

Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Arkivsak: 25/125
Møtedato/tid: 08.04.2025 kl. 09:00
Møtested: Kommunestyresalen

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 11-5.

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
09/25	Orientering fra Namas Vekst AS
10/25	Orientering fra administrasjonen
11/25	Henvendelser til kontrollutvalget - skoleskyss
12/25	Referatsaker
13/25	Innspill til kontrollutvalgets arbeid
14/25	Godkjenning av protokoll

Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/ Einar Sandlund på telefon 938 97 555, eller e-post: einar.sandlund@konsek.no

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Steinkjer 01.04.2025

Bjørn Dahl (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Einar Sandlund/s/
Seniorrådgiver
Konsek Trøndelag IKS

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

Orientering fra Namas Vekst AS

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Møtedato

08.04.2025

Saknr

09/25

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 23/462 - 20

Forslag til vedtak

Den gitte informasjon tas til orientering

Saksopplysninger

Kontrollutvalget fattet slikt vedtak i sak 07/25:

Daglig leder i Namas Vekst AS, og/eller de hun sender , inviteres til kontrollutvalgets møte 08.04.25 for å gi den ønskede orientering.

I vedtatte planer for forvaltningsrevisjon og eierskapskontroll er NAMAS Vekst AS prioritert selskap.

For å få bedre kunnskap om selskapet og virksomheten det har i Namsskogan har kontrollutvalget bedt om en orientering som nevnt i vedtaket.

Vurdering

Om ikke kontrollutvalget selv bestemmer noe annet ut fra det som kommer frem i møtet, anbefales det å ta den gitte informasjon til orientering.

Orientering fra administrasjonen

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Møtedato

08.04.2025

Saknr

10/25

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/121 - 33

Forslag til vedtak

Den gitte informasjon tas til orientering.

Vedlegg

Årsberetning og årsregnskap Namsskogan kommune 2024

Saksopplysninger

Kontrollutvalget fattet blant annet slikt vedtak i sak 07/25 om ønsket orientering på neste møte:

Resultat regnskap 2024 og opp mot erfaring/forbedringspunkter på økonomistyring/tertialrapportering. Viser spesielt til kommunestyrets vedtak i plan forvaltningsrevisjon.

Kommunedirektøren, og de han bemyndiger, er innkalt for å gi orienteringen.

Bakgrunnen er kommunestyrets vedtak i plan forvaltningsrevisjon på at 1.prioritet er tema økonomistyring. En viser videre til orientering gitt av kommunedirektør på oppfølging tidligere forvaltningsrevisjonsrapport. Kontrollutvalget tok den til orientering og sa samtidig at evt. bestilling av ny forvaltningsrevisjon gjøres når regnskap 2024 foreligger. Orienteringen, sammen med regnskapet og momentene i plan forvaltningsrevisjon, vil gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for evt. bestilling av forvaltningsrevisjon.

Vurdering

Kontrollutvalget må ut fra den orientering som blir gitt vurdere evt. behov for bestilling av eventuell forvaltningsrevisjon innenfor temaet økonomistyring.

Hvis det ikke kommer frem momenter i orienteringen og ut fra regnskapsresultatet er sekretariatet av den oppfatning at kontrollutvalget kan ta den gitte informasjon til orientering.

NAMSSKOGAN KOMMUNE

2024

Årsregnskap og årsberetning



Årsberetning og årsregnskap 2024

Innholdsfortegnelse

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

Årsberetning og årsregnskap 2024

Rapport for rammeområdene	38
<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(bygge, 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

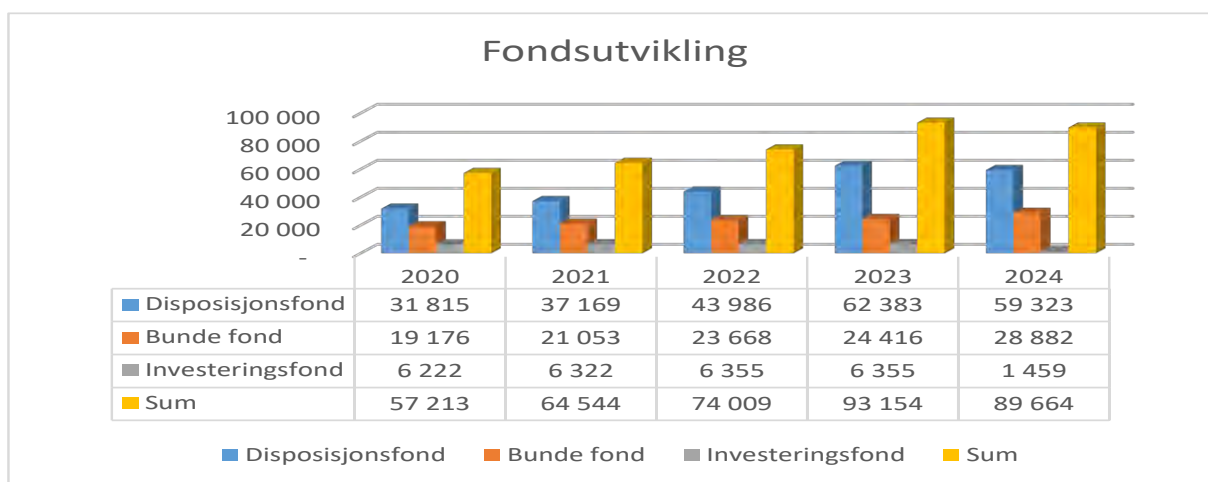
Årsberetning og årsregnskap 2024

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.

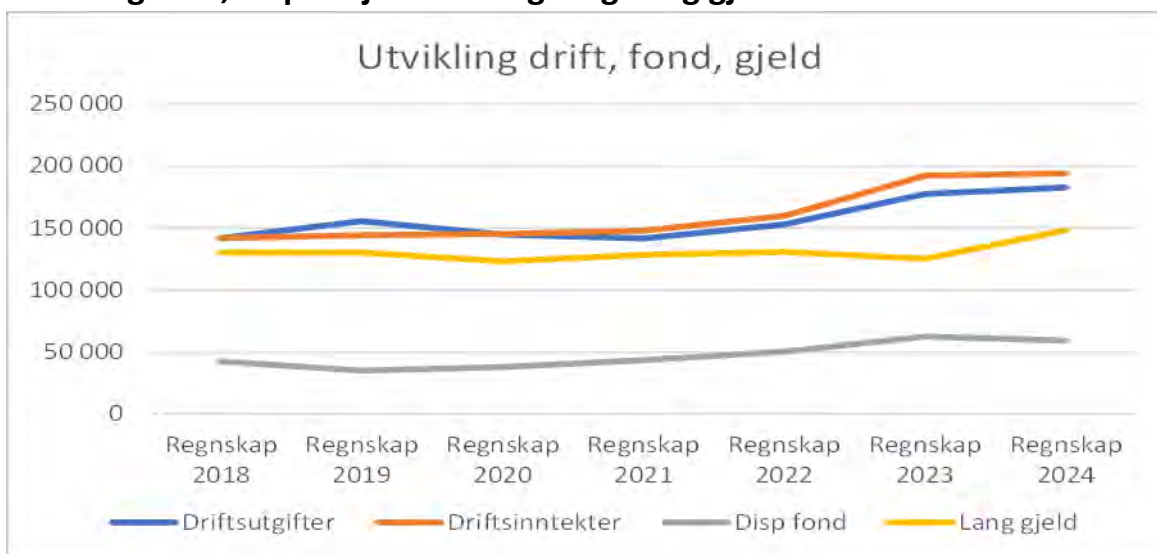
Prioriteringen gjennom 2024 viser at våre valg/resultatet, har bidratt til stor egenfinansiering av investeringer, som på sikt gir oss grunnlag for å styrke kommunale reserver. Dette i form av lavere kapitalbelastning i form av renter og avdrag.

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

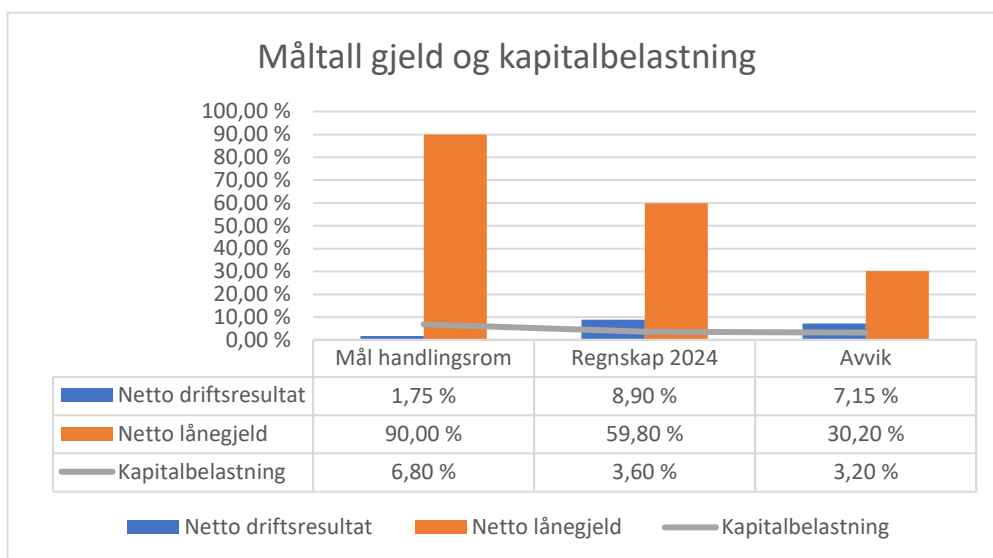
Utviklingen og forholdet mellom driftsutgifter og driftsinntekter viser at vi har større inntekter enn kostander fra 2021. Skille har blitt noe større fra 2022 men avviket har vært konstant. Det viser en drift stabil drift fra 2022 til 2024. Grunnlaget for den positive differansen vil være et positivt 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 handlingsevnen blir ivaretatt over tid.

