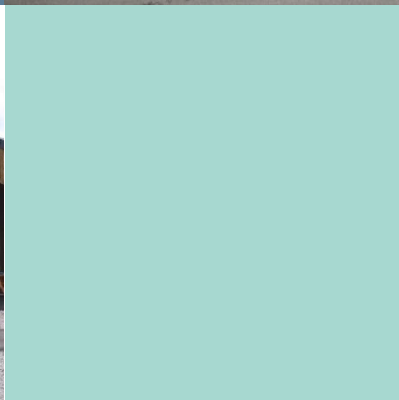
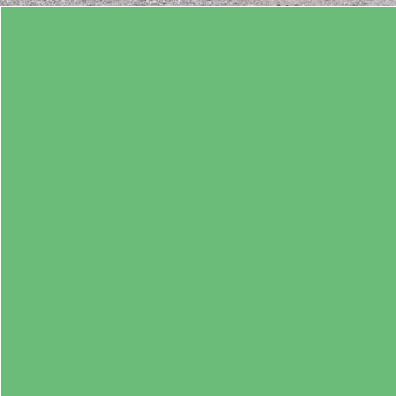


Nærøysund kommune



Kommunedirektørens årsberetning 2025

24. mars 2026



1 Kommunedirektørens årsberetning 2025

Innledning

Kommunedirektøren skal hvert kalenderår utarbeide årsregnskap og årsberetning iht. Kommuneloven (KL.) §14-6 og §14-7. Fristen for regnskapsavleggelse er 22. februar, mens fristen for årsberetningen er 31. mars. Regnskapet 2025 for Nærøysund kommune ble ferdigstilt 22.02.2026. Lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk stiller krav til, og gir anbefalinger om de redegjørelser og opplysninger årsberetningen skal inneholde. Årsberetningen er en redegjørelse fra kommunedirektøren om virksomheten det siste året, og er ment å være utfyllende i forhold til den informasjon som gis i årsregnskapet med noter.

Kommunens økonomiske utvikling og stilling

Kommunedirektøren legger fram årsregnskapet for 2025 med et positivt **netto driftsresultat på 34,76 mill. kroner**. Tilsvarende resultat i 2024 var på 110,6 mill. kroner. Korrigeret for netto avsetning til bundne fond og inntektsført premieavvik på pensjon, fremkommer et korrigeret netto driftsresultat på 16,57 mill. kroner. I korrigeret netto driftsresultat justeres det for avsetning og bruk av bundne fond, samt premieavvik. Årsaken til disse korreksjonene er at avsetning til bundne fond (øremerkede midler) vil bidra til positive netto driftsresultat i det året pengene settes av i regnskapet, og tilsvarende svekke resultatet når bundne fond tas inn i driften. Korreksjon for årets premieavvik og årets amortisering av tidligere års premieavvik er nødvendig da dette vil påvirke driftsresultatet, uten av disse forholdene bidrar til å gi et bilde på den reelle økonomiske situasjonen i det aktuelle regnskapsåret. Føring av premieavvik er en regnskapsteknisk transaksjon som ikke påvirker likviditeten.

Netto driftsresultat er det mest brukte resultatbegrepet i kommunesektoren. Dette er resultatet av driften etter at renter og avdrag er betalt. Positivt netto driftsresultat er en forutsetning for å bygge opp disposisjonsfond og skaffe kommunen handlingsrom, som gir rom for blant annet å kunne egenfinansiere en større andel av investeringene.

Om man også korrigerer for midler mottatt fra Havbruksfondet og produksjonsavgift vindkraft (46,6 mill. kroner) fremkommer et negativt netto driftsresultat på 30,08 mill. kroner. Det viser at kommunen ikke har et bærekraftig økonomisk driftsnivå, og at driftsnivået fremover må søkes ytterligere redusert for å tilpasse seg statlige rammeoverføringer til drift.

Summen av tilførte midler fra Havbruksfondet samt produksjonsavgift vindkraft og et høyt premieavvik på pensjon, er hovedårsaken til at kommunens regnskap legges fram med et positivt netto driftsresultat på hele 34,76 mill. kroner.

Premieavvik pensjon er en korreksjon av utgiftsført pensjon, der deler av utgiftene tilbakeføres som inntekt og kostnadsføres over de kommende syv år. Denne merinntekten er en ren regnskapsteknisk korreksjon i regnskapet, og gir ikke kommunen mer penger, men den gir et handlingsrom i form av at utgiftene kan skyves inn i senere års budsjetter. Det er derfor viktig å skille ut premieavviket som en egen balanseføring under disposisjonsfond.

Samlet sett ble kommunenes skatteinntekter i 2025 på 371,2 mill. kroner. Nærøysund kommune fikk i 2025 en vesentlig reduksjon i skatteinntektene sammenlignet med 2024 på hele 36,8 mill. kroner, tilsvarende minus 9 prosent. Skatt i prosent av landsgjennomsnittet ble redusert fra 106,5 prosent i 2024 til 88,5 prosent i 2025. Som følge av den reduserte skatteinngangen i 2025 mottok kommunen 28,274 mill. kroner i skatteutjevning. Skatt og

netto skatteutjevning i prosent av landsgjennomsnittet endte i 2025 på 95,3 prosent mot 101,5 prosent i 2024. Redusert skatteinngang skyldes i stor grad omlegging av inntektssystemet hvor utbytteskatt og andel formuesskatt i 2025 nå tilfaller staten. Konsekvensene av nytt inntektssystem, hvor staten drar inn finansinntekter og formuesskatt og fordeler på de skattesvake kommunene slår negativt ut for Nærøysund.

Om man ser bort fra fra inntekter fra Havbruksfondet som kom fra salg og auksjon av tillatelser i 2024 og 2025, økte sum driftsinntekter i 2025 med 73,4 mill. kroner sammelignet med regnskapet for 2024. En vesentlig årsak økningen er økning i skatt og rammetilskudd på til sammen 51,2 mill. kroner, samt økte refusjoner ressurskrevende tjenester, forsikringsutbetalinger og økte sykepengerefusjoner.

De totale driftsutgifter økte med 46,3 mill. kroner i 2025 sammenlignet med 2024. Sett i sammenheng med økning i driftinntektene viser dette en netto inntektsøkning på 27,1 mill. kroner. Lønnsutgiftene er redusert fra 646 mill. kroner i 2024 til 641 mill. kroner i 2025. Om man hensyntar lønnsveksten i perioden utgjør dette en reduksjon i reelle lønnskostnader på over 20 mill. kroner sammenlignet med 2024. Dette viser samtidig at man i 2024 og 2025 i stor grad har lyktes med å redusere driftsnivået i retning av en bærekraftig drift. Om man for enkelhets skyld korrigerer driftsutgiftene i 2024 med deflatoren i 2025 (3,9%), viser det at driftskostnadene har en realnedgang med ca 4 mill. kroner i 2025 sammenlignet med 2024.

Det er signalisert en lavere vekst i statlige overføringer i årene framover, som vil medføre en strammere økonomi for kommunene. Det fordrer utvikling, omstilling og større grad av samarbeid for å løse fremtidige oppgaver.

For å møte den varslede «eldrebølgen», hvor vi blir flere eldre og færre i arbeid, er det i Nærøysund allerede igangsatt prosesser for å kunne møte utfordringene til det beste for innbyggerne/brukerne i et fremtidig perspektiv.

Kommunens økonomiske handleevne over tid

Det første driftsbudsjettet og driftsregnskapet til Nærøysund kommune (2020) viste at det var behov for reduksjon i driftsnivå. De ordinære driftsutgiftene og driftsnivået var for høye sett opp i mot kommunens overføringer fra staten. I forkant av sammenslåingen vedtok kommunestyret at ingen ansatte skulle miste jobben ved sammenslåingen, og at innsparinger i første rekke skulle skje ved naturlig avgang når dette er mulig å gjennomføre.

Man har i Nærøysund så langt ikke måtte si opp ansatte i de omstillingsprosessene som er gjennomført, der i all hovedsak omstillingen har blitt gjennomført i 2024 og 2025. For å lykkes med omstillingen er man avhengig av en stram budsjett disiplin innenfor alle sektorer, med et spesielt fokus på antall årsverk.

Kommunen har ikke oppnådd en bærekraftig drift ved utgangen av 2025, men tilførsel av midler fra Havbruksfondet har delvis sikret kommunens likviditet i omstillingsperioden, slik at man har unngått å ta opp likviditetslån.

Kommunen har gjennom strukturelle endringer og omstilling redusert driftsnivået og antall ansatte de to siste årene. Det er viktig å holde fokus på utvikling og omstilling av kommunens organisasjon og tjenester også videre fremover, og sikre at det kjøres gode prosesser hvor ledere, tillitsvalgte og ansatte involveres, og at prosessene er forankret også politisk.

Det er gjennomført store investeringer i forkant og i oppstarten av Nærøysund kommune. Det har medført vesentlig økning i lånegjeld i en periode med historisk lav rente. Økt lånegjeld har gitt kommunen økte finanskostnader, med tilsvarende behov for reduksjon av driftsnivå. Dette merkes ekstra godt nå som man har vært, og er inne i en periode med et høyere, men historisk mer normalt rentenivå.

Når det gjelder kommunens lånebelastning har kommunestyret siden 2024 foreslått kraftig brems med tanke på nye investeringsprosjekter, inntil man har klart å ta ned lånegjelden slik at man fremover minimum kommer innenfor grønt nivå på måltallene som kommunestyret har vedtatt. Det blir samtidig viktig at man fremover sikrer en høyere andel egenkapitalfinansiering av fremtidige investeringer, for å unngå en ny økning i kommunens gjeldsbelastning.

Det er knyttet stor usikkerhet rundt utviklingen i norsk økonomi, og det videre forløp for styringsrenten vil avhenge av den økonomiske utviklingen og uroligheter i Europa og verden forøvrig. Man ser ved inngangen til 2026 en noe større usikkerhet knyttet til en snarlig reduksjon av styringsrenten.

Kommunene kan ikke forvente like gode rammevilkår/statlige bevilgninger i årene framover. Det forventes en generell lavere vekst i de statlige overføringene, samtidig som det er noe større usikkerhet til en eventuell reduksjon i styringsrenten. Nærøysund kommune har startet arbeidet med å tilpasse gjeldsnivå og tjenestenivået innenfor de statlige bevilgningene, og vil fremover fortsatt måtte utvikle både strukturer, ledernivå, drifts- og tjenestenivå i retning mot en bærekraftig drift. Nærøysund kommune er i en situasjon med solid likviditet, som man kan ta med seg inn i omstillingsperioden, med fokus og mål om å oppnå en langsiktig bærekraftig økonomi.

Budsjettoppfølgning

Ifølge Økonomi- og finansreglementet til Nærøysund kommune skal det hver tertial legges fram økonomirapporteringer til kommunestyret. Budsjettet er kommunens viktigste styringsverktøy, og ved behov skal budsjettet reguleres.

Kommunedirektøren har i 2025 rapportert månedlig på bl.a den økonomiske utviklingen i kommunen til formannskapet, hvor status, avvik og tiltak/prosesser fremkommer.

Det er viktig at kommunalområdene nytter Kostra-tall og kommunebarometeret til å måle og sammenligne egen drift med andre sammenlignbare kommuner. Dette gir et godt datagrunnlag for å vurdere produktivitet og kvalitet i egne tjenester, og er samtidig nyttig for planleggingen av kommende budsjett og økonomiplaner, og vil kunne gi signaler om behov for omstilling og strukturelle endringer i driften.

Nærøysund kommune drar fordel av betydelige utbetalinger fra havbruksfondet. Midlene vil kortsiktig kunne avhjelpe den økonomiske situasjonen, og sikre tilstrekkelig likviditet i perioden inntil man oppnår bærekraftig drift og redusert gjeldsnivå.

Frem til man oppnår en bærekraftig drift, vil man ikke kunne nytte overføringen fra Havbruksfondet i henhold til de politiske føringene. Produksjonsavgift fra både vindkraft og havbruk, vil som følge av kommunens driftsnivå og lånegjeld i stor grad gå inn i ordinær drift/tjenesteproduksjon, samt til dekning av renter og avdrag.

Over tid bør ikke produksjonsavgiften fra vindkraft og havbruk brukes i kommunens ordinære drift, men i større grad gå til utvikling, nedbetaling av gjeld, samt å finansiere nødvendige investeringer.

Likestilling og diskriminering

Dette er sentrale tema i arbeidsgiverpolitikken i kommunen, uansett alder, kjønn, funksjonshemming, livssyn og etnisitet, samt for å hindre forskjellsbehandling som strider mot likestillings- og diskrimineringsloven.

