

NAMSSKOGAN KOMMUNE

2023

Årsregnskap og årsberetning



Årsberetning og årsregnskap 2023

Innholdsfortegnelse

Kommentarer til årsregnskapet	3
Om årsregnskapet og årsberetningen	4
<i>Driftsregnskap</i>	<i>4</i>
<i>Fondsbeholdning</i>	<i>5</i>
<i>Handlingsregel for bærekraft - finansielle måltall</i>	<i>5</i>
<i>Kommentarer til hovedoversikten</i>	<i>7</i>
<i>Skatt og rammetilskudd (frie inntekter)</i>	<i>9</i>
<i>Eiendomsskatt</i>	<i>10</i>
<i>Inntekter fra kraft</i>	<i>10</i>
<i>Lån og tilskudd</i>	<i>12</i>
<i>Pensjonsforpliktelser, pensjonsmidler og pensjonsutgifter</i>	<i>12</i>
<i>Realkapital</i>	<i>13</i>
<i>Investeringer</i>	<i>13</i>
<i>Balansen</i>	<i>18</i>
<i>Demografi</i>	<i>19</i>
<i>Nøkkeltall</i>	<i>20</i>
Styring, internkontroll og etisk standard	29
<i>Internkontroll og kvalitet</i>	<i>29</i>
<i>Kvalitetssystem og avvik</i>	<i>30</i>
<i>Tilsyn og revisjoner</i>	<i>31</i>
<i>Kontrollutvalg</i>	<i>31</i>
<i>Regnskapsrevisjon</i>	<i>32</i>
<i>Årshjul</i>	<i>32</i>
<i>Datasikkerhet og håndtering av personopplysninger (GDPR)</i>	<i>32</i>
<i>Delegering</i>	<i>32</i>
<i>Etikk</i>	<i>33</i>
<i>Avsluttende kommentar</i>	<i>33</i>
<i>Møter, saker og vedtak</i>	<i>33</i>
<i>Organisasjon og medarbeidere</i>	<i>34</i>
<i>Sykefravær og oppfølging</i>	<i>36</i>
<i>Tillitsvalgte og vernetjenesten</i>	<i>37</i>
Rapport for rammeområdene	38

Årsberetning og årsregnskap 2023

<i>Ramme 1 - Sentraladministrasjon inkl. kultur og næring</i>	<i>38</i>
<i>Ramme 2 - Oppvekst</i>	<i>43</i>
<i>Ramme 3 - Helse og omsorg.....</i>	<i>51</i>
<i>Ramme 4 - Infrastruktur og samfunnsutvikling</i>	<i>59</i>

Kommentarer til årsregnskapet

Namsskogan kommune fikk i 2023 et netto driftsresultat på 19.507 mill. kr. Resultatet er sammensatt der noe skyldes lavere aktivitet/forskjøvet fremdrift ved utbygging av skole og boligutbygging. Dette har påvirket avdrag og rentekostnader og kapitalavkastning av vår kapital. I tillegg oppnådde vi svært god pris på konsesjonskraft som var 8 mill. kr mer enn 2022 og 15. mill. mer enn 2021 og vel 3. mill. mere i eiendomsskatt på kraftanlegg. Andre forhold som bidrar i positiv retning, er bosetning av flyktninger når de bosettes sent på året og integreringstilskudd utbetales for 1 beretningsår uavhengig av kostnad.

Årets resultat må ikke være en sovepute sett i forhold til de utfordringer Namsskogan kommune står ovenfor. Dette gjenspeiles i salget av konsesjonskraften for 2024 som gir en inntektsreduksjon på 6. mill. kr og usikkerheten omkring endringer i inntakssystemet som skal behandles vår/sommer 2024. Det er avgjørende at Namsskogan kommune får en balansert drift i forhold til utfordringer og økonomiplan 2024 – 2027. En langsiktig økonomistyring vil gi resultater og kan bidra til økt handlekraft og omstillingsevne samt økonomisk handlerom til å gjennomføre større prosjekter

Finansområdet gir et samlet positivt bidrag mot opprinnelig budsjett på 6.082 mill. kr. Dette forklares i hovedsak med økt utbytte fra NTE, økte renteinntekter, samt at det ikke ble tatt opp låne i 2023.

Brutto driftsresultat (BDR) var 7,66 prosent mot 4,28 prosent i 2022. Resultatgraden viser at kommunen har bedret soliditet i driften. Kontroll på ressursbruk og driftsutgifter, er den viktigste forutsetningen for god kommunal- økonomisk styring. Netto driftsresultat (NDR) – 10,0 prosent, viser en forbedring med 4,01 prosentpoeng prosent, mot 6,09 prosent i 2022. Driftsmarginen i år gir muligheter for overføringer til investering, noe som gir rom for større egenkapitalfinansiering og redusering av lånegjeld. Det er viktig å ha tilstrekkelig med frie midler til drifts- og investeringsformål. Dette øker kommunens evne til å håndtere budsjettavvik og uforutsette utgifter kommende år. Det er også viktig med tilførsel av egenkapitalmidler til fremtidig investeringsoppgaver kommunen står ovenfor.

Namsskogan kommunes disposisjonsfond er på 62.383 mill. kr per 31.12.2023 og har økt med 18.3 mill. kr. Dette utgjør 32,43 prosent av driftsinntektene i 2023 mot 27,51 prosent av driftsinntektene i 2022. Økningen i fondet gir kommunen et økt handlingsrom for å tilpasse driften opp mot fremtidige utfordringer og rammebetingelser.

Avsetninger til fond og tilførsel av egenkapital til investeringer er i stor grad knyttet til inntekter relatert til kraft. Det er press fra sentrale myndigheter på fremtidig inntektsnivå og kommunenes mulighet til å disponere disse inntektene selv.

Årsregnskapet for 2023 viser at vi ligger over i forhold til handlingsregelen for økonomisk bærekraft. Netto lånegjeld i prosent av driftsinntektene er på 59,40 prosent og ligger innenfor godt innenfor fastsatt måltall på 90%. Likså ligger kapitalbelastningen under fastsatt måltall.

Namsskogan kommune har gjennom 2023 tilpasset driften ut fra gitte rammebetingelser. Vi ser at vi må ha fokus på fremtidig strukturer da innbyggertallet i Namsskogan går nedover. Den demografiske

Årsberetning og årsregnskap 2023

utviklingen, må møtes på en forsvarlig måte. Det er nødvendig å ivareta kommunens handlingsrom og skape en bærekraftig og forutsigbar økonomi. Vi må derfor tenke nytt og vurdere endring av strukturer og tjenestetilbud i kommunen. Kommunen skal levere gode velferdstjenester, samtidig som det er viktig å ha økonomi til å være samfunnsbygger. Årets resultat gir økt handleevne og er et godt fundament for å lykkes med fremtidige utfordringer, og fortsette arbeidet med drifts- og strukturtilpasninger

Om årsregnskapet og årsberetningen

I årsberetningen gjennomgås kommunens årsregnskap. Arbeidet med avslutning av årsregnskapet for 2023 har fulgt faste aktiviteter og rutiner opp mot kommunens revisor.

Årsregnskap og rapportering av data for KOSTRA ble sendt SSB innen fristen 20.2 og er overlevert revisjonen med noter og dokumentasjon. Årsregnskapet med årsberetning overleveres kontroll- utvalg og revisjon innen 31.3 for videre behandling i formannskap og kommunestyre.

Driftsregnskap

Driftsregnskapet er avlagt i henhold til økonomiforskriften og det vil rapporteres på avvik, premisser og disposisjoner.

Driften for Namsskogan viser et avvik på budsjettmessig mindre forbruk før strykning på 12.870.861 kr og investering viser 3.236.740 kr i avvik.

Avviket budsjettmessig mer- / mindre forbruk beskriver planlagt aktivitet i forhold til gjennomført tiltak/aktivitet.

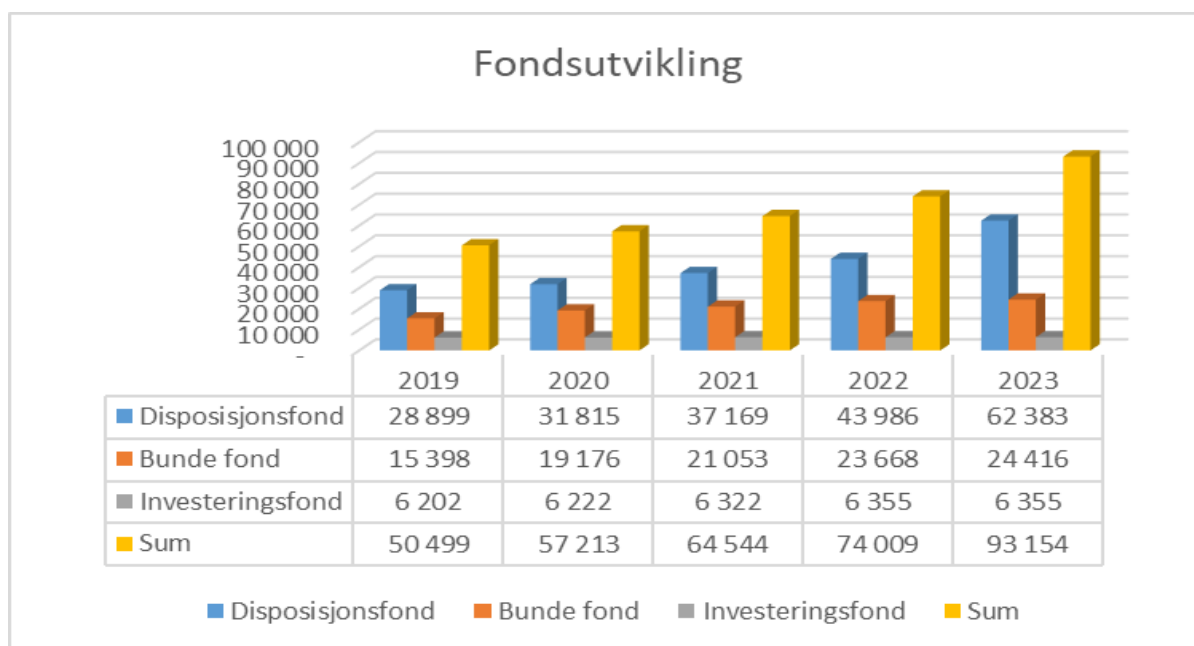
For 2023 var det opprinnelig budsjettert med bruk av disposisjonsfond for å dekke opp driften. Regnskapet viser at driften gikk med et positivt nettoresultat. De største enkeltavviket mellom budsjett og regnskap er økt skatteinntang på 2.031.582 kr. Og økt integreringstilskudd på 1.745.672 kr. Andre avvik er knyttet til overføringsinntekter som sykepenger, økte kapitalinntekter og reduserte kostander mot samarbeidsområder andre kommuner.

Den viktigste indikator på handlingsrommet for en kommune er netto driftsresultat. Netto driftsresultat er den delen av overskuddet som er disponibelt til investeringer og avsetninger. Namsskogan kommune har vedtatt mål å stabilisere netto driftsresultat rundt 1,75 prosent av driftsinntektene for å møte fremtidige utfordringer i kommunen. I 2023 ble netto driftsresultat 10,1 prosent mot 6,09 prosent av driftsinntektene i 2022.

Resultatet for 2023 gir grunnlag for å styrke de kommunale reservene og gir oss økte midler til egenkapital på investeringer.

Fondsbeholdning

Siste års drift medførte at kommunens totale fondsbeholdning økte fra 74.0 mill. kr til 93.1 mill. kr. Disposisjonsfondet er kommunens frie midler som økte med 18.3 mill. kr. Økningen av budne driftsfond på 0,7 mill. kr er i hovedsak knyttet til avsetning av konsesjonsavgift på 3,1 mill. kr, utbytte fra NTE 4,1 mill. kr i 2023 mot 3,5 mill. kr i 2022 og netto bruk andre fond på 1,6 mill. kr. Note 13 viser bruk og avsetning til budne fond.



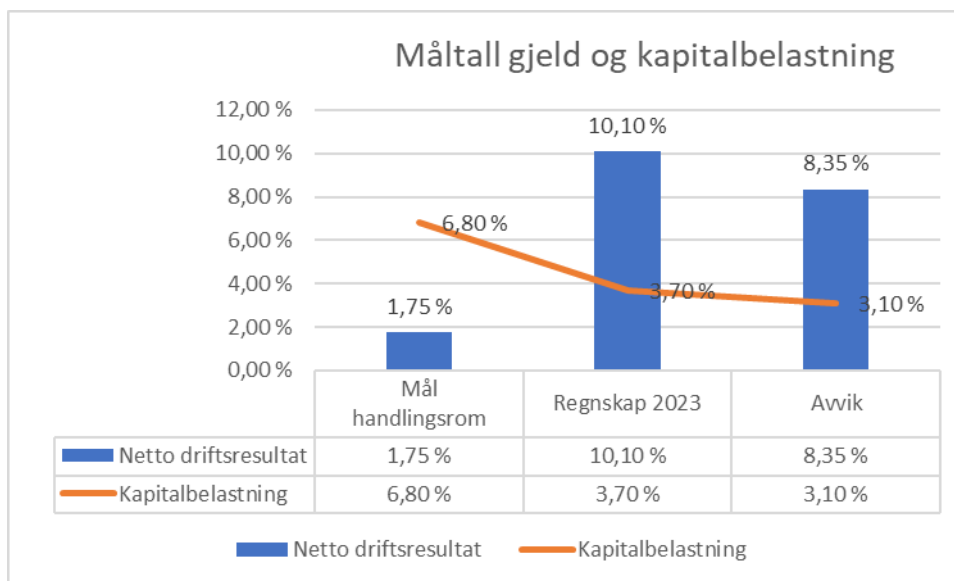
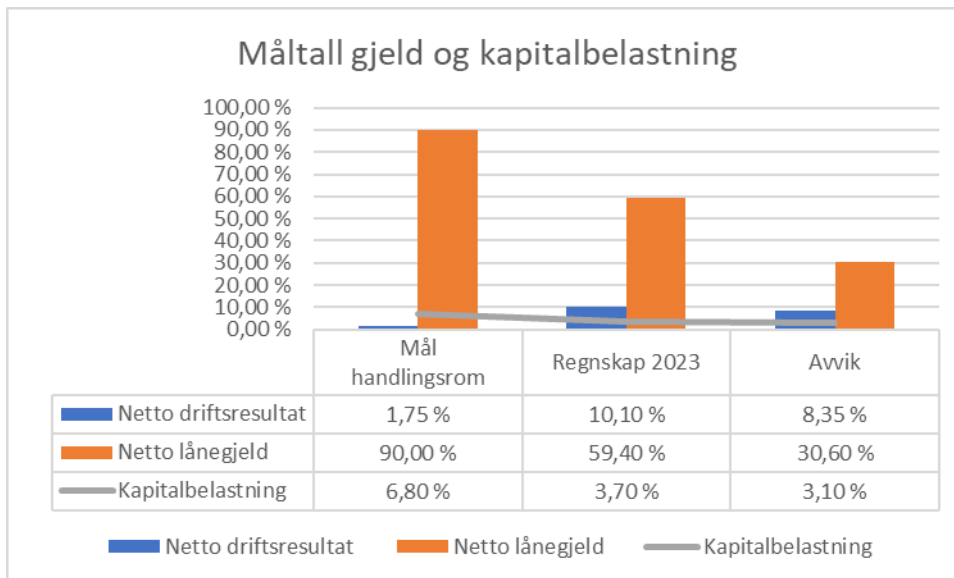
Handlingsregel for bærekraft - finansielle måltall

Namsskogan kommune har fastsatt handlingsregler og finansielle måltall i vedtatt økonomireglement for å oppnå en stabil, god og bærekraftig utvikling av kommuneøkonomien. Fastsatte måltall danner grunnlaget for økonomisk bærekraft og setter krav til langsiktighet i økonomistyringen av kommunen. Handlefrihet og robusthet er bærende elementer i modellen. Kommuneøkonomien skal kunne håndtere uforutsette hendelser uten at det får konsekvenser for tjenestetilbudet samtidig som generasjonsprinsippet ivaretas.

Det er fastsatt handlingsregler for:

- Netto driftsresultat er 1,75% av driftsinntektene
- Lånegjeld skal ikke overstige 90% av driftsinntektene
- Kapitalbelastning (renter og avdrag) i forhold til driftsinntekter skal ligge innenfor 6,8%

Årsberetning og årsregnskap 2023



Årets drift viser et godt resultat og gir økt handlingsrom. Gjeldsnivået og kapitalbelastning viser at vi har noe å gå på når det gjelder finansiering av investeringsprosjekter uten at dette vil gå på bekostning av dagens tjenesteproduksjon.

Årsberetning og årsregnskap 2023

Kommentarer til hovedoversikten

Hovedoversikten viser avvik for utgifts- og inntekts artene mellom regnskap og budsjett. Dette har i sammenheng med at endringer som skjer i løpet av året, ikke i tilstrekkelig grad fanges opp og budsjett reguleres i sektorene. Det har også sammenheng med prinsippet om rammestyring, som retter sektorenes fokus mot nettoforbruket. Kommunestyret vedtar budsjettet på netto nivå. Det er denne rammen sektorene styres etter og måles mot. Når budsjetttrammene og budsjettpremissene for rammeområdene er satt i budsjettvedtaket, må budsjettet detaljeres ned til ansvar, konto og funksjon, slik at det gir presis styringsinformasjon.

	Regnskap 2023	Reg budsjett 2023	Budsjett 2023	Regnskap 2022	Avvik 2023
Sum driftsinntekter	192 361	185 046	166 079	159 858	7 315
Sum driftsutgifter	177 619	181 473	158 597	153 014	-3 854
Brutto driftsresultat	14742	3 573	7 481	6 844	11 169
Resultat finans	-2 882	-4 785	-8 965	-4 034	1 903
Motpost avskrivninger	7 648	6 940	6 940	6 929	708
Netto driftsresultat	19 507	5 728	5 456	9 740	13 779

Kommunens driftsinntekter var 192.361 mill. kr mot regulert budsjett på 185.046 mill. kr. Driftsinntektene ble 7.315 mill. kr høyere enn budsjettet. 1.745 mill. kr av avviket skyldes økt statstilskudd på grunn av mottak av flyktninger, økt skatteinngang 2.031 mill. kr og 1.272 mill. kr i økte renteinntekter og 0,9 mill. kr i økt salg av tjenester for integrering til Røyrvik kommune.

Kommunens driftsutgifter var 177.619 mill. kr mot regulert budsjett på 181.473 mill. kr, et avvik på 3.854 mill. kr. Av avviket skyldes 3.188 mill. kr redusert kostnader – kjøp av tjenester mv, 0,803 mill. kr. i reduserte overføringer andre. Av reduserte kostnader utgjør 1,078 mill. kr mindre utgifter samarbeid mot Grong kommune, 0,569 mill. kr redusert kostnader veivedlikehold, 0,461 mill. kr reduserte kostnader vedlikehold og 1,200 mill. kr ikke overført anleggsbidrag mobilmast.

Brutto driftsresultat ble 14.742 mill. kr mot regulert budsjett på 3.573 mill. kr. Brutto driftsresultat ble 11.169 mill. kr høyere enn budsjettet.

Lønnsutgiftene ble 76.757 mill. kr mot regulert budsjett på 77.244 mill. kr, et avvik på 0,487 mill. kr. I forhold til 2022 er lønnsutgifter økt med 8.427 mill. kr, noe som skyldes et godt lønnsoppgjør på grunn av økt inflasjon og renter samt endring i bruk av vikarbyrå/manglende rekruttering som var driftstilpasninger i virksomheten.

Sosiale utgifter (pensjon og arbeidsgiveravgift) ble 12.727 mill. kr mot budsjettet 12.821 mill. kr, et avvik på 0,940 mill. kr. I forhold til 2002 har vi en reduksjon på 1.589 mill. kr som skyldes inntektsføring knyttet til pensjon (premieavvik og amortisering).

Årsberetning og årsregnskap 2023

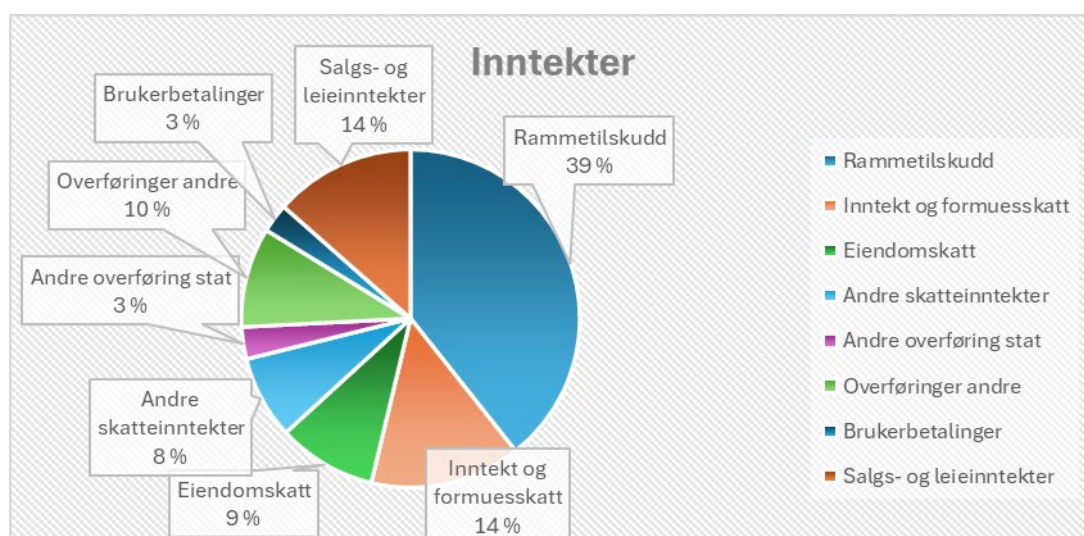
Kjøp av varer og tjenester ble 50.976 mill. kr, mot regulert budsjett på 54.164, et avvik på 3.188 mill. kr. Her har vi en del innsparinger/reduerte kostander på veivedlikehold 0,569 mill. kr, på vedlikehold 0,461 mill. kr og på samarbeidsløsning Grong kommune.

Kommunens finans ble bedre, 1.902 mill. kr mot regulert budsjett på 4.785 mill. kr. Renteinntektene ble 1,272 mill. kr bedre enn budsjettet. Finansutgiftene ble 0.639 mill. kr lavere enn regulert budsjett. Avviket skyldes i hovedsak den økte inflasjon som har medført høyere innlånsrente og at låneopptak investeringer ikke ble gjennomført i 2023.

Netto driftsresultat ble 19.507 mill. kr mot regulert budsjett 5.728 mill. kr, en differanse på 13.779 mill. kr.

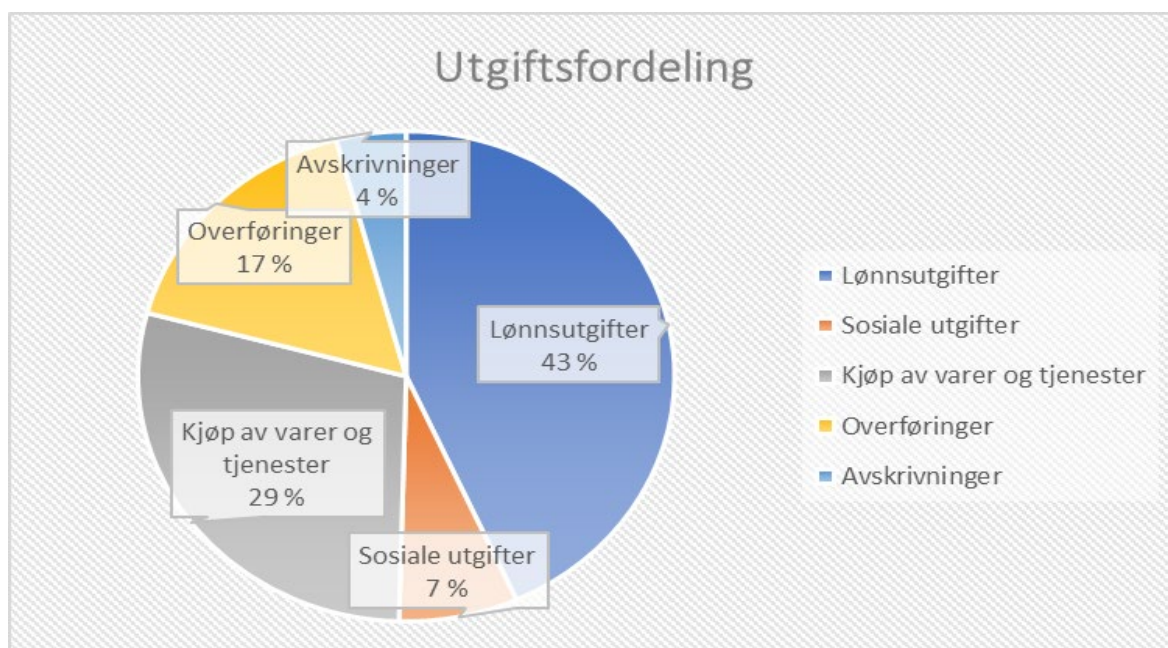
Kommunens fordeling av inntekter og utgifter.

Inntekter	2023	Reg budsjett 2023	Budsjett 2023	2022	Endring i kr	Endring i %
Rammetilskudd	66 497	66 653	65 801	62 891	-156	-0,2
Inntekt og formuesskatt	23 513	21 482	21 304	23 002	2 031	8,6
Eiendomsskatt	19 440	19 410	15 716	15 132	30	0,2
Andre skatteinntekter	12 663	12 990	12 990	12 681	-327	-2,6
Andre overføring stat	10 830	9 085	6 085	4 894	1 745	16,1
Overføringer andre	21 834	19 044	9 435	15 268	2 790	12,8
Brukerbetalinger	4 200	4 131	4 151	4 416	69	1,6
Salgs- og leieinntekter	33 381	32 250	30 596	21 574	1 131	3,4
Sum inntekter	192 358	185 046	166 079	159 858	7 312	3,8



Årsberetning og årsregnskap 2023

Utgifter	2023	Reg budsjett 2023	Budsjett 2023	2022	Endring i kr	Endring i %
Lønnsutgifter	76 757	77 244	74 244	68 330	-487	-0,6
Sosiale utgifter	12 727	12 821	9 676	14 316	-94	-0,7
Kjøp av varer og tjenester	50 976	54 164	48 930	44 643	-3 188	-6,3
Overføringer	29 499	30 302	18 148	18 796	-803	-2,7
Avskrivninger	7 468	6 940	6 940	6 929	528	7,1
Sum utgifter	177 427	181 473	158 597	153 014	-4 046	-2,3



Skatt og rammetilskudd (frie inntekter)

De frie inntektene økte fra 95.445 mill. kr til 99.545 mill. kr i 2023, en økning på 4.100 mill. kr fra 2022.

Skatt på inntekt og formue økte fra 32.555 mill. kr til 33.048 mill. kr inklusive naturressursskatt på 9.535 mill. kr i 2023, en økning på 0,493 mill. kr fra 2022. I forhold til regulert budsjett hadde vi en økning på 1.666 mill. kr. Og på opprinnelig budsjett en økning på 1.884 mill.kr. Økningen skyldes en sterkere skatteinntang i 2022.

Samlet rammetilskudd økte fra 62.890 mill. kr i 2022 til 66,497 mill. kr i 2023. I forhold til regulert budsjett var det en nedgang på 0,155 mill. kr.

