



Namsos kommune
Nåvmesjenjaelmien tjjelte



Årsberetning 2020

Sammen
skaper vi
muligheter

Innhold

Hovedtrekkene i den økonomiske utviklingen i 2020	2
Økonomiske resultater.....	4
<i>Driftsinntekter</i>	<i>5</i>
<i>Driftsutgifter.....</i>	<i>7</i>
<i>Finansposter</i>	<i>8</i>
<i>Resultater for rammeområdene.....</i>	<i>9</i>
Investeringer	16
<i>Årets investeringer</i>	<i>16</i>
<i>Vesentlige budsjettavvik i investeringsregnskapet.....</i>	<i>17</i>
<i>Finansiering</i>	<i>18</i>
Balansen	19
<i>Eiendeler.....</i>	<i>19</i>
<i>Kortsiktig gjeld.....</i>	<i>20</i>
<i>Langsiktig gjeld.....</i>	<i>20</i>
<i>Arbeidskapital</i>	<i>22</i>
<i>Likviditet</i>	<i>22</i>
Måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold	23
Økonomiske perspektiver framover	24
Pågående rettstvister	25
Tiltak for å fremme likestilling og hindre diskriminering	25
Etisk standard	26
Betryggende kontroll – iverksatte og planlagte tiltak	26
Vedlegg	26

Hovedtrekkene i den økonomiske utviklingen i 2020

Årsberetningen er en del av kommunedirektørens samlede rapportering til kommunestyret. Den gir en beskrivelse av utviklingstrekk og resultater, og skal spesielt omtale de faktorer som påvirker resultat og finansiell stilling.

Årsberetningen for 2020 er den første etter kommunesammenslåingen mellom kommunene Fosnes, Namdalseid og Namsos og det er følgelig ikke noen tidligere regnskapsår hvor en kan vise utviklingstrekk. Det er ikke laget aggregerte fremstillinger da en har vurdert dette til ikke å være et godt sammenligningsgrunnlag. Årsberetningen er pliktig informasjon etter lov og forskrift, og er ment å være utfyllende i forhold til den informasjon som gis i årsregnskapet.

Utviklingen i de frie inntektene er avgjørende for kommunens økonomiske handlingsrom og dermed også utviklingen i tjenestetilbudet. Tilpasning til de til enhver tid gjeldende økonomiske rammebetingelser er nødvendig for å møte fremtidige utfordringer og samtidig opprettholde et godt tjenestetilbud til kommunens innbyggere.

Det er et overordnet mål å etablere en robust og bærekraftig kommuneøkonomi med et godt økonomisk handlingsrom gjennom styring basert på handlingsregler for driftsbudsjett, investeringsbudsjett og finansforvaltning. Disse handlingsreglene definerer noen viktige måltall både for resultat, disposisjonsfond og utvikling i lånegjeld. En robust kommuneøkonomi skapes blant annet gjennom regnskapsmessige overskudd («budsjettdisiplin»), positive driftsresultat (driftsinntektene er større enn driftsutgiftene), god likviditet («betalingsevne») og oppbygging av fondsreserver («penger på bok»).

Netto driftsresultat ble i 2020 på 69,3 mill. som tilsvarer 4,24 % av netto driftsinntekter. Budsjettert netto driftsresultat var minus 16,4 mill. Netto driftsresultat korrigert for avsettnings til bundne fond er 27,6 mill. og er omtrent på nivå med nasjonale anbefalinger.

Det økonomiske resultatet for 2020 gjør at disposisjonsfondet styrkes ytterligere, men samtidig ser man klare utfordringer i driften framover. Betydelig høyere netto driftsresultat enn budsjettert skyldes hovedsakelig at kostnader knyttet til Korona-pandemien ble lavere enn budsjettert og prognosert, lavere lønns- og sosiale utgifter korrigert for refusjoner og lavere netto finansutgifter som følge av både høyere renteinntekter og lavere renteutgifter enn budsjettert. Høyere brukerbetalinger, gebyrinntekter og inntekter fra overføringer fra andre har også bidratt til et høyere netto driftsresultat enn budsjettert. Forklaringen til resultatet er dermed svært sammensatt, og det er viktig å være klar over at flere store

inntektsposter, eksempelvis utbetaling fra havbruksfond og utbytte fra NTE er ettårige inntekter som kan ikke legges til grunn for videre driftsnivå.

Namsos har en robust økonomi, men med behov for å justere driftsnivået i tråd med utviklingen i rammbetingelsene for å være bærekraftig over tid. Selv om det er et godt resultat for 2020, så kan ikke framtidig drift basere seg på store utbetalinger fra havbruksfond eller ekstraordinære tiltakspakker. For å møte befolkningsendringene vi vet kommer, må det fortsatt jobbes aktivt for å tilpasse oss et bærekraftig driftsnivå, med rom for nødvendige investeringer framover.

Handlingsrommet til kommunen er styrket med at årets resultat som bidrar til en styrking av disposisjonsfondet med 47,7 mill. inkluderer 20,1 mill. fra 2019 som ble vedtatt avsatt i 2020. Det er opparbeidet et handlingsrom ved inngangen til ny og sammenslått kommune fra 2020, og dette vil gi et godt grunnlag for å videreutvikle tjenesteproduksjon kommunen. Disposisjonsfondet ved utgangen av året er 13,3 prosent av årets driftsinntekter.

Hovedtallene fra fagområdene samlet viser et mindreforbruk med 27,1 mill. Merk at dette er resultatet etter betydelig budsjettjusteringer i løpet av året der rammeområdene har blitt tilført midler som følger av prognosert økt behov underveis i året. Øvrige resultater for rammeområdene kommenteres særskilt i pkt. 2.4.

Driftsregnskap 2020 (Tall i hele 1000)	Regnskap 2020	Revidert budsj. 2020	Opprinnelig budsj. 2020
Sum driftsinntekter	1 636 201	1 494 498	1 440 004
Sum driftsutgifter	1 562 504	1 491 180	1 428 260
Sum eksterne finanstransaksjoner	-67 587	-76 050	-77 970
Motpost avskrivninger	63 198	56 455	54 675
Netto driftsresultat	69 309	-16 278	-11 552
Netto avsetninger av bundne driftsfond	-41 693	15 961	5 187
Netto avsetninger til disposisjonsfond	-47 722	-19 686	6 470
Bruk av tidligere års mindreforbruk	20 106	20 106	0
Dekning av tidligere års merforbruk	0	0	0

Investeringsregnskapet for 2020 ble gjort opp med en underdekning på 7,1 mill. kroner. Dette skyldes hendelser etter at siste budsjettrevidering av investeringsbudsjettet ble gjort i desember 2020. Ubrukte lånemidler med 134,2 mill.kroner vil kunne finansiere udekket beløp i investeringsregnskapet. For mer detaljerte opplysninger angående revidering av investeringsrammene i 2020 vises det til KST sak 171/20 «Revidering av driftsbudsjett 2020, investeringsbudsjett 2020 og investeringsbudsjett 2021».

Kommunens samlede likviditet (betalingsevne) er fortsatt god. Alle utbetalinger (lønn og andre utgifter drift/finans) er betalt uten bruk av kassekreditt.

Netto pensjonskostnader i 2020 ble lavere enn faktisk innbetalte pensjonspremie. Differansen mellom innbetalt pensjonspremie og beregnet pensjonskostnad utgjør 26,2 mill. kroner. Dette avviket benevnes som premieavvik. Sum akkumulert premieavvik inkl. arbeidsgiveravgift fra tidligere år er 115,5 mill. kroner pr. 31.12.2020. Dette betyr i praksis at det samlet er betalt 115,5 mill. mer i pensjonspremie enn det som er bokført av kostnader i regnskapet. Det vises til nærmere spesifikasjon i note 9 i årsregnskap 2020.

Kommunedirektøren viser for øvrig til Årsrapporten for mer utfyllende beskrivelse av aktivitet og tjenesteproduksjon for de enkelte rammeområde i 2020.

Økonomiske resultater

Brutto driftsresultat

Driftsregnskapet viser et positivt brutto driftsresultat på 73,7 mill. kroner for 2020. Dette er 61,9 mill. kroner bedre enn forutsatt i opprinnelig budsjett for 2020, og 70,4 mill. kroner bedre enn revidert budsjett.

Netto driftsresultat

Driftsregnskapet viser et positivt netto driftsresultat på 69,3 mill. Kroner. Dette er 80,8 mill. kroner bedre enn forutsatt i opprinnelig budsjett for 2020, og 85,6 mill. kroner bedre enn revidert budsjett. Netto driftsresultat sier noe om hvor stor økonomisk handlefrihet kommunen har. Dette er pengene som er igjen når alt er betalt til, og som vært med å finansiere senere investeringer, samt bidra til å bygge opp en nødvendig buffer.

For at netto driftsresultat skal gi en korrekt informasjon om hvordan **selve driften** i kommunen har vært siste år, bør driftsresultatet korrigeres for bruk og avsetning til fond, samt andre vesentlige driftsuavhengige poster.

Korrigerer man driftsresultatet med årets netto avsetning til bundne fond med 41,7 mill.kroner og netto utbetaling fra Havbruksfond med 19,8 mill.kroner får man en **netto driftsresultat - ordinær drift** på 7,8 mill.kroner.

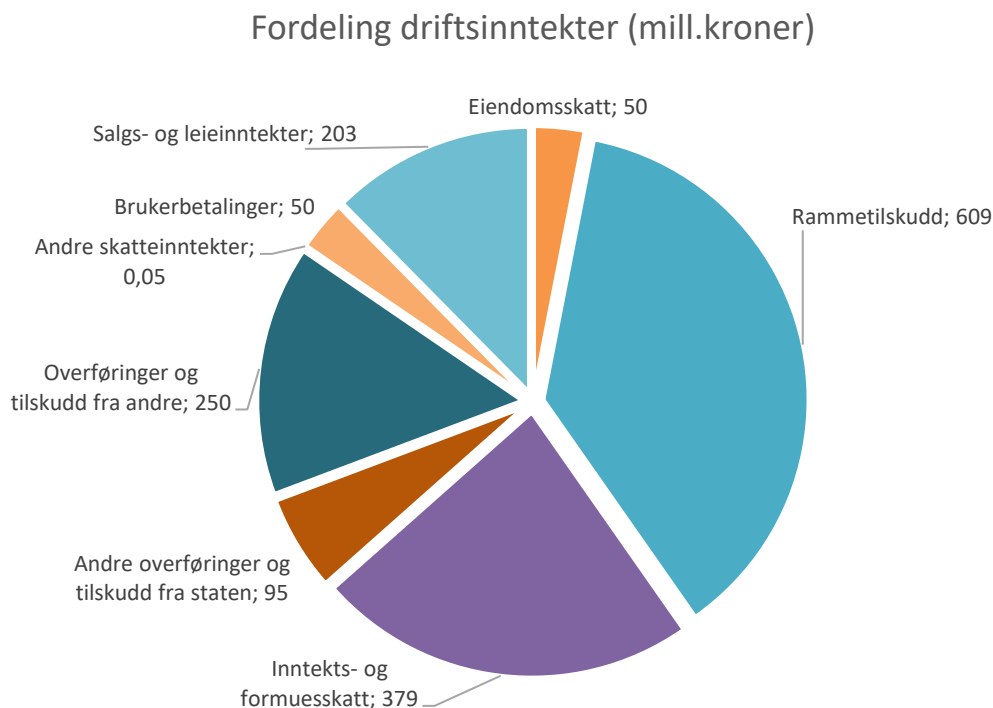
Korrigert netto driftsresultat på 7,8 mill. Kroner utgjør 0,48% av brutto driftsinntekter. Kommunens handlingsregel nr. 2 tilsier at netto driftsresultat skal utgjøre minimum 2% av brutto driftsinntekter. Netto driftsresultat på 69,3 mill.kroner iflg. driftsregnskapet utgjør 4,24 prosent av brutto driftsinntekter.