Arbeidsgiver har gjennom heltidsvalget søkelys på ufrivillig deltid. Det er kvinner som har den største andelen av ufrivillig deltid, og arbeidsgiver har gjennom heltidsvalget lagt til grunn at arbeidsgiver skal tilstrebe å lyse ute hele stillinger, samt når det er anledning, utvide eksisterende stillinger til ansatte i deltidsstilling. Nærøysund kommune har som mål å kun lyse ut 100 % stillinger. Innen helse er det samtidig enkelte rekrutteringsstillinger tilpasset studenter / elever.

Ansettelsesreglementet i Nærøysund kommune skal sikre en ensartet saksbehandling i henhold til lov og avtaleverk, som skal hindre forskjellsbehandling som strider mot likestillings- og diskrimineringsloven.

Fordeling av kvinner og menn i ledende stillinger

Helse og velferd	Kvinner	Menn
Kommunalsjef		1
Enhetsleder	3	1
Avdelingsleder	12	1
Oppvekst og familie	Kvinner	Menn
Kommunalsjef	1	
Enhetsleder	10	3
Avdelingsleder	5	3
Teknisk	Kvinner	Menn
Kommunalsjef		1
Enhetsleder	1	3
Avdelingsleder	1	3
Velferd og oppvekstreform	Kvinner	Menn
Kommunalsjef	1	
Enhetsleder	1	1
Avdelingsleder	3	1
Kommunedirektørens stab	Kvinner	Menn
Kommunedirektør		1
Leder HR		1
Leder økonomi		1
Leder fellestjeneste	1	

Sykefraværet i 2025

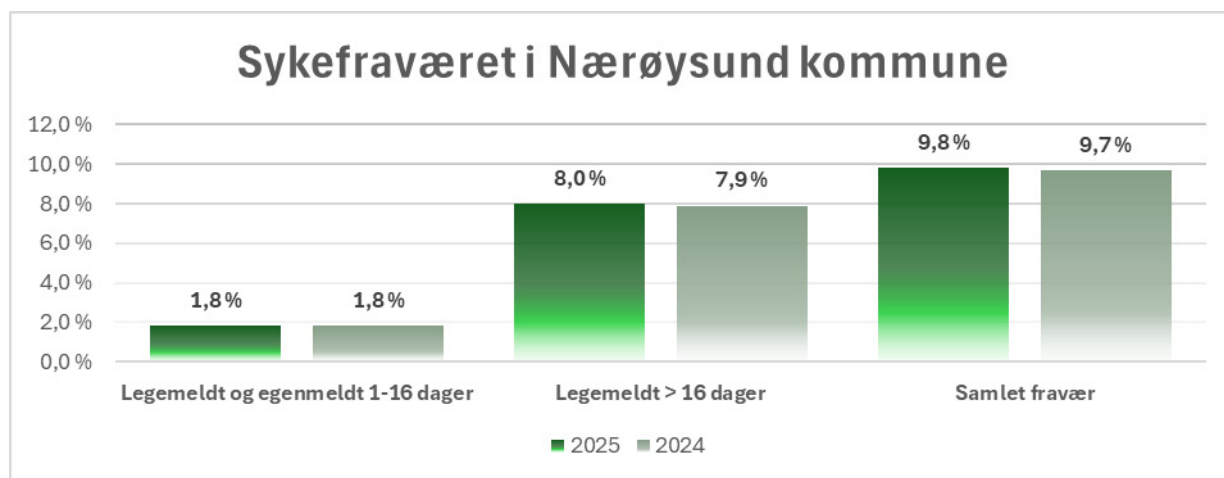
Nærøysund kommune arbeider iht. arbeidsmiljøloven § 3-1 med det systematiske helse-, miljø – og sikkerhetsarbeidet.

Den enkelte enhet/avdeling arbeider ut fra sitt aktuelle HMS – plan basert på kartlagt arbeidsmiljø og påfølgende risikovurderinger. En viktig kartlegging gjennomført i 2025 er medarbeiderundersøkelse.

Friskgården, kommunens bedriftshelsetjeneste, gjennomførte i 2025 arbeidsplassbesøk ved alle enheter i kommunen. Rapport fra disse besøkene vil også være med som grunnlag for tiltak i HMS-planer.

Helsefremmende arbeidsplasser kjennetegnes bl.a. av at de ansatte og deres representanter har mulighet til medvirkning og medbestemmelse. For å lykkes i sykefraværsarbeidet er det viktig å få dialog og samarbeid på den enkelte arbeidsplass. Arbeidsgiver og arbeidstaker, tillitsvalgt og verneombud har hovedansvaret, men er avhengig av samspill med NAV, lege og bedriftshelsetjeneste. Kontinuerlig partssamarbeid og involvering av ansatte er viktig på alle nivåer i organisasjonen.

Plikten til å legge arbeidet til rette for arbeidstakerne er omfattende. Tilretteleggingsplikten går likevel ikke så langt at tilrettelegging for én enkelt arbeidstaker kan gå på bekostning av de andre arbeidstakernes arbeidsforhold eller oppgaver, eller slik at arbeidsmiljøet generelt forverres.



Sykefraværet var i 2025 på totalt 9,8%, fordelt på korttidsfravær og langtidsfravær med hhv. 1,8 % og 8 %. Tilsvarende tall i 2024 var 9,7 %, fordelt på korttidsfravær og langtidsfravær med hhv. 1,8 % og 7,9 %. Det vil si en økning i langtidsfraværet på 0,1 prosentpoeng. Det er tildels store variasjoner i sykefravær mellom de enkelte kommunalområdene, og det må jobbes kontinuerlig og målrettet for å redusere sykefraværet og øke tilstedeværelsen.

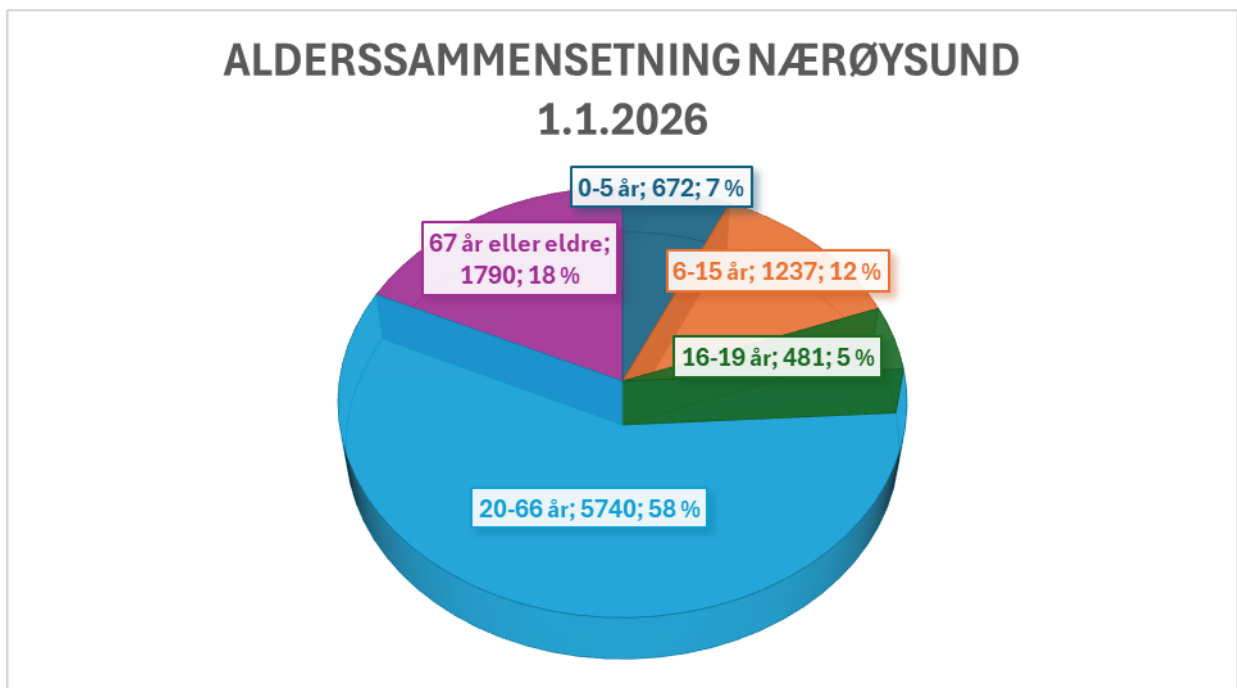
Et sykefravær på i underkant av 10 prosent, koster anslagsvis kommunen et sted mellom 30 – 35 mill. kroner årlig.

Folketallsutvikling



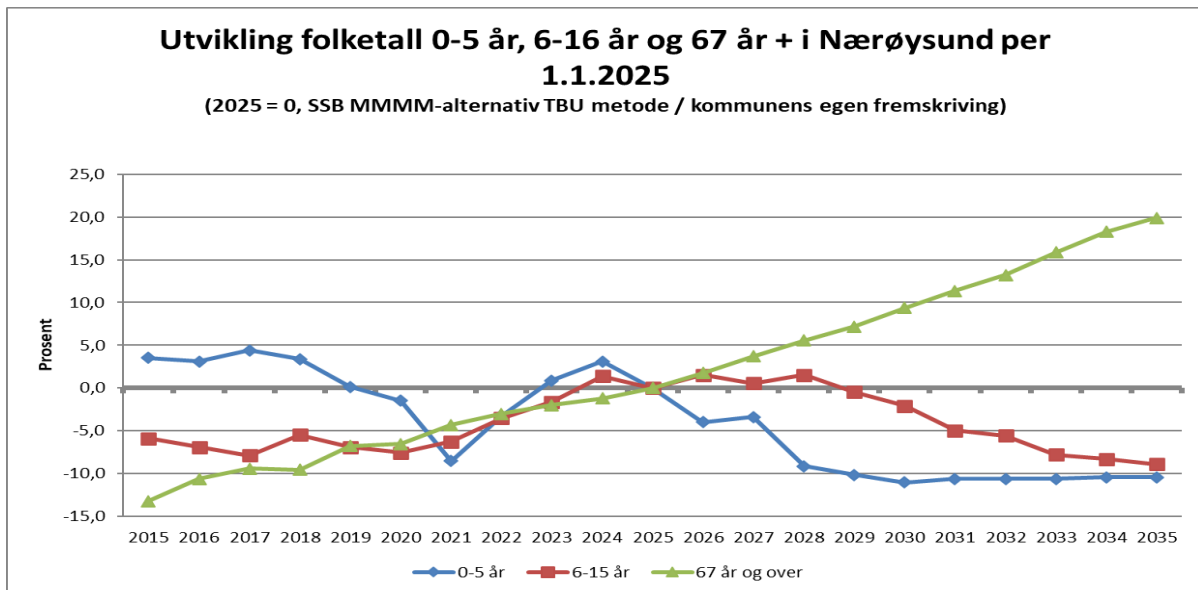
Pr. 31.12.2025 hadde Nærøysund kommune 9 920 innbyggere. Dette er en reduksjon på en innbygger i løpet av året. Folketallsutviklingen viser et fødselsunderskudd på en person i 2025. Det er bosatt 28 flyktninger i Nærøysund i 2025.

Å kunne opprettholde innbyggertallet er viktig i forhold til de statlige overføringene og kommunes frie inntekter, da disse i det vesentligste er bestemt ut ifra innbyggertall og alders-sammensetning. Det er derfor av stor betydning at kommunen klarer å beholde innbyggerne som flytter hit. Innbyggertall per 1.1.2025 har blant annet betydning for skatteutjevningen i 2025.