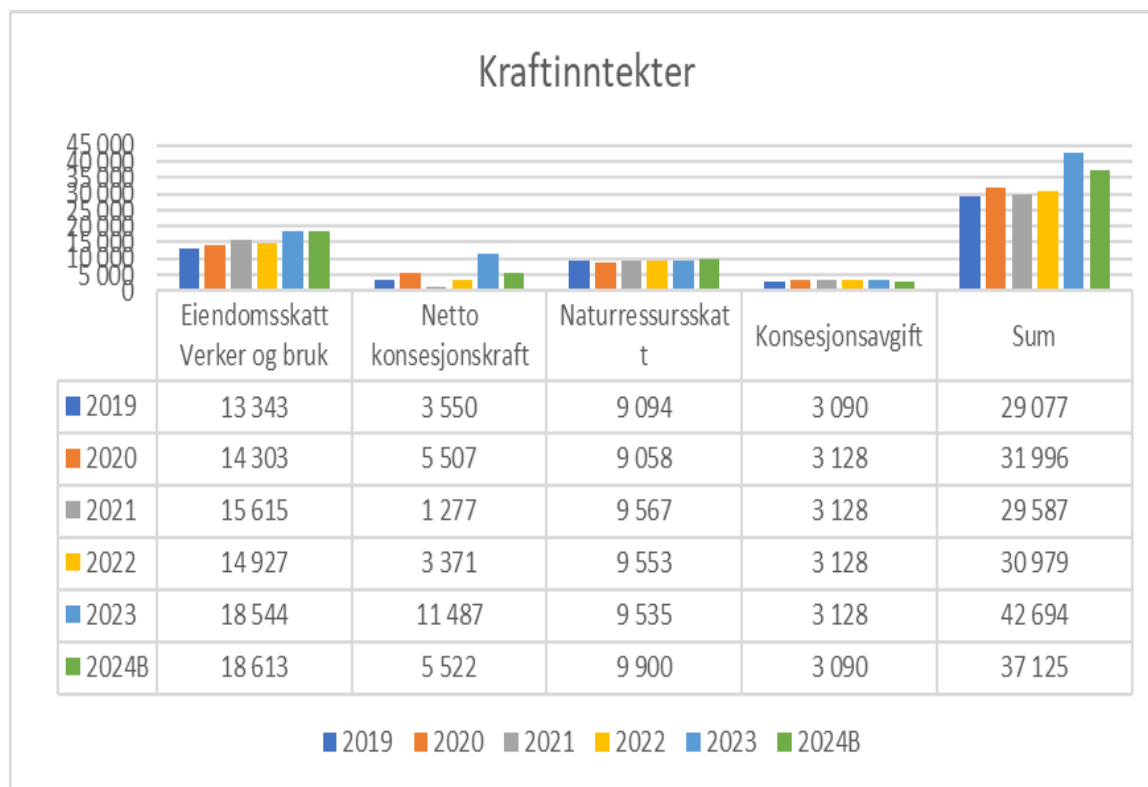
Årsberetning og årsregnskap 2023

Eiendomsskatt

Inntekt fra eiendomsskatt ble 19.440 mill. kr i 2023. Dette er en økning på 4.308 mill. kr fra 2022. Dette skyldes endrede grunnlag på kraftverk.

Inntekter fra kraft

Namsskogan kommune har kunnet tillatt seg et høyere driftsnivå enn sammenlignbare kommuner. Dette skyldes inntekter fra kraft. Disse inntektene er eiendomsskatt fra kraftverk, salg av konsesjonskraft, naturressursskatt, konsesjonsavgift samt utbytte fra eierskap i NTE. Utbytte fra eierskap i NTE avsettes og inngår ikke i drift. Utbytte i 2023 utgjorde 4.150 mill. kr imot 3.512 mill. kr i 2022.



Naturressursskatt

Kommunen mottok 9,535 mill. kr i naturressursskatt i 2023. Skatten pålegges det enkelte kraftverk og beregnes på grunnlag av gjennomsnittet av de siste sju års produksjon, og utbetales med 1,1 øre/kWh til kommunene. Naturressursskatten inngår i inntektssystemet.

Årsberetning og årsregnskap 2023

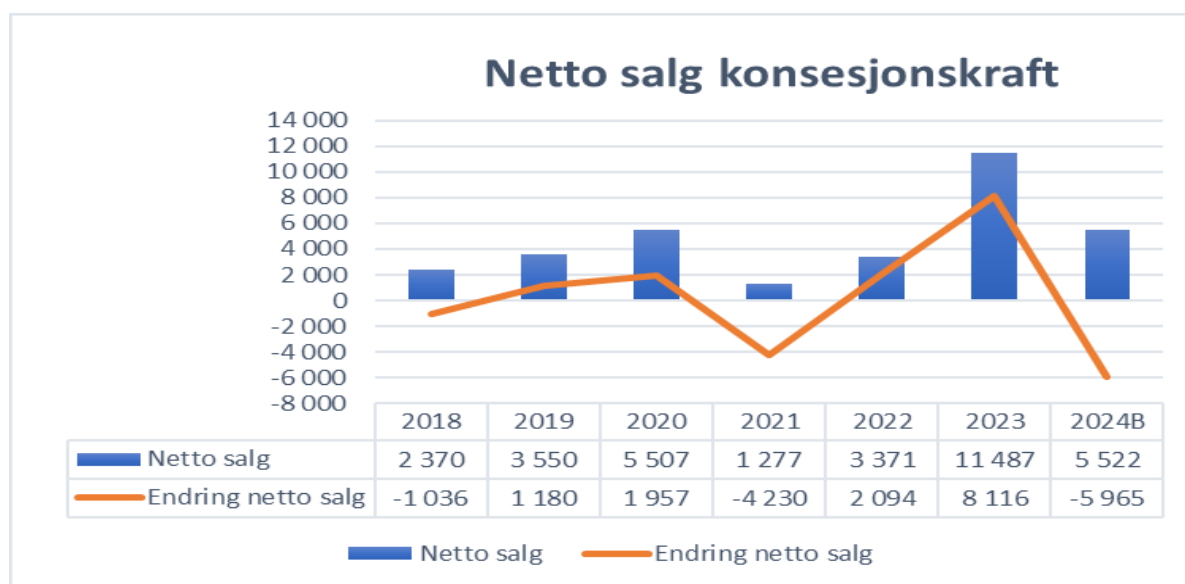
Eiendomsskatt fra kraftanlegg

Av kommunens totale inntekter fra eiendomsskatt på 19.440 mill. kr, utgjorde skatten fra kraftanleggene 15.468 mill. kr og 3.075 mill. kr på kraftlinjer, en økning på 3.412 mill. kr i 2023.

Inntekter fra salg av konsesjonskraft

Namsskogan kommune har rettigheter til uttak av konsesjonskraft. Denne selges samlet gjennom et samarbeid med Indre Namdalskommunene.

Prinsippet er at vi selger mengden kraft vi har rett til uttak. Denne må vi betale innkjøpspris for. Grunnet store svingninger i kraftmarkedet, påvirker dette kommunens netto inntekter betydelig. I 2011 oppnådde vi en pris på 51,05 øre per kw opp mot 19,92 øre per kw i 2016. For 2023 oppnådde vi en pris på 41,75 øre per kw . Solgt mengde var 44Gwh. Mengde som selges og prisendringer påvirker kommunens handlingsrom. Utvikling fra 2018 – 2023 viser følgende bilde.



Konsesjonsavgift

Konsesjonsavgifter er kompensasjon for påførte skader i distriktene hvor den utnyttede vannressursen befinner seg. Kraftverkseieren betaler en årlig avgift til kommunene som er berørt av utbyggingen.

Avgiftssatsen er fastsatt i konsesjonsvilkårene. Avgiftssatsen blir indeksjustert automatisk ved første årsskifte 5 år etter at konsesjonen er gitt og deretter hvert 5. år. Konsesjonsavgiftene skal og tas opp til ny deling hvert 10. år. Det er NVE som regner ut mengde og fordeling. Mengden blir regnet ut i naturkrefter, og er lik grunnlaget for utrekning av konsesjonskraft. Namsskogan mottok i 2023 3,128 mill. kr i konsesjonsavgift fra Helgeland Kraft og NTE. Inntekten avsettes til næringsfondet.

Årsberetning og årsregnskap 2023

Utbytte fra NTE AS

Namsskogan kommune mottok 4.180 mill. kr i utbytte på sin eierandel i NTE AS i 2023 mot 3.512 mill. kr i 2022. Utbytte avsettes til eget NTE fond.

Lån og tilskudd

Startlån og utlån fra næringsfond administreres av Intrum etter inngått forvaltningsavtale.

Startlån

Kommunen låner midler fra Husbanken for videre utlån som formidlings lån (startlån). I 2023 tok kommunen opp 2.000 mill. kr i midler for videre utlån i husbanken. Det ble gitt 1 startlån i 2023 på 1.401 mill. kr.

Kommunen betalte 323.414 kr i renter på opptatte lån i Husbanken og mottok 177.413 kr i renter på utlånte midler.

I investeringsregnskapet føres utlån av startlån. Det ble lånt 1,401 mill. kr i 2023. Kommunen mottok 283.342 kr i avdrag i 2023 fra låntakerne mot 434.052 kr i 2022. Mottatte avdrag fra låntakerne kan bare benyttes til avdrag på lån i Husbanken. Avdragsutgiftene til Husbanken var 509.481 kr i 2023 mot 402.109 kr i 2022.

Kommunen hadde ikke tap på utlån I 202. Saldo tapsfond 31.12 er på 37.973 kr.

Tilskudd utbedringer

Det er ikke gitt tilskudd til utbedring av tilskuddsmidler fra husbanken. Saldo 31.12 103.594 kr.

Utlån fra næringsfond

Det er ikke foretatt utlån fra næringsfond i 2023. Det er betalt avdrag på 12.645 kr på utlån i 2023. Saldo utlån er 287.355 kr.

Sosiale lån

Det ble ikke gitt lån til sosiale formål i 2023.

Pensjonsforpliktelser, pensjonsmidler og pensjonsutgifter

De sosiale utgiftene er pensjon, kollektive forsikringer og arbeidsgiveravgift. Sosiale utgifter var 12.737.467 kr i 2023. Dette var 84.078 kr lavere enn budsjettet, og 1.578.433 kr lavere enn utgiftene i 2022.

Namsskogan kommune velger å dekke premie med tilførsel avkastning til fond. Årlige kostander som skal dekke opp kommunens pensjonsforpliktelser beregnes av leverandør. Kommunens likviditet påvirkes positivt ved at premiefondet brukes til å finansiere premieinnbetalingene. Det ble det brukt 1.823.109 kr av premiefondet i 2023. Premiefondet ble tilført 1.018.073 kr. Premiefondet var ved utgangen av 2023 på 6.185.392 kr.

Realkapital

Det er viktig å bevare kommunens realkapital i et langsiktig perspektiv. Vedlikehold av bygg og veier, salg av bygg, forvaltning og internhusleie er stikkord i denne sammenheng. Tilstanden på bygg og anlegg kan ikke alene håndteres med økninger i driftsbudsjettene. Vi har et stort vedlikeholdsetterslep som er kommet langt slik at mye må vurderes løst gjennom investeringer. I de senere år har det vært betydelig oppgraderinger av veier og bruer.

Vedlikeholdsetterslepet på vei, bygg og anlegg – inklusiv oppgradering til dagens standard er betydelig.

Eiendomsforvaltning av bygg og eiendom

Namsskogan kommune har over år styrket den driftsmessige del av virksomheten ved hjelp av finansinntekter og forbruk av realkapital. For lite midler til vedlikehold medfører at realkapitalen forbrukes. Bygg og anlegg slites ned til et nivå som gjør dem lite egnet til det bruk de er tiltenkt og en total reovering blir nødvendig. Vedlikeholdte og tidsmessige bygninger og anlegg gir grunnlag for rasjonell drift og fornøyde brukere.

Status sektorvis bygg og eiendom

For kommunehuset har vi utfordringer knyttet til blant annet ventilasjon og heis. Utarbeidet rapport angir en kostnad i størrelsesorden 13,0 mill. kr for å få utbedret det aller viktigste her. Det er lagt inn i kommende planperiode 2024 – 2027 prosjektering/rehabilitering av administrasjonsbygg. Heis ble skiftet i 2023. Tiltaket er planlagt for gjennomføring i 2026.

Bygg knyttet til oppvekst viser betydelig etterslep for lokalene på Trones. I tillegg er det behov for spesialrom på Namsskogan som ikke er dekt opp. Da skolestrukturvalget medførte flytting av elever fra Trones til Namsskogan, må man se på løsninger knyttet til disse areal. For å dekke spesialrom mv på Namsskogan er det igangsatt en utbygging ved Namsskogan skole som skal være ferdig sommer 2025.

De siste årene har vi foretatt oppgraderinger av veier og bruer, men har fortsatt et vedlikeholdsetterslep. Grunnet bygging av boliger er planen forskjøvet til 2025.

Investeringer

Det ble i 2023 investert i anleggsmidler for til sammen 9.632 mill. kr, mot 13.326 mill. kr i 2022. I 2023 ble det gitt startlån med 1.401 mill. kr. Utgifter til kjøp av aksjer og andeler utgjorde 0,363 mill. kr. Av dette er kommunens egenkapitalinnskudd i KLP med 0,345 mill. kr.

Avdragsutgiftene utgiftsført i investeringsregnskapet utgjorde totalt 0,283 mill. kr. Avdrag blir finansiert av mottatte avdrag fra låntakere i ordningen. Ekstraordinære avdrag på øvrige innlån og avdrag på startlån i Husbanken utgiftsføres i investeringsregnskapet. Ordinære avdrag utgiftsføres i driftsregnskapet.

Totalt finansieringsbehov etter fratregg av inntektene i 2023 utgjorde totalt 9.632 mill. kr mot 13.326 mill. kr i 2022. Dette ble finansiert ved bruk av lånemidler med 8.627 mill. kr mot 7.635 mill. kr i 2022.

Årsberetning og årsregnskap 2023

Kommunen brukte fondsmidler til finansiering med netto 0,363 mill. kr i 2023. Av dette er det overført fra drift som er belastet disposisjonsfondet med 0,363 mill. kr.

Oversikt investeringer	Regnskap 2023	Regulert budsjett 2023	Opprinnelig budsjett 2023	Regnskap 2022
Investeringer i varige driftsmidler	9 268 580	12 707 000	11 150 000	13 019 670
Tilskudd til andres investeringer	-	-	-	-
Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	363 777	363 777	300 000	306 373
Utlån av egne midler	-	-	-	-
Avdrag på lån	-	-	-	-
Sum investeringsutgifter	9 632 357	13 070 777	11 450 000	13 326 043
Kompensasjon for merverdiavgift	632 995	1 441 400	900 000	707 404
Tilskudd fra andre	8 075	-	-	4 176 239
Salg av varige driftsmidler	-	-	-	500 960
Salg av finansielle anleggsmidler	-	-	-	-
Utdeling fra selskaper	-	-	-	-
Mottatte avdrag på utlån av egne midler	-	-	-	-
Bruk av lån	8 627 509	8 705 600	4 250 000	7 635 067
Sum investeringsinntekter	9 268 580	10 147 000	5 150 000	13 019 670
Videre utlån	1 401 351	2 000 000	2 000 000	2 635 515
Bruk av lån til videre utlån	1 401 351	2 000 000	2 000 000	2 635 515
Avdrag på lån til videre utlån	283 343	-230 000	-230 000	402 109
Mottatte avdrag på videre utlån	283 343	-230 000	-230 000	434 502
Netto utgifter videre utlån	-	-	-	32 393
Overføring fra drift	-363 777	-2 923 777	-6 300 000	306 373
Avsetninger til bundne investeringsfond	-	-	-	32 393
Bruk av bundne investeringsfond	-	-	-	-
Avsetninger til ubundet investeringsfond	-	-	-	-
Bruk av ubundet investeringsfond	-	-	-	-
Dekning av tidligere års udekket beløp	-	-	-	-
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	363 777	2 923 777	6 300 000	273 980

De største investeringene i 2023 var igangsetting bygging av 4 minihus med 5.859 mill. kr, gjenåpning Namsskogan svømmehall 0,486 mill. kr, ny heis i kommunehus med 1.494 mill. kr og prosjektering utbygging Namsskogan skole med 1.019 mill. kr. Det vises ellers til kommentarer til enkeltprosjekt for premisser og avvik.

Årsberetning og årsregnskap 2023

Infrastruktur – drift

	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Opp. Budsjett 2023	Avvik
7721 ATV med fres 2023 - ksak 82-2022	88 800	90 000	250 000 -	1 200
Sum	88 800	90 000	250 000 -	1 200

Prosjekt 7721: ATV med fres 2023:

Budsjett 250.000 kr i 2023.

Oppstartsvedtak i kommunestyresak: 88/22

Gjelder: Kjøp av ATV med fres for å brøyte bruer mv. Gitt ramme 250.000 kr i 2023 i kommunestyresak 88/22. Hovedinnkjøp gjort i 2022. Rest 2023. Budsjett nedregulert til 90.000 kr.

Forbruk 88.800 kr.

Avvik er dekket med mindre bruk av lån.

Bygg oppvekst

	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Opp. Budsjett 2023	Avvik
7710 Utbygging Namsskogan skole 2023 - ksak 18/2023	1 019 360	4 700 000	- -	3 680 640
7115 Solskjerming fl bygg 2022 - ksak 100/2021	-	130 000	- -	130 000
7408 Gjennåpning Namsskogan svømmehall 2022 - ksak 100/2021	486 395	487 000	- -	605
Sum	1 505 755	5 317 000	- -	3 811 245

Prosjekt 7408: Gjennåpning Namsskogan svømmehall:

Budsjett 2.200.000 kr.

Nedregulert årskifte 400.000 kr da ferdigstillelse vil bli i 2023.

Oppstartsvedtak i kommunestyresak: 100/21.

Gjelder: Gjelder rehabilitering av svømmehall Namsskogan for gjennåpning i 2022 – utsatt til 2023 da leverandør ikke får levert komponenter.

Forbruk 486 395 kr.

Budsjett 2023 – 487.000 kr

Ferdigstilt i 2023

Prosjekt 7710: Prosjektering utbygging Namsskogan skole:

Budsjett 2.000.000 kr.

Regulert ned til 0 kr i 2022.

Regulert budsjett 2023 – 4.700.000 kr.

Oppstartsvedtak i kommunestyresak: 100/21, nedregulert 81/22

Årsberetning og årsregnskap 2023

Gjelder: Prosjektering utbygging Namsskogan skole, utsatt og nedregulert på grunn av mulighetsstudie – ny skolestruktur. Fremdrift er oppstart og anbudsprosess for utbygging
Avvik 2023 i forhold til fremdrift er ikke bruk av disposisjonsfond

Prosjekt 7115: Solskjerming:

Budsjett 130.000 kr.

Nedregulrt til 2023

Oppstartsvedtak i kommunestyresak: 100/21, nedregulert 81/22

Gjelder: Solskjerming barnehage.

Er kjøpt inn for montering i 2024,

Prosjekt 7116: Utskifting armatur hall:

Budsjett 300.000 kr.

Nedregulert – flyttet drift 57/22

Oppstartsvedtak i kommunestyresak: 100/21, nedregulert 57/22

Gjelder: Utskifting av armatur i hall til led. Er omklassifisert til drift.

Forbruk 0 kr.

Er flyttet fra investering til driftstiltak.

Bygg utleie

	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Opp. Budsjett 2023	Avvik
7718 Nytt tak Holmenkoia 2023 - ksak 82-2022	-	-	200 000	-
7723 Minihus/mikrohus K.sak xx/2023.	5 859 746	5 500 000	-	359 746
Sum	5 859 746	5 500 000	200 000	359 746

Prosjekt 7723: Minihus/mikrohus:

Budsjett 7.500.000 kr.

Nedregulert 5.500.000 kr

Oppstartsvedtak i kommunestyresak: 29/2023, nedregulert 74/2023

Gjelder: Byging av 4 minihus.

Forbruk 5.859.746 kr.

Avvik er bruk av lån.

Ferdigstilles 2024 og reguleres opp 2024.

Prosjekt 7118: Nytt tak Holmenkoia:

Budsjett 200.000 kr.

Nedregulert – flyttet drift 78/2023

Oppstartsvedtak i kommunestyresak: 82/2022, nedregulert 78/2023

Gjelder: Gjelder skifte av tak på Holmenkoia. Ut fra størrelsen på kostnad er tiltaket omklassifisert til drift.

Forbruk 0 kr.

Er flyttet fra investering til driftstiltak.

Årsberetning og årsregnskap 2023

Bygg omsorg

	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Opp. Budsjett 2023	Avvik
7722 Boligbygging omsorgsboliger 2023 ksak 82-2022 og 29/2023	239 312	150 000	7 500 000	89 312
7716 Skifte tak trygdeboliger2023 - ksak 82-2022	-	-	500 000	-
7351 Rehab bo og miljø avd (2020)	-	50 000	- -	50 000
Sum	239 312	200 000	8 000 000	39 312

Prosjekt: 7722: Bygging av omsorgsboliger:

Budsjett 11.577.677 kr.

Oppstartsvedtak i kommunestyresak: 82/22, regulert 61/2023

Gjelder: Etablering av omsorgsboliger med samfinansiering husbank. Nedregulert i forhold til fremdrift.

Forbruk 239.312 kr.

Ferdigstilles og reguleres opp i 2024

Prosjekt 7351: Rehabilitering Bo og Miljø:

Budsjett 50.000 kr.

Nedregulert 2023 ut fra antatt forbruk.

Oppstartsvedtak i kommunestyresak: 86/20, regulert vedtak 23/22, 57/22

Gjelder: Oppgradering av leiligheter og fellesrom

En leilighet renoverert i 2023

Prosjekt 7716: Skifte tak trygdeboliger:

Budsjett 500.000 kr.

Nedregulert – flyttet drift.

Oppstartsvedtak i kommunestyresak: 82/2022, nedregulert 74/2023

Gjelder: Skifte tak omsorgsbolig. Er omklasifisert til drift.

Forbruk 0 kr.

Er flyttet fra investering til driftstiltak.

Anlegg vann og avløp

	Regnskap 2023	Reg. budsjett 2023	Opp. Budsjett 2023	Avvik
7717 Tømmestasjon bobiler Trones 2023 - ksak 82-2022	-	-	450 000	-
Sum	-	0	450 000	0

Prosjekt 7717 Tømmestasjon bobiler Trones – ksak 82-2022

Budsjett: 450.000 kr.

Oppstartsvedtak i kommunestyresak: 82/2022, nedregulert og flyttet til 2024 ut fra fremdrift.

Status: Prosjektoppstart våren 2024.

Årsberetning og årsregnskap 2023

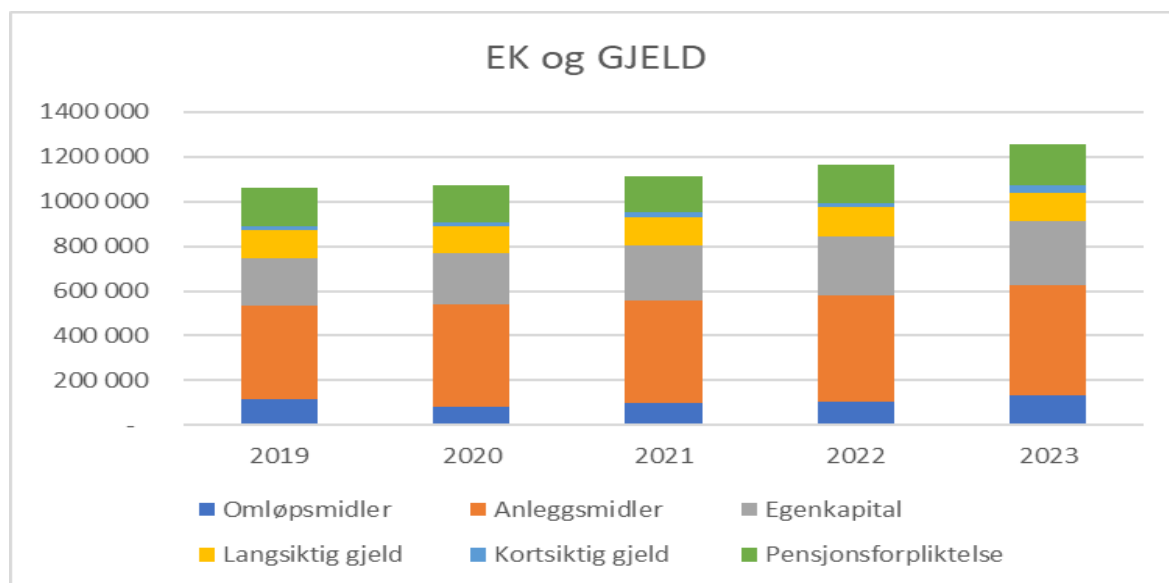
Budsjettrammen ferdigstilles og reguleres opp i 2024.

Balansen

Balansen gir en oversikt over kommunens eiendeler, gjeld og egenkapital. I 2023 økte kommunens eiendeler med 45.761 mill. kr. Anleggsmidlene økte med 19.949 mill. kr, mens omløpsmidlene økte med 25.812 mill. kr.

Egenkapitalen økte med 23.660 mill. kr, mens kortsiktig gjeld økte med 14.698 mill. kr. Langsiktig gjeld økte med 5.350 mill. kr, og pensjonsforpliktelser viste en økning på 12.753 mill. kr.

Eiendeler (i hele tusen)	2019	2020	2021	2022	2023
Omløpsmidler	84 887	81 240	96 858	106 172	131 984
Anleggsmidler	447 629	456 201	459 220	476 457	496 406
SUM EIENDELER	498 232	532 616	556 078	582 629	628 390
Egenkapital	-212 340	-228 861	-246 852	-260 880	-284 540
Langsiktig gjeld	-130 394	-123 279	-128 555	-130 711	-125 361
Kortsiktig gjeld	-18 309	-16 337	-19 903	-20 461	-35 159
Pensjonsforpliktelse	-171 473	-168 964	-160 767	-170 577	-183 330
SUM EK OG GJELD	-532 516	-537 441	-556 077	-582 629	-628 390



Egenkapital har økt. Dette skyldes en økning av anleggsmidler og økning av omløpsmidler. Kommunens egenkapital, som består av fondsmidler og kapitalkontoen, har økt betydelig i perioden.

Kapitalkontoen har økt fra 186.868 mill. kr i 2022 til 191.385 mill. kr i 2023. Fondsmidlene har økt fra 74.010 mill. kr i 2022 til 93.155 mill. kr i 2023.

Demografi

Vi har en bekymringsfull befolkningsutvikling i Namsskogan. Folketallet ble redusert med 4 innbyggere fra 2021 (818) til 2022 (814). Vi har et fødselsunderskudd på 7 personer i 2022 og en nettoflyttingen på 3 i 2022 da folketallet ble redusert fra 818 i 2021 til 814 i 2022. Folketall 31.12.2023 viser en ytligere nedgang med 4 – folketall 1.1.2024 er 810.

Endringer i befolkningen



Fødte
2022

2 personer

Kilde

[Fødte, Statistisk sentralbyrå](#)



Nettflytting[Ⓜ]
2022

3 personer

Kilde

[Flyttinger, Statistisk sentralbyrå](#)



Døde
2022

9 personer

Kilde

[Døde, Statistisk sentralbyrå](#)



Vekst i befolkningen siste kvartal
4. kvartal 2023

1 personer

Kilde

[Befolkning, Statistisk sentralbyrå](#)

Folketallet hadde en nedgang fra 2022 – 2023 på 4 personer. Vi har en økning på 6 personer i gruppen 80-89 år. Største endring har vi gruppen 0 år, 1-5 år og 6-12 år som har en nedgang på 8 personer mens vi har en økning på 3 i gruppen 13-15 år og 6 i gruppen 80-89 år. I den yrkesmessige grupperingen 20-66 har vi en nedgang på 6 og dette vil påvirke vår skatteinnngang. I tillegg vil utvikling gi et endret/ redusert behov for leveranse av tjenester opp mot skole- og barnehagesektor og en tendens til økt behov mot eldre.