Disposisjonsfond

Etter pliktige og vedtatte avsetninger av årets resultat er disposisjonsfondet i 2020 tilført 47,7 mill. kroner, og utgjør utgangen av året 217,2 mill. kroner. Disposisjonsfondet utgjør da 13,3% av driftsinntektene og handlingsregel nr. 2 som sier at disposisjonsfondet skal utgjøre minimum 5% av driftsinntektene – er dermed være oppfylt med god margin. Disponible resultat framover vil kunne brukes til egenkapital for å finansiere nødvendige investeringer og utgjør en buffer som vil være svært viktig for å kunne gi gode og framtidsrettede tjenester i årene som kommer.

Driftsinntekter

Kommunen hadde i 2020 1,636 mrd. kroner i driftsinntekter, som består av følgende typer kategorier av inntekter:



Forklaring til driftsinntektene:

- Inntekts- og formueskatt og rammetilskudd er kommunenes frie inntekter
- Overføringer med krav om motytelse: Refusjon sykelønn, tilskudd fra staten (bl.a. ressurskrevende tjenester), kompensasjon for merverdiavgift og refusjoner fra andre kommuner/fylke.
- Salgs- og leieinntekter: Kommunale avgifter, husleie og billettinntekter.
- Andre statlige overføringer: Integreringstilskudd flyktninger og rentekompensasjon skolebygg og helse og omsorgsbygg.
- Brukerbetalinger gjelder eksempelvis for tjenester innen SFO, Barnehage, Kulturskole, pleie og omsorg.

Ordinær skatt og rammetilskudd utgjorde 988 mill. kroner i 2020, noe som er 6,2 mill. kroner mer enn i opprinnelig budsjett. Dette inkluderer tiltakspakkene relatert til covid-19. I tillegg har kommunen hatt inntekter fra eiendomsskatt på 50,1 mill. kroner.

Som en del av inntektssystemet har kommunene et utjevningssystem som omfordeler skatteinntekter fra skattesterke til skattesvake kommuner. Dette sørger for at Namsos kommune – som i utgangspunktet har skatteinntekter på 80,8% av landsgjennomsnittet – etter skatteutjevning har 94,3% av landsgjennomsnittet i skatteinntekter. Inntektsnivået har dermed en tett kobling til nasjonalt skattenivå, og dette er også årsaken til at skatteinntektene kan variere i forhold til budsjett.

Av overføringer med krav om motytelse, utgjør statstilskudd til særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjenester 42 mill. Kroner.

Refusjon sykelønn/fødselspenger utgjør 55,1 mill.kroner. Sykefraværsprosenten i 2020 har vært på 8,9%.

Av salgs- og leieinntekter på 202,8 mill.kroner gjelder 85,4 mill kroner selvkostdekning av kommunale avgifter og 28,6 mill. kroner husleieinntekter for kommunale boliger.

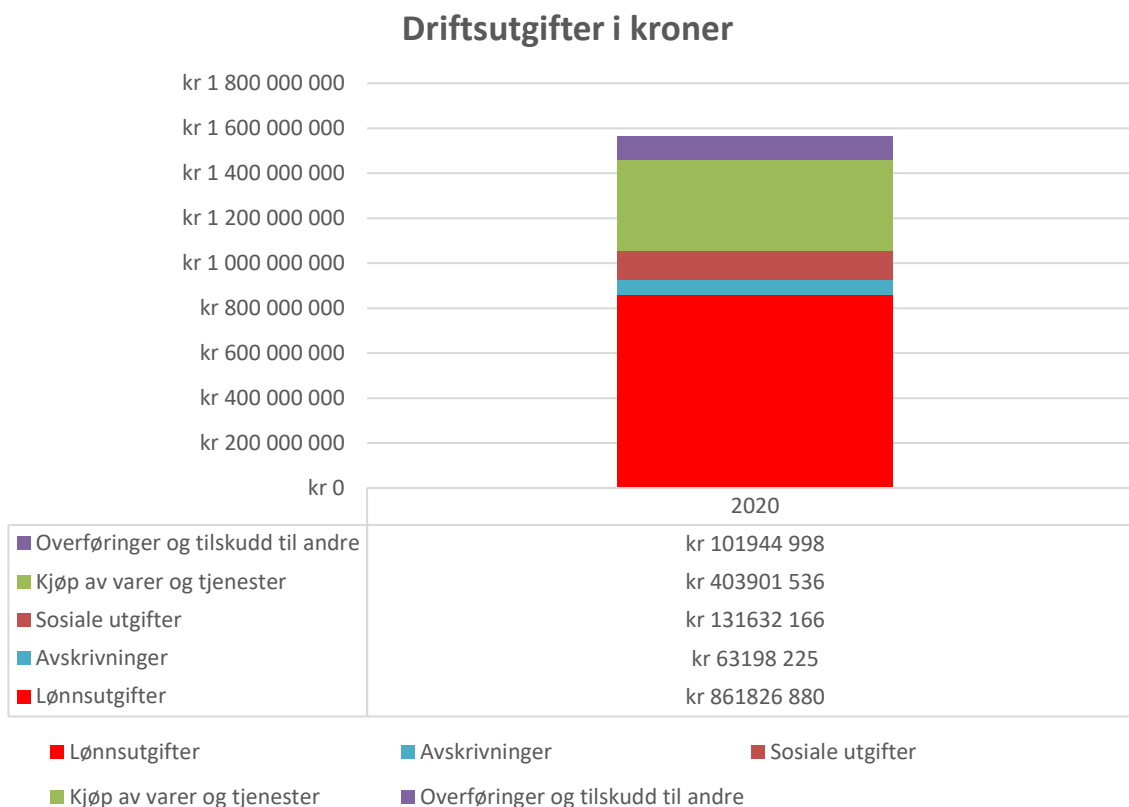
Av andre statlige overføringer er integreringstilskuddet størst med 36,7 mill. kroner, og tilskudd fra Havbruksfondet med 19,8 mill. kroner. Rentekompensasjon for skolebygg og helse- og omsorgsbygg er over tid svakt fallende som følge av kompensasjonsgrunnlaget reduseres noe for hvert år. Inntektene fra rentekompensasjonsordningen var på 4,6 mill. kroner i 2020.

Brukerbetalinger for SFO, Barnehage, Kulturskole og pleie og omsorg er på 50 mill. kroner i 2020. Dette er 4 mill. over opprinnelig budsjett for 2020.

Vedtatt promillesats på 3,9 promille ga 50,1 mil. kroner i inntekter fra eiendomsskatt i 2020, noe som er 0,7 mill. over budsjett. Differansen skyldes nye eiendommer/bygg som har fått utskrevet eiendomsskatt i skatteåret.

Driftsutgifter

Samlede driftsutgifter var i 2020 på 1,562 mrd.kroner. Dette fordelte seg innenfor følgende kostnadskategorier:



Lønn og sosiale utgifter til kommunenes ca. 1250 årsverk utgjør samlet 862 mill. kroner.

Det ble handlet varer og tjenester for om lag 404 mill. kroner i 2020 fra 1647 ulike leverandører.

Det har vært behandlet 37 366 inngående fakturaer, hvorav 29 630 fakturaer er mottatt elektronisk.

Finansposter

Eksterne finansinntekter var i 2020 samlet 15,9 mill. Dette er hovedsakelig fordelt på ca. 6,8 mill. i utbytte fra NTE, , 4,6 mill. i renter på bankinnskudd, 3,9 mill. i renter på formidlingslån, 372 tusen i renter på utlån og 216 tusen i forsinkelsesrenter.

Renteinntekter på bankinnskudd er ca. 2,2 mill. mer enn budsjettet, noe som skyldes god likviditet gjennom hele året.

Det var totalt 83,5 mill kr. i eksterne finansutgifter i 2020. Av dette utgjør avdrag på lån 53,5 mill. og renter 30,0 mill. Det er betalt ca. 26,8 mill. i renter på ordinære lån, og 3,2 mill. i renter på formidlingslån.

Gjennomsnittlig lånerente var 1,66 % i 2020.

Namsos kommune har en samlet lånegjeld på 1,800 mrd. kroner ved utgangen av 2020. Av dette utgjør ordinære lån 1 602 mill. og startlån 215 mill.

De interne finanstransaksjonene består av bruk og avsetning til både frie og bundne fond, samt disponering av tidligere års regnskapsresultat.

I opprinnelig budsjett var det planlagt å bruke 5,2 mill. av bundne driftsfond (netto) og 6,5 mill. av disposisjonsfond. Gjennom året ble det vedtatt endringer slik at i regulert budsjett var det planlagt å sette av 15,9 mill. til bundne driftsfond (netto) og det var budsjettet en bruk av disposisjonsfond med 19,7 mill.

Kommunestyret vedtok i regnskapsvedtaket KST 62, 64 og 66/20 å avsette hele regnskapsmessig mindreforbruk fra 2019 i Fosnes, Namdalseid og Namsos kommune på 20,1 mill. kroner til disposisjonsfond.

I regnskapet for Namsos kommune i 2020 ble det avsatt 41,7 mill. på bundne driftsfond og 47,7 mill. til disposisjonsfond, herav 21,1 mill. fra tidligere års mindreforbruk. Grunnet endring i regelverket settes det av regnskapsmessig mindreforbruk på disposisjonsfond fra to regnskapsår i 2020, hvorav 27,6 mill er generert i 2020.

Resultater for rammeområdene

Rammeområder Beløp i 1000 kr	Regnskap 2020	Budsjett 2020	Avvik i kr	Avvik i %
Politisk og kommunedirektør	31 867	32 138	-271	-0,8
Strategi og samfunnsutvikling	13 839	14 739	-900	-6,1
Oppvekst og opplæring	412 238	423 073	-10 835	-2,6
Helse og velferd	379 572	386 971	-7 399	-1,9
Økonomi	14 685	16 643	-1 958	-11,8
Kultur og inkludering	28 482	30 795	-2 313	-7,5
Samfunnssikkerhet og teknisk drift	171 716	171 852	-136	-0,1
Personal og organisasjon	35 873	39 118	-3 244	-8,3
Felles rammeområder	-44 039	-44 395	356	-0,8
Netto driftsutgifter rammeområder	1 044 233	1 070 934	-26 700	-2,5

Rammeområdene har et samlet mindreforbruk 26,7 mill. kr for 2020. Som tabellen over viser er det til dels store variasjoner innenfor de ulike rammeområdene men alle områdene har et mindreforbruk. Det største mindreforbruket er innenfor oppvekst og opplæring med 10,8 mill., helse og velferd med 7,4 mill. og personal og organisasjon med 3,2 mill.