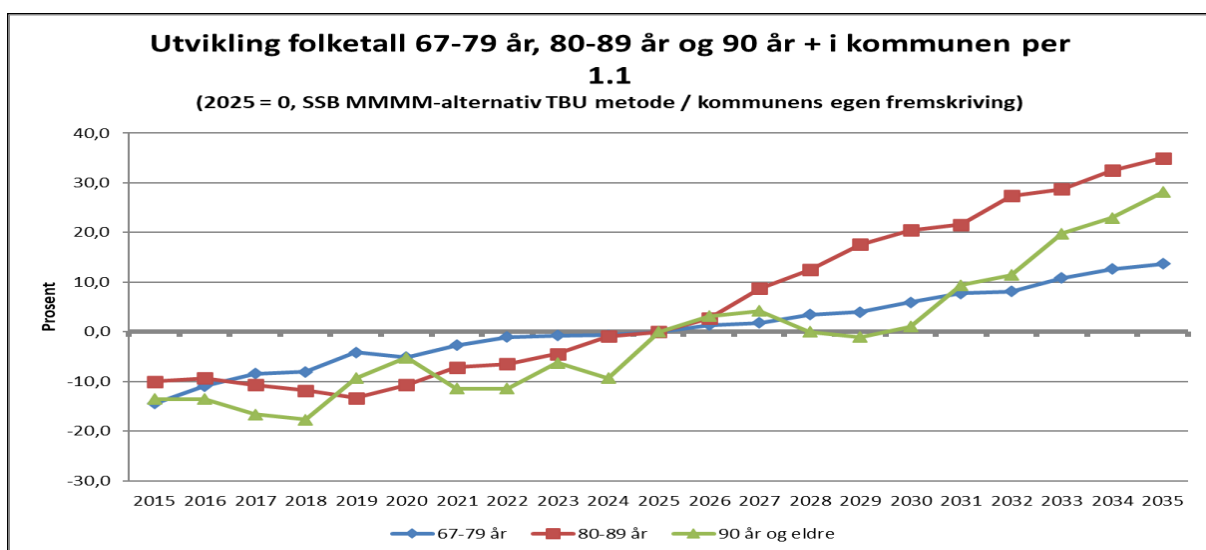
I Nærøysund har man fortsatt et flertall av befolkningen i yrkesaktiv alder, til tross for at den demografiske utviklingen utfordrer tilgang på kvalifisert arbeidskraft, spesielt innenfor helse og oppvekst også i Nærøysund. Det er samtidig et sterkt fokus på å redusere både

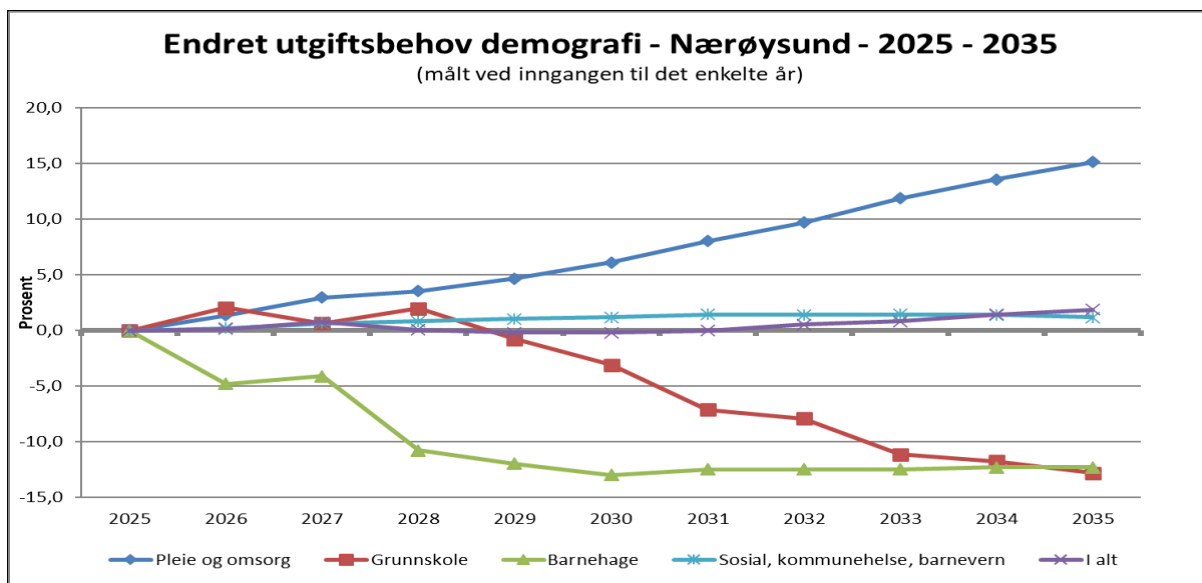
sykefravær og utenforskapet i kommunen, for på den måten å sikre at flest mulig kan være selvforsørget å stå i jobb, og på den måten bidra til å skape velferd og gode tjenester.



Den historiske utviklingen viser en klar vekst i gruppen 67 år og eldre, og denne tendensen vil fortsette videre fremover. Det blir viktig å iverksette tiltak for i størst mulig grad å demme opp for dreining i befolkningsutviklingen i Nærøysund i den grad det er mulig. Tilgang på arbeidskraft vil bli kritisk i årene fremover, og både kommunen og privat næringsliv må sikre attraktivitet og bolyst som sikrer vekst i kommunens folketall fremover med økende andel yngre innbyggere.

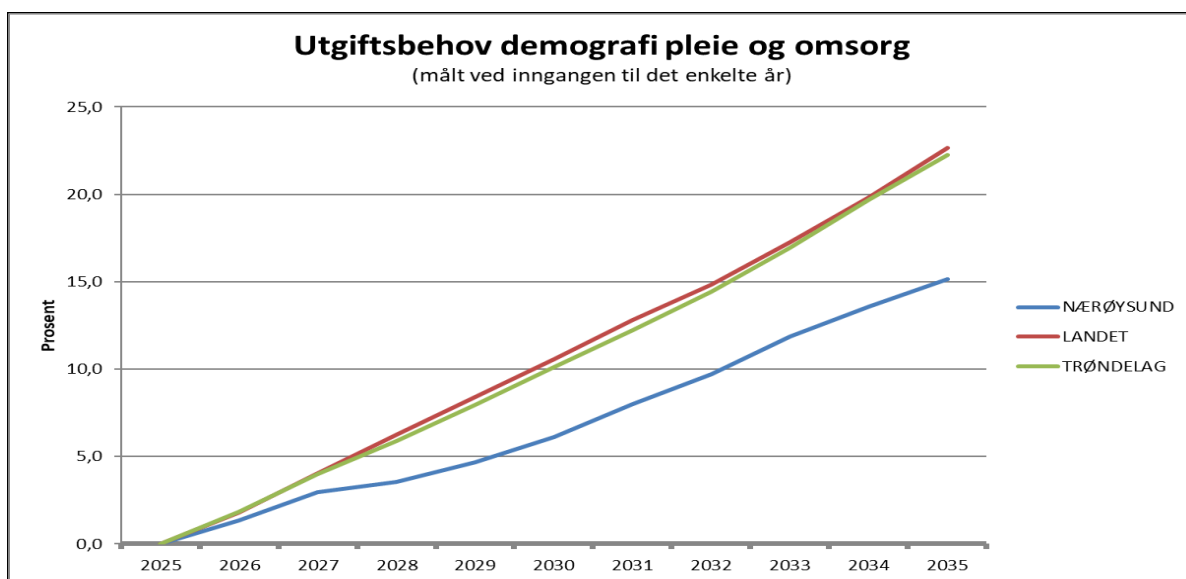
SSB's fremskriving viser som vi tidligere er kjent med en økning i alderssammensetning som vil kreve en dreining av ressursbruken og endre oppgavefordeling mellom profesjoner for å kunne levere lovpålagte tjenester til kommunens innbyggere fremover.





(modell oppdatert mai 2025)

Endret utgiftsbehov kommer som en følge av endring i alderssammensetningen, og fordrer en dreining av ressursene fra barnehage/skole over til pleie og omsorg.



Grafen peker klart mot en økning i utgiftsbehovet innenfor pleie og omsorg. Alderssammensetningen i Nærøysund viser at kommunen vil ha et økende utgiftsbehov fremover, men prognosene viser en svakere vekst frem mot 2035 sammenlignet mot Trøndelag og landet for øvrig.

Anslag årlig endring i kommunens utgiftsbehov (i 1000 kroner) per tjenesteområde som følge av befolkningsendringer

(2025 kroner og endring fra 1.1.2025)

Endring							SUM
utgiftsbehov per 1.	Pleie- og omsorg	Grunnskole	Barnehage	Sosial	Helse	Barnevern	NÆRØYSUND
2026	4 921	3 448	-7 623	361	258	-270	1 095
2027	5 841	-2 378	1 089	560	323	-122	5 313
2028	2 137	2 216	-10 618	173	407	-281	-5 965
2029	4 100	-4 556	-1 906	215	324	-156	-1 978
2030	5 140	-3 879	-1 634	-13	384	-101	-103
2031	6 965	-6 674	817	192	323	-94	1 529
2032	6 162	-1 351	0	-222	287	-145	4 732
2033	7 801	-5 319	0	-145	396	-186	2 547
2034	6 191	-1 065	272	-186	393	-254	5 351
2035	5 673	-1 739	0	-300	189	-243	3 580
Sum 2026-2035	54 933	-21 299	-19 603	636	3 285	-1 851	16 101

Den demografiske utviklingen vil medføre at man i større grad må dreie ressursene fra barnehage og skole og over til pleie og omsorg. Det betyr at man må ta inn over seg den demografiske utviklingen, og utvikle en bærekraftig drift i tråd med utviklingen. Men fokus på utvikling, attraktivitet, skape nye arbeidsplasser og bolyst vil bli enda viktigere fremover om man skal klare å snu utviklingen.

Interkommunalt vertskommunesamarbeid

Nærøysund deltar i vertskommunesamarbeid for barnevern, som er et samarbeid mellom Nærøysund kommune og Leka kommune, hvor Nærøysund er vertskommune.

PPT-samarbeid er et vertskommunesamarbeid mellom Nærøysund kommune og Leka kommune. Leka kommune har i juli 2025 sagt opp vertskommunesamarbeidet innen PPT. Avtalen har et års oppsigelsesfrist.

Vertskommunesamarbeid for NAV er et samarbeid mellom Nærøysund kommune, Bindal kommune og Leka kommune, hvor Nærøysund er vertskommune.

Leka kommune er vertskommune for veterinærsamarbeidet mellom Leka og Nærøysund kommuner.

Miljø

Kommunen fikk vedtatt en temaplan for klima og miljø i 2024. Den skal være en rettesnor og et verktøy for en omstilling mot et samfunn som både skal bli klimanøytralt, klimarobust og bærekraftig. Planen gjelder både for kommunen som organisasjon, innbyggerne, frivilligheten og næringslivet. Temaplanen er forankret i kommuneplanens samfunnsdel, med spesielt fokus på satsingsområdet grønn utviklingskraft. Innenfor hvert tema i planen, er det vedtatt mål med prioriterte tiltak og ansvar for oppfølging.

Kommunens virksomhet har ingen vesentlige negative konsekvenser for miljøet.

Iverksatte og planlagte tiltak som sikrer høy etisk standard

Etisk standard ble i februar 2025 implementert i organisasjonen. Nærøysund kommunes etiske standard skal bidra til bevisstgjøring av medarbeidere og andre som utfører arbeid for kommunen.

Ansattes holdninger og handlinger påvirker innbyggernes tillit til kommunen, og alle ansatte i Nærøysund kommune har et personlig ansvar for hvordan man opptrer. En åpen kultur for å samtale om etiske spørsmål er nødvendig for å utvikle et godt etisk og faglig skjønn. Nærøysund kommune legger verdiene åpenhet, respekt og mot til grunn i sitt arbeid.

Internkontroll

Kommunen arbeider systematisk for å sikre betryggende internkontroll og god virksomhetsstyring, i tråd med kommuneloven § 25-1 og øvrige lovkrav. Internkontrollen er i ferd med å bli integrert i den ordinære styringen av kommunen. Det jobbes med å få på plass tydelige mål, klare ansvarsforhold og planmessig oppfølging.

Det er etablert **en helhetlig styringsmodell** som omfatter:

1. Klare mål og styringssignaler

Kommunestyrets vedtak, planverk og økonomiplan danner grunnlaget for styring. Disse omsettes til operative mål og krav i virksomhetene, med tydelig delegert myndighet og ansvar.

2. Systematisk risikostyring

Det legges i større grad vekt på risikovurderinger som grunnlag for prioriteringer, tiltak og kontrollhandlinger. Risiko skal vurderes både på overordnet nivå og i tjenesteområdene.

3. Internkontroll integrert i tjenester og støttefunksjoner

Hver leder har ansvar for internkontroll innen sitt område. Dette omfatter rutiner, kontroller, kvalitetssikring og avvikshåndtering. Vi bruker digitale systemer for å sikre dokumentasjon, læring og sporbarhet.

4. Avvik, forbedring og læring

Kommunen har etablerte rutiner for registrering og behandling av avvik. Målet er læring, forebygging og kontinuerlig forbedring av tjenestene, personvern og HMS.

5. Rapportering og oppfølging

Internkontroll og styringsdata rapporteres jevnlig i ulike kanaler. Dette gir beslutningsgrunnlag og sikrer at avvik og risikoer blir håndtert på en målrettet måte.