Årsberetning og årsregnskap 2023

Endringer i befolknings sammensetning

	2022	2023	Endring	2024	Endring
0 år	4	2	2	6	4
1-5 år	33	31	2	27	-4
6-12 år	63	59	4	52	-7
13-15 år	30	33	-3	33	0
16-19 år	26	28	-2	28	0
20-44 år	198	197	1	195	-2
45-66 år	255	250	5	258	8
67-79 år	135	135	0	137	2
80-89 år	62	68	-6	66	-2
90 år eller eldre	12	11	1	8	-3
Sum 1.1.xxxx	818	814	4	810	-4

Nøkkeltall

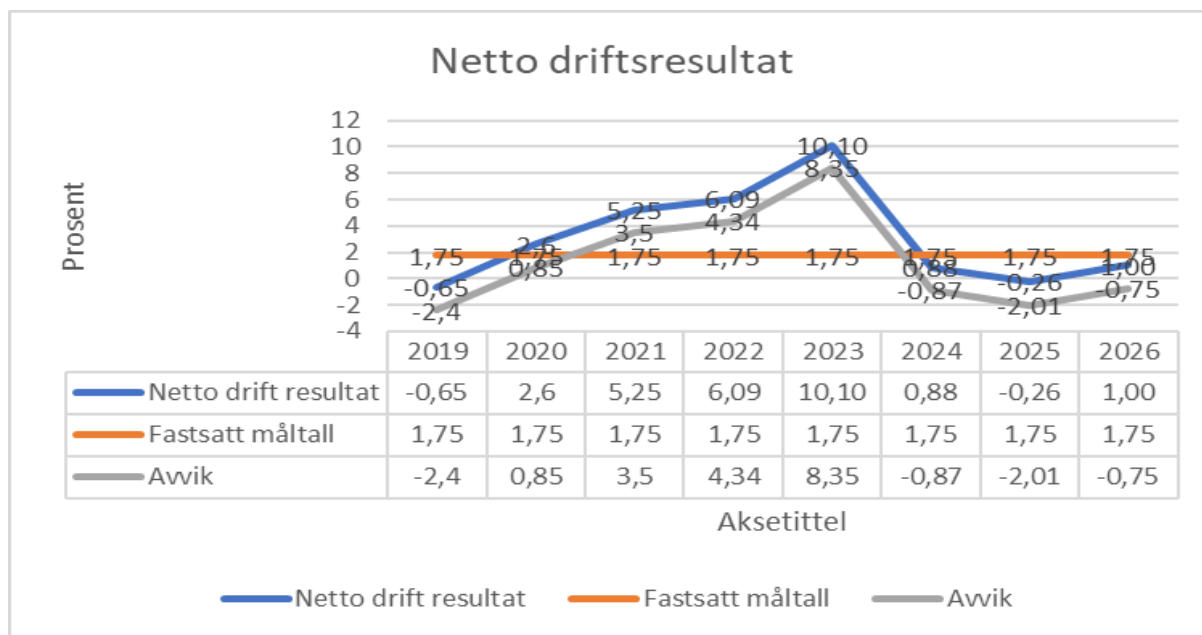
<i>Utvalgte finansielle nøkkeltall</i>	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	4,30 %	3,80 %	0,50 %	4,16 %	4,28 %	7,66 %
Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter	4,00 %	-0,70 %	2,60 %	5,25 %	6,09 %	10,10 %
Arbeidskapital i tusen kr	66 798	66 578	64 903	76 955	85 711	96 825
Likviditetsgrad 1	4,4	4,6	4,9	4,9	5,19	3,75
Likviditetsgrad 2	3,9	4,1	4,7	4,4	4,91	3,31
Egenkapitalprosent	45,06 %	46,00 %	45,00 %	52,00 %	54,00 %	50,00 %
Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter	75,00 %	76,00 %	75,00 %	75,00 %	70,50 %	59,40 %
Netto lånegjeld i kr pr innbygger	127 272	130 917	128 115	133 561	138 459	141 065
Renter og avdragsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter		4,80 %	5,40 %	5,20 %	5,10 %	3,70 %

Brutto driftsresultat (BDR)

Brutto driftsresultat viser resultat av ordinær virksomhet inkludert avskrivninger. Resultatet uttrykker kommunens evne til å betjene sin gjeld, finansierte investeringer og avsette midler til fond. Brutto driftsresultat i andel av brutto driftsinntekter er på 7,66 prosent i 2023 mot 4,28 prosent i 2022. Et positivt brutto driftsresultat forklares i hovedsak med økte skatteinntekter, økte overføring ved mottak av flyktninger og mindre forbruk på drift.

Netto driftsresultat (NDR)

NDR viser resultatet etter at renter, avdrag og utlån er belastet regnskapet. Kommunene har budsjettert med NDR under fastsatt måltall i planperioden. Målet er å oppnå fastsatt måltall i planperioden. For 2023 oppnådde vi et NDR på 10,1 prosent. Den viktigste indikatoren på handlingsrommet i kommunal økonomi er netto driftsresultat som angir overskuddet som er disponibelt som egenkapital til investeringer og avsetninger.



Namsskogan kommune har hatt en målsetning om NDR på 1,75 prosent, som tilsvarer 3.366 mill. kr. Regnskap 2023 viser NDR på 19.507 mill. kr, tilsvarende 10,1 prosent av driftsinntektene, mot 6,09 prosent i 2022. NDR i regnskap over måltall har resultert i økt egenkapital til investeringer og bidratt til lavere vekst i lånegjelda enn forutsatt i økonomiplaner.

Arbeidskapital

Arbeidskapitalen er differansen mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Den uttrykker evnen til å betjene kortsiktig gjeld. Kommunens arbeidskapital økte med 11.115 mill. kr i 2023. For nærmere detaljer vises det til note 1 endring i arbeidskapital.

Likviditet

Forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld benevnes likviditetsgrader. Den sier noe om evnen til å dekke betalingsforpliktelsene etter hvert som disse forfaller.

Årsberetning og årsregnskap 2023

Likviditetsgrad 1 (langsiktig likviditet) forteller om forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Likviditetsgrad 1 viser en nedgang fra 5,19 i 2022 til 3,75 i 2023. Likviditetsgrad 2 (kortsiktig likviditet) forteller om forholdet mellom de mest likvide midlene og kortsiktig gjeld. De mest likvide omløpsmidlene er bankinnskudd, kontanter og lignende. Likviditetsgrad 2 er redusert fra 4,91 i 2022 til 3,31 i 2023.

Soliditet (egenkapitalprosent)

Soliditet angir evnen til å tåle tap. Egenkapitalprosenten gir informasjon om dette. Egenkapitalprosent sier noe om hvor stor andel av kommunens eiendeler som er finansiert med egenkapital. Ved utgangen av 2023 var 50,0 prosent av eiendelene finansiert med egenkapital, mot 54,0 prosent i 2022.

Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter

Investeringsnivået og opptak av lån må innrettes slik at lånegjelden ikke er større enn at utgifter til renter og avdrag kan dekkes gjennom løpende inntekter. Det er derfor viktig å ha kontroll på utviklingen av gjeldsnivået. En økning i lånegjelden indikerer at kommunen må bruke en større andel av inntektene til å dekke renter og avdrag. Det historisk lave rentenivået de siste årene har bidratt til at kommunen har unngått at renter og avdrag har spist en større andel av inntektene. På lengre sikt med et normalt rentenivå vil økt lånegjeld få betydning for rammene til tjenesteproduksjon.

Indikatoren viser netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter. Netto lånegjeld er definert som langsiktig gjeld (eksklusive pensjonsforpliktelser) fratrukket totale utlån og ubrukte lånemidler. I totale utlån inngår startlån og ansvarlige lån (utlån av egne midler). Netto lånegjeld var ved utgangen av 2023 114.263 mill. kr mot 112.706 mill. kr i 2022 og utgjorde 59,4 prosent av brutto driftsinntekter i 2023 mot 70,4 prosent i 2022. Netto lånegjeld ligger da 30,6% under fastsatt måltall og viser at vi har et handlingsrom for høyere rentekostnader og rom for finansiering av investeringstiltak.

Netto lånegjeld pr innbygger

Netto lånegjeld var i 2023 141.065 kr per innbygger mot 138459 kr per innbygger i 2022.

Renter og avdragsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter

Renter-/+ og avdragsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter var 3,7 prosent i 2023 mot 6,2 prosent i 2022. Kommunestyret har fastsatt at kapitalbelastning skal være under 6,8 %. Avviket her på 3,1 prosentpoeng viser at vi kan lånefinansiere investeringer uten at dette vil påvirke tjenestene som leveres. Dette forutsetter at rentenivået ikke øker og holder seg stabilt på nåværende nivå fremover.

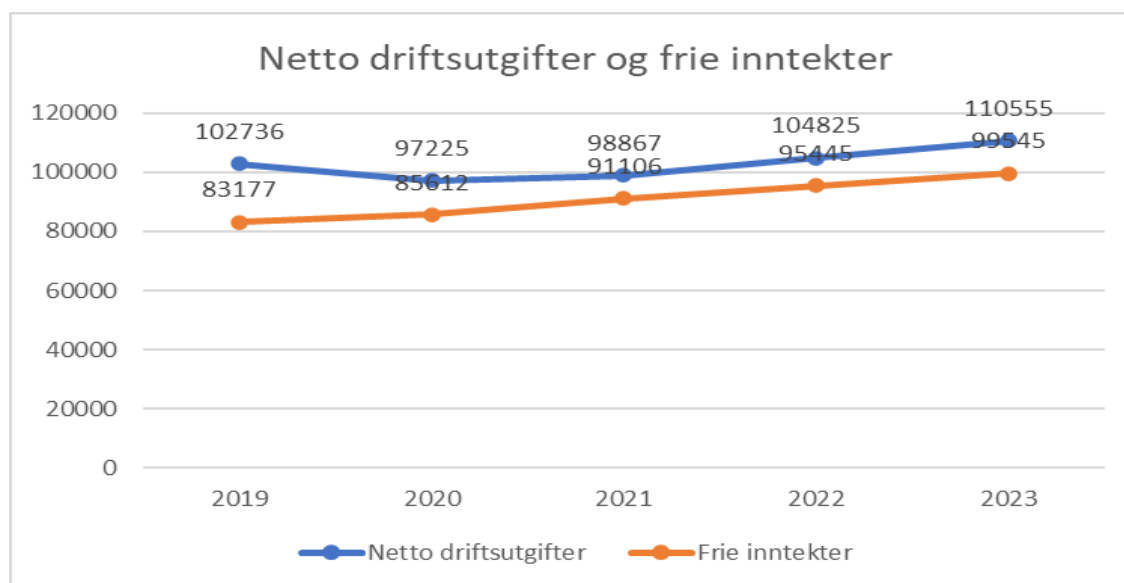
Status drift for Namsskogan kommune

Namsskogan kommune har hatt utfordring med å tilpasse driftsnivået til reduserte driftsrammer. Det er de senere år arbeidet med omstilling for å tilpasse tjenestetilbudet til økonomiske rammer. Gjennom 2023 har vi fått på plass ny skolestruktur. Det er igangsatt prosesser for å tilpasse tjenester innenfor helse på andre måter.

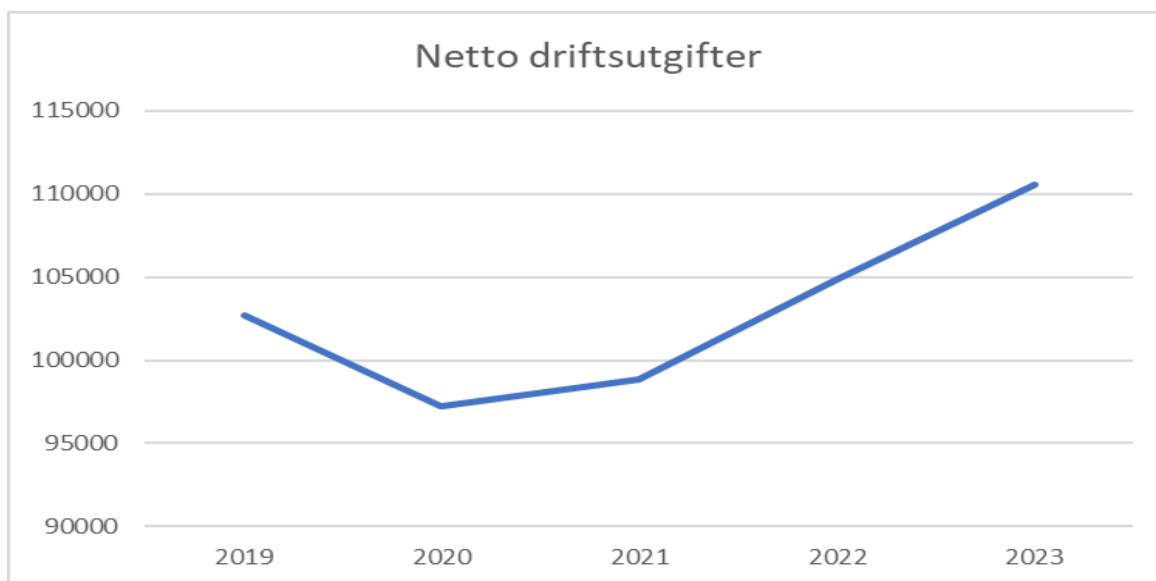
Namsskogan kommune har på bakgrunn av anmodning fra sentrale myndigheter tatt imot flyktninger fra Ukraina. Dette har gitt oss økte overføringer fra staten som gjenspeiler økte inntekter i 2023. Det er dessverre ikke sammenheng med overføringer av inntekter og kostnader for flykningene, slik at det må være fokus på aktivitetsnivået mellom driftsutgifter og frie inntekter.

Vi har fremdeles nedgang i folketallet, selv om det har flatet noe ut tiltros for at vi bosatte 21 flytninger i 2022 og 37 flykninger i 2023. Folketallet falt ytterligere i 2023 med 4 personer. Den demografiske endring har påvirket rammetilskudd, skatteinngang og integreringstilskudd. Det er mottatt integreringstilskudd med 10.830 mill. kr i 2023. Skatteinngangen for Namsskogan viste en liten økning fra 2022 med 511.000 kr.

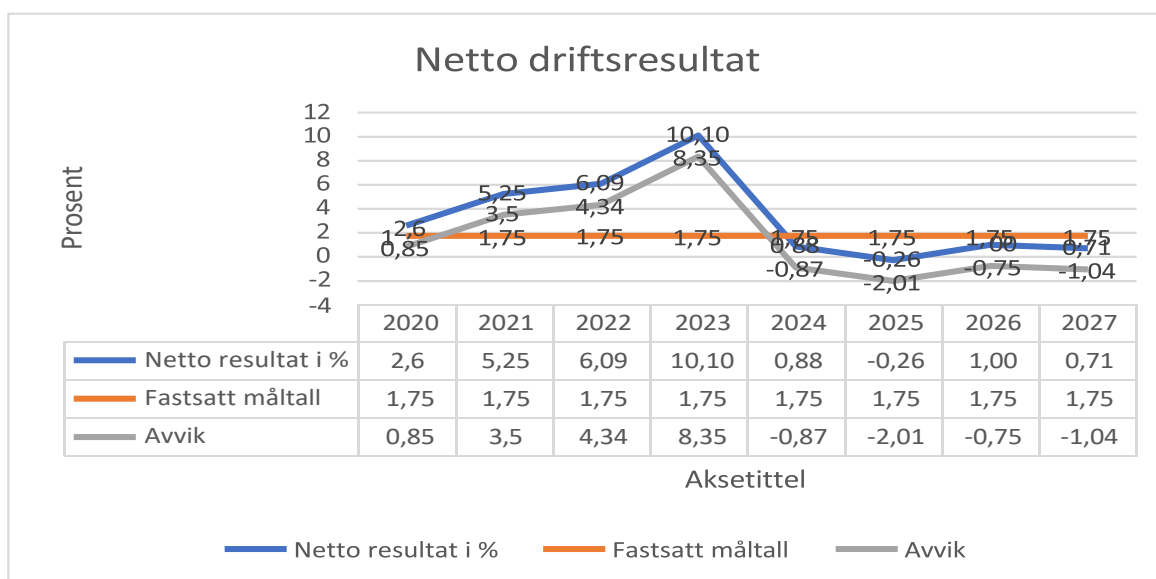
Utvikling i driftsutgifter for perioden viser en betydelig økning fra 2022 til 2023. Korrigeres det for økt inflasjon – 6,2% fra 2022 - 2023, har ikke aktivitetsnivået økt. Vi må fremover ha fokus på tjenestetilbudet, der driften må tilpasses økonomiske rammevilkår da driften i 2023 viser en tilnærmet balanse mellom frie inntekter og netto driftsutgifter.



Årsberetning og årsregnskap 2023



Omstillingsbehovet gjenspeiles i forhold til oppnådd netto driftsresultat i % driftsinntektene og framskrivningen i planperioden. Til tross for planlagt omstilling/tiltak oppnår vi ikke i å komme i balanse i planperioden.

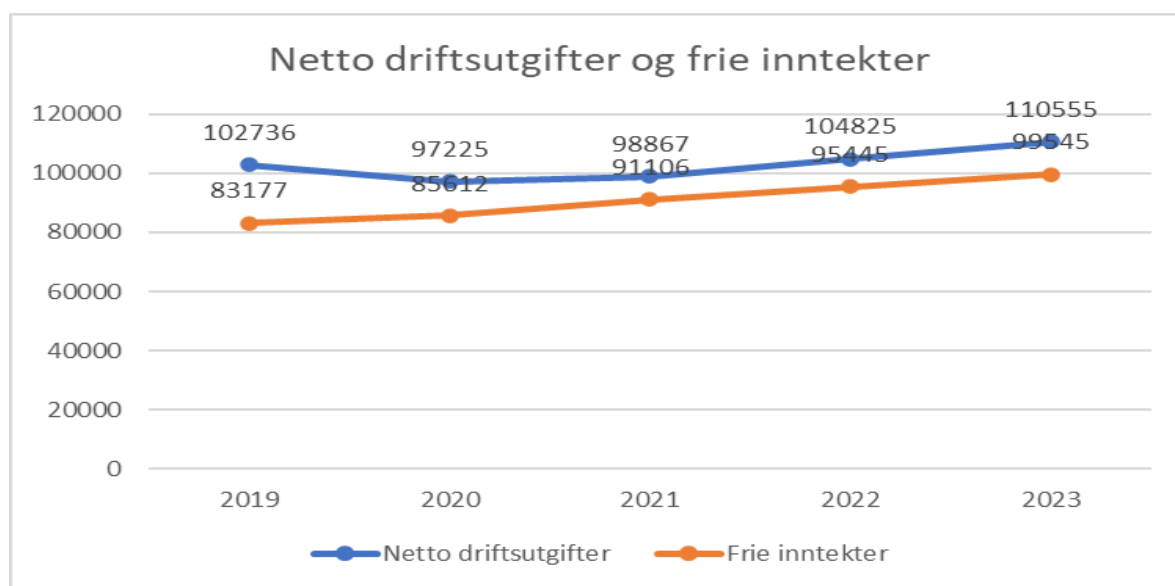


I planperioden 2024 – 2027 er det lagt opp til en tilpasning av tjenesteproduksjonen med reduserte driftsrammer. Planlagt drift og omstillinger er ikke tilstrekkelig for å nå en bærekraftig drift over tid da den tilnærmet balanserer på 0. Kommunestyrets vedtak om endret skolestruktur fra høsten 2024, vil medføre endringer som kan slå positivt ut, og kan gi en balansert og bærekraftig kommuneøkonomi.

Netto driftsutgifter og frie inntekter

Netto driftsutgifter viser kommunens samlede ressursbruk til drift, pensjonsutgifter og fratrukket egne inntekter som salgs- og leieinntekter, refusjoner og brukerbetaling.

De frie inntektene er inntekter som fritt kan disponeres uten andre bindinger enn gjeldende lover og forskrifter og vedrører skatt på inntekt og formue, rammetilskudd inkludert inntektsutjevning og naturressursskatt, samt generelle statstilskudd i hovedsak rettet mot flyktninger.



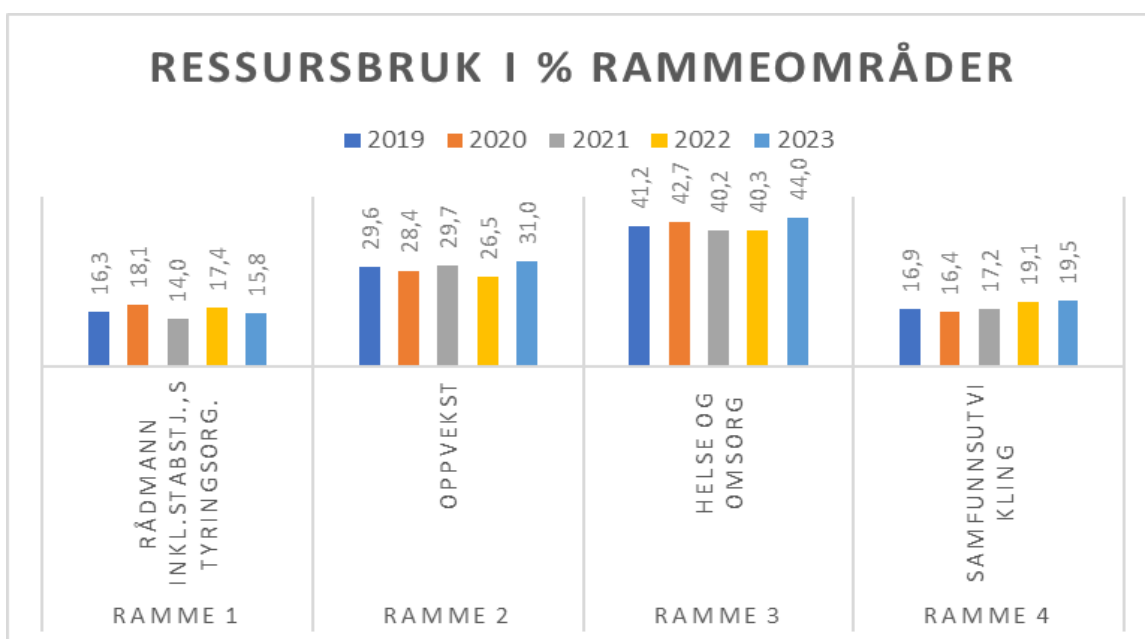
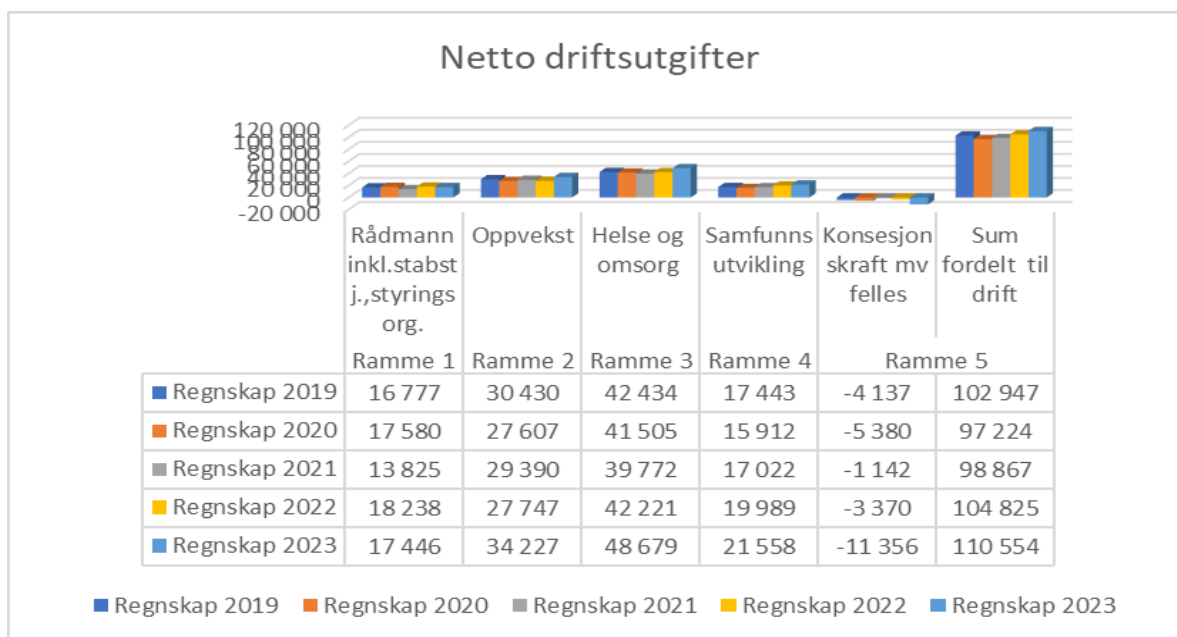
Differansen mellom netto driftsutgifter og frie inntekter må dekkes av kommunens egne øvrige finansinntekter som kraftinntekter, eiendomsskatt, renter, utbytte og fondsbruk.

Tabellen viser at vi hadde et betydelig fall i frie inntekter mellom 2019 til 2020 som i hovedsak skyldes nedtrapping av integreringstilskudd, befolkningsnedgang og reduserte rammeoverføringer. I samme periode fikk vi økte driftsutgifter. Fra 2020 har det vært fokus på tilpassing av driften, som har gitt positive virkninger da man har fått redusert og flatet ut netto driftsutgifter. For 2023 ser vi en tilnærmet balanse mellom netto driftsutgifter drift og frie inntekter. Økning av kostnader tilsvarer økt inflasjon, men inntekter øker ikke tilsvarende når man tar hensyn til integreringstilskuddet på 10.830 mill. kr.

Prioriteringer og ressursbruk til tjenesteproduksjon

Figuren over viser at netto driftsutgifter til tjenestene har økt fra 2022 til 2023 med 5.729 mill. kr. Driften har fulgt inflasjonsutviklingen de siste år. Vi ser omprioriteringer i drifta som er tilpasset tjenestebehov på de enkelte tjenesteområdene.

Årsberetning og årsregnskap 2023



Resursbruken innenfor sentraladministrasjon viser en økning i 2023. Nedgangen fra 2022 – 2023 er på 4 prosent/ 0,792 mill. kr. Nedgangen skyldes i hovedsak føring knyttet til premieavvik og amortisering av pensjon, samt stimulering boligbygging der vi har kostnadsført 4.200 mill. kr. I tillegg har vi en økning av sosialstønning fra 1.228 mill. kr i 2022 til 2.607 mill.kr i 2023. Økningen her skyldes demografiske forhold på bosatte borgere fra Ukraina - introduksjonsprogrammet, samt vi ser at en del sliter økonomisk etter den økonomisk uro som preger verdenssamfunnet med økt inflasjon.

Årsberetning og årsregnskap 2023

Ressursbruken innenfor oppvekst har blitt tilpasset og styrt i henhold til endringer i befolknings sammensetning og lokale prioriteringer. Vi har en økning på 27 prosent/6.480 mill. kr fra 2022 – 2023. Økningen skyldes i stor grad drift av flyktningetjenesten og kostnader til introduksjonsprogrammet utover den generelle inflasjonsveksten på 6,2 prosent. Vi har motstykke en reduksjon på kostnader barnevern 0,892 mill. kr.

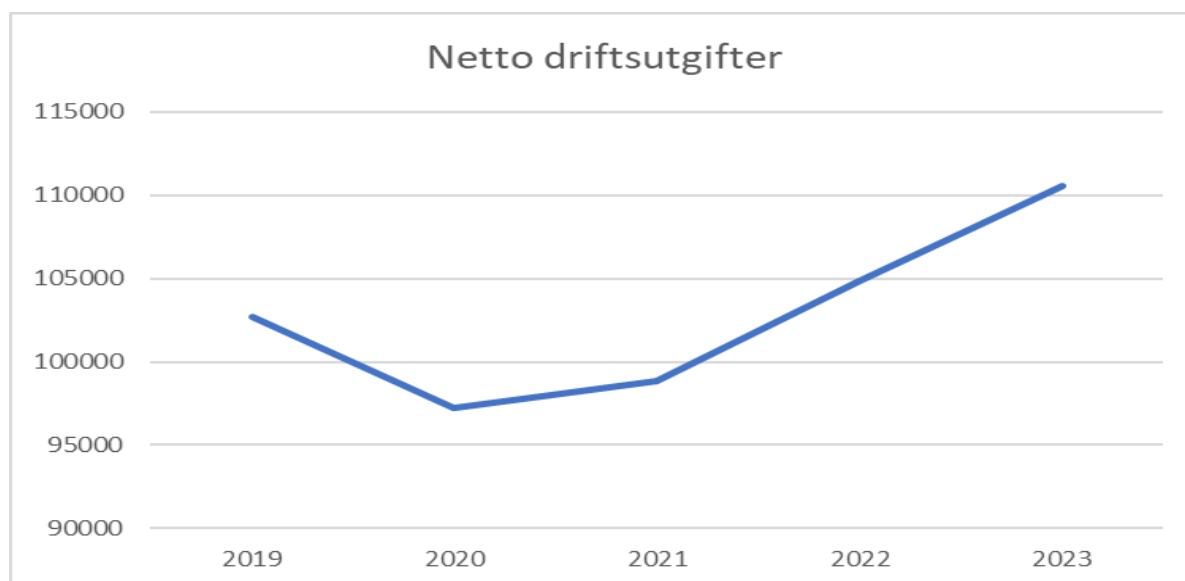
Ressursbruken til helse og omsorg har økt med 15 prosent/6.457 mill. kr fra 2022 til 2023. Økningen gjenspeiler inflasjons økningen. Det vil si at driftsnivået er likt med foregående år. De største utfordringene er som tidligere år tilgang på ressurser og kompetanse som medfører bruk av vikarbyrå. Vi ser et endret behov innenfor tjenestene og kommende eldrebølge, noe som har medført økt innsats mot hjemmeboende og personer med psykiske utfordringer.

