



Dato: 26.03.2026 Arkivkode: Bilag nr: Arkivsak ID: J.post ID:
26.03.2026 26/9319 26/80463
Saksansvarlig: Siri Hatland
Saksbehandler: Berit S. Møller-Pettersen

Behandlingsutvalg	Møtedato	Politisk saksnr.
Utvalg for samarbeid	14.04.2026	018/26
Hovedutvalg for aldring og mestring	22.04.2026	036/26
Hovedutvalg for frivillighet, idrett og kultur	21.04.2026	030/26
Hovedutvalg for helse og velferd	23.04.2026	041/26
Hovedutvalg for klima, miljø og utvikling	22.04.2026	043/26
Hovedutvalg for oppvekst og utdanning	21.04.2026	031/26
Formannskapet	29.04.2026	067/26

Virksomhetsrapport per februar 2026

Utvalg for samarbeid 14.04.2026 018/26

Anbefaling:

Virksomhetsrapporten per februar 2026 tas til orientering.

Kommunedirektørens forslag til vedtak:

Virksomhetsrapporten per februar 2026 tas til orientering.

SAKEN I KORTE TREKK

Kommunedirektøren legger med dette frem virksomhetsrapporten per februar 2026 til orientering.

Link til webversjon av Virksomhetsrapport per februar 2026 finnes [her](#).

Innledning

Det er tidlig på året, og derfor knyttet høy usikkerhet til prognosene. Flere forhold er foreløpig ikke innarbeidet i prognosen på rapporteringstidspunktet, blant annet overføring av mindreforbruk og ubrukte øremerkede midler (bundne fond) fra 2025. Det er heller ikke gjort en endelig vurdering av årsprognose for skatteinntekter eller forvaltningsfondet, noe som ytterligere bidrar til usikkerheten.

Dette er forhold som vil bli innarbeidet i Tertialrapport 1-2026.

På nåværende tidspunkt er det flere faktorer som kan påvirke netto driftsresultat. Dette gjelder særlig periodiseringsavvik knyttet til bundne fond, samt overføringen av mindreforbruk fra 2025. Per

rapporteringstidspunkt viser resultatutviklingen for forvaltningsfondet en negativ trend, noe som kan bidra negativt på netto driftsresultat dersom dette vedvarer.

Samlet sett vurderes det likevel som mer sannsynlig at netto driftsresultat vil øke enn at det vil falle ved 1. tertial-rapporteringen. Dette skyldes hovedsakelig positive bidrag fra bundne midler og potensielle overføringer av mindreforbruk, selv om usikkerheten fortsatt er betydelig.

Det forventede driftsresultatet for tjenesteområdene ligger i et intervall fra om lag 50 mill. i merforbruk til rundt 50 mill. i mindreforbruk.

Flere forhold trekker i retning av et mulig mindreforbruk. Driftskostnadene ved inngangen til året noe lavere enn budsjettert, samtidig som resultatet i 2025 ble et betydelig mindreforbruk. Videre kan en overføring av mindreforbruk fra 2025 bidra i den retningen.

I tillegg er det forhold som kan trekke resultatet i retning av merforbruk. Tjenesteområdene står overfor betydelige innsparingskrav i 2026, og det forventes økte kostnader til institusjonsplasseringer i barneverntjenesten, høye sosialhjelpsutgifter og lavere refusjoner for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester.

Samlet sett vurderes det som mer sannsynlig at merforbruket for tjenesteområdene vil reduseres enn at det vil øke ved neste rapportering, selv om usikkerheten fortsatt er høy.

Prognose for netto driftsresultat per februar

For 2026 er det budsjettert med et netto driftsresultat på 276 millioner. Årsprognosen per februar viser et netto driftsresultat på 542 mill. (3,6 %) Dette er 265 mill. høyere enn budsjettert for året. Endringene sammenlignet med vedtatt budsjett 2026 består av følgende punkter:

- Økt rammetilskudd på 76 mill. på grunn av budsjettforliket i Stortinget i desember 2025
- Merutgifter på tjenesteområdene på 21 mill.
- Pensjonskostnader kan bli 140 mill. lavere enn budsjettert
- Netto finansutgifter kan bli 70 mill. lavere enn budsjettert

Netto driftsresultat i prosent av driftsinntektene (resultatgraden) utgjør:

Netto driftsresultat (resultatgrad)	Rev. budsjett 2026	Prognose regnskap 2026
Netto driftsresultat	276 (1,8 %)	542 (3,6 %)

Skatt og rammetilskudd

Prognosene for rammetilskudd og skatteinntekter er fortsatt usikre så tidlig på året.

Rammetilskuddet ble, for kommunene samlet, styrket med 3 mrd. som en del av budsjettforliket i Stortinget. Nettoeffekten for Bærum ble cirka 76 mill. Årsprognosen for de frie inntektene oppjusteres på bakgrunn av dette med 76 mill.

