

NAMSSKOGAN KOMMUNE

2021

# Årsregnskap og årsberetning



# Årsberetning og årsregnskap 2021

## Innholdsfortegnelse

|                                                                        |           |
|------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>Kommentarer til årsregnskapet.....</b>                              | <b>3</b>  |
| <b>Om årsregnskapet og årsberetningen .....</b>                        | <b>4</b>  |
| <i>Driftsregnskap .....</i>                                            | <i>4</i>  |
| <i>Fondsbeholdning.....</i>                                            | <i>4</i>  |
| <i>Handlingsregel for bærekraft - finansielle måltall .....</i>        | <i>5</i>  |
| <i>Kommentarer til hovedoversikten .....</i>                           | <i>6</i>  |
| <i>Skatt og rammetilskudd (frie inntekter) .....</i>                   | <i>8</i>  |
| <i>Eiendomsskatt .....</i>                                             | <i>9</i>  |
| <i>Inntekter fra kraft .....</i>                                       | <i>9</i>  |
| <i>Lån og tilskudd.....</i>                                            | <i>11</i> |
| <i>Pensjonsforpliktelser, pensjonsmidler og pensjonsutgifter .....</i> | <i>11</i> |
| <i>Realkapital.....</i>                                                | <i>12</i> |
| <i>Investeringer .....</i>                                             | <i>13</i> |
| <i>Balansen .....</i>                                                  | <i>17</i> |
| <i>Demografi.....</i>                                                  | <i>18</i> |
| <i>Nøkkeltall.....</i>                                                 | <i>19</i> |
| <b>Styring, internkontroll og etisk standard .....</b>                 | <b>27</b> |
| <i>Internkontroll og kvalitet .....</i>                                | <i>27</i> |
| <i>Kontrollutvalg .....</i>                                            | <i>27</i> |
| <i>Regnskapsrevisjon .....</i>                                         | <i>28</i> |
| <i>Årshjul.....</i>                                                    | <i>28</i> |
| <i>Kvalitetssystem og avvikshåndtering.....</i>                        | <i>28</i> |
| <i>Datasikkerhet og håndtering av personopplysninger (GDPR) .....</i>  | <i>29</i> |
| <i>Delegering.....</i>                                                 | <i>29</i> |
| <i>Etikk .....</i>                                                     | <i>30</i> |
| <i>Møter, saker og vedtak.....</i>                                     | <i>30</i> |
| <i>Organisasjon og medarbeidere.....</i>                               | <i>31</i> |
| <i>Sykefravær og oppfølging .....</i>                                  | <i>32</i> |
| <i>Tillitsvalgte og vernetjenesten.....</i>                            | <i>34</i> |
| <b>Rapport for rammeområdene .....</b>                                 | <b>35</b> |
| <i>Ramme 1 - Sentraladministrasjon inkl. kultur og næring .....</i>    | <i>35</i> |
| <i>Ramme 2 - Oppvekst.....</i>                                         | <i>40</i> |

# Årsberetning og årsregnskap 2021

|                                                           |           |
|-----------------------------------------------------------|-----------|
| <i>Ramme 3 - Helse og omsorg .....</i>                    | <i>47</i> |
| <i>Ramme 4 - Infrastruktur og samfunnsutvikling .....</i> | <i>50</i> |
| <b>REGNSKAP.....</b>                                      | <b>55</b> |

## Kommentarer til årsregnskapet

Namsskogan kommune fikk i 2021 et netto driftsresultat på 7.7 mill. kr. Resultatet skyldes økonomisk styring på drift, kontroll på finans, lavt rentenivå og ekstraordinære skatteinntekter. Driftsmarginene er gode for 2021. Årets resultat må ikke være en sovepute sett i forhold til de utfordringer Namsskogan kommune står ovenfor. Det er avgjørende at Namsskogan kommune får korrigert driften i forhold til utfordringene og økonomiplan 2022 – 2025. En langsiktig økonomistyring vil gi resultater og kan bidra til økt handlekraft og omstillingsevne samt økonomisk handlerom til å gjennomføre større prosjekter

Kommunesektoren fikk i 2021 høyere skatteinntekter enn forutsatt i statsbudsjettet. Namsskogan kommune fikk 3,4 mill. kr mer i skatteinntekter enn budsjettet.

Finansområdet gir et samlet positivt bidrag mot opprinnelig budsjett på kr 2.023.000, -. Dette forklares i hovedsak med økt utbytte fra NTE samt at årets låneopptak ble gjennomført i slutten av 2021.

Brutto driftsresultat (BDR) var 4,16 prosent mot 0,50 prosent i 2020. 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) viser en forbedring med 2,65 prosent, mot 2,58 prosent i 2020. Driftsmarginen i år gir muligheter for overføringer til investering, noe som gir rom for større egenkapitalfinansiering og redusering av lånegjeld. Det er viktig å ha tilstrekkelig med frie midler til drifts- og investeringsformål. Dette øker kommunens evne til å håndtere budsjettavvik og uforutsette utgifter kommende år. Det er også viktig med tilførsel av egenkapitalmidler til fremtidig investeringsoppgaver kommunen står ovenfor.

Namsskogan kommunes disposisjonsfond er på 37.169 mill. kr per 31.12.2021 og har økt med 5,3 mill. kr. Dette utgjør 25,14 prosent av driftsinntektene i 2021. Økningen i fondet gir kommunen et økt handlingsrom for å tilpasse driften opp mot fremtidige utfordringer og rammebetingelser.

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

Årsregnskapet for 2021 viser at vi ligger over i forhold til handlingsregelen for økonomisk bærekraft. Netto lånegjeld i prosent av driftsinntektene er på 74,50 prosent og ligger innenfor godt innenfor fastsatt måltall på 90%. Likså ligger kapitalbelastningen under fastsatt måltall.

Namsskogan kommune har gjennom 2021 tilpasset driften ut fra gitte rammebetingelser. Vi ser at vi må ha fokus på fremtidig strukturer da innbyggertallet i Namsskogan går nedover. Den demografiske utviklingen, må møtes på en forsvarlig måte. Det er nødvendig å styrke 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 2021 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 samt formannskap og kommunestyre for videre behandling.

## Driftsregnskap

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

Driften for Namsskogan viser et avvik på budsjettmessig merforbruk før avsetning på 7.068.697 kr og investering viser 0 kr i avvik.

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

For 2021 var det budsjettert med bruk av disposisjonsfond for å dekke opp driften. Regnskapet viser at driften gikk med et positivt nettoresultat. Det største avviket mellom budsjett og regnskap er økt skatteinngang på 3.485.475 kr. Andre avvik er knyttet til pensjonskostnader, overføringsinntekter som sykepenger og reduserte kapitalkostnader.

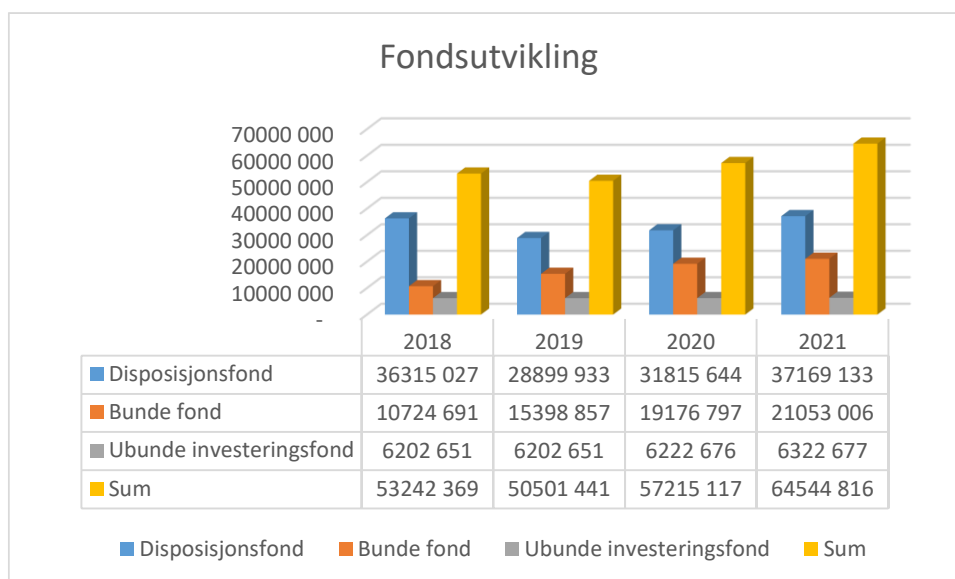
Den viktigste indikator på handlingsrommet for en kommune er netto driftsresultat. Netto driftsresultat er den delen av overskuddet som er disponibelt til investeringer og avsetninger. Namsskogan kommune har vedtatt mål å stabilisere netto driftsresultat rundt 1,75 prosent av driftsinntektene for å møte fremtidige utfordringer i kommunen. I 2021 ble netto driftsresultat 5,25 prosent av driftsinntektene.

Resultatet for 2021 gir grunnlag for å styrke de kommunale reservene og gir oss økte midler til egenkapital på investeringer.

## Fondsbeholdning

Siste års drift medførte at kommunens totale fondsbeholdning økte fra 57,2 mill. kr til 64,5 mill. kr. Bevegelsen på ubundet investeringsfond er salg av bygdatunet. Disposisjonsfondet er kommunens frie midler som økte med 5,3 mill. kr. Økningen av budne driftsfond på 1,8 mill. kr er i hovedsak knyttet til avsetning av konsesjonsavgift på 3,1 mill. kr, utbytte fra NTE 2,6 mill. kr i 2021 mot 2,9 mill. kr i 2020 og netto bruk selvkostfond på 0,4 mill. kr. Note 13 viser bruk og avsetning til budne fond.

## Årsberetning og årsregnskap 2021

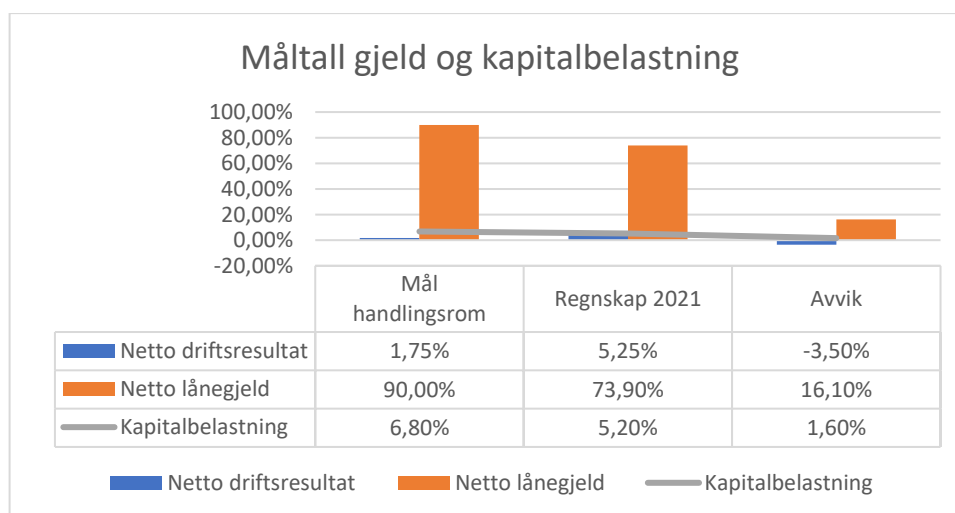


### Handlingsregel for bærekraft - finansielle måltall

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 2021

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, slik at det gir presis styringsinformasjon. Gjennom operasjonaliseringen med budsjett på laveste nivå (sted, art, funksjon) blir bruttotallene endret. Det vil derfor alltid være avvik mellom hovedoversikten fra budsjettvedtaket og hovedoversikten slik den fremstår etter at operasjonaliseringen er gjort.

|                             | Regnskap<br>2021 | Reg budsjett<br>2021 | Budsjett<br>2021 | Regnskap<br>2020 | Avvik 2021   |
|-----------------------------|------------------|----------------------|------------------|------------------|--------------|
| Sum driftsinntekter         | 147 863          | 139 943              | 137 996          | 145 450          | 7 920        |
| Sum driftsutgifter          | 141 710          | 141 364              | 143 662          | 144 708          | 346          |
| Brutto driftsresultat       | 6 153            | -1 421               | -5 665           | 741              | 7 574        |
| Resultat finans             | -4 996           | -7 170               | -7 020           | -5 181           | 2 174        |
| Motpost avskrivninger       | 6 605            | 6 945                | 6 945            | 8 193            | -340         |
| <b>Netto driftsresultat</b> | <b>7 761</b>     | <b>-1 646</b>        | <b>-5 740</b>    | <b>3 753</b>     | <b>9 407</b> |

Kommunens driftsinntekter var 147,863 mill. kr mot regulert budsjett på 139,943 mill. kr. Driftsinntektene ble 7,920 mill. kr høyere enn budsjettet. 3,485 mill. kr av avviket skyldes økt skatteinntang, 5,921 av avviket skyldes merinntekter fra overføringer med krav knyttet mot korona og omstillingsmidler.

Kommunens driftsutgifter var 141,710 mill. kr mot regulert budsjett på 141,364 mill. kr, et avvik på 0,346 mill. kr.

Brutto driftsresultat ble 6,153 mill. kr mot regulert budsjett på -1,421 mill. kr. Brutto driftsresultat ble 7,574 mill. kr høyere enn budsjettet.

Lønnsutgiftene ble 68,716 mill. kr mot regulert budsjett på 68,996 mill. kr, et avvik på 0,279 mill. kr. Lavere lønnsutgifter må sees opp mot driftstilpasninger i virksomheten.

Sosiale utgifter (pensjon og arbeidsgiveravgift) ble 10,670 mill. kr mot budsjettet 9,357 mill. kr, et avvik på 1,312 mill. kr. Avviket skyldes et bedre lønnsoppgjør for ansatte enn budsjettet.

Kjøp av varer og tjenester ble 41,126 mill. kr, mot regulert budsjett på 44,806, et avvik på 3,680 mill. kr. Her har vi en del innsparinger på grunn av endringer i kurs/reisevirksomhet 0,500 mill. kr, rimeligere

## Årsberetning og årsregnskap 2021

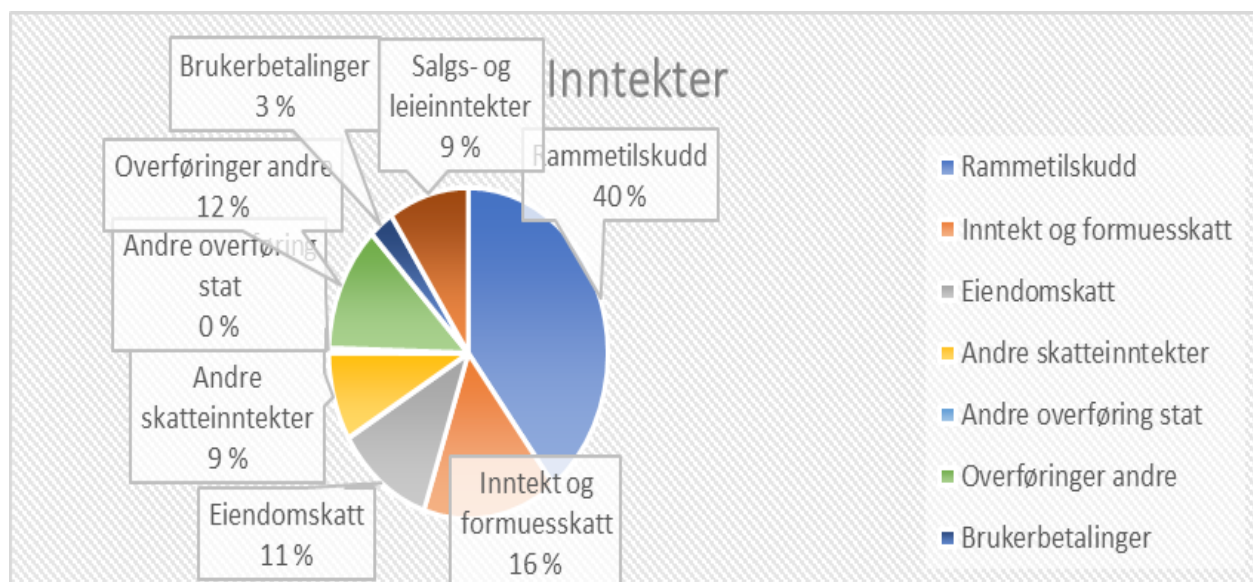
strøm 0,782 mill. kr, brøyting 0,300 mill. kr, samarbeidsløsninger mot Grong kommune 1,104 mill. kr, og økt kostand på 1,122 mill. kr på innleie av vikarbyrå innenfor helse.

Kommunens finans ble bedre, 4,996 mill. kr mot regulert budsjett på 7,020 mill. kr. Renteinntektene ble 0,131 mill. kr bedre enn budsjettet. Finansutgiftene ble 0,921 mill. kr lavere enn budsjettet og forklares med at årets låneopptak ble tatt opp på slutten av året.

Netto driftsresultat ble 7,761 mill. kr mot regulert budsjett -1,646 mill. kr, en differanse på 9,407 mill. kr.

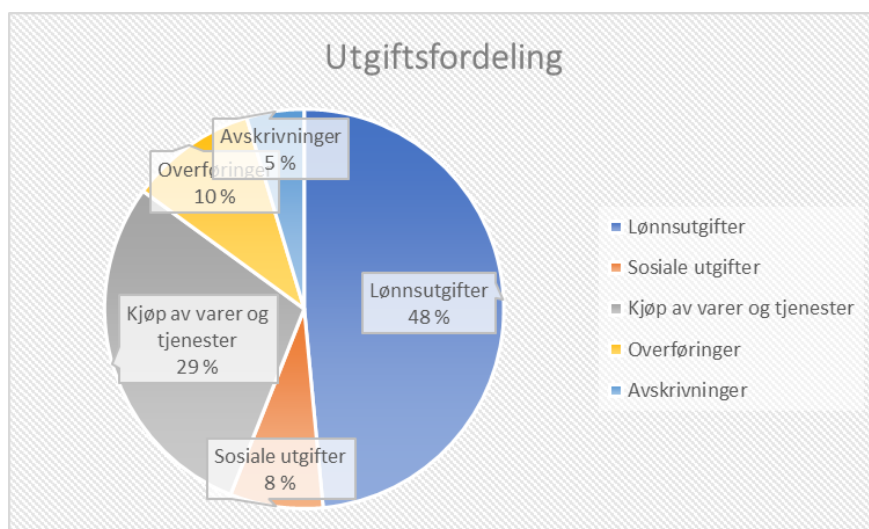
Kommunens fordeling av inntekter og utgifter.

| Inntekter               | 2021           | 2020           | Endring i kr | Endring i % |
|-------------------------|----------------|----------------|--------------|-------------|
| Rammetilskudd           | 58 490         | 57 144         | 1 346        | 2,3         |
| Inntekt og formuesskatt | 23 094         | 19 410         | 3 684        | 16,0        |
| Eiendomsskatt           | 16 708         | 15 392         | 1 316        | 7,9         |
| Andre skatteinntekter   | 12 695         | 12 186         | 509          | 4,0         |
| Andre overføring stat   | 636            | 2 026          | -1 390       | -218,6      |
| Overføringer andre      | 18 217         | 15 763         | 2 454        | 13,5        |
| Brukerbetalinger        | 4 200          | 3 828          | 372          | 8,9         |
| Salgs- og leieinntekter | 13 819         | 19 698         | -5 879       | -42,5       |
| <b>Sum inntekter</b>    | <b>147 863</b> | <b>145 450</b> | <b>2 409</b> | <b>1,6</b>  |



## Årsberetning og årsregnskap 2021

| Utgifter                   | 2021           | 2020           | Endring i kr  | Endring i % |
|----------------------------|----------------|----------------|---------------|-------------|
| Lønnsutgifter              | 68 716         | 69 257         | -541          | -0,8        |
| Sosiale utgifter           | 10 670         | 11 975         | -1 305        | -12,2       |
| Kjøp av varer og tjenester | 41 126         | 42 392         | -1 266        | -3,1        |
| Overføringer               | 14 591         | 12 889         | 1 702         | 11,7        |
| Avskrivninger              | 6 605          | 8 193          | -1 588        | -24,0       |
| <b>Sum utgifter</b>        | <b>141 710</b> | <b>144 708</b> | <b>-3 000</b> | <b>-2,1</b> |



### Skatt og rammetilskudd (frie inntekter)

De frie inntektene økte fra 90,766 mill. kr til 91,152 mill. kr i 2021, en økning på 0,386 mill. kr fra 2020. Den lave økningen skyldes nedgang – bortfall av integreringstilskudd og at overføringer av midler knyttet til Covid19 ble gitt som rammeoverføringer i 2020. Midler knyttet til Covid19 ble ikke videreført som rammetilskudd i 2021.

Skatt på inntekt og formue økte fra 28,469 mill. kr til 32,662 mill. kr inklusive naturressursskatt på 9,567 mill. kr i 2021, en økning på 4,193 mill. kr fra 2020. I forhold til regulert budsjett hadde vi en økning på 3,153 mill. kr. Økningen skyldes at skatteøren ble justert opp til 12,15% for kommunen mot 11,10% i 2020. Dette har gitt økt forskuddstrekk og forskuddsskatt på omkring 15% på landsbasis.

Samlet rammetilskudd økte fra 57,144 mill. kr til 58,490 mill. kr. I forhold til regulert budsjett var det en nedgang på 0,138 mill. kr.

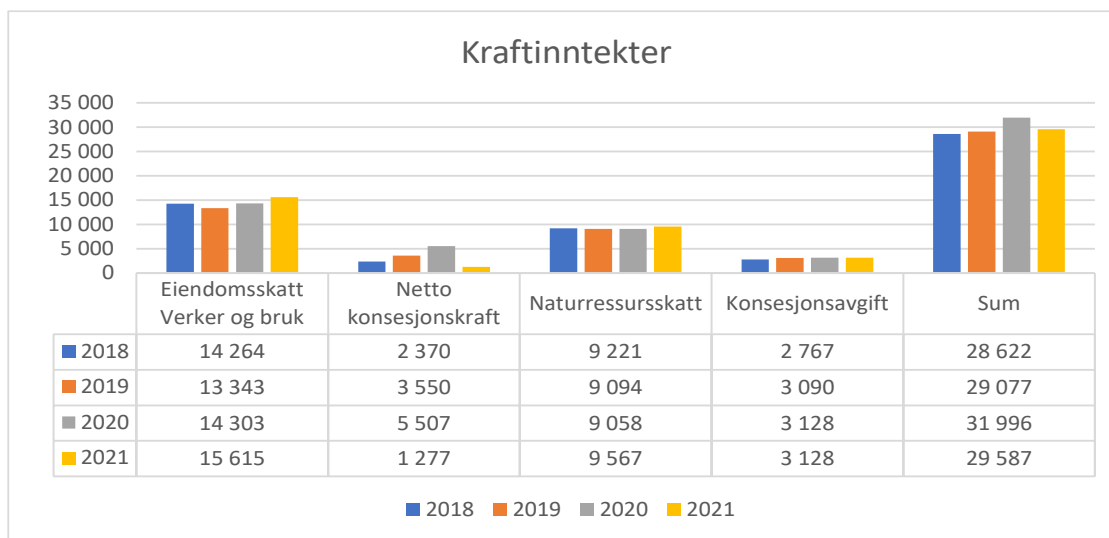
# Årsberetning og årsregnskap 2021

## Eiendomsskatt

Inntekt fra eiendomsskatt ble 16,708 mill. kr i 2021. Dette er 1,316 mill. kr høyere enn i 2020. Dette skyldes endrede grunnlag på kraftverk.