Ressursbruken til infrastruktur og samfunnsutvikling har økt med 8 prosent/1.569 mill. kr fra 2022 til 2023. Økningen er i hovedsak knyttet til pris og lønnsvekst. Driften ligger stabilt, der driften i stor grad tilpasses gitte rammer.

En oppsummering viser at ressursbruken på de enkelte tjenesteområdene har endret seg i styrt retning i henhold til endringer i befolknings sammensetningen og lokal prioritering som viser en tilpasning i forhold til omstillingsbehovet som kommunen er i.

Driftsregnskap

Driftsregnskapet viser netto driftsutgifter på 110.555 mill. kr. Dette er en økning på 5.730 mill. kr i forhold til 2022. Sammenlignet med prisveksten fra 2022 til 2023 på 6,2 prosent som utgjør en økning på 6.499 mill. kr, har vi redusert aktivitet/kostnadsnivået med 1,5 prosentpoeng. Tabellen under inkluderer fellesområdet.

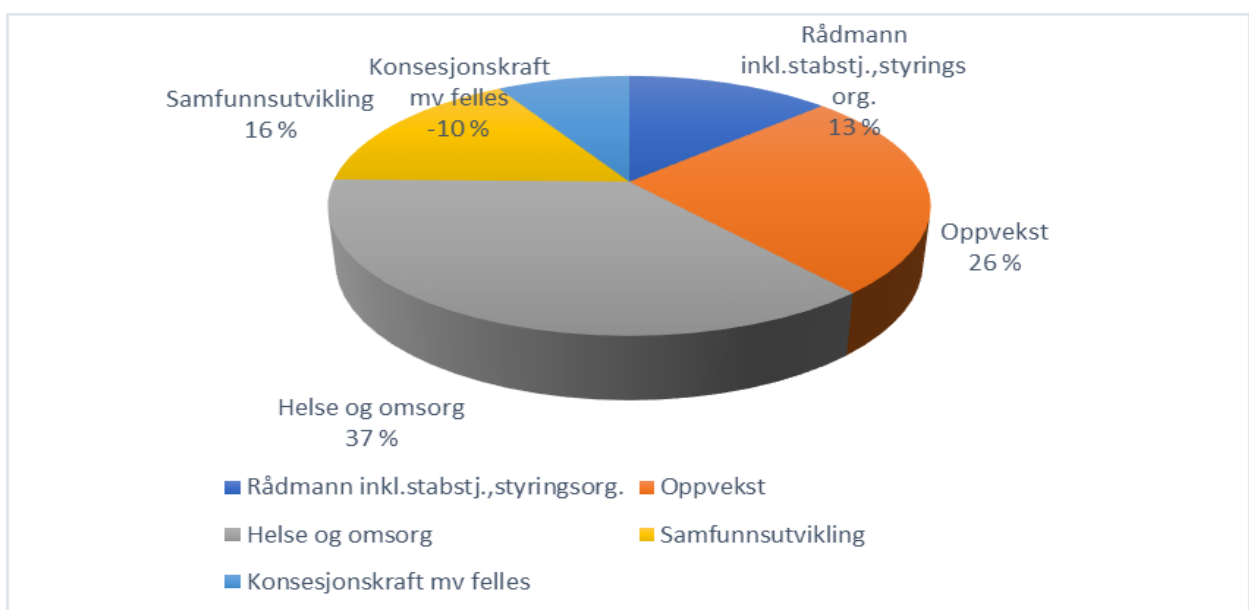


Årsberetning og årsregnskap 2023

Regnskapet fordeler seg slik på det enkelte rammeområdet.

Rammeområder	Regnskap 2023	Rev. bud. 2023	Forbruk i%	Avvik i kroner	Regnskap 2022	Endring i %
Rådmann inkl.stabstj.,styringsorg.	17 446 592	27 643 586	63	-10 196 994	18 238 095	-4,3
Oppvekst	34 227 902	34 018 748	101	209 154	27 747 308	23,4
Helse og omsorg	48 679 528	47 126 799	103	1 552 729	42 221 993	15,3
Samfunnsutvikling	21 558 260	21 872 008	99	-313 748	19 989 254	7,8
Konsesjonskraft mv felles	-11 356 930	-11 554 000	98	-197 070	-3 370 876	236,9
Sum sektorer	110 555 352	119 107 141	93	8 551 789	104 825 774	5,5

Dette gir følgende andel av netto rammer for den enkelte tjenesteproduksjon.



Styring, internkontroll og etisk standard

I kommunelovens § 14-7 om årsberetning heter det bl.a. at årsberetningen skal redegjøres for "tiltak som er iverksatt og tiltak som planlegges iverksatt for å sikre en høy etisk standard."

Egenkontroll er definert som den kontrollvirksomheten kommunen utfører overfor sin egen virksomhet gjennom kontrollutvalget, revisjon og kommunedirektørens internkontroll.

Internkontroll og kvalitet

God internkontroll er en del av kommunens samlede styring og ledelse for å sikre leveranse av gode tjenester innenfor krav fastsatt i lover og forskrifter.

Kommunelovens § 25-1 påpeker at: *"Internkontrollen skal være systematisk og tilpasses virksomhetens størrelse, egenart, aktiviteter og risikoforhold.*

Ved internkontroll etter denne paragrafen skal kommunedirektøren:

- utarbeide en beskrivelse av virksomhetens hovedoppgaver, mål og organisering
- ha nødvendige rutiner og prosedyrer
- avdekke og følge opp avvik og risiko for avvik
- dokumentere internkontrollen i den formen og det omfanget som er nødvendig
- evaluere og ved behov forbedre skriftlige prosedyrer og andre tiltak for internkontroll"

Det er i tillegg en rekke bestemmelser i kommuneloven og særlover som kan knyttes opp mot internkontroll. Kommuner skal ha internkontroll med administrasjonens virksomhet for å sikre at lover og forskrifter følges.

Ledelse og styring i Namsskogan kommune

Kommunens ledere skal gi retning og skape resultater innenfor de rammer som er vedtatt av kommunestyret. Ledere har ansvaret for å etablere og følge opp rutiner og systemer. Dette vil sikre god virksomhetsstyring, internkontroll og faglig forsvarlige tjenester til innbyggere og brukere av tjenestene. I dette arbeidet inngår ansvaret for å utvikle en kultur som fremmer gode arbeidsprosesser, læring, forbedring og utvikling.

Internkontrollen i Namsskogan kommune har som mål å sikre:

- Målrettet og effektiv drift
- Etterlevelse av lover og regler
- Pålitelig rapportering
- Iverksetting og oppfølging av politiske vedtak

Internkontrollen styres gjennom:

- Kvalitetssystemet Compilo med styrende dokumenter og rutiner
- Kvalitetssystemet Compilo med avvikssystem

Årsberetning og årsregnskap 2023

Styrende dokumenter for interkontrollen er:

- Delegasjonsreglementet
- Økonomireglementet
- Eierskapsmeldinger
- Etske retningslinjer
- Reglementer innenfor personalforvaltning og arbeidsgiverområdet
- Reglementer innenfor datasikkerhet og personvern / GDPR

Alle medarbeidere i Namsskogan kommune skal være kjent med kommunens kvalitetssystem og aktuell tilgjengelig dokumentasjon.

Kvalitetssystem og avvik

Namsskogan kommune skal til enhver tid legge til rette for tydelig ledelse og gode systemer for å unngå svikt i tjenestene og brudd på krav og rutiner. Når svikt skjer, har kommunen et system for å fange opp hendelser slik at vi reduserer risiko og har evne til forbedring og læring. Kommunen har også system for varsling og klager på vedtak.

Kommunedirektøren vektlegger åpenhet og god meldekultur i hele organisasjonen. Dette er viktig for måloppnåelse, læring og forbedring. Vi ser at melding av uønskede hendelser, eller avvik, har ulike tradisjoner innenfor ulike tjenester. Kommunedirektøren har derfor ekstra oppmerksomhet på å øke meldegraden innenfor de tjenestene som vi per i dag mener melder for få avvik. Dette ser vi har gitt resultater, der blant annet oppvekst er blitt mye flinkere til å melde avvik. Det kan ikke understrekes hvor viktig dette er for å kunne forbedre tjenestene til våre brukere og innbyggere.

Namsskogan kommune benytter kvalitetssystemet Compilo som er en digital løsning for internkontroll. I kvalitetsløsningen er kommunens reglement, prosedyrer og rutiner gjort tilgjengelige for alle ansatte. Revisjon av styrende dokumentene foretas regelmessig. Ansatte kan melde avvik, forbedringsforslag samt varsle i den digitale løsningen.

Avvikshåndtering i Compilo omfatter prosessen fra avviket meldes til det lukkes. Å melde- og behandle avvik er en viktig del av internkontrollen for hele organisasjonen på alle nivåer.

Følgende meldes i avvikssystemet:

- ✓ **HMS-avvik.** Brudd på arbeidsmiljø.
- ✓ **Avvik vedr. organisering internt.** Brudd på tjenestenes kvalitet, med andre ord brudd på lov og forskrift, brudd på den kvalitetsstandard vi har, eller egne rutiner.
- ✓ **Avvik knyttet til tjeneste/bruker.** Vold, trusler og/eller trakassering
- ✓ **GDPR-avvik.** Avvik knyttet til brudd på personvernlovgivningen.
- ✓ **Forbedringsforslag.** Dersom rutiner/prosedyrer ikke fungerer som ønsket, eller må oppdateres.

Årsberetning og årsregnskap 2023

Det ble meldt inn 155 avvik i 2023, mot 144 året før. Ett avvik kan være registrert på flere områder.

Årstall	Ant. Avvik totalt	HMS	Organisering internt	Tjeneste/bruker	GDPR / personvern	Forbedringsforslag
2022	144	33	47	89	8	1
2023	155	29	52	97	8	0

Viktige prioriteringer i 2023

Det har vært fokus på forbedring av oppgaveløsning og forbedring av rutiner opp mot egen internkontroll. På grunn av en stor turnover i organisasjonen, har dette har påvirket det systematiske vedlikeholdet av internkontrollen. Kommunen har likevel fulgt opp internkontrollen med håndtering av innmeldte avvik og forsøkt at kvalitetssystemet kontinuerlig oppdateres og forbedres med ajourhold av ulike styringsdokumenter.

Det har vært fokus på informasjonssikkerhet der vi blant annet har arbeidet med en ny kommunikasjonsplan/strategi. Gjennom IKTN IKS har vi blitt en del av opprettet Sikkerhetsforum for IN som skal arbeide for å ivareta utfordringer mot IT sikkerhet.

Tilsyn og revisjoner

I 2023 åpnet Statsforvalter et tilsyn innenfor oppvekst – Tidlig innsats og vi har hatt tilsyn fra Mattilsynet.

Alle tilsyn er fulgt opp.

Det er lagt til rette for at både ansatte og innbyggere kan varsle om kritikkverdige forhold. Kommunedirektøren ønsker spesiell oppmerksomhet mot dette, slik at ledere og fagområder følger opp og har dette høyt oppe på agendaen i sine respektive virksomheter.

Namsskogan kommune bruker rapporter og tilbakemeldinger fra tilsynsmyndigheter aktivt i sitt arbeid med systematisk oppfølging og forbedring av internkontrollen og tjenesteytingen generelt.

Kontrollutvalg

Kontrollutvalgets hovedoppgave er å føre tilsyn og kontroll med den kommunale forvaltningen på vegne av kommunestyret og påse at kommunen har en forsvarlig revisjonsordning.

I 2023 hadde kontrollutvalget 5 møter og behandlet 33 saker. Sakskart, saksdokumenter og protokoller legges løpende ut på kommunens og sekretariatets hjemmeside. Kontrollutvalgets årsberetning behandles av kommunestyret.

Det er gjennomført forvaltningsrevisjon på Psykososialt skolemiljø.

Regnskapsrevisjon

Revisjon av årsregnskapet er en sentral del av kommunens internkontroll. Revisor skal gi trygghet for at en kan stole på informasjonen kommunen gir økonomien. Revisor er en uavhengig og objektiv tredjeperson som gjennom sine kontroller kan avdekke, og forebygge feil og mangler i den økonomiske rapporteringen. Namsskogan kommune benytter Revisjon Midt SA til revisjon.

Årshjul

I tillegg til et mer visuelt årshjul er det etablert et eget digitalt årshjul på som stadig er under forbedring. Dette årshjulet er mer konkret på ulike faste oppgaver som skal gjøres sammen med egne tidsfrister for disse oppgavene. Det beskriver også ulike prosesser med tidsfrister som budsjett og økonomiplan samt årsberetning. I tillegg til faste oppgaver skal større arbeidsprosesser og prosjekter legges inn. Dette årshjulet har da alle ledere tilgang til.

Datasikkerhet og håndtering av personopplysninger (GDPR)

Namsskogan kommune har rutiner og retningslinjer for behandling av personopplysninger. Disse er gjort kjent for alle ansatte (databehandlere) ved at det er inntatt som eget tema i kvalitetssystemet Compilo hvor alle ansatte har tilgang. Kommunen har personvernerklæring som er publisert på hjemmesiden og har orientert om behandling både gjennom erklæringen og egen artikkel om innsyn og offentlighet.

Vi ser et behov bedre bevisstgjøring på personvern blant ansatte. Dette gjelder ikke bare bruk av dataprogrammer, men også kontorrutiner som å slå på skjermbeskytter når kontoret forlates, skjerm dokumenter på skrivebord, dokumenter i avfall, kopimaskin, skrivere, m.m. Avvik som er avdekket oppfattes å være godt innenfor det «normale» for en slik virksomhet og ingen av dem er å betrakte som så alvorlige at Datatilsynet skulle varsles. Det er kommunen selv som i de fleste tilfellene har kommet med innspill på hvordan personopplysninger skal behandles. Virksomheten har rettet opp forholdene umiddelbart etter at de ble avdekket

Delegering

I 2021 ble nytt delegeringsreglement vedtatt. Delegasjonsreglementet ligger på kommunens hjemmeside, slik at innbyggere og offentligheten har innsyn i hva som er delegert av myndighet til råd og utvalg, samt administrativ delegering fra kommunedirektøren til ledere og ansatte.

Vedtatt delegeringsreglement sammen med kommunens økonomireglement viser hva som er delegert til utvalg og kommunedirektør. Kommunens delegasjonsreglement vil bli rullert i 2024 av nytt kommunestyre.

Årsberetning og årsregnskap 2023

Etikk

Målet i Namsskogan kommune er å ha en høy etisk standard og en etisk forsvarlig forvaltning av menneskelige og materielle verdier. Namsskogan kommune har i flere år hatt etiske retningslinjer, som gjelder for ansatte og folkevalgte. De etiske retningslinjer legger til grunn allmenngyldige etiske verdier og normer.

Både ledere og folkevalgte har ansvar for at våre etiske retningslinjer følges opp, tilpasses og er kjent i eget ansvarsområde. For å sikre systematisk arbeid og refleksjon over etiske problemstillinger, har Kommunedirektørens ledergruppe dette opp som tema og til refleksjon som et bidrag i arbeidet for gode beslutninger og god praksis.

Avsluttende kommentar

Kommunedirektørens vurdering er at kommunen har etablert internkontroll med mål om å levere lovlige og forsvarlige tjenester til innbyggerne. En viktig indikator for betryggende kontroll er i hvilken grad formaliserte systemer, styrende elementer og rutiner etterlevs. Den etablerte internkontrollen skal fungere etter lovens krav, og det er tilrettelagt for en systematisk tilnærming for etterlevelse. Internkontroll vil i 2024 følges opp, forbedres ved å bli satt på dagsorden både overfor ledere og politisk ledelse. Det er svært viktig at nye politikere etter kommunevalget høsten 2023 blir gjort kjent med kommunens internkontrollrutiner med bakgrunn i de krav som ligger i kommuneloven og får rullert gjelde rutiner og reglement. Dette arbeidet inneholder også arbeid med utvikling av organisasjonskulturen slik at den skal være preget av åpenhet og med trygghet for at det skal være lov å gjøre feil. Hvis vi ikke oppnår å ha en slik kultur, vil vi ikke kunne få tak i de områdene som ikke fungerer. Dette er et arbeid som aldri tar slutt, og hvor vi alltid må være på veg til forbedring.

Møter, saker og vedtak

Folkevalgte organer

	Ant. møter 2022	Ant. saker 2022	Ant. møter 2023	Ant. saker 2023
Kommunestyret	9	83	9	77
Formannskapet	10	52	10	62

Ordfører og kommunedirektør har jevnlig møter for oppfølging av saker og vedtak.

Årsberetning og årsregnskap 2023

Andre kommunale organer

	2022	2023
Ant. møter i arbeidsmiljøutvalget	2	3
Ant. møter i eldrerådet	2	4
Ant. møter i ungdomsrådet	2	2
Ant. møter i råd for personer med funksjonsnedsettelse	0	0
Annet:		
Ant. administrative vedtak	144	206

Organisasjon og medarbeidere

Fra 2023 benytter Namsskogan kommune statistikken vi mottar fra KS Denne baserer seg på PAI-registeret. Registreringstidspunktet er 1. desember 2023.

Årsverk og ansettelsesforhold

Pr. 01.12.23 var det 130 ansatt (105 årsverk) fast, midlertidige og i vikariat i Namsskogan kommune.

Antall årsverk innen ulike grupper pr. 31.12.23:

Årstall	Antall årsverk	Antall ansatte
	Fast, midlertidig, vikariat:	Fast, midlertidig, Vikariat
2022	106	135
2023	105	130

Grunnen til at antall ansatte er lavere enn i 2022, er store utfordringer i rekrutering til våre stillinger. For tiden står flere stillinger i vakanse da vi ikke har fått på plass ansatte i utlyste stillinger. Namsskogan kommune må framover jobbe etter metodikken i aktivitet- og redegjørelsesplikten der et av målkravene er å kartlegge ufrivillig deltid og fremme tiltak for å om mulig redusere denne.

Likestilling og mangfold i kommunen

Fra 1. januar 2020 ble bedriftenes aktivitets- og redegjørelsesplikt på likestillingsområdet styrket. Alle arbeidsgivere, uansett størrelse, har plikt til å jobbe aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling og hindre diskriminering på arbeidsplassen. Namsskogan kommune har i 2023 arbeidet med en mer aktiv tilnærming til denne arbeidsmetodikken.

Kjønnsfordeling

Av totalt 130 ansatte i ulike stillingshjemler var det 91 kvinner og 39 menn.

Tabellene under viser kjønnsfordelingen blant ansatte i organisasjonen, - i ledelsen, - og for deltidsstillinger pr. 31.12.23.

Årsberetning og årsregnskap 2023

Totalt i organisasjonen		Strategisk ledelse		Utvidet ledergruppe*		Deltidsstillinger		Gj.snittlig stillingsstørrelse	
Kvinner	Menn	Kvinner	Menn	Kvinner	Menn	Kvinner	Menn	Kvinner	Menn
91	39	1	5	7	9	54	29	55 %	30 %

Stjerneforklaring:

* Inkl. strategisk ledelse

Kommunen har følgende målsetting på området: I sin planlegging skal kommunen vektlegge kjønns og likestillingsperspektivet, etnisitet, nedsatt funksjonsevne. I sammensetning av råd, utvalg, arbeidsgrupper etc. skal det tilstrebes at begge kjønn skal være representert med minst 40%.

Deltidsstillinger

Pr. 31. desember 2023 arbeidet 64 % av Namsskogans ansatte i deltidsstillinger mot 68% 31.12.2022*

16 ansatte i brannvesenet har 5 % stilling hver.

* En ansatt kan ha flere stillinger. Om en ansatt har stillinger i flere sektorer, vil vedkommende telles i hver av disse sektorene. Brannkonstablene er tatt med. Disse har 5 % stillinger. Disse stillingene medtas i rapporteringen siden i henhold til aktivitet- og redegjørelsesplikten skal alle deltidsstillinger i virksomheten medtas for å kartlegge ufrivillig deltid.

Alderssammensetning

Andelen arbeidstakere på 58 år og eldre viser at kommunen står overfor et behov for nyrekruttering. Det er vanskelig å fremskrive sikre tall siden det er relativt usikkert når den enkelte velger å gå av med pensjon.

Universell utforming

Kommunen har følgende målsetting på området: I all areal-, regulerings- og stedsutviklingsplanlegging skal en sikre at utemiljøet får en universell utforming.

Dette gjelder offentlige bygg og andre bygninger som kommunen kan sette slike vilkår til i henhold til plan- og bygningsloven. Kommunehuset er tilpasset kravene til universell utforming og er delvis tilgjengelig for alle. Det er montert automatisk døråpner i hovedinngangen, rullestolheis og alminnelig heis for å sikre tilgang til bygget. Heisen ble skiftet i 2023.

Årsberetning og årsregnskap 2023

Sykefravær og oppfølging

Sykefraværet i Namsskogan kommune har gått ned fra 9,3 % i 2022 til 6,4 % i 2023.

Det har vært en økning innenfor Infrastruktur og samfunnsutvikling som har gått opp henholdsvis fra 7,9 % til 10 % i 2023. Størst nedgang har vi innenfor helse og omsorg som har gått ned med 4,5 prosentpoeng.

Det er fokus på nærværarbeid der det jobbes kontinuerlig for å redusere sykefraværet.

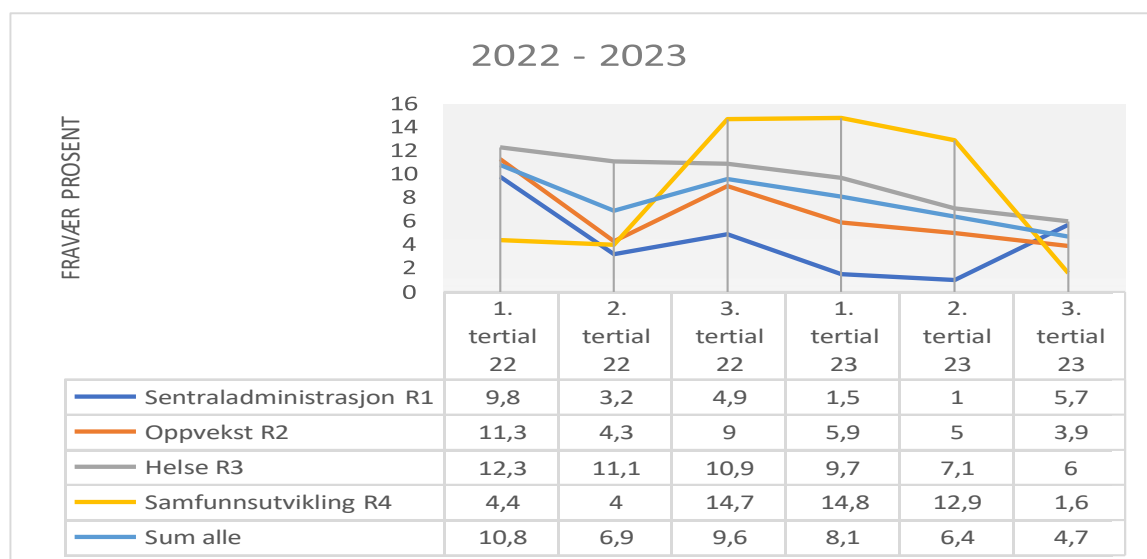
Ledere med personalansvar har oppfølgingsansvaret for sykemeldte arbeidstakere. NAV tilbyr gode digitale løsninger både for arbeidsgiver, lege og den sykemeldte. Dette sikrer god dokumentasjon i sykefraværsoppfølgingen.

Det er et godt samarbeidet mellom personalenheten i kommunen, NAV lokalt og NAV Arbeidslivssenter.

Sykefravær i 2020, 2021, 2022 og 2023 fordelt på rammeområder:

Rammeområde	2020	2021	2022	2023
Ramme 1 - sentraladministrasjon	8,7	4,4	5,9	2,9
Ramme 2 – oppvekst	9,3	9,6	8,4	4,9
Ramme 3 – helse- og omsorg	8,2	6	12,2	7,7
Ramme 4 - samfunnsutvikling	1,4	1,4	7,9	10
Totalt for alle	7,8	6,6	9,6	6,4

Fravær pr. tertial for 2022 og 2023:



Tillitsvalgte og vernetjenesten

Samhandlingen med tillitsvalgte og vernetjenesten anses som god. Hovedverneombud, hovedtillitsvalgt fra Fagforbundet, og fra Utdanningsforbundet er medlemmer i Arbeidsmiljøutvalget. Tillitsvalgte deltar også i ansettelse og andre drøftinger.

Rapport for rammeområdene

Ramme 1 - Sentraladministrasjon inkl. kultur og næring

Tjenester og oppgaver

Området omfatter kommunedirektøren og støttetjenester med underliggende avdelinger (HR, økonomi, service, IKT), kultur, NAV, IN-Lønn og næring. Foruten driften av området, disponeres budsjettet til fellesutgifter, kontingenter, tilskuddsordninger samt politisk styring og kontroll.

Økonomisk analyse

	Regnskap 2023	Rev. bud. 2023	Forbruk i%	Avvik i kroner	Regnskap 2022	Endring i %
1 Sentraladministrasjon						
Personalkostnader	1 575 186	7 220 001	22	-5 644 815	8 589 252	-82
Sykelønsrefusjon	-22 327	500	-4 465	-22 827	-340 577	-93
Øvrige kostnader	29 182 222	33 359 005	87	-4 176 783	15 032 210	94
Inntekter	-17 244 646	-19 773 212	87	2 528 566	-9 314 648	85
Korrigerings for art og fond	3 956 157	6 837 292		-2 881 135	4 271 857	
Rådmann inkl.stabstj.,styringsorg.	17 446 592	27 643 586		-10 196 994	18 238 094	-4

Særskilte budsjettpremisser – mål – tiltak -vedtak:

Vedtatt aktivitet - mål	Vedtatt	Startet	Status- fremdrift	Slutt	Kommentarer-avvik premisser
Namsskogan kommune 100 år	Budsjettvedtak	Ja		Ferdig	Komite har satt datorer for gjennomføring arrangement. Hovedarrangement gjennomført 25. august 2023
Sosialt samvær ansatte	Budsjettvedtak	Ja		Ja	Vårfest gjennomført for alle i april
Namsskogankveld	Budsjettvedtak	Nei			Gjennomført som 100-års arrangement i 2023
Deltakelse folkehelseprogram	Budsjettvedtak	Ja	Startet – Under arbeid	Nei	Har blitt en del av folkehelseprogrammet som går over perioden 2023-2025
Tiltak for å fremme fysisk aktivitet	Budsjettvedtak	Ja			Gjennomføres iht plan

Årsberetning og årsregnskap 2023

Kompetansehevingstiltak	Budsjettvedtak	Ja			Arbeides løpende med plan
Løypekjøringstilskudd	Budsjettvedtak	Ja		Ja	Gjennomføres iht plan
65 grader N/ Ungdomskonferanse	Budsjettvedtak	Nei		Ja	Gjennomført iht plan
Støtte samfunnshus	Budsjettvedtak	Ja		Ja	Gjennomført iht plan
Syngende kommune	Budsjettvedtak	Ja	Under arbeid	Nei	Mottatt 40.000 i 2023 og 2024 – ansvar 1358.
Tilskudd kirkebygg – nytt inngangsparti og HC Bjørhusdal	Budsjettvedtak	Ja			K- styret bevilget midler i budsjett til menighetsråd for tiltaket. Utbetalt vedr inngangsparti. Hc toalett ikke gjennomført
Bygdevekstavtale	K-sak 7/23	Ja			Etablering av prosjekt i gang
Etablering mobilmast – anleggsbidrag	K-sak 78/22	Ja			Signert avtale med fylkeskommune om anleggsbidrag. Tiltaket vil ikke bli gjennomført iht avtale
Nytt biblioteksystem	Budsjettvedtak	Nei	Under arbeid		Avventer fylkesbibliotek. Nye avtaler avtalt i høst 2023. Blir integrert i 2024 (høst)

Kommentarer om premisser/mål, budsjettet, regnskapet og avvik:

Regulert budsjett for 2023 utgjorde 27.643 mill. kr, mens regnskap for 2023 viser 17.446 mill. kr. Dette gir et mindre forbruk på 10.196 mill. kr. I 2022 hadde området et mer forbruk på 6.038 mill. kr.

