

NAMSSKOGAN KOMMUNE

2024

# Årsregnskap og årsberetning



# Årsberetning og årsregnskap 2024

## Innholdsfortegnelse

|  |           |
|--|-----------|
| <b>Kommentarer til årsregnskapet.....</b>                              | <b>3</b>  |
| <b>Om årsregnskapet og årsberetningen .....</b>                        | <b>4</b>  |
| <i>Driftsregnskap .....</i>  | 4         |
| <i>Fondsbeholdning.....</i>  | 5         |
| <i>Utvikling drift, disposisjonsfond og langsiktig gjeld .....</i>     | 5         |
| <i>Handlingsregel for bærekraft - finansielle måltall .....</i>        | 6         |
| <i>Kommentarer til hovedoversikten .....</i>                           | 7         |
| <i>Skatt og rammetilskudd (frie inntekter) .....</i>                   | 10        |
| <i>Eiendomsskatt .....</i>   | 10        |
| <i>Inntekter fra kraft .....</i>                                       | 10        |
| <i>Lån og tilskudd.....</i>  | 12        |
| <i>Pensjonsforpliktelser, pensjonsmidler og pensjonsutgifter .....</i> | 13        |
| <i>Realkapital .....</i>   | 13        |
| <i>Investeringer .....</i>   | 14        |
| <i>Balansen .....</i>  | 19        |
| <i>Demografi.....</i>  | 20        |
| <i>Nøkkeltall.....</i>   | 21        |
| <b>Styring, internkontroll og etisk standard .....</b>                 | <b>29</b> |
| <i>Internkontroll og kvalitet .....</i>                                | 29        |
| <i>Kvalitetssystem og avvik.....</i>                                   | 30        |
| <i>Tilsyn og revisjoner .....</i>                                      | 31        |
| <i>Kontrollutvalg .....</i>  | 32        |
| <i>Regnskapsrevisjon .....</i>   | 32        |
| <i>Årshjul.....</i>  | 32        |
| <i>Datasikkerhet og håndtering av personopplysninger (GDPR) .....</i>  | 32        |
| <i>Delegering.....</i>   | 33        |
| <i>Etikk .....</i>   | 33        |
| <i>Avsluttende kommentar .....</i>                                     | 33        |
| <i>Møter, saker og vedtak.....</i>                                     | 34        |
| <i>Organisasjon og medarbeidere.....</i>                               | 34        |
| <i>Sykefravær og oppfølging.....</i>                                   | 36        |
| <i>Tillitsvalgte og vernetjenesten.....</i>                            | 37        |

# Årsberetning og årsregnskap 2024

|   |           |
|---|-----------|
| <b>Rapport for rammeområdene .....</b>                              | <b>38</b> |
| <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>53</i> |
| <i>Ramme 4 - Infrastruktur og samfunnsutvikling .....</i>           | <i>60</i> |

## Kommentarer til årsregnskapet

Namsskogan kommune fikk i 2024 et netto driftsresultat på 17.369. mill. kr. Resultatet viser at kommunes prioriteringer over tid har medført vi har hatt høy egenfinansiering av drift- og investeringstiltak. Dette har gitt oss det handlingsrommet vi har i form av lav gjeldsgrad og en kapitalbelastning som har vært under fastsatt handlingsregel. Det vil si at vi bruker midler til tjenesteproduksjon og styrking av vårt disposisjonsfond i stedet for å redusere tjenesteproduksjon. Våre prioriteringer har medført at vi har forvaltning av en moderne infrastruktur, da vi har foretatt oppgraderinger og vedlikehold fortløpende og innenfor den handlingsregler som er vedtatt. Kapitalbelastningen har ikke økt tiltros for at vi nå har på plass en moderne infrastruktur knyttet til vår drift.

Namsskogan kommune må fremover ha fokus på endrede rammebetingelser, befolkning, demografiske forhold og sysselsetting. Folketall 1.1.2025 var 811 personer. Disse er fordelt innenfor barn /unge med 159 personer, personer over 67 med 198 og 454 mellom 20- 66 år. Trekker vi ut flykninger siste 3 år på 74 personer, ville vi kun ha vært 737 innbyggere. Statistikk viser i tillegg at vi er «best» på utføre som utgjør knappe 20%. Antall personer 79. I tillegg ser vi innbyggere har store økonomiske utfordringer i Namsskogan, der vi i siste år ligger på høyest andel av sosialhjelpstilfeller på landsbasis i forhold til innbyggertall. Vi hadde 47 sosialhjelpstilfeller – 6% av våre innbyggere. Tar vi ut rammebetingelser knyttet til integrering, ville vi hatt et halvert driftsresultat. Korrigerer vi for tall knyttet til bosetting, infrastruktur(bygg, boliger) som vil være en overdimensjonering hvis vi ikke greier å opprettholde innbyggertall og sysselsetting.

Dette vil si at positive vedtak knyttet til virkemiddel for økt bosetting og trivsel som gratis barnehage, ungdomssatsing, avviklet eiendomsskatt raskt blir satt på prøve/avviklet.

Årets resultat må ikke være en sovepute sett i forhold til de utfordringer Namsskogan kommune står ovenfor. Det er avgjørende at Namsskogan kommune får en balansert drift i forhold til utfordringer og økonomiplan 2025 – 2028. En langsiktig økonomistyring vil gi resultater og kan bidra til økt handlekraft og omstillingsevne samt økonomisk handlerom til å gjennomføre større prosjekter

Brutto driftsresultat (BDR) var 5,9 prosent mot 7,66 prosent i 2023. 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) – 8,9 prosent, viser en nedgang på 1,2 prosentpoeng prosent, mot 10,1 prosent i 2023. Driftsmarginen i år har gitt oss mulighet for overføringer til investering, noe som har gitt oss rom for større egenkapitalfinansiering og redusert låneopptak. 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 59.323 mill. kr per 31.12.2024 og har blitt redusert med 3.060 mill. kr. Dette utgjør 30,55 prosent av driftsinntektene i 2024 mot 32,43 prosent av driftsinntektene i 2023. Den marginale nedgangen i fondet, endrer ikke kommunens handlingsrom for å tilpasse driften opp mot fremtidige utfordringer og rammebetingelser.

# Årsberetning og årsregnskap 2024

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

Årsregnskapet for 2024 viser at vi ligger over i forhold til handlingsregelen for økonomisk bærekraft. Netto lånegjeld i prosent av driftsinntektene er på 59,80 prosent og ligger innenfor godt innenfor fastsatt måltall på 90%. Likså ligger kapitalbelastningen under fastsatt måltall.

Namsskogan kommune har gjennom 2024 videreført driften ut fra gitte rammebetingelser. Vi ser at vi må ha fokus på fremtidig strukturer da innbyggertallet i Namsskogan hadde vært betydelig lavere hvis det ikke hadde vært for bosetting av flykninger. Den demografiske 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 2024 har fulgt faste aktiviteter og rutiner opp mot kommunens revisor.

Årsregnskap og rapportering av data for KOSTRA ble sendt SSB innen fristen 22.2 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 netto driftsresultat på 17.369.360 kr og et budsjettavvik før strykninger på 11.874.484 kr. For investeringer har vi et budsjettavvik før styrkninger på 3.069.390 kr.

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

For 2024 var det opprinnelig budsjettert med netto avsetning til disposisjonsfond med 472.255 kr. Regnskapet viser at vi har redusert vårt disposisjonsfond med 3.059.921 kr. Dette skyldes i hovedsak egenfinansiering av investeringsprosjekter. De største enkeltavviket mellom budsjett og regnskap er økt skatteinngang og rammetilskudd på 2.402.424 kr. Og økt integreringstilskudd på 1.837.122 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

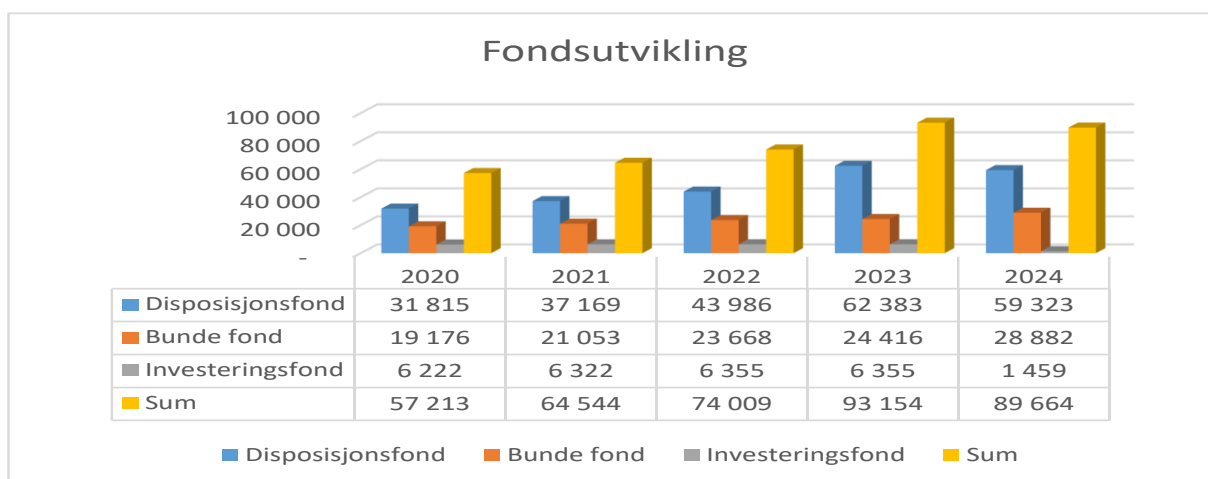
## Årsberetning og årsregnskap 2024

har vedtatt mål å stabilisere netto driftsresultat rundt 1,75 prosent av driftsinntektene for å møte fremtidige utfordringer i kommunen. I 2024 ble netto driftsresultat 8,9 prosent mot 10,1 prosent av driftsinntektene i 2023.

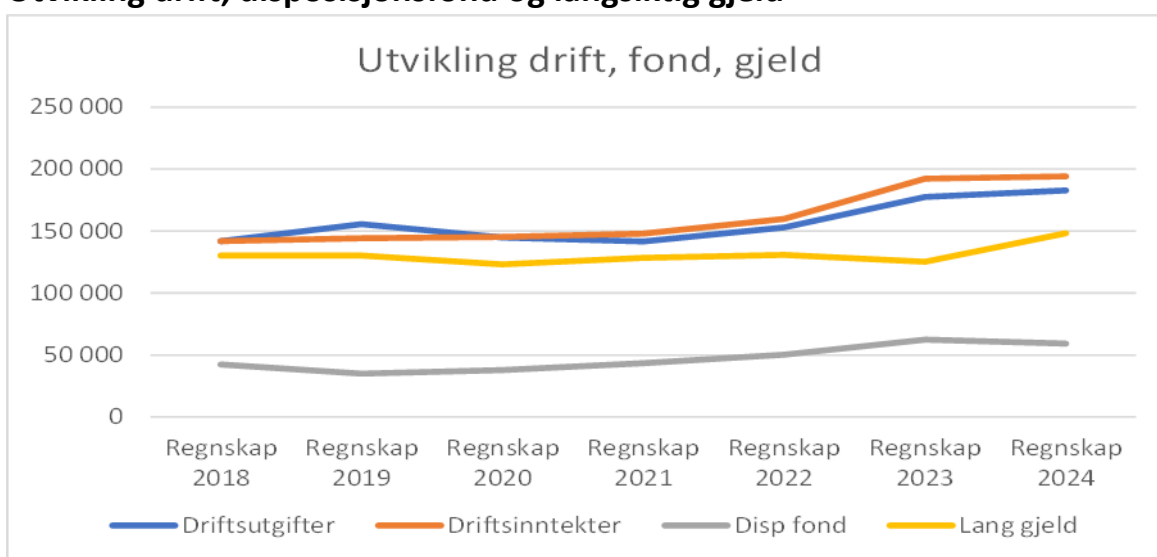
Prioriteringen gjennom 2024 viser at våre valg/resultatet, har bidratt til stor egenfinansiering av investeringer, som på sikt gir oss grunnlag for å styrke kommunale reserver. Dette i form av lavere kapitalbelastning i form av renter og avdrag.

### Fondsbeholdning

Siste års drift medførte at kommunens totale fondsbeholdning ble redusert fra 93.1 mill. kr til 89.6 mill. kr. Disposisjonsfondet er kommunens frie midler og ble redusert med 3.060 mill. kr. Økningen av budne driftsfond på 4,466 mill. kr er i hovedsak knyttet til avsetning av konsesjonsavgift på 3,6 mill. kr, utbytte fra NTE 4,9 mill. kr i 2024 mot 4,1 mill. kr i 2023 og netto bruk andre fond på 0,508 mill. kr. Note 13 viser bruk og avsetning til budne fond.



### Utvikling drift, disposisjonsfond og langsiktig gjeld



# Årsberetning og årsregnskap 2024

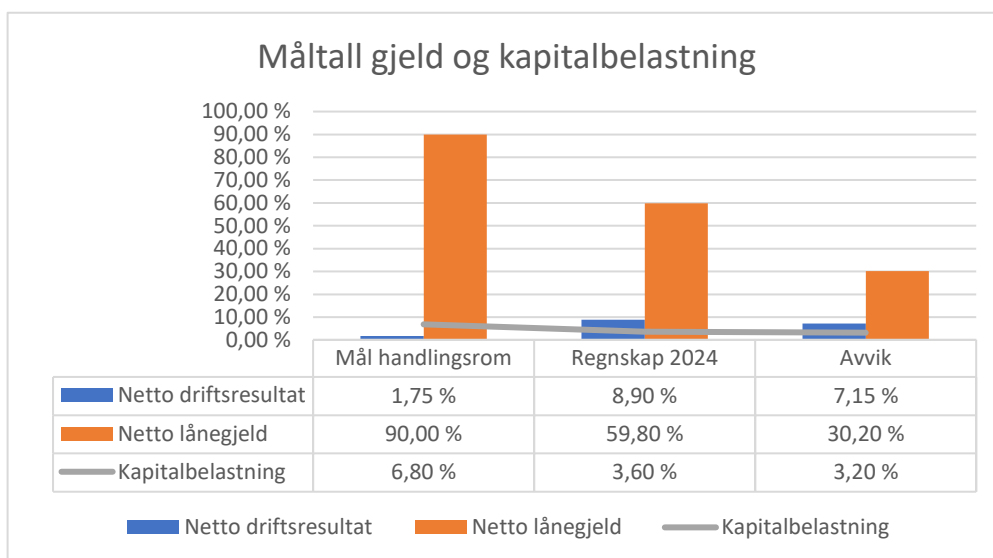
Utviklingen og forholdet mellom driftsutgifter og driftsinntekter viser at vi har større inntekter enn kostander fra 2021. Skille har blitt noe større fra 2022 men avviket har vært konstant. Det viser en drift stabil drift fra 2022 til 2024. Grunnlaget for den positive differansen vil være et positivt bidrag sett i forhold til frie fond og langsiktig gjeld. Perioden 2018 – 2023 viser et stabilt avvik mellom langsiktig gjeld og frie fond. Vi får en økning der langsiktig gjeld øker mer enn frie fond i 2024. Dette er en planlagt drift/økning, da vi har finansiert investeringstiltak med egenkapital for å ligge innenfor handlingsregler når det gjelder lav gjeldsgrad og kapitalbelastning i drift fremover. Det er viktig at man fremover tilstreber at man kommer tilbake til et stabilt avvik/avviket minskes slik at man bidrar med at den økonomiske handlingsvevnen blir ivaretatt over tid.

## Handlingsregel for bærekraft - finansielle måltall

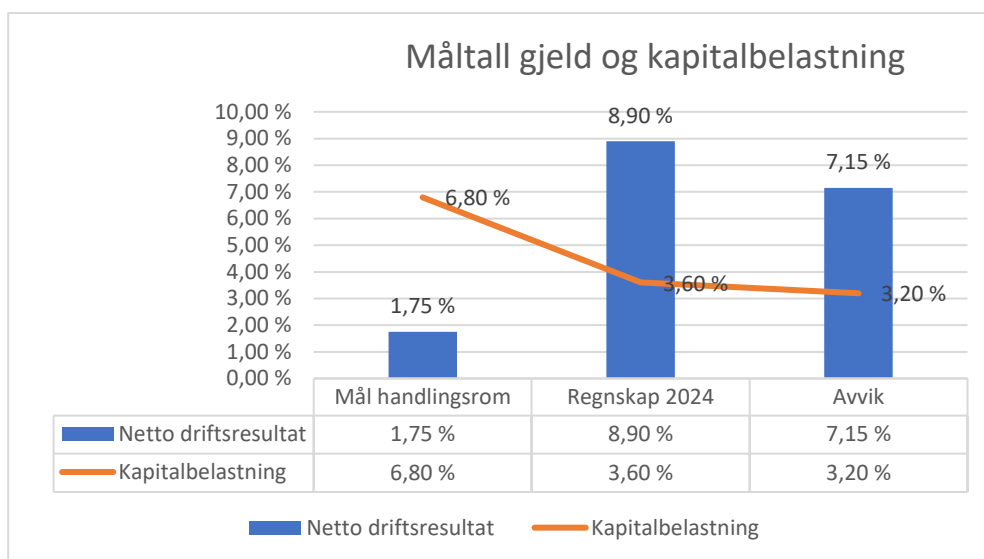
Namsskogan kommune har fastsatt handlingsregler og finansielle måltall i vedtatt økonomireglement for å oppnå en stabil, god og bærekraftig utvikling av kommuneøkonomien. Fastsatte måltall danner grunnlaget for økonomisk bærekraft og setter krav til langsiktighet i økonomistyringen av kommunen. Handlefrihet 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 2024



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.

### 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 2024 | Reg budsjett 2024 | Budsjett 2024 | Regnskap 2023 | Avvik 2024    |
|-----------------------------|---------------|-------------------|---------------|---------------|---------------|
| Sum driftsinntekter         | 194 178       | 192 571           | 184 942       | 192 361       | 1 607         |
| Sum driftsutgifter          | 182 699       | 193 042           | 183 189       | 177 619       | -10 343       |
| Brutto driftsresultat       | 11478         | -471              | 1 752         | 14 472        | 11 949        |
| Resultat finans             | -2 080        | -3 414            | -7 730        | -2 882        | 1 334         |
| Motpost avskrivninger       | 7 941         | 7 613             | 7 613         | 7 648         | 328           |
| <b>Netto driftsresultat</b> | <b>17 369</b> | <b>3 728</b>      | <b>1 635</b>  | <b>19 507</b> | <b>13 641</b> |

Kommunens driftsinntekter var 194.178 mill. kr mot regulert budsjett på 192.571 mill. kr. Driftsinntektene ble 1.607 mill. kr høyere enn budsjettet. 2.402 mill. kr av avviket skyldes økt skatteinngang og rammetilskudd, 1.837 mill. kr økt statstilskudd på grunn av mottak av flyktninger, 0,805 mill. kr i økte renteinntekter, 0,573 økt leieinntekter, økt brukerbetaling med 0,193 mill. kr, økt refusjon sykepengene med 0,499 mill. kr og reduserte overføringer/tilskudd fra andre og tilbakebetaling av tidligere tilskudd 5.274 mill. kr.



## Årsberetning og årsregnskap 2024

Kommunens driftsutgifter var 182.699 mill. kr mot regulert budsjett på 193.042 mill. kr, et avvik på 10.343 mill. kr. Av avviket skyldes 8.373 mill. kr redusert kostnader – overføring og tilskudd til til andre – dette er budsjetterte overføring Børgefjell utvikling as 5.000 mill. kr, ikke bruk budsjettert belastning kraftfond 1.417 mill. kr, manglende bruk/budsjettregulering av boligtilskudd 1.000 mill. kr. kjøp av tjenester mv, mindre forbruk 2.041 mill. kr. Av reduserte kostnader utgjør 1.572 mill. kr mindre utgifter samarbeid mot Grong kommune, 0,784 mill. kr økt kostander veivedlikehold og 0,336 mill. kr reduserte kostnader vedlikehold.

Brutto driftsresultat ble 11.478 mill. kr mot regulert budsjett på -0,471 mill. kr. Brutto driftsresultat ble 11.949 mill. kr høyere enn budsjettert.

Lønnsutgiftene ble 80.096 mill. kr mot regulert budsjett på 80.410 mill. kr, et avvik på 0,314 mill. kr. I forhold til 2023 er lønnsutgifter økt med 3.339 mill. kr. Lønnsutviklingen er lavere enn reallønnsutviklingen for 2024. Dette viser at vi har tilpasset organisasjon og driftet med lavere ressursbruk i 2024.

Sosiale utgifter (pensjon og arbeidsgiveravgift) ble 20.628 mill. kr mot budsjettert 22.123 mill. kr, et avvik på 1.495 mill. kr.

Kjøp av varer og tjenester ble 50.398 mill. kr, mot regulert budsjett på 52.439, et avvik på 2.041 mill. kr. Her har vi en del innsparinger/reduerte kostander kjøp fra kommuner på 1.736 mill. kr, på forbruksmaterielle med 1.279 mill. kr, ikke gjennomført opplæring/kursing iht budsjett 0,277 mill. kr. Motposter er merforbruk på vedlikehold og reparasjoner 0,815 mill. kr, merforbruk på matvarer 0,200 mill. kr og merforbruk på mot IKS 1.067 mill. kr.

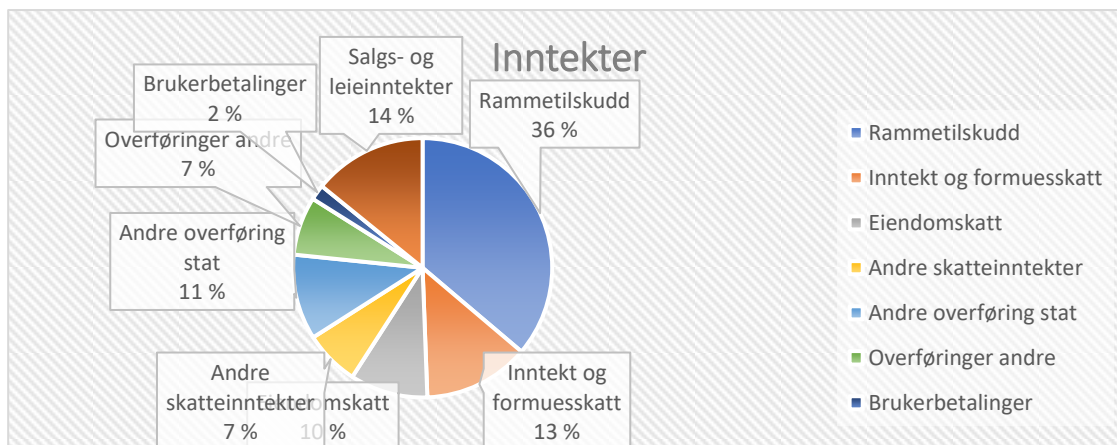
Kommunens finans ble bedre, 1.334 mill. kr mot regulert budsjett på 3.414 mill. kr. Renteinntektene ble 0,804 mill. kr bedre enn budsjettert. Finansutgiftene ble 0,529 mill. kr lavere enn regulert budsjett. Avviket skyldes i hovedsak senere opptak av lån og forskjøvet fremdrift investeringer som har gitt oss lavere avdrag enn budsjett og økte renteinntekter på grunn av ubrukte lånemidler.

Netto driftsresultat ble 17.369 mill. kr mot regulert budsjett 3.728 mill. kr, en differanse på 13.641 mill. kr.

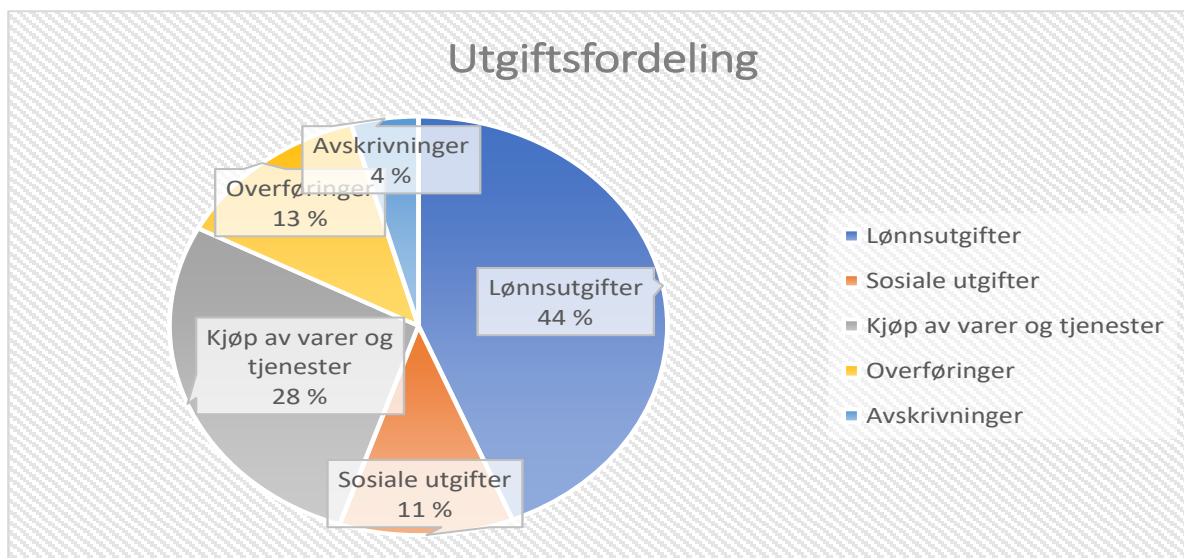
Kommunens fordeling av inntekter og utgifter.

| Inntekter               | 2024           | Reg budsjett<br>2024 | Budsjett<br>2024 | 2023           | Endring i kr | Endring i % |
|-------------------------|----------------|----------------------|------------------|----------------|--------------|-------------|
| Rammetilskudd           | 70 257         | 71 302               | 70 964           | 66 497         | -1 045       | -1,5        |
| Inntekt og formuesskatt | 25 683         | 22 596               | 23 255           | 23 513         | 3 087        | 12,0        |
| Eiendomsskatt           | 18 842         | 18 841               | 19 410           | 19 440         | 1            | 0,0         |
| Andre skatteinntekter   | 13 349         | 12 990               | 12 990           | 12 663         | 359          | 2,7         |
| Andre overføring stat   | 20 667         | 18 830               | 12 085           | 10 830         | 1 837        | 8,9         |
| Overføringer andre      | 14 174         | 17 572               | 15 652           | 21 834         | -3 398       | -24,0       |
| Brukerbetalinger        | 3 716          | 3 522                | 4 057            | 4 200          | 194          | 5,2         |
| Salgs- og leieinntekter | 27 488         | 26 915               | 26 527           | 33 381         | 573          | 2,1         |
| <b>Sum inntekter</b>    | <b>194 176</b> | <b>192 571</b>       | <b>184 942</b>   | <b>192 358</b> | <b>1 605</b> | <b>0,8</b>  |

## Årsberetning og årsregnskap 2024



| Utgifter                   | 2024           | Reg budsjett 2024 | Budsjett 2024  | 2023           | Endring i kr | Endring i % |
|----------------------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|--------------|-------------|
| Lønnsutgifter              | 80 096         | 80 410            | 79 673         | 76 757         | -314         | -0,4        |
| Sosiale utgifter           | 20 628         | 22 123            | 17 713         | 12 727         | -1 495       | -7,2        |
| Kjøp av varer og tjenester | 50 398         | 52 439            | 51 179         | 50 976         | -2 041       | -4,0        |
| Overføringer               | 23 605         | 30 455            | 27 009         | 29 499         | -6 850       | -29,0       |
| Avskrivninger              | 7 971          | 7 613             | 7 613          | 7 468          | 358          | 4,5         |
| <b>Sum utgifter</b>        | <b>182 698</b> | <b>181 473</b>    | <b>158 597</b> | <b>177 427</b> | <b>1 225</b> | <b>0,7</b>  |



# Årsberetning og årsregnskap 2024

## Skatt og rammetilskudd (frie inntekter)

De frie inntektene (rammetilskudd, inntekt- og formuesskatt og naturressursskatt) økte fra 99.545 mill. kr til 105.612 mill. kr i 2024, en økning på 6.067 mill. kr fra 2023.