Når det gjelder skatteinntektene vil Kommunedirektøren avvente mer erfaringstall før det utarbeides en årsprognose for 2026.

Det er usikkerhet knyttet til utviklingen i skatteinntektene i 2026. Stortingets vedtatte endringer i inntektssystemet (2024) slår inn for fullt i 2026. Dette innebærer:

- Eierinntekter (blant annet utbytte) er tatt ut av skattegrunnlaget fra 2025.

- Kommunenes andel av formuesskatten halveres, erstattet av økt andel inntektsskatt (full effekt i 2026).
- Inntektsutjevningen økes fra 60 (2024) til 64 prosent (full effekt i 2026).
- Ny ordning for forskuddstrekk.
- Fra 2026 skal arbeidsgivere betale forskuddstrekk dagen etter lønnsutbetaling. Dette gir jevnere skatteinngang gjennom året, men fører til en engangsvekst i januar når nær tre måneders forskuddstrekk forfaller samtidig.

Første årsprognose for skatteinntektene vil bli fremlagt i forbindelse tertialrapport 1.

Pensjonskostnader

Prognoser for pensjonskostnadene baserer seg fullt og helt på beregninger fra pensjonskassene. Oppdaterte beregninger fra pensjonskassene viser at pensjonskostnadene for 2026 trolig er cirka 140 mill. lavere enn opprinnelig budsjett. Nedjusteringen skyldes blant annet nye tall for 2025 og 2026, lavere uttak av livsvarig avtalefestet pensjon (AFP) enn tidligere antatt, samt redusert premie for rentegarantien i Bærum kommunale pensjonskasse (BKP).

Det er fortsatt tidlig på året, og prognosene er usikre – senere beregninger kan gi betydelige utslag i begge retninger.

Økonomistatus drift - tjenesteområdene

Årsprognosen per februar viser et forventet merforbruk totalt sett på 21 millioner.

Det er tidlig på året og prognosene er usikre. Forventet prognose for årsavviket kan ligge i et intervall fra om lag 50 mill. i merforbruk til rundt 50 mill. i mindreforbruk. Som i tidligere år kan det være at prognosene er for pessimistiske og ikke fullt ut fanger opp mulige mindreforbruk innen flere tjenesteområder.

Videre er det viktig å merke seg at overføring av midler knyttet til driftsprosjekter, samt eventuelle mindreforbruk på disse, foreløpig ikke er innarbeidet i prognosen. Det samme gjelder overføringen av øvrig mindreforbruk og ubrukte øremerkede midler (bundne fond) fra 2025.. Årsaken er at disse midlene ennå ikke er tilført budsjettrammene for 2026. Dette er forhold som vil bli innarbeidet Tertialrapport 1-2026 (april).

Det rapporterte merforbruket gjelder blant annet Bolig, aktivitet og tilrettelagt arbeid og lavere refusjoner for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester. I tillegg er utbetalinger av sosialhjelp fortsatt høye. Innen Oppvekst er merforbruket i stor grad knyttet til institusjonsplasseringer i barnevernet. Innen Aldring og mestring kan det oppstå mindreforbruk knyttet til innsparinger som kommer fra den langsiktige omstillingen.

Tabellen nedenfor viser prognose årsavvik for tjenesteområdene.

Direktør (tekst)	Opprinnelig budsjett	Årsbudsjett	Prognose inkl. tiltak	Avvik prognose inkl. tiltak
➤ Oppvekst	4 158,6	4 159,7	4 169,5	-9,8
➤ Helse og velferd	2 044,8	2 045,0	2 077,8	-32,8
➤ Aldring og mestring	2 067,0	2 068,7	2 058,7	10,0
➤ Samfunns- og byutvikling	1 236,5	1 257,2	1 257,2	0,0
➤ Organisasjon, styring og utvikling	639,3	615,6	605,6	10,0
➤ Politisk og administrativ ledelse	102,9	102,9	101,4	1,5
Sum	10 249,1	10 249,1	10 270,2	-21,1

Det vises til mer detaljerte beskrivelser av prognosen, forutsetninger, tiltak og økonomisk risiko i tjenesteområdekapitlene i vedlagte webversjon.

Status omstillingstiltak i driftsbudsjettet

I 2026 er det vedtatt innsparinger som skal løses gjennom omstilling og kutt med i alt 398 mill. Dette er innarbeidet i budsjetterammene for 2026. Det fremgår av tabellen nedenfor at antatt innsparing i 2026 er på 379 mill. Dette er innarbeidet i den totale årsprognosen for tjenesteområdene. Det er imidlertid knyttet risiko til årsprognosen, og det er meldt om en middels til høy risiko for måloppnåelse knyttet til innsparingstiltak på om lag 100 mill.