Området har hatt en reduksjon på 0,791 mill. kr på rammen for 2023 mot regnskap 2022. Endringen skyldes i hovedsak føringer av pensjon og kostnader til stimuleringstiltak boligbygging.

Hovedårsaker til redusert forbruk er:

- Økning av økonomisk sosialhjelp som har økt fra 1.228 mill. kr i 2022 til 2.607 mill. kr i 2023.
- Tilskudd til boligstimulering 4.200 mill. kr.
- Virkning av pensjon – amortisering mv. gir en inntekstvirkning på 11.663 mill. kr.
- Mindre bruk av kraftfond

Hovedårsaker til avvik er:

- Virkning av pensjon – amortisering mv. gir en inntekstvirkning 11.663 mill. kr.

Årsberetning og årsregnskap 2023

Sykefravær:

Gjennomsnittlig sykefravær i 2023 er på 2,9 %. Det er en nedgang fra 5,9% fra 2022.

Viktige hendelser og resultater

Modernisering, kvalitetsforbedringer og digitalisering av tjenestene er satsingsområder. Det har vært jobbet med å samkjøre og effektivisere administrative tjenester og få på plass gjennomgående system og rutiner. Det arbeides med å få på plass arkivplanen med ferdigstilling høst 2024.

NAV

Grong kommune er vertskommune for ordning. Det har vært utfordring med tilstedeværelse lokalt og økonomiske rammer for samarbeidsavtalen med NAV-stat.

KULTUR OG FOLKEHELSE

Kultur og folkehelse har et mindre forbruk på +200.000 kr i.f.t budsjettet. Dette skyldes i all hovedsak at man fikk innvilget 800.000 kr av kommunestyre for å bruke i 100-års jubileet. Her ble det brukt mindre enn beregnet. Jf prosjektrengskap som ble framlagt i kommunestyret 12.12.23 ble det orientert om at man hadde et mindre forbruk på 273.498 kr ift. bevilgede midler.

Kultur:

Innen kultur har planlagt aktivitet i 2023 blitt gjennomført med bl.a. følgende aktiviteter:

- Arrangerte flere konserter ved Namsskogan omsorgssenter og frivilligsentralen i løpet av året. Tiltak som er gjennomført gjennom DKSS-Den kulturelle spaserstokken.
- Gjennomført en rekke 100-års markeringer i løpet av året med Sofaprat-arrangement (5 stk) rundt om i kommunen, samt storstilt fellesfeiring i Namsskoganhallen 25.08.23.
- Flere konserter i Skorovatn kapell.
- Skikarusell og Ti på topp i samarbeid med idrettslagene i kommunen.
- Folkehelseprosjektet "Sterk & Stødig" samt "Vill Glede".
- Gjennomførte UKM (*sammen med Røyrvik kommune*) og bandhelg.

Utfordringer og mål arbeidet med i 2023:

- Følge opp vedtatte Kulturminneplan i 2023 med tiltak i kulturminneplan med synliggjøring av aktuelle kulturminner. I 2022 ble det oppstart av et eget skiltprosjekt for Skorovatn i samarbeid med Museet Midt IKS, Namsskogan historielag og innbyggere/interessenter i Skorovatn. Dette arbeidet har også blitt videreført i 2023 med fellesmøter og videre prosjektering.
- Følge opp prosjektet "Syngende kommune". Igangsatt i 2022. Vedtatt i 2021 med kommunestyrevedtak. Prosjektet videreføres i 2024 der man har fokus mot eldre/institusjonsbeboere.

Årsberetning og årsregnskap 2023

Folkehelse:

Namsskogan kommune har egen stillingsressurs for arbeidet med folkehelse. Målet med stillingen er å samordne kommunens ansvar på området

I 2023 har man utarbeidet forslag til en ny plan for fysisk aktivitet og anlegg som ble vedtatt av k-styret 15.05.23.

Utfordringer og mål arbeidet med i 2023:

- Utarbeidet en plan for friluftslivets ferdselsårer. Planen er under utarbeidelse og skal avsluttes i 2024.
- Eget ferdselsåreprosjekt (Strompedalen-Kongsmoen) er i gang sammen med Høylandet kommune og Museet Midt IKS.
- Startet folkehelseprogrammet m/Fylkeskommune. Kommunen har tidligere søkt fylkeskommunen om deltagelse i folkehelseprogrammet for Trøndelag. Prosjektet er startet opp og skal vare i 3 år. Plan ble sendt inn, og det er gjennomført møter med Fylkeskommunen. Videreføring av prosjektet i 2024.

Kulturskole:

Alle kommuner er i henhold til Opplæringsloven §13-6 pliktig til å ha et musikk- og kulturskoletilbud.

Utfordringer og mål:

- Kulturskolen tilstreber å gi fleksibilitet i sitt tilbud. Mange barn og unge vil ha et tilbud gjennom kulturskolen. Det prøves så godt det lar seg gjøre å tilpasse seg ulike ønsker og behov. I 2023 hadde kulturskolen 22 elevplasser innen individualopplæring, en nedgang fra året før. Viktig å tenke nye tiltak innen kulturskolearbeidet.

Ungdomsklubb:

I 2023 har det vært ungdomsklubb en kveld i uken i skoleåret (fra høst til vår) og «juniorklubb» noen ganger. Dette er et fritidstilbud til barn og ungdom 13 til 18 år. Målsettingen har vært å øke deltakelsen på ungdomsklubbkvelder og juniorklubbkvelder.

Utfordringer og mål arbeidet med i 2023:

- Opprettholde og øke aktiviteten. Ungdomsklubben har i 2023 fått økt aktivitet og det når flere ungdommer som bruker den. Det har vært viktig å engasjere ungdommene i ungdomsklubben med ulike og nye aktiviteter. Det er gjennomført oppussing/maling med dugnad av ungdommene.

Bibliotek:

For 2023 er det 20% stilling innen bibliotek. Namsskogan folkebibliotek har egen godkjent bibliotekleder. Stillingens størrelse har vært i minste laget for å utføre nødvendige oppgaver. I siste halvdel av 2023 har man dessverre hatt mindre fokus innen bibliotek grunnet langvarig permisjon.

Utfordringer og mål arbeidet med i 2023:

- Liten stillingsressurs i biblioteket – 20%. Det er ønskelig at man kunne ha fått økt denne ressursen. Lite tid pr d.d. for å få til de tjenester man ønsker i biblioteket til formidling etc.

Årsberetning og årsregnskap 2023

- Ryddet i boksamlingen og oppgradere biblioteket med nye flyttbare reoler. Det er allerede gjort mye oppgradering i dagens bibliotek i 2023, men med flyttbare reoler så kunne man ha brukt lokalene enda bedre enn man gjør i dag for eksempel lesekvelder, samlingssted og lignende
- Biblioteket har hatt søkelys på at man skal være et bibliotek som også brukes av skolen, og viktig med nyheter som ivaretar denne aldersgruppen.
- Satse på digitale tjenester.
- Utarbeide/revidere en bibliotekplan. Namsskogan kommune har ikke noen gjeldende bibliotekplan pr d.d. Arbeidet med denne planen har ikke startet opp i 2023.

Svømmehaller (utleie):

I 2023 er det kun Trones svømmehall som har vært åpen for utleie og offentlig bading i perioden januar-mars og oktober-desember.

Ramme 2 - Oppvekst

Tjenester og oppgaver

Kommunalsjefen har overordnet ansvar for barnehager, skoler, SFO, Kultur og folkehelse, voksenopplæring og flyktingetjenesten. PPT og barnevern er interkommunale tjenester med Grong kommune som vertskommune. Kommunalsjefen representerer kommunen som barnehage- og skoleeier.

Det har ikke skjedd organisatoriske endringer i 2023.

Kommunestyret har i 2023 fattet vedtak om endringer i barnehage og skolestrukturen i kommunen. Vedtaket omfattet nedlegging av Trones barnehage fra høsten 2023 og nedlegging av Trones skole fra høsten 2024.

Mål og utfordringer 2023

Kommunens tjenesteutvikling innenfor oppvekstområdet skal tilrettelegges slik at alle barn og unge blir sett, blir stilt krav til og får oppleve gleden med å lykkes. Barn, unge og deres familier skal gis riktig hjelp og bistand til rett tid og sted, så tidlig som mulig. Plan for Oppvekstreformen i Namsskogan kommune vedtatt, og det er etablert en tverrfaglig samhandling som fungerer. I 2023 er dette fulgt opp ved innføring av BTI, som er et verktøy/metode for systematisk oppfølging av barn og unge. Dette er gjennomført som et fellesprosjekt mellom Namsskogan og Røyrvik kommuner.

Ved utgangen av 2023 har kommunen tatt imot ca 50 flyktinger, noe som er meget høyt antall i.f.t innbyggertallet i kommunen. I all hovedsak er dette knyttet til flyktingestrømmen fra Ukraina.

Bakgrunnen for mål og satsingsområder ligger i lover og forskrifter, nasjonale målsettinger, kommuneplan, årsplaner for skole og barnehage og tilstandsrapporter for skoler og barnehager i Namsskogan. Det ble lagt fram tilstandsrapport for skole og barnehage høsten 2023. Både administrativ og politisk skoleeier la inn forventinger og utviklingsarbeid på en del områder.

Statsforvalteren har gjennomført tilsyn på «tidlig innsats» oppl. § 1-4. Tilsynsrapporten inneholder et korreksjonspunkt, som det arbeides med.

En stor og viktig utfordring i 2023 har vært å bidra til et godt grunnlag for utbygging av Namsskogan skole. Kommunalsjefen har ledet planarbeidet, og ved utgangen av 2023 gikk utbyggingsprosjektet ut på anbud med en estimert kostnad på ca 45 mill. kr.

Særskilte budsjettpremisser – mål – tiltak -vedtak:

Vedtatt aktivitet - mål	Vedtatt	Startet	Status- fremdrift	Slutt	Kommentarer - avvik premisser
Flyktingetjeneste/ voksenopplæring	Budsjettvedtak Politisk vedtak	Jan 23		Ja	Har fått mottak av 30 flyktinger i 2023

Årsberetning og årsregnskap 2023

Utredet utbygging Namsskogan skole	Budsjettvedtak	April 23		Ja	Ferdig utredet i 2023. Igangsettes 2024
Utredet ny barnehage og skolestruktur	Politisk vedtak	Høst 22		Ja	Politisk vedtak i KST februar 2023 Mulighetsstudie

Økonomisk analyse

2 Oppvekst	Regnskap 2023	Rev. bud. 2023	Forbruk i%	Avvik i kroner	Regnskap 2022	Endring i %
Personalkostnader	32 720 617	31 532 625	104	1 187 992	25 417 747	29
Sykelønsrefusjon	-878 151	-1 030 000	85	151 849	-1 173 796	-25
Øvrige kostnader	7 893 034	9 175 231	86	-1 282 197	7 673 820	3
Inntekter	-7 179 748	-7 377 470	97	197 722	-4 236 542	69
Korrigerings for art og fond	1 672 150	1 718 362		-46 212	66 083	2 430
Oppvekst	34 227 902	34 018 748		209 154	27 747 312	23

Kommentarer om premisser/mål, budsjettet, regnskapet og avvik:

Regulert budsjett for 2023 utgjorde 34,018 mill. kr, mens regnskap for 2023 viser 34,227 mill. kr. Dette gir et mer forbruk på 0,2 mill. kr. Hovedoversikten viser at det største avviket er på personalkostnader med 1,2 mill. kr i merforbruk. En nærmere gjennomgang viser at det i stor grad er knyttet til avvik på pensjon.

Ved å gå inn på de ulike ansvar i regnskapet er det noen få avvik som kan kommenteres:

- Voksenopplæringen har fått ca 500.000 kr mindre i statstilskudd enn budsjettet.
- Barnehagene har samlet fått underskudd p.g.a økte pensjonskostnader KLP på over 1 mill. kr.
- Barneverntiltak i familien har et mindreforbruk på ca. 700.000 kr

Sykefravær

Gjennomsnittlig sykefravær i 2023 er på 4,9%. Det er en nedgang fra 8,4 i 2022

Namsskogan og Trones skoler

Drift skole

Namsskogan skole og Trones skole har felles rektor med ei fordeling mellom skolene på 85 – 15 %. Ressurstilgang og oppgaver:

Årsberetning og årsregnskap 2023

På Trones skole og SFO, 1.-7.klasse var elevtallet 17 ved skolestart høsten 2023.

Pr. 31.12.2023 var det 6,10 årsverk fordelt på lærere/assistenter, ei økning pga spesialpedagogiske tiltak.

På Namsskogan skole og SFO, 1.-10.klasse var elevtallet 67 ved skolestart høsten 2023.

Pr 31.12.2023 var det 14,6 årsverk ved skolen fordelt på lærere/ fagarbeider/assistent.

Fagarbeider/assistent inkluderer 0,4 stilling ifb. skolelunsj og 100 % lærling.

Alders- og kjønnsfordeling:

I grunnskolen er det generelt flere kvinnelige ansatte enn menn. På Trones skole var det ingen mannlige ansatte fra høsten 2022, mens på Namsskogan var det 3 mannlige ansatte.

Av ansatte i skolen er bare 16 % menn. Det har ikke vært gjort særskilte tiltak i 2023 for å rekruttere flere mannlige lærere.

Alderssammensetting er spredt med representanter i begge ender av yrkeskarrieren.

Handlingsplan

Høsten 2023 fikk kommunestyret framlagt en tilstandsrapport for skolene, der skoleeier la inn en del kommentarer og ønske om fokus på kvalitetsutvikling på en del områder. Kommentarene nedenfor er for en stor del knyttet til dette.

Lærertetthet - kompetanse

Lærertettheten er stort sett uendret, men Namsskogan skole har hatt 100 % vakanse på lærerstilling siden 1. august 2023. Dette har gjort at det er slått sammen noe mer på u-trinn og mellomtrinn, men også at norsk2-opplæringa for elever som har bodd i Norge ei stund ikke har hatt det samme tilbudet som tidligere.

Skolene er fortsatt fådelt, og trinnene er slått sammen med 1. og 2., 3. og 4., 5. og 6., 7., u-trinn er fulldelt i hovedfagene. 1. – 4. trinn, 5. – 7. og 8. – 10. trinn har noen fellesfag.

For Trones skole er inndelinga uendret, med 1. – 4. og 5. – 7. trinn slått sammen.

Det er krevende å rekruttere lærere med godkjent utdanning, og skole mangler derfor en del formell kompetanse i flere fag.

Om skolemiljø

Med få elever så er det vanskelig å få fram resultat i elevundersøkelsen. Skole har likevel en økning i antall saker som blir meldt, og fulgt opp på skolen. I 2023 var det to saker som ble meldt til Statsforvalter. Den ene er trukket av foresatte, mens den andre fortsatt ikke er avklart pr 15. mars 2024. Så har skole fortsatt også en systemsak på et trinn. Her arbeides utfordringene med i samarbeid med PPT. Rektor har informert administrativ skoleeier fortløpende om enkelte hendelser og klager fra foreldre/elever. Skole hadde tilsyn på skolemiljø i 2023, og det ble satt avvik på manglende bruk av mal til oppfølging av 9a-saker samt opplæring på aktivitetsplikt ift krav i Opplæringsloven. Opplæringsplikten gjelder alle som arbeider i skolen, og her manglet opplæring på renholdere og vaktmester.

Skolene har hver høst en repetisjon og gjennomgang av gjeldende rutiner i forhold til å fange opp og avdekke 9a-saker, både i personalmøter, og i foreldremøter. Videre er skolenes tilsynsplan satt opp slik at

Årsberetning og årsregnskap 2023

dagens situasjon hensyntas. Spesielle forhold som må følges opp ligger i dette. Det skal være tilstrekkelig personell ute og tilsynsplanen endres derfor gjennom året. I tillegg til årlig gjennomgang av hva tilsyn innebærer, med spesielt vekt på aktivitetssplikten.

Resultater elevundersøkelsen høst 2023 – begge skoler

Sammenlignet med tallene for 2022 er det nedgang på en del områder. Spesielt ser det ut som elevenes motivasjon har lavere score i 2023 enn i 2022. Generelt er det også en lavere score på 10. klasse enn tidligere undersøkelser.

Tallene i tabellen viser til gjennomsnittlig skår på en skala fra 1-5. Jo høyere skår desto mer tilfreds er elevene.

Indikator	6. årstrinn	7. årstrinn	8. årstrinn	9. årstrinn	10. årstrinn
Trivsel	*	3,9	3,4	3,9	3,2
Støtte fra lærer	*	4,4	4,2	4,0	3,4
Støtte hjemmefra	*	3,8	4,2	4,4	3,7
Vurdering for læring	*	3,9	3,3	3,6	3,2
Læringskultur	*	3,5	3,5	3,6	3,3
Mestring	*	3,6	3,8	3,7	*
Motivasjon	*	2,8	2,9	2,8	2,2
Elevdemokrati og medvirkning	*	3,9	3,4	3,4	3,0
Felles regler	*	3,8	4,1	3,9	3,1
Utdanning og yrkesveiledning (ungdomsskolen)				4,5	3,2
Faglig utfordring	*	3,9	3,7	4,2	*

Om resultater nasjonale prøver - læring og faglig utvikling

Resultatene i nasjonale prøver har gjennom flere år vært noe svakere enn gjennomsnittet i Trøndelag og landet.

Kommunen har vært med i oppfølgingsordningen (3år), og har fått tilført ca 850.000 kr til arbeid med helhetlig språkutvikling i barnehage og skole. Det er i den sammenheng utarbeidet en språkplan i samarbeid med barnehage.

Læring har også sammenheng med sosial samhandling, trivsel mv. En elevgruppe ved skolen er meldt opp som systemsak, dvs at gruppa fungerer svakt i forhold til læringsutbytte. Personalet som arbeider med gruppa er under veiledning av PPT.

Skolen har ingen plan for matematikk på samme måte som for lesing, dette er ønskelig å få utarbeidet slik at en får systematisert undervisninga i større grad.

En rutinebeskrivelse for gjennomføring av nasjonale prøver bør utarbeides. Dette for å samkjøre og få mest mulig lik praksis i arbeidet i forkant, underveis og i etterkant av nasjonale prøver.

Tidlig innsats har også vært tema i 2023 med utgangspunkt i tilsyn fra Statsforvalteren.

Skoleeier legger fram en tilstandsrapport hvert år der styringssignal og forventninger blir tatt opp.

Årsberetning og årsregnskap 2023

Skolefritidsordningen (SFO) i Namsskogan

SFO tilbudet driftes totalt med en kommunal andel på 800.000 kr i året. Foreldrebetalingen er ca 120.000 kr i 2023.

SFO på Namsskogan og Trones har i utgangspunktet en felles SFO-leder i 20 %. Høsten 2023 ble det svært vanskelig å rekruttere i denne stillingen, og lederoppgavene er fordelt mellom rektor og en ansatt. SFO-tilbudet på Trones har en god del barn som betaler for heltidstilbudet (over 12 t). På Namsskogan er det ingen som har benyttet seg av heltidstilbudet.

Barnehage

Drift barnehage

Barnehagene i Namsskogan har felles styrer/enhetsleder. I tillegg er det en pedagogisk leder/barnehagelærer i hver barnehage med utvidet ansvar, som vikar innleie og kontakt med foreldre, når styrer ikke er til stede. Totalt er det 12,95 årsverk i barnehage (grunnbemanning).

Ansatte/årsverk:

Barnehagestyrer: 1 årsverk

Pedagogisk leder/førskolelærere: 4,75 årsverk

Fagarbeidere: 3,8 årsverk

Assistenter/ufaglærte: 3,4 årsverk

Lærling: 1 årsverk

Aldersfordeling:

Gjennomsnittsalder for ansatte på alle barnehagene ca. 45 år

Antall barn pr.15.12.2023:

	Namsskogan	Brekkvasselv
Under 3 år	7	0
Over 3 år	12	8

Gjennomsnittlig gruppestørrelse:

Samlet familiegruppe 0-6 år på alle barnehagene. Namsskogan barnehage er det er flere barn, derfor gjennomføres det deling av barnegruppen i kjernetid, der 0-3 år er på en avdeling og 3-6 år er på en annen avdeling. Dette for å kunne tilby barna mer aldersrettet aktiviteter sammen med jevngamle.

Årsberetning og årsregnskap 2023

Grunnbemanningen er akkurat i forhold til bemanningsnorm begge barnehagene, men det blir sårbart om noen ikke er til stede. Ved fravær er det utfordrende å finne vikarer som kan rutineene i barnehagene. Fravær gir derfor de som er til stede på jobb en høyere arbeidsbelastning.

Åpningstiden for alle barnehagene er 06.45-16.15. Barnehagene er feriestengt uke 29.30 og 31 hver sommer.

Satsningsområder i barnehage.

I tekstdel budsjett 2023 beskrives utfordringer og satsingsområder for barnehagene utover det som står i målebarometeret. Her er noen kommentarer til dette:

Oppnådde resultater i forhold til mål (virksomhetsplan).

Tiltak	Effekt
<u>Språk, likeverd og leikens egenverdi:</u> Gjennom utviklingsarbeidet er det jobbet mye med språk og lesing i barnehagen. Arbeidet med å sette språkarbeidet i barnehagen i system er godt implementert. Arbeidet med språk skal være en naturlig del av barnehagehverdagen, samtidig som den også skal inngå i nytt utviklingsarbeid med Nord Universitet.	Barnehagene gir barna en trygg og god oppvekst arena. Vi utjevner sosiale forutsetninger og legger til rette for likeverdig barnehage.
<u>Overgang barnehage og skole:</u> Skolestarterne har 5 års klubb siste året før de starter på skolen. Dette for å hjelpe de til å bli mer modne for skolestart. De er også på besøk på skolen for å bli kjent med nytt miljø. Disse treffene skjer hver månens siste halvår i barnehagen. Skolestarterne er også med inn i Sfo en onsdag i måneden siste år i barnehagen.	Barna er godt kjent med skolebygg, elever og lokaler før de starter på skolen. Dette trykker overgangen til skolen.
<u>Trafikk:</u> Barnehagene i Namsskogan er trafiksikre barnehager og har høyt fokus på trafiksikkerhet. Barna lærer hvordan de skal oppføre seg på en trygg og sikker måte i trafikken. Barnehagene bruker trygg trafikk sitt pedagogiske opplegg i barnas trafikkklubb. Foreldre blir også informert om viktigheten av et slikt fokus.	Barnehagebarn er opptatt av trafikken når de er ute på tur. De vet hva som er riktig
<u>Utviklingsarbeid med Nord Universitet:</u> Gjennom Rekom har barnehagene inngått et nytt samarbeid med UH-sektoren. Gjennom Nord universitet skal vi jobbe med den pedagogiske lederrollen og arbeide systematisk med områder i barnehagehverdagen som krever noen endringer. Fokuset er å gjøre barnehagehverdagen så god som mulig for både barna og de ansatte. Dette skjer gjennom ledelse og	Det settes av tid til dette arbeidet, og noen av barnehagene er allerede kommet godt i gang, og ser virkningen av enkelt tiltak.

Årsberetning og årsregnskap 2023

<p>prosesser. Barnehagene jobber også, det samisk perspektiv på det vi gjøre og skal gjøre i barnehagene. Rammepåplanen sier at alle barn har rett til å få god innsikt i den samiske kulturen. Gjennom dette arbeidet er barnehagene i Namsskogan en del av et nettverk med barnehagen i Røyrvik, hvor målet er å implementere samisk inn i hverdagen til alle barn. Det som er viktig med utviklingsarbeid er at det ikke har en slutt dato. Det er en måte å jobbe på som skal bli et verktøy i ansattes hverdag.</p>	<p>Barnehagene har gjennomført nettverksmøter, personalmøter og planleggingsdag i samisk utviklingsarbeidet. Det er i ferd med å innarbeides en kon kultur for kompetanseheving i egen kommune</p>
<p><u>Oppvekstreformen:</u></p> <p>Oppvekstreformen som trådte i kraft 1 januar 2022 har vært grunnlag for jobbing med et tverrfaglig fokus. Namsskogan kommune skulle lage en tiltaksvifte for å sikre kvaliteten på det tverrfaglige arbeide om barn og unge. BTI-bedre tverrfaglig innsats var et verktøy som Namsskogan og Røyrvik skulle samarbeide om. Det har vært et grundig arbeid som fortatt er under utvikling og vil være fokus fremover også.</p>	<p>Vi vil på sikt ha et system å arbeide på for å ivareta barn og unge på laveste mulig nivå i egen kommune. Vi vil ha gode arena for å kommunisere med alle som arbeider med barn og unge, med et forebyggende fokus.</p>

Største utfordringen;

- Rekrutering av kvalifisert ansatte har vært en stor utfordring, og ser ut til å være noe vi må ha høyt oppe på prioriteringslisten vår.
- Det er få vikarer tilgjengelig når det er sykdom som inntreffer, noe som gjør det veldig sårbart med akkurat tilmålt grunnbemanning.
- Synkende barnetall i kommunen gjør usikkerheten stor for fremtiden.

Flyktningetjenesten og voksenopplæring

Ressurser og tjenester:

Høsten 2022 startet arbeidet med å opprette flyktningetjeneste og voksenopplæring igjen (integreringstjenesten). Kommunen hadde vedtatt å bosette 30 flyktninger i 2023. Tjenesten består av flyktningetjeneste og voksenopplæring som har 5 årsverk. 200 % stilling som lærere i voksenopplæringa, 100% stilling som bo og miljøassistent, 100% stilling som programrådgiver, og 100% stilling som enhetsleder. Tjenesten er etablert i kommunehuset.

I 2023 har trykket på tjenesten vært stort i.f.t:

- Finne aktuelle boliger/leiligheter og klargjøre disse for innflytting.
- Etablere god norskopplæring innenfor begrensede ressurser.
- Etablere et helhetlig integreringsprogram med språkpraksisplasser.
- Ivareta integreringstjenester for Røyrvik kommune (salg av tjenester 1,5 mill. kr)

Årsberetning og årsregnskap 2023

Kommunen får tilskudd til den enkelte som blir bosatt i kommunen. Tilskuddet gjelder integreringstilskudd med 180-241.000 kr til den enkelte for busettings år 1, tilskudd til opplæring i norsk med 45.000 kr og eventuelt barnehagetilskudd med 27.100 kr.

Ved bosetting av 50 flyktninger i 2022/23 er det anslått et integreringstilskudd fra Staten på ca 10.8 mill. kr.

Totalt har kommunen brukt 4 mill. kr til drift av tjenesten i 2023. Voksenopplæringen har gått med 300.000 kr i overskudd da statstilskuddet har vært større enn utgiftene. I tillegg kommer kostnader fordelt i hele kommuneorganisasjonen (kommunalteknikk/driftsavdelingen, helse, Oppvekst/skole/barnehage og NAV)

Det foreligger ikke et helhetlig flyktningregnskap for kommunen.

Barnevern og PPT (Pedagogisk Psykologisk Tjeneste)

Namsskogan kommune er med i interkommunalt samarbeid for barnevernstjeneste og PPT for Indre Namdal, med Grong som vertskommune. Kostnadene fordeles mellom kommunene etter gjeldende fordelingsnøkkel, og bruk av tjenesten.

Fordelingsnøkkel på PPT er 20% likt/80% etter folketall.

	20% fordelt likt	Folketall 1.1.2023	Prosent fordeling	Utg. fordelt etter folketall (80%)
Grong	237 725	2296	37,95	1 804 353
Høylandet	237 725	1216	20,10	955 616
Lierne	237 725	1295	21,40	1 017 699
Namsskogan	237 725	814	13,45	639 697
Røyrvik	237 725	429	7,09	337 137
	1 188 626	6050	100,00	4 754 502

Fordelingsnøkkel på Barnevern er 10% fordeles likt/90% etter medgått tid.