Skatt på inntekt og formue økte fra 33.048 mill. kr til 35.355 mill. kr inklusive naturressursskatt på 9.672 mill. kr i 2024, en økning på 0,137 mill. kr fra 2023.

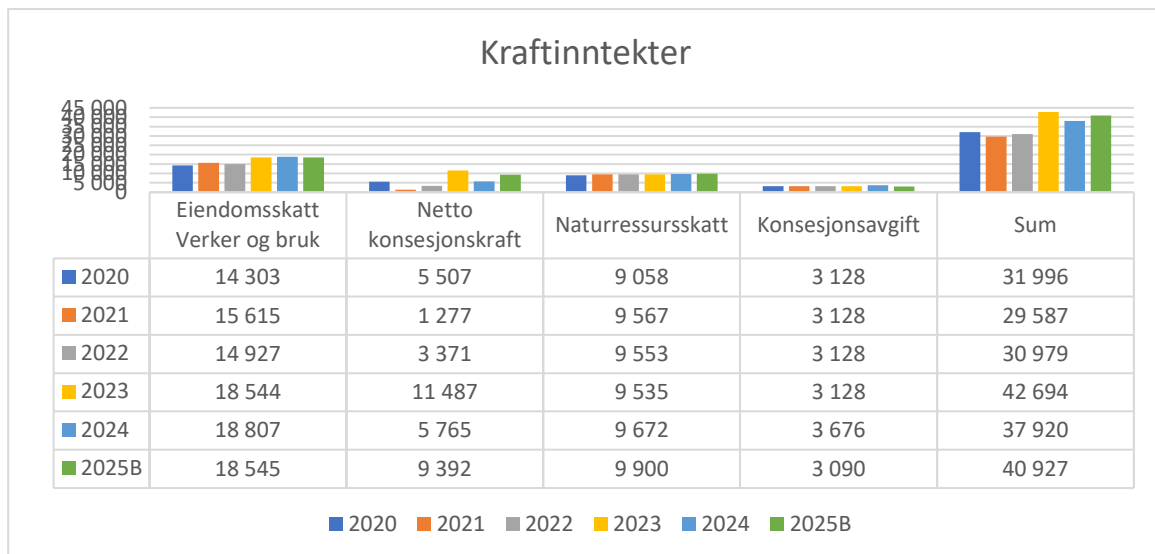
Samlet rammetilskudd økte fra 66.497 mill. kr i 2023 til 70.257 mill. kr i 2024. I forhold til regulert budsjett var det en nedgang på 1.044 mill. kr.

## Eiendomsskatt

Inntekt fra eiendomsskatt ble 18.842 mill. kr i 2024. Dette er en reduksjon på 0,598 mill. kr fra 2023. Dette skyldes i hovedsak at det ikke skrives ut eiendomsskatt på boliger og annen næring fra og med 2024.

## 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 2024 utgjorde 4.902 mill. kr imot 4.150 mill. kr i 2023.



# Årsberetning og årsregnskap 2024

## Naturressursskatt

Kommunen mottok 9.672 mill. kr i naturressursskatt i 2024. 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.

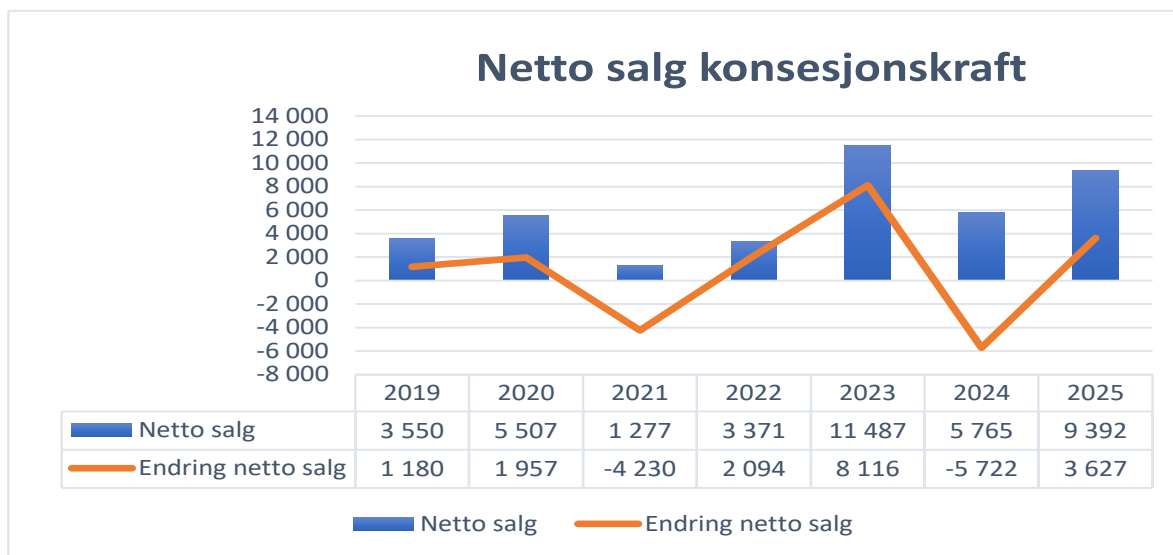
## Eiendomsskatt fra kraftanlegg

Av kommunens totale inntekter fra eiendomsskatt på 18.842 mill. kr, utgjorde skatten fra kraftanleggene 15.731 mill. kr og 3.075 mill. kr på kraftlinjer, en nedgang på 0,598 mill. kr i 2024.

## 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 2024 oppnådde vi en pris på 28,64 øre per kw . For 2025 er konsesjonskrafta solgt fro 37,5 øre per kw. Solgt mengde var 44Gwh. Mengde som selges og prisendringer påvirker kommunens handlingsrom. Utvikling fra 2019 – 2025 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.

# Årsberetning og årsregnskap 2024

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 2024 3,676 mill. kr i konsesjonsavgift fra Helgeland Kraft og NTE. Inntekten avsettes til næringsfondet.

## Utbytte fra NTE AS

Namsskogan kommune mottok 4.902 mill. kr i utbytte på sin eierandel i NTE AS i 2024 mot 4.180 mill. kr i 2023. 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 2024 tok kommunen opp 2.000 mill. kr i midler for videre utlån i husbanken. Det ble gitt 1 startlån i 2024 på 101.183 kr.

Kommunen betalte 534.981 kr i renter på opptatte lån i Husbanken og mottok 268.055 kr i renter på utlånte midler.

I investeringsregnskapet føres utlån av startlån. Det ble lånt 101.183 kr i 2024. Kommunen mottok 1.012.372 kr i avdrag i 2024 fra låntakerne mot 287.355 kr i 2023. Mottatte avdrag fra låntakerne benyttes til avdrag på lån i Husbanken og re utlån av startlån. Avdragsutgiftene til Husbanken var 590.635 kr i 2024 mot 509.481 kr i 2023.

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 2024. Det er betalt avdrag på 34.576 kr på utlån i 2024. Saldo utlån er 252.779 kr.

### Sosiale lån

Det ble gitt lån til sosiale formål med 59.900 kr i 2024.

## Pensjonsforpliktelser, pensjonsmidler og pensjonsutgifter

De sosiale utgiftene er pensjon, kollektive forsikringer og arbeidsgiveravgift ble 20.628 mill. kr i 2024. Dette var 1,495 mill. kr lavere enn budsjettet.

Namsskogan kommune velger å dekke premie med tilførsel avkastning til fond. Årlige kostnader 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 6.215.918 kr av premiefondet i 2024. Premiefondet ble tilført 5.587.636kr. Premiefondet var ved utgangen av 2024 på 5.557.110 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 renovering 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. Anslaget er prisjustert opp til 21,0 mill. kr i kommende planperiode 2025 – 2028 med prosjektering i 2025 1,2 mill. kr og rehabilitering i 2026 med 20,0 mill. kr av administrasjonsbygg. Tiltaket er planlagt for gjennomføring i 2026.

For skolebygg har man vedtatt en oppgradering – ny bygg på Namsskogan skole. Dette ble igangsatt 2024 og ferdigstilles vår/sommer 2025. For uteområdet arbeides det med eget prosjekt. Mål å få en helhetlig plan slik at man får et komplett oppvekstmiljø. Øvrige bygg på Trones og Brekkvasselv er/blir omdisponert. Tidligere barnehage Brekkvasselv er endret til ungdommens hus. For lokalene til Trones skole og barnehage arbeides det med etterbruk.

De siste årene har vi foretatt oppgraderinger av veier og bruer, men har fortsatt et vedlikeholdsetterslep. Grunnet bygging av boliger er planen forskjøvet til 2026.

# Årsberetning og årsregnskap 2024

## Investeringer

Det ble i 2024 investert i anleggsmidler for til sammen 41.744 mill. kr, mot 9.268 mill. kr i 2023. I 2024 ble det gitt startlån med 0,101 mill. kr. Utgifter til kjøp av aksjer og andeler utgjorde 0,351 mill. kr. Av dette er kommunens egenkapitalinnskudd i KLP med 0,351 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 fratrukk av inntektene i 2024 utgjorde totalt 42.096 mill. kr mot 9.632 mill. kr i 2023. Dette ble finansiert ved bruk av lånemidler med 8.064 mill. kr mot 8.627 mill. kr i 2023.

Kommunen brukte fondsmidler til finansiering med netto 15.963 mill. kr i 2024. Av dette er det overført fra drift som er belastet disposisjonsfondet med 15.963 mill. kr.

| Oversikt investeringer                        | Regnskap<br>2024  | Regulert<br>budsjett 2024 | Opprinnelig<br>budsjett<br>2024 | Regnskap<br>2023 |
|---|-------------------|---------------------------|---------------------------------|------------------|
| Investeringer i varige driftsmidler           | 41 744 678        | 44 221 274                | 4 250 000                       | 9 268 580        |
| Tilskudd til andres investeringer             | -                 | -                         | -                               | -                |
| Investeringer i aksjer og andeler i selskaper | 351 899           | 369 619                   | 369 619                         | 363 777          |
| Utlån av egne midler                          | -                 | -                         | -                               | -                |
| Avdrag på lån                                 | -                 | -                         | -                               | -                |
| <b>Sum investeringsutgifter</b>               | <b>42 096 577</b> | <b>44 590 893</b>         | <b>4 619 619</b>                | <b>9 632 357</b> |
| Kompensasjon for merverdiavgift               | 7 695 984         | 8 226 255                 | 600 000                         | 632 995          |
| Tilskudd fra andre                            | 5 045 075         | 5 527 000                 | -                               | 8 075            |
| Salg av varige driftsmidler                   | 9 990             | -                         | -                               | -                |
| Salg av finansielle anleggsmidler             | -                 | -                         | -                               | -                |
| Utdeling fra selskaper                        | -                 | -                         | -                               | -                |
| Mottatte avdrag på utlån av egne midler       | -                 | -                         | -                               | -                |
| Bruk av lån                                   | 8 064 937         | 9 217 791                 | 3 650 000                       | 8 627 509        |
| <b>Sum investeringsinntekter</b>              | <b>20 815 986</b> | <b>22 971 046</b>         | <b>4 250 000</b>                | <b>9 268 580</b> |
| Videre utlån                                  | 101 183           | 2 000 000                 | 2 000 000                       | 1 401 351        |
| Bruk av lån til videre utlån                  | 101 183           | 2 000 000                 | 2 000 000                       | 1 401 351        |
| Avdrag på lån til videre utlån                | 590 635           | - 230 000                 | - 230 000                       | 283 343          |
| Mottatte avdrag på videre utlån               | 1 012 372         | - 230 000                 | - 230 000                       | 283 343          |
| <b>Netto utgifter videre utlån</b>            | <b>- 421 737</b>  | <b>-</b>                  | <b>-</b>                        | <b>-</b>         |
| Overføring fra drift                          | - 15 963 318      | - 15 981 038              | - 369 619                       | - 363 777        |
| Avsetninger til bundne investeringsfond       | 743 273           | -                         | -                               | -                |
| Bruk av bundne investeringsfond               | -                 | -                         | -                               | -                |

## Årsberetning og årsregnskap 2024

|  |                     |                     |                  |                  |
|--|---------------------|---------------------|------------------|------------------|
| Avsetninger til ubundet investeringsfond             | -                   | -                   | -                | -                |
| Bruk av ubundet investeringsfond                     | - 5 638 809         | - 5 638 809         | -                | -                |
| Dekning av tidligere års udekket beløp               | -                   | -                   | -                | -                |
| <b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b> | <b>- 20 858 854</b> | <b>- 21 619 847</b> | <b>- 369 619</b> | <b>- 363 777</b> |

De største investeringene i 2024 var igangsetting bygging av Namsskogan skole med et forbruk med 27.129 mill. kr inkl prosjektering uteområde, ferdigstillelse av omsorgsboliger 10.191 mill. kr, ferdigstillelse av mini hus med 1.221 mill. kr og carport administrasjons biler med 1.027 mill. kr. Det vises ellers til kommentarer til enkeltprosjekt for premisser og avvik.

### Infrastruktur – drift

|   | Regnskap<br>2024 | Reg. budsjett<br>2024 | Opp.<br>Budsjett 2024 | Avvik |
|---|------------------|-----------------------|-----------------------|-------|
| 7729 Innkjøp bil skoleskyss (ksak- ramme 1.100.000) | 865 000          | 865 000               | 0                     | 0     |
| 7725 Ny bil teknisk drift ksak 68/2023              | 250 000          | 250 000               | 250 000               | 0     |
| Sum   | 250 000          | 250 000               | 250 000               | 0     |

#### **Prosjekt 7729: Innkjøp bil skoleskyss.**

Budsjett 1.100.000 kr.

Oppstarts vedtak i kommunestyre sak: 87/2024

Gjelder: Kjøp av bil for skoleskyss barn Skorovas/Grøndalen etter at Trones skole ble nedlagt. Gitt budsjettramme 1.100.000 kr for kjøp. Faktisk innkjøp skjedde til 865.000 kr. Ble innkjøp en VW Caravelle 9 seter. Budsjett nedregulert i k-sak 114/2024 til 865.000 kr.

Forbruk 865.000 kr.

Innkjøp gjennomført iht budsjett.

#### **Prosjekt 7725: Ny bil teknisk drift.**

Budsjett 250.000 kr.

Oppstarts vedtak i kommunestyre sak: 68/2023

Gjelder: Kjøp av ny bil til feier.

Forbruk 250.000 kr.

Innkjøp gjennomført iht budsjett.

### Bygg oppvekst

|  | Regnskap<br>2024 | Reg. budsjett<br>2024 | Opp.<br>Budsjett 2024 | Avvik    |
|--|------------------|-----------------------|-----------------------|----------|
| 7710 Utbygging Namsskogan skole 2023 - ksak 18/2023  | 26 891 355       | 27 678 000            | 0                     | -786 645 |
| 7724 Namsskogan kommune plan uteområdet ksak 68/2023 | 238 053          | 250 000               | 500 000               | -11 948  |
| Sum  | 27 129 408       | 27 928 000            | 500 000               | -798 593 |

#### **Prosjekt 7710: Prosjektering utbygging Namsskogan skole – vedtak utbygging**

Budsjett 2.000.000 kr.

Regulert ned til 0 kr i 2022.

Regulert budsjett 2023 – 4.700.000 kr.



# Årsberetning og årsregnskap 2024

Oppstarts vedtak i kommunestyre sak: 100/21, nedregulert 81/22

Tiltaket oppregulert fra 2023 k-sak 6/2024, ny regulering jfr fremdrift k-sak 49/2024 med tillegg. Ny ramme 2024 48.240.000 kr.

Nedregulering k-sak 114/2024 med 20.562.000 kr iht fremdrift.

Gjelder: Prosjektering utbygning Namsskogan skole, utsatt og nedregulert på grunn av mulighetsstudie – ny skolestruktur. Fremdrift er oppstart og anbudsprosess for utbygging 2023. Igangsettingsvedtak i 2024 med tilførsel av midler. Nedregulert 2024 med 20.562.000 kr.

Avvik 2024 i forhold til fremdrift er redusert bruk av lån

Ferdigstilling: Forventes ferdig vår 2025.

## **Prosjekt 7724: Namsskogan skole plan – prosjektering uteareal**

Budsjett 500.000 kr.

Oppstartvedtak k-sak 68/2024

Gjelder: Prosjektering av uteareal Namsskogan skole etter utbygging. Fremlagt plan til vedtak som ble justert ved budsjettbehandling budsjett 2025.

Nedregulert til 250.000 kr i k-sak 114/2024 for bruk 2025.

Forbruk 238.053 kr.

Avvik i forhold til budsjett føres mot redusert bruk av lån 2024.

Ferdigstilling. Prosjekt videreføres til 2025 med forventet igangsetning 2025.

## **Bygg utleie**

|                                       | Regnskap<br>2024 | Reg. budsjett<br>2024 | Opp.<br>Budsjett 2024 | Avvik    |
|---------------------------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|----------|
| 7726 Carport admin biler ksak 68/2023 | 1 027 558        | 1 000 000             | 1 000 000             | 27 558   |
| 7723 Minihus/mikrohus K.sak xx/2023.  | 1 221 745        | 1 700 000             | 0                     | -478 256 |
| Sum                                   | 2 249 303        | 2 700 000             | 1 000 000             | -450 698 |

## **Prosjekt 7723: Minihus/mikrohus:**

Budsjett 7.500.000 kr.

Nedregulert 5.500.000 kr

Oppregulert 2024 1.700.000 kr

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

Gjelder: Byging av 4 minihus.

Forbruk 5.859.746 kr 2023.

Forbruk 1.221.745 kr 2024.

Avvik er mindre bruk av lån.

Ferdigstillt 2024.

## **Prosjekt 7726 Carport administrasjonsbiler:**

Budsjett 1.000.000 kr.

Oppstarts vedtak i kommunestyre sak: 68/2023.

Gjelder: Gjelder bygging av carport for kommunens tre administrasjonsbiler. Tiltaket er gjennomført ved at det er satt opp carport for 4 biler.

Forbruk 1.027.558 kr.

Avvik er mindre bruk av mva kompensasjon og lån.

# Årsberetning og årsregnskap 2024

## **Bygg omsorg**

|   | Regnskap<br>2024 | Reg. budsjett<br>2024 | Opp.<br>Budsjett 2024 | Avvik      |
|---|------------------|-----------------------|-----------------------|------------|
| 7722 Boligbygging omsorgsboliger 2023 ksak 82-2022 og xx/2023 | 10 191 670       | 11 427 677            | 0                     | -1 236 007 |
| 7716 Rehab bo og miljø avd (2020)                             | 43 994           | 44 000                | 0                     | 0          |
| Sum   | 10 235 664       | 11 471 677            | 0                     | -1 236 007 |

### **Prosjekt: 7722: Bygging av omsorgsboliger:**

Budsjett 11.577.677 kr.

Oppstarts vedtak i kommunestyre sak: 82/22, regulert 61/2023, regulert opp 6/2024 til 11.427.677 kr.

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

Forbruk 239.312 kr i 2023, forbruk 2024 10.191.670 kr.

Ferdigstilt 2024.

Avvik er mindre bruk av mva og lån.

### **Prosjekt 7351: Rehabilitering Bo og Miljø:**

Budsjett 170.000 kr for 2024 – nedregulert til 44.000 kr.

Nedregulert 2023 ut fra antatt forbruk – oppregulert til 170.000 kr.

Oppstarts vedtak i kommunestyre sak: 86/20, regulert vedtak 23/22, 57/22, 6/2024 og 114/2024

Gjelder: Oppgradering av leiligheter og fellesrom

En leilighet renoverert i 2023

Prosjektet fullført i 2024.

|   | Regnskap<br>2024 | Reg. budsjett<br>2024 | Opp.<br>Budsjett 2024 | Avvik |
|---|------------------|-----------------------|-----------------------|-------|
| 7728 Ny Kombiovn omsorgssenter-kjøkken 2024(k-sak.....) | 126 597          | 126 597               | 0                     | 0     |
| Sum   | 126 597          | 126 597               | 0                     | 0     |

### **Prosjekt 7728: Ny kombiovn kjøkken omsorgssenter.**

Budsjett 126.597 kr.

Innkjøp foretatt uten budsjettbevilgning. Tiltaket ble regulert inn k-sak 95/2024 ved 2 tertial til kjøpspris 126.597 kr.

Gjelder: Kjøp av ny kombiovn kjøkken omsorgssenter.

Forbruk 126.597 kr.

Prosjektet ferdigstilt 2024.

# Årsberetning og årsregnskap 2024

## Anlegg vann og avløp

|   | Regnskap<br>2024 | Reg. budsjett<br>2024 | Opp.<br>Budsjett 2024 | Avvik  |
|---|------------------|-----------------------|-----------------------|--------|
| 7463 Brannhydrant flerbrukshus Skorovatn ksak 68/2023 | 352 755          | 355 000               | 250 000               | -2 245 |
| 7717 Tømmestasjon bobiler Trones 2023 - ksak 82-2022  | 463 387          | 450 000               | 0                     | 13 387 |
| 7465 Stabilisere vanntilførsel Håpnes 2 ksak 68/2023  | 72 567           | 75 000                | 750 000               | -2 433 |
| Sum   | 888 709          | 880 000               | 1 000 000             | 8 709  |

### **Prosjekt 7717 Tømmestasjon bobiler Trones – k-sak 82-2022**

Budsjett: 450.000 kr.

Oppstarts vedtak i kommunestyre sak: 82/2022, nedregulert og flyttet til 2024 ut fra fremdrift.

Oppregulert k-sak 6/2024

Gjelder: Etter dialog ble det avtalt å etablere en tømmestasjon for bobiler på Trones. Kommune har tatt initiativrolle, men det foreligger ikke avklaringer om eierforhold og drift. Dette må avklares før prosjekt kan avsluttes.

Forbruk: 463.387 kr

Avvik 2024 dekkes med økt bruk av lån.

Status: Utbygging i hovedsak ferdig i 2024, men eierforhold og drift må avklares.

### **Prosjekt 7463 Brannhydrant Skorovas flerbruks hus.**

Budsjett: 250.000 kr med tillegg 105.000 kr = 355.000 kr.

Oppstarts vedtak i kommunestyre sak: 68/2023, tilleggsbevilgning 105.000 kr, k-sak 114/2024.

Gjelder etablering av brannhydrant ved Skorovas flerbruks hus.

Status: Prosjektet gjennomfør 2024. Grunnet økte kostander ble det bedt om tilleggsbevilgning i k-sak 114/2024.

Forbruk: 352.755 kr.

Avvik 2024 avstemmes mot mindre bruk av lån.

### **Prosjekt 7465 Stabilisere vanntilførsel Håpnes 2 – k-sak 63/2023**

Budsjett: 750.000 kr. Nedregulert til 75.000 kr.

Oppstarts vedtak i kommunestyre sak: 63/2023, nedregulert i k-sak 114/2024 med 675.000 kr.

Status: Ved prosjektering og innhenting av pris viser det seg at tiltakets budsjetttrammer ikke holdt.

Prosjektet ble derfor nedregulert for 2024 med 675.000 kr. Tiltaket er budsjert opp på nytt i 2025.

Forbruk: 72.567 kr.

Avvik: Mindre forbruk 2024 avstemmes mot mindre bruk av lån.

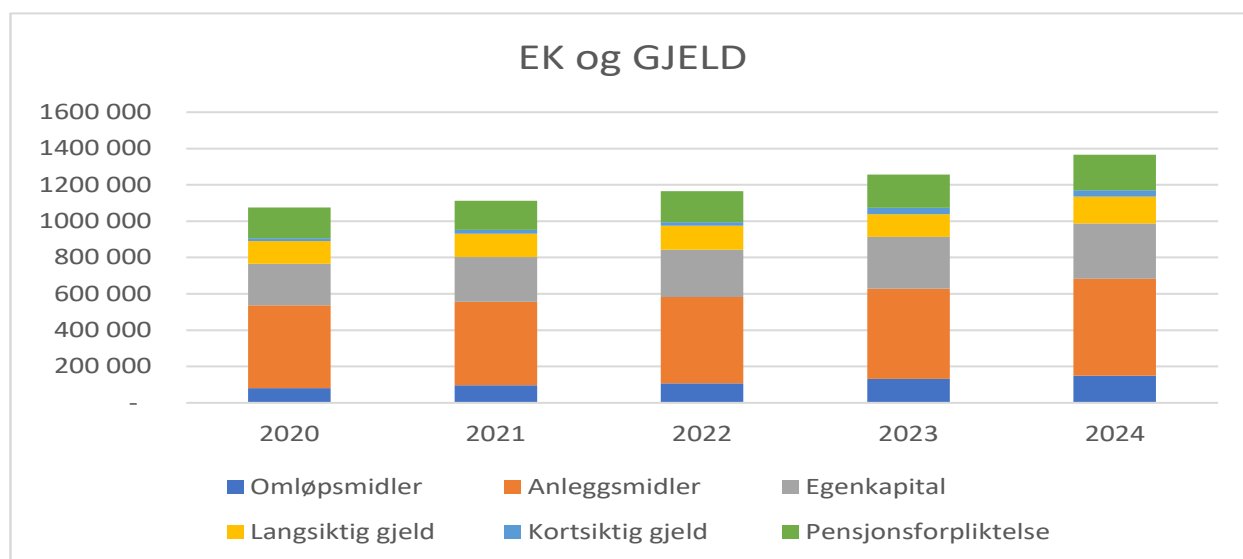
# Årsberetning og årsregnskap 2024

## Balansen

Balansen gir en oversikt over kommunens eiendeler, gjeld og egenkapital. I 2024 økte kommunens eiendeler med 54.096 mill. kr. Anleggsmidlene økte med 36.405 mill. kr, mens omløpsmidlene økte med 17.691 mill. kr.