Handlingsregel for bærekraft - finansielle måltall

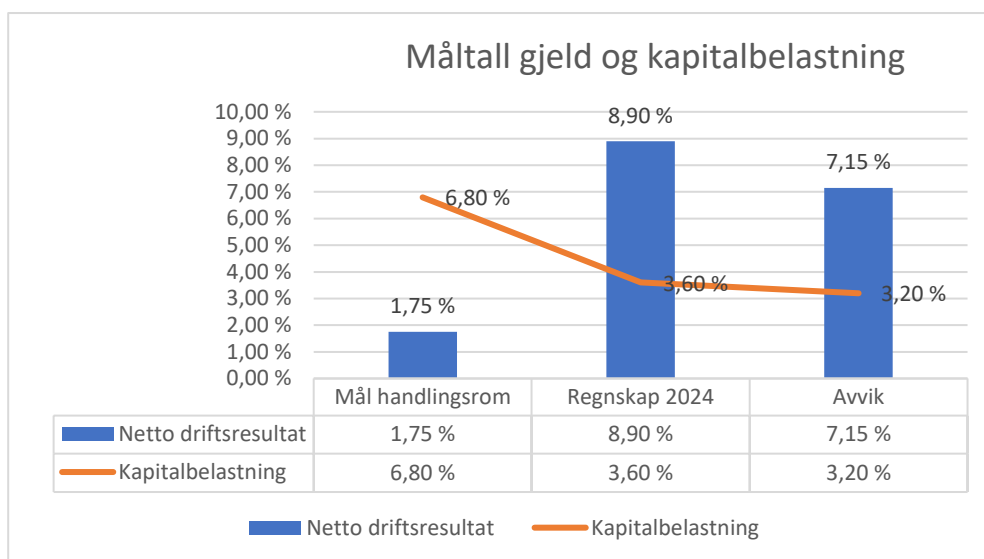
Namsskogan kommune har fastsatt handlingsregler og finansielle måltall i vedtatt økonomireglement for å oppnå en stabil, god og bærekraftig utvikling av kommuneøkonomien. Fastsatte måltall danner grunnlaget for økonomisk bærekraft og setter krav til langsiktighet i økonomistyringen av kommunen. Handlefrihet 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
Netto driftsresultat	17 369	3 728	1 635	19 507	13 641

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 skatteinnngang 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 brukerbetalinger med 0,193 mill. kr, økt refusjon sykepenger 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/ reduserte kostander kjøp fra kommuner på 1.736 mill. kr, på forbruksmateriell 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.

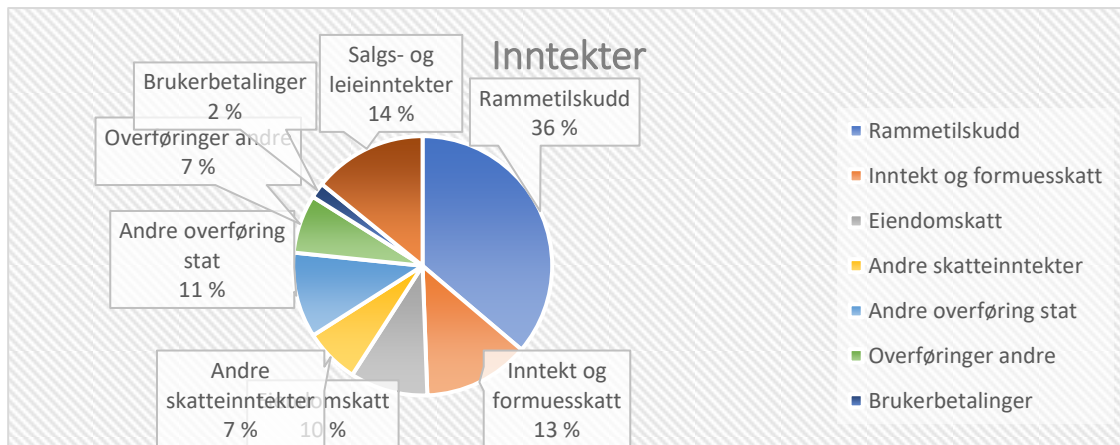
Kommunens finans ble bedre, 1.334 mill. kr mot regulert budsjett på 3.414 mill. kr. Renteinntektene ble 0,804 mill. kr bedre enn budsjettert. Finansutgiftene ble 0,529 mill. kr lavere enn regulert budsjett. Avviket skyldes i hovedsak senere opptak av lån og forskjøvet fremdrift investeringer som har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

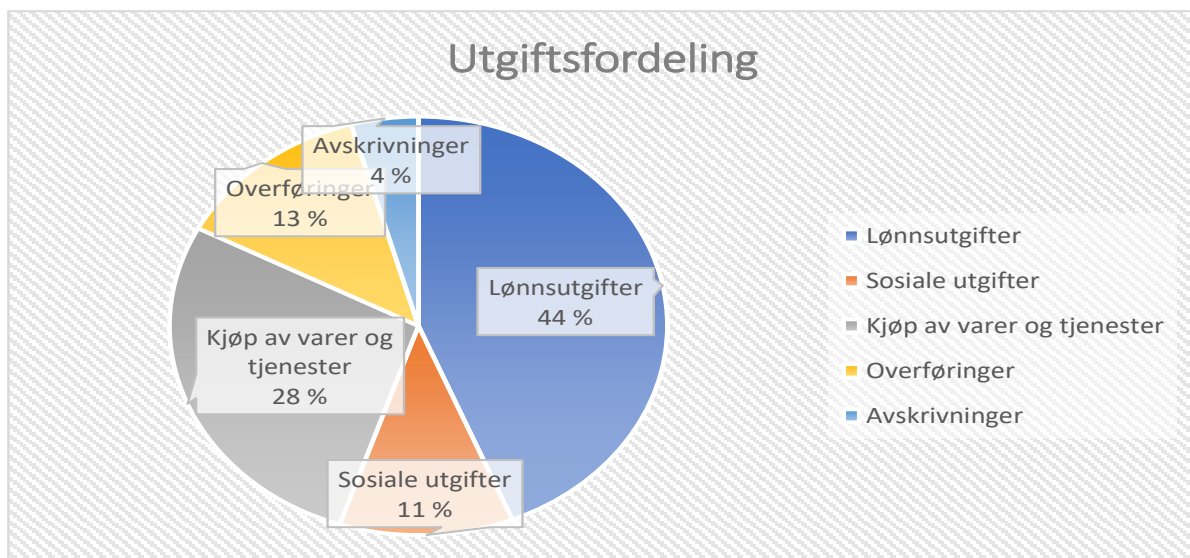
Kommunens fordeling av inntekter og utgifter.

Inntekter	2024	Reg budsjett 2024	Budsjett 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
Sum inntekter	194 176	192 571	184 942	192 358	1 605	0,8

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
Sum utgifter	182 698	181 473	158 597	177 427	1 225	0,7



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.

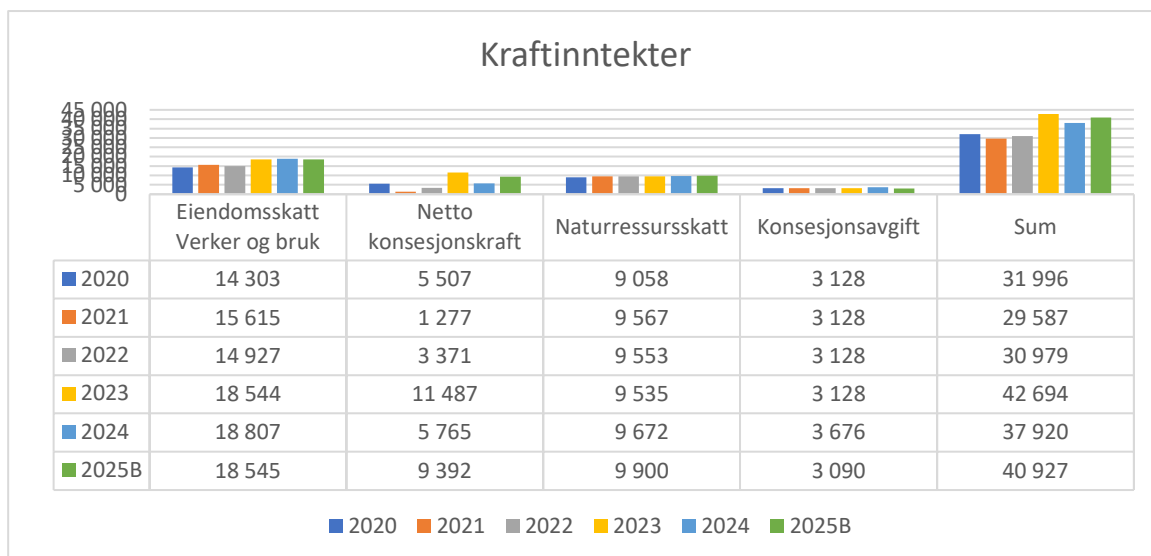
Samlet rammetilskudd økte fra 66.497 mill. kr i 2023 til 70.257 mill. kr i 2024. I forhold til regulert budsjett var det en nedgang på 1.044 mill. kr.

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.

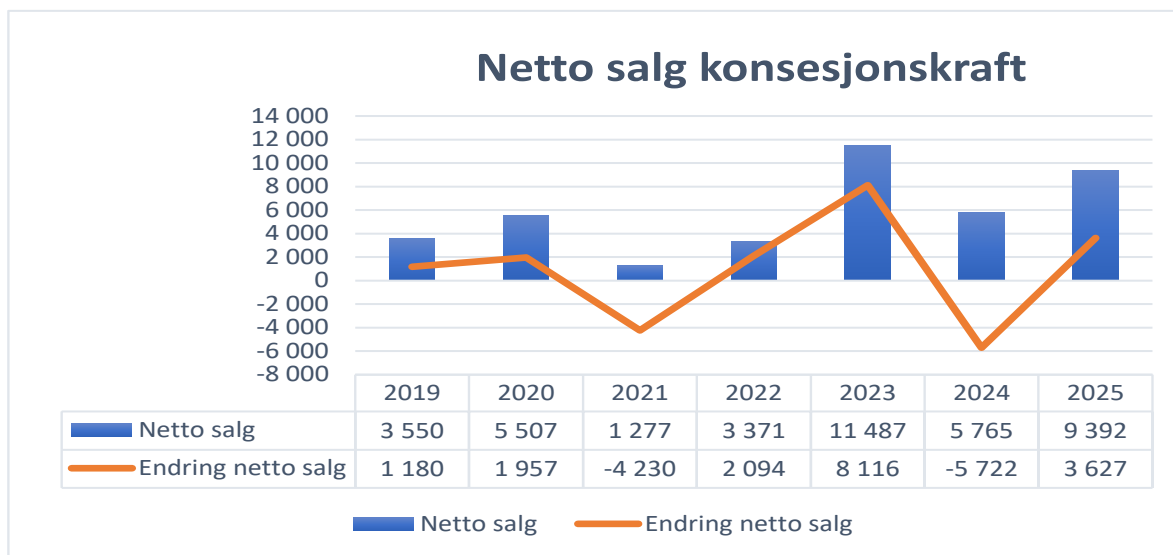
Eiendomsskatt fra kraftanlegg

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 for 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 fratrekk 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 2024	Regulert budsjett 2024	Opprinnelig budsjett 2024	Regnskap 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	-	-	-	-
Sum investeringsutgifter	42 096 577	44 590 893	4 619 619	9 632 357
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
Sum investeringsinntekter	20 815 986	22 971 046	4 250 000	9 268 580
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
Netto utgifter videre utlån	- 421 737	-	-	-
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	-	-	-	-
Sum overføring fra drift og netto avsetninger	- 20 858 854	- 21 619 847	- 369 619	- 363 777

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 2024	Reg. budsjett 2024	Opp. 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 2024	Reg. budsjett 2024	Opp. 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 2024	Reg. budsjett 2024	Opp. 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 2024	Reg. budsjett 2024	Opp. 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 2024	Reg. budsjett 2024	Opp. 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 2024	Reg. budsjett 2024	Opp. 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 gjennomfører 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 budsjettrammer 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.

