selvkostforskriften)".

Kommunen benytter selvkostberegningsmodellen Momentum Selvkost Kommune.

Hva er selvkost

Selvkost innebærer at kommunens kostnader med å frembringe tjenestene skal dekkes av gebyrene som brukerne av tjenestene betaler. Kommunen har ikke anledning til å tjene penger på tjenestene. For å kontrollere at dette ikke skjer må kommunen hvert år utarbeide en selvkostkalkyle som viser selvkostregnskapet for det enkelte gebyrområdet. Selvkostkalkylen avviker fra kommunens ordinære

driftsregnskap på enkelte områder og de to regnskapene vil, som oppstillingen under viser, ikke være direkte sammenlignbare.

Elementene i en selvkostkalkyle:

Samlet selvkost	Driftsregnskapet
+ Direkte driftsutgifter	+ Direkte driftsutgifter
- Andre inntekter enn gebyrinntekter	<u>- Andre inntekter enn gebyrinntekter</u>
+ Indirekte driftsutgifter (adm. utgifter)	<i>Postene finnes bare i selvkostkalkylen og utgjør bl.a. selvkostområdenes bidrag til kommunekassens rente- og avdragsutgifter. Postene skal ikke føres i driftsregnskapet.</i>
+ Kalkulatorisk rentekostnad	
+ <u>Kalkulatorisk avskrivningskostnad</u>	
= Gebyrgrunnlag	= Resultat før gebyrinntekter
<u>- Gebyrinntekter</u>	<u>- Gebyrinntekter</u>
= Selvkostresultat*	= Driftsresultat (alltid større enn selvkostresultat)
* Selvkostresultatet føres mot selvkostfond og/eller memoriakonti i balanseregnskapet.	

I selvkostkalkylen inngår regnskapsmessige driftsinntekter, driftsutgifter eksklusiv regnskapsmessige avskrivninger, kalkulatoriske avskrivninger og rentekostnader, samt indirekte driftsutgifter (administrasjonsutgifter).

Kalkulatoriske kapitalkostnader:

Ved beregning av kalkulatoriske kapitalkostnader (avskrivninger og renter) skal fremmedfinansiering trekkes ut av beregningsgrunnlaget. Kalkulatorisk rentekostnad inngår ikke i kommunens driftsregnskap, men representerer en alternativ avkastning som kommunen går glipp av ved at kapital er bundet i anleggsmidler. Den kalkulatoriske rentekostnaden beregnes med utgangspunkt i anleggsmidlenes restavskrivningsverdi og en kalkylerente.

Kalkylerenten er årsgjennomsnittet av 5-årig swap-rente + 1/2 %-poeng. I 2024 var denne lik 4,350 %.

Indirekte driftsutgifter og håndtering av over- og underskudd:

Selvkostforskriften fastsetter regler for henføring av relevante administrasjonsutgifter som kan inngå i gebyrgrunnlaget. Videre er det bestemt at eventuelle overskudd skal avsettes til bundne selvkostfond. Et overskudd fra et enkelt år skal tilbakeføres til brukerne i form av lavere gebyrer i løpet av en femårsperiode. En generasjon brukere skal ikke subsidiere neste generasjon, eller omvendt. Kostnadene ved tjenestene som ytes i dag skal dekkes av de brukerne som drar nytte av tjenesten. Dette innebærer at dersom kommunen har overskudd som er eldre enn fire år, må dette i sin helhet gå til reduksjon av gebyrene det kommende budsjettåret. Eksempelvis må et overskudd som stammer fra 2024 i sin helhet være disponert innen 2029.

Krav om utarbeidelse av kalkyler:

I tillegg til å utarbeide en etterkalkyle for hver betalingstjeneste må kommunen utarbeide forkalkyler i forkant av budsjettåret for å estimere drifts- og kapitalkostnader for neste økonomiplanperiode. Det er disse forkalkylene som gir grunnlaget for gebyrsatsene.

Generelt har kommunen som målsetning at de kommunale gebyrene svinger minst mulig, men en rekke faktorer er usikre ved tidspunkt for budsjettering av gebyrsatsene, herunder fremtidig kalkylerente, utvikling i brukerantall og saksmengde.

Resultatet for 2024 var ikke kjent ved budsjettarbeidet i fjor høst. Dette forklarer avvik mellom prognosene i budsjettet for 2025 og etterkalkylen for 2024.

Samlet etterkalkyle 2024

Etterkalkylene for 2024 er basert på regnskap datert 12. februar 2025.