Egenkapitalen økte med 20.543 mill. kr, mens kortsiktig gjeld ble redusert med 0,816 mill. kr. Langsiktig gjeld ble økt med 22.953 mill. kr, og pensjonsforpliktelser viste en økning på 11.415 mill. kr.

| Eiendeler (i hele tusen) | 2020            | 2021            | 2022            | 2023            | 2024            |
|--------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Omløpsmidler             | 81 240          | 96 858          | 106 172         | 131 984         | 149 675         |
| Anleggsmidler            | 456 201         | 459 220         | 476 457         | 496 406         | 532 811         |
| <b>SUM EIENDELER</b>     | <b>532 616</b>  | <b>556 078</b>  | <b>582 629</b>  | <b>628 390</b>  | <b>682 486</b>  |
| Egenkapital              | -228 861        | -246 852        | -260 880        | -284 540        | -305 083        |
| Langsiktig gjeld         | -123 279        | -128 555        | -130 711        | -125 361        | -148 314        |
| Kortsiktig gjeld         | -16 337         | -19 903         | -20 461         | -35 159         | -34 343         |
| Pensjonsforpliktelse     | -168 964        | -160 767        | -170 577        | -183 330        | -194 745        |
| <b>SUM EK OG GJELD</b>   | <b>-537 441</b> | <b>-556 077</b> | <b>-582 629</b> | <b>-628 390</b> | <b>-682 485</b> |



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 192.878 mill. kr i 2023 til 216.910 mill. kr i 2024. Fondsmidlene har blitt redusert fra 93.155 mill. kr i 2023 til 89.665 mill. kr i 2024.

# Årsberetning og årsregnskap 2024

## Demografi

Befolkningsutviklingen i Namsskogan er bekymringsfull når vi ser på endringer i alderssammensetning, flyttemønster og døde/fødte. Folketallet ble økt med 1 innbyggere fra 2023 (810) til 2024 (811). Vi hadde et fødselsunderskudd på 15 personer i 2024 og en nettoflyttingen på 16 i 2024.

### Endringer i befolkningen



**Fødte**  
2024

**3** personer

Kilde

[Fødte, Statistisk sentralbyrå](#)



**Nettflytting**  
2024

**16** personer

Kilde

[Flyttinger, Statistisk sentralbyrå](#)



**Døde**  
2024

**18** personer

Kilde

[Døde, Statistisk sentralbyrå](#)



**Vekst i befolkningen siste kvartal**  
4. kvartal 2024

**-13** personer

Kilde

[Befolkning, Statistisk sentralbyrå](#)

Folketallet hadde en økning fra 2023 – 2024 på 4 personer. Vi har en nedgang på 6 personer i gruppen 80-89 år. Største endring har vi gruppen 67–79 år som har en nedgang på 9 personer mens vi har en økning på 7 i gruppen 16-19 år. I den yrkesmessige grupperingen 20-66 har vi en økning på 1. Ser man utviklingen i skole- barnehagesektor samt eldre, viser en utvikling at vi får et endret/reduert behov for leveranse av tjenester. Det vil si at vi etter hvert får få «kunder» som skal ha en tjeneste fra kommunen.

### Endringer i befolknings sammensetning

| Tall 1.1.xxxx | 2023 | 2024 | Endring | 2025 | Endring |
|---------------|------|------|---------|------|---------|
| 0 år          | 2    | 6    | -4      | 3    | -3      |
| 1-5 år        | 31   | 27   | 4       | 29   | 2       |
| 6-12 år       | 59   | 52   | 7       | 56   | 4       |
| 13-15 år      | 33   | 33   | 0       | 36   | 3       |
| 16-19 år      | 28   | 28   | 0       | 35   | 7       |
| 20-44 år      | 197  | 195  | 2       | 193  | -2      |
| 45-66 år      | 250  | 258  | -8      | 261  | 3       |
| 67-79 år      | 135  | 137  | -2      | 128  | -9      |

## Årsberetning og årsregnskap 2024

|                     |            |            |          |            |          |
|---------------------|------------|------------|----------|------------|----------|
| 80-89 år            | 68         | 66         | 2        | 60         | -6       |
| 90 år eller eldre   | 11         | 8          | 3        | 10         | 2        |
| <b>Sum 1.1.xxxx</b> | <b>814</b> | <b>810</b> | <b>4</b> | <b>811</b> | <b>1</b> |

### Nøkkeltall

| <i>Utvalgte finansielle nøkkeltall</i>                        | 2019    | 2020    | 2021    | 2022    | 2023    | 2024    |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter     | 3,80 %  | 0,50 %  | 4,16 %  | 4,28 %  | 7,66 %  | 5,90 %  |
| Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter      | -0,70 % | 2,60 %  | 5,25 %  | 6,09 %  | 10,10 % | 8,90 %  |
| Arbeidskapital i tusen kr                                     | 66 578  | 64 903  | 76 955  | 85 711  | 96 825  | 115 332 |
| Likviditetsgrad 1   | 4,6     | 4,9     | 4,9     | 5,19    | 3,75    | 4,36    |
| Likviditetsgrad 2   | 4,1     | 4,7     | 4,4     | 4,91    | 3,31    | 4,08    |
| Egenkapitalprosent  | 46,00 % | 45,00 % | 52,00 % | 54,00 % | 50,00 % | 59,00 % |
| Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter           | 76,00 % | 75,00 % | 75,00 % | 70,50 % | 59,40 % | 59,80 % |
| Netto lånegjeld i kr pr innbygger                             | 130 917 | 128 115 | 133 561 | 138 459 | 141 065 | 143 199 |
| Renter og avdragsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter | 4,80 %  | 5,40 %  | 5,20 %  | 5,10 %  | 3,70 %  | 3,60 %  |

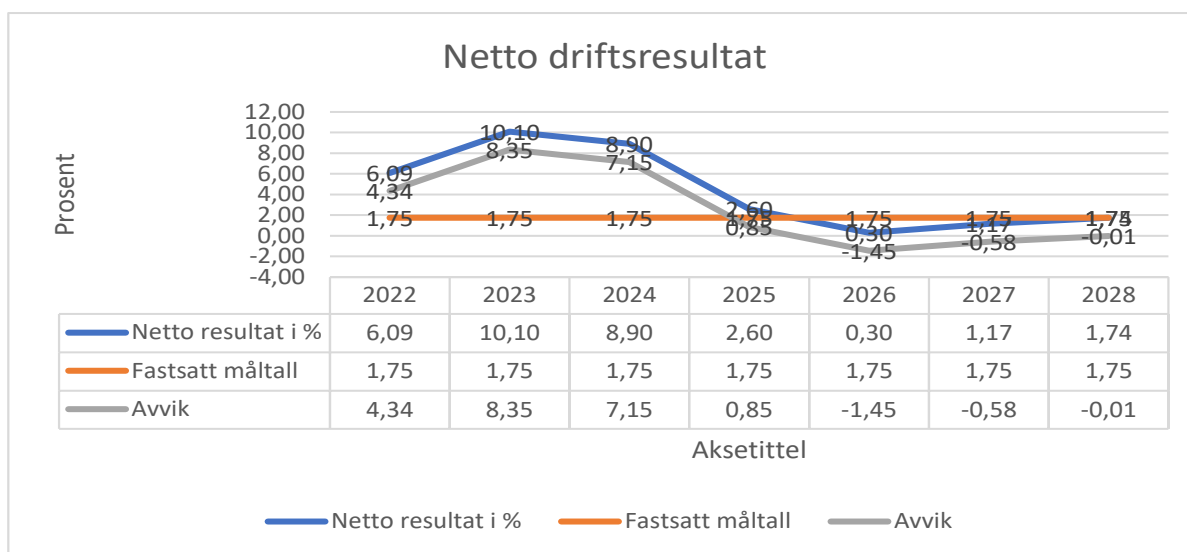
### Brutto driftsresultat (BDR)

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 5,90 prosent i 2024 mot 7,66 prosent i 2023. 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 2024 oppnådde vi et NDR på 8,9 prosent. Den viktigste indikatoren på handlingsrommet i kommunal økonomi er netto driftsresultat som angir overskuddet som er disponibelt som egenkapital til investeringer og avsetninger.

## Årsberetning og årsregnskap 2024



Namsskogan kommune har hatt en målsetning om NDR på 1,75 prosent, som tilsvarer 3.398 mill. kr. Regnskap 2024 viser NDR på 17.369 mill. kr, tilsvarende 8,39 prosent av driftsinntektene, mot 10,01 prosent i 2023. 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 18.507 mill. kr i 2024. 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.

Likviditetsgrad 1 (langsiktig likviditet) forteller om forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. Likviditetsgrad 1 viser en økning fra 3,75 i 2023 til 4,36 i 2024. 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 økt fra 3,31 i 2023 til 4,08 i 2024.

### 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 2024 var 59,0 prosent av eiendelene finansiert med egenkapital, mot 50,0 prosent i 2023.

## 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 2024 116.134 mill. kr mot 114.263 mill. kr i 2023 og utgjorde 59,8 prosent av brutto driftsinntekter i 2024 mot 59,4 prosent i 2023. Netto lånegjeld ligger da 30,2% 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 2024 143.199 kr per innbygger mot 141.065 kr per innbygger i 2023.

## Renter og avdragsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter

Renter-/+ og avdragsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter var 3,6 prosent i 2024 mot 3,1 prosent i 2023. Kommunestyret har fastsatt at kapitalbelastning skal være under 6,8 %. Avviket her på 3,2 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 de siste årene tilpasset driften og tjenestetilbudet ut fra økonomiske rammer. Namsskogan kommune har gjennom 2024 fått på plass ny skole og barnehagestruktur. Det bygges nye bygg for skole – barnehage, der vi har tatt en større egenfinansiering ut fra vår økonomiske situasjon. I tillegg har vi oppnådd gode priser på konsesjonskraft, der vi ligger tilnærmet en snittpris/over snittpris som har medført at vi har kunnet ta de valg vi har gjort uten at det har belastet/gått på bekostning av driften.

Namsskogan kommune har i 2024 på bakgrunn av anmodning fra sentrale myndigheter tatt imot flykninger fra Ukraina. Dette har gitt oss økte overføringer fra staten som gjenspeiler økte inntekter i 2024. 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. Status for 2024 er inntekter på 20,3 mill. kr mot kostnader til integrering på 11,6 mill. kr. Denne pluss skal dekke fremtidige kostnader over en femårsperiode sett opp mot integrering.

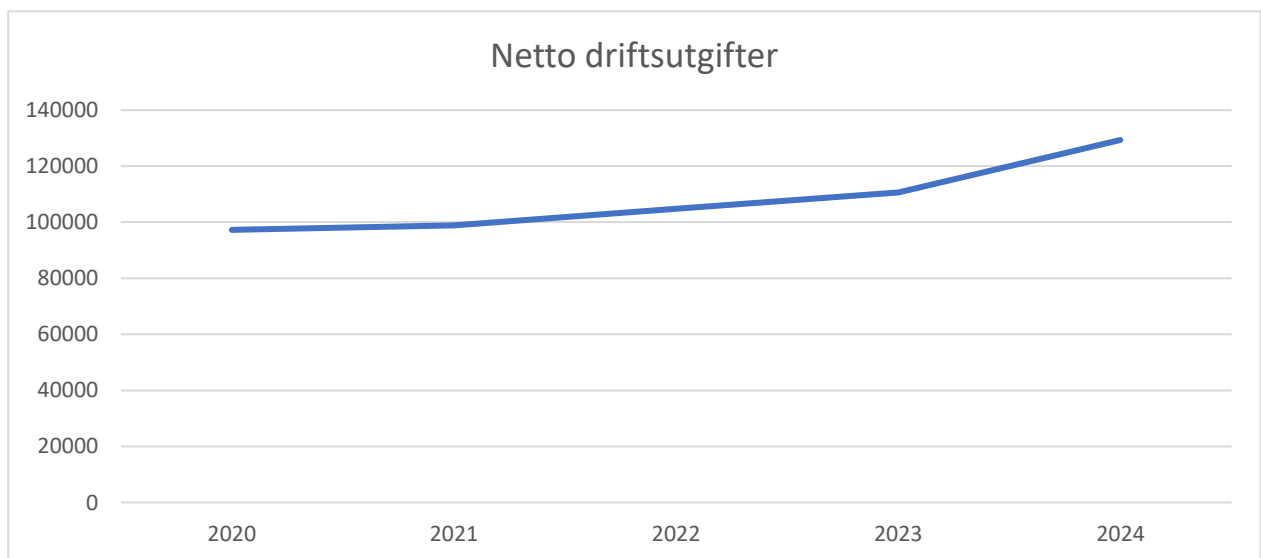
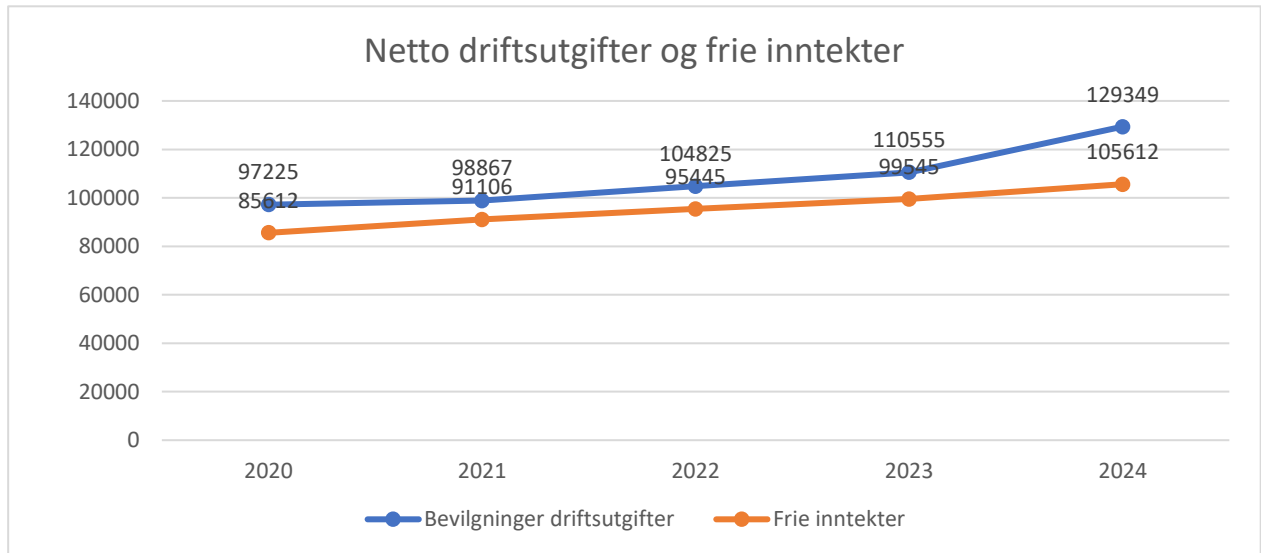
Vi har en øking i folketallet på 1, tiltros for at vi bosatte 21 flytninger i 2022, 37 flykninger i 2023 og 16 flytninger i 2024. Folketallet 1.1.2025 var 811 personer. Hvis man ikke hadde tatt imot flykningene hadde



## Årsberetning og årsregnskap 2024

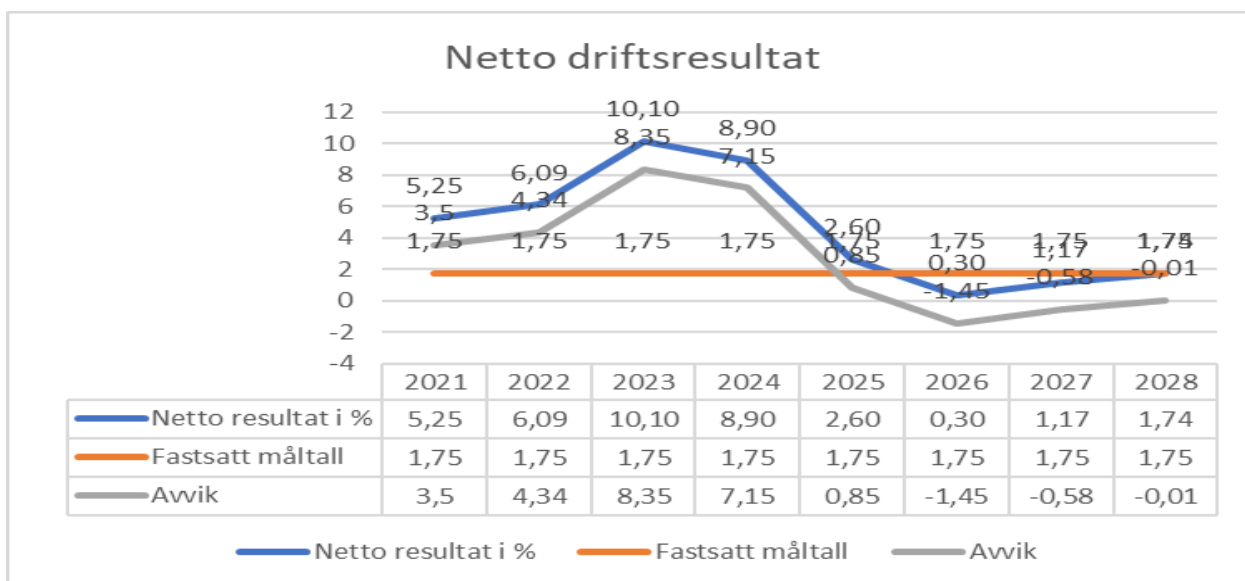
vi hatt et folketall på 727 personer. Den demografiske endring har påvirket rammetilskudd, skatteinngang og integreringstilskudd. Det er mottatt integreringstilskudd med 20,3 mill. kr i 2024. Skatteinngangen for Namsskogan viste en økning fra 2023 med 3.087 mill. kr

Utvikling i driftsutgifter for perioden viser en betydelig økning fra 2023 til 2024. Korrigeres det for økt inflasjon – 4,58 fra 2023 - 2024, har aktivitetsnivået økt med 16,99%. Vi må fremover ha fokus på tjenestetilbudet, der driften må tilpasses økonomiske rammevilkår da driften i 2024 viser en økning – større avvik mellom frie inntekter og netto driftsutgifter.



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 oppnå et resultat på fastsatt måltall på 1,75% av brutto driftsinntekter.

## Årsberetning og årsregnskap 2024

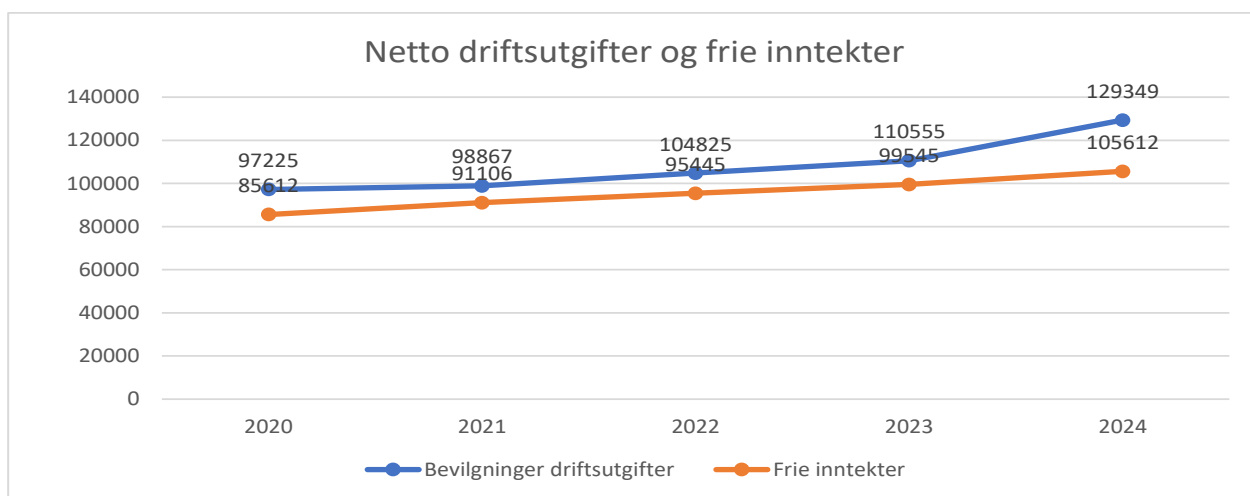


I planperioden 2025 – 2028 er det lagt opp til en tilpasning av tjenesteproduksjonen med reduserte driftsrammer. Planlagt drift og omstillinger er ikke tilstrekkelig for å nå en bærekraftig drift over tid da den i snitt utgjør et måltall på 1,45 som er under 1,75. Planlagt drift må løpende endres sett i forhold til samfunnsendringer og verdensituasjon.

### Netto driftsutgifter og frie inntekter

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

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.



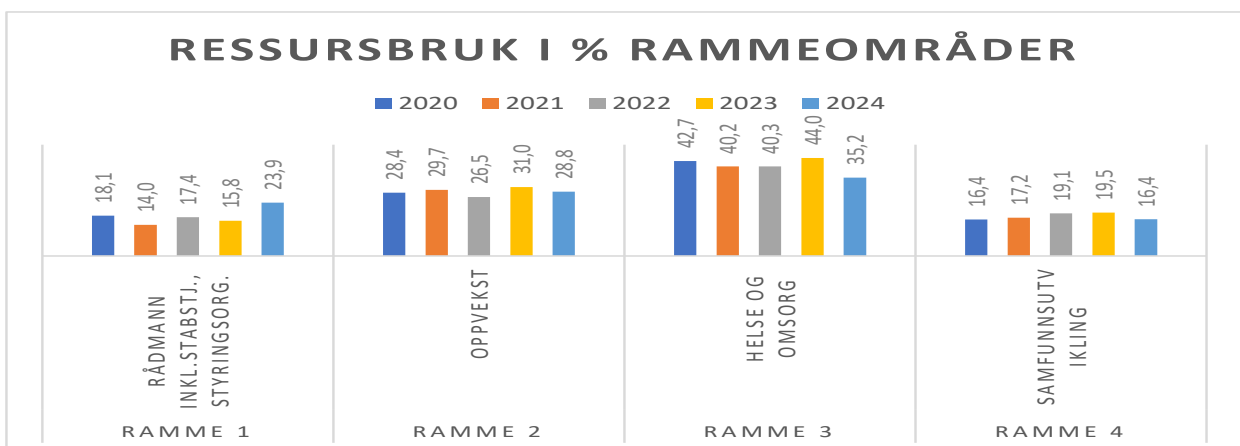
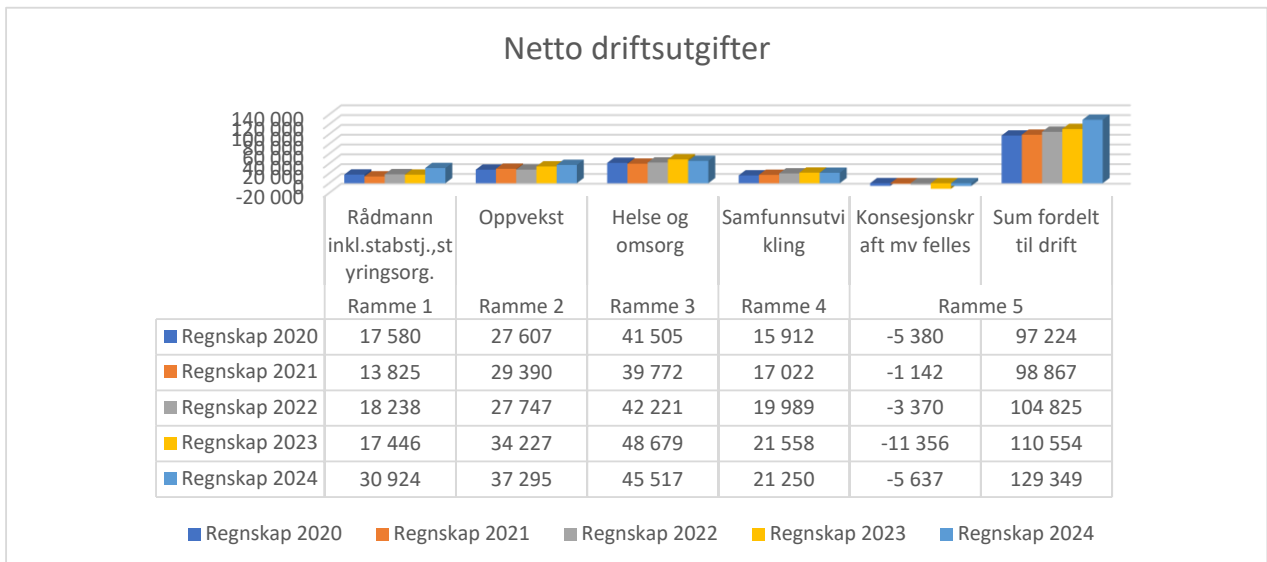
# Årsberetning og årsregnskap 2024

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 har hatt et tilnærmet likt forhold mellom frie inntekter og driftsutgifter. Vi ser imidlertid et større avvik i 2024. Dette medfører at andre inntekter må dekke opp driften. Det vil si konsesjonskraft, eiendomsskatt mfl. Økning av kostnader er større enn inflasjon. Helhetsbilde når man tar inn inntekter til integrering, viser at vi har en positiv utvikling, men at man må ta høyde for raske endringer å tilpasse driften for slike.

## Prioriteringer og ressursbruk til tjenesteproduksjon

Figuren over viser at netto driftsutgifter til tjenestene har økt fra 2023 til 2024 med 18.875 mill. kr. Driften har tidligere år fulgt inflasjonsutviklingen. Den betydelige økning i 2024 skyldes blant annet integreringen av flyktninger som har en års virkning i 2024.



## Årsberetning og årsregnskap 2024

Ressursbruken innenfor sentraladministrasjon viser en økning i 2024. Økningen fra 2023 – 2024 er på 77 prosent/ 12.915 mill. kr. Økningen skyldes i hovedsak føring knyttet til premieavvik og amortisering av pensjon, samt at tilskuddsmidler og stimulering næring ikke har hatt samme omfang i 2024 som 2023. I tillegg har vi en økning av sosialstønad fra 2.607 mill. kr i 2023 til 3.972 mill.kr i 2024. 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.

Ressursbruken innenfor oppvekst har blitt tilpasset og styrt i henhold til endringer i befolknings sammensetning og lokale prioriteringer. Vi har en økning på 9 prosent/3.067 mill. kr fra 2023 – 2024. Økningen skyldes i stor grad drift av flyktningetjenesten og kostnader til introduksjonsprogrammet som har helårsvirkning i 2024. Dette utgjør henholdsvis 1.354 mill. kr og 2.795 mill. kr. Vi ser virkninger av endret skole og barnehagestruktur, samt en nedgang i kostnader knyttet til barnevern og PP-tjeneste.

