MÅNEDSRAPPORT FOR SEPTEMBER 2026

Innhold

MÅNEDSRAPPORT FOR SEPTEMBER – LIER KOMMUNE 1

ØKONOMIRAPPORTERING DRIFT 3

TOTALOVERSIKT ØKONOMI 3

BESKRIVELSE SENTRALE AVVIK 5

KOMMUNENS TJENESTEOMRÅDER 11

UTVALG FOR OPPVEKST, KULTUR OG IDRETT 11

UTVALG FOR HELSE, OMSORG OG VELFERD 14

UTVALG FOR MILJØ OG PLAN 17

UTVALG FOR LANDBRUK OG NÆRING 17

FORMANNSKAPET - STAB 18

Økonomirapportering drift

Totaloversikt økonomi

Beløp i 1000

	Budsjett hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Budsjett 2026	Forrige prognose	Årsprognose
Sentrale inntekter	-1 953 404	-1 939 655	-13 749	-2 516 045	45 500	34 500
Sentrale utgifter	42 305	42 360	-56	43 279	15 500	15 500
Netto finansutgifter og inntekter	85 044	107 807	-22 763	153 418	-17 800	-17 800
Avsetninger og årsoppgjørsdisposisjoner	6 925	400	6 525	21 120	0	0
Til disposisjon	**-1 819 130**	**-1 789 088**	**-30 042**	**-2 298 228**	**43 200**	**32 200**
Utvalg for oppvekst, kultur og idrett	851 457	856 128	-4 671	1 140 103	-13 700	-14 200
Utvalg for helse, omsorg og velferd	757 416	765 626	-8 210	906 733	-16 700	-12 000
Utvalg for miljø og plan	26 824	24 238	2 586	39 357	0	1 000
Utvalg for landbruk og næring	1 927	2 048	-121	6 511	-2 000	-2 000
Formannskapet - Stab	109 746	102 815	6 931	147 017	2 900	3 100
Fellesområdet - Kommunale foretak og fellesposter	44 803	44 546	258	58 507	0	0
Sum disponering	**1 792 174**	**1 795 401**	**-3 227**	**2 298 228**	**-29 500**	**-24 100**
Merforbruk /mindreforbruk	**-26 956**	**6 313**	**-33 269**	**0**	**13 700**	**8 100**

Prognosen for året viser et forventet mindreforbruk på 8,1 millioner kroner. Dette er en forverring på 5,6 millioner kroner siden 2. tertialrapportering. Nedgangen skyldes at nye anslag for skatteinngang er 11 millioner lavere enn tidligere prognoser. Samtidig har utvalgene samlet forbedret sine prognoser med til sammen 5,4 millioner kroner.

Netto driftsresultat

Kommunens mål er å ha et netto driftsresultat på minst 1,75 prosent av inntektene for å sikre en sunn og bærekraftig økonomi. For 2026 ble det opprinnelig budsjettert med et netto driftsresultat på 34,6 millioner kroner, tilsvarende 1,2 % av inntektene.

I forbindelse med 1. tertialrapport ble det vedtatt å bruke 20,4 millioner kroner fra disposisjonsfondet. Dette reduserte det budsjetterte netto driftsresultatet til 17,8 millioner kroner, tilsvarende 0,6 % av inntektene.

Dersom regnskapsresultatet blir som forventet i denne prognosen, anslås netto driftsresultat for 2026 til et overskudd på 26 millioner kroner. Dette tilsvarer 0,89 % av inntektene. Det er viktig å merke seg at dette resultatet inneholder en engangsinntekt fra vann- og avløpsområdet på 21 millioner kroner.

Utfordringsbildet

Lier kommune hadde et negativt netto driftsresultat på 4,3 millioner kroner i 2025 (–0,15 %). Dette var bedre enn tidligere prognoser indikerte, men fortsatt langt under handlingsregelen på 1,75 %. Merforbruket i utvalgsområdene ble 17,8 millioner kroner.

For å sikre en bærekraftig økonomi og evne til å gjennomføre fremtidige vedtatte investeringer, må alle virksomheter drive innenfor tildelte rammer. Kommunedirektøren har fortsatt høyt fokus på

økonomistyring og gjennomføring av omstillingstiltak. Tiltak som gjennomføres innenfor kommunedirektørens fullmakt for å overholde vedtatte budsjettrammer står beskrevet under utvalgsområdene i månedsrapporten.

Utvalgene

Virksomhetene arbeider kontinuerlig med å tilpasse driften til vedtatte budsjettrammer. Til tross for dette har flere virksomheter fortsatt betydelige utfordringer med å oppnå budsjettbalanse.

Oppvekst, kultur og idrett forventer et merforbruk som er 0,5 millioner kroner høyere enn ved forrige rapportering. Forverringen skyldes hovedsakelig økt merforbruk ved Egge og Lierbyen skole samt en noe lavere mindreforbruksprognose i barnevernet. Behov for ekstra ressurser til enkeltelever og individuell tilrettelagt opplæring (ITO) er den viktigste årsaken til merforbruket i skolene.

Prognosen for Helse, omsorg og velferd er forbedret med 4,7 millioner kroner siden forrige rapportering. Bedringen skyldes i hovedsak økt inntekt fra tilskuddet til særlig ressurskrevende tjenester, blant annet som følge av justert pensjonssats og oppdaterte beregninger.

Prognosen for Miljø og plan er forbedret med 1 million kroner, hovedsakelig som følge av utsatt oppstart og forsinkelser i planprosjekter.

Prognosen for Formannskapet – stab er forbedret med 0,2 millioner kroner siden forrige rapportering. Forbedringen skyldes i hovedsak innsparinger og sykefraværsinntekter som ikke har blitt benyttet til innleie av vikarer. Det arbeides samtidig med besparelsestiltak i alle virksomheter for å styrke det økonomiske resultatet.

Prognosene for landbruk og næring er uendret siden forrige rapportering.