Etterkalkyle selvkost 2024	Vann	Avløp	Renovasjon	Slamtømming	Totalt
Direkte driftsutgifter	31 747	26 832	26 586	3 564	88 729
Avskrivningskostnad	10 667	9 908	0	0	20 575
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	15 068	14 325	0	0	29 393
Indirekte driftsutgifter (netto)	495	519	-8	22	1 028
Indirekte avskrivningskostnad	84	76	4	6	169
Indirekte kalkulatorisk rente	76	59	4	7	146
Driftskostnader	58 137	51 718	26 585	3 600	140 039
- Øvrige driftsinntekter	-387	-471	-2 870	0	-3 728

Årsregnskap og årsberetning 2024

Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	57 750	51 247	23 715	3 600	136 311
Gebyrinntekter	49 463	49 494	25 271	2 737	126 965
Resultat	-8 287	-1 753	1 556	-862	-9 347
Finansiell dekningsgrad i %	86 %	97 %	107 %	76 %	93 %
Selvkostfond 01.01	-5 108	-4 786	708	-118	-9 303
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-8 287	-1 753	1 556	-862	-9 347
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-402	-246	65	-24	-608
Selvkostfond 31.12	-13 797	-6 785	2 329	-1 004	-19 258
Etterkalkyle selvkost 2023	Feiing	Private planforslag	Bygge- og delesak	Oppmåling	Totalt
Direkte driftsutgifter	3 007	1 798	13 736	1 882	20 423
Avskrivningskostnad	0	0	22	54	76
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	0	0	18	11	29
Indirekte driftsutgifter (netto)	8	94	721	96	919
Indirekte avskrivningskostnad	3	23	182	23	231
Indirekte kalkulatorisk rente	4	29	227	29	288
Driftskostnader	3 021	1 944	14 906	2 095	21 967
- Øvrige driftsinntekter	5	-5	-685	-32	-718
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	3 026	1 939	14 220	2 063	21 249
Gebyrinntekter	2 996	2 547	12 622	1 889	20 054
Resultat	-30	608	-1 598	-175	-1 195
Finansiell dekningsgrad i %	99 %	131 %	89 %	92 %	94 %

Årsregnskap og årsberetning 2024

Selvkostfond 01.01	-281	975	4 027	1 110	5 830
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-30	608	-1 598	-175	-1 195
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	-13	56	140	44	228
Selvkostfond 31.12	-324	1 638	2 569	980	4 863
Etterkalkyle selvkost 2023	Forurensnings myndighet	Seksjonering	-	-	Totalt
Direkte driftsutgifter	2 426	334	-	-	2 761
Avskrivningskostnad	0	0	-	-	0
Kalkulatorisk rente (4,35 %)	0	0	-	-	0
Indirekte driftsutgifter (netto)	117	20	-	-	137
Indirekte avskrivningskostnad	29	5	-	-	33
Indirekte kalkulatorisk rente	36	6	-	-	42
Driftskostnader	2 607	365	-	-	2 972
- Øvrige driftsinntekter	-528	-3	-	-	-530
Samlet selvkost (Gebyrgrunnlag)	2 079	363	-	-	2 442
Gebyrinntekter	1 815	453	-	-	2 267
Resultat	-264	90	-	-	-175
Finansiell dekningsgrad i %	87 %	125 %	-	-	42 %
Selvkostfond 01.01	338	565	-	-	903
-/+ Bruk av/avsetning til selvkostfond	-264	90	-	-	-175
+/- Kalkulert renteinntekt/rentekostnad selvkostfond	9	27	-	-	35

Selvkostfond 31.12	82	682	-	-	764
---------------------------	-----------	------------	----------	----------	------------

Etterkalkylene for 2024 er utarbeidet i samarbeid med rådgivningsselskapet Momentum by Visma som har mer enn 21 års erfaring med selvkostproblematikk og bred juridisk og økonomisk kompetanse knyttet til selvkost. Momentums selvkostberegningsmodell Momentum Selvkost Kommune benyttes av flere enn 300 norske kommuner.

Kommentarer til de enkelte tjenesteområdene

Vann

Området har gått med et underskudd på 8,3 mill. kr i 2024. Området hadde et negativt vannfond på 5,1 mill. kr fra tidligere. Det akkumulerte underskuddet ble økt, slik at samlet netto negativt akkumulert vannfond hensyntatt kalkulatoriske renter nå er på 13,8 mill. kr. Dette er ført på memoriakonto for senere inndekking. Området forventes å være i tilnærmet balanse ved utgangen av 2029.