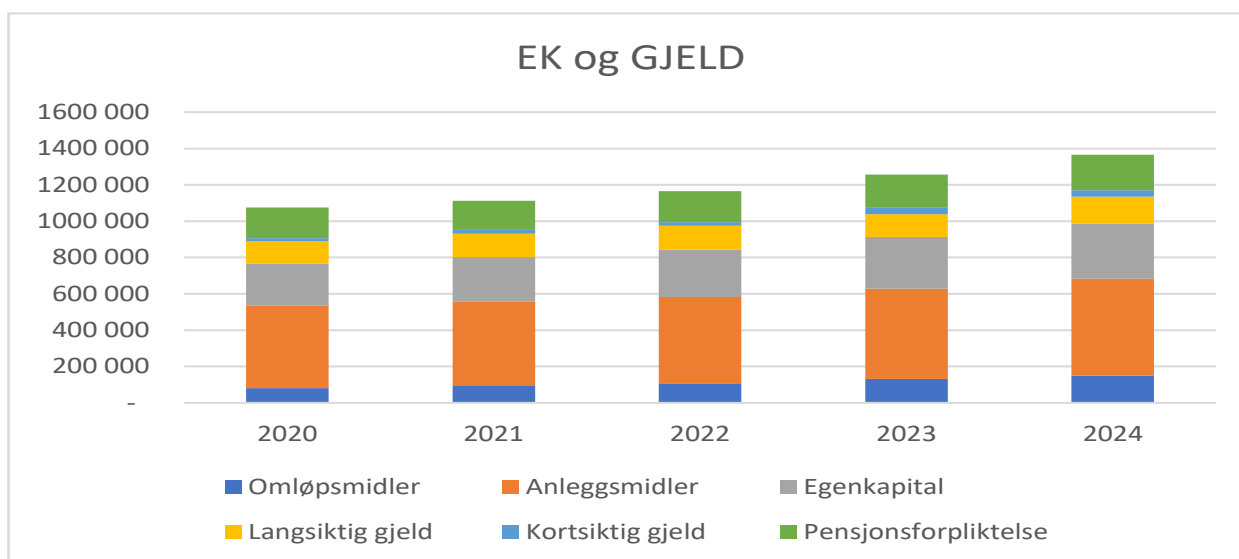
Årsberetning og årsregnskap 2024

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
SUM EIENDELER	532 616	556 078	582 629	628 390	682 486
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
SUM EK OG GJELD	-537 441	-556 077	-582 629	-628 390	-682 485



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.

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](#)



Nettoflytting[□]
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/reduisert behov for leveranse av tjenester. Det vil si at vi etter hvert får få «kunder» som skal ha en tjeneste fra kommunen.

Endringer i befolkningssammensetning

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
Sum 1.1.xxxx	814	810	4	811	1

Nøkkeltall

<i>Utvalgte finansielle nøkkeltall</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>	<i>2023</i>	<i>2024</i>
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 %

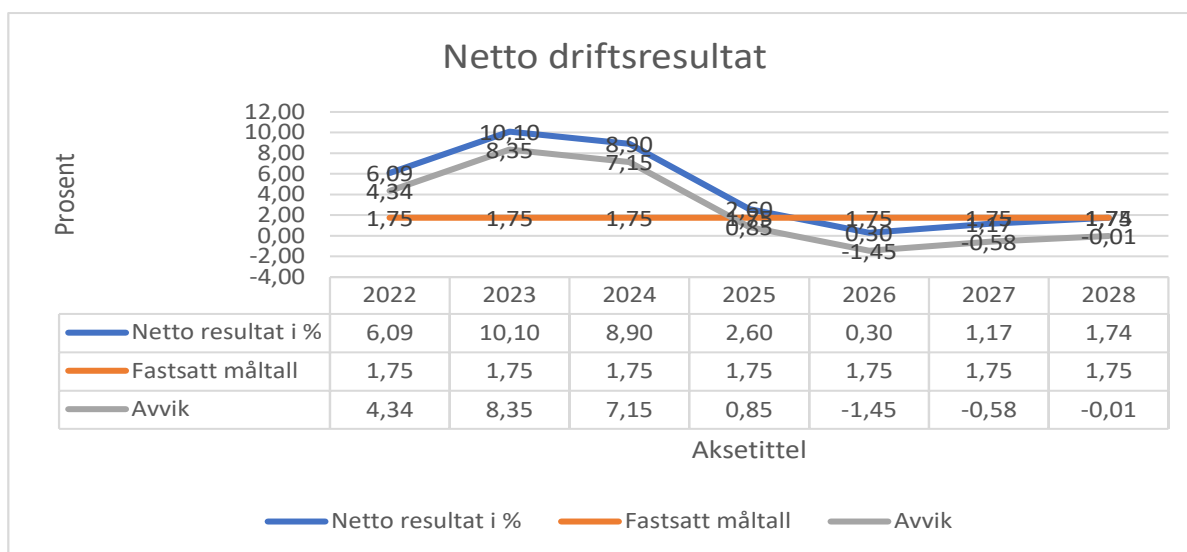
Brutto driftsresultat (BDR)

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) fratrasket 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.

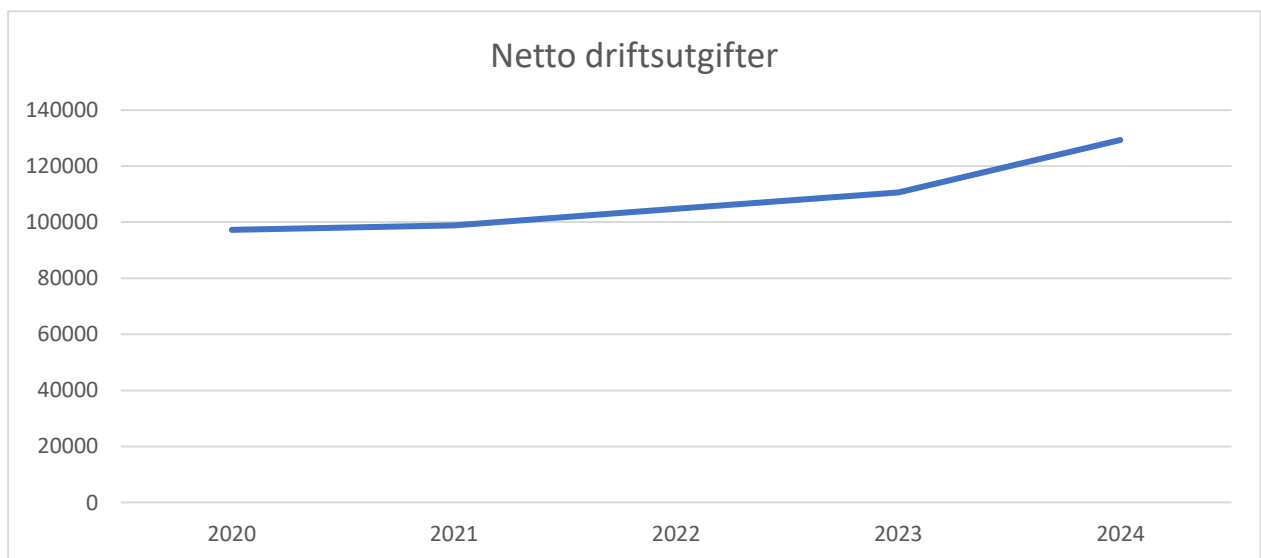
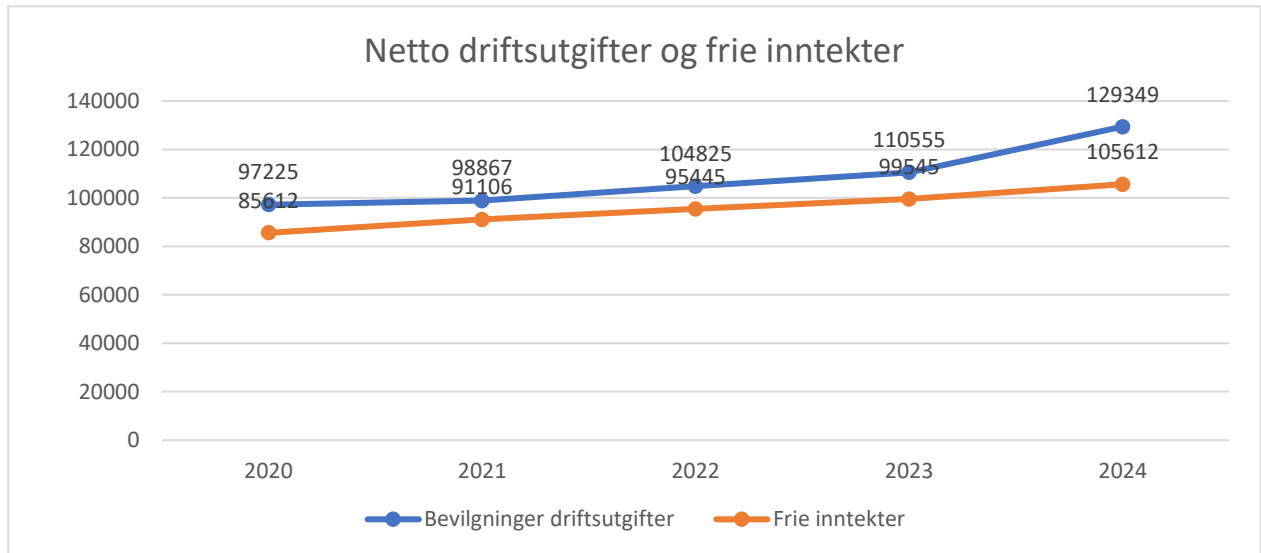
Namsskogan kommune har i 2024 på bakgrunn av anmodning fra sentrale myndigheter tatt imot flyktninger fra Ukraina. Dette har gitt oss økte overføringer fra staten som gjenspeiler økte inntekter i 2024. Det er dessverre ikke sammenheng med overføringer av inntekter og kostnader for flykningene, slik at 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