## Inntekter fra kraft

Namsskogan kommune har kunnet tillatt seg et høyere driftsnivå enn sammenlignbare kommuner. Dette skyldes inntekter fra kraft. Disse inntektene er eiendomsskatt fra kraftverk, salg av konsesjonskraft, naturressursskatt, konsesjonsavgift samt utbytte fra eierskap i NTE. Utbytte fra eierskap i NTE avsettes og inngår ikke i drift. Utbytte i 2021 utgjorde 2,620 mill. kr imot 2,973 mill. kr i 2020.



### Naturressursskatt

Kommunen mottok 9,567 mill. kr i naturressursskatt i 2021. 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

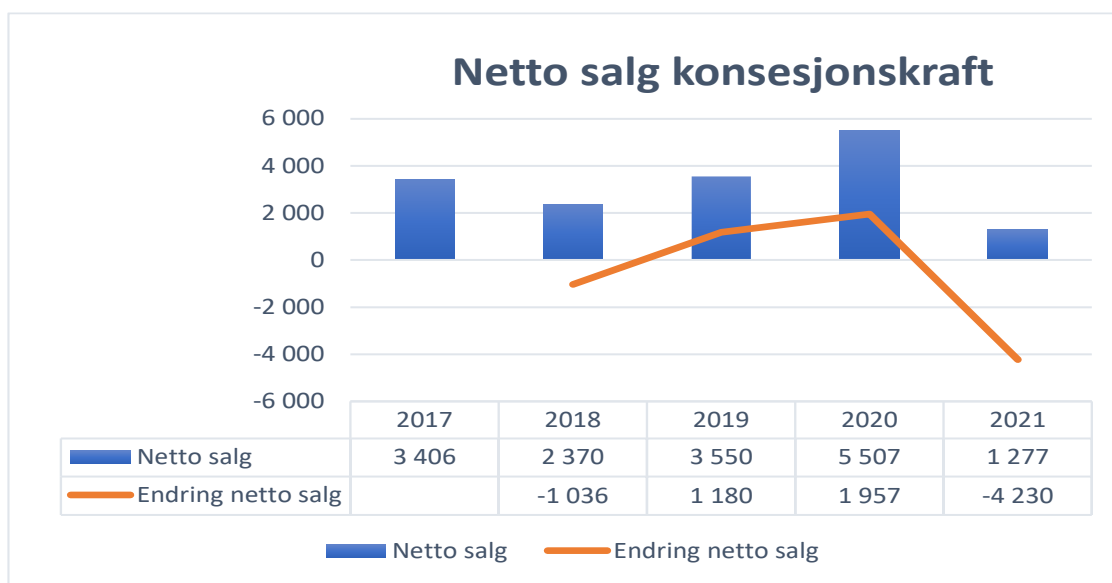
Av kommunens totale inntekter fra eiendomsskatt på 16,708 mill. kr, utgjorde skatten fra kraftanleggene 15,615 mill. kr, en økning 1,316 mill. kr i 2021.

# Årsberetning og årsregnskap 2021

## 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 2021 oppnådde vi en pris på 22,71 øre per kw. Mengde som selges og prisendringer påvirker kommunens handlingsrom. Utvikling fra 2017 – 2021 viser følgende bilde.



Årsregnskap og årsberetning 2021

## Konsesjonsavgift

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

Avgiftssatsen er fastsatt i konsesjonsvilkårene. Avgiftssatsen blir indeksjustert automatisk ved første årsskifte 5 år etter at konsesjonen er gitt og deretter hvert 5. år. Konsesjonsavgiftene skal og tas opp til ny deling hvert 10. år. Det er NVE som regner ut mengde og fordeling. Mengden blir regnet ut i naturkrefter, og er lik grunnlaget for utrekning av konsesjonskraft. Namsskogan mottok i 2021 3,128 mill. kr i konsesjonsavgift fra Helgeland Kraft og NTE. Inntekten avsettes til næringsfondet.

## Utbytte fra NTE AS

Namsskogan kommune mottok 2,620 mill. kr i utbytte på sin eierandel i NTE AS i 2021 mot 2,973 mill. kr i 2020. Utbytte avsettes til eget NTE fond.

## Lån og tilskudd

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

### Startlån

Kommunen låner midler fra Husbanken for videre utlån som formidlings lån (startlån). I 2021 tok ikke kommunen opp midler for videre utlån i husbanken. Det ble heller ikke innvilget startlån i 2021.

Kommunen betalte 44.726 kr i renter på opptatte lån i Husbanken og mottok 31.925 kr i renter på utlånte midler.

I investeringsregnskapet føres utlån av startlån. Det ble ikke lånt ut midler i 2021. Kommunen mottok 313.472 kr i avdrag i 2021 fra låntakerne mot 249.389 kr i 2020. Mottatte avdrag fra låntakerne kan bare benyttes til avdrag på lån i Husbanken. Avdragsutgiftene til Husbanken var 314.200 kr i 2021 mot 532.182 kr i 2020.

Kommunen hadde ikke tap på utlån i 2021. 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 2021. Det er ikke betalt avdrag på utlån i 2021. Saldo utlån er 300.000 kr.

### Sosiale lån

Det ble ikke gitt lån til sosiale formål i 2021.

## Pensjonsforpliktelser, pensjonsmidler og pensjonsutgifter

De sosiale utgiftene er pensjon, kollektive forsikringer og arbeidsgiveravgift. Sosiale utgifter var 10.670.606 kr i 2021. Dette var 1.312.682 høyere enn budsjettet, og 1.304.605 kr lavere enn utgiftene i 2020.

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. Totalt ble det brukt 1.206.238 kr av premiefondet i 2021. Premiefondet ble tilført 8.198.335 kr. Premiefondet var ved utgangen av 2021 på 7.727.651 kr. Av tilførselen til premiefondet skyldes 7.543.186 kr ekstraordinær tilbakeføring.

## 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.

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 fornøye brukere.

## Status sektorvis bygg og eiendom

For kommunehuset har vi utfordringer knyttet til blant annet ventilasjon. Utarbeidet rapport angir en kostnad i størrelsesorden 13,0 mill. kr for å få utbedret det aller viktigste her. Det er lagt inn i kommende planperiode 2022 – 2025 prosjektering/rehabilitering av administrasjonsbygg.

Bygg knyttet til oppvekst viser betydelig etterslep for lokalene på Trones. I tillegg er det behov for spesialrom på Namsskogan som ikke er dekt opp. Det er i planperioden 2022 – 2025 tatt høyde for utredning av skolebygg da vedtaket for skolestruktur ble reversert for 2021.

De siste årene har vi foretatt oppgraderinger av veier og bruer, men har fortsatt et vedlikeholdsetterslep. For 2021 har vi brukt 2,171 mill. kr mot budsjettet 2,2 mill. kr.

## Investeringer

Det ble i 2021 investert i anleggsmidler for til sammen 7,962 mill. kr, mot 6,520 mill. kr i 2020. I 2021 ble det ikke gitt startlån. Avsetninger til ubundne investeringsfond utgjorde 0,100 mill. kr. Utgifter til kjøp av aksjer og andeler utgjorde 0,332 mill. kr. Dette er kommunens egenkapitalinnskudd i KLP med 0,282 mill. kr og aksjer i Børgefjell Utvikling AS med 0,050 mill. kr.

Avdragsutgiftene utgiftsført i investeringsregnskapet utgjorde totalt 0,314 mill. kr. Avdrag blir finansiert av avsetninger 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.

Det er regnskapsført 0,100 mill. kr for salg av Bygdatunet og 0,001 mill. kr for salg av bil. Det er mottatt oppgjør på 0,096 mill. kr for vår andel av tidligere eierskap i næringsmiddeltilsynet. Kommunen mottok mva refusjon på 0,538 mill. kr.

Totalt finansieringsbehov etter fratrekk av inntektene i 2021 utgjorde totalt 8,294 mill. kr mot 7,756 mill. kr i 2020. Dette ble finansiert ved bruk av lånemidler med 7,117 mill. kr mot 4,603 mill. kr i 2020.

Kommunen brukte fondsmidler til finansieringen med netto 0,432 mill. kr i 2020, fra avsetning ubundne investeringsfond med 0,100 mill. kr og overført fra driften 0,050 mill. kr som er belastet bundet fond og 0,282 mill. kr som er belastet disposisjonsfondet.

| Oversikt investeringer          | Regnskap<br>2021 | Reg. budsjett<br>2021 | Oppr. Budsjett<br>2021 | Regnskap<br>2020 | Avvik           |
|---------------------------------|------------------|-----------------------|------------------------|------------------|-----------------|
| Investering i anleggsmidler     | 7 962 108        | 8 475 000             | 12 560 000             | 6 520 381        | -512 892        |
| Aksjer og andeler               | 332 069          | 332 069               | 360 000                | 944 731          | 0               |
| Utlån                           | 0                | 0                     | 0                      | 0                | 0               |
| Avdrag utlån                    | 0                | 230 000               | 230 000                | 290 919          | -230 000        |
| <b>Sum investeringer</b>        | <b>8 294 177</b> | <b>9 037 069</b>      | <b>13 150 000</b>      | <b>7 756 031</b> | <b>-742 892</b> |
| <b>Finansiering</b>             |                  |                       |                        |                  | 0               |
| Mva komp                        | 538 289          | 658 000               | 760 000                | 1 268 757        | -119 711        |
| Tilskudd                        | 0                | 0                     | 0                      | 689 770          | 0               |
| Salg                            | 110 000          | 100 000               | 0                      | 120 025          | 10 000          |
| Salg finansielle anlegg         | 96 885           | 96 885                | 0                      | 0                |                 |
| Mottatt avdrag                  | 0                | 190 000               | 190 000                | 248 892          | -190 000        |
| Bruk lån                        | 7 117 660        | 7 560 115             | 11 840 000             | 4 603 880        | -442 455        |
| <b>Sum finansiering inntekt</b> | <b>7 862 834</b> | <b>8 605 000</b>      | <b>12 790 000</b>      | <b>6 931 324</b> | <b>-742 166</b> |
| Avdrag på videre utlån          | 314 200          | 0                     | 0                      | 314 200          | 314 200         |
| Mottatt avdrag videre utlån     | 313 474          | 0                     | 0                      | 313 474          | 313 474         |
| Netto fond                      | 100 000          | 0                     | 360 000                | -120 025         | 100 000         |
| Overføring fra drift            | 332 069          | 432 069               | 0                      | 944 732          | -100 000        |
| Sum                             | 0                | 0                     | 0                      | 0                | 0               |

## Årsberetning og årsregnskap 2021

De største investeringene i 2021 var oppgradering av bru med 1,667 mill. kr, slutføring oppgradering Strompedalsveien med 0,504 mill. kr og igangsetting av nytt renseanlegg for Storholmen med 4,776 mill. kr. Det vises ellers til kommentarer til enkeltprosjekt for premisser og avvik.

### Prosjekter innen samfunnsutvikling

#### Infrastruktur – veier

|                                          | Regnskap<br>2021 | Reg. budsjett<br>2021 | Opp.<br>Budsjett 2021 | Avvik    |
|------------------------------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|----------|
| 4460 Strompedalsveien                    | 504 439          | 500 000               | 500 000               | 4 439    |
| 7112 Ny biler uteseksjon ksak 86/20 2021 | 487 681          | 500 000               | 500 000               | -12 319  |
| 7401 Oppgradering bru 2021               | 1 667 675        | 1 700 000             | 1 500 000             | -32 325  |
| Sum                                      | 2 659 795        | 2 700 000             | 2 500 000             | - 40 205 |

#### **Prosjekt 7401: Oppgradering bru 2021:**

Budsjett 1.700.000 kr.

Oppstartsvedtak i kommunestyresak: 86/20

Gjelder: Oppgradering av Namsbrua på Brekkvasselv til Bk 10.

Forbruk 1.667.675 kr.

Avvik er mindre bruk av lån.

#### **Prosjekt 4460: Strompedalsveien:**

Budsjett: 500.000 kr.

Oppstartsvedtak i kommunestyresak 86/20

Gjelder: Oppgradering av Strompedalsveien fortsetter.

Forbruk: 504.439 kr.

#### **Prosjekt 7112: Kjøp av biler til uteseksjonen:**

Budsjett 500.000 kr.

Oppstartsvedtak i kommunestyresak: 86/20

Gjelder: Kjøp av biler til bruk i uteseksjonen

Forbruk 487.681 kr.

Avvik er mindre bruk av lån.

#### Bygg oppvekst

|                                   | Regnskap<br>2021 | Reg. budsjett<br>2021 | Opp.<br>Budsjett 2021 | Avvik  |
|-----------------------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|--------|
| 7715 Ny fyrkjel Trones skole 2021 | 261 747          | 265 000               | -                     | -3 253 |

## Årsberetning og årsregnskap 2021

### Prosjekt 7715: Ny fyrkjele Trones skole

Budsjett: 265.000 kr.

Oppstartsvedtak i kommunestyresak 61/21

Gjelder: Fyrkjele Trones skole måtte skiftes.

Forbruk: 261.747 kr.

### Bygg omsorg

|                                   | Regnskap<br>2021 | Reg. budsjett<br>2021 | Opp.<br>Budsjett 2021 | Avvik  |
|-----------------------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|--------|
| 7350 Røngtenrom (2020)            | 152 587          | 130 000               | -                     | 22 587 |
| 7351 Rehab bo og miljø avd (2020) | 111 111          | 120 000               | -                     | -8 889 |
| Sum                               | 263 698          | 250 000               | -                     | 13 698 |

### Prosjekt: 7350: Røntgenrom:

Budsjett 130.000 kr.

Oppstartsvedtak i kommunestyresak: 86/20

Gjelder: Etablering av rom for mobil røntgen.

Forbruk 152.587 kr.

Ferdigstilles i 2022.

Avviket skyldes noe mer kjøp av tjenester enn forutsatt.

### Prosjekt 7351: Rehabilitering Bo og Miljø:

Budsjett 120.000 kr.

Oppstartsvedtak i kommunestyresak: 86/20

Gjelder: Oppgradering av leiligheter og fellesrom

Forbruk i 2021 111.111 kr – ferdigstilles 2022.

Her har vi opplevd utfordringer med å få frigjort leiligheter for oppussing.

### Anlegg vann og avløp

|                                         | Regnskap<br>2021 | Reg. budsjett<br>2021 | Opp.<br>Budsjett 2021 | Avvik     |
|-----------------------------------------|------------------|-----------------------|-----------------------|-----------|
| 4515 Renseanlegg Skorovass 2020 vf 4513 | -                | 100 000               | -                     | - 100 000 |
| 7460 Storhomen renseanlegg(2020)        | 4 776 866        | 5 160 000             | 8 600 000             | -383 134  |
| Sum                                     | 4 776 866        | 5 260 000             | 8 600 000             | - 483 134 |

### Prosjekt 7460 Storholmen renseanlegg

Budsjett: 8.620.000 kr.

Oppstartsvedtak i kommunestyresak: 20/524

Status: Forbrukt 4.776.866 kr.

## Årsberetning og årsregnskap 2021

Er under utførelse og vil bli ferdigstilt 2022. Prosjektet ble nedregulert og må budsjiteres på nytt for 2022.

### **Prosjekt 4515: Renseanlegg Skorovatn 2020**

Budsjett: 100.000 kr.

Oppstartsvedtak i kommunestyresak 20/524

Forbruk: 0 kr.

Budsjett 2021: Videreføres med 100.000 kr.

I forbindelse med et møte med aktørene i Skorovatn ble det uttrykt behov for en tømmeløsning for bobiler og campingvogner i forbindelse med det nye renseanlegget. Anlegget har en enkel adkomst og det vil være enkelt og tilrettelegge en billig løsning.

### **Prosjekter innenfor helse og omsorg**

|                                    | <b>Regnskap<br/>2021</b> | <b>Reg. budsjett<br/>2021</b> | <b>Opp.<br/>Budsjett 2021</b> | <b>Avvik</b> |
|------------------------------------|--------------------------|-------------------------------|-------------------------------|--------------|
| 7106 Velferdsteknologi (Vina) 2019 | -                        | -                             | 300 000                       | -            |

### **Prosjekt 7106 Velferdsteknologi VINA.**

Budsjett 300.000 kr.

Videreføring fra 2020 som blir forskjøvet til 2022 på grunn av Covid19.

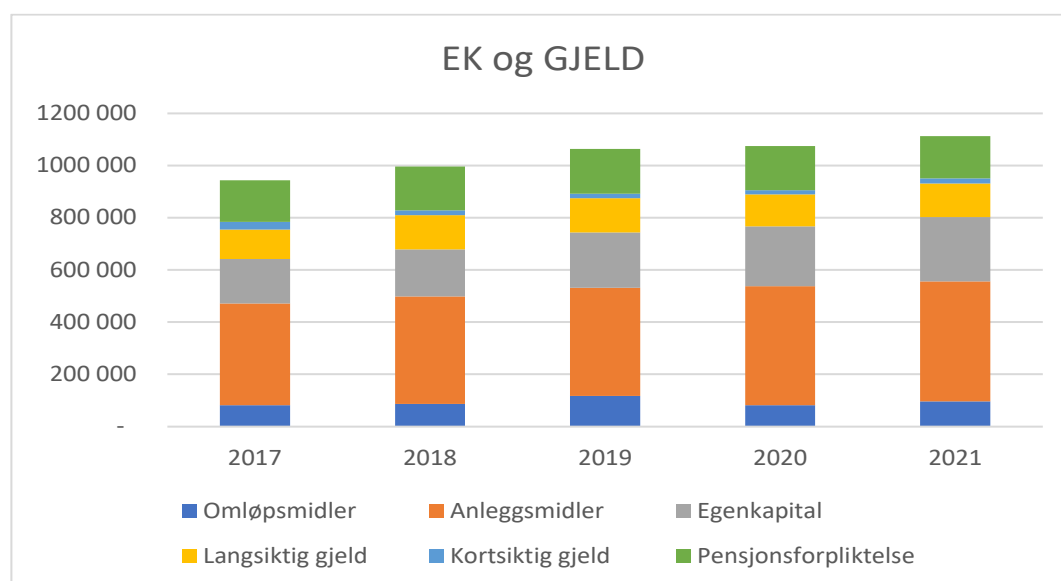
# Årsberetning og årsregnskap 2021

## Balansen

Balansen gir en oversikt over kommunens eiendeler, gjeld og egenkapital. I 2021 økte kommunens eiendeler med 18,637 mill. kr. Anleggsmidlene økte med 3,019 mill. kr, mens omløpsmidlene økte med 15,618 mill. kr.

Egenkapitalen økte med 17,991 mill. kr, mens kortsiktig gjeld økte med 3,566 mill. kr. Langsiktig gjeld økte med 5,276 mill. kr, og pensjonsforpliktelser viste en nedgang på 8,197 mill. kr.

| Eiendeler (i hele tusen) | 2017             | 2018             | 2019             | 2020             | 2021             |
|--------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Omløpsmidler             | 81 968           | 86 098           | 84 887           | 81 240           | 96 858           |
| Anleggsmidler            | 389 653          | 412 134          | 447 629          | 456 201          | 459 220          |
| <b>SUM EIENDELER</b>     | <b>471 621</b>   | <b>498 232</b>   | <b>532 616</b>   | <b>537 441</b>   | <b>556 078</b>   |
| Egenkapital              | - 170 277        | - 180 964        | - 212 340        | - 228 861        | - 246 852        |
| Langsiktig gjeld         | - 113 281        | - 130 268        | - 130 394        | - 123 279        | - 128 555        |
| Kortsiktig gjeld         | - 28 553         | - 19 299         | - 18 309         | - 16 337         | - 19 903         |
| Pensjonsforpliktelse     | - 159 510        | - 167 701        | - 171 473        | - 168 964        | - 160 767        |
| <b>SUM EK OG GJELD</b>   | <b>- 471 621</b> | <b>- 498 232</b> | <b>- 532 516</b> | <b>- 537 441</b> | <b>- 556 077</b> |



Egenkapital har økt. Dette skyldes en nedgang i pensjonsforpliktelser og økning av omløpsmidler. Kommunens egenkapital, som består av fondsmidler og kapitalkontoen, har økt betydelig i perioden, fra 170,277 mill. kr i 2017 til 246,854 mill. kr i 2021. Økningen skyldes både økning i kapitalkontoen og i fondsmidler. Kapitalkontoen har økt fra 173,138 mill. kr i 2020 til 183,800 mill. kr i 2021. Fondsmidlene har økt fra 57,214 mill. kr i 2020 til 64,547 mill. kr i 2021.

## Demografi

Vi har en bekymringsfull befolkningsutvikling i Namsskogan. Folketallet ble redusert med 28 innbyggere fra 2020 (846) til 2021 (818). Vi har et fødselsunderskudd på 14 personer i 2021 og en negativ nettoflyttingen på 14 i 2021 da folketallet ble redusert fra 846 i 2020 til 818 i 2021.

### Endringer i befolkningen



Fødte  
2021

**5** personer

Kilde

[Fødte, Statistisk sentralbyrå](#)



Nettoflytting<sup>np</sup>  
2020

**16** personer

Kilde

[Flyttinger, Statistisk sentralbyrå](#)



Døde  
2021

**19** personer

Kilde

[Døde, Statistisk sentralbyrå](#)



Vekst i befolkningen siste kvartal  
4. kvartal 2021

**-9** personer

Kilde

[Befolkning, Statistisk sentralbyrå](#)

Det har vært en betydelig nedgang i folketallet fra 2021 – 2022. Det viser seg å være liten endring i de eldste gruppene. Største endring har vi gruppen 16-19 år som har en nedgang på 10 personer mens vi har en økning på 5 i gruppen 13-15 år. Dette vil påvirke vår skatteinngang da det er en betydelig nedgang i den arbeidsaktive gruppen. I tillegg vil utvikling gi et endret/reduert behov for leveranse av tjenester opp mot barnehagesektor.