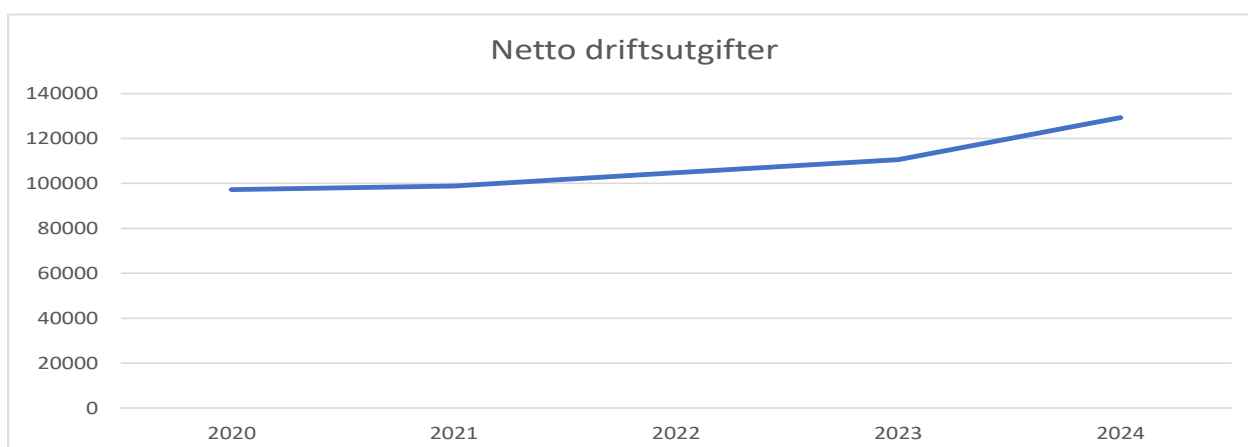
Ressursbruken til helse og omsorg har blitt redusert med 6 prosent/3.162 mill. kr fra 2023 til 2024. Reduksjon gjenspeiler at vi i 2024 har driftet ved bruk av egne ansatte og unngått bruk av innleie gjennom bemanningsbyrå. De største utfordringene er som tidligere år tilgang på ressurser og kompetanse. Det foretas løpende vurderinger ut fra 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 blitt redusert med 2 prosent/0,308 mill. kr fra 2023 til 2024. Driften ligger stabilt, der driften i stor grad tilpasses gitte rammer.

En oppsummering viser at ressursbruken på de enkelte tjenestoområdene 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 129.349 mill. kr. Dette er en økning på 18.794 mill. kr i forhold til 2023. Sammenlignet med prisveksten fra 2023 til 2024 på 4,58 prosent som utgjør en økning på 5.085 mill. kr, har vi økt aktivitetsnivået med redusert aktivitet/kostnadsnivået med 12,4 prosentpoeng. Tabellen under inkluderer fellesområdet.

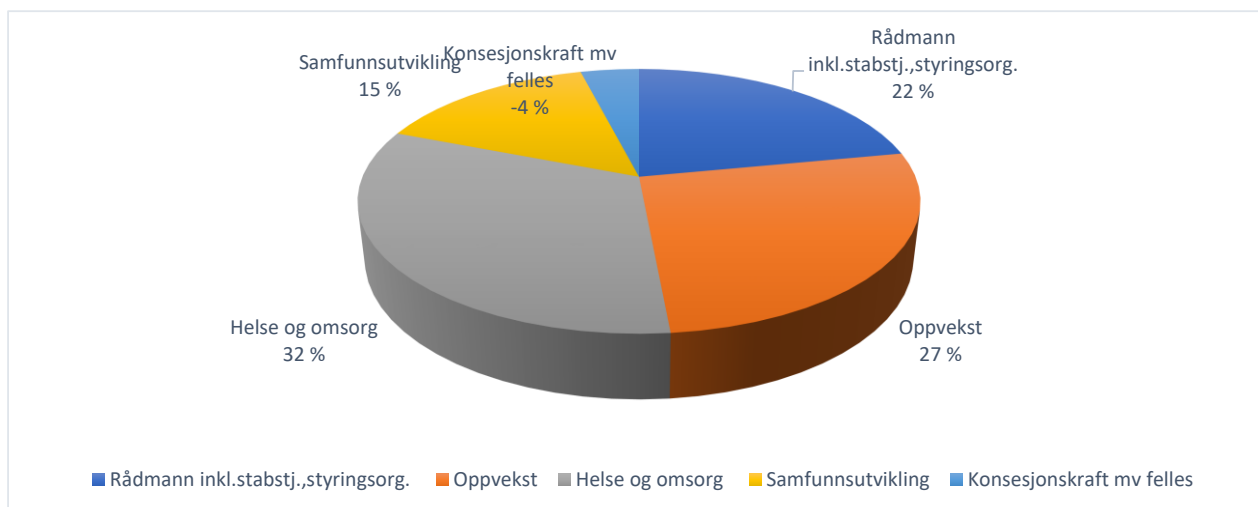


## Årsberetning og årsregnskap 2024

Regnskapet fordeler seg slik på det enkelte rammeområdet.

| Rammeområder                       | Regnskap 2024      | Rev. Budsjett 2024 | Forbruk i % | Avvik i NOK       | Regnskap 2023      |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------|-------------------|--------------------|
| Sentraladministrasjon              | 30 924 160         | 34 951 985         | 113         | -2 878 971        | 17 446 592         |
| Oppvekst                           | 37 295 244         | 38 559 668         | 103         | -1 249 463        | 34 227 902         |
| Helse                              | 45 517 275         | 48 641 604         | 107         | -3 191 913        | 48 679 528         |
| Infrastruktur og samfunnsutvikling | 21 250 211         | 20 671 049         | 97          | 1 180 413         | 21 558 260         |
| Konsesjonskraftinntekter           | -5 637 737         | -5 407 000         | 96          | -230 737          | -11 356 930        |
| <b>Sum rammeområder</b>            | <b>129 349 153</b> | <b>137 417 306</b> | <b>106</b>  | <b>-6 370 671</b> | <b>110 555 352</b> |

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 2024

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 2024

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                  |
| 2024    | 125               | 30  | 59                   | 77              | 5                 | 0                  |

## Viktige prioriteringer i 2024

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

### Tilsyn statsforvalter

I januar 2024 gjennomførte Statsforvalteren tilsyn ved sykehjemmet med fokus på bruk av tvang etter pasient- og brukerrettighetsloven kapittel 4A. Tilsynet resulterte i flere avvik, hovedsakelig knyttet til manglende vedtak om bruk av tvang, og utilstrekkelig dokumentasjon i journalsystemet.

Avvikene ble fulgt opp med en handlingsplan, hvor blant annet kompetanseheving for ansatte ble satt i system. I løpet av 2024 ble alle avvik lukket og godkjent av Statsforvalteren. Sykehjemmet har nå etablert gode rutiner og prosedyrer som sikrer forsvarlig håndtering og dokumentasjon ved bruk av tvang.

### Tilsyn av arbeidstilsynet

I februar 2024 gjennomførte Arbeidstilsynet tilsyn ved sykehjemmet, med fokus på systematisk HMS-arbeid, ergonomiske, organisatoriske og psykososiale forhold som kan påvirke helse og arbeidsmiljø. Tilsynet avdekket enkelte forhold som ikke var i samsvar med regelverket.

I etterkant har ledere, bedriftshelsetjenesten, tillitsvalgte og verneombud samarbeidet tett om kartlegging, risikovurdering og forbedringstiltak. Det er gjennomført flere ROS-analyser, og nødvendige tiltak er iverksatt. Handlingsplan og dokumentasjon ble sendt til Arbeidstilsynet og ble godkjent.

Alle tilsyn er fulgt opp.



# Årsberetning og årsregnskap 2024

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 2024 hadde kontrollutvalget 4 møter og behandlet 33 saker. Sakskart, saksdokumenter og protokoller legges løpende ut på kommunens og sekretariatets hjemmeside. Kontrollutvalgets årsberetning behandles av kommunestyret.

Det er foretatt oppfølging forvaltningsrevisjon på Psykososialt skolemiljø og behandlet rapport om forenklet etterlevelseskontroll – offentlige anskaffelser fra revisjon.

## 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

## Årsberetning og årsregnskap 2024

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. Det var mål om rullering av delegasjonsreglement i 2024, dette må forskyves til 2025.

### 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 etterleves. Den etablerte internkontrollen skal fungere etter lovens krav, og det er tilrettelagt for en systematisk tilnærming for etterlevelse. Arbeidet med internkontroll følges opp løpende, 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.

# Årsberetning og årsregnskap 2024

## Møter, saker og vedtak

### Folkevalgte organer

|               | Ant. møter 2023 | Ant. saker 2023 | Ant. møter 2024 | Ant. saker 2024 |
|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Kommunestyret | 9               | 77              | 12              | 119             |
| Formannskapet | 10              | 62              | 12              | 67              |

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

### Andre kommunale organer

|  | 2022 | 2023 | 2024 |
|--|------|------|------|
| Ant. møter i arbeidsmiljøutvalget                      | 2    | 3    | 1    |
| Ant. møter i eldrerådet                                | 2    | 4    | 4    |
| Ant. møter i ungdomsrådet                              | 2    | 2    | 3    |
| Ant. møter i råd for personer med funksjonsnedsettelse | 0    | 0    | 0    |
| Annet:   |      |      |      |
| Ant. administrative vedtak                             | 144  | 206  | 159  |

## 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. 31.12.2024 var det 129 ansatt (103 årsverk) fast, midlertidige og i vikariat i Namsskogan kommune.

Antall årsverk innen ulike grupper pr. 31.12.24:

| Årstall | Antall årsverk               | Antall ansatte              |
|---------|------------------------------|-----------------------------|
|         | Fast, midlertidig, vikariat: | Fast, midlertidig, Vikariat |
| 2022    | 106                          | 135                         |
| 2023    | 105                          | 130                         |
| 2024    | 103                          | 129                         |

Grunnen til at antall ansatte er lavere enn i 2023, er store utfordringer i rekruttering 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 redegjøringsplikten der et av målkravene er å kartlegge ufrivillig deltid og fremme tiltak for å om mulig redusere denne.

# Årsberetning og årsregnskap 2024

## 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 2024 arbeidet med en mer aktiv tilnærming til denne arbeidsmetodikken.

### Kjønnsfordeling

Av totalt 129 ansatte i ulike stillingshjemler var det 88 kvinner og 41 menn.

Tabellene under viser kjønnsfordelingen blant ansatte i organisasjonen, - i ledelsen, - og for deltidsstillinger pr. 31.12.23 i linje 1 og 31.12.2024 i linje 2.

| 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 %       |
| <b>88</b>               | <b>41</b> | <b>1</b>           | <b>5</b> | <b>9</b>             | <b>8</b> | <b>45</b>         | <b>25</b> | <b>58%</b>                     | <b>25%</b> |

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 2024 arbeidet 53 % av Namsskogans ansatte i deltidsstillinger mot 64% 31.12.2023\*

15 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.

# Årsberetning og årsregnskap 2024

## 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. Ved nybygg og endringer er det et krav om tilpasning til universell utforming.

## Sykefravær og oppfølging

Sykefraværet i Namsskogan kommune har gått ned fra 6,4 % i 2023 til 4 % i 2024.

Det har vært en økning innenfor Sentraladministrasjon på 1 prosentpoeng mens Infrastruktur og samfunnsutvikling som har gått ned 5,9 prosentpoeng., Helse og omsorg har gått ned med 2,2 prosentpoeng og Oppvekst ned med 0,8 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.

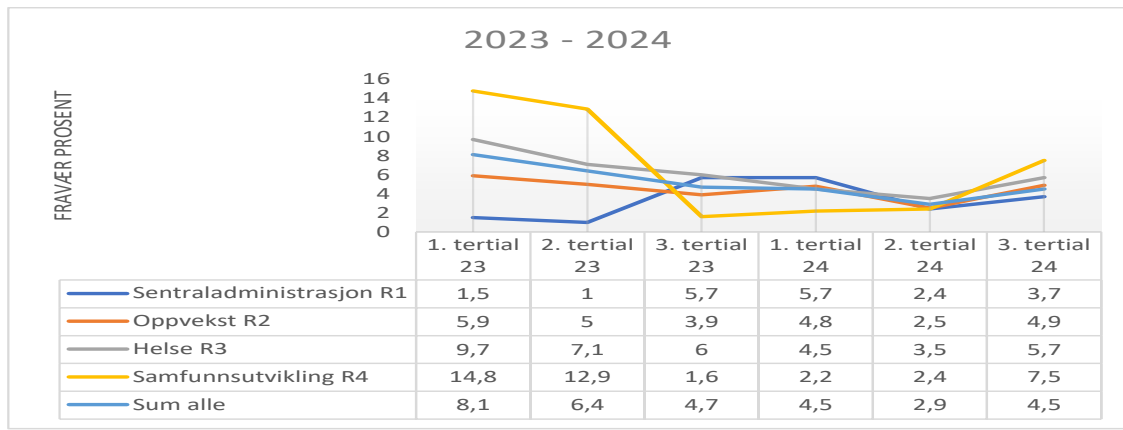
Det er et godt samarbeidet mellom personalenheten i kommunen, NAV lokalt og NAV Arbeidslivssenter.

Sykefravær i 2021, 2022, 2023 og 2024 fordelt på rammeområder:

| Rammeområde                     | 2021       | 2022       | 2023       | 2024     |
|---------------------------------|------------|------------|------------|----------|
| Ramme 1 - sentraladministrasjon | 4,4        | 5,9        | 2,9        | 3,9      |
| Ramme 2 – oppvekst              | 9,6        | 8,4        | 4,9        | 4,1      |
| Ramme 3 – helse- og omsorg      | 6          | 12,2       | 7,7        | 6,5      |
| Ramme 4 - samfunnsutvikling     | 1,4        | 7,9        | 10         | 4,1      |
| <b>Totalt for alle</b>          | <b>6,6</b> | <b>9,6</b> | <b>6,4</b> | <b>4</b> |

Fravær pr. tertial for 2023 og 2024:

## Årsberetning og årsregnskap 2024



### 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 ansettelses 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

| 1 Sentraladministrasjon        | Regnskap 2024     | Rev. Budsjett 2024 | Forbruk i % | Avvik i NOK       | Regnskap 2023     |
|--------------------------------|-------------------|--------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Personalkostnader              | 16 258 196        | 16 155 141         | 101         | 103 055           | 1 575 186         |
| Sykelønsrefusjon               | -158 012          | -128 434           | 123         | -29 578           | -22 327           |
| Øvrige kostnader               | 18 922 811        | 34 482 428         | 55          | -15 559 617       | 29 182 222        |
| Inntekter                      | -8 617 623        | -21 224 792        | 41          | 12 607 169        | -17 244 646       |
| Korrigerende fond              | 4 518 788         | 5 667 642          |             |                   | 3 956 157         |
| <b>1 Sentraladministrasjon</b> | <b>30 924 160</b> | <b>34 951 985</b>  | <b>113</b>  | <b>-2 878 971</b> | <b>17 446 592</b> |

### Særskilte budsjettpremiser – mål – tiltak -vedtak:

| Vedtatt aktivitet - mål                                 | Vedtatt        | Status-<br>Startet | Status-<br>fremdrift | Status-<br>Slutt             | Kommentarer-avvik<br>premiser   |
|---|----------------|--------------------|----------------------|------------------------------|---|
| Etablering av internkontroll avtaler. House of controll | Budsjettvedtak | Ja                 | Igangsatt            | Ikke gjennomført som verktøy | Har igangsatt og lagt inn avtaler, må implementeres ut i organisasjonen i løpet av høst 2024. Bruken av verktøyet må evalueres i 2025 |
| Sosialt samvær ansatte                                  | Budsjettvedtak | Ja                 |                      | Ja                           | Vårfest gjennomført for alle i april  |
| Namsskogankveld   | Budsjettvedtak | Nei                |                      | Ikke gjennomført             | Budsjettert tiltak med ramme 40.000. Ikke gjennomført i 2024.   |
| Deltakelse folkehelseprogram                            | Budsjettvedtak | Ja                 | Pågår                | Ut 2026                      | Har blitt en del av folkehelseprogrammet som går over perioden 2023-2026. Fremdrift og rapportering må følges opp i 2025 da vi        |

## Årsberetning og årsregnskap 2024

|  |                |     |              |                           |   |
|--|----------------|-----|--------------|---------------------------|---|
|  |                |     |              |                           | har avvik knyttet til bruk – tilgang av midler. Budsjettert bruk egne midler 50.000 skal tilsvare kommunens andel i forhold til mottatt tilskudd på 150.000.                    |
| Tiltak for å fremme fysisk aktivitet – aktivitetsstøtte kultur og folkehelse | Budsjettvedtak | Ja  |              | Ja , ubetalt iht søknader | Budsjettert ramme 200.000. Utbetalt iht vedtak 102.000.   |
| Løypekjøringstilskudd  | Budsjettvedtak | Ja  | Fordelt 2024 | Ja                        | Budsjett 70.000 gitt tilskudd etter vedtak 70.000. Gjennomført iht plan   |
| 65 grader N/<br>Ungdomskonferanse  | Budsjettvedtak | Nei |              | Ikke gjennomført          | Budsjett 40.000. Ikke gjennomført i 2024  |
| Støtte samfunnshus   | Budsjettvedtak | Ja  | Fordelt 2024 | Ja                        | Budsjett 50.000 gitt tilskudd 50.000. Gjennomført iht plan  |
| Syngende kommune   | Budsjettvedtak | Ja  | Pågår        |                           | Budsjett 20.000.<br>Pågår   |
| Tilskudd kirkebygg – HC – toalett Bjørhusdal                                 | Budsjettvedtak | Ja  |              | Ikke gjennomført          | K- styret bevilget midler i budsjett til menighetsråd for tiltaket. Ble gitt tilleggsbevilling. Ikke utbetalt i 2024 da vi ikke har fått rapport om at tiltaket er gjennomført. |
| Bygdevekstavnale   | K-sak 7/23     | Ja  |              | Pågår                     | Avtale inngått. Programmet pågår med bred involvering fra både ledere og politikere.  |



## Årsberetning og årsregnskap 2024

|                         |                |    |                             |                      |  |
|-------------------------|----------------|----|-----------------------------|----------------------|--|
| Kompetansehevingstiltak | Budsjettvedtak | Ja |                             | Ikke gjennomført     | Ikke belastet midler i 2024                                |
| Nytt biblioteksystem    | Budsjettvedtak | Ja | Forventes satt i drift 2025 | Ikke gjennomført     | Avventer fylkesbibliotek. Under arbeid 2024. I gang i 2025 |
| TAB midler              | Budsjettvedtak | Ja |                             | Utbetalt iht vedtak. | Budsjett 100.000.<br>Regnskap 50.000.                      |

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

Regulert budsjett for 2024 utgjorde 34.951 mill. kr, mens regnskap for 2024 viser 30.924 mill. kr. Dette gir et mindre forbruk på 2.787 mill. kr. I 2023 hadde området et mer forbruk på 10.196 mill. kr. I forhold til budsjett.

Området har hatt en endring/økning av rammen på 13.478 mill. kr for 2024 mot regnskap 2024. Endringen skyldes i hovedsak føringer av pensjon/premieavvik som utgjør 17.305 mill. kr.

Hovedårsaker til redusert forbruk er:

- Økning av økonomisk sosialhjelp som har økt fra 2.607 mill. kr i 2023 til 3.972 mill. kr i 2024.
- Tilbakebetaling for kommunalt næringsfond – Covid 19 fra KKD som ikke ble brukt lokalt 0,478 mill. kr.
- Tilskudd til boligstimulering i 2023 med 4.200 mill. kr. Ikke noe i 2024
- Mindre bruk av kraftfond
- Virkning av pensjon – amortisering mv. gir en inntekstvirkning 13.478 mill. kr.

Hovedårsaker til avvik er:

- Økt sosialhjelp 0,407 mill. kr.
- Mindre bruk av midler kulturtiltak – støtte. 0,258 mill. kr.
- Stimuleringstiltak bolig 1 mill. kr
- Ungdomsprosjekt 0,210 mill. kr

### Sykefravær:

Gjennomsnittlig sykefravær i 2024 er på 3,9 %. Det er en økning fra 2,9% fra 2023.

### 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. Arbeidet med arkivplan er i slutfasen.

# Årsberetning og årsregnskap 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 i.f.t budsjettet som skyldes i all hovedsak at man fikk bevilget midler fra kommunestyre for å bruke innen stedsutviklingsprosjektet TAB (Trivsel, Aktivitet, Bolyst). Her ble søkt og brukt mindre enn beregnet.

### Kultur:

Innen kultur har planlagt aktivitet i 2024 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.
- Flere konserter i Skorovatn kapell.
- Ti på topp i samarbeid med Røyrvik IF og Namsskogan kommune med forskjellige fellesarrangement.
- Folkehelseprosjektet "Sterk & Stødig".
- Gjennomførte UKM (*sammen med Røyrvik kommune*) og bandhelg.

### Utfordringer og mål arbeidet med i 2024:

- Følge opp vedtatte Kulturminneplan i 2024 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 2024 med fellesmøter og videre prosjektering, og man håper at prosjektet fullføres i 2025.
- Følge opp prosjektet "Syngende kommune". Igangsatt i 2022. Vedtatt i 2021 med kommunestyrevedtak. Prosjektet videreføres i 2025 der man har fokus mot eldre/institusjonsbeboere, og dette blir siste prosjektår.

### Folkehelse:

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

### Utfordringer og mål arbeidet med i 2024:

- Utarbeide en plan for friluftslivets ferdselsårer. Planen er under utarbeidelse og skal avsluttes i 2025.
- Eget ferdselsåreprosjekt (Strompedalen-Kongsmoen) er i gang sammen med Høylandet kommune og Museet Midt IKS. Skilting ble utført høsten 2024, og man har planer om en høytidelig åpning og turmarsj i 2025.
- Startet folkehelseprogrammet m/Fylkeskommune. Kommunen har tidligere søkt fylkeskommunen om deltagelse i folkehelseprogrammet for Trøndelag. Prosjektet er startet opp

## Årsberetning og årsregnskap 2024

og skal vare i 3 år. Videreføring av prosjektet i 2025, som også er det siste året. Dette prosjektet går sammen med kommunens prosjekt mot Ungdommens hus og aktiviteter her.

### **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 2024 hadde kulturskolen veldig få elevplasser innen individualopplæring, noe som kan skyldes nybygging ved skole. Namsskogan kommune selger musikkskolelærerressurser til Grong kommune. Viktig å tenke nye tiltak innen kulturskolearbeidet.

### **Ungdommens hus / “Ungdomsprosjekt”:**

Man har i 2024 startet et eget prosjekt som ble vedtatt av kommunestyret, og det ble ansatt en egen prosjektleder i 100% stilling. Et vellykket prosjekt så langt, som man viderefører i 2025.

#### Utfordringer og mål arbeidet med i 2024:

- Opprettholde og øke aktiviteten. Man har i 2024 fått økt aktivitet og man når flere ungdommer som bruker den. Det har vært viktig å engasjere ungdommene i ulike og nye aktiviteter. Det er gjennomført oppussing/maling med dugnad av ungdommene.

### **Bibliotek:**

For 2024 er det avsatt 20% stilling innen bibliotek. Stillingens størrelse har vært i minste laget for å utføre nødvendige oppgaver. I 2024 har man dessverre hatt mindre fokus innen bibliotek grunnet langvarig permisjon samt sluttet i stilling. Har fått videreført bibliotektenestene sånn noenlunde i løpet av året grunnet andre som har fått tildelt disse oppgaver i sin stilling (økt ressurs).

#### Utfordringer og mål arbeidet med i 2024:

- 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.
- Ryddet i boksamlingen og oppgradert biblioteket med flyttbare reoler. Det er allerede gjort noe oppgradering i dagens bibliotek i 2024, men med flyttbare reoler så kunne man ha brukt lokalene enda bedre enn man gjør i dag for eksempel lesekvelder, samlingssted og lignende.
- Det er opprettet kontakt med fylkesbiblioteket hvor vi ser for oss ulike framtidige prosjekt for “Framtidens bibliotek”.
- 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 2024.

# Årsberetning og årsregnskap 2024

## Svømmehaller (utleie):

I 2024 har Trones svømmehall vært åpen for utleie og offentlig bading i perioden januar-mars og oktober-desember. Når det gjelder Namsskogan svømmehall så ble denne åpnet igjen i slutten av oktober. Svømmehallene har blitt svært godt benyttet på offentlige badedager, samt at lag- og foreninger har leid den for egenaktivitet. Namsskogan kommune har også skolert en person som kan gjennomføre badevakkurs i egen kommune.

## Ramme 2 - Oppvekst

### Tjenester og oppgaver

Administrativt med følgende enheter: Barnehage, skole, SFO, Kultur og folkehelse (regnskap under ramme 1), voksenopplæring og flyktningetjenesten. PPT og barnevern er interkommunale tjenester med Grong kommune som vertskommune. Kommunalsjefen representerer kommunen som barnehage- og skoleeier.

Det har skjedd betydelige organisatoriske endringer i 2024. Trones skole og Brekkvasselv barnehage ble nedlagt. Dette innebærer at Namsskogan kommune for første gang i sin historie kun har 1 barnehage og 1 skole. Begge er lokalisert til kommunesenteret i Namsskogan.

### Økonomisk analyse

| 2 Oppvekst        | Regnskap 2024     | Rev. Budsjett 2024 | Forbruk i % | Avvik i NOK       | Regnskap 2023     |
|-------------------|-------------------|--------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Personalkostnader | 33 836 474        | 33 879 433         | 100         | -42 959           | 32 720 617        |
| Sykelønsrefusjon  | -486 497          | -368 897           | 132         | -117 600          | -878 151          |
| Øvrige kostnader  | 7 138 595         | 8 382 963          | 85          | -1 244 368        | 7 893 034         |
| Inntekter         | -3 290 579        | -3 446 044         | 95          | 155 465           | -7 179 748        |
| Korrigeringsfond  | 97 251            | 112 213            |             | 0                 | 1 672 150         |
| <b>2 Oppvekst</b> | <b>37 295 244</b> | <b>38 559 668</b>  | <b>103</b>  | <b>-1 249 463</b> | <b>34 227 902</b> |

### Mål og utfordringer 2024

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 er vedtatt, og det er etablert en tverrfaglig samhandling som fungerer. Dette er dette fulgt opp ved innføring av BTI, som er et verktøy/metode for systematisk oppfølging av barn og unge.

Det er gjennomført 4 møter både i Tverrfaglig team og Forebyggende forum, noe som er i samsvar med plan og årshjul for tverrfaglig samhandling.

Ved utgangen av 2024 har kommunen tatt imot ca 60 flyktninger, noe som er meget høyt antall i.f.t innbyggertallet i kommunen. I all hovedsak er dette knyttet til flyktningestrømmen fra Ukraina.