Prosentvis er avviket størst for økonomi med mindreforbruk på 11,8 %, personal og organisasjon med 8,3 % og kultur og integrering med 7,5 %. Samlet avvik utgjør 2,5% av netto driftsutgifter.

Det er foretatt storebudsjettendringer gjennom året innen resultatområdene. Dette skyldes både endrede behov, omorganiseringer av virksomheten mellom resultatområdene endring av praksis og feilretting i forbindelse med etableringen av en ny kommune.

Nedenfor følger kommentarer til de viktigste avvikene innenfor hvert rammemråde:

Politisk og kommunedirektør

Politisk og kommunedirektør hadde et samlet mindreforbruk på ca. 270 000 kroner. Mindreforbruket skyldes hovedsakelig endring av møtegjennomføringer (reduerte kostnader til bevertning og reise som følge av digitale møter), samt mindre utbetaling fra formannskapetets disposisjonsfond enn budsjettet. Øvrig drift er samlet sett i tilnærmet balanse.

Strategi og samfunnsutvikling

For ansvar 1000 Strategi og samfunnsutvikling og ansvar 1010 Natur og næring er det et mindreforbruk i 2020 på henholdsvis om lag kr 560 000 og kr 330 000. Mindreforbruket er i hovedsak knyttet til refusjon av syke- og fødselspenger for Strategi og samfunnsutvikling. Det er merforbruk knyttet til miljørettet helsevern og kommuneoverlegefunksjonen knyttet til håndteringen av Covid-19.

For Natur og næring er mindreforbruket i hovedsak knyttet til landbruksforvaltningen, og reduserte driftskostnader på reise mv, samt noe refusjon sykepenger.

Oppvekst og opplæring

Fagområdet har et samlet mindreforbruk på 10,9 mill. Dette skyldes i hovedsak følgende forhold:

- Oppvekst felles har et overforbruk på 1,6 mill. der 1.1 mill. er omstillingstiltak som ikke er blitt fordelt på resultatenehetene. Resterende 0.5 mill. er knyttet til lisenser og enheter i den digitale satsningen.
- NAV meldte inn forventning om merforbruk i prognosen, Med budsjett disiplin og mindre innleie har ført til mindreforbruk på 0,8 mill.
- For barnehage er refusjoner på bakgrunn av høyt sykefravær utslagsgivende. I tillegg noe mindre driftsutgifter for de kommunale barnehagene. I sum 2,7 mill.
- Helsestasjonen og PPT har hatt vakanse i stillinger. Det har vært langtidsfravær i stillinger der en ikke har satt inn vikar. Det har vært utfordrende å få inn kompetanse som ivaretar arbeidsområdet. Dette har til sammen gitt et mindreforbruk på 3,5 mill.
- Grunnskole melder at det er utfordrende å ha kontroll i "presens tid", det oppleves et system som ikke legger til rette for det, noe som fører til at skyggeregnskap benyttes. Gjennomgående god budsjett disiplin, har gitt et mindreforbruk på 1,2 mill.
- Barnevern har hatt mindre reisevirksomhet både i forbindelse med oppfølging av barn og ungdom i fosterhjem og institusjon, og i forbindelse med kurs store deler av året. Avtale om ekstern veiledning fra barnehuset utgikk (gjenopptas i år). Mindreforbruk på drøyt 4 mill. er i all hovedsak knyttet til mindre aktivitet.

Korona har ført til mindre aktivitet og dermed redusert innsats på de ulike virksomhetsområdene. I tillegg har pålagte innsparingstiltak blitt iverksatt, og god budsjett disiplin har vært gjennomgående som tema i møte med virksomhetene.

Helse og velferd

Årsresultat 2020 innenfor helse- og velferd viser et mindreforbruk på 7,4 mill. kroner i forhold til revidert budsjett. Helse og velferd ble etter tertialrapporteringen pr 31/8 tilført 5,28 mill. kroner vedtatt av kommunestyret 29/10-2020. Dette for dekke inn et prognosert merforbruk 2020 i samme størrelse. I etterkant av dette var det flere forhold som påvirket resultatet slik at man oppnådde et vesentlig mindreforbruk enn forutsatt.

Som en del av kompensasjon for økte kostnader i forbindelse med Covid-19 var en del av den statelige tiltakspakken å redusere arbeidsgiveravgift i en termin. Dette bidro til å redusere kostnadene også innen helse og velferd. I tillegg viste det seg at pensjonskostnadene har vært for høyt budsjettert i 2020. Begge disse momentene medførte betydelige avvik i form av mindre kostnader enn forventet og budsjettert.

Stort fokus på budsjett- og økonomistyring fra alle ledere innenfor helse- og velferd har også bidratt til vesentlige mindreforbruk/innsparinger i siste delen av 2020.

Økonomi

Økonomiområdet har et samlet mindreforbruk på i underkant av 2 mill. kroner.

Lønn og regnskap inkludert økonomisystem har et mindreforbruk på 0,5 mill. og skyldes i hovedsak vakanse i stillinger som følge av sykefravær og frikjøp tillitsvalgte. I tillegg har det vært en reduksjon av 0,4 årsverk siste halvår som er videreført i 2021.

Økonomiavdelingen har et mindreforbruk på 874 tusen som hovedsakelig udisponerte avsetninger, samt mindre utgifter til tjenestekjøp både fra fykeskommunen og for forvaltningstjenester knyttet til startlån.

Skatteoppkrever har et samlet midrefrobruk på ca. 0,6 mill. som skyldes fravær uten innleie av vikar, høyere inntekter fra salg av tjenester enn budsjettert og god økonomistyring gjennom året. Skatteoppkreverfunksjon ble fra 01.11 overført til Skatteetaten.

Kultur og inkludering

Rammeområdet har et samlet mindreforbruk på ca. 2,3 mill. kroner. Av dette har Innvandrertjenesten et mindreforbruk på nesten 1,7 mill. Dette skyldes integreringstilskudd for 2019 som ble utbetalt først i 2020 grunnet sen bosetting og redusert generelt forbruk til enslige mindreårige (kun én enslig mindreårig i oppfølging). Øvrig mindreforbruk skyldes redusert aktivitet grunnet koronarestriksjoner og mindre bruk av vikarer ved sykefravær grunnet denne reduserte aktiviteten.

Kulturhuset og kino fikk kompensert henholdsvis kroner 200 000 og 500 000 ved kommunestyrets behandling av økonomirapport 2. tertial grunnet reduserte inntekter som følge av koronapandemien. Kulturskolen fikk kompensert kr 300 000 for redusert inntekt av samme årsak. Resultatet ved årets slutt ble dermed vesentlig bedre enn prognosert.

Samfunnsikkerhet og teknisk drift

Det er et samlet mindreforbruk på 136 tusen, når selvkostområdet holdes utenfor. Selvkostområdene gjøres opp mot selvkostfond og har dermed ingen resultatvirkning.

Kommunen mottok 6,7 mill. i ekstra statlig tilskudd til vedlikehold og rehabilitering for å bidra til å opprettholde ettersørsel og sysselsetting under koronapandemien. Dette har gitt et positivt bidrag til økt vedlikehold av kommunale veger og bygg. Av dette er 6,2 mill. brukt til vedlikehold av kommunale bygg, hovedsakelig ENØK-tiltak og 0,5 mill. er brukt på vegvedlikehold.

God styring og kontroll i alle ledd har bidratt til et resultatet tilnærmet i balanse. Mindre tilpasninger mellom poster internt er gjort i meldingsåret for å opprettholde tjenesteomfang og kvalitet.

Personal og organisasjon

Fagområdet Personal og organisasjon består av virksomhetsområdene Personal, IT og Dokumentsenter. I 2020 hadde fagområdet et samlet mindre forbruk på 3, 2 millioner. Mindre forbruket skyldes bla ikke innleie ved fravær, mersalg ved IT og mindre bruk av bedriftshelsetjenesten pga Covid 19.

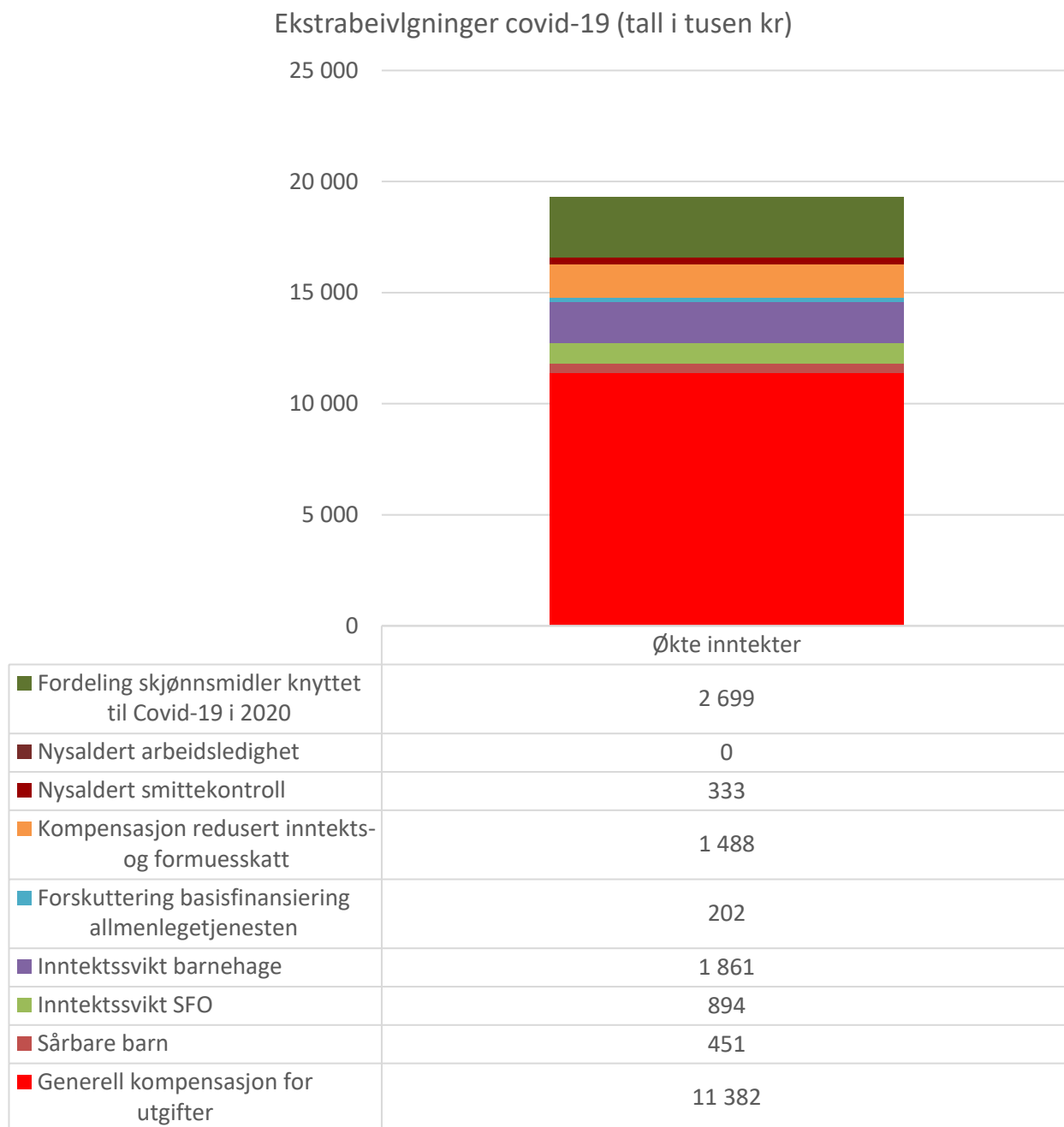
Felles rammeområder

Felles rammeområder har et mindreforbruk på 356 tusen. Bokføringer på felles rammeområder er hovedsakelig avregning av årets pensjonskostnader med tilhørende arbeidsgiveravgift samt inntektsføring av salgsinntekter fra konsesjonskraft. Budsjetttrammene ble redusert med hele 6,5 mill i løpet av året som følge av vesentlig reduserte pensjonskostnader.