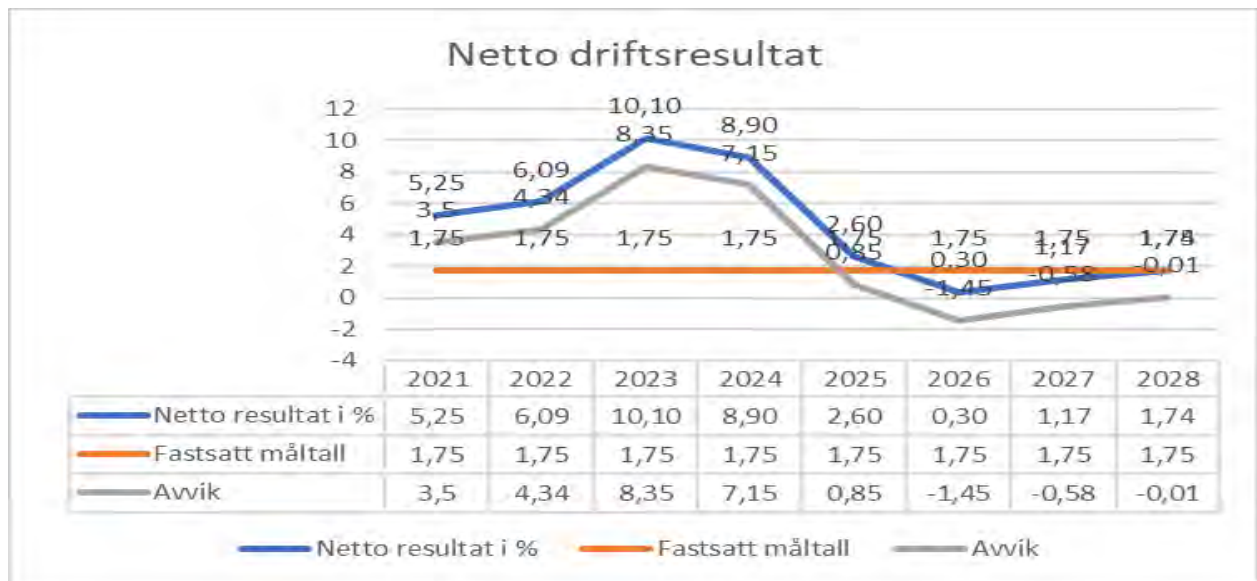
vi hatt et folketall på 727 personer. Den demografiske endring har påvirket rammetilskudd, skatteinngang og integreringstilskudd. Det er mottatt integreringstilskudd med 20,3 mill. kr i 2024. Skatteinngangen for Namsskogan viste en økning fra 2023 med 3.087 mill. kr

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

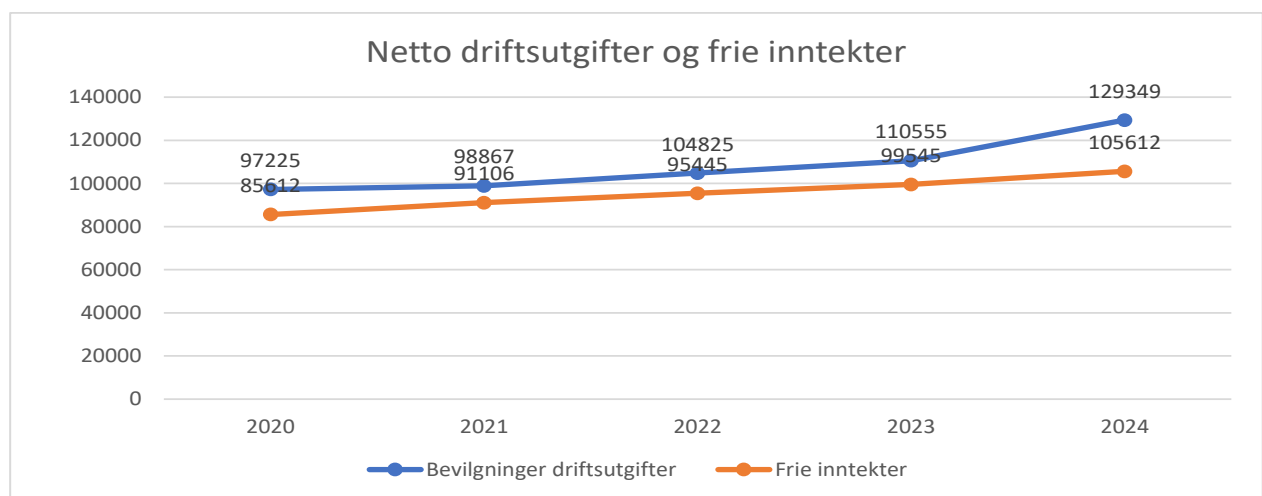


I planperioden 2025 – 2028 er det lagt opp til en tilpasning av tjenesteproduksjonen med reduserte driftsrammer. Planlagt drift og omstillinger er ikke tilstrekkelig for å nå en bærekraftig drift over tid da den i snitt utgjør et måltall på 1,45 som er under 1,75. Planlagt drift må løpende endres sett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

Netto driftsutgifter og frie inntekter

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

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.



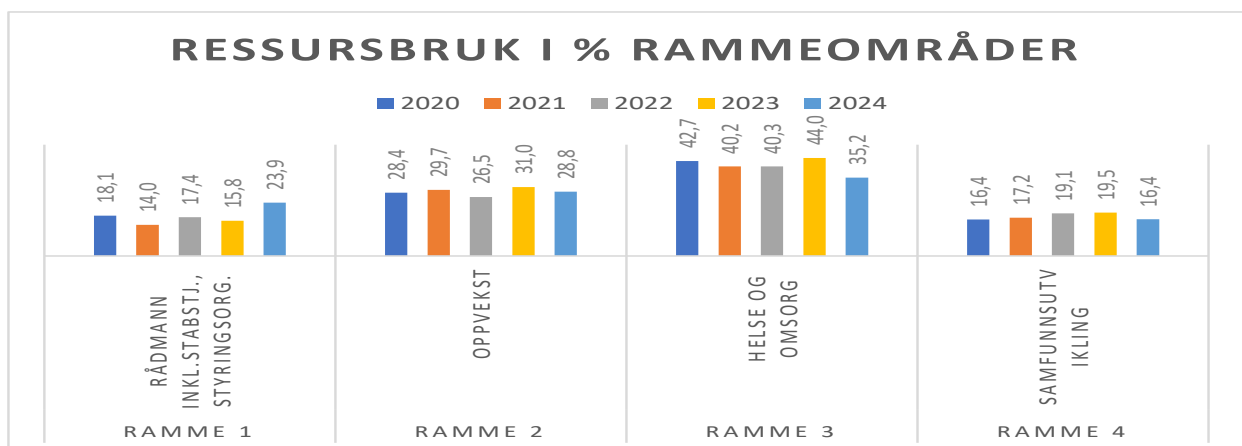
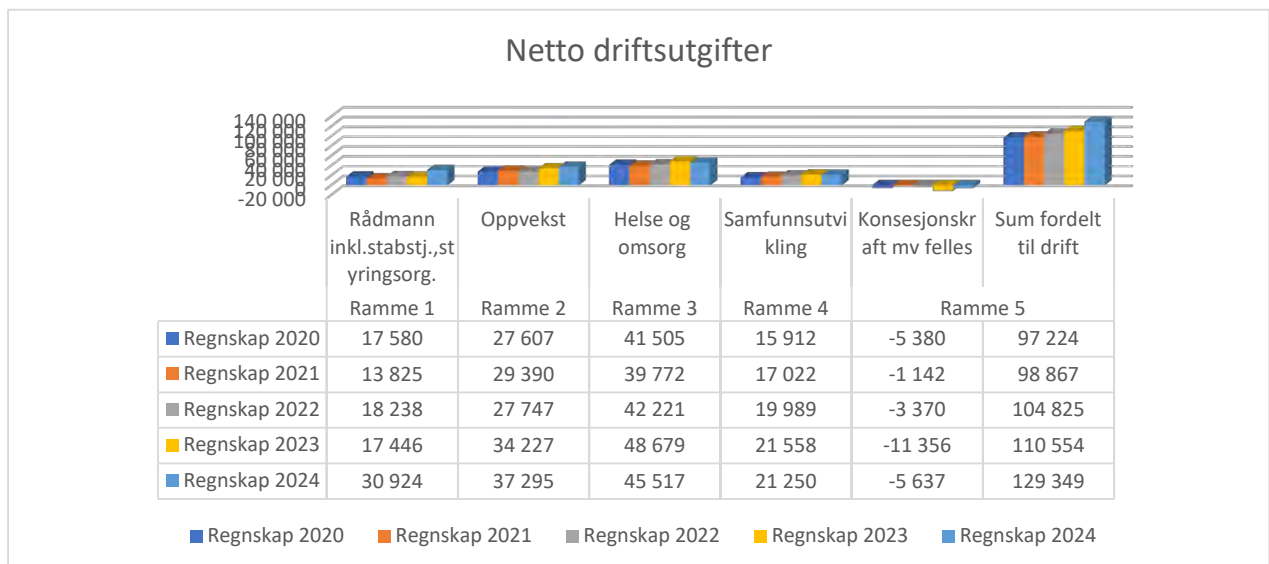
Årsberetning og årsregnskap 2024

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 befolkningssammensetning 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.

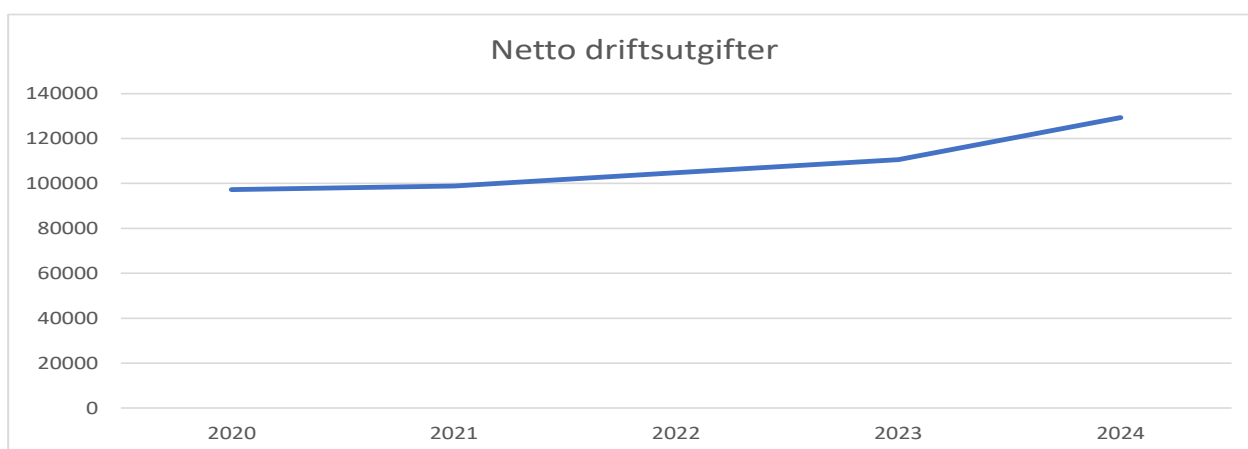
Ressursbruken til helse og omsorg har blitt redusert med 6 prosent/3.162 mill. kr fra 2023 til 2024. Reduksjon gjenspeiler at vi i 2024 har driftet ved bruk av egne ansatte og unngått bruk av innleie gjennom bemanningsbyrå. De største utfordringene er som tidligere år tilgang på ressurser og kompetanse. 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 tjenestemårådene har endret seg i styrt retning i henhold til endringer i befolkningssammensetningen 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.