2 Regnskapsanalyse

Regnskap pr ansvar (tall i hele tusen)	Regn 2025	Buds (endr)		Buds (oppr)		Avvik R/B	
		2025	2025	2025	2025	2025	Regn 2024
1 Sentraladministrasjon	91 857	98 898	119 537	-7 042	82 151		
+ 100 Kommunedirektørens stab	36 207	40 067	61 953	-3 861	32 017		
+ 105 Tilskudd til kommunale samarbeid	17 878	18 620	17 550	-743	16 631		
+ 110 Fellestjenester	37 773	40 211	40 034	-2 438	33 503		
2 Oppvekst og familie	344 578	335 742	334 666	8 836	299 265		
+ 200 Oppvekst og familie - kommunalsjef	99 073	104 398	108 393	-5 326	83 098		
+ 210 Helsestasjon	9 586	8 521	8 300	1 065	6 551		
+ 212 Barnevernstjenesten	42 120	32 111	31 606	10 009	36 074		
+ 213 PPT	5 248	5 933	5 679	-685	5 523		
+ 220 Austafjord skole	8 322	8 706	8 598	-385	8 732		
+ 221 Rørvik skole	62 032	59 739	58 533	2 293	56 385		
+ 222 Foldereid oppvekstsenter	6 775	7 554	7 446	-779	6 467		
+ 223 Gravvik oppvekstsenter	6 686	6 552	6 454	133	6 049		
+ 226 Kolvereid skole	46 019	44 659	43 807	1 360	42 555		
+ 228 Nærøysundet skole	17 372	17 674	17 145	-302	15 806		
+ 230 Heimen barnehage	8 100	9 563	9 514	-1 462	6 312		
+ 231 Tårnet barnehage	6 360	6 815	6 678	-455	5 991		
+ 233 Kolvereid barnehage	22 100	19 476	18 550	2 624	16 048		
+ 235 Austafjord barnehage	2 526	2 169	2 140	357	1 941		
+ 239 Værum barnehage	2 258	1 870	1 825	388	1 734		
3 Helse og omsorg	318 769	340 027	308 392	-21 258	323 730		
+ 300 Helse og omsorg	1 184	2 240	1 762	-1 056	1 634		
+ 320 Helse	35 650	38 025	38 496	-2 375	42 890		
+ 330 Heldøgns omsorg	110 263	122 592	122 293	-12 329	114 501		
+ 340 Hjemmebaserte tjenester	93 550	93 027	87 601	523	77 518		
+ 350 Miljøtjenesten	42 353	44 827	37 448	-2 475	47 203		
+ 360 Rus og psykisk helse	35 769	39 315	20 791	-3 546	39 984		
4 Teknisk	90 384	88 124	82 879	2 260	82 398		
+ 400 Teknisk	428	371	2 654	57	567		
+ 410 Plan, byggesak og landbruk	6 507	6 648	5 243	-142	3 950		
+ 420 Kommunalteknikk	21 896	21 337	20 752	558	21 262		
+ 430 Brann	12 609	12 938	12 546	-329	13 083		
+ 440 Byggedrift	48 944	46 829	41 684	2 114	43 535		
5 Selvkost	-19 316	-21 157	-21 415	1 841	-16 129		
+ 500 Vann	-15 363	-15 545	-15 659	182	-13 220		
+ 510 Avløp	-3 294	-4 939	-5 034	1 644	-2 255		
+ 520 Renovasjon	32	-40	-46	72	-181		
+ 530 Slam	-564	-539	-551	-25	-293		
+ 540 Feiing	-126	-94	-125	-32	-181		
6 Velferd og oppvekstreform	57 021	62 613	60 539	-5 592	66 330		
+ 600 NAV leder / Kommunalsjef samhandling	39 182	39 189	35 693	-7	39 042		
+ 610 Velferd og oppvekstreform	540	63	0	477	0		
+ 640 Maks	17 299	23 361	24 846	-6 062	27 288		
7 Kultur	16 558	17 999	18 474	-1 441	15 566		
+ 730 Kultur	16 558	17 999	18 474	-1 441	15 566		
8 Finans	-899 851	-922 246	-903 073	22 396	-853 309		

Merknad:

Beløpene brukt i tabellen over avviker noe i forhold til de beløpene som framkommer i regnskapsheftet på side 5 «Bevilgningsoversikt pr. ansvar». Dette skyldes at tabellen i regnskapsheftet er oppsatt etter regnskapsreglene. Da sees det bort fra avskrivninger, avsetninger og bruk av fond, samt andre finanstransaksjoner.

Vesentlige avvik (mer-/mindreforbruk i kroner ift. tildelt ramme) mellom budsjett og regnskap forklares slik:

SENTRALADMINISTRASJON, ANSVAR 100 – 105, HAR ET MINDREFORBRUK PÅ TOTALT 7,04 MILL. KRONER I 2025 IFHT. REGULERT BUDSJETT**Ansvar 100 – Kommunedirektør**

Mindreforbruk på ansvar 100 – komm.dir, på 3,8 mill. kroner, skyldes hovedsakelig mindre kjøp av tjenester enn forutsatt, samt en økning i bruk av bundne fond utover budsjett.

Ansvar 110 – Fellestjenesten

Enheten har et mindreforbruk på 2,4 mill. kroner i 2025 som skyldes mindre forbruk av lønn, abonnementer og lisenser.

Ansvar 150 – Tilskudd til kommunale samarbeid

Merforbruket på 0,7 mill. kroner skyldes i hovedsak at bruk av NTE-fond tilknyttet strandrydding 2024 først ble bokført i regnskap 2025.

OPPVEKST OG FAMILIE, ANSVAR 200 – 239, HAR ET MERFORBRUK PÅ 8,8 MILL. KRONER I 2025 IFHT. REGULERT BUDSJETT

Budsjettrammen for 2025 var basert på budsjett for 2024 justert for lønns- og prisvekst, inkludert en styrking som sikret videreføring av dagens barnehage- og skolestruktur.

Samtidig inneholdt rammen et nedtrekk fra 8 til 4 millioner i omstillingskompensasjon for barneverntjenesten, og et nedtrekk med 5,98 millioner i tilskuddet som skal finansiere undervisning av flyktninger og fremmedspråklige. Det vil si at oppvekst og familie hadde et omstillingsbehov på 9,98 millioner i overgangen fra 2024 til 2025 budsjettet.

Reduksjonene i budsjettet ble først og fremst lagt til skolene, og til de med høyest bemanning, ettersom hele sektoren, men spesielt barnehagesektoren hadde nedbemannet til bemanningsnorm i 2024 på alle barnehager. Foldereid og Gravvik oppvekstsenter og Austafjord skole hadde i liten grad bemanning å redusere, i tillegg til det ble lagt vekt på å videreføre bemanningen i PPT, helsestasjonen og barneverntjenesten.

Budsjettet inneholdt få styrkingstiltak og buffer hverken til undervisning av fremmedspråklige elever fra skolestart høsten 2025, eller for å kunne ivareta barn i grunnskolene med særskilte behov som dukket opp i løpet av budsjettåret.

Fra 1. august 2025 ble det innført redusert foreldrebetaling på barnehageområdet, noe som utgjorde et tap av foreldrebetaling på 2,148 mill. kroner. Kompensasjon for tapt foreldrebetaling til private barnehager ble overført som en styrking av rammen til oppvekst og familie med 1,076 millioner. Tapt foreldrebetaling i kommunale barnehager på 0,9 mill. kroner ble ikke tilført budsjettammen til oppvekst og familie, men ligger på finans-/rammeområdet.

Ansvar 200 – Oppvekst og familie, kommunalsjef

Enheten har et mindreforbruk på 5,326 mill. kroner. Dette skyldes mindreforbruk på administrative oppgaver og økte refusjoner fra staten. Kommunen har et mindreforbruk på 4,9 mill. knyttet til tilskudd til *Private barnehager* ettersom fødselstallet i 2024 ble lavere enn først antatt.

Ansvar 210 – Helsestasjonen

Enheten har et merforbruk på 1,065 millioner kroner, noe som knyttes innleie av 50 % helsesykepleier i mangel på helsesykepleierkompetanse, samt overtid på jordmortjenesten som det ikke er budsjettert for.

Ansvar 212 – Barnevernstjenesten

Enheten leverer et merforbruk på 10 millioner kroner. Dette forklares i hovedsak med merforbruk på funksjon 25200 – *Barnevernskontoret* på kr 2,1 millioner, der en ikke har greid å omstille i henhold til intensjonen med et nedtrekk på inntil kr 4 millioner, og forbruket er på samme nivå som i 2024.

Det resterende merforbruket på ca. 7,8 millioner kroner knyttes til funksjon 25200 *Barnevernstiltak utenfor familien*, der det er merforbruk på lønn til fosterhjemskontakter, rustesting, kjøp av tjenester fra sakkyndige og tiltak knyttet til spesielt tre hasteplasseringer våren 2025 bidrar til merforbruket.

Budsjettet for 2025 inneholdt ingen buffer for utforutsatte hendelser som kan skje innenfor barneverntjenesten, derfor har blant annet plassering av barn i fosterhjem utenfor Trøndelag i dette tilfellet, medføre kostnader til juridisk bistand, til opphold og ukentlige samvær med foresatte under tilsyn.

Ansvar 213 - PPT

Enheten har et mindreforbruk på 0,685 mill. kroner, som hovedsakelig knyttes til vakanse i stilling.

Ansvar 221 – Rørvik skole

Enheten har et merforbruk på kroner 2,3 millioner i 2025. Merforbruket skriver seg fra redusert foreldrebetaling SFO, samt for høyt budsjetterte sykepengerefusjoner, som følge av et redusert sykefravær i 2025 som for øvrig må anse positivt.

Ansvar 222 – Foldereid oppvekstsenter

Oppvekstsenteret har et mindreforbruk på kr 779 000 som i hovedsak skyldes refusjon fra IMDI knyttet til flyktninger med særskilte behov.

Ansvar 226 - Kolvereid skole

Enheten har et merforbruk på 1,3 millioner som i hovedsak knyttes til merforbruk på vikarlønn ved sykdom.

Ansvar 230 – Heimen barnehage

Barnehagen har et mindreforbruk på 1,4 millioner kroner som skyldes blant annet redusert barnetall og med det redusert bemanning i forhold til budsjett.

Ansvar 239 – Kolvereid barnehage

Enheten har et merforbruk på 2,6 millioner kroner enn budsjettet, noe som forklares med manglende refusjon for tapt brukerbetaling på 700 000 kroner, økte utgifter knyttet til vikarlønn ved sykdom, vikarlønn ved ferieavvikling og overtid.

HELSE OG VELFERD, ANSVAR 300 – 360, HAR ET SAMLET MINDREFORBRUK PÅ 21,3 MILL. KRONER I 2025 IFHT. REGULERT BUDSJETT

Helse og omsorg har i 2025 hatt et samlet mindreforbruk på 21,2 mill. kroner. Mindreforbruket skyldes i hovedsak mindreforbruk på fastlønn, mindre innleie ved permisjon og økt refusjon for ressurskrevende tjenester. Kommunalområdet nytter programmet Visma Momentum Helserefusjon til beregning og dokumentasjon av refusjonskrav for ressurskrevende brukere. Tjenestene har i løpet av 2025 revidert vedtakene på brukerne som gir et mer riktig bilde av driften/ressursbruken og tjenestetilbudet.

Helse og omsorg har i 2024 og 2025 utviklet organisasjonen, og har hatt streng kontroll på utlysning av ledige stillinger, som også har hatt påvirkning på endelig resultat for kommunalområdet, men som over tid vil medføre høy slitasje på kommunalrådets ressurser.

Ansvar 300 – Helse og velferd

Helse og omsorg hadde et mindreforbruk på 1,056 mill. kroner. Dette er i all hovedsak knyttet til mindreforbruk på fastlønn og økte refusjoner fra staten.

Ansvar 320 – Helse og mestring

Helse og mestring, som omfatter legekantorene og dialysen, hadde et mindreforbruk på 2,4 mill. kroner. Mindreforbruket kommer som en følge av vakante stillinger, som gir et mindreforbruk på fastlønn. Dette til tross for betydelig utgifter i forbindelse med innleie av leger fra vikarbyrå i denne tjenesten i 2025. Merforbruket i forbindelse med kjøp av tjenester fra vikarbyrå var samlet på rett i underkant av 10 mill. kroner.

Ansvar 330 – Heldøgns omsorg

Heldøgns omsorg har et mindreforbruk på 12,3 mill. kroner. Dette skyldes i all hovedsak vakanser og mindreforbruk i forbindelse med bruk av vikar ved permisjoner.