Statsbudsjettet 2027

Den 7. oktober la regjeringen fram statsbudsjettet for 2027. Her kom det også justerte prognoser for skatteinntekter i kommunesektoren i 2026.

I revidert nasjonalbudsjett ble det prognostisert 3,2 milliarder i økte skatteinntekter, prognosen for skatteinntekter i Lier var med bakgrunn i dette på 13 millioner kroner i merinntekt. I statsbudsjettet ble den nasjonale merinntekten nedjustert til 0,4 milliarder. Ny prognose for skatteinntekter i Lier er 2 millioner kroner i merinntekter, en nedgang på 11 millioner kroner fra forrige rapportering.

Ettersom nedgangen gjelder hele kommunesektoren, vil inntektsutjevningsordningen i rammetilskuddet i liten grad bidra til å redusere inntektsbortfallet i Lier.

Beskrivelse sentrale avvik

Sentrale inntekter

Beløp i 1000

	Rev. bud hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik i kr hiå.	Rev. bud. 2026	Forrige prognose	Prognose
Frie disponible inntekter						
Skatt på inntekt og formue	-1 060 450	-1 055 470	-4 981	-1 342 500	13 000	-500
Ordinært rammetilskudd	-787 688	-794 009	6 321	-977 662	0	2 500
Andre overføringer og tilskudd fra staten	-37 659	-36 971	-688	-57 094	4 000	4 000
Inntekter finans Vann og avløp	0	0	0	-67 033	26 000	26 000
Eierbidrag fra Lier Eiendom KF	-67 606	-53 205	-14 402	-67 606	2 500	2 500
Annet	0	0	0	-4 150	0	0
Sum Frie disponible inntekter	**-1 953 404**	**-1 939 655**	**-13 749**	**-2 516 045**	**45 500**	**34 500**

Prognosen for området viser merinntekter på 34,5 millioner kroner. Det er en nedgang på 11 millioner kroner fra forrige rapportering. Dette skyldes at forventet merinntekt fra frie inntekter (skatt og rammetilskudd) er nedjustert fra 13 til 2 millioner kroner. Hoveddelen av merinntektene knytter seg fortsatt til en ekstraordinær finansinntekt fra vann- og avløpsområdet på 26 millioner kroner.

Skatt og rammetilskudd

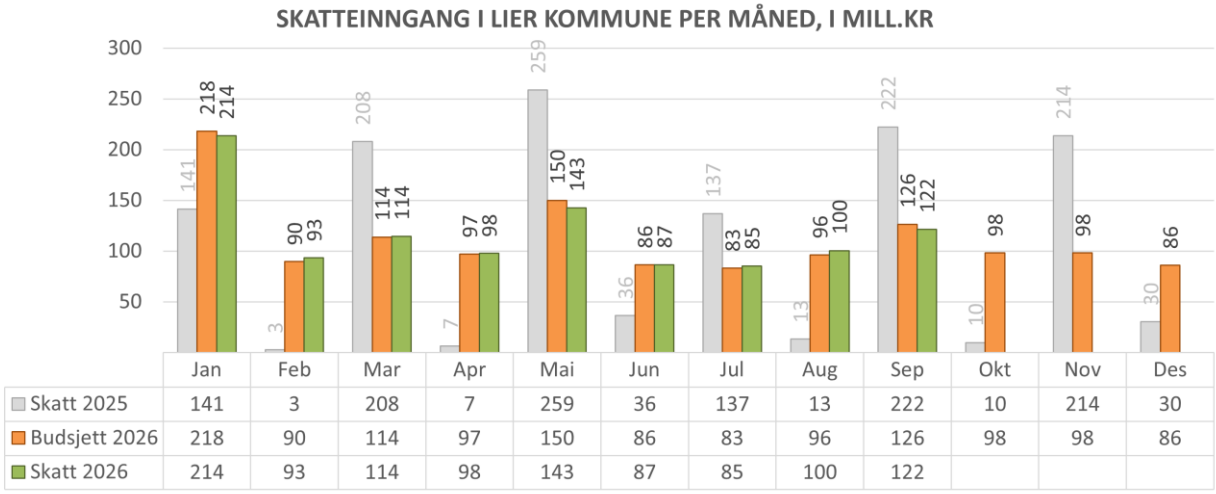
Skatt og rammetilskudd betegnes som kommunens frie inntekter. Rammetilskuddet omfatter også inntektsutjevning som skal jevne ut forskjeller i skatteinngangen mellom kommunene. Det er derfor naturlig å se skatt og rammetilskudd i sammenheng.

Skatt

Skatteinngangen i 2026 kan ikke sammenlignes direkte med fjoråret måned for måned. Bakgrunnen er Skatteetatens omlegging av innbetalingen av forskuddstrekk fra 1. januar 2026. Ordningen med skattetrekkskonto er avviklet, og arbeidsgivere skal nå betale forskuddstrekket direkte til Skatteetaten senest første virkedag etter lønnsutbetaling. Dette har endret innbetalingsmønsteret gjennom året og gjør månedstallene mindre sammenlignbare med tidligere år. September har tradisjonelt vært en stor skattemåned med terminforfall, men med ny ordning fordeles forskuddstrekket jevnere utover månedene.

Akkumulert skatteinngang per september er 1 055,5 millioner kroner, noe som gir et negativt avvik på 5 millioner kroner mot det periodiserte budsjettet. Vi benytter det oppdaterte forslaget til periodisering fra Skatteetaten, som er tilpasset de nye nasjonale forfallsmønstrene for høsten. Etter fremleggelsen av forslaget til statsbudsjett for 2027 i starten av oktober, der det nasjonale skatteanslaget for 2026 ble nedjustert, benytter vi en oppdatert prognosemodell fra KS som tar høyde for de siste nasjonale anslagene, kombinert med lokal prognose for gjennomsnittlig skatt per innbygger. Den oppdaterte beregningen i KS-modellen gir en prognose for Lier kommune på om lag 1 342 millioner kroner, noe som er svært likt Skatteetatens anslag for kommunen.