Det har vært en betydelig reduksjon i antall bosettinger i 2024 sammenlignet med 2023.

Integreringstjenesten etablerte seg i nye lokaler på Turisten fra august 2024, noe som førte til betydelige bedre forhold for både ansatte og brukere.

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

## Årsberetning og årsregnskap 2024

Namsskogan. Ny opplæringslov ble innført fra august 2024, noe som innebar at kommunestyret måtte vedta flere lokale forskrifter.

Statsforvalteren har gjennomført tilsyn på «tidlig innsats» oppl. § 1-4. Tilsynsrapporten inneholder et korreksjonspunkt, som det ble arbeidet med i 2024

En stor og viktig utfordring i 2024 har vært å gjennomføre utbyggingen av Namsskogan skole. Både elever og ansatte har bidratt til at driften på skolen har gått sin gang med betydelig mindre areal enn tidligere.

Administrasjonen innenfor Oppvekst/kommunalteknikk har koordinert prosjektet med god og viktig bistand fra byggherreombudet.

### Særskilte budsjettpremisser – mål – tiltak -vedtak:

| Vedtatt aktivitet - mål                                 | Vedtatt        | Startet | Status-<br>fremdrift | Slutt | Kommentarer - avvik<br>premisser                                |
|---|----------------|---------|----------------------|-------|---|
| Flyktningetjeneste/voksenopplæring                      | Budsjettvedtak | Ja      | I.h.t<br>vedtak      |       | Har fått mottak av ca<br>16 i 2024 ( 4 lavere<br>enn måltallet) |
| Utbygging av nye skole                                  | Budsjettvedtak | Ja      | I.h.t<br>vedtak      |       | Koordinering og<br>prosjektledelse                              |
| MOT program-<br>deltakelse/Trivselsprogram              | Budsjettvedtak | Ja      | I.h.t plan           |       |   |
| Nedlegging av Trones skole og<br>Brekkvasselv barnehage | Budsjettvedtak | Nei     | I.h.t<br>vedtak      |       | Nedleggingsvedtak<br>gjennomført i 2024                         |
| Utbygging Namsskogan skole                              | Budsjettvedtak | Ja      | i.h.t plan           |       | Framdrift i.h.t plan.   |
| Utenomhusplan Namsskogan skole                          | Budsjettvedtak | Ja      | Igangsatt            |       | Plan ble lagt fram i<br>oktober 2024.                           |

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

Rammeområde 2 har et mindre forbruk på 1,2 mill. kr i forhold til revidert budsjett. Det er generelt mindre avvik bortsett fra barnevern og voksenopplæring. Barnevern med et mindre forbruk på 1,1 mill. kr, og voksenopplæring med et merforbruk på 0,4 mill. kr.

### Sykefravær

Gjennomsnittlig sykefravær i 2024 er på 4,1%. Det er en nedgang fra 4,9 i 2023

# Årsberetning og årsregnskap 2024

## Namsskogan og Trones skole

### Drift skole

Namsskogan skole og Trones skole hadde fra 1.1.2024 felles rektor med ei fordeling mellom skolene på 85 – 15 %. Fra høsten 2024 er alle elevene flyttet opp til Namsskogan skole, Trones skole er nedlagt og rektorstillingen satt til 100 % der. Skolen har ingen merkantil støtte, og det er blant annet derfor ansatt assisterende rektor i 50 % stilling fra august 2024.

### Ressurstillgang og oppgaver:

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.

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.

Fra høsten 2024 har det vært 91 elever på Namsskogan skole. Pr 31.12.2024 var det 14,9 årsverk lærer og 4,8 årsverk assistent i tillegg til 1,5 årsverk ledelse og 0,5 stilling til skolelunsj.

### Alders- og kjønnsfordeling:

I grunnskolen er det generelt flere kvinnelige ansatte enn menn. På Trones skole var det ingen mannlige ansatte fra høsten 2023, mens på Namsskogan var det tre. Fra høsten 2024 har skolen på Namsskogan fem mannlige ansatte. Det har ikke vært gjort særskilte tiltak i 2024 for å rekruttere flere mannlige lærere.

Alderssammensetting har vært 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 ikke hatt vakanse på lærerstilling siden 1. august 2024.

Skolene var fortsatt noe mer fådelt ut forrige skoleår, men inneværende skoleår har det vært bortimot fulldelt fordi skolen er i en utbyggingsfase. Skolen har hatt for få og små rom til å kunne ha sammenslåing.

## Årsberetning og årsregnskap 2024

Inneværende skoleår har også kreativiteten blitt utfordret på å legge opp dagene annerledes med blant annet undervisning i mat og helse utendørs.

Det er krevende å rekruttere lærere med godkjent utdanning, og skole mangler derfor en del formell kompetanse i flere fag. Dette søkes dekket opp ved at lærere oppfordres til å søke videreutdanning i gjeldende/aktuelle fag.

### Skoleutvikling

Namsskogan skole er i gang med inkluderingsanalysen. Dette ble påstartet seint på høsten i 2024, og her er gjennomført en spørreundersøkelse i hele personalet. Denne skal kunne få fram hvor god skole er på «inkludering». Veien videre blir å finne satsingsområder innen resultatene.

I tillegg skal skole denne våren ha tre samlinger med Nord Universitet med temaet «relasjonskompetanse», noe skole vil sette i sammenheng med arbeidet med inkluderingsanalysen.

### 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 2024 har var det en sak som ble meldt til Statsforvalter, mens det var en som stod åpen siden 2023. Den ene ble lukket da eleven gikk ut. Den andre ble lukket inneværende kalenderår. Enhetsleder informerer administrativ skoleeier fortløpende om enkelte hendelser og klager fra foreldre/elever.

Skolene har hver høst en repetisjon og gjennomgang av gjeldende rutiner for å fange opp og avdekke kap. 12-saker (tidligere kap. 9a), både i personalmøter, og i foreldremøter. Videre er skolenes tilsynsplan satt opp slik at 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 vekt på spesielt aktivitetsplikten.

#### Resultater elevundersøkelsen høst 2024

Sammenlignet med tallene for 2023 er det noe endringer på en del områder. Elever som i fjor gikk i 9., svarer nå på 10. trinn. Tallene i tabellene taler for seg.

# Årsberetning og årsregnskap 2024

## Resultatene for høst 2023:

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         | *            |



Kan inneholde skjermede tall - Skal ikke deles

## Elevundersøkelsen - Hovedresultater for Namsskogan skole 2024-25

### Gjennomsnitt på læringsmiljøindikatorer (Skala fra 1-5)

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

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

[Tall + \*] betyr at du har tilgang til å se et tall som er skjernet for offentligheten. Tallene kan potensielt føre til indirekte identifisering av personopplysninger. Disse tallene skal ikke deles.

[\*] betyr at tallet er unntatt offentligheten/skjernet.



# Årsberetning og årsregnskap 2024

Kan inneholde skjermede tall - Skal ikke deles

## Prosentandel elever som opplever mobbing på skolen

Tabellen viser prosentandelen av elever som opplever mobbing to-tre ganger i måneden eller oftere.

### Mobbing på skolen

| Spørsmål   | 7. årstrinn (%) | 8. årstrinn (%) | 9. årstrinn (%) | 10. årstrinn (%) |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Alle spørsmål  | 0,0             | *               | *               | *                |
| Er du blitt mobbet av andre elever på skolen de siste månedene?  | 0,0             | *               | *               | *                |
| Er du blitt mobbet av voksne på skolen de siste månedene?        | 0,0             | 0,0             | *               | 0,0*             |
| Er du blitt mobbet digitalt (mobil, iPad, PC) de siste månedene? | *               | 0,0             | 0,0             | 0,0              |

Elever som har svart at de er mobbet to-tre ganger i måneden eller oftere, regnes med i andelen som har opplevd mobbing på skolen på de tre spørsmålene sett i tabellen. I samlemålet "Mobbing på skolen" inngår elever som har svart at de blir mobbet på ett eller flere av de tre spørsmålene om mobbing. Elever som svarer at de blir mobbet på flere måter, telles bare en gang i samlemålet. I tillegg er elever som svarer at de er mobbet digitalt av personer utenfor skolen trukket fra.

[Tall + \*] betyr at du har tilgang til å se et tall som er skjernet for offentligheten. Tallene kan potensielt føre til indirekte identifisering av personopplysninger. Disse tallene skal ikke deles.

[\*] betyr at tallet er unntatt offentligheten/skjernet.

Det var et relativt dårlig resultat på elevundersøkelsen for 10 klasse i 2023/24, men dette var knyttet opp mot et svakt fungerende klassemiljø, som igjen var bakgrunn for systemsaken i den elevgruppa.

## 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.

Læring har sammenheng med sosial samhandling, trivsel mv. En elevgruppe ved skolen var meldt opp som systemsak, dvs at gruppa fungerer svakt i forhold til læringsutbytte. Personalet som arbeider med gruppa var under veiledning av PPT. Systemsaken ble avsluttet våren 2024.

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.

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

## Skolefritidsordningen (SFO) i Namsskogan

SFO tilbudet driftes totalt med en kommunal andel på 510.000 kr i året. Foreldrebetalingen er ca 100.000 kr i 2024. Fra høsten 2023 har elever på første og andre trinn hatt inntil 12 timer gratis SFO. Fra høsten 2024 ble dette utvidet til også å gjelde 3. trinn.

SFO på Namsskogan og Trones har i utgangspunktet hatt en felles SFO-leder i 20 %. Høsten 2023 gikk SFO-leder over i annen stilling i kommunen, og det ble svært vanskelig å rekruttere til denne stillingen. Lederoppgavene ble fordelt mellom rektor og en ansatt på SFO. Denne ordningen er videreført i 2024. Fra august høsten 2024 er SFO-tilbudet i sin helhet gitt på Namsskogan skole.

# Årsberetning og årsregnskap 2024

Pr 31.12.2024 var det 15 elever som benyttet seg av SFO-tilbudet. Fire elever hadde heltidstilbud, en elev hadde deltid og de øvrige 10 hadde mindre enn 12 t pr uke, og dermed gratis SFO-tilbud.

## Barnehage

### Drift barnehage

I 2024 gikk vi fra å være to barnehager til å bli en barnehage i Namsskogan kommune. Dette har vært en prosess for både ansatte og barn som har tatt tid og vært jobbet med kontinuerlig gjennom refleksjon og endringsarbeid.

### Ansatte/årsverk:

Barnehagestyrer: 1 årsverk

Pedagogisk leder/førskolelærere: 3,75 årsverk (1 årsverk dispensasjon fra utdanningskravet)

Fagarbeidere: 2,5 årsverk

Assistent/ufaglærte: 2,3 årsverk

Lærling: 1 årsverk (frem til 1 august-2024)

### Aldersfordeling:

Gjennomsnittsalder for ansatte på alle barnehagene ca. 40 år  
Det er stor overvekt av kvinner i barnehagen. Vi har en mann.

### Antall barn pr.15.12.2024:

Barn under 3 år: 9

Barn over 3 år: 19 (4 skolestartere)

Gjennomsnittlig gruppestørrelse:

Namsskogan barnehage er en 0-6 års en avdelings barnehage. I hverdagen deles barnegruppen i to, der 0-2 år og 3-6 år er delt på hver sin avdeling. Dette for å kunne tilby barna mer aldersrettet aktiviteter sammen med jevn gamle, og ro til å jobbe med pedagogisk arbeid.

Grunnbemanningen er akkurat i forhold til antall barn. Ved fravær er det utfordrende å finne vikarer som er tilgjengelige og kan rutine i barnehagene. Fravær gir derfor de som er til stede på jobb en høyere arbeidsbelastning.

Åpningstiden for barnehagen er 06.45-16.15. Barnehagen er feriestengt uke 29.30 og 31 hver sommer.

### Satsningsområder i barnehage.

I tekstdel budsjett 2024 beskrives utfordringer og satsingsområder for barnehagene utover det som står i målebarometeret. I tillegg til dette er det overordnede målet "Livsmestring". Dette fokuset er kommet

## Årsberetning og årsregnskap 2024

med bakgrunn i trender i samfunnet som kan gjøre det vanskelig for barn i fremtiden. Vi ønsker å gjøre barna trygge på seg selv, robuste og klare til å møte livets utfordringer som dukker opp.

Oppnådde resultater i forhold til mål (virksomhetsplan).

| Tiltak   | Effekt  |
|--|---|
| <p><u>Språk, likeverd og leikens egenverdi:</u></p> <p>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.</p>  | <p>Barnehagene gir barna en trygg og god oppvekst arena. Vi utjevner sosiale forutsetninger og legger til rette for likeverdig barnehage.</p>   |
| <p><u>Overgang barnehage og skole:</u></p> <p>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.</p>  | <p>Barna er godt kjent med skolebygg, elever og lokaler før de starter på skolen. Dette trykker overgangen til skolen.</p>  |
| <p><u>Trafikk:</u></p> <p>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.</p>   | <p>Barnehagebarn er opptatt av trafikken når de er ute på tur. De vet hva som er riktig</p>   |
| <p><u>Utviklingsarbeid med Nord Universitet:</u></p> <p>Namsskogan barnehage er en del av et interkommunalt 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 prosesser. Barnehagene jobber også, det samisk perspektiv på det vi gjøre og skal gjøre i barnehagene. Rammeplanen 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</p> | <p>Det settes av tid til dette arbeidet og barnehagen er har kommet langt, samt ser virkningen av enkelt tiltak.</p> <p>Barnehagene har gjennomført nettverksmøter, personalmøter og planleggingsdag i samisk utviklingsarbeidet. Arbeidet med samisk er i forankringsfasen og vil bli landet i løpet av 2025. Da er vi klare for å jobbe med nye</p> |

## Årsberetning og årsregnskap 2024

|   |   |
|---|---|
| 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.   | tema. Det er i ferd med å innarbeides en god kultur for kompetanseheving i egen kommune   |
| <u>Oppvekstreformen:</u><br>Oppvekstreformen som trådte i kraft 1 januar 2022 har vært grunnlag for jobbing med et tverrfaglig fokus. Namsskogan kommune har laget en tiltaksvifte for å sikre kvaliteten på det tverrfaglige arbeide om barn og unge. Namsskogan kommune bruker BTI- trygge barn og unge som verktøy i det tverrfaglige arbeidet i Namsskogan. Målet er å jobbe godt forebyggende i forhold til barna i Namsskogan på et så lavt nivå som mulig. | Barnehagen bruker systemet i hverdagen når det er barn som trenger litt ekstra oppfølging. Det jobbes kontinuerlig med opplæring og trygge ansatte på bruk av systemet. |

### Største utfordringen;

- Rekrutering av kvalifisert ansatte har vært en stor utfordring. Vi må ha fokus på utdanning, både grunnutdanning og videreutdanning.
- Det er få vikarer tilgjengelig når det er sykdom som inntreffer, noe som gjør det veldig sårbart med akkurat tilmålt grunnbemanning.
- Få barnefødsler hvert år gjør at synkende barnetall fortsatt er en utfordring.
- Vi ser endringer i samfunnet som tilfører barn større utfordringer enn ønsket. Vi må ha fokus på tiltak som kan utjevne slike utfordringer. Enda mer fokus på tverrfaglig arbeid og riktig kompetanse må være i fokus.

## **Integreringstjenesten og voksenopplæring**

### **Ressurser og tjenester:**

Tjenesten består av integreringstjeneste 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 var uten enhetsleder fra september -23 til august-24. Fra august-24 til november-24 hadde vi 6 årsverk, da voksenopplæringa hadde en språkassistent i 100%. I august -24 flyttet kontorene i tjenesten fra kommunehuset til lokaler i såkalte «Turistbygget» Voksenopplæringen har undervisning i kommunehuset.

I november/desember 2023 fikk kommunen 7 tildelinger med til sammen 19 ukrainske flyktninger som de takket ja til. Dette førte til et høyt arbeidspress for de ansatte i integreringstjenesten, samt kommunalsjef oppvekst.

## Årsberetning og årsregnskap 2024

For 2024 hadde kommunen vedtatt å bosette 20 flyktninger. 15 ble bosatt. 3 tildelinger med til sammen 13 ukrainere kom i løpet av første halvdel, mens tjenesten fremdeles hadde stort arbeidspress på grunn av stor bosettinga i november/desember-23

I 2024 har trykket på tjenesten vært stort i.f.t:

- Finne aktuelle boliger/leiligheter og klargjøre disse for innflytting.
- Arbeide videre med å legge til rette god norskopplæring.
- Etablere et helhetlig introduksjonsprogram med språkpraksisplasser.
- Oppfølging av deltagere i introduksjonsprogram og av de som er ferdige med introduksjonsprogram.

Høsten -24 har vært preget av etterarbeid på grunn av en travel periode i første halvår, litt redusert bemanning og opplæring av nytilsatt.

Et stort arbeidsområde innenfor tjenesten er arbeid med introduksjonsprogrammet.

Introduksjonsprogrammet er et offentlig program for nyankomne flyktninger og innvandrere som har behov for grunnleggende kvalifisering for å komme inn i arbeidslivet eller ta utdanning. Målet er å hjelpe deltakerne med å bli selvstendige og få jobb eller utdanning så raskt som mulig.

Kommunen har i 2024 mottatt i overkant av 18 mill. kr i flyktningetilskudd over rammetilskuddet. Av dette er ca 6,7 mill. kr brukt til drift av flyktningetjeneste, introlønn mv. I tillegg kommer kostnader med administrasjon og tjenester på skolen, barnehagen, helsestasjon, lege, boligforvaltning, økonomisk sosialhjelp mv.

Voksenopplæringen har et netto forbruk på i overkant av 1 mill kr, og et overforbruk på ca 400.000 kr. Her er det i 2024 en betydelig lavere inntekt (øremerket statstilskudd) enn i 2023. Dette skyldes at mye av engangstilskuddet ble inntektsført i 2023, selv om mesteparten av norskopplæringen ble gjennomført i 2024.

### **Barnevern og PPT (Pedagogisk Psykologisk Tjeneste)**

Namsskogan kommune er med i interkommunalt samarbeid for barnevernstjeneste og PPT for Indre Namdal, med Grong som vertskommune. Indre Namdal barnevern og PPT er en interkommunal tjeneste med Grong kommune som vertskommune. Tjenesteyterne er ansatt hos Grong kommune. Tjenesten innbefatter kommunene Grong, Høylandet, Lierne, Namsskogan og Røyrvik. Kostnadene fordeles mellom kommunene etter gjeldende fordelingsnøkkel, og bruk av tjenesten.

Som kjent har kommunene vedtatt en ny fordelingsnøkkel basert på erfaringstall. Kommunestyret i Namsskogan har vedtatt å reforhandle denne avtalen i løpet av 2025.

For PPT betaler Namsskogan kommune ca 850.000 kr pr. år.

Det er utarbeidet en grundig årsrapport for tjenesten, som beskriver aktivitet, avvik og oppnådde mål mv.

# Årsberetning og årsregnskap 2024

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

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

|  |     | Hele året 2024 |          |
|--|-----|----------------|----------|
|  |     | Barnevern      |          |
| Fordeling på Oppdragsgiver:  |     | Timer          | %        |
| 0 - Felles alle kommuner   |     | 2808,55        | 20,80 %  |
| 1 - Grong kommune  |     | 4719,87        | 34,95 %  |
| 2 - Høylandet kommune  |     | 2188,88        | 16,21 %  |
| 3 - Lierne kommune   |     | 1590,62        | 11,78 %  |
| 4 - Namsskogan kommune   |     | 1259,1         | 9,32 %   |
| 5 - Røyrvik kommune  |     | 936,75         | 6,94 %   |
|  | Sum | 13503,77       | 0,00 %   |
| Fordeling på Handling:   |     | Timer          | %        |
| 0 - Felles (kurs, veiledning, permisjon, matpauser, ferie, reisetid innenfor IN, administrasjon, daglig drift for kontaktpersoner) |     | 2806,4         | 20,96 %  |
| 1 - Arbeid relatert til den enkelte kommune (også interne saksdrøftinger i fagmøter o.l.)  |     | 10580,82       | 79,04 %  |
|  | Sum | 13387,22       | 100,00 % |

| Kommune:               | Barnevern 2024 Beregning av timeforbruk sett i sammenheng med budsjettfordeling i % |             |          |                      |
|------------------------|---|-------------|----------|----------------------|
|                        | Budsjett%   | Medgått tid |          |                      |
|                        |   | Timer       | %        | Avvik fra budsjett % |
| 1 - Grong kommune      | 36,43 %   | 4719,87     | 44,13 %  | -7,70 %              |
| 2 - Høylandet kommune  | 25,70 %   | 2188,88     | 20,47 %  | 5,23 %               |
| 3 - Lierne kommune     | 11,46 %   | 1590,62     | 14,87 %  | -3,41 %              |
| 4 - Namsskogan kommune | 15,38 %   | 1259,1      | 11,77 %  | 3,61 %               |
| 5 - Røyrvik kommune    | 11,04 %   | 936,75      | 8,76 %   | 2,28 %               |
|                        |   | 10695,22    | 100,00 % |                      |

## Ramme 3 - Helse og omsorg

### Tjenester og oppgaver

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

### Økonomisk analyse

| 3 Helse           | Regnskap 2024     | Rev. Budsjett 2024 | Forbruk i % | Avvik i NOK       | Regnskap 2023     |
|-------------------|-------------------|--------------------|-------------|-------------------|-------------------|
| Personalkostnader | 41 068 163        | 43 138 953         | 95          | -2 070 790        | 45 190 308        |
| Sykelønnsrefusjon | -1 085 443        | -840 000           | 129         | -245 443          | -1 410 127        |
| Øvrige kostnader  | 12 629 093        | 12 389 828         | 102         | 239 265           | 15 293 054        |
| Inntekter         | -7 757 122        | -6 675 177         | 116         | -1 081 945        | -10 398 681       |
| Korrigerende fond | 662 584           | 628 000            |             | -33 000           | 4 974             |
| <b>3 Helse</b>    | <b>45 517 275</b> | <b>48 641 604</b>  | <b>107</b>  | <b>-3 191 913</b> | <b>48 679 528</b> |

Særskilte budsjettpremiser – mål – tiltak -vedtak:

## Årsberetning og årsregnskap 2024

| Vedtatt aktivitet - mål                | Vedtak         | Startet | Status - fremdrift | Slutt | Kommentarer-avvik premisser  |
|--|----------------|---------|--------------------|-------|--|
| Utrede felles fastlegetjeneste IN      | Budsjettvedtak | ja      | Pågår              |       | Prosjektet pågår   |
| Gjennomføring prosjekt rusforebyggende | Budsjettvedtak | ja      | Pågår              |       | Prosjektet pågår.  |
| Livsglede konsulent 20 %               |                | ja      |                    |       | Har utfordringer med å skaffe kvalifisert ansatt til å lede arbeidet. Håper å ha dette på plass i løpet 2025           |
| Frivilligsentral                       | Budsjettvedtak | Ja      |                    | ja    | Støtte sentralt fordelt, følges opp med møte og avtaler lokale midler. Sendt ny søknad 2025 og rapport 2023.           |
| Mulighetsstudie helse – veien videre   | K-sak 17/23    | ja      |                    |       | Det er ikke jobbet videre med prosjektet i 2024, dette på grunn av mangel på lederressurs. Arbeidet er utsatt til 2025 |

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

Regulert budsjett for 2024 utgjorde 48.641 mill. kr, mens regnskap for 2024 viser 45.517 mill. kr. Dette gir et mindre forbruk på 3.191 mill. kr. I 2023 hadde området et mer forbruk på 1.522 mill. kr.

Avviket skyldes i hovedsak manglende nedregulering av budsjett. Dette skyldes usikkerhet knyttet til rekruttering til vakante stillinger.

Nedgangen av ramme fra 2023 til 2024 skyldes i hovedsak at vi har greid å drifte uten bruk av vikarbyrå.

I hele 2023 hadde vi ressurskrevende pasienter på sykehjem som krevde 1:1 bemanning 24 timer i døgnet. Dette hadde vi ikke i 2024.

### Sykefravær:

Gjennomsnittlig sykefravær i 2024 er på 6,5. Det er en nedgang fra 7,7 i 2023.

### Helsetjenester

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

# Årsberetning og årsregnskap 2024

## Helsestasjon

En helsestasjon er en kommunal helsetjeneste som tilbyr forebyggende helsetjenester til barn, unge og deres familier.

Namsskogan kommune har i hele 2024 kjøpt 30 % helsesykepleier fra Røyrvik kommune, så tilbudet fra helsestasjon har vært svekket. Lite kapasitet til flyktningehelsetjeneste og oppfølging. Erfaringsvis har det vært svært utfordrende å få ansatt helsesykepleier. 70 % vakant helsesykepleierstilling har ført til økt arbeidsbelastning på jordmor og vernepleier.

Enheten opplever endringer i etterspørselen etter tjenester, dette i forhold til at spesialisthelsetjenesten pålegger økte arbeidsoppgaver til oppfølging barn og unge i egen kommune.

## Jordmor

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

## Rus- og psykiske tjenester barn og voksne

Vi mangler 60 % stilling innen rus- og psykisk helse voksne, vi har kjøpt denne tjenesten av Grong kommune i hele 2024.

Namsskogan kommune har fått tildelt prosjektmidler til rusforebyggende arbeid. Det ble ansatt prosjektmedarbeider i 100% i august 2024. Gjennom dette prosjektet har rus og psykisk helse voksne og eldre, fått et bedre og mer tilgjengelig tilbud gjennom forebyggende hjemmebesøk til eldre. Prosjektet samarbeider tett med både hjemmebasert omsorg og frivilligheten.

## Lege og fysioterapitjenesten

Namsskogan kommune har i 2024 hatt søkelys på å sikre en stabil og bærekraftig legetjeneste for innbyggere. Kommunen har et eget legekontor med en fastlege i 100 % stilling.

Kommunen er pålagt å ha en fastlegeordning og døgnkontinuerlig legevaksordning. For å sikre tygge og tilgjengelige helsetjenester i kommunen, har vi i hele 2024 hatt et interkommunalt samarbeid med både Røyrvik og Grong kommune. Dette samarbeidet har vært avgjørende for å opprettholde både legevakt og daglegevakt, samt sikre kontinuitet ved fravær og ferieavvikling.

I 2024 har vi sett endringer i etterspørselen etter helsetjenester, særlig knyttet til henvisninger til spesialisthelsetjenesten. Dette har ført til en økning i henvisninger og samtidig flere avviste henvisninger. Kommunen arbeider med veiledning for å sikre riktig bruk av helsetjenestene og god pasientoppfølging.

I 2024 ble journalsystemet ved legekantoret byttet ut. Overgangen har medført enkelte utfordringer knyttet til overføring av data fra det gamle til det nye systemet. Arbeidet med å løse disse utfordringene pågår kontinuerlig for å sikre en stabil og velfungerende løsning.

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.