Timefordelingen mellom kommunene framkommer slik ut fra budsjett og regnskap. Da ser vi at Namsskogan har litt lavere timeforbruk enn budsjettet (2,39%)

	Barnevern			
	Medgått tid			Avvik %
	Budsjett %	Timer	%	
1 - Grong kommune	53,71 %	3897,7	36,43 %	17,28 %
2 - Høylandet kommune	15,32 %	2749,45	25,70 %	-10,38 %
3 - Lierne kommune	10,30 %	1225,95	11,46 %	-1,16 %
4 - Namsskogan kommune	17,77 %	1645,2	15,38 %	2,39 %
5 - Røyrvik kommune	2,90 %	1181,45	11,04 %	-8,14 %
-		0	0,00 %	0,00 %
		10699,75	100,00 %	

Årsberetning og årsregnskap 2023

Ramme 3 - Helse og omsorg

Tjenester og oppgaver

Avdelingen består av ansvarsområder innen helse-, pleie- og omsorgstjenester.

Økonomisk analyse

3 Helse	Regnskap 2023	Rev. bud. 2023	Forbruk i%	Avvik i kroner	Regnskap 2022	Endring i %
Personalkostnader	45 190 308	41 750 087	108	3 440 221	39 547 237	14
Sykelønnsrefusjon	-1 410 127	-1 159 463	122	-250 664	-1 905 731	-26
Øvrige kostnader	15 293 054	13 913 868	110	1 379 186	11 591 418	32
Inntekter	-10 398 681	-8 281 355	126	-2 117 326	-7 339 754	42
Korrigerings for art og fond	4 974	903 662		-898 688	328 829	-98
Helse og omsorg	48 679 528	47 126 799		1 552 729	42 221 999	15

Særskilte budsjettpremissar – mål – tiltak -vedtak:

Vedtatt aktivitet - mål	Vedtatt	Startet	Status fremdrift	Slutt	Kommentarer - avvik premisser
Kjøp 20% Kommuneoverlege	Budsjettvedtak				Inngått avtale med Grong
Demenskoordinator	Budsjettvedtak				Ikke ansatt
Psykososialt kriseteam	Budsjettvedtak				Ansatt
Fagleder rus og psykiatri	Budsjettvedtak				Ansatt
Fagsykepleier hjemmebasert	Budsjettvedtak				Ansatt
Fagsykepleier omsorgssenter	Budsjettvedtak				Ansatt
Reduksjon bo og miljø	Budsjettvedtak				Ikke gjennomført
Frivillighetssentral	Budsjettvedtak				Overført
Mulighetsstudie helse	K-sak 17/23				Gjennomført samarbeid med PWC, og mottatt sluttrapport i desember 2023.

Årsberetning og årsregnskap 2023

Kommentarer om premisser/mål, budsjettet, regnskapet og avvik:

Regulert budsjett for 2023 utgjorde 47.126 mill. kr, mens regnskap for 2023 viser 48.679 mill. kr. Dette gir et merforbruk på 1.522 mill. kr. I 2022 hadde området et mer forbruk på 0,127 mill. kr.

Avviket skyldes manglende budsjettering på bruk av bemanningsbyrå. Vi hadde i 2023 utgifter på 2.422 mill. kr mot 2.568 mill. kr i 2022

Vi hadde i store deler av 2023 ekstra bemanning på hvert skift på sykehjem. Dette skyldes ressurskrevende brukere med behov for 1:1 bemanning 24 timer i døgnet.

Området har hatt en økning av rammen på 6.457 mill. kr for 2023 mot 2022 regnskap.

Hovedårsakene til økningen er:

- Lønns og prisvekst der lønnskostnader har en økning på 5.643 mill.kr

Sykefravær:

Gjennomsnittlig sykefravær i 2023 er på 7,7 %. Det er en nedgang fra 12,2% i 2022.

Helsetjenester

Omfatter helsestasjon, jordmortjeneste, rus- og psykiske tjenester barn og voksne, lege- og fysioterapi tjenesten

Det selges totalt 30 % ressurs jordmor til andre kommuner. I tillegg stiller jordmor i beredskap- og følgetjeneste til Røyrvik kommune ved behov. Det er også et samarbeid med Lierne om jordmor i beredskap. Det ble i 2023 avsluttet et treårig prosjekt som resulterte i en lengre beredskapsperiode for de gravide, og tilrettelagt arbeidstid for jordmor.

Det var ansatt 100 % Helsesykepleier fram til 01. oktober. Deretter ble det en kort periode uten, før kommunen inngikk en avtale med kjøp av helsesykepleier fra Røyrvik kommune i 20 %. Det ble søkt etter helsesykepleier uten at det ble ansettelse.

Frem til oktober 2023 var det normal drift på helsestasjon med småbarns kontroller, vaksinasjoner, undervisning på skole og småbarns treff. 20 % helsesykepleierressurs prioriteres til barnekontroller og ansvarsgrupper.

Vi har fagansvarlig vernepleier i 100 % stilling innenfor rus- og psykisk helse barn og unge. Fra i høst er ca. 80 % av stillingen brukt til skolehelsetjeneste med fokus på tidlig innsats og forebyggende arbeid. Dette ble økt opp grunnet mangel på helsesykepleierressurs. Det ble søkt etter 100 % stilling innen rus- og psykisk helse voksne, men ingen søkere ble ansatt. Det ble derfor inngått avtale med Grong Kommune om kjøp av 100 % tjeneste ut 2023, og hele 2024. Grong tar alt ansvar for denne delen av tjenesten. De har dager med tilstedeværelse på Namsskogan, og tar også imot brukere i Grong. Grong Kommune selger også 10 % kommunepsykolog til Namsskogan.

Årsberetning og årsregnskap 2023

Fysioterapitjenesten har per i dag 1 årsverk som er fordelt 50% privat driftsavtale med tilskudd, og 50% kommunal stilling. Tjenesten er en del av kommunens tverrfaglige habiliterings- og rehabiliteringstilbud, og tilbys også i sykehjem.

Kommunen kjøper 10 % ergoterapeut fra Namdal Rehabilitering på Høylandet

Namsskogan kommune har eget legekontor med en fastlege. I tillegg til fastlege har legen tilsynsoppgaver på sykehjem og helsestasjon. Namsskogan kjøper kommuneoverlege funksjon fra Grong Kommune. Kommuneoverlege er kommunens smittevernlege og har et særskilt ansvar for å holde oversikt over epidemiologisk situasjon og bidra til smittevernarbeid i alle deler av kommunens virksomhet.

Prosjekter

Rus forebyggende prosjekt med hjemmebesøk

Namsskogan kommune fikk tilskuddsmidler til et rusforebyggende prosjekt med fokus på økt tilstedeværelse blant barn og unge, samt forebyggende hjemmebesøk til alle innbyggere over 70 år. Prosjektet som går på barn og unge er i full drift og fungerer bra. I forhold til forebyggende hjemmebesøk for eldre er forprosjekt gjennomført.

BTI

Namsskogan kommune har i samarbeid med Røyrvik kommune søkt midler til prosjekt BTI- bedre tverrfaglig innsats. Hensikten med BTI- modellen er å kvalitetssikre helhetlig og koordinert innsats for barn og unge uten at det blir brudd i oppfølgingen. BTI bidrar til tidlig innsats, samordning og medvirkning. BTI er tverretattlig. Prosjektet er avsluttet i 2023 og implementering i drift gjøres i 2024.

Legeprosjektet – felles legetjeneste

Det er igangsatt og gjennomført en utredning for felles legetjeneste i kommunene Røyrvik, Lierne, Grong og Namsskogan. På bakgrunn av denne er det på politisk nivå i kommune inngått en intensjonsavtale for videre utredninger og forhandlinger som gir oss et grunnlag for om vi skal inngå avtale og etablere felles fastlegetjeneste for Indre Namdal.

Intensjonsavtalen inneholder tiltak som forutsettes gjennomført før en endelig avtale vurderes inngått. Et av disse tiltakene er å utrede og pilotere løsninger for etablering av felles daglegevakt.

Pleie og omsorg

Omfatter sykehjem (langtidsopphold, korttidsopphold og ØHD (Øyeblikkelig, hjelp døgnopphold)), kjøkken, vaskeri, hjemmesykepleie, -hjemmehjelp, bo- og miljøtjenesten, BPA (Brukerstyrt personlig assistent), støttekontakt

Eldreomsorgen i Namsskogan kommune består av 18 sykehjemsplasser samt hjemmetjeneste. Det er få tilbud som ligger på omsorgsnivåene mellom sykehjem og hjemmetjenester. Namsskogan kommune er

Årsberetning og årsregnskap 2023

liten i innbyggertall, men stor i geografisk utstrekning. Dette påvirker kommunens innretning av helse- og omsorgstjenestene. Og gjør det utfordrende å yte tilpassende tjenester til den enkelte bruker på en ressurseffektiv måte.

Dette fører til at det er krevende å legge til rette for riktig tilbud til rett tid, tilpasset den enkelte brukers behov. Konsekvenser av dette er at terskelen for sykehjems innleggelse blir lav, og at mange sykehjemsbeboere kun har behov for deler av den oppfølgingen det kreves at et sykehjem skal gi.

Utfordringer:

- Hjemmetjenesten er kun bemannet på dag og kveld
- Pasienter som krever oppfølging på natt, må legges inn på sykehjem. Øker trykket på sykehjemsavdeling.
- Flere små tjenesteenheter gjør det vanskelig å utnytte tilgjengelig kapasitet og kompetanse i tjenestene effektivt.
- Mangel på ressurser og kompetanse
- Bruk av bemanningsbyrå
- Rekruttering

Med totalt 18 heldøgns omsorgsplasser i kommunen, gir dette en dekningsgrad (antall plasser per innbygger over 80 år) på omtrent 25 %. Dette vurderes som nokså høyt, andre kommuner vil typisk ha en dekningsgrad på omkring 15-20 %.

Høy dekningsgrad for heldøgns omsorgsplasser vil typisk føre til at terskelen for å legge inn eldre som har behov for helse- og omsorgstjenester blir lavere. Det vil si at flere personer som egentlig kunne ha blitt ivaretatt av hjemmetjenesten blir ivaretatt i institusjon, hvilket er langt mer kostbart både økonomisk og i form av behov for ansatte.

Institusjon

Omsorgssenteret er den mest ressurskrevende delen av helse og omsorgstjenestene.

Turnus er satt opp slik at det er behov for 8 sykepleiere, 16 helsefagarbeidere og 10 assistenter. Det er lagt opp til at sykepleiere har tilnærmet fulltidsstillinger, mens stillingsprosenten blant fagarbeidere varierer mer, fra omkring 14 til 100 %. Assistenter har vesentlig lavere stillingsprosent, og noe av årsaken til dette er at assistentene har rene helgestillinger. Det er mange vakante stillinger på helg.

Antall liggedøgn sykehjem

Korttidsopphold 2022	1435
Korttidsopphold 2023	1026
Langtidsopphold 2022	4099
Langtidsopphold 2023	3726

For 2023 er det en reduksjon i bruk av korttidsopphold og langtidsopphold.

Utfordringer

Årsberetning og årsregnskap 2023

I 2023 sluttet flere sykepleiere og det har vært krevende å sikre nok ressurser og kompetanse. De fleste av kommunens sykepleieprosedyrer utføres på sykehjem per i dag, og det er her vi trenger den sykepleiefaglige kompetansen mest. Dette har ført til at vi har benyttet kompetanse fra vikarbyrå for å sikre forsvarlig drift. Det har vært utfordringer i forhold til både språk og fagkompetanse ved bruk av vikarbyrå.

Vi har økt fokus på å bruke kompetanse på tvers av enheter, slik at bruk av vikarbyrå minimeres i 2024.

Vi ser en betydelig økning av ressurskrevende brukere på institusjon, som krever ekstra bemanning hele døgnet, og tilrettelegging i forhold til omgivelser.

Rekruttering har vært utfordrende da det er lite søkere på stillinger. Vi legger til rette for at assistenter ansettes med krav om at de tar utdanning. Per i dag har vi tre assistenter som er under utdanning som helsefagarbeider. Vi har hatt rekrutteringsstillinger for studenter i flere år, og til sommeren 2024 har vi en ansatt som er ferdig utdannet sykepleier.

Vi har også hatt fokus på unge arbeidstakere fra Namsskogan. De har fått prøve å jobbe på sykehjem oppå vanlig grunnbemanning, for å bli kjent med omsorgsyrket. Flere av disse unge arbeidstakere vil være viktig ressurs i sommerperioder og ved høytider. Flere vil også få tilbud om faste arbeidshelger på sykehjem. Dette er også en langsiktig plan i forhold til rekruttering, da flere har uttrykt at de ønsker en helsefaglig utdanning i fremtiden.

Kompetanse- og kvalitetsutvikling

Høyt trykk på drift på sykehjem i 2023, har gått ut over det overordnede arbeidet med kvalitetsutvikling. Vi innførte i 2023 IKOS kvalitetstavler som er digitale samhandlingstavler som øker pasientsikkerheten, og letter arbeidshverdagen for ansatte. Vi har ikke fått disse tavlene operative per dags dato og har som mål å få dette på plass i løpet av 2024

Vi har hatt et kontinuerlig fokus på kompetanseheving i 2023. Ansatte har deltatt på pasientsikkerhetsuke der vi gjennomfører Internundervisning i diverse relevante tema.

Ansatte har tatt digitale kurs gjennom Visma veileder, i forhold til relevant helsefaglig lovverk

Vi har en sykepleier som starter mastergrad i klinisk sykepleie i 2024. Vi har også i 2023 fått til et samarbeid med Helse Midt Norge, slik at 3 av våre sykepleiere får muligheten til å ta avansert akutt medisinsk kurs, AMLS. Dette er et krevende kurs med en teoretisk og praktisk eksamen i april 2024. Dette vil heve kompetansen betraktelig i møte med akutt og kritisk syke pasienter.

Livsgledesykehjem

Namsskogan kommune har vært sertifisert som livsgledesykeheim. Det var lagt opp til resertifisering i 2023. Grunnet utfordringer med rekruttering i 2023, har vi i begynnelsen av 2024 lyst ut 20 % livsgledekonsulent. Når vi får ansatt noen i denne stillingen vil vi begynne arbeidet med å re sertifiseres som livsgledesykehjem

Årsberetning og årsregnskap 2023

Hjemmebaserte tjenester

Hjemmesykepleiens oppgave er å ivareta de brukere som har behov for helse- og omsorgstjenester utenfor institusjonen. Målet for tjenesten er at alle skal få bo hjemme lengst mulig. Dette krever økt fokus på fleksible boformer og videreutvikling i velferdsteknologiske løsninger.

Tjenesten har merket en økning av ensomme eldre. Tiltak som er iverksatt her er Bingo hver uke i regi av frivillige, samt felles middag for de som ønsker på aktivitetsstua på omsorgssentret.

Hjemmesykepleien er organisert slik at ansatte kun jobber i tidsrommet mellom 07.30 og 22. Det er primært sykepleiere og fagarbeidere som ivaretar arbeidsoppgavene. I tillegg har hjemmetjenesten ansatt en assistent som primært jobber i helgene. Det ble i januar 2024 ansatt fagsykepleier for hjemmebaserte tjenester.

I hjemmetjenesten er både antall brukere og antall timer per bruker svært stabilt, med et gjennomsnittlig antall timer per bruker på mellom 6 og 7 timer. Timebehovet per bruker blant de eldre er lavere enn for brukere under 66 år, hvilket sannsynligvis skyldes at de mest pleietrengende eldre blir ivaretatt på sykehjemmet.

Hjemmetjenesten i Namsskogan er en vel organisert enhet med et godt arbeidsmiljø. Hjemmetjenesten jobber godt med Bo og miljøtjenesten, og bruker ansatte og kompetanse på tvers av avdelinger.

Prosjekter

Namsskogan kommune har fått prosjektmidler i 2023 til rusforebyggende arbeid. Stillingen ligger under hjemmetjenesten, men har et nært samarbeid med rus- og psykisk helsetjeneste på familiesenteret.

Prosjektet innebærer forebyggende hjemmebesøk hos eldre, og iverksette tiltak i kommunale tjenester samt samarbeid med frivillige lag og foreninger. Videre går jobben ut på evaluering av hjemmebesøk, iverksette tiltak og rapportering i sluttfasen av prosjektet. Prosjektstilling i samarbeid med hjemmetjenesten skaper relasjoner til brukere, et større fagmiljø i hverdagen og enklere samarbeid med andre hjelpeinstanser i kommunen. Det ble i 2023 ansatt en person i 100 % stilling i prosjektet. Det er gjort et godt arbeid og planleggingsfasen er ferdig, og prosjektet er klart for å gjennomføre hjemmebesøk. Ansatt sa opp sin stilling i slutten av 2023, stillingen er lyst ut på nytt i 2024 og vi har flere kvalifiserte søkere. Prosjektet kan drives i inntil 4 år med tilskuddsmidler.

Kompetanse- og kvalitetsutvikling

Vi har hatt et kontinuerlig fokus på kompetanse heving i 2023, gjennom pasientsikkerhetsuke med Internundervisning, samt digitale kurs i Visma veileder.

Utfordringer

Namsskogan kommune har lyst ut 10 % demenskoordinator. Vi har ikke fått søkere per i dag.

For pasienter og brukere med behov for langvarige og koordinerte tjenester, skal kommunen tilby koordinator. Det vurderes et interkommunalt samarbeid hvis vi ikke får ansatt i denne stilling.

I begynnelsen av 2023 var hjemmesykepleien preget av sykemeldinger og mangel på kompetanse. Dette førte til at det ble brukt vikarbyrå for å få forsvarlig drift. Drift har stabilisert seg og det har ikke vært behov for vikarer fra byrå i siste halvdel av 2023.

Årsberetning og årsregnskap 2023

Bo og miljøtjeneste

Bo- og miljøtjenesten inkluderer miljøterapi og praktisk bistand. I tillegg har kommunen en egen gruppe med brukerstyrte personlige assistenter (BPA) som jobber i turnus.

Namsskogan kommune har etablert sju leiligheter tilrettelagt for mottakere av miljøtjenester, der det i dag bor fem tjenestemottakere. Disse boligene er bemannet hele døgnet.

Det er totalt åtte ansatte i bo- og miljøtjenesten og BPA per i dag med bakgrunn som enten fagarbeidere, assistenter og en vernepleier.

Det er et kommunestyrevedtak på samlokalisering mellom Bo- og miljø tjenesten og sykehjem som ikke er gjennomført. Det er i 2023 gjennomført et samarbeid mellom kommunen og PWC. PWC har kartlagt hvordan pleie og omsorgstjenesten driftes i Namsskogan, og rapporten gir oss oversikt over alternative måter å drive helsetjenester på i fremtiden. Samlokalisering av Bo- og miljøtjenesten og sykehjem må vurderes på nytt og det er naturlig at denne vurdering blir med i det videre arbeidet med PWC rapport i 2024.

Utfordringer

Bo og miljøtjenesten har vært preget av mangel på fagkompetanse og mangel på vikarer. Bo og miljø samarbeider godt med hjemmetjenesten og kompetanse blir brukt mellom avdelinger.

Kompetanse- og kvalitetsutvikling

Vi har hatt kontinuerlig fokus på kompetanseheving i 2023. Ansatte har tatt relevante kurs i visma veileder og vi har gjennomført pasientsikkerhetsuke.

Felles prosjekt for pleie og omsorg

Høsten 2023 ble det igangsatt et prosjekt for å vurdere ressursbruk, kompetanse og organisering av vårt tjenestetilbud innenfor helse og omsorg.

Bakgrunn for prosjektet er at tilstrekkelig og kompetent personell er avgjørende for at kommuner skal tilby helse- og omsorgstjenester av god kvalitet. Det har blitt merkbart større press på personellet i helse og omsorgstjenestene de siste årene. Det er store utfordringer med tilgang på personell. Det har blitt merkbart vanskeligere for kommunene å rekruttere helsepersonell de siste årene, det er også en utfordring å beholde helsepersonellet.

Fordi personell allerede er et knapphetsgode, og i enda større grad vil være det fremover, må helse og omsorgstjenesten bruke personellet og deres kompetanse mye mer effektivt enn før.

Prosjektet er forankret med støtte for utredning fra Stasforvalteren og OU- midler gjennom KS til bistand for dimensjonering og innretning av helse og omsorgstjenesten. For å gjennomføre prosjektet har det blitt etablert samarbeid med PWC. PWC tilbyr kompetanseheving som skal gå i takt med kommunens eget arbeid, og komme med forslag/rapport for å utforme løsninger og tilpasse dagens tjenester.

Målet med prosjektet er å sette helse- og omsorgstjenestene i Namsskogan kommune i stand til å endre innretning og dimensjonering av dagens tjenester for å yte mer ressurseffektive tjenester, samtidig som

Årsberetning og årsregnskap 2023

kommunen klarer å ivareta brukerens individuelle behov. Prosjektet skal utvikle tilpassede løsninger for Namsskogan kommune. Det er ønskelig for kommunen å gjøre kontinuerlige tilpasninger av tjenestene over tid. Vi ønsker derfor at prosjektet også skal gi kompetanseheving for ledere og ansatte i kommunen, slik at vi kan videreutvikle og tilpasse tjenestene våre på egenhånd i fremtiden.

PWC har gjennomført prosjektet og bidratt med kompetanseheving for ledere innen helse og omsorg. PWC har levert sluttrapport i desember. Rapporten vil bli gjennomgått og fulgt opp med forslag til hvordan vi skal følge opp forslag fra rapporten.

Annet

Helseplattformen

Det er mye usikkerhet knyttet til om vi skal velge helseplattformen eller andre EPJ- løsninger (elektronisk pasientjournal). Det er betydelig risiko ved begge alternativer. Ved å undertegne tjenesteavtale med Helseplattformen AS vil kommunen pådra seg risiko i et hittil ukjent omfang. Velger vi helseplattformen må vi bytte ut alle pasientsystem i helse, mens alternative EPJ system gir oss mulighet til å vurdere hvilke system som må byttes ut. Uansett så kan et nytt EPJ system bli mer kostnadskrevenne enn opprinnelig estimert. Å innføre et nytt fagsystem er et komplekst innføringsprosjekt av en størrelse som kommunen ikke har utstrakt erfaring med. Namsskogan kommune deltar i et samarbeid med en rekke kommuner, inkludert resten av Namdalen om å vurdere alternative EPJ- løsninger. Det jobbes mot en felles beslutning våren 2024

Årsberetning og årsregnskap 2023

Ramme 4 - Infrastruktur og samfunnsutvikling

Tjenester og oppgaver

Avdelingen består av Brannvesen, Renhold, Driftsavdeling og Plan og utvikling.

Økonomisk analyse

4 Infrastruktur og samfunnsutvikling	Regnskap 2023	Rev. bud. 2023	Forbruk i%	Avvik i kroner	Regnskap 2022	Endring i %
Personalkostnader	9 896 882	9 342 107	106	554 775	8 991 690	10
Sykelønsrefusjon	-482 297	-391 500	123	-90 797	-240 298	101
Øvrige kostnader	34 446 700	32 672 439	105	1 774 261	30 105 885	14
Inntekter	-25 168 846	-20 292 253	124	-4 876 593	-20 641 084	22
Korrigerings for art og fond	2 865 821	541 215		2 324 606	1 773 059	62
Samfunnsutvikling	21 558 260	21 872 008		- 313 748	19 989 252	8

Særskilte budsjettpremisses – mål – tiltak -vedtak:

Vedtatt aktivitet - mål	Vedtaket	Startet	Status fremdrift	Slutt	Kommentarer - avvik premisses
Asfaltering	Budsjettvedtak				Ferdig
Garderobe innredning	Budsjettvedtak				Ferdig og tatt i bruk
HMS – medisinrom	Budsjettvedtak				Ferdig og tatt i bruk
HMS- varmpumpe kjøkken	Budsjettvedtak				Ferdig
Holmenkoia – skifte utett tak	Budsjettvedtak				Ferdig
HMS – Solskjerming beboerrom øst	Budsjettvedtak				Ferdig
Vertskommuneavtale brann – K-sak 16/2023	Vedtaket k-sak 16-2023				Ferdig

Årsberetning og årsregnskap 2023

Kommentarer om premisser/mål, budsjettet, regnskapet og avvik:

Regulert budsjett for 2023 utgjorde 21.872 mill. kr, mens regnskap for 2023 viser 21558 mill. kr. Dette gir et mer mindre forbruk på 0,313 mill. kr. I 2022 hadde området et overforbruk på 0,621 mill. kr.

Området har hatt en rammeøkning på 1.569 mill. kr for 2023 mot 2022 regnskap.

Hovedårsakene til økningen regnskap og avvik budsjett er:

- Økningen i rammen er i hovedsak på grunn av lønns og prisvekst
- Et avvik er mottatt sykelønnsrefusjon.
- En del investeringer er flyttet til driftsbudsjett

Sykefravær:

Gjennomsnittlig sykefravær i 2023 er på 10,0 %. Det er en økning fra 7,9% i 2022.

Brann

Tjenester/oppgaver:

- Forebyggende oppgaver knyttet til brann.
- Beredskapsmessige oppgaver ved brann/ulykker

Ressurstilgang/forbruk:

16 stk mannskaper med fordelte oppgaver.

Økonomi:

Ingen større investeringer

Aktiviteter:

- Storøvelse med Totalprosjekt AS. Kollisjon på jernbanespor
- Slukkeøvelse med Pensjonistlaget
- Redning fra større høyde i stillaser.
- Innføring obligatorisk øvelse for avgangselever ved Namsskogan skole (Med fokus på at hybellivet er neste steg)
- Brannøvelse med Huseierlaget i Skorovatn
- Utarbeidelse av ROS analyse, beredskapsanalyse og forebyggendeanalyse.
- Etablert samarbeid med Namsos vedrørende overordnet vakt.

Måloppnåelse:

Har utdanna to røykdykkere våren 2023.

Ikke oppnådd:

Årsberetning og årsregnskap 2023

Utdanning av de siste 2 utrykningslederne. Her har vi en person under grunnutdanning som skal utdannes videre til utrykningsleder.

Viktige hendelser og resultater:

Namsskogan brannvesen utførte 16 utrykninger i 2023.

- 1 Pipebrann
- 2 ABA
- 0 Brann
- 6 Trafikk
- 4 Helse
- 2 Akutt forurensning
- 1 Falsk alarm

Det ble gjennomført 6 øvelser for hele styrken.

HMS:

Ingen spesielle tiltak. Er innarbeidet i medarbeidersamtalene.

Feiing - VAR

Økonomi drift feiing:

4440 Feievesen	Regnskap 2023	Budsjett reg 2023	Avvik Regnskap - bud	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Kostnader	574 991	644 752	-69 762	372 849	212 286
Gebyrinntekter	-622 012	-644 752	22 740	-312 541	-280 445
Netto	-47 021	0	-47 022	60 308	-68 159
Bruk av fond	0	0	0	-60 309	0
Avsetning fond	47 022	0	47 022		68 159
Saldo fond 31.12	325 119			278 100	252 213

Utvikling og utfordringer:

Her må det etableres en ny forskrift for området som også omhandler fritidsboliger utenfor vei. Fritidsboliger som er tilknyttet vei slik som i Skorovatn omfattes av ordningen i dag.

Tjenester/oppgaver:

Årsberetning og årsregnskap 2023

- Feiing av skorsteiner
- Tilsyn med piper/ildsteder

Ressurstilgang/forbruk:

For sesongen 2023 ble det leid inn feier fra Namdal brann og redning, dette for å kunne benytte fast feier til andre kommunale oppgaver (vaktmester).

Vi er i gang med å utdanne egen feier.

Mål/Måloppnåelse:

Alle boliger som sto for tur ble feiet og tilsyn gjennomført.

Teknisk drift

Tjenester og oppgaver:

- VAR-tjenester vann, avløp og renovasjon. Utførende ansvar.
- Drift og vedlikehold av kommunale veier, bruer og lysanlegg
- Drift og vedlikehold av kommunale bygg og anlegg
- Drift og vedlikehold av kommunale hus og leiligheter
- Boligforvaltning, drift, utleie, nybygg
- Prosjektering nye kommunale bygg og anlegg
- Ansvar for innkjøp og drift av kommunens bilpark

Ressurstilgang og forbruk:

Driftsavdelingen hadde i 2023 4,85 årsverk og består av en formann og 4 utarbeidere.