Refusjon sykefravær og fødselspenger har gitt 3,2 mill. kroner i refusjoner utover budsjett. Brukerbetaling viser økte inntekter sammenlignet med budsjett på 1,7 mill. kroner.

Ansvar 340 – Hjemmebaserte tjenester

Hjemmebaserte tjenester har et merforbruk på 0,5 mill. kroner. Tjenesten har et mindreforbruk på fastlønn på 2,1 mill. kroner, men et merforbruk når det gjelder kjøp av tjenester til BPA (brukerstyrt personlig assistent) og innleie helsepersonell fra vikarbyrå på 4,5 mill. kroner.

Ansvar 350 – Miljøtjenesten

Mindreforbruk på 2,5 mill. kroner skyldes økte inntekter i beregning av refusjon for ressurskrevende tjenester på 1,8 mill. kroner, samt økning i sykepengerefusjon på 0,7 mill. kroner forhold til budsjett.

Ansvar 360 – Rus og psykisk helse

Rus og psykisk helse hadde et mindreforbruk på 3,5 mill. kroner. Dette skyldes i all hovedsak mindreforbruk vikarlønn, samt økt refusjon for ressurskrevende tjenester og mottatte sykepengerefusjoner utover budsjett.

TEKNISK, ANSVAR 400 – 440 HAR ET MERFORBRUK PÅ TOTALT 2,2 MILL. KRONER I 2025 IFHT. REGULERT BUDSJETT

Ansvar 400

Tilnærmet i samsvar med budsjett.

Ansvar 410 - Plan/Byggesak/Oppmåling

Ansvar har et mindreforbruk på ca 0,14 mill. kroner, som skyldes lavere utgifter i forbindelse med arbeid med kommunale planer.

Ansvar 420 - Kommunalteknikk

Ansvar har et merforbruk på 0,56 mill. kroner, som i hovedsak skyldes økt vedlikehold, drifts- og serviceavtaler.

Ansvar 430 - Brann

Ansvar har et mindreforbruk på 0,33 mill. kroner. Dette skyldes i hovedsak mindreforbruk på flere poster, samt mottatt refusjon fra oljevernaksjon utover budsjett.

Ansvar 440 - Bygg

Ansvar har et merforbruk på 2,1 mill. kroner. Dette skyldes i hovedsak merforbruk vikarlønn, overtid og pensjon, samt lavere husleieinntekter enn budsjettet.

VAR OMRÅDET, ANSVAR 500 – 540, HAR ET SAMLET MERFORBRUK PÅ 1,8 MILL. KRONER I 2025 IFHT. REGULERT BUDSJETT

Ansvar 500 - Vann

Ansvar har et merforbruk på 0,2 mill. kroner som skriver seg fra blant annet merforbruk på overtid.

Ansvar 510 - Avløp

Ansvar har et merforbruk på ca. 1,6 mill. kroner, som skyldes gjennomføring av større vedlikehold på rensesanleggene samt færre antall tilknytninger enn budsjettet.

Ansvar 520 - Renovasjon

Tilnærmet i samsvar med budsjett.

Ansvar 530 - Slam

Tilnærmet i samsvar med budsjett.

Ansvar 540 - Feiing

Tilnærmet i samsvar med budsjett.

VELFERD OG OPPVEKSTREFORM, ANSVAR 600 – 640, HAR ET MINDREFORBRUK PÅ 5,6 MILL. KRONER I 2025 IFHT. REGULERT BUDSJETT**Ansvar 600 - NAV**

Enheten gikk i balanse i 2025 etter en styrking av budsjetttrammen på 3,5 mill. kroner i løpet av året. Man har de siste 3 årene opplevd en kraftig økning i sosialhjelpsutbetalingene. Det bemerkes at det i 2025 er utbetalt 32 mill. kroner i ytelser til livsopphold og boutgifter. Dette er imidlertid nærmere 2 mill. kroner lavere enn i 2024.

Ansvar 610 – Velferd og oppvekstreform

Enheten hadde et merforbruk på kr 0,5 mill. kroner som skyldes manglende overføring av budsjettmidler fra ansvar 100 - kommunedirektørens stab, hvor kommunalsjef for velferd og oppvekstreform opprinnelig ble budsjettet.

Ansvar 640 - MAKS

Enheten hadde et mindreforbruk på 6,1 millioner kroner, som i hovedsak skyldes redusert utbetaling av introduksjonsstønad og økte refusjoner og ekstratilskudd fra staten, samt økte refusjoner av sykepenges i forhold til budsjett.

Det går en viss tid fra bosetting og frem til flyktningene kommer inn under introduksjonsordningen. Den største andelen av bosettinger skjedde på slutten av 2025, og har derfor belastet introduksjonsordningen i mindre grad i 2025, samtidig som det utløser integreringstilskudd for hele året.

KULTUR, ANSVAR 730, HAR ET SAMLET MINDREFORBRUK PÅ 1,4 MILL. KRONER I 2025 IFHT. REGULERT BUDSJETT**Ansvar 730 – Kultur og fritid**

Kultur har totalt et mindreforbruk på 1,4 mill. kroner, som i hovedsak skyldes vakant stilling ved bibliotek og idrettshallene, samt mottatte refusjoner fra fylket og fra andre samt sykepengerefusjoner utover budsjett.

Ansvar 800 – Finans-/rammeområde

Finans-/rammeområdet viser et samlet merforbruk på 22,4 mill. kroner. Avviket er et resultat av økte finansinntekter utover budsjett og redusert bruk av disposisjonsfond utover budsjett som følge av mindre overføringer fra drift til investering og mindreforbruk innenfor kommunalområdene. Netto renter og utbytte viser et samlet mindreforbruk på 8,6 mill. kroner. Det er inntektsført 32,1 mill. kroner mindre i bruk av disposisjonsfond sammenlignet med budsjett.

Vesentlige avvik fra kommunestyrets premisser for bruken av bevilgningene:

Kommunestyret har gitt bevilgende budsjetttrammer for det enkelte kommunalområde. Det er foretatt økte bevilgninger (revidert budsjett) i løpet av året, men det er på det rene at det foreligger enkelte vesentlige budsjettavvik når vi sammenligner budsjett og regnskap. Dette gjelder i hovedsak innenfor oppvekst og familie, med merforbruk innenfor barnevernstjenesten. Innenfor helse og omsorg har man et budsjettavvik som viser et samlet mindreforbruk.

Kommunestyret har vedtatt handlingsregler for havbruksfond, inkl produksjonsavgift havbruk, jfr. KS 97/20. Nærøysund kommune har i 2025 mottatt 40,7 mill. kroner fra havbruksfondet. Et høyt driftsnivå medfører at inntekten fra havbruksfondet delvis går inn i ordinær drift, samt til å sikre kommunens likviditet i påvente av nødvendig omstilling for å oppnå en bærekraftig drift. Inntil man har sikret en bærekraftig drift vil det ikke være mulig å følge de vedtatte handlingsregler. I 2025 har 30,1 mill. kroner av havbruksfondet og produksjonsavgift fra vindkraft gått inn i drift, mens resterende 16,6 mill. kroner er benyttet til egenkapitalfinansiering av investeringene.

Utvikling og omstilling av driften i retning av bærekraftig drift har hatt sterkt fokus også i 2025. Man har lyktes på flere områder med å redusere driftsnivået, samtidig som det er levert gode tjenester til kommunens innbyggere og brukere. Kommunedirektøren har som nevnt månedlig rapportert om den økonomiske utviklingen til formannskapet.

Innenfor helse og velferd har det så langt ikke lyktes å redusere driftsnivå i den grad som er nødvendig. Dette skyldes blant annet at tjenestene i stor grad har vært rigget og driftet som om man fortsatt var to kommuner. Allikevel er det tatt grep, hvor det med blant annet pausing av plasser ved institusjon som følge av overkapasitet har klart å redusere i turnus/bemanning. Dette har vært et nødvendig grep for å dimensjonere tjenestenivå i henhold til behov, og har resultert i reduserte lønnskostnader. Samtidig forventes gevinster ved gjennomføring av dreiningsprosjektet (fra institusjon til heldøgns omsorg) og TØRN-prosjektet som skal sikre mer effektiv ressursutnyttelse sett opp imot blant annet knapphet på helsepersonell.

Det vil bli kjørt flere prosesser som vil vurdere både organisering, strukturer og oppgavefordeling innenfor hele kommunalområde også videre fremover i 2026. Kommunen må fremover rigge tjenestene slik at man tar inn over seg at vi driver en kommune, og ha brukerne i fokus, hvor man også planlegger en drift med utgangspunkt i den kjente veksten innenfor andelen eldre i samfunnet.

Innenfor tjenesteområde NAV har man måtte foreta styrkinger av budsjettet med 3,5 mill. kroner i 2025, som følge av at utbetalingen av sosial stønad har fortsatt ligger høyt. Dette sett i sammenheng med høy andel arbeidsledighet og utenforskap i kommunen, samtidig som mange ikke har klart å ta inn over seg at vi er inne i en «dyrtid» når det gjelder både renter, matvarepriser og energi, for å nevne noe.

Det er spesielt innenfor gruppen flyktninger man ser en høy andel av de som mottar stønad til livsopphold. Dette sett i sammenheng med høy andel bosatte i både 2022 og 2023, er det viktig at det kommer på plass målrettede tiltak for blant annet å lykkes enda bedre i integreringsarbeidet, og få en enda større andel av flyktningene ut i arbeid etter avsluttet introduksjonsordning.

Det er viktig at kommunen også videre fremover har et sterkt fokus på å sikre en best mulig kvalitet på budsjettarbeidet, og at budsjettoppfølging er en kontinuerlig månedlig prosess gjennom hele året, hvor det fortløpende informeres til politisk nivå, og fremmes budsjettreguleringssaker når det avdekkes behov for det.

3 Driftsresultat

Netto driftsresultat er resultat av ordinær drift, etter fradrag for renter og avdrag. **Netto driftsresultat** uttrykker kommunens evne til å kunne avsette midler til disposisjonsfond, til å kunne møte fremtidige svingninger i rammevilkår, å ivareta nødvendig vedlikehold av kommunens eiendom, samt til en andel egenkapitalfinansiering av investeringene.

Netto driftsresultat (tall i hele tusen)	Regnskap 2025	I pst av brutto dr.innt
Netto driftsresultat	34 761	2,54 %
Økning netto premieavvik pensjon	-17 171	
Netto avsetning/bruk av bundre driftsfond	-1 022	
Netto korrigert driftsresultat	16 568	1,21 %
Prod.avg havbruk	-40 739	
Prod.avg vindkraft	-5 912	
Netto korrigert driftsresultat eks havbruk/vindkraft	-30 083	

Regnskapet viser et netto driftsresultat på 34,76 mill. kroner, som gir en driftsmargin på 2,54% (netto dr.res i % av brutto driftsinntekter).

Statsforvalteren har gitt uttrykk for at kommunene som et minimumsnivå, må ha en driftsmargin på 1,75%, eller tilsvarende 1,75% avsetning til disposisjonsfond. Kommunestyret i Nærøysund har vedtatt at kommunen skal ha et netto driftsresultat på minimum 2% for å kunne oppfylle vedtatt måltall.

Når en korrigerer ordinært netto driftsresultat for avsetning og bruk av bundne fond, samt premieavvik, viser korrigert netto driftsresultat hvor sunn drift kommunen har, og hvordan driften påvirker handlingsrommet. Det kan være verdt å merke seg at bundne fond er midler som tilskuddsgiver (andre enn kommunen) knytter forpliktelser/rapportering til mht. definert tiltak. Bundne fond inngår derfor ikke i ordinær drift, og må korrigeres for ved etablering av bærekraftig driftsrammer/driftsbudsjett.

Overføringene fra havbruksfondet er inntekter som det er knyttet stor usikkerhet til i fremtiden med tanke på innretning, og hvor stor andel som vil tilfalle havbrukskommunene. Midlene bør ikke gå inn i ordinær drift, men i stor grad nyttes til utvikling, investeringer og nedbetaling av lånegjeld, slik det fremgår av handlingsreglene.

Om man holder midlene fra havbruksfondet og produksjonsavgift fra vindkraft utenfor resultatet, viser regnskapet et korrigert netto driftsresultat på minus 30,1 mill. kroner, som gir et mer reelt bilde av de økonomiske utfordringene kommunen står overfor.

Nærøysund kommune har tatt grep for å bedre den økonomiske handlefriheten og oppnå en bærekraftig drift. Kommunen har fortsatt et for høyt driftsnivå og høye finanskostnader i forhold til ordinære driftsinntekter/rammeoverføringer, når man ser bort ifra inntektene fra havbruk og vindkraft.