Covid-19 – regnskapsmessige virkninger av virusutbrudd

Året 2020 ble et annerledes år på grunn av virusutbruddet Covid 19, også omtalt som koronaviruset. Dette fikk store innvirkninger på kommunens økonomi og regnskapstallene utover i året. I regnskapet har dette gitt seg utslag i relativt store budsjettavvik og forskyvninger mellom regnskapsposter. Noen sentrale trekk er at skatteinntekter er reduserte og at rammetilskuddet har økt. Dette har sammenheng med nasjonale tiltak som ble iverksatt for å skjerme kommunene og dermed sikre at kommunene kunne håndtere sine oppgaver under pandemien. Det er også store endringer i lønnsutgifter, renteutgifter og i energikostnader, som har sammenheng med at rammevilkårene endret seg mye. For lønnsposter fikk dette særlig stort utslag i avsetningen for lønnsoppgjørene i 2020. Det ble i liten grad bruk for avsetningene, noe som sammen med påfølgende reduserte pensjonskostnader i stor grad bidro til regnskapsresultatet for kommunen totalt sett, ble mye bedre enn prognosert i løpet av året.

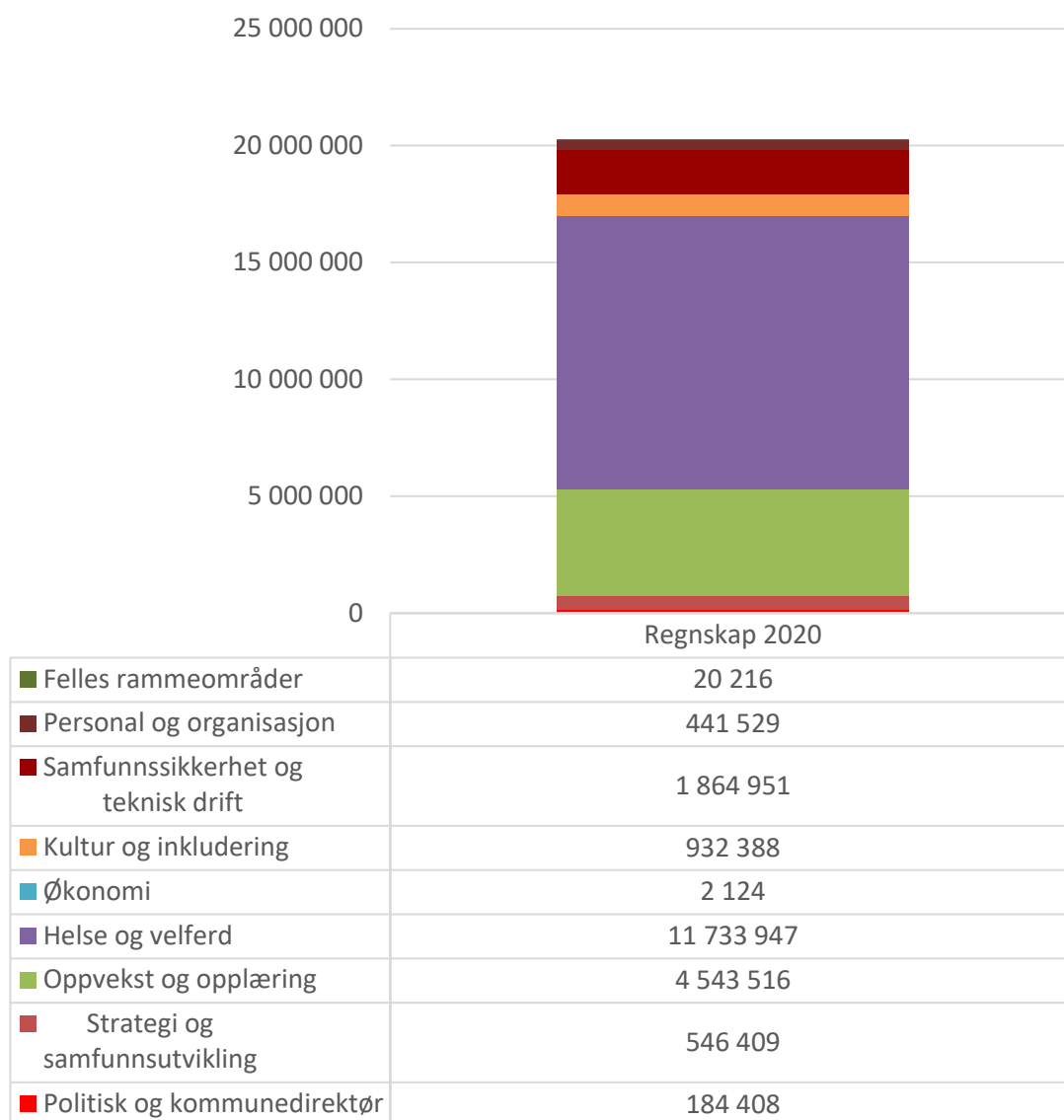
Namsos kommune har fått følgende ekstrabevilgninger i 2020:



Samlet utgjør dette 19,309 mill. kroner i ekstra inntekter gjennom ulike kompensasjoner og tiltakspakker. I tillegg kommer besparelser ved lavere lønns- og prisvekst, redusert arbeidsgiveravgift tredje termin og andre indirekte virkninger.

Det er på den andre siden bokført tilsammen 20,3 mill. i økte kostnader relatert til covid-19.

Økte kostnader per rammeområde som følge av covid-19



Samlet balanerer sum ekstrakostnader omtrent med ekstrabevigningene i 2020 og påvirker dermed ikke regnskapsresultetat i vesentlig grad.

Investeringer

Investeringsregnskapet for 2020 er gjort opp med et udekket finansieringsbehov på 7,1 mill. kroner.

Årets investeringer

Investeringsregnskapet 2020 viser totale investeringsutgifter på 268,1 mill. Av dette utgjør årets investeringer i varige driftsmidler 155,8 mill., tilskudd til andres investeringer 9,0 mill., investeringer i aksjer og andeler i selskap 76,0 mill., hvor kjøpet av Forsikringsgården AS er den største, og utlån av egne midler med 27,4 mill.

Deler av de planlagte investeringene i 2020 ble av ulike grunner utsatt/forsinket, og investeringsbudsjettet ble revidert i henhold til hva man forventet av kostnader i 2020. Det påløp kostnader ut over dette som gjør at investeringsregnskapet måtte gjøres opp med et udekket beløp.

Det er gjennomført en rekke investeringer i tråd med vedtatt investeringsbudsjett. De største enkeltinvesteringene har vært kjøpet av Forsikringsgården AS til 58,2 mill., ferdigstilling av Namdalseid skole med 43,2 mill. og ny hovedvannledning fra Tavlåa vannverk til Spillumstrand der det påløp 14,1 mill. Videre er det blant annet investert alarmer og varslingsystem innen helse og velferd for 12,2 mill., utfasing av oljekjeler fra kommunalebygg med 10,6 mill. og IKT investeringer i skolene med 9,7 mill. Det er også gjennomført en rekke planlagte investeringer innenfor vann og avløp. Det vises til vedlegg med samlet oversikt over investeringene som er gjort i løpet av regnskapsåret.

Prosjekt	Vedtatt utgifts-ramme	Regnskaps- ført tidligere år	Årets budsjett	Regnskaps- ført i år	Sum regnskaps- ført	Gjenstår av utgifts- ramme
8090 Pensjonistsenter	27 000 000	19 746 879	1 125 000	751 743	20 498 622	6 501 378
8095 Namdalseid skole	180 500 000	148 849 927	40 000 000	36 222 148	185 072 075	-
8116 Rehabilitering Namsoshallen	12 277 500	11 022 251	200 000	104 900	11 127 151	1 150 349
8253 Hovedvannledning Tavlåa	20 000 000	11 241 454	12 814 000	14 135 863	26 288 532	-
8492 Standardheving vei-gatelys	6 139 000	6 274 098	1 500 000	1 259 218	7 533 316	-

Vesentlige budsjettavvik i investeringsregnskapet

Prosjekt 8054 – Forprosjekt barnehage. Budsjettrammen for tiltaket ble redusert 4,86 mill. i desember 2020. Prosjektet er gjort opp med et merforbruk på 531 tusen som skyldes noe høyere kostnad til grunnundersøkelser samt noe avvik i periodisering mellom 2020/2021. Prosjektet må ses i sammenheng med prosjekt 9172 – Kjøp av tomt i Kleppen. Prosjektet videreføres i 2021.

8055 – Leirskole Salsnes, skisseprosjekt. Gjennomføringen er noe forsinket og tiltaket er gjort opp med et mindreforbruk på 261 tusen.

8090 – Pensjonistsenter, fasader. Tiltaket er forsinket grunnet coronapandemien. Tiltaket er gjort opp med et mindreforbruk på 373 tusen.

8095 – Utbygging Namdalseid skole. Etter gjennomført anbudskonkurranse våren 2018 ble tilbudene for utbyggingen godkjent av Namdalseid kommunestyre med en brutto kostnad på 165 mill. Under utbyggingen har det påløpt uforutsette kostnader, hovedsakelig grunnet vanskelige grunnforhold og utskifting av forurensede grunnmasser. Akkumulert bruttokostnad for prosjektet er 185,0 mill. Akkumulert budsjetterte bruttokostnader er 180,5 mill. Årets regnskap for prosjektet er gjort opp med et mindreforbruk på 1,7 mill. etter korrigering for ikke-budsjettert tilskudd på 7,0 mill.

8125 – Toalett Granåsen. Tiltaket er gjennomført som planlagt og gjort opp med et merforbruk på 553 tusen. Dette skyldes hovedsakelig at tiltaket er nettobudsjettert og rammen er redusert for tilskudd og momskompensasjon.