## Årsberetning og årsregnskap 2024

Lovpålagte tjenester som kommunepsykolog, kommuneoverlege og ergoterapeut ivaretas gjennom interkommunalt samarbeid. Namsskogan kommune kjøper 10 % kommunepsykolog og kommuneoverlegefunksjon fra Grong kommune, samt 10 % ergoterapeuttjeneste fra Namdal rehabilitering på Høylandet.

### Prosjekter

#### Rus forebyggende prosjekt med hjemmebesøk

Prosjektet startet i 2023 og kan ha en varighet på fire år. Kommunen får dekket lønnsmidler gjennom årlig søknad til Statsforvalteren.

I august 2024 ble en prosjektmedarbeider ansatt i 100 % stilling, og forebyggende hjemmebesøk for eldre over 70 år startet raskt opp. Det ble gjennomført 80 hjemmebesøk, og samarbeidet med rus- og psykisk helse, hjemmetjenesten, fysioterapitjenesten og hjelpemiddelsentralen er styrket gjennom faste møter. Samarbeidet med frivillige organisasjoner har økt.

40 % av prosjektet er rettet mot barn og unge, med fokus på tilstedeværelse på deres arenaer. Vi har bidratt til arrangementer med gratis skys og bevertning for å sikre lik tilgang for alle.

#### Felles fastelegetjeneste Indre Namdal

Kommunene i Indre Namdal har lenge hatt utfordringer med stabil legedekning, noe som skaper uforutsigbarhet for pasientene og økte kostnader for kommunene.

For å sikre en mer bærekraftig legetjeneste har kommunene jobbet siden 2022 med å samle de sju legehjemlene i et felles system. Målet er å styrke fagmiljøet, gjøre legetjenesten mer attraktiv og gi økt trygghet for innbyggerne.

I 2024 ble prosjektet lagt under Bygdevekst, noe som har styrket både den administrative og politiske forankringen i de fire kommunene. Prosjektet ledes av to prosjektledere, én for fag og én for Bygdevekst, i nært samarbeid med helseledere i kommunene.

Kommunene ønsker et kommunalt oppgavefellesskap for legetjenestene, der ansvaret fordeles likt. For å få nødvendige unntak fra lover og forskrifter deltar prosjektet i Regjeringens forsøksordning for kommuner og fylkeskommuner.

I 2024 har arbeidet vært rettet mot å utvikle en samarbeidsavtale og en lokal forskrift i dialog med Helse- og omsorgsdepartementet, Kultur- og likestillingsdepartementet samt Kommunal- og distrikts departementet.

#### Utprøving av digital vurdering legekantor

Utprøvingen startet i siste del av 2024 og ble ferdigstilt i slutten av januar 2025. Kommunene testet en digital løsning for innbyggere til å kommunisere med legekantoret. Noen opplevde løsningen som nyttig, men den var detaljert og kunne føles tidkrevende.

# Årsberetning og årsregnskap 2024

## Status elektronisk pasientjournal

For en felles legetjeneste er det en fordel at alle fire legekantor bruker samme pasientjournalssystem. Grong, Røyrvik og Namsskogan har allerede tatt i bruk samme system, og Lierne planlegger overgang i mars 2025.

## Tilskudd til videokonsultasjon

Kommunene har mottatt 400.000 kr fra helseteknologiordningen for å etablere en felles løsning for videokonsultasjon ved henvendelser til legevakt.

## Pleie og omsorg

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

## Omsorgssenter

Institusjon er den mest ressurskrevende delen av pleie 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 %. Assistentene har vesentlig lavere stillingsprosent, og noe av årsaken til dette er at assistentene har rene helge stillinger. Det er mange vakante stillinger på helg.

Antall liggedøgn sykehjem

|                      |      |
|----------------------|------|
| Korttidsopphold 2023 | 1026 |
| Korttidsopphold 2024 | 1757 |
| Langtidsopphold 2023 | 3726 |
| Langtidsopphold 2024 | 4014 |

For 2024 er det en økning i bruk av korttidsopphold og langtidsopphold.

## Drift av institusjon

I 2024 har det vært en merkbar nedgang i antallet ressurskrevende brukere sammenlignet med 2023. Dette har gitt noe større rom for ordinær drift, men samtidig har det vært en økning i både korttids- og langtidsopphold ved sykehjemmet. Den økte etterspørselen har stilt høye krav til bemanning og kapasitet, og tjenesten har arbeidet løpende med å sikre faglig forsvarlig drift.

Mangel på stabil lederressurs første halvår i 2024 har påvirket utviklingsarbeidet. Dette har ført til at flere prosjekter, blant annet videre arbeid med PWC og livsgledearbeidet har blitt satt på pause.

Ledere og tillitsvalgte har hatt søkelys på å drifte uten bruk av vikarbyrå i 2024. Erfaringsvis ser vi at bruk av vikarbyrå har økonomiske ulemper, preger arbeidsmiljø og kultur, samt varierende kvalitet på

## Årsberetning og årsregnskap 2024

kompetanse og språk. I tett samarbeid med tillitsvalgte og involvering av ansatte har vi brukt de ressurser og kompetanse vi har på tvers av enheter, og samarbeidet har vært godt.

### Utfordringer

De største utfordringene for sykehjemstjenesten i 2024 har vært mangel på lederressurs og flere vakante stillinger, særlig innen lovpålagt kompetanse. Det har vært, og er fortsatt, svært krevende å rekruttere sykepleiere til kommunen. Ved utgangen av året står to 100 % sykepleierstillinger ubesatt. Dette har gjort det utfordrende å sikre faglig forsvarlig drift, spesielt på helg, der fraværet av nødvendig kompetanse har vært særlig merkbart.

### Kompetanse- og kvalitetsutvikling

To ansatte begynte i 2024 på deltidsutdanning sykepleie, som vil bidra til å styrke den faglige kompetansen over tid. Vi har i hele 2024 jobbet med å ta i bruk IKOS, elektroniske pasienttavler, som gjør det lettere for ansatte å få oversikt og planlegge hverdagen på en mer effektiv måte.

### Hjemmebaserte tjenester

Hjemmebasert omsorg omfatter hjemmesykepleie, bo- og miljøtjeneste, brukerstyrt personlig assistanse (BPA), støttekontakter og hjemmehjelp. Tjenesten har i 2024 vært uten enhetsleder fra januar til november, noe som har preget både drift og utviklingsarbeid. Hjemmetjenesten har tre sykepleierstillinger, hvorav én har stått vakant i hele 2024.

Antall brukere og antall timer per bruker har vært relativt stabilt i 2024. Dette vurderes å henge sammen med at de mest pleietrengende brukerne i større grad får sine behov dekket i sykehjem.

### Utfordringer

Tjenesten står overfor flere utfordringer, blant annet lange avstander og reisevei til ytterkantene av kommunen, noe som krever god logistikk og høy grad av fleksibilitet hos ansatte. Manglende lederressurs har også begrenset utviklingsarbeidet. I tillegg har tjenesten ingen nattevaktordning, noe som medfører at brukere med behov for tilsyn på natt blir overført til sykehjem, og dermed mottar en høyere tjeneste enn det som i utgangspunktet er nødvendig. Dette gir både økte kostnader og redusert brukermedvirkning.

Namsskogan kommune har i 2024 manglet demenskoordinator, noe som har påvirket tilbudet til hjemmeboende personer med demens. Fraværet av denne funksjonen har gått ut over både det tverrfaglige samarbeidet og muligheten for kontinuitet og systematisk oppfølging av brukerne.

Det har vært forsøkt å kjøpe tjenesten interkommunalt, men dette har vist seg utfordrende grunnet mangel på tilgjengelige ressurser også i nabokommunene. Behovet for å etablere en lokal løsning vurderes som viktig for å sikre et forsvarlig og helhetlig tilbud til denne pasientgruppen.

### Kompetanse- og kvalitetsutvikling

Enheten har hatt kontinuerlig fokus på kompetanseutvikling og faglig styrking blant ansatte. I november 2024 ble det ansatt kreftsykepleier i kommunen, noe som styrker tilbudet til pasienter med alvorlig sykdom og bidrar til økt kvalitet og trygghet i tjenestene.

# Årsberetning og årsregnskap 2024

## Bo og miljøtjeneste

Bo- og miljøtjenesten i Namsskogan kommune omfatter miljøterapi og praktisk bistand, samt en egen BPA-gruppe (brukerstyrt personlig assistanse) som inngår i turnusordning. Kommunen har etablert sju tilrettelagte leiligheter for tjenestemottakere, hvorav seks er i bruk per i dag. Boligene er bemannet hele døgnet.

Tjenesten har totalt åtte ansatte med ulik faglig bakgrunn, inkludert sykepleier, vernepleier, fagarbeidere og assistenter.

### Utfordringer

Tjenesten har i 2024 vært preget av mangel på fagkompetanse og vikarer, noe som har påvirket stabiliteten i tjenestene. Det er likevel et godt samarbeid mellom bo- og miljøtjenesten og hjemmetjenesten, hvor kompetanse deles på tvers av avdelinger for å sikre forsvarlig drift.

### Kompetanse- og kvalitetsutvikling

Det har vært et kontinuerlig fokus på kompetanseheving i 2024. I løpet av året ble det ansatt en fagsykepleier i avdelingen, som har bidratt til utvikling av tjenestene, økt brukermedvirkning og styrket involveringen av pårørende.

## Annet

### Fremtidens elektroniske pasientjournal (EPJ)

Namsskogan kommune deltar i et regionalt samarbeid om anskaffelse av ny elektronisk pasientjournal i pleie og omsorg. Målet er å få en moderne, sikker og effektiv løsning som styrker pasientsikkerheten, forenkler arbeidsprosesser og gir bedre ressursutnyttelse.

I 2024 har kommunene kartlagt arbeidsprosesser og behov, og det er gjennomført workshops for å definere sentrale tjenestereiser. Den nye løsningen skal være sky basert, gi støtte for automatisering og sikre gode integrasjoner mot andre systemer.

Namsskogan kommune deltar i månedlige samarbeidsmøter for informasjonsutveksling og innspill. Fremdriftsplanen er som følger:

- Jan–feb 2025: Kunngjøring av konkurranse
- 2025–2026: Forhandling med leverandør
- Jan–feb 2026: Kontraktsignering
- Høst 2026: Planlagt oppstart

Kommunen bidrar aktivt med innspill knyttet til både nasjonale og lokale krav og behov. Det er likevel stor usikkerhet knyttet til kostnader og ressursbruk, ved overgang til et nytt journalsystem på dette nivået.

## 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 2024     | Rev. Budsjett 2024 | Forbruk i % | Avvik i NOK      | Regnskap 2023     |
|---|-------------------|--------------------|-------------|------------------|-------------------|
| Personalkostnader                           | 9 412 880         | 9 164 058          | 103         | 248 822          | 9 896 882         |
| Sykelønsrefusjon                            | -190 740          | -84 188            | 227         | -106 552         | -482 297          |
| Øvrige kostnader                            | 37 377 374        | 34 418 258         | 109         | 2 959 116        | 34 446 700        |
| Inntekter                                   | -26 373 071       | -23 501 743        | 112         | -2 871 328       | -25 168 846       |
| Korrigeringsfond                            | 1 023 768         | 674 664            |             | 950 355          | 2 865 821         |
| <b>4 Infrastruktur og samfunnsutvikling</b> | <b>21 250 211</b> | <b>20 671 049</b>  | <b>97</b>   | <b>1 180 413</b> | <b>21 558 260</b> |

### Særskilte budsjettpremiser – mål – tiltak -vedtak:

| Vedtatt aktivitet – mål – drift                   | Vedtatt        | Startet | Status - fremdrift | Slutt  | Kommentarer - avvik premisser   |
|---|----------------|---------|--------------------|--|---|
| Asfaltering                                       | Budsjettvedtak | Ja      |                    | Ja   | Gjennomført på Grøndalselv i år.  |
| Barnehage og skole Trones stenges ned sommer 2024 | Budsjettvedtak | Ja      |                    |  | Gjennomføres jfr fremdriftsplan Gruppe satt ned for etterbruk   |
| Vedtatt aktivitet – mål – investering             | Vedtatt        | Startet | Status - fremdrift | Slutt  | Kommentarer - avvik premisser   |
| Stabilisere vanntilførsel Håpnes 2                | Budsjettvedtak | Ja      | Utsettes til 2025  |  | På grunn av solid budsjettsprikk ble prosjektet flyttet til 2025 med ny finansiering og økt ramme.  |
| Etablere carport for administrasjonsbilene        | Budsjettvedtak | Ja      |                    | Ja   | Gjennomført   |
| Renovering av kommunale bygninger                 | Budsjettvedtak | Ja      |                    | Ja   | Ferdig. Tiltaket flyttes fra investering til drift da dette er å anse som vedlikehold. Nedreguleres investering 500.000 og reguleres inn drift. |
| Namsskogan kommune uteområde skole                | Budsjettvedtak | Ja      | Ok fremdrift.      | Prosjektet går videre inn i 2025. Ok fremdrift | Plan for uteområde er stort sett godkjent fra administrasjonen Budsjetttramme er under planlegging.   |
| Brannhydrant ved Flerbrukshuset                   | Budsjettvedtak | Ja      | Utført             |  | Plan om utførelse i løpet av høsten.  |

## Årsberetning og årsregnskap 2024

|  |                |    |  |             |  |
|--|----------------|----|--|-------------|--|
| Utskifting av bil  | Budsjettvedtak | Ja |  | Gjennomført | Ferdig, budsjett 250.000<br>regnskap 250.000       |
| Legging av 100 mm<br>isolasjon samt ny<br>Taktekking<br>Namsskoganhallen | Budsjettvedtak | Ja |  | Gjennomført | Utført<br>Fremdrift synkroniseres med<br>nybygget. |

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

Regulert budsjett for 2024 utgjorde 20.671.049 kr, mens regnskap for 2024 viser 21.250.211 kr. Dette gir et mer forbruk på 579.162 kr. I 2023 hadde ramme 4 et mindre forbruk på 313.000 kr.

Området har hatt en rammenedgang fra 2023 til 2024 på 1.200.959 kr.

Hovedårsaken til nedgang i budsjett er:

- Mindre investeringer som ligger på driftsbudsjettet.

Hovedårsaken til avviket mellom budsjett og regnskap er:

- Det er flere mindre avvik men et av de større avvikene er brøytebudsjettet som gikk med underskudd på 784.000 kr.

### Sykefravær:

Gjennomsnittlig sykefravær i 2024 er på 4,1 %. Det er en nedgang fra 10,0 % i 2023.

### Brann

#### Tjenester/oppgaver:

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

#### Ressurstilgang/forbruk:

15 stk mannskaper med fordelte oppgaver.

#### Økonomi:

Ingen større investeringer

#### Aktiviteter:

- 2024 var preget av uvanlig stor aktivitet med mange hendelser.

#### Måloppnåelse:

1 konstabel er ferdig utdannet som utrykningsleder.

#### Ikke oppnådd:

Ikke oppnådd ordning med §13 tilsyn men er i dialog med Namsos.

# Årsberetning og årsregnskap 2024

Viktige hendelser og resultater:

Namsskogan brannvesen utførte 34 utrykninger i 2024.

- 1 Pipebrann
- 3 ABA
- 4 Brann
- 17 Trafikk
- 3 Helse
- 1 Akutt forurensning
- 6 Annen hendelse

Det ble gjennomført 5 øvelser for hele styrken.

## HMS:

Ingen spesielle tiltak. Er innarbeidet i medarbeidersamtalene.

## Feiing - VAR

### Økonomi drift feiing:

| 4440 Feievesen          | Regnskap 2024   | Budsjett reg<br>2024 | Avvik<br>Regnskap -<br>bud | Regnskap 2023   | Regnskap 2022   |
|-------------------------|-----------------|----------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|
| Kostnader               | 284 973         | 419 909              | -134 936                   | 574 991         | 372 849         |
| Gebyrinntekter          | <b>-551 298</b> | <b>-620 097</b>      | <b>68 799</b>              | <b>-622 012</b> | <b>-312 541</b> |
| <b>Netto</b>            | <b>-266 325</b> | <b>-200 188</b>      | <b>-66 137</b>             | <b>-47 021</b>  | <b>60 308</b>   |
| Bruk av fond            | 0               | 0                    | 0                          | 0               | -60 309         |
| Avsetning fond          | 266 325         | 229 427              | 36 898                     | 47 019          | 0               |
| <b>Saldo fond 31.12</b> | <b>611 150</b>  |                      |                            | <b>325 119</b>  | <b>278 100</b>  |

### Utvikling og utfordringer:

Feier jobber nå med etablering 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:

- Feiing av skorsteiner
- Tilsyn med piper/ildsteder

### Ressurstilgang/forbruk:

Namsskogan fikk sin andre godkjente Brannforebygger, Ola Marius Elstad besto sin svenneprøve 01.11.2024.

# Årsberetning og årsregnskap 2024

## Mål/Måloppnåelse:

Det ble feid 180 boliger

Det er registrert 10 boligtilsyn

Videre er det gjennomført feiing og tilsyn på Fjellstyrehyttene 12 stk.

Namsskogan har slitt med tjenesten feierprogram som har gjort det vanskelig å få registrert og sendt ut rapporter.

Dette er nå under utbedring ved at det er byttet leverandør på programvare.

## 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 og anbudsprosesser på nye kommunale bygg og anlegg
- Ansvar for innkjøp og drift av kommunens bilpark

### Ressurstilgang og forbruk:

Driftsavdelingen hadde i 2024 4,85 årsverk og består av en formann og 4 utarbeidere.

### Utførte oppgaver:

- Det er gjennomført enkel anbudskonkurranse på kjøp av bil til uteseksjonen.
- Det er gjennomført anbudskonkurranse og bygd ny carport til kommunehuset.
- Det er gjennomført anbudskonkurranse om å etterisolere og legge nytt tak på Namsskoganhallen. Oppdraget er utført.
- Vi har byttet tak på to omsorgsboliger etter anbudskonkurranse.
- Det er montert solskjerming på barnehagen på Namsskogan og på omsorgssenteret.
- Det er renovert 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.

## 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 totalreovering av minst 4-5 kloakkpumpestasjoner. 4 bare i Skorovatn til en budsjettpris på ca 1,5 mill. kr/stk.



## Årsberetning og årsregnskap 2024

### Økonomi drift kommunale kloakker:

| 4510-4520 Kommunale kloakker | Regnskap 2024     | Budsjett reg 2024 | Avvik Regnskap - bud | Regnskap 2023     | Regnskap 2022    |
|------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|-------------------|------------------|
| Kostnader                    | 3 727 413         | 3 136 929         | 590 484              | 3 729 383         | 2 660 780        |
| Gebyrinntekter               | -3 151 588        | -3 219 000        | 67 412               | -1 656 775        | -1 205 734       |
| <b>Netto</b>                 | <b>575 825</b>    | <b>-82 071</b>    | <b>657 896</b>       | <b>2 072 608</b>  | <b>1 455 046</b> |
| Bruk av disp fond            | -575 825          | 0                 | -575 825             | -2 069 608        | -408 876         |
| Bruk av fond                 | 0                 | 0                 | 0                    | 0                 | -1 046 166       |
| <b>Saldo fond 31.12</b>      | <b>-3 054 308</b> |                   |                      | <b>-2 478 484</b> | <b>-408 876</b>  |

### Utvikling og utfordringer:

De store investeringene innenfor området har gitt mye større rentekostnader på grunn av renteoppgang samtidig som avskrivninger av nye anlegg. Det er lagt inn en økning på 375 kr på normalgebyret fra MNA for 2024 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 kollapse.

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 2024   | Budsjett reg 2024 | Avvik Regnskap - bud | Regnskap 2023   | Regnskap 2022   |
|-------------------------|-----------------|-------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
| Kostnader               | 931 777         | 879 380           | 52 397               | 919 093         | 825 821         |
| Gebyrinntekter          | -1 161 831      | -1 249 332        | 87 501               | -680 043        | -580 627        |
| <b>Netto</b>            | <b>-230 054</b> | <b>-369 952</b>   | <b>139 898</b>       | <b>239 050</b>  | <b>245 194</b>  |
| Avsett disp fond        | 230 052         | 0                 | 230 052              | 0               | 0               |
| Bruk av disp fond       | 0               | 0                 | 0                    | -239 049        | -135 489        |
| Bruk av fond            | 0               | 0                 | 0                    | 0               | -110 554        |
| <b>Saldo fond 31.12</b> | <b>-144 486</b> |                   |                      | <b>-374 538</b> | <b>-135 489</b> |

### Utvikling og utfordringer:

Etter en noe utfordrende start med innsamling gjennom MNA har en nå funnet rett gebyrnivå.

### Økonomi drift renovasjon:

| 4530 Renovasjon | Regnskap 2024 | Budsjett reg 2024 | Avvik Regnskap - bud | Regnskap 2023 | Regnskap 2022 |
|-----------------|---------------|-------------------|----------------------|---------------|---------------|
| Kostnader       | 2 790 238     | 2 794 189         | -3 951               | 2 843 670     | 2 421 710     |

## Årsberetning og årsregnskap 2024

|                         |                 |                |                |                 |                 |
|-------------------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|
| Gebyrinntekter          | -2 846 292      | -2 820 922     | -25 370        | -3 100 885      | -2 480 287      |
| <b>Netto</b>            | <b>-56 054</b>  | <b>-26 733</b> | <b>-29 321</b> | <b>-257 215</b> | <b>-58 577</b>  |
| Avsetning disp fond     | 56 054          | 0              | 56 054         | 257 215         | 58 577          |
| Avsetning fond          | 0               | 23 132         | -23 132        | 0               | 0               |
| Bruk av disp fond       |                 |                |                |                 | 48 702          |
| <b>Saldo fond 31.12</b> | <b>-118 683</b> |                |                | <b>-171 737</b> | <b>-431 952</b> |

### 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, men det ble redusert i 2023 og det er en ny reduksjon i 2024.

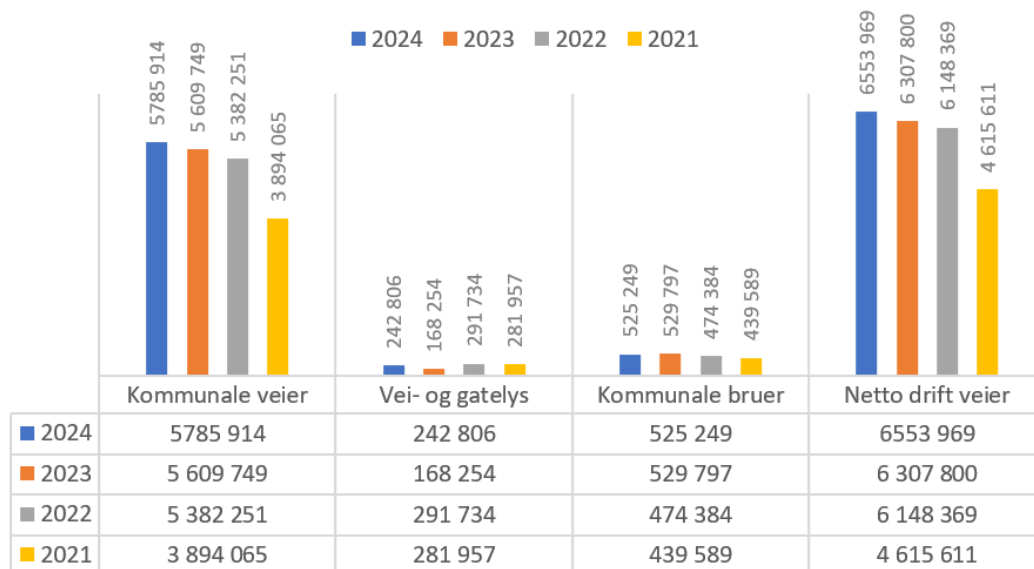
### Kommunale veier, bruer og gatelys:

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.

# Årsberetning og årsregnskap 2024

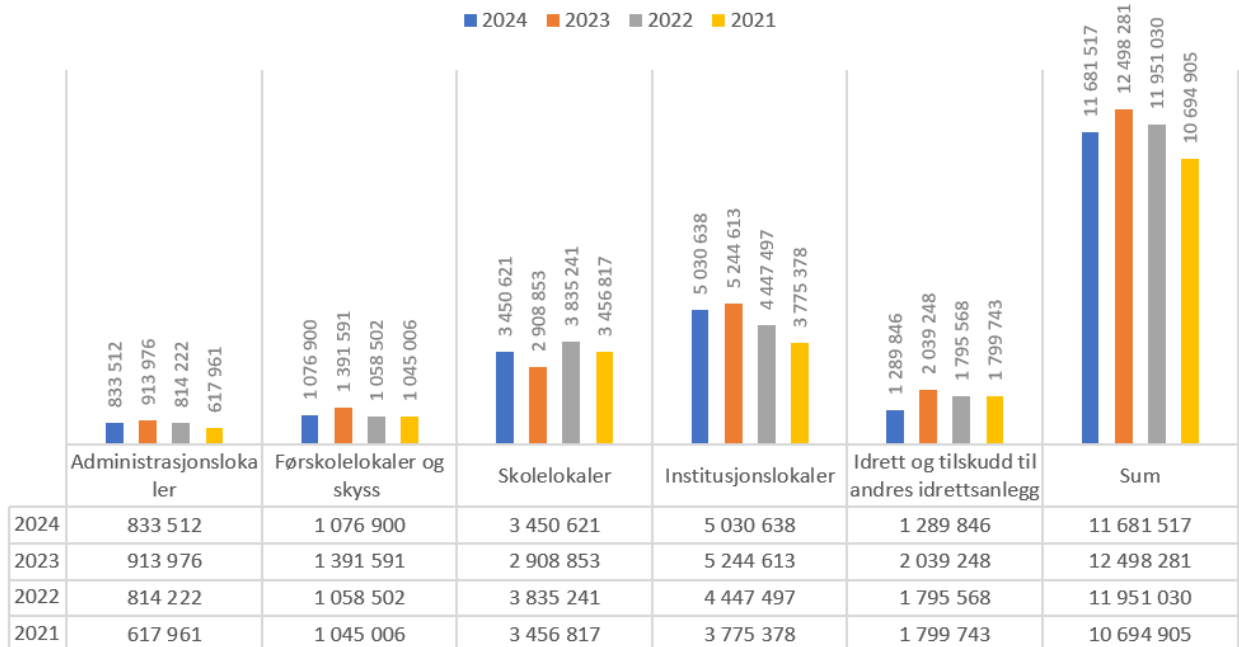
Vi opplever økte kostnader med drift av vei, og spesielt vinterdrift. I budsjett står vintervedlikehold for 78% av budsjettet for drift av kommunale veier. Prisstigningen har vært høy de siste årene, men den har roet seg litt nå.

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

## Kommunale formålsbygg:

Våre kommunale formålsbygg innebærer barnehage, skole, 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 ble vedtatt nedlagt fra høsten 2024. Barnehagen er allerede nedlagt. Vi har allikevel en del aktivitet i bygget, i form av trening i gymsal, møter på skolekjøkken og bruk av garderobes under skirenn.