Kommunedirektøren mener det fremover er svært sentralt å få på plass en bærekraftig økonomiplan der en søker å tilpasse driften til de rammevilkårene som forventes de neste årene.

God skatteinngang og lave renter har bidratt positivt på resultatet over flere år, men dette er ikke lenger tilfelle. Kommunen må ta inn over seg flere år med økte renter, og nytt inntektssystem som slår negativt ut for skatteinntektene i Nærøysund, slik at man ikke lenger kan forvente den merskatteveksten man har sett de siste 10 årene.

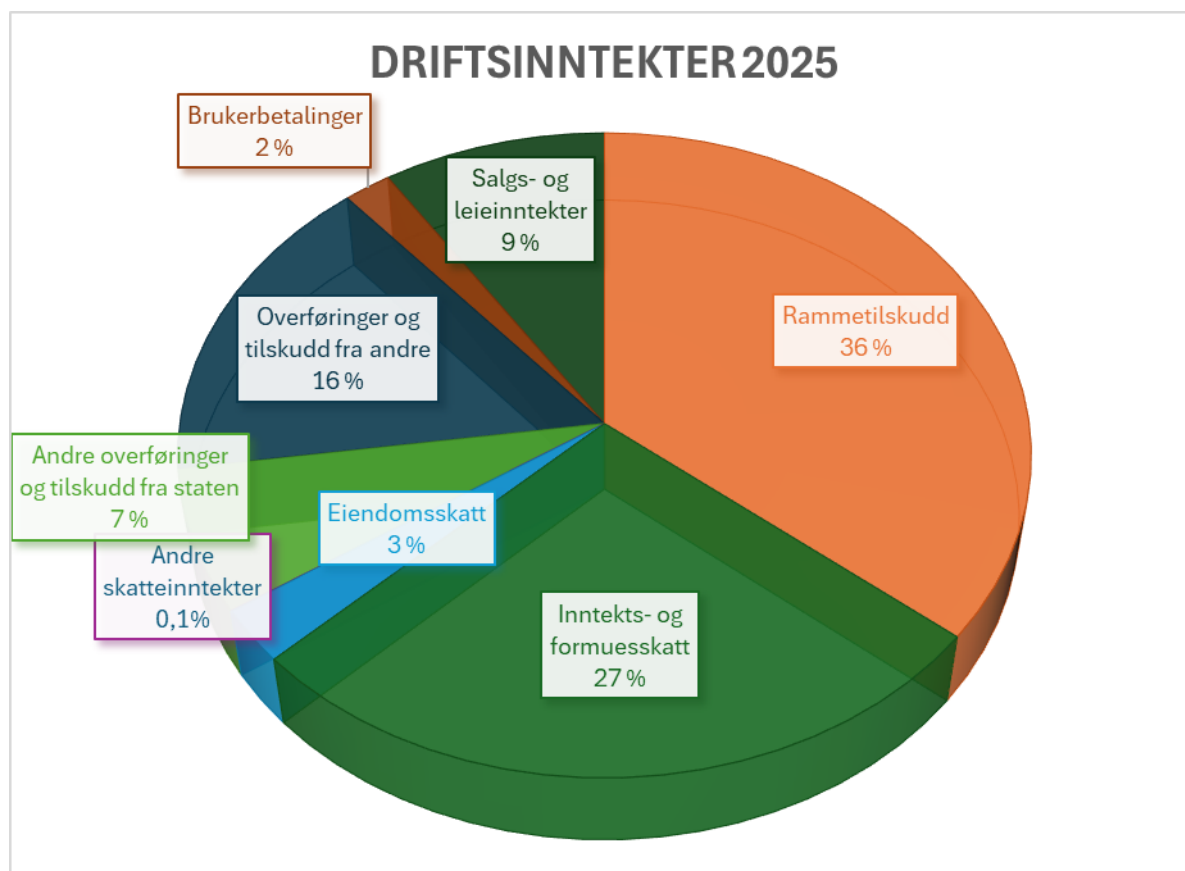
I løpet av 2022/2023 har styringsrenten blitt endret flere ganger og er gått fra 0,5% til 4,5%. Styringsrenten har siden 2023 ligger uforandret frem til vi fikk to rentekutt i 2025 på til sammen 0,5 prosentpoeng, slik at styringsrenten ved utgangen av 2025 ligger på 4 prosent. Med en lånegjeld på ca. 1,4 mrd. kroner går de høye rentekostnadene på bekostning av kommunens driftsrammer til tjenesteproduksjon.

Omstillingstiltak/reduert driftsnivå og redusert lånegjeld vil over tid bedre budsjettbalansen og oppfylle kravene (måltallene) med henblikk på en bærekraftig økonomi. Et for høyt driftsnivå de siste årene tilsier at omstilling og utvikling av driften må gjennomføres kontinuerlig, og det betyr at tjenestene må forholde seg til en stram og nøktern drift innenfor de gitte rammer.

3.1 Driftsregnskapet - inntekter

Kommunens samlede driftsinntekter er på 1,368 mrd. kroner i 2025 mot 1,406 mrd. kroner i 2024, som er en reduksjon på 38 mill. kroner. Det bemerkes at utbetaling fra havbruksfondet i 2025 på 40,7 mill. kroner, var 112,2 mill. kroner lavere enn for 2024. Inntektene skriver seg

for øvrig fra flere kilder. Skatt, rammetilskudd og eiendomsskatt utgjør til sammen 66% av kommunens inntekter, og kan disponeres fritt.



I andre overføringer og tilskudd fra staten er det inntektsført 46,6 mill. kroner i produksjonsavgift havbruk og vindkraft.

Nærøysund kommune (tall i hele tusen)	2023	2024	2025
Skatter i 1000 kr	421 697	407 990	371 209
Endr. i prosent		-3,3 %	-9,0 %
Skatteutjevning netto i 1000 kr	-30 556	-18 988	28 274
Sum skatt og skattutj. netto i 1000 kr	391 141	389 001	399 483
Endr. i prosent	-1,8 %	-0,5 %	2,7 %
Skatt i pst av landsgjennomsnittet	111,2 %	106,5 %	88,5 %
Andel skatt og netto inntektsutj i pst av landsgjennomsnittet	103,1 %	101,5 %	95,3 %

Nærøysund har en skatteinngang på 371,2 mill. kroner, tilsvarende 88,5% målt i forhold til landsgjennomsnittet. Dette er en reduksjon i skatteinntektene sammenlignet med 2024 på hele 36,8 mill. kroner, tilsvarende minus 9 prosent.

Skatt og netto skatteutjevning i prosent av landsgjennomsnittet endte i 2025 på 95,3 prosent mot 101,5 prosent i 2024. Redusert skatteinngang skyldes i stor grad omlegging av inntektssystemet hvor utbytteskatt og andel formuesskatt i 2025 nå tilfaller staten.

Konsekvensene av nytt inntektssystem, hvor staten drar inn finansinntekter og formuesskatt og fordeler på de skattesvake kommunene slår negativt ut for Nærøysund.

3.2 Driftsregnskapet – utgifter

Kommunens samlede driftsutgifter er på 1,331 mrd. kroner i 2025, mot 1,284 mrd. kroner i 2024, som gir en økning på 47 mrd. kroner. Driftsutgiftene er delt inn i ulike arter i henhold til Kostra, og figur under viser hvor stor andel de ulike driftsutgiftene utgjør av samlede utgifter.



Lønn- og sosiale utgifter utgjør 57% av de totale kostnadene. Kjøp av varer og tjenester som inngår i tjenesteproduksjon utgjør 30%. 2025 har vært et krevende år, med omstilling og krav til innsparinger og nøktern drift. Dette har resultert i at kommunen har redusert sum driftsutgifter med ca. 20 mill. kroner, hensyntatt deflator på 3,9% og utgifter til forsikringskade basseng Rørvik. Lønnsutgiftene er redusert med ca. 33 mill. kroner sammenlignet med 2024 om man hensyntar årslønnsveksten.

3.3 Pensjonsutgifter

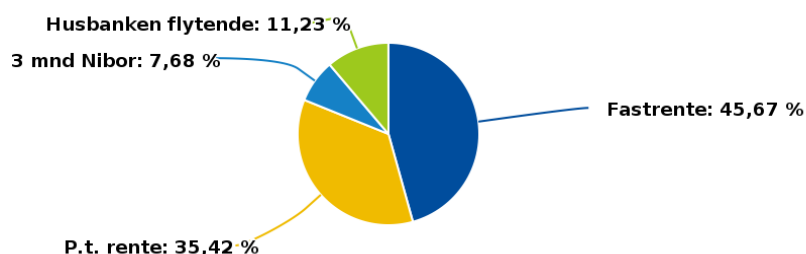
Pensjonskostnadene har økt med 8 mill. kroner hensyntatt lønnsveksten fra 2024. Økningen skyldes i stor grad økt amortiseringskostnad som følge av høye premieavvik siste år. Det forventes en videre økning i pensjonskostnadene i årene fremover, delvis på grunn av innføringen av ny livsvarig AFP-ordning fra 1.1.2025, samt med bakgrunn i forventet lønnsvekst og en mindre andel yrkesaktive i forhold til økningen i antallet pensjonister.

Det ble inntektsført premieavvik med 44,9 mill. kroner (inkl arbeidsgiveravgift), mens det ble utgiftsført 27,7 mill. kroner (inkl arbeidsgiveravgift) som amortisering av tidligere års

premieavvik. Samlet akkumulert premieavvik pr. 31.12.2025 (inklusive arbeidsgiveravgift) er på 156,7 mill. kroner. Dette er en økning på 17,1 mill. kroner sammenlignet med 2024.

Akkumulert premieavvik på pensjon har bygd seg opp over mange år, som også er tilfelle i flere andre kommuner. Dette er midler som allerede er betalt i pensjonspremie og som skal amortiseres og kostnadsføres i regnskapet de kommende 7 årene. Kommunen har derfor avsatt midler på eget disposisjonsfond til å kunne møte de fremtidige amortiseringskostnadene. Dersom premieavviket ikke avsettes til disposisjonsfond, men går inn i driften, vil dette medføre en dobbel belastning av kommunens likviditet som raskt vil kunne medføre at kommunen får likviditetsproblemer.

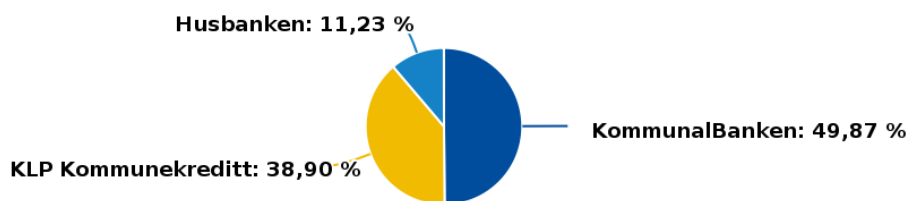
3.4 Renter og avdrag



Finansreglement for Nærøysund kommune, som ble vedtatt i k. sak 57/20, sier at minimum 1/3 av gjeldsporteføljen skal ha flytende rente (rentebinding kortere enn ett år).

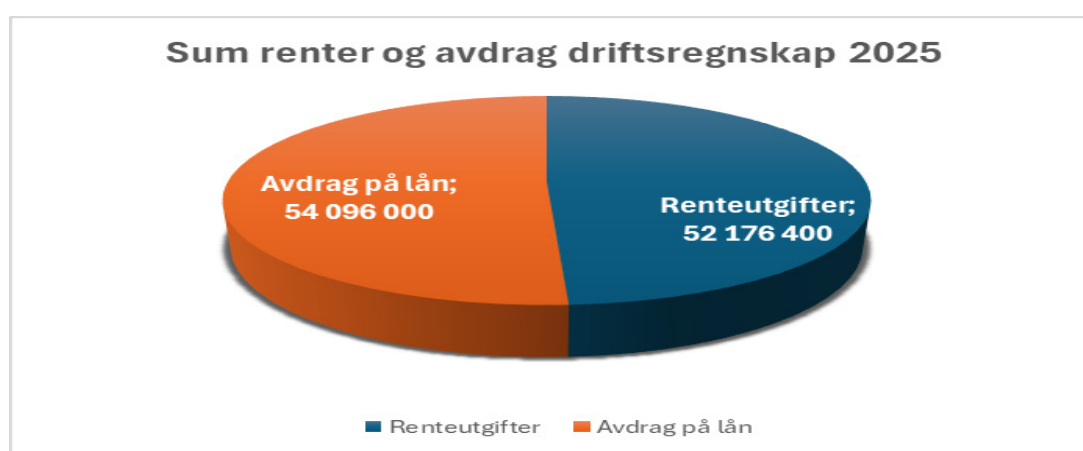
Reglementet sier også at minimum 1/3 av gjeldsporteføljen skal ha fast rente, og at den resterende tredjedelen skal vurderes ut ifra markedssituasjonen. Per 31.12.2025 har Nærøysund kommune 46,67% av sin gjeldsportefølje bundet til fast rente, og oppfyller med dette rentekravet i finansreglementet. Den høye andelen fastrente er gunstig og uten særlig risiko. Andel fastrente har gått ned i forhold til 2024, da renteavtaler har utløpt. Grunnet utsiktene til kutt i styringsrenten i 2025, har kommunen valgt å ikke inngå nye fastrenteavtaler. Det bemerkes at det er stor usikkerhet rundt tidligere signaler om ytterligere reduksjon i styringsrenten.