Beløp i mill kr

Tjenesteområde	Innsparing 2026	Årsprognose	Avvik prognose	Beløp 2027	Beløp 2028	Beløp 2029
Oppvekst	-46,8	-46,8	0,0	-131,7	-133,2	-133,2
Helse og velferd	-64,0	-64,0	0,0	-169,8	-178,9	-178,9
Aldring og mestring	-160,7	-157,3	-3,4	-281,4	-297,1	-297,1
Samfunns- og byutvikling	-81,1	-69,5	-11,6	-155,5	-142,0	-143,5
Organisasjon, styring og utvikling	-43,6	-38,9	-4,7	-98,3	-115,6	-132,5
Politisk og administrativ ledelse	-1,4	-1,4	0,0	-1,4	-1,5	-1,5
Totalsum	-397,5	-377,8	-19,7	-838,1	-868,3	-886,7

For mer detaljer på status for økonomiplantiltakene på tjenesteområdene vises det til webversjonen av dokumentet.

Renter og avdrag

Avdragene er beregnet på nytt ut fra oppdatert låneportefølje per 31.12.2025, og kjente endringer per februar 2026. Etter at minimumsavdraget ble beregnet på nytt med oppdaterte tall per 31.12.2025, viste det seg at avdragene ble lavere enn budsjettet. Prognosen er derfor nedjustert med 36 mill.

Renteinntektene skriver seg i stor grad fra utlån og bankinnskudd. I prognosen er renteinntektene økt med 29 mill. Økningen skyldes først og fremst at gjennomsnittlig likviditet ligger an til å bli høyere enn budsjettet. Justeringen i renteanslaget bidrar også til noe økning i inntektene. Samtidig er utlånsvolumet noe lavere enn budsjettet, med effekt i motsatt retning.

Renteutgifter ligger per februar an til å bli 6 mill. lavere enn budsjettet. Lånegjelden er noe lavere enn det som lå til grunn i budsjettet, og det trekker isolert sett utgiftene ned. Samtidig går justeringen i renteanslaget i motsatt retning.

Forvaltningsfondet

Forvaltningsfondets avkastning hittil i år er negativ med -18,1 millioner kroner (0,4 prosent). Aksjene har bidratt med -2,2 prosent og obligasjonene med 0,7 prosent til resultatet per februar. Aksjemarkedet har vært urolig i årets to første måneder, med et fall i januar som ble delvis reversert i februar. Samlet avkastning for forvaltningsfondet var 0,1 prosentpoeng svakere enn den generelle markedsavkastningen målt ved fondets referanseindekser.

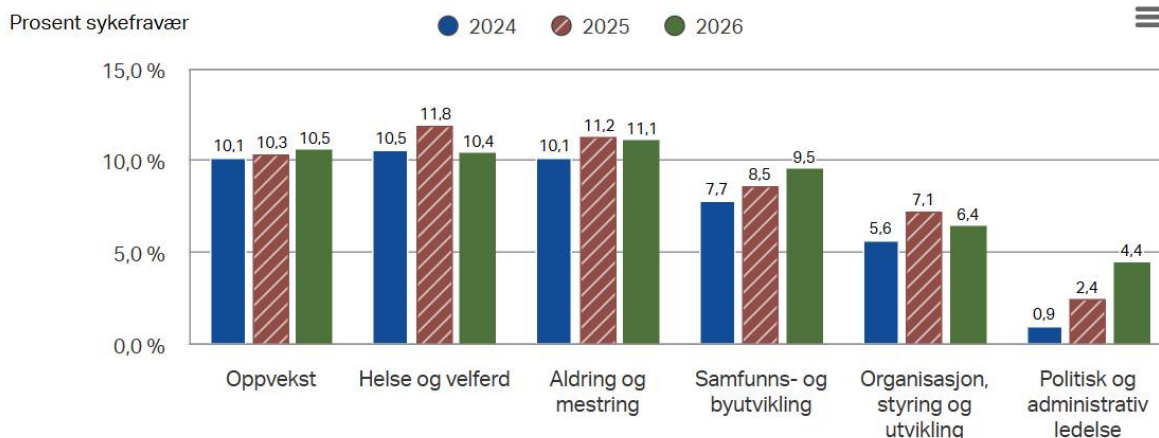
Avkastningen per februar ligger 204 mill. under det budsjetterte årsresultat på 186 millioner kroner. Prognosen for året opprettholdes per februar, da finansmarkedene kan endre seg raskt.

Forvaltningsfondets verdi utgjorde 3 606 mill. per 28.02.2026.

Sykefravær

Sykefraværet totalt i kommunen til og med januar 2026 er på 10,25 % og er tilnærmet lik januar i 2025 på 10,36 %.

Det er store variasjoner innad i direktørområdene. Helse og velferd, Aldring og mestring og Organisasjon, styring og utvikling har en nedgang i sykefraværet, mens Oppvekst og Samfunns- og byutvikling har hatt en økning i fraværet.



Behandlingen i møtet 14.04.2026 Utvalg for samarbeid

Votering:

Kommunedirektørens forslag ble enstemmig vedtatt.

Utvalg for samarbeid- 14.04.2026- 018/26

Anbefaling:

Virksomhetsrapporten per februar 2026 tas til orientering.