8127 – Vannbehandlingsanlegg for å forebygge legionella. Det er etablert anlegg ved Namsos bo- og velferdssenter og Namsos Helsehus, samt i Oasen. Bevilget ramme ble redusert med 187 tusen i tråd i budsjettjusteringen i desember men det påløp mere kostnader enn forventet og prosjektet er gjort opp med et merforbruk på 103 tusen.

8177 – Forprosjekt sanering Nexans. Prosjektet er gjort opp med et merforbruk på 115 tusen og skyldes kun et periodiseringsavvik. Hovedelen av prosjektet er planlagt gjennomført i 2021.

8199 – Alarmer/varslingsystem Helse og Omsorg. Tiltaket er under gjennomføring og må ses i sammenheng med prosjekt 8161 – Velferdsteknologi. Anskaffelsen er omfattende, består av flere delleveranser og går over flere år. Rammen til prosjektet ble justert og slått sammen med rammen for prosjekt 8166 – Velferdsteknologi. Prosjektet er gjort opp med en kostnad på 12,2 mill., dette er 7,7 mill. over budsjett. Dette skyldes at prosjektet er nettobudsjettert og

avviket må korrigeres for utbetalt statstilskudd på 3,6 mill. Øvrig avvik skyldes periodisering av kostnader.

9017 IKT-Investering Namdalseid skole. Prosjektet er gjort opp med et mindreforbruk på 137 tusen grunnet mindre behov. Planlagte investeringer er gjennomført.

9020 IKT-investering skole. Prosjektet er gjort opp med et merforbruk på 924 tusen. Merforbruket skyldes delvis en inkurie og at deler av tiltaket var budsjettet uten moms. I tillegg var det behov for en del tilleggsutstyr som det ikke var tatt med i opprinnelige planer.

9145 – Forprosjekt nytt rådhus. Kostnaden ble 203 tusen over bevilget ramme. Rammen for prosjektet ble redusert med 300 tusen som ble overført til 2021 i desember 2020. Økte kostnader skyldes avvik i periodisering.

9147 – Ny heis Mørkvedtunet. Tiltaket er gjennomført som planlagt men noe forsinket fakturering. Regnskapet er gjort opp med et mindreforbruk på 379 tusen og det forventes at kostnaden kommer i år.

9170 – eByggesak Tiltaket er under gjennomføring men ble noe mere omfattende enn forutsett og er gjort opp med et merforbruk på 101 tusen.

Prosjektene 8912, 8913, 8914, 8915 og 8916 - Rehabilitering av K15, K25, K45 og K65 Prosjektene må ses samlet. Kostnadene er splittet på flere prosjekt for å sikre god prosjektstyring. Prosjektene er gjort opp med en samlet kostnad på 1,4 mill. Dette er 8 tusen over budsjett.

Finansiering

Investeringene er hovedsakelig finansiert gjennom bruk av lån på 233,5 mill., mens det er inntektsført momskompensasjon på 21,2 mill. kroner. Videre er det solgt anleggsmidler for 5,5 mill. kroner, og motatt 5,1 mill. i tilskudd til investeringene. Det er motatt 20,9 mill. i refusjoner og avdrag på startlån. Regnskapet er gjort opp med en udekket finansiering på 7,1 mill. som foreslås inndeckt med bruk av lån.

Balansen

Balanse 2020 (Tall i 1000 kroner)	Regnskap 31.12.2020	Regnskap 01.01.2020	Endring
Anleggsmidler	4 375 936	4 042 553	333 383
Omløpsmidler	648 029	572 925	75 104
Sum eiendeler	5 023 965	4 615 478	408 487
Egenkapital	949 167	718 872	230 295
Langsiktig gjeld	3 867 456	3 685 667	181 789
Kortsiktig gjeld	207 342	210 940	-3 598
Sum egenkapital og gjeld	5 023 965	4 615 478	408 487

Eiendeler

Namsos kommune sin åpningsbalanse ble vedtatt i kommunestyre sak 88/20 den 18.6.2020 og gjelder fra 01.01.2020

Sum eiendeler har økt med 408,5 mill. kroner til 5,024 mrd. kroner i løpet av 2020.

Av de samlede anleggsmidlene på 4,376 mrd. kroner har pensjonsmidlene økt med 156,2 mill., mens faste eiendommer og anlegg har 5,2 mill. lavere verdi enn ved starten av 2020. Det er 36,4 mill. mer utlånt av startlån enn det var ved inngangen til 2020. Totalt har anleggsmidlene økt med 333,4 mill. kroner i verdi i løpet av 2020.

Balansen viser samlet 648,0 mill. kroner i omløpsmidler. Ved utgangen av 2020 er det bokført 1,8 mill. kroner mer i kortsiktige fordringer enn ved inngangen til 2020, mens det er 37,8 mill. kroner mer i bankinnskudd. Premieavviket knyttet til pensjon har økt med 4,1 mill. kroner. Premieavviket er betalt til KLP/SPK, men amortiseres over et gitt antall år i driftsregnskapet iht. gjeldende retningslinjer. Premieavviket for 2020 amortiseres over 7 år.

Egenkapitalen er økt med 230,3 mill. kroner i 2020, og er ved utgangen av året 949,2 mill. kroner.

Kapitalkontoen¹ viser egenkapitalfinansieringen av kommunens anleggsmidler, og er styrket fra 471,8 mill. kroner pr 01.01.2020 til 642,7 mill. kroner i utgangen av året. Det betyr at en større del av anleggsmidlene er finansiert med egenkapital.

¹ Kapitalkonto = anleggsmidler– langsiktig gjeld– ubrukte lånemidler

Kortsiktig gjeld

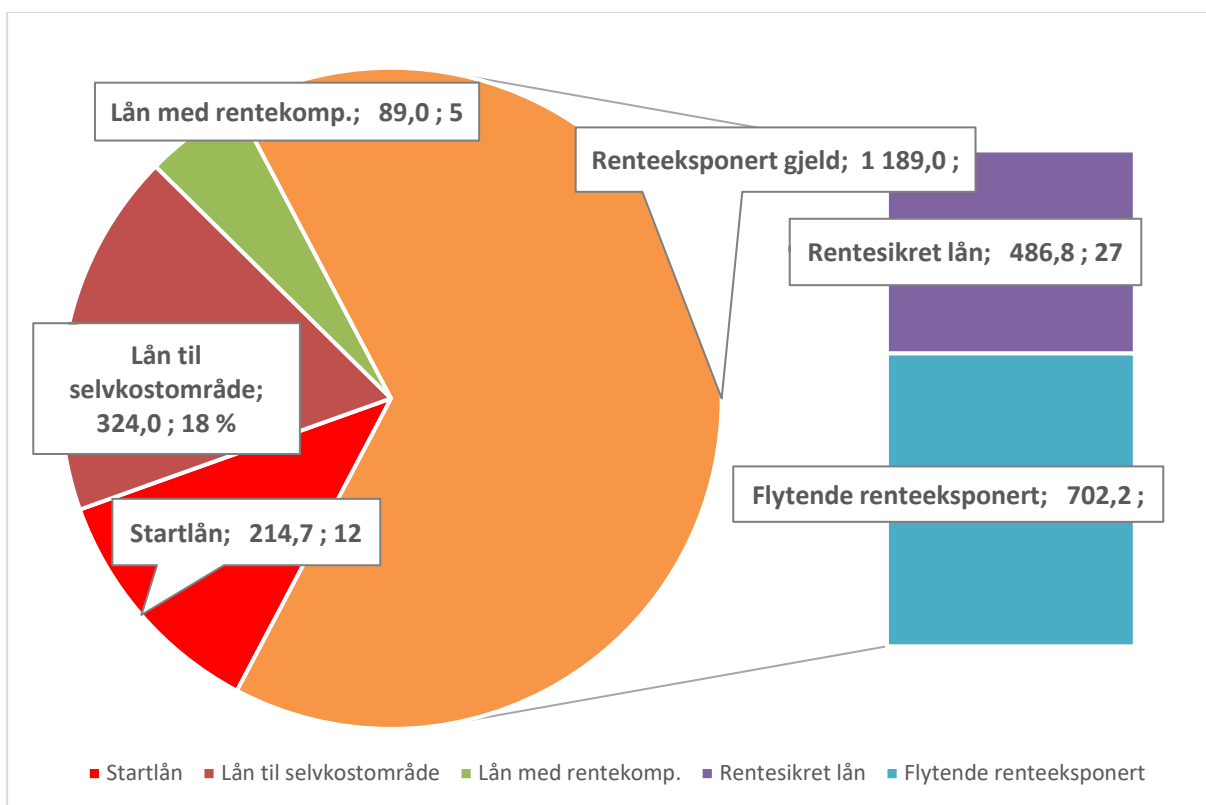
Kortsiktig gjeld i løpet av året redusert med 3,6 mill. kroner til 207,3 mill. kroner pr. 31.12.2020. Av den totale kortsiktige gjelden utgjør premieavvik tilknyttet SPK² og KLP 1,5 mill. kroner, noe som er en reduksjon på 1,0 mill. kroner i løpet av 2020. Øvrig kortsiktig gjeld består av leverandørgjeld, avsatte feriepenges, påløpt arbeidsgiveravgift etc. Namsos kommune har ingen kassekredittlån ved utgangen av 2020.

Langsiktig gjeld

Låneopptak har blitt gjennomført i tråd med kommunestyrets vedtak og total lånegjeld, inklusive startlån, og er ved utgangen av 2020 ca. 1,816 mrd. kroner. Dette er en økning på ca. 254 mill. i løpet av året. Av samlet lån utgjør 214 mill kr. startlån til videreutlån.

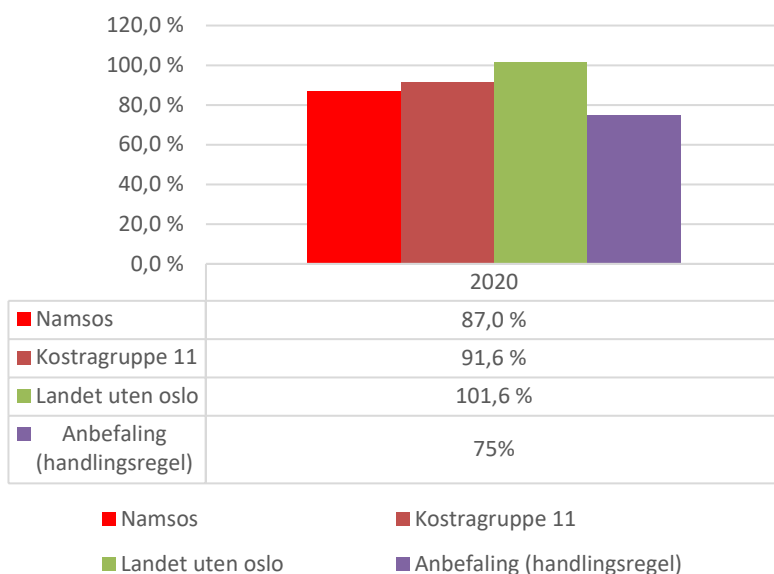
Gjeld knyttet til vann- og avløpssektoren finansieres gjennom de kommunale avgiftene, og en endring i rentebetingelsene vil i utgangspunktet ikke belaste kommunens driftsregnskap. VAR-området belastes en rente som er fastsatt gjennom egen selvkostforskrift og tilsvarer 5-årig SWAP-rente med et tillegg på 0,5 %. Det samme prinsippet gjelder lån som er finansiert gjennom kompensasjonsordninger og start- og formidlingslån, der kommunen ikke bærer noen renterisiko. Oversikten nedenfor viser at det er knyttet renterisiko til ca. 1,189 mrd. kroner (langsiktig gjeld – selvfinansierende gjeld = risikoeksponert gjeld.). Ved utgangen av året er det inngått rentesikringer for 487 mill. kroner, slik at det er ca 702 mill. kroner som er forbundet med renterisiko.