### Endringer i befolkningssammensetning

|                     | 2020       | 2021       | Endring   | 2022       | Endring    |
|---------------------|------------|------------|-----------|------------|------------|
| 0 år                | 3          | 10         | -7        | 4          | -6         |
| 1-5 år              | 37         | 35         | 2         | 33         | -2         |
| 6-12 år             | 63         | 64         | -1        | 63         | -1         |
| 13-15 år            | 22         | 25         | -3        | 30         | 5          |
| 16-19 år            | 38         | 36         | 2         | 26         | -10        |
| 20-44 år            | 199        | 201        | -2        | 198        | -3         |
| 45-66 år            | 266        | 258        | 8         | 255        | -3         |
| 67-79 år            | 137        | 140        | -3        | 135        | -5         |
| 80-89 år            | 67         | 65         | 2         | 62         | -3         |
| 90 år eller eldre   | 11         | 12         | -1        | 12         | 0          |
| <b>Sum 1.1.xxxx</b> | <b>843</b> | <b>846</b> | <b>-3</b> | <b>818</b> | <b>-28</b> |

## Nøkkeltall

| <i>Utvalgte finansielle nøkkeltall</i>                        | <i>2017</i> | <i>2018</i> | <i>2019</i> | <i>2020</i> | <i>2021</i> |
|---------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Brutto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter     | 6,60 %      | 4,30 %      | 3,80 %      | 0,50 %      | 4,16 %      |
| Netto driftsresultat i prosent av brutto driftsinntekter      | 5,90 %      | 4,00 %      | -0,70 %     | 2,60 %      | 5,25 %      |
| Arbeidskapital i tusen kr                                     | 53 415      | 66 798      | 66 578      | 64 903      | 76 955      |
| Likviditetsgrad 1                                             | 2,8         | 4,4         | 4,6         | 4,9         | 4,9         |
| Likviditetsgrad 2                                             | 2,4         | 3,9         | 4,1         | 4,7         | 4,4         |
| Egenkapitalprosent                                            | 36,30 %     | 45,06 %     | 46,00 %     | 45,00 %     | 52,00 %     |
| Netto lånegjeld i prosent av brutto driftsinntekter           | 74,00 %     | 75,00 %     | 76,00 %     | 75,00 %     | 75,00 %     |
| Netto lånegjeld i kr pr innbygger                             | 120 708     | 127 272     | 130 917     | 128 115     | 109 253     |
| Renter og avdragsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter |             |             | 4,80 %      | 5,40 %      | 5,20 %      |

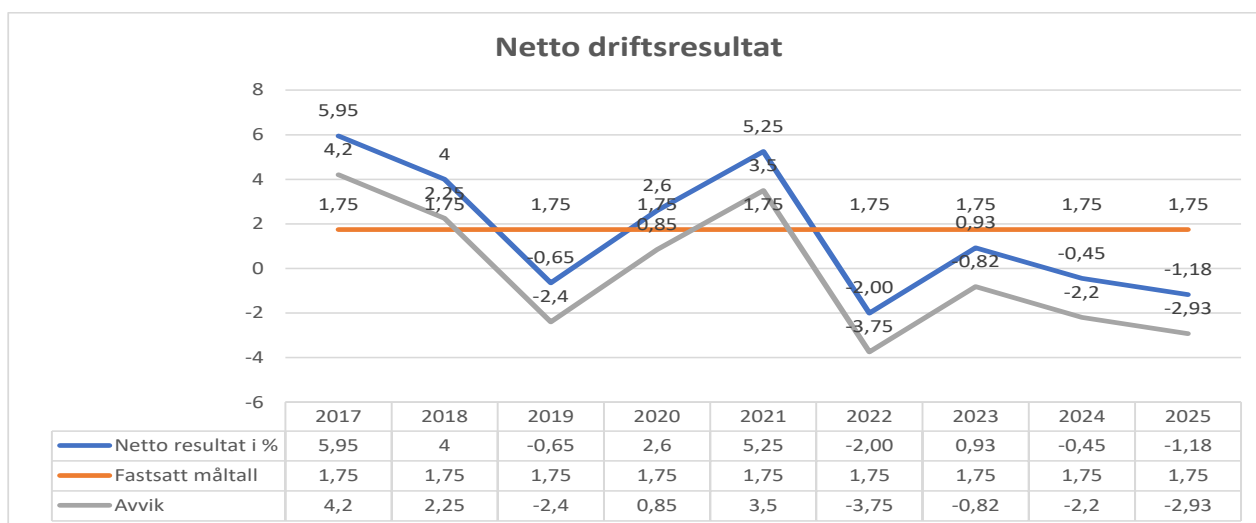
### Brutto driftsresultat (BDR)

Brutto driftsresultat viser resultat av ordinær virksomhet inkludert avskrivninger. Resultatet uttrykker kommunens evne til å betjene sin gjeld, finansiere investeringer og avsette midler til fond. Brutto driftsresultat i andel av brutto driftsinntekter er på 4,16 prosent i 2021 mot 0,5 prosent i 2020. Et positivt brutto driftsresultat forklares i hovedsak med økte skatteinntekter, økte overføring vedrørende Covid19 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 2021 oppnådde vi et NDR på 5,25 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 2021



Namsskogan kommune har hatt en målsetning om NDR på 1,75 prosent, som tilsvarer 2,587 mill. kr. Regnskap 2021 viser NDR på 5,453 mill. kr, tilsvarende 5,25 prosent av driftsinntektene, mot 2,6 prosent i 2020. 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 12,052 mill. kr i 2021. 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 nedgang fra 4,97 i 2020 til 4,87 i 2021. Likviditetsgrad 2 (kortsiktig likviditet) forteller om forholdet mellom de mest likvide midlene og kortsiktig gjeld. De mest likvide omløpsmidlene er bankinnskudd, kontanter og lignende. Likviditetsgrad 2 er redusert fra 4,68 i 2020 til 4,40 i 2021.

## 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 2021 var 52,0 prosent av eiendelene finansiert med egenkapital, mot 45,0 prosent i 2020.

## 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 2021 109,253 mill. kr mot 108,385 mill. kr i 2020 og utgjorde 74 prosent av brutto driftsinntekter i 2021 mot 75 prosent i 2020. Netto lånegjeld ligger da 16% 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 2021 109.253 kr per innbygger mot 128.150 kr per innbygger i 2020.

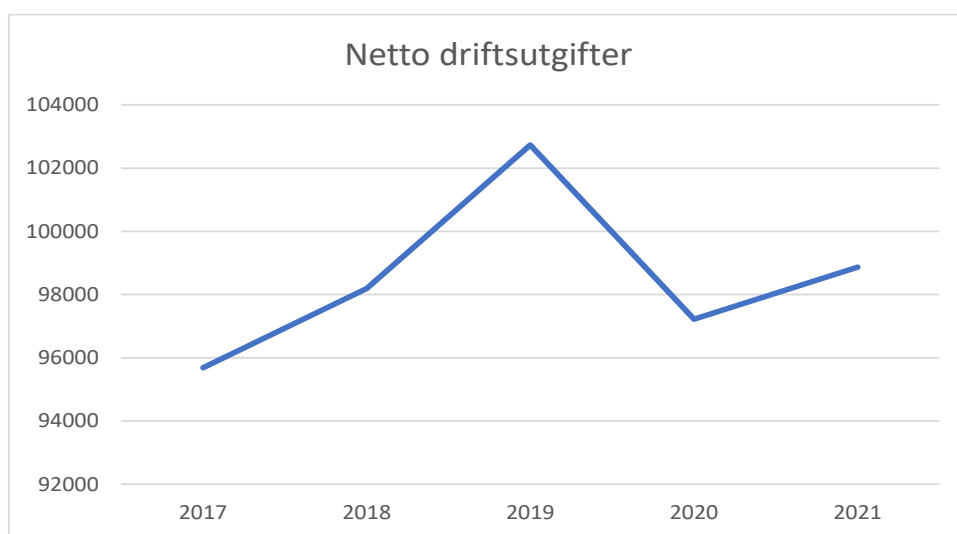
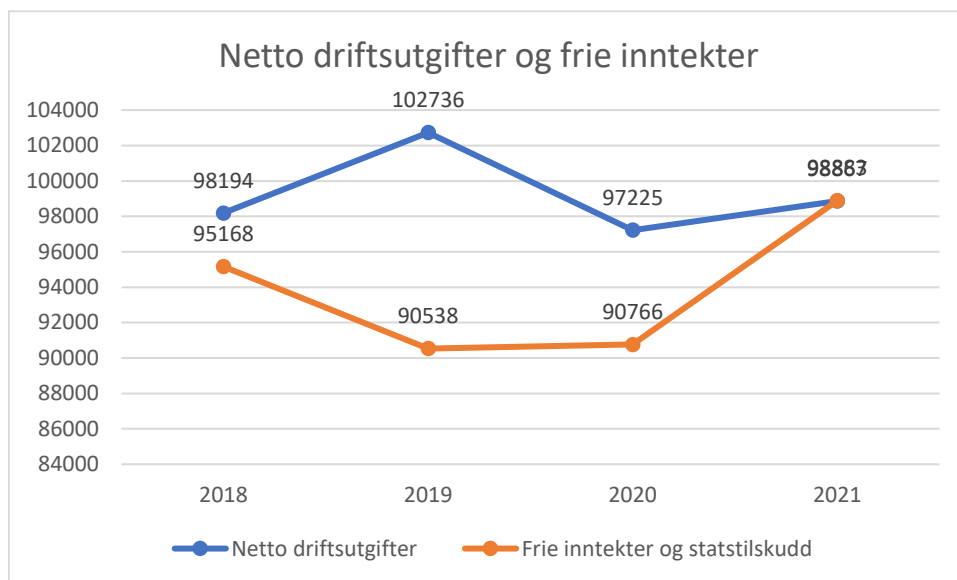
## Renter og avdragsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter

Rente- og avdragsutgifter i prosent av brutto driftsinntekter var 5,2 prosent i 2021 mot 5,4 prosent i 2020. Kommunestyret har fastsatt at kapitalbelastning skal være under 6,8 %. Avviket her på 1,6 prosent viser at vi kan lånefinansiere investeringer uten at dette vil påvirke tjenestene som leveres.

## Status drift for Namsskogan kommune

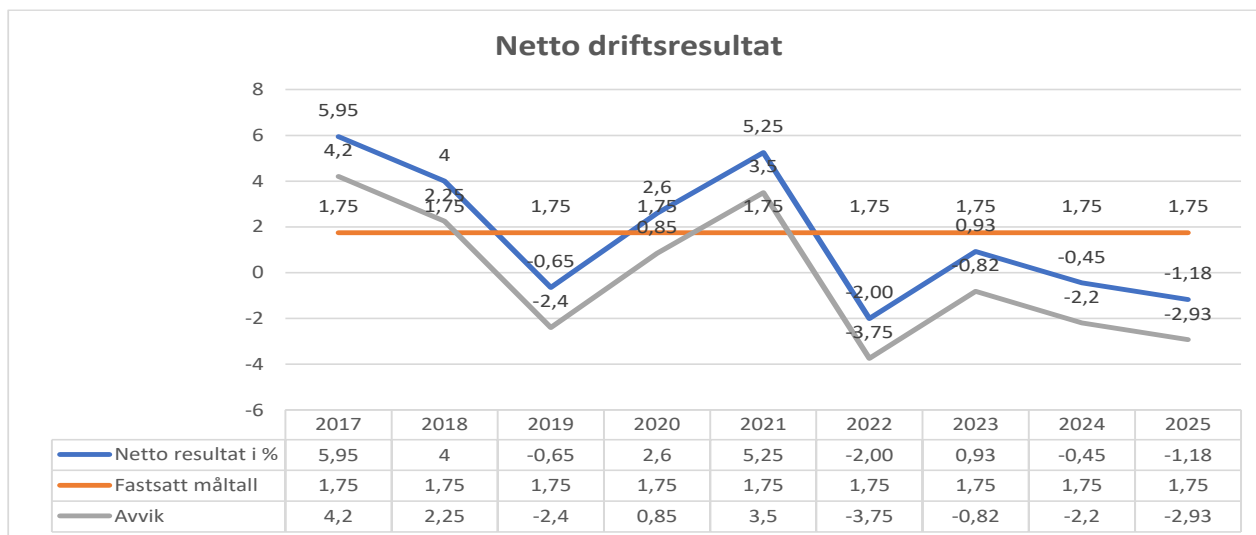
Namsskogan kommune har utfordring med å tilpasse driftsnivået til reduserte driftsrammer. Arbeidet startet opp for fullt i 2019 da det ble konstatert et aktivitetsnivå som ikke var tilpasset økonomien. Det meste av dette skyldes at sentrale myndigheter endret politikken for mottak av flyktninger der de mindre kommunene gikk fra planlagt mottak til ingen over natta. Dette gjenspeiles i at folketallet falt fra 902 innbyggere i 2017 til 846 i 2020. Folketallet falt ytterligere i 2021 med 28 personer ned til 818. Denne demografiske endring har påvirket rammetilskudd, skatteinngang og integreringstilskudd. Integreringstilskudd utgjorde 13,804 mill. kr i 2017 og skal ned i 0 2022. For 2021 fikk vi uforutsett økning i skatteinngang på 17 prosent. Det kan virke som om økt skatteinngang er et resultat av offentlige virkemiddelbruk knyttet til Covid19.

Utvikling i driftsutgifter for perioden viser en betydelig økning og topp i 2019 som nå har flatet ut. På grunn av dette avviket ble det igangsatt et omstillingsarbeid for å tilpasse drift og tjenestetilbud ut fra økonomiske rammevilkår. Driften for 2021 viser en balanse mellom frie inntekter og netto driftsutgifter.



## Årsberetning og årsregnskap 2021

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

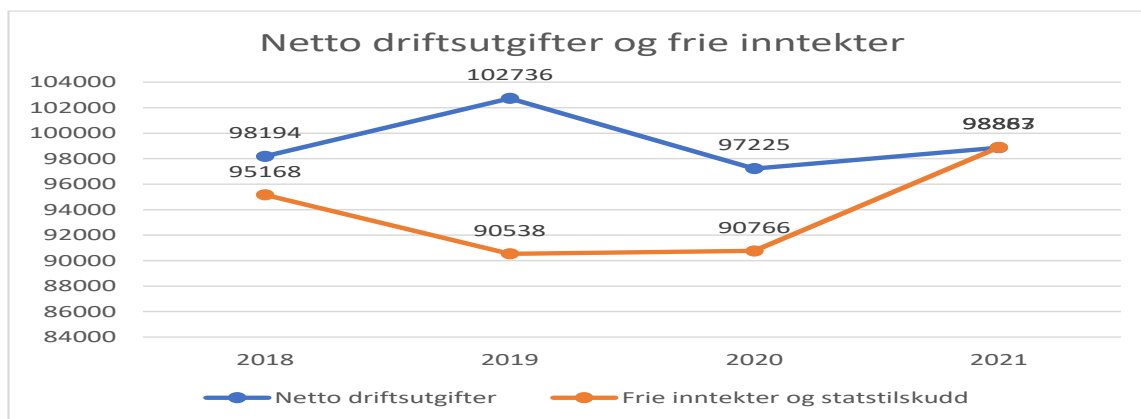


I planperioden 2022 – 2025 er det lagt opp til en tilpasning av tjenesteproduksjonen med reduserte driftsrammer. Planlagt drift og omstillinger er ikke tilstrekkelig for å nå en bærekraftig drift over tid da den tilnærmet balanserer på 0. Kommunestyrets vedtak om å ikke endre skolestruktur, gir endret omstillingsbehov hvis man skal oppnå en balansert og bærekraftig kommuneøkonomi.

### Netto driftsutgifter og frie inntekter

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

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.



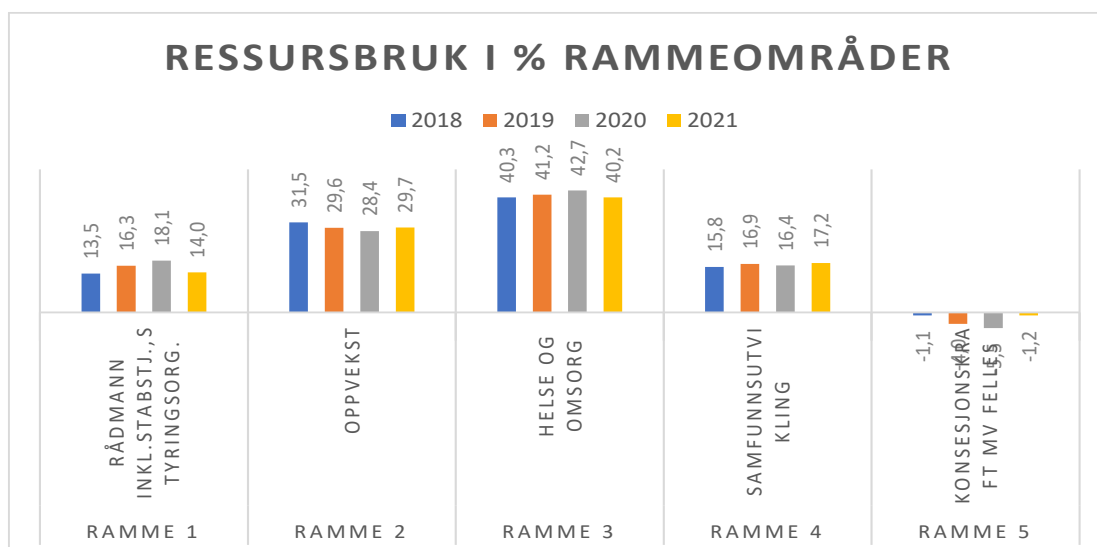
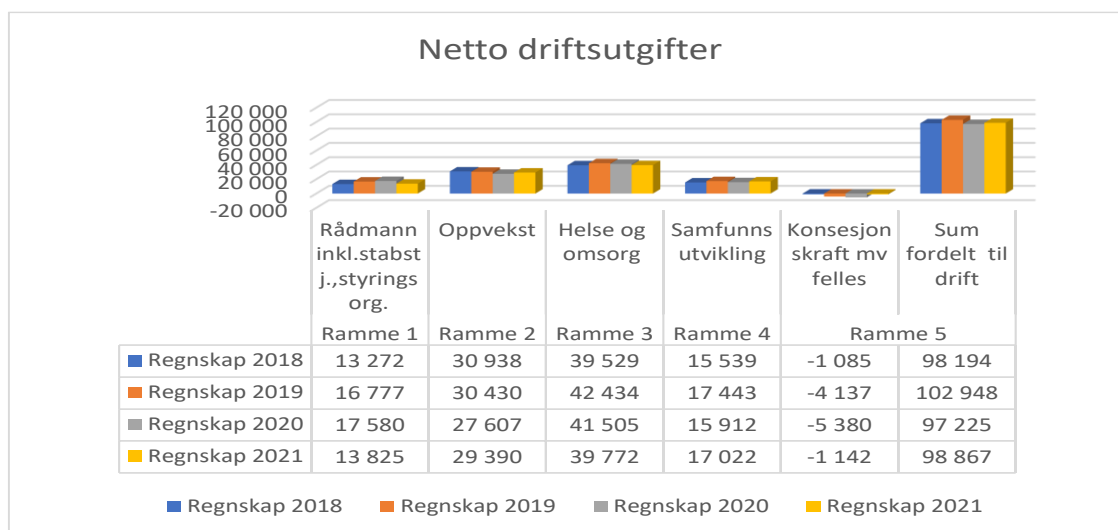
## Årsberetning og årsregnskap 2021

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

Tabellen viser at vi hadde et betydelig fall i frie inntekter mellom 2018 til 2019 som i hovedsak skyldes nedtrapping av integreringstilskudd, befolkningsnedgang og reduserte rammeoverføringer. I samme periode fikk vi økte driftsutgifter. Fra 2020 har det vært fokus på tilpassing av driften som har gitt positive virkninger da man har fått redusert og flatet ut netto driftsutgifter. Grunnet ekstraordinære skatteinntekter i 2021 balanserer netto driftsutgifter med kommunes frie inntekter.

### Prioriteringer og ressursbruk til tjenesteproduksjon

Figuren over viser at netto driftsutgifter til tjenestene har flatet ut fra 2020 til 2021 da økningen er 1.642 mill. kr blitt redusert med 5.511 mill. kr fra 2019 til 2020. Man har lyktes å omstille driften til tilnærmet 2017 nivå. Det har skjedd omprioriteringer i drifta som er tilpasset tjenestebehov på de enkelte tjenesteområdene.



## Årsberetning og årsregnskap 2021

Ressursbruken innenfor sentraladministrasjon viser en nedgang i 2021. Nedgangen fra 2020 – 2021 er på 21,4 prosent/ 3,755 mill. kr. Nedgangen skyldes i hovedsak økt «inntektsføring» knyttet til premieavvik og amortisering av pensjon. I tillegg har område blitt tilført økte inntekter – næringsvirkemidler vedrørende Covid19 midler. Man har hatt en positiv utvikling på økonomisk sosialhjelp som har blitt redusert med 0,3 mill. kr. For øvrig ser vi økning av kostnader for drift av IKT da Snåsa gikk ut av IKTIN. Ser virkningen av omstillingsarbeidet da ressursbruken til folkebibliotek har blitt redusert med 0,3 mill. kr.

Ressursbruken innenfor oppvekst har blitt tilpasset og styrt i henhold til endringer i befolkningssammensetning og lokale prioriteringer. Vi har en økning på 6,5 prosent/1,782 mill. kr fra 2020 – 2021. Dette har gitt en økning på 1,669 mill. kr for skole. Barnehage har imidlertid økt med 0,542 mill. kr.

Økningene skyldes at driften har blitt tilpasset på ny måte på grunn av Covid19, samt at det ble en økt belastning da skolestrukturvedtaket ble reversert. Kostnadene til barnevern har blitt redusert 0,649 mill. kr i forhold til 2020 men utgifter til PPT har gått opp med 0,089 mill. kr.

Ressursbruken til helse og omsorg har gått ned med 4,2 prosent/1,732 mill. kr fra 2020 til 2021. Driften 2021 ligger nå på samme nivå som 2018. De største endringene er knyttet til innsparing på at legetjenesten – legevakt. Dette utgjør 0,811 mill. kr ved at man har fått etablert legekonsult med egen lege i kommunen samt omleggingen av legevakten. Øvrig drift har blitt korrigert og lagt om i forhold til omstillingsprosjektet der vi ser en omfordeling av ressursbruk mellom tjenestene. Vi har hatt utfordringer for flytting av beboere som har medført at vi ikke har fått redusert driftsnivået i forhold til budsjett 2021. Vi har utført endrede oppgaver knyttet til samhandlingsreformen som gir økt ressursinnsats ut i kommunene. Det stilles strengere krav til fagkompetanse og økt innsats innenfor hele området.

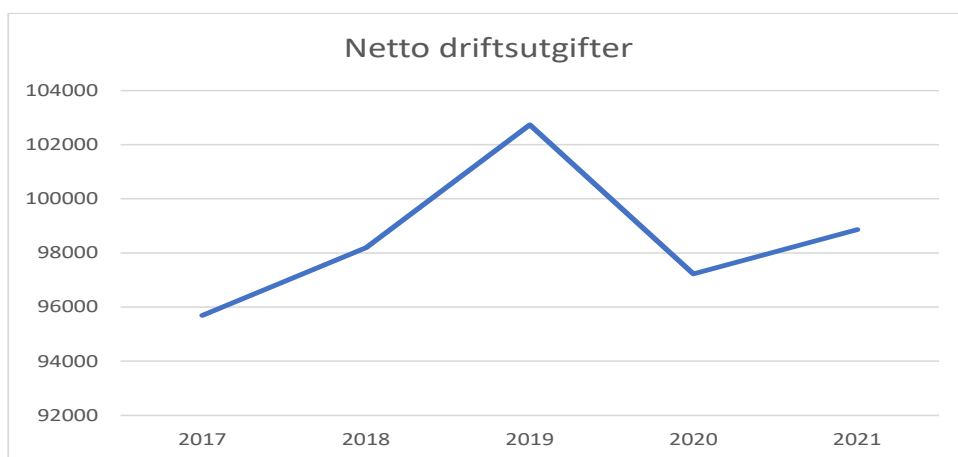
Ressursbruken til infrastruktur og samfunnsutvikling har økt med 7,0 prosent/1,110 mill. kr fra 2020 til 2021. Økningen er i hovedsak knyttet til skifte av torvtak på idrettshallen samt nytt varmtvannsanlegg på skole/hall og omfordeling av interne kostnader/inntekter (intern husleie) er lagt opp fra 2020 – 2021. Når det gjelder drift av kommunale veier har vi en reduksjon av kostnader på 1,639 mill. kr fra 2020 – 2021. Dette skyldes i hovedsak at kostnader til vintervedlikehold falt tilbake til normalt nivå i 2021. Øvrig drift ligger stabilt, der driften i stor grad tilpasses gitte rammer.