Figuren nedenfor viser de månedlige skatteinntektene i Lier kommune, målt mot fjoråret og det periodiserte budsjettet.



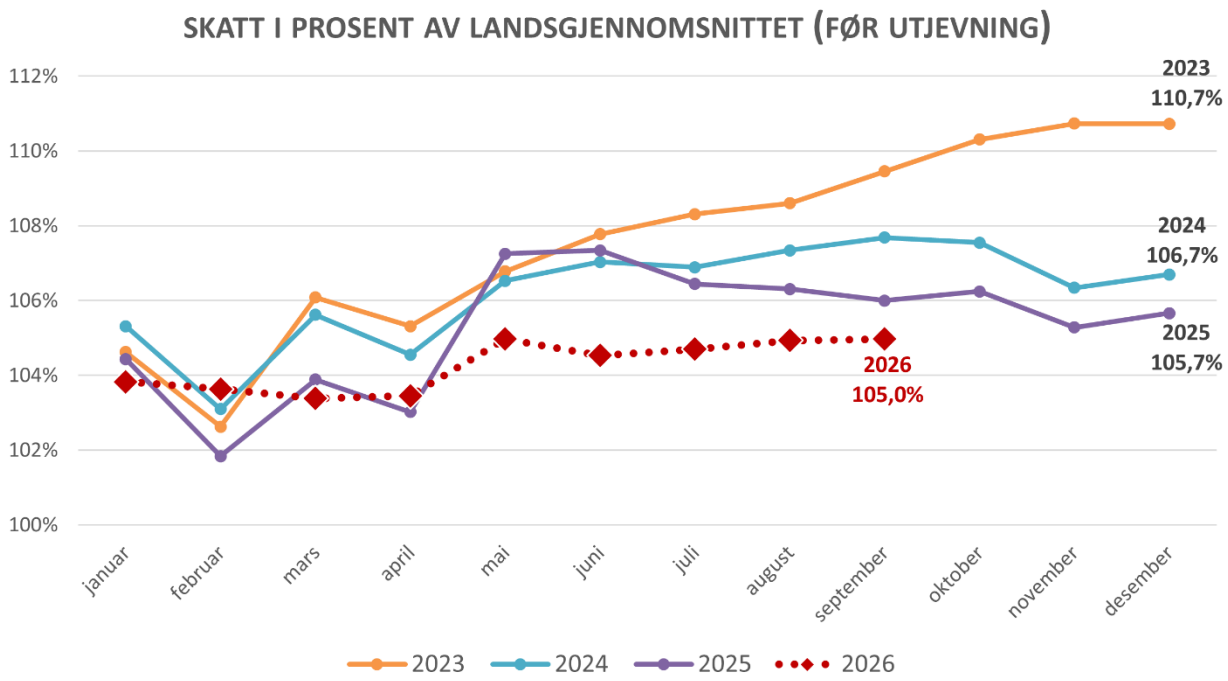
	Jan	Feb	Mar	Apr	Mai	Jun	Jul	Aug	Sep	Okt	Nov	Des
Skatt 2025	141	3	208	7	259	36	137	13	222	10	214	30
Budsjett 2026	218	90	114	97	150	86	83	96	126	98	98	86
Skatt 2026	214	93	114	98	143	87	85	100	122			

Utviklingen lokalt gjenspeiler de nasjonale endringene i forfallsmønsteret. Som Skatteetaten påpeker, påvirkes økningen i kommunesektorens skatteinngang av det nye forfallsmønsteret for forskuddstrekk, som igjen endrer periodiseringen gjennom hele året.

Rammetilskudd

Kommuner med skatteinntekter over landsgjennomsnittet får redusert rammetilskuddet gjennom inntektsutjevningen for å jevne ut forskjeller i skattegrunnlaget mellom kommunene.

Ved utgangen av september viser figuren nedenfor at skatteinngangen i Lier ligger på 105,0 prosent av landsgjennomsnittet før inntektsutjevning, opp fra 104,9 prosent i august. Dette innebærer at Lier fortsatt ligger over landsgjennomsnittet, men på et lavere nivå enn før omleggingen av inntektssystemet. Utviklingen understøtter at Lier fortsatt har et relativt sterkt skattegrunnlag, men ikke i samme grad som tidligere.



For 2026 er det budsjettert med en skatteinngang på 105,3 prosent av landsgjennomsnittet. Dette betyr at utviklingen så langt i år er noe svakere enn forutsatt, men som nevnt kompenserer inntektsutjevningen i rammetilskuddet for store deler av dette.

Andre overføringer og inntekter fra staten

Prognosen er en merinntekt på 4 millioner kroner knyttet til integreringstilskudd. Prognosen er usikker. Prognosen er satt ut fra en ny gjennomgang av forventet tilskudd og forventede kostnader i virksomhetene i 2026. Mottaket av flyktninger vil bli lavere enn de siste årene, og tjenestene er i gang med å tilpasse seg lavere aktivitetsnivå. Prognosen påvirkes av når på året flyktningene blir bosatt, utvikling av sosialhjelp i NAV og utviklingen i tjenestene.

Inntekter finans vann og avløp

Kommunen tar opp og administrerer lånene for vann- og avløpsområdet på vegne av Lier vei, vann og avløp KF (LVVAKF). Kommunen mottar derfor den delen av vann- og avløpsgebyrene som skal dekke renter og avdrag på VA-investeringer.

LVVAKF har gjennomgått anleggsregisteret for å tilpasse avskrivningstiden for vann- og avløpsanlegg til nye regler, som åpner for en avskrivningstid på inntil 80 år. I forbindelse med gjennomgangen er også enkelte anlegg nedskrevet som følge av redusert reell verdi. Nedskrivningen skal kostnadsføres på selvkostområdet i 2026 og medfører derfor en tilsvarende ekstraordinær merinntekt i Lier kommune. LVVAKF redegjør nærmere for dette i foretakets tertialrapport.