Kommunens samlede renteutgifter var i 2025 på 52,1 mill. kroner. Dette er en reduksjon på 2,1 mill. kroner fra 2024. I 2025 ble det betalt 54,1 mill. kroner i avdrag som ble belastet driftsregnskapet. Dette er 1,5 mill. kroner lavere enn forrige år. Videre er betalt ordinære avdrag på startlån utgiftsført i investeringsregnskapet med 6,1 mill. kroner, og i tillegg ekstraordinære avdrag på startlån med 9,9 mill. kroner. Det står pr 31.12.2025 en akkumulert saldo i balansen på 6,1 mill. kroner i mottatte ekstraordinære avdrag på startlån.



Kommunens største långiver per 31.12.2025 var Kommunalbanken med 49,87% av samlet lånegjeld.

Utgiftene knyttet til avdrag og renter utgjør en betydelig andel av kommunens utgifter som belaster driften direkte.



I 2025 utgjør renter og avdrag 8% av sum driftsinntekter. Som en måleparameter bør ikke sum renter og avdrag overstige 6% av sum driftsinntekter. Finanskostnadene vil påvirke kommunens rammer til tjenesteproduksjon direkte, og spesielt ved en renteøkning, som har vært tilfelle frem til høsten 2025.

4 Investeringsregnskapet

Investeringsregnskapet viser at det i løpet av 2025 ble investert for 42,9 mill. kroner i varige driftsmidler og 0,5 mill. kroner i akser, andeler og utlån.

De største investeringsprosjektene var:

- Tjønnsøyvegen
- Rus- og psykiatriboliger
- Ipad/pc skole og oppvekst
- Fordelingsnett vann
- Rørvik skole

I tillegg til;

- Egenkapitalinskudd KLP

Startlån

Det ble innvilget og utbetalt startlån med 13,7 mill. kroner. Det ble inntektsført mottatt avdrag på utlån med 12,8 mill. kroner, hvorav ekstraordinære avdrag utgjorde 9,2 mill. kroner.

Finansiering av investeringer

Med utgangspunkt i dagens lånerente og fremtidige investeringsplaner, har kommunen finansiert investeringene i 2025 med tilskudd fra Husbanken, spillemidler, egenkapitalfinansiering (overføring fra drift), bruk av bundne investeringsfond og kompensasjon for merverdiavgift.

Samlet ble det overført fra drift med 24,5 mill. kroner, mens refusjon av momskompensasjon bidro med 6,4 mill. kroner.

Tilbakebetalt egenkapitalinnskudd KLP

Nærøysund kommune fikk i 2025 tilbakebetalt 39,1 mill. kroner i egenkapitalinnskudd fra KLP ved overgang til ny pensjonsleverandør for fellesordningen og folkevalgtordningen. Tilbakebetalt egenkapitalinnskudd er avsatt til ubundet investeringsfond.

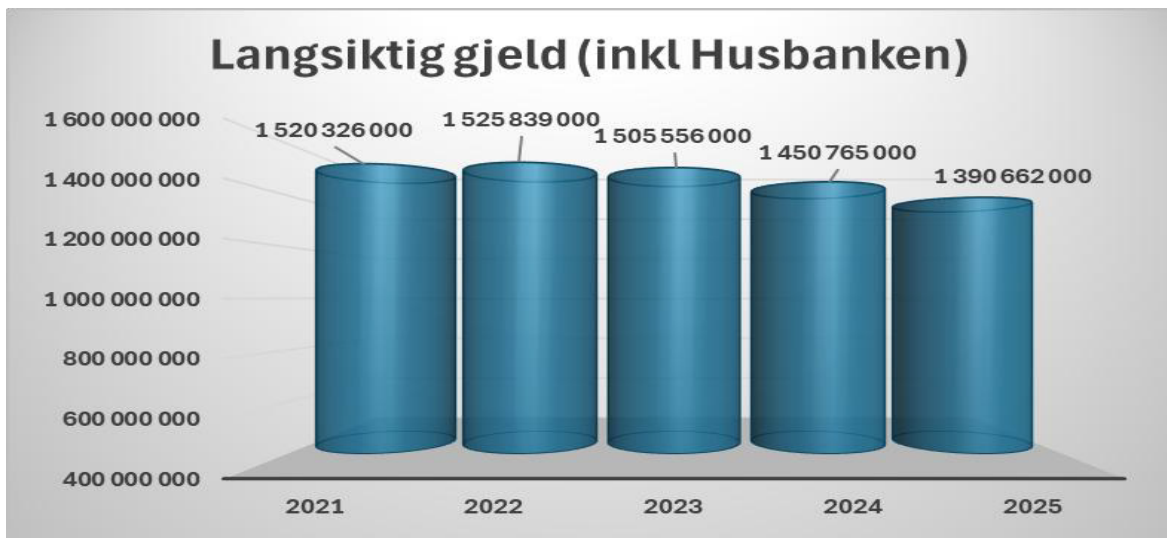
4.1 Avvik sett opp imot budsjett

Bevilgningsoversikt - investering	Note-henvisning	Regnskap 2025	Revidert budsjett 2025	Oppr.budsjett 2025	Regnskap 2024
1 Investeringer i varige driftsmidler	3	-42 868 218	-46 502 638	-32 675 000	-98 670 787
2 Tilskudd til andres investeringer		0	0	0	0
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	2, 4	-349 224	-349 224	-2 600 000	-8 259 120
4 Utlån av egne midler		-200 000	-200 000	0	-445 000
5 Avdrag på lån		0	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter		-43 417 442	-47 051 862	-35 275 000	-107 374 907
7 Kompensasjon for merverdiavgift		6 358 807	7 223 059	1 835 000	15 121 055
8 Tilskudd fra andre		15 245 335	13 528 236	0	4 032 643
9 Salg av varige driftsmidler	3	1 780 670	1 688 805	0	4 615 715
10 Salg av finansielle anleggsmidler		39 238 691	39 238 691	0	2 779 757
11 Utdeling fra selskaper		0	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler		200 000	30 000	0	5 040 000
13 Bruk av lån		0	0	23 500 000	58 272 792
14 Sum investeringsinntekter		62 823 503	61 708 791	25 335 000	89 861 963
15 Videreutlån		-14 156 960	-10 000 000	-10 000 000	-18 053 202
16 Bruk av lån til videreutlån		13 736 760	10 000 000	10 000 000	18 053 202
17 Avdrag på lån til videreutlån	7	-15 957 576	-18 880 911	-9 000 000	-11 254 043
18 Mottatte avdrag på videreutlån	7	12 775 377	6 880 911	6 000 000	13 329 429
19 Netto utgifter videreutlån		-3 602 400	-12 000 000	-3 000 000	2 075 386
20 Overføring fra drift		24 535 210	31 896 734	12 940 000	24 332 786
21 Avsetninger til bundne investeringsfond	7, 10	-6 669 897	-436 214	0	-7 570 439
22 Bruk av bundne investeringsfond	10	10 598 472	10 150 000	0	5 717 722
23 Avsetninger til ubundet investeringsfond	10	-44 267 449	-44 267 449	0	-7 315 510
24 Bruk av ubundet investeringsfond	10	0	0	0	273 000
25 Dekning av tidligere års udekket beløp		0	0	0	0
26 Sum overføring fra drift og netto avsetninger		-15 803 664	-2 656 929	12 940 000	15 437 559
27 Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)		0	0	0	0

Bevilgningsoversikten over viser kun mindre avvik mellom regnskap og budsjett.

- Reduserte investeringer har gitt 7,3 mill. kroner i mindre overføringer til drift enn budsjettet.
- Det er mottatt 5,9 mill. kroner i ekstra avdrag utover budsjett på videreutlån.
- Tilbakeført egenkapitalinnskudd KLP på 39,1 mill. kroner er avsatt til ubundne investeringsfond.

4.2 Lånegjeld



Kommunens langsiktige lånegjeld er redusert med 60,1 mill. kroner i 2025. Kommunens samlede lånegjeld var ved utgangen av året på 1,39 mrd. kroner.

Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld (eksklusive pensjonsforpliktelser) fratrukket totale utlån og ubrukte lånemidler. I videre utlån inngår Startlån.

Sammensetning av gjeld 31.12.2025 (tall i hele tusen)	I pst av brutto dr.innt	I pst av brutto dr.innt eks havbruk/vindkraft	
Samlet lånegjeld	1 390 662	102 %	105 %
Videreutlån	152 637		
Ubrukte lånemidler	11 056		
Netto lånegjeld	1 226 969	90 %	93 %
Lån til selvkostområdene	219 622		
Lån med rentekomp	28 617		
Gjeld som belaster kommunekassen	978 730		

Nærøysund kommune har en netto lånegjeld sett i sammenheng med driftsinntekter som ligger over gjennomsnitt i kommune Norge for øvrig, men gapet er redusert de siste årene.

En netto lånegjeld på <80% anses som bærekraftig, og vil i større grad tåle renteendringer og gir bedret økonomisk handlingsrom.

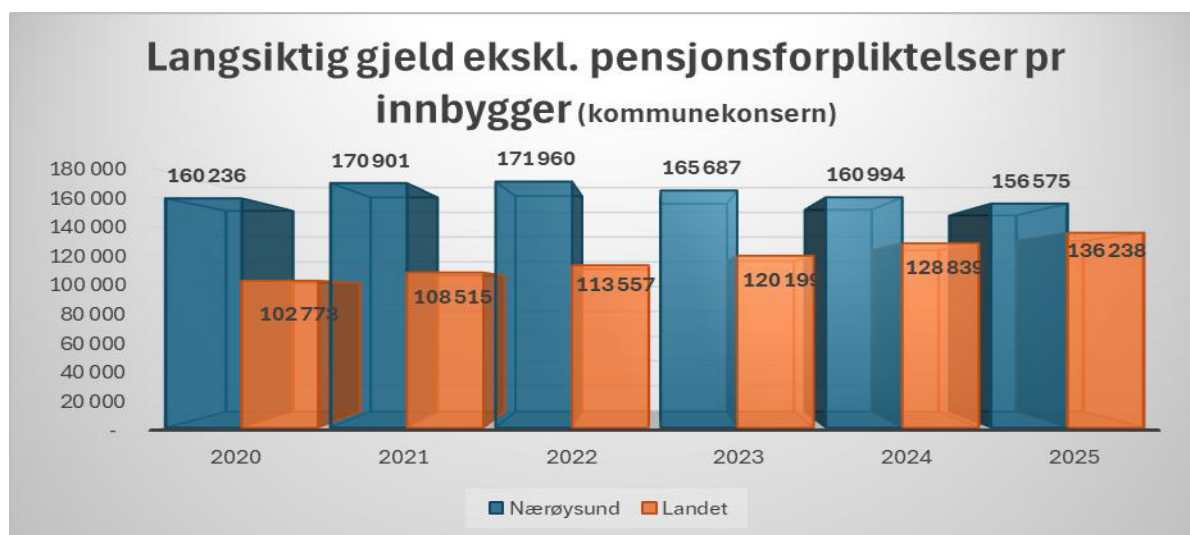
Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter ekskl. inntekter fra havbruksfond i 2025 utgjør 105%.

Ifølge kommunens handlingsregler, vedtatt ved behandlingen av budsjett 2025, er målet at brutto lånegjeld ikke overstiger 100% av kommunens brutto driftsinntekter. Det betyr at kommunen per 31.12.2025 ligger ca. 70 mill. kroner over anbefalt gjeldsnivå når man trekker ut produksjonsavgift fra havbruk og vindkraft kommunens driftsinntekter. Om man ser på netto lånegjeld vil det være behov for å redusere lånegjelden med 0,17 mill. kroner for å nå anbefalt nivå på 80 prosent av brutto driftsinntekter (når havbruksinntektene holdes

utenfor). Å ligge over anbefalt nivå innebærer følgelig at kommuneøkonomien er mer sårbar ved renteøkninger og utløp av fastrenteavtaler, med de følger det vil få med reduserte rammer til kommunal tjenesteyting.