Avløp

Området har gått med 1,8 mill. kr i underskudd i 2024. Området hadde et negativt avløpsfond på om lag 4,8 mill. kr fra tidligere. Totalt har det akkumulerte underskuddet økt, slik at samlet netto negativt akkumulert avløpsfond hensyntatt kalkulatoriske renter nå er på 6,8 mill. kr. Dette er ført på memoriakonto for senere inndekking. Området forventes å være i tilnærmet balanse ved utgangen av 2029.

Renovasjon

Området har gått med et overskudd på 1,6 mill. kr i 2024. Området hadde et positivt renovasjonsfond på 0,7 mill. kr fra tidligere. Dette betyr at det positive fondet er nå på 2,3 mill. kr. Området er ventet å gå i balanse innen utgangen av 2029.

Slamtømming

Området har gått med et underskudd på 0,9 mill. kr i 2024. Området hadde et negativt slamfond på 0,1 mill. kr. Totalt har det akkumulerte underskuddet økt, slik at samlet netto negativt akkumulert slamfond nå er på 1,0 mill. kr. Området forventes å være i tilnærmet balanse ved utgangen av 2029.

Feiing

Området har hatt om lag 30 000 kr i underskudd i 2024. Området hadde et akkumulert underskudd på i underkant av 0,3 mill. kr fra tidligere. Totalt har det akkumulerte underskuddet økt, og er nå på litt i overkant av 0,3 mill. kr. Området forventes å være i tilnærmet balanse ved utgangen av 2029.

Plansaker

Området har gått med et overskudd på 0,6 mill. kr i 2024. Området hadde et positivt fond på om lag 1,0 mill. kr fra tidligere. Dette betyr at det positive fondet har økt og er nå på 1,6 mill. kr. Området forventes å være i tilnærmet balanse ved utgangen av 2029.

Bygge- og delesaker

Området har gått med et underskudd på 1,6 mill. kr i 2024. Området hadde et positivt fond på 4,0 mill. kr fra tidligere. Hensyntatt kalkulatoriske renter, betyr dette at fondet ved årsslutt er redusert til 2,6 mill. kr. Området forventes å være i tilnærmet balanse ved utgangen av 2029.

Oppmåling

Området har gått med et underskudd på i underkant av 0,2 mill. kr i 2024. Området hadde et positivt fond på om lag 1,1 mill. kr fra tidligere. Dette betyr at det positive fondet reduseres og er nå på i underkant av 1,0 mill. kr. Området forventes å være i tilnærmet balanse ved utgangen av 2029.

Forurensningsmyndighet

Området har gått med et underskudd på i underkant av 0,3 mill. kr i 2024. Området hadde et positivt fond på litt i overkant av 0,3 mill. kr fra tidligere. Dette betyr at det positive fondet reduseres og er nå på om lag 0,1 mill. kr. Området antas å være i balanse ved utgangen av 2029.

Eierseksjonering

Området har gått med et overskudd på i underkant av 0,1 mill. kr i 2024. Området hadde et positivt fond på om lag 0,6 mill. kr fra tidligere. Dette betyr at det positive fondet har økt og er nå på 0,7 mill. kr. Området forventes å være i tilnærmet balanse ved utgangen av 2029.

Note 17 Langsiktig lån og avdrag

LANGSIKTIG GJELD	2024	Gj.snittlig gjenstående løpetid (år)	Gj.snittlig rente pr 31.12.24
Kommunalbanken, til egne investeringer	759 655	24,2	5,44 %
KLP, til egne investeringer	260 537	29,2	5,57 %
Husbanken, til egne investeringer	13 875	19,7	4,57 %
Sum langsiktig gjeld egne lån med flytende rente	1 034 067		5,39 %
Kommunalbanken, til egne investeringer	486 158	31,0	2,60 %
Sum langsiktig gjeld med fast rente	486 158		2,60 %

Årsregnskap og årsberetning 2024

DnB sertifikatlån 3 mnd som skal refinansieres, til egne investeringer	100 000	0,2	4,84 %
Sum sertifikatlån fast rente i 3 mnd	100 000		4,84 %
Total langsiktig lånegjeld egne lån	1 620 225		4,49 %
Husbanken, startlån til videreutlån	337 311	23,1	4,59 %
Kommunens samlede lånegjeld inkl startlån	1 957 536		4,51 %

Sertifikatlån på 100 mill. kr forfaller og må refinansieres 29.02.2025.

MINIMUMSAVDRAG	
Årets avskrivninger	100 070
divideres med IB Varige driftsmidler minus tomter	2 625 264
multiplisert med IB lånegjeld (ex startlån)	1 574 056
Minimumsavdrag	60 000

Det er i regnskapsåret utgiftsført avdrag på lånegjeld med til sammen 66,2 mill. kr.