² Statens pensjonskasse



Diagrammet nedenfor 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 formidlingslån og ansvarlige lån (utlån av egne midler). Indikatoren omfatter dermed utlån hvis mottatte avdrag skal inntektsføres i investeringsregnskapet, i tillegg til innlån som skal avdras i driftsregnskapet.

Netto lånegjeld i % av brutto driftsinntekter



Namsos kommune har en netto lånegjeld på 87% av driftsinntektenene, noe som er høyere enn anbefalt nivå og egne handlingsregler, men lavere enn både gjennomsnittet for hele landet uten Oslo og gjennomsnittet i Kostragruppe 11.

Arbeidskapital

Omløpsmidler består av kasse, bank, kortsiktige fordringer og premieavvik. Størrelsen på omløpsmidlene bør være av en slik størrelse at den kortsiktige gjelden kan betjenes.

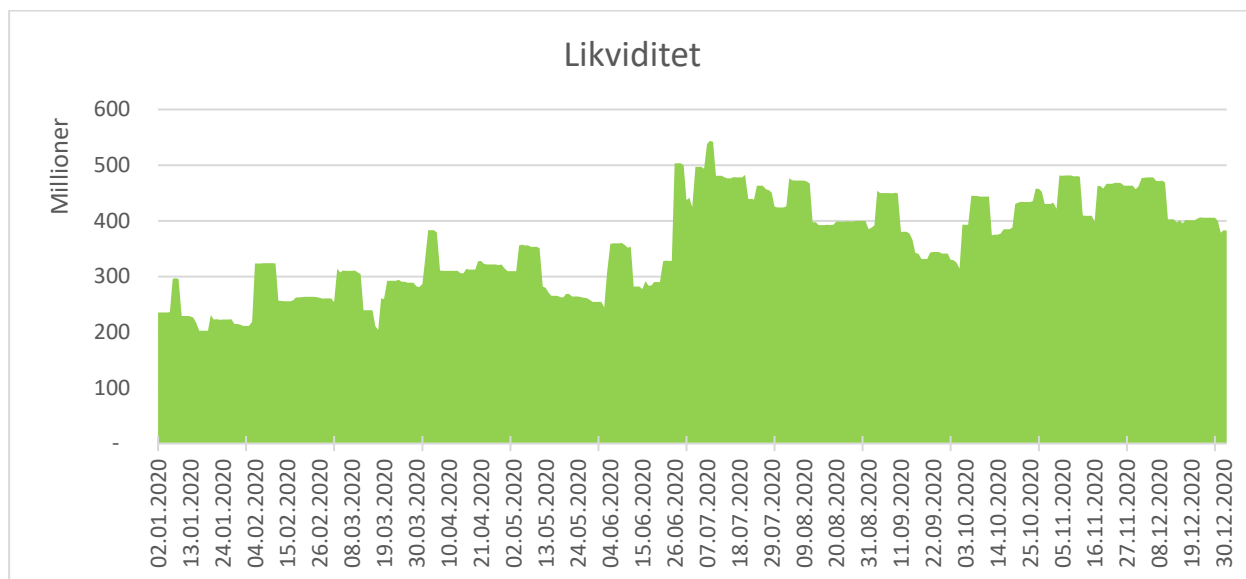
I omløpsmidlene inngår det midler som ikke kan benyttes til ordinær drift. Korrigert for slike bindinger gir dette omløpsmidler til drift som skal dekke den kortsiktige gjelden. Premieavviket, differansen mellom hva som er innbetalt i pensjonspremie og det som er beregnet pensjonskostnad belastet i regnskapet, påvirker både omløpsmidlene og kortsiktig gjeld. Disse midlene kan ikke realiseres på kort sikt, og blir dermed en del av korrigeringen for å finne et riktig bilde på arbeidskapitalen kommunen har til rådighet i driften.

Korrigert arbeidskapital	2020
Omløpsmidler	648 028 563
Ubrukte lånemidler	-134 223 704
Bundne investeringsfond	-1 069 469
Bundne driftsfond	-96 902 509
Ubundne investeringsfond	-9 005 593
Premieavvik	-116 962 065
Omløpsmidler til drift	289 865 223
Kortsiktig gjeld	207 341 931
Premieavvik	-1 503 413
Kortsiktig gjeld til drift	205 838 518
Korrigert arbeidskapital	84 026 705

Korrigert arbeidskapital beskriver evnen til å håndtere kortsiktig gjeld med omløpsmidler. Kort sagt evnen til å betale løpende utgifter etter hvert som de forfaller. For Namsos kommune er korrigert arbeidskapital positiv med 84 mill. kroner. Den positive arbeidskapitalen betyr at kommunen ikke er avhengig av ubrukte lånemidler eller bruk av kassakreditt for å kunne betjene kortsiktig gjeld.

Likviditet

Namsos kommune har god likviditet, og har gjennomsnittlig hatt 359 mill. tilgjengelig på driftskonto der saldo ved årets slutt var 382,5 mill. Det har vært en positiv utvikling gjennom året, noe som også henger sammen med positive netto driftsresultat.



Oversikten nedenfor sier noe om måltall som brukes ved vurdering av likviditet.

Nøkkeltall:	2020
Likviditetsgrad 1: (Omløpsmidlert / Kortsiktig gjeld)	3,13
Likviditetsgrad 1 - Korrigert	1,41

Likviditetsgrad 1 viser forholdet mellom omløpsmidler og kortsiktig gjeld. En tommelfingerregel er at omløpsmidlene bør være minst dobbelt så store som kortsiktig gjeld for å ha en tilfredsstillende likviditet tilgjengelig til drift (Likviditetsgrad 1 $\geq$ 2). Etter korrigeringen der midlene som ikke kan brukes til drift er tatt ut, bør omløpsmidlene være minst like stor som den kortsiktige gjelden (Likviditetsgrad $\geq$ 1). Som det fremgår av tabellen er korrigert likviditetsgrad på 1,41 og godt over anbefalt nivå.

Måloppnåelse og andre ikke-økonomiske forhold

Året 2020 var første driftsår i ny og sammenslått kommune, der mye planverk med konkrete målformuleringen fortsatt er under arbeid. Kommuneplans samfunnsdel ble vedtatt i løpet av året, og danner sammen med kommunal planstrategi grunnlaget for øvrig planverk. Driften har naturlig nok vært sterkt preget av pandemihåndterng, og usikkerheten og løpende omprioriteringer som dette har medført. Totalt sett har man likevel greid å opprettholde store deler av ordinær drift, med de tilpasninger til pandemisituasjon som har vært nødvendige.

I handlingsprogram med økonomiplan 2020-2023 ble det overordnet definert behov for å arbeide med bærekraftig utvikling ut fra befolkningsframskrivingene. Dette har vært, og vil fortsatt være, en kontinuerlig prosess. Gjennom første

driftsår i ny kommune har man fått på plass driftsorganisasjon og skaffet seg en betydelig bedre oversikt for styring og utvikling videre. Sammenslåing innebærer både mange praktiske og systemrelaterte oppgaver, men i enda større grad koordinering av rutiner, standardisering av kvalitet og ikke minst det å finne felles retning og organisasjonskultur.

Kommunestyret har fastsatt økonomiske handlingsregler, og måloppnåelsen i henhold til disse er som følger:

Økonomiske måltall				Regnskap 2020 - resultat
Netto driftsresultat i % av driftsinntekter	< 1,75 %	1,75 % - 2 %	> 2 %	4,24 %
Disposisjonsfond i % av driftsinntekter	< 5%	5% - 10 %	> 10 %	13,30 %
Netto lånegjeld i % av driftsinntekter	> 80 %	75 % - 80 %	< 75 %	87 %

Både netto driftsresultat og disposisjonsfond ligger over anbefalt nivå. Netto lånegjeld er derimot høyere enn anbefalt nivå, noe som setter krav til klare prioriteringer av investeringene framover. Høy gjeldsbelastning vil begrense handlingsrom ved at en større andel av driftsinntektene må brukes for å betjene renter og avdrag på sikt. Samtidig er netto lånegjeld noe lavere enn sammenlignbare kommuner i kostragruppe 11 der gjennomsnittet ligger på 91,6%. Vedlikeholdet

Økonomiske perspektiver framover

Det ble et godt økonomisk resultat i 2020, og dette bidrar til å ytterligere styrke kommunenes disposisjonsfond. Dette vil være viktig med tanke på de omfattende investeringsbehovene vedtatt i økonomiplan 2021-2024, og som forøvrig er beskrevet som framtidige investeringsbehov. Det er vedtatt bruk av i overkant av 55 mill. kroner fra disposisjonsfond for å finansiere drift i planperioden. Dette er ikke bærekraftig over tid og vil kreve tiltak. Det kan ikke forventes økonomisk realvekst, og endringene må følgelig skje ved å redusere eget driftsnivå for å være bærekraftig på lang sikt i tråd med økonomiske måltall.

Pågående rettstvister

Namsos kommune er ved årsskiftet 2020/2021 ikke involvert i tvistesaker som vil kunne ha vesentlig betydning for bedømmelsen av kommunens stilling ved årsskiftet. Det er dermed heller ikke gjort avsetninger i den forbindelse.

Tiltak for å fremme likestilling og hindre diskriminering

Namsos kommune har innarbeidet krav som følger av lov om likestilling og forbud mot diskriminering ved rekruttering og tilsetting. Loven har som formål å *«fremme likestilling og hindre diskriminering på grunn av kjønn, graviditet, permisjon ved fødsel eller adopsjon, omsorgsoppgaver, etnisitet, religion, livssyn, funksjonsnedsettelse, seksuell orientering, kjønnsidentitet, kjønnsuttrykk, alder og andre vesentlige forhold ved en person.»*

Ved tilsettinger gjennomføres det moderat kjønnskvoltering ved at kvinner oppfordres til å søke ledige lederstillinger. Ved utlysning av enkelte stillinger innenfor oppvekst og pleie/omsorg, med uønsket overvekt av antallet kvinnelige ansatte, oppfordres menn til å søke.

Namsos kommunes første år som ny kommune viser følgende kvinneandel i prosent:

Kvinneandel i %	2020
Av totalt antall medarbeidere	72,3%
Blant ledere med personalansvar (virksomhetsledere og avdelingsledere)	60,6%
I ledelsen fra kommunedirektør til kommunalsjefer	55,5 %

Namsos kommune har lik lønn for likt arbeid uansett kjønn.