Utførte oppgaver:

- Mottak av flyktninger har lagt press på oss i forhold til å fremskaffe boliger i løpet av 2023. Det er i 2023 bosatt 37 flyktninger i kommunen, de fleste i Namsskogan sentrum og noen på Trones.
- Det er gjennomført anbudskonkurranse på leasing av biler, vi har nå 3 elbiler i bilparken.
- Det er gjennomført anbudskonkurranse og montert ny heis i kommunehuset.
- Vi har kjørt anbudskonkurranse for bygging av 4 mini/mikrohus for ferdigstillelse i 2024.
- Det er hentet inn anbud på prosjektering av nytt bygg ved Namsskogan skole, og anbud for utførelse av oppdraget ble gjennomført på slutten av 2023.
- Vi har byttet tak på to omsorgsboliger etter anbudskonkurranse.
- Det er kjøpt inn solskjerming til barnehagen på Namsskogan og på omsorgssenteret.
- Det er renoverert leiligheter og boliger.
- I tillegg har vi mange faste oppdrag som ikke synes, men som er viktige for drift av bygg og anlegg. Her kan nevnes egenkontroll av lekeapparat, egenkontroll av ventilasjon, el- og brann (Rømningsveier, alarmer osv) Vi har faste tilsynsrunder på kloakkpumpestasjoner, renseanlegg, og vannanlegg.

Årsberetning og årsregnskap 2023

VAR Tjenester Kommunale kloakker, slam private og renovasjon

I de siste årene har kommunen etablert to nye renseanlegg. Innenfor samme ansvar ligger det behov for totalrenovering av minst 4-5 kloakkpumpestasjoner. 4 bare i Skorovatn til en budsjettpris på ca 1,5 mill./stk.

Videre har vi mange private vannverk som sliter med vedlikeholdsetterslep og håndtering av avvik gitt av mattilsynet i forbindelse med jevnlig tilsyn. Flere av ressurspersonene til de private vannverkene synes det blir mer og mer utfordrende og stå alene.

Alle disse utfordringene sammen med en usikkerhet rundt rentenivået har ført til større behov for økning av gebyrene.

Økonomi drift kommunale kloakker:

4510-4520 Kommunale kloakker	Regnskap 2023	Budsjett reg 2023	Avvik Regnskap - bud	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Kostnader	3 731 342	1 680 188	2 051 154	2 660 780	1 601 247
Gebyrinntekter	-1 656 775	-1 680 188	23 413	-1 205 734	-1 199 471
Netto	2 074 567	0	2 074 567	1 455 046	401 776
Bruk av disp fond	-2 069 608	0	-2 069 608	-408 876	0
Bruk av fond	0	0	0	- 1 046 166	- 381 061
Saldo fond 31.12	-2 478 484			- 408 876	1 046 166

Utvikling og utfordringer:

De store investeringene innenfor området har gitt mye større rentekostnader på grunn av renteoppgang samtidig som avskrivninger av nye anlegg. Det ble lagt inn en økning på 1.000 kr på normalgebyret for 2023 for å ta noe høyde for dette. Dette området bør fortsatt vurderes i forhold til selvkost, da det i økonomiplanen ligger inn nye investeringer på pumpestasjoner i Skorovatn, samt at det er behov for nye investeringer på Trones, der et sandfilteranlegg trolig har kollapset.

Det er ikke et lovkrav på at dette området skal være et selvkostområde. Det betyr at kommunen kan subsidiere området.

Økonomi drift slam private:

4511 Slam private	Regnskap 202	Budsjett reg 2023	Avvik Regnskap - bud	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Kostnader	919 093	818 365	100 728	825 821	699 984
Gebyrinntekter	-680 043	-688 000	7 957	-580 627	-535 960
Netto	239 050	130 365	108 685	245 194	164 024
Bruk av disp fond	-239 049	0	-239 049	-135 489	
Bruk av fond	0	-130 365	130 365	-110 554	-164 024
Saldo fond 31.12	-374 538			-135 489	110 555

Årsberetning og årsregnskap 2023

Utvikling og utfordringer:

Det har vært litt utfordrende og finne rett gebyrnivå etter at det nye anbudet på innsamling av slam ble iverksatt. Gebyrene ble økt fra 2.473 kr i 2022 til 2.896 kr i 2023 for å dekke opp kostnadene. Dette er ikke nok, så kalkulert gebyr 2024 er satt til 4.936 kr.

Økonomi drift renovasjon:

4530 Renovasjon	Regnskap 2023	Budsjett reg 2023	Avvik Regnskap - bud	Regnskap 2022	Regnskap 2021
Kostnader	2 843 670	2 546 355	297 315	2 421 710	2 371 209
Gebyrinntekter	-3 100 885	-3 104 907	4 022	-2 480 287	-2 322 507
Netto	-257 215	-558 552	301 337	-58 577	48 702
Avsetning disp fond	257 215	0	257 215	58 577	0
Avsetning fond	0	558 552	-558 552	0	0
Bruk av disp fond					48 702
Saldo fond 31.12	-174 737			-431 952	-490 529

Utvikling og utfordringer:

Da kommunen gikk inn i MNA hadde vi med oss et underskudd på området som vi har slitt med å få dekket inn. For 2023 ble den kommunale delen av gebyret nå oppe i 1.000 kr.

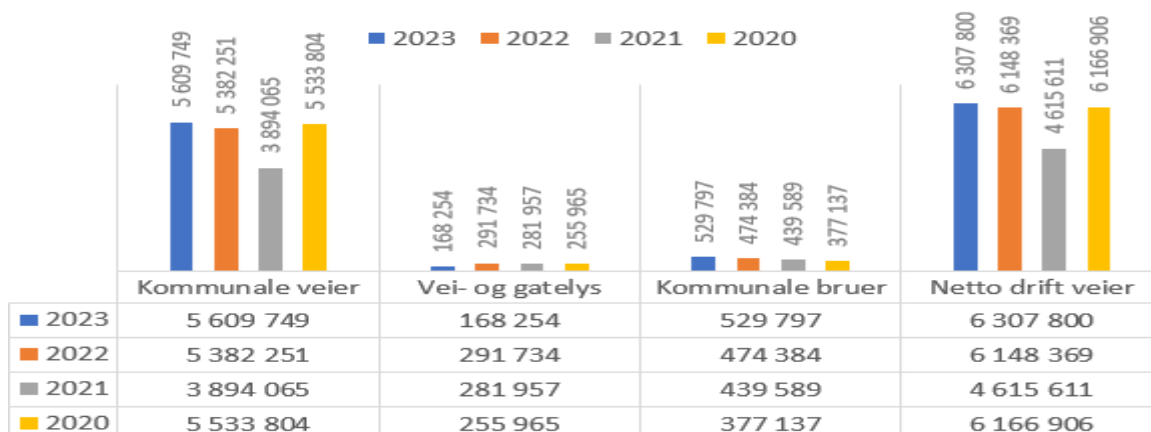
Kommunale veier, bruer og gatelys:

Vi vedlikeholder og drifter 53 km kommunale veier, 16 km av disse er asfaltert. Vintervedlikehold står for 76% av budsjettet her.

Vi har nå 17 kommunale bruer vi har ansvaret for. Vi har avtale med Safecontroll AS om tilsyn og inspeksjon av disse bruene, og har gjort mye godt arbeid med oppgradering av disse de seneste årene.

Gatelysene våre er for en stor del oppgradert til Led-lys, noe som har gitt god innsparing på el-utgifter. Vi har ca. 300 gatelyspunkt.

NETTO DRIFT VEIER



Utvikling og utfordringer:

Kostnader til bruer består for en stor del av avskrivninger, og en del til lovpålagte inspeksjoner. Vi opplever økte kostnader med drift av vei, og spesielt vinterdrift. I budsjett står vintervedlikehold for 76% av budsjettet for drift av kommunale veier. Prisstigningen har vært høy de siste årene, her er et utdrag fra tabell: 08663: *Kostnadsindeks for drift og vintervedlikehold av vegar fra SSB:*

	Endring fra forrige år (prosent)			
	2020K4	2021K4	2022K4	2023K4
Vinterdrift av vegar	2,1	9,8	12,9	2,9

Likevel er driftsutgiftene på vinter veldig avhengige av været, slik at det blir ikke nødvendigvis direkte sammenheng mellom økte priser og resultat i regnskap.

Kommunale formålsbygg:

Våre kommunale formålsbygg innebefatter barnehager, skoler, sykehjem, administrasjonslokaler og kultur- og idrettsbygg. Disse byggene driftes gjennom året med egenkontroller av tekniske anlegg og vedlikehold. Vi har ekstern kontroll av el-anlegg og ventilasjonsanlegg årlig, og følger opp branntilsyn i henhold til krav.

KOSTNADER DRIFT UTVALGTE BYGG



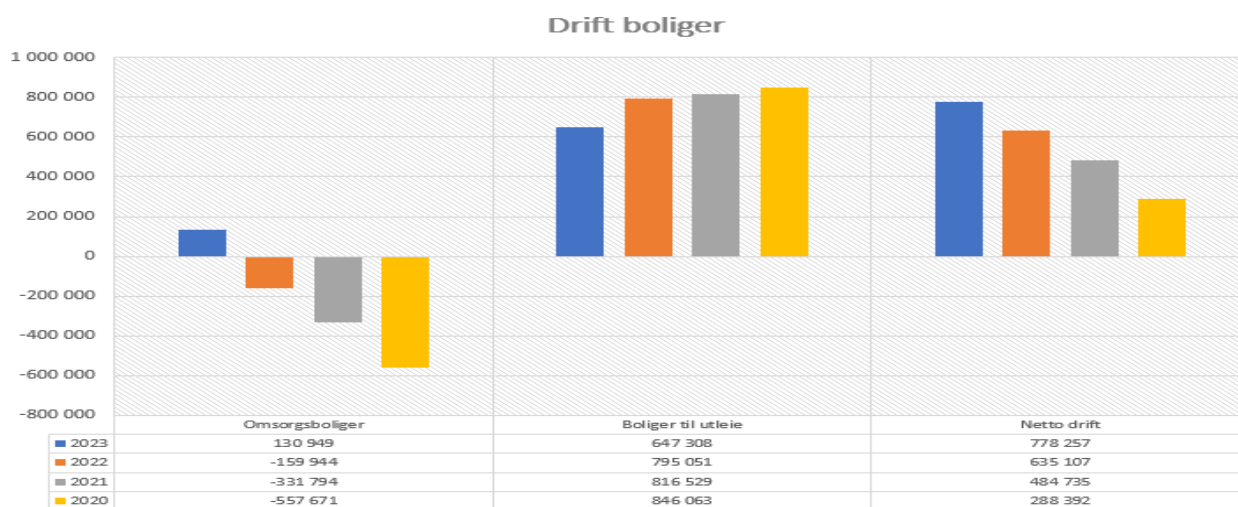
Utvikling og utfordringer:

Kommunale bygg driftes og vedlikeholdes etter en vedlikeholdsplan. Vi har en del eldre bygningsmasse som er krevende å drifte, for eksempel Namsskogan kommunehus og Trones skole. Skolen på Trones er vedtatt nedlagt fra høsten 2024. Barnehagen er allerede nedlagt. Det er dermed ikke virksomhet i bygget slik at bygget er planlagt stengt fra høsten 2024.

Boligforvaltning:

På Namsskogan har det vært lite ledige utleieenheter gjennom året. Boligmarkedet er under press, i 2023 tok Namsskogan kommune mot 37 flyktninger som alle er bosatt i sentrumsområdet. Det har vært noe ledige omsorgsboliger.

På Brekkvasselv er de kommunale boligene utleid. På Trones har det vært noen ledige enheter igjennom året.



Utvikling og utfordringer:

Årsberetning og årsregnskap 2023

En stor del av boligmassen er satt opp tidlig på 90-tallet, og har etter hvert et stort vedlikeholdsbehov. Det er utfordring å få tilgang til boliger, slik at de kan renoveres. Vi har tatt et valg om å utføre oppussing og renovering med egne mannskaper, da vi får mer for pengene da enn hvis vi skal leie inn eksterne. Vi benytter fagfolk der det er krav om det (elektriker og rørlegger).

Måloppnåelse:

Kommunalteknikk har som mål at FAMAC skal videreutvikles og benyttes som vårt hovedverktøy for drift og vedlikehold av kommunale bygninger. Av meldte avvik har vi i 2023 hatt 105 meldte avvik. Dette er en nedgang fra 2022. I tillegg har ute arbeiderne dokumentert oppdrag direkte på byggene som ikke stammer fra avvik.

Renhold

Avdelingen har 4,65 årsverk fordelt på arbeidende leder og seks renholdere og vikarer.

Tjenester og oppgaver:

Daglig renhold av kommunale bygg. I tillegg utføres rundvask i kommunens utleieboliger ved oppussing samt institusjoners beboelsesrom, ved behov. Dyprengjøring/boning/glansing utføres årlig, gjerne i forbindelse med ferieavviklinger.

Måloppnåelse:

Enheten har utført sine oppgaver som forventet. Det har ikke vært satt noen konkrete mål til enheten i 2023. Har hatt en del utfordringer i forbindelse med rekruttering til tjenesten.

Plan og utvikling

Ressurstilgang og forbruk:

Teknisk samarbeid med Grong kommune på digitalt planregister, tegning av arealplaner og saksbehandling av disse.

Tjenester og oppgaver:

- Overordnet ledelse av VAR områdene. Budsjett og regnskapsansvarlig. Ha oversikt over fremtidige investeringsbehov
- I samarbeid med Grong kommune som er vertskommune på:
 - Planoppgaver reguleringsplan og arealplan: Etablere og saksbehandle nye arealplaner. Saksbehandling av dispensasjonssøknader.
 - Oppmåling: Saksbehandling av fradeling av nye eiendommer, oppmåling og matrikkelføring. Oppmålingstjenester til private aktører
 - Byggesaker: Saksbehandling i henhold til PBL loven, matrikkelføring av tiltaket og ajourhold av kartlagte PBL tiltak.
- Matrikkelen: Feilretting og rydding.
- Kart: Digitalisering av kommunal infrastruktur som VA. Oppfølging av Geovekstprosjekter i regi av Statens kartverk. Ajourhold av kartlag.

Årsberetning og årsregnskap 2023

- Snøscooterløyper: Utvikling og drift av løypenettet
- Beredskapskoordinator.

Mål – Måloppnåelse:

Oppgaver og resultater:

- Ny overordnet ROS analyse er sammen med innleid prosjektleder samt prosjektgruppe blitt utarbeidet. ROS analysen er vedtatt. Sammen med prosjektleder er ny beredskapsplan utarbeidet som har vært ute til høring.
- Nasjonalparkutvalget har jobbet godt i 2023 der vi i 2023 fikk vedtatt en plan for kommunen som Nasjonalparkkommune.
- Det ble utarbeidet og vedtatt et plan for boligbygging i Namsskogan i 2023. Tiltakene som ble iverksatt har ført til at det nå er bygget 4 bruksenheter i form av minihus og mikrohus samt at det er under bygging 8 bruksenheter på Trones, iverksatt av private interesser. Videre er det under bygging 3 omsorgsboliger på Namsskogan sentrum, iverksatt av kommunen. Totalt er det bygget og er under bygging 15 bruksenheter i kommunen. Kommunestyrets satsning gjennom denne planen har gitt gode resultater.

Næring

Kommunens næringsarbeid følges opp med saksbehandling av søknader med videre. Førstelinjetjenesten følges opp gjennom Namsskogan Utvikling AS. Det er fortsatt mindre søknader enn normalt som kommer inn til kraftfondet. Trolig har dette en sammenheng med omstillingsprosjektet.

Tjenester og oppgaver:

- Forvaltning og saksbehandling av ulike tilskuddsordninger.
- Er en samarbeidspartner og en støttespiller til Namsskogan utvikling AS.

Oppgaver og resultater:

- Det er fremmet en søknad om omstillingsmidler til utvikling av en ny reguleringsplan for næringsareal ved Tunnsjødalen. Det er gitt et tilsagn på 268.000 kr. Dette arbeidet blir videreført i 2024 med en sak til formannskapet vedrørende oppstart av planarbeid.

Andre oppgaver – gjennomført lokalt

Namsskogan kommune har egen forvaltningsavtale om drift av Moen eiendommen. Forvaltningen skjer gjennom Fjellstyret og gav et netto resultat i 2022 på 25.646 kr, i 2021 på 35.680 kr og i 2020 på 50.251 kr. Frøyningsheimen er i meget dårlig forfatning, slik at det i løpet av 2024 må gjøres et valg om hytta skal renoveres, stenges permanent eller rive og erstattes med ny hytte.

Namsskogan kommune er part i avtale om felles bomveikort der innbyggere kan kjøpe det hos kommunen. Dette fordeles til partene Statskog og Namdal Bruk.

Årsberetning og årsregnskap 2023

Snøscooterløyper: Utvikling og drift av løypenettet. For 2023 ble det solgt kort for 74.000 kr, i 2022 for 83.152 kr og i 2021 for 64.972 kr. Området blir forvaltet som et «selvkostområde» men har generelt gitt kommunen litt inntekter i stedet for underskudd.

Fiskefond: Det har ikke vært utdelinger fra kommunens fiskefond i 2023.

Viltfond: Forvaltningen av viltfondet viser et kostnadsnivå for avtaler knyttet til viltforvaltning overstiger tilgang på midler. Årlige kostnader netto ligger omkring 95.000 kr. Kommunestyret har nå vedtatt en ny ordning som vil øke kostnaden, noe som vil sikre en varig og solid ordning.

Det er oppfølging av avtaler knyttet til forvaltning av friluftsområdene ved Frøyningen, Mellingsvatnet og Innfallsporten Børgefjell.

REGNSKAP

2023

NAMSSKOGAN KOMMUNE



Toppen i Namdalen!

ÅRSREGNSKAP 2023

Innholdsfortegnelse:

Hovedoversikter - Obligatoriske oppstillinger:

	Side
Bevilgningsoversikt drift § 5-4 1. ledd	3
Bevilgningsoversikt drift § 5-4 2. ledd	4
Bevilgningsoversikt investering § 5-5 1. ledd	5
Bevilgningsoversikt investering § 5-5 2. ledd	6
Økonomisk oversikt etter art - drift § 5-6	7
Balanseregnskap § 5-8	8
Noter	9
Oversikt over samlede budsjettavvik og disposisjoner § 5-9 Drift	19
Oversikt over samlede budsjettavvik og disposisjoner § 5-9 Investering	19

Detaljert regnskap - ansvarsnivå

Vedlegg

Detaljert regnskap investering

Vedlegg

Årsberetning og årsregnskap 2023

Bevilgningsoversikter - drift § 5-4 nr 1

KOSTRA-art	Tekst	2023			2022
		Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
1 800	Rammetilskudd	66 497 677	66 653 000	65 801 000	62 890 566
2 870	Inntekts- og formuesskatt	23 513 582	21 482 000	21 304 000	23 002 313
3 871:876	Eiendomsskatt	19 440 481	19 410 900	15 716 000	15 131 929
4 810 pluss 877	Andre generelle driftsinntekter	23 493 808	22 075 000	19 075 000	17 575 371
5 Sum posten 1:4	Sum generelle driftsinntekter	132 945 548	129 620 900	121 896 000	118 600 179
6 Fra bevilgningsoversikt drift, §5-4, 2. ledd.	Sum bevilgninger drift, netto	110 555 351	119 107 141	107 474 057	104 825 780
7 590	Avskrivninger	7 648 024	6 940 038	6 940 038	6 929 838
8 Sum post 6:7	Sum netto driftsutgifter	118 203 375	126 047 179	114 414 095	111 755 617
9 Post 5 minus post 8	Brutto driftsresultat	14 742 174	3 573 721	7 481 905	6 844 562
10 900:901	Renteinntekter	5 342 343	4 070 000	580 000	2 342 005
11 905	Utbytter	4 180 584	4 190 000	3 500 000	3 512 990
12 909 minus 509	Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
13 500:501	Renteutgifter	5 338 036	5 500 000	5 500 000	2 886 999
14 510:511	Avdrag på lån	7 067 158	7 545 000	7 545 000	7 002 314
15 Sum post 10:14	Netto finansutgifter	-2 882 268	-4 785 000	-8 965 000	-4 034 317
16 990	Motpost avskrivninger	7 648 024	6 940 038	6 940 038	6 929 838
17 Postene 9 minus 15 pluss post 16	Netto driftsresultat	19 507 930	5 728 759	5 456 943	9 740 082
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
18 570	Overføring til investering	363 777	2 923 777	6 300 000	306 373
19 550	Avsetninger til bundne driftsfond	12 854 368	11 621 552	6 982 559	9 372 390
20 950	Bruk av bundne driftsfond	12 106 589	14 342 083	6 633 553	6 756 449
21 540	Avsetninger til disposisjonsfond	21 068 807	9 485 513	3 000 000	6 817 768
22 940	Bruk av disposisjonsfond	2 672 433	3 960 000	4 192 063	0
23 530	Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
24 Sum post 18:21	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-19 507 929	-5 728 759	-5 456 943	-9 740 082
25 980 (Postene 17 minus 24)	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0	0	0	0

Årsberetning og årsregnskap 2023

Bevilgningsoversikt drift § 5-4 2. ledd					
		Regnskap 2023	Rev. bud. 2023	Oppr. bud. 2023	Regnskap 2022
Ramme 1	Rådmann inkl.stabstj.,styringsorg.				
	Sum	13 490 436	20 806 294	11 410 891	13 966 238
	Bruk bunde fond	8 102 187	10 587 292	5 344 553	4 718 278
	Avsett bunde fond	- 4 145 762	- 3 750 000		- 444 813
	Bruk ubunde fond				
	Avsatt ubunde fond				
	Overføring investering -				
	Art 15xxx -/18xxx +	- 268			- 1 608
	Netto ramme	17 446 593	27 643 586	16 755 444	18 238 095

Ramme 2	Oppvekst				
	Sum	32 555 754	32 300 386	35 308 810	27 681 225
	Bruk bunde fond	1 738 363	1 718 362	340 000	93 083
	Avsett bunde fond	- 66 213	-	-	- 27 000
	Bruk ubunde fond				
	Avsatt ubunde fond				
	Overføring investering -				
	Art 15xxx -/18xxx +				
	Netto ramme	34 227 904	34 018 748	35 648 810	27 747 308

Ramme 3	Helse og omsorg				
	Sum	48 674 553	46 223 137	45 668 787	41 893 164
	Bruk bunde fond	1 279 024	936 662		639 519
	Avsett bunde fond	- 1 274 050	- 33 000	- 33 000	- 310 690
	Bruk ubunde fond				
	Avsatt ubunde fond				
	Overføring investering -				
	Art 15xxx -/18xxx +				
	Netto ramme	48 679 527	47 126 799	45 635 787	42 221 993

Ramme 4	Samfunnsutvikling				
	Sum	18 692 440	21 330 793	20 080 575	18 216 195
	Bruk bunde fond	880 098	1 099 767	949 000	1 305 569
	Avsett bunde fond	- 47 019	- 558 552	- 359 559	- 18 298
	Bruk ubunde fond	2 308 656			544 365
	Avsatt ubunde fond	- 257 215			- 58 577
	Overføring investering -	- 18 699			
	Art 15xxx -/18xxx +				
	Netto ramme	21 558 261	21 872 008	20 670 016	19 989 254

Ramme 5	Konsesjonskraft mv felles				
	Netto ramme	- 11 356 930	- 11 554 000	- 11 236 000	- 3 370 876

Bevilgningsoversikt drift § 5-4 2. ledd					
Ramme 1	Rådmann inkl.stabstj.,styringsorg.	17 446 593	27 643 586	16 755 444	18 238 095
Ramme 2	Oppvekst	34 227 904	34 018 748	35 648 810	27 747 308
Ramme 3	Helse og omsorg	48 679 527	47 126 799	45 635 787	42 221 993
Ramme 4	Samfunnsutvikling	21 558 261	21 872 008	20 670 016	19 989 254
Ramme 5	Konsesjonskraft mv felles	-11 356 930	-11 554 000	-11 236 000	-3 370 876
	Sum fordelt til drift	110 555 355	119 107 141	107 474 057	104 825 774

Årsberetning og årsregnskap 2023

Bevilgningsoversikter - investering §5-5 nr 1

	KOSTRA-art	Tekst	2023			2022
			Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
1	010:099, 100:285, 300:380, 400, 429, 500:501, -620, -650	Investeringer i varige driftsmidler	9 268 580	12 707 000	11 150 000	13 019 670
2	430:480	Tilskudd til andres investeringer	0	0	0	0
3	529	Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	363 777	363 777	300 000	306 373
4	520:521	Utlån av egne midler	0	0	0	0
5	510:511	Avdrag på lån	0	0	0	0
6	Sum postene 1:5	Sum investeringsutgifter	9 632 357	13 070 777	11 450 000	13 326 043
7	729	Kompensasjon for merverdiavgift	632 995	1 441 400	900 000	707 404
8	700:780 minus 729, 810:850,	Tilskudd fra andre	8 075	0	0	4 176 239
9	660:670	Salg av varige driftsmidler	0	0	0	500 960
10	929	Salg av finansielle anleggsmidler	0	0	0	0
11	905	Utdeling fra selskaper	0	0	0	0
12	920:921	Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0	0
13	910:911	Bruk av lån	8 627 509	8 705 600	4 250 000	7 635 067
14	Sum postene 7:13	Sum investeringsinntekter	9 268 580	10 147 000	5 150 000	13 019 670
15	522	Videreutlån	1 401 351	2 000 000	2 000 000	2 635 515
16	912	Bruk av lån til videreutlån	1 401 351	2 000 000	2 000 000	2 635 515
17	512	Avdrag på lån til videreutlån	283 343	-230 000	-230 000	402 109
18	922	Mottatte avdrag på videreutlån	283 343	-230 000	-230 000	434 502
19	Sum postene 15:18	Netto utgifter videreutlån	0	0	0	32 393
20	970	Overføring fra drift	363 777	2 923 777	6 300 000	306 373
21	550	Avsetninger til bundne investeringsfond	0	0	0	32 393
22	950	Bruk av bundne investeringsfond	0	0	0	0
23	540	Avsetninger til ubundet investeringsfond	0	0	0	0
24	940	Bruk av ubundet investeringsfond	0	0	0	0
25	530	Dekning av tidligere års udekket beløp	0	0	0	0
26	Sum postene 20:23	Sum overføring fra drift og netto avsetninger	363 777	2 923 777	6 300 000	273 980
27	980/ Sum postene (-6, 14, -19, -24)	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0

Årsberetning og årsregnskap 2023

BEVILINGSOVERSIKT § 5-5 2. ledd		Regnskap	Revidert Budsjett	Budsjett	Regnskap
		2023	2023	2023	2022
7716	Skifte tak trygdeboliger			500 000	
7717	Tømmestasjon bobiler Trones			450 000	
7718	Nytt tak Homenkoia			200 000	
7115	Solskjerming fl bygg 2022 - ksak 100/2021		130 000		
7719	Kommunehus ventilasjon			1 000 000	
7117	GPS Brannbiler 2022 - ksak 100/2021				124 437
7350	Røngtenrom (2020)				195 156
7351	Rehab bo og miljø avd (2020)		50 000	-	
7720	Heis kommunehus	1 494 213	1 600 000	1 250 000	
7402	Bru oppgradering 2022 - ksak 100/2021				1 748 707
7408	Gjennåpning Namsskogan svømmehall 2022 - ksak 100/2021	486 395	487 000		1 521 777
7460	Storhomen renseanlegg(2020)				5 098 940
7462	VVS anlegg Skorovatn - justering	80 754			4 037 718
7710	Prosjektering utbygging Namsskogan skole 2022 - ksak 100/2021	1 019 360	4 700 000		
7712	Ny vaskemaskin støvsuger hall 2022 - ksak 100/2021				133 735
7723	Minihus	5 859 746	5 500 000		
7722	Boligbygging	239 312	150 000	7 500 000	
7721	ATV med fres 2023 - ksak 82-2022	88 800	90 000	250 000	159 200
Sum driftsmidler		9 268 580	12 707 000	11 150 000	13 019 670
Egenkapitalinnskudd		345 078	345 078	300 000	306 373
Kjøp aksjer		18 699	18 699	0	-
Avdrag lån			-	0	-
Sum investeringer		9 632 357	13 070 777	9 430 000	13 326 043