## Boligforvaltning:

På Namsskogan har det vært lite ledige utleieenheter gjennom året. Mini og mikrohusene har vært noe utleid. Det har vært noe ledige omsorgsboliger.

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

# Årsberetning og årsregnskap 2024

## Drift boliger



### Utvikling og utfordringer:

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). I 2024 er det renoverert flere omsorgsleiligheter, noe som vises på grafene over.

### 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 2024 hatt 31 meldte avvik. Dette er en nedgang fra 2023. I tillegg har ute arbeiderne dokumentert oppdrag direkte på byggene som ikke stammer fra avvik.

Vi har tatt i bruk flere funksjoner i Famac, som stoffkartotek og utleiemodul.

### Renhold

Avdelingen har 4,65 årsverk fordelt på arbeidende leder og seks renholdere og vikarer. For deler av 2024 er det en stilling på 75% som har ligget vakant. Denne stillingen må utlyses utover våren 2025 da nyskolen kommer inn som en oppgave for renhold.

### Tjenester og oppgaver:

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

# Årsberetning og årsregnskap 2024

## Måloppnåelse:

Enheten har utført sine oppgaver som forventet. Det har ikke vært satt noen konkrete mål til enheten i 2024.

## 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.
- Snøscooterløyper: Utvikling og drift av løypenetet
- Beredskapskoordinator.

## Mål – Måloppnåelse:

### Oppgaver og resultater:

- For 2024 er det jobbet mye med mange ulike typer prosjekter som igjen har gitt litt konsekvenser på andre prosjekter.
- Det er jobbet noe med prosjektet Nasjonalparkkommunen men farten har vært noe redusert i 2024. Farten skal økes i 2025. Blant annet skal det oppføres skilting i 2025.
- Det ble utarbeidet og vedtatt et plan for boligbygging i Namsskogan i 2023. Tiltakene som ble iverksatt har ført til at det i 2024 er ferdigstilt total 15 bruksenheter fordelt på:
  - 4 bruksenheter i form av 2 minihus og 2 mikrohus iverksatt av kommunen.
  - 3 bruksenheter i form av omsorgsboliger på Namsskogan sentrum, iverksatt av kommunen.
  - 8 bruksenheter i form av borettslagsleiligheter på Trones iverksatt av privat aktør.Totalt er det ferdigstilt 15 bruksenheter i kommunen. Dette tilsvarer ca 15-20 års normalproduksjon. Planen må anses som en vellykket satsning for kommunestyret.

# Årsberetning og årsregnskap 2024

## 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. Arbeidet med reguleringsplanene er kommet godt i gang og vil fortsette i 2025. Det er brukt mye tid på etablering av planprogram og opptegning av reguleringsplankart. Det planlegges og gjøre mye av arbeidet selv uten bruk av konsulenter for og utarbeide plankart, reguleringsbestemmelser osv. Utover sommeren 2025 vil det bli behov for innleie i forbindelse med ulike utredninger som eventuelt kreves av høringsparter, slik som naturmangfold.

### **Andre oppgaver – gjennomført lokalt**

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

Snøscooterløyper: Utvikling og drift av løypenettet. For 2024 ble det solgt kort for 73.000 kr, i 2023 for 74.000 kr 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 2024.

Viltfond: Forvaltningen av viltfondet viser et kostnadsnivå for avtaler knyttet til viltforvaltning overstiger tilgang på midler. Årlige kostnader netto fremover skal ligge på ca 150.000 kr i henhold til inngått fallviltavtale.

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

**REGNSKAP**  
**2024**  
**NAMSSKOGAN KOMMUNE**



# *Toppen i Namdalen!*

## ÅRSREGNSKAP 2024

| <b>Innholdsfortegnelse:</b>  | Side    |
|--|---------|
| <b>Hovedoversikter - Obligatoriske oppstillinger:</b>                  |         |
| 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       | 20      |
| Oversikt over samlede budsjettavvik og disposisjoner § 5-9 Investering | 20      |
| <br>   |         |
| Detaljert regnskap - ansvarsnivå                                       | Vedlegg |
| Detaljert regnskap investering   | Vedlegg |



# Årsberetning og årsregnskap 2024

## Bevilgningsoversikter - drift § 5-4 nr 1

| KOSTRA-art                                      | Tekst  | 2024               |                    |                      | 2023               |
|---|--|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
|   |  | Regnskap           | Regulert budsjett  | Opprinnelig budsjett | Regnskap           |
| 1 800   | Rammetilskudd  | 70 257 509         | 71 302 000         | 70 964 000           | 66 497 677         |
| 2 870   | Inntekts- og formuesskatt                                      | 25 683 112         | 22 596 000         | 23 255 000           | 23 513 582         |
| 3 871:876                                       | Eiendomsskatt  | 18 842 411         | 18 841 700         | 19 410 900           | 19 440 481         |
| 4 810 pluss 877                                 | Andre generelle driftsinntekter                                | 34 016 214         | 31 820 000         | 25 075 000           | 23 493 808         |
| <b>5 Sum posten 1:4</b>                         | <b>Sum generelle driftsinntekter</b>                           | <b>148 799 246</b> | <b>144 559 700</b> | <b>138 704 900</b>   | <b>132 945 548</b> |
| 6 Fra bevilgningsoversikt drift, §5-4, 2. ledd. | Sum bevilgninger drift, netto                                  | 129 349 151        | 137 417 306        | 129 338 919          | 110 550 351        |
| 7 590   | Avskrivninger  | 7 971 459          | 7 613 749          | 7 613 749            | 7 648 024          |
| <b>8 Sum post 6:7</b>                           | <b>Sum netto driftsutgifter</b>                                | <b>137 320 610</b> | <b>145 031 055</b> | <b>136 952 668</b>   | <b>118 203 375</b> |
| <b>9 Post 5 minus post 8</b>                    | <b>Brutto driftsresultat</b>                                   | <b>11 478 636</b>  | <b>-471 355</b>    | <b>1 752 232</b>     | <b>14 742 174</b>  |
| 10 900:901                                      | Renteinntekter   | 6 594 760          | 5 790 000          | 4 080 000            | 5 342 343          |
| 11 905  | Utbytter   | 4 902 745          | 4 902 000          | 4 190 000            | 4 180 584          |
| 12 909 minus 509                                | Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler                   | 0                  | 0                  | 0                    | 0                  |
| 13 500:501                                      | Renteutgifter  | 6 960 680          | 6 906 000          | 8 000 000            | 5 338 036          |
| 14 510:511                                      | Avdrag på lån  | 6 617 560          | 7 200 000          | 8 000 000            | 7 067 158          |
| <b>15 Sum post 10:14</b>                        | <b>Netto finansutgifter</b>                                    | <b>-2 080 735</b>  | <b>-3 414 000</b>  | <b>-7 730 000</b>    | <b>-2 882 267</b>  |
| 16 990  | Motpost avskrivninger  | 7 971 459          | 7 613 749          | 7 613 749            | 7 648 024          |
| <b>17 Postene 9 minus 15 pluss post 16</b>      | <b>Netto driftsresultat</b>                                    | <b>17 369 360</b>  | <b>3 728 394</b>   | <b>1 635 981</b>     | <b>19 507 931</b>  |
|   | Disponering eller dekning av netto driftsresultat:             |                    |                    |                      |                    |
| 18 570  | Overføring til investering                                     | 15 963 318         | 15 981 038         | 369 619              | 363 777            |
| 19 550  | Avsetninger til bundne driftsfond                              | 11 371 836         | 15 174 559         | 12 336 132           | 12 854 368         |
| 20 950  | Bruk av bundne driftsfond                                      | 6 905 873          | 12 475 078         | 11 542 025           | 12 106 589         |
| 21 540  | Avsetninger til disposisjonsfond                               | 7 689 989          | 7 689 989          | 5 558 000            | 21 068 807         |
| 22 940  | Bruk av disposisjonsfond                                       | 10 749 910         | 22 642 114         | 5 085 745            | 2 672 433          |
| 23 530  | Dekning av tidligere års merforbruk                            | 0                  | 0                  | 0                    | 0                  |
| <b>24 Sum post 18:21</b>                        | <b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b> | <b>-17 369 360</b> | <b>-3 728 394</b>  | <b>-1 635 981</b>    | <b>-19 507 930</b> |
| <b>25 980 (Postene 17 minus 24)</b>             | <b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).</b>       | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>             | <b>0</b>           |

## Årsberetning og årsregnskap 2024

| <b>Bevilgningsoversikt drift § 5-4 2. ledd</b> |   |                    |                    |                    |                     |
|--|---|--------------------|--------------------|--------------------|---------------------|
|  |   | Regnskap<br>2024   | Rev. bud. 2024     | Oppr. bud.<br>2024 | Regnskap<br>2023    |
| <b>Ramme 1</b>                                 | <b>Rådmann inkl.stabstj.,styringsorg.</b> |                    |                    |                    |                     |
|  | Sum                                       | 26 405 372         | 29 284 343         | 22 656 453         | 13 490 436          |
|  | Bruk bunde fond                           | 4 879 630          | 10 832 642         | 10 614 802         | 8 102 187           |
|  | Avsett bunde fond                         | - 360 762          | - 5 165 000        | - 5 000 000        | - 4 145 762         |
|  | Bruk ubunde fond                          |                    |                    |                    |                     |
|  | Avsatt ubunde fond                        |                    |                    |                    |                     |
|  | Overføring investering -                  |                    |                    |                    |                     |
|  | Art 15xxx -/18xxx +                       | 80                 |                    |                    | - 268               |
|  | <b>Netto ramme</b>                        | <b>30 924 160</b>  | <b>34 951 985</b>  | <b>28 271 255</b>  | <b>17 446 593</b>   |
| <b>Ramme 2</b>                                 | <b>Oppvekst</b>                           |                    |                    |                    |                     |
|  | Sum                                       | 37 197 992         | 38 447 455         | 37 912 266         | 32 555 754          |
|  | Bruk bunde fond                           | 141 610            | 72 213             | -                  | 1 738 363           |
|  | Avsett bunde fond                         | - 85 944           | -                  | -                  | - 66 213            |
|  | Bruk ubunde fond                          |                    |                    |                    |                     |
|  | Avsatt ubunde fond                        |                    |                    |                    |                     |
|  | Overføring investering -                  |                    |                    |                    |                     |
|  | Art 15xxx -/18xxx +                       | 41 585             | 40 000             |                    |                     |
|  | <b>Netto ramme</b>                        | <b>37 295 243</b>  | <b>38 559 668</b>  | <b>37 912 266</b>  | <b>34 227 904</b>   |
| <b>Ramme 3</b>                                 | <b>Helse og omsorg</b>                    |                    |                    |                    |                     |
|  | Sum                                       | 44 854 692         | 48 013 604         | 48 610 746         | 48 674 553          |
|  | Bruk bunde fond                           | 775 874            | 643 000            |                    | 1 279 024           |
|  | Avsett bunde fond                         | - 113 290          | - 15 000           | - 33 000           | - 1 274 050         |
|  | Bruk ubunde fond                          |                    |                    |                    |                     |
|  | Avsatt ubunde fond                        |                    |                    |                    |                     |
|  | Overføring investering -                  |                    |                    |                    |                     |
|  | Art 15xxx -/18xxx +                       |                    |                    |                    |                     |
|  | <b>Netto ramme</b>                        | <b>45 517 276</b>  | <b>48 641 604</b>  | <b>48 577 746</b>  | <b>48 679 527</b>   |
| <b>Ramme 4</b>                                 | <b>Samfunnsutvikling</b>                  |                    |                    |                    |                     |
|  | Sum                                       | 20 226 445         | 19 996 385         | 19 080 561         | 18 692 440          |
|  | Bruk bunde fond                           | 1 000 373          | 927 223            | 927 223            | 880 098             |
|  | Avsett bunde fond                         | - 266 325          | - 252 559          | - 23 132           | - 47 019            |
|  | Bruk ubunde fond                          | 575 825            |                    |                    | 2 308 656           |
|  | Avsatt ubunde fond                        | - 286 105          |                    |                    | - 257 215           |
|  | Overføring investering -                  |                    |                    |                    | - 18 699            |
|  | Art 15xxx -/18xxx +                       |                    |                    |                    |                     |
|  | <b>Netto ramme</b>                        | <b>21 250 213</b>  | <b>20 671 049</b>  | <b>19 984 652</b>  | <b>21 558 261</b>   |
| <b>Ramme 5</b>                                 | <b>Konsesjonskraft mv felles</b>          |                    |                    |                    |                     |
|  | <b>Netto ramme</b>                        | <b>- 5 637 737</b> | <b>- 5 407 000</b> | <b>- 5 407 000</b> | <b>- 11 356 930</b> |
| <b>Bevilgningsoversikt drift § 5-4 2. ledd</b> |   |                    |                    |                    |                     |
| <b>Ramme 1</b>                                 | <b>Rådmann inkl.stabstj.,styringsorg.</b> | 30 924 160         | 34 951 985         | 28 271 255         | 17 446 593          |
| <b>Ramme 2</b>                                 | <b>Oppvekst</b>                           | 37 295 243         | 38 559 668         | 37 912 266         | 34 227 904          |
| <b>Ramme 3</b>                                 | <b>Helse og omsorg</b>                    | 45 517 276         | 48 641 604         | 48 577 746         | 48 679 527          |
| <b>Ramme 4</b>                                 | <b>Samfunnsutvikling</b>                  | 21 250 213         | 20 671 049         | 19 984 652         | 21 558 261          |
| <b>Ramme 5</b>                                 | <b>Konsesjonskraft mv felles</b>          | -5 637 737         | -5 407 000         | -5 407 000         | -11 356 930         |
|  | <b>Sum fordelt til drift</b>              | <b>129 349 155</b> | <b>137 417 306</b> | <b>129 338 919</b> | <b>110 555 355</b>  |

# Årsberetning og årsregnskap 2024

## Bevilgningsoversikter - investering §5-5 nr 1

| KOSTRA-art                      | Tekst  | 2024               |                    |                      | 2023             |
|---------------------------------|--|--------------------|--------------------|----------------------|------------------|
|                                 |  | Regnskap           | Regulert budsjett  | Opprinnelig budsjett | Regnskap         |
| 1 400, 429, 500:501, -620, -650 | Investeringer i varige driftsmidler  | 41 744 679         | 44 221 274         | 4 250 000            | 9 268 580        |
| 2 430:480                       | Tilskudd til andres investeringer  | 0                  | 0                  | 0                    | 0                |
| 3 529                           | Investeringer i aksjer og andeler i selskaper                                    | 351 899            | 369 619            | 369 619              | 363 777          |
| 4 520:521                       | Utlån av egne midler   | 0                  | 0                  | 0                    | 0                |
| 5 510:511                       | Avdrag på lån  | 0                  | 0                  | 0                    | 0                |
| <b>6</b>                        | <b>Sum postene 1:5</b>   | <b>42 096 578</b>  | <b>44 590 893</b>  | <b>4 619 619</b>     | <b>9 632 357</b> |
| 7 729                           | Kompensasjon for merverdiavgift  | 7 695 984          | 8 226 255          | 600 000              | 632 995          |
| 8 700:780 minus 729,            | Tilskudd fra andre   | 5 045 075          | 5 527 000          | 0                    | 8 075            |
| 9 660:670                       | Salg av varige driftsmidler  | 9 990              | 0                  | 0                    | 0                |
| 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  | 8 064 937          | 9 217 791          | 3 650 000            | 8 627 509        |
| <b>14</b>                       | <b>Sum postene 7:13</b>  | <b>20 815 986</b>  | <b>22 971 046</b>  | <b>4 250 000</b>     | <b>9 268 579</b> |
| 15 522                          | Videreutlån  | 101 183            | 2 000 000          | 2 000 000            | 1 401 351        |
| 16 912                          | Bruk av lån til videreutlån  | -101 183           | -2 000 000         | -2 000 000           | -1 401 351       |
| 17 512                          | Avdrag på lån til videreutlån  | 590 635            | 230 000            | 230 000              | 283 343          |
| 18 922                          | Mottatte avdrag på videreutlån   | -1 012 373         | -230 000           | -230 000             | -283 343         |
| <b>19</b>                       | <b>Sum postene 15:18</b>   | <b>-421 737</b>    | <b>0</b>           | <b>0</b>             | <b>0</b>         |
| 20 970                          | Overføring fra drift   | -15 963 318        | -15 981 038        | -369 619             | -363 777         |
| 21 550                          | Avsetninger til bundne investeringsfond  | 743 273            | 0                  | 0                    | 0                |
| 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   | -5 638 809         | -5 638 809         | 0                    | 0                |
| 25 530                          | Dekning av tidligere års udekket beløp   | 0                  | 0                  | 0                    | 0                |
| <b>26</b>                       | <b>Sum postene 20:23</b>   | <b>-20 858 854</b> | <b>-21 619 847</b> | <b>-369 619</b>      | <b>-363 777</b>  |
| <b>27 980/</b>                  | <b>Sum postene (-6, 14, -Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b> | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>             | <b>0</b>         |

## Årsberetning og årsregnskap 2024

| BEVILINGSOVERSIKT § 5-5 2. ledd |   | Regnskap          | Revidert<br>Budsjett | Budsjett         | Regnskap         |
|---------------------------------|---|-------------------|----------------------|------------------|------------------|
|                                 |   | 2024              | 2024                 | 2024             | 2023             |
| 7724                            | Namsskogan skole uteområde                                    | 238 053           | 250 000              | 500 000          |                  |
| 7717                            | Tømmestasjon bobiler Trones                                   | 463 387           | 450 000              | 0                |                  |
| 7725                            | Ny bil teknisk avd  | 250 000           | 250 000              | 250 000          |                  |
| 7463                            | Brnnhydrant Skorova flerbrukshus                              | 352 755           | 355 000              | 250 000          |                  |
| 7726                            | Carport admin biler   | 1 027 558         | 1 000 000            | 1 000 000        |                  |
| 7727                            | Ny kombiovn kjøkken   | 126 597           |                      | 1 000 000        |                  |
| 7465                            | Stabilisering vann Håpnes                                     | 72 567            | 75 000               | 750 000          |                  |
| 7466                            | Rehab bo og miljø avd (2020)                                  | 43 991            | 44 000               |                  |                  |
| 7720                            | Heis kommunehus   |                   |                      |                  | 1 494 213        |
| 7466                            | Renovering kommunale boliger                                  |                   |                      | 500 000          |                  |
| 7408                            | Gjennåpning Namsskogan svømmehall 2022 - ksak 100/2021        |                   |                      |                  | 486 395          |
| 7728                            | Ny kombiovn kjøkken   |                   | 126 597              |                  |                  |
| 7462                            | VVS anlegg Skorovatn - justering                              |                   |                      |                  | 80 754           |
| 7710                            | Prosjektering utbygging Namsskogan skole 2022 - ksak 100/2021 | 26 891 355        | 27 678 000           |                  | 1 019 360        |
| 7729                            | Bil skoleskyss  | 865 000           | 865 000              |                  |                  |
| 7723                            | Minihus   | 1 221 745         | 1 700 000            |                  | 5 859 746        |
| 7722                            | Boligbygging  | 10 191 670        | 11 427 677           |                  | 239 312          |
| 7721                            | ATV med fres 2023 - ksak 82-2022                              |                   |                      |                  | 88 800           |
| <b>Sum driftsmidler</b>         |   | <b>41 744 678</b> | <b>44 221 274</b>    | <b>4 250 000</b> | <b>9 268 580</b> |
| Egenkapitalinnskudd             |   | 351 899           | 369 619              | 369 619          | 345 078          |
| Kjøp aksjer                     |   |                   |                      | 0                | 18 699           |
| Avdrag lån                      |   |                   |                      | 0                |                  |
| <b>Sum investeringer</b>        |   | <b>42 096 577</b> | <b>44 590 893</b>    | <b>4 619 619</b> | <b>9 632 357</b> |

# Årsberetning og årsregnskap 2024

## Økonomisk oversikt etter art - drift §5-6

| KOSTRA-art                          | Note | Tekst  | 2024               |                    |                      | 2023               |
|-------------------------------------|------|--|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
|                                     |      |  | Regnskap           | Regulert budsjett  | Opprinnelig budsjett | Regnskap           |
|                                     |      | <b>Driftsinntekter</b>                                       |                    |                    |                      |                    |
| 1 800                               |      | Rammetilskudd  | 70 257 509         | 71 302 000         | 70 964 000           | 66 497 677         |
| 2 870                               |      | Inntekts- og formuesskatt                                    | 25 683 112         | 22 596 000         | 23 255 000           | 23 513 582         |
| 3 871:876                           |      | Eiendomsskatt  | 18 842 411         | 18 841 700         | 19 410 900           | 19 440 482         |
| 4 877                               |      | Andre skatteinntekter  | 13 349 092         | 12 990 000         | 12 990 000           | 12 663 181         |
| 5 810                               |      | Andre overføringer og tilskudd fra staten                    | 20 667 122         | 18 830 000         | 12 085 000           | 10 830 627         |
| 6 700:780, 830:850, 880:895, 920    |      | Overføringer og tilskudd fra andre                           | 14 174 075         | 17 572 743         | 15 652 255           | 21 834 226         |
| 7 600                               |      | Brukerbetalinger   | 3 716 127          | 3 522 859          | 4 057 500            | 4 200 386          |
| 8 620:660                           |      | Salgs- og leieinntekter                                      | 27 488 951         | 26 915 830         | 26 527 425           | 33 381 416         |
| <b>9 Sum postene 1:8</b>            |      | <b>Sum driftsinntekter</b>                                   | <b>194 178 399</b> | <b>192 571 132</b> | <b>184 942 080</b>   | <b>192 361 577</b> |
|                                     |      | <b>Driftsutgifter</b>  |                    |                    |                      |                    |
| 10 010:089, 160:165                 |      | Lønnsutgifter  | 80 096 206         | 80 410 110         | 79 673 807           | 76 757 975         |
| 11 090:099                          |      | Sosiale utgifter   | 20 628 609         | 22 123 204         | 17 713 839           | 12 737 468         |
| 12 100:285 minus 160:165, 300:380   |      | Kjøp av varer og tjenester                                   | 50 398 389         | 52 439 469         | 51 179 323           | 50 976 481         |
| 13 400:480, 520                     |      | Overføringer og tilskudd til andre                           | 23 605 100         | 30 455 955         | 27 009 130           | 29 499 455         |
| 14 590                              | 10   | Avskrivninger  | 7 971 459          | 7 613 749          | 7 613 749            | 7 648 024          |
| <b>15 Sum postene 10:14</b>         |      | <b>Sum driftsutgifter</b>                                    | <b>182 699 763</b> | <b>193 042 487</b> | <b>183 189 848</b>   | <b>177 619 403</b> |
| <b>16 Post 9 minus 15</b>           |      | <b>Brutto driftsresultat</b>                                 | <b>11 478 636</b>  | <b>-471 355</b>    | <b>1 752 232</b>     | <b>14 742 174</b>  |
| 17 900:901                          |      | Renteinntekter   | 6 594 760          | 5 790 000          | 4 080 000            | 5 342 343          |
| 18 905                              |      | Utbytter   | 4 902 745          | 4 902 000          | 4 190 000            | 4 180 584          |
| 19 909 minus 509                    |      | Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler                   | 0                  | 0                  | 0                    | 0                  |
| 20 500:501                          |      | Renteutgifter  | 6 960 680          | 6 906 000          | 8 000 000            | 5 338 036          |
| 21 510:511                          | 10   | Avdrag på lån  | 6 617 560          | 7 200 000          | 8 000 000            | 7 067 158          |
| <b>22 Sum postene 17:21</b>         |      | <b>Netto finansutgifter</b>                                  | <b>-2 080 735</b>  | <b>-3 414 000</b>  | <b>-7 730 000</b>    | <b>-2 882 267</b>  |
| 23 990                              |      | Motpost avskrivninger  | 7 971 459          | 7 613 749          | 7 613 749            | 7 648 024          |
| <b>24 Post 16 minus 22 pluss 23</b> |      | <b>Netto driftsresultat</b>                                  | <b>17 369 360</b>  | <b>3 728 394</b>   | <b>1 635 981</b>     | <b>19 507 931</b>  |
|                                     |      | Disponering eller dekning av netto driftsresultat:           |                    |                    |                      |                    |
| 25 570                              |      | Overføring til investering                                   | 15 963 318         | 15 981 038         | 369 619              | 363 777            |
| 26 550                              | 13   | Avsetninger til bundne driftsfond                            | 11 371 836         | 15 174 559         | 12 336 132           | 12 854 368         |
| 27 950                              | 13   | Bruk av bundne driftsfond                                    | 6 905 873          | 12 475 078         | 11 542 025           | 12 106 589         |
| 28 540                              |      | Avsetninger til disposisjonsfond                             | 7 689 989          | 7 689 989          | 5 558 000            | 21 068 807         |
| 29 940                              |      | Bruk av disposisjonsfond                                     | 10 749 910         | 22 642 114         | 5 085 745            | 2 672 433          |
| 30 530                              |      | Dekning av tidligere års merforbruk                          | 0                  | 0                  | 0                    | 0                  |
| <b>31 Sum post 25:28</b>            |      | <b>Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat</b> | <b>-17 369 360</b> | <b>-3 728 394</b>  | <b>-1 635 981</b>    | <b>-19 507 930</b> |
| <b>32 980 (post 24 minus 31)</b>    |      | <b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>      | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>             | <b>0</b>           |