Gjennomsnittsinntekten er lavere for kvinner enn menn fordi det er flest kvinner i lavtlønnsyrkene. Utviklingen er at denne differansen reduseres for hvert år.

I 2020 ble det arbeidet i en partssammensatt arbeidsgruppe med heltidskultur og kvalitet i tjenestene. Kommunen ble med i KS nettverket i Trøndelag om Heltidskultur. Her har kommunen fått tilgang til statistikk og mulighet for å sammenligne oss med andre kommuner i landet. Ifølge KS sin statistikk har kommunen en heltidsprosent på 44, 9% og landsgjennomsnittet er 52,9%. Kommunen vil i første del av 2021 skaffe til veie egne tall med tanke også på kjønn og deltidsstillinger. Å øke heltidskulturen i kommunen er også et likestillingstiltak, da det er i de kvinnedominerte yrkene det er mest deltid. I tillegg har kommunen i 2020 hatt fokus på å ikke lyse ut stillinger med desimaltall samt også hatt en mer aktiv dialog med ledere i utlysningsprosessene.

I alle utlysningstekster oppfordres innvandrere å søke ledige stillinger i Namsos kommune. Når det til en ledig stilling er en eller flere søkere med innvandrerbakgrunn, heter det i Namsos kommunes tilsettingsrutiner at minst 1 skal innkalles til intervju dersom vedkommende er kvalifisert(e) til stillingen. Alder blir aldri vurdert som et diskvalifiserende kriterium ved ansettelser i Namsos kommune, man prøver alltid å ansette den søkeren som totalt sett har de beste kvalifikasjonene vurdert i forhold til saklige kriterier. Hvis flere søkere til en ledig stilling i Namsos kommune står kvalifikasjonsmessig likt, og en av dem har en funksjonshemming som kan medføre at vedkommende har problemer med å komme inn i arbeidslivet, da vil dette ved utvelgelsen ofte slå ut til den funksjonshemmedes fordel.

Etisk standard

Namsos kommune som ny kommune fikk vedtatt nye etiske retningslinjer i kommunestyre 19.12.2019 og skal bidra til bevisstgjøring av medarbeidere og andre som opptrer på vegne av kommunen. Våre verdier er åpen, inkluderende og engasjert.

De etiske retningslinjene ble arbeidet frem av partene i kommunen og arbeidet med implementering i organisasjonen skulle starte for fullt i kommunens første år. Dette for å sikre høy etisk standard ved å legge til rette for systematisk etisk dilemmeat trening ved bla ledersamlinger, verneombudssamlinger og på tjenestestedene. Dette arbeidet kom ikke i gang pga Covid 19, men tas opp igjen i 2021 ved bruk av mulighetene som digitale løsninger gir.

Betryggende kontroll – iverksatte og planlagte tiltak

Det gjennomføres månedlige budsjettkontroller med økonomirapportering for alle virksomheter der resultatene samles i en internrapport. Denne rapporten gjennomgås og vurderes i ledermøtene. Det rapporteres tertialvis til kommunestyret både innenfor økonomi- og finansforvaltning. I arbeidet med kommunesammenslåingen er det gjort omfattende kvalitetssikringer av budsjett for å sikre god styringsinformasjon videre. Det planlegges innføring av et mer omfattende rapporteringsverktøy for å utvikle virksomhetsrapporteringen videre til å omfatte mer enn økonomiske forhold.

Kostra-tall og annen relevant statistikk brukes aktivt for å sammenligne driften i egen kommune mot andre relevant kommuner og et utgiftskorrigert landssnitt. Dette gir et godt datagrunnlag for å vurdere produktivitet og kvalitet i egne tjenester. Dette er en sentral benchmark for innsparings- og omstillingsmuligheter og som grunnlag for framtidige prioriteringer.

Vedlegg



Økonomisk oversikt drift 2020

Namsos kommune

	Note	Regnskap 2020	Revidert Budsjett	Opprinnelig Budsjett
Driftsinntekter				
1 Rammetilskudd		608 993 547	613 283 000	598 900 000
2 Inntekts- og formuesskatt		379 161 677	374 399 000	382 900 000
3 Eiendomsskatt		50 097 780	49 400 000	49 400 000
4 Andre skatteinntekter		54 085	41 000	41 000
5 Andre overføringer og tilskudd fra staten		95 167 128	82 691 051	39 977 051
6 Overføringer og tilskudd fra andre		249 789 776	141 271 309	146 270 114
7 Brukerbetalinger		50 098 211	44 124 500	46 158 500
8 Salgs- og leieinntekter		202 838 954	189 287 698	176 356 897
9 Sum driftsinntekter		1 636 201 158	1 494 497 558	1 440 003 562
Driftsutgifter				
10 Lønnsutgifter		861 826 880	821 746 722	817 776 003
11 Sosiale utgifter		131 632 166	141 045 264	146 524 573
12 Kjøp av varer og tjenester		403 901 536	400 427 689	378 076 238
13 Overføringer og tilskudd til andre		101 944 998	63 378 396	60 267 481
14 Avskrivninger		63 198 225	54 677 860	54 647 200
15 Sum driftsutgifter		1 562 503 806	1 491 283 356	1 428 365 190
16 Brutto driftsresultat		73 697 352	3 214 202	11 638 372
17 Renteinntekter		9 177 608	5 730 000	6 930 000
18 Utbytter		6 784 391	10 000	10 000
19 Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0
20 Renteutgifter		30 068 882	28 310 000	34 810 000
21 Avdrag på lån	8	53 480 000	53 480 000	50 100 000
22 Netto finansutgifter		-67 586 883	-76 050 000	-77 970 000
23 Motpost avskrivninger		63 198 225	56 454 793	54 674 793
24 Netto driftsresultat	18	69 308 695	-16 381 005	-11 656 835
Disp. eller dekning av netto driftsresultat:				
25 Overføring til investering		0	0	0
26 Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	11	-41 692 770	15 960 967	5 186 835
27 Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond		-47 721 765	-19 685 802	6 470 000
28 Bruk av tidligere års mindreforbruk		20 105 840	20 105 840	0
28 Dekning av tidligere års merforbruk		0	0	0
29 Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-69 308 695	16 381 005	11 656 835
30 Fremført til inndeckning i senere år (merforbruk)		0	0	0



Bevilgningsoversikt drift 2020

Namsos kommune

	Note	Regnskap 2020	Revidert Budsjett	Opprinnelig Budsjett
1. Rammetilskudd	18	635 539 048	633 683 000	598 900 000
2. Inntekts- og formuesskatt		379 161 677	374 399 000	382 900 000
3. Eiendomsskatt		50 097 780	49 400 000	49 400 000
4. Andre generelle driftsinntekter		4 651 725	4 940 000	4 940 000
5. Sum generelle driftsinntekter		1 069 450 230	1 062 422 000	1 036 140 000
6. Sum bevilgninger drift, netto		1 044 233 418	1 070 934 541	1 048 391 000
Sum bevilgninger drift, netto korrigert*		931 311 687	1 002 723 005	969 796 835
8. Sum netto driftsutgifter		931 311 687	1 002 723 005	969 796 835
10. Renteinntekter		9 094 604	5 700 000	6 900 000
11. Utbytter		5 427 513	10 000	10 000
12. Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler		0	0	0
13. Renteutgifter		29 871 964	28 310 000	34 810 000
14. Avdrag på lån	8	53 480 000	53 480 000	50 100 000
15. Netto finansutgifter		68 829 847	76 080 000	78 000 000
17. Netto driftsresultat	18	69 308 696	-16 381 005	-11 656 835
Disponering eller dekning av netto driftsresultat:				
18. Overføring til investering		0	0	0
19. Netto avsetning til eller bruk av bundne driftsfond	11	-41 692 770	15 960 967	5 186 835
20. Netto avsetning til eller bruk av disposisjonsfond		-47 721 765	-19 685 802	6 470 000
21. Bruk av tidligere års mindreforbruk		20 105 840	20 105 840	0
22. Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat		-69 308 695	16 381 005	11 656 835
23. Fremført til inndekning i senere år		0	0	0



Bevillingsoversikt per budsjettområde drift 2020

Namsos kommune	Regnskap 2020	Revidert Budsjett	Avvik	Opprinnelig Budsjett
Politisk og kommunedirektør	31 867 020	32 138 435	-271 415	30 509 000
Strategi og samfunnsutvikling	13 838 851	14 738 664	-899 813	12 856 000
Oppvekst og opplæring	412 238 054	423 073 435	-10 835 381	414 912 000
Helse og velferd	379 571 931	386 971 318	-7 399 387	386 449 000
Økonomi	14 685 161	16 642 907	-1 957 746	16 359 000
Kultur og inkludering	28 481 705	30 794 797	-2 313 092	29 945 000
Samfunnssikkerhet og teknisk drift	171 716 180	171 852 399	-136 219	161 621 000
Personal og organisasjon	35 873 091	39 117 586	-3 244 495	33 635 000
Felles rammeområder	-44 038 577	-44 395 000	356 423	-37 895 000
Bevillinger drift, netto	1 044 233 418	1 070 934 541	-26 701 125	1 048 391 000
Herav:				
Avskrivninger og kalk.rente	-84 060 725	-84 172 503		-83 781 000
Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond	-28 859 005	15 960 967		5 186 835
Inntekt feilført på ansvar 9400	-2 000			
Bevillinger drift, netto korrigert	931 311 687	1 002 723 005		969 796 835



Bevillingsoversikt investering 2020

Namsos kommune

	Regnskap 2020	Revidert Budsjett	Opprinnelig Budsjett
1 Investeringer i varige driftsmidler	155 651 490	249 874 900	158 244 000
2 Tilskudd til andres investeringer	9 019 857	1 820 000	13 700 000
3 Investeringer i aksjer og andeler i selskaper	75 987 125	4 898 000	4 000 000
4 Utlån av egne midler	27 350 000	350 000	2 000 000
5 Avdrag på lån	0	0	0
6 Sum investeringsutgifter	268 008 472	256 942 900	177 944 000
7 Kompensasjon for merverdiavgift	21 207 298	16 789 500	20 596 000
8 Tilskudd fra andre	5 113 836	2 265 000	14 290 000
9 Salg av varige driftsmidler	5 408 586	5 257 000	10 000 000
10 Salg av finansielle anleggsmidler	55 000	0	0
11 Utdeling fra selskaper	0	0	0
12 Mottatte avdrag på utlån av egne midler	0	0	0
13 Bruk av lån	233 448 987	286 856 634	168 058 000
14 Sum investeringsinntekter	265 233 707	311 168 134	212 944 000
15 Videreutlån	57 101 833	50 000 000	40 000 000
16 Bruk av lån til videreutlån	50 000 000	0	0
17 Avdrag på lån til videreutlån	20 889 045	0	0
18 Mottatte avdrag på videreutlån	20 889 045	0	0
18 Netto utgifter videreutlån	7 101 833	50 000 000	40 000 000
20 Overføring fra drift	0	0	0
21 Netto bruk av bundne investeringsfond	-7 000 000	0	0
22 Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond	-3 141 000	3 141 000	5 000 000
23 Dekning av tidligere års udekket beløp	7 366 235	7 366 234	0
24 Sum overføring fra drift og netto avsetninger	-2 774 765	4 225 234	-5 000 000
25 Fremført til inndekning i senere år(udekket beløp)	7 101 833	0	0