Nedskrivningen medfører et underskudd i selvkostregnskapet til vann og avløp i inneværende år. Siden det ikke er midler på selvkostfondet, må kommunen dekke underskuddet i 2027. Kommunen skal få beløpet tilbake gjennom framtidige overskudd på selvkostområdet. Endelig beløp og planlagt tilbakebetaling vil bli omtalt i årsrapporten.

Eierbidrag fra Lier eiendomsselskap KF

Lier eiendomsselskap KF mottar internhusleie som består av finansiell leie samt FDVU-kostnader (Forvaltning, Drift, Vedlikehold og Utvikling) til drift av byggene. Denne kostnaden belastes utvalgsområdene i kommunen. Finanskostnadene betjenes i kommunens regnskap. Derfor tilbakebetales den finansielle delen av internhusleien til kommunen som et eierbidrag.

I kommunestyre sak 57/26 «Årsberetning og regnskap 2025 - Lier Eiendomsselskap KS» ble det vedtatt å overføre 2,5 millioner kroner fra disposisjonsfondet til KF'et til Lier kommune. Dette representerer en merinntekt på området i 2026.

Sentrale utgifter

Beløp i 1000

	Rev. bud hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik i kr hiå.	Rev. bud. 2026	Forrige prognose	Prognose
Sentrale utgifter						
Lønnsreserve	0	0	0	14 482	-5 500	-5 500
Overføring Kirken	17 061	17 532	-471	17 532	0	0
Brannvesen	25 244	24 355	889	33 672	0	0
Pensjon, premieavvik og amortifisering	0	0	0	-22 907	21 000	21 000
Annet	0	473	-473	500	0	0
Sum Sentrale utgifter	**42 305**	**42 360**	**-56**	**43 279**	**15 500**	**15 500**

Prognosen for området viser nå et mindreforbruk på 15,5 millioner kroner, en forbedring på 5 millioner kroner fra forrige rapportering som er knyttet til pensjonskostnadene.

Lønnsreserven

Det er avsatt en lønnsreserve som skal dekke de økte lønnskostnadene som følge av lønnsoppgjøret i 2026. Avsetningen er utfra makro beregninger og vil kunne avvike fra det faktiske resultatet.

Kommunens budsjett er lagt med 4,0 % lønnsvekst i tråd med forutsetningene i statsbudsjettet (kommunal deflator). Oppgjøret på 4,4% er grovt beregnet til 5,5 millioner kroner høyere enn lønnsreserven.

Pensjon

Pensjonskassene har nedjustert forventede pensjonskostnader vesentlig siden prognosene kommunen mottok i september i fjor. Det har kommet korrigerte aktuarberegninger av pensjonskostnadene fra pensjonskassene i september. De nye beregningene indikerer at kostnaden vil ligge 21 millioner kroner lavere enn budsjett. Dette er en forbedring på 5 millioner kroner fra forrige aktuarberegninger i april. I prognosene vi har mottatt, ser det ut til at pensjonskostnaden vil gå tilbake til budsjettert nivå fra 2027.

Finansinntekter og -utgifter

Beløp i 1000

	Rev. bud hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik i kr hiå.	Rev. bud. 2026	Forrige prognose	Prognose
Finansinntekter/-utgifter						
Renteinntekter	-15 260	-12 635	-2 625	-22 063	0	0
Renteutgifter, prov. og andre fin.utgifter	73 873	73 600	273	109 491	-7 000	-7 000
Avdrag på lån	56 631	57 668	-1 036	106 990	0	0
Netto finans formidlingslån	2 801	3 749	-949	5 000	0	0
Utbytte	-33 000	-14 575	-18 425	-46 000	-10 800	-10 800
Sum Finansinntekter/-utgifter	**85 044**	**107 807**	**-22 763**	**153 418**	**-17 800**	**-17 800**

Prognosen på området er et merforbruk på -17,8 millioner kroner. Det er ingen endring i prognosen fra forrige måned.

Renteutgifter og renteinntekter

Utviklingen i rentenivået er en usikkerhetsfaktor. Det kom en renteøkning fra Norges Bank i vår og en i september Prognosen er beregnet basert på renteforventningen før rentemøtet i september.

Renteinntektene påvirkes av flere faktorer. De påvirkes blant annet av når på året lånene tas opp, rentenivå, og den generelle likviditeten i kommunen. Rentenivået er høyere enn forutsetningene i vedtatt budsjett, samtidig er det per i dag noe mindre midler på konto.

Startlån

Prognosen for formidlingslån (startlån) er beregnet til balanse.

Startlån er en ordning der kommunen låner inn midler fra Husbanken og låner dem videre til innbyggere som har varige problemer med å få boliglån i ordinær bank, for å kunne skaffe eller beholde en egnet bolig. Ordningen skal i utgangspunktet være økonomisk nøytral for kommunen. Historisk ulik håndtering av rentebinding av innlån og utlån har medført at ordningen ikke går i 0. Det er derfor budsjettert med 5 millioner kroner i netto kostnader for ordningen. Det er kalkulert med netto utgifter tilsvarende budsjett.

Utbytte

Utbyttebudsjettet er på 46 millioner kroner. De meldingene som har kommet inn pr. mai gir et ordinært utbytte fra selskapene på 35,2 millioner kroner. Hvis dette blir det totale utbyttet vil det bli en inntektssvikt på 10,8 millioner kroner. Dette er lagt til grunn i prognosen:

Selskap	Prognose 26
Vardar	14 574
Lier Everk holding	20 000
Drammen havn	625
Utbytte selskaper	**35 199**

Styret i Vardar AS har orientert om at det er inngått en avtale med Å energi AS om et mulig salg av den operative driften i selskapet. Dette vil kunne generere et ekstraordinært utbytte til Lier kommune på ca. 260 millioner kroner i 2026. Det vises til egen orienteringsmail fra ordfører datert 25.06.2026. Et slikt utbytte vil bli regnskapsført i driftsregnskapet og medføre et stort overskudd i 2026. Dette vil i så fall være en ekstraordinær inntekt som må holdes adskilt fra den ordinære driften til kommunen. Prognosen tar ikke hensyn til denne mulige transaksjonen.