Minste lovlig avdrag etter kommuneloven § 14-18 skal være på minst 60 mill. kr, dvs. at kommunen har betalt nok avdrag i 2024.

Note 18 Betingede forhold og hendelser etter balansedagen

Ved regnskapsavleggelsen foreligger det ingen nye, kjente hendelser av vesentlig betydning for årsregnskapet for 2024.

Note 19 Endringer i regnskapsprinsipper

Konto for endring av regnskapsprinsipp består pr. 31.12.2024 av følgende poster:

Årsregnskap og årsberetning 2024

	År	Beløp
Utbetalte feriepenger	1992	10 998
Påløpte renter	1995	3 604
Kompensasjon for mva	2001	- 2 383
Tilskudd til ressurskrevende brukere	2008	- 3 542
Sum endring av regnskapsprinsipp		8 677

Note 20 Regnskapsmessig mer-/ mindreforbruk - investering og drift

I 2024 framkom driftsregnskapet med et regnskapsmessig merforbruk på 14,9 mill. kr før strykninger. Etter forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. kapittel 4 skal et merforbruk reduseres ved at budsjettert avsetning til disposisjonsfond og overføring fra drift til investering strykes. For 2024 ble det derfor strøket 6,3 mill. kr i overføring fra drift til investering, og avsetning til disposisjonsfond på 8,55 mill. kr ble også strøket. Bokført merforbruk viser da 0 kr.

Investeringsregnskapet viste mindreforbruk i forhold til budsjett på 50,6 mill. kr før strykninger. I tråd med forskriftens kapittel 4 har derfor overføring fra drift til investering blitt strøket med 6,3 mill. kr, samt at bruk av lån ble strøket med 44,2 mill. kr. Bokført mindreforbruk/udekket er etter dette 0 kr.

Nesodden, 22.02.2025

Hogne Eidissen
kommunedirektør

Siri Hatland
økonomisjef

Vedlegg

Årsrapport fra Varslingsutvalget for 2024

Nesodden kommunes varslingsrutine er revidert, og den reviderte rutinen ble gjeldende fra 13. mai 2024.

Varslingsutvalget i kommunen behandlet i 2024 i alt to saker om varslings etter arbeidsmiljøloven kapittel 2A:

- Sak 1: Varsel fra to ansatte om brudd på taushetsplikt
- Sak 2: Varsel fra en ansatt om maktmisbruk

Den ene saken knytter seg til en virksomhet innen kommunalområdet Helse, omsorg og sosial. Den andre saken knytter seg til to virksomheter innen hhv. kommunalområdet Skole, barnehage og oppvekst, og kommunalområdet Eiendom og tekniske tjenester. Begge sakene ble undersøkt av varslingsutvalget. Varslingsutvalget kom til at den ene henvendelsen var å anse som et varsel etter arbeidsmiljøloven kapittel 2 A, og at det forelå kritikkverdige forhold etter arbeidsmiljøloven § 2 A-1. Varslingsutvalget kom til at den andre henvendelsen ikke var å anse som et varsel etter arbeidsmiljøloven kapittel 2 A. Varslingsutvalgets vurderinger er sendt til kommunedirektør, og er unntatt offentlighet, jf. forvaltningsloven § 13 første ledd nr. 1) / offentleglova § 13 første ledd.

Årsrapport fra Administrasjonsutvalget for 2024

Kommunens administrasjonsutvalg (partssammensatte utvalg) består av 5 folkevalgte medlemmer som representerer arbeidsgiver og 4 medlemmer som representerer ansatte.

De ansattes representanter utpekes etter forholdstallsprinsippet av og blant arbeidstakerorganisasjonenes hovedsammenslutninger.

Ordfører leder utvalget. Det ble avholdt tre møter i utvalget i 2024.

I 1. kvartal 2024 endret kommunestyret navn på utvalget fra *partssammensatt utvalg* til *administrasjonsutvalget*.

Saker behandlet i 2024:

Administrasjonsutvalget behandlet totalt 4 saker i 2024, blant annet kommunens arbeidsgiverstrategi og oppstart av arbeid med reglement for administrasjonsutvalget.

Videre har utvalget vært involvert i arbeidet med varslingsrutiner for ansatte og i oppstarten av arbeidet med varslingsrutiner for folkevalgte. Utvalget har også blitt orientert om internkontroll, sykefravær og omstillingsarbeidet i kommunen.

Årsrapporter fra eksterne virksomheter

Årsmelding fra Follo Landbrukskontor for 2024 kan leses [her](#).

Revisjonsberetning og kontrollutvalgets uttalelse

Her kan man lese revisjonsberetningen.

Her fremkommer kontrollutvalgets uttalelse til kommunens årsregnskap.