En oppsummering viser at ressursbruken på de enkelte tjenestekområdene 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.

# Årsberetning og årsregnskap 2021

## Driftsregnskap

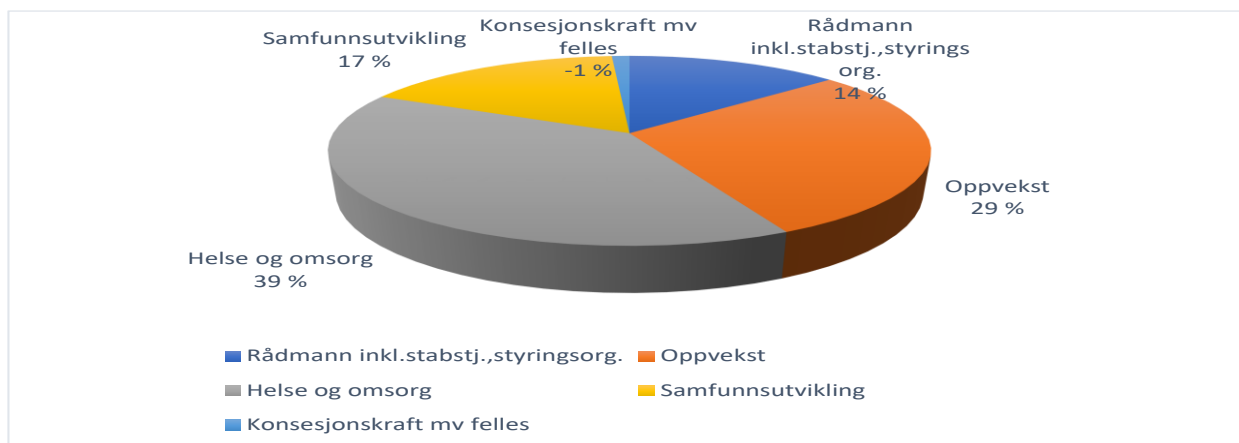
Driftsregnskapet viser netto driftsutgifter på 98,867 mill. kr. Dette er en økning på 1,642 mill. kr i forhold til 2020. Sammenlignet med prisveksten i 2021 på 5,3 prosent som utgjør en økning på 5,152 mill. kr, har vi lagt om driften - redusert aktivitet/kostnadsnivået med 3 prosent. Tabellen under inkluderer fellesområdet.



Regnskapet fordeler seg slik på det enkelte rammeområdet.

|         |                                    | Regnskap<br>2021 | Rev. bud.<br>2021 | Forbruk<br>i% | Avvik i<br>kroner | Regnskap<br>2020 | Endring i % |
|---------|------------------------------------|------------------|-------------------|---------------|-------------------|------------------|-------------|
| Ramme 1 | Rådmann inkl.stabstj.,styringsorg. | 13 825 097       | 14 904 838        | 92,8          | 1 079 741         | 17 580 817       | -21,4       |
| Ramme 2 | Oppvekst                           | 29 390 046       | 31 452 999        | 93,4          | 2 062 953         | 27 607 706       | 6,5         |
| Ramme 3 | Helse og omsorg                    | 39 772 203       | 40 804 020        | 97,5          | 1 031 817         | 41 505 077       | -4,2        |
| Ramme 4 | Samfunnsutvikling                  | 17 022 955       | 17 162 592        | 99,2          | 139 637           | 15 912 180       | 7,0         |
| Ramme 5 | Konsesjonskraft mv felles          | - 1 142 973      | - 1 288 877       | 88,7          | - 145 904         | - 5 380 374      | -78,8       |
|         | Sum sektorer                       | 98 867 328       | 103 035 572       | 96,0          | 4 168 244         | 97 225 406       | 1,7         |

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

Internkontroll er systematiske tiltak som sikrer at virksomhetens aktiviteter planlegges, organiseres, utføres og vedlikeholdes i samsvar med vedtak, og lov og forskrift. Internkontroll skal ivaretas i alt vi gjør.

Viktige styrende dokumenter for kommunedirektørens internkontroll er:

- Delegasjonsreglementet
- Økonomireglementet
- Eierskapsmeldinger
- Etiske retningslinjer
- Reglement innenfor personalforvaltning og arbeidsgiverområdet
- Reglement innenfor datasikkerhet og personvern / GDPR

## 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 2021 hadde kontrollutvalget 5 møter og behandlet 33 saker. Sakskart, saksdokumenter og protokoller legges løpende ut på kommunens og sekretariatets hjemmeside. Kontrollutvalgets årsberetning behandles av kommunestyret.

Det er gjennomført forvaltningsrevisjon for internkontroll økonomi.

Rapporten gir noen anbefalinger på mer bruk av prognoser i arbeidet med budsjett og økonomiplan. Det savnes også referanse til ulike kommunale planer, og at det bør vises tydeligere hvordan budsjettet følger opp de målsetningene og strategiene kommunen har valgt. Det påpekes også at det er viktig at kravet til realisme ikke bare reflekterer årsbudsjettet, men hele planperioden.

Kommunedirektøren vil følge opp disse anbefalingene i det videre arbeidet med budsjett og økonomiplan.

# Årsberetning og årsregnskap 2021

Rapporten peker også på månedlige rapporteringsrutiner. Dette er innført med at kommunalsjefene samler inn informasjon og rapporterer til kommunedirektøren. I praksis skjer dette rundt den 20 hver måned i strategisk ledermøte og omtales i referatet.

## 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.

## Kvalitetssystem og avvikshåndtering

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.

I 2021 har det vært fokus på at det skal meldes flere avvik. Det er gjennomført lederopplæring, og ledere har avholdt kurs i bruk av avvikssystemet for sine medarbeidere.

## Årsberetning og årsregnskap 2021

Det ble meldt inn 149 avvik i 2021, mot 24 året før. Ett avvik kan være registrert på flere områder.

| Årstall | Ant. Avvik totalt | HMS | Organisering internt | Tjeneste/bruker | GDPR / personvern | Forbedringsforslag |
|---------|-------------------|-----|----------------------|-----------------|-------------------|--------------------|
| 2020    | 24                | 8   | 8                    | 12              | 5                 | 0                  |
| 2021    | 149               | 31  | 55                   | 97              | 1                 | 1                  |

### Datasikkerhet og håndtering av personopplysninger (GDPR)

I 2018 kom det ekstra fokus på personvern etter at EU's forordning om dette trådte i kraft.

Det er ikke fritt frem å bruke personopplysninger. Personopplysningsloven består av nasjonale regler og EUs personvernforordning (også kalt GDPR - General Data Protection Regulation). Forordningen er et sett regler som gjelder for alle EU/EØS-land. Sammen med særlovgivning om personvern på enkelte områder, utgjør dette personvernregelverket.

Personvernombudet for Namsskogan påpekte noen mangler i behandlingsoversikten noe som ble rettet opp. Videre viser ombudet til at det er behov for en bedre bevisstgjøring på personvern blant ansatte.

GDPR vil derfor bli satt på dagsorden i det ulike ledermøtene fremover.

I forbindelse med forvaltningsrevisjonen av IKTIN IKS i 2021 ble det avdekket at det ikke finnes noen databehandlingsavtale med kommunen noe som er et krav. Namsskogan har mye av dokumentasjonen på plass men noe er ikke revidert og det er noen mangler vedrørende nye applikasjoner.

### Delegering

I 2021 ble nytt delegeringsreglement vedtatt. Namsskogan kommune har tatt i bruk et elektronisk verktøy for delegering. Verktøyet gir offentlig innsyn i den delegerte myndigheten til råd og utvalg, samt administrativ delegering fra kommunedirektøren til ledere og ansatte.

Namsskogan kommunestyre har gitt kommunedirektøren myndighet til å treffe vedtak i enkeltsaker eller i saker som ikke er av prinsipiell betydning og som ikke er delegert ordfører. Dersom det er tvil om hvorvidt en sak er "ikke-prinsipiell", eller det er tvil om hvordan en slik sak skal behandles, har ordfører og kommunedirektør ansvaret for å klarlegge dette. Dersom det fortsatt er tvil, går saken til politisk behandling.

Kommunedirektøren videredelegerer den tildelte myndigheten, via kommunalsjefer og til enhetsledere. De med delegert ansvar fra kommunedirektøren har mulighet til videredelegering av fullmaktene. Dette skal skje skriftlig. Dersom det ikke eksplisitt er uttalt at en har slik fullmakt, har enhetsleder ikke anledning til videredelegasjon.

# Årsberetning og årsregnskap 2021

## Etikk

Namsskogan kommune har vedtatte etiske retningslinjer for ansatte og folkevalgte.

Retningslinjene sier bl.a. at ansatte og folkevalgte skal legge stor vekt åpenhet, være bevisste at de danner grunnlaget for innbyggernes tillit til kommunen, og skal derfor ta aktiv avstand fra enhver uetisk forvaltningspraksis.

## Møter, saker og vedtak

### Folkevalgte organer

|                      | Ant. møter 2020 | Ant. saker 2020 | Ant. møter 2021 | Ant. saker 2021 |
|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| <b>Kommunestyret</b> | 8               | 87              | 8               | 103             |
| <b>Formannskapet</b> | 9               | 83              | 8               | 56              |

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

### Andre kommunale organer

|                                                               | 2020 | 2021 |
|---------------------------------------------------------------|------|------|
| <b>Ant. møter i arbeidsmiljøutvalget</b>                      | 5    | 4    |
| <b>Ant. møter i eldrerådet</b>                                | 6    | 5    |
| <b>Ant. møter i ungdomsrådet</b>                              | 3    | 1    |
| <b>Ant. møter i råd for personer med funksjonsnedsettelse</b> | 0    | 0    |
|                                                               |      |      |
| <b>Annet:</b>                                                 |      |      |
| <b>Ant. administrative vedtak</b>                             | 184  | 120  |

## Organisasjon og medarbeidere

### Årsverk og ansettelsesforhold

Pr. 31.12.21 var det 122 ansatte (100,3 årsverk) i Namsskogan kommune, hvorav 112 fast ansatte, 3 i fødselspermisjon og 7 i midlertidige stillinger.

Antall årsverk innen ulike grupper pr. 31.12.21:

| Årstall     | Antall årsverk               | Antall ansatte              |
|-------------|------------------------------|-----------------------------|
|             | Fast, midlertidig. vikariat: | Fast, midlertidig. vikariat |
| <b>2020</b> | <b>110,0</b>                 | <b>131*</b>                 |
| <b>2021</b> | <b>100,3</b>                 | <b>122</b>                  |

16 brannkonstabler i 4% stilling og tilkallingsvikarer er ikke tatt med i oversikten.

Årsaken til nedgangen er hovedsakelig vakanse/ubesatte stillinger. For å dekke arbeidskraftbehovet har deltidsansatte fått utøkt sine stillinger midlertidig, og det er benyttet tilkallingsvikarer.

\* Tallet på antall ansatte i 2020 avviker noe fra forrige årsberetning pga. manuell telling. Fra nå av gjøres telling maskinelt.

## Likestilling og mangfold i kommunen

### Kjønnsfordeling

Av de 122 ansatte med fast stilling var det 95 kvinner og 27 menn. Det betyr at kjønnsfordelingen i arbeidsstokken som helhet var 77,8 % kvinner og 22,2 % menn.

Tabellene under viser kjønnsfordelingen blant ansatte i organisasjonen, - i ledelsen, - og for deltidsstillinger pr. 31.12.21.

| Totalt i organisasjonen |           | Strategisk ledelse |          | Utvidet ledergruppe* |          | Deltidsstillinger |          | Gj.snittlig stillingsstørrelse |               |
|-------------------------|-----------|--------------------|----------|----------------------|----------|-------------------|----------|--------------------------------|---------------|
| Kvinner                 | Menn      | Kvinner            | Menn     | Kvinner              | Menn     | Kvinner           | Menn     | Kvinner                        | Menn          |
| <b>95</b>               | <b>27</b> | <b>3</b>           | <b>3</b> | <b>9</b>             | <b>6</b> | <b>41</b>         | <b>6</b> | <b>82,4 %</b>                  | <b>85,0 %</b> |

Stjerneforklaring:

\* Inkl. strategisk ledelse

## Årsberetning og årsregnskap 2021

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. 1. mai 2021 arbeidet 39,2 % av Namsskogans ansatte i deltidsstillinger.

Gjennomsnittlig stillingsbrøk for en ansatt i Namsskogan kommune pr. 1. mai 2021 var 82,2 %.

16 ansatte i brannvesenet har 4 % stilling hver. Disse er ikke medregnet.

### Alderssammensetning

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

### Universell utforming:

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

Dette gjelder også offentlige bygg og andre bygninger som kommunen kan sette slike vilkår til i henhold til plan- og bygningsloven. Kommunehuset er tilpasset kravene til universell utforming og er delvis tilgjengelig for alle. Det er montert automatisk døråpner i hovedinngangen og rullestolheis og alminnelig heis for å sikre tilgang til bygget. Heisen har siden 2020 vært stengt, fordi den ikke oppfyller lovkravet med å være tilknyttet alarmsentral, men kan benyttes ved behov.

### Sykefravær og oppfølging

Sykefraværet i Namsskogan kommune har sunket fra 7,8 % i 2020 til 6,6 % i 2021.

Den største nedgangen i fraværet er innen helse- og omsorg som har gått fra 13,7 % fravær i 2019 til 6 % i 2021.

Noe av årsaken til det lave fraværet skyldes bl.a. at det er en del vakanse (ubesatte stillinger) innen helse og omsorg, samt at Namsskogan ikke har hatt store koronautbrudd i året som har gått.

Tall fra NAV viser at Namsskogan totalt sett, med både offentlig og privat virksomhet, har hatt det laveste sykefraværet i hele Trøndelag i 3 av 4 kvartal i 2021. Mye av dette skyldes vår organisasjons lave sykefravær.

Sykefraværet steg i siste tertial 2021, og stiger fortsatt. Det er forventet at vi vil få en merkbar oppgang i første del av 2022, bl.a. grunnet koronautbrudd.

## Årsberetning og årsregnskap 2021

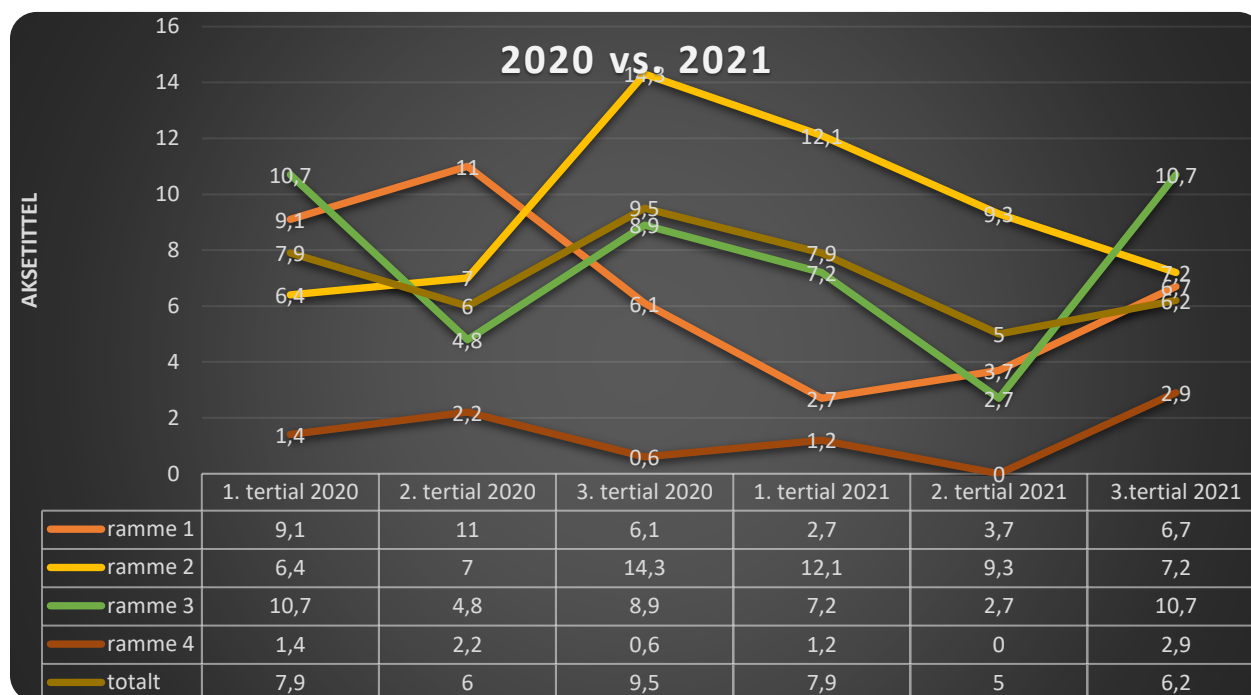
Ledere med personalansvar har oppfølgingsansvaret for sykemeldte arbeidstakere. NAV tilbyr gode digitale løsninger både for arbeidsgiver, lege og den sykemeldte. Dette sikrer god dokumentasjon i sykefraværsoppfølgingen.

Det er et godt samarbeidet mellom personalenheten i kommunen, NAV lokalt og NAV Arbeidslivssenter. Det gjennomføres månedlige statusmøter hvor det er fokus på forebygging, tilrettelegging og oppfølging. Dette bidrar til at det gis bedre lederstøtte og veiledning innenfor temaet.

Sykefravær i 2019, 2020 og 2021 fordelt på rammeområder:

| Rammeområde                    | 2019       | 2020       | 2021       |
|--------------------------------|------------|------------|------------|
| Ramme 1 - sentraladminstrasjon | 7,5        | 8,7        | 4,4        |
| Ramme 2 – oppvekst             | 5,3        | 9,3        | 9,6        |
| Ramme 3 – helse- og omsorg     | 13,7       | 8,2        | 6,0        |
| Ramme 4 - samfunnsutvikling    | 7,5        | 1,4        | 1,4        |
| <b>Totalt for alle</b>         | <b>9,2</b> | <b>7,8</b> | <b>6,6</b> |

Fravær pr. tertial for 2020 og 2021:



## **Tillitsvalgte og vernetjenesten**

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

# Rapport for rammeområdene

## Ramme 1 - Sentraladministrasjon inkl. kultur og næring

### Tjenester og oppgaver

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

### Økonomisk analyse

|                                    | Regnskap<br>2021 | Rev. bud.<br>2021 | Forbruk<br>i% | Avvik i<br>kroner | Regnskap<br>2020 | Endring i % |
|------------------------------------|------------------|-------------------|---------------|-------------------|------------------|-------------|
| <b>1 Sentraladministrasjon</b>     |                  |                   |               |                   |                  |             |
| Personalkostnader                  | 5 574 029        | 4 763 359         | 117           | 810 670           | 10 646 147       | -48         |
| Sykelønnsrefusjon                  | -296 984         | -84 000           | 354           | -212 984          | -506 720         | -41         |
| Øvrige kostnader                   | 18 189 306       | 16 002 642        | 114           | 2 186 664         | 16 669 098       | 9           |
| Inntekter                          | -13 556 557      | -11 110 045       | 122           | -2 446 512        | -12 858 511      | 5           |
| Korrigerer for art og fond         | 3 915 303        | 5 332 882         |               | -1 417 579        | 3 630 803        |             |
| Rådmann inkl.stabstj.,styringsorg. | 13 825 097       | 14 904 838        |               | -1 079 741        | 17 580 817       | -21         |

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

| Vedtatt aktivitet - mål  | Vedtak         | Startet | Status-<br>fremdrift | Slutt              | Kommentarer-avvik<br>premisser                                                   |
|--------------------------|----------------|---------|----------------------|--------------------|----------------------------------------------------------------------------------|
| 10% reduksjon bibliotek  | Budsjettvedtak | Ja      |                      | Gjennomført        | Avtale Røyrvik sagt opp og ansatt bibliotekleder                                 |
| Kommunale biler          | Budsjettvedtak | Ja      |                      | Gjennomført        | Skiftet ut i 2020                                                                |
| Nav – salg av stilling   | Budsjettvedtak | Ja      |                      | Gjennomført        | Ansatt går av med pensjon i løpet av året.                                       |
| Kultursjef reduksjon 40% | Budsjettvedtak | Ja      |                      | Gjennomført        | Iverksatt                                                                        |
| Gebyr skjenkebevilling   | Budsjettvedtak | Nei     |                      |                    | Utfordringer Covid19 – ikke arrangement – vedtak ikke fattet i forhold til 2020. |
| Lukke pålegg arkiv       | Budsjettvedtak | Ja      | Pågår                | Delvis gjennomført | Papirarkiv avlevert. Arkivplan under arbeid.                                     |
| Folkehelsekoordinator    | Budsjettvedtak | Ja      |                      | Gjennomført        | Iverksatt                                                                        |
| Næringssjef reduksjon    | Budsjettvedtak | Ja      |                      | Gjennomført        | Iverksatt                                                                        |

# Årsberetning og årsregnskap 2021

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

Regulert budsjett for 2021 utgjorde 14.904 mill. kr, mens regnskap for 2021 viser 13,825 mill. kr. Dette gir et mindre forbruk på 1,079 mill. kr. I 2020 hadde området et mindre forbruk på 3,802 mill. kr.

Området har hatt en nedgang på 3,755 mill. kr på rammen for 2021 mot regnskap 2020. Endringen skyldes i hovedsak føringer av pensjon.

Hovedårsaker til mindre forbruket er:

- Lavere aktivitet og utsatte tiltak på grunn av Covid19 restriksjoner
- Virkning av lønnsoppgjøret som skyldes pensjon

## **Sykefravær:**

Gjennomsnittlig sykefravær i 2021 er på 4,4 %. Det er en nedgang på 4,3% fra 2020.

## **NAV**

Grong kommune er vertskommune for ordning. Fra høsten 2021 selger ikke Namsskogan kommune ressurs inn ordningen.

## **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. Avvik på arkiv er fulgt opp og delvis lukket i 2021. Arkivplanen er under arbeid.

## **Kultur - Folkehelse**

### **Kultur**

Innen kultur har planlagt aktivitet i 2021 vært preget av sentrale føringer, restriksjoner og nedstenging av aktivitet på grunn av Covid19. Til tross for dette er følgende tiltak gjennomført:

- Arrangerte flere konserter ved Namsskogan omsorgssenter i løpet av året.
- Flere konserter i Skorovatn kapell med gruppen Triakel og Quintus.
- Vrimmelfestivalen 2021.
- Foredrag/konsert i Namsskoganhallen i samarbeid med bibliotek - "Skjærp dæ"
- Skikarusell og Ti på topp i samarbeid med idrettslagene i kommunen.
- Folkehelseprosjektet "Sterk & Stødig".
- Prosjektet "Vill glede".
- Utstilling i Bjørhusdal gamle skole- og kapell og fløytermarkering i samarbeid med historielag og Museet Midt.