Kommunens tjenesteområder

Utvalg for oppvekst, kultur og idrett

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

Tjenesteområder	Rev. bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev. bud. 2026	Forrige prognose 2026	Prognose
100-Felles Grunnskole	95 110	88 740	6 370	131 102	2 200	2 200
102-Gullaug skole	21 096	23 151	-2 055	28 491	-2 000	-1 800
103-Hegg skole	45 730	49 497	-3 767	62 601	-3 600	-3 600
104-Egge skole	9 390	10 344	-954	12 768	-700	-1 100
105-Oddevall skole	8 013	8 845	-831	10 905	-900	-900
106-Nordal skole	0	1	-1	0	0	0
107-Hallingstad skole	25 973	26 472	-499	35 582	0	0
108-Hennummarka skole	30 682	31 991	-1 310	42 796	0	0
109-Heia skole	23 169	22 881	288	32 494	0	0
121-Lierbyen skole	23 693	25 401	-1 707	32 933	-1 000	-1 150
122-Tranby skole	38 483	39 634	-1 152	52 957	0	0
127-Høvik skole	83 927	92 966	-9 039	114 529	-9 500	-9 500
128-Sylling skole	23 573	27 864	-4 290	32 626	-4 500	-4 500
135-Kulturskolen	7 675	8 250	-575	11 348	0	0
145-PP-tjenesten	13 249	10 647	2 602	25 486	750	750
150-Felles Barnehage	256 483	250 887	5 596	313 410	2 500	2 500
151-Linnesstranda barnehage	7 778	7 409	369	10 691	200	200
154-Dambråtan barnehage	10 597	10 486	111	14 510	0	0
156-Hennummarka barnehage	10 508	10 345	163	14 667	200	200
211-Helsetjenesten	21 977	22 420	-443	31 985	-1 250	-900
220-Barnevernstjenesten	48 477	46 004	2 473	65 797	3 500	3 000
320-Kultur og Fritid	36 926	34 724	2 201	49 989	400	400
340-Voksenopplæringen	8 949	7 172	1 778	12 436	0	0
Sum	**851 457**	**856 128**	**-4 671**	**1 140 103**	**-13 700**	**-14 200**

Kommentar til status økonomi

Prognosen for utvalget er et merforbruk på 14,2 millioner kroner, en forverring på 0,5 millioner kroner fra forrige rapportering. Endringen gjelder Egge og Lierbyen skole, som i sum har en forverret prognose med 0,55 millioner kroner, mens Gullaug har en forbedret prognose med 0,2 millioner kroner. Barnevern har en forverret prognose med 0,5 millioner kroner, mens Helsetjenesten har en forbedret prognose med 0,35 millioner kroner.

Prognosen for totalt merforbruk i skolene er 22,6 millioner kroner, en forverring på 0,4 millioner kroner.

Alle skolene, med unntak av Heia, har et merforbruk per september. 7 av 11 skoler har et negativt avvik på mer enn 5%, mens Tranby, Hallingstad og Hennummarka skole er på «gult nivå» med 1-4% avvik. Høyeste prosentvise merforbruk har Sylling, Høvik, Oddevall og Egge skole. I all hovedsak dreier merforbruk seg om et stadig økende behov for ekstra ressurser til enkeltelever og individuell tilrettelagt opplæring (ITO).

Fellesområdet for skole har en mindreforbruksprognose på 2,2 millioner kroner. Dette har årsak i tilskudd fra IMDI, reduksjon av i Pad-kostnader for 1.trinn fra høsten 2026 og senere oppstart enn planlagt for den nye skolesjefstillingen.

Felles barnehageområde har en prognose om et mindreforbruk på 2,5 millioner kroner. Dette skyldes noe redusert antall barn fra høsten og lavere utgifter til moderasjonsordningene. De tre kommunale barnehagene har i sum en prognose om et mindreforbruk på 0,4 millioner kroner.

PP-tjenesten forventer et mindreforbruk på 0,75 millioner kroner.

Barnevernstjenesten forventer fortsatt et mindreforbruk i 2026, men prognosen er nå endret fra et mindreforbruk på 3,5 millioner kroner til 3 millioner kroner, som følge av enkelte nøye plasseringstiltak i høst. Prognosen er usikker da Bufetat og Lier kommune ikke er omforent om hvordan kostnadene til en enkelt institusjonsplass skal fordeles mellom kommunen og Bufetat.

Kulturskolen og Kultur og fritid melder om et positivt avvik på 0,4 millioner kroner.

Voksenopplæringen melder om balanse.

Helsetjenesten forventer et negativt avvik på 0,90 millioner kroner ved årets slutt. Dette er en forbedring med 0,4 millioner kroner siden forrige rapportering. Endring i prognose er i hovedsak knyttet til økt sykefravær som vil vedvare over tid samt noe variable inntekter som har gitt en høyere inntekt enn tidligere forventet.

Oppsummering tiltak

Sammenlignet med andre kommuner i kommunegruppe 9, bruker Lierskolen mer ressurser enn gjennomsnittet. Det er særlig to hovedutfordringer som peker seg ut. For det første må skolene tilpasse bemanningen til lærernormen. For det andre viser en gjennomgang av individuelt tilrettelagt opplæring (ITO) at Lier kommune har færre elever med slike vedtak enn landsgjennomsnittet, men at ressursbruken per vedtak er høyere enn det som er vanlig nasjonalt.

Lierskolen står overfor flere utfordringer knyttet til både demografisk utvikling, organisering og økonomi. En viktig rammebetingelse er at lærere som utdannes i dag enten er kvalifisert for undervisning på 1.–7. trinn eller på 5.–10. trinn. I tillegg stilles det spesifikke kompetansekrav for undervisning i ulike fag. Dette begrenser mulighetene for å utnytte lærerressursene fleksibelt på tvers av klassetrinn og fagområder. Jo færre elever en skole har, desto mer krevende blir det å organisere undervisningen effektivt og samtidig oppfylle alle krav til kompetanse og fagtilbud. Dette er særlig tydelig ved mindre skoler.