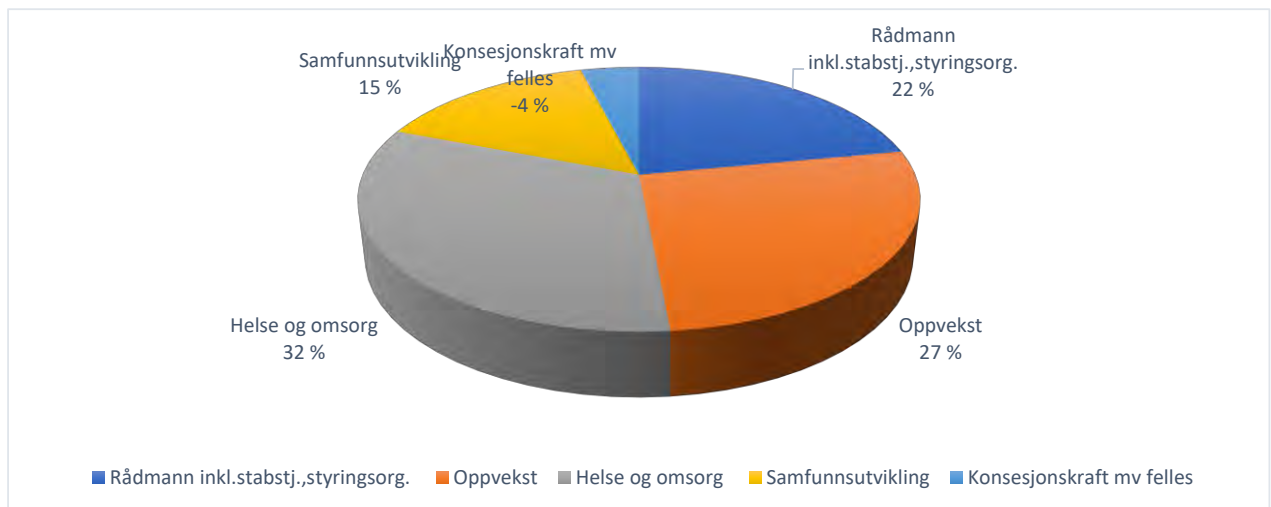


Årsberetning og årsregnskap 2024

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
Sum rammeområder	129 349 153	137 417 306	106	-6 370 671	110 555 352

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
- Etiske 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 jevnlige 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 ansate
	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 redegjørelsesplikten der et av målkravene er å kartlegge ufrivillig deltid og fremme tiltak for å om mulig redusere denne.

Likestilling og mangfold i kommunen

Fra 1. januar 2020 ble bedriftenes aktivitets- og redegjørelsesplikt på likestillingsområdet styrket. Alle arbeidsgivere, uansett størrelse, har plikt til å jobbe aktivt, målrettet og planmessig for å fremme likestilling og hindre diskriminering på arbeidsplassen. Namsskogan kommune har i 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 %
88	41	1	5	9	8	45	25	58%	25%

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.

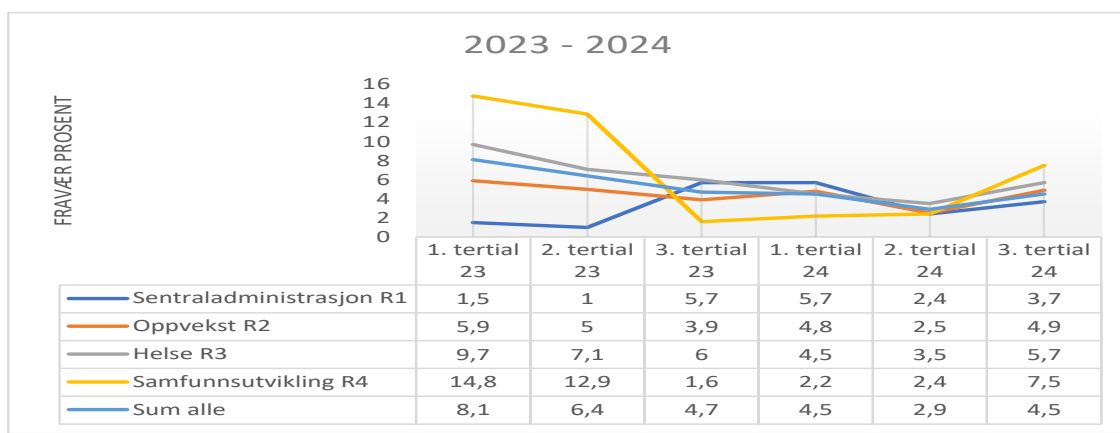
Det er et godt samarbeidet mellom personalenheten i kommunen, NAV lokalt og NAV Arbeidslivssenter.

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
Totalt for alle	6,6	9,6	6,4	4

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
Sykelønnsrefusjon	-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
1 Sentraladministrasjon	30 924 160	34 951 985	113	-2 878 971	17 446 592

Særskilte budsjettpremisser – mål – tiltak -vedtak:

Vedtatt aktivitet - mål	Vedtak	Startet	Status- fremdrift	Slutt	Kommentarer-avvik premisser
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/ 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. 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.
Bygdevekstavtale	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. 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/institusjonsboere, 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 badevaktkurs 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
Korrigerende fond	97 251	112 213		0	1 672 150
2 Oppvekst	37 295 244	38 559 668	103	-1 249 463	34 227 902

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	Vedtak	Startet	Status- fremdrift	Slutt	Kommentarer - avvik premisser
Flyktningetjeneste/voksenopplæring	Budsjettvedtak	Ja	I.h.t vedtak		Har fått mottak av ca 16 i 2024 (4 lavere enn måltallet)
Utbygging av nye skole	Budsjettvedtak	Ja	I.h.t vedtak		Koordinering og prosjektledelse
MOT program- deltakelse/Trivselsprogram	Budsjettvedtak	Ja	I.h.t plan		
Nedlegging av Trones skole og Brekkvasselv barnehage	Budsjettvedtak	Nei	I.h.t vedtak		Nedleggingsvedtak 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 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.

Ressurstilgang 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 skjermet for offentligheten. Tallene kan potensielt føre til indirekte identifisering av personopplysninger. Disse tallene skal ikke deles.

[*] betyr at tallet er unntatt offentligheten/skjermet.

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

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

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> 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;

- Rekruttering 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		
	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 %
	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
3 Helse	45 517 275	48 641 604	107	-3 191 913	48 679 528

Særskilte budsjettpremisser – 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 døgnskuttet legevaksordning. For å sikre trygge 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 skyss og bevertning for å sikre lik tilgang for alle.

Felles fastelegejeneste 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 distriktsdepartementet.

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 %. Assistenter 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
Korrigerende fond	1 023 768	674 664		950 355	2 865 821
4 Infrastruktur og samfunnsutvikling	21 250 211	20 671 049	97	1 180 413	21 558 260

Særskilte budsjettpremiser – mål – tiltak -vedtak:

Vedtatt aktivitet – mål – drift	Vedtak	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	Vedtak	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 regnskap 250.000
Legging av 100 mm isolasjon samt ny Taktekking Namsskoganhallen	Budsjettvedtak	Ja		Gjennomført	Utført Fremdrift synkroniseres med 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 2024	Avvik Regnskap - bud	Regnskap 2023	Regnskap 2022
Kostnader	284 973	419 909	-134 936	574 991	372 849
Gebyrinntekter	-551 298	-620 097	68 799	-622 012	-312 541
Netto	-266 325	-200 188	-66 137	-47 021	60 308
Bruk av fond	0	0	0	0	-60 309
Avsetning fond	266 325	229 427	36 898	47 019	0
Saldo fond 31.12	611 150			325 119	278 100

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 veger, 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 renoverte 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 totalrenovering 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
Netto	575 825	-82 071	657 896	2 072 608	1 455 046
Bruk av disp fond	-575 825	0	-575 825	-2 069 608	-408 876
Bruk av fond	0	0	0	0	-1 046 166
Saldo fond 31.12	-3 054 308			-2 478 484	-408 876

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 kollapset.

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

Økonomi drift slam private:

4511 Slam private	Regnskap 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
Netto	-230 054	-369 952	139 898	239 050	245 194
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
Saldo fond 31.12	-144 486			-374 538	-135 489

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
Netto	-56 054	-26 733	-29 321	-257 215	-58 577
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
Saldo fond 31.12	-118 683			-171 737	-431 952

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.

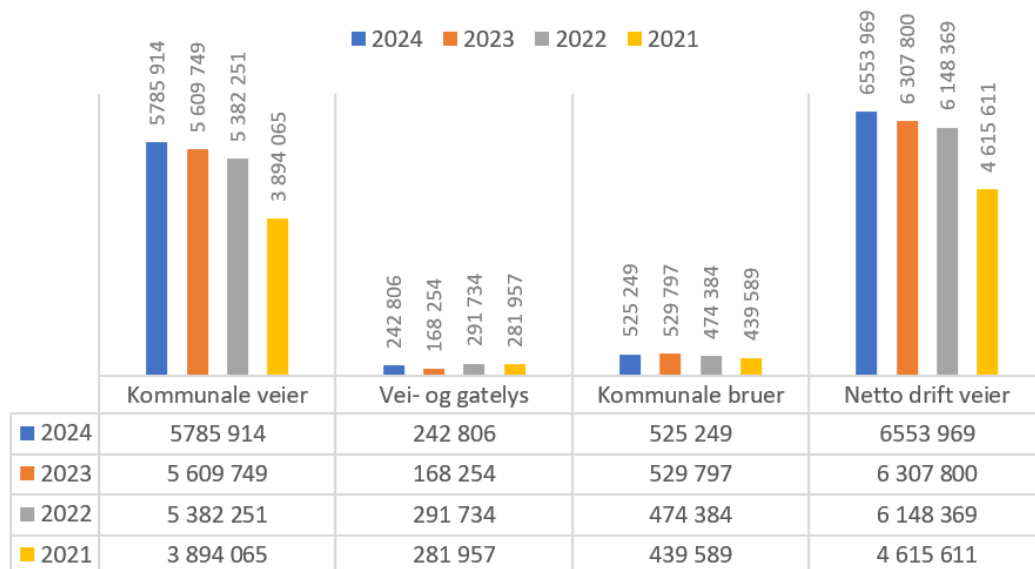
Kommunale veier, bruer og gatelys:

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

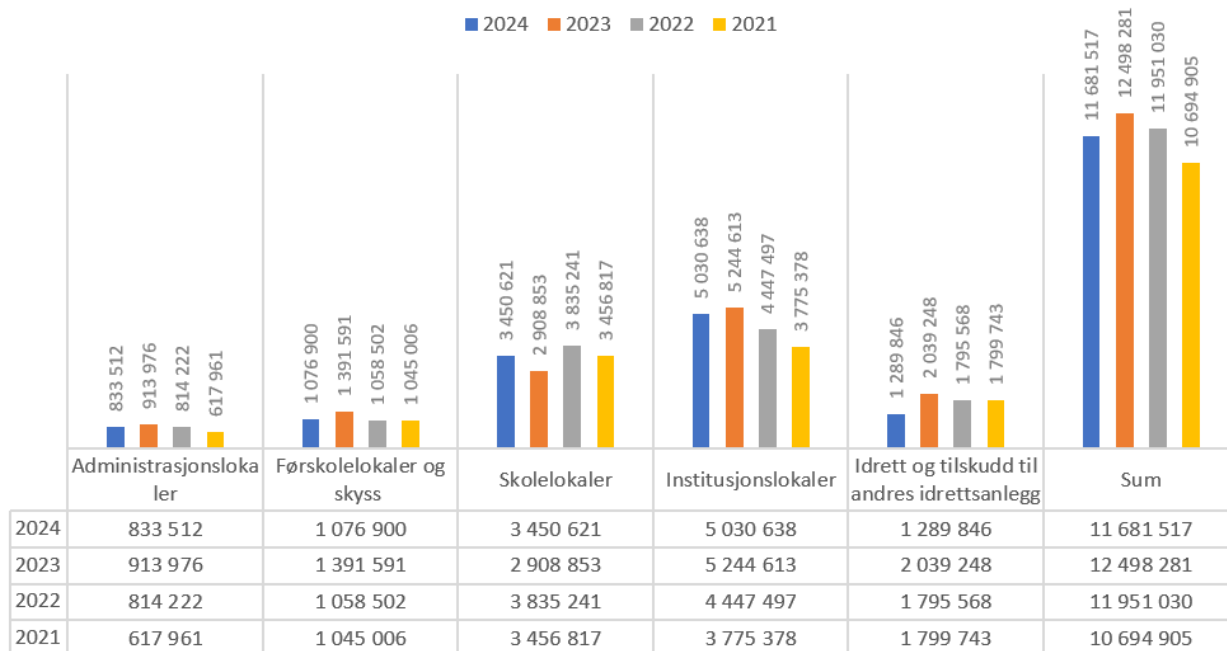
Vi opplever økte kostnader med drift av vei, og spesielt vinterdrift. I budsjett står vintervedlikehold for 78% av budsjettet for drift av kommunale veier. Prisstigningen har vært høy de siste årene, men den har roet seg litt nå.