4.3 Langsiktig lånegjeld per innbygger

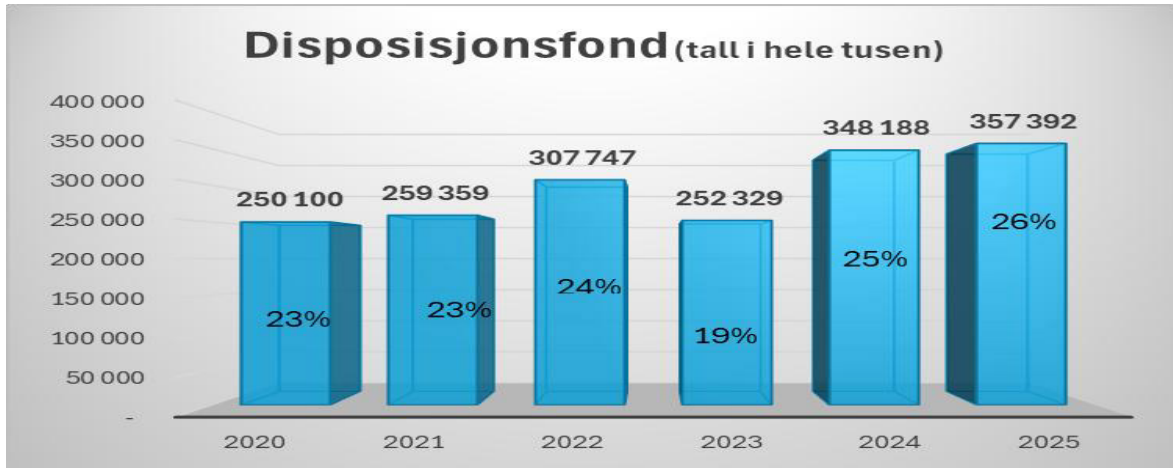
Nærøysund kommune har hatt et stabilt innbyggertall i løpet av 2025, samtidig som at langsiktig gjeld er blitt redusert.



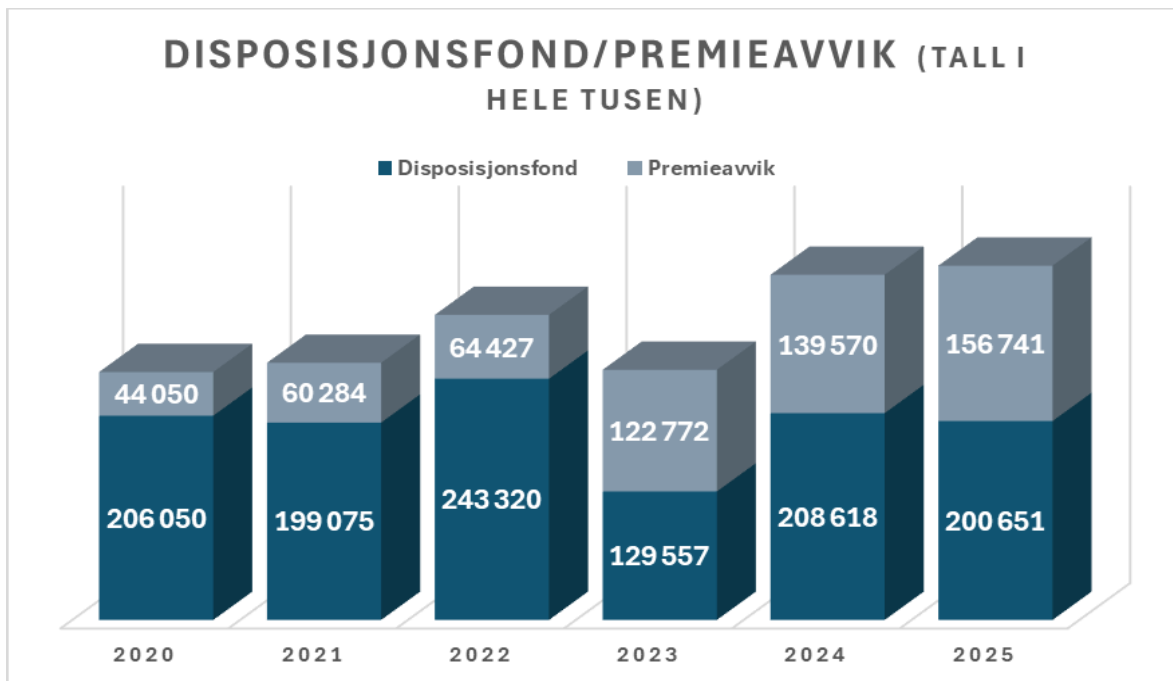
Ved inngangen til 2025 var total lånegjeld pr. innbygger i Nærøysund (kommunekonsern) kr 160 994. Denne har blitt redusert til kroner 156 575 pr. innbygger ved utgangen av 2025. Til sammenligning er gjennomsnittet pr. innbygger for landet på kroner 127 041 pr inngangen av 2025, som har økt til kr 136 238 pr utgangen av 2025. Dette viser at de grep som er tatt med hensyn til å ta ned investeringsnivået og nye låneopptak har gitt resultat, men at kommunen fortsatt bør redusere sin gjeldsbelastning ytterligere i årene fremover.

4.4 Disposisjonsfond

Kommunen har ved utgangen av 2024 et disposisjonsfond på totalt 357,4 mill. kroner, som er en økning fra året før på 9,2 mill. kroner. Det er verdt å merke seg at det i 2025 er mottatt 46,7 mill. kroner fra havbruksfondet og vindkraft, samtidig som det er inntektsført 17,1 mill. kroner i økning premieavvik på pensjon.



Disposisjonsfond utgjør pr 31.12.2025 26% av brutto driftsinntekter. Av samlet disposisjonsfond utgjør akkumulert premieavvik 156,7 mill. kroner ved utgangen av 2025.



Redusert med akkumulert premieavvik utgjør disposisjonsfondet 200,6 mill. kroner, som utgjør 14,6% av brutto driftsinntekter.

4.5 Økonomiske måltall

Økonomibestemmelsene i den nye kommuneloven setter krav til at kommunestyret skal vedta økonomiske måltall. Dette skal være med på å sikre en forsvarlig langsiktig økonomisk styring, kontroll og en bærekraftig kommuneøkonomi.

I Nærøysund kommune er følgende måltall politisk vedtatt:

Økonomiske måltall			
Netto driftsresultat i % av driftsinntekter	< 1,75 %	1,75 % - 2 %	> 2 %
Disposisjonsfond i % av driftsinntekter	< 5 %	5 % - 7,5 %	> 7,5 %
Brutto lånegjeld i % av driftsinntekter	> 110 %	100 % - 110 %	< 100 %

Måltallene gir også en pekepinn på hvilke politiske ambisjoner det er rom for i et flerårig perspektiv. Det er derfor viktig at kommunestyret har en langsiktig strategi som aktivt styrer innenfor vedtatte måltall.

Netto driftsresultat for 2025 utgjør 2,5 % av brutto driftsinntekter og er på grønt nivå. Om man ikke tar med midler fra havbruksfondet ville netto driftsresultat vært negativt i 2025. Disposisjonsfondet er på 26%, og ligger over vedtatt måltall.

Brutto lånegjeld for 2025 er på 102% av samlede driftsinntektene, og ligger på gult nivå. I forhold til samlede driftsinntekter, ekskl. midler fra havbruksfond 2025, ligger lånegjelden på 105%, og på gult nivå. Inntektene fra havbruksfondet vil svinge annet hvert år avhengig av vekst i MTB og resultater av auksjonsrundene, og bør holdes utenfor ordinær drift og måltall.

Det foreligger i økonomiplanperioden krav til reduksjon i driftsnivå og reduksjon av lånegjelden for igjen å kunne oppnå økonomisk bærekraft. Det er i 2025 ikke tatt opp nye investeringslån (kun til Startlånordningen), samtidig som det fremover i planperioden kun er vedtatt låneopptak til investeringsprosjektene innenfor VAR. Dette vil i løpet av økonomiplanperioden bringe brutto lånegjeld ned på grønt nivå.

5 Annen relevant informasjon

Kommunestyret har i desember 2025 inngått sluttavtale med tidligere kommunedirektør. Avtalen innebærer at det skal betales to års godtgjørelse fra desember 2025 til utgangen av 2027. Fra januar 2026 er det konstituert midlertidig kommunedirektør som skal virke frem til fast kommunedirektør er på plass. Dette vil medføre økte utgifter for kommunen i den aktuelle perioden.

I løpet av 2025 har Nærøysund kommune hatt advokatutgifter i forbindelse med varslingsaker mot nå avgått kommunedirektør. Det vil i 2026 påløpe ytterligere advokatutgifter til ekstern sluttbehandling og rapport rundt varslene.

8. april 2025 vedtok formannskapet i Nærøysund kommune å selge den kommunale eiendommen Grytbogen til selskapet Grytbogen Naturpark AS for 20,1 millioner kroner. Det var to budgivere på den 42 000 dekar store eiendommen. Den andre budgiveren, Grytbogen AS hadde lagt inn det høyeste budet på eiendommen 20,2 millioner kroner. Formannskapet valgte likevel å selge til Grytbogen Naturpark AS etter en totalvurdering. Grytbogen AS mente kommunen brøt spillereglene og ikke hadde gitt tilstrekkelig informasjon om at

formannskapet kunne velge hvem de ville selge til, og valgte å ta saken til rettssystemet. Kommunen fikk i Trøndelag tingrett medhold i sin avgjørelse om å selge til den de ønsket. Tingrettens avgjørelse er anket av Grytbogen AS. I skrivende stund er ikke lagmannsrettens vurdering av anken kjent.

Aksjer og andeler i varig eie

Det vises til note 4 i regnskapsdokumentet, hvor det kommer frem at Nærøysund kommune har sin største balanseførte verdi i Kråkøya Eiendom AS, med i overkant av 235 mill. kroner.

Nærøysund kommunen eier 73,533 % av aksjene i Kråkøya Eiendom AS. Øvrige aksjer i Kråkøya Eiendom AS er eid av Nord-Trøndelag Havn Rørvik IKS, som eies med 78,87% av Nærøysund kommune.

Videre nevnes NTE AS med en kommunal eierandel på 6,41%, og en balanseført verdi på 48 mill. kroner.

Selskapene Ytre Namdal Vekst AS, Vikna Byggutleie AS og Nærøy Eiendom AS eies 100% av Nærøysund kommune.

Garantiansvar

Det vises til note 9 i regnskapsdokumentet. Rest garantiramme per 31.12.2025 er på 217 mill. kroner. De største enkeltgarantiene er gitt til det kommunale foretaket Nærøysund kommunale Boligutleie KF med 109 mill. kroner fordelt på 20 lån, Ytre Namdal Vekst AS med 37 mill. kroner fordelt på 4 lån, Nord-Trøndelag Havn Rørvik IKS med 22,9 mill. kroner, og Midtre Namdal Avfallsskapselskap (MNA) med 21,6 mill. kroner.

Konsolidert regnskap Nærøysund kommune

Iht. kommunelovens § 14-7, jf. forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommuner og fylkeskommuner mv. kap. 10., skal kommunen utarbeide en årsberetning for kommunens samlede virksomhet. Det skal også utarbeides en egen årsberetning for hvert foretak.

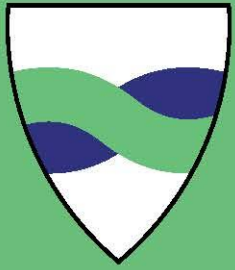
Det konsoliderte årsregnskapet etter kommunelovens § 14-6 første ledd bokstav d) skal vise kommunen som en økonomisk enhet. Det vises til dokumentet Nærøysund kommune - Konsolidert regnskap 2025.

Nærøysund kommune eier to kommunale foretak. Disse er Nærøysund kommunale Boligutleie KF og Kystmuseet i Nord-Trøndelag Woxengs Samlinger Eiendom Nærøysund KF.

De kommunale foretakene legger fram egne årsmeldinger og regnskap som behandles av kommunestyret.

Nærøysund kommune, 24.03.2026

Endre Skjervø
Kommunedirektør



Nærøysund kommune

Postadresse: Nærøysund kommune
Postboks 133, Sentrum,
7900 Rørvik

Kontakt:
post@naroykund.kommune.no
Tlf.: 959 93 300