# Årsberetning og årsregnskap 2021

## Utfordringer arbeidet med i 2021:

- Følge opp vedtatte Kulturminneplan. I 2021 har man også fulgt opp tiltak i vedtatte kulturminneplan med synliggjøring av aktuelle kulturminner.
- Starte opp prosjektet "Syngende kommune". Igangsettes i 2022. Vedtatt i 2021 med kommunestyrevedtak. Prosjektet arbeides videre med en prosjektgruppe.

## Mål:

- Arrangere Namsskogankveld hvert år. Budsjettert årlig 40.000. Her er det midler som brukes av driftsbudsjettet. Det ble ikke arrangert Namsskogankveld i 2021 pga covid19-restriksjoner.
- Søke offentlige tilskudd for ulike prosjekt/tiltak. Dette være seg bl.a. DKS, DKSS og andre ulike prosjekt. Det er viktig å følge opp de statlige finansieringsordningene som utlyses til enhver tid. Namsskogan kommune har også i 2021 mottatt tilskudd for DKS (25.000 kr) og DKSS (30.000 kr).
- Være en viktig støttespiller for alle kommunens tjenesteområder. Kultur har hele tiden hatt en støttefunksjon og medspiller til de andre tjenesteområdene i kommunen.

## **Folkehelse**

For å få styrket arbeidet med folkehelse har Namsskogan kommune opprettet en 40% stillingsressurs, fra og med 01. Mars 2021. Målet med stillingen er blant annet samordne kommunens ansvar på området

## Mål:

- Utarbeide en ny plan for fysisk aktivitet og anlegg. Planarbeidet/revidering av planen er så vidt satt i gang i 2021. Fullføres i 2022
- Utarbeide en plan for friluftslivets ferdselsårer. Planen har vært under utarbeidelse i 2021, og skal avsluttes i 2022.
- Starte folkehelseprogrammet m/Fylkeskommune. Kommunen har tidligere søkt fylkeskommunen om deltagelse i folkehelseprogrammet for Trøndelag. Prosjektet er startet opp og skal vare i 3 år.

## **Kulturskole:**

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

## Mål:

- Kulturskolen tilstreber å gi fleksibilitet i sitt tilbud. Mange barn og unge vil ha i opplæring innen kulturskolen og det prøves så godt det lar seg gjøre å tilpasse seg ulike ønsker og behov. I 2021 har kulturskolen hatt ca 50 elevplasser hvor halvparten har hatt turnundervisning og den andre halvparten har hatt individualopplæring innen musikkinstrumenter.

## **Ungdomsklubb:**

I 2021 har det vært ungdomsklubb en kveld i uken i skoleåret (fra høst til vår) og «juniorklubb» månedlig. Dette er et fritidstilbud til barn og ungdom 13 til 18 år. Målsettingen har vært å øke deltakelsen på ungdomsklubbkvelder og juniorklubbkvelder.

# Årsberetning og årsregnskap 2021

## Mål:

- Opprettholde og øke aktiviteten. Ungdomsklubben har i 2021 fått økt aktivitet og det er mange ungdommer som bruker den. Det har vært viktig å engasjere ungdommene i ungdomsklubben med ulike og nye aktiviteter.

## **Bibliotek:**

For 2021 er det gjennomført stillingsansettelse i 20% stilling, av egen godkjent bibliotekleder i Namsskogan. Stillingens størrelse har vært i minste laget for å utføre nødvendige oppgaver.

## Utfordringer arbeidet med i 2021:

- 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.

## Mål:

- Rydde i boksamlingen og oppgradere biblioteket med nye flyttbare reoler.  
Det er allerede gjort mye oppgradering i dagens bibliotek i 2021, men med flyttbare reoler så kunne man ha brukt lokalene enda bedre enn man gjør i dag for eksempel lesekvelder, samlingssted o.l.
- Å ha aktivitet rettet mot barn og unge innen biblioteket.  
Biblioteket har hatt fokus på at man skal være et bibliotek som også brukes av skolen, og viktig med nyheter som ivaretar denne aldersgruppen.
- Øke utlån av bøker.  
Biblioteket skal ha fokus på økt utlån og attraktive bøker for folk flest. Pga covid19 så har dessverre utlånet for 2021 gått ned i forhold til tidligere år.
- Satse på digitale tjenester. Under pandemien så har man sett at bibliotekene i Norge har vært offensive med å legge ut digitale tjenester. Dette har vært med på å stimulere til økt lese lyst og læring av å bruke nye digitale tjenester.
- Utarbeide/revidere en bibliotekplan. Namsskogan kommune har ikke noen gjeldende bibliotekplan pr d.d. Arbeidet med denne planen har dessverre ikke startet opp.

## **Svømmehaller (utleie):**

I 2021 og 2022 (vår) er det kun Trones svømmehall som har vært åpen for utleie og offentlig bading.

## **Bosettingsprosjektet**

Prosjektleder har igjennom 2021 jobbet med og bidratt på mange områder.

- Omstillingsregion – Børgefjell Utvikling: Samarbeid mellom Namsskogan og Røyrvik kommuner, Innovasjon Norge, KMD, Trøndelag fylkeskommune.
- Utvalg for Namsskogan nasjonalparkkommune
- Sommerskole
- Utstyrssentral. Namsskogan Frivilligsentral administrerer utleiet i sine lokaler i samarbeid med enhetsleder kultur og folkehelse. Enhetsleder kultur og folkehelse rapporterer på tilskudd.

## Årsberetning og årsregnskap 2021

- Hjemmeside [www.Namsskoganportalen.no](http://www.Namsskoganportalen.no) Følges opp av enhetsleder kultur og folkehelse
- Prosjekt skoler – workshop med skolene i Namsskogan. Funnene i dette prosjektet har i stor grad vært med på å forme prosjektplanen for bosettingsprosjektet.
- Brosjyre js.design- samarbeid med enhetsleder for kultur og folkehelse
- Stolt namdaling. Prosjektleder for bosetting administrer i dag Namsskogan kommune sin konto hos Stolt Namdaling.
- Vill glede
- Gnist-programmet. Deltatt som følgekommune for Lebesby
- Samarbeid Namsskogan utvikling
- Utarbeidet velkomstmappe for nye innbyggere
- Rutine for mottakelse av nye ansatte. Samarbeid med daglig leder Namsskogan utvikling AS. Presentert for bedrifter i Namsskogan.

Prosjektleder bosetting gikk ut i fødselspermisjon i september.

I samarbeide med strategisk ledelse er det gjort et valg på og ikke lyse ut et vikariat i fødselspermisjonsperioden. Bakgrunnen er at det vil kreve mye tid for en vikar og komme seg inn i dette påstartete arbeidet.

I desember ble rapporten for bosettingsprosjektet behandlet i kommunestyret.

## Ramme 2 - Oppvekst

### Tjenester og oppgaver

Kommunalsjefen har overordnet ansvar for barnehager, skoler, SFO, voksenopplæring og flyktningetjenesten. PPT og barnevern er interkommunale tjenester med Grong kommune som vertskommune. Kommunalsjefen representerer kommunen som barnehage- og skoleeier, samt som barnehagemyndighet. En høyt aktet medarbeider i kommunalsjefstillingen gikk dessverre altfor tidlige bort i juni 2021. I en periode ble det kjøpt tjenester fra Grong kommune på kommunalsjef nivå. Ny kommunalsjef tiltrådte i stilling på slutten av året ( 15. November)

### Økonomisk analyse

Hovedoversikten for rammeområde 2 viser et overskudd på 1,7 mill kr. Dette skyldes i hovedsak mindreforbruk/økt inntekt på følgende: Kjøp fra andre kommuner 1.050.000 kr, Økt ref. Sykefravær 187.000 kr, Skyss og reiseutgifter 153.000 kr, kjøp av tjenester 107.000 kr, personalkostnader 98.000 kr.

|                              | Regnskap<br>2021 | Rev. bud.<br>2021 | Forbruk<br>i% | Avvik i<br>kroner | Regnskap<br>2020 | Endring i % |
|------------------------------|------------------|-------------------|---------------|-------------------|------------------|-------------|
| <b>2 Oppvekst</b>            |                  |                   |               |                   |                  |             |
| Personalkostnader            | 25 903 519       | 26 001 896        | 100           | -98 377           | 24 844 186       | 4           |
| Sykelønnsrefusjon            | -1 842 156       | -1 720 000        | 107           | -122 156          | -1 620 285       | 14          |
| Øvrige kostnader             | 9 190 309        | 10 540 903        | 87            | -1 350 594        | 8 040 539        | 14          |
| Inntekter                    | -4 030 040       | -3 709 800        | 109           | -320 240          | -4 785 182       | -16         |
| Korrigerings for art og fond | 168 414          | 340 000           |               | 171 586           | 1 128 448        | -85         |
| Oppvekst                     | 29 390 046       | 31 452 999        |               | -1 719 781        | 27 607 706       | 6           |

### Mål og utfordringer 2021

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. I 2021 startet arbeidet med plan for Oppvekstreformen i Namsskogan.

Fra høsten 2021 valgte kommunen å avvike flyktningetjenesten og voksenopplæringen. Dermed er en lengre epoke med mottak av flyktninger i 2015, og gjennomføring av introduksjonsprogram avsluttet. Kommunen har klart å bosette ca 40% av flyktningene, og de fleste av disse er nå i ordinært arbeid.

Bakgrunnen for mål og satsingsområder ligger i lover og forskrifter, nasjonale målsettinger, kommuneplan, årsplaner for skole og barnehage og tilstandsrapporter for skoler og barnehager i Namsskogan. Det ble lagt fram tilstandsrapport for kommunestyret høsten 2021.

En av utfordringene i Namsskogan er generelt variable resultat på nasjonale prøver over tid, og da spesielt i 5. klasse. Namsskogan har også i 2021 vært med i oppfølgingsordningen, og har i perioden 2018-2021 fått tilført ca 850.000 kr i statlige midler.

Begge skolene og barnehagene har deltatt i utviklingsarbeid i regi av «Skrivesenteret» der målet er å øke elevenes lese- og skriveferdigheter. Dette prosjektet skulle avsluttes våren 2021, men vi kom ikke i mål med utarbeidelse av planen. Prosjektet videreføres med eksterne midler ut skoleåret 2021/22.

## Årsberetning og årsregnskap 2021

Skolene er bra utstyrt med IKT utstyr til undervisning. Utfordringene er imidlertid å ta i bruk, og etablere god bruk av administrative system, som ivaretar ulike behov og krav. Både skole og barnehage har derfor vært med på innføring av Visma Flyt skole/barnehage, Visma Flyt Sikker sak, Visma App mv. Dette er et arbeid, som ble startet i 2021 og pågår for fullt inn i 2022.

I budsjettkommentarer for 2021 ble det understreket at lave fødselskull over tid vil få konsekvenser for framtidig organisering og drift av barnehage og skoler. Det ble ikke gjennomført organisatoriske endringer i 2021.

Flere elever med ulike utfordringer krever at skolene har tett samarbeid med familiesenteret, PPT, barnevern og helseforetaket. Korona pandemien har også ført til at barn og unge har blitt mer "isolert" enn tidligere, og det har kanskje en del negative effekter, som vi ennå ikke har sett. Fra Oppvekst sin side opplever vi at det ofte er vanskelig å skape god kontinuitet i oppfølgingen av barn og unge, som sliter.

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

| Vedtatt aktivitet - mål                         | Vedtak         | Startet | Status - fremdrift | Slutt       | Kommentarer - avvik premisser                                                                              |
|-------------------------------------------------|----------------|---------|--------------------|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Samlokaliser skole                              | Budsjettvedtak | Nei     | Reversert          | Gjennomført | Kommunestyret vedtok ikke ny skolestruktur. Budsjett må reguleres iht nytt vedtak                          |
| Avslutte tjenestetilbudet grunnskole for voksne | Budsjettvedtak | Ja      |                    | Gjennomført | Avsluttet fra 1.august. Behov følges opp av andre stillinger og ved eventuell kjøp av tjenester fra Grong. |
| Reduksjon merkantil ressurs                     | Budsjettvedtak | Ja      |                    | Iverksatt   |                                                                                                            |

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

Regulert budsjett for 2021 utgjorde 31,452 mill. kr, mens regnskap for 2021 viser 29,390 mill. kr. Dette gir et mindre forbruk på 1,719 mill. kr. I 2020 hadde området et mindre forbruk på 2,929 mill. kr.

Området har hatt en rammereduksjon på 1,782 mill. kr for 2021 mot 2020 regnskap.

Hovedårsaker til det positive regnskapsresultatet er:

- Sykelønnsrefusjoner er betydelig høyere enn budsjettet.
- Vakanse i administrative stillinger.
- Kostnad ved kjøp av tjenester ble lavere enn budsjettet.
- Lavere reiseaktivitet grunnet Covid19 – digitale kurs erstattet fysiske kurs.

# Årsberetning og årsregnskap 2021

## Sykefravær

Gjennomsnittlig sykefravær i 2021 er på 9,6%. Det er en økning fra 9,2 % i 2020

Sykefraværet økte mye fra 2019 til 2020, og har fortsatt å øke noe i 2021. Oppvekst ligger nå betydelig over det gjennomsnittlige sykefraværet i kommunen. I 2021 er det spesielt enhet barnehage, som trekker opp sykefraværet. Enhet skole ligger noenlunde på gjennomsnittet i kommunen.

## Namsskogan og Trones skoler

### Økonomi drift skole

| Skole             | Regnskap<br>2021  | Rev. bud.<br>2021 | Forbruk i % | Avvik i<br>kroner | Regnskap<br>2020  | Endring i % |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------------|-------------------|-------------|
| Personalkostnader | 14 046 216        | 14 313 653        | 98          | -267 437          | 13 178 322        | 7           |
| Sykelønnsrefusjon | -445 121          | -415 000          | 107         | -30 121           | -763 923          | -42         |
| Øvrige kostnader  | 2 468 690         | 2 849 391         | 87          | -380 701          | 2 110 994         | 17          |
| Inntekter         | -1 779 391        | -3 709 800        | 48          | 1 930 409         | -1 904 699        | -7          |
| <b>Skole</b>      | <b>14 290 394</b> | <b>13 038 244</b> | <b>110</b>  | <b>1 252 150</b>  | <b>12 620 694</b> | <b>13</b>   |

Det er en større inntektssvikt i regnskapet. Skyldes at antatt refusjon for funksjonshemmet barn ikke er inntektsført i 2021.

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

### Ressurstilgang og oppgaver:

På Trones skole, 1.-7.klasse var elevtallet 19 ved skolestart høsten 2021.

Pr. 31.12.2021 var det 3,62 lærerstillinger og 1,36 assistentstillinger ved skolen. Dette inkludert innleie fra kulturskolen i 12 %.

På Namsskogan skole (1.-10.klasse) var elevtallet ved skolestart høsten 2021 på 73 elever.

Pr 31.12.2021 var det 12,07 lærerstillinger og 3,60 fagarbeider/assistent i skole. Lærerstillinger er inkludert innleie fra kulturskolen, men også div frikjøp i forbindelse med studier og arbeid for Utdanningsforbundet. Fagarbeider/assistent inkluderer 0,4 stilling ifbm skolelunsj.

### Alders- og kjønnsfordeling:

I grunnskolen er det generelt flere kvinnelige ansatte enn menn. På Trones skole var det ingen mannlige lærere fra høsten 2021, mens på Namsskogan var det 3 mannlige lærere og to mannlige assistenter.

Det har ikke vært gjort særskilte tiltak i 2021 for å rekruttere flere mannlige lærere.

Alderssammensetting er spredt med representanter i begge ender av yrkeskarrieren.

# Årsberetning og årsregnskap 2021

## 3. Handlingsplan

|                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Holdningsskapende arbeid og sosial kompetanse                                       | <i>Det arbeides kontinuerlig med at elevene skal ha det trygt og godt på skolene. Jobbing med prosjektet «Skolemiljø og krenkelser» gav også verdifulle ideer og kompetanse i så måte. Det er faste samarbeidsmøter mellom skolene.</i>                                                                                                                                                                         |
| Fysisk aktivitet og helse                                                           | <i>Det jobbes med å legge til rette for aktiv lek i skolegården ved begge skolene. Begge skolene gjennomfører utedager, aktivitetsdager og turer.</i>                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Et sunt kosthold og gode matvaner fremmer læringsevne og konsentrasjon på skolen.   | <i>Ordninga med skolelunsj på Namsskogan skole har gjennom 2021 i perioder vært noe nede pga coronasituasjonen. Også Trones skole har innført skolelunsj i starten av 2022.</i>                                                                                                                                                                                                                                 |
| Fagfornyelsen og innføring av ny læreplan LK20.                                     | <i>Ansatte ved begge skolene har jobba med kompetansepakken for Fagfornyelsen fra høsten 2020 og ut våren 2021. Fra høsten har man vært i en utprøvingsperiode ift å ta i bruk mer digitale læremidler vhja Cappelen Damm – skolen min, samtidig som en har arbeidet med å få på plass tverrfaglige årsplaner alle trinn. Bruk av digitale læremidler skal evalueres våren - 22 for å vurdere veien videre.</i> |
| Enhetlig språkplan fra og med barnehage og ut ungdomstrinn. - Oppfølgingsordningen. | <i>Etter flere år med lave resultater på nasjonale prøver i lesing 5. trinn, så kom kommunen inn under oppfølgingsordningen våren 2019. Ved hjelp av Skrivesenteret er forholdene kartlagt og arbeidet skal munne ut i en god språkplan for skole og barnehage. Arbeidet med språkplanen pågår og avsluttes trolig høsten 2022.</i>                                                                             |
| Deltakelse i ulike nettverk. Skolene er med i ulike nettverk, også gjennom DEKOM    | <i>De nettverk som har vært i vesentlig aktivitet: Skoleledernettet, begynneropplæringa, IT for pedagoger og rådgivernettet.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                |

Gjennom den pågående pandemien har skolene i større grad tatt i bruk digitale møter både i arbeidet med elever og i diverse møtevirksomhet og kursing. Denne omleggingen oppleves av mange som en lettelse. Elever som er hjemme av ulike årsaker kan noen ganger følge undervisning pr Teams eller showbe, og for de voksne blir det mindre utgifter til kjøring, og mindre tapt arbeidstid og utgifter til vikar.

### Største utfordringene;

- Tilgang til lærere med tilstrekkelig utdanning i fagene. De fleste lærerne har godkjent undervisningskompetanse. GSI-rapporteringa av høsten 2021 viser at skole i Namsskogan ikke har full dekning på kompetansekravet for lærere. Dvs. at skolene har ansatte som arbeider som lærere, men som ikke har godkjent utdanning.

## Årsberetning og årsregnskap 2021

- Namsskogan skole mangler lokaler. Det er en prekær situasjon i forhold til mangel på grupperom, noe som resulterer i at ganger, trapper og korridorer er tatt i bruk som grupperom. Arealbehovet er reelt selv med noe synkende elevtall.
- Covid-19-pandemien har påvirket alle skoleårene fra 2019 til nå i stor grad. Skriftlig og muntlig eksamen for 10. Trinn ble avlyst både våren -20 og -21. Kompetanseheving ved kursdager ble gjennomført digitalt som erstatning for fysisk oppmøte.
- Skolestruktursaken har påvirket arbeidssituasjonen høsten 2020 med usikkerhet hos både elever og personell i skolene, totalt sett en krevende situasjon for alle. Saken ble avgjort i mars 2021 hvor det ble gjort vedtak i kommunestyret på at begge skolene skal bestå så lenge det er 14 elever eller flere på Trones skole.

### Skolefritidsordningen (SFO) i Namsskogan

Fra høsten 2021 er SFO-tilbudet overført fra barnehage til skole. SFO på Namsskogan og Trones har felles SFO-leder i 20 %. De elevene som benytter seg av SFO-tilbudet følges opp av barnehage på morgenen alle dager unntatt onsdag. Da møter elevene direkte på skolen.

På Trones var det ni elever som benyttet seg av ordningen ved skolestart høsten 2021, mens på Namsskogan var det seks elever. For å ivareta SFO-tilbudet på Namsskogan skole er det økt på med 24 % assistentstilling, mens det på Trones skole brukes 114 % assistentstilling for å ivareta tilbudet. Forskjellen skyldes ekstraressurs og lengre SFO-tid på Trones, og at vi bruker eksisterende assistentressurs i skole på Namsskogan skole.

#### Utfordring;

- Det er få heimer som benytter seg av SFO-tilbudet på Namsskogan skole.

### Barnehage

#### Økonomi drift barnehage

Høyt sykefravær i barnehagene har bidratt til høyere personalkostnader.

|                   | Regnskap<br>2021 | Rev. bud.<br>2021 | Forbruk i % | Avvik i<br>kroner | Regnskap<br>2020 | Endring i % |
|-------------------|------------------|-------------------|-------------|-------------------|------------------|-------------|
| <b>Barnehager</b> |                  |                   |             |                   |                  |             |
| Personalkostnader | 9 012 271        | 8 724 510         | 103         | 287 761           | 7 778 577        | 16          |
| Sykelønnsrefusjon | - 1 094 007      | - 1 060 000       | 103         | - 34 007          | - 590 289        | 85          |
| Øvrige kostnader  | 493 788          | 578 000           | 85          | - 84 212          | 485 376          | 2           |
| Inntekter         | - 1 153 757      | - 1 110 500       | 104         | - 43 257          | - 963 555        | 20          |
| <b>Barnehager</b> | <b>7 258 296</b> | <b>7 132 010</b>  | <b>102</b>  | <b>126 286</b>    | <b>6 710 109</b> | <b>8</b>    |

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

# Årsberetning og årsregnskap 2021

## Ansatte/årsverk:

Barnehagestyrer: 1 årsverk  
Pedagogisk leder/førskolelærere: 4,75 årsverk  
Fagarbeidere: 3,8 årsverk  
Assistenter/ufaglærte: 3,4 årsverk

## Aldersfordeling:

Gjennomsnittsalder for ansatte på alle barnehagene ca. 45 år

## Antall barn pr.15.12.2021:

|            | Namsskogan | Trones | Brekkvasselv |
|------------|------------|--------|--------------|
| Under 3 år | 5          | 1      | 2            |
| Over 3 år  | 11         | 4      | 8            |

## Gjennomsnittlig gruppestørrelse:

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

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

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

## Satsningsområder i barnehage.

I tekstdel budsjett 2021 beskrives utfordringer og satsningsområder for barnehagene utover det som står i målebarometeret. Her er noen kommentarer til dette:

Oppnådde resultater i forhold til mål (virksomhetsplan).

| Tiltak                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Effekt                                                                                                                                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <u>Språk, likeverd og leikens egenverdi:</u><br><br>Gjennom utviklingsarbeidet er det jobbet mye med språk og lesing i barnehagen. Arbeidet gjennom utviklingsarbeidet har vært i en forankrings prosess og er under implementering.                                                                               | 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><br><br>Skolestarterne har 5 årsklubb 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. Det ble noen, men ikke mange treff på skolen for skolestarterne pga covid19. | Barna er godt kjent med skolebygg, elever og lokaler før de starter på skolen. Dette letter overgangen veldig.                         |

## Årsberetning og årsregnskap 2021

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|
| <u>Trafikk:</u><br>Barnehagene i Namsskogan er trafikksikre barnehager og har høyt fokus på trafikksikkerhet. 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. Det var planlagt temaforeldremøter med trygg trafikk i forhold til trafikksikkerhet og barn, men det utgikk pga covid19. | Vi ser at barna reagerer på avvik i trafikken og er mer obs på hva som er riktig og galt. |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|

### Største utfordringen;

Korona har vært den største utfordringen i 2021. Det er jobbet bra på alle barnehagene med årsplaner og rammeplanens krav til innhold. Vi skulle ønske vi hadde hatt flere treff mellom barnehagene, slik at barna har fått bli godt kjent med andre barn i Namsskogan. Dette har vært vanskelig å få til i 2021, pga covid19 og restriksjoner fra regjeringen. Vi hadde treff i desember, der alle barnehagene møttes til en nissefest. Livsglede er også blitt litt annerledes, da det ikke har vært lov å besøke de eldre. Barnehagene har likevel vært rundt omkring til eldre og hengt en liten glede på døren.