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 innebefatter 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:

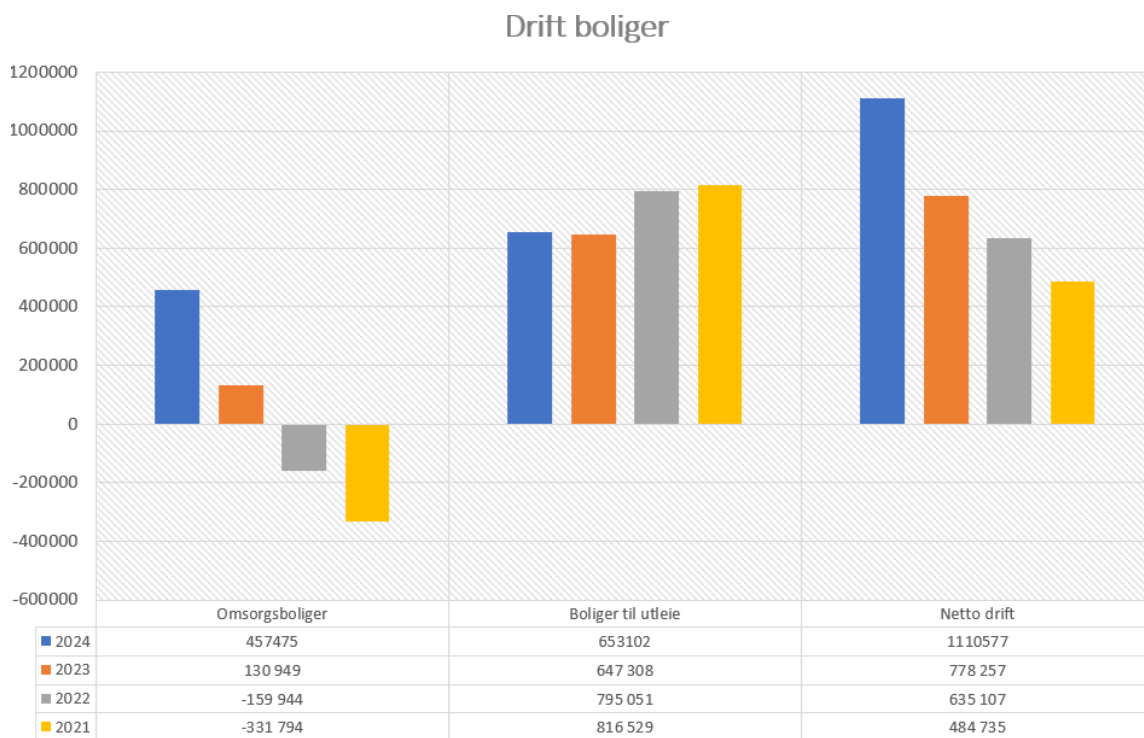
Kommunale bygg driftes og vedlikeholdes etter en vedlikeholdsplan. Vi har en del eldre bygningsmasse som er krevende å drifte, for eksempel Namsskogan kommunehus og Trones skole. Skolen på Trones ble vedtatt nedlagt fra høsten 2024. Barnehagen er allerede nedlagt. Vi har allikevel en del aktivitet i bygget, i form av trening i gymsal, møter på skolekjøkken og bruk av garderober 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



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 løypenettet
- 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

Innholdsfortegnelse:

Side

Hovedoversikter - Obligatoriske oppstillinger:

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

Detaljert regnskap - ansvarsnivå

Vedlegg

Detaljert regnskap investering

Vedlegg

Årsberetning og årsregnskap 2024

Bevilgningsoversikter - drift § 5-4 nr 1

			2024			2023
KOSTRA-art		Tekst	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
5	Sum posten 1:4	Sum generelle driftsinntekter	148 799 246	144 559 700	138 704 900	132 945 548
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
8	Sum post 6:7	Sum netto driftsutgifter	137 320 610	145 031 055	136 952 668	118 203 375
9	Post 5 minus post 8	Brutto driftsresultat	11 478 636	-471 355	1 752 232	14 742 174
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
15	Sum post 10:14	Netto finansutgifter	-2 080 735	-3 414 000	-7 730 000	-2 882 267
16 990		Motpost avskrivninger	7 971 459	7 613 749	7 613 749	7 648 024
17	Postene 9 minus 15 pluss post 16	Netto driftsresultat	17 369 360	3 728 394	1 635 981	19 507 931
		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
24	Sum post 18:21	Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat	-17 369 360	-3 728 394	-1 635 981	-19 507 930
25	980 (Postene 17 minus 24)	Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).	0	0	0	0

Årsberetning og årsregnskap 2024

Bevilgningsoversikt drift § 5-4 2. ledd					
		Regnskap 2024	Rev. bud. 2024	Oppr. bud. 2024	Regnskap 2023
Ramme 1	Rådmann inkl.stabstj.,styringsorg.				
	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
	Netto ramme	30 924 160	34 951 985	28 271 255	17 446 593
Ramme 2	Oppvekst				
	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		
	Netto ramme	37 295 243	38 559 668	37 912 266	34 227 904
Ramme 3	Helse og omsorg				
	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 +				
	Netto ramme	45 517 276	48 641 604	48 577 746	48 679 527
Ramme 4	Samfunnsutvikling				
	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 +				
	Netto ramme	21 250 213	20 671 049	19 984 652	21 558 261
Ramme 5	Konsesjonskraft mv felles				
	Netto ramme	- 5 637 737	- 5 407 000	- 5 407 000	- 11 356 930
Bevilgningsoversikt drift § 5-4 2. ledd					
Ramme 1	Rådmann inkl.stabstj.,styringsorg.	30 924 160	34 951 985	28 271 255	17 446 593
Ramme 2	Oppvekst	37 295 243	38 559 668	37 912 266	34 227 904
Ramme 3	Helse og omsorg	45 517 276	48 641 604	48 577 746	48 679 527
Ramme 4	Samfunnsutvikling	21 250 213	20 671 049	19 984 652	21 558 261
Ramme 5	Konsesjonskraft mv felles	-5 637 737	-5 407 000	-5 407 000	-11 356 930
	Sum fordelt til drift	129 349 155	137 417 306	129 338 919	110 555 355

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
6 Sum postene 1:5	Sum investeringsutgifter	42 096 578	44 590 893	4 619 619	9 632 357
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
14 Sum postene 7:13	Sum investeringsinntekter	20 815 986	22 971 046	4 250 000	9 268 579
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
19 Sum postene 15:18	Netto utgifter videreutlån	-421 737	0	0	0
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
26 Sum postene 20:23	Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-20 858 854	-21 619 847	-369 619	-363 777
27 980/ Sum postene (-6, 14, -19)	Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)	0	0	0	0

Årsberetning og årsregnskap 2024

BEVILINGSOVERSIKT § 5-5 2. ledd		Regnskap	Revidert 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 combiovn 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 Skorovatr - 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
Sum driftsmidler		41 744 678	44 221 274	4 250 000	9 268 580
Egenkapitalinnskudd		351 899	369 619	369 619	345 078
Kjøp aksjer				0	18 699
Avdrag lån				0	
Sum investeringer		42 096 577	44 590 893	4 619 619	9 632 357

Årsberetning og årsregnskap 2024

Økonomisk oversikt etter art - drift §5-6

	KOSTRA-art	Note	Tekst	2024			2023
				Regnskap	Regulert budsjett	Opprinnelig budsjett	Regnskap
			Driftsinntekter				
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
9	Sum postene 1:8		Sum driftsinntekter	194 178 399	192 571 132	184 942 080	192 361 577
			Driftsutgifter				
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
15	Sum postene 10:14		Sum driftsutgifter	182 699 763	193 042 487	183 189 848	177 619 403
16	Post 9 minus 15		Brutto driftsresultat	11 478 636	-471 355	1 752 232	14 742 174
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
22	Sum postene 17:21		Netto finansutgifter	-2 080 735	-3 414 000	-7 730 000	-2 882 267
23	990		Motpost avskrivninger	7 971 459	7 613 749	7 613 749	7 648 024
24	Post 16 minus 22 pluss 23		Netto driftsresultat	17 369 360	3 728 394	1 635 981	19 507 931
			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
31	Sum post 25:28		Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat	-17 369 360	-3 728 394	-1 635 981	-19 507 930
32	980 (post 24 minus 31)		Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)	0	0	0	0

Årsberetning og årsregnskap 2024

BALANSE §5-8

EIENDELER		Note	2 024	2 023
A. Anleggsmidler	Kap. 2.2		532 811 363	496 405 451
I. Varige driftsmidler			288 850 235	259 890 574
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
II. Finansielle anleggsmidler			47 105 110	47 639 076
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
III. Immaterielle eiendeler	(2.28)		-	-
IV. Pensjonsmidler	(2.20)		196 856 019	188 875 801
B. Omløpsmidler	Kap. 2.1		149 675 954	131 985 089
I. Bankinnskudd og kontanter	(2.10)		140 631 871	116 404 694
II. Finansielle omløpsmidler			-	-
1. Aksjer og andeler	(2.18)		-	-
2. Obligasjoner	(2.11)		-	-
3. Sertifikater	(2.12)		-	-
4. Derivater	(2.15)		-	-
III. Kortsiktige fordringer			9 044 083	15 580 396
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
Sum eiendeler			682 487 318	628 390 540

EGENKAPITAL OG GJELD			2 024	2 023
C. Egenkapital	Kap. 2.5		305 083 361	284 540 829
I. Egenkapital drift			88 206 044	86 800 002
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
II. Egenkapital investering			1 459 533	6 355 070
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)		-	-
III. Annen egenkapital			215 417 784	191 385 757
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)		-	-
D. Langsiktig gjeld	Kap. 2.4		343 060 467	308 690 701
I. Lån			148 314 554	125 360 749
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	(2.45)	9	148 314 554	125 360 749
2. Obligasjonslån	(2.41 og 2.42)		-	-
3. Sertifikatlån	(2.43)		-	-
II. Pensjonsforpliktelse	(2.40)		194 745 913	183 329 952
E. Kortsiktig gjeld	Kap. 2.3		34 343 490	35 159 010
I. Kortsiktig gjeld			34 343 490	35 159 010
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.