For å møte utfordringene knyttet til lærernorm og individuelt tilrettelagt opplæring er det igangsatt et omfattende arbeid for å tilpasse ressursbruken til de økonomiske rammene. Hver skole har etablert en egen økonomigruppe som analyserer årsakene til merforbruket i egen virksomhet og identifiserer og gjennomfører nødvendige tiltak for å oppnå økonomisk balanse. Arbeidet støttes av en sentral styringsgruppe bestående av leder for PPT, fagleder skole, økonomirådgiver, hovedtillitsvalgt og kommunalsjef for oppvekst.

Det er innført ansettelsesstopp i skolene for å tilpasse bemanningen til elevtall og lærernorm. Det vil ikke bli en sentral utlysning av lærerstillinger våren 2027.

Ved alle skolene arbeides det med å redusere vikarbruken ved sykefravær innenfor forsvarlige rammer. Små skoler slår i større grad sammen elevgrupper, og administrative ressurser samt skoleledelse bidrar i undervisningen når det er nødvendig. Samtidig pågår et systematisk arbeid for å redusere sykefraværet, da dette er en viktig faktor for både kvalitet og økonomi.

Skolene arbeider aktivt med å øke inntektssiden. I samarbeid med Flyktningtjenesten søkes det om tilskudd fra Integrerings- og mangfoldsdirektoratet (IMDi) for elever som oppfyller vilkårene. I 2025 mottok skolene samlet om lag fem millioner kroner i slike tilskudd, i tillegg til tilskudd til barnehage og PPT. I oktober måned vil 5 skoler i sum få inntektsført 2,5 millioner kroner i tilskudd for 3.termin. Disse tilskuddene er innarbeidet i årsprognosen.

Egge skole nedbemanner med ca. en stilling våren 2027. Det er en forventet effekt i 2027 på ca. 1 million kroner.

Oddevall har vært gjennom en omstillingsprosess der to ansatte fra nyttår har fått tilbud om andre stillinger i kommunen. Forventet effekt: ca. 1,8 millioner kroner. I tillegg gjennomfører skolen en omorganisering for å drifte undervisningen mer på tvers av alderstrinn for å klare å holde seg innenfor den tildelte rammen.

På Gullaug skole har en ansatt sluttet i oktober og blir ikke erstattet. Skolen har tre langtidssykemeldte som det ikke blir satt inn vikar for. Utover dette iverksettes en nedbemanningsprosess som er forventet å gi effekt i 2027.

På Høvik skole legges Velkomstklassen ned fra januar-februar 2027. En nedbemanningsprosess er startet i forbindelse med dette. Elevtallet på skolen er synkende, og skolen er i ferd med å lage planer for å tilpasse driften til færre elever de neste tre årene.

På Halllingstad skole slutter to lærere i 100% stillinger hver og blir kun erstattet med en 50% stilling. Forventet effekt i 2027: ca 1,5 millioner kroner.

På Lierbyen skole vurderes det om elever på 8. trinn kan reduseres fra fire til tre klasser. Effekt og om det lar seg gjennomføre er ikke klarlagt enda. Vikarbruken er redusert og innkjøp begrenset til et minimum.

Det gjøres en gjennomgang av bemanningen på de tre miljøverkstedene på Hallingstad, Hennummarka og Tranby for å se på kompetanse og antall ansatte det er behov for, for å ha en forsvarlig drift. Effekten er ikke beregnet enda.

Utvalg for helse, omsorg og velferd

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

Tjenesteområder	Rev. bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev. bud. 2026	Forrige prognose 2026	Prognose
200-Felles velferdstjenester	90 141	85 697	4 445	-1 521	2 500	8 500
215-Psykisk helse og rus - Tjenester til voksne	48 931	47 067	1 864	66 712	1 000	1 200
222-NAV	51 787	54 026	-2 239	66 612	-2 600	-2 600
224-Forvaltning helse og bolig	17 999	16 748	1 251	26 157	600	500
225-Felles omsorg	8 767	7 971	796	17 522	2 900	800
226-Lege, legevakt og samhandlingsreformen	40 966	39 206	1 760	56 980	1 400	1 600
228-Forebyggende tjenester	50 943	47 339	3 604	65 942	0	200
237-Hjemmetjenesten	74 111	77 397	-3 285	100 825	-6 100	-6 100
238-Nøstehagen	31 925	32 171	-246	43 161	0	0
244-Liertun og Bratromveien BFF	45 179	47 332	-2 154	61 270	-1 100	-1 100
245-Sentralkjøkken	11 491	9 344	2 147	15 734	1 500	1 800
250-Fosshagen	89 730	92 357	-2 627	121 713	-1 800	-1 800
260-Tilrettelagte tjenester	195 445	208 972	-13 527	265 627	-15 000	-15 000
Sum	**757 416**	**765 626**	**-8 210**	**906 733**	**-16 700**	**-12 000**

Kommentar til status økonomi

Prognosen for helse, omsorg og velferd er et merforbruk på 12 millioner kroner, en bedring på 4,7 mill. kroner siden 1. tertialrapport. Endring i prognose skyldes økt tilskudd for særlig ressurskrevende tjenester etter ny gjennomgang og beregning. Psykisk helse og rus, lege, legevakt og samhandlingsreformen, forebyggende tjenester og sentralkjøkkenet har alle et økt mindreforbruk. Forvaltning helse og bolig melder et noe lavere mindreforbruk enn ved forrige rapportering, som skyldes betaling for overliggerdøgn på sykehus.