Mye deling av barn i kohorter og strenge tiltak ved sykdom har gjort at det har vært litt ustabilt i perioder. Liten tilgang på vikarer har gjort det litt utfordrende og faktisk holde barnehagene åpne til tider. Vi er små og sårbare når det kommer til bemanning.

### **Flyktningetjenesten og voksenopplæring**

#### **Ressurser og tjenester:**

Ved utgangen av 2021 er det ved voksenopplæringen ingen ansatte lærere da tjenesten ble lagt ned fra skolestart høsten 2021.

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

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

Kostnaden til barneverntiltak for Namsskogan kommune i 2021 var 4.085.000 kr som er en økning på 80.000 kr i forhold til 2020. I forhold til budsjettet på 4.910.000 kr ble avviket på 825.000 kr.

Namsskogan kommune sin kostnad til PP-tjenesten har vært 701.000 kr og er 90.000 kr lavere enn budsjettet.

# Årsberetning og årsregnskap 2021

## Ramme 3 - Helse og omsorg

### Tjenester og oppgaver

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

### Økonomisk analyse

|                              | Regnskap<br>2021 | Rev. bud.<br>2021 | Forbruk<br>i% | Avvik i<br>kroner | Regnskap<br>2020 | Endring i % |
|------------------------------|------------------|-------------------|---------------|-------------------|------------------|-------------|
| <b>3 Helse</b>               |                  |                   |               |                   |                  |             |
| Personalkostnader            | 39 251 302       | 39 246 666        | 100           | 4 636             | 37 210 990       | 5           |
| Sykelønnsrefusjon            | -1 631 649       | -1 080 314        | 151           | -551 335          | -1 443 241       | 13          |
| Øvrige kostnader             | 9 951 124        | 7 952 668         | 125           | 1 998 456         | 11 651 936       | -15         |
| Inntekter                    | -7 439 770       | -5 282 000        | 141           | -2 157 770        | -6 015 490       | 24          |
| Korrigerings for art og fond | -358 804         | -33 000           |               | -325 804          | 100 882          | -456        |
| Helse og omsorg              | 39 772 203       | 40 804 020        |               | -1 031 817        | 41 505 077       | -4          |

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

| Vedtatt aktivitet -<br>mål                     | Vedtak         | Startet | Status<br>fremdrift | Slutt       | Kommentarer - avvik premisser |
|------------------------------------------------|----------------|---------|---------------------|-------------|-------------------------------|
| Saksbehandler<br>20% stilling                  | Budsjettvedtak | Ja      |                     | Gjennomført |                               |
| Samlokalisering bo<br>og miljø                 | Budsjettvedtak | Ja      | Pågår               |             |                               |
| Psykisk helse -<br>30%                         | Budsjettvedtak | Ja      |                     | Gjennomført |                               |
| Ny bakvaktsavtale                              | Budsjettvedtak | Ja      |                     | Gjennomført |                               |
| Fagutvikler bo og<br>miljø utgår -20%          | Budsjettvedtak | Ja      |                     | Gjennomført |                               |
| Endring drift<br>sykeheim og<br>hjemmetjeneste | Budsjettvedtak | Ja      |                     | Gjennomført |                               |
| Vaskeri -20%                                   | Budsjettvedtak | Ja      |                     | Gjennomført |                               |
| Frivillighetssentral                           | Budsjettvedtak | Ja      | Pågår               | Gjennomført |                               |

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

Regulert budsjett for 2021 utgjorde 40,804 mill. kr, mens regnskap for 2021 viser 39,772 mill. kr. Dette gir et mindre forbruk på 1,031 mill. kr. I 2020 hadde området et mindre forbruk på 3,878 mill. kr.

Området har hatt en rammereduksjon på 1,732 mill. kr for 2021 mot 2020 budsjett.

# Årsberetning og årsregnskap 2021

Hovedårsakene til det positive regnskapsresultatet er:

- Omstilling
- Økt refusjon fødsel og sykepenger
- Økt refusjon egen lege

## Sykefravær:

Gjennomsnittlig sykefravær i 2021 er på 6,0 %. Det er en nedgang fra 8,2% i 2020.

## Helsetjenester

Omfatter helsestasjon, jordmor, psykisk helsevern, lege- og fysioterapi tjenesten

Det selges totalt 40 % av ressurs jordmor til andre kommuner.

I 2021 har det vært lite aktivitet utover normal drift på Familiesenteret. Grunnet pandemi og fravær er det ikke arrangert foreldreforberedende kurs, barseltreff, grupper på helsestasjon eller barnehage/skole.

Oppfølging av barn og unge har vært utfordrende 2021. Sykefravær siste halvår 2021 og begrenset mulighet for kjøp av tjenester samt ustabilitet i ressurs knyttet til rus- og psykisk helse har ført til at tidlig innsats og forebyggende arbeid ikke har kunnet prioriteres. Kommunen opplever som i landet for øvrig at det er stort trykk på unge og psykisk helse

Rus- og psykisk helse har hatt utfordringer med oppsigelse, sykefravær og rekruttering. I oktober 2021 inngikk vi avtale med Grong kommune for kjøp av 40 % ressurs denne ble økt til 80 % fra desember. Denne tjenesten omfatter tilbud til voksne.

Det er avtale med Namdal Rehabilitering på Høylandet om kjøp av psykolog. Det har vært utfordrende med å rekruttere og det er inngått avtale med Grong kommune fra oktober 2021 for kjøp av denne tjenesten.

I 2021 er det budsjettet med en LIS lege i tillegg til vår fastlege-/ kommuneoverlege. Vi har ikke klart å rekruttere LIS lege som gjør legetjenesten mer sårbar. Kommunen vil i 2022 være nødt til å ta noen valg i forhold til legesamarbeid. Hvordan dette samarbeidet utformes framover, vil ha stor betydning for rekrutteringsarbeidet og stabiliteten i legedekningen i kommunen i årene fremover

Fysioterapitjenesten har per i dag 1 årsverk. 0,5 årsverk er privat driftsavtale med tilskudd, mens resterende er fastlønnet kommunal stilling. Fysioterapeuten har i samarbeid med saniteten og folkehelsekoordinatoren vært med i prosjekt "sterk og stødig". Det har vært god oppslutning og prosjektet videreføres i 2022.

Målet for 2021 var å starte en prosess med fysioterapeut, ergoterapeut og hjemmetjenesten om hverdagsrehabiliteringsteam. Prosessen er fortsatt på planleggingsstadiet og vil videreføres i 2022.

Kommunen kjøper 10 % ergoterapeut fra Namdal Rehabilitering på Høylandet

# Årsberetning og årsregnskap 2021

## Pleie og omsorg

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

Driften har i 2021 vært på samme nivå som 2020. Trykket på tjenestene viser samme tendens som tidligere med økt behandling av pasienter lokalt.

Namsskogan kommune har en institusjonstung organisering. Per 31.12.21 har sykehjem 18 lang- og korttidssenger samt 1 seng for ØHD. Ser vi på tallene for innlagte pasienter 2020 og 2021 er plassene fordelt på 15 langtids- og 3 korttids plasser. Beleggsprosenten langtidsplasser i 2021 er på 78 % mot 84,5 % i 2020. For korttidsplasser er det 85 % i 2021 mot 78 % i 2020.

Det har vært fokus på kompetanseheving og pasientsikkerhet i 2021. Det er blant annet avholdt 2 pasientsikkerhetsuker og ansatte har per 31.12.21 tatt 368 e-læringskurs gjennom veilederen.no

2021 var et utfordrende år i forhold til rekruttering spesielt med tanke på sykepleiere. Et av tiltakene for å løse denne utfordringen har vært å opprette rekrutteringsstillinger for sykepleierstudenter. Et annet tiltak vi i perioder har brukt er å organisere sykepleierne i stab. Dette er en organiseringsform vi må utrede grundigere i 2022, både når det gjelder gevinster, men også økonomiske konsekvenser. I tillegg har vi måtte leid inn sykepleiere og hjelpepleiere fra bemanningsbyrå.

Samlokalisering mellom bo- og miljø og sykehjem er ikke gjennomført. Det er redusert bemanning til en ansatt på hver vakt. Dette gir utfordringer med tanke på aktivitet for brukerne. Dette er midlertidig løst med samarbeid med hjemmesykepleie og hjemmehjelp. Bruk av frivillige er noe vi må se mer på i 2022.

Pandemi situasjonen har satt en stopper for personalmøter og pårørendemøter. Det har vært utfordrende å få ut nok informasjon.

Hjemmetjenesten merker at brukere blir sendt fra sykehus tidligere. Målet for tjenesten er at alle skal få bo hjemme lengst mulig. Tjenesten har også merket en økning av ensomme eldre. Behovet for følgetjeneste er kommet tydelig frem og må tas tak i i 2022.

## Annet

Området har to store prosjekter i 2021. Heltidskultur og Leve hele livet. Begge prosjektene har hatt redusert aktivitet i 2021 og videreføres i 2022.

## Ramme 4 - Infrastruktur og samfunnsutvikling

### Tjenester og oppgaver

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

### Økonomisk analyse

|                                             | Regnskap<br>2021 | Rev. bud.<br>2021 | Forbruk<br>i% | Avvik i<br>kroner | Regnskap<br>2020 | Endring i % |
|---------------------------------------------|------------------|-------------------|---------------|-------------------|------------------|-------------|
| <b>4 Infrastruktur og samfunnsutvikling</b> |                  |                   |               |                   |                  |             |
| Personalkostnader                           | 8 368 382        | 8 087 899         | 103           | 280 483           | 8 369 156        | -0          |
| Sykelønsrefusjon                            | -3 519           | -                 | 0             | -3 519            | -26 513          | -87         |
| Øvrige kostnader                            | 26 717 632       | 27 829 740        | 96            | -1 112 108        | 27 456 043       | -3          |
| Inntekter                                   | -18 384 411      | -18 118 600       | 101           | -265 811          | -19 206 830      | -4          |
| Korrigerende for art og fond                | 324 871          | -636 447          |               | 961 318           | -679 677         | -148        |
| Samfunnsutvikling                           | 17 022 955       | 17 162 592        |               | -139 637          | 15 912 179       | 7           |

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

| Vedtatt aktivitet<br>- mål                | Vedtak         | Startet | Status -<br>fremdrift | Slutt                        | Kommentarer - avvik premisser                                                                                 |
|-------------------------------------------|----------------|---------|-----------------------|------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Salg flerbudshus                          | Budsjettvedtak | Ja      | Pågår                 |                              |                                                                                                               |
| Kjøp tekniske<br>tjenester Grong          | Budsjettvedtak |         |                       |                              | Iverksatt fra 1.1.2021                                                                                        |
| Kommunalsjef<br>30% næring                | Budsjettvedtak | Ja      |                       |                              | Iverksatt fra 1.1.2021                                                                                        |
| Nedleggelse<br>Trones skole               | Budsjettvedtak | Ja      |                       |                              | Nytt vedtak kommunestyret om<br>opprettholde dagens skolestruktur                                             |
| Basseng<br>Namsskogan<br>stenges          | Budsjettvedtak | Ja      | Pågår                 | Skolestart<br>høsten<br>2022 | Korrigert vedtak kommunestyret<br>om utredning – ny ramme<br>1.000.000                                        |
| Reduksjon<br>utarbeider100%               | Budsjettvedtak | Ja      |                       |                              | Iverksatt fra 1.1.2020                                                                                        |
| Reduksjon<br>renholder 50%                | Budsjettvedtak | Nei     | Reversert             |                              | Mål er korrigert for skolestruktur<br>som gir reversering av stillinger for<br>renhold og vaktmestertjenester |
| Skifte torvtak<br>hall                    | Budsjettvedtak | Ja      |                       |                              |                                                                                                               |
| Skifte<br>varmvassanlegg<br>skole og hall | Budsjettvedtak | Ja      |                       |                              |                                                                                                               |

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

Regulert budsjett for 2021 utgjorde 17,162 mill. kr, mens regnskap for 2021 viser 17,022 mill. kr. Dette gir et mindre forbruk på 0,139 mill. kr. I 2020 hadde området et mindre forbruk på 2,215 mill. kr.

# Årsberetning og årsregnskap 2021

Området har hatt en rammeøkning på 1,110 mill. kr for 2021 mot 2020 regnskap.

## **Sykefravær:**

Gjennomsnittlig sykefravær i 2021 er på 1,4 % som var tilsvarende sykefraværet i 2020.

## **Brann**

### **Tjenester/oppgaver:**

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

### **Ressurstilgang/forbruk:**

16 stk mannskaper med fordelte oppgaver.

### **Økonomi:**

Ingen større investeringer

### **Måloppnåelse:**

2 stk. har avlagt eksamen i mars 2021. Vi fikk på plass en avtale med Namdal brann og redning, slik at vi hadde §13 tilsyn på halvparten av våre objekter.

### **Ikke oppnådd:**

Utdanning av de siste 2 utrykningslederne. (Beredskapstrinn1)

Viktige hendelser og resultater:

Namsskogan brannvesen utførte 23 utrykninger i 2021.

- 2 Brann
- 13 Trafikk
- 2 Helse
- 6 Annet

Det ble gjennomført 4 øvelser. På grunn av korona er det ikke blitt avholdt flere.

### **HMS:**

Ingen spesielle tiltak er gjennomført i 2021

## **Feiing**

### **Tjenester/oppgaver:**

- Feiing av skorsteiner
- Tilsyn med piper/ildsteder

### **Ressurstilgang/forbruk:**

## Årsberetning og årsregnskap 2021

For sesongen 2021 ble det leid inn feier fra Namdal brann og redning, dette for å kunne benytte fast feier til andre kommunale oppgaver (vaktmester).

Vi er i gang med å utdanne egen feier.

### Mål/Måloppnåelse:

Antall feide skorsteiner og tilsyn ble ikke nådd i 2021 på grunn av korona.

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

#### Ressurstilgang og forbruk:

Driftsavdelingen hadde i 2021 4,85 årsverk og består av en formann og 4 utarbeidere.

#### Utførte oppgaver:

- Covid19 har medført en del endrede rutiner og en noe mer tidkrevende hverdag. Vi har forsøkt å organisere oss slik at ikke alle våre ansatte er på alle bygg.
- Bjørhusdalsveien ble hardt rammet av teleløsning, her gjorde vi gode tiltak som medførte at vi fikk en bedring av veiens kvalitet ut over sommeren.
- Etter Strompdalsveien ble det, etter anbudskonkurranse, utført en god del stikkrenneskifter og grøfterensking, samt opprusting av veibanen i form av nytt bærelag og topplag på en 1,7 kilometer lang strekning.
- Det ble gjort arbeider på Namsbrua på Brekkvasselv i 2021; Brua ble forsterket med kraftige vinkelstål, slik at den oppnår BK 10. Det ble også gjort nødvendig rekkverksarbeid av trafiksikkerhetshensyn.
- Ved Bo- og miljøtjenesten er det renovering av to leiligheter.
- På Namsskogan skole/flerbrukshall har vi oppgradert varmtvannssystemet, og fått erstattet torvtaket over kantinedelen med ny tekking.
- I Skorovatn har vi foretatt grøfterensking og lagt på nye masser på Myra og delvis oppover byen.
- Røntgenrommet på legekantoret er ferdigstilt fra teknisk sin side.
- Det ble gjort innkjøp av ny fyrkjele på Trones skole da vi hadde havari på den gamle.
- Det er gjort innkjøp av 2 brukte biler til uteseksjonen.
- Enhetsleder har avhjulpet helse med anbudskonkurranse for vikartjenester lege og annet helsepersonell.
- Annet forefallende arbeide som renovering av leiligheter, vedlikeholdsoppgaver mm

# Årsberetning og årsregnskap 2021

## **Boligforvaltningen:**

På Namsskogan har det vært en del ledige utleieenheter gjennom året. Det er fullt belegg på utleie av omsorgsboliger. Vi ser at store boenheter er vanskeligere å få leid ut, dette gjelder spesielt Skolhaugveien 5A (5 soverom)

Vi ser at omsorgsboliger har en tendens til å bli stående ledige over litt tid, spesielt på Brekkvasselv. På Trones har det vært noen ledige enheter igjennom året.

## **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 2021 hatt 153 meldte avvik. Dette er en økning på 37 % fra 2020. I tillegg har utarbeiderne dokumentert oppdrag direkte på byggene som ikke stammer fra avvik.

## **Renhold**

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

## **Tjenester og oppgaver:**

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

## **Måloppnåelse:**

Enheten har utført sine oppgaver som forventet. Det har ikke vært satt noen konkrete mål til enheten i 2021. Har hatt store utfordring pga korona, men vi har kommet ut av det på en grei måte.

## **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. Fritaksvedtak.
- Planoppgaver reguleringsplan og arealplan: Etablere og saksbehandle nye arealplaner i samarbeid med Grong kommune. Saksbehandling av dispensasjonssøknader.
- Oppmåling: Saksbehandling av fradeling av nye eiendommer, oppmåling og matrikkelføring. Oppmålingstjenester til private aktører (salg av oppmålingstjeneste 20% til Grong kommune).
- Byggesaker: Saksbehandling i henhold til PBL loven, matrikkelføring av tiltaket og ajourhold av kartlaget PBL tiltak.
- Matrikkelen: Feilretting og rydding.
- Kart: Digitalisering av kommunal infrastruktur som VA. Oppfølging av Geovekstprosjekter i regi av Statens kartverk. Ajourhold av kartlag.

## Årsberetning og årsregnskap 2021

- Snøscooterløyper: Utvikling og drift av løypenettet
- Beredskapskoordinator.

### Mål – Måloppnåelse:

#### Oppgaver og resultater:

- Covid 19. Til tider har det vært en del og følge med og fange opp meldinger fra Statsforvalteren, samt en del rapportering gjennom beredskapssystemet CIM og andre rapportkanaler.
- Det har vært en del aktivitet i Nasjonalparkutvalget der vi blant annet har sett på ulike plasseringer av et Viewpoint
- En god del ressurser gikk til utarbeidelse og saksbehandling av reguleringsplanen for Tunnsjødal industriområde. Området er allerede tatt i bruk.
- Enheten ble med i et pilotprosjekt vedrørende arealstrategi. Her foreligger det noen resultater som vil bli tatt inn i kommuneplanens samfunnsdel.
- Utbyggingen av Storholmen renseanlegg er godt i gang og vil bli avsluttet i løpet av våren 2022.

### Næring

Kommunens næringsarbeid følges opp med saksbehandling av søknader med videre. Førstelinjetjenesten følges opp gjennom Namsskogan Utvikling AS. For 2021 har vi mottatt 795.000 kr i midler til fordeling for kompensasjon vedrørende Covid19.

#### Tjenester og oppgaver:

- Forvaltning og saksbehandling av ulike tilskuddsordninger.
- Er en samarbeidspartner og en støttespiller til Namsskogan utvikling AS.
- Ser behov for å komme mer i inngrep med omstillingsprosjektet gjennom Børgefjell utvikling AS.

#### Oppgaver og resultater:

- Gjennomføring av omstillingsprosjektet med Innovasjon Norge og Trøndelag fylkeskommune. Prosjektet ble ferdigstilt i mai. Det ble avholdt stiftelsesmøte der Børgefjell utvikling AS ble etablert. Etter at aksjeselskapet ble etablert har enheten ikke blitt involvert så mye i omstillingsarbeidet.
- I samarbeid med flere aktører fikk vi på plass en dispensasjon for etablering av et datasenter i Tunnsjødalen. En vanskelig sak som ble pålagt av Statsforvalteren men som ble løst sammen med samarbeidspartene. Datasenteret ble etablert kort tid etter vedtaket.
- Næringslivet har gjennom kompensasjonsordningen samt Covid19 fondet fått en del tilskudd samt kompensasjoner for tapt inntekt i forbindelse med Covid19 pandemien. Positivt at staten overført midler til en slik kompensasjonsordning i kommunene. Namsskogan kommune har totalt for 2021 fått 795.000.- kr. I tillegg er det kommet 288.000.- kr i 2022.

### Jordbruk og skogbruk

Vises til egen årsrapport fra vertskommunesamarbeidet ØNLU.