Investering per prosjekt 2020

Namsos kommune

Prosjekt	Regnskap 2020	Revidert budsjett	Avvik
8013 Låssystemer ved grunnskoler	111 432	111 000	432
8054 Forprosjekt barnehage	671 475	140 000	531 475
8055 Leirskole Salsnes - skisseprosjekt	89 219	350 000	-260 781
8090 Pensjonistsenter, fasader	751 743	1 125 000	-373 257
8092 Opprust uteområder, skoler og barnehager	174 070	200 000	-25 930
8095 Utbygging Namdalseid skole	43 222 148	40 000 000	3 222 148
8096 Høknes ungdomsskole, sykkelrampe med hopp	231 701	235 000	-3 300
8116 Rehabilitering Namsoshallen	104 900	200 000	-95 100
8123 Reasfaltering Statland skole	493 606	494 000	-394
8124 Renholdsutstyr, investering 2020	126 048	126 000	48
8125 Toalett Granåsen	852 875	300 000	552 875
8127 Vannbehandlingsanlegg forebygging legionella i helse og omsorgsbygg	416 156	313 000	103 156
8128 Årlig utskifting av ventilasjonsanlegg	112 375	113 000	-625
8129 Ombygg adm. bygg Jøa	200 000	200 000	-
8152 Innbyggerpunkt investering 2020	145 794	96 000	49 794
8155 Oasen, investering i ryggstartere	262 236	150 000	112 236
8156 Namdalseid folkebibliotek, møbler	115 378	115 000	378
8160 Oppvaksmaskin for grovoppvask og steam	188 462	190 000	-1 538
8170 Forprosjekt Jøa brannstasjon	115 615	150 000	-34 385
8177 Forprosjekt sanering Nexans	215 401	100 000	115 401
8197 Nye senger Helse og omsorg	251 875	252 000	-125
8199 Alarmer/varslingsystem Helse og Omsorg	12 202 745	4 510 000	7 692 745
8205 VL sanering Kjærlighetsstien/Angleskjær	151 620	-	151 620
8213 Ny inntaksledning Rossetvatnet	60 234	60 000	234
8253 Ny hovedvannledning Tavlåa Spillumstranda	14 135 863	12 814 000	1 321 863
8255 Oppgradering ledningsnett vannforsyning	1 474 860	-	1 474 860
8257 Ny hovedvannledning Duun-Hov (Jøa)	1 740 665	88 000	1 652 665
8258 Renovering av ledningsnett Brørs - Hundset	308 834	-	308 834
8259 Separering Strandvegen	1 060 508	-	1 060 508
8260 Separering Klippenvegen	179 627	-	179 627
8261 VV04 Duun - HB100 Ny kommunikasjonskabel	219 945	-	219 945
8262 Oppgradering av vannverk	359 596	-	359 596
8263 VV08 Rosset - Automasjon og driftsovervåking	126 580	-	126 580
8320 Ny pumpestasjon Dun	476 047	-	476 047
8361 Separering Lauvhammerfeltet	2 364 713	-	2 364 713
8393 Oppgradering Tiendeholmen renseanlegg	2 179 101	1 800 000	379 101
8397 Revurdering og klassifisering av dammer	345 075	-	345 075
8401 Trafikksikkerhetstiltak	201 320	200 000	1 320
8444 Salg av tomtgrunn	169 093	-	169 093
8446 Salg av tomtgrunn Fossbrenna	-1 775	-	-1 775
8455 TS-tiltak Bangsund Trafikksenter	767 263	767 000	263
8492 Standardheving vei-/gatelys	1 259 218	1 500 000	-240 782
8497 Kjøp av tomtgrunn	1 606 928	1 626 000	-19 072
8600 Forskjønnelse Namdalseid	486 941	530 000	-43 059
8912 Rehabilitering K65	300 570	462 000	-161 430
8913 Rehabilitering K45	454 148	-	454 148
8914 Rehabilitering K25	199 537	-	199 537
8915 Barneheis Namsos skisenter	327 595	920 000	-592 405
8916 Rehabilitering K15	108 531	-	108 531
9002 Egenkapitalinnskudd KLP	3 840 118	3 840 000	118
9010 IKT-investering felles	4 795 500	4 825 000	-29 500

Årsberetning 2020 – Namsos kommune

9012	Helsestasjon IT-utstyr 2020	129 665	150 000	-20 335
9014	Inventar og utstyr, nye institusjonsplasser	1 060 403	1 060 000	403
9017	IKT investering Namdalseid skole	619 923	757 000	-137 078
9020	IKT-investering skole	9 073 774	8 150 000	923 774
9045	Salg/kjøp aksjer/andeler	1 057 802	1 058 000	-199
9060	Årets investering vannanlegg	-	4 000 000	-4 000 000
9061	Årets investering avløpsanlegg	-	5 000 000	-5 000 000
9063	Ny lastebil med midtmontert skær 2020	3 267 855	3 000 000	267 855
9072	Biler og maskiner selvkost	637 331	700 000	-62 669
9101	Gravplasser otterøy kirke	1 200 000	1 200 000	-
9108	Nytt gjerde Namsos Gravlund	500 000	500 000	-
9124	Kjøp av tjenestebiler	3 480 601	4 000 000	-519 399
9127	Tankbil brann, ny/nyere brukt 2020	1 852 844	1 900 000	-47 156
9128	Renovering Namsos kirke	134 583	120 000	14 583
9144	Hjemmevaktbiler 2019	791 064	790 000	1 064
9145	Forprosjekt nytt rådhus	903 295	700 000	203 295
9146	Utfasing oljekjeler fra kommunale bygg	10 596 758	11 700 000	-1 103 242
9147	Ny heis Mørkvædtunet	2 821 216	3 200 000	-378 784
9149	Fornyning kommunale boliger/leiligheter	4 748 929	5 000 000	-251 071
9150	Oppgradering ePhorte	208 688	210 000	-1 313
9151	Lyssetting Namsos kirke	239 869	240 000	-131
9152	Utsifting tynn-klienter	364 613	365 000	-388
9153	Rehabilitering kirketrappe Namsos kirke	1 671 312	1 671 000	312
9155	Asfaltering av P-plass ved Namsoshallen	1 088 009	1 080 000	8 009
9156	HMS-tiltak røykdykking	349 933	350 000	-68
9158	Hurtigbåtkai	1 938 125	1 940 000	-1 875
9159	Grunn- og tomteinvesteringer Kleppen	1 564 906	1 565 000	-94
9160	Brannbil Mercedes Atega 2017 - kjøpt fra Flatanger	2 888 000	2 888 000	-
9161	Tankbil Scania R620 2009 - kjøpt fra Flatanger	614 000	614 400	-400
9162	Digifin	382 800	387 500	-4 700
9163	Forskuttering spillemidler lag og foreninger	350 000	350 000	-
9164	Utstyr til Fyret	152 645	153 000	-356
9165	Uttreden Brann.Midt IKS 2020	2 700 000	2 700 000	-
9166	Renovering kommunal bolig	274 375	292 000	-17 625
9168	Fremskutt beredskapsbil - Flatanger	801 250	800 000	1 250
9169	Abel Meyers gt. 10 - Forsikringsgården AS	58 247 379	58 200 000	47 379
9170	eByggesak	701 198	600 000	101 198
9172	Kjøp av tomt i Kleppen gnr. 18, bnr. 1	9 311 375	10 150 000	-838 625
9173	Tomt avfallsanlegg Spillum	39 915 000	40 500 000	-585 000
9997	Moms etter justeringsbestemmelser	615 452	-	615 452
Totalt		268 008 481	256 942 900	11 065 574

Årsberetning 2020 – Namsos kommune



Balanse 2020

Namsos kommune

	Note	Regnskap 2020	Apningsbalanse 01.01.2020
EIENDELER			
A. Anleggsmidler		4 375 936 174	4 042 553 402
I. Varige driftsmidler	3	1 853 549 439	1 819 951 796
1. Faste eiendommer og anlegg		1 738 943 949	1 744 120 704
2. Utstyr, maskiner og transportmidler		114 605 489	75 831 092
II. Finansielle anleggsmidler		477 724 772	334 167 291
1. Aksjer og andeler		241 567 382	161 454 605
2. Obligasjoner		0	0
3. Utlån	5	236 157 390	172 712 686
III. Immaterielle eiendeler		0	0
IV. Pensjonsmidler	9	2 044 661 963	1 888 434 315
B. Omløpsmidler		648 028 563	572 924 953
I. Bankinnskudd og kontanter		414 321 110	345 115 972
II. Finansielle omløpsmidler		0	7 000
1. Aksjer og andeler	4	0	0
2. Obligasjoner		0	7 000
3. Certifikater		0	0
4. Derivater		0	0
III. Kortsiktige fordringer		233 707 452	227 801 981
1. Kundefordringer		116 745 387	114 923 376
2. Andre kortsiktige fordringer		0	0
3. Premieavvik	9	116 962 065	112 878 605
Sum eiendeler		5 023 964 737	4 615 478 355
EGENKAPITAL OG GJELD			
C. Egenkapital		949 167 112	718 871 833
I. Egenkapital drift		314 126 410	251 817 774
1. Disposisjonsfond		217 223 900	169 502 135
2. Bundne driftsfond	11	96 902 509	62 209 799
3. Merforbruk i driftsregnskapet		0	0
4. Mindreforbruk i driftsregnskapet		0	20 105 840
II. Egenkapital investering		2 973 228	5 849 826
1. Ubundet investeringsfond		9 005 593	12 146 593
2. Bundne investeringsfond		1 069 469	1 069 469
3. Udekket beløp i investeringsregnskapet		-7 101 833	-7 366 235
III. Annen egenkapital		632 067 475	461 204 233
1. Kapitalkonto	2	642 689 924	471 826 682
2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift		-2 216 616	-2 216 616
3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering		-8 405 833	-8 405 833
D. Langsiktig gjeld		3 867 455 694	3 685 666 888
I. Lån		1 800 372 427	1 572 014 744
1. Gjeld til kredittinstitusjoner	7	1 403 672 427	1 572 014 744
2. Obligasjonslån	7	396 700 000	0
3. Certifikatlån		0	0
II. Pensjonsforpliktelse	9	2 067 083 266	2 113 652 144
E. Kortsiktig gjeld		207 341 931	210 939 633
I. Kortsiktig gjeld		207 341 931	210 939 633
1. Leverandørgjeld		134 581 947	41 347 149
2. Likviditetslån		0	0
3. Derivater		0	0
4. Annen kortsiktig gjeld		71 256 571	167 114 717
5. Premieavvik	9	1 503 413	2 477 768
Sum egenkapital og gjeld		5 023 964 737	4 615 478 355
F. Memoriakonti		0	0
I. Ubrukte lånemidler		-134 223 704	-114 945 963
II. Andre memoriakonti		0	0
III. Motkonto for memoriakontiene		-134 223 704	-114 945 963