Tilrettelagte tjenester har alene en merforbruksprognose på 15 millioner kroner. Det meldes også ved denne rapporteringen i september om store utfordringer med overtid og sykefravær ved Lierstranda, Glitre og Eikeliveien bofellesskap. Lierstranda bofellesskap har et svært høyt sykefravær som fører til høye vikarutgifter og ekstra innleie hos enkeltbeboere. Glitre og Eikeliveien bofellesskap har svært høyt overtidsbruk grunnet sykefravær. Virksomheten har nå på plass tre nye avdelingsledere. Virksomheten har per nå store utfordringer med å holde seg innenfor den økonomiske rammen samt gjennomføringsevne av omstillingstiltak.

Hjemmetjenesten har fortsatt en merforbruksprognose på 6,1 millioner kroner. Dette skyldes redusert effekt av omstillingstiltak i 2026. Virksomheten har flere faste stillinger over rammen. Virksomheten gir tjenester til flere yngre brukere med vedtak av et stort omfang. Hjemmetjenesten har igangsatt et omstillingsprogram for å kunne holde seg innenfor tildelte budsjettrammer, der det foretas en jobb med gjennomgang av vedtak for å tilpasse driften til rammene.

Fosshagen melder om en merforbruksprognose på 1,8 millioner kroner også ved denne rapporteringen. Merforbruket skyldes en til en bemanning rundt enkeltbeboere med et høyere bemanningsbehov, overtidsbruk og innleie av sykepleiere grunnet langtidsfravær.

Liertun og Bratromveien har meldt et merforbruk på 1,1 millioner kroner også ved denne rapporteringen. Dette skyldes i hovedsak et høyt sykefravær og overtidsbruk ved Bratromveien med innleie av vikarer, økte utgifter til medisinsk forbruksmateriell til pasienter på kortidsavdelingen og ekstra innleie med fastvakt på pasienter med et høyt bistandsbehov på korttidsavdelingen.

Nav hadde i 2025 et merforbruk på 3,7 millioner kroner. Hovedsakelig var dette grunnet økte sosialhjelpsutgifter. I handlingsprogrammet for 2026 ble det vedtatt å tilføre to nye årsverk som skal jobbe for å redusere sosialhjelpskostnadene på sikt. Samtidig ble sosialhjelpsbudsjettet redusert med 2 millioner kroner for 2026 og ytterligere reduksjon på 3 millioner kroner fra 2027. Det ble fremhevet at kommunedirektøren skal sikre at kvalifikasjonsprogrammet (KVP) brukes aktivt og systematisk for personer som oppfyller vilkårene. Ved hjelp av de to nye årsverkene er det flere brukere som nå er aktivt over på kvalifiseringsprogram, noe som gir større muligheter for varig arbeid og selvforsørgelse på sikt. Det vil imidlertid ta noe tid og se økonomisk effekt av dette. NAV melder nå et prognostisert merforbruk på 2,6 million kroner. Med denne prognosen vil NAV totalt ha redusert sine utgifter med 3,1 millioner kroner fra regnskapet i 2025. Reduksjonen er hovedsakelig på sosialhjelpsbudsjettet.

Prognosen for felles velferdstjenester og felles omsorg er et mindreforbruk på 9,3 millioner kroner. Dette skyldes økte inntekter for særlig ressurskrevende tjenester og økte inntekter fra vederlag.

Sentralkjøkkenet rapporterer om en mindreforbruksprognose på 1,8 millioner kroner.

Forvaltning helse og bolig rapporterer ved rapportering i september en positiv prognose på 0,5 millioner kroner som følge av vakanse deler av året, selv om det er noe økning i betalingsdøgn på sykehus.

Psykisk helse og rus har gjennomført alle vedtatte omstillingstiltak og har tilpasset driften til rammen. Virksomheten melder nå om en mindreforbruksprognose på 1,2 millioner kroner.

Lege, legevakt og samhandlingsreformen har en prognose på 1,6 millioner kroner i mindreforbruk. Hovedsakelig er mindreforbruket grunnet gjestelistepasienter som er utbetalt fra Helfo (personer med fastlege i Lier som er hjemmeboende i annen kommune).

Forebyggende tjenester forventer samlet et mindreforbruk på kroner 200 000 kroner. Dette er som følge av forventet mindreforbruk inne Fysio-/ergoterapi-tjenesten grunnet sykefravær som ikke dekkes inn.

Nøstehagen forventes å gå i balanse ved utgangen av 2026.

Oppsummering tiltak

- Instruks gitt i uke 34 om at alle stillinger i kommunalområdet helse, omsorg og velferd skal gjennom en grundig vurdering hos assisterende kommunedirektør og HR - leder før tilsetting. Dette gjelder alle vikariater og faste stillinger.
- Ytterligere en økonomirådgiver/lederstøtte i virksomhet til tjenester for personer med funksjonsnedsettelser som vil bidra til tettere oppfølging av økonomi i bofelleskapene.
- Omstillingsprosess i hjemmetjenesten der gjennomgang av nivå på tjenester er under arbeid. Virksomheten har også inngått et samarbeid med Lier vei, vann og avløp KF om bilparken til virksomheten, noe som vil bidra til reduserte kostnader. I tillegg vil virksomheten innføre elementer fra TØRN-prosjektet med andre arbeidstidsordninger for å redusere vikarbruk og behov for overtid ved fravær. Digital hjemmeoppfølging trappes opp for å kunne ta ut gevinster med økt effektivitet i tjenesten.