**REGNSKAP  
2021  
NAMSSKOGAN KOMMUNE**



***Toppen i Namdalen!***

## ÅRSREGNSKAP 2021

### Innholdsfortegnelse:

Side

#### Hovedoversikter - Obligatoriske oppstillinger:

|                                                                        |    |
|------------------------------------------------------------------------|----|
| Bevilgningsoversikt drift § 5-4 1. ledd                                | 3  |
| Bevilgningsoversikt drift § 5-4 2. ledd                                | 3  |
| Bevilgningsoversikt investering § 5-5 1. ledd                          | 4  |
| Bevilgningsoversikt investering § 5-5 2. ledd                          | 5  |
| Økonomisk oversikt etter art - drift § 5-6                             | 6  |
| Balanseregnskap § 5-8                                                  | 7  |
| Noter                                                                  | 8  |
| 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 2021

## Bevilgningsoversikter - drift § 5-4 nr 1

|                                        |  |                                                                | 2021               |                    |                      | 2020               |
|----------------------------------------|--|----------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| KOSTRA-art                             |  | Tekst                                                          | Regnskap           | Regulert budsjett  | Opprinnelig budsjett | Regnskap           |
| 1 800                                  |  | Rammetilskudd                                                  | 58 490 411         | 58 628 000         | 56 947 000           | 57 144 862         |
| 2 870                                  |  | Inntekts- og formuesskatt                                      | 23 094 476         | 19 609 000         | 19 609 000           | 19 410 758         |
| 3 874:875                              |  | Eiendomsskatt                                                  | 16 708 742         | 16 697 000         | 15 397 000           | 15 392 135         |
| 4 810 pluss 877 og 895                 |  | Andre generelle driftsinntekter                                | 13 332 039         | 13 625 000         | 14 518 000           | 14 212 940         |
| <b>5 Sum posten 1:4</b>                |  | <b>Sum generelle driftsinntekter</b>                           | <b>111 625 668</b> | <b>108 559 000</b> | <b>106 471 000</b>   | <b>106 160 695</b> |
| 6 Fra bevilgningsoversikt drift, §5-4, |  | Sum bevilgninger drift, netto                                  | 98 867 327         | 103 035 072        | 105 191 365          | 97 225 383         |
| 7 590                                  |  | Avskrivninger                                                  | 6 605 197          | 6 945 038          | 6 945 038            | 8 193 560          |
| <b>8 Sum post 6:7</b>                  |  | <b>Sum netto driftsutgifter</b>                                | <b>105 472 524</b> | <b>109 980 110</b> | <b>112 136 403</b>   | <b>105 418 943</b> |
| <b>9 Post 5 minus post 8</b>           |  | <b>Brutto driftsresultat</b>                                   | <b>6 153 144</b>   | <b>-1 421 110</b>  | <b>-5 665 403</b>    | <b>741 752</b>     |
| 10 900:901                             |  | Renteinntekter                                                 | 711 770            | 580 000            | 820 000              | 863 391            |
| 11 905                                 |  | Utbytter                                                       | 2 620 099          | 1 500 000          | 1 500 000            | 2 973 371          |
| 12 909 minus 509                       |  | Gevinster og tap på finansielle omløpsmidler                   | 0                  | 0                  | 0                    | 0                  |
| 13 500:501                             |  | Renteutgifter                                                  | 2 078 968          | 2 500 000          | 2 590 000            | 2 321 354          |
| 14 510:511                             |  | Avdrag på lån                                                  | 6 249 474          | 6 750 000          | 6 750 000            | 6 697 302          |
| <b>15 Sum post 10:14</b>               |  | <b>Netto finansutgifter</b>                                    | <b>-4 996 573</b>  | <b>-7 170 000</b>  | <b>-7 020 000</b>    | <b>-5 181 894</b>  |
| 16 990                                 |  | Motpost avskrivninger                                          | 6 605 197          | 6 945 038          | 6 945 038            | 8 193 540          |
| <b>17 Postene 9 minus 15 pluss</b>     |  | <b>Netto driftsresultat</b>                                    | <b>7 761 768</b>   | <b>-1 646 072</b>  | <b>-5 740 365</b>    | <b>3 753 398</b>   |
|                                        |  | Disponering eller dekning av netto driftsresultat:             |                    |                    |                      |                    |
| 18 570                                 |  | Overføring til investering                                     | 432 069            | 432 069            | 510 000              | 944 731            |
| 19 950 minus 550                       |  | Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond          | -1 876 210         | 462 935            | 269 628              | -3 777 924         |
| 20 940 minus 540                       |  | Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond           | -5 453 489         | 1 615 206          | 5 980 737            | 969 257            |
| 21 530                                 |  | Dekning av tidligere års merforbruk                            | 0                  | 0                  | 0                    | 0                  |
| <b>22 Sum post 18:21</b>               |  | <b>Sum disponeringer eller dekning av netto driftsresultat</b> | <b>-7 761 768</b>  | <b>1 646 072</b>   | <b>5 740 365</b>     | <b>-3 753 398</b>  |
| <b>23 980 (Postene 17 minus 22)</b>    |  | <b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk).</b>       | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>             | <b>0</b>           |

| Bevilgningsoversikt drift § 5-4 2. ledd |                                    |            |                |                 |            |
|-----------------------------------------|------------------------------------|------------|----------------|-----------------|------------|
|                                         |                                    | 2021       | Rev. bud. 2021 | Oppr. bud. 2021 | 2020       |
| Ramme 1                                 | Rådmann inkl.stabstj.,styringsorg. | 13 825 096 | 14 904 838     | 20 320 189      | 17 580 817 |
| Ramme 2                                 | Oppvekst                           | 29 390 046 | 31 452 999     | 30 375 448      | 27 607 706 |
| Ramme 3                                 | Helse og omsorg                    | 39 772 206 | 40 804 020     | 39 679 020      | 41 505 077 |
| Ramme 4                                 | Samfunnsutvikling                  | 17 022 955 | 17 162 592     | 16 105 585      | 15 912 180 |
| Ramme 5                                 | Konsesjonskraft mv felles          | -1 142 973 | -1 288 877     | -1 288 877      | -5 380 374 |
|                                         | Sum fordelt til drift              | 98 867 330 | 103 035 572    | 105 191 365     | 97 225 406 |

# Årsberetning og årsregnskap 2021

## Bevilgningsoversikter - investering § 5-5 nr 1

| KOSTRA-art                            | Tekst                                                        | 2021             |                   |                      | 2020             |
|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|----------------------|------------------|
|                                       |                                                              | Regnskap         | Regulert budsjett | Opprinnelig budsjett | Regnskap         |
| 1 010:099, 100:285, 300:380,          | Investeringer i varige driftsmidler                          | 7 962 108        | 8 475 000         | 12 560 000           | 6 520 381        |
| 2 430:480                             | Tilskudd til andres investeringer                            | 0                | 0                 | 0                    | 0                |
| 3 529                                 | Investeringer i aksjer og andeler i selskaper                | 332 069          | 332 069           | 360 000              | 944 731          |
| 4 520:521                             | Utlån av egne midler                                         | 0                | 0                 | 0                    | 0                |
| 5 510:511                             | Avdrag på lån                                                | 0                | 230 000           | 230 000              | 290 919          |
| <b>6 Sum postene 1:5</b>              | <b>Sum investeringsutgifter</b>                              | <b>8 294 177</b> | <b>9 037 069</b>  | <b>13 150 000</b>    | <b>7 756 031</b> |
| 7 729                                 | Kompensasjon for merverdiavgift                              | 538 289          | 658 000           | 760 000              | 1 268 757        |
| 8 700:780 minus 729,                  | Tilskudd fra andre                                           | 0                | 0                 | 0                    | 689 770          |
| 9 660:670                             | Salg av varige driftsmidler                                  | 110 000          | 100 000           | 0                    | 120 025          |
| 10 929                                | Salg av finansielle anleggsmidler                            | 96 885           | 96 885            | 0                    | 0                |
| 11 905                                | Utdeling fra selskaper                                       | 0                | 0                 | 0                    | 0                |
| 12 920:921                            | Mottatte avdrag på utlån av egne midler                      | 0                | 190 000           | 190 000              | 248 892          |
| 13 910:911                            | Bruk av lån                                                  | 7 117 660        | 7 560 115         | 11 840 000           | 4 603 880        |
| <b>14 Sum postene 7:13</b>            | <b>Sum investeringsinntekter</b>                             | <b>7 862 834</b> | <b>8 605 000</b>  | <b>12 790 000</b>    | <b>6 931 324</b> |
| 15 522                                | Videreutlån                                                  | 0                | 0                 | 0                    | 0                |
| 16 912                                | Bruk av lån til videreutlån                                  | 0                | 0                 | 0                    | 0                |
| 17 512                                | Avdrag på lån til videreutlån                                | 314 200          | 0                 | 0                    | 0                |
| 18 922                                | Mottatte avdrag på videreutlån                               | 313 473          | 0                 | 0                    | 0                |
| <b>19 Sum postene 15:18</b>           | <b>Netto utgifter videreutlån</b>                            | <b>-727</b>      | <b>0</b>          | <b>0</b>             | <b>0</b>         |
| 20 970                                | Overføring fra drift                                         | 432 069          | 432 069           | 0                    | 819 706          |
| 21 950 minus 550                      | Netto avsetninger til eller bruk av bundne investeringsfond  | 0                | 0                 | 0                    | 0                |
| 22 940 minus 540                      | Netto avsetninger til eller bruk av ubundet investeringsfond | 0                | 0                 | 360 000              | 0                |
| 23 530                                | Dekning av tidligere års udekket beløp                       | 0                | 0                 | 0                    | 0                |
| <b>24 Sum postene 20:23</b>           | <b>Sum overføring fra drift og netto avsetninger</b>         | <b>432 069</b>   | <b>432 069</b>    | <b>360 000</b>       | <b>819 706</b>   |
| <b>25 980/ Sum postene (-6, 14, -</b> | <b>Fremført til inndekning i senere år (udekket beløp)</b>   | <b>0</b>         | <b>0</b>          | <b>0</b>             | <b>0</b>         |

Årsberetning og årsregnskap 2021

| BEVILINGSOVERSIKT § 5-5 2. ledd  | Regnskap         | Revidert<br>Budsjett | Budsjett          | Regnskap         |
|----------------------------------|------------------|----------------------|-------------------|------------------|
|                                  | 2 021            | 2 021                | 2 021             | 2 020            |
| 4460 Strompedalsvei              | 504 439          | 500 000              | 500 000           | 1 125 364        |
| 4500 Vannproduksjon              | -                | -                    | -                 | 58 650           |
| 4515 Renseanlegg Skorovatn       | -                | 100 000              | -                 | -                |
| 4712 Styringsanlegg N. skole     |                  |                      |                   | 630 854          |
| 7106 Vina                        | -                | -                    | 300 000           | 1 184 321        |
| 7109 Asfaltering                 | -                | -                    | -                 | 248 041          |
| 7111 Gang og sykkelvei           | -                | -                    | -                 | 126 031          |
| 7112 Biler uteseksjon            | 487 681          | 500 000              | 500 000           | -                |
| 7113 Forprosjekt kommunehus      | -                | -                    | 1 000 000         | -                |
| 7305 Mobilt røntgen              | 152 587          | 130 000              | -                 | -                |
| 7351 Rehab endring omsorg Avd F  | 111 111          | 120 000              | -                 | 1 007 594        |
| 7353 Bil hjemmetjenesten         | -                | -                    | -                 | 349 592          |
| 7400 Bruvedlikehold              | -                | -                    | -                 | 1 394 903        |
| 7401 Oppgradering bru 2021       | 1 667 675        | 1 700 000            | 1 500 000         | -                |
| 7406 Bassenduk Trones            | -                | -                    | -                 | 162 000          |
| 7407 Bassengduk Namsskogan       | -                | -                    | -                 | 109 500          |
| 7460 Nytt renseanlegg Storholmen | 4 776 866        | 5 160 000            | 8 760 000         | 123 531          |
| 7715 Ny fryrkjele Trones skole   | 261 747          | 265 000              | -                 | -                |
| <b>Sum driftsmidler</b>          | <b>7 962 106</b> | <b>8 475 000</b>     | <b>12 560 000</b> | <b>6 520 381</b> |
| KLP innskudd                     | 282 069          | 282 069              | 360 000           | 944 731          |
| Investeringer aksjer mv          | 50 000           | 50 000               |                   |                  |
| Avdrag lån                       | -                | 230 000              | 230 000           | 290 919          |
| <b>Sum investeringer</b>         | <b>8 294 175</b> | <b>9 037 069</b>     | <b>13 150 000</b> | <b>7 756 031</b> |

# Årsberetning og årsregnskap 2021

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

| KOSTRA-art                          | Tekst                                                        | 2021               |                    |                      | 2020               |
|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
|                                     |                                                              | Regnskap           | Regulert budsjett  | Opprinnelig budsjett | Regnskap           |
|                                     | <b>Driftsinntekter</b>                                       |                    |                    |                      |                    |
| 1 800                               | Rammetilskudd                                                | 58 490 411         | 58 628 000         | 56 947 000           | 57 144 862         |
| 2 870                               | Inntekts- og formuesskatt                                    | 23 094 476         | 19 609 000         | 19 609 000           | 19 410 758         |
| 3 874:875                           | Eiendomsskatt                                                | 16 708 742         | 16 697 000         | 15 397 000           | 15 392 135         |
| 4 877                               | Andre skatteinntekter                                        | 12 695 642         | 12 990 000         | 12 990 000           | 12 186 374         |
| 5 810                               | Andre overføringer og tilskudd fra staten                    | 636 397            | 635 000            | 1 528 000            | 2 026 566          |
| 6 700:780, 830:850, 880:895, 920    | Overføringer og tilskudd fra andre                           | 18 217 488         | 12 296 544         | 8 977 930            | 15 763 350         |
| 7 600                               | Brukerbetalinger                                             | 4 200 882          | 4 272 500          | 4 134 500            | 3 828 094          |
| 8 620:660                           | Salgs- og leieinntekter                                      | 13 819 880         | 14 815 124         | 18 413 431           | 19 698 018         |
| <b>9 Sum postene 1:8</b>            | <b>Sum driftsinntekter</b>                                   | <b>147 863 918</b> | <b>139 943 168</b> | <b>137 996 861</b>   | <b>145 450 157</b> |
|                                     | <b>Driftsutgifter</b>                                        |                    |                    |                      |                    |
| 10 010:089, 160:165                 | Lønnsutgifter                                                | 68 716 473         | 68 996 396         | 69 410 706           | 69 257 546         |
| 11 090:099                          | Sosiale utgifter                                             | 10 670 606         | 9 357 924          | 14 169 475           | 11 975 212         |
| 12 100:285 minus 160:165,           | Kjøp av varer og tjenester                                   | 41 126 584         | 44 806 612         | 41 904 832           | 42 392 271         |
| 13 400:480, 520                     | Overføringer og tilskudd til andre                           | 14 591 914         | 11 258 308         | 11 232 213           | 12 889 816         |
| 14 590                              | Avskrivninger                                                | 6 605 197          | 6 945 038          | 6 945 038            | 8 193 560          |
| <b>15 Sum postene 10:14</b>         | <b>Sum driftsutgifter</b>                                    | <b>141 710 774</b> | <b>141 364 278</b> | <b>143 662 264</b>   | <b>144 708 405</b> |
| <b>16 Post 9 minus 15</b>           | <b>Brutto driftsresultat</b>                                 | <b>6 153 144</b>   | <b>-1 421 110</b>  | <b>-5 665 403</b>    | <b>741 752</b>     |
|                                     |                                                              |                    |                    |                      |                    |
| 17 900:901                          | Renteinntekter                                               | 711 770            | 580 000            | 820 000              | 863 391            |
| 18 905                              | Utbytter                                                     | 2 620 099          | 1 500 000          | 1 500 000            | 2 973 371          |
| 19 909 minus 509                    | Gevinst og tap på finansielle omløpsmidler                   | 0                  | 0                  | 0                    | 0                  |
| 20 500:501                          | Renteutgifter                                                | 2 078 968          | 2 500 000          | 2 590 000            | 2 321 354          |
| 21 510:511                          | Avdrag på lån                                                | 6 249 474          | 6 750 000          | 6 750 000            | 6 697 302          |
| <b>22 Sum postene 17:21</b>         | <b>Netto finansutgifter</b>                                  | <b>-4 996 573</b>  | <b>-7 170 000</b>  | <b>-7 020 000</b>    | <b>-5 181 894</b>  |
| 23 990                              | Motpost avskrivninger                                        | 6 605 197          | 6 945 038          | 6 945 038            | 8 193 540          |
| <b>24 Post 16 minus 22 pluss 23</b> | <b>Netto driftsresultat</b>                                  | <b>7 761 768</b>   | <b>-1 646 072</b>  | <b>-5 740 365</b>    | <b>3 753 398</b>   |
|                                     |                                                              |                    |                    |                      |                    |
|                                     | Disponering eller dekning av netto driftsresultat:           |                    |                    |                      |                    |
| 25 570                              | Overføring til investering                                   | 432 069            | 432 069            | 510 000              | 944 731            |
| 26 950 minus 550                    | Netto avsetninger til eller bruk av bundne driftsfond        | -1 876 210         | 462 935            | 269 628              | -3 777 924         |
| 27 940 minus 540                    | Netto avsetninger til eller bruk av disposisjonsfond         | -5 453 489         | 1 615 206          | 5 980 737            | 969 257            |
| 28 530                              | Dekning av tidligere års merforbruk                          | 0                  | 0                  | 0                    | 0                  |
| <b>29 Sum post 25:28</b>            | <b>Sum disponering eller dekning av netto driftsresultat</b> | <b>-7 761 768</b>  | <b>1 646 072</b>   | <b>5 740 365</b>     | <b>-3 753 398</b>  |
| <b>30 980 (post 24 minus 29)</b>    | <b>Fremført til inndekning i senere år (merforbruk)</b>      | <b>0</b>           | <b>0</b>           | <b>0</b>             | <b>0</b>           |

# Årsberetning og årsregnskap 2021

## BALANSE § 5-8

| EIENDELER                                                      |                 | 2021                   | 2020                  |
|----------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------|-----------------------|
| <b>A. Anleggsmidler</b>                                        | <b>Kap. 2.2</b> | <b>459 220 581,70</b>  | <b>456 201 969,74</b> |
| <b>I. Varige driftsmidler</b>                                  |                 | <b>252 761 899,75</b>  | <b>251 512 380,03</b> |
| 1. Faste eiendommer og anlegg                                  | (2.27)          | 245 209 370,96         | 243 931 527,54        |
| 2. Utstyr, maskiner og transportmidler                         | (2.24)          | 7 552 528,79           | 7 580 852,49          |
| <b>II. Finansielle anleggsmidler</b>                           |                 | <b>43 662 549,95</b>   | <b>43 664 353,71</b>  |
| 1. Aksjer og andeler                                           | (2.21)          | 40 748 465,00          | 40 436 796,00         |
| 2. Obligasjoner                                                | (2.29)          | -                      | -                     |
| 3. Utlån                                                       | (2.22)          | 2 914 084,95           | 3 227 557,71          |
| <b>III. Immaterielle eiendeler</b>                             | (2.28)          | -                      | -                     |
| <b>IV. Pensjonsmidler</b>                                      | <b>(2.20)</b>   | <b>162 796 132,00</b>  | <b>161 025 236,00</b> |
| <b>B. Omløpsmidler</b>                                         | <b>Kap. 2.1</b> | <b>96 379 500,81</b>   | <b>81 240 324,88</b>  |
| <b>I. Bankinnskudd og kontanter</b>                            | <b>(2.10)</b>   | <b>87 134 036,44</b>   | <b>76 466 931,18</b>  |
| <b>II. Finansielle omløpsmidler</b>                            |                 | -                      | -                     |
| 1. Aksjer og andeler                                           | (2.18)          | -                      | -                     |
| 2. Obligasjoner                                                | (2.11)          | -                      | -                     |
| 3. Sertifikater                                                | (2.12)          | -                      | -                     |
| 4. Derivater                                                   | (2.15)          | -                      | -                     |
| <b>III. Kortsiktige fordringer</b>                             |                 | <b>9 245 464,37</b>    | <b>4 773 393,70</b>   |
| 1. Kundefordringer                                             | (2.13)          | 4 060 443,41           | 3 567 780,46          |
| 2. Andre kortsiktige fordringer                                | (2.16)          | -                      | -                     |
| 3. Premieavvik                                                 | (2.19)          | 5 185 020,96           | 1 205 613,24          |
| Sum eiendeler                                                  |                 | 555 600 082,51         | 537 442 294,62        |
| <b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>                                    |                 | <b>2021</b>            | <b>2020</b>           |
| <b>C. Egenkapital</b>                                          | <b>Kap. 2.5</b> | <b>246 373 744,95</b>  | <b>228 861 367,00</b> |
| <b>I. Egenkapital drift</b>                                    |                 | <b>57 743 075,77</b>   | <b>50 992 441,78</b>  |
| 1. Disposisjonsfond                                            | (2.56)          | 36 690 068,20          | 31 815 644,25         |
| 2. Bundne driftsfond                                           | (2.51)          | 21 053 007,26          | 19 176 797,22         |
| 3. Merforbruk i driftsregnskapet                               | (2.5900)        | 0,31                   | 0,31                  |
| <b>II. Egenkapital investering</b>                             |                 | <b>6 322 676,36</b>    | <b>6 222 676,36</b>   |
| 1. Ubundet investeringsfond                                    | (2.53)          | 6 322 676,36           | 6 222 676,36          |
| 2. Bundne investeringsfond                                     | (2.55)          | -                      | -                     |
| 3. Udekket beløp i investeringsregnskapet                      | (2.5970)        | -                      | -                     |
| <b>III. Annen egenkapital</b>                                  |                 | <b>182 307 992,82</b>  | <b>171 646 248,86</b> |
| 1. Kapitalkonto                                                | (2.5990)        | 183 800 685,36         | 173 138 941,40        |
| 2. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen drift       | (2.580)         | - 1 492 692,54         | - 1 492 692,54        |
| 3. Prinsippendringer som påvirker arbeidskapitalen investering | (2.581)         | -                      | -                     |
| <b>D. Langsiktig gjeld</b>                                     | <b>Kap. 2.4</b> | <b>289 323 038,58</b>  | <b>292 243 830,58</b> |
| <b>I. Lån</b>                                                  |                 | <b>128 555 673,00</b>  | <b>123 279 347,00</b> |
| 1. Gjeld til kredittinstitusjoner                              | (2.45)          | 128 555 673,00         | 123 279 347,00        |
| 2. Obligasjonslån                                              | (2.41 og 2.42)  | -                      | -                     |
| 3. Sertifikatlån                                               | (2.43)          | -                      | -                     |
| <b>II. Pensjonsforpliktelse</b>                                | <b>(2.40)</b>   | <b>160 767 365,58</b>  | <b>168 964 483,58</b> |
| <b>E. Kortsiktig gjeld</b>                                     | <b>Kap. 2.3</b> | <b>19 903 298,79</b>   | <b>16 337 096,85</b>  |
| <b>I. Kortsiktig gjeld</b>                                     |                 | <b>19 903 298,79</b>   | <b>16 337 096,85</b>  |
| 1. Leverandørgjeld                                             | (2.35)          | 7 262 540,70           | 1 952 756,15          |
| 2. Likviditetslån                                              | (2.31)          | -                      | -                     |
| 3. Derivater                                                   | (2.34)          | -                      | -                     |
| 4. Annen kortsiktig gjeld                                      | (2.32)          | 12 640 758,09          | 14 384 340,70         |
| 5. Premieavvik                                                 | (2.39)          | -                      | -                     |
| Sum egenkapital og gjeld                                       |                 | 555 600 082,32         | 537 442 294,43        |
| <b>F. Memoriakonti</b>                                         | <b>Kap. 2.9</b> | <b>- 13 524 483,55</b> | <b>- 8 852 905,55</b> |
| I. Ubrukte lånemidler                                          | (2.9100)        | - 13 903 482,24        | - 9 181 142,24        |
| II. Andre memoriakonti                                         | (2.9200)        | 378 998,69             | 328 236,69            |
| III. Motkonto for memoriakontiene                              | (2.9999)        | - 13 524 483,91        | - 8 852 905,91        |

## 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 2021

## 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.

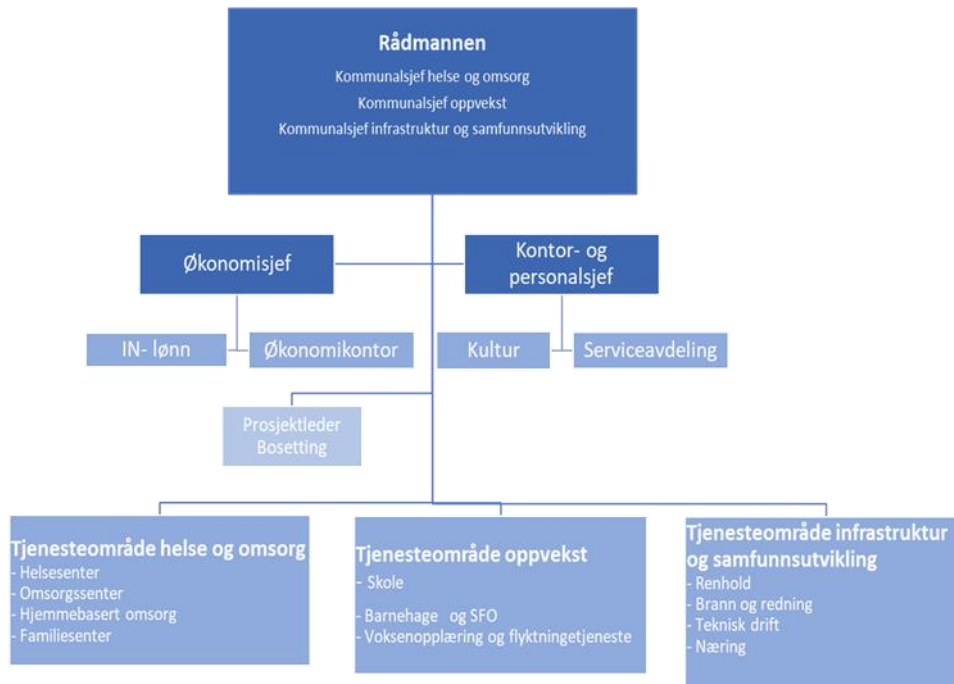
#### *Pensjoner*

# Årsberetning og årsregnskap 2021

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.