Årsberetning og årsregnskap 2023

Økonomisk oversikt etter art - drift § 5-6

KOSTRA-art	Tekst	2023			2022
		Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
	Driftsinntekter				
1 800	Rammetilskudd	66 497 677	66 653 000	65 801 000	62 890 566
2 870	Inntekts- og formuesskatt	23 513 582	21 482 000	21 304 000	23 002 313
3 871:876	Eiendomsskatt	19 440 481	19 410 900	15 716 000	15 131 929
4 877	Andre skatteinntekter	12 663 181	12 990 000	12 990 000	12 681 408
5 810	Andre overføringer og tilskudd fra staten	10 830 627	9 085 000	6 085 000	4 893 963
6 700:780, 830:850, 880:895, 920	Overføringer og tilskudd fra andre	21 834 225	19 044 133	9 435 502	15 268 201
7 600	Brukerbetalinger	4 200 386	4 131 688	4 151 500	4 416 030
8 620:660	Salgs- og leieinntekter	33 381 416	32 250 141	30 596 408	21 574 377
9 Sum postene 1:8	Sum driftsinntekter	192 361 576	185 046 862	166 079 410	159 858 786
	Driftsutgifter				
10 010:089, 160:165	Lønnsutgifter	76 757 975	77 244 294	74 901 567	68 329 356
11 090:099	Sosiale utgifter	12 737 468	12 821 546	9 676 378	14 315 912
12 100:285 minus 160:165, 300:380	Kjøp av varer og tjenester	50 976 481	54 164 537	48 930 992	44 643 421
13 400:480, 520	Overføringer og tilskudd til andre	29 499 455	30 302 726	18 148 530	18 795 697
14 590	Avskrivninger	7 648 024	6 940 038	6 940 038	6 929 838
15 Sum postene 10:14	Sum driftsutgifter	177 619 402	181 473 141	158 597 505	153 014 224
16 Post 9 minus 15	Brutto driftsresultat	14 742 174	3 573 721	7 481 905	6 844 562
17 900:901	Renteinntekter	5 342 343	4 070 000	580 000	2 342 005
18 905	Utbytter	4 180 584	4 190 000	3 500 000	3 512 990
19 909 minus 509	Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler	0	0	0	0
20 500:501	Renteutgifter	5 338 036	5 500 000	5 500 000	2 886 999
21 510:511	Avdrag på lån	7 067 158	7 545 000	7 545 000	7 002 314
22 Sum postene 17:21	Netto finansutgifter	-2 882 268	-4 785 000	-8 965 000	-4 034 317
23 990	Motpost avskrivninger	7 648 024	6 940 038	6 940 038	6 929 838
24 Post 16 minus 22 pluss 23	Netto driftsresultat	19 507 930	5 728 759	5 456 943	9 740 082
	Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
25 570	Overføring til investering	363 777	2 923 777	6 300 000	306 373
26 550	Avsetninger til bundne driftsfond	12 854 368	11 621 552	6 982 559	9 372 390
27 950	Bruk av bundne driftsfond	12 106 589	14 342 083	6 633 553	6 756 449
28 540	Avsetninger til disposisjonsfond	21 068 807	9 485 513	3 000 000	6 817 768
29 940	Bruk av disposisjonsfond	2 672 433	3 960 000	4 192 063	0
30 530	Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0	0
31 Sum post 25:28	Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat	-19 507 929	-5 728 759	-5 456 943	-9 740 082
32 980 (post 24 minus 31)	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Årsberetning og årsregnskap 2023

BALANSE §5-8

EIENDELER		2023	2022
A. Anleggsmidler	Kap. 2.2	496 405 451	476 457 239
I. Varige driftsmidler		259 890 574	258 350 772
1. Faste eiendommer og anlegg	(2.27)	253 505 697	251 233 569
2. Utstyr, maskiner og transportmidler	(2.24)	6 384 877	7 117 203
II. Finansielle anleggsmidler		47 639 076	46 169 936
1. Aksjer og andeler	(2.21)	41 418 615	41 054 838
2. Obligasjoner	(2.29)	-	-
3. Utlån	(2.22)	6 220 461	5 115 098
III. Immaterielle eiendeler	(2.28)	-	-
IV. Pensjonsmidler	(2.20)	188 875 801	171 936 531
B. Omløpsmidler	Kap. 2.1	131 985 088	106 172 240
I. Bankinnskudd og kontanter	(2.10)	116 404 694	100 411 534
II. Finansielle omløpsmidler		-	-
1. Aksjer og andeler	(2.18)	-	-
2. Obligasjoner	(2.11)	-	-
3. Sertifikater	(2.12)	-	-
4. Derivater	(2.15)	-	-
III. Kortsiktige fordringer		15 580 395	5 760 706
1. Kundefordringer	(2.13)	4 982 322	2 181 351
2. Andre kortsiktige fordringer	(2.16)	- 21 185	888 815
3. Premieavvik	(2.19)	10 619 257	2 690 540
Sum eiendeler		628 390 539	582 629 479
EGENKAPITAL OG GJELD		2023	2022
C. Egenkapital	Kap. 2.5	284 540 829	260 879 908
I. Egenkapital drift		86 800 002	67 655 850
1. Disposisjonsfond	(2.56)	62 383 275	43 986 901
2. Bundne driftsfond	(2.51)	24 416 727	23 668 949
3. Merforbruk i driftsregnskapet	(2.5900)	0	0
II. Egenkapital investering		6 355 070	6 355 070
1. Ubundet investeringsfond	(2.53)	6 322 676	6 322 676
2. Bundne investeringsfond	(2.55)	32 393	32 393
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet	(2.5970)	-	-
III. Annen egenkapital		191 385 757	186 868 988
1. Kapitalkonto	(2.5990)	192 878 450	188 361 681
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidsk	(2.581)	- 1 492 693	- 1 492 693
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidsk	(2.580)	-	-
D. Langsiktig gjeld	Kap. 2.4	308 690 701	301 288 118
I. Lån		125 360 749	130 711 250
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	(2.45)	125 360 749	130 711 250
2. Obligasjonslån	(2.41 og 2.42)	-	-
3. Sertifikatlån	(2.43)	-	-
II. Pensjonsforpliktelse	(2.40)	183 329 952	170 576 868
E. Kortsiktig gjeld	Kap. 2.3	35 159 010	20 461 453
I. Kortsiktig gjeld		35 159 010	20 461 453
1. Leverandørgjeld	(2.35)	11 530 323	5 788 458
2. Likviditetslån	(2.31)	-	-
3. Derivater	(2.34)	-	-
4. Annen kortsiktig gjeld	(2.32)	23 628 687	14 672 995
5. Premieavvik	(2.39)	-	-
Sum egenkapital og gjeld		628 390 539	582 629 478
F. Memoriakonti	Kap. 2.9	8 298 137	14 277 987
I. Ubrukte lånemidler	(2.9100)	5 164 039	13 192 900
II. Andre memoriakonti	(2.9200)	3 134 098	1 085 087
III. Motkonto for memoriakontiene	(2.9999)	- 8 298 138	- 14 277 987

Noter

- Note 1 1. Endring i arbeidskapital
- Note 2 2. Kapitalkonto
- Note 3 3. Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp
- Note 4 4. Varige driftsmidler
- Note 5 5. Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)
- Note 6 6. Utlån (finansielle anleggsmidler)
- Note 7 7. Markedsbaserte finansielle omløpsmidler
- Note 8 8. Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser
- Note 9 9. Lån
- Note 10 10. Avdrag på lån
- Note 11 11. Pensjon
- Note 12 12. Garantier gitt av kommunen
- Note 13 13. Vesentlige bundne fond
- Note 14 14. Gebyrfinansierte selvkosttjenester
- Note 15 15. Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler)
- Note 16 16. Ytelser til ledende personer
- Note 17 17. Godtgjørelse til revisor

Årsberetning og årsregnskap 2023

NOTER

Regnskapsprinsipper

Regnskapet til Namsskogan kommune utarbeides i tråd med regnskapsprinsipper som fremkommer av kommune-loven, regnskapsforskriften, samt god kommunal regnskapsskikk.

Som det fremkommer av forskrift om økonomiplan, årsbudsjett, årsregnskap og årsberetning for kommune, er all tilgang og bruk av midler i løpet av året som vedrører kommunens virksomhet i drift- eller investeringsregnskapet (anordningsprinsippet). Det skal ikke forekomme regnskapsføring av tilgang og bruk av midler som bare føres i balanseregnskapet.

Alle kjente utgifter, utbetalinger, inntekter og innbetalinger i året er regnskapsført brutto, det vil si at det ikke er gjort fradrag for tilhørende inntekter til utgiftene – og omvendt. Videre er de tatt med i årsregnskapet for vedkommende år, enten de er betalt eller ikke. For utgifter og inntekter som enkeltvis ikke kan fastsettes eksakt for tidspunktet for regnskapsavleggelsen, registreres et anslått beløp. Justering i henhold til eksakt beløp foretas påfølgende år.

For lån er den delen av lånet som faktisk er brukt, som føres i investeringsregnskapet. Ubrukte lånemidler er registrert som memoriapost.

Klassifiserings og vurderingsregler for anleggsmidler, omløpsmidler og gjeld

I tråd med forskrift, er anleggsmidler eiendeler bestemt til varig eie eller bruk for kommunen i balanseregnskapet. Eiendeler som ikke oppfyller kravet til varig eie eller bruk, klassifiseres som omløpsmidler. Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost og omløpsmidler til det laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi (laveste verdis prinsipp). Laveste verdis prinsipp fravikes i tilfeller hvor det er i tråd med god kommunal regnskapsskikk for regnskapsføring av sikring.

Anleggsmidler med begrenset levetid, avskrives med like store årlige beløp over levetiden til anleggsmiddelet. Avskrivningsperioden er i tråd med forskrift. Avskrivning starter senest året etter at anleggsmidlet er anskaffet eller tatt i bruk. Ved verdifall som ikke er forbigående, nedskrives anleggsmiddelet til virkelig verdi.

Markedsbaserte finansielle omløpsmidler vurderes til virkelig verdi.

Gjeld som er tatt opp med formål i tråd med kommunelov klassifiseres som langsiktig. Annen gjeld er kortsiktig. Langsiktig gjeld vurderes til opptakskost, og oppskrives ved varig økning i forpliktelsen. Kortsiktig gjeld vurderes til høyeste av opptakskost og virkelig verdi.

Tap på fordringer

Kundefordringer blir vurdert til pålydende verdi med fradrag for mulige tap. Det foretas årlig en gjennomgang av kundemassen og konstaterte tap skal utgiftsføres. I tillegg foretas en konkret gjennomgang av kundemassen for å kunne foreta en avsetning på kunder hvor risikoen for tap foreligger.

Merverdiavgift

For de relevante tjenesteområder benyttes regler i tråd med merverdiavgiftsloven (vann og avløp, feie-tjeneste, konsesjonskraft). For øvrige tjenesteområder kreves merverdiavgiftskompensasjon.

Selvkostberegninger

Selvkost er fastsatt i tråd med retningslinjer av kommunal- og regiondepartementet som fremkommer i dokument H3/14 (2014) og vil bli tilpasset ny veileder.

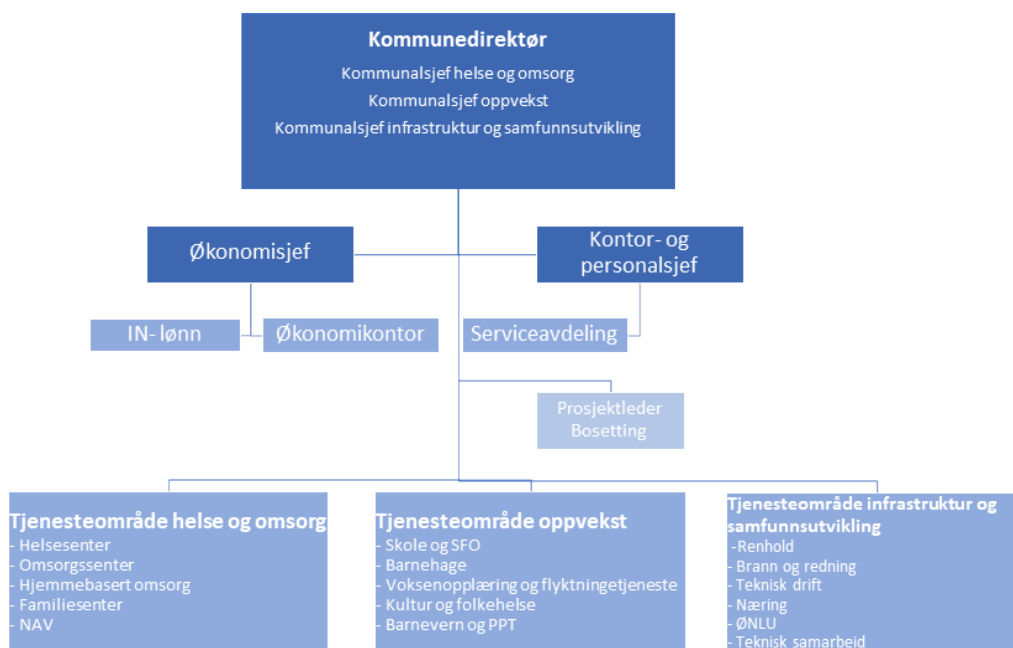
Pensjoner

Årsberetning og årsregnskap 2023

Pensjoner føres i tråd med regnskapsforskriften § 3-5 om regnskapsføring av pensjon.

Organiseringen av kommunens virksomhet

Av figuren nedenfor fremgår det hvordan kommunens virksomhet er organisert.



Renovasjon er organisert i et interkommunalt selskap- Midtre-Namdal Avfallsselskap (MNA). Kommunen deltar i samarbeidsløsninger innenfor legevakt, barnevern, PPT, NAV, tekniske tjenester, krisesenter og IN-LØNN. I tillegg driftes IT tjenester gjennom IKT Indre Namdal IKS.

NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

BALANSEN	31.12.2023	01.01.2023	Endring
Omløpsmidler	131 985 088	106 172 240	25 812 848
Kortsiktig gjeld	35 159 010	20 461 453	14 697 557
Arbeidskapital	96 826 078	85 710 787	11 115 292

DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)

	2023
Netto driftsresultat	19 507 930
Netto utgifter/inntekter i investering	363 777
Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)	-8 028 860
Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet	<u>11 115 292</u>

Årsberetning og årsregnskap 2023

NOTE nr. 3: Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

Det er ikke korrigert for vesentlige feil eller endringer av prinsipp for 2023

NOTE nr. 4: Varige driftsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, a)

Anleggsmiddelgrupper, maksimum levetid

Tekst	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år
Bokført verdi per 1.1	1 533	4 432	0	22 127	77 605	113 260
Tilgang		89			7 605	1 494
Avgang						
Avskrivninger	120	605	0	1 333	2 908	2 682
Nedskrivninger						
Reverserte nedskrivninger						
Bokført verdi 31.12	1 413	3 916	0	20 794	82 302	112 072

Dekomponerte anskaffelser

Tekst	5 år	10 år	15 år	20 år	40 år	50 år
-------	------	-------	-------	-------	-------	-------

Ikke avskrivbare anleggsmidler. Bokført verdi 39.394.142 per 31.12.2023

Tilgang Gruppe 10 år

ATV med fres 88.800

Tilgang Gruppe 40 år

Bygging 4 minihus 5589.746

Namsskogan svømmehall 486.395

Utbygging Namsskogan skole 1.019.360

Bygging nye omsorgsboliger 1.019.360

Tilgang Gruppe 50 år

Ny heis kommunehus 1.494.213

Årsberetning og årsregnskap 2023

NOTE nr. 5: Aksjer og andeler (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, b)

Selskapets navn	Eierandel i %	Vesentlig endringer i eierandel	Vesentlig nedskrivning	Reversering nedskrivning	Bokført verdi 31.12
Egenkapitalinnskudd KLP					5 384 807
KomSek Trøndelag IKS					25 000
Namdal Rehabilitering IKS					71 430
Revisjon Midt-Norge SA					15 000
Gusli skog	17 %				500 379
Kommunekraft AS					1 000
Namdal Arbeidssamvirke AS					25 000
MNA IKS eierinnskudd ksak 77/20 2,2%	2,20 %				100 000
Namsskogan Familiepark AS	66 aksjer				1 450 000
COOP Indre Namdal AS	1 andel				100
Biblioteksentralen AL					600
Namsskogan Boligbyggerlag					1 600
Norsk Revyfaglig senter					5 000
Namsskogan Fritid					5 000
Vinterlandet Namsskogan AS	30 aksjer				30 000
Midt Norge 110-sentral IKS 0,17%	0,17				18 699
NTE AS					33 225 000
Namsskogan Utvikling AS(510a1000, ksak21/20)	51 %				510 000
Børgfjell Utvikling as. 500 aksjer a 100. Ksak 54/2021	50 %				50 000

NOTE nr. 6: Utlån (finansielle anleggsmidler)

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, c)

Låntaker	Utlån (beløp)	Finansiert med egne midler	Finansiert med lån	Vesentlig tap
Gammel Erik as	287 355	Næringsfond		
Husbanken	5 933 106		Husbank	

NOTE nr. 7: Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d)

Namsskogan kommune har ikke markedsbaserte finansielle omløpsmidler
jfr kommunens finsnareglement

NOTE nr. 8: Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e)

Namsskogan kommune har ikke sikring av finansielle eiendeler

Årsberetning og årsregnskap 2023

NOTE nr. 9: Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

Eksterne lån	Bokført verdi 31.12	Løpetid	Rentefot	Refinansering *
Lån til egne investeringer	114 872 570	25	5,22	6 593 743
Lån til andres investeringer				
Lån til innfrielse av kausjoner				
Lån til videre utlån	10 488 179	15	4,1	602 021
Finansielle leieavtaler				

*Lån som forfaller og må refinansieres i det året regnskapet legges fram.

NOTE nr. 10: Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	Beløp
Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd	3 994 302
Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån	5 931 278
Betalte avdrag	7 067 158
Differanse mellom beregnet, korrigerede og betalte avdrag	2 858 422

Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12.22	258 350 771
Bokført verdi lånegjeld 31.12.22	130 711 250
Avskrivninger	7 648 024

Beregning for minste tillatte avdrag benytter følgende formel:

$$\frac{\text{Sum årets avskrivninger} \times \text{Lånegjeld pr 1.1 regnskapsåret}}{\text{Bokførte avskrivbare anleggsmidler pr 1.1 regnskapsåret}}$$

Sum blir minimumsavdrag.

Årsberetning og årsregnskap 2023

NOTE nr. 11: Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik	Beløp
Årets pensjonsopptjening, nåverdi	7 399 569
Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse	6 308 920
- Forventet avkastning på pensjonsmidlene	-7 059 619
Administrasjonskostnader	369 555
Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)	7018425
Årets pensjonspremie	17 122 380
Årets premieavvik	10 103 955
Amortiseringsperioder	
Premieavvik over 15 år	
Premieavvik over 10 år	
Premieavvik over 7 år	
Premieavvik totalt	2 559 980

Samlede pensjonskostnader	Beløp
Netto pensjonskostnad	6 648 870
Årets amortiseringskostnader	2 929 535
Samlet pensjonskostnad	9 578 405

Premiefond	Beløp
Innestående på premiefond 01.01.	6 990 428
Tilført premiefondet i løpet av året	1 018 073
Bruk av premiefondet i løpet av året	-1 823 109
Innestående på premiefond 31.12.	6 185 392

Pensjonsmidler	Beløp
Pensjonsmidler pr. 01.01	171 936 531
Premieinnbetaling	17 122 380
Administrasjon	-369 555
Forventet avkastning	7 059 619
Utbetalinger	-7 467 192
Estimatavvik - midler	593 988
Pensjonsmidler pr. 31.12	188 875 771

Pensjonsforpliktelser	Beløp
Pensjonsforpliktelser pr. 01.01	170 642 826
Estimatavvik	6 714 921
Årets opptjening	7 399 569
Rentekostnad	6 308 920
Utbetalinger	-7 467 192
Pensjonsforpliktelse pr. 31.12	183 599 044

Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser	Beløp	Arbeidsgiveravgift
Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	183 599 044	9 363 551
Pensjonsmidler pr. 31.12.	188 875 771	9 632 664
Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.	5 276 727	269 113

Estimatavvik og planendringer	Pensjonsmidler Beløp	Pensjonsforpliktelser Beløp
Estimatavvik 31.12.	1 400 544	6 714 831
Virkningen av planendringer		

Beregningsforutsetninger	KLP	SPK
Forventet avkastning pensjonsmidler	4,00 %	3,50 %
Diskonteringsrente	3,50 %	3,50 %
Forventet årlig lønnsvekst	2,48 %	2,48 %
Forventet årlig G- og pensjonsregulering	2,48 %	2,48 %
Forventet pensjonsregulering	1,71 %	

Årsberetning og årsregnskap 2023

NOTE nr. 12: Garantier gitt av kommunen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

Garantien er stilt for	Type garanti	Vedtatt garantiramme (ekskl. tillegg)	Saldo 31.12	Utløper
Namdal rehabilitering IKS	Lån	18 108 500	905 415	01.06.2056
Namdal rehabilitering IKS	Lån	10 071 433	314 999	01.06.2034
Namdal rehabilitering IKS	Lån	18 090 500	87 308	01.06.2056
Namdal rehabilitering IKS	Lån	13 000 000	827 271	01.01.2056
IKTN IKS	Lån		1 366 000	
MNA IKS	Lån	8 874 850	1 466 277	01.01.2052
Skorovass huseierlag	Lån	3 000 000	1 730 841	31.12.2035
Brekkvasselv vannverk	Lån	500 000	500 000	
Sum garantier/lån ved kausjon			7 198 111	

NOTE nr. 13: Vesentlige bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

Bunde fond - formål	Bokført verdi 01.01	Avsetning	Bruk	Bokført verdi 31.12.
Bundne driftsfond	4 399 294	1 743 061	3 357 182	2 785 172
Selvkostfond	548 612	47 019	35 695	559 936
Næringsfond/Kraftfond	18 721 042	7 337 086	4 986 509	21 071 618
Sum	23 668 948	9 127 166	8 379 386	24 416 726
Bundne investeringsfond	32 393	-		32 393
Sum	32 393	-	-	32 393

Årsak til at det ikke har vært brukt av fondet i regnskapsåret:

Det ble foretatt en rydding i løpet av 2023 der avsluttet fond ble tatt til inntekt der dette ikke var gjennomført tidligere.

Årsberetning og årsregnskap 2023

NOTE nr. 14: Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

Selvkostområde renovasjon	
Dekningsgrad i %	109,05
Gebyrinntekter	3 100 885
Beregnet selvkost (kostnader)	2 843 670
Selvkostresultat (over-/underskudd)	257 215
Avsetning til selvkostfond	0
Bruk av selvkostfond	0
Dekning av fremført underskudd	257 215
Fremføring av årets underskudd	0
Akkumulert underskudd til fremføring	174 736
Bokført verdi 31.12	0

Selvkostområde slam	
Dekningsgrad i %	73,99
Gebyrinntekter	680 043
Beregnet selvkost (kostnader)	919 093
Selvkostresultat (over-/underskudd)	239 050
Avsetning til selvkostfond	0
Bruk av selvkostfond	0
Dekning av fremført underskudd	
Fremføring av årets underskudd	239 050
Akkumulert underskudd til fremføring	374 537
Bokført verdi 31.12	0

Selvkostområde vann	
Dekningsgrad i %	92,76
Gebyrinntekter	457 000
Beregnet selvkost (kostnader)	492 694
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-35 694
Avsetning til selvkostfond	0
Bruk av selvkostfond	35 694
Dekning av fremført underskudd	0
Fremføring av årets underskudd	0
Akkumulert underskudd til fremføring	0
Bokført verdi 31.12	234 817

Selvkostområde avløp	
Dekningsgrad i %	44,42
Gebyrinntekter	1 656 775
Beregnet selvkost (kostnader)	3 729 383
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-2 072 608
Avsetning til selvkostfond	0
Bruk av selvkostfond	0
Dekning av fremført underskudd	0
Fremføring av årets underskudd	2 072 608
Akkumulert underskudd til fremføring	2 478 483
Bokført verdi 31.12	0

Selvkostområde feiing	
Dekningsgrad i %	108,18
Gebyrinntekter	622 012

Årsberetning og årsregnskap 2023

Selvkostområde kartoppmåling	
Dekningsgrad i %	0
Gebyrinntekter	0
Beregnet selvkost (kostnader)	553 374
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-553 374
Avsetning til selvkostfond	0
Bruk av selvkostfond	0
Dekning av fremført underskudd	0
Fremføring av årets underskudd	0
Akkumulert underskudd til fremføring	0
Bokført verdi 31.12	0

Selvkostområde plan og bygning	
Dekningsgrad i %	6,74
Gebyrinntekter	30 435
Beregnet selvkost (kostnader)	451 580
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-421 145
Avsetning til selvkostfond	0
Bruk av selvkostfond	0
Dekning av fremført underskudd	0
Fremføring av årets underskudd	0
Akkumulert underskudd til fremføring	0
Bokført verdi 31.12	0

Andre selvkostområder SFO	
Dekningsgrad i %	15,74
Gebyrinntekter	122 773
Beregnet selvkost (kostnader)	780 121
Selvkostresultat (over-/underskudd)	-657 348
Avsetning til selvkostfond	0
Bruk av selvkostfond	0
Dekning av fremført underskudd	0
Fremføring av årets underskudd	0
Akkumulert underskudd til fremføring	0
Bokført verdi 31.12	0

NOTE nr. 15: Salg av aksjer (finansielle anleggsmidler)

Namsskogan kommune har ikke aksjer som finansielle anleggsmidler.

NOTE nr. 16: Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

	Brutto lønn	Fast godtgjørelse	Bonus	Eventuelt annen
Kommunedirektør	947 061			17 291
Ordfører	808 711			6 760

NOTE nr. 17: Godtgjørelse til revisor

	Godtgjørelse
Revisjon	376 003
Rådgiving	0
Sum	376 003

Årsberetning og årsregnskap 2023

§ 5-9 drift Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	Beløp
1 Netto driftsresultat	- 19 507 929
2 Avsetning til bundne driftsfond	12 854 368
3 Bruk av bundne driftsfond	- 12 106 589
4 Overføring til investering iht budsjett og fullmakt	2 923 777
5 Avsetning til dispfond iht budsjett og fullmakt	9 485 513
6 Bruk av dispfond iht budsjett og fullmakt	- 3 960 000
7 Budsjettert dekking tidligere års merforbruk	-
8 Årets budsjettavvik før strykninger	- 10 310 861
9 Stryking av overføring til investering	- 2 560 000
10 Stryking av avsetning til dispfond	
11 Stryking av dekking av tidligere års merforbruk	-
12 Strykning bruk av disposisjonsfond	3 960 000
13 Mer eller mindreforbruk etter strykninger	- 8 910 861
14 Bruk av dispfond for reduksjon merforbruk etter strykninger	-
15 Bruk av dispfond for inndecking av tidligere års merforbruk	-
16 Bruk av mindreforbruk etter strykninger til dekking av tidl merforbruk	-
17 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til dispfond	8 910 861
18 Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)	-

Postene 9-12 og 14-17 som ikke er aktuelle utelates.

§ 5-9 Investering Oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner	Beløp
1 Sum utgifter og inntekter eks bruk av lån	10 392 637
2 Avsetning til bundne fond	-
3 Bruk av bundne fond	-
4 Budsjettert bruk av lån	- 10 705 600
5 Overføring fra drift iht budsjett og fullmakt	- 2 923 777
6 Avsetning til ubundet investeringsfond iht budsjett og fullmakt	-
7 Bruk ubundet investeringsfond iht budsjett og fullmakt	-
8 Dekking av tidligere års udekket	-
9 Årets budsjettavvik udekket eller udisponert før strykninger)	- 3 236 740
10 Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond	-
11 Strykning bruk av lån	676 740
12 Strykning av overføring fra drift	2 560 000
13 Strykning bruk av ubundet investeringsfond	
14 Udekket eller udisponert etter strykninger	-
15 Avsetning udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	
16 Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp)	-

Postene 10-13 og 15 som ikke er aktuelle utelates.