- Opphør av flere kjøpte plasser hos private leverandører, der bistandsbehovet dekkes av kommunens eget tilbud innenfor psykisk helse. Det er sagt opp fire plasser hos privat leverandør per september. Kommunen vurderer å ta tilbake flere plasser ved etablering av nytt tjenestetilbud ved Nedre Frognerlia 1.
- Tjenester til voksne med funksjonsnedsettelser tar nå en grundig gjennomgang av administrative ressurser for å kunne ta ut gevinster fra omstillingen.
- Økt hyppighet på oppfølgingsmøter mellom kommunalsjef og virksomhetsledere. Møter med alle virksomhetsledere i HOV og kommunalsjef hver andre uke for gjennomgang av omstillingstiltak og effekt av tiltakene. I tillegg er det individuelle møter.
- Gjennomgang av bruk av institusjonsplasser for å sikre at langtidsplasser faktureres riktig og at alle plasser utnyttes optimalt og uten opphold. Dette har gitt økte inntekter og reduserte utgifter til eksterne kjøp og betalingsdøgn på sykehus.
- Sørge for at pasienter blir tildelt plass på rett sted slik at innleie av ekstra bemanning reduseres.
- Redusere bruk av overtid og innleie, der det nå er ytterligere tiltak for oppfølgning av overtidsbruk. Virksomheter med merforbruk innfører kontroll av overtidsbruk i GAT hver mandag for å kunne iverksette tiltak tidlig.
- Innføring av eget rapporteringsskjema for bruk av overtid i alle virksomheter med merforbruk. Skjemaet gjennomgås med kommunalsjef hver måned.
- Det gjennomføres møter med kommunalsjef og virksomhetsledere, rådgivere i stab og økonomi jevnlig for gjennomgang av bruk av overtid og innleie i virksomheter med merforbruk.
- Innføring av skjema for økonomisk effekt av tiltak gjennom året i samråd med økonomirådgiver.
- Aktive tiltak i virksomheter med lavt nærvær for å redusere utgifter til sykefravær og innleie. Arbeid med tiltak rundt sykefravær har blitt intensivert i virksomhetene.
- Nye og ytterligere tiltak for oppfølging av sykemeldte blir innført i HOV-området høsten 2026
- Virksomheter med høyt merforbruk må gjennomgå egen drift og styre bemanning etter vedtatt budsjett.

Ytterligere tiltak drøftes løpende

Utvalg for miljø og plan

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

Tjenesteområder	Rev. bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev. bud. 2026	Forrige prognose 2026	Prognose
410-Bygg og Geodata	1 228	568	660	2 215	0	0
525-Stedsutvikling og plan	25 596	23 670	1 926	37 142	0	1 000
Sum	**26 824**	**24 238**	**2 586**	**39 357**	**0**	**1 000**

Kommentar til status økonomi

Utvalget for miljø og plan forventer et positivt avvik på 1 million kroner. Prognosen er forbedret med 1 million kroner fra forrige rapportering.

Bygg og Geodata

Virksomheten forventer å gå i balanse.

Etter oppheving av byggestoppen er inntektene på byggesak de første månedene på budsjettert nivå. For geodata ligger inntektene i underkant av budsjett. Nivået på inntekter fra prosjekter fra LVVA er usikkert og vil være avgjørende for budsjettoppnåelse.

Stedsutvikling og plan

Stedsutvikling og Plan forventer et positivt avvik på 1 million kroner ved årets slutt.

Årsaken er hovedsakelig knyttet til planarbeid. Utsatt oppstart av kommuneplanens arealdel er det største avviket, i tillegg til mulighetsstudiet på Lierskogen, temaplan støy og temaplan sykkel. Utsettelsen av disse skyldes at andre planer har tatt betydelig lengre tid enn forutsett. Det største avviket knytter seg til KDP samferdsel på Lierskogen som ennå ikke er vedtatt.

Utvalg for landbruk og næring

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

Tjenesteområder	Rev. bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev. bud. 2026	Forrige prognose 2026	Prognose
411-Spredt avløp	-2 010	-2 010	0	91	0	0
420-Landbruksforvaltningen	3 937	4 058	-121	6 420	-2 000	-2 000
Sum	**1 927**	**2 048**	**-121**	**6 511**	**-2 000**	**-2 000**

Kommentar til status økonomi

Utvalget forventer å få et merforbruk på 2 millioner kroner. Ingen endring fra forrige rapportering

Det har vært en gjennomgang av inntektene knyttet til hogst i kommuneskogen. I omstillingsprosjektet 2024 ble det lagt inn budsjett på 1,3 millioner kroner i merinntekter for 2025 og 3,7 millioner kroner i 2026 knyttet til et hogstfelt. Gjennomføringen av hogsten ble tidligere ferdig, og det aller meste av inntekter kom inn i 2025.

Prisen for tømmer har heller ikke vært på budsjettert nivå. Utfra forventet hogst er inntektene beregnet 2,5 millioner kroner lavere enn budsjett. Samtidig har virksomheten noe lavere utgifter grunnet sykemeldinger og permisjoner hvor det ikke tas inn vikarer. Samlet blir dette en negativ prognose på 2 millioner kroner.

Formannskapet - Stab

Status økonomi i rammeområdet

Beløp i 1000

Tjenesteområder	Rev. bud. hiå. 2026	Regnskap hiå. 2026	Avvik hiå.	Rev. bud. 2026	Forrige prognose 2026	Prognose
520-Kommunedirektøren	15 611	13 479	2 131	21 541	500	500
526-Kommuneadvokaten	3 525	3 371	154	4 760	0	0
550-IKT enheten	21 374	20 293	1 081	28 044	400	400
570-Stab og støtte	1 904	1 904	0	2 539	0	0
571-Utviklingsenheten	5 423	4 416	1 007	10 275	650	850
572-Økonomi og virksomhetsstyring	16 622	15 322	1 300	21 525	850	850
573-Innbyggerservice	20 358	20 269	89	27 782	0	0
574-HR enheten	24 929	23 760	1 168	30 551	500	500
Sum	**109 746**	**102 815**	**6 931**	**147 017**	**2 900**	**3 100**

Kommentar til status økonomi

Utvalget styrer mot et mindreforbruk på 3,1 millioner kroner. Prognosen er forbedret med 0,2 millioner kroner siden forrige rapportering.

Prognosen bygger i stor grad på mindre innsparinger og erfaringsbaserte tall for sykefraværsinntekter som ikke blir benyttet til innleie av vikarer.

Alle virksomheter ser på muligheter for besparelser. Midlertidige tiltak er iverksatt for å bidra til et bedre økonomisk resultat i den krevende økonomiske situasjonen.