# Årsberetning og årsregnskap 2021

## NOTE nr. 1: Endring i arbeidskapital

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, a)

| <b>BALANSEN</b>       | <b>31.12.2021</b>    | <b>01.01.2021</b>    | <b>Endring</b>       |
|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Omløpsmidler          | 96 858 565,81        | 81 240 324,88        | 15 618 240,93        |
| Kortsiktig gjeld      | 19 903 298,79        | 16 337 096,85        | 3 566 201,94         |
| <b>Arbeidskapital</b> | <b>76 955 267,02</b> | <b>64 903 228,03</b> | <b>12 052 038,99</b> |

|                                                                            |                 |
|----------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| <b>DRIFTS- OG INVESTERINGSREGNSKAPET (bevilgningsoversikter)</b>           | <b>2 021,00</b> |
| Netto driftsresultat                                                       | 7 761 768,00    |
| Netto utgifter/inntekter i investering                                     | 432 070,00      |
| Endring ubrukte lånemidler (økning +/- reduksjon-)                         | 4 722 340,00    |
| Endring arbeidskapital i drifts- og investeringsregnskapet                 | 12 052 038,00   |
| <b>Differanse i endring arbeidskapital balanse og drift og investering</b> | <b>0</b>        |

# Årsberetning og årsregnskap 2021

## NOTE nr. 2: Kapitalkonto

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, b)

| BALANSEN                                                  | 31.12.2021         | 01.01.2021         | Endring          |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Anleggsmidler                                             | 459 220 582        | 456 201 970        | 3 018 612        |
| Langsiktig gjeld                                          | 289 323 039        | 292 243 831        | -2 920 792       |
| Endring ubrukte lånemidler (økning +/reduksjon-)          | -13 903 482        | -9 181 142         | -4 722 340       |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker anleggsmidler    |                    |                    |                  |
| Endring i regnskapsprinsipp som påvirker langsiktig gjeld |                    |                    |                  |
| <b>Netto endring</b>                                      | <b>155 994 061</b> | <b>154 776 997</b> | <b>1 217 064</b> |

## Spesifikasjon av transaksjoner mot kapitalkonto

| KAPITALKONTO                                         |                    |                                                     |             |
|------------------------------------------------------|--------------------|-----------------------------------------------------|-------------|
| 01.01.2021 Balanse<br>(underskudd i kapital)         | 0                  | 01.01.2021 Balanse<br>(kapital)                     | 173 138 941 |
| <b>Debetposter i året:</b>                           |                    | <b>Kreditposter i året:</b>                         |             |
| Salg av fast eiendom og anlegg                       | 0                  | Aktivering av fast eiendom og anlegg                | 7 962 106   |
| Nedskrivninger fast eiendom                          | 107 390            | Oppskrivning av fast eiendom                        | 0           |
| Avskrivning av fast eiendom og anlegg                | 6 605 197          |                                                     |             |
| Salg av utstyr, maskiner og transportmidler          | 0                  | Aktivering av utstyr, maskiner og transportmidler   | 0           |
| Nedskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler  | 0                  | Oppskrivning av utstyr, maskiner og transportmidler | 0           |
| Avskrivninger av utstyr, maskiner og transportmidler | 0                  | Kjøp av aksjer og andeler                           | 332 069     |
| Salg av aksjer og andeler                            | 0                  | Oppskrivning av aksjer og andeler                   | 0           |
| Nedskrivning av aksjer og andeler                    | 20 400             | Utlån formidlings/startlån                          | 0           |
| Avdrag på formidlings/startlån                       | 313 473            | Utlån sosial lån                                    | 0           |
| Avdrag på sosial lån                                 | 0                  | Utlån egne midler                                   | 0           |
| Avdrag på utlånte egne midler                        | 0                  | Utlån næring                                        | 0           |
| Avdrag på næringsutlån                               | 0                  | Oppskrivning utlån                                  | 0           |
| Avskrivning sosial utlån                             | 0                  | Avdrag på eksterne lån                              | 6 563 674   |
| Avskrevet andre utlån                                | 0                  | Urealisert kursgevinst utenlandslån                 | 0           |
| Bruk av midler fra eksterne lån                      | 7 117 660          | UB Pensjonsmidler (netto)                           | 1 770 896   |
| Urealisert kurstap utenlandslån                      | 0                  | Estimatavik pensjonmidler                           | 0           |
| UB Pensjonsforpliktelse (netto)                      | -8 197 118         | Reversing nedskrivning av fast eiendom              | 0           |
| Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse                | 0                  | Aga netto pensjonsmidler/forpliktelse               | 0           |
| Estimatavik pensjonforpliktelse                      | 0                  | Reversing nedskrivning av utstyr, maskiner          | 0           |
|                                                      |                    |                                                     |             |
| <b>31.12.2021 Balanse</b>                            |                    | <b>31.12.2021 Balanse</b>                           |             |
| <b>Kapitalkonto</b>                                  | <b>183 800 685</b> | <b>(underskudd i kapital)</b>                       | <b>0</b>    |

Namsskogan 18. februar 2022

  
Bjørn Tore Nordlund

Kommunedirektør

  
Heider Sæther

Økonomisjef

# Årsberetning og årsregnskap 2021

## NOTE nr. 3: Vesentlige endringer i regnskapsprinsipp

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-10, c)

Det er ikke korrigert for vesentlig feil eller endringer av prinsipp for 2021

### Lovtekst:

#### § 5-10. Faste noteopplysninger om arbeidskapitalen, kapitalkonto og endringer i regnskapsprinsipp

c) Det skal opplyses om vesentlige endringer i regnskapsprinsipp. Det skal også opplyses om vesentlige endringer i regnskapsestimater og om vesentlige korrigeringer av tidligere års feil.

## 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      | 1 715        | 4 659        | -        | 9 534         | 76 979        | 118 731        |
| Tilgang                    |              | 749          |          | 4777          | 2436          |                |
| Avgang                     |              |              |          |               |               | 107            |
| Avskrivninger              |              |              |          |               |               |                |
| Nedskrivninger             | 158          | 530          |          | 619           | 2617          | 2682           |
| Reverserte nedskrivninger  |              |              |          |               |               |                |
| <b>Bokført verdi 31.12</b> | <b>1 557</b> | <b>4 878</b> | <b>0</b> | <b>13 692</b> | <b>76 798</b> | <b>115 942</b> |

Tilgang

### Tilgang gruppe 10 år:

Ny fyrkjele Trones skole 261.000

Biler uteseksjon 487.000

### Tilgang gruppe 20år:

Renseanlegg Storholmen 4.776.000

### Tilgang gruppe 40 år:

Røngenrom 152.000

Rehanblitering Bo og miljø 111.000

Strompedalsvei 504.000

Oppgradering bru 1.667.000

### Avgang gruppe 50 år

Bygdatun 107.000

# Årsberetning og årsregnskap 2021

## 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                                |               |                                 |                        |                          | 4 733 356           |
| KomSek Trøndelag IKS                                   |               |                                 |                        |                          | 25 000              |
| Namdalen Rehabilitering IKS                            |               |                                 |                        |                          | 71 430              |
| Revisjon Midt-Norge SA                                 |               |                                 |                        |                          | 15 000              |
| Gusli skog                                             | 17 %          |                                 |                        |                          | 500 379             |
| Indre Namdal Trafikk                                   |               | Opphør 2021                     |                        | 400                      | -                   |
| 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 Revyfaglig senter                                |               |                                 |                        |                          | 5 000               |
| Namsskogan Fritid                                      |               |                                 |                        |                          | 5 000               |
| Trones Nærradio BA                                     |               | Opphørt                         |                        | 20 000                   | -                   |
| Vinterlandet Namsskogan AS                             | 30 aksjer     |                                 |                        |                          | 30 000              |
| 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              |

### Årsaken til nedskrivning/reversering:

Trones Nærradio nedskrevet da selskap oppgørt.  
Indre Namdal Trafikk avviklet 2021

## 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 | 300 000       | Næringsfond                |                    |               |
| Husbanken      | 2 614 085     |                            | Husbank            |               |

## NOTE nr. 7: Markedsbaserte finansielle omløpsmidler

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, d)

Namsskogan kommune har ikke markedsbaserte finansielle omløpsmidler  
jfr kommunens finnsnareglement

## Årsberetning og årsregnskap 2021

### NOTE nr. 8: Sikring av finansielle eiendeler og forpliktelser

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-11, e)

Namsskogan kommune har ikke sikring av finansielle eiendeler

### NOTE nr. 9: Lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, a)

| Eksterne lån                    | Bokført verdi<br>31.12 | Løpetid | Rentefot | Refinansering* |
|---------------------------------|------------------------|---------|----------|----------------|
| Lån til egne investeringer      | 123 155 904            | 25      | 1,6      | 0              |
| Lån til andres investeringer    | -                      |         |          | 0              |
| Lån til innfrielse av kausjoner | -                      |         |          | 0              |
| Lån til videre utlån            | 5 399 769              | 15      | 1,1      | 0              |
| Finansielle leieavtaler         | 0                      |         |          | 0              |

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

### NOTE nr. 10: Avdrag på lån

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, b)

| Grunnlag for beregning av minimumsavdrag                          | Beløp      |
|-------------------------------------------------------------------|------------|
| Beregnet minimumsavdrag etter kommuneloven §14-18, 1. ledd        | 3 664 538  |
| Korrigerings for mottatte avdrag videreutlån til avdrag andre lån | -          |
| Betalte avdrag                                                    | 6 249 474  |
| Differanse mellom beregnet, korrigerende og betalte avdrag        | -2 584 936 |

| Grunnlag for beregning av minimumsavdrag      |             |
|-----------------------------------------------|-------------|
| Bokført verdi avskrivbare anleggsmidler 31.12 | 212 473 640 |
| Bokført verdi lånegjeld 31.12                 | 117 879 578 |
| Avskrivninger                                 | 6 605 197   |

# Årsberetning og årsregnskap 2021

## NOTE nr. 11: Pensjon

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, c)

| Spesifikasjon av pensjonskostnad og årets premieavvik                                      | Beløp      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Årets pensjonsopptjening, nåverdi                                                          | 7 156 468  |
| Rentekostnad av påløpt pensjonsforpliktelse                                                | 4 742 108  |
| - Forventet avkastning på pensjonsmidlene                                                  | 5 377 742  |
| Administrasjonskostnader                                                                   | 337 972    |
| Netto pensjonskostnad (inkl. adm.)                                                         | 6 520 834  |
| Årets pensjonspremie                                                                       | 11 792 222 |
| Årets premieavvik                                                                          | 4 933 416  |
| <b>Amortiseringsperioder</b>                                                               |            |
| Premieavvik over 15 år                                                                     |            |
| Premieavvik over 10 år                                                                     |            |
| Premieavvik over 7 år                                                                      |            |
| Premieavvik over 1 år                                                                      | 1 147 110  |
| Årets samlede pensjonskostnad (summen av netto pensjonskostnad og amortiseringskostnader.) | 7 667 944  |

| Premiefond                           | Beløp     |
|--------------------------------------|-----------|
| Innestående på premiefond 01.01.     | 13 264    |
| Tilført premiefondet i løpet av året | 8 198 335 |
| Bruk av premiefondet i løpet av året | 1 206 238 |
| Innestående på premiefond 31.12.     | 7 727 651 |

| Pensjonsmidler og pensjonsforpliktelser         | Beløp       | Arbeidsgiveravgift |
|-------------------------------------------------|-------------|--------------------|
| Brutto påløpte pensjonsforpliktelser pr. 31.12. | 160 865 793 |                    |
| Pensjonsmidler pr. 31.12.                       | 162 796 132 |                    |
| Netto pensjonsforpliktelser pr. 31.12.          | 1 930 339   | 98 427             |

| Estimatavvik og planendringer | Pensjonsmidler<br>Beløp | Pensjonsforpliktelser<br>Beløp |
|-------------------------------|-------------------------|--------------------------------|
| Estimataavvik 31.12.          | 9 539 492               | 14 090 390                     |
| Virkningen av planendringer   |                         |                                |

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

# Årsberetning og årsregnskap 2021

## NOTE nr. 12: Garantier gitt av kommunen

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-12, d)

| Garantien er stilt for               | Type garanti | Vedtatt<br>garantiramme<br>(ekskl. tillegg) | Saldo 31.12      | Utløper    |
|--------------------------------------|--------------|---------------------------------------------|------------------|------------|
| Namdal rehabilitering IKS            | Lån          | 1 810 108 500                               | 961 135          | 01.06.2056 |
| Namdal rehabilitering IKS            | Lån          | 10 071 433                                  | 374 999          | 01.06.2034 |
| Namdal rehabilitering IKS            | Lån          | 18 090 500                                  | 92 681           | 01.06.2056 |
| Namdal rehabilitering IKS            | Lån          | 13 000 000                                  | 878 181          | 01.01.2056 |
| IKTN IKS                             | Lån          |                                             | 3 007 000        |            |
| MNA IKS                              | Lån          | 8 874 850                                   | 1 680 967        | 01.01.2052 |
| Skorovass huseierlag                 | Lån          | 3 000 000                                   | 2 254 544        |            |
| Brekkevasselv vannverk               | Lån          | 350 000                                     | 350 000          | 31.12.2025 |
| <b>Sum garantier/lån ved kausjon</b> |              |                                             | <b>9 599 507</b> |            |

## NOTE nr. 13: Vesentlige bundne fond

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, a)

| Bunde fond - formål   | Bokført verdi 01.01 | Avsetning        | Bruk             | Bokført verdi 31.12. |
|-----------------------|---------------------|------------------|------------------|----------------------|
| Bundne driftsfond     | 2 651 195           | 973 360          | 494 499          | 3 172 492            |
| Selvkostfond          | 2 171 205           | 88 512           | 512 374          | 1 747 343            |
| Næringsfond/Kraftfond | 14 354 396          | 1 968 637        | 189 862          | 16 133 171           |
| <b>Sum</b>            | <b>19 176 796</b>   | <b>3 030 509</b> | <b>1 196 735</b> | <b>21 053 006</b>    |
| Investeringsfond      | 6 222 676           | 100 000          |                  | 6 322 677            |
| <b>Sum</b>            | <b>6 222 676</b>    | <b>100 000</b>   | <b>-</b>         | <b>6 322 677</b>     |

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

Det er en del bunde fond det ikke har vært bevegelse på da man ikke har hatt aktivitet knyttet til bruk av fondet.

På grunn av covid19 har nedtening av samfunnet påvirket aktivitet slik at man har søkt forlengelse i bruk av avsatte midler.

**NOTE nr. 14: Gebyrfinansierte selvkosttjenester**

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, b)

|                                      |                 |
|--------------------------------------|-----------------|
| <b>Selvkostområde renovasjon</b>     |                 |
| Dekningsgrad i %                     | 98              |
| Gebyrinntekter                       | 2 323 097       |
| Beregnet selvkost (kostnader)        | 2 371 799       |
| Selvkostresultat (over-/underskudd)  | -48 702         |
| Avsetning til selvkostfond           | -               |
| Bruk av selvkostfond                 | -               |
| Dekning av fremført underskudd       | -               |
| Fremføring av årets underskudd       | 48 702          |
| Akkumulert underskudd til fremføring | 490 529         |
| <b>Bokført verdi 31.12</b>           | <b>-490 529</b> |

|                                      |                  |
|--------------------------------------|------------------|
| <b>Selvkostområde avløp</b>          |                  |
| Dekningsgrad i %                     | 76               |
| Gebyrinntekter                       | 1 207 107        |
| Beregnet selvkost (kostnader)        | 1 588 168        |
| Selvkostresultat (over-/underskudd)  | -381 061         |
| Avsetning til selvkostfond           | -                |
| Bruk av selvkostfond                 | 381 061          |
| Dekning av fremført underskudd       | -                |
| Fremføring av årets underskudd       | -                |
| Akkumulert underskudd til fremføring | -                |
| <b>Bokført verdi 31.12</b>           | <b>1 046 166</b> |

|                                      |                |
|--------------------------------------|----------------|
| <b>Selvkostområde vann</b>           |                |
| Dekningsgrad i %                     | 103            |
| Gebyrinntekter                       | 457 230        |
| Beregnet selvkost (kostnader)        | 442 970        |
| Selvkostresultat (over-/underskudd)  | 14 260         |
| Avsetning til selvkostfond           | 14 260         |
| Bruk av selvkostfond                 | -              |
| Dekning av fremført underskudd       | -              |
| Fremføring av årets underskudd       | -              |
| Akkumulert underskudd til fremføring | -              |
| <b>Bokført verdi 31.12</b>           | <b>252 213</b> |

## Årsberetning og årsregnskap 2021

|                                      |                |
|--------------------------------------|----------------|
| <b>Selvkostområde slam</b>           |                |
| Dekningsgrad i %                     | 77             |
| Gebyrinntekter                       | 536 292        |
| Beregnet selvkost (kostnader)        | 700 316        |
| Selvkostresultat (over-/underskudd)  | -164 024       |
| Avsetning til selvkostfond           | -              |
| Bruk av selvkostfond                 | 164 024        |
| Dekning av fremført underskudd       | -              |
| Fremføring av årets underskudd       | -              |
| Akkumulert underskudd til fremføring | -              |
| <b>Bokført verdi 31.12</b>           | <b>110 555</b> |

|                                      |                |
|--------------------------------------|----------------|
| <b>Selvkostområde feiing</b>         |                |
| Dekningsgrad i %                     | 132            |
| Gebyrinntekter                       | 281 035        |
| Beregnet selvkost (kostnader)        | 212 876        |
| Selvkostresultat (over-/underskudd)  | 68 159         |
| Avsetning til selvkostfond           | 68 165         |
| Bruk av selvkostfond                 | -              |
| Dekning av fremført underskudd       | -              |
| Fremføring av årets underskudd       | -              |
| Akkumulert underskudd til fremføring | -              |
| <b>Bokført verdi 31.12</b>           | <b>338 409</b> |

|                                      |          |
|--------------------------------------|----------|
| <b>Selvkostområde kartoppmåling</b>  |          |
| Dekningsgrad i %                     | 1        |
| Gebyrinntekter                       | 5 028    |
| Beregnet selvkost (kostnader)        | 483 247  |
| Selvkostresultat (over-/underskudd)  | -478 219 |
| Avsetning til selvkostfond           | -        |
| Bruk av selvkostfond                 | -        |
| Dekning av fremført underskudd       | -        |
| Fremføring av årets underskudd       | -        |
| Akkumulert underskudd til fremføring | -        |
| <b>Bokført verdi 31.12</b>           | <b>-</b> |

|                                       |          |
|---------------------------------------|----------|
| <b>Selvkostområde plan og bygning</b> |          |
| Dekningsgrad i %                      | 11       |
| Gebyrinntekter                        | 41 350   |
| Beregnet selvkost (kostnader)         | 368 955  |
| Selvkostresultat (over-/underskudd)   | -327 605 |
| Avsetning til selvkostfond            | -        |
| Bruk av selvkostfond                  | -        |
| Dekning av fremført underskudd        | -        |
| Fremføring av årets underskudd        | -        |
| Akkumulert underskudd til fremføring  | -        |
| <b>Bokført verdi 31.12</b>            | <b>-</b> |

## Årsberetning og årsregnskap 2021

|                                      |          |
|--------------------------------------|----------|
| Dekningsgrad i %                     | 70       |
| Gebyrinntekter                       | 485 382  |
| Beregnet selvkost (kostnader)        | 697 330  |
| Selvkostresultat (over-/underskudd)  | -211 948 |
| Avsetning til selvkostfond           | -        |
| Bruk av selvkostfond                 | -        |
| Dekning av fremført underskudd       | -        |
| Fremføring av årets underskudd       | -        |
| Akkumulert underskudd til fremføring | -        |
| <b>Bokført verdi 31.12</b>           | <b>-</b> |

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

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, c)

Namsskogan kommune har ikke aksjer som finansielle anleggsmidler.

Namsskogan kommune mottok i 2021 NOK 96.885,- iht avtale ved avvikling av Næringsmiddeltilsynet i Namdal IKS oppgjør for solgte aksjer i PreBio as. Utbetalingen er ført som inntekt i investeringsregnskapet.

### NOTE nr. 16: Ytelser til ledende personer

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, d)

#### Lovtekst:

d) Det skal opplyses om ytelser til ledende personer i virksomheten.

|                 | Brutto lønn | Fast godtgjørelse | Bonus | Eventuelt annen tilleggsgodtgjørelse |
|-----------------|-------------|-------------------|-------|--------------------------------------|
| Kommunedirektør | 894 840     | -                 | -     | 4 392                                |
| Ordfører        | 839 796     | -                 | -     | 4 392                                |

### NOTE nr. 17: Godtgjørelse til revisor

Budsjett og regnskapsforskriften, § 5-13, e)

|            | Godtgjørelse   |
|------------|----------------|
| Revisjon   | 350 931        |
| Rådgiving  |                |
| <b>Sum</b> | <b>350 931</b> |

# Årsberetning og årsregnskap 2021

## Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9 Drift

| Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9 | Regnskap 2021    | Rev budsjett 2021 | Avvik            |
|-------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 17 Netto driftsresultat                                                 | 7 761 767        | -1 646 072        | 9 407 839        |
| 18 Overføringer til investering ek KLP                                  | -432 069         | -432 069          | -                |
| 21 Bruk av tidligere års mindreforbruk                                  | -                | -                 | -                |
| 19 Netto avsetninger til eller bruk av bundne fond                      | -1 876 210       | 462 935           | -2 339 145       |
| <b>Årets budsjettmessige mindreforbruk før avsettnng</b>                | <b>5 453 488</b> | <b>-1 615 206</b> | <b>7 068 694</b> |
| <b>Økt avsettnng/reduert bruk av disposisjonsfond</b>                   | <b>5 453 488</b> | <b>-1 615 206</b> | <b>7 068 694</b> |

## Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9

| Oversikt over samlet budsjettavvik og årsavslutningsdisposisjoner § 5-9             | Regnskap 2021      | Rev budsjett 2021  | Avvik       |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| 6 Sum investeringsutgifter                                                          | -8 294 177,00      | -9 037 069,00      | 742 892,00  |
| 14 Sum Investeringsinntekter                                                        | 7 862 108,00       | 8 605 000,00       | -742 892,00 |
| 1 Netto investering                                                                 | -432 069,00        | -432 069,00        | -           |
| 5 Overføring fra drift                                                              | 332 069,00         | 332 069,00         | -           |
| 7 Netto avsettnng disp fond                                                         | 100 000,00         | 100 000,00         | -           |
| <b>8 Udisponert beløp etter strykning</b>                                           | <b>432 069,00</b>  | <b>432 069,00</b>  | <b>-</b>    |
| <b>9 Avsetning av udisponert beløp etter strykning til ubundet investeringsfond</b> | <b>-432 069,00</b> | <b>-432 069,00</b> | <b>-</b>    |