# Årsberetning og årsregnskap 2024

## BALANSE §5-8

| EIENDELER                              |                 | Note | 2 024              | 2 023              |
|--|-----------------|------|--------------------|--------------------|
| <b>A. Anleggsmidler</b>                | <b>Kap. 2.2</b> |      | <b>532 811 363</b> | <b>496 405 451</b> |
| <b>I. Varige driftsmidler</b>          |                 |      | <b>288 850 235</b> | <b>259 890 574</b> |
| 1. Faste eiendommer og anlegg          | (2.27)          | 4    | 282 297 371        | 253 505 697        |
| 2. Utstyr, maskiner og transportmidler | (2.24)          |      | 6 552 864          | 6 384 877          |
| <b>II. Finansielle anleggsmidler</b>   |                 |      | <b>47 105 110</b>  | <b>47 639 076</b>  |
| 1. Aksjer og andeler                   | (2.21)          | 5    | 41 770 514         | 41 418 615         |
| 2. Obligasjoner                        | (2.29)          |      | -                  | -                  |
| 3. Utlån                               | (2.22)          | 6    | 5 334 596          | 6 220 461          |
| <b>III. Immaterielle eiendeler</b>     | (2.28)          |      | -                  | -                  |
| <b>IV. Pensjonsmidler</b>              | (2.20)          |      | <b>196 856 019</b> | <b>188 875 801</b> |
| <b>B. Omløpsmidler</b>                 | <b>Kap. 2.1</b> |      | <b>149 675 954</b> | <b>131 985 089</b> |
| <b>I. Bankinnskudd og kontanter</b>    | <b>(2.10)</b>   |      | <b>140 631 871</b> | <b>116 404 694</b> |
| <b>II. Finansielle omløpsmidler</b>    |                 |      | -                  | -                  |
| 1. Aksjer og andeler                   | (2.18)          |      | -                  | -                  |
| 2. Obligasjoner                        | (2.11)          |      | -                  | -                  |
| 3. Sertifikater                        | (2.12)          |      | -                  | -                  |
| 4. Derivater                           | (2.15)          |      | -                  | -                  |
| <b>III. Kortsiktige fordringer</b>     |                 |      | <b>9 044 083</b>   | <b>15 580 396</b>  |
| 1. Kundefordringer                     | (2.13)          |      | 3 464 652          | 4 982 323          |
| 2. Andre kortsiktige fordringer        | (2.16)          |      | 4 337 710          | 21 185             |
| 3. Premieavvik                         | (2.19)          |      | 1 241 722          | 10 619 257         |
| <b>Sum eiendeler</b>                   |                 |      | <b>682 487 318</b> | <b>628 390 540</b> |

| EGENKAPITAL OG GJELD                               |                 |    | 2 024              | 2 023              |
|--|-----------------|----|--------------------|--------------------|
| <b>C. Egenkapital</b>                              | <b>Kap. 2.5</b> |    | <b>305 083 361</b> | <b>284 540 829</b> |
| <b>I. Egenkapital drift</b>                        |                 |    | <b>88 206 044</b>  | <b>86 800 002</b>  |
| 1. Disposisjonsfond                                | (2.56)          |    | 59 323 354         | 62 383 275         |
| 2. Bundne driftsfond                               | (2.51)          | 13 | 28 882 690         | 24 416 727         |
| 3. Merforbruk i driftsregnskapet                   | (2.5900)        |    | -                  | 0                  |
| <b>II. Egenkapital investering</b>                 |                 |    | <b>1 459 533</b>   | <b>6 355 070</b>   |
| 1. Ubundet investeringsfond                        | (2.53)          |    | 683 867            | 6 322 676          |
| 2. Bundne investeringsfond                         | (2.55)          | 13 | 775 666            | 32 393             |
| 3. Udekket beløp i investeringsregnskapet (2.5970) |                 |    | -                  | -                  |
| <b>III. Annen egenkapital</b>                      |                 |    | <b>215 417 784</b> | <b>191 385 757</b> |
| 1. Kapitalkonto                                    | (2.5990)        | 2  | 216 910 477        | 192 878 450        |
| 2. Prinsippendringer som påvirker arbeidsl         | (2.580)         | 3  | - 1 492 693        | - 1 492 693        |
| 3. Prinsippendringer som påvirker arbeidsl         | (2.581)         |    | -                  | -                  |
| <b>D. Langsiktig gjeld</b>                         | <b>Kap. 2.4</b> |    | <b>343 060 467</b> | <b>308 690 701</b> |
| <b>I. Lån</b>                                      |                 |    | <b>148 314 554</b> | <b>125 360 749</b> |
| 1. Gjeld til kredittinstitusjoner                  | (2.45)          | 9  | 148 314 554        | 125 360 749        |
| 2. Obligasjonslån                                  | (2.41 og 2.42)  |    | -                  | -                  |
| 3. Sertifikatlån                                   | (2.43)          |    | -                  | -                  |
| <b>II. Pensjonsforpliktelse</b>                    | (2.40)          |    | <b>194 745 913</b> | <b>183 329 952</b> |
| <b>E. Kortsiktig gjeld</b>                         | <b>Kap. 2.3</b> |    | <b>34 343 490</b>  | <b>35 159 010</b>  |
| <b>I. Kortsiktig gjeld</b>                         |                 |    | <b>34 343 490</b>  | <b>35 159 010</b>  |
| 1. Leverandørgjeld                                 | (2.35)          |    | 11 109 924         | 11 530 323         |
| 2. Likviditetslån                                  | (2.31)          |    | -                  | -                  |
| 3. Derivater                                       | (2.34)          |    | -                  | -                  |
| 4. Annen kortsiktig gjeld                          | (2.32)          |    | 23 233 566         | 23 628 687         |

## 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 2024

## 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*

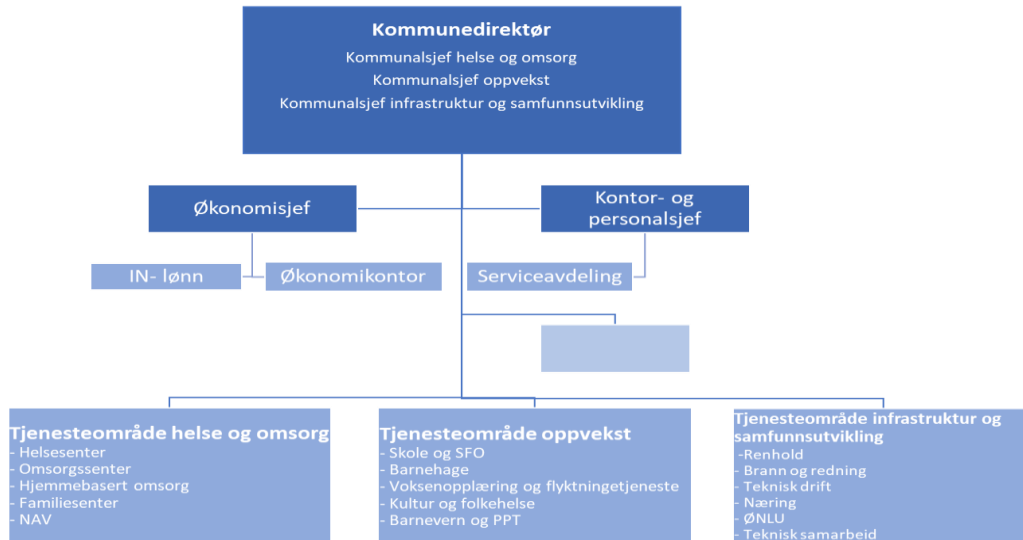


# Årsberetning og årsregnskap 2024

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              | 31.12.2024         | 01.01.2024        | Endring           |
|-----------------------|--------------------|-------------------|-------------------|
| Omløpsmidler          | 149 675 954        | 131 985 089       | 17 690 865        |
| Kortsiktig gjeld      | 34 343 490         | 35 159 010        | - 815 520         |
| <b>Arbeidskapital</b> | <b>115 332 465</b> | <b>96 826 079</b> | <b>18 506 385</b> |

| DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)           | 2 024      |
|---|------------|
| Netto driftsresultat  | 17 369 360 |
| Netto utgifter/inntekter i investering                              | 20 858 855 |
| Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksjon-)                   | 21 995 880 |
| Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet          | 18 506 385 |
| Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering | -          |

# Årsberetning og årsregnskap 2024

## NOTE nr. 2: Kapitalkonto


Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

| BALANSEN  | 31.12.2024            | 01.01.2024            | Endring              |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Anleggsmidler   | 532 811 363,43        | 496 405 450,90        | 36 405 912,53        |
| Langsiktig gjeld  | 343 060 466,70        | 308 690 700,70        | 34 369 766,00        |
| Endring ubrukte lånemidler (økning +/-reduksj             | 27 159 919,69         | 5 164 039,49          | 21 995 880,20        |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler    |                       |                       |                      |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld |                       |                       |                      |
| <b>Netto endring</b>                                      | <b>216 910 816,42</b> | <b>192 878 789,69</b> | <b>24 032 026,73</b> |

| KAPITALKONTO   |                       |   |                |
|--|-----------------------|---|----------------|
| 01.01.2024 Balanse (underskudd i kapital)            | 0,00                  | 01.01.2024 Balanse (kapital)                                  | 192 878 789,69 |
| <b>Debetposter i året:</b>                           |                       | <b>Kreditposter i året:</b>                                   |                |
| Salg av fast eiendom og anlegg                       | 0,00                  | Aktivering av fast eiendom og anlegg                          | 41 744 678,00  |
| Nedskrivninger fast eiendom                          | 4 813 558,00          | Oppskrivning av fast eiendom                                  | 0,00           |
| Avskrivning av fast eiendom og anlegg                | 7 971 458,00          |   |                |
| Salg av utstyr, maskiner og transportmidler          | 0,00                  | Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler             | 0,00           |
| Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler  | 0,00                  | Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler           | 0,00           |
| Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler | 0,00                  | Kjøp av aksjer og andeler                                     | 351 899,00     |
| Salg av aksjer og andeler                            | 0,00                  | Oppskrivning av aksjer og andeler                             | 0,00           |
| Nedskrivning av aksjer og andeler                    | 0,00                  | Utlån formidlings/startlån                                    | 101 183,00     |
| Avdrag på formidlings/startlån                       | 1 046 948,00          | Utlån sosial lån  | 59 900,00      |
| Avdrag på sosial lån                                 | 0,00                  | Utlån egne midler   | 0,00           |
| Avdrag på utlånte egne midler                        | 0,00                  | Utlån næring  | 0,00           |
| Avdrag på næringsutlån                               | 0,00                  | Oppskrivning utlån  | 0,00           |
| Avskrivning sosial utlån                             | 0,00                  | Avdrag på eksterne lån  | 7 208 195,00   |
| Avskrevet andre utlån                                | 0,00                  | Urealisert kursgevinst utenlandslån                           | 0,00           |
| Bruk av midler fra eksterne lån                      | 8 166 120,00          | UB Pensjonsmidler (netto)                                     | 7 980 218,00   |
| Urealisert kurstap utenlandslån                      | 0,00                  | Estimatavvik pensjonsmidler                                   | 0,00           |
| UB Pensjonsforpliktelse (netto)                      | 11 415 961,00         | Reversing nedskrivning av fast eiendom                        | 0,00           |
|  |                       | Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse                         | 0,00           |
| Estimatavvik pensjonforpliktelse                     | 0,00                  | Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler | 0,00           |
|  |                       |   |                |
| <b>31.12.2024 Balanse Kapitalkonto</b>               | <b>216 910 816,42</b> | <b>31.12.2024 Balanse (underskudd i kapital)</b>              | <b>0</b>       |

Namsskogan 25. mars 2025

Yngve Holm  
Kommunedirektør



Heider Sæther  
Økonomisjef



## 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 2024

# Årsberetning og årsregnskap 2024

## 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      | 1 413        | 3 915        | 0        | 20 794        | 82 302         | 112 073        |
| Tilgang                    |              | 1 242        |          | 1 054         | 39 449         |                |
| Avgang                     |              |              |          |               |                |                |
| Avskrivninger              | 357          | 621          |          | 1 329         | 2 908          | 2 756          |
| Nedskrivninger             |              |              |          |               |                |                |
| Reverserte nedskrivninger  |              |              |          |               |                |                |
| <b>Bokført verdi 31.12</b> | <b>1 056</b> | <b>4 536</b> | <b>0</b> | <b>20 519</b> | <b>118 843</b> | <b>109 317</b> |

Dekomponerte anskaffelser

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

Tilgang (spesifikasjon av tilgang ovenfor)

Ikke avskrivbare anleggsmidler.

Bokført verdi 31.12.23 39.394.142

Nedskrevet 2024 4.813.599. Gjelder i hovedsak stedsutvikling Namsskogan

Bokført verdi 31.12.2024 34.580.585

### Tilgang Gruppe 10 år

Ny bil teknisk avd 250.000

Ny kombiovn kjøkken 126.597

Bil skoleskyss 865.000

### Tilgang Gruppe 20 år

Brannhydrant Skorovas flerbrukshus 352.754

Tømmestasjon bobiler 463.386

Utenomhusareal skole 238.052

### Tilgang Gruppe 40 år

Bygging 4 minihus . Tidligere aktivert 5.589.746. Aktivert 2024 - 1.221.744. Ferdigstilt

Stabilisere vanntilførsel Håpnes 72.566

Utbygging Namsskogan skole. Aktivert 2023 - 1.019.360. Aktivert 2024 - 26.891.355

Bygging nye omsorgsboliger. Aktivert 2023 - 1.019.360. Aktivert 2024 - 10.191.670. Ferdig.

Carport admin biler 1.027.557. Ferdig

# Årsberetning og årsregnskap 2024

## 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                                |               |                                 |                        |                          | 5 736 706           |
| 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              |

Namsskogan oppvekstetat - Trones skole er eier av 30 aksjer i Namsskogan familiepark. Disse er ikke balansenført. Balansenført verdi av aksjer Namsskogan familiepark AS, basert på at selskapet får på plass nye drift.

## 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 | 252 779       | Næringsfond                |                    |               |
| Husbanken      | 5 021 916     |                            | 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 2024

### NOTE nr. 9: Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

| Eksterne lån                    | Bokført verdi | Løpetid | Rentefot | Refinansering* |
|---------------------------------|---------------|---------|----------|----------------|
| Lån til egne investeringer      | 136 417 010   | 25      | 5,25     | 6 317 000      |
| Lån til andres investeringer    |               |         |          |                |
| Lån til innfrielse av kausjoner |               |         |          |                |
| Lån til videre utlån            | 11 897 544    | 15      | 4,59     | 1 109 000      |
| 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        | 4 350 528   |
| Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån | 1 046 948   |
| Betalte avdrag  | 6 617 560   |
| Differanse mellom beregnet, korrigererte og betalte avdrag        | -1 220 084  |
| <b>Grunnlag for beregning av minimumsavdrag</b>                   |             |
| Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12                     | 220 496 437 |
| Bokført verdi lånegjeld 31.12                                     | 125 360 749 |
| Avskrivninger   | 7 971 459   |

# Årsberetning og årsregnskap 2024

## NOTE nr. 11: Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)  
Namsskogan kommune amortiserer premieavvik over 1 år

| Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik | Beløp      |
|---|------------|
| Årets pensjonsopptjening, nåverdi                     | 7 296 213  |
| Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse           | 5 018 737  |
| - Forventet avkastning på pensjonsmidlene             | -5 839 988 |
| Administrasjonskostnader                              | 301 702    |
| Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)                    | 6776664    |
| Årets pensjonspremie                                  | 8 107 863  |
| Årets premieavvik                                     | 1 181 466  |
| <b>Amortiseringsperioder</b>                          |            |
| Premieavvik over 15 år                                |            |
| Premieavvik over 10 år                                |            |
| Premieavvik over 7 år                                 |            |
| Premieavvik totalt                                    | 10 103 955 |

| Samlede pensjonskostnader    | Beløp      |
|------------------------------|------------|
| Netto pensjonskostnad        | 6 624 695  |
| Årets amortiseringskostnader | 10 405 657 |
| Samlet pensjonskostnad       | 17 030 352 |

| Premiefond                           | Beløp      |
|--------------------------------------|------------|
| Innestående på premiefond 01.01.     | 6 185 392  |
| Tilført premiefondet i løpet av året | 5 587 636  |
| Bruk av premiefondet i løpet av året | -6 215 918 |
| Innestående på premiefond 31.12.     | 5 557 110  |

| Pensjonsmidler           | Beløp       |
|--------------------------|-------------|
| Pensjonsmidler pr. 01.01 | 188 875 771 |
| Premieinnbetaling        | 8 107 863   |
| Administrasjon           | -301 702    |
| Forventet avkastning     | 8 475 995   |
| Utbetalinger             | -8 980 408  |
| Estimataavvik - midler   | 678 470     |
| Pensjonsmidler pr. 31.12 | 196 855 989 |

| Pensjonsforpliktelser           | Beløp       |
|---------------------------------|-------------|
| Pensjonsforpliktelser pr. 01.01 | 183 599 044 |
| Estimataavvik                   | 4 864 299   |
| Årets opptjening                | 7 474 158   |
| Rentekostnad                    | 7 626 532   |
| Utbetalinger                    | -8 980 408  |
| Pensjonsforpliktelse pr. 31.12  | 194 583 625 |

| Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser         | Beløp       | Arbeidsgiveravgift |
|---|-------------|--------------------|
| Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12. | 194 583 625 | 9 923 764          |
| Pensjonsmidler pr. 31.12.                       | 196 855 989 | 10 236 511         |
| Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.          | 2 272 364   | 115 890            |

| Estimataavvik og planendringer | Pensjonsmidler<br>Beløp | Pensjonsforpliktelser<br>Beløp |
|--------------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| Estimataavvik 31.12.           | 3 305 606               | 4 864 299                      |
| Virkningen av planendringer    |                         |                                |

| Beregningsforutsetninger                 | KLP    | SPK    |
|--|--------|--------|
| Forventet avkastning pensjonsmidler      | 2,20 % | 4,00 % |
| Diskonteringsrente                       | 4,00 % | 4,00 % |
| Forventet årlig lønnsvekst               | 2,97 % | 2,97 % |
| Forventet årlig G- og pensjonsregulering | 2,97 % | 2,97 % |
| Forventet pensjonsregulering             | 2,20 % |        |

## Årsberetning og årsregnskap 2024

### 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                            | 877 555          | 01.06.2056 |
| Namdal rehabilitering IKS            | Lån          | 10 071 433                            | 284 999          | 01.06.2034 |
| Namdal rehabilitering IKS            | Lån          | 18 090 500                            | 84 621           | 01.06.2056 |
| Namdal rehabilitering IKS            | Lån          | 13 000 000                            | 801 817          | 01.01.2056 |
| IKTN IKS                             | Lån          |                                       | 778 000          |            |
| MNA IKS                              | Lån          | 8 874 850                             | 2 094 436        | 01.01.2052 |
| Skorovass huseierlag                 | Lån          | 3 000 000                             | 1 525 358        | 28.02.2031 |
| Brekkvasselv vannverk                | Lån          | 500 000                               | 500 000          |            |
| <b>Sum garantier/lån ved kausjon</b> |              |                                       | <b>6 946 786</b> |            |

### 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       | 2 785 172           | 660 435           | 1 169 235        | 2 276 372            |
| Selvkostfond            | 559 936             | 219 135           |                  | 779 072              |
| Næringsfond/Kraftfond   | 21 071 618          | 10 492 266        | 5 736 638        | 25 827 246           |
| <b>Sum</b>              | <b>24 416 726</b>   | <b>11 371 836</b> | <b>6 905 873</b> | <b>28 882 690</b>    |
| Bundne investeringsfond | 32 393              | 743 273           |                  | 775 666              |
| <b>Sum</b>              | <b>32 393</b>       | <b>743 273</b>    | <b>0</b>         | <b>775 666</b>       |

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

Bunde investeringsfond er avsatt innfridd startlån for utlån på nytt

# Årsberetning og årsregnskap 2024

## NOTE nr. 14: Gebyrfinansierte selvkosttjenester

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

| <b>Selvkostområde renovasjon</b>     |           |
|--------------------------------------|-----------|
| Dekningsgrad i %                     | 102,01    |
| Gebyrinntekter                       | 2 846 292 |
| Beregnet selvkost (kostnader)        | 2 790 239 |
| Selvkostresultat (over-/underskudd)  | 56 053    |
| Avsetning til selvkostfond           | -         |
| Bruk av selvkostfond                 | -         |
| Dekning av fremført underskudd       | 56 054    |
| Fremføring av årets underskudd       | -         |
| Akkumulert underskudd til fremføring | -118 682  |
| <b>Bokført verdi 31.12</b>           | -         |

| <b>Selvkostområde slam</b>           |           |
|--------------------------------------|-----------|
| Dekningsgrad i %                     | 124,69    |
| Gebyrinntekter                       | 1 161 831 |
| Beregnet selvkost (kostnader)        | 931 779   |
| Selvkostresultat (over-/underskudd)  | 230 052   |
| Avsetning til selvkostfond           | -         |
| Bruk av selvkostfond                 | -         |
| Dekning av fremført underskudd       | 230 052   |
| Fremføring av årets underskudd       | -         |
| Akkumulert underskudd til fremføring | -144 485  |
| <b>Bokført verdi 31.12</b>           | -         |

| <b>Selvkostområde vann</b>           |                |
|--------------------------------------|----------------|
| Dekningsgrad i %                     | 85,52          |
| Gebyrinntekter                       | 444 984        |
| Beregnet selvkost (kostnader)        | 520 357        |
| Selvkostresultat (over-/underskudd)  | -75 373        |
| Avsetning til selvkostfond           | -              |
| Bruk av selvkostfond                 | 75 373         |
| Dekning av fremført underskudd       | -              |
| Fremføring av årets underskudd       | -              |
| Akkumulert underskudd til fremføring | -              |
| <b>Bokført verdi 31.12</b>           | <b>159 444</b> |

| <b>Selvkostområde avløp</b>          |            |
|--------------------------------------|------------|
| Dekningsgrad i %                     | 84,55      |
| Gebyrinntekter                       | 3 151 588  |
| Beregnet selvkost (kostnader)        | 3 727 413  |
| Selvkostresultat (over-/underskudd)  | -575 825   |
| Avsetning til selvkostfond           | -          |
| Bruk av selvkostfond                 | -          |
| Dekning av fremført underskudd       | -          |
| Fremføring av årets underskudd       | 575 825    |
| Akkumulert underskudd til fremføring | -3 054 308 |
| <b>Bokført verdi 31.12</b>           | -          |

| <b>Selvkostområde feiing</b>         |                |
|--------------------------------------|----------------|
| Dekningsgrad i %                     | 193,46         |
| Gebyrinntekter                       | 551 298        |
| Beregnet selvkost (kostnader)        | 284 972        |
| Selvkostresultat (over-/underskudd)  | 266 326        |
| Avsetning til selvkostfond           | 266 325        |
| Bruk av selvkostfond                 | -              |
| Dekning av fremført underskudd       | -              |
| Fremføring av årets underskudd       | -              |
| Akkumulert underskudd til fremføring | -              |
| <b>Bokført verdi 31.12</b>           | <b>591 443</b> |

| <b>Selvkostområde kartoppmåling</b>  |          |
|--------------------------------------|----------|
| Dekningsgrad i %                     | 8,49     |
| Gebyrinntekter                       | 48 808   |
| Beregnet selvkost (kostnader)        | 574 890  |
| Selvkostresultat (over-/underskudd)  | -526 082 |
| Avsetning til selvkostfond           | -        |
| Bruk av selvkostfond                 | -        |
| Dekning av fremført underskudd       | -        |
| Fremføring av årets underskudd       | -        |
| Akkumulert underskudd til fremføring | -        |
| <b>Bokført verdi 31.12</b>           | -        |

| <b>Selvkostområde plan og bygning</b> |          |
|---------------------------------------|----------|
| Dekningsgrad i %                      | 8,51     |
| Gebyrinntekter                        | 36 350   |
| Beregnet selvkost (kostnader)         | 426 911  |
| Selvkostresultat (over-/underskudd)   | -390 561 |
| Avsetning til selvkostfond            | -        |
| Bruk av selvkostfond                  | -        |
| Dekning av fremført underskudd        | -        |
| Fremføring av årets underskudd        | -        |
| Akkumulert underskudd til fremføring  | -        |
| <b>Bokført verdi 31.12</b>            | -        |

| <b>Andre selvkostområder SFO</b>     |          |
|--------------------------------------|----------|
| Dekningsgrad i %                     | 15,52    |
| Gebyrinntekter                       | 93 790   |
| Beregnet selvkost (kostnader)        | 604 328  |
| Selvkostresultat (over-/underskudd)  | -510 538 |
| Avsetning til selvkostfond           | -        |
| Bruk av selvkostfond                 | -        |
| Dekning av fremført underskudd       | -        |
| Fremføring av årets underskudd       | -        |
| Akkumulert underskudd til fremføring | -        |
| <b>Bokført verdi 31.12</b>           | -        |



# Årsberetning og årsregnskap 2024

## 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 | Fritt arbeidstøy | Eventuelt annen tilleggsgodtgjørelse |
|-----------------|-------------|-------------------|------------------|--------------------------------------|
| Kommunedirektør | 1 062 541   |                   | 4 935            | 4 392                                |
| Ordfører        | 977 270     |                   | 12 270           | 4 392                                |

## NOTE nr. 17: Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

|            | Godtgjørelse   |
|------------|----------------|
| Revisjon   | 403 200        |
| Rådgiving  | 0              |
| <b>Sum</b> | <b>403 200</b> |

## Årsberetning og årsregnskap 2024

| <b>§ 5-9 drift Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner</b> | <b>Beløp</b>        |
|--|---------------------|
| 1 Netto driftsresultat   | - 17 369 360        |
| 2 Avsetning til bundne driftsfond  | 11 371 836          |
| 3 Bruk av bundne driftsfond  | - 6 905 873         |
| 4 Overføring til investering iht budsjett og fullmakt                                | 15 981 038          |
| 5 Avsetning til dispfond iht budsjett og fullmakt                                    | 7 689 989           |
| 6 Bruk av dispfond iht budsjett og fullmakt  | - 22 642 114        |
| 7 Budsjettert dekking tidligere års merforbruk                                       | -                   |
| <b>8 Årets budsjettavvik før strykninger</b>   | <b>- 11 874 484</b> |
| 9 Stryking av overføring til investering   | - 17 720            |
| 10 Stryking av avsetning til dispfond  | -                   |
| 11 Stryking av dekking av tidligere års merforbruk                                   | -                   |
| 12 Strykning bruk av disposisjonsfond  | 11 892 204          |
| <b>13 Mer eller mindreforbruk etter strykninger</b>                                  | <b>-</b>            |
| 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                         | -                   |
| <b>18 Fremført til inndecking i senere år (merforbruk)</b>                           | <b>-</b>            |

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

| <b>§ 5-9 Investering Oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner</b> | <b>Beløp</b>       |
|--|--------------------|
| 1 Sum utgifter og inntekter eks bruk av lån  | 29 024 975         |
| 2 Avsetning til bundne fond  | 743 273            |
| 3 Bruk av bundne fond  | -                  |
| 4 Budsjettert bruk av lån  | - 11 217 791       |
| 5 Overføring fra drift iht budsjett og fullmakt  | - 15 981 038       |
| 6 Avsetning til ubundet investeringsfond iht budsjett og fullmakt                      | -                  |
| 7 Bruk ubundet investeringsfond iht budsjett og fullmakt                               | - 5 638 809        |
| 8 Dekking av tidligere års udekket   | -                  |
| <b>9 Årets budsjettavvik udekket eller udisponert før strykninger)</b>                 | <b>- 3 069 390</b> |
| 10 Strykning av avsetning til ubundet investeringsfond                                 | -                  |
| 11 Strykning bruk av lån   | 3 051 670          |
| 12 Strykning av overføring fra drift   | 17 720             |
| 13 Strykning bruk av ubundet investeringsfond  | -                  |
| <b>14 Udekket eller udisponert etter strykninger</b>                                   | <b>-</b>           |
| 15 Avsetning udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond           | -                  |
| <b>16 Fremført til inndecking i senere år (udekket beløp)</b>                          | <b>-</b>           |