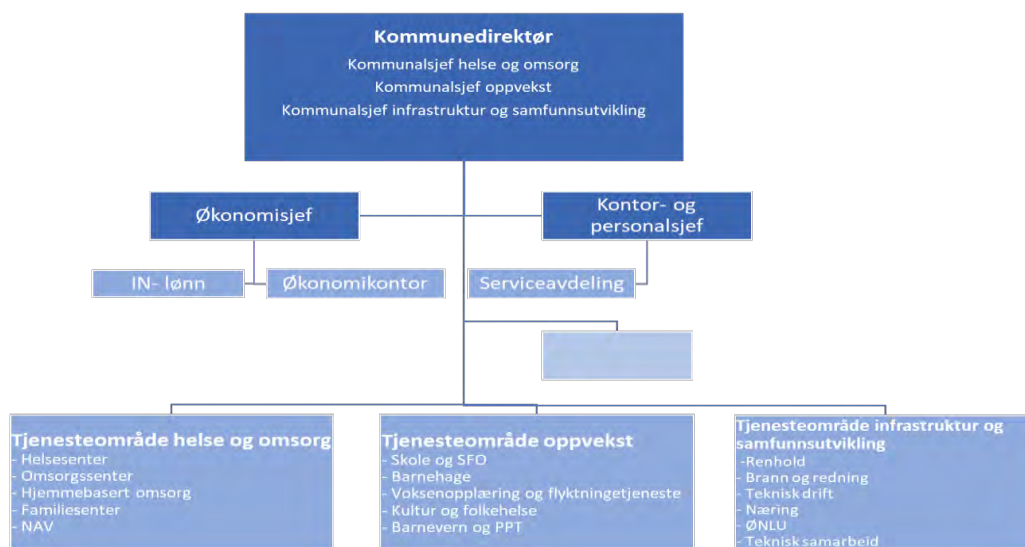
Pensjoner

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
Arbeidskapital	115 332 465	96 826 079	18 506 385

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			
Netto endring	216 910 816,42	192 878 789,69	24 032 026,73

KAPITALKONTO			
01.01.2024 Balanse (underskudd i kapital)	0,00	01.01.2024 Balanse (kapital)	192 878 789,69
Debetposter i året:		Kreditposter i året:	
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 pensjonmidler	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
31.12.2024 Balanse Kapitalkonto	216 910 816,42	31.12.2024 Balanse (underskudd i kapital)	0

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						
Bokført verdi 31.12	1 056	4 536	0	20 519	118 843	109 317

Dekomponerte anskaffelser

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

Tilgang (spesifikasjon av tilgang ovenfor)

Ikke avskrivbare annleggsmidler.

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
Namdalen Rehabilitering IKS					71 430
Revisjon Midt-Norge SA					15 000
Gusli skog	17 %				500 379
Kommunekraft AS					1 000
Namdalen 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 Revy faglig 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 oppvekstetate - Trones skole er eier av 30 aksjer i Namsskogan familiepark. Disse er ikke balanseført. Balanseført 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 finansreglement

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
Grunnlag for beregning av minimumsavdrag	
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
Amortiseringsperioder	
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 Beløp	Pensjonsforpliktelser 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	
Sum garantier/lån ved kausjon			6 946 786	

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
Sum	24 416 726	11 371 836	6 905 873	28 882 690
Bundne investeringsfond	32 393	743 273		775 666
Sum	32 393	743 273	0	775 666

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)

Selvkostområde renovasjon	
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
Bokført verdi 31.12	-

Selvkostområde slam	
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
Bokført verdi 31.12	-

Selvkostområde vann	
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	-
Bokført verdi 31.12	159 444

Selvkostområde avløp	
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
Bokført verdi 31.12	-

Selvkostområde feiing	
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	-
Bokført verdi 31.12	591 443

Selvkostområde kartoppmåling	
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	-
Bokført verdi 31.12	-

Selvkostområde plan og bygning	
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	-
Bokført verdi 31.12	-

Andre selvkostområder SFO	
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	-
Bokført verdi 31.12	-

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 tillegsgodtgjørelse
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
Sum	403 200

Årsberetning og årsregnskap 2024

§ 5-9 drift Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner	Beløp
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	-
8 Årets budsjettavvik før strykninger	- 11 874 484
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
13 Mer eller mindreforbruk etter strykninger	-
14 Bruk av dispfond for reduksjon merforbruk etter strykninger	-
15 Bruk av dispfond for inndekking av tidligere års merforbruk	-
16 Bruk av mindreforbruk etter strykninger til dekking av tidl merforbruk	-
17 Avsetning av mindreforbruk etter strykninger til dispfond	-
18 Fremført til inndekking i senere år (merforbruk)	-

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

§ 5-9 Investering Oversikt over samlet budsjettavvik og årsoppgjørdisposisjoner	Beløp
1 Sum utgifter og inntekter eks bruk av lån	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	-
9 Årets budsjettavvik udekket eller udisponert før strykninger)	- 3 069 390
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	-
14 Udekket eller udisponert etter strykninger	-
15 Avsetning udisponert beløp etter strykninger til ubundet investeringsfond	-
16 Fremført til inndekking i senere år (udekket beløp)	-

Henvendelser til kontrollutvalget - skoleskyss

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Møtedato

08.04.2025

Saknr

11/25

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 24/626 - 10

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering

Saksopplysninger

Kontrollutvalget fattet den 27.11.24 i sak 30/24, referatsaker, blant annet slikt vedtak:

3) Kontrollutvalget viser til henvendelser og ber kommunedirektøren til neste møte om en skriftlig redegjørelse og orientering på kommunens saksbehandling og rutiner jfr. sakene 87/24, 53/24 og evt. nødvendige løyver m.v.

Kontrollutvalget fattet den 20.02.25 i sak 01/25 , henvendelse skoleskyss - kommunedirektørens redegjørelse, slikt vedtak:

Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse og orientering om kommunens saksbehandling til orientering.

Etter redegjørelsen ønsket kontrollutvalget å få henvendelsene vedrørende skoleskyss, disse er sendt utvalget, jfr. uttrykt vedlegg.

Vurdering

Sekretariatet viser til kontrollutvalgets vedtak i sakene 30/24 og 01/25 og er av den oppfatning at dette ikke er grunn for at kontrollutvalget skal følge opp saken videre. Det anbefales at kontrollutvalget saken til orientering.

Referatsaker

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Møtedato

08.04.2025

Saknr

12/25

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/125 - 4

Forslag til vedtak

Referatene tas til orientering

Vedlegg

Rapportering til kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Kan ikke foreta utbetalinger hvis det ikke er avsatt midler på budsjettet

Adgangen til å legge ned medvirkningsråd

Saksopplysninger

Det kan bli fremlagt ytterligere referater i møtet.

Vurdering

Referatene anbefales tatt til orientering

Emne: Rapportering til kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Kopi: Post <post@konsek.no>

Til: Einar Sandlund <Einar.Sandlund@konsek.no>

Sendt: 03.03.2025 13:31:18

Fra: Tor Arne Stubbe <tor-arne.stubbe@revisjonmidtnorge.no>

Rapportering til kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Kontrollutvalget har ihht leveranseavtale en tilgjengelig timeressurs på 185 timer pr år til risiko- og vesentlighetsvurdering, forvaltningsrevisjon, eierskapskontroll i perioden 2024-2027. Timerammen inkluderer reiser, møter osv.

I 2024 har RMN blant annet utført følgende:

- Risiko- og vesentlighetsvurdering

Timeforbruk 2024: 66,50 timer

Revisjon Midt-Norge har som ambisjon at kontrollutvalget skal kunne utnytte sin årlige timeressurs mest mulig fleksibelt i perioden 2024-2027. Det vil si at et eventuelt mer-/mindreforbruk av timer søkes utlignet over 4-årsperioden. Mer-/mindreforbruk overføres ikke til neste periode.

Med vennlig hilsen

Tor Arne Stubbe

Fagleder forvaltningsrevisjon

M +47 98608070 | [Skype for business](#)



Revisjon Midt-Norge SA, Postboks 2565, 7735 Steinkjer

W www.revisjonmidtnorge.no | M +47 907 30 300

Revisjon Midt-Norge SA er sertifisert Miljøfyrtårn. Tenk på miljøet før du eventuelt skriver ut denne e-posten



Bernt svarer



Professor emeritus Jan Fridthjof Bernt svarer på juridiske spørsmål fra Kommune-Norge. Foto: Magnus Knutsen Bjørke

Bernt svarer: – Kan ikke foreta utbetalinger hvis det ikke er avsatt midler på budsjettet

Kan kommunestyret bevilge penger til saker hvor disse ikke er nevnt i vedtatt budsjett?

[Bernt svarer](#)

PUBLISERT 09.12.2024 - 10:52

SIST OPPDATERT 09.12.2024 - 10:53

Bernt svarer

- Jan Fridthjof Bernt er professor emeritus ved Universitetet i Bergen.
- Han har utgitt en rekke bøker innen blant annet forvaltningsrett og kommunalrett.



SPØRSMÅL: I kommunestyremøte 24. oktober ble det lagt fram fire nye saker som ikke har dekning i vedtatt årsbudsjett. Dette er altså ikke tilleggsbevilgninger, men bevilgninger i saker som ikke er nevnt i årsbudsjettet for 2024.

Det ble i disse fire sakene bevilget 2 millioner kroner uten at det ble foretatt endringer i budsjett og økonomiplan. I den ene saken ble det bevilget kroner 500.000 i 2025 og kroner 500.000 i 2026. Dette synes å være i strid med kommuneloven og sunn økonomisk styring.

Når det legges fram sak med forslag til bevilgning som ikke har dekning i årsbudsjett og økonomiplan, er det ikke da et krav at det skal legges fram sak om endring av årsbudsjett og økonomiplan?

SVAR: Utgangspunktet er her bestemmelsen i første setning i [kommuneloven § 14-5](#), der det fastslås at: «Årsbudsjettet er bindende for kommunestyret, fylkestinget og underordnede organer», og [§ 14-10](#) første avsnitt. Det betyr at det ikke kan treffes vedtak om eller foretas utbetalinger i større omfang eller til andre formål enn de som er angitt i budsjettvedtaket, eller i mer eller mindre vide fullmakter til kommunedirektør eller folkevalgt organ om å disponere et beløp avsatt på budsjettet til nærmere angitte eller uforutsette formål.

Dette gjelder da også for kommunestyret selv. Hvis det ikke er avsatt midler på budsjettet til dekning av en utgift til et bestemt formål, kan det verken fattes vedtak eller foretas utbetalinger, eller gis fullmakt til å dekke slike utgifter av en avsatt post. Kommunedirektøren kan ikke foreta utbetalinger eller pådra kommunen forpliktelser uten hjemmel i et formelt korrekt budsjettvedtak.

Når det ikke er slik hjemmel i budsjettet, må kommunestyret gå veien om endring av årsbudsjettet hvis det ønsker å bevilge penger til nye formål. Dette skjer etter samme regler som ved første gangs vedtak, bortsett fra kravet i [§ 14-3](#) fjerde avsnitt om offentliggjøring av innstilling med forslag til budsjett minst 14 dager før det behandles av kommunestyret. Det kommunestyret kan gjøre, er å gi uttrykk for at det ønsker å bruke penger til et bestemt formål, og be om at det utarbeides forslag til revidert budsjett der dette er innarbeidet. Dette vil kommunestyret så ta stilling til, etter saksbehandling etter lovens regler om budsjettvedtak.

Vedtatt økonomiplan har derimot ikke en tilsvarende sterk bindende kraft. Økonomiplanen er et plandokument som «skal vise hvordan langsiktige utfordringer, mål og strategier i kommunale og regionale planer skal følges opp» og «kommunestyrets eller fylkestingets prioriteringer og bevilgninger og de målene og premissene som økonomiplanen og årsbudsjettet bygger på» ([kommuneloven § 14–4](#) første avsnitt, og andre avsnitt, første setning). Forslag fra Kommunelovutvalget 1992 om man i tilsvarende bestemmelse også skulle kreve at økonomiplanen «skulle legges til grunn» ved budsjettvedtak og annen planleggingsvirksomhet, ble strøket da denne bestemmelsen ble revidert i 2000. Noe som betyr at ambisjonen om å gjøre økonomiplanen til et selvstendig styringsinstrument med rettslig bindende kraft overfor blant annet budsjettvedtak, ble oppgitt. Oppdatering av økonomiplanen vil dermed kunne vente til slutten av budsjettåret.

Se mer om dette i boken Bernt, Overå og Hove: «Kommunalrett, 4. utg». Oslo 2002.

Kommunal Rapport

Kommunal-Rapport.no er redigert på uavhengig grunnlag og etter de normer og regler som er nedfelt i Redaktørplakaten og Vær Varsom-plakaten.

Kontaktinformasjon:

Besøksadresse:

Boks 1940 Vika, 0125 Oslo

Haakon VII's gt. 9, 0161 Oslo

Tlf: 24 13 64 50

E-post:

redaksjon@kommunal-rapport.no

abonnement@kommunal-rapport.no

Powered by Labrador CMS



§ 5-12: Adgangen til å legge ned medvirkningsråd

Tolkningsuttalelse | Dato: 05.03.2025 | [Kommunal- og distriktsdepartementet](#)

(<http://www.regjeringen.no/no/dep/kdd/id504/>)

Mottaker: Privatperson

Vår referanse: 24/4163

Spørsmål om adgangen til å legge ned medvirkningsråd, og til å slå sammen eldreråd og råd for personer med funksjonsnedsettelse midt i valgperioden.

Svar på spørsmål om adgangen til å legge ned medvirkningsråd

Vi viser til din henvendelse 3. november 2024 der du spurte om kommuneloven § 5-7 har relevans for eldreråd, og om eldreråd kan legges ned midt i valgperioden med hjemmel i denne bestemmelsen. Du viste i ditt brev til anmodning av lovlighetskontroll av Lesja kommunes vedtak om å slå sammen eldrerådet og rådet for personer med funksjonsnedsettelse.

Vi svarte deg 12. november, og viste til at vi ikke går inn i den konkrete saken, fordi lovlighetskontroll av kommuners vedtak er delegert til statsforvalteren. Vi forsto henvendelsen din slik at du ønsket en vurdering fra departementet av den aktuelle saken. I ditt brev 14. november 2024 understreket du at du kun ønsker en avklaring av lowerket, og at du ikke anmoder departementet om å gå inn i saken om Lesja kommune.

I det følgende gir vi generell veiledning om regelverket når det gjelder adgangen til å legge ned medvirkningsråd.

Ordningen med medvirkningsråd er regulert i kommuneloven § 5-12 og forskrift om medvirkningsordninger. Dette er obligatoriske rådgivende organer for kommunen. Hver kommune skal ha et eldreråd, et råd for personer med funksjonsnedsettelse og et ungdomsråd eller annet medvirkningsorgan for ungdom. Bestemmelsen åpner ikke for å opprette andre medvirkningsråd.

Medvirkningsrådene går inn under kategorien «andre kommunale organer» etter kommuneloven § 5-2 bokstav e. Det følger av tredje ledd i § 5-2 at de bestemmelsene som gjelder for folkevalgte organer etter § 5-1, også gjelder for medvirkningsrådene. Dette innebærer at de generelle reglene om blant annet valg til folkevalgte organer (kapittel 7), rettigheter og plikter for folkevalgte (kapittel 8) og saksbehandling i folkevalgte organer (kapittel 11) gjelder.

Kommunestyret velger medlemmer til medvirkningsrådene, jf. § 5-12 første ledd. Valgperioden for eldreråd er fire år. Medvirkningsrådene er obligatoriske for kommunene og fylkeskommunene, og det er ikke noen hjemmel i kommuneloven som gir kommunestyret en alminnelig adgang til å omorganisere eller legge ned medvirkningsråd. Kommuneloven § 5-7 femte ledd, som gir en generell adgang for kommunestyret til å legge ned og omorganisere utvalg, gjelder ikke for medvirkningsrådene. Det er ikke tatt inn en tilsvarende bestemmelse i § 5-12.

Den klare hovedregelen er at det skal være to separate råd for eldre og personer med funksjonsnedsettelse. Det er likevel en viss mulighet for å ha ett felles råd for eldre og personer med funksjonsnedsettelse når det ut fra lokale forhold er nødvendig, se § 4 i forskrift om medvirkningsordninger. Et eksempel er at det ikke er nok kandidater til å kunne ha to separate råd.

Det fremgår ikke direkte av denne bestemmelsen at det er adgang til å slå sammen rådene i løpet av valgperioden. Dette er heller ikke klargjort i forarbeidene til kommuneloven eller i andre rettskilder. Bakgrunnen for bestemmelsen om felles råd er at det kan være mindre kommuner som ikke har nok kandidater til å opprette begge rådene. For at interessene til både eldre og personer med funksjonsnedsettelse skal kunne ivaretas i kommunen, er det derfor adgang til å ha ett felles råd. På bakgrunn av formålet med bestemmelsen er departementets vurdering at § 4 i forskriften må forstås slik det også er adgang til å slå sammen rådene i løpet av valgperioden, så fremt det er nødvendig å gjøre dette for at det enkelte råd skal kunne være i funksjon resten av perioden. Det kan tenkes å oppstå situasjoner der det er nødvendig, for eksempel fordi flere medlemmer har fått fritak og det ikke er mulig å finne nye medlemmer. I slike tilfeller, der det ikke er mulig å ha rådet i funksjon ut valgperioden, vil ikke rådet kunne ivareta sine oppgaver uten at rådene slås sammen.

I tråd med § 4 i forskriften, skal organisasjoner for eldre, organisasjoner for personer med funksjonsnedsettelse og etablerte råd for eldre og for personer med funksjonsnedsettelse i kommunen høres før kommunestyret avgjør om det skal opprettes ett felles råd.

Flere kommuner har valgt å opprette andre rådgivende organer enn de lovpålagte medvirkningsrådene som følger av kommuneloven § 5-12. Disse må i så fall opprettes etter andre regler enn reglene for medvirkningsråd i § 5-12. Dette kan være utvalg som gir råd til kommunen i saker som gjelder kjønnsminoriteter eller seksuelle minoriteter, eller utvalg som har medlemmer med internasjonal eller flerkulturell bakgrunn og som gir råd i saker som dreier seg om disse gruppenes interesser. Andre rådgivende organer for kommunen enn de lovpålagte etter § 5-12, kan opprettes som utvalg etter kommuneloven § 5-7 og må i så fall følge reglene for utvalg. Det innebærer at § 5-7 femte ledd om at kommunestyret når som helst kan omorganisere og legge ned utvalget gjelder for disse organene.

Kommunal- og distriktsdepartementet

RELATERT

➤ [Tolkningsuttalelser om kommuneloven 2018](#)

(http://www.regjeringen.no/no/dokument/lover_regler/tolkningsuttalelser/kommunalrett/tolkningsuttalelser-om-kommuneloven-2018/id2672705/)

TILHØRENDE LOV

➤ [Kommuneloven \(2018\)](#) (<http://www.regjeringen.no/no/dokumenter/kommuneloven-2018/id2672010/>)

KONTAKT

[Kommunalavdelingen](#) (<http://www.regjeringen.no/no/dep/kdd/org/avdelinger/kommunalavdelingen/id1497/>)

E-post: postmottak@kdd.dep.no (<mailto:postmottak@kdd.dep.no>)

Telefon: 22 24 72 01

Adresse: Postboks 8112 Dep., 0032 Oslo

Besøksadresse: Akersgt. 59 , Oslo



Regjeringen.no

Ansvarlig for Kommunal- og distriktsdepartementets sider:

Ansvarlig redaktør: Jon Berg

Nettredaktør: Magnus Skaara Drabløs

Personvernerklæring for Kommunal- og distriktsdepartementet

Tlf. + 47 22 24 90 90

E-post: postmottak@kdd.dep.no

Ansatte i KDD: [Depkatalog](#)

Organisasjonsnummer: 972 417 858

Innspill til kontrollutvalgets arbeid

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Møtedato

08.04.2025

Saknr

13/25

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/125 - 3

Forslag til vedtak

Saksopplysninger

Hensikten med denne saken er at utvalgets medlemmer kan drøfte og fremme innspill til saker og forhold som kontrollutvalget kan ta tak i, eller diskutere om å få utredet en sak til et fremtidig kontrollutvalgsmøte.

Da kan forslag om å sette opp saken fremmes i denne sak. I denne saken fattes det ikke konkrete realitetsvedtak(som i øvrige saker). Eksempel på tema som kan tas opp(listen er ikke uttømmende):

- *Deltagelse på kurs/konferanse*
- *Forhold i kommunen som medlemmene har behov for å drøfte*
- *Ønske om orientering knyttet til et saksområde fra kommunedirektør eller sekretariatet i et fremtidig møte*

Godkjenning av protokoll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Namsskogan kommune

Møtedato

08.04.2025

Saknr

14/25

Saksbehandler Einar Sandlund

Arkivkode FE-033, TI-&17

Arkivsaknr 25/125 - 2

Forslag til vedtak

Protokollen godkjennes

Saksopplysninger

Protokollen gjennomgås i møtet

Vurdering

Protokollen anbefales godkjent